

CONGRESO NACIONAL ATENCION CONSULTAS

# CAMARA DE SENADORES

SESIONES ORDINARIAS DE 1998

## ORDEN DEL DIA N° 414

Impreso el día 27 de mayo de 1998

### SUMARIO

#### COMISION DE PRESUPUESTO Y HACIENDA Y DE MICRO, PEQUEÑA Y MEDIANA EMPRESA

Dictamen en el proyecto de ley venido en revisión por el que se aprueba un régimen tributario especial para pequeños contribuyentes. (C.D.-16 y 20/98.)

Dictamen de comisión

#### *Honorable Senado:*

Vuestras comisiones de Presupuesto y Hacienda y de Micro, Pequeña y Mediana Empresa han considerado el proyecto de ley venido en revisión (C.D.-16 y 20/98) sobre régimen tributario especial para pequeños contribuyentes; y, por las razones que dará el miembro informante os aconsejan su aprobación.

De conformidad con el artículo 122 del Reglamento de la Honorable Cámara de Senadores, el presente dictamen pasa directamente al orden del día.

Sala de las comisiones, 27 de mayo de 1998.

Carlos A. Verna. — José O. Figueroa. —  
Ricardo A. Branda. — César Mac Karthy.  
— Pedro Maranguello. — Remo J. Costanzo. — Jorge J. Massat. — Horacio A. Zalazar. — Augusto J. M. Alasino. —  
Luis A. León. — Emilio M. Cantarero.  
— Ruggero Preto. — José L. Gioja. —  
Héctor M. Maya.

En disidencia parcial:

Jorge A. Agúndez. — José M. de la Sota.  
— Antonio T. Berhongaray. — José A. Romero Feris.

Sanción de la H. Cámara de Diputados de la Nación

(6 de mayo de 1998)

### PROYECTO DE LEY

*El Senado y Cámara de Diputados, ...*

Artículo 1º — Apruébase como Régimen Simplificado para Pequeños Contribuyentes, el texto que se incluye como anexo a la presente ley.

Art. 2º — Sustitúyese el artículo 29 de la Ley de Impuesto al Valor Agregado, texto ordenado en 1997 y su modificatoria, por el siguiente:

Artículo 29: Los responsables comprendidos en los incisos a) y e) del artículo 4º, que sean personas físicas o sucesiones indivisas —en su calidad de continuadoras de las actividades de las personas indicadas—, que no tengan opción de incluirse en el Régimen Simplificado para Pequeños Contribuyentes —por alguna de las causales previstas en el mismo—, podrán optar por inscribirse como responsables, o en su caso solicitar la cancelación de la inscripción, asumiendo la calidad de responsables no inscriptos, cuando en el año calendario inmediato anterior al período fiscal del que se trata, hayan realizado operaciones gravadas, exentas y no gravadas por un monto que no supere al de los ingresos brutos considerados para definir la última categoría del referido régimen, establecido por el artículo 1º de la ley que aprueba la aplicación del mismo.

Los sujetos que desarrollen una o varias actividades diferenciadas que generen transacciones gravadas y otras que originen exclusivamente operaciones no gravadas o exentas, a efectos de lo dispuesto en el primer párrafo, sólo deben considerar las operaciones gravadas, exentas y no gravadas vinculadas a la o las actividades aludidas en primer término. Igual criterio debe ser aplicado para las sucesiones indivisas que asuman la condición de responsables durante el lapso que medie entre el fallecimiento del causante y el dictado de la declaratoria de herederos o de la declaración de validez del testamento que cumpla la misma finalidad.

Art. 3º — Las disposiciones de la presente ley entrarán en vigencia el día de su publicación en el Boletín Oficial y surtirán efectos para la Administración Federal de Ingresos Públicos, entidad autárquica en el ámbito del Ministerio de Economía y Obras y Servicios Públicos, desde ese día. Para los demás sujetos destinatarios surtirán efectos desde el primer día del mes siguiente a la publicación de las normas de implementación que deberá dictar la nombrada Administración Federal de Ingresos Públicos dentro de un plazo máximo de ciento veinte (120) días corridos.

Art. 4º — Comuníquese al Poder Ejecutivo.

ALBERTO R. PIERRI.  
*Esther H. Pereyra*  
*Arandía de Pérez Pardo.*

---

Aclaración: El antecedente de la sanción de la Honorable Cámara de Diputados corresponde al mensaje 295 de fecha 18 de marzo de 1998, y proyecto de ley del Poder Ejecutivo.

## ANEXO

### REGIMEN SIMPLIFICADO PARA PEQUEÑOS CONTRIBUYENTES

#### TITULO I

##### Disposiciones preliminares

Artículo 1º — Se establece un régimen integrado y simplificado, relativo a los impuestos a las ganancias y al valor agregado y al sistema previsual, destinado a los pequeños contribuyentes.

#### TITULO II

##### Definición de pequeño contribuyente

Art. 2º — A los fines de lo dispuesto en este régimen, se considera pequeño contribuyente a las personas físicas que ejercen oficios o son titulares de empresas o explotaciones unipersonales y a las sucesiones indivisas en su carácter de continuadoras de los mismos, que habiendo obtenido en el año calendario inmediato anterior al período fiscal de que se trata, ingresos brutos inferiores o iguales a ciento cuarenta y cuatro mil pesos (\$ 144.000), no superen en el mismo período los parámetros máximos referidos a las magnitudes físicas y el precio unitario de operaciones, que se establezcan para su categorización a los efectos del pago integrado de impuestos que les corresponda realizar.

En tanto sus ingresos no superen el monto a que se refiere el párrafo anterior y con sujeción a lo dispuesto en el capítulo XIV del título III serán igualmente considerados pequeños contribuyentes las personas físicas integrantes de las sociedades civiles (título VII, sección III del libro II del Código Civil), de sociedades de hecho y comerciales irregulares (capítulo I, sección IV, de la Ley de Sociedades Comerciales 19.550 y sus modificatorias), o de las sociedades comerciales tipificadas en el capítulo II, secciones I, II y III de la citada ley de sociedades comerciales.

También con sujeción a lo dispuesto en el capítulo XIV del título III serán considerados pequeños contribuyentes quienes ejerzan profesiones, incluidas aquellas para las que se requiere título universitario y/o habilitación profesional, pero sólo podrán incorporarse al Régimen Simplificado cuando el monto de sus ingresos brutos anuales no supere el límite de treinta y seis mil pesos (\$ 36.000) establecido para la categoría II y no esté comprendido en las demás causales de exclusión previstas en el artículo 17.

Art. 3º — A efectos de lo dispuesto en el artículo anterior, se considera ingreso bruto obtenido en sus actividades, al producido de las ventas, obras, locaciones o prestaciones correspondientes a operaciones realizadas por cuenta propia o ajena excluidas aquellas que se hubieran cancelado y neto de descuentos efectuados de acuerdo con las costumbres de plaza.

#### TITULO III

##### Régimen simplificado (RS)

Art. 4º — Los sujetos que encuadren en la condición de pequeño contribuyente, de acuerdo a lo establecido

en el artículo 2º del presente régimen, podrán optar por inscribirse en el Régimen Simplificado para Pequeños Contribuyentes (RS), debiendo tributar el impuesto integrado que se establece en el presente régimen.

## CAPÍTULO I

### *Impuestos comprendidos*

Art. 5º — Los ingresos que deban efectuarse como consecuencia de la inscripción en el Régimen Simplificado (RS), sustituyen el pago de los siguientes impuestos:

- a) El impuesto a las ganancias del titular del oficio, empresa o explotación unipersonal, por las rentas derivadas de la misma;
- b) El impuesto al valor agregado correspondiente a las operaciones del oficio, empresa o explotación unipersonal.

La sustitución dispuesta en este inciso no comprende el impuesto que de acuerdo a lo establecido en el artículo 30 de la Ley de Impuesto al Valor Agregado, (texto ordenado en 1997 y su modificatoria), deben liquidar a los responsables comprendidos en el Régimen Simplificado (RS), los responsables inscritos que realicen las ventas o prestaciones indicadas en el segundo párrafo del artículo 28 de la misma norma legal.

## CAPÍTULO II

### *Impuesto mensual a ingresar - Categorías*

Art. 6º — Los pequeños contribuyentes inscritos en el Régimen Simplificado (RS) deberán ingresar mensualmente, por las operaciones derivadas de su oficio, empresa o explotación unipersonal, un impuesto integrado, sustitutivo de los impuestos a las ganancias y al valor agregado que resultará de la categoría donde queden encuadrados en función a los ingresos brutos, a las magnitudes físicas y al precio unitario de operaciones asignadas a las mismas.

El presente impuesto deberá ser ingresado hasta el mes en que se perfeccione la renuncia al régimen o, en su caso, hasta el cese definitivo de actividades, no quedando exceptuados de la obligación los períodos correspondientes a suspensiones temporarias de operaciones, cualesquiera sean las causas que las hubieran originado.

Las operaciones derivadas del oficio, empresa o explotación unipersonal de los pequeños contribuyentes inscritos en el Régimen Simplificado (RS), se encuentran exentas del impuesto a las ganancias y del impuesto al valor agregado, excepto, en el segundo de los tributos mencionados, respecto de la situación prevista en el último párrafo del inciso b) del artículo 5º del presente régimen.

Art. 7º — Se establecen ocho (8) categorías de contribuyentes, de acuerdo a los ingresos brutos anuales,



a las magnitudes físicas y al precio unitario de las ventas, obras, locaciones o prestaciones de servicios, que se indican a continuación:

Categoría	Ingresos brutos	Superficie afectada a la actividad	Energía eléctrica consumida anualmente	Precio unitario
0	hasta \$ 12.000	hasta 20 m <sup>2</sup>	hasta 2.000 kW	hasta \$ 100
I	hasta \$ 24.000	hasta 30 m <sup>2</sup>	hasta 3.300 kW	hasta \$ 150
II	hasta \$ 36.000	hasta 45 m <sup>2</sup>	hasta 5.000 kW	hasta \$ 220
III	hasta \$ 48.000	hasta 60 m <sup>2</sup>	hasta 6.700 kW	hasta \$ 300
IV	hasta \$ 72.000	hasta 85 m <sup>2</sup>	hasta 10.000 kW	hasta \$ 430
V	hasta \$ 96.000	hasta 110 m <sup>2</sup>	hasta 13.000 kW	hasta \$ 580
VI	hasta \$ 120.000	hasta 150 m <sup>2</sup>	hasta 16.500 kW	hasta \$ 720
VII	hasta \$ 144.000	hasta 200 m <sup>2</sup>	hasta 20.000 kW	hasta \$ 870

A los efectos de determinar la categorización de los contribuyentes de acuerdo con la escala precedente, deberá considerarse en primer término el monto de los ingresos brutos y si se superase alguna de las magnitudes físicas o el precio unitario correspondiente a dichos ingresos, deberán ubicarse en la categoría inmediata superior, o resultarán excluidos del régimen, en caso de exceder los límites establecidos para la última categoría.

Quando el nivel de ingresos brutos o la energía eléctrica consumida, acumulados en el año calendario inmediato anterior, la superficie afectada a la actividad o el precio unitario de las operaciones, superen o sean inferiores a los límites establecidos para su categoría, el contribuyente quedará encuadrado en la categoría que le corresponda a partir del 1º de enero del año calendario siguiente al de producido los hechos indicados.

A los fines dispuestos en este artículo se establece que:

- El parámetro de superficie afectada a la actividad se aplicará en zonas urbanas o suburbanas de las ciudades o poblaciones con más de 40.000 habitantes. La Administración Federal podrá, en el futuro, declararlo de aplicación en concentraciones urbanas de menor población y/o para determinadas zonas o regiones, o desechar su consideración o sustituirlo por referencias al valor locativo de los locales utilizados;
- El precio unitario será de aplicación únicamente en relación a los bienes destinados a su venta.

Art. 8º — Cuando la Administración Federal de Ingresos Públicos, entidad autárquica en el ámbito del Ministerio de Economía y Obras y Servicios Públicos, en virtud de las facultades que le otorga el capítulo VI del título I de la ley 11.683, texto ordenado en 1978 y sus modificaciones, verifique que las operaciones de los contribuyentes inscritos en el Régimen Simplificado (RS) no se encuentran respaldadas por las respectivas facturas o documentos equivalentes correspondientes a las compras, obras, locaciones o prestaciones aplicadas a la actividad, o por la emisión de sus respectivas fac-

turas o documentos equivalentes, se presumirá, sin admitir prueba en contrario, que los mismos tienen ingresos brutos anuales superiores a los declarados en oportunidad de su categorización, lo que dará lugar a que el citado organismo los encuadre de oficio en la categoría inmediata superior, no pudiendo recategorizarse en alguna categoría inferior ni renunciar al régimen durante los doce (12) meses calendarios posteriores al de producido el cambio. Si dichos contribuyentes se encontraren incluidos en la última categoría, se deberá aplicar el procedimiento de exclusión indicado en el inciso f) del artículo 22, no pudiendo reingresar al régimen hasta después de transcurridos tres (3) años calendarios posteriores al de la exclusión.

La recategorización o exclusión del régimen establecido precedentemente se aplicará con independencia de las sanciones que pudieran corresponder por aplicación del artículo 44 de la ley 11.683, texto ordenado en 1978 y sus modificaciones, y de las previstas en el artículo 22 del presente régimen.

Art. 9º — El impuesto integrado que por cada categoría deberá ingresarse mensualmente es el siguiente:

Categoría	Importe mensual \$
0	33
I	39
II	75
III	118
IV	194
V	284
VI	373
VII	464

### CAPÍTULO III

#### *Inicio de actividades*

Art. 10. — En el caso de iniciación de actividades, el pequeño contribuyente que opte por inscribirse en el Régimen Simplificado (RS), deberá encuadrarse en la categoría que le corresponda de conformidad a la magnitud física referida a la superficie que tenga afectada a la actividad y al precio unitario de sus operaciones. De no contar con tales referencias se categorizará inicialmente mediante una estimación razonable.

Transcurridos cuatro (4) meses, deberá proceder a anualizar el máximo de los ingresos brutos obtenidos y la mayor energía eléctrica consumida en cualquiera de los meses comprendidos en dicho período, a efectos de confirmar su categorización o determinar su recategorización o exclusión del régimen, de acuerdo con las cifras obtenidas, debiendo, en su caso, ingresar el importe mensual correspondiente a su nueva categoría a partir del mes siguiente al de producido el cambio.

Art. 11. — Cuando la inscripción al Régimen Simplificado (RS) se produzca con posterioridad al inicio de actividades, pero antes de transcurridos doce (12)

meses, el contribuyente deberá proceder a anualizar el máximo de los ingresos brutos obtenidos y la mayor energía eléctrica consumida en alguno de los doce (12) meses precedentes al acto de inscripción, valores que juntamente con la superficie afectada a la actividad y el precio unitario de sus operaciones, determinarán la categoría en que resultará encuadrado.

Cuando hubieren transcurrido ~~doce~~ (12) o más meses del inicio de actividades, se considerarán los ingresos brutos y la energía eléctrica consumida acumulada de los últimos doce (12) meses anteriores a la inscripción.

Art. 12. — En caso de que no hubieran transcurrido cuatro (4) meses entre la iniciación de las actividades y la inscripción en el régimen, se aplicará el procedimiento del artículo 10 del presente régimen, debiéndose confirmar la categorización, ajustar la misma, o egresar del régimen, al cierre del cuarto mes desde la iniciación. Si el lapso entre la iniciación y la inscripción es mayor que el aludido, sin haber alcanzado los doce (12) meses, se aplicará el procedimiento de anualizar el máximo de los ingresos brutos o la mayor energía eléctrica consumida en algunos de los meses precedentes al acto de inscripción, valores que juntamente con la superficie afectada a la actividad y el precio unitario de sus operaciones, determinarán la categoría en que resultará encuadrado.

#### CAPÍTULO IV

##### *Fecha y forma de pago*

Art. 13. — El pago del impuesto integrado a cargo de los pequeños contribuyentes inscritos en el Régimen Simplificado (RS) será efectuado mensualmente en la forma, plazo y condiciones que establezca la Administración Federal de Ingresos Públicos, entidad autárquica en el ámbito del Ministerio de Economía y Obras y Servicios Públicos.

La obligación tributaria mensual no podría ser objeto de fraccionamiento. El mencionado organismo establecerá diversos plazos de pago teniendo en consideración la zona geográfica y/o la actividad económica.

#### CAPÍTULO V

##### *Declaración jurada - categorizadora y recategorizadora*

Art. 14. — Los pequeños contribuyentes que opten por el Régimen Simplificado (RS), deberán presentar al momento de ejercer la opción, en los supuestos previstos en el capítulo III del presente régimen, o cuando se produzca alguna de las circunstancias que determinen su recategorización de acuerdo a lo previsto en el artículo 7º del presente régimen, una declaración jurada determinativa de su condición frente al régimen, en la forma, plazo y condiciones que establezca la Administración Federal de Ingresos Públicos, entidad autárquica en el ámbito del Ministerio de Economía y Obras y Servicios Públicos.

## CAPÍTULO VI

### *Opción al Régimen Simplificado (RS)*

Art. 15. — La opción al Régimen Simplificado (RS) se perfeccionará mediante la inscripción de los sujetos que reúnan las condiciones establecidas en el artículo 2º del presente régimen, en el Registro de Pequeños Contribuyentes que a tal efecto habilitará la Administración Federal de Ingresos Públicos, entidad autárquica en el ámbito del Ministerio de Economía y Obras y Servicios Públicos, en la forma y condiciones que el mismo establezca.

La opción ejercida de conformidad con este artículo, sujetará a los contribuyentes al Régimen Simplificado (RS) a partir del primer día del mes siguiente, siendo definitiva para permanecer en este régimen hasta la finalización del año calendario inmediato siguiente, salvo que se verifique alguna de las causales de exclusión establecidas en el artículo 17 del presente régimen.

## CAPÍTULO VII

### *Renuncia*

Art. 16. — Los contribuyentes inscritos en el Régimen Simplificado (RS) podrán renunciar al mismo. Dicha renuncia producirá efectos a partir del primer día del mes siguiente, no pudiendo el contribuyente optar nuevamente por el régimen hasta después de transcurridos tres (3) años calendarios posteriores al de efectuada la renuncia.

La renuncia implicará que los contribuyentes deban dar cumplimiento a sus obligaciones impositivas, por los respectivos regímenes generales. Con relación al impuesto al valor agregado quedarán comprendidos, cualquiera sea el monto de sus ingresos anuales, en la categoría de responsables inscritos.

## CAPÍTULO VIII

### *Exclusiones*

Art. 17. — Quedan excluidos del Régimen Simplificado (RS) los contribuyentes que:

- a) Sus ingresos brutos o energía eléctrica consumida, acumulados en los últimos doce (12) meses, o en su caso, la superficie afectada a la actividad o el precio unitario de las operaciones, superen los límites establecidos para la última categoría;
- b) Desarrollen alguna de las siguientes actividades económicas:

- 1. La intermediación entre la oferta y la demanda de recursos financieros.
- 2. Corretaje de títulos.
- 3. Valores mobiliarios y cambio.
- 4. Alquiler o administración de inmuebles.
- 5. Almacenamiento o depósito de productos de terceros.
- 6. Propaganda y publicidad.

7. Despachante de aduana.
8. Empresario, director o productor de espectáculos.
9. Las actividades profesionales —incluidas aquellas para las que se requiere título universitario y/o habilitación profesional—, cuando sus ingresos brutos anuales superen los treinta y seis mil pesos (\$ 36.000).
10. Consultor.
11. Las concenientes al sector primario de la economía con exclusión de la actividad agropecuaria;

- c) Tuvieran más de una unidad de explotación y/o actividad comprendida en el régimen;
- d) Adquieran bienes o realicen gastos injustificados por un valor incompatible con los ingresos declarados;
- e) Hayan perdido su calidad de sujetos del presente régimen.

La condición de pequeño contribuyente no es incompatible con el desempeño de actividades en relación de dependencia cuando los ingresos por ese concepto no superen el monto de las deducciones previstas en el artículo 23 de la Ley de Impuesto a las Ganancias, texto ordenado en 1997 y sus modificaciones.

Art. 18. — Facúltase al Poder Ejecutivo nacional para incluir o excluir actividades del presente Régimen Simplificado (RS) por el término de un año a partir de la fecha de publicación de la presente ley.

## CAPÍTULO IX

### *Facturación y registración*

Art. 19. — El contribuyente inscrito en el Régimen Simplificado (RS) deberá exigir, emitir y entregar las facturas por las operaciones que realice, estando obligado a conservarlas en la forma y condiciones que establezca la Administración Federal de Ingresos Públicos, entidad autárquica en el ámbito del Ministerio de Economía y Obras y Servicios Públicos.

Art. 20. — Los contribuyentes del Régimen Simplificado (RS) no podrán discriminar el impuesto de este régimen en las facturas o documentos equivalentes que emitan.

Con respecto al impuesto al valor agregado, sus adquisiciones no generan, en ningún caso, crédito fiscal y sus ventas, locaciones o prestaciones no generan débito fiscal para sí mismos, ni crédito fiscal respecto de sus adquirentes, locatarios o prestatarios.

## CAPÍTULO X

### *Exhibición de la identificación y del comprobante de pago*

Art. 21. — Los contribuyentes incluidos en el Régimen Simplificado (RS) deberán exhibir en sus es-

tablecimientos, en lugar visible al público, los siguientes elementos:

- a) Placa indicativa de su condición de pequeño contribuyente y de la categoría en la cual se encuentra inscrito en el Régimen Simplificado (RS);
- b) Comprobante de pago perteneciente al último mes del Régimen Simplificado (RS).

## CAPÍTULO XI

### *Normas de procedimiento aplicables - Medidas precautorias y sanciones*

Art. 22. — Los pequeños contribuyentes inscritos en el Régimen Simplificado (RS), por las operaciones derivadas de su oficio, empresa o explotación unipersonal, quedarán sujetos a las disposiciones de la ley 11.683, texto ordenado en 1978 y sus modificaciones, teniendo en cuenta las siguientes particularidades respecto de las normas de dicha ley, que en cada caso se detallan a continuación:

- a) La clau ura preventiva prevista en el inciso f) del artículo 41 será aplicable a los pequeños contribuyentes inscritos en el Régimen Simplificado (RS) cuando se den las causales previstas en el mismo o las incorporadas en el inciso siguiente del presente artículo. No obstante, en e-tos casos, el período a considerar para determinar la reincidencia de la infracción contemplada en la referida norma será de dos (2) años y no se requerirá la concurrencia de la existencia de grave perjuicio prevista en la misma;
- b) Las sanciones establecidas en el artículo 44 serán aplicables a los pequeños contribuyentes inscritos en el Régimen Simplificado (RS) cuando incurran en los hechos u omisiones previstos en el mismo, o en alguno de los indicados a continuación:
  - I. Sus operaciones no se encuentren respaldadas por las respectivas facturas o documentos equivalentes correspondientes a las compras, obras, locaciones o prestaciones aplicadas a la actividad.
  - II. No exhibiere en el lugar visible que determine la reglamentación la placa indicativa de su condición de pequeño contribuyente en la que conste la categoría en la cual se encuentra inscrito y la constancia de pago del Régimen Simplificado (RS) correspondiente al último mes;
- c) Serán sancionados conforme a lo previsto en el artículo 45 los pequeños contribuyentes inscritos en el Régimen Simplificado (RS) que, mediante la falta de presentación de la declaración jurada de categorización o recategorización o por ser inexacta la presentada, omitieran el pago del impuesto;

- d) Serán sancionados con la multa prevista en el artículo 46 los pequeños contribuyentes inscritos en el Régimen Simplificado (RS) que, mediante declaraciones engañosas u ocultaciones maliciosas, perjudicasen al fisco en virtud de haber formulado declaraciones juradas categorizadoras o recategorizadoras que no se correspondan con la realidad;
- e) No resultarán de aplicación al presente régimen las disposiciones contempladas en el artículo 52, excepto la relativa al artículo 43 contenida en el último párrafo de dicha norma;
- f) A los fines de la exclusión de los contribuyentes del presente régimen cuando ocurriese alguna de las circunstancias indicadas en el capítulo VIII del mismo, o a los efectos de su categorización o recategorización de oficio determinando la deuda resultante, será de aplicación el procedimiento sumario previsto en el artículo 72 y siguientes y sus correspondientes disposiciones reglamentarias;
- g) Cuando la ley 11.683, texto ordenado en 1978 y sus modificaciones, indica la fecha de vencimiento general para la presentación de declaraciones juradas, se deberá entender en el Régimen Simplificado (RS) que alude a la fecha en la cual acaeció alguna de las circunstancias a que se refiere el artículo 17 del presente régimen, en la cual debió categorizarse o recategorizarse el contribuyente, presentando la pertinente declaración jurada, así como también al vencimiento del plazo fijado para el ingreso del impuesto mensual;
- h) Contra las resoluciones que se dicten en virtud de las disposiciones del inciso f) precedente, las que impongan sanciones o las que se dicten en reclamos por repetición del impuesto de este régimen, será procedente la interposición de las vías impugnativas previstas en el artículo 78.

Art. 23. — El acaecimiento de cualquiera de las causales indicadas en el artículo 17 del presente régimen producirá, sin necesidad de intervención alguna por parte de la Administración Federal de Ingresos Públicos, entidad autárquica en el ámbito del Ministerio de Economía y Obras y Servicios Públicos, la exclusión automática del presente régimen desde el momento en que tal hecho ocurra, por lo que los contribuyentes deberán dar cumplimiento a sus obligaciones impositivas, según los regímenes generales respectivos, debiendo comunicar en forma inmediata dicha circunstancia al citado organismo.

Art. 24. — Para los pequeños contribuyentes inscritos en el Régimen Simplificado (RS), la fiscalización de la Administración Federal de Ingresos Públicos, entidad autárquica en el ámbito del Ministerio de Economía y Obras y Servicios Públicos, respecto de las operaciones derivadas de su oficio, empresa o explotación unipersonal, se limitará a los últimos doce (12) meses calendarios inmediatos anteriores a aquel en que la misma se efectúe.

Art. 25. — Hasta que la Administración Federal de Ingresos Públicos, entidad autárquica en el ámbito del Ministerio de Economía y Obras y Servicios Públicos, proceda a impugnar los pagos realizados correspondientes al período mencionado en el artículo anterior y practique la pertinente recategorización o, en su caso, exclusión, se presumirá, sin admitir prueba en contrario, la exactitud de los pagos realizados por el resto de los períodos anteriores no prescritos correspondientes al presente régimen y el cumplimiento de las obligaciones fiscales del impuesto a las ganancias y del impuesto al valor agregado, referidas a los períodos no prescritos anteriores a la inscripción del pequeño contribuyente en el Régimen Simplificado (RS).

No se admitirá ~~como~~ justificación, salvo prueba en contrario, que las inexactitudes verificadas en el período tomado como base de la fiscalización puedan obedecer a causas imputables a períodos anteriores.

Art. 26. — Si de la impugnación indicada en el artículo anterior resultare un saldo de impuesto a favor del Fisco, la Administración Federal de Ingresos Públicos, entidad autárquica en el ámbito del Ministerio de Economía y Obras y Servicios Públicos, procederá a extender la fiscalización a los períodos no prescritos, determinando la materia imponible y liquidando el impuesto establecido por el presente régimen o, en su caso, el impuesto a las ganancias y el impuesto al valor agregado que pudieran corresponder, por cada uno de ellos.

Art. 27. — Los pequeños contribuyentes inscritos en el Régimen Simplificado (RS), por las operaciones derivadas de su oficio, empresa o explotación unipersonal, quedan exceptuados de actuar como agentes de retención o de percepción de impuestos nacionales y no pueden ser sujetos pasibles de tales regímenes ni resultar incluidos en sistemas de pagos a cuenta.

Art. 28. — El gravamen creado por el presente régimen se regirá por las disposiciones de la ley 11.683, texto ordenado en 1978 y sus modificaciones, en la medida que no se opongan al mismo, y su aplicación, percepción y fiscalización estará a cargo de la Administración Federal de Ingresos Públicos, entidad autárquica en el ámbito del Ministerio de Economía y Obras y Servicios Públicos.

## CAPÍTULO XII

### *Normas referidas al impuesto al valor agregado*

Art. 29. — Los pequeños contribuyentes inscritos en el Régimen Simplificado (RS), por las operaciones derivadas de su oficio, empresa o explotación unipersonal, quedarán sujetos a las siguientes disposiciones respecto a las normas de la Ley de Impuesto al Valor Agregado, texto ordenado en 1997 y su modificatoria, que en cada caso se detallan a continuación:

- a) La responsabilidad establecida en el último párrafo del artículo 4º, también será de aplicación en los casos de ventas o prestaciones indicadas en el segundo párrafo del artículo 28, que los responsables inscritos realicen con los pequeños contribuyentes inscritos en el Régimen Simplificado (RS);



- b) Los pequeños contribuyentes que habiendo renunciado o resultado excluidos del Régimen Simplificado (RS), adquieran la calidad de responsables inscritos, serán pasibles del tratamiento previsto en el artículo 16 por el impuesto que les hubiera sido facturado como consecuencia de hechos imponible anteriores a la fecha en que produzca efectos su cambio de condición frente al tributo, excepto respecto del originado en las operaciones indicadas en el segundo párrafo del artículo 28, en cuyo caso será de aplicación lo dispuesto en los dos primeros párrafos del artículo 32, pudiendo efectuar los cálculos autorizados si la inscripción hubiera sido solicitada dentro de los términos que fije la Administración Federal de Ingresos Públicos, entidad autárquica en el ámbito del Ministerio de Economía y Obras y Servicios Públicos;
- c) Quedan exceptuadas del régimen establecido en el artículo 19 del presente régimen las operaciones registradas en los mercados de cereales a término en las que el enajenante sea un pequeño contribuyente inscrito en el Régimen Simplificado (RS).
- d) Las operaciones de quienes vendan en nombre propio, bienes de terceros, a que se refiere el artículo 20 no generarán crédito fiscal para el comisionista o consignatario cuando el comitente sea un pequeño contribuyente inscrito en el Régimen Simplificado (RS);
- e) La alícuota establecida en el segundo párrafo del artículo 28, también será de aplicación cuando el comprador o usuario sea un pequeño contribuyente inscrito en el Régimen Simplificado (RS);
- f) Idéntico tratamiento al previsto en el primer párrafo del artículo 30, deberá aplicarse a las ventas o prestaciones indicadas en el segundo párrafo del artículo 28 que los responsables inscritos realicen con los pequeños contribuyentes inscritos en el Régimen Simplificado (RS);
- g) Los responsables inscritos que opten por adquirir la calidad de pequeños contribuyentes inscritos en el Régimen Simplificado (RS), deberán practicar la liquidación prevista en el cuarto párrafo del artículo 32, excepto en lo referido al impuesto determinado de conformidad con lo dispuesto en el artículo 30;
- h) La condición de consumidores finales establecida en el artículo 33 para los responsables no inscritos, también será de aplicación para los pequeños contribuyentes inscritos en el Régimen Simplificado (RS);
- i) La obligación establecida en el primer párrafo del artículo 34, también será de aplicación para las enajenaciones de los pequeños contribuyentes inscritos en el Régimen Simplificado (RS), no respaldadas por las respectivas facturas de compra o documentos equivalentes;
- j) Las disposiciones del artículo 38 no serán de aplicación para las operaciones que se realicen

con los pequeños contribuyentes inscritos en el Régimen Simplificado (RS), excepto cuando se trate de ventas o prestaciones comprendidas en el segundo párrafo del artículo 28.

### CAPÍTULO XIII

#### *Normas referidas al impuesto a las ganancias*

Art. 30.— Los adquirentes, locatarios o prestatarios de los sujetos comprendidos en el presente régimen, sólo podrán computar en su liquidación del impuesto a las ganancias, las operaciones realizadas con un mismo sujeto proveedor hasta un total del uno por ciento (1 %) y para el conjunto de los sujetos proveedores hasta un total del cinco por ciento (5 %), en ambos casos sobre el total de las compras, locaciones o prestaciones correspondientes al mismo ejercicio fiscal. En ningún caso podrá imputarse a los periodos siguientes el remanente que pudiera resultar de dichas limitaciones.

A los fines de las limitaciones establecidas en el párrafo anterior no se computará el valor de las adquisiciones de productos naturales de las explotaciones agropecuarias a que se refiere el artículo 34.

### CAPÍTULO XIV

#### *Disposiciones especiales aplicables a las sociedades comprendidas y a los profesionales*

Art. 31.— Lo dispuesto en el presente Régimen Simplificado (RS) será de aplicación a los pequeños contribuyentes que sean sociedades, a sus socios integrantes y a los profesionales —que resulten comprendidos en el mismo de conformidad con lo establecido en los párrafos segundo y tercero del artículo 29—, con las modificaciones que resultan de las siguientes:

#### *A) Disposiciones especiales para sociedades y sus integrantes:*

1. Cuando se trata de sociedades comprendidas, además de cumplirse con los requisitos exigidos a las personas físicas, se deberán reunir simultáneamente los siguientes:

1.1 El ingreso bruto total de la sociedad debe hallarse por debajo del límite establecido.

1.2 La totalidad de los integrantes —individualmente considerados— deben reunir las condiciones para ingresar al Régimen Simplificado (RS) incluyendo la condición de no formar parte de otra sociedad o de tener otra actividad, excepto lo dispuesto en el último párrafo del artículo 17.

2. El impuesto a las ganancias y al valor agregado que se sustituye es el correspondiente al sujeto sociedad y —en el caso del impuesto a las ganancias—, el que les corresponde a los socios individualmente por su participación en la sociedad.

3. No será de aplicación para las sociedades la categoría "0" de las escalas del artículo 79, o del 37, en su caso. El pago del impuesto integrado estará a cargo de la sociedad. El monto a ingresar será el correspondiente a la categoría que le corresponda —según el monto de sus ingresos brutos y demás parámetros— con más un incremento del veinte por ciento (20 %) por cada uno de los socios integrantes de la sociedad.
4. El aporte para la seguridad social establecido en el artículo 51 deberá ingresarse independientemente por cada uno de los socios integrantes de la sociedad.
5. Si la sociedad resultara excluida del régimen por aplicación de lo dispuesto en el artículo 89 sus consecuencias alcanzan igualmente a sus socios integrantes. La renuncia al régimen realizada por la sociedad, a que se refiere el artículo 16, no afecta el derecho individual de sus integrantes de una futura incorporación al régimen.

*B) Disposiciones especiales relativas a profesionales:*

1. Los profesionales comprendidos en el tercer párrafo del artículo 29, en cuanto a su condición de trabajadores autónomos, quedan sometidos al régimen general de previsión social y —salvo lo previsto en el punto siguiente—, no les será de aplicación lo dispuesto en el artículo 51.
2. La sustitución de aportes prevista en el artículo 51 sólo se aplicará cuando se trate de profesionales que —además y simultáneamente—, aportan a un sistema previsional en condición de trabajadores en relación de dependencia.
3. Facúltase a la Administración Federal de Ingresos Públicos para elaborar listados de las distintas actividades profesionales, a establecer distinciones entre las que, por imperativos legales, requieren matriculación profesional para su ejercicio (abogados, contadores, médicos, odontólogos, escribanos, etcétera) y las que no necesitan de ese requisito (artistas, compositores, intérpretes, deportistas, escritores, etcétera), así como para establecer categorías mínimas para determinadas actividades, relacionar las categorías con la antigüedad en el ejercicio de la profesión o con otros parámetros que, razonablemente, puedan sostenerse indicativos de los niveles de ingreso.

#### TÍTULO IV

#### Régimen simplificado para pequeños contribuyentes agropecuarios

##### CAPÍTULO I

##### *Ámbito de aplicación*

Art. 32. — El régimen simplificado e integrado relativo a los impuestos previstos en esta ley, será de

aplicación con las salvedades indicadas en el presente título, para los titulares de pequeñas explotaciones agropecuarias.

## CAPÍTULO II

### *Concepto de pequeño contribuyente agropecuario. Requisitos de ingreso al régimen*

Art. 33. — Se considera pequeño contribuyente a los sujetos indicados en el artículo 2º del presente régimen, en la medida que no superen los ingresos brutos establecidos en dicha norma, las magnitudes físicas establecidas para las explotaciones que tengan producciones de una sola especie, y el valor máximo presunto de facturación (VMPP) establecido para la última categoría en las explotaciones con diversidad de cultivos y animales.

## CAPÍTULO III

### *Explotación agropecuaria - Concepto*

Art. 34. — A los fines de este capítulo se considera explotación agropecuaria a la destinada a obtener productos naturales, ya sean vegetales de cultivo o crecimiento espontáneo, y animales de cualquier especie, mediante nacimiento, cría, engorde y desarrollo de los mismos y sus correspondientes producciones.

## CAPÍTULO IV

### *Exclusión*

Art. 35. — El régimen especial contemplado en este capítulo, no podrá extenderse a las siguientes actividades:

- a) Las de transformación, elaboración o manufacturas de productos naturales obtenidos en las explotaciones acogidas a este régimen especial, salvo que sean para consumo propio. No se consideran comprendidas en este inciso a las citadas actividades cuando el ingreso bruto que se obtenga por la comercialización de los bienes represente un monto inferior al veinte por ciento (20 %) del ingreso bruto total;
- b) La comercialización de los productos obtenidos mezclados o incorporados a otros bienes adquiridos a terceros, aunque tengan naturaleza similar o parecida, salvo aquellos que tengan por objeto la mera conservación del producto natural;
- c) La comercialización de los productos obtenidos junto con otros bienes adquiridos a terceros aunque sean de naturaleza diversa y no sea factible la mezcla o incorporación;
- d) La comercialización de los productos primarios producidos en locales fijos situados fuera del establecimiento rural de origen;
- e) La posesión por el titular de comercios, instalaciones o talleres ajenos a la explotación primaria acogida al régimen, así como también la prestación de cualquier servicio.

La realización de alguna de estas actividades citadas implicará la desafectación del contribuyente del Régimen Simplificado (RS) agropecuario y su inclusión en el Régimen Simplificado del título III. Lo previsto en los incisos a), b), c) y d) del presente artículo no se considerará doble actividad a los fines del artículo 17.

## CAPÍTULO V

### *Categorización*

Art. 36. — Los pequeños contribuyentes inscritos en el Régimen Simplificado (RS) agropecuario deben ingresar el impuesto que resulte de la categoría donde queden encuadrados en función de los ingresos brutos, las magnitudes físicas y los valores máximos presuntos de facturación.

Art. 37. — En el presente régimen se establecen ocho (8) categorías de contribuyentes, de acuerdo a los siguientes ingresos brutos anuales:

Categoría	Ingresos brutos hasta
0	12.000
I	24.000
II	36.000
III	48.000
IV	72.000
V	96.000
VI	120.000
VII	144.000

Art. 38. — El impuesto integrado sustitutivo del impuesto al valor agregado y el impuesto a las ganancias que deberá ingresarse será el siguiente:

Categoría	Importe mensual \$
0	—
I	39
II	75
III	118
IV	194
V	284
VI	373
VII	464

Art. 39. — En las producciones de una sola especie —animal o vegetal— se considerará como magnitud física para el sector agrícola la superficie cultivada —de acuerdo a cada especie de producción vegetal—, y para el sector ganadero las cabezas de animales —de acuerdo a cada especie de ganado—.

La localización será tenida en consideración para determinar el valor de las magnitudes físicas.

Art. 40. — Cuando una explotación tuviera diversidad de actividades productivas, a los efectos de la

categorización de los pequeños contribuyentes, se considerará además de los ingresos brutos, el valor máximo presunto de facturación anual (VMPF) que resultará de la suma de los importes correspondientes a las superficies cultivadas y/o las respectivas cabezas de animales, de acuerdo al valor presunto de facturación por unidad (VPFU) que determine la reglamentación.

Los valores máximos presuntos de facturación (VMPF) son iguales que los establecidos para los ingresos brutos de las respectivas categorías.

En estos casos, para determinar el valor máximo presunto de facturación (VMPF) a los efectos de la categorización o exclusión de los pequeños productores agropecuarios, en el supuesto de cultivos, se considerarán las superficies afectadas a cada especie en el año calendario inmediato anterior para la categorización o recategorización, mientras que se considerarán los últimos doce (12) meses para la exclusión.

Art. 41. — En las explotaciones de una sola especie —animal o vegetal— si los responsables superaren los ingresos brutos y/o las magnitudes físicas de cada categoría, pasarán a la categoría superior. Si superasen los indicados para la última categoría quedarán excluidos del presente régimen.

Con relación a las explotaciones con diversidad de actividades productivas, se tendrá en consideración, además de los ingresos brutos, que la suma del valor de las unidades empleadas —valor presunto de facturación por unidad (VPFU)—, correspondientes a las superficies cultivadas anuales y las respectivas cabezas de animales en existencia, no superen los valores máximos presuntos de facturación anual (VPFA) indicados para cada categoría —en el supuesto del respectivo encuadramiento— o de la última categoría —en el supuesto de exclusión del régimen—.

Art. 42. — A las pequeñas producciones hortícolas con diversidad de especies, se les aplicará el procedimiento indicado en la primera parte del artículo 40 del presente régimen. Con relación a los cultivos, se tendrá en consideración un valor específico por hectárea cultivada —valor presunto de facturación por unidad (VPFU)—, que determinará la reglamentación, atendiendo a las particulares características de esta producción. En cuanto a la existencia de animales, se le aplicará el valor presunto de facturación por unidad (VPFU) correspondiente a cada especie.

Art. 43. — Facúltase a la Administración Federal de Ingresos Públicos, entidad autárquica en el ámbito del Ministerio de Economía y Obras y Servicios Públicos, a determinar y cuantificar las magnitudes físicas correspondientes a las producciones de una sola especie y a establecer el valor presunto de facturación por unidad (VPFU) para determinar la categorización en los supuestos de explotaciones con diversidad de especies vegetales y/o animales.

Art. 44. — Facúltase a la Administración Federal de Ingresos Públicos, entidad autárquica en el ámbito del Ministerio de Economía y Obras y Servicios Públicos, para determinar y cuantificar las magnitudes físicas correspondientes a explotaciones con producciones vegetales y animales que tengan características atípicas.

Art. 45. — La Administración Federal de Ingresos Públicos, entidad autárquica en el ámbito del Ministerio de Economía y Obras y Servicios Públicos, deberá modificar las magnitudes físicas y el valor presunto de facturación por unidad (VPFU), cuando las circunstancias productivas o económicas lo hicieran necesario.

Art. 46. — Los contribuyentes incluidos en las categorías 0 y I que no efectúen ventas a consumidores finales, deberán indicar dicha circunstancia a los responsables del impuesto al valor agregado que adquieran sus productos, quienes deberán emitir un comprobante de compras efectuadas.

El pequeño contribuyente sólo deberá conservar los documentos indicados.

## CAPÍTULO VI

### *Situaciones excepcionales*

Art. 47. — Cuando los contribuyentes sujetos al presente régimen se encuentren ubicados en determinadas zonas o regiones afectadas por catástrofes naturales que impliquen severos daños a la explotación, el impuesto a ingresar se reducirá en un cincuenta por ciento (50 %) en caso de haberse declarado la emergencia agropecuaria, y en un setenta y cinco por ciento (75 %) en caso de declaración de desastre, aplicándose para dichos contribuyentes las disposiciones del artículo 10 de la ley 22.913.

Cuando en un mismo período anual se acumularan ingresos por ventas que corresponden a dos ciclos productivos anuales o se liquidaran stocks de producción por razones excepcionales, la Administración Federal de Ingresos Públicos, a solicitud del interesado, podrá considerar métodos de promediación de ingresos a los fines de una categorización o recategorización que se ajuste a la real dimensión de la explotación.

## TÍTULO V

### Régimen especial de los recursos de la seguridad social para pequeños contribuyentes

Art. 48. — El empleador acogido al régimen de esta ley deberá ingresar el aporte personal fijo del trabajador comprendido en esta ley, de treinta y tres pesos (\$ 33), que retendrá de su remuneración. Además, el empleador deberá ingresar la cuota con destino a las Aseguradoras de Riesgos del Trabajo, conforme a lo dispuesto por la ley 24.557 y su normativa reglamentaria.

El contribuyente inscrito en el Régimen Simplificado sólo podrá afectar a este tipo de aporte previsional un (1) trabajador en relación de dependencia, si pertenece a las categorías III y IV del artículo 7º o del artículo 37. Si pertenece a las categorías V y VI de los artículos indicados podrá afectar hasta dos (2) trabajadores en relación de dependencia, y si pertenece a la categoría VII del artículo 7º o del artículo 37, podrá afectar hasta tres (3) trabajadores en relación de dependencia. En las categorías 0, I y II del artículo 7º y en las categorías 0, I y II del artículo 37, no podrá aplicar este sistema.

Si estos límites fueran superados por la cantidad de personal inscrito en el Régimen Simplificado (RS), ello no modificará su categorización tributaria según los artículos 7º y 37, pero deberá efectuar las contribuciones y aportes de los trabajadores que tenga en exceso, según las disposiciones de las leyes 19.032, 23.660, 24.241, 24.714 y el título IV de la ley 24.013.

Art. 49. — La Administración Federal de Ingresos Públicos, entidad autárquica en el ámbito del Ministerio de Economía y Obras y Servicios Públicos, destinará el aporte personal fijo establecido en el artículo anterior al Régimen de Capitalización previsto en el título III del libro I de la ley 24.241 y sus modificatorias, o a la Administración Nacional de Seguridad Social (ANSeS), organismo dependiente de la Secretaría de Seguridad Social del Ministerio de Trabajo y Seguridad Social, en el caso de que el afiliado hubiese optado por el Régimen de Reparto.

Art. 50. — Los trabajadores dependientes comprendidos en esta ley gozarán de las prestaciones previstas en las leyes 19.032, 23.660, 24.241, 24.714 y en el título IV de la ley 24.013.

Art. 51. — El contribuyente inscrito en el Régimen Simplificado (RS) citado por esta ley, que desempeñe actividades comprendidas en el inciso b) del artículo 2º de la ley 24.241, sustituye su aporte mensual previsto en el artículo 11 de la ley 24.241 por uno equivalente a la suma de treinta y tres pesos (\$ 33).

Estos fondos se destinarán a cuentas individuales del Régimen de Capitalización o al Régimen Público en caso de que el afiliado hubiese optado por el Régimen de Reparto.

Se eximirá del aporte previsto en el presente artículo a quienes no estuvieran obligados a la realización del aporte que se sustituye.

Art. 52. — Los contribuyentes indicados en el artículo anterior gozarán de las prestaciones previstas en las leyes 19.032 y 24.241.

Art. 53. — El impuesto establecido en los artículos 9º y 38 del presente régimen, comprende la contribución del empleador por los trabajadores que se desempeñen en relación de dependencia, hasta el límite de personas establecido en el segundo párrafo del artículo 48.

Los contribuyentes indicados en las categorías 0, I y II del artículo 7º y de las categorías 0, I y II del artículo 37, no tienen incluida la indicada contribución.

Art. 54. — Facúltase al Poder Ejecutivo nacional, a modificar los montos indicados en el presente título, cuando las circunstancias lo hicieren aconsejable.

Art. 55. — Para las situaciones no previstas en el presente título, serán de aplicación supletoria las disposiciones de las leyes 19.032, 23.660, 24.241 y 24.714, sus modificatorias y complementarias, así como los decretos y resoluciones que la reglamenten, siempre que no se opongan ni sean incompatibles a las disposiciones de la presente ley.

Art. 56. — Ante la incorporación de beneficiarios por aplicación de la presente ley el Estado nacional deberá garantizar y aportar los fondos necesarios para mantener el nivel de financiamiento del sistema integrado



de jubilaciones y pensiones en los términos de la ley 24.241 y sus adecuadas prestaciones.

## TITULO VI

### Otras disposiciones

Art. 57. — La Administración Federal de Ingresos Públicos, entidad autárquica en el ámbito del Ministerio de Economía y Obras y Servicios Públicos, podrá verificar por intermedio de jubilados, pensionados y estudiantes, sin relación de dependencia, el cumplimiento de las obligaciones de los contribuyentes inscritos en el presente Régimen Simplificado (RS).

Art. 58. — Facúltase a la Administración Federal de Ingresos Públicos, entidad autárquica en el ámbito del Ministerio de Economía y Obras y Servicios Públicos, a suscribir convenios con las provincias, con la Ciudad Autónoma de Buenos Aires y municipios de toda la República Argentina, previa autorización de la provincia a la cual pertenece, a los fines de la aplicación, percepción y fiscalización del Régimen Simplificado (RS) para pequeños contribuyentes, en cuyo caso podrá establecer una compensación por la gestión que realicen la que se abonará por detracción de las sumas recaudadas.

Art. 59. — El producido del gravamen resultante de los artículos 9º y 38 del presente régimen, se destinará:

- a) El setenta por ciento (70 %) al financiamiento de las prestaciones administradas por la Administración Nacional de la Seguridad Social, organismo dependiente de la Secretaría de Seguridad Social del Ministerio de Trabajo y Seguridad Social;
- b) El treinta por ciento (30 %) a las jurisdicciones provinciales en forma diaria y automática, de acuerdo a la distribución secundaria prevista en la ley 23.548 y sus modificatorias;
- c) Ratifícase el decreto 206/94.

Esta distribución tendrá vigencia hasta el 31 de diciembre de 1999 y no sentará precedente a los fines de la coparticipación federal de impuestos.

ALBERTO R. PIERRI.  
*Esther H. Pereyra*  
*Arandía de Pérez Pardo.*

CONGRESO NACIONAL

# CAMARA DE SENADORES

SESIONES ORDINARIAS DE 1998

## Complemento al ORDEN DEL DIA N° 414

Impreso el día 28 de mayo de 1998

### SUMARIO

DISIDENCIA PARCIAL DEL SEÑOR SENADOR  
DE LA SOTA, SOBRE EL PROYECTO DE LEY  
VENIDO EN REVISION (C.D.-16/98 Y C.D.-20/98)  
POR EL QUE SE ESTABLECE UN REGIMEN  
TRIBUTARIO ESPECIAL PARA PEQUEÑOS  
CONTRIBUYENTES

Señor presidente:

Consideramos que el proyecto venido en revisión que establece un régimen tributario especial para pequeños contribuyentes debe ser modificado en ciertos aspectos. Con las reformas propuestas procuramos lograr un régimen equitativo y razonable, evitando una mayor presión tributaria sobre los pequeños contribuyentes. Asimismo, establecemos un régimen más equitativo, entre todos los que se encuentran obligados al pago de los impuestos, que de otra forma, daría origen a situaciones injustas creando perjuicios no sólo para los particulares, sino también para el Estado. Concretamente proponemos:

#### I. Impuesto al valor agregado

##### 1: — Artículo 2º:

a) Establece la modificación al artículo 29 de la ley del IVA, en lo referido a quienes pueden encuadrarse como responsables no inscritos en el IVA y aquí es importante destacar que no podrán optar más por esta categoría los pequeños comerciantes que hagan habitualidad en la venta de cosas muebles, pequeñas empresas que presten servicios (bar, servicios de comidas, etcétera) y quienes realicen locaciones de obras (ejemplo: herrero, carpintero, ingeniero que haga un trabajo por encargo, médico que haga una cirugía, etcétera).

*Importante.* Un pequeño contribuyente que haga habitualidad con la reventa de cosas muebles (almacenero, verdulero, carnicero) o un locador de obras (herrero, carpintero) no podrán optar por ser responsables no

inscritos ante el IVA y sólo les resta encuadrarse como: IVA responsable inscrito, o monotributo.

No obstante lo expuesto se debe destacar que se mencionan como sujetos a las personas físicas que hagan habitualidad en la venta de cosas muebles (artículo 4º, inciso a), ley del IVA) y en realidad esta relación objeto - sujeto gravado sería casi imposible de darse, habida cuenta que cuando una persona física vende cosas muebles con carácter habitual deja de ser persona física y pasa a encuadrarse como empresa unipersonal (circular DGI 1.080/79, Dictamen DGI 7/80. Tribunal Fiscal de la Nación, fallo Pifano, Juan);

b) Al mencionar los ingresos brutos considerados para la categorización así como también ocurre en otros artículos del régimen simplificado no se hace exclusión de los provenientes de la venta de bienes de uso, por lo que debe entenderse que los mismos deben considerarse a los fines de categorizar a los sujetos. En este orden de ideas parece apropiado remarcar que si por ejemplo un repartidor de leche u otro pequeño contribuyente vende el vehículo o algún bien afectado a su actividad, con el fin de comprar uno más nuevo porque el anterior ya no le sirve, esa venta no habitual y que no forma parte de sus ingresos ordinarios y que no se realiza con finalidad lucrativa podría hacer cambiar de categoría a quien la lleva adelante y por ende obligarlo a tributar en una categoría superior o en el caso del IVA encuadrarlo como responsable inscrito.

Si bien consideramos que este tema puede ser considerado y resuelto por vía decreto reglamentario, nos parece menos conflictivo que la misma ley lo aclare.

II. Régimen simplificado para pequeños contribuyentes

## 2. — Artículo 2º:

a) Se reitera la consideración hecha en el punto 1. en lo referido a la definición de ingreso bruto;

b) Al definirse los parámetros se pone al precio unitario de las operaciones realizadas como uno de ellos y en este sentido decimos que no nos parece razonable unificar el tope referido para todas las actividades debido a que si nos situamos en el caso de una persona (empresa unipersonal) que fabrica rejas por encargo o un carpintero que fabrica puertas, ventanas, portones, etcétera, a pedido el precio unitario será muy alto en relación al que pueda manejar un comerciante pero también es de destacar que el volumen de operaciones en el primer caso es infinitamente inferior al del comerciante que hace habitualidad con la venta de cosas muebles (reventa de mercaderías). Recordemos que el precio unitario tope para la categoría más baja es de \$ 100 y de \$ 870 para la más alta y que si intentamos imaginar la situación del herrero podemos coincidir que una reja estándar fabricada para el frente de una casa no debe valer menos de \$ 1.000 y que dicho trabajo al sujeto que no tiene empleados le puede insumir no menos de 10 días, en conclusión hablamos de un pequeñísimo contribuyente que estará por el precio unitario de sus productos al tope del régimen cuando no esté excluido del mismo. Para finalizar decimos que si en el mejor de los casos se encuadra en la categoría más alta, la cuota mensual a ingresar será de \$ 464 (artículo 9º R. S.).

*Ejemplo:* un carpintero que trabaja sin empleados, fabrica un portón a medida que le insume 10 días de trabajo, y por el que suponemos cobra \$ 800. Este carpintero podría llegar a fabricar como máximo tres portones al mes, lo que ubicaría sus ingresos brutos totales en la suma de \$ 2.400. Según sus ingresos brutos, debería categorizarse en el tramo II (de una escala que va de 0 a 7, contemplando 8 tramos), pagando un monotributo mensual de \$ 75.

Sin embargo, el precio unitario del bien (\$ 800), supera el tope máximo del nivel VII (\$ 870).

Consecuencia, este contribuyente queda obligado a ingresar en la categoría VII, pagando un monotributo mensual de \$ 464, un 518 % más.

Por lo tanto, proponemos eliminar el precio unitario como parámetro para la categorización.

## 3. — Artículo 3º:

A los fines de considerar los ingresos brutos para determinar la categoría en la que deberá incluirse cada pequeño contribuyente dice el artículo 3º *in fine*,... las operaciones realizadas por cuenta propia o ajena excluidas aquellas que se hubieran cancelado... de la exégesis del artículo podemos inferir (aunque obviamente éste no es el espíritu del legislador) que debo sumar el total de ingresos brutos y a este monto debo restarle los ingresos brutos que correspondan a operaciones que hubiesen sido canceladas, es decir el ingreso bruto a considerar es el que se desprende de las operaciones en cuenta corriente adeudadas al momento de calcular el parámetro.

Se recomienda cambiar la expresión cancelado (según el diccionario: deuda paga) por la expresión anulado, porque a nuestro criterio se presta a interpretaciones erróneas que no responden a una buena técnica legislativa.

## 4. — Artículo 5º:

No debe dejar de advertirse que por más que un contribuyente se encuadre en el Régimen Simplificado tendrá como costo adicional el IVA del 27 % más el IVA complementario del 13,50 % cuando consuma servicios de gas, energía eléctrica, telecomunicaciones, cloacas y esto hace que haya una diferencia de costos con relación a lo que abona un responsable inscripto de IVA del orden del 40,50 % y por ende esto va a inducir al pequeño contribuyente a:

—Evadir.

—Robar energía eléctrica.

—A encuadrarse como responsable inscripto en el IVA.

—A mantenerse un 100 % en la economía informal como lo hizo hasta el presente.

## 5. — Artículo 6º:

Al referirse al impuesto mensual a ingresar, establece que el mismo igualmente deberá pagarse cuando el contribuyente se encuentre en periodos en los cuales sus operaciones se encuentren suspendidas temporalmente.

Creemos que esta disposición se torna peligrosa atento a que cobrar un mínimo a un sujeto que durante un período no tiene ventas porque desarrolla operaciones estacionales (heladerías) es a nuestro criterio comprensible y razonable, pero no goza de esa conceptualización el segundo párrafo del artículo analizado, pues quien no desarrolla actividades por estar suspendida la posibilidad de hacerlo (suspensión de matrícula de un profesional o comerciante) no puede devengar tributo.

En esta inteligencia es importante traer a colación que por la naturaleza del tributo que se trata, necesariamente debe desarrollarse actividad, puesto que si ello no ocurre no se da el presupuesto básico para formar la base imponible. En este sentido se podría hacer un amplio desarrollo doctrinario que por razones de brevedad no llevamos adelante.

En este punto creemos que si lo que interpretamos es lo que quiere decir la ley, el tema puede traer planteos en el orden jurisdiccional, aduciendo la ilegalidad del cobro de un tributo por un período en el que en función de alguna norma específica el contribuyente está impedido de desarrollar sus actividades y por ende obtener ingresos que le permitan solventar el mismo. De prosperar esta interpretación ante la Justicia, el Estado (los ciudadanos) deberá soportar las costas correspondientes.

#### 6. — Artículo 7º:

a) Se presenta como un tema difícil a resolver por parte de la AFIP (DGI) el referido al parámetro que tiene en cuenta la superficie afectada a la actividad (artículo 7º, inciso a) debido a que la fiscalización de los metros cuadrados deberá considerar en el caso de comerciantes que desarrollen sus actividades en su casa habitación, qué superficie se utiliza en la actividad y qué superficie para vivienda. Si bien a simple vista no parece dificultoso deberíamos pensar en alguien que utiliza por ejemplo una habitación para atender al público y parte de otra como depósito (superficie variable según el stock producto de haber recibido o estar por recibir un pedido);

b) El inciso b) del artículo que estamos analizando cuando habla del precio unitario y dice ...será de aplicación únicamente en relación a los bienes destinados a su venta... debería agregarse se excluye el obtenido por la venta de bienes de uso y debería también tenerse en cuenta el caso de las locaciones de obras que comentáramos en el punto 2 del presente.

No obstante en este punto reformulamos lo expuesto con anterioridad y en el sentido de eliminar como parámetro el precio unitario.

#### 7. — Artículo 8º (sanciones):

En el primer párrafo se hace mención a la falta de respaldo documental en las operaciones de compras, obras, locaciones y también a la falta de emisión de facturas o documentos equivalentes por las de ventas, locaciones, etcétera, y establece una presunción de derecho (no admite prueba en contrario —*jure et de jure*—) que determina que el contribuyente tiene in-

gresos brutos anuales superiores a los declarados en oportunidad de su categorización y las consecuencias son:

—La categorización de oficio en el tramo inmediato superior, no pudiendo descender del mismo durante los 12 meses siguientes.

—En caso de haber estado categorizado en el último tramo será sacado del régimen y no podrá reingresar hasta después de transcurridos 3 años calendarios posteriores al de la exclusión.

—Independientemente de lo enumerado se aplicará la sanción de clausura y multa del artículo 44 de la ley 11.683 y modificatorias.

#### Comentarios:

—No estamos de acuerdo que por una infracción formal como es el hecho que falte una sola factura que puede corresponder a un gasto de escasa significación o a una venta que esté declarada en la contabilidad y que ya se encuentra tipificada y pasible de la nada moderada sanción de clausura (3 a 10 días) con más una multa formal (\$ 300 a \$30.000) se ponga en marcha esta presunción que no admite prueba en contrario.

—Lo desarrollado *ut supra* no tiene el objetivo de buscar una solución que permita beneficiar al contribuyente, sino que simplemente se intenta evitar que el avance desmedido del fisco ponga a un pequeño contribuyente (pues de ellos se trata) en la imposibilidad de afrontar su carga tributaria, así como también a las sanciones pecuniarias a las que se lo someta.

—Por último consideramos dos alternativas posibles en la aplicación práctica del artículo que comentamos:

#### Alternativa A - Contribuyente que obra de buena fe

Se lo sanciona porque realizó un arreglo de albañilería que le costó \$ 50 y que la persona que le prestó el servicio (albañil de escasísimos recursos que no tiene facturas en legal forma) le firma un comprobante emitido por el mismo contribuyente en donde se deja constancia del número de documento del albañil, la fecha en la que se realizó el trabajo, el importe, el concepto, el domicilio del mismo, y se adjunta una fotocopia del DNI del albañil. Ante esta situación que es muy común en determinadas poblaciones del interior de nuestro país y en donde queda claramente demostrado que el contribuyente obró con total diligencia, lo mismo se vería incurso en esta presunción de derecho.

#### Alternativa B - Contribuyente de mala fe

Al momento de la categorización se encuadra en la más baja de las categorías aunque le haya correspondido la más alta. Las consecuencias serían que al categorizarlo de oficio en el tramo superior el evasor aun así estaría pagando mucho menos que lo que le corresponde.

#### 8. — Artículos 10 y 11:

En este punto decimos que la categorización que se realiza anualizando el mes de mayor facturación y ma-

yor energía eléctrica consumida redundará en un encuadramiento (más elevado) que no sería el mismo, de considerar lo efectivamente vendido y lo efectivamente consumido en el período considerado y por ende inducirá sin lugar a dudas a que los contribuyentes en estos casos mientan, oculten su verdadero nivel de actividad para no ser perjudicados con un monto mensual excesivo.

Los parámetros definidos no indicarán la real situación del contribuyente, con más razón si analizamos actividades estacionales.

Por último si se analiza el último párrafo del artículo 11 podremos notar que en el caso allí descrito se tienen en cuenta las operaciones acumuladas y no se utiliza para anualizar el mes de mayor venta y el mes de mayor consumo de energía eléctrica.

Para finalizar cabría tener presentes los fallos y las opiniones doctrinarias que fueron vertidas en relación a la aplicación del sistema del punto fijo en el artículo 25 de la ley 11.683 y modificatorias que creemos pueden marcar el camino para una correcta interpretación de lo que exponemos.

#### 9. — Artículo 13:

En el segundo párrafo in fine dice que la AFIP (DGI) establecerá diversos plazos de pago teniendo en cuenta la zona geográfica y/o la actividad económica.

#### Comentario:

Creemos que al utilizar el verbo en modo imperativo la AFIP (DGI) estará obligada a fijar distintos vencimientos. Para evitar esto debería decir podrá establecer, y de esta forma el fisco tiene la alternativa de poner un solo vencimiento o distintos según aconseje la coyuntura.

#### 10. — Artículo 16:

Se debe tener en cuenta que el segundo párrafo del artículo se refiere a que los contribuyentes que estando en el régimen simplificado renuncien deben dar cumplimiento a sus obligaciones impositivas, por los respectivos regímenes generales.

#### Comentario:

Creemos que la expresión obligaciones impositivas debería cambiarse por la expresión obligaciones tributarias, a los fines de incluir también las obligaciones de índole previsual (que tiene también un tratamiento especial en el RS).

#### 11. — Artículo 17:

Se establece cuáles son las causales de exclusión del régimen simplificado y al enumerarlas en el inciso a) establece que quedan excluidos cuando los ingresos brutos o energía eléctrica consumida, acumulados en los últimos doce meses, o en su caso, la superficie afectada la actividad o el precio unitario de las operaciones, superen los límites establecidos para la última categoría.

#### Comentario:

a) No parece acertado que un pequeño contribuyente deba llevar una contabilización acumulada de los últi-

mos doce meses de las ventas y consumos de energía eléctrica. Debe destacarse que llevar el valor acumulado de los últimos doce meses significa que cada mes debo agregar el último dato y eliminar el más antiguo.

Se aconseja en este caso que el cálculo de los doce meses acumulados se tome por año calendario y la situación fiscal cambie a partir del 1º de enero del año siguiente;

b) En el último párrafo del artículo 17 se deja sentada la compatibilidad del RS con el desempeño de actividades en relación de dependencia y dice pone como condición que los ingresos no superen el monto de las deducciones previstas en el artículo 23 de la Ley del Impuesto a las Ganancias, texto ordenado en 1977 y sus modificaciones.

#### Comentario:

Creemos que en este caso la redacción debe decir "...las deducciones previstas en el artículo 23 de la Ley del Impuesto a las Ganancias, texto ordenado en 1977 y modificaciones, a las que tuviera derecho el sujeto.

#### 12. — Artículo 21:

En el inciso b) se establece la obligatoriedad de exhibir el comprobante de pago perteneciente al último mes del régimen simplificado (RS).

#### Comentario:

a) Al decir comprobante de pago perteneciente al último mes del RS no especifica si se trata del último mes vencido, devengado, o del último mes pagado por el contribuyente;

b) Al imponerle la obligación de exhibir este comprobante y el sujeto no hacerlo porque ese mes aún no pudo pagar o porque habiendo pagado no se acordó de renovarlo, o por cualquier otra causa, será pasible de una multa de \$ 150 a 2.500 el primer párrafo del artículo 43 de la Ley de Procedimiento Tributario.

Sugerencia: eliminar este inciso b) a los fines de no cargar de multas a los pequeños contribuyentes por ingresar fuera de término sus pagos o por no haberlo realizado en virtud de una imposibilidad manifiesta.

#### 13. — Artículo 22:

A. En el inciso a) cuando se hace referencia a la clausura preventiva prevista en el inciso f) del artículo 41 plantea, como reprochables para los contribuyentes del RS, las mismas conductas que para el común de los contribuyentes, pero en beneficio de los primeros el plazo de un año que hace aplicable la sanción aquí mencionada se extiende a dos y destacamos que se discrimina en contra del pequeño contribuyente al no requerir para su aplicación la concurrencia de la existencia de grave perjuicio si prevista para el común de los casos.

#### Advertencia:

— No creemos apropiado que pueda clausurarse preventivamente un establecimiento perteneciente a contribuyentes de escasa significación económica y por ende con poco acceso a un asesoramiento en el tema por el solo hecho de incumplimientos formales.

— Tampoco parece apropiado que un funcionario autorizado de la AFIP (DGI) que no reúne las condiciones de juez administrativo pueda clausurar automáticamente.

— Debería recogerse como válida la reciente jurisprudencia y lo establecido en el Pacto de San José de Costa Rica, que impiden clausurar sin el previo planteo jurisdiccional.

— Resulta poco válido tomar como causal de clausura preventiva que un sujeto haya cometido la misma infracción en un período no superior a 1 año (2 años para el caso de RS) sin que la ley aplique el concepto de reincidencia del artículo 46 del decreto reglamentario de la 11.683 y modificatorio. En definitiva la primera infracción puede no estar firme, puede llegar a resultar sobreseído el presunto infractor, pero ese primer sumario le valió una clausura preventiva.

— Por último debe destacarse la discriminación que se hace para con el pequeño contribuyente, al no exigir este inciso que se dé la presencia de grave perjuicio.

B. El inciso b), punto II) del artículo que estamos analizando se agrega como causal de clausura para los pequeños contribuyentes al hecho de no exhibir en lugar visible que determine la reglamentación, la placa indicativa de su condición de contribuyente del RS, en

donde conste en la categoría en la cual se encuentra inscrito y la constancia de pago del RS correspondiente al último mes.

*Advertencia:* recordamos que cuando fue causal de clausura la no exhibición de los formularios en donde se informaba las facturas en uso (F. 446) la misma DGI interpretó que tal incumplimiento sería sancionado con multa formal y nunca con clausura. Además parece oportuno recordar que en función de la evolución de la jurisprudencia estos hechos que no ponen en peligro la recaudación o la fiscalización (bienes jurídicos tutelados) no son merecedores de una sanción tan grave como es la clausura de 3 a 10 días y una multa que va de \$ 300 a \$ 30.000 (deben aplicarse ambas penas en forma conjunta).

C. El inciso e) del artículo 22 determina la no aplicabilidad de la norma contenida en la ley 11.683 y modificatorias en su artículo 52 (reducción de sanciones formales y sustanciales) salvo en lo referente a las multas formales del artículo 43 de la ley citada.

En resumidas cuentas para los pequeños contribuyentes la reducción de sanciones no tiene aplicación cuando se trate de infracciones materiales es decir multas por omisión y defraudación (artículos 45 y 46 de la ley 11.683 y modificaciones).

Ejemplo:

CONCEPTOS	Pequeño Contribuyente Monotributo	Empresa de alto nivel de facturación
Impuesto defraudado <sup>1</sup>	\$ 5.000.-	\$ 15.000.000
Multa según artículo 46 ley 11.683 y modificatorias	2 a 10 veces el impuesto defraudado	2 a 10 veces el impuesto defraudado
Multa aplicada: 4 tantos <sup>2</sup>	\$ 20.000	\$ 60.000.000
Reducción de sanción artículo 52 primer párrafo	No se aplica	\$ 10.000.000 1/3 del mínimo legal <sup>3</sup>
Multa definitiva	\$ 20.000	\$ 10.000.000
Porcentaje que surge de relacionar el monto defraudado con la sanción aplicada	— \$ 20.000 \$ 5.000 400,00 %	\$ 10.000.000 \$ 15.000.000 66,66 %

Cuando nos ubicamos en la finalidad que cumple el régimen sancionatorio, no dudamos en asegurar que el mismo debe ser severo pero equitativo, estricto pero proporcional y para nada debe utilizar técnicas de amedrentamiento tal como lo estableciera la jurisprudencia reciente acerca de esta cuestión (Cámara Federal de Paraná).

15. — Artículos 24, 25 y 26:

Los artículos aquí mencionados establecen una suerte de Bloqueo Fiscal o Ley Tapón, al estilo de lo normado en el título I, capítulo XIII de la ley 11.683 y modificatorias y de los decretos 629/92 (B. O. N. 14-4-92) y 573/96, régimen de fiscalización para determinados contribuyentes.

A nuestro criterio en el proyecto bajo análisis y con referencia directa a este tema creemos imprescindible incorporar la suspensión de la prescripción establecida

<sup>1</sup> Surge de una inspección que pudo demostrar que la conducta del contribuyente es dolosa, se encontró un doble juego de contabilidad (pusieron una inteligencia al servicio de evadir el impuesto).

<sup>2</sup> La fijación de la multa en cuatro tantos surge de la instrucción interna 4/97 AFIP (DGI).

<sup>3</sup> Para el caso se utilizó el supuesto que el contribuyente conformó la inspección y por lo tanto lo encuadramos en el primer párrafo del artículo 52 de la ley 11.683 y modificatorias.

en el último párrafo del artículo 68 de la Ley de Procedimiento Tributario para que mientras el Fisco proceda a impugnar la declaración jurada del período base no se corra riesgo de prescripción con los períodos anteriores.

En apretada síntesis de no incorporarse la figura de la suspensión de la prescripción en los términos mencionados, pondremos al Estado en una difícil situación pues ante el accionar de un contribuyente del monotributo, medianamente informado, que con el solo hecho de chicanear una inspección, no conformarla y luego someterse a un proceso de determinación de oficio para finalmente apelar la resolución del juez administrativo y entrar en la órbita jurisdiccional, estaremos posibilitando que este sujeto vea cómo graciosamente el fisco pierde facultades para determinar y cobrar el tributo devengado en los ejercicios anteriores al que resultó fiscalizado.

#### 16. — Artículo 30:

En este caso analizaremos una norma que se incorpora produciendo modificaciones a la Ley del Impuesto a las Ganancias y de donde surge una clara inequidad.

En primer término destacamos que existe un límite para las compras que las empresas y demás sujetos puedan realizar a los responsables del régimen simplificado que se establece de manera individual (1 % de tratarse de un solo sujeto) y otro de manera global (5 % para el conjunto de proveedores encuadrados en el monotributo) que siempre se determina en función del total de compras, locaciones y/o prestaciones correspondientes al mismo período fiscal, con otra limitación adicio-

nal que prohíbe pasar a períodos fiscales siguientes los saldos remanentes no computados.

#### Comentario:

— En primer término si bien el artículo 80 de la Ley del Impuesto a las Ganancias habilita a computar la deducción de los gastos que cump'an con la condición de ser necesarios para obtener, mantener y conservar la ganancia gravada y en la medida que no haya una disposición expresa que establezca lo contrario, decimos que tanto con este tema como con la limitación que la ley 24.475 le impuso a los automóviles (amortizaciones, combustibles, patentes, lubricantes, impuestos, etcétera) lo único que se logrará es el rechazo de los perjudicados y el aliento hacia una política impositiva esquivia al fiel cumplimiento de las normas.

— El otro tema que creemos va a surgir inmediatamente después de la vigencia del presente, es la discriminación que va a surgir el pequeño contribuyente, puesto que una empresa va a preferir comprarle a cualquier sujeto excepto a los encuadrados en el monotributo.

#### Ejemplo:

Suponemos que la empresa XX S.R.L. por haber efectuado compras a responsables del monotributo y ubicarse ya por encima de los topes a que hicimos referencia, tendrá que evaluar que las próximas compras que realice a estos pequeños contribuyentes le saldrán un 33 % más caras, esto en función de que dicho gasto no será deducible en ganancias. A continuación planteamos el caso para una compra de \$ 1.000 y demostraremos lo expresado.

Conceptos	Compra a sujeto incluido en el monotributo \$	Compra a cualquier otro tipo de sujetos \$
Monto de la compra	1.000	1.000
Utilidad impositiva de la empresa antes de considerar esta compra	101.000	101.000
Monto deducible de la compra	—	(1.000)
Utilidad impositiva de la empresa antes del cálculo del impuesto	101.000	100.000
Alícuota aplicable sobre *	33 %	33 %
Impuesto determinado	33.330	33.000
Costo total de la compra	1.330	1.000

Del cuadro se desprende claramente que la empresa XX S.R.L., por el hecho de comprarle a un responsable encuadrado en el monotributo paga un 33 % más cara su adquisición y no es descabellado inferir que esto va a producir una discriminación que será tanto más grave cuanto más nos alejemos de la Capital Federal, pues en determinadas zonas del interior del país no resulta fácil encontrar una importante oferta de pro-

veedores, locadores y/o prestadores de servicios (electricistas, plomeros, albañiles, pequeñas empresas de servicios, etcétera).

— Ante la imposibilidad de elegir proveedores que no se encuadren en el monotributo, seguramente las empresas preferirán realizar estas compras en negro, que de alguna manera también beneficiarán al vendedor, ya que tener operaciones marginales le permitirá



encuadrarse en un tramo más bajo del impuesto y también verá reducida la base de imposición en los tributos provinciales y municipales que debe afrontar.

#### 17. — Artículo 57:

Se faculta a la Administración Federal de Ingresos Públicos a los fines de, por intermedio de jubilados, pensionados y estudiantes sin relación de dependencia, proceda a verificar el cumplimiento de las obligaciones de los contribuyentes encuadrados en el presente régimen simplificado.

#### Comentario:

Desde el punto de vista estrictamente tributario parece razonable vislumbrar dos situaciones bien diferenciadas:

— La primera se refiere a la tarea asignada a personas que no tiene formación ni experiencia en el tema. Debe aclararse que tampoco tienen obligación de conocer un tema tan complicado como es el tributario. En resumidas cuentas la experiencia puede resultar nefasta.

— El otro punto que merece destacarse es que por vía de esta ley se permite a la AFIP que contrate gente en relación de dependencia, sin relación de dependencia, y de esta manera se convalida una ilegalidad.

Para finalizar decimos que el presente tiene por objetivo contribuir a que se releen determinados artículos y se reflexione sobre temas que, vía una consideración apresurada, pueden devenir en injustos en algunos casos para los contribuyentes y en otros para el mismo Estado.

*José M.<sup>a</sup> de la Sota.*

#### PROYECTO DE LEY

*El Senado y Cámara de Diputados,...*

Artículo 1º — Apruébase como régimen simplificado para pequeños contribuyentes, el texto que se incluye como anexo a la presente ley.

Art. 2º — Sustitúyese el artículo 29 de la Ley del Impuesto al Valor Agregado, texto ordenado en 1997 y su modificatoria, por el siguiente:

Artículo 29: Los responsables comprendidos en los incisos a), e) y f) del artículo 4º, que sean personas físicas o sucesiones indivisas —en su calidad de continuadoras de las actividades de las personas indicadas— que no tengan opción de incluirse en el régimen simplificado para pequeños contribuyentes —por alguna de las causales previstas en el mismo— podrán optar por inscribirse como responsables, o en su caso solicitar la cancelación de la inscripción, asumiendo la calidad de responsables no inscritos, cuando en el año calendario inmediato anterior al período fiscal del que se trata, hayan realizado operaciones gravadas, exentas y no gravadas por un monto que no supere al de los ingresos brutos, excluidos los ingresos provenientes de la venta de bienes de uso, considerados para definir la última categoría del referido régimen, establecido por el artículo 1º de la ley que aprueba la aplicación del mismo.

Los sujetos que desarrollen una o varias actividades diferenciadas que generen transacciones

gravadas y otras que originen exclusivamente operaciones no gravadas o exentas, a efectos de lo dispuesto en el primer párrafo, sólo deben considerar las operaciones gravadas, exentas y no gravadas vinculadas a la o las actividades aludidas en primer término. Igual criterio debe ser aplicado para las sucesiones indivisas que asuman la condición de responsables durante el lapso que medie entre el fallecimiento del causante y el dictado de la declaratoria de herederos o de la declaración de validez del testamento que cumpla la misma finalidad.

Art. 3º — Las disposiciones de la presente ley entrarán en vigencia el día de su publicación en el Boletín Oficial y surtirán efectos para la Administración Federal de Ingresos Públicos, entidad autárquica en el ámbito del Ministerio de Economía y Obras y Servicios Públicos, desde ese día. Para los demás sujetos destinatarios surtirán efectos desde el primer día del mes siguiente a la publicación de las normas de implementación que deberá dictar la nombrada Administración Federal de Ingresos Públicos dentro de un plazo máximo de ciento veinte (120) días corridos.

Art. 4º — Comuníquese al Poder Ejecutivo.

#### ANEXO

Régimen simplificado para pequeños contribuyentes

#### TÍTULO I

##### Disposiciones preliminares

Artículo 1º — Se establece un régimen integrado y simplificado, relativo a los impuestos a las ganancias y al valor agregado y al sistema previsional, destinado a los pequeños contribuyentes.

#### TÍTULO II

##### Definición de pequeño contribuyente

Art. 2º — A los fines de lo dispuesto en este régimen, se considera pequeño contribuyente a las personas físicas que ejercen oficios o son titulares de empresas o explotaciones unipersonales y a las sucesiones indivisas en su carácter de continuadoras de los mismos, que habiendo obtenido en el año calendario inmediato anterior al período fiscal de que se trata, ingresos brutos, excluidos los provenientes de la venta de bienes de uso, inferiores o iguales a ciento cuarenta y cuatro mil pesos (\$ 144.000), no superen en el mismo período los parámetros máximos referidos a las magnitudes físicas que se establezcan para su categorización a los efectos del pago integrado de impuestos que les corresponda realizar.

En tanto sus ingresos no superen el monto a que se refiere el párrafo anterior y con sujeción a lo dispuesto en el capítulo XIV del título III serán igualmente considerados pequeños contribuyentes las personas físicas integrantes de las sociedades civiles (título VII, sección III del libro II del Código Civil), de sociedades de hecho y comerciales irregulares (capítulo I, sección IV, de la Ley de Sociedades Comerciales 19.550 y sus modificatorias) o de las sociedades comerciales tipificadas en el capítulo II, secciones I, II y III de la citada ley de sociedades comerciales.



También con sujeción a lo dispuesto en el capítulo XIV del título III serán considerados pequeños contribuyentes quienes ejerzan profesiones, incluidas aquellas para las que se requiere título universitario y/o habilitación profesional, pero sólo podrán incorporarse al régimen simplificado cuando el monto de sus ingresos brutos anuales no supere el límite de treinta y seis mil pesos (\$ 36.000) establecido para la categoría II y no esté comprendido en las demás causales de exclusión previstas en el artículo 17.

Art. 3º — A efectos de lo dispuesto en el artículo anterior, se considera ingreso bruto, excluidos los provenientes de la venta de bienes de uso, obtenido en sus actividades, al producido de las ventas, obras, locaciones o prestaciones correspondientes a operaciones realizadas por cuenta propia o ajena excluidas aquellas que se hubieran anulado y neto de descuentos efectuados de acuerdo con las costumbres de plaza.

### TÍTULO III

#### Régimen simplificado (RS)

Art. 4º — Los sujetos que encuadren en la condición de pequeño contribuyente de acuerdo a lo establecido en el artículo 2º del presente régimen, podrán optar por inscribirse en el régimen simplificado para pequeños contribuyentes (RS), debiendo tributar el impuesto integrado que se establece en el presente régimen.

Art. 4º bis — Cuando en las disposiciones del presente régimen simplificado se haga mención a ingresos brutos, se deberá entender que los mismos no incluyen el derivado de la enajenación de bienes de uso.

### CAPÍTULO I

#### Impuestos comprendidos

Art. 5º — Los ingresos que deban efectuarse como consecuencia de la inscripción en el régimen simplificado (RS), sustituyen el pago de los siguientes impuestos:

- a) El impuesto a las ganancias del titular del oficio, empresa o explotación unipersonal, por las rentas derivadas de la misma;

- b) El impuesto al valor agregado correspondiente a las operaciones del oficio, empresas o explotación unipersonal.

La sustitución dispuesta en este inciso no comprende el impuesto que de acuerdo a lo establecido en el artículo 30 de la Ley de Impuesto al Valor Agregado (texto ordenado en 1997 y su modificatoria), deben liquidar a los responsables comprendidos en el régimen simplificado (RS) los responsables inscritos que realicen las ventas o prestaciones indicadas en el segundo párrafo del artículo 28 de la misma norma legal.

### CAPÍTULO II

#### Impuesto mensual a ingresar - Categorías

Art. 6º — Los pequeños contribuyentes inscritos en el régimen simplificado (RS) deberán ingresar mensualmente, por las operaciones derivadas de su oficio, empresa o explotación unipersonal, un impuesto integrado, sustitutivo de los impuestos a las ganancias y al valor agregado que resultará de la categoría donde queden encuadrados en función a los ingresos brutos, a las magnitudes físicas y al precio unitario de operaciones asignadas a las mismas.

El presente impuesto deberá ser ingresado hasta el mes en que se perfeccione la renuncia al régimen o, en su caso hasta el cese definitivo de actividades, no quedando exceptuados de la obligación los periodos correspondientes a suspensiones temporarias de operaciones originadas por la estacionalidad de la propia actividad.

Las operaciones derivadas del oficio, empresa o explotación unipersonal de los pequeños contribuyentes inscritos en el régimen simplificado (RS), se encuentran exentas del impuesto a las ganancias y del impuesto al valor agregado, excepto, en el segundo de los tributos mencionados, respecto de la situación prevista en el último párrafo del inciso b) del artículo 5º del presente régimen.

Art. 7º — Se establecen ocho (8) categorías de contribuyentes, de acuerdo a los ingresos brutos anuales, a las magnitudes físicas y al precio unitario de las ventas, obras, locaciones o prestaciones de servicios que se indican a continuación:

Categoría	Ingresos Brutos	Superficie Afectada a la actividad	Energía Eléctrica Consumida Anualmente
0	hasta \$ 12.000	hasta 20 m <sup>2</sup>	hasta 2.000 kW
I	hasta \$ 24.000	hasta 30 m <sup>2</sup>	hasta 3.300 kW
II	hasta \$ 36.000	hasta 45 m <sup>2</sup>	hasta 5.000 kW
III	hasta \$ 48.000	hasta 60 m <sup>2</sup>	hasta 6.700 kW
IV	hasta \$ 72.000	hasta 85 m <sup>2</sup>	hasta 10.000 kW
V	hasta \$ 96.000	hasta 110 m <sup>2</sup>	hasta 13.000 kW
VI	hasta \$ 120.000	hasta 150 m <sup>2</sup>	hasta 16.500 kW
VII	hasta \$ 144.000	hasta 200 m <sup>2</sup>	hasta 20.000 kW

A los efectos de determinar la categorización de los contribuyentes de acuerdo con la escala precedente, deberá considerarse en primer término el monto de los ingresos brutos y si se superase alguna de las magnitudes físicas o el precio unitario correspondiente a dichos ingresos, deberán ubicarse en la categoría inmediata superior, o resultarán excluidos del régimen, en caso de exceder los límites establecidos para la última categoría.

Cuando el nivel de ingresos brutos o la energía eléctrica consumida, acumulados en el año calendario inmediato anterior, la superficie afectada a la actividad o el precio unitario de las operaciones, superen o sean inferiores a los límites establecidos para su categoría, el contribuyente quedará encuadrado en la categoría que le corresponda a partir del 1º de enero del año calendario siguiente al de producido los hechos indicados.

A los fines dispuestos en este artículo se establece que:

- q) El parámetro de superficie afectada a la actividad se aplicará en zonas urbanas o suburbanas de las ciudades o poblaciones con más de 40.000 habitantes. La Administración Federal podrá, en el futuro, declararlo de aplicación en concentraciones urbanas de menor población y/o para determinadas zonas o regiones, o desechar su consideración o sustituirlo por referencias al valor locativo de los locales utilizados.

Art. 8º — Cuando la Administración Federal de Ingresos Públicos, entidad autárquica en el ámbito del Ministerio de Economía y Obras y Servicios Públicos, en virtud de las facultades que le otorga el capítulo VI del título I de la ley 11.683, texto ordenado en 1978 y sus modificaciones, verifique que las operaciones de los contribuyentes inscritos en el régimen simplificado (RS) no se encuentran respaldadas por las respectivas facturas o documentos equivalentes correspondientes a las compras, obras, locaciones o prestaciones aplicadas a la actividad, o por la emisión de sus respectivas facturas o documentos equivalentes, se presumirá, salvo prueba en contrario, que los mismos tienen ingresos brutos anuales superiores a los declarados en oportunidad de su categorización, lo que dará lugar a que el citado organismo los encuadre de oficio en la categoría inmediata superior, no pudiendo recategorizarse en alguna categoría inferior ni renunciar al régimen durante los doce (12) meses calendarios posteriores al de producido el cambio. Si dichos contribuyentes se encontraren incluidos en la última categoría, se deberá aplicar el procedimiento de exclusión indicado en el inciso f) del artículo 22, no pudiendo reintegrar al régimen hasta después de transcurridos tres (3) años calendarios posteriores al de la exclusión.

La recategorización o exclusión del régimen establecido precedentemente, se aplicará con independencia de las sanciones que pudieran corresponder por aplicación del artículo 44 de la ley 11.683, texto ordenado en 1978 y sus modificaciones y de las previstas en el artículo 22 del presente régimen.

Art. 9º — El impuesto integrado que por cada categoría deberá ingresarse mensualmente, es el siguiente:

Categoría	Importe mensual \$
0	33
I	39
II	75
III	118
IV	194
V	284
VI	373
VII	464

### CAPÍTULO III

#### *Inicio de actividades*

Art. 10. — En el caso de iniciación de actividades, el pequeño contribuyente que opte por inscribirse en el régimen simplificado (RS), deberá encuadrarse en la categoría que le corresponda de conformidad a la magnitud física referida a la superficie que tenga afectada a la actividad. De no contar con tales referencias se categorizará inicialmente mediante una estimación razonable.

Transcurridos cuatro (4) meses, deberá proceder a anualizar los ingresos brutos obtenidos y la energía eléctrica consumida en los meses comprendidos en dicho período, a efectos de confirmar su categorización o determinar su recategorización o exclusión del régimen, de acuerdo con las cifras obtenidas, debiendo, en su caso, ingresar el importe mensual correspondiente a su nueva categoría a partir del mes siguiente al de producido el cambio.

Art. 11. — Cuando la inscripción al régimen simplificado (RS) se produzca con posterioridad al inicio de actividades, pero antes de transcurridos doce (12) meses, el contribuyente deberá proceder a anualizar los ingresos brutos obtenidos y la energía eléctrica consumida en los doce (12) meses precedentes al acto de inscripción, valores que juntamente con la superficie afectada a la actividad, determinarán la categoría en que resultará encuadrado.

Cuando hubieren transcurrido doce (12) o más meses del inicio de actividades, se considerarán los ingresos brutos y la energía eléctrica consumida acumulada de los últimos doce (12) meses anteriores a la inscripción.

Art. 12. — En caso de que no hubieran transcurrido cuatro (4) meses entre la iniciación de las actividades y la inscripción en el régimen, se aplicará el procedimiento del artículo 10 del presente régimen, debiéndose confirmar la categorización, ajustar la misma, o egresar del régimen, al cierre del cuarto mes desde la iniciación. Si el lapso entre la iniciación y la inscripción es mayor que el aludido, sin haber alcanzado los doce (12) meses, se aplicará el procedimiento de anualizar el máximo de los ingresos brutos o la mayor energía eléctrica consumida en alguno de los meses precedentes al acto de inscripción, valores que juntamente con la superficie afectada a la actividad y el precio unitario de sus operaciones, determinarán la categoría en que resultará encuadrado.

## CAPÍTULO IV

### *Fecha y forma de pago*

Art. 13. — El pago del impuesto integrado a cargo de los pequeños contribuyentes inscritos en el régimen simplificado (RS), será efectuado mensualmente en la forma, plazo y condiciones que establezca la Administración Federal de Ingresos Públicos, entidad autárquica en el ámbito del Ministerio de Economía y Obras y Servicios Públicos.

La obligación tributaria mensual no podrá ser objeto de fraccionamiento.

El mencionado organismo podrá establecer diversos plazos de pago teniendo en consideración la zona geográfica y/o la actividad económica.

## CAPÍTULO V

### *Declaración jurada - Categorizadora y recategorizadora*

Art. 14. — Los pequeños contribuyentes que opten por el régimen simplificado (RS), deberán presentar al momento de ejercer la opción, en los supuestos previstos en el capítulo III del presente régimen, o cuando se produzca alguna de las circunstancias que determinen su recategorización de acuerdo a lo previsto en el artículo 7º del presente régimen, una declaración jurada, determinativa de su condición frente al régimen, en la forma, plazo y condiciones que establezca la Administración Federal de Ingresos Públicos, entidad autárquica en el ámbito del Ministerio de Economía y Obras y Servicios Públicos.

## CAPÍTULO VI

### *Opción al régimen simplificado (RS)*

Art. 15. — La opción al régimen simplificado (RS) se perfeccionará mediante la inscripción de los sujetos que reúnan las condiciones establecidas en el artículo 2º del presente régimen, en el Registro de Pequeños Contribuyentes que a tal efecto habilitará la Administración Federal de Ingresos Públicos, entidad autárquica en el ámbito del Ministerio de Economía y Obras y Servicios Públicos, en la forma y condiciones que el mismo establezca.

La opción ejercida de conformidad con este artículo, sujetará a los contribuyentes al régimen simplificado (RS) a partir del primer día del mes siguiente, siendo definitiva para permanecer en este régimen hasta la finalización del año calendario inmediato siguiente, salvo que se verifique alguna de las causales de exclusión establecidas en el artículo 17 del presente régimen.

## CAPÍTULO VII

### *Renuncia*

Art. 16. — Los contribuyentes inscritos en el régimen simplificado (RS) podrán renunciar al mismo. Dicha renuncia producirá efectos a partir del primer día del mes siguiente, no pudiendo el contribuyente optar

nuevamente por el régimen hasta después de transcurridos tres (3) años calendarios posteriores al de efectuada la renuncia.

La renuncia implicará que los contribuyentes deban dar cumplimiento a sus obligaciones tributarias, por los respectivos regímenes generales. Con relación al impuesto al valor agregado quedarán comprendidos, cualquiera sea el monto de sus ingresos anuales, en la categoría de responsables inscritos.

## CAPÍTULO VIII

### *Exclusiones*

Art. 17. — Quedan excluidos del régimen simplificado (RS) los contribuyentes que:

- a) Sus ingresos brutos o energía eléctrica consumida acumulados en cada año calendario, o en su caso, la superficie afectada a la actividad, supere los límites establecidos para la última categoría;
- b) Desarrollen alguna de las siguientes actividades económicas:
  1. La intermediación entre la oferta y la demanda de recursos financieros.
  2. Corretaje de títulos.
  3. Valores mobiliarios y cambio.
  4. Alquiler o administración de inmuebles.
  5. Almacenamiento o depósito de productos de terceros.
  6. Propaganda y publicidad.
  7. Despachante de aduana.
  8. Empresario, director o productor de espectáculos.
  9. Las actividades profesionales —incluidas aquellas para las que se requiere título universitario y/o habilitación profesional— cuando sus ingresos brutos anuales superen los treinta y seis mil pesos (\$ 38.000).
  10. Consultor.
  11. Las concernientes al sector primario de la economía con exclusión de la actividad agropecuaria;
- c) Tuvieran más de una unidad de explotación y/o actividad comprendida en el régimen;
- d) Adquieran bienes o realicen gastos injustificados por un valor incompatible con los ingresos declarados;
- e) Hayan perdido su calidad de sujetos del presente régimen.

La condición de pequeño contribuyente no es incompatible con el desempeño de actividades en relación de dependencia cuando los ingresos por ese concepto no superen el monto de las deducciones a las que tuviere derecho, previstas en el artículo 23 de la Ley de Impuesto a las Ganancias, texto ordenado en 1997 y sus modificaciones.

Art. 18. — Facúltase al Poder Ejecutivo nacional para incluir o excluir actividades del presente régimen simplificado (RS) por el término de un año a partir de la fecha de publicación de la presente ley.

## CAPÍTULO IX

### *Facturación y registración*

Art. 19. — El contribuyente inscrito en el régimen simplificado (RS) deberá exigir, emitir y entregar las facturas por las operaciones que realice, estando obligado a conservarlas en la forma y condiciones que establezca la Administración Federal de Ingresos Públicos, entidad autárquica en el ámbito del Ministerio de Economía y Obras y Servicios Públicos.

Art. 20. — Los contribuyentes del régimen simplificado (RS) no podrán discriminar el impuesto de este régimen en las facturas o documentos equivalentes que emitan.

Con respecto al impuesto al valor agregado, sus adquisiciones no generan, en ningún caso, crédito fiscal y sus ventas, locaciones o prestaciones no generan, débito fiscal para sí mismos, ni crédito fiscal respecto de sus adquirentes, locatarios o prestatarios.

## CAPÍTULO X

### *Exhibición de la identificación y del comprobante de pago*

Art. 21. — Los contribuyentes incluidos en el régimen simplificado (RS) deberán exhibir en sus establecimientos, en lugar visible al público, los siguientes elementos:

- a) Placa indicativa de su condición de pequeño contribuyente y de la categoría en la cual se encuentra inscrito en el régimen simplificado (RS).

## CAPÍTULO XI

### *Normas de procedimiento aplicables - Medidas precautorias y sanciones*

Art. 22. — Los pequeños contribuyentes inscritos en el régimen simplificado (RS), por las operaciones derivadas de su oficio, empresa o explotación unipersonal, quedarán sujetos a las disposiciones de la ley 11.683, texto ordenado en 1978 y sus modificaciones, teniendo en cuenta las siguientes particularidades respecto de las normas de dicha ley, que en cada caso se detallan a continuación:

- a) La clausura preventiva prevista en el inciso f) del artículo 41, será aplicable a los pequeños contribuyentes inscritos en el régimen simplificado (RS), cuando se den las causales previstas en el mismo o las incorporadas en el inciso siguiente del presente artículo;
- b) Las sanciones establecidas en el artículo 44, serán aplicables a los pequeños contribuyentes

inscritos en el régimen simplificado (RS), cuando incurran en los hechos u omisiones previstos en el mismo, o en el indicado a continuación:

- I. Sus operaciones no se encuentran respaldadas por las respectivas facturas o documentos equivalentes correspondientes a las compras, obras, locaciones o prestaciones aplicadas a la actividad.
- II. Serán sancionados conforme a lo previsto en el artículo 45, los pequeños contribuyentes inscritos en el régimen simplificado (RS), que mediante la falta de presentación de la declaración jurada de categorización o recategorización o por ser inexacta la presentada, omitieran el pago del impuesto;
- c) Serán sancionados con la multa prevista en el artículo 46, los pequeños contribuyentes inscritos en el régimen simplificado (RS) que, mediante declaraciones engañosas u ocultaciones maliciosas, perjudicasen al fisco en virtud de haber formulado declaraciones juradas categorizadas o recategorizadoras que no se correspondan con la realidad;
- d) A los fines de la exclusión de los contribuyentes del presente régimen cuando ocurriese alguna de las circunstancias indicadas en el capítulo VIII del mismo, o a los efectos de su categorización o recategorización de oficio determinando la deuda resultante, será de aplicación el procedimiento sumario previsto en los artículos 72 y siguientes, y sus correspondientes disposiciones reglamentarias;
- e) Cuando la ley 11.683, texto ordenado en 1978 y sus modificaciones, indica la fecha de vencimiento general para la presentación de declaraciones juradas, se deberá entender en el régimen simplificado (RS), que alude a la fecha en la cual acaeció alguna de las circunstancias a que se refiere el artículo 17 del presente régimen, en la cual debió categorizarse o recategorizarse el contribuyente, presentando la pertinente declaración jurada, así como también al vencimiento del plazo fijado para el ingreso del impuesto mensual;
- f) Contra las resoluciones que se dicten en virtud de las disposiciones del inciso f) precedente, las que impongan sanciones o las que se dicten en reclamos por repetición del impuesto de este régimen, será procedente la interposición de las vías impugnativas previstas en el artículo 78.

Art. 23. — El acaecimiento de cualquiera de las causales indicadas en el artículo 17 del presente régimen producirá, sin necesidad de intervención alguna por parte de la Administración Federal de Ingresos Públicos, entidad autárquica en el ámbito del Ministerio de Economía y Obras y Servicios Públicos, la exclusión automática del presente régimen desde el momento en que tal hecho ocurra, por lo que los contribuyentes deberán

*Normas referidas al impuesto al valor agregado*

del cumplimiento a sus obligaciones impositivas, según los regímenes generales respectivos, debiendo comunicar en forma inmediata dicha circunstancia al citado organismo.

Art. 24. — Para los pequeños contribuyentes inscritos en el régimen simplificado (RS) la fiscalización de la Administración Federal de Ingresos Públicos, entidad autárquica en el ámbito del Ministerio de Economía y Obras y Servicios Públicos, respecto de las operaciones derivadas de su oficio, empresa o explotación unipersonal, se limitará a los últimos doce (12) meses calendarios inmediatos anteriores a aquél en que la misma se efectúa.

Art. 25. — Hasta que la Administración Federal de Ingresos Públicos, entidad autárquica en el ámbito del Ministerio de Economía y Obras y Servicios Públicos, proceda a impugnar los pagos realizados correspondientes al período mencionado en el artículo anterior y practique la pertinente recategorización o, en su caso, exclusión, se presumirá, sin admitir prueba en contrario, la exactitud de los pagos realizados por el resto de los períodos anteriores no prescritos correspondientes al presente régimen y el cumplimiento de las obligaciones fiscales del impuesto a las ganancias y del impuesto al valor agregado, referidas a los períodos no prescritos anteriores a la inscripción del pequeño contribuyente en el régimen simplificado (RS).

No se admitirá como justificación, salvo prueba en contrario, que las inexactitudes verificadas en el período tomado como base de la fiscalización puedan obedecer a causas imputables a períodos anteriores.

Art. 26. — Si de la impugnación indicada en el artículo anterior resultare un saldo de impuesto a favor del fisco, la Administración Federal de Ingresos Públicos, entidad autárquica en el ámbito del Ministerio de Economía y Obras y Servicios Públicos, procederá a extender la fiscalización a los períodos no prescritos, determinando la materia imponible y liquidando el impuesto establecido por el presente régimen o, en su caso, el impuesto a las ganancias y el impuesto al valor agregado que pudieran corresponder, por cada uno de ellos.

Art. 26 bis. — A los efectos de lo prescrito en los artículos 24, 25 y 26 de la presente, será de aplicación la suspensión de la prescripción dispuesta en el último párrafo del artículo 68 de la ley 11.683 y sus modificatorias.

Art. 27. — Los pequeños contribuyentes inscritos en el régimen simplificado (RS), por las operaciones derivadas de su oficio, empresa o explotación unipersonal, quedan exceptuados de actuar como agentes de retención o de percepción de impuestos nacionales y no pueden ser sujetos pasibles de tales regímenes ni resultar incluidos en sistemas de pagos a cuenta.

Art. 28. — El gravamen creado por el presente régimen se registrará por las disposiciones de la ley 11.683, texto ordenado en 1978 y sus modificaciones, en la medida que no se opongan al mismo, y su aplicación, percepción y fiscalización estará a cargo de la Administración Federal de Ingresos Públicos, entidad autárquica en el ámbito del Ministerio de Economía y Obras y Servicios Públicos.

Art. 29. — Los pequeños contribuyentes inscritos en el régimen simplificado (RS), por las operaciones derivadas de su oficio, empresa o explotación unipersonal, quedarán sujetos a las siguientes disposiciones respecto a las normas de la Ley de Impuesto al Valor Agregado, texto ordenado en 1997 y su modificatoria, que en cada caso se detallan a continuación:

- a) La responsabilidad establecida en el último párrafo del artículo 49, también será de aplicación en los casos de ventas o prestaciones indicadas en el segundo párrafo del artículo 28, que los responsables inscritos realicen con los pequeños contribuyentes inscritos en el régimen simplificado (RS);
- b) Los pequeños contribuyentes que habiendo renunciado o resultado excluidos del régimen simplificado (RS), adquieran la calidad de responsables inscritos, serán pasibles del tratamiento previsto en el artículo 16 por el impuesto que les hubiera sido facturado como consecuencia de hechos imposables anteriores a la fecha en que produzca efectos su cambio de condición frente al tributo, excepto respecto del originado en las operaciones indicadas en el segundo párrafo del artículo 28, en cuyo caso será de aplicación lo dispuesto en los dos primeros párrafos del artículo 32, pudiendo efectuar los cálculos autorizados si la inscripción hubiera sido solicitada dentro de los términos que fije la Administración Federal de Ingresos Públicos, entidad autárquica en el ámbito del Ministerio de Economía y Obras y Servicios Públicos;
- c) Quedan exceptuadas del régimen establecido en el artículo 19 del presente régimen, las operaciones registradas en los mercados de cereales a término en las que el enajenante sea un pequeño contribuyente inscrito en el régimen simplificado (RS);
- d) Las operaciones de quienes vendan en nombre propio, bienes de terceros, a que se refiere el artículo 20, no generarán crédito fiscal para el comisionista o consignatario cuando el comitente sea un pequeño contribuyente inscrito en el régimen simplificado (RS);
- e) La alícuota establecida en el segundo párrafo del artículo 28, también será de aplicación cuando el comprador o usuario sea un pequeño contribuyente inscrito en el régimen simplificado (RS);
- f) Idéntico tratamiento al previsto en el primer párrafo del artículo 30, deberá aplicarse a las ventas o prestaciones indicadas en el segundo párrafo del artículo 28 que los responsables inscritos realicen con los pequeños contribuyentes inscritos en el régimen simplificado (RS);
- g) Los responsables inscritos que opten por adquirir la calidad de pequeños contribuyentes

inscritos en el régimen simplificado (RS), deberán practicar la liquidación prevista en el cuarto párrafo del artículo 32, excepto en lo referido al impuesto determinado de conformidad con lo dispuesto en el artículo 30;

- h) La condición de consumidores finales establecida en el artículo 33 para los responsables no inscritos, también será de aplicación para los pequeños contribuyentes inscritos en el régimen simplificado (RS);
- i) La obligación establecida en el primer párrafo del artículo 34, también será de aplicación para las enajenaciones de los pequeños contribuyentes inscritos en el régimen simplificado (RS), no respaldadas por las respectivas facturas de compra o documentos equivalentes;
- j) Las disposiciones del artículo 38 no serán de aplicación para las operaciones que se realicen con los pequeños contribuyentes inscritos en el régimen simplificado (RS), excepto cuando se trate de ventas o prestaciones comprendidas en el segundo párrafo del artículo 28.

### CAPÍTULO XIII

#### *Normas referidas al impuesto a las ganancias*

### CAPÍTULO XIV

#### *Disposiciones especiales aplicables a las sociedades comprendidas y a los profesionales*

Art. 30. — Lo dispuesto en el presente régimen simplificado (RS) será de aplicación a los pequeños contribuyentes que sean sociedades, a sus socios integrantes y a los profesionales —que resulten comprendidos en el mismo de conformidad con lo establecido en los párrafos segundo y tercero del artículo 29— con las modificaciones que resultan de las siguientes:

#### a) Disposiciones especiales para sociedades y sus integrantes:

1. Cuando se trata de sociedades comprendidas, además de cumplirse con los requisitos exigidos a las personas físicas, se deberán reunir simultáneamente los siguientes:
  - 1.1. El ingreso bruto total de la sociedad debe hallarse por debajo del límite establecido.
  - 1.2. La totalidad de los integrantes —individualmente considerados— deben reunir las condiciones para ingresar al régimen simplificado (RS) incluyendo la condición de no formar parte de otra sociedad o de tener otra actividad, excepto lo dispuesto en el último párrafo del artículo 17.
2. El impuesto a las ganancias y al valor agregado que se sustituye es el correspondiente al sujeto sociedad y —en el caso del impuesto a las ganancias—, el que les corresponde a los socios individualmente por su participación en la sociedad.

3. No será de aplicación para las sociedades la categoría "0" de las escalas del artículo 79, o del 37, en su caso. El pago del impuesto integrado estará a cargo de la sociedad. El monto a ingresar será el correspondiente a la categoría que le corresponda —según el monto de sus ingresos brutos y demás parámetros— con más un incremento del veinte por ciento (20 %) por cada uno de los socios integrantes de la sociedad.

4. El aporte para la seguridad social establecido en el artículo 51 deberá ingresarse independientemente por cada uno de los socios integrantes de la sociedad.

5. Si la sociedad resultara excluida del régimen por aplicación de lo dispuesto en el artículo 8º sus consecuencias alcanzan igualmente a sus socios integrantes. La renuncia al régimen realizada por la sociedad, a que se refiere el artículo 16, no afecta el derecho individual de sus integrantes de una futura incorporación al régimen.

#### b) Disposiciones especiales relativas a profesionales:

1. Los profesionales comprendidos en el tercer párrafo del artículo 2º, en cuanto a su condición de trabajadores autónomos quedan sometidos al régimen general de previsión social y —salvo lo previsto en el punto siguiente— no les será de aplicación lo dispuesto en el artículo 51.
2. La sustitución de aportes prevista en el artículo 51 sólo se aplicará cuando se trate de profesionales que —además y simultáneamente— aportan a un sistema previsional en condición de trabajadores en relación de dependencia.
3. Facúltase a la Administración Federal de Ingresos Públicos para elaborar listados de las distintas actividades profesionales, a establecer distinciones entre las que, por imperativos legales, requieren matriculación profesional para su ejercicio (abogados, contadores, médicos, odontólogos, escribanos, etcétera) y las que no necesitan de ese requisito (artistas, compositores, intérpretes, deportistas, escritores, etcétera) así como para establecer categorías mínimas para determinadas actividades, relacionar las categorías con la antigüedad en el ejercicio de la profesión o con otros parámetros que, razonablemente, puedan sostenerse indicativos de los niveles de ingreso.

### TÍTULO IV

#### *Régimen simplificado para pequeños contribuyentes agropecuarios*

### CAPÍTULO I

#### *Ámbito de aplicación*

Art. 31. — El régimen simplificado e integrado, relativo a los impuestos previstos en esta ley, será de apli-



cación con las salvedades indicadas en el presente título, para los titulares de pequeñas explotaciones agropecuarias.

## CAPÍTULO II

### *Concepto de pequeño contribuyente agropecuario Requisitos de ingreso al régimen*

Art. 32. — Se considera pequeño contribuyente a los sujetos indicados en el artículo 29 del presente régimen, en la medida que no superen los ingresos brutos establecidos en dicha norma, las magnitudes físicas establecidas para las explotaciones que tengan producciones de una sola especie, y el valor máximo presunto de facturación (VMPF) establecido para la última categoría en las explotaciones con diversidad de cultivos y animales.

## CAPÍTULO III

### *Explotación agropecuaria - Concepto*

Art. 33. — A los fines de este capítulo se considera explotación agropecuaria a la destinada a obtener productos naturales, ya sean vegetales de cultivo o crecimiento espontáneo, y animales de cualquier especie, mediante nacimiento, cría, engorde y desarrollo de los mismos y sus correspondientes producciones.

## CAPÍTULO IV

### *Exclusión*

Art. 34. — El régimen especial contemplado en este capítulo no podrá extenderse a las siguientes actividades:

- Las de transformación, elaboración o manufacturas de productos naturales obtenidos en las explotaciones acogidas a este régimen especial, salvo que sean para consumo propio. No se consideran comprendidas en este inciso a las citadas actividades cuando el ingreso bruto que se obtenga por la comercialización de los bienes represente un monto inferior al veinte por ciento (20 %) del ingreso bruto total;
- La comercialización de los productos obtenidos mezclados o incorporados a otros bienes adquiridos a terceros, aunque tengan naturaleza similar o parecida, salvo aquellos que tengan por objeto la mera conservación del producto natural;
- La comercialización de los productos obtenidos junto con otros bienes adquiridos a terceros aunque sean de naturaleza diversa y no sea factible la mezcla o incorporación;
- La comercialización de los productos primarios producidos en locales fijos situados fuera del establecimiento rural de origen;
- La posesión por el titular de comercios, instalaciones o talleres ajenos a la explotación prima-

ria acogida al régimen, así como también la prestación de cualquier servicio.

La realización de alguna de estas actividades citadas implicará la desafectación del contribuyente del régimen simplificado (RS) agropecuario y su inclusión en el régimen simplificado del título III. Lo previsto en los incisos a), b), c) y d) del presente artículo no se considerará doble actividad a los fines del artículo 17.

## CAPÍTULO V

### *Categorización*

Art. 35. — Los pequeños contribuyentes inscritos en el régimen simplificado (RS) agropecuario deben ingresar el impuesto que resulte de la categoría donde queden encuadrados en función de los ingresos brutos, las magnitudes físicas y los valores máximos presuntos de facturación.

Art. 36. — En el presente régimen se establecen ocho (8) categorías de contribuyentes, de acuerdo a los siguientes ingresos brutos anuales:

Categoría	Ingresos Brutos hasta \$
0	12.000
I	24.000
II	36.000
III	48.000
IV	72.000
V	96.000
VI	120.000
VII	144.000

Art. 37. — El impuesto integrado sustitutivo del impuesto al valor agregado y el impuesto a las ganancias que deberá ingresarse será el siguiente:

Categoría	Importe mensual \$
0	—
I	39
II	75
III	118
IV	194
V	284
VI	373
VII	464

Art. 38. — En las producciones de una sola especie —animal o vegetal— se considerará como magnitud física para el sector agrícola la superficie cultivada —de acuerdo a cada especie de producción vegetal—, y para el sector ganadero las cabezas de animales —de acuerdo a cada especie de ganado.

La localización será tenida en consideración para determinar el valor de las magnitudes físicas.

Art. 39. — Cuando una explotación tuviera diversidad de actividades productivas, a los efectos de la catego-

rización de los pequeños contribuyentes, se considerará además de los ingresos brutos, el valor máximo presunto de facturación anual (VMPF) que resultará de la suma de los importes correspondientes a las superficies cultivadas y/o las respectivas cabezas de animales, de acuerdo al valor presunto de facturación por unidad (VPFU) que determine la reglamentación.

Los valores máximos presuntos de facturación (VMPF) son iguales que los establecidos para los ingresos brutos de las respectivas categorías.

En estos casos, para determinar el valor máximo presunto de facturación (VMPF) a los efectos de la categorización o exclusión de los pequeños productores agropecuarios, en el supuesto de cultivos, se considerarán las superficies afectadas a cada especie en el año calendario inmediato anterior para la categorización o recategorización, mientras que se considerarán los últimos doce (12) meses para la exclusión.

Art. 40. — En las explotaciones de una sola especie —animal o vegetal— si los responsables superaren los ingresos brutos y/o las magnitudes físicas de cada categoría, pasarán a la categoría superior. Si superasen los indicados para la última categoría quedarán excluidos del presente régimen.

Con relación a las explotaciones con diversidad de actividades productivas, se tendrá en consideración, además de los ingresos brutos, que la suma del valor de las unidades empleadas —valor presunto de facturación por unidad (VPFU)— correspondientes a las superficies cultivadas anuales y las respectivas cabezas de animales en existencia, no superen los valores máximos presuntos de facturación anual (VPFA) indicados para cada categoría —en el supuesto del respectivo encuadramiento— o de la última categoría —en el supuesto de exclusión del régimen—.

Art. 41. — A las pequeñas producciones hortícolas con diversidad de especies, se les aplicará el procedimiento indicado en la primera parte del artículo 40 del presente régimen. Con relación a los cultivos, se tendrá en consideración un valor específico por hectárea cultivada —valor presunto de facturación por unidad (VPFU)— que determinará la reglamentación, atendiendo a las particulares características de esta producción. En cuanto a la existencia de animales, se le aplicará el valor presunto de facturación por unidad (VPFU) correspondiente a cada especie.

Art. 42. — Facúltase a la Administración Federal de Ingresos Públicos, entidad autárquica en el ámbito del Ministerio de Economía y Obras y Servicios Públicos, a determinar y cuantificar las magnitudes físicas correspondientes a las producciones de una sola especie y a establecer el valor presunto de facturación por unidad (VPFU) para determinar la categorización en los supuestos de explotaciones con diversidad de especies vegetales y/o animales.

Art. 43. — Facúltase a la Administración Federal de Ingresos Públicos, entidad autárquica en el ámbito del Ministerio de Economía y Obras y Servicios Públicos, para determinar y cuantificar las magnitudes físicas correspondientes a explotaciones con producciones vegetales y animales que tengan características atípicas.

Art. 44. — La Administración Federal de Ingresos Públicos, entidad autárquica en el ámbito del Ministerio de Economía y Obras y Servicios Públicos, deberá modificar las magnitudes físicas y el valor presunto de facturación por unidad (VPFU), cuando las circunstancias productivas o económicas lo hicieren necesario.

Art. 45. — Los contribuyentes incluidos en las categorías 0 y I que no efectúen ventas a consumidores finales, deberán indicar dicha circunstancia a los responsables del impuesto al valor agregado que adquieran sus productos, quienes deberán emitir un comprobante de compras efectuadas.

El pequeño contribuyente sólo deberá conservar los documentos indicados.

## CAPÍTULO VI

### *Situaciones excepcionales*

Art. 46. — Cuando los contribuyentes sujetos al presente régimen se encuentren ubicados en determinadas zonas o regiones afectadas por catástrofes naturales que impliquen severos daños a la explotación, el impuesto a ingresar se reducirá en un cincuenta por ciento (50 %) en caso de haberse declarado la emergencia agropecuaria, y en un setenta y cinco por ciento (75 %) en caso de declaración de desastre, aplicándose para dichos contribuyentes las disposiciones del artículo 10 de la ley 22.913.

Cuando en un mismo período anual se acumularan ingresos por ventas que corresponden a dos ciclos productivos anuales o se liquidaran stocks de producción por razones excepcionales, la Administración Federal de Ingresos Públicos, a solicitud del interesado, podrá considerar métodos de promediación de ingresos a los fines de una categorización o recategorización que se ajuste a la real dimensión de la explotación.

## TÍTULO V

### **Régimen especial de los recursos de la seguridad social para pequeños contribuyentes**

Art. 47. — El empleador acogido al régimen de esta ley deberá ingresar el aporte personal fijo del trabajador comprendido en esta ley, de treinta y tres pesos (\$ 33), que retendrá de su remuneración.

Además, el empleador deberá ingresar la cuota con destino a las aseguradoras de riesgos del trabajo, conforme a lo dispuesto por la ley 24.557 y su normativa reglamentaria.

El contribuyente inscrito en el régimen simplificado sólo podrá afectar a este tipo de aporte previsional un (1) trabajador en relación de dependencia, si pertenece a las categorías III y IV del artículo 7º o del artículo 37. Si pertenece a las categorías V y VI de los artículos indicados podrá afectar hasta dos (2) trabajadores en relación de dependencia, y si pertenece a la categoría VII del artículo 7º o del artículo 37, podrá afectar hasta tres (3) trabajadores en relación de dependencia. En las categorías 0, I y II del artículo 7º y en las categorías 0, I y II del artículo 37, no podrá aplicar este sistema



Si estos límites fueran superados por la cantidad de personal inscrito en el régimen simplificado (RS), ello no modificará su categorización tributaria según los artículos 7º y 37, pero deberá efectuar las contribuciones y aportes de los trabajadores que tenga en exceso, según las disposiciones de las leyes 19.032, 23.660, 24.241, 24.714 y el título IV de la ley 24.013.

Art. 48. — La Administración Federal de Ingresos Públicos, entidad autárquica en el ámbito del Ministerio de Economía y Obras y Servicios Públicos, destinará el aporte personal fijo establecido en el artículo anterior al régimen de capitalización previsto en el título III del libro I de la ley 24.241 y sus modificatorias, o a la Administración Nacional de Seguridad Social (ANSES), organismo dependiente de la Secretaría de Seguridad Social del Ministerio de Trabajo y Seguridad Social, en el caso de que el afiliado hubiese optado por el régimen de reparto.

Art. 49. — Los trabajadores dependientes comprendidos en esta ley gozarán de las prestaciones previstas en las leyes 19.032, 23.660, 24.241, 24.714 y en el título IV de la ley 24.013.

Art. 50. — El contribuyente inscrito en el régimen simplificado (RS) citado por esta ley, que desempeñe actividades comprendidas en el inciso b) del artículo 2º de la ley 24.241, sustituye su aporte mensual previsto en el artículo 11 de la ley 24.241 por uno equivalente a la suma de treinta y tres pesos (\$ 33).

Estos fondos se destinarán a cuentas individuales del régimen de capitalización o al régimen público en caso de que el afiliado hubiese optado por el régimen de reparto.

Se eximirá del aporte previsto en el presente artículo a quienes no estuvieran obligados a la realización del aporte que se sustituye.

Art. 51. — Los contribuyentes indicados en el artículo anterior gozarán de las prestaciones previstas en las leyes 19.032 y 24.241.

Art. 52. — El impuesto establecido en los artículos 9º y 38 del presente régimen, comprende la contribución del empleador por los trabajadores que se desempeñen en relación de dependencia hasta el límite de personas establecido en el segundo párrafo del artículo 48.

Los contribuyentes indicados en las categorías 0, I y II del artículo 7º y de las categorías 0, I y II del artículo 37, no tienen incluida la indicada contribución.

Art. 53. — Facúltase al Poder Ejecutivo nacional a modificar los montos indicados en el presente título, cuando las circunstancias lo hicieren aconsejable.

Art. 54. — Para las situaciones no previstas en el presente título, serán de aplicación supletoria las disposiciones de las leyes 19.032, 23.660, 24.241 y 24.714, sus modificatorias y complementarias, así como los decretos y resoluciones que la reglamenten, siempre que no se opongan ni sean incompatibles a las disposiciones de la presente ley.

Art. 55. — Ante la incorporación de beneficiarios por aplicación de la presente ley, el Estado nacional deberá garantizar y aportar los fondos necesarios para mantener el nivel de financiamiento del sistema integrado de jubilaciones y pensiones en los términos de la ley 24.241 y sus adecuadas prestaciones.

#### TÍTULO VI

##### Otras disposiciones

Art. 56. — Facúltase a la Administración Federal de Ingresos Públicos, entidad autárquica en el ámbito del Ministerio de Economía y Obras y Servicios Públicos, a suscribir convenios con las provincias, con la Ciudad Autónoma de Buenos Aires y municipios de toda la República Argentina, previa autorización de la provincia a la cual pertenece, a los fines de la aplicación, percepción y fiscalización del régimen simplificado (RS) para pequeños contribuyentes, en cuyo caso podrá establecer una compensación por la gestión que realicen la que se abonará por detracción de las sumas recaudadas.

Art. 57. — El producido del gravamen resultante de los artículos 9º y 38 del presente régimen, se destinará:

- a) El setenta por ciento (70 %) al financiamiento de las prestaciones administradas por la Administración Nacional de la Seguridad Social, organismo dependiente de la Secretaría de Seguridad Social del Ministerio de Trabajo y de Seguridad Social;
- b) El treinta por ciento (30 %) a las jurisdicciones provinciales en forma diaria y automática, de acuerdo a la distribución secundaria prevista en la ley 23.548 y sus modificatorias;
- c) Ratifícase el decreto 206/94.

*José M. de la Sota.*