

26ª REUNION - 17ª SESION ORDINARIA - 24/25 DE SEPTIEMBRE DE 1985

Presidencia del señor vicepresidente de la Nación,
doctor VÍCTOR HIPÓLITO MARTÍNEZ
y del señor presidente provisional del Honorable Senado, doctor EDISON OTERO

Secretarios: doctores ANTONIO J. MACRIS y LEONARDO JUSTO PALOMEQUE

Prosecretarios: doctor ALBERTO J. B. IRIBARNE y señor DESIDERIO LAUREANO ALMIRÓN

SENADORES PRESENTES:

ALMENDRA, Ramón A.
AMOEDO, Julio A.
BENÍTEZ, Alfredo L.
BERHONGARAY, Antonio T.
BITTEL, Deolindo F.
BRASESCO, Luis A. J.
BRAVO HERRERA, Horacio F.
BRITOS, Oraldo N.
CASTRO, Jorge A.
CELLI, Felipe
CONCHEZ, Pedro A.
DE LA RÚA, Fernando
FALSONE, José A.
FERIS, Gabriel
GASS, Adolfo
GIL, Francisco
GÓMEZ CENTURIÓN, Carlos E.
GURDULICH de CORREA, Liliana I.
JIMÉNEZ MONTILLA, Arturo
LAFFERRIÈRE, Ricardo E.
LECONTE, Ricardo G.
LEÓN, Luis A.
MALHARRO de TORRES, Margarita

MARINI, Celestino A.
MARTIARENA, José H.
MATHUS ESCORIHUELA, Miguel A.
MAUHUM, Fernando H.
MAZZUCCO, Faustino M.
MENEM, Eduardo
MURGUÍA, Edgardo P. V.
NÁPOLI, Antonio O.
NIEVES, Rogelio J.
OTERO, Edison
RIVÁS, Olijela del Valle
RODRÍGUEZ SAA, Alberto J.
SAADI, Vicente L.
SALIM, Luis
SÁNCHEZ, Libardo N.
SIGAL, Humberto G.
SOLANA, Jorge D.
TRILLA, Juan
VELAZQUEZ, Héctor J.
VIDAL, Manuel D.
VILLADA, Francisco R.
WOODLEY, Kenneth W.

AUSENTE, CON AVISO:

SAPAC, Elías

- 14.—Consideración del dictamen de la Comisión de Presupuesto y Hacienda en el proyecto de ley en revisión por el que se modifica la ley de impuesto sobre los beneficios eventuales. Se aprueba. (Pág. 2468.)
- 15.—Consideración del dictamen de la Comisión de Presupuesto y Hacienda en el proyecto de ley en revisión sobre modificaciones a la ley de impuestos a las ganancias. Se aprueba. (Pág. 2475.)
- 16.—Consideración del dictamen de la Comisión de Asistencia Social y Salud Pública en el proyecto de ley del señor senador de la Rúa por el que se otorga una pensión a madres de cinco hijos o más. Se aprueba con modificaciones. (Pág. 2499.)
- 17.—Moción del señor senador Britos de postergar la consideración del dictamen de la Comisión de Comunicaciones en el proyecto de ley del señor senador Velázquez y otros señores senadores por el que se modifica la ley de Correos. Se aprueba. (Pág. 2501.)
- 18.—Moción del señor senador Murguía de postergar para la sesión del viernes la consideración del dictamen de la Comisión de Combustibles en el proyecto de comunicación del mismo señor senador por el que se modifica el artículo 62 de la ley de hidrocarburos. Se aprueba. (Pág. 2501.)
- 19.—Moción del señor senador de la Rúa de reconsiderar la votación del artículo 19 del proyecto que figura en el punto 16 de este sumario. Se aprueba. (Página 2503.)
- 20.—Consideración del dictamen de la Comisión de Trabajo y Previsión Social en el proyecto de declaración del señor senador Britos y otros señores senadores por el que se solicita que los presidentes de ambas Cámaras del Congreso de la Nación dispongan la instalación de comedores para el personal legislativo. Se aprueba. (Pág. 2504.)
- 21.—Consideración del dictamen de las comisiones de Energía y de Combustibles en el proyecto de comunicación del señor senador Mathus Escorihuela por el que se solicita la aplicación, para la zona industrial "Nihuil", provincia de Mendoza, de la tarifa Comahue en el suministro de energía eléctrica. Se aprueba. (Pág. 2505.)
- 22.—Consideración del dictamen de la Comisión de Energía en el proyecto de resolución del señor senador Sigal por el que se declaran de interés nacional varios congresos de energía eléctrica. Se aprueba con modificaciones. (Pág. 2507.)
- 23.—Consideración del dictamen de las comisiones de Legislación General y de Presupuesto y Hacienda en el proyecto de ley en revisión sobre derogación del artículo 867 del Código Aduanero. Se aprueba. (Pág. 2508.)
- 24.—Consideración del dictamen de las comisiones de Industria, y de Minería en el proyecto de comunicación del señor senador Brasesco por el que se solicita se arbitren los medios para que la Compañía Argentina de Cemento Portland mantenga el funcionamiento de su fábrica en Entre Ríos. Se aprueba. (Pág. 2509.)
- 25.—Consideración del dictamen de la Comisión de Energía en el proyecto de comunicación del señor senador Rodríguez Saá por el que se solicita la construcción de una estación transformadora en San Antonio, San Luis. Se aprueba. (Pág. 2510.)
- 26.—Consideración del dictamen de la Comisión de Interior y Justicia en el proyecto de comunicación de los señores senadores Martiarena y Benítez por el que se solicita se dote de dos nuevas secretarías al Juzgado Federal de San Salvador de Jujuy. Se aprueba. (Pág. 2511.)
- 27.—Consideración del dictamen de la Comisión de Interior y Justicia en el proyecto de ley en revisión sobre modificación del régimen de funcionamiento del Registro Nacional de Reincidencias y Estadística Criminal y Carcelaria. Se aprueba (Página 2512.)
- 28.—Consideración del dictamen de las comisiones de Energía y de Economías Regionales en el proyecto de comunicación de los señores senadores Martiarena y Benítez por el que se solicita la proyección y ejecución de un gasoducto para la exportación de gas al norte chileno. Se aprueba. (Pág. 2512.)
- 29.—Consideración del dictamen de la Comisión de Defensa Nacional en el mensaje y proyecto de ley del Poder Ejecutivo por el que se solicita se incluya en la ley de benefactores de la Aeronáutica Argentina a don Mauro Colman Lerner. Se aprueba. (Pág. 2513.)
- 30.—Consideración del dictamen de las comisiones de Educación y de Trabajo y Previsión Social en el proyecto de comunicación de la señora senadora Malharro de Torres y otros señores senadores por el que se solicita la creación de la Comisión de Defensa y Protección Social del Docente. Se aprueba. (Pág. 2514.)
- 31.—Consideración del dictamen de las comisiones de Educación y de Presupuesto y Hacienda en el proyecto de resolución del señor senador Saadi y otros señores senadores por el que se solicitan informes sobre contratos de compra y venta entre el Ministerio de Educación y Justicia y una empresa española. Se aprueba. (Pág. 2515.)
- 32.—Consideración del dictamen de la Comisión de Economía en el proyecto de declaración del señor senador Feris por el que expresa la disconformidad del Honorable Senado con la comunicación del Banco Central por la cual se suspenden los depósitos en moneda extranjera. Se archiva. (Página 2515.)
- 33.—Consideración del dictamen de la Comisión de Economía en el proyecto de ley del señor senador Velázquez por el que se establecen pautas para los préstamos en dinero. Se archiva. (Página 2518.)

Artículo 13. — Se mantiene la norma vigente de compensación de quebrantos limitando el plazo para su compensación a cinco años, a fin de compatibilizarlo con el fijado para la prescripción de las acciones del fisco. Cuando el quebranto esté originado en la transferencia de acciones o cuotas sociales, sólo podrá compensarse con resultados positivos de operaciones del mismo tipo.

Artículo 14. — Se prevé la actualización de los quebrantos manteniendo lo establecido en el actual texto legal.

Artículo 15. — Se mantiene la deducción de un beneficio mínimo anual y se definen las condiciones de residencia en el país que deberán cumplir los contribuyentes para proceder a su deducción.

Artículo 16. — Se mantiene lo establecido en el texto vigente sobre la forma de computar el mínimo no imponible cuando se realicen varias operaciones gravadas en un mismo período fiscal.

Artículo 17. — Se prevé que la tabla que elabore la Dirección General Impositiva para la actualización de valores contenga desde el 1-1-1975 valores trimestrales promedio.

Artículo 18. — Se mantiene la tasa del 15 por ciento.

Artículo 19. — Se limita la opción de afectar el beneficio de la venta de inmuebles a la compra de otro dentro del año, en los casos en que el inmueble vendido sea el único que posea el contribuyente.

Artículo 20. — Se prevé que ante el incumplimiento de los requisitos para hacer uso de la opción del artículo 19, el impuesto no abonado en oportunidad de la venta deberá ingresarlo con más las actualizaciones e intereses que correspondan.

Artículo 21. — Se mantiene la norma que faculta al Poder Ejecutivo a establecer agentes de retención o percepción.

Artículo 22. — Se mantiene lo establecido en el texto vigente respecto de los beneficios que obtengan sujetos residentes en el exterior que sólo quedarán sujetos al impuesto sobre los beneficios eventuales, cuando demuestren que se trata de beneficios de personas físicas; de otro modo quedarán alcanzados, de corresponder, por el impuesto a las ganancias.

Artículo 23. — Se fija que, cuando corresponda tributar sobre los beneficios originados en operaciones que hubieran estado alcanzadas por el impuesto sobre la transferencia de títulos valores, podrá computarse el importe que se hubiera abonado por ese impuesto contra el que se determine en concepto del presente tributo.

Artículo 24. — Se prevé la aplicación supletoria de las normas del impuesto a las ganancias.

Artículo 25. — Se mantiene el carácter de tributo coparticipable.

Artículo 26. — Se mantiene en la Dirección General Impositiva la aplicación, percepción y fiscalización de este tributo y la aplicación del régimen de la ley 11.683.

Artículo 27. — Se prorroga la vigencia hasta el 31-12-1995, por diez años.

Art. 2º — Se establece para las modificaciones introducidas la misma vigencia que se contempla en el proyecto de reforma del impuesto a las ganancias.

Art. 3º — Se dispone un plazo de 180 días para que el Poder Ejecutivo dicte el correspondiente decreto reglamentario.

Sr. Presidente (Otero). — Si no se hace uso de la palabra, se va a votar.

—La votación resulta afirmativa.

—En particular es igualmente afirmativa.

Sr. Presidente (Otero). — Queda definitivamente sancionado el proyecto de ley. Se harán las comunicaciones correspondientes.

15

IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Sr. Presidente (Otero). — Corresponde considerar el dictamen de la Comisión de Presupuesto y Hacienda en el proyecto de ley en revisión, sobre modificaciones a la ley de impuesto a las ganancias.

Por Secretaría se dará lectura.

Sr. Secretario (Macris). — (Lee):

Dictamen de comisión

Honorable Senado:

Vuestra Comisión de Presupuesto y Hacienda ha considerado el proyecto de ley en revisión (C.D.-94-85) sobre modificaciones a la ley de impuesto a las ganancias; y, por las razones que dará el miembro informante, os aconseja su aprobación.

De acuerdo con los términos del artículo 102 del Reglamento del Honorable Senado, este dictamen pasa directamente al orden del día.

Sala de la comisión, 10 de septiembre de 1985.

Juan Trilla. — Ricardo E. Lafferrère. —
Antonio T. Berhongaray. — Luis A. León.
Fernando de la Rúa.

Sanción de la Honorable Cámara de Diputados
de la Nación

(4 de septiembre de 1985)

PROYECTO DE LEY

El Senado y Cámara de Diputados, etc.

Artículo 1º — Modifícase la ley de impuesto a las ganancias, texto ordenado en 1977 y sus modificaciones, de la siguiente forma:

1. Sustitúyese el artículo 6º por el siguiente:

Artículo 6º — Las ganancias provenientes de créditos garantizados con derechos reales constituidos

sobre bienes ubicados en el territorio nacional, se considerarán ganancias de fuente argentina. Cuando la garantía se hubiera constituido con bienes ubicados en el exterior, será de aplicación lo dispuesto en el primer párrafo del artículo anterior.

2. Sustitúyese el artículo 9º por el siguiente:

Artículo 9º — Se presume, sin admitir prueba en contrario, que las compañías no constituidas en el país, que se ocupan en el negocio de transporte entre la República y países extranjeros, obtienen por esa actividad ganancias netas de fuente argentina, iguales al diez por ciento (10 %) del importe bruto de los fletes por pasajes y cargas correspondientes a esos transportes.

Asimismo, se presume, sin admitir prueba en contrario, que el diez por ciento (10 %) de las sumas pagadas por empresas radicadas o constituidas en el país a armadores extranjeros por fletamentos a tiempo o por viaje, constituyen ganancias netas de fuente argentina.

Las presunciones mencionadas en los párrafos precedentes no se aplicarán cuando se trate de empresas constituidas en países con los cuales, en virtud de convenios o tratados internacionales, se hubiese establecido o se establezca la exención impositiva.

En el caso de compañías no constituidas en el país que se ocupan en el negocio de contenedores para el transporte en la República o desde ella a países extranjeros, se presume, sin admitir prueba en contrario, que obtienen por esa actividad ganancias netas de fuente argentina iguales al veinte por ciento (20 %) de los ingresos brutos originados por tal concepto.

Los agentes o representantes en la República, de las compañías mencionadas en este artículo, serán solidariamente responsables con ellas del pago del impuesto.

Las ganancias obtenidas por compañías constituidas o radicadas en el país que se ocupan de los negocios a que se refieren los párrafos precedentes, se consideran íntegramente de fuente argentina, con prescindencia de los lugares entre los cuales desarrollan su actividad.

3. Sustitúyese el artículo 13, por el siguiente:

Artículo 13. — Se presume, sin admitir prueba en contrario, que constituye ganancia neta de fuente argentina el cincuenta por ciento (50 %) del precio pagado a los productores, distribuidores o intermediarios por la explotación en el país de:

- a) Películas cinematográficas extranjeras;
- b) Cintas magnéticas de video y audio grabadas en el extranjero;
- c) Transmisiones de radio y televisión emitidas desde el exterior;
- d) Servicio de télex, telefacsímil o similares, transmitidos desde el exterior;
- e) Todo otro medio extranjero de proyección, reproducción, transmisión o difusión de imágenes o sonidos.

Lo dispuesto en este artículo también rige cuando el precio se abone en forma de regalía o concepto análogo.

4. Sustitúyese el artículo 18, por el siguiente:

Artículo 18. — El año fiscal comienza el 1º de enero y termina el 31 de diciembre.

Los contribuyentes imputarán sus ganancias al año fiscal de acuerdo con las siguientes normas:

- a) Las ganancias obtenidas como dueño de empresas civiles, comerciales, industriales, agropecuarias o mineras o como socios de las mismas, se imputarán al año fiscal en que termine el ejercicio anual correspondiente.

Las ganancias indicadas en el artículo 48 se consideran del año fiscal en que termine el ejercicio anual en el cual se han devengado.

Quando no se contabilicen las operaciones del ejercicio coincidirá con el año fiscal, salvo otras disposiciones de la Dirección, la que queda facultada para fijar fechas de cierre del ejercicio en atención a la naturaleza de la explotación u otras situaciones especiales.

Se consideran ganancias del ejercicio las devengadas en el mismo. No obstante, podrá optarse por imputar las ganancias en el momento de producirse la respectiva exigibilidad, cuando las ganancias se originen en la venta de mercaderías realizadas con plazos de financiación superiores a diez (10) meses, en cuyo caso la opción deberá mantenerse por el término de cinco (5) años y su ejercicio se extenderá mediante el procedimiento que determine la reglamentación. El criterio de imputación autorizado precedentemente, podrá también aplicarse en otros casos expresamente previstos por la ley o su decreto reglamentario. Los dividendos de acciones y los intereses de títulos, bonos y demás títulos valores se imputarán en el ejercicio en que hayan sido puestos a disposición.

- b) Las demás ganancias se imputarán al año fiscal en que hubiesen sido percibidas, excepto las correspondientes a la primera categoría que se imputarán por el método de lo devengado. Los honorarios de directores, síndicos o miembros de consejos de vigilancia serán imputados por dichos sujetos al año fiscal en que la asamblea apruebe su asignación;

Las ganancias originadas en jubilaciones o pensiones liquidadas por las cajas de jubilaciones y las derivadas del desempeño de cargos públicos o del trabajo personal ejecutado en relación de dependencia que como consecuencia de modificaciones retroactivas de convenios colectivos de trabajo o estatutos o escalafones, sentencia judicial, allanamiento a la demanda o resolución de recurso administrativo por autoridad competente, se percibieran en un ejercicio fiscal y hubieran sido devengadas en ejercicios anteriores, podrán ser impu-

tadas por sus beneficiarios a los ejercicios fiscales a que correspondan. El ejercicio de esta opción implicará la renuncia a la prescripción ganada por parte del contribuyente.

Cuando corresponda la imputación de acuerdo con su devengamiento, la misma deberá efectuarse en función del tiempo, siempre que se trate de intereses estipulados o presuntos —excepto los producidos por los valores mobiliarios—, alquileres y otros de características similares.

Las disposiciones precedentes sobre imputación de la ganancia se aplicarán correlativamente para la imputación de los gastos salvo disposición en contrario. Los gastos no imputables a una determinada fuente de ganancia se deducirán en el ejercicio en que se paguen.

Las diferencias de impuestos provenientes de ajustes se computarán en el balance impositivo correspondiente al ejercicio en que se determinen o paguen, según fuese el método utilizado para la imputación de los gastos.

Cuando corresponda imputar las ganancias de acuerdo con su percepción, se considerarán percibidas y los gastos se considerarán pagados, cuando se cobren o abonen en efectivo o en especie y, además, en los casos en que estando disponibles se han acreditado en la cuenta del titular, o con la autorización o conformidad expresa o tácita del mismo, se han reinvertido, acumulado, capitalizado, puesto en reserva o en un fondo de amortización o de seguro cualquiera sea su denominación o dispuesto de ellos en otra forma.

Tratándose de erogaciones efectuadas por empresas locales de capital extranjero que resulten ganancias gravadas de fuente argentina para una sociedad, persona o grupo de personas del extranjero que participe, directa o indirectamente, en su capital, control o dirección, o para otra empresa o establecimiento del exterior en cuyo capital participen, directa o indirectamente aquella sociedad, persona o grupo de personas, o la propia empresa local que efectúa las erogaciones, la imputación al balance impositivo sólo podrá efectuarse cuando se paguen o configure alguno de los casos previstos en el párrafo anterior o, en su defecto, si alguna de las circunstancias mencionadas se configurara dentro del plazo previsto para la presentación de la declaración jurada del año fiscal en que se haya devengado la respectiva erogación.

5. Sustitúyese el artículo 19, por el siguiente:

Artículo 19. — Para establecer el conjunto de las ganancias netas, se compensarán los resultados netos obtenidos en el año fiscal, dentro de cada una y entre las distintas categorías.

Cuando en un año se sufriera una pérdida, ésta podrá deducirse de las ganancias gravadas que se obtengan en los años inmediatos siguientes. Transcurridos cinco (5) años después de aquel en que se produjo la pérdida, no podrá hacerse deducción alguna del quebranto que aún reste, en ejercicios sucesivos.

A los efectos de este artículo no se considerarán pérdidas los importes que la ley autoriza a deducir por los conceptos indicados en el artículo 23.

Los quebrantos se actualizarán teniendo en cuenta la variación del índice de precios al por mayor, nivel general, publicado por el Instituto Nacional de Estadística y Censos, operada entre el mes de cierre del ejercicio fiscal en que se originaron y el mes de cierre del ejercicio fiscal que se liquida.

No obstante lo dispuesto en los párrafos precedentes, los quebrantos provenientes de la enajenación de acciones, cuotas o participaciones sociales —incluso las cuotas partes de fondos comunes de inversión—, de los sujetos, sociedades y empresas a que se refiere el artículo 48 en sus incisos a), b) y c) y en su último párrafo, sólo podrán imputarse contra las utilidades netas resultantes de la enajenación de dichos bienes. Cuando la imputación no pueda efectuarse en el ejercicio en que se experimentó el quebranto o éste no pudiera compensarse totalmente, el importe no compensado actualizado en la forma prevista en este artículo podrá deducirse de las ganancias netas que, a raíz del mismo tipo de operaciones, se obtengan en los cinco (5) años inmediatos siguientes.

6. Modifícase el artículo 20 de la siguiente forma:

a) Derógase el segundo párrafo del inciso h);

b) Incorpórase como segundo párrafo del inciso h), el siguiente:

Exclúyense del párrafo anterior los intereses provenientes de depósitos con cláusula de ajuste o en moneda extranjera;

c) Sustitúyese el inciso y), por el siguiente:

y) Las donaciones, herencias, legados y todo otro enriquecimiento a título gratuito y los beneficios alcanzados por la ley de impuesto a los premios de determinados juegos y concursos deportivos;

d) Sustitúyese el inciso z), por el siguiente:

z) Los montos provenientes de actualizaciones de créditos de cualquier origen o naturaleza. En el caso de actualizaciones correspondientes a créditos configurados por ganancias que deban ser imputadas por el sistema de lo percibido sólo procederá la exención por las actualizaciones posteriores a la fecha en que corresponda su imputación. A los fines precedentes, las diferencias de cambio se considerarán incluidas en este inciso.

Las actualizaciones a que se refiere este inciso —con exclusión de las diferencias de cambio y las actualizaciones fijadas por ley o judicialmente— deberán provenir de un acuerdo expreso entre las partes.

Las disposiciones de este inciso no serán de aplicación por los pagos que se efectúen en el supuesto previsto en el cuarto párrafo del artículo 14, ni alcanzarán a las actualizaciones cuya exención de este impuesto se hubiera dispuesto por leyes especiales o que constituyen ganancias de fuente extranjera.

e) Deróganse los incisos u), a') y b');

f) Incorpóranse los siguientes incisos:

...) Los resultados provenientes de operaciones de compraventa, cambio, permuta o disposición de acciones, títulos, bonos y demás títulos valores, obtenidos por personas físicas y sucesiones indivisas que realicen dichas operaciones en forma habitual, excluidos los sujetos comprendidos en el inciso c) del artículo 48.

...) Los dividendos en acciones liberadas distribuidos a beneficiarios que se identifiquen ante la entidad emisora o agente pagador.

g) Agréganse el artículo 20 los siguientes párrafos:

Cuando coexistan intereses activos contemplados en los incisos h) y t) o actualizaciones activas a que se refiere el inciso z), con los intereses o actualizaciones mencionados en el artículo 74 inciso a), la exención estará limitada al saldo positivo que surja de la compensación de los mismos.

Las exenciones establecidas en los incisos h), t) y z) tendrán vigencia hasta el 31 de diciembre de 1986, facultándose al Poder Ejecutivo nacional para prorrogarla si razones económico-financieras así lo aconsejen, dando cuenta al Honorable Congreso del uso de la presente atribución.

7. Sustitúyese el artículo 22 por el siguiente:

Artículo 22. — De la ganancia del año fiscal, cualquiera fuese su fuente, con las limitaciones contenidas en esta ley y a condición de que se cumplan los requisitos que al efecto establezca la reglamentación, se podrán deducir los gastos de sepelio incurridos en el país, hasta la suma de australes cuatrocientos (A 400), originados por el fallecimiento del contribuyente y por cada una de las personas que deban considerarse a su cargo de acuerdo al artículo 23.

8. Sustitúyese el artículo 23 por el siguiente:

Artículo 23. — Las personas de existencia visible tendrán derecho a deducir de sus ganancias netas:

a) En concepto de ganancias no imponibles la suma de australes dos mil (A 2.000), siempre que sean residentes en el país;

b) En concepto de cargas de familia, siempre que las personas que se indican sean residentes en el país, estén a cargo del contribuyente y no tengan en el año entradas netas superiores a australes dos mil (A 2.000), cualquiera sea su origen y estén o no sujetas al impuesto;

1. Australes un mil (A 1.000) anuales por cónyuge.

2. Australes quinientos (A 500) anuales por cada hijo o hija o hijastro o hijastra menor de veinticuatro (24) años o incapacitado para el trabajo.

3. Australes quinientos (A 500) anuales por cada descendiente en línea recta (nieta, nieta, bisnieta o bisnieta menor de veinticuatro —24— años o incapacitado para el trabajo), por cada ascendiente (padre, madre, abuela, abuelo, bisabuelo, bisabuela, padrastra y madrastra); por cada hermano o hermana menor de veinticuatro (24) años o incapacitado para el trabajo; por el suegro, por la suegra, por cada yerno y nuera, menor de veinticuatro (24) años o incapacitado para el trabajo.

Las deducciones de este inciso sólo podrán efectuarlas el o los parientes más cercanos que tengan ganancias imponibles.

c) En concepto de deducción especial, hasta la suma de australes dos mil quinientos (A 2.500) cuando se trate de ganancias netas comprendidas en el artículo 72.

9. Sustitúyese el artículo 24 por el siguiente:

Artículo 24. — Las deducciones previstas en el artículo 23, inciso b), se harán efectivas por períodos mensuales, computándose todo el mes en que ocurran o cesen las causas que determinen su cómputo (nacimiento, casamiento, defunción, etcétera).

En caso de fallecimiento, las deducciones previstas en el artículo 23 se harán efectivas por períodos mensuales, computándose todo el mes en que tal hecho ocurra. Por su parte, la sucesión indivisa, aplicando igual criterio, computará las deducciones a que hubiera tenido derecho el causante.

Los importes mensuales a computar, serán los que se determinen aplicando el procedimiento a que se refiere el tercer párrafo del artículo 25.

10. Sustitúyese el artículo 25 por el siguiente:

Artículo 25. — Los importes a que se refieren los artículos 20, 22, 74, inciso b) y los tramos de la escala prevista en el artículo 83, serán actualizados anualmente mediante la aplicación del coeficiente que fije la Dirección sobre la base de los datos que deberá suministrar el Instituto Nacional de Estadística y Censos.

El coeficiente de actualización a aplicar se calculará teniendo en cuenta la variación producida en los índices de precios al por mayor, nivel general, relacionando el promedio de los índices mensuales correspondientes al respectivo año fiscal con el promedio de los índices mensuales correspondientes al año fiscal inmediato anterior.

Los importes a que se refiere el artículo 23 serán fijados anualmente considerando la suma de los respectivos importes mensuales actualizados. Estos importes mensuales se obtendrán actualizando cada mes el importe correspondiente al mes inmediato anterior, comenzando por el del mes de enero sobre la base del mes de diciembre del año fiscal anterior, de acuerdo con la variación ocurrida en el índice de precios al por mayor, nivel general, elaborado por el Instituto Nacional de Estadística y Censos.

Cuando la Dirección establezca retenciones del gravamen sobre las ganancias comprendidas en los incisos a), b), c) y d) del artículo 72, deberá efectuar, con carácter provisorio, las actualizaciones de los importes mensuales de acuerdo con el procedimiento que en cada caso dispone el presente artículo. No obstante, los agentes de retención podrán optar por practicar los ajustes correspondientes en forma trimestral.

La Dirección podrá redondear hacia arriba en múltiplos de australes 12 (A 12) los importes que se actualicen, en virtud de lo dispuesto en este artículo.

11. Incorpórase al artículo 45 el siguiente inciso:

g) los dividendos en dinero y en especie que distribuyan a sus accionistas las sociedades comprendidas en el artículo 63, inciso a).

12. Incorpórase a continuación del artículo 45 el siguiente:

Artículo ... — Los dividendos que las entidades del artículo 63, inciso a) distribuyan a sus accionistas en dinero o en especie, quedan íntegramente sujetos al impuesto, cualesquiera sean los fondos empresarios con que se efectúe su pago (reservas anteriores cualquiera sea la fecha de su constitución, ganancias de fuente extranjera, de capital, exentas de impuestos, etcétera).

Los dividendos en especie, excepto acciones liberadas, se computarán a su valor corriente en plazo a la fecha de su puesta a disposición o distribución.

Los dividendos en acciones provenientes de revalúos o ajustes contables de la valuación de los bienes, no originados en utilidades líquidas y realizadas y siempre que se encuentren debidamente autorizados, no serán computables por los beneficiarios a los fines de la determinación de su ganancia neta. Al respecto no será de aplicación lo dispuesto en el artículo 73.

En el caso de rescate total o parcial de acciones, se considerará dividiendo a la diferencia entre el importe del rescate y el valor nominal de las acciones rescatadas, actualizado teniendo en cuenta la variación operada en el índice a que se refiere el artículo 82 entre el mes de las respectivas suscripciones y aquel en el que se efectúe el rescate. Tratándose de acciones que hubieran sido distribuidas a partir de la fecha en que entre en vigencia la presente norma, como dividendo exento o no computable para el impuesto, se considerará que su valor nominal es igual a cero y que el importe total del rescate constituye dividendo sometido a imposición.

En los casos en que las acciones que se rescatan correspondan a sujetos, sociedades o empresas comprendidos en el inciso 2 del artículo 2º y éstos los hubieran adquirido de otros accionistas, se entenderá que el rescate implica una enajenación de las mencionadas acciones. Para determinar el resultado de esta operación se considerará como precio de venta el valor nominal que corresponda de acuerdo

con el párrafo anterior y como costo computable el precio de adquisición actualizado a la fecha de rescate.

Si de la consecuente operación resultare quebranto, el mismo podrá compensarse con el importe de los dividendos de rescate obtenidos en la operación y en el caso de quedar un remanente de quebranto será de aplicación el tratamiento dispuesto en el artículo 19. En los casos en que el importe de los dividendos sea superior al de los quebrantos a los efectos de la aplicación de las disposiciones del artículo 83, incorporado por el punto 38, el cálculo del pago a cuenta se efectuará considerando el importe de los dividendos de rescate que resulte previa deducción del quebranto aludido precedentemente.

13. Modifícase el artículo 48 de la siguiente forma:

a) Sustitúyese el inciso b) por el siguiente:

b) Todas las que deriven de cualquier otra clase de sociedades, incluso las que correspondan a los socios comanditados de las sociedades en comandita por acciones constituidas en el país o de empresas unipersonales ubicadas en éste.

b) Sustitúyese el inciso d) por el siguiente:

d) Las derivadas de loteos con fines de urbanización, las provenientes de la edificación y enajenación de inmuebles bajo el régimen de la ley 13.512.

14. Sustitúyese el artículo 49 por el siguiente:

Artículo 49. — El resultado del balance impositivo de las empresas unipersonales y de las sociedades y asociaciones, incluidas en el inciso b) del artículo 48, se considera, en su caso, íntegramente asignado al dueño o distribuido entre los socios o asociados, aun cuando no se hubiera acreditado en sus cuentas particulares.

Tratándose de sociedades en comandita por acciones el resultado del balance impositivo se considera distribuido en la parte que corresponda a los socios comanditados, la que se determinará aplicando la proporción que, por el contrato social, corresponda a dichos socios en las utilidades o pérdidas.

Las disposiciones contenidas en los párrafos anteriores no se aplicarán respecto de los quebrantos que resulten de la enajenación de acciones o cuotas y participaciones sociales, los que deberán ser compensados por la sociedad, asociación o empresa en la forma prevista en el último párrafo del artículo 19.

Para la parte que corresponde a los socios comanditarios de las sociedades a que se refiere el apartado anterior y para las restantes sociedades y asociaciones no incluidas en el presente artículo, se aplicarán las disposiciones contenidas en los artículos 63 a 66.

15. Sustitúyese el artículo 50 por el siguiente:

Artículo 50. — Cuando las ganancias provengan de la enajenación de bienes de cambio, se entenderá por ganancia bruta el total de las ventas netas menos el costo que se determine por aplicación de los artículos siguientes.

Se considerará ventas netas el valor que resulte de deducir a las ventas brutas las devoluciones, bonificaciones, descuentos u otros conceptos similares, de acuerdo con las costumbres de plaza.

16. Sustitúyese el artículo 51 por el siguiente.

Artículo 51. — Para practicar el balance impositivo, la existencia de bienes de cambio —excepto inmuebles— deberá computarse utilizando para su determinación los siguientes métodos:

a) Mercaderías de reventa, materias primas y materiales: al costo de la última compra efectuada en los dos (2) meses anteriores a la fecha de cierre del ejercicio. Si no se hubieran realizado compras en dicho período, se tomará el costo de la última compra efectuada en el ejercicio, actualizado desde la fecha de compra hasta la fecha de cierre del ejercicio.

Quando no existan compras durante el ejercicio se tomará el valor impositivo de los bienes en el inventario inicial, actualizado desde la fecha de inicio a la fecha de cierre del ejercicio;

b) Productos elaborados:

1. El valor a considerar se calculará en base al precio de la última venta realizada en los dos (2) meses anteriores al cierre del ejercicio, reducido en el importe de los gastos de venta y el margen de utilidad neta contenido en dicho precio.

Si no existieran ventas en el precitado lapso, para el cálculo se considerará el precio de la última venta realizada menos los gastos de venta y el margen de utilidad neta contenido en el precio, actualizándose el importe resultante entre la fecha de venta y la de cierre del ejercicio.

Quando no se hubieran efectuado ventas deberá considerarse el precio de venta para el contribuyente a la fecha de cierre del ejercicio menos los gastos de venta y el margen de utilidad neta contenido en dicho precio.

2. Cuando se lleven sistemas que permitan la determinación del costo de producción de cada partida de productos elaborados, se utilizará igual método que el establecido para la valuación de existencias de mercaderías de reventa, considerando como fecha de compra el momento de finalización de la elaboración de los bienes.

En estos casos la asignación de las materias primas y materiales a proceso se realizará teniendo en cuenta el método fijado para la valuación de las existencias de dichos bienes.

c) Productos en curso de elaboración:

Al valor de los productos terminados, establecido conforme el inciso anterior, se le aplicará el porcentaje de acabado a la fecha de cierre del ejercicio.

d) Hacienda:

1. Las existencias de establecimientos de cría: al costo estimativo por revaluación anual.
2. Las existencias de establecimientos de invernada: al precio de plaza para el contribuyente a la fecha de cierre del ejercicio en el mercado donde acostumbre operar, menos los gastos de venta, determinado para cada categoría de hacienda.

e) Cereales, oleaginosos, frutas y demás productos de la tierra, excepto explotaciones forestales:

1. Con cotización conocida: al precio de plaza menos gastos de venta, a la fecha de cierre del ejercicio.
2. Sin cotización conocida: el precio de venta fijado por el contribuyente menos gastos de venta, a la fecha de cierre del ejercicio.

f) Sementeras: al importe que resulte de actualizar cada una de las inversiones desde la fecha en que fueron efectuadas hasta la fecha de cierre del ejercicio o al probable valor de realización a esta última fecha cuando se dé cumplimiento a los requisitos previstos en el segundo artículo incorporado a continuación del artículo 52.

Los inventarios deberán consignar en forma detallada la existencia de cada artículo con su respectivo precio unitario.

En la valuación de los inventarios no se permitirán deducciones en forma global, por reservas generales, constituidas para hacer frente a fluctuaciones de precios o contingencias de otro orden.

A efectos de la actualización prevista en el presente artículo, los índices a aplicar serán los mencionados en el artículo 82.

A los efectos de esta ley las acciones, títulos, bonos y demás títulos valores no serán considerados como bienes de cambio y, en consecuencia, se regirán por las normas específicas que dispone esta ley para dichos bienes.

17. Incorpórase a continuación del artículo 51 el siguiente:

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

a) Hacienda bovina, ovina y porcina, con excepción de las indicadas en el apartado c): se tomará como valor base de cada especie el valor de la categoría más vendida durante los últimos tres (3) meses del ejercicio, y que será igual al sesenta por ciento (60 %) del precio promedio ponderado obtenido por las ventas de dicha categoría en el citado lapso.

Si en el aludido término no se hubieran efectuado ventas de animales de propia producción o éstas no fueran representativas, el valor a tomar como base será el de la cate-

goria de hacienda adquirida en mayor cantidad durante su transcurso, el que estará dado por el sesenta por ciento (60 %) del precio promedio ponderado abonado por las compras de dichas categorías en el citado período.

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

En todos los casos el valor de las restantes categorías se establecerá aplicando al valor base determinado los índices de relación contenidos en las tablas anexas a la ley 23.079;

b) Otras haciendas, con excepción de las consideradas en el apartado c); el valor para practicar el avalúo —por cabeza y sin distinción de categorías— será igual en cada especie al sesenta por ciento (60 %) del precio promedio ponderado que en los tres (3) últimos meses del ejercicio surja de sus ventas o compras o, a falta de ambas, de las operaciones registradas para la especie en el mercado en el que el ganadero acostumbra operar.

c) Vientres, entendiéndose por tales los que estén cumpliendo dicha finalidad: se tomará como valor de avalúo el que resulte de aplicar al valor que al inicio del ejercicio tuviera la categoría a la que el vientre pertenece a su finalización, el mismo coeficiente utilizado para el cálculo del ajuste por inflación impositivo.

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

18; Incorpórase a continuación del artículo 52, los siguientes:

Artículo . . — Para practicar el balance impositivo, las existencias de inmuebles y obras en construcción que tengan el carácter de bienes de cambio deberán computarse por los importes que se determinen conforme las siguientes normas:

a) *Inmuebles adquiridos*. Al valor de adquisición —incluidos los gastos necesarios para efectuar la operación— actualizado desde la fecha de compra hasta la fecha de cierre del ejercicio;

b) *Inmuebles construidos*. Al valor del terreno determinado de acuerdo al inciso anterior se le adicionará el costo de construcción actualizado desde la fecha de finalización de la construcción hasta la fecha de cierre del ejercicio. El costo de construcción se establecerá actualizando los importes invertidos en la construcción desde la fecha en que se hubieran realizado cada una de las inversiones hasta la fecha de finalización de la construcción;

c) *Obras en construcción*. Al valor del terreno determinado de acuerdo al inciso a) se le adicionará el importe que resulte de actualizar las sumas invertidas desde la fecha en que se efectuó la inversión hasta la fecha de cierre del ejercicio;

d) *Mejoras*. El valor de las mejoras se determinará actualizando cada una de las sumas invertidas, desde la fecha en que se realizó la inversión hasta la fecha de finalización de las mejoras y el monto obtenido se actualizará desde esta última fecha hasta la fecha de cierre del ejercicio. Cuando se trate de mejoras en curso las inversiones se actualizarán desde la fecha en que se efectuaron hasta la fecha de cierre del ejercicio.

En los casos en que se enajenen algunos de los bienes comprendidos en el presente artículo el costo a imputar será igual al valor impositivo que se les hubiere asignado en el inventario inicial correspondiente al ejercicio en que se realice la venta. Si se hubieran realizado inversiones desde el inicio del ejercicio hasta la fecha de venta, su importe se adicionará sin actualizar al precitado costo.

A los fines de la actualización prevista en el presente artículo, los índices a aplicar serán los mencionados en el artículo 82.

Artículo . . — A los fines de la valuación de las existencias de bienes de cambio, cuando pueda probarse en forma fehaciente que el costo en plaza de los bienes, a la fecha de cierre del ejercicio, es inferior al importe determinado de conformidad con lo establecido en los artículos 51 y primero incorporado a continuación del 52 por el punto 18, podrá asignarse a tales bienes el costo en plaza, sobre la base del valor que surja de la documentación probatoria. Para hacer uso de la presente opción, deberá informarse a la dirección la metodología empleada para la determinación del costo en plaza, en oportunidad de la presentación de la declaración jurada correspondiente al ejercicio fiscal en el cual se hubiera empleado dicho costo para la valuación de las referidas existencias.

19. Sustitúyese el artículo 54 por el siguiente:

Artículo 54. — Cuando se enajenen bienes muebles amortizables la ganancia bruta se determinará deduciendo, del precio de venta, el costo computable establecido de acuerdo con las normas de este artículo:

a) *Bienes adquiridos*. Al costo de adquisición, actualizado desde la fecha de compra hasta la fecha de enajenación, se le restará el importe de las amortizaciones ordinarias, calculadas sobre el valor actualizado, de conformidad con lo dispuesto en el punto 1. del artículo 77, relativas a los períodos de vida útil transcurridos o, en su caso, las amortizaciones aplicadas en virtud de normas especiales.

b) *Bienes elaborados, fabricados o contruidos.* El costo de elaboración, fabricación o construcción se determinará actualizando cada una de las sumas invertidas desde la fecha de inversión hasta la fecha de finalización de la elaboración, fabricación o construcción. Al importe así obtenido, actualizado desde esta última fecha hasta la de enajenación, se le restarán las amortizaciones calculadas en la forma prevista en el inciso anterior.

c) *Bienes de cambio que se afecten como bienes de uso.* Se empleará igual procedimiento que el establecido en el inciso a), considerando como valor de adquisición el valor impositivo que se le hubiera asignado al bien de cambio en el inventario inicial correspondiente al período en que se realizó la afectación y como fecha de compra la del inicio del ejercicio. Cuando se afecten bienes no comprendidos en el inventario inicial se tomará como valor de adquisición el costo de los primeros comprados en el ejercicio, en cuyo caso la actualización se aplicará desde la fecha de la referida compra.

Los sujetos que deban efectuar el ajuste por inflación establecido en el título VII, para determinar el costo computable, actualizarán los costos de adquisición, elaboración, inversión o afectación hasta la fecha de cierre del ejercicio anterior a aquel en que se realice la enajenación. Asimismo, cuando enajenen bienes que hubieran adquirido en el mismo ejercicio al que corresponda la fecha de enajenación, a los efectos de la determinación del costo computable no deberán actualizar el valor de compra de los mencionados bienes.

A los fines de la actualización a que se refiere el presente artículo se aplicarán los índices mencionados en el artículo 82.

20. Sustitúyese el artículo 55 por el siguiente:

Artículo 55. — Cuando se enajenen inmuebles que no tengan el carácter de bienes de cambio, la ganancia bruta se determinará deduciendo del precio de venta el costo computable que resulte por aplicación de las normas del presente artículo:

a) *Inmuebles adquiridos.* El costo de adquisición —incluidos los gastos necesarios para efectuar la operación— actualizado desde la fecha de compra hasta la fecha de enajenación;

b) *Inmuebles contruidos.* El costo de construcción se establecerá actualizando cada una de las inversiones, desde la fecha en que se realizó la inversión hasta la fecha de finalización de la construcción. Al valor del terreno determinado de acuerdo al inciso a) se le adicionará el costo de construcción actualizado desde la fecha de finalización de la construcción hasta la fecha de enajenación;

c) *Obras en construcción.* El valor del terreno determinado conforme al inciso a) más el importe que resulte de actualizar cada una

de las inversiones desde la fecha en que se realizaron hasta la fecha de enajenación.

Si se hubieran efectuado mejoras sobre los bienes enajenados el valor de las mismas se establecerá actualizando las sumas invertidas desde la fecha de inversión hasta la fecha de finalización de las mejoras, computándose como costo dicho valor, actualizado desde la fecha de finalización hasta la fecha de enajenación. Cuando se trate de mejoras en curso el costo se establecerá actualizando las inversiones desde la fecha en que se efectuaron hasta la fecha de enajenación del bien.

En los casos en que los bienes enajenados hubieran estado afectados a actividades, o inversiones que originen resultados alcanzados por el impuesto, a los montos obtenidos de acuerdo a lo establecido en los párrafos anteriores se les restará el importe que resulte de aplicar las amortizaciones a que se refiere el artículo 76, por los períodos en que los bienes hubieran estado afectados a dichas actividades.

Quando el enajenante sea un sujeto obligado a efectuar el ajuste por inflación establecido en el título VII, será de aplicación lo dispuesto en el penúltimo párrafo del artículo 54.

La actualización prevista en el presente artículo se efectuará aplicando los índices mencionados en el artículo 82.

21. Incorpóranse a continuación del artículo 55 los siguientes:

Artículo ... — Cuando se enajenen llaves, marcas, patentes, derechos de concesión y otros activos similares, la ganancia bruta se establecerá deduciendo del precio de venta el costo de adquisición actualizado mediante la aplicación de los índices mencionados en el artículo 82, desde la fecha de compra hasta la fecha de venta. El monto así obtenido se disminuirá en las amortizaciones que hubiera correspondido aplicar, calculadas sobre el valor actualizado.

En los casos en que el enajenante sea un sujeto que deba practicar el ajuste por inflación establecido en el título VII, será de aplicación lo previsto en el penúltimo párrafo del artículo 54.

Artículo ... — Cuando se enajenen acciones, cuotas o participaciones sociales, incluidas las cuotas partes de fondos comunes de inversión, la ganancia bruta se determinará deduciendo del precio de transferencia el costo de adquisición actualizado mediante la aplicación de los índices mencionados en el artículo 82, desde la fecha de adquisición hasta la fecha de transferencia. Tratándose de acciones liberadas se tomará como costo de adquisición su valor nominal actualizado. A tales fines se considerará, sin admitir prueba en contrario, que los bienes enajenados corresponden a las adquisiciones más antiguas de su misma especie y calidad.

En los casos en que se transfieran acciones recibidas a partir de la fecha de entrada en vigencia de la presente norma, como dividendos exentos o

no considerados beneficios a los efectos del gravamen, no se computará costo alguno.

Cuando el enajenante sea un sujeto que deba practicar el ajuste por inflación establecido en el título VII, será de aplicación lo previsto en el penúltimo párrafo del artículo 54.

Artículo ... — Cuando se hubieran entregado señas o anticipos a cuenta que congelen precio, con anterioridad a la fecha de adquisición de los bienes a que se refieren los artículos 54, 55 y primero y segundo incorporados a continuación del 55 por el punto 21, a los fines de la determinación del costo de adquisición se adicionará el importe de las actualizaciones de dichos conceptos, calculadas mediante la aplicación de los índices mencionados en el artículo 82, desde la fecha en que se hubieran hecho efectivos hasta la fecha de adquisición.

Artículo ... — Cuando se enajenen títulos públicos, bonos y demás títulos valores, el costo a imputar será igual al valor impositivo que se le hubiere asignado en el inventario inicial correspondiente al ejercicio en que se realice la enajenación. Si se tratara de adquisiciones efectuadas en el ejercicio, el costo computable será el precio de compra.

En su caso, se considerará sin admitir prueba en contrario que los bienes enajenados corresponden a las adquisiciones más antiguas de su misma especie y calidad.

22. Deróganse los artículos 57 y 53.

23. Sustitúyese el artículo 59 por el siguiente:

Artículo 59. — Cuando las ganancias provengan de la enajenación de bienes que no sean bienes de cambio, inmuebles, bienes muebles amortizables, bienes inmateriales, títulos públicos, bonos y demás títulos valores, acciones, cuotas y participaciones sociales, o cuotas partes de fondos comunes de inversión, el resultado se establecerá deduciendo del valor de enajenación el costo de adquisición, fabricación, construcción y el monto de las mejoras efectuadas.

24. Sustitúyese el punto 1 del inciso a) del artículo 63 por el siguiente:

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

25. Sustitúyese el artículo 64 por el siguiente:

Artículo 64. — Cuando las sociedades anónimas y las sociedades en comandita por acciones efectúen pagos de dividendos —excepto los casos de dividendos exentos o no computables a los efectos del impuesto— procederán de la siguiente forma:

1. Beneficiarios residentes en el país que se identifiquen ante la entidad emisora o agente pagador: no se les practicará retención alguna.

2. Beneficiarios residentes en el exterior que se identifiquen ante la entidad emisora o agente pagador y contribuyentes incluidos en el artículo 63, inciso b): se retendrá el diecisiete con cincuenta por ciento (17,50 %).

3. Beneficiarios residentes en el país o en el exterior que no cumplan con el requisito de identificación que se indica en los apartados anteriores: se practicará la retención con carácter definitivo del veintidós con cincuenta por ciento (22,50 %).

4. Saldo impago a los sesenta (60) días corridos de puestos los dividendos a disposición de los accionistas: corresponderá la retención del veintidós con cincuenta por ciento (22,50 %) con carácter de pago único y definitivo. No obstante lo dispuesto precedentemente, los beneficiarios residentes en el país que se identifiquen dentro del año contado a partir de la fecha de puesta a disposición, podrán computar dicha retención como pago a cuenta.

Si se tratara de dividendos en especie —incluidas las acciones liberadas—, el ingreso de las retenciones indicadas será efectuada por la sociedad o el agente pagador, sin perjuicio de su derecho de exigir el reintegro por parte de los socios o accionistas y de diferir la entrega de los bienes hasta que se haga efectivo dicho reintegro. A estos efectos las acciones liberadas se computarán por su valor nominal.

Los beneficiarios de dividendos, incluidos los exentos o no computables para el impuesto, están obligados a incluir las participaciones y los valores que posean, en la declaración patrimonial correspondiente, de acuerdo con lo que establezcan las normas reglamentarias.

Las sociedades anónimas y sociedades en comandita por acciones cuando paguen dividendos a los beneficiarios que se identifiquen de acuerdo con lo dispuesto en los puntos 1, 2 y 4 precedentes, deberán presentar a la dirección, en la forma y plazo que la misma disponga, una nómina en la que conste la identificación de dichos beneficiarios y el monto de los dividendos abonados.

26. Sustitúyese el artículo 65, por el siguiente:

Artículo 65. — Cuando la puesta a disposición de dividendos en especie origine una diferencia entre el valor corriente en plaza a esa fecha y su costo impositivo, relativo a todos los bienes distribuidos en esas condiciones, la misma se considerará resultado alcanzado por este impuesto y deberá incluirse en el balance impositivo de la entidad correspondiente al ejercicio en que la puesta a disposición o distribución tenga lugar.

27. Sustitúyese el artículo 66 por el siguiente:

Artículo 66. — Los dividendos percibidos por los sujetos comprendidos en el artículo 63 serán considerados como no computables a los efectos de esta ley.

Al respecto será de aplicación lo previsto en el artículo 73.

28. Incorpórase a continuación del artículo 66 el siguiente:

Artículo...— Toda disposición de fondos o bienes efectuados a favor de terceros por parte de los sujetos comprendidos en el artículo 48, inciso a), y que no responda a operaciones realizadas en interés de la empresa, hará presumir, sin admitir prueba en contrario, una ganancia gravada equivalente a un interés con capitalización anual no menor al fijado por el Banco de la Nación Argentina para descuentos comerciales o una actualización igual a la variación del índice de precios al por mayor, nivel general, con más el interés del ocho por ciento (8 %) anual, el importe que resulte mayor.

Sin perjuicio de lo dispuesto en el párrafo anterior, si la disposición de fondos o bienes se efectuara a accionistas por parte de sociedades que tuvieran utilidades susceptibles de ser distribuidas, tal disposición tendrá para el accionista el tratamiento que esta ley establece para los dividendos.

Las disposiciones de este artículo no se aplicarán a las entregas que las sociedades en comandita por acciones efectúen a sus socios comanditados.

Tampoco será de aplicación cuando proceda el tratamiento previsto en los párrafos 3º y 4º del artículo 14.

29. Modifícase el artículo 71 de la siguiente forma:

a) Sustitúyese el punto 2 por el siguiente:

2. Los saldos pendientes de imputación originados en ajustes por inflación positivos.

b) Sustitúyese el punto 10 por el siguiente:

10. El cómputo de los términos a que se refiere el artículo 61, cuando de ello depende el tratamiento fiscal.

30. Modifícase el artículo 72 de la siguiente forma:

a) Derógase el segundo párrafo del inciso e).

31. Modifícase el artículo 74 de la siguiente forma:

a) Incorpórase como segundo párrafo del inciso a) el siguiente:

En el caso de personas físicas y sucesiones indivisas, cuando no pueda demostrarse que los conceptos a que se refiere el artículo anterior resultan atribuibles a la obtención, mantenimiento o conservación de ganancias gravadas, la deducción sólo procederá respecto de la proporción que corresponda al patrimonio que genere ganancia gravada en relación al patrimonio total más los bienes dispuestos o consumidos.

b) Sustitúyese el segundo párrafo del inciso b) por el siguiente:

Fijase como importe máximo a deducir por los conceptos indicados en este inciso la suma de australes cuatrocientos (A 400) anuales, se trate o no de prima única.

c) Sustitúyese el inciso e) por el siguiente:

e) Las amortizaciones de los bienes inmateriales que por sus características tengan un pla-

zo de duración limitado, como patentes, concesiones y activos similares.

d) Derógase el inciso f).

32. Sustitúyese el artículo 76 por el siguiente:

Artículo 76.— En concepto de amortización de edificios y demás construcciones sobre inmuebles afectados a actividades o inversiones que originen resultados alcanzados por el impuesto, excepto bienes de cambio, se admitirá deducir el dos por ciento (2 %) anual sobre el costo del edificio o construcción o sobre la parte del valor de adquisición atribuible a los mismos, teniendo en cuenta la relación existente en el avalúo fiscal o, en su defecto, según el justiprecio que se practique al efecto hasta agotar dicho costo o valor.

A los fines del cálculo de la amortización a que se refiere el párrafo anterior, la misma deberá practicarse desde el inicio del trimestre del ejercicio fiscal o calendario en el cual se hubiera producido la afectación del bien hasta el trimestre en que se agote el valor de los bienes o hasta el trimestre inmediato anterior a aquel en que los bienes se enajenen o desafecten de la actividad o inversión.

El importe resultante se ajustará conforme el procedimiento indicado en el punto 2 del artículo 77.

La dirección podrá admitir la aplicación de porcentajes anuales superiores al dos por ciento (2 %) cuando se pruebe fehacientemente que la vida útil de los inmuebles es inferior a cincuenta (50) años y a condición de que se comunique a dicho organismo tal circunstancia en oportunidad de la presentación de la declaración jurada correspondiente al primer ejercicio fiscal en el cual se apliquen.

33. Sustitúyese el segundo párrafo del artículo 77 por el siguiente:

Cuando se trate de bienes inmateriales amortizables, la suma a deducir se determinará aplicando las normas establecidas en el párrafo anterior.

34. Sustitúyese el artículo 79 por el siguiente:

Artículo 79.— Los beneficiarios de regalías residentes en el país podrán efectuar las siguientes deducciones según el caso:

a) Cuando las regalías se originen en la transferencia definitiva de bienes —cualquiera sea su naturaleza—, el veinticinco por ciento (25 %) de las sumas percibidas por tal concepto, hasta la recuperación del capital invertido, resultando a este fin de aplicación las disposiciones de los artículos 54 y 55, incorporados a continuación del 55, 59 y 68, según la naturaleza del bien transferido;

b) Cuando las regalías se originen en la transferencia temporaria de bienes que sufren desgaste o agotamiento se admitirá la deducción del importe que resulte de aplicar las disposiciones de los artículos 68, 76 o 77, según la naturaleza de los bienes.

Las deducciones antedichas serán procedentes en tanto se trate de costos y gastos incurridos en el

país. En caso de tratarse de costos y gastos incurridos en el extranjero se admitirá como única deducción por todo concepto (recuperación o amortización del costo, gastos para la percepción del beneficio, mantenimiento, etcétera) el cuarenta por ciento (40 %) de las regalías percibidas.

Las normas precedentes no serán de aplicación cuando se trate de beneficiarios residentes en el país que desarrollen habitualmente actividades de investigación, experimentación, etcétera, destinadas a obtener bienes susceptibles de producir regalías, quienes determinarán la ganancia por aplicación de las normas que rigen para la tercera categoría.

35. Modifícase el artículo 80 de la siguiente forma:

a) Sustitúyese el inciso h) por el siguiente:

h) Los gastos de representación efectivamente realizados y debidamente acreditados, hasta una suma equivalente al cinco por ciento (5 %) del monto total de las remuneraciones pagadas en el ejercicio fiscal al personal en relación de dependencia.

b) Agrégase el siguiente inciso:

Las sumas que se destinen al pago de honorarios a directores, síndicos o miembros de consejos de vigilancia por parte de los contribuyentes comprendidos en el inciso a) del artículo 63, hasta el monto máximo del veinticinco por ciento (25 %), a que se refiere el segundo párrafo del artículo 261 de la ley 19.550 y sus modificatorias, de las utilidades contables del ejercicio, o hasta el que resulte de computar cinco mil australes (A 5.000) por cada uno de los perceptores de dichos honorarios, el que resulte mayor, siempre que se asignen dentro del plazo previsto para la presentación de la declaración jurada anual del año fiscal por el cual se paguen. En caso de asignarse los honorarios previstos en este inciso, con posterioridad a dicho plazo, el importe que resulte computable de acuerdo con lo dispuesto precedentemente será deducible en el ejercicio en que se paguen.

Las sumas que superen el límite indicado tendrán para el beneficiario el tratamiento que la ley prevé para los dividendos.

El importe de cinco mil australes (A 5.000) será actualizado mensualmente por la dirección sobre la base de la variación del índice de precios al por mayor, nivel general, suministrado por el Instituto Nacional de Estadística y Censos. La dirección calculará dicha actualización para cada mes de cierre, relacionando el promedio de los índices mensuales correspondientes al respectivo ejercicio fiscal anual, con el promedio de los índices mensuales correspondientes al ejercicio fiscal anual inmediato anterior.

El importe a considerar para cada período fiscal será el que se fije de acuerdo con el procedimiento indicado, para el mes de cierre del respectivo ejercicio.

36. Sustitúyese el inciso b) del artículo 81, por el siguiente:

b) Los intereses de los capitales invertidos por el dueño o socio de las empresas incluidas en el artículo 48, inciso b), como las sumas retiradas a cuenta de las ganancias o en calidad de sueldo y todo otro concepto que importe un retiro a cuenta de utilidades.

A los efectos del balance impositivo las sumas que se hubiesen deducido por los conceptos incluidos en el párrafo anterior, deberán adicionarse a la participación del dueño o socio a quienes corresponda.

37. Sustitúyese el artículo 82 por el siguiente:

Artículo 82. — Las actualizaciones previstas en la presente ley se efectuarán sobre la base de las variaciones del índice de precios al por mayor, nivel general, que suministre el Instituto Nacional de Estadística y Censos. La tabla respectiva que deberá ser elaborada mensualmente por la dirección contendrá valores mensuales para los veinticuatro (24) meses inmediatos anteriores, valores trimestrales promedio —por trimestre calendario— desde el 1º de enero de 1975, y valores anuales promedio por los demás períodos, y tomará como base el índice de precios del mes para el cual se elabora la tabla.

38. Reemplázase el artículo 83 por el siguiente:

Artículo 83. — Las personas de existencia visible y las sucesiones indivisas —mientras no exista declaratoria de herederos o testamento declarado válido que cumplan la misma finalidad— abonarán sobre las ganancias netas sujetas a impuesto las sumas que resulten de acuerdo con la siguiente escala:

De más de A	a A	A	Pagarán Sobre excedente de	
			Más el %	
0	510		7	0
510	1.200	35,7	8	510
1.200	1.880	90,9	9	1.200
1.880	2.740	152,1	10	1.880
2.740	3.770	238,1	11	2.740
3.770	5.140	351,4	12	3.770
5.140	6.510	515,8	13	5.140
6.510	8.570	693,9	15	6.510
8.570	11.140	1.002,9	17	8.570
11.140	13.710	1.439,8	19	11.140
13.710	16.280	1.928,1	21	13.710
16.280	19.710	2.467,8	23	16.280
19.710	23.990	3.256,7	26	19.710
23.990	28.280	4.369,9	29	23.990
28.280	32.560	5.614,0	32	28.280
32.560	37.700	6.983,6	35	32.560
37.700	42.840	8.782,6	38	37.700
42.840	51.410	10.735,8	41	42.840
51.410	—	14.249,5	45	51.410

Los accionistas computarán como pago a cuenta de los dividendos mencionados en el artículo 45 inciso g) el importe equivalente al aumento de la

obligación fiscal del año, producido por la agregación de dichos dividendos a la liquidación del conjunto, hasta el límite del veintisiete con cincuenta por ciento (27,50 %) de los mismos.

39. Sustitúyese el artículo 84 por el siguiente:

Artículo 84. — Cuando se paguen beneficios netos de cualquier categoría a sociedades, empresas o cualquier otro beneficiario del exterior —con excepción de los dividendos a que se refiere el artículo 64 y utilidades de los establecimientos comprendidos en el inciso b) del artículo 63— corresponde que quien los pague retenga e ingrese a la dirección, con carácter de pago único y definitivo, el cuarenta y cinco por ciento (45 %) de tales beneficios.

Se considera que existe pago cuando se den algunas de las situaciones previstas en el último párrafo del artículo 18, salvo que se tratara de la participación en los beneficios de sociedades comprendidas en el inciso b) del artículo 48, en cuyo caso será de aplicación lo dispuesto en el artículo 49.

En estos supuestos corresponderá practicar la retención a la fecha de vencimiento para la presentación del balance impositivo, aplicando la tasa del cuarenta y cinco por ciento (45 %) sobre la totalidad de las ganancias que, de acuerdo con lo que establece el artículo 49, deban considerarse distribuidas a los socios que revisten el carácter de beneficiarios del exterior. Si entre la fecha de cierre del ejercicio y la antes indicada se hubiera configurado —total o parcialmente— el pago en los términos del artículo 18, la retención indicada se practicará a la fecha del pago.

Se considerará beneficiario del exterior aquel que perciba sus ganancias en el extranjero, directamente o a través de apoderados, agentes, representantes o cualquier otro mandatario en el país y a quien, percibiéndolos en el país, no acreditara residencia estable en el mismo. En los casos en que exista imposibilidad de retener, los ingresos indicados estarán a cargo de la entidad pagadora, sin perjuicio de sus derechos para exigir el reintegro de parte de los beneficiarios.

40. Sustitúyese el artículo 85 por el siguiente:

Artículo 85. — Salvo en el caso considerado en el tercer párrafo del artículo 84, la retención prevista en el mismo se establecerá aplicando la tasa del cuarenta y cinco por ciento (45 %) sobre la ganancia neta presumida por esta ley para el tipo de ganancia de que se trate.

41. Sustitúyese el artículo 86 por el siguiente:

Artículo 86. — Cuando se paguen a beneficiarios del exterior sumas por los conceptos que a continuación se indican, se presumirá ganancia neta, sin admitirse prueba en contrario:

a) Tratándose de contratos que cumplimentan debidamente los requisitos de la Ley de Transferencia de Tecnología al momento de efectuarse los pagos:

1. El sesenta por ciento (60 %) de los importes pagados por prestaciones derivadas de servicios de asistencia técnica, ingeniería o consultoría que no fueran obtenibles en el país a juicio de la autoridad competente en materia de transferencia de tecnología, siempre que estuviesen debidamente registrados y hubieran sido efectivamente prestados.
2. El ochenta por ciento (80 %) de los importes pagados por prestaciones derivadas en cesión de derechos o licencias para la explotación de patentes de invención y demás objetos no contemplados en el punto 1 de este inciso.
3. El ciento por ciento (100 %) de los importes pagados por las prestaciones mencionadas en los puntos 1 y 2 precedentes que no cumplimenten debidamente los requisitos exigidos por la Ley de Transferencia de Tecnología.

En el supuesto de que en virtud de un mismo contrato se efectúen pagos a los que correspondan distintos porcentajes, de conformidad con los puntos 1 y 2 precedentes se aplicará el porcentaje que sea mayor;

- b) El treinta y cinco por ciento (35 %) de los importes pagados cuando se trate de la explotación en el país de derechos de autor, siempre que las respectivas obras sean debidamente inscritas en la Dirección Nacional del Derecho de Autor y que los beneficios se originen en los supuestos previstos por el inciso j) del artículo 20 y se cumplimenten los requisitos previstos en el mismo; igual presunción regirá en el caso de las sumas pagadas a artistas residentes en el extranjero contratados por el Estado nacional, provincial o municipal, o por las instituciones comprendidas en los incisos e), f) y g) del citado artículo 20 para actuar en el país por un período de hasta dos (2) meses en el año fiscal;
- c) El treinta y cinco por ciento (35 %) de los intereses pagados por créditos de cualquier origen o naturaleza obtenidos en el extranjero;
- d) El setenta por ciento (70 %) de las sumas pagadas por sueldos, honorarios y otras retribuciones a personas que actúen transitoriamente en el país, como intelectuales, técnicos, profesionales, artistas no comprendidos en el inciso b), deportistas y otras actividades personales, cuando para cumplir sus funciones no permanezcan en el país por un período superior a seis (6) meses en el año fiscal;
- e) El cuarenta por ciento (40 %) de las sumas pagadas por la locación de cosas muebles efectuada por locadores residentes en el extranjero;
- f) El cincuenta por ciento (50 %) de las sumas pagadas en concepto de alquileres o arrendamientos de inmuebles ubicados en el país;
- g) El cincuenta por ciento (50 %) de las sumas pagadas por la transferencia a título oneroso

de bienes situados, colocados o utilizados económicamente en el país, pertenecientes a empresas o sociedades constituidas, radicadas o ubicadas en el exterior;

h) El ochenta por ciento (80 %) de las sumas pagadas por ganancias no previstas en los incisos anteriores.

Sin perjuicio de lo dispuesto en los incisos f) y g), los beneficiarios de dichos conceptos podrán optar, para la determinación de la ganancia neta sujeta a retención, entre la presunción dispuesta en dichos incisos o la suma que resulte de deducir del beneficio bruto pagado o acreditado los gastos realizados en el país necesarios para su obtención, mantenimiento y conservación, así como también las deducciones que esta ley admite, según el tipo de ganancia de que se trate y que hayan sido reconocidas expresamente por la dirección.

Las disposiciones de este artículo no se aplicarán en el caso de ganancias a cuyo respecto esta ley prevé expresamente una forma distinta de determinación de la ganancia presunta.

42. Incorpórase a continuación del artículo 88 el siguiente artículo:

Artículo ... — Cuando para la determinación del impuesto a las ganancias se hubieran incluido beneficios originados en las transferencias previstas en el artículo 1º de la ley 21.280 (texto ordenado en 1977 y sus modificaciones), podrá computarse como pago a cuenta del mencionado impuesto el que se hubiera abonado en concepto de impuesto sobre la transferencia de títulos valores por operaciones también alcanzadas por el presente tributo, hasta el límite que resulte de aplicar sobre el importe de los aludidos beneficios:

- a) La tasa prevista en el inciso a) del artículo 63 para los sujetos comprendidos en el mismo.
- b) La tasa del quince por ciento (15 %) para los demás sujetos.

43. Sustitúyense los artículos del título VII, incorporados por el artículo 1º de la ley 21.894, por los siguientes:

Artículo ... — Sin perjuicio de la aplicación de las restantes disposiciones que no resulten modificadas por el presente título, los sujetos a que se refieren los incisos a), b) y c) del artículo 48, a los fines de determinar la ganancia neta imponible, deberán deducir o incorporar al resultado impositivo del ejercicio que se liquida, el ajuste por inflación que se obtenga por la aplicación de las normas de los artículos siguientes.

Artículo ... — A los fines de practicar el ajuste por inflación a que se refiere el artículo anterior, se deberá seguir el siguiente procedimiento:

- a) Al total del activo según el balance comercial o, en su caso, impositivo, se le detraerán los importes correspondientes a todos los conceptos que se indican en los puntos que se detallan a continuación:

1. Inmuebles y obras en curso sobre inmuebles, excepto los que tengan el carácter de bienes de cambio.
2. Inversiones en materiales con destino a las obras comprendidas en el punto anterior.
3. Bienes muebles amortizables —incluso reproductores amortizables— a los efectos de esta ley.
4. Bienes muebles en curso de elaboración con destino al activo fijo.
5. Bienes inmateriales.
6. En las explotaciones forestales, las existencias de madera cortada o en pie.
7. Acciones, cuotas y participaciones sociales, incluidas las cuotas partes de fondos comunes de inversión.
8. Inversiones en el exterior —incluidas las colocaciones financieras— que no originen resultados de fuente argentina o que no se encuentren afectadas a actividades que generan resultados de fuente argentina.
9. Bienes muebles no amortizables, excepto títulos valores y bienes de cambio.
10. Créditos que representen señas o anticipos que congelen precios, efectuados con anterioridad a la adquisición de los bienes comprendidos en los puntos 1 a 9.
11. Aportes y anticipos efectuados a cuenta de futuras integraciones de capital, cuando existan compromisos de aportes debidamente documentados o irrevocables de suscripción de acciones, con excepción de aquellos que devenguen intereses o actualizaciones en condiciones similares a las que pudieran pactarse entre partes independientes, teniendo en cuenta las prácticas normales del mercado.
12. Saldos pendientes de integración de los accionistas.
13. Saldos deudores del titular, dueño o socios, que provengan de integraciones pendientes o de operaciones efectuadas en condiciones distintas a las que pudieran pactarse entre partes independientes, teniendo en cuenta las prácticas normales del mercado.
14. En las empresas locales de capital extranjero, los saldos deudores de persona o grupo de personas del extranjero que participen, directa o indirectamente, en su capital, control o dirección, cuando tales saldos tengan origen en actos jurídicos que no puedan reputarse como celebrados entre partes independientes, en razón de que sus prestaciones y condiciones no se ajustan a las prácticas normales del mercado entre entes independientes.
15. Gastos de constitución, organización y/o reorganización de la empresa y los gastos de desarrollo, estudio o investigación, en

la medida en que fueron deducidos impositivamente.

16. Anticipos, retenciones y pagos a cuenta de impuestos y gastos, no deducibles a los fines del presente gravamen, que figuren registrados en el activo.

Cuando durante el transcurso del ejercicio que se liquida se hubieran enajenado bienes de los comprendidos en los puntos 1 a 7, el valor que los mismos hubieran tenido al inicio del ejercicio que se liquida no formará parte de los importes a detraer. El mismo tratamiento corresponderá si dichos bienes se hubieran entregado por alguno de los conceptos a que se refieren los puntos 1 a 4 del primer párrafo del inciso d).

En los casos en que durante el ejercicio se hubieran afectado bienes de cambio como bienes de uso, el valor impositivo que se les hubiera asignado al inicio del ejercicio a tales bienes de cambio, formará parte de los conceptos a detraer del activo.

- b) Al importe que se obtenga por aplicación del inciso a) se le restará el pasivo. A estos fines se entenderá por pasivo:

1. Las deudas (las provisiones y previsiones a consignar, serán las admitidas por esta ley, las que se computarán por los importes que ella autoriza).
2. Las utilidades percibidas por adelantado y las que representen beneficios a percibir en ejercicios futuros.
3. Los importes de los honorarios y gratificaciones que, conforme lo establecido en el artículo 80, se hayan deducido en el ejercicio por el cual se pagaren. A los mismos fines no se considerarán pasivos:

1. Los aportes o anticipos recibidos a cuenta de futuras integraciones de capital cuando existan compromisos de aportes debidamente documentados o irrevocables de suscripción de acciones, que en ningún caso devenguen intereses o actualizaciones en favor del aportante.
2. Los saldos acreedores del titular, dueño o socios, que provengan de operaciones de cualquier origen o naturaleza, efectuadas en condiciones distintas a las que pudieran pactarse entre partes independientes, teniendo en cuenta las prácticas normales del mercado.
3. En las empresas locales de capital extranjero, los saldos acreedores de persona o grupo de personas del extranjero que participen, directa o indirectamente, en su capital, control o dirección, cuando tales saldos tengan origen en actos jurídicos que no puedan reputarse como celebrados entre partes independientes, en razón de que

sus prestaciones y condiciones no se ajustan a las prácticas normales del mercado entre entes independientes.

- c) El importe que se obtenga en virtud de lo establecido en los incisos a) y b) será actualizado mediante la aplicación del índice de precios al por mayor, nivel general, suministrado por el Instituto Nacional de Estadística y Censos, teniendo en cuenta la variación operada en el mismo entre el mes de cierre del ejercicio anterior y el mes de cierre del ejercicio que se liquida. La diferencia de valor que se obtenga como consecuencia de la actualización se considerará:

1. Ajuste negativo: cuando el monto del activo sea superior al monto del pasivo, determinados conforme las normas generales de la ley y las especiales de este título.
2. Ajuste positivo: cuando el monto del activo sea inferior al monto del pasivo, determinados conforme las normas generales de la ley y las especiales de este título.

- d) Al ajuste que resulte por aplicación del inciso c) se le sumarán o restarán, según corresponda, los importes que se indican en los párrafos siguientes.

Como ajuste positivo, el importe de las actualizaciones calculadas aplicando el índice de precios al por mayor, nivel general, suministrado por el Instituto Nacional de Estadística y Censos, teniendo en cuenta la variación operada entre el mes del efectivo retiro, pago, adquisición, incorporación o desafectación, según corresponda, hasta el mes de cierre del ejercicio que se liquida, sobre los importes de:

1. Los retiros de cualquier origen o naturaleza —incluidos los imputables a las cuentas particulares— efectuados durante el ejercicio por el titular, dueño o socios, o de los fondos o bienes dispuestos en favor de terceros, salvo que se trate de sumas que devenguen intereses o actualizaciones o de importes que tengan su origen en operaciones realizadas en iguales condiciones a las que pudieran pactarse entre partes independientes, de acuerdo con las prácticas normales del mercado.
2. Los dividendos distribuidos, excepto en acciones liberadas, durante el ejercicio.
3. Los correspondientes a efectivas reducciones de capital realizadas durante el ejercicio.
4. La porción de los honorarios pagados en el ejercicio que supere los límites establecidos en el artículo 80.
5. Las adquisiciones o incorporaciones efectuadas durante el ejercicio que se liquida, de los bienes comprendidos en los puntos 1 a 10 del inciso a) afectados o no a actividades que generen resultados de fuente

argentina. Igual tratamiento se dispensará cuando la sociedad adquiera sus propias acciones.

6. Los fondos o bienes no comprendidos en los puntos 1 a 7, 9 y 10 del inciso a), cuando se conviertan en inversiones a que se refiere el punto 8 de dicho inciso, o se destinen a las mismas.

Como ajuste negativo: el importe de las actualizaciones calculadas por aplicación del índice de precios al por mayor, nivel general, suministrado por el Instituto Nacional de Estadística y Censos, teniendo en cuenta la variación operada entre el mes de aporte, enajenación o afectación, según corresponda, y el mes de cierre del ejercicio que se liquida, sobre los importes de:

1. Los aportes de cualquier origen o naturaleza —incluidos los imputables a las cuentas particulares— y de los aumentos de capital realizados durante el ejercicio que se liquida.
 2. Las inversiones en el exterior, mencionadas en el punto 8 del inciso a) cuando se realice su afectación a actividades que generen resultados de fuente argentina, salvo que se trate de bienes de la naturaleza de los comprendidos en los puntos 1 a 7, 9 y 10 del inciso a).
 3. El costo impositivo computable en los casos de enajenación de los bienes mencionados en el punto 9 del inciso a), o cuando se entreguen por alguno de los conceptos a que se refieren los puntos 1 a 5 del párrafo anterior.
- e) El monto determinado de conformidad con el inciso anterior será el ajuste por inflación correspondiente al ejercicio e incidirá como ajuste positivo, aumentando la ganancia o disminuyendo la pérdida, o negativo, disminuyendo la ganancia o aumentando la pérdida, en el resultado del ejercicio de que se trate.

Artículo ... — Los valores y conceptos a computar a los fines establecidos en los incisos a) y b) del artículo anterior —excepto los correspondientes a los bienes y deudas excluidos del activo y pasivo respectivamente, que se considerarán a los valores con que figuran en el balance comercial o, en su caso, impositivo— serán los que se determinen al cierre del ejercicio inmediato anterior al que se liquida, una vez ajustados por aplicación de las normas generales de la ley y las especiales de este título.

Para confeccionar el balance impositivo del ejercicio inicial, así como también el que corresponderá efectuar el 31 de diciembre de cada año, por aquellos contribuyentes que no practiquen balance en forma comercial, se tendrán en cuenta las normas que al respecto establezca la dirección.

Los activos y pasivos que se enumeran a continuación se valuarán aplicando las siguientes normas:

- a) Los depósitos, créditos y deudas en moneda extranjera y las existencias de la misma: de acuerdo con el último valor de cotización —tipo comprador o vendedor según corresponda— del Banco de la Nación Argentina a la fecha de cierre del ejercicio, incluyendo el importe de los intereses que se hubieran devengado a dicha fecha.
- b) Los depósitos, créditos y deudas en moneda nacional: por su valor a la fecha de cierre de cada ejercicio, el que incluirá el importe de los intereses y de las actualizaciones legales, pactadas o fijadas judicialmente, que se hubieran devengado a dicha fecha;
- c) Los títulos públicos, bonos y títulos valores —incluidos los emitidos en moneda extranjera— que se coticen en bolsas o mercados: al último valor de cotización a la fecha de cierre del ejercicio. Los que no se coticen se valuarán por su costo incrementado, de corresponder, en el importe de los intereses, actualizaciones y diferencias de cambio que se hubieran devengado a la fecha de cierre del ejercicio;
- d) Cuando sea de aplicación el penúltimo párrafo del inciso a) del artículo anterior, dichos bienes se valuarán al valor considerados como costo impositivo computable en oportunidad de la enajenación, de acuerdo con las normas pertinentes de ley;
- e) Deudas que representen señas o anticipos de clientes que congelen precios a la fecha de su recepción deberán incluir el importe de las actualizaciones de cada una de las sumas recibidas calculadas mediante la aplicación del índice de precios al por mayor, nivel general, suministrado por el Instituto Nacional de Estadística y Censos, teniendo en cuenta la variación operada en el mismo, entre el mes de ingreso de los mencionados conceptos y el mes de cierre del ejercicio.

Artículo ... — Los responsables que, conforme lo previsto en el presente título, deban practicar el ajuste por inflación quedarán asimismo sujetos a las siguientes disposiciones:

- a) No les serán de aplicación las exenciones establecidas en los incisos h), k), t) y z) del artículo 20;
- b) Deberán imputar como ganancias o pérdidas, según corresponda, del ejercicio que se liquida el importe de las actualizaciones legales, pactadas o fijadas judicialmente de créditos, deudas y títulos valores —excepto acciones— en la parte de las mismas que corresponda al período que resulte comprendido entre las fechas de inicio o las origen o incorporación de los créditos, deudas o títulos valores, si fueran posteriores, y la fecha de cierre del respectivo ejercicio fiscal. Tratándose de títulos valores cotizables, se considerará su respectiva cotización. Asimismo deberán imputar el importe de las actualizaciones de las deudas a que se refiere el inciso e) del artículo an-

terior, en la parte que corresponda al mencionado período;

- c) Deberán imputar como ganancia o, en su caso pérdida, la diferencia de valor que resulte de comparar la cotización de la moneda extranjera al cierre del ejercicio con la correspondiente al cierre del ejercicio anterior o a la fecha de adquisición, si fuera posterior, relativas a los depósitos, existencias, créditos y deudas en moneda extranjera;
- d) Cuando se enajenen bienes por los cuales se hubieran recibido señas o anticipos, en las condiciones previstas en el inciso e) del artículo anterior, a los fines de la determinación del resultado de la operación, se adicionará al precio de enajenación convenido el importe de las actualizaciones a que se refiere el mencionado inciso, calculadas hasta el mes de cierre del ejercicio inmediato anterior al que corresponda la fecha de enajenación;
- e) En los casos en que, de acuerdo a las normas de esta ley o de su decreto reglamentario, se ejerciera la opción de imputar el resultado de las operaciones de ventas a plazos a los ejercicios fiscales en que se hagan exigibles las respectivas cuotas, y hubiera correspondido computar actualizaciones devengadas en el ejercicio respecto de los saldos de cuotas no vencidas al cierre, podrá optarse por diferir la parte de la actualización que corresponda al saldo de utilidades diferidas al cierre del ejercicio;
- f) En las explotaciones forestales no comprendidas en el régimen de la ley 21.695, para la determinación del impuesto que pudiera corresponder por la enajenación del producto de sus plantaciones, el costo computable podrá actualizarse mediante la aplicación del índice previsto en el artículo 82, referido a la fecha de la respectiva inversión, de acuerdo con lo que indique la tabla elaborada por la dirección para el mes al que corresponda la fecha de la enajenación.

Si se tratare de plantaciones comprendidas en el régimen del decreto 465 de fecha 8 de febrero de 1974, los contribuyentes podrán optar por aplicar las disposiciones del párrafo precedente, en cuyo caso no podrán computar como costo el importe que resulte de los avalúos a que se refiere el artículo 4º de dicho decreto.

Artículo ... — Cuando el resultado impositivo del ejercicio, computado el ajuste por inflación positivo, arrojaré ganancia, luego de haberse compensado con quebrantos computables de ejercicios anteriores, podrá optarse por imputar el importe correspondiente al ajuste por inflación positivo del ejercicio o el de la ganancia neta resultante, el que fuere menor, en partes iguales en tres (3) períodos fiscales consecutivos, incluyendo el que se liquida.

En los casos en que los períodos siguientes a aquel en que se ejerció la opción resultare un quebranto impositivo contra el mismo, deberá imputarse: primero, las cuotas de ajustes positivos de ejercicios anteriores atribuibles al ejercicio; luego, las cuotas de ajustes positivos de ejercicios anteriores imputables a los ejercicios siguientes. A estos fines se considerará que dentro de un mismo ejercicio los quebrantos absorben en primer término las cuentas de ajuste relativas a los períodos más antiguos.

Los importes cuya imputación se difiere estarán sujetos a la actualización que establece la ley 21.281, teniendo en cuenta la variación operada en el índice entre el mes de cierre del ejercicio en que se determinó el ajuste y el mes de cierre del ejercicio en que corresponda su imputación.

Los contribuyentes que opten por el diferimiento autorizado por este artículo no podrán efectuar distribuciones o retiros de utilidades en efectivo o en especie —excepto en acciones liberadas—, sin interesar el ejercicio en que las mismas se hubieren originado. Si no cumplieran con este requisito, deberán imputar al ejercicio fiscal en que tal hecho ocurra la totalidad de las cuotas de ajuste pendientes de imputación, con más la actualización respectiva hasta el mes de cierre de dicho ejercicio. Tratándose de los sujetos a que se refieren los incisos b) y c) del artículo 48, se considerará que existe distribución o retiro de utilidades cuando el total de sus respectivos montos en el ejercicio resulten superiores —para el titular, único dueño o cada uno de los socios— a tres (3) veces el importe de la ganancia no imponible a que se refiere el inciso a) del artículo 23, fijado considerando la suma de los importes mensuales actualizados correspondientes a los últimos doce (12) meses, incluyendo el de cierre del ejercicio fiscal en que se hubieran efectuado las distribuciones o retiros.

Artículo ... — Las exenciones totales o parciales establecidas o que se establezcan en el futuro por leyes especiales respecto de títulos, letras, bonos y demás títulos valores emitidos por el Estado nacional, provincial o municipal no tendrán efecto en este impuesto para los contribuyentes a que se refieren los incisos a), b) y c) del artículo 48.

44. Incorpóranse al título VIII los siguientes artículos:

Artículo ... — Cuando corresponda la compensación prevista por el artículo 20, penúltimo párrafo, los intereses y actualizaciones negativos compensados no serán deducibles. Si de tal compensación surgiera un saldo negativo y procediera a su respecto el prorrateo dispuesto por el artículo 74, inciso a), se excluirán a ese efecto los bienes que originan los intereses y actualizaciones activos exentos.

Artículo ... — A los fines de la actualización prevista en el artículo 25, el importe establecido en el artículo 22 se considerará vigente al 31 de diciembre de 1985.

Artículo...—A los efectos de la actualización de los importes a que se refieren los artículos 23 y 80, los mismos se considerarán vigentes al mes de diciembre de 1985.

Artículo...—A los efectos de la actualización a que se refiere el tercer párrafo del artículo 25 se tomará como importe correspondiente al mes de diciembre de 1985, la dozava parte de los montos establecidos en el artículo 23.

Artículo...—Los sujetos comprendidos en el artículo 48, inciso b) que durante el período por el cual mantengan la calidad de contribuyentes del impuesto, perciban a partir del 1º de enero de 1986, dividendos cuya distribución hubiera sido aprobada por asamblea celebrada con posterioridad a la fecha de publicación de la ley que modifica el citado artículo, no computarán dichos dividendos en su balance impositivo, debiendo cada uno de los socios incluirlos en su declaración jurada anual de acuerdo con la proporción que por el contrato social les corresponda en las utilidades o pérdidas.

Artículo...—Los derechos y obligaciones fiscales correspondientes a las sociedades incorporadas al artículo 48, inciso b), vigentes al último ejercicio fiscal cerrado con anterioridad a la fecha de entrada en vigencia de tal incorporación, podrán trasladarse a sus socios en la proporción que les corresponda en la distribución de los resultados conforme al contrato social.

Los derechos y obligaciones que se transfieran conforme a lo dispuesto en el párrafo precedente conservarán las condiciones y características originales.

Cumplimentando las condiciones establecidas precedentemente serán trasladables:

- a) Los quebrantos no prescritos en la forma y con las limitaciones previstas en esta ley;
- b) Los saldos de impuesto a las ganancias no utilizados por la sociedad cuando ésta no opte por compensarlos con otros tributos a su cargo, solicitar su devolución o transferirlos a terceros;
- c) Las franquicias impositivas pendientes de utilización a que tenía derecho la sociedad en virtud del acogimiento a regímenes especiales de promoción, conforme al procedimiento que establezca la reglamentación. En estos casos los socios sólo podrán utilizar dichas franquicias con relación a las utilidades obtenidas de la sociedad beneficiaria.

Para los supuestos no contemplados en este artículo serán de aplicación supletoria las disposiciones del artículo 71.

Artículo...—En los casos de enajenación de acciones que coticen en bolsas o mercados —excepto acciones liberadas— adquiridas con anterioridad al primer ejercicio iniciado a partir de la fecha de publicación de la ley que establece la determinación del costo computable de dichos bienes, podrá optarse por considerar como valor de adquisición el

valor de cotización al cierre del ejercicio inmediato anterior al precitado, y como fecha de adquisición esta última.

Artículo...—Para los ejercicios fiscales que cierren durante el año 1986, la actualización mencionada en el inciso incorporado al artículo 80 por el apartado b) del punto 35, se calculará relacionando el promedio de los índices mensuales correspondientes al respectivo ejercicio fiscal anual con el promedio de los índices mensuales del año 1985.

Artículo...—Los sujetos comprendidos en los incisos a), b) y c) del artículo 48, para la determinación del ajuste por inflación correspondiente al primer ejercicio iniciado con posterioridad a la publicación de la ley que modifica el título VII, deberán computar al inicio del ejercicio que se liquida los conceptos que establece el nuevo texto legal a los valores asignados o que hubiere correspondido asignar al cierre del ejercicio inmediato anterior, de conformidad con las normas de valuación utilizadas para la determinación del ajuste por inflación establecido por la ley 21.894.

Art. 2º — Deróganse todas las disposiciones contenidas en leyes nacionales —generales, especiales o estatutarias, excepto las de la ley del impuesto a las ganancias, texto ordenado en 1977 y sus modificaciones—, decretos o cualquier otra norma de inferior jerarquía, mediante las cuales se establezca la exención total o parcial o la deducción de la materia imponible del impuesto a las ganancias, del importe percibido por los contribuyentes comprendido en los incisos a), b) y c) del artículo 72 de la ley del citado gravamen, en concepto de gastos de representación, viáticos, movilidad, bonificación especial, protocolo, riesgo profesional, coeficiente técnico, dedicación especial o funcional, responsabilidad jerárquica o funcional, desarraigo y cualquier otra compensación de similar naturaleza, cualesquiera fuere la denominación asignada.

Art. 3º — Dentro de los ciento ochenta (180) días contados a partir de la fecha de publicación de la presente ley en el Boletín Oficial, el Poder Ejecutivo nacional dispondrá el ordenamiento del texto de la ley del impuesto a las ganancias y dictará el decreto reglamentario, uniformando la terminología, modificando, suprimiendo o agregando títulos, y adecuando las remisiones, referencias y citas, de acuerdo con las modificaciones introducidas.

Art. 4º — Prorrógase hasta el 31 de diciembre de 1995 la vigencia de la ley de impuesto a las ganancias.

Art. 5º — Las disposiciones de la presente ley entrarán en vigor a partir de la fecha, inclusive, de su publicación en el Boletín Oficial y tendrán efectos:

a) Las del artículo 1º:

1. La modificación del punto 1 desde la fecha de publicación.
2. Las modificaciones introducidas por los puntos 2, 3, 39, 40 y 41 para los pagos que se efectúen a partir de la fecha de publi-

cación. Respecto de las utilidades de las sociedades incorporadas al inciso b) del artículo 48, la modificación introducida por el punto 39 tendrá vigencia cuando tales utilidades correspondan a ejercicios iniciados con posterioridad a la fecha de publicación.

3. Las modificaciones introducidas por el punto 4 al artículo 18, a partir de los ejercicios fiscales que se inicien con posterioridad a la fecha de publicación o desde el 1º de enero de 1986 para las personas físicas y sucesiones indivisas, excepto lo dispuesto en el último párrafo, que tendrá efecto para los ejercicios fiscales en curso a la fecha de publicación. Los honorarios pendientes de cobro al 1º de enero de 1986, cuya asignación se hubiera aprobado por asamblea celebrada con anterioridad a dicha fecha, se imputarán al año fiscal en que se perciban.

4. Las modificaciones introducidas por el punto 5 al artículo 19, para los quebrantos originados en los ejercicios fiscales en curso a la fecha de publicación, salvo las relativas a quebrantos provenientes de la enajenación de los conceptos mencionados en el último párrafo, que serán de aplicación para los ejercicios que se inicien a partir de la referida fecha.

5. Las modificaciones introducidas por el punto 6 al artículo 20:

—Las del apartado a): Para los intereses percibidos a partir del 1º de enero de 1986.

—Las de los apartados b y c): Desde la fecha de publicación.

—Las del apartado d): A partir de los ejercicios fiscales que se inicien con posterioridad a la fecha de publicación y para las personas físicas y sucesiones indivisas a partir del 1º de enero de 1986.

—Las de los apartados e) y g) y la relativa al primer inciso incorporado por el apartado f): Desde el 1º de enero de 1986.

6. Las modificaciones dispuestas por los puntos 7, 8, 9, 10 y la relativa a la escala del artículo 83, incorporado por el punto 38, a partir del 1º de enero de 1986.

7. Las modificaciones introducidas por los puntos 11, 12, 25, 26, 27 y las relativas al segundo inciso incorporado por el punto 6, apartado f) y agregado al último párrafo del artículo 83, por el punto 38, serán de aplicación respecto de los dividendos cuya distribución se apruebe por asamblea celebrada con posterioridad a la fecha de publicación.

El cómputo de los mencionados dividendos se efectuará cuando se pongan a disposición a partir de:

a) El 1º de enero de 1986, para las personas físicas y sucesiones indivisas;

b) Los ejercicios iniciados con posterioridad a la publicación, para los demás sujetos.

8. Las modificaciones introducidas por los puntos 13; 14, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 28, 29, 30, 31, 32, 33, 34, 35, 36, 42 y 43 a partir de los ejercicios fiscales que se inicien con posterioridad a la fecha de publicación y a partir del 1º de enero de 1986 para las personas físicas y sucesiones indivisas.

La modificación del segundo párrafo del artículo 79, dispuesta por el punto 34, tendrá los efectos establecidos en el punto 2 del presente artículo.

9. Las modificaciones introducidas por los puntos 15, 16, 17 y 18 serán de aplicación para las existencias finales de los ejercicios que se inicien con posterioridad a la fecha de publicación.

Las existencias iniciales del primer ejercicio al que sea de aplicación lo establecido en el párrafo anterior deberán valuarse empleando el mismo método utilizado para las existencias finales de ese mismo ejercicio, tomando como base los valores que hubiere correspondido asignar a las existencias finales del ejercicio anterior si se hubieren valuado por el citado método; lo dispuesto precedentemente no será aplicable para la determinación del ajuste por inflación, el cual se regirá por lo dispuesto en el último artículo agregado por el punto 43 del artículo 1º.

10. La modificación introducida por el punto 37, a partir de la fecha de publicación, inclusive.

Para los sujetos incorporados al inciso b) del artículo 48, que inicien con posterioridad a la fecha de publicación de esta ley un ejercicio irregular, cuyo cierre se realice antes del 1º de enero de 1986, las modificaciones a que se refieren los puntos 3, 5, 7, 8 y 9 de este artículo tendrán efectos a partir del inicio del ejercicio inmediato siguiente al precitado ejercicio irregular.

b) Las del artículo 2º desde el 1º de enero de 1986.

Art. 6º — Comuníquese al Poder Ejecutivo.

JUAN C. PUGLIESE.
Carlos A. Bravo.

ANTECEDENTE

El antecedente de la sanción de la Cámara de Diputados corresponde al mensaje y proyecto de ley del Poder Ejecutivo nacional 662 del 12 de abril de 1985.

Sr. Presidente (Otero). — En consideración en general.

Tiene la palabra el señor senador por la Capital.

Sr. Trilla. — A fin de abreviar esta sesión y evitar la lectura del informe que he preparado, solicito su inserción.

—Asentimiento.

—El texto de la inserción es el siguiente:

Antecedentes

El impuesto a las ganancias reconoce como antecedente más inmediato el denominado impuesto a los réditos. Este último rigió desde el año 1932 hasta fines de 1974 siendo sustituido desde 1975 por el impuesto a las ganancias que fuera sancionado por la ley 20.628.

Tratándose de un impuesto que atiende directamente la capacidad contributiva del contribuyente resulta un excelente instrumento de política tributaria.

Sin embargo sucesivas modificaciones que se le han introducido al texto de la ley 20.628 especialmente las realizadas a partir del año 1976, le atenuaron en alguna medida la característica de personal, global y progresivo que en la teoría constituye el fundamento de este tipo de tributo, quitándole así al factor riqueza el nivel que marca la mayor capacidad contributiva. A esta situación se llegó por la proliferación de regímenes de promoción, la exención o exclusión de rentas significativas o muy importantes y a diversas imperfecciones que tienen el sistema de ajuste para determinar la incidencia de la devaluación de la moneda en los resultados impositivos que fuera establecido por la ley 21.894 a partir del año 1978 (ajuste por inflación).

En consecuencia el Poder Ejecutivo propició la modificación de la ley de impuesto a las ganancias en la búsqueda de un sistema que tenga una mayor equidad.

El proyecto del Poder Ejecutivo

El extenso proyecto que tiene por objeto reintegrar al tributo la equidad correspondiente se orienta fundamentalmente a los siguientes aspectos:

a) Recomponer la base de imposición reintegrando al ámbito de aplicación rentas cuyo cómputo resulta indispensable para recomponer la globalidad del tributo (por ejemplo dividendos de acciones).

b) Rectificar el monto de algunas deducciones personales que habían sido elevadas con excesiva liberalidad (mínimo no imponible, cargas de familia y deducción especial).

c) Modificar el actual ajuste por inflación estableciendo un sistema que arroje un resultado que pueda considerarse satisfactorio y que sea semejante al propiciado por los organismos técnicos de las entidades que agrupan a los profesionales de ciencias económicas sin que se llegue a la complejidad de los mismos.

Para lograr dicho objetivo se señalan seguidamente los aspectos básicos que contiene la reforma proyectada por el Poder Ejecutivo:

1. Modificación del tratamiento de las rentas de origen empresarial:

Actualmente son consideradas contribuyentes del impuesto, las sociedades anónimas, en comandita por acciones, de responsabilidad limitada y en comandita simple. Estas sociedades tributan el impuesto y cuando las uti-

lidades correspondientes son atribuidas a los socios quedan exceptuadas del gravamen en cabeza de los mismos.

El proyecto propone considerar como contribuyente a las sociedades anónimas y a las en comandita por acciones sólo en la parte que corresponda al capital accionario y para las demás sociedades se sigue el mismo criterio que hoy se aplica a las demás sociedades de personas.

Sin embargo las utilidades que distribuyan las sociedades contribuyentes —sociedades anónimas y sociedades en comandita por acciones como se ha señalado— también están gravadas en cabeza del accionista evitándose la doble imposición admitiendo como pago a cuenta del impuesto personal el que ya hubiera abonado la sociedad.

Debe destacarse que el proyecto considera exentos los dividendos en acciones liberadas percibidos por tenedores individualizados, a fin de propender al fortalecimiento de las estructuras económicas financieras de las empresas.

2. El concepto de ganancia:

Se reafirma el principio de la empresa fuente de tal forma que todos los beneficios que genera constituyen una renta-producto aun cuando no provenga de operaciones normales. Así por ejemplo quedan en el ámbito de imposición los resultados obtenidos en la venta del inmueble afectado a la explotación agropecuaria así como también de los que resultan de la compra-venta de títulos valores.

3. Intereses activos:

Las normas vigentes establecen la exención de los intereses obtenidos por las personas físicas en tanto provengan de imposiciones realizadas en el sistema financiero institucionalizado.

El proyecto elimina la exención para los intereses provenientes de colocaciones efectuadas en moneda extranjera y depósitos ajustables por ser verdaderas rentas que están calculadas en base a capitales que mantienen un valor actualizado.

Por otra parte la exención para el resto de los intereses obtenidos en el mencionado sistema persiste hasta el 31-12-86 quedando facultado el Poder Ejecutivo para prorrogarlo si, en oportunidad de producirse el decaimiento, se mantuvieran las condiciones que las determinan.

4. Intereses pasivos:

Para la deducción de los intereses y actualizaciones pasivos se introduce la teoría de la causalidad por lo cual tal situación —deducción— es procedente en la medida que el crédito que le ha dado origen haya sido aplicado a la obtención de rentas alcanzadas por el impuesto.

5. Deducciones personales:

Se ajusta el sistema para determinar las deducciones por mínimo no imponible y cargas de familia, así como de la deducción especial por rentas del trabajo.

El sistema actual consiste en actualizar una cifra base teniendo en cuenta la variación operada en el índice de precios al por mayor, nivel general, relacionado el promedio de los índices mensuales.

Se establecen nuevas cifras para el año 1985 y la doceava parte de las mismas constituyen la base que se actualizará mensualmente y la suma de las deducciones mensuales determinarán el monto anual respectivo, con lo que se evitará la distorsión que hoy provoca el sistema adoptado.

6. Presunciones en materia de rentas de fuente argentina:

Se han elevado los porcentajes que se aplican sobre los importes que se giran al exterior por diversos conceptos a los fines de determinar la renta neta de fuente argentina sujeta a retención definitiva (por ejemplo intereses pasa del 25 % al 35 %, regalías del 40 % al 60 %, etcétera). Pero además se ha considerado conveniente incorporar nuevas presunciones de rentas netas de fuente argentina. Se logra así dar solución a numerosas situaciones conflictivas existentes en el régimen vigente (por ejemplo en materia de comunicaciones internacionales), artículo 13.

7. Criterios de imputación de la renta:

Se elimina el método de lo percibido para la imputación de las operaciones comprendidas en la tercera categoría de ganancias (comercio, industria, minería, explotación agropecuaria, etcétera).

Asimismo se extiende el procedimiento de determinación de las rentas por el método de lo devengado exigible de tal modo que se contempla en forma razonable, la operativa de comercialización —ventas en cuotas mensuales— que a no dudar el nuevo plan económico permitirá extender a otras operaciones y a alargar los plazos de pago. Este método permite declarar en cada ejercicio la utilidad contenida en las cuotas que se hacen exigibles en el mismo. De tal forma se difieren los beneficios contenidos en las cuotas a vencer en ejercicios futuros.

8. Ajuste por inflación y métodos de valuación de los bienes:

El actual régimen de ajuste de los resultados impositivos a los fines de determinar la incidencia que en los mismos produce la devaluación monetaria no arroja resultados compatibles con la realidad. El sistema parte del patrimonio expuesto a la inflación al principio del ejercicio para determinar el ajuste, positivo o negativo, sin tener en cuenta las variaciones cualitativas y cuantitativas que se hubieren operado en el ejercicio en cuestión. Las nuevas disposiciones tienden a corregir esa situación, incluyendo los aportes de capital y retiros y las ventas de bienes de uso. Además se ha modificado para diversos bienes el procedimiento o método de valuación de las existencias de tal forma que nos aproximamos al concepto de valor corriente a la fecha de cierre del ejercicio (bienes de cambio y bienes de uso en general).

9. Utilización de quebrantos:

El régimen actual permite utilizar los quebrantos impositivos hasta en diez ejercicios a contar del siguiente en el cual se han producido. El proyecto en tratamiento lo limita a sólo 5 años a los fines de compatibilizar su plazo con el establecido para la

prescripción de las acciones y poderes del fisco para exigir el pago de los tributos.

Debe destacarse que los quebrantos originados en la enajenación de acciones y cuotas o participaciones sociales sólo serán computables contra operaciones provenientes de operaciones similares.

El proyecto aprobado en la Cámara de Diputados

En general, el proyecto aprobado en la Cámara de Diputados ha introducido muy pocas modificaciones respecto al remitido por el Poder Ejecutivo.

Las principales modificaciones introducidas por la Cámara de Diputados pueden resumirse así:

1. Se han incorporado diversas normas relativas a la determinación de utilidades relacionadas con la venta de acciones, bonos, títulos públicos, etcétera.

2. Se ha eliminado la exención de los intereses producidos por las sumas que las empresas acrediten o paguen a sus empleados.

3. La exención que existía en la ley para las ganancias derivadas de bonos y debentures emitidos por empresas privadas fue suprimida.

4. Se han efectuado algunos ajustes de redacción que no implican cambios de criterio sino que han sido realizados para precisar las normas.

5. La deducción en concepto de alquiler pagado por las personas físicas (al suprimir el inciso b) del nuevo artículo 22), ha quedado eliminado.

6. Se adecuó todo el proyecto a la nueva moneda.

7. Se dispone que el impuesto abonado en concepto de transferencias de títulos valores (ley 21.280) pueda computarse como pago a cuenta del impuesto a las ganancias.

8. Se redujo el plazo de diferimiento de las ganancias por inflación llevándolo de cinco a tres años.

9. Fue eliminado, para la determinación del ajuste por inflación, el cómputo de los bienes al principio del ejercicio a los valores que hubiere correspondido si a los mismos se les hubiere valuado como si a ese momento estuvieren vigentes las nuevas disposiciones.

10. Se introducen cambios en la fecha de entrada en vigencia de diversas normas en correlación con algunas modificaciones introducidas en la Cámara de Diputados.

El criterio de la Comisión de Presupuesto y Hacienda de la Cámara de Senadores

Esta comisión aconseja aprobar el texto del proyecto con las modificaciones introducidas en Diputados, considerando que el mismo se ajusta a principios de determinación del impuesto a las rentas que le darán las características de globalidad, personalización y progresividad que la doctrina sostiene.

Las modificaciones introducidas, una vez solucionados los problemas de arrastre de quebrantos, darán un incremento en la recaudación que la acercará a los montos que tradicionalmente se han obtenido y oscilan en alrededor de 2.2 puntos del P.B.I. Esto sólo se logrará en el mediano plazo. La recaudación del año 1984 alcanzó a 0.5 del P.B.I. y en el presupuesto del año 1985 se ha previsto un leve incremento presumiéndose que alcanzará a 0.54 del P.B.I.

Creemos además, que estas reformas contribuyen sensiblemente a revertir la tendencia decreciente de la participación del impuesto a las ganancias sobre el total de ingresos tributarios —que es actualmente uno de los más bajos de América y el mundo— para ir llevándolo a los niveles históricos antes mencionados.

Comentarios del articulado en particular

Artículo 1º —

Punto 1: La modificación del artículo 6º tiene por objeto aclarar el criterio que debe aplicarse a las rentas de créditos garantizados con derechos reales.

El texto vigente establece que dichas rentas se consideran de fuente argentina o extranjera en función del lugar en que se encuentren ubicados los bienes que sirven de garantía.

En el artículo del proyecto se aclara que las rentas son de fuente argentina cuando los bienes estén ubicados en el país. En el caso que los bienes estén ubicados en el exterior la renta será de fuente argentina o extranjera de acuerdo con las normas del artículo 5º en el que se define en general el concepto de fuente argentina.

Punto 2: En el artículo 9º se introducen dos modificaciones: por un lado se aumenta del 15 % al 20 % la porción de los ingresos brutos de las compañías no constituidas en el país que se dediquen al negocio de contenedores, que se presume es de fuente argentina, a fin de adaptar la norma tributaria a la realidad económica manteniendo los porcentajes aceptados internacionalmente en esta materia.

Por otro lado se introduce una presunción de renta de fuente argentina que contempla nuevas modalidades operativas en el transporte internacional de uso frecuente en la actualidad que por no encuadrar en el criterio general definido en el artículo 5º quedaban fuera del ámbito de aplicación del impuesto. Es el caso de empresas del país que contratan ("alquilen"), buques para efectuar transportes entre puertos extranjeros a lo que se presume un 10 % de renta de fuente argentina.

Punto 3: Se incorporan al artículo 13 —que establecía una presunción de renta de fuente argentina para la explotación en el país de películas extranjeras—, nuevas formas de explotación de las comunicaciones internacionales a fin de alcanzar con el tributo un porcentaje de los importes pagados por la explotación en el país de algunas formas usadas fundamentalmente en los circuitos televisivos, como por ejemplo la emisión de acontecimientos deportivos o artísticos o de videos grabados en el exterior, por la cual se abonan importantes sumas a las empresas que los emiten o los producen en el extranjero, manteniéndose la presunción del 50 %.

Punto 4: La modificación introducida al artículo 18 tiene por objeto eliminar el criterio de "percibido" para la imputación al año fiscal de las ganancias de la tercera categoría (empresas, etcétera), a fin de compatibilizar los métodos empleados en materia tributaria a las actuales técnicas de imputación.

La técnica contable ha descartado definitivamente el método de lo "percibido" por consideraciones relacionadas con el exacto reflejo de la situación económico-

financiera. Sin embargo se contempló en el proyecto el caso de operaciones con financiamiento por plazos superiores a 10 meses, permitiendo que se emplee el criterio de devengado-exigible. O sea que las ganancias, a pesar de estar devengadas al momento de perfeccionarse la operación, se imputan sobre la base del cumplimiento de los plazos de exigibilidad.

El precitado procedimiento tiende a que en los casos de plazos de financiamiento amplio, las rentas se imputen conforme al vencimiento de las respectivas cuotas de manera de no hacer incidir sobre un solo período fiscal la totalidad de la ganancia y permitir que la misma se impute a los períodos en que corresponda la exigibilidad de su ingreso.

Cabe aclarar que en este momento cobra real importancia este método de imputación por cuanto, como consecuencia de las medidas económicas adoptadas, se hace un uso más frecuente de la modalidad de venta a plazos.

Si no se contemplara la posibilidad de imputación por el precitado método los contribuyentes deberán afectar el resultado total de las operaciones al ejercicio en que las mismas se perfeccionen, lo que traería aparejado un incremento de consideración en la determinación del impuesto a pagar por dicho ejercicio, aun cuando los ingresos se perciban en ejercicios futuros. La opción de emplear el devengado exigible permitirá computar ganancias a medida que se hagan exigibles las respectivas cuotas, tendiendo a que no se provoquen sustanciales perturbaciones de tipo financiero.

En el inciso b) se modifica el tratamiento de los honorarios de directores y síndicos, obligándose ahora a imputarlos en el año fiscal en que fue aprobada la distribución. Esto se motiva en la necesidad de impedir el diferimiento del pago de impuesto.

El último párrafo de este artículo también sufre ligeras modificaciones al solo efecto de dar mayor claridad a la redacción y precisar conceptos.

Punto 5: En el artículo 19 que determina la compensación de los quebrantos, se reduce el cómputo de los mismos hasta el límite de 5 años para compatibilizarlo con los términos fijados para la prescripción de las acciones del fisco.

Además se fija la forma de actualización de los quebrantos y se da carácter cedular a los quebrantos originados en operaciones de enajenación de acciones, por cuanto en estos casos sólo se permite que los mismos sean compensados con resultados positivos de operaciones similares. Esta norma tiende a evitar que se generen quebrantos ficticios en los casos de empresas que se encuentren relacionadas económicamente.

Punto 6: Se modifica el tratamiento de las exenciones:

a) Se elimina la exención de los intereses que las empresas paguen a los empleados que les efectúen préstamos, limitando la exención de intereses a los depósitos efectuados en instituciones sujetas al régimen de entidades financieras (incorporado en la Cámara de Diputados).

b) Se incorpora una norma por la cual los intereses de depósitos ajustables no deben considerarse exentos, atendiendo a que en estos casos el capital depositado

se encuentra superficialmente protegido, y los intereses que se perciban son renta efectiva (intereses positivos).

En los demás casos la exención que se mantiene obedece al hecho de considerar que los mismos sólo constituyen una forma de mantener el valor de los depósitos.

c) Se eliminan de la exención las operaciones alcanzadas con el impuesto a las transferencias de títulos valores, de esta manera dichas operaciones estarán alcanzadas por el mencionado tributo y además sus resultados por el impuesto a las ganancias. Se debe aclarar que en estos casos se podrá —de acuerdo a lo dispuesto por el artículo que se incorpora en el presente proyecto a continuación del artículo 88 (punto 42)— tomarse como pago a cuenta en el impuesto a las ganancias los importes que se hubieran tributado por la transferencia.

d) Se mantiene el criterio de exención de las actualizaciones de crédito ajustándose la redacción del inciso 2). Se elimina del mismo la referencia a la compensación de actualizaciones activas y pasivos que se reformula con carácter general como penúltimo párrafo del artículo 20. Además se aclara que en los casos en que las ganancias se imputen por lo percibido no corresponde la exención por las actualizaciones cobradas ya que las mismas se imputarán por su valor histórico y contra tales ganancias se aplican deducciones actualizadas al fin del ejercicio en que tales ganancias se perciban.

e) Se derogan las exenciones establecidas por:

Inciso u): Respecto de los importes cobrados por los socios administradores de S. R. L. que superen los montos que se permite deducir como gasto en cabeza de la sociedad. Esta norma queda sin efecto como consecuencia del cambio en el tratamiento de las S. R. L. y la consiguiente eliminación del límite para la deducción en el balance impositivo de las mismas de las sumas abonadas a los socios (actual inciso b) del artículo 80 que se deroga).

Inciso a'): se deroga la exención general que existía para todas las ganancias sujetas al impuesto sobre los beneficios eventuales, como consecuencia de la reformulación de este tributo que según el nuevo texto sólo se aplicará a las personas físicas por rentas no alcanzadas por el impuesto a las ganancias, excepto en los casos contemplados en uno de los incisos que se incorporan al artículo 20, referido a la compraventa de acciones.

Inciso b'): Se deroga la exención de las ganancias derivadas de bonos y debentures emitidos por entes privados, a fin de no mantener con carácter permanente exenciones, que en su momento, pretendieron contemplar situaciones coyunturales y que en la actualidad no son de aplicación general.

f) Se incorporan dos incisos:

Por un lado se eximen las ganancias que obtengan las personas físicas —salvo que se trate de comisionistas— en operaciones de compraventa de títulos valores, que de acuerdo al nuevo texto de la ley de impuesto sobre los beneficios eventuales quedará gravado por este tributo. Esta norma tiene por objeto evitar la complejidad técnica que resultaría de mantener en el impuesto a las ganancias estos ingresos que por lo general, en las personas físicas obedecen a operaciones ocasionales.

Por otro lado se incorporó la exención de los dividendos en acciones liberadas cuando el beneficiario se identifique ante la empresa pagadora. Esta norma tiene por objeto otorgar un tratamiento diferencial a los accionistas que procedan a su identificación.

g) Se incorpora una norma general para establecer que las exenciones referidas a intereses y actualizaciones sólo serán de aplicación al importe que resulte luego de restar a los intereses y actualizaciones activas los intereses y actualizaciones que de acuerdo a las normas del artículo 74 puedan deducirse como gastos.

Este concepto que en el texto vigente se establece exclusivamente para el caso de actualizaciones, de acuerdo a la modificación introducida también deberá aplicarse respecto de los intereses, para impedir que se pueda deducir el total de gastos originados en el pago de intereses y actualizaciones de deudas y además no imputar como ganancia la totalidad de dichos conceptos que se cobren por créditos a favor del contribuyente o por colocaciones en instituciones financieras.

Además se limita la vigencia de las exenciones de intereses y actualizaciones hasta el 31-12-86, previéndose que dichos conceptos se tornarán en positivos y no en meros mantenimientos del valor del capital. Sin perjuicio de ello se faculta al Poder Ejecutivo a prorrogar la vigencia de la exención.

Punto 7: Se establece que la deducción por gastos de sepelio podrá computarse por el contribuyente y por cada una de las personas a su cargo, por lo tanto el límite anual que en el texto vigente corresponde al concepto, con independencia de la cantidad de sepelios, se transforma en un límite anual de deducción por cada sepelio, tanto se trate del contribuyente como de cada una de las personas a su cargo.

Punto 8: En el caso de las deducciones establecidas por el artículo 23, se recalculan expresándose en australes y se determina que las deducciones por descendientes podrán efectuarse hasta que los mismos cumplan 24 años, sin distinción de sexo. En el texto actual los de sexo masculino podrán deducirse hasta la mayoría de edad. La modificación pretende contemplar la realidad actual, considerando a los descendientes de sexo masculino y femenino en igualdad de condiciones y ampliaría el plazo hasta un límite razonable que contemple el período en que por razones de estudios terciarios o socioeconómicas los contribuyentes deban aportar recursos para el mantenimiento de las personas a su cargo.

En cuanto a la deducción llamada "especial" se limitan a los contribuyentes de la 4ª categoría (relación de dependencia, profesiones y oficios), excluyéndose a los socios que trabajen personalmente en la empresa.

Punto 9: Se aclara la redacción del artículo 24 determinando que los importes mensuales computables en concepto de deducciones se determinarán de acuerdo al artículo 25.

Punto 10: En el artículo 25 referido al régimen de actualización de las deducciones, se modifica el método utilizado para el cálculo en el caso de las autorizadas por el artículo 23 (mínimo imponible, cargas de familia, deducción especial). En el texto vigente se tomaba la variación operada en el promedio de los índices mayoristas del ejercicio respecto del promedio del ejercicio anterior.

La modificación establece la actualización de los importes mensuales, con relación al índice del mes anterior; de esta manera el monto de las deducciones mensuales se modificará cada mes en función de la variación de los precios mayoristas, manteniéndose una correcta relación entre los ingresos y las deducciones.

Tratamiento de los dividendos

Puntos 11, 12, 25, 26, 27 y 38.

Se incorpora al artículo 45, que define las rentas de segunda categoría, un inciso por el cual se gravan en cabeza del accionista los dividendos que perciba en dinero o en especie como renta de capital, con el propósito de tender a personalizar el tributo y de esta manera lograr una correcta aplicación de la progresividad de la imposición.

El tratamiento que se da, en general, a las ganancias originadas en dividendos podría resumirse en los siguientes puntos:

A) Las sociedades por acciones se mantienen como contribuyentes del impuesto tributando el 33 % sobre sus utilidades (según texto vigente).

B) Los dividendos gravados en cabeza del accionista son aquellos que se perciban en:

—Dinero.

—Especie (computados al valor corriente en plaza en las condiciones previstas en el nuevo artículo 65, punto 26).

—Acciones liberadas, excepto que provengan de revalúos contables en cuyo caso no se considerarán ganancias gravadas o que sea de aplicación la exención por identificación del beneficio.

Además se considera dividendos a la diferencia entre el importe que se reciba como consecuencia del rescate de acciones y el valor nominal actualizado de las acciones rescatadas, ya que esta diferencia tendría su origen en utilidades retenidas por la sociedad que se distribuyen en el rescate (artículo incorporado a continuación del actual artículo 45 por el punto 12).

C) En oportunidad del pago de dividendos gravados, la sociedad deberá retener en concepto de impuesto a las ganancias:

—A beneficiarios del país o del exterior que no se identifiquen: el 22,50 % (en estos casos se proyecta incrementar el porcentaje de retención por no identificarse el perceptor).

—A beneficiarios del país que se identifiquen, no se le efectuará retención alguna (texto vigente) (modificación al artículo 64 por el punto 25).

D) Los accionistas que perciban dividendos gravados deberán incorporarlos en sus declaraciones juradas como renta de segunda categoría (modificación del artículo 45 punto 11).

Podrán en estos casos, para evitar la doble imposición económica, tomar como pago a cuenta un importe igual al aumento de la obligación tributaria originada en la incorporación de los dividendos, hasta el límite de aplicar el 27,50 % sobre el monto de los dividendos (párrafo incorporado del artículo 83 por el punto 38).

Además deberán computar la retención que se les hubiera practicado en el momento de la percepción.

Cuando los perceptores sean sociedades por acciones no deberán computar los dividendos para la determinación del impuesto.

Esto, por cuanto al estar alcanzadas la sociedad pagadora y la perceptora por la misma tasa (33 %) se compensaría el incremento en la obligación tributaria de la perceptora con el importe que podría tomarse como pago a cuenta. (Modificación artículo 66 por el punto 27.)

Punto 12: (ver punto 11).

Punto 13: Se adecua la redacción del inciso b) del artículo 48 a la modificación introducida al artículo 63 respecto del cambio del tratamiento de las S.R.L. y a las sociedades en comandita por acciones (ver punto 24).

Además se eliminan del inciso d) la referencia del límite de dos años para considerar alcanzadas por el impuesto a las ganancias las utilidades, de la venta de inmuebles adquiridos para liquidar créditos, quedando en todos los casos sometidos a dicho tributo, de acuerdo a la modificación del impuesto sobre los beneficios eventuales.

Punto 14: Se incorporan al artículo 49 normas sobre el momento en que deben considerarse distribuidas las utilidades de las sociedades en comandita por acciones que correspondan a los socios comanditados, para contemplar el cambio de tratamiento de las mencionadas sociedades (ver punto 24).

Normas de valuación de existencia y determinación de costos computables

Puntos 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22 y 23.

Las modificaciones introducidas en esta materia se apoyan en la necesidad de unificar criterios y de reflejar en la norma tributaria criterios fundados en la realidad económica.

En tal sentido se establece un único método de valuación para las existencias de bienes de cambio, considerando valores próximos a la fecha de cierre del período fiscal. (Artículo 51, punto 16.)

Asimismo se modifica el tratamiento de los inmuebles que tengan el carácter de bienes de cambio, eliminando el cómputo de las amortizaciones y se determina la forma de cálculo de la actualización para el caso de obras en construcción. (Primer artículo incorporado a continuación del artículo 52 por el punto 18.)

Respecto de las existencias de hacienda en establecimientos de cría se establece el método de costo estimativo por revaluación anual que fue de aplicación para el revalúo de hacienda. (Artículo incorporado a continuación del artículo 51 por el punto 17.)

Por último se permite que cuando se pueda probar que el costo en plaza de los bienes en existencia es inferior al que se determine por las normas del impuesto, podrá tomarse dicho costo en plaza. (Segundo artículo incorporado por el punto 18.)

Respecto de la determinación del costo computable en oportunidad de la venta de bienes que no tengan el carácter de bienes de cambio se aclara en forma detallada, para cada tipo de bien, el procedimiento que deberá seguirse y la forma en que deberán actualizarse

sus valores cuando el vendedor sea un sujeto obligado a efectuar el ajuste por inflación:

—Bienes muebles amortizables. (Artículo 54, punto 19.)

—Bienes inmuebles que no tengan carácter de bienes de cambio. (Artículo 55, punto 20.)

—Bienes inmateriales. (Primer artículo incorporado a continuación del artículo 55 por el punto 21.)

—Acciones, cuotas y participaciones sociales. (Segundo artículo incorporado por el punto 21.)

—Los demás bienes se computarán por su costo sin actualizar (comprendería el caso de bienes muebles no amortizables como las obras de arte). (Artículo 59, punto 23.)

En los casos en que en oportunidad de la compra de los bienes que se enajenan se hubieran entregado, con anterioridad a la fecha de compra, señas o anticipos que congelen precios, se permite que para la determinación del costo computable dichos importes se actualicen desde la fecha de entrega de las señas o los anticipos. (Tercer artículo incorporado por el punto 21.)

Se deroga el artículo 57, permitiendo que para la determinación del costo computable en la enajenación de inmuebles se pueda actualizar el valor de adquisición con independencia del tiempo que hubieran permanecido en poder del vendedor.

Además, se deroga el artículo 58, para eliminar las referencias a las leyes 15.272 y 17.335.

Punto 24: Se modifica el tratamiento de las S.R.L. y de las sociedades en comandita por acciones en la parte de los socios comanditarios.

En la legislación vigente a dichas sociedades se las considera contribuyentes del impuesto a las ganancias y se les otorga el mismo tratamiento que a las sociedades anónimas.

La reforma, atendiendo a la necesidad de lograr una correcta aplicación de la gravabilidad y progresividad del impuesto personal y, por lo tanto, de mantener el principio de equidad, propicia gravar las utilidades de dichas sociedades en cabeza de los socios aplicando el mismo criterio que a las restantes sociedades de personas.

Por lo tanto se las elimina como contribuyentes directos del impuesto a la tasa del 33 %, debiendo los socios computar en sus declaraciones juradas el porcentaje que de las utilidades de la sociedad le correspondan.

Con esta modificación sólo quedarían como contribuyentes directos las sociedades anónimas y las sociedades en comandita por acciones (en la parte que corresponda a los socios comanditarios) que por sus características no permiten la atribución de las utilidades totales (distribuidas o retenidas) a cada uno de los accionistas.

Punto 25 (ver punto 11).

Punto 26 (ver punto 11).

Punto 27 (ver punto 11).

Punto 28: Se incorpora un artículo a continuación del número 66, por el cual se establece que toda disposición de fondos a favor de terceros que efectúen las sociedades anónimas y las comanditas por acciones hará presumir que dichas sumas generan interés o actualización, salvo que tal disposición se haga en favor de accionistas en cuyo caso se les otorgará el tratamiento que prevé para los dividendos.

Esta disposición tiene por objeto impedir que las sociedades cerradas puedan facilitar sumas a sus accionistas en calidad de préstamos cuando en realidad se trataría de utilidades gravadas en cabeza de las mismas.

Punto 29: Se ajusta la redacción del artículo 71, a las modificaciones introducidas a las normas de valuación.

Punto 30: Se ajusta la redacción del artículo 72 inciso e) derogándose la referencia a las sumas percibidas por los socios administradores de las S.R.L. y sociedades en comandita, como consecuencia del cambio de tratamiento tributario de dichas sociedades.

Punto 31: La modificación introducida al artículo 74 tiene por objeto limitar la deducción de los intereses a aquellos que estén relacionados con ganancias gravadas, además expresan los importes en la nueva moneda y se hace expresa referencia a la deducción de las amortizaciones de los bienes inmateriales.

Punto 32: Se modifica la redacción del artículo 76, a fin de aclarar la forma de cálculo de la amortización de los inmuebles, limitándose a los casos en que dichos bienes no tengan el carácter de bien de cambio.

Punto 33: En el artículo 77 se elimina la referencia a la ley 17.335 y se aclara que para la determinación de las amortizaciones de los bienes inmateriales deberán aplicarse las mismas normas que se establecen para los bienes muebles.

Punto 34: En el artículo 79 se elimina la referencia a los artículos 57 y 58, que se derogan. Por otro lado se reducen al 40 % del monto de las regalías percibidas, la deducción en concepto de gastos y costos incurridos en el extranjero (según el texto vigente 60 %).

Punto 35: Se modifica el artículo 80, deducciones especiales de la tercera categoría, eliminándose la de las sumas abonadas a los socios administradores de S.R.L. y sociedades en comandita como consecuencia del cambio de tratamiento de dichas sociedades e incorporándose la deducción de los gastos de representación hasta el límite del 5 % de las remuneraciones abonadas al personal en relación de dependencia.

Por otro lado se fija que la deducción en concepto de honorarios de directores podrá efectuarse hasta el máximo del 25 % de las utilidades contables o hasta el importe que resulte de computar \$ 5.000 por cada director.

Punto 36: Se adecua la redacción del inciso b) del artículo 81 al cambio de tratamiento tributario de las S.R.L. y sociedades en comandita.

Punto 37: Se modifican los períodos por los cuales la Dirección General Impositiva deberá suministrar coeficientes que contengan valores trimestrales promedios, fijando como punto de partida el 1-1-1975.

Punto 38: Se expresa la esca'a del artículo 83 en la nueva moneda, y se incorpora un párrafo para permitir el pago a cuenta del impuesto cuando se incorporan dividendos en la determinación de la obligación tributaria.

Beneficiarios del exterior

Puntos 39, 40 y 41.

Se modifican los artículos 84, 85 y 86 que regulan el tratamiento de las rentas de cuenta argentina que se

paguen a beneficiarios del exterior, al respecto se establece para cada tipo de renta una presunción legal para determinar qué porcentaje de las mismas debe ser considerado como ganancia neta, evitándose en esta forma los inconvenientes que resultan del cómputo de los gastos y costos incurridos en el exterior para la obtención de las mencionadas rentas. Debe aclararse que los porcentajes que se establecen son los internacionalmente aceptados y admitidos por los convenios para evitar la doble imposición que ha suscrito nuestro país.

Punto 42 (ver punto 6).

Punto 43: Se sustituye el título VII de ajuste por inflación en el método de ajuste por inflación que fuera incorporado por la ley 21.894, para el cálculo del monto del ajuste, se consideraba exclusivamente la situación al inicio del ejercicio al cual debía aplicarse sin tener en cuenta las variaciones que se fueran dando durante el ejercicio.

Como consecuencia de este enfoque estático de ajuste se creaban situaciones de inequidad por no reflejarse adecuadamente la incidencia de la desvalorización monetaria en los resultados, por cuanto el monto del ajuste se determinaba sobre la base de los saldos a un momento determinado de los activos y pasivos expuestos; de esta manera dos contribuyentes con iguales activos y pasivos expuestos al inicio del ejercicio, computarían el mismo importe de ajuste aun cuando uno de ellos hubiera transformado sus activos expuestos en no expuestos dentro de los primeros días del ejercicio.

En la reforma proyectada se mantiene el esquema del actual ajuste, incorporándose los movimientos que ocurran durante el ejercicio y que afecten los rubros tomados para la determinación del capital expuesto.

Punto 44: Se incorporan al texto legal una serie de artículos destinados a facilitar la aplicación de las nuevas normas, en aquellos casos en que por la naturaleza de las mismas se hace necesario establecer pautas que permitan una correcta transición entre las normas vigentes y las que se proyectan. Comprenden, fundamentalmente, el cambio de tratamiento de las S.R.L. y de las sociedades en comandita por acciones y la incorporación de los dividendos como renta de segunda categoría, el concepto de los resultados originados en la compraventa de acciones y las modificaciones introducidas en el ajuste por inflación.

Asimismo, se determina, a los fines de la actualización legal, que los nuevos montos expresados en australes deberán considerarse vigentes al mes de diciembre de 1985.

Artículo 2º.

Se propicia la derogación de todas las disposiciones legales, excepto las de la ley del impuesto a las ganancias, que otorguen exenciones totales o parciales en dicho impuesto o que permitan la deducción en la materia imponible, de conceptos que se perciban por el desempeño de cargos públicos, trabajo personal en relación de dependencia y por jubilaciones, pensiones o retiros. Esta modificación tiene por objeto asegurar una mayor equidad en la imposición, eliminándose todo tratamiento discriminatorio que se origine en la simple denominación que se le asigne a los importes perci-

bidos (viáticos, movilidad, protocolo, riesgo profesional, responsabilidad jerárquica, etcétera).

Artículo 3º.

Se fija un plazo de 180 días para que el Poder Ejecutivo ordene el texto del impuesto, otorgándole facultades para adecuar las remisiones, referencias y citas a las modificaciones introducidas y al nuevo ordenamiento, debiendo en el mismo plazo dictar el correspondiente decreto reglamentario.

Artículo 4º.

Se prorroga la vigencia del impuesto hasta el 31 de diciembre de 1995, por diez años.

Artículo 5º.

Se establece la vigencia de las nuevas normas, previéndose que las mismas tendrán efectos, en general, para los ejercicios fiscales que se inicien con posterioridad a la publicación de la presente ley, con el propósito de permitir que los contribuyentes puedan tomar conocimiento de la nueva normativa con antelación al momento en que deban aplicarlas para la determinación del tributo.

Sr. Presidente (Otero). — Si no se hace uso de la palabra, se va a votar.

—La votación resulta afirmativa.

—En particular es igualmente afirmativa.

Sr. Presidente (Otero). — Queda definitivamente sancionado el proyecto de ley. Se harán las comunicaciones correspondientes.

16

PENSION A MADRES DE CINCO HIJOS O MAS

Sr. Presidente (Otero). — Corresponde considerar el dictamen de la Comisión de Asistencia Social y Salud Pública en el proyecto de ley del señor senador de la Rúa, por el que se otorga una pensión a las madres de cinco o más hijos.

Por Secretaría se dará lectura.

Sr. Secretario (Macris). — (Lee):

Dictamen de comisión

Honorable Senado:

Vuestra Comisión de Asistencia Social y Salud Pública ha considerado el proyecto de ley del señor senador Fernando de la Rúa por el que se otorga una pensión a las madres de cinco o más hijos; y, por las razones expuestas en sus fundamentos y las que dará el miembro informante, os aconseja la aprobación del siguiente proyecto de ley.