

**PROYECTO DE LEY
DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO**

(Conforme al dictamen de la Comisión Honoraria
de Reforma Tributaria del 12/1/1968)

ANEXO A LAS BASES
para la reforma impositiva presentadas
por los representantes de la Asociación
Argentina de Derecho Fiscal

CAPITULO I

Objeto y sujetos

Objeto

Artículo 1º — Establécese un impuesto sobre las ventas de bienes y servicios realizadas en el territorio de la Nación Argentina, que se regirá por las normas de la presente ley.

Equiparación a ventas

Art. 2º — A los efectos de esta ley quedan equiparados a ventas:

- a) la locación de bienes;
- b) la locación de obra y servicios, con o sin suministro de materias primas o productos por el locador;
- c) el uso o consumo por parte de los contribuyentes de los bienes de su industria o comercio, cuando la venta a terceros esté gravada;

- d) la construcción de edificios y obras;
- e) la importación para cualquier uso o destino;
- f) el depósito y la custodia de bienes;
- g) la cesión de derechos cuando éstos, por su naturaleza, sean utilizables en la producción o distribución de bienes y servicios;
- h) el préstamo de dinero y demás servicios financieros; y en general, cualquier prestación combinada de operaciones objeto del impuesto.

La equiparación de este artículo no rige para el art. 4º.

Contribuyentes y responsables

Art. 3º — Son contribuyentes quienes realicen las ventas gravadas por esta ley.

Son además, responsables del pago del impuesto en sustitución de sus compradores, quienes realicen ventas a los sujetos no inscriptos comprendidos en el artículo 10.

CAPITULO II

Exenciones

Art. 4º — Quedan eximidas del impuesto:

- a) la venta de:
 - aceites comestibles;
 - arroz natural o elaborado;
 - artículos, aparatos o elementos, elaborados o no sobre la base de recetas, para corregir defectos físicos del cuerpo humano o coadyuvar a superarlos (ópticos, ortopédicos, dentales y afines);
 - aves;
 - azúcar;
 - bienes de uso utilizados en la producción o distribución de bienes y servicios no gravados o pertenecientes a contribuyentes no inscriptos y no obligados a inscribirse, cuando

do la venta sea efectuada directamente por el usuario; bienes usados de uso personal o del hogar, cuando la venta sea efectuada directamente por el usuario;

- billetes de lotería y rifas autorizadas;
- carbón, carbonilla y tierra de carbón vegetal;
- carnes frescas;
- cereales y oleaginosos;
- divisas y oro en lingotes o amonedado;
- dulces de batata, de leche y de membrillo;
- espacios publicitarios vendidos directamente por diarios, periódicos, revistas, emisoras de radio y televisión; empresas de espectáculos públicos, entidades deportivas y servicios de transporte de personas;
- especialidades medicinales o veterinarias;
- estampillas;
- fertilizantes;
- fideos y pastas frescas;
- ganado;
- grasas comestibles de origen animal;
- harinas de trigo, maíz y centeno;
- hielo proveniente de la congelación del agua;
- hortalizas, legumbres y frutas frescas;
- huevos;
- leche fresca, pasteurizada u homogeneizada;
- leña;
- libros, diarios, periódicos y revistas, el papel destinado a su impresión y los trabajos de impresión de los mismos;
- manteca;
- maquinaria agrícola utilizable tanto en la agricultura propiamente dicha, como en la ganadería o en la explotación forestal;
- margarinas de origen animal o vegetal;
- obras artísticas, científicas y literarias cuando la venta o la cesión de derecho sea efectuada por el autor;
- pan y galleta común;
- pescado fresco;
- productos de la ganadería, de la agricultura y forestales en

tanto no hayan sufrido elaboración o tratamiento no indispensable para su conservación en estado natural y acondicionamiento y que no tengan un tratamiento impositivo especial previsto en esta ley;

productos de las explotaciones mineras, en bruto o molidos y los concentrados;

sal fina y sal gruesa;

sueros y vacunas;

terrenos urbanos y rurales y construcciones y mejoras incorporadas a los segundos y vendidas juntamente con ellos; títulos, acciones, debentures y demás valores mobiliarios, títulos y certificados de ahorro y préstamo para la vivienda y de capitalización;

tractores;

valores fiscales;

yerba mate natural, canchada o molida;

b) la exportación;

c) la construcción y la venta de viviendas;

d) la construcción y la venta de buques o aviones y sus instalaciones, cuando se trate de unidades destinadas a la defensa nacional, transporte comercial o formación de personal aeronavegante;

e) la prestación de los siguientes servicios:

— correo, teléfono, telégrafo y, en general, comunicaciones;

— de elaboración y tratamiento de productos de la ganadería, la agricultura y forestales indispensables para su conservación en estado natural o acondicionamiento;

— de molienda y concentración de sustancias minerales producto de las explotaciones mineras;

— espectáculos públicos y casinos;

— los prestados por los estados nacionales, provincial y municipal, incluidas sus dependencias administrativas y entidades autárquicas, en cuanto se originen en el desempeño de sus funciones como poder público;

— los relacionados con el cobro de tributos nacionales, provinciales o municipales, pago de jubilaciones y pensiones y aquellos servicios en que quienes los presten actúen

como agentes financieros de los estados nacional y provinciales, municipalidades e instituciones pertenecientes a los mismos;

— radio y televisión;

— servicios personales prestados en relación de dependencia;

— servicios personales o profesionales prestados sin relación de dependencia, excepto cuando constituyan o complementen el ejercicio de una actividad comercial, industrial o de auxiliares de comercio;

— servicios públicos de agua potable, gas y electricidad y la venta de estos mismos productos a empresas que presten tales servicios;

— transporte de personal;

f) la locación de inmuebles, salvo en los casos en que la misma esté combinada con depósito, locación de bienes muebles o servicios u otras prestaciones gravadas;

g) la cesión temporaria o definitiva de marcas, patentes de invención y similares, abonada o no en forma de regalías efectuada por cedentes del exterior en favor de concesionarios del país. La exención sólo regirá cuando el derecho cedido no haya sido utilizado en el país con anterioridad;

h) la venta de los siguientes bienes y servicios, en cuanto esté comprendida en el régimen de las leyes de impuestos nacionales sobre consumos específicos:

aceites lubricantes;

alcoholes;

bebidas alcohólicas;

combustibles líquidos provenientes de la industrialización del petróleo que tengan precio oficial de venta y petróleo crudo;

cubiertas;

seguros;

tabacos, cigarros y cigarrillos;

i) las importaciones exentas de derecho de importación;

j) los bienes comprendidos en las transferencias de fondos de comercio, aportes a sociedades, transformación, fusión, ab-

sorción y, en general, reorganización de sociedades que constituyan o no un mismo conjunto económico a los efectos del impuesto a los réditos y en la adjudicación de bienes por disolución parcial o total. Las transferencias de bienes comprendidos en este inciso, darán lugar a los ajustes en la última liquidación del vendedor, reintegrando los créditos de impuestos a que tenga derecho o que haya usado, por conceptos del punto 1 del inciso b) del artículo 7º y permitirán el cómputo de dicho crédito en la liquidación del comprador.

En todos los casos en que en este artículo se exima la venta de determinados bienes, debe entenderse que la exención alcanza también a la importación de ellos.

CAPITULO III

Base imponible

Valor de venta

Art. 5º — A los efectos de esta ley, el valor de venta será el que resulte de la factura o documento equivalente extendido por el contribuyente, salvo lo dispuesto especialmente en otras normas de esta ley.

Cuando no exista factura o documento equivalente, o ellos no expresen el valor normal de plaza se presumirá que éste es el valor de venta, salvo prueba en contrario.

En el caso de uso o consumo de bienes nacionales o importados y de edificios u obras a que se refiere el artículo 2º, incisos c) y d), se computará como valor de venta el que resulte de aplicar a los bienes consumidos los precios obtenidos en operaciones con terceros. En defecto de operaciones con terceros, el valor de venta se obtendrá adicionando al costo de adquisición o producción un treinta por ciento (30%) del mismo.

En la importación de bienes destinados a la venta o a ser

utilizados en la producción o distribución de otros —gravados o exentos— se considerará como valor de venta de dicha importación el costo de adquisición.

El valor de venta comprenderá el de los servicios prestados por el contribuyente juntamente con la operación sujeta al impuesto, aunque dichos servicios estén exentos cuando se presten separadamente.

El importe de los fletes y acarreos integrará el valor de los bienes, cuando la operación haya sido convenida sobre la base de la entrega en el lugar de destino, presumiéndose, sin admitir prueba en contrario, que así lo ha sido, cuando el transporte se efectúe con medios o personal del vendedor.

Los intereses y gastos de financiación formarán parte del valor de venta, aun cuando se facturen y contabilicen separadamente.

Sin perjuicio de formar parte de la factura, a los efectos de la liquidación del impuesto, éste no se considerará que integra el valor de venta.

Deducciones

Art. 6º — Del valor total de las ventas realizadas, se deducirán los importes de:

- a) las ventas eximidas del impuesto de la presente ley;
- b) las bonificaciones y descuentos efectuados sobre ventas gravadas, de acuerdo con las costumbres de plaza;
- c) los bienes y envases devueltos por el comprador que correspondan a ventas gravadas;
- d) los créditos incobrables que correspondan a ventas gravadas.

La recuperación de créditos deducidos en los períodos anteriores, se computará como venta gravada en el período fiscal en que tuviera lugar.

En la venta de edificios u obras, se deducirá además el costo de adquisición del terreno o su última valuación fiscal, el que sea mayor, acrecido con el importe que resulte de aplicarle el coeficiente de utilidad bruta de la operación.

Si los valores antedichos fueran inferiores al valor de plaza en la fecha de la operación, el contribuyente podrá deducir como valor del terreno el que resulte de una estimación fundada de dicho valor de plaza.

CAPITULO IV

Liquidación del impuesto

Regla general

Art 7º — Para liquidar el impuesto a pagar, se procederá de la siguiente manera:

- a) sobre el valor de las ventas, una vez efectuadas las deducciones admitidas conforme al artículo anterior, se aplicarán las alícuotas del artículo 13;
- b) del resultado se restará el crédito que surge de las normas que a continuación se establecen:
- 1) sobre el importe neto de las compras de bienes y servicios, incluidas las importaciones, gravadas con el impuesto de esta ley o con los impuestos nacionales sobre consumos específicos indicados en el artículo 4º, inciso h) se aplicarán las alícuotas del artículo 13 vigente a la fecha de adquisición o la alícuota general en el caso de compras de bienes gravados con impuestos nacionales sobre consumos específicos.

Las compras de bienes y servicios que dan derecho a crédito, serán las destinadas a la venta en el mismo estado o a la producción o distribución de bienes y servicios sujetos al impuesto.

Cuando se trate de compras de inmuebles no se computará el valor del terreno, determinándose éste siguiendo el criterio establecido en el último párrafo del artículo anterior;

- 2) cuando las compras de bienes y servicios referidos en los apartados anteriores estén destinados indistintamente a la venta en el mismo estado, a la producción, o a la distribución de bienes y servicios, gravada y exenta o gravada con diferentes alícuotas, el crédito se computará en proporción a las ventas respectivas o conforme a otras bases que establezca la reglamentación;
- c) el importe obtenido separadamente para bienes o servicios sujetos a diferentes alícuotas será el impuesto a pagar o, en su caso, constituirá un crédito de impuesto a favor del contribuyente.

Crédito y reintegro de impuesto

Art. 8º — El saldo de impuesto del contribuyente que resultare por aplicación del artículo anterior no será reintegrable y podrá utilizarse para futuros pagos de este impuesto. Esta utilización sólo podrá hacerse sobre la venta de bienes y servicios sujetos a las mismas alícuotas.

Los sujetos que efectúen exportaciones y construcciones y ventas de viviendas comprendidas en los incisos b) y c) del artículo 4º tendrán derecho al reintegro del impuesto pagado por las compras de bienes y servicios gravados y utilizados en la producción y distribución de los bienes objeto de la exención. Este reintegro se efectuará en efectivo y dentro de los dos meses de solicitado calculándose sobre la base de la liquidación especial que formulan los interesados determinando el monto a reintegrar en la forma indicada en el inciso b) del artículo 7º. En el supuesto de que el interesado fuera deudor de la Dirección General Impositiva por otras obligaciones vencidas y exigibles, éstas deberán compensarse, previamente, con el monto del reintegro.

Si transcurrido el plazo indicado en el párrafo anterior no se hubiera efectuado la correspondiente devolución, el contribuyente tendrá derecho a acreditarse dicho importe o a proceder a su transferencia a favor de otro contribuyente. En caso que el reintegro resulte improcedente o excesivo, se considerará que el beneficiario adeuda impuesto en la misma medida, desde el mo-

mento del reintegro y será pasible de las sanciones que correspondan.

Período fiscal de liquidación

Art. 9º — El impuesto se liquidará y pagará por períodos mensuales en la forma y plazos que establezca la Dirección General Impositiva, no pudiendo ser este último menor de tres meses contados desde el mes siguiente al de la venta respectiva.

Sin perjuicio de la obligación fijada en el párrafo anterior los contribuyentes deberán presentar una declaración jurada anual en la forma y plazo que establezca la Dirección.

Liquidación y pago del impuesto correspondiente a contribuyentes no inscriptos.

Art. 10. — Los vendedores obligados a inscribirse en el registro a que se refiere el artículo 14, liquidarán en la factura de venta o documento equivalente e ingresarán juntamente con su propio impuesto, el gravamen que corresponda a sus compradores no inscriptos, con arreglo a las siguientes normas:

- a) el monto imponible se establecerá, sin admitir prueba en contrario, en el 30% del importe de dichas ventas de bienes y servicios gravados;
- b) el impuesto a cargo del comprador resultará de aplicar sobre ese monto imponible la alícuota que corresponda de conformidad con el artículo 13.

En el caso de quienes efectúen construcciones u obras no destinadas a la venta, este pago se considerará a cuenta del que le corresponda en la liquidación definitiva, la que deberá ser efectuada dentro de los dos (2) meses del nacimiento de la obligación fiscal.

Lo dispuesto en este artículo no será de aplicación cuando se trate de las ventas al por menor a que se refiere el artículo 19,

inciso f), salvo que el comprador, siendo contribuyente no inscripto, efectúe la adquisición para revender o para utilizar en su actividad gravada, en cuyo caso éste estará obligado a declarar ante el vendedor su carácter de tal.

Para el comprador no inscripto comprendido en alguno de los supuestos del artículo 15, el impuesto a su cargo liquidado por el vendedor será definitivo, salvo lo dispuesto en el inciso b) segundo párrafo de este artículo y en el artículo 18, inciso c).

Régimen para intermediación en ventas gravadas

Art. 11. — A todos los efectos de esta ley:

- a) serán tenidos por vendedores, quienes vendan a su nombre bienes de terceros —comisionistas, consignatarios, rematadores u otros—, considerándose valor de venta por tales operaciones el facturado a los compradores. Su crédito de impuesto, de conformidad con lo dispuesto por el artículo 7º, inciso b), se computará sobre el valor neto liquidado al comitente, salvo que este último fuese un contribuyente no inscripto, en cuyo caso no habrá lugar a dicho crédito. El comitente inscripto será considerado vendedor por el valor neto liquidado en la cuenta del intermediario. Para el cómputo del valor a que se refiere este inciso, no se considerará el impuesto de esta ley;
- b) serán tenidos por vendedores de los bienes entregados a su comitente, quienes compren bienes a su nombre por cuenta de terceros, considerándose valor de venta el total facturado a aquéllos —incluyendo comisiones y gastos—. Su crédito de impuesto, de conformidad con lo dispuesto por el artículo 7º, inciso b), se computará sobre la factura de compra.

CAPITULO V

Nacimiento de la obligación tributaria

Art. 12. — El impuesto es adeudado:

- a) en la venta de bienes —excepto edificios— desde el momento de su entrega o acto equivalente;
- b) en la venta de servicios, desde la fecha en que se termina su prestación, o desde la fecha de la percepción total o parcial, si fuera anterior y en la proporción correspondiente.
- c) en la venta de edificios, desde la fecha del otorgamiento de la posesión o de la percepción total o parcial del precio si fuera anterior y en la proporción correspondiente;
- d) en los casos a que se refieren los incisos c) y d) del artículo 2º, desde el comienzo de la utilización de los bienes respectivos;
- e) en la importación desde el momento en que los bienes son despachados por la Aduana o ésta realiza un acto de efecto equivalente;
- f) en los demás casos, desde el momento de la entrega, cumplimiento de la prestación o percepción total o parcial del precio si fuera anterior y en la proporción correspondiente.

Cuando no hubiere precio determinado, el impuesto es adeudado desde la fecha de la determinación del precio o de su percepción total o parcial, si fuera anterior, y en la proporción correspondiente.

CAPITULO VI

Alícuotas

Art. 13. — La alícuota general del impuesto será del seis por ciento (6%), salvo para las operaciones que se detallan a continuación, que estarán sujetas a las siguientes alícuotas especiales:

a) del dieciocho por ciento (18%):

1) las ventas de:

- artículos de tocador destinados al aseo, higiene o acicalamiento del cuerpo humano, excepto jabones de tocador y de afeitar, desodorantes, antisudorales, dentífricos y talcos;
- artículos destinados a sahumar y aromatizar ambientes;
- bebidas gasificadas y refrescos que no estén elaborados con un diez por ciento (10%) como mínimo de jugos o zumos de frutas o sus extractos naturales, excepto las aguas minerales o gaseosas;
- champaña;
- encendedores;
- hilados y tejidos de seda natural o recuperada y prendas de vestir confeccionadas principalmente con ella;
- jarabes, extractos o concentrados no derivados de la fruta aptos para la preparación de las bebidas sin alcohol;
- monedas de oro o plata con aditamentos extraños a su cuño; máquinas y cámaras filmadoras, fotográficas, sus accesorios y repuestos; naipes;
- objetos para cuya confección se utilice platino, paladio, oro, plata, porcelana, cristal, jade, marfil, ámbar, carey, coral, espuma de mar o cristal de roca, excepto los siguientes:
 - aquéllos a los que se agregue algunos de dichos materiales bajo la forma de baño, fileteado, virola, guarda, esquinero, monograma u otros aditamentos de características similares;
 - los requeridos según rito para el oficio religioso público;
 - los de uso medicinal técnico y el instrumental científico en cuya confección deban utilizarse necesariamente esos materiales;
 - los anillos de alianza matrimonial;
 - películas para fotografía, cinematografía, vírgenes o

filmadas, excepto las que por sus características sean de aplicación exclusiva para tareas didácticas o científicas;

- piedras preciosas o semipreciosas naturales o reconstituidas, lapidadas, piedras duras talladas y perlas naturales o de cultivo, se encuentren sueltas, armadas o engarzadas;
- pieles de peletería y prendas de vestir confeccionadas principalmente con ellas, excepto la ropa de trabajo;
- prismáticos o anteojos de largavista, gemelos y cualquier otro aparato similar, sean monoculares o binoculares, excepto los que por sus características sean de aplicación exclusiva para tareas didácticas o científicas;
- receptores de televisión y aparatos combinados con ellos;
- secadores de cabello;
- tapices y alfombras tejidas;
- yates, motores fuera de borda y lanchas a motor, excepto los de transporte colectivo de pasajeros;

2) la instalación y reparación de los bienes mencionados en el apartado 1) de este inciso;

3) los servicios prestados por boites, restaurantes, confiterías, bares o establecimientos similares, con espectáculos o pistas de baile;

b) del doce por ciento (12%)

1) las ventas de:

- afeitadoras eléctricas, incluidas las de pilas o baterías;
- amasadoras, aspiradoras, batidoras, enceradoras, exprimidores, lavarropas, licuadoras, picadoras y tostadores eléctricos, salvo los de tipo industrial o comercial;
- aparatos de aire acondicionado;
- aparatos de radio y tocadiscos, simples o combinados entre ellos;
- automotores en general, excepto camiones, colectivos y ómnibus y sus chasis;

- cintas magnetofónicas y discos fonográficos, vírgenes o grabados, excepto los que por sus características sean de aplicación exclusiva para tareas didácticas o científicas;
- cortadoras de césped, eléctricas o a motores a explosión;
- fósforos;
- grabadores y/o reproductores de sonido;
- heladeras, refrigeradores y secadores, eléctricos, a gas o a kerosene, salvo los de tipo industrial o comercial;
- hilados y tejidos con mezcla en cualquier proporción, de seda natural o recuperada;
- lavadoras y secadores de vajilla, eléctricos o a gas, salvo los de tipo industrial o comercial;
- relojes de cualquier naturaleza, cronómetros y cronógrafos, excepto los comprendidos en el inciso a) y los combinados con aparatos de registración y control en el comercio y la industria;
- vinos no comunes y compuestos, vermouths, quinados y similares;

2) el carrozado de automotores, excepto el de camiones, colectivos y ómnibus;

3) la instalación y reparación de los bienes mencionados en el apartado 1) de este inciso.

CAPITULO VII

Registro de contribuyentes

Inscripción

Art. 14. — Con las excepciones establecidas por esta ley, y en la forma que establezca la reglamentación, antes de iniciarse las operaciones gravadas, los contribuyentes deberán solicitar su ins-

cripción en el registro que al efecto llevará la Dirección General Impositiva. Los contribuyentes que hayan iniciado sus operaciones gravadas con anterioridad a la vigencia de la presente ley, deberán solicitar su inscripción en el plazo que establezca dicha Dirección.

Esta Repartición expedirá el certificado de inscripción correspondiente, el que tendrá vigencia a partir de la fecha de otorgamiento y revestirá el carácter de instrumento público.

Contribuyentes no obligados a inscribirse

Art. 15. — No están obligados a inscribirse en el registro de contribuyentes a que se refiere el artículo anterior, pero podrán optar por hacerlo:

- a) quienes realicen exclusivamente ventas exentas del impuesto;
- b) los comerciantes minoristas, cuando sus ventas —incluidas las exentas— del año anterior no superen la suma de m\$.n. 18.000.000;
- c) los sujetos que efectúen operaciones comprendidas en el artículo 2º, cuando sus ventas —incluidas las exentas— del año anterior no superen la suma de m\$.n. 2.400.000;
- d) quienes construyan edificios u obras no destinadas a la venta, cualquiera sea su valor.

Concedida la inscripción, ésta se mantendrá cualquiera sea el monto de las ventas gravadas o exentas en los ejercicios siguientes, salvo cese de operaciones o cuando por más de dos años consecutivos las ventas estén por debajo de los límites indicados en los incisos b) y c).

Toda nueva inscripción o cese de inscripción tendrá vigencia, a partir de la fecha en que sea resuelta por la Dirección General Impositiva.

Las excepciones mencionadas en este artículo no alcanzan a los contribuyentes a que se refiere el artículo 11.

Facúltase al Poder Ejecutivo para modificar los importes indicados en los incisos b) y c).

Obligaciones de los inscriptos y de los no inscriptos

Art. 16. — Sin perjuicio de otras disposiciones de esta ley o de su reglamento, son obligaciones de los contribuyentes obligados a inscribirse y de los que hayan optado por hacerlo:

- a) llevar contabilidad conforme a normas técnicas generalmente aceptadas y registrar en cuentas especiales los impuestos consignados en la documentación recibida y emitida, o en su defecto, llevar el libro que establecerá la Dirección General Impositiva;
- b) emitir facturas, notas de venta, notas de crédito y débito, recibos o documentos equivalentes, por las operaciones que realicen o en las que intervengan;
- c) consignar su número de inscripción y el de su comprador, si lo tuviere, en los documentos indicados en el inciso anterior;
- d) comunicar a sus proveedores el número de inscripción o su cancelación y la fecha de su vigencia o caducidad y consignarlo en órdenes, notas de compra o documentos equivalentes, salvo exhibición en cada caso del certificado de inscripción a que se refiere el artículo 14;
- e) consignar por separado en los documentos a que se refiere el inciso b) el impuesto aplicado sobre el monto de la venta, bonificaciones, descuento, devolución, etc., la alícuota que corresponda de conformidad con el artículo 13;
- f) consignar por separado en los documentos a que se refiere el inciso b) el impuesto que corresponda a los compradores, en los casos y siguiendo las normas establecidas en el artículo 10 de esta ley.

La reglamentación establecerá las excepciones y formalidades alternativas en el caso de negocios cuya forma de organización no permite el cumplimiento de las obligaciones establecidas en los incisos e) y f).

Los contribuyentes no inscriptos siempre que no tuvieran la obligación de hacerlo conforme con lo previsto por el artículo 15,

no podrán incluir en sus facturas o documentos equivalentes, el impuesto de esta ley, pero deberán indicar en esos documentos que el mismo ha sido liquidado por sus proveedores.

Efectos de la falta de mención del impuesto en la factura

Art. 17. — El incumplimiento de la obligación establecida en el inciso e) del artículo precedente, hará presumir, salvo prueba en contrario, que el impuesto no ha sido pagado, por lo que el comprador no podrá computar el crédito a que se refiere el inciso b) del artículo 7º.

Efectos de la falta del número de inscripción del comprador

Art. 18. — Cuando los compradores no comuniquen a sus proveedores su número de inscripción conforme a lo dispuesto en el artículo 16, inc. d), se producirán los siguientes efectos:

- a) el vendedor deberá liquidar en sus facturas o documentos equivalentes e ingresar a la Dirección General Impositiva el impuesto que corresponda al comprador, de conformidad con la norma establecida en el artículo 10;
- b) el comprador inscripto podrá computar como pago a cuenta el gravamen a que se refiere el inciso anterior que el vendedor haya consignado en las facturas o documentos equivalentes;
- c) el comprador obligado a inscribirse que no lo hubiera hecho, no podrá computar como pago a cuenta el gravamen a que se refiere el inciso anterior, salvo que solicite su inscripción antes del vencimiento del plazo para la liquidación del período fiscal correspondiente.

CAPITULO VIII

Definición de conceptos utilizados en esta ley

Art. 19. — A los fines de la presente ley, se entenderá por:

- a) **VENTA:** todo acto que importe la transferencia a título oneroso de bienes, del dominio de una persona de existencia visibles o ideal (vendedor, expropiado, locador de obra, permutante, etc.) al dominio de otra (comprador, expropiante, locatario de obra, etc.) o que tenga por fin último la transmisión de dicho dominio, independientemente de la designación que las partes den al contrato de origen o a la negociación en que se incluye o involucre y de la forma del pago del precio, sea éste en dinero o en especie; además, todo acto equiparado a venta, conforme a lo dispuesto en el artículo 2º;
- b) **VENDEDOR:** quien efectúa ventas conforme al alcance dado a esta expresión en el inciso anterior;
- c) **COMPRADOR:** quien obtenga la prestación de un vendedor, conforme a las definiciones anteriores;
- d) **BIENES DE USO o CONSUMO PROPIO:** tanto los bienes consumibles por el primer uso como los que no reúnan dicha condición, cuando sean:
 - 1) adquiridos para venta o producidos por el contribuyente y afectados a la propia empresa o explotación, excepto aquellos destinados a ser utilizados en la producción o distribución de bienes o servicios gravados;
 - 2) adquiridos para su venta o producidos por el contribuyente y retirados de la empresa o explotación por el mismo, para uso personal o de su familia o para donaciones o entregas a título gratuito, cualquiera sea su concepto;
- e) **IMPORTACION:** la introducción de bienes al país por cuenta propia o de terceros, aun cuando éstos sean particulares;

- f) **COMERCIANTES MINORISTAS Y VENTAS AL POR MENOR:** quienes efectúen ventas al por menor, entendiéndose por tales, a los efectos de esta ley, las realizadas en cantidad de fraccionamiento y condiciones de precio tales que se pueda presumir que el comprador las destina al uso o consumo personal de su familia. No se considerarán minoristas quienes efectúen por dos períodos consecutivos más del veinte por ciento (20%) de sus ventas en condiciones que no reúnan los caracteres indicados en el párrafo anterior;
- g) **COSTO DE ADQUISICIÓN:**
- 1) en el caso de adquisición en el mercado interno, el valor de compra según resulte de la factura o documento equivalente, deducidas las bonificaciones y descuentos a que se refiere el artículo 6º, inciso b);
 - 2) en el caso de importaciones, el valor establecido en la factura comercial o consular al que se agregará, cuando corresponda, los gastos de transporte y de seguro y los derechos aduaneros, portuarios y de importación y los demás gastos realizados hasta el despacho a plaza;
- h) **CREDITOS INCOBRABLES:** los créditos que no se hayan hecho efectivos transcurrido un año desde la fecha de su exigibilidad;
- i) **PRODUCCION DE BIENES Y SERVICIOS:** los procesos de laboreo de la tierra o extractivos para la obtención de productos o riquezas naturales y los de elaboración, fabricación o manufactura mediante los cuales se obtienen materias primas, semielaboraciones, partes, mercaderías o servicios, incluyendo tanto las actividades productivas propiamente dichas como las complementarias de compra y almacenaje de materias primas, dirección, planeamiento y control de la producción y similares;
- j) **DISTRIBUCION DE BIENES Y SERVICIOS:** las actividades de dirección general, administración, depósito, financiación, comercialización, publicidad y similares;
- k) **REALIZACION EN EL TERRITORIO DE LA NACION ARGENTINA:**

- 1) en el caso de venta de bienes, la transferencia onerosa de dominio o el acto equiparado a venta, gravados conforme a lo dispuesto en los artículos 1º y 2º, respecto de bienes que están situados en el país, y despachados a plaza si fueran importados;
 - 2) en el caso de venta de servicios, cuando su prestación signifique una actividad realizada en el país;
- 1) **VIVIENDAS:** las unidades así definidas por sus características funcionales de acuerdo con lo que disponga la reglamentación respectiva del organismo oficial competente y sin tener en cuenta su categoría o tipo.

CAPITULO IX

Disposiciones transitorias

Art. 20. — Los contribuyentes que a la fecha de entrada en vigencia de la presente ley tengan existencias de mercaderías adquiridas en el mercado interno para revender en el mismo estado o para la producción de otras gravadas o exentas a los fines del impuesto a las ventas establecido por la ley 12.143, pero sujetas al impuesto de esta ley, podrán computar sobre las mismas el crédito a que se refiere el inciso b) del artículo 7º como si hubieren sido compradas en su primer período de liquidación.

También se considerarán como compradas en el primer período de liquidación y darán derecho al cómputo de dicho crédito por su valor estimado, las materias primas gravadas por la ley 12.143 que se encuentren incorporadas a productos elaborados sin vender o en curso de elaboración, a la fecha de entrada en vigencia de la presente ley.

Si tales mercaderías fueran deducidas con anterioridad en las liquidaciones del impuesto de la ley 12.143, los contribuyentes deberán ingresar dicho gravamen sobre las existencias en la forma

y plazos que fije la Dirección General Impositiva, a cuyo efecto se computarán:

- a) las materias primas, por su costo de adquisición;
- b) las mercaderías de reventa, por su precio de compra, incrementado según el por ciento promedio de utilidad bruta del último período fiscal en que se haya considerado para la liquidación del impuesto de la ley 12.143.

La venta de existencias de bienes importados, cualesquiera sean las condiciones de su introducción al país y su afectación o destino, estará sujeta al tributo de esta ley y no gozará del crédito a que alude el primer párrafo de este artículo, salvo cuando su importación hubiera estado sujeta al impuesto de la ley 12.143, con carácter definitivo.

En el caso de venta de bienes de uso, comprados en el mercado interno o importados con anterioridad a la vigencia de esta ley, que hubieran estado sujetos al impuesto de la ley 12.143, gozarán del crédito establecido en el artículo 7º, calculado sobre el valor residual impositivo para el impuesto a los réditos, a la fecha de entrada en vigencia de la presente ley.

Los créditos cuya incobrabilidad se produzca durante la vigencia de esta ley y que correspondan a ventas gravadas por la ley 12.143, serán computables a los fines del artículo 6º.

Artículos gravados por impuestos internos en existencia a la fecha de entrada en vigencia de la presente ley

Art. 21. — Los contribuyentes que a la fecha de entrada en vigencia de la presente ley tengan existencias de mercaderías gravadas con impuesto internos nacionales, adquiridas para utilizar en la producción de artículos gravados por esta ley, podrán computar el crédito conforme a la norma del artículo 7º, inciso b) considerando dichas mercaderías como si fueran adquiridas en el primer período de liquidación del impuesto.

Tratándose de mercaderías para reventa alcanzadas por esta ley y excluidas por la misma ley de impuestos internos nacionales, las

existencias a igual fecha darán lugar al crédito del artículo 7º, que se calculará aplicando la alícuota con que el producto se halle gravado por el impuesto de la presente ley.

El crédito que otorga este artículo no se computará cuando corresponda el del artículo anterior.

Art. 22. — Cuando las ventas realizadas durante la vigencia de la presente ley sean efectuadas en cumplimiento de contratos celebrados con anterioridad a su promulgación, las partes tendrán derecho al reajuste del precio contractual a fin de computar las modificaciones introducidas en el tratamiento fiscal de la venta de los bienes o servicios de que se trate.

El derecho al reajuste no será causa de rescisión de los contratos existentes.

CAPITULO X

Distribución del producido del impuesto

Art. 23. — El producido del impuesto de esta ley se distribuirá entre la Nación y las provincias, de acuerdo con el régimen de la ley 14.390 y sus disposiciones modificatorias y complementarias.

La Nación distribuirá de su parte a la Municipalidad de la Ciudad de Buenos Aires, el 5,32 % y el 0,03 % al Territorio Nacional de Tierra del Fuego, Antártida e Islas del Atlántico Sur.

CAPITULO XI

Otras disposiciones

Art. 24. — Modifícase a partir de la fecha de entrada en vigencia de la presente ley, la ley de Impuestos Internos (t. o. en 1956 y sus modificaciones), en la siguiente forma:

- a) sustitúyese el artículo 1º por el siguiente:

Artículo 1º —La recaudación de los impuestos internos a los tabacos, alcoholes, bebidas alcohólicas, seguros, combustibles, aceites lubricantes y cubiertas, y la fiscalización e inspección de las industrias afectadas por éstos, se practicará en el modo y la forma que se determina en la presente ley y en disposiciones citadas en el artículo 111 de la ley 11.683 (t. o. en 1960 y sus modificaciones), en cuanto ellas sean pertinentes y de conformidad con los reglamentos que para su ejecución se dicten.

- b) sustitúyese el primer párrafo del artículo 60 por el siguiente:

Todas las bebidas, sean o no productos directos de destilación, que tengan 10° o más de alcohol en volumen, excluidos los vinos, vinos compuestos, hidromieles, vermouths, quinados y similares, serán clasificados como bebidas alcohólicas a los efectos de esta ley y pagarán en estampillas —que se adherirán a los envases— un impuesto interno de acuerdo con las siguientes tasas:

- c) derógase el inciso a) del artículo 60 y los artículos 63, 80, 81, 82, 83, 84, 86, 87, 88, 89, 90 2º párrafo, 91, 92, 93, 94, 95, 101, 102, 103, 107, 108, 109, 110, 111, y 113 y la disposición incorporada por la ley 16.656, art. 9º, punto 14.

Art. 25. — Derógase a partir de la entrada en vigencia de la presente ley, la ley 12.143 (t. o. en 1966 y sus modificaciones).

Art. 26. — El impuesto de esta ley tendrá vigencia a partir del 1º de enero de 1969, inclusive, y se regirá por las disposiciones de la ley 11.683 (t. o. en 1960 y sus modificaciones).

Su aplicación, percepción y fiscalización estará a cargo de la Dirección General Impositiva.