

destinados a su aplicación en materia Técnica Tributaria, a cargo de la Profesora: Julia L. Alvarez de Gouzon Junes.

5.º Seminario sobre Tasa de Justicia: Se aprueba la realización de actividades conjunta con el Colegio de Abogados de la Cap. Federal, de un seminario sobre Tasas Judiciales de retención a cargo de abogados especializados sobre el particular.

6.º Pronunciamiento sobre Reforma Tributaria: Se aprueba el pronunciamiento oficial de la Institución acerca de los proyectos de Reforma Impositiva recientemente anunciada; cuyo texto reza "Ver Boletín de Septiembre".

Pronunciamiento de la Asociación Argentina de Estudios Fiscales sobre modificaciones propuestas al Sist. Tributario.

"La preparación de un proyecto de ley de modificación del sistema tributario por parte del Poder Ejecutivo exige que esta Asociación exprese su pensamiento en cumplimiento de sus fines estatutarios."

"En primer lugar es preciso señalar el daño que implican a la administración fiscal y a los administrados las reiteradas y frecuentes reformas impositivas. La administración tributaria no sólo es una tarea cumplida por el sector público sino también por el sector privado, y los asesores tributarios y los profesionales de los negocios con sus empleados son tan inherentes a la administración tributaria como los funcionarios públicos. Las frecuentes reformas innecesarias de un material legislativo y reglamentario tan complejo implican serenos trastornos, que exigen muchos horas de interpretación y acción jurisdiccional y que al originar, el esfuerzo de tantas personas de alta calificación

se constituye en uno de los principales costos de eficiencia del país. El proyecto en preparación consta de cuatro partes fundamentales a los cuales haremos referencia a continuación.

"1. En primer lugar se establece una nueva limitación a la deducción de quebrantos que se suma a la establecida en el Art. 19 de Ley de Impuesto a las Ganancias. La legislación argentina actual, por dos veces consecutivos, en sentido contrario de tendencias de la legislación comparada que son cada vez más generosas en lo que se refiere a la deducción de quebrantos permitiendo su traslado en el futuro sin restricciones, e incluso asignándoles una tasa de interés para compensar la pérdida financiera que implica computarla más tarde."

"Si ello es así en otras economías más importantes, más aún debe serlo en la Argentina, pues las restricciones en la deducción de quebrantos discriminan contra los capitales de riesgo y eso es lo mismo que conspirar contra el crecimiento económico. Cuando más innovativa es la empresa mayor es la perspectiva de tener que pagar impuestos si gana dinero y de no recibir subsidio alguno si pierde."

"Esto es tan importante si se innova para el futuro como por la incertidumbre que implica legislar retroactivamente, que hace dudar a cualquier inversor racional en expectativa acerca de si es sensato invertir en un país con tal fluidez en sus normas."

"Adicionalmente, desde un punto de vista jurídico, se estaría cercenando un derecho patrimonial al aplicárselo sobre pérdidas originadas en años anteriores, que fueron legítimamente generadas de acuerdo con la legislación vigente para cada período y sobre cuya

utilización no se establecía restricción alguna. Por ello, en este aspecto, el proyecto resulta violatorio del derecho de propiedad, consagrado expresamente por la Constitución Nacional y consecuentemente la futura ley podría ser tachada de inconstitucional.."

"2.- En segundo lugar se modifican los montos mínimos no imponibles y otras deducciones, y también la escala del impuesto."

"Con respecto a lo primero si bien no corresponde efectuar comentario desde un punto de vista estrictamente técnico, cabe recordar que los montos computables para 1986 y que, fueron inferiores inclusive en términos nominales a los que correspondieron para 1985 y que, por consiguiente, lo que se presenta como un incremento no lo es.."

"En cuanto a la reducción del número de escalones para evitar el impacto en los incentivos marginales en los cambios de escalones pueden ser un avance técnico en pos de mejorar la estructura del tributo, pero nunca debe utilizarse para incrementar la presión fiscal.."

"3.- Fijando los lineamientos del proyecto, se agrega a la Ley de Impuestos a los Ganancias un Artículo IV denominado "Impuesto Mínimo", a través del cual se establece que las personas físicas y sociedades individuales tributan un gravamen mínimo establecido independientemente de la obtención o no de rentas gravadas o exentas, basado en una ficción de derecho (que no admite prueba en contrario) sobre la situación patrimonial del Contribuyente, en la cual se incluyen los bienes situados con carácter permanente en el exterior."

"En este aspecto cabe destacar que la doctrina nacional y extranjera acepta sólo para determinadas situaciones

excepcionales el establecimiento de ficciones y presunciones de derecho (*jure et de jure*), generalmente justificadas en la imposibilidad de una determinación cierta de la renta neta por la existencia de gastos incurridos en extraña jurisdicción u otros similares pero siempre excepcionales, y así lo ha reconocido e implantado nuestra legislación." Asimismo, es opinión de la doctrina, como fue consagrada en las XII Jornadas Latinoamericanas de Derecho Tributario, que las presunciones legales en materia de determinación de la base imponible deben admitir siempre prueba en contrario.

"El proyecto en cuestión prescinde de tales consideraciones y lo que denomina presunción resulta, en realidad, una renta ficta ya que, aún pudiéndose establecer con certeza la renta neta sujeta a impuesto debería obstar el gravamen sobre la "presunta" cuando ésta sea mayor. En otras palabras se estaría creando un nuevo impuesto sobre el patrimonio de las personas físicas y sucesiones indivisas, bajo la denominación de "impuesto a las ganancias", desnaturalizándose así el objetivo del gravamen que es justamente alcanzar la renta en su más apropiada definición, siendo ello lo que explícitamente justifica su importancia en los sistemas tributarios de la mayor parte de los países dada sus virtudes de flexibilidad, neutralidad y de factor de distribución del ingreso. En la medida que se desnaturalice su índole intrínseca en forma tan general, las virtudes de este gravamen se pierden."

"Es cierto que la importancia del gravamen como recurso fiscal ha disminuido hasta niveles de insignificancia, pero la reforma propuesta no lo revive. En todo caso lo revivirá contablemente ya que exis-

tirá un ingreso algo mayor en una Cuenta Contable con el nombre de 'Impuesto a los Ganancias', pero no sería un impuesto a los gananciales, y en tal caso correspondería replantear toda la problemática ya que no está fortaleciendo el impuesto sino que se lo está reemplazando.

"Asimismo, la creación del nuevo impuesto a través de una ficción de venta podría vulnerar elementales principios o garantías Constitucionales, como el de propiedad, no confiscatoriedad, defensa en juicio y razonabilidad, con la secuela de pleitos que ello originará."

4.º Finalmente se introduce una nueva modificación parcial a la Ley N.º 11683 de procedimiento tributario lo que indica una vez más que los muchos anteriores no fueron suficientes. Debía en este aspecto preguntarse si es la legislación o su aplicación lo que no ha dado los resultados esperados."

Algunas de las modificaciones configuran restricciones importantes al Tribunal Fiscal de la Nación como es su actual facultad de no aplicar intereses en casos de apelación ante ese Tribunal que debían ser objeto de un meditado análisis."

Recordemos que la originaria Ley de Impuestos a los Reditos N.º 11682, que permaneció largos años (en los que se sucedieron muchos gobiernos) sin sufrir cambios significativos fue, durante un lapso sumamente prolongado, uno de los elementos fundamentales de generación de ingresos fiscales, mientras que en los últimos años ha perdido casi por completo esa facultad."


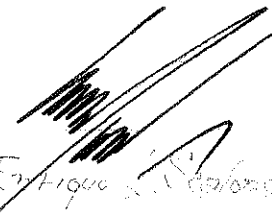

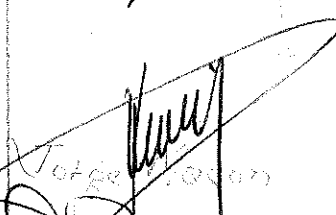

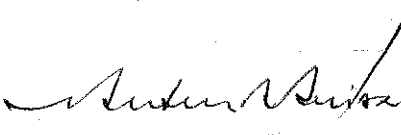
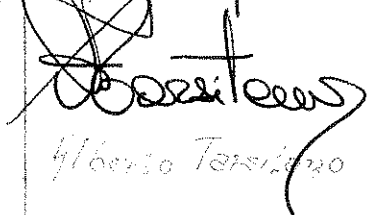
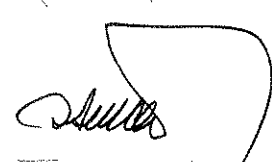
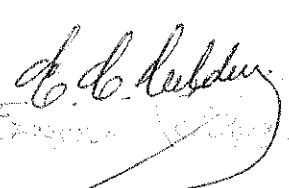
"Junto ello cabe reflexionar si estos continuos cambios en la legislación que en lugar de perfeccionarla la deterioraron, haciéndola cada vez más compleja y produciendo como se mencionan anteriormente

inequidades y desigualdades, violando el principio de legalidad que es en definitiva violar nuestro Pacto Magna, son el camino correcto para corregir problemas macroeconómicos o si debiera retornarse a una legislación estable en el tiempo."

"Por las Consideraciones precedentemente expuestas sobre el proyecto en Cuestión es que esta Asociación manifiesta su preocupación por su eventual sanción."

Bs. Aires, 12 de Agosto de 1984."

No existiendo más temas que tratar, se levanta la sesión, siendo los 15.45.

 Ricardo C. Lascano	 Enrique Jalone	 Enrique Pita Goni
 Jorge Lascano	 Carlos Prada	 Ruben Quiral
 Gilberto Tersileno	 Roberto Vaccaro	 Ernesto Ledder

AK74 346.

Siendo los 12.30 Hs del día 14 de Octubre de 1984, se reúne el Consejo Directivo de la Asociación Argentina de Estudios Fiscales con la presidencia del Dr. Rubén O. Moray y la presencia de los siguientes consejeros: Jorge Lascano, Enrique Jalone, Enrique Pita Goni, Marcelo Lascano, Carlos Prada, Ruben Quiral y los revisores de cuentas Roberto Vaccaro y Ernesto Ledder:

Los temas tratados han sido los siguientes:

1.º II Encuentro Nacional de profesores de Finanzas Públicas,