

" ción de los correspondientes a los doctores Bonchil
 " y Chedufan, quienes por razones de salud no
 " pudieron dictarlo. -

" La asistencia a los cursillos fue libre y gratui-
 " ta, pero se aceptó la inscripción y el registro
 " de los asistentes, a fin de otorgarles un certifi-
 " cado a quienes hubieran asistido regularmente.

" El interés despertado por las disertaciones lo
 " prueba una concurrencia promedio de abre-
 " dedor de cincuenta personas registradas, quie-
 " nes siguieron regularmente los cursillos. -

" Ello no lleva a pensar que la Asociación debe
 " insistir en este tipo de cursos y creemos que la
 " realización de otro de mayor amplitud debería
 " ser el punto básico del programa de acción
 " para el año 1962. También deberá pensarse en
 " la realización de seminarios sobre temas imposi-
 " tivos. -

" La opinión de la Asociación ante la reforma
 " tributaria. - La Asociación consideró que debía
 " hacer conocer su opinión ante el proyecto de
 " reformas impositivas enviado por el P. E. al Con-
 " greso Nacional. -

" Siendo uno de los fines de su creación "proyectar
 " y auspiciar el perfeccionamiento de la legislación,
 " coordinación y unificación de los sistemas fiscales
 " vigentes", su voz no podía permanecer en silen-
 " cio ante un proyecto de reformas que ofrecía
 " muchos reparos, tanto desde el punto de vista de
 " la técnica tributaria, como del de una política
 " fiscal adecuada a las necesidades económicas del
 " país. -

" En tal sentido se dirigió al señor Presidente de
 " la H. Cámara de Diputados de la Nación, la no-

ta que se transcribe a continuación: "Buenos Aires, octubre 20 de 1961.- Señor Presidente de la Honorable Cámara de Diputados de la Nación, D. Federico Fernández de Montevideo. S/D.- Tengo el agrado de dirigirme a Ud. en representación de la Asociación Argentina de Estudios del Derecho Fiscal, entidad entre cuyos fines se cuenta el de proyectar y auspiciar el perfeccionamiento de la legislación fiscal vigente, a fin de hacer llegar por su intermedio a esa Honorable Cámara, nuestra opinión sobre el proyecto de reformas impositivas recientemente elevado por el Poder Ejecutivo.-

Una vez más se encara el revisionismo parcial del sistema tributario nacional, difiriendo, sea por razones de urgencias presupuestarias o por falta de estudios de fondo, la reestructuración total del sistema fiscal, para adecuarlo a la política económica del momento, que es sustancialmente diferente de la que imperaba en las épocas en que se estableció el régimen que, con retoques fragmentarios, viene imperando desde largo tiempo atrás.-

Mediante una modificación total, habrán de lograrse más justas bases de imposición y la consiguiente mejor distribución de la carga tributaria. Es necesario hallar el reajuste del sistema que, al mismo tiempo que sirva de instrumento a la política de desarrollo y de capitalización de todos los sectores de la población, atenúe la creciente presión tributaria que actualmente incide sobre los contribuyentes más allá de sus capacidades contributivas, con peligro de aniquilar las fuentes de producción, y por ende, de destruir las de ingresos fiscales.-

El presupuesto 1961/1962 acusa la consecuencia de la reforma que se proyecta, cuando anota entre los recursos la suma de cuatro mil millones de pesos de,

"rivados de esta reforma. Consideramos que no debe ser
 "el fundamento ni el fin de la reforma tributaria
 "que el país requiere, obtener solamente un aumen-
 "to de recaudación y organizar un mecanismo de
 "represión, porque ambos propósitos, si no van acom-
 "pañados de medidas que hagan más equitativa
 "la imposición ante las posibilidades y conciencia
 "de los contribuyentes, sólo redundarán en perjuicio
 "del Fisco mismo, ya que se agudizará la retrac-
 "ción de los responsables, que constituye el enemigo
 "más serio para el éxito de una buena política
 "fiscal. -

"1.- Con respecto a las reformas a la ley N.º 11.683, la Aso-
 "ciación considera un acierto la unificación del proce-
 "dimiento de determinación; pero, al mismo tiem-
 "po, objeta que se mantenga la norma, criticada
 "desde hace mucho tiempo por doctrina y jurispru-
 "dencia, que permite a la Dirección modificar las
 "determinaciones firmes cuando sus propios funcio-
 "narios hayan cometido errores u omisiones en la
 "consideración de los elementos de juicio que sir-
 "vieron de base para aquellas. Sería deseable se
 "aceptase, a este respecto, el principio de que el
 "Fisco debe cargar con sus errores en homenaje a
 "la estabilidad de las situaciones jurídicas. -

"2.- También debe aprobarse la supresión de la omi-
 "sión de impuesto como figura de infracción tribu-
 "taria, sobre todo por cuanto su definición en la
 "ley vigente es poco precisa e, inclusive, contradic-
 "toria, porque involucra como simple omisión una
 "clara hipótesis de ocultación maliciosa. Pero la
 "Asociación entiende que la sustitución de la multa
 "para casos de omisión por simples recargos, da a
 "esto una neta naturaleza penal, por lo cual no

" puede establecerse, como lo hace el proyecto, su acumulación
 " con las multas por defraudación fiscal. -

" 3.- La graduación de los recargos mediante un porcentaje
 " constante aplicado de acuerdo con el tiempo transcurri-
 " do desde el vencimiento de los impuestos hasta su pago,
 " debe considerarse teóricamente como una mejora respecto de
 " los recargos rígidos vigentes; pero deben preferirse esto úl-
 " timos -en cuanto al mecanismo para su determinación
 " -aunque no por su monto- porque el nuevo método de
 " cómputo exigirá en cada caso una liquidación espe-
 " cial de recargos, con la consiguiente multiplicación
 " de tareas administrativas e intimaciones. -

" 4.- Esta Asociación considera plausibles las medidas
 " punitivas tendientes a poner coto a la evasión tributa-
 " ria, que conspira contra la igualdad y la justicia
 " de los impuestos y las posibilidades de atenuación de
 " las cargas para los buenos contribuyentes. Considera,
 " sin embargo, excesiva la medida agregada como
 " sanción moral adicional a las graves penas previs-
 " tas para la defraudación fiscal, y que consiste en
 " la publicación periódica del nombre, domicilio y
 " actividad del infractor y el monto de la sanción
 " impuesta. Se trata de una moderna forma de poner
 " en la picota a los infractores que es objetable, espe-
 " cialmente por cuanto las normas represivas establecen
 " numerosos casos de presunciones de defraudación fiscal
 " que el Proyecto mismo acrecienta y que, en ciertos ca-
 " sos, puede ser difícil destruir. También debe tenerse
 " presente la posibilidad de que en circunstancias
 " especiales, de lo que ya hemos tenido demostraciones
 " suficientes bajo gobiernos anteriores, la divulgación
 " de los nombres de los infractores sea utilizada con
 " fines políticos persecutorios. -

" 5.- Siempre en el aspecto de las sanciones penales, se

"estima que la disposición agregada en el punto
 "29^o del art. 1^o del Proyecto es objetable, por quan-
 "to en materia punitiva debe prevalecer el princi-
 "pio de la pena más benigna. -

"6.- La Asociación aprueba la mayor precisión de las
 "normas proyectadas en lo referente a notificaciones
 "(art. 99). Sin embargo, sugiere que para mayor ga-
 "rantía, los recibos de retorno de las cartas certifica-
 "das puedan ser formados por un tercero, siempre
 "que sea debidamente identificado, con el número
 "de su documento de identidad. También llama
 "la atención de que, mientras el nuevo texto del
 "art. 99 suprime la notificación por edictos, el
 "texto proyectado para el quinto párrafo del
 "art. 100, en el inc. b), hace mención de la posi-
 "bilidad de una notificación en esa forma. -

"7.- Esta Asociación reitera su apoyo a todas las
 "medidas tendientes a reprimir o evitar la eva-
 "sión fiscal y asegurar el correcto y tempestivo
 "ingreso de los impuestos al Erario. Pero debe mani-
 "festar su disconformidad con nuevas instituciones,
 "como el embargo legal sobre todos los bienes del
 "contribuyente proyectado en el art. 109 de la ley N^o
 "44.683, por cuanto el mismo, al aplicarse "ipso
 "jure", implica sustraer al conocimiento de los
 "jueces estas medidas restrictivas del derecho de pro-
 "piedad, en abierta violación de los principios cons-
 "titucionales que nos rigen; por cuanto, además,
 "la medida general y automática haría que cual-
 "quier contribuyente deudor de impuestos, o aún
 "simplemente de accesorios o multas, no pudiera
 "disponer de los fondos necesarios para atender a
 "su sustento, o que un comerciante se viera im-
 "posibilitado de vender cualquier mercadería y,

"por tanto, de obtener los medios para el pago de su
"deuda fiscal, con el agravante en este caso de caer
"en el delito de defraudación penal por vender bienes
"embargados como libres. -

"Esta Asociación entiende que las medidas excesivamen-
"te rigurosas no surten efectos, porque en la práctica no
"se puede aplicarlas, y que sería más eficaz limitar el
"embargo a bienes determinados y hasta el límite sufi-
"ciente para asegurar el crédito fiscal, en vez de decre-
"tar un embargo general - que técnicamente debería
"más bien denominarse inhibición - que representaría
"una especie de muerte civil del deudor fiscal. -

"8.- Esta Asociación estima también que por un elemen-
"tal principio de igualdad procesal, en el caso del
"juicio de apremio la sentencia debe ser apelable
"por ambas partes y no solo por el Fisco, como lo pro-
"yecta en el punto 21 el párrafo a agregarse al art.
"91 de la ley. -

"9.- Pasando a examinar los aspectos sustantivos de la
"reforma tributaria, esta Asociación expresa que la
"tendencia hacia la simplificación de los graváme-
"nes, que es en sí muy plausible, no debe lograrse
"a costa de la justicia y de la racionalidad de los
"tributos. -

"La supresión del gravamen a las ganancias eventua-
"les, aún en la forma muy atenuada con que se
"mantenía en la actualidad, representa, a juicio
"de esta entidad, una medida desacertada por mu-
"chas razones, algunas de las cuales se esbozan a
"continuación. -

"a) Porque la tendencia racional e histórica de los im-
"puestos sobre la renta tiende a gravar de alguna for-
"ma las ganancias de capital, incorporándolas al
"impuesto a los réditos mediante oportunos ajustes

" para hacerlas homogéneas con las demás rentas del con-
 " tribuyente, o bien a gravarlas por separado; pero no
 " se concibe, por razones de igualdad y también
 " por motivos de política económica y financiera,
 " que se las considere exentas. Debe recalcar que
 " desde el punto de vista de la justicia resulta
 " alarmante que se graven ingresos originados
 " por el esfuerzo personal con pesados tributos,
 " mientras quedan exentos beneficios obtenidos
 " sin esfuerzo y por causas de orden social. -

" b) Porque la eliminación del impuesto a las
 " ganancias eventuales frustra en gran medida los
 " propósitos de la revaluación de activos y del gra-
 " vamen especial que muchos contribuyentes afon-
 " taron para evitar aquel impuesto. -

" c) Porque se elimina un gravamen nacional, de cu-
 " yo producido participan las provincias y si bien
 " con ello se restituye a éstas la facultad de restable-
 " cer los impuestos provinciales a los mayores valores,
 " en vez de la mayor simplicidad y uniformidad
 " de gravámenes se lograría la multiplicidad y la
 " desigualdad. -

" d) Porque la inclusión de algunos casos de ganancias
 " de capital en el impuesto a los réditos origina
 " manifestas desigualdades, como por ejemplo la
 " de que la ganancia obtenida con la venta de
 " un inmueble esté exenta del impuesto, a la vez
 " que se grava el mayor valor atribuido al
 " mismo bien en el caso de aporte a una socie-
 " dad, aún cuando en este caso la realización
 " sea meramente nominal. -

" e) Porque se hacen más notorias las desigualda-
 " des de tratamiento entre las ganancias de capi-
 " tal, obtenidas por ejemplo por la venta del in-

inmueble donde se ejercía la actividad industrial o comercial, sometida al impuesto a los réditos, y el beneficio obtenido por la venta del campo, objeto de la explotación agropecuaria, exento de todo impuesto. -

f) Porque es inexacto que el aumento del impuesto de sellos sobre la venta de inmuebles preceda sustituir, salvo en el aspecto del producido para el Erario, el impuesto a las ganancias eventuales, ya que aquél gravará indiscriminadamente las operaciones que arrojen beneficios y las que originen pérdidas, y también se aplicará en las ventas cuyo beneficio está sujeto al impuesto a los réditos. -

g) Porque es inexacto que se evite la evasión fiscal mediante el impuesto de sellos sobre las ventas de inmuebles, ya que la misma oúltación de precio, que otrora determinaba el impuesto que ahora se deroga, podría tener lugar para evadir el alto impuesto sobre el precio de la transferencia. -

10.- En las modificaciones al impuesto a los réditos, abstracción hecha de las observaciones ya formuladas con referencia a la supresión del impuesto a las ganancias eventuales y la incorporación al primer gravamen de algunos casos de ganancias de capital, se expresa el deseo de que las normas proyectadas utilicen una terminología más ajustada o sean aclaradas en su alcance. -

Por ejemplo, el inc. c) del Art. 43 considera como réditos los ingresos obtenidos por la transferencia temporaria o definitiva de derechos. Es evidente la impropiedad de este concepto que, tomado literalmente y en su sentido jurídico, implicaría someter al impuesto cualquier ingreso derivado de la

"enajenación de bienes muebles o inmuebles, ya
 "que toda transferencia de derechos incluye también
 "la transferencia del derecho de propiedad. Bien sabe-
 "mos que no es ésta la intención del legislador y
 "creemos conveniente volver a la terminología del
 "texto anterior, agregando eventualmente, en lu-
 "gar de la expresión ambigua "y similares", la
 "mención de los derechos de autor, del nombre co-
 "mercial, y, en general, de los derechos de propie-
 "dad intelectual. -

"En el inc. h) del art. 43, el mayor valor asignado a
 "bienes aportados a sociedades sólo debería constituir
 "materia imponible tratándose de transferencia de
 "fondos de comercio, supuesto ya previsto en el art.
 "4º), por lo que la nueva disposición sería superflua.
 "El inc. i) del art. 43 debería ser formulado de ma-
 "nera más exacta, diciéndose "las diferencias de va-
 "lor en el caso de cesión a título oneroso de cuotas
 "sociales". También debería aclararse si de esta mane-
 "ra se pretende cancelar la exención de que ahora
 "gozan los beneficios obtenidos en la venta de accio-
 "nes de sociedades de capital, puesto que el término
 "'cuotas sociales" abarca también a las acciones. -

"11.- Se considera una medida acertada la simplifi-
 "cación del impuesto a los beneficios extraordinarios y
 "la unificación de su base imponible con la del im-
 "puesto sustitutivo, a pesar de que, técnicamente, era
 "más exacto el concepto vigente hasta hoy, referido
 "al capital dinámico de la empresa. -

"La intención manifestada en el mensaje de "reunir
 "en un único balance impositivo los resultados de
 "distintas explotaciones de una misma empresa",
 "hubiera necesitado una más precisa definición
 "legal del concepto de empresa y no se traduce

"claramente con la simple supresión del término "explota-
 "ción" en el segundo párrafo del art. 1.º de la ley. -

"Por otra parte, se deja subsistir el art. 8.º y se remite
 "a la reglamentación de este artículo, que en principio
 "no podría ser otra que la existente, la tarea de es-
 "tablecer el principio de la imposición por empresa.

"Adviértase que hasta el presente la ley hablaba de
 "empresa o explotación" como sinónimos, en tanto que
 "el Proyecto parece indicar un diferente concepto. Si
 "en el caso de sociedades se quiere establecer que la
 "empresa se identifica con el objeto de la sociedad
 "misma, tal como se refleja en su balance comercial,
 "hubiera sido oportuno decirlo claramente y eliminar
 "las facultades, de dudosa constitucionalidad, que per-
 "miten hoy a la Dirección reunir o desdoblar empresas. -

"Debe aprobarse, por sus fundamentos, la supresión del
 "impuesto a los beneficios extraordinarios sobre los redi-
 "tos de comisionistas, corredores, rematadores y demás
 "auxiliares de comercio. -

"12.- Esta Asociación considera con mucha preocupa-
 "ción y reserva la reforma proyectada del im-
 "puesto sustitutivo del gravamen a la transmisión
 "gratuita de bienes. -

"No se abre juicio sobre la conveniencia muy discuti-
 "ble de sustituir el impuesto directo, personal y pro-
 "gresivo a la transmisión gratuita de bienes por un
 "impuesto de tipo real y anual sobre el capital de
 "las empresas. Solo se pone de relieve, desde el punto de
 "vista de la técnica y del derecho, los graves inconv-
 "nientes y las dificultades con que ha de tropezar la
 "extensión del gravamen a todas las empresas, incluyen-
 "do las unipersonales. -

"Se crea un distinguo de muy difícil realización prác-
 "tica y extraño el régimen jurídico del patrimonio

" en nuestro derecho civil y comercial, entre patrimonio
 " destinado a la empresa y patrimonio particular de
 " cada contribuyente. -

" El impuesto sustitutivo sobre las sociedades de ca-
 " pital tenía su fundamento práctico en la circuns-
 " tancia de que las acciones al portador, en muchos
 " casos, evadían el impuesto a la transmisión
 " gratuita de bienes, y esta razón era suficiente para
 " superar muchos reparos con respecto a la sustitu-
 " ción efectuada. Pero no es así con respecto a las
 " sociedades de personas y a las empresas uniperso-
 " nales. Podrá darse el caso, por ejemplo, de socieda-
 " des de personas que hayan pagado por largos
 " años el impuesto sustitutivo y que, por razones
 " circunstanciales, se disuelvan poco antes del fa-
 " llecimiento de uno de los socios, frustrando así
 " toda sustitución, ya que el haber sucesorio del
 " causante estará nuevamente sometido al impuesto
 " a la transmisión gratuita de bienes. -

" Se objeta también el procedimiento adoptado de
 " establecer este gravamen con carácter nacional, co-
 " locando a las Provincias ante el hecho consuma-
 " do y frente a la alternativa de adherir a su
 " régimen o provocar, para los contribuyentes de
 " su jurisdicción, una duplicación de gravámenes,
 " que originaría una natural reacción. -

" El proyecto elimina el principio, establecido en
 " el régimen vigente, de que el impuesto sustitutivo
 " se consideraría como un pago a cuenta del impues-
 " to a la transmisión gratuita de bienes en el ca-
 " so en que, a su vencimiento, no se prorrogue. Se
 " elimina así el beneficio que había sido conce-
 " dido en los primeros diez años de vigencia del im-
 " puesto y que, en el caso de acciones nominati-

"vas, podía haber sido motivo determinante de la opción
 "que la ley concedía a las sociedades que emitieran
 "tales acciones.-

"Finalmente, esta Asociación manifiesta una vez más
 "su objeción principista al método, adoptado nueva-
 "mente en este caso, de delegar en el Poder Ejecutivo
 "la facultad que la Constitución otorga en forma
 "inalienable al Congreso de establecer los hechos im-
 "ponibles y demás elementos de las obligaciones tributa-
 "rias, ya que el nuevo impuesto sustitutivo carece
 "de toda definición legal del capital computable
 "de todas las formas de sociedades, y especialmente
 "para las empresas unipersonales, para las cuales
 "esa definición sería ineludible.-

"13.- Con respecto al impuesto de sellos, esta Aso-
 "ciación expresa su aprobación a las medidas ten-
 "dientes a una simplificación sustancial del régi-
 "men impositivo a través de la supresión de mu-
 "chos pequeños gravámenes improductivos y molestos.-
 "Se considera que la transformación del sellado
 "de actuación hubiera debido ser más completa,
 "unificando esa tasa con el llamado "impuesto de
 "justicia" y teniendo en cuenta, a los efectos de la
 "graduación, no solo el monto del juicio, sino
 "también las diferentes instancias del mismo, así
 "como el desarrollo de los actos procesales.-

"Por las razones ya expresadas, se considera obje-
 "table el impuesto de sellos del 3% sobre la trans-
 "ferencia de inmuebles que no sustituye el im-
 "puesto a las ganancias eventuales que se proyec-
 "ta suprimir, sino que constituye un distinto
 "gravamen sobre las transferencias inmobiliarias,
 "que carece de las justificaciones del impuesto a
 "las ganancias y afecta también a todas las trans-

"ferencias en que el vendedor deberá soportar el im-
 "puesto a los réditos. -

"Tales son las consideraciones que formulamos sobre
 "la reforma proyectada en el entendimiento que
 "la opinión de esta Asociación ha de contribuir
 "al mejor análisis y estudio de las mismas por el
 "Congreso Nacional. - Saludamos a Vd. con distingui-
 "da consideración. - (Fdo.) Mamuel M. Risueno, Vice-
 "presidente en ejercicio. - (Fdo.) Roberto V. Freytes, Secreta-
 "rio. -

"Instituto Chileno de Derecho Tributario. - Una grata no-
 "ticia fue para esta Asociación la Constitución del
 "Instituto Chileno de Derecho Tributario, entidad
 "hermana a la que se hizo llegar nuestros plácemes
 "y nuestro voto por su progreso y afianzamiento en
 "la obra común de divulgación y estudio de los pro-
 "blemas fiscales. -

"Volumen con la crónica de las "Jornadas Inter-
 "nacionales de Derecho Fiscal". - En el curso del
 "año se terminó la impresión del libro conteniendo
 "la crónica completa de las "Jornadas Internaciona-
 "les de Derecho Fiscal", cuyo texto abarca 250 pági-
 "nas. Los trabajos de compilación y ordenamiento de
 "las exposiciones y debates contenidos en este volumen
 "estuvieron a cargo del doctor Adolfo Atchabachian. -
 "La obra ha sido enviada a todos los asistentes a
 "las Jornadas y a las Instituciones, Universidades
 "y especialistas invitados, del país y del extranjero. -

"Nuevos miembros. - Fueron incorporados en calidad
 "de miembros activos de la Asociación, en el corriente
 "año, los doctores Nicolás Juan Scotti y Adolfo A.
 "Amaya y como miembros adherentes la doctora
 "Beatriz González y los doctores Mario Augusto Sac-
 "cone y Mamuel González Lentini, de quienes espera