

" al año 1963.

" En el lapso comentado, se mantuvieron las cosas favorables
 " por la exitosa reunión científica en que consistieron las IV Jor-
 " nadas Latinoamericanas de Derecho Tributario. Al respecto el
 " Consejo Directivo, juntamente con la Presidencia del Instituto
 " Latinoamericano de Derecho Tributario, ha cumplido la ardua
 " tarea de preparar la publicación de los debates y conclusiones
 " en ocasión de esas jornadas, en un tomo que se espera esté edita-
 " do en el curso del presente año.

" Como es sabido, por primera vez en los anales de las Jorna-
 " das Latinoamericanas de Derecho Tributario, las celebradas en 1964
 " contaron con la representación, como observadores, de distingui-
 " dos especialistas de la International Fiscal Association y del
 " Institute International de Finances Publiques. Como consecuen-
 " cia de ello se promovió la incorporación de miembros de esta
 " Asociación a la primera de dichas entidades internacionales,
 " quienes, ya a fines de 1964, se habían constituido como grupo
 " nacional, dando comienzo a su actividad en tal carácter,
 " aunque en forma independiente al funcionamiento de esta
 " Asociación, tal como lo exigen las reglamentaciones de la
 " I.F.A.

" I. ANÁLISIS DEL PROYECTO DE REFORMAS IMPOSITIVAS ELEVADO POR EL PODER EJECUTIVO AL CONGRESO.

" Con otro orden de ideas la Asociación, en cumplimiento
 " de su misión de índole científica, mantuvo su actuación ten-
 " diendo a esclarecer, tanto a los poderes públicos como a la opinión
 " general del país, sobre cuestiones en torno del acontecer económico
 " financiero argentino, exponiendo, cada vez que lo consideró per-
 " timente, sus puntos de vista. Así, al darse a conocer, en setiembre
 " de 1964, un proyecto de reformas a la legislación tributaria
 " nacional, la Asociación elevó a consideración de la Honora-
 " ble Cámara de Diputados de la Nación un extenso análisis
 " de tal proyecto, considerándolo en su orientación general, como
 " también en algunos aspectos particulares que resultaran de
 " mayor interés. Al propio tiempo, dicho documento fue dado a la

3

" prensa para que obtuviera la mayor difusión posible.

" En el la "Introducción", relativa a los aspectos generales,
" decía:

" El mensaje que acompaña al proyecto de reforma im-
" positiva, en sus consideraciones generales, repite como "leit motiv",
" y como objetivo fundamental de la reforma, en esta primera etapa,
" el de hacer tributar a toda la población del país "conforme a
" las respectivas capacidades contributivas". Se habla de lograr
" que "la obligación tributaria incida en mayor número de contri-
" buyentes y de que la carga en concordancia con la real capaci-
" dad contributiva de cada responsable"; de "reducir y adecuar
" exenciones de modo que el peso de los impuestos recaiga sobre
" un núcleo no extenso de responsables, pero que cuenten con capa-
" cidad contributiva apreciable".

" Se señala también que el proyecto "tiende a diversificar
" la carga tributaria y en especial a considerar la situación de
" los contribuyentes de menor capacidad fiscal, afectados por una
" mayor imposición como consecuencia de las particulares condicio-
" nes de la presente conjuntura económica".

" El examen particularizado, en los aspectos fundamenta-
" les de la reforma tributaria propuesta, se formula más adelante.
" te.

" Entre tanto, es dable afirmar que un balance para valorar
" el resultado de las distintas modificaciones, en términos riguro-
" samente cuantitativos, resulta difícil, por cuanto las modifica-
" ciones actúan en diferente sentido. Sin embargo, se puede
" apreciar que en conjunto decrece sustancialmente la proporcio-
" nidad del sistema tributario, o, mejor dicho, se sentía su
" regresividad. Contribuyen a este resultado - entre otras modi-
" ficaciones - la disminución del impuesto a los réditos en
" todos sus escalones y las alícuotas correspondientes; el
" aumento del impuesto sustitutivo del gravamen a la trans-
" misión gratuita de bienes en un cincuenta por ciento, pues
" este gravamen, que se aplica sobre el capital de las socie-
" dades independientemente de los resultados, es sin duda un

" factor de costo que tiende a trasladarse, lo que se verifica
 " particularmente desde que el impuesto ha sido generalizado,
 " abarcando no sólo a las sociedades de capital, sino también
 " a las de personas y a las empresas unipersonales.

" Asimismo debe agregarse que frente a la disminución del
 " impuesto personal a los réditos se mantienen las actuales ali-
 " cuotas del impuesto a los réditos para las sociedades de capital,
 " que, de acuerdo con la opinión hoy predominante, se traslada
 " en una notable proporción en los precios de los artículos produ-
 " cidos.

" Si bien es cierto que el impuesto a las ventas, como impues-
 " to general al consumo, ve reducida su cuota principal del 10%
 " al 7%, sin embargo se aumenta del 3% al 7% el impuesto
 " sobre artículos de primera necesidad, algunos tan fundamentales
 " como los alimenticios, y se gravan artículos anteriormente exen-
 " tos, siempre de primera necesidad, especialmente alimentos, hasta
 " la sal común. Además, el impuesto de 5%, a las ventas de
 " cereales y oleaginosos y de ganado bovino, incidirá en el merca-
 " do interno sobre los precios de los artículos alimenticios princi-
 " pales.

" Por lo tanto, parece indiscutible que este gravamen afecta-
 " rá fundamentalmente a personas de menores ingresos.

" Las características más salientes del impuesto a las ventas,
 " antes de 1963, eran precisamente la imposición general, pero
 " con desgravación de todos los artículos alimenticios y de primera
 " necesidad. Por consiguiente, la incidencia normalmente regresi-
 " va de un impuesto de esta naturaleza, quedaba fuertemente
 " atemperada. Las últimas reformas, y es especialmente la que se
 " proyecta, desatienden por completo la conveniencia de atenuar
 " la regresividad.

" También desde el punto de vista de los efectos sobre los
 " precios y la situación económica nacional, la disminución
 " del impuesto a los réditos y la simultánea acentuación del
 " recordado impuesto sustitutivo y del impuesto a las ventas
 " sobre artículos de primera necesidad, se reflejarán en un aumento

0
" general de costos y de precios en mayor medida que si la
" carga relativa hubiese reposado más sobre el impuesto a los
" créditos, aliviando los gravámenes de incidencia regresiva. Estos
" efectos podrían perjudicar las posibilidades de colocación en el
" mercado internacional, no sólo de los productos manufacturados,
" sino también de los tradicionales; asimismo, perturbarían el merca-
" do interno.

" Estas observaciones permiten dudar de la corrección del
" aserto de que se tiende a repartir la carga de acuerdo con las
" respectivas capacidades contributivas.

" No obstante, a esta objeción no se le escapa que
" dada la estructura económica argentina de nuestros días, no es
" posible pensar en el incremento de las alieutas del impuesto
" a la renta - ya por sí bastante elevadas - sin afectar el necesar-
" io proceso de formación del ahorro nacional.

" Tampoco puede justificarse la reforma analizada por
" objetivos de política económica, mientras se suprimen incenti-
" vos, tanto a las actividades agropecuarias como a las industria-
" les - lo que sería plausible frente a la generalización de medidas
" de las normas de promoción exportadas - la pretendida amplia-
" ción de la base tributaria y la uniformidad de gravámenes fue-
" ran, en realidad, como factores negativos para el desenvolvimiento
" económico, en el mercado interno y en el internacional.

" IMPUESTO A LOS CRÉDITOS.

" De las modificaciones proyectadas para la ley que rige
" el impuesto a los créditos, se destacan, por su significación e
" importancia, las que se refieren a la derogación de ciertas exen-
" ciones, a la supresión o reducción de deducciones o franquici-
" as, al aumento de las deducciones en concepto de rentas mínimas
" no imponibles y por cargas de familia, y a la reducción de la
" tasa adicional del gravamen.

" Entre las primeras cabe mencionar las excepciones que
" regían sobre los intereses por créditos al exterior, para financiar
" importaciones destinadas al equipamiento industrial del país;
" sobre las utilidades por venta de semillas de categoría "original"

" y sobre los créditos de los técnicos del exterior.

" Todas ellas se propone dejarlas sin efecto y nada puede
" objetarse desde el punto de vista técnico del impuesto, toda vez
" que tales exenciones respondían a un propósito de política fiscal
" que es resorte exclusivo del gobierno mantener o modificar, pero
" sin olvidar que, en principio, ese tipo de franquicias atenta contra
" la igualdad de la imposición.

" Con cuanto a la reducción del 50% al 10% del importe
" que se permite deducir, en concepto de gastos o costos presuntos,
" sobre la percepción de intereses por beneficiarios del exterior o
" sobre los honorarios u otras remuneraciones pagadas por asesora-
" miento técnico - financiero o de otra índole, prestado desde el
" exterior, es del caso señalar que en esa deducción no debe verse
" una franquicia sino un medio para gravar solo el crédito neto
" de fuente argentina, que es principio fundamental de la ley y
" que rige aún para los contribuyentes domiciliados en el extranjero.
" Por tanto, el porcentaje admitido de deducción por tal concepto,
" no debe obedecer a una razón de política fiscal determinada, sino
" a un cálculo efectuado sobre base racional, en atención a la natu-
" raleza del crédito y a los gastos o el costo de su obtención. Se se-
" descomore la dificultad práctica de verificar la autenticidad
" de gastos producidos en el exterior, pero tampoco se considera
" justa la adopción de un porcentaje fijo, cuando dentro de la
" dimensión internacional tecnológica actual, puede probarse
" con certeza, en algunos casos, los gastos realizados en el exterior.
" El temperamento adoptado evidenciar el propósito de reducir
" sensiblemente una deducción que se ha estimado excesiva,
" pero sin haberse dado fundamento alguno en apoyo de esa
" apreciación y del nuevo límite establecido. Se comprende que
" en materia deben establecerse presunciones legales, dada la difi-
" cultad de la prueba que podría exigirse o requerirse en la mayo-
" ría de los casos, pero lo que sí sería de desear es que se funda-
" mente la presunción adoptada.

" Resulta plausible otro aspecto de esta reforma, cual es la
" de permitir la deducción de sumas pagadas por todo tipo de

"personamiento, y no solo el de carácter técnico industrial presta-
 "do a determinadas industrias, ya que la discriminación ante-
 "riormente establecida no respondía a razón alguna atendible y
 "como finaba contra la igualdad en la aplicación del gravamen.

"El mismo criterio debió seguirse para la deducción
 "prevista en el párrafo que se agrega al artículo 65, que no
 "debe limitarse a las regalías, sino a toda clase de créditos
 "cuya producción exija gastos de experimentación o de investi-
 "gación de carácter permanente o habitual.

"Con lo que hace a la derogación del artículo 81 y de
 "las disposiciones transitorias incorporadas por el decreto 4344/62
 "(artículo 2º, y apartados 1 y 2), significa un cambio drástico
 "en la política fiscal seguida desde hace años para promover
 "y favorecer las inversiones. Desde las primeras medidas adapta-
 "das por el decreto ley 15921, en junio de 1946, que aceptaba
 "desgravaciones según la relación existente las inversiones efectua-
 "das para aumentar la producción en la empresa y sus utili-
 "dades, hasta las que admitían la deducción según el tipo de
 "la inversión y la actividad de la empresa, y aun con la
 "limitación introducida por el decreto ley 1223/63, siempre
 "la política fiscal fue favorable a la desgravación por
 "inversiones.

"Es innegable que en esta materia las liberalidades han
 "sido a veces excesivas y que en su momento una restricción en
 "ellas, pero no de un alcance total, como prácticamente resulta
 "el que se proyecta, ya que solo subsisten tres desgravaciones
 "para las explotaciones agropecuarias, dos de ellas transitorias
 "y las otras de escasa significación.

"Existen muchas actividades - como la construcción,
 "entre ellas - que necesitan estímulo fiscal para su desarrollo,
 "por lo que debió analizarse cuáles de las franquicias debían
 "permanecer en atención a las reales necesidades del país.

"Con este sentido, cabe señalar que se proyecta la deroga-
 "ción del decreto ley 6812/63, que establecía un régimen especial
 "de franquicias para viviendas económicas, sin que este tipo

" de actividad haya sido favorecido por el régimen de promoción
 " industrial del Decreto 3113/64, sino para determinadas zonas,
 " y siempre que se trate de empresas que formen un conjunto
 " funcional y completo para construcciones, bajo un sistema de
 " fabricación normalizado y masivo de viviendas económicas.

" El pasar de un extremo a otro en materia de política
 " fiscal, como reacción por los abusos permitidos o cometidos, nunca
 " es recomendable y provoca desconcierto en los contribuyentes, al
 " por que atenta contra la posibilidad de adoptar planes y
 " previsiones de cierto alcance, que son indispensables para la
 " buena conducción de las empresas. Lo aconsejable sería modi-
 " ficar las normas vigentes, en la medida indicada por la expe-
 " riencia recogida con su aplicación, pero no la derogación inde-
 " liscriminada.

" El aumento de las deducciones por renta no imponible
 " y cargas de familia llenan una sentida necesidad, pues los límites
 " actuales no guardan relación con el costo de la vida, y si bien los
 " nuevos costos proyectados no alcanzan el nivel que la realidad
 " de la situación exigiria, no puede dejar de señalarse favorable-
 " mente todo paso adelante dado con ese propósito.

" Con cambio debe criticarse decididamente la no equipa-
 " ración de todos los contribuyentes de cuanta categoría en la deduc-
 " ción adicional por reditos del trabajo personal. Ninguna razón
 " justifica este tratamiento desigual, y ningún fundamento da el
 " Poder Ejecutivo en su apoyo. Por tanto, queda en evidencia
 " que sólo motivos presupuestarios son los que pueden haber
 " decidido su mantenimiento, a pesar de que la equiparación
 " que había sido dispuesta por el decreto ley 6824/63, actualmente
 " suspendido, cuya derogación se propone.

" Con lo que atañe a la limitación establecida para la
 " deducción por gastos de enfermedad y de sepelio, no parece justi-
 " ficada, si se trata de gastos reales, efectivamente comprobados. Por
 " lo demás, el límite es exiguo en los tiempos actuales, y debió ser
 " fijado, en todo caso, como referido para cada persona a cargo
 " del contribuyente y para éste, individualmente, y no en conjunto

" para todos ellos. Otro tanto cabe decir acerca del monto de
 " on \$ m. 6.000.- que se admite como deducción, sin comprobarte,
 " el que debería ser aumentado adecuadamente.

" La reducción de la tasa adicional del gravamen es la base
 " de la que debe partir toda reestructuración del impuesto a los
 " réditos, sea ella cual fuere, pues es bien sabido que las alieutas
 " vigentes no guardan ninguna relación con la capacidad contribui-
 " tiva que presuponen las rentas sobre las cuales se aplican.
 " Por ello, no debe escatimarse el apoyo a toda iniciativa en tal
 " sentido, ya que no había orden de nuestro quehacer tributario
 " mientras las tasas de los distintos gravámenes no se ajusten
 " como corresponde, en atención a la persona del contribuyente
 " y a la materia gravada.

" Las nuevas escalas propuestas están lejos, sin embargo, de
 " llenar esta necesidad, persistiéndose una vez más en el error
 " de no encaran de frente el problema, sin advertir que la reduc-
 " ción de las tasas a límites razonables no significa necesariamente
 " disminuir la recaudación, sino que es, a veces, la mejor forma
 " de defenderla y aún de acrecentarla, excepción hecha de los
 " demás beneficios de toda índole - inclusive de orden moral -
 " que ella trae aparejados, entre los cuales figura en primer
 " término el cumplimiento generalizado de la ley fiscal.

" Con cuento a la escala en sí, se considera injustifi-
 " cado el mantenimiento de límites de tan escasa magnitud como
 " son los de los primeros tramos, ya que hoy carece de toda signi-
 " ficación una diferencia de 25 a 50.000 pesos moneda nacional
 " de renta anuales, como índice de capacidad contributiva para
 " merecer un gravamen mayor. Por eso es injusto, y carece de toda
 " lógica, la fuerte progresión establecida para los primeros grados
 " de la escala, ya que no guarda relación alguna con la de los
 " últimos, en que apenas existe progresión, no obstante las sustan-
 " cial diferencia de capacidad contributiva que ellos rodean. Esto
 " último sólo se vería justificado sobre la base del razonamiento
 " apuntado en el penúltimo párrafo de la Introducción.

" Finalmente, debe recordarse que la reducción de la tasa adi-

" rionol ya había sido dispuesta por el decreto ley 6824/63 con refe-
 " rencia a los réditos del año 1964, por lo que, ante la suspensión de
 " dicho decreto ley hasta tanto fuera considerado por el Congreso, se
 " entendió que la nueva escala adoptada regiría desde el 1º de
 " enero de 1964, y no desde el 1º de enero de 1965, como se proyecta,
 " con lo que se demora intelectualmente la aplicación de la reforma
 " más reclamada y cuya necesidad no se discute.

" Con este orden de ideas, debe advertirse que no todas
 " las medidas tomadas en los decretos leyes cuya derogación se propo-
 " ne eran desacertadas, y que la crítica generalizada en contra de
 " ellas, fue en buena parte por la oportunidad en que fueron dicta-
 " das y por la autoridad ejecutiva que lo dispuso, y no sólo porque
 " fueran intrínsecamente inconvenientes. En tal sentido, hubiera
 " sido de desear que se contemplara un régimen de amortizaciones
 " extraordinarias, más razonable, desde luego, que el establecido por
 " decreto ley 6670/63, y que se mantuviera la deducción adicional
 " al calcular el resultado de las ventas de inmuebles.

" IMPUESTO A LAS GANANCIAS EVENTUALES.

" Resultan oportunas las modificaciones introducidas por
 " el proyecto, en el sentido de elevar el mínimo no imponible de
 " m.p.v. 50.000. - a m.p.v. 100.000. - y establecer las tasas del impuesto
 " que grava la ganancia imponible anual en el 20% para los
 " premios de lotería y juegos de azar y en el 10% para todos los
 " demás beneficios.

" No obstante el acuerdo manifestado, se destaca que
 " la derogación del decreto ley 6670/63 no es oportuna, ya que
 " la elevación al doble de la tasa del impuesto, debería permitir
 " mantener la deducción adicional que para bienes inmuebles y auto-
 " móviles estableció el citado decreto, posibilitando el ajuste de los
 " costos computables en las ventas cuyos resultados están sujetos al
 " impuesto a las ganancias eventuales. De ese modo quedaría en cierta
 " manera atenuado el impacto del aumento de la cuota impositiva
 " del 5% al 10%, pues en los términos proyectados se crean, de
 " alguna forma, circunstancias que llevarían a la evasión observa-
 " da en otro tiempo, con motivo de la determinación de la ganancia

" imposible, cuando la alícuota era del 20%, situación práctica-
" mente desaparecida, al quedar reducida al 5%, sin ocasionar
" deterioro en la recaudación.

" La anterior conclusión se justifica teniendo en cuenta
" que las modificaciones sugeridas por el proyecto de reformas y
" el decreto ley 6670/63 tienen como motivo común evitar que el
" proceso inflacionario distorsione la base de liquidación del
" impuesto a las ganancias eventuales.

" IMPUESTOS A LOS BENEFICIOS EXTRAORDINARIOS Y DE EMER-
" GENCIA 1965/1966.

" Ciertamente, la supresión a los beneficios extraordinarios
" comporta una acertada medida, no sólo por la circunstancia
" mencionada en el mensaje del Poder Ejecutivo - en el sentido
" de que se " lo acepta como un gravamen de emergencia para
" periodos de guerra o de grandes gastos de defensa "-, sino funda-
" mentalmente porque dentro de un proceso monetario como el
" que viene padeciendo nuestro país, de constante desvaloriza-
" ción del peso, la aplicación de dicho impuesto, sobre las bases
" en que está legislado, significa instituir la ficción de compa-
" ranza como "beneficios extraordinarios" sumas calculadas según capita-
" les subvaluados. Es decir, no se puede hablar propiamente de
" beneficios extraordinarios cuando estos resultan estimados según
" el poder adquisitivo de la moneda en el momento en que se
" los calcula, sin atender que el beneficio normal - con el que se
" compara el beneficio extraordinario - está dado respecto de un
" capital invertido en momento anterior a aquel, cuando el poder
" adquisitivo de la moneda era mucho mayor.

" De otro lado, la prolongación de lo que se dio en llamar
" "impuesto de emergencia 1962/1964", con una similar para
" los años 1965/1966, esta asociación no la considera acerta-
" da. Por lo pronto, ha de advertirse que el carácter de emergencia
" que se atribuye a un impuesto sugiere la idea de su vigencia
" tan sólo por un año, y no por cinco años, como vendría a
" resultar con el que motiva este comentario. Además, la conjuntura
" económica por la que atraviesa el país no resulta ser la más

" apropiada para mantener la alta carga impositiva que resulta
 " de adicionar el peso del gravamen a los reditos, la resultante de
 " este impuesto de emergencia.

" Por lo demás, la Asociación entiende que no es sostenible
 " la idea de que la supresión del impuesto a los beneficios extraor-
 " dinarios permite soportar la prolongación en la vigencia de este
 " otro tributo. Ya se ha dicho donde ha de buscarse la explicación
 " del acierto en dicha derogación, pudiéndose afirmar que ello
 " no guarda nexo alguno ni justifica tampoco el mantenimiento
 " de otro tributo como el de emergencia.

" IMPUESTO SUSTITUTIVO DEL GRAVAMEN A LA TRANSMISIÓN GRATUITA DE BIENES

" En la Introducción con que se encabeza este análisis
 " del régimen impositivo ya se expone algún comentario sobre el
 " aumento en el cincuenta por ciento de la cuota impositiva en este
 " tributo. Sólo cabe agregar ahora que con ello se destruye la
 " base de tipo estadístico que en su tiempo había determinado
 " la alícuota del 1%, vinculada con la del 33%, como máximo
 " del impuesto a la transmisión gratuita de bienes. Con otras pala-
 " bras el sentido de "impuesto sustitutivo" resulta así abandonado.

" IMPUESTO A LAS VENTAS

" Es público y notorio que las altas tasas vigentes para
 " el impuesto a las ventas traban considerablemente el desenvolvimiento
 " financiero de los contribuyentes a él sujetos, y entorpecen la percep-
 " ción regular de los recursos fiscales por las evasiones y demoras
 " en que aquellas incurren, como consecuencias de la excesiva carga
 " tributaria que soportan. De ahí que consideremos acertada toda
 " medida que, mediante la reducción de las alícuotas aplicables,
 " tienda a aliviar dicha carga, aunque más no sea repartiéndola
 " entre más responsables y/o ampliando la base imponible para
 " las operaciones hasta ahora fuera de su ámbito.

" Sin embargo, debemos señalar que el proyecto al cual
 " se refiere el presente estudio no ofrece una solución integral del
 " problema de las alícuotas quizás porque no ha extendido suficiente-
 " mente la referida base. Una reforma sustancial del régimen del

"gravamen en cuestión hubiera permitido, a nuestro juicio, una
 "rebaja realmente significativa de aquella, al mismo tiempo que
 "habría evitado la incongruencia de sujetar a un tributo que con-
 "serva el nombre y la estructura de un impuesto a las ventas, actos
 "que no lo son, como por ejemplo las importaciones para uso o
 "consumo propio, o destinadas a formar parte de mercancías
 "exentas.

"Por otra parte, es dable observar que el relativo alivio
 "financiero que para los responsables actuales podría derivarse
 "de la reducción de las alícuotas generales del 10% al 7%, no
 "alcanzaría a contrarrestar los efectos graves de la modifica-
 "ción proyectada en el conjunto de los consumos incididos por
 "el impuesto, tanto en razón de que su desdoblamiento en dos
 "etapas - la de producción y la industrial y la mayorista -
 "implicaría su aplicación sobre precios de venta mayores, cuanto
 "porque, con la única excepción de la alícuota general, todas
 "las demás serían aumentadas en apreciable escala: la del 1,25%
 "al 2%; la del 3% al 4% y la del 13% al 15%, sin contar
 "con la pesada repercusión que en los sectores más modestos
 "tendría la nueva alícuota del 5% sobre productos hasta ahora
 "exentos (cereales, o leguminosas y ganado bovino) y la imposición
 "con la del 7% de artículos de primera necesidad, también exi-
 "midos hasta el presente.

"Esta agravación de la carga tributaria es más objeta-
 "le aún a poco que se repare en su falta de armonía y conve-
 "niencia con medidas adoptadas o que piensa adoptar el gobier-
 "no en otras esferas de la actividad económica-social. Con efecto:
 "mientras por un lado se han fijado o se estudia la fijación
 "de precios máximos a la venta de determinados productos, por
 "el otro se proyecta gravarlos con impuestos que antes no debían
 "satisfacer. o, en tanto que por una parte las autoridades pú-
 "blicas tratan de arbitrar los recursos necesarios para resolver
 "el ya crónico problema de vivienda, por la otra proponen
 "la imposición de materiales de ineludible empleo en las cons-
 "trucciones hasta ahora exentos.

De otra parte, si bien cabe considerar atinado el uso de
diferenciales en el impuesto a las ventas, no se puede dejar de
apuntar que es lamentable no haber previsto en el proyecto de
ley la modificación de la técnica para recuperar lo pagado en
etapas anteriores, reemplazando el procedimiento vigente de deduc-
ción de las compras, por el de computar como pago a cuenta del
impuesto a pagar, el incluido en el precio de adquisición de
las mercancías, evitando de esta manera las distorsiones que
se producen cuando los productos comprados y vendidos están
sujetos a distintas alícuotas.

Finalmente, así como conceptuamos apropiada la deduc-
ción de los deudores incoluables a los efectos de la determinación
del monto imponible, consideramos en cambio crítica la supre-
sión de la de los gastos directos de venta cuando los industria-
les venden al menudeo y al público consumidor. Esta deduc-
ción, que tiene por objeto refinar el principio de la neutrali-
dad del impuesto frente a las distintas formas de organización
comercial, evitando la discriminación en contra de las empresas
integradas, debió mantenerse con mayor razón al incorporarse a
los comerciantes mayoristas como responsables. Su eliminación
implica un trato preferencial a estos últimos, que ingresarían
el impuesto sobre los precios al por mayor en detrimento de los
industriales, que deberían abarcarlo sobre los precios al por menor
en sus ventas al público. La iniquidad de tal temperamento
es manifiesta y, a no dudarlo, dará lugar a reorganizaciones
de empresas al solo efecto de eludir sus consecuencias imposi-
tivas.

GRAVÁMENES DE EMERGENCIA SOBRE LOS COMBUSTIBLES.

El último párrafo del artículo 12 del proyecto dispone
que los aumentos proyectados no serían computados a efectos de
las contribuciones a los fondos de vitalidad nacional y provincial
y al fondo nacional de la energía, previstas en las disposicio-
nes en vigor. Con cuanto a los aportes a direcciones de vitalidad,
las disposiciones en vigor aludidas no pueden ser otras que el
decreto ley 505/58 y los decretos leyes provinciales concordantes,

" mediante los cuales se instituyó un régimen de coparticipación
 " intermunicipal.

" Ahora bien; de prosperar el último párrafo del artículo 13,
 " se agregaría al conflicto institucional provocado por el decreto
 " 10 670/61 un nuevo factor de impugnación por parte de las pro-
 " vincias, las que podrían aducir una nueva alteración unilateral
 " del régimen del decreto ley 505/58, por vía de una ley nacional

" IMPUESTOS INTERNOS

" En este campo tributario advertíase que las reformas proyecta-
 " das agudizan el carácter de regresividad antes expuesto. Vale todo,
 " se recalca ese contenido en lo referente al azúcar, consumo imprescin-
 " dible cuyo gravamen se aumenta en cincuenta veces, mientras para
 " otros consumos de carácter prescindible, y que pueden soportar
 " mayores gravámenes, el aumento impositivo propuesto es mucho menor.
 " No se nos escapa que estos últimos son rubros de escaso rendimien-
 " to fiscal, pero de todos modos entendemos que ello no debe ser
 " justificativo para incrementar tan fuertemente el impuesto interno
 " al azúcar

" Como queda dicho, sobre los otros aumentos previstos dentro de
 " la ley de impuestos internos, sólo cabe remitirnos a las considera-
 " ciones preliminares en esta nota.

" CONSIDERACIONES FINALES

" Tras la exposición crítica contenida en el precedente capítulo
 " de la reforma impositiva proyectada - y toda vez que se formulan
 " objeciones a los aumentos propuestos en algunas alícuotas -, esta
 " exposición se permite señalar que el remedio a la penuria finan-
 " ciera de la hacienda pública es preciso buscarlo también, y de modo
 " principal, en el mejoramiento de los servicios de administración
 " fiscal, en la intensificación de la tarea fiscalizadora, en la repre-
 " sión severa de la evasión fiscal, dirigiéndose contra las formas
 " más acentuadas de esa evasión, dadas tanto por la existencia de
 " una gran masa de personas y entidades que debieran estar ins-
 " critas como contribuyentes y no lo están, como también porque
 " muchas veces los contribuyentes inscritos no declaran debidamente
 " las totalidades de la materia imponible que les es atribuible

La intensificación de esa tarea fiscalizadora no significaría demorar el ingreso de fondos; permitiría la recaudación inmediata de abundantes recursos. Pero además de ello sería, del más alto sentido moralizador, traduciendo así en la contribución más efectiva hacia la paulatina y sólida formación de la conciencia pública hacia el cumplimiento de los deberes fiscales por los habitantes del país. Entre tanto, es válido concluir que resulta contraproducente el efecto de cualesquiera reformas que busquen solucionar el déficit fiscal agravando la presión tributaria; no proporcionan tantos ingresos como los esperados, y agudizan la proclividad hacia la evasión impositiva, tanto más cuanto que es producto de un estado económico lesionado por efecto de la inflación desenfrenada.

II ANTEPROYECTO ELEVADO AL PODER EJECUTIVO SOBRE LEGISLACION ADUANERA.

La Asociación elevó el 12 de noviembre de 1964 nota a la Secretaría de Hacienda para manifestar los inconvenientes y la confusión que derivan de la proliferación de iniciativas en la materia, como también para señalar que el proyecto de Código Tributario Nacional, presentado por el Dr. Carlos H. Giuliani Tomouge, contempla las normas relativas a la organización y funcionamiento de la Dirección Nacional de Aduanas y procedimiento penal aduanero, y que aun no había sido considerado por el Poder Ejecutivo.

El Sr. Secretario de Hacienda, en contestación a la nota enviada, tras reconocer la inquietud exteriorizada mediante dicha nota expresó que se tenía en cuenta oportunamente las sugerencias de la Asociación.

III CONFERENCIAS

Con respecto a la celebración de reuniones científicas, conviene destacar que en los días 10 de Setiembre y 9 de Octubre de 1964 se efectuó la posibilidad de contar con el aporte de dos profesionales extranjeros que disertaron con el auspicio de la Asociación.

El primero de ellos fue el Dr. Giancarlo Brodatto, docente de la cátedra de Derecho Tributario en la Universidad de