

**GENERAL AGREEMENT ON
TARIFFS AND TRADE**

RESTRICTED

VAL/1/Add.22/Suppl.2/Rev.1*
30 November 1992

Special Distribution

Committee on Customs Valuation

Original: Spanish

INFORMATION ON IMPLEMENTATION AND ADMINISTRATION OF THE AGREEMENT

Legislation of Argentina

Supplement

The following communication, dated 11 November 1991, has been received from the Permanent Delegation of Argentina.

I have the pleasure to transmit herewith a number of texts adopted by the Republic of Argentina which concern the Agreement on Implementation of Article VII of the General Agreement on Tariffs and Trade.

This material is of interest to the Committee on Customs Valuation and is transmitted for consideration in the usual manner.

The following texts are attached:

1. Law No. 23.905 (relevant part, Article 20)
2. Decree No. 249/91
3. National Customs Administration Resolutions Nos. 2778/87, 3141/87, 2779/90 and 468/91.

This revision contains the English translation of the relevant parts of Argentina's notification dated 11 November 1991, which was circulated in document VAL/1/Add.22/Suppl.2. Decree No. 249/91, and Resolutions Nos. 2778/87, 3141/87, 2779/90 and 468/91 have been translated in their entirety. As has been indicated in Argentina's covering letter, in the case of Law No. 23.905 only Article 20 is of relevance to customs valuation and has therefore been translated.

To keep the revised document complete, the Secretariat has had to include the full text of Law No. 23.905 in Spanish.

* English only

TAXES

Law No. 23.905

Modification of the Tax on current-account overdrafts and other operative changes; of the Tax on the sale, purchase, exchange or swap of foreign exchange; of the Stamp Tax; of the Assets Tax; of the Income Tax; of the Value-Added Tax. Tax on the transfer of real property of natural persons and undivided inheritance. Amendment of the Law on Taxation Procedures (Law No. 11.683). Customs charges. Grants arising out of international co-operation. Other provisions. Entry into force.

Adopted: 16 February 1991

Promulgated: 16 February 1991

The Senate and Chamber of Deputies of the Argentine Nation meeting in Congress etc. enact with force of law:

SECTION IX

CUSTOMS CHARGES

Article 20 Import and export duties, as well as other charges on imports and exports, shall be expressed in United States dollars.

Payment may be made in the aforementioned currency, in export credit bonds in accordance with the regulations in force or in australes. In the latter case, the equivalence shall be determined using the exchange rate in effect on the day prior to the actual payment.

CUSTOMS CODE

Decree No. 249/91

Amendment to Decree No. 1001/82
Buenos Aires, 6/2/91 - B.C.: 8/2/91

HAVING REGARD to the Customs Code referred to in Law No. 22.415 and its Regulatory Decree No. 1001 of 21 May 1982, and,

WHEREAS:

Article 789 of the Customs Code provides that payment of customs charges must be made in cash before the goods can be released, but does not specify the time at which such payment must be made;

In conformity with Article 217 of the aforementioned Code, the interested party must register an application for customs clearance authorization specifying end-use of the goods (solicitud de destinacion aduanera) in order to obtain the release of the goods, at which time the applicable rate of exchange is fixed in accordance with Article 639, and consequently it would be desirable that payment should be made at the same time as the application is registered so as to ensure that the amount payable does not decrease in value during the lapse of time between the registration of the application and actual payment;

This objective could be met by requiring the persons concerned to pay the sum payable in accordance with their formal declaration (declaracion comprometida) at the same time as they register the application for customs clearance authorization, without prejudice to the right of the customs service to revise the assessment if it appears that the amount of the original assessment was lower than the due amount;

Therefore,

THE PRESIDENT OF THE ARGENTINE NATION DECREES:

Article 1 The following text shall be incorporated in Decree No. 1001/82 as Article 91 bis:

"Article 91 bis - For the purposes of Article 789 of the Customs Code, customs charges on imports shall be paid prior to registration of the corresponding customs clearance application in the amount payable in accordance with the formal declaration made by the interested party, without prejudice to any subsequent revision by the customs service as a result of inspection of the documents or verification of the goods."

Article 2 This Decree shall come into effect on the day following its publication in the Official Journal and it shall apply to customs clearance applications registered with the National Customs Administration as from that date.

Article 3 This Decree shall be communicated, published, transmitted to the National Registry Office and filed. - MENEM. - Domingo F. Cavallo.

RESOLUTION NO. 2778/87 (RGTNV)

Regulations for Implementation of Law No. 23.311 and Decree No. 1026/87
Concerning the Valuation of Goods Imported for Consumption

Buenos Aires, 30 October 1987

HAVING REGARD to Law No. 23.311 (Official Journal 25.955) and Decree No. 1026/87 (Official Journal 26.176), and

WHEREAS:

It is necessary to enact customs regulations for the implementation of the Agreement on Implementation of Article VII of the General Agreement on Tariffs and Trade and its Protocol,

In exercise of the powers conferred by Article 23(i) of Law No. 22.415,

THE NATIONAL CUSTOMS ADMINISTRATOR

DECIDES THE FOLLOWING:

Article 1 As from 1 January 1988, in all Argentine customs offices, the valuation of goods for which customs clearance is requested shall be governed by the provisions of Law No. 23.311 and Decree No. 1026/87.

Article 2 For the purposes of exchange of foreign currencies into Argentine legal tender the customs selling rate of exchange shall be that in effect at the times specified in Articles 637 and 638 of Law No. 22.415.

Article 3 The country of importation means the customs territory into which the goods are imported.

Article 4 The customs value shall be determined on the basis of cost, insurance, freight (c.i.f.) notwithstanding the form in which the seller concluded the sale with the buyer and, if freight and/or insurance costs were not included before the goods reached the first port of entry or the place where they entered customs territory, they shall be added in order to determine the customs value.

If transport was free of charge or at the cost of the buyer, the customs value shall include transport and insurance costs up to the place of entry, calculated in accordance with the rates and premiums applicable for the means of transport used.

Article 5 The customs value shall not include buying commissions.

Article 6 The price paid or payable corresponds to the payments made or to be made at the time of the customs valuation. If payments have been made in the form of advances prior to the time of valuation, they shall be

included for the purposes of determining the customs value. The aforementioned shall not imply that the transaction value, where appropriate, should not be accepted. It shall be the responsibility of the importer to make a sworn formal declaration providing this information, failing which the penalties laid down in Article 954 of Law No. 22.415 shall apply.

Article 7 The importer shall indicate whether the transaction is to be settled through direct payment - transfer of foreign exchange - or whether the importer has taken over some or all of a debt contracted by the seller with a third party, or with the importer or buyer himself. If that is the case, the total of both amounts shall constitute the customs value subject to duty. Any omissions from such a declaration shall constitute an offence punishable under Article 954 of Law No. 22.415.

Article 8 In accordance with the provisions of Article 8 of Decree No. 1026/87, the information communicated daily by telex to the Argentine customs and the Customs Agents' Centre on the basis of the rates fixed by the Banco de la Nación Argentina and the Central Bank of the Argentine Republic for currencies not quoted, shall constitute sufficient means of disclosure. A copy of this information shall be displayed visibly in all customs offices for the information of the interested parties.

Article 9 Annexes I to XIII are attached and form an integral part of this Resolution.

Article 10 This Resolution shall be registered and published in the Official Journal and in the Journal of the National Customs Administration. An authenticated copy shall be transmitted to the Ministry of Finance in accordance with Article 24 of Law No. 22.415 and the Resolution shall then be filed.

Signed:

Dr. ALBERTO ANTONIO GARBARINO
Deputy National Customs Administrator
National Customs Administration

ANNEX I

Methods to be Used for Valuation

- ARTICLE 1: Transaction value
- ARTICLE 2: Transaction value of identical goods
- ARTICLE 3: Transaction value of similar goods
- ARTICLE 5: Deduction procedure
- ARTICLE 6: Procedure based on the cost of production
- ARTICLE 7: "Last resort" procedure

The sequential application of these valuation methods in the above order is mandatory.

A request by the importer to reverse the order of application of Articles 5 and 6 of the Agreement shall be granted if the National Customs Administration or the customs authority to which it delegates this responsibility so authorizes (Article 2 of Decree No. 1026/87).

Implementation of the procedure based on production cost shall be deferred until 1 January 1991 (Article 17 of Decree No. 1026/87).

ANNEX II

Place of Importation

In accordance with the provisions of Article 5 of Decree No. 1026/87, the place of importation means the following:

By water: The first port at which the cargo of the means of transport is subjected to customs formalities.

By air or land: The first customs office nearest the border where the goods to be valued can physically be unloaded even when they are to continue their journey for clearance by another customs house.

Where transport is free or at the cost of the buyer, the customs value shall include transport and insurance costs up to the place of entry, calculated in accordance with the rates and premiums normally applicable for the means of transport used.

ANNEX III

Transactions which are not Deemed to be Sales
for the Purposes of Article 1

The following, without constituting an exhaustive list, are not deemed to be sales for export to the importing country:

1. Goods supplied free of charge (gifts or presents) which do not involve payment of a price.
2. Goods imported on consignment, which therefore do not involve any sale for export at the time of importation.
3. Goods imported by intermediaries who do not buy the goods but sell them subsequent to importation. The mere fact of importation does not imply sale; such goods are generally sold in the country of importation on behalf and under the responsibility of the foreign supplier.
4. Goods imported by subsidiaries which do not have any legal status according to the legislation of the country of importation, thereby implying that no sale has taken place because a sale obligatorily involves a transaction between two persons.
5. Goods which are loaned and remain the property of the supplier.
6. Goods imported pursuant to a rental or leasing contract (rental with an option to buy).
7. Waste imported for destruction in the country of import subject to payment to the exporter of the goods, which is collected by the importer for the service rendered. The importer does not make any payment and, therefore, there is no sale.

For any operations covered by the preceding paragraphs, the relevant documentation shall be transmitted to the Technical Secretariat, Technical Department of Nomenclature and Values, Valuation Division, and the determination of the customs value shall be deferred.

ANNEX IV

Transaction Value

In accordance with Article 1 of the Agreement and Law No. 23.311, the customs value shall be the transaction value, that is the price actually paid or payable for the imported goods when sold for export to the national customs territory, with the adjustments laid down in Article 8 where applicable.

Acceptance of the transaction value in accordance with the criteria laid down shall determine the customs value provided that the following conditions are met:

1. There are no restrictions as to the disposition or use of the goods by the buyer, other than restrictions which:
 - (a) are imposed or required by law or by the public authorities in the country of importation;
 - (b) limit the geographical area in which the goods may be resold; or
 - (c) do not substantially affect the value of the goods.
2. The sale or price is not subject to some condition or consideration for which a value cannot be determined with respect to the goods being valued.
3. No part of the proceeds of any subsequent resale, disposal or use of the goods by the buyer will accrue directly or indirectly to the seller, unless an appropriate adjustment can be made in accordance with the provisions of Article 8; and
4. The buyer and seller are not related, or where the buyer and seller are related, that the transaction value is acceptable for customs purposes under the provisions of paragraph 2 of Article 1.

A relationship as such, within the meaning of Article 15 of the Agreement, does not invalidate acceptance of the transaction value of the goods in question if the value closely approximates to one of the prices or values indicated in the Annex on "test values" occurring at or about the same time.

The fact that the place in which the sale was agreed is not the same as the place of export does not invalidate acceptance of the transaction value.

ANNEX V

Test Values (Article 1.2(b) of the Agreement)

In accordance with Article 1 of Decree No. 1026/87 and on the basis of Section I of the Protocol incorporated in Law No. 23.311, the test value referred to in Article 1.2(b)(iv) of the Agreement is abolished.

In conformity with Article 3 of Law No. 23.311 and Article 17 of Decree No. 1026/87, application of the test value referred to in Article 1.2(b)(iii) of the Agreement is deferred until 1 January 1991.

The following test values are acceptable under Argentine law:

1. The transaction value in sales to unrelated buyers of identical or similar goods for export to the same country of importation.
2. The customs value of identical or similar goods as determined under the provisions of Article 5 (deduction procedure).
3. The customs value of identical or similar goods as determined under the provisions of Article 6 (procedure based on the cost of production), deferred until 1 January 1991.

In such cases, since the firms are related, the values must be examined by the Technical Secretariat, Technical Department of Nomenclature and Values, Valuation Division, and determination of the customs value shall be postponed.

ANNEX VI

Relationship

In accordance with Article 15.4 of the Agreement, natural or legal persons shall be deemed to be related only if:

- (1-a) they are officers or directors of one another's businesses;
- (1-b) they are legally recognized partners in business;
- (1-c) they are employer and employee;
- (1-d) any person directly or indirectly owns, controls or holds 5 per cent or more of the outstanding voting stock or shares of both of them;
- (1-e) one of them directly or indirectly controls the other;
- (1-f) both of them are directly or indirectly controlled by a third person;
- (1-g) together they directly or indirectly control a third person; or
- (1-h) they are members of the same family.

For the purposes of sub-paragraph (1-h) above, Decree No. 1026/87 specifies the following family relationships:

- (a) spouses;
- (b) first-degree direct ascendants and descendants;
- (c) full or consanguineous brothers and sisters;
- (d) second-degree direct ascendants and descendants;
- (e) uncle or aunt and nephew or niece;
- (f) father-in-law or mother-in-law and son-in-law or daughter-in-law;
- (g) brother-in-law and sister-in-law.

Factors to be taken into account in connection with a relationship:

- (1-a) an indication of the post occupied must be given;
- (1-b) the status of business partners must take into account the economic reality of the relationship with or without a written contract, inasmuch as the relationship may create a

de facto or legal situation which affects the declared price, even when this relationship is limited to aspects which the Agreement does not include in the taxable basis i.e. advertising costs, guarantee services, etc.;

- (1-c) a relationship is deemed to exist even when it does not appear evident from the accounts or other usual documents in labour relations, whether or not signed and sealed;
- (1-d) the legislation under which the company was established, taking into account the register of shareholders or, for other forms of company, the statutory authority empowered to take decisions;
- (1-e-f-g) the terms "directly or indirectly controls" must be taken in the broad sense to include the management of joint businesses or management by intermediary third persons. Proof may be in the form of documentary evidence or, failing such evidence, in the form of de facto elements which prove such management.

Persons who are business partners because one is the exclusive agent, distributor or concessionaire of the other, whatever the actual term used, shall only be considered to be related if one of the criteria listed above is applicable to them.

One person shall be deemed to control the other when de facto or by law that person is in a position to impose restrictions or give instructions to the other.

The existence of a relationship between buyer and seller of the kind defined above does not in itself constitute sufficient grounds to consider the transaction value as unacceptable. If necessary, the circumstances surrounding the sale shall be examined and the transaction value accepted provided that the relationship did not influence the price. If, in the light of the information provided, the Customs Administration has grounds for considering that the relationship influenced the price, it shall communicate its grounds to the importer and he shall be given a reasonable opportunity to respond. If the importer so requests, the grounds shall be communicated to him in writing.

ANNEX VII

Where significant differences are noted between a particular importation and documents relating to other imports under similar circumstances (for example origin, quantity, commercial level, quality, etc.), the Technical Secretariat, Technical Department of Nomenclature and Values, Valuation Division, shall be informed, in accordance with Article 17 of the Agreement, without affecting the course of the clearance procedure.

ANNEX VIII

Time

In accordance with Article 1 of the Agreement, regarding transaction value, a sale fulfills the requirements laid down to the extent that it is a sale for export to the general or special customs territory.

Its acceptability cannot, therefore, be disputed on the grounds of variations in prices due to fluctuations on international markets between the date of sale and the date of valuation.

Related persons - acceptability of the transaction value on the basis of an analysis of test values.

In such cases, the term "at or about the same time" should take into account the date of registration of the application for release for consumption of the goods being valued, and that of the operation which is deemed to be the test value.

Notwithstanding the above, where necessary it must be ascertained whether the dates of export prove close, including the dates of the actual delivery from outside Argentina i.e. the date of shipment, taking into account the form of transport used.

Without impeding the clearance of the goods, customs offices shall consult the Technical Secretariat, Technical Department of Nomenclature and Values, Valuation Division.

ANNEX IX

Transport Costs and Financing Interest

In accordance with Article 6 of Decree No. 1026/87, it is established that the customs value of imported goods shall not include transport costs following importation into the national customs territory, provided such costs are distinguished from the price actually paid or payable for the imported goods. If the imported goods are invoiced at a free-at-destination price, the cost of transport within the general or special customs territory shall not be deducted from the price. Such deduction shall only be authorized if proof is submitted to the customs service that the free-at-frontier price is lower than the free-at-destination price.

In accordance with Article 7 of Decree No. 1026/87, charges for interest under a financing arrangement entered into by the buyer and relating to the purchase of the imported goods shall not be regarded as part of the customs value provided that:

- (a) the charges are distinguished from the price actually paid or payable for the goods;
- (b) the financing arrangement was made in writing;
- (c) where required, the buyer can demonstrate that the goods to be imported are actually sold at the price declared as the price actually paid or payable;
- (d) the claimed rate of interest does not exceed the level for such transactions prevailing in the country where, and at the time when, the finance was provided.

It is the responsibility of the buyer or, where appropriate, the person submitting the documents to provide the necessary proof without any request from the customs.

The above shall apply regardless of whether the finance is provided by the seller, a bank or another natural or legal person. It shall also apply, if appropriate, where goods are valued under a method other than the transaction value.

The distinction referred to above must be shown in detailed, quantifiable and verifiable data, supplemented where necessary by additional information, to the satisfaction of the customs service.

Any dispute regarding the above shall be brought to the attention of the Technical Secretariat, Technical Department of Nomenclature and Values, Valuation Division.

The transport costs estimated should be based on the normal international rates.

ANNEX X

Identical or Similar Goods

Identical goods are those which are the same in all respects including:

- (a) physical characteristics;
- (b) quality;
- (c) reputation.

Minor differences in appearance do not preclude goods otherwise conforming to the definition from being regarded as identical.

Similar goods are those which, although not alike in all respects, have:

- (a) like characteristics;
- (b) like component materials.

Which enable them to:

- (c) perform the same functions; and
- (d) be commercially interchangeable.

The quality of the goods, their reputation and the existence of a trademark are among the factors to be considered in determining whether goods are similar.

ANNEX XI

Deduction Procedure

In accordance with Article 3 of Decree No. 1026/87, the option provided for in Article 5, paragraph 2, of the Agreement may be implemented by the customs service whether or not the importer so requests.

ANNEX XII

Option Contained in Article IV of Law No. 23.311

In accordance with Article 2 of Decree No. 1026/87, the possibility open to the importer to reverse the order of application of Articles 5 and 6 of the Agreement shall only be allowed when the National Customs Administration or, where applicable, the customs office so authorized, approves the request made in writing by the person submitting the documents and issues an explicit authorization to that effect.

ANNEX XIII

In all cases where contracts provide for the payment of royalties or licence fees or the return of the proceeds of resale, or the deduction system has to be applied, determination of the customs value shall be deferred and the documents shall be transmitted to the Technical Secretariat, Technical Department of Nomenclature and Values, Valuation Division.

RESOLUTION No. 3141/87 (RGIMNV)

Supplementary Regulations Complementing Resolution No. 2778/87
(Amending Annex VI, Item No. 1-b)

Buenos Aires, 30 November 1987

HAVING REGARD to Resolution No. 2778/87, and

WHEREAS:

It is necessary to enact complementary regulations, in exercise of the powers conferred by Article 23, paragraph (i), of Law No. 22.415,

THE NATIONAL CUSTOMS ADMINISTRATOR

DECIDES THE FOLLOWING:

Article 1 In the appropriate cases, the customs jurisdiction shall defer determination of the customs value in conformity with the provisions of Article 13 of Law No. 23.311, without prejudice to the processing of applications for release of the goods for consumption with a conditional value. This situation shall be recorded by means of a stamp on the relevant documentation.

Article 2 As from 1 January 1988, the following valuation adjustments made by the National Administration shall be abolished:

- (a) for buying commissions;
- (b) for activities related to advertising and free guarantee services;
- (c) for commissions recognized by the supplier abroad which are not included in the price;
- (d) for licence fees (royalties).

In the latter case (sub-paragraph (d)), the imports shall be processed with a conditional value. Importers shall include in the import clearance documentation the adjustments for licence fees that have to be included in the declared base amount in order to calculate the customs value in conformity with the provisions of Law No. 23.311, and carry out the adjustments themselves (self-adjustment procedure). Within sixty (60) days from the date of submission of the first application for release of the goods for consumption made after 1 January 1988, importers shall provide justification for the adjustments they have made or the reasons why they have not maintained the self-adjustments made at the appropriate time on the basis of the above law.

Article 3 Where appropriate, other importers shall adjust the values contained in the documents so that they correspond to the customs value in conformity with the provisions of Law No. 23.311 by carrying out, where applicable, the self-adjustment of the first application for release of the goods for consumption submitted after 1 January 1988. Within a period of sixty (60) days, information shall be provided explaining why such adjustment was or was not made.

Article 4 The documents referred to in Articles 2 and 3 above shall be submitted to the Technical Secretariat, Technical Department of Nomenclature and Values, Valuation Division, for the purpose of issuing the relevant administrative documents.

Article 5 Sub-paragraph 1-b of Annex VI to Resolution No. 2778/87 shall be replaced by the following text: "The status of partners shall be limited to the economic reality of the relationship with or without a written contract".

Article 6 This Resolution shall be registered and published in the Official Journal and in the Journal of the National Administration. An authenticated copy shall be transmitted to the Ministry of Finance in accordance with Article 24 of Law No. 22.415 and the Resolution shall then be filed.

Signed:

Dr. JUAN CARLOS DELCONTE
National Customs Administrator

RESOLUTION No. 2779/90 (RGVATNV)

Amendments to Resolutions Nos. 2778/87 (B.A.N.A. No. 207/87)
and 3141/87 (B.A.N.A. No. 235/87)

Buenos Aires, 5 November 1990

HAVING REGARD to Law No. 23.311 (Official Journal No. 25.955) and Decree No. 1026/87 (Official Journal No. 26.176), which constitute the basis for the regulations prescribed by the National Customs Administration in Resolutions Nos 2778/87 and 3141/87, establishing rules for the customs valuation of imports, and

WHEREAS:

Resolution No. 2778/87 provides that, even when there are notable differences in the prices declared by importers in comparison with the documents already in the possession of the customs service, the imported goods should be released for consumption without affecting the clearance procedure, approval of the values being conditional upon a subsequent investigation to be carried out within the framework of Article 17 of the Agreement on Implementation of Article VII of the General Agreement on Tariffs and Trade;

Resolution No. 3141/87 informed customs offices that this provision was to be implemented by means of a stamp on the relevant documentation, without requiring the importer to provide security for payment of any difference in duties to which goods released with conditional value might be subject;

The aforementioned procedure did not require customs offices to provide justification, with the result that this conditional procedure for the approval of values in practice became virtually automatic;

As a result, the Valuation Division is faced with a vast quantity of import clearance documents with conditional values which do not explain the reasons for suspending valuation and which have not provided any security against the loss of revenue resulting from possible tax evasion that might come to light in the course of subsequent investigation;

It has been noted that, in implementing the aforementioned regulations, customs offices have been obliged to release goods whose declared value manifestly differs from the actual economic value and hence is presumably worthless as an expression of the transaction value that could reasonably be determined for such goods in the light of their characteristics, type, quality, quantity, origin, etc.;

The National Administration, aware that these mechanisms should be revised without delay and that all legal and/or regulatory measures should be taken to prevent and investigate any underinvoicing as speedily as

possible, transmitted the relevant instructions to customs offices in Telex Circulars Nos. 401, 403, 441, 452, 485 and 526, which should be collected and harmonized in the form of general and permanent regulations as soon as possible;

The objective of these preventive measures is to prevent the evasion of customs duties and the resulting injury caused by unfair competition to industry and bona fide trade, which is the overriding spirit that should prevail in practical application of the Agreement on Implementation of Article VII of the General Agreement on Tariffs and Trade (GATT), which was also the objective pursued by Argentina's enactment of Law No. 23.311 on adoption of the said Agreement;

Such measures of prevention and investigation may be established within the framework of the provisions of Article 12 of Decree No. 1026/87, as well as in conformity with the provisions of Articles 13 and 17 of the aforementioned Agreement on Implementation of Article VII and paragraph 7 of its Protocol;

The above measures have been brought to the attention of the Under-Secretary of Public Finance, who has approved their implementation;

Taking into account Article 12 of Decree No. 1026/87 and Articles 13 and 17 of the Agreement on Implementation of Article VII of the General Agreement on Tariffs and Trade and paragraph 7 of its Protocol, in exercise of the powers conferred by Article 23, sub-paragraph (i) of Law No. 22.415;

THE NATIONAL CUSTOMS ADMINISTRATOR

DECIDES THE FOLLOWING:

Article 1 Annex VII to Resolution No. 2778/87 should be replaced by the following text: "When customs offices find it necessary to defer determination of customs valuation of goods involved in import operations, in accordance with the provisions of Articles 13 and 17 of Law No. 23.311 and Article 12 of Decree No. 1026/87, the following procedure shall apply:

I. Where there are appreciable differences between a particular importation and documents relating to other imports under similar circumstances (origin, quantity, commercial level, quality etc):

- (a) final approval of the values shown shall be made conditional. This shall be done by stamping the relevant documentation on the back of the cover page of the clearance document before authorizing release of the goods;
- (b) a security shall be required in one of the forms authorized by the legislation in force;

The security shall cover the difference between the amount payable as a result of the assessment made on the basis of the declared value and the amount payable as a result of the

assessment made on the basis of the value which the customs service considers corresponds to the goods in the light of available information; it shall be lodged for a period of 180 days from the date of payment, although this period may be extended automatically for a further 180 days by the customs service if necessary for the purposes of the investigation;

- (c) the original documents shall be transmitted to the Technical Secretariat, Technical Department of Nomenclature and Valuation, Valuation Division, together with a report setting out the reasons for the conditional determination of the value and for requiring a security.

Where possible, this report shall be inserted on the back of the cover page of the clearance document and shall be countersigned by the head of the division concerned or, where appropriate, by the head of the registry section of the local customs offices.

- II. Where the price cannot, in principle, be compared by the customs service because there have been no previous comparable cases or because the previous cases are not suitable, and the price declared is manifestly low or does not correspond to economic reality and is therefore practically unacceptable as an expression of the transaction value in view of the commercial value which could reasonably be assigned to such goods in the light of their characteristics, type, quality, quantity, origin, etc.:

- (a) the clearance procedure shall be suspended and, where possible, representative samples of the goods shall be selected; this fact shall be noted on the back of the cover page of the clearance document;
- (b) within forty-eight hours and in accordance with the relevant formalities, a copy of the clearance document shall be sent to the local jurisdictional service of the Directorate-General of Taxes, thus enabling the latter to be informed of the value declared by the importer and to decide upon their effect on the duties within its competence, and where appropriate carry out any enquiries it deems necessary within the framework of criminal tax law (Law No. 23.771);
- (c) within the same time-limit, the original copy of the relevant documents shall be sent to the Technical Department of Nomenclature and Values, Valuation Division, together with a justificatory report;
- (d) the measures provided for in sub-paragraphs (a), (b) and (c) above shall be implemented at the following levels:
- Directorate of the Verification Division of the Operational Department in the capital for clearance under the DIS (despacho de importación simplificado) system;

- Directorate of the Verification Division of the Operational Department at Ezeiza for clearance under the DIS and DIRE (despacho de importación rápido Ezeiza) systems;
- Directorate of the Import Division of the Operational Department in the capital for clearance requiring prior intervention by technical services;
- customs administrator of local customs offices.

III. Situations other than those mentioned in sections I and II above. Cases where there is a relationship, payment of royalties or dividends or any other circumstance which makes it advisable to defer final approval of the values shown:

- (a) the goods shall be released and final approval of the value shall be made conditional, without requiring any security, except for specific circumstances in which a security is advisable in order to safeguard tax revenue;
- (b) the relevant documents shall be sent to the Technical Secretariat, Technical Department of Nomenclature and Values, Valuation Division, together with a report showing justification in accordance with the provisions of section I(c) above. When the sole reason for the conditional procedure is the existence of a relationship between the importer and exporter within the meaning of Article 15, paragraph 4, of the GATT Agreement (Law No. 23.311), the aforementioned report may be signed by the head of the technical service or an official of equivalent rank of the local customs office.

IV. Implementation of the measures provided for in sections I, II and III above shall also extend to the simplified import clearance procedure (DIS) and the Ezeiza rapid import clearance procedure (DIRE). Prior to release of the goods and for that purpose, the operational offices shall carry out the following tasks:

- (a) the official responsible for verification shall examine the declaration and the value declared and shall be responsible in the first instance for deciding whether or not the measures provided shall be applied;
- (b) the official responsible for verification shall examine the declared value and compare it with the information available. If no information is available and he has reasonable doubts or notes appreciable or manifest differences between the declared values and those which, in his judgement, would correspond commercially to the goods being verified as a result of their characteristics, type, quality, quantity, origin, etc., he must report this immediately to the competent head of section (or head of registry)

in a local customs office) who will study the matter and, on the basis of the information, shall take the relevant steps to implement the measures laid down in sections I, II or III, as appropriate;

- (c) for the purposes of sub-paragraphs (a) and (b) above, the operational offices shall require the importer and/or customs agent to provide the relevant documents under the DIS or DIRE systems prior to verification and an authenticated copy of the invoice(s) must be submitted; otherwise verification shall not commence, and this fact must be noted on the documentation.

The only exceptions to the above requirement shall be DIS or DIRE clearance under the deposit régime provided for in Part I of Article 219 of Law No. 22.415, and in such cases the prescribed security shall be required.

V. In order to provide operational offices with all the elements needed to take a decision on whether or not to apply the measures provided for in sections I, II or III above, the technical services or their equivalent in local customs offices and, where appropriate, officials responsible for verification in the DIS or DIRE systems, shall be authorized to seek the full co-operation of the importer (within the framework of the provisions of Article 17 of the GATT Agreement and the first part of paragraph 7 of the Protocol), and they may require the submission of quotations, catalogues, brochures, price lists and commercial technical publications. For this purpose, the request shall be notified to the submitter of the documents on the clearance documentation itself, requiring him to submit the documents requested to the operational office concerned within ten days from the day following the date of notification, and warning him that failure to do so shall mean that the documents will be transmitted to the Valuation Division, Technical Department of Nomenclature and Values, Technical Secretariat, which will take a decision on release of the goods.

As a result of the above provisions, the relevant restrictions laid down in section 4-10 of Annex I to Resolution No. 187/82 - BANA No. 20/82 shall be without effect."

Article 2 Replace Annex XIII of Resolution No. 2778/87 by the following text:

"Valuation Division:

Following receipt of the documents transmitted by the operational offices, in accordance with the measures adopted in Annex VII, the Division shall:

- (a) carry out the enquiries referred to in Article 17 of the Agreement concerning implementation of Article VII of GATT and paragraph 7 of its Protocol adopted in Law No. 23.311;

- (b) for this purpose the importer shall be requested to provide all the elements necessary to establish the truth or accuracy of the value declared.

When the importer is deemed to be related to the foreign exporter, in conformity with the provisions of the Agreement on Implementation of Article VII of the General Agreement on Tariffs and Trade (GATT), he shall be requested to provide information or documentation proving that the value declared approximates to one of the test values mentioned in Article 1.2(b)(i), (ii) or (iii) of the aforementioned GATT Agreement;

- (c) request from the customs service in the country of origin of the goods an authenticated copy of the customs document by which the foreign customs service authorized export of the goods to Argentina;
- (d) also request authenticated copies of the commercial invoices submitted by the exporter to the foreign customs service; and also request the foreign customs service and/or the Argentine Foreign Service to provide information on the export prices prevailing in the foreign market concerned for the goods that are the subject of the enquiry;
- (e) for the purposes of sub-paragraph (c) above, where necessary, request the Argentine Foreign Service or the National Administration to carry out an enquiry abroad in accordance with Article 23, sub-paragraph (r) of Law No. 22.415;
- (f) when the enquiry has been concluded and the final value has been fixed, inform the operational office which initiated the procedure.

When the enquiry has been carried out in accordance with the provisions of section II of Annex VII to this Resolution, the conclusions and the value fixed shall also be communicated to the DGI in compliance with the provisions on information to be transmitted to this department contained in section II, paragraph (b) of the aforementioned Annex VII."

Article 3 Add the following as Annex XVI to Resolution No. 2778/87:

"ANNEX XVI

1. When it is deemed necessary for the operational offices which initiated the procedure (technical services in the Operational Department of the capital, and equivalent officials in local customs offices, or officials responsible for verification in the DIRE and DIS systems) to adjust the value, such adjustment shall be supervised and endorsed through the following channels of communication:

- Head of the Importation Division of the Operational Department in the capital;
- Head of the Verification Division of the Operational Department in the capital (DIS clearances);
- Head of the Verification Division of the Operational Department at Ezeiza (DIS and DIRE clearances);
- Heads of Registry and Customs Administrators in local customs offices.

2. When the importer has adjusted the value and the goods have been released, the files concerning adjusted clearance procedures shall be transmitted monthly together with all relevant documentation within five days of the end of each month to the Valuation Division, which directly oversees values in such procedures.

3. The Technical Secretariat may assign the necessary specialists from the Technical Department of Nomenclature and Values to carry out the inspection functions within their competence in all operational offices of this Administration as and when it sees fit."

Article 4 Replace Article 1 of Resolution 3141/87 BANA No. 235/87 by the following text:

"Article 1 In cases where it is necessary to defer determination of the customs value and subject it, in conformity with the provisions of Article 13 of Law No. 23.311, to the enquiry mentioned in Article 17 of that Law, the customs jurisdiction shall note this by stamping the relevant documentation, without prejudice to strict compliance with the guidelines laid down in Annex VII to Resolution No. 2778/87."

Article 5 This Resolution shall be registered and published in the Official Journal and in the Journal of the National Administration. A copy shall be transmitted to the Under-Secretariat for Public Finance and the Resolution shall then be filed.

Signed:

Brigadier R. RODOLFO ECHEGOYEN
National Customs Administrator

RESOLUTION NO. 0468/91 (RGVATNV)

Replacement of Various Articles of Resolution No. 2779/90, and
Repeal of Resolution No. 1071/89

Buenos Aires, 17 April 1991

HAVING REGARD to Resolution No. 2779/90 (RGVATNV) of 5 November 1990, issued by this National Administration, and

WHEREAS:

The National Directorate of Taxes has put forward observations on the aforementioned Resolution, which was transmitted to the Under-Secretariat for Public Finance in accordance with Article 24 of Law No. 22.415;

The Under-Secretariat has, therefore, instructed this National Administration to amend the Resolution in the light of the observations made;

Taking into account the comment made by the Under-Secretariat regarding sub-paragraph (b) of Article 2 of the Resolution in question and the provisions of Resolution No. 1071/89, sub-paragraph (b) should be replaced so that its text corresponds to Annex XIV to Resolution No. 2778/87, which was approved in Resolution No. 1071/89;

Consequently, in exercise of the powers conferred by Article 23, sub-paragraph (i) of Law No. 22415,

THE NATIONAL CUSTOMS ADMINISTRATOR

DECIDES THE FOLLOWING:

Article 1 Section II of Article 1 of Resolution No. 2779/90 should be replaced by the following text:

Article 1, section II. "Where the price declared is manifestly low, or does not correspond to economic reality and is therefore practically unacceptable as an expression of the transaction value in view of the commercial value which could reasonably be assigned to such goods in the light of their characteristics, quality, quantity, origin, etc.:

- (a) import clearance shall proceed; determination of the value of the goods shall be conditional, without retaining the goods; and, where possible, representative samples of the goods shall be selected; this fact shall be noted on the back of the cover page of the clearance document;

- (b) a security shall be required in one of the forms authorized by the legislation in force. The security shall cover the difference in duty between the amount to be paid on the basis of the declared value and the amount to be paid on the basis of the value which could reasonably be assigned to the goods in the light of their characteristics, type, quality, origin, etc., following actual verification;
- (c) when clearance has been authorized in accordance with sub-paragraphs (a) and (b), the relevant original documents shall be transmitted to the Valuation Division of the Technical Department of Nomenclature and Values within a period of three days, together with a report setting out the reasons for suspending determination of the value and for requiring a security;
- (d) the measures provided for in sub-paragraphs (a), (b) and (c) above shall be implemented at the following levels:
 - Directorate of the Verification Division of the Operational Department in the capital for clearance under the DIS system;
 - Directorate of the Verification Division of the Operational Department at Ezeiza for clearance under the DIS and DIRE systems;
 - Directorate of the Import Division of the Operational Department in the capital for clearance requiring prior intervention by technical services;
 - customs administrator of the local customs offices;
- (e) within three days and in accordance with the relevant formalities, a copy of the clearance document shall be sent to the jurisdictional service of the DGI, thus enabling the latter to be informed of the values declared by the importer and to decide upon their effect on the duties within its competence, and where appropriate carry out any enquiries it deems necessary within the framework of criminal tax law (Law No. 23.771)."

Article 2 Replace sub-paragraph (b) of Article 2 of Resolution No. 2779/90 by the following:

"(b) where the customs service carries out enquiries or requests clarification concerning the information or documentation in the form of a sworn declaration contained in or added to the import clearance documentation for the purpose of calculating the customs value, the importer shall provide all necessary evidence to prove the veracity thereof."

Article 3 Replace sub-paragraphs (c), (d) and (e) of Article 2 of Resolution No. 2779/90 by the following:

- "(c) transmit to the National Administrator for signature a request to the customs service in the country of origin of the goods for an authenticated copy of the customs document in which it authorized export of the goods to Argentina;
- (d) request authenticated copies of the commercial invoices submitted by the exporter to the foreign customs service, transmitting such request to the National Administrator for signature; likewise, request the foreign customs service and/or the Argentine Foreign Service to provide information on the export prices prevailing in the foreign market concerned for the goods that are the subject of the enquiry;
- (e) for the purposes of sub-paragraph (c), where necessary, it shall contact the Argentine Foreign Service, by transmitting a note to the National Administrator to that end, or directly request the National Administration, to carry out an enquiry abroad in accordance with the provisions of Article 23, sub-paragraph (r), of Law No. 22.415."

Article 4 Resolution No. 1071/89, approving Annex XIV to Resolution No. 2778/87, is repealed.

Article 5 Add Annex XV, approved in Resolution No. 1072/89, as Annex XIV to Resolution No. 2778/87, and add Annex XVI, approved in Article 3 of Resolution No. 2779/90, as Annex XV to Resolution No. 2778/87.

Article 6 This Resolution shall be registered and published in the Official Journal and in the Journal of the National Administration. A copy shall be transmitted to the Under-Secretariat for Public Finance and the Resolution shall then be filed.

Signed:

Vice-Admiral (R.E.) JUAN CARLOS MARTINEZ
National Customs Administrator

IMPUESTOS

Ley 23.905

Modificación del Impuesto sobre los débitos en cuenta corriente y otras operatorias; del Impuesto sobre las Ventas, Compras, Cambio o Permuta de Divisas; del Impuesto de Sellos; del Impuesto sobre los Activos; del Impuesto a las Ganancias; del Impuesto al Valor Agregado. Impuesto a la Transferencia de Inmuebles de Personas Físicas y Sucesiones Indivisibles. Modificación de la Ley de Procedimiento Tributario (Ley 11.683). Tributos Aduaneros, Donaciones provenientes de la Cooperación Internacional. Otras Disposiciones. Vigencia.

Sancionada: Febrero 16 de 1991

Promulgada: Febrero 16 de 1991

El Senado y Cámara de Diputados de la Nación Argentina reunidos en Congreso, etc. sancionan con fuerza de Ley:

TITULO I

MODIFICACION DEL IMPUESTO SOBRE LOS DEBITOS EN CUENTA CORRIENTE Y OTRAS OPERATORIAS

Artículo 1º.- Modifíquese el Título II de la Ley 23.760, de la forma que se indica a continuación:

1. Sustitúyase en el primer párrafo del artículo 24 la alícuota del "TRES POR MIL (3‰)" por la del "DOCE POR MIL (12‰)".

2. Sustitúyase en el segundo párrafo del artículo 24 la alícuota del "UNO POR MIL (1‰)" por la del "DOS POR MIL (2‰)".

3. Elimínase en el inciso d) del artículo 24 la expresión: "... con precios oficiales de venta".

4. Incorpórase en el inciso f) del artículo 24, a continuación de: "... agentes de bolsa registrados como tales en las bolsas o mercados de valores" la expresión "Caja de Valores y Mercado de Valores".

5. Incorpórase a continuación del artículo 27, el siguiente:

"Artículo ... - Los contribuyentes del impuesto creado por este Título podrán computar como crédito de impuestos, el SETENTA Y CINCO POR CIENTO (75%) de los importes liquidados y percibidos por el agente de percepción a la tasa general y el CINCUENTA POR CIENTO (50%) de los liquidados y percibidos a la alícuota prevista en el segundo párrafo del artículo 24.

La acreditación de dicho importe se efectuará en un CINCUENTA POR CIENTO (50%) contra el impuesto a las ganancias, y un CINCUENTA POR CIENTO (50%) contra el impuesto al valor agregado, o contra el gravamen sobre los servicios financieros en el caso de las entidades alcanzadas por este tributo.

Los contribuyentes que no resulten responsables del impuesto al valor agregado por efectuar exclusivamente operaciones exentas o no alcanzadas por el gravamen, podrán computar la totalidad del crédito contra el impuesto a las ganancias.

Los contribuyentes exentos del impuesto a las ganancias pueden utilizar la totalidad del crédito contra el impuesto al valor agregado, al final del ejercicio fiscal respectivo.

El cómputo del crédito podrá efectuarse en la declaración jurada anual del impuesto a las ganancias, o sus anticipos, actualizado de conformidad con las normas del artículo 34 de la Ley 11.683, texto ordenado en 1978 y sus modificaciones, y en las declaraciones juradas mensuales del impuesto al valor agregado. El remanente no compensado no podrá ser objeto, bajo ninguna circunstancia, de compensación con otros gravámenes a cargo del contribuyente o de solicitudes de reintegro o transferencia a favor de terceros, pudiendo sólo trasladarse, debidamente actualizado, hasta su agotamiento, a otros ejercicios fiscales del mismo impuesto en el cual se efectuó la acreditación.

Cuando se trate de crédito de impuesto a las ganancias correspondiente a los sujetos no comprendidos en el artículo 69 de la ley de dicho impuesto corresponderá atribuir dicho crédito a cada uno de los socios o asociados o participes, en la misma proporción en que participan de los resultados impositivos de aquéllos.

No obstante, la imputación sólo procederá hasta el importe del incremento de la obligación fiscal producida por la incorporación en la declaración jurada individual de las ganancias de la entidad que origina el crédito, hasta el límite del impuesto a las ganancias determinado en el ejercicio que corresponda atribuirlo.

En todos los casos, el importe computable estará referido al impuesto tributado en el ejercicio fiscal al que corresponda la declaración jurada en la que se produzca el cómputo.

Cuando el crédito de impuesto previsto en los párrafos anteriores más el importe de los anticipos determinados para el impuesto a las ganancias, calculados conforme a las normas respectivas, superen la obligación estimada del período para dicho impuesto, el contribuyente podrá reducir total o parcialmente el importe a pagar en concepto de anticipos.

El importe del impuesto computado como crédito en los impuestos mencionados en el segundo párrafo no será deducido a los efectos de la determinación del impuesto a las ganancias."

TITULO II

MODIFICACION DEL IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS, COMPRAS,
CAMBIO O PERMUTA DE DIVISAS

Artículo 2º.- Modificase la Ley de impuesto sobre las Ventas, Compras, Cambio o Permuta de Divisas, texto ordenado en 1977 y sus modificaciones, de la siguiente forma:

1. Sustitúyase el artículo 3º, por el siguiente:

"Artículo 3º.- El impuesto establecido en el artículo 1º será aplicado sobre el precio de la operación en moneda argentina, neto de las comisiones y gastos facturados por las entidades autorizadas, siempre que dichos rubros fueran facturados y contabilizados por separado.

La tasa del impuesto aplicable será del SEIS POR MIL (6 ⁰/oo) tanto para las operaciones de compra como para las de venta de divisas de tales entidades.

Las operaciones de compraventa de cambio extranjero que se liquiden por compensación exacta o por diferencia de cambio serán consideradas, a los fines de la aplicación de lo dispuesto en los párrafos precedentes, como operaciones simultáneas de compra y de venta de divisas.

En las anulaciones de operaciones de compra o de venta de moneda extranjera se abonarán los impuestos que correspondan a la nueva operación que se origine con motivo de dicha anulación.

La tasa del impuesto se reducirá al CUATRO POR MIL (4 ⁰/oo) para las operaciones vinculadas con el comercio exterior (importación, exportación y sus correspondientes financiaciones)".

2. Sustitúyase el artículo 4º por el siguiente:

"Artículo 4º.- Las "operaciones de pase" siempre que las partes que intervengan en las operaciones sean las mismas, quedan sujetas a un impuesto del DOS POR MIL (2 ⁰/oo) por mes o fracción."

3. Derógase el artículo incorporado a continuación del artículo 7º por la Ley 23.871.

4. Sustitúyese el artículo 8º por el siguiente:

"Artículo 8º.- El producido total de este impuesto tendrá igual destino que el previsto en el segundo artículo incorporado por la Ley 23.549, a continuación del artículo 51 de la Ley de Impuestos Internos, texto ordenado en 1979 y sus modificaciones, según texto vigente al 31 de diciembre de 1990, en las mismas condiciones que en el aludido artículo se establecen."

TITULO III

MODIFICACION DEL IMPUESTO DE SELLOS

Artículo 3º.- Incorpórase al artículo 58 de la Ley de Impuesto de Sellos, texto ordenado en 1986 y sus modificaciones, el siguiente inciso:

"r) Los documentos que instrumenten o sean consecuencia de operaciones gravadas por el impuesto sobre las ventas, compras, cambio o permuta de divisas, incluso letras provisorias y toda otra documentación exigida por el Banco Central de la República Argentina o por la institución que lo reemplace en la operatoria al efecto, para financiaciones de operaciones de importación y/o exportación."

TITULO IV

MODIFICACION DEL IMPUESTO SOBRE LOS ACTIVOS

Artículo 4º.- Modifícase el Título I de la Ley 23.760, de la siguiente forma:

1. Sustitúyese en el cuarto párrafo del apartado 4, inciso b) del artículo 4º, el porcentaje del VEINTICINCO POR CIENTO (25%) por el porcentaje del CINCUENTA POR CIENTO (50%).

2. Incorpórase en el quinto párrafo del apartado 4, inciso b) del artículo 4º, a continuación de la expresión "... no podrá ser inferior al ...", la expresión "... SETENTA Y CINCO POR CIENTO (75%)".

3. Sustitúyese el artículo 8º por el siguiente:

"Artículo 8º.- Las entidades regidas por la Ley de Entidades Financieras, las compañías de seguro sometidas a control de la Superintendencia de Seguros y los consignatarios de haciendas, frutos y productos del país considerarán como base imponible del gravamen el CUARENTA POR CIENTO (40%) del valor de sus activos gravados de acuerdo con los artículos precedentes.

En el caso de los consignatarios de hacienda, frutos y productos del país el porcentaje referido en el párrafo anterior, sólo será de aplicación a los activos afectados, en forma exclusiva, a la actividad de consignación."

4. Sustitúyase el artículo 10 por el siguiente:

"Artículo 10.- El impuesto a ingresar surgirá de la aplicación de la alicuota del DOS POR CIENTO (2%) sobre la base imponible del gravamen determinado de acuerdo con las disposiciones de la presente ley.

El impuesto a las ganancias determinado para el mismo ejercicio fiscal por el cual se liquida el presente gravamen, podrá computarse como pago a cuenta del impuesto sobre los activos.

Los contribuyentes comprendidos en el inciso b) del artículo 69 de la Ley de Impuesto a las Ganancias, texto ordenado en 1986 y sus modificaciones, podrán computar como pago a cuenta del presente gravamen sólo hasta el VEINTE POR CIENTO (20%) de la ganancia neta imponible.

En el caso de sujetos pasivos de este gravamen que no lo fueren del impuesto a las ganancias, el cómputo como pago a cuenta previsto, se calculará computando el VEINTE POR CIENTO (20%) sobre la utilidad impositiva a atribuir a los participes.

Si del cómputo previsto en los párrafos anteriores surgiere un excedente no absorbido, el mismo no generará saldo a favor del contribuyente en este impuesto, ni será susceptible de devolución o compensación alguna."

5. Sustitúyese el artículo 17, por el siguiente:

"Artículo 17.- El producido del cincuenta por ciento (50%) del presente gravamen se distribuirá exclusivamente entre las provincias sobre la base de las proporciones previstas en el artículo 3º, inciso c) y el artículo 4º de la Ley 23.548, a cuyo efecto deberán adecuarse los porcentajes detallados en el citado artículo.

A estos fines serán de aplicación las condiciones de automaticidad, frecuencia diaria y no retribución establecidas por el artículo 6º de la mencionada ley.

El remanente se distribuirá de conformidad al régimen establecido por la Ley 23.548."

TITULO V

MODIFICACION DEL IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Artículo 5º.- Derógase el artículo 101 de la Ley de Impuesto a las Ganancias, texto ordenado en 1986 y sus modificaciones.

TITULO VI

MODIFICACION DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

Artículo 6º.- Modifícase la Ley de Impuesto al Valor Agregado, texto sustituido por la Ley 23.349 y sus modificaciones, de la siguiente forma:

1. Incorpórase al inciso c) del artículo 3º, el siguiente punto:

"5bis.- Efectuadas por quienes presten los servicios de provisión de agua corriente, cloacales y de desagüe, incluidos el desagote y limpieza de pozos ciegos, excepto los comprendidos en el punto 16, del inciso j) del artículo 6º."

2. Sustitúyese el inciso g) del artículo 6º por el siguiente:

"g) El agua ordinaria natural, el pan común, la leche fluida o en polvo, entera o descremada sin aditivos, cuando el comprador sea un consumidor final, el Estado nacional, las provincias o municipalidades u organismos centralizados o descentralizados de su dependencia, comedores escolares o universitarios, obras sociales o entidades comprendidas en los incisos c), f), g) y m) del artículo 20 de la Ley de Impuesto a las Ganancias, texto ordenado en 1986 y sus modificaciones; y las especialidades medicinales para uso humano cuando se trate de su reventa por droguerías y farmacias y tales especialidades hayan tributado el impuesto en la etapa de importación o fabricación."

3. Sustitúyese el punto 16 del inciso j) del artículo 6º, por el siguiente:

"16. Los servicios de provisión de agua corriente, cloacales y de desagües, incluidos el desagote y limpieza de pozos ciegos, cuando dicho servicio se efectúe en un domicilio destinado a casa-habitación o viviendas de recreo o veraneo o terreno baldío, y toda contraprestación que tenga su origen en el suministro del servicio de riego o en la construcción de obras -existentes o nuevas- para la misma finalidad."

4. Sustitúyese el artículo 24, por el siguiente:

"Artículo 24.- La alicuota del impuesto será del DIECISEIS POR CIENTO (16%).

Esta alicuota se incrementará al VEINTICINCO POR CIENTO (25%) para las prestaciones de servicios comprendidas en los puntos 4, 5 y 5 bis del inciso c) del artículo 3º, cuando la prestación se efectúe fuera de domicilios destinados exclusivamente a vivienda o casa de recreo o veraneo o en su caso terrenos baldíos y el usuario sea un sujeto categorizado en este impuesto como responsable inscripto o como responsable no inscripto.

Facúltase al Poder Ejecutivo para reducir las alicuotas establecidas en los párrafos anteriores en hasta SEIS (6) puntos porcentuales."

5. Sustitúyese el primer párrafo del segundo artículo del Título V - "RESPONSABLES NO INSCRIPTOS", por el siguiente:

"De acuerdo con lo dispuesto en el último párrafo del artículo 4º, los responsables inscriptos que efectúen ventas, locaciones o prestaciones a responsables no inscriptos, además del impuesto originado por las mismas, deberán liquidar el impuesto que corresponda a los últimos responsables indicados, aplicando la alicuota del impuesto sobre el CINCUENTA POR CIENTO (50%) del precio neto de dichas operaciones, establecido de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 9º."

TITULO VII

IMPUESTO A LA TRANSFERENCIA DE INMUEBLES DE PERSONAS FISICAS Y SUCESIONES INDIVISAS

Artículo 7º.– Establécese en todo el territorio de la Nación un impuesto que se aplicará sobre las transferencias de dominio a título oneroso de inmuebles ubicados en el país.

Artículo 8º.– Son sujetos de este impuesto las personas físicas y sucesiones indivisas, que revistan tal carácter para el impuesto a las ganancias, que transfieran inmuebles, en la medida que dicha transferencia no se encuentre alcanzada por el mencionado impuesto.

En los casos de cambio o permuta se considerarán sujetos a todas las partes intervenientes en la operación siendo contribuyentes cada una de las mismas, sobre el valor de los bienes que transfieran.

Artículo 9º.– A los efectos de esta ley se considerará transferencia a la venta, permuta, cambio, dación en pago, aporte a sociedades y todo acto de disposición, excepto la expropiación, por el que se transmita el dominio a título oneroso, incluso cuando tales transferencias se realicen por orden judicial o con motivo de concursos civiles.

Artículo 10.– La transferencia de inmuebles pertenecientes a los miembros de misiones diplomáticas y consulares extranjeras, a su personal técnico y administrativo, y a sus familiares, se encuentran exentas del impuesto, en la medida y con las limitaciones que establezcan los convenios internacionales aplicables. En su defecto, la exención será procedente en la misma medida y limitaciones, sólo a condición de reciprocidad. Igual tratamiento se aplicará a los inmuebles de los miembros de las representaciones, agentes y, en su caso, sus familiares que actúen en organismos internacionales de los que la Nación sea parte, en la medida y con las limitaciones que se establezcan en los respectivos convenios internacionales.

Artículo 11.– El gravamen se aplicará sobre el valor de transferencia de cada operación.

Cuando la transferencia se efectúe por un precio no determinado se computará a los fines del cálculo del gravamen, el precio de plaza en el momento de perfeccionarse la transferencia de dominio. En el caso de permutes se considerará el precio de plaza del bien o prestación intercambiada de mayor valor. Si el precio de plaza no fuera conocido la Dirección General Impositiva fijará el procedimiento a seguir.

Artículo 12.– El impuesto es adeudado desde el momento en que se perfeciona la transferencia gravada, que se considerará configurada cuando se produzca el primero de los siguientes hechos:

- a) Cuando suscripto el respectivo boleto de compraventa o documento equivalente, se otorgue posesión;

b) Otorgamiento de la escritura traslativa de dominio.

En los actos de ventas judiciales por subasta pública la transferencia se considerará efectuada en el momento en que quede firme el auto de aprobación del remate.

Artículo 13.- La tasa del impuesto será del QUINCE POR MIL (15º/oo).

Artículo 14.- En el caso de venta de la única vivienda y/o terrenos del contribuyente con el fin de adquirir o construir otra destinada a casa-habitación propia, podrá optarse por no pagar el impuesto que resulte de la transferencia en la forma y condiciones que determine la reglamentación. Esta opción también podrá ejercerse cuando se ceda la única vivienda y/o terrenos con el propósito de destinarlos a la construcción de un edificio bajo el régimen de la Ley 13.512 y sus modificaciones, y se reciba como compensación por el bien cedido hasta un máximo de una unidad funcional de la nueva propiedad destinada a casa-habitación propia.

La opción deberá ser formulada al momento de suscribirse el boleto de compraventa cuando en el mismo se entregue la posesión, en el de formalizarse dicha entrega de posesión o en el de la escrituración, el que fuere anterior y será procedente aún cuando la adquisición del bien de reemplazo hubiera sido anterior, siempre que ambas operaciones se efectúen dentro del término de un año. Dentro de dicho plazo el contribuyente deberá probar por medios fehacientes la adquisición del inmueble de reemplazo y su afectación al referido destino.

Los escribanos de registro o quienes los sustituyan al extender las escrituras traslativas de dominio relativas a la venta y adquisición de los inmuebles comprendidos en el presente artículo, deberán dejar constancia de la opción ejercida por el contribuyente.

Artículo 15.- En el caso de incumplirse los requisitos establecidos en esta ley o en sus normas reglamentarias y complementarias para la procedencia de la opción que autoriza el artículo anterior, el contribuyente que la hubiera ejercido deberá presentar o rectificar la respectiva declaración jurada incluyendo las transferencias oportunamente afectadas, e ingresar el impuesto con más la actualización prevista en la Ley 11.683, texto ordenado en 1978 y sus modificaciones, sin perjuicio de los intereses y accesorios que correspondan.

Artículo 16.- Las transferencias que efectúen los residentes en el exterior sólo estarán sujetas a las disposiciones del presente título, en tanto se demuestre fehacientemente a juicio de la Dirección, en el plazo y forma que ésta determine, que se trata de inmuebles pertenecientes a personas físicas o sucesiones indivisas.

En estos casos deberá retenerse el total del gravamen que corresponda en oportunidad de su pago o acreditación. La inobservancia de esta obligación hará incurrir al que pague o acredite, en las penalidades establecidas

en la Ley 11.683, texto ordenado en 1978 y sus modificaciones, sin perjuicio de la responsabilidad por el ingreso del impuesto que omitió retener.

Artículo 17.- La Dirección General Impositiva queda facultada para establecer agentes de retención o percepción que estime necesarios a efectos de asegurar la recaudación del gravamen.

Artículo 18.- El gravamen de esta ley se regirá por las disposiciones de la Ley 11.683, texto ordenado en 1978 y sus modificaciones, y su aplicación, percepción y fiscalización estarán a cargo de la Dirección General Impositiva.

TITULO VIII

MODIFICACION DE LA LEY DE PROCEDIMIENTO TRIBUTARIO (Ley 11.683)

Artículo 19.- Modifícase la Ley 11.683, texto ordenado en 1978 y sus modificaciones, de la siguiente forma:

1. Incorpórase como tercer párrafo del artículo 2º, el siguiente:

"Facúltase a la Dirección General impositiva a suscribir convenios con los bancos oficiales -nacionales, provinciales o municipales, incluidos los de economía mixta-, provincias y municipios, a los fines de la aplicación, percepción y fiscalización de los tributos a su cargo, estableciendo en tales servicios una compensación por la gestión que realicen los entes indicados, en función de lo efectivamente recaudado para el fisco nacional, sin afectar lo previsto en el artículo incorporado como capítulo XIV de la Ley 11.683 por el artículo 77 de la Ley 23.760."

2. Sustitúyese el artículo 44, por el siguiente:

"Artículo 44.- Sin perjuicio de la multa prevista en el artículo 43, se clausurarán por TRES (3) a DIEZ (10) días los establecimientos comerciales, industriales, agropecuarios o de servicios que incurran en algunos de los hechos u omisiones siguientes:

1. No emitan facturas o comprobantes de sus ventas, locaciones o prestaciones de servicios en la forma y condiciones que establezca la Dirección General.

2. No lleven registraciones o anotaciones de sus adquisiciones de bienes o servicios o de sus ventas, locaciones o prestaciones, o si las llevaren, las mismas no reunieren los requisitos exigidos por la Dirección General.

3. No se inscribieren como contribuyentes o responsables ante la Dirección General cuando estuvieran obligados a hacerlo, salvo que mediara error de hecho o de derecho."

3. Sustitúyese el segundo artículo agregado a continuación del artículo 44 por la Ley 23.314, por el siguiente:

"Artículo ... - La autoridad administrativa que hubiera dictado la providencia que ordene la clausura dispondrá sus alcances y los días en que deba cumplirse.

La Dirección General, por medio de sus funcionarios autorizados, procederá a hacerla efectiva, adoptando los recaudos y seguridades del caso.

Podrá realizar asimismo comprobaciones con el objeto de verificar el acatamiento de la medida y dejar constancia documentada de las violaciones que se observaren en la misma."

4. Sustitúyese el cuarto artículo agregado a continuación del artículo 44 por la Ley 23.314, por el siguiente:

"Artículo ... - Quien quebrantare una clausura o violare los sellos, precintos o instrumentos que hubieran sido utilizados para hacerla efectiva, será sancionado con arresto de DIEZ (10) a TREINTA (30) días y con una nueva clausura por el doble de tiempo de aquélla.

Son competentes para la aplicación de tales sanciones los jueces en lo penal económico de la Capital Federal o los jueces federales en el resto de la República.

La Dirección General Impositiva, con conocimiento del juez que se hallare de turno, procederá a instruir el correspondiente sumario de prevención, el cual, una vez concluido, será elevado de inmediato a dicho juez.

La Dirección General Impositiva prestará a los magistrados la mayor colaboración durante la secuela del juicio."

5. Sustitúyese el artículo incorporado a continuación del artículo 78 por la Ley 23.314, por el siguiente:

"Artículo ... - La sanción de clausura será recurrible por recurso de apelación, otorgado sólo con efecto devolutivo, ante los Juzgados en lo Penal Económico de la Capital Federal y Juzgados Federales en el resto del territorio de la República.

El escrito del recurso deberá ser interpuesto y fundado en sede administrativa, dentro de los CINCO (5) días de notificada la resolución.

Verificado el cumplimiento de los requisitos formales, dentro de las veinticuatro (24) horas de formulada la apelación deberán elevarse las piezas pertinentes al juez competente con arreglo a las previsiones del artículo 507 del Código de Procedimientos en materia penal el que, a petición de parte y cuando pudiera causarse un gravamen irreparable, podrá otorgar al recurso efecto suspensivo.

Serán de aplicación los artículos 588 y 589 del Código de Procedimientos en lo Criminal para la Justicia Federal y los Tribunales de la Capital Federal y Territorios Nacionales.

La decisión del juez será inapelable."

6. Incorpórase a continuación del artículo 101 el siguiente:

"Artículo ... - El Poder Ejecutivo podrá disponer con alcance general y bajo las formas y requisitos que establezca la reglamentación, que los organismos recaudadores de los impuestos a las ganancias, sobre los activos y al valor agregado, así como de los aportes y contribuciones al sistema nacional de seguridad social, publiquen periódicamente la nómina de los responsables de los mismos, indicando en cada caso los conceptos e ingresos que hubieran satisfecho respecto de las obligaciones vencidas con posterioridad al 1º de enero de 1991.

A los fines de dicha publicación, no será de aplicación el secreto fiscal previsto en el artículo 101."

7. Sustitúyese el segundo párrafo del artículo 111, por el siguiente:

"Facúltase igualmente al Poder Ejecutivo para poder acordar bonificaciones especiales para estimular el ingreso anticipado de impuestos no vencidos y para hacer arreglos con el fin de asegurar la cancelación de las deudas fiscales pendientes, así como también para acordar la cesión total o parcial de los derechos sobre la cartera de créditos fiscales provenientes de diferimientos promocionales de impuestos. Todos estos actos deberán publicarse en el Boletín Oficial."

8. Incorpórase a continuación del capítulo XIII, el siguiente capítulo:

CAPITULO ...

Artículo ... (1).- Para los contribuyentes y responsables cuyos ingresos o patrimonio no superen las cifras que establece el artículo ...[XI] de este capítulo, el Poder Ejecutivo podrá disponer, con carácter general y por el tiempo, impuestos y zonas geográficas que estime conveniente, que la fiscalización a cargo de la Dirección General se limite al último período anual por el cual se hubieran presentado declaraciones juradas o practicado liquidaciones con arreglo a lo dispuesto en el artículo 20, último párrafo.

En caso de tributos que no se liquiden anualmente, la fiscalización deberá abarcar los períodos vencidos, durante el transcurso de los últimos DOCE (12) meses calendarios anteriores a la misma.

La facultad establecida en los párrafos anteriores se extiende al caso de los agentes de retención o percepción de impuestos que hubieran omitido actuar como tales."

"Artículo ... (II).- Hasta que la Dirección General proceda a impugnar las declaraciones juradas mencionadas en el artículo ... (I) y practique la determinación prevista en el artículo 24 y siguientes, se presumirá, sin admitir prueba en contrario, la exactitud de las declaraciones juradas presentadas por el resto de los períodos anteriores no prescriptos.

La presunción que establece este artículo no se aplicará respecto de las declaraciones juradas, originales o rectificativas, presentadas luego de iniciada la inspección, ni aún de las que lo hubieran sido antes de ella, si concurrieran las circunstancias indicadas en el primer párrafo, última parte, del artículo 111.

Tampoco impedirá que la auditoría pueda extenderse a períodos anteriores a fin de comprobar hechos o situaciones con posible proyección o incidencia sobre los resultados del periodo o períodos fiscalizados o bien para prevenir los supuestos indicados en los artículos ... (III) apartado 2 y ... (IV) último párrafo.

La presunción a que se refiere el párrafo primero no regirá respecto de los períodos fiscales vencidos y no prescriptos beneficiados por ella en virtud de una fiscalización anterior, cuando una fiscalización ulterior sobre períodos vencidos con posterioridad a la realización de la primera, demostrare la inexactitud de los resultados declarados en relación a cualquiera de estos últimos. En este caso se aplicarán las previsiones del artículo ... (III)."

"Artículo ... (III).- Si de la impugnación y determinación de oficio indicada en el artículo (II) resultare el incremento de la base imponible o de los saldos de impuestos a favor de la Dirección General o, en su caso, se redujeran los quebrantos impositivos o saldos a favor de los responsables, el organismo podrá optar por alguna de las siguientes alternativas:

1. Extender la fiscalización a los períodos no prescriptos y determinar de oficio la materia imponible y liquidar el impuesto correspondiente a cada uno;
2. Hacer valer, cuando corresponda, la presunción de derecho prevista en el artículo ... (IV) y siguientes.

Una vez que la Dirección General hubiera optado por alguna de las alternativas referidas, deberá atenerse a la misma respecto a todos los demás períodos fiscalizables.

No será necesaria la determinación de oficio a que se refiere el primer párrafo si los responsables presentaren declaraciones juradas rectificativas que satisfagan la pretensión fiscal.

Dicha pretensión se considerará satisfecha si tales declaraciones juradas rectificativas no fueran impugnadas dentro de los SESENTA (60) días corridos contados desde su presentación.

"Artículo ... (IV).- Si de acuerdo con lo establecido en el artículo ... (III) la impugnación y determinación de oficio se hubieran efectuado directamente y por conocimiento cierto de la materia imponible o de los quebrantos impositivos o saldos de impuestos a favor de los responsables, se presumirá admitiendo prueba en contrario, que las declaraciones juradas presentadas por el resto de los períodos no prescriptos adolecen de inexactitudes equivalentes, en cada uno de ellos, al mismo porcentaje que surja de relacionar los importes declarados y ajustados a favor de la Dirección General en el periodo base fiscalizado, salvo que en posteriores fiscalizaciones se determine un porcentaje superior para los mismos períodos no prescriptos a los cuales se aplicó la presunción.

Cuando se trate de períodos de liquidación no anuales, el porcentaje a que se refiere el párrafo anterior resultará de considerar el conjunto de declaraciones juradas presentadas y de promediar los ajustes surgidos a favor o en contra del responsable a moneda del último de los períodos considerados. La Dirección General Impositiva establecerá la metodología de actualización respectiva.

En ningún caso se admitirá como justificación que las inexactitudes verificadas en el periodo tomado como base de la fiscalización puedan obedecer a causas imputables a ejercicios fiscales anteriores.

La presunción del párrafo primero no se aplicará en la medida que las impugnaciones tuvieran origen en cuestiones de mera interpretación legal."

"Artículo ... (V).- Los porcentajes indicados en el artículo ... (IV) se aplicarán respecto de cada uno de los períodos no prescriptos para incrementar la base imponible o para reducir los quebrantos o saldos a favor del responsable.

El cálculo de la rectificación se iniciará por el periodo no prescripto más antiguo respecto del cual se hubieren presentado declaraciones juradas y los resultados acumulados que se establezcan a partir del mismo, se trasladarán a los períodos posteriores como paso previo a la aplicación de los porcentajes aludidos al caso de estos últimos."

"Artículo ... (VI).- En el caso de que las rectificaciones practicadas en relación al periodo o períodos a que alude el artículo ... (I) hubieran sido en parte sobre base cierta y en parte por estimación, el organismo podrá hacer valer la presunción del artículo... (IV), únicamente en la medida del porcentaje atribuible a la primera. En lo demás, regirá la limitación indicada en el párrafo siguiente.

Si los ajustes efectuados en el período base fueran exclusivamente estimativos, la Dirección General podrá impugnar las declaraciones juradas y determinar la materia imponible o los saldos de impuestos correspondientes a los restantes períodos no prescriptos sólo en función de las comprobaciones efectivas a que arribe la fiscalización en el caso particular de cada uno de ellos."

"Artículo ... (VII).- Los saldos de impuestos determinados con arreglo a la presunción de derecho de los artículos ... (IV) y ... (VI) serán actualizables y devengarán los intereses resarcitorios y punitarios de la presente ley, pero no darán lugar a la aplicación de las multas de los artículos 43, 45 y 46.

Cuando corresponda ejercer las facultades del artículo 38, la Dirección General podrá tomar en consideración tales resultados para fijar el importe de los pagos provisorios a que se refiere dicho artículo, indistintamente de que se trate de períodos anteriores o posteriores al que se hubiera tomado como base de la fiscalización."

"Artículo ... (VIII).- La determinación administrativa del período base y la de los demás períodos no prescriptos susceptibles de la presunción del artículo ... (IV) sólo se podrá modificar en contra del contribuyente cuando se dé algunas de las circunstancias previstas en el segundo párrafo del artículo 26.

Corresponderá igualmente dicha modificación si en relación a un período fiscal posterior sobreviniera una nueva determinación administrativa sobre base cierta y por conocimiento directo de la materia imponible, en cuyo caso la presunción del artículo ... (IV) citado se aplicará a los períodos fiscales no prescriptos con exclusión del período base de la fiscalización anterior y aun cuando incluyan períodos objeto de una anterior determinación presuntiva."

"Artículo ... (IX).- Las presunciones establecidas en los artículos ... (II) y ... (IV) regirán respecto de los responsables de los impuestos a las ganancias, sobre los activos, al valor agregado e internos.

Servirán como base para la aplicación de las mismas las declaraciones juradas y determinaciones efectuadas a partir de los sesenta (60) días corridos desde la publicación de la presente en el Boletín Oficial, en tanto que correspondan a períodos fiscales anuales cuyo vencimiento general hubiera operado con posterioridad al 1º de enero de 1991.

Si no se tratara de impuestos anuales, la presunción del artículo ... (IV) quedará habilitada con la impugnación de la última declaración jurada o determinación de oficio que reúna las condiciones indicadas en el primer párrafo de dicho artículo, pero sólo se hará efectiva bajo la condición y en la medida que resulten de la fiscalización de los períodos a que alude en el segundo párrafo del artículo ... (I)."

"Artículo ... (X).- Una vez formalizada la impugnación de las declaraciones juradas o determinaciones indicadas en el segundo y tercer párrafo del artículo anterior, la presunción del artículo ... (IV) se aplicará a los resultados de todos los períodos no prescriptos a ese momento, aun cuando su vencimiento general hubiera operado con anterioridad a la vigencia de dicha norma.

La aplicación de la presunción referida podrá efectuarse, a opción de la Dirección General, en forma simultánea con el acto administrativo por el cual se determine el impuesto del período fiscal que hubiere servido como base o dentro de los 90 días corridos siguientes."

"Artículo ... (XI).- A los fines dispuestos en el artículo ... (I) de este capítulo, fíjase en CIEN MIL MILLONES DE AUSTRALES (A 100.000.000.000) el monto de ingresos anuales y en CINCUENTA MIL MILLONES DE AUSTRALES (A 50.000.000.000) el monto del patrimonio. Dichas cifras se considerarán fijadas al 31 de diciembre de 1990 y se ajustarán para el futuro conforme la variación en el índice de precios mayoristas a nivel general. Los ingresos y patrimonio se ajustarán igualmente a moneda uniforme según el mencionado índice tomando en consideración los montos correspondientes al último ejercicio económico actualizados a la fecha en que se realice la comparación."

9. Sustitúyese el segundo párrafo del artículo 129, por el siguiente:

"Dichos montos se actualizarán desde la fecha de pago o presentación de la declaración jurada que dio origen al crédito a favor de los contribuyentes o responsables."

TITULO IX

TRIBUTOS ADUANEROS

Artículo 20.- Los derechos de importación, los derechos de exportación, así como los demás tributos que gravaren las importaciones y las exportaciones se determinarán en dólares estadounidenses.

El pago podrá efectuarse en la mencionada moneda, en bonos de crédito a la exportación de acuerdo a las normas vigentes, o en australes. En este último caso la equivalencia se determinará conforme al tipo de cambio vigente al día anterior al del efectivo pago.

TITULO X

DONACIONES PROVENIENTES DE LA COOPERACION INTERNACIONAL

Artículo 21.- La ejecución de los programas derivados de la instrumentación en el país de donaciones provenientes de gobiernos extranjeros con los cuales la República Argentina tiene concertados tratados de cooperación internacional gozarán de los beneficios tributarios establecidos en los artículos siguientes.

Las exenciones previstas en el presente Título estarán limitadas al monto de las donaciones y por hechos vinculados exclusivamente a las mismas.

Artículo 22.- El ente designado por el gobierno donante como responsable para la ejecución del programa, su representación en la Argentina, las empresas argentinas que realicen las obras o presten los servicios previstos en el programa, y quienes realicen la provisión de bienes y servicios, al ente designado y su representación argentina, estarán exentos de tributar el impuesto al valor agregado, por las ventas, obras, localizaciones, prestaciones de servicios e importaciones realizadas para la ejecución del programa.

Asimismo, los responsables mencionados en el párrafo anterior podrán dar a los créditos fiscales que les hubieren sido facturados el tratamiento previsto en el primero y el segundo párrafo del artículo 41 de la Ley del Impuesto al Valor Agregado.

Artículo 23.- El ente designado y su representación en la Argentina gozarán en relación a las actividades y bienes directamente vinculados a la ejecución del programa de:

- a) Exención en el impuesto a las ganancias, o el que lo sustituya y complemento, por las utilidades provenientes de sus actividades. No será de aplicación lo dispuesto en la primera parte del artículo 21 de la Ley de Impuesto a las Ganancias, texto ordenado en 1986 y sus modificaciones, y en el artículo 104 de la Ley 11.683, texto ordenado en 1978 y sus modificaciones.
- b) Exención en el impuesto sobre los activos, o el que lo sustituya o complemento, y en cualquier otro impuesto nacional que alcance una manifestación patrimonial.
- c) Exención en los impuestos internos. Las adquisiciones efectuadas en el mercado interno darán lugar a la devolución del impuesto que les hubiera sido facturado.
- d) Exención de los derechos de importación y demás gravámenes, tasas y contribuciones que recaigan sobre las importaciones de los bienes destinados a la ejecución del proyecto.

- e) Exención en el impuesto sobre las ventas, compras, cambio o permuta de divisas o el que lo sustituya o complemente.
- f) Exención en el impuesto sobre los débitos en cuenta corriente o el que lo sustituya o complemente.

Artículo 24.- Los nacionales del país donante de residencia no permanente en la Argentina gozarán de exención del impuesto a las ganancias, o el que lo sustituya o complemente, por los ingresos directamente vinculados a la ejecución del proyecto.

Artículo 25.- Los contratos, actos u operaciones que se celebren o realicen con motivo de la contratación y ejecución del proyecto estarán exentos del impuesto de sellos nacional.

TITULO XI

OTRAS DISPOSICIONES

Artículo 26.- Modifícanse los artículos 4º y 10 de la Ley 22.091 de la siguiente forma:

1. Suprímese el inciso b) del artículo 4º.
2. Sustítúyase el inciso d) del artículo 4º por el siguiente:
 - "d) Los fallidos por quiebra casual, hasta CINCO (5) años después de su rehabilitación; los fallidos por quiebra culpable, hasta DIEZ (10) años de su rehabilitación; los fallidos por quiebra fraudulenta, ilimitadamente; el director o administrador de asociación o sociedad, cuya conducta se calificara de culpable, hasta DIEZ (10) años después de su rehabilitación, y cuya conducta se calificare de fraudulenta, ilimitadamente."
3. Sustítúyese el artículo 10 por el siguiente:

"Quienes desempeñen cargos de cualquier categoría, rentados o no, en la Administración Nacional de Aduanas no podrán ocupar cargos o mantener relaciones de cualquier naturaleza o de asesoramiento con firmas exportadoras o importadoras o con despachantes de Aduana."

Artículo 27.- Restablécese la vigencia de las disposiciones previstas en el artículo 37 de la Ley 23.763, desde el día siguiente al de la publicación de la presente Ley y hasta el 31 de diciembre de 1991, sustituyendo su acápite b) por el siguiente:

- "b) El TREINTA Y SEIS por ciento (36%) se distribuirá entre las provincias no enumeradas en el acápite anterior en función a la distribución de fondos coparticipados establecida en el artículo tercero, inciso c) y el artículo cuarto de la Ley 23.548, las que incrementarán su participación relativa una vez eliminados los porcentuales correspondientes a las provincias citadas en el acápite a) del presente artículo."

TITULO XII

VIGENCIA

Artículo 28.- Las disposiciones de la presente Ley entrarán en vigencia el día siguiente de su publicación en el Boletín Oficial, excepto lo que se dispone a continuación:

1. Las del artículo 1º puntos 1, 2 y 5 que regirán desde el tercer día siguiente al de su publicación en el Boletín Oficial y por el término de un año. Al cumplirse dicho plazo quedarán restablecidas las tasas fijadas por la Ley 23.760 y derogado el artículo incorporado a continuación del artículo 27 de dicha norma por el artículo primero, punto 5 de la presente Ley.
2. Las del artículo 4º tendrán efecto para el primer ejercicio comercial y período fiscal que cierre a partir del mencionado día inclusive; quedando para los ejercicios posteriores restablecidas las disposiciones de la Ley 23.760 que se modifican por los puntos 1 y 2 y restablecida la tasa del UNO POR CIENTO (1%) que establece el artículo 10 de la misma ley, sustituido por el punto 4 de la presente ley.
3. Las del artículo 5º que tendrá efecto a partir del primer ejercicio comercial y período fiscal que cierre a partir del mencionado día.
4. Las del artículo 6º desde el tercer día siguiente al de su publicación en el Boletín Oficial excepto las de su punto 1 cuya fecha de entrada en vigencia será fijada por el Poder Ejecutivo.
5. Las del punto 8 del artículo 19 que tendrán efecto desde el 1º de enero de 1991 inclusive.
6. Las del punto 9 del artículo 19 que tendrá efecto para los créditos a favor del contribuyente o responsable originados a partir de la vigencia de la presente ley.

Artículo 29.- Comuníquese al Poder Ejecutivo. EDUARDO MENEM.-
ALBERTO REINALDO PIERRI.- Hugo Raúl Flombaum.- Juan Estrada.

DADA EN LA SALA DE SESIONES DEL CONGRESO ARGENTINO, EN BUENOS AIRES,
A LOS DIECISEIS DIAS DEL MES DE FEBRERO DEL AÑO MIL NOVECIENTOS NOVENTA
Y UNO.

Decreto 286/91
Buenos Aires, 16/2/91

POR TANTO:

Téngase por Ley de la Nación N° 23.905, cúmplase, comuníquese, publíquese, dése a la Dirección Nacional del Registro Oficial y archívese.-
MENEM.- Domingo Felipe Cavallo.