

**CONGRESO NACIONAL**  
**CAMARA DE SENADORES**  
**SESIONES ORDINARIAS DE 2004**  
**ORDEN DEL DIA N° 791**

Impreso el día 11 de agosto de 2004

**SUMARIO**

**COMISION DE PRESUPUESTO Y HACIENDA**

**Dictamen** en el proyecto de ley venido en revisión por el que se modifica un artículo de la ley del Impuesto al Valor Agregado.(CD-27/04)

**DICTAMEN DE COMISION**

Honorable Senado:

Vuestra Comisión de PRESUPUESTO Y HACIENDA ha considerado el PROYECTO DE LEY EN REVISIÓN, registrado bajo el número CD 27/04, modificando el artículo incorporado sin número a continuación del artículo 7º de la ley del Impuesto al Valor Agregado (t.o. 1997), disponiendo que en ningún caso serán de aplicación respecto del aludido gravamen las exenciones genéricas de impuestos en cuanto no lo incluyan taxativamente y, por las razones que en el fundamento se citan y se acompañan, se aconseja su aprobación.

De acuerdo con las disposiciones pertinentes del Reglamento del H. Senado, este Dictamen pasa directamente al Orden del Día.

Sala de la Comisión, 10 de agosto de 2004

Jorge M. Capitanich.- Ernesto Sanz.- Pedro Salvatori.- Antonio F. Cafiero .- Marcelo E. López Arias.- Guillermo R. Jenefes.- Marcelo A.H. Guinle.- Celso A. Jaque.- Ricardo A. Bussi

**FUNDAMENTOS DEL DICTAMEN**

Visto el proyecto de ley en revisión modificando el artículo incorporado sin número a continuación del artículo 7º de la Ley del Impuesto al Valor Agregado (t.o. 1997), disponiendo que en ningún caso serán de aplicación respecto del aludido gravamen las

exenciones genéricas de impuestos en cuanto no lo incluyan taxativamente, esta COMISION DE PRESUPUESTO Y HACIENDA procede al análisis del mismos:

### OBJETIVO DEL PROYECTO

El presente proyecto tiene por objeto brindar seguridad jurídica respecto al alcance de las exenciones establecidas por la ley del Impuesto al Valor Agregado, precisando que en ningún caso serán de aplicación exenciones genéricas, debiendo estar previstas taxativamente en la ley para su aplicación.

Asimismo, aclara que la limitación establecida no será de aplicación cuando la exención referida a todo impuesto nacional se encuentre prevista en leyes vigentes a la fecha de entrada en vigencia de la ley que se propicia, incluida la dispuesta por el artículo 3º, inciso d) de la ley 16.656, que fuera incorporada como inciso s) del artículo 19 de la ley 11.682 (t.o. en 1972) y sus modificaciones.

El proyecto en análisis es iniciativa del Poder Ejecutivo Nacional, quien en el Mensaje N° 203 manifiesta que la medida que se impulsa obedece a las divergencias de criterios que existen respecto de la preeminencia, en situaciones concretas, de las exenciones contenidas en la Ley del Impuesto al Valor Agregado o de las previstas de manera genérica por otras normas.

### ANTECEDENTES DEL PROYECTO

El Estado al ejercer su potestad tributaria, que lo faculta a crear, modificar o suprimir unilateralmente tributos, se enfrenta al principio de legalidad como límite formal.

Esta garantía formal se completa con las garantías materiales, que constituyen límites en cuanto al contenido de la norma tributaria, el control jurisdiccional y la seguridad jurídica.

En nuestra Constitución el principio de legalidad deriva del artículo 17, que garantiza la propiedad como inviolable y establece que el Congreso puede imponer las contribuciones que se expresan en el artículo 4º. Además, el artículo 19 establece de modo general que ningún habitante de la Nación está obligado a hacer lo que no manda la ley, ni privado de lo que ella no prohíbe.

Conforme a nuestra realidad constitucional, en la Argentina la ley debe contener, por lo menos, los elementos básicos y estructurantes del tributo, que son: 1) configuración del hecho imponible, 2) atribución del crédito tributario a un sujeto activo determinado, 3) determinación del sujeto pasivo, 4) los elementos necesarios para la fijación del quantum, es decir, base imponible y alícuota, y 5) las exenciones neutralizadoras de los efectos del hecho imponible” (Conf. Héctor Belisario Villegas, Derecho Tributario, Parte General, pág. 256).

En este marco, el presente proyecto brinda certeza respecto al alcance de las exenciones del Impuesto al Valor Agregado; fortaleciendo, principalmente, los principios de legalidad y seguridad jurídica.

A los efectos de brindar precisión sobre la materia del presente proyecto, cabe recordar la definición del término “exención impositiva” y su diferenciación con el concepto “no alcanzado por el impuesto”.

En este sentido, “La exención impositiva es la circunstancia jurídica en virtud de la cual el hecho o acto, alcanzado por el tributo en forma concreta, es excusado de ser oblado por disposición especial, en tanto que la no sujeción es la situación no contemplada por la ley, por lo tanto no se alcanza a configurar el hecho imponible” (Dr. Humberto P. Diez, Impuesto al Valor Agregado, 2º edición ampliada, Editorial Errepar, pág. 154).

La ley del Impuesto al Valor Agregado enuncia taxativamente los hechos o actos que constituyen exenciones a dicho impuesto. En el artículo 7º, incisos a) a g) define las cosas muebles exentas; en el inciso h) punto 1 a 26, las locaciones y prestaciones de servicios en igual situación; en el artículo 8º determinadas importaciones exentas; en el artículo 9º precisa exenciones en razón de un destino determinado.

Por otro lado, ciertos entes o determinadas actividades se encuentran eximidas del Impuesto al Valor Agregado por leyes especiales que establecen dicho beneficio y que, de hallarse vigentes, prevalecen sobre las consideraciones de la propia Ley del Impuesto al Valor Agregado.

En este marco, el artículo 1º inciso e.6) de la Ley 25.063, publicada el 30/12/1998, incorporó a continuación del artículo 7º de la Ley del Impuesto al Valor Agregado el artículo sin número que norma sobre el alcance de las exenciones contempladas en el artículo 7º respecto de los servicios de asistencia sanitaria, médica y paramédica.

En igual sentido, los Decretos 493/01 (BO 30/04/01) y 496/01 (B.O. 02/05/01) han seguido el mismo tenor respecto de espectáculos públicos, teatrales y similares y servicios prestados por los colegios y consejos profesionales y las cajas de previsión social para profesionales a sus matriculados, afiliados directos y grupos familiares, respectivamente.

Actualmente el artículo agregado a continuación del artículo 7º de la Ley del Impuesto al Valor Agregado reza:

“Artículo 7.1 - Respecto de los servicios de asistencia sanitaria, médica y paramédica y de los espectáculos y reuniones de carácter artístico, científico, cultural, teatral, musical, de canto, de danza, circenses, deportivos y cinematográficos -excepto para los espectáculos teatrales

comprendidos en el pto. 10, inc. h), primer párrafo, art. 7º y para los servicios brindados por las obras sociales creadas o reconocidas por normas legales nacionales o provinciales a sus afiliados obligatorios y por los colegios y consejos profesionales y las cajas de previsión social para profesionales, a sus matriculados, afiliados directos y grupos familiares-, no serán de aplicación las exenciones previstas en el punto 6 del inciso h) del primer párrafo del artículo 7º, ni las dispuestas por otras leyes nacionales -generales, especiales o estatutarias-, decretos o cualquier otra norma de inferior jerarquía, que incluya taxativa o genéricamente al impuesto de esta ley, excepto las otorgadas en virtud de regímenes de promoción económica, tanto sectoriales como regionales y a las administradoras de fondos de jubilaciones y pensiones y aseguradoras de riesgos del trabajo.

Tendrán el tratamiento previsto para los sistemas de medicina prepaga, las cuotas de asociaciones o entidades de cualquier tipo entre cuyas prestaciones se incluyan servicios de asistencia médica y/o paramédica en la proporción atribuible a dichos servicios.'

El presente proyecto propicia modificar el texto vigente, agregando que en ningún caso serán de aplicación respecto del Impuesto al Valor Agregado las exenciones genéricas de impuestos, en cuanto no lo incluyan taxativamente y, precisa luego, que tal limitación no será de aplicación cuando la exención referida a todo impuesto nacional se encuentre prevista en leyes vigentes a la fecha de entrada en vigencia de ley que se impulsa.

## OPINIONES TECNICAS

Esta Comisión de Presupuesto y Hacienda convocó al Sr. Secretario de Ingresos Públicos, Lic. Mario Presa a la reunión llevada a cabo el 4 de agosto de 2004, en el salón Auditorio del Honorable Senado de la Nación, a fin de analizar el alcance y precisión de la norma propuesta.

Al respecto, el Secretario de Ingreso Públicos manifestó que la norma propuesta se refiere a aquellas exenciones genéricas no específicas contenidas en otras leyes distintas al valor agregado y que a su vez, en la mayoría de los casos, son previas a la existencia del propio impuesto.

Contemplando esta situación, la norma incorpora todas las exenciones genéricas preexistentes a la fecha del dictado de esta ley y prevé que, a futuro, sólo tendrán validez si se las menciona específicamente.

Respecto a la consulta formulada por esta Comisión, sobre la posibilidad de disponer de una redacción que determine

exactamente las modificaciones a introducir en la actual redacción del artículo 7º evitando un esquema general, el Sr. Secretario de Ingresos Públicos argumentó sobre la dificultad generada por la diversidad y volumen de leyes que prevén exenciones.

El Dr. Carbone, Director Nacional de Impuestos de la Secretaría de Ingresos Públicos expresó: “hacer una taxativa denominación de cuáles son las leyes es correr el riesgo de quedarse con un montón afuera...”. Agrega que ante la posibilidad de una falencia en cuanto al tratamiento de alguna de las leyes de exención, consideran más sano mantener vigentes las leyes que, a la fecha, las prevén aún en forma genérica y, en lo futuro, seguir el criterio que ella debe decirlo expresamente, no siendo válida cualquier mención en forma genérica.

Concluye el Sr. Secretario de Hacienda diciendo que esa Secretaría ha efectuado un relevamiento exhaustivo localizando 11 leyes que establecen exenciones, todas ellas enmarcadas bajo la denominación de exenciones genéricas y no taxativas; pero nada obsta que existan leyes no relevadas que se encuentren vigentes y que prevean exenciones. Estas razones, son las que justifican el seguimiento de un mecanismo de incorporación masiva que no genera costo adicional, atento a que si hoy se están usando estos beneficios seguirán empleándose con otro marco jurídico.

## V. CONCLUSION

El proyecto de ley propuesto pretende brindar precisión respecto al alcance de las exenciones contempladas en el artículo 7º de la Ley del Impuesto al Valor Agregado, ello en el marco del principio de legalidad y contribuyendo a garantizar el derecho a la seguridad jurídica de los contribuyentes, razones por las cuales se aconseja su aprobación.-

Jorge M. Capitanich.-

### **Sanción de la H. Cámara de Diputados de la Nación**

(7 de julio de 2004)

### **PROYECTO DE LEY**

El Senado y Cámara de Diputados,...

ARTICULO 1 º.- Incorpóranse a continuación del segundo párrafo del artículo incorporado sin número a continuación del artículo 7º de la Ley de Impuesto al Valor Agregado, texto ordenado en 1997 y sus modificaciones, los siguientes:

"Sin perjuicio de las previsiones del primer párrafo de este artículo, en ningún caso serán de aplicación respecto del impuesto de esta ley las

exenciones genéricas de impuestos, en cuanto no lo incluyan taxativamente.

La limitación establecida en el párrafo anterior no será de aplicación cuando la exención referida a todo impuesto nacional se encuentre prevista en leyes vigentes a la fecha de entrada en vigencia de la ley por la que se incorpora dicho párrafo, incluida la dispuesta por el artículo 3°, inciso d) de la ley 16.656, que fuera incorporada como inciso s) del artículo 19 de la ley 11.682 (t.o. en 1972 y sus modificaciones)".

ARTICULO 2°:- Las disposiciones de la presente ley entrarán en vigencia el día de su publicación en el Boletín Oficial.

ARTICULO 3°:- Comuníquese al Poder Ejecutivo.

EDUARDO O. CAMAÑO  
Eduardo D. Rollano

**ACLARACION:** EL ANTECEDENTE DE LA SANCION DE LA H. CAMARA DE DIPUTADOS CORRESPONDE AL MENSAJE Y PROYECTO DE LEY DEL PODER EJECUTIVO DE FECHA 20 DE FEBRERO DE 2004.-