

IMPUESTOS. Impuesto a los Réditos. Modificación. Exenciones. Subsistencia.

La Ley del Impuesto a las Ganancias –Nº 20.628- no derogó todas las disposiciones de la Ley del Impuesto a los Réditos -Nº 11.682- y sus modificatorias, ni eliminó, por ende, las exenciones específicas previstas en el artículo 19 de la Ley Nº 11.682. Así surge no sólo del texto de la Ley Nº 20.628, sino también de la naturaleza de la exención consagrada en el artículo 19, inciso s) de la Ley Nº 11.682. En efecto, la incorporación de esa exención a la Ley del Impuesto a los Réditos no se ajustó a una correcta técnica legislativa, pues incluyó en el texto regulatorio del impuesto a los réditos una exención tributaria de carácter subjetivo y específico ajena al régimen de ese gravamen. Por ello, puede sostenerse que, al exceder los alcances de esa exención el ámbito de ese tributo, ellos no resultaron afectados por la sustitución del impuesto a los réditos dispuesta por la Ley Nº 20.628 y, a falta de previsión expresa, no es dable atribuir a esa última ley otros efectos derogatorios que los referidos a las disposiciones vinculadas con el impuesto que suplantó.

IMPUESTOS. Impuesto al Valor Agregado. Modificación. Exenciones. Subsistencia. Impuesto a los Réditos. Efectos.

La exención consagrada en el artículo 19, inciso s) de la Ley Nº 11.682 reviste un carácter subjetivo aplicable a situaciones distintas de las contempladas en el artículo 8º de la Ley del Impuesto al Valor Agregado. Así, la franquicia prevista en el referido artículo 19, inciso s), no alcanza a todas las entidades de bien público enumeradas en el artículo 20 de la Ley de Impuesto a las Ganancias, sino sólo a algunas de ellas. En virtud de que de los estatutos de la Fundación de la Hemofilia surge palmariamente que su objeto se encuadra en los términos del artículo 19, inciso s) de la Ley Nº 11.682, por relacionarse con la salud pública, dicha fundación no debe tributar el Impuesto al Valor Agregado por la importación de factores destinados al tratamiento de pacientes hemofílicos.

IMPUESTOS. Impuesto al Valor Agregado. Exención. Requisitos.

Si las entidades contempladas en el artículo 20 de la Ley del Impuesto a las Ganancias no reúnen las características establecidas en la norma, no pueden gozar de la exención del impuesto al valor agregado sino cuando se trate de importaciones definitivas de mercaderías, efectuadas con franquicias en materia de derechos de importación. Consecuentemente, la procedencia del beneficio no depende en este caso, como en el supuesto reglado por el artículo 19, inciso s) de la Ley del Impuesto a los Réditos, de la naturaleza de las actividades de la entidad sino de condicionamientos objetivos de otra naturaleza.

LEY. Interpretación.

No resulta lógico atenerse al sentido más restringido que puede darse a las palabras utilizadas en la norma que estatuye beneficios de carácter fiscal, sino indagar cuál ha sido su finalidad y si ésta se ha cumplido, pues sólo de tal manera, el mayor beneficio esperado a través de la disminución de la recaudación fiscal podrá alcanzar su verdadero cometido (conf. Fallos 308:2555).

PROCURACIÓN DEL TESORO DE LA NACIÓN. Dictamen previo de los servicios jurídicos.

El dictamen que deben emitir los servicios jurídicos permanentes de las diversas reparticiones administrativas con carácter previo a la emisión de la opinión de la Procuración del Tesoro debe ser satisfecho por los titulares de esas asesorías legales (conf. Dict. 130:110; 235:104).

Dict. Nº 46/02, 15 de marzo de 2002. Expte. Nº 255.305/01. Ministerio de Economía – Administración Federal de Ingresos Públicos. (Dictámenes 240:354).