

IMPUESTO AL VALOR AGREGADO. CLAROSCUROS EN LAS EXENCIONES SUBJETIVAS EN EL IVA.

A PROPÓSITO DE LA REFORMA DE LA LEY 25.920

COLABORACIÓN TÉCNICA DEL DR. HUMBERTO BERTAZZA

Presentado en Ciclo de Actualidad Tributaria del 20/10/04 del CPCE CABA

• 1. Introducción.

Uno de los temas más controvertidos en el IVA ha sido, en los últimos años, el conflicto normativo generado en torno a la vigencia y operatividad de las exenciones subjetivas en el tributo.

Ello, pues varias leyes anteriores al IVA e independientes de dicho tributo, consagran exenciones de todo impuesto nacional. Ante tal situación la controversia se plantea en el sentido si tales exenciones tienen vigencia y operatividad en el IVA o, si por el contrario, resultan de aplicación las normas del IVA, con un alcance exentivo obviamente menor.

En realidad, este conflicto normativo data desde el nacimiento del IVA pues en tal oportunidad, las normas genéricas provenientes de leyes especiales eran preexistentes y la ley del IVA nada previó al respecto.

El tema no es menor, las controversias planteadas en la práctica fueron importantes y las contiendas fueron en aumento.

Ante tal situación, la reciente ley 25920 (1) tiene por objeto terminar con esta discusión que ha llevado gran cantidad de páginas de doctrina y jurisprudencia, tanto administrativa como judicial.

Más allá que el texto de la nueva ley es sumamente breve, pues incorpora dos párrafos al art. 7.1 de la ley de IVA, es indudable que presenta diversos aspectos que requieren de un detenido y pormenorizado análisis.

Es por ello que, juzgamos conveniente hacer un resumen previo del tema, para advertir todas sus implicancias, sin las cuales sería altamente dificultoso adentrarnos en su temática.

• 2. Haciendo historia

Más allá que, como sostuvimos, el conflicto nace con el impuesto mismo, ubicamos el primer punto del tema en el año 1995, como consecuencia de una interpretación de la DGI que intenta fijar un criterio que ponga fin a la discusión.

2.1. Instrucción General (DGI) N° 28/95

La Instrucción General (DGI) N° 28/95 lleva a conocimiento de las dependencias que, de acuerdo con el criterio sustentado por la Secretaría de Ingresos Públicos, las disposiciones de la ley del impuesto al valor agregado, por tratarse de normas de carácter genérico, no afectan ni derogan beneficios concedidos a determinados sujetos por leyes especiales, las que de hallarse vigentes prevalecen sobre las previsiones de la ley del impuesto.

Esta interpretación se basó, a su vez, en una providencia de la Secretaría de Ingresos Públicos (2), en la que se sostuvo que las exenciones contenidas en el entonces artículo 6°, inciso j), de la ley del IVA, como norma genérica, en ningún caso deben tomarse como limitativas de beneficios más amplios acordados por disposiciones específicas, sobre todo considerando que tanto el otorgamiento como la derogación de exenciones debe establecerse por acto legal expreso y no a través de criterios interpretativos.

Es de destacar al respecto, en relación a las limitaciones legales de las exenciones subjetivas genéricas, la situación anterior a la ley 25063.

Desde la vigencia de la Ley 23.871 por la cual se generalizó el IVA, se habían suscitado cuestiones interpretativas en materia de exenciones.

El Fisco consideraba que la generalización del gravamen a partir del 1° de diciembre de 1990 limitaba al mero aspecto objetivo las exenciones genéricas dispuestas por leyes especiales. Es decir, por más que determinadas entidades estuvieran exentas subjetivamente en virtud de normas genéricas (v.g. entidades deportivas, religiosas, sin fines de lucro, mutuales, etc.) interpretando literalmente el artículo 7°, inciso h), punto 6) de la ley antes mencionado, sólo las prestaciones y locaciones comprendidas en el artículo 3°, inciso e), punto 21, permanecerían

exentas del impuesto. Las demás prestaciones (art. 3 inc. e) puntos 1. a 20.) y las ventas de bienes muebles estarían sujetas a imposición, salvo exención expresa.

La interpretación fiscal - a través de la mencionada Instrucción General 28/95- confirmó la prevalencia de las leyes especiales por sobre la ley del IVA.

A su vez, la Ley 25.063 plantea una parcial limitación de las exenciones subjetivas genéricas en ciertas prestaciones y locaciones de servicios.

Las modificaciones dispuestas por la Ley 25.063 al artículo, 7 inciso h), punto 7., de la ley han sido la gravabilidad genérica de los servicios de medicina prepaga privada (en sentido amplio y en mérito a la brevedad: fuera de las obras sociales), en línea con el espíritu general de la reforma de ampliar la base de imposición del impuesto por vía de la eliminación de dispensas.

Sin perjuicio de la eliminación de exenciones objetivas, la reforma también afectó diversas exenciones subjetivas, en cuanto el artículo 7.1. de la ley disponía textualmente:

"Respecto de los servicios de asistencia sanitaria, médica y paramédica, no serán de aplicación las exenciones previstas en el punto 6) del inciso h) del artículo 7º- excepto para los servicios brindados por las obras sociales regidas por la ley 23.660 a sus afiliados obligatorios-, ni las dispuestas por otras leyes nacionales - generales, especiales o estatutarias -, decretos o cualquier otra norma de inferior jerarquía, que incluyan taxativa o genéricamente el impuesto de esta ley, excepto las otorgadas en virtud de regímenes de promoción económica, tanto sectoriales como regionales y a las Aseguradoras de Fondos de Jubilaciones y Pensiones y Aseguradoras de Riesgos del Trabajo.." (3)

De tal manera, la reforma de la Ley 25.063 neutralizó parcialmente la Instrucción General 28/95, en la cual el organismo varió sustancialmente el criterio sostenido con anterioridad respecto de las exenciones subjetivas en el IVA.

Pero debe destacarse que el cambio legal sólo afectó a los servicios médicos consignados en la norma y no a otras prestaciones.

2.2. Instrucción General (AFIP) N° 5/00.

Por medio de dicha Instrucción General, se pone en conocimiento de las dependencias que se deja sin efecto la Instrucción General (DGI) N° 28/95, atento a lo dictaminado por las Direcciones de Asesoría Técnica y Asesoría Legal en el sentido de que la ley del impuesto al valor agregado, en tanto contiene disposiciones exentivas específicas, acota las franquicias genéricas contenidas en leyes u otras normas anteriores a su dictado.

Debe destacarse al respecto que, sin mediar modificación legal alguna, en la parte que nos interesa, el giro adoptado por la autoridad de aplicación fue total en este tema, renaciendo la controversia en cuanto al criterio interpretativo a adoptarse.

2.3. Dictamen N° 46/02 de la Procuración del Tesoro de la Nación.

Como consecuencia de una actuación particular (4), el Procurador del Tesoro es llamado a expedirse sobre el tema ante una controversia interadministrativa (5).

En tal oportunidad, se trató la exención "de todo otro impuesto nacional" para las entidades sin fines de lucro dedicadas a la educación, a la asistencia social y a la salud pública, contenida en el artículo 3º de la ley N° 16.656.

El tema en estudio era determinar si la exención de "todo otro impuesto nacional" introducida por el artículo 3º de la ley N° 16.656 al modificar la ley del impuesto a los réditos, ha sido o no afectada por las disposiciones de la ley que regula el impuesto al valor agregado.

Las dudas se suscitan a raíz de no haber sido esa exención contemplada por el texto de la ley del impuesto al valor agregado.

En el citado dictamen se sostiene que esa norma de carácter específico de la ley N° 16.656 -que exime de todo impuesto nacional a entidades sin fines de lucro dedicadas a la educación, a la asistencia social y a la salud pública- prevalece sobre las disposiciones de la ley del impuesto al valor agregado. La exención prevista por el punto 6 del inciso h) del art. 7 de la ley del IVA rige respecto de las prestaciones previstas por el artículo 3º, inciso e), punto 21, y siempre que las mismas respondan a sus fines específicos.

Debe destacarse que, independientemente de la opinión realizada, el Procurador del Tesoro de la Nación, estimó conveniente que el Poder Ejecutivo propicie ante el Poder Legislativo Nacional el dictado de una norma aclaratoria que recepte el criterio definitivo que se adopte.

2.4. Proyecto del Poder Ejecutivo

Receptando el pedido realizado por el Procurador del Tesoro de la Nación, con fecha 19 de febrero del corriente año, el PEN elevó al Congreso de la Nación un proyecto de ley de modificación del IVA, disponiendo que en ningún caso serán de aplicación respecto del aludido

gravamen las exenciones genéricas de impuestos -presentes o futuras-, en cuanto no lo incluyan taxativamente.

El propio proyecto de ley, en sus considerandos, señalaba que la medida que se impulsaba obedecía a las divergencias de criterios que existen respecto de la preeminencia, en situaciones concretas, de las exigencias contenidas en la ley del IVA o de las previstas de manera genérica por otras normas.

De la misma forma, el aludido proyecto de ley facultaba al PEN hasta el 31/12/04, para que, de acuerdo con la evaluación que en cada caso realice, incorpore a la ley del IVA las franquicias que queden sin efecto en virtud de la norma que se impulsa.

Como veremos a continuación, la sanción de la ley difirió del proyecto original.

• 3. Reforma introducida por la Ley 25.920

Con la reforma introducida, el artículo 7.1. de la ley del impuesto al valor agregado quedó redactado de la siguiente manera:

"...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..."

"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, incluída 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..."

Tal como expresa el dictamen de comisión (6) el proyecto tenía por objeto brindar seguridad jurídica respecto al alcance de las exenciones establecidas por la ley del IVA, precisando que en ningún caso serán de aplicación exenciones genéricas, debiendo estar previstas taxativamente en la ley para su aplicación.

Como se ha visto, la ley 25920 incorpora dos párrafos al art. 7.1 de la ley del IVA que, ahora, pasan a ser los párrafos 3º y 4º.

A través del citado párrafo 3º se fija el criterio general que resultará de aplicación para las nuevas exenciones que se dicten a partir del 9/9/04.

En efecto, la expresión en el sentido que en ningún caso serán de aplicación respecto del IVA las exenciones genéricas de impuestos, en cuanto no lo incluyan taxativamente, tiene que ver únicamente con las normas legales futuras a dictarse, sin producir ningún efecto respecto del stock de normas exentivas vigentes.

Por lo tanto, si en el futuro se dictara una ley que estableciera respecto de un sector determinado, una exención de todo impuesto nacional, al no mencionarse taxativamente al IVA, no tendrá, en el futuro, efectos en el tributo (7).

A su vez, **el ahora 4º párrafo del art. 7.1 de la ley del IVA dispone que si la exención referida a todo impuesto nacional se encuentra prevista en leyes vigentes al 9/9/04, tal exención tiene operatividad en el IVA**, con lo que para ello, el legislador reafirma el criterio en el sentido de la prevalencia de las normas genéricas subjetivas por sobre las disposiciones propias del IVA.

Este es el tema central del punto en conflicto, pues lo que en definitiva ha hecho el legislador es "blanquear" la vigencia y operatividad de las exenciones subjetivas de las normas genéricas por sobre la ley del IVA (8).

De esta manera, **se cumple el objetivo de la ley que es terminar con el conflicto interpretativo, por lo que la AFIP se encuentra ahora obligada a adoptar tal criterio legal** y archivar las actuaciones en trámite, en cuanto se basaban en un criterio distinto.

• 4. Efectos de la reforma legal

Sostuvimos que, el criterio central de la reforma legal, debe observarse en el citado 4° párrafo del art. 7.1 de la ley del IVA.

Como consecuencia de ello, las exenciones provenientes de las leyes genéricas vigentes al 9/9/04, prevalecen sobre las normas de la ley del IVA.

Ahora bien, ¿cuál es el criterio interpretativo que debe darse a dicha modificación? ¿Qué alcance tiene tal disposición?.

Desde nuestro punto de vista, la vigencia y operatividad de la exención subjetiva hace que, en principio, todos los ingresos generados por la entidad se encuentran exentos del tributo.

No debemos hacer distinción alguna pues la exención es subjetiva y, por lo tanto, prevalece el sujeto por sobre el objeto.

De ello, debe concluirse que si la entidad favorecida por la franquicia (por ej. asociación civil sin fines de lucro), vende o importa cosas muebles, realiza locaciones de obra a través de las cuales aporta cosas muebles o presta servicios, en todos los casos le alcanza la exención.

No coincidimos con la posición que interpreta que la exención en cuestión se refiere únicamente a las locaciones y prestaciones de servicios incluidos en el art. 3°, inc. e) ap. 21 (restantes locaciones y prestaciones de servicios) pues ello no se adecua al texto legal ni al objetivo ni a los antecedentes del tema (9).

La interpretación que sustentamos encuentra también respaldo en la doctrina proveniente de nuestro Más Alto Tribunal (10) al sostener que no resulta lógico atenerse al sentido más restringido que pueda darse a las palabras utilizadas en la norma que estatuye beneficios de carácter fiscal, sino indagar cual 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.

Sin embargo, el tema nos plantea una situación adicional de importancia a dilucidar, aún cuando nos encontremos en un caso de vigencia y operatividad de la exención proveniente de una norma genérica, por su carácter subjetivo.

Ello, en cuanto la propia norma del IVA, pueda tener un criterio distinto, al haber generado un hecho imponible específico, en cuyo caso, tal situación será un caso de excepción al criterio exentivo.

Un ejemplo de dicho tema lo constituye las prestaciones médicas realizadas por las mutuales. En efecto, las mutuales gozan de una exención subjetiva dada por la ley de creación (20321) que, como señalamos, tiene vigencia y operatividad en el IVA.

Respecto de las actividades que prevé la redacción actual del artículo 7.1. de la ley del IVA, la norma establece expresamente su gravabilidad.

Tal es el caso 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 - con las limitaciones planteadas en el propio texto del artículo 7.1 de la ley y en el reglamento.-

Precisamente, las modificaciones introducidas por la ley 25.063 y otras (ley 25.405, decreto 496/01 y decreto 615/01) a la ley por ese artículo apuntan a gravar determinadas prestaciones de servicios sin tener en cuenta el sujeto que las brinda. Tal es el caso, por ejemplo de las entradas a los espectáculos deportivos realizados por fundaciones, asociaciones civiles, etc. Dichas prestaciones quedan gravadas con el IVA sin importar la naturaleza del sujeto que las brinde.

Respecto de los servicios de asistencia sanitaria, médica y paramédica, la aplicación del primer párrafo del mencionado artículo 7.1. implica la eliminación de la exención para aquellas entidades que la hubieran obtenido por su naturaleza, como es el caso de las mutuales.

En otras palabras, por aplicación del primer párrafo del artículo 7.1. de la ley, los servicios de asistencia sanitaria, médica y paramédica efectuados por mutuales se encuentran gravados por el IVA. Desde luego, es de aplicación la exención del tipo objetiva para dichas actividades prevista en el artículo 7° de la ley.

Por lo tanto, esta tarea interpretativa debe realizarse en cada caso, en que corresponde aplicar la exención subjetiva, para concluir si la ley de IVA contraría o no una excepción al respecto.

• 5. Algunos supuestos específicos

Llegado a este punto del análisis, nos parece conveniente adentrarnos en algunas situaciones particulares para intentar "dar vida" a las interpretaciones realizadas.

5.1. Iglesia Católica

La Iglesia Católica se encuentra exenta del IVA en virtud de la exención genérica de que goza.

En efecto, se encuentra en plena vigencia la exención de todo impuesto nacional dispuesta por el inciso s) del art. 19 de la ley de impuesto a los réditos (11682), referida a las entidades de bien público, entre las que se encuentra incluida la Iglesia Católica Apostólica Romana, en cabeza de las distintas instituciones que la componen.

Tal norma fue modificada por el art 3°, ap. 1°, inciso d) de la ley 16656 y luego fue incluida en la ley 20628 del impuesto a las ganancias.

Se trata de un claro ejemplo de ultractividad de la norma que prevalece y sigue vigente, a pesar del dictado de las normas posteriores.

Este criterio está recientemente reafirmado por la ley 25920, al establecer en el ahora 4° párrafo del art. 7.1, que la exención referida a todo impuesto nacional prevista en leyes vigentes al 9/9/04 sigue teniendo vigencia y operatividad respecto de las disposiciones del IVA. Ello -agrega la nueva norma legal- incluido la disposición del art. 3° inc. d) de la ley 16656 que fuera incorporada como inciso s) del art. 19 de la ley 11682 (t.o. 1972 y mod.)

La expresa cita legal, como favorecedora también de la dispensa fiscal, viene a terminar con toda la discusión sobre el tema, sentando el criterio de la ultractividad de dicha norma.

Por lo tanto, todos los hechos imponibles generados por la Iglesia Católica, se encuentran exentos del tributo.

5.2. Cooperadoras escolares

Se encuentran exentas del IVA en virtud de lo previsto por la ley 14613 (11)

5.3. Asociaciones Civiles sin fines de lucro

En la medida que se dediquen a la educación, asistencia social y salud pública, se encuentran exentas del IVA en virtud de la ley 16656, art. 3°, inc. d) (12)

En este caso, resultan de total aplicación los comentarios vertidos respecto de la Iglesia Católica.

5.4. Mutualidades

Se encuentran exentas del IVA en virtud de la ley de creación, 20321 (13)

Como expresáramos, si la mutual presta servicios médicos, se encuentra gravada con el IVA tal actividad en virtud del tratamiento particular que tal ley le dispensa.

5.5. Universidades nacionales

Se encuentran exentas del IVA en virtud de lo previsto por el art. 25 de la ley 23569 (14)

5.6. Bomberos Voluntarios

Se encuentran exentos del IVA en virtud de lo previsto por la ley 23.139 (15).

5.7. Entidades deportivas

Las entidades deportivas se encuentran exentas del IVA en virtud de la ley 12965 (16)

Sin embargo, los ingresos derivados de los espectáculos deportivos, se encuentran sujetos al IVA, por expresa norma legal del tributo (17)

5.8. Ley "Boca Juniors"

A través de la ley 16774 (18) se eximió al Club Atlético Boca Juniors **de todos los impuestos y tasas nacionales que le correspondiera abonar** con motivo de las construcciones que realice sobre la superficie que le fuera cedida por la ley 16575 (19).

Igual tratamiento se acordará a aquellos clubes deportivos que, a la fecha de la sanción de la ley, o en lo futuro, efectúen obras de construcción, refacción o ampliación de estadios o instalaciones deportivas.

Es importante destacar que **el Fisco se ha expedido en diversas oportunidades ante consultas específicas, en el sentido de la vigencia y operatividad de la exención en el IVA** (20).

Tal dispensa fiscal, respecto del IVA, implica la exención del impuesto a los contratistas, locadores de obra, locadores y prestadores de servicios y proveedores de materiales, en la medida que tengan por objeto las construcciones deportivas citadas.

Debe repararse que esta disposición legal, **consagra una exención respecto de las adquisiciones**, como atípico ejemplo, **distinto de las otras disposiciones legales que preveen la exención del tributo para los ingresos pero nunca respecto de las compras**.

Esta disposición legal, por ser de carácter genérica y subjetiva y encontrarse vigente al 9/9/04, tiene operatividad respecto del IVA aún después del dictado de la ley 25920 que, no ha afectado el status jurídico anterior.

5.9. Música

La música ha quedado sujeta al IVA en virtud de haber perdido su exención específica en el tributo.

Esta situación marca un injusto y desigual tratamiento en el impuesto respecto de la actividad teatral, que se encuentra exenta del tributo, produciéndose una clara violación constitucional por afectar el principio de igualdad.

Se trata de dos manifestaciones del arte, que forman parte de nuestro patrimonio cultural, el que es merecedor de tal dispensa tributaria.

Hacemos votos para que, en un futuro cercano, se haga justicia en el tema, se otorgue un tratamiento igualitario y, por lo tanto, se privilegie nuestro acervo cultural.

• 6. Vigencia de la ley 25920

Las modificaciones introducidas por la ley 25920 rigen desde el 9/9/04, produciendo los siguientes efectos:

6.1. Nuevo 3° párrafo

Produce efectos respecto de las nuevas normas legales a partir del 9/9/04.

6.2. Nuevo 4° párrafo

Produce efectos respecto de las exenciones genéricas dispuestas por leyes especiales vigentes al 9/9/04, con relación a hechos imponible perfeccionados con anterioridad y posterioridad a dicha fecha.

• 7. Conclusiones

Como consecuencia de los puntos analizados y de los comentarios realizados, es posible arribar a las siguientes conclusiones:

- a) Con posterioridad al 9/9/04 si se establece una dispensa fiscal, a través de una nueva norma legal, que disponga la exención de todo impuesto nacional, procederá la exención del IVA sólo en la medida que tal norma legal mencione en forma expresa al IVA como beneficiado con la franquicia.
- b) **Respecto de las normas legales específicas, que establecen exenciones genéricas y que se encontraren vigentes al 9/9/04, tales franquicias se consideran operativas en el IVA,** prevaleciendo sus disposiciones sobre las del tributo.
- c) En tal caso, la operatividad y vigencia de las exenciones genéricas proceden en el IVA respecto de la totalidad de sus hechos imponible, al no haberse previsto legalmente limitación alguna.
- d) Lo concluido en los puntos b) y c) anteriores, reconocen una limitación ante supuestos de excepción, consagrados específicamente en la ley del IVA (ej. prestaciones médicas por mutuales, recaudaciones del fútbol profesional en entidades deportivas)
- e) Los contribuyentes que se encuentran ante la dispensa fiscal en virtud de las normas señaladas, que hayan facturado e ingresado el IVA en virtud de los requerimientos formulados por la autoridad fiscal, podrán repetir el tributo, en la medida que prueben ante la AFIP la efectiva devolución del impuesto oportunamente trasladado o cuando se demuestre que no haya sido trasladado al precio.
- f) **Respecto de sus adquirentes, la AFIP podrá impugnar el cómputo del crédito fiscal realizado por considerarse ajeno a lo previsto por la ley.**
- g) **Desde el punto de vista administrativo, el reconocimiento de la exención del impuesto a las ganancias por parte de la AFIP a la entidad beneficiaria implica la exención del IVA en forma automática.** De no corresponder la exención en el impuesto a las ganancias, tampoco corresponde en el IVA (21).

• Bibliografía

(*) Artículo a publicar en Doctrina Tributaria de la Editorial Errepar S.A.

(1) BO 9/9/04

(2) N° 17456/95, expte. 250027/95

(3) Dicho artículo fue posteriormente modificado y ampliado por la ley 25.405, los decretos 496/01 y 615/01 y, finalmente, por la ley 25.920

(4) Fundación de la Hemofilia ante la AFIP, expte. 255305/01 sobre tratamiento en el IVA de importaciones de concentrados antihemofílicos destinados a la atención de pacientes con hemofilia

(5) Mientras la DGI fijó su criterio en torno a la aplicación del IVA, la Dirección Nacional de Impuestos, dependiente del Ministerio de Economía, concluyó en sentido contrario, sobre la exención genérica que prevalecía sobre las normas de la ley del IVA

(6) Comisión de Presupuesto y Hacienda de la Cámara de Senadores, Orden del día N° 791 del 11/8/04

(7) Para ello, la norma legal debería tener además de la cláusula exención de "todo impuesto nacional" la expresión "incluido el IVA"

(8) Criterio coincidente con la IG 28/95 y el Dictamen 46/02 del Procurador del Tesoro de la Nación

(9) Ricardo Fenochietto y Fernando Pardo" IVA: exenciones genéricas dentro de leyes especiales" Ámbito Financiero, Colección Novedades Fiscales del 28/9/04 pág. 131 y 136.

(10) Fallos 308: 2555

(11) BO 10/11/58

(12) BO 30/12/64

(13) BO 10/5/73

(14) BO 20/7/88

(15) BO 9/11/84

(16) BO 16/4/47

(17) Art. 7.1 de la ley del IVA y su vinculación con el art. 7° inc. h) ap., 6, en la medida que no tenga carácter de "amateur".

(18) BO 21/3/66

(19) Se trata de la recordada "Ciudad Deportiva"

(20) Consultas DGI del 18-9-89 y 28-11-91, entre otras

(21) Dict. DAL 79/94

Fecha de Publicación: 20/10/04