

## **Ley N° 23.660 - OBRAS SOCIALES**

### **Régimen de aplicación**

Sancionada: Diciembre 29 de 1988.

Promulgada: Enero 5 de 1989

EL SENADO Y CAMARA DE DIPUTADOS DE LA NACION ARGENTINA REUNIDOS EN CONGRESO, ETC.  
SANCIONAN CON FUERZA DE LEY

**Artículo 1°** — Quedan comprendidos en las disposiciones de la presente ley:

a) **Las obras sociales sindicales** correspondientes a **las asociaciones gremiales de trabajadores con personería gremial**, signatarias de convenios colectivos de trabajo;

...

**Art. 3°** — Las obras sociales destinarán sus recursos en forma prioritaria a prestaciones de salud. **Deberán, asimismo, brindar otras prestaciones sociales.**

En lo referente a las prestaciones de salud formarán parte del Sistema Nacional del Seguro de Salud -en calidad de agentes naturales del mismo- sujetos a las disposiciones y normativas que lo regulan.

## **LEY DE IMPUESTO A LAS GANANCIAS**

...

### **EXENCIONES**

**Art. 20** - Están exentos del gravamen:

...

b) Las ganancias de **entidades exentas de impuestos por leyes nacionales**, en cuanto la exención que éstas acuerdan comprenda el gravamen de esta ley y siempre que las ganancias deriven directamente de la explotación o actividad principal que motivó la exención a dichas entidades.

...

f) Las ganancias que obtengan las **asociaciones**, fundaciones y **entidades civiles de asistencia social, salud pública**, caridad, beneficencia, educación e instrucción, científicas, literarias, artísticas, **gremiales** y las de cultura física o intelectual, siempre que tales ganancias y el patrimonio social se destinen a los fines de su creación y en ningún caso se distribuyan, directa o indirectamente, entre los socios. Se excluyen de esta exención aquellas entidades que obtienen sus recursos, en todo o en parte, de la explotación de espectáculos públicos, juegos de azar, carreras de caballos y actividades similares.

La exención a que se refiere el primer párrafo no será de aplicación en el caso de fundaciones y asociaciones o entidades civiles de carácter gremial que desarrollen actividades industriales y/o comerciales.

## **LEY 23349 (t.o. decreto 280/1997) IMPUESTO AL VALOR AGREGADO**

### **Régimen. Texto ordenado por decreto 280/1997**

T.O. decreto 280/1997 del 26/03/1997; publ. 15/04/1997; ley 23349 sanc. 07/08/1986; promul. 19/08/1986; publ. 25/08/1986

El Senado y la Cámara de Diputados de la Nación Argentina reunidos en Congreso sancionan con fuerza de ley:

Art. 1.- Sustitúyese el texto de la Ley de Impuesto al Valor Agregado, t.o. 1977 y sus modifs. por el siguiente:

## **LEY DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO TÍTULO I: OBJETO, SUJETO Y NACIMIENTO DEL HECHO IMPONIBLE**

### **SUJETO**

**Art. 4.- Son sujetos pasivos del impuesto quienes:**

a) Hagan habitualidad en la venta de cosas muebles, realicen actos de comercio accidentales con las mismas o sean herederos o legatarios de responsables inscriptos, en este último caso cuando enajenen bienes que en

cabeza del causante hubieran sido objeto del gravamen.

b) Realicen en nombre propio, pero por cuenta de terceros, ventas o compras.

c) Importen definitivamente cosas muebles a su nombre, por su cuenta o por cuenta de terceros.

d) Sean empresas constructoras que realicen las obras a que se refiere el inc. b) del art. 3 , cualquiera se la forma jurídica que hayan adoptado para organizarse, incluidas las empresas unipersonales. A los fines de este inciso, se entenderá que revisten el carácter de empresas constructoras las que, directamente o a través de terceros, efectúen las referidas obras con el propósito de obtener un lucro con su ejecución o con la posterior venta, total o parcial, del inmueble.

e) Presten servicios gravados.

f) Sean locadores, en el caso de locaciones gravadas.

g) (Incorporado por ley 25063, art. 1 ). Sean prestatarios en los casos previstos en el inc. d) del art. 1 .

**Quedan incluidos en las disposiciones de este artículo quienes, revistiendo la calidad de uniones transitorias de empresas, agrupamientos de colaboración empresaria, consorcios, asociaciones sin existencia legal como personas jurídicas, agrupamientos no societarios o cualquier otro ente individual o colectivo, se encuentren comprendidos en alguna de las situaciones previstas en el párrafo anterior.** El Poder Ejecutivo reglamentará la no inclusión en esta disposición de los trabajos profesionales realizados ocasionalmente en común y situaciones similares que existan en materia de prestaciones de servicios.

Adquirido el carácter de sujeto pasivo del impuesto en los casos de los incs. a), b), d), e) y f), serán objeto del gravamen todas las ventas de cosas muebles relacionadas con la actividad determinante de su condición de tal, con prescindencia del carácter que revisten las mismas para la actividad y de la proporción de su afectación a las operaciones gravadas cuando éstas se realicen simultáneamente con otras exentas o no gravadas, incluidas las instalaciones que siendo susceptibles de tener individualidad propia se hayan transformado en inmuebles por accesión al momento de su enajenación.

Mantendrán la condición de sujetos pasivos quienes hayan sido declarados en quiebra o concurso civil, en virtud de reputarse cumplidos los requisitos de los incisos precedentes, con relación a las ventas y subastas judiciales y a los demás hechos imponible que se efectúen o se generen en ocasión o con motivo de los procesos respectivos. Ello sin perjuicio de lo dispuesto en el inc. c) del art. 16 e inc. b) del art. 18 de la ley 11683, t.o. 1978 y sus modificaciones.

Asimismo los responsables inscriptos que efectúen ventas, locaciones y/o prestaciones gravadas con responsables no inscriptos, son responsables directos del pago de impuesto que corresponda a estos últimos, de conformidad con lo dispuesto por el tít. V, en su art. 30 . (Párrafo derogado por ley 25865, art. 1 ) (\*).

(\*) El art. 20 de la ley 25865 establece: "Las disposiciones de esta ley entrarán en vigencia el día de su publicación en el Boletín Oficial. Las contenidas en el tít. I surtirán efectos a partir de la fecha que disponga el Poder Ejecutivo nacional, la que no podrá superar los ciento ochenta (180) días contados desde la fecha de publicación oficial.

**Facúltase al Poder Ejecutivo nacional a disponer normas transitorias que permitan poner en vigencia gradualmente las reformas establecidas en el tít. I de esta ley, dentro del plazo indicado en el párrafo anterior".**

...

## TÍTULO II: EXENCIONES

**Art. 7.– Estarán exentas del impuesto establecido por la presente ley, las ventas, las locaciones indicadas en el inc. c) del art. 3 y las importaciones definitivas que tengan por objeto las cosas muebles incluidas en este artículo y las locaciones y prestaciones comprendidas en el mismo, que se indican a continuación:**

...

**h) Las prestaciones y locaciones comprendidas en el ap. 21 del inc. e) del art. 3 , que se indican a continuación:**

...

**6) (Texto según decreto 493/2001, art. 1). Los servicios prestados por obras sociales creadas o reconocidas por normas legales nacionales o provinciales, por instituciones, entidades y asociaciones comprendidas en los inc.s f), g) y m) del art. 20 de la Ley de Impuesto a las Ganancias, t.o. en 1997 y sus modificaciones, por instituciones políticas sin fines de lucro y legalmente reconocidas, y por los colegios y consejos profesionales, cuando tales servicios se relacionen en forma directa con sus fines específicos.**

**7) Los servicios de asistencia sanitaria, médica y paramédica:**

**a) De hospitalización en clínicas, sanatorios y establecimientos similares;**

**b) Las prestaciones accesorias de la hospitalización;**

**c) Los servicios prestados por los médicos en todas sus especialidades;**

**d) Los servicios prestados por los bioquímicos, odontólogos, kinesiólogos, fonoaudiólogos, psicólogos, etc.;**

**e) Los que presten los técnicos auxiliares de la medicina;**

**f) Todos los demás servicios relacionados con la asistencia, incluyendo el transporte de heridos y enfermos en ambulancias o vehículos especiales.**

La exención se limita exclusivamente a los importes que deban abonar a los prestadores los colegios y consejos profesionales, las cajas de previsión social para profesionales y las obras sociales, creadas o reconocidas por normas legales nacionales o provinciales así como todo pago directo que a título de coseguro o en caso de falta de servicios deban efectuar los beneficiarios. (Párrafo según ley 25405, art. 1).

La exención se limita exclusivamente a los importes que deban abonar a los prestadores, las obras sociales, creadas o reconocidas por normas legales nacionales o provinciales así como todo pago directo que a título de coseguro o en caso de falta de servicios deban efectuar los beneficiarios. (Párrafo según decreto ordenador 280/1997 ).

La exención dispuesta precedentemente no será de aplicación en la medida en que los beneficiarios de la prestación no fueren matriculados o afiliados directos o integrantes de sus grupos familiares -en el caso de servicios organizados por los colegios y consejos profesionales y cajas de previsión social para profesionales- o sean **adherentes voluntarios a las obras sociales**, sujetos a un régimen similar a los sistemas de medicina prepaga, en cuyo caso será de aplicación el tratamiento dispuesto para estas últimas. (Párrafo según ley 25405, art. 1 ).

La exención dispuesta precedentemente no será de aplicación en la medida en que los beneficiarios de la prestación sean **adherentes voluntarios a dichas obras sociales**, sujetos a un régimen similar a los sistemas de medicina prepaga, en cuyo caso será de aplicación el tratamiento dispuesto para estas últimas. (Párrafo según ley 25063, art. 1 ).

Gozarán de igual exención las prestaciones que brinden o contraten las cooperativas, las entidades mutuales y los sistemas de medicina prepaga, cuando correspondan a servicios derivados por las obras sociales. (Párrafo según ley 25063, art. 1 ).

**Gozarán de igual exención las prestaciones similares que brinden o contraten las cooperativas, las entidades mutuales y los sistemas de medicina prepaga, en las condiciones que la reglamentación lo disponga. (Párrafo según decreto ordenador 280/1997 ).**

...

**18) (Texto según ley 25239, art. 2 ). Las prestaciones inherentes a los cargos de director, síndicos y miembros de consejos de vigilancia de sociedades anónimas y cargos equivalentes de administradores y miembros de consejos de administración de otras sociedades, asociaciones y fundaciones y de las cooperativas. La exención dispuesta en el párrafo anterior será procedente siempre que se acredite la efectiva prestación de servicios y exista una razonable relación entre el honorario y la tarea desempeñada, en la medida que la misma responda a los objetivos de la entidad y sea compatible con las prácticas y usos del mercado.**

...

Art...- (Texto según decreto 615/2001, art. 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, del inc. h) del párr. 1 del art. 7 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 pto. 6, del inc. h) del párr. 1 del art. 7 , 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 riesgo 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 (Párrafo incorporado por ley 25920, art. 1 ).

**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 16656, que fuera incorporada como inciso s) del artículo 19 de la ley 11682 (t.o. en 1972 y sus modificaciones) (Párrafo incorporado por ley 25920, art. 1 ).**

...

**Art. 8.- Quedan exentas del gravamen de esta ley:**

- a) Las importaciones definitivas de mercaderías y efectos de uso personal y del hogar efectuadas con franquicias en materia de derechos de importación, con sujeción a los regímenes especiales relativos a: Despacho de equipaje e incidentes de viaje de pasajeros; personas lisiadas; inmigrantes; científicos y técnicos argentinos, personal del servicio exterior de la Nación; representantes diplomáticos acreditados en el país y cualquier otra persona a la que se le haya dispensado ese tratamiento especial.

b) Las importaciones definitivas de mercaderías, efectuadas con franquicias en materia de derechos de importación, por las instituciones religiosas y por las comprendidas en el inc. f) del art. 20 de la Ley de Impuesto a las Ganancias, t.o. 1986 y sus modifs., cuyo objetivo principal sea:

1. La realización de obra médica asistencial de beneficencia sin fines de lucro, incluidas las actividades de cuidado y protección de la infancia, vejez, minusvalía y discapacidad.
2. La investigación científica y tecnológica, aun cuando la misma esté destinada a la actividad académica o docente, y cuenten con una certificación de calificación respecto de los programas de investigación, de los investigadores y el personal de apoyo que participen en los correspondientes programas, extendida por la Secretaría de Ciencia y Tecnología dependiente del Ministerio de Cultura y Educación.

...

## IMPUESTO AL VALOR AGREGADO REGLAMENTACION Texto Ordenado en 1998 (\*)

(\*) Decreto N° 692/98 (B.O. 17/6/98), con las modificaciones introducidas por los Decretos Nros. 1.228/98, 1.229/98, 223/99, 679/99, 1.045/99, 1.082/99, 290/00 y 532/00.

...

### II - EXENCIONES

#### Exenciones en razón de un destino determinado

Art. 43 - En todos los casos en que se acuerden exenciones totales o parciales de la Ley de Impuesto al Valor Agregado en razón de un destino determinado, **los vendedores, locadores** o, en su caso, la DIRECCION GENERAL DE ADUANAS, dependiente de la ADMINISTRACION FEDERAL DE INGRESOS PUBLICOS, entidad autárquica en el ámbito del MINISTERIO DE ECONOMIA Y OBRAS Y SERVICIOS PUBLICOS, **deberán dejar expresa constancia en la factura** o, en su caso, en el despacho a plaza o documentos equivalentes, **que la operación goza de franquicia impositiva, indicando la norma pertinente y la alícuota del impuesto o la parte de la misma no aplicable en virtud de aquélla.**

Los vendedores o locadores deberán conservar en su poder un duplicado conformado por el adquirente o locatario referido a los términos de la precitada constancia, o bien un reconocimiento firmado por éste de que las operaciones que se celebren con posterioridad al mismo han de gozar de la franquicia impositiva, indicando la norma pertinente y la alícuota del impuesto o la parte de la misma no aplicable. Este reconocimiento tendrá validez hasta que sea notificada su revocación o se produzcan cambios en relación a la franquicia, los que harán necesario un nuevo reconocimiento.

#### Listado de Exenciones

Impuesto	% Alicuota	% Retención
Nacionales:		
IVA	10,5 / 21 / 27	3 / 5 / 7
Ganancias	33 (sobre neto)	1,5
Combustibles	22	
Otros (leyes especiales)	Según lo establecido en cada ley	
Provinciales:		
Ingresos Brutos	3,5	1
Inmobiliario	0,55 – 0,75 urbanos / 0,90 – 1,30 rurales / 3,00 baldíos	% del valor fiscal
Sellos		
Municipales:		
Alumbrado, Barrido y Limpieza		
Seguridad e Higiene		
Sellos		