

## Legislación Nacional

DECRETO 1008/2001 IMPUESTO AL VALOR AGREGADO Régimen legal. Ley Régimen (t.o. 1997). Modificación del 13/8/2001; publ. 14/8/2001 Visto la Ley de Impuesto al Valor Agregado, texto ordenado en 1997 y sus modificaciones, la Reglamentación del citado tributo, aprobada por el art. 1 del decreto 692 de fecha 11 de junio de 1998 y sus modificaciones y la ley 25414, y Considerando: Que la citada ley 25414 faculta al Poder Ejecutivo Nacional para crear o eliminar exenciones y disminuir tributos y tasas de orden nacional, con el objeto de mejorar la competitividad de los sectores y regiones y atender situaciones económico sociales extremas. Que en virtud de dichas atribuciones, mediante el decreto 493 del 27 de abril de 2001, se modificó la Ley de Impuesto al Valor Agregado, t.o. en 1997 y sus modificaciones, acotando a la etapa de venta al público la exención referida a diarios, revistas y publicaciones periódicas, contenida en el inc. a) del primer párr. de su art. 7. Que corresponde sustituir el inc. a) aludido en el considerando precedente, con el fin de que el tratamiento exentivo recaiga sólo sobre los sujetos dedicados exclusivamente a la distribución minorista de los citados bienes. Que de acuerdo con lo dispuesto en el ap. 9 del pto. 16 del inc. h) del art. 7 de la ya mencionada Ley de Impuesto al Valor Agregado, y en el artículo incorporado sin número a continuación del art. 37 de su reglamentación, se encuentran exentos del gravamen los intereses de préstamos u operaciones financieras de cualquier tipo celebrados por las Provincias y Municipios con entidades regidas por la ley 21526. Que a los fines de lograr un tratamiento equitativo para situaciones similares, resulta procedente hacer extensivo el beneficio mencionado en el considerando anterior para aquellos casos en los que el tomador del préstamo sea el Estado Nacional o la Ciudad Autónoma de Buenos Aires. Que mediante el ya mencionado decreto 493/2001 y los decretos 615 del 11 de mayo de 2001 733 del 1 de junio de 2001, se eliminó la exención que, en el Impuesto al Valor Agregado, beneficiaba a la locación de inmuebles, con excepción de los destinados a casa habitación del locatario y su familia, de los inmuebles rurales afectados a actividades agropecuarias y de los inmuebles cuyos locatarios sean el Estado Nacional, las Provincias, las Municipalidades o la Ciudad Autónoma de Buenos Aires. Que al respecto, resulta procedente incorporar las referidas locaciones, cuando resulten alcanzadas por el gravamen, al régimen establecido por el art. 46 de la ley del tributo, que dispone para las misiones diplomáticas, los titulares de las mismas, agentes consulares y demás representantes oficiales de países extranjeros, el reintegro del impuesto al valor agregado involucrado en el precio que se les facture por determinados gastos relacionados con el desarrollo de su actividad. Que por otro lado, el decreto 493/2001 eliminó también la exención que beneficiaba a los espectáculos de carácter cinematográfico. Que en atención al nuevo tratamiento aplicable a dichas prestaciones, y a efectos de evitar una superposición de gravámenes que obstaculizara el desarrollo de la actividad, a través del decreto 615/2001 se otorgó a las salas cinematográficas la posibilidad de computar como pago a cuenta del impuesto al valor agregado, el gravamen establecido en el inc. a) del art. 24 de la ley 17741 y sus modifs., que establece un impuesto del diez por ciento (10%) aplicable sobre el precio básico de toda localidad o boleto entregado gratuita u onerosamente para presenciar espectáculos cinematográficos. Que razones de equidad fiscal aconsejan distribuir el beneficio oportunamente acordado, permitiendo que el cómputo del pago a cuenta a que se refiere el considerando precedente, se haga extensivo a los empresarios o entidades exhibidoras, productores y distribuidores de las películas que se exhiban en los aludidos espectáculos cinematográficos, en los porcentajes en que los mencionados sujetos participen del precio básico de la localidad. Que por similares razones, se considera procedente que también el gravamen establecido por el art. 24, inc. b) de la ley 17741 y sus modifs. que establece un impuesto del diez por ciento (10%) aplicable sobre el precio de venta o locación de todo tipo de videograma grabado, destinado a su exhibición pública o privada, cualquiera fuere su género, sea computado como pago a cuenta del impuesto al valor agregado por sus vendedores o locadores. Que por otra parte, resulta necesario incorporar diversas modificaciones a la reglamentación del tributo, aprobada por el art. 1 del decreto 692/1998. Que al respecto, el ap. i) del pto. 21 del inc. e) del art. 3 de la ley del impuesto grava las operaciones de seguros, excluidos, entre otros, los seguros de vida de cualquier tipo. Que la realidad indica que los contratos de seguros de vida que cubren riesgo de muerte, contienen cláusulas adicionales que tienen por objeto la cobertura de riesgos distintos al de fallecimiento. Que por lo tanto, se hace necesario aclarar que cuando dichas cláusulas adicionales cubren determinadas situaciones relacionadas directamente con las causas que pueden originar la muerte del asegurado o afectar de manera sustancial su calidad de vida, reciben el tratamiento previsto para los seguros de vida. Que por otra parte, razones de índole operativa sugieren que en muchos casos no es posible conocer el monto total de la prima correspondiente a los reaseguros en el momento de la celebración de los respectivos contratos, lo cual es contemplado por el punto 6 del inc. b) del art. 5 de la ley para los reaseguros celebrados con compañías del país. Que deben tener el mismo tratamiento los contratos de reaseguro celebrados con empresas aseguradoras del exterior que actúen como reaseguradoras. Que el segundo párr. del art. 4 de la ley del gravamen menciona a las uniones transitorias de empresas, agrupamientos de colaboración empresaria, consorcios, asociaciones sin existencia legal como personas jurídicas, agrupamientos no societarios y cualquier otro ente individual o colectivo, como sujetos pasivos del impuesto al valor agregado. Que las particulares características y condiciones que rigen la

creación y funcionamiento de los referidos agrupamientos han provocado diversas interpretaciones en cuanto a la gravabilidad de las operaciones realizadas entre sus miembros en cumplimiento de los respectivos contratos. Que en consecuencia, se estima conveniente aclarar el tratamiento fiscal que las referidas operaciones tienen en el impuesto al valor agregado. Que por otro lado, el pto. 6 del inc. h) del primer párr. del art. 7 de la ley del impuesto, exime a los servicios prestados por las obras sociales creadas o reconocidas por normas legales nacionales o provinciales. Que el pto. 7 del mencionado inc. h) del párr. 1 del art. 7 de la ley del tributo, establece que están exentos los servicios de asistencia sanitaria, médica y paramédica, en lo que se refiere a los importes que deban abonar a los prestadores las obras sociales, creadas o reconocidas por normas legales nacionales o provinciales, cuando los beneficiarios de la prestación sean adherentes obligatorios a dichas obras sociales. Que debe aclararse que se encuentra comprendida por el tratamiento exentivo la institución que se financia con recursos provenientes del Fondo Especial del Tabaco creado por el art. 22 de la ley 19800. Que el artículo incorporado sin número a continuación del art. 89 de la aludida reglamentación del impuesto al valor agregado, prevé que en los casos de responsables inscriptos que sean sujetos del gravamen establecido por el art. 75 de la ley 22285, el cómputo como pago a cuenta del impuesto al valor agregado dispuesto por el artículo incorporado, a continuación del art. 50 de la ley de este último tributo, no podrá originar en el mismo, saldos a favor del contribuyente que se trasladen a ejercicios sucesivos. Que en atención a que han surgido interpretaciones diversas respecto de las disposiciones de la norma reglamentarla mencionada en el considerando anterior, resulta procedente aclarar que, no obstante lo establecido en la misma, el excedente que pudiere derivar del referido cómputo, es susceptible de ser trasladado hasta su agotamiento a futuros períodos fiscales del impuesto al valor agregado, sin que en ningún caso constituya un saldo a favor de este gravamen, por lo que, en consecuencia, resulta conveniente sustituir el texto del referido artículo a fin de establecer con precisión el tratamiento aplicable en estos casos. Que la Dirección General de Asuntos Jurídicos del Ministerio de Economía ha tomado la intervención que le compete. Que el presente decreto se dicta en uso de las atribuciones conferidas al Poder Ejecutivo Nacional por la ley 25414 y por el art. 99, inc. 2 de la Constitución Nacional. Por ello, El presidente de la Nación Argentina decreta: **Art. 1.**— Modifícase la Ley de Impuesto al Valor Agregado, t.o. en 1997 y sus modificaciones, de la siguiente forma: **a)** Sustitúyese el inc. a) del primer párr. del art. 7 por el siguiente: *a)* Libros, folletos e impresos similares, incluso en fascículos u hojas sueltas, que constituyan una obra completa o parte de una obra, y la venta al público de diarios, revistas, y publicaciones periódicas, excepto que sea efectuada por sujetos cuya actividad sea la producción editorial, en todos los casos, cualquiera sea su soporte o el medio utilizado para su difusión. La exención prevista en este inc. no comprende a los bienes gravados que se comercialicen conjunta o complementariamente con los bienes exentos, en tanto tengan un precio diferenciado de venta y no constituyan un elemento sin el cual estos últimos no podrían utilizarse. Se entenderá que los referidos bienes tienen un precio diferenciado, cuando posean un valor propio de comercialización, aun cuando el mismo integre el precio de los bienes que complementan, incrementando los importes habituales de negociación de los mismos. **b)** Sustitúyese el ap. 9 del pto. 16 del inc. h) del párr. 1 del art. 7, por el siguiente: 9. Los intereses de préstamos u operaciones bancarias y financieras en general cuando el tomador sea el Estado Nacional, las Provincias, los Municipios o la Ciudad Autónoma de Buenos Aires. **c)** Sustitúyese el párr. 1 del art. 46 por el siguiente: “Acuérdase a las misiones diplomáticas permanentes el reintegro del Impuesto al Valor Agregado involucrado en el precio que se les facture por bienes, obras, locaciones, servicios y demás prestaciones, gravados, que se utilicen para la construcción, reparación, mantenimiento y conservación de locales de la misión, por la locación de estos últimos y por la adquisición de bienes o servicios que destinen a su equipamiento y/o se relacionen con el desarrollo de sus actividades”. **d)** Sustitúyese el segundo artículo incorporado sin número a continuación del art. 50 por el siguiente: *Art...* Los empresarios o entidades exhibidoras, los productores y los distribuidores, de las películas que se exhiban en espectáculos cinematográficos, que resulten responsables inscriptos en el impuesto de la presente ley, podrán computar como pago a cuenta del mismo, el gravamen establecido por el inc. a) del art. 24 de la ley 17741 y su modificatoria, en los porcentajes en que los referidos sujetos participen del precio básico de la localidad o boleto a que se refiere el mencionado inciso. Los responsables inscriptos, que sean sujetos del gravamen establecido por el inc. b) del art. 24 de la ley 17741 y su modificatoria, podrán computar como pago a cuenta del Impuesto al Valor Agregado, el ciento por ciento (100%) de las sumas efectivamente abonadas por el citado tributo. A los fines de lo previsto en los párrafos precedentes, el remanente no computado no podrá ser objeto, bajo ninguna circunstancia, de acreditación con otros gravámenes a cargo de los contribuyentes ni de solicitudes de devolución o transferencia a favor de terceros responsables, pudiendo trasladarse hasta su agotamiento, a futuros períodos fiscales del impuesto de esta ley. **Art. 2.**— Modifícase la reglamentación de la Ley de Impuesto al Valor Agregado, t.o. en 1997 y sus modificaciones, aprobada por el art. 1 del decreto 692 de fecha 11 de junio de 1998 y sus modificaciones, de la siguiente forma: **a)** Incorpórase como párr. 3 del artículo incorporado sin número a continuación del art. 12, el siguiente: “Tratándose de seguros que cubren riesgo de muerte, tendrán el tratamiento previsto para éstos, aun cuando incluyan cláusulas adicionales que cubran riesgo de invalidez total y permanente, ya sea por accidente o enfermedad, de muerte accidental o desmembramiento, o de enfermedades graves”. **b)** Incorpórase a continuación del art. 15 el

siguiente:*Art....* Se consideran prestaciones gravadas las que efectúen los miembros de los sujetos indicados en el párr. 2 del art. 4 de la ley, en cumplimiento de las obligaciones asumidas en los respectivos contratos, y que originen cargos a los mencionados sujetos o a sus miembros, sin perjuicio del tratamiento tributario que corresponda a las ventas, importaciones, locaciones o prestaciones realizadas por dichos sujetos o miembros.**c)** Incorpórase como párr. 2 del segundo artículo incorporado sin número a continuación del art. 21, el siguiente:“Asimismo, cuando dichas prestaciones correspondan a contratos de reaseguro, el hecho imponible se perfeccionará de acuerdo con lo dispuesto por el pto. 6, del inc. b), del art. 5, de la ley”.**d)** Incorpórase a continuación del artículo incorporado sin número a continuación del art. 31, el siguiente:*Art....* Los servicios prestados a sus afiliados obligatorios por la entidad que se financia con recursos provenientes del Fondo Especial del Tabaco creado por el art. 22 de la ley 19800, tendrán el tratamiento previsto para las obras sociales, en el pto. 6 del inc. h), del párr. 1, del art. 7 de la ley, quedando alcanzados por la exención establecida en dicha norma los recursos provenientes del mencionado fondo.Asimismo, la referida entidad gozará de la exención establecida en el pto. 7 del inc. h), del párr. 1, del art. 7 de la ley, respecto de los servicios de asistencia sanitaria, médica y paramédica que deban abonar a los prestadores por sus afiliados obligatorios.**e)** Sustitúyese el artículo incorporado sin número a continuación del art. 37, por el siguiente:*Art.* La exención prevista en el ap. 9 del pto. 16 del inc. h) del párr. 1 del art. 7 de la ley, sólo comprende a los intereses originados en préstamos u operaciones financieras de cualquier tipo, celebradas por el Estado Nacional, las Provincias, los Municipios o la Ciudad Autónoma de Buenos Aires, con entidades regidas por la ley 21526.**f)** Sustitúyese el artículo incorporado sin número a continuación del art. 89, por el decreto 679 del 23 de junio de 1999, el siguiente: *Art.* En el caso de responsables inscriptos que sean sujetos del gravamen establecido por el art. 75 de la ley 22285, el remanente no computado luego de aplicar el procedimiento establecido por el artículo incorporado sin número a continuación del art. 50 de la ley, no podrá ser objeto, bajo ninguna circunstancia, de acreditación con otros gravámenes a cargo de los contribuyentes ni de solicitudes de devolución o transferencia a favor de terceros responsables, pudiendo trasladarse hasta su agotamiento, a futuros períodos fiscales del impuesto de esta ley.**Art. 3.–** Las disposiciones del presente decreto entrarán en vigencia el día de su publicación en el Boletín Oficial y surtirán efectos:**a)** Lo dispuesto en los incs. a) y b) del art. 1, a partir del primer día del mes siguiente al de dicha publicación, inclusive.**b)** Lo dispuesto en los incs. c) y d) del art. 1, para los hechos imponibles perfeccionados desde el 1 de mayo de 2001, inclusive.**c)** Lo dispuesto en el art. 2, a partir de la entrada en vigencia de las normas que reglamentan, excepto cuando se trate de operaciones realizadas con anterioridad a la fecha de dicha publicación, aplicando criterios distintos a los establecidos en este decreto, en las que habiéndose trasladado el impuesto no se acreditare su restitución o, en su caso, no habiéndose incluido el impuesto en las transacciones, no resulte posible su traslación extemporánea, en razón de encontrarse ya finalizadas y facturadas las operaciones, en cuyo caso tendrán efectos para los hechos imponibles que se perfeccionen a partir de la referida fecha de publicación del presente decreto.**Art. 4.–** Comuníquese, etc.De la Rúa – Colombo – Cavallo**Referencias: Const. Nac.:** 199-A-26 – **Ley de Impuesto al Valor Agregado** –L 23.349, t.o. 1997–: LA -B-1476 – **L 17.741:** ALJA -A-514 – **L 19.800:** ALJA 19-B-1089 – **L 21.526:** ALJA -A-69 – **L 22.285:** 1980-B-1543 – **L 25.414:** 200-B-1482 – **D 493/2001:** 200-B-1529 – **D 615/2001:** 200-B-1554 – **D 692/1998:** 19-C-2964 – **D 733/2001:** 200-B-1612.