

Proyecto de ley

El Senado y Cámara de Diputados de la Nación Argentina, etc.

PLAN DE LUCHA CONTRA LA EVASIÓN DERIVADA DE ACTIVOS EN EL EXTERIOR NO DECLARADOS

Art. 1º- Dispónese la **instrumentación** de **un Plan** integral de lucha contra la evasión impositiva, derivada de la existencia en el exterior de activos pertenecientes a **ciudadanos** argentinos.

Art. 2º- El Plan tendrá por objetivos:

- a) Fiscalizar y comprobar la justificación de la incorporación de los activos en el patrimonio de los **contribuyentes**.
- b) Controlar el debido **cumplimiento** de las normas tributarias que establezcan como hecho imponible la **titularidad** de **tales** bienes.
- c) Lograr el cobro de las sumas adeudadas, por los conceptos evadidos.

Art. 3º- Se establecerá **un** período para la presentación obligatoria por parte de los sujetos alcanzados, quienes gozaran en su caso de una amnistía por las sanciones que pudieran ser aplicables en virtud del régimen penal tributario por aquellos bienes que se incorporen a los efectos de la presente y omitidos en sus respectivas declaraciones juradas anteriores.

Art. 4º- Son sujetos pasivos de la obligación de informar **sus** bienes situados en el exterior, establecida en la presente ley:

- a) las personas de existencia visible **o** ideal domiciliados **y/o** radicados en la República Argentina.
- b) los ciudadanos de nacionalidad argentina domiciliados en el exterior.**

Art. 5º- El vencimiento de la presentación que tendrá el carácter de declaración jurada operará a los 60 días de la **promulgación** de la presente **y contendrá** la información exacta de la totalidad de los bienes en el exterior del contribuyente que a continuación se indican:

- a) Los bienes inmuebles situados fuera del territorio del país.
- b) Los derechos reales constituidos sobre bienes situados en el exterior.
- c) Las naves y aeronaves de matrícula extranjera.
- d) Los automotores patentados **o** registrados en el exterior.
- e) Los bienes muebles y los semovientes situados fuera **del** territorio del **país**.

Respecto de los retirados **o** transferidos del país por los sujetos obligados, se presumirá que no se encuentran situados en el **país** cuando hayan permanecido en el exterior por un lapso **igual** o superior a SEIS (6) meses en forma continuada con anterioridad al 31 de diciembre de **cada año**.

f) Los títulos y acciones emitidos por entidades del exterior y las cuotas o participaciones sociales, incluidas las empresas unipersonales, y otros **títulos** valores representativos del capital social **o** equivalente de entidades constituidas **o** ubicadas en el exterior.

Proyecto de ley

El Senado y Cámara de Diputados de la Nación Argentina, etc.

g) El dinero en efectivo en cualquier moneda y los depósitos en instituciones bancarias del exterior. A estos efectos se **entenderá** como situados en el exterior a los depósitos que permanezcan por más de TREINTA (30) días en el mismo en el transcurso del año calendario. Para determinar el monto de **tales** depósitos deberá promediarse el saldo acreedor diario de cada una de las cuentas.

h) Los debentures emitidos por entidades **o** sociedad domiciliadas en el exterior.

i) Los **créditos** cuyos deudores se domicilien en el extranjero excepto que deban ser considerados como radicados en el país por aplicación del inciso b) de este artículo. Cuando los créditos respondan a saldos de precio por la transferencia a título oneroso de bienes situados en **el país al** momento de la enajenación **o** sean consecuencia de actividades desarrolladas en el país, se entenderá que se **encuentran** con carácter permanente en el exterior cuando hayan permanecido ahí mas de SEIS (6) meses computados desde la fecha en que se hubieren hecho exigibles hasta el 31 de diciembre de cada **año**.

Art. 6º- Asimismo, los sujetos comprendidos en el artículo 4º, al momento de presentar la Declaración Jurada **deberán**:

- a) Informar el estado de cumplimiento de las obligaciones tributarias surgidas por los períodos vencidos del Impuesto a las Ganancias y del Impuesto sobre los Bienes Personales.
- b) Informar en su caso el estado de cumplimiento en **relación** a moratorias donde el contribuyente pudiera **haberse** presentado por **los** tributos antes mencionados.

Art. 7º- La valuación de los bienes a que refiere **la** presente ley, se efectuará en un todo de acuerdo **a** lo prescripto en el Capítulo **II**, el Título VI de la ley N° 23.966.

Art. 8º- Las presentaciones a las que alude el artículo 5º se efectuarán por triplicado, en soporte **físico y/o** magnético en la respectiva agencia sede de **la AFIP** a la que pertenece el sujeto obligado, **a** cuyos fines el Poder Ejecutivo **dispondrá** en forma inmediata la disponibilidad de dichos **formularios** **a través** de internet y los medios masivos de comunicación **gráfica** de la **República** Argentina.

Art. 9º- Dispónese a los efectos de la instrumentación del presente programa de emergencia nacional **la** formal solicitud ante quien corresponda de la información necesaria para determinar la existencia de activos de ciudadanos argentinos y **o** sujetos domiciliados en el país que estén depositados **y/o** ubicados **en** el exterior, sus montos y fechas de concreción y posteriores movimientos al solo efecto de **determinar** su adecuación con las declaraciones **tributarias** efectuadas en el país y poder así establecer su situación con el Estado argentino en tomo a las obligaciones que emanan del origen y la tenencia de esos activos.

Art. 10º- El Estado Nacional requerirá **a** los efectos de lo dispuesto en el artículo anterior la colaboración de organismos internacionales y de los distintos gobiernos que se estimare menester.

Art. 11º- A efectos **del cumplimiento** de la presente norma, el Estado Nacional tomará las siguientes medidas:

- a) Requerirá al Banco **Central** y a los bancos tanto nacionales como extranjeros con filiales en el país, la información obrante en los mismos tanto en relación a los movimientos efectuados a través de **tales** filiales bajo la forma de depósitos **o** transferencias al exterior, como en cuanto a los saldos de cuentas de personas **físicas o** jurídicas **obrantes** de residentes argentinos en entidades **financieras** con domicilio en el exterior.

Proyecto de ley

El Senado y Cámara de Diputados de la Nación Argentina, etc.

- b) Se cruzara fa información **obtenida** con toda la obrante en virtud de la actaación de las comisiones especiales investigadoras de evaluación e investigación de hechos referentes a ilícitos vinculados **al** lavado de dinero y de análisis, **evaluación** e investigación de las **transferencias** de fondos al exterior, creadas mediante resoluciones de la H.C.D.N. de fecha 9 de mayo de 2001 y 23 de enero de 2002, respectivamente.
- c) El Ministerio Público iniciará las presentaciones judiciales pertinentes a efectos del libramiento del requerimiento judicial correspondiente para la obtención de la información solicitada, de forma tal de hacerla extensiva a los estrados judiciales de los países, cuya **información** se requiera.
- d) Se **requerirá** de los organismos financieros internacionales las gestiones necesarias para el logro de la cooperación internacional que se requiere en este programa.
- e) Por vía diplomática, se requerirá la colaboración indicada en el **artículo 9º**, sea mediante la firma de tratados bilaterales o por el medio que se estime mas conveniente.
- f) El Parlamento Nacional **requerirá a** los cuerpos legislativos de los mismos países la sanción de las leyes específicas que sean pertinentes a efectos que permitan habilitar el otorgamiento de la información solicitada.

Art. 12º- El presente programa sera instrumentado por un cuerpo especial de auditores seleccionados por la AFIP, y conducido por una unidad ejecutora con representación de funcionarios de Cancillería, Justicia y Economía. El Congreso Nacional designara una comisión bicameral de seguimiento del programa.

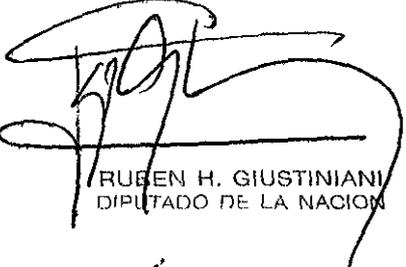
Art. 13º- A medida que el cruzamiento de la información permita determinar la **falta** de **cumplimiento** de obligaciones tributarias, se **dará** inicio a las actuaciones correspondientes a las leyes 11.683 y 24.769 y a la consecuente **liquidación** de la deuda existente, con las multas, accesorias e intereses que correspondan.

Art. 14º- Los títulos fiscales de cobro y/o de ejecución, sobre contribuyentes **domiciliados** en el país o ciudadanos argentinos radicados en el exterior, titulares de activos en el exterior a quienes se le determinen deudas con el fisco nacional por la **evasión u** elusión generada por **tales** activos o parte de los mismos, y los derechos que emanen de los mismos, podrán ser utilizados como créditos para lograr mediante su cesión **definitiva** la cancelación parcial o total de **títulos** públicos de deuda argentina cuando una ley especial del Congreso así lo autorice.

Art. 16º- Comuníquese al Poder Ejecutivo Nacional.


MARGARITA STOLBIZER
DIPUTADA DE LA NACION


SERGIO EDGARDO ACEVEDO
DIPUTADO DE LA NACION


RUBEN H. GIUSTINIANI
DIPUTADO DE LA NACION


Dr. GERARDO AMADEO CONTE GRAND
Diputado de la Nación


CARLOS RAÚL IPARRAGUIRRE
DIPUTADO DE LA NACION


NILDA GARRÉ