



**DECRETO LEY N° 9/1975  
(Texto Ordenado julio-2025)**

Este Decreto Ley se sancionó el día 21 de marzo de 1975.-  
Publicado en el Boletín Oficial de Salta N° 9.711, del 25 de marzo de 1975.-

**Ministerio de Economía  
El interventor Federal en la Provincia Decreta con fuerza de  
LEY**

**LIBRO PRIMERO  
PARTE GENERAL**

**TÍTULO PRIMERO  
DE LAS OBLIGACIONES FISCALES**

**Artículo 1°.-** Las obligaciones fiscales que establezca la provincia de Salta, sean impuestos, tasas, o contribuciones, se regirán por las disposiciones de este Código o de leyes fiscales especiales. Las disposiciones contenidas en el Libro Primero de este Código son de aplicación supletoria respecto a las leyes fiscales especiales.

**TÍTULO SEGUNDO  
DE LA INTERPRETACIÓN DEL CÓDIGO Y DE LAS LEYES FISCALES ESPECIALES**

**Art. 2°.-** En ningún caso se establecerán impuestos, tasas o contribuciones, ni se considerará a ninguna persona como contribuyente o responsable del pago de una obligación fiscal, sino en virtud de este Código o de otras leyes fiscales especiales. En materia de exenciones la interpretación será estricta.

**Art. 3°.-** Para determinar la verdadera naturaleza de los hechos imponible, se atenderá a los actos o situaciones efectivamente realizados, con prescindencia de las formas o de los contratos del derecho privado en que se exterioricen.

**Art. 4°.-** Todos los métodos reconocidos por la ciencia jurídica son admisibles para interpretar las disposiciones de este Código y demás leyes fiscales especiales.

Para los casos que no pueden ser resueltos por las disposiciones pertinentes de este Código o de una ley tributaria expresa, se regirán en el orden que se establece a continuación:

- 1°) A las disposiciones de otros ordenamientos tributarios relativos a casos análogos.
- 2°) A los principios del derecho tributario.
- 3°) A los principios generales del derecho.

Los principios y normas del derecho privado podrán aplicarse supletoriamente respecto a este Código y demás leyes tributarias únicamente para determinar el sentido y alcance propio de los conceptos, normas e institutos del derecho privado a que aquéllos hagan referencia, pero no para la determinación de su deuda tributaria.

La aplicación supletoria establecida en el párrafo anterior no procederá cuando los conceptos,



formas e institutos del derecho privado hayan sido expresamente modificados por este Código o la ley tributaria de que se trate.

## **TÍTULO TERCERO**

### **DEL ÓRGANO DE LA ADMINISTRACIÓN FISCAL**

**Art. 5º.-** Todas las funciones referentes a la recaudación, fiscalización, determinación y devolución de los impuestos, tasas y contribuciones establecidas por este Código u otras leyes fiscales especiales, así como la tutela de los intereses del Fisco sean acciones de apremio administrativo o judicial de impuestos, tasas y contribuciones y, la aplicación de sanciones, previa instrucción de sumario, por las infracciones a las disposiciones del presente Código u otras leyes fiscales especiales, corresponderán a la Dirección General de Rentas. La Dirección General de Rentas se llamará en el presente Código o en las otras leyes fiscales especiales simplemente la Dirección, o la Dirección General.

**Art. 6º.-** Todas las facultades y poderes atribuidos por este Código u otras leyes fiscales especiales a la Dirección, serán ejercidas por el Director General o quien legalmente lo sustituya, de conformidad con las normas que dicte el Poder Ejecutivo para la organización administrativa de dicha repartición. El Director General o quien lo sustituya, representa a la Dirección frente a los poderes públicos, a los contribuyentes, responsables y a los terceros.

El Director General podrá delegar sus funciones y facultades en funcionarios de su dependencia, de manera general o especial dentro de los límites que establezca el Poder Ejecutivo.

**Art. 7º.-** Para el ejercicio de sus funciones la Dirección tiene entre otras, las siguientes facultades:

- 1º) Dictar normas generales obligatorias en cuanto a la forma y modo en que deben cumplirse los deberes formales, los que regirán desde el día siguiente al de su publicación en el Boletín Oficial.
- 2º) Exigir la colaboración de los entes públicos, autárquicos o no, y funcionarios de la Administración Pública provincial o municipal.
- 3º) Exigir de los contribuyentes y responsables la exhibición de los libros, instrumentos, documentación y cualquier otro tipo de comprobante inherente a los actos u operaciones que puedan constituir, constituyan o se refieran a hechos imponibles consignados en las declaraciones juradas.
- 4º) Enviar inspecciones a todos los lugares donde se realicen actos o ejerzan actividades que originen hechos imponibles o se encuentren bienes que constituyan materia imponible, con facultad para revisar los libros, documentos y bienes del contribuyente responsable.
- 5º) Citar a comparecer a las oficinas de la Dirección al contribuyente o responsable o requerirles informes o comunicaciones escritas o verbales.
- 6º) Requerir a la autoridad judicial competente el auxilio de la fuerza pública y orden de allanamiento, debidamente fundada, para efectuar inspecciones a terceros, indicando en la solicitud el libro, documentos y bienes de contribuyentes, responsables o terceros, indicando en la solicitud el nombre del contribuyente objeto de la investigación y el alcance de la misma, el lugar y la oportunidad en que se practicará. Deberá ser considerada por el Juez dentro de las



veinticuatro (24) horas, previa merituación, habilitando días y horas si fuera necesario, de conformidad a los límites dispuestos por el artículo 22 de la Constitución de la Provincia.

Será competente, a estos efectos el Juez en materia Contencioso Administrativa y será de aplicación el procedimiento vigente para el fuero respectivo.

***(Inciso sustituido por el Art. 1 de la Ley 6736/1994).***

- 7º) Implantar un régimen de identificación de responsables del pago de gravámenes cuya aplicación, percepción o fiscalización se encuentren a su cargo, mediante el otorgamiento o exigencia de una cédula o credencial que cumpla esa finalidad.

La cédula o credencial será obligatoria para quienes ejerzan actividades sujetas a los gravámenes mencionados en el párrafo anterior en los casos, forma y condiciones que determine la Dirección General mediante el dictado de las correspondientes resoluciones. Los organismos de los Gobiernos provinciales y, municipales y sus dependencias; no darán curso a ningún trámite que resulte de interés para los solicitantes si los obligados no exhiben, de corresponder como consecuencia de lo dispuesto en el párrafo anterior, la correspondiente cédula o credencial. Tales organismos deberán asimismo prestar obligatoriamente la colaboración que se les requiera a los fines de su aplicación.

De las actuaciones originadas en el ejercicio de las facultades mencionadas en el presente artículo, los funcionarios de la Dirección levantarán un acta la que podrá ser firmada por los interesados y servirá de prueba en los procedimientos de determinación de la obligación tributaria y en el sumario para la aplicación de sanciones por infracciones a este Código y leyes tributarias especiales.

- 8º) Dictar normas generales obligatorias con relación a agentes de retención, percepción e información, y establecer las obligaciones a su cargo. Asimismo podrá reconocer con carácter general a los responsables que actúen como tales, una retribución de los gastos administrativos en que incurran, que podrá consistir en una suma fija por línea o renglón de información, y/o bien, en un porcentaje del importe retenido y/o percibido, según corresponda de acuerdo a lo que establezca el Poder Ejecutivo.

La retribución se liquidará por períodos calendarios vencidos en la forma y plazos que la Dirección reglamente y no será de aplicación para los responsables que pertenezcan a la Administración Pública Provincial o Municipal, ni para los agentes que cumplieren sus obligaciones como tales, fuera de los términos legales establecidos.

***(Inciso incorporado por el Art. 1 de la Ley 6736/ 1994).***

- 9º) Intervenir en la interpretación de las normas fiscales, cuando lo estime conveniente o a solicitud de los contribuyentes, otros responsables y/o entidades gremiales o cualquier otra organización que represente un interés colectivo, siempre que el pronunciamiento a dictarse ofrezca interés general. Las interpretaciones de conformidad con las normas del Código Fiscal y leyes especiales serán publicadas en el Boletín Oficial de la Provincia y tendrán el carácter de normas generales obligatorias si, al expirar el plazo de quince (15) días hábiles desde la fecha de su publicación, no fueran apeladas ante el Gobernador de la Provincia por cualquiera de las personas mencionadas en el párrafo anterior, en cuyo caso tendrán dicho carácter desde el día siguiente a aquel en el que se publique la aprobación o modificación correspondiente. En estos casos, deberá otorgarse vista previa al Director



General para que se expida sobre las objeciones opuestas a la interpretación.

Las interpretaciones firmes podrán ser rectificadas por la autoridad que las dictó o el Gobernador de la Provincia, con sujeción a lo dispuesto en el párrafo precedente, pero las rectificaciones no serán de aplicación a hechos u obligaciones cumplidas con anterioridad al momento en que tales rectificaciones entren en vigor.

***(Inciso agregado por el Art. 1 de la Ley 7774/ 2013).***

- 10) Celebrar convenios de colaboración con organismos nacionales, provinciales y municipales y con entidades privadas tendientes a optimizar los sistemas de percepción de los tributos.

***(Inciso agregado por el Art. 1 de la Ley 7774/ 2013).***

- 11) Establecer las aperturas y desagregaciones del Código de Actividades Económicas que se

aplicarán en el cumplimiento de las obligaciones correspondientes al Impuesto a las Actividades Económicas. ***(Inciso agregado por el Art. 1 de la Ley 7774/2013).***

- 12) Dictar normas generales obligatorias, de carácter reglamentario, en cuanto a la aplicación de las normas del Código y leyes fiscales especiales. ***(Inciso agregado por el Art. 1 de la Ley 7774/2013).***

- 13) Organizar y reglamentar el funcionamiento interno de esta Dirección General de Rentas, en sus aspectos estructurales, funcionales y de administración de personal, incluyendo el dictado y la modificación de la estructura orgánico- funcional en los niveles inferiores.

***(Inciso agregado por el Art. 1 de la Ley 7774/2013).***

- 14) Fijar el horario general y los horarios especiales en que se desarrollará la actividad del Organismo, de acuerdo con las necesidades del servicio. ***(Inciso agregado por el Art. 1 de la Ley 7774/2013).***

La retribución se liquidará por períodos calendarios vencidos en la forma y plazos que la Dirección reglamente y no será de aplicación para los responsables que pertenezcan a la Administración Pública Provincial o Municipal, ni para los agentes que cumplieren sus obligaciones como tales, fuera de los términos legales establecidos.

**Art. 8°.-** La Dirección será parte en todas las actuaciones de cobro coactivo por obligaciones fiscales establecidas por este Código o Leyes Fiscales Especiales y en aquellas en las que se cuestiona la procedencia de la aplicación de las mismas. Lo expresado precedentemente se aplicará a trámites judiciales y administrativos. ***(Sustituido por el Art. 45 de la Ley 6611/1990).***

**Art. 9°.-** En los casos a que se refiere el artículo anterior la representación de la Dirección General estará a cargo del asesor, los procuradores o agentes fiscales o de los representantes especiales que dicha repartición designe para ese cometido, a quienes se notificará de las actuaciones y demás providencias que se dicten. La actuación de representantes especiales excluirá la intervención de los procuradores o agentes fiscales.

A los efectos de la designación de representantes especiales la Dirección podrá celebrar convenios, sujetos a aprobación por parte del Poder Ejecutivo Provincial, con entidades gremiales de profesionales debidamente acreditadas, únicamente para el cobro coactivo por vía judicial. ***(Sustituido por el Art. 45 de la Ley 6611/1990).***

**Art. 10.-** Cuando la representación del Fisco se encuentre a cargo de representantes especiales



designados por la Dirección, éstos podrán actuar en todos los Tribunales, cualesquiera sea el monto y naturaleza del asunto, pudiendo además ser patrocinados por los letrados de la Dirección.

La personería de los representantes especiales será acreditada ante los jueces por un certificado de su nombramiento expedido por la Dirección.

**Art. 11.-** En caso de corresponder honorarios en juicio, los representantes del Fisco los percibirán únicamente cuando no se hallen a cargo de la Provincia o no afecten directa o indirectamente el interés fiscal. La afectación al interés fiscal será resuelta por el juez de la causa a petición fundada del organismo administrativo.

En los supuestos previstos en el párrafo anterior, los representantes especiales sólo podrán percibir, por todo concepto, el 50% de los honorarios mínimos a que se refiere el artículo 16 del Decreto Ley 324/63 y sus modificaciones.

*(Sustituido por el Art. 45 de la Ley 6611/1990).*

**Art. 12.-** La Dirección General reglará todo lo referente a las demás funciones y forma de actuar de los representantes del Fisco en la gestión y cobro de las deudas por obligaciones fiscales.

## **TÍTULO CUARTO**

### **DE LOS SUJETOS ACTIVOS Y PASIVOS DE LAS OBLIGACIONES FISCALES**

**Art. 13.-** El sujeto activo de la obligación tributaria es la entidad a quien este Código o leyes fiscales especiales confieren las funciones enumeradas en el artículo 5°. *(Artículo modificado por el Art. 1 de la Ley 7904/2015)*

**Art. 14.-** Los contribuyentes y responsables, conforme a las disposiciones de este Código o leyes fiscales especiales y sus herederos y sucesores a título universal, según las disposiciones del Código Civil, están obligados a pagar los impuestos, tasas y contribuciones en la forma y oportunidad debidas, personalmente o por intermedio de sus representantes voluntarios o legales.

**Art. 15.-** Son contribuyentes las personas humanas, capaces o incapaces, las sucesiones indivisas, las personas jurídicas, las sociedades, asociaciones y entidades, con o sin personería jurídica, los patrimonios destinados a un fin determinado, los fideicomisos que se constituyan de acuerdo a lo establecido por el Código Civil y Comercial de la Nación y los fondos comunes de inversión de la Ley Nacional 24.083 y sus modificaciones, las uniones transitorias de empresas, las agrupaciones de colaboración y demás consorcios y formas asociativas aún cuando no revistan el carácter de sujetos de derecho de conformidad a la legislación de fondo, que realicen los actos u operaciones o se hallen en las situaciones que las normas fiscales consideren causales del nacimiento de la obligación tributaria. *(Artículo modificado por art. 1° de la Ley N° 8100/2018)*

### **Solidaridad**

**Art. 16.-** Cuando un mismo hecho imponible sea realizado por dos o más personas, todas se consideran como contribuyentes por igual y serán solidariamente obligadas al pago del tributo por la totalidad del mismo, salvo el derecho del Fisco a dividir la obligación a cargo de cada una de ellas, y el de cada partícipe de repetir de los demás la cuota del tributo que les correspondiere.



El hecho imponible atribuido a una persona o entidad se imputará también a la persona o entidad con la cual aquella tenga vinculación económica o jurídica, cuando de la naturaleza de esas vinculaciones surja que ambas personas o entidades constituyen una unidad o conjunto económico. En este supuesto ambas personas o entidades serán contribuyentes co-deudores solidarios del pago de la deuda tributaria.

### **Administradores y Agentes de Retención**

**Art. 17.-** Se encuentran obligados al pago de los tributos, recargos e intereses, como responsables del cumplimiento de las obligaciones fiscales de los contribuyentes -en la misma forma y oportunidad que rija para éstos- las siguientes personas:

1. Los que administren o dispongan de los bienes de los contribuyentes, en virtud de un mandato legal o convencional.
2. Los integrantes de los órganos de administración, o quienes sean representantes legales, de personas jurídicas, asociaciones, entidades y empresas, con o sin personería jurídica; como asimismo los de patrimonios destinados a un fin determinado, cuando unas y otros sean considerados por las leyes tributarias como unidades económicas para la atribución del hecho imponible.
3. Los fiduciarios y los administradores de los demás sujetos aludidos en el artículo 15 de este Código.
4. Los que participen por sus funciones públicas o por su oficio o profesión, en la formalización de actos, operaciones o situaciones gravadas o que den nacimiento a otras obligaciones previstas en las normas fiscales o en este Código.
5. Los agentes de recaudación, por los gravámenes que omitieron retener o percibir, o que, retenidos o percibidos no ingresaron en la forma y tiempo que establezcan las normas respectivas. En estos supuestos, resultará de aplicación en lo pertinente lo dispuesto en los incisos 1. y 2. del presente artículo.
6. Los síndicos y liquidadores de las quiebras -en tanto exista desapoderamiento respecto del fallido-, representantes de las sociedades en liquidación, los administradores legales o judiciales de las sucesiones, y a falta de éstos, el cónyuge supérstite y los herederos.
7. Los integrantes de una unión transitoria de empresas o de un agrupamiento de colaboración empresarial, respecto de las obligaciones tributarias generadas por la unión o agrupamiento como tal y hasta el monto de las mismas.
8. Los cedentes de créditos tributarios respecto de la deuda tributaria de sus cesionarios y hasta la concurrencia del importe aplicado a la cancelación de la misma, si se impugnara la existencia o legitimidad de tales créditos.
9. Los responsables sustitutos en la forma y oportunidad en que -para cada caso- se estipule en las respectivas normas de aplicación.

*(Artículo sustituido por art. 2º de la Ley N° 8100/2018)*

### **Solidaridad de Terceros Responsables**





**Art. 18.-** Los responsables indicados en el artículo anterior responden en forma solidaria, directa e ilimitada con el contribuyente por el pago de los tributos, recargos, intereses y multas. Se eximirán de esta responsabilidad solidaria si acreditan haber exigido de los sujetos pasivos de los tributos los fondos necesarios para el pago y que éstos los colocaron en la imposibilidad de cumplimiento en forma correcta y tempestiva.

Asimismo, los responsables lo serán por las consecuencias de los actos y omisiones de sus factores, agentes o dependientes.

Idéntica responsabilidad les cabe a quienes por su culpa o dolo faciliten u ocasionen el incumplimiento de las obligaciones fiscales. Si tales actos además configuran conductas punibles, las sanciones se aplicarán por procedimientos separados, rigiendo las reglas de la participación criminal previstas en el Código Penal.

El proceso para hacer efectiva la solidaridad, deberá promoverse contra todos los responsables a quienes, en principio, se pretende obligar, debiendo extenderse la iniciación de los procedimientos administrativos a todos los involucrados conforme este artículo.

*(Artículo sustituido por art. 3º de la Ley N° 8100/2018)*

### **Solidaridad de los Sucesores a título particular**

**Art. 19.-** Los sucesores a título particular en el activo y pasivo de empresas o explotaciones, en bienes, servicios, beneficios o mejoras que constituyan el objeto de hechos impositivos, responderán solidariamente con el contribuyente y demás responsables por el pago de impuestos, tasas y contribuciones, recargos, intereses y multas, salvo que la Dirección hubiese expedido la correspondiente certificación de no adeudarse gravamen en el momento de la transmisión.

## **TÍTULO QUINTO DEL DOMICILIO FISCAL**

**Art. 20.-** El domicilio fiscal de los contribuyentes y responsables de impuestos, tasas y contribuciones, a los efectos de la aplicación de este Código y otras leyes fiscales, es el real, o en su caso, el legal de carácter general, legislado en el Código Civil, ajustado a lo que establece el presente artículo y a lo que determine la reglamentación.

En el caso de las personas de existencia visible, cuando el domicilio real no coincida con el lugar donde esté situada la dirección o administración principal y efectiva de sus actividades, este último será el domicilio fiscal.

En el caso de las personas jurídicas del Código Civil, las sociedades, asociaciones y entidades a las que el derecho privado reconoce la calidad de sujetos de derecho, los patrimonios destinados a un fin determinado y las demás sociedades, asociaciones, entidades y empresas, cuando el domicilio legal no coincida con el lugar donde esté situada la dirección o administración efectiva en el ámbito de la Provincia, este último será el domicilio fiscal.

El domicilio deberá ser consignado en las declaraciones juradas y demás escritos que los obligados



presenten a la Dirección.

Cuando no se hubiera denunciado el domicilio fiscal y la Dirección General de Rentas conociere alguno de los domicilios previstos en el presente artículo, el mismo tendrá validez a todos los efectos legales, previa notificación fehaciente al contribuyente o responsables en el domicilio que se reputa conocido.

Cuando se comprobare que el domicilio denunciado no es el previsto en el presente código o fuere físicamente inexistente, quedare abandonado o desapareciere o se alterare o suprimiere su numeración, y la Dirección General de Rentas conociere el lugar de su asiento, podrá declararlo por resolución fundada como domicilio fiscal, previa notificación fehaciente al contribuyente o responsable en el domicilio que se reputa conocido.

Sólo se considerará que existe cambio de domicilio cuando se haya efectuado la traslación del anteriormente mencionado o también si se tratara de un domicilio legal, cuando el mismo hubiere desaparecido de acuerdo con lo previsto en el Código Civil. Todo contribuyente o responsable que haya presentado una vez declaración jurada u otra comunicación a la Dirección General de Rentas está obligado a denunciar cualquier cambio de domicilio dentro de los diez (10) días de efectuado, quedando en caso contrario sujeto a las sanciones de este Código. La Dirección sólo quedará obligada a tener en cuenta el cambio de domicilio si la respectiva notificación hubiera sido hecha por el responsable en la forma que determine la reglamentación.

Cualquiera de los domicilios previstos en el presente artículo producirá en el ámbito administrativo y en el judicial los efectos de domicilio constituido, siéndole aplicables, en su caso, las disposiciones de los artículos 21 y 22 del Código Fiscal.

Sin perjuicio de ello en las actuaciones en las que corresponda el ejercicio de las facultades previstas en el artículo 5° y concordantes del Código Fiscal, el cambio de domicilio sólo surtirá efectos legales si se comunicara fehacientemente y en forma directa en las referidas actuaciones administrativas. *(Sustituido por el Art. 2 de la Ley 7359/2005).*

**Art. 20 bis.-** Se entiende por domicilio fiscal electrónico al sitio informático personalizado registrado por los contribuyentes y responsables para el cumplimiento de sus obligaciones fiscales y para la entrega o recepción de comunicaciones de cualquier naturaleza. Su constitución, implementación, funcionamiento y cambio se efectuará conforme a las formas, requisitos y condiciones que establezca la Dirección. Dicho domicilio producirá en el ámbito administrativo y judicial los efectos del domicilio fiscal constituido, siendo válidos y vinculantes todas las notificaciones, emplazamientos y comunicaciones que allí se practiquen. La Dirección podrá disponer, con relación a aquellos contribuyentes o responsables que evidencien acceso al equipamiento informático necesario y/o capacidad económica para ello, o que realicen trámites o gestiones de cualquier índole ante dicho Organismo -ya sea en forma presencial o a través de Internet-, o respecto de los cuales se haya iniciado, o se inicie, un procedimiento de verificación, fiscalización, determinación y/o sancionatorio; la constitución obligatoria del domicilio fiscal electrónico, conforme lo determine la reglamentación, la que también podrá habilitar a los contribuyentes y responsables interesados para constituirlo voluntariamente. *(Artículo sustituido por art. 4° de la Ley N° 8100/2018)*

## Contribuyentes domiciliados fuera de la Provincia





**Art. 21.-** Cuando el contribuyente o responsable se domicilie fuera del territorio de la Provincia y no tenga en la misma ningún representante o no se pueda establecer el domicilio de éste, se considerará como domicilio el lugar de la Provincia en que el contribuyente o responsable tenga sus inmuebles o su negocio o ejerza su explotación o actividad con fin de lucro o, subsidiariamente el lugar de su última residencia en la Provincia.

**Art. 22.-** La Dirección podrá considerar como domicilio fiscal a los efectos de la aplicación de un impuesto, tasa o contribución, el que se halle determinado como tal a los fines de otros gravámenes. *(Segundo párrafo derogado por el Art. 54 de la Ley 6611/1990).*

## **TÍTULO SEXTO**

### **DE LOS DEBERES FORMALES DE LOS CONTRIBUYENTES, RESPONSABLES Y DE TERCEROS**

**Art. 23.-** Los contribuyentes y demás responsables deben cumplir las obligaciones que este Código o leyes fiscales especiales establezcan con el fin de facilitar la determinación, verificación, fiscalización y ejecución de los impuestos, tasas y contribuciones.

Sin perjuicio de lo que se establezca de manera especial, los contribuyentes y responsables están obligados:

- 1º) A presentar declaración jurada de todos los hechos imponible atribuidos a ellos, por las normas de este Código o leyes fiscales especiales, salvo cuando se disponga expresamente de otra manera.
- 2º) A comunicar a la Dirección dentro de los quince (15) días de verificado cualquier cambio en su situación que pueda dar origen a nuevos hechos imponible o modificar o extinguir los existentes, como así todo cambio de domicilio en los términos del artículo 20 del Código Fiscal.
- 3º) A conservar por el término de la prescripción y presentar a cada requerimiento de la Dirección, todos los elementos y documentos que de algún modo se refieren a las operaciones o situaciones que constituyan los hechos imponible y sirvan como comprobantes de veracidad de los datos consignados en las declaraciones juradas.
- 4º) A contestar cualquier pedido de la Dirección de informes y aclaraciones con respecto a sus declaraciones juradas o, en general, a las operaciones, situaciones, servicios, beneficios o mejoras que a juicio de la Dirección puedan constituir hechos imponible.
- 5º) A facilitar con todos los medios a su alcance las tareas de verificación, fiscalización y determinación impositiva, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 32.
- 6º) A solicitar permisos previos y a utilizar los certificados, guías, formularios y demás documentos que determine la Dirección y a exhibirlos a requerimiento de autoridad competente.
- 7º) Exponer en lugar visible en el domicilio tributario, en sus medios de transporte o en los lugares donde se ejerza la actividad gravada, el o los certificados expedidos por la Dirección que acrediten su inscripción como contribuyentes del o de los impuestos, en los casos que

establezca la Dirección.

### **Libros – Su imposición por la Dirección**

**Art. 24.-** La Dirección podrá imponer con carácter general a toda categoría de contribuyente y responsable, lleven o no contabilidad rubricada, el deber de tener regularmente uno o más libros en que se anoten las operaciones y los actos relevantes a los fines de la determinación de las obligaciones fiscales.

### **Obligación de Terceros de suministrar informes**

**Art. 25.-** La Dirección podrá requerir a terceros y éstos estarán obligados a suministrarlos, todos los informes que se refieran a hechos que en el ejercicio de sus actividades profesionales o comerciales, hayan contribuido a realizar o hayan debido conocer y que constituyan o modifiquen hechos imponible, según las normas de este Código u otras leyes fiscales especiales, salvo en el caso en que la ley establezca para esas personas el deber del secreto profesional.

### **Deberes de Funcionarios y Empleados Públicos**

**Art. 26.-** Los funcionarios y empleados judiciales, los funcionarios y empleados de la Administración Pública y los escribanos de registro están obligados a suministrar informes a requerimiento de la Dirección sobre los hechos que lleguen a su conocimiento en el desempeño de sus funciones y puedan originar, modificar o extinguir hechos imponible, salvo cuando medie expresa prohibición legal.

Los magistrados judiciales deberán notificar a la Dirección General la iniciación de los juicios de quiebra, concursos preventivos, concurso civil, dentro del término de cuarenta y ocho (48) horas de producida, a los fines de que se tome la intervención que corresponda.

Los síndicos que resultaren sorteados en los juicios señalados en el párrafo precedente, deberán solicitar a la Dirección General la certificación de libre deuda o liquidación de impuestos, en su caso, a los efectos de la reserva a favor del Fisco que fuese procedente a la respectiva verificación de créditos.

**Art. 27.-** Ningún magistrado, funcionario o empleado judicial, ni funcionario o empleado de la Administración Pública, registrará o dará curso a tramitación alguna con respecto a actividades o bienes relacionados con obligaciones tributarias vencidas, cuyo cumplimiento no se pruebe con certificado expedido por la Dirección. Tampoco registrarán, ordenarán el archivo ni darán curso a tramitación alguna, sin que previamente se abonen los tributos que correspondan.

La Dirección podrá verificar en cualquier momento el cumplimiento de las obligaciones tributarias en las actuaciones que se tramiten en cualquiera de las circunscripciones judiciales de la Provincia, por intermedio de los funcionarios o empleados asignados al efecto por el Director, en los términos del artículo 6º del Código Fiscal.

Cuando se trate de actuaciones administrativas o judiciales que deban cumplirse en un plazo



perentorio para evitar la pérdida de un derecho o la aplicación de una sanción, deberá darse entrada a los escritos o actuaciones correspondientes y ordenarse, previo a todo trámite, el pago de los tributos adeudados.

Lo dispuesto en este artículo no será obligatorio:

- a) Para la inscripción o anotación de los documentos a que se refiere el artículo 2º de la Ley N° 17.801, quedando obligada la Dirección General de Inmuebles a informar mensualmente a la Dirección General de Rentas los casos en que se haya hecho uso de esta opción en ese lapso.
- b) Para la inscripción como productor forestal y para la autorización de desmontes, quedando obligada la Dirección General de Recursos Naturales Renovables a informar mensualmente a la Dirección General de Rentas las inscripciones y autorizaciones concedidas en ese lapso.

*(Cuarto párrafo incorporado por el Art. 1 de la Ley 6298/1984).*

**Art. 28.-** Los funcionarios públicos, magistrados y escribanos de registros, son responsables del cumplimiento de las obligaciones tributarias vinculadas a los actos que autoricen en el ejercicio de sus respectivas funciones, a cuyo fin están facultados para retener o requerir de los contribuyentes o responsables los fondos necesarios, sin perjuicio de lo dispuesto en el Art. 18 de este Código. *(Primer párrafo sustituido por el Art. 2 de la Ley 6298/1984).*

A partir de la vigencia del presente las instituciones de crédito bancarias y financieras comprendidas en la Ley N° 21.526 y sus modificatorias, no procederán a dar curso a las solicitudes de crédito, cualquiera sea su naturaleza, respecto de los responsables que la Dirección comunique que no se encuentran al día en el cumplimiento de sus obligaciones fiscales, previa notificación al responsable para que en el plazo que fije la Dirección acredite o cumplimente la o las obligaciones omitidas, salvo que el préstamo sea solicitado para abonar los tributos adeudados. La Dirección procederá a comunicar al Banco Central de la República Argentina en el supuesto que no se dé cumplimiento a esta obligación, sin perjuicio de lo dispuesto en los artículos 37 y 39, inciso 1º, en su caso. *(Segundo párrafo incorporado por el Art. 1 de la Ley 6736/1994).*

## TÍTULO SÉPTIMO

### DE LA DETERMINACIÓN DE LAS OBLIGACIONES FISCALES BASE PARA LA DETERMINACIÓN DE LAS OBLIGACIONES FISCALES DECLARACIÓN JURADA:

#### ELEMENTOS

**Art. 29.-** La determinación de las obligaciones fiscales se efectuará sobre la base de declaraciones juradas que los contribuyentes y demás responsables presenten a la Dirección en la forma que ésta disponga y en el tiempo que el Poder Ejecutivo establezca, salvo cuando este Código y otra ley discal especial indiquen expresamente otro procedimiento.

La declaración jurada deberá contener todos los elementos y datos necesarios para hacer conocer el hecho imponible existente y el monto de la obligación fiscal correspondiente.



## **Responsabilidad de los Declarantes**

**Art. 30.-** La declaración jurada está sujeta a verificación administrativa y, sin perjuicio del tributo que en definitiva liquide o determine la Dirección, hace responsable al declarante por el gravamen que en ella se base o resulta, cuyo monto no podrá reducir por declaraciones posteriores, salvo en los casos de errores de cálculo cometidos en la declaración misma. El declarante será también responsable en cuanto a la exactitud de los datos que contenga su declaración, sin la presentación de otra posterior aunque no le sea requerida, haga desaparecer dicha responsabilidad. *(Sustituido por el Art. 1 de la Ley 5245/1978).*

### **Verificación de Declaraciones Juradas Determinación de oficio**

**Art. 31.-** La Dirección verificará las declaraciones juradas para comprobar la exactitud de los datos en ellas consignados.

Cuando el contribuyente o el responsable no hubiere presentado la declaración jurada o la misma resultare inexacta por ser falsos o erróneos los hechos consignados, o por errónea aplicación de las normas de este Código o de las leyes fiscales especiales o de las disposiciones reglamentarias, la Dirección determinará de oficio la obligación fiscal, sobre base cierta o presunta.

### **Determinación: Sobre base cierta - Sobre base presunta**

**Art. 32.-** La determinación sobre base cierta corresponderá cuando el contribuyente o el responsable suministre a la Dirección los elementos necesarios comprobatorios de las operaciones, actos, situaciones, servicios, beneficios o mejoras que constituyen hechos impositivos, o cuando este Código u otra ley establezca taxativamente los hechos y las circunstancias que la Dirección debe tener en cuenta a los fines de la determinación.

La determinación sobre base presunta procederá cuando no se llenen los extremos previstos en el párrafo anterior, y deberá ser efectuada por la Dirección considerando los hechos que, permitan inducir en el caso particular la existencia y el monto del hecho imponible.

Podrán servir especialmente como indicios: el capital invertido en la explotación, el monto de las compras o ventas efectuadas, la existencia de mercaderías, los gastos generales, los salarios, el alquiler del negocio y cualquier elemento de juicio que obren en poder de la Dirección.

A los efectos de este artículo, podrá tomarse como presunción general, salvo prueba en contrario que:

A los efectos del Impuesto a las Actividades Económicas:

- a) Las diferencias físicas de inventarios de mercaderías, cuya venta se encuentre gravada - valuadas al precio promedio ponderado de las últimas compras del ejercicio en que se hubieran determinado dichas diferencias- y comprobadas por la Dirección u otros Organismos Fiscales, representan montos de ventas omitidas.

La determinación será efectuada por aplicación, sobre la suma de los conceptos resultantes del punto precedente, del coeficiente que resulte de dividir el monto de ventas gravadas, correspondientes al período fiscal cerrado inmediato anterior a aquel en que se verifiquen



las diferencias de inventarios, verificadas, declaradas o registradas, por el valor de las mercaderías, cuya venta se encuentre gravada, en existencia al final del ejercicio citado precedentemente, declaradas o registradas.

Las diferencias de ventas gravadas así determinadas, serán atribuidas a cada uno de los meses calendarios comprendidos en el ejercicio fiscal anterior prorrateándolas en función de las ventas gravadas que se hubieran declarado o registrado, respecto de cada uno de dichos meses.

- b) Los depósitos bancarios, debidamente depurados, que superen las ventas y/o ingresos declarados del anticipo, representan en el Impuesto a las Actividades Económicas, montos de ventas omitidas, determinadas por la suma de los conceptos resultantes.
- c) Para los contribuyentes inscriptos en el Régimen Simplificado para Pequeños Contribuyentes de la Administración Federal de Ingresos Públicos o el que en el futuro lo reemplace, se presume que sus ventas anuales se corresponden con el importe que resulte del promedio del monto máximo de la categoría declarada por el contribuyente en AFIP y el monto máximo de la inmediata anterior. Las presunciones establecidas en los distintos incisos del párrafo precedente no podrán aplicarse conjuntamente para un mismo período fiscal. El orden de prioridad será establecido a criterio de la Dirección.

A los efectos del Impuesto de Cooperadoras Asistenciales: Se presumirá que:

\* La fecha de ingreso del trabajador es anterior a la alegada por el empleador, cuando éste último no haya cumplido con la debida registración del alta de la relación laboral en los términos que fijan las normas legales y reglamentarias. En tal caso, la presunción deberá fundarse en pruebas o indicios, precisos y concordantes que permitan inferir la fecha de inicio de la relación laboral.

Las presunciones admiten prueba en contrario.

*(Modificado por el Art. 3 de la Ley 7774/2013).*

### **Vista, Intimación y Efectos de la Determinación de Oficio**

**Art. 33.-** El procedimiento de determinación de oficio se iniciará con una vista al contribuyente o responsable de las actuaciones administrativas y de las impugnaciones o cargos que se formulen, proporcionando detallado fundamento de los mismos, para que en el término de 15 (quince) días, que podrá ser prorrogado a pedido de parte y por única vez por 5 (cinco) días más, formule por escrito su descargo y ofrezca o presente las pruebas que hagan a su derecho. Evacuada la vista o transcurrido el término señalado sin que el contribuyente o responsable formule su descargo, el Director General dictará, previo dictamen jurídico, resolución fundada determinando el tributo e intimando el pago.

La resolución de determinación deberá contener lo adecuado en concepto de tributos y, en su caso, multa, con el interés resarcitorio y demás accesorios, cuando correspondiese, calculados hasta la fecha que se indique en la misma, sin perjuicio de la prosecución del curso de los mismos, con arreglo a las normas legales y reglamentarias pertinentes.

En el supuesto que la impugnación sea sólo parcial se aplicarán, en forma independiente, las normas de los párrafos precedentes respecto de la parte consentida y la que ha sido materia de cuestionamiento por el contribuyente o responsable.



El procedimiento del presente artículo deberá ser cumplido también respecto de aquellos en quienes se quiera efectivizar la responsabilidad solidaria de los artículos 16, 17, 18 y 19.

*(Sustituido por el Art. 3 de la Ley 7359/2005).*

**Art. 34.-** La Resolución de determinación emitida por el Director General quedará firme y consentida a los quince (15) días de notificada, salvo que el contribuyente o responsable interponga, dentro de dicho término, alguno de los recursos previstos en el artículo 69. *(Modificado por el Art. 4 de la Ley 7774/2013).*

### **Modificación de la Determinación - Obligación del contribuyente**

**Art. 35.-** La determinación de oficio que quede firme no podrá ser modificada por la Dirección, excepto que se descubran errores de hecho, omisión o dolo por parte del contribuyente, responsable o tercero en la exhibición de datos y elementos que sirvieron de base para su confección o cuando en el acta determinativa se hubiera dejado constancia del carácter parcial de la misma y definido los aspectos que han sido objeto de la fiscalización.

Si la determinación de oficio resultara inferior a la realidad, quedará subsistente la obligación del contribuyente o responsable de así denunciarlo y satisfacer el impuesto correspondiente, bajo pena de las sanciones establecidas en este Código. *(Sustituido por el Art. 13 de la Ley 6583/1990).*

## **TÍTULO OCTAVO**

### **DE LAS INFRACCIONES A LAS OBLIGACIONES Y DEBERES FISCALES**

#### **Mora en el pago - Recargos**

**Art. 36-** La falta total o parcial de pago de los tributos, retenciones, percepciones, anticipos, multas firmes y demás obligaciones de pago establecidas en este Código o leyes tributarias, devengarán desde sus respectivos vencimientos y hasta el día de pago o regularización, sin necesidad de intimación alguna, un interés resarcitorio directo mensual o fracción diaria que corresponda.

La tasa de interés y su mecanismo de aplicación será fijada por la Dirección General de Rentas, y la tasa que se fije no podrá exceder la Tasa Activa en Pesos del Banco de la Nación Argentina para descubiertos en Cuenta Corriente Sin Acuerdo, incrementada en un cuarenta por ciento (40%), que perciba en sus operaciones el Banco de la Nación Argentina. Asimismo, la Dirección establecerá el momento a partir del cual se deberá aplicar la tasa de interés que fije en el ejercicio de dicha potestad. La obligación de pago de estos intereses subsiste no obstante la falta de reserva por parte de la Dirección al recibir el pago del capital de la deuda y sin perjuicio de las sanciones que pudieren corresponder por infracciones fiscales. *(Modificado por el Art. 5 de la Ley 7774/2013).*

#### **Infracción a los Deberes Formales - Multas**

**Art. 37-** Serán reprimidos con multas de doscientas Unidades Tributarias (200 U.T.) a cuatro mil Unidades Tributarias (4.000 U.T.) los infractores a las disposiciones de este Código de otras





leyes tributarias, de los reglamentos dictados por el Poder Ejecutivo y/o de las resoluciones emitidas por la Dirección que establezca el cumplimiento de deberes formales tendientes a determinar la obligación tributaria, a verificar o fiscalizar su cumplimiento. *(Sustituido por el Art. 1 de la Ley 6664/1992).*

### **Multa por Omisión - Agente de Retención**

**Art. 38.-** Incurrirá en omisión y será reprimido con una multa graduable de un veinte por ciento (20%) hasta el noventa por ciento (90%) del monto de la obligación fiscal omitida, todo aquél que deje de pagar total o parcialmente un impuesto, tasa o contribución, no suministre información, no presente declaración jurada, dé informaciones o presente declaraciones juradas inexactas, siempre que no corresponda la aplicación del artículo 39 y en cuanto no exista error excusable.

La misma sanción se aplicará a los Agentes de Retención o Percepción de los impuestos cuyo cobre está a cargo de esta Dirección, que omitan actuar como tales, o que habiéndolas efectuado las ingresen extemporáneamente mediante presentación espontánea.

Serán reprimidos con el máximo legal previsto en el primer párrafo (90%) quienes omitan oblar los pagos a cuenta establecidos por la Dirección.

*(Sustituido por el Art. 5 de la Ley 7359/2005).*

**Art. 38 bis.-** Aquellos que comercialicen de manera ilegal o informal en todo el territorio de la Provincia de Salta cigarrillos, cigarritos, puros, tabaco para armar y tabaco en hebras o picado, serán sancionados con las siguientes penalidades:

- a) Una multa de 70.000 U.T. (Unidades Tributarias) hasta 240.000 U.T. (Unidades Tributarias).
- b) En caso de reincidencia se duplicará la multa impuesta en el inciso anterior y se procederá a la clausura del establecimiento por 30 días, exteriorizando visiblemente con fajas que contengan la leyenda "CLAUSURADO POR COMERCIALIZAR PRODUCTOS DE FABRICACIÓN ILEGAL."

En todos los casos se procederá al secuestro de los productos para su posterior destrucción.

*(Artículo incorporado por art. 4º de la Ley N° 8203/2020).-*

### **Defraudación – Multa**

**Art. 39.-** Incurrirán en defraudación fiscal y serán pasibles de multas equivalentes de una vez hasta cinco veces el impuesto en que se defraudara al Fisco, sin perjuicio de la responsabilidad criminal por delitos comunes:

- 1) Los contribuyentes, responsables o terceros, que realicen cualquier hecho, aserción, ocultación o en general cualquier maniobra con el propósito de producir evasión total o parcial de las obligaciones fiscales que le incumben a ellos u otros sujetos.
- 2) Los agentes de retención o percepción que retengan en su poder impuestos o contribuciones, después de haber vencido los plazos en que debieran ingresarlos al Fisco, excepto las situaciones previstas en el segundo párrafo del artículo 38. El dolo se presume por el solo vencimiento de los plazos, salvo que prueben la imposibilidad de



haberlo cumplido por fuerza mayor o disposición legal, judicial o administrativa.

En el caso de este inciso, la defraudación fiscal se considerará consumada cuando se hayan realizado los hechos o maniobras indicados en el inciso 1° aun cuando no haya vencido todavía el término en que debieran depositarse las respectivas obligaciones fiscales.

*(Sustituido por el Art. 1 de la Ley 5976/1982).*

### **Presunción de Evasión Fiscal**

**Art. 40.-** Se presume el propósito de procurar para sí o para otros la evasión fraudulenta de las obligaciones fiscales, salvo prueba en contrario, cuando se presenten cualquiera de los siguientes hechos o circunstancias:

- 1) Contradicción evidente entre los libros, documentos o demás antecedentes con los datos contenidos en la declaración jurada.
- 2) Manifiesta disconformidad entre los preceptos legales y reglamentarios y la aplicación que de los mismos hagan los contribuyentes responsables con respecto a sus obligaciones fiscales.
- 3) Cuando las declaraciones juradas contengan datos falsos o se omitan consignar bienes, actividades u operaciones que constituyan o modifiquen hechos imponibles.
- 4) Producción de informes o comunicaciones falsas a la Dirección con respecto a los hechos u operaciones que constituyen o modifiquen hechos imponibles.
- 5) Cuando se llevan dos o más juegos de libro para una misma contabilidad con distintos asientos, o no lleven o exhiban libros, documentos o antecedentes contables cuando la naturaleza o el volumen de las actividades u operaciones desarrolladas no justifiquen tal omisión; cuando no se lleven los libros especiales a que se refiere el artículo 24 del Código Fiscal.
- 6) Cuando quien resulte contribuyente o responsable omitieran inscribirse, no presenten las declaraciones juradas y no efectúe el pago del tributo adeudado, si por la naturaleza, volumen e importancia de las operaciones resulte que los mismos no podían ignorar su calidad de contribuyente o responsables y la existencia de las obligaciones emergentes de tal condición.
- 7) Cuando se adopten formas o estructuras jurídicas manifiestamente inadecuadas, para desfigurar la efectiva operación gravada y ello se traduzca en apreciable disminución del ingreso tributario.

*(Sustituido por el Art. 1 de la Ley 5976/1982).*

### **Elementos para graduar la Multa**

**Art. 41.-** Las multas a que se refieren los artículos 37 a 39 de este Código serán graduadas por la Dirección considerando la naturaleza de la infracción constatada, el grado de reincidencia del responsable y todas aquellas circunstancias atenuantes o agravantes que concurran en el caso.

*(Sustituido por el Art. 1 de la Ley 5976/1982).*



### **Recargos - Impuesto de Sellos**

**Art. 42.-** Las disposiciones de los artículos 37 a 39, no serán de aplicación cuando se trate del Impuesto de Sellos que grava los actos, contratos y/u operaciones, cualquiera sea la forma de su pago, un cuyo caso las infracciones respectivas, serán reprimidas de conformidad al siguiente régimen:

- 1) En caso de mora y siempre que el instrumento sea presentado espontáneamente a la oficina recaudadora, será habilitado con los recargos que corresponda conforme se indica a continuación:
  - a) Del diez por ciento (10%) cuando no exceda los treinta días corridos de retardo.
  - b) Del veinte por ciento (20%) cuando exceda los treinta días y hasta sesenta días corridos de retardo.
  - c) Del sesenta por ciento (60%) cuando excediese el plazo de sesenta días corridos señalados en el inciso anterior.
  - d) Del doscientos por ciento (200%) cuando se presenten para su reposición instrumentos en que se consignen obligación de dar, hacer o no hacer, con plazo vencido, cualquiera sea el término transcurrido.

En los casos mencionados no será de aplicación lo dispuesto en el artículo 36 y la imposición del recargo será automática sin necesidad de sumario ni resolución previa.

- 2) Cuando la existencia del instrumento haya sido determinada directamente por la Dirección sin que mediare presentación previa del contribuyente o responsable denunciándolo, la infracción cometida será considerada defraudación fiscal y será penada con una multa equivalente a dos veces el impuesto tasa o contribución omitido. Esta sanción será de cinco veces cuando en el instrumento detectado se consignen obligaciones de dar, hacer o no hacer, con plazo vencido, cualquiera sea el término transcurrido. En estos casos el impuesto devengará los intereses establecidos en el artículo 36.

*(Sustituido por el Art. 1 de la Ley 6969/1998). (Modificado por el Art. 2º de la Ley 7904/2015)*

### **Infracción en Documentos**

**Art. 43.-** Se considerará además infracción punible con las sanciones previstas en el inciso 2º del artículo anterior:

- 1) Presentar instrumentos privados o sus copias, sin probar el pago del impuesto o contribución correspondiente.
- 2) Invocar en juicio la existencia de un contrato escrito sin probar que tributó el impuesto o contribución correspondiente, o sin ofrecer los medios para su comprobación, cuando por conformidad de partes, dicho instrumento produzca efectos jurídicos en el juicio.
- 3) No presentar la prueba del pago del impuesto o contribución cuando la Dirección hubiere comprobado la existencia de un contrato escrito.
- 4) Excederse en el número de líneas o utilizar el margen del papel sellado cuando de ello resulte perjuicio a la renta fiscal, salvo las anotaciones marginales posteriores al acto.
- 5) Extender instrumentos sin fecha y/o lugar de otorgamiento o adulterar la fecha de los



mismos cuando de tales actos pueda resultar perjuicio a la renta fiscal.

*(Sustituido por el Art. 1 de la Ley 5976/1982).*

### **Presentación Espontánea - Notificación Legal Incremento de Intereses y Ajustes**

**Art. 44.-** En caso de presentación espontánea del contribuyente no será de aplicación lo dispuesto por los artículos 37, 38 y 39, debiéndose abonar la deuda deducida únicamente con los intereses y ajuste que correspondieran.

Este régimen regirá aun en el supuesto de que el contribuyente se presente a regularizar su deuda después de haber recibido una simple notificación y siempre que el pago y/o regularización se produzca antes de expirar el plazo acordado en la misma; en este supuesto el monto de los intereses y ajustes correspondientes se incrementará en un diez por ciento, en forma automática y sin necesidad de sumario previo.

En caso de que la deuda sea abonada o regularizada después de vencido el plazo acordado en la notificación y siempre que tal circunstancia ocurra con anterioridad al efectivo requerimiento y/o iniciación de sumario, el monto de los intereses y ajustes se incrementará en un veinte por ciento (20%) en forma automática y sin sumario previo.

La simple notificación es una facultad de la Dirección y no constituye un requisito previo para el requerimiento o para que la Dirección ejercite los demás procedimientos establecidos por este Código. En ningún caso el beneficio de la presentación espontánea procederá cuando exista requerimiento, inspección, zona de inspección o se hayan iniciado las pertinentes actuaciones sumariales en cuyo supuesto corresponderá la aplicación de los artículos 37, 38 ó 39, según corresponda. *(Párrafo sustituido por el Art. 1 de la Ley 5976/1982).*

Lo dispuesto en este artículo regirá para los agentes de retención y/o percepción solo en el caso de que presenten la declaración jurada e ingresen los montos retenidos y/o percibidos en el plazo de diez (10) días hábiles, contados a partir del vencimiento para la presentación de la declaración jurada. No regirán los beneficios dispuestos en este artículo respecto al Impuesto de Sellos. *(Sexto párrafo sustituido por el Art. 1 de la Ley 7662/2011).*

El Poder Ejecutivo podrá suspender la aplicación del beneficio acordado en el primer apartado del presente cuando las circunstancias del caso así lo aconsejen, mediante el dictado del correspondiente decreto.

En los casos de infracciones a los deberes formales las multas podrán ser redimidas total o parcialmente por la Dirección, mediante resolución fundada, siempre que impliquen culpa leve de los infractores.

### **Condonación - Facultades**

**Art. 45.-** El Poder Ejecutivo podrá disponer por el término que considere conveniente, en forma conjunta o alternativa, diferir, remitir o eximir total o parcialmente el pago de la obligación tributaria a contribuyentes o responsables de determinadas zonas, radios o actividades cuando fueren afectados por casos fortuitos o de fuerza mayor que dificulten o hagan imposible el pago



de la obligación tributaria. *(Párrafo sustituido por el Art. 1 de la Ley 5976/1982).*

Facúltase al Poder Ejecutivo a condonar deudas en concepto de tributos provinciales, a los contribuyentes de escasos recursos, impedidos, inválidos, sexagenarios, valetudinarios y pobres de solemnidad, en las condiciones que fije la reglamentación de la presente. *(Segundo párrafo agregado por el Art. 1 de la Ley 6736/1994).*

Facúltase al Poder Ejecutivo para disponer por el término que considere conveniente, con carácter general o para determinadas zonas, radios o actividades, la condonación y/o exención total o parcial de multas, recargos, actualización e intereses y cualquier otra sanción para los responsables o contribuyentes que se hallen en infracción a las disposiciones de este Código, leyes fiscales especiales, reglamentos y demás normas relativas a los impuestos, tasas o contribuciones, que regularicen espontáneamente su situación, dando cumplimiento a las obligaciones omitidas o solicitando prórroga para su pago y denunciando en su caso la posesión o tenencia de efectos en contravención.

### **Multas - Plazo de Ingreso**

**Art. 46.-** Las multas por infracciones a los deberes formales, omisión o defraudación fiscal, serán aplicadas por la Dirección y deberán ser satisfechas por los responsables dentro de los quince (15) días de notificada la resolución que la aplica rigiendo a partir del vencimiento de este término sin necesidad de interpelación alguna, los intereses y ajustes correspondientes. *(Sustituido por el Art. 1 de la Ley 5976/1982).-*

### **Sumario previo a la Aplicación de Sanciones**

**Art. 47.-** La Dirección, antes de aplicar multas por las infracciones enumeradas en los artículos 37 a 39, 42 inciso 2º y 43, dispondrá la instrucción de un sumario notificando de ello al presunto infractor y emplazándolo para que en el plazo de quince (15) días alegue su defensa por escrito y ofrezca o produzca las pruebas que hagan a su derecho. La Dirección podrá denegar la producción de prueba ofrecida cuando la misma sea irrelevante, inconducente, superflua o meramente dilatoria. En caso de duda deberá estarse por la producción de la prueba. Igualmente podrá disponer que se practiquen todas las diligencias tendientes a la averiguación de los hechos necesarios para la toma de decisión. *(Sustituido por el Art. 1 de la Ley 5976/1982).-*

### **Plazo -Mérito de la Prueba**

**Art. 48.-** De la prueba producida se dará vista al interesado por cinco (5) días para que alegue sobre su mérito. Vencido el plazo sin que el interesado haga uso de su derecho, se procederá sin más trámite que el asesoramiento jurídico, si correspondiere, a dictar la pertinente Resolución. La Ley de Procedimientos Administrativos de la Provincia se aplicará supletoriamente en todo cuando no se oponga a la presente. *(Sustituido por el Art. 1 de la Ley 5976/1982).*

### **Extinción de la Multa por muerte de Infractor**



**Art. 49.-** La acción para imponer multas por infracciones a las obligaciones y deberes fiscales a las personas físicas, así como las multas ya aplicadas, se extinguen por la muerte del infractor. *(Sustituido por el Art. 1 de la Ley 5976/1982).*

### **Multa - Personas de existencia ideal**

**Art. 50.-** Cuando el infractor no fuera una persona física, las sanciones que pudieran corresponder se aplicarán al ente de hecho o de derecho responsable, sin perjuicio de las responsabilidades que le competen a terceros intervinientes. *(Sustituido por el Art. 1 de la Ley 5976/1982).*

## **Capítulo I**

### **Clausura**

**Art. 51.-** Serán sancionados con clausura de uno (1) a cinco (5) días de sus establecimientos comerciales, industriales o de servicios, los contribuyentes o responsables que incurran en algunos de los hechos u omisiones que a continuación se configuran, sin perjuicio de la aplicación de otras sanciones previstas en este Código:

- a) No se encontrare inscripto como contribuyente ante la Dirección, cuando estuviere obligado a hacerlo, salvo que no hubieran transcurrido treinta (30) días corridos desde el inicio de la actividad.
- b) No emitir facturas o comprobantes de sus ventas, locaciones o prestaciones de servicios, en la forma, condiciones y plazos que establezca la Dirección.
- c) No llevar anotaciones o registraciones de las adquisiciones de bienes o servicios y de las ventas, locaciones o prestaciones de servicios, en la forma, condiciones y plazos que establezca la Dirección.
- d) Poseer bienes o mercaderías sobre cuya adquisición no se aporten facturas o documentos equivalentes, o no conservar los comprobantes correspondientes a los gastos o insumos necesarios para el desarrollo de la actividad, en la forma, condiciones y plazos que establezca la Dirección. *(Vetado parcialmente por el Decreto N° 1382/02).*
- e) Existir manifiesta discordancia entre el original de la factura o documento equivalente y el duplicado en poder del contribuyente, o detectarse doble facturación, o cuando se lleven dos o más juegos de libros para una misma contabilidad con distintos asientos.
- f) Cuando ante tres (3) pedidos de informes y/o requerimientos, en el mismo período fiscal, por parte de la Dirección y por igual tributo objeto del requerimiento o pedido, para que suministre información y/o documentación propia o de terceros, o que presente declaraciones juradas, no lo hiciere dentro del término establecido, sin causa justificada, o lo hiciere de manera incompleta.

Habrá reincidencia respecto de cualquiera de los supuestos antes previstos, cuando dentro de los dos años, a contar desde que se hubiera sancionado una infracción anterior, se cometa una nueva, en cuyo caso el máximo de la sanción de clausura se elevará al doble, tomándose como mínimo





la aplicada en la última oportunidad.

***(Incorporado por el Art. 1 de la Ley 7200/2002).***

**Art. 52.-** La clausura será dispuesta por la Dirección mediante resolución fundada. Estará precedida de un Acta de Comprobación en la cual los agentes de la Dirección dejarán constancia de todas las circunstancias relativas a los hechos, a su prueba y a su encuadre legal.

Además, en la misma Acta se citará al imputado para que comparezca a una audiencia para ejercer su defensa, munido de las pruebas que hagan a su derecho, pudiendo asistir con patrocinio letrado. La mencionada audiencia se fijará dentro de un término no menor a cinco (5), ni mayor de treinta días, pudiendo ser prorrogada por igual plazo, mediante resolución fundada.

El Acta deberá ser firmada por los agentes intervinientes y el responsable de la infracción o representante legal, el que podrá formular las consideraciones que hagan a su derecho, en su defecto, será firmada por cualquier persona del establecimiento o administración, en todos los casos se entregará copia a la persona que reciba la notificación.

Si se negare a firmar o a recibirla, la misma se dejará en el lugar donde se llevan a cabo las actuaciones, certificándose tal circunstancia en el original que se incorpore al sumario.

El imputado podrá presentar su defensa por escrito antes de la audiencia, en cuyo caso las actuaciones quedarán en estado de resolver, sin necesidad de celebrarse la audiencia.

Ante la ausencia injustificada a la audiencia y la falta de defensa por escrito, será declarado rebelde. Posteriormente se procederá al dictado de la resolución de clausura, con los elementos probatorios obrantes en autos.

Cuando compareciera con posterioridad, se proseguirán las actuaciones según su estado.

***(Incorporado por el Art. 1 de la Ley 7200/2002).***

**Art. 53.-** La audiencia o la presentación de la defensa por escrito deberá realizarse ante la Dirección, la que dictará resolución dentro de un término de veinte (20) días y en su caso, dispondrá sus alcances y el número de días en que deba cumplirse.

Consentida la resolución, la Dirección procederá a hacerla efectiva, adoptando los recaudos y seguridades del caso. Asimismo, podrá realizar comprobaciones con el objeto de verificar el acatamiento de la medida y dejar constancia documentada de las violaciones que se observaren en la misma.

El que quebrantare de cualquier modo la clausura impuesta o violare los sellos, precintos o instrumentos que hubieren sido utilizados para hacerla efectiva o para llevarla a conocimiento del público, será sancionado con una nueva clausura por el doble de tiempo de aquella, sin perjuicio de la responsabilidad penal por delitos comunes. ***(Incorporado por el Art. 1 de la Ley 7200/2002)***

**Art. 54.-** Durante el período de clausura cesará completamente la actividad en los establecimientos, salvo la que fuese necesaria para la conservación o custodia de los bienes o para la continuidad de los procesos de producción que no pudieran interrumpirse por causas relativas a su naturaleza.

No podrá suspenderse el pago de salarios u obligaciones tributarias o previsionales, sin perjuicio del derecho del empleador a disponer de su personal en las formas que autoricen las normas laborales.

***(Incorporado por el Art. 1 de la Ley 7200/2002).***

**Art. 55.-** El que fuere imputado o sancionado por la Dirección por una infracción que sea pasible de



clausura, por las causales antes tipificadas, podrá:

- a) Abonar voluntariamente un (1) día de clausura convertible a multa equivalente de 2.000 U.T. a 20.000 U.T.

El pago voluntario importa el allanamiento liso y llano a la comprobación de la infracción, el que deberá solicitarse por escrito hasta antes de la celebración de la audiencia de defensa ante la Dirección.

Abonado el importe liquidado por la Dirección, la acción quedará extinguida.

- b) Redimir la sanción aplicada por cada día de clausura impuesta con el pago de una multa diario equivalente de 2.500 U.T. a 25.000 U.T.

La elección por parte del sancionado del instituto de redimir la sanción aplicada, importa el reconocimiento expreso de la existencia real de la infracción constatada en el acto y la renuncia a todo tipo de reclamos judiciales posteriores, relacionados con el procedimiento y con la pena aplicada, así como el de solicitar la devolución del importe de la multa a ingresar. No efectuado el pago del monto determinado, el beneficio caducará de pleno derecho y se procederá a efectivizar la clausura, sin más trámite.

- c) Tanto en el supuesto de pago voluntario como en el caso de redimir la sanción, el interesado deberá acreditar, en oportunidad de proceder al pago, el cumplimiento actual de

la normativa vigente que fuera materia de la imputación o de la sanción, salvo que el deber formal transgredido fuese, por su naturaleza, no susceptible de ser cumplido con posterioridad a la comisión de la infracción.

Los días de clausura convertible a multa equivalente en Unidades Tributarias, serán graduadas por la Dirección, considerando la naturaleza de la infracción constatada, el grado de reincidencia del responsable y todas aquellas circunstancias atenuantes o agravantes que concurran en el caso.

*(Modificado por el Art. 2 de la Ley 7662/2011).*

**Art. 56.-** Contra la resolución de clausura emitida por la Dirección, el afectado puede interponer un recurso de apelación por escrito en un plazo de tres (3) días. Este recurso debe ser presentado y fundado en sede administrativa y dentro del mismo plazo.

Una vez cumplidos los requisitos formales, la Dirección elevará las actuaciones pertinentes al Juez en lo Contencioso Administrativo. Si no se interpone el recurso, la clausura quedará firme y la Dirección procederá a ejecutar la sanción.

El recurso de apelación tendrá efecto suspensivo. El Juez en lo Contencioso Administrativo deberá emitir sentencia, confirmando o revocando la clausura, en un plazo de veinte (20) días desde que reciba la causa. La sentencia dictada por el Juez será ejecutoria, y éste deberá remitir las actuaciones a la Dirección para que se proceda a ejecutar la clausura de manera inmediata.

*(Artículo modificado por el Art. 2 de la Ley 8521/2025).*

## **Capítulo II**

### **Decomiso**

**Art. 57.-** Quienes transportaren comercialmente mercaderías o cosas en territorio provincial, aunque



no sea de su propiedad, por sí o por terceros, desprovistos de la documentación respaldatoria exigida por la Dirección General de Rentas, o bien cuando el documento no responda a la realidad comercial realizada serán sancionados con decomiso de la mercadería o cosas que sean objetos de la infracción. *(Sustituido por el Art. 1 de la Ley 7305/2004).*

La misma sanción será aplicada cuando se verificare alguno de los siguientes supuestos, y siempre que la mercadería no se encuentre en tránsito:

a) Tenencia y/o posesión de mercaderías con fines comerciales sin la documentación respaldatoria pertinente.

b) Comercialización de mercaderías sin la documentación respaldatoria correspondiente.

*(Segundo párrafo modificado por el Art. 18 de la Ley 8461/2024).-*

**Art. 58.-** Cuando los funcionarios o agentes fiscales constataren hechos u omisiones que determinen prima facie la configuración de la infracción prevista en el artículo 57, procederán a instrumentar el procedimiento tendiente a la aplicación de las siguientes medidas preventivas:

a) Interdicción, en cuyo caso se designará como depositario al propietario, transportista, tenedor o quién acredite ser poseedor al momento de comprobarse el hecho.

b) Secuestro preventivo, cuando las circunstancias así lo exijan.

*(Sustituido por el Art. 1 de la Ley 7305/2004).*

**Art. 59.-** En caso de interdicción, se confiará al interesado como depositario de los bienes, con la específica indicación de las previsiones y obligaciones que imponen las leyes civiles y penales al depositario.

Si hubiere dispuesto el secuestro, tomará todos los recaudos del caso para su buena conservación.

*(Sustituido por el Art. 1 de la Ley 7305/2004).*

**Art. 60.-** Los hechos u omisiones que determinen la configuración de la infracción prevista en el artículo 57, deberán ser objeto de un Acta de Comprobación en la cual los funcionarios fiscales dejarán constancia de todas las circunstancias relativas a los mismos, las que desee incorporar el interesado, a su prueba y a su encuadramiento legal, conteniendo además, una citación para que el responsable munido de las pruebas de que intente valerse, comparezca a una audiencia para formular su descargo y ejercer su derecho de defensa, la que se celebrará en un plazo no superior a cinco (5) días. Los funcionarios fiscales deberán dejar constancia en el Acta de Comprobación del secuestro o interdicción de la mercadería o cosas que se practicare como medida preventiva y del valor de la misma, con arreglo a las pautas de valuación previstas en la reglamentación a los efectos de una eventual aplicación de lo dispuesto en el artículo 63. A efectos de establecer la valuación prevista, se deberá tomar en cuenta el valor corriente en plaza, precio mayorista tipo comprador, en el ámbito de la Provincia. Los valores allí establecidos no admitirán prueba en contrario. Asimismo, emplazarán al interesado para que constituya, en ese acto, domicilio especial, a todos los efectos del procedimiento, en el radio urbano de la ciudad de Salta. Si el interesado no constituyese en ese acto domicilio especial, se le hará saber que podrá hacerlo hasta la fecha fijada para la audiencia de descargo, bajo apercibimiento de tener por constituido domicilio en el de la sede de la Dirección



General de Rentas y en el Juzgado en lo Contencioso Administrativo, de acuerdo con la instancia procesal de que se trate, en donde quedarán notificadas de pleno derecho todas las resoluciones o providencias que se dictaren. El Acta de Comprobación deberá ser firmada por los funcionarios actuantes y notificada al interesado o persona encargada o responsable del transporte, presente al momento de su confección, a quién se le hará entrega de un ejemplar de la misma. En caso de que se negare a firmar o a recibir el ejemplar del acta de Comprobación, los funcionarios actuantes dejarán constancia de tal circunstancia.

*(Artículo modificado por el Art. 2 de la Ley 8521/2025).*

**Art. 61.-** El Acta de Comprobación deberá ser elevada, inmediatamente, al Director General de Rentas, a los fines de la celebración de la audiencia de descargo, quien deberá dejar constancia en el sumario de la justificación de la valuación asignada a la mercadería, de acuerdo con las pautas contenidas en la reglamentación.

El imputado podrá presentar su defensa por escrito hasta la audiencia de descargo, debiendo acompañar toda la prueba de que intente valerse.

El Director General de Rentas emitirá resolución fundada en un plazo no superior a las setenta y dos horas de la fecha fijada para la celebración de la audiencia o presentación del escrito de descargo.

*(Sustituido por el Art. 1 de la Ley 7305/2004).*

**Art. 62.-** La resolución de la Dirección General de Rentas será revisable por recurso de apelación ante el Juez en lo Contencioso Administrativo. Este recurso deberá interponerse y fundarse en la Dirección General de Rentas en un plazo de tres (3) días desde la notificación personal o por cédula.

El recurso tendrá efecto devolutivo, y la Dirección General de Rentas deberá elevar el sumario administrativo al Juez en lo Contencioso Administrativo que corresponda, dentro de las cuarenta y ocho (48) horas siguientes a su interposición.

El Juez en lo Contencioso Administrativo deberá emitir resolución en un plazo de cinco (5) días de recibido el sumario.

*(Artículo modificado por el Art. 2 de la Ley 8521/2025).*

**Art. 63.-** El decomiso podrá ser reemplazado por multa del diez por ciento (10%) o del cuarenta por ciento (40%) del valor de la mercadería o cosas.

El monto de la multa se calculará sólo sobre la mercadería o cosas que careciese de respaldo documental. *(Artículo modificado por el Art. 9º de la Ley 8496/2025).*

**Art. 64.-** A los efectos del reemplazo previsto en el artículo anterior, el imputado podrá, previo reconocimiento de la materialidad de la infracción, y cumplimiento de lo exigido por la normativa vigente en lo que es materia de infracción:

- a) Abonar el monto equivalente al diez por ciento (10%) del valor total de la mercadería o cosas, hasta la oportunidad fijada para la audiencia de descargo.
- b) Abonar el monto equivalente al cuarenta por ciento (40%) del valor total de la mercadería o cosas, hasta el vencimiento del plazo para interponer el recurso de apelación.

En caso de reincidencia, al igual que en el caso de la infracción prevista en el artículo 57 para el



supuesto que el documento no responda a la realidad comercial, los montos previstos en los incisos a) y b) se incrementarán en un cien por ciento (100%).

*(Artículo modificado por el Art.10 de la Ley N° 8486/2025).*

**Art. 65.-** En caso de ausencia, impedimento, recusación o excusación del Director General de Rentas para intervenir, será reemplazado por un funcionario de la Dirección, conforme lo disponga la reglamentación. *(Sustituido por el Art. 1 de la Ley 7305/2004).*

**Art. 66.-** Las disposiciones del Código Procesal Penal de la Provincia de Salta serán de aplicación supletoria a los Capítulos de Clausura y Decomiso en tanto no se opongan a sus previsiones. *(Sustituido por el Art. 1 de la Ley 7305/2004).*

**Art. 67.-** Consentida y/o ejecutoriada la sanción de decomiso, la mercadería o cosas que resultaren incautadas serán remitidas, siempre y cuando no estuvieren sometidas a destrucción o inutilización, a la Secretaría de la Gobernación de Desarrollo Social, con destino a personas carenciadas y/o entidades de bien público. *(Sustituido por el Art. 1 de la Ley 7305/2004).*

## TÍTULO NOVENO

### DE LAS ACCIONES Y PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS Y CONTENCIOSOS RESOLUCIONES DE LA DIRECCIÓN - VISTA PREVIA AL INTERESADO

**Art. 68.-** Las consultas que formulen los contribuyentes o responsables sobre el cumplimiento de las obligaciones fiscales previstas en este Código o leyes fiscales especiales, en los casos concretos y de interés general, los pedidos de devolución de impuestos, tasas, contribuciones, multas, recargos e intereses, las presentaciones en oposición a requerimientos de la Dirección y en general toda obligación impuesta a los contribuyentes, responsables y terceros con arreglo a este Código y leyes fiscales especiales deberán ser resueltas, salvo expresa disposición en contrario, por la Dirección mediante pronunciamiento expreso y fundado. *(Primer párrafo sustituido por el Art. 13 de la Ley 6583/1990).*

En todos los casos a que se refiere el párrafo anterior, excepto cuando se trate de consultas, la Dirección antes de dictar resolución, dará vista al interesado para que en el término de quince (15) días alegue su defensa por escrito y ofrezca o produzca las pruebas que hagan a su derecho. Vencido dicho término, la Dirección podrá disponer que se practiquen otras diligencias de pruebas o cerrar la actuación dictando pronunciamiento fundado en el término máximo de noventa (90) días en el cual expresará, en su caso, las razones de la desestimación de las pruebas no diligenciadas. *(Art. 51 renumerado por el Art. 1 de la Ley 7200/2002).*

**Art. 68 bis.-** Quien tuviere un interés personal y directo, podrá consultar a la Dirección General de Rentas, sobre la aplicación del derecho a una situación de hecho real y actual que configure o pudiera configurar un hecho imponible. A tal efecto, deberá exponer con claridad y precisión todos los elementos constitutivos de la situación que motiva la consulta y podrá, asimismo, expresar su opinión fundada, debiendo aportar todos los elementos que se posean acerca de la situación de hecho que origina el pedido.

El consultante deberá dar cumplimiento a las obligaciones tributarias objeto de consulta, pudiendo hacerlo de conformidad al criterio sustentado por el mismo, dentro de los plazos de ley, no admitiéndose prórroga alguna. Si la respuesta no resultare coincidente con dicho



temperamento, el consultante deberá los intereses resarcitorios previstos en el artículo 36 de este Código, pero no le serán aplicables las sanciones previstas en el mismo.

Cuando la consulta se refiera al Impuesto de Sellos, los plazos relacionados con los recargos previstos en el artículo 42 se suspenderán desde la interposición de la consulta hasta la notificación de la contestación de la misma.

Previo a la evacuación de la consulta, se requerirá dictamen de los servicios técnicos y jurídicos del Organismo.

Asimismo, la Dirección podrá requerir al consultante aclaraciones o ampliaciones, suspendiéndose el plazo hasta tanto el consultante de cumplimiento a ello. Si dentro del plazo de quince (15) días el contribuyente no cumpliera, el pedido será denegado y remitido para su archivo.

La contestación que deberá emitirse dentro de los ciento veinte (120) días contados a partir de la presentación, tendrá carácter vinculante para la Dirección y para el sujeto consultante; con relación al caso estrictamente consultado. La misma será irrecurrible para aquél. Sin perjuicio de ello, podrán ser recurridos los actos administrativos emitidos con posterioridad y fundados en la contestación elaborada por la Dirección.

La Dirección General de Rentas está obligada a aplicar con respecto al consultante el criterio técnico sustentado en la contestación; la modificación del mismo deberá serle notificada y solo surtirá efecto para los hechos posteriores a dicha notificación. Si la Dirección General de Rentas, no se hubiere expedido en el plazo previsto, y el consultante aplica el derecho de acuerdo a su opción fundada, las obligaciones que pudieran resultar darán lugar solo a la aplicación de intereses resarcitorios, siempre y cuando la consulta hubiere sido formulada hasta el vencimiento del plazo para el cumplimiento de la obligación respectiva.

*(Agregado por el Art. 8 de la Ley 7774/2013).*

## **Recursos**

**Art. 69.-** Contra las Resoluciones de la Dirección que determinen, en forma cierta o presuntiva, tributos y accesorios o impongan sanciones, los contribuyentes o responsables y los infractores afectados podrán interponer, dentro del plazo de quince (15) días de notificados, únicamente los siguientes recursos:

- a) Recurso Jerárquico ante el Ministro de Hacienda y Obras Públicas cuando el monto de la determinación de tributos y sus accesorios o de las sanciones, en cada caso, no supere el monto equivalente a cien mil unidades tributarias (100.000 U.T.).
- b) Recurso Jerárquico directo ante el Gobernador de la Provincia cuando el monto de la determinación de tributos y sus accesorios o de las sanciones, en cada caso, supere el monto equivalente a cien mil unidades tributarias (100.000 U.T.).

*(Art. 52. renumerado por el Art. 1 de la Ley 7200/2002) (Sustituido por el Art. 6 de la Ley 7359/2005).*

Asimismo, contra las Resoluciones de la Dirección recaídas en cuestiones distintas a las mencionadas precedentemente, el contribuyente o responsable podrá interponer, dentro del plazo de quince (15) días de notificados, Pedido de Aclaratoria o Recurso de Reconsideración por





ante el Director General. La resolución del mismo, será apelable mediante Recurso Jerárquico ante el Ministro, enunciado en el inciso a) del presente. (*Último párrafo agregado por el Art. 9 de la Ley 7774/2013*).

**Art. 70.-** (*Art. 53 reenumerado por el Art. 1 de la Ley 7200/2002*) (*Derogado por el Art. 4 de la Ley 7359/2005*).

**Art. 71.-** Las Resoluciones del Ministro de Economía, Infraestructura y Servicios Públicos o el que en el futuro lo reemplace y las decisiones emanadas del Gobernador de la Provincia serán definitivas, quedando a salvo el derecho de los recurrentes para entablar acción judicial, previo cumplimiento, en su caso, de las obligaciones fiscales, determinadas en la instancia administrativa, con excepción de las multas. (*Art. 54 reenumerado por el Art. 1º de la Ley 7200/2002*) (*Modificado por el Art. 10 de la Ley 7774/2013*).

(*Arts. 55 y 56 -No reenumerados- Derogados por el Art. 4 de la Ley 5552/1980*).

### **Recurso Contencioso**

**Art. 72.-** El recurso contencioso se sustanciará de acuerdo a las normas y términos establecidos en el Código de Procedimientos Contencioso Administrativo. (*Art. 57 reenumerado por el Art. 1 de la Ley 7200/2002*).

### **Sentencia Definitiva**

**Art. 73.-** La sentencia que condene al pago de una suma que no exceda de quinientos pesos (\$500,-) se tendrá por definitiva y causará ejecutoria.

Las restantes sentencias serán susceptibles de todos los recursos que establecen las normas de procedimiento vigentes en la materia. (*Art. 58 reenumerado por el Art. 1 de la Ley 7200/2002*).

### **Resoluciones que no admiten acción de repetición**

**Art. 74.-** Las resoluciones consentidas en cualquier etapa y las definitivas pasarán en autoridad de cosa juzgada y no se admitirá acción de repetición por las obligaciones fiscales, multas, recargos e intereses que se abonen. (*Art. 59 reenumerado por el Art. 1 de la Ley 7200/2002*).

### **Controversias por Requerimiento del Fisco**

**Art. 75.-** Las controversias por requerimientos del Fisco por obligaciones fiscales cuya existencia se exteriorice en juicio, serán resueltas por el juez que entiende en la causa, con arreglo al procedimiento que prevé este Código. (*Art. 60 reenumerado por el Art. 1 de la Ley 7200/2002*).

## **TÍTULO DÉCIMO DEL PAGO**

**Art. 76.-** Salvo disposición expresa en contrario de este Código o leyes fiscales especiales, el pago de los impuestos, tasas y contribuciones deberá ser efectuado por los contribuyentes o



responsables dentro de los plazos que a tal efecto establezcan este Código o la Dirección.

El pago de las obligaciones fiscales determinadas por la Dirección deberá efectuarse en el plazo previsto en el artículo 33 o dentro de los quince (15) días de la notificación de la resolución firme que fije la respectiva obligación fiscal según los casos. *(Segundo párrafo sustituido por el Art. 13 de la Ley 6583/90).*

Sin perjuicio de lo dispuesto en los párrafos precedentes, el Poder Ejecutivo podrá exigir con carácter general o, para determinadas categorías de contribuyentes o responsables, uno o varios anticipos o pagos a cuenta de obligaciones tributarias del año fiscal en curso en la forma y tiempo que establezca. *(Art. 61 renumerado por el Art. 1 de la Ley 7200/2002).*

**Art. 76 bis.-** Los responsables sustitutos se encuentran obligados al pago de los tributos y accesorios como únicos responsables del cumplimiento de las obligaciones fiscales de los contribuyentes que no revistan la calidad de residentes en el territorio nacional, en la misma forma y oportunidad que rija para éstos, sin perjuicio del derecho de reintegro que les asiste en relación a dichos contribuyentes. A los fines de determinar el concepto de residente en el territorio nacional se aplicarán las previsiones de la Ley 20.628 y modificatorias del Impuesto a las Ganancias. Los incumplimientos a las obligaciones y deberes establecidos en este Código y en las respectivas reglamentaciones por parte de los responsables sustitutos dará lugar a la aplicación del régimen sancionatorio que corresponda a los contribuyentes.

*(Artículo incorporado por art. 5º de la Ley Nº 8100/2018)*

### **Forma de pago y fecha**

**Art. 77.-** Los pagos de impuestos, tasas y contribuciones deberán efectuarse depositando en las cuentas especiales a nombre de la Dirección, en el Banco Provincial de Salta, en otros bancos o en las oficinas que se habiliten a tal efecto, la suma correspondiente, o mediante envío de cheque no negociable, giro o valor postal o bancario a la orden de la Dirección y en papel sellado o valores fiscales, según corresponda y conforme a la reglamentación.

Se considerará como fecha de pago la del día en que se efectúe el depósito o se pague en la oficina habilitada por la Dirección al efecto, se tome el giro postal o bancario, se remita el cheque o valor postal por pieza certificada, siempre que estos valores puedan hacerse efectivos en el momento de su presentación al cobro, o se inutilice el papel sellado o valores fiscales.

*(Art. 62 renumerado por el Art. 1 de la Ley 7200/2002).*

### **Imputación de pagos**

**Art. 78.-** Cuando un contribuyente o responsable fuera deudor de tributos, intereses, recargos o multas por diferentes años fiscales y efectuara un pago, sin indicar a qué deuda debe imputarse, la Dirección deberá imputarlo a la deuda tributaria correspondiente al año más remoto, primero a las multas, recargos e intereses, en ese orden y el excedente, si lo hubiera, al tributo.

*(Art. 63 renumerado por el Art. 1 de la Ley 7200/2002).*



### **Compensación de oficio de los saldos acreedores**

**Art. 79.-** La Dirección podrá compensar de oficio los saldos acreedores de contribuyentes o responsables cualquiera sea la forma o procedimiento en que se establezcan, con las deudas o saldos deudores por impuestos, tasas o contribuciones, declarados por aquéllos o determinados por la Dirección, comenzando por los más remotos, salvo excepción de prescripción, y aunque se refieran a distintas obligaciones fiscales.

La Dirección podrá compensar en primer término los saldos acreedores con multas, recargos e intereses.

Los agentes de retención o de percepción no podrán en ningún caso compensar las sumas ingresadas que hubiesen sido retenidas o percibidas de los contribuyentes.

*(Art. 64 renumerado por el Art. 1 de la Ley 7200/2002).*

### **Facilidades de pago - Interés - Término máximo**

**Art. 80.-** Por disposición general, la Dirección podrá conceder facilidades para el pago de los tributos, intereses, recargos, otros accesorios, y multas a los sujetos pasivos, cuando las circunstancias del caso así lo aconsejen, con los recaudos, condiciones y efectos que estime corresponder.

El pago deberá efectuarse en cuotas anuales o períodos menores y en todos los casos el importe adeudado devengará un interés mensual de hasta el previsto en el artículo 36 del Código Fiscal. La tasa de interés dependerá del plazo acordado para la facilidad, siendo mayor cuanto más extenso sea aquél.

El término que se conceda para completar el pago no podrá exceder de cinco (5) años, salvo en el caso establecido en el párrafo siguiente.

La Dirección podrá votar favorablemente las condiciones que se fijen en las propuestas judiciales de acuerdos preventivos o resolutorios, por créditos quirografarios, en tanto se otorguen al Crédito fiscal idéntico tratamiento que al resto de las deudas quirografarias.

*(Art. 65 renumerado por el Art. 1 de la Ley 7200/2002) (Modificado por el Art. 11 de la Ley 7774/2013).*

### **Resolución Firme - Ejecución**

**Art. 81.-** Las resoluciones firmes que determinan la obligación impositiva, en los casos que corresponde su dictado, o impongan multas, que hayan sido debidamente notificadas y no sean seguidas por el pago en los términos, establecidos por este Código o leyes fiscales especiales, serán ejecutadas sin ninguna ulterior intimación de pago. *(Sustituido por el Art. 13 de la Ley 6583/1990) (Art. 66 renumerado por el Art. 1 de la Ley 7200/2002).*

### **Acreditación de Saldos - Compensación de Saldos - Rectificación de Declaraciones Juradas**



**Art. 82.-** La Dirección General deberá, de oficio o a demanda de repetición del interesado, acreditar a los contribuyentes o responsables las sumas que resulten a favor de éstos por pagos no debidos o excesivos o por las compensaciones efectuadas, en forma simple y rápida según el procedimientos que dicha repartición establezca.

Los contribuyentes y responsables que rectifiquen declaraciones juradas anteriores, podrán compensar el saldo acreedor resultante de la rectificación, con la deuda emergente de nuevas declaraciones juradas, sin perjuicio de la facultad de la Dirección de impugnar dichas compensaciones si la rectificación no fuera procedente, y reclamar el pago de los importes compensados con más los recargos.

Los agentes de retención y percepción no podrán, en ningún caso repetir las sumas ingresadas que hubiesen sido retenidas o percibidas de los contribuyentes.

*(Art. 67 renumerado por el Art. 1 de la Ley 7200/2002).*

### **Devolución de Impuestos**

**Art. 83.-** La devolución de los tributos en dinero en efectivo, la imputación o compensación en los instrumentos firmados, y en general, todo reintegro, cuando se hayan efectuado pagos en exceso o por error, será procedente a condición de que el interesado formule su reclamación por escrito dentro de los plazos establecidos en el inciso a) del artículo 91 del Código Fiscal.

En los casos de repetición de tributos, los intereses comenzarán a correr contra el Fisco desde la presentación del contribuyente solicitando la devolución y hasta su puesta a disposición.

En los demás casos, los intereses comenzarán a correr desde la presentación y hasta la Resolución que lo acredite. Facúltase a la Dirección General de Rentas a establecer la tasa de interés y mecanismos de aplicación de la misma, no pudiendo exceder en ningún caso el cincuenta por ciento de la tasa prevista en el artículo 36 del Código Fiscal.

*(Art. 68 renumerado por el Art. 1 de la Ley 7200/2002) (Modificado por el Art. 12 de la Ley 7774/2013).*

## **TÍTULO DÉCIMO PRIMERO DE LA EJECUCIÓN POR APREMIO**

### **Capítulo Primero Apremio Administrativo**

**Artículos 69 a 102 (derogados por art. 53 de la Ley 6611/90)**

### **Capítulo Segundo Apremio Judicial**

**Art. 84.-** En caso de mora en el cumplimiento de las obligaciones fiscales provenientes de impuestos, tasas, contribuciones, intereses, recargos, multas, accesorios legales y todo otro crédito, su cobro será demandado por los entes estatales con competencia administrativa, ante la justicia ordinaria de la provincia de Salta, por la vía de la ejecución judicial prevista en el ordenamiento fiscal provincial, el



Código de Procedimiento Civil y Comercial de la provincia de Salta y normas complementarias. Cuando sea necesario recurrir a la vía judicial para hacer efectivos los créditos y multas ejecutoriadas, los importes respectivos devengarán un interés punitivo computable desde la interposición de la demanda. La tasa y el mecanismo de aplicación serán fijados por la Dirección General de Rentas, no pudiendo el tipo de interés exceder en más de una (1) vez la tasa que deba aplicarse conforme las previsiones del artículo 36 del Código Fiscal.

La demanda deberá promoverse ante los jueces competentes de los distritos judiciales que correspondan al domicilio fiscal del contribuyente o responsable de pago determinado en el ámbito de esta Provincia.

En las acciones judiciales de cobro que se promovieran contra contribuyentes o responsables de pago que no registren por ante el organismo estatal domicilio fiscal en la provincia de Salta, serán competentes los Tribunales de la Ciudad de Salta (Distrito Judicial del Centro).

*(Art. 103 renumerado por el Art. 1 de la Ley 7200/2002) (Modificado por el Art. 13 de la Ley 7774/2013).*

**Art. 85.-** Será título suficiente a los efectos de la Ejecución Judicial:

1) Las liquidaciones de deudas extraídas de los libros fiscales de la Provincia, Municipalidades y demás entes estatales con competencia administrativa, expedidas por los funcionarios autorizados al efecto;

2) El original o testimonio de resoluciones administrativas de las que resulte un crédito fiscal (provincial o municipal);

3) Las liquidaciones de multas firmes impuestas por la Provincia, Municipalidades y entes estatales con competencia administrativa, por contravenciones a las leyes y ordenanzas cuya aplicación compete a las mismas y cuyos fondos deben ingresar en sus tesoros;

4) Los certificados expedidos por los secretarios de los tribunales de conformidad con la Ley de Impuestos de Sellos.

*(Sustituido por el Art. 45 de la Ley 6611/1990) (Art. 104 renumerado por el Art. 1 de la Ley 7200/2002).*

**Art. 86.-** En los supuestos en que el monto total del crédito fiscal que deba ejecutarse no supere el importe equivalente a un salario mínimo, vital y móvil, éste podrá perseguirse por los entes estatales en los lugares en que no hubiere tribunales judiciales constituidos, a través de la justicia de paz letrada. A este fin, la ley especial que se dicte de conformidad al artículo 155 de la Constitución Provincial, contemplará el procedimiento a seguir. *(Sustituido por el Art. 45 de la Ley 6611/1990) (Art. 105 renumerado por el Art. 1 de la Ley 7200/2002).*

**Art. 87.-** Resultarán de aplicación al procedimiento de ejecución fiscal, las normas previstas para las ejecuciones especiales del Código de Procedimiento Civil y Comercial. *(Art. 106 renumerado por el Art. 1 de la Ley 7200/2002) (Sustituido por el Art. 45 de la Ley 6611/1990).*

### **Capítulo Tercero Disposiciones Varias**

**Art. 88.-** La Dirección queda facultada para no gestionar el cobro de toda la deuda prescripta o



que resulte incobrable por desaparición o insolvencia del deudor o cuando resulte gravoso para el Fisco instaurar o proseguir el apremio. (**Art. 107 renumerado por el Art. 1 de la Ley 7200/2002**).

**Art. 89.-** De peligrar el crédito fiscal podrá apremiarse la deuda o disponerse medidas precautorias en base a la norma del artículo 102, aún cuando no se hayan agotado las gestiones administrativas.

(**Art. 108 renumerado por el Art. 1 de la Ley 7200/2002**).

**Art. 90.-** En materia de juicios de apremios los funcionarios designados a los efectos de su tramitación podrán celebrar convenios de pago y, la Dirección General o las municipalidades en su caso, podrán homologarlos en tanto se ajusten a las siguientes normas básicas:

- 1º) El convenio debe comprender la totalidad de la deuda reclamada por concepto de tributos, multas, recargos, intereses, gastos y costas, sin quitas de ninguna especie, y el allanamiento liso y llano del deudor fiscal;
- 2º) El plazo máximo que se otorgue no excederá el establecido en el artículo 65 de este Código; 3º) Se pactará la caducidad de plazos por mora automática en el pago de una cualquiera de las cuotas acordadas;
- 4º) El deudor deberá abonar como mínimo el veinte por ciento (20%) de la deuda al contado y la totalidad de las costas devengadas;
- 5º) No podrá concederse este beneficio más de una vez en un mismo juicio de apremio;
- 6º) El deudor deberá dar garantía suficiente por el importe que quede pendiente de pago, a satisfacción de la Dirección;
- 7º) Este beneficio se concederá teniendo en cuenta los antecedentes del deudor que pudieren o no hacerlo procedente, no pudiendo otorgarse en ningún caso por infracción a los artículos 39, 40 y 42, inciso 2º de este Código.

(**Art. 109 renumerado por el Art. 1 de la Ley 7200/2002**).

## **TÍTULO DÉCIMO SEGUNDO DE LA PRESCRIPCIÓN**

**Art. 91.-** Las acciones del Fisco para determinar y exigir el pago de las obligaciones fiscales como así, para aplicar y hacer efectivas las multas, prescriben:

- a) Por el transcurso de cinco (5) años en el caso de contribuyentes inscriptos y en el Impuesto Inmobiliario y los Automotores.
- b) Por el transcurso de diez (10) años en el caso de contribuyentes no inscriptos.

(**Art. 110 renumerado por el Art. 1 de la Ley 7200/2002**) (**Sustituido por el Art. 2 de la Ley 6298/1984**).

**Art. 92.-** Los términos de prescripciones, las facultades y poderes sindicados en el primer párrafo del artículo anterior, comenzarán a correr desde el primero de enero siguiente al año al cual se refieran las obligaciones fiscales o las infracciones correspondientes, salvo lo dispuesto en el párrafo tercero de este artículo.

El término de prescripción para la acción de repetición comenzará a correr desde la fecha de pago. El término para la prescripción de la acción para el cobro judicial y administrativo de impuestos, tasas, contribuciones, accesorios y multas, comenzará a correr desde la fecha de la notificación de la determinación impositiva o aplicación de multa, o de las resoluciones y decisiones





definitivas que decidan los recursos contra aquéllas.

Los términos de prescripción establecidos en el artículo anterior no correrán mientras los hechos imponible no hayan podido ser conocidos por la Dirección por algún acto o hecho que los exteriorice en la Provincia.

*(Art. 111 renumerado por el Art. 1 de la Ley 7200/2002).*

**Art. 93.-** La prescripción de las facultades y poderes de la Dirección para determinar las obligaciones fiscales y exigir el pago de las mismas se interrumpirán:

- 1º) Por el reconocimiento expreso o tácito por parte del contribuyente o responsable de su obligación;
- 2º) Por cualquier acto judicial o administrativo tendiente a obtener el pago.

*(Art. 112 renumerado por el Art. 1 de la Ley 7200/2002).*

### **TÍTULO DÉCIMO TERCERO DEL AJUSTE DE LOS CRÉDITOS FISCALES A FAVOR DEL ESTADO Y DE LOS SUJETOS PASIVOS**

*(Sustituido por Ley 5976/82)*

**Art. 94.-** Se establece un régimen de ajuste de los créditos a favor del Estado y sus reparticiones centralizadas, descentralizadas y autárquicas y de los a favor de los particulares, emergentes de impuestos, tasas y contribuciones y multas, en la forma y condiciones que se indican en los artículos siguientes. *(Art. 112 bis 1, sustituido por el Art. 2 de la Ley 5976/1982) (Renumerado por el Art 1 de la Ley 7200/2002).*

**Art. 95.-** Toda deuda por impuestos, tasas, contribuciones y otras obligaciones fiscales, como así también los anticipos, pagos a cuenta, retenciones, percepciones y multas, a excepción de los Impuestos Inmobiliarios y a los Automotores, que no se abonen hasta el último día hábil del segundo mes calendario siguiente a los plazos establecidos al efecto, serán ajustados automáticamente y sin necesidad de interpelación alguna, mediante la aplicación del coeficiente correspondiente al período comprendido entre la fecha del vencimiento y la del pago, computándose como mes entero las fracciones del mes. *(Art. 112 bis 2, sustituido por el Art. 2 de la Ley 5976/1982) (Renumerado por el Art. 1 de la Ley 7200/2002).*

#### **Coeficiente de Ajuste**

**Art. 96.-** El coeficiente referido en el artículo anterior resultará de reducir en un treinta por ciento (30%) la variación de los índices de precios al por mayor nivel general elaborado por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (I.N.D.E.C) producida entre el mes en que debió efectuarse el pago y el penúltimo mes anterior a aquél en que se lo realice. El Poder Ejecutivo Provincial podrá disminuir o suprimir el porcentaje de reducción establecido en este artículo. *(Art. 112 bis 3, sustituido por el Art 2 de la Ley 5976/1982) (Renumerado por el Art. 1 de la Ley 7200/2002).*

**Art. 97.-** En lo que respecta a los Impuestos Inmobiliario y a los Automotores, el ajuste procederá



sobre las deudas que no se abonen hasta el último día hábil del sexto mes calendario siguiente a las fechas establecidas para su pago, en tal caso los intereses devengados hasta entonces quedarán sin efecto. El coeficiente de ajuste será equivalente a la acumulación de las tasas de intereses que resulten, en base a lo dispuesto por el primer párrafo del artículo 36, para los meses comprendidos entre el mes inmediato anterior al vencimiento y el penúltimo mes anterior al de pago, ambos inclusive.

Será facultad del Poder Ejecutivo establecer, para los casos previstos en este artículo, otra base para la determinación del coeficiente de ajuste.

*(Art. 112 bis 4, sustituido por el Art. 2 de la Ley 5976/82) (Renumerado por el Art. 1 de la Ley 7200/2002).*

**Art. 98.-** Las multas sujetas a ajuste son aquellas que han quedado firmes y correspondan a infracciones cometidas con posterioridad al 29 de setiembre de 1976. *(Art. 112 bis 5, sustituido por el Art. 2 de la Ley 5976/1982) (Renumerado por el Art. 1 de la Ley 7200/2002).*

**Art. 99.-** Cuando el monto del ajuste y/o intereses no fuere abonado al momento de ingresar el tributo adeudado, constituirá deuda fiscal y le será de aplicación el régimen legal correspondiente desde ese momento hasta el de su efectivo pago, en la forma y plazos establecidos para los tributos.

*(Art. 112 bis 6, sustituido por el Art. 2 de la Ley 5976/1982) (Renumerado por el Art. 1 de la Ley 7200/2002).*

**Art. 100.-** El monto del ajuste correspondiente a los anticipos, pagos a cuenta, retenciones y percepciones no constituye crédito a favor de los contribuyentes o responsables contra la deuda del tributo al vencimiento de éste, salvo en los casos en que el mismo no fuere adeudado. *(Art. 112 bis 7, sustituido por el Art. 2 de la Ley 5976/1982) (Renumerado por el Art. 1 de la Ley 7200/2002).*

### **Facilidades de Pago - No aplicación de ajuste**

**Art. 101.-** En los casos de facilidades de pago concedidas por la Dirección sobre el saldo financiado no será de aplicación lo dispuesto en este Título, rigiéndose por lo dispuesto en el artículo 65. *(Art. 112 bis 8, sustituido por el Art. 2 de la Ley 5976/1982) (Renumerado por el Art. 1 de la Ley 7200/2002).*

### **Base de Multa**

**Art. 102.-** El capital ajustado será la base para el cálculo de las sanciones, accesorios y recargos previstos en este Código y en las otras leyes tributarias, salvo excepción expresa.

Cuando con anterioridad a la instancia en que quede firme una sanción se hubiere abonado el impuesto y sus accesorios, deberá computarse, para el cálculo de la sanción o recargo, el ajuste de la base correspondiente hasta el momento de su confirmación definitiva.

*(Art. 112 bis 9, sustituido por el Art. 2 de la Ley 5976/1982) (Renumerado por el Art. 1 de la Ley 7200/2002).*

**Art. 103.-** La Dirección queda facultada para efectuar actuaciones administrativas de determinación e ingreso del monto correspondiente al ajuste en la forma y procedimiento previsto para los impuestos, como así a ejercer respecto de él todas las facultades que este Código prevé



respecto de los tributos. (*Art. 112 bis 10, sustituido por el Art. 2 de la Ley 5976/1982*) (*Renumerado por el Art. 1 de la Ley 7200/2002*).

### **Requisitos para repetición**

**Art. 104.-** Para que proceda el recurso o demanda por repetición deberá previamente haberse satisfecho en su caso, el importe del ajuste correspondiente al impuesto que se intente repetir. (*Art. 112 bis 11, sustituido por el Art. 2 de la Ley 5976/1982*) (*Renumerado por el Art. 1 de la Ley 7200/2002*).

**Art. 105.-** La obligación de abonar el importe correspondiente por ajuste surgirá automáticamente y sin necesidad de interpelación alguna por el ente recaudador. Esta obligación subsistirá no obstante la falta de reserva por parte de aquél al recibir el pago y mientras no se opere la prescripción. (*Art. 112 bis 12, sustituido por el Art. 2 de la Ley 5976/1982*) (*Renumerado por el Art. 1 de la Ley 7200/2002*).

**Art. 106.-** Serán ajustadas en los términos de ese Título, todas las obligaciones tributarias adeudadas a la fecha, a partir del 29 de setiembre de 1976. (*Art. 112 bis 13 sustituido por el Art. 2 de la Ley 5976/1982*) (*Renumerado por el Art 1º de la Ley 7200/2002*).

### **Actualización a favor del Contribuyente**

**Art. 107.-** Cuando los contribuyentes o responsables solicitaren la devolución, acreditación o compensación de importes abonados indebidamente o en exceso, si el reclamo fuera procedente, se reconocerá el ajuste desde la fecha de su interposición y hasta el mes de notificarse la Resolución que disponga la devolución o se autorice la acreditación o compensación.

El coeficiente de ajuste y el procedimiento para ello serán los previstos en este Título.

(*Art. 112 bis 14, sustituido por el Art. 2 de la Ley 5976/1982*) (*Renumerado por el Art 1 de la Ley 7200/2002*). -

## **TÍTULO DÉCIMO CUARTO**

### **DE LAS EXENCIONES**

(*Incorporado por Ley 5245/78*)

**Art. 108.-** Las exenciones se regirán por las siguientes normas, salvo disposición en contrario de este Código o de leyes fiscales especiales, o de normas fiscales de leyes especiales:

a) Las exenciones objetivas rigen de pleno derecho y en beneficio de aquellas personas y entidades a quienes la ley le atribuye el hecho imponible, salvo en los casos en que expresamente la Ley condiciona su otorgamiento al cumplimiento de determinados requisitos;

(*Inciso modificado por el art. 14 de la Ley N° 7774/2013*).-

b) Las exenciones subjetivas que no obren por imperio de la ley, serán declaradas sólo a petición del interesado, pero regirán desde el día que se presentó la solicitud ante la autoridad



competente;

c) Las exenciones subjetivas sólo obran de pleno derecho, en los casos taxativamente establecidos por la ley a partir de su fecha de vigencia;

d) Las exenciones subjetivas podrán ser otorgadas por el tiempo determinado y regirán hasta la expiración del término, aunque la norma que las contemple fuere antes abrogada o derogada.

Podrán ser renovadas, a petición de los beneficiarios, por igual plazo, si la norma subsiste;

e) Las exenciones se extinguen:

1º) Por la abrogación o derogación de la norma que establece, salvo que fueran temporales;

2º) Por la expiración del término otorgado;

3º) Por el fin de la existencia de las personas o entidades exentas;

f) Las exenciones caducan:

1º) Por la desaparición de las circunstancias que las legitiman;

2º) Por la caducidad del término otorgado para solicitar su renovación, cuando fueren temporales;

3º) Por la comisión de defraudación fiscal por quien la goce.

En los supuestos contemplados por los apartados 1º y 3º de este inciso, se requiere de una resolución emanada de autoridad competente que declare la caducidad, retrotrayéndose sus efectos al momento que desaparecieran las circunstancias que legitimaban la exención o al momento que comenzó la defraudación declarada por resolución firme.

La Dirección podrá exigir el cumplimiento de los deberes formales a los sujetos exentos por este Código o a quienes se atribuyen el hecho imponible, en caso de exenciones objetivas.

El pedido de renovación de exención subjetiva temporal deberá efectuarse con una antelación mínima de noventa (90) días del señalado para la expiración del término.

*(Art. 112 bis 15, incorporado por el art. 1º de la Ley N° 5245/1978) (Renumerado por el art. 1º de la Ley N° 7200/2002).-*

### **Resolución de exención: Vigencia - Requisitos - Plazos**

**Art. 109.-** Las resoluciones de la Dirección que resuelvan pedidos de exención tendrán carácter declarativo y efecto al día que se efectuó la solicitud, salvo disposición en contrario.

Los pedidos de exención y renovación formulados por los contribuyentes y responsables deberán efectuarse por escrito, acompañando las pruebas en que funden sus derechos. La Dirección deberá resolver la solicitud dentro de los ciento ochenta (180) días de formulada. Vencido este plazo sin que medie resolución, el contribuyente o responsable podrá considerarla denegada e interponer los recursos previstos en este Código.

*(Art. 112 bis 16, incorporado por el Art. 1 de la Ley 5245/1978) (Renumerado por el Art. 1 de la Ley 7200/2002).-*



**TÍTULO DÉCIMO QUINTO**  
**DISPOSICIONES VARIAS FORMAS DE NOTIFICACIÓN**  
*(Sustituido por Ley 5245/78)*

**Art. 110.-** Salvo disposición especial, las notificaciones, citaciones o intimaciones de pago se efectuarán de la siguiente manera:

1. Personalmente, por intermedio de un empleado de la Dirección General de Rentas, debiéndose labrar un acta de la diligencia practicada, en la que se especificará el lugar, día y hora en que se efectúa y la documentación que se acompaña, requiriendo la firma del interesado. Si éste no supiere o no pudiere firmar, podrá hacerlo a su ruego un testigo. Si el destinatario no se encontrase o se negase a firmar, o no hubiera persona dispuesta a recibir la notificación, se dejará constancia de ello en el acta. En los días hábiles subsiguientes, concurrirán al domicilio del destinatario dos empleados de la Dirección para efectuar la notificación. Si tampoco fuera hallado, dejarán la documentación en sobre cerrado a la persona que se encuentre en el domicilio, quien deberá suscribir el acta. Si la persona se negara a recibir la notificación y/o a firmar, será fijada en la puerta del domicilio en sobre cerrado. Igualmente se dejará el sobre cerrado en la puerta del domicilio del destinatario cuando no se hallare a ninguna persona.
2. Personalmente, en las oficinas de la Dirección General de Rentas.
3. Por carta certificada con aviso de retorno; el aviso de retorno constituye suficiente prueba de la notificación, siempre que la carta haya sido entregada en el domicilio del contribuyente aunque aparezca suscripto por un tercero.
4. Por carta documento, o por cualquier otro medio postal de notificación fehaciente.
5. Por comunicación informática, en las formas y condiciones que establezca la reglamentación.  
La notificación se considerará perfeccionada con la puesta a disposición del archivo o registro que la contiene, en el domicilio fiscal electrónico del contribuyente o responsable. La fecha y hora quedarán registradas en la transacción y serán las del servidor, debiendo reflejar la hora oficial argentina.
6. Por edictos, publicados durante cinco (5) días consecutivos en el Boletín Oficial, cuando se desconociera el domicilio del contribuyente o responsable. Este término no rige para los juicios o apremios administrativo y judicial.
7. Por carta simple, sólo la remisión de boletas de pago.

Las notificaciones efectuadas en día inhábil se consideran realizadas el día hábil inmediato siguiente.

La Dirección General de Rentas se encuentra facultada para habilitar días y horas inhábiles.

*(Artículo sustituido por art. 6° de la Ley N° 8100/2018)*

**Art. 111.-** Los contribuyentes, responsables y terceros podrán remitir sus escritos por cartas certificadas con recibo de retorno o por telegrama colacionado. En tales casos se consignará como fecha de presentación la de la recepción de la pieza postal o telegrama en el



aviso de correo. (*Art. 114 renumerado por el Art. 1 de la Ley 7200/2002*).

En el caso que los contribuyentes, responsables y/o terceros hayan sido notificados en el domicilio fiscal electrónico previsto en este Código, los mismos podrán remitir sus contestaciones, escritos, etc., por cualquiera de los medios previstos a tal fin.

(*Párrafo agregado por art. 7º de la Ley Nº 8100/2018*).

**Art. 112.-** Las declaraciones juradas, comunicaciones e informes que los contribuyentes, responsables y terceros, presenten a la Dirección, en cuanto contengan: informaciones referentes a la situación económica u operaciones de aquellos, sus familiares u otras personas, son secretas.

Los magistrados, funcionarios, empleados judiciales o de la Dirección están obligados a mantener en la más estricta reserva todo lo que llega a su conocimiento en el ejercicio de sus funciones, sin poder comunicarlo a nadie, salvo a sus superiores jerárquicos o a solicitud de los propios declarantes. Las informaciones antedichas no serán admitidas como pruebas ofrecidas por terceros en causas judiciales, debiendo los jueces rechazarlas de oficio, salvo en los procesos criminales por delitos comunes cuando aquéllas se hallen directamente relacionadas con los hechos que se investiguen o que lo solicite el mismo declarante, y siempre que la información no revele datos referentes a terceros. Lo dispuesto en los párrafos anteriores no es aplicable a la utilización de las informaciones que la Dirección haya obtenido en asuntos referentes a un impuesto a los efectos de la fiscalización de otras obligaciones tributarias, ni rige frente a los pedidos de informes del Fisco nacional u otros fiscos provinciales o municipales, siempre que existan normas o acuerdos que establezcan la reciprocidad. (*Art. 115 renumerado por el Art. 1 de la Ley 7200/2002*).

**Art. 113.-** A los efectos de la aplicación de este Código y otras leyes fiscales especiales, se considerarán ausentes:

- 1º) A las personas físicas que estén domiciliadas o residen permanentemente en el extranjero;
- 2º) A las personas físicas que tengan residencia temporaria o transitoria por más de un año y medio en el extranjero, con excepción de las que se encuentren desempeñando funciones o comisiones oficiales de la Nación, Provincia o municipalidades de ésta, y de aquéllas que se hayan ausentado en misión de estudio, circunstancia que deberán acreditar debidamente ante la Dirección. Incluyese en la excepción prevista precedentemente a los respectivos cónyuges;
- 3º) A las personas que residen temporaria o transitoriamente en el país por período que no exceda de seis (6) meses en el año calendario;
- 4º) A las personas jurídicas con Directorio o sede principal en el extranjero, aunque tengan Directorio o Administradores locales.

(*Art. 116 renumerado por el Art. 1 de la Ley 7200/2002*)

### **Certificado Libre Deuda**

**Art. 114.-** Salvo disposiciones en contrario de este Código o leyes fiscales especiales respecto de los impuestos que se abonan mediante declaración jurada, el certificado de libre deuda





expedido por la Dirección será la única prueba de no adeudarse tributo.

El certificado deberá contener todos los datos necesarios para la identificación del contribuyente, del impuesto y del período fiscal a que se refiere.

El certificado regularmente expedido tiene efecto liberatorio en cuanto a los tributos que mencione, salvo que hubiere sido obtenido mediante dolo, fraude, fuerza, temor u ocultación de circunstancias relevantes a los fines de la tributación. No constituye certificado de libre deuda, la simple constancia de haber presentado un contribuyente o responsable la declaración jurada y efectuado el pago del impuesto.

*(Art. 117 renumerado por el Art. 1 de la Ley 7200/2002).*

### **Cómputo de Términos**

**Art. 115.-** Los términos establecidos en este Código y leyes fiscales especiales se computarán en la forma establecida por el Código Civil, salvo los de días, que se computarán solamente los hábiles. *(Art. 118 sustituido por el Art. 1 de la Ley 5526/1980) (Renumerado por el Art 1º de la Ley 7200/2002)*

*(Segundo párrafo dejado sin efecto por el Art. 2 de la Ley 5725/1981).-*

**Art. 116.-** Los expedientes administrativos o de apremio no podrán ser facilitados en préstamo a persona o profesional alguno, bajo ninguna circunstancia.

*(Art. 119 renumerado por el Art. 1 de la Ley 7200/2002).*

**Art. 117.-** En el proceso de la determinación de las obligaciones tributarias y en los incidentes que de ella se deriven, la Dirección General o los funcionarios que la representen, no podrán ser constreñidos por los términos establecidos en el Código de Procedimientos en lo Civil y Comercial de la provincia de Salta. *(Art. 120 renumerado por el Art. 1 de la Ley 7200/2002).*

**Art. 118.-** Cuando los escribanos públicos que hayan incurrido en infracción no abonen, al ser apremiados administrativamente, el importe adeudado o no den a embargo bienes suficientes para cubrirlo, serán suspendidos por la vía que corresponda, en el ejercicio de sus funciones por el término de sesenta (60) días, transcurrido el cual sin haber regularizado su situación, les será retirado el registro.

*(Art. 121 renumerado por el Art. 1 de la Ley 7200/2002).*

**Art. 119.-** En cuanto deban actuar por ante otras dependencias de la Administración Pública, o por ante los tribunales ordinarios de la justicia provincial, los funcionarios facultados a tal efecto podrán autorizar a proponer a los empleados auxiliares necesarios para el contralor de expedientes, retiro de oficios, copias, certificados u otros instrumentos que en los mismos se disponga librar. De ninguna manera podrá limitarse el número de empleados que se proponga con tal finalidad.

*(Art. 122 renumerado por el Art. 1 de la Ley 7200/2002).*

*(Art. 120 a 122 sin utilizar).-*

### **LIBRO SEGUNDO PARTE ESPECIAL**



## TÍTULO PRIMERO IMPUESTO INMOBILIARIO

### Capítulo Primero Del Hecho Imponible Y De La Imposición

**Art. 123.-** Por todas las parcelas ubicadas en la Provincia de Salta se pagará un impuesto que se denominará Impuesto Inmobiliario, con arreglo a las normas que se establecen en este Título y de acuerdo con las alícuotas que fije la Ley Impositiva. *(Sustituido por el Art. 47 de la Ley 6611/1990).*

#### Monto mínimo

**Art. 124.-** La Ley Impositiva establecerá el importe mínimo que corresponderá abonar anualmente por cada parcela en concepto de impuesto inmobiliario.

Dicho importe mínimo constituirá, asimismo, la base mínima para la aplicación de los recargos establecidos por los artículos 126 y 128, en su caso.

*(Sustituido por el Art. 4 de la Ley 5725/1981).*

**Art. 125.-** En los casos de loteos efectuados en las localidades que determine anualmente la Ley Impositiva, se realizará por cada manzana una única liquidación de impuesto, sobre la sumatoria de las bases imponibles de las parcelas no transferidas y sin promesa de venta inscripta en el Registro Inmobiliario. La liquidación efectuada no podrá ser inferior a un múltiplo, fijado por la Ley Impositiva, del impuesto mínimo establecido en el artículo 124.

En los casos de los loteos conformados por parcelas subrurales y rurales localizados en la zona que indique la ley impositiva, se practicará la única liquidación a que alude el párrafo precedente, por cada grupo que no exceda de treinta parcelas no transferidas y sin promesa de venta inscripta en el Registro Inmobiliario.

Este beneficio no se concederá de oficio, sino sólo a solicitud del contribuyente, en la forma y oportunidad que determine la Dirección, y deberá renovarse anualmente.

*(Sustituido por el Art. 4 de la Ley 5725/1981).-*

#### Recargos - Baldíos

**Art. 126.-** Por las parcelas urbanas, baldías o parcialmente edificadas, se pagará el impuesto establecido en el presente Título con un recargo anual que fijará la Ley Impositiva y, que dependerá de la relación existente entre el valor fiscal de las mejoras computables y el valor fiscal del terreno libre de mejoras. *(Sustituido por el Art. 4 de la Ley 5725/1981).*

**Art. 127.-** No procederá el recargo dispuesto por el artículo anterior en los siguientes casos:

- a) Parcelas en las que la superficie edificada supere el 30% (treinta por ciento) de la superficie total del terreno. Este beneficio se concederá de oficio.



- b) Parcelas que posean por lo menos una habitación, cocina y servicios sanitarios completos, sean habitadas por sus propietarios y no hayan sido inhabilitados por la autoridad municipal.
- c) Parcelas destinadas a guardería o depósito, siempre que el contribuyente acredite el cumplimiento de los requisitos establecidos por las ordenanzas municipales en vigencia y estén efectivamente habilitadas antes de la fecha que establezca la Dirección General de Rentas al uso de acuerdo al destino invocado.
- d) Parcelas respecto de las cuales el contribuyente acredite haber iniciado, hasta la fecha que establezca la Dirección General de Rentas, los trámites preliminares para la construcción de la misma, tales como aprobación de planos de obras, firma de contrato de construcción o haber obtenido de alguna entidad financiera préstamo de dinero con destino específico para tal fin. Este beneficio procederá hasta un máximo de dos (2) Ejercicios fiscales.
- e) Parcelas que constituyen durante todo el período fiscal la única propiedad inmueble del contribuyente o su cónyuge, considerando bienes gananciales y propios de ambos.
- f) Parcelas cuyas condiciones topográficas impidan incorporar mejoras edilicias, circunstancia que debe ser acreditada mediante certificado expedido por la Dirección General de Inmuebles. Excepto en los casos del inciso a), estos beneficios serán concedidos por la Dirección General de Rentas sólo a pedido del contribuyente, en la forma, condiciones y oportunidad que aquella determine, deberán renovarse anualmente acreditando el mantenimiento de las causales que los habilitaron, y comenzará a regir a partir del 1º de enero del año en que se formule la pertinente solicitud.

***(Incorporado por el Art. 4 de la Ley 6298/1984).***

### **Inmuebles Abandonados**

**Art. 128.-** Por las parcelas rurales y subrurales que estuvieren abandonadas, sin explotar o insuficientemente explotadas, sin que existan factores insalvables o la naturaleza del terreno lo justifique, se pagará el impuesto establecido en el presente Título con un recargo que establecerá la Ley Impositiva. Se considerarán abandonadas, sin explotar o insuficientemente explotadas las parcelas en que la inversión realizada con respecto a la base imponible de las mismas no supere el porcentaje que establezca la Ley Impositiva. A tal efecto, se computará como inversión el valor residual de todos los bienes de uso, a exclusión del terreno, y de cambio afectados a la explotación de la parcela y que allí se mantengan con carácter permanente, que se considerarán a solicitud del contribuyente mediante declaración jurada y de conformidad con la reglamentación que establezca la Dirección. La Ley Impositiva determinará bajo qué condiciones y circunstancias quedará sin efecto o en suspenso el recargo previsto en el presente artículo.

***(Sustituido por el Art. 4 de la Ley 5725/1981)(Aplicación suspendida por el Art.8 de la Ley 6611/1990).-***

### **Obligaciones fiscales - Su generación - Liquidación**

**Art. 129.-** Las obligaciones fiscales establecidas en el presente Título se generan por los hechos



imponibles que se produzcan, con prescindencia de la incorporación de las valuaciones fiscales al catastro, padrón o registro y de su liquidación por parte de la Dirección.

Las liquidaciones para el pago del impuesto expedidas por la Dirección sobre la base de las constancias de sus registros, no constituyen determinaciones impositivas.

*(Sustituido por el Art. 4 de la Ley 5725/1981).*

## **Capítulo Segundo De Los Contribuyentes Y Demás Responsables**

### **Poseedores a título de dueño**

**Art. 130.-** Son contribuyentes del impuesto establecido en el presente Título los propietarios de las parcelas o sus poseedores a título de dueño.

Se considerarán poseedores a título de dueño:

- 1º) Los compradores con escritura otorgada y aún no inscripta en la Dirección General de Inmuebles;
- 2º) Los compradores que tengan la posesión aún cuando no se hubiere otorgado la escritura traslativa de dominio;
- 3º) Los que poseen con ánimo de adquirir el dominio por prescripción adquisitiva.

*(Sustituido por el Art. 4 de la Ley 5725/1981).*

### **Responsables Solidarios**

**Art. 131.-** En los casos de ventas de parcelas contemplados en el artículo precedente, cuando no se haya realizado la transmisión de dominio, tanto el propietario de la parcela como el adquirente, se considerarán contribuyentes y obligados solidariamente al pago del impuesto.  
*(Sustituido por el Art. 4 de la Ley 5725/1981).*

### **Transferencia de dominio**

**Art. 132.-** Cuando se verifique la transferencia de dominio de un sujeto exento a otro gravado, o viceversa, la obligación o la exención, respectivamente, comenzará a regir a partir del año calendario siguiente al de la inscripción de dicha transferencia en la Dirección General de Inmuebles, sin perjuicio de lo dispuesto en el artículo 137 de este Código. *(Sustituido por el Art. 4 de la Ley 5725/1981).*

### **Responsabilidad - Certificado**

**Art. 133.-** Los funcionarios públicos, magistrados y escribanos de registro que autoricen actos que den lugar a la transmisión de dominio o constitución de derechos reales sobre inmuebles, u ordenen o intervengan en la formalización de los mismos, están obligados a constatar el



pago del impuesto por los años no prescriptos y el correspondiente al año de celebración del acto inclusive, de lo que se dejará constancia en el instrumento del acto. A tal efecto deberán solicitar a la Dirección General de Rentas certificado de deuda líquida y exigible que deberá ser expedido dentro del plazo de veinte (20) días corridos de presentada la solicitud.

Si la Dirección General de Rentas no expidiera el certificado en el plazo establecido o no especificara la deuda líquida y exigible, podrá autorizarse el acto dejándose constancia de tales circunstancias, quedando liberado el funcionario, magistrado o escribano interviniente y el adquirente de toda responsabilidad por la deuda, sin perjuicio de los derechos del organismo acreedor de reclamar el pago de su crédito contra el enajenante como obligación personal.

Si al tiempo de autorizarse o formalizarse el acto no estuviere vigente la Ley Impositiva del Ejercicio, deberá pagarse o retenerse, como pago a cuenta y sujeto a reajuste, un importe equivalente al impuesto del año anterior, ajustado por el setenta por ciento (70%) del coeficiente de variación que se haya operado en el índice de precios al por mayor nivel general elaborado por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (INDEC) entre el mes de noviembre del penúltimo año anterior y el mismo mes del año inmediato anterior al del Ejercicio. El reajuste que resulte, una vez vigente la Ley Impositiva del Ejercicio, deberá pagarse hasta la fecha del primer vencimiento siguiente.

*(Sustituido por el Art. 2 de la Ley 6298/1984).*

**Art. 134.-** Si el certificado de deuda líquida y exigible se expide en el plazo fijado en el artículo precedente o si habiéndose prescindido de él se comprobara la existencia de deuda, los funcionarios, magistrados o escribanos intervinientes ordenarán o autorizarán el acto y su inscripción, previo pago o retención del monto que como deuda líquida y exigible resulte de la certificación, de la que se dejará constancia en el instrumento del acto.

Serán deducibles los importes de los impuestos cuyo pago se acredite con la presentación de los comprobantes emitidos por el organismo acreedor.

*(Sustituido por el Art. 2 de la Ley 6298 /1984).*

**Art. 134° bis 1.-** No será necesario el certificado exigido en el artículo anterior y se podrá autorizar el instrumento, cuando:

- 1) El adquirente manifieste en forma expresa en el instrumento, que asume la deuda que pudiere resultar, asunción que no libera al enajenante, quien continúa siendo solidariamente responsable frente al organismo receptor.

El escribano o funcionario interviniente deberá informar de este hecho en forma fehaciente dentro de los quince (15) días de instrumentado el acto, a la Dirección General de Rentas.

- 2) Cuando la Dirección General de Rentas no dé cumplimiento con la obligación de otorgar certificado de deuda líquida y exigible en la forma y plazos establecidos en los artículos siguientes, debiendo dejarse constancia de ello en el instrumento respectivo. En este caso el adquirente quedará liberado de toda responsabilidad por deuda del impuesto inmobiliario del inmueble respectivo, anterior a su titularidad o posesión, salvo que la transmisión se efectúe a título gratuito y en todo caso sin perjuicio del derecho del organismo acreedor de reclamar el pago de su crédito al enajenante como obligación personal.



*(Incorporado por el art. 1º de la Ley N° 6209/1983).-*

### **Certificado Deuda – Plazos**

**Art. 134º bis 2.-** La Dirección General de Rentas, deberá otorgar certificado de deuda líquida y exigible dentro de los veinte (20) días corridos de presentada la solicitud respectiva, en legal forma. *(Incorporado por el Art. 1 de la Ley 6209/1983).*

**Art. 134º bis 3.-** Al solicitarse el certificado de deuda, el organismo receptor, entregará un duplicado con la constancia de la fecha de su presentación.

Si el certificado no se expidiere en el plazo establecido en el artículo anterior, el organismo respectivo deberá dejar constancia en el duplicado de tal circunstancia a pedido. *(Incorporado por el Art. 1 de la Ley 6209/83).*

### **Certificado de Deuda - Contenido**

**Art. 134º bis 4.-** El certificado expedido deberá contener la deuda detallada por años y cuotas actualizadas, con más los intereses, multas y todo otro importe que deba abonarse en su caso, con especificación de sus conceptos, informando el total líquido y exigible y el día de su vencimiento, que será calculada al último día hábil del mes de su expedición, cuando se presenten antes del día quince (15) de cada mes, y al último día hábil del mes subsiguiente, cuando sea expedida con posterioridad a esa fecha. *(Modificado por el Art.3 de la Ley 7904/2015)*

**Art. 135.-** No se requerirán las certificaciones de deuda líquida y exigible y se podrá ordenar o autorizar el acto y su inscripción cuando el adquirente manifieste en forma expresa que asume la deuda que pudiera resultar, dejándose constancia de ello en el instrumento del acto.

La asunción de deuda no libera al enajenante, quien será solidariamente responsable por ella frente al organismo acreedor.

*(Sustituido por el Art 2 de la Ley 6298/1984).*

### **Responsables Solidarios**

**Artículo 135 bis 1.-** Los funcionarios, magistrados y escribanos mencionados en los artículos precedentes serán solidariamente responsables por la deuda al organismo acreedor y responderán por ella ante el adquirente, si autorizan el acto sin dar cumplimiento a las obligaciones impuestas por dichas normas. *(Incorporado por el Art. 3 de la Ley 6298/1984).*

**Artículo 135 bis 2.-** Al solicitar la aprobación de planos de mensura ante la Dirección General de Inmuebles, los interesados deberán acreditar, mediante certificado expedido por la Dirección General de Rentas, el pago del impuesto establecido por este Título y sus accesorios correspondientes al gravamen respectivo hasta el año en que el plano se encuentre en condiciones de ser aprobado, inclusive. *(Incorporado por el Art. 3 de la Ley 6298/1984).*

Si al tiempo de solicitarse el certificado no estuviese vigente la Ley Impositiva del Ejercicio, se





procederá conforme lo establecido en el último párrafo del artículo 133.

**Artículo 135 bis 3.-** Facúltase a la Dirección General de Rentas a establecer, con carácter restrictivo y genérico, excepciones a lo previsto en los artículos 133 a 135 bis 2. *(Incorporado por el Art. 3 de la Ley 6298/1984).*

### **Capítulo Tercero De Las Exenciones Enumeración**

**Art. 136.-** Están exentos del impuesto establecido en el presente Título:

- 1º) Las parcelas de propiedad del Estado Nacional, estados provinciales, municipalidades y sus dependencias, centralizadas o descentralizadas, excepto cuando realicen bienes o presten servicios a título oneroso a terceros, incluidos servicios públicos, actuando como entidades de derecho privado.
- 2º) Las parcelas de propiedad de la Iglesia Católica Apostólica Romana, las corporaciones religiosas que se encuentren dentro de la misma y las demás inscriptas en el Registro Nacional de Cultos, solamente con respecto a las parcelas destinadas al cumplimiento de sus fines específicos.
- 3º) Las parcelas de propiedad de las comisiones municipales de fomento y las asociaciones municipales de fomento y las asociaciones con personería jurídica o reconocidas por autoridad competente que tengan fines de asistencia social, salud pública, educación pública, deportes o fomento rural.
- 4º) Las parcelas de propiedad de los estados extranjeros acreditados ante el Gobierno de la Nación, solamente cuando sean ocupadas como sedes oficiales de sus representantes diplomáticos o consulares.
- 5º) Las parcelas cuya valuación fiscal no supere el límite que anualmente establezca la Ley Impositiva. *(Inciso incorporado por el Art. 5 de la Ley 6298/1984).*

*(Sustituido por el Art. 4 de la Ley 5725/1981).*

**Art. 137.-** Para gozar de las exenciones previstas en el artículo anterior, excepto en el caso de las objetivas, los contribuyentes deberán solicitar su reconocimiento a la Dirección General de Rentas mediante declaración jurada, acompañando la prueba que justifique la procedencia del mismo. En todos los casos de exención regirá a partir del 1º de enero del año siguiente al de la presentación ante la Dirección General de Rentas y caducará el 1º de enero del año siguiente a aquel en que se hubiera modificado la afectación o demás condiciones de las parcelas que determinaron la procedencia de la exención. *(Sustituido por el Art. 2 de la Ley 6298/1984).*

### **Capítulo Cuarto De La Base Imponible**

**Art. 138.-** La base imponible del impuesto establecido en este Título, está constituida por la valuación fiscal, determinada por la Dirección General de Inmuebles con arreglo a las normas que establece este Código.



Constituye la valuación las operaciones tendientes a fijar al justiprecio de las parcelas y de las mejoras de carácter permanente existentes en las mismas.

La valuación fiscal de una parcela resultará de la suma del valor de la tierra y de las mejoras, que se determinarán separadamente. No se computarán como mejoras las construcciones declaradas inhabitables por la autoridad municipal, como tampoco los cercos y medianeras cuando sean la única construcción existente en la parcela.

En los casos de parcelas afectadas al régimen de propiedad horizontal, la valuación fiscal de cada una de las unidades resultantes se determinará sumando el valor de la parte de propiedad exclusiva, al valor proporcional que le corresponda en las partes de propiedad común.

En los casos de clubes de campo registrados por la Ley N° 5.602, la valuación fiscal de cada parcela exclusiva se conformará con su propio valor más la parte proporcional que le corresponda a su titular sobre la o las parcelas comunes, en su carácter condómino.

*(Sustituido por el Art. 4 de la Ley 5725/1981).*

**Art. 139.-** El valor de las tierras y de las mejoras resultará de la ponderación de los correspondientes valores unitarios básicos, determinados de conformidad a lo establecido en los artículos 140 y 141 con las características particulares de cada parcela, obtenidas de acuerdo a lo consignado en el artículo 144. *(Sustituido por el Art. 4 de la Ley 5725/1981).*

### **Valuación: Tierra libre de mejoras**

**Art. 140.-** Para determinar el valor de la tierra libre de mejoras se procederá de la siguiente manera:

- a) Para las parcelas urbanas, la valuación se obtendrá a partir de un valor unitario básico, determinado de acuerdo a los precios corrientes de mercado en la zona, al momento de disponerse la valuación general.

Dicho valor unitario básico, referido a una parcela tipo ubicada en cada frente de manzana o unidad equivalente, será corregido por coeficientes de ajuste, según forma, dimensiones y ubicación de las parcelas.

El valor así obtenido, aplicado a la superficie de cada parcela, determinará su valor.

- b) Para las parcelas subrurales y rurales el valor se obtendrá a partir de un valor unitario básico, determinado por cada zona de igual aprovechamiento económico, de acuerdo a los precios corrientes de mercado en la zona, al momento de disponerse la valuación general. Se considerarán incluidos en este concepto las inversiones y derechos no sujetos a amortización y que, una vez efectuadas, forman parte integrante de la tierra, tales como la concesión de aguas públicas, obras de desmontes o desbosques, nivelación, canalización para riego y desagües, mejoramiento y recuperación de tierras.

Dicho valor unitario básico será corregido por coeficientes de ajuste, según emplazamiento y/o accesibilidad a vías de comunicación.

El valor así obtenido, aplicado a las superficies de igual aprovechamiento económico que posea cada parcela, determinará por suma su valor.

*(Modificado por el Art. 15 de la Ley 7774/2013).*



### **Valuación: Mejoras**

**Art. 141.-** Para determinar el valor de las mejoras se procederá de la siguiente manera:

- a) Para los edificios y sus obras accesorias, los valores unitarios básicos se determinarán según destinos y tipos, de acuerdo a los costos corrientes de los mismos al momento de disponerse la valuación general.
- b) Para las instalaciones de las parcelas subrurales, los valores unitarios básicos se determinarán según tipos, de acuerdo a los costos corrientes de las mismas.
- c) Para las instalaciones de las parcelas rurales, los valores unitarios básicos se determinarán según tipos, de acuerdo a los costos corrientes de las mismas. No serán computables las mejoras edilicias, sus obras accesorias e instalaciones afectadas directamente a la explotación de actividades primarias de las mismas.

Los valores unitarios básicos establecidos en los incisos precedentes, corregidos por coeficientes de ajuste según antigüedad y estado de conservación, aplicados a la cantidad de unidades, determinarán su valor.

*(Modificado por el Art. 16 de la Ley 7774/2013).*

### **Coficiente**

**Art. 142.-** La Junta de Valuaciones, a la que hace referencia el artículo 149 establecerá los coeficientes de ajuste individual de los valores unitarios básicos a los que se refieren los artículos 140 y 141.

Los valores unitarios básicos no serán susceptibles de recurso alguno, salvo el caso de error de hecho. En este supuesto el reclamo deberá interponerse ante la Dirección General de Inmuebles y el recurso de apelación, en su caso ante la Junta de Valuaciones.

*(Sustituido por el Art. 4 de la Ley 5725/1981).*

### **Comisiones Asesoras: Funciones**

**Art. 143.-** Los valores unitarios básicos, elaborados por la Dirección General de Inmuebles y estudiados por comisiones asesoras, serán aprobados por la Junta de Valuaciones.

Las mencionadas comisiones asesoras, que se constituirán en la forma, proporcional y lugares que establezca la Dirección General de Inmuebles tendrán a su cargo:

- a) Estudiar los valores unitarios básicos elaborados por la Dirección General de Inmuebles.
- b) Recomendar la aprobación o modificación de los mencionados valores unitarios básicos.
- c) Recomendar cualquier sugerencia técnica que pueda ser utilizada para perfeccionar y determinar con mayor justeza los valores unitarios básicos.
- d) Suscribir acta de constitución, funcionamiento y clausura de las respectivas reuniones.



El desempeño de las funciones de los miembros de las comisiones asesoras constituye carga pública y su desempeño será gratuito.

*(Sustituido por el Art. 4 de la Ley 5725/1981).*

**Art. 144.-** Las características particulares de las parcelas se individualizarán sobre la base de las declaraciones juradas de los propietarios o poseedores a título de dueño, o de oficio por la Dirección General de Inmuebles.

La Dirección General de Inmuebles podrá utilizar conjunta o separadamente cualquiera de dichos procedimientos. Cuando adopte la declaración jurada, los responsables estarán obligados a presentarlas en el modo, forma y términos que se establezcan. Dichas declaraciones juradas podrán ser verificadas por la Dirección General de Inmuebles para comprobar su exactitud. Cuando los responsables no la presentaren o las mismas fueren inexactas, la Dirección General de Inmuebles, sin perjuicio de las sanciones a aplicarse de conformidad con las normas y procedimientos establecidos en este Código, determinará de oficio las características de las parcelas. La determinación de oficio será practicada indistintamente sobre la base de los antecedentes obrantes en las reparticiones provinciales, relevamientos directos en terrenos o cualquier otro sistema técnico que la Dirección General de Inmuebles considere conveniente adoptar.

*(Sustituido por el Art. 4 de la Ley 5725/1981).*

Las declaraciones juradas de los propietarios o poseedores a título de dueño y los relevamientos directos en terreno que realice la Dirección General de Inmuebles, se encuentran comprendidos en las disposiciones del artículo 115 de este Código. *(Último párrafo incorporado por el Art. 6 de la Ley 6298/1984).*

**Art. 145.-** La valuación simultánea de la totalidad de las parcelas ubicadas en la Provincia, de conformidad con las normas de los artículos 140, 141 y 142, constituye la valuación general.

La valuación general de los inmuebles deberá efectuarse como mínimo una vez cada diez años. El Poder Ejecutivo, al disponer la valuación general, establecerá la fecha de vigencia de los valores resultantes.

Los valores resultantes de la valuación general se considerarán notificados a partir del vencimiento del plazo para solicitar a la Dirección General de Inmuebles los valores asignados a las parcelas de su propiedad o posesión.

A tal efecto esta repartición fijará la fecha de dicho vencimiento.

*(Sustituido por el art. 4º de la Ley Nº 5725/1981).-*

### **Modificación Valuación Fiscal**

**Art. 146.-** La valuación fiscal de las parcelas sólo podrá ser modificada en los siguientes casos:

- a) Modificación del estado parcelario: en tal caso el valor de la o las parcelas resultantes se determinará de conformidad con lo dispuesto en los artículos 140, 141 y 142, tomando como valores unitarios básicos los establecidos en la última valuación general.
- b) Incorporación o supresión de mejoras:
  - 1) Incorporación de mejoras: valor de las mejoras resultantes se determinará de



conformidad con lo dispuesto en el artículo 141, tomando como valores unitarios básicos los establecidos en la última valuación general.

2) Supresión de mejoras: el valor de las mejoras suprimidas será deducido del valor registrado.

c) Error en la asignación de las características particulares de las parcelas, en la aplicación de los valores unitarios básicos o en las operaciones de cálculo: en estos casos las rectificaciones podrán realizarse de oficio o a pedido de parte.

En los casos de los incisos a) y b) los nuevos valores tendrán vigencia desde el primero de enero del año siguiente a aquél en que se produjeran los hechos allí indicados. En los casos del inciso c), los nuevos valores reemplazarán a los anteriores desde la fecha de vigencia de los valores que se modifican, salvo que éstos hubieran resultado por error en las declaraciones juradas a que se refiere el artículo 144, en cuyo caso se estará a lo dispuesto por el artículo 30 de este Código.

*(Sustituido por el Art. 4 de la Ley 5725/1981).*

### **Actualización del Valor Fiscal - Casos particulares**

**Art. 147.-** A propuesta de la Junta de Valuaciones, el Poder Ejecutivo podrá establecer anualmente coeficientes de actualización de los valores de las parcelas, los que surgirán de la relación de valores unitarios básicos que resulten de la aplicación de los artículos 140 y 141, según muestras representativas y los correspondientes a la última valuación general.

Sin perjuicio de lo expuesto, por Resolución del Ministerio de Economía podrán actualizarse las valuaciones fiscales dentro de cada ejercicio fiscal, con vigencia a establecer cada oportunidad, en los siguientes casos:

- a) Para la determinación de la base imponible del Impuesto Inmobiliario aplicar sobre las cuotas o sobre la proporción del Impuesto anual que venzan con posterioridad a la vigencia del ajuste.
- b) Para la determinación de la base imponible mínima en el Impuesto de Sellos, en los hechos o actos que se verifiquen a partir de la fecha de publicación del ajuste. El ajuste previsto en el segundo párrafo del presente artículo se efectuará de acuerdo a la evolución producida en los valores promedio del mercado inmobiliario, a propuesta de la Dirección General de Inmuebles. Las valuaciones así obtenidas no podrán superar el ochenta por ciento (80%) de los valores promedio del mercado inmobiliario.

*(Sustituido por el art. 45 de la Ley 6611/1990).-*

### **Recursos de Reconsideración o Revocatoria**

**Art. 148.-** En caso de disconformidad con los valores de las parcelas los contribuyentes podrán interponer ante la Dirección General de Inmuebles recurso de reconsideración o revocatoria, dentro del plazo de diez (10) días a partir de su notificación.

La resolución de la Dirección General de Inmuebles, recaída sobre el recurso interpuesto conforme las normas del párrafo anterior, quedará firme a los diez (10) días de notificado, salvo



que dentro de este término el recurrente interponga recurso de apelación ante la Junta de Valuaciones.

*(Sustituido por el Art. 4 de la Ley 5725/1981).*

### **Composición Junta de Valuaciones**

**Art. 149.-** La Junta de Valuaciones tendrá su asiento en la Sede de la Dirección General de Inmuebles y estará integrada por los miembros de la Junta de Catastro a que se refiere el artículo 153 de la Ley 1.030, por el Director de la Dirección General de Rentas, o quien legalmente lo reemplace, por un representante de la Secretaría de Asuntos Agrarios y otro de la Secretaría de Obras Públicas; y por siete representantes titulares y siete suplentes de distintas entidades integradas por contribuyentes. La presidencia del organismo será ejercida por el Director General de Inmuebles.

Los representantes de los contribuyentes serán designados por las entidades que a tal efecto invite la Dirección de Inmuebles; durarán un año en sus cargos pudiendo ser designados nuevamente al vencimiento de dicho plazo.

La designación para la función de representantes constituye una carga pública y su ejercicio es gratuito.

*(Sustituido por el Art. 45 de la Ley 6611/1990).*

### **Sesiones Junta de Valuaciones**

**Art. 150.-** La Junta de Valuaciones sesionará válidamente con la presencia de la mitad de sus miembros titulares o suplentes y sus resoluciones adoptarán por simple mayoría de votos, computándose doble el voto del presidente en caso de empate.

Para el cometido que le encomienda este Código, el citado organismo deberá realizar una reunión mensual, siempre que haya algún asunto que tratar abriéndose acta circunstanciada de cada reunión, en la que se hará constar todo lo tratado y resuelto con su respectivo fundamento.

Para cada reunión sus miembros deberán ser citados por carta documento, y/u otro medio fehaciente, con transcripción del orden del día a tratarse, del cual no se podrá apartar la Junta.

*(Sustituido por el Art. 45 de la Ley 6611/1990).*

**Art. 151.-** Las resoluciones que dicte la Junta de Valuaciones al entender los recursos contra pronunciamientos de la Dirección General de Inmuebles fijando valuaciones serán inapelables, debiendo ser notificadas a la citada repartición dentro de los cinco (5) días de dictadas, quien las comunicará a los interesados mediante la entrega de una copia de la misma en la forma prevista por este Código. *(Sustituido por el Art. 4 de la Ley 5725/1981).*

### **Notificación de Valuaciones**

**Art. 152.-** Todas las resoluciones firmes o definitivas que fijen valuaciones deberán ser notificadas de inmediato por la Dirección General de Inmuebles a la Dirección General de Rentas.





Asimismo dichas reparticiones deberán comunicarse recíprocamente toda modificación vinculada a parcelas que sean de su conocimiento, con expresa indicación de todos los datos e informaciones que posean al respecto.

*(Sustituido por el Art. 4 de la Ley 5725/1981).*

### **Facultades**

**Art. 153.-** Los contribuyentes del impuesto establecido por este Título están obligados a denunciar a la Dirección General de Inmuebles todos los bienes raíces que posean en la Provincia, como así también facilitar a dicha repartición todas las informaciones que ésta les solicite.

Asimismo dichos responsables deberán comunicar a la mencionada dependencia todas las modificaciones que se introduzcan en las parcelas y que inciden en su valor, dentro de los sesenta (60) días de producidas las mismas. Igual obligación incumbe a los profesionales que intervengan en la realización de las aludidas modificaciones.

La Dirección General de Inmuebles podrá requerir a terceros, y éstos estarán obligados a suministrarlos, todos los informes que se refieren a valuaciones o tasaciones de parcelas y sus mejoras que, en el ejercicio de sus actividades profesionales o comerciales, hayan realizado, contribuido a realizar o hayan debido conocer. *(Modificado por el Art. 4 de la Ley 7904/2015)*

Facúltase también a la Dirección General de Rentas a requerir de los contribuyentes y terceros idéntica información a la especificada en los párrafos precedentes, cada vez que lo estimen necesario.

*(Sustituido por el Art. 4 de la Ley 5725/1981).*

**Art. 154.-** Las autoridades de las distintas reparticiones provinciales y municipales están obligadas a colaborar con la Dirección General de Inmuebles en las tareas de valuación general, debiendo asimismo comunicar a este organismo, con posterioridad a esa tarea, cualquier circunstancia que pueda modificar el estado o el valor de las parcelas, acompañando los elementos probatorios respectivos. La Dirección General de Inmuebles suministrará a las municipalidades un padrón de las determinaciones efectuadas en la valuación general. *(Sustituido por el Art. 4 de la Ley 5725/1981).*

**Art. 155.-** Los propietarios, arrendatarios o poseedores deberán facilitar la entrada a las fincas respectivas a los funcionarios de la Dirección General de Inmuebles a cargo de la valuación del bien o de la constatación de su estado. Asimismo deberán facilitar a dichos funcionarios toda información y documentos vinculados con la parcela, incluso títulos y testimonios, declaraciones juradas y comprobantes de pago de tributos.

Los contribuyentes citados en el artículo 130, sus representantes o administradores deberán comunicar a la Dirección su domicilio o residencia.

*(Sustituido por el Art. 4 de la Ley 5725/1981).*

**Art. 156.-** El incumplimiento de las obligaciones establecidas por los artículos 153 y 155 será juzgado con arreglo a lo dispuesto por los artículos 37 a 39 de este Código, según corresponda.

Las sanciones a que se refiere este artículo son las correspondientes al impuesto y accesorios



establecidos en el presente título y se aplicarán sin perjuicio de las que correspondan por infracción a la Ley de Catastro General y Único, conforme con sus disposiciones.

*(Sustituido por el Art. 4 de la Ley 5725/1981).*

## **Capítulo Quinto**

### **Del Pago**

**Art. 157.-** El Impuesto Inmobiliario y recargos fijados por este Título deberán ser pagados anualmente en forma conjunta, en una o varias cuotas, en las condiciones y términos que establezca la Ley Impositiva o la Dirección por vía de Resolución. *(Sustituido por el Art. 4 de la Ley 5725/1981).*

**Art. 158.-** Las parcelas constitutivas de única propiedad de beneficiarios de la clase pasiva de las distintas cajas previsionales o de su cónyuge, considerando bienes gananciales y propios de ambos, cuya valuación fiscal no supere el límite que anualmente establezca la Ley Impositiva, gozarán de una deducción del sesenta por ciento (60%) sobre el impuesto anual, la que en ningún caso dará lugar a devolución de importes abonados en conceptos de anticipos o pagos a cuenta efectuados durante el respectivo Ejercicio fiscal.

A tales efectos el beneficiario deberá percibir un haber mensual no superior al mínimo que el Estado nacional o provincial fije para el sector, y a la vez el mismo deberá constituir el único ingreso del grupo familiar.

Este beneficio será concedido anualmente por la Dirección General de Rentas, sólo a pedido del contribuyente en la forma, condiciones y oportunidad que establezca la Dirección y comenzará a regir a partir del 1 de enero del año en que se formule la pertinente solicitud.

*(Sustituido por el Art. 7 de la Ley 6298/1984).*

## **TÍTULO SEGUNDO**

### **IMPUESTO A LAS ACTIVIDADES ECONOMICAS**

#### **Capítulo Primero**

##### **Del Hecho Imponible**

**Art. 159.-** El ejercicio habitual y a título oneroso en jurisdicción de la Provincia de Salta de comercio, industria, profesión, oficio, negocio, locaciones de bienes, obras y servicios, o de cualquier otra actividad - lucrativa o no- cualquiera sea la naturaleza del sujeto que la preste, incluidas las sociedades cooperativas, y el lugar donde se realice (zonas portuarias, espacios ferroviarios, aeródromos y aeropuertos, terminales de transporte, edificios y lugares de dominio público y privado y todo otro de similar naturaleza) estará alcanzado con este impuesto en las condiciones que se determinan en los artículos siguientes.

En lo que respecta a la comercialización de servicios realizados por sujetos domiciliados, radicados o constituidos en el exterior, se entenderá que existe actividad gravada en el ámbito de la provincia de Salta cuando se verifique que la prestación del servicio se utilice



económicamente en la misma (consumo, acceso a prestaciones a través de Internet, etc.) o que recaen sobre sujetos, bienes, personas, cosas, etc. radicadas, domiciliadas o ubicadas en territorio provincial, con independencia del medio y/o plataforma y/o tecnología utilizada o lugar para tales fines.

Asimismo, se considera que existe actividad gravada en el ámbito de la provincia de Salta cuando por la comercialización de servicios de suscripción online, para el acceso a toda clase de entretenimientos audiovisuales (películas, series, música, juegos, videos, transmisiones televisivas online o similares) que se transmitan desde Internet a televisión, computadoras, dispositivos móviles, consolas conectadas y/o plataformas tecnológicas, por sujetos domiciliados, radicados o constituidos en el exterior, se verifique la utilización o consumo de tales actividades por sujetos radicados, domiciliados o ubicados en territorio provincial. Idéntico tratamiento resultará de aplicación para la intermediación en la prestación de servicios y las actividades de juego que se desarrollen y/o exploten a través de cualquier medio, plataforma o aplicación tecnológica y/o dispositivo y/o plataforma digital y/o móvil o similares, tales como: ruleta online, blackjack, baccarat, punto y banca, poker mediterráneo, video poker online, siete y medio, hazzard, monte, rueda de la fortuna, seven fax, bingo, tragaperras, apuestas deportivas, craps, keno, etc., cuando se verifiquen las condiciones detalladas precedentemente y con total independencia donde se organicen, localicen los servidores y/o plataforma digital y/o red móvil u ofrezcan tales actividades de juego.

En virtud de lo expuesto precedentemente, quedarán sujetos a retención - con carácter de pago único y definitivo- todos los importes abonados -de cualquier naturaleza- cuando se verifiquen las circunstancias o hechos señalados en los dos párrafos anteriores.

La habitualidad deberá determinarse teniendo en cuenta especialmente la índole de las actividades, el objeto de la empresa, profesión o locación y los usos y costumbres de la vida económica.

Se entenderá como ejercicio habitual de la actividad gravada el desarrollo, en el ejercicio fiscal de hechos, actos u operaciones de la naturaleza de las gravadas por el impuesto, con prescindencia de su cantidad o monto, cuando los mismos sean efectuados por quienes hagan profesión de tales actividades.

La habitualidad no se pierde por el hecho de que después de adquirida, las actividades se ejerzan en forma periódica o discontinua.

***(Artículo modificado por art. 8º de la Ley N° 8100/2018)***

### **No requisito habitualidad**

**Art. 160.-** No será necesario el requisito de la habitualidad respecto de las actividades que sean realizadas dentro de la Provincia y que se enumeran a continuación:

- a) Profesiones liberales. El hecho imponible está configurado por su ejercicio, no existiendo gravabilidad por la mera inscripción en la matrícula respectiva.
- b) La mera compra de productos agropecuarios, forestales, frutos del país y minerales para industrializarlos o venderlos fuera de la jurisdicción. Se considerará "frutos del país" a



todos los bienes que sean resultado de la producción nacional perteneciente a los reinos vegetal, animal o mineral, obtenidos por acción de la naturaleza, el trabajo o el capital y mientras conserven su estado natural, aún en el caso de haberlos sometido a algún proceso o tratamiento – indispensable o no– para su conservación o transporte (lavado, salazón, derretimiento, pisado, clasificación, etcétera).

- c) El fraccionamiento y la venta de inmuebles (loteos) y la compra-venta y la locación de inmuebles.

Esta disposición no alcanza a:

Ventas de inmuebles efectuada después de los dos años de su escrituración, en los ingresos correspondientes al enajenante, salvo que éste sea una sociedad o empresa inscripta en el Registro Público de Comercio.

Este plazo no será exigible cuando se trate de ventas efectuadas por sucesiones, de ventas de única vivienda efectuadas por el propio propietario y las que se encuentren afectadas a la actividad como bienes de uso.

- d) Las explotaciones agrícolas, pecuarias, mineras, forestales e ictícolas.
- e) La comercialización de productos o mercaderías que entren a la jurisdicción por cualquier medio.
- f) La intermediación que se ejerza percibiendo comisiones, bonificaciones, porcentajes u otras retribuciones análogas.
- g) Las operaciones de préstamos de dinero, con o sin garantía.
- h) Las actividades realizadas por personas físicas o jurídicas, compañías, empresas, artistas de variedades, circos, parques de diversiones o similares, referidas a espectáculos públicos y bailes.

*(Sustituido por el Art. 3 de la Ley 7662/2011).*

- i) Toda operación sobre títulos, letras, bonos, obligaciones y demás papeles emitidos o que se emitan el futuro por la Nación, las Provincias y las municipalidades, como así también las rentas producidas por los mismos y/o los ajustes de estabilización o corrección monetaria. *(Incorporado por el Art. 48 de la Ley 6611/1990).*
- j) Los intereses y/o ajustes de estabilización o corrección monetaria de depósitos en caja de ahorro, plazo fijo y cuentas corrientes bancarias. *(Incorporado por el Art. 48 de la Ley 6611/1990)*

*(Sustituido por el Art. 2 de la Ley 5734/1981).-*

### **Realidad Económica**

**Art. 161.-** Para la determinación del hecho imponible, se atenderá a la naturaleza específica de la actividad desarrollada, con prescindencia –en caso de discrepancia– de la calificación que mereciera a los fines de policía municipal o de cualquier otra índole, o a los fines del encuadramiento en otras normas nacionales, provinciales o municipales, ajenas a la finalidad de esta ley. *(Sustituido por el Art. 2 de la Ley 5734/1981).*



## **Capítulo Segundo De La Base Imponible**

**Art. 162.-** Salvo disposición especial en contrario, la base imponible del gravamen estará constituida por los ingresos brutos devengados durante el período fiscal por el ejercicio de la actividad gravada. Para el supuesto contemplado en el artículo 159 de este Código de sujetos domiciliados, radicados o constituidos en el exterior, la base imponible será el importe total abonado por las operaciones gravadas, neto de descuentos y similares, sin deducción de suma alguna. En el supuesto que corresponda practicar acrecentamiento por gravámenes tomados a cargo, el Poder Ejecutivo Provincial establecerá el mecanismo de aplicación.

Tratándose de contribuyentes que llevan contabilidad rubricada, también regirá el método de lo devengado, pudiendo sin embargo, optar por el método de lo percibido aquellos que practiquen sus registraciones en base a dicho método. Una vez ejercida la opción, la misma no podrá ser modificada sin previa autorización de la Dirección, la que indicará el ejercicio fiscal a partir del cual tendrá efecto el cambio. En todos los casos el sistema por el cual opten los contribuyentes que lleven contabilidad rubricada deberá permitir una adecuada fiscalización por parte de la Dirección.

El impuesto será proporcional al monto de ingresos brutos determinados según lo expresado en el párrafo anterior. De la base imponible no podrán ser excluidos, salvo lo previsto en el artículo 165, los tributos que incidan en la actividad gravada.

Cuando los ingresos brutos integrantes de la base imponible deban resultar de facturas o documentos equivalentes y no existan unas u otras, o en ellos no se exprese el valor corriente de plaza para las operaciones instrumentadas, se presumirá que éste es el valor computable, salvo prueba en contrario, y la Dirección queda autorizada para efectuar las determinaciones del gravamen por los medios que prevé este Código en función de dicho valor corriente en plaza.

*(Artículo modificado por art. 9º de la Ley N° 8100/2018)*

### **Devengado**

**Art. 163.-** Se entenderá que los ingresos brutos se han devengado:

- a) En el caso de venta de bienes inmuebles: desde el momento de la firma del boleto, de la posesión o escrituración, lo que fuera anterior.
- b) En el caso de venta de otros bienes: desde el momento de la facturación, entrega del bien, o acto equivalente, lo que fuera anterior.
- c) En el caso de prestaciones de servicios y de locaciones de obras y servicios, excepto las comprendidas en el inciso d): desde el momento en que se factura o termina, total o parcialmente la ejecución o prestación pactada, lo que fuera anterior, salvo que las mismas se efectuaren sobre bienes o mediante su entrega, en cuyo caso el ingreso se considerará devengado desde el momento de la entrega de tales bienes.
- d) En los casos de trabajos sobre inmuebles de terceros: desde el momento de la



aceptación del certificado de obra, parcial o total, o de la percepción total o parcial del precio o de la facturación, lo que fuera anterior.

- e) En el caso de intereses, desde el momento en que se generan y en proporción al tiempo transcurrido hasta cada período de pago del impuesto.
- f) En las operaciones de ventas de inmuebles en cuotas por plazos superiores a doce (12) meses, se considerará ingreso bruto devengado a la suma total de las cuotas o pagos que vencieran en cada período.
- g) En los demás casos, desde el momento en que se genere el derecho o la contraprestación.

A estos fines se presume que el derecho a la percepción se devenga con prescindencia de la exigibilidad del mismo.

*(Sustituido por el Art 2 de la Ley 5734/1981).*

### **Percibido**

**Art. 164.-** Se entenderá que los ingresos brutos se han percibido:

- a) Cuando se cobren en efectivo o en especie.
- b) Cuando estando disponibles, se han acreditado en la cuenta del titular o con la autorización o conformidad expresa o tácita del mismo, se han reinvertido, acumulado, capitalizado, puesto en reserva o dispuesto de ellos en cualquiera otra forma.

*(Sustituido por el Art. 2 de la Ley 5734/1981).*

**Art. 165.-** No integran la base imponible los siguientes conceptos:

- a) El importe correspondiente al Impuesto al Valor Agregado (débito fiscal), Impuestos Internos e Impuesto para los Fondos: Nacional de Autopista, Tecnológicos del Tabaco y de los Combustibles.

Los importes correspondientes al Impuesto sobre los Combustibles Líquidos Gas Natural (Título III – Ley N° 23.966), en tanto las operaciones no se realicen en su última etapa de comercialización con expendio a consumidores finales.

El no cómputo de los ítems mencionados, con la limitación señalada en el párrafo anterior, sólo podrá ser efectuada por los contribuyentes de derecho de los gravámenes citados, en tanto se encuentren inscriptos como tales, únicamente cuando deban hacerlo por ser sujetos pasivos del impuesto, el importe a computar será el del débito fiscal o del monto liquidado, según se trate el impuesto al valor agregado o de los restantes gravámenes, respectivamente y en todos los casos en la medida en que correspondan a las operaciones de la actividad sujeta a impuesto, realizadas en el período fiscal que se liquida. *(Sustituido por el art. 1° de la Ley N° 7160/2001)*

- b) Los importes que constituyen reintegro de capital, en los casos de depósitos, préstamos, créditos, descuentos y adelantos, y toda otra operación de tipo financiero, así como sus renovaciones, repeticiones, prórrogas, esperas u otras facilidades, cualquiera sea la modalidad o forma de instrumentación adoptada.
- c) Las contraprestaciones que reciben los comisionistas, compañías de ahorro y préstamos, consignatarios y similares, por las operaciones de intermediación en que actúen en la





parte que corresponda a terceros. Tratándose de concesionarios o agentes oficiales de venta, lo dispuesto en el párrafo anterior sólo será de aplicación a los del Estado en materia de juegos de azar y similares y de combustibles.

- d) Los subsidios y subvenciones que otorgue el Estado –Nacional y Provincial- y las municipalidades.
- e) Las sumas percibidas por los exportadores de bienes o servicios, en concepto de reintegros o reembolso, acordado por la Nación.
- f) Los ingresos correspondientes a venta de bienes de uso.
- g) Todo otro tributo que formando parte del precio percibido por el contribuyente haya sido cobrado por éste en su carácter de agente de percepción fijado por la norma específica, siempre que como tal el contribuyente se encuentre inscripto ante el organismo recaudador correspondiente.
- h) Las sumas correspondientes a la venta de bienes usados, aceptados como parte de pago de otros bienes nuevos, hasta el monto que se les hubiere atribuido en oportunidad de su recepción.
- i) Los ingresos que obtengan los bancos o entidades financieras comprendidas en la Ley N°21.526 en concepto de recuperación de gastos efectuados por cuenta de terceros, cuando exista una efectiva coincidencia cualitativa y cuantitativa con las erogaciones que los originan.
- j) Las partes de las primas de seguros destinadas a reserva de riesgos en curso y matemáticas, reaseguros pasivos y siniestros y otras obligaciones con asegurados.
- k) *(Derogado por el Art. 2 Ley 6663/92). (Sustituido por el Art 2 de la Ley 5734/1981).*

### **Base Imponible - Diferencia entre precio compra y venta**

**Art. 166.-** La base imponible estará constituida por la diferencia entre los precios de compra y de venta, en los siguientes casos:

- a) Comercialización mayorista y minorista de cigarros, cigarrillos y de tabacos manufacturados destinados a consumo final, excepto productores.
- b) Las operaciones de compra venta de divisas y de títulos desarrolladas por sujetos autorizados por el Banco Central de la República Argentina. *(Modificado por el Art. 17 de la Ley 7774/2013).*
- c) Comercialización de vehículos automotores, moto vehículos, camiones, acoplados o maquinarias nuevas (0 Km.) susceptibles de inscripción en registros públicos, realizadas por empresas concesionarias oficiales. Se presume, sin admitir prueba en contrario, que la base imponible no es inferior al quince por ciento (15%) de su valor de venta.

El precio de compra a considerar por las concesionarias no incluye aquellos gastos de flete, seguros u otros conceptos que la fábrica y/o concedente le adicione al valor de la unidad.  
*(Inciso incorporado por Art. 1 de Ley 8078/2018)*

**Art. 166 bis.-** La base imponible estará constituida:

- a) Comercialización de billetes de lotería y juegos de azar autorizados y/o emitidos fuera



de la Provincia, por el importe de las comisiones o porcentajes reconocidos por la comercialización y/o la diferencia entre el precio de venta y compra, en caso de corresponder; con las deducciones previstas por el artículo 165.

- b) En las actividades de casino y explotación de máquinas electrónicas de juegos de azar, la base imponible estará constituida por la diferencia entre el total de las fichas expendidas y los premios efectivamente pagados.
- c) Para la explotación de juegos de azar autorizados y emitidos en la provincia de Salta, tales como billetes de lotería, boletas de tómbola, quiniela, y todo otro tipo de juegos de azar autorizados, a excepción de los indicados en el inciso b), la base imponible estará constituida por la diferencia entre el total de la recaudación por apuestas y la sumatoria de los premios efectivamente pagados.
- d) La comercialización por terceros de juegos de azar autorizados y emitidos en la provincia de Salta, tales como billetes de lotería, boletas de tómbola, quiniela, y todo otro tipo de juego de azar autorizados, la base imponible estará constituida por la comisión originada en la comercialización, con las deducciones previstas por el artículo 165 del Código Fiscal. El licenciatario de los referidos juegos de azar actuará como agente de retención o información, en los casos, formas y condiciones que la Dirección establezca.

La base imponible calculada conforme a los incisos b) y c) deberá ser declarada por el sistema de "base acumulada", consignándose por cada posición la devengada entre el 1º de enero y el último día del mes del año y anticipo que se trate.

*(Incorporado por el Art. 2 de la Ley 7435/2007).*

### **Entidades Financieras - Base Imponible**

**Art. 167.-** Para los Bancos y Entidades Financieras comprendidas en la Ley Nacional 21.526 y sus modificatorias, la base imponible estará constituida por el total de las sumas del haber de las cuentas de resultado ajustadas en función de su exigibilidad en el período fiscal, no admitiéndose deducciones de ningún tipo. *(Artículo modificado por el Art. 4º de la Ley 8228/2021).*

### **Prestamos Particulares - Base Imponible**

**Art. 168.-** En los casos de operaciones de préstamos de dinero, realizados por personas físicas o jurídicas que no sean las contempladas por la Ley Nº 21.526, la base imponible será el monto de los intereses y ajustes por desvalorización monetaria.

Cuando en los documentos referidos a dichas operaciones no se mencione el tipo de interés, o se fije uno inferior al que determine la Ley Impositiva, se computará este último a los fines de la determinación de la base imponible. *(Sustituido por el Art. 2 de la Ley 5734/1981).*

### **Compañías de Seguro - Base Imponible**



**Art. 169.-** Para las compañías de seguros o reaseguros, de capitalización y ahorro, y de ahorro y préstamos, se considera monto imponible aquél que implique una remuneración de los servicios o un beneficio para la entidad.

Se conceptúan especialmente en tal carácter:

- a) La parte que sobre las primas, cuotas o aportes, se afecte a gastos generales de administración, pago de dividendos, distribución de utilidades u otras obligaciones a cargo de la Institución;
- b) Las sumas ingresadas por locación de bienes inmuebles y las utilidades obtenidas en la negociación de títulos e inmuebles, así como las provenientes de cualquier otra inversión de sus reservas.

*(Sustituido por el Art. 2 de la Ley 5734/1981).*

**Art. 169 bis.-** Para los casos de industrialización y/o comercialización de combustibles líquidos y gas natural la base imponible estará constituida por el precio de venta, depurada con las deducciones legalmente permitidas. *(Incorporado por el Art. 2 de la Ley 6663/1992).*

### **Conceptos deducibles**

**Art. 170.-** Se deducirán de los ingresos brutos computables:

- a) Las sumas correspondientes a devoluciones, bonificaciones y descuentos acordados a los compradores de los productos o mercaderías o a los usuarios de los servicios por épocas de pago u otro concepto similar, efectuados en el período fiscal declarado de acuerdo con las costumbres de plaza y siempre que dichas devoluciones, bonificaciones y descuentos se efectúen sobre ingresos gravados y se instrumenten y contabilicen por separado;
- b) Para los contribuyentes que hubieren optado declarar por el sistema del devengamiento, el importe de los créditos incobrables producidos en el transcurso del período fiscal y que hayan debido computarse como ingreso gravado. Constituyen índices justificativos de la incobrabilidad cualquiera de los siguientes: cesación de pago real y manifiesto; el concurso preventivo; la declaración de quiebra; la desaparición del deudor; la prescripción y la iniciación del cobro compulsivo. El recupero total o parcial de los créditos incobrables deducidos con anterioridad por el contribuyente será considerado como ingreso gravado imputable al período fiscal en que el hecho ocurra.

*(Sustituido por el Art. 2 de la Ley 5734/1981)*

### **Capítulo Tercero**

#### **De los contribuyentes y demás responsables Contribuyentes de Convenio Multilateral**

**Art. 171.-** Los contribuyentes que ejerzan actividades en dos o más jurisdicciones, ajustarán la liquidación a sus normas del Convenio Multilateral vigente. *(Sustituido por el Art. 2 de la Ley 5734/1981).*



## **Contribuyentes del Impuesto - Mínimos - Intereses Discriminación Actividades**

**Art. 172.-** Son contribuyentes del impuesto establecido en este Título los mencionados en el artículo 15 de este Código que ejerzan una o más actividades gravadas a que se refiere el artículo 159. Para la aplicación de cuotas fijas y mínimos de impuesto toda actividad sujeta a gravamen comprende el rubro o conjunto de rubros que por su naturaleza se entiende que son afines o conexos. Los intereses provenientes de la financiación y ajustes por desvalorización monetaria del precio de las actividades gravadas deben adicionarse a aquellos que lo originan.

Cuando un mismo contribuyente ejerza dos o más actividades sometidas a distinto tratamiento fiscal, las operaciones deberán discriminarse por cada una de ellas. Si se omitiere la discriminación, será sometido al tratamiento fiscal más gravoso, hasta tanto no demuestre el monto imponible de las actividades menos gravadas. Cuando habiéndolas discriminado, el total del gravamen por el período fiscal no exceda al impuesto mínimo correspondiente a la actividad sujeta a tratamiento fiscal más gravoso, se deberá tributar el impuesto mínimo correspondiente a esta última. *(Artículo modificado por art. 10 de la Ley N° 8100/2018)*

### **Agentes de: Percepción - Retención - Información**

**Art. 173.-** Los consignatarios, martilleros, acopiadores, frigoríficos, las sociedades o empresas comerciales, industriales o civiles, las personas físicas, las cooperativas, las asociaciones de productores, los organismos y reparticiones oficiales y toda otra persona o entidad que intervengan en operaciones o actos de los que deriven o puedan derivar ingresos alcanzados por el impuesto, actuarán como agentes de retención, percepción o información, en los casos, forma y condiciones que la Dirección establezca. *(Sustituido por el Art. 2 de la Ley 5734/1981).*

**Art. 173 bis.-** El contribuyente del Impuesto a las Actividades Económicas no residente en el territorio nacional, resultará sustituido en el pago del tributo por el contratante, organizador, administrador, usuario, tenedor, pagador, liquidador, rendidor de cuentas, debiendo ingresar dicho sustituto el monto resultante de la aplicación de la alícuota que corresponda en razón de la actividad de que se trate, sobre los ingresos atribuibles al ejercicio de la actividad gravada en el territorio de la provincia de Salta, en la forma, modo y condiciones que establezca la Dirección. *(Artículo incorporado por art. 11 de la Ley N° 8100/2018)*

## **Capítulo Cuarto**

### **De Las Exenciones**

*(Título incorporado por art. 2° de la Ley 5734/1981)*

**Art. 174.-** Están exentos del pago del gravamen de este Título:

- a) El Estado Nacional, Estados Provinciales, municipalidades y sus dependencias, centralizadas o descentralizadas, excepto cuando realicen bienes o presten servicios a título oneroso a terceros, incluidos servicios públicos, actuando como entidades de derecho privado; *(Inciso incorporado por art. 2° de la Ley N° 5734/1981)*



- b) Las organizaciones internacionales y nacionales y entidades gremiales empresarias o profesionales directamente vinculadas al sector turístico, por las actividades vinculadas exclusivamente al desarrollo y fomento del turismo; (***Inciso incorporado por art. 1º inc. 2 de la Ley N° 6770/1995***)
- c) (***Inciso derogado por art. 1º inc. c) de la Ley N° 7159/2001***)
- d) Las bolsas de comercio autorizadas a cotizar títulos - valores y los mercados de valores;  
(***Inciso incorporado por art. 2º de la Ley N° 5734/1981***)
- e) Los ingresos obtenidos por la exportación de servicios cuya utilización o explotación efectiva se lleve a cabo en el exterior; (***Inciso incorporado por art. 18 de la Ley N° 7774/2013***)
- f) Los establecimientos educacionales privados incorporados a los planes de enseñanza oficial, reconocidos como tales por las respectivas jurisdicciones; (***Inciso incorporado por art. 2º de la Ley N° 5734/1981***)
- g) Las operaciones realizadas por las entidades o comisiones de beneficencia, de bien público, asistencia social, científicas, artísticas, culturales y deportivas, cooperadoras, fundaciones, sociedades de fomento e instituciones religiosas, siempre que los ingresos obtenidos sean destinados exclusivamente al objeto previsto en sus estatutos sociales, acta de constitución o documento similar y, en ningún caso, se distribuyan directa o indirectamente, entre los socios. En todos los casos se deberá contar con personería jurídica o el reconocimiento o autorización por autoridad competente, según corresponda; (***Inciso incorporado por art. 2º de la Ley N° 5734/1981.-***)
- h) Las asociaciones, entidades sindicales y gremiales, reconocidas como tales por la autoridad competente, únicamente en la parte de los ingresos que no provengan del ejercicio de actos de comercio y/o industria; (***inciso incorporado por art. 2º de la Ley N° 5734/1981***)
- i) Las asociaciones mutualistas constituidas de conformidad con la legislación vigente, con excepción de la actividad que puedan realizar en materia de seguros; (***Inciso incorporado por art. 2º de la Ley N° 5734/1981***)
- j) Las cooperativas de consumo, por las operaciones que realicen con sus socios; (***Inciso modificado por art. 6º de la Ley N° 8064/2017***)
- k) Las exportaciones, entendiéndose por tales la actividad consistente en la venta de productos y mercaderías efectuadas al exterior por el exportador con sujeción a los mecanismos aplicados por la Administración Nacional de Aduanas, incluyendo el transporte internacional de cargas. Esta exención no alcanza a las actividades conexas de eslingaje, estibaje, depósito, comisionistas y despachantes de aduanas, y toda otra de similar naturaleza; (***Inciso incorporado por art. 20 de la Ley N° 7774/2013***)
- l) La impresión, edición, distribución y/o venta de diarios, periódicos, revistas y libros culturales, científicos y técnicos, de actualidades y/o difusión o información; (***Inciso incorporado por art. 2º de la Ley N° 5734/1981***)
- m) El trabajo personal ejecutado en relación de dependencia, con remuneración fija o variable y



- el desempeño de cargos públicos; *(inciso incorporado por art. 2° de la Ley N°5734/1981)*
- n) Las cooperativas de comercialización e industrialización de productos agropecuarios, mineros y forestales, por las operaciones que realicen respecto de los productos recibidos de los mismos productores socios de ellas; *(inciso modificado por art. 6° de la Ley N° 8064/2017)*
- ñ) El transporte internacional de pasajeros y/o cargas efectuados por empresas constituidas en el exterior, en Estados con los cuales el país tenga suscriptos o suscriba acuerdos o convenios para evitar la doble imposición en la materia, de los que surja, a condición de reciprocidad, que la aplicación de gravámenes queda reservada únicamente al país en el cual estén constituidas las empresas; *(inciso incorporado por art. 2° de la Ley N° 5734/1981)*
- o) Honorarios de Directores y Consejos de Vigilancia y otro de similar naturaleza, hasta la suma que en proporción mensual equivalga a siete (7) veces el salario mínimo, vital y móvil; *(inciso incorporado por art. 10 de la Ley N° 6583/1990)*
- p) Jubilaciones y otras pasividades, en general; *(Inciso incorporado por art. 2° de la Ley N° 5734/1981)*
- q) Los ingresos de los socios y accionistas de cooperativas de trabajo, provenientes de los servicios prestados en las mismas, hasta la suma que en proporción mensual equivalga a siete (7) veces el salario mínimo vital y móvil. Esta exención no alcanza a los ingresos provenientes de prestaciones o locaciones de obras o de servicios por cuenta de terceros, aún cuando dichos terceros sean socios o accionistas o tengan inversiones que no integren el capital societario. Tampoco alcanza a los ingresos de las cooperativas citadas; *(Inciso incorporado por art. 10 de la Ley N° 6583/1990)*
- r) Los intereses y/o ajustes de estabilización o corrección monetaria de depósitos en caja de ahorro, cuando los fondos que lo generan hayan sido impuestos como consecuencia de una disposición legal o administrativa originada en regímenes laborales o resolución judicial en relación a montos depositados en juicio, cualquiera sea la naturaleza u origen de éstos; *(Inciso incorporado por art. 46 de la Ley 6611/1990).-*
- s) Los ingresos de profesiones liberales, correspondientes a cesiones o participaciones que les efectúen otros profesionales, cuando éstos últimos computen la totalidad de los ingresos como materia gravada.
- Esta disposición no será de aplicación en los casos de cesiones o participaciones efectuadas por empresas y/o sociedades inscriptas en el Registro Público de Comercio;  
*(Inciso incorporado por art. 2° de la Ley N° 5734/1981)*
- t) Las actividades ejercidas por emisoras de radio y televisión; *(Inciso incorporado por art. 2° de la Ley N° 5917/1982)*
- u) El intercambio de combustibles líquidos y gas natural realizado entre refinadores; *(Inciso incorporado por art 2° inc. 2 de la Ley N° 6663/1992)*
- v) Los intereses de depósitos en Cajas de Ahorro y a Plazo Fijo y Cuentas Corrientes Bancarias; *(Inciso incorporado por art 1° inc. a) de la Ley N° 6728/1994)*
- w) *(Inciso derogado por art. 6° de la Ley N° 8064/2017)*
- x) La producción primaria, excepto petróleo crudo y gas natural en su primera etapa de comercialización, en tanto las operaciones no se realicen con consumidores finales; *(Inciso*





*modificado por art. 6° de la Ley N° 8064/2017)*

y) *(Inciso derogado por art. 9° de la Ley N° 7808/2013)*

z) Las agencias de viaje, inscriptas y con licencia vigente en el Registro Provincial que se creará a tal efecto, por las operaciones de organización e intermediación de servicios turísticos, viajes, excursiones, venta de pasajes y similares realizados en territorio nacional, excluidas las actividades de prestación directa de servicios de hotelería, restaurante y afines y la prestación directa de transporte no afectado exclusivamente al servicio turístico aunque estén integrados o pudieren pertenecer o ser explotados por los titulares de agencias de viajes; *(Inciso modificado por art. 11 de la Ley N° 8496/2025)*

a') La enseñanza de formación y/o perfeccionamiento en materia turística y/u hotelera, comprendiendo exclusivamente, las actividades consistentes en el desarrollo de cursos académicos y el otorgamiento de títulos en administración y gestión dirigidas al desarrollo y gestión del turismo. Las actividades consistentes en organización de congresos científicos, económicos o de otra naturaleza y la organización de visitas conjuntas para integrantes de empresas o entidades específicas a centros y circuitos de atracción turística;

*(Inciso modificado por art. 5° de la Ley N° 7904/2015)*

c') Las operaciones financieras realizadas por los bancos y entidades comprendidas en la Ley N° 21.526 o la que en el futuro la reemplace; *(Inciso incorporado por art. 1° inc. b de la Ley N° 6874/1996)*

d') Las cooperativas de provisión por las operaciones que realicen con sus socios y siempre que se marque una incidencia en menos en el precio; *(Inciso incorporado por art. 6° de la Ley N° 8064/2017)*

f') Las rentas y/o ajustes de estabilización o corrección monetaria sobre títulos, letras, bonos, obligaciones y demás papeles en moneda nacional, o extranjera, emitidas o que se emitan en el futuro por la Nación, las Provincias y las Municipalidades; *(Inciso incorporado por art. 19 de la Ley N° 7774/2013)*

g') Los ingresos provenientes de la producción, representación, composición e interpretación de espectáculos teatrales, musicales y artístico-culturales, efectuados en el ámbito de la provincia de Salta, presentados en salas teatrales oficiales e independientes, estadios y similares. Incluye la industria y producción de filmes y videocintas. *(Inciso modificado por art. 1° de la Ley 8186/2020)*

v') Créditos hipotecarios; *(inciso incorporado por art. 5° de la Ley N° 8064/2017)*

x') Productores que fabriquen productos aptos para celíacos y que lleven la inscripción "apto para celíacos"; *(inciso incorporado por art. 1° de la Ley N° 7480/2007)*

*(Artículo incorporado por art. 2° de la Ley N° 5734/1981)*

**Art. 174 bis.-** Las exenciones establecidas en el artículo anterior son condicionadas, y por lo tanto solo serán procedentes cuando concurrieren los siguientes requisitos:

a) Que el contribuyente reúna los recaudos exigidos por el artículo 174 del Código Fiscal.

b) Que solicite la emisión de la constancia o resolución de exención. Las mismas, emitidas por la Dirección General de Rentas, tendrán un determinado período de vigencia,



facultándose a esta última a reglamentar su procedimiento de emisión. El plazo mencionado no podrá ser superior a cinco (5) años.

- c) Que no registre deuda firme y exigible, ni omisión de presentación de declaraciones juradas, respecto de los tributos legislados por el Código Fiscal, correspondientes a los períodos fiscales anteriores de aquel por el cual se solicita la exención.

De verificarse la existencia de deuda y/o la omisión de presentación de declaraciones juradas, el contribuyente deberá regularizar dicha situación en un plazo de veinticinco (25) días contados desde la fecha de inicio del trámite de solicitud de exención, en cuyo caso la Dirección emitirá la pertinente Constancia o Resolución, con efectos a partir del 1º de enero del año en que la solicite y hasta finalizar el período por el cual se otorgue. Si el contribuyente regulariza su situación después del plazo indicado, la Dirección emitirá la Constancia o Resolución, con efectos a partir del mes siguiente al de regularización y hasta finalizar el período por el cual se otorgue. *(Modificado por el Art. 1 de la Ley N° 7889/2015).*

## **Capítulo Quinto De La Determinación Y Pago**

**Art. 175.-** El período fiscal comienza el 1º de enero y termina el 31 de diciembre. La determinación del gravamen se efectuará sobre la base de declaraciones juradas en la forma prevista en este Código, cuyas fechas de presentación serán establecidas por la Dirección.

La Ley Impositiva fijará la alícuota general del gravamen, las alícuotas particulares y los montos mínimos y fijos que por rubros o actividades se establezcan para cada período fiscal.

*(Sustituido por el Art. 2 de la Ley 5734/1981)*

### **Anticipos**

**Art. 176.-** El pago se hará por el sistema de anticipos y ajuste final, sobre ingresos calculados sobre base cierta, en las condiciones y plazos que determine la Dirección. *(Sustituido por el Art. 2 de la Ley 5734/1981).*

### **Contribuyentes de Convenio Multilateral**

**Art. 177.-** Tratándose de contribuyentes comprendidos en las disposiciones del Convenio Multilateral del 18/8/77 y sus modificaciones, los anticipos y el pago final serán mensuales, con vencimiento dentro del mes subsiguiente, en fecha a determinar por la Comisión Plenaria prevista en el Convenio citado y que se trasladará al primer día hábil posterior cuando la fecha adoptada con carácter general recayera en un día que no lo fuera. *(Sustituido por el Art. 2 de la Ley 5734/1981).*

**Art. 178.-** El impuesto se liquidará por declaración jurada, en los plazos y condiciones que determine la Dirección, la que establecerá, asimismo, los requisitos necesarios a los efectos de la inscripción de los contribuyentes y demás responsables.

Juntamente con la liquidación del último pago del Ejercicio deberán presentar una declaración



jurada en la que se resuma la totalidad de las operaciones del año.

Los contribuyentes comprendidos en las disposiciones del Convenio Multilateral del 18/8/77 y sus modificaciones, presentarán:

- a) Con la liquidación del primer anticipo: una declaración jurada determinativa de los coeficientes de ingresos y gastos a aplicar según las disposiciones del citado Convenio, durante el Ejercicio;
- b) Con la liquidación del último pago, una declaración jurada en la que se resumirán las operaciones de todo el Ejercicio.

*(Sustituido por el Art. 2 de la Ley 5734/1981)*

### **Iniciación y Cese de Actividades**

**Art. 179.-** En los casos de iniciación de actividades deberá solicitarse –con carácter previo- la inscripción como contribuyente, presentando una declaración jurada y abonando el impuesto mínimo que correspondiera a la actividad.

En caso de que durante el período fiscal el impuesto a liquidar resultare mayor, lo abonado al iniciar la actividad será tomado como pago a cuenta, debiendo satisfacerse el saldo resultante.

En caso de que la determinación arroje un impuesto menor, el pago del impuesto mínimo efectuado será considerado como único y definitivo del período.

El cese de actividades implica la terminación del período fiscal y la obligación de presentar la declaración jurada correspondiente a las actividades realizadas hasta esa fecha y pagar el gravamen resultante dentro del plazo de quince (15) días de producida. Si se tratare de contribuyentes con impuesto fijo, su monto se determinará en proporción al tiempo en que se hubiere ejercido la actividad, computándose a tal efecto el trimestre de cese como trimestre completo. Lo dispuesto en el párrafo anterior no se aplicará a las transferencias de fondos de comercio, en los que se considerará que el adquirente continúa con la actividad de su antecesor y le sucede en las obligaciones fiscales correspondientes, sin perjuicio de lo dispuesto en el artículo 19 de este Código.

### **Responsable Sustituto**

**Art. 179 Bis.-** La Dirección podrá eximir de la obligación de inscripción y/o presentación de declaraciones juradas a los contribuyentes de este Impuesto, que se encuentren sujetos a regímenes de retención en la fuente por el total de la alícuota prevista en la Ley Impositiva vigente. Igual actitud podrá asumir respecto de las actividades mencionadas en el inciso h) del artículo 160 de este Código en tanto el contribuyente no desarrolle habitualmente estas actividades en la Provincia.

En ambos supuestos los contribuyentes eximidos por la Dirección de la obligación de la inscripción no estarán sujetos a los montos mínimos que establezca la Ley Impositiva.

*(Incorporado por el Art. 46 de la Ley 6611/1990).*

**Art. 180.-** *(Derogado por el Art. 3 de la Ley 5917/1982).*



**Art. 181.-** Para la actividad de espectáculos públicos y bailes que resulten alcanzados por este impuesto, realizados por compañías, empresas, artistas de variedades, circos, parques de diversiones, o similares, ya sea que se cobre o no derecho de entrada, la municipalidad habilitante, con carácter previo, deberá requerir a los sujetos enunciados precedentemente y a sus representantes, apoderados, promotores, organizadores, intermediarios, propietarios del local, etc., la acreditación del cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 179 y demás obligaciones establecidas en este Código, caso contrario no procederá la habilitación por la autoridad municipal o la Dirección con el auxilio de la fuerza pública procederá a la suspensión del espectáculo. *(Sustituido por el Art. 2 de la Ley 5734/1981).*

### **Pago Provisorio de Impuestos Vencidos**

**Art. 182.-** En los casos de contribuyentes que no ingresen uno o más anticipos, o no presenten declaraciones juradas por uno o más períodos fiscales, y la Dirección conozca por declaraciones juradas o determinaciones de oficio la medida en que les ha correspondido tributar el gravamen en anticipos o períodos anteriores, los emplazará para que dentro del término de 15 (quince) días presenten las declaraciones juradas e ingresen el tributo correspondiente. Si dentro de dicho plazo los contribuyentes no regularizan su situación, la Dirección, sin otro trámite podrá exigirles el pago a cuenta del tributo que en definitiva les corresponde abonar de una suma determinada según las siguientes pautas:

- a) Si el incumplimiento se refiere a anticipos del año fiscal en curso, el importe del último anticipo ingresado correspondiente a dicho período, o de la proporción que resulte de dividir el impuesto determinado por el último período fiscal declarado por la cantidad de anticipos que el contribuyente estuviere obligado a ingresar por el año en curso, lo que resulte mayor, multiplicado por la cantidad de anticipos adeudados.
- b) Si el incumplimiento se refiere a períodos fiscales completos, un importe equivalente al impuesto determinado en el último período fiscal declarado, o del último anticipo ingresado multiplicado por la cantidad de anticipos que hubiera debido ingresarse en el período fiscal correspondiente a dicho anticipo ingresado, el que resulte mayor, por cada período fiscal adeudado con deducción de los anticipos ingresados imputables a los períodos fiscales imputables a los períodos fiscales reclamados.

En todos los casos los importes de anticipos o de declaraciones juradas anuales serán actualizadas de conformidad a la variación de los índices de precios al por mayor nivel general, elaborados por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (INDEC) producida entre el penúltimo mes anterior a aquel, a que se refiere el anticipo o declaración jurada tomado como base para la determinación y el penúltimo mes anterior para aquel en que se practique la determinación. Tratándose de contribuyentes no inscriptos, la Dirección los emplazará en la forma indicada en el párrafo anterior, y en caso de falta de regularización, podrá requerir a cuenta del tributo que en definitiva les corresponda abonar, un importe equivalente al doble del impuesto mínimo que corresponda por cada período fiscal omitido, más los importes correspondientes a los anticipos del año fiscal en curso, a razón de la proporción



correspondiente al doble del impuesto mínimo del período fiscal en curso por cada anticipo omitido.

Los importes determinados de conformidad a las normas precedentes serán susceptibles de la aplicación de los accesorios previstos por este Código.

*(Sustituido por el Art. 47 de la Ley 6611/1990).*

### **Excepción Detracciones - Aplicación Alícuota General**

**Art. 183.-** Del ingreso bruto no podrán efectuarse otras detracciones que las explícitamente enunciadas en la presente ley, las que únicamente podrán ser usufructuadas por parte de los responsables que en cada caso se indican.

No dejará de gravarse un ramo o actividad por el hecho de que no haya sido previsto en forma expresa en esta ley o en la Ley Impositiva. En tal supuesto, se aplicará la alícuota general.

*(Sustituido por el Art. 2 de la Ley 5734/1981)*

### **Pago de Contribuyentes de Convenio Multilateral**

**Art. 184.-** El Banco Provincial de Salta efectuará la percepción de los impuestos correspondientes a todos los fiscos, que deban efectuar los contribuyentes del Convenio Multilateral del 18/8/77, acreditando en la cuenta oficial habilitada al efecto los fondos resultantes de la liquidación realizada en favor de esta Provincia, y practicando las transferencias que resulten en favor de los fiscos respectivos, a condición de reciprocidad.

La recaudación y transferencias respectivas, por ingresos de otros fiscos, se hallarán exentos del Impuesto de Sellos respectivo.

Las normas relativas a la mecánica de pago y transferencia y los formularios de pago, serán dispuestos por la Comisión Arbitral del Convenio Multilateral.

*(Sustituido por el Art. 2 de la Ley 5734/1981).*

## **Capítulo Sexto**

### **Régimen Simplificado Para Pequeños Contribuyentes**

*(Capítulo incorporado por art. 1º de la Ley 8184/2020)*

**Art. 185.-** Establécese un Régimen Simplificado del Impuesto a las Actividades Económicas, de carácter obligatorio, para los pequeños contribuyentes jurisdiccionales de la provincia de Salta. Los contribuyentes incluidos en las previsiones del primer párrafo del artículo 179 bis del presente Código, los contribuyentes adheridos al Régimen Simplificado para Pequeños Contribuyentes (RS) Monotributo - Anexo de la Ley Nacional 24.977, sus modificatorias y complementarias- mencionados en el segundo párrafo del artículo 12 de la Ley Impositiva 6.611, y los contribuyentes descriptos en el primer párrafo del artículo 14 de la citada Ley Impositiva que no tributan montos mínimos, podrán solicitar a la Dirección General de Rentas su exclusión del presente Régimen. Una vez ejercida esta opción, sólo será admisible la solicitud



de inclusión al mismo dentro de los plazos que sean fijados por la reglamentación.

No están alcanzados por el Régimen Simplificado los contribuyentes del Impuesto a las Actividades Económicas que desarrollen actividades exentas, los que tributarán por el régimen general.

***(Artículo sustituido por art. 1º de la Ley 8260/2021).-***

**Art. 186.-** A los fines dispuestos en el artículo precedente se consideran pequeños contribuyentes del Impuesto a las Actividades Económicas a los sujetos definidos por el artículo 2º del Anexo de la Ley Nacional 24.977 -Régimen Simplificado para Pequeños Contribuyentes (RS) Monotributo, sus modificatorias y normas complementarias- que desarrollen actividades alcanzadas por dicho gravamen y, en la medida que mantengan o permanezca su adhesión al régimen establecido por dicha Ley Nacional, a excepción de aquellos excluidos por la Dirección de acuerdo lo establece el artículo 190 del presente Código. ***(Artículo incorporado por art. 1º de la Ley 8184/2020).-***

**Art. 187.-** Los pequeños contribuyentes del Impuesto a las Actividades Económicas quedarán comprendidos, para el presente régimen, en la misma categoría por la que se encuentran adheridos y/o categorizados en el Régimen Simplificado para Pequeños Contribuyentes (RS) Monotributo - Anexo de la Ley Nacional 24.977, sus modificatorias y normas complementarias-, de acuerdo a los parámetros y/o condiciones que a tal fin se establecen en dicho Anexo de la Ley, su Decreto Reglamentario y/o resoluciones complementarias dictadas por la Administración Federal de Ingresos Públicos (AFIP). ***(Artículo incorporado por art. 1º de la Ley 8184/2020).-***

**Art. 188.-** Los pequeños contribuyentes del Impuesto a las Actividades Económicas deberán tributar en el período fiscal el importe fijo mensual que establezca mediante reglamentación la Dirección General de Rentas en función de la categoría que revista en el Régimen Simplificado para Pequeños Contribuyentes (RS) Monotributo -Anexo de la Ley Nacional 24.977, sus modificatorias y normas complementarias-, en el período mensual que corresponde cancelar.

El Impuesto a las Actividades Económicas deberá ser ingresado por los contribuyentes mediante el presente régimen mientras corresponda y en la medida que se mantenga su adhesión al Régimen Simplificado Nacional, a excepción de aquellos que resulten excluidos por la Dirección de acuerdo a lo previsto en el artículo 190 del presente Código.

Sin perjuicio de lo dispuesto en el primer párrafo del presente artículo, cuando la Dirección no posea información respecto de la categoría en la que se encuentra adherido el contribuyente en el Régimen Simplificado de Monotributo para el mes en que corresponda efectuar la liquidación del Impuesto a las Actividades Económicas, la misma podrá, excepcionalmente, utilizar para la determinación del monto del impuesto a ingresar, la categoría del Monotributo que el contribuyente posea en meses anteriores. ***(Artículo incorporado por art. 1º de la Ley 8184/2020).-***

**Art. 189.-** La renuncia o exclusión del Régimen Simplificado para Pequeños Contribuyentes (RS) Monotributo -Anexo de la Ley Nacional 24.977, sus modificatorias y normas complementarias- generarán, en los plazos establecidos en dichas normas, las mismas consecuencias en el Régimen Simplificado del Impuesto a las Actividades Económicas, debiendo





a tales efectos la Dirección proceder a dar el alta del sujeto en el Régimen General del Impuesto a las Actividades Económicas.

**(Artículo incorporado por art. 1º de la Ley 8184/2020).-**

**Art. 190.-** Cuando la Dirección constate, a partir de la información obrante en sus registros, de los controles que efectúe por sistemas informáticos, de la información presentada por el contribuyente ante otros organismos tributarios y/o de las verificaciones que realice en virtud de las facultades que le confiere este Código, la existencia de alguna de las causales previstas en el artículo 20 del Anexo de la Ley Nacional 24.977, sus modificaciones y normas complementarias, pondrá en conocimiento del contribuyente la exclusión de pleno derecho y en forma automática su alta en el Régimen General, indicándose, en tal caso, la fecha a partir de la cual quedará encuadrado en el mismo.

La Dirección se encuentra facultada para liquidar y exigir los importes que correspondan abonar en concepto de impuesto, recargos e intereses, de acuerdo a los procedimientos establecidos en este Código. El contribuyente excluido de pleno derecho del Régimen puede consultar los motivos y elementos de juicio que acreditan el acaecimiento de la causal respectiva en las formas y/o condiciones que a tal efecto establezca la Dirección. La exclusión establecida en el presente artículo puede ser objeto del recurso de reconsideración previsto en el artículo 69 de este Código Fiscal. Los contribuyentes que resulten excluidos no pueden reingresar al mismo hasta después de transcurridos tres (3) años calendarios posteriores al de la exclusión. En aquellos casos en que la Dirección, con la información mencionada en el primer párrafo, observara que el contribuyente se encontrare mal categorizado de acuerdo lo establece el Anexo de la Ley Nacional 24.977, sus modificatorias y normas complementarias, intimará al contribuyente a fin de que proceda a la modificación de la situación. Queda facultada la Dirección para liquidar y requerir las diferencias por los procedimientos establecidos en este Código. **(Artículo incorporado por art. 1º de la Ley 8184/2020)**

**Art. 191.-** La obligación tributaria mensual no podrá ser objeto de fraccionamiento.

Los sujetos comprendidos en el presente Régimen Simplificado no serán pasibles de retenciones y/o percepciones de acuerdo con los regímenes generales vigentes.

Salvo lo que establezca la Dirección en regímenes especiales de recaudación, la falta de pago de 3 (tres) o más períodos mensuales facultará a la misma para incluir a estos contribuyentes en los regímenes generales de retención, percepción y/o recaudación bancaria, considerándose el importe de las recaudaciones practicadas como pago a cuenta o pago único del importe fijo mensual, según corresponda.

**(Artículo incorporado por art. 1º de la Ley 8184/2020)**

**Art. 192.-** Facúltase a la Dirección General de Rentas a dictar las normas reglamentarias y/o complementarias necesarias para implementar las disposiciones del Régimen Simplificado del Impuesto a las Actividades Económicas. Asimismo, queda facultada la Dirección General de Rentas a efectuar de oficio aquellas modificaciones del régimen de tributación de los contribuyentes inscriptos en el Impuesto a las Actividades Económicas con anterioridad a la entrada en vigencia del presente Capítulo, a efectos de su encuadramiento en el mismo. **(Artículo incorporado por art. 1º de la Ley 8184/2020)**

**Art. 193.-** La Dirección General de Rentas podrá celebrar convenios con la Administración



Federal de Ingresos Públicos (AFIP) a fin de que el impuesto a ingresar por los contribuyentes alcanzados por el presente Régimen pueda ser liquidado y recaudado conjuntamente con los correspondientes al Régimen Simplificado para Pequeños Contribuyentes (RS) Monotributo. Los convenios podrán incluir también la modificación de las formalidades de inscripción, modificaciones y/o bajas del impuesto con la finalidad de la simplificación de los trámites que correspondan a los sujetos y la unificación de los mismos con los realizados en el Régimen Nacional. La Dirección queda facultada para realizar todos aquellos cambios procedimentales que resulten necesarios para la aplicación de lo convenido con la Administración Federal de Ingresos Públicos (AFIP), entre ellos, los relativos a intereses o recargos aplicables, fechas de vencimiento, entre otros. *(Artículo incorporado por art. 1º de la Ley 8184/2020)*

**Art. 194.-** Facúltase al Ministerio de Economía y Servicios Públicos -o al que en el futuro lo reemplace-, a celebrar convenios con las municipalidades de la Provincia de Salta a efectos de ejercer la facultad de liquidación y/o recaudación respecto de los tributos creados o que pudieran crearse en el futuro por las mencionadas jurisdicciones siempre que recaigan sobre los pequeños contribuyentes adheridos al Régimen Simplificado establecido en el presente Capítulo. *(Artículo incorporado por art. 1º de la Ley 8184/2020)*

## **TÍTULO CUARTO**

### **IMPUESTO A LA TRANSMISION GRATUITA DE BIENES**

#### **Capítulo Primero**

#### **Del Hecho Imponible Y Su Imposición**

**Art. 195 a 225 (Derogados por art. 1 de la Ley 5040/76).**

## **TÍTULO QUINTO**

### **IMPUESTO DE SELLOS**

#### **Capítulo Primero**

**Art. 226.-** Por los actos, contratos y operaciones comprendidos en las disposiciones de este Código y la Ley Impositiva que se realicen en el territorio de la Provincia, se pagará el impuesto que establece este Título, con arreglo a los montos y alícuotas que fije la Ley Impositiva.

#### **Hechos Imponibles fuera de la Provincia – Improcedencia Devolución Impuesto**

**Art. 227.-** Se encuentran también sujetos al pago de este impuesto los actos, contratos y operaciones realizadas fuera de la jurisdicción de la Provincia, cuando de su texto o como consecuencia de los mismos, resulte que deban ser negociados, ejecutados o cumplidos en ella.

Se consideraran asimismo gravados con el presente impuesto los contratos de seguros que cubren riesgos sobre cosas situadas o personas domiciliadas en esta Provincia.

Salvo en los casos previstos por este Código o leyes fiscales especiales, el hecho de que



queden sin efecto los actos o no se utilicen total o parcialmente los instrumentos no dará lugar a devolución, imputación, compensación o canje del impuesto.

### **Instrumentación - Existencia Material**

**Art. 228.-** Por todos los actos, contratos y operaciones a que se refieren los artículos anteriores, deberá satisfacerse el impuesto correspondiente por el solo hecho de su instrumentación o existencia material, con abstracción de su validez, eficacia jurídica o verificación de sus efectos, salvo lo dispuesto para los títulos de capitalización en el artículo 236. *(Modificado por el Art. 22 de la Ley 7774/2013).*

### **Independencia de impuestos**

**Art. 229.-** Los gravámenes establecidos en virtud de este Título son independientes entre sí, y deben ser satisfechos aún cuando varias causas de tributación concurren a un solo acto, salvo expresa disposición en contrario.

### **Correspondencia epistolar o telegráfica**

**Art. 230.-** Los actos, contratos y operaciones realizados por correspondencia epistolar o telegráfica, están sujetos al pago del impuesto de sellos desde el acto de su perfeccionamiento.

A tal efecto, se considerará como perfeccionamiento del acto, contrato u obligación, la correspondencia en la cual se acepta una oferta, transcribiendo sus términos o sus enunciados o elementos esenciales.

Además, quedan alcanzados los actos, contratos y operaciones efectuados a través de correspondencia electrónica, en tanto la firma electrónica o clave equivalente sea asimilable a la firma ológrafa, por disposición expresa de las leyes de fondo, y se cumplan los requisitos señalados, siempre y cuando se encuentren instrumentados en soporte papel. *(Párrafo incorporado por el Art. 23 de la Ley 7774/2013).*

Las demás cartas u otros documentos que sin reunir las condiciones arriba expresadas se refieran a obligaciones o a actos preexistentes o a crearse, abonarán el impuesto en el momento de ser presentados en juicio. En estos casos no se pagará más que un solo impuesto por todas las cartas que se refieran a la misma obligación.

Se hallan igualmente sujetos al impuesto las propuestas o presupuestos, suscriptas por el aceptante, desde la fecha de su firma por éste.

Las disposiciones precedentes no regirán cuando se probare que los mismos actos, contratos u operaciones, se encuentren consignados en instrumentos debidamente repuestos.

### **Obligaciones Accesorias**

**Art. 231.-** En los casos de obligaciones accesorias se liquidará el impuesto aplicable a las



mismas conjuntamente con el que corresponda a la obligación principal, salvo que se probara que esta última ha sido formalizada por instrumento separado en el cual se ha satisfecho el gravamen correspondiente.

### **Obligaciones a Plazos estipuladas en el mismo acto**

**Art. 232.-** No constituyen hechos imponibles las obligaciones a plazo que se estipulen en el mismo acto para el cumplimiento de las prestaciones relacionadas con los contratos en los cuales, por cualquier razón o Título, se convenga la transferencia del dominio de bienes muebles o inmuebles.

### **Obligaciones sujetas a condición**

**Art. 233.-** Las obligaciones sujetas a condición serán consideradas como puras y simples a los fines de la aplicación del impuesto.

### **Prórroga de Impuesto**

**Art. 234.-** Toda prórroga expresa de contrato será considerada como una nueva operación sujeta a impuesto.

## **Capítulo Segundo**

### **De los contribuyentes y demás responsables**

**Art. 235.-** Son contribuyentes del impuesto todas aquellas personas de existencia real o jurídica que realicen las operaciones, formalicen los actos o contratos u originen las actuaciones previstas por este Título.

En los contratos de crédito recíproco, el impuesto estará a cargo del solicitante o usuario del mismo. En lo pagarés, letras de cambio y órdenes de pago el impuesto estará a cargo del librador.

El impuesto a los giros bancarios y los instrumentos de transferencia de fondos estará a cargo del tomador o mandante, respectivamente.

En los contratos, pólizas de seguros y en los títulos de capitalización y ahorro el impuesto estará a cargo del asegurado o del suscriptor, respectivamente.

En los contratos de concesión, otorgado por cualquier autoridad administrativa el impuesto estará a cargo del concesionario.

### **Solidaridad**

**Art. 236.-** Son solidariamente responsables del pago del tributo, sus recargos, multas e intereses, los que endosen, emitan, presenten, tramiten, autoricen o tengan en su poder documentos sin el impuesto correspondiente o con uno menor.

Las personas o entidades que realicen o registren operaciones gravadas, actuarán como agentes de retención o percepción, ajustándose a los procedimientos que establezca la ley impositiva o la Dirección por vía de resolución.

Las empresas que tengan por objeto único la administración de fondos de terceros y emitan



títulos de capitalización, una vez designadas agentes de percepción, abonarán mensualmente el Impuesto de Sellos en proporción a lo efectivamente abonado por el suscriptor.

*(Modificado por el Art. 24 de la Ley 7774/2013).*

### **Parte exenta**

**Art. 237.-** Si en la relación de los hechos imponible intervinieren dos o más personas y alguno de los intervinientes estuviera exento del pago del gravamen por disposición de este Código o de leyes fiscales especiales, la obligación fiscal se considerará en este caso divisible y la exención se limitará a la cuota que le corresponda a la persona exenta.

### **Agentes de Retención**

**Art. 238.-** Las personas físicas, bancos, sociedades, empresas y compañías de seguros que realicen los hechos imponible previstos por el presente Título, efectuarán el pago del impuesto correspondiente por cuenta propia y de sus codeudores como agentes de retención, ajustándose a los procedimientos de percepción que establezca este Código, leyes fiscales especiales o la reglamentación. A tal efecto, son responsables directos del pago total de los gravámenes respectivos.

### **Capítulo Tercero**

#### **Actos, contratos y operaciones**

**Art. 239.-** En toda transmisión de dominio de inmuebles ubicados en jurisdicción de la provincia de Salta a título oneroso, se liquidará el impuesto de sellos pertinente sobre el precio convenido. Si no se fija precio o cuando el precio estipulado sea menor, se tomará la base imponible aplicada para la determinación del gravamen en el impuesto inmobiliario, salvo el caso de ventas en remate judicial o de instituciones oficiales que otorguen préstamos hipotecarios. Igual procedimiento se adoptará en la transmisión de la nuda propiedad.

En los casos de compra-venta voluntaria o forzosa, o de permuta, el impuesto estará a cargo decada una de las partes, por mitades, salvo convención en contrario.

En los casos establecidos precedentemente se abonará el impuesto sobre el total de la operación, aún cuando en el contrato se reconozcan hipotecas pre-existentes descontadas del precio.

**Art. 239 bis.-** *(Derogado por el Art. 53 de la Ley 6611/1990).*

### **Partes Indivisas**

**Art. 240.-** Cuando la operación verse sobre partes indivisas, se aplicará el impuesto en proporción al valor económico de la parte que sea materia del contrato.

### **Permutas de Inmuebles, Muebles**



**Art. 241.-** En las permutas de inmuebles, el impuesto se aplicará sobre la mitad del valor constituido por las sumas de las bases imponibles de los bienes que se permutan o el valor asignado a los mismos, si éste fuera mayor.

En la permuta de bienes muebles o semovientes el tributo se liquidará sobre la mitad de las sumas de los valores asignados a ellos en el documento o en la declaración jurada que en su defecto deberán presentar los celebrantes.

Si la permuta fuese de inmuebles por muebles y/o semovientes, el impuesto se determinará con arreglo a la base imponible de los primeros o al valor asignado a los segundos, si éste fuese mayor. En el caso de incluirse en la permuta inmuebles situados fuera de la Provincia, su valor deberá probarse acreditando la valuación fiscal de los mismos.

### **Inmuebles ubicados dentro y fuera de la jurisdicción**

**Art. 242.-** Cuando se celebren actos o contratos referidos a inmuebles situados parte en jurisdicción de la Provincia y parte fuera de ella y no se establezca su valor económico, o se fije un monto global a la operación sin especificar por separado los respectivos valores, el impuesto se aplicará solamente sobre la base imponible de los inmuebles ubicados en jurisdicción de la Provincia.

### **Inmuebles ubicados fuera de la Provincia**

**Art. 243.-** Cuando se celebren actos, contratos u operaciones referidos exclusivamente a un inmueble ubicado fuera de jurisdicción provincial, se pagará solamente el impuesto fijo que establezca la Ley Impositiva.

### **Renta Vitalicia**

**Art. 244.-** En los contratos de renta vitalicia, el valor para aplicar el impuesto será igual al importe del décuplo de una anualidad de renta; cuando no pudiera establecerse su monto se tomará como base una renta mínima del seis por ciento (6%) anual de la base imponible del impuesto inmobiliario o del valor estimativo que fije la Dirección General cuando se tratare de bienes muebles.

### **Base Imponible - Transferencia de Automotores**

**Art. 244 bis.-** Tratándose de transferencias de automotores a título oneroso, se liquidará el correspondiente Impuesto de Sellos sobre el precio convenido. Si no se fija precio o cuando el precio estipulado, para el modelo respectivo, sea menor al determinado por la tabla anual anexa a la Resolución General de la Administración Federal de Ingresos Públicos – Dirección General Impositiva (AFIP-DGI) correspondiente al Impuesto sobre Bienes Personales, o el que en el futuro lo reemplace, se tomará este último como base imponible para la del gravamen.





Para el caso de modelos que, en razón de su antigüedad no estén valuados en los respectivos listados de la AFIP-DGI antes mencionada, se tomará el valor del último modelo previsto deduciéndoselo a razón del cinco por ciento (5%) por año de antigüedad excedente, aplicándose el mismo, por cada año, sobre el valor residual obtenido del año inmediato anterior al que corresponda. *(Sustituido por el Art. 25 de la Ley 7083/2000).*-

#### **Capítulo Cuarto Usufructo, uso y habitación**

**Art. 245.-** En los contratos que establezcan derechos reales de usufructo, uso o habitación, cuyo valor no esté expresamente determinado, el monto se fijará de acuerdo con lo dispuesto en el artículo anterior.

#### **Derechos reales: servidumbre y anticresis**

**Art. 246.-** La base imponible en los actos de constitución de derechos reales de servidumbre y anticresis, será:

- 1º) En la servidumbre estará constituida por el monto estipulado por las partes en el acto de su constitución;
- 2º) En la anticresis por el capital e intereses estipulados entre el deudor y el acreedor anticresista.

**Art. 247.-** *(Derogado por el Art. 53 de la Ley 6611/1990).*-

#### **Cesiones de acciones, derechos y transacciones sobre inmuebles**

**Art. 248.-** En las cesiones de acciones y derechos y transacciones sobre inmuebles, el impuesto pertinente se liquidará sobre la parte proporcional de la base imponible del Impuesto Inmobiliario correspondiente a las acciones y derechos cedidos o sobre el precio convenido cuando éste fuera mayor al de la referida proporción.

#### **Contratos de concesión**

**Art. 249.-** En los contratos de concesión, sus cesiones, transferencias o prórrogas, otorgadas por cualquier autoridad, el impuesto se liquidará sobre el valor de la cesión, o los valores convenidos si éstos fuesen mayores.

*(Modificado por el Art. 6 de la Ley 7904/2015)*

#### **Contratos de tracto o ejecución sucesiva**



**Art. 250.-** En los contratos de tracto o ejecución sucesiva, el impuesto se aplicará sobre el valor correspondiente a su duración total. Cuando en los contratos a que se refiere el presente artículo no se fijen plazos, la base imponible será la siguiente:

- 1º) En los contratos de locación o sublocación de inmuebles, el importe total de dos (2) años de alquiler cuando se trate de locales destinados para comercio e industria y de un año y medio (1½) cuando ellos sean para vivienda;
- 2º) En los demás contratos, el importe total que corresponda en dos años.

Lo dispuesto precedentemente rige sin perjuicio de los reajustes que correspondan por los períodos sucesivos al primero, durante los que tenga vigencia el contrato.

### **Contratos o pólizas de Seguro**

**Art. 251.-** En los contratos o póliza de seguros el impuesto se calculará sobre el monto de la prima convenida, sumados los recargos administrativos, durante la vigencia total de los mismos. *(Modificado por el Art. 12 de la Ley Nº 8496/2025).*

### **Estimación del valor de los contratos en que se prevea la prórroga**

**Art. 252.-** Para estimar el valor de los contratos en que se prevea su prórroga se procederá en la siguiente forma:

- 1º) Cuando la prórroga deba producirse por el solo silencio de las partes y aún cuando exista al derecho de rescisión por manifestación expresa de voluntad de ambos o de una de ellas, se calculará el tiempo de duración del contrato inicial, más un período de prórroga. Cuando la prórroga no prevea períodos determinados, se la considera como de dos (2) años, que se sumarán al plazo inicial;
- 2º) Cuando la prórroga esté supeditada a una expresa declaración de voluntad de ambas partes o de una de ellas, se calculará el sellado sólo por el período inicial, pero en el momento de usarse la opción o de convenirse la prórroga se sellará el instrumento en que ella sea documentado;
- 3º) Cuando no se haya manifestado en forma documentada la aceptación o uso de la opción, deberá abonarse el impuesto correspondiente a la prórroga en el acto de demandarse en juicio el cumplimiento de la opción.

### **Contrato con monto indeterminado - Precio corriente en fecha futura - Aplicación valor parcial**

**Art. 253.-** Cuando el valor de los actos, contratos u operaciones sujetos a impuesto proporcional sea indeterminado, se fijará el impuesto sobre la base de una declaración jurada estimativa que deberán formularla las partes dentro de los plazos reglamentarios de habilitación de los documentos respectivos, en la forma que establezca la Dirección.

Dicha estimación podrá ser impugnada por la Dirección, dentro del término perentorio de



quince

(15) días de su presentación, en cuyo caso la practicará de oficio sobre base real, o presunta o con arreglo a los elementos de información existentes a la fecha del acto.

Cuando se fije como precio el corriente en fecha futura, se pagará el gravamen con arreglo al precio de plaza a la fecha del otorgamiento del acto. A esos efectos las dependencias técnicas de la Provincia y reparticiones autárquicas asesorarán a la Dirección cuando ésta lo solicite.

A falta de elementos suficientes para practicar una estimación razonablemente fundada, se aplicará el impuesto fijo que establezca la Ley Impositiva, de acuerdo con la naturaleza del acto, salvo que aplicado el gravamen correspondiente sobre cualquier valor parcial del acto, contrato u operación, resultara un impuesto mayor, en cuyo caso se abonará éste.

### Contratos de Sociedades

**Art. 254.-** En los contratos de constitución de sociedades, el impuesto se liquidará sobre el monto del capital social y de acuerdo con las siguientes reglas: *(Primer párrafo sustituido por el Art. 5 de la Ley 7512/2008)*

- 1º) Si alguno de los socios aportare bienes inmuebles ya sea como única prestación o integrando capital, se deducirá del capital social la suma que corresponda a la base imponible del Impuesto Inmobiliario de éste o al valor que le atribuye en el contrato si fuese mayor que aquélla, sobre la cual se aplicará en liquidación independiente, la alícuota establecida para toda transmisión de dominio de inmuebles a título oneroso;
- 2º) Si se aportan bienes muebles o semovientes, deberá aplicarse la alícuota que establezca la ley anual sobre el monto de los mismos;
- 3º) Si se aporta el activo y pasivo de una entidad civil o comercial y en el activo se haya incluido uno o más inmuebles, se liquidará el impuesto según la alícuota que fije la Ley Impositiva para las operaciones inmobiliarias sobre la mayor suma resultante entre la base imponible del Impuesto Inmobiliario, valor contractual o estimación de balance, debiéndose tener presente que si dicho valor imponible resultare superior al del aporte, tal impuesto será el único aplicable aunque en el referido activo figuren muebles o semovientes. Esta circunstancia se acreditará por medio de un balance suscripto por contador público nacional o doctor en Ciencias Económicas, aún cuando el acto se hubiera otorgado fuera de su jurisdicción.

Cuando el valor de los inmuebles sea inferior al del aporte, por la diferencia entre ambos, deberá tributarse de acuerdo a la alícuota que establezca la Ley Impositiva.

- 4º) Cuando el aporte consista en la transferencia de un fondo de comercio en cuyo activo no existan inmuebles, se aplicará el impuesto según la alícuota que fije la Ley Impositiva para las operaciones correspondientes. En todos estos casos en que el aporte de capital se realice en las formas antes indicadas, deberá acompañarse a la declaración copia autenticada de un balance debidamente firmado por contador público nacional o doctor en Ciencias Económicas, cuyo original se agregará a la escritura como parte integrante de la misma.



**Art. 255.-** Cuando la constitución de sociedad se realice por instrumento privado y cuando el aporte de capital consista en el activo y pasivo de una entidad civil o comercial o en un fondo de comercio, el impuesto se liquidará de conformidad con las normas establecidas en el artículo anterior. *(Modificado por el Art. 6 de la Ley 7512/2008).*

### **Disolución y liquidación de Sociedades**

**Art. 256.-** En las disoluciones y liquidaciones de sociedades se aplicarán los impuestos pertinentes de acuerdo con la naturaleza de los bienes a distribuirse, observándose las siguientes reglas:

- 1º) Si la parte que se adjudica al socio o socios consiste en un bien inmueble, deberá pagarse el impuesto a la transmisión de dominio a título oneroso, el cual se liquidará sobre la base imponible del Impuesto Inmobiliario del mismo o sobre el monto de la adjudicación si fuera mayor al de aquél;
- 2º) Si la parte que se adjudica al socio o socios consiste en dinero, títulos de renta u otros valores, muebles o fondos de comercio, deberá pagarse el impuesto correspondiente, que se liquidará sobre el monto de la adjudicación;
- 3º) Si la adjudicación consistiera en semovientes, el impuesto a aplicarse será el que corresponda a la transferencia de semovientes;
- 4º) En las disoluciones parciales de sociedad, cuando se retira un socio quedando a cargo del activo y pasivo más de uno, deberá pagarse el impuesto sólo por la parte que retire el socio saliente;
- 5º) Si la disolución de la sociedad es total, por estar formada de dos socios y uno retira su parte, haciéndose cargo el otro socio del activo y pasivo social, deberá pagarse el impuesto sobre el monto de la totalidad de los bienes.

Los impuestos a que se refiere el presente artículo deberán pagarse siempre que medie adjudicación de dinero o bienes de otra naturaleza a los socios, aún cuando la sociedad hubiere experimentado pérdida en su capital.

De conformidad con las normas establecidas en el presente artículo, la liquidación de los impuestos en los casos de disoluciones de sociedades, deberá practicarse con sujeción al monto efectivo de los bienes que se adjudiquen a los socios, salvo lo establecido para los bienes inmuebles.

### **Transformación de una sociedad en otra**

**Art. 257.-** Cuando una sociedad fuera transformada en otra de tipo jurídico distinto y la transformación no hubiere sido prevista en el contrato o estatuto originarios de la sociedad primitiva o, habiéndolo sido, se prorrogará su duración, o se constituyeran los socios, se pagará el impuesto que corresponda a la nueva sociedad. En los demás casos la transformación no estará sujeta a impuesto. *(Modificado por el Art. 7 de la Ley 7512/2008).*



### **Sociedad fuera de jurisdicción**

**Art. 258.-** *(Derogado por el Art. 5 de la Ley 7436/2007).*

### **Disolución y Liquidación de la sociedad conyugal**

**Art. 259.-** En la disolución y liquidación de la sociedad conyugal, el valor de los bienes adjudicados a los cónyuges, se determinará conforme a las normas de valuación que rigieron en el Impuesto a la Transmisión Gratuita de Bienes, antes de su derogación por la Ley N° 5.040. *(Sustituido por el Art. 18 de la Ley 5245/1978).*

### **Enajenaciones de Establecimientos Comerciales**

**Art. 260.-** En las enajenaciones de establecimientos comerciales o industriales, la base imponible estará dada por el precio convenido o el valor total que resulte del último balance si fuera éste mayor que aquél.

Si en la enajenación se incluyen bienes inmuebles se aplicará en cuanto a los mismos lo dispuesto para la transmisión de inmuebles a título oneroso.

### **Entidades Financieras**

**Art. 261.-** *(Derogado por el Art. 1 de la Ley 6728/1994).*

### **Contratos Préstamos garantizados con hipoteca**

**Art. 262.-** En los contratos de préstamos comerciales o civiles garantidos con hipoteca, construida sobre inmuebles situados dentro y fuera de la jurisdicción provincial, sin afectarse a cada uno de ellos con una cantidad líquida, el impuesto se aplicará sobre la base imponible tomada para el Impuesto Inmobiliario del o de los inmuebles situados en la Provincia. En ningún caso el impuesto podrá liquidarse sobre una suma mayor a la del préstamo.

**Art. 263.-** *(Derogado por el Art. 24 de la Ley 5896/1981).*

### **Capítulo Quinto**

#### **Actuaciones Administrativas**

#### **Reposición De Las Actuaciones Administrativas**

*(Título derogado por art. 13 de la Ley N° 8496/2025)*

**Art. 264.-** *(Derogado por art. 13 de la Ley N° 8496/2025)*

### **Capítulo Sexto**

#### **Actuaciones Judiciales**



**Art. 265.-** *(Derogado por el Art.19 de la Ley 5245/1978).*

**Art. 266.-** *(Derogado por el Art. 20 de la Ley 5245/1978).*

**Art. 267.-** *(Derogado por el Art. 21 de la Ley 5245/1978).*

### **Capítulo Séptimo**

#### **Disposiciones Comunes a las Actuaciones Administrativas y Judiciales Inutilización del Sellado por Funcionarios Intervinientes**

*(Título derogado por el art. 13 de la Ley N° 8496/2025)*

**Art. 268.-** *(Derogado por art. 13 de la Ley N° 8496/2025)*

#### **Sellado de actuación**

**Art. 269.-** *(Derogado por art. 13 de la Ley N° 8496/2025)*

#### **Actuación de oficio**

**Art. 270.-** *(Derogado por art. 13 de la Ley N° 8496/2025)*

#### **Elevación de Actuaciones previa reposición de sellado**

**Art. 271.-** *(Derogado por art. 13 de la Ley N° 8496/2025)*

### **Capítulo Octavo**

#### **Registro De Contrato Público**

#### **Escribanos Públicos – Obligaciones a su cargo - Nota Marginal**

**Art. 272.-** Los escribanos públicos deberán exigir la reposición previa o garantizarla para el primer día hábil siguiente, de los instrumentos privados que se encontraren en infracción a las disposiciones de este Código o leyes fiscales especiales cuando le fueren presentadas para su agregación o transcripción en el Registro a su cargo, por cualquier razón o título, bajo apercibimiento de ser considerados como responsables solidarios del impuesto y de incurrir en las infracciones previstas en el Libro Primero de este Código. En estos casos deberá mencionarse en la escritura respectiva o mediante nota marginal, la fecha de otorgamiento y habilitación de los instrumentos correspondientes, las cantidades, numeraciones y años de los valores en que hayan sido extendidos o con los cuales hayan sido habilitados.

### **Capítulo Noveno**

#### **De La Base Imponible**

#### **Foja de Papel Sellado - Máximo de su extensión**





**Art. 273.-** La foja de papel contendrá como máximo veinticinco (25) líneas de quince (15) centímetros de dimensión en cada plana. Podrán extenderse en su formato habitual sin aumento de impuesto los instrumentos, contratos o documentos que expresamente determine la reglamentación.

**Art. 274.-** En el cómputo del monto imponible se considerarán siempre como enteras las facciones de un peso.

### Capítulo Décimo De Las Exenciones

**Art. 275.-** Estarán exentos del impuesto establecido en este Título:

- 1º) El Estado nacional, Estados provinciales, municipalidades y sus dependencias, centralizadas o descentralizadas, excepto cuando realicen bienes o presten servicios a título oneroso a terceros, incluidos servicios públicos, actuando como entidades de derecho privado. *(Inciso modificado por el Art. 1 de la Ley 5523/1980).*
- 2º) *(Inciso derogado por el Art. 2 de la Ley 5523/1980).*
- 3º) Las asociaciones de asistencia social, culturales y deportivas con personería jurídica, salvo en lo referente al sellado de actuación judicial;
- 4º) Las mutuales y cooperativas reconocidas como tales por la autoridad competente, excepto cuando realicen operaciones financieras con sus socios o terceros, se encuentren o no comprendidas en la Ley N° 21.526 y/o las que la modifiquen o reemplacen en el futuro, como también aquéllas que realicen operaciones de seguros *(Inciso modificado por el Art. 1 de la Ley 5523/1980);*
- 5º) Las corporaciones religiosas debidamente inscriptas en el Registro Nacional de Cultos;
- 6º) La Iglesia Católica, Apostólica y Romana o de las corporaciones religiosas que se encuentran dentro de la misma, siempre que cumplan con sus fines específicos;
- 7º) Las entidades con personería gremial, cualquiera sea su grado, regidas por la Ley de Asociaciones Profesionales.

**Art. 276.-** En los casos que se expresan a continuación quedarán exentos del Impuesto de Sellos los siguientes actos, contratos y operaciones:

- 1º) Las fianzas y demás instrumentos que los empleados y funcionarios públicos, personal contratado por el Estado provincial y municipalidades y reparticiones autárquicas, otorguen por razón de sus cargos;
- 2º) Las garantías que se otorguen para garantizar el pago de tributos;
- 3º) Las pólizas de reaseguros referentes a pólizas que hayan pagado impuesto;
- 4º) Las simples constancias de remisión o entrega de mercaderías o nota de pedido de las mismas aún cuando contengan los precios unitarios y hayan sido firmados por el receptor de los productos, las notas de crédito y de débito y las boletas que expidan los comerciantes como consecuencia de ventas de contado. *(Inciso sustituido por el Art. 26*



*de la Ley 5245/1978);*

5º) Las divisiones de condominio, reglamentos de copropiedad y afectaciones al Régimen de

Prehorizontalidad (*Inciso incorporado por el Art. 49 de la Ley 6611/1990*);

6º) Las divisiones y subdivisiones de hipotecas, sustitución del inmueble hipotecado, refuerzo de garantías hipotecarias y las modificaciones en las formas de pago de capital o capital y/o intereses, siempre que no se modifique el plazo establecido originariamente para la extinción total del mutuo, aun cuando se varíen los plazos parciales convenidos;

7º) Las operaciones entre bancos, siempre que no devenguen interés y sean realizados dentro de la jurisdicción provincial;

8º) Los depósitos y extracciones de Caja de Ahorro, depósitos a plazo fijo, los certificados emitidos de conformidad a la Ley Nacional 20.663 y los intereses por depósitos en cuentas corrientes bancarias. (*Inciso sustituido por el Art. 1 de la Ley 6015/1982*);

9º) Los contratos de ahorro y préstamo hechos por asociados de entidades cooperativas o mutualistas;

10) Los que instrumentan la adquisición del dominio y la constitución de gravámenes bajo el régimen de préstamos otorgados por instituciones oficiales, nacionales, provinciales o municipales, hasta un máximo de ciento veinte (120) metros cuadrados de superficie cubierta y en la proporción de dichos préstamos (*Sustituido por el Art. 1 de la Ley 6789/1995*);

11) Los endosos que se efectúen en documentos comerciales y en certificados de depósito de mercadería;

12) Las solicitudes de crédito;

*13) (Derogado por el Art. 1º de la Ley 7159/2001).*

14) Las facturas con el conforme del deudor en los casos en que para su cobro también se hayan suscripto pagarés o letras de cambio y así se dejare constancia en la factura, y aquellas cuyo importe total no excedan la suma de cincuenta mil pesos (\$ 50.000,-). Este importe se actualizará trimestralmente, a cuyo efecto la Dirección dará a conocer oportunamente el monto que corresponda. La actualización operará a partir del último trimestre del año 1978, inclusive, y se calculará en base a la variación que experimente el índice de precios mayoristas no agropecuario suministrado por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos, relacionando el correspondiente al penúltimo mes anterior a la iniciación del trimestre que se actualiza, con respecto al del mes de mayo de 1978 (*Inciso agregado por el Art. 1 de la Ley 5339/1978*);

15) Los instrumentos, actos y operaciones de cualquier naturaleza que impliquen aumento de capital social (*Inciso sustituido por el Art. 1 de la Ley 7512/2008*); (*Inciso no vigente desde 06/08/2013, por Art. 9º de ley 7512/2008*)

*16) (Inciso derogado por el Art. 1 de la Ley 7159/2001);*

17) Los giros y transferencias bancarias cualquiera sea su tipo, los cheques de plaza a plaza



y todos los demás instrumentos que impliquen transferencias de fondos (***Inciso agregado por el Art. 3 de la Ley 6736/1994***);

18) Los actos, contratos y operaciones que instrumentan las garantías y contragarantías que se otorguen en las formas y condiciones previstas en la Ley N° 24.467, Título II de las Sociedades de Garantías Recíprocas (***Inciso agregado por el Art. 1 de la Ley 7081/2000***);

19) Los contratos que instrumenten operaciones de exportaciones. La exención comprenderá también, las cesiones de derechos nacidos de estos contratos (***Inciso incorporado por el Art. 1 de la Ley 7085/2000***);

20) Los actos o contratos que instrumenten o formalicen la reorganización de sociedades o fondos de comercio, siempre que no se prorrogue el plazo de duración de la sociedad subsistente o de la nueva sociedad, según corresponda, respecto a la de mayor plazo de las que se reorganicen.

La presente exención solo tendrá vigencia siempre que se haya pagado el impuesto de sellos con anterioridad y en relación con las sociedades o fondos de comercio reorganizados.

Se entiende por reorganización de sociedades o fondos de comercio, las operaciones definidas como tales en la Ley N° 20.628, Ley de Impuesto a las Ganancias, modificatorias, decreto reglamentario y en las normas complementarias dictadas por la Administración Federal de Ingresos Públicos (A. F. I. P.) (***Inciso modificado por el Art. 2 de la Ley 7512/2008***);

21) Los contratos constitutivos de sociedades, celebrados e inscriptos fuera de la jurisdicción de la provincia de Salta, cuando dichas sociedades decidan radicarse en esta jurisdicción.

El beneficio alcanza los supuestos de radicación de la sociedad en nuestra jurisdicción y el caso de establecimiento y/o habilitación de sucursales o agencias. La exención alcanza también a las tasas retributivas de servicios referente a la inscripción en el Registro Público de Comercio u oficina que corresponda (***Inciso incorporado por el Art. 2 de la Ley 7436/2007***);

22) (***Inciso derogado por art. 9 de la Ley N°8064/2017***)

24) Toda operación de crédito que responda a las características de "crédito de fomento" otorgado por el Estado provincial o el Consejo Federal de Inversiones (***Inciso incorporado por el art. 4° de la Ley N° 7436/2007***).- Los actos, contratos y operaciones que instrumenten la operatoria financiera institucionalizada a través de las entidades regidas por la Ley 21.526 y sus modificatorias cuyos montos no excedan la suma de pesos cien mil (\$ 100.000) y que fueren contraídos por sociedades, empresas o explotaciones unipersonales y por mutuales y cooperativas a las que se refiere el inciso 4) del artículo 275 del presente Código. La exención que se dispone será extensible a las garantías, fianzas y demás instrumentos que se suscriban para garantizar los actos, contratos y operaciones anteriormente mencionados. En ambos casos, la base imponible gravada estará constituida por el monto que exceda al límite previsto en el párrafo anterior (***Inciso incorporado por el Art. 1 de la Ley 7468/2007***);

25) Los contratos de locación, que tengan como finalidad arrendar un bien inmueble destinado a uso comercial y/o industrial y/o servicios exclusivamente, cuando el locatario y el



locador – en caso de corresponder – se encuentren inscriptos en el Impuesto a las Actividades Económicas, ya sea local o del Régimen del Convenio Multilateral, en la provincia de Salta, y cuyo valor locativo mensual por todo concepto, no supere los Pesos Cinco Mil (\$ 5.000). En los casos en que el monto mensual fuere mayor, se deberá abonar el impuesto sobre la diferencia.

El locatario y el locador – en caso de corresponder – que no registren inscripción en el Impuesto a las Actividades Económicas, a efectos de gozar del beneficio, deberán inscribirse en el término de diez (10) días hábiles, contados a partir de la fecha de suscripción del contrato.

La exención prevista en el presente inciso comprenderá también aquellos actos que garanticen el cumplimiento de la obligación principal en los contratos de locación. ***(Inciso incorporado por el Art. 1 de la Ley 7513/2008);***

- 26) Los contratos de locación, que tengan como finalidad arrendar un bien inmueble destinado a uso familiar exclusivamente, cuyo valor locativo mensual por todo concepto no supere el monto del Salario Mínimo Vital y Móvil. La exención prevista en el presente inciso comprenderá también aquellos contratos y actos accesorios que garanticen el cumplimiento de la obligación principal en los contratos de locación. ***(Inciso incorporado por el Art. 1 de la Ley 7638/2010);***
- 27) La adquisición de inmueble para vivienda única destinada a uso familiar exclusivamente, cuyo valor venal no supere el monto equivalente a 100 (cien) Salarios mínimos Vital y Móvil. ***(Inciso incorporado por el Art. 1 de la Ley 7667/2011);***
- 28) Los actos, que como consecuencia de su obtención, suscriban los beneficiarios de los créditos otorgados en el marco del Decreto N° 902/12 del Poder Ejecutivo Nacional. ***(Inciso incorporado por el Art. 2 de la Ley 7734/2012);***
- 29) Las actas, actos, instrumentos o acuerdos que se suscriban como consecuencia de la utilización del sistema de mediación previstos por la Ley 7324. ***(Inciso incorporado por el Art. 1 de la Ley 7736/2012).-***

### **Escribano General de Gobierno**

**Art. 277.-** El Escribano General de Gobierno podrá actuar en papel simple cuando el impuesto correspondiente a esas fojas esté a cargo del Gobierno de la Provincia, sus reparticiones o municipalidades.

### **Exenciones. Actuaciones administrativas. Su enumeración**

**Art. 278.-** Quedan exentos del pago del sellado las siguientes actuaciones

administrativas: 1º) Presentaciones de interés general que se realicen a las oficinas públicas;

2º) Expedientes de jubilaciones, pensiones y devoluciones de descuentos y los documentos que deban agregarse a los mismos como consecuencia de su tramitación;



- 3º) Expedientes que tengan por objeto el reconocimiento de servicios prestados a la Administración Pública;
- 4º) Pedidos de licencias y justificación de las inasistencias de los empleados públicos y certificados médicos que se adjunten, como asimismo las legalizaciones y trámites pertinentes;
- 5º) Actuaciones por pago de haberes a los empleados públicos;
- 6º) Expedientes iniciados por los deudos de empleados públicos fallecidos por cobro de subsidios y las actuaciones correspondientes;
- 7º) Expedientes sobre pago de subvenciones;
- 8º) Las referentes a gestiones de los empleados públicos y jubilados ante la caja respectiva para la obtención de anticipos de sueldos o préstamos hipotecarios y las autorizaciones que se confieran;
- 9º) Las actuaciones originadas por las fianzas de los empleados y escribanos públicos en razón de sus funciones;
- 10) Las declaraciones juradas exigidas por las leyes impositivas y los reclamos correspondientes siempre que se haga lugar a los mismos;
- 11) Solicitudes por devolución de impuestos y sus actuaciones siempre que se haga lugar a las mismas;
- 12) Las gestiones que soliciten rectificaciones tendientes a corregir errores imputables a la Administración Pública, siempre que se haga lugar a las mismas;
- 13) Cotizaciones de precios a pedido de reparticiones públicas en los casos de compras directas dentro de las prescripciones de la Ley de Contabilidad;
- 14) Actuaciones en que se solicite expedición o reclamación de certificados escolares;
- 15) Los testimonios o partidas de estado civil que se soliciten y expidan con el siguiente destino:
  - a) Para enrolamiento y demás actos relacionados con el servicio militar;
  - b) Para promover demandas por accidentes de trabajo;
  - c) Para obtener pensiones;
  - d) Para rectificación de nombre y apellido;
  - e) Para fines de inscripción escolar;
  - f) Para adopciones y tenencias de hijos;
  - g) Para promover acciones judiciales de alimentos y litis expensas;
  - h) Para el cobro de seguros de vida;
  - i) Para personas que actúen con carta de pobreza concedida por autoridad competente.
- 16) Las consultas relativas a casos concretos, dirigidas a las reparticiones públicas;
- 17) Los escritos presentados por los contribuyentes acompañando letras, giros, cheques y otros documentos de libranza para pago de impuestos;
- 18) Actuaciones sobre devolución de depósito de garantía;
- 19) Certificados de domicilio, de buena conducta y de salud;
- 20) Cédula de identidad para escolares.



## **Capítulo Décimo Primero Del Pago Plazo Y Forma De Pago**

**Art. 279.-** El impuesto establecido en este Título será satisfecho dentro de los plazos y en la forma que para cada caso establezca este Código o la Dirección.

Cuando el pago se realice en papel sellado o estampillas fiscales, el ingreso del tributo se efectuará en la siguiente forma:

- 1º) Extendiendo los instrumentos en papel sellado por el valor respectivo.
- 2º) Habilitando con sellos y/o estampillas fiscales los instrumentos extendidos en papel simple o completando el tributo con éstas cuando el papel sellado sea de inferior valor.

En ambos casos para la validez de la reposición efectuada, los valores fiscales agregados deberán ser inutilizados con el sello fechador de la Dirección o agentes expendedores, salvo el caso de recibos y escritos presentados ante las autoridades públicas, en los cuales podrán inutilizarse las estampillas con el sello fechador de la repartición a la que pertenece.

Para la determinación del impuesto establecido por el presente Título no se requerirá declaración jurada, salvo disposición expresa al respecto de este Código o de la Dirección General.

**Art. 279 bis.-** El pago del Impuesto de Sellos deberá hacerse efectivo dentro de los siguientes términos:

- 1) Los documentos extendidos fuera de la jurisdicción de la Provincia, para ser negociados, ejecutados o cumplidos en su Jurisdicción, dentro de los quince (15) días hábiles de su otorgamiento; salvo en el caso de escrituras públicas que podrán habilitarse dentro de los cuarenta y cinco (45) días hábiles de su otorgamiento;
- 2) Los documentos extendidos en la Ciudad de Salta, dentro de los diez (10) días hábiles y los otorgados en el interior de la Provincia dentro de los quince (15) días hábiles de su otorgamiento;
- 3) Los contratos celebrados por correspondencia deberán sellarse dentro de los términos establecidos precedentemente, según el lugar de su aceptación;
- 4) En el caso de operaciones en las que el gravamen se abone mediante Declaración Jurada, el tributo total correspondiente a las realizadas durante cada mes se ingresará del uno al quince del mes inmediato siguiente.
- 5) Los escribanos presentarán a la Dirección la Declaración Jurada, de conformidad al artículo 285 del Código Fiscal, dentro de los quince (15) días de la fecha del otorgamiento de la escritura, conjuntamente con la boleta de depósito del pago, a los efectos de su verificación y determinación del impuesto que corresponda. El Escribano General de Gobierno cumplirá dichos requisitos dentro de los (30) treinta días de la fecha de otorgamiento de la escritura.

### **Pago de Impuestos bajo responsabilidad del contribuyente**

**Art. 280.-** Salvo los casos en que medie resolución expresa de la Dirección sobre el impuesto aplicable, el pago del sellado se hará bajo la exclusiva responsabilidad del contribuyente,





limitándose las oficinas expendedoras o habilitadoras de sellados a agregar y/o inutilizar el valor fiscal que se le solicite.

### **Pago del Sellado en primer foja en documento privado**

**Art. 281.-** En los actos, contratos y obligaciones instrumentadas privadamente y que tengan más de una hoja, el pago del impuesto correspondiente a su valor económico deberá constar en la primera, debiendo ser habilitadas las restantes con el gravamen que establezca la Ley Impositiva.

### **Contratos en varios ejemplares**

**Art. 282.-** Si la instrumentación se realizara en varias ejemplares o copias, se observará con respecto al original o a uno de esos ejemplares, el mismo procedimiento del artículo anterior y, en los demás deberá reponerse cada foja con el impuesto que establezca la Ley Impositiva. En ambos casos, a pedido del interesado, las oficinas recaudadoras dejarán constancia en cada copia, en la forma que determina la Dirección, del impuesto satisfecho en el original o en uno de los ejemplares.

### **Estampillas encimadas. Prohibición**

**Art. 283.-** Las estampillas no podrán colocarse una sobre otra; las que aparezcan ocultas parcial o totalmente a causa de la superposición se reputarán no repuestas en el documento.

### **Actos extendidos fuera de jurisdicción. Efectos en la provincia**

**Art. 284.-** Los actos, contratos o documentos extendidos en forma privada o por escritura pública fuera de la jurisdicción de esta Provincia para tener efectos en ella, pagarán el impuesto dentro de los plazos que fije la reglamentación, y los demás, en el momento de ser negociados, ejecutados o cumplidos en jurisdicción de esta Provincia.

### **Responsabilidad del Escribano**

**Art. 285.-** El impuesto correspondiente a los actos y contratos pasados por escritura pública se pagará bajo la responsabilidad del escribano titular del registro sin perjuicio de las que además correspondan al adscripto por las escrituras que él autorice, mediante liquidación practicada por declaración jurada en la forma y plazo que establezca la Dirección.

### **Impugnación de Liquidaciones - Recursos - Cesación de Responsabilidad de**



## **Escribano**

**Art. 286.-** La Dirección podrá impugnar las liquidaciones practicadas por los escribanos dentro de los noventa (90) días de presentadas mediante resolución expresa, intimándoles el pago de las diferencias que pudieran resultar dentro de los quince (15) días de notificado el respectivo pronunciamiento, bajo apercibimiento de considerarlos solidariamente responsables por la deuda fiscal, y aplicárseles las sanciones previstas en el Título Octavo del Libro Primero.

Cuando se trate de actos comprendidos en el artículo 252 de este Código, la impugnación deberá formularse en el plazo fijado en el mismo.

Contra las resoluciones de impugnación como así también contra las que impongan sanciones por falta de ingreso del tributo en el plazo señalado precedentemente, los interesados podrán entablar los recursos que prevé el Título Noveno del Libro Primero de este Código.

Transcurridos los términos establecidos para las impugnaciones y salvo el caso de manifestación falsa u ocultamiento de los elementos de juicio necesarios para la determinación del impuesto, cesa toda responsabilidad del escribano por el importe del sellado omitido el que será exigible solidaria o independientemente a las partes que debieron satisfacer el impuesto.

## **Responsabilidad**

**Art. 287.-** No se receptorán escritos ni documentos sin la reposición del correspondiente sellado, en ninguna oficina del Estado provincial y sus entidades autárquicas ni en el Poder Judicial. El no cumplimiento de esta norma hará pasibles a los funcionarios y/o empleados actuantes y/o a los Actuarios en su caso, de la responsabilidad solidaria establecida en el artículo 18 de este Código, sin desmedro de las sanciones correspondientes por incumplimiento de los deberes del funcionario público.

**Art. 288.-** Para el supuesto del tercer párrafo del artículo 27 del Código Fiscal, las oficinas y reparticiones de la Administración Pública gestionarán la reposición de los sellos en todos los asuntos que tramiten ante ellas, para lo cual deberán intimar a los responsables con indicación de la cantidad adeudada, la reposición dentro de los quince (15) días, bajo apercibimiento de aplicación de las sanciones correspondientes. Vencido el término indicado sin haberse repuesto el sellado se dará intervención a la Dirección a los efectos de su cobro y de la aplicación de las penas si correspondieren en orden a lo previsto por el Título Octavo del Libro Primero de este Código.

## **Capítulo Décimo Segundo**

### **Disposiciones Varias**

**Art. 289.-** Las penas pecuniarias que impongan las autoridades administrativas y judiciales y que no estén previstas en este Código, como asimismo todo ingreso de dinero al Fisco que no tenga otra forma de recaudación establecida se harán efectivas en papel sellado.

**Art. 290.-** Para el pago del Impuesto de Sellos, toda fracción de un mil pesos



(\$1.000,00) se completará hasta ese importe. *(Sustituido por art. 2 Ley 6072/83).*

**TÍTULO SEXTO**  
**IMPUESTO A LOS AUTOMOTORES**  
**Capítulo Primero**  
**Hecho Imponible**

**Art. 291.-** Por los vehículos automotores en general, acoplados, remolques, casas rodantes, motocicletas, motonetas, micro cupés y afines, radicados en la provincia de Salta, se pagará anualmente un impuesto de acuerdo con las clasificaciones y alícuotas que fije la Ley Impositiva. Salvo prueba en contrario, se considerará radicado en la Provincia todo vehículo automotor o acoplado que sea de propiedad o tenencia de personas domiciliadas dentro de su territorio.

El impuesto será proporcional al tiempo de radicación del vehículo.

*(Sustituido por el Art. 47 de la Ley 6611/1990). (Primer párrafo modificado por art 6° de la Ley N° 8228/2021).-*

**Prohibición**

**Art. 292.-** Las municipalidades de la Provincia no podrán establecer otro tributo, cualquiera fuere su denominación que afecte a los vehículos citados en el artículo 291, sometidos a este impuesto, salvo el valor de las chapas en el caso de las motocicletas, motonetas y afines, y los gastos de administración que demanden la inscripción de los vehículos por primera vez, ya sea por registro original o cambio de radicación. *(Sustituido por el Art. 1 de la Ley 6123/1983).*

**Capítulo Segundo**  
**Contribuyentes Y Responsables**

**Art. 293.-** Son contribuyentes del Impuesto los propietarios de vehículos automotores en general, acoplados, casas rodantes, motocicletas, motonetas, micro-coupé y afines. Son responsables solidarios del pago del impuesto:

1º) Los poseedores o tenedores de los vehículos sujetos a impuestos;

2º) Los vendedores o consignatarios de vehículos automotores en general, acoplados, casas rodantes, motocicletas, motonetas, micro-coupé y afines, nuevos o usados.

Antes de la entrega de las unidades referidas, los vendedores o consignatarios exigirán a los compradores el comprobante de pago del impuesto establecido en este Título.

**Capítulo Tercero**  
**Base Imponible**



**Art. 294.-** La base imponible del Impuesto se determinará en función de las valuaciones de los vehículos automotores conforme a los últimos avalúos publicados por Dirección Nacional de los Registros Nacionales de la Propiedad del Automotor y de Créditos Prendarios (DNRPAyCP) al momento de ordenarse la emisión de la primera cuota del año del impuesto, sobre la cual se aplicarán las alícuotas que fije la Ley Impositiva.

Para el caso de los vehículos 0 (cero) kilómetro, la Autoridad de Aplicación deberá tomar el valor de la última tabla vigente remitida por la Dirección Nacional de los Registros Nacionales de la Propiedad del Automotor y de Créditos Prendarios o del Organismo que en el futuro la reemplace, al momento de la inscripción del vehículo.

En caso de no estar disponible tales valuaciones o si el vehículo respectivo no estuviere incluido en las mismas, se aplicarán los valores que se indican a continuación, en el siguiente orden:

1. los precios de venta al público publicados por la Asociación de Concesionarios de Automotores de la República Argentina (ACARA), las Compañías de Seguros o las Revistas especializadas en el rubro, que a criterio del organismo recaudador representen el valor de los rodados de que se trate;
2. los últimos avalúos publicados por la Administración Federal de Ingresos Públicos para el Impuesto sobre los Bienes Personales; 3. en defecto de lo prescripto precedentemente, el organismo recaudador fijará el valor conforme criterios objetivos y razonables.

Facúltase a cada Municipio y/o al organismo que éste designe a resolver con la debida fundamentación aquellos casos de determinación de valuación de los vehículos que no estuvieran incluidos en la tabla mencionada, ni en la situación contemplada en el párrafo anterior.

A los fines de la liquidación del tributo, los titulares del Registro Nacional de la Propiedad Automotor deberán suministrar a los Municipios, en la forma y plazo que los mismos establezcan, la información referida a altas, bajas y/o transferencias de vehículos cuyos titulares se encuentren inscriptos en su jurisdicción.

El impuesto a liquidar en el período fiscal 2021 para los vehículos registrados con anterioridad a ese año, por aplicación de las valuaciones a que se refiere el primer párrafo y las alícuotas correspondientes, no podrá ser inferior al impuesto liquidado para el período fiscal 2020 ni superior a dos (2) veces dicho impuesto. Para los períodos fiscales siguientes, el impuesto liquidado no podrá ser superior a dos (2) veces el impuesto liquidado en el período fiscal inmediato anterior. (*Artículo sustituido por el Art. 7º de la Ley 8228/2021*).

## **Capítulo Cuarto**

### **Exenciones**

**Art. 295.-** Están exentos del pago del impuesto:

- 1º) El Estado Nacional, Estados provinciales, municipalidades y sus dependencias, centralizadas o descentralizadas, excepto cuando realicen bienes o presten servicios a título oneroso a terceros incluidos servicios públicos, actuando como entidades de derecho privado;



- 2º) Los vehículos especificados patentados fuera de la Provincia o en el extranjero, cuyo tiempo de radicación no exceda de tres (3) meses;
- 3º) Las máquinas agrícolas, viales, grúas y en general, los vehículos cuyo uso específico no sea el transporte de personas o cosas, aunque accidentalmente deban circular por la vía pública;
- 4º) Los vehículos de propiedad de personas lisiadas adaptados a su manejo, siempre que la disminución física se acredite con certificado expedido por autoridad competente y que dicha adaptación sea probada a satisfacción de la Dirección;
- 5º) Los vehículos automotores y acoplados de propiedad del cuerpo de bomberos voluntarios o instituciones de beneficencia pública, siempre que tengan personería jurídica otorgada por el Estado;
- 6º) Los vehículos automotores de propiedad de los Estados extranjeros acreditados ante el Gobierno de la Nación, así como los de propiedad de los señores miembros del Cuerpo Diplomático o Consular del Estado que representen, siempre que estén afectados a sus funciones específicas;
- 7º) Por el año de radicación, los vehículos provenientes de otra jurisdicción, siempre que el impuesto hubiera sido abonado en su totalidad por dicho año.
- 8º) Los vehículos automotores y acoplados con más de veinte (20) años de antigüedad al 31 de diciembre del año anterior al ejercicio fiscal de que se trate y contados desde el año de fabricación inclusive. El presente tendrá vigencia a partir del 1 de enero de 1989. *(Inciso incorporado por el Art. 2 de la Ley 6548/1989) (Sustituido por el Art. 1 de la Ley 6123/1983).*

### **Forma y Plazos de Pago**

**Art. 296.-** El pago del Impuesto a los Automotores se efectuará en los plazos y condiciones que determine la Ley Impositiva, conforme a los siguientes criterios:

- 1) El lugar de pago será el de radicación del vehículo;
- 2) El gravamen será percibido por cada Municipio.

*(Sustituido por el Art. 47 de la Ley 6611/1990).*

**Arts. 297º al 325º.-** *(Derogados por el Art. 1 inc. I) de la Ley 5040/1976).*

## **TÍTULO OCTAVO**

### **IMPUESTO A LOS PRODUCTOS FORESTALES**

*(Título derogado por art. 14 de la Ley N° 8496/2025)*

#### **Capítulo Primero**

#### **Del Hecho Imponible**

*(Derogado por art. 14 de la Ley N° 8496/2025).-*

**Art. 326.-** *(Derogado por art. 14 de la Ley N° 8496/2025).-*



**Capítulo Segundo  
Del Contribuyente Y Demás Responsables  
(Derogado por art. 14 de la Ley N° 8496/2025).-**

**Art. 327.-** *(Derogado por art. 14 de la Ley N° 8496/2025).-*

**Capítulo Tercero  
Del Pago  
(Derogado por art. 14 de la Ley N° 8496/2025).-**

**Art. 328.-** *(Derogado por art. 14 de la Ley N° 8496/2025).-*

**Capítulo Cuarto  
De La Fiscalización  
(Derogado por art. 14 de la Ley N° 8496/2025).-**

**Art. 329.-** *(Derogado por art. 14 de la Ley N° 8496/2025).-*

**Procedimiento en caso de transporte de mercaderías en infracción  
(Derogado por art. 14 de la Ley N° 8496/2025).-**

**Art. 330.-** *(Derogado por art. 14 de la Ley N° 8496/2025).-*

**Art. 331.-** *(Derogado por art. 14 de la Ley N° 8496/2025).-*

**Capítulo Quinto  
De Las Exenciones  
(Derogado por art. 14 de la Ley N° 8496/2025).-**

**Art. 332.-** *(Derogado por art. 14 de la Ley N° 8496/2025).-*

**Capítulo Sexto  
De Las Infracciones  
(Derogado por art. 14 de la Ley N° 8496/2025).-**

**Art. 333.-** *(Derogado por art. 14 de la Ley N° 8496/2025).-*

**Art. 334.-** *(Derogado por art. 14 de la Ley N° 8496/2025).-*

**TÍTULO NOVENO  
IMPUESTO A LA LOTERÍA  
(Derogado por art. 15 de la Ley N° 8496/2025).-**

**Capítulo Primero  
Del Hecho Imponible**





*(Derogado por art. 15 de la Ley N° 8496/2025).-*

**Art. 335.-** *(Derogado por art. 15 de la Ley N° 8496/2025).-*

**Capítulo Segundo  
Los Responsables**

**Art. 336.-** *(Derogado por art. 15 de la Ley N° 8496/2025).-*

**Capítulo Tercero  
Del Pago  
(Derogado por art. 15 de la Ley N° 8496/2025).-**

**Art. 337.-** *(Derogado por art. 15 de la Ley N° 8496/2025).-*

**Capítulo Cuarto  
De La Devolución  
(Derogado por art. 15 de la Ley N° 8496/2025).-**

**Art. 338.-** *(Derogado por art. 15 de la Ley N° 8496/2025).-*

**Capítulo Quinto  
De Las Infracciones  
(Derogado por art. 15 de la Ley N° 8496/2025).-**

**Art. 339.-** *(Derogado por art. 15 de la Ley N° 8496/2025).-*

**Art. 340.-** *(Derogado por art. 15 de la Ley N° 8496/2025).-*

**TÍTULO DÉCIMO  
IMPUESTO A LOS COMBUSTIBLES DERIVADOS DEL PETRÓLEO**

*(Derogado por art. 16 de la Ley N° 8496/2025).-*

**Capítulo Primero  
Del Hecho Imponible  
(Derogado por art. 16 de la Ley N° 8496/2025).-**

**Art. 341.-** *(Derogado por art. 16 de la Ley N° 8496/2025).-*

**Capítulo Segundo  
De Los Contribuyentes y Demás Responsables  
(Derogado por art. 16 de la Ley N° 8496/2025).-**

**Art. 342.-** *(Derogado por art. 16 de la Ley N° 8496/2025).-*



**Capítulo Tercero**

**Del Pago**

*(Derogado por art. 16 de la Ley N° 8496/2025).-*

**Art. 343.-** *(Derogado por art. 16 de la Ley N° 8496/2025).-*

**TÍTULO DÉCIMO PRIMERO**

**IMPUESTO AL CONSUMO DE ENERGÍA ELÉCTRICA**

**Capítulo Primero**

**Hecho Imponible**

**Arts. 344° al 348°.-** *(Derogados por el Art. 4 de la Ley 5917/82).*

**TÍTULO DÉCIMO SEGUNDO**

**IMPUESTO AL CEMENTO PORTLAND**

*(Derogado por art. 17 de la Ley N° 8496/2025).-*

**Capítulo Primero**

**Del Hecho Imponible**

**Art. 349.-** *(Derogado por art. 17 de la Ley N° 8496/2025).-*

**Capítulo Segundo**

**De Los Contribuyentes Y Demás Responsables**

*(Derogado por art. 17 de la Ley N° 8496/2025).-*

**Art. 350.-** *(Derogado por art. 17 de la Ley N° 8496/2025).-*

**Capítulo Tercero**

**Del Pago**

*(Derogado por art. 17 de la Ley N° 8496/2025).-*

**Art. 351.-** *(Derogado por art. 17 de la Ley N° 8496/2025).-*

**TÍTULO DÉCIMO TERCERO**

**IMPUESTO POR LA VENTA DE BOLETOS DE CARRERAS DE  
CABALLOS\***

*(Derogado por art. 18 de la Ley N° 8496/2025).-*

**Capítulo Primero**



**Del Hecho Imponible**

*(Derogado por art. 18 de la Ley N° 8496/2025).-*

**Art. 352.-** *(Derogado por art. 18 de la Ley N° 8496/2025).-*

**Capítulo Segundo**

**Del Contribuyente Y Demás Responsables**

*(Derogado por art. 18 de la Ley N° 8496/2025).-*

**Art. 353.-** *(Derogado por art. 18 de la Ley N° 8496/2025).-*

**Capítulo Tercero**

**Del Pago**

*(Derogado por art. 18 de la Ley N° 8496/2025).-*

**Art. 354.-** *(Derogado por art. 18 de la Ley N° 8496/2025).-*

**TÍTULO DÉCIMO CUARTO**

**IMPUESTO A LA TÓMBOLA**

*(Derogado por art. 19 de la Ley N° 8496/2025).-*

**Capítulo Primero**

**Hecho Imponible**

*(Derogado por art. 19 de la Ley N° 8496/2025).-*

**Art. 355.-** *(Derogado por art. 19 de la Ley N° 8496/2025).-*

**Capítulo Segundo**

**De Los Contribuyentes Y Responsables**

*(Derogado por art. 19 de la Ley N° 8496/2025).-*

**Art. 356.-** *(Derogado por art. 19 de la Ley N° 8496/2025).-*

**TÍTULO DÉCIMO QUINTO**

**COOPERADORAS ASISTENCIALES**

*(Titulo vigente hasta 30 de noviembre 2019 por art 10 de la Ley N° 8064/2017)*

**Capítulo Primero**

**Del Hecho Imponible**

*(Capitulo vigente hasta 30 de noviembre 2019 por art 10 de la Ley N° 8064/2017)*



**Art. 357.-** Por todo sueldo, jornal o cualquier otra retribución originada por la prestación de servicios en relación de dependencia, se pagará un gravamen en la forma y condiciones que se determinan en este Título.

### **Capítulo Segundo**

#### **De La Base Para La Liquidación Del Impuesto**

*(Capítulo vigente hasta 30 de noviembre 2019 por art 10 de la Ley N° 8064/2017)*

**Art. 358.-** El tributo se liquidará mediante la aplicación de una tasa fija que establecerá la Ley Impositiva, aplicada sobre el monto nominal de todo sueldo, jornal o cualquier otra retribución originada por la prestación de servicios en relación de dependencia, sin deducción alguna. *(Modificado por el Art. 7 de la Ley 7904/2015)*

### **Capítulo Tercero**

#### **De Los Contribuyentes Y Responsables**

*(Capítulo vigente hasta 30 de noviembre 2019 por art 10 de la Ley N° 8064/2017)*

**Art. 359.-** Decláranse comprendidos, a los efectos de la imposición a todas las personas o entidades patronales que abonen a sus obreros, empleados o a cualquier otra persona que realice prestación de servicios en relación de dependencia, en forma permanente, provisional, transitoria, accidental o supletoria, sea cual fuere su denominación o modalidad de pago, las remuneraciones referidas en el artículo precedente.

### **Capítulo Cuarto**

#### **Exenciones**

*(Capítulo vigente hasta 30 de noviembre 2019 por art 10 de la Ley N° 8064/2017)*

**Art. 360.-** Estarán exentos del impuesto:

- 1º) El Estado nacional, Estados provinciales, municipalidades y sus dependencias, centralizadas o descentralizadas, excepto cuando realicen bienes o presten servicios a título oneroso a terceros, incluidos servicios públicos, actuando como entidades de derecho privado. *(Inciso modificado por el Art. 1 de la Ley 5523/1980).*
- 2º) Los establecimientos privados de educación pública;
- 3º) Todos aquellos empleadores que tengan un solo empleado u obrero.

### **Capítulo Quinto**

#### **Del Tiempo Y Forma De Pago**

*(Capítulo vigente hasta 30 de noviembre 2019 por art 10 de la Ley N° 8064/2017).-*

**Art. 361.-** El impuesto será abonado mensualmente del primero (1º) al quince (15) de cada mes inmediato siguiente al del vencimiento del sueldo, jornal o retribución sobre el cual se liquide, por los contribuyentes mediante formularios especiales que tendrán el carácter de



declaración jurada. Dentro de los plazos establecidos, los contribuyentes están obligados a remitir a la Dirección General de Rentas, su declaración jurada acompañada del respectivo comprobante de pago. Asimismo podrá establecer regímenes de retención, ya sea sobre base cierta o presunta, con carácter de pago a cuenta o definitivo. A los efectos de que opere la retención sobre base presunta, la misma deberá practicarse sobre la incidencia de la mano de obra en el precio del producto, de conformidad al informe técnico que emita la Secretaría de Estado Competente. *(Párrafo sustituido por el Art. 51 de la Ley 6611/1990).*

## **TÍTULO DÉCIMO SEXTO TASAS RETRIBUTIVAS DE SERVICIOS**

### **Capítulo Primero Servicios Retribuibles**

**Art. 362.-** Por los servicios que preste la Administración Pública y el Poder Judicial de la Provincia, enumerados en este Título o en leyes fiscales especiales, se pagarán las tasas cuyo monto fije la Ley Impositiva anual.

**Art. 363.-** En la forma y condiciones de aplicación de las tasas rigen supletoriamente las disposiciones del Título Quinto del Libro Segundo de este Código. *(Modificado por el Art. 8 de la Ley 7904/2015).*

**Art. 364.-** En la prestación de servicios sujeto a retribución proporcional, se abonará una tasa mínima de acuerdo con lo que fije la Ley Impositiva.

### **Capítulo Segundo Contribuyentes**

**Art. 365.-** Son contribuyentes de las tasas los usuarios del servicio retribuable o quienes realicen las actuaciones gravadas.

### **Capítulo Tercero Del Pago**

**Art. 366.-** Los magistrados y funcionarios del Poder Judicial y los funcionarios y empleados de la Administración Pública cuando comprobaren la falta de pago de tasas de actuación y de justicia, emplazarán al contribuyente o responsable para que las abonen dentro del término de cinco (5) días, vencido el cual se aplicarán los recargos e intereses establecidos en el Capítulo Octavo del Libro Primero. Para las demás tasas dichos recargos comenzarán a correr desde la fecha en que se presenta la solicitud o se reinicia el trámite que dio lugar al servicio retribuable.

**Art. 367.-** Las tasas serán abonadas en la forma que se establece en el artículo 279 y concordantes de este Código, salvo disposición en contrario.

**Art. 368.-** Las tasas serán abonadas en el momento de solicitarse el servicio, salvo cuando se



tratara de tasas proporcionales.

Las tasas de justicia serán abonadas en la forma que determine la Ley Impositiva.

**Art. 369.-** La tasa judicial integrará las costas del juicio y será soportada en definitiva, por las partes en la misma proporción en que dichas costas deban ser satisfechas. En los casos en que una de las partes esté exenta de la tasa y la que inicia las actuaciones no goza de esa exención, sólo abonará la mitad de las proporciones de la tasa que correspondiere pagar en cada una de las oportunidades previstas en la Ley Impositiva, debiendo garantizar la otra mitad para el caso de que resultare vencida con imposición de costas. Si la parte que inicia las actuaciones está exenta de la tasa y la parte contraria, no exenta, resulte vencida con imposición de costas, ésta soportará la totalidad de la tasa de justicia sin deducción alguna.

No se archivará ningún expediente sin previa certificación por el secretario de no adeudarse Tasa de Justicia.

**Art. 370.-** No podrá el Juzgado o Tribunal de que se trate dar curso a ningún escrito o presentación de no encontrarse integrada la parte proporcional de la tasa de justicia correspondiente al estado del procedimiento.

### **Fecha de Pago - Responsable**

**Art. 371.-** Los decretos que ordenen el pago de la tasa de justicia deben ser cumplidos dentro de los cinco (5) días hábiles siguientes a la notificación personal o por cédula de la parte obligada a su ingreso o de sus representantes. Transcurrido ese término sin haberse efectuado el pago o interpuesto el recurso a que hubiere lugar, será intimado su ingreso con una multa equivalente al cincuenta por ciento (50%) de la tasa omitida, debiendo notificarse de oficio por cédula o vista a la Dirección General de Rentas, la infracción cometida, (Decreto Ley 9/75). *(Sustituido por art. 1 de la Ley 7723/12).*

**Art. 372.-** Lo establecido por el artículo 370 no regirá para los escritos que en su propio interés presenten los abogados, procuradores, escribanos y peritos.

**Art. 373.-** La certificación de la deuda de la Tasa de Justicia, expedida por los secretarios, será título habilitante para que la Dirección General de Rentas inicie las actuaciones pertinentes.

**Art. 374.-** Los jueces y secretarios, los síndicos y liquidadores en las quiebras y concursos y los procurados y abogados en los juicios contradictorios, responderán personalmente de las tasas determinadas por este Título, que se evadieran por error u omisión. La Dirección General de Rentas queda facultada para verificar por medio de los funcionarios que designe de conformidad al artículo 122 del Código Fiscal, el cabal cumplimiento de las presentes disposiciones, a cuyo efecto los jueces y secretarios deberán exhibir los expedientes.

**Art. 375.-** Con carácter previo al llamado de autos para sentencia o de pasarse las actuaciones para dictar resolución definitiva, previo a la admisión del desistimiento de la acción o del derecho o de la homologación de un acuerdo, o de procederse a la adjudicación o distribución de bienes o fondos en los concursos o liquidaciones sin quiebra, previo a la homologación de los concordatos propuestos, previo a disponerse la registración de bienes inmuebles o derechos reales o inscripciones relativas a bienes muebles registrables o de





librarse oficios de adjudicación de muebles o semovientes o cuotas de capital, acciones de sociedades, deberá correrse vista obligatoria a la Dirección General de Rentas.

## **Capítulo Cuarto**

### **Tasas Retributivas Especiales**

**Art. 376.-** Además del sellado de actuación establecido en el Título Quinto del Libro Segundo de este Código se pagarán tasas retributivas especiales, por los servicios administrativos que enumere en forma discriminada la Ley Impositiva anual u otras leyes fiscales especiales. *(Sustituido por el Art. 1º p. 30 de la Ley 5245/1978).*

**Art. 377.-** Cuando la Administración Pública deba actuar de oficio, el importe de las tasas a que se refiere este Título será abonado por el sujeto contra el cual se haya deducido el procedimiento que la origina y siempre que se acredite debidamente la circunstancia que los determinó. En caso contrario, se reintegrará al interesado, el importe de las tasas que hubiere abonado en defensa de sus derechos.

## **Capítulo Quinto**

### **Exenciones**

**Art. 378.-** Salvo determinación expresa, rigen para este Título las exenciones dispuestas en materia de impuesto de sellos.

**Art. 379.-** Estarán exentos del pago de la Tasa de Justicia:

- 1º) El Estado nacional, Estados provinciales, municipalidades y sus dependencias, centralizadas o descentralizadas, excepto cuando realicen bienes o presten servicios a título oneroso a terceros, incluidos servicios públicos, actuando como entidades de derecho privado. *(Inciso sustituido por el Art. 1 de la Ley 5523/1980);*
- 2º) Las personas que actúen con beneficio de litigar sin gastos. Esta exención podrá invocarse o acreditarse al comienzo o durante el trámite de las actuaciones respectivas;
- 3º) Los recursos de "habeas corpus" y de amparo y las actuaciones tendientes a obtener el beneficio de litigar sin gastos. Si la resolución definitiva fuere denegatoria se pagará la Tasa de Justicia que correspondiera al dictarse resolución;
- 4º) Los juicios de alimentos, las venias para contraer matrimonio y los promovidos por los asesores de menores en el ejercicio de su ministerio;
- 5º) Los escritos y actuaciones en juicio criminal sin perjuicio del pago de la Tasa de Justicia a cargo del imputado en caso de condena y a cargo del querellante en caso de sobreseimiento definitivo o absolución, que se intimará al dictarse la correspondiente resolución. El impuesto básico que determine la Ley Impositiva es a exclusivo cargo del querellante en su caso.

## **TÍTULO DÉCIMO SEPTIMO**

### **DISPOSICIONES VARIAS**



**Art. 380.-** Créase la cuenta "Dirección General de Rentas - Fondo de Estímulo" que se acreditará con el diez por mil (10 %) del importe de la recaudación de impuestos, tasas y contribuciones cuya percepción efectúe la citada repartición, más el veinticinco por mil (25 %) sobre el incremento interanual registrado en cada mes y se debitará por las sumas que se destinen al otorgamiento de premios de estímulo al personal de la citada dependencia. El monto de los citados premios de estímulo no podrá nunca, exceder el monto equivalente a un (1) sueldo que por todo concepto, remunerativos o no, sean percibidos por cada beneficiario, sin incluir para dicho cálculo este premio.

La Tesorería de la Provincia depositará mensualmente en la mencionada cuenta a la orden de la Dirección General de Rentas el citado importe teniendo en cuenta los porcentajes a aplicar en cada caso, pero se debitará por la parte de dicha recaudación que se destina a Rentas Generales de la Provincia.

Facúltase al Ministerio de Economía y Servicios Públicos conjuntamente con la Coordinación Administrativa de la Gobernación a reglamentar el otorgamiento de premios de estímulo al personal de la Dirección General de Rentas.

La rendición de cuentas del manejo de fondos a que se refiere este artículo, debe efectuarse en las fechas fijadas para el cierre del ejercicio. En el caso de existir excedentes, se procederá a su devolución a la Tesorería dentro de los veinte (20) días siguientes a la fecha mencionada precedentemente.

*(Artículo modificado por el Art. 1º de la Ley 8472/2024).*

**Art. 381.-** El veinte por ciento (20%) de la recaudación de todo tributo será considerado como gestión de cobranza, en tanto el ochenta por ciento (80%) restante constituye el producido neto del impuesto.

Esta norma no rige para el impuesto a la transmisión gratuita de bienes al que se aplicará lo establecido en el artículo 215 del Código Fiscal.

## **TÍTULO DÉCIMO OCTAVO DISPOSICIONES TRANSITORIAS**

**Art. 382.-** Déjase sin efecto la aplicación del Impuesto a las Actividades Lucrativas y el establecido por la Ley 4.810, a partir del 1º de enero de 1975 y entre tanto tenga vigencia el Impuesto al Valor Agregado establecido por la Ley Nacional número 20.631.

**Art. 383.-** Lo establecido en el artículo precedente lo es sin desmedro del impuesto devengado con anterioridad al 1º de enero de 1975, manteniendo las obligaciones así nacidas plena vigencia, con la única limitación de lo dispuesto por el Título Décimo Segundo del Libro Primero de este Código.

**Art. 384.-** El Impuesto Inmobiliario se abonará en 1975 con carácter de anticipo, debiéndose reajustar oportunamente de acuerdo al revalúo general a llevarse a cabo en la Provincia y en base al sistema de alícuotas que en virtud de dicho revalúo se estructurará.

**Art. 385.-** Este Código rige a partir del 1º de enero de 1975. Las modificaciones



introducidas en materia de infracciones de recargos y multas en cuanto resultaren más gravosas para el contribuyente que las vigentes anteriormente, se aplicarán a partir de la publicación en el Boletín Oficial de este texto ordenado.

Las infracciones determinadas entre el 1º de enero de 1975 y hasta la publicación de este Código serán sancionadas de acuerdo a las normas vigentes al 31 de diciembre de 1974.

**Art. 386.-** Derógase el Decreto Ley 351/56, el Decreto Reglamentario 5.871/56, las Leyes Nº 3.218, 4.809, 4.810, 4.811, 4.839, 4.841, 4.915, el Decreto Ley 3.316, los artículos 17 a 20 inclusive del Decreto número 12.966/66 y toda otra disposición legal que se oponga al presente Código.

**Art. 387.-** Comuníquese, publíquese en el Boletín Oficial y archívese.

### **DECRETO Nº 389**

Este decreto se sancionó el 08 de marzo de 1985.

Publicado en el Boletín Oficial Nº 12.175, del 12 de marzo de 1985.

### **Ministerio de Economía**

**VISTO** el artículo 45 del Código Fiscal (Decreto Ley Nº 9/75 y sus modificatorias); y,

#### **CONSIDERANDO**

Que por el mencionado artículo se faculta al Poder Ejecutivo a disponer por el término que considere conveniente en forma conjunta o alternativa, diferir, remitir o eximir total o parcialmente el pago de las obligaciones tributarias a contribuyentes o responsables de determinadas zonas, radios o actividad cuando fueren afectados por caso fortuito o fuerza mayor, que hagan imposible el pago de las obligaciones tributarias;

Que se hace necesario reglamentar el citado artículo 45 del Código Fiscal, al efecto de su aplicación a las explotaciones forestales extractivas e industrias de la madera dependientes de dichas explotaciones;

Que la Secretaría de Estado de Asuntos Agrarios a través de la Dirección General de Recursos Naturales Renovables, es el organismo competente para certificar los estados de emergencia forestal provocados por fenómenos meteorológicos, climáticos, telúricos, biológicos o físicos inevitables y no previsibles que afectaren la producción o la capacidad de producción, dificultando gravemente la evolución de las actividades de extracción;

Que como consecuencia de lo expuesto, los contribuyentes se verán impedidos de hacer frente al pago de las obligaciones tributarias;

Por ello,

### **El Gobernador de la Provincia de Salta**

#### **DECRETA**

**Artículo 1º.-** Ocurrido el siniestro causante de pérdidas, daños o paralización no previsibles en la actividad forestal extractivas e industrias de la madera, a pedido de parte, la Dirección



General de Recursos Naturales Renovables certificará la magnitud de las mismas y propondrá conforme a su gravedad al Poder Ejecutivo el dictado del decreto de emergencia para el departamento, sector, zona o productor individual, el cual tendrá efecto retroactivo al momento del siniestro.

**Art. 2º.-** Los productores, cuya actividad maderera fuere afectada con más del 50 % de daños o pérdidas y deseen acogerse a los beneficios del artículo 45 del Código Fiscal deberán hacer la denuncia de los mismos con carácter de Declaración Jurada dentro de los 30 días corridos a contar de la ocurrencia del siniestro.

Cuando la paralización fuera ocasionada por un régimen de lluvias superior a la media normal de la zona en un 50%, en milimetraje de precipitaciones y/o en días de lluvia efectivo, los productores que deseen acogerse a los beneficios del artículo 45 del Código Fiscal, deberán hacer la denuncia con carácter de Declaración Jurada, dentro de los 30 días de superarse dicho porcentaje en los doce últimos meses de la denuncia.

Si la situación persistiera, se renovará trimestralmente la denuncia y la certificación pertinente.

**Art. 3º.-** La Dirección General de Recursos Naturales Renovables con la intervención de su personal técnico, verificará las denuncias percibidas, a fin de emitir los certificados correspondientes. **Art. 4º.-** El productor afectado, podrá solicitar los siguientes beneficios:

1. Diferimiento de las fechas de vencimiento de los Impuestos Inmobiliario, a las Actividades Económicas, de Cooperadoras Asistenciales y a los productos forestales cuando éstos se produzcan antes o durante la vigencia del estado de emergencia forestal, pudiendo los plazos de vencimientos prorrogarse hasta por ciento veinte (120) días corridos siguientes a aquel que finalice tal período, a propuesta del órgano de aplicación. Diferimiento de hasta treinta días corridos posteriores a la finalización de la emergencia forestal, a propuesta del órgano de aplicación, de las fechas de exigibilidad del pago por haberse acogido a Refinanciaciones o Moratorias concedidas o planes de pago extendidos por la Dirección General de Rentas.
2. Diferimiento de hasta 30 días hábiles posteriores a la finalización de la emergencia forestal a propuesta del órgano de aplicación de las fechas de exigibilidad del pago del impuesto de sellos y/o Tasas Retributivas de Servicios correspondientes a actos, contratos, operaciones y/o trámites directamente vinculados a las explotaciones, afectadas, que formalicen sus titulares en tanto éstos resultan obligados, durante el período de vigencia del estado de emergencia forestal. El beneficio solo será procedente previa intervención de la Dirección General de Rentas dentro del plazo normal del pago del tributo o tasa, no comprendiendo la venta de la propiedad ni de los bienes de uso afectados a la actividad.
3. Suspensión hasta treinta (30) días hábiles después de finalizada la emergencia forestal, de la iniciación de los juicios o apremios administrativos por cobro de impuestos o contribuciones adeudadas por los contribuyentes y responsables comprendidos en la presente ley. Las acciones ya iniciadas podrán paralizarse hasta el citado plazo.
4. En ningún caso se aplicarán multas, intereses y recargos. Los montos adeudados y objeto de la prórroga serán actualizados desde su vencimiento y hasta la fecha del efectivo pago mediante el índice que utiliza la Dirección General de Rentas.



**Art. 5°.-** Cuando la pérdida certificada por la Dirección General de Recursos Naturales Renovables supere el 80% de la Actividad Maderera actual del establecimiento, se considerará estado de desastre, en cuyo caso las obligaciones fiscales del afectado devengadas durante la vigencia del desastre quedarán eximidas. En los casos de impuestos anuales la exención será proporcional al tiempo que abarque el estado de desastre. Las obligaciones fiscales que se devenguen desde la finalización del estado de desastre y hasta ciento veinte (120) días corridos, se prorrogarán automáticamente por dicho término, produciéndose su vencimiento y exigibilidad al finalizar el mencionado plazo.

**Art. 6°.-** A los efectos de los siniestros ocurridos en el año 1984 y que se certifican en la Dirección General de Recursos Naturales Renovables, serán aplicables a los mismos las normas y plazos del presente decreto, aunque las presentaciones superen los 30 días de plazo estipulado para las mismas y hasta los noventa (90) días posteriores a la publicación del presente decreto.

**Art. 7°.-** El presente decreto será refrendado por el señor Ministro de Economía y firmado por los señores Secretarios de la Gobernación, de Estado de Asuntos Agrarios y de Estado de Hacienda y Economía.

**Art. 8°.-** Comuníquese, publíquese en el Boletín Oficial y archívese.

**Romero - Cantero - Paesani - Uldry - Dávalos.**