



República Argentina - Poder Ejecutivo Nacional
1983/2023 - 40 AÑOS DE DEMOCRACIA

Anteproyecto de Ley

Número:

Referencia: EX-2023-28030496- -APN-DGDA#MEC - Proyecto de Ley - Exteriorización del Ahorro Argentino.

EL SENADO Y CÁMARA DE DIPUTADOS
DE LA NACIÓN ARGENTINA, REUNIDOS EN CONGRESO,...

SANCIONAN CON FUERZA DE
LEY:

EXTERIORIZACIÓN DEL AHORRO ARGENTINO

TÍTULO I

DECLARACIÓN VOLUNTARIA DEL AHORRO ARGENTINO NO EXTERIORIZADO

Capítulo 1

Declaración voluntaria del ahorro argentino no exteriorizado. Régimen general.

ARTÍCULO 1º.- Establécese un régimen de “Declaración Voluntaria del Ahorro Argentino no Exterorizado” mediante el cual las personas humanas, las sucesiones indivisas y los sujetos comprendidos en el artículo 53 de la Ley de Impuesto a las Ganancias, texto ordenado en 2019 y sus modificaciones, residentes en la REPÚBLICA ARGENTINA -en los términos del artículo 116 y siguientes de la ley citada- a la fecha de entrada en vigencia de esta ley, inscriptas o no ante la ADMINISTRACIÓN FEDERAL DE INGRESOS PÚBLICOS, entidad autárquica en el ámbito del MINISTERIO DE ECONOMÍA, podrán declarar de manera voluntaria y excepcional ante ese organismo, la tenencia de bienes en el país y en el exterior, en las condiciones previstas en esta norma legal, dentro de un plazo que se extenderá desde su entrada en vigencia y hasta TRESCIENTOS SESENTA (360) días corridos.

ARTÍCULO 2º.- Los sujetos mencionados en el artículo 1º de la presente ley podrán declarar, de manera voluntaria y excepcional, los siguientes bienes:

- a) Tenencia de moneda nacional y/o extranjera en el país.
- b) Tenencia de moneda extranjera en el exterior.
- c) Activos financieros del país o del exterior, entendiendo como tales: acciones, valores representativos y certificados de depósito de acciones y demás valores, cuotas y participaciones sociales –incluidas cuotapartes de fondos comunes de inversión y certificados de participación de fideicomisos financieros y cualquier otro derecho sobre fideicomisos y contratos similares-, criptoactivos, criptomonedas, monedas digitales o instrumentos similares, títulos, bonos y demás valores y todo tipo de derecho tanto del país como del exterior, susceptible de valor económico.
- d) Inmuebles en el país y/o en el exterior.
- e) Muebles en el país y/o en el exterior.
- f) Demás bienes en el país y/o en el exterior, incluyendo créditos.

Los bienes declarados deben ser preexistentes a la fecha de entrada en vigencia de la presente ley en el caso de que sean de titularidad de personas humanas y sucesiones indivisas, y a la fecha de cierre del último ejercicio fiscal cerrado con anterioridad a la entrada en vigencia de esta ley, en el caso de que se trate de bienes declarados por los sujetos del artículo 53 de la Ley de Impuesto a las Ganancias, texto ordenado en 2019 y sus modificaciones.

Cuando se trate de personas humanas o sucesiones indivisas, a los efectos del presente artículo, será válida la declaración aun cuando los bienes a los que se refiere el primer párrafo de este artículo se encuentren anotados, registrados o depositados a nombre del o de la cónyuge o conviviente del o de la contribuyente, o de sus ascendientes o descendientes en primer o segundo grado de consanguinidad o afinidad.

ARTÍCULO 3º.- La declaración voluntaria y excepcional de los bienes a los que se refiere el artículo 2º de esta ley deberá efectuarse:

- a) Tratándose de tenencias de moneda nacional y/o extranjera, en efectivo, en el país, mediante su depósito en la “Cuenta Ahorro Argentino”, Cuenta Especial de Depósito, en alguna de las entidades comprendidas en la Ley N° 21.526 y sus modificaciones, en la forma y en los plazos que establezcan la ADMINISTRACIÓN FEDERAL DE INGRESOS PÚBLICOS y el BANCO CENTRAL DE LA REPÚBLICA ARGENTINA.
- b) En el caso de tenencias de moneda extranjera en el exterior, mediante la declaración de su depósito en instituciones bancarias o financieras u otras del exterior sujetas a la supervisión de los bancos centrales u organismos equivalentes de sus respectivos países y/o comisiones de valores, u organismos equivalentes que tengan asignada la supervisión bancaria o bursátil que admitan saldos inscriptos en cuentas de instituciones bajo su fiscalización, o en otras entidades que consoliden sus estados contables con los estados contables de un banco local autorizado a funcionar en la REPÚBLICA ARGENTINA. Las mencionadas instituciones deberán estar radicadas en países que cumplimenten normas o recomendaciones internacionalmente reconocidas en materia de prevención de lavado de activos y financiación del terrorismo.

No podrán ser objeto de la declaración voluntaria y excepcional las tenencias en el exterior que estuvieran depositadas en entidades financieras o agentes de custodia radicados o ubicados en jurisdicciones o países identificados por el Grupo de Acción Financiera Internacional (GAFI) como de alto riesgo o no cooperantes.

c) Para los activos financieros, excepto criptoactivos, criptomonedas, monedas digitales o instrumentos similares, mediante la declaración de su depósito en entidades bancarias, financieras, agentes de custodia, cajas de valores u otros entes depositarios de valores, en la forma y plazo que disponga la reglamentación.

Tratándose de activos financieros del exterior, resultará de aplicación lo dispuesto en el último párrafo del inciso b).

d) En el caso de los criptoactivos, las criptomonedas, las monedas digitales o instrumentos similares y de los restantes bienes incluidos en los incisos d), e) y f) del artículo 2º de esta ley, mediante la presentación de una declaración jurada en la que deberá individualizárselos de conformidad con los requisitos que fije la reglamentación.

ARTÍCULO 4º.- Establécese un impuesto especial que se determinará sobre el valor total de los bienes que se declaren en los términos de esta ley, expresados en moneda nacional -excepto que, respecto de los bienes del exterior resulte de aplicación lo dispuesto en el párrafo siguiente de este artículo-, conforme a las siguientes alícuotas:

a) Declarados desde la fecha de entrada en vigencia del presente régimen y hasta transcurrido el plazo de CIENTO VEINTE (120) días corridos, ambas fechas inclusive: CINCO POR CIENTO (5 %).

b) Declarados desde el día siguiente de vencido el plazo del inciso a) y hasta transcurrido el plazo de CIENTO VEINTE (120) días corridos, ambas fechas inclusive: DIEZ POR CIENTO (10 %).

c) Declarados desde el día siguiente de vencido el plazo del inciso b) y hasta transcurrido el plazo de CIENTO VEINTE (120) días corridos, ambas fechas inclusive: VEINTE POR CIENTO (20 %).

El impuesto especial a ingresar por los bienes del exterior, en caso de no verificarse su repatriación en los términos del artículo 5º de la presente ley, se determinará considerando su valor expresado en moneda nacional conforme a las siguientes alícuotas:

1) Declarados desde la fecha de entrada en vigencia del presente régimen y hasta transcurrido el plazo de CIENTO VEINTE (120) días corridos, ambas fechas inclusive: SIETE COMA CINCO POR CIENTO (7,5 %).

2) Declarados desde el día siguiente de vencido el plazo del inciso a) y hasta transcurrido el plazo de CIENTO VEINTE (120) días corridos, ambas fechas inclusive: DOCE COMA CINCO POR CIENTO (12,5 %).

3) Declarados desde el día siguiente de vencido el plazo del inciso b) y hasta transcurrido el plazo de CIENTO VEINTE (120) días corridos, ambas fechas inclusive: VEINTIDÓS COMA CINCO POR CIENTO (22,5 %).

Las tenencias y bienes que se exterioricen deberán valuarse de conformidad con las disposiciones de la Ley del Impuesto a las Ganancias, texto ordenado en 2019 y sus modificaciones, que resulten aplicables, de acuerdo a la condición que revistiera el o la declarante (persona humana, sucesión indivisa o sujeto comprendido en el artículo 53 de esa norma legal).

Para la determinación del importe en moneda nacional de las tenencias y de los bienes declarados que se encuentren expresados en moneda extranjera, deberá considerarse el valor de cotización de la moneda extranjera que corresponda al tipo de cambio comprador del BANCO DE LA NACIÓN ARGENTINA, vigente a la fecha de su declaración.

El impuesto especial deberá ser determinado e ingresado en la forma, plazo y condiciones que establezca la ADMINISTRACIÓN FEDERAL DE INGRESOS PÚBLICOS.

La falta de pago del impuesto especial privará al sujeto que realiza la declaración voluntaria y excepcional de la totalidad de los beneficios previstos en la presente ley.

El impuesto establecido en este artículo se regirá por las disposiciones de la Ley N° 11.683, texto ordenado en 1998 y sus modificaciones, y no resultará deducible ni podrá ser considerado como pago a cuenta del impuesto establecido en la Ley de Impuesto a las Ganancias, texto ordenado en 2019 y sus modificaciones.

ARTÍCULO 5º.- Quedan exceptuados de las disposiciones del segundo párrafo del artículo 4º los sujetos que hubieren repatriado activos financieros del exterior, quienes deben, de ocurrir esa circunstancia, abonar el impuesto en los términos del primer párrafo del mencionado artículo.

Se entenderá por repatriación de activos financieros del exterior, a los fines del párrafo precedente, al ingreso al país, hasta el plazo que a esos efectos determine la reglamentación, de las tenencias de moneda extranjera en el exterior y de los importes generados como resultado de la realización de los activos financieros en el exterior enumerados en el inciso c) del artículo 2º de esta ley; que representen, en conjunto y por lo menos, el equivalente al porcentaje que fije a esos efectos, el PODER EJECUTIVO NACIONAL, sobre el valor total del valor de los bienes del exterior que se declaren, el que no podrá ser inferior al DIEZ POR CIENTO (10 %).

Los fondos que se repatrién deberán depositarse en una cuenta especial y/o afectarse a determinados destinos, conforme la reglamentación que dicte la ADMINISTRACIÓN FEDERAL DE INGRESOS PÚBLICOS, entidad autárquica en el ámbito del MINISTERIO DE ECONOMÍA, por un plazo de UNO (1) a CINCO (5) años, el que será establecido por ese organismo.

ARTÍCULO 6º.- Quienes efectúen la declaración voluntaria y excepcional e ingresen el impuesto especial de esta ley gozarán de los siguientes beneficios por los bienes declarados:

a) No estarán sujetos o sujetas a lo dispuesto por el inciso f) del artículo 18 de la Ley N° 11.683, texto ordenado en 1998 y sus modificaciones, con respecto a las tenencias declaradas.

b) Quedan liberados o liberadas de toda acción civil, comercial, penal tributaria, penal cambiaria, penal aduanera y sanciones administrativas que pudieran corresponder.

c) Quedan eximidos o eximidas del pago de los impuestos que hubieran omitido declarar, de acuerdo con las siguientes disposiciones:

1. Impuestos a las Ganancias, a las salidas no documentadas conforme al artículo 40 de la Ley de Impuesto a las Ganancias, texto ordenado en 2019 y sus modificaciones, a la transferencia de inmuebles de personas físicas y sucesiones indivisas y sobre los créditos y débitos en cuentas bancarias y otras operatorias, respecto del monto de la materia neta imponible del impuesto que corresponda, por el equivalente en moneda nacional de la tenencia de moneda extranjera y/o moneda nacional y demás bienes que se declaren.

2. Impuestos internos y al valor agregado: el monto de operaciones liberado se obtendrá multiplicando el valor en moneda nacional de las tenencias declaradas, por el coeficiente resultante de dividir el monto total de las operaciones declaradas -o registradas en caso de no haberse presentado declaración jurada- por el monto de la utilidad bruta, correspondientes al período fiscal que se pretende liberar.

3. Impuesto sobre los bienes personales y de la contribución especial sobre el capital de las cooperativas, respecto del impuesto originado por el incremento de los bienes sujetos al impuesto o del capital imponible, según corresponda, por un monto equivalente en moneda nacional a las tenencias y/o bienes declarados.

4. Impuesto a las ganancias, por las ganancias netas no declaradas: en su equivalente, en moneda nacional, obtenidas en el exterior, correspondientes a las tenencias que se declaren voluntariamente.

En caso de que la ADMINISTRACIÓN FEDERAL DE INGRESOS PÚBLICOS detectara cualquier bien o tenencia que les correspondiera a quienes efectúen la declaración voluntaria y excepcional, que no hubieran declarado en los términos de esta ley, ni con anterioridad, ello privará al sujeto que realiza la mencionada declaración de los beneficios de la presente norma legal. A estos fines, el organismo recaudador podrá ejercer la totalidad de las facultades que le confiere la Ley N° 11.683, texto ordenado en 1998 y sus modificaciones.

ARTÍCULO 7º.- La declaración voluntaria y excepcional efectuada por las sociedades comprendidas en el inciso b) del artículo 53 de la Ley de Impuesto a las Ganancias, texto ordenado en 2019 y sus modificaciones, liberará del impuesto a las ganancias correspondiente a los socios o las socias, en proporción a la materia imponible que les sea atribuible, de acuerdo con su participación en estas. Igual criterio corresponderá aplicar con relación a los sujetos referenciados en el inciso c) del referido artículo con relación a los o las fiduciarios, beneficiarios o beneficiarias y/o fideicomisarios o fideicomisarias.

La liberación dispuesta procederá solo en el supuesto en que los sujetos mencionados en los incisos b) y c) del artículo 53 de la Ley de Impuesto a las Ganancias, texto ordenado en 2019 y sus modificaciones, no hubieran ejercido la opción a la que se refiere el punto 8 del inciso a) del artículo 73 de la mencionada ley.

Las personas humanas y sucesiones indivisas que efectúen la declaración voluntaria y excepcional prevista en la presente ley podrán liberar con esta las obligaciones fiscales de las empresas unipersonales de las que sean o hubieran sido titulares.

ARTÍCULO 8º.- La liberación establecida en el inciso c) del artículo 6º de la presente ley no podrá aplicarse a las retenciones o percepciones practicadas y no ingresadas.

Capítulo 2

Declaración voluntaria del ahorro argentino no exteriorizado. Régimen simplificado.

ARTÍCULO 9º.- Cuando en el marco del presente título las personas humanas declaren, únicamente, las tenencias de moneda nacional y/o extranjera, en efectivo, en el país, que se depositen en la “Cuenta Ahorro Argentino”, y el importe que se exteriorice no supere el equivalente al TREINTA Y CINCO POR CIENTO (35 %) anual de los ingresos anuales promedio de los últimos TRES (3) años declarados ante la ADMINISTRACIÓN FEDERAL DE INGRESOS PÚBLICOS, o DÓLARES ESTADOUNIDENSES CINCUENTA MIL (USD 50.000), el que sea menor, el impuesto especial a ingresar será del UNO COMA CINCO POR CIENTO (1,5 %).

En caso en que el sujeto no cuente con ingresos declarados ante el organismo fiscal, en los últimos TRES (3) años, el importe que se exteriorice no podrá superar el equivalente a DÓLARES ESTADOUNIDENSES CINCUENTA MIL (USD 50.000).

La declaración voluntaria de la tenencia de moneda nacional o de moneda extranjera requerirá la presentación de una declaración jurada meramente informativa que dé cuenta del monto exteriorizado. La ADMINISTRACIÓN

FEDERAL DE INGRESOS PÚBLICOS efectuará, *ex-post*, los controles necesarios con relación al patrimonio, ingreso y consumo de los sujetos a los efectos de verificar si la declaración voluntaria efectuada cumple con el requisito de monto máximo previsto en el presente capítulo.

ARTÍCULO 10.- Excluyense de los beneficios previstos en el presente Capítulo a los sujetos alcanzados por el aporte solidario y extraordinario para ayudar a morigerar los efectos de la pandemia, creado por la Ley N° 27.605.

Capítulo 3

Disposiciones procedimentales. Exclusiones

ARTÍCULO 11.- Ninguna de las disposiciones de la presente ley liberará a los sujetos mencionados en el artículo 20 de la Ley N° 25.246 y sus modificaciones, de las obligaciones vinculadas con la legislación tendiente a la prevención de las operaciones de lavado de dinero, financiamiento del terrorismo u otros delitos previstos en leyes no tributarias, excepto respecto de la figura de evasión tributaria o participación en la evasión tributaria.

Quedan excluidas del ámbito de la presente ley las sumas de dinero provenientes de conductas susceptibles de ser encuadradas en los términos del artículo 6° de la Ley N° 25.246 y sus modificaciones, relativas al delito de lavado de activos y financiación del terrorismo. Los sujetos mencionados en el artículo 1° de esta ley que pretendan acceder a los beneficios de la presente deberán formalizar la presentación de una declaración jurada al respecto, sin perjuicio de cualquier otra medida que resulte necesaria a efectos de corroborar los extremos de viabilidad para su acogimiento.

En los supuestos contemplados en el inciso j) del punto 1 del artículo 6° de la Ley N° 25.246 y sus modificaciones, la exclusión será procedente en la medida en que se haya dictado sentencia y se encuentre firme con anterioridad a la entrada en vigencia de la presente ley.

ARTÍCULO 12.- Quedan excluidos de las disposiciones de esta ley quienes se hallen en alguna de las siguientes situaciones:

- a) Los declarados o las declaradas en estado de quiebra, respecto de los cuales o de las cuales no se haya dispuesto continuidad de la explotación, conforme a lo establecido en la normativa vigente.
- b) Los condenados o las condenadas por alguno de los delitos previstos en las Leyes Nros. 23.771 y sus modificaciones, 24.769 y sus modificatorias, el Título IX de la Ley N° 27.430 y sus modificaciones o en la Ley N° 22.415 (Código Aduanero) y sus modificaciones, respecto de los cuales o las cuales se haya dictado sentencia y se encuentre firme con anterioridad a la entrada en vigencia de la presente ley, siempre que la condena no estuviera cumplida.
- c) Los condenados o las condenadas por delitos dolosos que tengan conexión con el incumplimiento de obligaciones tributarias, respecto de los cuales o las cuales se haya dictado sentencia y se encuentre firme con anterioridad a la fecha de entrada en vigencia de la presente ley, siempre que la condena no estuviere cumplida.
- d) Los condenados o las condenadas por delitos vinculados con operaciones de lavado de dinero o financiamiento del terrorismo respecto de los cuales o las cuales se haya dictado sentencia y se encuentre firme con anterioridad a la fecha de entrada en vigencia de la presente ley, siempre que la condena no estuviere cumplida; sus cónyuges, convivientes y parientes en el segundo grado de consanguinidad o afinidad ascendente o descendente.

e) Las personas jurídicas en las que, según corresponda, sus socios o socias, administradores o administradoras, directores o directoras, síndicos o síndicas, integrantes del consejo de vigilancia, consejeros o consejeras, o quienes ocupen cargos equivalentes en ellas, hayan sido condenados o condenadas por infracción a las Leyes Nros. 23.771 y sus modificaciones, 24.769 y sus modificatorias, al Título IX de la Ley N° 27.430 y sus modificaciones, la Ley N° 22.415 (Código Aduanero) y sus modificaciones, o por delitos dolosos que tengan conexión con el incumplimiento de obligaciones tributarias, respecto de los cuales se haya dictado sentencia y se encuentre firme con anterioridad a la fecha de entrada en vigencia de la presente ley, siempre que la condena no estuviere cumplida.

ARTÍCULO 13.- Quedan excluidos de las disposiciones de la presente ley los sujetos que entre el 1º de enero de 2010, inclusive, y la fecha de entrada en vigencia de la presente ley, hubieran desempeñado las siguientes funciones públicas:

- a) Presidente o Presidenta y Vicepresidente o Vicepresidenta de la Nación, gobernador o gobernadora, vicegobernador o vicegobernadora, jefe o jefa o vicejefe o vicejefa de gobierno de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires o intendente o intendenta municipal.
- b) Senador o senadora o diputado o diputada nacional, provincial o de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires, o concejal o concejala municipal, o parlamentario o parlamentaria del MERCOSUR.
- c) Magistrado o magistrada del Poder Judicial Nacional, Provincial, Municipal o de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires.
- d) Magistrado o magistrada del Ministerio Público Nacional, Provincial, Municipal o de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires.
- e) Defensor o Defensora del Pueblo o adjunto o adjunta del Defensor o de la Defensora del Pueblo Nacional, Provincial, Municipal o de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires.
- f) Jefe o Jefa de Gabinete de Ministros, Ministro o Ministra, Secretario o Secretaria o Subsecretario o Subsecretaria del PODER EJECUTIVO NACIONAL, Provincial, Municipal o de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires.
- g) Interventor o Interventora Federal, Provincial, Municipal o de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires.
- h) Síndico o Síndica General de la Nación, síndico o síndica general adjunto o adjunta de la Sindicatura General, presidente o presidenta o auditor o auditora general de la Auditoría General, autoridad superior de los entes reguladores y los demás órganos que integran los sistemas de control del sector público nacional, provincial, municipal o de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires y los miembros de organismos jurisdiccionales administrativos en los TRES (3) niveles de gobierno.
- i) Miembro del Consejo de la Magistratura o del jurado de enjuiciamiento.
- j) Embajador o Embajadora, Cónsul o Consulesa o funcionario destacado o funcionaria destacada en misión oficial permanente en el exterior.
- k) Personal en actividad de las fuerzas armadas, de la Policía Federal Argentina, de la Policía de Seguridad Aeroportuaria, de la Gendarmería Nacional, de la Prefectura Naval Argentina o del Servicio Penitenciario

Federal, con jerarquía no menor de coronel o equivalente, personal de la policía provincial, municipal o de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires con categoría no inferior a la de comisario o comisaria, o personal de categoría inferior, a cargo de comisaría.

- l) Rector o rectora, decano o decana o secretario o secretaria de las universidades nacionales, provinciales, municipales o de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires.
- m) Funcionario o funcionaria o empleado o empleada con categoría o función no inferior a la de director o directora nacional o equivalente, que preste servicio en la administración pública nacional, Provincial, Municipal o de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires, centralizada o descentralizada, las entidades autárquicas, los bancos y entidades financieras del sistema oficial, las obras sociales administradas por el Estado, las empresas del Estado, las sociedades del Estado o personal con similar categoría o función y en otros entes del sector público.
- n) Funcionario colaborador o funcionaria colaboradora del interventor o de la intervadora federal, provincial, municipal o de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires, con categoría o función no inferior a la de director o directora nacional o equivalente.
- ñ) Personal de los organismos indicados en el inciso h) del presente artículo, con categoría no inferior a la de director o directora nacional o equivalente.
- o) Funcionario o funcionaria o empleado público encargado o empleada pública encargada de otorgar habilitaciones administrativas para el ejercicio de cualquier actividad, como también el funcionario o la funcionaria o empleado público encargado o empleada pública encargada de controlar el funcionamiento de dichas actividades o de ejercer cualquier otro control en virtud de un poder de policía.
- p) Funcionario o funcionaria que integra los organismos de control de los servicios públicos privatizados, con categoría no inferior a la de director o directora nacional o equivalente.
- q) Personal que se desempeña en el Poder Legislativo Nacional, Provincial, Municipal o de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires, con categoría no inferior a la de director o directora nacional o equivalente.
- r) Personal que cumpla servicios en el Poder Judicial o en el Ministerio Público Nacional, Provincial, Municipal o de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires, con categoría no inferior a secretario o secretaria o equivalente.
- s) Funcionario o funcionaria o empleado público o empleada pública que integre comisiones de adjudicación de licitaciones, de compra o de recepción de bienes, o participe en la toma de decisiones de licitaciones o compras en cualquiera de los TRES (3) niveles de gobierno.
- t) Funcionario público o funcionaria pública que tenga por función administrar un patrimonio público o privado, o controlar o fiscalizar los ingresos públicos cualquiera fuera su naturaleza.
- u) Director o directora o administrador o administradora de las entidades sometidas al control externo del HONORABLE CONGRESO DE LA NACIÓN, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 120 de la Ley N° 24.156 y sus modificaciones.
- v) Personal de los organismos de inteligencia, sin distinción de grados, sea su situación de revista permanente o transitoria.

Quedan también excluidos o excluidas los o las cónyuges, los o las convivientes, los progenitores o las

progenitoras y los hijos o las hijas de los sujetos alcanzados en los incisos a) al v) del presente artículo.

ARTÍCULO 14.- Los sujetos que se acojan al régimen establecido en la presente ley deberán previamente renunciar a la promoción de cualquier procedimiento judicial o administrativo para reclamar con fines impositivos la aplicación de procedimientos de actualización de cualquier naturaleza. Aquellos que a la fecha de entrada en vigencia de esta norma ya hubieran promovido tales procesos, así como cualquier otro de naturaleza tributaria, deberán desistir de las acciones y derechos allí invocados.

En el caso de la renuncia a la que hace referencia el párrafo anterior, el pago de las costas y gastos causídicos se impondrán en el orden causado, renunciando el fisco al cobro de multas.

ARTÍCULO 15.- La ADMINISTRACIÓN FEDERAL DE INGRESOS PÚBLICOS no podrá formular denuncia penal respecto de los delitos previstos en las Leyes Nros. 23.771 y sus modificaciones y 24.769 y sus modificaciones, el Título IX de la Ley N° 27.430 y sus modificaciones, o en la Ley N° 22.415 (Código Aduanero) y sus modificaciones, según corresponda, así como el BANCO CENTRAL DE LA REPÚBLICA ARGENTINA no podrá sustanciar los sumarios penales cambiarios y/o formular denuncia penal respecto de los delitos previstos en la Ley N° 19.359 de Régimen Penal Cambiario, texto ordenado 1995 y sus modificaciones -salvo que se trate del supuesto previsto en el inciso b) del artículo 1º del anexo de dicha ley- en la medida en que los sujetos de que se trate regularicen sus obligaciones tributarias, de la seguridad social y aduaneras conforme a las disposiciones de la presente norma legal.

Sin perjuicio de lo establecido en el párrafo precedente, la ADMINISTRACIÓN FEDERAL DE INGRESOS PÚBLICOS deberá cumplir con las obligaciones establecidas en la Ley N° 25.246 y sus modificatorias, incluyendo aquella referida a brindar a la UNIDAD DE INFORMACIÓN FINANCIERA, organismo descentralizado actuante en el ámbito del MINISTERIO DE ECONOMÍA, la información por ella requerida sin la posibilidad de oponer el secreto fiscal previsto en el artículo 101 de la Ley N° 11.683, texto ordenado en 1998 y sus modificaciones.

Capítulo 4

Disposiciones generales

ARTÍCULO 16.- La declaración voluntaria y excepcional que se efectúe, y el contenido de cada uno de los trámites conducentes a su realización, están alcanzados por el secreto fiscal y regulado por lo dispuesto en el artículo 101 de la Ley N° 11.683, texto ordenado en 1998 y sus modificaciones.

Las magistradas y los magistrados, funcionarias y funcionarios, empleadas y empleados judiciales o dependientes de la ADMINISTRACIÓN FEDERAL DE INGRESOS PÚBLICOS están obligadas y obligados a mantener el más absoluto secreto de lo que llegue a su conocimiento en el desempeño de sus funciones sin poder comunicarlo a persona alguna, ni aun a solicitud de la interesada o del interesado, salvo a sus superiores jerárquicos o jerárquicas. Igual obligación existirá para los terceros respecto de cualquier documentación o información de cualquier modo relacionada con las declaraciones voluntarias y excepcionales reguladas por esta ley que fueran presentadas por cualquier contribuyente.

Las magistradas y los magistrados, funcionarias y funcionarios, empleadas y empleados judiciales o dependientes de la ADMINISTRACIÓN FEDERAL DE INGRESOS PÚBLICOS, declarantes y terceros que divulguen o reproduzcan documentación o información de cualquier modo relacionada con las declaraciones voluntarias y excepcionales reguladas por esta ley incurrirán en la pena prevista por el artículo 157 del CÓDIGO PENAL.

ARTÍCULO 17.- No habrá ninguna limitación en el marco del presente régimen a la capacidad actual del Estado de intercambiar información, reportar, analizar, investigar y sancionar conductas que pudiesen encuadrar en los artículos 303 y 306 del CÓDIGO PENAL.

ARTÍCULO 18.- Invítase a las Provincias, a la Ciudad Autónoma de Buenos Aires y a los municipios a adherir al régimen de declaración voluntaria y excepcional, mediante la adopción de medidas tendientes a liberar de los impuestos y tasas locales a los o las declarantes que hayan omitido ingresar dichos tributos en sus respectivas jurisdicciones.

ARTÍCULO 19.- Los sujetos que efectúen la declaración voluntaria y excepcional prevista en el artículo 1º de la presente ley y aquellos por quienes el o la contribuyente realizara dicha declaración de acuerdo con lo previsto en el artículo 2º de la presente ley, no estarán obligados a brindar a la ADMINISTRACIÓN FEDERAL DE INGRESOS PÚBLICOS información adicional a la contenida en la referida declaración, con relación a los bienes y tenencias objeto de esta, sin perjuicio del cumplimiento de las disposiciones de la Ley N° 25.246 y sus modificatorias y de la capacidad del organismo recaudador de cumplir con sus obligaciones y cooperar con otras entidades públicas en el marco de la norma referida.

Al momento de practicar la declaración voluntaria y excepcional, el o la declarante no podrá tomar en cuenta a su favor los efectos de la prescripción corrida desde el ingreso de los bienes al patrimonio.

ARTÍCULO 20.- El MINISTERIO DE ECONOMÍA, el BANCO CENTRAL DE LA REPÚBLICA ARGENTINA, la COMISIÓN NACIONAL DE VALORES, organismo descentralizado actuante en el ámbito del citado Ministerio, y la ADMINISTRACIÓN FEDERAL DE INGRESOS PÚBLICOS, en lo que fuere materia de su competencia, serán las autoridades de aplicación de la presente ley, y quedarán facultados para dictar las normas aclaratorias, operativas y complementarias correspondientes.

Encomiéndase al BANCO CENTRAL DE LA REPÚBLICA ARGENTINA la adopción de medidas que resulten pertinentes a los fines de admitir en la “Cuenta Ahorro Argentino” el depósito de Dólares Estadounidenses cualquiera fuere su fecha de emisión, como así también de aquellos deteriorados y/o fragmentados.

ARTÍCULO 21.- Autorízase al MINISTERIO DE ECONOMÍA a encomendar al BANCO DE LA NACIÓN ARGENTINA FILIAL NUEVA YORK la instrumentación de la apertura de una cuenta en la que se posibilite el ingreso del impuesto especial establecido en el presente título para aquellas o aquellos declarantes que opten por cancelarlo bajo esa modalidad.

El producido del impuesto especial que se fija en el presente Título, con excepción del importe que fuera ingresado en la cuenta mencionada en el párrafo anterior, el cual será utilizado para fortalecer las reservas y para destinarlo a “Programas de Administración y Recompra de Deuda” con la finalidad de mejorar el perfil de la deuda pública argentina, se destinará:

- el OCHENTA POR CIENTO (80 %) al Tesoro Nacional, y
- el VEINTE POR CIENTO (20 %) restante a programas y proyectos que tengan como objeto financiar la construcción de viviendas que mejoren las condiciones habitacionales de los habitantes de los barrios populares y la realización de obras, incluyendo las relacionadas con la exploración, desarrollo, construcción y mantenimiento de infraestructura, transporte y producción de gas natural.

TÍTULO II

ACUERDO DE COLABORACIÓN

ARTÍCULO 22.- Ámbito de aplicación. Establécese, por el período de vigencia a que se refiere el artículo 1º de esta ley, un procedimiento de Acuerdo de Colaboración, el cual constituye un mecanismo para que la ADMINISTRACIÓN FEDERAL DE INGRESOS PÚBLICOS obtenga información de cualquier sujeto residente o no en la REPÚBLICA ARGENTINA, que le permita la detección y/o localización tanto de bienes no declarados, en el país y/o en el exterior, como de maniobras que tengan como objetivo algunos de los delitos tipificados en el Título IX - Régimen Penal Tributario de la Ley N° 27.430 y sus modificaciones.

ARTÍCULO 23.- Inicio del Procedimiento. Cualquier sujeto, residente o no en la REPÚBLICA ARGENTINA, estará legitimado para presentar una solicitud de inicio de un Acuerdo de Colaboración.

Una vez recibida la mencionada solicitud, las autoridades competentes darán inicio al programa indicado en el artículo 25 a los efectos de asegurar el cumplimiento de lo establecido en el presente título.

ARTÍCULO 24.- Autoridades Competentes. Las autoridades competentes para entender en este procedimiento son la ADMINISTRACIÓN FEDERAL DE INGRESOS PÚBLICOS y el MINISTERIO DE JUSTICIA Y DERECHOS HUMANOS.

ARTÍCULO 25.- Acuerdo de Colaboración. Las autoridades competentes deberán crear un programa que establezca el proceso de recepción de la información que proporcione el colaborador o la colaboradora y dictar la normativa pertinente que defina el protocolo de actuación para garantizar el secreto, la seguridad y el anonimato del colaborador o de la colaboradora y el mecanismo de recompensa. Dicho programa deberá contemplar los siguientes elementos:

- a) La clase de información que deberá aportar el colaborador o la colaboradora será aquella que posea o conozca y tendrá que ser veraz, confiable, conducente y sincera, respecto de los hechos que informe, de acuerdo con la reglamentación que se dicte a tal efecto.
- b) La mencionada información deberá aportarse en soporte físico y/o digital y podrá incluir, entre otros, libros y documentación contable, títulos, balances, correos electrónicos, recibos y demás registros bancarios o financieros.
- c) La autoridad de aplicación podrá acordar con el colaborador o la colaboradora, en los términos que a esos efectos fije la reglamentación, el monto de la recompensa, la que no podrá superar el VEINTE POR CIENTO (20 %) del total de lo efectivamente recaudado por la ADMINISTRACIÓN FEDERAL DE INGRESOS PÚBLICOS o, si lo hubiera, un importe equivalente al CINCO POR CIENTO (5 %) de los bienes exteriorizados, el que resulte inferior. Esta recompensa estará exenta de todo impuesto.

ARTÍCULO 26.- El colaborador o la colaboradora deberá estar a disposición para declarar ante toda instancia, ya sea administrativa o judicial.

La participación en estos procedimientos será estrictamente confidencial, en tanto que la presentación ante el organismo correspondiente y toda actuación que se realice en el marco de estos procesos no podrá ser difundida o darse a conocer en ningún ámbito. El incumplimiento de estas pautas conllevará la responsabilidad penal y civil correspondiente.

Si el colaborador o la colaboradora diere a conocer, por cualquier medio y sin contar con la autorización debida, información relativa al procedimiento previsto en el presente título perderá la posibilidad de acceder o reclamar la recompensa prevista en el artículo 25 del presente Título.

ARTÍCULO 27.- El colaborador o la colaboradora gozará de la protección y reserva de su identidad y de la de su entorno familiar o societario, de acuerdo con lo que el PODER EJECUTIVO NACIONAL disponga, a efectos de preservar su bienestar social, económico y/o laboral.

Si el colaborador o la colaboradora desea permanecer en forma reservada o en anonimato durante el procedimiento deberá designar UN (1) o UNA (1) representante legal a tal efecto, el o la que dispondrá de los derechos mencionados en el párrafo precedente.

ARTÍCULO 28.- Déjase sin efecto, a los efectos del presente Título, cualquier acuerdo de confidencialidad suscripto entre las partes, debido a la supremacía del interés público sobre el acuerdo entre privados, con excepción de quienes desarrollen en forma particular la profesión de abogado o abogada, escribano o escribana y contador público o contadora pública.

ARTÍCULO 29.- No podrán acceder a la recompensa del artículo 25 del presente Título:

- a) Las funcionarias públicas o los funcionarios públicos de cualquiera de las Administraciones Pùblicas, a nivel nacional, provincial, municipal y/o de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires, que hayan estado en el cargo desde el 1º de enero de 2010 a la fecha de los hechos, como así también cualquier funcionaria o funcionario o integrante de cualquier organismo nacional o internacional dedicado a la investigación o fiscalización de maniobras de evasión fiscal o lavado de activos, siempre que ostenten un cargo superior o igual al de director o directora.
- b) Quienes hayan sido condenadas o condenados o estén siendo investigadas o investigados por el delito de lavado de activos y sus delitos precedentes.
- c) Los sujetos involucrados en procesos administrativos de fiscalización en curso por parte de la ADMINISTRACIÓN FEDERAL DE INGRESOS PÚBLICOS.
- d) El colaborador o la colaboradora que resulte dispensado o dispensada en los términos del primer párrafo del artículo 30 del presente Título.

ARTÍCULO 30.- Dispensa de sanciones administrativas y denuncia penal. Para el caso de las colaboradoras o los colaboradores, la ADMINISTRACIÓN FEDERAL DE INGRESOS PÚBLICOS estará dispensada de aplicarles sanciones administrativas y de formularles denuncia penal tributaria, en caso de corresponder, cuando las obligaciones evadidas, aprovechadas o percibidas indebidamente y sus accesorios fueren objeto de un Acuerdo de Colaboración.

La ADMINISTRACIÓN FEDERAL DE INGRESOS PÚBLICOS, y cualquier organismo del Estado con competencia en la materia, estarán dispensados de formular denuncias por presuntos delitos contra el orden económico y financiero y cualquier otro presunto delito tipificado en el CÓDIGO PENAL o en alguna norma particular con carácter penal.

Adicionalmente, las colaboradoras o los colaboradores quedarán eximidas o eximidos de cualquier tipo de sanción susceptible de ser encuadrada en alguna de las conductas tipificadas en las Leyes Nros. 21.526, de Entidades Financieras y sus modificaciones y 26.831, de Mercado de Capitales y sus modificaciones.

Los beneficios de este artículo se otorgarán al colaborador o a la colaboradora cuya colaboración redunde en un resultado positivo para la Administración Tributaria y los organismos respectivos con competencia en la materia.

ARTÍCULO 31.- Se impondrá prisión de UNO (1) a SEIS (6) años al colaborador o a la colaboradora que aportare información falsa, y de SEIS (6) meses a DOS (2) años al colaborador o a la colaboradora que, de cualquier forma, difundiere, divulgue o diere a conocer información relativa al proceso de colaboración; de acuerdo con las previsiones de este título.

ARTÍCULO 32.- Invítase a las Provincias, a la Ciudad Autónoma de Buenos Aires y a los Municipios a adoptar medidas similares en el marco de lo dispuesto en este título.

ARTÍCULO 33.- A los fines del presente título resultarán de aplicación supletoria las disposiciones previstas en el **CÓDIGO PENAL** y en la Ley Nº 27.304.

TÍTULO III

DISPOSICIONES GENERALES

ARTÍCULO 34.- Suspéndese, con carácter general, por el término de UN (1) año, el curso de la prescripción de la acción para determinar o exigir el pago de los tributos cuya aplicación, percepción y fiscalización se encuentre a cargo de la **ADMINISTRACIÓN FEDERAL DE INGRESOS PÚBLICOS**, y para aplicar multas con relación a éstos, así como la caducidad de la instancia en los juicios de ejecución fiscal o de recursos judiciales.

ARTÍCULO 35.- Las o los contribuyentes cumplidoras o cumplidores, a los efectos de la presente ley, gozarán de los beneficios que a tales fines establezca la reglamentación, conforme a la condición tributaria que revistan.

Se entenderá como contribuyente cumplidor o cumplidora a aquellos o aquellas que, al momento de la entrada en vigencia de la presente ley no registren incumplimientos en la presentación de declaraciones juradas, como así tampoco, en el caso de corresponder, del pago de las obligaciones tributarias de los períodos fiscales iniciados a partir del 1º de enero de 2020.

ARTÍCULO 36.- Las disposiciones de la presente ley entrarán en vigencia a los QUINCE (15) días corridos de su publicación en el **BOLETÍN OFICIAL**.

ARTÍCULO 37.- Comuníquese al PODER EJECUTIVO NACIONAL.