

## **Ley N° VIII-0283-2004 (5671)**

*El Senado y la Cámara de Diputados de la Provincia  
de San Luis, sancionan con fuerza de  
Ley*

- **DEROGADA POR LEY N° VIII-0497-2006 “FISCALIZACIÓN DE INDUSTRIAS”, SANCIONADA EL 12 DE ABRIL DE 2006.**

### **FISCALIZACIÓN DE INDUSTRIAS**

#### **TITULO I**

#### **REGIMEN GENERAL**

#### **CAPITULO I**

#### **AMBITO DE APLICACION**

- ARTICULO 1°.-** La presente Ley se crea a los fines de afianzar las políticas destinadas a consolidar, desarrollar y promover todas las industrias existentes en el ámbito de la provincia de San Luis, orientadas hacia una configuración espacial de la actividad económica que mediante la aplicación de estímulos diferenciales revierta las distorsiones y desequilibrios actuales de orden económico, social, cultural y poblacional, propendiendo a la integración económica de la Provincia y a la creación de espacios económicos complejos capaces de disminuir progresivamente la necesidad de incentivos para su sostenimiento y desarrollo.

#### **DE LOS SUJETOS**

- ARTICULO 2°.-** Quedan sometidos a las prescripciones de la presente Ley:
- Todas las empresas radicadas en el ámbito de la provincia de San Luis que estén acogidas al Régimen de Promoción Industrial y al Régimen de Beneficios Provinciales, bajo el amparo de normas Nacionales y/o Provinciales.
  - Todas las personas de existencia físicas o jurídicas, radicadas en el ámbito de la provincia de San Luis que estén acogidas a los beneficios de eximición de Impuestos a los Ingresos Brutos.
  - Todas las personas físicas o jurídicas que se dediquen a la transformación de la materia prima, radicadas en el ámbito de la provincia de San Luis.

- ARTICULO 3°.-** Todos los sujetos comprendidos en el Artículo 2° de la presente Ley, deberán presentar con carácter de obligatoriedad una Declaración Jurada anual y DOS (2) Informes Semestrales, de conformidad a las exigencias establecidas en la presente Ley.

#### **OBJETIVOS**

- ARTICULO 4°.-** La información que se proporcione en dichas declaraciones juradas e informes semestrales, será estrictamente reservada y se utilizará con fines de poder desarrollar políticas industriales adecuadas a la realidad industrial de la Provincia y de la Nación, con fines estadísticos, de control y fiscalización.

#### **CAPITULO II**

#### **AUTORIDAD DE APLICACION**

ARTICULO 5°.- El Poder Ejecutivo Provincial, será la Autoridad de Aplicación de la presente Ley pudiendo delegar facultades a órganos específicos dependientes del mismo.

### FUNCIONES

ARTICULO 6°.- Corresponde a la Autoridad de Aplicación las funciones y atribuciones siguientes:

- a) Cumplir y hacer cumplir las normas y disposiciones básicas contenidas en la presente Ley y su Decreto Reglamentario.
- b) La ejecución de una vigorosa y coherente política tendiente a proteger, conservar y desarrollar las industrias de la Provincia de San Luis.
- c) Control y Fiscalización de toda la información que establecen los Artículo 3° y Artículo 7° de la presente Ley.

### TITULO II

#### DEL CONTROL Y FISCALIZACION

#### CAPITULO III

#### DE LOS REQUERIMIENTOS

ARTICULO 7°.- A los efectos del cumplimiento del ejercicio de la Autoridad de Aplicación y sin perjuicio de las restantes disposiciones dictadas o que se dictaren en su consecuencia, son obligaciones de los sujetos incluidos en el Artículo 2°:

- a) Establecer sistemas administrativos, para que las actuaciones que se generen como consecuencia del control, se pueda contar con la información y/o documentación que se estime necesaria a los efectos de la determinación real de las obligaciones de los sujetos especificados en el Artículo 2° de la presente Ley con respecto a los volúmenes de producción alcanzados. A tales fines sin perjuicio de la documentación y/o información adicional que se requiera, deberá generar y/o mantener en el lugar físico de producción, la siguiente documentación:
  - 1) Partes de producción por productos y por artículos.
  - 2) Remitos de egreso de producto terminado o semielaborado y/o informes de expedición o documentación equivalente.
  - 3) Remitos de ingreso de materia prima y productos semielaborados, para su transformación, producción o manufactura.
  - 4) Guías de carga o documentación respaldatoria que permitan determinar la procedencia o destino, materia prima, productos elaborados, semielaborados.
  - 5) Un sistema de inventario permanente que permita determinar las existencias de insumos, materia prima, productos elaborados, semielaborados y productos en tránsito, o en su caso el informe de la toma de inventarios al momento del cierre del ejercicio comercial.

La información contenida en los Apartados 1) al 5) deberá estar actualizada al día de la inspección.

- b) Establecer domicilio legal y fiscal en el ámbito de la provincia de San Luis, excepto las empresas comprendidas en el Inciso 1) del Artículo 299 de la Ley Nacional N° 19.550, con el objeto de que las actuaciones que se generen como consecuencia del control, cuenten con la información que se estime necesaria a los efectos de verificar el cumplimiento de las obligaciones asumidas. A tales fines deberán mantener y en su caso generar en dicho domicilio la siguiente documentación:
  - 1) Libro de sueldos y jornales de acuerdo a la Ley de Contrato de Trabajo.
  - 2) Recibos de sueldos firmados por el personal.
  - 3) Comprobantes de pagos de los aportes previsionales, obra social, etc.

- 4) Documentación respaldatoria de las inversiones efectuadas, que se encuentren alcanzadas por las franquicias acordadas.
- 5) Libro de IVA, ventas y compras, con la correspondiente documentación respaldatoria. La misma deberá estar actualizada al momento de la inspección, o en su caso no más de UN (1) mes desde la fecha de inspección.
- 6) Documentación respaldatoria de los gastos imputables a la actividad, en particular, comprobantes de consumo de energía eléctrica, gas, combustible líquido, transporte, agua, etc.
- 7) Registros rubricados y actualizados conforme a lo establecido en el Código de Comercio:
  - a) Libro Diario.
  - b) Inventario y Balance.
- 8) Estados contables básicos exigidos por la Ley Nacional N° 19.550 modificada por la Ley Nacional N° 22.903, por los ejercicios cerrados con anterioridad a la inspección.
- c) Control de los mínimos exigidos por norma particular de acogimiento a beneficios impositivos:
  - 1) Inversiones realizadas.
  - 2) Producción.
  - 3) Personal.

ARTICULO 8°.- Los sujetos comprendidos en el Artículo 2°, Inciso c) estarán exceptuados de:

- a) La presentación de los informes semestrales establecidos en el Artículo 3° de la presente Ley.
- b) La documentación respaldatoria de las inversiones efectuadas que se encuentren alcanzadas por las franquicias acordadas.
- c) Del control de los mínimos exigidos por la norma particular de promoción industrial.

### TITULO III

#### INFRACCIONES Y SANCIONES

##### INFRACCION

ARTICULO 9°.- Toda acción u omisión que importe violación de normas, de índole sustancial o formal, constituye infracción punible en la medida y con los alcances establecidos en la presente Ley y en el Decreto Reglamentario que se dicte al efecto.

ARTICULO 10.- El incumplimiento de los deberes formales establecidos en esta Ley, Decreto Reglamentario o en Resoluciones de la Autoridad de Aplicación, constituyen infracción que será reprimida con multas cuyos montos serán:

- a) De PESOS DOSCIENTOS(\$ 200,00) la no presentación en tiempo y forma de las obligaciones del Artículo 3° de la presente Ley.
- b) De PESOS CIEN (\$ 100,00) el no cumplimiento de lo establecido en el Artículo 7°, Inciso a) de la presente Ley.
- c) De PESOS CIEN (\$ 100,00) el no cumplimiento de lo establecido en el Artículo 7°, Inciso b) de la presente Ley.
- d) De PESOS UN MIL (\$ 1.000,00) el no cumplimiento de lo establecido en el Artículo 7°, Inciso c) de la presente Ley.

ARTICULO 11.- Los sujetos del Artículo 2° de la presente Ley, que incurran en TRES (3) faltas consecutivas o CINCO (5) alternadas de lo establecido en el Artículo 3° y Artículo 7°, Incisos a) y b), serán pasibles de multas graduables de UNA (1) a CINCO (5) veces de lo dispuesto en el Artículo 10, Incisos a) y b).

- ARTICULO 12.- Los sujetos del Artículo 2º, responsables o terceros que realicen cualquier hecho, aserción, simulación, ocultación o maniobra fraudulenta con el propósito de falsificar información total o parcial de las obligaciones emergentes de la presente Ley, serán pasibles de multas graduables de UNA (1) a DIEZ (10) veces del importe establecido en el Artículo 10, Inciso a).
- ARTICULO 13.- Se presume, salvo prueba en contrario, que existe la voluntad de producir declaraciones engañosas o de incurrir en ocultaciones maliciosas cuando:
- Medie una grave contradicción entre los libros, registraciones, documentos y demás antecedentes correlativos con los datos que surjan del formulario único e informe semestral.
  - Cuando en la documentación indicada en el Inciso anterior se consignen datos inexactos que desvirtúen la información presentada.
  - En caso de no llevarse o exhibirse libros de contabilidad, registraciones y documentos de comprobación suficientes, cuando ello carezca de justificación en consideración a la naturaleza o volumen de las operaciones o del capital invertido o a la índole de las relaciones jurídicas y económicas establecidas habitualmente a causa del negocio o explotación.

#### TITULO IV

#### APLICACION DE MULTAS

#### PROCEDIMIENTO

- ARTICULO 14.-
- La Autoridad de Aplicación, aplicará la multa en forma automática sin interpelación previa alguna, a los sujetos que se encuadren en el Artículo 10, Inciso a), con excepción de lo impuesto en el Artículo 7º de la presente Ley.
  - Para los sujetos que se encuadren en el Artículo 10, Incisos b), c) y d), la Autoridad de Aplicación, antes de aplicar las multas correspondientes, labrará acta en el domicilio del sujeto, notificando la infracción incurrida y se lo emplazará por el término de SETENTA Y DOS (72) horas, para que alegue su defensa y ofrezca las pruebas que hagan a su derecho, presentando toda la documentación que crea pertinente. La misma será evaluada por la Autoridad de Aplicación, la cual decidirá si le corresponde o no la aplicación de la multa.  
Si no compareciera dentro del término señalado, o lo hace con posterioridad, deberá el interesado abonar la multa establecida.
- ARTICULO 15.- Para los sujetos encuadrados en el Artículo 12 de la presente Ley, la Autoridad de Aplicación, antes de aplicar la multa preestablecida en el Artículo 10, Inciso a), dispondrá la instrucción de un sumario notificando al presunto infractor y emplazándolo para que en el término de DIEZ (10) días corridos alegue su defensa y ofrezca las pruebas que hagan a su derecho, siendo admisible todos los medios reconocidos en el procedimiento Civil de la provincia de San Luis, salvo la prueba testimonial.  
El interesado podrá agregar informes, certificaciones o pericias producidas por profesionales con título habilitante. No se admitirán las pruebas inconducentes, ni las presentadas fuera de término, el mismo no podrá ser prorrogado ni suspendido.  
Vencido el término probatorio la Autoridad de Aplicación dictará resolución motivada dentro de los TREINTA (30) días siguientes, la que será notificada al interesado incluyendo en su caso las razones de rechazo de las pruebas consideradas inconducentes o no sustanciales.  
La resolución impondrá la multa correspondiente a la infracción cometida o declarará la inexistencia de la infracción y la absolución de la misma.

#### FORMAS DE NOTIFICACION

ARTICULO 16.- Las citaciones, notificaciones, multas, etc. serán practicadas en cualesquiera de las siguientes formas:

- a) Por medio fehaciente, pudiendo ser realizado por carta certificada con aviso especial de retorno, a cuyo efecto se convendrá con el correo la forma de hacerlo con la mayor urgencia y seguridad, el aviso de retorno servirá de suficiente prueba de la notificación, siempre que la carta haya sido entregada en el domicilio Legal y/o Fiscal.
- b) Personalmente, por medio de un empleado de la Autoridad de Aplicación, quien dejará constancia en Acta de la diligencia practicada y del lugar, día y hora en que se efectuó; exigiendo la firma del interesado. Si éste no supiere o no pudiese firmar, podrá hacerlo a su ruego, un testigo.  
Si el destinatario no estuviese o se negare a firmar, se dejará constancia de ello en el acta. Se dejará la resolución o carta en sobre cerrado a cualquier persona que se hallare en el mismo, haciendo que la misma suscriba el acta, en caso de negarse se dejará constancia de esta circunstancia en la misma, procediéndose a fijar la misma en la puerta de su domicilio.

#### PAGO DE LA MULTA

ARTICULO 17.- El pago de la misma se realizará en el Banco Banex SA, mediante boleta de depósito a la cuenta de rentas generales, diseñadas por la Autoridad de Aplicación, fijando el vencimiento de la misma.  
Si dentro del plazo de QUINCE (15) días a partir de la notificación el infractor pagare voluntariamente la multa y presentare la declaración jurada omitida, rectificara la misma, o presentare toda la documentación exigida por la presente Ley, se reducirá de pleno derecho a la mitad y las infracciones no se considerarán como un antecedente en su contra.

#### INTERESES PUNITORIOS

ARTICULO 18.- Vencido el plazo de la misma, los importes respectivos devengarán un interés punitorio computable desde la fecha de vencimiento hasta su real pago. El interés no podrá exceder en más de la mitad a la tasa pasiva de descuento fijada por el Banco de la Nación Argentina.

#### TITULO V

##### SANCIONES MAXIMAS

ARTICULO 19.- Para el caso de aquellas personas físicas o jurídicas que se encuentren acogidas al Régimen de Promoción Industrial establecido por la Ley Nacional N° 22.021 y modificatoria Ley Nacional N° 22.702, que incurran en TRES (3) faltas consecutivas o CINCO (5) alternadas de lo dispuesto en el Artículo 7°, Inciso c), o que no cumplan con su proyecto de inversión se le aplicará automáticamente lo dispuesto por los Artículos 14, 15, 16 y 17 de la Ley Nacional N° 22.021.

ARTICULO 20.- Para el caso de aquellas personas físicas y jurídicas que se encuentren acogidas a beneficios promocionales al amparo de la Ley Provincial N° 4540 y su Decreto Reglamentario, ratificada por Ley Provincial N° 5604, que pierda total o parcial los beneficios nacionales de la Ley N° 22.021 y su modificatoria Ley Nacional N° 22.702, serán aplicables las sanciones dispuestas en el Artículo 6° de la Ley Provincial N° 4540, ratificada por Ley Provincial N° 5604.

ARTICULO 21.- Para el caso de aquellas personas físicas o jurídicas, que gocen los beneficios de la Ley Nacional que establece el Pacto Federal para el Empleo, la Producción y el Crecimiento, les serán aplicables las sanciones que establezca la correspondiente legislación vigente.

## PROCEDIMIENTO PARA APLICAR LAS SANCIONES DE LOS ARTICULOS 19, 20 Y 21 DE LA PRESENTE LEY

- ARTICULO 22.- Las sanciones establecidas por los Artículos anteriores serán impuestas conforme a un procedimiento que asegure el derecho de defensa de la Empresa en cuestión. Para ello formará cabeza del sumario cuando se proceda de oficio la correspondiente acta de infracción, que regularmente confeccionada hará plena fé y en tal forma servirá de acusación y de prueba de cargo.
- ARTICULO 23.- La Autoridad sumarial queda autorizada para solicitar directamente de los organismos competentes de la Nación, la Provincia o los Municipios, los dictámenes técnicos y toda clase de informes que fueren necesarios para el esclarecimiento del hecho.
- ARTICULO 24.- El sumario, con el correspondiente dictamen legal será elevado a la resolución del Ministerio del Progreso.
- ARTICULO 25.- El Ministro del Progreso, deberá fallar la causa en primer grado administrativo, dictando en las actuaciones la pertinente Resolución dentro de los DIEZ (10) días siguientes al de elevación de aquella, salvo que considerara conveniente ampliar la investigación o disponer nuevas medidas probatorias, lo que a su vez será dispuesto también dentro de aquel plazo.
- ARTICULO 26.- La Resolución Ministerial se tomará por auto fundado, la que será apelable en un plazo de SETENTA Y DOS (72) horas por ante el Señor Gobernador de la provincia de San Luis, el que se fundará en el acto de la interposición.
- ARTICULO 27.- El Gobernador de la Provincia resolverá en definitiva en el plazo de QUINCE (15) días, previa las vistas que disponga dentro del quinto día.
- ARTICULO 28.- El acto administrativo que imponga una sanción pecuniaria será considerado instrumento público y hará plena fe y tendrá también las características del título de apremio considerándose las sumas consignadas como líquidas y exigibles al tiempo del vencimiento de los plazos, sin que sea necesario requerimiento ni interpelación alguna por parte del fisco, quedando constituido automáticamente en mora el deudor.
- ARTICULO 29.- La ejecución de las sumas consignadas, se hará conforme a las normas establecidas en el Código Procesal Civil y Comercial de la Provincia para el juicio de apremio, sirviendo de suficiente título a tal efecto la copia certificada del acto administrativo que imponga la sanción, y la liquidación que efectúe el Programa de Industria dependiente del Ministerio del Progreso de la Provincia.

## TITULO VI

### PRESCRIPCION DE LAS ACCIONES

- ARTICULO 30.- Comenzará a correr el término de la prescripción de la acción para aplicar multas desde el 1º de Enero siguiente al año en que haya tenido lugar la violación de los deberes formales o materiales, legalmente considerada como hecho u omisión punible.
- ARTICULO 31.- Las acciones y poderes de la Autoridad de Aplicación para determinar y exigir el pago de las multas regidas por la presente Ley prescriben:
- a) Por el transcurso de CINCO (5) años en los casos de los sujetos del Artículo 2º, Inciso c) de la presente Ley.
  - b) Por el transcurso de DIEZ (10) años en los casos de los sujetos del Artículo 2º, Incisos a) y b) de la presente Ley.

## TITULO VII

## DISPOSICIONES DE FORMA

- ARTICULO 32.- El Poder Ejecutivo deberá reglamentar la presente Ley dentro de los SESENTA (60) días de su promulgación.
- ARTICULO 33.- Comuníquese al área competente que el Poder Ejecutivo designe.
- ARTICULO 34.- Derógase la Ley N° 5081.
- ARTICULO 35.- Regístrese, comuníquese al Poder Ejecutivo y archívese.

RECINTO DE SESIONES de la Honorable Legislatura de la Provincia de San Luis, a dieciocho días del mes de Agosto del año dos mil cuatro.

DR. CARLOS JOSÉ ANTONIO SERGNESE  
Presidente  
Cámara de Diputados

JOSÉ NICOLÁS MARTÍNEZ  
Secretario Legislativo  
Cámara de Diputados

BLANCA RENEE PEREYRA  
Presidenta  
Cámara de Senadores

Esc. JUAN FERNANDO VERGES  
Secretario Legislativo  
Cámara de Senadores