

**Fecha Sanción** 29 Abril 1996  
**Publicado en Boletín Oficial** B.O.N° 39/96 - PAG. N° 787/93  
**Extracto** APRUEBASE EL PROCEDIMIENTO PARA LA APLICACION DE SANCIONES  
DEL ARTICULO 17° INC. a) y b) DE LA LEY N° 22.702.-

**VISTO:**

Los Artículos 12°, 15°, 16°, 17°, 18° y concordantes de la Ley N° 22.702 y su Decreto Reglamentario N° 3319/79 modificatorio del Decreto N° 1810/83, y,

**CONSIDERANDO:**

Que se hace necesario a los fines de lograr que las tareas que se llevan a cabo en la Unidad de Control de Proyectos de Inversión (U.C.P.I.), tengan la eficacia y la seguridad jurídica necesaria, con la consecuente optimización de los resultados que se persiguen que coadyuven al Desarrollo Económico Social de la Provincia de Catamarca.

Que es facultad privativa y reservada de la Provincia de Catamarca de conformidad a la expresa delegación efectuada por el Poder Ejecutivo Nacional, Artículos 12° y 19° de la Ley N° 22.702, actuar en forma exclusiva y excluyente como autoridad de aplicación, que es quien por delegación expresa de la Nación otorga las deducciones, exenciones y diferimientos.

Que en esa inteligencia las franquicias delegadas por la Nación a las provincias promocionadas, son otorgadas por estas últimas a Empresas que se obligan a cumplir acabadamente con los proyectos de inversión, debiendo observar estrictamente las obligaciones y los recaudos impuestos por las normas que reglamentan su ejercicio teniendo en cuenta, entre otros factores, los plazos y condiciones acordados en el Acto Administrativo de otorgamiento del plan de inversiones, las características de la explotación, el nivel de producción, la mano de obra a ocupar, etc., de conformidad a lo estatuido en el Artículo 14° y 15° de las Ley N° 22.702.

Que el Artículo 11° de la Ley N° 22.702 provee los beneficios destinados a los inversionistas en proyectos promovidos, estableciendo las posibilidades de diferir el pago de impuestos nacionales.

Que en el caso de los proyectos promovidos seas estos agropecuarios o turísticos, se circunscriben a la opción mencionada.

Que desde el punto de vista conceptual el diferimiento de impuestos nacionales como beneficio promocional se perfecciona con el cumplimiento de varias etapas sucesivas y concatenadas.

Que las etapas fundamentales son, los aportes de capital en la Empresa beneficiaria, la ejecución de las inserciones comprometidas en el proyecto promovido, la generación de empleo, la producción de los bienes comprometidos, la devolución de los montos no ingresados previa utilización de un período de gracia establecido en la Ley de rito.

Que en atención al no cumplimiento de alguna de las etapas antes mencionadas se hace necesario revertir el perjuicio ocasionado tanto a la Provincia como a la Nación.

Que ante el incumplimiento de las obligaciones enunciadas, el Gobierno de la Provincia de Catamarca podrá disponer y reasignar las franquicias que hubiere otorgado.

Que previo a la efectiva disposición por parte de la Provincia de los cupos y demás derechos otorgados, se ordenará la instrucción de un procedimiento que asegure el derecho de defensa de la empresa que hubiere incurrido en incumplimientos.

Que también resulta necesario poner en vigencia los procedimientos previstos en la legislación vigente, para la aplicación de las sanciones, ya sean estos totales o parciales, interpretando los incumplimientos meramente formales y reiterados, y en lo que respecta a incumplimientos no incluidos en los formales, conforme lo expresa el Artículo 17° inc. a y b de la Ley N° 22.702.

Que en todos los casos, los incumplimientos y su correspondiente sanción se graduarán de acuerdo a la gravedad de la infracción y la magnitud del incumplimiento en el proceso productivo que coadyuve al desarrollo económico y social de la Provincia, teniendo en cuenta los topes fijados en la referida Ley.

Que las sanciones que se establezcan traerán aparejada, una multa, que el cobro de las respectivas multas se hará por vía de la Ejecución Fiscal, previa notificación fehaciente a la Empresa.

Que también resulta necesario a los efectos de una correcta utilización de los beneficios promocionales establecidos en la Ley Nacional 22.702, en los casos de incumplimientos totales, merecer por parte de la Dirección General Impositiva el tratamiento de deuda vencida, en tanto y en cuanto no constituyen utilización de los beneficios promocionales previstos en el Artículo 11° de la mencionada norma legal, debiendo ingresar todo o parte de los tributos no abonados con más los intereses respectivos y la actualización de la Ley 11683.

Que Asesoría General de Gobierno emitió Dictamen N° 141/96 en el cual se expide sobre la procedencia de normas reglamentarias que hacen a la facultad de control y sanción por parte del Poder Ejecutivo en su carácter de Autoridad de Aplicación.

Que el presente Decreto se dicta en uso de las atribuciones y derechos conferidos por los Artículos 14°, 15°, 16°, 17°, 18°, 19° y concordantes de la Ley N° 22.702 y Artículo 149° inc. 2 y 3 de la Constitución Provincial.

Que Asesoría General de Gobierno emitió Dictamen N° 141/96 en el cual se expide sobre la procedencia de normas

reglamentarias que hacen a la facultad de control y sanción por parte del Poder Ejecutivo en su carácter de Autoridad de Aplicación.

Por ello.

EL GOBERNADOR DE LA PROVINCIA

DECRETA:

ARTICULO 1°.- Apruébase el procedimiento para la aplicación de sanciones previstas en el Artículo 17° Inc. a y b de la Ley N° 22.702 y para la declaración de caducidad de los beneficios promocionales otorgados de conformidad al Artículo 14° de la citada Ley a las empresas beneficiarias del régimen de promoción estatuido en la Ley N° 22.702 que incurrieren en incumplimiento totales o parciales de las obligaciones fundamentales acordadas en el Acto Administrativo de otorgamiento de los Beneficios Promocionales y de las normas que reglamentan su ejercicio, de acuerdo al Artículo 15° de la misma Ley.

ARTICULO 2°.- Como consecuencia de lo establecido en el Artículo anterior el Gobierno de la Provincia de Catamarca podrá disponer de los cupos fiscales asignados, ordenando la pérdida total de los beneficios que se le hubiere acordado según lo dispuesto por el Decreto Nacional N° 3319/79 modificado por Decreto N° 1810/83, sin perjuicio de las sanciones que establece el Artículo 17° inc. a y b de la Ley N° 22.702.

ARTICULO 3°.- El Gobierno de la Provincia de Catamarca, previa comunicación a la Secretaría de Ingresos Públicos y a la Dirección General Impositiva podrá disponer del Costo Fiscal Teórico imputado a la empresa sancionada y reasignarlo al proyecto de inversión que cumpla con los requisitos estatuidos en la Ley de Promoción.

ARTICULO 4°.-La reglamentación que por este acto se aprueba consta de TREINTA (30) Artículos contenidos en el Anexo I que se adjunta y que forma parte integrante del presente Decreto.

ARTICULO 5°.- Comuníquese, publíquese, dése al Registro Oficial y Archívese.

ARNOLDO ANIBAL CASTILLO

Gobernador de Catamarca

HERNAN MIGUEL COLOMBO

Ministro de Producción y Desarrollo

#### ANEXO I

REGLAMENTO PROCESAL PARA LA DETERMINACION DE INCUMPLIMIENTOS Y SANCIONES APLICABLES A LAS EMPRESAS ACOGIDAS AL REGIMEN DE LAS LEYES 22.021 Y 22.702.

ARTICULO 1°.- Este Reglamento será de aplicación para las empresas agropecuarias y de turismo que hubieran obtenido por parte de la Provincia beneficios promocionales de diferimiento impositivo en el marco de las Leyes 22.021 y 22.702.

ARTICULO 2°.- La Unidad de control de Proyectos de Inversión (U.C.P.I.) tendrá a su cargo la instrumentación de sumarios que tendrá por objeto verificar y evaluar los incumplimientos en que incurrieren las empresas beneficiarias y en su caso aconsejar a la Autoridad Competente la sanción que considere de aplicación.

ARTICULO 3°.- A los efectos de dar cumplimiento a lo establecido en el Artículo anterior de la Unidad de Control de Proyectos de Inversión tendrá a su cargo la realización de inspecciones para el control de los incumplimientos en que incurrieren las empresas beneficiarias labrando las respectivas Actas de Inspección. El Sumario será instrumentado en la U.C.P.I. con la asistencia de un Asesor Jurídico, Contable y demás Organismos técnicos que se requieran del Ministerio de Producción y Desarrollo.

ARTICULO 4°.- En el Acta de Inspección deberá hacerse constar como mínimo los siguientes recaudos:

- a) Lugar y fecha.
- b) Nombre de la empresa inspeccionada.
- c) Indicación del número de decreto provincial por el cual se le acordaron los beneficios promocionales y carátula del expediente respectivo.
- d) Detalle circunstanciado de los incumplimientos detectados.
- e) Firma y sello del inspector, el cual deberá tener facultades de funcionario público y de ser posible firma y sello de la persona que represente a la empresa inspeccionada. La falta de firma del responsable de la empresa no obstante a la perfección del acta la cual gozará de plena fe por la sola declaración efectuada por el Inspector.

ARTICULO 5°.- Cuando el Acta de Inspección, prima facie dé cuenta de posibles irregularidades en que hubiere incurrido la empresa inspeccionada, previa formación de expediente administrativo se elevarán las actuaciones a la Unidad de Control de Proyectos de Inversión que ordenará la instrucción sumarial a fin de determinar la responsabilidad de las empresas promocionadas y en su caso las sanciones que serán de aplicación.

ARTICULO 6°.- Ante el INCUMPLIMIENTO TOTAL de las obligaciones que sirvan de base para la concesión de las franquicias acordadas en el acto administrativo de otorgamiento de los beneficios promocionales constatadas por Funcionario Público competente, las empresas quedarán automáticamente constituidas en mora y podrán ser objeto de declaración de caducidad por parte de esta Autoridad de Aplicación cuando la Unidad de Control de Proyectos de Inversión (U.C.P.I.) emita informe que dé cuenta que la empresa beneficiaria no cumplió en tiempo y forma las obligaciones que hubiera asumido, en tal caso perderán total o parcialmente los beneficios que se le hubieren acordado.

#### ARTICULO 7°.- INCUMPLIMIENTOS FORMALES

Se entenderá como incumplimiento, meramente formal el incumplimiento reiterado de las obligaciones previstas en el acto administrativo de otorgamiento de los beneficios promocionales.

ARTICULO 8°.- Ante el incumplimiento reiterado de las obligaciones asumidas en el Decreto de beneficios promocionales, las empresas serán notificadas de los mismos mediante Resolución de la U.C.P.I., detallándose en forma circunstanciada las infracciones detectadas. La notificación de la resolución importará la notificación para la Empresa en el plazo de CINCO (5) días hábiles contados a partir de la notificación, presente por ante la U.C.P.I., fundada en hechos, derechos y pruebas que hagan al descargo de las infracciones imputadas.

ARTICULO 9°.- Producido el vencimiento de los plazos establecidos en el Artículo anterior de las obligaciones formales asumidas en el acto administrativo de otorgamiento de los beneficios promocionales se configurará la infracción considerándose inexcusable la falta de cumplimiento.

ARTICULO 10°.-En caso de imposibilidad debidamente justificada y acreditada para presentar en término las obligaciones formales asumidas, los responsables de las empresas promovidas podrán con una antelación mínima de CINCO (5) días hábiles a la fecha de su vencimiento, excepcionalmente solicitar en forma fundada la ampliación del plazo otorgado, explicando objetivamente las causales extremas que invoque, quedando a criterio exclusivo de la Autoridad de Aplicación su otorgamiento.

ARTICULO 11°.- Vencido el plazo establecido, se aplicará a la Empresa Promovida las siguientes sanciones:

- a).- La falta de inicio de actividades en tiempo y forma, dará lugar al máximo de la pena prevista, Artículo 17° inc. a), o sea el 1% (UNO POR CIENTO) sobre el total de las inversiones comprometidas.
- b).- El no cumplimiento del personal mínimo en relación de dependencia comprometido en la norma que le otorga los beneficios será del 0, 20%. (DOS POR MIL), sobre el total de las inversiones comprometidas entendiéndose que este porcentaje, en caso que el incumplimiento sea parcial se entenderá que cada personal faltante hará incurrir en la infracción, acumulándose el porcentaje previsto en este inciso.
- c).- El incumplimiento de la presentación de la escritura traslativa de dominio del predio donde se realizará la inversión comprometida se hará pasible de la sanción 0, 20%. (DOS POR MIL) del total de la inversión comprometida, igual sanción le corresponderá por la no presentación del certificado de desmonte otorgado por el organismo competente.
- d).- La falta de cumplimiento de la presentación de la inscripción de la Sociedad en Inspección de Personas Jurídicas y en el Registro Público de Comercio dará lugar a una sanción 0, 30% (TRES POR MIL) del total de la inversión comprometida.
- e).- La falta de cumplimiento en la preservación del medio ambiente y las condiciones adecuadas de vida del personal en relación de dependencia, la contaminación y el envilecimiento a que puedan verse comprometidas las personas y los recursos naturales como consecuencia de la actividad agrícola a criterio de la autoridad de aplicación dará lugar a la sanción del 0,50% (CINCO POR MIL) de la inversión comprometida.
- f).- La falta de cumplimiento en la denuncia de la Puesta en Marcha de conformidad al decreto de otorgamiento, dará lugar a la sanción del 0, 60%. (SEIS POR MIL) del total de las inversiones a realizar.
- g).- La falta de cumplimiento en la constitución del domicilio en la Ciudad de Catamarca, con un sistema administrativo con registraciones contables, en el que se reflejen claramente las operaciones de la explotación promovida.
- h).- La falta de cumplimiento en la información de las inversiones efectuadas en el plazo correspondiente dará lugar a la sanción del 0, 30%. (TRES POR MIL) del total de las inversiones comprometidas.
- i).- La falta de cumplimiento en la constitución de garantía dará lugar a la sanción del 0,60% (SEIS POR MIL) del total de las inversiones comprometidas.
- j).- El impedimento fehaciente en otorgar la información, no permitiendo la inspección y la constatación por parte de la Autoridad de Aplicación dará lugar a la sanción del 0, 80% (OCHO POR MIL) del total de las inversiones comprometidas.

ARTICULO 12°.- Las sanciones se perfeccionarán por resolución de la Autoridad de Aplicación determinándose el valor de las mismas, entendiéndose que las infracciones señaladas tendrán carácter de acumulativas devengando un interés del 12% (DOCE POR CIENTO) anual.

ARTICULO 13°.- La resolución que determina el quantum de la condena, quedará consentida y ejecutoriada transcurrido DIEZ (10) días de la notificación fehaciente a los responsables, superado dicho plazo fijado para su pago, la Autoridad de Aplicación a través de Fiscalía de Estado iniciará el cobro ejecutivo por vía judicial de los importes adeudados.

ARTICULO 14°.- La Autoridad de Aplicación informará a Fiscalía de Estado sobre la extinción de las obligaciones adeudadas por los responsables.

ARTICULO 15°.- INCUMPLIMIENTOS NO FORMALES.

Todos aquellos incumplimientos que no estén comprometidos en los meramente formales y que por su importancia se vinculen con el proyecto de inversión en general, quedan comprendidos en los incumplimientos cuya sanción de multa está sujeta a graduarse hasta un 10% (DIEZ POR CIENTO) del monto actualizado del total del proyecto de inversión, Art. 17° inc. b) de la Ley Nacional N° 22.702.

ARTICULO 16.- La condena establecida en el Artículo anterior se aplicará previo sumario administrativo debiéndose observar las normas de procedimiento que a continuación se establecen y que tienen el carácter de reglamentarios:

a).- El sumario se inicia con el auto resolutorio del Ministerio de Producción y Desarrollo y se sustanciará bajo la dirección y control directo e inmediato del responsable de la Unidad de Control de Proyectos de Inversión (U.C.P.I.).

b).- Se tramitará a través de un inspector o sumariante que será designado por la U.C.P.I. que tendrá la obligación de: 1.- Informar a la autoridad del organismo sobre la iniciación del sumario. 2.- Practicar todas las diligencias que hagan al esclarecimiento de lo investigado. 3.- Recepar todos los medios de prueba que propusiera el denunciante o el enjuiciado, dejando constancia fundada en caso de denegarlas.

c).- Los inspectores o sumariantes y el responsables de la U.C.P.I. podrán ser recusados y excusarse cuando concurran las circunstancias previstas en el Artículo 10° de la Ley N° 2931. No podrán ser recusados sin causa.

ARTICULO 17°.- NORMAS DE PROCEDIMIENTO: Los plazos se computarán en días hábiles administrativos a partir del día siguiente de la notificación. Cuando no se hubiere establecido un plazo especial para la constestación de vistas o traslados será de CINCO (5) días.

NOTIFICACIONES : Estas serán dirigidas al domicilio constituido, por las empresas promovidas.

ARTICULO 18°.- El sumario será secreto, cuando la investigación de la causa así lo exija.

ARTICULO 19°.- Durante el sumario, en todo acto que deba participar la empresa sumariada, se admitirá la presencia de su representante, el que deberá limitar su intervención al control de sus formalidades reglamentarias y legales en defensa de aquél.

ARTICULO 20°.- Los representantes o apoderados acreditarán su personería desde la primera intervención que hagan a favor de sus mandantes, con el instrumento público correspondiente. Los sumariados podrán ser asistidos por abogados, contadores o ingenieros.

ARTICULO 21°.- Cuando se presuma la existencia de hechos irregulares fehacientemente constatados por la Autoridad de Aplicación, susceptibles de producir responsabilidades será notificado en un plazo perentorio e improrrogable de CINCO (5) días a manifestar, cuando tenga por conveniente, el descargo o aclaración de los hechos irregulares, las que deberán ser claras y precisas, indicando las pruebas que estime oportunas, dicho descargo deberá hacerse por escrito antes del plazo indicado.

ARTICULO 22°.- PRUEBAS: Se deberá incorporar al sumario, todo antecedente, instrumento, o información de cualquier índole, que del curso de la investigación surja como necesario conveniente para el esclarecimiento de los hechos o la individualización de las irregularidades efectuadas por los responsables.

ARTICULO 23°.- El sumariante deberá practicar todo tipo de verificación y/o fiscalizaciones ya sean contables, agropecuarias, agronómicas, legales, turísticas, de infraestructura, etc. que resulten necesarias para el esclarecimiento de los hechos.

ARTICULO 24°.- Practicadas todas las investigaciones, averiguaciones, diligencias, y los medios de prueba contundentes al esclarecimiento de los hechos investigados, el instructor procederá a dar por terminadas las actuaciones en lo relacionado con la investigación, proponiendo la clausura del sumario.

ARTICULO 25°.- El sumariante producirá dentro del plazo de QUINCE (15) días hábiles un informe preciso y circunstancial el que deberá contener:

- a) una relación circunstanciada de los hechos investigados.
- b) una determinación precisa del presunto daño a la hacienda pública, nacional o provincial y las normas legales violadas. Como así toda otra conclusión que considere de interés especial para el sumario.

ARTICULO 26°.- Del informe que provee el artículo anterior se correrá vista a los presuntos responsables para que el el término de CINCO (5) días proponga las diligencias que estimen convenientes para el esclarecimiento de los hechos que se investigan.

ARTICULO 27°.- Cumplido con la vista mencionada en el artículo anterior y producida la prueba o diligencias que en ella se ofrecieron el sumariante, remitirá las actuaciones al responsable de la U.C.P.I., quien dispondrá si corresponde la aplicación del sumario por el mismo sumariante o bien por otro que designará en el acto. Establecerá qué medidas de pruebas o diligencias deban realizarse. O de lo contrario, aconsejará el archivo de las actuaciones por entender que el hecho motivo de la investigación, no constituye irregularidad resultando evidente la existencia de responsabilidad. Asimismo en caso de encontrar infracciones manifiestas de los hechos investigados de los presuntas responsables aconsejará la aplicación de la sanción correspondiente.

ARTICULO 28°.- Cuando aconseje la sanción de los presuntos responsables se deberá proceder a formular los cargos que estime que corresponda los que deberán contener:

- a) La relación circunstanciada de los hechos investigados.
- b) El análisis fundamentado de la prueba acumulada los que deberán ser apreciados según las reglas de la sana crítica.
- c) Calificación del accionar de la empresa promovida en los hechos motivos de la investigación.
- d) Determinación clara del daño producido a la Ley N° 22.702 al acto administrativo de otorgamiento de los beneficios y a las normas legales violadas especificando la forma de resarcimiento integral la actualización monetaria si corresponde aplicar así como también los intereses.
- e) La aplicación precisa de las normas legales o reglamentarias que se hayan vulnerado y las que se consideren aplicables a los fines de la determinación de la sanción advirtiendo en caso de que se esté en presencia de los que prevee el artículo 92° de la Ley N° 2931 toda otra apreciación que haga a la mejor solución del sumario

ARTICULO 29°.- El Poder Ejecutivo mediante acto administrativo resolverá la cuestión traída a examen sancionando a los presuntos responsables fundamentando bajo las reglas de sana crítica instrumentará el documento de deuda que cumpla con las formalidades de ser título ejecutivo a fin de iniciar las ejecuciones fiscales pertinentes.

ARTICULO 30°.- Derógase toda otra disposición que se oponga a la presente.

ARNOLDO ANIBAL CASTILLO  
Gobernador de Catamarca

HERNAN MIGUEL COLOMBO  
Ministro de Producción y Desarrollo