

Dictamen N° 6/1992

Dirección de Asesoría Legal

14 de Febrero de 1992

DATOS DE PUBLICACIÓN

Boletín N° 462, Junio de 1992

Carpeta N° 16, página 56

ASUNTO

IMPUESTO AL VALOR AGREGADO- **centro de empleados de X. X.** - Ley N° 23.551, artículo 39.



TEMA

IVA - EXENCIONES IMPOSITIVAS - EXENCION AL IVA: ALCANCES - ASOCIACIONES GREMIALES DE TRABAJADORES - MEDICAMENTOS-EMERGENCIA ECONOMICA

SUMARIO

Sin embargo, tal beneficio se encuentra suspendido por la normativa vigente sobre Emergencia Económica. II- La venta de especialidades medicinales -exclusivamente- se encuentra exenta del pago del gravamen que nos ocupa, siempre que tales productos hayan tributado el impuesto en la etapa de importación o fabricación; esto en virtud de lo establecido por el inciso g) del artículo 6° de la ley del gravamen, según las modificaciones introducidas por la Ley N° 23.905. Dicha exención no se encuentra suspendida por el régimen de Emergencia Económica, por estar contenida en la ley de creación del gravamen.

TEXTO

I. Las presentes actuaciones se originan en una consulta formulada por la entidad del epígrafe sobre la procedencia de considerarse exenta del impuesto al valor agregado respecto de las actividades que la misma desarrolla proveyendo a sus afiliados medicamentos y productos relacionados con la medicina, por intermedio de su farmacia sindical.

Ello, en virtud de lo establecido por el artículo 39 de la Ley N° 23.551.

De conformidad a los términos del informe de la Dirección de Asesoría Técnica en el cual se hace una diferenciación entre a), especialidades medicinales, y b) otros productos que estando relacionados con las mismas, no reúnen los requisitos técnicos exigidos por las normas vigentes para ser considerados como comprendidos en aquella categoría.

Entiende que los primeros se encuentran alcanzados por la exención objetiva establecida por el artículo 6°, inciso g) de la Ley N° 23.349, independientemente de la exención subjetiva que podría corresponder por imperio del artículo 39 de la Ley N° 23.551 que alcanzaría, además, al segundo grupo de productos.

II. En lo atinente a los alcances del artículo 39 mencionado, esta Asesoría tuvo oportunidad de pronunciarse en el Asunto: "IMPUESTO AL VALOR AGREGADO. Exenciones. F.F. Sindicato Buenos Aires. Ley N° 23.551, artículo 39".

En dicha oportunidad se concluyó que, en tanto nos encontramos frente a una actividad específica de las asociaciones gremiales, al tratarse de una actividad lícita en defensa de todo cuanto se relaciona con las condiciones de vida y de trabajo de los trabajadores, la misma estará alcanzada por la exención en estudio. Resulta evidente, pues, que la actividad farmacéutica reúne estos requisitos, en tanto pone al alcance de sus afiliados medicamentos y otros productos afines a menor precio coadyuvando con ello al mejoramiento de las condiciones de salud de los trabajadores y, por ende, de sus condiciones de vida.

Sin embargo, debe tenerse presente que dicha exención se encuentra comprendida dentro de las suspensiones contempladas por las normas de emergencia económica -Ley N° 23.697, art. 2 y Decretos Nros. 1.930/90 y 1.923/91-.

Agotados los términos de dicha suspensión, y de no mediar nuevas prórrogas, el beneficio recobraría su vigencia; por la que, corresponderla, en tal caso, la tramitación del correspondiente certificado de reconocimiento de exención por parte de esa institución gremial, habida cuenta que según **la Ley que instituye el beneficio, prescribe que el mismo se da en forma automática y por la sola obtención de la personería gremial.**

En otro orden de ideas y respecto de la exención objetiva establecida en el artículo 6°, inciso g) de la Ley de Impuesto al Valor Agregado, se comparte lo dicho por la Dirección preopinante: es decir que alcanza sólo a las especialidades medicinales definidas como tales en la Ley N° 16.643 y su Decreto Reglamentario N° 9.763/74, pero deberá tenerse presente que según las modificaciones introducidas por la Ley N° 23.905, para que tales especialidades medicinales gocen el beneficio en estudio, deberán cumplir con el requisito de haber tributado el impuesto en la etapa de importación o fabricación. En efecto, dice textualmente la norma en su nueva redacción: ... y

las especialidades medicinales para uso humano cuando se trate de su reventa por droguerías y farmacias y tales especialidades hayan tributado el impuesto en la etapa de importación o fabricación.

En el presente supuesto cabe señalar que, en tanto se trata de una exención contenida en la ley del gravamen, se encuentra comprendida dentro de las excepciones a las suspensiones antes mencionadas en relación al régimen de Emergencia Económica, por estar incluida en el inciso k) del artículo 2° del Decreto N° 824/89 -aplicable al particular- que, en su parte pertinente, reza: artículo 2°. - Exceptúase de la suspensión establecida en el artículo 2° de la Ley N° 23.697, a partir de la fecha de su vigencia, a los subsidios que tengan por finalidad:... k) Las exenciones; ... previstos en las leyes que hayan establecido esos gravámenes..."

III. De lo expuesto se concluye:

a) ***La entidad gremial de la referencia se encuentra exenta del pago del impuesto al valor agregado por los productos farmacéuticos que provee a sus asociados, por imperio del artículo 39 de la Ley N° 23.551. Sin embargo, tal beneficio se encuentra suspendido por la normativa vigente sobre Emergencia Económica.***

b) La venta de especialidades medicinales -exclusivamente- se encuentra exenta del pago del gravamen que nos ocupa, siempre que tales productos hayan tributado el impuesto en la etapa de importación o fabricación; esto en virtud de lo establecido por el inciso g) del artículo 6° de la ley del gravamen, según las modificaciones introducidas por la Ley N° 23.905. Dicha exención no se encuentra suspendida por el régimen de Emergencia Económica, por estar contenida en la ley de creación del gravamen.

Referencias Normativas:

- Ley N° 23349 Artículo N° 6 (inciso g))
- Ley N° 23551 Artículo N° 39
- Ley N° 23697 Artículo N° 2
- Decreto N° 1930/1990
- Decreto N° 1923/1991

FIRMANTES

JULIO ALBERTO PAULO FRANCISCO VILLER a/cargo Departamento Asesoría Legal Tributaria ALFREDO LIONZO LARES a/cargo Dirección de Asesoría Legal

AFIP - Biblioteca Electrónica

Contáctenos en: bibliotecaelectronica@afip.gov.ar
