

## **AFIP-DGI Dictamen N° 25/2001**

### **DIRECCION DE ASESORIA LEGAL**

22 de Marzo de 2001

---

#### **Asunto:**

IMPUESTO AL VALOR AGREGADO EXENCIONES. LEY N°16.774. DETERMINACION DE OFICIO. "CONSTRUCTORA Z.Z." S.A.

#### **Voces:**

IVA - IMPUESTO A LAS GANANCIAS - EXENCIONES IMPOSITIVAS - CREDITO FISCAL - EMPRESA CONSTRUCTORA - ASOCIACIONES CIVILES

#### **Sumario:**

a) La Instrucción General N° ... sólo es aplicable hacia el futuro.

b) A efectos de gozar de los beneficios otorgados por la Ley N° 16.774, las entidades contratantes deben ser entidades deportivas con exención reconocida en virtud del artículo 20, inciso m) de la Ley del Impuesto a las Ganancias, a los efectos de solicitar el reconocimiento de exención en el impuesto al valor agregado, de acuerdo a lo previsto por el artículo 8° del Decreto Reglamentario N° 1397/79.

c) Las empresas contratantes con las entidades deportivas deben facturar como exentas, no pudiendo computar el crédito fiscal vinculado a dichas operaciones.

#### **Texto:**

I.- Vienen las presentes actuaciones de la Subdirección General de ... a efectos de que este servicio asesor se expida respecto de la verificación llevada a cabo por la División Fiscalización ... de la entonces Dirección de ..., de donde surgió que la responsable de la referencia declaró como ingresos exentos del impuesto al valor agregado, los provenientes de las obras realizadas a una fundación y a una asociación civil en función de lo normado en la Ley N° 16.774, considerando al impuesto al valor agregado proveniente de las compras y prestaciones asignadas a dichos ingresos, como crédito fiscal, en contraposición de lo establecido en el segundo párrafo del artículo 12, inciso a) de la ley del referido impuesto.

Se plantea también, la incidencia en el caso particular del dictado de la Instrucción General N° ..., que dejara sin efecto la Instrucción General N° ... (DGI) y la necesidad de que la entidad destinataria de las obras cuente con certificado expedido por esta Administración Federal en los términos del artículo 8° del Decreto Reglamentario N° 1397/79, en virtud del cual se le reconozca la exención en el impuesto al valor agregado en atención a lo dispuesto por la citada Ley N° 16.774.

II.- En primer lugar, corresponde señalar que la Instrucción General N° ..., de fecha 3/7/2000, tiene efectos hacia el futuro, tal como se expresara en la Nota N° ..., toda vez que las operaciones de que tratan los presentes obrados, fueron facturadas en los meses de marzo, septiembre y diciembre de 1998 y abril y junio de 1999, deviniendo abstracto analizar su incidencia en el caso particular, por lo que el análisis se habrá de circunscribir a la normativa vigente al momento de perfeccionarse los hechos imposables.

**III.- Efectuada la aclaración que antecede es dable poner de manifiesto que es criterio reiterado de este Organismo respecto del beneficio sobre el cual se consulta, que en el caso del impuesto al valor agregado la franquicia que contempla la norma se traduce en la no aplicación del gravamen sobre las ventas y prestaciones que efectúe el proveedor a los clubes deportivos, siempre que las mismas se destinen al fin previsto en la citada ley [Cf. Dictamen N° 90/99 (DAT), entre otros].**

La norma en cuestión exime, en su artículo 1°, al Club Atlético Boca Juniors de todos los impuestos y tasas nacionales que le correspondiera abonar con motivo de las construcciones que realice. Luego, en el segundo párrafo del mismo artículo, extiende el tratamiento a aquellos clubes deportivos que, a la fecha de sanción de la ley, o en el futuro efectúen obras de construcción, refacciones o ampliaciones de estadios o instalaciones deportivas.

Ahora bien, sobre el particular también dijo la Dirección de ..., en opinión que este servicio jurídico comparte, que lo que está exceptuado de tributación es la suma que constituye impuesto para el adquirente el club- y no los importes que en concepto de gravámenes impuestos sobre compras- hubieran recaído sobre las prestaciones adquiridas por el proveedor del club, dado que tales importes no revisten para la entidad deportiva el carácter de impuesto (cf. Dictamen citado). **En virtud de ello, la empresa sujeto pasivo del gravamen-**

debe facturar las prestaciones como exentas, no pudiendo computar créditos fiscales vinculados a dicha operación, en atención a lo previsto por el artículo 12 de la ley del gravamen -según texto ordenado en 1997 y sus modificaciones.

Por su parte, en cuanto a la necesidad de que la destinataria del beneficio cuente con un reconocimiento expreso del mismo, cabe ponderar que lo que se exige es que la entidad contratante debe revistar como club deportivo y contar con el reconocimiento de exención que dispone el artículo 20, inciso m) de la Ley del Impuesto a las Ganancias, pero ello lo es como condición para solicitar el reconocimiento de exención en los términos del artículo 8° del Decreto Reglamentario de la Ley N° 11.683, texto ordenado en 1998 y sus modificaciones.

IV.- Por lo expuesto se concluye, en el caso bajo análisis en el que las operaciones que se investigan a la luz de los beneficios otorgados por la Ley N° 16.774, datan de períodos fiscales correspondientes a los años 1998 y 1999, que:

a) Deviene abstracto el análisis de la incidencia de la Instrucción General N° ..., la que sólo es aplicable hacia el futuro.

b) Las entidades contratantes deben ser entidades deportivas con exención reconocida en virtud del artículo 20, inciso m) de la Ley del Impuesto a las Ganancias, a los efectos de solicitar el reconocimiento de exención en el impuesto al valor agregado, de acuerdo a lo previsto por el artículo 8° del Decreto Reglamentario N° 1397/79.

c) Las empresas contratantes con las entidades deportivas deben facturar como exentas, no pudiendo computar el crédito fiscal vinculado a dichas operaciones

**Publicacion Oficial:**

Boletín DGI N° 51 1 de Octubre de 2001 Página 1701  
Carpeta N° 26 Página 205

**Referencias Normativas:**

Exención de Impuestos a Clubes Deportivos en Construcciones de Instalaciones., Artículo N° 12 (inciso a))  
DECRETO REGLAMENTARIO DE LA LEY DE PROCEDIMIENTO TRIBUTARIO., Artículo N° 8

**Dictamen Referenciado:**

DICTAMEN N° 90/1999 (DAT)

**Firmantes:**

ROSA ANTONIA DOMINGUEZ  
Jefe Departamento Asesoría Legal "A"  
Conforme: 23/3/2001  
ELISEO DEVOTO  
Director - Dirección de Asesoría Legal  
DIRECCION DE LEGISLACION - DIVISION ANALISIS Y SISTEMATIZACION

---

**AFIP - Biblioteca Electrónica**

Contáctenos en: [bibliotecaelectronica@afip.gov.ar](mailto:bibliotecaelectronica@afip.gov.ar)