

DAT 71/2006. IVA. Clubes deportivos. Construcción de instalaciones deportivas. Exención. Ley 16774...

**AFIP**

**Dictamen N° 71/2006**

**Dirección de Asesoría Técnica (DAT)**

21 de Noviembre de 2006

## **ASUNTO**

IMPUESTO AL VALOR AGREGADO. CLUBES DEPORTIVOS. CONSTRUCCION DE INSTALACIONES DEPORTIVAS. EXENCION. LEY N° 16.774. NAVIERA Z.Z.

## **TEMA**

IMPUESTO AL VALOR AGREGADO-ENTIDADES DEPORTIVAS -EXENCIONES IMPOSITIVAS

## **SUMARIO**

Atento a que el beneficio se limita a la suma que constituye impuesto para la entidad deportiva, el proveedor no podrá computar como crédito fiscal el impuesto que le hubiera sido facturado por sus compras, locaciones o prestaciones vinculadas con las ventas en cuestión.

## **TEXTO**

I- La sociedad del asunto efectúa una consulta en los términos de la Resolución General N° 1.948 -formalmente admitida el 05/10/06- referida al alcance de la exención del impuesto al valor agregado fundada en la Ley N° 16.774, con relación a la venta de arena y triturados pétreos para la construcción, refacción o ampliación de estadios o instalaciones deportivas.

Al respecto informa que es responsable inscripto en IVA, por los hechos imponible propios de su actividad, la extracción y venta de arenas y triturados pétreos, materia prima esencial utilizada en toda construcción, refacción y/o ampliación de inmuebles, y como proveedor de dicha materia prima, ha recibido en varias oportunidades, pedidos de provisión de arena por parte de clubes y entidades deportivas que amparados en la ley citada le solicitan la exención del IVA en el precio ofertado.

En relación con ello, manifiesta que la duda que se le plantea radica en las formas que se deben seguir para la aplicación de dicha franquicia, cuál es su extensión, si efectivamente le corresponde la exención a los contratistas, locadores de obra, locadores y prestadores de servicios y proveedores de materiales y si la misma es aplicable sobre las compras que ellos realicen con destino a las mencionadas construcciones.

Al respecto aclara que los asesores de las referidas entidades aducen que la dispensa fiscal implica la exención del impuesto a los contratistas, locadores de obra, locadores y prestadores de servicios y proveedores de materiales, en la medida que tengan por objeto las construcciones deportivas, **siendo aplicable sobre las adquisiciones, a diferencia de otras disposiciones legales que prevén la exención del tributo para los ingresos pero nunca respecto de las compras.** Agrega que para poder acceder a la exención del IVA, debe acreditarse que la institución se halla encuadrada en el artículo 20, inciso m) de la Ley de Impuesto a las Ganancias.

Asimismo solicita se le informen las formalidades que debe cumplir esa empresa y el club o entidad deportiva para que la exención sea procedente y pueda hacerse efectiva, ampliando también la consulta al caso de aquel contratista o locador de obra que solicite la exención por estar destinados los materiales a una entidad deportiva.

II- La Ley N° 16.774, en su artículo 1°, dispuso **"Exímese al Club Atlético Boca Juniors de todos los impuestos y tasas nacionales** que le correspondiera abonar con motivo de las construcciones que realice sobre la superficie que le fue cedida por Ley N° 16.575."

"Igual tratamiento se acordará a aquellos clubes deportivos que, a la fecha de sanción de la presente o en lo futuro, efectúen obras de construcción, refacción o ampliación de estadios o instalaciones deportivas."

Cabe señalar que en la Act. N° .../05 (DI ATEC) se reseñó el criterio fiscal acerca del alcance de dicha franquicia en el impuesto al valor agregado, sobre la base de diversos antecedentes, señalándose que las disposiciones de la Ley N° 16.774 **"...liberan a las entidades deportivas del pago del IVA cuya obligación de ingreso al fisco recae sobre el proveedor que le preste un servicio gravado o le suministre bienes alcanzados por el impuesto,** por lo que en tal operatoria el sujeto de derecho es este último..."

Al respecto se aclaró que **lo que está exceptuado de la tributación "...es la suma que constituye impuesto para el adquirente** -el club- y no los importes que en concepto de gravámenes -impuesto sobre las 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". Es por ello que las empresas contratantes con las entidades deportivas deben facturar como exentas, no pudiendo computar el crédito fiscal vinculado a dichas operaciones."

Asimismo se destacó "...que la procedencia de la franquicia está condicionada a que se trate de clubes deportivos y que las obras estén destinadas a sus estadios e instalaciones de carácter deportivo...". Ello, siempre que el ente cuente con el reconocimiento de la exención que dispone el artículo 20 inciso m) de la ley de impuesto a las ganancias."

Por lo expuesto, se concluyó que el beneficio dispuesto por la Ley N° 16.774 opera: "a) respecto de las entidades deportivas encuadradas en el inciso m) del artículo 20 de la Ley de Impuesto a las Ganancias; b) sobre las obras de construcción, refacción o ampliación cuyo carácter, naturaleza y finalidad sea exclusivamente deportiva y c) siempre que el club sea titular y poseedor del inmueble donde las obras se realizarán, en función de que la exención en cuestión ha sido establecida en beneficio de determinadas personas jurídicas, -los clubes-, sin que la ley haya pretendido otorgar -de forma indirecta- un beneficio a personas diferentes de las mencionadas por ella."

En virtud de dicho criterio, en el caso consultado cabe concluir que la venta de materiales que la rubrada realice a clubes y entidades deportivas que **cuente con el reconocimiento de la exención que dispone el artículo 20, inciso m), de la Ley de Impuesto a las Ganancias**, con destino a la construcción, refacción o ampliación de estadios o instalaciones cuyo carácter, naturaleza y finalidad sea exclusivamente deportiva, sobre inmuebles pertenecientes a dichas entidades, **se encontrará exenta del Impuesto al Valor Agregado.**

Asimismo, atento a que el beneficio se limita a la suma que constituye impuesto para la entidad deportiva, el proveedor no podrá computar como crédito fiscal el impuesto que le hubiera sido facturado por sus compras, locaciones o prestaciones vinculadas con las ventas en cuestión.