

**TRIBUTOS VIGENTES EN LA**  
**REPUBLICA ARGENTINA**  
**A NIVEL NACIONAL**

***(Actualizado al 30 de junio de 2020)***

**Dirección Nacional de Investigaciones y Análisis Fiscal**  
**Subsecretaría de Ingresos Públicos**  
**Secretaría de Hacienda**



**Ministerio de Economía**  
**Argentina**

# INDICE

---

## **I. IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS, BENEFICIOS Y GANANCIAS DE CAPITAL**

- I.1. Impuesto a las Ganancias
- I.2. Gravamen de emergencia sobre Premios de Determinados Juegos de Sorteos y Concursos Deportivos

## **II. APORTES Y CONTRIBUCIONES A LA SEGURIDAD SOCIAL**

- II.1. Consideraciones Generales
- II.2. Régimen para los trabajadores en relación de dependencia
- II.3. Régimen de trabajadores autónomos
- II.4. Régimen para el personal de casas particulares

## **III. IMPUESTOS SOBRE LA PROPIEDAD**

- III.1. Impuesto sobre los Bienes Personales
- III.2. Contribución especial sobre el Capital de las Cooperativas
- III.3. Impuesto a la Transferencia de Inmuebles de Personas Físicas y Sucesiones Indivisas
- III.4. Impuesto sobre los Créditos y Débitos en Cuentas Bancarias y Otras Operatorias
- III.5. Contribución extraordinaria sobre el Capital de Cooperativas y Mutuales de Ahorro, de Crédito y/o Financieras, de Seguros y/o Reaseguros

## **IV. IMPUESTOS INTERNOS SOBRE BIENES Y SERVICIOS**

- IV.1. Impuesto al Valor Agregado
- IV.2. Impuestos Internos
  - Imposición de bienes
  - Imposición de servicios
- IV.3. Impuestos sobre los Combustibles Líquidos y al Dióxido de Carbono
- IV.4. Impuesto a la Energía Eléctrica
  - Fondo Nacional de Energía Eléctrica
- IV.5. Impuesto Adicional de Emergencia sobre Cigarrillos
- IV.6. Fondo Especial del Tabaco

- IV.7. Impuesto a las Entradas de Espectáculos Cinematográficos
- IV.8. Impuesto sobre los Videogramas Grabados
- IV.9. Impuesto a los Servicios de Comunicación Audiovisual
- IV.10. Recargo al Gas Natural
- IV.11. Impuesto Específico sobre la Realización de Apuestas
- IV.12. Impuesto Indirecto sobre Apuestas On-line
- IV.13. Impuesto para una Argentina Inclusiva y Solidaria (PAIS)

## **V. IMPUESTOS SOBRE EL COMERCIO Y LAS TRANSACCIONES INTERNACIONALES**

- V.1. Derechos de Importación
- V.2. Derechos de Exportación
- V.3. Tasa de Estadística
- V.4. Impuesto a los Pasajes al Exterior

## **VI. OTROS**

- VI.1. Régimen simplificado para pequeños contribuyentes (monotributo)

## **VII. PAGOS A CUENTA ENTRE IMPUESTOS NACIONALES Y CREDITOS FISCALES EN EL IVA**

- VII.1. Pagos a cuenta en el Impuesto a las Ganancias
- VII.2. Pagos a cuenta y crédito fiscal en el Impuesto al Valor Agregado
- VII.3. Pago a cuenta en la Contribución Especial sobre el Capital de las Cooperativas
- VII.4. Pago a cuenta en la Contribución Extraordinaria sobre el Capital de Cooperativas y Mutuales de Ahorro, de Crédito y/o Financieras, de Seguros y/o Reaseguros



## **I. IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS, BENEFICIOS Y GANANCIAS DE CAPITAL**

## I.1. - IMPUESTO A LAS GANANCIAS

**FUENTE:** Ley Nº 20.628, Decretos Nros. 824 y 826/2019

### 1. Hecho Imponible

#### a) Definición

Obtención de ganancias por personas humanas, jurídicas o demás sujetos indicados en esta ley.

#### b) Concepto de renta

**i) Personas humanas y sucesiones indivisas residentes:** Rendimientos, enriquecimientos y rentas

- susceptibles de una periodicidad que implique la permanencia de la fuente y su habilitación.
- originados por la enajenación de bienes muebles amortizables.
- derivados de la enajenación de acciones, cuotas y participaciones sociales, monedas digitales, títulos, bonos y demás valores.
- derivados de la enajenación de inmuebles y de la transferencia de derechos sobre los mismos.

**ii) Sociedades contribuyentes del tributo -se incluyen establecimientos permanentes-, empresas y explotaciones unipersonales:** Rendimientos, enriquecimientos y rentas susceptibles o no de periodicidad o de permanencia de la fuente.

### 2. Ámbito espacial - Principios jurisdiccionales

**a) Residencia.** Los residentes tributan sobre su renta mundial. A fin de evitar la doble imposición internacional, se les otorga un crédito por los impuestos análogos efectivamente pagados en el exterior sobre las rentas de fuente extranjera, hasta el monto del incremento de la obligación tributaria originado por la inclusión de las mismas.

**b) Territorialidad de la fuente.** Los beneficiarios del exterior tributan exclusivamente sobre sus rentas de fuente argentina, en general, mediante el procedimiento de retención con carácter de pago único y definitivo.

### 3. Contribuyentes

En función de los conceptos de renta y de los principios jurisdiccionales, cabe distinguir tres tipos de contribuyentes:

- a) Personas humanas y sucesiones indivisas residentes en el país.
- b) Sociedades de capital constituidas en el país y establecimientos permanentes ubicados en el país.
- c) Beneficiarios del exterior: personas humanas, sucesiones indivisas o sociedades en general y empresas unipersonales no incluidas en los apartados precedentes.

#### 4. Año Fiscal

##### a) Norma general

El año fiscal coincide con el año calendario.

##### b) Casos especiales

En el caso de las sociedades -contribuyentes directas o no del tributo- que llevan registros contables: el año fiscal coincide con el ejercicio comercial.

Los socios de las sociedades que no tributan directamente y los dueños de empresas y explotaciones unipersonales -en relación con los resultados obtenidos por las mismas- deben imputar los resultados del ejercicio comercial anual al año calendario en el que dicho ejercicio finalice.

#### 5. Exenciones

**a) de carácter subjetivo:** instituciones religiosas, entidades de beneficio público, remuneraciones obtenidas por diplomáticos de países extranjeros, derechos de autor hasta determinado monto, etc.

**b) de carácter objetivo:** intereses de plazo fijo en moneda nacional y los de depósitos de terceros u otras formas de captación de fondos del público, los intereses de caja de ahorro por depósitos efectuados en instituciones sujetas al régimen legal de las entidades financieras por personas humanas residentes y por beneficiarios del exterior, en la medida que no se considere que existen transferencias de ingresos a Fiscos Extranjeros, rendimientos y enajenación de títulos públicos argentinos, de bonos y de obligaciones negociables colocados por oferta pública -Ley Nº 23.576-, de títulos de deuda de fideicomisos financieros -Ley Nº 24.441- colocados por oferta pública, de cuotapartes de rentas de fondos comunes de inversión, colocados por oferta pública -Ley Nº 24.083- y de enajenación de acciones que cotizan en mercados autorizados por la CNV.

#### 6. Pagos a cuenta en el impuesto

Los impuestos sobre los Combustibles Líquidos y al Dióxido de Carbono y sobre los Créditos y Débitos pueden tomarse como pagos a cuenta en el Impuesto a las Ganancias.

Ver detalle en Punto VII.

## Personas humanas y sucesiones indivisas residentes

### a) Ganancia neta

Se determina en función de la ganancia bruta real, de la que se deducen los gastos necesarios para obtener, mantener y conservar la fuente en condiciones de productividad. Además, se permite deducir algunos conceptos, tales como: aportes obligatorios a los sistemas de jubilaciones y a obras sociales y, con determinados límites: primas de seguro de vida, gastos de sepelio, cuotas o abonos a instituciones de cobertura médica, los gastos de asistencia sanitaria, médica y paramédica, los intereses de créditos hipotecarios por compra o construcción de inmuebles nuevos o usados destinados a casa habitación hasta \$ 20.000 anuales, el 40% de los alquileres de inmuebles destinados a casa habitación, los gastos de movilidad y viáticos hasta un 40% de la ganancia no imponible y los aportes a planes de seguro de retiro privados.

### b) Deducciones personales

De la ganancia neta se deducen deducciones en concepto de ganancia no imponible, cargas de familia y deducción especial, a efectos de obtener la ganancia neta sujeta a impuesto, de acuerdo a lo siguiente:

- *Montos aplicables al personal en relación de dependencia, jubilados y trabajadores autónomos y otras rentas.*

Concepto deducible	Montos Anuales -en \$ - Año 2020
Ganancia no imponible	123.861,17
Cónyuge	115.471,38
Hijo menor de 18 años	58.232,65
Deducción especial autónomos	247.722,33
Deducción especial empleados en relación de dependencia y jubilados	594.533,62
Deducción especial nuevos profesionales/emprendedores	309.652,93
Deducción empleados de casas particulares	123.861,17

- *Montos aplicables al personal en relación de dependencia y jubilados que vivan en la zona patagónica y partido de Patagones de la Provincia de Buenos Aires.*

Las deducciones personales se incrementan en un 22% de las del cuadro que antecede.

### c) Alícuotas

El impuesto se determina aplicando a la ganancia neta sujeta a impuesto -ganancia neta menos deducciones personales-, una tasa progresiva según una escala de 9 tramos de ganancia, siendo sus tasas mínima y máxima del 5% y el 35%, respectivamente.

Ganancia neta imponible acumulada		Pagarán		
Más de \$	a \$	\$	Más el %	Sobre el excedente de \$
0	47.669,16	0	5	0
47.669,16	95.338,32	2.383,46	9	47.669,16
95.338,32	143.007,48	6.673,68	12	95.338,32
143.007,48	190.676,65	12.393,98	15	143.007,48
190.676,65	286.014,96	19.544,36	19	190.676,65
286.014,96	381.353,28	37.658,64	23	286.014,96
381.353,28	572.029,92	59.586,45	27	381.353,28
572.029,92	762.706,57	111.069,14	31	572.029,92
762.706,57	en adelante	170.178,90	35	762,706,57

15%: cuando la determinación de la ganancia neta de las personas humanas, incluya resultados de fuente extranjera, provenientes de operaciones de enajenación de acciones, valores representativos y certificados de depósito de acciones y demás valores, cuotas y participaciones sociales -incluidas cuotapartes de fondos comunes de inversión y certificados de participación de fideicomisos y cualquier otro derecho sobre fideicomisos y contratos similares-, monedas digitales, títulos, bonos y demás valores, así como por la enajenación de inmuebles o transferencias de derechos sobre inmuebles.

### d) Impuesto cedular

#### 1) Tasa aplicable sobre dividendos y utilidades asimilables

7%: sobre la ganancia neta de las personas humanas y sucesiones indivisas, derivada de los dividendos y utilidades distribuidos por las sociedades, para los ejercicios fiscales que se inicien a partir del 01/01/2020 y hasta el 31/12/2020.

13%: sobre la ganancia neta de las personas humanas y sucesiones indivisas, derivada de los dividendos y utilidades distribuidos por las sociedades a partir de los ejercicios fiscales iniciados desde el 01/01/2021, inclusive.



*2) Tasa por enajenación y transferencia de derechos sobre inmuebles*

15%: sobre la ganancia de las personas humanas y de las sucesiones indivisas derivada de la enajenación de o de la transferencia de derechos sobre inmuebles situados en la República Argentina, en tanto el enajenante o cedente hubiera adquirido el bien a partir del 01/01/2018.

*3) Enajenación de bonos, de obligaciones negociables no colocados en oferta pública, de cuotapartes de fondos comunes de inversión cerrados no colocados en oferta pública - Ley Nº 24.083 -, de acciones que coticen en mercados no autorizados por la CNV, de acciones que no cotizan en mercados y de monedas digitales.*

Estarán alcanzados a la alícuota del 5 % o al 15%, según corresponda.

**e) Régimen de liquidación y pago**

El impuesto se liquida por año fiscal, mediante el sistema de autodeterminación. Las obligaciones de presentación y, en su caso, de ingreso del saldo de impuesto, correspondientes a las personas humanas y sucesiones indivisas, deberán cumplirse en el mes de junio del año siguiente al que corresponde la declaración.

A cuenta de la obligación tributaria anual, se abonan cinco anticipos -de un 20% cada uno- calculados sobre el impuesto determinado del año anterior menos retenciones y percepciones sufridas. Los anticipos vencen en los meses de agosto, octubre y diciembre del primer año calendario siguiente al que deba tomarse como base para su cálculo, y en los meses de febrero y abril del segundo año calendario inmediato posterior.

Existen regímenes de retención y percepción sobre determinadas rentas: del trabajo en relación de dependencia, de alquileres, intereses, honorarios, locaciones de obra y de servicios no ejecutados en relación de dependencia, de explotación de derechos de autor y sobre operaciones efectuadas con medios de pago electrónicos.

## **Sociedades y empresas**

**a) Empresas alcanzadas**

- i) las sociedades anónimas, de responsabilidad limitada y en comandita simple y por acciones, fideicomisos y fondos comunes de inversión constituidos en el país.
- ii) establecimientos permanentes ubicados en el país pertenecientes a asociaciones, sociedades y empresas constituidas en el exterior o a personas físicas o sucesiones indivisas residentes en el exterior.

#### **b) Base imponible**

Se determina en función de la ganancia bruta real -sin computar los dividendos recibidos a raíz de distribuciones efectuadas por sociedades sujetas al impuesto residentes en el país-, de la que se detraen los gastos necesarios para obtener, mantener y conservar la fuente en condiciones de productividad.

#### **c) Alícuota general**

El impuesto se determina aplicando a la ganancia neta sujeta a impuesto, la alícuota de acuerdo a lo siguiente:

Las sociedades de capital -incluidas las sociedades anónimas unipersonales y las sociedades por acciones simplificadas- y los establecimientos permanentes, por sus ganancias netas imponibles, quedan sujetas a las siguientes tasas:

- Para los ejercicios fiscales que se inicien a partir del 01/01/2020 y hasta el 31/12/2020: 30%.

Los establecimientos permanentes deberán ingresar la tasa adicional del 7% al momento de remesar las utilidades a su casa matriz.

- Para los ejercicios fiscales que se inicien a partir del 01/01/2021: 25%.

Los establecimientos permanentes deberán ingresar la tasa adicional del 13% al momento de remesar las utilidades a su casa matriz.

#### **d) Alícuota específica**

Las rentas derivadas de la explotación de juegos de azar en casinos (ruleta, punto y banca, blackjack, póker, y/o cualquier otro juego autorizado) y de la realización de apuestas a través de máquinas electrónicas de juegos de azar y/o de apuestas automatizadas (de resolución inmediata o no) y/o través de plataformas digitales tributarán al 41,50%. La alícuota mencionada será aplicable tanto para las personas humanas como para las jurídicas.

#### **e) Ajuste por Inflación**

Se difiere en el tiempo el monto resultante del ajuste por inflación para el primer y segundo ejercicio iniciado a partir del 01/01/2019, el cual deberá imputarse en 1/6 en ese período fiscal y los 5/6 restantes, en partes iguales, en los 5 períodos fiscales inmediatos siguientes.

No obstante, para el ajuste que hubiera correspondido practicar, por el primer ejercicio iniciado a partir del 1/1/2018 se mantiene el prorrateo de 1/3 en ese período fiscal y los 2/3 restantes, en partes iguales, en los 2 períodos fiscales inmediatos siguientes.

#### **f) Régimen de liquidación y pago**

El impuesto se liquida por ejercicio comercial, mediante el sistema de autodeterminación. La presentación e ingreso del saldo de impuesto se produce al quinto mes siguiente al del cierre del ejercicio al que se refiere la declaración.

A cuenta de la obligación tributaria anual, se abonan 10 anticipos mensuales, el primero del 25% y 9 de 8,33%, determinados en función del impuesto determinado en el ejercicio fiscal anterior menos retenciones y percepciones sufridas. Se ingresan a partir del sexto mes posterior al del cierre del ejercicio comercial por el cual corresponde liquidar el gravamen.

Existen regímenes de retención sobre determinadas rentas, tales como: venta de bienes de cambio y de uso, alquileres, intereses, honorarios, locaciones de obra y de servicios de transporte de carga nacional e internacional, cesión de derechos de marcas, patentes, distribución de películas cinematográficas, sobre dividendos distribuidos y sobre operaciones efectuadas con medios de pago electrónicos.

### **Beneficiarios del Exterior**

#### **a) Régimen de pago**

Las ganancias de fuente argentina obtenidas por beneficiarios del exterior tributan mediante retención en la fuente con carácter de pago único y definitivo.

#### **b) Base imponible**

- i) Sociedades no consideradas contribuyentes, con respecto a los socios del exterior: la base imponible es la renta neta determinada según las normas generales del tributo. Cabe mencionar que el gravamen debe retenerse se gire o no la respectiva utilidad.
- ii) Resto de ganancias de fuente argentina atribuible a beneficiarios del exterior: la base imponible está dada por una ganancia neta presunta, equivalente a un porcentaje de las sumas pagadas, que la ley establece para cada tipo de renta.

#### **c) Alícuota**

La alícuota aplicable sobre la base imponible descripta en el apartado precedente, es del 35%.

## **I.2.- GRAVAMEN DE EMERGENCIA SOBRE PREMIOS DE DETERMINADOS JUEGOS DE SORTEOS Y CONCURSOS DEPORTIVOS**

**FUENTE:** Ley Nº 20.630 y sus modificaciones

### **1. Hecho imponible.**

Obtención de premios en juegos de sorteos (loterías, rifas y similares) o en concursos de apuestas de pronósticos deportivos distintos de las apuestas de carreras hípcas, organizados en el país por entidades oficiales o entidades privadas autorizadas. El hecho imponible se produce por el perfeccionamiento del derecho al cobro del premio.

### **2. Contribuyentes y Responsables**

- a) Contribuyente: el beneficiario del ingreso.
- b) Responsable: la persona o entidad organizadora del juego o concurso.

### **3. Base imponible**

Se considera monto neto del premio el 90% del mismo menos los descuentos que prevean las normas que regulan el juego o concurso.

### **4. Exención**

Están exentos los premios cuyo monto no exceda de \$ 1.200.

### **5. Impuesto a cargo del beneficiario**

El impuesto debe ser ingresado por el beneficiario, cuando se trate de loterías, rifas o similares que reúnan las siguientes condiciones:

- a) el monto total de la recaudación obtenida por la emisión en su importe bruto y el monto total de los premios programados no excedan en veinte veces y cinco veces respectivamente, el importe de \$ 1.200.
- b) se trate de rifas o concursos organizados para allegar fondos para viajes estudiantiles, auspiciados por las respectivas autoridades educacionales o concursos organizados por instituciones religiosas, entidades de beneficio público o asociaciones deportivas y entidades de cultura física, en tanto no sostengan planteles deportivos profesionales.

### **6. Alícuota**

La alícuota aplicable es del 31%.

## **II. APORTES Y CONTRIBUCIONES A LA SEGURIDAD SOCIAL**

## II.1.- CONSIDERACIONES GENERALES

### 1. Modalidad de tributación de los impuestos al trabajo

Varían, según que el mismo se desarrolle en:

- a) relación de dependencia o
- b) forma autónoma

### 2. Antecedentes legales

- a) Hasta el 30/06/1994:

Cada una de estas modalidades se encontraba legislada por una ley propia, así tenemos que los:

- empleados: se regían por la Ley N° 18.037; y
- autónomos: por la Ley N° 18.038.

- b) A partir del 01/07/1994:

Se unificaron ambos regímenes en el Sistema Integrado de Jubilaciones y Pensiones, aplicándose en forma:

- general: la Ley N° 24.241; y
- supletoria: las leyes citadas apartado a) precedente.

Se crean dos sistemas optativos para el destino de los aportes previsionales: el Sistema de Reparto Público y el Sistema de Capitalización Privado.

- c) A partir del 20/11/2008:

Se unifica el Sistema Integrado de Jubilaciones y Pensiones en un único régimen previsional público denominado Sistema Integrado Previsional Argentino (SIPA).

Se elimina el Régimen de Capitalización, que es absorbido y sustituido por el Régimen de Reparto.

## **II. 2.- RÉGIMEN PARA LOS TRABAJADORES EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA**

**FUENTE:** Leyes Nros. 24.241, 27.430 y 27.541

### **1. Sujetos intervinientes en esta modalidad de trabajo**

Dos sujetos:

- a) empleado
- b) empleador

### **2. Regímenes que deben tributarse:**

- a) Sistema Integrado Previsional Argentino (SIPA). (Ley N° 24.241)
- b) Instituto Nacional de Servicios Sociales para Jubilados y Pensionados. (Ley N° 19.032)
- c) Régimen Nacional de Asignaciones Familiares. (Ley N° 24.714)
- d) Fondo Nacional de Empleo. (Ley N° 24.013)
- e) Régimen Nacional del Seguro de Salud. (Ley N° 23.661)
- f) Régimen Nacional de Obras Sociales. (Ley N° 23.660)

### **3. Denominación de los importes a tributar por cada sujeto**

- a) Contribuciones: importes a ingresar por el empleador.
- b) Aportes: sumas retenidas o ingresadas por el empleado.

### **4. Límite mínimo para Aportes y Contribuciones**

A los fines del cálculo de los Aportes y Contribuciones -excepto del Régimen de Obras Sociales-, la base imponible mínima previsional se fija en \$ 5.352,24 a partir del período devengado marzo 2020.

Para el cálculo de los Aportes y Contribuciones del Régimen Nacional de Obras Sociales se tomará para los trabajadores a tiempo completo, 4 bases mínimas de la fijada para los aportes previsionales.

## 5. Bases imponibles máximas para el cálculo de los Aportes y Contribuciones

CONCEPTOS	BASES IMPONIBLES MÁXIMAS Desde 01/06/2020
<b>APORTES AL:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>. Sistema Integrado de Jubilaciones y Pensiones Ley N° 24.241 (*)</li> <li>. Instituto de Servicios Sociales para Jubilados y Pensionados. Ley N° 19.032</li> <li>. Régimen Nacional de Obras Sociales. Ley N° 23.660</li> <li>. Régimen Nacional del Seguro de Salud. Ley N° 23.661</li> </ul>	\$ 184.591,18
<b>CONTRIBUCIONES AL:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>. Sistema Integrado de Jubilaciones y Pensiones. Ley N° 24.241</li> <li>. Instituto de Servicios Sociales para Jubilados y Pensionados. Ley N° 19.032</li> <li>. Régimen Nacional de Obras Sociales. Ley N° 23.660</li> <li>. Régimen Nacional del Seguro de Salud. Ley N° 23.661</li> <li>. Fondo Nacional de Empleo. Ley N° 24.013</li> <li>. Régimen de Asignaciones Familiares. Ley N° 24.714</li> </ul>	SIN LIMITE MÁXIMO

(\*) En el caso de los regímenes especiales establecidos en las Leyes Nros. 24.016 (Personal Docente), 24.018 (Funcionarios de los Poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial de la Nación), 22.731 (Personal del Servicio Exterior de la Nación) y 22.929 (Personal que cumple tareas técnico-científicas de investigación o desarrollo en determinados organismos), el cálculo de los Aportes se efectuará sin considerar el límite máximo para su base imponible.

## 6. Ingreso de los Aportes y Contribuciones

Es el empleador quien ingresa los importes mensuales al organismo recaudador.

- las Contribuciones: como responsable por deuda propia y
- los Aportes: como agente de retención en el momento de efectuar el pago de la retribución periódica.



## 7. Porcentajes

CONCEPTOS	Empleados Aportes %	Empleadores Contribuciones % (1)	
a. Jubilación	11,00		
b. I.N.S.S.J.P.	3,00		
c. Asignaciones Familiares	-		
d. Fondo Nacional de Empleo	-		
<b>Subtotal a-d</b>	<b>14,00</b>	<b>18,00</b>	<b>20,40</b>
e. Obras Sociales (2)	<u><b>3,00</b></u>	<u><b>6,00</b></u>	
- Obra Social Sindical			
. Menor a \$ 2.400	2,70		5,40
. Igual o mayor a \$ 2.400	2,55		5,10
- Obra Social de Personal de Dirección			
. Menor a \$ 2.400	2,55		5,10
. Igual o mayor a \$ 2.400	2,40		4,80
- Fondo Solidario de Redistribución (3)			
. Obra Social Sindical			
. Menor a \$ 2.400	0,30		0,60
. Igual o mayor a \$ 2.400	0,45		0,90
. Obra Social de Personal de Dirección			
. Menor a \$ 2.400	0,45		0,90
. Igual o mayor a \$ 2.400	0,60		1,20
<b>TOTAL</b>	<b>17,00</b>	<b>24,00</b>	<b>26,40</b>

(1) Nuevas alícuotas de contribuciones patronales.

Las alícuotas correspondientes a las contribuciones patronales sobre la nómina salarial con destino a los subsistemas de seguridad social regidos por las Leyes N° 19.032 (INSSJP), 24.013 (Fondo Nacional de Empleo), 24.241 (Sistema Integrado Previsional Argentino) y 24.714 (Régimen de Asignaciones Familiares) serán las que se indican a continuación:

a) **20,40%:** para los empleadores pertenecientes al sector privado cuya actividad principal encuadre en el sector "Servicios" o en el sector "Comercio", siempre que, sus ventas totales anuales superen los límites para categorizar como empresa mediana tramo 2, de acuerdo Res. SEyPyME N° 220/19, con excepción de los comprendidos en las Leyes N° 23.551 (Asociaciones Sindicales de Trabajadores), 23.660 (Obras Sociales) y 23.661 (Agentes del Sistema Nacional de Seguro de Salud).

b) **18%:** para los restantes empleadores pertenecientes al sector privado no incluidos en el inciso anterior y para las entidades y organismos del sector público comprendidos en el art 1° de la Ley N° 22.016.

Se entiende como empleadores pertenecientes al sector público, a los comprendidos en la Ley N° 24.156 -de Administración Financiera y de los Sistemas de Control del Sector Público Nacional-, y/o comprendidos en normas similares dictadas por las provincias, las municipalidades y la Ciudad Autónoma de Buenos Aires, según el caso.

- (2) Las Obras Sociales perciben el 90% de los Aportes y Contribuciones con ese destino cuando las remuneraciones brutas mensuales son menores a \$ 2.400 y el 85%, cuando dichas remuneraciones son iguales o mayores \$ 2.400. En el caso de las Obras Sociales del Personal de Dirección y las Asociaciones Profesionales de Empresarios, dichos porcentajes son de 85% y 80%, respectivamente.
- (3) El Fondo Solidario de Redistribución se integra con el 10% ó el 15% de los Aportes y Contribuciones, según se supere o no el tope de las remuneraciones brutas mensuales de \$ 2.400. En el caso de las Obras Sociales del Personal de Dirección y de las Asociaciones Profesionales de Empresarios los porcentajes son 15% ó 20%, respectivamente. La Superintendencia de Servicios de Salud recibe parte del Fondo, en función de lo establecido en el Presupuesto de la Administración Nacional.

## **8. Detracción mensual por cada trabajador de la base imponible para contribuciones**

De la base imponible sobre la que corresponda aplicar la alícuota prevista se detraerá mensualmente, por cada uno de los trabajadores, un importe de \$ 7.003,68 en concepto de remuneración bruta, cualquiera sea la modalidad de contratación, adoptada bajo la Ley de Contrato de Trabajo (Ley Nº 20.744), el Régimen Nacional de Trabajo Agrario (Ley Nº 27.727) y el Régimen de la Industria de la Construcción (Ley Nº 22.250).

Para los contratos a tiempo parciales, el referido importe se aplicará proporcionalmente al tiempo trabajado considerando la jornada habitual de la actividad. También deberá efectuarse la proporción que corresponda, en aquellos casos en que, por cualquier motivo, el tiempo trabajado involucre una fracción inferior al mes.

De la base imponible considerada para el cálculo de las contribuciones correspondientes a cada cuota semestral del sueldo anual complementario, se detraerá un importe equivalente al 50% de la misma.

La detracción no podrá arrojar una base imponible inferior al límite mínimo fijado para contribuciones.

## **9. Detracción mensual por cada trabajador para determinados sectores**

Se establece una detracción mensual en el cálculo de las contribuciones patronales para cada uno de los trabajadores, en concepto de remuneración bruta de \$ 17.509,20 la que no sufrirá actualización alguna, para los empleadores de las siguientes actividades:

- Sectores: textil, de confección, de calzado y marroquinería.
- Sector primario agrícola y algunas actividades incluidas en el sector industrial.
- Servicios, establecimientos e instituciones relacionadas con la salud.
- Concesionarios de servicios públicos, en la medida que el capital social de la sociedad concesionaria pertenezca en un porcentaje no inferior al 80% al Estado Nacional.

#### **10. Nueva detracción adicional sobre la totalidad de la base imponible para contribuciones**

Los empleadores que tengan una nómina de hasta 25 empleados, adicionalmente a la detracción por cada trabajador, gozarán de una detracción de \$ 10.000 mensual que se practicará aplicando la alícuota contributiva que corresponda al empleador sobre el monto base de \$ 10.000. El resultado se descontará del total de las contribuciones de la nómina del período respectivo, luego de efectuada la detracción mensual de \$ 7.003,68 ó \$ 17.509,20 según sea el caso y será aplicado hasta su agotamiento, sin que el excedente pueda trasladarse a períodos futuros.

#### **11. Empleadores titulares de establecimientos educativos de gestión privada incorporados a la enseñanza oficial**

Los empleadores titulares de establecimientos educativos de gestión privada que se encontraran incorporados a la enseñanza oficial (Leyes Nº 13.047 de Instituciones Privadas de Enseñanza y Ley Nº 24.049 de Transferencia de Instituciones Privadas de Enseñanza a las Provincias y a la Ciudad Autónoma de Buenos Aires), continuarán aplicando las alícuotas de contribuciones patronales que les correspondieron hasta el día 22/12/2019, quedando excluidos de las alícuotas generales.

#### **12. Base imponible de contribuciones de los regímenes previsionales diferenciales o especiales**

Las alícuotas adicionales previstas en regímenes previsionales diferenciales o especiales, como así también, el cálculo de los conceptos adicionales a los subsistemas de Seguridad Social, por los que los empleadores del Régimen legal de trabajo para el personal de la Industria de la Construcción -Ley Nº 22.250- deberán contribuir conforme a las normas específicas que regulan la actividad y aplicarse sobre la base imponible que corresponda sin considerar las detracciones mensuales.

En aquellos casos en que, por cualquier motivo, corresponda aplicar la referida detracción en función de los días trabajados, se considerará que el mes es de 30 días.

Cuando se trate de contratos de trabajo a tiempo parcial, el monto de la citada detracción será proporcional al tiempo trabajado no pudiendo superar el equivalente a las 2/3 partes del importe que corresponda a un trabajador de jornada completa en la actividad.

#### **13. Reducción de las Contribuciones - Ley Nº. 26.940, art.19.**

##### **Régimen permanente para microempleadores**

El presente régimen fue derogado al 30/12/2017.

Los empleadores con hasta 5 trabajadores y que no excedan de \$ 2.400.000 de facturación bruta anual, podrán continuar siendo beneficiarios de la reducción de contribuciones hasta el 01/01/2022, respecto de cada una de las relaciones laborales vigentes al 31/12/2017 que cuenten con ese beneficio.

No obstante, dichos empleadores podrán ejercer la opción de aplicar la detracción mensual de \$ 7.003,68 o \$ 17.509,20, según el caso, quedando automáticamente excluidos del régimen previsto en la Ley N° 26.940. Dicha opción deberá ser exteriorizada al momento de generar la declaración jurada.

El régimen establecía que el empleador -persona de existencia visible, sociedad de hecho y la de responsabilidad limitada- que empleara hasta 5 trabajadores (máximo 7, en ese caso, los trabajadores 6 y 7 no tenían reducción), con una facturación bruta total anual que no superara la suma de \$ 2.400.000, debían ingresar las siguientes contribuciones destinadas a los distintos subsistemas del régimen general de la seguridad social:

- Trabajadores contratados por tiempo indeterminado, con excepción del trabajador permanente discontinuo del trabajo agrario: el 50% de las contribuciones.
- Trabajadores contratados a tiempo parcial: el 75% de las contribuciones.

#### **14. Otra obligación del empleador (no tributaria)**

- **Aseguradoras de Riesgo de Trabajo (A.R.T.): Ley N° 24.557**

Todas las empresas que tengan personal en relación de dependencia se encuentran obligadas a contratar un seguro con las A.R.T.

Los precios de las pólizas son libres y dependen de:

- la actividad económica de la empresa.
- las condiciones de higiene y seguridad de la empresa.
- cantidad de personal de la empresa.

#### **15. Pago a cuenta en las Contribuciones Patronales**

El Impuesto sobre los Combustibles Líquidos y al Dióxido de Carbono puede computarse como pago a cuenta de las Contribuciones Patronales en determinadas actividades.

Ver detalle en Punto VII.

#### **16. Crédito Fiscal en el IVA por las Contribuciones Patronales**

De la contribución patronal efectivamente abonada se podrá computar como crédito fiscal del Impuesto al Valor Agregado, el monto que resulte de aplicar a las mismas bases imponibles, los puntos porcentuales que se indican en Anexo que se adjunta.

En el caso de los exportadores, las contribuciones que resulten computables como crédito fiscal del Impuesto al Valor Agregado, de acuerdo a lo previsto en el párrafo anterior, tendrán el carácter de impuesto facturado a los fines de la devolución prevista en el art.43 de la Ley del Impuesto al Valor Agregado.

Ver detalle en Punto VII.2 inc. b.



**ANEXO**

<b>Código Zonal</b>	<b>Jurisdicción</b>	<b>Puntos porcentuales de reconocimiento IVA</b>
1	Ciudad Autónoma de Buenos Aires	0,00%
2	Gran Buenos Aires	0,00%
3	Tercer cinturón del GBA	0,65%
4	Resto de Buenos Aires	1,45%
5	Bs. As. - Patagones	2,20%
6	Bs. As. - Carmen de Patagones	3,00%
7	Córdoba - Cruz del Eje	3,80%
8	Bs. As. - Villarino	2,20%
9	Gran Catamarca	5,70%
10	Resto de Catamarca	6,50%
11	Ciudad de Corrientes	7,30%
12	Formosa - Ciudad de Formosa	8,05%
13	Córdoba - Sobremonte	5,70%
14	Resto de Chaco	8,85%
15	Córdoba - Río Seco	5,70%
16	Córdoba - Tulumba	5,70%
17	Córdoba - Minas	3,80%
18	Córdoba - Pocho	3,80%
19	Córdoba - San Alberto	3,80%
20	Córdoba - San Javier	3,80%
21	Gran Córdoba	1,45%
22	Resto de Córdoba	2,20%
23	Corrientes - Esquina	5,70%
24	Corrientes - Sauce	5,70%
25	Corrientes - CuruzúCuatiá	5,70%
26	Corrientes - Monte Caseros	5,70%
27	Resto de Corrientes	7,30%
28	Gran Resistencia	7,30%
29	Chubut - Rawson - Trelew	5,70%
30	Resto de Chubut	6,50%
31	Entre Ríos - Federación	5,70%
32	Entre Ríos - Feliciano	5,70%
33	Entre Ríos - Paraná	2,20%
34	Resto de Entre Ríos	3,00%
35	Jujuy - Ciudad de Jujuy	7,30%
36	Resto de Jujuy	8,05%
37	La Pampa - Chicalco	3,80%
38	La Pampa - Chalileo	3,80%
39	La Pampa - Puelén	3,80%
40	La Pampa - Limay Mauhida	3,80%



Código Zonal	Jurisdicción	Puntos porcentuales de reconocimiento IVA
41	La Pampa - Curacó	3,80%
42	La Pampa - LihuelCalel	3,80%
43	La Pampa - Santa Rosa y Toay	2,20%
44	Resto de La Pampa	3,00%
45	Ciudad de La Rioja	5,70%
46	Resto de La Rioja	6,50%
47	Gran Mendoza	3,00%
48	Resto de Mendoza	3,80%
49	Misiones - Posadas	7,30%
50	Resto de Misiones	8,05%
51	Ciudad Neuquén/Plottier	3,00%
52	Neuquén - Centenario	3,00%
53	Neuquén - Cutral Co	6,50%
54	Neuquén - Plaza Huincul	6,50%
55	Resto de Neuquén	3,80%
56	Río Negro Sur hasta Paralelo 42	6,50%
57	Río Negro - Viedma	3,00%
58	Río Negro - Alto Valle	3,00%
59	Resto de Río Negro	3,80%
60	Gran Salta	7,30%
61	Resto de Salta	8,05%
62	Gran San Juan	3,80%
63	Resto de San Juan	5,70%
64	Ciudad de San Luis	3,00%
65	Resto de San Luis	3,80%
66	Santa Cruz - Caleta Olivia	6,50%
67	Santa Cruz - Río Gallegos	6,50%
68	Resto de Santa Cruz	7,30%
69	Santa Fe - General Obligado	5,70%
70	Santa Fe - San Javier	5,70%
71	Santa Fe y Santo Tomé	2,20%
72	Santa Fe - 9 de Julio	5,70%
73	Santa Fe - Vera	5,70%
74	Resto de Santa Fe	2,20%
75	Ciudad de Sgo. del Estero y La Banda	8,05%
76	Sgo. del Estero - Ojo de Agua	5,70%
77	Sgo. del Estero - Quebrachos	5,70%
78	Sgo. del Estero - Rivadavia	5,70%
79	Tierra del Fuego - Río Grande	6,50%
80	Tierra del Fuego - Ushuaia	6,50%
81	Resto de Tierra del Fuego	7,30%
82	Gran Tucumán	5,70%
83	Resto de Tucumán	6,50%
84	Resto de Sgo. del Estero	8,85%
85	Resto de Formosa	8,85%





### II.3.- RÉGIMEN DE TRABAJADORES AUTÓNOMOS

FUENTE: Ley Nº 24.241

#### 1. Alcance

En este régimen aportan aquellas personas que desarrollan una actividad en forma independiente. Ej.: directores de sociedades anónimas, socios gerentes de sociedades de responsabilidad limitada, profesionales universitarios, etc.

#### 2. Categorías, actividades e ingresos brutos anuales

Según la actividad que desarrolle, el trabajador autónomo se encuadrará en las distintas categorías previstas:

Categorías	Actividades	Ingresos Brutos Anuales
I	Personas que ejercen profesiones u oficios; locaciones y prestaciones de servicios; productores de seguros	Inferiores o iguales a \$ 20.000
I	Comerciantes	Inferiores o iguales a \$ 25.000
I	Personas de adhesión voluntaria al sistema previsional: religiosos, directivos de cooperativas sin retribución, amas de casa, profesionales o personas que aporten a una caja especial, titulares de condominios sin tarea de dirección, etc.	
II	Personas que ejercen profesiones u oficios; locaciones y prestaciones de servicios; productores de seguros.	Mayores a \$ 20.000
II	Comerciantes	Mayores a \$ 25.000
III	Dirección, administración o conducción de sociedades comerciales o civiles y socios de sociedades	Inferiores o iguales a \$ 15.000
IV	Dirección, administración o conducción de sociedades comerciales o civiles y socios de sociedades	Mayores a \$ 15.000 e inferiores o iguales a \$ 30.000
V	Dirección, administración o conducción de sociedades comerciales o civiles y socios de sociedades	Mayores de \$ 30.000

### 3. Porcentajes

CONCEPTOS	APORTE %
1. Previsional (*)	27
2. I.N.S.S.J.P. (**)	5
TOTAL	32

(\*) Sistema Integrado de Jubilaciones y Pensiones - Ley N° 24.241, art. 11.

(\*\*) Instituto Nacional de Servicios Sociales para Jubilados y Pensionados - Ley N° 19.032.

### 4. Base de cálculo e ingreso de los aportes

Los trabajadores autónomos ingresarán los aportes previsionales obligatorios por mes devengado, sobre la base de una renta imponible mensual presunta por categoría y actualizados trimestralmente, con vencimiento al mes inmediato siguiente al de su devengamiento.

### 5. Ingresos Brutos

Se consideran ingresos brutos a los obtenidos por el trabajador autónomo -en dinero o en especie y netos de devoluciones y descuentos- durante el año calendario, por:

- El desarrollo de sus actividades, incluidos los importes percibidos en concepto de adelantos, anticipos o pagos a cuenta, así como los derivados de la venta de bienes de uso afectados a la actividad que realiza, entendiéndose como tales aquellos que sean amortizables para el impuesto a las ganancias.
- Su participación en sociedades de cualquier tipo, cuando se trate de socios que obligatoriamente deben afiliarse en el Régimen Nacional de la Seguridad Social para trabajadores autónomos.

Cuando los ingresos brutos obtenidos sean en especie, los bienes deberán valuarse al valor corriente de plaza a la fecha de su cobro.

El importe total de ingresos brutos no podrá ser inferior al total de ingresos que se deben considerar para determinar la ganancia bruta gravada, exenta y no alcanzada por el impuesto a las ganancias, para el respectivo año calendario.

### 6. Categorización

Los trabajadores autónomos podrán encuadrarse en una categoría superior a la que le corresponda, excepto cuando se trate de:

- Beneficiarios de prestaciones previsionales otorgadas en el marco de la Ley N° 24.241, que ingresen, reingresen o continúen en la actividad autónoma.
- Menores de 21 años y mayores de 18 años, inclusive.



Cuando se opte por una categoría superior se deberá ingresar mensualmente el importe correspondiente a la categoría que se eligió y, en su caso, el aporte adicional del 3% de la renta imponible mensual de la respectiva categoría por realizar actividades penosas o riesgosas.

## **7. Categorización inferior**

Los trabajadores autónomos que durante un ejercicio anual hubieran obtenido beneficios netos inferiores al 30% de sus ingresos brutos, podrán encuadrarse durante todo el ejercicio anual siguiente, en la categoría inmediata inferior en aportes a la que les correspondería, de conformidad con lo dispuesto por el Anexo I. Se entiende por beneficio neto al ingreso bruto menos los gastos necesarios para obtenerlo.

## **8. Recategorización Anual**

Los trabajadores autónomos deberán recategorizarse anualmente para determinar la categoría por la que deben efectuar sus aportes. Dicha recategorización se efectuará durante el mes de mayo de cada año con efecto desde el mes de junio, cuyo pago vence en el mes de julio.

Están exceptuados de realizar la recategorización anual los siguientes trabajadores autónomos:

- a) Los beneficiarios de prestaciones previsionales otorgadas en el marco de la Ley N° 24.241 y sus modificaciones, que ingresen, reingresen o continúen en la actividad autónoma.
- b) Los afiliados voluntariamente en el Régimen Nacional de la Seguridad Social para trabajadores autónomos.
- c) Los jugadores de fútbol, miembros de los cuerpos médicos, técnicos y auxiliares que atiendan a los planteles que practiquen fútbol profesional, que intervienen en los torneos organizados por la Asociación del Fútbol Argentino (AFA) en las divisiones Primera "A", Nacional "B" y Primera "B", comprendidos en el sistema especial instaurado por el Decreto N° 1212/03.
- d) Las amas de casa que optaron por el aporte reducido previsto en el régimen de la Ley N° 24.828.

La falta de recategorización anual implicará la ratificación de la categoría del trabajador autónomo declarada con anterioridad.

Las obligaciones de pago resultantes de la recategorización anual, tendrán efectos para los períodos mensuales devengados a partir de junio -del año de la recategorización- hasta mayo del año calendario inmediato siguiente, ambos inclusive.

## **9. Destino del aporte previsional**

El aporte previsional se destina al Sistema Integrado Previsional Argentino (SIPA).

## **II.4.- RÉGIMEN PARA EL PERSONAL DE CASAS PARTICULARES**

**FUENTE:** Ley Nº 25.239 - Título XVIII y XXI  
Ley Nº 26.063 - Título VI Ley Nº 26.844

### **1. Ámbito de la Aplicación**

El régimen es de aplicación obligatoria en todo el territorio nacional para las relaciones laborales que se entablen con los empleados y empleadas por el trabajo que presten en las casas particulares o en el ámbito de la vida familiar y que no importe para el empleador lucro o beneficio económico directo, cualquiera fuere la cantidad de horas diarias o de jornadas semanales en que sean ocupados para tales labores.

Se establecen las siguientes modalidades de prestación:

- a) Trabajadoras/es que presten tareas sin retiro para un mismo empleador y residan en el domicilio donde cumplen las mismas;
- b) Trabajadoras/es que presten tareas con retiro para el mismo y único empleador;
- c) Trabajadoras/es que presten tareas con retiro para distintos empleadores.

### **2. Aportes, Contribuciones y Cuota Riesgos del Trabajo (ART)**

Los empleadores de los trabajadores de casas particulares deberán ingresar mensualmente, por cada uno de éstos, los importes que se fijan, de acuerdo con las horas semanales trabajadas y la condición de los trabajadores -activo o jubilado.

### **3. Destino de la recaudación**

Los conceptos que se abonen, tendrán los siguientes destinos:

- 1. Aportes: Sistema Nacional del Seguro de Salud.
- 2. Contribuciones: Sistema Integrado Previsional Argentino (SIPA).
- 3. Cuota Riesgos de Trabajo (ART)

#### **4. Aportes Voluntarios**

Los trabajadores activos de casas particulares podrán optar por ingresar mensualmente importes de Aportes o Contribuciones en forma voluntaria, las cuales habilitarán determinadas prestaciones previsionales.

#### **5. Beneficio de Deducción en el Impuesto a las Ganancias – Ley Nº 26.063 Título VI**

A efectos de la determinación del Impuesto a las Ganancias, las personas de existencia visible, las sucesiones indivisas, los empleados en relación de dependencia y los restantes sujetos que obtengan ganancias de cuarta categoría, en todos los casos residentes en el país y que revistan el carácter de empleadores con relación al personal de casas particulares, podrán deducir de la ganancia bruta gravada de fuente argentina del año fiscal, cualquiera sea la fuente de ganancia, el total de los importes abonados en el período fiscal:

- a) en concepto de contraprestación por los servicios prestados;
- b) en concepto de Contribuciones Patronales.

La deducción tendrá el carácter de deducción general en el Impuesto a las Ganancias.

Se fija como importe máximo a deducir por los conceptos anteriormente indicados la suma equivalente a la de la ganancia no imponible anual.

#### **6. Forma de pago**

A través de un sistema simplificado de pago de los Aportes y Contribuciones que permite al empleador de casas particulares efectuar el mismo.

### **III. IMPUESTOS SOBRE LA PROPIEDAD**

## **III.1.- IMPUESTO SOBRE LOS BIENES PERSONALES**

**FUENTE:** Ley Nº 23.966 y modificaciones- Título VI

### **1. Hecho imponible**

Posesión de bienes personales al 31 de diciembre de cada año.

### **2. Ámbito Espacial - Principios jurisdiccionales**

- a. Residencia: Las personas humanas domiciliadas en el país y las sucesiones indivisas radicadas en el mismo tributan según este criterio, sobre los bienes situados en el país y en el exterior, al igual que en el Impuesto a las Ganancias.
- b. Territorialidad: Las personas humanas domiciliadas en el extranjero y las sucesiones indivisas radicadas en el exterior tributan sobre los bienes situados en el país.

### **3. Sujetos**

- a. Personas humanas domiciliadas en el país y sucesiones indivisas radicadas en el mismo.
- b. Personas humanas domiciliadas en el extranjero y sucesiones indivisas radicadas en el exterior.

### **4. Exenciones**

Las principales exenciones se refieren a los bienes pertenecientes a miembros de misiones diplomáticas y consulares extranjeras, a cuotas sociales de cooperativas, a bienes inmateriales, depósitos en moneda argentina y extranjera a plazo fijo, en caja de ahorro y cuentas especiales de ahorro efectuadas en entidades financieras, los certificados de depósitos reprogramados (CEDROS), títulos y bonos emitidos por la Nación, provincias y municipalidades.

### **5. Período Fiscal**

Año calendario.

### **6. Base imponible**

Valor total de los bienes poseídos al 31 de diciembre de cada año, valuados de acuerdo con las disposiciones legales y reglamentarias, que buscan considerar -en muchos casos mediante la corrección monetaria de los costos- su valor de mercado a dicha fecha.

No se admite la deducción de deudas, salvo en el caso de inmuebles destinados a casa habitación, en cuyo caso, a fin de establecer su valuación, se admite el cómputo de los importes adeudados al 31 de diciembre por créditos otorgados para la construcción o realización de mejoras.

#### **7. Mínimo para inmuebles destinados a casa-habitación**

En el caso de inmuebles destinados a casa-habitación del contribuyente, o del causante en el caso de sucesiones indivisas, no estarán alcanzados por el impuesto cuando sus valores determinados, resulten iguales o inferiores a \$ 18.000.000.

#### **8. Determinación del impuesto sobre acciones y participaciones en el capital de cualquier tipo de sociedades (excepto empresas y explotaciones unipersonales)**

El gravamen correspondiente a las acciones o participaciones en el capital de las sociedades regidas por la Ley de Sociedades Comerciales N° 19.550, cuyos titulares sean personas físicas y/o sucesiones indivisas domiciliadas en el país o en el exterior, y/o sociedades y/o cualquier otro tipo de persona de existencia ideal, domiciliada en el exterior, será liquidado o ingresado por las sociedades regidas por dicha Ley.

A estos efectos, se presume sin admitir prueba en contrario que las acciones y/o participaciones en el capital de las sociedades regidas por la Ley N° 19.550, cuyos titulares sean sociedades, cualquier otro tipo de persona de existencia ideal, empresas, establecimientos estables, patrimonios de afectación o explotaciones, domiciliados, radicados o ubicados en el exterior pertenecen de manera indirecta a personas físicas domiciliadas en el exterior, o a sucesiones indivisas allí radicadas.

#### **9. Determinación del impuesto sobre fideicomisos no financieros**

Tratándose de los fideicomisos no financieros -excepto cuando el fiduciante sea el Estado nacional, provincial, municipal o la Ciudad Autónoma de Buenos Aires o aquéllos se encuentren destinados al desarrollo de obras de infraestructura que constituyan un objetivo prioritario y de interés del Estado Nacional-, el gravamen será liquidado e ingresado por quienes asuman la calidad de fiduciarios.

Se presume sin admitir prueba en contrario, que los bienes que integran el fideicomiso pertenecen de manera directa o indirecta a sujetos pasivos del gravamen.

#### **10. Mínimo no imponible**

El impuesto se calcula sobre el importe de los bienes que excedan las siguientes sumas:

- Período fiscal 2019, iguales o inferiores a \$ 2.000.000

Estos montos resultan aplicables únicamente a las personas humanas y sucesiones indivisas domiciliadas o radicadas en el país, en consecuencia, no es aplicable cuando las sociedades ingresan el impuesto sobre acciones como sujetos responsables sustitutos.

## 11. Alícuotas

- **Personas humanas domiciliadas en el país y sucesiones indivisas radicadas en el mismo, por los bienes situados en el país y en el exterior**

A partir del período fiscal 2019, se incrementan las alícuotas y se incorporan tramos de escala por el gravamen a ingresar por las personas humanas domiciliadas en el país y las sucesiones indivisas radicadas en el mismo, por los bienes situados en el país y en el exterior -excepto aquellos sujetos que por los bienes situados en el exterior pudieran quedar alcanzados a la alícuota diferencial -, de acuerdo a la siguiente escala:

Valor total de los bienes que exceda el mínimo no imponible de \$ 2.000.000		Pagarán \$	Más el %	Sobre el excedente de \$
Más de \$	a \$			
0	3.000.000, inclusive	0	0,50%	0
3.000.000	6.500.000, inclusive	15.000	0,75%	3.000.000
6.500.000	18.000.000, inclusive	41.250	1,00%	6.500.000
18.000.000	En adelante	156.250	1,25%	18.000.000

- **Personas humanas y las sucesiones indivisas domiciliadas en el país, por los bienes situados en el exterior**

- **Alícuotas diferenciales**

Las personas humanas y las sucesiones indivisas domiciliadas en el país, por los bienes situados en el exterior, deberán calcular el gravamen de acuerdo a lo siguiente:

Valor total de los bienes del país y del exterior		El valor total de los bienes situados en el exterior que exceda el mínimo no imponible no computado contra los bienes del país pagarán el %
Más de \$	a \$	
0	3.000.000, inclusive	0,70
3.000.000	6.500.000, inclusive	1,20
6.500.000	18.000.000, inclusive	1,80
18.000.000	En adelante	2,25





• **Beneficio de la repatriación**

Los sujetos que repatrien sus activos financieros al 31 de marzo, quedan exceptuados de aplicar las alícuotas diferenciales, siempre y cuando, se cumplan las siguientes condiciones:

- Que los activos financieros representen por lo menos un 5% del total del valor de los bienes situados en el exterior.
- Que se mantengan los fondos repatriados depositados hasta el 31 de diciembre, inclusive, del año calendario en que se hubiera verificado la repatriación, y que se depositen a nombre del titular, en entidades comprendidas en la Ley N° 21.526 de Entidades Financieras.

En caso de corresponder la devolución, ésta procederá hasta un monto equivalente al que exceda al incremento de la obligación que hubiera correspondido ingresar de haber tributado los activos del exterior a la escala progresiva aplicable a los bienes del país.

Se considera repatriación a los fines del reintegro del impuesto adicional, al ingreso al país, hasta el 31 de marzo de cada año, inclusive, de:

- las tenencias de moneda extranjera en el exterior.
- los importes generados como resultado de la realización de los activos financieros pertenecientes a las personas humanas domiciliadas en el país y las sucesiones indivisas radicadas en el mismo

– **Sujetos radicados en el exterior por los bienes situados en el país**

Las sucesiones indivisas radicadas en el país y toda otra persona de existencia visible o ideal domiciliada en el país que tenga el condominio, posesión, uso, goce, disposición, depósito, tenencia, custodia, administración o guarda de bienes sujetos al impuesto que pertenezcan a los sujetos personas humanas domiciliadas en el exterior y las sucesiones indivisas radicadas en el mismo, por los bienes situados en el país, por los cuales deberán ingresar el impuesto en carácter de pago único y definitivo por los respectivos bienes al 31 de diciembre de cada año, están alcanzados por la siguiente alícuota:

Períodos Fiscales	Alícuota aplicable
2019 y siguientes	0,50%



**- Presunciones de bienes situados en el país pertenecientes a sociedades radicadas en el extranjero**

- a) Inmuebles ubicados en el país, inexplorados o destinados a locación, recreo o veraneo, cuya titularidad directa corresponda o sociedades, empresas, establecimientos, patrimonios de afectación o explotaciones domiciliados o, en su caso, radicados o ubicados en el exterior, respecto de los cuales se presume que pertenecen a sujetos domiciliados en el país.
- b) Titularidad directa de ciertos bienes (obligaciones negociables, cuotas partes de fondos comunes de inversión, cuotas sociales de cooperativas, etc.) correspondiente a sociedades o cualquier tipo de ente radicado en el exterior, en países que no apliquen regímenes de nominatividad de títulos valores privados, respecto de los cuales se presume que pertenecen a sujetos domiciliados en el país.

Períodos Fiscales	Alícuota aplicable
2019 y siguientes	0,50%

**- Responsables sustitutos**

**0,50%:**

- i. Acciones y participaciones en el capital de sociedades regidas por la Ley Nº 19.550, pertenecientes a personas humanas y sucesiones indivisas de cualquier radicación, así como a entes de existencia ideal radicados en el exterior, liquidado e ingresado directamente por la sociedad emisora de las acciones.
- ii. Fideicomisos no financieros -excepto cuando el fiduciante sea el Estado nacional, provincial, municipal o la Ciudad Autónoma de Buenos Aires o aquéllos se encuentren destinados al desarrollo de obras de infraestructura que constituyan un objetivo prioritario y de interés del Estado Nacional-, el gravamen será liquidado e ingresado por quienes asuman la calidad de fiduciarios.

**12. Régimen de liquidación y pago**

- a) Personas humanas domiciliadas en el país y sucesiones indivisas radicadas en el mismo:
  - Declaración jurada: deben liquidar el impuesto mediante declaración jurada y el pago del saldo de impuesto vence en el mes de junio del año siguiente al que corresponde la declaración.

- Anticipos: con carácter de pago a cuenta de la obligación anual se abonan 5 anticipos bimestrales del 20% cada uno, en los meses de agosto, octubre y diciembre del primer año calendario siguiente al que deba tomarse como base para su cálculo y, en los meses de febrero y abril del segundo año calendario inmediato posterior.
- Pago a cuenta: con carácter de pago a cuenta del impuesto, se establece un “pago a cuenta” correspondiente a los períodos fiscales 2019 y 2020, que deberán ingresar las personas humanas y las sucesiones indivisas, que posean en los períodos fiscales 2018 y 2019, respectivamente, bienes en el exterior sujetos a impuesto.

El monto del pago a cuenta establecido se determinará sobre la base de los bienes en el exterior sujetos a impuesto en el período anterior, aplicando al “Total de bienes en el exterior sujetos a impuesto” declarado en los períodos fiscales 2018 y 2019, respectivamente, la alícuota que surge de la siguiente tabla:

Total de bienes sujetos a impuesto		El pago a cuenta se determinará aplicando sobre el “Total bienes en el exterior sujetos a impuesto” el %
Más de \$	a \$	
0	3.000.000, inclusive	0,10%
3.000.000	6.500.000, inclusive	0,22%
6.500.000	18.000.000, inclusive	0,40%
18.000.000	En adelante	0,50%

El pago a cuenta correspondiente a cada período fiscal deberá ingresarse en las fechas que seguidamente se indican:

- Período fiscal 2019: a partir del 04/03/2020 y hasta el 01/04/2020.
- Período fiscal 2020: a partir del 01/02/2021 y hasta el 05 /04/2021.

Los sujetos titulares de bienes en el exterior podrán solicitar que se los exima del ingreso del pago a cuenta en los siguientes casos:

- Cuando hubieran ejercido la opción de repatriación de activos financieros.
- Declaren que no son titulares de bienes sujetos a impuesto en el exterior al 31/12/2019 o al 31/12/2020, según el período de que se trate.

- b) Personas humanas domiciliadas en el exterior y sucesiones indivisas radicadas en el extranjero: las personas humanas o de existencia ideal domiciliadas en el país y las sucesiones indivisas radicadas en el mismo que tengan el condominio, uso, goce, disposición, tenencia, custodia, administración o guarda de bienes gravados pertenecientes a personas físicas o sucesiones indivisas domiciliadas o radicadas en el extranjero, deben ingresar el impuesto con carácter de pago único y definitivo.
- c) Sociedades responsables del ingreso del gravamen sobre acciones y participaciones: el impuesto ingresado tendrá el carácter de pago único y definitivo y tendrán derecho a reintegrarse el importe abonado, incluso reteniendo y/o ejecutando directamente los bienes que dieron origen al pago.

La presentación de las declaraciones juradas y el ingreso del impuesto deberán realizarse en el mes de junio inmediato siguiente al del período fiscal que se declara.

### **13. Medida unilateral destinada a evitar la doble imposición internacional**

Las personas humanas domiciliadas en el país y las sucesiones indivisas radicadas en el mismo pueden computar, con carácter de pago a cuenta, las sumas efectivamente pagadas en el exterior por gravámenes similares que consideren como base imponible el patrimonio o los bienes en forma global, hasta el monto del incremento de la obligación tributaria originado por la incorporación de los bienes situados con carácter permanente en el exterior.

## **III.2.- CONTRIBUCION ESPECIAL SOBRE EL CAPITAL DE LAS COOPERATIVAS**

**FUENTE:** Ley Nº 23.427 y sus modificaciones

### **1. Base de la Contribución Especial**

El capital de las cooperativas al cierre de cada ejercicio económico.

### **2. Ámbito espacial - Principio jurisdiccional**

Territorialidad.

### **3. Sujetos**

Cooperativas inscriptas en el registro pertinente del Instituto Nacional de Acción Cooperativa y Mutual de la Secretaría del Desarrollo Social de la Presidencia de la Nación.

### **4. Exenciones**

Entre otras, las cuotas sociales de cooperativas y los bienes situados en la Provincia de Tierra del Fuego, Antártida e Islas del Atlántico Sur.

### **5. Base imponible**

Diferencia entre el activo y pasivo al cierre del ejercicio, valuados de acuerdo con las disposiciones legales y reglamentarias.

A efectos de la determinación de la base imponible no se computan los bienes situados con carácter permanente en el exterior y los bienes exentos, en tanto que el pasivo -de existir bienes no computables- sólo puede deducirse en la proporción que corresponda a los bienes computables.

### **6. Deducciones**

Del capital se deducen las sumas otorgadas a miembros del consejo de administración y la sindicatura en concepto de reembolsos de gastos y remuneraciones, las habilitaciones y gratificaciones al personal pagadas o puestas a disposición dentro de los cinco meses siguientes al cierre del ejercicio y el retorno en dinero efectivo correspondiente al ejercicio.

## **7. Alícuota**

La alícuota aplicable es del 2%.

## **8. Mínimo de exención**

La contribución no debe tributarse cuando su monto resulte inferior \$ 750,65.

## **9. Régimen de liquidación y pago**

La contribución debe liquidarse mediante declaración jurada.

El plazo para su presentación e ingreso del saldo resultante vence el quinto mes siguiente al cierre del ejercicio anual al que corresponde la declaración.

Con carácter de pago a cuenta de la obligación anual se abonan 11 anticipos mensuales del 9% cada uno, a partir del sexto mes desde el inicio del ejercicio por el cual se abona.

## **10. Pago a cuenta en el impuesto**

El impuesto sobre los Créditos y Débitos puede tomarse como pago a cuenta de la Contribución Especial sobre el Capital de las Cooperativas.

Ver detalle en Punto VII.

## **III.3.- IMPUESTO A LA TRANSFERENCIA DE INMUEBLES DE PERSONAS FISICAS Y SUCESIONES INDIVISAS**

**FUENTE:** Ley Nº 23.905 - Título VII

### **1. Hecho imponible**

Transferencia a título oneroso de inmuebles ubicados en el país. Se considera transferencia todo acto de disposición por el que se transmite el dominio, excepto la expropiación.

### **2. Sujetos**

Personas físicas o sucesiones indivisas que efectúan la transferencia, siempre que los resultados de la misma no se encuentren alcanzados por el impuesto a las ganancias. En los casos de cambio o permuta, todas las partes se consideran sujetos por los inmuebles que transfieren.

### **3. Exenciones**

Inmuebles pertenecientes a miembros de misiones diplomáticas y consulares extranjeras y a miembros y agentes de organismos internacionales de los que la Nación sea parte, en la medida y con las limitaciones que se establezcan en los respectivos convenios internacionales.

### **4. Perfeccionamiento del hecho imponible**

- a) Otorgamiento de la posesión, cuando se haya suscrito boleto de compraventa o documento equivalente.
- b) Otorgamiento de la escritura traslativa de dominio.
- c) En ventas judiciales por subasta pública, momento en el que queda firme el auto de aprobación del remate.

### **5. Base imponible**

Valor de transferencia.

### **6. Alícuota**

El 15‰ sobre el valor atribuible a la transferencia.

### **7. Régimen de pago**

Retención del gravamen por el escribano actuante o, cuando el hecho imponible se perfecciona al momento del otorgamiento de la posesión, por el adquirente, cuando esta última operación se realice sin intervención del escribano.



## **III.4.- IMPUESTO SOBRE LOS CREDITOS Y DEBITOS EN CUENTAS BANCARIAS Y OTRAS OPERATORIAS**

**FUENTE: Ley Nº 25.413 y Decreto Nº 380/2001**

### **1. Objeto**

El impuesto se aplicará sobre:

- a) Los créditos y débitos efectuados en cuentas -cualquiera sea su naturaleza- abiertas en las entidades regidas por la Ley de Entidades Financieras.
- b) Las operatorias que efectúen las entidades mencionadas en el inciso anterior en las que sus ordenantes o beneficiarios no utilicen las cuentas indicadas en el mismo, cualquiera sea la denominación que se otorgue a la operación, los mecanismos empleados para llevarla a cabo -incluso a través de movimiento de efectivo- y su instrumentación jurídica.
- c) Todos los movimientos de fondos, propios o de terceros, aún en efectivo, que cualquier persona, incluidas las comprendidas en la Ley de Entidades Financieras, efectúe por cuenta propia o por cuenta y/o a nombre de otras, cualesquiera sean los mecanismos utilizados para llevarlos a cabo, las denominaciones que se les otorguen y su instrumentación jurídica, quedando comprendidos los destinados a la acreditación a favor de establecimientos adheridos a sistemas de tarjetas de crédito y/o débito.

En los casos previstos en los incisos b) y c) precedentes, se entenderá que dichas operatorias y/o movimientos, reemplazan los créditos y débitos aludidos en el inciso a), por lo que a tal fin, corresponderá aplicar el doble de la tasa vigente sobre el monto de los mismos.

### **2. Alcance**

A) Las operaciones que se indican, en las que no se utilicen las cuentas bancarias, efectuadas por las entidades comprendidas en la Ley de Entidades Financieras, cualesquiera sean las denominaciones que se les otorguen, los mecanismos utilizados para llevarlas a cabo -incluso a través de movimiento de efectivo- y su instrumentación jurídica.

- a) Pagos por cuenta y/o a nombre de terceros.

Excepto que reúnan alguna de las siguientes características:

- a.1) Los correspondientes fondos hayan originado débitos por iguales importes en cuentas corrientes abiertas a nombre del ordenante de los pagos.  
La excepción no regirá cuando las cuentas pertenezcan a más de una persona jurídica, aunque estén a nombre de sus apoderados o mandatarios.



- a.2) Correspondan a impuestos, tasas y contribuciones, facturas de servicios públicos y tarjetas de compra y/o crédito, cuotas de servicios médicos o asistenciales, establecimientos educacionales, asociaciones, fundaciones, servicios de televisión por cable y planes de ahorro previo para fines determinados por grupos cerrados; primas de seguro y otras erogaciones de características similares, que hayan generado débitos con iguales importes en cuentas de caja de ahorro.  
Excepto cuando la titularidad de dichas cuentas corresponda a una persona jurídica.
- a.3) Se refieran a la suscripción, integración y/u operaciones de compraventa de títulos emitidos en serie, efectuados en carácter de agentes de mercado abierto o a través de agentes de bolsa o a rescates y suscripciones por cuenta y orden de los fondos comunes que realicen en su carácter de sociedades depositarias.
- a.4) Se efectúen por cuenta de los receptores de créditos, correspondientes a gastos vinculados con tales operaciones (seguros, garantías, etc.).
- b) Rendiciones de gestiones de cobranza de cualquier tipo de valor o documento, aún con adelanto de fondos (descuento de pagarés, de facturas, cheques recibidos al cobro, etc.).  
Se entiende por gestión de cobranza a toda acción o tramitación realizada por una entidad financiera para la obtención de una cobranza, cuyas diligencias de cobro le fueron encomendadas por un tercero que es beneficiario de cualquier tipo de valor o documento a efectos de materializar su cobro. En el caso de cheques, no constituye gestión de cobranza la acción de cobro encomendada a la misma entidad contra la cual el cheque fue librado, aún cuando el beneficiario y librador sean distintas personas y la acción de cobro se realice incluso en sucursal distinta a la pagadora.
- Excepto que reúnan alguna de las siguientes características:
- b.1) Sean acreditadas en cuentas corrientes abiertas a nombre del beneficiario de los valores o documentos y ordenante de la gestión. La excepción no regirá cuando las cuentas pertenezcan a más de una persona jurídica, aunque estén a nombre de sus apoderados o mandatarios.
- b.2) Se trate de títulos emitidos en serie o sus cupones.
- b.3) Correspondan a letras y/o documentos en moneda extranjera vinculados directamente con operaciones de exportaciones e importaciones.
- b.4) Correspondan a certificados de depósitos a plazo fijo y tengan por objeto la constitución de un depósito de las mismas características en la entidad gestionante o la adquisición de títulos valores emitidos en serie o la suscripción de cuotas partes de fondos comunes de inversión.
- c) Rendiciones de recaudaciones.  
Excepto cuando sean acreditadas en cuentas corrientes abiertas a nombre del beneficiario y ordenante de la recaudación.  
La excepción no regirá cuando las cuentas pertenezcan a más de una persona jurídica, aunque estén a nombre de sus apoderados o mandatarios.

d) Giros y transferencias de fondos efectuados por cualquier medio. Excepto que reúnan alguna de las siguientes características:

d.1) Los correspondientes fondos tengan como origen y/o destino una cuenta corriente abierta a nombre del ordenante de los giros y transferencias.

La excepción no regirá cuando las cuentas pertenezcan a más de una persona jurídica, aunque estén a nombre de sus apoderados o mandatarios.

d.2) Sean en moneda extranjera emitidos desde o efectuados hacia el extranjero, relacionados con operaciones de comercio exterior.

e) Los pagos realizados por las entidades financieras por cuenta propia o ajena a los establecimientos adheridos a los sistemas de tarjetas de crédito y/o de compra.

Excepto que sean acreditados en cuentas corrientes abiertas a nombre del establecimiento beneficiario.

La excepción no regirá cuando las cuentas pertenezcan a más de una persona jurídica, aunque estén a nombre de sus apoderados o mandatarios.

B) Todos los movimientos o entregas de fondos propios o de terceros –aún en efectivo– que cualquier persona, incluidas las comprendidas en la Ley de Entidades Financieras, efectúe por cuenta propia o por cuenta y/o a nombre de otra, cualesquiera sean los mecanismos utilizados para llevarlos a cabo, las denominaciones que se les otorguen y su instrumentación jurídica, quedando comprendidos los destinados a la acreditación a favor de establecimientos adheridos a sistemas de tarjetas de crédito, compra y/o débito.

### **3. Liquidación e ingreso del impuesto percibido y/o del tributo propio devengado**

Sujetos comprendidos:

a) En carácter de agentes de liquidación y percepción del gravamen:

1. Las entidades regidas por la Ley de Entidades Financieras N° 21.526 y sus modificaciones.
2. Los sujetos que realicen movimientos o entregas de fondos a nombre y/o por cuenta de otra persona.

b) Por su impuesto propio devengado:

1. Las entidades regidas por la Ley de Entidades Financieras N° 21.526 y sus modificaciones.
2. Los sujetos que realicen movimientos o entregas de fondos a nombre propio.
3. Los sujetos que deban ingresar, total o parcialmente, en forma directa el impuesto omitido.
4. Los responsables que no hayan sufrido total o parcialmente, la percepción del gravamen por causales distintas a las aludidas en el punto anterior.

#### **4. Sujetos Pasibles**

El impuesto se hallará a cargo de los titulares de las cuentas bancarias a que se refiere el inciso a) del Pto. 1, de los ordenantes o beneficiarios de las operaciones comprendidas en el inciso b) del Pto. 1 y, en los casos previstos en el inciso c) del Pto. 1, de quien efectúe el movimiento de fondos por cuenta propia.

#### **5. Base Imponible**

El impuesto se determinará sobre el importe bruto de los débitos, créditos y operaciones gravadas, sin efectuar deducción o acrecentamiento alguno por comisiones, gastos, o conceptos similares, que se indiquen por separado en forma discriminada en los respectivos comprobantes.

#### **6. Perfeccionamiento del hecho imponible**

El hecho imponible se perfecciona en el momento de efectuarse el débito o crédito en la respectiva cuenta, o en los casos de los incisos b) y c) del Pto. 1, cuando, según sea el tipo de operatoria, deba considerarse realizada o efectuado el movimiento o entrega, respectivamente.

#### **7. Exenciones**

A los efectos del presente impuesto, no serán de aplicación las exenciones objetivas y/o subjetivas dispuestas en otras leyes nacionales -aún cuando se tratase de leyes generales, especiales o estatutarias-, decretos o cualquier otra norma de inferior jerarquía normativa.

Estarán exentos del gravamen:

- Los créditos y débitos en cuentas bancarias, como así también las operatorias y movimientos de fondos, correspondientes a los Estados Nacional, Provinciales, las Municipalidades y al Gobierno de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires, e Instituto Nacional de Servicios Sociales para Jubilados y Pensionados, estando excluidos los organismos y entidades mencionados en el artículo 1º de la Ley Nº 22.016.
- Los créditos y débitos en cuentas bancarias correspondientes a las misiones diplomáticas y consulares extranjeras acreditadas en la República Argentina, a condición de reciprocidad.
- Los créditos en caja de ahorro o cuentas corrientes bancarias hasta la suma acreditada en concepto de sueldos del personal en relación de dependencia o de jubilaciones y pensiones, y los débitos en dichas cuentas hasta el mismo importe.
- Cuentas utilizadas en forma exclusiva para las operaciones inherentes a su actividad específica y los giros y transferencias de los que sean ordenantes con igual finalidad, por los mercados autorizados por la Comisión Nacional de Valores y sus respectivos agentes, las bolsas de comercio que no tengan organizados mercados de valores y entidades de liquidación y compensación de operaciones, autorizadas por la citada Comisión Nacional.

Igual tratamiento será de aplicación para las casas y agencias de cambio autorizadas por el Banco Central de la República Argentina, únicamente respecto de las operaciones cambiarias.

- Las cuentas utilizadas en forma exclusiva en la administración y manejo de fondos públicos de las que sean cotitulares una jurisdicción estatal y una entidad civil sin fines de lucro reconocida como entidad exenta en el Impuesto a las Ganancias por la Administración Federal de Ingresos Públicos y que la totalidad de sus ingresos no deba tributar el Impuesto al Valor Agregado.
- Transferencias de fondos que se efectúen por cualquier medio, excepto mediante el uso de cheques, con destino a otras cuentas corrientes abiertas a nombre del ordenante de tales transferencias.  
No regirá esta exención cuando las cuentas pertenezcan a más de una persona jurídica aunque estén a nombre de sus apoderados o mandatarios, salvo cuando se trate de los sujetos que hayan celebrado los contratos de colaboración empresarial, previstos en el Capítulo III de la Ley N° 19.550.
- Los débitos en cuenta corriente correspondientes a los fondos que se destinen a la constitución de depósitos a plazo fijo en una entidad financiera comprendida en la Ley de Entidades Financieras -Ley N° 21.526- y los créditos provenientes de la acreditación de los mismos a su vencimiento. El tratamiento previsto procederá únicamente si en la fecha de su vencimiento o cuando venza su renovación o renovaciones, según corresponda, la totalidad del producido del depósito a plazo fijo es acreditada en la cuenta corriente de su titular. El Banco Central de la República Argentina dispondrá el mecanismo al que se ajustarán las entidades financieras, a los efectos de la aplicabilidad de la exención contemplada en este inciso.
- Cuentas utilizadas en forma exclusiva en el desarrollo específico de su actividad por los fondos comunes de inversión y las utilizadas en igual forma, en tanto reúnan la totalidad de los requisitos previstos en el segundo artículo incorporado a continuación del artículo 70 de la reglamentación de la ley de Impuesto a las Ganancias por los fideicomisos financieros comprendidos en los artículos 19 y 20 de la Ley N° 24.441 y los fondos comunes de inversión comprendidos en el segundo párrafo del artículo 1° de la Ley N° 24.083.
- Las cuentas corrientes utilizadas en forma exclusiva por las compañías aéreas para depositar los fondos que deben percibir en concepto de la Tasa Aeroportuaria Única por Servicios Migratorios y de Aduanas, la Tasa de Seguridad y la de Uso de Aerostación, así como también del impuesto sobre el Precio de los Pasajes Aéreos al Exterior que integra el Fondo Nacional de Turismo.
- Cuentas utilizadas en forma exclusiva en el desarrollo específico de su actividad por las empresas dedicadas al servicio electrónico de pagos y/o cobranzas por cuenta y orden de terceros, aún cuando también actúen como agencias complementarias de servicios financieros, de facturas de servicios públicos, impuestos y otros servicios, como así también las utilizadas en igual forma por los agentes oficiales de dichas empresas.

- Cuentas utilizadas en forma exclusiva por las Administradoras de Fondos de Jubilaciones y Pensiones para la recaudación de fondos y para el pago de las prestaciones, incluidas las sumas percibidas de sus afiliados en concepto de seguro de vida colectivo de invalidez y fallecimiento, para destinarlas al pago de dichas conceptos por cuenta y orden de los mismos, como así también las abiertas a nombre de los respectivos Fondos de Jubilaciones y Pensiones, y las utilizadas en igual forma por las Aseguradoras de Riesgos del Trabajo, las Compañías de Seguro de Vida, las Compañías de Seguro de Retiro, las Cajas de Previsión Provinciales para Profesionales y las Cajas Complementarias de Previsión o Fondos Compensadores de Previsión creados o reconocidos por normas legales nacionales, provinciales, municipales o de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires.
- Los débitos originados por el propio impuesto y los créditos y débitos correspondientes a contra asientos por error o anulaciones de documentos no corrientes previamente acreditados en cuenta.
- Giros y transferencias de fondos dispuestos en el inciso d) del artículo 3º del Decreto N° 380/01, en la medida que no se efectivicen los correspondientes pagos a sus respectivos beneficiarios.
- Los débitos y créditos efectuados en la cuenta corriente de los empleados en relación de dependencia, jubilados o pensionados, correspondientes a sus remuneraciones, hasta del monto mensual acreditado en la cuenta corriente del beneficiario de dichos ingresos.
- Los créditos en cuenta corriente originados en préstamos bancarios, los débitos y créditos originados en la renovación de los mismos y los créditos originados en adelantos de fondos por descuentos de pagarés, facturas, cheques recibidos al cobro, etc., en este último caso cuando la entidad financiera acredite nuevamente en la cuenta corriente el importe correspondiente a la gestión de cobranza.  
La exención comprende los créditos en la cuenta corriente del tomador originados en operaciones de mediación en transacciones financieras que se efectúen con la intervención y garantía de instituciones regidas por la ley de Entidades Financieras, en tanto se trate de documentos propios.
- Las transferencias por cualquier medio, en tanto no generen débitos o créditos en una cuenta corriente bancaria, siempre que el ordenante sea una persona física o un sujeto del exterior y en la medida que se identifique al beneficiario de las mismas.
- Las cuentas utilizadas en forma exclusiva por el Correo Argentino S.A., para realizar pagos por cuenta y orden de las Administradoras de Fondos de Jubilaciones y Pensiones, del Ministerio de Trabajo, Empleo y Seguridad Social y de la Administración Nacional de la Seguridad Social.
- Los créditos en cuenta corriente originados en la acreditación de cartas de crédito y/o cualquier instrumento de pago que cancele el producido de la exportación.
- Cuentas utilizadas en forma exclusiva por administradoras de redes de cajeros automáticos para realizar compensaciones por cuenta de entidades financieras locales y del exterior, originadas en movimientos de fondos efectuados a través de esas redes, así como también las transferencias que tengan origen o destino en las mencionadas cuentas.



- Los débitos y créditos de las cuentas en las que se depositan las libranzas judiciales.
- Las cuentas corrientes utilizadas por el fondo fiduciario creado por el Decreto N° 286/95 y las utilizadas por el fondo fiduciario de apoyo financiero a las entidades financieras y de seguro.
- Cuentas corrientes utilizadas en forma exclusiva en la gestión de cobro de tributos, realizada por instituciones que suscriban a esos fines convenios con organismos estatales.
- Las cuentas y operaciones de las que sea titular el ente designado y su representación en la República Argentina, para la ejecución de los programas derivados de la instrumentación en el país de donaciones provenientes de gobiernos extranjeros comprendidas en el Título X de la Ley N° 23.905.
- Los créditos y débitos originados en suscripciones y rescates de fondos comunes de inversión regidos por el primer párrafo del artículo 1° de la Ley N° 24.083, siempre que la titularidad de las cuotapartes sea coincidente con la cuenta corriente que se debita y el crédito por el rescate tenga como destino una cuenta corriente del mismo titular.
- Las cuentas corrientes especiales establecidas por el Banco Central de la República Argentina, de acuerdo con la comunicación A 3250, únicamente cuando las mismas estén abiertas a nombre de personas jurídicas del exterior para ser utilizadas por las mismas para la realización de inversiones financieras en el país.
- Las cuentas abiertas a nombre de sujetos comprendidos en las Leyes Nros. 24.196 del Régimen Minero, 25.080 de Inversiones para Bosques Cultivados y 25.019 del Régimen de Energía Eólica y Solar, únicamente cuando sean utilizadas en forma exclusiva para registrar créditos y débitos que sean consecuencia de operaciones originadas en proyectos que hubieren obtenido el beneficio de estabilidad fiscal dispuesto por las mismas con anterioridad a la fecha de entrada en vigencia de la Ley de Competitividad N° 25.413.
- Los débitos y créditos en cuentas de caja de ahorro abiertas en instituciones regidas por la Ley de Entidades Financieras, excepto cuando resulten de aplicación las disposiciones del artículo 3° del Decreto N° 380/01.
- Los débitos y créditos en cuenta corriente, cuyos titulares sean las entidades religiosas comprendidas en el inciso e), del artículo 20 de la Ley de Impuesto a las Ganancias.
- Las cuentas utilizadas en forma exclusiva en el desarrollo de sus funciones por las cooperadoras escolares comprendidas en la Ley N° 14.613.
- Las cuentas abiertas a nombre de los servicios de atención médica integral para la comunidad comprendidos en la Ley N° 17.102.
- Las cuentas en las que se depositan exclusivamente fondos destinados al pago de pensiones y retiros militares y de las fuerzas de seguridad y policiales, abiertas a nombre de apoderados o mandatarios que actúan por cuenta y orden de los beneficiarios.

- Las cuentas utilizadas en forma exclusiva por el Organismo Encargado del Despacho (O.E.D.), en la operatoria de cobros y pagos por cuenta y orden de los agentes del Mercado Eléctrico Mayorista, regulado por la Ley N° 24.065.  
Quedan comprendidas las cuentas abiertas a nombre de fideicomisos constituidos por el citado Organismo en su condición de tal o por cuenta y orden del Estado Nacional, utilizadas en forma exclusiva con el objeto de asegurar mecanismos de cobros y pagos en el Mercado Eléctrico Mayorista.
- Las cuentas corrientes utilizadas por los fondos fiduciarios que se constituyan con el objeto de establecer mecanismos destinados al desarrollo de operatorias para la finalización de las obras que lleva a cabo la Entidad Binacional Yaciretá.
- Las cuentas corrientes utilizadas en forma exclusiva por los distribuidores de diarios, revistas y afines en el desarrollo de su actividad.
- Cuentas utilizadas en forma exclusiva para la operatoria del Sistema Único de Boleto Electrónico (SUBE), por los operadores de carga que hubieren celebrado el “Convenio Acuerdo Red de Carga” con las entidades designadas como administradoras del mismo, en el desarrollo de sus actividades específicas, que implique el servicio de carga de Tarjetas SUBE y de Tarjetas Compatibles Autorizadas y/o cualquier otro soporte compatible determinado por la autoridad de aplicación.
- Los débitos y créditos en cuenta corriente aplicados u originados en las transferencias de dominio a título oneroso de inmuebles, entendiéndose por tales la suscripción del boleto de compraventa o documento equivalente, que otorgue posesión del inmueble y cualquier acto por el que se transmita su titularidad, situados en el país, siempre que el o los titulares de la cuenta sean sujetos residentes en el país y que el bien sea debidamente identificado.
- Los débitos y créditos generados por la utilización de cheques cancelatorios o de pago financiero, aplicados u originados en las operaciones mencionadas en el párrafo anterior.
- Las cuentas utilizadas en el desarrollo específico de su actividad por el Fondo de Garantías Argentino (FoGAR) -art. 8° de la Ley N° 25.300- y por los Fondos de Afectación Específica que se constituyan -art. 10° de la Ley N° 25.300-, en el marco de la Ley de Fomento a las Micro, Pequeñas y Medianas Empresas.

Las exenciones previstas tendrán vigencia siempre que no sean utilizadas para excluir de la tributación a operaciones que resultarían gravadas para otros sujetos no beneficiados por exenciones. Para determinar tales circunstancias, se ponderará entre otros aspectos, según corresponda, la índole de las actividades de los contribuyentes a quienes se los declara subjetivamente exentos, la naturaleza de las operaciones, su forma de realización y el origen de los fondos que motivan los respectivos pagos realizados por los sujetos exentos.

## 8. Alícuotas

### *A-Alícuota general:*

- 1) 6‰ para los créditos 6‰ para los débitos



- 2) 12 ‰: para los movimientos o entregas de fondos, propios o de terceros -aún en efectivo-, que cualquier persona incluídas las comprendidas en la Ley de Entidades Financieras, efectúe por cuenta propia o por cuenta y/o a nombre de otra, cualesquiera sean los mecanismos utilizados para llevarlos a cabo, las denominaciones que se les otorguen y su instrumentación jurídica, quedando comprendidos los destinados a la acreditación a favor de establecimientos adheridos a sistemas de tarjetas de crédito, compra y/o débito.

Excepto:

- 6‰: desembolsos efectuados por entidades financieras directamente a las empresas emisoras de tarjetas de crédito, por cuenta de usuarios que han solicitado la financiación de los gastos realizados a través de las mismas, excepto cuando su titularidad corresponda a una persona jurídica.
- 3) 2,5‰ ó 5‰: para los débitos o créditos y operaciones de movimientos o entrega de fondos.
- Transacciones amparadas por el régimen de exenciones impositivas establecido en la Ley Nº 19.640.
  - Sujetos que concurrentemente tengan exentas y/o no alcanzadas en el IVA la totalidad de las operaciones que realizan y resulten exentas del impuesto a las Ganancias.
  - Obras sociales como sujetos alcanzados por las alícuotas del 2,50 ‰ y del 5 ‰, según corresponda.
  - Empresas beneficiadas por el régimen de exenciones impositivas establecido por las Leyes Nros. 21.608 y 22.021 y sus modificaciones -Régimen de Promoción Industrial-, únicamente cuando el porcentaje de exención o liberación del IVA sea del 100%.

*B- Alícuotas reducidas:*

1) 0,75‰

Para las cuentas corrientes de los siguientes contribuyentes, en tanto se registren únicamente débitos y créditos generados por las actividades u operaciones específicas:

- Corredores y comisionistas de granos y consignatarios de ganado, debidamente registrados, únicamente por las operaciones inherentes a su actividad.
- Empresas que operen sistemas de tarjetas de crédito, compra y/o débito, y las empresas especializadas en el servicio de vales de almuerzo y tarjetas de transporte, vales alimentarios o cajas de alimentos, únicamente para los créditos originados en los pagos realizados por los usuarios y para los débitos provenientes de los pagos a los establecimientos adheridos.

- Empresas que operen sistemas de transferencias electrónicas por Internet, únicamente para los créditos originados en los importes recibidos de los ordenantes y para los débitos generados por los pagos a los beneficiarios.
- Las droguerías y las distribuidoras de especialidades medicinales, inscriptas como tales ante el Ministerio de Salud o en los Organismos provinciales de naturaleza equivalente como así también la Federación Argentina de Cámaras de Farmacias y sus Cámaras asociadas y la Confederación Farmacéutica Argentina y sus Colegios asociados, en estos últimos casos únicamente por los débitos y créditos originados en el sistema establecido por las obras sociales para el pago de los medicamentos vendidos a sus afiliados por las farmacias.
- Fideicomisos en garantía en los que el fiduciario sea una entidad financiera regida por Ley Nº 21.526.

2) 0,50‰.

Se aplica una nueva alícuota reducida del 0,50‰ para los débitos y créditos, cuando se trate de las siguientes operaciones financieras:

- Débitos en cuenta corriente cuyo importe se destine a la compra de Letras del Banco Central de la República Argentina con intervención de las entidades regidas por la Ley Nº 21.526 y los créditos originados en la cancelación de esos mismos títulos, siempre que el plazo de amortización de los mismos sea igual o inferior a 15 días.
- Débitos en cuenta corriente correspondientes a los fondos que se destinen a la constitución de depósitos a plazo fijo en la misma entidad financiera en la que está abierta dicha cuenta, cuyo término sea igual o inferior a 15 días y los créditos provenientes de la acreditación de los mismos a su vencimiento. Dicho tratamiento procederá únicamente si en la fecha de su vencimiento, la totalidad del producido del depósito a plazo fijo es acreditada en la cuenta corriente de su titular.
- El débito originado en la adquisición de documentos cuyo plazo de vencimiento sea igual o inferior a 15 días, realizada en el marco de operaciones de mediación en transacciones financieras que se efectúen con la intervención y garantía de instituciones regidas por la Ley Nº 21.526, como así también el crédito proveniente de la cancelación de los citados documentos. Dicho tratamiento procederá únicamente si en la fecha de su vencimiento, la totalidad del producido del documento es acreditada en la cuenta corriente de quien lo adquirió.

3) 1‰

Se aplica una nueva tasa reducida del 1‰ para los débitos y los créditos cuando se trate de las operaciones alcanzadas a la alícuota del 0,50‰ y cuyo plazo sea igual o superior a 16 días y no exceda de 35 días.

Cuando se trate de entidades regidas por la Ley de Entidades Financieras, las mismas estarán alcanzadas por el presente impuesto, únicamente por las sumas que abonen por su cuenta y a su nombre, cualquiera sea el medio utilizado para el pago -débito en cuenta corriente bancaria, transferencia, cheque propio, movimiento de fondos, incluidos los originados en las cuentas que posean dichas entidades den el Banco Central de la República Argentina, u otros- respecto de los conceptos que se indican a continuación:

- Honorarios a directores, síndicos e integrantes del consejo de vigilancia.
- Remuneraciones y cargas sociales.
- Otros gastos de administración no mencionados en los puntos precedentes.
- Gastos de organización, incluidos los originados en los contratos para la provisión de software.
- Donaciones.
- Tributos nacionales, provinciales, municipales y del Gobierno de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires, que deban ingresar por verificarse a su respecto la condición de sujeto pasivo de los mismos o como responsable por deuda ajena. Este punto no comprende las sumas que deban rendir como agentes recaudadores de los Fiscos Nacional y Provinciales, de las Municipalidades y del Gobierno de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires, ni aquellas provenientes de su actividad como agentes de liquidación y percepción de tributos.
- Adquisición de bienes muebles e inmuebles no afectado a contratos de intermediación financiera.
- Dividendos o utilidades, en este último caso cualquiera sea su denominación – retorno, interés accionario, etc-.
- Comercios adheridos a sistemas de tarjetas de crédito, compra y/o débito.

A los efectos de la aplicación del impuesto, los movimientos de fondos que se destinen al pago de los conceptos indicados en el párrafo anterior, estarán alcanzados por la alícuota del 12% excepto para la situación prevista en el punto 9., en la que la alícuota a aplicar será del 1,50%.

#### *C- Alícuota duplicada:*

Cuando se lleven a cabo extracciones en efectivo bajo cualquier forma, se eleva al doble la tasa vigente, en el caso de los débitos efectuados en cuentas abiertas en las entidades financieras cualquiera sea su naturaleza.

La duplicación de la tasa no resultará de aplicación en las cuentas cuyos titulares sean personas humanas o jurídicas que revistan y acrediten la condición de Micro y Pequeñas Empresas.

## **9. Fechas de ingreso del impuesto percibido y del propio**

El ingreso de las sumas percibidas y/o del importe correspondiente al impuesto propio devengado de los agentes de liquidación y/o percepción del gravamen, se efectuará hasta el tercer día hábil siguiente a aquél en que se produzca el perfeccionamiento del hecho imponible, es decir, al momento de efectuarse el débito o crédito en la respectiva cuenta o al realizarse los respectivos pagos, acreditaciones o puesta a disposición de los fondos.

En el caso de operaciones efectuadas mediante cuentas bancarias el plazo se contará a partir de la correspondiente fecha de registración, conforme a las normas establecidas por el Banco Central de la República Argentina (B.C.R.A.).

Las entidades responsables procederán a centralizar el ingreso de las sumas correspondientes a la totalidad de sus agencias, sucursales, delegaciones, etc.

## **10. Forma de ingreso**

El ingreso del importe respectivo se realizará exclusivamente mediante depósito bancario, no admitiéndose compensación alguna con otros tributos.

## **11. Pago a cuenta del impuesto**

El impuesto puede tomarse como pago a cuenta en el Impuesto a las Ganancias y en la Contribución Especial sobre el Capital de las Cooperativas.

## **III.5.- CONTRIBUCION EXTRAORDINARIA SOBRE EL CAPITAL DE COOPERATIVAS Y MUTUALES DE AHORRO, DE CREDITO Y/O FINANCIERAS, DE SEGUROS Y/O REASEGUROS**

**FUENTE:** Ley Nº 27.486

### **1. Objeto**

La contribución extraordinaria se fija en forma transitoria sobre el capital de cooperativas y mutuales que desarrollen actividades de ahorro, de crédito y/o financieras y de seguros y/o reaseguros, que se aplicará en todo el territorio de la Nación y que regirá por los 4 primeros ejercicios fiscales que se inicien a partir del 01/01/2019.

### **2. Sujetos obligados**

- Cooperativas regidas por la Ley de Cooperativas Nº 20.337.
- Mutuales reguladas por la Ley de Asociaciones Mutuales Nº 20.321, que tengan por objeto principal la realización de las actividades alcanzadas, cualquiera sea la modalidad que adopten para desarrollarlas.

### **3. Sujetos excluidos**

- Mutuales que tengan por objeto principal la realización de actividades de seguro de responsabilidad civil de vehículos automotores destinados al transporte público de pasajeros y las ART-Mutual.

### **4. Capital imponible**

El capital imponible surgirá de la diferencia entre el activo y el pasivo computables, del país y del exterior, al cierre de cada período fiscal, valuados de acuerdo con las disposiciones de la Ley de Contribución especial sobre el capital de las cooperativas Nº 23.427 y las que al respecto se establezca.

### **5. Activo computable y no computable**

Los bienes del activo, se dividirán en bienes computables y no computables a los efectos de la determinación del capital imponible de la contribución.  
No serán computables los bienes exentos.

### **6. Prorratio del pasivo**

El pasivo se deducirá del activo del siguiente modo:

- a) Si el activo estuviese únicamente integrado por bienes computables a efectos de la liquidación de la contribución, el pasivo se deducirá íntegramente;
- b) Si el activo estuviese integrado por bienes computables y no computables, el pasivo deberá deducirse en la misma proporción que corresponda a tales bienes.

## **7. Exenciones**

Estarán exentos de la contribución:

- a) Los bienes situados en la provincia de Tierra del Fuego, Antártida e Islas del Atlántico Sur - Ley N°19.640-;
- b) Las cuotas sociales de cooperativas y mutuales alcanzadas por la presente contribución;
- c) Las participaciones sociales y tenencias accionarias en el capital de otras sociedades controladas y/o vinculadas de carácter permanente;
- d) Los aportes efectuados con destino al Fondo para el Desarrollo Económico (FONDEP) - Ley N° 27.431-.
- e) Títulos, certificados u otros valores negociables emitidos por fideicomisos creados en el marco del régimen de participación público-privada - Ley N° 27.328 -.
- f) Aportes en instituciones de capital emprendedor, inscritas en el Registro de Instituciones de Capital Emprendedor (RICE) - Ley N° 27.349 -;
- g) Securitización de hipotecas, entendida como la emisión de títulos valores a través de un vehículo cuyo respaldo está conformado por una cartera de préstamos con garantía hipotecaria de características similares;
- h) Títulos, certificados u otros valores negociables emitidos por fondos de infraestructura;
- i) Los saldos por depósitos en cuentas de corresponsalía en el exterior.

## **8. Rubros no considerados como activo o pasivo**

No serán considerados como activo los saldos de cuotas suscritas pendientes de integración de los asociados.

No se considerarán, asimismo, como pasivo las deudas originadas en contratos regidos por la Ley de Transferencia de Tecnología, cuando las mismas no se ajusten a las previsiones de dicha Ley.

## **9. Deducciones del capital determinado**

Los contribuyentes deducirán del capital determinado, los siguientes conceptos, en la medida que no integren el pasivo computable:





- a) Las sumas que se otorguen a los miembros del consejo de administración y de la sindicatura en concepto de reembolso de gastos y remuneraciones;
- b) Las habilitaciones y gratificaciones al personal que se paguen o pongan a disposición dentro de los 5 meses de cerrado el ejercicio social;
- c) El retorno en dinero efectivo de los excedentes repartibles que vote la asamblea que trate el balance y demás documentación correspondiente al ejercicio social que sirvió de base para la liquidación de la presente contribución especial;
- d) El capital calculado de acuerdo con las disposiciones precedentes, no imponible, por un importe total de hasta \$ 50.000.000. Este monto será actualizado anualmente, a partir del período 2020 inclusive, teniendo en cuenta la variación del Índice de Precios al Consumidor (IPC) correspondiente al mes de octubre del año anterior al del ajuste respecto al mismo mes del año anterior.

El importe total mencionado en el inciso d) no resultará de aplicación cuando se trate de cooperativas y mutuales que desarrollen actividades de ahorro, de crédito y/o financieras que no cuenten con el certificado que acredite su exención en el Impuesto a las Ganancias.

10. Alícuotas

La contribución surgirá de aplicar sobre el capital imponible que exceda el mínimo actual de \$ 50.000.000 - art. 9º, inciso d) de la presente Ley -, la siguiente escala:

Capital imponible determinado que exceda el mínimo del artículo 9, inciso d) de la Ley		Pagarán \$	Más el %	Sobre el excedente de \$
Más de \$	A \$			
0	100.000.000, inclusive	0	3,00%	0
100.000.000	En adelante	3.000.000	4,00%	100.000.000

Los montos de la escala serán actualizados anualmente, a partir del período 2020 inclusive, teniendo en cuenta la variación del Índice de Precios al Consumidor (IPC) correspondiente al mes de octubre del año anterior al del ajuste respecto al mismo mes del año anterior.



### **11. Límite de la contribución especial**

La contribución especial no podrá superar, en ningún caso, el 25% de los excedentes contables previa deducción del 50% de las sumas destinadas a cubrir el 5% al Fondo de acción asistencial y laboral y el otro 5% al Fondo de educación y capacitación cooperativa- incs. 2 y 3 del art. 42 de la Ley N° 20.337-, como así también de la contribución especial con destino al Instituto Nacional de Acción Social del 1% de la cuota societaria - art. 9° de la Ley N° 20.321- y de los resultados por tenencia en entidades sujetas al Impuesto a las Ganancias.

### **12. No aplicación de exención**

No será de aplicación a esta contribución extraordinaria la exención relacionada con los bienes y actos de las asociaciones mutualistas - art. 29 Ley N° 20.321-.

### **13. Pago a cuenta en la contribución extraordinaria**

Las cooperativas podrán computar como pago a cuenta de este gravamen el importe que hubieran ingresado, por el mismo ejercicio, en concepto de la Contribución especial sobre el capital de las cooperativas - Ley N° 23.427-.  
Ver detalle en el Punto VII.

## **IV. IMPUESTOS INTERNOS SOBRE BIENES Y SERVICIOS**

## IV.1.- IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

**FUENTE:** Ley N° 23.349 Texto ordenado por el Decreto N° 280/1997. Ley N° 27.430

### 1. Tipo de Impuesto

Este tributo está tipificado como "IVA de tipo consumo", estructurado por el método de sustracción sobre base financiera y por la técnica de impuesto contra impuesto.

El gravamen recae en todas las fases de los ciclos de producción y distribución e impone en forma generalizada a las prestaciones de servicios.

### 2. Hechos imponible

- a) Ventas de cosas muebles situadas o colocadas en el territorio del país.
- b) Obras, locaciones y prestaciones de servicios realizados en el país.
- c) Importaciones definitivas de cosas muebles.
- d) Prestaciones realizadas en el exterior para ser utilizadas en el país.
- e) Los servicios digitales prestados por un sujeto residente o domiciliado en el exterior cuya utilización o explotación efectiva se lleve a cabo en el país.

### 3. Ámbito espacial - Principio jurisdiccional

Territorialidad.

Criterios aplicables para determinar la territorialidad:

- a) Ventas: situación o colocación de los bienes en el país.
- b) Obras, locaciones y prestaciones de servicios: realización en el territorio de la Nación, excluidos los destinados a ser utilizados en el exterior.
- c) Importaciones: carácter definitivo de la importación (destinación para consumo)
- d) Prestaciones: realizadas en el exterior para su utilización en el país.

### 4. Sujetos

Son sujetos del impuesto quienes hagan habitualidad en la venta de cosas muebles, realicen locaciones o prestaciones gravadas, realicen importaciones definitivas de cosas muebles y resulten prestatarios de las prestaciones realizadas en el exterior para ser utilizadas en el país.

Serán considerados responsables sustitutos por las locaciones y/o prestaciones gravadas, los residentes o domiciliados en el país que sean locatarios y/o prestatarios de sujetos residentes o domiciliados en el exterior y quienes realicen tales operaciones como intermediarios o en representación de dichos sujetos del exterior, siempre que las efectúen a nombre propio, independientemente de la forma de pago y del hecho que el sujeto del exterior perciba el pago por dichas operaciones en el país o en el extranjero.

## **5. Exenciones**

### **a) Ventas, importaciones y locaciones de obra que tengan por objeto la entrega de bienes cuya venta e importación se exime:**

Libros, folletos e impresos similares, incluso en fascículos u hojas sueltas, que constituyan una obra completa o parte de una obra, y diarios, revistas y publicaciones periódicas, así como las suscripciones de ediciones periodísticas digitales de información en línea, en toda la cadena de comercialización y distribución, en todos los casos cualquiera fuere el soporte o el medio utilizado para su difusión, excepto los servicios de distribución, clasificación, reparto y/o devolución de diarios, revistas y publicaciones periódicas que sean prestados a sujetos cuya actividad sea la producción editorial; agua ordinaria natural, leche sin aditivos, cuando los adquirentes sean consumidores finales o sujetos exentos; medicamentos, cuando se trata de reventa y se haya tributado en la etapa de importación o fabricación; aeronaves para transporte de pasajeros y/o cargas destinadas a la defensa y seguridad, las embarcaciones cuando el adquirente sea el Estado Nacional y el acceso a espectáculos deportivos amateur y los trabajos realizados directamente o a través de terceros sobre inmueble ajeno, que efectúen las empresas ejecutoras de obra destinados a vivienda social, excluidos los realizados sobre construcciones preexistentes que no constituyan obras en curso y las obras sobre inmueble propio destinadas a vivienda social.

### **b) Prestaciones de servicios exentas**

Servicios educativos, de asistencia sanitaria prestada a través de Obras Sociales, actividad teatral, transporte internacional de pasajeros y cargas, seguros de vida, locación de inmuebles destinados a casa habitación, de inmuebles rurales, cuando el locatario sea el Estado Nacional, provincial, municipal o Ciudad Autónoma de Buenos Aires y el resto de locaciones exentas hasta \$ 1.500.

### **c) Importaciones**

Entre otras excepciones corresponde señalar la referida a importaciones efectuadas con franquicias en materia de derechos importación con sujeción a regímenes especiales (despacho de equipaje e incidentes de viaje de pasajeros, personas lisiadas, inmigrantes, científicos y técnicos argentinos, representantes diplomáticos en el país, etc.), así como la que ampara importaciones efectuadas con iguales franquicias por instituciones religiosas y por instituciones de beneficio público cuyo objetivo principal es la realización de obra médica asistencial de beneficencia o la investigación científica y tecnológica destinada a la actividad académica o docente.

Están exentos hasta el 31/12/07, los productos críticos importados para consumo, destinados al diagnóstico y tratamiento de la salud humana comprendidos en listado de posiciones arancelarias de la N.C.M. y las importaciones para consumo realizadas por entes oficiales nacionales, provinciales y municipales, destinados a la educación, salud, la ciencia y la tecnología.

#### **d) Exportaciones**

Se eximen las exportaciones, permitiéndose el recupero del impuesto abonado en la adquisición de bienes y servicios destinados a las mismas.

### **6. Alícuotas**

a) *Alícuota general 21%.*

b) *Alícuota diferencial superior 27%*, para ventas de gas, energía eléctrica (excepto alumbrado público) prestación de servicios de provisión de agua corriente, cloacales y de desagües y prestaciones efectuadas por quienes presten servicios de telecomunicaciones -con ciertas excepciones-, cuando la venta o prestación se efectúe fuera de domicilios destinados exclusivamente a viviendas, casa de recreo o veraneo o terrenos baldíos y el comprador o usuario sea un sujeto del impuesto, categorizado como responsable inscripto o no inscripto.

c) *Alícuota diferencial reducida 10,5%*, aplicable a:

- Trabajos realizados directamente o a través de terceros sobre inmueble ajeno, destinados a vivienda, excluidos los realizados sobre construcciones preexistentes que no constituyen obras en curso.
- Intereses y comisiones de préstamos otorgados a responsables inscriptos por entidades sometidas al Régimen de la Ley N° 21.526 o por entidades bancarias del exterior que cumplimenten los requisitos establecidos por el Comité de Bancos de Basilea.
- Intereses y comisiones de préstamos otorgados por las entidades citadas en el apartado precedente a empresas que presten el servicio público de transporte automotor terrestre de corta, media y larga distancia.
- Animales vivos de las especies bovina, ovina, camélidos, caprinos, aviar, cunicula y porcina, sus carnes y despojos comestibles, frescos, refrigerados o congelados.
- Frutas, legumbres y hortalizas, frescas, refrigeradas o congeladas.
- Granos -cereales y oleaginosas, excluido arroz- y legumbres secas -porotos, arvejas y lentejas-.
- Determinadas obras, locaciones y prestaciones de servicios vinculadas con la obtención de animales vivos de las especies bovina y ovina, frutas, legumbres, hortalizas frescas, granos -cereales y oleaginosos, excluido arroz- y legumbres secas -porotos, arvejas y lentejas-.

- Cuero bovino fresco o salado, seco, en calado, piquelado, o conservado de otro modo pero sin curtir, apergaminar ni preparar de otra forma, incluso depilado o dividido, comprendidos en la determinadas posiciones arancelarias.
- Miel de abejas a granel.
- Servicios de transporte de pasajeros, terrestres, acuáticos o aéreos, realizados en el país, excepto taxis y remises en recorridos menores de 100 km (exento).
- Servicios de asistencia sanitaria médica y paramédica, que brinden o contraten las cooperativas, las entidades mutuales y los sistemas de medicina prepaga, que no resulten exentos. La prestación de estos servicios a un paciente privado en forma directa y sin derecho a reintegro está gravada a la alícuota del 21%.
- Bienes de capital incluidos en listado específico.
- Servicios efectuados por las Cooperativas de Trabajo, promocionadas e inscriptas en el Registro Nacional de Efectores de Desarrollo Local y Economía Social del Ministerio de Desarrollo Social, cuando el comprador, locatario o prestatario sea el Estado Nacional, las provincias, las municipalidades o la Ciudad Autónoma de Buenos Aires, sus respectivas reparticiones y entes centralizados o descentralizados excluidos las entidades y los organismos comprendidos en el artículo 1 de la Ley N° 22.016.
- Propano, butano y gas licuado de petróleo.
- Fertilizantes químicos para uso agrícola.
- Harina de trigo (comprendida en la partida 11.01 de la Nomenclatura Común del MERCOSUR).
- Pan, galletas, facturas de panadería y/o pastelería y galletitas y bizcochos, elaborados exclusivamente con harina de trigo, sin envasar previamente para su comercialización, (comprendidas en los artículos 726, 727, 755, 757 y 760 del Código Alimentario Argentino).
- Servicios de distribución, clasificación, reparto y/o devolución de diarios, revistas y publicaciones periódicas que sean prestados a sujetos cuya actividad sea la producción editorial.
- Residuos sólidos resultantes de la extracción industrial de aceite de soja, como así también cualquier otro residuo o producto sólido resultante del procesamiento industrial del grano de soja, en ambos casos, cualquiera fuere su forma comercial (expellers, pellets, tortas, harinas, granulado, etc.).
- Granos de soja desnaturalizados, desactivados, tostados, quebrados, cualquier producto originado del cernido y limpieza obtenido de los granos de soja, cáscara o cascarilla de soja, cualquier tipo de mezcla de los productos citados precedentemente, cualquiera fuere su forma comercial.

## **7. Operaciones internas (ventas, obras, locaciones y prestaciones de servicios)**

### **a) Base de cálculo del débito fiscal**

Precio neto de la operación, incluido el de servicios prestados juntamente con la operación o con motivo de ella y contraprestaciones de financiación. No integran la base el IVA generado por la propia operación y los tributos internos que reconozcan como hecho imponible la misma operación.

### **b) Crédito fiscal**

El crédito fiscal otorgado está conformado por el impuesto tributado a raíz de importaciones de cosas muebles y por el impuesto facturado por proveedores de bienes y servicios, en tanto los bienes importados o adquiridos y los servicios se vinculen con operaciones efectivamente gravadas, cualquiera sea la etapa de su aplicación, o se exporte.

### **c) Período fiscal**

i) **Norma general:** mes calendario.

ii) **Excepción:** año calendario (optativo para quienes desarrollen determinadas actividades).

### **d) Régimen de liquidación y pago**

El impuesto se liquida mediante declaración jurada mensual. La presentación de la declaración y el pago del impuesto que resulta de la misma, debe efectuarse durante el mes siguiente a aquél al que corresponde la declaración jurada. Existen regímenes de retención, percepción y pago a cuenta.

## **8. Operaciones de importación**

### **a) Base imponible**

Precio normal definido para la aplicación de los derechos de importación, al que se agregan todos los tributos a la importación o aplicables con motivo de ella, excluidos el IVA que genera la importación y los tributos de la ley de impuestos internos.

### **b) Régimen de liquidación y pago**

El impuesto se liquida y abona juntamente con la liquidación y pago de los derechos de importación.

## **9. Devolución de impuesto a los exportadores**

Los exportadores pueden recuperar el impuesto que se les hubiera facturado por bienes, servicios y locaciones destinados efectivamente a las exportaciones o a cualquier etapa de la consecución de las mismas.



La recuperación opera a través de la compensación del impuesto al que se refiere el párrafo anterior, con el impuesto que en definitiva adeuden los exportadores por sus operaciones internas gravadas. Si la compensación no resultara posible o se efectuará parcialmente, el saldo excedente será compensado con otros impuestos a cargo de la Dirección General Impositiva o, en su defecto, será devuelto o se permitirá su transferencia a favor de terceros.

#### **10. Régimen de reintegro del impuesto facturado por los servicios de alojamiento prestados a turistas del extranjero por hoteles, hosterías, pensiones, apart-hotel en los centros turísticos ubicados en las provincias con límites internacionales**

Darán lugar al reintegro, los montos facturados por responsables inscriptos en el impuesto al valor agregado por los servicios de alojamiento y desayuno, cuando éste se encuentre incluido en el precio del hospedaje, brindados a turistas del extranjero en todo el país, contratados tanto de manera directa como a través de agencias de viajes habilitadas, en la medida que el pago se instrumente mediante tarjeta de crédito o débito internacional emitida en el exterior o transferencia de divisas, siempre que se identifique de manera inequívoca al destinatario final del beneficio.

Para el caso en que las referidas prestaciones se realicen en forma conjunta o complementaria con la venta de bienes, u otras prestaciones o locaciones de servicios, éstas deberán facturarse en forma separada a través de comprobantes clase "A" o "B", según corresponda, y no darán lugar al reintegro del impuesto.

El monto a reintegrar se calculará sobre la base de la tarifa por noche de la habitación, unidad o plaza, según corresponda, fijada en la factura emitida por el establecimiento que preste el servicio de alojamiento. Dicha tarifa deberá reflejar las condiciones de mercado existentes.

#### **11. Devolución de saldos a favor**

- a) Los créditos fiscales originados en la compra, construcción, fabricación, elaboración o importación definitiva de bienes de uso - excepto automóviles- que, luego de transcurridos 6 períodos fiscales consecutivos, contados a partir de aquél en que resultó procedente su cómputo, conformaren el saldo a favor de los responsables, les serán devueltos a los responsables. Este régimen de devolución operará en el año 2019, con un límite máximo anual de \$ 15.000.000.000.

También podrá accederse a la devolución, con respecto al impuesto que hubiera sido facturado a los solicitantes originado en las operaciones antes mencionadas, en la medida en que los referidos bienes se destinen a exportaciones, actividades, operaciones y/o prestaciones que reciban igual tratamiento a ellas. En tales casos, el plazo indicado en el párrafo anterior se contará a partir del período fiscal en que se hayan realizado las inversiones.

Los bienes de uso comprendidos en este régimen son aquéllos que revisten la calidad de bienes susceptibles de amortización para el Impuesto a las Ganancias.

- b) Los sujetos que desarrollen actividades que califiquen como servicios públicos cuya tarifa se vea reducida por el otorgamiento de sumas en concepto de subsidios, compensación tarifaria y/o fondos por asistencia económica, efectuados por parte del Estado Nacional en forma directa o a través de fideicomisos o fondos constituidos a ese efecto, tendrán derecho al tratamiento previsto en el artículo 43 de la ley del impuesto -Régimen Especial para Exportadores-, respecto del saldo técnico acumulado.

El tratamiento establecido en el párrafo anterior resultará procedente siempre que el referido saldo se encuentre originado en los créditos fiscales que se facturen por la compra, fabricación, elaboración, o importación definitiva de bienes- excepto automóviles- y por las locaciones de obras que se hayan destinado efectivamente a operaciones perfeccionadas en el desarrollo de su actividad y por la que se reciben las sumas involucradas.

El tratamiento se aplicará hasta el límite que surja de detraer del saldo a favor originado en las referidas operaciones, el saldo a favor que se habría determinado si el importe percibido en concepto de subsidios, compensación tarifaria y/o fondos por asistencia económica hubiera estado alcanzado por la alícuota aplicable a la tarifa correspondiente.

En el caso de que se conceda la acreditación contra otros impuestos, ésta no podrá realizarse contra obligaciones derivadas de la responsabilidad sustitutiva o solidaria por deudas de terceros o de la actuación del beneficiario como agente de retención o de percepción. Tampoco será aplicable dicha acreditación contra gravámenes con destino exclusivo al financiamiento de fondos con afectación específica o de los recursos de la seguridad social.

## **12. Pagos a cuenta en el impuesto**

Los impuestos a los Servicios de Radiodifusión, sobre los Combustibles, sobre las Entradas de Espectáculos Cinematográficos y sobre los Videogramas Grabados pueden tomarse como pagos a cuenta en el IVA.

El monto neto de impuestos correspondiente a las compras de los reactivos químicos necesarios para la detección de marcadores químicos en los combustibles líquidos.  
Ver detalle en Punto VII.

## **13. Crédito Fiscal en el impuesto**

Las Contribuciones Patronales pueden computarse como crédito fiscal en el IVA. Ver detalle en Punto VII.2.b)

## IV.2.- IMPUESTOS INTERNOS

### - Imposición de Bienes

**FUENTE:** Leyes Nros. 24.674 y 27.430

#### 1. Tipo de impuesto

Monofásico al nivel de fabricante final e importador. En algunos casos, incide en más de una fase anterior a la primera entrega en condiciones habituales de consumo, otorgándose un pago a cuenta por el gravamen tributado en la fase anterior.

Las características fundamentales del tributo son:

- a) Impuesto al Consumo selectivo o específico.
- b) Tiene efecto cascada o piramidación.
- c) Sus tasas son proporcionales.

#### 2. Rubros gravados

Tabacos, bebidas alcohólicas, cervezas, bebidas analcohólicas, jarabes, extractos y concentrados, seguros, objetos suntuarios, telefonía celular y satelital, vehículos automóviles y motores, embarcaciones y aeronaves de recreo o deportes, productos electrónicos.

#### 3. Hecho imponible

Expendio -concepto que incluye las transferencias a cualquier título-, el despacho a plaza de importaciones para consumo y la ulterior venta del importador.

En el caso de bebidas alcohólicas, expendio se refiere exclusivamente a la transferencia efectuada por el fabricante, el importador o por aquellos por cuya cuenta se efectuó la elaboración.

#### 4. Ámbito espacial - Principio jurisdiccional

Territorialidad.

#### 5. Responsables

Fabricante o importador y, en determinado rubro o subrubro, fraccionadores.

## 6. Base imponible

La base imponible está dada por el precio neto facturado por el responsable, entendiéndose por precio neto el que resulta una vez deducidos descuentos y bonificaciones, intereses de financiación y el IVA generado por la operación.

En el caso de importaciones, antes de efectuar el despacho a plaza, los responsables deben ingresar el importe que surja de aplicar la alícuota correspondiente sobre el 130% del importe que resulte de agregar al valor considerado para la aplicación de los derechos de importación, todos los tributos aplicados a/o con motivo de la importación, incluido el impuesto interno y excluido el IVA.

En la posterior venta de los productos importados, el importador computa como pago a cuenta del impuesto generado por el expendio, el importe abonado a raíz de la importación; ese cómputo no puede originar saldo a favor del importador.

En todos los casos la base imponible incluye al propio impuesto. Sobre la base de ello, teniendo en cuenta que la alícuota nominal debe aplicarse sobre la base imponible así conformada, la tasa efectiva a aplicar sobre el precio -sin considerar al propio tributo-, surge de efectuar el acrecentamiento, es decir:

$$\text{TASA EFECTIVA} = \frac{100 \times t}{100 - t}$$

donde "t" es la alícuota legal o nominal del tributo.

En el caso de los cigarrillos se considera como base imponible el precio de venta al consumidor final, excluido el IVA.

## 7. Alícuotas

BIENES GRAVADOS	ALICUOTA NOMINAL %
<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Tabacos</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>a. Cigarrillos 70</li> <li>b. Cigarros 20</li> <li>c. Cigarritos 20</li> <li>d. Tabacos consumidos en hoja, picados, etc. 25</li> </ul> </li> <li>• <b>Bebidas Alcohólicas</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>a. Whisky 26</li> <li>b. Coñac, brandy, pisco, gin, vodka, ron, ginebra, etc 26</li> <li>c. Resto, en función graduación: <ul style="list-style-type: none"> <li>- 1º clase: de 10º hasta 29º y fracción 20</li> <li>- 2º clase: 30º y más 26</li> </ul> </li> </ul> </li> <li>• <b>Cervezas</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Cervezas artesanales producidas por Micro, Pequeñas y Medianas Empresas 14 8</li> </ul> </li> <li>• <b>Bebidas Analcohólicas, Jarabes, Extractos, Concentrados y Aguas Minerales</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Con cafeína y taurina 4/8 10</li> </ul> </li> <li>• <b>Objetos Suntuarios</b> 20</li> <li>• <b>Vehículos Automóviles y Motores (1)</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Menor o igual \$ 1.363.742 exento</li> <li>- Mayor a \$ 1.363.742 pero menor a \$ 2.517.678 20</li> <li>- Mayor a \$ 2.517.678 en adelante 35</li> </ul> </li> <li>• <b>Motociclos y Velocípedos (1)</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Menor o igual \$ 394.395 exento</li> <li>- Mayor a \$ 394.395 pero menor a \$ 505.635 20</li> <li>- Mayor a \$ 505.635 en adelante 30</li> </ul> </li> <li>• <b>Embarcaciones de recreo o deporte (1)</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Menor o igual \$ 1.764.708 exento</li> <li>- Mayor a \$ 1.764.708 en adelante 20</li> </ul> </li> <li>• <b>Aeronaves, Aviones, Hidroaviones, Planeadores y Helicópteros para recreo o deporte</b> 20 No se aplica importe mínimo exento. Tributa cualquiera sea su precio de venta</li> <li>• <b>Productos electrónicos</b> 7</li> </ul>	

- (1) Los precios de venta a partir de los cuales se encuentran alcanzadas las operaciones, se actualizarán por el Índice de Precios Internos al por Mayor (IPIM), para ser aplicado trimestralmente a partir del mes de abril del año 2020, sobre la base de las variaciones correspondiente al trimestre calendario que finalice el mes inmediato anterior al de la actualización que se realice. Los montos actualizados surtirán efectos para los hechos imponible que se perfeccionen desde el primer día del segundo mes inmediato siguiente a aquel en que se efectúe la actualización, inclusive. (Ver web AFIP)

## **8. Pago a cuenta**

A fin de mantener la estructura monofásica del impuesto, cuando los elaboradores o fraccionadores (tabaco para ser consumido despallado, en hojas, purados, etc.), los fabricantes o fraccionadores (bebidas alcohólicas) o los fabricantes (bebidas analcohólicas) utilicen productos gravados en el mismo sub-rubro (tabacos) o rubro, pueden computar como pago a cuenta el impuesto abonado por dichos productos.

## **9. Régimen de liquidación y pago**

El impuesto se liquida y paga por mes calendario sobre la base de declaración jurada. La Administración Federal de Ingresos Públicos tiene facultades para fijar con carácter general la obligación de realizar la liquidación y pago por períodos menores para el o los gravámenes comprendidos en la Ley de Impuestos Internos que dicho organismo establezca.

## **10. Tratamiento de las exportaciones**

Los productos de origen nacional gravados por el impuesto se consideran exentos cuando se exporten o se incorporen a la lista de “rancho” de buques o de aviones afectados al tráfico internacional.

# **- Imposición de Servicios**

## **A. Seguros**

### **1. Hecho imponible**

Se considera expendio la percepción de primas por la entidad aseguradora o, en su caso, el pago de primas efectuado por el asegurado a compañías extranjeras sin representación en el país.

### **2. Ámbito espacial - Principio jurisdiccional**

Territorialidad.

Se consideran realizados en el país los seguros sobre personas -excepto los de vida y accidentes personales- y sobre bienes que se encuentran en el país o están destinados al mismo, hechos por aseguradores radicados en el exterior.

### 3. Responsables

Las entidades aseguradoras (nacionales y extranjeras) legalmente establecidas o constituidas en el país.

Los asegurados, por las primas abonadas a compañías extranjeras que no tengan sucursales autorizadas a operar en el país.

### 4. Exenciones

Seguros agrícolas, seguros sobre la vida, seguros de accidentes personales, seguros personales que cubren gastos de internación, cirugía o maternidad.

### 5. Base imponible

Primas percibidas por aseguradoras legalmente establecidas en el país y primas pagadas por asegurados a compañías extranjeras que no tengan sucursales autorizadas a operar en el país, sin considerar el IVA que corresponde a las mismas.

En todos los casos la base imponible no incluye al propio impuesto, siendo el único caso en materia de impuestos internos que se aplica la tasa legal o nominal sobre la base imponible.

### 6. Alícuota

#### a) Compañías establecidas o constituidas en el país:

Seguros de accidentes de trabajo: 2,5%

Resto: 1 ‰

#### b) Compañías radicadas fuera del país:

Seguros en general sobre bienes o personas radicadas en el país, excepto seguros de vida y de accidentes personales: 23,0%

#### c) Régimen de liquidación y pago

- **Compañías aseguradoras legalmente establecidas o constituidas en el país:** liquidación y pago por mes calendario sobre la base de declaración jurada

- **Asegurados:** pago del impuesto en las fechas en que, según el contrato, deben abonarse las primas.

## B. Telefonía Celular y Satelital

### 1. Hecho imponible

Importe facturado por el servicio de telefonía celular y satelital al usuario. Comprende los servicios móviles de telecomunicaciones y los de radiocomunicaciones.



## **2. Exenciones**

El importe facturado a los usuarios del servicio básico telefónico bajo la modalidad “abonado que llama paga”.

## **3. Base Imponible**

Servicio de telefonía celular o satelital facturados al usuario. Comprende todo otro servicio prestado en forma conjunta, aún en el caso de que se facture por separado.

No integran la base imponible los siguientes conceptos:

- a) servicios de interconexión con otras redes por tránsito local.
- b) servicios itinerantes prestados a usuarios nacionales fuera de la República Argentina.
- c) servicios prestados a otros sujetos que resulten revendedores.
- d) servicios de valor agregado.

## **4. Alícuota**

La alícuota aplicable es del 5%.



### IV.3.- IMPUESTOS SOBRE LOS COMBUSTIBLES LIQUIDOS Y AL DIOXIDO DE CARBONO

FUENTE: Leyes Nros 23.966 y 27.430

**A. COMBUSTIBLES LIQUIDOS**

**1. Hecho imponible**

Transferencia onerosa o gratuita efectuada por los sujetos pasivos.

**2. Ámbito espacial - Principio jurisdiccional**

Territorialidad.

**3. Sujetos pasivos**

Importadores, empresas refinadoras y productoras de combustibles líquidos y otros derivados de hidrocarburos.

**4. Determinación del impuesto**

El impuesto se calculará aplicando a los siguientes productos gravados los montos fijos en pesos por litro, que se publican en la web AFIP:

PRODUCTOS
a) Nafta sin plomo, hasta 92 RON
b) Nafta sin plomo, de más de 92 RON
c) Nafta virgen
d) Gasolina natural o de pirólisis
e) Solvente
f) Aguarras
g) Gasoil
h) Diesel oil
i) Kerosene
j) Fuel oil
k) Coque de petróleo
l) Carbón mineral

En lasalconaftas el impuesto estará totalmente satisfecho con el pago del gravamen sobre el componente nafta.

En el biodiesel y bioetanol combustible, el impuesto estará totalmente satisfecho con el pago del gravamen sobre el componente nafta, gas oil y diésel oil u otro componente gravado. Los biocombustibles en su estado puro no resultan alcanzados.

También estarán gravados con el monto aplicado a las naftas de más de 92 RON, los productos compuestos por una mezcla de hidrocarburos, en la medida que califiquen como naftas de acuerdo con las especificaciones técnicas, aun cuando sean utilizados en una etapa intermedia de elaboración, tengan un destino no combustible o se incorporen a productos no gravados, excepto cuando tengan como destino el uso como materia prima en procesos posteriores.

- Actualización de los montos fijos

Los montos fijos consignados se actualizarán por trimestre calendario, sobre la base de las variaciones del Índice de Precios al Consumidor (IPC), considerando las variaciones acumuladas de dicho índice.

Los montos actualizados surtirán efectos para los hechos imponible que se perfeccionen desde el primer día del segundo mes inmediato siguiente a aquel en que se efectúe la actualización, inclusive.

- Facultades del Poder Ejecutivo Nacional

Se faculta al Poder Ejecutivo nacional a implementar montos fijos diferenciados para las naftas sin plomo y gas oil, cuando los productos gravados sean destinados al consumo en zonas de frontera, para corregir asimetrías originadas en variaciones de tipo de cambio. Tales montos diferenciados se aplicarán sobre los volúmenes que a tal efecto disponga el Poder Ejecutivo nacional para la respectiva zona de frontera.

También, el Poder Ejecutivo nacional queda facultado para incorporar al gravamen productos que sean susceptibles de utilizarse como combustibles líquidos, estableciendo un monto fijo por unidad de medida similar al del producto gravado que puede ser sustituido.

## 5. Exenciones

Entre las exenciones se destacan: las que tengan por destino la exportación, las destinadas a rancho de embarcaciones afectadas a tráfico o transporte internacional, a aeronaves de vuelos internacionales o para rancho de embarcaciones de pesca, solventes, nafta virgen y gasolina natural cuando tengan determinados destinos, y las que se destinen al consumo en determinadas áreas de la República Argentina.

## 6. Régimen de liquidación y pago

El impuesto se liquida por períodos mensuales sobre la base de declaración jurada. La presentación de la declaración jurada y el pago del impuesto debe efectuarse en el mes siguiente a aquel al que corresponde la liquidación.



Existe un régimen de anticipos mensuales, que tienen distintos vencimientos y porcentajes, según el producto gravado.

**7. Pago a cuenta del impuesto**

El impuesto puede tomarse como pago a cuenta en los impuestos a las Ganancias y en el IVA.  
Ver detalle en Punto VII.

**B. IMPUESTO AL DIOXIDO DE CARBONO**

**1. Determinación del impuesto**

El impuesto se calcula en función de los montos fijos en pesos por unidad de medida, que se publica en web AFIP, sobre los siguientes productos gravados:

PRODUCTOS	UNIDAD DE MEDIDA
a) Nafta sin plomo, hasta 92 RON	Litro
b) Nafta sin plomo, de más de 92 RON	Litro
c) Nafta virgen	Litro
d) Gasolina natural o de pirólisis	Litro
e) Solvente	Litro
f) Aguarras	Litro
g) Gasoil	Litro
h) Diesel oil	Litro
i) Kerosene	Litro
j) Fuel Oil	Litro
k) Coque de petróleo	Kilogramo
l) Carbón mineral	Kilogramo

• Actualización de los montos fijos

Los montos fijos se actualizarán por trimestre calendario sobre la base de las variaciones del Índice de Precios al Consumidor (IPC), considerando las variaciones acumuladas de dicho índice.  
Los montos actualizados surtirán efectos para los hechos imponible que se perfeccionen desde el primer día del segundo mes inmediato siguiente a aquel en que se efectúe la actualización, inclusive.

- Facultades del Poder Ejecutivo Nacional

Se faculta al Poder Ejecutivo Nacional a aumentar hasta en un 25% los montos del impuesto, cuando así lo aconsejen las políticas en materia ambiental y/o energética.

## 2. Exenciones

Quedan exentas del impuesto las transferencias de productos gravados cuando:

a) Tengan como destino la exportación.

b) Estén destinadas a rancho de embarcaciones afectadas a tráfico o transporte internacional, a aeronaves de vuelo internacionales o para rancho de embarcaciones de pesca.

c) Los productos que tengan como destino el uso como materia prima en los procesos químicos y petroquímicos que determine taxativamente el Poder Ejecutivo Nacional en tanto de estos procesos derive una transformación sustancial de la materia prima modificando sus propiedades originales o participen en formulaciones, de forma tal que se la desnaturalice para su utilización como combustible, incluyendo aquellos que tengan como destino su utilización en un proceso industrial y en tanto estos productos sean adquiridos en el mercado local o importados directamente por las empresas que los utilicen para los procesos indicados precedentemente; siempre que quienes efectúen dichos procesos acrediten ser titulares de las plantas industriales para su procesamiento.

La exención prevista será procedente en tanto las empresas beneficiarias acrediten los procesos industriales utilizados, la capacidad instalada, las especificaciones de las materias primas utilizadas y las demás condiciones que establezca la autoridad de aplicación para comprobar inequívocamente el cumplimiento del destino químico, petroquímico o industrial declarado, como así también los alcances de la exención que se dispone.

d) Tratándose de fuel oil, se destinen como combustible para el transporte marítimo de cabotaje.

En el biodiesel y bioetanol combustible el impuesto estará totalmente satisfecho con el pago del gravamen sobre el componente nafta, gas oil y diésel oil u otro componente gravado. Los biocombustibles en su estado puro no resultan alcanzados.

## **IV.4.- IMPUESTO A LA ENERGIA ELECTRICA**

### **FONDO NACIONAL DE ENERGIA ELECTRICA**

**FUENTE:** Ley Nº 15.336, art. 30 Ley Nº 24.065, art. 70

#### **1. Tipo de tributo**

Monofásico.

#### **2. Hechos imponible**

La compra o importación de energía eléctrica en bloque realizada por grandes usuarios o distribuidores.

#### **3. Ámbito especial - Principio jurisdiccional**

Territorialidad. El tributo se aplica en todo el territorio nacional.

#### **4. Sujetos pasivos**

Los adquirentes e importadores de energía eléctrica.

Son responsables del pago del impuesto; en el carácter de agentes de percepción:

- los generadores, cuando vendan energía a través de contratos libremente pactados o de Sistemas Regionales de Interconexión.
- la Compañía Administradora del Mercado Mayorista Eléctrico S.A., cuando las operaciones se efectúen a través del Sistema Argentino de interconexión.

En las importaciones, el distribuidor o gran usuario que la realiza debe ingresar el tributo.

#### **5. Base imponible**

Monto de las tarifas que paguen los compradores del mercado eléctrico mayorista.

#### **6. Impuesto fijo por unidad de medida**

El valor es de 0,0054686 \$/KWh.

## **IV.5.- IMPUESTO ADICIONAL DE EMERGENCIA SOBRE CIGARRILLOS**

**FUENTE:** Leyes Nros. 24.625 y 27.730 y Decreto N° 26/16

Impuesto adicional aplicado sobre el precio final de venta de cada paquete de cigarrillos vendido en el territorio nacional. Su aplicación se rige por las normas legales referidas al impuesto Interno a los Cigarrillos (Ley de Impuestos Internos).

El monto del gravamen no forma parte de la base de cálculo del impuesto Interno, del impuesto al Valor Agregado ni de los importes correspondientes al Fondo Nacional del Tabaco.

**Alícuota:** 7%.



## IV.6.- FONDO ESPECIAL DEL TABACO

**FUENTE:** Ley Nº 19.800 y sus modificatorias.

El Fondo se integra con un impuesto del 7% del precio total de venta al público de cada paquete de cigarrillo y:

- un adicional del 1% del precio de venta al público de los cigarrillos destinado para el pago del porcentaje de la comercialización por parte de los industriales fabricantes de cigarrillos.
- un adicional del 3,5‰ del precio del paquete de cigarrillos vendido de 2 unidades básicas con destino a las obras sociales de la actividad
- un adicional fijo de \$ 0,071 por paquete de 20 cigarrillos vendidos, de los cuales, \$ 0,065 integran la recaudación resultante por la aplicación de la tasa del 7% y, el resto, será destinado para el pago del porcentaje de la comercialización por parte de los industriales fabricantes de cigarrillos.

### **Base Imponible**

La base imponible, a fin de aplicar las alícuotas del 7%, 1% y 3, 5‰, es el precio de venta al público descontado el Impuesto al Valor Agregado y el Impuesto Adicional de Emergencia sobre Cigarrillos.

## **IV.7.- IMPUESTO A LAS ENTRADAS DE ESPECTACULOS CINEMATOGRAFICOS**

**FUENTE:** Ley N° 17.741, modificada por Ley N° 24.377

### **1. Tipo de impuesto**

Monofásico a nivel al consumidor final.

### **2. Hecho imponible**

Entrega al título oneroso o gratuito de entradas o boletos para presenciar espectáculos cinematográficos.

### **3. Ámbito espacial - Principio jurisdiccional**

Territorialidad.

### **4. Sujetos pasivos**

Espectadores.

Los empresarios o entidades exhibidoras deben adicionar el impuesto al precio básico de cada entrada o localidad.

### **5. Base imponible**

Precio básico de las entradas o localidades.

### **6. Alícuota**

La alícuota es del 10%.

### **7. Pago a cuenta del impuesto**

El impuesto puede tomarse como pago a cuenta en el IVA.  
Ver detalle en Punto VII.

## **IV.8.- IMPUESTO SOBRE LOS VIDEOGRAMAS GRABADOS**

**FUENTE:** Ley Nº 17.741, modificada por la Ley Nº 24.377, art. 1º, punto 11

### **1. Tipo de impuesto**

Monofásico al nivel de consumidor final.

### **2. Hecho imponible**

Venta o locación de todo tipo de videograma grabado y destinado a exhibición pública o privada.

### **3. Ámbito espacial - Principio jurisdiccional**

Territorialidad.

### **4. Sujetos pasivos**

Adquirentes o locatarios.

Los vendedores y locadores deben actuar como agentes de percepción, salvo cuando se trate de operaciones que se realicen entre personas físicas o jurídicas inscriptas como editores y/o distribuidores de videogramas gravados y/o como titulares de video clubes, en el registro que lleva el Instituto Nacional de Cine y Artes Audiovisuales.

### **5. Base imponible**

Precio de venta o locación. Si el vendedor o locador es un responsable inscripto del Impuesto al Valor Agregado, debe excluirse de la base imponible a dicho impuesto.

### **6. Alícuota**

La alícuota es del 10%.

### **7. Pago a cuenta del impuesto**

El impuesto puede tomarse como pago a cuenta en el IVA.  
Ver detalle en Punto VII.



IV.9.- IMPUESTO A LOS SERVICIOS DE  
COMUNICACIÓN AUDIOVISUAL

FUENTE: Ley Nº 26.522, Título V y Decreto Nº 1225/2010

1. Hecho imponible

Los titulares de los servicios de comunicación audiovisual deberán tributar un gravamen proporcional al monto de la facturación bruta correspondiente a la comercialización de publicidad tradicional y no tradicional, programas, señales, contenidos, abonos y todo otro concepto derivado de la explotación de estos servicios.

Serán gravados con las alícuotas consignadas en la categoría "Otros Servicios" los ingresos provenientes de la realización mediante el servicio de comunicación audiovisual de concursos, sorteos y otras actividades o prácticas de similar naturaleza, con excepción de aquéllos organizados por entidades oficiales.

Los titulares de registro de señales tributarán un gravamen proporcional al monto de la facturación bruta correspondiente a la comercialización de espacios y publicidades de cualquier tipo, en contenidos emitidos en cualquiera de los servicios regulados por la presente ley.

2. Base imponible

La base imponible es la facturación bruta de la cual serán deducibles las bonificaciones y descuentos comerciales vigentes en plaza y que efectivamente se facturen y contabilicen, como así también, el Impuesto a los Ingresos Brutos tributados en las provincias y/o en la Ciudad Autónoma de Buenos Aires.

3. Categorías

El cálculo para el pago del gravamen se efectuará conforme a las siguientes categorías:

CATEGORÍA	DESCRIPCION
A	Servicios con área de prestación en la C.A.B.A.
B	Servicios con área de prestación en ciudades con 600.000 o más habitantes.
C	Servicios con área de prestación en ciudades con menos de 600.000 habitantes.
D	Servicios con área de prestación en ciudades con menos de 100.000 habitantes.



4. Alícuotas

El gravamen se determinará conforme a las siguientes alícuotas:

a) Televisión abierta

CATEGORÍA	ALÍCUOTA
A -Media y alta potencia	5,0%
B - Media y alta potencia	3,5%
C -Media y alta potencia	2,5%
D -Media y alta potencia	2,0%

b) Radiodifusión sonora

CATEGORÍA	ALÍCUOTA
A – AM	2,5%
B – AM	1,5%
C – AM	1,0%
D – AM	0,5%
A – FM	2,5%
B – FM	2,0%
C – FM	1,5%
D – FM	1,0%

c) Televisión abierta y radio AM/FM de baja potencia

CATEGORÍA	ALÍCUOTA
A y B	2,0%
C y D	1,0%

d) Servicios satelitales por suscripción 5%.

**e) Servicios no satelitales por suscripción**

CATEGORÍA	ALÍCUOTA
A	5,0%
B	3,5%
C	2,5%
D	2,0%

**f) Señales**

CATEGORÍA	ALÍCUOTA
Extranjeras	5,0%
Nacionales	3,0%

**g) Otros productos y servicios.**

CATEGORÍA	ALÍCUOTA
Categoría A y B	3,0%
Categoría C y D	1,5%

**5. Exenciones**

La autoridad de aplicación podrá disponer exenciones o reducciones temporarias de los gravámenes en determinadas circunstancias.

## **IV.10.- RECARGO AL GAS NATURAL**

**FUENTE:** Leyes Nros 25.565 art. 75, 25.725 art. 84, 26.546 art. 69 y Resolución N° 14/2018 de la Secretaría de Gobierno de Energía.

### **1. Creación Fondo Fiduciario**

El Fondo Fiduciario para Subsidios de Consumos Residenciales de Gas tiene como objeto financiar: a) las compensaciones tarifarias para la región Patagónica, Departamento Malargüe de la provincia de Mendoza y de la región conocida como "Puna", que las distribuidoras o subdistribuidoras zonales de gas natural y gas licuado de petróleo de uso domiciliario, deberán percibir por la aplicación de tarifas diferenciales a los consumos residenciales, y b) la venta de cilindros, garrafas, o gas licuado de petróleo, gas propano comercializado a granel y otros, en las provincias ubicadas en la Región Patagónica, Departamento Malargüe de la provincia de Mendoza y de la Región conocida como "Puna".

### **2. Recargo aplicable**

El recargo será equivalente al 4,46% sobre el precio del gas natural en el Punto de Ingreso al Sistema de Transporte, por cada m<sup>3</sup> de 9300 kilocalorías, que ingrese al sistema de ductos en el Territorio Nacional.

### **3. Agentes de Percepción**

Los productores de gas actuarán como agentes de percepción en oportunidad de producirse la emisión de la factura o documento equivalente a cualquiera de los sujetos de la industria. La percepción y el autoconsumo constituirán un ingreso directo.

### **4. Destino del Recargo**

Los montos provenientes de la aplicación del recargo serán transferidos al Fondo Fiduciario para Subsidios de Consumos Residenciales de Gas.

### **5. Vigencia**

El presente recargo regirá hasta el 22/03/2021.



## **IV.11.- IMPUESTO ESPECIFICO SOBRE LA REALIZACION DE APUESTAS**

**FUENTE:** Ley Nº 27.346 Título III, Capítulo I y Decreto Nº 179/2017

### **1. Hecho Imponible**

Grava la realización de apuestas a través de máquinas electrónicas de juegos de azar y/o de apuestas automatizadas (de resolución inmediata o no) habilitadas y/o autorizadas ante la autoridad de aplicación, sobre el expendio, entendiéndose por tal el valor de cada apuesta cualquiera sea el medio en que se lleve a cabo (fichas, monedas, billetes, etc.).

En todos los casos el perfeccionamiento de los hechos imponibles se configurará al momento de su ejecución, entendiéndose por tal acto de apuesta.

### **2. Sujetos del impuesto**

Se consideran sujetos del gravamen a las personas humanas y personas jurídicas que exploten este tipo de máquinas, bajo cualquier forma, instrumentación o modalidad en el territorio argentino, estando obligados a la habilitación y/o autorización ante la autoridad de aplicación.

### **3. Liquidación e ingreso del impuesto**

El impuesto resultante se liquidará y abonará de forma quincenal sobre la base de la declaración jurada.

### **4. Alícuota del impuesto**

El impuesto se determinará aplicando la alícuota del 0,95% sobre la base imponible respectiva, equivalente al valor de cada apuesta.

### **5. Facultades del Poder Ejecutivo Nacional**

El Poder Ejecutivo Nacional podrá aumentar hasta en un 50% el gravamen, o disminuirlo o dejarlo sin efecto transitoriamente, teniendo en cuenta entre otros parámetros el tipo de actividad y la zona geográfica, previo informe técnico fundado de las áreas con competencia en la materia.

## **IV.12.- IMPUESTO INDIRECTO SOBRE APUESTAS ON-LINE**

**FUENTE:** Ley Nº 27.346 Título III, Capítulo II

### **1. Hecho imponible**

Grava las apuestas efectuadas en el país a través de cualquier tipo de plataforma digital - juegos de azar y/o apuestas desarrollados y/o explotados mediante la utilización de la red de Internet-, con prescindencia de la localización del servidor utilizado para la prestación del servicio de entretenimiento.

El perfeccionamiento de los hechos imponibles se configurará en el momento en que se efectúa el pago o, de corresponder, al vencimiento fijado para el pago por parte de la administradora de la tarjeta de crédito y/o compra, el que sea anterior.

### **2. Sujetos del impuesto**

Se consideran sujetos del gravamen a quienes efectúen las apuestas mencionadas, desde el país, debiendo el intermediario que posibilita el pago del valor de cada apuesta, ingresar el tributo en su carácter de agente de percepción.

### **3. Liquidación e ingreso del impuesto**

El impuesto resultante se liquidará y abonará de forma quincenal sobre la base de la declaración jurada.

### **4. Determinación del impuesto**

El impuesto a ingresar surgirá de la aplicación de la alícuota sobre el valor bruto de cada apuesta.

Se considera que en el valor de cada apuesta se encuentra incluido el gravamen.

### **5. Alícuota**

El 2% sobre el valor bruto de cada apuesta.

### **6. Facultades del Poder Ejecutivo Nacional**

El Poder Ejecutivo Nacional podrá aumentar hasta en un 50% el gravamen, o disminuirlo o dejarlo sin efecto transitoriamente, previo informe técnico fundado de las áreas con competencia en la materia.

## **IV.13.- IMPUESTO PARA UNA ARGENTINA INCLUSIVA Y SOLIDARIA (PAIS)**

**FUENTE: Ley Nº 27.541 Título IV, Capítulo VI, arts. 35 a 44. Decreto Nº 99/2019**

### **1. Operaciones alcanzadas**

Por el término de 5 periodos fiscales, se establece con carácter de emergencia, un impuesto sobre las siguientes operaciones:

- a) Compra de billetes y divisas en moneda extranjera -incluidos cheques de viajero- para atesoramiento o sin un destino específico vinculado al pago de obligaciones en los términos de la reglamentación vigente en el mercado de cambios, efectuada por residentes en el país.
- b) Cambio de divisas efectuado por las entidades financieras por cuenta y orden del adquirente locatario o prestatario destinadas al pago de la adquisición de bienes o prestaciones y locaciones de servicios efectuadas en el exterior, que se cancelen mediante la utilización de tarjetas de crédito, de compra y débito y cualquier otro medio de pago equivalente, incluidas las relacionadas con las extracciones o adelantos en efectivo efectuadas en el exterior.  
Asimismo, resultan incluidas las compras efectuadas a través de portales o sitios virtuales y/o cualquier otra modalidad por la cual las operaciones se perfeccionen, mediante compras a distancia, en moneda extranjera.
- c) Cambio de divisas efectuado por las entidades financieras destinadas al pago, por cuenta y orden del contratante residente en el país de servicios prestados por sujetos no residentes en el país, que se cancelen mediante la utilización de tarjetas de crédito, de compra y de débito y por cualquier otro medio de pago equivalente.
- d) Adquisición de servicios en el exterior contratados a través de agencias de viajes y turismo del país - mayoristas y/o minoristas-.
- e) Adquisición de servicios de transporte terrestre, aéreo y por vía acuática, de pasajeros con destino fuera del país, en la medida en la que para la cancelación de la operación deba accederse al mercado único y libre de cambios al efecto de la adquisición de las divisas correspondientes.

### **2. Operaciones no alcanzadas**

- a) Los gastos referidos a prestaciones de salud, compra de medicamentos, adquisición de libros en cualquier formato, utilización de plataformas educativas y software con fines educativos.
- b) Los gastos asociados a proyectos de investigación efectuados por investigadores que se desempeñen en el ámbito del Estado nacional, Estados provinciales, la Ciudad Autónoma de Buenos Aires y los municipios, así como las universidades e instituciones integrantes del sistema universitario argentino.



- c) Adquisición en el exterior de materiales de equipamiento y demás bienes destinados a la lucha contra el fuego y la protección civil de la población, por parte de las entidades reconocidas en la Ley del Bombero Voluntario - Ley N° 25.054-.

**3. Exclusiones: jurisdicciones y entidades**

- Administración Nacional, conformada por la Administración Central y los Organismos Descentralizados, comprendiendo en estos últimos a las Instituciones de Seguridad Social.
- Empresas y Sociedades del Estado que abarca a las Empresas del Estado, las Sociedades del Estado, las Sociedades Anónimas con Participación Estatal Mayoritaria, las Sociedades de Economía Mixta y todas aquellas otras organizaciones empresariales donde el Estado nacional tenga participación mayoritaria en el capital o en la formación de las decisiones societarias.
- Otras entidades de titularidad exclusiva del Estado Nacional, y sus equivalentes en los Estados Provinciales, la Ciudad Autónoma de Buenos Aires y los municipios.

**4. Sujetos pasibles de la percepción**

Los sujetos residentes en el país -personas humanas o jurídicas, sucesiones indivisas y demás responsables- que actúen como adquirentes, locatarios o prestatarios al efectuar las operaciones alcanzadas.

**5. Agentes de percepción**

Deberán actuar en carácter de agentes de percepción del impuesto, los sujetos que para cada tipo de operaciones se indican a continuación:

OPERACIONES COMPRENDIDAS	AGENTES DE PERCEPCIÓN
Compra de billetes y divisas en moneda extranjera	Las entidades autorizadas a operar en cambios por el Banco Central de la República Argentina
Cambio de divisas canceladas con tarjeta de crédito, débito y/o compra	Las entidades que efectúen los cobros de las liquidaciones a los usuarios de sistemas de tarjetas de crédito, débito y/o compra
Adquisición de servicios en el exterior contratados a agencias de viajes y turismo del país	Las agencias de viajes y turismo
Adquisición de servicios de transporte terrestre, aéreo y por vía acuática, con destino fuera del país	Las empresas de transporte terrestre, aéreo o por vía acuática

## 6. Oportunidad en que debe practicarse la percepción

La percepción del impuesto deberá practicarse, de acuerdo a lo siguiente:

OPERACIONES COMPRENDIDAS	OPORTUNIDAD EN QUE DEBE PRACTICARSE LA PERCEPCIÓN
Compra de billetes y divisas en moneda extranjera.	En el momento de efectivizarse la operación cambiaria.
Cambio de divisas canceladas con tarjeta de crédito y/o compra.	Fecha de cobro del resumen y/o liquidación de la tarjeta.
Cambio de divisas canceladas con tarjeta de débito.	Fecha de débito en la cuenta bancaria asociada.
Adquisición de servicios en el exterior contratados a agencias de viajes y turismo del país y de transporte terrestre, aéreo y por vía acuática.	En la fecha de cobro del servicio contratado, aún cuando el mismo se abone en forma parcial o en cuotas, en cuyo caso el monto de la percepción deberá ser percibido en su totalidad con el primer pago.

## 7. Base imponible y alícuotas

El impuesto se determinará aplicando, sobre el importe total de cada operación alcanzada, la alícuota del 30%, excepto en el caso de adquisición de servicios de transporte terrestre, aéreo y por vía acuática de pasajeros con destino fuera del país, que será sobre el precio neto de impuestos y tasas.

De tratarse de operaciones expresadas en moneda extranjera, deberá efectuarse la conversión a su equivalente en moneda local, aplicando el tipo de cambio vendedor que, para la moneda de que se trate, fije el Banco de la Nación Argentina al cierre del último día hábil inmediato anterior a la fecha de emisión del resumen, liquidación y/o factura o documento equivalente.

- *Alícuota reducida para servicios digitales.*

Cuando las operaciones alcanzadas por el impuesto involucren servicios digitales, la alícuota a aplicar será del 8%.

## 8. Suspensión del pago para servicios de transporte terrestre en países limítrofes

Se suspende el pago del impuesto del 30% en los casos de adquisición de servicios de transporte terrestre, de pasajeros, con destino a países limítrofes.

## 9. Exención al fideicomiso. “Fondo de Integración Socio Urbana”

Se exime al fideicomiso Fondo de Integración Socio Urbana y a su fiduciario, en sus operaciones relativas al Fondo, de todos los impuestos, tasas y contribuciones nacionales existentes y a crearse en el futuro, incluyendo el Impuesto al Valor Agregado y el Impuesto a los Créditos y Débitos. La exención a este último impuesto será aplicable para los movimientos de las cuentas utilizadas exclusivamente a los fines de su creación.

## 10. Determinación de la percepción

La percepción será aplicable en la medida y proporción que se abonen en pesos las operaciones alcanzadas.

En las operaciones contratadas a través de agencia de turismo y servicios de transporte de pasajeros con destino fuera del país, la percepción estará alcanzada, cuando en cualquier etapa de la operatoria se deba acceder al mercado único y libre de cambios a efectos de la cancelación de las divisas para su cancelación.

Los agentes de percepción a efectos de efectuar las percepciones correspondientes aplicarán la alícuota sobre el monto en pesos de la operación alcanzada, de acuerdo a lo siguiente:

### **a) Compra de billetes y divisas en moneda extranjera para atesoramiento o sin destino específico**

La percepción se calculará sobre el importe en pesos utilizado en el momento de la adquisición de la moneda extranjera.

### **b) Cambio de divisas para el pago de consumos realizados en el exterior por sujetos residentes en el país y se cancelan mediante tarjetas de crédito, compras, débitos.**

Las operaciones efectuadas mediante el uso de tarjeta de débito y prepagas: la percepción se calculará sobre el importe en pesos necesarios para la adquisición del bien o servicio, calculados al tipo de cambio del día anterior al de efectuado el débito en la cuenta respectiva.

Las operaciones efectuadas mediante el uso de tarjeta de crédito, de compras u otro medio: la percepción se calculará sobre el monto en pesos abonado al momento de cancelar total o parcialmente el resumen o liquidación, calculadas al tipo de cambio del día anterior al de emisión del citado resumen o liquidación.

### **c) Adquisición de servicios en el exterior contratados a través de agencias de turismo y servicios de transporte terrestre, aéreo y por vía acuática, de pasajeros con destino fuera del país**

1. Canceladas en efectivo: la percepción se calculará sobre el monto en pesos abonados al momento de cancelar total o parcialmente la adquisición alcanzada.

2. Canceladas mediante tarjeta de crédito, de compras, débito u otro medio de pago: la percepción será incluida en el precio en el caso de facturarse o expresarse en moneda local. De facturarse o expresarse en moneda extranjera, la percepción se aplicará según lo indicado en el inciso b).

## 11. Ingreso de las percepciones

El ingreso de las percepciones practicadas se efectuará por períodos semanales de acuerdo a los siguientes plazos:

Cuota semanal Nº	Percepciones practicadas entre los días de cada mes	Fecha de vencimiento
1	1 al 7	3° día hábil siguiente al del último día indicado
2	8 al 15	3° día hábil siguiente al del último día indicado
3	16 al 22	3° día hábil siguiente al del último día indicado
4	23 al último día de cada mes	3° día hábil siguiente al del último día indicado.

## 12. Carácter de la percepción

La percepción no podrá compensarse con otros saldos de impuestos.





## **V. IMPUESTOS SOBRE EL COMERCIO Y LAS TRANSACCIONES INTERNACIONALES**

## V.1.- DERECHOS DE IMPORTACION

**FUENTE:** Ley Nº 22.415, arts. 635 a 723 y Decreto Nº 1126/2017

### 1. Objeto

El derecho de importación grava la importación para consumo, es decir, cuando la mercadería se introduce al territorio aduanero por tiempo indeterminado.

### 2. Base imponible

Es el valor en aduana de la mercadería o, en su caso, sobre precios oficiales CIF (costo, seguro y flete), si estos fueren superiores.

El valor en aduana de la mercadería importada para consumo es el precio normal, es decir, el precio que se estima pudiera fijarse para esta mercadería en el momento de su ingreso, como consecuencia de una venta al contado efectuada en condiciones de libre competencia entre un comprador y un vendedor independientes uno a otro.

El precio normal de la mercadería importada para consumo se determinará suponiendo que:

- a) la mercadería es entregada al comprador en el puerto o lugar de introducción en el territorio aduanero;
- b) el vendedor soporta todos los gastos relacionados con la venta y la entrega de la mercadería en el puerto o lugar de introducción, por lo que estos gastos se incluirán en el precio normal (gastos de transporte y de seguros, comisiones, corretajes, el costo de embalajes, gastos de carga, etc.).
- c) el comprador soporta los derechos y demás tributos exigibles en el territorio aduanero, por lo que estos tributos se excluirán del precio normal.

En la importación se parte del valor estipulado, siendo éste el costo FOB, menos los ajustes a deducir más los ajustes a incluir, se adicionan los conceptos de flete y seguro internacional arrojando de esta forma el valor CIF.

### 3. Determinación de los derechos de importación

Se aplica un derecho de importación ad valorem sobre el valor en aduana de la mercadería o, en su caso, sobre precios oficiales CIF, si estos fueren superiores.

#### 4. Alícuotas

Según el Decreto N° 1126/2017, se aplican los siguientes derechos de importación con sus alícuotas respectivas.

- **Arancel Externo Común (A.E.C):** se cobra al ingreso de la mercadería proveniente de terceros países del Mercosur.  
Las alícuotas se fijan entre el 0% y el 35%.
- **Derechos de Importación Intrazona (D.I.I):** grava la importación para consumo de las mercaderías procedentes y originarias de los países miembros del Mercosur.  
Se mantiene para estas importaciones un derecho de 0%, a excepción para productos del Sector Azucarero, al que se le aplica una alícuota del 20%.
- **Derechos de Importación Extrazona (D.I.E):** grava la importación para consumo de las mercaderías originarias y procedentes de países no integrantes del Mercosur.  
Este derecho es equivalente al Arancel Externo Común (AEC), excepto en relación a las listas de excepciones al AEC dispuestas por cada uno de los Estados Partes.

#### 5. Exenciones

El Poder Ejecutivo Nacional puede otorgar exenciones totales o parciales, ya sean sectoriales o individuales, pero únicamente con el objeto de cumplir determinadas finalidades.

## V.2.- DERECHOS DE EXPORTACION

**FUENTE:** Ley N° 22.415, arts. 724 a 760. Decretos Nros. 1126/2017, 793/2018, 865/2018 y 230/2020. Ley N° 27.467

### 1. Objeto

El Derecho de Exportación grava la exportación para consumo de mercaderías. Se consideran mercaderías también a las prestaciones de servicios realizadas en el país, cuya utilización o explotación efectiva se lleve a cabo en el exterior.

### 2. Base imponible

- General: Valor FOB descontado el valor CIF de las mercaderías importadas temporariamente contenidas en el producto exportado y los propios derechos y demás tributos que gravan la exportación.
- Productos agrícolas incluidos en la Ley N° 21.453: Precio Oficial.
- Gas Natural: Precio más alto establecido para dicha mercadería en los contratos de importación de gas natural a la República Argentina.
- Prestación de servicios: monto de la factura o documento equivalente.

### 3. Determinación de los derechos y alícuotas sobre servicios

Se aplica desde el 01/01/2020 y hasta el 31/12/2021, un derecho del 5% a la exportación de servicios realizados en el país, cuya utilización o explotación efectiva se lleve a cabo en el exterior.

El derecho de exportación se determinará en dólares estadounidenses aplicando la alícuota del 5% sobre el importe que surja de la factura electrónica clase “E” emitida por la operación de exportación de servicios, ajustado por las notas de crédito y/o débito asociadas.

Para su conversión en pesos al momento de su ingreso, se deberá utilizar el tipo de cambio vendedor divisa del Banco de la Nación Argentina vigente al cierre del día hábil cambiario anterior a la fecha del pago del derecho de exportación.

### 4. Plazo de ingreso de los derechos sobre los productos agrícolas

El plazo de validez de las Declaraciones Juradas de Venta al Exterior “DJVE” es de 30 días corridos desde su aprobación para que el exportador oficialice la destinación de la exportación para consumo.

En este caso, se considerará que el período de embarque se inicia el día de la aprobación y si el producto estuviera gravado con derechos de exportación, la liquidación deberá efectuarse al momento de la oficialización de la exportación en base a la alícuota de derechos de exportación correspondiente al día de cierre de venta y teniendo en cuenta el valor FOB oficial de dicha fecha.

El pago de los derechos de exportación para los productos agrícolas, deberá efectuarse dentro de los 5 días hábiles desde la registración de las Declaraciones Juradas de Venta al Exterior (DJVE) correspondientes, por al menos el 90% de la cantidad (peso o volumen) declarada.

El pago de los derechos adicionales y para los productos agrícolas alcanzados por la Ley N° 21.453 deberá efectuarse mediante el pago previo al momento del registro de la destinación o con plazo de espera, dentro de los 15 días posteriores al registro del cumplido de embarque.

En los casos de los productos comprendidos en las siguientes partidas arancelarias: 1001.19.00, 1001.99.00, 1003.90.10, 1003.90.80, 1003.90.90, 1005.90.10 (excepto el maíz pisingallo), 1007.90.00, 1201.90.00, 1507.10.00, 1507.90.19, 1512.11.10, 1512.19.19, 2304.00.10, 2304.00.90, 2306.30.10 y 2306.30.90, el pago de los derechos adicionales deberá efectuarse dentro de los 5 días hábiles desde la registración de las Declaraciones Juradas de Venta al Exterior (DJVE) correspondientes, por al menos el 90% de la cantidad (peso o volumen) declarada, según el tipo de cambio vendedor del Banco de la Nación Argentina del día hábil anterior al pago de los mismos.

## **5. Plazo de espera para el pago de los derechos sobre las mercaderías**

En el caso de tratarse de exportadores que en el año calendario inmediato anterior a la fecha del registro de la correspondiente solicitud de exportación para consumo hayan exportado menos de U\$S 20.000.000, se concederá un plazo de espera de 60 días corridos, sin intereses, contados a partir del día siguiente al del libramiento. Este plazo no alcanzará a las operaciones de exportación por cuenta y orden de terceros.

## **6. Plazo de espera para el pago de los derechos sobre los servicios**

En el caso de tratarse de exportadores que en el año calendario inmediato anterior al de la fecha de la declaración jurada, hayan exportado servicios por menos de U\$S 2.000.000, se concederá un plazo de espera de 45 días corridos, sin intereses, contados a partir del día siguiente al vencimiento de la mencionada declaración jurada.

## **7. Desgravación de los derechos de exportación sobre mercaderías**

Se desgrava del derecho de exportación del 12%, la parte del valor imponible de los bienes de capital comprendidos en las posiciones arancelarias de la Nomenclatura Común del Mercosur (NCM) detalladas en el Anexo I del Decreto N° 1126/2017 y sus modificatorios que corresponda a importes facturados y parcial o totalmente percibidos por el exportador, con fecha anterior al día 04/09/2018.

Esos importes se excluirán, asimismo, del cálculo del límite del monto a pagar en concepto del tributo, determinado en una suma de pesos por cada dólar estadounidense del valor imponible o del precio oficial FOB, según corresponda.

#### **8. Excepción a la aplicación del Decreto N° 793/2018**

Se exceptúa de lo dispuesto en el Decreto N° 793/2018, a los sujetos beneficiarios del Régimen de Exportación Simplificada denominado “EXPORTA SIMPLE”, creado por la Resolución General Conjunta N° 4049/2017 del ex Ministerio de Producción y la Administración Federal de Ingresos Públicos.

#### **9. Ingreso de los derechos sobre la exportación de servicios**

Los derechos de exportación serán abonados dentro de los primeros 15 días hábiles del mes posterior a aquél de facturación de las operaciones respectivas. A esos efectos, deberá presentarse una declaración jurada.

Se considerará fecha de registro a aquella en la que corresponda realizar la citada declaración.

#### **10. Monto no imponible para las exportaciones de servicios de las Micro y Pequeñas Empresas**

Las exportaciones de servicios efectuadas por las Micro y Pequeñas Empresas, comenzarán a tributar el derecho establecido sobre el monto de exportaciones de prestaciones de servicios que en el año calendario exceda la suma acumulada de U\$S 600.000.

#### **11. Desgravación a las exportaciones de las MiPyMES – Decreto N° 280/2019 –**

Se desgravan las exportaciones que se registren a partir del 08/05/2019 y hasta el 31/12/2020 del derecho de exportación establecido por los Decretos N° 793 y 865/2018 – del 12%, a las exportaciones de las Micro, Pequeñas y Medianas Empresas (MiPyMEs) que se encuentren inscriptas en el Registro de Empresas MiPyMEs., que impliquen un incremento respecto de las exportaciones realizadas por cada empresa en el año calendario anterior de que se trate, en términos de su valor FOB.

Las Micro, Pequeñas y Medianas Empresas (MiPyMEs) podrán acceder al tratamiento previsto siempre que las exportaciones que hayan realizado en el año calendario inmediato anterior no hubieran excedido los U\$S 50.000.000.

#### **12. Alícuotas**

- **Productos gravados solo con Derecho de Exportación Base. Decreto N° 230/2020.**

- **Productos gravados con Derecho de Exportación Base + Derecho de Exportación Adicional del 12% sin tope. Decretos N° 793/2018 y 37/2019.**
- **Productos gravados con Derecho de Exportación Base + Derecho de Exportación Adicional del 12% con tope límite \$ 3 por cada dólar estadounidense del valor imponible o precio oficial FOB. Decreto N° 793/2018 y Anexo I del Decreto N° 37/2019.**
- **Productos gravados con Derecho de Exportación Base al 0% + Derecho de Exportación Adicional al 9%, sin tope. Anexo II del Decreto N° 37/2019.**
- **Derechos de los Hidrocarburos -Decreto N° 488/2020- Vigente desde 19/05/2020 y hasta el 31/12/2020.**

Las mercaderías comprendidas en las posiciones arancelarias de la Nomenclatura Común del Mercosur (NCM) incluidas en el Anexo, deberán abonar una alícuota de derecho de exportación de acuerdo al siguiente esquema, fijándose, a los efectos del cálculo de la alícuota aplicable a las mercaderías del citado Anexo, los siguientes valores del “ICE Brent primera línea”:

a) Valor base (VB): dólares estadounidenses cuarenta y cinco por barril (USD 45/bbl).

b) Valor de referencia (VR): dólares estadounidenses sesenta por barril (USD 60/bbl).

c) Precio internacional (PI): el último día hábil de cada mes la Secretaría de Energía del Ministerio de Desarrollo Productivo, publicará la cotización del precio del barril “ICE Brent primera línea”, considerando para ello el promedio de las últimas 5 cotizaciones publicadas por el “Platts Crude Marketwire” bajo el encabezado “Futures Settlements”.

El último día hábil de cada semana, la Secretaría de Energía del Ministerio de Desarrollo Productivo, evaluará las cotizaciones promedio de los días transcurridos del mes en curso y las comparará con la cotización promedio vigente. Si entre ambas existiera una diferencia superior al 15%, fijará una nueva cotización, la que será aplicable a partir del primer día hábil siguiente.

- Precio internacional igual o inferior al valor base: en estos casos se establece una alícuota del 0% del derecho de exportación que grava la exportación de las mercaderías comprendidas en este Anexo.
- Precio internacional igual o superior al valor de referencia: en estos casos se establece una alícuota del 8% del derecho de exportación que grava la exportación de las mercaderías comprendidas en este Anexo.
- Precio internacional superior al valor base e inferior al valor de referencia: en estos casos la alícuota del tributo se determinará de acuerdo con la siguiente fórmula:

$$\text{Alícuota} * \left[ \frac{\text{Precio Internacional} - \text{Valor Base}}{\text{Valor de Referencia} - \text{Valor Base}} \right] \times 8\%$$



### ANEXO

Código NCM	Descripción
27.07	Aceites y demás productos de la destilación de los alquitranes de hulla de alta temperatura; productos análogos en los que los constituyentes aromáticos predominen en peso sobre los no aromáticos
2707.10.00	- Benzol (benceno)
2707.20.00	- Toluol (tolueno)
2707.30.00	- Xilol (xilenos)
2707.40.00	- Naftaleno
2707.50	- Las demás mezclas de hidrocarburos aromáticos que destilen, incluidas las pérdidas, una proporción superior o igual al 65 % en volumen a 250° C, según el método ISO 3405 (equivalente al método ASTM D 86)
2707.50.10	Mezclas que contengan trimetilbencenos y etiltoluenos, como componentes mayoritarios
2707.50.90	Las demás
	- Los demás:
2707.99	- - Los demás
2707.99.10	Cresoles
2707.99.90	Los demás
2709.00	Aceites crudos de petróleo o de mineral betuminoso
2709.00.10	De petróleo
2709.00.90	Los demás
27.10	Aceites de petróleo o de mineral bituminoso, excepto los aceites crudos; preparaciones no expresadas ni comprendidas en otra parte, con un contenido de aceites de petróleo o de mineral bituminoso superior o igual al 70 % en peso, en las que estos aceites constituyan el elemento base; desechos de aceites
	- Aceites de petróleo o de mineral bituminoso (excepto los aceites crudos) y preparaciones no expresadas ni comprendidas en otra parte, con un contenido de aceites de petróleo o de mineral bituminoso superior o igual al 70 % en peso, en las que estos aceites constituyan el elemento base, excepto las que contengan biodiesel y desechos de aceites:
2710.12	- - Aceites livianos (ligeros)* y preparaciones
2710.12.10	Hexano comercial
2710.12.2	Mezclas de alquilidenos
2710.12.21	Disobutileno
2710.12.29	Las demás
2710.12.30	Aguarrás mineral (" <i>white spirit</i> ")



Código NCM	Descripción
2710.12.4	Naftas
2710.12.41	Para petroquímica
2710.12.49	Las demás
2710.12.5	Gasolinas
2710.12.51	De aviación
2710.12.59	Las demás
2710.12.60	Mezcla de hidrocarburos acíclicos y cíclicos, saturados, derivados de fracciones del petróleo, con un contenido de hidrocarburos aromáticos inferior al 2% en peso, cuya curva de destilación, según el método ISO 3405 (equivalente al método ASTM D 86) presenta un punto inicial mínimo de 70°C y una proporción de destilado superior o igual al 90% en volumen a 210°C
2710.12.90	Los demás
2710.19	- - Los demás
2710.19.1	Querosenos
2710.19.11	De aviación
2710.19.19	Los demás
2710.19.2	Otros aceites combustibles
2710.19.21	Gasóleo ("gas oil")
2710.19.22	Fuel ("fuel oil")
2710.19.29	Los demás
2710.19.3	Aceites lubricantes
2710.19.31	Sin aditivos
2710.19.32	Con aditivos
2710.19.9	Los demás
2710.19.91	Aceites minerales blancos (aceites de vaselina o de parafina)
2710.19.92	Líquidos para transmisiones hidráulicas
2710.19.93	Aceites para aislación eléctrica
2710.19.94	Mezcla de hidrocarburos acíclicos y cíclicos, saturados, derivados de fracciones del petróleo, con un contenido de hidrocarburos aromáticos inferior al 2% en peso, que destila según el método ISO 3405 (equivalente al método ASTM D 86) una proporción inferior al 90% en volumen a 210°C con un punto final máximo de 360°C
2710.19.99	Los demás
27.11	Gas de petróleo y demás hidrocarburos gaseosos
	- Licuados:
2711.11.00	- - Gas natural
2711.12	- - Propano
2711.12.10	Crudo
2711.12.90	Los demás



Código NCM	Descripción
2711.13.00	- - Butanos
2711.14.00	- - Etileno, propileno, butileno y butadieno
2711.19	- - Los demás
2711.19.10	Gas Licuado de Petróleo (GLP)
2711.19.90	Los demás
	- En estado gaseoso
2711.21.00	- - Gas natural
2711.29	- - Los demás
2711.29.10	Butanos
2711.29.90	Los demás
27.13	Coque de petróleo, betún de petróleo y demás residuos de los aceites de petróleo o de mineral bituminoso
	- Coque de petróleo:
2713.11.00	- - Sin calcinar
2713.12.00	- - Calcinado
2713.20.00	- Betún de petróleo
2713.90.00	- Los demás residuos de los aceites de petróleo o de mineral bituminoso

## V.3.- TASA DE ESTADISTICA

**FUENTE:** Ley Nº 22.415, arts. 762 a 766. Leyes Nº 23.664 y 27.541 y Decreto Nº 99/2019

Grava las importaciones de productos no originarios del MERCOSUR aplicable a las destinaciones definitivas de importación para consumos y las destinaciones suspensivas de importación temporaria.

### 1. Tasa

La alícuota es del 3% hasta el 31/12/2020 y se aplica sobre el valor en aduana de la mercadería. El importe resultante no podrá superar los siguientes montos máximos:

BASE IMPONIBLE	Monto Máximo a percibir en concepto T.E
Menor a U\$D 10.000, inclusive	U\$D 180
Entre U\$D 10.000 y U\$D 100.000 inclusive	U\$D 3.000
Entre U\$D 100.000 y U\$D 1.000.000 inclusive	U\$D 30.000
Mayor a U\$D 1.000.000	U\$D 150.000

### 2. Excepciones

- Las destinaciones registradas en el marco de Acuerdos Preferenciales suscriptos por la República Argentina que específicamente contemplen una exención.
- Las destinaciones que incluyan mercadería originaria y de los Estados Partes del Mercosur.
- Se mantienen las excepciones al pago de la Tasa de Estadística para todas las operaciones que, en virtud de normas especiales, se encuentren alcanzadas, incluyendo a las mercaderías establecidas por los Decretos Nros. 389/1995 (art.2), 690/2002 (arts.26 y 27).

### 3. Prórroga de la alícuota de 0% para ciertas importaciones de mercaderías.

Se prorroga la Tasa del 0% hasta el 31/12/2020, sobre los siguientes bienes:

- a) Los bienes de capital que se importen para ser utilizados en el marco de inversiones en desarrollos de producción de hidrocarburos provenientes de reservorios no convencionales, comprendidos en las posiciones arancelarias de la Nomenclatura Común del Mercosur (N.C.M.) que a esos efectos individualicen, en conjunto, el Ministerio de Producción y Trabajo y la Secretaría de Gobierno de Energía del Ministerio de Hacienda.
- b) Los bienes que se importen en el marco de los Decretos Nros. 1174/2016 -Régimen de importación de líneas de producción usadas- y 629/2017- Régimen de importación de bienes usados para el sector hidrocarburífero- y de las Resoluciones Nros. 909/1994 del ex Ministerio de Economía y Obras y Servicios – Bienes usados comprendidos en las posiciones arancelarias de los Capítulos 84 a 90 de la (N.C.M.) y 256/2000 del ex Ministerio de Economía- Régimen de importación de Bienes integrantes de grandes proyectos de inversiones-.

## V.4.- IMPUESTO A LOS PASAJES AL EXTERIOR

**FUENTE:** Ley Nº 25.997, art. 24 inciso b), Decreto Nº 1297/2006 y Ley Nº 27.341, art. 24

### 1. Tipo de impuesto

Monofásico al nivel de consumidor final.

### 2. Hecho imponible

La venta o emisión de pasajes aéreos, marítimos y fluviales al exterior, excepto que esta última prestación fuera efectuada mediante un servicio integrado por balsas, lanchas u otras embarcaciones menores, realizadas en el país sobre servicios de transporte regulares y no regulares, como así también, los pasajes vendidos o emitidos fuera del territorio nacional a favor de residentes argentinos, en viajes que se inicien en el territorio de la Nación.

### 3. Sujetos pasivos

Adquirentes de los pasajes o personas a cuyo nombre se realiza la emisión.

### 4. Agentes de Percepción

Las empresas transportadoras o charteadoras al cobrar el pasaje o, en su caso, previamente al embarque del pasajero.

### 5. Exenciones

Los pasajes emitidos para personal en misión oficial o diplomática, tanto nacional como extranjero y personal de organismos internacionales, así como sus familiares y agentes de la legación, a condición de reciprocidad.

### 6. Base imponible

La base imponible para el cálculo del impuesto será el importe correspondiente al precio final que figure en los pasajes vendidos al exterior o emitidos en el país y los vendidos o emitidos en el exterior para residentes argentinos en viajes que se inicien en el territorio nacional, deducidos los impuestos, tasas y contribuciones especiales.

### 7. Alícuota

La alícuota aplicable es del 7%.

### 8. Administración y recaudación del impuesto

Estará a cargo de la Secretaría de Turismo de la Nación.

## VI. OTROS



## **VI.1.- REGIMEN SIMPLIFICADO PARA PEQUEÑOS CONTRIBUYENTES (MONOTRIBUTO)**

**FUENTE:** Leyes Nros. 24.977 y 26.565 y Decreto Nº 1/2010

### **I. RÉGIMEN SIMPLIFICADO PARA PEQUEÑOS CONTRIBUYENTES**

#### **1. Alcance**

Régimen tributario integrado y simplificado destinado a los pequeños contribuyentes en relación a los impuestos a las Ganancias, al Valor Agregado y al sistema previsional.

#### **2. Definición de pequeño contribuyente**

Se limita el concepto a las personas humanas que realicen venta de cosa mueble, locaciones, prestaciones de servicios y/o ejecuciones de obras, incluida la actividad primaria, a las personas humanas integrantes de ciertas cooperativas de trabajo y a las sucesiones indivisas hasta un año desde el fallecimiento del causante, siempre que no haya declaratoria de herederos dictada con anterioridad. En consecuencia, los socios de sociedades no podrán adherir al régimen por su condición de integrantes de las mismas y se excluyen del régimen a las sociedades de todo tipo.

Concurrentemente, deberá verificarse en todos los casos, que:

- a) Hubieran obtenido en los 12 meses calendario inmediatos anteriores a la fecha de adhesión, ingresos brutos provenientes de las actividades a ser incluidas en el presente régimen, inferiores o iguales a la suma máxima establecida para la Categoría H o, de tratarse de ventas de cosas muebles, inferiores o iguales al importe máximo previsto para la Categoría K.
- b) No superen en los 12 meses calendario inmediato, los parámetros máximos de las magnitudes físicas y alquileres devengados que se establecen para su categorización a los efectos del pago del impuesto integrado que les correspondiera realizar.
- c) El precio máximo unitario de venta, sólo en los casos de venta de cosas muebles, no supere el importe de \$ 15.000.
- d) No hayan realizado importaciones de cosas muebles y/o de servicios para su comercialización posterior, durante los últimos 12 meses del año calendario.
- e) No realicen más de 3 actividades simultáneas o no posean más 3 unidades de explotación.

#### **3. Actividades mixtas**

Los sujetos que realicen alguna o algunas de las actividades mencionadas por el presente régimen, simultáneamente con otra u otras comprendidas, deberán categorizarse de acuerdo con la actividad principal y sumar la totalidad de los ingresos brutos obtenidos por todas las actividades incluidas en el presente régimen.

Se entenderá por actividad principal aquella por la que el contribuyente obtenga mayores ingresos brutos.

#### **4. Ingresos brutos**

Se consideran ingresos brutos obtenidos en las actividades, al producido de las ventas, locaciones o prestaciones correspondientes a operaciones realizadas por cuenta propia o ajena, excluidas aquellas que hubieran sido dejadas sin efecto y neto de descuentos efectuados de acuerdo con las costumbres de plaza.

#### **5. Impuesto integrado**

Los sujetos que encuadren en la condición de pequeño contribuyente podrán optar por adherir al Régimen Simplificado para Pequeños Contribuyentes (RS), debiendo tributar el impuesto integrado que se establece para cada caso de acuerdo a la categoría.

#### **6. Impuestos comprendidos**

Los ingresos que deban efectuarse como consecuencia de la adhesión en el Régimen Simplificado para Pequeños Contribuyentes (RS), sustituyen el pago de los siguientes impuestos:

- a) El Impuesto a las Ganancias.
- b) El Impuesto al Valor Agregado.

Las operaciones de los pequeños contribuyentes adheridos al Régimen (RS) se encuentran exentas del Impuesto a las Ganancias y del Impuesto al Valor Agregado, así como de aquellos impuestos que lo sustituyan.

#### **7. Impuesto mensual a ingresar**

Los pequeños contribuyentes adheridos al Régimen Simplificado (RS) deberán -desde su adhesión al régimen- ingresar mensualmente el impuesto integrado, sustitutivo de los impuestos mencionados, que resultará de la categoría en la que queden encuadrados en función al tipo de actividad, a los ingresos brutos, a las magnitudes físicas y a los alquileres devengados, asignados a la misma.

El presente impuesto deberá ser ingresado hasta el mes en que el contribuyente renuncie al régimen o, en su caso, hasta el cese definitivo de actividades.

En los casos de renuncia o de baja retroactiva, no podrá exigirse al contribuyente requisitos que no guarden directa relación con los requeridos en el momento de tramitarse su alta.

## 8. Categorías

- a) Se establecen las siguientes categorías de contribuyentes de acuerdo con los ingresos brutos anuales, las magnitudes físicas y el monto de los alquileres devengados anualmente, que se fijan a continuación:

CATEGORIA	INGRESOS BRUTOS ANUAL	SUPERFICIE AFECTADA	ENERGIA ELECTRICA CONSUMIDA ANUAL	ALQUILERES DEVENGADOS ANUAL
A	Hasta \$ 208.739,25	Hasta 30 m <sup>2</sup>	Hasta 3.330 Kw	Hasta \$ 78.277,23
B	Hasta \$ 313.108,87	Hasta 45 m <sup>2</sup>	Hasta 5.000 Kw	Hasta \$ 78.277,23
C	Hasta \$ 417.478,51	Hasta 60 m <sup>2</sup>	Hasta 6.700 Kw	Hasta \$ 156.554,44
D	Hasta \$ 626.217,78	Hasta 85 m <sup>2</sup>	Hasta 10.000 Kw	Hasta \$ 156.554,44
E	Hasta \$ 834.957,00	Hasta 110 m <sup>2</sup>	Hasta 13.000 Kw	Hasta \$ 195.071,79
F	Hasta \$ 1.043.696,27	Hasta 150 m <sup>2</sup>	Hasta 16.500 Kw	Hasta \$ 195.693,03
G	Hasta \$ 1.252.435,53	Hasta 200 m <sup>2</sup>	Hasta 20.000 Kw	Hasta \$ 234.831,66
H	Hasta \$ 1.739.493,79	Hasta 200 m <sup>2</sup>	Hasta 20.000 Kw	Hasta \$ 313.108,87

- b) Para el caso exclusivo de venta de bienes muebles, en la medida en que no se superen los parámetros máximos de superficie afectada a la actividad y de energía eléctrica consumida anual, así como de los alquileres devengados dispuestos para la Categoría H, los contribuyentes con ingresos brutos de hasta el monto máximo de la Categoría K podrán permanecer adheridos al presente régimen, encuadrándose en la categoría que les corresponda, siempre que los ingresos brutos no superen los montos que, para cada caso, se establecen a continuación:

CATEGORIA	INGRESOS BRUTOS	ALQUILERES DEVENGADOS	ENERGIA CONSUMIDA ANUAL	SUPERFICIE AFECTADA
I	\$ 2.043.905,21	\$ 313.108,87	20.000 Kw.	Hasta 200 m <sup>3</sup>
J	\$ 2.348.316,62	\$ 313.108,87	20.000 Kw.	Hasta 200 m <sup>3</sup>
K	\$ 2.609.240,69	\$ 313.108,87	20.000 Kw.	Hasta 200 m <sup>3</sup>

## 9. Recategorización

A la finalización de cada semestre calendario (enero/junio y julio/diciembre), el pequeño contribuyente deberá calcular los ingresos brutos acumulados, la energía eléctrica consumida y los alquileres devengados en los 12 meses inmediatos anteriores, así como la superficie afectada a la actividad en ese momento.

Cuando dichos parámetros superen o sean inferiores a los límites de su categoría, quedará encuadrado en la categoría que le corresponda a partir del segundo mes inmediato siguiente al último mes del semestre respectivo.

La actividad primaria y la prestación de servicios sin local fijo, se categorizará exclusivamente por el nivel de ingresos brutos.

## 10. Impuesto integrado mensual a ingresar

El impuesto integrado que por cada categoría deberá ingresarse mensualmente, es el que se indica en el siguiente cuadro:

CATEGORIA	LOCACIONES Y/O PRESTACIONES DE SERVICIO	VENTA DE COSAS MUEBLES
A	\$ 168,97	\$ 168,97
B	\$ 325,54	\$ 325,54
C	\$ 556,64	\$ 514,38
D	\$ 914,47	\$ 844,90
E	\$ 1.739,48	\$ 1.349,34
F	\$ 2.393,05	\$ 1.761,85
G	\$ 3.044,12	\$ 2.196,71
H	\$ 6.957,96	\$ 5.392,44
I		\$ 8,697,46
J		\$10.220,77
K		\$11.741,58

## 11. Exclusiones al ingreso del impuesto integrado

El pequeño contribuyente que realice actividad primaria y quede encuadrado en la Categoría B, no deberá ingresar el impuesto integrado y sólo abonará las cotizaciones mensuales fijas con destino a la seguridad social.

Cuando el pequeño contribuyente adherido al Régimen Simplificado para Pequeños Contribuyentes (RS) sea un sujeto inscripto en el Registro Nacional de Efectores de Desarrollo Local y Economía Social que quede encuadrado en la Categoría B, tampoco deberá ingresar el impuesto integrado.

## 12. Fecha y forma de pago

El pago del impuesto integrado y de las cotizaciones previsionales a cargo de los pequeños contribuyentes adheridos al Régimen Simplificado (RS), será efectuado mensualmente.

### 13. Exclusiones al Régimen Simplificado

Quedan excluidos de pleno derecho del Régimen Simplificado para Pequeños Contribuyentes (RS) los contribuyentes cuando:

- a) La suma de los ingresos brutos obtenidos de las actividades incluidas en el presente régimen, en los últimos 12 meses inmediatos anteriores a la obtención de cada nuevo ingreso bruto -considerando al mismo- exceda el límite máximo establecido para la Categoría H o, en su caso K.
- b) Los parámetros físicos o el monto de los alquileres devengados superen los máximos establecidos para la Categoría H;
- c) El precio máximo unitario de venta, en el caso de contribuyentes que efectúen venta de cosas muebles, supere la suma de \$ 15.000.
- d) Adquieran bienes o realicen gastos, de índole personal, por un valor incompatible con los ingresos declarados y en tanto los mismos no se encuentren debidamente justificados por el contribuyente;
- e) Los depósitos bancarios, debidamente depurados resulten incompatibles con los ingresos declarados a los fines de su categorización;
- f) Hayan perdido su calidad de sujetos del presente régimen o no se cumplan las condiciones de no haber realizado importaciones de cosas muebles y/o servicios para su comercialización.
- g) Realicen más de 3 actividades simultáneas o posean más de 3 unidades de explotación;
- h) Realizando locaciones y/o prestaciones de servicios, se hubieran categorizado como si realizaran venta de cosas muebles;
- i) Sus operaciones no se encuentren respaldadas por las respectivas facturas o documentos equivalentes correspondientes a las compras, locaciones o prestaciones aplicadas a la actividad, o a sus ventas, locaciones y/o prestaciones de servicios;
- j) El importe de las compras más los gastos inherentes al desarrollo de la actividad de que se trate, efectuados durante los últimos 12 meses, totalicen una suma igual o superior al 80% en el caso de venta de bienes o al 40% cuando se trate de locaciones y/o prestaciones de servicios, de los ingresos brutos máximos fijados para la Categoría H o, en su caso, K.

El acaecimiento de cualquiera de las causales indicadas producirá, sin necesidad de intervención alguna por parte de la Administración Federal de Ingresos Públicos, la exclusión automática del régimen desde la 0 hora del día en que se verifique la misma, debiendo comunicar el contribuyente, en forma inmediata, dicha circunstancia al citado organismo, y solicitar el alta en los tributos -impositivos y de los recursos de la seguridad social- del régimen general de los que resulte responsable, de acuerdo con su actividad.

Los contribuyentes excluidos en virtud de lo dispuesto en el presente artículo serán dados de alta de oficio o a su pedido en los tributos -impositivos y de los recursos de la seguridad social- del régimen general de los que resulten responsables de acuerdo con su actividad, no pudiendo reingresar al régimen hasta después de transcurridos 3 años calendario posteriores al de la exclusión.

El impuesto integrado que hubiere abonado el contribuyente desde el acaecimiento de la causal de exclusión, se tomará como pago a cuenta de los tributos adeudados en virtud de la normativa aplicable al régimen general.

#### **14. Actividades compatibles**

La condición de pequeño contribuyente no es incompatible con el desempeño de actividades en relación de dependencia, como tampoco con la percepción de prestaciones en concepto de jubilación, pensión o retiro, correspondiente a alguno de los regímenes nacionales o provinciales.

## **II. RÉGIMEN DE INCLUSIÓN SOCIAL Y PROMOCIÓN DEL TRABAJO INDEPENDIENTE**

### **1. Alcance del Régimen**

El Régimen Simplificado para Pequeños Contribuyentes (RS) previsto, con los beneficios y salvedades indicadas, será de aplicación a los trabajadores independientes que necesiten de una mayor promoción de su actividad para lograr su inserción en la economía formal y el acceso a la igualdad de oportunidades.

### **2. Condiciones**

- a) Ser persona física mayor de 18 años de edad;
- b) Desarrollar exclusivamente una actividad independiente, que no sea de importación de cosas muebles y/o de servicios y no poseer local o establecimiento estable. Esta última limitación no será aplicable si la actividad es efectuada en la casa habitación del trabajador independiente, siempre que no constituya un local;
- c) Que la actividad sea la única fuente de ingresos, no pudiendo adherir quienes revistan el carácter de jubilados, pensionados, empleados en relación de dependencia o quienes obtengan o perciban otros ingresos de cualquier naturaleza, ya sean nacionales, provinciales o municipales, excepto los provenientes de planes sociales.
- d) No poseer más de 1 unidad de explotación;
- e) Cuando se trate de locación y/o prestación de servicios, no llevar a cabo en el año calendario más de 6 operaciones con un mismo sujeto, ni superar en estos casos de recurrencia, cada operación la suma de pesos \$ 4.000.
- f) No revestir el carácter de empleador.



- g) No ser contribuyente del Impuesto sobre los Bienes Personales;
- h) No haber obtenido en los 12 meses calendario inmediatos anteriores al momento de la adhesión, ingresos brutos superiores \$ 96.000. Cuando durante dicho lapso se perciban ingresos correspondientes a períodos anteriores, los mismos también deberán ser computados a los efectos del referido límite;
- i) La suma de los ingresos brutos obtenidos en los últimos 12 meses inmediatos anteriores a la obtención de cada nuevo ingreso bruto -considerando al mismo- debe ser inferior o igual al importe previsto en el inciso anterior. Cuando durante ese lapso se perciban ingresos correspondientes a períodos anteriores, los mismos también deberán ser computados a los efectos del referido límite;
- j) De tratarse de un sujeto graduado universitario siempre que no se hubieran superado los 2 años contados desde la fecha de expedición del respectivo título y que el mismo se hubiera obtenido sin la obligación de pago de matrículas ni cuotas por los estudios cursados.

Las sucesiones indivisas, aun en carácter de continuadoras de un sujeto adherido al presente régimen, no podrán permanecer en el mismo.

A los fines del límite al que se refieren los incisos h) e i) del artículo anterior, se admitirá, como excepción y por única vez, que los ingresos brutos a computar superen el tope previsto en dichos incisos en no más \$ 5.000, cuando al efecto deban sumarse los ingresos percibidos correspondientes a períodos anteriores al considerado.

Los adquirentes, locatarios y/o prestatarios de los sujetos comprendidos en el presente régimen, en ningún caso podrán computar en su liquidación del Impuesto a las Ganancias, las operaciones realizadas con dichos sujetos, ni esas operaciones darán lugar a cómputo de crédito fiscal alguno en el Impuesto al Valor Agregado, excepto respecto de aquellas actividades y supuestos que específicamente a tal efecto determine la Administración Federal de Ingresos Públicos.

### **3. Beneficios y cotizaciones**

El presente régimen para la inclusión social y la promoción del trabajo independiente, comprende:

- a) El pago de una “cuota de inclusión social” que reemplaza la obligación mensual de ingresar la cotización previsional.
- b) La opción de acceder a las prestaciones previstas en el Sistema Nacional del Seguro de Salud.
- c) La exención del pago del impuesto integrado.

La adhesión al presente régimen implica una categorización como pequeño contribuyente a todos los efectos.



#### 4. Cuota de inclusión social

La cuota de inclusión social, consiste en un pago a cuenta de las cotizaciones previsionales por aporte con destino al Sistema Integrado Previsional Argentino, a cargo del pequeño contribuyente.

Una vez cumplido cada año, el sujeto adherido deberá calcular la cantidad de meses cancelados, debiendo para ello atribuir las cuotas abonadas a los aportes sustituidos correspondientes a cada uno de los meses, hasta el agotamiento de aquéllas.

Cuando la cantidad de meses cancelados, sea inferior a aquellos a los que el trabajador independiente promovido permaneció en el presente régimen, podrá optar por ingresar las cotizaciones correspondientes a los meses faltantes o su fracción -al valor vigente al momento del pago-, para ser considerado aportante regular.

### III. RÉGIMEN ESPECIAL DE LOS RECURSOS DE LA SEGURIDAD SOCIAL PARA PEQUEÑOS CONTRIBUYENTES

El pequeño contribuyente inscripto en el Régimen Simplificado abona las siguientes cotizaciones previsionales fijas:

- a) Aporte de la Categoría A, incrementándose en un 10% en las sucesivas categorías respecto del importe correspondiente a la categoría inmediata inferior con destino al Sistema Integrado Previsional Argentino (SIPA).
- b) Aporte con destino al Sistema Nacional del Seguro de Salud, de los cuales un 10% se destinará al Fondo Solidario de Redistribución.
- c) Aporte adicional a opción del contribuyente, al Régimen Nacional de Obras Sociales, por la incorporación de cada integrante de su grupo familiar primario. Un 10% de dicho aporte adicional se destinará al Fondo Solidario de Redistribución.

Cuando el pequeño contribuyente inscripto en el Régimen Simplificado sea un sujeto inscripto en el Registro Nacional de Efectores de Desarrollo Local y Economía Social del Ministerio de Desarrollo Social, que quede encuadrado en las categorías B, estará exento de ingresar el aporte mensual con destino al Sistema Integrado Previsional Argentino.

Asimismo, los aportes de los efectores de los incisos b) y c) se ingresarán con una disminución del 50% de los del régimen general.

El empleador acogido al Régimen Simplificado deberá ingresar, por sus trabajadores dependientes, los aportes, contribuciones y cuotas establecidos en los regímenes generales del Sistema Integrado Previsional Argentino, del Instituto de Servicios Sociales para Jubilados y Pensionados, del Régimen del Sistema Nacional del Seguro de Salud, de Asignaciones Familiares y Fondo Nacional de Empleo y de la Ley sobre Riesgos del Trabajo, en los plazos y formas establecidos por las normas de fondo y de procedimiento que regulan cada uno de ellos.

- **Eximición de aportes**

Se eximirá de todos los aportes a la Seguridad Social a:

1. Los menores de 18 años.
2. Los trabajadores autónomos que al 15/07/94 fueron beneficiarios de prestaciones de jubilación ordinaria o por edad avanzada.
3. Los profesionales universitarios que por esa actividad se encontraren obligatoriamente afiliados a uno o más Regímenes Provinciales para Profesionales.
4. Los sujetos que -simultáneamente con la actividad por la cual adhieran al Régimen Simplificado- se encuentren realizando una actividad en relación de dependencia y aporten en tal carácter al Régimen Nacional o a algún Régimen Provincial Previsional.

Los trabajadores autónomos que se mantengan o reingresen a la misma u otra actividad autónoma, que se encuentren inscriptos al Régimen Simplificado, sólo deberán ingresar -en su condición de trabajadores autónomos- la cotización al Sistema Integrado Previsional Argentino. Dicha cotización no traerá para el trabajador derecho a reajuste alguno en sus prestaciones previsionales.

#### **IV. ASOCIADOS A COOPERATIVAS DE TRABAJO**

Los asociados de las cooperativas de trabajo podrán incorporarse al Régimen Simplificado.

Los sujetos cuyos ingresos brutos anuales no superen la suma máxima para la Categoría A, solo estarán obligados a ingresar las cotizaciones previsionales y se encontrarán exentos de ingresar el impuesto integrado.

Aquellos asociados cuyos ingresos brutos anuales superen la suma de la Categoría A deberán abonar -además de las cotizaciones previsionales- el impuesto integrado que corresponda, de acuerdo con la categoría en que deban encuadrarse teniendo solamente en cuenta los ingresos brutos anuales obtenidos.

Los sujetos asociados a cooperativas de trabajo inscriptas en el Registro Nacional de Efectores de Desarrollo Local y Economía Social del Ministerio de Desarrollo Social, cuyos ingresos brutos anuales no superen la suma de la Categoría A, estarán exentos de ingresar el impuesto integrado y el aporte previsional mensual. Asimismo, los aportes al Sistema Nacional de Seguro de Salud los ingresarán con una disminución del 50%.

En todos los casos, la cooperativa de trabajo será agente de retención de los aportes y, en su caso, del impuesto integrado que sus asociados deban ingresar al Régimen Simplificado para Pequeños Contribuyentes.

La retención se practicará en cada oportunidad en que la cooperativa liquide pagos a sus asociados en concepto de adelanto del resultado anual.



V.BENEFICIOS A PRODUCTORES DE TABACO, CAÑA DE AZÚCAR, YERBA MATE Y TÉ

Los productores de tabaco, caña de azúcar, yerba mate y té adheridos al Régimen Simplificado para Pequeños Contribuyentes (RS), podrán optar por acceder a los beneficios de exención del impuesto integrado y de la disminución en un 50% de las cotizaciones personales (aportes al SIPA, al seguro de salud y obras sociales) en la medida en que reúnan, de manera conjunta y en forma adicional a las previstas en el referido Régimen, las siguientes condiciones:

- a) Desarrollar exclusivamente actividades primarias siendo la actividad principal declarada, alguna de las siguientes:

Código de actividad económica (*)	Descripción de la actividad
011400	Cultivo de tabaco
012510	Cultivo de caña de azúcar
012701	Cultivo de Yerba Mate
012709	Cultivo de té

(\*) Conforme al Clasificador de Actividades Económicas (CLAE)

Los ingresos brutos provenientes de la actividad principal declarada, obtenidos en los 12 meses calendario inmediatos anteriores a la fecha de adhesión, deben representar como mínimo el 80% de los ingresos brutos totales obtenidos en el mismo período.

- b) No haber obtenido en los 12 meses calendario inmediatos anteriores a la fecha de adhesión importes superiores al límite máximo previsto para la categoría “D”. En tal sentido, para los pequeños contribuyentes comprendidos en el presente régimen se categorizarán exclusivamente por el nivel de ingresos brutos provenientes de las actividades adheridas al Régimen Simplificado para Pequeños Contribuyentes (RS), incluyendo los ingresos que reciban, de corresponder, en concepto de aportes originados en el Fondo Especial del Tabaco.
- c) Que las actividades adheridas al régimen sean las únicas fuentes de ingresos, excepto que se trate de ingresos provenientes de asignaciones familiares, jubilaciones y pensiones por fallecimiento en una suma mensual que no exceda del haber mínimo garantizado, pensiones no contributivas y/o programas de inclusión social, todos los cuales son compatibles con el presente régimen.



## **VII. PAGOS A CUENTA ENTRE IMPUESTOS NACIONALES Y CREDITOS FISCALES EN EL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO**

## VII.1.- PAGOS A CUENTA EN EL IMPUESTO A LAS GANANCIAS

- **Pago a cuenta del Impuesto sobre los Combustibles Líquidos y al Dióxido de Carbono - Ley Nº 27.430**

- Los productores agropecuarios y los sujetos que presten servicio de laboreo de la tierra, siembra y cosecha podrán computar como pago a cuenta del Impuesto a las Ganancias el 45% del Impuesto sobre los Combustibles Líquidos contenido en las compras de gas oil efectuadas en el respectivo período fiscal, que se utilicen como combustible en maquinaria agrícola de su propiedad, en las condiciones que se establecen en los párrafos siguientes.

Esta deducción sólo podrá computarse contra el impuesto atribuible a la explotación agropecuaria o a la prestación de los aludidos servicios, no pudiendo generar en ningún caso saldo a favor del contribuyente.

El importe a computar en cada período fiscal no podrá exceder la suma que resulte de multiplicar el monto del Impuesto sobre los combustibles vigente al cierre del respectivo ejercicio, por la cantidad de litros descontada como gasto en la determinación del Impuesto a las Ganancias, según la declaración jurada presentada por el período fiscal inmediato anterior a aquel en que se practique el cómputo del aludido pago a cuenta.

También podrán computar como pago a cuenta del Impuesto a las Ganancias el 45% del Impuesto sobre los Combustibles Líquidos contenido en las compras de gasoil del respectivo período fiscal, los productores y sujetos que presten servicios en la actividad minera y en la pesca marítima hasta el límite del impuesto abonado por los utilizados directamente en las operaciones extractivas y de pesca.

Si el cómputo permitido no pudiera realizarse o sólo lo fuera parcialmente, el impuesto no utilizado en función de lo establecido en los párrafos anteriores será computable en el período fiscal siguiente al de origen, no pudiendo ser trasladado a períodos posteriores.

- **Pago a cuenta de Inversiones Productivas - Ley Nº 27.264, art. 23**

- Las Micro, Pequeñas y Medianas Empresas que realicen inversiones productivas, tendrán derecho a computar como pago a cuenta y hasta la concurrencia del monto de la obligación que en concepto de Impuesto a las Ganancias se determine en relación al año fiscal o ejercicio anual de que se trate, la suma de aplicar la tasa del 10% sobre el valor de la o las inversiones realizadas durante el año fiscal o ejercicio anual, según corresponda, y no podrá superar el monto que se determine mediante la aplicación del 2% sobre el promedio de los ingresos netos obtenidos en concepto de ventas, prestaciones o locaciones de obra o de servicios, según se trate, correspondientes al año fiscal o ejercicio anual en el que se realizaron las inversiones y el anterior. En el caso de las industrias manufactureras Micro, Pequeñas y Medianas -tramo 1-, el límite porcentual se incrementará a un 3%.

- **Pago a cuenta del Impuesto sobre los Créditos y Débitos - Decreto N° 409/2018**

- Los sujetos del Impuesto a las Ganancias podrán computar contra el impuesto resultante de la declaración jurada o sus anticipos, el importe del Impuesto sobre los Créditos y Débitos, en el porcentaje del 33%, para las tasas del 6‰ ó 12‰, originados en las sumas acreditadas y debitadas en las cuentas bancarias o en los importes ingresados por cuenta propia o, en su caso, liquidados y percibidos por el agente de percepción del gravamen. El pago a cuenta rige para los hechos imponible del Impuesto sobre los Créditos y Débitos perfeccionados desde el 01/05/2004.

Cuando los hechos imponible se encontraren alcanzados a una alícuota menor a las indicadas en el párrafo precedente, el cómputo como crédito del impuesto será del 20%.

- **Ley N° 27.264, art. 6° - Decreto N° 409/2018**

- El Impuesto sobre los Créditos y Débitos que hubiese sido efectivamente ingresado, podrá ser computado en un 100% como pago a cuenta del Impuesto a las Ganancias por las empresas que sean consideradas “micro” y “pequeñas” y, en un 60%, por las industrias manufactureras consideradas “medianas -tramo 1-”.

El cómputo del pago a cuenta podrá efectuarse en la declaración jurada anual del Impuesto a las Ganancias o sus anticipos. El remanente no compensado no podrá ser objeto, bajo ninguna circunstancia, de compensación con otros gravámenes a cargo del contribuyente o de solicitudes de reintegro o transferencia a favor de terceros.



## VII.2.- PAGOS A CUENTA Y CREDITO FISCAL EN EL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

### a) PAGOS A CUENTA EN EL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

- **Pago a cuenta del Impuesto a los Servicios de Comunicación Audiovisual Decreto N° 1225/2010**

- El 100% de este gravamen podrá computarse como pago a cuenta del Impuesto al Valor Agregado.

- **Pago a cuenta del Impuesto sobre los Combustibles Líquidos y al Dióxido de Carbono - Decreto N° 987/2001 y Ley N° 27.430**

- Los sujetos que presten servicios de transporte público de pasajeros y/o de carga terrestre, fluvial o marítimo podrán computar como pago a cuenta del Impuesto al Valor Agregado el 45% del Impuesto sobre los Combustibles Líquidos contenido en las compras de gasoil efectuadas en el respectivo periodo fiscal, que se utilicen como combustible de las unidades afectadas a la realización de los referidos servicios, en las condiciones que fije la reglamentación. El remanente del cómputo podrá trasladarse a los periodos fiscales siguientes, hasta su agotamiento.

- **Pago a cuenta del Impuesto sobre las Entradas de Espectáculos Cinematográficos - Decretos Nros. 615/2001 y 1008/2001**

- Este impuesto efectivamente abonado podrá computarse por los titulares de salas cinematográficas, empresas exhibidoras, productores y distribuidores de películas como pago a cuenta del Impuesto al Valor Agregado hasta su agotamiento, para los hechos imponible que se perfeccionen a partir del 01/05/01.

- **Pago a cuenta del Impuesto sobre los Videogramas Grabados - Decreto N° 1008/2001**

- Este impuesto podrá computarse por los vendedores o locadores como pago a cuenta del Impuesto al Valor Agregado hasta su agotamiento, para los hechos imponible perfeccionados desde el 01/05/01.

- **Pago a cuenta del costo de los reactivos químicos - Ley N° 26.111**

- El monto neto de impuestos correspondiente a las compras de los reactivos químicos, necesarios para la detección de marcadores químicos efectuadas por los titulares de estaciones de servicio y bocas de expendio, los distribuidores, los fraccionadores y los revendedores de combustibles líquidos que se encuentren obligados a realizar el ensayo para la detección del marcador químico en sus adquisiciones de combustibles, a partir del 15/07/06.

VII.2.1.



## **b) CREDITO FISCAL EN EL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO**

- **Por las Contribuciones - Ley Nº 27.541**

- Por las Contribuciones efectivamente abonadas, podrá computarse como crédito fiscal en el Impuesto al Valor Agregado el monto que resulte de aplicar a las remuneraciones sobre las cuales se calculan las Contribuciones Patronales, los puntos porcentuales que para cada caso se indican a continuación, en Planilla Anexa a página VII.2.3, a partir del 23/12/2019.

En el caso de los exportadores, las contribuciones que resulten computables como crédito fiscal del Impuesto al Valor Agregado, de acuerdo a lo previsto en el párrafo anterior, tendrán el carácter de impuesto facturado a los fines de la devolución prevista en el art.43 de la Ley del Impuesto al Valor Agregado.

- **Por las Contribuciones en servicios de radiodifusión televisiva, editoriales y distribuidores - Ley Nº 27.467**

- Los sujetos cuya actividad sea la prestación de servicios de radiodifusión televisiva abierta o por suscripción mediante vínculo físico y/o radioeléctrico, de radiodifusión sonora, señales cerradas de televisión, las empresas editoras de diarios, revistas, publicaciones periódicas o ediciones periodísticas digitales de información en línea y los distribuidores de esas empresas editoras, podrán computar como crédito fiscal del gravamen, las contribuciones patronales sobre la nómina salarial del personal afectado a dichas actividades, devengadas en el período fiscal y efectivamente abonadas al momento de presentación de la declaración jurada del tributo, en el monto que exceda de considerar los puntos porcentuales en el impuesto por zona geográfica. En el supuesto que el ingreso de ese monto se realice con posterioridad al momento indicado, se podrá computar en la declaración jurada correspondiente al período fiscal en que se hubiera efectuado el pago de las contribuciones.

Los montos de las referidas contribuciones patronales deberán computarse como crédito fiscal en el Impuesto al Valor Agregado hasta el monto del débito fiscal del período de que se trate, antes de computar los restantes créditos fiscales que correspondieren, no pudiendo generar saldo a favor técnico del contribuyente.

**Planilla Anexa al punto VII. 2.b)**

<b>Código zonal</b>	<b>Jurisdicción</b>	<b>Puntos porcentuales de reconocimiento IVA</b>
1	Ciudad Autónoma de Buenos Aires	0,00%
2	Gran Buenos Aires	0,00%
3	Tercer cinturón del GBA	0,65%
4	Resto de Buenos Aires	1,45%
5	Bs. As. - Patagones	2,20%
6	Bs. As. - Carmen de Patagones	3,00%
7	Córdoba - Cruz del Eje	3,80%
8	Bs. As. - Villarino	2,20%
9	Gran Catamarca	5,70%
10	Resto de Catamarca	6,50%
11	Ciudad de Corrientes	7,30%
12	Formosa - Ciudad de Formosa	8,05%
13	Córdoba - Sobremonte	5,70%
14	Resto de Chaco	8,85%
15	Córdoba - Río Seco	5,70%
16	Córdoba - Tulumba	5,70%
17	Córdoba - Minas	3,80%
18	Córdoba - Pocho	3,80%
19	Córdoba - San Alberto	3,80%
20	Córdoba - San Javier	3,80%
21	Gran Córdoba	1,45%
22	Resto de Córdoba	2,20%
23	Corrientes - Esquina	5,70%
24	Corrientes - Sauce	5,70%
25	Corrientes - CuruzúCuatiá	5,70%
26	Corrientes - Monte Caseros	5,70%
27	Resto de Corrientes	7,30%
28	Gran Resistencia	7,30%
29	Chubut - Rawson - Trelew	5,70%
30	Resto de Chubut	6,50%
31	Entre Ríos - Federación	5,70%
32	Entre Ríos - Feliciano	5,70%
33	Entre Ríos - Paraná	2,20%
34	Resto de Entre Ríos	3,00%
35	Jujuy - Ciudad de Jujuy	7,30%
36	Resto de Jujuy	8,05%
37	La Pampa - Chicalco	3,80%
38	La Pampa - Chalileo	3,80%
39	La Pampa - Puelén	3,80%
40	La Pampa - Limay Mauhida	3,80%



<b>Código zonal</b>	<b>Jurisdicción</b>	<b>Puntos porcentuales de reconocimiento IVA</b>
41	La Pampa - Curacó	3,80%
42	La Pampa - LihuelCalel	3,80%
43	La Pampa - Santa Rosa y Toay	2,20%
44	Resto de La Pampa	3,00%
45	Ciudad de La Rioja	5,70%
46	Resto de La Rioja	6,50%
47	Gran Mendoza	3,00%
48	Resto de Mendoza	3,80%
49	Misiones - Posadas	7,30%
50	Resto de Misiones	8,05%
51	Ciudad Neuquén/Plottier	3,00%
52	Neuquén - Centenario	3,00%
53	Neuquén - Cutral Co	6,50%
54	Neuquén - Plaza Huincul	6,50%
55	Resto de Neuquén	3,80%
56	Río Negro Sur hasta Paralelo 42	6,50%
57	Río Negro - Viedma	3,00%
58	Río Negro - Alto Valle	3,00%
59	Resto de Río Negro	3,80%
60	Gran Salta	7,30%
61	Resto de Salta	8,05%
62	Gran San Juan	3,80%
63	Resto de San Juan	5,70%
64	Ciudad de San Luis	3,00%
65	Resto de San Luis	3,80%
66	Santa Cruz - Caleta Olivia	6,50%
67	Santa Cruz - Río Gallegos	6,50%
68	Resto de Santa Cruz	7,30%
69	Santa Fe - General Obligado	5,70%
70	Santa Fe - San Javier	5,70%
71	Santa Fe y Santo Tomé	2,20%
72	Santa Fe - 9 de Julio	5,70%
73	Santa Fe - Vera	5,70%
74	Resto de Santa Fe	2,20%
75	Ciudad de Sgo. del Estero y La Banda	8,05%
76	Sgo. del Estero - Ojo de Agua	5,70%
77	Sgo. del Estero - Quebrachos	5,70%
78	Sgo. del Estero - Rivadavia	5,70%
79	Tierra del Fuego - Río Grande	6,50%
80	Tierra del Fuego - Ushuaia	6,50%
81	Resto de Tierra del Fuego	7,30%
82	Gran Tucumán	5,70%
83	Resto de Tucumán	6,50%
84	Resto de Sgo. del Estero	8,85%
85	Resto de Formosa	8,85%

## VII.3.- PAGO A CUENTA EN LA CONTRIBUCIÓN ESPECIAL SOBRE EL CAPITAL DE LAS COOPERATIVAS

- **Pago a cuenta del Impuesto sobre los Créditos y Débitos - Decreto N° 409/2018**

- Los sujetos de la Contribución Especial sobre el Capital de las Cooperativas podrán computar contra el monto resultante de la declaración jurada o sus respectivos anticipos, el importe del Impuesto sobre los Créditos y Débitos, en el porcentaje del 33% para las tasas del 6‰ ó 12‰, originados en las sumas acreditadas y debitadas en las cuentas bancarias o en los importes ingresados por cuenta propia o, en su caso liquidados y percibidos por el agente de percepción del gravamen. El pago a cuenta rige a partir del ejercicio fiscal cerrado con posterioridad al 07/10/2004.

Cuando los hechos imponible se encontraren alcanzados a una alícuota menor a las indicadas en el párrafo precedente, el cómputo como crédito del impuesto será del 20%.

## **VII.4.- PAGO A CUENTA EN LA CONTRIBUCIÓN EXTRAORDINARIA SOBRE EL CAPITAL DE COOPERATIVAS Y MUTUALES DE AHORRO, DE CRÉDITO Y/O FINANCIERAS, DE SEGUROS Y/O REASEGUROS**

- **Pago a cuenta de la Contribución especial sobre el Capital de las Cooperativas - Ley N° 27.486**

- Las cooperativas podrán computar como pago a cuenta de la contribución extraordinaria el importe que hubieran ingresado, por el mismo ejercicio, en concepto de la Contribución especial sobre el Capital de las Cooperativas. Ley N° 23.427.