

**IMPLEMENTACION DE UN NUEVO  
MODELO DE GESTIÓN (PADRON POR  
SUJETO) PARA EL RÉGIMEN GENERAL  
DE RETENCIONES Y PERCEPCIONES DE  
LA PROVINCIA DE SANTA FE**

**CONSEJO FEDERAL DE INVERSIONES**

**EXP N°19394 42 01**

**PROVINCIA DE SANTA FE**

**EXPERTO: RAMIRO SORIA**

**INFORME FINAL**

**5 DE AGOSTO DE 2021**

# Índice

<b>1-</b>	<b>Introducción:</b> .....	4
<b>2-</b>	<b>Tareas a ser desarrolladas en el informe final</b> .....	6
	Tarea N° 1: Diseño del Domicilio Fiscal Electrónico.....	6
	Tarea N° 2: Implementar un nuevo modelo de administración para el Régimen General de Retención y Percepción en la Provincia de Santa Fe .....	6
	Tarea N° 3: Diseñar el Padrón Inicial de Sujetos a ser retenidos y percibidos. ....	7
	Tarea N° 4: Estudiar los cambios de alícuotas por sujeto para un segundo padrón .....	7
	Tarea N° 5: Realizar una armonización con otros Regímenes de Recaudación.....	7
	Tarea N° 6: Conclusiones Finales .....	7
<b>3-</b>	<b>Información a ser utilizada en el informe final</b> .....	8
<b>4-</b>	<b>Describir el objetivo del Domicilio Fiscal Electrónico, la idea conceptual y los diferentes actores que interactuarán con el mismo.</b> .....	10
	1. Objetivo e idea conceptual .....	10
	2. Actores que interactuarán .....	11
<b>5-</b>	<b>Definir los diferentes estados que podrá tener una notificación y un Descargo a través del mismo.</b> .....	14
<b>6-</b>	<b>Definir las distintas acciones que se podrán realizar a través del mismo</b> .....	19
	Administrar operativo .....	22
	Generar, modificar y habilitar Operativos.....	22
	Desde la aplicación Generación de Orden: .....	23
	Desde la interface Web de la aplicación: .....	23
	Asignar Operativo a un Departamento .....	30
<b>7-</b>	<b>Diseñar una nueva normativa que establezca un nuevo sistema, basado en el padrón por sujeto y con nuevos parámetros para la designación de agentes, de manera de maximizar los mismos. Dichos parámetros deberán considerar los ingresos de un contribuyente a nivel país, sin un requerimiento mínimo sobre Santa Fe y por todo concepto.</b> .....	50
<b>8-</b>	<b>Establecer las pautas para el nuevo padrón de agentes que actuarán en el nuevo sistema, dividiendo el universo en aquellos que son contribuyentes locales y de convenio multilateral.</b> 116	
<b>9-</b>	<b>Conformar el nuevo padrón de agentes. Los Agentes son los contribuyentes que actuarán para retener o percibir a los contribuyentes, según padrón a ser definido en punto siguiente.</b> 118	
<b>10-</b>	<b>Diseñar el Padrón Inicial de Sujetos a ser retenidos y percibidos.</b> .....	119
<b>11-</b>	<b>Estudiar los cambios de alícuotas por sujeto para un segundo padrón.</b> .....	126
<b>12-</b>	<b>Realizar una armonización con otros Regímenes de Recaudación</b> .....	129
<b>12.a</b>	<b>Nuevo Padrón 2</b> .....	132
<b>12.b</b>	<b>Esquema conceptual para padrones subsiguientes</b> .....	133

13-	Resumir la metodología a ser aplicada por la API para efectivizar los cambios a ser introducidos en forma periódica en el padrón del régimen general de retenciones y percepciones	138
14-	Resumir la metodología a ser aplicada por la API para armonizar, en un futuro, el padrón del régimen general de retenciones y percepciones con el padrón Sircreb	141
14. a.	Acciones a ser llevadas a cabo:	143
14.b	Esquema conceptual para padrones subsiguientes	145
15-	CONCLUSIONES FINALES	148

## **1- Introducción:**

El objetivo general del proyecto es la creación de un nuevo modelo de Gestión para los regímenes generales de retención y percepción a través de la implementación de un padrón por sujeto, como así también de la ejecución de actividades complementarias que garanticen el éxito de la acción. El padrón por sujeto implica la implementación de alícuotas individuales por contribuyente para el régimen general de retenciones y percepciones.

En lo que hace a los objetivos particulares, se han planteado los siguientes:

- Diseñar un padrón por sujeto que permita administrar los regímenes generales de retención y percepción con alícuotas diferenciales por tipo de contribuyente (Local y Convenio Multilateral), el cual deberá incluir además el mecanismo de determinación inicial de alícuotas y el procedimiento de actualización de las mismas.
- Contar con un modelo de riesgo de cada contribuyente, que pondere la alícuota que cada contribuyente tiene asignada en el padrón, según su comportamiento fiscal. Esta ponderación podrá atenuar o acentuar la alícuota inicial según el caso, el mismo deberá incluir además el mecanismo de ponderación inicial de alícuotas y el procedimiento de actualización de las mismas.
- Diseñar un modelo conceptual de domicilio fiscal electrónico (DFE) que permita institucionalizar las notificaciones fehacientes con el contribuyente en forma virtual. Las mismas podrán ser de carácter informativas, control de cumplimiento, consistencia de datos en la DDJJ, falta de pago o requerimiento de información para la fiscalización.
- Establecer parámetros generales que permitan armonizar las retenciones / percepciones sufridas por los contribuyentes bajo los principales regímenes de recaudación que coexisten en la provincia (régimen general de retención, régimen general de percepción y SIRCREB)

En tal sentido, en el presente informe final se da cumplimiento a todos los objetivos particulares, por cuanto incluye todo el trabajo realizado en el Informe Parcial 1 y en el

Informe Parcial 2, así como la metodología de trabajo recomendada a la Administración Provincial de Impuestos (API) para la administración futura del Régimen General, prevista para el presente informe final, donde se da cumplimiento al primero, al segundo y al tercero de los objetivos particulares, relacionados al establecimiento de una metodología para los futuros padrones a ser aplicados en el régimen general de retenciones y percepciones, siguiendo los criterios ya identificados en el Informe Parcial 2.

## **2- Tareas a ser desarrolladas en el informe final**

En el informe final se presentan las tareas 1 a 5 ya presentadas en los Informes Parciales anteriores, y se incorpora la tarea número 6 que se ha acordado desarrollar en el presente informe.

A continuación, se presentan todas las tareas del presente informe:

### **Tarea N° 1: Diseño del Domicilio Fiscal Electrónico**

- 1.1 Describir el objetivo del Domicilio Fiscal Electrónico, la idea conceptual y los diferentes actores que interactuarán con el mismo.
- 1.2 Definir los diferentes estados que podrá tener una notificación a través del mismo. Dichos estados estarán vinculados a las distintas etapas de una notificación a ser remitida a un contribuyente: recibido, leído y cumplimentado el requerimiento por parte del mismo.
- 1.3 Definir las distintas acciones que se podrán realizar a través del mismo.

### **Tarea N° 2: Implementar un nuevo modelo de administración para el Régimen General de Retención y Percepción en la Provincia de Santa Fe**

- 2.1 Diseñar una nueva normativa que establezca un nuevo sistema, basado en el padrón por sujeto y con nuevos parámetros para la designación de agentes, de manera de maximizar los mismos. Dichos parámetros deberán considerar los ingresos de un contribuyente a nivel país, sin un requerimiento mínimo sobre Santa Fe y por todo concepto.
- 2.2 Establecer las pautas para el nuevo padrón de agentes que actuaran en el nuevo sistema, dividiendo el universo en aquellos que son contribuyentes locales y de convenio multilateral.
- 2.3 Conformar el nuevo padrón de agentes. Los Agentes son los contribuyentes que actuarán para retener o percibir a los contribuyentes, según el padrón a ser definido en punto siguiente.

Tarea N° 3: Diseñar el Padrón Inicial de Sujetos a ser retenidos y percibidos.

3.1 Establecer las pautas para el nuevo padrón inicial de contribuyentes a ser retenidos y percibidos.

3.2 Conformar el nuevo padrón inicial de contribuyentes

Tarea N° 4: Estudiar los cambios de alícuotas por sujeto para un segundo padrón

4.1. Identificar las principales variables a ser monitoreadas y controladas en cuanto al comportamiento de los contribuyentes que permitan definir los cambios para ser propuestos con vistas a una segunda versión del padrón de sujetos retenidos y percibidos.

4.2. Conformar el padrón en su segunda versión, con nuevas alícuotas por sujeto en función al comportamiento de los contribuyentes luego de la primera etapa del mismo

Tarea N° 5: Realizar una armonización con otros Regímenes de Recaudación

5.1. Identificar las principales variables que permitan armonizar el padrón del régimen general de retenciones y percepciones con el régimen de retención bancaria (Sircreb).

5.2. Establecer una metodología para dicha armonización

5.3. Definir los cambios a ser propuestos con vistas a una tercera versión del padrón de sujetos retenidos y percibidos.

5.4. Conformar el padrón en su tercera versión, con nuevas alícuotas por sujeto en función a la armonización con Sircreb

Tarea N° 6: Conclusiones Finales

6.1. Resumir la metodología a ser seguida por la API para los cambios a ser introducidos periódicamente y en un futuro en el padrón del régimen general de retenciones y percepciones.

6.2. Resumir la metodología a ser seguida por la API para la armonización del padrón del régimen general de retenciones y percepciones con el padrón Sircreb, en un futuro.

6.3. Establecer las conclusiones finales del trabajo desarrollado.

### **3- Información a ser utilizada en el informe final**

En lo que hace a la fuente de información utilizada para dar cumplimiento el presente informe, la misma se detalla a continuación por cada una de las Tareas:

#### **Tarea 1:**

- Organización y organigrama de la Administración Provincial de Impuestos (API), para poder identificar los actores que intervienen en el Domicilio Fiscal Electrónico (DFE).

#### **Tarea 2:**

- Normativa provincial vigente relevada, referida a los Regímenes de Retención y Percepción.
- Datos de DDJJ presentadas por los contribuyentes, provenientes de la Administración Provincial de Impuestos y de la Comisión Arbitral del Convenio Multilateral.

#### **Tarea 3:**

- Datos de DDJJ presentadas por los contribuyentes, provenientes de la Administración Provincial de Impuestos y de la Comisión Arbitral del Convenio Multilateral.

#### **Tarea 4:**

- Datos de DDJJ presentadas por los contribuyentes, provenientes de la Administración Provincial de Impuestos y de la Comisión Arbitral del Convenio Multilateral.

#### **Tarea 5:**

- Datos de DDJJ presentadas por los contribuyentes, provenientes de la Administración Provincial de Impuestos y de la Comisión Arbitral del Convenio Multilateral.

#### **Tarea 6:**



- Acciones establecidas en el Informe Parcial 2, las cuales fueron basadas en los datos de DDJJ presentadas por los contribuyentes, provenientes de la Administración Provincial de Impuestos y de la Comisión Arbitral del Convenio Multilateral.

#### **4- Describir el objetivo del Domicilio Fiscal Electrónico, la idea conceptual y los diferentes actores que interactuarán con el mismo.**

Debido a la diversidad de sistemas existentes para la emisión de Intimaciones y/o Notificaciones, surge la necesidad de automatizar a través de una herramienta integral la gestión de los operativos que se realizan junto con las Intimaciones y/o Notificaciones que se envían a los contribuyentes, homogeneizando de esta manera los datos obtenidos y la imagen de la Administración Provincial de Impuestos (API).

Además, se requiere incluir las notificaciones que se hacen a través del Domicilio Fiscal Electrónico.

El Domicilio Fiscal Electrónico (DFE) surge como mecanismo alternativo a la comunicación/notificación vía papel, con el objeto de acelerar tiempos de entrega y sistematizar la administración y publicación de las comunicaciones y notificaciones a los contribuyentes con obligaciones sobre impuestos que administra la Administración Provincial de Impuestos (API).

El uso de un medio digital como el DFE, no sólo garantiza que la comunicación es recibida fehacientemente por el contribuyente adherido, sino que, al tratarse de un envío virtual, permite ampliar la llegada a un universo mayor optimizando recursos (papel, correo, tiempos, etc.).

Los contribuyentes, quienes para acceder al DFE deben identificarse por medio de la combinación de la CUIT y la clave (a manera de usuario y clave), encontrarán en forma personalizada información, utilidades y comunicaciones que no requieren notificación como así también comunicaciones que requieren notificación.

##### **1. Objetivo e idea conceptual**

El objetivo es el de generar un sitio web personalizado para cada contribuyente de la Provincia de Santa Fe, en el cual se publicarán las comunicaciones que la Administración Provincial establezca y se permitirá su consulta y notificación fehaciente para aquellos contribuyentes que se hubieran adherido al Domicilio Fiscal Electrónico.

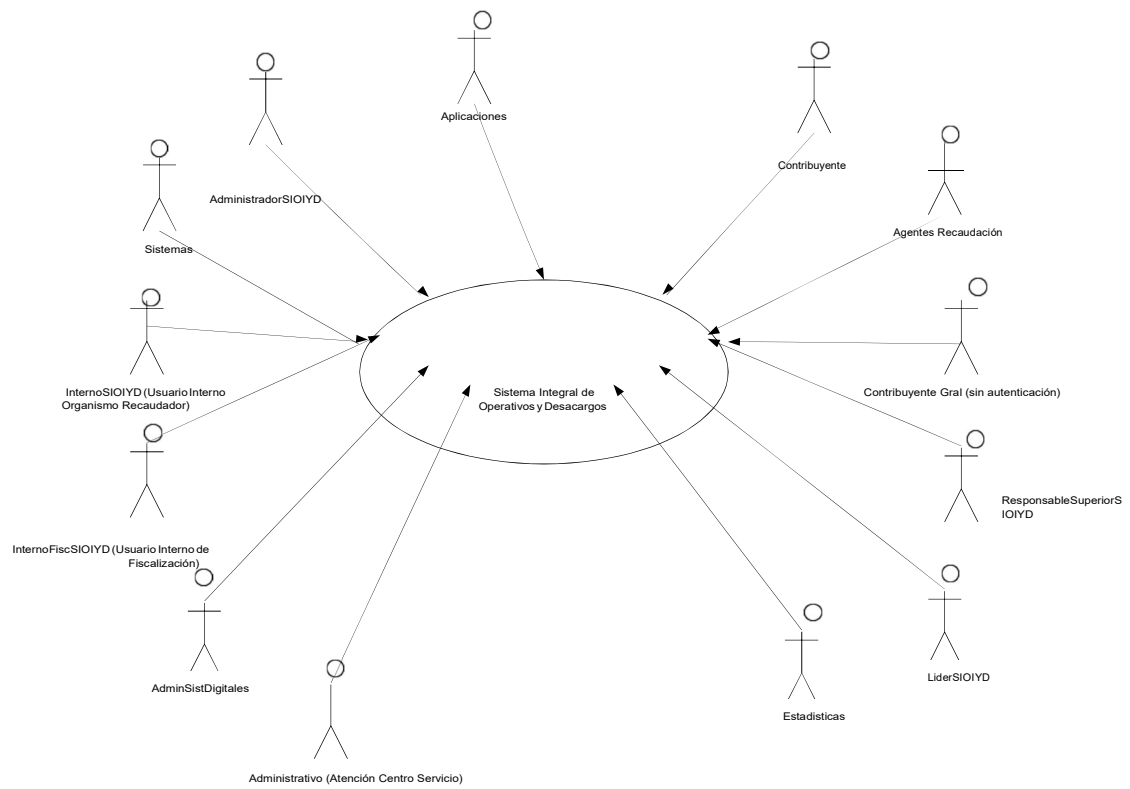
La herramienta permitirá a los contribuyentes presentar descargos a sus Intimaciones mediante dos modalidades: de forma directa, operando con el sistema, o indirectamente, a través de los centros de servicios.

Los responsables de cada Operativo podrán consultar los descargos realizados por los contribuyentes, evaluar estos descargos y acceder a consultas estadísticas.

Una vez presentado el descargo de un contribuyente, los responsables de los Operativos podrán comenzar con el análisis de la evaluación, pudiendo asignarle un resultado favorable o no para el contribuyente, como así también, si considera que la información no satisface lo necesario para una respuesta favorable, dejarlo en un estado donde el Contribuyente puede volver a presentar la información.

## **2. Actores que interactuarán**

Los Actores que van a vincularse e interactuar en este Sistema Integral de Intimaciones y Descargos se pueden ver en el esquema presentado a continuación, donde llamaremos al Sistema Integral de Operativos, Intimaciones y Descargos como SIOlyD.

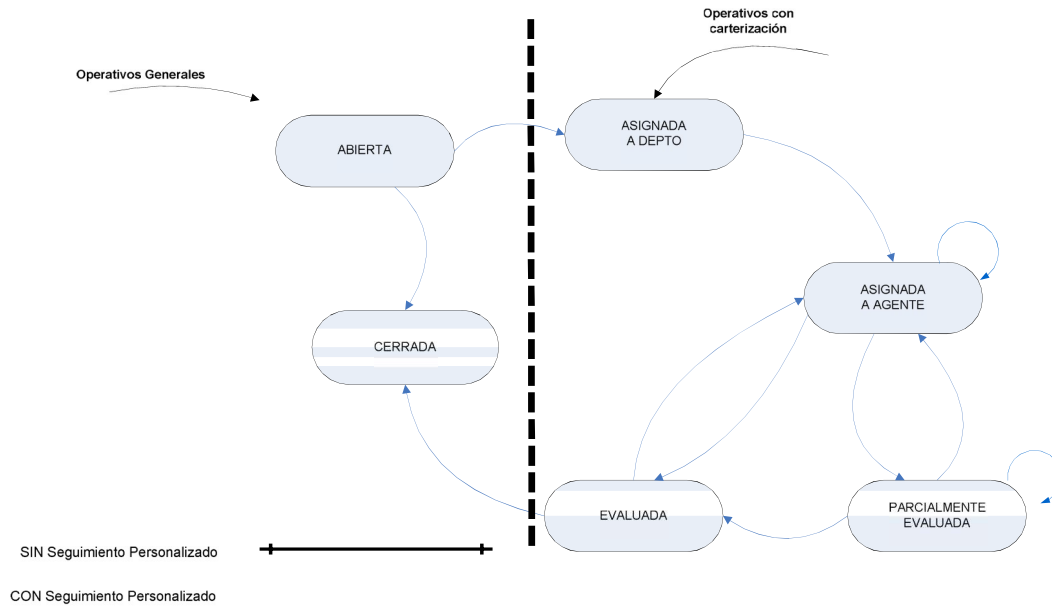


Donde:

- Administrador SIOlyD: son los administradores de operativos del Sistema de Integral de Operativos, Intimaciones y Descargos.
- Sect. Informática: son los usuarios encargados de procesar los lotes de intimaciones para darlas de alta en el sistema, previsto para ser llevado a cabo por la Sectorial de Informática del Ministerio de Economía y Finanzas de la Provincia de Santa Fe, a la que indistintamente llamaremos también Área de Sistemas.
- InternoSIOlyD / InternoFiscSIOlyD: son los usuarios internos que pueden consultar el detalle completo de todos los operativos, consultar el listado de notificaciones para un operativo, ver detalle de notificaciones y ver los descargos. También pueden realizar la evaluación de los descargos presentados por los contribuyentes y evaluar si es procedente la notificación/intimación.
- Contribuyente / AgentesRecaudación / Contribuyentes Gral: son los usuarios encargados de generar los descargos correspondientes a las notificaciones recibidas.
- Administrativo (AtenciónCentroServicio): son los usuarios encargados de generar los descargos para los contribuyentes que acceden a los distritos.
- AdminSistDigitales: administración de tablas auxiliares del Sistema.
- ResponsableSuperiorSIOIYD: son los usuarios encargados de asignar los operativos a un departamento específico para realizar el seguimiento.
- LiderSIOIYD: jefes de departamento y sus autorizados responsables de gestionar las notificaciones asignadas a su departamento.
- Estadística: agente interno que consulta estadística y realiza consultas detalladas.
- Aplicaciones: sistemas informáticos del organismo recaudador.

## 5- Definir los diferentes estados que podrá tener una notificación y un Descargo a través del mismo.

Cada Intimación o Notificación deberá tener un estado, el cual indicará qué funcionalidad se puede llevar a cabo sobre la misma. Los distintos estados por los que puede pasar una Notificación son los siguientes:



ESTADOS DE LA NOTIFICACION		
Rol	Estado Inicial	Estado Final
Sectorial de Informática	-	Abierta
Sectorial de Informática	-	Asignada a Depto
ResponsableSuperiorSIOIYD	Abierta	Asignada a Depto
LiderSIOIYD	Asignada a Depto	Asignada a Agente
InternoFiscSIOIYD	Asignada a Agente	Parcialmente Evaluada
InternoFiscSIOIYD	Asignada a Agente	Evaluada
InternoFiscSIOIYD	Parcialmente Evaluada	Parcialmente Evaluada
InternoFiscSIOIYD	Parcialmente Evaluada	Evaluada
LiderSIOIYD	Asignada a Agente	Asignada a Agente
LiderSIOIYD	Evaluada	Asignada a Agente
LiderSIOIYD	Parcialmente Evaluada	Asignada a Agente
LiderSIOIYD	Evaluada	Cerrada
InternoSIOIYD / InternoFiscSIOIYD	Abierta	Cerrada

A continuación, se describen los diferentes estados previstos:

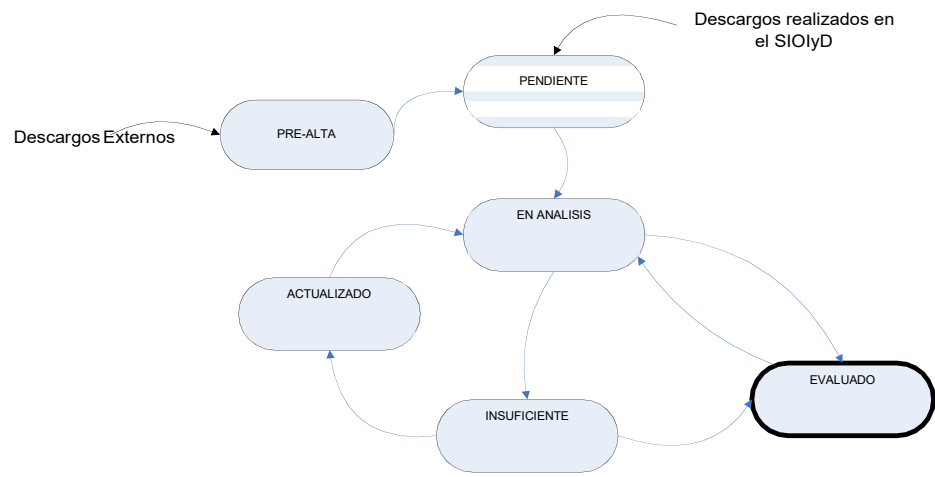
- **Abierta:** estado que se asigna por defecto a la Notificación cuando se da de alta en el sistema.
- **Asignada a Depto:** estado que indica que la Notificación ya fue asignada a un Departamento. En el caso de Operativos Generales el departamento es el mismo que para el Operativo. En el caso de Operativos con carterización, es decir, con una cartera específica y no generalizados, se asigna la notificación a distintos Distritos, y se guarda en el file de Estados cual es el código del organismo asignado.
- **Asignada a Agente:** estado que indica que la Notificación ya fue asignada a un Agente para el seguimiento personalizado de la misma.
- **Parcialmente Evaluada:** estado que se asigna a la Notificación cuando el Agente evalúa la misma sin finalizarla, es decir realiza una evaluación parcial de la Notificación.
- **Evaluada:** estado que se asigna a la Notificación cuando el Agente finaliza la evaluación.

- **Cerrada:** estado que se asigna manualmente a la Notificación cuando se cierra la misma, para indicar la finalización de la evaluación de la Notificación y de los descargos.

Por su parte, el descargo deberá tener un estado asignado que permite saber qué acciones se pueden realizar sobre el mismo. También posee un valor que será asignado en el momento de la evaluación; por lo tanto, el tratamiento de los descargos se llevará a cabo luego del alta de los descargos.

El workflow de estados por los que puede pasar un Descargo es el siguiente:





Los roles que intervienen en cada cambio de estado del descargo son los siguientes:

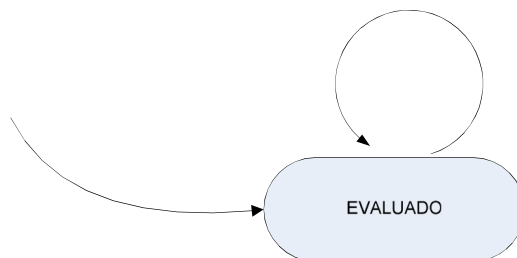
ESTADOS DEL DESCARGO		
Rol	Estado Inicial	Estado Final
ContribuyentesGral	-	Pre-alta
ContribuyentesGral AtencionCentroServicio	-	Pendiente
InternoSIOIYD	Pendiente	En análisis
InternoSIOIYD	En análisis	Evaluado
InternoSIOIYD	En análisis	Insuficiente
ContribuyentesGral	Insuficiente	Actualizado
InternoSIOIYD	Insuficiente	Evaluado
InternoSIOIYD	Evaluado	En análisis
InternoSIOIYD	Actualizado	En análisis

Donde los estados son los siguientes:

- **Pre-Alta:** estado que se asigna por defecto al descargo cuando se realiza a través de un Servicio Externo.
- **Pendiente:** estado que se asigna por defecto al descargo cuando se da de alta en el sistema.
- **En análisis:** estado que asigna el rol *Interno* al momento de comenzar la evaluación del descargo. En este estado, el Contribuyente no podrá modificar la documentación requerida adjuntada.
- **Insuficiente:** este estado indica que el descargo fue evaluado pero los datos de la documentación requerida no son suficientes para finalizar la evaluación. En este estado el Contribuyente podrá modificar la documentación requerida, subiendo un nuevo archivo que contenga toda la información necesaria, dado que este archivo reemplazará al archivo adjuntado anteriormente.
- **Actualizado:** este estado indica que el Contribuyente modificó el archivo de la documentación requerida adjunto al descargo.
- **Evaluado:** es el estado final del descargo; el mismo fue evaluado y no podrá sufrir ningún cambio. El rol *Interno* deberá asignarle un resultado a la evaluación.

## CASO EXCEPCIONAL: Notificaciones con descargos por Comprobante (PC).

En este caso el workflow de estados por los que pasa el descargo en su evaluación es el siguiente:



Los roles que intervienen en cada cambio de estado del descargo son los siguientes:

ESTADOS DEL DESCARGO		
Rol	Estado Inicial	Estado Final
InternoFiscSIOIYD	-	Evaluado
InternoFiscSIOIYD	Evaluado	Evaluado

### 6- Definir las distintas acciones que se podrán realizar a través del mismo

El DFE consiste en una visión del SIOIyD para los contribuyentes, en la cual se muestran aquellas comunicaciones, notificaciones e intimaciones que se van a dar por notificadas por este medio, independientemente de si se envían por correo.

Para que una notificación se incluya en el DFE, el contribuyente debe estar adherido al DFE, ya sea de forma obligatoria o voluntaria. Si la CUIT del titular de la notificación que se va a subir al DFE no está adherida, la notificación no se muestra en el DFE; pero si además es enviada por correo, queda registrada en el SIOIyD.

Podemos establecer los siguientes conceptos:

Según el almacenamiento en base de datos para la visualización de la notificación:

- XMLs de datos y XSL como plantilla de visualización única para el operativo
- PDFs

Según la modalidad de carga de las notificaciones:

- Carga por lote: es la carga del área de sistemas para el operativo requerido.
- Carga manual: es la carga on-line de la notificación por parte del empleado.

Según el contenido de la notificación:

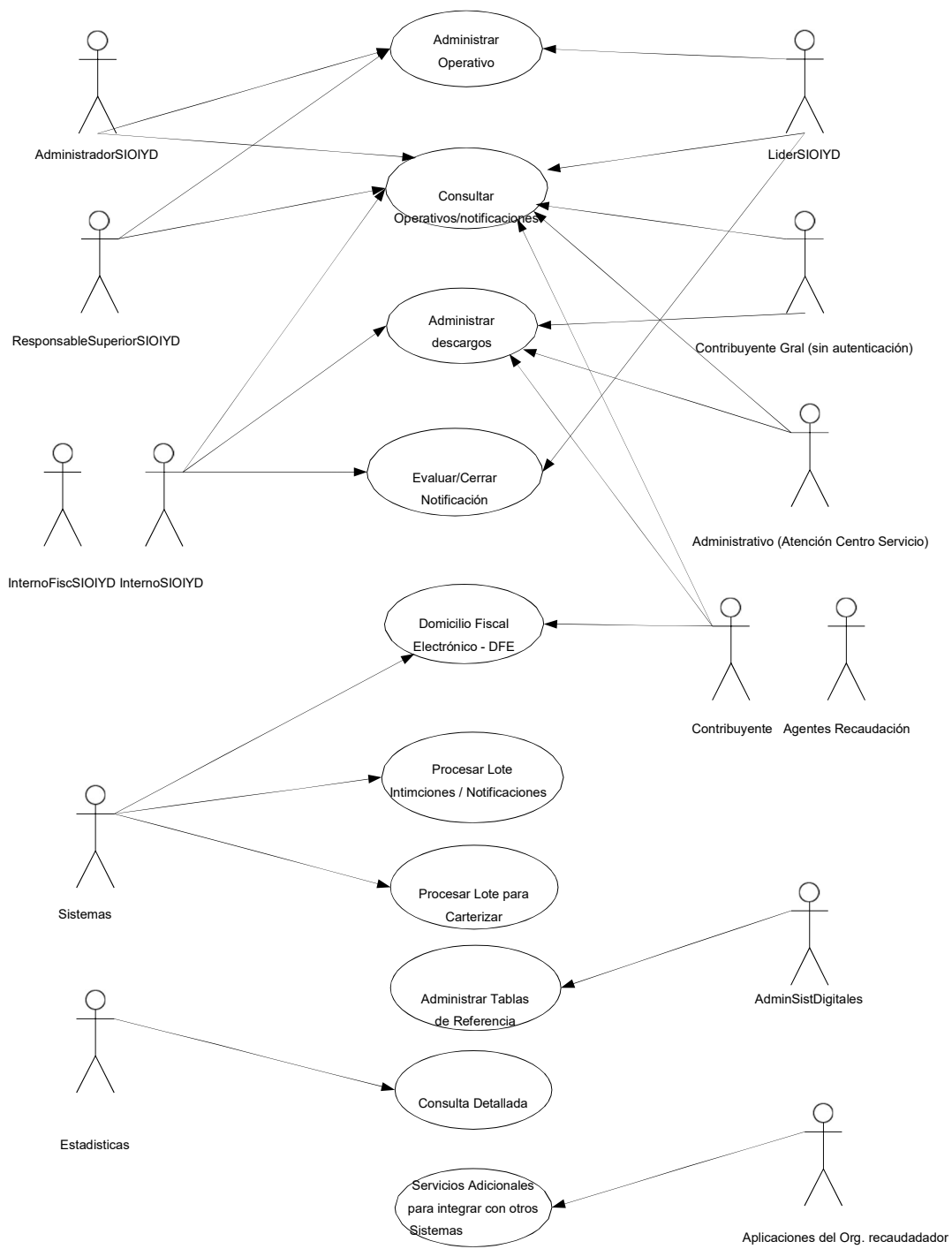
- Personalizada: el contenido es particular en cada una para cada destinatario. La carga el área de sistemas a través de proceso en lote o a través de la carga manual.
- Genérica: el contenido es único para todos los destinatarios. La carga el responsable del operativo al momento del alta del mismo (PDF genérico).

Según la visualización de una notificación en pantalla:

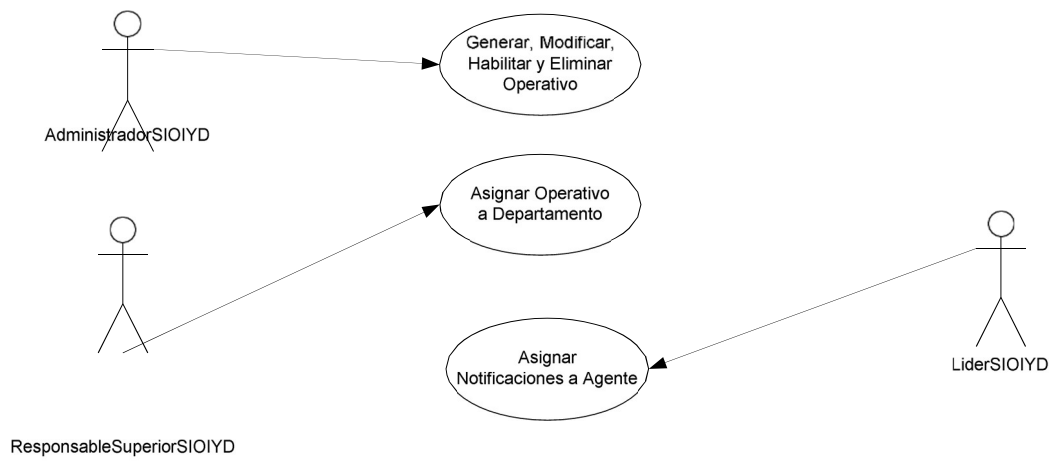
- En formato PDF
- En formato HTML: sólo disponible si el almacenamiento es XML+XSL

### **Acciones**

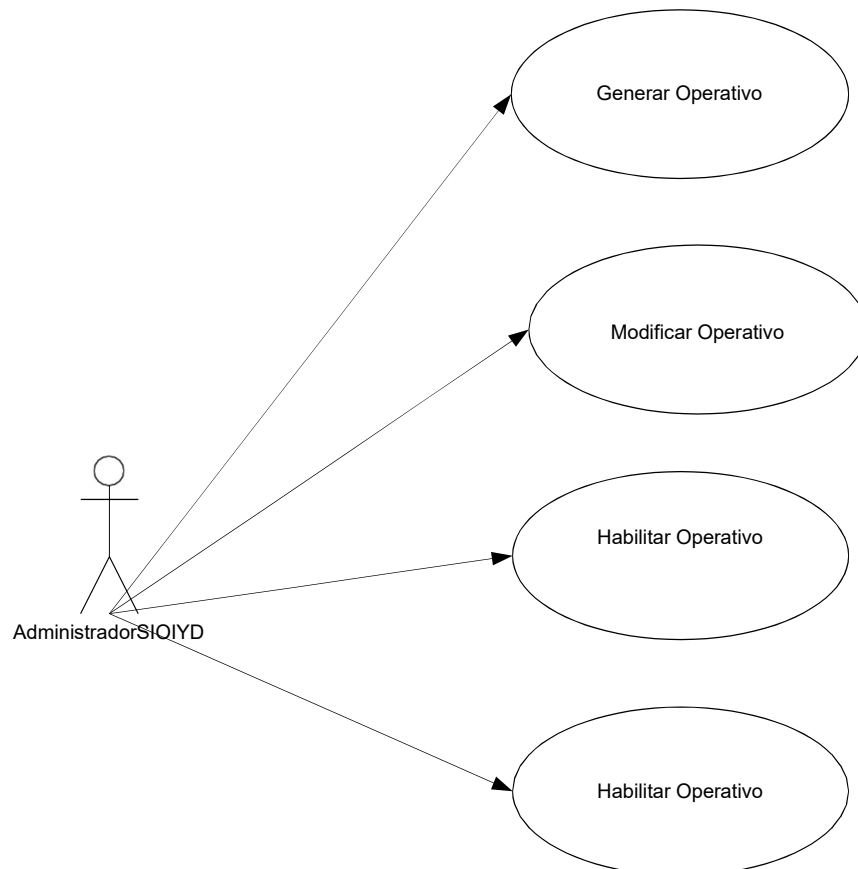
Estas serían todas las acciones posibles que pueden desarrollar los usuarios en el entorno del Sistema.



## Administrar operativo



## Generar, modificar y habilitar Operativos



Aquí se muestran las acciones que puede realizar en una primera etapa el Administrador, las explicamos a continuación con un poco más de detalle.

### **Generar un Operativo**

El usuario Administrador es el encargado de dar de alta el operativo en el SIOlyD. Existen dos formas de dar de alta un Operativo dentro de la aplicación:

#### **Desde la aplicación Generación de Orden:**

Con la necesidad de realizar los operativos para fiscalizar a los contribuyentes con diferencias entre IVA e IIBB, se modificó la aplicación Operativos - Generación de Ordenes, para que al momento de autorizar e imprimir una orden de verificación puerta a puerta (PAP) automáticamente y de manera online se genere el operativo en el SIOlyD.

El operativo generado queda habilitado automáticamente; por lo tanto, no es necesario entrar en la aplicación a habilitarlo manualmente para poder consultar luego las notificaciones relacionadas con dicho operativo.

#### **Desde la interface Web de la aplicación:**

Dentro del menú existen dos opciones que permiten generar un nuevo operativo, dependiendo del modo de carga de las notificaciones: con carga de notificaciones por lote y con carga manual de notificaciones:

- a) Generar operativo con carga de notificaciones por lote: permite dar de alta un operativo donde la posterior carga de notificaciones se realiza por lote, ejecutando un proceso Natural.

## DATOS GENERALES DEL OPERATIVO

- Modo de envío
- Número de Operativo: dependiendo del modo de envío elegido se determina si la entrega de las notificaciones se hará a través del correo o no. En caso de ser a través del correo, el número de operativo se obtiene desde el Sistema de Seguimiento Postal y luego se carga manualmente en la pantalla del alta del operativo. En caso de no requerir envío por correo, el sistema permitirá generar el número del operativo a través de un botón dentro de la misma pantalla de alta.
- Descripción del Operativo.
- Tipo de Intimaciones o Notificaciones, recuperado desde una tabla de referencia donde podrá seleccionar entre varios tipos como: Mora temprana, Falta de Pago, Intimaciones de IIBB, etc. Se amplía esta tabla que contendrá además el dato de tipo de comunicación para cada tipo de notificación. La misma indicará si es Comunicación, Notificación o Intimación.
- El período de vigencia del operativo (fecha de vigencia desde y hasta). Es el período en el que se puede generar un descargo para una notificación para ese operativo.
- Documento con el instructivo que se utilizará para que los operadores de los Centros de Servicios puedan capacitarse y guiar a los contribuyentes.
- Imágenes de la Intimación.
- Se seleccionará de una tabla prefijada el Modo de Envío de la notificación/intimación, que puede ser por vía telefónica, por Correo o por Notificador del Organismo Recaudador.
- Nro. de Operativo:



- Si el Modo de Envío es por Correo, validar que el nro. de operativo sea de 6 posiciones y que las 2 primeras sean la terminación del año corriente. Por el momento será el número obtenido por el actual Sistema de Administración de Operativos, que no podrá ser modificado.
  - Si el modo de envío es por DFE, el nro. de operativo debe ser de 7 posiciones y se genera automáticamente, las primeras dos posiciones corresponden a la terminación del año corriente.
- Como datos obligatorios se ingresará cual es el tipo de impuesto al cual va dirigido una notificación/intimación (por ej. Ingresos Brutos, Inmobiliario, Multimpuesto, etc.)
- La cantidad de notificaciones/intimaciones impresas.
- La fecha en la que se entregan las imposiciones al Correo, si es la vía elegida.
- El Área responsable del operativo, perteneciente a la misma área superior del usuario autenticado que da de alta el operativo.
- El período de vigencia para la evaluación de descargo/notificación (fecha hasta).
- Tiene DFE: Si o No
- Modo de generación de la notificación: genérica o individual. Si es genérica, permite tener una única notificación para todos los notificados en el operativo. Si es individual, cada notificación tendrá el detalle de la misma a medida.
- Documento con la notificación genérica: si el modo de generación es genérico, se solicitará que ingrese el documento de la misma.
- Prioridad: Alta, Media o Baja.

- Cantidad de días disponible: en principio es 180 pudiendo modificarlo
- Conservar en histórico: SI o No. Una vez pasado la cantidad de días disponible se almacenan en un histórico o son borradas.
- Si el Operativo admite un seguimiento personalizado, lo que permitirá la asignación del mismo a una dependencia y la posterior asignación de las notificaciones a diferentes agentes.
- Si el operativo es por Destinatario, siempre tiene habilitada la evaluación de la notificación, pudiendo configurar datos adicionales en la evaluación

Tipo de Operativo	Descargos	Evaluación
Por comprobante	Sin descargo por el contribuyente	Evaluación de comprobantes por el Interno
Por objeto	Admite descargo opcional	Evaluación de descargos por objeto por el Interno
Por destinatario	Admite descargo opcional	Evaluación de notificación por el Interno

#### DATOS OPCIONALES

Los siguientes datos son opcionales en el alta del operativo.

Estos datos se deberían usar cuando se desarrolle la vuelta del correo.

- Deuda total involucrada
- Deuda total original
- Fecha de entrega de las notificaciones
- Cantidad de notificaciones
- Insert
- Cantidad de hojas
- Estado del operativo

## DATOS DEL DESCARGO

- Se podrá seleccionar si el Operativo va a admitir descargos y/o documentación anexa que complementa al mismo.
- Se seleccionará el Tipo de Detalle de la Notificación / Descargo, debiendo elegir entre los siguientes tipos:
  - *Por Destinatario*: indica que el descargo se realizará por el destinatario de la Notificación, es decir habrá un único descargo para toda la intimación.
  - *Por Objeto del Detalle*: indica que el descargo se realizará por cada uno de los objetos del detalle de la Notificación.
  - *Por Orden de Compra*: tipo particular de descargo donde el mismo se realiza por cada una de las órdenes de compra de la Notificación.
  - *Por Comprobante*: tipo particular de descargo donde el mismo se realiza por uno o varios Comprobantes de la Notificación.
- Se podrá indicar si los descargos del Operativo se realizarán a través de algún Servicio Externo al sistema, seleccionando aquel que corresponda de la lista desplegable. Estos Servicios Externos también están tabulados.
- Si el Operativo admite descargo por Web, se podrán elegir (a partir de una tabla de motivos) aquellos motivos por los cuales los Contribuyentes intimados deberán realizar los descargos, es decir los motivos relacionados con el Operativo.
- Con cada motivo de descargo seleccionado, también se podrán incluir los requisitos o documentación requerida para avalar el motivo de selección.

## DATOS DE EVALUACION DE LA NOTIFICACIÓN

- Se podrán configurar los datos extras que se solicitarán al Agente al momento de la evaluación de la notificación del Operativo (notificado (si/no), fecha de notificación, diferencia de base Imponible detectada, diferencia de Impuesto detectada, sugiere fiscalización individualizada, metros detectados, CUIT, etc.).

- b) Generar operativo con carga manual de notificaciones: permite dar de alta un operativo donde la posterior carga de notificaciones se realiza de forma individual (una a una) de forma manual a través de una opción dentro del menú de la aplicación. A diferencia del alta de operativo para carga de notificaciones por lote, en este caso algunos datos ya se encuentran prefijados, es decir que el usuario no deberá ingresarlos. A continuación, se detallan los datos que se requieren:

## DATOS GENERALES DEL OPERATIVO

- Modo de envío: DFE como valor fijo.
- Número de Operativo: El sistema permitirá generar el número del operativo a través de un botón dentro de la misma pantalla de alta (No se permite la carga manual del número de operativo).
- Descripción del Operativo.
- Fecha de vigencia desde del operativo.
- Fecha de vigencia hasta del operativo (opcional).
- Datos del Responsable del Operativo: se ingresa Nombre y Apellido del responsable y el área superior correspondiente.
- Prioridad: Alta, Media o Baja.
- Modo de generación de la notificación: INDIVIDUAL CON PDF como valor fijo.

- Requiere firma digital: SI o NO, de acuerdo a si la notificación requiere firma digital en el operativo de Carga Manual.
- CUIT firmante: Si seleccionó que requiere firma digital debe informar CUIT.

#### DETALLES DEL OPERATIVO

- Tipo de Detalle de la Notificación / Descargo: Por Destinatario como valor fijo, dado que las notificaciones por DFE van dirigidas a una CUIT.
- Tipo de Notificación del Operativo: Seleccionable de una lista.
- Tipo de Destinatario: Fijo por CUIT.
- Observaciones.

### **Modificar un Operativo**

Se puede identificar el Operativo a modificar por su número o por los criterios de búsqueda, como las fechas de vigencia o la marca de habilitación.

El Administrador podrá modificar los datos del Operativo (no el número identificador) tantas veces como desee, siempre que el mismo no esté habilitado.

Si el Operativo está habilitado sólo podrán modificarse el período de vigencia del Operativo y la fecha límite de la evaluación de descargos.

La modificación implica también que puede agregar documentación anexa al Operativo como los documentos de Instructivo, Imagen o las Pautas (definición para identificar el universo a procesar).

### **Habilitar un Operativo**

Una vez dado de alta el Operativo desde la aplicación misma, el Administrador debe habilitar el mismo, con lo cual se verifica que el mismo cuente con los datos obligatorios cargados.

La habilitación implica la puesta en marcha de todo el proceso del operativo, en

cuanto a la impresión de las imposiciones y el posterior envío al Correo (si ésta es la vía de notificación). Corroborar que hayan sido cargadas las notificaciones al habilitar el operativo.

Con la habilitación se ponen disponibles las consultas para el contribuyente y la posibilidad de generar descargos.

En el caso de los operativos generados desde la aplicación Generación de Orden, éstos quedan automáticamente habilitados junto con el alta de los mismos.

Si el operativo es por DFE y de carga masiva, se determina la fecha de puesta a disposición de las notificaciones (visible para el contribuyente), a saber:

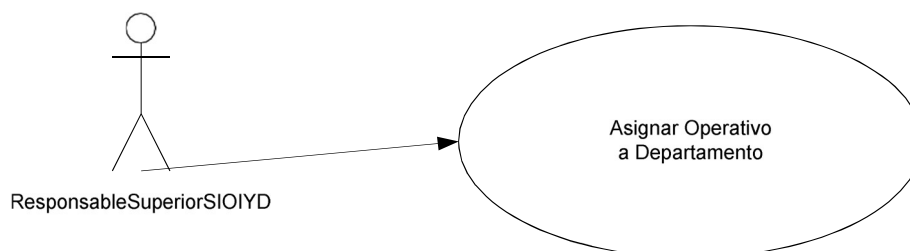
- Si la hora de habilitación es mayor igual a las 18 hs., la fecha de puesta a disposición de las notificaciones será el siguiente día hábil.
- Si la hora de habilitación es menor a las 18 hs. y es día hábil, la fecha de puesta a disposición de las notificaciones será la fecha de habilitación y sino el próximo día hábil.

Por lo expuesto, el contribuyente verá la notificación en su DFE a partir de la fecha de puesta a disposición.

### **Eliminar un Operativo**

Una vez dado de alta el Operativo, se podrá eliminar el mismo si aún no tiene notificaciones cargadas.

#### **Asignar Operativo a un Departamento**

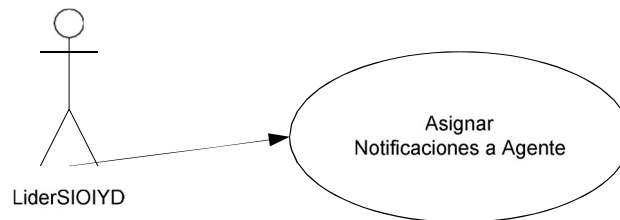


Una vez generado y habilitado el Operativo, se deberá asignar el mismo a un

Departamento para poder realizar el seguimiento personalizado del mismo, así como evaluar las distintas Notificaciones que conforman al Operativo. Esta asignación la realizará el Jefe correspondiente al usuario que dio de alta el Operativo.

Sólo se podrán asignar aquellos Operativos que se haya indicado que requieren seguimiento personalizado al momento de darlo de alta.

### **Asignar Intimaciones / Notificaciones a Agentes**

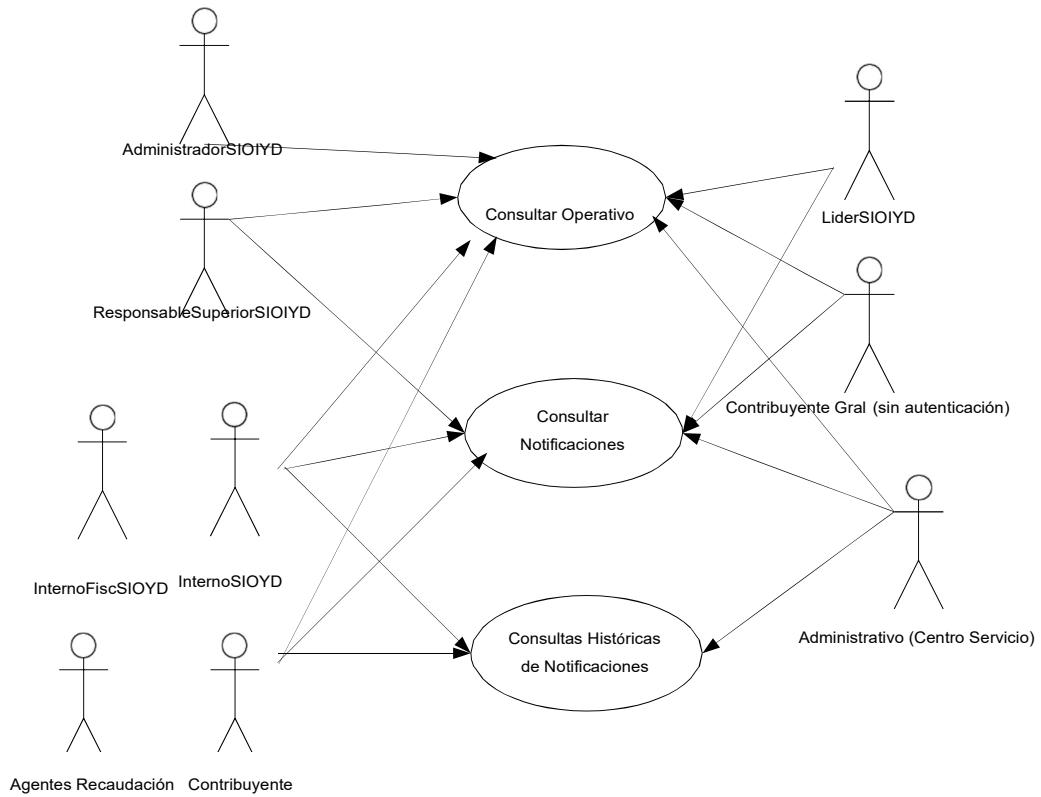


Para aquellos operativos que requieren seguimiento personalizado se deberán asignar cada una de las notificaciones a distintos agentes del Organismo Recaudador para que realicen la evaluación de las mismas. El encargado de realizar esta asignación es el Jefe del departamento al cual se asignó el operativo correspondiente. El jefe podrá seleccionar agentes de su departamento o de cualquier departamento que necesite, pudiendo filtrar los agentes por departamento.

Si el operativo tiene marca de cartelización y de seguimiento personalizado, se deberá validar que el departamento del agente que está asignando notificaciones esté dentro de los departamentos asignados a ese operativo.

Las notificaciones ya asignadas podrán reasignarse a otros agentes, seleccionando las notificaciones que se desean reasignar y el nuevo agente que estará a cargo de las nuevas evaluaciones.

## Consultar Operativos/Notificaciones





### **Consultar un Operativo**

La consulta del operativo (datos de cabecera) puede ser realizada por los roles AdministradorSIOIYD, Administrativo, InternoSIOIYD, InternoFiscSIOIYD y sin autenticación (datos básicos de la cabecera).

Rol AdminitradorSIOIYD: consulta únicamente Operativos gestionados en su Área y ve la totalidad de los datos de un Operativo.

Rol AtencionCentroServicio: consulta sólo los operativos que estén habilitados y vigentes de todas las Áreas y ve sólo algunos datos del Operativo, como: Nro. Operativo, Descripción, Período de Vigencia, Instructivo, la Imagen de la Notificación, Observaciones y la modalidad del Descargo.

Rol InternoSIOIYD e InternoFiscSIOIYD: consulta los Operativos de todas las Áreas que estén habilitados y ve la totalidad de los datos de un Operativo.

Rol ResponsableSuperiorSIOIYD: consulta los Operativos de su Área que estén habilitados y ve la totalidad de los datos de un Operativo.

Rol LiderSIOIYD: consulta los Operativos asignados a su departamento que estén habilitados y ve la totalidad de los datos de un Operativo.

Rol SIN AUTENTICACION: consulta Reducida, de los Operativos que están habilitados y vigentes. Esta consulta es para aquellos contribuyentes que pueden querer conocer los operativos, o ver las imágenes de las notificaciones. Los datos que pueden ver son: Nro. Operativo, Descripción, Período de Vigencia y la Imagen de la Notificación.

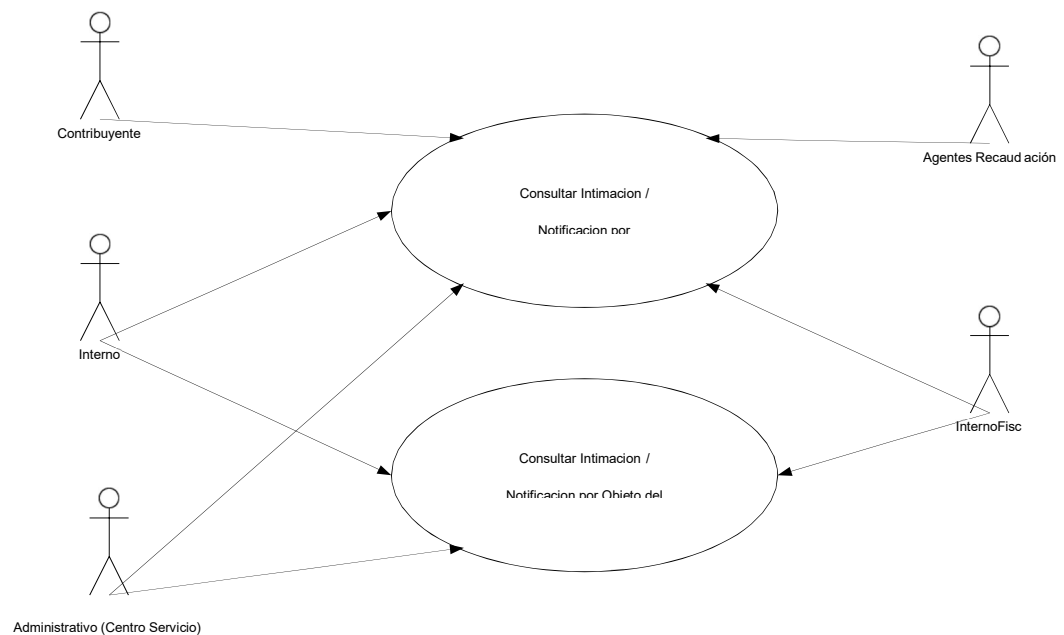
## Consulta de una Notificación

Los usuarios habilitados para consultar el detalle de una Intimación / Notificación son aquellos que posean los roles Administrativo, Agente de Recaudación, Contribuyente, InternoSIOIYD, InternoFiscSIOIYD, ResponsableSuperiorSIOIYD y LiderSIOIYD.

La forma en que se visualicen los datos de la Notificación dependerá del tipo de **Detalle de Notificación / Descargo** seleccionado al momento de dar de alta el Operativo, pero básicamente se muestran los datos de cabecera junto con la lista completa de objetos que componen la Intimación / Notificación.

En caso de que la Intimación / Notificación admita evaluación y la tenga hecha, se mostrarán también estos datos solo para los roles habilitados (InternoFiscSIOIYD, ResponsableSuperiorSIOIYD y LiderSIOIYD).

## Consultas Históricas de Notificaciones:



La consulta histórica de las Notificaciones puede ser realizada por los roles Administrativo, Interno, InternoFisc, Agentes Recaudación o Contribuyente ingresando un rango de fechas.

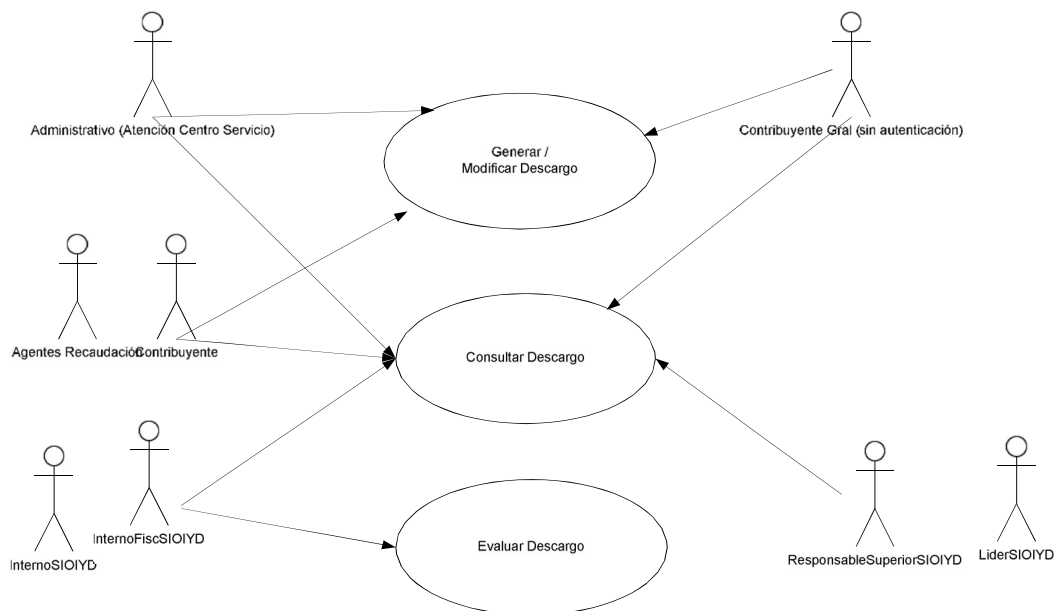
Esta consulta se podrá realizar:

- por Destinatario, es decir a quien fue dirigida la notificación, si el rol es el de Contribuyente
- por Destinatario o por Objeto del detalle de la notificación para los otros roles. Los Agentes de Recaudación y Contribuyentes sólo podrán visualizar sus propias Notificaciones / Intimaciones.

Los Actores cargarán los criterios de búsqueda de la notificación a consultar y se desplegarán los datos de la misma para ser consultados.

En la notificación propiamente dicha, si existe descargo realizado también podrá ser consultado.

### Administrar descargos:



## Generar y/o Consultar un Descargo

Al momento de generar un Descargo, se deben incluir en él los datos que se solicitan, y si el motivo del descargo seleccionado lo requiere, se podrá adjuntar la documentación requerida, que se hará en un archivo .ZIP.

Si el Operativo fue dado de alta con la opción de **Descargo por Servicio Externo**, el sistema redireccionará automáticamente a la URL correspondiente al Servicio, luego de completar los datos del formulario, enviando estos datos para poder realizar el alta del descargo en el otro Sistema.

En caso de tener el descargo ya generado, se podrá consultar el mismo o modificar la documentación requerida adjuntada con anterioridad.

La forma en la que se realice el descargo, como los datos solicitados para tal fin, dependerá también del **tipo de Detalle de Notificación / Descargo** seleccionado al momento de dar de alta el Operativo.

El InternoSIOIYD, ResponsableSuperiorSIOIYD y LiderSIOIYD podrán consultar el detalle del descargo de la Notificación (o alguno de sus objetos), siempre que el mismo ya se haya generado, es decir no se le permite generar un nuevo descargo. Para aquellas notificaciones con seguimiento personalizado, el agente asociado a la notificación (InternoFiscSIOIYD) podrá generar el descargo de la misma y, si la configuración del descargo lo permite, adjuntar la información relacionada presentada por el contribuyente o relevada por el mismo.

El Operativo puede o no permitir generar un Descargo sin estar Autenticado (ContribuyenteGral), por esto también habrá una opción para generar el Descargo que será accedida sin autenticación únicamente por aquel que, con la notificación en mano confirme los datos identificatorios de la misma.

El Administrativo podrá generar el descargo en nombre del Contribuyente, como así también adjuntar la documentación requerida por el motivo del descargo o consultar los detalles del mismo.

Luego de realizar el descargo se puede imprimir el comprobante correspondiente

para adjuntarlo con el número generado a la documentación a ser presentada ante las oficinas que lo requieran para su posterior evaluación.

### **Evaluar un Descargo**

Para poder evaluar un descargo, se deberá tener en cuenta tanto la fecha límite de evaluación del Operativo como el estado de la Notificación, además del estado en el que se encuentra el Descargo correspondiente.

Al momento de darse de alta un Descargo, se le asignará automáticamente el estado **Pendiente**. En este estado, el Contribuyente o AtencionCentroServicio podrá modificar la documentación requerida adjuntada al descargo las veces que lo desee (siempre que el motivo seleccionado para el descargo lo requiera).

Si el descargo fuera realizado a través de un Servicio Externo, se le asignará automáticamente el estado **Pre-Alta**. En este estado no se podrá realizar el análisis y evaluación del mismo, ni modificar la documentación requerida, si el motivo del descargo lo requiere, hasta tanto no se realice el cierre del alta del descargo. Una vez que el Servicio Externo confirma la finalización del descargo, llamando a un servicio Web dentro del SIOlyD, el descargo pasará al estado **Pendiente**, permitiendo continuar con el flujo de estados.

Una vez generado el descargo, el usuario con el rol InternoSIOlyD (encargado de la evaluación de los descargos) podrá comenzar dicha evaluación, asignándole al descargo el estado **En análisis** junto con una breve descripción (u observación) que se visualizará en la pantalla del comprobante de descargo junto con el estado. En este estado, el Contribuyente no podrá modificar la documentación adjuntada.

Si la documentación fuera insuficiente y el encargado de la evaluación considere que se puede ampliar dicha información, se puede asignar el estado **Insuficiente** junto con una observación indicando el motivo de la no aprobación del descargo. Se notificará al contribuyente de esta situación a través de un mail a la dirección de correo electrónico ingresada en el formulario de descargo. El contribuyente podrá completar la documentación adjunta, subiendo un nuevo archivo .ZIP conteniendo toda la información solicitada por el descargo (el archivo subido

anteriormente se pisará con el nuevo archivo subido). En este caso se asigna automáticamente el estado **Actualizado**, para que el evaluador sepa que la información adjunta al descargo fue actualizada. Este ciclo puede repetirse las veces que el evaluador lo crea necesario.

En el caso de que la información del descargo fuera suficiente para finalizar la evaluación y establecer un resultado o el Contribuyente no actualice la información en un tiempo determinado, el evaluador asignará el estado **Evaluado** al descargo, indicando el resultado correspondiente a dicha evaluación.

Una vez que el descargo tiene el estado **Evaluado** el mismo no podrá volver a evaluarse ni modificarse, a menos que el evaluador modifique manualmente el estado poniéndolo nuevamente **En análisis**.

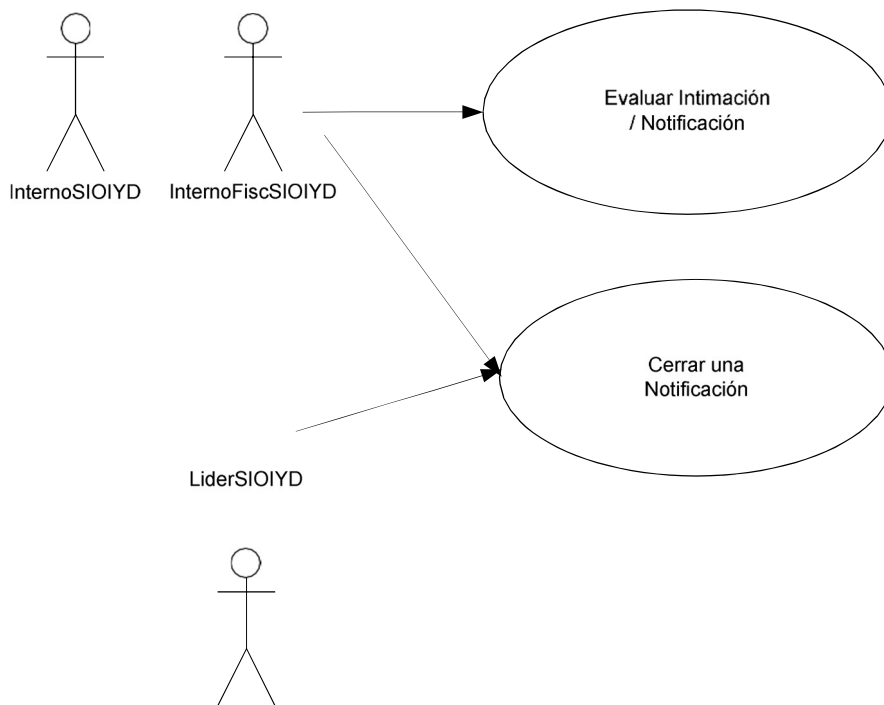
Los valores posibles que se pueden asignar al resultado de la evaluación del descargo se tomarán de una tabla de referencia, la cual podrá ser administrada por un usuario con el rol AdminSistDigitales.

#### **CASO EXCEPCIONAL: Notificaciones con descargos por Comprobante (PC)**

En el caso de las Notificaciones con descargos por Comprobante la evaluación de los descargos se realiza en forma manual por el Fiscalizador (InternoFiscSIOIYD) al mismo tiempo que se da de alta el descargo. El fiscalizador indicará aquellos comprobantes que tiene descargo, indicando también cuáles son procedentes y cuáles no (estado del Descargo **EVALUADO**).

Cuando un comprobante es marcado con descargo, no se podrá volver a desmarcar; por el contrario, se permitirá modificar la evaluación del mismo, marcando o desmarcando el comprobante en la columna correspondiente.

## Evaluar / Cerrar Notificación



### Evaluar una Notificación

Para el caso de los Operativos que admitan seguimiento personalizado se permitirá evaluar las Notificaciones en cuestión.

Esta funcionalidad estará habilitada únicamente para el Agente con rol InternoFiscSIOIYD que haya sido asignado a cada Notificación, es decir que, para poder realizar la evaluación correspondiente, la Notificación debe tener el estado **ASIGNADA A AGENTE**.

El agente podrá realizar evaluaciones parciales de la notificación modificando en cada instancia los datos cargados hasta el momento en las anteriores evaluaciones parciales. La notificación se mostrará en estado **PARCIALMENTE EVALUADA**.

Finalizada la etapa de evaluación de la notificación, el Agente realizará el cierre de la misma, asignando a la Notificación el estado **EVALUADA** y seleccionando el valor correspondiente a la evaluación. Actualmente los valores posibles para seleccionar son *Procedente* o *No Procedente*.

En caso de seleccionar el valor *Procedente* se solicitarán aquellos datos extras configurados al momento del alta del Operativo.

La evaluación de la notificación por parte del Agente, se podrá realizar en cualquier momento una vez iniciado el operativo hasta la fecha tope de evaluación, que se configura en la generación del operativo.

### **Cerrar una Notificación**

Manualmente el InternoSIOIYD e InternoFiscSIOIYD podrá cerrar una Notificación (estado **CERRADA**); de esta manera se indica que ya no se podrá evaluar la Notificación ni el/los descargos que posea, ni modificar los archivos adjuntos de los descargos de la misma, en caso que los tuviera. Si es una notificación con seguimiento personalizado, sólo el LiderSIOIYD podrá cerrarla, si la fecha del cierre es mayor o igual a la fecha fin de evaluación (que se configura en la generación del operativo)

### **Procesar lote intimaciones/notificaciones**

Mediante un proceso batch que ejecute el Área de Sistemas (la Sectorial de Informática en el caso de API) se procesan los archivos con las intimaciones/notificaciones que desean subir a la aplicación. Las notificaciones quedan en estado **“Abierta”**. Si la CUIT tiene DFE, el proceso debería dar de alta en el Índice DFE y genera archivo de salida para el envío posterior del mail de cortesía personalizado.

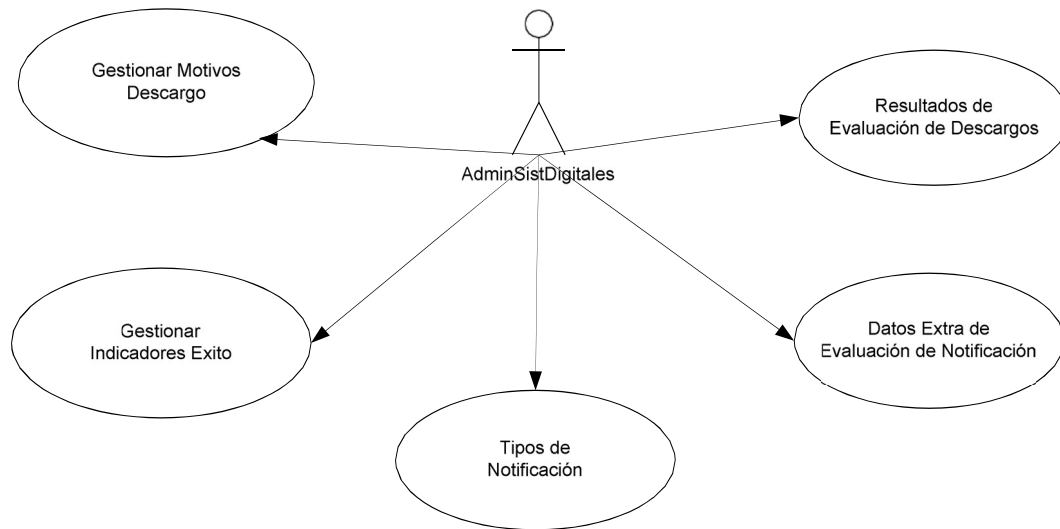
### **Procesar lote para carterizar**

Mediante un proceso batch que ejecuta el Área de Sistemas (la Sectorial de Informática en el caso de API) se procesan los archivos con las intimaciones/notificaciones que desean subir a la aplicación. Debe quedar consignado el código de organismo asignado en la notificación y en el file de operativos la marca de carterizado, luego de validar que sea un operativo con seguimiento. Las notificaciones serán asignadas al Centro Regional que corresponda según el código postal del domicilio. Quedan en estado **“Asignada a Depto”**.



## Administrar tablas de referencia

Como un mini-sistema tenemos la Administración de las tablas de referencias usadas en el SIOlyD que lo definimos como:



- El Administrador podrá dar de alta los Motivos de Descargos posibles (Ej.: Inscripción en Trámite, Pago Realizado con fecha Posterior a la Intimación, etc.) para seleccionar en cada operativo mediante una funcionalidad del sistema a tal fin. A su vez podrá modificarlos y eliminarlos si no hubiere ningún operativo habilitado que esté haciendo uso de ellos.
- El Administrador también podrá dar de alta, modificar o consultar los Indicadores de Éxito con la misma condición que para los motivos de descargo.
- Tipos de notificación: donde podrá ingresar (en breve descripción) cuál es el motivo de la misma como: falta de pago – mora temprana, falta de presentación, diferencia en metros cuadrados, comunicado, etc.
- El Administrador también podrá dar de alta, modificar o consultar los valores posibles que puede tomar un descargo luego de la evaluación del mismo (Procedente, No procedente, etc.).
- Datos Extra de Evaluación de Notificación: se podrá configurar los datos extras que se solicitarán al Agente al momento de la evaluación de la

notificación; entre ellos: notificado (si/no), fecha de notificación, diferencia de base Imponible detectada, diferencia de Impuesto detectada, sugiere fiscalización individualizada, metros detectados, CUIT, etc.

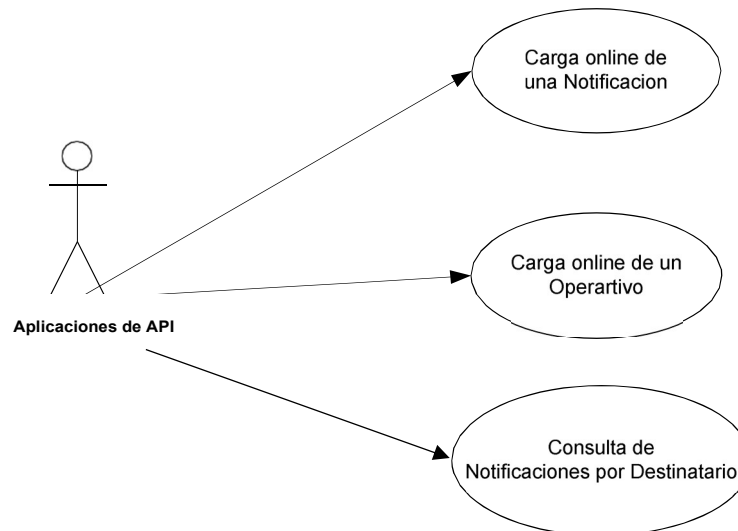
Todo este mini-sistema va a alimentar al SIOlyD porque estas tablas se mostrarán para que el Administrador arme todo el detalle del Operativo a su medida.

### **Consulta Detallada**

Permite consultar en forma detallada la gestión de la aplicación; dicha consulta se utiliza para conocer la cantidad de notificaciones consultadas.

Brinda la posibilidad de obtener los resultados como totalizadores o con un mayor detalle. Totalizadores muestra día y cantidad, mayor detalle muestra datos como ser: día, operativo, notificación, contribuyente, planta (sólo para el caso de operativo multipropietario) y demás datos que el usuario requiera.

### **Servicios Adicionales para integrar con otros Sistemas**



### **Carga online de un Operativo**

Permite generar un Operativo automáticamente en el Host con todos los datos

requeridos para ello. El Operativo queda ya habilitado. Esta funcionalidad seguramente se usa actualmente desde una aplicación Operativos (Generación de Ordenes) para registrar un nuevo operativo al momento de dar de alta una orden de verificación.

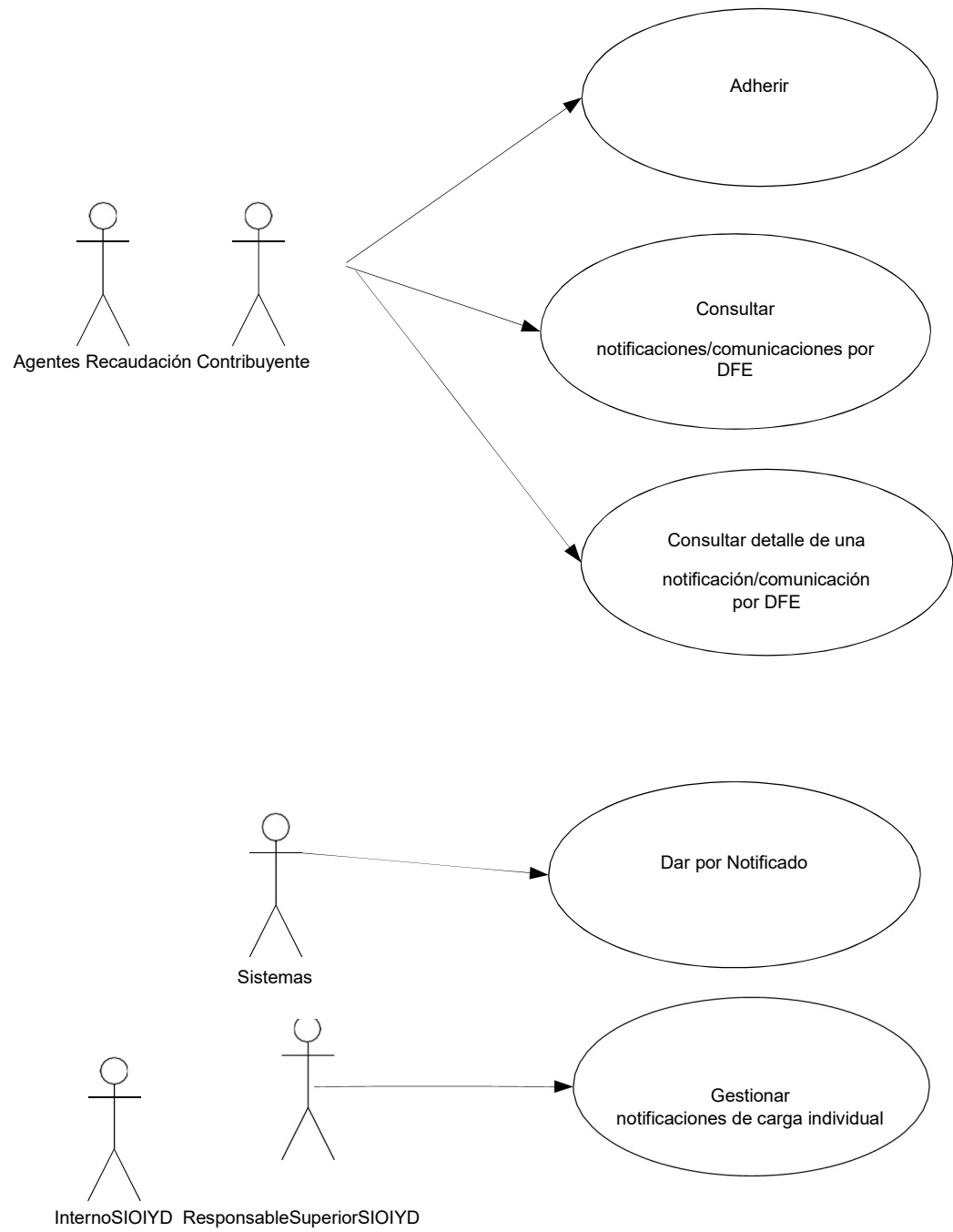
### **Carga online de una Notificación**

Permite generar una Notificación automáticamente en el Host. Esta funcionalidad seguramente se usa actualmente desde las aplicaciones Operativos (Puerta a Puerta) y Sistema de Catastro.

### **Consulta de Notificaciones por Destinatario**

Permite recuperar el listado de notificaciones asociadas a un destinatario en particular. Las notificaciones pueden estar restringidas a un rango de fechas dado o recuperar la lista completa de notificaciones que tienen como destinatario a la CUIT especificada. Esta funcionalidad seguramente se usa actualmente desde las aplicaciones Autogestión y Grandes Contribuyentes.

## DFE - Domicilio Fiscal Electrónico



### **Adherir voluntariamente al DFE**

Permite la adhesión voluntaria al DFE a aquellos contribuyentes que lo deseen (que no hayan sido adheridos automáticamente por cumplir los requisitos).

### **Consultar intimaciones/notificaciones/comunicaciones por DFE**

Permite consultar aquellas intimaciones/notificaciones/comunicaciones que se hayan hecho a su domicilio fiscal electrónico, identificando el tipo de comunicación, el impuesto, la fecha de puesta a disposición y si se encuentra leída. Agrupadas por tipo de comunicación en solapas, ordenadas por fecha de puesta a disposición decreciente.

Permite cambiar el orden de ordenamiento del listado por fecha de puesta a disposición, notificado, leído, operativo o carácter. También permite hacer búsquedas por cualquier dato del listado.

Dispone de filtros para ver sólo las comunicaciones leídas o no leídas o notificadas o sin notificar.

En novedades sin leer, permite acceder a un bloque informativo con un resumen de la cantidad de intimaciones, notificaciones y comunicaciones sin leer.

### **Consultar detalle de una intimación/notificación/comunicación por DFE**

Permite consultar el detalle, visualizando el archivo con toda la información de la misma.

Cuando ingrese por primera vez a consultarla, se registrará la fecha del día como fecha de leído y como fecha de notificado, con el siguiente análisis: si el día de la consulta es hábil, la fecha de notificado es ese mismo día, pero si no es hábil será el próximo día hábil.

Permite la impresión de la constancia de materialidad, la cual contendrá: fecha de disponibilidad del archivo, datos del destinatario (CUIT, razón social), datos de la notificación (tipo, número de operativo, número de notificación), fecha de puesta

a disposición, fecha de leído por primera vez y fecha de notificación.

### **Dar por notificado un operativo**

Se propone que todos los martes y viernes después de las 00 hs. correrá un proceso que da por notificada todas notificaciones que aún no han sido leídas o dadas por notificadas con anterioridad. Si el martes o viernes fuera inhábil se dará por notificado el próximo día hábil.

Se deberá marcar como notificado si la fecha de puesta a disposición es menor a la fecha de ejecución del proceso.

Una vez dadas por notificadas todas las intimaciones/notificaciones se marcará el operativo para que no vuelva a procesarse.

### **Gestionar notificaciones de carga individual**

#### **Carga individual de notificaciones**

Esta opción permite dar de alta una nueva notificación para un operativo que admita carga individual de notificaciones.

Tiene dos modalidades: manual y automática (por servicio)

#### **Carga manual**

En la carga manual, el usuario deberá ingresar los siguientes datos:

- **Número de Operativo:** el usuario seleccionará el operativo de una lista de operativos de DFE, que admiten carga manual de notificaciones y que se encuentre habilitados para el organismo del usuario; pudiendo ver también algunas características del mismo que permitan la fácil identificación.
- **Expediente:** Nro. Expediente del acto administrativo vinculado, opcional
- **Impuesto:** seleccionable de una lista.
- **Tipo de Acto / Documento:** Seleccionable de una lista.
- **Archivo de la notificación que se visualizará:** se deberá adjuntar el

archivo correspondiente (PDF) con el contenido propio de la notificación.

- **CUIT del destinatario de la notificación:** se deberá ingresar la CUIT destinataria de la notificación. Se valida que la misma este adherida al DFE. Si no está adherida, no puede subirse la notificación. Si está adherida se muestra en pantalla la lista de apoderados existentes asociados a la CUIT ingresada.
- **Lista de apoderados:** Se podrán agregar las CUIT de otros apoderados siempre y cuando estén adheridos a DFE.

Se registran los datos de la notificación. La notificación queda en estado abierta.

Una vez registrada esta notificación, se cargan las CUIT de los responsables y sus apoderados, validando siempre que las CUIT ingresadas estén adheridas al DFE.

### **Carga automática por servicio**

Este servicio permite el alta de una notificación, cuyo archivo de notificación se encuentra en otra aplicación.

Recibe los siguientes datos de entrada:

- **Expediente:** Nro. Expediente del acto administrativo vinculado, opcional
- **Tipo de Acto / Documento**
- **URL donde se encuentra el archivo de la notificación**
- **CUIT del destinatario de la notificación:** Se valida que la misma este adherida al DFE. Si no está adherida, no puede cargarse la notificación. Si está adherida se dará de alta para los apoderados existentes asociados a la CUIT ingresada.
- **Aplicación Origen:** Aplicación origen que invoca a este servicio.
- **Clave Externa:** Clave por la cual se identifica la notificación en la aplicación origen.

- **Logon:** del usuario logueado
- **Organismo:** código de organismo del usuario logueado. Si el organismo no tiene un operativo en DFE vigente de carga automática, se dará de alta el mismo.

Se registran los datos de la notificación. La notificación queda en estado abierta.

Nota: Si la aplicación que invoca a este servicio requiere cargar responsables, la aplicación podrá redirigir a la opción de modificación de la notificación luego de haber dado de alta con este servicio, para continuar con la carga de los CUIT de los responsables y sus apoderados

### **Modificación individual de notificaciones**

Esta opción permite, dado un número de operativo y notificación, modificar los datos de la misma, siempre y cuando la notificación esté en estado abierta.

Los datos que permite modificar son:

- Si la notificación se hizo por la opción de carga individual manual:
  - ✓ **Expediente**
  - ✓ **Impuesto**
  - ✓ **Tipo de Acto / Documento**
  - ✓ **Archivo de la notificación que se visualizará**
  - ✓ **Lista de apoderados:** Se podrán agregar o eliminar las CUIT de apoderados.
- Si la notificación se hizo por carga automática por servicio:
  - ✓ **Lista de apoderados:** Se podrán agregar o eliminar las CUIT de apoderados.

### **Generar notificación**

Esta opción permite, dado un número de operativo y notificación que se encuentra



en estado abierta, cambiar el estado de la misma a generada, para identificar que se finalizó con la carga.

### **Supervisar notificación / Firmar digitalmente y supervisar**

Esta opción permite, dado un número de operativo y notificación que se encuentra en estado generada, cambiar el estado de la misma a supervisada, para que sea visible por el contribuyente.

Si el operativo requiere firma digital, la aplicación requiere la firma digital del archivo que se va a notificar.

Se envía un mail de cortesía al titular, responsables y apoderados, que tengan un mail ya registrado y verificado, tomando la dirección de correo del reservorio de mails existentes.

### **Eliminar notificación**

Esta opción permite, dado un número de operativo y notificación, eliminar una notificación que se encuentre en estado abierta.

### **Abrir notificación**

Esta opción permite, dado un número de operativo y notificación que se encuentra en estado generada, cambiar el estado de la misma a abierta, para identificar que se puede continuar con la gestión de la misma.

### **Relación con otros sistemas**

Este sistema además va a interactuar con otros sistemas y proveerles de datos que pueden ser útiles para el funcionamiento del mismo.

El circuito comienza cuando el Administrador da origen a un nuevo Operativo para realizar Notificaciones / Intimaciones, con los datos en su poder ingresa al Sistema a la primera acción que es: Generar-Operativo.

**7- Diseñar una nueva normativa que establezca un nuevo sistema, basado en el padrón por sujeto y con nuevos parámetros para la designación de agentes, de manera de maximizar los mismos. Dichos parámetros deberán considerar los ingresos de un contribuyente a nivel país, sin un requerimiento mínimo sobre Santa Fe y por todo concepto.**

A continuación, se presenta el diseño de la nueva normativa para el nuevo sistema. La misma fue diseñada de manera tal de poder coordinar el presente sistema con el resto de la normativa provincial vigente a la entrada en funcionamiento del presente sistema. En lo que hace a los parámetros considerados para ser designado agente, en el próximo inciso se establecen los mismos, los cuales se encuentran incorporados en la presente normativa.

SANTA FE “Cuna de la Constitución Nacional”,

V I S T O:

El Expediente Nº XXX del Registro del Sistema de Información de Expedientes, a través del cual se propicia introducir modificaciones al Régimen de Retenciones y Percepciones del Impuesto sobre los Ingresos Brutos que fuera instaurado por la Resolución General Nº 15/97 – API (t.o. s/RG 18/2014 – API y modificatorias) y las facultades conferidas por el artículo 181 del Código Fiscal (t.o. 2014 y modificatorias); y

C O N S I D E R A N D O:

Que por la norma antes citada, se estableció un Régimen de Retenciones y Percepciones del Impuesto sobre los Ingresos Brutos;

Que, por razones de administración tributaria, resulta necesario introducir modificaciones con el objetivo de facilitar el cumplimiento de las obligaciones de los contribuyentes designados para actuar como Agentes de Retención y Percepción del mencionado tributo;

Que además deviene necesario precisar determinados alcances normativos, así como la definición de aspectos técnicos -generales y particulares- necesarios para una mejor aplicación de las disposiciones establecidas en relación al Impuesto sobre los Ingresos Brutos;

Que los regímenes de retención y percepción constituyen una herramienta importante para la administración tributaria, como fuente de recaudación e información;

Que asimismo no se desconoce el esfuerzo administrativo que le demanda a los sujetos obligados;

Que el dictado de la presente resolución contribuye a dar certeza y precisión para la aplicación de la norma y coadyuva, asimismo, a la transparencia normativa que constituye un aporte concreto a la simplicidad tributaria que facilitará la actuación, tanto de los agentes de retención y percepción del Impuesto sobre los Ingresos Brutos como para los contribuyentes, así como el control por parte del organismo tributario;

Que, las modificaciones que se impulsan, por las razones anteriormente exteriorizadas, propician lograr un equilibrio entre el esfuerzo de los contribuyentes o responsables, el interés fiscal y la simplificación de la relación fisco-contribuyente;

Que consecuentemente resulta necesario, a los fines de la nominación como agentes de retención y percepción, establecer los parámetros de ingresos brutos de todas las actividades desarrolladas, a partir de los cuales, los contribuyentes o responsables, comprendidos o no en el régimen del Convenio Multilateral, deberán realizar las retenciones y percepciones;

Que a tales efectos se computarán los ingresos brutos anuales totales devengados, declarados o determinados por la Administración Provincial de Impuestos,

atribuibles a todas las actividades desarrolladas (gravadas o gravadas a tasa cero, no gravadas y exentas) –excluido el Impuesto al Valor Agregado- cualquiera sea la jurisdicción del país en que se lleven a cabo, obtenidas en el año calendario inmediato anterior;

Que, además, se establecen regímenes particulares de retención y percepción en función de las actividades desarrolladas por los contribuyentes o responsables, comprendidos o no en el régimen del Convenio Multilateral;

Que, por su parte, se pondrá mensualmente a disposición de los agentes de retención y percepción un padrón con las alícuotas que deberán aplicar para retener o percibir a los contribuyentes;

Que las referidas alícuotas de retención o percepción resultarán de contemplar la situación fiscal de los sujetos pasibles de las retenciones o percepciones;

Que los contribuyentes o responsables, contarán con posibilidad de solicitar ante la Administración Provincial de Impuestos la atenuación de las alícuotas que se les determinen mensualmente;

Que, en la búsqueda de simplificar los trámites administrativos, con los cambios impulsados, se eliminarán las gestiones que los contribuyentes o responsables deben realizar para obtener las constancias de exclusión de retenciones del Impuesto sobre los Ingresos Brutos, prevista en el Artículo 26 de la Resolución General Nº 15/97 (t.o. RG 18/2014 y modificatorias) o en los términos de la Resolución General Nº 22/2018 – API;

Que se incorporan al nuevo texto las disposiciones de las Resoluciones Generales Nº 19/2014 sobre mera compra y Nº 10/2019 sobre Factura de Crédito Electrónica MiPyME dictadas por la Administración Provincial de Impuestos;

Que de conformidad al artículo 181 del Código Fiscal (t.o. 2014 y modificatorias) la Administración Provincial de Impuestos se encuentra facultada para la percepción del impuesto mediante retención o percepción en la fuente;

Que la presente se dicta en uso de las facultades conferidas por los artículos 19, 21 y cc y 181 del Código Fiscal (t.o. 2014 y modificatorias);

Que Dirección General Técnica y Jurídica ha emitido el Dictamen Nº  
XXX/2020 de fs. XX, .....;

POR ELLO:

#### EL ADMINISTRADOR PROVINCIAL DE IMPUESTOS

#### R E S U E L V E:

ARTÍCULO 1º- Establécese un Régimen de Retenciones y Percepciones del Impuesto sobre los Ingresos Brutos en el ámbito de la Provincia de Santa Fe, conforme a lo dispuesto en los Anexos I y II, los cuales se aprueban y forman parte de la presente resolución.

ARTÍCULO 2º- A partir de la entrada en vigencia de la presente resolución quedarán sin efecto las Resoluciones Generales Nros. 15/97 (t.o. RG 18/2014 y modificatorias), 19/2014, 22/2018 y 10/2019 dictadas por la Administración Provincial de Impuestos.

ARTÍCULO 3º- Los Certificados de no retención o exclusión del Impuesto sobre los Ingresos Brutos otorgados en el marco de las Resoluciones Generales Nros. 15/97 (t.o. RG 18/2014 y modificatorias) y 22/2018, tendrán validez hasta la fecha que fueron emitidos por la Administración Provincial de Impuestos.

ARTÍCULO 4º- Apruébese el modelo de la constancia de Retención y Percepción del Impuesto sobre los Ingresos Brutos que como Anexo III se incorpora y forma parte de la resolución.

ARTÍCULO 5º - Los Agentes de Retención y Percepción del Impuesto sobre los Ingresos Brutos deberán considerar el diseño de registro que se aprueba como Anexo IV, el cual forma parte de la presente resolución, para descargar el padrón de

alícuotas de retenciones y percepciones que mensualmente publicará la Administración Provincial de Impuestos.

ARTÍCULO 6º- Las disposiciones de la presente resolución general entrarán en vigencia a partir del 01 de xxxxxxxxxx de 2021.-

***Disposiciones Transitorias:***

ARTÍCULO 7º- *Los contribuyentes no comprendidos en el régimen del Convenio Multilateral, que actúan como Agentes de Retención y Percepción del Impuesto sobre los Ingresos Brutos para la Provincia de Santa Fe deberán, a partir de la primera quincena del mes de XXXXX de 2021, utilizarán el aplicativo SIRCAR -Sistema de Recaudación Control de Agentes de Recaudación del Impuesto sobre los Ingresos Brutos para presentar y pagar sus Declaración Juradas, en las fechas de vencimiento que para cada año fiscal establezca la Comisión Arbitral del Convenio Multilateral.*

*Hasta la fecha dispuesta, los agentes continuarán utilizando el aplicativo “Sistema de Percepciones y Retenciones del Impuesto sobre los Ingresos Brutos – SIPRIB- “para el ingreso del impuesto retenido o percibido y deberá ser efectuado de acuerdo al siguiente detalle:*

*1ra. Quincena de cada mes, hasta el día 25 del mismo mes.*

*2da. Quincena de cada mes, hasta el día 10 del mes siguiente.*

*Cuando los días 10 o 25 coincidieran con un día feriado, no laborable o inhábil, el ingreso de los impuestos retenidos o percibidos deberá realizarse el día hábil inmediato siguiente a aquellos.*

ARTÍCULO 8º- Regístrese, comuníquese, publíquese y archívese.

## **ANEXO I**

### **REGIMEN DE RETENCIONES Y PERCEPCIONES DEL IMPUESTO SOBRE LOS INGRESOS BRUTOS**

#### **TÍTULO I**

#### **ASPECTOS GENERALES**

#### **CAPÍTULO I**

#### **DEL UNIVERSO DE AGENTES DE RETENCIÓN Y PERCEPCIÓN**

##### ***Sujetos alcanzados.***

**Artículo 1.-** *Se encuentran obligados a actuar como Agentes de Retención y Percepción del Impuesto sobre los Ingresos Brutos los sujetos o responsables que:*

- 1. se encuentran inscriptos como Agentes de Retención y/o Percepción al momento de entrar en vigencia la presente resolución general.*
- 2. no comprendidos en el punto anterior, se encuentren contemplados en lo dispuesto en el Artículo 3º de la presente resolución, a la fecha de entrada en vigencia de la misma.*
- 3. al mes de enero de cada año fiscal se encuentren comprendidos por lo dispuesto en el Artículo 3º de la presente resolución.*
- 4. actuando bajo el régimen del Convenio Multilateral, incorporen en el año corriente a la Jurisdicción de Santa Fe y se encuentren comprendidos en las previsiones del Artículo 3 de la presente resolución.*

5. *Independientemente de estar comprendidos en los puntos anteriores, desarrollen algunas de las actividades previstas en los regímenes particulares establecidos en el Título IV. Los parámetros de nominación estipulados en el Artículo 3° no serán de aplicación a los referidos regímenes particulares.*

*Los sujetos o responsables alcanzados se detallarán en el Anexo II –publicado- en el sitio [www.santafe.gov.ar/api](http://www.santafe.gov.ar/api) Impuesto sobre los Ingresos Brutos – Padrón Agentes de Retención y Percepción- que forma parte de la presente Resolución.*

### ***Nominación.***

**Artículo 2.-** *La designación como Agentes de Retención y Percepción del Impuesto sobre los Ingresos Brutos se efectuará considerando el interés fiscal que revisten las actividades económicas que desarrollan los sujetos o responsables en la Provincia de Santa Fe, la magnitud de sus operaciones y/o facturación y/o su posicionamiento dentro de los procesos económicos.*

*Comprende a las personas humanas, personas jurídicas -incluidas las uniones transitorias de empresas, las agrupaciones de colaboración empresaria y los fideicomisos-, reparticiones nacionales, provinciales o municipales, autárquicas o no, y toda entidad que intervenga en operaciones o actos de los que deriven o puedan derivar ingresos alcanzados por el Impuesto sobre los Ingresos Brutos, aun cuando se hallen exentas del gravamen, sea por disposiciones de carácter subjetivo u objetivo, se encuentren comprendidas o no en las normas de Convenio Multilateral, tengan o no asiento en el territorio provincial y con ingresos atribuibles a la Provincia de Santa Fe por efectuar operaciones gravadas con contribuyentes residentes, establecidos o domiciliados en el país.*

### ***Parámetros para la nominación.***



**Artículo 3.-** *Serán incorporados, en función de la magnitud de sus operaciones y/o facturación, los sujetos o responsables que se encuentran comprendidos dentro de los siguientes parámetros:*

- a) Los contribuyentes o responsables con asiento en la Provincia de Santa Fe, no sometidos a las normas del Convenio Multilateral, cuyos ingresos brutos anuales totales devengados, declarados o determinados por la Administración Provincial de Impuestos, atribuibles a todas las actividades desarrolladas (gravadas o gravadas a tasa cero, no gravadas y exentas) –excluido el Impuesto al Valor Agregado- obtenidos en el año calendario inmediato anterior superen la suma de \$ 100.000.000.- (pesos cien millones).*
- b) Los contribuyentes o responsables comprendidos en las disposiciones del Convenio Multilateral, que posean sede o alta registrada en esta Jurisdicción, cuyos ingresos brutos anuales totales devengados, declarados o determinados por la Administración Provincial de Impuestos, atribuibles a todas las actividades desarrolladas (gravadas o gravadas a tasa cero, no gravadas y exentas) –excluido el Impuesto al Valor Agregado- cualquiera sea la jurisdicción del país en que se lleven a cabo, obtenidas en el año calendario inmediato anterior superen la suma de \$ 200.000.000.- (pesos doscientos millones).*

*En las situaciones indicadas en los incisos a) y b) precedentes, los contribuyentes o responsables que no hubieran desarrollado actividades en la totalidad del año considerado, a los fines de los parámetros establecidos, deberán anualizar los Ingresos Brutos totales devengados, declarados o determinados por la Administración Provincial de Impuestos, atribuibles a todas las actividades desarrolladas (gravadas o gravadas a tasa cero, no gravadas y exentas) en función de la totalidad de los meses en los que efectivamente hayan desarrollado actividades.*

## ***Sujetos Alcanzados – Inscripción - Exclusión***

**Artículo 4.-** *Los sujetos que se encuentren inscriptos como Agentes de Retención y/o Percepción del Impuesto sobre los Ingresos Brutos, al momento de entrada en vigencia de la presente resolución, mantendrán el carácter de responsables inscriptos y deberán actuar simultáneamente como Agentes Retención y Percepción del Impuesto sobre los Ingresos Brutos.*

*Los sujetos obligados y/o designados como Agentes de Retención y Percepción del Impuesto sobre los Ingresos Brutos deberán adoptar -para su registro- el número de inscripción otorgado por la Administración Provincial de Impuestos.*

*Los sujetos comprendidos en el punto 4) del Artículo 1, quedan obligados a realizar la inscripción como Agentes de Retención y Percepción del Impuesto sobre los Ingresos Brutos, dentro de los treinta (30) días de la fecha de incorporar a la Jurisdicción de Santa Fe en el régimen del Convenio Multilateral, pudiendo la administración dar de alta de oficio cumplido dicho plazo.*

*La inscripción de los contribuyentes locales o comprendidos en Convenios Multilateral como Agentes de Retención y Percepción del Impuesto sobre los Ingresos Brutos, deberá ser tramitada a través de la aplicación informática “Padrón Web de Contribuyentes Locales” aprobada por la Resolución General Nº 14/2017 - API y modificatorias o la que en el futuro la reemplace.*

*Los sujetos mantendrán su condición de Agentes de Retención y Percepción hasta que la Administración Provincial de Impuestos, mediante el acto administrativo pertinente, disponga lo contrario.*

## **DE LOS SUJETOS PASIVOS DE LAS OBLIGACIONES FISCALES**

### ***Sujetos pasibles de Percepción.***

**Artículo 5.-** *Son sujetos pasibles de percepción los contribuyentes y/o responsables alcanzados por el Impuesto sobre los Ingresos Brutos inscriptos en la Provincia de Santa Fe, por estar categorizados como Locales o que, por estar comprendidos en el régimen del Convenio Multilateral, cumplan algunas de las situaciones previstas en el punto 2 del Inciso B del artículo 59 de la Resolución General C.A. N° 01/2019, que realicen compras de cosas muebles o en su carácter de locatarios o prestatarios, respectivamente, de locaciones (de cosas, obras o servicios) y/o prestaciones de servicios, independientemente del lugar donde se materialicen las mismas.*

*Son pasibles de percepción los sujetos que siendo contribuyentes y/o responsables del Impuesto sobre los Ingresos Brutos radicados fuera de la jurisdicción, realicen compras de cosas muebles, locaciones (de cosas, obras o servicios) y/o prestaciones de servicios dentro del ámbito de la Provincia de Santa Fe.*

### ***Sujetos pasibles de Retención.***

**Artículo 6.-** *Son sujetos pasibles de retención los contribuyentes y/o responsables alcanzados por el Impuesto sobre los Ingresos Brutos, categorizados como Locales o de Convenio Multilateral, que realicen operaciones de ventas de cosas muebles, locaciones (de cosas, obras o servicios) y/o prestaciones de servicios, dentro del ámbito de la Provincia de Santa Fe.*

### ***Excepciones de Retención y/o Percepción.***

**Artículo 7.-** *Quedan exceptuados o excluidos de las retenciones y/o percepciones establecidas en la presente Resolución los siguientes sujetos:*

- a) *El Estado Nacional, las Provincias, el Gobierno de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires, las Municipalidades, Comunas, sus dependencias, reparticiones Autárquicas y descentralizadas.*
- b) *Los sujetos considerados exentos o por aquellas actividades exentas según las normas vigentes, cualquiera sea el sujeto que las realizara. Cuando se trate de exenciones parciales, la retención deberá practicarse sobre el porcentaje gravado de la operación.*
- c) *La Empresa Provincial de la Energía,*
- d) *Las entidades financieras regidas por la Ley Nº 21.526 y sus modificatorias por su actividad financiera y de servicios bancarios.*
- e) *La Iglesia Católica y las asociaciones religiosas inscriptas y reconocidas por las autoridades competentes.*
- f) *Las representaciones diplomáticas o consulares de los países extranjeros acreditados ante el Gobierno de la República.*
- g) *Los contribuyentes inscriptos en el Régimen Simplificado*
- h) *Las compañías de seguros y reaseguro.*

### **CAPÍTULO III**

#### **DE LOS CONTRIBUYENTES, RESPONSABLES Y TERCEROS**

##### ***Carácter de Pago a cuenta.***

**Artículo 8.-** *Las retenciones y/o percepciones sufridas por el sujeto pasivo tendrán el carácter de pagos a cuenta del impuesto a partir del anticipo correspondiente al mes donde efectivamente se produjeron, a excepción del correspondiente al Régimen de Tarjetas de Crédito, Compra, Débito y Similares que se tomarán como pago a cuenta en el anticipo siguiente a la fecha en la cual el Agente de Retención le efectúe la liquidación.*

##### ***Operaciones anuladas mediante Notas de Crédito.***

**Artículo 9.-** *Cuando se anule una operación que hubiera generado una percepción, el contribuyente que hubiere computado la mencionada percepción como pago a cuenta para cancelar su obligación tributaria, deberá detraer el importe de la misma en el anticipo del Impuesto sobre los Ingresos Brutos al que corresponda la emisión de la Nota de Crédito. Dicho procedimiento de anulación, solo podrá efectuarse dentro de los dos (2) períodos mensuales siguientes al que se realizó la operación que diera origen a la percepción*

#### **Atenuación de Alícuotas.**

**Artículo 10.-** *Los contribuyentes del Impuesto sobre los Ingresos Brutos que evidencien una generación constante de saldos a favor, como consecuencia de la aplicación del presente régimen de retención y percepción, podrán requerir -ante el Organismo- la atenuación de las alícuotas aplicadas de acuerdo a la normativa vigente, a través de los correos electrónicos habilitados a tal efecto u otras modalidades que disponga la Administración Provincial de Impuestos.*

### **CAPÍTULO IV**

#### **AGENTES RETENCIÓN Y PERCEPCIÓN**

#### **DE LA DETERMINACIÓN, LIQUIDACIÓN Y PAGO DE LA DECLARACIÓN JURADA**

##### **Contenido de la Declaración Jurada. Ingreso de las retenciones y percepciones**

**Artículo 11.-** *Los agentes de retención y percepción están obligados a presentar una Declaración Jurada de los impuestos retenidos y percibidos por quincena; la primera abarcará desde el día uno (1) hasta el día quince (15), y la segunda desde el día dieciséis (16) hasta el último día de cada mes calendario. La misma deberá contener todas las retenciones y/o percepciones efectuadas, aun cuando no hubieran realizado operaciones o que, realizadas, no se encuentren alcanzadas por los distintos regímenes establecidos en la presente norma.*

*Los Agentes de Retención y Percepción en el Impuesto sobre los ingresos Brutos para la Provincia de Santa Fe, presentarán las declaraciones juradas conforme a las formalidades exigidas por el aplicativo SIRCAR: -Sistema de Recaudación y Control de Agentes de Recaudación- del Impuesto sobre los Ingresos Brutos y presentarán sus Declaración Juradas y pagos en las fechas de vencimiento que para cada año fiscal establezca la Comisión Arbitral del Convenio Multilateral.*

***Responsabilidad del Agente de Retención y Percepción por su contenido.***

***Artículo 12.-*** Toda presentación y transmisión de datos realizada en el marco del procedimiento regulado en la presente normativa tendrá el carácter de declaración jurada, asumiendo la responsabilidad por la certeza y veracidad de los datos consignados.

***Solidaridad.***

***Artículo 13.-*** A los agentes de retención y percepción les cabe la responsabilidad prevista en el inciso d) del artículo 28 del Código Fiscal (t.o. 2014 y sus modificatorias)

***Declaración Jurada sin importe a depositar.***

***Artículo 14.-*** La presentación de la declaración jurada con importe a depositar igual a cero deberá ser justificada, a requerimiento de la Administración Provincial de Impuestos, con la documentación que avale tal circunstancia.

***Operaciones con Responsables No Inscriptos en el Impuesto sobre los Ingresos Brutos.***

***Artículo 15.-*** En los casos en que el sujeto pasivo no acredite su situación fiscal ante el Impuesto sobre los Ingresos Brutos, la retención y/o percepción deberá ser declarada por el agente de retención y percepción en el período en que se efectuó la operación, consignando únicamente a tal efecto la Clave Única de Identificación Tributaria (CUIT).

**Percepciones. Notas de Crédito.**

**Artículo 16.-** No serán procedentes las reducciones de las percepciones –previamente facturadas- a través de la emisión de notas de créditos, con excepción de aquellas que se emitan e impliquen la anulación total de la operación que le diera origen y siempre que la misma se emita, como plazo máximo, dentro de los dos (2) períodos mensuales siguientes al que se realizó la operación que diera origen a la percepción.

**Percepciones. Notas de Crédito. Improcedencia.**

**Artículo 17.-** No procederán las reducciones de percepciones practicadas mediante la emisión de Notas de Crédito, en los casos de devoluciones parciales por bonificaciones, descuentos u otros conceptos similares generalmente admitidos según usos y costumbres, como así tampoco por aplicación errónea del régimen de percepción y/o alícuota aplicada en exceso.

*Rectificación de la Declaración Jurada. Cómputo de conceptos o importes improcedentes.*

**Artículo 18.-** Si la rectificación resulta en definitiva improcedente, la Administración Provincial de Impuestos podrá reclamar los importes indebidamente compensados con más los intereses, recargos, multas y accesorios que correspondan.

**Artículo 19.-** Cuando en la declaración jurada se computen conceptos improcedentes bastará la simple intimación de pago de los conceptos reclamados o de la diferencia que generen en el resultado de dicha declaración jurada.

**Intimación por falta de presentación y/o pago de la Declaración Jurada. Plazos.**

**Artículo 20.-** El plazo para dar respuesta a las intimaciones relacionadas con la falta de presentación y/o pago de la Declaración Jurada como Agente de Retención y Percepción

*será dentro de los de cinco (5) días hábiles, contados a partir del día hábil siguiente al de la notificación fehaciente.*

***Compensación. Repetición.***

***Artículo 21.-*** Las sumas retenidas y percibidas, una vez ingresadas, no podrán ser objeto de compensación y repetición por los agentes de retención y percepción, excepto en los supuestos de pagos realizados indebidamente por error material, sin causa o en demasía, contemplados en las pertinentes declaraciones juradas presentadas. En tal caso, la solicitud de compensación o de repetición se realizará ante la Administración Provincial de Impuestos, debiendo exponerse los motivos del pago indebido y la documentación que justifique la presentación.

***Verificación de la declaración jurada. Determinación administrativa.***

***Artículo 22.-*** Cuando se detecte la omisión de aplicación de alguno de los regímenes por parte de los Agentes de Retención y Percepción, se aplicará el procedimiento para la determinación de oficio previsto en el Código Fiscal (t.o. 2014 y sus modificatorias)

## **TÍTULO II**

### **DE LAS INFRACCIONES Y SANCIONES**

#### **CAPÍTULO I**

##### **ASPECTOS GENERALES**

***Régimen sancionatorio.***

***Artículo 23.-*** Las infracciones formales y materiales a las normas contenidas en la presente resolución quedarán sujetas a las sanciones previstas en el Libro Primero – Parte General – Título Séptimo del Código Fiscal (t.o.2014 y modificatorias).



### **TÍTULO III**

#### **REGÍMENES DE RETENCIÓN Y PERCEPCIÓN**

#### **CAPÍTULO I**

#### **DISPOSICIONES COMUNES**

##### ***Oportunidad de la retención y/o percepción.***

**Artículo 24.-** *La retención debe practicarse en el momento en que se efectúe, total o parcialmente, el pago, la distribución, la liquidación, la acreditación con libre disponibilidad o cualquier otra forma de puesta a disposición del importe correspondiente a cada operación sujeta a retención. En el caso de cesión de crédito o factura se deberá retener en el momento del pago de dicho crédito o factura.*

*La percepción se considerará practicada en el momento de emisión de la correspondiente factura o documento equivalente por parte del vendedor, prestador de servicios o sujeto que conforme la modalidad de la operación resulte obligado a actuar como agente de percepción, excepto cuando se trate de provisión de energía eléctrica, agua, gas o servicios de telecomunicaciones en cuyo caso se considerará practicada en el momento del cobro de la misma.*

##### ***Cálculo de la retención y/o percepción***

**Artículo 25.-** *La liquidación del importe a retener o percibir surgirá de aplicar al monto gravado que arroje cada pago, previa deducción de los conceptos que no integran la base imponible del gravamen, conforme lo establecido en el Código Fiscal (t.o. 2014 y*

*modificadorias), la alícuota que establece la Administración Provincial de Impuestos para cada contribuyente en el “Padrón de Alícuotas de Retención y Percepción –PARP-” o la que determine para las actividades que tengan un tratamiento particular.*

### **Montos mínimos.**

**Artículo 26.-** *Se fija en Pesos diez mil (\$10.000) el monto mínimo sujeto a retención y en Pesos quinientos (\$500) el monto mínimo sujeto a percepción establecidos para los Regímenes de Retención y Percepción.*

*No regirán dichos mínimos sujeto a retención y percepción en los casos de las operaciones con tarjetas de créditos, débitos, de compras y/o pagos, tickets o vales alimentarios, de combustibles y/o cualquier clase de tickets o vales de compras y/o similares.*

*Cuando el total diario operado -total de base- con un mismo sujeto pasible de retención o percepción superen dichos montos, se deberá practicar la retención o percepción considerando las bases de la totalidad de las operaciones realizadas.*

### **Certificado de retención o percepción.**

**Artículo 27.-** *El Agente de Retención y Percepción está obligado a entregar a los sujetos pasivos una constancia, cuyo modelo se aprueba como Anexo III, de los montos retenidos o percibido en concepto del impuesto sobre los Ingresos Brutos en el momento en que se origina la retención o percepción.*

*Dichas constancias deberán contener:*

- 1. Numeración correlativa*
- 2. Identificación del agente de retención y percepción con su nombre y apellido o razón social, número de inscripción y CUIT, CUIL o CDI.*
- 3. Identificación del sujeto retenido o percibido, con su nombre y apellido o razón social, CUIT, CUIL o CDI y su número de inscripción en el Impuesto sobre los Ingresos Brutos o, en su caso, su condición frente al tributo*

4. *Identificación del comprobante que incluye la operación sujeta a retención o percepción.*
5. *Base sujeta a retención o percepción.*
6. *Alícuota aplicada.*
7. *Monto retenido o percibido.*
8. *Fecha de retención o percepción.*

*Los agentes deberán conservar ordenados en forma cronológica los duplicados de las constancias respectivas.*

*La obligación de emitir las constancias no alcanzará a los Agentes de Retención comprendidos en el sistema de tarjetas de créditos, débitos, de compras y/o pagos, tickets o vales alimentarios, de combustibles y/o cualquier clase de tickets o vales de compras y/o similares a condición de que en las liquidaciones de pagos se consignen expresamente las retenciones.*

*En el caso particular de los Agentes de Percepción que emitan facturas o documentos equivalentes por las operaciones que originan percepciones, podrán sustituir las constancias, a que refiere el presente artículo, haciendo constar en aquellas el importe percibido.*

## **CAPÍTULO II**

### **RÉGIMEN DE RETENCIÓN**

#### **Exclusión en razón del Objeto. Operaciones con Bienes de Uso**

**Artículo 28.-** *Quedan excluidas de la retención aquellas operaciones de venta de bienes o cosas muebles, cuando dichos bienes hayan revestido hasta su desafectación, el carácter de bien de uso para el vendedor.*

*El vendedor deberá declarar tal hecho en el momento de concretar la operación, consignando, en la factura de venta o documento equivalente, la leyenda que aclare tal circunstancia.*

#### **Ámbito de aplicación.**

**Artículo 29.-** *El presente régimen sólo será aplicable cuando la entrega de los bienes o las cosas muebles, tenga como destino final la jurisdicción de la Provincia de Santa Fe o la locación de las cosas, obras o servicios o la prestación de los servicios, sean efectivamente prestados en la Provincia de Santa Fe.*

#### **Cancelación de la operación. Concepto de pago.**

**Artículo 30.-** *Se entenderá por pago la extinción de la obligación, sea ésta realizada en forma directa o a través de terceros, mediante la entrega de dinero, pagos electrónicos, cheque -común o de pago diferido-, letras de cambio, facturas de créditos, pagarés y/o cualquier otro medio de cancelación, así como también a la acreditación en cuenta que implique la disponibilidad de los fondos y, con la autorización o conformidad expresa o tácita del sujeto pasible de la retención, la reinversión o disposición de los fondos en cualquier forma.*

### **CAPÍTULO III**

#### **RÉGIMEN DE PERCEPCIÓN**

#### **Exclusiones en razón del objeto.**

**Artículo 31.-** *Quedan excluidas del presente régimen de percepción las siguientes operaciones de ventas, locaciones y/o prestaciones de servicios:*

- a) Las operaciones realizadas por empresas de gas, agua, servicios cloacales y telecomunicaciones, cuando las mismas estén destinadas a inmuebles situados fuera del ámbito de la Provincia de Santa Fe.*

- b) *Las operaciones realizadas por entidades financieras comprendidas en la Ley N° 21.526 y sus modificatorias y por entidades emisoras y/o administradoras de tarjetas de crédito y/o compra, cuando las mismas sean realizadas en sus casas matrices, sucursales, agencias, filiales u otras dependencias fuera del ámbito de la Provincia de Santa Fe*
- c) *Las operaciones realizadas por compañías de seguros, reaseguros y de capitalización y ahorro, cuando las mismas tengan por objeto bienes situados o personas domiciliadas fuera del ámbito de la Provincia de Santa Fe*
- d) *Las operaciones realizadas a través del sistema de comercialización denominado "Venta Directa", cuando la entrega de bienes por parte de las empresas fabricantes y/o importadoras a sus revendedores se perfeccione fuera de la jurisdicción de la Provincia de Santa Fe.*
- e) *Las operaciones que se realicen fuera del ámbito de la Provincia de Santa Fe por contribuyentes inscriptos exclusivamente en una jurisdicción distinta a la Provincia de Santa Fe como así también aquellos contribuyentes del convenio multilateral que no tengan incorporada la jurisdicción de la Provincia de Santa Fe, y siempre que el destino final del bien o la prestación servicio sea distinto a la Jurisdicción de la Provincia de Santa Fe.*

***Bancos y demás entidades financieras normadas por la Ley Nacional N° 21.526.***

***Artículo 32.-*** *A los fines de la liquidación de la percepción los bancos y demás instituciones comprendidas en la Ley Nacional N° 21.526 de Entidades Financieras y sus modificatorias, aplicarán la alícuota sobre el precio neto de la operación, para todos los contribuyentes del Impuesto sobre los Ingresos Brutos, a excepción del Régimen Simplificado.*

*No será aplicable lo dispuesto en el párrafo anterior para los siguientes casos:*

- a) *Operaciones de exportación e importación*
- b) *Locaciones de cajas de seguridad*
- c) *Operaciones de leasing;*
- d) *Operaciones de Fideicomisos;*
- e) *Operaciones vinculadas con la compraventa de moneda extranjera;*
- f) *Operaciones realizadas entre las Entidades Financieras comprendidas en la Ley Nacional N° 21.526 y sus modificatorias;*
- g) *Operaciones y retribuciones correspondientes al Sistema de Tarjetas de Crédito, Débito, Compras y Similares;*

### **Consumidores Finales.**

**Artículo 33.-** *Quedan excluidas de los regímenes de percepción establecidos en la presente Resolución, las ventas, locaciones y/o prestaciones de servicios correspondientes a las operaciones realizadas con consumidores finales.*

*Se entenderá que los adquirentes, locatarios o prestatarios actúan como consumidores finales cuando destinan los bienes, locaciones (de obra, cosas o servicios) y prestaciones de servicios para uso o consumo privado, siempre que dicho uso o consumo no implique una utilización posterior directa o indirecta, almacenamiento o afectación a procesos de producción, transformación, comercialización, prestación o locación de servicios a terceros.*

### **Operaciones con Bienes de Uso.**

**Artículo 34.-** *Quedan excluidas de percepción aquellas operaciones de adquisición de bienes cuando revistan el carácter de bien de uso para el adquirente. En tal circunstancia, el destino deberá ser declarado por escrito por el comprador en el momento de concertar la operación y el vendedor deberá consignar dentro de la factura o documento equivalente la leyenda "Bien a ser afectado como bien de uso".*

### ***Constancia de la percepción efectuada.***

**Artículo 35.-** *La factura o documento equivalente donde conste en forma discriminada el impuesto percibido constituirá constancia de la percepción.*

*Asimismo, para las entidades financieras constituirá constancia de percepción el registro en el extracto de la cuenta bancaria y/o cualquier otra documentación que respalde la operación.*

## **CAPÍTULO IV**

### ***Alícuotas de retención y percepción.***

#### ***Padrón de Alícuotas de Retención y Percepción –PARP.***

**Artículo 36.-** *Los Agentes de Retención y Percepción que realicen operaciones que se encuadren dentro del Régimen de Retención y Percepción, deben aplicar las alícuotas que establece la Administración Provincial de Impuestos para cada contribuyente en el “Padrón de Alícuotas de Retención y Percepción –PARP-”, publicado en el sitio [www.santafe.gov.ar/api](http://www.santafe.gov.ar/api) - Impuestos: Impuesto sobre los Ingresos Brutos – Trámite: Impuesto sobre los Ingresos Brutos – Padrón Agentes de Retención y Percepción.*

#### ***Determinación de Alícuota.***

**Artículo 37.-** *A fin de efectuar el cálculo de las alícuotas de percepción/retención de acuerdo al mecanismo regulado en la presente se considerará la siguiente información:*

- 1. Las actividades con ingresos declarados y registrados en el Sistema declaraciones juradas del Organismo.*

*Cuando no se registren datos al respecto, se determinará sobre la base de la actividad principal declarada por el contribuyente al momento de la inscripción como sujeto del Impuesto sobre los Ingresos Brutos.*

2. *Para los contribuyentes del Régimen de Convenio Multilateral, los coeficientes de atribución de ingresos que se aplican para la determinación de la base imponible gravada en el ámbito de la Provincia de Santa Fe.*
3. *Las pautas de Riesgo Fiscal establecidas en la Resolución N° 11/2012 y modificatorias, o las que en el futuro la reemplacen o modifiquen.*
4. *El desarrollo de actividades con tratamiento diferencial.*
5. *Los ingresos declarados para el año calendario inmediato anterior cuando el Código Fiscal o la Ley Impositiva prevea un tratamiento de alícuota diferencial para la actividad de que se trate.*
6. *La situación fiscal del contribuyente al momento de efectuar el proceso de cálculo, en función de la información obrante en el Organismo.*
7. *La existencia de alícuotas de recaudación atenuadas vigentes.*
8. *La existencia de ingresos exentos.*
9. *Los beneficios fiscales otorgados por regímenes de promoción económica, debiéndose verificar la información obrante en la base de datos del Organismo referida al desarrollo de actividades promovidas.*

*En el caso de los incisos 8 y 9, las alícuotas se calcularán teniendo en cuenta la participación relativa de tales ingresos exentos respecto de los ingresos totales declarados en los períodos objeto de análisis.*

#### ***Vigencia.***

**Artículo 38.-** *El padrón será actualizado mensualmente y puesto a disposición de los Agentes de Retención y Percepción en el sitio [www.santafe.gov.ar/api](http://www.santafe.gov.ar/api) - Impuestos: Impuesto sobre los Ingresos Brutos – Trámite: Impuesto sobre los Ingresos Brutos – Padrón Agentes de Retención y Percepción, con una antelación no menor de cinco (5) días hábiles a su entrada en vigencia, la que se producirá a partir del primer día del mes siguiente al de su publicación.*



***Alícuotas de Retención.***

**Artículo 39.-** El “Padrón de Alícuotas de Retención y Percepción –PARP–” establecerá la alícuota de retención aplicable para cada contribuyente en particular, de conformidad con los grupos que se detallan a continuación:

GRUPOS	ALÍCUOTA DE RETENCIÓN
1	0,00%
2	0,10 %
3	0,20 %
4	0,50 %
5	0,75 %
6	1,00 %
7	1,25 %
8	1,50 %
9	1,75 %
10	2,00 %
11	2,50 %
12	2,75 %
13	3,00 %
14	3,50 %
15	4,00 %
16	4,50 %

17	5,00%
----	-------

**Aplicación de Alícuota Padrón. Excepción.**

**Artículo 40.-** Cuando el Agente de Retención realice una operación alcanzada por el presente régimen con un sujeto pasible de retención no incluido en el Padrón de Alícuotas de Retención y Percepción –PARP- y el mismo no acredite su inscripción en el Impuesto sobre los Ingresos Brutos, al momento de configurarse el pago se deberá retener a la alícuota máxima prevista en el Artículo 39.

**Alícuotas de Percepción.**

**Artículo 41.-** El Padrón de Alícuotas de Retención y Percepción –PARP- establecerá la alícuota de percepción aplicable para cada contribuyente en particular, de conformidad con los grupos que se detallan a continuación:

GRUPOS	ALÍCUOTA DE PERCEPCIÓN
1	0,00%
2	0,01 %
3	0,10 %
4	0,20 %
5	0,50 %
6	0,75 %
7	1,00 %

8	1,50 %
9	2,00 %
10	2,50 %
11	3,00 %
12	3,50 %
13	4,00 %
14	4,50%
15	5,00 %
16	6,00 %

***Aplicación de Alícuota Padrón. Excepción.***

**Artículo 42.-** *Cuando el Agente de Percepción realice una operación alcanzada por el presente régimen con un sujeto pasible de percepción no incluido en el Padrón de Alícuotas de Retención y Percepción –PARP- y el mismo no acredite su inscripción en el Impuesto sobre los Ingresos Brutos, deberá percibir a la alícuota máxima prevista en el artículo 41.*

***Alícuotas generales.***

**Artículo 43.-** *Fijase el alícuota general de percepción en 3,5% (tres con cinco décimos por ciento) y el alícuota general de retención en el 3% (tres por ciento), independientemente de las alícuotas asignadas para cada contribuyente en el Padrón de Alícuotas de Retención y Percepción –PARP. Las mismas alícuotas se aplicarán a los contribuyentes que no se hayan incorporado en el mencionado padrón, pero acrediten su inscripción en el Impuesto sobre los Ingresos Brutos en la Provincia de Santa Fe mediante la presentación de la Constancia de Inscripción en el mencionado tributo.*

**TÍTULO IV**

## **REGÍMENES PARTICULARES DE RETENCIÓN Y PERCEPCIÓN**

### **CAPITULO I**

#### **DISPOSICIONES COMUNES**

##### ***Alcance de los regímenes.***

**Artículo 44.-** Los Agentes de retención y percepción particulares deben actuar como tales, según la actividad que desarrollen, conforme a la modalidad y condiciones establecidas en el presente título.

##### ***Depósito de los importes retenidos y/o percibidos***

**Artículo 45.-** El depósito de los importes retenidos o percibidos por parte de los agentes de retención y percepción, deberán ser efectuado en los plazos generales fijados para la presentación y pago de las Declaraciones Juradas previsto en el Artículo 11 del presente Anexo, con excepción de lo previsto en Escribanos

### **CAPITULO II**

#### **REGÍMENES PARTICULARES DE RETENCIÓN**

##### **SECCION I**

##### ***Agentes de retención por actividad.***

**Artículo 46.-** Deberán actuar como agentes de retención por el Impuesto sobre los Ingresos Brutos:

**a) COMPRADORES POR CUENTA PROPIA O DE TERCEROS, DE PRODUCTOS DERIVADOS DE LA EXPLOTACIÓN AGROPECUARIA O FRUTOS DEL PAÍS.**

Los acopiadores, consignatarios, frigoríficos, cooperativas, asociaciones de productores, exportadores, entidades e instituciones públicas y privadas y, en general, todos quienes actúen como compradores por cuenta propia o de terceros, de productos derivados de la explotación agropecuaria o frutos del país -excepto semovientes- y respecto de los productores de los mismos;

**b) COMERCIALIZACIÓN DE PRODUCTOS DERIVADOS DE LA EXPLOTACIÓN AGROPECUARIA O FRUTOS DEL PAÍS.**

Los corredores, consignatarios, mandatarios y todos aquellos, cualquiera fuese su naturaleza jurídica, que intermedien en la comercialización de productos derivados de la explotación agropecuaria o frutos del país -excepto semovientes-, con respecto a los productores de los mismos;

**c) COMPRADORES DE SEMOVIENTES.**

Los compradores de semovientes, en caso de que no hubieren intermediarios (corredores, consignatarios, rematadores y en general quienes actúen por nombre propio o ajeno y por cuenta ajena), en cuyo caso serán estos últimos, y respecto a los vendedores de semovientes;

**d) COMPAÑÍA DE SEGUROS**

*Las entidades aseguradoras cualquiera sea la naturaleza jurídica, actuarán como agentes de retención del Impuesto sobre los Ingresos Brutos, respecto de los siguientes supuestos:*

- a) Cuando abonen comisiones o cualquier tipo de retribución o colaboración a los sujetos intermediarios en la contratación de seguros (productores asesores, organizadores y similares) en tanto no guarden relación de dependencia con aquellas.*

- b) *En las operaciones que realizan las Compañías de Seguro respecto de sus Reaseguradoras*
- c) *Pagos realizados respecto de operaciones de adquisición de cosas y/o bienes muebles entregados en la jurisdicción de la Provincia de Santa Fe. Quedan excluidas de este inciso aquellas operaciones de adquisición de cosa mueble, cuando la misma haya revestido el carácter de bien de uso para el vendedor, presumiéndose tal circunstancia siempre que se trate de bienes usados y el vendedor no haga habitualidad en la venta de tales bienes.*
- d) *Pagos por locaciones (de cosa, obra o servicios) o prestaciones de servicios realizadas en la Provincia de Santa Fe.*
- e) Honorarios a profesionales liberales organizadas bajo la forma de empresa

Los Agentes retendrán, la suma que resulte de aplicar:

- Cuando el adquirente se encuentre inscripto como contribuyente en el impuesto sobre los Ingresos Brutos (local o de Convenio Multilateral) *la alícuota que deberá aplicar es la dispuesta en el Padrón de Alícuotas de Retenciones y Percepciones PARP.,*
- Cuando el adquirente no acredite la condición indicada en el acápite anterior, la alícuota que deberá aplicar es la máxima prevista en el Artículo 39.

#### **e) ENTIDADES FINANCIERAS.**

Las entidades financieras de la Ley Nº 21.526 y sus modificaciones, cuando efectúen pagos a sus proveedores y/o locadores de bienes, obras y/o servicios;

#### **f) ENTIDADES NO FINANCIERAS QUE INTERVENGAN EN OPERACIONES DE PRÉSTAMOS y DEPÓSITOS.**

Las empresas -excluidas las entidades de la Ley Nº 21.526 y sus modificaciones-, cuando intervengan en operaciones de préstamos o depósitos de dinero, respecto a los

prestamistas o depositantes, cualquiera fuere el procedimiento o denominación que se les asigne, por los intereses y/o actualizaciones pagados;

**g) ESCRIBANOS**

Los escribanos cuando extiendan escrituras traslativas de dominio relativas a ventas de inmuebles alcanzadas por el Impuesto sobre los Ingresos Brutos, debiendo observarse en tales casos las prescripciones del artículo 50;

**h) ENTIDADES QUE EFECTÚEN PAGOS O ACREDITACIONES A EMPRESAS DE TRANSPORTE DE PASAJEROS.**

Las personas físicas o jurídicas, de cualquier naturaleza o carácter, que efectúen pagos o acreditaciones en cuenta a empresas de transporte de pasajeros como consecuencia de la comercialización -por sí o por terceros- de boletos, abonos, cospeles, tarjetas magnéticas o cualquier otra modalidad de pasajes, siempre que dichas ventas no se encuadren en las disposiciones del inciso m);

**i) EMPRESAS DE TRANSPORTE AUTOMOTOR DE PASAJEROS.**

Las empresas de transporte automotor de pasajeros, cualquiera sea su forma de organización jurídica, que efectúen la explotación por el sistema denominado "de componentes", en cada pago que realicen a los socios componentes;

**j) RÉGIMEN DE TARJETAS DE CREDITOS, COMPRA, DÉBITO y SIMILARES.**

Las entidades que efectúen el pago de las liquidaciones o rendiciones a contribuyentes, con domicilio en la Provincia de Santa Fe, correspondientes a las operaciones de comercialización de bienes y/o prestación de servicios, canceladas mediante los sistemas de pago mediante tarjetas de créditos, débitos, de compras y/o pagos, tickets o vales alimentarios, de combustibles y/o cualquier clase de tickets o vales de compras y/o

similares. Esta obligación no alcanzará cuando los pagos sean efectuados a comerciantes cuya actividad principal sea la comercialización de combustibles;

Los Agentes retendrán, incluso en los casos comprendidos en el Convenio Multilateral, la suma que resulte de aplicar:

- La alícuota que se determine en el Padrón de Alícuotas de Retenciones y Percepciones PARP.

- El 1 % (uno por ciento) sobre el importe del pago realizado, sin deducción alguna, a los contribuyentes y/o responsables que desarrollen la actividad de comercialización al por menor de medicamentos y/o especialidades medicinales, efectuada en farmacias debidamente habilitadas por el Ministerio de Salud de la Provincia de Santa Fe; idéntico tratamiento corresponderá a los suministrados en sanatorios.

**k) INTERMEDIARIOS (comisionistas, representantes, consignatarios o cualquier otro intermediario)**

*Las empresas por los pagos de comisiones u otras retribuciones a intermediarios, cualquiera sea la denominación que éstas adquieran, incluidos los pagos de participaciones en las mismas.*

*La base de cálculo para determinar el monto imponible se efectuará de la siguiente manera:*

- a) Si el intermediario discrimina en la factura o documento equivalente el monto de su comisión o retribución, retiene sobre dicho importe;*
- b) Si el intermediario no realiza la discriminación antedicha, retiene considerando el monto total facturado.*

**l) FLETES.**



Las empresas por los pagos de fletes que tengan origen en la Provincia de Santa Fe, respecto de quienes realicen el transporte, sea por cuenta propia o de terceros. Esta obligación sólo alcanza a quienes resulten Agentes de Retención por encuadrarse en alguna de las restantes disposiciones de la presente resolución;

## **II) HONORARIOS PROFESIONALES.**

Por los pagos de honorarios a profesionales liberales organizados bajo la forma de empresa, en forma directa, ya fuera por cuenta propia o de terceros, los siguientes sujetos:

1. Las asociaciones, colegios, consejos y demás entidades profesionales;
2. Las mutuales y las obras sociales regidas por la Ley Nº 22.269 y sus modificaciones;
3. Los sujetos prestadores del servicio de medicina denominado “pre-pago”;
4. Los sanatorios, cuando no hubieran actuado en carácter de agente de retención las respectivas obras sociales;
5. Las entidades de la Ley Nº 21.526 y sus modificaciones contra las cuales se gire sobre cuentas judiciales para el pago de honorarios.

## **m) ORGANISMOS DEL ESTADO.**

*La Tesorería General, las Tesorerías Ministeriales, las Tesorerías de organismos descentralizados, las Municipalidades, las Comunas, las reparticiones autárquicas, entes descentralizados y empresas de los Estados Nacional, Provinciales, Municipales o Comunes y toda otra dependencia nacional, provincial, municipal o comunal, excluidas las entidades financieras de la Ley Nº 21.526 y sus modificaciones, al momento de efectuar pagos totales o parciales por la prestación y/o locación de bienes, obras y/o servicios a sus contratistas, proveedores o locadores.*

## **n) OPERACIONES MEDIANTE PLATAFORMA DE COMERCIO ELECTRÓNICO.**

*Los sujetos que, mediante una plataforma de comercio electrónico en forma online a través de sitios Web, presten servicios de gestión de pagos y cobros, deberá actuar en tal carácter, respecto de:*

*1. La totalidad de los pagos que realicen por las adquisiciones de bienes, locaciones de bienes, obras y/o servicios; y*

*2. Las recaudaciones, rendiciones periódicas y/o liquidaciones que efectúen a sus usuarios/clientes en el marco del sistema de pago que administran mediante concentradores y/o agrupamiento de pago (Administradores de sistemas de pagos).*

*Para los casos del punto 2., la retención procederá respecto de los pagos de las rendiciones o liquidaciones cuando se cumplan algunas de las siguientes condiciones:*

*a) Que los compradores y/o titulares y/o usuarios de las tarjetas de crédito o de compras y/o de pagos, canales de cobranzas extra bancarias, tengan domicilio en la Provincia de Santa Fe.*

*b) Que los compradores utilicen las Redes de Cajeros Automáticos existentes, a crearse y las que los reemplacen, que se encuentren emplazados en la Provincia de Santa Fe o los usuarios del servicio tengan domicilio en la Provincia de Santa Fe.*

*c) Que los sistemas de pagos existentes, a crearse y los que eventualmente los reemplacen, cuyos usuarios del servicio tengan domicilio en la Provincia de Santa Fe.*

*d) Que, cuando se utilice otro medio de pago y/o transferencia electrónica de fondos existentes, a crearse y los que eventualmente los reemplace, el transferente tenga domicilio en la Provincia de Santa Fe.*

*Son sujetos pasibles de la retención:*

*1) Los contribuyentes locales del Impuesto sobre los Ingresos Brutos inscriptos en la Provincia de Santa Fe.*

*2) Los contribuyentes sometidos a las normas del Convenio Multilateral que posean sede o alta registrada en la jurisdicción de Santa Fe.*

*3) Sujetos inscriptos en el Impuesto sobre los Ingresos Brutos como contribuyentes locales en otra jurisdicción o de Convenio Multilateral, sin alta en la Provincia de Santa Fe; en este caso, la retención procederá por las operaciones que se efectúen con compradores de bienes, locaciones y/o prestaciones de obras y/o servicios con domicilio, real o legal en la Provincia de Santa Fe, sin tener en cuenta la cantidad y monto de las operaciones.*

*4) Sujetos que no acrediten su condición frente al impuesto, o el carácter de no alcanzado y/o exento, y realicen operaciones habituales.*

*Se considerará que existe habitualidad cuando en el transcurso del mes calendario se realicen operaciones de venta de cosas muebles, locaciones de bienes y/o de obras y/o prestaciones de servicios, iguales o superiores a tres (3) y el monto total sea superior a pesos tres mil (\$ 3.000), siempre que los compradores y/o titulares y/o usuarios de las tarjetas de créditos, de compra y/o pagos tengan domicilio real y/o legal en la Provincia de Santa Fe.*

*Verificada la habitualidad en relación a un contribuyente no inscripto, deberá practicarse la retención en todos los pagos que se realicen en adelante y para los períodos siguientes, de conformidad a lo previsto en el tercer párrafo del artículo 175 del Código Fiscal (t.o. 2014 y modificatorias).*

*Los agentes de retención deberán aplicar al monto de cada pago, sin deducción alguna y sin discriminación por tipo de actividad, las siguientes alícuotas:*

- Las alícuotas dispuestas para cada contribuyente en el Padrón de Alícuotas de Retención y Percepción –PARP-.*
- Para los sujetos inscriptos en el Impuesto sobre los Ingresos Brutos como contribuyentes locales en otra jurisdicción o de Convenio Multilateral, sin alta en la Provincia de Santa Fe, se aplicará la máxima alícuota prevista en el artículo 39 del presente anexo*
- Para los sujetos que no acrediten su condición frente al Impuesto sobre los Ingresos Brutos, o el carácter de no alcanzado y/o exento, y realicen operaciones habituales. se aplicará la máxima alícuota prevista en el artículo 39 del presente anexo*

#### **REGÍMENES ESPECIALES DEL CONVENIO MULTILATERAL. MONTO IMPONIBLE.**

**Artículo 47.-** *Tratándose de contribuyentes comprendidos en Regímenes Especiales del Convenio Multilateral, los Agentes de Retención del Impuesto sobre los Ingresos Brutos deberán tomar como base de cálculo la proporción de ingresos brutos que, de acuerdo con dichos regímenes especiales, corresponda asignar a esta Jurisdicción.*

#### **BASES IMPONIBLES ESPECIALES PARA LAS RETENCIONES**

**Artículo 48.-** *En los casos que se indican a continuación, el importe a retener será el que resulte de aplicar la alícuota dispuesta en el Padrón de Alícuotas de*

*Retenciones y Percepciones – PARP - sobre el porcentaje del importe del pago que se establece a continuación:*

- a) Operaciones contempladas en los incisos d) y e) del artículo 190 y el inciso g) del artículo 191 del Código Fiscal (t.o.2014 y sus modificatorias): 5% (cinco por ciento);*
- b) Comercialización de leche (excepto usinas y productores): 5% (cinco por ciento);*
- c) Contratación de servicios publicitarios, cuando no se discrimine el servicio de agencias: 15% (quince por ciento);*
- d) Operaciones de consignación realizadas por los acopiadores-consignatarios de granos no destinados a la siembra: 5% (cinco por ciento);*
- e) Operaciones contempladas en el inciso h) del artículo 191 del Código Fiscal (t.o. 2014 y sus modificatorias) –comercio al por mayor de medicamentos: 7% (siete por ciento).*
- f) Comercialización de automotores nuevos (0km) y otros vehículos nuevos (0km) de uso comercial y/o rural - 15% - (quince por ciento) del valor de su compra (no incluye aquellos gastos de flete, seguros y/u otros conceptos que se adicione al valor de las unidades.*

### **CAPITULO III**

#### **RÉGIMEN PARTICULARES DE PERCEPCIONES**

#### **SECCION II**

## **Agentes de Percepción por actividad.**

**Artículo 49.-** Deberán actuar como agentes de percepción del Impuesto sobre los Ingresos Brutos:

### **a) FAENAMIENTO O MATANZAS DE ANIMALES**

*Las personas humanas, sociedades con o sin personería jurídica y toda otra entidad que por el ejercicio de su actividad lleven a cabo el faenamiento o matanza de animales de las especies bovina, equina, porcina, ovina o productos avícolas, por el tributo de los titulares de la faena, quienes quedaron obligados al pago a cuenta del impuesto que en definitiva les pudiere corresponder, el que será igual al monto que resulte de aplicar la alícuota dispuesta en el Padrón de Alícuotas de Retenciones y Percepciones –PARP- sobre el importe de la facturación que se realice.*

*Las percepciones se harán a los titulares de la faena, entendiéndose por tales a las personas humanas y/o jurídicas, u otros entes que encargan la matanza y/o faenamiento de ganado a los frigoríficos y mataderos, ya sean estos privados o entes estatales nacionales, provinciales, municipales o comunales cuando tenga lugar la matanza y/o faenamiento de los respectivos productos.*

*Queda excluida del presente régimen la carne destinada a exportación, circunstancia que se acredita con copia del "romaneo de playa" que así lo indique, debidamente intervenido por organismo oficial competente y/o demás documentación oficial que la acredite fehacientemente.*

### **b) FABRICANTES Y DISTRIBUIDORES DE CIGARROS Y CIGARRILLOS**

*Los fabricantes y distribuidores de cigarros y cigarrillos, con respecto a impuesto que deban abonar sus compradores que tengan fijado domicilio o tengan habilitado local dentro del territorio santafesino, sea de su casa central, sucursal, depósito, etc. los que quedan obligados al pago de la percepción correspondiente.*

*Cada percepción será igual al monto resultante de aplicar la alícuota dispuesta en el Padrón de Alícuotas de Retenciones y Percepciones –PARP sobre las siguientes bases de percepción:*

- en el caso de los fabricantes, el 3,6% (tres con seis décimos por ciento) del importe de cada cobro que realicen;*
- en el caso de los distribuidores, el 7,2% (siete con dos décimos por ciento) del importe de cada cobro que realicen.*

#### **c) ESCRIBANOS**

*Los escribanos, cuando así correspondiere, en los mismos casos y situaciones contemplados en el inciso g) del artículo 50, debiendo observarse las prescripciones del artículo 50.*

#### **d) LOTERIA**

*La Lotería de Santa Fe y los concesionarios oficiales y/u organismos que efectúen la primera venta en la Provincia de Santa Fe de Billetes de Lotería, por el impuesto que deban tributar las personas o entidades dedicadas a la venta de los mismos, las que quedan obligadas al pago de la percepción correspondiente.*

*Cada percepción será igual al monto resultado de aplicar la alícuota dispuesta en el Padrón de Alícuotas de Retenciones y Percepciones –PARP sobre el importe resultante de la diferencia entre el precio de venta al público de los billetes adquiridos y el costo de los mismos para el sujeto pasivo de la percepción.*

*Estos últimos y los sucesivos sujetos que comercialicen los billetes de lotería, podrán recuperar el monto del impuesto que les ha sido percibido según lo dispuesto anteriormente, en la medida que exceda la base imponible que le es propia en cada caso.*

*La percepción indicada no se practicará cuando los billetes se adquieran para ser remitidos para su venta fuera de la Provincia de Santa Fe*

**e) PRODUCTORES, REFINADORES Y COMERCIALIZADORES DE COMBUSTIBLES DERIVADOS DEL PETRÓLEO.**

***Combustibles derivados del petróleo.***

*Los productores, refinadores y quienes intervengan en comercialización de combustibles derivados del petróleo deberán percibir el impuesto:*

*1. que deban abonar sus compradores con expendio al público que tengan fijado domicilio o tengan habilitado local dentro del territorio santafesino sea de su casa central, sucursal, depósito, etc., los que quedan obligados al pago de la percepción correspondiente.*

*Entiéndase como expendio al público la venta de dichos productos, en tanto ésta no tenga por destino una nueva comercialización en su mismo estado (incluye la venta a grandes consumidores del Sector Primario, Industrial o Servicios).*

*Cada Percepción será igual al monto resultante de aplicar la alícuota dispuesta en el Padrón de Alícuotas de Retenciones y Percepciones sobre el importe de la facturación que se realice, previa deducción del impuesto al Valor Agregado, cuando así correspondiera.*



2. que deban abonar sus compradores por la comercialización mayorista de dichos productos y que tengan fijado domicilio o tengan habilitado local dentro del territorio santafesino sea de su casa central, sucursal, depósito o similar.

*Entiéndase como venta mayorista de combustibles líquidos cuando la venta de dichos productos tenga por destino una nueva comercialización en su mismo estado.*

*Cada percepción será igual al monto resultante de aplicar el 0.50 % (cero con cincuenta décimos por ciento) sobre el porcentaje del 10 % (diez por ciento) del importe de la facturación que se realice, previa deducción del Impuesto al Valor Agregado y el Impuesto sobre los combustibles líquidos, cuando así correspondiera.*

#### **f) PRODUCTORES Y COMERCIALIZADORES DE LUBRICANTES**

*Los productores y comerciantes de lubricantes con respecto al impuesto que deban abonar sus compradores que tengan fijado domicilio o tengan habilitado local dentro del territorio santafesino, sea de su casa central, sucursal, depósito o similares, los que quedan obligados al pago de la percepción correspondiente.*

*Cada percepción será igual al monto resultante de aplicar la alícuota, dispuesta en el Padrón de Alícuotas de Retenciones y Percepciones –PARP-, para cada contribuyente, sobre el importe de la facturación que se realice.*

#### **g) PERMISIONARIOS DE JUEGOS DE AZAR**

La Lotería de Santa Fe por el impuesto que deban tributar las personas o entidades que fueren permisionarias de juegos de azar, las que quedarán obligadas al pago de la percepción correspondiente.

Cada percepción será igual al monto resultante de aplicar la alícuota, *dispuesta en el Padrón de Alícuotas de Retenciones y Percepciones –PARP-, para cada contribuyente*, sobre el importe resultante de la comisión o retribución a que se hiciere acreedor el permisionario.

#### ***h) AGENCIAS DE REMISES***

Las agencias de remises por el impuesto que deban tributar las personas que fueran permisionarias del servicio de coches remises, las que quedan obligadas al pago de la Percepción correspondiente.

Cada percepción será igual al monto resultante de aplicar la alícuota, *dispuesta en el Padrón de Alícuotas de Retenciones y Percepciones –PARP-, para cada contribuyente*, sobre el importe de la recaudación que sirve de base para el cálculo de la retribución de la agencia.

#### ***i) PRODUCTORES, INDUSTRIALIZADORES, COMERCIANTES E INTERMEDIARIOS***

*1.-De frutas, verduras y hortalizas, por el impuesto que deban tributar los adquirentes que fueran comerciantes de tales productos, sea en el mismo estado en que se adquirieron los citados productos o luego de someterlos a acondicionamientos y/o transformaciones de carácter industrial, los que quedan obligados al pago de la percepción correspondiente. Cada percepción será igual al monto resultante de aplicar la alícuota dispuesta en el Padrón de Alícuotas de Retenciones y Percepciones –PARP-, para cada contribuyente, sobre el importe de la facturación o liquidación que se realice, previa deducción del Impuesto al Valor Agregado, cuando así correspondiera.*

2.- De bienes, no incluidos en ninguno de los incisos del presente artículo, ni en el punto 1.- precedente, por el impuesto que deban tributar sus compradores, los que quedan obligados al pago de la percepción correspondiente, cuando estos últimos:

a) revistan ante la AFIP la calidad de Responsables Inscriptos o Exentos en el impuesto al Valor Agregado o Contribuyentes del Régimen Simplificado – Monotributistas- y,

b) tengan fijado domicilio o, tengan habilitado local dentro del territorio de la Provincia de Santa Fe, sea de su casa central, sucursal, depósito, similares o, la mercadería sea remitida o entregada en la Provincia o, se encuentren inscriptos como contribuyentes en el Impuesto sobre los Ingresos Brutos (local o de Convenio Multilateral). Cuando el comprador revista la calidad de contribuyente inscripto en el Convenio Multilateral, procederá la percepción cuando el coeficiente asignado a la Provincia de Santa Fe resulte superior a 0,10 (cero con diez centésimos), o cuando resulte contribuyente local en los términos del artículo 14 inciso a) del citado Convenio Multilateral.

Quedan exceptuados de actuar como agentes de percepción los contribuyentes - comprendidos o no en las normas del Convenio Multilateral- dedicados al expendio al público de combustibles derivados del petróleo.

*Cada percepción será igual al monto resultante de aplicar la alícuota dispuesta en el Padrón de Alícuotas de Retenciones y Percepciones –PARP- sobre el importe de la factura o documento equivalente que se emita o, sobre el importe neto de la misma cuando el adquirente revista la calidad de Responsable Inscripto en el Impuesto al Valor Agregado.*

No corresponderá practicar la percepción cuando la base de cálculo de cada operación no supere los \$5200.- (pesos cinco mil doscientos). Tampoco corresponderá practicar las percepciones a los adquirentes de carnes de animales de las especies bovina, equina, porcina, ovina o productos avícolas cuando la base de cálculo de cada operación no supere los \$10.400.- (pesos diez mil cuatrocientos).

No corresponderá practicar la percepción cuando el adquirente resulte ser un sujeto no pasible de las percepciones en los términos del apartado 2 del inciso b) del Artículo 1° de la Resolución General C.A. 04/2011 (Punto 2 del Inciso b) del artículo 59 del Anexo a la Resolución General C.A. 01/2019)

#### **j) DIRECCIÓN GENERAL DE ADUANAS**

*La Dirección General de Aduanas, por las operaciones de importación definitiva de mercaderías a consumo y por el impuesto que deban abonar los importadores, los que quedan obligados al pago de la percepción correspondiente. El importe abonado podrá ser aplicado por el importador, como pago a cuenta, a partir del anticipo del mes en que se practicó la percepción.*

*Cada percepción se realizará al momento de la importación, y se efectuará aplicando la alícuota del 2,5% (dos con cinco décimos por ciento) sobre el valor de las mercaderías ingresadas al país por el cual se las despacha a plaza, incluidos los derechos de importación y excluidos los montos de impuestos internos y al Valor Agregado.*

*Será de aplicación lo dispuesto en el Resolución General Nº 06/2020 dictada por la Comisión Arbitral o la que en el futuro la reemplace.*

*No se efectuará la percepción en los siguientes casos:*

- 1. Importadores que sean sujetos exentos del tributo.*
- 2. Importaciones de mercaderías destinadas a ser utilizadas como bien de uso o para uso o consumo particular.*
- 3. Importaciones de libros, diarios, revistas y publicaciones.*
- 4. El contribuyente Importador a través de los correos electrónicos [apisirpeisantafe@santafe.gov.ar](mailto:apisirpeisantafe@santafe.gov.ar) o [apisirpeirosario@santafe.gov.ar](mailto:apisirpeirosario@santafe.gov.ar) solicitará a la*

*Administración Provincial de Impuestos, la exclusión del sistema de Recaudación de las Percepciones en Importaciones –SIRPEI- donde deberá informar*

- Nombre y apellido o Razón Social.
- Domicilio Fiscal.
- Número de CUIT del contribuyente solicitante.
- Número de inscripción en el Impuesto sobre los Ingresos Brutos.
- Fundamento que motiva la solicitud.
- *Datos de contacto:*
  - *Deberá informar la fecha en que registró los datos de contacto - Correo Electrónicos y Teléfonos- a través de la aplicación “Registro de Datos de Contacto del Contribuyente” aprobada por la RG 26/2016 – API y acompañar copia del correo electrónico de confirmación emitido por dicha aplicación.*

#### ***k) VENTA DIRECTA***

*Los fabricantes, comerciantes, distribuidores y revendedores de bienes o productos, comprendidos o no en las normas del Convenio Multilateral, respecto del impuesto que deban abonar sus compradores que desarrollen su actividad económica a través del sistema de comercialización denominado “venta directa” dentro del territorio de la Provincia de Santa Fe o estén domiciliados legal o fiscalmente en la misma.*

*A los efectos previstos en este inciso, se entenderá por “venta directa” a la comercialización de productos y/o prestación de servicios, directamente al público consumidor, generalmente en casas de familia, en los lugares de trabajo de los mismos o en otros sitios que no revistan el carácter de local comercial, usualmente con explicaciones o demostraciones -a cargo del propio revendedor- de los productos o servicios.*

Cada percepción será igual al monto resultante de aplicar sobre el importe de la factura o documento equivalente que se emita o, sobre el importe neto de la misma cuando el

adquirente revista la calidad de Responsable Inscripto en el Impuesto al Valor Agregado, el siguiente tratamiento:

- cuando el adquirente se encuentre inscripto como contribuyente en el Impuesto sobre los Ingresos Brutos (local o de Convenio Multilateral) *la alícuota que deberá aplicar es la dispuesta en el Padrón de Alícuotas de Retenciones y Percepciones PARP.*
- cuando el adquirente no acredite la condición indicada en el acápite anterior, la alícuota que deberá aplicar es la máxima prevista en el Artículo 41 del presente Anexo.

#### **I) VENTA AL POR MAYOR DE CARNES DE ANIMALES**

Los abastecedores, matarifes abastecedores, y las personas humanas, sociedades con o sin personería jurídica y toda otra entidad que desarrolle la actividad de venta al por mayor de carnes de animales de las especies bovina, equina, porcina, ovina y avícola - excepto frigoríficos- por el impuesto que deban tributar los adquirentes de tales productos que tengan fijado domicilio o tengan habilitado local dentro del territorio santafesino, sea de su casa central, sucursal, depósito o similares los que quedan obligados al pago de la percepción correspondiente.

Cada percepción será igual al monto resultante de aplicar sobre el importe de la factura o documento equivalente que se emita o, sobre el importe neto de la misma cuando el adquirente revista la calidad de Responsable Inscripto en el Impuesto al Valor Agregado, el siguiente tratamiento:

1. Cuando el adquirente se encuentre inscripto como contribuyente en el impuesto sobre los Ingresos Brutos (local o de Convenio Multilateral) *la alícuota que deberá aplicar es la dispuesta en el Padrón de Alícuotas de Retenciones y Percepciones PARP.,*

2. Cuando el adquirente no acredite la condición indicada en el acápite anterior, la alícuota que deberá aplicar es la máxima prevista en el Artículo 41 del presente Anexo.

No corresponderá practicar la percepción cuando la base de cálculo de cada operación no supere los \$10.400.- (pesos diez mil cuatrocientos).

### **NERA COMPRA**

**Artículo 50.-** *Los intermediarios -comisionistas, rematadores, consignatarios cooperativas o similares- que intervengan en las operaciones de mera compra de los productos a que alude el inciso h) del artículo 177 del Código Fiscal (t.o. 2014 y modificatorias), efectuadas a los productores primarios exentos con explotaciones agropecuarias situadas en la Provincia de Santa Fe, deberán actuar como agentes de percepción del Impuesto sobre los Ingresos Brutos que deban abonar quienes adquirieron los productos para ser industrializados o comercializados fuera de nuestra jurisdicción, conforme al tercer párrafo del artículo 13 de Convenio Multilateral.*

*La percepción será igual al monto resultante de aplicar el siguiente tratamiento:*

- 1. Cuando el adquirente se encuentre inscripto como contribuyente del Impuesto sobre los Ingresos Brutos bajo el Régimen de Convenio Multilateral, se aplicará la alícuota que se disponga en el Padrón de Alícuotas de Retenciones y Percepciones –PARP- sobre el 50% del importe de la factura o documento equivalente que se emita o, sobre el 50% del importe neto de la misma, cuando el adquirente revista la calidad de Responsable Inscripto en el Impuesto al Valor Agregado (IVA);*
- 2. Cuando el adquirente se encuentre inscripto como contribuyente del Impuesto sobre los Ingresos Brutos local de extraña jurisdicción, se aplicará la alícuota prevista*

*correspondiente a la actividad sobre el importe de la factura o documento equivalente que se emita o, sobre el importe neto de la misma, cuando el adquirente revista la calidad de Responsable Inscripto en el Impuesto al Valor Agregado (IVA);*

- 3. Cuando el adquirente no acredite alguna de las condiciones indicadas en los acápites anteriores, se aplicará la alícuota prevista correspondiente a la actividad incrementada en un 50% (cincuenta por ciento) sobre el importe de la factura o documento equivalente que se emita o, sobre el importe neto de la misma, cuando el adquirente revista la calidad de Responsable Inscripto en el Impuesto al Valor Agregado (IVA).*

### **SECCION III**

#### ***Regímenes particulares de Agentes de Retención y Percepción.***

#### **ESCRIBANOS**

##### ***I. Hecho, base imponible y alícuota:***

**Artículo 51.-** *Los agentes de retención y percepción, en el acto de escritura deberán retener o percibir el Impuesto sobre los Ingresos Brutos, tomando como base imponible el precio que surge de la respectiva escritura traslativa de dominio, en los siguientes casos: venta, permuta, dación en pago, expropiación, adjudicación por disolución de sociedades, aportes a sociedades o cualquier otro acto oneroso que importe transferencia de dominio de inmueble.*

*En todos los casos en que no existiera precio, se entenderá que el valor de plaza es el último avalúo fiscal del inmueble.*



*En todos los casos se aplicará la alícuota del 4,5 % (cuatro con cinco décimos por ciento).*

*No corresponderá la retención y/o percepción del Impuesto sobre los Ingresos Brutos en los actos de escrituras correspondientes a los casos contemplados en los incisos a), h) y q) del artículo 213 del Código Fiscal (t.o. 2014 y modificatorias).*

*Cuando se trate de la situación prevista en el inciso a) del artículo 213 del Código Fiscal (t.o. 2014 y modificatorias) se deberán cumplir los requisitos estipulados en el Punto III del presente artículo.*

**II. SUJETOS PASIVOS:** *Serán sujetos pasivos las personas jurídicas y/o humanas establecidas en el último párrafo del artículo 175 del Código Fiscal (t.o. 2014 y sus modificatorias), incluidas las Uniones Transitorias de Empresas y las Agrupaciones de Colaboración Empresaria regidas por la Ley General de Sociedades Nº 19.550 y sus modificatorias, y en los casos contemplados en el inciso f) del artículo 177 del mismo Código, cuando intervengan como transmitentes en la transferencia de dominio sobre inmuebles.*

*Cuando se trate de contribuyentes inscriptos que hayan intervenido como titulares en la construcción de inmuebles a enajenarse y que por tales operaciones hubieran percibido importes a cuenta y sobre las cuales hayan tributado el impuesto, no corresponderá practicar retención alguna. A estos fines, tales contribuyentes expresarán con carácter de declaración jurada mediante nota simple en original y copia y con especificación del respectivo número de inscripción, que el gravamen correspondiente sobre los importes percibidos a cuenta fue abonado oportunamente, acompañando fotocopia autenticada del depósito respectivo.*

**III. BIENES DE USO:** *La venta de bienes de uso se deberá acreditar con los medios probatorios que se dispone a continuación:*

*1º) En caso de Sociedades Comerciales o cualquier tipo de organización empresaria contemplada en la Ley General de Sociedades Nº 19.550 y sus modificaciones con el Balance General y cuadros anexos debidamente certificados por Contador Público Nacional donde conste la individualización del número de la partida inmobiliaria. En caso que el inmueble a transferir no se encuentre individualizado, se deberá acompañar Certificación Contable en la que se detallen e individualicen los bienes incluidos globalmente en el respectivo Estado de Situación Patrimonial.*

*2º) Para los restantes sujetos pasivos, se exigirá declaración jurada del Impuesto a las Ganancias Personas Físicas y Bienes Personales como los papeles de trabajo donde se detalle/n e individualice/n el/los número/s de la/s partida/s inmobiliaria/s afectada/s como bien de uso o Certificación Contable del Estado de Situación Patrimonial donde se detalle/n e individualice/n la/s partida/s inmobiliaria/s afectada/s como bien de uso o constancia de habilitación o empadronamiento del inmueble emanada de Municipalidad, Comuna u Organismo Provincial o Nacional competente.*

*Sin perjuicio de los elementos de prueba detallados y de manera complementaria, la Administración Provincial de Impuestos podrá requerir cualquier otro medio de prueba que resulte procedente.*

*Los Escribanos que actúen como agentes de retención y/o percepción confeccionarán la liquidación del Impuesto sobre los Ingresos Brutos retenido o percibido a través de la aplicación informática “Sistema Agentes de Retención Escribanos – SIARES- aprobado por la Resolución General Nº 27/2010 –API- y modificatorias o la que en el futuro la reemplace y su ingreso se producirá dentro de los términos establecidos en el 2º párrafo del artículo 262 del Código Fiscal (t.o. 2014 y modificatorias).*

**FACTURA DE CRÉDITO ELECTRÓNICA MiPyME**

## RÉGIMEN DE PERCEPCIÓN Y RETENCIÓN

**Artículo 52.-** En los casos de utilización de Facturas de Crédito Electrónicas MiPyMEs, a los efectos de los regímenes de percepción, el emisor deberá consignar, en el comprobante emitido y en forma discriminada, el importe de la percepción -realizada en función de las alícuotas de percepción dispuestas en el Padrón de Alícuotas de Retenciones y Percepciones PARP- que se adicionará al monto a pagar correspondiente a la operación que lo originó.

Los sujetos obligados a actuar como agentes de retención, al momento de la aceptación expresa de la factura en el “Registro de Facturas de Crédito Electrónicas MiPyMEs” (creado por el artículo 3º de la Ley 27440 y normas reglamentarias), deben determinar e informar en el mencionado registro, el importe de la retención, conforme el régimen de retención aplicable a la operación respaldada por dicho comprobante, aplicando la alícuota vigente a tal fecha. Cuando la alícuota vigente supere el cuatro por ciento (4%), deberá aplicar esta última.

En los supuestos de aceptación tácita de las Facturas de Crédito Electrónicas MiPyMEs, los agentes de retención deben practicar la retención al momento del pago, aplicando la alícuota vigente a tal fecha. Cuando la alícuota vigente supere el cuatro por ciento (4%), los agentes de retención deben aplicar esta última.

En el supuesto que los importes retenidos por aplicación de los regímenes de retención vigentes, resulten inferiores a los montos que hubieren sido detraídos en forma automática en virtud de los términos del cuarto párrafo del artículo 1 de la Resolución General Conjunta N° 4366/2018 de la Administración Federal de Ingresos Públicos y el Ministerio de Producción y Trabajo, o los porcentajes derivados de las actualizaciones y/o adecuaciones que pudieran corresponder, el aceptante de la factura, en forma conjunta con la entrega de la constancia de retención, debe restituir el saldo respectivo que pudiese corresponderle al sujeto retenido por la alícuota de retención efectivamente aplicada, a través de los medios de pago habilitados por el Banco Central de la República Argentina.

**Artículo 53.-** En los casos en que la retención deba practicarse a contribuyentes o responsables que estuvieran obligados a inscribirse en el Impuesto sobre los Ingresos Brutos y no justifiquen tal condición, se aplicará la alícuota máxima prevista en el Artículo 39 del presente Anexo.

**Artículo 54.-** El certificado de retención debe ser entregado por el agente de retención al emisor de la Factura de Crédito Electrónica MiPyME al momento de practicar la retención.

**REGIMEN ESPECIAL DE RETENCIÓN Y PERCEPCIÓN A SUJETOS RADICADO, CONSTITUIDOS O DOMICILIADOS EN EL EXTERIOR.**

**Artículo 55.-** *El régimen de retención y/o percepción del impuesto sobre los ingresos brutos -con carácter de pago único y definitivo-, aplicable a sujetos radicados, constituidos o domiciliados en el exterior, cuando se verifiquen los respectivos hechos generadores de la obligación tributaria previstos en el Código Fiscal (t.o. 2014 y modificatorias) para el citado impuesto.*

**Sujetos obligados a actuar como agentes de retención**

**Artículo 56.-** *Quedan obligados a actuar como agentes de retención del impuesto sobre los ingresos brutos, independientemente de su condición frente al mismo, los sujetos que revistan el carácter de locatarios o prestatarios de los hechos imponible previstos en el Código Fiscal (t.o. 2014 y modificatorias) y en las condiciones establecidas en el mismo, en la medida que se verifiquen tales hechos imponible en sujetos radicados, constituidos o domiciliados en el exterior.*

*La obligación de retención dispuesta precedentemente deberá ser cumplida por quienes actúen en carácter de intermediarios, administradores o mandatarios, por los pagos al*

*exterior que realicen por cuenta de los sujetos que ordenen los mismos, salvo cuando estos acrediten haber practicado e ingresado la respectiva retención.*

*Asimismo, estas entidades deberán practicar e ingresar las retenciones por los pagos que efectúen por sus propias operaciones.*

*Cuando el pago total o parcial del impuesto se encuentre a cargo del sujeto pagador, corresponderá que este acredite los fondos suficientes para el ingreso del impuesto respectivo, quedando obligada la entidad intermediaria, administradora o mandataria, a no hacer efectivo el giro hasta que ello ocurra.*

*Los agentes, representantes u otros mandatarios que perciban en el país importes por cuenta de los contribuyentes radicados, constituidos o domiciliados en el exterior, según las disposiciones del artículo 177 bis del Código Fiscal (t.o. 2014 y modificatorias), deberán efectuar el ingreso del importe de la retención correspondiente, cuando el pagador hubiera omitido practicarla.*

*En relación a lo dispuesto en los párrafos precedentes, cuando el sujeto que deba actuar como agente de retención, se encuentre obligado y/o nominado en virtud de lo dispuesto por los demás regímenes, establecidos en la presente resolución, deberá actuar conforme al presente régimen.*

### ***Oportunidad, base de la retención y alícuota aplicable***

***Artículo 57.-*** *Los sujetos que deban retener el impuesto de acuerdo con lo establecido en el presente régimen, que no actúen en carácter de intermediarios, administradores o mandatarios, deberán efectuar la retención en el momento en que se efectúe el pago -total o parcial- del precio, o con anterioridad al momento en que ordenen el giro o remesa de fondos al sujeto radicado, constituido o domiciliado en el exterior.*

*Los intermediarios, administradores o mandatarios, de corresponder, deberán practicar la retención al momento de girar o remesar los fondos al exterior.*

*La base de retención estará constituida por el monto bruto total que se pague al sujeto radicado, constituido o domiciliado en el exterior, a la cual se le aplicará la alícuota general prevista aplicar la alícuota dispuesta en el Padrón de Alícuotas de Retenciones y Percepciones –PARP- al momento en que se practique el citado pago, salvo que resulten de aplicación las alícuotas previstas en los incisos a), b) y c) del artículo xxxx del presente para las actividades de comercialización de servicios de suscripción online o intermediación en la prestación de servicios a través de plataformas digitales, tecnológicas y/o red móvil o actividades de juego que se desarrollen y/o exploten a través de cualquier medio, según corresponda.*

*En los casos que el pago de los tributos se encuentre a cargo del sujeto pagador, la retención establecida en este régimen se calculará sobre el monto que resulte de acrecentar el mismo con el importe de los gravámenes que haya tomado a su cargo (impuesto a las ganancias, sobre los ingresos brutos, etc.).*

*A efectos de determinar en moneda argentina el importe sujeto a retención cuando este se exprese en moneda extranjera, se tomará el tipo de cambio de la efectiva negociación contado de las divisas destinadas para el pago al exterior. En caso de no existir tal negociación, se tomará al tipo de cambio oficial vigente al día hábil inmediato anterior al momento de producirse el hecho imponible, y al promedio entre el tipo de cambio comprador y el tipo de cambio vendedor, vigente al cierre del día hábil cambiario inmediato anterior al que se efectúe el pago.*

**Artículo 58.-** *El agente de retención deberá actuar en tal carácter, cuando los hechos imponibles previstos en el Código Fiscal (t.o. 2014 y modificatorias) se verifiquen totalmente en la Provincia de Santa Fe, estando obligado a practicar la misma sobre la totalidad del pago.*

*Cuando los hechos imponibles señalados precedentemente se verifiquen en la Provincia de Santa Fe y en extraña jurisdicción, la retención deberá practicarse atendiendo a la naturaleza y características de las operaciones y considerando la magnitud de la actividad gravada en el ámbito de la Provincia de Santa Fe. Se presume, salvo prueba en contrario,*

*que el importe de la base sujeta a retención, no podrá ser inferior a la proporción que resulte de aplicar sobre el importe total girado al exterior:*

*a. el coeficiente unificado atribuible a la Provincia de Santa Fe, correspondiente al agente de retención, al momento de efectuar el pago, cuando se trate de agentes comprendidos, exclusivamente, en el régimen general del Convenio Multilateral o*

*b. el porcentaje de atribución a la Provincia de Santa Fe, según las previsiones del citado Convenio para la actividad desarrollada por el agente, cuando se trate de actividades comprendidas exclusivamente, en los regímenes especiales del mismo.*

*Para los agentes de retención que sean contribuyentes según las normas de ambos regímenes del Convenio Multilateral (general y especial), la retención deberá practicarse considerando las disposiciones precedentes. Cuando ello no fuera posible, se presume, salvo prueba en contrario, que la citada estimación no podrá ser inferior al cincuenta por ciento (50%) del importe pagado al exterior.*

*En todos los casos, se considerarán los antecedentes documentales que acrediten la operatoria realizada en los períodos involucrados, en la medida que no se opongan a la realidad económica de los hechos, actos y situaciones que efectivamente se verifiquen.*

*Asimismo, en todos los casos que la obligación de actuar como agente de retención deba ser cumplida por intermediarios, administradores o mandatarios, según lo dispuesto en el segundo párrafo del artículo 55 precedente, el monto de la base sujeta a retención y la alícuota correspondiente, según lo establecido en el presente artículo y en el anterior, deberá ser informada mediante declaración jurada por los locatarios o prestatarios de los hechos imponible y ordenantes de los respectivos pagos al exterior.*

### **Constancias de retención**

*- Los sujetos responsables de efectuar la retención, deberán entregar al sujeto del exterior una constancia de la retención practicada, las que deberán reunir las formalidades y requisitos que se disponen en el Artículo 27 de la presente resolución general.*

### ***Improcedencia de la retención***

**Artículo 59.-** *No corresponderá practicar la retención en los siguientes casos:*

- 1. operaciones exentas en la Provincia de Santa Fe, conforme las disposiciones relativas al impuesto sobre los ingresos brutos establecidas por el Código Fiscal (t.o. 2014 y modificatorias);*
- 2. sujeto pasivo del exterior exento conforme las disposiciones contenidas en el Código Fiscal (t.o. 2014 y modificatorias);*
- 3. cuando los hechos imponible para sujetos pasivos del exterior previstos en el Código Fiscal (t.o. 2014 y modificatorias), se verifiquen totalmente en extraña jurisdicción.*

*En todos los casos, la situación deberá ser acreditada en la forma que establezca la Administración Provincial de Impuestos.*

### ***Sumas retenidas indebidamente o en exceso***

**Artículo 60.-** *Para obtener la devolución de los importes retenidos indebidamente o en exceso, que hubieren sido depositados al Fisco, el sujeto pasivo deberá interponer demanda de repetición ante la Administración Provincial de Impuestos. de acuerdo con lo establecido en el Código Fiscal (t.o. 2014 y modificatorias).*

*Cuando el agente de retención demuestre que ha tomado a su cargo el gravamen, podrá gestionar en la forma y condiciones que establezca la Administración Provincial de Impuestos, la devolución de los importes ingresados al Fisco indebidamente o en exceso.*

### ***Ingreso a cargo del agente. Responsabilidad***

**Artículo 61.-** *En caso de no cumplimentarse con las obligaciones establecidas en el presente régimen, el impuesto correspondiente estará a cargo del agente, sin perjuicio de su derecho de exigir el reintegro por parte del sujeto pasivo del exterior.*



***Comercialización de servicios de suscripción online. Intermediación en la prestación de servicios. Juegos y/o apuestas online***

**Artículo 62.-** *Las entidades emisoras de tarjetas de crédito y/o las entidades encargadas de recaudaciones -compañías de telefonía fija o móvil, prestadoras de Internet- rendiciones periódicas y/o liquidaciones, deberán retener aplicando la alícuota que a continuación se indica, sobre el total de las rendiciones y/o liquidaciones efectuadas a prestadores de las actividades gravadas, que se encuentren domiciliados, radicados o constituidos en el exterior:*

*a. En los casos de comercialización de servicios de suscripción online*

*b. En los casos de intermediación en la prestación de servicios a través de plataformas online, sitios web, aplicaciones tecnológicas, dispositivos y/o plataformas digitales y/o móviles o similares (Uber, Airbnb, etc.): sobre el monto de la comisión. Cuando la misma no se encuentre discriminada, se presume, salvo prueba en contrario, que el monto de la comisión no es inferior al diez por ciento (10%) del importe total abonado.*

*c. En las actividades de juego que se desarrollen y/o exploten a través de cualquier medio, plataforma o aplicación tecnológica y/o dispositivo y/o plataforma digital y/o móvil o similares.*

*d. Los ingresos derivados de las actividades de comercialización de servicios digitales de formatos publicitarios, ofertas y otros contenidos patrocinados en línea mediante plataformas on line, sitios web, aplicaciones tecnológicas, dispositivos y/o plataformas digitales y/o móviles o similares, propias o de terceros.*

*A tales fines indicados en el párrafo precedente, los agentes deberán considerar para determinar su actuación como tales, según corresponda, que alguno de los siguientes indicadores se verifique en la Provincia de Santa Fe:*

- 1. La dirección de facturación del cliente, titular y/o usuario de la tarjeta de crédito, de compra y/o pago o;*
- 2. La cuenta bancaria utilizada para el pago, la dirección de facturación del cliente de la que disponga el banco o la entidad financiera emisora de la tarjeta de crédito o débito con que se realice el pago o;*
- 3. La dirección IP de los dispositivos electrónicos del usuario o consumidor de tales servicios o la característica identificada por el código del teléfono móvil de la tarjeta SIM donde se reproduce y/o retransmite el entretenimiento.*

#### **Disposiciones comunes**

#### **Formas y plazos del ingreso del impuesto. Carácter de la retención o percepción.**

**Artículo 63.-** *La totalidad del impuesto retenido o percibido se ingresará a la Administración Provincial de Impuestos en la forma que la misma establezca y dentro del plazo que disponga el Ministerio de Finanzas.*

*El importe de la retención o percepción tendrá el carácter de pago único y definitivo para el sujeto pasible de la misma.*

*En el caso de la percepción prevista en el artículo 63 la misma se considerará practicada por el agente en el momento del cobro de la liquidación periódica que efectúe a sus usuarios/clientes en el marco del sistema de pago que administra. Los resúmenes y/o liquidaciones expedidos por los agentes de percepción constituirán, para los sujetos pasibles, suficiente y única constancia de la percepción practicada.*

### ***Servicios digitales. Percepción del impuesto. Presunción***

**Artículo 64.-** Cuando resulte procedente la obligación de actuar como agentes de percepción del impuesto al valor agregado en el marco del decreto nacional 813/18 -o la norma que lo sustituya en el futuro-, frente al pago de servicios digitales, se entenderá que el impuesto sobre los ingresos brutos proveniente de las operaciones de tales servicios, encuadradas en el segundo y tercer párrafo del artículo 177 bis) del Código Fiscal (t.o. 2014 y modificatorias), se encuentra a cargo del locatario o prestatario del servicio gravado debiendo, en tales casos, el agente que intervenga en la operación actuar, asimismo, como agente de percepción y liquidación del mencionado impuesto provincial.

*Idéntica situación resultará de aplicación cuando actúen las denominadas entidades agrupadores o agregadores a que se refiere el mencionado decreto nacional.*

*En caso de existir más de un agente en la operación, el carácter de agente de percepción y liquidación será asumido por aquel sujeto que tenga el vínculo comercial más cercano con el prestador del servicio gravado por el impuesto.*

*En todos los casos, las entidades emisoras de tarjetas de crédito o débito, las encargadas de recaudaciones, rendiciones periódicas y/o liquidaciones en el marco del sistema de pago que administran, las que prestan el servicio de cobro por diversos medios de pago y las que administran y/o procesan transacciones y/o información para las entidades emisoras y/o pagadoras de tarjetas de crédito y/o débito deberán asegurar la liquidación de la referida percepción y perfeccionar su ingreso al Fisco según lo previsto en el segundo párrafo del artículo 62 de la presente resolución general..*

*Cuando se verifique, de acuerdo con las disposiciones del presente artículo, la percepción del impuesto sobre los ingresos brutos al locatario o prestatario del servicio, los sujetos intervinientes en el pago, liquidación u operación (entidades financieras, tarjetas de crédito y/o débito, etc.) quedan liberados de dar cumplimiento en su carácter de agente de retención de acuerdo a las disposiciones del presente régimen.*

**Artículo 65 .-** A los fines previstos en el artículo precedente, los agentes de percepción deberán considerar para determinar su actuación como tales, únicamente, los listados de

*prestadores de servicios digitales -residentes o domiciliados en el exterior- que confeccionará la Administración Federal de Ingresos Públicos (AFIP) en los términos del artículo 2 del decreto nacional 354/2018 - vigente al momento del cálculo de la percepción- y, el cumplimiento de los indicadores establecidos en el último párrafo del artículo 318 bis del presente decreto.*

*La Administración Provincial de Impuestos establecerá los aspectos operativos que los locatarios/prestatarios y los locadores/prestadores de los servicios gravados intervinientes en la operación deberán presentar conjuntamente para acreditar en forma fehaciente y mediante declaración jurada que el impuesto sobre los ingresos brutos proveniente de las operaciones de servicios digitales no se encuentra a cargo del locatario o prestatario del servicio gravado sino del prestador del mismo. En tales casos, resultará necesario, además, que el prestador fije domicilio dentro de la Provincia de Santa Fe de acuerdo a lo dispuesto por el artículo 29 y siguientes del Código Fiscal (t.o. 2014 y modificatorias) y sus normas reglamentarias y/o complementarias.*

*Cuando se verifique la situación prevista en el párrafo precedente, la del Código Fiscal (t.o. 2014 y modificatorias) informará al agente –que intervenga en el pago u operación- los datos necesarios para que el mismo proceda a dar cumplimiento en su carácter de agente de retención de acuerdo a las disposiciones previstas en presente régimen.*

**Artículo 66.-** *El importe a percibir se determinará aplicando sobre el precio total de las operaciones mencionadas en el artículo 63 del presente régimen, la alícuota del tres por ciento (3%).*

Se considerará precio total, a los fines del presente régimen de percepción, al importe correspondiente a la operación de comercialización de servicios alcanzada por el mismo, que fuera consignado por el agente al prestatario y/o locatario, en oportunidad de la emisión del resumen y/o liquidación, excluido el impuesto al valor agregado -cuando este se encuentre discriminado en el mencionado documento-.

A efectos de determinar en moneda argentina el importe sujeto a percepción, se tomará 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 y/o liquidación y/o documento equivalente que suministre el intermediario.

En aquellas operaciones celebradas con prestadores que figuren en los listados especiales que confeccione la Administración Federal de Ingresos Públicos (AFIP) y por los cuales a los fines de la aplicación de la percepción en el impuesto al valor agregado resulta necesario el cumplimiento de determinadas condiciones y/o requisitos y/o parámetros para considerarlas como servicios digitales, se deberá determinar el monto de la percepción en el impuesto sobre los ingresos brutos aplicando la alícuota prevista en el primer párrafo del presente artículo sobre el importe total de la operación que represente o resulte indicativa de ese servicio digital.

***Presentación de las declaraciones juradas.***

***Artículo 67.-*** Para la generación de la declaración jurada y la liquidación de pago de la retención correspondiente a cada operación, el agente de retención deberá ingresar a través de la página web de la Administración Provincial de Impuestos con clave fiscal y generar el formulario de pago Form X.

*Solo en el caso que los intermediarios, mandatarios o administradores sean entidades financieras autorizadas por la ley 21526 y modificatorias de entidades financieras deberán efectuar el depósito de lo retenido en a través del servicio web de esta Administración Provincial de Impuestos, completando los datos de las ‘partes intervinientes’ con el número de CUIT de la entidad financiera, y seleccionando el concepto ‘Intermediario Banco’.*

*Asimismo, deberán adjuntar en ese mismo acto archivo en formato txt considerando el diseño de archivo previsto en el Anexo A de la presente, con el detalle de todas las operaciones efectuadas en el período que se deposita y declara en caso de optar por lo previsto en el párrafo precedente.”*

ANEXO A – DISEÑO ARCHIVO TXT PARA DETALLE OPERACIONES DE RETENCIONES DEL EXTERIOR – INTERMEDIARIOS ENTIDADES FINANCIERAS

N º	Concepto del dato	Tip o	Enter os	Deci m.	Desd e	Hast a	Longit ud	Configuración/T abla
1	CUIT locatario	N	11		1	11	11	CUIT válido sin guiones
2	Denominación locatario	AN	40		12	51	40	Izquierda, espacios en blanco
3	CUIT / Número de identificación fiscal del sujeto del exterior	AN	11		52	62	11	Izquierda,
4	Denominación locador	AN	40		63	102	40	espacios en blanco
5	País residencia	N	2		103	105	3	Ver tabla I
6	Lugar de servicio	AN	20		106	125	20	Izquierda, espacios en blanco
7	Fecha de prestación/contrato/factura/liquidación	F	8		126	133	8	DDMMAAAA
8	Monto de contratación	N	10	2	134	146	13	Ej.: 0000099999,99
9	Tipo de operación	N	1		147	147	1	Ver tabla II
10	Detalle código de operación	N	6		148	153	6	Ver tabla III
11	Base imponible de retención	N	10	2	154	166	13	Ej.: 0000099999,99

1	Porcentaje de utilización de Cba. N	2	2	167	171	5	Ejemplo: 50% utiliz. Cba. debe ingresarse 50,00
2							
1	Fecha de pago/liquid. de	F	8	172	179	8	DDMMAAAA
3	operación						
1	Alícuota a aplicar	N	2	180	184	5	Ejemplo: alícuota del 4% debe ingresarse 04,00
4							
1	Retención efectuada	N	10	185	197	13	Ej.: 0000099999,99
5							

#### Aclaraciones:

- En caso de no poseer datos en campo 3 se debe completar con cero.
- En el caso del campo 7 se debe considerar el lugar de prestación del servicio en los términos del artículo 312 del decreto 1205/2015 y modificatorios
- En caso de ingresar como “Tipo de Operación” los códigos 1 o 2 de la Tabla II, los campos 14 y 15 correspondientes a “Alícuota a Aplicar” y a “Retención Efectuada” deben completarse con cero
- En caso que la prestación del servicio abarque varios meses indicar fecha de contrato

TABLA I: LISTADO DE PAÍSES

### ANEXO III

#### MODELO CONSTANCIA DE RETENCIÓN/PERCEPCIÓN EFECTUADA

#### IMPUESTO SOBRE LOS INGRESOS BRUTOS

##### RETENCIÓN/PERCEPCIÓN:

Nº de Certificado:

Fecha de Retención/Percepción:

Período: (indicar Quincena):

---

##### DATOS DEL AGENTE DE RETENCIÓN

Denominación o Razón Social:

C.U.I.T. Nº:

Nro. Inscripción IB.:

Número de Agente:

Domicilio:(calle Nro – localidad – Código Postal)

---

##### DATOS DEL SUJETO RETENIDO/PERCIBIDO

Denominación o Razón Social:

C.U.I.T. / Tipo y Nro. Documento:

Nro. Inscripción IB.:

Situación IVA:

---

##### DATOS DE LA RETENCIÓN/PERCEPCIÓN

Comprobante que origina la Retención/Percepción:

Nº:

Monto del comprobante que origina la Retención/Percepción:

Fecha

Comprobante:

---

Monto sujeto a Retención:

Monto Retención:



Alícuota:

Importe IVA:

Otros Conceptos:

---

.....

.....

.....

Lugar y Fecha

Firma del agente de retención/percepción

Aclaración

Fecha Impresión:

# ANEXO IV

## Padrón de Alícuotas de Retenciones y Percepciones

### Diseño Registro Padrón por sujeto

CAMPO	LONGITU D	TIP O	DESD E	HAST A	FORMATO	DESCRIPCIÓN / CONTENIDO
Fecha de Publicación	8	N	1	8	DDMMAAAA	21092020
Separador	1	A	9	9		
Fecha Vigencia Desde	8	N	10	17	DDMMAAAA	01102020
Separador	1	A	18	18		
Fecha Vigencia Hasta	8	N	19	26	DDMMAAAA	31102020
Separador	1	A	27	27		
Número de Cuit	11	N	28	38		Cuit del Contribuyente
Separador	1	A	39	39		
Tipo-Contr_Insc	1	A	40	40	'C' o 'D'	'D' (Local Santa Fe)
Separador	1	A	41	41		
Marca-alta-sujeto	1	A	42	42	S Ó N Ó B	'S' (el sujeto se incorporó al Padrón)
Separador	1	A	43	43		
Marca-alicuota	1	A	44	44	S Ó N Ó B	'N'
Separador	1	A	45	45		
Alicuota- Percepción	4	A	46	49	9,99	Alícuotas Vigentes
Separador	1	A	50	50		

Alicuota- Retención	4	A	51	54	<b>9,99</b>	<b>Alícuotas Vigentes</b>
Separador	1	A	55	55		
Nro-Grupo-Percepción	2	N	56	57		<b>Deberá estar en ceros (por el momento)</b>
Separador	1	A	58	58		
Nro-Grupo-Retención	2	N	59	60		<b>Deberá estar en ceros (por el momento)</b>
Separador	1	A	61	61		
Razón Social	60	A	62	121		<b>Razón Social del Contribuyente</b>

**OBSERVACIONES:** El campo Separador siempre es un carácter ';' (punto y coma)

**8- Establecer las pautas para el nuevo padrón de agentes que actuarán en el nuevo sistema, dividiendo el universo en aquellos que son contribuyentes locales y de convenio multilateral.**

Para el presente sistema, se han previsto las siguientes pautas para la designación de Agentes:

- Seguirán siendo Agentes los que se encuentran inscriptos como Agentes de Retención y/o Percepción al momento de entrar en vigencia la presente resolución general.
- Se sumarán a los agentes existentes aquellos que cumplan con los siguientes requisitos:
  - Los contribuyentes o responsables con asiento en la Provincia de Santa Fe (Locales), no sometidos a las normas del Convenio Multilateral, cuyos ingresos brutos anuales totales devengados, declarados o determinados por la Administración Provincial de Impuestos, atribuibles a todas las actividades desarrolladas (gravadas o gravadas a tasa cero, no gravadas y exentas) –excluido el Impuesto al Valor Agregado- obtenidos en el año calendario inmediato anterior superen la suma de \$ 100.000.000.- (pesos cien millones).
  - Los contribuyentes o responsables comprendidos en las disposiciones del Convenio Multilateral, que posean sede o alta registrada en esta Jurisdicción, cuyos ingresos brutos anuales totales devengados, declarados o determinados por la Administración Provincial de Impuestos, atribuibles a todas las actividades desarrolladas (gravadas o gravadas a tasa cero, no gravadas y exentas) –excluido el Impuesto al Valor Agregado- cualquiera sea la jurisdicción del país en que se lleven a cabo, obtenidas en el año calendario inmediato anterior superen la suma de \$ 200.000.000.- (pesos doscientos millones).
  - En las situaciones indicadas en los dos incisos precedentes, los contribuyentes o responsables que no hubieran desarrollado actividades

en la totalidad del año considerado, a los fines de los parámetros establecidos, deberán anualizar los Ingresos Brutos totales devengados, declarados o determinados por la Administración Provincial de Impuestos, atribuibles a todas las actividades desarrolladas (gravadas o gravadas a tasa cero, no gravadas y exentas) en función de la totalidad de los meses en los que efectivamente hayan desarrollado actividades.

- Asimismo, se prevé que al mes de enero de cada año fiscal se incorporen aquellos que cumplan los requisitos anteriores, de manera inmediata, sin necesidad de inscripción voluntaria por parte del contribuyente.
- Finalmente, se incorporarán aquellos que, actuando bajo el régimen del Convenio Multilateral, incorporen en el año corriente a la Jurisdicción de Santa Fe y se encuentren comprendidos en las previsiones de los \$200 Millones para Convenio.

Se destaca que aquellos contribuyentes, independientemente de estar comprendidos en los puntos anteriores, desarrollen algunas de las actividades previstas en los regímenes particulares establecidos en el Título IV, por lo cual los parámetros de nominación estipulados no serán de aplicación a los referidos regímenes particulares, que regirán como lo hacían hasta ahora, dado que las presentes condiciones son para el Régimen General y no para los particulares.

**9- Conformar el nuevo padrón de agentes. Los Agentes son los contribuyentes que actuarán para retener o percibir a los contribuyentes, según padrón a ser definido en punto siguiente.**

Tal como fue comentado anteriormente, los nuevos parámetros definidos para ser Agentes del nuevo Régimen General de Retenciones y Percepciones son de \$100 Millones en el caso de contribuyentes Locales y de \$200 Millones a nivel país, en el caso de los contribuyentes de Convenio Multilateral.

Por ello lo que se hizo fue filtrar de la Base de Datos de Contribuyentes con DDJJ presentada aquellos contribuyentes que cumplían con dicho criterio, pero que no eran agentes hasta el día de la fecha, puesto que dichos contribuyentes continuarán siendo agentes, tal cual fue propuesto en la nueva normativa al respecto.

La aplicación de dicho filtro nos permite observar lo siguiente:

- En el caso de contribuyentes Locales: Se identifican 737 contribuyentes, de los cuales 195 ya eran Agentes según los criterios anteriores, mientras que son 542 los que no lo eran previamente.
- En el caso de contribuyentes de Convenio Multilateral: Se identifican 6.973 contribuyentes, de los cuales 1754 ya eran Agentes según los criterios anteriores, mientras que son 5.219 los que no lo eran previamente.

Por ende, la nueva metodología propuesta nos permite incorporar la siguiente cantidad de agentes:

- En el caso de contribuyentes Locales: 542. Ello implica un aumento de 277%, desde 195 a 737.
- En el caso de contribuyentes de Convenio Multilateral: 5.219. Ello implica un aumento de 297%, desde 1.754 a 6.973.

En el Anexo I se adjunta el listado de nuevos agentes locales.

En el Anexo II se adjunta el listado de nuevos agentes de Convenio.

## **10- Diseñar el Padrón Inicial de Sujetos a ser retenidos y percibidos.**

En este punto se diseñará el padrón “cero” o padrón inicial, el que será utilizado en el primer mes de puesta en vigencia del nuevo Régimen General de Retenciones y Percepciones. Dicho padrón podrá contener alguna posibilidad de sobre retención o sub retención inicial, dado que, al no existir a la fecha un sistema de alícuotas por sujeto, no se conoce el comportamiento de los contribuyentes al sistema, lo que será evaluado post padrón inicial.

El padrón estará compuesto por el universo de contribuyentes de Ingresos Brutos activos en sistema, que a su vez se subdivide en los siguientes sub-universos:

- Contribuyentes del Régimen Simplificado.
- Contribuyentes Locales
- Contribuyentes de Convenio Multilateral

Los últimos dos sub-universos son los que corresponden a contribuyentes activos.

Para el armado del padrón inicial se definieron las siguientes pautas:

- Contribuyentes del Régimen Simplificado: alícuota asignada en cero en ambos regímenes (Retención y Percepción), dado que dichos contribuyentes no pagan un monto variable, sino un monto fijo.
- Padrón de activos año 2021: de acuerdo a la información de contribuyentes según padrones del Régimen de Retenciones Bancarias (Sircreb) del mes de mayo 2021, tanto para contribuyentes locales como de Convenio Multilateral.
- En el caso de los contribuyentes de Convenio Multilateral, se consideró tanto el padrón Sircreb como el de exclusiones Sircreb.
- A fin de determinar los contribuyentes exentos, se tomó información del padrón de exclusiones Sircreb.

- Se utilizó una tabla de equivalencia inicial para aquellos contribuyentes con inicio de actividad, que relaciona la actividad principal de un contribuyente con una alícuota de retención y otra de percepción. El armado de esta tabla se agrega al presente como Anexo III.

Cabe aclarar que las Alícuotas de Retención y de Percepción surgen de los artículos 39, 40 y 41 de la normativa presentada previamente, y que se muestran a continuación:



**Artículo 39.-** El “Padrón de Alícuotas de Retención y Percepción –PARP-” establecerá la alícuota de retención aplicable para cada contribuyente en particular, de conformidad con los grupos que se detallan a continuación:

GRUPOS	ALÍCUOTA DE RETENCIÓN
1	0,00%
2	0,10 %
3	0,20 %
4	0,50 %
5	0,75 %
6	1,00 %
7	1,25 %
8	1,50 %
9	1,75 %
10	2,00 %
11	2,50 %
12	2,75 %
13	3,00 %
14	3,50 %
15	4,00 %
16	4,50 %
17	5,00%

**Aplicación de Alícuota Padrón. Excepción.**

**Artículo 40.-** Cuando el Agente de Retención realice una operación alcanzada por el presente régimen con un sujeto pasible de retención no incluido en el Padrón de Alícuotas de Retención y Percepción –PARP- y el mismo no acredite su inscripción en el Impuesto sobre los Ingresos Brutos, al momento de configurarse el pago se deberá retener a la alícuota máxima prevista en el Artículo 39.

***Alícuotas de Percepción.***

**Artículo 41.-** El Padrón de Alícuotas de Retención y Percepción –PARP- establecerá la alícuota de percepción aplicable para cada contribuyente en particular, de conformidad con los grupos que se detallan a continuación:

GRUPOS	ALÍCUOTA DE PERCEPCIÓN
1	0,00%
2	0,01 %
3	0,10 %
4	0,20 %
5	0,50 %
6	0,75 %
7	1,00 %
8	1,50 %
9	2,00 %
10	2,50 %
11	3,00 %
12	3,50 %
13	4,00 %
14	4,50%
15	5,00 %
16	6,00 %

Por su parte, en lo que hace al diseño de Registro que deberá usar la Administración tributaria para el padrón a ser utilizado por los Agentes, el mismo es el siguiente:

## ***Padrón de Alícuotas de Retenciones y Percepciones***

### **Diseño Registro Padrón por sujeto**

<b>CAMPO</b>	<b>LONGITUD</b>	<b>TIPO</b>	<b>DESDE</b>	<b>HASTA</b>	<b>FORMATO</b>	<b>DESCRIPCIÓN / CONTENIDO</b>
Fecha de Publicación	8	N	1	8	DDMMAAAA	21092020
Separador	1	A	9	9		
Fecha Vigencia Desde	8	N	10	17	DDMMAAAA	01102020
Separador	1	A	18	18		
Fecha Vigencia Hasta	8	N	19	26	DDMMAAAA	31102020
Separador	1	A	27	27		
Número de Cuit	11	N	28	38		Cuit del Contribuyente
Separador	1	A	39	39		
Tipo-Contr_Insc	1	A	40	40	'C' o 'D'	'D' (Local Santa Fe)
Separador	1	A	41	41		
Marca-alta-sujeto	1	A	42	42	S ó N ó B	'S' (el sujeto se incorporó al Padrón)
Separador	1	A	43	43		
Marca-alícuota	1	A	44	44	S ó N ó B	'N'
Separador	1	A	45	45		
Alícuota- Percepción	4	A	46	49	9,99	Alícuotas Vigentes
Separador	1	A	50	50		
Alícuota- Retención	4	A	51	54	9,99	Alícuotas Vigentes
Separador	1	A	55	55		
Nro.-Grupo-Percepción	2	N	56	57		Deberá estar en ceros (por el momento)
Separador	1	A	58	58		
Nro.-Grupo-Retención	2	N	59	60		Deberá estar en ceros (por el momento)
Separador	1	A	61	61		
Razón Social	60	A	62	121		Razón Social del Contribuyente

**OBSERVACIONES: El campo Separador siempre es un carácter ';' (punto y coma)**

En cuanto al procedimiento llevado a cabo, a continuación, se presenta el mismo, para el caso de contribuyentes locales y de Convenio Multilateral:

**Contribuyentes locales:** Se determinó la nómina de contribuyentes locales con relación univoca a una actividad principal. La actividad principal fue definida como aquella de mayor base imponible declarada. En el caso de no tener información de declaraciones juradas en los últimos 24 meses, se tomó la actividad principal del Padrón de Contribuyentes. En caso de no tenerlas, y que el contribuyente se encontrara incluido en el padrón Sircreb con alícuota asignada, se procedió a asignar actividad 0, que determina su inclusión con una alícuota de 3% para ambos regímenes, retención y percepción.

Luego, de la base de datos de Declaraciones Juradas presentadas durante el último año, se determinó la alícuota promedio mensual. Aquellos contribuyentes con alícuota cero se los catalogó como exentos. A los contribuyentes catalogados como exentos se les asignó alícuota cero en ambas opciones (Retenciones y Percepciones).

**Contribuyentes de Convenio Multilateral:** Se determinó la nómina de contribuyentes de Convenio Multilateral con relación univoca a una actividad principal. La actividad principal fue definida como la de mayor base imponible declarada. En el caso de no tener información de declaraciones juradas en los últimos 24 meses, se tomó la actividad principal según los archivos de Padrones de Sircreb. En caso de no tenerlas, y que el contribuyente se encontrara incluido en el padrón Sircreb con alícuota asignada, se procedió a asignar actividad 0, que determina su inclusión con una alícuota de 3% para ambos regímenes, retención y percepción.

De la base de datos de Declaraciones Juradas presentadas del último año, se determinó la alícuota promedio mensual. Aquellos contribuyentes con alícuota cero se los

catalogó como exentos. A los contribuyentes catalogados como exentos se les asignó alícuota cero en ambas opciones (Retenciones y Percepciones).

El resultado del padrón cero, se agrega como Anexo IV padrón cero, en archivo TXT. El mismo incluye 365.785 contribuyentes locales y de convenio, y los exentos en dichos sub-universos.

Por otra parte, como Anexo V se adjunta el listado de Contribuyentes del Régimen Simplificado, tanto de Régimen Local como de Convenio, que irán con alícuota 0, tal cual fue comentado anteriormente. El mismo incluye 156.162 Contribuyentes, de los cuales sólo 26 son de Convenio y el resto locales.

## **11- Estudiar los cambios de alícuotas por sujeto para un segundo padrón.**

Luego de ser utilizado el padrón cero durante el primer mes de vigencia del nuevo régimen, se analizaron diferentes cuestiones que surgen a partir del comportamiento de los contribuyentes, y que permita generar un nuevo padrón al que denominaremos “Padrón 1”. En dicho padrón 1 sólo se deberían considerar situaciones emanadas del uso del padrón 0, y que se resumen a continuación:

Atenuaciones por reclamos de los contribuyentes: Ante los pedidos de los contribuyentes por sobre-retenciones o sobre-percepciones más allá de su Base Imponible, explicado esto por sobre-alícuotas en los regímenes de retención y percepción general, deben atenderse las mismas en función de situaciones particulares, más allá de la actividad en la que se encuentren operando, dado que el padrón 0 fue planteado por actividad. El resultado de dicho proceso es la atenuación de las alícuotas aplicadas, y en los casos que se consideren necesarios, se podrá asignar hasta una alícuota cero. Dicho criterio es establecido para evitar que los contribuyentes intenten, a partir de una situación particular, solicitar dar de baja todo el régimen, ya sea a través de procedimientos judiciales o a través de la presión de los consejos profesionales, ámbito que podría canalizar las situaciones individuales hacia un impacto general que pudiera suspender su aplicación. Es por ello que, atendiendo solo los casos individuales que puedan tener una explicación particular, siempre que no tenga que ver con cuestiones elusivas o evasivas por parte del contribuyente, deberá darse curso al reclamo y reaccionar para el siguiente padrón.

Reclamos por cuestiones de padrón: En ciertos contribuyentes pueden generarse otro tipo de reclamo, esta vez por cuestiones registrales, como por ejemplo exenciones no consideradas en el padrón 0, por omisiones en la base de datos inicial que dio origen a dicho padrón 0. En esos casos el criterio es el de asignar alícuota cero a dichos contribuyentes, enmendando de esta forma su omisión.

Riesgo Fiscal: Se sugiere aplicar alícuotas de castigo en caso que la normativa de la jurisdicción así lo prevea y lo permita. Este es el caso de aquellos contribuyentes que no presentan Declaración Jurada y de aquellos que la presentan, pero no pagan. En dichos

casos, se “castiga” a los mismos con la alícuota máxima prevista. En el caso de los que no pagan, se siguió el criterio de aquellos que tienen deuda de los últimos periodos y son 3.433 Contribuyentes a los que se asigna la alícuota máxima, en función a la deuda de los últimos 3 meses, mayor a \$1.000. Ello se muestra en el Anexo VI.

Por otra parte, igual tratamiento de alícuota máxima es realizado a los Agentes que no pagan sus Declaraciones Juradas o que no actúan como Agentes, debiendo serlos en función de su designación basada en los parámetros ya definidos por la normativa nueva. Dicho criterio tiene que ver con la envergadura del contribuyente, dado que, para ser Agente el contribuyente debe ser un gran contribuyente, ya sea a nivel local como general a nivel país, lo que requiere que su comportamiento sea cumplidor, dado el impacto fiscal de no serlo.

Finalmente, el tercer grupo de contribuyentes donde se asigna dicha alícuota máxima es a aquellos que tienen Planes de Pagos caducos o Deuda en Juicio o donde se asigna mal la alícuota, ya sea por error o ardid, lo que genera una Declaración Jurada Menor.

Por otra parte, se han incorporado nuevos Contribuyentes dados de Alta entre el padrón cero y el presente padrón 1. Por ello se dieron de alta 1.296 contribuyentes nuevos al padrón.

Finalmente, la última instancia de ajuste del padrón 0 hacia el padrón 1 es explicado por un ajuste de alícuotas de aquellos contribuyentes con arrastre de Saldo a Favor del Contribuyente mayor a 1 caja, es decir, cuando el saldo a favor es mayor al Impuesto Determinado de un periodo. Por ello, se atenuaron las alícuotas de 15.569 contribuyentes, asignando alícuota cero en ambos regímenes.

Y, como medida final, lo que se hizo fue realizar un ajuste de las alícuotas de Percepción, es decir, sólo de percepción, a partir de un análisis sobre los Contribuyentes de Convenio Multilateral, dependiendo de la participación de la Base Imponible asignada a la Jurisdicción Santa Fe, comparado con la Base Imponible del Total País. En este caso, a los contribuyentes con esta relación mayor al 75% se le asignó la misma alícuota de Percepción, a los que tuvieron esta relación entre 50% y 75% se les asignó el 50% de la alícuota de

percepción, a los que están entre 25% y 50% se les asignó un tercio, y al resto se les asignó 0%.

El resultado del padrón uno, se agrega como Anexo VII, en archivo TXT. El mismo incluye 367.081 contribuyentes locales y de convenio, y los exentos en dichos sub-universos, versus los 365.785 del padrón 0, debido a las altas ya identificadas.



## **12- Realizar una armonización con otros Regímenes de Recaudación**

El trabajo correspondiente a este punto se llevó a cabo considerando aquellos contribuyentes de Convenio Multilateral que presentan su declaración jurada en forma regular. La idea primordial es la búsqueda de un “equilibrio” en los saldos a favor, asignando alícuotas individualizadas por contribuyentes para los diversos regímenes de recaudación vigentes. De esta manera se pretende evitar, con una misma medida, la pérdida de ingresos para la jurisdicción y la sobre retención para los contribuyentes.

Dicha búsqueda de equilibrio esta explicada por el hecho de que el régimen Sircreb de retención bancaria es un sistema que basa su recaudación anticipada mediante las operaciones formalizadas a través del sistema bancario. Por ello, la aplicación de este régimen podría implicar una sobre retención para los contribuyentes que operan en la formalidad vis a vis sobre aquellos que lo hacen en la informalidad, o por fuera del sistema bancario.

En cambio, el padrón por sujeto (nuevo modelo de gestión) propuesto para el régimen general de retenciones y percepciones opera en forma independiente respecto del método de pago elegido por las partes (las operaciones pueden haberse realizado en efectivo, a través del sistema bancario o mediante el endoso de cheques). Es por esta razón que se propone un mecanismo de coordinación de los distintos regímenes con vistas a brindar equidad al sistema tributario provincial, minimizando la pérdida de recaudación en los contribuyentes que operan en la formalidad y maximizando la recaudación en aquellos contribuyentes que tienen una conducta evasiva.

Para ello se recabó información de un período en particular (en este caso, del mes de abril de 2021), con los datos que se detallan a continuación:

- CUIT
- Apellido y nombre o razón social
- Saldo a Favor del Fisco
- Saldo a favor del Contribuyente
- Deducciones Totales: sumatoria de deducciones declaradas por el contribuyente correspondientes a “Retenciones Régimen General”,

“Percepciones Régimen General”, “Retenciones Bancarias” y “Percepciones Aduana”.

- Deducciones Sircreb
- Base Imponible 921: Base Imponible asignada a la Provincia de Santa Fe
- Base Imponible total País
- Cuj aprox: es la relación Base Imponible 921/Base Imponible total País y es una aproximación del Coeficiente Unificado de la Jurisdicción (CUJ), es decir, la distribución que hace un contribuyente de la Base Imponible Total para cada jurisdicción provincial.
- ID: Impuesto Determinado total del Mes
- Saf/ID: relación entre el Saldo a Favor del Contribuyente sobre el Impuesto Determinado del mes, y que determina cuántos Impuestos Determinados (o “cajas”) se encuentran “adelantados” por Saf
- Ded Tot/ID: relación Deducciones Totales sobre Impuesto Determinado del mes, y que determina qué proporción del Impuesto Determinado es recaudado a través de Agentes de Recaudación.
- Alícuota del Régimen General de Retención
- Alícuota del Régimen General de Percepción
- Alícuota Sircreb

En función del análisis de estos datos deberán determinarse ajustes a las diferentes alícuotas (subas y bajas), que permitan alcanzar un escenario de equidad para los contribuyentes.

Cabe destacar que, al realizar el análisis sobre el universo que presenta declaraciones juradas, se deja fuera del estudio al conjunto que integra el lote de Contribuyentes con falta de presentación. Este grupo, deberá ser tratado con pautas relacionadas a “Riesgo Fiscal”, tal como fuera comentado en el punto anterior. Ello implica la aplicación de alícuotas máximas por tratarse de contribuyentes considerados de Alto Riesgo Fiscal por no presentar su declaración jurada en forma regular.

El universo total a tratar asciende a 77.715 contribuyentes, que se presentan, con sus datos completos en el Anexo VIII, y son el insumo para la conformación del padrón en su versión 2, es decir, la tercera versión luego de las denominadas versiones cero y uno, que será presentado en el Anexo IX.

A continuación, se resume la característica de dichos contribuyentes:

Contribuyentes con Saldos a Favor del Contribuyente	Total	Porcentaje	Importe Saf	Promedio	Porcentaje	Ded Tot	Sircreb
Universo Total	77.715		13.829.296.909,34			4.655.125.662,40	2.015.036.423,90
Contribuyentes con Saf	44.480	100,00%	13.829.296.909,34	310.910,45	100,00%	3.310.331.672,69	1.353.810.661,77
Con relación saf/Id mayor a 30 cajas	4.075	9,16%	3.478.942.292,32	853.728,17	25,16%	176.632.907,63	18.804.793,88
Con relación saf/Id mayor a 10 cajas y menor o igual a 30	3.421	7,69%	2.471.453.760,18	722.436,06	17,87%	293.681.729,82	75.296.113,34
Con relación saf/Id mayor a 3 cajas y menor o igual a 10	4.950	11,13%	3.419.490.937,74	690.806,25	24,73%	579.621.273,20	179.530.858,97
Con relación saf/Id mayor a 1 caja y menor o igual a 3	4.748	10,67%	1.800.814.705,54	379.278,58	13,02%	942.683.308,96	401.167.126,68
Con relación Saf/Id menor o igual a 1 caja	27.286	61,34%	2.658.595.214	97.434,41	19,22%	1.317.712.453,08	679.011.768,90

A fin de ordenar este trabajo, se irán tratando dos diferentes lotes de contribuyentes, a saber:

#### **Lote número 1 - Contribuyentes con Saldo a Favor del Contribuyente**

Este universo, que incorpora a los contribuyentes que tienen un saldo a favor producto de que lo recaudado a través de los distintos regímenes de recaudación es superior al Impuesto Determinado, asciende a 44.480 contribuyentes. De estos 44.480 contribuyentes, pueden definirse dos sub-universos bien definidos, que nos permitirán definir acciones diferenciales para cada uno de ellos, para el Padrón 2:

- Por un lado, 27.286 contribuyentes con relación Saf/ID igual o menor a 1 caja
- Por otro lado, la diferencia entre los 44.480 contribuyentes con Saf y los 27.286 cuyo Saf/ID es menor o igual a 1 caja. Ello asciende a 17.194 contribuyentes que poseen Saf con una relación de Saf/ID mayor a 1 caja.

#### **Lote número 2 - Contribuyentes con Saldo a Favor del Fisco**

Este universo corresponde a aquellos contribuyentes que tienen un saldo para pagar al fisco y no un saldo a favor del contribuyente como pasaba en el Lote 1, y asciende a 33.234 contribuyentes. El resumen se muestra a continuación:

Contribuyentes con Saldos a Favor del Fisco							
	Total	Porcentaje	Saf Fisco	ID	Porcentaje	Ded Tot	Sircreb
Contribuyentes con Saf Fisco	33.234	100,00%	2.188.263.095,42	2.792.926.861,32		1.344.793.989,71	661.225.762,13
Excluidos de Regímenes	9.528	28,67%	89.950.587,59	155.007.563,08	4,11%	5.691.322,27	1.760,44
Sin deducciones pese a estar en padrones	9.462	28,47%	251.674.292,32	52.967.865,67	11,50%	0,00	0,00
Con relación Ded/Id mayor a cero	14.243	42,86%	1.846.638.215,51	2.792.926.861,32	84,39%	1.341.057.444,24	662.319.606,98

En estos casos el trabajo estará centrado en los 14.243 contribuyentes con relación Deducciones/ID mayor a cero, y el mismo tiene como objetivo llevar esa relación a un valor lo más cercano a 1 (uno). Por ende, el valor total al que se intenta llegar es 1, y las alícuotas específicas de retención y percepción deberán aumentar hasta las escalas que permitan esa relación total de 1, y considerando su participación en el total de deducciones.

## **12.a Nuevo Padrón 2**

Para la definición del nuevo padrón, denominado Padrón 2, se llevaron a cabo las siguientes acciones en cada uno de los lotes identificados previamente:

### **Lote 1: Contribuyentes con Saldo a Favor del Contribuyente**

- Para el primer caso (27.286 contribuyentes con relación Saf/ID igual o menor a 1 caja): se mantuvo la alícuota asignada en el padrón anterior, dado que dicha relación se condice con el valor esperado para dicho indicador.
- Para el segundo caso (17.194 contribuyentes que poseen Saf con una relación de Saf/ID mayor a 1 caja): se procedió a realizar la exclusión total en ambos regímenes por un mes, es decir, se les asignó alícuota 0. Ello permite a los contribuyentes recuperar su saldo a favor de un mes, a la vez que analizar la evolución posterior de su Base Imponible para futuros

padrones, con vistas a considerar las reglas a ser planteadas a continuación, para los meses posteriores.

El archivo que resume este Lote 1 se denomina Anexo IX\_1

### **Lote 2: Contribuyentes con Saldo a Favor del Fisco**

- Contribuyentes de alta en padrón: se trata de 129 contribuyentes no incluidos en el padrón anterior, que se dan de alta para este tercer mes de operaciones del sistema, con alícuota de 1% en retención, y dependiendo del CUJ, con alícuota 0% o 0.01% en percepción.
- Contribuyentes con alícuotas asignadas en cero tanto para retención como percepción, con Impuesto Determinado (ID) mayor a cero y saldo a favor del fisco. Estos casos son aquellos donde el fisco debe realizar alguna acción concreta para “adelantar” dicha recaudación y no esperar a que se defina el saldo a favor del fisco, para, una vez declarado, ser abonado por parte del contribuyente. Se trata de 2.131 contribuyentes. Para estos casos se hizo un incremento en sus alícuotas, con seguimiento programado en futuros padrones, para búsqueda de alícuotas de equilibrio y obtención de datos de control y seguimiento.
- Contribuyentes con saldo a favor del fisco, analizando en este grupo la incidencia del CUJ para ajustar percepciones. Así, aquellos con CUJ menor a 0.3 no se le ajusta percepciones y se los identifica como 3.2 en el Anexo IX\_2. Por su parte, aquellos con CUJ mayor a 0.3 se les ajusta percepciones y retenciones y se los identifica como 3.1 en el Anexo IX\_2. En total suman 8.770 contribuyentes, siendo 2.586 del primer caso y de 6.184 del segundo de los casos.

El archivo que resume este Lote 2 se denomina Anexo IX\_2

Finalmente, el nuevo padrón generado, denominado Padrón 2, se agrega como Anexo IX, considerando los cambios descriptos previamente para los lotes 1 y 2.

## **12.b Esquema conceptual para padrones subsiguientes**

En el punto anterior se definió un tercer padrón, basado en dos premisas: por un lado, para los que tenían un saldo a favor del fisco, se ajustaron hacia arriba las alícuotas, permitiendo captar en las retenciones y percepciones lo que debía abonar posteriormente el contribuyente, adelantando su recaudación. Y, por el otro, se optó por disminuir las alícuotas de aquellos que presentaban más de 1 caja con saldo a favor del contribuyente, a los efectos de eliminar esa caja excedente en un mes, para luego implementar un esquema conceptual que presentaremos a continuación, a la vez que se deberá analizar el comportamiento de la base imponible en dicho periodo.

Para el esquema conceptual a ser usado en los meses subsiguientes se utilizará el análisis de los sub-universos del Lote 1, basado en el cuadro resumen que volvemos a presentar para mayor claridad:

Contribuyentes con Saldos a Favor del Contribuyente	Total	Porcentaje	Importe Saf	Promedio	Porcentaje	Ded Tot	Sircreb
Universe Total	77.715		13.829.296.909,34			4.655.125.662,40	2.015.036.423,90
Contribuyentes con Saf	44.480	100,00%	13.829.296.909,34	310.910,45	100,00%	3.310.331.672,69	1.353.810.661,77
Con relación saf/Id mayor a 30 cajas	4.075	9,16%	3.478.942.292,32	853.728,17	25,16%	176.632.907,63	18.804.793,88
Con relación saf/Id mayor a 10 cajas y menor o igual a 30	3.421	7,69%	2.471.453.760,18	722.436,06	17,87%	293.681.729,82	75.296.113,34
Con relación saf/Id mayor a 3 cajas y menor o igual a 10	4.950	11,13%	3.419.490.937,74	690.806,25	24,73%	579.621.273,20	179.530.858,97
Con relación saf/Id mayor a 1 caja y menor o igual a 3	4.748	10,67%	1.800.814.705,54	379.278,58	13,02%	942.683.308,96	401.167.126,68
Con relación Saf/Id menor o igual a 1 caja	27.286	61,34%	2.658.595.214	97.434,41	19,22%	1.317.712.453,08	679.011.768,90

De los 44.480 contribuyentes que arrastran Saldo a Favor (Saf), más de 12 mil tienen Saf (Saldos a Favor) superiores a tres cajas (son 12.446 en total), es decir que tardarían más de tres períodos (meses) en recuperar su Saf, y más de 7 mil contribuyentes tienen más de 10 cajas (son 7.496 en total).

La lógica a priori determinaría que esos 7 mil contribuyentes al menos deberían ser excluidos de todo régimen, pero las preguntas que surgen son las siguientes: ¿son esos Saldos a Favor exteriorizados por el contribuyente “saldos reales”? y ¿Cuánto impacto recaudatorio tendría una acción de este estilo? Si la administración tributaria tomara esta decisión con todos los contribuyentes, tendría una merma de \$3.310 millones mensuales en Regímenes, mientras que, si lo hiciera con los 7 mil con más de 10 cajas, tendría una merma de \$1.150 millones aproximadamente, la que se extendería en el tiempo por más de 10 meses. Cabe destacar que estos saldos a favor han sido provocados seguramente en muchos casos por incumplimientos de contribuyentes que han sido “castigados” en términos de su comportamiento fiscal, con alícuotas altas en Sircreb.

Entonces aparece aquí una herramienta válida para sumar al análisis, que sería la relación entre el total de Deducciones, producto de todos los regímenes de recaudación, sobre el Impuesto Determinado. La idea sería definir una regla que utilice esta relación, determinando para los contribuyentes con Saf que no se encuentran en una situación de “castigo”, una combinación de alícuotas que recaude a través de todos los regímenes de recaudación un valor de Impuesto Determinado que haga tender esta relación a 1 (uno).

Así, si el contribuyente desea recuperar su Saldo a Favor, deberá presentar una demanda administrativa de repetición, o deberá compensar los mismos contra las obligaciones pendientes. Para la determinación de este valor comparativo se puede usar el Impuesto Determinado de un mes o el promedio del último año.

Por ello a continuación se presentan las “reglas de negocio” para determinar las alícuotas coordinadas para los diferentes sub-lotes identificados dentro del Lote 1.:

1. Identificar a los contribuyentes de este lote incluidos dentro de las condiciones de “castigo” y sostener las alícuotas que corresponden al mismo en todos los padrones.
2. Una vez depurados los casos identificados en el punto 1 y también aquellos que tengan todas sus alícuotas en cero, de los 4.075 contribuyentes con más de 30 cajas, se debe proceder a la exclusión de los Regímenes a futuro. Como alternativa, podría buscarse la exclusión parcial con la alícuota mínima, utilizando el índice Deducciones sobre ID, a fin de no perder toda la información de los mismos, dado que la exclusión implica la pérdida de la información de compras y ventas.
3. Una vez depurados los casos identificados en el punto 1 y también aquellos que tengan todas sus alícuotas en cero, de los 3.421 contribuyentes que tienen entre 10 y 30 cajas, se debe proceder a armar un esquema de atenuación de alícuotas de manera tal que la relación Deducciones/ID de menor a 0.3. De esta forma irán recuperando su saldo a favor mes a mes, de manera paulatina y con el menor impacto posible a las arcas provinciales.
4. Una vez depurados los casos identificados en el punto 1 y también aquellos que tengan todas sus alícuotas en cero, de los 4.950 contribuyentes

que tienen entre 3 y 10 cajas, se debe proceder a armar un esquema de atenuación de alícuotas de manera tal que la relación Deducciones/Id de un valor menor a 0.5.

5. De los 4.748 contribuyentes que tienen entre 1 y 3 cajas, una vez depurados los del punto 1 y los que tengan todas sus alícuotas en cero, proceder a armar un esquema de atenuación de alícuotas de manera tal que la relación Deducciones/Id de un valor menor a 0.8.

6. Finalmente, de los 27.286 contribuyentes que tienen entre menos de una caja, depurados los del punto 1 y los que tengan todas sus alícuotas en cero, proceder a armar un esquema de atenuación de alícuotas de manera tal que la relación Deducciones/Id de un valor cercano a 1. De esta manera se sostendrá el Saf con una caja, es decir, con el valor de un mes de Impuesto Determinado.

A modo de ejemplo agregaremos algunos casos de los lotes 1, 2, 3 y 6:

### Sublote 1.1: Contribuyentes en Riesgo

Sublote 1										Situación abril				Propuesta Julio		
CUIT	Razon Social	Saldo Contri	Ded Tot	Sircreb	BI 921	BI Total	Cuj aprox	ID	Saf/ID	Ded Tot/ID	Alic Ret	Alic Per	Alic Sircreb	Alic Ret	Alic Per	Alic Sircreb
30708214066	OLIGRA SUDAMERICANA SA	718.592	5.516	1.021	34.463	34.463.434	0,0010	516,95	1.390,06	10,67	1,00	1,00	5,00	5,00	6,00	5,00
30710440650	LA ECOLOGICA DEL SUR S.A.	264.260	2.904	1.761	10.215	1.596.123	0,0064	459,68	574,88	6,32	3,00	3,00	5,00	5,00	6,00	5,00
33714507929	COMPANIA DE ASISTENCIA INTEGRAL S.A.	567.388	23.596	19.871	324.739	5.747.594	0,0565	2.003,71	283,17	11,78	3,00	3,00	5,00	5,00	6,00	5,00

De la tabla anterior vemos en este ejemplo contribuyentes “castigados” en Sircreb con Alícuota al 5%. Por ende, y dada la regla pautada, sin importar la situación de su Saf, se los “castiga” también en los padrones de regímenes generales con las alícuotas máximas.

### Sublote 1.2: Contribuyentes con más de 30 Cajas

Sublote 2												Propuesta Julio					
CUIT	Razon Social	Saldo Contri	Ded Tot	Ded Sircreb	BI 921	BI Total	Cuj aprox	ID	Saf/ID	Ded Tot/ID	Alic Ret	Alic Per	Alic Sircreb	Alic Ret	Alic Per	Alic Sircreb	
20257882315	LANIADO ARIEL RUBEN	61.861	3.482	536	178	238.105	0,0007	8,00	7.732,57	435,29	3,00	3,00	3,00	0,00	0,00	0,00	
30702040694	VISUP FARM S.R.L.	8.174	0	0	32	14.380	0,0022	1,42	5.756,25	0,00	3,00	3,00	0,05	0,00	0,00	0,00	
20284231725	ZAPIOLA GUILLERMO	13.272	744	744	61	202.231	0,0003	2,73	4.861,38	272,36	3,00	3,00	3,00	0,00	0,00	0,00	
30709386502	EXTRABERRIES S.A.	55.876	7.619	51	1.965	8.274.139	0,0002	14,74	3.790,77	516,91	0,50	0,50	0,70	0,00	0,00	0,00	
30690504797	LUIS LOSI S.A.	20.974.128	940.344	940.344	104.988.193	119.759.573	0,8767	6.958,49	3.014,18	135,14	1,50	1,50	0,30	0,00	0,00	0,00	

En este caso, para los contribuyentes con más de 30 cajas, se debe proceder a la exclusión de los Regímenes, por lo cual la propuesta es de alícuotas 0.



### Sublote 1.3: Contribuyentes entre 10 y 30 cajas

Sublote 3										Propuesta Julio						
CUIT	Razon Social	Saldo Contri	Ded Tot	Ded Sircreb	BI 921	BI Total	Cuj aprox	ID	Saf/ID	Ded Tot/ID	Alic Ret	Alic Per	Alic Sircreb	Alic Ret	Alic Per	Alic Sircreb
27148023714	RENART LAURA	1.921	517		1.473	7.763	0,1898	66,30	28,98	7,80	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	0,20
30710450834	COMAFAS S.R.L.	285.229	295.117	229.120	274.650	274.650	1,0000	9.887,40	28,85	29,85	1,50	1,50	2,00	0,10	0,10	0,01
27322656403	GALVAN YAMILA BELEN	6.561	4.616	3.107	7.596	1.168.645	0,0065	227,89	28,79	20,26	0,00	0,00	3,00	0,00	0,00	0,30
20229535774	BERTONA ALFREDO JOSE	83.240	11.865	1.238	577.403	3.396.486	0,1700	2.899,72	28,71	4,09	1,00	1,00	0,20	0,10	0,01	0,20
30708042753	VABRIELA SRL	2.007	174	174	3.915	237.246	0,0165	70,46	28,48	2,46	1,00	1,00	3,00	1,00	1,00	0,10
30710937156	LARUSO S.R.L.	8.775.755	4.243.477	4.187.993	6.167.195	8.347.584	0,7388	308.359,74	28,46	13,76	1,00	0,50	3,00	1,00	0,50	0,01

En este caso, para los contribuyentes entre 10 y 30 cajas, se debe arma un esquema de atenuación de alícuotas de manera tal que la relación Deducciones/ID da menor a 0.3.

### Sublote 1.6: Contribuyentes menos de 1 caja

										Situación abril				Propuesta Julio		
CUIT	Razon Social	Saldo Contri	Ded Tot	Ded Sircreb	BI 921	BI Total	Cuj aprox	ID	Saf/ID	Ded Tot/ID	Alic Ret	Alic Per	Alic Sircreb	Alic Ret	Alic Per	Alic Sircreb
20128720007	GRAMARA HORACIO NESTOR	86.832	174.123	150.767	1.939.795	1.939.795	1,0000	87.290,75	0,99	1,99	3,00	3,00	2,50	0,50	0,01	1,00
30501460423	LOREAL ARGENTINA S.A.	16.057.434	1.438.229	123.204	428.131.897	1.729.794.723	0,2475	16.147.389,53	0,99	0,09	3,00	3,00	0,50	0,00	0,50	3,00
33651573659	ELECTROGRAFICA S.R.L.	2.869	2.707	2.375	64.139	4.681.667	0,0137	2.886,25	0,99	0,94	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00
30685488740	DEPAOLI TROSCHE CONSTRUCTORA S R L	655.539	1.071.289	930.238	54.363.032	54.363.032	1,0000	871.406,74	0,75	1,23	1,50	1,50	1,50	1,50	1,50	1,20
30716825406	AESTHETICS ON LINE S.R.L.	44	87	17	1.297	236.092	0,0055	58,36	0,75	1,50	3,00	3,00	0,30	2,00	1,00	0,30
20371724908	BRAVIN LUCAS MAXIMILIANO	19.124	44.558	437	3.391.136	22.607.571	0,1500	25.433,52	0,75	1,75	0,50	0,50	0,40	0,50	0,10	0,40
30701150119	BURKOOL S.A.	21.182	49.356	36.515	626.086	23.606.225	0,0265	28.173,86	0,75	1,75	1,00	1,00	3,00	1,00	0,01	2,00
20214131553	BERTINI LEONARDO FABIAN	14.564	20.443	2.341	2.403.908	2.973.976	0,8083	19.434,70	0,75	1,05	1,00	1,00	0,10	1,00	1,00	0,10

Finalmente, para el caso de los contribuyentes con menos de 1 caja, se procede a armar un esquema de atenuación de alícuotas de manera tal que la relación Deducciones/Id de un valor cercano a 1.

Cabe destacar que, para la redefinición de las alícuotas de retención, percepción y Sircreb para todos los casos se deben emplear fórmulas que permitan ponderar la participación de cada uno de los regímenes en el total de deducciones y simular el impacto a fin de determinar las nuevas alícuotas que permitan llegar a la situación deseada de Deducciones/Impuesto Determinado, según cada caso.

Por su parte, en lo que hace a la regla conceptual para los meses subsiguientes para el Lote 2, deberá observarse el impacto implementado en el Padrón anterior, donde las alícuotas subían entre un escalón más de la tabla o hasta el doble de su valor, dependiendo el caso. En aquellos casos donde volviera a observarse un saldo a favor del fisco, se recomienda subir una escala más, dando continuo seguimiento programado en futuros padrones.

**13- Resumir la metodología a ser aplicada por la API para efectivizar los cambios a ser introducidos en forma periódica en el padrón del régimen general de retenciones y percepciones**

A continuación, se establecen diferentes cuestiones que surgen a partir de la aplicación del nuevo modelo de gestión para la administración de los regímenes Generales de Retención y Percepción:

Atenuaciones por reclamos de los contribuyentes: Ante los pedidos de los contribuyentes por sobre retención / percepción más allá de su Base Imponible, explicado esto por las sobre-alícuotas aplicadas en los regímenes de retención y percepción general, las mismas deben atenderse en función de cada situación en particular, más allá de la actividad en la que se encuentren operando, dado que el padrón inicial fue planteado por código de actividad. El resultado de dicho proceso es, en caso de corresponder, la atenuación de las alícuotas aplicadas. En las situaciones particulares que se considere necesario, se podrá asignar hasta una alícuota cero. Dicho criterio es establecido para evitar que los contribuyentes intenten, a partir de una situación particular, solicitar la baja en todo el régimen, ya sea a través de procedimientos judiciales o a través de la presión de los consejos profesionales, ámbito que podría aglutinar varios casos individuales generando un impacto global que pudiera suspender la aplicación del régimen en su totalidad. Es por ello que, atendiendo solo los casos individuales que puedan tener una explicación particular, siempre que no tenga que ver con cuestiones elusivas o evasivas por parte del contribuyente, deberá darse curso al reclamo y reaccionar rápidamente modificando la alícuota en el siguiente padrón. Para este tipo de reclamos es clave la utilización del Domicilio Fiscal Electrónico, según las definiciones conceptuales previstas en el Primer Informe Parcial.

Reclamos por cuestiones de padrón: En ciertos contribuyentes pueden generarse otro tipo de reclamo, esta vez por cuestiones registrales y/o formales. Un claro ejemplo son las exenciones no registradas en el padrón. Dichas omisiones en la base de datos provocan errores en el padrón inicial que deben ser subsanados. En esos casos el criterio es, además de actualizar la base de datos (padrón de contribuyente), asignar alícuota cero a dichos contribuyentes, enmendando de esta forma el error inicial o la novedad.

Riesgo Fiscal: Se sugiere aplicar alícuotas de castigo en caso que la normativa de la jurisdicción así lo prevea y lo permita. Este es el caso de aquellos contribuyentes que no presentan Declaración Jurada y de aquellos que la presentan, pero no pagan. En dichos casos, se “castiga” a los mismos con la alícuota máxima prevista en el modelo. En el caso de los que no pagan, se debe seguir el criterio de aquellos que tienen deuda de los últimos 3 periodos.

Por otra parte, igual tratamiento de alícuota máxima deberá aplicarse a los Agentes que no depositan sus Declaraciones Juradas o que no actúan como tal. Dicho criterio está relacionado con la envergadura del contribuyente dado que, para ser designado Agente, el contribuyente debe ser un gran contribuyente, ya sea a nivel provincial o nacional. En este sentido, se requiere que su comportamiento sea ejemplar, dado que el impacto fiscal negativo de su falta de cumplimiento es mucho mayor al de un contribuyente del régimen general.

El tercer grupo donde se asigna dicha alícuota máxima es en aquellos contribuyentes que tienen Planes de Pagos caducos, Deuda en Juicio o mala categorización de su actividad (ya sea por error o ardid) generando una Declaración Jurada con una menor base imponible o un menor impuesto determinado.

Alta: Por otra parte, se deben incorporar los nuevos Contribuyentes dados de Alta entre el último padrón aplicado y el subsiguiente.

Disminuciones: Otra instancia de ajuste es explicada por una disminución de alícuota para aquellos contribuyentes que arrastran Saldo a Favor mayor a 1 caja, es decir, cuando el saldo a favor es mayor al Impuesto Determinado de un periodo. Por ello, se deben atenuar las alícuotas de dichos contribuyentes, asignando alícuota cero en ambos regímenes hasta que se alcance el valor de 1.

Percepción: Finalmente, lo que se debe hacer es realizar un ajuste de las alícuotas en el padrón del Régimen General de Percepción en los Contribuyentes de Convenio Multilateral, dependiendo de la participación que la Base Imponible asignada a Santa Fe tenga con respecto a la Base Imponible Total País. En este caso, a los contribuyentes con esta relación mayor al 75% se les debe asignar la misma alícuota de Percepción, a los que tienen esta relación entre 50% y 75% se les debe asignar el 50% de la alícuota de

percepción, a los que están entre 25% y 50% se les debe asignar un tercio, y al resto se les debe asignar 0%.

**14- Resumir la metodología a ser aplicada por la API para armonizar, en un futuro, el padrón del régimen general de retenciones y percepciones con el padrón Sircreb**

El trabajo correspondiente a este punto se debe llevar a cabo considerando aquellos contribuyentes de Convenio Multilateral que presentan su declaración jurada en forma regular. La idea primordial es la búsqueda de un “equilibrio” en los saldos a favor, asignando alícuotas individualizadas por contribuyentes para los diversos regímenes de recaudación vigentes. De esta manera se pretende evitar, con una misma medida, la pérdida de ingresos para la jurisdicción y la sobre retención para los contribuyentes.

Dicha búsqueda de equilibrio esta explicada por el hecho de que el régimen Sircreb de retención bancaria es un sistema que basa su recaudación anticipada mediante las operaciones formalizadas a través del sistema bancario. Por ello, la aplicación de este régimen podría implicar una sobre retención para los contribuyentes que operan en la formalidad vis a vis sobre aquellos que lo hacen en la informalidad, o por fuera del sistema bancario.

En cambio, el padrón por sujeto (nuevo modelo de gestión) propuesto para el régimen general de Retención y Percepción opera en forma independiente respecto del método de pago elegido por las partes (las operaciones pueden haberse realizado en efectivo, a través del sistema bancario o mediante el endoso de cheques). Es por esta razón que se propone un mecanismo de coordinación de los distintos regímenes con vistas a brindar equidad al sistema tributario provincial, minimizando la pérdida de recaudación en los contribuyentes que operan en la formalidad y maximizando la recaudación en aquellos contribuyentes que tienen una conducta evasiva.

Para ello se debe recabar información del último período disponible, con los datos que se detallan a continuación:

- CUIT
- Apellido y nombre o razón social
- Saldo a Favor del Fisco
- Saldo a favor del Contribuyente

- Deducciones Totales: sumatoria de deducciones declaradas por el contribuyente correspondientes a “Retenciones Régimen General”, “Percepciones Régimen General”, “Retenciones Bancarias” y “Percepciones Aduana”.
- Deducciones Sircreb
- Base Imponible 921: base Imponible asignada a la Provincia de Santa Fe
- Base Imponible total País
- CUJ aprox: es la relación Base Imponible 921/Base Imponible total País y es una aproximación del Coeficiente Unificado de la Jurisdicción (CUJ), es decir, la distribución que hace un contribuyente de la Base Imponible Total para cada jurisdicción provincial.
- ID: Impuesto Determinado total del Mes
- Saf/ID: relación entre el Saldo a Favor del Contribuyente sobre el Impuesto Determinado del mes, y que determina cuántos Impuestos Determinados (o “cajas”) se encuentran “adelantados” por Saf
- Ded Tot/ID: relación Deducciones Totales sobre Impuesto Determinado del mes, y que determina qué proporción del Impuesto Determinado es recaudado a través de Agentes de Recaudación.
- Alícuota del Régimen General de Retención
- Alícuota del Régimen General de Percepción
- Alícuota Sircreb

En función del análisis de estos datos deberán determinarse ajustes a las diferentes alícuotas (subas y bajas), que permitan alcanzar un escenario de equidad para los contribuyentes.

Cabe destacar que, al realizar el análisis sobre el universo que presenta declaraciones juradas, se deja fuera del estudio al conjunto que integra el lote de Contribuyentes con falta de presentación. Este grupo, deberá ser tratado con pautas relacionadas a “Riesgo Fiscal”, tal como fuera comentado en el punto anterior. Ello implica la aplicación de alícuotas máximas por tratarse de contribuyentes considerados de Alto Riesgo Fiscal por no presentar su declaración jurada en forma regular.

A continuación, se resume la acción a seguir según la característica de dichos contribuyentes:

### **Lote número 1 - Contribuyentes con Saldo a Favor del Contribuyente**

De este universo, que incorpora a los contribuyentes que tienen un saldo a favor producto de que lo recaudado a través de los distintos regímenes de recaudación es superior al Impuesto Determinado, pueden definirse dos sub-universos bien definidos, que nos permitirán definir acciones diferenciales para cada uno de ellos:

- Por un lado, los contribuyentes con relación Saf/ID igual o menor a 1 caja
- Por otro lado, los contribuyentes que poseen Saf con una relación de Saf/ID mayor a 1 caja.

### **Lote número 2 - Contribuyentes con Saldo a Favor del Fisco**

Este universo corresponde a aquellos contribuyentes que tienen un saldo para pagar al fisco y no un saldo a favor del contribuyente como pasaba en el Lote 1.

En estos casos el trabajo estará centrado en los contribuyentes con relación Deducciones/ID mayor a cero, y el mismo tiene como objetivo llevar esa relación a un valor lo más cercano a 1 (uno). Por ende, el valor total al que se intenta llegar es 1, y las alícuotas específicas de retención y percepción deberán aumentar hasta las escalas que permitan esa relación total de 1, y considerando su participación en el total de deducciones.

### **14. a. Acciones a ser llevadas a cabo:**

Para la definición del siguiente padrón, se deben llevar a cabo las siguientes acciones en cada uno de los lotes identificados previamente:

#### **Lote 1: Contribuyentes con Saldo a Favor del Contribuyente**

- Para el primer caso (contribuyentes con relación Saf/ID igual o menor a 1 caja): se debe mantener la alícuota asignada en el padrón anterior, dado que dicha relación se condice con el valor esperado para dicho indicador.
- Para el segundo caso (contribuyentes que poseen Saf con una relación de Saf/ID mayor a 1 caja): se debe proceder a realizar la exclusión total en ambos regímenes

por un mes, es decir, se les debe asignar alícuota 0. Ello permite a los contribuyentes recuperar su saldo a favor de un mes, a la vez que analizar la evolución posterior de su Base Imponible para futuros padrones, con vistas a considerar las reglas a ser planteadas a continuación, para los meses posteriores.

## **Lote 2: Contribuyentes con Saldo a Favor del Fisco**

- Contribuyentes de alta en padrón: para los contribuyentes no incluidos en el padrón anterior, que se dan de alta para el siguiente mes de operaciones del sistema, con alícuota de 1% en retención, y dependiendo del CUJ, con alícuota 0% o 0.01% en percepción. Este criterio se toma en función a que, al no haber estado el contribuyente incluido con anterioridad en el Padrón, no se puede evaluar la influencia de las percepciones por compras en la combinación total, por lo tanto se toma una decisión prudente que no afecte al contribuyente. Obviamente, este criterio se revisará en la generación de los padrones subsiguientes.
- Contribuyentes con alícuotas asignadas en cero tanto para retención como percepción, con Impuesto Determinado (ID) mayor a cero y saldo a favor del fisco. Estos casos son aquellos donde el fisco debe realizar alguna acción concreta para “adelantar” dicha recaudación y no esperar a que se defina el saldo a favor del fisco, para, una vez declarado, ser abonado por parte del contribuyente. Para estos casos se debe hacer un incremento en sus alícuotas, con seguimiento programado en futuros padrones, para búsqueda de alícuotas de equilibrio y obtención de datos de control y seguimiento.
- Contribuyentes con saldo a favor del fisco, analizando en este grupo la incidencia del CUJ para ajustar percepciones. Así, aquellos con CUJ menor a 0.3 no se le ajusta percepciones. Por su parte, aquellos con CUJ mayor a 0.3 se les ajusta percepciones y retenciones.



## **14.b Esquema conceptual para padrones subsiguientes**

En el punto anterior se definieron las acciones para el siguiente padrón, basado en dos premisas: por un lado, para los que tenían un saldo a favor del fisco, se ajustaron hacia arriba las alícuotas, permitiendo captar en las retenciones y percepciones lo que debía abonar posteriormente el contribuyente, adelantando su recaudación. Y, por el otro, se optó por disminuir las alícuotas de aquellos que presentaban más de 1 caja con saldo a favor del contribuyente, a los efectos de eliminar esa caja excedente en un mes, para luego implementar un esquema conceptual que presentaremos a continuación, a la vez que se deberá analizar el comportamiento de la base imponible en dicho periodo.

Para el esquema conceptual a ser usado en los meses subsiguientes se utilizará el análisis de los sub-universos del Lote 1, basado en el cuadro resumen que volvemos a presentar para mayor claridad:

Contribuyentes con Saldos a Favor del Contribuyente	Total	Porcentaje	Importe Saf	Promedio	Porcentaje	Ded Tot	Sircreb
Universo Total	77.715		13.829.296.909,34			4.655.125.662,40	2.015.036.423,90
Contribuyentes con Saf	44.480	100,00%	13.829.296.909,34	310.910,45	100,00%	3.310.331.672,69	1.353.810.661,77
Con relación saf/Id mayor a 30 cajas	4.075	9,16%	3.478.942.292,32	853.728,17	25,16%	176.632.907,63	18.804.793,88
Con relación saf/Id mayor a 10 cajas y menor o igual a 30	3.421	7,69%	2.471.453.760,18	722.436,06	17,87%	293.681.729,82	75.296.113,34
Con relación saf/Id mayor a 3 cajas y menor o igual a 10	4.950	11,13%	3.419.490.937,74	690.806,25	24,73%	579.621.273,20	179.530.858,97
Con relación saf/Id mayor a 1 caja y menor o igual a 3	4.748	10,67%	1.800.814.705,54	379.278,58	13,02%	942.683.308,96	401.167.126,68
Con relación Saf/Id menor o igual a 1 caja	27.286	61,34%	2.658.595.214	97.434,41	19,22%	1.317.712.453,08	679.011.768,90

De los contribuyentes que arrastran Saldo a Favor (Saf), existe un universo que tienen Saf (Saldos a Favor) superiores a tres cajas, es decir que tardarían más de tres períodos (meses) en recuperar su Saf, y otro universo de contribuyentes que tienen más de 10 cajas.

La lógica a priori determinaría que esos contribuyentes de más de 3 cajas al menos deberían ser excluidos de todo régimen, pero las preguntas que surgen es si los saldos a favor exteriorizados por el contribuyente son “saldos reales” y qué impacto recaudatorio tendría dicha acción. Si la administración tributaria tomara esta decisión con todos los contribuyentes, tendría una merma importante de Tres Mil millones mensuales en Regímenes, mientras que, si lo hiciera con los contribuyentes con más de 10 cajas, tendría una merma de la mitad aproximadamente, la que se extendería en el tiempo por más de 10 meses. Cabe destacar que estos saldos a favor han sido provocados seguramente en muchos casos por incumplimientos de contribuyentes que han sido “castigados” en términos de su comportamiento fiscal, con alícuotas altas en Sircreb.

Entonces aparece aquí una herramienta válida para sumar al análisis, que sería la relación entre el total de Deducciones, producto de todos los regímenes de recaudación, sobre el Impuesto Determinado. La idea sería definir una regla que utilice esta relación, determinando para los contribuyentes con Saf que no se encuentran en una situación de “castigo”, una combinación de alícuotas que recaude a través de todos los regímenes de recaudación un valor de Impuesto Determinado que haga tender esta relación a 1 (uno).

Así, si el contribuyente desea recuperar su Saldo a Favor, deberá presentar una demanda administrativa de repetición, o deberá compensar los mismos contra las obligaciones pendientes. Para la determinación de este valor comparativo se puede usar el Impuesto Determinado de un mes o el promedio del último año.

Por ello a continuación se presentan las “reglas de negocio” para determinar las alícuotas coordinadas para los diferentes sub-lotes identificados dentro del Lote 1.:

1. Identificar a los contribuyentes de este lote incluidos dentro de las condiciones de “castigo” y sostener las alícuotas que corresponden al mismo en todos los padrones.
2. Una vez depurados los casos identificados en el punto 1 y también aquellos que tengan todas sus alícuotas en cero, de los contribuyentes con más de 30 cajas, se debe proceder a la exclusión de los Regímenes a futuro. Como alternativa, podría buscarse la exclusión parcial con la alícuota mínima, utilizando el índice Deducciones sobre ID, a fin de no perder toda la información de los mismos, dado que la exclusión implica la pérdida de la información de compras y ventas.
3. Una vez depurados los casos identificados en el punto 1 y también aquellos que tengan todas sus alícuotas en cero, de los contribuyentes que tienen entre 10 y 30 cajas, se debe proceder a armar un esquema de atenuación de alícuotas de manera tal que la relación Deducciones/ID de menor a 0.3. De esta forma irán recuperando su saldo a favor mes a mes, de manera paulatina y con el menor impacto posible a las arcas provinciales.
4. Una vez depurados los casos identificados en el punto 1 y también aquellos que tengan todas sus alícuotas en cero, de los contribuyentes que tienen entre

3 y 10 cajas, se debe proceder a armar un esquema de atenuación de alícuotas de manera tal que la relación Deducciones/Id de un valor menor a 0.5.

5. De los contribuyentes que tienen entre 1 y 3 cajas, una vez depurados los del punto 1 y los que tengan todas sus alícuotas en cero, proceder a armar un esquema de atenuación de alícuotas de manera tal que la relación Deducciones/Id de un valor menor a 0.8.

6. Finalmente, de los contribuyentes que tienen entre menos de una caja, depurados los del punto 1 y los que tengan todas sus alícuotas en cero, proceder a armar un esquema de atenuación de alícuotas de manera tal que la relación Deducciones/Id de un valor cercano a 1. De esta manera se sostendrá el Saf con una caja, es decir, con el valor de un mes de Impuesto Determinado.

Finalmente, para el caso de los contribuyentes con menos de 1 caja, se procede a armar un esquema de atenuación de alícuotas de manera tal que la relación Deducciones/Id de un valor cercano a 1.

Cabe destacar que, para la redefinición de las alícuotas de retención, percepción y Sircreb para todos los casos se deben emplear fórmulas que permitan ponderar la participación de cada uno de los regímenes en el total de deducciones y simular el impacto a fin de determinar las nuevas alícuotas que permitan llegar a la situación deseada de Deducciones/Impuesto Determinado, según cada caso.

Por su parte, en lo que hace a la regla conceptual para los meses subsiguientes para el Lote 2, deberá observarse el impacto implementado en el Padrón anterior, donde las alícuotas subían entre un escalón más de la tabla o hasta el doble de su valor, dependiendo el caso. En aquellos casos donde volviera a observarse un saldo a favor del fisco, se recomienda subir una escala más, dando continuo seguimiento programado en futuros padrones.

## **15- CONCLUSIONES FINALES**

En el presente capítulo se resumen las conclusiones que fueron obtenidas a lo largo de todo el trabajo, las cuales se exponen a continuación.

En primer lugar, se diseñó el Domicilio Fiscal Electrónico, tanto para la modalidad masiva como para la modalidad de estratificación por lote específico para un grupo de contribuyentes. Dicho diseño fue hecho desde el punto de vista funcional como del diseño informático, a partir de la definición de los roles de cada tipo de perfil diseñado.

En segundo lugar, fue posible definir una nueva normativa para el nuevo Régimen de Retenciones y Percepciones, así como nuevos parámetros para la definición de Agente, tanto de contribuyentes locales como de Convenio Multilateral.

En tercer lugar, la definición de dichos parámetros nos permitió definir un nuevo listado de Agentes a ser designados, tanto para contribuyentes locales como de convenio. Dichos nuevos agentes ascienden a 542 en el caso de contribuyentes locales y a 5.219 en el caso de contribuyentes de convenio.

En cuarto lugar, se diseñó el Padrón Cero para el Régimen General de Retenciones y Percepciones. El mismo tiene como basamento teórico, el de considerar las alícuotas de las actividades de cada uno de los contribuyentes, excluyendo del mismo a los exentos y a los que pertenecen al Régimen Simplificado (comúnmente denominados Monotributistas).

En quinto lugar, fue posible definir una nueva versión del padrón original, al que hemos denominado Padrón 1, y que se ha conformado en función del comportamiento de los contribuyentes con el fisco a partir de la interacción del contribuyente con el padrón 0. Ello permite atender las siguientes cuestiones: atenuaciones por reclamos de los contribuyentes; reclamos por cuestiones de padrón; riesgo fiscal; comportamiento de los Agentes en términos de pagos como contribuyentes y de actuación como Agentes; existencia de planes de pagos caducos, Deuda en Juicio y mal asignación de la alícuota; los nuevos Contribuyentes dados de Alta luego del padrón cero; ajuste de alícuotas para los contribuyentes con arrastre de Saldo a Favor del Contribuyente mayor a 1 caja; y, finalmente, sobre las alícuotas de Percepción para los

Contribuyentes de Convenio Multilateral, considerando la participación de la Base Imponible asignada a la Jurisdicción Santa Fe con respecto al Total País.

En sexto lugar, fue posible definir las acciones de coordinación con las alícuotas Sircreb para un tercer padrón, en función a dos lotes: Saldo a Favor del Contribuyente y Saldo a Favor del Fisco. En el primero de los lotes se definieron distintos ajustes de alícuotas en función a la relación entre dicho saldo a favor y el Impuesto determinado. Y, en el caso del segundo lote, se definió un criterio de tender dicho lote hacia el valor de 1.

Por su parte, en séptimo lugar, fue posible establecer reglas de negocio para los futuros y subsiguientes padrones, en función de la relación entre las Deducciones Totales y el Impuesto Determinado, y tomando en consideración el actual monto recaudado por cada régimen de recaudación en el Total de Deducciones para el Lote 1; así como un continuo seguimiento programado del saldo a favor del fisco en futuros padrones en el caso del segundo lote, tendiendo hacia una relación de 1.

Finalmente, se presentó un esquema metodológico, basado en el trabajo desarrollado, que permite diseñar estrategias futuras con vistas a la mejora continua del régimen general. Las conclusiones en términos metodológicos son las siguientes:

Padrón por sujeto: las administraciones tributarias modernas requieren atender en forma individualizada a sus contribuyentes. Los análisis generales han sido dejados de lado, suplantados por estudios pormenorizados según el tipo de contribuyente en cuestión. El avance tecnológico de la última década nos permite administrar grandes volúmenes de datos, facilitando el análisis individual y permitiendo tomar acciones en consecuencia.

Alícuotas diferenciales: el hecho de administrar padrones por sujeto en los regímenes generales de retención y percepción nos permite asignar alícuotas diferenciales a ser aplicadas por los Agentes en cada una de las operaciones económicas en las que interviene el contribuyente. En este sentido, el Padrón por sujeto permite aplicar diferentes alícuotas según el tipo de actividad que desarrolla el contribuyente, permitiendo al fisco (a través del Agente de Recaudación como su auxiliar) anticipar el cobro del impuesto sin depender de la buena conducta del contribuyente en cuestión. Este modelo permite, al mismo tiempo, maximizar la recaudación y reducir los gastos de control fiscal, focalizando las actividades en la correcta administración del padrón por parte del Agente.

Riesgo fiscal: las alícuotas diferenciales podrán ser atenuadas o incrementadas de acuerdo con el comportamiento general que tiene el contribuyente con respecto al fisco provincial. Aquellos contribuyentes cuya actividad opera en la formalidad, verán sus alícuotas de retención / percepción atenuadas. Sin embargo, aquellos contribuyentes con conductas evasivas verán incrementadas las alícuotas en un porcentaje acorde a su nivel de incumplimiento. La instrumentación de este índice de riesgo fiscal permite implementar premios y castigos individualizados por tipo de contribuyente, evitando la aplicación de políticas generales que afectan (benefician o perjudican) a todos en general.

Compatibilización de regímenes de recaudación: para que el análisis sea completo, se hace necesario compatibilizar las alícuotas de los regímenes generales de retención y percepción con las del SIRCREB. De esta manera, el análisis por contribuyente se realiza en forma completa ya que se tendrán en cuenta para la aplicación de alícuotas en los distintos regímenes de recaudación las operaciones de compra y venta, los depósitos en cuentas bancarias (presumiblemente originados en ventas), y su conducta fiscal frente a la administración tributaria provincial. Asimismo, evitará la sobre retención y la generación de saldos a favor en aquellos contribuyentes con buena conducta fiscal permitiendo, al mismo tiempo, incrementar las alícuotas sobre aquellos contribuyentes que tienen conductas evasivas en forma recurrente.

# **ANEXOS**

**ANEXO I: Listado de nuevos Agentes –  
Contribuyentes Locales**

**ANEXO II: Listado de nuevos Agentes –  
Contribuyentes de Convenio Multilateral**

**ANEXO III: Actividades y Alícuotas para Padrón  
Inicial**

**ANEXO IV: Padrón 0**

**ANEXO V: Monotributistas Locales y de Convenio  
Multilateral**

**ANEXO VI: Contribuyentes deudores castigados**

**ANEXO VII: Padrón 1 (con Riesgo)**

**ANEXO VIII: Muestra Total Punto 6 para Padrón 2**

**ANEXO IX: Padrón 2**

**ANEXO IX\_1: Lote 1 del Padrón 2**

**ANEXO IX\_2: Lote 2 del Padrón 2**