

**SEÑORA DIRECTORA:**

Se remiten las actuaciones de referencia atento a la presentación efectuada a fs. 01 por el Sr. Marcos Julián Cuba, CUIT N° 20-34359655-4, solicitando la exención del Impuesto sobre los Ingresos Brutos en los términos del artículo 213, inciso I) del Código Fiscal (t.o. 2014 y modificatorias) por ejercer la profesión de Licenciado en Tecnología Médica.

A dicho efecto adjunta el pago de la Tasa Retributiva de Servicios (fs. 02), Sistema Registral (fs. 03/07), Constancia de Opción – Régimen Simplificado para Pequeños Contribuyente - AFIP (fs. 08), Constancia de inscripción de los Ingresos Brutos (fs. 09), como así también copia de DNI (fs. 10), Detalle del Ciclo de Complementación Curricular (fs. 11/12), título de "Licenciado en Tecnología Médica" (fs. 13), copia de la Resolución N° 1264/02 de Creación e Implementación del ciclo de Licenciatura en Tecnología Médica, de la UTN, en la Facultad Regional Rosario (fs. 14/20), Certificado de matrícula profesional emitida por el Colegio Profesional de Licenciados y Técnicos Radiólogos de la Provincia de Santa Fe - 2° Circunscripción (fs. 21), Plan de estudio respectivo (fs. 22/23), copia de Constancia de título de "Técnico Superior en Diagnóstico por Imágenes y Terapia Radiante" correspondiente con la Educación Superior Completa N° 26.206 (fs. 30/33) y detalle de asignaturas (fs. 34).

A fs. 49, la División Ingresos Brutos y Aportes Sociales de la Regional Rosario informa que el solicitante obtuvo el título de Técnico Superior en Diagnóstico por Imágenes y Terapia Radiante con una carga horaria total de carrera de 2688 horas, condición necesaria para ingresar a la carrera de Licenciatura en Tecnología Médica donde obtuvo la licenciatura. Además se informa que conforme Anexo I de la Resolución N° 1264/02 es condición de ingreso a dicha carrera tener aprobadas las materias del plan de estudio según Disposición N° 170 en la orientación Diagnóstico por Imágenes o haber egresados como Técnico Radiólogo de cursos autorizados por los Ministerios de Salud y/o Educación Nacional o Provincial. Además, se expresa que el encuadre del título de grado es complementario, sumando ambas cargas horarias de dichas carreras (2688 horas de una y 1618 horas de la otra), se obtendría un resultado mayor a 2800 horas cátedras, superando el parámetro establecido.

A fs. 50, la Dirección de Recaudación de la Regional Rosario entiende que no correspondería sumar la carga horaria de las carreras atento a que el título de Técnico Superior en Diagnóstico por Imágenes y Terapias Radiantes corresponde a una carrera no universitaria que es dictada por el Instituto Superior Particular N° 4090 "Tecnología Médica - Ministerio de Educación de la Provincia de Santa Fe", por lo que no sería procedente encuadrarla en la definición de profesión liberal a que se refiere el artículo 213, inciso I) del Código Fiscal (t.o. 2014 y modificatorias).

A fs. 115/124, se expidió la Dirección de Asesoramiento Fiscal de la Administración Regional Rosario, mediante Informe N° 60/2024, considerando que se encuentran acreditados los requisitos

exigidos por el artículo 8 de la Resolución General de la ex Dirección Provincial de Rentas Nº 180/88, modificada por la Resolución General Nº 06/95 a efectos del otorgamiento de la exención del pago del Impuesto sobre los Ingresos Brutos en el marco de lo normado por el artículo 213 inciso I) del Código Fiscal vigente, para las profesiones liberales no organizadas bajo la forma de empresa.

Como primera cuestión, en relación al tratamiento fiscal actual a dispensar, debe tenerse en consideración lo dispuesto en el **artículo 213 inciso I) del Código Fiscal** vigente que exime del pago del Impuesto sobre los Ingresos Brutos a las profesiones liberales no organizadas bajo la forma de empresa:

ARTÍCULO 213 - Están exentos del pago del impuesto los ingresos brutos generados por las actividades, hechos, actos u operaciones siguientes:

I) Las profesiones liberales no organizadas bajo la forma de empresa, excepto que se detectaran prácticas que vulneren lo dispuesto en la ley 13.731 de la provincia de Santa Fe; (Texto modificado por Ley 14.386, art. 18 - B.O. 30/12/2024).

Asimismo, esta Administración, a efectos de precisar de manera concreta el contenido de dicha norma y de permitir al contribuyente conocer con certeza el alcance de sus obligaciones a las cuales esta sometido, conceptualizó oportunamente, mediante **artículo 1º de la Resolución General Nº 06/95** (sustituyendo el artículo 8º de la Resolución Nº 180/88)¹, lo que se considera por "profesiones liberales" en el marco de la norma exentiva antes expuesta:

Artículo 1º de la Resolución General 06/95 API:

"Se considerarán Profesiones Liberales aquellas que se encuentren regladas por Ley, que requieren matriculación o inscripción en los respectivos Colegios o Consejos Profesionales, acreditación del grado universitario con el correspondiente título expedido por Universidades Nacionales o Privadas debidamente reconocidas, realizadas en forma liberal, personal y directa y cuya remuneración por la prestación efectuada se manifieste bajo forma de honorarios"

Por lo tanto, los **requisitos** que emanan de la citada resolución, son:

- a) deben estar regladas por ley;
- b) requieran matriculación o inscripción en los respectivos Colegios o Consejos profesionales;
- c) acreditación del grado universitario con el respectivo título por Universidades Nacionales o Privadas debidamente reconocidas;
- d) realizadas en forma liberal, personal y directa;
- e) y cuya remuneración se manifieste en forma de honorarios.

Con relación a que se entiende por "**título de grado**", debemos remitirnos a lo dicho por Fiscalía de Estado mediante **Dictamen Nº 0353/2012**, en el cual, se ha denegado el beneficio de la norma exentiva a profesionales que solicitan dicha dispensa ante esta Administración, por poseer una carga horaria sensiblemente inferior a la estipulada en dicho interpretativo - de aplicación obligatoria para esta Dirección General -:

¹En copia a fs. 08/10.



"...los títulos de grado son los de nivel de licenciatura, profesorado y profesiones liberales (abogados, ingenieros, etc) y que corresponden a carreras cuya duración mínima oscila entre 2800 y 3000 horas..."

Es dable destacar que los requisitos exigidos por la resolución ut-supra mencionada han sido cumplimentados, obrando las respectivas constancias a fs. 03/26; 30/34 y 36/37.

Conforme las constancias de autos, el solicitante obtuvo en primer término, el título de "Técnico Superior en Diagnóstico por Imágenes y Terapia Radiante" emitido por el Instituto Superior Particular N° 4080 "Tecnología Médica", poseyendo una carga horaria total de 2688 horas cátedras (fs. 30/34), condición necesaria (fs. 14) para ingresar a la carrera de Licenciatura en Tecnología Médica de la Universidad Tecnológica Nacional de la ciudad de Rosario, donde obtuvo el título de Licenciado en Tecnología Médica (fs. 13), con una carga horaria de 1618 horas (fs. 22/23).

Es de destacar que **es condición de ingreso** a dicha Licenciatura tener aprobadas las materias del plan de estudio según Disposición N° 170 en la orientación Diagnóstico por Imágenes del Ministerio de Educación de la Provincia de Santa Fe o Resolución 732 del Ministerio de Salud de la Provincia de Santa Fe; o de no reunir dicha condición, es posible el ingreso de aquellos aspirantes que teniendo estudios secundarios completos hayan egresado como Técnicos Radiólogos de cursos autorizados por los Ministerios de Salud y/o Educación Nacional o Provinciales y que se encuentren matriculados para el ejercicio profesional según las normativas prescriptas por las leyes respectivas.

Por consiguiente, el "Plan de Estudio" de la carrera "Licenciatura en Tecnologías Médicas" de la Universidad Tecnológica Nacional, donde el Sr. Marcos Julián Cuba se recibió de Licenciado en Tecnología Médicas, posee una carga horaria total de 1.618 horas reloj (vide 22/23) y; sumando la carga horaria con la carrera "Técnico Superior en Diagnóstico por Imágenes y Terapia Radiante" - 2688 horas cátedras -, obtiene un resultado mayor a 2800 horas cátedras requeridas, conforme al interpretativo de Fiscalía de Estado, por lo que podemos concluir que el contribuyente **reúne** los requisitos necesarios para alcanzar los beneficios prescriptos en el inciso I) del artículo 213 del Código Fiscal vigente (t.o. 2014 y modificatorias).

A su consideración se eleva.

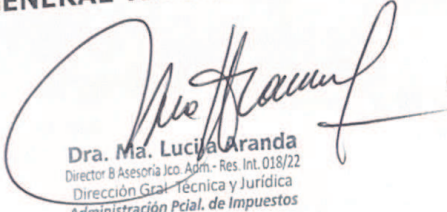
DIRECCIÓN GENERAL TÉCNICA Y JURÍDICA, 24 de abril de 2025.
Im.

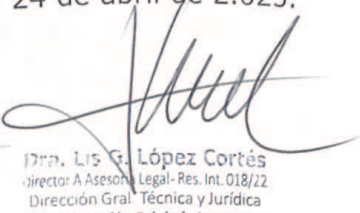

Dr. Ignacio M. Molina
Jefe Div. Legislación Res. Int. 018/22
Dirección Gral. Técnica y Jurídica
Administración Pcial. de Impuestos

SEÑORA ADMINISTRADORA PROVINCIAL:

Con el dictamen que antecede, cuyos términos se comparten, se elevan las presentes actuaciones a su consideración.

DIRECCIÓN GENERAL TÉCNICA Y JURÍDICA, 24 de abril de 2025.


Dra. Ma. Lucía Aranda
Director B Asesoría Jco. Adm. - Res. Int. 018/22
Dirección Gral. Técnica y Jurídica
Administración Pcial. de Impuestos


Dra. Lis G. López Cortés
Director A Asesoría Legal-Res. Int. 018/22
Dirección Gral. Técnica y Jurídica
Administración Pcial. de Impuestos





REF.: EXPTE.Nº 13302-1034645-8
CUBA MARCOS JULIAN
S/ Exención IIBB.-

ADMINISTRACIÓN PROVINCIAL DE IMPUESTOS, 28 de mayo de 2025.-

Compartiendo los términos del Dictamen Nº 139/2025
de la Dirección General de Técnica y Jurídica, retornen las presentes
actuaciones a la Administración Regional Rosario, a sus efectos.-

CP DANIELA MA. DE LUJÁN BOSCH
Administradora Provincial
Administración Pcial. de Impuestos