



GOBIERNO DE LA CIUDAD DE BUENOS AIRES

Informe

Número:

Buenos Aires,

Referencia: EX-2024-40314608-GCABA-DGR

MOTIVO: HERMES ARGENTINA S.R.L. (CUIT 30-69729489-5) s/ Impuesto sobre los Ingresos Brutos. Mecenazgo.-

SEÑORA DIRECTORA

DIRECCION JURIDICA TRIBUTARIA

Visto la intervención solicitada por el Departamento Control Fiscal y de la Recaudación mediante IF-2024-42294200-GCABA-DGR (Orden N.º 26), a fin que nos expidamos en relación al tope establecido para la imputación de aportes en la determinación del Impuesto sobre los Ingresos Brutos en virtud del régimen establecido por la Ley de Participación Cultural N.º 6026 y modificatorias, se informa lo siguiente:

ANTECEDENTES

A orden N.º 1/2 se presenta la contribuyente de marras manifestando que ante inconsistencias detectadas en el cómputo del pago a cuenta de mecenazgo respecto de los períodos 05 y 06/2024 del Impuesto sobre los Ingresos Brutos, se generaron los expedientes EX-2024-30010689-GCABA-DGR y EX-2024-32161272-GCABA-DGR, y en consecuencia, se le ha reclamado la presentación de las declaraciones juradas rectificativas, atento a que el monto del mecenazgo era superior al importe admitido por la normativa local.-

Destaca que no encontró ninguna normativa que establezca esta forma de cálculo del pago a cuenta del mecenazgo y que además la considera incongruente.-

TRATAMIENTO

Atento a las constancias obrantes en estos actuados y dejando de lado las cuestiones meramente operativas que exceden la competencia funcional asignada a esta área, cabe limitarnos estrictamente a lo establecido por el ordenamiento fiscal sobre el tema.-

Al efecto, deviene pertinente señalar que mediante la Ley N° 6026 -cuyo texto consolidado fue aprobado por la Ley N° 6347- y cuyo Texto Ordenado por Decreto N° 279/2024 fue publicado el 01/08/2024, reemplaza al Régimen de Promoción Cultural Ley N° 2264 (año 2006), creándose el Régimen de Participación Cultural de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires destinado a estimular e incentivar la participación privada para el financiamiento de proyectos culturales (art. 1° Anexo I del citado Decreto). Su artículo 2° dispone que la misma se aplica a las personas humanas y jurídicas que financien proyectos culturales y a las personas humanas y jurídicas sin fines de lucro que presenten proyectos culturales, en la forma y condiciones previstas en dicha Ley y su reglamentación. Dicha Ley entró en vigencia a partir del 1° de enero de 2019 conforme lo establece su artículo 52.-

Asimismo, se destaca que el artículo 15 de la Ley N° 6026 modificado por la Ley N° 6490 del año 2021, promulgada el 10/01/2022, estableció que: *“Los contribuyentes no podrán imputar aportes en virtud del presente régimen y/o cualquier régimen vigente de patrocinio, mecenazgo o participación, en conjunto, por más del diez por ciento (10%) de la determinación anual del Impuesto Sobre los Ingresos Brutos de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires del ejercicio fiscal anterior al del aporte”*.-

A mayor abundamiento cabe agregar que Ley N.º 6730 con vigencia a partir de su promulgación el 06/07/2024 sustituyó el artículo 15 de la Ley N° 6026 "Ley de Participación Cultural", quedando establecido en el mismo que: *“Los contribuyentes no podrán imputar aportes en virtud del presente régimen y/o cualquier régimen vigente de patrocinio, mecenazgo o participación en conjunto por más del veinte por ciento (20%), salvo los contribuyentes categorizados como Grandes Contribuyentes por la Administración General de Ingresos Públicos (AGIP), que no podrán imputar aportes en conjunto por más del diez por ciento (10%), en ambos casos de la determinación anual del Impuesto sobre los Ingresos Brutos de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires del ejercicio fiscal anterior al del aporte”*.-

El artículo 16 de la Ley N° 6026 vigente dispone que: *“Los aportes que los contribuyentes imputen en el marco del presente Régimen en ningún caso podrán generar saldo a favor”*.-

Por su parte, su artículo 25 establece que la autoridad de aplicación y la Administración General de Ingresos Públicos (AGIP) son las encargadas de dictar la reglamentación pertinente a fin de establecer el proceso y las formalidades necesarias para su instrumentación.-

En este sentido, la Ley N° 6026 fue reglamentada mediante el Decreto N° 155/2019 (BOCBA N° 5610 del 06/05/2019) y complementada por resoluciones dictadas por el Ministerio de Cultura, no encontrándose reglamentado en particular el artículo 15 transcrito ut-supra (no establece ningún tope de imputación **mensual** de

los aportes en el ISIB); así como tampoco surge ello en los Decretos modificatorios de aquél, N° 229/2022 (BOCBA N° 6418) y N° 309/2022 (BOCBA N° 6463) y N° 299/2024 (BOCBA 6948).-

Asimismo, se advierte en relación a la Ley N° 2264, abrogada por la Ley N° 6026 (artículo 53 -texto consolidado por Ley N° 5666-) que mediante la Resolución N° 629/AGIP/2015 se estableció que: *“Los contribuyentes del Impuesto sobre los Ingresos Brutos, con excepción de aquellos comprendidos en la Categoría Régimen Simplificado, sólo podrán considerar los aportes efectuados de acuerdo al Régimen de Promoción Cultural creado por la Ley N°2264 y sus modificatorias como pago a cuenta del tributo hasta el límite del diez por ciento (10%) del impuesto mensual a ingresar”* (art.1°). Y su art. 2° dispuso que: *“En el supuesto que los aportes efectuados no hubieren podido ser considerados como pago a cuenta por excederse de los límites fijados en el artículo anterior, el remanente podrá ser utilizado por los contribuyentes en los anticipos consecutivos hasta su total agotamiento”*.-

CONCLUSIÓN

En virtud a lo expuesto precedentemente, cabe concluir que respecto al Régimen de Participación Cultural de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires instaurado por la Ley N° 6026 y modificatorias, no se ha dictado normativa en particular sobre el tope o límite mensual para la imputación de los aportes en concepto de pago a cuenta del Impuesto sobre los Ingresos Brutos, no resultando de observancia lo dispuesto en la Resolución N° 629/AGIP/2015, ya que el procedimiento establecido por la misma para la imputación mensual de los aportes realizados mediante el Régimen de Promoción Cultural de la Ley N° 2264, se encuentra abrogada.-

El presente informe resulta de aplicación para el caso concreto objeto de tratamiento, no siendo pasible de extensión a otros supuestos no contemplados en este expediente ni susceptible de interpretación o aplicación analógica alguna.-

Con lo expuesto, se elevan los presentes actuados a su consideración, solicitándose que de compartir la Sra. Directora General de Rentas el criterio precedentemente delineado, se disponga la devolución de los mismos a esta Área para la toma de conocimiento de rigor y posterior giro al Departamento Control Fiscal y de la Recaudación, para la notificación de los términos del presente.-

mcf

MM

