



Consulta Vinculante N° 5/2025

SDG TLI

18 de Febrero de 2025

DATOS DE PUBLICACIÓN

ASUNTO

IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

TEMA

TRANSPORTE INTERNACIONAL-IMPUESTO AL VALOR AGREGADO-SERVICIOS CONEXOS AL TRANSPORTE-CONTENEDORES-TRASLADO-TAREAS DE LIMPIEZA-EXENCION-REPARACIÓN

SUMARIO

TEXTO

I. Se consultó el tratamiento que corresponde dispensar en el Impuesto al Valor Agregado a los servicios que se vinculan directa o indirectamente al transporte internacional, relativos a la guarda, limpieza y reparación de contenedores, los que son realizados fuera de la zona primaria aduanera; como así también el transporte de los contenedores desde y hacia el lugar donde se realizan los referidos trabajos.

II. Se concluyó que tales servicios no se encuentran comprendidos en el artículo 34 del Decreto Reglamentario de la Ley del Impuesto al Valor Agregado, por cuanto no se cumplen las condiciones exigidas para ser considerados como servicios conexos al transporte internacional, esto es que asistan a los bienes transportados y al acto de transportarlos y que sean atribuibles en forma directa a cada servicio de transporte en particular.

Atento a ello, los mismos no encuadran en la exención prevista por el artículo 7°, inciso h), punto 13 de la ley del tributo, por lo que se encuentran alcanzados por el gravamen, en virtud de lo dispuesto por el artículo 3°, inciso e), puntos 9 y 21, apartado d) de la citada norma legal.

En cuanto a la jurisprudencia citada por la consultante -Fallos “Garman Representaciones S.A. (TF 22.794-I) c/DGI” y “Baxxor S.A. c/DGI”, ambos de la Corte Suprema de Justicia de la Nación-, se señaló que los servicios por los cuales se consulta no son los mismos servicios analizados en las mencionadas causas judiciales, por lo cual, al no verificarse los extremos referidos a idénticas características, naturaleza y tenor, no corresponde adoptar el criterio vertido por el Máximo Tribunal.

Referencias Normativas:

- [Ley N° 20631](#) Artículo N° 3 (INC. E), PUNTOS 9 Y 21, APART. D).)
 - [Ley N° 20631](#) Artículo N° 7 (INC. H), PUNTO 13)
 - [Resolución General N° 616/1999](#)
 - [Decreto N° 692/1998](#) Artículo N° 34
-

FIRMANTES

AGENCIA DE RECAUDACIÓN Y CONTROL ADUANERO