

INFORME N° 006 - 20

TEMA

Impuesto sobre los Ingresos Brutos. Incremento adicional. Artículo 100 de la Ley N° 15.170. Resolución Normativa N° 31/20.

DIRECTOR EJECUTIVO

Visto las presentes se cumple en expresar lo siguiente:

ANTECEDENTES

El Consorcio de Gestión del Puerto de “XX” constituye un ente de derecho público no estatal que administra y explota el puerto de “XX”, de conformidad a lo que regula su estatuto adjunto como Anexo único al Decreto Provincial N° 96/2019 de creación.

Luego de transcribir los artículos 1°, 2° y 7° de la Resolución Normativa N° 31/20 que reglamentó el incremento adicional del Impuesto sobre los Ingresos Brutos establecido mediante el artículo 100 de la Ley N° 15170 –Impositiva para el ejercicio fiscal 2020–, formula una serie de interrogantes con la finalidad de precisar lo relativo a la aplicación de dichas previsiones en el marco de su actuación particular.

En tal sentido, solicita saber si, al prestar los servicios en forma directa califica como sujeto obligado al ingreso del incremento adicional de que se trata, y si debe hacerlo como contribuyente directo al momento del vencimiento de la presentación de la DDJJ del gravamen.

En idéntico orden de ideas plantea que, en su caso, no habría un agente de recaudación.

Por último, puntualizando su carácter de único explotador del puerto de “XX”, y enfatizando en lo previsto en la parte final del artículo 15 de la Resolución Normativa N° 31/20, consulta sobre su situación respecto del régimen de información implementado en dicha norma.

TRATAMIENTO Y CONCLUSIÓN

En primer lugar, cabe recordar que mediante el artículo 100 de la Ley N° 15.170 se estableció un “... un incremento en el impuesto sobre los Ingresos

Brutos...", aplicable a ciertas actividades específicamente enumeradas de conformidad a lo previsto en el Nomenclador de Actividades del Impuesto sobre los Ingresos Brutos (NAIB18), "... en lo vinculado a la explotación de terminales portuarias ubicadas en puertos de la provincia de Buenos Aires...". Dicho incremento debe abonarse en forma mensual y adicional al monto de gravamen que resulta de la aplicación de la alícuota prevista para las actividades en cuestión. Asimismo, se debe liquidar en función de un importe dinerario distinto según se trate de mercadería cargada, descargada o removida.

La referida norma legal prevé la no aplicación del consabido incremento adicional cuando resulta ser: mercadería en tránsito, reembarque para transbordo y/o en tráfico; arena, piedra y otros productos áridos (en los términos y condiciones que determine la reglamentación); mercadería vinculada con la actividad pesquera de los buques y embarcaciones que operan desde los puertos y apostaderos bonaerenses, productos de la pesca artesanal y acuicultura.

La previsión legal bajo análisis fue reglamentada mediante la Resolución Normativa N° 31/20, la cual: a) establece el procedimiento para el ingreso del incremento adicional, b) instituye un régimen de recaudación y c) implementa un régimen de información a cumplir por parte de los agentes de recaudación y quienes exploten terminales portuarias en su calidad de titulares de puertos particulares.

Previo a brindar respuesta a los planteos específicamente formulados por el consultante, genéricamente es de destacar que el incremento adicional del Impuesto sobre los Ingresos Brutos establecido por el artículo 100 de la Ley N° 15170 e implementado a través de la reglamentación citada en el párrafo anterior, procede respecto de aquellas actividades de carga, descarga o removido en la medida que quien las lleva a cabo perfeccione el hecho imponible del citado gravamen respecto de las mismas. Ello implica que quienes resultan obligados al pago del incremento adicional en cuestión son aquellos sujetos que realizan tales actividades con habitualidad y a título oneroso, tal como lo exige el artículo 182 del Código Fiscal (Ley N° 10.397 t.o. 2011 y mods.). Asimismo, tanto de la norma

legal y, más claramente, de la reglamentaria, surge que las operaciones en cuestión deben ser ejecutadas en el marco de la “explotación de terminales portuarias”.

En efecto, el artículo 1º de la Resolución Normativa N° 31/20 especifica que los sujetos obligados al ingreso del incremento adicional son quienes “... **exploten terminales portuarias** ubicadas en el territorio de la Provincia de Buenos Aires, en su calidad de entes de derecho público no estatal, o en su calidad de titulares de puertos particulares, **los consorcios de gestión**, o aquellos a los que por concesión u otro vínculo contractual se le haya otorgado dicha explotación...”.

En la especie, según surge de los dichos de la misma entidad consultante, administradora del Puerto de “XX”, es ella quien efectúa la explotación en forma directa de los servicios que presta entre ellos, se entiende, aquellos (de carga, descarga y removido) respecto de los cuales corresponde ingresar el incremento adicional del Impuesto sobre los Ingresos Brutos en cuestión, razón por la cual resulta ser la obligada a su pago.

En lo concerniente a la modalidad de ingreso del incremento adicional en cuestión, cabe destacar que por la forma en que opera el Consorcio consultante, esto es explotando directamente los servicios portuarios de que se trata, no resulta de aplicación el régimen de recaudación previsto en el artículo 4º y siguientes de la Resolución Normativa N° 31/20. Por lo tanto, debe dicho ente proceder, a los fines de cumplimentar el pago respectivo, según lo dispuesto en la Resolución Normativa N° 25/14, en la Resolución General N° 11/2014 de la Comisión Arbitral, y concordantes de la Resolución General N° 1/19 del citado organismo del Convenio Multilateral, según corresponda. Ello así, de conformidad a lo previsto en el artículo 3º del Capítulo I de la Resolución Normativa N° 31/20.

En cuanto a la aplicación del régimen de información instituido en el Capítulo III de la reglamentación citada, corresponde interpretar que el mismo no resulta de aplicación en el caso del Consorcio presentante.

En efecto, mediante el artículo 14 se designa agentes de información a los “... *Consortios de Gestión Portuaria, los sujetos que administren puertos y Delegaciones Portuarias ubicadas en la Provincia de Buenos Aires y/o quienes*

exploten terminales portuarias ubicadas en la misma en su calidad de titulares de puertos particulares...".

Por su parte, el artículo 15 dispone: "Los agentes indicados en el artículo anterior, no comprendidos en el último párrafo de este artículo, deberán suministrar mensualmente **con relación a los sujetos que exploten terminales portuarias** dentro de sus respectivos ámbitos de actuación, la siguiente información...:

Cuando los agentes de información, revistan tal condición en la calidad de contribuyentes del adicional siendo titulares de puertos particulares que explotan terminales portuarias ubicadas en la Provincia de Buenos Aires, deberán informar todos los datos precedentes –a excepción del consignado en el inciso 2) del presente-...".

De las normas precedentemente transcritas se deriva que la aplicación del régimen de información en cuestión se encuentra reservada a: **i)** aquellos sujetos que deben actuar como agentes de recaudación del incremento adicional del Impuesto sobre los Ingresos Brutos, de acuerdo a lo normado en el Capítulo II de la Resolución Normativa N° 31/20, es decir los "Consortios de Gestión Portuaria, y los sujetos que administren puertos y Delegaciones Portuarias" (art. 4), respecto de "los sujetos que exploten terminales portuarias" (art. 15), y **ii)** los "titulares de puertos particulares que explotan terminales portuarias" (últ. párrafo art. 15).

En consecuencia, puede afirmarse que no se encuentra prevista la actuación como agente de información, en el marco de lo establecido por el Capítulo III de la Resolución Normativa N° 31/20, de aquellas entidades como el Consorcio de Gestión Portuario que aquí se trata, y sujetos que administren puertos y Delegaciones Portuarias que, a su vez, exploten terminales portuarias tal como acontece en el supuesto sometido a análisis.