

**INFORME N° 007 - 20**

**TEMA**

Impuesto sobre los Ingresos Brutos. Adicional establecido por el Artículo 100 Ley N° 15170. Resolución Normativa 31/2020. Agentes de Recaudación.

**DIRECTOR EJECUTIVO**

Se requiere pronunciamiento respecto de la situación que seguidamente se pasa a exponer:

**ANTECEDENTES**

Se inician estas actuaciones como consecuencia de la consulta efectuada por la apoderada del Consorcio de Gestión del Puerto de **XX**, ente creado mediante un Decreto, con el objeto de formular consulta respecto de la aplicación de lo establecido mediante el artículo 100 de la Ley N° 15170 y la Resolución Normativa N° 31/2020.

En primer lugar, solicita precisión en torno a si resulta procedente la liquidación del incremento adicional del Impuesto sobre los Ingresos Brutos establecido por la citada prescripción legal (art. 100 Ley N° 15170) con relación a operaciones de carga, descarga o removido efectuadas respecto de mercadería propia. A su modo de ver la obligación fiscal (adicional) de que se trata requiere el perfeccionamiento del hecho imponible del citado gravamen; es decir que aquella es exigible en virtud de servicios prestados a terceros, a título oneroso, circunstancia que viene a dar basamento a la aplicación del régimen de recaudación previsto por la Resolución Normativa N° 31/2020 con relación a los respectivos prestadores en su carácter de sujetos pasibles de recaudación.

En segundo término, transcribe lo que considera esencial de los artículos 7°, 8° y 17 del Estatuto que regula su funcionamiento, incorporado como Anexo Único al documento GDEBA, que forma parte integrante del Decreto citado:

*“Artículo 7°- Objeto: El “CONSORCIO DE GESTION DEL PUERTO DE **XX**” tendrá por objeto llevar a cabo por sí la administración, explotación y gestión operativa del Puerto **XX**. Para la concreción de tales fines, el consorcio podrá realizar, entre otras, actividades de carácter industrial, comercial, de consultoría y asesoramiento, de*

explotación de servicios portuarios y concesiones. Su objeto comprenderá la realización de actividades dirigidas a la explotación del territorio portuario circunscripto por la Jurisdicción Portuaria de **XX**, incluyendo la denominada "Zona de Actividades Logísticas" anexada por una Ley, que realizará el CONSORCIO por sí o por terceras personas".

"Artículo 8º- Funciones: El "CONSORCIO DE GESTION DEL PUERTO DE **XX**" tendrá como funciones: a) Administrar y explotar la UNIDAD PORTUARIA DE **XX**, otorgando sobre ella las concesiones, locaciones, permisos, o derechos reales de anticresis, conforme al régimen legal respectivo vigente, para la explotación comercial, industrial o recreativa de las terminales portuarias o muelles existentes o que se construyan, en su ámbito de actuación".

"Artículo 17- Integración: El Directorio se integrará de la siguiente forma:...

"... f) Un (1) miembro en representación de las asociaciones u organismos privados que nuclean a los concesionarios y/o permisionarios de las terminales e instalaciones de logística de carga general, cargas de proyecto o bultos dentro del ejido portuario comprendidos en el ámbito de actuación del CONSORCIO..."

En su interpretación de las normas citadas, en el ámbito portuario se pueden desarrollar las actividades de las terminales, por una parte, y las de logística, por la otra. En función de ello, de conformidad a lo que establece el artículo 100 de la Ley N° 15170, sostiene que el incremento adicional alcanza a las operaciones llevadas a cabo por las terminales portuarias y no a las realizadas en el sector reservado a actividades de logística.

En otro orden de cosas, reposa en lo que prevé el artículo 6 de la Resolución Normativa N° 31/2020 en cuanto dispone que "... los agentes deberán recaudar e ingresar el monto total del adicional del impuesto sobre los Ingresos Brutos...", previsión que, a su modo de ver sustenta que el monto a ingresar (por el agente) es el efectivamente recaudado y que, ante la eventual falta de pago por el contribuyente, "... la diferencia que existirá entre la información que según el Capítulo III de la Resolución Normativa N° 31/20 debe proporcionarse... y el monto efectivamente recaudado e ingresado... no deberá ser satisfecha con fondos propios del Consorcio ".

## **TRATAMIENTO Y CONCLUSIÓN**

Mediante el artículo 100 de la Ley N° 15170 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 (NAIIB18), “... *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, es adicional al monto de gravamen que resulta de la aplicación de la alícuota prevista para tales actividades y se debe liquidar en función de un importe dinerario distinto, según se trate de mercadería cargada, descargada o removida. Asimismo, la norma legal referida, prevé la no aplicación del incremento adicional en cuestión respecto de: mercadería en tránsito, reembarque para transbordo y/o en tráfico; arena, piedra y otros productos áridos; 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.

En cuanto a la cuantificación del incremento adicional, el monto del mismo se estableció de acuerdo al siguiente esquema:

- 1) *Pesos cuarenta y siete (\$47), por cada tonelada o fracción superior a quinientos kilogramos (500 kgs) de mercadería cargada en buques durante el mes.*
- 2) *Pesos ciento treinta y nueve (\$139), por cada tonelada o fracción superior a quinientos kilogramos (500 kgs) de mercadería descargada de buques durante el mes.*
- 3) *Pesos veintitrés (\$23), por cada tonelada o fracción superior a quinientos kilogramos (500 kgs) de mercadería removida durante el mes.*

Aclarado ello, sobre la primera cuestión planteada, esto es si corresponde la liquidación e ingreso del incremento adicional respecto de aquellas operaciones de carga, descarga o removido efectuadas respecto de mercadería propia, se comparte la tesitura del presentante en el sentido de que no resulta, en tal supuesto, procedente la aplicación del referido incremento, toda vez que, ante esa situación no se genera el hecho imponible del Impuesto sobre los Ingresos Brutos por dichas operaciones con relación a los sujetos que las llevan a cabo, presupuesto indispensable que reafirma el carácter de adicional del concepto en cuestión. En consecuencia de ello, el Consorcio no debe actuar ni como

agente de recaudación ni como agente de información en tales casos.

Con relación a la situación específica de operaciones llevadas a cabo en un área del complejo portuario denominada "Zona de Actividades Logísticas", en la cual, según los dichos del consultante, se realizan actividades no explotadas por las terminales, cabe destacar lo siguiente.

Sin perjuicio de lo que ya establece el artículo 100 de la Ley N° 15170, en cuanto dispone que el incremento adicional resulta de aplicación "... en lo vinculado a la explotación de terminales portuarias...", la Resolución Normativa N° 31/2020, reglamentaria de dicha norma legal, en su artículo 1, también expresa, inequívocamente, que son sujetos obligados al ingreso del incremento adicional, 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...**".

Asimismo, cabe tener en cuenta que la medida monetaria fijada como incremento adicional ha sido establecida en determinada suma de dinero por tonelada de mercadería cargada en buques, descargada de buques, o removida y, en concordancia con ello, es que la reglamentación referida (Resolución Normativa N° 31/2020), en sus artículos 2° y 5°, enfatiza que deben tenerse en cuenta tales tipos de operaciones. Es decir que el incremento en cuestión debe ingresarse siempre que medie la intervención de los sujetos legalmente obligados (explotadores de terminales portuarias) en virtud de perfeccionar el hecho imponible del Impuesto sobre los Ingresos Brutos por realizar tales actividades con habitualidad y a título oneroso (cf. art. 182 del Código Fiscal, Ley N° 10397 t.o. 2011 y mods.).

Por lo tanto, cabe interpretar que respecto de las actividades de carga o descarga que puedan efectuarse en el ámbito de una zona de operaciones de logística, no procede el ingreso del consabido incremento adicional impositivo.

En torno a la argumentación que efectúa el presentante, en cuanto a que su responsabilidad como agente de recaudación se circunscribiría,

únicamente, a los importes efectivamente recaudados, para lo cual hace mérito de lo previsto en el artículo 6º de la Resolución Normativa N° 31/2020 debe destacarse, en primer lugar, que la norma invocada puntualiza: “los agentes deberán recaudar e ingresar a esta Agencia de Recaudación... el monto total del adicional del Impuesto sobre los Ingresos Brutos **que corresponda abonar a cada contribuyente** alcanzado...”; es decir que la responsabilidad del agente es por el ingreso del monto que el destinatario legal del tributo (contribuyente) “debe abonar”.

Desde tal premisa, quien ha sido designado a los fines de actuar como agente de recaudación, en aras del debido cumplimiento de la carga que le ha sido impuesta, debe adoptar todas aquellas medidas conducentes al correcto acatamiento del deber que se le ha asignado. En tal sentido, puede hacerse mención a las regulaciones dictadas por el Consorcio de Gestión del Puerto de General Rosales, el Consorcio de Gestión del Puerto de Bahía Blanca y el Consorcio de Gestión del Puerto de Quequén, esto es la Resolución N° 3/2020, la Disposición N° 168/2020 y la Disposición N° 41/20, respectivamente, medidas a través de las cuales han implementado un mecanismo a ser cumplimentado por los sujetos pasibles de recaudación.

Asimismo, no puede perderse de vista que una interpretación diversa, como la pretendida por el presentante que significaría dejar librada la cuantía de la obligación fiscal a la decisión del sujeto pasible de recaudación, implica contrariar la norma del artículo 24 del Código Fiscal (Ley N° 10397 t.o. 2011 y mods.) que, en lo que aquí interesa, dispone:

*“Los responsables indicados en los artículos 21 y 22, responden en forma solidaria e ilimitada con el contribuyente por el pago de los gravámenes.*

*Se eximirán de esta responsabilidad solidaria si acreditan haber exigido de los sujetos pasivos de los gravámenes los fondos necesarios para el pago y que éstos los colocaron en la imposibilidad de cumplimiento en forma correcta y tempestiva...*

*El proceso para hacer efectiva la solidaridad, deberá promoverse contra todos los responsables a quienes, en principio, se pretende obligar, debiendo extenderse la iniciación de los procedimientos administrativos a todos los involucrados conforme este artículo.”*

Por lo tanto, como bien se extrae de la norma transcrita, es únicamente en sus términos que los agentes de recaudación pueden eximirse de la responsabilidad solidaria en cuestión; es decir, en la medida que acrediten “... haber exigido de los sujetos pasivos de los gravámenes los fondos necesarios para el pago y que éstos los colocaron en la imposibilidad de cumplimiento en forma correcta y tempestiva”. En definitiva, se trata de una cuestión de hecho que debe resolverse en cada caso en particular en el marco de un procedimiento tendiente a evaluar el cumplimiento de las obligaciones fiscales, tal como surge del último párrafo de la prescripción legal en cuestión (“... El proceso para hacer efectiva la solidaridad, deberá promoverse contra todos los responsables...”).

**VºBº DIRECTOR EJECUTIVO**

**22 / 10 / 20.-**