

# Ciclo de Tributos Provinciales 3º reunión

## Regímenes generales de retención y percepción del impuesto sobre los ingresos brutos de provincia de Buenos Aires

Dra. C.P. y L.A. Paula Andrea Atarías



# Regímenes generales de retención y percepción del impuesto sobre los ingresos brutos de provincia de Buenos Aires



Regímenes generales del Impuesto sobre los Ingresos Brutos de Provincia de Buenos Aires	De Retención	De Percepción
Normas comunes	DN “B” (DPR Bs. As.) 1/2004 y mod. - Título V Agentes de Recaudación Capítulo IV Impuesto sobre los Ingresos Brutos Artículo 318. Territorialidad Sección Uno: artículos 319 a 322, 326 a 337.	
Normas particulares	DN “B” (DPR Bs. As.) 1/2004 y mod. - Título V Agentes de Recaudación Capítulo IV Impuesto sobre los Ingresos Brutos Sección Cuatro: artículos 406 a 412.	DN “B” (DPR Bs. As.) 1/2004 y mod. - Título V Agentes de Recaudación Capítulo IV Impuesto sobre los Ingresos Brutos Sección Dos: artículos 338 a 347.

# Regímenes generales de retención y percepción del impuesto sobre los ingresos brutos de provincia de Buenos Aires



## OBLIGACION DE ACTUAR COMO AGENTE DE RECAUDACIÓN

**DN “B” (DPR Bs. As.) 1/2004 y mod. -  
Titulo V Agentes de Recaudación  
Capítulo IV Impuesto sobre los Ingresos  
Brutos  
Artículo 318. Territorialidad**

# DN “B” (DPR Bs. As.) 1/2004 y mod. - Título V Agentes de Recaudación Capítulo IV Impuesto sobre los Ingresos Brutos. Artículo 318. Territorialidad



“Quedan comprendidos en las normas del presente Capítulo, cualquiera fuese su domicilio principal, real o legal, quienes posean en esta Provincia sucursales, agencias, representaciones, oficinas, locales y todo otro tipo de establecimiento, explotación, edificio, obra, depósito o similar y quienes se valgan para el ejercicio de su actividad en territorio provincial de los servicios de comisionistas, corredores, consignatarios o martilleros. Tales sujetos deberán actuar como agentes de recaudación respecto del Impuesto sobre los Ingresos Brutos en la medida en que los ingresos fueren atribuibles a la jurisdicción provincial y de acuerdo con lo normado en las Secciones que siguen”.

## Artículo 318 DN “B” (DPR Bs. As.) 1/2004 y mod. Territorialidad



Si una empresa tiene coeficiente unificado en provincia de Buenos Aires, pero no posee establecimiento alguno en esa jurisdicción, ni tampoco realiza ventas a través de comisionistas, consignatarios, corredores o martilleros: ¿podría estar obligada a actuar como agente de recaudación del IIBB en esa provincia?

La respuesta es que no se encuentra comprendida en la obligación de actuar como agente de retención y/o percepción de IIBB al no reunir las condiciones exigidas por el artículo 318 de la DN B 1/04 y sus mod.

Informe Técnico  
ARBA 253/04

Informe Técnico  
ARBA 20/10

Informe Técnico  
ARBA 22/13

Entre  
otros más

# Regímenes generales de retención y percepción del impuesto sobre los ingresos brutos de provincia de Buenos Aires



## OBLIGACION DE ACTUAR COMO AGENTE DE RECAUDACIÓN

DN “B” (DPR Bs. As.) 1/2004 y mod. - Título V

Agentes de Recaudación

Capítulo IV Impuesto sobre los Ingresos

Brutos Sección Uno

Artículo 320

-sustituido y complementado

por RN ARBA 2/2022-

## Artículo 320 DN “B” (DPR Bs. As.) 1/2004 y mod.



Se encuentran obligados a actuar como agentes de recaudación, en las operaciones de venta de cosas muebles, locaciones (de obras, cosas o servicios) y prestaciones de servicios que realicen, los siguientes sujetos:

- a) Como agentes de percepción y de retención, las empresas que hubieran obtenido en el año calendario inmediato anterior **ingresos brutos operativos (gravados, no gravados y exentos)** por un importe superior a doscientos cincuenta millones de pesos (\$250.000.000), debiéndose computar, a estos efectos, los ingresos provenientes de todas sus actividades y en todas las jurisdicciones.



## Artículo 320 DN “B” (DPR Bs. As.) 1/2004



¿Qué se entiende por  
“ingresos brutos operativos  
(gravados, no gravados y exentos)”?

En el Informe Técnico DPR BS. AS. 53/96 se aclara al respecto que deben computarse los ingresos provenientes de todas las jurisdicciones, **pudiéndose efectuar la detracción de** aquellos importes en concepto de **débito fiscal del I.V.A., Impuestos Internos** (en ambos casos cuando se trate de contribuyente de derecho) y **los que hayan sido percibidos en razón de actuarse en el carácter de agente de percepción o retención...**”



## Artículo 320 DN “B” (DPR Bs. As.) 1/2004



**Los “ingresos brutos operativos”:  
¿surgen de los EECC, es decir deben tomarse los ingresos  
según el balance ajustado por inflación contable, o  
se deben considerar los valores históricos, es decir  
nominales?**

Entendemos que los datos deberían surgir de las Declaraciones Juradas del Impuesto sobre los Ingresos Brutos, presentadas como contribuyente, por lo tanto son nominales.

## Artículo 320 DN “B” (DPR Bs. As.) 1/2004



¿En qué momento debe inscribirse como agente, una empresa con casa central en otra provincia que en marzo, decide abrir una sucursal en la provincia de Buenos Aires, siendo que sus ingresos brutos operativos durante el año anterior superaron al parámetro que prevé la norma para actuar como tal?

Teniendo en cuenta que, por su particularidad, el supuesto planteado no estaba especialmente previsto en la normativa, se consideró razonable que la empresa se inscriba como agente de percepción y de retención hasta el último día hábil del mes siguiente a aquel en el cual se verificó el alta como contribuyente de la Provincia de Buenos Aires y comenzara a actuar como agente de recaudación a partir del primer día del mes subsiguiente a aquel en que se inscribió como tal.  
Fuente: Informe Técnico ARBA 65/01

## Artículo 320 DN “B” (DPR Bs. As.) 1/2004



Un sujeto exento en el impuesto sobre los ingresos brutos de Provincia de Buenos Aires: ¿puede estar obligado a actuar como agente de recaudación?

La respuesta es que Sí. En el Informe Técnico 2/96 de la DPR se concluyó que: “...No debe perderse de vista que en el caso que nos ocupa, se trata de la recaudación por parte de un agente designado como tal, que cobra al comprador...” “...un plus adicional sobre el precio de la operación, en concepto de percepción del tributo”. Dichas percepciones a efectuarse, constituyen pagos a cuenta del tributo que grava los ingresos del comprador “contribuyente” que opera con la empresa...” que actúa como agente de percepción.

## Un sujeto exento en el impuesto sobre los ingresos brutos de Provincia de Buenos Aires: ¿puede estar obligado a actuar como agente de recaudación? (cont.)



En la misma línea, en el Informe Técnico de ARBA 16/04 se aclara que: “... el beneficio de exención otorgado no libera a la entidad de su obligación de actuar como agente de recaudación, resultando esta una verdadera carga legal impuesta con fines de interés público...” “... Por lo tanto, de cumplir con todos los requisitos de la normativa vigente del Régimen General de Retenciones y Percepciones, el contribuyente que realiza actividades exentas deberá actuar como agente de recaudación”

## Artículo 320 inciso a) DN “B” (DPR Bs. As.) 1/2004



### Alcance del concepto de “EMPRESA”

“...el concepto de “empresa” referido en la reglamentación, a los fines de la designación de los agentes de recaudación, debe entenderse en el sentido de estructura organizativa. O, para decirlo más cabalmente, es dable aludir a una organización de recursos (materiales, humanos, económicos, financieros, etc.) que, mediante la producción de bienes o servicios específicos, tenga por finalidad la consecución de un determinado objetivo, ya sea lucrativo o de cualquier otra índole (social, educativo, cultural, de asistencia, etc.)...” Fuente: Informe Técnico ARBA 30/12.

## Artículo 320 inciso b) DN “B” (DPR Bs. As.) 1/2004



b) Como **agentes de percepción y de retención**, aquellos contribuyentes que realizan como actividad principal el expendio al público de combustibles líquidos derivados del petróleo (**estaciones de servicio**) y que hubieran obtenido en el año calendario inmediato anterior ingresos brutos operativos (gravados, no gravados y exentos) por un importe superior a trescientos setenta y cinco millones de pesos (**\$375.000.000**), debiéndose computar, a estos efectos, los ingresos provenientes de todas sus actividades y en todas las jurisdicciones.



## Artículo 320 inciso c) DN “B” (DPR Bs. As.) 1/2004



c) Como agentes de percepción en las operaciones de venta de cosas muebles, aquellos sujetos que hubieran obtenido en el año calendario inmediato anterior ingresos brutos operativos (gravados, no gravados y exentos) por un importe superior a ciento veinticinco millones de pesos (\$125.000.000), debiéndose computar, a estos efectos, los ingresos provenientes de todas sus actividades y en todas las jurisdicciones, en tanto desarrollen actividades comprendidas en alguno de los siguientes códigos del nomenclador que corresponda:



## Artículo 320 inciso c) DN “B” (DPR Bs. As.) 1/2004



- 469010 Venta al por mayor de insumos agropecuarios diversos
- 469090 Venta al por mayor de mercancías n.c.p.
- 463199 Venta al por mayor de productos alimenticios n.c.p.
- 466330 Venta al por mayor de artículos de ferretería y materiales eléctricos
- 463111 Venta al por mayor de productos lácteos
- 463112 Venta al por mayor de fiambres y quesos
- 464221 Venta al por mayor de papel y productos de papel y cartón excepto envases
- 464222 Venta al por mayor de envases de papel y cartón
- 464223 Venta al por mayor de artículos de librería y papelería
- 466360 Venta al por mayor de artículos para plomería, instalación de gas y calefacción

## Artículo 320 inciso c) DN “B” (DPR Bs. As.) 1/2004



- 466391 Venta al por mayor de artículos de loza, cerámica y porcelana de uso en construcción
- 466399 Venta al por mayor de artículos para la construcción n.c.p.
- 465400 Venta al por mayor de máquinas - herramienta de uso general
- 465990 Venta al por mayor de máquinas equipo y materiales conexos n.c.p.
- 465390 Venta al por mayor de máquinas, equipos e implementos de uso especial n.c.p.
- 464620 Venta al por mayor de artículos de iluminación
- 463170 Venta al por mayor de alimentos balanceados para animales
- 463180 Venta al por mayor en supermercados mayoristas de alimentos
- 463191 Venta al por mayor de frutas, legumbres y cereales secos y en conserva

## Artículo 320 inciso c) DN “B” (DPR Bs. As.) 1/2004



Si el sujeto está inscripto en una de las actividades mayoristas indicadas en el inciso c) del artículo 320 de la DN B 1/04 pero nunca la ha realizado: ¿debe actuar como agente de recaudación?

Informe Técnico ARBA 9/14: “No corresponde que la contribuyente se inscriba y actúe como agente de percepción en el marco de lo establecido en el artículo 320 inc. c) de la DN “B” 1/04, si no realiza efectivamente alguna de las actividades de venta de cosas muebles previstas en los códigos...” de actividades allí contemplados. “...La sola inscripción en el impuesto, en alguna de ellas y el cumplimiento de la pauta de ingresos no hace surgir, por sí solo, la obligación de actuar conforme lo determina la mencionada prescripción reglamentaria”.

## Artículo 320 inciso d) DN “B” (DPR Bs. As.) 1/2004 y mod.



d) Como agentes de percepción, aquellos sujetos que desarrollen actividades comprendidas en alguno de los siguientes códigos del nomenclador de actividades que corresponda:

- 101011 Matanza de ganado bovino
- 461031 Operaciones de intermediación de carne -consignatario directo-
- 461032 Operaciones de intermediación de carne excepto consignatario directo
- 463121 Venta al por mayor de carnes rojas y derivados
- 461033 Matarifes

## Artículo 320 último párrafo DN “B” (DPR Bs. As.) 1/2004 y mod.



Las obligaciones establecidas en el presente artículo alcanzan a los comisionistas, consignatarios, acopiadores y demás intermediarios que actúen en nombre propio y por cuenta ajena, en tanto cumplan con el requisito de obtención de ingresos que se regula según el caso computando los importes que se transfieren a sus comitentes.

## Artículo 331 DN “B” (DPR Bs. As.) 1/2004



### OBLIGACION DE INSCRIPCIÓN COMO AGENTE DE RECAUDACIÓN

Deberán inscribirse hasta el último día hábil del mes de enero del año calendario inmediato siguiente a aquél en que se hayan verificado las situaciones contempladas en el artículo 320, debiendo actuar como tales a partir del primer día del mes de marzo del mismo año.

# Procedimiento de inscripción como agente de recaudación IIBB PBA (RN ARBA 53/2010 Y MOD.). Requisitos



- Poseer Clave de Identificación Tributaria (CIT) u obtenerla
- Correo electrónico (en caso de Personas Jurídicas, también de los responsables solidarios).
- Datos solicitados:
  - identificación del sujeto obligado a actuar como Agente de Recaudación y personales del solicitante (contribuyente o representante lega).
  - actividad principal que realiza.
  - de las sucursales (números de Partido/Partida y domicilios).
  - régimen en el que está obligado a actuar.



# Procedimiento de inscripción como agente de recaudación IIBB PBA (RN ARBA 53/2010 Y MOD.). Pasos a seguir



1. Clickear en el botón de "Iniciar trámite" o directamente en "Trámites de solicitud para actividades de IB y AR".
2. Informar CUIT y CIT y presionar "Ingresar".
3. Luego en el menú "Trámites" seleccionar la opción "Alta en ingresos brutos o como agente de recaudación".
4. Completar los "Datos de Identificación Inicial" eligiendo la opción "Agentes Recaudacion" en el campo "Tipo de Contribuyente" y presionar "Continuar".
5. Completar la pestañas "Datos Fiscales", "Act. Agente" y "Confirmar".
6. Completar la pantalla "Domicilios" eligiendo domicilio para cada elemento de la lista y presionar el botón "Confirmar domicilios asignados", que aparece después de cargar al menos un domicilio.

# Procedimiento de inscripción como agente de recaudación IIBB PBA (RN ARBA 53/2010 Y MOD.). Pasos a seguir



7. En la pestaña "Declarar", presionar el botón "Declarar".
8. Imprimir y/o descargar la Constancia Web de inicio del trámite, la que contendrá un número de identificación con el cual se podrá consultar el estado del mismo.
9. ARBA enviará un correo electrónico a la casilla declarada, conteniendo un enlace para confirmar la solicitud ingresada.
10. Acceder al enlace contenido en el correo electrónico, para visualizar un formulario donde se deberá completar utilizando los datos recibidos en el correo electrónico y presionar el botón "Continuar" para confirmar la solicitud ingresada.

Importante:

Si no se realiza esta confirmación en el plazo de 15 días hábiles, el trámite iniciado perderá validez y se deberá iniciar nuevamente.

# Procedimiento de inscripción como agente de recaudación IIBB PBA (RN ARBA 53/2010 Y MOD.). Pasos a seguir



Resultado final : obtención del F. R 518 N

Más información en:

<https://www.arba.gov.ar/GuiaTramites/TramiteSeleccionado.asp?tramite=230&categ=36>

# **SOLICITUD DE CESE POR DEJAR DE CUMPLIR LAS CONDICIONES PARA ACTUAR COMO AGENTE DE RECAUDACIÓN Artículo 331 DN “B” (DPR Bs. As.) 1/2004**



Los sujetos que, después de inscriptos como agentes, de conformidad al artículo 320 obtuvieren en un año calendario posterior ingresos brutos operativos (gravados, no gravados y exentos) por un monto inferior al establecido en dicha norma, deberán comunicar tal circunstancia a ARBA, a través del F. R 518 a los fines de establecer su permanencia en el régimen.

Hasta que se efectivice el cese, subsistirán en su totalidad las obligaciones de los agentes, debiéndose proceder a la retención y/o percepción y el depósito e todo importe recaudado, en tiempo y forma.

# **Sanciones por no actuar como agente de retención y percepción del impuesto sobre los ingresos brutos de provincia de Buenos Aires**



## **Multa por omisión Art.61 del Código Fiscal vigente de Provincia de Buenos Aires**

El incumplimiento de la obligación cometido por un agente de recaudación, será pasible de una sanción de multa graduable entre el veinte por ciento (20%) y el ciento cincuenta por ciento (150%) del monto del impuesto no retenido o percibido.

Dicha sanción resultará aplicable aun cuando el gravamen sea ingresado por el contribuyente u otro responsable.

# Procedimiento para generar declaraciones juradas de omisión (RN ARBA 48/2018)



ARBA establece un nuevo mecanismo para que aquellos sujetos que omitieron actuar como agentes de recaudación, puedan regularizar su situación presentando una declaración jurada de omisión, detallando allí las retenciones y percepciones que hubieran omitido practicar, indicando los períodos involucrados.

Cabe destacar que no es factible reducir el monto de la declaración jurada de omisión por correcciones posteriores, salvo en los casos de errores de cálculo cometidos en la misma.

# Procedimiento para generar declaraciones juradas de recupero (RN ARBA 48/2018)



Una vez presentada dicha declaración jurada y efectuado el pago de la liquidación respectiva en el Banco de la Provincia de Buenos Aires y demás entidades habilitadas a tal efecto, el agente de recaudación podrá emitir una declaración jurada de recupero, donde informará las notas de débito emitidas a los sujetos retenidos o percibidos, y así quede reflejado en el sistema de ARBA para que puedan ser imputadas e imputadas por el sujeto pasible al período fiscal correspondiente a la fecha de la nota de débito.

- <https://www.arba.gov.ar/Archivos/Publicaciones/instructivoomisionyrecuperov1.pdf>



# Multa por omisión Art.61 del Código Fiscal vigente de Provincia de Buenos Aires



Art.64 del Código Fiscal vigente de Provincia de Buenos Aires:

Reducción a 1/3 del mínimo legal cuando el agente de recaudación rectificare voluntariamente sus DDJJ antes de la vista del proceso de D.O.

Reducción a 2/3 del mínimo legal cuando presten conformidad a los ajustes impositivos, dentro del plazo para responder la vista.

Reducción al mínimo legal si se regularizan los ajustes provenientes de la DO dentro del plazo para interponer los recursos.

# Sanciones por no presentar en término las DDJJ informativas como agente de recaudación brutos de provincia de Buenos Aires



## Multa automática de \$ 17.500

Art. 60 6to. Párrafo del Código Fiscal vigente de Provincia de Buenos Aires:

En los casos en que el incumplimiento al deber formal de no presentación de DDJJ fuese cometido por un agente de recaudación, la infracción será sancionada con una multa automática de pesos diecisiete mil quinientos (\$ 17.500).

El procedimiento de aplicación de esta multa podrá iniciarse a opción de ARBA, con una notificación emitida por sistema o en forma manual. Si dentro de los 15 días a partir de la notificación el infractor pagare voluntariamente la multa y presentare la DJ omitida, el importe se reducirá de pleno de derecho a la mitad. Lo mismo si se regularizara desde el vencimiento y hasta los 15 días posteriores a la notificación.

# Sanciones por no depositar ante ARBA las retenciones y percepciones practicadas, luego de haber vencido los plazos



## Multa por defraudación

Art.62 inc. b) del Código Fiscal vigente de Provincia de Buenos Aires

Incurrirán en defraudación fiscal y serán pasibles de una multa **graduable entre un cincuenta por ciento (50%) y un trescientos por ciento (300%)** del monto del gravamen defraudado al Fisco:

b) Los agentes de percepción o de retención que mantengan en su poder impuestos percibidos o retenidos, después de haber vencido los plazos en que debieron ingresarlos al Fisco. No se configurará la defraudación cuando la demora en el ingreso de las sumas recaudadas con más los intereses y recargos correspondientes no supere los diez (10) días hábiles posteriores a los vencimientos previstos.

# **Sanciones por depositar fuera de término las retenciones y percepciones practicadas**



A su vez, el depósito fuera de término implica el ingreso de intereses (según el art.96 del Código Fiscal vigente de Provincia de Buenos Aires) y recargos (por retardo) previsto en el art. 59 del Código Fiscal vigente de Provincia de Buenos Aires, que también resultan aplicables los recargos ante la omisión de actuar como agente de recaudación

# Recargos por depositar fuera de término las retenciones y percepciones practicadas

**Recargos** Art. 59 del Código Fiscal vigente de Provincia de Buenos Aires

- a) Hasta cinco (5) días de retardo, el tres por ciento (3%).
- b) Más de cinco (5) días y hasta diez (10) días de retardo el quince por ciento (15%)
- c) Más de diez (10) días y hasta treinta (30) días de retardo el veinte por ciento (20%).
- d) Más de treinta (30) días y hasta sesenta (60) días de retardo, el treinta por ciento (30%).
- e) Más de sesenta (60) días y hasta noventa (90) días de retardo, el cuarenta por ciento (40%).
- f) Más de noventa (90) días y hasta ciento ochenta (180) días de retardo, el cincuenta por ciento (50%).
- g) Más de ciento ochenta (180) días de retardo, el setenta por ciento (70%).

# Multa por defraudación Art.62 inc. b) del Código Fiscal vigente de Provincia de Buenos Aires



Art.64 del Código Fiscal vigente de Provincia de Buenos Aires:

Reducción a 1/3 del mínimo legal cuando el agente de recaudación haya presentado en término sus DDJJ, e ingresen las sumas recaudadas con más los intereses y recargos -conjuntamente con la multa reducida- entre los 10 y 30 días posteriores al vencimiento del plazo para ingresarlas

- Reducción a 2/3 del mínimo legal en el mismo supuesto, si esa regularización se produce hasta los 60 días posteriores al del citado vencimiento.
- No se instruirá sumario alguno y se extinguirá la acción penal en curso, en tanto no exista sentencia firme, o se dispensará a ARBA de realizar la denuncia cuando no se hubiere efectuado todavía.

# Regímenes generales de retención y percepción del impuesto sobre los ingresos brutos de provincia de Buenos Aires

Sujeto pasible  
de percepción



COMPRADOR  
(o locatario o  
prestatario)

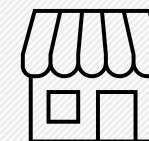
AGENTE DE  
RETENCIÓN

cuando COBRA percibe



cuando PAGA retiene

AGENTE DE  
PERCEPCIÓN



VENDEDOR  
(o locador o  
prestador de  
servicios)

Sujeto pasible  
de retención



# Principales características del Régimen general de retención del impuesto sobre los ingresos brutos de provincia de Buenos Aires



## OPERACIONES ALCANZADAS

- Las Operaciones de adquisición de cosas muebles, locaciones (de obras, cosas o servicios) y prestaciones de servicios, cuando se verifique alguna de las siguientes circunstancias:
- Las adquisiciones de cosas muebles entregadas en jurisdicción de la Provincia de Buenos Aires.
- Las locaciones de cosas, obras o servicios y, prestaciones de servicios: realizadas en jurisdicción de la Provincia de Buenos Aires.

# Principales características del Régimen general de retención del impuesto sobre los ingresos brutos de provincia de Buenos Aires



## • OPERACIONES EXCLUIDAS

- Quedan excluidas las operaciones de adquisición de cosa mueble cuando la misma haya revestido el carácter de bien de uso para el vendedor.
- Dicha circunstancia se presumirá siempre que se trate de bienes usados y el vendedor no haga habitualidad en la venta de tales bienes.

# Principales características del Régimen general de retención del impuesto sobre los ingresos brutos de provincia de Buenos Aires



## SUJETOS PASIBLES

- Quienes desarrollen actividades en la provincia de Buenos Aires

## SUJETOS PASIBLES - Exclusiones

- a) El Estado Nacional, los Estados Provinciales, la Ciudad Autónoma de Buenos Aires y las Municipalidades; respecto de todos estos entes: sus dependencias, reparticiones autárquicas y descentralizadas.
- b) Los sujetos desgravados o no alcanzados por el gravamen.
- c) Las realizadas por las entidades financieras incluidas en la ley 21.526 y por compañías de seguros, reaseguros y de capitalización y ahorro.
- d) los que obtuvieron una reducción total o parcial de alícuotas según RN ARBA 64/10

# Principales características del Régimen general de retención del impuesto sobre los ingresos brutos de provincia de Buenos Aires



- SUJETOS PASIBLES - Exclusiones

e) No serán pasibles de retención las empresas de electricidad, gas, agua, servicios cloacales y telecomunicaciones.

f) ni las empresas concesionarias respecto de las adquisiciones de automotores ni los pagos que se efectúen a droguerías, cooperativas de provisión farmacéuticas, farmacias u otros agentes que intervengan en la provisión minorista de medicamentos, principios activos o drogas farmacéuticas y especialidades medicinales o farmacéuticas

# Principales características del Régimen general de retención del impuesto sobre los ingresos brutos de provincia de Buenos Aires



Oportunidad en que corresponderá retener

Al momento del pago (entendiéndose por tal, el cobro en efectivo o en especie, la compensación y, con la autorización o conformidad expresa o tácita del cocontratante, la reinversión o disposición de los fondos en cualquier forma.

En caso de pago parcial o en cuotas, la retención se efectuará íntegramente sobre el importe del primer ingreso.

# Principales características del Régimen general de retención del impuesto sobre los ingresos brutos de provincia de Buenos Aires



- Ingreso de las retenciones practicadas

Los importes retenidos deberán ser ingresados, mediante un único pago, en la quincena siguiente y hasta el día establecido en el Calendario para el vencimiento de las obligaciones fiscales que, a tal efecto, aprueba anualmente

Si no se hubieran realizado operaciones en algún período, deberá dejarse constancia de ello en la declaración jurada respectiva.



# Principales características del Régimen general de retención del impuesto sobre los ingresos brutos de provincia de Buenos Aires



El monto efectivamente abonado en función de la retención, tendrá para los contribuyentes el carácter de impuesto ingresado. Al vencimiento de la obligación fiscal podrán computarse, a cuenta de la misma, aquellas retenciones o percepciones sufridas en el mes correspondiente al anticipo mensual declarado y en el mes inmediato anterior.



# Principales características del Régimen general de retención del impuesto sobre los ingresos brutos de provincia de Buenos Aires



Monto sujeto a retención.

- La retención deberá practicarse sobre el monto del pago, correspondiendo detraer (en caso que sean los contribuyentes de derecho de los citados gravámenes):
- impuestos internos,
- IVA débito fiscal,
- impuestos sobre los Combustibles Líquidos y Gas Natural, e
- impuestos para fondos Nacional de Autopistas y Tecnológico del Tabaco y los correspondientes a tasa sobre gasoil y tasa de infraestructura hídrica.

# Principales características del Régimen general de retención del impuesto sobre los ingresos brutos de provincia de Buenos Aires



- Monto mínimo:
- A los efectos de practicar la retención, el monto sujeto a retención deberá ser igual o superior al monto \$ 2.000.

## Alícuota - Consulta al padrón de sujetos pasibles

- Para establecer la alícuota aplicable a cada contribuyente, se utilizará la siguiente tabla conformada de veintiséis (26) grupos, a cada uno de los cuales le corresponderá una alícuota de retención: Grupo Alícuota a aplicar 1A 0,00% 2B 0,01% 3C 0,05% 4D 0,10% 5E 0,20% 6F 0,30% 7G 0,40% 8H 0,50% 9I 0,70% 10J 0,80% 11K 0,90% 12L 1,00% 13M 1,10% 14N 1,20% 15O 1,30% 16P 1,50% 17Q 1,60% 18R 1,75% 19S 2,00% 20T 2,50% 21U 3,00% 22V 3,50% 23W 4,00% 24X 5,00% 25Y 6,00% 26Z 8,00%

# Principales características del Régimen general de retención del impuesto sobre los ingresos brutos de provincia de Buenos Aires



## Alícuota - Consulta al padrón de sujetos pasibles

- Cuando el agente de retención realice una operación con un sujeto no incluido en el padrón de contribuyentes, deberá retener el Impuesto aplicando, sobre el monto determinado de conformidad al artículo 409, la alícuota del cuatro por ciento (4%).
- En los casos en que por desperfectos técnicos no resulte factible consultar el padrón de contribuyentes, por no encontrarse en funcionamiento durante toda la jornada la página web de ARBA, se aplicará una alícuota del uno con setenta y cinco por ciento (1,75%)”.

# Principales características del Régimen general de retención del impuesto sobre los ingresos brutos de provincia de Buenos Aires



Importante: Los sujetos obligados a actuar como agentes de recaudación por el régimen general de retención deberán aplicar las alícuotas que correspondan de acuerdo a lo establecido en el artículo 411 de la DN B 1/04, incluso para los sujetos excluidos salvo para las atenuaciones de alícuotas o reducciones totales gestionadas por RN ARBA 64/10, en donde se deberán aplicar las alícuotas consignadas en los certificados allí mencionados.

# Principales características del Régimen general de percepción del impuesto sobre los ingresos brutos de provincia de Buenos Aires



## OPERACIONES ALCANZADAS

- Las Operaciones de venta de cosas muebles, locaciones (de obras, cosas o servicios) y prestaciones de servicios

# Principales características del Régimen general de percepción del impuesto sobre los ingresos brutos de provincia de Buenos Aires



- OPERACIONES EXCLUIDAS
- Cuando las cosas muebles, locaciones, prestaciones de servicios, tengan para el adquiriente, locatario o prestatario el carácter de bienes de uso o representen para los mismos, insumos destinados a la fabricación o construcción de tal tipo de bienes
- Las operaciones realizadas por empresas de electricidad, gas, agua, servicios cloacales y telecomunicaciones, destinadas a inmuebles situados fuera de la jurisdicción de la Provincia.



# Principales características del Régimen general de percepción del impuesto sobre los ingresos brutos de provincia de Buenos Aires



- OPERACIONES EXCLUIDAS
- Las operaciones realizadas por: las entidades financieras comprendidas en la ley 21526; las entidades emisoras y/o administrativas de tarjetas de crédito y compra; que sean realizadas a través de sus casas matrices, sucursales, agencias, filiales u otras dependencias, situadas fuera de la jurisdicción de la Provincia.
- Las operaciones realizadas por compañías de seguros, reaseguros y de capitalización y ahorro, que tengan por objeto bienes situados o personas domiciliadas fuera de la jurisdicción de la Provincia.



# Principales características del Régimen general de percepción del impuesto sobre los ingresos brutos de provincia de Buenos Aires



- OPERACIONES EXCLUIDAS
- Las operaciones realizadas a través del sistema de comercialización denominado venta directa, y la entrega de bienes por parte de las empresas fabricantes y/o importadoras a sus revendedores que se perfeccionen fuera de la jurisdicción de la Provincia.
- Las operaciones de compra venta de petróleo crudo.
- Las operaciones con consumidores finales.

# Principales características del Régimen general de percepción del impuesto sobre los ingresos brutos de provincia de Buenos Aires



## SUJETOS PASIBLES

- Quienes desarrollen actividades en la provincia de Buenos Aires

## SUJETOS PASIBLES - Exclusiones

- a) El Estado Nacional, los Estados Provinciales, la Ciudad Autónoma de Buenos Aires y las Municipalidades; respecto de todos estos entes: sus dependencias, reparticiones autárquicas y descentralizadas.
- b) Los sujetos desgravados o no alcanzados por el gravamen.
- c) Las realizadas por las entidades financieras incluidas en la ley 21.526 y por compañías de seguros, reaseguros y de capitalización y ahorro.
- d) los que obtuvieron una reducción total o parcial de alícuotas según RN ARBA 64/10

# Principales características del Régimen general de percepción del impuesto sobre los ingresos brutos de provincia de Buenos Aires



- SUJETOS EXCLUIDOS

e) Los que desarrollen actividades íntegramente fuera de la jurisdicción provincial.

f) Los contribuyentes alcanzados por las normas del Convenio Multilateral cuyo coeficiente, atribuible a la Provincia de Buenos Aires, resulte inferior a mil diez milésimos (0,1000)

# Principales características del Régimen general de percepción del impuesto sobre los ingresos brutos de provincia de Buenos Aires



Oportunidad en que corresponderá percibir

Al momento del pago (entendiéndose por tal, el cobro en efectivo o en especie, la compensación y, con la autorización o conformidad expresa o tácita del cocontratante, la reinversión o disposición de los fondos en cualquier forma.

En caso de pago parcial o en cuotas, la percepción se efectuará íntegramente sobre el importe del primer ingreso.

# Principales características del Régimen general de percepción del impuesto sobre los ingresos brutos de provincia de Buenos Aires



- Ingreso de las percepciones practicadas

Los importes percibidos deberán ser ingresados, mediante un único pago, en el mes siguiente y hasta el día establecido en el Calendario para el vencimiento de las obligaciones fiscales que, a tal efecto, aprueba anualmente ARBA.

Si no se hubieran realizado operaciones en algún período, deberá dejarse constancia de ello en la declaración jurada respectiva.

# Principales características del Régimen general de percepción del impuesto sobre los ingresos brutos de provincia de Buenos Aires



El monto efectivamente abonado en función de la percepción, tendrá para los contribuyentes el carácter de impuesto ingresado.

Al vencimiento de la obligación fiscal podrán computarse, a cuenta de la misma, aquellas retenciones o percepciones sufridas en el mes correspondiente al anticipo mensual declarado y en el mes inmediato anterior.



# Principales características del Régimen general de percepción del impuesto sobre los ingresos brutos de provincia de Buenos Aires



## Monto sujeto a percepción:

La percepción deberá practicarse sobre el monto total de la operación que surja de la factura o documento equivalente, pudiendo detraerse (en caso que sean los contribuyentes de derecho de los citados gravámenes):

- impuestos internos,
- IVA débito fiscal,
- impuestos sobre los Combustibles Líquidos y Gas Natural, e
- impuestos para fondos Nacional de Autopistas y Tecnológico del Tabaco y los correspondientes a tasa sobre gasoil y tasa de infraestructura hídrica.



# Principales características del Régimen general de percepción del impuesto sobre los ingresos brutos de provincia de Buenos Aires



Las percepciones que se hubieren efectuado por aplicación de otros regímenes nacionales, provinciales y municipales.

Las devoluciones, bonificaciones y descuentos efectivamente acordados por épocas de pago, volumen de ventas, u otros conceptos similares, generalmente admitidos según usos y costumbres, correspondientes al período que se liquida.

- **Monto mínimo:**

- A los efectos de practicar la percepción, el monto sujeto a retención deberá ser igual o superior al monto \$ 200.

# Principales características del Régimen general de percepción del impuesto sobre los ingresos brutos de provincia de Buenos Aires



## Alícuota - Consulta al padrón de sujetos pasibles

Cuando el agente de percepción realice una operación con un sujeto no incluido en el padrón de contribuyentes, deberá percibir el Impuesto aplicando la alícuota máxima (8 %) siempre que, tratándose de la adquisición de cosas, locación de cosas, obras o servicios y prestaciones de servicios, la entrega o realización tenga lugar en jurisdicción de la Provincia de Buenos Aires.

# Principales características del Régimen general de percepción del impuesto sobre los ingresos brutos de provincia de Buenos Aires



## Alícuota - Consulta al padrón de sujetos pasibles

En los casos en que por desperfectos técnicos no resulte factible consultar el padrón de contribuyentes, por no encontrarse en funcionamiento durante toda la jornada la página web de ARBA, se aplicará una alícuota del tres por ciento (3%).

Asimismo la alícuota del tres por ciento (3%) será aplicable cuando el agente de percepción actúe en operaciones realizadas a través del sistema de comercialización denominado Venta Directa”

# Principales características del Régimen general de percepción del impuesto sobre los ingresos brutos de provincia de Buenos Aires



## Opción por lo devengado

Sin perjuicio del ingreso de las percepciones conforme el criterio de lo percibido, el agente de percepción podrá optar por efectuar el ingreso conforme el criterio de lo devengado. En este caso deberán ingresarse las percepciones en función de la fecha de la factura o documento equivalente, sin tener en cuenta la cobranza.

Cualquiera sea el criterio adoptado, el mismo resultará de aplicación para la totalidad de las operaciones alcanzadas por el presente régimen.

## Opción por lo devengado

El ejercicio de la opción deberá ser comunicado por el agente de percepción en el momento de inscribirse en tal carácter.

El criterio seleccionado podrá ser variado hasta una (1) vez por año calendario. La solicitud de cambio de criterio podrá realizarse dentro de los primeros quince (15) días de cada mes y operará a partir del día 1º del mes siguiente.

Cuando se solicitare el cambio del método de lo percibido a lo devengado, el agente deberá ingresar conjuntamente con las operaciones a declarar en la última declaración jurada por el método percibido, aquellas que se hallaren pendientes de cancelación al último día del mes en el que se solicitara el cambio de criterio”

# **Procedimiento para generar y presentar las DDJJ informativas e ingresar ante ARBA las retenciones y percepciones practicadas por el agente de recaudación (RN ARBA 38/2011 Y MOD.)**



La determinación e ingreso de las retenciones y percepciones se realiza desde el sitio web de ARBA [www.arba.gov.ar](http://www.arba.gov.ar), eligiendo en la sección “Agentes de recaudación”, opción “Presentación de DDJJ”, el apartado “Presentación Web”. Luego de presentada la declaración jurada del agente de recaudación, el sistema emitirá un código que habilitará para realizar el pago electrónico, o bien, imprimirlo y realizar el pago en el Banco de la Provincia de Buenos Aires y demás entidades habilitadas a tal efecto, donde también luego se puede generar el pago electrónico.

Sugerimos consultar el siguiente instructivo:  
[https://www.arba.gov.ar/Archivos/Publicaciones/instructivo\\_ddjj\\_ar\\_web.pdf](https://www.arba.gov.ar/Archivos/Publicaciones/instructivo_ddjj_ar_web.pdf)



# Procedimiento para generar y presentar las DDJJ informativas e ingresar ante ARBA las retenciones y percepciones practicadas por el agente de recaudación (RN ARBA 38/2011 Y MOD.)



**ARBA**  
AGENCIA DE RECAUDACIÓN  
PROVINCIA DE BUENOS AIRES

INGRESOS BRUTOS - CONSTANCIA DE PAGO

El presente comprobante es válido ante cualquier presentación que deba efectuarse con el mismo.

**AGENTES DE RECAUDACIÓN**

Tipo de DDJJ:	Obligación principal
Formulario:	109B
Número de Rectificativa:	0
Número de Comprobante:	11024224
Fecha de presentación:	01/06/2022
Cuit:	30-00000000-1
Periodo:	202205
Quincena:	2
Total declarado:	127.689,54
Compensaciones:	0,00
Régimen:	R
Actividad:	6 - REGIMEN GENERAL DE RETENCIONES - Retención

Sr. Agente pasado el vencimiento establecido para la presentación sobre el saldo a abonar los intereses y/o recargos correspondientes.

1/6/22, 16:15 ARBA

**ARBA**  
AGENCIA DE RECAUDACIÓN  
PROVINCIA DE BUENOS AIRES

Agentes de Recaudación - Presentaciones DDJJ

**Pago Electrónico**

Código para realizar el pago

Cuit: 30-00000000-1  
Razón social: LA ESPERANZA S.A.

**Información necesaria para realizar el pago**

Tipo de DDJJ	Obligación principal
Cuit	30-00000000-1
Periodo	Q2 05/2022
Monto a pagar / Saldo	127689.50
Fecha de vencimiento para realizar el pago	10/06/2022
Actividad	6 - REGIMEN GENERAL DE RETENCIONES - Retención

**Código de pago electrónico**

30000000001 36626

Para pagar por Internet ahora presione:

16/5/22, 15:18 ARBA

**ARBA**  
AGENCIA DE RECAUDACIÓN  
PROVINCIA DE BUENOS AIRES

INGRESOS BRUTOS - CONSTANCIA DE PAGO

El presente comprobante es válido ante cualquier presentación que deba efectuarse con el mismo.

**AGENTES DE RECAUDACIÓN**

Tipo de DDJJ:	Obligación principal
Formulario:	109B
Número de Rectificativa:	0
Número de Comprobante:	11011218
Fecha de presentación:	16/05/2022
Cuit:	30-00000000-1
Periodo:	202205
Quincena:	1
Total declarado:	133.605,66
Compensaciones:	0,00
Régimen:	R
Actividad:	6 - REGIMEN GENERAL DE RETENCIONES - Retención

Sr. Agente pasado el vencimiento establecido para la presentación sobre el saldo a abonar los intereses y/o recargos correspondientes.

16/5/22, 15:18 ARBA

**ARBA**  
AGENCIA DE RECAUDACIÓN  
PROVINCIA DE BUENOS AIRES

LA ESPERANZA S.A.

Agentes de Recaudación - Presentaciones DDJJ

**Pago Electrónico**

Código para realizar el pago

Cuit: 30-00000000-1  
Razón social: LA ESPERANZA S.A.

**Información necesaria para realizar el pago**

Tipo de DDJJ	Obligación principal
Cuit	30-00000000-1
Periodo	Q1 05/2022
Monto a pagar / Saldo	133605.60
Fecha de vencimiento para realizar el pago	26/05/2022
Actividad	6 - REGIMEN GENERAL DE RETENCIONES - Retención

**Código de pago electrónico**

30000000001 36626

Para pagar por Internet ahora presione:



# Procedimiento para generar y presentar las DDJJ informativas e ingresar ante ARBA las retenciones y percepciones practicadas por el agente de recaudación (RN ARBA 38/2011)



<b>ARBA</b> AGENCIA DE RECAUDACIÓN PROVINCIA DE BUENOS AIRES		INGRESOS BRUTOS - CONSTANCIA DE PRESENTACION DE DDJJ
El presente comprobante es válido ante cualquier requerimiento / presentación que deba efectuarse con el mismo ante terceros		
AGENTES DE RECAUDACIÓN		
Tipo de DDJJ:	Obligación principal	
Formulario:	109B	
Número de Rectificativa:	0	
Número de Comprobante:	11011632	
Fecha de presentación:	01/06/2022	
Cuit:	30-00000000-1	
Periodo:	202205	
Quincena:	0	
Total declarado:	62.974,94	
Compensaciones:	0,00	
Régimen:	P	
Actividad:	7 - REGIMEN GENERAL DE PERCEPCIONES - Mensual - Percepcion - Percibido	
Sr. Agente pasado el vencimiento establecido para la presente obligación, se aplicará sobre el saldo a abonar los intereses y/o recargos correspondientes.		

1/6/22, 16:17 ARBA

**ARBA** **LA ESPERANZA S.A.**

Agentes de Recaudación - Presentaciones DDJJ

### Pago Electrónico

Código para realizar el pago

Cuit: 30-00000000-1  
Razón social: LA ESPERANZA S.A.

#### Información necesaria para realizar el pago

Tipo de DDJJ	Obligación principal
Cuit	30-00000000-1
Periodo	M 05/2022
Monto a pagar / Saldo	62974.90
Fecha de vencimiento para realizar el pago	10/06/2022
Actividad	7 - REGIMEN GENERAL DE PERCEPCIONES - Mensual - Percepcion - Percibido

#### Código de pago electrónico

300000000001 285361013

Para pagar por Internet ahora presione:

<https://app.arba.gov.ar/AR/Presentaciones/pagoElectronicoLink.do?opcion=link>

1/2

# Régimen de Facturas de Crédito Electrónicas

## MiPyMES Ley 27.440

### RN ARBA 52/2018



Sujeto pasible  
de percepción



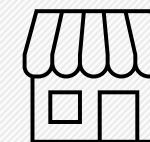
OBLIGADO AL  
PAGO

AGENTE DE  
RETENCIÓN

Debe consignar en la FCE, en forma discriminada,  
el importe de la percepción, que se adiciona al  
monto a pagar de la operación que la originó.



AGENTE DE  
PERCEPCIÓN



Emisor de la FCE  
(VENDEDOR o locador o  
prestador de servicios)

Sujeto pasible  
de retención

Hasta la aceptación expresa, informa el importe de la retención en el Registro de FCE, calculada según la alícuota vigente al momento de la aceptación (con el tope de hasta el 4 %). Si la misma fuera tácita, deberá practicar la retención aplicando la alícuota vigente al momento del pago (con el tope de hasta el 4 %).

¡Muchas gracias!

