RESOLUCION AGIP 421/2016

**Incorporación como artículo 10 bis a continuación del artículo 10 del Anexo I de la Resolución Nº 939/AGIP/2013:**

|  |
| --- |
| **Devolución de percepciones – notas de crédito.**La devolución de las percepciones practicadas mediante la emisión de Notas de Crédito, procederá **únicamente** como consecuencia de laanulación total de la operación que se hubiera instrumentado mediante la confección de la correspondiente Factura o documento equivalente y siempre que la misma se emita dentro del mes en que se realizó la operación que le diera origen. |

**Incorporación como artículo 10 ter a continuación del artículo 10 bis del Anexo I de la Resolución Nº 939/AGIP/2013:**

|  |
| --- |
| **“Nuevo”****Devolución de percepciones – Improcedencia**No procederán las devoluciones y/o compensaciones de percepciones practicadas mediante la emisión de Notas de Crédito, en los casos de devoluciones parciales por bonificaciones, descuentos u otros conceptos similares generalmente admitidos según usos y costumbres, como así tampoco por aplicación errónea del régimen de percepción en cuestión. En estos casos, la **repetición y/o compensación** deberá ser tramitada por el contribuyente objeto de la percepción mediante el procedimiento establecido en el Código Fiscal. |

**IDEM: RN (ARBA) 10/2008**

**Modifícación del artículo 26 del Anexo I de la Resolución Nº 939/AGIP/2013:**

|  |  |
| --- | --- |
| Texto actual**Compensaciones**Los agentes de recaudación deberán interponer ante la Dirección General de Rentas el pertinente reclamo, cuando consideren que el pago ha sido indebido y sin causa.Cuando se interponga el mismo, se procederá a verificar la existencia de deuda en su carácter de agente de recaudación, en cuyo caso el saldo reclamado deberá aplicarse a la cancelación de dichas obligaciones, pudiendo aplicar el excedente a futuras liquidaciones correspondientes al régimen de recaudación.No será susceptible de compensación el saldo a favor como contribuyente de cualquier tributo al que se encuentre obligado, con el saldo resultante de la/s declaración/es jurada/s presentadas en su carácter de agente de recaudación. | Texto anterior**Compensaciones**Es requisito para efectuar la compensación la interposición ante la Dirección General de Rentas del pertinente reclamo, quien procederá a verificar que el contribuyente no registre deudas líquidas y exigibles por cualquier otro tributo al que se encuentre obligado ante la Administración. En caso de existir deudas, las mismas deben ser previamente canceladas. La Dirección General de Rentas, con posterioridad a la compensación formalizada por el contribuyente, procederá a verificar la verosimilitud de los saldos acreedores y su correcta imputación, de acuerdo con los términos del artículo 65 del Código Fiscal (t.o. 2013) y concordantes de años anteriores.  |

**Artículo 12.- Sustitución del artículo 42 del Anexo I de la Resolución Nº 939/AGIP/2013**:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Texto actual**Alícuotas de retención**A los fines de la liquidación de la retención se aplicará la alícuota que establece el Padrón de Regímenes Generales.Para establecer la alícuota aplicable a cada contribuyente se utilizará la tabla consignada a continuación integrada por dieciséis (16) grupos respecto de los cuales se le aplicará la alícuota correspondiente a cada uno de ellos.

|  |  |
| --- | --- |
| Alícuota de retención | Grupo |
| 0,00% | 1 |
| 0,10% | 2 |
| 0,20% | 3 |
| 0,50% | 4 |
| 0,75% | 5 |
| 0,90% | 6 |
| 1,00% | 7 |
| 1,25% | 8 |
| 1,50% | 9 |
| 1,75% | 10 |
| 2,00% | 11 |
| 2,50% | 12 |
| 2,75% | 13 |
| 3,00% | 14 |
| 4,00% | 15 |
| 4,50% | 16 |

Cuando el agente de retención realice una operación alcanzada por el presente régimen con un sujeto pasible de retención no incluido en el Padrón de Regímenes Generales, deberá retener el impuesto aplicando sobre el monto determinado, de conformidad al artículo 10, la alícuota del 4,50% (antes 4%).En los casos en que por desperfectos técnicos no resulte factible consultar el Padrón de Regímenes Generales, se aplicará una alícuota del tres por ciento (3%).Sin perjuicio de lo expresado, si el contribuyente retenido forma parte del Padrón de Riesgo Fiscal tendrá preeminencia la alícuota que establezca este último.La retención aludida no implica variación alguna en la forma de cálculo de los correspondientes anticipos del impuesto para los sujetos pasivos de la retención. |

**Artículo 16.- Sustitúyese el artículo 75 del Anexo I de la Resolución Nº 939/AGIP/2013:**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Texto actual**Alícuotas de percepción**A los fines de la liquidación de la percepción se aplicará la alícuota que establece el Padrón de Regímenes Generales.Para establecer la alícuota aplicable a cada contribuyente se utilizará la tabla consignada a continuación integrada por dieciséis (16) grupos respecto de los cuales se le aplicará la alícuota correspondiente a cada uno de ellos.

|  |  |
| --- | --- |
| **Alícuota de percepción** | **Grupo** |
| 0,00% | 1 |
| 0,10% | 2 |
| 0,20% | 3 |
| 0,30% | 4 |
| 0,50% | 5 |
| 1,00% | 6 |
| 1,50% | 7 |
| 2,50% | 8 |
| 2,60% | 9 |
| 2,70% | 10 |
| 3,00% | 11 |
| 3,20% | 12 |
| 3,50% | 13 |
| 4,00% | 14 |
| 5,00% | 15 |
| 6,00% | 16 |

Cuando el agente de percepción realice una operación alcanzada por el presente régimen con un sujeto pasible de percepción no incluido en el Padrón de Regímenes Generales, deberá percibir el impuesto aplicando sobre el monto determinado de conformidad al artículo 10, la alícuota del seis por ciento (6 %).Al **solo efecto** de la aplicación de la alícuota establecida en el párrafo anterior, **se considera celebrada en el ámbito de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires toda venta, locación y/o prestación de servicios que se materialice dentro de la misma**.En los casos en que por desperfectos técnicos no resulte factible consultar el Padrón de Regímenes Generales, se aplicará una alícuota del tres con cincuenta por ciento (3,5%).Sin perjuicio de lo expresado, si el contribuyente percibido forma parte del Padrón de Riesgo Fiscal tendrá preeminencia la alícuota que establezca este último. |