

C D I

Esta norma fue consultada a través de InfoLEG, base de datos del Centro de Documentación e Información, Ministerio de Economía y Finanzas Públicas.

ADMINISTRACIÓN FEDERAL DE INGRESOS PÚBLICOS**Resolución General 3723**

Impuestos sobre los combustibles líquidos y sobre el gasoil. Fondo Hídrico de Infraestructura. Leyes N° 23.966, Título III de Impuesto sobre los Combustibles Líquidos y el Gas Natural, texto ordenado en 1998 y sus modificaciones, N° 26.028 y sus modificaciones y N° 26.181 y su modificatoria. Comercialización de Combustibles Líquidos. Facturación de operaciones exentas. Resolución General N° 3.044 y su modificatoria. Su modificación.

Bs. As., 23/1/2015

VISTO la Resolución General N° 3.044 y su modificatoria, y

CONSIDERANDO:

Que la citada norma estableció los requisitos que deben observar los distintos sujetos intervinientes en la comercialización de los productos exentos del impuesto sobre los combustibles líquidos, en función de su destino o utilización, así como el procedimiento para que los distribuidores soliciten el reintegro del gravamen liquidado por el sujeto pasivo, cuando los productos enajenados tuvieran destino exento, disponiendo las normas de facturación que permitan identificar el producto comercializado y su composición en el caso de los biocombustibles.

Que como consecuencia del relevamiento de aspectos operativos relacionados con la acreditación del destino exento de los productos en las operaciones de transferencias de combustibles líquidos y de expendio para el transporte automotor de carga, se considera necesario incrementar el cupo de litros de gas oil para las estaciones de servicio ubicadas en la zona geográfica exenta del impuesto sobre los combustibles líquidos.

Que asimismo y atendiendo el objetivo de este Organismo de facilitar el cumplimiento de las obligaciones, resulta aconsejable precisar el mecanismo para determinar e ingresar los gravámenes a cargo de los distribuidores y de las estaciones de servicio, así como los intereses y multas que pudieran corresponder, cuando no se verifiquen los requisitos para que una operación quede debidamente acreditada como exenta.

Que han tomado la intervención que les compete la Dirección de Legislación, las Subdirecciones Generales de Asuntos Jurídicos, de Fiscalización y de Recaudación, y la Dirección General Impositiva.

Que la presente se dicta en ejercicio de las facultades conferidas por el Artículo 14 del Título III de la Ley N° 23.966 de Impuesto sobre los Combustibles Líquidos y el Gas Natural, texto ordenado en 1998 y sus modificaciones, el Artículo 9° de la Ley N° 26.028 y sus modificaciones, el Artículo 9° de la Ley N° 26.181 y su modificatoria y el Artículo 7° del Decreto N° 618 del 10 de julio de 1997, sus modificatorios y sus complementarios.

Por ello,

EL ADMINISTRADOR FEDERAL DE LA ADMINISTRACIÓN FEDERAL DE INGRESOS PÚBLICOS

RESUELVE:

Artículo 1° — Modifícase la Resolución General N° 3.044 y su modificatoria, de la forma que se indica a continuación:

1. Sustitúyese el inciso b) del Artículo 3°, por el siguiente:

“b) Distribuidores y/o comercializadores revendedores: en adelante “distribuidores” a quienes efectúen la comercialización a su nombre y por cuenta propia o de terceros, de combustibles líquidos —en el mismo estado en que lo adquirieron para su posterior reventa—, intermediando entre los sujetos pasivos de los impuestos sobre los combustibles líquidos, sobre el gas oil y/o fondo hídrico de infraestructura y los “adquirentes”.

Asimismo, se consideran “distribuidores” a las estaciones de servicio, a los revendedores que cumplan la misma finalidad que éstas y a los revendedores de productos gravados —situados o domiciliados en la zona geográfica determinada por el inciso d) del Artículo 7° de la Ley N° 23.966, Título III de Impuesto sobre los Combustibles Líquidos y el Gas Natural, texto ordenado en 1.998 y sus modificaciones—, cuando realicen las siguientes operaciones y sólo con relación a ellas:

1. Transferencias de:

1.1. Gas oil: en cantidades superiores a UN MIL (1.000) litros.

1.2. Resto de productos gravados: en cantidades superiores a CIENTO CINCUENTA (150) litros.

2. Transferencias de productos gravados que no fueran realizadas a “adquirentes” conforme a lo establecido en el inciso c).

En todas estas operaciones los “distribuidores” —incluidas las estaciones de servicio cuando se verifiquen las circunstancias previstas para ser consideradas como tales— deberán liquidar y percibir los impuestos sobre los combustibles líquidos y el gas natural y/o sobre el gas oil y/o fondo hídrico de infraestructura, de corresponder, considerando como base imponible el valor de referencia para el período fiscal y producto de que se trate según lo dispuesto por la Resolución General N° 1.555 y observando el procedimiento previsto en el segundo párrafo del Artículo 11.”.

2. Sustitúyese el punto 5.4. del inciso c) del Artículo 3°, por el siguiente:

“5.4. Consumidores finales. A los fines de la presente se considera que las transferencias se efectúan a consumidores finales cuando no superan la cantidad de:

5.4.1. UN MIL (1.000) litros, tratándose de gas oil.

5.4.2. CIENTO CINCUENTA (150) litros, tratándose del resto de productos gravados.”.

3. Sustitúyese el Artículo 11, por el siguiente:

“ARTÍCULO 11.- Los sujetos pasivos deberán liquidar el importe de los respectivos gravámenes e incluirlos en la correspondiente factura o documento equivalente, en forma discriminada, por cada una de las transferencias alcanzadas efectuadas a los “distribuidores”, que se indican en el Artículo 2°.

Los “distribuidores” que deban determinar y liquidar los impuestos sobre los combustibles líquidos y el gas natural y sobre el gasoil y el fondo hídrico de infraestructura —conforme a lo previsto en el inciso b) del Artículo 3°—, deberán incluirlos en la correspondiente factura o documento equivalente, en forma discriminada, e ingresar los gravámenes respectivos así como los intereses resarcitorios, punitivos y multas que pudieran corresponder, mediante transferencia electrónica de fondos, de acuerdo con el procedimiento establecido en las Resoluciones Generales N° 2.250 y su modificatoria (11.1.), N° 3.362 (11.2.) y/o N° 2.195 y su complementaria (11.3.), o las que en el futuro las reemplacen o sustituyan.”.

4. Incorpórase al Anexo I, las siguientes notas aclaratorias:

“Artículo 11.

(11.1.) A efectos de generar el volante electrónico de pago para el Impuesto sobre los Combustibles Líquidos y el Gas Natural se deberán consignar los siguientes códigos:

IMPUESTO	CONCEPTO	DESCRIPCIÓN	SUBCONCEPTO	DESCRIPCIÓN
181 - Naftas con/sin plomo de hasta/más de 92 RON	869	Ajustes por Diferencia de inventario /Tenencia s/respaldo documental	869	Ajustes por Diferencia de inventario /Tenencia s/respaldo documental
181 - Naftas con/sin plomo de hasta/más de 92 RON	869	Ajustes por Diferencia de inventario /Tenencia s/respaldo documental	051	Intereses resarcitorios
181 - Naftas con/sin plomo de hasta/más de 92 RON	869	Ajustes por Diferencia de inventario /Tenencia s/respaldo documental	052	Intereses capitalizables
181 - Naftas con/sin plomo de hasta/más de 92 RON	869	Ajustes por Diferencia de inventario /Tenencia s/respaldo documental	094	Intereses punitorios
181 - Naftas con/sin plomo de hasta/más de 92 RON	869	Ajustes por Diferencia de inventario /Tenencia s/respaldo documental	108	Multa
377 - Solvente, aguarrás, nafta virgen y gasolina natural	869	Ajustes por Diferencia de inventario /Tenencia s/respaldo documental	869	Ajustes por Diferencia de inventario /Tenencia s/respaldo documental
377 - Solvente, aguarrás, nafta virgen y gasolina natural	869	Ajustes por Diferencia de inventario /Tenencia s/respaldo documental	051	Intereses resarcitorios
377 - Solvente, aguarrás, nafta virgen y gasolina natural	869	Ajustes por Diferencia de inventario /Tenencia s/respaldo documental	052	Intereses capitalizables
377 - Solvente, aguarrás, nafta virgen y gasolina natural	869	Ajustes por Diferencia de inventario /Tenencia s/respaldo documental	094	Intereses punitorios
377 - Solvente, aguarrás, nafta virgen y gasolina natural	869	Ajustes por Diferencia de inventario /Tenencia s/respaldo documental	108	Multa
395 - Kerosene, gas oil y diesel oil	869	Ajustes por Diferencia de inventario /Tenencia s/respaldo documental	869	Ajustes por Diferencia de inventario /Tenencia s/respaldo documental
395 - Kerosene, gas oil y diesel oil	869	Ajustes por Diferencia de inventario /Tenencia s/respaldo documental	051	Intereses resarcitorios
395 - Kerosene, gas oil y diesel oil	869	Ajustes por Diferencia de inventario /Tenencia s/respaldo documental	052	Intereses capitalizables
395 - Kerosene, gas oil y diesel oil	869	Ajustes por Diferencia de inventario /Tenencia s/respaldo documental	094	Intereses punitorios
395 - Kerosene, gas oil y diesel oil	869	Ajustes por Diferencia de inventario /Tenencia s/respaldo documental	108	Multa

(11.2.) A efectos de generar el volante electrónico de pago para el Impuesto sobre el Gasoil, Gas Licuado y Biodiesel se deberán consignar los siguientes códigos:

IMPUESTO	CONCEPTO	DESCRIPCIÓN	SUBCONCEPTO	DESCRIPCIÓN
398 - Impuesto sobre el Gasoil, Gas Licuado y Biodiesel	869	Ajustes por Diferencia de inventario /Tenencia s/respaldo documental	869	Ajustes por Diferencia de inventario /Tenencia s/respaldo documental
398 - Impuesto sobre el Gasoil, Gas Licuado y Biodiesel	869	Ajustes por Diferencia de inventario /Tenencia s/respaldo documental	051	Intereses resarcitorios
398 - Impuesto sobre el Gasoil, Gas Licuado y Biodiesel	869	Ajustes por Diferencia de inventario /Tenencia s/respaldo documental	052	Intereses capitalizables
398 - Impuesto sobre el Gasoil, Gas Licuado y Biodiesel	869	Ajustes por Diferencia de inventario /Tenencia s/respaldo documental	094	Intereses punitorios
398 - Impuesto sobre el Gasoil, Gas Licuado y Biodiesel	869	Ajustes por Diferencia de inventario /Tenencia s/respaldo documental	108	Multa

(11.3.) A efectos de generar el volante electrónico de pago para el Fondo Hídrico de Infraestructura se deberán consignar los siguientes códigos:

IMPUESTO	CONCEPTO	DESCRIPCIÓN	SUBCONCEPTO	DESCRIPCIÓN
240 - Nafta	869	Ajustes por Diferencia de inventario /Tenencia s/respaldo documental	869	Ajustes por Diferencia de inventario /Tenencia s/respaldo documental
240 - Nafta	869	Ajustes por Diferencia de inventario /Tenencia s/respaldo documental	051	Intereses resarcitorios
240 - Nafta	869	Ajustes por Diferencia de inventario /Tenencia s/respaldo documental	052	Intereses capitalizables
240 - Nafta	869	Ajustes por Diferencia de inventario /Tenencia s/respaldo documental	094	Intereses punitorios
240 - Nafta	869	Ajustes por Diferencia de inventario /Tenencia s/respaldo documental	108	Multa

Art. 2° — Las disposiciones establecidas en esta resolución general entrarán en vigencia a partir del día de su publicación en el Boletín Oficial.

Art. 3° — Regístrese, publíquese, dése a la Dirección Nacional del Registro Oficial y archívese. — Ricardo Echegaray.