



DIRECCIÓN GENERAL DE RENTAS  
SUBSECRETARÍA DE FINANZAS E INGRESOS PÚBLICOS  
MINISTERIO DE ECONOMÍA DE SANTIAGO DEL ESTERO

**RESOLUCIÓN GENERAL N°34/2011.**  
**SANTIAGO DEL ESTERO, 18 de Agosto del 2011**

**VISTO:**

El Art. 6 de la RG 21/2007, que establece el “Régimen Único de Agentes de Retención e Información en el Impuesto sobre los Ingresos Brutos, para los sujetos que desarrollen sus actividades en la Provincia de Santiago del Estero” y el Art. 28 ° de la Ley N° 6792;y

**CONSIDERANDO:**

Que el vigente artículo 6° de la RG 21/2007, omite referirse en forma precisa y clara sobre cuál es la fórmula que se debe aplicar para retener a comisionistas, mandatarios e intermediarios en general;

Que su aplicación e interpretación ha generado permanentes saldos a favor en el Impuesto sobre los Ingresos Brutos, lo que trae aparejado inconvenientes administrativos en el estado de cuenta de los citados contribuyentes;

Que con en el dispositivo que hoy se emite se soluciona ésta situación, atribuyendo como pago a cuenta del gravamen un importe que tiene total consonancia con la base imponible que establece el Código Fiscal, para éste tipo de contribuyentes;

Por ello,

**EL DIRECTOR GENERAL DE RENTAS**

**RESUELVE**

**ARTÍCULO 1°- SUSTITUYESE** el Art. 6° de la Resolución General N° 21/2007, por el siguiente:

**“LIQUIDACIÓN DE RETENCIONES**

**Artículo 6°.- Se aplicará una de las siguientes formas de liquidación, según corresponda:**

***I.- FÓRMULAS: 1) Para sujetos comprendidos en el Régimen de Convenio Multilateral con jurisdicción de origen en Santiago del Estero(padrón comienza con 922)***

*Retención(R) = Base Imponible(BI) \* Alicuota(A), donde:*

**a. Si es de Régimen Especial:**

*BI = Neto \* 0,10 y*

*A = 1% - 0.10 %*

*ó (Neto x 0.100 x 0.90 %)*

**b. Si es de Régimen General:**

*BI = Neto \* Coeficiente (Según CM05) para SDE y*

*A = 1% - 0.10 %*

*ó (Neto x Coef. x 0.90 %)*

***2) Para sujetos comprendidos en el Régimen de Convenio Multilateral con jurisdicción de origen distinta de Santiago del Estero (padrón comienza distinto de 922):***

Retención(R) = Base Imponible(BI) \* Alicuota(A), donde:

**a. Si es de Régimen Especial:**



DIRECCIÓN GENERAL DE RENTAS  
SUBSECRETARÍA DE FINANZAS E INGRESOS PÚBLICOS  
MINISTERIO DE ECONOMÍA DE SANTIAGO DEL ESTERO

**RESOLUCIÓN GENERAL N°34/2011.**  
**SANTIAGO DEL ESTERO, 18 de Agosto del 2011**

BI = Neto \* 0,80 y  
A = 1% - 0.10%  
ó (neto x 0.80x 0.90%)

**b. Si es de Régimen General:**

BI = Neto \* Coeficiente (Según CM05) para SDE y  
A = 1% - 0.10 %  
ó (neto x coef x 0.90%)

**3) Para sujetos comprendidos en el Régimen de General de Ingresos Brutos (Inscriptos o Re-Empadronados por SEIB/GENESIS)**

*Retención(R) = Base Imponible(BI) \* Alicuota(A), donde:*

*BI = Neto y*

*A = Alicuota de Menor Valor Respecto de sus Actividades – 0.10 %*

**4) Para sujetos comprendidos en el Régimen de General de Ingresos Brutos (No Inscriptos o Re-Empadronados por SEIB/GENESIS)**

*Retención(R) = Base Imponible(BI) \* Alicuota(A), donde:*

*BI = Neto y*

*A = Alicuota General del Padrón de Actividades DGR – 0.10 %*

**5) Operaciones realizadas con sujetos comprendidos en el Art. 200 (ley N° 6792) o que acrediten su condición de intermediarios.**

*En operaciones efectuadas por contribuyentes comprendidos en el Art. 200 de la Ley N° 6.792, la base de cálculo de las retenciones se efectuará sobre el 10% del total neto de la factura. Igual procedimiento se aplicará para los comisionistas, consignatarios, mandatarios y otros sujetos que acrediten su condición de intermediarios.-*

*Retención = 10% del total neto de la factura \* Alicuota (A)*

*A = 5 % - 10 %*

*Simultáneamente a la retención del comisionista se producirá la retención al comitente, sobre el 100% de la factura conforme la liquidación prevista en el presente artículo, puntos 1 a 4. Los datos del comitente (nombre o razón social y cuit) serán aportados en carácter de Declaración Jurada, por el intermediario, en el cuerpo de la factura objeto de la retención.-*



DIRECCIÓN GENERAL DE RENTAS  
SUBSECRETARÍA DE FINANZAS E INGRESOS PÚBLICOS  
MINISTERIO DE ECONOMÍA DE SANTIAGO DEL ESTERO

**RESOLUCIÓN GENERAL N°34/2011.**  
**SANTIAGO DEL ESTERO, 18 de Agosto del 2011**

## **II.- CONSOLIDACIÓN DE LOS ITEMS INVOLUCRADOS:**

**Cálculo del Neto:** *En todos los casos, para el cálculo del Neto se debe deducir del Total a Pagar, los conceptos que no se incluyen en la Base Imponible del impuesto sobre los Ingresos Brutos, conforme lo dispuesto por el Artículo N° 195° de la Ley 6.792.*

*Neto = Total Facturado – Conceptos Incluidos en Artículo 195° (Monto Exento en el Impuesto sobre los Ingresos Brutos + Monto no alcanzado en el Impuesto sobre los Ingresos Brutos + Monto no gravado en el Impuesto sobre los Ingresos Brutos)*

**Monto Exento en Impuesto sobre los Ingresos Brutos, por Artículo 210° de Ley 6.792:**

*Calcular el Monto Exento como la suma de los montos incluidos en el Total Facturado que correspondan a actividades exentas por el Artículo 210° de la Ley 6.792.*

**Monto Exento en Impuesto sobre los Ingresos Brutos, por las Leyes Impositivas 4.183/1.974, 5.449/1.984, 5.947/92, 6.337/97, 6.354/97, 6.750/2.005, 6.795/2.005:**

*Calcular el Monto Exento como la suma de los montos resultantes de aplicar el porcentaje de exención que corresponda, al monto incluido en el Total Facturado que corresponda a actividad exenta por alguna de las Leyes Impositivas citadas.*

**Monto no alcanzado en Impuesto sobre los Ingresos Brutos, por Artículo 189° de Ley 6.792:**

*Calcular el Monto no alcanzado como la suma de los montos incluidos en el Total Facturado que corresponda a actividades no alcanzadas, según el Artículo 189° de la Ley 6.792.*

**Monto no gravado en Impuesto sobre los Ingresos Brutos, por Artículo 191° de Ley 6.792:**

*Calcular el Monto no gravado como la suma de los montos incluidos en el Total Facturado que corresponda a actividades no gravadas, según el Artículo 191° de la Ley 6.792.*

*Cualquiera sea la forma de liquidación que le corresponda, si el sujeto retenido, está comprendido en el Artículo 204° de la Ley 6.792, el sistema efectuará la retención sobre el excedente del mínimo mensual no imponible, previsto en el Artículo mencionado. A los efectos del cálculo del excedente el Sistema Informático tendrá en cuenta todas las operaciones de pago comprendidas en el período.*

*Cualquiera sea la forma de liquidación que le corresponda, si el sujeto retenido, está comprendido en el Artículo 210° Inc. o) de la Ley 6.792, el Sistema Informático efectuará la retención por el total de pagos, si este supera el monto exento mensual previsto en el Artículo mencionado. A los efectos del cálculo, dicho Sistema tendrá en cuenta todas las operaciones de pago comprendidas en el período.*

*Por lo expuesto siempre se deberán ingresar al sistema las operaciones en la que intervienen estos sujetos retenidos aun cuando el importe sea menor a \$ 1.500.00 (Pesos Un mil quinientos)”*

**ARTÍCULO 2°- INCORPÓRASE** en el Anexo de sujetos comprendidos de la Resolución General N° 21/2007 como Número 19, el siguiente:



DIRECCIÓN GENERAL DE RENTAS

SUBSECRETARÍA DE FINANZAS E INGRESOS PÚBLICOS

MINISTERIO DE ECONOMÍA DE SANTIAGO DEL ESTERO

**RESOLUCIÓN GENERAL N°34/2011.  
SANTIAGO DEL ESTERO, 18 de Agosto del 2011**

*“19) Productor Agropecuario por el arrendamiento del inmueble rural y el pago del servicio de cosecha mecanizada”.*

**ARTICULO 3°**-Notifíquese, publíquese. Cumplido, archívese.

**CPN GUILLERMO BASBUS**  
**Subsecretario de Ingresos Públicos**  
**A/C Dirección General de Rentas**  
**Santiago del Estero**