



Resumen Impositivo Año 2024

Datos Generales

Razón Social: **Salta Refrescos S.A.**

Domicilio Legal/Fiscal: **Avda. Chile y ruta N°9 -Salta – C.P.4000-**

Teléfono: **0387-4269500**

Datos Impositivos

C.U.I.T.: **30-51840868-9**

N° Inscripción en Impuesto a los Ingresos Brutos: **30-51840868-9- Jurisdicción: 917**

Responsable Inscripto: **IVA /Ganancias / Internos/Empleador**

Ingresos Brutos-Convenio Multilateral

SUSS

| |
|---|
| • Régimen General de Retenciones- RG (AFIP) 1784/2004 |
| • Régimen Empresas de Servicios de Limpieza - RG (AFIP) 1556/2003 |
| • RG (AFIP) 2682/2009- RG (DGI) 3983/1995 |
| • Régimen Empresas de Servicios Eventuales- RG (DGI) 3983/1995 |
| • Régimen Servicios de Investigación y Seguridad- RG (AFIP) 1769/2004 |

INGRESOS BRUTOS

• Retenciones

| | | | | | |
|-----|------------|-----|----------|-----|---------------------|
| 903 | Catamarca | 910 | Jujuy | 917 | Salta |
| 905 | Corrientes | 912 | La Rioja | 922 | Santiago del Estero |
| 909 | Formosa | 914 | Misiones | 924 | Tucumán |

• Percepciones

| | | | | | | | |
|-----|------------|-----|----------|-----|----------|-----|---------------------|
| 903 | Catamarca | 909 | Formosa | 914 | Misiones | 922 | Santiago del Estero |
| 905 | Corrientes | 910 | Jujuy | 917 | Salta | 924 | Tucumán |
| 906 | Chaco | 912 | La Rioja | 921 | Santa Fe | | |

Consideraciones

Regímenes de Retención/Percepción Nacionales

- Salta Refrescos S.A. no será pasible de sufrir retenciones y/o percepciones de IVA, según lo establecido por: la RG 2854/10 Art.5°inc a) (Retenciones de IVA) y RG N°2408/08 Art 4°, inc.a.2) (Percepciones de IVA)
- Salta Refrescos S.A. no será pasible de sufrir retenciones de SUSS según lo previsto en la RG 1784/2004 Art.6°inc a)
- RG(AFIP)5329- Régimen de percepción del Impuesto al Valor Agregado para quienes realicen determinadas operaciones. Salta Refrescos S.A. queda excluido de la actuación como agente de percepción de este régimen, ya que es agente de percepción "nominado" por RG 2408, y, a su vez, no es pasible de sufrir percepciones por este régimen, por estar incluido como agente de retención del IVA por RG 2854 (art. 9 RG 5329/23)

Regímenes de Retención/Percepción Provinciales

• Salta Refrescos S.A, no será pasible de sufrir retenciones y/o percepciones de IIBB en las siguientes jurisdicciones:

905-Corrientes:

Según RG 165/2000, art 7 inc d) sujeto no alcanzado por el régimen de retenciones y percepciones por poseer coeficiente atribuible a la Provincia de Corrientes inferior a 0,10. Se posee Constancia N°20631 de la DGR de Corrientes, de No Retención y No Percepción, con vigencia desde el 11/05/2024 al 11/11/2024.

906-Chaco:

Se posee Constancia N°33268 de la ATP de Chaco, de No Retención y No Percepción, con vigencia desde el 15/08/2024 al 30/09/2024

909-Formosa:

Se posee Resolución Interna N°2500 de la DGR de Formosa, donde se exime del pago de IIBB en dicha Jurisdicción. Vigencia 16/12/2022 al 31/12/2024, por lo que no corresponde nos practiquen Retención de IIBB, según lo previsto en el Art. 3, in. b) de la RG 28/1997. No corresponde nos practiquen Percepción de IIBB por poseer coeficiente inferior a 0,10 en la Jurisdicción, según lo previsto en el Art. 2 inc. d) de la RG 23/2014.

921-Santa Fe:

No es pasible de percepciones por ser Agente de Percepción de IIBB de Santa Fe, según RG 07/2017. Se adjunta constancia de Inscripción de Agentes de Percepción de IIBB N°4007082726 del API. A su vez, no corresponde nos practiquen percepción de IIBB, según lo previsto en el Art.10 RG 15/97, inc. j), Coeficiente Unificado en Jurisdicción de Santa Fe menor a 0,10.

922-Santiago:

Se posee certificado N°1149224 de No Retención/No Percepción del impuesto a los Ingresos Brutos, con vigencia desde el 25/06/2024 hasta el 23/09/2024.

Nota:

C.A.B.A.

-Por Dictamen N°2016-24743486 AGIP del 04/11/2016, Salta Refrescos S.A. está exceptuada de sufrir percepciones del Impuesto sobre los Ingresos Brutos de la C.A.B.A por ser contribuyente de Convenio Multilateral que no tiene incorporada la jurisdicción de Ciudad Autónoma de Buenos Aires.

-Por Resolución (AGIP BS. AS.) 352/2022- Anexo I-Título III-Capítulo III-Art.50 inc. f)

Quedan excluidas del régimen de percepción las operaciones de compra de bienes, por parte de sujetos que no se encuentren inscriptos en la Ciudad Autónoma de Buenos Aires, cuya recepción sea efectuada en depósitos de empresas de transporte para su envío fuera de esta jurisdicción.

A.R.B.A.

Salta Refrescos SA es contribuyente del Impuesto a los Ingresos Brutos bajo el régimen de Convenio Multilateral sin alta en la Provincia de Buenos Aires e incluida en el Padrón con Alícuota 0% de Percepción y Retención, según lo previsto en la R.N. 3/2012, desde su vigencia.

Municipios en los que Salta Refrescos S.A. actúa como Agente de Percepción

Municipalidad de Salta: Provincia de Salta

Municipalidad de Metán: Provincia de Salta

Municipalidad de San Miguel de Tucumán: Provincia de Tucumán

Municipalidad de Posadas: Provincia de Misiones

Municipalidad de S.F. del V. de Catamarca: Provincia de Catamarca

Municipalidad de Corrientes: Provincia de Corrientes