



**BCSF**

Presidente  
**Sr. Ulises Mendoza**



**Centro de Estudios y Servicios**

Director Ejecutivo  
**Dr. Gustavo Vittori**

Directora  
**Lic. María Lucrecia D'Jorge**

Coordinador  
**Mg. Pedro P. Cohan**

Investigadores  
**Lic. Lautaro Zanini**  
**Lic. Ramiro Emmanuel Jorge**  
**María Florencia Camusso**  
**Franco Riottini**  
**Camila Valeria Tonetti**  
**Abog. María Eugenia Veglia**

E-mail de contacto:  
[ces@bolcomsf.com.ar](mailto:ces@bolcomsf.com.ar)

Sitio web:  
<http://ces.bcsf.com.ar> o  
<http://www.bcsf.com.ar>

Redes:



[@BCSFOficial](#)



[@BCSF\\_Oficial](#)



[@bcsfoficial](#)



[Bolsa de Comercio de Santa Fe](#)

## **IMPUESTO A LOS INGRESOS BRUTOS Y ESTABILIDAD FISCAL**

**Fecha: marzo de 2021**

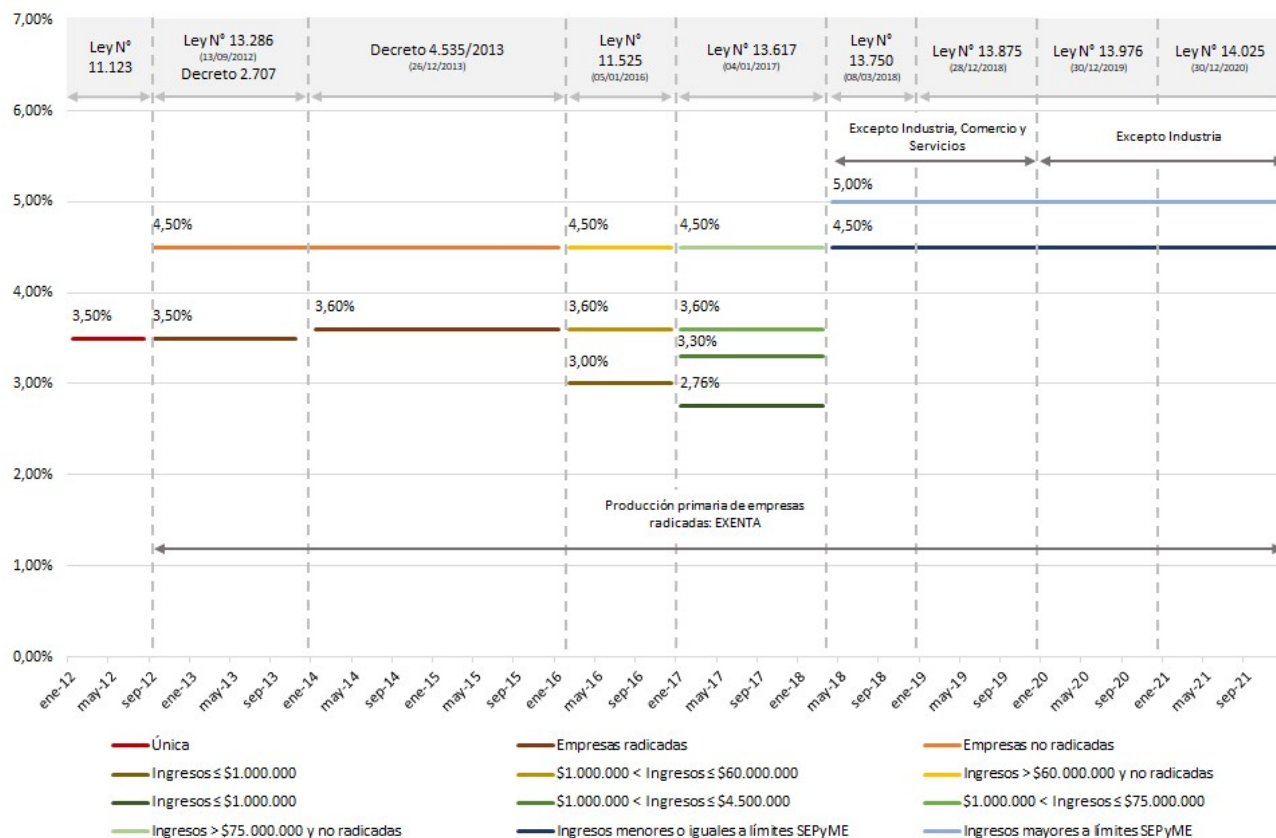
## INTRODUCCIÓN

El presente informe describe las principales consideraciones acerca del Impuesto sobre los Ingresos Brutos, en el marco de la Ley Nacional N° 27.264 (implementación del Programa de Recuperación Productiva), y las leyes provinciales N° 13.749 (adhesión al Régimen de Estabilidad Fiscal contemplado en la ley nacional antes mencionada) y N° 14.025 (Ley Impositiva Anual para el período 2021). La primera de estas normativas establece, en su artículo 16, que las Micro, Pequeñas y Medianas Empresas de aquellas provincias que adhieran a la ley, gozarán de estabilidad fiscal en lo que respecta a todos los tributos (impuestos directos, tasas y contribuciones impositivas) por un plazo que en principio se extendía hasta el 31 de diciembre de 2018. Por su parte, el artículo 1 de la Ley N° 13.749 se crea el “Programa de Financiamiento a la Preinversión de PyMES”, mientras que mediante el artículo 15 la Provincia de Santa Fe adhiere al Régimen de Estabilidad Fiscal, comprendiendo los impuestos sobre los Ingresos Brutos y de Sellos. Finalmente, el artículo 35 de la Ley N° 14.025 prorroga el plazo de vigencia del beneficio hasta el 31 de diciembre de 2021, para las actividades denominadas “PyMES Santafesinas”.

### Evolución de la alícuota básica del Impuesto sobre los Ingresos Brutos

El Gráfico 1 muestra la evolución de la alícuota básica del Impuesto sobre los Ingresos Brutos a lo largo de los últimos años. En este sentido, el 30 de diciembre de 1993, la Ley N° 11.123 estableció una alícuota básica única del Impuesto sobre los Ingresos Brutos de 3,50% y autoriza al Poder Ejecutivo a incrementarla hasta en un 20,0%.

**Gráfico 1. Evolución de la alícuota básica del Impuesto sobre los Ingresos Brutos. Período 2012-2021.**



Fuente: CES-BCSF en base a datos del Boletín Oficial de la Provincia de Santa Fe.

Durante el año 2012, se introducen dos modificaciones. La primera, fechada el día 13 de septiembre de ese año, corresponde a la Ley N° 13.286. Se mantiene la alícuota en 3,50%, pero se autoriza al Poder Ejecutivo a incrementarla hasta en un 30,0%. Además, se agrega, al artículo 213 del Código Fiscal, el inciso ñ, el cual agrega a la

lista de exenciones la producción primaria, de las empresas productoras que se encuentren radicadas en jurisdicción de la Provincia, excepto para los ingresos que provengan del expendio de productos de propia elaboración directamente al público consumidor.

Por otra parte, el día 27 de septiembre de 2012 se sanciona el Decreto 2.707, que impone una diferenciación en el gravamen para las actividades desarrolladas por contribuyentes o responsables del impuesto radicados fuera y dentro de la jurisdicción de la Provincia de Santa Fe. Para los primeros, la alícuota pasa a ser del 4,50%, mientras que, para los segundos, se mantiene el 3,50%. En ambos casos, la potestad de incremento del Ejecutivo asciende a 30,0%.

El 26 de diciembre de 2013, mediante el Decreto 4.543/2013, se incrementa la alícuota básica al 3,6% y se autoriza al Poder Ejecutivo a incrementarla hasta en un 20,0%.

La Ley N° 13.525, sancionada el 5 de enero de 2016, en su artículo 74, establece la modificación de la alícuota básica, y el establecimiento de un gravamen escalonado, de acuerdo a las siguientes categorías:

- 3,00% para actividades desarrolladas por contribuyentes con ingresos brutos anuales devengados en el período fiscal inmediato anterior menores o iguales a \$1.000.000.
- 3,60% para actividades desarrolladas por contribuyentes con ingresos brutos anuales devengados en el período fiscal inmediato anterior mayores a \$1.000.000 e inferiores o iguales a \$60.000.000.
- 4,50% para actividades desarrolladas por contribuyentes con ingresos brutos anuales devengados en el período fiscal inmediato superiores a \$60.000.000 y para el caso de actividades desarrolladas por contribuyentes radicados fuera de la jurisdicción de la Provincia de Santa Fe.

El 4 de enero de 2017, se aprueba la Ley N° 13.617, la cual, en su artículo 15 modifica las alícuotas impuestas por la anterior ley vigente. Las nuevas categorías quedan definidas de la siguiente manera:

- 2,76% para actividades desarrolladas por contribuyentes con ingresos brutos anuales devengados en el período fiscal inmediato anterior menores o iguales a \$1.000.000.
- 3,30% para actividades desarrolladas por contribuyentes con ingresos brutos anuales devengados en el período fiscal inmediato anterior mayores a \$1.000.000 e inferiores o iguales a \$4.500.000.
- 3,60% para actividades desarrolladas por contribuyentes con ingresos brutos anuales devengados en el período fiscal inmediato anterior mayores a \$4.500.000 e inferiores o iguales a \$75.000.000.
- 4,50% para actividades desarrolladas por contribuyentes con ingresos brutos anuales devengados en el período fiscal inmediato anterior mayores a \$75.000.000 y para el caso de actividades desarrolladas por contribuyentes radicados fuera de la jurisdicción de la Provincia de Santa Fe.

A nivel nacional, el 1 de agosto de 2016, se promulga la Ley N° 27.264, la cual, en su artículo 16 establecía que las Micro, Pequeñas y Medianas Empresas gozarían de estabilidad fiscal entre el 1 de julio de 2016 y el 31 de diciembre de 2018. Esto significa que dichas empresas no verían incrementada su carga tributaria total, siempre y cuando las provincias en las que desarrollen sus actividades adhieran al Régimen de Estabilidad Fiscal, en el que se enmarca este artículo.

El día 1 de marzo de 2018, la provincia de Santa Fe adhiere al Régimen de Estabilidad Fiscal mediante el artículo 15 de la Ley N° 13.749, y oficializa el beneficio establecido para las Micro, Pequeñas y Medianas Empresas de la provincia. En el artículo 16, de la misma ley, se prevé que la estabilidad fiscal abarca los impuestos sobre los Ingresos Brutos, y de Sellos. A su vez, modifica las alícuotas básicas de la reglamentación vigente con anterioridad, estableciendo en 4,50% el monto a tributar por parte de los contribuyentes que no excedan los montos máximos establecidos por el cuadro A del Anexo I de la Resolución SEyPYME, mientras que la alícuota para los contribuyentes que excedan esos montos, asciende a 5,00%.

En la misma fecha (01/03/2018) se aprueba la Ley N° 13.750. En su artículo 22 extiende el plazo de vigencia de la estabilidad fiscal, al 31 de diciembre de 2019. Para el caso de actividades industriales, dicho beneficio queda establecido hasta el 31 de diciembre de 2021. Además, modifica el inciso ñ del artículo 213 del Código Fiscal, lo que implica que las actividades primarias de empresas productoras que se encuentren radicadas en la jurisdicción de la Provincia, dejan de estar exentas. Aun así, en el marco del Régimen de Estabilidad Fiscal, se les continúa dando tratamiento diferencial, y permanecen exentas mientras dicho régimen siga en vigencia.

El 28 de diciembre de 2018, se aprobó la Ley N° 13.875 que mantiene las alícuotas básicas en 4,50% y 5,00%, y modifica los montos máximos establecidos en el cuadro A del Anexo I de la Resolución SEyPYME. Finalmente, las correspondientes leyes impositivas anuales posteriores, aprobadas el 30 de diciembre de 2019 (Ley N° 13.976) y el 30 de diciembre de 2020 (Ley N° 14.025) no disponen modificaciones en este sentido.

En relación con esto último es importante agregar que el 24 de febrero de 2021 la Cámara de Senadores de la Nación dio media sanción al denominado “Consenso Fiscal 2020” que, entre otras cosas, prorroga hasta el 31 de diciembre de 2021 la suspensión de los compromisos asumidos en los incisos b), c), d), h), j), k), l), m) y s) de la Cláusula III del “Consenso Fiscal 2017”, los cuales afectan al Impuesto sobre los Ingresos Brutos, Impuesto Inmobiliario e Impuesto sobre los Sellos<sup>1</sup>. La provincia de Santa Fe adhiere al nuevo consenso a través de la Ley N° 14.024.

---

<sup>1</sup> Para más información consultar informe IE\_2021\_A. Modificaciones al Código Fiscal provincia, y Ley Impositiva anual 2021; e IE\_2021\_B. Análisis del consenso fiscal 2020; del Centro de Estudios y Servicios de la Bolsa de Comercio de Santa Fe.