

## ALICUOTAS INTEGRADAS – SIFERE WEB LEY IMPOSITIVA 3485 Y MODIFICATORIAS PROVINCIA DE SANTA CRUZ

El presente instructivo indica los criterios utilizados para la parametrización de las ALICUOTAS predeterminadas en el sistema SiFeRe WEB por parte de la jurisdicción de Santa Cruz, con el fin que los contribuyentes puedan seleccionar la/s alícuota/s para la/s actividad/es desarrollada/s y dar cumplimiento a la presentación de sus declaraciones juradas mensuales.

La carga de alícuotas se ha efectuado en base a lo determinado por la Ley Impositiva 3485 y modificatorias, para los periodos **Diciembre/2021 en adelante**.

En el aplicativo SIFERE WEB las alícuotas se encuentran asociadas al tratamiento fiscal seleccionado en cada una de las actividades. Para la jurisdicción de Santa Cruz el sistema tiene parametrizados 10 tratamientos fiscales:

| Código TF | Tratamiento Fiscal SiFeRe Web |
|-----------|-------------------------------|
| 0         | NORMAL                        |
| 1         | EXENTO/DESGRAVADO             |
| 2         | MINORISTA                     |
| 3         | OTROS TRATAMIENTOS - 1        |
| 4         | OTROS TRATAMIENTOS - 2        |
| 5         | OTROS TRATAMIENTOS - 3        |
| 6         | OTROS TRATAMIENTOS - 4        |
| 7         | OTROS TRATAMIENTOS - 5        |
| 8         | OTROS TRATAMIENTOS - 6        |
| 9         | OTROS TRATAMIENTOS - 7        |

Todas las actividades tienen habilitados los 10 tratamientos debiendo seleccionar el que corresponda considerando las circunstancias previstas por el Código Fiscal de la Provincia y la Ley Impositiva vigente en aquellos casos que no corresponda el tratamiento “0 – NORMAL”.

### CRITERIOS:

- ✓ El Tratamiento Fiscal “1- EXENTO/DESGRAVADO” tiene Alícuota 0% para todas las actividades;
- ✓ Para las actividades que tienen una única alícuota estipulada en la Ley Impositiva 3485, se repite la misma en los tratamientos 0 y 2 a 9;

**EJEMPLO:** CODIGO NAES 472172 – Venta al por menor de bombones, golosinas y demás productos de confitería.

Cuando ingrese a EDITAR en la solapa de Carga De Datos de Actividades Por Jurisdicción (920- Santa Cruz) tendrá las siguientes opciones:

| Código TF | Tratamiento Fiscal SiFeRe Web | ALICUOTA |
|-----------|-------------------------------|----------|
| 0         | NORMAL                        | 3%       |
| 1         | EXENTO/DESGRAVADO             | 0%       |
| 2         | MINORISTA                     | 3%       |
| 3         | OTROS TRATAMIENTOS - 1        | 3%       |
| 4         | OTROS TRATAMIENTOS - 2        | 3%       |
| 5         | OTROS TRATAMIENTOS - 3        | 3%       |
| 6         | OTROS TRATAMIENTOS - 4        | 3%       |
| 7         | OTROS TRATAMIENTOS - 5        | 3%       |
| 8         | OTROS TRATAMIENTOS - 6        | 3%       |
| 9         | OTROS TRATAMIENTOS - 7        | 3%       |

✓ Para las actividades que en la Ley Impositiva 3485 tienen 2 Alícuotas posibles, se utilizó el Tratamiento Fiscal “**3 - OTROS TRATAMIENTOS-1**” para la segunda de ellas.

Las actividades que se desdoblan en dos Alícuotas diferentes, son las que a continuación se detallan:

| CODIGO NAES | DESCRIPCION                                                                                                                                                                                                                                             | ALÍCUOTA | TRATAMIENTO FISCAL SIFERE WEB | CODIGO LEY IMPOSITIVA SANTA CRUZ | DESCRIPCION                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|-------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|-------------------------------|----------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 960990      | Servicios personales n.c.p. (Incluye actividades de astrología y espiritismo, las realizadas con fines sociales como agencias matrimoniales, de investigaciones genealógicas, de acompañantes, la actividad de lustrabotas, acomodadores de autos, etc) | 3,00%    | 0                             | 960990                           | Servicios personales n.c.p. (Incluye actividades de astrología y espiritismo, las realizadas con fines sociales como agencias matrimoniales, de investigaciones genealógicas, de acompañantes, la actividad de lustrabotas, acomodadores de autos, etc)                                                                                 |
| 960990      | Servicios personales n.c.p. (Incluye actividades de astrología y espiritismo, las realizadas con fines sociales como agencias matrimoniales, de investigaciones genealógicas, de acompañantes, la actividad de lustrabotas, acomodadores de autos, etc) | 5,00%    | 3                             | 960999                           | Actividades y/o servicios de intermediación que se ejerzan percibiendo comisiones, bonificaciones, porcentajes u otras retribuciones análogas N.C.P. (Incluye venta de combustibles al por menor por comisión, venta de mercaderías de propiedad de terceros, servicios de agencias de viajes, comisión por venta de automotores, etc.) |
| 920009      | Servicios relacionados con juegos de azar y apuestas n.c.p.                                                                                                                                                                                             | 5,00%    | 0                             | 920009                           | Servicios relacionados con juegos de azar y apuesta. <u>No incluye casinos.</u>                                                                                                                                                                                                                                                         |
| 920009      | Servicios relacionados con juegos de azar y apuestas n.c.p.                                                                                                                                                                                             | 15,00%   | 3                             | 920010                           | Casinos                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 562010      | Servicios de preparación de comidas para empresas y eventos                                                                                                                                                                                             | 4,50%    | 0                             | 562010                           | Servicios de preparación de comidas para empresas                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 562010      | Servicios de preparación de comidas para empresas y eventos                                                                                                                                                                                             | 3,00%    | 3                             | 562011                           | Servicios de preparación de comidas para eventos                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 466399      | Venta al por mayor de artículos para la construcción n.c.p.                                                                                                                                                                                             | 5,00%    | 0                             | 466399                           | Venta al por mayor de artículos para la construcción n.c.p.                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| 466399      | Venta al por mayor de artículos para la construcción n.c.p.                                                                                                                                                                                             | 3,00%    | 3                             | 466401                           | Venta al por mayor de artículos para la construcción pequeñas y medianas empresas n.c.p.                                                                                                                                                                                                                                                |
| 475290      | Venta al por menor de materiales de construcción n.c.p.                                                                                                                                                                                                 | 5,00%    | 0                             | 475290                           | Venta al por menor de materiales de construcción n.c.p.                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 475290      | Venta al por menor de materiales de construcción n.c.p.                                                                                                                                                                                                 | 3,00%    | 3                             | 475291                           | Venta al por menor de materiales de construcción n.c.p. canasta básica                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 475290      | Venta al por menor de materiales de construcción n.c.p.                                                                                                                                                                                                 | 3,00%    | 3                             | 475292                           | Venta al por menor de materiales de construcción pequeñas y medianas empresas                                                                                                                                                                                                                                                           |

**EJEMPLO:** CODIGO NAES 960990 - Servicios personales n.c.p. (Incluye actividades de astrología y espiritismo, las realizadas con fines sociales como agencias matrimoniales, de investigaciones genealógicas, de acompañantes, la actividad de lustrabotas, acomodadores de autos, etc.)

En el caso de esta actividad, cuando ingrese al sistema se le brindan las siguientes opciones:

| Código TF | Tratamiento Fiscal SiFeRe Web | ALICUOTA |
|-----------|-------------------------------|----------|
| 0         | NORMAL                        | 3%       |
| 1         | EXENTO/DESGRAVADO             | 0%       |
| 2         | MINORISTA                     | 3%       |
| 3         | OTROS TRATAMIENTOS - 1        | 5%       |
| 4         | OTROS TRATAMIENTOS - 2        | 3%       |
| 5         | OTROS TRATAMIENTOS - 3        | 3%       |
| 6         | OTROS TRATAMIENTOS - 4        | 3%       |
| 7         | OTROS TRATAMIENTOS - 5        | 3%       |
| 8         | OTROS TRATAMIENTOS - 6        | 3%       |
| 9         | OTROS TRATAMIENTOS - 7        | 3%       |

Si la actividad desarrollada corresponde al CODIGO LEY IMPOSITIVA SANTA CRUZ 960990 : Servicios personales ncp, deberá seleccionar Tratamiento **“0 - NORMAL”**

- Datos de Jurisdicciones
- Datos de Actividades
- Datos de Facturación
- Datos de Deducciones
- Carga de Deducciones
- Datos a Nivel Jurisdicción
  - 902 BUENOS AIRES
  - 920 SANTA CRUZ
    - Actividades por Jurisdicción
    - Otros Débitos
    - Otros Créditos
    - Pagos No Bancarios
    - Saldos a Favor Períodos Anteriores
    - Créditos del Anticipo
    - Liquidación Final
    - Datos del Firmante
    - Finalizar DDJJ

**Totales por Jurisdicción ( 920 - SANTA CRUZ )**

A. Ingresos Gravados: 0.00 B. Ingresos No Gravados: 0.00 C. Ingresos Exentos: 0.00 Total Ingresos (A+B+C): 0.00 [Validar Ingresos](#)

**Carga de Datos de Actividades por Jurisdicción ( 920 - SANTA CRUZ )**

[Recalcular Alícuotas](#) [Exportar a Excel](#)

| Registro Cabecera | Régimen / Artículo | Cod. Activ. | Nomenclador | Tratamiento Fiscal | Base Imponible | Ajuste | Base Imponible Neta | Alícuota | Anticipo del Impuesto | Alícuota informada por Jurisdicción |
|-------------------|--------------------|-------------|-------------|--------------------|----------------|--------|---------------------|----------|-----------------------|-------------------------------------|
| ●                 | 2                  | 960990      | NAES        | 0                  | \$96.000,00    | \$0,00 | \$96.000,00         | 3,00%    | \$2.880,00            | 3,00% - No Editable                 |

[Editar](#) [Desdoblamiento Tratamiento Fiscal](#) [Eliminar](#)

**TOTAL BASE IMPONIBLE: \$96.000,00** **TOTAL ANTICIPO DEL IMPUESTO: \$2.880,00**

**Importación de datos desde Archivo XML** [Seleccionar archivo](#) Ninguno archivo selec. [Importar Datos](#)

**Deducir Actividades y Facturación**

Período 202205 - 0 Estado 1 BORRADOR Régimen General

**Totales por Jurisdicción ( 920 - SANTA CRUZ )**

A. Ingresos Gravados: 96000.00 B. Ingresos No Gravados: 0.00 C. Ingresos Exentos: 0.00 Total Ingresos (A+B+C): 96000.00 [Validar Ingresos](#)

**Carga de Datos de Actividades por Jurisdicción ( 920 - SANTA CRUZ )**

**Edición de datos**

NAES: 960990  
Servicios personales n.c.p.

Régimen Art.: 2

Tratamiento Fiscal: 0 - NORMAL

Base Imponible: 96000.00

Ajuste Base Imponible: 0.00

% Alícuota: 3.00 [Actualizar Datos](#)

Alícuota informada por Jurisdicción: 3,00 3,00% - No Editable

En caso que la actividad desarrollada corresponda al CODIGO LEY IMPOSITIVA SANTA CRUZ 960999: Actividades y/o servicios de intermediación que se ejerzan percibiendo comisiones, bonificaciones, porcentajes u otras retribuciones análogas N.C.P., deberá seleccionar Trata-  
miento **“3 – OTROS TRATAMIENTOS”**

**Declarar Actividades y Facturación**

Período: 202205 - 0      Estado: 1 BORRADOR      Régimen: General

Totales por Jurisdicción ( 920 - SANTA CRUZ )

|                       |                          |                      |                         |                  |
|-----------------------|--------------------------|----------------------|-------------------------|------------------|
| A. Ingresos Gravados: | B. Ingresos No Gravados: | C. Ingresos Exentos: | Total Ingresos (A+B+C): | Validar Ingresos |
| 96000.00              | 0.00                     | 0.00                 | 96000.00                |                  |

Carga de Datos de Actividades por Jurisdicción ( 920 - SANTA CRUZ )

**Edición de datos**

NAES: 960990  
Servicios personales n.c.p.

Régimen Art.: 2

Tratamiento Fiscal: 3 - OTROS TRATAMIENTOS

Base Imponible: 96000.00

Ajuste Base Imponible: 0.00

% Alícuota: 5.00      Actualizar Datos

Alicuota informada por Jurisdicción: 3,00% - No Editable

✓ Para la Actividad código NAES 192002 se parametrizaron 2 Alícuotas de acuerdo al siguiente detalle:

| CODIGO NAES | DESCRIPCION                                     | ALÍCUOTA | TRATAMIENTO FISCAL SIFERE | LEY IMPOSITIVA SANTA CRUZ | DESCRIPCION                                                                    |
|-------------|-------------------------------------------------|----------|---------------------------|---------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|
| 192002      | Refinación del petróleo -Ley Nacional N° 23966- | 3,00%    | 0                         | 192002                    | Fabricación de productos de la refinación del petróleo con expendio al público |
| 192002      | Refinación del petróleo -Ley Nacional N° 23966- | Editable | 4                         | 192002                    | Fabricación de productos de la refinación del petróleo con expendio al público |

Un contribuyente que declare esta actividad, cuando ingrese al sistema tendrá las siguientes opciones:

| Código TF | Tratamiento Fiscal SiFeRe Web | ALICUOTA |
|-----------|-------------------------------|----------|
| 0         | NORMAL                        | 3%       |
| 1         | EXENTO/DESGRAVADO             | 0%       |
| 2         | MINORISTA                     | 3%       |
| 3         | OTROS TRATAMIENTOS - 1        | 3%       |
| 4         | OTROS TRATAMIENTOS - 2        | EDITABLE |
| 5         | OTROS TRATAMIENTOS - 3        | 3%       |
| 6         | OTROS TRATAMIENTOS - 4        | 3%       |
| 7         | OTROS TRATAMIENTOS - 5        | 3%       |
| 8         | OTROS TRATAMIENTOS - 6        | 3%       |
| 9         | OTROS TRATAMIENTOS - 7        | 3%       |

Si la actividad desarrollada corresponde al CODIGO LEY IMPOSITIVA SANTA CRUZ 92002: Fabricación de productos de la refinación del petróleo con expendio al público **GRAVADA CON LA ALICUOTA DEL 3%** deberá seleccionar Tratamiento “**0 - NORMAL**”

Totales por Jurisdicción ( 920 - SANTA CRUZ )

A. Ingresos Gravados: 0.00 B. Ingresos No Gravados: 0.00 C. Ingresos Exentos: 0.00 Total Ingresos (A+B+C): 0.00 Validar

**Edición de datos**

NAES: **192002**  
**Refinación del petróleo -Ley Nacional N° 23966-**

Régimen Art.: **14**

Tratamiento Fiscal: **0 - NORMAL**

Base Imponible: 0.00

Ajuste Base Imponible: 0.00

% Alícuota: **3.00** Actualizar Datos

|  | 13 | 61000 | NAES | 0 | \$0,00 | \$0,00 | \$0,00 | 3,00% | \$0,00 | 3,00% - No |
|--|----|-------|------|---|--------|--------|--------|-------|--------|------------|
|  | 14 | 61000 | NAES | 0 | \$0,00 | \$0,00 | \$0,00 | 3,00% | \$0,00 | 3,00% - No |

En caso que la actividad corresponda CODIGO NAES 92002: Refinación del petróleo – Ley Nacional 23966, deberá utilizar el Tratamiento Fiscal 4 para consignar la Alícuota diferencial que para el caso corresponda. Cabe mencionar que este tratamiento tiene por defecto la Alícuota del 3% por lo cual deberá ingresar a EDITAR y proceder a su modificación.

Totales por Jurisdicción ( 920 - SANTA CRUZ )

A. Ingresos Gravados: 0.00 B. Ingresos No Gravados: 0.00 C. Ingresos Exentos: 0.00 Total Ingresos (A+B+C): 0.00 Validar

**Edición de datos**

NAES: **192002**  
**Refinación del petróleo -Ley Nacional N° 23966-**

Régimen Art.: **14**

Tratamiento Fiscal: **4 - OTROS TRATAMIENTOS**

Base Imponible: 0.00

Ajuste Base Imponible: 0.00

% Alícuota: **1.00** Actualizar Datos

|  | 13 | 61000  | NAES | 0 | \$0,00 | \$0,00 | \$0,00 | 3,00% | \$0,00 | 3,00% |
|--|----|--------|------|---|--------|--------|--------|-------|--------|-------|
|  | 14 | 61000  | NAES | 0 | \$0,00 | \$0,00 | \$0,00 | 3,00% | \$0,00 | 3,00% |
|  | 13 | 62000  | NAES | 0 | \$0,00 | \$0,00 | \$0,00 | 3,00% | \$0,00 | 3,00% |
|  | 14 | 62000  | NAES | 0 | \$0,00 | \$0,00 | \$0,00 | 3,00% | \$0,00 | 3,00% |
|  | 14 | 649210 | NAES | 0 | \$0,00 | \$0,00 | \$0,00 | 8,00% | \$0,00 | 8,00% |

Editar Desdoblar Tratamiento Fiscal Eliminar

**En el caso que una misma actividad posea diferentes tratamientos fiscales deberá seleccionar la opción DESDOBLAR TRATAMIENTO FISCAL para separar la base imponible.**