



EXPANDIR



CONTRAER



IMPRIMIR



Dictamen N° 61/2004

Dir. de Asesoría Técnica

01 de Octubre de 2004

DATOS DE PUBLICACIÓN

Boletín N° 94, 01 de Mayo de 2005, página 1089

Carpeta N° 32, página 16

ASUNTO

REGIMEN SIMPLIFICADO PARA PEQUEÑOS CONTRIBUYENTES AGENCIAS DE LOTERIA. REEMPLADONAMIENTO Y CATEGORIZACION. CONSULTA VINCULANTE

^ TEMA

IMPUESTO AL VALOR AGREGADO-MONOTRIBUTO-EXENCIONES IMPOSITIVAS -JUEGOS DE AZAR

SUMARIO

La actividad de agencias de lotería constituye una actividad de intermediación en la venta de billetes y otros juegos de azar, confirmado ello por el tipo de retribución que recibe -comisiones-, lo que hace concluir que la misma encuadra como una prestación de servicios.

Por ello, a los efectos del reempladonamiento y la categorización en el Régimen Simplificado para Pequeños Contribuyentes, el consultante deberá considerar el límite de facturación determinado para las actividades del inciso a) del Artículo 8° del Anexo de la Ley N° 25.865 así como los otros parámetros señalados en la ley.

TEXTO

I - Las presentes actuaciones se originan con motivo de la presentación efectuada por el contribuyente del asunto en el marco de la Resolución General N° 858 (AFIP) a fin de consultar cómo debe considerarse la actividad que realiza consistente en "agencia de lotería".

Al respecto señala que con motivo del reempladonamiento y categorización dispuestos por el Anexo de la Ley N° 25.865, le resulta necesario precisar si la actividad que efectúa se considera una prestación de servicios -por la intermediación en la venta de billetes de lotería y similares- o si la misma es

considerada una venta de bienes -al referirse a la venta de billetes para juegos de sorteos o de apuestas-, a los fines de la determinación del límite de facturación anual establecido por la aludida norma para la señalada categorización en el Régimen Simplificado para Pequeños Contribuyentes.

Aclara la presentante que, en su opinión, la actividad que la ocupa consiste en venta de bienes, debido a que los juegos instantáneos (Cash, Súbito, entre otros) y los billetes preimpresos (Telekino, Toto Bingo, entre otros) son considerados mercadería ya que -según apunta- son entregados por el proveedor para la posterior venta.

Finalmente informa que a la fecha de presentación de la presente consulta no se encuentra bajo fiscalización por parte de esta Administración Federal de Ingresos Públicos.

II - La Ley N° 23.349 establece en su artículo 7°, inciso c) que "Están exentas del impuesto establecido por la presente ley, las ventas, las locaciones indicadas en el inciso c) del artículo 3° y las importaciones definitivas que tengan por objeto las cosas muebles incluidas en este artículo y las locaciones y prestaciones comprendidas en el mismo, que se indican a continuación: ... c) Sellos y pólizas de cotización o de capitalización, billetes para juegos de sorteos o de apuestas (oficiales o autorizados) y sellos de organizaciones de bien público del tipo empleado para obtener fondos o hacer publicidad, billetes de acceso a espectáculos teatrales comprendidos en el artículo 7°, inciso h), apartado 10, puestos en circulación por la respectiva entidad emisora o prestadora del servicio."

Asimismo el mismo artículo 7°, en su inciso h), apartado 15 señala que están exentas... "h) Las prestaciones y locaciones comprendidas en el apartado 21 del inciso e) del artículo 3°, que se indican a continuación... 15) Los servicios de intermediación prestados por agencias de lotería, prode y otros juegos de azar explotados por los fiscos nacional, provinciales y municipales o por instituciones pertenecientes a los mismos, a raíz de su participación en la venta de los billetes y similares que acuerdan derecho a intervenir en dichos juegos."

Cabe señalar que una temática similar fue analizada en las Actuaciones N° ... en la que se examinó el caso presentado por la Cámara de Agentes de Tómbola, Prode y Afines de la Provincia de ... y sus integrantes respecto de la correcta determinación de los ingresos percibidos por dichas agencias a los efectos de su categorización en el Régimen Simplificado para Pequeños Contribuyentes.

En esa oportunidad se indicó que cada agente oficial percibe, por su intervención en la comercialización de tómbola y otros juegos de azar, una retribución bajo la forma de comisión y que, a su vez, dichos agentes oficiales abonan un porcentaje de esa comisión a los subagentes y corredores que actúan bajo la responsabilidad de éstos.

Se señaló en dicho acto de asesoramiento que "...en razón de que la actividad desarrollada por los agentes de la Cámara en cuestión es netamente de intermediación, deberán considerarse ingresos, con relación al régimen que nos ocupa, a las comisiones obtenidas por la venta de los distintos juegos de azar, correspondiendo declarar el total de las comisiones reales ganadas..."

En el caso particular que nos ocupa, cabe aclarar que al consultarse telefónicamente a la Lotería Nacional Sociedad del Estado (L.N.S.E.) respecto de las retribuciones que obtienen los agencieros, personal de la misma informó que todas las Agencias Oficiales de Lotería Nacional S.E. reciben una comisión por la intermediación en la venta de los distintos juegos de azar -venta de

billetes preimpresos y juegos instantáneos- la que variará en función de los distintos reglamentos de cada juego.

Por otra parte, de la lectura del artículo N° 19 del Anexo I de la Resolución N° 90/2002 de Lotería Nacional S.E., "Reglamento para adjudicación y explotación de agencias oficiales de juego y permisos precarios", se advierte que las comisiones precedentemente detalladas son fijadas por Lotería Nacional S.E a favor de los Agentes Oficiales y que de las mismas se podrán retener importes en concepto de deducciones para distintos fondos.

En virtud de las consideraciones vertidas, se desprende que la actividad consultada por el responsable es de intermediación, confirmado ello por el tipo de retribución que recibe -comisiones-, lo que hace concluir que la misma encuadra como una prestación de servicios.

Por ello, a los efectos del reempadronamiento y la categorización en el Régimen Simplificado para Pequeños Contribuyentes, el consultante deberá considerar el límite de facturación determinado para las actividades del inciso a) del artículo 8° del Anexo de la Ley N° 25.865 así como los otros parámetros señalados en la ley.

FIRMANTES

LILIANA INES BURGUEÑO Jefa Departamento Asesoría Técnica Tributaria
Conforme 29/09/2004 ALFREDO R. STERNBERG Director (Int.) Dirección de
Asesoría Técnica Conforme 01/10/2004 JOSE NORBERTO DEGASPERI
Subdirector General Subdirección General de Legal y Técnica Impositiva

ADMINISTRACIÓN FEDERAL DE INGRESOS PÚBLICOS