

LEGAJO IMPOSITIVO 2024

DATOS DE LA COMPAÑÍA:

Razón Social: REFINERIA DEL CENTRO S.A.

Domicilio Fiscal: Camino a Capilla de los Remedios N° 7373

CUIT: 33-50134847-9

N° Inscripción Ingresos Brutos: 904-2302008 / 90433501348479

Teléfono: (0351) 4501600

Contacto: mcasaldi@rdcindustrial.com | pmarshall@rdcindustrial.com

IMPUESTOS NACIONALES:

Impuesto a las Ganancias: Inscripto.

Impuesto al Valor Agregado: Responsable Inscripto.

Régimen de Seguridad Social: Inscripto (Empleador).

Se adjunta constancia inscripción vigente en AFIP: 1. [Constancia de Inscripción AFIP.pdf](#)

IMPUESTOS PROVINCIALES:

Ingresos Brutos: Convenio Multilateral – Jurisdicción Sede 904 Córdoba.

Se adjunta constancia de inscripción en el Convenio Multilateral (Padrón Web). 2. [Padrón WEB 2024.pdf](#)

Se acompaña el último formulario de DD.JJ. CM05 presentado. 3. [CM05 2023.pdf](#)

AGENTE DE RETENCIÓN y/o PERCEPCIÓN:

La Compañía es agente de recaudación en los siguientes impuestos:

1. Agente de Retención del Impuesto a las Ganancias – RG AFIP 830/2000 (Régimen General).
2. Agente de Retención y Percepción IIBB Córdoba desde el 01/06/2020 - Dto. Cba. 320/2021 y normas modificatorias y complementarias. Se adjunta constancia [4. Constancia Agente Córdoba.pdf](#)
3. Agente de Retención de SUSS a empresas de Servicios Eventuales – RG AFIP 3983/1995.
4. Agente de Retención de SUSS e IVA a Empresas de Limpieza y de Investigación y Vigilancia – RG AFIP 1556/2003 y RG AFIP 1769/2004.
5. Agente de Retención y Percepción de Ingresos Brutos de la Provincia de Buenos Aires - DN DPR Bs. As. "B" 1/2004 y normas modificatorias y complementarias. Se adjunta constancia [5. Constancia Agente Bs. As.pdf](#)
6. Agente de Retención de Impuesto al Valor Agregado y Agente de Retención de Seguridad Social - RG AFIP 2854/2010 y RG AFIP 1784/2004.
7. Agente de Percepción de Impuesto al Valor Agregado – RG 5329/2023 (Ventas de productos alimenticios).

La RG AFIP N° 4610/2019 publicada en el Boletín Oficial el día 15/10/2019, modificó el Anexo II de la RG AFIP N° 2854/2010 y sus modificatorias, incorporando a REFINERIA DEL CENTRO S.A. en la nómina de sujetos obligados como agentes de retención de IVA a partir del 01/11/2019.

Asimismo, REFINERIA DEL CENTRO S.A. también comenzó a actuar como agente de retención de SUSS por la RG AFIP 1784/2004 a partir del 01/11/2019.

La empresa desde el 01/11/2019, en su calidad de agente de recaudación, quedó exceptuada de sufrir retenciones y percepciones de IVA y retenciones de SUSS, según lo establecido en las mencionadas resoluciones. Adjuntamos copia de la resolución donde se nombra a la empresa como agente de retención en IVA. [6. BO Agente Retención IVA-RG AFIP 4610.pdf](#)

Adicionalmente se cuenta con certificado de Exclusión de los regímenes de retención y/o percepción de IVA con vigencia hasta el 31/10/2024. Se adjunta certificado [7. Certificado Exclusión IVA vto. 31.10.2024.pdf](#)

Importante:

- **Las actualizaciones impositivas pueden demorar hasta 72 horas en cargarse a nuestro sistema. Tenga la previsión de enviar las novedades con la debida anticipación.**
- **Todos los reclamos sobre retenciones practicadas deben realizarse dentro de las 72 horas hábiles de recibidas las órdenes de pago. Tenga presente que hay jurisdicciones que no permiten devolución una vez declaradas y depositadas las mismas.**

SITUACIÓN DE LA EMPRESA FRENTE A CONVENIO MULTILATERAL DE IIBB:

901. Ingresos Brutos CABA – Retenciones y Percepciones: Según padrón: 0.10% para retenciones y 0.01% para percepciones. *Esta información la puede corroborar ingresando a la página AGIP y descargando el Padrón.*

902. Ingresos Brutos Buenos Aires – Retenciones y Percepciones: Según padrón: 0.40% para retenciones y 0.40% para percepciones. *Esta información la puede corroborar ingresando a la página ARBA y descargando el Padrón.*

903. Ingresos Brutos Catamarca – Retenciones y Percepciones: NO corresponde que nos practiquen retenciones por contar con Certificado de No Retención emitido por DRG ARCA con vigencia hasta el 30/11/2024. Se adjunta copia del mismo [903. Certificado de No Retención CATAMARCA vto. 30.11.2024](#). NO corresponde que nos practiquen percepciones por contar con Certificado de No percepción emitido por DGR ARCA con vigencia hasta el 30/11/2024. Se adjunta copia del mismo [903. Certificado de No Percepción CATAMARCA vto. 30.11.2024](#)

904. Ingresos Brutos Córdoba – Retenciones y Percepciones: NO corresponde que nos practiquen retenciones y/o percepciones por encontrarnos amparados en Ley de Promoción Industrial N° 9.727 según Resolución del Ministerio de Industria, Comercio y Minería del 29 de diciembre de 2017. EXENCIÓN en IIBB Córdoba durante 10 años contados a partir del 01/01/2018. *Se adjunta copia del mismo* [904. Resolución Ley 9727 REFINERIA DEL CENTRO SA.pdf](#)

905. Ingresos Brutos Corrientes – Retenciones y Percepciones: NO corresponde que se nos practiquen retenciones ni percepciones, por ser contribuyente que tributa bajo las normas del Convenio Multilateral, cuyo coeficiente atribuible a la jurisdicción resulta inferior a 0,1000. RG DGR Corrientes 165/2000 Art. 7º Inc. d). Se adjunta certificado de No Retención / No percepción emitido por DGR Corrientes con vigencia hasta el 22/01/2025 [905. Certificado CORRIENTES vto. 22.01.2025](#)

906. Ingresos Brutos Chaco – Retenciones: NO corresponde que nos practiquen retenciones por ausencia de sustento territorial. RG ATP Chaco 1749/2013 Art. 4º Inc. 3). *Se adjunta nota* [906. Nota No retención Chaco Año 2024.pdf](#)

907. Ingresos Brutos Chubut – Percepciones: En el caso de las percepciones, las mismas sólo deben practicarse cuando la sede de pago sea Chubut, o cuando los bienes objeto de la operación se adquieran para ser transformados o revendidos en esta jurisdicción. Esto nunca será el caso de RDC, por lo que no debe practicársele percepciones a la empresa. Res. DGR Chubut 10/2000, Art. 2.

908. Ingresos Brutos Entre Ríos – Percepciones: NO corresponde que nos practiquen percepciones ya que RDC no posee sedes, depósitos, establecimientos o locales en el ámbito de la provincia, y por tanto los servicios, obras o bienes no se consideran recepcionados en la

jurisdicción, siendo entonces operaciones NO pasibles de percepción. Se adjunta [908. Nota Operaciones NO pasibles de percepción ENTRE RIOS.](#)

909. Ingresos Brutos Formosa - Percepciones: NO corresponde que nos practiquen percepciones por ser contribuyente que tributa bajo las normas de Convenio Multilateral, cuyo coeficiente atribuible a esta jurisdicción resulta menor a 0,1000. RG DGR Formosa 23/2014 Art. 2º Inc. d). Se adjunta CM05

910. Ingresos Brutos Jujuy – Retenciones y Percepciones: NO corresponde que se nos practiquen retenciones ni percepciones, por ser contribuyente que tributa bajo las normas del Convenio Multilateral, cuyo coeficiente atribuible a la jurisdicción resulta inferior a 0,0100. RG DPR Jujuy 1510/2018 Art. 7º Inc. b) y coeficiente 0,0050 Art. 8º Inc. e). Se adjunta CM05.

911. La Pampa: NO inscriptos en la jurisdicción.

912. Ingresos Brutos La Rioja – Percepciones y Retenciones: NO corresponde que nos practiquen retenciones ni percepciones por contar con un certificado de No Retención / No Percepción emitido por DGIP Lar Rioja con vigencia hasta el 13/02/2025 Se adjunta copia del mismo [912. Certificado LA RIOJA vto. 13.02.2025.pdf.](#)

913. Ingresos Brutos Mendoza – Retenciones y Percepciones: NO corresponde que nos practiquen retenciones por ser contribuyente que tributa bajo las normas de Convenio Multilateral, cuyo coeficiente atribuible a esta jurisdicción resulta menor a 0,1000. RG ATM Mendoza 19/2012 Art. 8º Inc. g). Se adjunta CM05. NO corresponde que nos practiquen retenciones ni percepciones por contar con un certificado de No Retención / No Percepción emitido por ATM Mendoza con vigencia hasta el 30/09/2025. Se adjunta copia del mismo [913. Certificado MENDOZA vto. 30.09.2025.pdf.](#)

914. Misiones: NO inscriptos en la jurisdicción.

915. Neuquén: NO inscriptos en la jurisdicción.

916. Ingresos Brutos Río Negro – Retenciones y Percepciones: NO corresponde que nos practiquen retenciones por ser contribuyente que tributa bajo las normas de Convenio Multilateral, cuyo coeficiente atribuible a esta jurisdicción resulta menor a 0,0300. Res. ART Río Negro 985/2018 Art. 8, Inc. 7. NO corresponde que nos practiquen percepciones ya que RDC no posee ningún tipo de establecimiento en la provincia de Río Negro, y por tanto la entrega de los bienes y/o la prestación de los servicios nunca se realizan dentro del ámbito de esta provincia. Res. ART Río Negro 985/2018 Art. 8. Se adjunta CM05.

917. Ingresos Brutos Salta – Retenciones y Percepciones: Para el cálculo de las percepciones debe tomarse como base imponible la que resulte de aplicar el coeficiente CM05 2023 para la

jurisdicción (0,0169) sobre el monto neto de la factura. RG DGR Salta 6/2055, Art. 8, Inc. b), punto c). *Se adjunta CM05.* NO corresponde que nos practiquen retenciones ni percepciones por contar con Certificado de No Retención / No Percepción emitido por DGR Salta con vigencia hasta el 31/10/2024. Se adjunta [917. Certificado SALTA vto. 31.10.2024](#)

918. Ingresos Brutos San Juan – Retenciones y Percepciones: En el caso de las percepciones, únicamente deben practicarse cuando exista sustento territorial respecto de las operaciones de venta de bienes y servicios. En el caso de RDC, la entrega de bienes o la prestación de servicios nunca se realizará en el ámbito de esta jurisdicción. Res. DGR San Juan 925/2010, Art. 2, último párrafo. NO corresponde que nos practiquen retenciones ni percepciones por contar con un certificado de No Retención / No Percepción emitido por DGR San Juan con vigencia hasta el 23/10/2024. Se adjunta copia del mismo [918. Certificado SAN JUAN vto. 23.10.2024](#)

919. Ingresos Brutos San Luis – Percepciones: NO corresponde que se nos practiquen percepciones, por ser contribuyente que tributa bajo las normas del Convenio Multilateral, cuyo coeficiente atribuible a la jurisdicción resulta inferior a 0,1000. RG DPIP San Luis 16/2007 Art. 6 Inc. g.). *Se adjunta CM05.*

920. Santa Cruz: NO inscriptos en la jurisdicción.

921. Ingresos Brutos Santa Fe – Percepciones: NO corresponde que se nos practiquen percepciones, por ser contribuyente que tributa bajo las normas del Convenio Multilateral, cuyo coeficiente atribuible a la jurisdicción resulta inferior a 0,1000. RG API Santa Fe 15/1997 Art. 10º Inc. j). *Se adjunta CM05.*

922. Ingresos Brutos Santiago del Estero – Retenciones y Percepciones: NO corresponde que nos practiquen retenciones ni percepciones por encontrarnos amparados en Promoción Industrial según Resolución Interna de DGR Santiago del Estero 2855/19 por el término de 10 años con vigencia hasta el 31/12/2030. *Se adjunta copia de la misma* [922. Res. Interna DGR SANTIAGO DEL ESTERO 2855 \(Promoción Industrial\) vto. 31.12.2030](#) Adicionalmente, contamos con certificado de No Retención / No Percepción emitido por DGR Santiago del Estero con vigencia hasta el 26/12/2024. Se adjunta copia del mismo [922. Certificado SANTIAGO DEL ESTERO vto. 26.12.2024](#)

923. Tierra del Fuego: NO inscriptos en la jurisdicción.

924. Ingresos Brutos Tucumán – Percepciones y Retenciones: NO corresponde que nos practiquen retenciones ni percepciones por contar con una cautelar dictada por un juez. Esta situación se ve reflejada al estar excluidos del Padrón y puede ser verificada por el agente en la página de Rentas Tucumán.

Cuadro resumen

| Impuesto | Régimen | Corresponde | Vigencia Desde | Vigencia Hasta | Observación |
|-----------------------|--------------|-------------|----------------|----------------|--|
| IVA | RETENCIONES | NO | | PERMANENTE | Agente de Retención. |
| IVA | PERCEPCIONES | NO | | PERMANENTE | Idem. |
| GANANCIAS | RETENCIONES | SI | | | |
| GANANCIAS | PERCEPCIONES | SI | | | |
| SUSS | RETENCIONES | NO | | PERMANENTE | Agente de Retención. |
| IIBB CABA | RETENCIONES | SI | | | Según padrón. |
| IIBB CABA | PERCEPCIONES | SI | | | Idem. |
| IIBB PCIA. BS. AS. | RETENCIONES | SI | | | Según Padrón. |
| IIBB PCIA. BS. AS. | PERCEPCIONES | SI | | | Idem. |
| IIBB CATAMARCA | RETENCIONES | NO | 02/01/2023 | 30/11/2024 | Certificado de Exclusión. |
| IIBB CATAMARCA | PERCEPCIONES | NO | 02/01/2023 | 30/11/2024 | Idem. |
| IIBB CORDOBA | RETENCIONES | NO | 01/01/2018 | 31/12/2028 | Promoción Industrial. |
| IIBB CORDOBA | PERCEPCIONES | NO | 01/01/2018 | 31/12/2028 | Idem. |
| IIBB CORRIENTES | RETENCIONES | NO | 22/07/2024 | 22/01/2025 | Certificado de Exclusión. |
| IIBB CORRIENTES | PERCEPCIONES | NO | 22/07/2024 | 22/01/2025 | Idem. |
| IIBB CHACO | RETENCIONES | NO | | PERMANENTE | Ausencia de sustento territorial. |
| IIBB CHACO | PERCEPCIONES | SI | | | |
| IIBB CHUBUT | RETENCIONES | SI | | | |
| IIBB CHUBUT | PERCEPCIONES | NO | | PERMANENTE | Sede de pago nunca será esta provincia. |
| IIBB ENTRE RIOS | RETENCIONES | SI | | | |
| IIBB ENTRE RIOS | PERCEPCIONES | NO | | PERMANENTE | Ausencia de sustento territorial. |
| IIBB FORMOSA | RETENCIONES | SI | | | |
| IIBB FORMOSA | PERCEPCIONES | NO | | PERMANENTE | Coef. CM 05 menor a 0,10. |
| IIBB JUJUY | RETENCIONES | NO | | PERMANENTE | Coef. CM 05 menor a 0,0100 |
| IIBB JUJUY | PERCEPCIONES | NO | | PERMANENTE | Coef. CM 05 menor a 0,0050 |
| IIBB LA RIOJA | RETENCIONES | NO | 13/08/2024 | 13/02/2025 | Certificado de Exclusión. |
| IIBB LA RIOJA | PERCEPCIONES | NO | 13/08/2024 | 13/02/2025 | Idem. |
| IIBB MENDOZA | RETENCIONES | NO | | PERMANENTE | Coef. CM 05 menos a 0,10. |
| IIBB MENDOZA | PERCEPCIONES | NO | 13/09/2024 | 30/09/2025 | Certificado de Exclusión. |
| IIBB RIO NEGRO | RETENCIONES | NO | | PERMANENTE | Coef. CM 05 menor a 0,03. |
| IIBB RIO NEGRO | PERCEPCIONES | NO | | PERMANENTE | La entrega y/o prestación nunca se realiza en el ámbito de esta provincia. |
| IIBB SALTA | RETENCIONES | NO | 05/07/2024 | 31/10/2024 | Certificado de Exclusión. |
| IIBB SALTA | PERCEPCIONES | NO | 05/07/2024 | 31/10/2024 | Idem. |
| IIBB SAN JUAN | RETENCIONES | SI | 22/07/2024 | 23/10/2024 | Certificado de Exclusión. |
| IIBB SAN JUAN | PERCEPCIONES | NO | | PERMANENTE | Sustento territorial. |
| IIBB SAN LUIS | RETENCIONES | SI | | | |
| IIBB SAN LUIS | PERCEPCIONES | NO | | PERMANENTE | Coef. CM 05 menor a 0,10. |
| IIBB SANTA FE | RETENCIONES | SI | | | |
| IIBB SANTA FE | PERCEPCIONES | NO | | PERMANENTE | Coef. CM 05 menor a 0,10. |
| IIBB STGO. DEL ESTERO | RETENCIONES | NO | 01/01/2020 | 31/12/2030 | Promoción Industrial. |
| IIBB STGO. DEL ESTERO | PERCEPCIONES | NO | 01/01/2020 | 31/12/2030 | Idem. |
| IIBB TUCUMAN | RETENCIONES | | | PERMANENTE | Cautelar judicial. |
| IIBB TUCUMAN | PERCEPCIONES | | | PERMANENTE | Idem. |

Por favor, les solicitamos tengan a bien actualizar estos datos en su sistema a fin de evitar retenciones y/o percepciones indebidas.

Ante cualquier consulta, deberán dirigirse al Departamento de Impuestos de la compañía.

Sin otro particular, los saludamos atentamente.