

Índice

| | |
|--|----|
| Actualización on line | 5 |
| Prólogo | 7 |
| Abreviaturas de la colección | 15 |
| Lectura de íconos y simbología de la colección | 16 |
| Introducción | 17 |
| CAPÍTULO I - PRINCIPALES MODIFICACIONES 2007/2008 | |
| Principales modificaciones | 19 |
| CAPÍTULO II - ÁMBITO DE APLICACIÓN DEL CONVENIO | |
| Generalidades | 21 |
| Ambito de aplicación - Art. 1 CM | 23 |
| Convenio sujeto - Convenio actividad | 24 |
| Ejercicios | 26 |
| Operaciones entre ausentes | 30 |
| Casos particulares | 31 |
| Ejercicios | 32 |
| Actividades desarrolladas por intermediarios, corredores, etc. | 33 |
| Sustento territorial | 33 |
| Concepto | 33 |
| Casos particulares | 34 |
| Ejercicios | 35 |
| Ejercicios de fijación de conceptos | 35 |
| CAPÍTULO III - RÉGIMEN GENERAL Y RÉGIMENES ESPECIALES | |
| Generalidades | 37 |
| Régimen general - Art. 2 CM | 38 |
| Base de distribución: ingresos y gastos | 38 |
| Localización del ingreso | 39 |
| Casos concretos | 40 |
| Localización del gasto | 43 |
| Ejemplos | 43 |
| Casos concretos | 44 |
| Exportación: ingresos y gastos | 44 |
| Diferencias de cambio | 45 |
| Ingresos y gastos: cálculo del coeficiente unificado | 45 |
| Coeficiente unificado | 46 |
| Ejemplo | 46 |
| Servicios de comunicaciones | 46 |
| Internet - Comercio electrónico | 46 |
| Ejemplo | 47 |
| Ingresos exentos - Ingresos no computables - Deducciones | 47 |
| Ejercicio | 47 |
| Gastos computables y no computables - Art. 3 CM | 49 |
| Consideraciones | 50 |
| Casos concretos | 51 |
| Ejemplos | 52 |
| UTE | 53 |
| Gastos de escasa significación | 53 |
| Gastos de transporte | 54 |
| Ejemplo | 54 |
| Gastos e ingresos a considerar para el cálculo del coeficiente | 55 |
| Sujetos que confeccionan estados contables | 55 |
| Ejemplo | 55 |
| Sujetos que no confeccionan estados contables | 56 |
| Anticipos: enero, febrero y marzo | 56 |
| Ejercicio | 57 |
| Regímenes especiales | 59 |
| Consideraciones generales | 59 |
| Resumen de los regímenes especiales | 60 |

| | |
|---|-----|
| Descripción de los regímenes | 61 |
| Construcción - Art. 6 CM | 61 |
| Consideraciones | 61 |
| Concepto de construcción | 61 |
| Casos concretos | 61 |
| Otras situaciones particulares | 65 |
| Ejercicio | 66 |
| Seguros - Capitalización y ahorro - Créditos - Ahorro y préstamo - AFJP - Art. 7 CM | 67 |
| Consideraciones | 68 |
| Situación de los productores de seguros | 68 |
| Casos especiales | 68 |
| Entidades financieras (Ley 21526) - Art. 8 CM | 70 |
| Empresas de transporte - Art. 9 CM | 73 |
| Consideraciones | 74 |
| Atribución de base imponible al lugar de origen del viaje | 74 |
| Casos particulares | 75 |
| Profesiones liberales - Consultorías - Empresas consultoras - Art. 10 CM | 78 |
| Consideraciones | 78 |
| Profesiones liberales y las personas de existencia ideal | 79 |
| Ejercicio | 80 |
| Rematadores - Comisionistas - Otros intermediarios - Art. 11 CM | 81 |
| Consideraciones | 81 |
| Casos especiales | 82 |
| Ejercicio | 84 |
| Prestamistas hipotecarios o prendarios - Art. 12 CM | 86 |
| Consideraciones | 86 |
| Actividades agropecuarias e industriales - Art. 13 CM | 86 |
| Primer párrafo - Art. 13 | 86 |
| Segundo párrafo - Art. 13 | 96 |
| Tercer párrafo - Art. 13 | 100 |
| Régimen especial y régimen del artículo 2 - ejercicio | 105 |
| Ejercicios de fijación de conceptos | 109 |

CAPÍTULO IV - INICIO Y CESE DE ACTIVIDADES

| | |
|--|-----|
| Inicio de actividades | 111 |
| Contribuyentes que inician actividades inscribiéndose desde el inicio en Convenio Multilateral | 111 |
| Procedimiento de distribución de ingresos de los contribuyentes que inician actividades inscribiéndose desde el inicio en convenio | 111 |
| Ejemplo | 112 |
| Contribuyentes locales que se den de alta en Convenio Multilateral o contribuyentes de Convenio Multilateral que den de alta una nueva jurisdicción | 113 |
| Procedimiento de distribución de ingresos de los contribuyentes locales que se den de alta en Convenio Multilateral o contribuyentes de Convenio Multilateral que den de alta una nueva jurisdicción | 113 |
| Ejemplo | 114 |
| Excepciones a la aplicación de las reglas mencionadas | 114 |
| Cese de actividades | 115 |
| Consideraciones | 115 |
| Fusión de empresas | 116 |
| Consideraciones | 116 |
| Consideraciones generales | 117 |
| Principio de realidad económica | 117 |
| Preeminencia de las normas del convenio | 118 |
| Deberes y derechos de las jurisdicciones adheridas | 118 |
| Facultad de verificación | 118 |
| Deber de colaboración | 118 |
| Deber de trato igualitario | 118 |
| Deberes y obligaciones de los contribuyentes | 119 |
| Formalidades | 119 |
| Deber de colaboración | 119 |
| Desarrollo de actividades en jurisdicciones adheridas y no adheridas | 120 |
| Vigencia | 120 |

CAPÍTULO V - SISTEMAS APLICATIVOS Y DECLARACIONES JURADAS

| | |
|--|-----|
| Aplicativos | 121 |
| Aplicativo SD 99 | 121 |
| Normas comunes para F. CM01 y CM02 | 121 |
| CM01: Inscripción-Documentación | 122 |
| CM01: Reingreso al CM - Documentación | 122 |
| CM01: Incorporación de nuevas jurisdicciones | 123 |
| CM01: Rectificación de la fecha de inicio de actividades en una o más jurisdicciones | 123 |
| Inscripción en convenio | 124 |
| Identificación de las actividades | 126 |
| Identificación de jurisdicciones | 127 |
| CM02: Modificaciones en general | 128 |
| CM02: Baja de actividad o cese de jurisdicción que no implique cese total en CM | 129 |
| CM02: Cese total del contribuyente en CM | 130 |
| CM02: Modificaciones y cese total - otros requisitos | 131 |
| Programa Aplicativo "Sistema Federal de Recaudación Convenio Multilateral - Si.Fe.Re." | 135 |
| Introducción | 135 |
| Funcionalidad del sistema | 137 |
| Carpeta "Datos generales de la empresa" | 138 |
| Datos de la empresa | 138 |
| Datos del firmante | 139 |
| Carga de jurisdicciones | 139 |
| Carga de actividades | 139 |
| Carpeta "Volantes de pago" | 140 |
| Carpeta "Declaraciones juradas" | 141 |
| CM03 | 142 |
| Datos comunes a todas las jurisdicciones | 142 |
| Datos de actividades | 142 |
| Datos de facturación | 143 |
| Declaración de actividades | 144 |
| Retenciones | 146 |
| Saldo a favor de períodos anteriores | 147 |
| Liquidación por jurisdicción | 147 |
| Liquidación total | 148 |
| Formato de presentación del CM03 | 149 |
| Pagos pendientes | 149 |
| Formato del formulario de pago | 150 |
| Histórico de pagos | 150 |
| CM05 | 151 |
| Presentación de la DDJJ | 152 |
| Solapa "Totales de declaración de actividades" | 153 |
| Solapa "Declaración de exenciones" | 153 |
| Solapa "Resumen anual del período fiscal" | 154 |
| Solapa "Determinación del coeficiente unificado CM05" | 154 |
| Solapa "Liquidación anual" | 155 |
| Generación de papeles de trabajo | 156 |
| Formulario CM04 - Declaración jurada mensual entidades financieras | 158 |
| Otros datos | 158 |
| SiCOM | 159 |
| Formularios que emplearán los contribuyentes | 160 |
| Cumplimiento de las obligaciones | 160 |
| Incumplimiento de las obligaciones | 160 |
| Cambio del fisco sede | 160 |
| SIRCAR | 161 |
| Regímenes de retenciones y percepciones | 163 |
| Generalidades | 163 |
| SIRCRESB - Sistema de Recaudación y Control de Acreditaciones Bancarias | 164 |
| Régimen de percepción de ingresos brutos en operaciones de importación definitiva a consumo de mercaderías | 169 |
| Agente de percepción | 169 |
| Sujetos pasivos de las percepciones | 169 |
| Operaciones sujetas a percepción | 169 |
| Monto de la percepción | 169 |
| Exclusiones del régimen de percepción | 169 |

| | |
|---|-----|
| Subjetivas | 169 |
| Objetivas | 170 |
| Exclusión a solicitud del interesado | 170 |
| Ejemplo | 170 |
| Exclusión como consecuencia de poseer certificados de exclusión respecto de regímenes de retención, percepción y/o recaudación vigentes en distintas jurisdicciones | 171 |
| Obligaciones de los sujetos pasivos | 171 |
| Ejemplo | 172 |
| Procedimiento | 172 |
| Percepción: ingreso | 173 |
| Vigencia del régimen | 173 |
| Sistema de recaudación | 173 |
| Jurisdicciones adheridas | 173 |
| Otras consideraciones | 176 |
| Impuestos mínimos | 176 |
| Alicuotas | 176 |

CAPÍTULO VI - ORGANISMOS DE APLICACIÓN, PROCEDIMIENTOS RECURSIVOS Y PROTOCOLO ADICIONAL

| | |
|---|-----|
| Organismos de aplicación | 177 |
| Funciones de la Comisión Plenaria | 177 |
| Jurisdicción y competencia de la Comisión Arbitral | 177 |
| Procedimientos recursivos | 178 |
| a. Sobre funciones reglamentarias | 178 |
| b. Sobre funciones arbitrales | 179 |
| c. Normas generales | 181 |
| Formalidades, plazos y demás requisitos ante la promoción de acciones ante los organismos del Convenio Multilateral | 181 |
| Etapas procesales y plazo | 183 |
| Protocolo Adicional | 184 |
| Concepto | 184 |
| Requisitos para que proceda la aplicación del Protocolo Adicional | 184 |
| Procedimiento establecido por el Protocolo Adicional | 184 |
| Formas de notificaciones válidas | 186 |
| Presentaciones válidas | 186 |
| Alcance de "fiscos involucrados" | 187 |
| Ejercitación | 187 |
| Fiscalización | 189 |

CAPÍTULO VII - ARTÍCULO 35 - TRIBUTOS MUNICIPALES

| | |
|--|-----|
| Primer párrafo | 191 |
| Segundo párrafo | 192 |
| Tercer párrafo | 192 |
| Cuarto párrafo | 192 |
| Consideraciones | 193 |
| Primer párrafo | 193 |
| Ámbito de aplicación del artículo 35 | 193 |
| Tope del artículo 35 CM - Mécanica de atribución | 194 |
| Montos mínimos | 194 |
| Distribución de ingresos a cada municipalidad | 194 |
| Tercer párrafo | 195 |
| Casos concretos | 195 |
| Competencia de la Comisión Arbitral | 198 |
| Ejercicio | 200 |

CAPÍTULO VIII - PRÁCTICO INTEGRAL

| | |
|--|-----|
| Ejercicio integral: confección de la DJ anual -CM05 2007- y de la DJ mensual del mes de abril de 2008 -CM03- | 205 |
|--|-----|

CAPÍTULO IX - CONSULTAS FRECUENTES 233

CAPÍTULO X - CUESTIONES CONTROVERTIDAS

Exportación de bienes. Límite del artículo 35 del Convenio Multilateral, posibilidad de gravarlos por los municipios 237

Criterio de atribución de ingresos 238

Situación de los productores de seguros 238

CAPÍTULO XI - DATOS ÚTILES

Vencimientos del año 2008 239

Aplicativo 239

Preguntas más frecuentes sobre el aplicativo 239

Unificación de normas en un mismo cuerpo normativo 241

Tabla de equivalencia 241

Domicilio de la Comisión Plenaria y de la Comisión Arbitral 242

Índice temático 243

Índice de voces 245