

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 - Consultorias - 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 mercancías	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