

Índice

Actualización on line. ¡Regístrese y manténgase informado! V

Planillas de Excel para Convenio Multilateral VI

Prólogo VII

Abreviaturas de la colección XV

Lectura de íconos y simbología de la colección XVI

Introducción XVII

CAPÍTULO I - PRINCIPALES NOVEDADES 2014/2015

SIRCREB. Distribución 1

Vencimiento de la presentación del CM05 1

Vencimiento. Sujetos inscriptos a partir del 11/2015, presentaciones anteriores 1

Modificación del reglamento procesal 1

CUIT 1

Facturación. Identificación del número de inscripción de IIBB 2

SIFERE WEB 2

Cambios de criterio de los vencimientos utilizando la CUIT 3

Entidades financieras. Ingresos atribuibles 3

Alta de oficio 3

SIRCAR 3

Sujetos que adoptan las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) 4

CAPÍTULO II - ÁMBITO DE APLICACIÓN DEL CONVENIO

Generalidades 5

Ámbito de aplicación - Art. 1 CM 7

Convenio sujeto - Convenio actividad 8

Conclusión 10

Ejercicios 10

Operaciones entre ausentes 14

Condiciones 14

Concepto de domicilio 15

Casos particulares 15

Domicilio de la empresa compradora 16

Llamadas telefónicas 17

Solicitud por fax 17

Ejercicios 17

Actividades desarrolladas por intermediarios, corredores, etc. 18

Sustento territorial 19

Concepto 19

Casos particulares 19

Magnitud del gasto a efectos del sustento territorial 21

Ejercicios 22

Ejercicios de fijación de conceptos 23

CAPÍTULO III - RÉGIMEN GENERAL Y RÉGIMENES ESPECIALES

Generalidades 25

Régimen general - Art. 2 CM 26

Base de distribución: ingresos y gastos 26

Localización del ingreso 27

Casos concretos 28

Prestaciones de servicios 28

Venta de bienes 30

Provincia de Buenos Aires 32

Operaciones entre presentes y entre ausentes 32

Localización del gasto 34

Amortizaciones 34

Casos concretos 34

Gastos de teléfono 34

Gastos de embalaje 35

Amortizaciones	35
Gastos de vendedores	35
Gastos de comisiones	35
Exportación: ingresos y gastos	35
Asignación	36
Diferencias de cambio	36
Ingresos y gastos: cálculo del coeficiente unificado	36
Coeficiente unificado	37
Ejemplo	37
Servicios de comunicaciones	37
Internet. Comercio electrónico	37
Ejemplo	38
Ingresos exentos. Ingresos no computables. Deducciones	38
Ejercicio	38
Gastos computables y no computables - Art. 3 CM	41
Consideraciones	42
Contribuciones patronales	43
Casos concretos	43
Sueldos y jornales de agentes de propaganda médica	43
Alquileres	44
Deudores incobrables	44
Regalías hidrocarburíferas	44
Energía eléctrica	44
Gastos de venta de una oficina: gastos de reorganización	45
Ejemplos	45
" Cachets " de jugadores profesionales	46
UTE: gastos computables	46
Gastos de escasa significación	46
Gastos de transporte	47
Fletes de venta	47
Ejemplo	47
Fletes de compras	48
Gastos e ingresos a considerar para el cálculo del coeficiente	49
Sujetos que confeccionan estados contables	49
Ejemplo	49
Sujetos que no confeccionan estados contables	50
Anticipos: enero, febrero y marzo	50
Determinación de la base imponible a partir del cuarto anticipo	50
Obligatoriedad del ajuste	51
Coeficientes por actividad	51
Ejercicios	51
Ciudad Autónoma de Buenos Aires: Reducción del CU, régimen de información	53
DDJJ a presentar	54
Procedimiento de presentación	54
Regímenes especiales	55
Consideraciones generales	55
Excepción	55
¿Cómo se interpreta la aplicación de los regímenes especiales?	55
Resumen de los regímenes especiales	56
Descripción de los regímenes	57
Construcción - Art. 6 CM	57
Consideraciones	57
Concepto de construcción	57
Casos concretos	57
Actividades de construcción: alcance	57
Construcción: alcance del término	58
Encuadramiento de actividades	59
Intervención de varias jurisdicciones en la administración	59
Intervención de varias jurisdicciones en la ejecución de obra	60
Discriminación de honorarios profesionales	61
Concesionarios de corredores viales	62
Otras situaciones particulares	62
Ejercicio	63
Seguros - Capitalización y ahorro - Créditos - Ahorro y préstamo - Art. 7 CM	64
Consideraciones	65
Situación de los productores de seguros	65
Casos especiales	65

Sustento territorial	65
Círculo de inversores de ahorro para fines determinados	65
Administradoras y gerencadoras	66
Seguros de vida	66
Tarjetas de crédito	66
Entidades financieras (Ley 21526) - Art. 8 CM	67
Sumatoria	68
Empresas de transporte - Art. 9 CM	70
Consideraciones	70
Atribución de base imponible al lugar de origen del viaje	70
Ejemplo	70
Casos particulares	71
Servicios de traslado de gas por gasoducto	71
Transporte de carga	71
Transporte marítimo	71
Agencias de turismo	72
Transporte internacional de cargas	72
Vuelos de conexión (cabotaje o no)	72
Correo	73
Servicios complementarios al transporte de cargas	73
Servicios de logística	73
Cesión del derecho de uso de la capacidad de transporte de un gasoducto	74
Ejercicio	74
Profesiones liberales - Consultorías - Empresas consultoras - Art. 10 CM	75
Consideraciones	75
Profesiones liberales y las personas de existencia ideal	76
Ejercicio	76
Rematadores - Comisionistas - Otros intermediarios - Art. 11 CM	77
Consideraciones	78
Casos particulares	81
Sede, lugar de venta y radicación de bienes en una misma jurisdicción	81
Productores de seguros: encuadre	82
Intermediario en la venta de cereales	83
Ejercicio	83
Prestamistas hipotecarios o prendarios - Art. 12 CM	84
Consideraciones	84
Actividades agropecuarias e industriales - Art. 13 CM	84
Primer párrafo - Art. 13	84
Análisis de las condiciones para la procedencia del régimen	85
Condiciones para aplicar el primer párrafo del artículo 13	86
Casos particulares	89
Ejercicio	91
Segundo párrafo - Art. 13	94
Casos particulares	97
Ejercicios	97
Tercer párrafo - Art. 13	98
Concepto de mera compra	99
Casos especiales	100
Mera compra: Salta	103
Ejercicios	104
Régimen especial y régimen del artículo 2. Determinación del coeficiente unificado	105
Ejercicios	105
Ejercicios de fijación de conceptos	109

CAPÍTULO IV - INICIO, CESE DE ACTIVIDADES Y CUESTIONES GENERALES

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
- Alta de oficio 115
 - Casos en que se aplica 115
 - Procedimiento 115
 - Omisión de actividad 116
 - Notificación al contribuyente 116
 - Oposición del contribuyente 116
- Cese de actividades 117
 - Consideraciones 117
- Fusión de empresas 118
 - Consideraciones 118
- Consideraciones generales 119
 - Principio de realidad económica 119
 - Preeminencia de las normas del convenio 120
- Deberes y derechos de las jurisdicciones adheridas 120
 - Facultad de verificación 120
 - Deber de colaboración 120
 - Deber de trato igualitario 120
- Deberes y obligaciones de los contribuyentes 121
 - Formalidades 121
 - Deber de colaboración 121
- Desarrollo de actividades en jurisdicciones adheridas y no adheridas 122
- Vigencia 122

CAPÍTULO V - SISTEMAS APPLICATIVOS Y DECLARACIONES JURADAS

- Aplicativo/Sistemas 123
- Padrón web 123
- Trámites 124
 - Opciones de trámites 125
 - Procedimiento en los trámites definitivos 127
 - Procedimiento en los trámites provisorios 127
 - Información y documentación exigida 128
 - Certificados de inscripción en Convenio Multilateral 128
 - Consultas y reclamos 128
- Programa aplicativo "Sistema Federal de Recaudación Convenio Multilateral - SiFeRe" 129
 - Software aplicativo SiFeRe 129
 - Cambio de alícuota 129
 - Funcionalidad del sistema 130
 - Carpetas "Datos generales de la empresa" 130
 - Datos de la empresa 130
 - Datos del firmante 131
 - Carga de jurisdicciones 131
 - Carga de actividades 131
 - Carpetas "Declaraciones juradas" 132
 - CM03 133
 - Datos comunes a todas las jurisdicciones 133
 - Datos de actividades 133
 - Datos de facturación 134
 - Declaración de actividades 135
 - Retenciones 137
 - Saldos a favor de períodos anteriores 138
 - Liquidación por jurisdicción 138
 - Liquidación total 139
 - Formato de presentación del CM03 140
 - Pagos pendientes 140
 - Formato del formulario de pago 141
 - Histórico de pagos 141
 - CM05 142
 - Fecha de vencimiento para su presentación 142
 - Presentación de la DDJJ 142
 - Solapa "Totales de declaración de actividades" 144
 - Solapa "Declaración de exenciones" 144
 - Solapa "Resumen anual del período fiscal" 145
 - Solapa "Determinación del coeficiente unificado CM05" 145
 - Solapa "Liquidación anual" 146
 - Generación de papeles de trabajo 147
 - Formulario CM04 - Declaración jurada mensual entidades financieras 148
 - Pago electrónico de obligaciones (SiFeRe) 149

Abreviaturas

- VEP 149
 - Pago en término 149
 - Procedimiento de generación del VEP 149
- SIFERE WEB 150
 - Confección de una declaración jurada 151
 - Principales pantallas 152
 - Formas de pago (SiFeRe web) 156
 - VEP 156
 - Volante de pago 156
 - Volantes de pago de recargos, intereses, multas y planes de regularización 157
 - SiFeRe web consultas 157
 - Convenio multilateral - SIRCREB Contribuyentes 158
 - CM05 - Certificación 159
- SICOM 161
 - Formularios que emplearán los contribuyentes 162
 - Cumplimiento de las obligaciones 162
 - Incumplimiento de las obligaciones 162
 - Cambio del fisco sede 162
 - Contribuyentes seleccionados 162
- SIRCAR 163
 - Regímenes de recaudación 165
 - Con relación a los regímenes de retención 165
 - Con relación a los regímenes de percepción 165
 - Con relación a los regímenes de recaudación bancaria 166
- SIRCREB - Sistema de Recaudación y Control de Acreditaciones Bancarias 167
 - Consulta de las recaudaciones por Internet 171
 - Sistema Contribuyente Web (SIRCREB) 171
 - Inclusiones en Padrón SIRCREB. Listados de inclusiones 171
- Régimen de percepción de ingresos brutos en operaciones de importación definitiva a consumo de mercaderías 173
 - Agente de percepción 173
 - Sujetos pasivos de las percepciones 173
 - Operaciones sujetas a percepción 173
 - Monto de la percepción 173
 - Exclusiones del régimen de percepción 173
 - Subjetivas 173
 - Objetivas 174
 - Exclusión a solicitud del interesado 174
 - Ejemplo 174
 - Exclusión como consecuencia de poseer certificados de exclusión respecto de regímenes de retención, percepción y/o recaudación vigentes en distintas jurisdicciones 175
 - Obligaciones de los sujetos pasivos 175
 - Ejemplo 176
 - Procedimiento 176
 - Percepción: ingreso 177
 - Sistema de recaudación 177
 - Jurisdicciones adheridas 177
- Impuestos mínimos 177
- Alícuotas 178

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

- Organismos de aplicación 179
 - Sede de la Comisión Arbitral 179
- Jurisdicción y competencia de la Comisión Arbitral 179
 - Alcance del concepto jurisdicción 179
 - Alcance de casos concretos 179
 - Comunicación. Plazos 180
 - Presentación. Avisos 180
 - Plazo de gracia 180
 - Interposición de acciones. Formalidades 180
 - Contribuyente local 182
- Jurisdicción y competencia de la Comisión Plenaria 182
 - Funciones de la Comisión Plenaria 182
 - Medios y plazo para interponer el recurso de apelación 183
 - Contribuyente local 183
 - Plazo de gracia 183
 - Interposición de acciones. Formalidades 183

- Recurso extraordinario **184**
 - Dictado de resolución **184**
- Tratamiento de las resoluciones generales interpretativas **184**
- Disposiciones generales **185**
- Protocolo Adicional **185**
 - Concepto **185**
 - Requisitos para que proceda la aplicación del Protocolo Adicional **186**
 - Procedimiento **186**
 - Formas de notificaciones válidas **188**
 - Presentaciones válidas **188**
 - Alcance de "fiscos involucrados" **189**
 - Ejercitación **189**
 - Inicio de inspección **191**
- Plazos procesales **191**

CAPÍTULO VII - ARTÍCULO 35 - TRIBUTOS MUNICIPALES

- Artículo 35: aplicación **193**
 - Primer párrafo **193**
 - Segundo párrafo **194**
 - Tercer párrafo **194**
 - Cuarto párrafo **194**
- Consideraciones **194**
 - Primer párrafo **195**
 - Ámbito de aplicación del artículo 35 **195**
 - Tope del artículo 35 CM - Mecánica de atribución **195**
 - Montos mínimos **196**
 - Distribución de ingresos a cada municipalidad **196**
 - Tercer párrafo **197**
- Casos concretos **197**
 - Potestades tributarias de los municipios **197**
 - Exigencia de local habilitado **198**
 - Inexistencia de local habilitado **198**
 - Gravámenes que aplican los municipios **198**
 - Errónea aplicación del artículo 35 **199**
 - Potestad tributaria municipal. Ámbito territorial **199**
 - Potestad tributaria. Ámbito territorial **200**
 - Segundo o tercer párrafo **200**
 - Exportaciones **200**
- Competencia de la Comisión Arbitral **201**
- Ejercicio **202**
- Provincia de Buenos Aires. Ley 14393 **206**

CAPÍTULO VIII - PRÁCTICA INTEGRAL

- Ejercicios prácticos **207**
 - Declaración jurada anual. CM05 **207**
 - Ajuste de los coeficientes unificados en abril de 2015 **213**
 - SiFeRe web **226**

CAPÍTULO IX - CONSULTAS FRECUENTES **235**

CAPÍTULO X - CUESTIONES CONTROVERTIDAS

- Alicuotas diferenciadas: ¿es constitucional que las jurisdicciones establezcan alícuotas diferenciadas de acuerdo a donde se encuentre el establecimiento productivo? ¿O donde se posea el local? **239**
- Exportación de bienes. Límite del artículo 35 del Convenio Multilateral. Posibilidad de gravarlos por los municipios **241**

CAPÍTULO XI - DATOS ÚTILES

- Vencimientos 2016 **243**
- Aplicativo **243**
- SiFeRe **244**
- Domicilio de la Comisión Plenaria y de la Comisión Arbitral **244**
- Estructura de la R. (CA) 1/2015 **245**

Índice temático **247**

Índice de voces **249**