

ÍNDICE

Actualización on line. ¡Regístrese y manténgase informado!	V
Planillas de Excel para Convenio Multilateral.....	VI
Prólogo a la primera edición.....	VII
Abreviaturas de la colección	XVII
Lectura de íconos y simbología de la colección.....	XVIII
Introducción	XIX
CAPÍTULO I - PRINCIPALES MODIFICACIONES HASTA MARZO DE 2020	1
CAPÍTULO II - ÁMBITO DE APLICACIÓN DEL CONVENIO	
Generalidades	5
Ámbito de aplicación - Art. 1 CM	7
Convenio sujeto - Convenio actividad	8
Conclusión.....	10
Ejercicios.....	11
Operaciones entre ausentes	15
Condiciones de contratos entre ausentes.....	15
Concepto de domicilio del adquirente	15
Venta de bienes.....	16
Prestación de servicios.....	16
Actividades desarrolladas por intermediarios, corredores, etc.	17
Sustento territorial	17
Concepto	17
Casos particulares.....	18
Magnitud del gasto a efectos del sustento territorial.....	20
Ejercicios.....	20
Ejercicios de fijación de conceptos.....	21
CAPÍTULO III - RÉGIMEN GENERAL Y REGÍMENES ESPECIALES	
Generalidades	23
Régimen general - Art. 2 CM.....	24
Base de distribución: ingresos y gastos	24
Localización del ingreso	26

Resoluciones interpretativas generales	26
Servicio de cobertura de salud bajo la modalidad de pago capitado	26
Casos concretos	26
Prestaciones de servicios	26
Venta de bienes	28
Provincia de Buenos Aires	30
Operaciones entre presentes y entre ausentes	30
Localización del gasto	33
Amortizaciones	33
Casos concretos	33
Gastos de teléfono	33
Gastos de embalaje.....	34
Amortizaciones.....	34
Gastos de vendedores	34
Gastos de comisiones.....	34
Impuesto a los débitos y créditos.....	34
Exportación: ingresos y gastos.....	34
Exportación de servicios	35
Exportadores exclusivos.....	35
Asignación.....	35
Diferencias de cambio y VPP	35
Domicilio del adquirente	36
Venta de bienes.....	36
Prestación de servicios.....	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	39
Gastos computables y no computables - Art. 3 CM	41
Consideraciones.....	42
Contribuciones patronales	43
Deudores incobrables.....	43
Casos concretos	43
Sueldos y jornales de agentes de propaganda médica.....	43
Alquileres.....	44
Regalías hidrocarburíferas.....	44
Regalías.....	44
Tarjeta de crédito	45
Energía eléctrica	45
Gastos de venta de una oficina: gastos de reorganización	46
Gastos bancarios	46
Ejemplos.....	46
“Cachets” de jugadores profesionales.....	47
UT: gastos computables	47
Gastos de escasa significación	48
Gastos de transporte	48
Fletes de venta.....	48
Ejemplo	49

Fletes de compras	49
Gastos e ingresos a considerar para el cálculo del coeficiente	50
Sujetos que confeccionan estados contables	50
Ejemplo.....	51
Balances confeccionados con NIIF	51
Sujetos que no confeccionan estados contables	51
Anticipos: enero, febrero y marzo.....	51
Determinación de la base imponible a partir del cuarto anticipo	51
Coeficientes por actividad	52
Ejercicios.....	53
Ciudad Autónoma de Buenos Aires: Reducción del CU, régimen de información.....	55
DDJJ a presentar.....	55
Procedimiento de presentación	56
Regímenes especiales.....	57
Consideraciones generales.....	57
Excepción	57
¿Cómo se interpreta la aplicación de los regímenes especiales?	57
Resumen de los regímenes especiales.....	58
Descripción de los regímenes.....	59
Construcción - Art. 6 CM.....	59
Consideraciones.....	59
Concepto de construcción.....	59
Casos concretos	59
Actividades de construcción: alcance	59
Construcción: alcance del término	60
Encuadramiento de actividades	61
Intervención de varias jurisdicciones en la administración	61
Intervención de varias jurisdicciones en la ejecución de obra	63
Discriminación de honorarios profesionales	64
Concesionarios de corredores viales	64
Otras situaciones particulares	65
Ejercicio.....	65
Seguros - Capitalización y ahorro - Créditos - Ahorro y préstamo - Art. 7 CM.....	67
Consideraciones.....	67
Productor de seguros	67
Casos especiales	68
Varias administraciones	68
Sustento territorial.....	68
Círculo de inversores de ahorro para fines determinados	68
Administradoras y gerencadoras	68
Seguros de vida.....	69
Tarjetas de crédito.....	69
Entidades financieras (Ley 21526) - Art. 8 CM.....	70
Sumatoria	70
Empresas de transporte - Art. 9 CM.....	72
Consideraciones.....	72
Atribución de base imponible al lugar de origen del viaje.....	72
Ejemplo	72
Casos particulares	73
Servicios de traslado de gas por gasoducto	73
Transporte de carga	74
Transporte marítimo.....	74

Agencias de turismo.....	74
Transporte internacional de cargas.....	74
Vuelos de conexión (cabotaje o no).....	75
Acopios que prestan servicio de transporte.....	75
Correo.....	77
Servicios complementarios al transporte de cargas	77
Servicios de logística.....	77
Cesión del derecho de uso de la capacidad de transporte de un gasoducto ...	78
Ejercicio.....	78
Profesiones liberales - Consultorías - Empresas consultoras - Art. 10 CM	79
Consideraciones.....	79
Ejemplos.....	79
Rematadores - Comisionistas - Otros intermediarios - Art. 11 CM	82
Consideraciones.....	82
Acopios	82
Casos particulares	85
Sede, lugar de venta y radicación de bienes en una misma jurisdicción	85
Productores de seguros: encuadre.....	86
Intermediario en la venta de cereales	87
Ejercicio.....	87
Prestamistas hipotecarios o prendarios - Art. 12 CM.....	88
Consideraciones.....	88
Actividades agropecuarias e industriales - Art. 13 CM.....	88
Primer párrafo - Art. 13.....	89
Análisis de las condiciones para la procedencia del régimen	89
Condiciones para aplicar el primer párrafo del artículo 13.....	91
Ejercicios	96
Segundo párrafo - Art. 13	99
Consideraciones	100
Casos particulares	102
Ejercicio.....	102
Tercer párrafo - Art. 13.....	103
Concepto de mera compra	104
Casos especiales	105
Mera compra.....	108
Mera compra: Salta.....	108
Ejercicios	109
Régimen especial y régimen del artículo 2. Determinación del coeficiente unificado	110
Ejercicios	110
Ejercicios de fijación de conceptos.....	116
 CAPÍTULO IV - INICIO, CESE DE ACTIVIDADES Y CUESTIONES GENERALES	
Inicio de actividades.....	119
Contribuyentes que inician actividades inscribiéndose desde el inicio en Convenio Multilateral.....	119
Procedimiento de distribución de ingresos de los contribuyentes que inician actividades inscribiéndose desde el inicio en convenio	120
Ejemplo	120
Contribuyentes locales que se den de alta en Convenio Multilateral o contribuyentes de Convenio Multilateral que den de alta una nueva jurisdicción	122
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	123

Jurisdicción sede.....	123
Ejemplo	123
Excepciones a la aplicación de las reglas mencionadas	124
Alta de oficio.....	125
Casos en que se aplica	125
Procedimiento	125
Omisión de actividad	126
Notificación al contribuyente	126
Oposición del contribuyente.....	126
Cese de actividades	126
Consideraciones	127
Ejercicio	127
Fusión de empresas.....	128
Consideraciones	128
Consideraciones generales	129
Principio de realidad económica	129
Preeminencia de las normas del convenio	129
Deberes y derechos de las jurisdicciones adheridas	130
Facultad de verificación.....	130
Deber de colaboración.....	130
Deber de trato igualitario	130
Deberes y obligaciones de los contribuyentes.....	131
Formalidades	131
Deber de colaboración.....	131
Desarrollo de actividades en jurisdicciones adheridas y no adheridas.....	132
Vigencia	132
 CAPÍTULO V - SISTEMAS APLICATIVOS Y DECLARACIONES JURADAS	
Aplicativo/Sistemas.....	133
Padrón web	133
Trámites.....	135
Opciones de trámites	136
Procedimiento en los trámites definitivos	138
Procedimiento en los trámites provisionales	138
Información y documentación exigida	139
Certificados de inscripción en Convenio Multilateral	139
Consultas y reclamos	140
Modalidad de presentación de acuerdo al tipo de contribuyente	141
SIFERE web	141
Confeción de una declaración jurada.....	143
Principales pantallas	145
Formas de pago (SiFeRe web)	150
VEP	150
Volante de pago.....	150
Volantes de pago de recargos, intereses, multas y planes de regularización.....	151
SiFeRe web consultas.....	151
Convenio Multilateral - SIRCREB Contribuyentes	152
CM05 - Certificación	153
Padrón web locales	154
SIFERE web locales.....	154
SICOM	154
Formularios que emplearán los contribuyentes	155
Cumplimiento de las obligaciones	155

Incumplimiento de las obligaciones	156
Cambio del fisco sede	156
Contribuyentes seleccionados	156
SIRCAR.....	156
Pago dos veces del mismo anticipo	158
Intereses en SIRCAR.....	158
Rectificativa de SIRCAR	158
Regímenes de recaudación	158
Con relación a los regímenes de retención	159
Con relación a los regímenes de percepción	159
Con relación a los regímenes de recaudación bancaria	160
SIRCAREB - Sistema de Recaudación y Control de Acreditaciones Bancarias	162
Consulta de las recaudaciones por Internet	165
Sistema Contribuyente Web (SIRCAREB).....	166
Inclusiones en Padrón SIRCAREB. Listados de inclusiones	166
Régimen de percepción de ingresos brutos en operaciones de importación definitiva a consumo de mercaderías	170
Agente de percepción	170
Sujetos pasivos de las percepciones	170
Operaciones sujetas a percepción	170
Monto de la percepción.....	170
Exclusiones del régimen de percepción.....	170
Subjetivas.....	170
Objetivas	171
Exclusión a solicitud del interesado.....	171
Exclusión como consecuencia de poseer certificados de exclusión respecto de regímenes de retención, percepción y/o recaudación vigentes en distintas jurisdicciones	172
Obligaciones de los sujetos pasivos.....	172
Ejemplo	173
Procedimiento	173
Percepción: ingreso	173
Sistema de recaudación.....	173
Jurisdicciones adheridas.....	174
Impuestos mínimos.....	174
Alícuotas.....	175
Registro Único Tributario - Padrón Federal	175
Córdoba.....	175

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

Organismos de aplicación	185
Sede de la Comisión Arbitral	185
Jurisdicción y competencia de la Comisión Arbitral	185
Alcance del concepto jurisdicción.....	186
Alcance de casos concretos	186
Comunicación. Plazos	186
Presentación. Avisos.....	186
Plazo de gracia.....	187
Interposición de acciones. Formalidades	187
Contribuyente local	189

Jurisdicción y competencia de la Comisión Plenaria	189
Funciones de la Comisión Plenaria	189
Medios y plazo para interponer el recurso de apelación.....	189
Contribuyente local	190
Plazo de gracia.....	190
Interposición de acciones. Formalidades	190
Recurso extraordinario	191
Dictado de resolución.....	191
Tratamiento de las resoluciones generales interpretativas.....	191
Disposiciones generales.....	192
Partes en las actuaciones.....	192
Notificaciones.....	192
Términos.....	192
Costas y honorarios.....	192
Disposiciones supletorias.....	192
Protocolo Adicional	193
Concepto.....	193
Requisitos para que proceda la aplicación del Protocolo Adicional.....	193
Procedimiento	193
Formas de notificaciones válidas	195
Presentaciones válidas	195
Alcance de "fiscos involucrados"	196
Ejercitación.....	196
Inicio de inspección.....	198
Plazos procesales	199
CAPÍTULO VII - ARTÍCULO 35 - TRIBUTOS MUNICIPALES	
Artículo 35: aplicación.....	201
Primer párrafo	202
Segundo párrafo	202
Tercer párrafo	203
Cuarto párrafo	203
Consideraciones	203
Primer párrafo	204
Ámbito de aplicación del artículo 35	204
Tope del artículo 35 CM - Mecánica de atribución.....	204
Montos mínimos.....	205
Distribución de ingresos a cada municipalidad	205
Tercer párrafo	205
Casos concretos.....	206
Potestades tributarias de los municipios.....	206
Exigencia de local habilitado	206
Inexistencia de local habilitado	207
Gravámenes que aplican los municipios.....	207
Errónea aplicación del artículo 35.....	208
Potestad tributaria municipal. Ámbito territorial.....	208
Potestad tributaria. Ámbito territorial	208
Segundo o tercer párrafo.....	208
Exportaciones.....	209
Competencia de la Comisión Arbitral.....	209
Ejercicio	211
Provincia de Buenos Aires. Ley 14393	215

Córdoba	216
Santa Fe	216
 CAPÍTULO VIII - PRÁCTICA INTEGRAL	
Cálculo del CU aplicable al período 2020	217
Planteo	217
Solución propuesta	220
Ajuste de los coeficientes unificados en abril 2020	224
Planteo	224
Solución	225
Pantallas del aplicativo web	229
 CAPÍTULO IX - CONSULTAS FRECUENTES	
	235
 CAPÍTULO X - CUESTIONES CONTROVERTIDAS	
Alícuotas 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	242
 CAPÍTULO XI - DATOS ÚTILES	
Vencimientos 2020	243
Aplicativo	244
Domicilio de la Comisión Plenaria y de la Comisión Arbitral	244
Estructura de la R. (CA) 1/2019	245
Actividades	245
Índice temático	247
Índice de voces	249