

## ÍNDICE

### CONVENIO MULTILATERAL

#### CAPÍTULO I INTRODUCCIÓN

I.1. La coordinación financiera en los sistemas federales.....	3
I.2. La distribución constitucional de competencias tributarias. Régimen de coparticipación.....	4
I.3. Antecedentes del Convenio Multilateral.....	4

#### CAPÍTULO II ÁMBITO DE APLICACIÓN DEL CONVENIO MULTILATERAL

II.1. Ámbito de aplicación. CM: 1.....	7
II.2. Casos en que resulta aplicable el Convenio. CM: 1.....	8
II.3. ¿Convenio-sujeto o Convenio-actividad?.....	8
II.4. Registro Único Tributario.....	9

#### CAPÍTULO III RÉGIMEN GENERAL

III.1. Introducción al régimen general. CM: 2; 5 y 27.....	11
III.2. Atribución de ingresos. CM: 2.....	12
III.2.1. Principio general de atribución de ingresos.....	12
III.2.2. Ingresos computables y no computables.....	13
III.3. Atribución de gastos. CM: 2; 3; 4; 5.....	15
III.4. Determinación del coeficiente unificado.....	17

#### CAPÍTULO IV REGÍMENES ESPECIALES

Esquema.....	19
IV.1. Actividades de la construcción. CM: 6.....	20
IV.2. Entidades de seguros, de capitalización y ahorro, de créditos y de ahorro y préstamo (excepto entidades financieras). CM: 7.....	22
IV.3. Entidades financieras sujetas al régimen de la ley 21.526. CM: 8.....	23
IV.4. Empresas de transporte de pasajeros o cargas. CM: 9.....	25
IV.5. Profesiones liberales. CM: 10.....	26
IV.6. Rematadores, comisionistas e intermediarios. CM: 11.....	26
IV.7. Prestamistas hipotecarios o prendarios. CM: 12.....	28
IV.8. Industrias vitivinícolas y azucareras y productos agropecuarios, forestales, mineros y/o frutos del país. CM: 13, primer párrafo.....	29
IV.9. Compradores de tabaco, algodón, quebracho, arroz, lana y fruta. CM: 13, segundo párrafo.....	31
IV.10. Compradores de los restantes productos agropecuarios, forestales, mineros y/o frutos del país. CM: 13, tercer párrafo.....	33

## CAPÍTULO V INICIACIÓN Y CESE DE ACTIVIDADES

V.1. Inicio de actividades. CM: 14, inc. a) .....	35
V.2. Cese de actividades. CM: 14, inc. b) .....	37

## CAPÍTULO VI ORGANISMOS DE APLICACIÓN

VI.1. Comisión plenaria. CM: 16, 17 y 18 .....	41
VI.2. Comisión arbitral. CM: 19, 20, 21, 22, 23 y 24.....	41
VI.3. Procedimiento recursivo .....	42
VI.3.1. Procedimiento recursivo sobre funciones reglamentarias. CM: 25; 26 .....	43
VI.3.2. Procedimiento recursivo sobre funciones arbitrales .....	43
VI.4. Protocolo adicional .....	44

## IMPUESTOS INTERNOS

### CAPÍTULO I ASPECTOS GENERALES

I.1. Impuestos indirectos por la calidad de la base.....	49
I.2. Características del impuesto indirecto selectivo.....	49
I.3. Breve repaso de la evolución histórica del gravamen .....	49
I.4. Impuesto monofásico.....	50

### CAPÍTULO II HECHO IMPONIBLE

II.1. Aspecto espacial. L.: 1; 27; 28 .....	51
II.2. Aspecto objetivo. L.: 2; 9; 11; 12; 34; 39; 42; 47; 75 / DR: 22. LPTrib.: 18, incs. c), d), e), f), g) y h).....	51
II.3. Aspecto subjetivo. L.: 2; 6; 7; 18; 23; 28; 32; 33 / DR: 2 c) pto. 5; 21 .....	56
II.3.1. El conjunto económico como sujeto pasivo. L.: 6.....	57
II.4. Aspecto temporal. L.: 2; 13; 29 / L. (t.o. 1979 y modif.): 56 / D. 875/1980: 94 .....	58

### CAPÍTULO III EXENCIONES

III.1. Exenciones genéricas. L.: 12; 34; 36; 39 / DR: 50 .....	59
III.2. Importaciones y reimportaciones. L.: 11 .....	60
III.3. Exportaciones. L.: 10 / DR: 26; 27; 28.....	60
III.4. Seguros. L.: 29.1.....	62
III.5. Facultades del Poder Ejecutivo. L.: 14.1 / L. (t.o. 1979 y modif.): 84; 86 .....	62

### CAPÍTULO IV LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO

IV.1. Operaciones en el mercado interno. L.: 4; 5; 6 / DR: 23; 48; 64.....	63
IV.1.1. Precio contenido en la facturación .....	64
IV.1.2. El efecto "impuesto sobre impuesto".....	65
IV.1.3. Artículos complementarios. DR: 24 .....	66
IV.1.4. Continentes. L.: 5 .....	66
IV.1.5. Fletes y acarreo .....	67
IV.1.6. Situaciones particulares. L.: 30; 35; 39, incs. a), b) y c) / DR: 51; 52; 53; 57; 66; 67; 76 .....	67
IV.1.7. Deduciones. L.: 4; 5.....	68
IV.1.7.1. Bonificaciones y descuentos. L.: 4 / L. (t.o. 1979 y modif.): 76 / DR: 23 .....	68
IV.1.7.2. Otros conceptos deducibles. L.: 4 / DR: 23.....	69

IV.2. Operaciones de importación. L.: 7; 8 / L. (t.o. 1979 y modif.): 56 / DR: 23; 25; 76 .....	70
IV.2.1. Posterior expendio del producto gravado importado. L.: 7 .....	70
IV.3. Seguros. L.: 29.1; 29.2 / RG (DGI) 991 y modif. ....	72
IV.4. Cigarrillos. L.: 2; 5; 15; 19 / DR: 10; 30; 34 .....	72
IV.5. Cuestiones procedimentales en el sector tabacalero. L.: 2; 20; 20.1; 20.2; 21; 21.1; 21.2 / DR: 3; 4; 5; 6; 7 /	
L. 19.800: 15; 16; 36; 39; 40 / Dto.: 3.478/75: 6; 7 .....	73
IV.5.1. Registro de operadores y control de movimientos de mercadería. L.: 20; 21; 21.1; 21.2 / DR: 3; 4; 5; 6; 7 /	
L. 19.800: 15; 16; 36 .....	73
IV.5.2. Registros documentales y de movimientos físicos entre operadores de la cadena de abastecimiento. L.: 2;	
20.1; 20.2 / L. 19.800: 39; 40 / Dto.: 3.478/75: 6; 7 .....	74
IV.5.3. Identificación de los productos gravados y seguimiento de su circulación. L.: 3; 17 .....	75

## **CAPÍTULO V PAGO DEL IMPUESTO**

V.1. Pago. L.: 3; 13 / DR: 8 .....	77
V.2. Pagos a cuenta. L.: 2; 6; 7; 18; 23; 26; 29; 34; 37 / DR: 19; 20; 21; 55; 65; 77 / L. (t.o. 1979 y modif.): 70; D. 875/1980:	
104; 118 .....	77
V.3. Compensaciones .....	79

## **CAPÍTULO VI ALÍCUOTAS**

Alícuotas .....	81
-----------------	----

## **MONOTRIBUTO**

### **CAPÍTULO I INTRODUCCIÓN**

Introducción .....	91
--------------------	----

### **CAPÍTULO II CARACTERÍSTICAS GENERALES**

II.1. Régimen "simplificado" e "integrado". L. Anexo: 1; 6 .....	93
II.1.1. Monotributista en su carácter de empleador .....	93
II.1.2. Monotributista en su carácter de autónomo .....	93
II.2. Pequeños contribuyentes. L. Anexo: 2; 3 / DR: 1; 4; 5; 8; 17; 22: 27 .....	94
II.2.1. Condición subjetiva .....	94
II.2.2. Condición objetiva .....	95
II.2.3. Unidades de explotación y/o actividades simultáneas .....	95
II.3. Actividades excluidas / no compatibles. DR: 1; 4 .....	96
II.4. Opción y adhesión al régimen simplificado. L. Anexo: 4; 17; 18 / DR: 33; 34 .....	98
II.5. Facturación y registración. L. Anexo: 24; 25 / DR: 38 / RG (AFIP) 100, 1415, 3561, 4290, 4291 y 5198 .....	99

### **CAPÍTULO III LIQUIDACIÓN DEL GRAVAMEN**

III.1. Categorización. L. Anexo: 2; 3; 7; 8; 9; 10; 12; 13; 14; 15; 16 / DR: 6; 12; 13; 15; 16; 18; 21; 23; 24; 25 .....	103
III.1.1. ¿En qué categoría debe encuadrarse el pequeño contribuyente? .....	103
III.1.2. La adhesión coincide con el inicio de actividades .....	104
III.1.3. La adhesión se efectúa con posterioridad al inicio de actividades, pero antes de transcurridos doce (12) meses desde el comienzo de la misma .....	105
III.1.4. La adhesión se efectúa con posterioridad al inicio de actividades, habiendo transcurrido doce (12) meses o más desde el comienzo de ésta .....	106

III.1.5. Desarrollo de varias actividades incluidas en el régimen. DR: 6.....	107
III.2. Parámetros .....	108
III.2.1. Superficie afectada a la actividad. L. Anexo: 8; 9; 10 / DR: 19; 23; 24; 25 .....	108
III.2.2. Energía eléctrica consumida. L. Anexo: 8; 9; 10 / DR: 18; 23; 24 .....	109
III.2.3. Ingresos brutos. L. Anexo: 7; 8; 9 / DR: 9; 10; 11; 12 .....	110
III.2.4. Alquileres devengados. L. Anexo: 9 / DR: 20; 21; 23.....	111
III.3. Recategorización. L. Anexo: 9; 16 / DR: 13; 14.....	112
III.3.1. Recategorización por parte del contribuyente .....	112
III.3.2. Recategorización de oficio.....	114
III.3.2.1. Recategorización de oficio originada en inspecciones o verificaciones.....	114
III.3.2.2. Recategorización de oficio originada por controles electrónicos.....	114
III.4. Pago .....	115
III.4.1. Impuesto integrado. L. Anexo: 11 y 30 - RG (AFIP) 5226/22 .....	115
III.4.2. Aportes al SIPA y a la obra social. L. Anexo: 39 a 46 - DR: 62, 63 y 65 - RG (AFIP) 5226/22 .....	116
III.4.3. Tabla integral .....	117
III.4.4. Fecha y forma de pago. L. Anexo: 15 / DR: 31 .....	117

## **CAPÍTULO IV ABANDONO DEL RÉGIMEN SIMPLIFICADO**

IV.1. Baja del Régimen Simplificado. L. Anexo: 7; 17; 19; 21.1; 21.2: 22 / DR: 35; 36; 37; 43.1.....	119
IV.1.1. La baja de oficio .....	120
IV.2. Exclusión del Régimen Simplificado. L. Anexo: 18; 20; 21; 22; 26; 27 / DR: 17; 27; 28; 29.....	120
IV.2.1. Exclusión automática .....	120
IV.2.2. Causales de exclusión .....	122
IV.2.3. Exclusión de oficio a partir de una fiscalización al contribuyente .....	125
IV.2.4. Exclusión de oficio a partir de información obrante en los registros de la AFIP por cruce informático.....	126
IV.3. Normas de procedimiento aplicables. L. Anexo: 26; 27 / DR: 39.....	127

## **CAPÍTULO V INTERRELACIÓN CON OTRAS NORMAS**

V.1. Normas referidas al impuesto al valor agregado. L. Anexo: 28; 32 / DR: 40.....	129
V.1.1. Régimen de retención a los pagos que se realicen a los monotributistas. RG (AFIP) 2616 y sus modificatorias ....	129
V.2. Normas referidas al impuesto a las ganancias. L. Anexo: 29; 32 / DR: 41; 42; 43 .....	130
V.2.1. Régimen de retención a los pagos que se realicen a los monotributistas. RG (AFIP) 2616 y sus modificatorias ....	133
V.3. Monotributo unificado .....	134

## **CAPÍTULO VI DISPOSICIONES Y BENEFICIOS PARA DETERMINADOS SUJETOS**

VI.1. Régimen de inclusión social y promoción del trabajo independiente.....	135
VI.2. Régimen de efectores de desarrollo social y economía social del Ministerio de Salud y Desarrollo Social encuadrados en la categoría "A" del Monotributo .....	137
VI.3. Asociados a cooperativas de trabajo .....	137
VI.4. Pequeños productores de tabaco, caña de azúcar, yerba mate y té. L. 27.470 / RG (AFIP) 4435 .....	138
VI.4.1. Régimen opcional .....	138
VI.4.2. Beneficio. Pago.....	139