

# ÍNDICE

## CAPÍTULO I ANTECEDENTES - NATURALEZA - ÁMBITO DE APLICACIÓN

1. Consideraciones previas .....	19
2. Justificación del Convenio Multilateral .....	19
2.1. Forma de organización de los Estados .....	19
2.2. Distribución de competencia tributaria .....	20
2.3. Objetivos del Convenio Multilateral .....	21
3. Antecedentes de su sanción .....	21
4. Otras opciones .....	23
5. Naturaleza jurídica .....	24
6. Ámbito de aplicación .....	24
7. Operaciones entre ausentes .....	27
7.1. Normas aplicables .....	27
7.2. Antecedentes .....	29
7.3. Aplicación práctica .....	30
7.4. Alcances .....	31
7.4.1. Principio general .....	31
7.4.2. Operaciones por correspondencia vs. contratos entre ausentes .....	31
8. Convenio sujeto vs. Convenio actividad .....	33
8.1. Introducción en el tema .....	33
8.2. Antecedentes .....	34
8.3. Conclusiones .....	35

**CAPÍTULO II**  
**ASPECTOS RELEVANTES - REGÍMENES**  
**DE DISTRIBUCIÓN**

1. Consideraciones generales .....	37
2. Coexistencia de regímenes .....	37
3. Complementación entre regímenes .....	38
4. Jurisdicción sin base .....	39
5. Comparación entre el régimen general y los regímenes especiales .....	40
6. Prueba del encuadramiento en el CM .....	41
7. Restricciones .....	43
8. Realidad económica .....	44

**CAPÍTULO III**  
**RÉGIMEN GENERAL DE**  
**DISTRIBUCIÓN**

1. Consideraciones generales .....	47
2. Carácter .....	47
3. Base de cálculo .....	48
4. Ingresos .....	49
4.1. Localización del ingreso .....	50
4.1.1. Operaciones entre ausentes .....	50
4.1.2. Operaciones entre presentes .....	52
4.2. Cómputo .....	56
5. Gastos .....	58
5.1. Localización del gasto .....	58
5.2. Determinación .....	59
5.3. Cómputo .....	59
5.3.a. Gastos computables alcances .....	59
5.3.b. Gastos no computables .....	60
5.3.c. Gastos de transporte .....	61
5.3.d. Gastos que no pueden ser distribuidos con certeza .....	63
6. Base de cómputo .....	64
7. Algunos temas controvertidos sobre gastos .....	64
7.1. Consideraciones previas .....	64
7.2. Deudores incobrables .....	65
7.3. Diferencias de cambio .....	65

7.4. Gastos de reorganización .....	67
7.5. Amortizaciones, cambio de radicación del bien .....	67
Repaso de práctica .....	68

**CAPÍTULO IV**  
**REGÍMENES ESPECIALES DE LIQUIDACIÓN**  
**ACTIVIDADES DE LA CONSTRUCCIÓN**

1. Norma legal .....	73
2. Antecedentes .....	73
3. Alcances .....	75
4. Atribución de la base imponible .....	76
4.1. Base legal .....	76
4.2. Honorarios .....	78
4.3. Oficinas, escritorios, etc. en varias jurisdicciones .....	78
5. Situaciones especiales .....	81
5.1. Inmuebles por accesión .....	81
5.2. Tareas complejas .....	81
5.3. Tareas múltiples .....	82
5.4. Tarea principal vs. tarea secundaria .....	83
5.5. Corredores viales .....	83
Ejercitación práctica .....	85

**CAPÍTULO V**  
**REGÍMENES ESPECIALES DE LIQUIDACIÓN SEGURO -**  
**CAPITALIZACIÓN Y AHORRO - OTRAS**

1. Normas aplicables .....	89
2. Antecedentes .....	90
3. Sujetos comprendidos .....	91
4. Distribución de la base imponible .....	92
5. Seguros colectivos .....	93
6. Seguros de caución .....	94
7. Actividades complementarias .....	94
8. Productores de seguros .....	95
9. Sustento territorial .....	96
Ejercitación práctica .....	96

**CAPÍTULO VI**  
**REGÍMENES ESPECIALES DE LIQUIDACIÓN**  
**ENTIDADES FINANCIERAS LEY 21.526**

1. Norma legal .....	99
2. Antecedentes .....	99
3. Atribución de la base imponible .....	100
4. Procedimiento .....	103
5. Distribución de ingresos vs. base imponible .....	103
5.1. Municipios .....	103
5.2. Base imponible y conceptos exentos o no gravados .....	104
5.3. ADEBA vs. Ciudad Autónoma de Buenos Aires .....	106

**CAPÍTULO VII**  
**REGÍMENES ESPECIALES DE LIQUIDACIÓN**  
**EMPRESAS DE TRANSPORTE**

1. Norma aplicable .....	111
2. Antecedentes .....	111
3. Alcances del régimen .....	112
3.1. Aplicación general .....	112
3.2. Actividades conexas .....	113
3.3. Gasoductos .....	115
3.4. Energía eléctrica .....	115
3.5. Comunicaciones telefónicas .....	116
3.6. Agencias de turismo .....	116
3.7. Transporte desde el exterior .....	116
4. Atribución de la base imponible .....	118
4.1. Norma general .....	118
4.2. Lugar de origen del viaje .....	118
4.3. Fletes muertos .....	119
4.4. Ingresos percibidos o devengados .....	120
5. Municipios .....	120
Ejercitación práctica .....	122

**CAPÍTULO VIII  
REGÍMENES ESPECIALES  
PROFESIONES LIBERALES**

1. Norma aplicable .....	125
2. Antecedentes .....	125
3. Alcances del régimen .....	127
3.1. Alcance general .....	127
3.1.1. Inexistencia de oficinas, escritorios, estudios, etc. ....	128
3.1.2. Existencia de varios consultorios, oficinas, etc. ....	128
3.1.3. Actividades inescindibles en varias jurisdicciones .....	130
3.1.4. Jurisdicción de la percepción o devengamiento .....	130
4. Atribución de la base imponible .....	131
5. Empresas .....	131
Ejercitación práctica .....	132

**CAPÍTULO IX  
REGÍMENES ESPECIALES DE LIQUIDACIÓN  
REMATADORES, COMISIONISTAS, OTROS INTERMEDIARIOS**

1. Norma aplicable .....	137
2. Antecedentes .....	137
3. Aplicación de la norma .....	138
3.1. Sujetos y condiciones .....	138
3.2. Sede central .....	138
3.3. Lugar de radicación de los bienes .....	139
3.4. Sustento territorial .....	139
3.5. Servicios .....	140
3.6. Sede central y bienes de la misma jurisdicción .....	140
4. Atribución de la base imponible .....	141
Ejercicios prácticos .....	143

**CAPÍTULO X  
REGÍMENES ESPECIALES PRESTAMISTAS  
HIPOTECARIOS O PRENDARIOS**

1. Norma aplicable .....	147
2. Ámbito de aplicación .....	147

3. Atribución de la base imponible .....	148
Ejercicios prácticos .....	149

**CAPÍTULO XI**  
**REGÍMENES ESPECIALES**  
**ACTIVIDAD PRIMARIA**

1. Consideraciones previas .....	151
2. Antecedentes .....	152
3. Artículo 13 primer párrafo .....	153
3.1. Norma aplicable .....	153
3.2. Alcances .....	153
3.2.1. Industrias/Productos .....	153
3.2.2. Otros requisitos .....	155
3.3. Atribución de la materia imponible .....	161
3.4. Nacimiento del hecho imponible .....	164
4. Artículo 13 segundo párrafo .....	165
4.1. Norma legal .....	165
4.2. Alcances .....	165
4.3. Atribución de la base imponible .....	167
4.4. Momento de la atribución .....	167
4.5. Acopiadores de lana .....	168
5. Artículo 13 tercer párrafo .....	168
5.1. Norma legal .....	168
5.2. Alcances .....	169
5.3. Atribución de la base imponible .....	170
5.4. Momento de la atribución .....	171
5.5. Jurisdicción productora que grava la operación .....	171
5.6. Operaciones de canje .....	171
6. Resoluciones de los organismos del convenio .....	172
Ejercitación .....	175

**CAPÍTULO XII**  
**AUTORIDADES DE APLICACIÓN**

1. Consideraciones previas .....	187
2. Antecedentes .....	187

3. Comisión Arbitral (CA) .....	188
3.1. Integración .....	188
3.2. Requisitos de sus integrantes .....	190
3.3. Quórum. Votaciones .....	190
3.4. Financiamiento .....	191
3.5. Domicilio legal .....	191
3.6. Funciones .....	191
3.7. Competencia de la CA .....	192
3.8. Recurso de apelación .....	195
4. Comisión plenaria .....	196
4.1. Integración .....	196
4.2. Funciones .....	196
5. Procedimiento ante la Comisión Arbitral .....	197
5.1. Consideraciones previas .....	197
5.2. Planteo de casos concretos .....	197
5.2.1. Configuración del caso concreto .....	197
5.2.2. Plazo para la presentación .....	199
5.2.3. Resolución administrativa. Formalidades .....	201
5.2.4. Acción de repetición .....	202
5.2.5. Caso concreto vs. presentaciones espontáneas .....	202
5.3. Presentaciones ante la CA .....	202
5.4. Normas generales interpretativas .....	205
6. Recurso de apelación ante la CP .....	206
6.1. Requisitos .....	206
6.2. Fuerza ejecutoria .....	208
6.3. Instancia judicial .....	208
6.4. Recurso extraordinario ante la CSJN .....	208
6.5. Normas de procedimiento administrativo .....	209

**CAPÍTULO XIII  
PROTOCOLO ADICIONAL**

1. Consideraciones previas .....	211
2. Antecedentes .....	212
3. Finalidad .....	212
4. Características .....	213
5. Funcionamiento .....	213
6. Notificaciones .....	217

7. Imposibilidad de su aplicación .....	217
8. Críticas .....	217
9. Organismos del convenio .....	218

**CAPÍTULO XIV  
RETENCIONES**

1. Consideraciones previas .....	221
2. Agentes de retención y/o percepción .....	221
3. Creación de las retenciones y/o percepciones .....	222
4. Retenciones y Convenio Multilateral .....	223
4.1. Aplicabilidad en el Convenio Multilateral .....	223
4.2. Límites para establecer regímenes de retención/percepción .....	224
4.2.1. Límite territorial .....	224
4.2.2. Límite cuantitativo del monto a retener .....	225
5. Regímenes de retención y/o percepción. Convenio Multilateral, normas .....	225
5.1. Consideraciones previas .....	225
5.2. Retenciones y percepciones. Normas .....	226
5.2.1. Antecedentes .....	226
5.2.2. Disposiciones vigentes .....	227
5.2.3. Régimen de percepción en Aduana .....	229
5.2.4. SIRCREB .....	231
5.2.5. SICOM .....	234
5.2.6. SIRCAR .....	234
5.2.7. Resoluciones de los organismos del convenio .....	234
Ejercitación práctica .....	237

**CAPÍTULO XV  
MUNICIPIOS - FACULTADES DE IMPOSICIÓN -  
LÍMITES - CM -**

1. Consideraciones previas .....	241
2. Potestad tributaria .....	242
2.1. Concepto .....	242
2.2. Potestad tributaria de los distintos niveles de gobierno .....	242
3. Análisis constitucional .....	243
3.1. Análisis de la constitución de 1853/60 .....	243

---

CONVENIO MULTILATERAL

---

3.2. Análisis de la reforma de 1994 .....	245
4. Ley de Coparticipación Federal .....	246
5. Pacto Federal .....	247
6. CSJN .....	248
7. Convenio Multilateral .....	249
7.1. Consideraciones previas .....	249
7.2. Obligatoriedad de su aplicación .....	249
7.3. Alcances del convenio .....	251
7.4. Momento de aplicación del CM en los municipios .....	251
7.5. Normas expresas del convenio .....	251
7.6. Facultades de los organos del convenio .....	258
7.6.1. Consideraciones previas .....	258
7.6.2. Norma aplicable .....	258
7.6.3. Aplicación del artículo 35 .....	260
7.6.4. Límites a las facultades de la CA .....	260
7.6.5. Alcances del término municipal .....	260
7.7. Casos concretos .....	260
7.8. Accionar del contribuyente .....	261
7.9. Importes mínimos .....	262
7.10. Casos concretos CA y CP .....	266
7.10.1. Legitimidad de la tasa. Incompetencia de la CA .....	266
7.10.2. Inscripción en el CM .....	267
7.10.3. Actuación en varias localidades prueba .....	268
7.10.4. Hecho imponible .....	268
7.11. Coeficiente intermunicipal en los tres primeros meses del año .....	269
7.12. Inicio de actividades. Deducción de ingresos .....	269
7.13. Distinta base de imposición .....	269
8. Conclusiones .....	271

**CAPÍTULO XVI**  
**TEMAS GENERALES**

1. Comienzo y cese de actividades .....	273
1.1. Consideraciones previas .....	273
1.2. Inicio de actividades .....	273
1.3. Cese de actividades .....	277
1.3.1. Existencia del cese .....	277
1.4. Requisitos para inscribir el inicio de actividades .....	277

1.4.1. Inicio en el CM .....	277
1.4.2. Incorporación de nueva jurisdicción .....	278
1.5. Inscripción en el CM con actividades anteriores .....	278
1.5.1. Inscripción con actividad anterior local .....	278
1.5.2. Reingreso al CM .....	278
1.6. Modificaciones de datos .....	279
1.7. Baja de actividad .....	279
1.7.1. Baja de alguna actividad con subsistencia de otras .....	279
1.7.2. Cese en una o varias jurisdicciones .....	280
1.7.3. Cese total de actividades .....	280
1.7.4. Cese en el convenio manteniendo la actividad en una jurisdicción .....	280
2. No discriminación .....	281
3. Impuestos mínimos .....	282
4. Impuestos fijos .....	283
5. Atribución de inspeccionar .....	284
6. SIFERE .....	286
6.1. Implementación .....	286
6.2. Vigencia .....	287
6.3. Operatividad .....	287
6.4. Presentación y pago .....	287
7. Reorganización societaria .....	290
7.1. Fusión propiamente dicha .....	290
7.2. Fusión por absorción .....	291
7.3. Regímenes especiales .....	292
7.4. Intervención de los organismos del CM .....	292
7.5. Caso Zanella Hnos. y Cia. SA .....	294
8. Sociedades comerciales .....	295
8.1. Balances .....	295
8.2. Certificaciones .....	296
9. Vencimientos .....	296
Repaso práctico .....	297

## **CAPÍTULO ESPECIAL**

1. Práctica Integral .....	301
----------------------------	-----