

EL CONVENIO MULTILATERAL

ANÁLISIS TEÓRICO
Y APLICACIÓN PRÁCTICA



MARIO ENRIQUE ALTHABE
ALEJANDRA P. SANELLI

LA LEY

INDICE GENERAL

Pág.

CAPÍTULO I

INTRODUCCIÓN

1. Consideraciones Generales	1
2. Antecedentes Históricos	2
3. Naturaleza jurídica	3
3.1. Posición tradicional	3
3.2. Nuestra posición	5
4. El Sustento Territorial	7

CAPÍTULO II

ÁMBITO DE APLICACIÓN

1. Concepto	9
2. Actividades Comprendidas	9
2.1. Elemento actividad	10
2.2. Elemento "ingresos"	11
3. Formas de las actividades interjurisdiccionales	12
4. Los Contratos entre Ausentes ("Ventas por Correspondencia")	14
5. Coexistencia de Actividades Locales e Interjurisdiccionales	16
5.1. "Convenio sujeto"	17
5.2. "Convenio actividad"	18
5.3. Nuestra opinión	19
6. Ingresos Alcanzados por el Convenio	21
7. El Caso de la Mera Compra	24

CAPÍTULO III

DISTRIBUCIÓN DE LA BASE IMPONIBLE

1. Función Esencial del Convenio Multilateral	27
2. Principio General	27
3. Encuadre de la Actividad del Contribuyente	28
4. Diversidad de "Actividades" con Distintos Regímenes	29
5. Preponderancia del Régimen Unico	31
6. Régimen Aplicable. Reglas Prácticas	34
7. Tratamiento fiscal de la materia imponible	35
8. Restricciones del Convenio Multilateral	36

CAPÍTULO IV

RÉGIMEN GENERAL

1. Forma de Distribución de la Base Imponible	39
2. Componente "Ingresos"	40
2.1. Concepto	40
2.2. Atribución de ingresos	43
2.3. Ingresos computables y no computables	46
Caso Práctico N° 1. Régimen General. Imputación de Ingresos	47
2.4. Determinación del "coeficiente de ingresos"	50
3. Componente "Gastos"	50
3.1. Concepto	50
3.2. Gastos "computables" y "no computables"	52
3.3. Atribución de gastos	54
Caso Práctico N° 2. Ingresos y Gastos computables y no computables. Gastos de "escasa significación"	58
Caso Práctico N° 3. Gastos de Escasa Significación	58
Caso Práctico N° 4. Régimen General. Imputación de gastos	61
3.4. Determinación del coeficiente de "gastos"	68
4. El Coeficiente único	68
Caso Práctico N° 5. Régimen General. Cálculo para la determinación del Coeficiente Unificado. Liquidación del Impuesto sobre los Ingresos Brutos	69
Caso Práctico N° 6. Aplicación de la Resolución General N° 42/92 de la Comisión Arbitral	78

CAPÍTULO V

RÉGIMENES ESPECIALES. OBRAS Y SERVICIOS

1. Actividades de la Construcción	83
1.1. Procedencia	83
1.2. Atribución de materia gravada	86
Régimen especial. Actividades de la construcción	87
Caso Práctico N° 7. Administración en una jurisdicción y obras en varias jurisdicciones	87
Caso Práctico N° 8. Administración en más de una jurisdicción y obras en varias jurisdicciones	91
Caso Práctico N° 9. Caso Integral de Aplicación de artículo 6° y artículo 2° del Convenio	94
1.3. Obras construidas por sistema de "peaje"	96
2. Empresas de Transporte	97
2.1. Procedencia	97
2.2. Atribución de materia gravada	99
Caso Práctico N° 10. Régimen Especial. Empresas de Transportes	100
3. Profesiones Liberales	102
3.1. Procedencia	102
3.2. Atribución de materia gravada	103
Regimen Especial. Profesiones liberales	104

	Pág.
Caso Práctico N° 11. Oficina en una jurisdicción y servicios prestados en otra	104
Caso Práctico N° 12. Oficina en una jurisdicción y servicios prestados en otras jurisdicciones	105
4. Rematadores, Comisionistas y Otros Intermediarios	107
4.1. Procedencia	107
4.2. Atribución de materia gravada	109
Caso Práctico N° 13. Régimen Especial. Rematadores, Comisionistas u Otros Intermediarios.	111

CAPÍTULO VI

REGÍMENES ESPECIALES. ACTIVIDAD FINANCIERA

1. Bancos y otras Entidades Financieras	115
1.1. Procedencia	115
1.2. Atribución de materia gravada	116
Régimen Especial. Entidades Financieras	120
Caso Práctico N° 14. Entidades Financieras	120
Caso Práctico N° 15. Entidades Financieras. Ingresos originados en una jurisdicción que no posea filial o sucursal	127
2. Compañías de Seguro, Capitalización y Ahorro y Crédito	128
2.1. Procedencia	128
2.2. Atribución de materia gravada	129
Caso Práctico N° 16. Régimen Especial. Entidades de Seguros, de Capitalización y Ahorro de Créditos y de Ahorro y Préstamo no incluidas en el Régimen del artículo 8° del Convenio	130
3. Préstamos Hipotecarios y Prendarios	138
3.1. Procedencia	138
3.2. Atribución de ingresos	139
Caso Práctico N° 17. Régimen Especial. Prestamistas Hipotecarios o Prendarios	140

CAPÍTULO VII

REGÍMENES ESPECIALES. ACTIVIDAD PRIVADA

1. Consideraciones Generales	141
2. Venta de Productos Primarios y de la Industria Vitivinícola y Azucarera ...	142
2.1. Procedencia	142
2.2. Atribución de materia gravada	145
Caso Práctico N° 18. Régimen Especial. Artículo 13°, 1° Párrafo. Caso de producción en una jurisdicción	148
Caso Práctico N° 19. Régimen Especial. Artículo 13°, 1° Párrafo. Caso de producción en dos jurisdicciones	152
3. La "Mera Compra" de productos primarios	154
3.1. Tabaco, algodón, quebracho, arroz, lana y frutas	155
3.1.1. Procedencia	155
3.1.2. Atribución de materia gravada	157
Caso Práctico N° 20. Régimen Especial. Artículo 13, Segundo Párrafo ...	158

	Pág.
Caso Práctico N° 21. Aplicación Res. 41/92 CA	161
3.2. Resto de los productos primarios	161
3.2.1. Procedencia	161
3.2.2. Atribución de materia gravada	162
Caso Práctico N° 22. Régimen Especial. Artículo 13, Tercer Párrafo.	
Caso de la mera compra	164
Caso Práctico N° 23. Régimen Especial. Artículo 13, Tercer Párrafo.	
Caso de desconocimiento de precios oficiales corrientes en plaza ...	166

CAPÍTULO VIII

NORMAS DE APLICACIÓN

1. Las Normas de Aplicación	169
2. Iniciación y Cese de Actividades	169
2.1. Iniciación de actividades	170
Régimen de Inicio y Cese de Actividades. Artículo 14 del Convenio	
Multilateral	171
Caso Práctico N° 24. Inicio de Actividades en una jurisdicción "an-	
tes" del cierre de ejercicio comercial	171
Caso Práctico N° 25. Inicio de actividades en una nueva jurisdicción	
"con posterioridad" al cierre del ejercicio comercial	176
2.2 Cese de actividades	179
Caso Práctico N° 26. Cese de actividades	180
3. Régimen de Ingresos	182
4. Sistema de Declaraciones Juradas	184
5. Restricciones en Materia de Retenciones y Percepciones	185
6. Aplicación a la Tributación Municipal	187
7. Fiscalización	191
8. Vigencia del Convenio	193

CAPÍTULO IX

AUTORIDADES Y PROCEDIMIENTOS

1. Autoridades del Convenio. Facultades	195
1.1. Comisión Plenaria	195
1.2. Comisión Arbitral	196
2. Instancia de Arbitraje y Jurisdicción Provincial	197
3. Acciones ante los Organos del Convenio	199
3.1. Acción en el "caso concreto"	199
3.2. Petición de norma general interpretativa	201
3.3. Recurso de apelación	202
4. Reglas de Procedimiento	202
4.1. Ante la Comisión Arbitral	202
4.2. Ante la Comisión Plenaria	205
5. Protocolo Adicional. Fines y Contenido	206
5.1. Entre Fiscos	207
5.2. Para los contribuyentes	208
5.3. Crítica al sistema	209