

IMPUESTOS EXPLICADOS Y COMENTADOS

*Director Académico:* Dr. (CP) Ernesto Carlos Celdeiro

*Coordinador:* Dr. (CP) Juan José Imirizaldu

# Convenio Multilateral Impuestos Internos Monotributo Explicados y Comentados

Las eventuales modificaciones a este libro podrán ser consultadas en Internet hasta la próxima edición ingresando a [www.errepar.com](http://www.errepar.com)

Código de acceso: E073720



# 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. Criterios para asignar los ingresos .....	13
III.2.3. 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 RÉGIMENES 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 .....	24
IV.5. Profesiones liberales. CM: 10 .....	25
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 .....	28
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 .....	32

### 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. Expórtações. 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 .....	66
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 .....	69
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.....	71
IV.4. Cigarrillos. L.: 2; 5; 15; 19 / DR: 10; 30; 34 .....	72

### CAPÍTULO V PAGO DEL IMPUESTO

V.1. Pago. L.: 3; 13 / DR: 8.....	73
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.....	74
V.3. Compensaciones.....	75

## CAPÍTULO VI ALÍCUOTAS

Alícuotas.....	77
----------------	----

## MONOTRIBUTO

### CAPÍTULO I INTRODUCCIÓN

Introducción .....	85
--------------------	----

### CAPÍTULO II CARACTERÍSTICAS GENERALES

II.1. Régimen "simplificado" e "integrado". L. Anexo: 1; 6 .....	87
II.1.1. Monotributista en su carácter de empleador .....	87
II.1.2. Monotributista en su carácter de autónomo .....	87
II.2. Pequeños contribuyentes. L. Anexo: 2; 3 / DR: 1; 4; 5; 8; 17; 22; 27.....	88
II.2.1. Condición subjetiva .....	88
II.2.2. Condición objetiva .....	89
II.2.3. Unidades de explotación y/o actividades simultáneas.....	89
II.3. Actividades excluidas. DR: 1; 4.....	90
II.4. Opción y adhesión al régimen simplificado. L. Anexo: 4; 17; 18 / DR: 33; 34.....	92
II.5. Facturación y registración. L. Anexo: 24; 25 / DR: 38 / RG (AFIP) 100, 1415, 3561, 4290 y 4291 .....	93

### 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 .....	95
III.1.1. ¿En qué categoría debe encuadrarse el pequeño contribuyente? .....	95
III.1.2. La adhesión coincide con el inicio de actividades .....	96
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 .....	97
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 .....	98
III.1.5. Desarrollo de varias actividades incluidas en el régimen .....	98
III.2. Parámetros .....	99
III.2.1. Superficie afectada a la actividad. L. Anexo: 8; 9; 10 / DR: 19; 23; 24; 25 .....	99
III.2.2. Energía eléctrica consumida. L. Anexo: 8; 9; 10 / DR: 18; 23; 24 .....	101
III.2.3. Ingresos brutos. L. Anexo: 7; 8; 9 / DR: 9; 10; 11; 12 .....	102
III.2.4. Alquileres devengados. L. Anexo: 9 / DR: 20; 21; 23.....	102
III.3. Recategorización. L. Anexo: 9; 16 / DR: 13; 14.....	103
III.3.1. Recategorización por parte del contribuyente .....	103
III.3.2. Recategorización de oficio.....	105
III.3.2.1. Recategorización de oficio originada en inspecciones o verificaciones.....	105
III.3.2.2. Recategorización de oficio originada por controles electrónicos.....	106
III.4. Pago .....	106
III.4.1. Ingreso del impuesto. L. Anexo: 11 .....	106
III.4.2. Fecha y forma de pago. L. Anexo: 15 / DR: 31 .....	107
III.4.3. Situaciones excepcionales. L.: 30.....	107

### CAPÍTULO IV ABANDONO DEL RÉGIMEN SIMPLIFICADO

IV.1. Baja del régimen simplificado. L. Anexo: 7; 17; 19; 22 / DR: 35; 36; 37 .....	109
IV.1.1. La baja de oficio .....	110
IV.2. Exclusión del régimen simplificado. L. Anexo: 18; 20; 21; 22; 26; 27 / DR: 17; 27; 28; 29 .....	111
IV.2.1. Exclusión automática .....	111
IV.2.2. Causales de exclusión .....	112

IV.2.3. Exclusión de oficio a partir de una fiscalización al contribuyente .....	114
IV.2.4. Exclusión de oficio a partir de información obrante en los registros de la AFIP o por cruce informático .....	115
IV.3. Normas de procedimiento aplicables. L. Anexo: 26; 27 / DR: 39.....	116

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

V.1. Normas referidas al impuesto al valor agregado. L. Anexo: 28; 32 / DR: 40 .....	121
V.1.1. Régimen de retención a los pagos que se realicen a los monotributistas. RG (AFIP) 2616 y sus modificatorias.....	121
V.2. Normas referidas al impuesto a las ganancias. L. Anexo: 29; 32 / DR: 41; 42; 43 .....	122
V.2.1. Régimen de retención a los pagos que se realicen a los monotributistas. RG (AFIP) 2616 y sus modificatorias.....	125
V.3. Monotributo unificado.....	126

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

VI.1. Régimen de inclusión social y promoción del trabajo independiente.....	127
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 .....	129
VI.3. Asociados a cooperativas de trabajo .....	129
VI.4. Pequeños productores de tabaco, caña de azúcar, yerba mate y té. L. 27.470 / RG (AFIP) 4435 .....	130
VI.4.1. Régimen opcional .....	130
VI.4.2. Beneficio. Pago .....	131