

HERMOSINDA EGÜEZ
SERGIO ARMANDO SIMESSEN DE BIELKE

CONVENIO MULTILATERAL PARA EL IMPUESTO SOBRE LOS INGRESOS BRUTOS

Análisis crítico, doctrinario y jurisprudencial

2.^a edición actualizada y ampliada

Prólogo del Dr. Ángel Schindel

ÍNDICE GENERAL

	Pág.
Prólogo a la presente edición	XI
Prólogo a la primera edición	XVII
Prefacio	XXIII

CAPÍTULO 1

PRESENTACIÓN

.....	1
-------	---

CAPÍTULO 2

ASPECTOS PRELIMINARES

Acerca de la naturaleza jurídica	5
--	---

CAPÍTULO 3

ÁMBITO DE APLICACIÓN

3.1. Requisitos.....	11
3.2. Forma de ejercer las actividades, o ejercicio de dos o más actividades.....	14
3.2.1. Convenio sujeto.....	15
3.2.2. Convenio actividad	20
3.3. Sustento territorial.....	23
3.4. Operaciones entre ausentes.....	25

CAPÍTULO 4

REGÍMENES DE DISTRIBUCIÓN DE LA BASE IMPONIBLE

4.1. Régimen general.....	43
4.2. Los gastos	48
4.2.1. Costo de elaboración y costo de ventas.....	49
4.2.2. Costo de obras o servicios que se contraten para su comercialización	52
4.2.3. Gastos de compras	54

	Pág.
4.2.3.1. Una digresión especial: ¿los fletes de compras son “gastos de compras” o “costo de los bienes adquiridos”?.....	55
4.2.4. Intereses.....	66
4.2.5. Las amortizaciones ordinarias admitidas por el impuesto a las ganancias.....	67
4.2.6. Significatividad y magnitud del gasto.....	70
4.2.7. Gastos computables en UTES.....	70
4.2.8. Gasto en energía eléctrica.....	70
4.2.9. Gasto en energía eléctrica: ¿materia prima?.....	71
4.2.10. Regalías hidrocarburíferas.....	71
4.2.11. Regalías como contraprestación del <i>know how</i>	72
4.2.12. Multas por incumplimiento de obligaciones impositivas y de los recursos de la seguridad social.....	73
4.2.13. Contribuciones sociales a cargo del empleador.....	74
4.2.14. Los gastos, comisiones e impuestos bancarios por utilización de cuentas bancarias.....	74
4.2.15. Los gastos que no se puedan atribuir con certeza.....	75
4.3. Estados contables en moneda constante para la confección del coeficiente de gastos.....	76
4.4. Los ingresos.....	76
4.4.1. Computables y no computables.....	76
4.4.2. Algunos temas especiales.....	81
4.4.3. Localización o atribución jurisdiccional de los ingresos.....	87
4.4.4. Un tema que requiere mayor análisis: la generación de energía y la estructura del marco regulatorio eléctrico.....	98
Ejercicio Práctico N° 1 - Régimen General.....	103

CAPÍTULO 5

REGÍMENES ESPECIALES

5.1. Actividades de la construcción.....	116
Ejercicio Práctico N° 2. Convenio Multilateral - Régimen especial - Art. 6°.....	122
5.2. Entidades de seguros, capitalización y ahorro, créditos y de ahorro y préstamo (no incluidas en la ley de entidades financieras).....	125
Ejercicio Práctico N° 3. Convenio Multilateral - Régimen especial - Art. 7°.....	129
5.3. Entidades financieras.....	130
5.3.1. Conceptos que integran la sumatoria.....	132
5.3.2. Criterios para la localización de ingresos.....	135
Ejercicio Práctico N° 4. Convenio Multilateral - Régimen especial - Art. 8°.....	137
5.4. Empresas de transporte de pasajeros o cargas.....	138
5.4.1. Aspectos generales.....	139
5.4.2. Actividades conexas al transporte.....	141
5.4.3. Problemática de viajes iniciados en el exterior con destino al país y viajes iniciados en el país con destino al exterior.....	144

	Pág.
5.4.4. El servicio de correo privado.....	149
5.4.5. Servicio de transporte de gas por gasoductos.....	151
5.4.6. Distribución de gas natural por redes y transporte de gas.....	152
Ejercicio Práctico N° 5. Convenio Multilateral - Régimen especial - Art. 9°	153
5.5. Profesiones liberales, consultorías y empresas consultoras	156
Ejercicio Práctico N° 6. Convenio Multilateral - Régimen especial - Art. 10.....	159
5.6. Rematadores, comisionistas u otros intermediarios	161
Ejercicio Práctico N° 7. Convenio Multilateral - Régimen especial - Art. 11.....	167
5.7. Prestamistas particulares, hipotecarios o prendarios	168
Ejercicio Práctico N° 8. Convenio Multilateral - Régimen especial - Art. 12.....	168
5.8. Actividades agropecuarias, mineras, forestales y sobre frutos del país	170
5.9. El caso especial del artículo 13	170
5.9.1. Análisis del primer párrafo: ventas de productos primarios	171
5.9.2. Análisis del art. 13, segundo párrafo: compra de productos primarios	191
5.9.3. Análisis del art. 13, tercer párrafo: mera compra.....	196
Ejercicio Práctico N° 9. Convenio Multilateral - Régimen especial - Art. 13. Casos prácticos según párrafos separados	204

CAPÍTULO 6

INICIACIÓN Y CESE DE ACTIVIDADES

6.1. Inicio de actividades	209
6.2. Cese de actividades	212
6.3. Reorganizaciones empresarias.....	213
6.4. Cuándo hay “inicio” de actividad.....	215

CAPÍTULO 7

LA ATRIBUCIÓN DE BASE IMPONIBLE A LOS MUNICIPIOS Y SUS LÍMITES

7.1. Problemática del art. 35, párrafos segundo y tercero	222
Agregado especial	234
7.2. Acerca del art. 35, último párrafo	240
7.3. Un caso particular: las exportaciones.....	240

CAPÍTULO 8

ORGANISMOS DE APLICACIÓN

8.1. Cuestiones generales.....	245
8.2. Otras disposiciones sobre los organismos de aplicación	247
a) Plazos y presentaciones extemporáneas	247

	Pág.
b) No aplicación del Código Procesal Civil y Comercial de la Nación en materia de plazos	248
c) Plazo para impugnar el acto determinativo	249
d) Administración de los plazos por la Comisión Arbitral	249
e) No aplicación de la ley 19.549, de procedimientos administrativos ..	250
f) Documentación a acompañar.....	250
g) Hechos y pruebas sobre los que corresponde resolver	250
h) Interpretaciones distintas.....	252
i) Nuevas pruebas ante la Comisión Plenaria	252
j) Admisibilidad de la prueba; prueba conducente	253
k) Expresión de razones de hecho y derecho en la presentación; exceso ritual; admisión de la apelación	253
l) Rechazo de la apelación por presentación prematura.....	254
m) Rechazo del recurso ante una intimación administrativa de pago	255
n) Configuración del caso concreto al interponer demandas de repetición.....	256
o) Expresión de agravios “punto por punto”	256
p) Falta de competencia para intervenir en cuestiones de política tributaria local	256
q) Sanciones por incumplimientos de deberes formales. Incompetencia	257
r) Revisión judicial de las decisiones de la Comisión Plenaria	257
s) Recurso extraordinario ante la Corte Suprema de Justicia de la Nación	258

CAPÍTULO 9

PROTOCOLO ADICIONAL DEL CONVENIO

9.1. El Protocolo Adicional: consideraciones generales.....	261
9.2. Algunos aspectos de particular interés	263
a) Manifestación previa de la intención de accionar ante la Comisión Arbitral y solicitar la aplicación del Protocolo Adicional.....	263
b) Inducción a error por alguno de los fiscos involucrados	263
c) Acogimiento a regímenes especiales o extraordinarios de pago o regularización.....	264
d) Existencia de divergencia de criterios, prueba, omisión de base imponible e inconstitucionalidad	264
e) No aplicación para los municipios	265
f) Inexistencia de determinación firme	266
g) Presentaciones extemporáneas	267
9.3. Competencia originaria de la Corte Suprema de Justicia de la Nación, ante el rechazo de aplicar el Protocolo Adicional.....	267

CAPÍTULO 10
LA COMPETENCIA EN DISCUSIONES
JUDICIALES

..... 271

CAPÍTULO 11
SOBRE LOS REGÍMENES DE RETENCIÓN,
PERCEPCIÓN Y RECAUDACIÓN BANCARIA

- | | | |
|----|--|-----|
| a) | Desde el punto de vista de los agentes de retención y percepción..... | 280 |
| b) | Desde la óptica de los sujetos pasibles de retenciones, percepciones y amputación de sus depósitos en cuentas bancarias..... | 285 |
| c) | Desde el ángulo de análisis de la Comisión Arbitral | 287 |

CAPÍTULO 12
EL IMPUESTO SOBRE LOS INGRESOS BRUTOS
EN LA ECONOMÍA DIGITAL

12.1. Pequeño diccionario de términos propios de la digitalización	295
12.2. El gravamen en cabeza del agente de recaudación: ¿agente de retención? ¿Sustituto?.....	296
 Anexo A - Convenio Multilateral vigente desde el 1° de enero de 1978. Firmado en Salta 18/8/1977.....	299
Anexo B - Convenio Multilateral firmado en La Falda Córdoba, 2 de septiembre de 1988.....	311
Anexo C - Anexo a la Resolución General 1/2019	329
Anexo D - Protocolo Adicional al Convenio Multilateral	381
Anexo E - Reglamento interno de las Comisiones Arbitral y Plenaria	383
Anexo F - Reglamento procesal - resolución 32/2015 (CP) - modificación Reglamento Procesal Resolución CP 21/2018.....	395
 Bibliografía general	 403