

HERMOSINDA EGÜEZ  
SERGIO ARMANDO SIMESSEN DE BIELKE

---

# CONVENIO MULTILATERAL PARA EL IMPUESTO SOBRE LOS INGRESOS BRUTOS

Análisis crítico, doctrinario y jurisprudencial

2.<sup>a</sup> 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