



“CONVENIO MULTILATERAL”

C.P. Madueño, Evelyn Anabel

evelynanabel-m@hotmail.com

Lucero, Florencia

florencialuceromz@gmail.com

Georgina

Navas, María Lourdes

marianavasgar@gmail.com

22/10/2015

TABLA DE CONTENIDOS

1. INTRODUCCIÓN	3
2. MARCO TEORICO	4
2.1. Antecedentes u Bases Teóricas:	6
2.2. Objetivos:	10
2.2.1. Objetivo General del Trabajo.	10
2.2.2. Objetivos Específicos del Trabajo.....	10
3. METODOLOGIA.....	11
4. DESARROLLO	12
4.1. Recaudos previos a tener en cuenta:.....	12
4.1.1. Convenio Multilateral – Padrón WEB.....	12
4.1.2. Alta de Servicios vinculados a Convenio Multilateral	14
4.2. Formulario CM 01:	16
4.3. Formulario CM 02:	27
4.4. Formulario CM 03:	30
4.5. Formulario CM 05:	47
5. CONCLUSIONES	54
5.1. Recomendaciones:	54
6. BIBLOGRAFIA	55
7. ANEXOS	56

1. INTRODUCCIÓN

El siguiente trabajo tiene como objetivo el análisis de los aspectos claves a considerar por el joven profesional en Ciencias Económicas al momento de la aplicación de Convenio Multilateral, para la liquidación del impuesto sobre los Ingresos Brutos.

El convenio multilateral es un mecanismo de distribución de la base imponible que busca evitar la múltiple imposición que se provocaría si los fiscos locales gravaran con la misma base imponible la actividad que realice un contribuyente en forma indivisible en más de una jurisdicción.

Para darle mayor profundidad a esta investigación, se desarrolla un caso práctico de “Régimen Especial” y su posterior carga al SI.FE.RE -Aplicativo que permite la liquidación de las Declaraciones Juradas Mensuales y Anuales del Impuesto sobre los Ingresos Brutos - Convenio Multilateral-.

La elección del tema de investigación fue motivada por su importancia y necesidad de aplicación constante en el ejercicio de la profesión;

Finalmente, con el objetivo de poder facilitar la interpretación de los regímenes de distribución y su posterior aplicación, se recurrió a diferentes autores, resoluciones vigentes y jurisprudencia.

2. MARCO TEORICO

Como punto de partida del presente proyecto de investigación es necesario comenzar definiendo al impuesto sobre los ingresos brutos, ya que el Convenio Multilateral es un sistema de distribución de base imponible para la aplicación posterior de dicho impuesto.

Para ello hay que hacer mención a la Ley 3.908 que es el Código Tributario de la provincia de San Juan el cual en su libro segundo, título primero reglamenta el Impuesto sobre los Ingresos Brutos. En el artículo 111 establece que dicho impuesto tiene como hecho imponible el ejercicio habitual y a título oneroso en jurisdicción de la Provincia de San Juan, del comercio, industria, profesión, oficio, negocio, locaciones de bienes, obras o servicios, o de cualquier otra actividad a título oneroso -lucrativas o no- cualquiera sea la naturaleza del sujeto que la preste, incluidas las sociedades cooperativas y el lugar donde se realice.

La base imponible para el impuesto a los Ingresos Brutos, según el art.118 del código será salvo expresa disposición en contrario *“los ingresos brutos devengados durante el período fiscal por el ejercicio de la actividad gravada. Se considera ingreso bruto el valor o monto total -en valores monetarios, en especies o en servicios- devengado en concepto de venta de bienes, de remuneraciones totales obtenidas por los servicios, la retribución por la actividad ejercida, los intereses obtenidos por préstamos de dinero o plazos de financiación o, en general, el de las operaciones realizadas [...]”*.

Frente a esto puede ocurrir que un contribuyente realice en forma indivisible una actividad en más de una jurisdicción, surgiendo el problema de definir la base imponible que le corresponde a cada jurisdicción a los efectos de evitar la doble o múltiple imposición. Como solución a dicho problema surge el Convenio Multilateral del 18/8/1977, que es un sistema desarrollado a fin de distribuir la base imponible del Impuesto sobre los Ingresos Brutos.

El artículo 1° de dicho convenio define el ámbito de aplicación del mismo, tal como se señala a continuación: *“Las actividades a que se refiere el presente Convenio son aquellas que se ejercen por un mismo contribuyente en una, varias o todas sus etapas en dos o más jurisdicciones, pero cuyos ingresos brutos, por provenir de un proceso único, económicamente inseparable, deben atribuirse conjuntamente a todas ellas, ya sea que las actividades las ejerza el contribuyente por sí o por terceras personas, incluyendo las efectuadas por: intermediarios, corredores, comisionistas, mandatarios, viajantes o consignatarios, etc., con o sin relación de dependencia. Así se encuentran comprendidos en él los casos en que se configure alguna de las siguientes situaciones:*

- a) *Que la industrialización tenga lugar en una o varias jurisdicciones y la comercialización en otra u otras, ya sea parcial o totalmente;*
- b) *Que todas las etapas de la industrialización o comercialización se efectúen en una o varias jurisdicciones y la dirección y administración se ejerza en otra u otras.*
- c) *Que el asiento principal de las actividades esté en una jurisdicción y se efectúen ventas o compras en otra u otras;*
- d) *Que el asiento principal de las actividades esté en una jurisdicción y se efectúen operaciones o prestaciones de servicios con respecto a personas, bienes o cosas radicadas o utilizados económicamente en otra u otras jurisdicciones [...]”.*

Se pueden mencionar ciertos caracteres de este convenio:

- a) Su objetivo es evitar la doble imposición interjurisdiccional;
- b) Su razón de ser radica en la obtención de ingresos a partir de un proceso único y económicamente inseparable, los cuales deben atribuirse a distintas provincias;
- c) Sólo distribuye la base imponible entre las distintas jurisdicciones;
- d) Una vez distribuida dicha base imponible, se aplican las normas correspondientes a cada jurisdicción por separado.

La aplicación del convenio estará a cargo de dos comisiones:

- Comisión Plenaria.

Se encuentra constituida por dos representantes por cada jurisdicción adherida al convenio, que deberán ser especialistas en materia impositiva.

Entre sus funciones se comprenden la de establecer las normas procesales que deberán regir las actuaciones que se efectúen ante ella y ante la comisión arbitral; resolver con carácter definitivo los recursos de apelación que se apliquen ante las decisiones que tome la comisión arbitral en caso de solicitar su intervención; proponer "ad referéndum" de todas las jurisdicciones adheridas, modificaciones al convenio sobre temas incluidos expresamente en el orden del día de la respectiva convocatoria; etc.

- Comisión Arbitral.

Por su parte esta comisión tiene como principales funciones:

- dictar de oficio o a instancia de los Fiscos adheridos, normas generales interpretativas de las cláusulas del presente convenio, que serán obligatorias para las jurisdicciones adheridas;
- resolver las cuestiones sometidas a su consideración, que se originen con motivo de la aplicación del convenio en los casos concretos. Las decisiones serán obligatorias para las partes en el caso resuelto;
- resolver las cuestiones que se planteen con motivo de la aplicación de las normas de procedimiento que rijan la actuación ante el organismo;
- organizar la centralización y distribución de información para la correcta aplicación del presente convenio; entre otras.

2.1. Antecedentes u Bases Teóricas:

El Convenio Multilateral prevé dos sistemas de asignación de la base imponible a cada provincia.

Uno, previsto en los artículos 6 a 14, se conoce como “Regímenes Especiales”, en donde se establecen una serie de criterios especiales de imputación territorial de los ingresos para determinadas actividades o circunstancias en las que se encuentren los contribuyentes:

- Actividades de construcción.
- Entidades de seguros, de capitalización y ahorro de crédito y de ahorro y préstamo.
- Contribuyentes comprendidos en la ley de entidades financieras.
- Empresas de transporte de pasajeros o cargas.
- Profesiones liberales.
- Rematadores, comisionistas u otros intermediarios.
- Actividades primarias.
- Inicio de actividades.

El segundo, a pesar de establecerse como Régimen General y de ser el sistema de distribución más aplicado por la mayoría de los sujetos, resulta de carácter residual, pues solamente se tomará en cuenta para aquellos contribuyentes que no estén expresamente previstos en los casos del párrafo anterior. Dicho régimen consiste en que los ingresos brutos totales del contribuyente se distribuirán entre todas las jurisdicciones en la siguiente forma:

- a) El cincuenta por ciento (50%) en proporción a los gastos efectivamente soportados en cada jurisdicción.
- b) El cincuenta por ciento (50%) restante en proporción a los ingresos brutos provenientes de cada jurisdicción, en los casos de operaciones realizadas por el intermedio de sucursales, agencias u otros establecimientos permanentes similares, corredores, comisionistas, mandatarios, viajantes o consignatarios, etc., con o sin relación de dependencia.

En función de esto, surge el coeficiente unificado:

$$\text{Coeficiente Unificado} = [\text{Coeficiente de Ingresos} + \text{Coeficiente de Gastos}] / 2$$

Como es sabido, los coeficientes unificados se exteriorizan en la Declaración Jurada Anual CM05 y se aplican durante el año fiscal en curso (desde la Declaración Jurada Mensual correspondiente al Período Fiscal Abril).

Se encuentran obligados a presentar el CM05 tanto los encuadrados en el Régimen General como en algún Régimen Especial (en este último caso, a los efectos informativos).

➤ Coeficiente de ingresos:

Coeficiente de ingresos = Ingresos Computables de la JURISDICCIÓN / Ingresos Computables TOTALES (E.E.R.R.)

1) ¿De dónde parto, qué necesito?

SI CONFECCIONA BALANCE:

Se parte de los ingresos que figuran en el ESTADO DE RESULTADOS del último estado contable cerrado.

SI NO CONFECCIONA BALANCE:

Ingresos y gastos del último año calendario inmediato anterior.

2) ¿Todos los ingresos son computables para el cálculo?

La RG (CA) 48/94 dispone que deban computarse todos los ingresos gravados netos de descuentos y similares.

Por ende, los ingresos exentos o gravados a tasa 0% también son computables y deben distribuirse. Quedan, en consecuencia, fuera del cálculo los ingresos no gravados en el Impuesto sobre los ingresos brutos, por ser no computables.

3) ¿Cuáles son los criterios generales para la atribución de ingresos?

El criterio general es que los ingresos deben ser atribuidos a la jurisdicción donde se realiza la entrega de la mercadería o se ejecuta la prestación del servicio.

Estos deben distribuirse en función de las siguientes pautas:

- Ventas entre presentes: lugar de concertación de la operación.
- Ventas entre ausentes: Domicilio del adquirente (lugar donde se remita la mercadería vendida o donde deba ejecutarse el servicio contratado, prescindiendo si ese es o no el “centro de los negocios” del adquirente).
- Compraventa de mercaderías: Lugar de entrega de la mercadería. Si se hacen cargo del flete para entregar la mercadería en otra provincia, entonces deben atribuir allí dichos ingresos (Es una “extensión” de la actividad).
- Intermediarios: Deben asignarse a la jurisdicción en la que se encuentre los compradores de los productos o servicios (ya que hacen “extensible” la actividad del contribuyente)
- Ingresos por Plazos Fijos: De acuerdo al domicilio de los bancos donde se efectuaron tales operaciones financieras.
- Intereses cobrados a clientes por financiación: Al ser una actividad accesorio de una actividad principal, se adjudican a la misma jurisdicción que la factura que los originó.

-Transacciones por mail (Res. 2/2010, Art. 16): Se entenderá que el vendedor de los bienes, o el locador de las obras o servicios, ha efectuado gastos en la jurisdicción del domicilio del adquirente o locatario de los mismos, en el momento en el que estos últimos formulen su pedido a través de medios electrónicos por internet o sistema similar a ella.

➤ Coeficiente de gastos:

Coeficiente de gastos = Gastos Computables de la JURISDICCIÓN/ Gastos Computables TOTALES

1) ¿De dónde parto, qué necesito?

SI CONFECCIONA BALANCE:

Se parte de los gastos que figuran en el ANEXO DE GASTOS del último estado contable cerrado.

SI NO CONFECCIONA BALANCE:

Ingresos y gastos del último año calendario inmediato anterior.

2) ¿Todos los gastos son computables para el cálculo?

No. La regla general es que todos los gastos son computables excepto los enumerados en el Art. 3 del Convenio Multilateral:

- El Costo de la Mercadería Vendida (CMV): El costo de la materia prima adquirida a terceros destinada a la elaboración en las actividades industriales, como tampoco el costo de las mercaderías en las actividades comerciales;
- Costo de obras o servicios de Comercialización;
- Gastos de propaganda y publicidad;
- Tributos (Impuestos, tasas, contribuciones y derechos de todo tipo);
- Intereses (de todo tipo);
- Los gastos vinculados a ingresos no computables (Por ejemplo, las Exportaciones y aquellos supeditados a los regímenes especiales – Art. 6 a 13 -);

-Gastos financieros (análogos a intereses, ej. Mantenimiento y comisiones bancarias);

-Los honorarios y sueldos a directores, síndicos y socios, en los importes que excedan el 1% de la utilidad del balance comercial (es decir, del resultado del ejercicio, la última línea del Estado de Resultados);

- Las amortizaciones a distribuir son las deducibles para el Impuesto a las Ganancias, y no la contable.

3) ¿Cuáles son los criterios generales para la atribución de gastos?

El principio general para saber dónde asignar un gasto, es el de la realidad económica, entendiendo que los gastos deben atribuirse en base al lugar donde fue efectivamente soportado.

Se entiende que un gasto es efectivamente soportado en una jurisdicción, cuando: “Tenga una relación directa con la actividad que en la misma se desarrolle (por ejemplo de dirección, de administración, de fabricación, etc.) aun cuando la erogación que él representa se efectúe en otra”.

2.2.Objetivos:

2.2.1. Objetivo General del Trabajo.

Analizar aspectos fundamentales para la correcta aplicación de Convenio Multilateral y posterior liquidación del impuesto sobre los Ingresos Brutos.

2.2.2. Objetivos Específicos del Trabajo.

Desarrollar una herramienta que sirva de apoyo a la interpretación y resolución de las distintas situaciones que se pueden presentar a la hora de distribuir la base imponible, para la liquidación del impuesto sobre los ingresos brutos.

3. METODOLOGIA

La metodología empleada para el desarrollo del presente proyecto fue dividir las tareas en función del conocimiento y practica que cada una de las autoras del mismo tiene respecto al tema objeto del proyecto.

En principio se realizó una recopilación bibliográfica sobre el tema elegido, a los efectos de poder tener una visión general del mismo y de esa manera plantear los objetivos a alcanzar.

Luego se definieron dichos objetivos en base a la necesidad actual de los jóvenes profesionales respecto a cómo aplicar el Convenio Multilateral en los distintos casos que se les presenten. En base a esos objetivos se profundizó el estudio de la información que existe respecto a este convenio y además se consultó a distintos profesionales con experiencia en la materia, para tener una guía que nos sea útil al momento de la redacción.

En el desarrollo del caso práctico se decidió plantear un caso especial, haciendo mención a lo que sucedería si se aplicara el régimen general; ya que de lo contrario la extensión del proyecto sería mucho mayor a lo requerido y no es el objetivo perseguido por esta guía del joven profesional.

4. DESARROLLO

Para el desarrollo práctico del proyecto se tomará como ejemplo una Empresa Constructora que tiene la sede de la administración en la provincia de San Juan y la construcción la realiza en la provincia de Santa Fe.

Por su actividad se encuadra en los Regímenes Especiales de Convenio Multilateral, mencionado en el Artículo Nº 9 de la ley. El mismo establece que el 10% del total facturado es Base Imponible para la Jurisdicción donde se encuentra la sede de la Administración, en este caso San Juan, y el 90% restante es Base Imponible para la Jurisdicción en donde se realiza la construcción, en decir, Santa Fe en el caso planteado.

Respecto al caso planteado se indicará los recaudos previos que deben tenerse en cuenta al momento de iniciar con la aplicación del Convenio Multilateral, y luego se especificará en apartados separados como debe procederse a los efectos de confeccionar los distintos formularios exigidos los cuales son:

- Formulario CM01: para solicitar la inscripción en Convenio Multilateral.
- Formulario CM02: para modificación de datos (por ejemplo: si queremos cambiar la fecha de inicio de actividades, domicilio, razón social, sede, etc.)
- Formulario CM03: DDJJ de pago, mensual, emitido a través del SIFERE.
- Formulario CM05: anualmente, de acuerdo al vencimiento que la autoridad de aplicación establece, el contribuyente deberá, a través de la presentación del formulario CM05, determinar los coeficientes en función de los cuales distribuir los ingresos y gastos correspondientes al año anterior.

4.1.Recaudos previos a tener en cuenta:

En este apartado se explicará lo que debe tenerse en cuenta al momento de dar comienzo a la aplicación del Convenio Multilateral, tanto en el caso de que se aplique el régimen general o un régimen especial.

4.1.1. Convenio Multilateral – Padrón WEB

En la página de AFIP, mediante el acceso con Clave Fiscal, se accede a los distintos servicios que brinda la comisión arbitral para realizar los trámites referidos a Convenio Multilateral.

El Servicio “Padrón Web” aprobado por la Resolución General Nº 3 de la Comisión Arbitral, B.O. 12.08.2008- fue desarrollado e implementado en el

marco de las funciones de colaboración de las Jurisdicciones adheridas al Convenio Multilateral con el objeto de mejorar, simplificar y modernizar las tareas inherentes al cumplimiento de las obligaciones de los contribuyentes y asegurar una mayor calidad de información para las administraciones tributarias.

A partir de su entrada en vigencia es el único autorizado para que los contribuyentes del Impuesto sobre los Ingresos Brutos que tributan por el régimen del Convenio Multilateral, cumplan los requisitos formales de inscripción en el gravamen y de declaración de todas las modificaciones de sus datos, ceses de Jurisdicciones y cese total de actividades y/o transferencia de fondo de comercio, fusión y escisión.

Los trámites realizados por el Servicio: Convenio Multilateral – Padrón Web tendrán el carácter de provisorio o definitivo según el caso. Cuando el trámite es definitivo finaliza con la Generación del Formulario respectivo en la página de AFIP, pero cuando es provisorio el mismo deberá ser confirmado en la

Tipo	Descripción	Estado Inicial	Datos Modificados
Carga Total de Datos	Inscripción	Provisorio	TODOS, excepto Nº de Inscripción que lo asigna el Sistema EN EL MOMENTO QUE LA JURISDICCION SEDE MARCA COMO DEFINITIVO AL TRAMITE SE LE PERMITE AL CONTRIBUYENTE VISUALIZARLO
	Reinscripción	Provisorio	
Datos relacionados con su Identificación	Modificar Razón Social	Provisorio	Razón Social
	Modificar Domicilio Fiscal (Jurisdicción Sede)	Provisorio	Domicilio Fiscal en la Jurisdicción Sede
	Modificar Domicilio Principal de Actividades	Definitivo	Domicilio Principal de Actividades
	Modificar Otros Domicilios y Nombre de Fantasia	Definitivo	Otros Domicilios y Nombres de Fantasia
	Modificar Naturaleza Jurídica, Datos Personales y/o de Representantes	Provisorio	Tipo de Naturaleza Jurídica - Nº y Fecha Inscripción en IGJ - Fecha Cierre Ejercicio - Duración en Años Datos Personales o de los Representantes
Datos relacionados con sus Actividades	Alta de Actividad	Definitivo	Datos de la Nueva Actividad (Código, Art., Fecha)
	Definir Actividad Principal	Definitivo	Actividad Principal
	Modificar Fecha Alta Actividad	Definitivo	Rectificar Fecha de Alta de Actividad
	Baja de Actividad	Definitivo	Fecha de Baja de Actividad
Datos relacionados con sus Jurisdicciones	Inicio de Jurisdicción	Definitivo	Datos de la Nueva Jurisdicción (Jurisdicción, Domicilio, Fecha).
	Rectificar Fecha Inicio de Jurisdicción	Definitivo	Nueva Fecha de Inicio
	Modificar Domicilio de las Jurisdicciones	Definitivo	Nuevo Domicilio en la Jurisdicción (NO ES LA SEDE)
	Reactivar Jurisdicción	Definitivo	Datos de la Nueva Jurisdicción (Jurisdicción, Domicilio, Fecha)
	Cese de Jurisdicción	Definitivo	Fecha de Cese
Cese	Cese Total del Contribuyente	Provisorio	Fecha de Cese Total - Según el tipo de cese, el sistema solicitará los datos de la Transferencia de Fondo de Comercio, Fusión de Empresas o Escisión


Jurisdicción sede con la presentación de la documentación correspondiente.

A continuación se muestra un cuadro con los distintos trámites y su carácter:

4.1.2. Alta de Servicios vinculados a Convenio Multilateral

1. Ir al Administrador de Relaciones para la adhesión del servicio.

Administrador de Relaciones



Bienvenido Usuario
 Actuando en representación de

Servicio Administrador de Relaciones

Este servicio le permite gestionar (incorporar y revocar) autorizaciones para operar servicios en nombre suyo o de la persona que represente. Las operaciones generan formularios oficiales AFIP. Los mismos se abren en ventanas emergentes para su mayor facilidad en la operación. Por favor tenga en cuenta esto a la hora de configurar su navegador.

Utilizando el botón "Adherir Servicio" podrá asociar un servicio a su Clave Fiscal. Esta es una nueva opción más simple y rápida de utilizar. Tenga en cuenta que el mismo no es válido para habilitar un servicio en representación de otra persona.	ADHERIR SERVICIO
Utilizando el botón "Nueva Relación" podrá generar nuevas autorizaciones para utilizar servicios. Las autorizaciones podrán ser para Ud. mismo o bien para autorizar a otras personas para acceder a algún servicio en su nombre.	Nueva Relación
Utilizando el botón "Consultar" podrá buscar las distintas relaciones existentes para su persona, discriminados por Representantes (Personas que lo representan a Ud.) y Representados (Personas que Ud. representa).	CONSULTAR

2. Seleccionar la Comisión Arbitral, se desplegarán los servicios que esta habilita.



3. Seleccionar el servicio que se desea dar de alta y confirmarlo para comenzar a operar con el mismo.



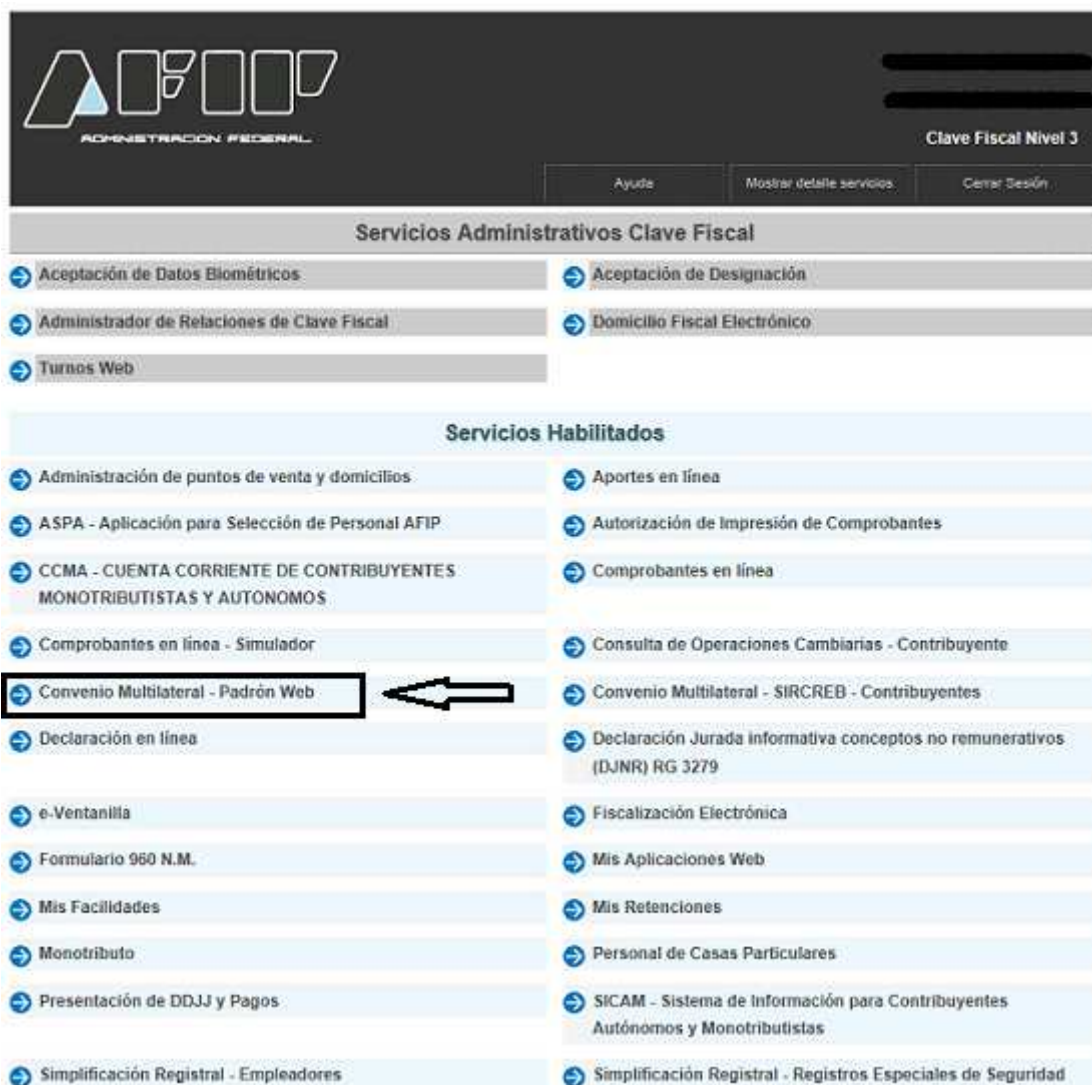
4.2. Formulario CM 01:

Para confeccionar el CM 01 se necesitan varios datos del contribuyente por lo que es importante contar con:

- Reflejo de datos
- Contrato Social (para sociedades)

PASO 1: CONFECCION DEL CM 01

1. Ingresar a la página de AFIP con Clave Fiscal y seleccionar el servicio “Convenio Multilateral – Padrón WEB”.



2. Seleccionar el CUIT con el que se desea operar, esta pantalla es más que nada para aquellos contribuyentes donde su Clave Fiscal se encuentra vinculada con la CUIT de otros.

3. Al ingresar al servicio por primera vez nos indicara que los datos no se encuentran cargados y nos conduce a seleccionar la opción de “Inscripcion en Convenio Multilateral”.

4. Para iniciar la inscripción se deberá hacer click en el cuadro que dice “Carga Completa de Datos”.

5. Son 4 tópicos los que se deben completar con los datos del Contribuyente que se desea inscribir en el Régimen de Convenio Multilateral. Al hacer click en cada uno de ellos, se despliega un cuadro donde se completa ítem por ítem la información que solicita.

A. Datos de identificación

B. Domicilio fiscal en la Jurisdicción sede.

comarb Sistema Padrón Web Padrón Único de Contribuyentes - Impuesto sobre los Ingresos Brutos - Convenio Multilateral

Contacto Salir

Inscripción en Convenio Multilateral

DATOS RELACIONADOS CON SU IDENTIFICACION

Datos de Identificación ☐

Domicilio Fiscal en la Jurisdicción Sede ☒

Jurisdicción: - Seleccione Jurisdicción - Fecha de Inicio: dd/mm/aaaa

Partido / Departamento: Localidad: ...

Calle: N°: Piso: Of./Dpto.: Ruta: Km: Torre: Manzana:

Entre calles: Cód. Postal:

Teléfono: Fax: Email:

Observaciones:

Domicilio Principal de Actividades ☐

Naturaleza Jurídica y Otros Datos de la Entidad ☐

Cancelar Siguiente Paso 1 de 5

C. Domicilio Principal de Actividades.

comarb Sistema Padrón Web Padrón Único de Contribuyentes - Impuesto sobre los Ingresos Brutos - Convenio Multilateral

Contacto Salir

Inscripción en Convenio Multilateral

DATOS RELACIONADOS CON SU IDENTIFICACION

Datos de Identificación ☐

Domicilio Fiscal en la Jurisdicción Sede ☐

Domicilio Principal de Actividades ☒

Jurisdicción: - Seleccione Jurisdicción - Partido / Departamento: Localidad: ...

Calle: N°: Piso: Of./Dpto.: Ruta: Km: Torre: Manzana:

Entre calles: Cód. Postal:

Teléfono: Fax: Email:

Observaciones:

Naturaleza Jurídica y Otros Datos de la Entidad ☐

Cancelar Siguiente Paso 1 de 5

D. Naturaleza Jurídica y otros datos de la entidad.

comarb Sistema Padrón Web Pw
Padron Unico de Contribuyentes - Impuesto sobre los Ingresos Brutos - Convenio Multilateral

Contacto Salir

Inscripción en Convenio Multilateral

DATOS RELACIONADOS CON SU IDENTIFICACION

Datos de Identificación ☐

Domicilio Fiscal en la Jurisdicción Sede ☐

Domicilio Principal de Actividades ☐

Naturaleza Jurídica y Otros Datos de la Entidad ☒

Naturaleza Jurídica
- Seleccione Naturaleza -

Número de Inscripción en I.G.J. Fecha de Inscripción en I.G.J. Fecha Cierre Ejercicio Duración Años

Cancelar Siguiente Paso 1 de 5

6. Una vez completados los datos de la sociedad se deben completar los datos del representante de la misma, y en el caso de la inscripción de una Persona Humana se deben completar los datos de esta.

Inscripción en Convenio Multilateral

PERSONAS INDIVIDUALES

*"Personas Individuales" para Personas Humanas
*"Datos del Representante" para Personas Jurídicas

Ingrese a continuación los datos de Unipersonales.

Personas Individuales									
Apellido	Nombre	Tipo y Nº de Documento		Fecha de Nacimiento					
		DNI 20773055							
Nacionalidad	Estado Civil	Sexo							
	-- Seleccionar --	Masculino							
Apellido y Nombres del Padre				Apellido y Nombres de la Madre					
Jurisdicción	Partido / Departamento		Localidad						
- Selecciona Jurisdicción -									
Calle	Nº	Piso	Cf./Dpto.	Ruta	Km	Torre	Manzana		
Entre calles	Cód. Postal								
Teléfono	Fax		Email						
Observaciones									

Sucesiones Indivisas

Cancelar

Anterior

Siguiente

Página 2 de 5

7. En esta pantalla se deben completar las Actividades que desarrolla, indicando cual es la actividad principal y si pertenece al régimen general (Art. 2) o a algún régimen especial indicando el artículo del mismo.

Inscripción en Convenio Multilateral

ACTIVIDADES DESARROLLADAS

Ingrese a continuación los datos de la actividad que desea agregar.

Ingrese el Código de Actividad CUACM o seleccione el mismo utilizando los siguientes combos:

Tabulación

----- Seleccione Tabulación -----



Grupo

----- Seleccione Grupo -----



Actividad

----- Seleccione Actividad -----



Ingrese el Código de Actividad CUACM o busque el mismo a continuación:

Buscar por Descripción de Actividad

Buscar

Descripciones encontradas

----- Seleccione Actividad -----



Datos de la Actividad a agregar:

Código de Actividad (CUACM)

Art. Régimen CM

----- Art. Régimen CM -----



Principal ☐

Fecha de Alta

dd/mm/aaaa

Agregar

Eliminar

Listado de actividades inscriptas

--

8. Colocar las Jurisdicciones en las que va a ejercer su actividad, que no sea la Jurisdicción sede la cual ya se completó anteriormente.

Inscripción en Convenio Multilateral

JURISDICCIONES EN LAS QUE EJERCE ACTIVIDAD

Ingrese a continuación los datos de la jurisdicción que desea agregar.

Jurisdicción Elegccione Jurisdicción ▼		Fecha de Inicio dd/mm/aaaa		<input type="checkbox"/> Sin domicilio en la jurisdicción	
Partido / Departamento		Localidad			
Calle	Nº	Piso	Cf./Dpto.	Ruta	Km
Entre calles	Cód. Postal		Torre	Manzana	
Teléfono	Fax	Email			
Observaciones					

Agregar

Eliminar

Listado de jurisdicciones inscriptas

--

9. Se revisan todos los datos ingresados y si es necesario se regresa para corregir algún dato.

Inscripción en Convenio Multilateral

CONFIRMACION FINAL

Verifique a continuación los datos ingresados xxx para confirmar el Trámite. Puede volver atrás y modificar los datos si necesita hacerlo.

Datos de Identificación	<input type="checkbox"/>
Domicilio Fiscal en la Jurisdicción Sede	<input type="checkbox"/>
Domicilio Principal de Actividades	<input type="checkbox"/>
Naturaleza Jurídica y Otros Datos de la Entidad	<input type="checkbox"/>
Actividades Desarrolladas	<input type="checkbox"/>
Jurisdicciones en las que Ejerce Actividad	<input type="checkbox"/>

Cancelar

Anterior

Finalizar

Paso 5 de 5

10. Finalizado el trámite, se generará el CM 01 el cual será identificado con un número de trámite a los fines de su seguimiento. El trámite tendrá el carácter de pendiente una vez generado el Formulario hasta su presentación en la Jurisdicción Sede.

TRAMITE FINALIZADO

Estimado Contribuyente:

Hemos recepcionado correctamente el trámite ingresado.

Su Nº de Trámite asignado es:

Tipo de Trámite: **Inscripción en Convenio Multilateral**

Este trámite tiene el carácter de: **PROVISORIO** (requiere confirmación de su Jurisdicción Sede)

Nº de CUIT:

Razón Social:


Imprima su
Comprobante



Debe presentar el formulario y la documentación requerida luego de las próximas 48 hs. en la Dirección de Rentas de su Jurisdicción Sede (918).

DOCUMENTACION REQUERIDA

a. Personas Físicas - Documento de Identidad y Fotocopia del mismo - Constancia de domicilio fiscal (servicio a su nombre, contrato de alquiler) - Emancipación inscripta en el RCC para menores de 21 años b. Personas Jurídicas - Fotocopia autenticada del Estatuto o Contrato Social - Fotocopia autenticada del Acta de designación de autoridades - Fotocopia autenticada del Poder, si la presentación la realiza un apoderado - Recibo de Servicios Públicos, Contrato de Alquiler, escritura o boleto de compraventa para la acreditación de domicilios - Fotocopia del documento de Transferencia parcial de fondo de comercio cuando de origen a la baja de una actividad.

N° Trámite	Tipo de Trámite		Sistema Padron Web		
982222	Inscripción en Convenio Multilateral		Ingresos Brutos Convenio Multilateral		
	Fecha y Hora	Jurisdicción Sede			
26/12/2008 11:17:25	902 - BUENOS AIRES				
N° de CUIT	N° de Inscripción	Tipo de Contribuyente			
20-11111111-2	(no asignado)	Resto			
Apellido y Nombres o Razón Social					
COTO CARLOS					
Información modificada en el trámite					
Domicilio Fiscal en la Jurisdicción Sede					
AV. RIVADAVIA 2700 - Entre: MORENO Y PASAJE ROMERO - LANUS OESTE - LANUS OESTE (1824)					
Domicilio Principal de Actividades					
AV. RIVADAVIA 2700 - Entre: MORENO Y PASAJE ROMERO - LANUS OESTE - LANUS OESTE (1824)					
Naturaleza Jurídica y otros datos de la Entidad					
110-Unipersonal					
Actividades					
Tipo	Art.	CUAC	Descripción	Fecha Alta	Fecha Baja
P	010	741200	Servicios de contabilidad y tendura de libros, auditoria y asesoria fiscal	01/01/2009	
NOTA: Sólo se mostrarán hasta 5 actividades declaradas del contribuyente.					
Jurisdicciones					
Jurisdicción	Fecha Inicio	Fecha Cese	Jurisdicción	Fecha Inicio	Fecha Cese
901 - CAPITAL FEDERAL	01/01/2009		902 - BUENOS AIRES	01/01/2009	
Documentación a presentar					
Podrá consultar en el Sistema Padron Web, luego de las próximas 72 horas, si el trámite fue confirmado por su Jurisdicción Sede (902), NO DEBIENDO PRESENTAR FORMULARIO NI DOCUMENTACIÓN GUIN en las oficinas de atención de la Agencia de Recaudación de la Provincia de Buenos Aires (Arba). Si transcurrido el plazo indicado, el trámite no fue confirmado, podrá consultar su situación a la siguiente dirección de correo: padronweb902@arba.gov.ar.				Estado Trámite: PENDIENTE	
				Recepción DGR	
<small>El que suscribe declara que los datos consignados en este formulario son ciertos y completos, y que esta declaración se ha realizado utilizando el Sistema Padron Web, gestionado por Comisión Arba, sin haber realizado alguna que data contraria a cuanto fue expresado en la entidad. La información fue ingresada al Sistema Padron Web utilizando la Clave Fiscal de AFIP correspondiente.</small>				Lugar y Fecha: Carácter de la Firma: Adscripción de la Firma: D.N.I.: Firma:	
<small>Fecha de impresión del documento: 26/12/2008 11:23</small>					

PASO 2: PRESENTACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN EN LA JURISDICCIÓN SEDE.

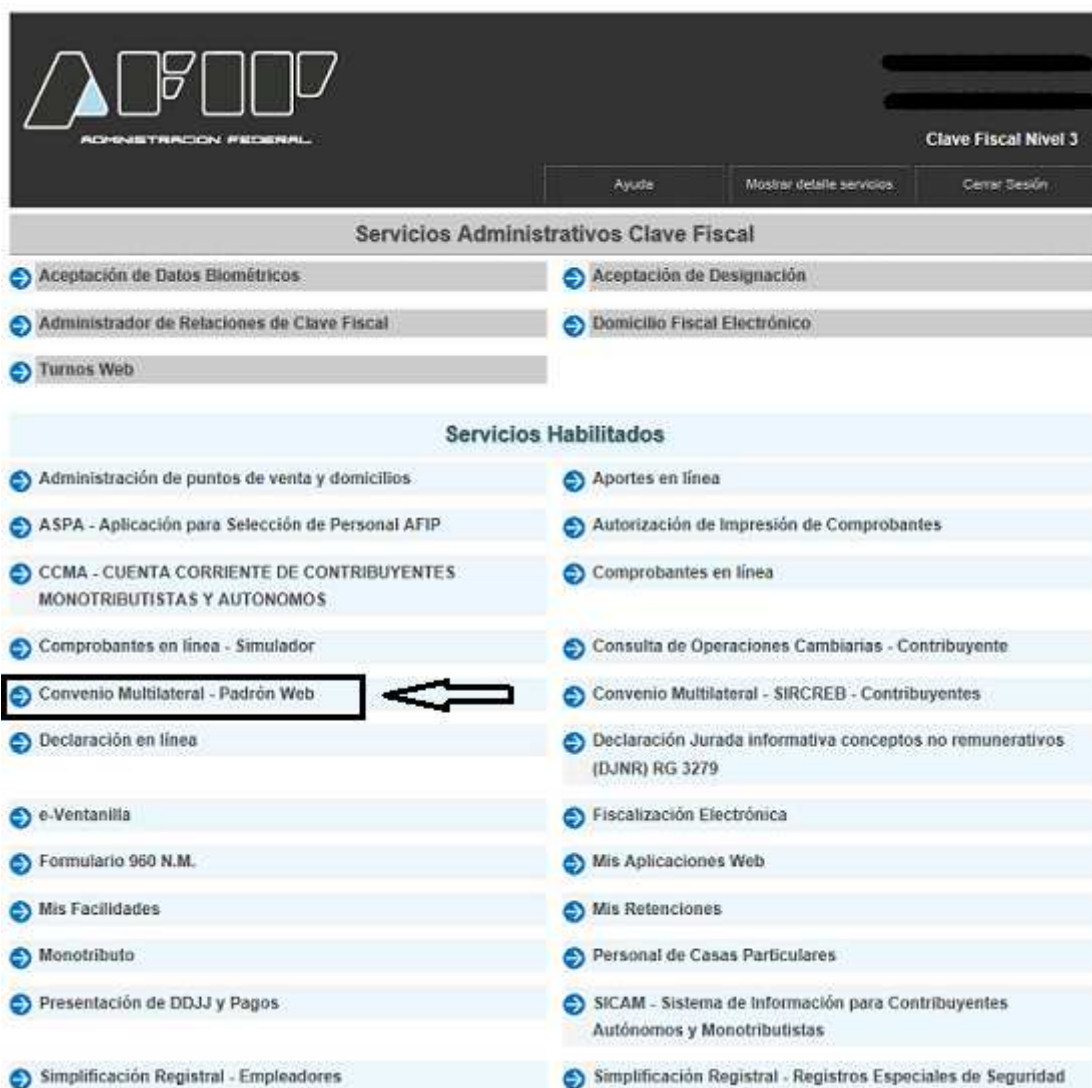
Deberá presentar la documentación en la Jurisdicción Sede dentro de los 30 días de generado el CM01. El número de inscripción en el Gravamen se otorga luego de la confirmación del trámite en la Jurisdicción Sede.

Documentación a presentar:

- ❏ CM 01
- ❏ DNI y fotocopia del mismo
- ❏ Constancia de Domicilio
- ❏ Reflejo de Datos de AFIP
- ❏ Contrato Social, en el caso de sociedades.
- ❏ Designación como socio gerente o director, según el tipo societario, en el caso de sociedades.

4.3. Formulario CM 02:

1. Ingresar a la página de AFIP con la Clave Fiscal y seleccionar el servicio: Convenio Multilateral – Padrón Web.



2. Al ingresar al servicio el servicio nos habilita diferentes opciones que se va a elegir según el trámite que se desea realizar, entre ellas la modificación de datos.



3. En “Modificación de Datos” nos muestra todos los datos que se cargaron en la inscripción y ahí se selecciona lo que se desea modificar.



4. Una vez modificada la información, se genera el Formulario CM 02 y se guarda como constancia del trámite realizado.

Nº Trámite		Tipo de Trámite		Sistema Padrón Web Ingresos B.N. los Convenio M. B. lateral CM 02
Fecha y Hora	Tipo de Contribuyente		Jurisdicción Sede	
Nº de CUIT		Nº de Inscripción		
Apellido y Nombres o Razón Social				
Información modificada en el trámite				
Documentación a presentar				
Tipo de Trámite:		Jurisdicción Sede:		
		Recepción DGI		
<p>El que interviene declara que los datos consignados en este formulario son ciertos y veraces, y que está de acuerdo en ser inscripto en el padrón tributario utilizando el Sistema Padrón Web gestionado por la Comisión Federal, así como a firmar en forma de alguna que desee, en el momento de la inscripción en el padrón.</p> <p>La información fue ingresada al Sistema Padrón Web utilizando la Clave Fiscal de AFIP correspondiente.</p>				
Lugar y Fecha:		Firma		
Contacto de la Firma:				
Admisión de Firma:				
D.N.I.:				

4.4. Formulario CM 03:

Este formulario es de presentación mensual y se confecciona mediante dos métodos:

- Aplicativo de SIAP, SIFERE, para lo que es recomendable que se lleve en forma paralela un papel de trabajo
- SIFERE Web, un servicio en la página de AFIP donde se liquida directamente en la web. El mismo fue establecido por la Resolución General N° 11/2014 de la Comisión Arbitral, esta dispuso la obligatoriedad para aquellos Contribuyentes que fueran notificados por la misma, y en la Resolución General del 2/2015 del mismo órgano se obligo a los Contribuyentes que se inscribieran en Convenio Multilateral a partir del 1 de Junio del 2015.

Se aclara, que tanto el Formulario CM03, CM04 y CM05 se puede confeccionar mediante el SIFERE Web.

A continuación se desarrollara la liquidación en el aplicativo del SIAP:

Papel de Trabajo

En el “modelo del papel de trabajo” que propuesto, se visualiza el total facturado en el mes por las construcciones llevadas a cabo en la provincia de Santa Fe, lo que corresponde al monto de la Base Imponible.

DDJJ 08-2015				
INGRESOS BRUTOS - CONVENIO MULTILATERAL				
Región aplicable:	90 % en el lugar donde se ejecuta la obra 10 % en el lugar donde se encuentra la administración.			
Actividad		Ventas Netas por Jurisdicción		Alicuotas
		San Juan	Santa Fe	
4521000 Construcción, reforma y reparación de edificios residenciales			1.136.034,00	2%
4522000 Construcción, reforma y reparación de edificios no residenciales				1,50%
Total Ventas		-	1.136.034,00	
Base Imponible		San Juan	Santa Fe	TOTAL DE VENTAS
		113.603,40	1.022.430,60	1.136.034,00
IB		\$ 2.272,07	\$ 15.336,46	
LH		\$ 454,41		
Impuesto Determinado		\$ 2.726,48	\$ 15.336,46	
Descuento por Pago en término		\$ 408,97		
Retenciones sircreb		\$ 104,19		
Percepciones				
Saldo anterior		\$	\$ 17.187,99	
		\$ 2.213,32	\$ -10.710,58	
		A pagar en San Juan	A favor en Santa Fe	

Es conveniente elaborar un papel de trabajo, para lo cual se sugiere este modelo, para tener la información organizada y además poder realizar un control con lo cargado al aplicativo.

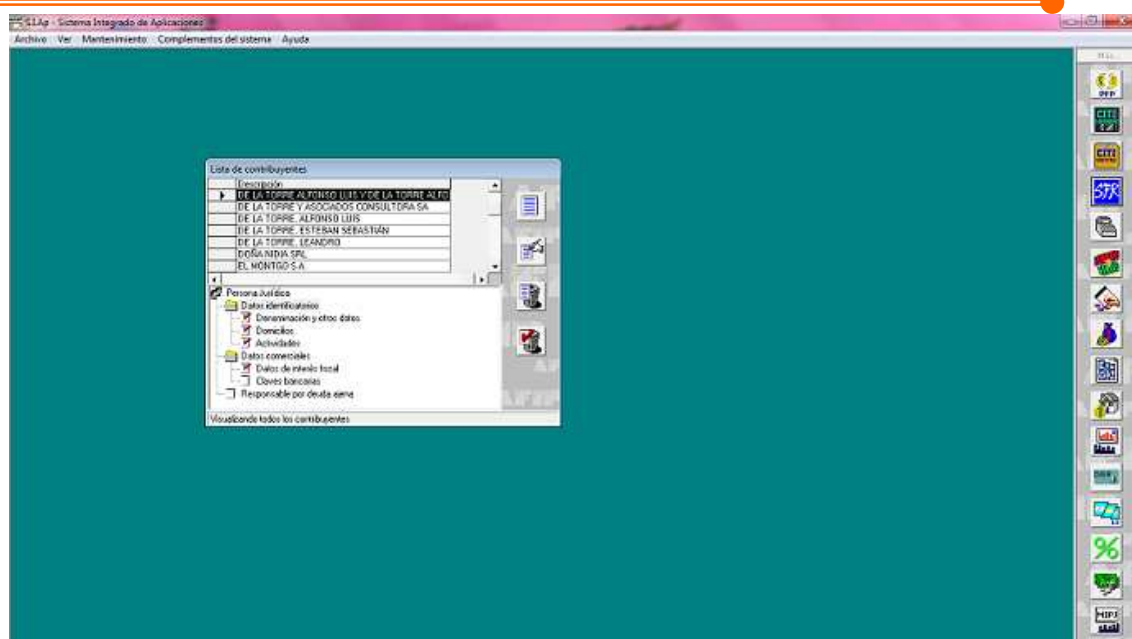
Es importante aclarar de donde surgen los datos en el papel de trabajo expuestos, que luego son cargados al aplicativo para la generación de la DDJJ:

- Base Imponible: Total de Ventas netas.
- Ingresos Brutos: Base Imponible x alícuota correspondiente. La alícuota surge de la Ley Impositiva Anual.
- Lote Hogar: Ingresos Brutos x 20%.
- Descuento por pago en término: $\text{Ingresos Brutos} + \text{Lote Hogar} = \text{Impuesto determinado} \times 15\%$.
- Retenciones: certificados de retención.
- SIRCREB: se consulta en la página de AFIP, accediendo con la clave fiscal. Explicado en el Anexo I del presente trabajo el paso a paso para consultarlo.
- Percepciones: incluidas en las facturas de compra.
- Saldo Anterior: Formulario de DDJJ del periodo inmediato anterior. Puede haber o no según si arrojo saldo a favor o a pagar, respectivamente.

A continuación se explicará el paso a paso para la confección del Formulario de DDJJ en el aplicativo SIFERE (Sistema Federal de Recaudación) - SIAP de AFIP.

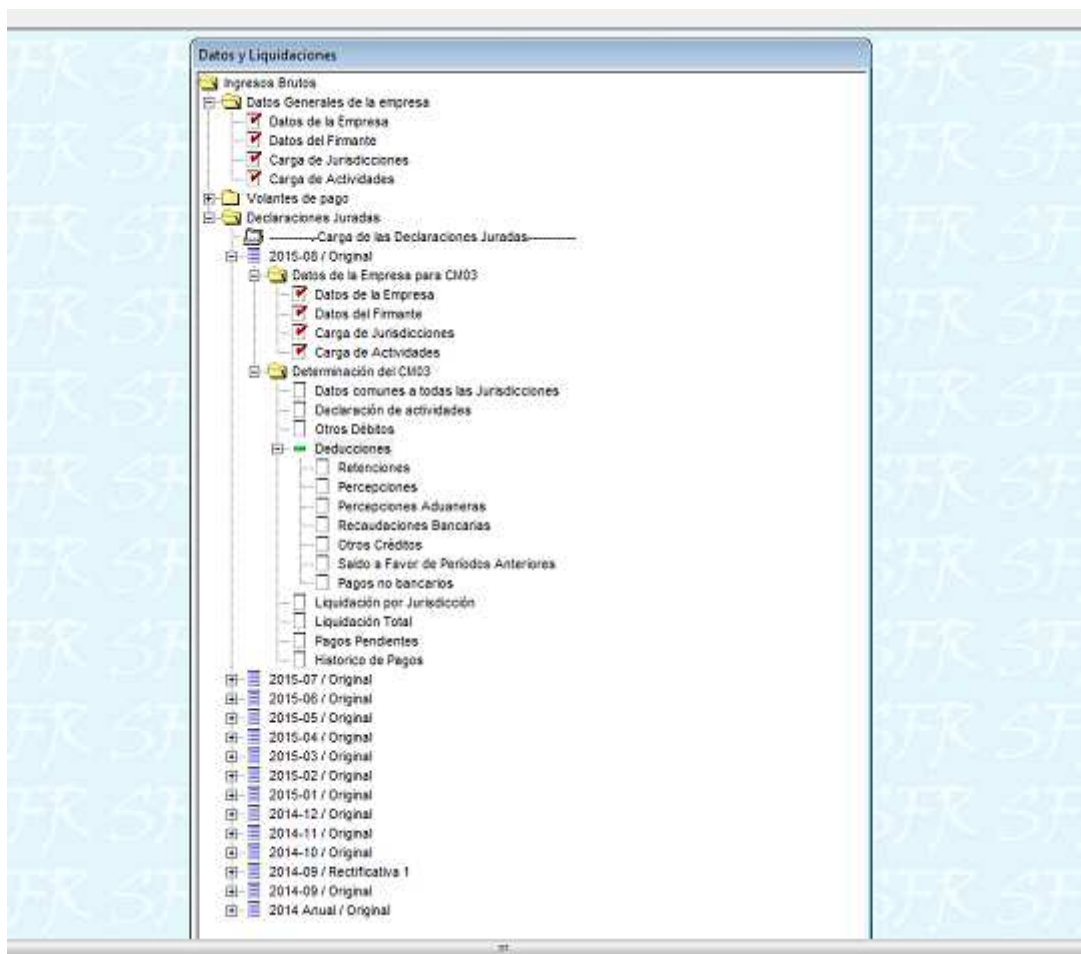
1. En el aplicativo SIAP se selecciona:

- a) El contribuyente
- b) El aplicativo SIFERE, que es donde se liquida Convenio Multilateral.



2. En el aplicativo SIFERE se agrega el periodo a liquidar y se selecciona ítem por ítem para ir cargando los datos. La información se divide en dos grupos:

- Datos de la empresa: que ya van a estar cargados.
- Determinación del CM 03: es lo que se debe cargar en base al papel de trabajo elaborado con anterioridad.



3. Datos comunes a todas las jurisdicciones

Se coloca el total de la base imponible solamente.

Datos y Liquidaciones

Datos comunes a todas las Jurisdicciones CM03 08-2015 Original

Código	Descripción	M. I. Art. 2	M. I. Reg. Esp.	M. I. Art. 14
452100	Construcción, reforma y reparación d	0,00	1.136.034,00	0,00
452200	Construcción, reforma y reparación d	0,00	0,00	0,00

Detalle de la actividad

Tabulación: CONSTRUCCION
 Grupo: Construcción de edificios y sus partes y obras de ingeniería civil
 Actividad: Construcción, reforma y reparación de edificios residenciales
 QUACH: 452100 Regimen: Artículo 6

Monto Imponible (Artículo 2): 0,00
 Monto Impon. Régimen Especial (Artículos 6 al 13): 1136034,00
 Monto Impon. Inicio de Actividad (Artículo 14): 0,00

2015-03 / Original
 2015-02 / Original
 2015-01 / Original
 2014-12 / Original
 2014-11 / Original
 2014-10 / Original
 2014-09 / Rectificativa 1
 2014-09 / Original
 2014 Anual / Original

4. Declaración de Actividades

Se coloca jurisdicción por jurisdicción el monto de la Base Imponible que corresponde atribuir a cada una según lo establecido por la ley y la alícuota correspondiente.

Declaración de Actividades y Facturación 08-2015 Original

Jurisdicción: 918 - SAN JUAN

Código	Base Imponible	Ajuste	Base Impon. Final	Alícuota	Anticipo
4521000	113.603,40	0,00	113.603,40	2,00	2.272,07
4522000	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Datos de la Actividad Seleccionada

Base Imponible: 113.603,40
Ajuste: 0,00
Base Imponible Final: 113.603,40
Alícuota: 2,00
Anticipo Imp. Detem.: 2.272,07

Tratamiento Fiscal: Normal
Regimen: Artículo 6

Totales por Jurisdicción

Base Imponible Total: 113.603,40
Ant. Imp. Det. Total: 2.272,07
Ingresos Gravados: 113.603,40
Ingresos No Gravados (Incluye IVA): 0,00
Ingresos Exentos: 0,00
Total de Ingresos Gravados No Gravados y Exentos: 113.603,40

2015-01 / Original
2014-12 / Original
2014-11 / Original
2014-10 / Original
2014-09 / Rectificativa 1
2014-09 / Original
2014 Anual / Original

Datos y Liquidaciones

Ingresos Brutos

Datos Generales de la empresa

- ☒ Datos de la Empresa
- ☒ Datos del Firmante
- ☒ Carga de Jurisdicciones
- ☒ Carga de Actividades

Unidades de Negocio

Declaración de Actividades y Facturación 08-2015 Original

Jurisdicción: 921 - SANTA FE

Código	Base Imponible	Ajuste	Base Impon. Final	Alícuota	Anticipo
4521000	1.022.430,60	0,00	1.022.430,60	1,50	15.336,46
4522000	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Datos de la Actividad Seleccionada

Base Imponible: 1.022.430,60

Ajuste: 0,00

Base Imponible Final: 1.022.430,60

Alícuota: 1,50

Anticipo Imp.Determ.: 15.336,46

Tratamiento Fiscal: Normal

Regimen: Artículo 6

Totales por Jurisdicción

Base Imponible Total	1.022.430,60	Ingresos Gravados	1.022.430,60
Ant. Imp. Det. Total	15.336,46	Ingresos No Gravados (Incluye IVA)	
		Ingresos Exentos:	
		Total de Ingresos Gravados, No Gravados y Exentos	1.022.430,60

2015-01 / Original

2014-12 / Original

2014-11 / Original

2014-10 / Original

2014-09 / Rectificativa 1

2014-08 / Original

2014 Anual / Original

5. Otros Débitos

El sistema calcula el importe de Lote Hogar y en este ítem es donde se puede visualizar.

Pantalla de Otros Débitos 08-2015 Original

Jurisdicción: 319 - SAN JUAN

Motivo	Monto
Adicional 20%	454.41

Datos de Otros Débitos:

Fecha: 31 / 08 / 2015

Concepto: Adicional 20%

Monto: 454.41

Total: 454.41

6. Retenciones y Percepciones

Primero se debe seleccionar la Jurisdicción en que se sufrieron las mismas y luego agregarlas cargando los datos que solicita el sistema.

Retenciones: 08-2015 Original

Jurisdicción: 921 - SANTA FE

Cuit	No Como	Fecha	Importe
30-68243266-1	0001000000000	26/08/2015	7.233,80

Cuit:
 Fecha de Retención: 26 / 08 / 2015
 No Comprob. de Reten.:
 Tipo de Comprob. Origen: Origen
 Letra de Comprob. Origen: blanco
 No Comprob. Origen:
 Importe retenido: 7.233,80
 Total de Retenciones: 7.233,80

7. Recaudaciones bancarias

En este ítem se coloca el SIRCRES, que son las retenciones realizadas por los bancos. En el ANEXO I se explica cómo se realiza la consulta del SIRCRES.

Datos y Liquidaciones

- Ingresos Brutos
 - Datos Generales de la empresa
 - ☒ Datos de la Empresa
 - ☒ Datos del Firmante
 - ☒ Carga de Jurisdicciones
 - ☒ Carga de Actividades
 - Volantes de pago
 - Declaraciones Juradas
 - Carga de las Declaraciones Juradas

Pantalla de recaudaciones bancarias: 08-2015 Original

Jurisdicción: STB - SAN JUAN

CUIT	Anticipo	C.B.U.	Importe

Datos de la Retención

CUIT: [REDACTED]

Anticipo: 08/2015

C. B. U.: [REDACTED]

Tipo de cuenta: Cuenta Corriente

Tipo de moneda: Pesos

Importe retenido: 104.13

Total de Recaudaciones: 0.00

- 2015-03 / Original
- 2015-02 / Original
- 2015-01 / Original
- 2014-12 / Original
- 2014-11 / Original
- 2014-10 / Original
- 2014-09 / Rectificativa 1
- 2014-09 / Original
- 2014 Anual / Original

8. Otros Créditos

Se coloca el descuento que se realiza en la provincia de San Juan como beneficio por pago en término del impuesto a los Ingresos Brutos, como “otros diferimientos”.

Pantalla de Otros Creditos 08-2015 Original

Jurisdicción: **918 - SAN JUAN**

Motivo	Monto
Otros Diferimientos	408.97

Datos de Otros Creditos

Fecha: 31/08/2015

Concepto: Otros Diferimientos

Monto: 408.97

Total: 408.97

9. Saldo a favor de periodos anteriores

En el caso de que corresponda, primero se selecciona la Jurisdicción y luego se cargan los datos.

Pantalla de Saldos a favor de periodos anteriores. 08-2015 O...

Jurisdicción: 321 - SANTA FE

Anticipo	Secuencia	Importe Saldo
2015-07	Original	17.187,99

Datos del Saldo:

Anticipo: 07/2015

Secuencia: Original

Importe: 17.187,99

Total de Saldos a Favor: 17.187,99

10. Liquidación por Jurisdicción

Se observa Jurisdicción por Jurisdicción el total que arroja la liquidación, lo que se controla con el papel de trabajo.

Datos y Liquidaciones

- Ingresos Brutos
 - Datos Generales de la empresa
 - Datos de la Empresa
 - Datos del Firmante
 - Carga de Jurisdicciones
 - Carga de Actividades
 - Volantes de pago
 - Deducciones, Intereses

Liquidación del Anticipo Impuesto 08-2015 Original

Jurisdicción: **918 - SAN JUAN**

Anticipo del Impuesto Determinado: 2.272,07

Saldo a favor de periodos anteriores: 0,00

MENOS Deducciones

Percepciones a deducir	0,00	Rec. Bancarias soportadas	104,19
Retenciones soportadas	0,00	Perce. Aduaneras a deducir	0,00

A favor del Contribuyente: 0,00 A favor de la D.G.R.: 2.167,88

MAS Otros Débitos e Intereses

Intereses o Recargos	0,00	Otros Débitos	454,41
----------------------	------	---------------	--------

A favor del Contribuyente: 0,00 Monto a Ingresar: 2.622,29

MENOS Otros Créditos

Créditos del Anticipo	0,00	Pagos No Bancarios	0,00
Otros Créditos	408,97		

A favor del Contribuyente: 0,00

Importe a Pagar: 2.213,32

☐ 2015-02 / Original
☐ 2015-01 / Original
☐ 2014-12 / Original
☐ 2014-11 / Original
☐ 2014-10 / Original
☐ 2014-09 / Rectificativa 1
☐ 2014-09 / Original
☐ 2014 Anual / Original

Datos y Liquidaciones

- Ingreso Bruto
- Datos Generales de la empresa
 - ☒ Datos de la Empresa
 - ☒ Datos del Firmante
 - ☒ Carga de Jurisdicciones
 - ☒ Carga de Actividades
- Volantes de pago
- Deducciones Locales

Liquidación del Anticipo Impuesto: 08-2015 Original

Jurisdicción:

Anticipo del Impuesto Determinado:

Saldo a favor de periodos anteriores:

MENOS Deducciones

Percepciones a deducir	<input type="text" value="0,00"/>	Rec. Bancarias soportadas	<input type="text" value="0,00"/>
Retenciones soportadas	<input type="text" value="8.959,05"/>	Rec. Aduaneros a deducir	<input type="text" value="0,00"/>
A favor del Contribuyente: <input type="text" value="10.710,58"/>		A favor de la D.E.B.: <input type="text" value="0,00"/>	

MAS Otros Débitos e Intereses

Intereses o Recargos	<input type="text" value="0,00"/>	Otros Débitos	<input type="text" value="0,00"/>
A favor del Contribuyente: <input type="text" value="10.710,58"/>		Monto a Ingresar: <input type="text" value="0,00"/>	

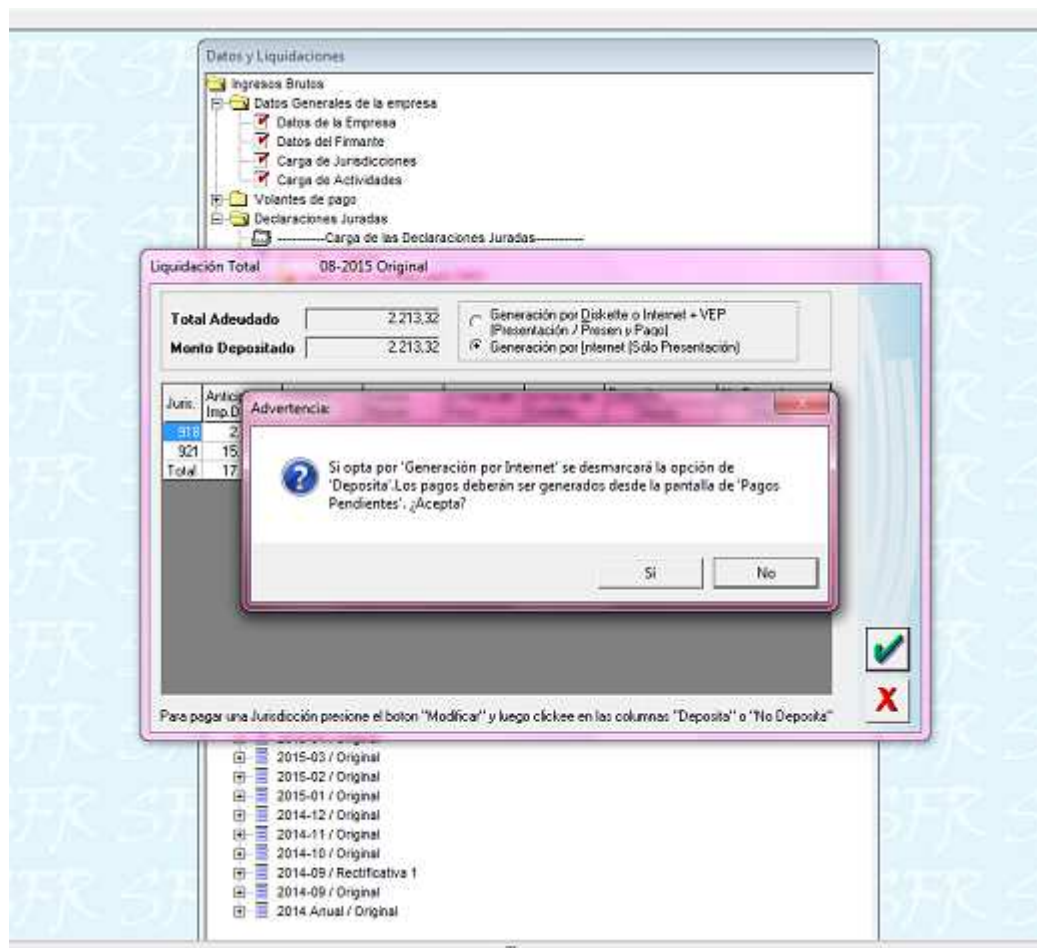
MENOS Otros Créditos

Créditos del Anticipo	<input type="text" value="0,00"/>	Pagos No Bancarios	<input type="text" value="0,00"/>
Otros Créditos	<input type="text" value="0,00"/>		
A favor del Contribuyente: <input type="text" value="10.710,58"/>			
Imposte a Pagar: <input type="text" value="0,00"/>			

- ☒ 2015-02 / Original
- ☒ 2015-01 / Original
- ☒ 2014-12 / Original
- ☒ 2014-11 / Original
- ☒ 2014-10 / Original
- ☒ 2014-09 / Rectificativa 1
- ☒ 2014-09 / Original
- ☒ 2014 Anual / Original

11. Liquidación total

Se selecciona la opción de “Generación por Internet” y en el cuadro que aparece se coloca que si, en este momento se genera el Formulario y se guarda el archivo del mismo para ser presentado por la Página de AFIP.



Datos y Liquidaciones

- Ingresos Brutos
 - Datos Generales de la empresa
 - ☒ Datos de la Empresa
 - ☒ Datos del Firmante
 - ☒ Carga de Jurisdicciones
 - ☒ Carga de Actividades
 - Volantes de pago
 - Declaraciones Juradas
 - Carga de las Declaraciones Juradas

Liquidación Total 08-2015 Original

Total Adeudado: 2.213,32
Monto Depositado: 0,00

☐ Generación por Diskette o Internet + VEP (Presentación / Presen y Pago)
☒ Generación por Internet (Solo Presentación)

Juris.	Anticipo Imp.Determ.	Valores Suman	Valores Restan	A Favor del Fisco	A Favor del Contribu.	Deposita Monto	No Deposita Monto
918	2.272,07	454,41	513,15	2.213,32	0,00	0,00	2.213,32
921	15.336,46	0,00	26.047,04	0,00	10.710,58	0,00	0,00
Total	17.608,53	454,41	26.560,20	2.213,32	10.710,58	0,00	2.213,32

Imprimir Formulario

Para pagar una Jurisdicción presione el boton "Modifica" y luego clicke en las columnas "Deposita" o "No Deposita"

- 2015-03 / Original
- 2015-02 / Original
- 2015-01 / Original
- 2014-12 / Original
- 2014-11 / Original
- 2014-10 / Original
- 2014-09 / Rectificativa 1
- 2014-09 / Original
- 2014 Anual / Original

12. Pagos pendientes

Se genera acá el Formulario para el pago de la DDJJ, en el caso de que arroje saldo a pagar. Si arroja saldo a favor, es en el punto anterior donde finaliza la liquidación del impuesto, si no se debe continuar hasta este ítem.

Pagos Pendientes: 08-2015 Original

Total Aduddado: 2.213,32 Monto Depositado: 2.213,32

Juris.	Importe Aduddado	Intereses y Recargos	Paga	Monto
918	2.213,32	0,00	X	2.213,32
Total	2.213,32	0,00		2.213,32

Jurisdicción: 918

Monto Aduddado: 2.213,32

Intereses o Recargos: 0,00

Monto Ingresado: 2.213,32

Para pagar una Jurisdicción presione el botón "Modificar" y luego clickee en la columna "Paga".

2015-08 / Original

2015-04 / Original

2015-03 / Original

2015-02 / Original

2015-01 / Original

2014-12 / Original

2014-11 / Original

2014-10 / Original

2014-09 / Rectificativa 1

2014-09 / Original

2014 Anual / Original

Así finaliza la liquidación del impuesto, con la generación de los Formularios para la presentación y para el pago, en caso de corresponder.

En el Anexo II se expondrán los formularios de Presentación y Pago.

4.5. Formulario CM 05:

1. Ingresar al aplicativo "SIFERE" y seleccionar la opción para generar la Declaración Jurada Anual.

Datos y Liquidaciones

- Ingresos Brutos
 - Datos Generales de la empresa
 - ☒ Datos de la empresa
 - ☒ Datos de Firmante
 - ☒ Carga de Jurisdicciones
 - ☒ Carga de Actividades
 - Volantes de pago
 - Declaraciones Juradas
 - ☒ Carga de las Declaraciones Juradas

Carga de las Declaraciones Juradas

Año	Secuencia
2015-01	Original
2015-03	Original
2015-07	Original
2015-08	Original
2015-05	Original
2015-04	Original
2015-03	Original
2015-02	Original
2015-01	Original
2014-12	Original
2014-11	Original
2014-10	Original
2014-09	Reclutativa 1
2014-08	Original
2014	Original

Datos de la Declaración Jurada

☐ Venual ☒ Anual

Partido: 2014 Original

✓
✗

- Colocar el total anual de Ingresos Brutos Devengados por cada Jurisdicción.

Datos y Liquidaciones

- Ingresos Brutos
 - Datos Generales de la empresa
 - ☒ Datos de la Empresa
 - ☒ Datos del Firmante
 - ☒ Carga de Jurisdicciones
 - ☒ Carga de Actividades
 - Volantes de pago
 - Declaraciones Juradas
 - Carga de las Declaraciones Juradas

2015-09 / Original

Declaración Anual de Actividades CM05 00-2014 Original

Declaración de Actividades		Totales de declaración de Actividades	
Código	Descripción	IIBB Devengados	No Grav., Desgra.,
452200	Construcción, reforma y reparación de edifici		0,00
452100	Construcción, reforma y reparación de edifici		

Detalle por Actividad:

Tabulación: CONSTRUCCION

Grupo: Construcción de edificios y sus partes y obras de ingeniería civil

Actividad: Construcción, reforma y reparación de edificios no residenciales 452200

1.- Ingresos Brutos Devengados	
2.- Ingresos No Gravados, Desgravados y Exentos	0,00
2.1 - Ingresos No Gravados por el Impuesto (no incluye IVA)	0,00
2.2 - Ingresos Desgravados, Exenciones, Otros	0,00
2.3 - Ingresos con Aliquota Cero	0,00

3. En el caso de gozar de exenciones se deberá indicar la Ley o Decreto que se la otorga.

Datos y Liquidaciones

- Ingresos Brutos
 - Datos Generales de la empresa
 - ☒ Datos de la Empresa
 - ☒ Datos del Firmante
 - ☒ Carga de Jurisdicciones
 - ☒ Carga de Actividades
 - Volantes de pago
 - Declaraciones Juradas
 - Carga de las Declaraciones Juradas

Declaración Anual de Exenciones CM05 00-2014 Original

Jur	Ley / Decreto N° - Año	Porcentaje	F. Inicio	F. Expiración

Datos de la Exención

Ley / Decreto - Año:

Jurisdicción:

Porcentaje:

Fecha de Inicio:

Fecha de Expiración:

4. Completar por cada Jurisdicción los totales anuales de cada ítem que solicita:
- Base Imponible: el total del año.
 - Anticipo del Impuesto Liquidado: el impuesto que arrojo la DDJJ de cada mes, se suma y se coloca el total.
 - Retenciones: total de retenciones computadas en el año.
 - Percepciones: total de percepciones computadas en el año.
 - Saldo a Favor del Contribuyente: este se completa en el caso que en Diciembre el contribuyente haya obtenido Saldo a Favor en la DDJJ Mensual.

Datos y Liquidaciones

Ingresos Brutos

- Datos Generales de la empresa
 - ☒ Datos de la Empresa
 - ☒ Datos del Firmante
 - ☒ Carga de Jurisdicciones
 - ☒ Carga de Actividades
- Volantes de pago
- Declaraciones Juradas
 - Carga de las Declaraciones Juradas-----
 - 2015-09 / Original

Resumen del periodo Fiscal CM05 00-2014 Original

Jurisdicción	Coefic.	Base Imponible	Anticipo del Impuesto Liquidado	Retenciones	Percepciones	Saldo Final a Favor del Contribuyente
918 - SAN JUAN	0,0000					
921 - SANTA FE	0,0000					
TOTAL	0,0000					

Fecha de cierre de balance: 31 / 12 / 2014

Jurisdicción: 918 - SAN JUAN

Coef. Unico: 0,0000 Base Imponible: Ant. Imp. Liquidado:

Retenciones: 63,10 Percepciones: 0,00 Saldo Final a Favor del Contribuyente: 0,00

5. En caso de tratarse de un Contribuyente del Régimen General, deberá completar esta pantalla con todos los datos anuales que solicita a los fines de determinar el Coeficiente Unificado para el próximo año.

Determinación del Coeficiente Unificado CM05 00-2014 Original

Concepto	Total	Computable	No Comput.	918	921
INGRESOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INGRESOS POR VENTAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ventas Mayoristas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ventas Minoristas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ventas por corredores,	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ventas entre ausentes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Exportaciones	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ingresos por servicios	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OTROS INGRESOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Intereses Plazo Fijo, caja de	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Intereses financieros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ventas bienes de uso	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Otros ingresos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INGRESOS POR REGIMENES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Art. 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Art. 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Art. 8	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Art. 9	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Art. 10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Art. 11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Art. 12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Art. 13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
GASTOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
COMPRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Compras de Materias Primas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Compras de Materiales	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Compras de Mercadería de	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Gastos de Fletes por compras de	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CUADRO DE GASTOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sueldos y jornales fabricación	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sueldos y jornales administración	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sueldos y jornales	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Total

918

Computable

No Computable

921

Tipo de Coeficiente	918	921
COEFICIENTES DE INGRESOS		
COEFICIENTES DE GASTOS		
COEFICIENTE UNIFICADO		

6. Muestra los totales de la información ya cargada.

Datos y Liquidaciones

- Ingresos Brutos
 - Datos Generales de la empresa
 - ☒ Datos de la Empresa
 - ☒ Datos del Firmante
 - ☒ Carga de Jurisdicciones
 - ☒ Carga de Actividades
 - Volantes de pago
 - Declaraciones Juradas
 - Carga de las Declaraciones Juradas
 - 2015-09 / Original
 - 2015-08 / Original
 - 2015-07 / Original
 - 2015-06 / Original
 - 2015-05 / Original

Liquidación Anual 00-2014 Original

Monto IVA Debito Fiscal Devengado	0,00
Monto Deduc. Leyes Impositivas (no incluye IVA)	0,00
Base Imponible Neta Gravada	
Anticipo del Impuesto Liquidado	
Retenciones y Percepciones	

- ☐ Declaración de Exenciones
- ☒ Resumen anual del periodo fiscal
- ☐ Determinación del coeficiente unificado
- ☒ Liquidación Anual

7. Generar el Formulario CM 05 para su presentación por la página Web de AFIP.

 Si. Fe. Re. Sistema Federal de Recaudación	Impuesto sobre los Ingresos Brutos Convenio Multilateral		OSIRIS
	Solo Presentación		Nº de Formulario
Nº Verificador			
C M 05			
CUIT:	Contribuyente	Nº Inscrip:	
PERIODO: 2014	Secuencia: Original	Tipo: Resto	

Resumen del periodo Fiscal						
Jurisdicción	Coficiente	B. Imponible	Ant. Liquidado	Retenciones	Percepciones	SF Contribuyente
918	0,0000				0,00	0,00
921	0,0000				0,00	

Determinación del Coeficiente Unificado				
Jurisdicción	Jurisdicción	Coef Ingresos	Coef. Gastos	Coef Unificado
918	SAN JUAN	0,0000	0,0000	0,0000
921	SANTA FE	0,0000	0,0000	0,0000

Declaración de Actividades					
Código	Descripción	IB Devengados	Ing No Gravados	Ing Desgravados	Ing Alicuota Cero
		0,00	0,00	0,00	0,00
	Construcción, reforma y reparación de		0,00	0,00	0,00

Monto IVA débito Fiscal Devengado:	0,00
------------------------------------	------

Monto Deduc. Leyes Impositivas (Excl. IVA):	0,00
---	------

BASE IMPONIBLE NETA GRAVADA:	
------------------------------	--

Fecha de Cierre del Balance:	
------------------------------	--

5. CONCLUSIONES

En este trabajo se propuso mostrar la manera en la que el Convenio multilateral busca dar un marco armónico a los poderes tributarios autónomos de las jurisdicciones provinciales y evitar superposiciones impositivas en el caso de actividades interjurisdiccionales. Consideramos de suma utilidad este procedimiento de distribución, que beneficia a los contribuyentes y permite el crecimiento y la expansión, evitando una cuantiosa presión fiscal.

5.1. Recomendaciones:

Como recomendación, aconsejamos prestar mucha atención a determinados aspectos a la hora de aplicar Convenio Multilateral:

- ✓ **LA TERRITORIALIDAD:** Respecto del mencionado sustento territorial, se puede decir que este es de gran relevancia al momento de determinar si corresponde la aplicación del Convenio Multilateral o no. Porque aquella inofensiva noción de actividades ejercidas en el territorio se convierte en una fuente de conflictos interpretativos, cuando se avanza en la complejidad de las organizaciones económicas que caracterizan a nuestro tiempo.

La cuestión es: ¿Cuándo se debe considerar que una actividad ha sido efectivamente ejercida en determinado lugar?, ¿Cuáles son los parámetros a tomar en cuenta para responder con precisión este interrogante?

- ✓ **EL GASTO:** En virtud de lo expuesto hasta el momento, se puede decir que el concepto del gasto, cobra una relevancia determinante a los fines de establecer el desarrollo de una actividad en una jurisdicción o bien para la conformación del coeficiente unificado del artículo 2. Es significativo saber interpretar adecuadamente lo dicho por el propio Convenio Multilateral.
- ✓ **EL INGRESO:** El Régimen General tiene un carácter residual, dado que por su intermedio se deben distribuir los ingresos provenientes de actividades no contempladas por los Regímenes Especiales.

Al momento de asignarlos debemos considerar que ingresos son gravados, cuales no gravados (excluidos por objeto), los que no integran la base imponible (Exclusiones de la base imponible) y aquellos exentos. El eje de la cuestión está en determinar que ingresos se deben considerar.

6. BIBLIOGRAFIA

- Convenio Multilateral: todo su articulado.
- Ley 3908, Código Tributario de la Provincia de San Juan, libro segundo, título primero.
- Resolución General 11/2014 de la Comisión Arbitral
- Resolución General 2/2015 de la Comisión Arbitral
- <http://infoleg.mecon.gov.ar/infolegInternet/anexos/145000-149999/147136/norma.htm>

7. ANEXOS

ANEXO I: Consulta del SIRCREB

1. Ingresar a la página de AFIP con Clave Fiscal, en el servicio Convenio Multilateral – SIRCREB – Contribuyentes.

The screenshot shows the AFIP 'Servicios Administrativos Clave Fiscal' interface. At the top, there are links for 'Ayuda', 'Mostrar detalle servicios', and 'Cerrar Sesión'. Below this, the 'Servicios Habilitados' section is displayed in a grid. The option 'Convenio Multilateral - SIRCREB - Contribuyentes' is highlighted with a black box, indicating the correct selection for the user's task.

2. Se podrá visualizar si el contribuyente está incluido en el SIRCREB o no y seleccionar, en el caso que haya más de un CUIT asociado a la Clave Fiscal, el contribuyente con el que se desea operar.

The screenshot shows the 'Sistema Contribuyente Web' interface. The header includes the 'Comarb' logo and the text 'SIRCREB CONTRIBUYENTES'. Below the header, there is a section titled 'Sistema Contribuyente Web' with a description of the system and a field for the taxpayer's CUIT. The text indicates that the system is used for consulting on tax retention information and that the user can select the taxpayer to operate with if there are multiple CUITs associated with the Clave Fiscal.

- En la pestaña de “inclusiones” se ingresa para seleccionar el periodo que queremos consultar.



- Seleccionamos el periodo.



- Nos muestra si tuvo o no retenciones para el periodo elegido, para lo cual aparecerá a la izquierda:
 - Si tuvo: el signo peso (\$) en verde.
 - Si no tuvo: una cruz (X) en rojo.



6. El sistema muestra, entre otros datos:

- El importe retenido
- El agente de retención
- La alícuota aplicable
- Numero de CBU

Comarb Comisión Arbitral del Comercio Multilateral

SIRCReB CONTRIBUYENTES

INICIO SIRCReB SALIR

Inicio Utilitarios Salir

Retenciones y Coeficientes

CUIT	Nº Inscripción	Razón Social
Mes/Año: 08/2015	Anticipo: 06/2015	F. Presentación: 16/07/2015
Alícuota: 0,01	Art. Régimen: 6 - Construcción	Actividad Ppal: 452100 - Construcción, reforma y reparación de edificios residenciales

[Reclamos y Consultas al Comité Sircreb](#)

Retenciones sufridas - mes 08/2015 - Distribución por CBU

Los datos que se muestran a continuación provienen de las DDJJ presentadas por los Bancos. Tenga en cuenta que puede haber demoras en la presentación de las mismas, por eso sugerimos revisar esta información frecuentemente. El último vencimiento que tienen los bancos para el mes consultado es el día 04/09/2015.

Agente	Razón Social	CBU	Importe
30-5000944-2	BANCO DE SAN JUAN S.A.		\$104,19
Total			\$104,19

Impresión Retenciones durante el mes

Retenciones sufridas - mes 08/2015 - Distribución y coeficientes por jurisdicción

Se muestran a continuación los importes que deben ser deducidos en cada una de las jurisdicciones. Como usted es contribuyente Local debe deducirlo en el aplicativo donde presenta sus DDJJ de la forma que le indique su fisco.

Jurisdicción	Coef Sircreb	Alícuota	Ponderación	Distribución	Importe
918 - San Juan	0,1000	0,10	0,0100	100,00%	\$104,19
Total			0,0100	100,00%	\$104,19


Jurisdicciones no incluidas - mes 08/2015

Se muestran a continuación las jurisdicciones que no fueron incluidas en el padrón del mes consultado:

921 - Santa Fe

ANEXO II: Formularios de Presentación y Pago


Formulario de Presentación

 Si.Fe.Re. <small>Secretaría de Finanzas de la Nación</small>	Impuesto sobre los Ingresos Brutos Convenio Multilateral		OSIRIS
			Nº de Formulario
			5866
CM 03	Solo Presentación		Nº Verificador
CUIT: 33-3333333-3	Contribuyente: 33-3333333-3	Nº Inscrip: 33333333	
Anticipo: 08-2015	Secuencia: Original	Tipo: Resto	

Jur	Ant. Imp. Determ.	Valores Restan	Valores Suman	Int / Recargos	A favor Contrib	A Favor Fisco	A Pagar
921	15.336,46	26.047,04	0,00	0,00	10.710,58	0,00	0,00
Totales:	15.336,46	26.047,04	0,00	0,00	10.710,58	0,00	0,00

Jur	Ant. Imp. Determ.	Valores Restan	Valores Suman	Int / Recargos	A favor Contrib	A Favor Fisco	A Pagar
918	2.272,07	313,16	454,41	0,00	0,00	2.213,32	0,00
Totales:	2.272,07	313,16	454,41	0,00	0,00	2.213,32	0,00

Monto Adeudado:	2.213,32	Monto a Depositar:	0,00
------------------------	-----------------	---------------------------	-------------


 3866 038742 03

El que suscribe **33-3333333-3** un carácter de GERENTE declara que los datos consignados en este formulario son correctos y completos, y que esta declaración se ha realizado utilizando el software aplicativo aprobado por la Comisión Arbitral/AFIP, sin omitir ni falsear dato alguno que deba contener siendo fiel expresión de la

Lugar y Fecha: Firma:

Version: 4.0.0

Formulario de Pago

 Si.Fe.Re. <small>Sistema Federal de Recaudación</small>	Impuesto sobre los Ingresos Brutos Convenio Multilateral		OSIRIS
	Solo Pago		N° de Formulario 00000000
C M 03			N° Verificador 00000000
CUIT: 0000000000	Contribuyente: 0000000000	N° Inscrip: 0000000000	
Anticipo: 08-2015	Secuencia: Original	Tipo: Resto	

JURISDICCIONES QUE PAGA Y/O SIN MONTO ADEUDADO							
Jur	Ant. Imp. Determ.	Valores Restan	Valores Suman	Int / Recargos	A favor Contrib	A Favor Fisco	A Pagar
918	2.272,07	513,16	454,41	0,00	0,00	2.213,32	2.213,32
Total:	2.272,07	513,16	454,41	0,00	0,00	2.213,32	2.213,32

Monto Adeudado:	2.213,32	Monto a Depositar:	2.213,32
------------------------	-----------------	---------------------------	-----------------



5839 30714564788 9186644025 0221332 5842 0815 00000 5890 7

Acuse de Recepción

8/9/2015

Ticket Presentación



Presentación de DJ por Internet Acuse de recibo de DJ

Organismo Recaudador: SIFERE CONVENIO MULTILATERAL
Formulario: 5866 v400 - CM PRESENTACION Y PAGO
CUIT: [REDACTED]
Impuesto: 5842 - CM SAN JUAN
Concepto: 19 - OBLIGACION MENSUAL/ANUAL
Subconcepto: 19 - OBLIGACION MENSUAL/ANUAL
Período: 2015-08
Nro. verificador: [REDACTED]
Cantidad de registros: 29

Fecha de Presentación: 2015-09-08 Hora: 17:55:26
Nro. de Transacción: [REDACTED]
Código de Control: [REDACTED]
Usuario autenticado por: AFIP (ClaveFiscal)
Presentada por el Usuario: [REDACTED]

Conserve este Acuse de Recibo como comprobante de presentación

Datos sujetos a verificación