

# 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. 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 .....	29
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 .....	33

## **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. Exportaciones. 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 acarreos .....	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. Deducciones. 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
IV.5. Cuestiones procedimentales en el sector tabacalero. L.: 2; 20; 20.1; 20.2; 21; 21.1; 21.2 / DR: 3; 4; 5; 6; 7 / L. 19.800: 15; 16; 36; 39; 40 / Dto.: 3.478/75: 6; 7 .....	72
IV.5.1. Registro de operadores y control de movimientos de mercadería. L.: 20; 21; 21.1; 21.2 / DR: 3; 4; 5; 6; 7 / L. 19.800: 15; 16; 36 .....	73
IV.5.2. Registros documentales y de movimientos físicos entre operadores de la cadena de abastecimiento. L.: 2; 20.1; 20.2 / L. 19.800: 39; 40 / Dto.: 3.478/75: 6; 7 .....	74
IV.5.3. Identificación de los productos gravados y seguimiento de su circulación. L.: 3; 17 .....	75

## **CAPÍTULO V PAGO DEL IMPUESTO**

V.1. Pago. L.: 3; 13 / DR: 8 .....	77
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 .....	77
V.3. Compensaciones .....	79

## **CAPÍTULO VI ALÍCUOTAS**

Alícuotas .....	81
-----------------	----

## **MONOTRIBUTO**

### **CAPÍTULO I INTRODUCCIÓN**

Introducción .....	93
--------------------	----

### **CAPÍTULO II CARACTERÍSTICAS GENERALES**

II.1. Régimen "simplificado" e "integrado". L. Anexo: 1; 6 .....	95
II.1.1. Monotributista en su carácter de empleador .....	95
II.1.2. Monotributista en su carácter de autónomo .....	95
II.2. Pequeños contribuyentes. L. Anexo: 2; 3 / DR: 1; 4; 5; 8; 17; 22: 27 .....	96
II.2.1. Condición subjetiva .....	96
II.2.2. Condición objetiva .....	97
II.2.3. Unidades de explotación y/o actividades simultáneas .....	97
II.3. Actividades excluidas / no compatibles. DR: 1; 4 .....	98
II.4. Opción y adhesión al régimen simplificado. L. Anexo: 4; 17; 18 / DR: 33; 34 .....	100
II.5. Facturación y registración. L. Anexo: 24; 25 / DR: 38 / RG (AFIP) 100, 1415, 3561, 4290 y 4291 .....	101

### **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 .....	103
III.1.1. ¿En qué categoría debe encuadrarse el pequeño contribuyente? .....	103
III.1.2. La adhesión coincide con el inicio de actividades .....	104
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 .....	105
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 .....	106

III.1.5. Desarrollo de varias actividades incluidas en el régimen. DR: 6.....	106
III.2. Parámetros .....	107
III.2.1. Superficie afectada a la actividad. L. Anexo: 8; 9; 10 / DR: 19; 23; 24; 25 .....	107
III.2.2. Energía eléctrica consumida. L. Anexo: 8; 9; 10 / DR: 18; 23; 24 .....	108
III.2.3. Ingresos brutos. L. Anexo: 7; 8; 9 / DR: 9; 10; 11; 12 .....	109
III.2.4. Alquileres devengados. L. Anexo: 9 / DR: 20; 21; 23.....	110
III.3. Recategorización. L. Anexo: 9; 16 / DR: 13; 14.....	111
III.3.1. Recategorización por parte del contribuyente .....	111
III.3.2. Recategorización de oficio.....	113
III.3.2.1. Recategorización de oficio originada en inspecciones o verificaciones .....	113
III.3.2.2. Recategorización de oficio originada por controles electrónicos.....	114
III.4. Pago .....	114
III.4.1. Ingreso del impuesto. L. Anexo: 11 .....	114
III.4.2. Fecha y forma de pago. L. Anexo: 15 / DR: 31 .....	115
III.4.3. Situaciones excepcionales. L.: 30.....	116

## **CAPÍTULO IV ABANDONO DEL RÉGIMEN SIMPLIFICADO**

IV.1. Baja del Régimen Simplificado .....	117
IV.1.1. La baja de oficio .....	118
IV.2. Exclusión del Régimen Simplificado .....	119
IV.2.1. Exclusión automática .....	119
IV.2.2. Causales de exclusión .....	120
IV.2.3. Exclusión de oficio a partir de una fiscalización al contribuyente .....	123
IV.2.4. Exclusión de oficio a partir de información obrante en los registros de la AFIP por cruce informático.....	124
IV.3. Normas de procedimiento aplicables.....	125
IV.4. Régimen especial para sujetos que no puedan permanecer en el Monotributo (por renuncia o exclusión) reglado por la Ley 27.618 .....	127
IV.4.1. Régimen de Sostenimiento e Inclusión Social para Pequeños Contribuyentes. Ley 27.618.: 2, 3 y 8 - Decreto 337/21: 1, 2, 3 y 4.....	128
IV.4.1.1. Regla general .....	128
IV.4.1.2. Caso particular: la medición de los ingresos brutos en los términos de la Ley 27.618 .....	128
IV.4.1.3. Caso excluido de la Ley 27.618.....	130
IV.4.2. Pequeños Contribuyentes “cumplidores” en los términos de la Ley 27.618. Ley 27.618.: 4, 8 y 12 (que incorpora en el Anexo de la Ley 24.977 al artículo 21.2) / Decreto 337/21: 5, 9 y 10 (estos dos últimos, modificatorios de los artículos 28 y 37, respectivamente, del Decreto 1/2010, reglamentario del Monotributo).....	130
IV.4.2.1. ¿Qué se entiende por ingreso bruto?.....	131
IV.4.2.2. ¿La tabla de qué período debe considerarse? .....	132
IV.4.2.3. ¿Durante qué período de tiempo no debe excederse el límite? .....	132
IV.4.2.4. ¿Qué sucede con aquellos contribuyentes que sí excedieron el 25% de ingresos?	
IV.4.3. Procedimiento transitorio de acceso al Régimen General. Ley 27.618: 5, 6, 7, 8, 10 (que incorpora en el Anexo de la Ley 24.977 un segundo párrafo en su artículo 19) y 11 (que incorpora en el Anexo de la Ley 24.977 un quinto párrafo en su artículo 21) / Decreto 337/21: 5, 6, 7, 8, 9 y 10 (estos dos últimos, modificatorios de los artículos 28 y 37, respectivamente, del Decreto 1/2010, reglamentario del Monotributo) .....	132
IV.4.3.1. Sujetos que deberían haber quedado excluidos en cualquier período anterior al 31/12/20, inclusive .....	133
IV.4.3.2. Sujetos que hayan resultado excluidos o renunciado al Monotributo, a fin de obtener el carácter de responsable inscripto en el régimen general, durante el año 2021 .....	134
IV.4.4. Procedimiento Permanente de Transición al Régimen General. Ley 27.618: 9 (que incorpora en el Anexo de la Ley 24.977 al artículo 21.1), 10 (que incorpora en el Anexo de la Ley 24.977 un segundo párrafo en su artículo 19), 11 (que incorpora en el Anexo de la Ley 24.977 un quinto párrafo en su artículo 21) y 12 (que incorpora en el Anexo de la Ley 24.977 al artículo 21.2) / Decreto 337/21: 11 (que incorpora el artículo 43.1 en el Decreto 1/2010, reglamentario del Monotributo) .....	134
IV.4.5. Régimen Voluntario de Promoción Tributaria del Régimen General. Ley 27.618: 12 (que incorpora en el Anexo de la Ley 24.977 al artículo 21.2) / Decreto 337/21: 11 (que incorpora el artículo 43.1 en el Decreto 1/2010, reglamentario del Monotributo) .....	135
IV.4.6. Alivio Fiscal para Pequeños Contribuyentes reglado por la Ley 27.639. L. 27.639: 4, 11, 12 y 13.....	135

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

V.1. Normas referidas al impuesto al valor agregado. L. Anexo: 28; 32 / DR: 40 .....	137
V.1.1. Régimen de retención a los pagos que se realicen a los monotributistas. RG (AFIP) 2616 y sus modificatorias ....	137
V.2. Normas referidas al impuesto a las ganancias. L. Anexo: 29; 32 / DR: 41; 42; 43 .....	138
V.2.1. Régimen de retención a los pagos que se realicen a los monotributistas. RG (AFIP) 2616 y sus modificatorias ....	141
V.3. Monotributo unificado .....	142

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

VI.1. Régimen de inclusión social y promoción del trabajo independiente.....	143
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 .....	145
VI.3. Asociados a cooperativas de trabajo .....	145
VI.4. Pequeños productores de tabaco, caña de azúcar, yerba mate y té. L. 27.470 / RG (AFIP) 4435.....	146
VI.4.1. Régimen opcional .....	146
VI.4.2. Beneficio. Pago .....	147