

# CONVENIO MULTILATERAL - DDJJ ANUAL

Dr. Aldo Ruben Maggiolo



## ***Convenio Multilateral DDJJ Anual***



### **Marco Normativo**

- o Ley de Coparticipación Federal art. 9 inc. d
- o Convenio Multilateral 18/8/1977
- o Protocolo Adicional
- o Resolución General 1/2019 Comisión Arbitral
- o Resoluciones de la Comisión Arbitral (CA)
- o Resoluciones de la Comisión Plenaria (CP)

## Convenio Multilateral DDJJ Anual



### Normativa Relevante

- o **Res. Com. Pl. CM 15/2020 05/05/20:** Prorroga vto. DDJJ Anual 2019 CM 05, hasta el 30/06/20
- o **R. G. 10/19 C. A.:** Utilización del nuevo coeficiente en forma obligatoria a partir del mes de enero, excepto que no sea posible contar con la información necesaria. En cuyo caso se continua con el del año anterior por tres meses (criterio anterior)
  - ✓ Nota del 21/04/20 al CPCECABA, la C.A. explica que la normativa flexibilizó la anterior que no daba opción. Permite que pueda utilizarse a partir de enero, o excepcionalmente a partir de abril.

## Convenio Multilateral DDJJ Anual



### ÁMBITO DE APLICACIÓN

#### Artículo 1

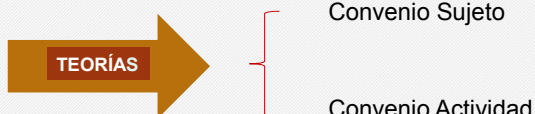
- o Actividades interjurisdiccionales inescindibles
- o Realización de cualquier gasto:
  - ✓ Vinculado con las actividades que realice el contribuyente en más de una jurisdicción
  - ✓ Ya sean computables o no computables a efectos de este convenio
- o Tales actividades quedan comprendidas en las disposiciones del Convenio Multilateral



## Convenio Multilateral DDJJ Anual



### APLICACIÓN DEL CONVENIO



## Convenio Multilateral DDJJ Anual



### Aplicación teoría "Convenio Sujeto"

Jurisprudencia

"Iriarte y Cia SCS/Pcia de Bs. As.". R.(CP) N° 2/1985

"Compañía de Tierras del Sud Argentino SAc / CABA – CP 36/13"

CRITERIO IMPERANTE

### Aplicación teoría "Convenio Actividad"

Jurisprudencia

"Senipex S.A. c/G.C.A.B.A.". T.S.J. Cdad. Bs As (15/4/2009)

## ***Convenio Multilateral DDJJ Anual***



### **DISTRIBUCIÓN DE LA BASE IMPONIBLE**

- o **General:** Artículo 2º  
Requiere determinar un coeficiente unificado
- o **Especiales:** Artículos 6º a 13º  
Bases imponibles especiales determinadas por la norma

## ***Convenio Multilateral DDJJ Anual***



### **RÉGIMEN GENERAL DETERMINACIÓN DEL COEFICIENTE UNIFICADO**

- a) el 50% en proporción a los gastos computables efectivamente soportados en cada jurisdicción;
  - o Requiere definición de sustento territorial
- b) el 50% restante en proporción a los ingresos brutos provenientes de cada jurisdicción.
  - o ¿¿¿De donde provienen los ingresos???

R. G. C. A. 25/85 ratificada por R. G. C. A. 87/03. Utilización de información que surja de Estados Contables confeccionados en Moneda Constante



## ***Convenio Multilateral DDJJ Anual***



### **RÉGIMEN GENERAL DETERMINACIÓN DEL COEFICIENTE UNIFICADO**

**RG (CA) N° 1/2019** - Inicio de Actividad General (art. 4), o Especial en una jurisdicción (art. 6) : Condiciones (conjuntamente):

- a) La existencia de ingresos y gastos: cualquiera sea la jurisdicción a la que los mismos resulten atribuibles (general) o en la que se incorpora (especial)
- b) El desarrollo de un período de actividad no inferior a 90 días corridos anteriores a la fecha de cierre de ejercicio (general) o en la jurisdicción que se incorpora (especial).

## ***Convenio Multilateral DDJJ Anual***



### **DEFINICIÓN DEL PRINCIPIO DE SUSTENTO TERRITORIAL**

*Existe sustento territorial cuando el contribuyente ha realizado un gasto en una jurisdicción, sea computable o no a efectos del cálculo del coeficiente.*

*El gasto tiene que estar relacionado con la actividad que motiva su inclusión en el Convenio*

*Se entiende que el gasto corresponde a la jurisdicción donde se desarrolla la actividad que lo originó , independientemente de donde se abone*

## Convenio Multilateral DDJJ Anual



### EL GASTO DE TRANSPORTE

*Este tipo de gasto tiene una forma definida de asignación en el propio Convenio.*

*Se asignará por partes iguales entre las jurisdicciones entre las que se realice el hecho imponible (art 4 CM)*

*Por otra parte, la RG 1/2019 de la C.A. aclara ...entre las jurisdicciones entre las que se realice el transporte... (art. 16)*

*Si bien hoy el gasto ha perdido importancia en cuanto a asignación de ingresos, sigue determinando sustento en la jurisdicción donde se realiza la entrega, siempre que este a cargo del vendedor.*

## Convenio Multilateral DDJJ Anual



### ATRIBUCIÓN DE INGRESOS

#### *Criterios de Atribución*

- Operaciones entre ausentes
- Operaciones entre presentes

Esta concepción hoy está desvirtuada por los casos concretos de la C.A. y C. Pl.



## Convenio Multilateral DDJJ Anual



### ATRIBUCIÓN DE INGRESOS OPERACIONES ENTRE AUSENTES

#### *Criterios de Atribución*

Art. 1° últ. párr.: actividades realizadas, cualquiera sea el medio utilizado para formalizar la operación que origina el ingreso (correspondencia, telégrafo, teletipo, teléfono, etc.), estarán comprendidas en las disposiciones del Convenio, en la medida que se hayan realizado gastos en la jurisdicción.

Art. 2° inc. b): los ingresos provenientes de las operaciones del último párrafo del artículo 1° deberán ser atribuidos a la jurisdicción del domicilio del adquirente

## Convenio Multilateral DDJJ Anual



### ATRIBUCIÓN DE INGRESOS OPERACIONES ENTRE AUSENTES

“Accinsa S.A. c/Provincia de Santa Fe”

R. (CA) N.º 30/2010 y R. (CP) N.º 17/2011

La presencia de gastos da un reconocimiento de la realización de actividad económica por parte del vendedor en el domicilio del comprador

“Honda Motor de Argentina S.A.” Ídem anterior

R. (CA) N.º 54/11 y R. (CP) N.º 34/12; R. (CA) N.º 46/09 y R. (CP) N.º 26/10; R. (CA) N.º 52/08 y R. (CP) N.º 16/09;

“Carne Hereford S.A. c/Provincia de Misiones”

R. (CA) N.º 18/2012 y R(CP) N.º 5/2013

Sería correcto considerar cualquier tipo de gasto

## Convenio Multilateral DDJJ Anual



### ATRIBUCIÓN DE INGRESOS OPERACIONES ENTRE AUSENTES

#### Transacciones por medios electrónicos, Internet o similar

Se crea una **ficción**: el vendedor ha efectuado un "gasto" en la jurisdicción del comprador y por la tanto el ingreso se atribuye a la misma (artículo 20º RG (CA) 1/2019).

## Convenio Multilateral DDJJ Anual



### ATRIBUCIÓN DE INGRESOS OPERACIONES ENTRE AUSENTES

#### DOMICILIO DEL ADQUIRENTE (art. 21 - RG (CA) 1/2019)

##### Venta de Bienes

Lugar del **destino final** donde los mismos serán utilizados, transformados o comercializados por aquel.

Cuando no fuera posible establecer el destino final del bien, se asignará al domicilio en el siguiente orden de prelación:

1. Sucursal, agencia u otro establecimiento de radicación permanente del adquirente, de donde provenga el requerimiento que genera la operación de compra;
2. Donde desarrolla su actividad principal el adquirente;
3. Depósito o centro de distribución del adquirente donde se entregaron los bienes;
4. Sede administrativa del adquirente.



## Convenio Multilateral DDJJ Anual



### ATRIBUCIÓN DE INGRESOS OPERACIONES ENTRE PRESENTES

Operaciones realizadas por medio de sucursales, agencias, otros establecimientos permanentes, corredores, comisionistas, mandatarios, etc., donde estos desarrollen la actividad.

R. s/n/6/6/1989 (CA) “Fuller Argentina SA c/Provincia de Buenos Aires”  
Repasa lugar de origen de los ingresos

- o Lugar de concertación de la operación
- o Lugar de domicilio del adquirente
- o Lugar de radicación de los bienes
- o Lugar de prestación de los servicios

## Convenio Multilateral DDJJ Anual



### ATRIBUCIÓN DE INGRESOS OPERACIONES ENTRE PRESENTES

“Gilera Motors Argentina SA con Pcia. de Buenos Aires R C.A.” 49/2018 ...**Lugar de destino de los bienes** si es conocido por el vendedor..., de lo contrario domicilio del adquirente

“Loma Negra Cía SA c/Misiones” R. (CA) N.º 10/2012 y R. (CP) N.º 7/2013

Ídem Anterior

## Convenio Multilateral DDJJ Anual



### ATRIBUCIÓN DE INGRESOS OPERACIONES ENTRE PRESENTES

#### Utilización económica de los bienes o servicios

- “Siderca S.A. c/Chubut, Mendoza y Neuquen” R. (CA) N.º 4/95 y R. (CP) N.º 6/96

Utilización puntual

#### Lugar destino final de los bienes

- “Aluar Aluminio Argentino S.A.I.C c/Chubut” R. (CA) N.º 8/11 y R. (CP) N.º 4/12  
Domicilio del adquirente
- “Whirlpool Argentina S.R.L. c/ provincia de Buenos Aires” R (CA) 6/19

## Convenio Multilateral DDJJ Anual



### ATRIBUCIÓN DE INGRESOS

- ✓ ALUAR ALUMINIO ARGENTINO S.A.I.C. c/Provincia del Chubut RESOLUCIÓN N° 4/2012 (C.P.)

*...“el vendedor, al tener una relación comercial permanente y fluida con el comprador, tiene la certeza del lugar geográfico de donde provienen los ingresos derivados de las ventas que realiza, independientemente de si las operaciones se realizaron entre presentes o entre ausentes, en la medida que haya sustento territorial...” ... los ingresos provienen de la jurisdicción donde se encuentra radicado el comprador...*

- ✓ RESOLUCIÓN C.P. N.º 24/2019 14/11/2019 “Metalúrgica Industrial S.A. c/ provincia de Santa Cruz” y RESOLUCIÓN C.P. N.º 15/2019 12/09/2019 “Nordenwagen S.A. c/ provincia de Buenos Aires”

*Destino final de los bienes que habitualmente es el domicilio del adquirente, siempre que sea conocido*



## ***Convenio Multilateral DDJJ Anual***



### **ATRIBUCIÓN DE INGRESOS PRESTACIÓN DE SERVICIOS**

Los ingresos, cualquiera sea el lugar y la forma en que se hubieran contratado, se atribuirán a la jurisdicción donde el servicio sea efectivamente prestado, por sí o por terceras personas. (art. 21 - RG (CA) 1/2019)

CASO ESPECIAL: Servicio eventual y a futuro, que incluso puede ser que no se preste

**RESOLUCIÓN C.P. N.° 13/2019 12/09/2019 Omint S.A de Servicios - continuadora de CS Salud S.A. c/ provincia de Buenos Aires** En función de las cápitas, domicilio de los beneficiarios asegurados.

**R.G. C. A. 4/2019:** Mismo criterio. Obligatoria con vigencia a partir de la norma que está interpretando.

## ***Convenio Multilateral DDJJ Anual***



### **ATRIBUCIÓN DE INGRESOS PRESTACIÓN DE SERVICIOS**

#### **✓ CASO CONTROVERTIDO:**

- **R.(CA) 36/19 11/09/19, “Travel Rock SA c/Prov. de Río Negro”.** Viajes estudiantiles: los ingresos deben ser atribuidos a cada una de las jurisdicciones en las que la accionante presta sus servicios, entendiéndose por tal, el domicilio de los establecimientos educativos a los que pertenecen los contingentes que contratan los servicios.

## Convenio Multilateral DDJJ Anual



### DETERMINACIÓN DE INGRESOS COMPUTABLES

- ✓ **RG (CA) N° 1/2019 - Art. 1°:** Ingresos brutos totales, netos de descuentos, bonificaciones, etc.
- ✓ **RG (CA) N° 1/2019 - Art. 81°:** Ingresos, gravados, exentos o gravados a tasa 0.
- ✓ Información proveniente de
  - Ultimo balance comercial cerrado
  - Ultimo año calendario

## Convenio Multilateral DDJJ Anual



### INGRESOS NO COMPUTABLES

#### **RG (CA) N° 1/2019:**

- o Exportaciones: art. 8
- o Venta de bienes de Uso: art. 2
- o Recupero de Deudores Incobrables, y de gastos: art. 2
- o Recupero de impuestos, en la medida que no sea el sujeto de impuesto, se facturen por separado y el mismo importe: art. 2
- o Diferencias de cambio: art. 22
- o Subsidios estatales: art. 2
- o Ingresos regímenes especiales: art. 2
- o Valor Patrimonial Proporcional: art. 22
- o RECPAM



## ***Convenio Multilateral DDJJ Anual***



### **GASTOS NO COMPUTABLES**

#### **Art 3 CM**

- o Costo de la materia prima, C.M.V
- o Costo de las obras o servicios contratados para su comercialización
- o Gastos de Propaganda o publicidad
- Tributos nacionales, provinciales y municipales
- Intereses
- Honorarios de director: lo que exceda del 1% utilidad del balance comercial
- Amortizaciones extraordinarias o no admitidas por el impuesto a las ganancias

## ***Convenio Multilateral DDJJ Anual***



### **GASTOS NO COMPUTABLES**

#### **RG (CA) N° 1/2019:**

- o Vinculados a Exportaciones: art. 8
- o Deudores Incobrables: art. 18
- o Diferencias de cambio: art. 22
- o Gastos regímenes especiales: Por art. 2
- o Valor Patrimonial Proporcional: art. 22
- o RECPAM

Muchas gracias

