

**COMISION ARBITRAL  
CONVENIO MULTILATERAL  
DEL 18.8.77**

BUENOS AIRES, 19 de febrero de 2014

RESOLUCIÓN GENERAL C.A. N° 2/2014.

VISTO:

La Resolución General N° 1/2005; y,

CONSIDERANDO

Que en su artículo 4° establece que la Comisión Arbitral actualizará anualmente el contenido de dicho ordenamiento.

Que en consecuencia, corresponde incorporar las Resoluciones Generales N° 2/2013 (Determinación de coeficientes), N° 3/2013 (SIRPEI – Aumento de alicuota), N° 4/2013 (Vencimiento SIRCREB), N° 5/2013 (SIRCAR – Actualización de Jurisdicciones adheridas), N° 6/2013 (Aplicativo SIFERE Campos del CM05), N° 7/2013 (SIFERE – Uso obligatorio de la Vers. 3 del aplicativo), N° 8/2013 (Vencimiento Anual CM05), N° 9/2013 (Vencimientos 2014 SIRCREB), N° 10/2013 (Vencimientos 2014 SIRCAR), N° 11/2013 (Feria Procesal 2013) y N°12/2013 (SIFERE Notificación mail novedad) .

Que es preciso aclarar que, para obtener una norma que unifique las dictadas, es necesario introducir cambios formales relacionados a la adecuación y numeración del articulado original para que resulten compatibles y armonicen en el nuevo texto que las integra.

Que este ordenamiento no incluye el Reglamento Procesal de la Comisión Arbitral y Comisión Plenaria aprobado por Resolución General N° 6/2008 ni el Reglamento Futuro de la Comisión Arbitral y Comisión Plenaria aprobado por Resolución General N° 2/2005.

Que ha tomado intervención la Asesoría.

Por ello,

**LA COMISION ARBITRAL  
(Convenio Multilateral del 18-08-77)  
RESUELVE:**

ARTÍCULO 1°) - Actualizar el Ordenamiento de las Resoluciones Generales contenido en la Resolución General N° 1/2013 reemplazándolo por el Anexo adjunto que se aprueba por la presente.

ARTÍCULO 2°) – Incorporar el Anexo a la presente se encuentra en la página web de la Comisión Arbitral ([www.ca.gov.ar](http://www.ca.gov.ar)).

ARTÍCULO 3°)- Publíquese por un (1) día en el Boletín Oficial de la Nación, comuníquese a las jurisdicciones adheridas y archívese.

**ENRIQUE OMAR PACHECO  
PROSECRETARIO**

**ROBERTO ANIBAL GIL  
PRESIDENTE**

**ANEXO A LA RESOLUCION GENERAL  
N° 1/2014**

	<u>Artículos</u>
TÍTULO I.- Disposiciones comunes.	1° al 10
TÍTULO II.- Régimen General.	11 al 26
TÍTULO III.- Regímenes Especiales.	27 al 39
TÍTULO IV.- Protocolo Adicional.	40 al 47
TÍTULO V.- Sociedades Comerciales.	48 al 52
TÍTULO VI.- Regímenes de Retención y Percepción	53 al 64
TÍTULO VII. – Municipios.	65 al 73
TÍTULO VIII.- Liquidación del impuesto.	74 al 106
TÍTULO IX.- Padrón único de contribuyentes.	107 al 116
TÍTULO X.- Organismos y Sistemas de Recaudación.	117 al 135
TÍTULO XI.- Fiscalizaciones.	136 al 137
TÍTULO XII.- Vencimientos.	138 al 146
TÍTULO XIII.- Vigencia.	147

**TÍTULO I**  
**Disposiciones comunes**

Base de distribución – Ingresos Brutos Totales

ARTÍCULO 1.- Interpretar que, en los términos del artículo 2° del Convenio Multilateral del 18.8.77, aún cuando la base imponible se determine de distintas formas en las diversas jurisdicciones involucradas (ingresos brutos totales, diferencia entre precios de compra y de venta, diferencia entre ingresos y egresos, etc.), deberá tomarse siempre como base de distribución, los ingresos brutos totales del contribuyente.

Fuente: Resolución General N° 21/84

Descuentos por pronto pago.

ARTÍCULO 2.- Los ingresos y gastos computables deben ser considerados netos de devoluciones, bonificaciones, descuentos u otros conceptos similares, según correspondan, con independencia de las circunstancias y del momento en que tales hechos se produzcan. Lo dispuesto en el párrafo precedente no obsta al tratamiento que asigne a dichos conceptos la legislación de cada jurisdicción a efectos de su consideración como base imponible local.

Fuente: Resolución General N° 6/06

Inicio y Cese de actividades

ARTÍCULO 3.- Determinar que, a los efectos de lo dispuesto por el artículo 14 inciso b) del Convenio Multilateral del 18-8-77, se considera que existe "cese de actividades" cuando, producido el hecho y no existiendo ingresos atribuibles a la jurisdicción según las normas del Convenio, haya sido comunicado a la autoridad de aplicación del tributo, cumplimentando los recaudos formales que cada legislación local establece al respecto.

Fuente: Resolución General N° 23/84

ARTÍCULO 4.- Los contribuyentes que inicien actividades asumiendo desde dicho inicio la condición de contribuyentes del Convenio Multilateral, Régimen General, aplicarán el procedimiento de distribución de base imponible previsto en el artículo 5° del Convenio cuando, en relación a la actividad desarrollada, en el balance comercial se reflejen conjuntamente las siguientes condiciones:

- a) La existencia de ingresos y gastos, cualquiera sea la jurisdicción a la que los mismos resulten atribuibles.
- b) El desarrollo de un período de actividad no inferior a noventa días corridos anteriores a la fecha de cierre de ejercicio.

Iguals requisitos a los señalados en los incisos precedentes deberán verificarse en las determinaciones de ingresos y gastos, en el supuesto de contribuyentes que no lleven registraciones contables que les permitan confeccionar balances.

Fuente: Resolución General n° 91/03

ARTÍCULO 5.- Los contribuyentes aplicarán el procedimiento previsto en el artículo 14 inc. a) del Convenio para la atribución provisoria de las respectivas bases imponibles correspondientes a los anticipos de enero a marzo del período fiscal inmediato siguiente a

aquél en que se cumplan las condiciones señaladas en el artículo anterior. A partir del 4° anticipo se aplicará el coeficiente que surja del último balance cerrado en el año calendario inmediato anterior o se atenderá a los ingresos y gastos determinados en el año calendario inmediato anterior según corresponda, y conjuntamente con este anticipo se ajustarán las liquidaciones del primer trimestre.

Fuente: Resolución General n° 91/03

ARTÍCULO 6.- Los contribuyentes locales así como aquellos que se encontraren tributando bajo el régimen del Convenio Multilateral, que inicien actividades en una o varias jurisdicciones, aplicarán el procedimiento previsto en el artículo 14 inc. a) hasta que a los fines de la distribución dispuesta por el artículo 5° se cuente con un balance en el que se registren ingresos y/o gastos correspondientes a las jurisdicciones que se incorporan. A los fines indicados no resultarán de aplicación las condiciones señaladas en los incisos a) y b) del artículo 4°.

Durante los meses de enero, febrero y marzo del primer ejercicio fiscal en que, para las nuevas jurisdicciones, corresponda la aplicación del régimen general previsto en el artículo 2° del Convenio Multilateral, se continuará provisoriamente con la aplicación del procedimiento previsto en el artículo 14 inc. a). A partir del 4° anticipo se aplicará el coeficiente que surja del último balance cerrado en el año calendario inmediato anterior o se atenderá a los ingresos y gastos determinados en el año calendario inmediato anterior, según corresponda y conjuntamente con este anticipo, se ajustarán las liquidaciones del primer trimestre.

Fuente: Resolución General n° 91/03

### Exportaciones

ARTÍCULO 7.- Los ingresos provenientes de operaciones de exportación así como los gastos que les correspondan no serán computables a los fines de la distribución de la materia imponible.

Fuente: Resolución General n° 44/93  
Ratificada por R. G. n° 49/94

Exportaciones: gastos compartidos con otras actividades alcanzadas.

ARTÍCULO 8. – Interpretar que la porción de los gastos comunes o compartidos de la actividad del contribuyente asociados a ingresos obtenidos por operaciones de exportación forman parte de los gastos no computables a que se refiere el artículo 3° del Convenio Multilateral.

Fuente: Resolución General n° 7/09

ARTÍCULO 9.- Cuando el contribuyente posea elementos ciertos para establecer la porción que de cada uno de los gastos a que se refiere el artículo anterior corresponde a la actividad exportadora, siempre que sea posible su verificación por parte de los Fiscos, ésa será la metodología de distribución.

Fuente: Resolución General n° 7/09

ARTÍCULO 10.- En caso de que no sea posible la metodología prevista en el artículo anterior, la forma de cómputo de los gastos comunes o compartidos a que se hace referencia en los artículos anteriores, será en la proporción que tienen los ingresos de exportación en el total de los ingresos brutos obtenidos por el contribuyente (excluidos los originados en actividades de regímenes especiales).

Fuente: Resolución General n° 7/09

## **TÍTULO II** **Régimen General**

### Venta de servicios de telecomunicaciones

ARTÍCULO 11.- Los ingresos provenientes de la venta de servicios de telecomunicaciones, en cualesquiera de sus formas, deberán ser asignados por aplicación de las disposiciones del artículo 2° del Convenio Multilateral.

Fuente: Resolución General n° 47/94

### Gastos computables. Cargas sociales

ARTÍCULO 12.- Las cargas sociales a cargo del empleador se computarán como gasto en los términos del artículo 3° del Convenio Multilateral.

Fuente Resolución General n° 4/2010.

ARTÍCULO 13.- Establecer que lo dispuesto en el artículo anterior será de aplicación obligatoria en la confección de los coeficientes unificados para ser utilizados a partir del ejercicio fiscal 2011.

Fuente: Resolución General 6/2010.

### Gastos de escasa significación

ARTÍCULO 14.- Se entiende por gastos de escasa significación aquellos que, en su conjunto, no superen el DIEZ POR CIENTO (10%) del total de gastos computables del período y cada uno individualmente no represente más del VEINTE POR CIENTO (20%) del citado porcentaje.

Fuente: Resolución General n° 22/84

### Gastos de transporte

ARTÍCULO 15.- Interpretar que los gastos de transporte a que hace referencia el último párrafo del artículo 4° del Convenio Multilateral, se distribuirán por partes iguales entre las jurisdicciones en las que se realice el transporte, considerando cada una de las operaciones.

Fuente: Resolución General n° 7/06

### UTE: Gastos computables.

ARTÍCULO 16.- Interpretar que si las jurisdicciones donde ambos sujetos realizan sus actividades tienen, en el impuesto, un tratamiento fiscal similar en el sentido de incluir a las U.T.E. como sujetos pasivos de la obligación tributaria y excluir del hecho imponible las prestaciones efectivamente realizadas por sus integrantes, corresponde para el cálculo del coeficiente considerar computables los gastos de administración de la U.T.E. y los gastos afrontados por sus integrantes en la prestación del servicio.

Fuente: Resolución General n° 103/04

### Gastos no computables. Deudores incobrables

ARTICULO 17.- Interpretar, con alcance general, que el concepto “Deudores Incobrables” no resulta computable para la confección del coeficiente de gastos.

Fuente: Resolución General N° 5/2012

#### Amortización de Bienes de Uso

ARTÍCULO 18.- A los efectos de determinar el coeficiente de gastos conforme a las disposiciones del artículo 2° del Convenio Multilateral, la distribución de la amortización de bienes de uso deberá efectuarse en proporción a los ingresos que se atribuyan exclusivamente a cada una de las jurisdicciones donde ellos son utilizados, en el ejercicio comercial que sirve de base para el cálculo del coeficiente respectivo.

Esta disposición será de aplicación para la determinación de los coeficientes que se apliquen a partir del período fiscal 2009.

Fuente: Resolución General N° 8/08

#### Transacciones por medios electrónicos, internet o similar.

ARTÍCULO 19.- Las transacciones efectuadas por medios electrónicos por Internet o sistema similar a ella se hallan encuadradas en el último párrafo del artículo 1° del Convenio Multilateral del 18.8.77.

A los efectos de la atribución de ingresos prevista en el inciso b) in fine del artículo 2° del Convenio Multilateral del 18-8-77, 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.

Fuente: Resolución General n° 83/02

#### Diferencias de cambio

ARTÍCULO 20.- El concepto “diferencias de cambio” a los fines de la aplicación del Régimen General del Convenio Multilateral, no será computable como gasto ni como ingreso para la conformación de los coeficientes unificados correspondientes a las distintas jurisdicciones.

Fuente: Resolución General n° 93/03

ARTÍCULO 21.- Lo dispuesto en el artículo precedente:

- a) no será de aplicación para las operaciones de compra-venta de divisas.
- b) es independiente del tratamiento que asigne la legislación de cada jurisdicción, a los efectos de su consideración como base imponible local.

Fuente: Resolución General n° 93/03

ARTÍCULO 22. – En aquellos procesos de fiscalización en los que se determine que hasta el 31 de diciembre de 2003, se hubiere aplicado un criterio distinto al establecido en el artículo 20, se presume que han existido criterios controvertidos entre los Fiscos y en consecuencia, los contribuyentes podrán solicitar la aplicación de los mecanismos establecidos en el Protocolo Adicional.

Fuente: Resolución General n° 93/03

Tarjetas de crédito: entidades emisoras, comercializadoras y administradoras. Cargos por los servicios prestados: excepción.

Artículo 23.- Las entidades emisoras, comercializadoras, administradoras y/o licenciatarias del sistema de Tarjetas de Créditos, deberán efectuar la distribución de sus ingresos provenientes de los servicios prestados, de acuerdo a lo previsto en el artículo 2° del Convenio Multilateral, con excepción de lo dispuesto en el artículo 24 de la presente.

A tales fines, los referidos ingresos deberán atribuirse a la jurisdicción donde los servicios son efectivamente prestados, entendiéndose que:

1. Los ingresos obtenidos por servicios prestados a los titulares y/o usuarios del sistema, deberán asignarse al domicilio del titular de la tarjeta.

2. Los ingresos obtenidos de los proveedores o comercios adheridos al sistema, deberán asignarse al lugar donde se encuentra ubicada la terminal de captura de la operación.

3. Los ingresos obtenidos de las entidades emisoras o pagadoras, deberán asignarse a la jurisdicción donde se encuentran radicadas las sucursales de la entidad emisora o pagadora.

Sin perjuicio de los criterios expuestos en los incisos precedentes, en caso de que no existan elementos ciertos que permitan su aplicación, los ingresos obtenidos se asignarán a cada jurisdicción en proporción a la cantidad de tarjetas emitidas en cada una de las mismas, teniendo en cuenta el domicilio del titular de la tarjeta.

Fuente: Resolución General n° 3/2011

Tarjetas de crédito: tratamiento de los cargos financieros.

Artículo 24.- Las entidades emisoras, comercializadoras, administradoras y/o licenciatarias del sistema de Tarjetas de Créditos, deberán efectuar la distribución de sus ingresos provenientes de los cargos financieros –compensatorios o financieros-, intereses punitivos y/u otros servicios financieros, de acuerdo a lo previsto en el artículo 7° del Convenio Multilateral.

Fuente: Resolución General n° 3/2011

Tarjetas de crédito: entidades comprendidas en la Ley N° 21.526.

Artículo 25.- Las disposiciones previstas en los dos artículos precedentes no resultarán de aplicación a los ingresos vinculados al sistema de tarjetas de crédito obtenidos por las entidades comprendidas en la Ley N° 21.526, en cuyo caso será de aplicación lo establecido por el artículo 8° del Convenio Multilateral.

Fuente: Resolución General n° 3/2011

Tarjetas de crédito: vigencia.

Artículo 26.- Las disposiciones de los artículos 23, 24 y 25 serán de aplicación para la determinación de los coeficientes que se apliquen a partir del ejercicio fiscal 2012.

Fuente: Resolución General n° 3/2011

### **TÍTULO III**

#### **Regímenes Especiales**

Corredores viales.

ARTÍCULO 27.- Establecer que las empresas concesionarias de corredores viales, en la medida que la obra involucre a más de una jurisdicción, deberán distribuir los ingresos brutos derivados de su actividad de conformidad a los regímenes establecidos en los artículos 6° y 2° del Convenio Multilateral, aplicando para ello la metodología que se dispone en los artículos siguientes.

Fuente: Resolución General n° 105/04

ARTÍCULO 28.- Los ingresos derivados del cobro de tarifas de peaje al igual que los subsidios que perciban en compensación por diferencia de tarifa, deberán ser objeto del tratamiento indicado en el artículo 6° del Convenio Multilateral.

A los fines de la distribución del 90% de los ingresos atribuibles a las jurisdicciones en que se realizan las obras, corresponderá la aplicación del artículo 2° del Convenio Multilateral, considerando:

- a) para la determinación del coeficiente de ingresos: los kilómetros de corredor vial habilitado que atraviesan cada jurisdicción;
- b) para la determinación del coeficiente de gastos: deberán tomarse aquellos propios de la actividad, no debiendo computarse los gastos de administración. Asimismo, deberá incluirse, a los fines del citado cálculo, el importe de las amortizaciones de las inversiones realizadas imputable a cada jurisdicción en cada período fiscal, las que deberán establecerse en función de la vigencia estipulada en los respectivos contratos de concesión de obra pública.

A los fines indicados en el inciso b) del párrafo precedente, deberá considerarse lo normado en el artículo 5° del Convenio Multilateral.

Fuente: Resolución General n° 105/04

ARTÍCULO 29.- Los ingresos provenientes de actividades que no resultan comprendidas en el artículo precedente, deberán ser distribuidos de conformidad al régimen especial propio de la actividad efectivamente realizada ó al régimen establecido en el artículo 2° del Convenio Multilateral, según corresponda.

A los fines de la aplicación de la norma indicada en el párrafo anterior, se computarán los gastos inherentes y específicos atribuibles a la actividad de que se trate.

Fuente: Resolución General n° 105/04

Construcción: atribución del 10 %.

ARTÍCULO 30.- Las empresas de construcción que tengan su administración o dirección, escritorio u oficina en más de una jurisdicción, deberán asignar el 10% de sus ingresos, según lo establecido por el artículo 6° del Convenio Multilateral, en función de los porcentajes que surjan de considerar la totalidad de los gastos de administración y dirección efectivamente soportados en cada una de las jurisdicciones en las que se desarrollan tales actividades.

Fuente: Resolución General n° 109/04



ARTÍCULO 31.- A los fines señalados en el artículo precedente se entenderá por:

- a) Lugar de Administración: es el lugar en el que se efectúan tareas tales como liquidación de sueldos, de cargas sociales y de impuestos; las registraciones contables y se confeccionen los balances comerciales, se realicen las compras, la atención y pago a proveedores, cobranzas de clientes, realización de proyectos y estudios de licitaciones, etc.
- b) Lugar de Dirección: es el lugar en el que, revistiendo la condición de permanencia, se toman las decisiones vinculadas al manejo y evolución de la empresa (reuniones de Directorio, Asamblea de accionistas o socios, etc.).
- c) Escritorio u oficina: aquellos lugares considerados alternativos para el desarrollo de las actividades de administración y/o dirección antes descriptas.

Fuente: Resolución General n° 109/04

ARTÍCULO 32.- Interpretar que el hecho de que en una jurisdicción se realicen las obras, no obsta a que la misma jurisdicción participe en la distribución del 10% señalada por el artículo 6° del Convenio Multilateral, por desarrollarse, también en ella, actividades de administración o dirección.

Fuente: Resolución General n° 109/04

#### Entidades de capitalización y Ahorro

ARTÍCULO 33.- Las Administradoras de Fondos de Jubilaciones y Pensiones que desarrollen actividades en más de una jurisdicción adherida al Convenio Multilateral del 18-8-77, deberán liquidar el impuesto conforme al artículo 7° de dicha norma legal.

Fuente: Resolución General n° 55/95

#### Entidades Financieras

ARTÍCULO 34.- A los efectos contemplados en el artículo 8° del Convenio Multilateral, deberán tenerse en cuenta las siguientes especificaciones:

- 1) Los "ingresos" a que se refiere el primer párrafo del artículo son la base imponible bruta de cada una de las entidades, constituida por la materia gravada en todas las jurisdicciones en que opera.
- 2) La "sumatoria" -a los solos fines de la obtención de las proporciones atribuibles a los fiscos- se refiere exclusivamente a lo explícitamente previsto en el texto: "ingresos", "intereses pasivos" y "actualizaciones".

Quedan excluidos de la sumatoria a la que se refiere el artículo mencionado y al solo efecto de la obtención de las proporciones atribuibles a los fiscos, los siguientes conceptos:

- a) Los resultados que obtengan los contribuyentes comprendidos en la Ley n° 21.526 y modificatorias, que tengan origen en las disposiciones del Banco Central de la República Argentina, cuyo objetivo sea el de regular la capacidad prestable de los mismos.
- b) Intereses pasivos por préstamos consolidados por el Banco Central de la República Argentina a las entidades financieras.
- c) Ingresos correspondientes a jurisdicciones donde no se tenga casa habilitada por la respectiva autoridad de aplicación.

Por el contrario, deberán incluirse entre los conceptos que integran dicha sumatoria, los siguientes:

- a) Los intereses pasivos correspondientes a los depósitos sujetos al régimen de tasa regulada captados en cada jurisdicción.

b) Los intereses compensados por el Banco Central de la República Argentina a las entidades financieras por el mantenimiento de depósitos sujetos al régimen de tasa regulada, asignados en función de la distribución jurisdiccional que surja de acuerdo con lo señalado en el inciso precedente.

c) Las comisiones otorgadas por el Banco Central de la República Argentina a las entidades financieras por la captación de depósitos sujetos al régimen de tasa regulada, distribuidas sobre la base del monto de tales depósitos captados en cada jurisdicción.

d) Las actualizaciones pasivas por depósitos captados en cada jurisdicción y las actualizaciones compensadas por el Banco Central de la República Argentina a las entidades financieras por dichos depósitos, distribuidas éstas últimas sobre la base de la atribución jurisdiccional que surja de la captación de aquellos.

3. No obstante las exclusiones aludidas en los incisos a) y b) del segundo párrafo del apartado anterior, los conceptos a los que los mismos se refieren deberán considerarse a los fines de la determinación de la base imponible de las entidades, conforme con lo dispuesto por las legislaciones locales.

4. El haber de la Cuenta "Provisiones aplicadas y desafectadas" no constituye ingreso computable, en la medida en que el funcionamiento de dicha cuenta constituya contrapartida de la misma cuenta o de la "Cuenta Provisiones", de acuerdo con las normas fijadas al respecto por el Banco Central de la República Argentina.

5. No se computarán para la determinación de las proporciones atribuibles a las jurisdicciones, los egresos correspondientes al régimen de garantía de depósitos.

6. Los ingresos correspondientes a operaciones realizadas en jurisdicciones en las que las entidades no tuvieran casas o filiales habilitadas - que, según lo dispuesto en el artículo 8° del Convenio Multilateral, deben ser atribuidos en su totalidad a la jurisdicción en que la operación hubiere tenido lugar- tendrán el régimen tributario previsto en cada legislación jurisdiccional, sin perjuicio de las informaciones que pudieran requerirse en la confección de las liquidaciones por Convenio.

7. Todas las liquidaciones deberán efectuarse según el esquema consignado en Apéndice I. Estas liquidaciones deberán conservarse, juntamente con los comprobantes de pago, por el término de ley, y deberán ser exhibidas en oportunidad en que cada fisco interesado las reclame.

Fuente: Resolución General n° 11/81  
Resolución General n° 13/83  
Resolución General n° 29/86

#### Traslado de gas por gasoducto

ARTÍCULO 35.- El servicio de traslado de gas por gasoductos hállase comprendido en las disposiciones del artículo 9° del Convenio Multilateral, por lo que corresponde asignar el 100 % de los ingresos derivados de la prestación de dicho servicio a la jurisdicción de origen del viaje.

Fuente: Resolución General n° 56/95

#### Cría y recría.

ARTICULO 36. La liquidación de las operaciones en las cuales un contribuyente cría ganado en una jurisdicción y efectúa su recría y engorde en otra, para luego despacharlo sin facturar -para su venta- a una tercera jurisdicción, se regirá por las normas previstas en el artículo 13, primer párrafo, del Convenio Multilateral.

A tal fin, las jurisdicciones en las que se efectúe la cría y la recría y engorde, serán consideradas como productoras, atribuyéndoseles conjuntamente el precio mayorista o, en su defecto, el 85% del precio de venta obtenido.

Las Jurisdicciones en las cuales se efectúe la comercialización podrán gravar la diferencia entre el precio obtenido y el valor atribuido a las productoras según lo expresado en el párrafo anterior.

Fuente: Resol. Gral. s/n del 25/03/82

ARTÍCULO 37. Entre las Jurisdicciones productoras la atribución de base imponible deberá efectuarse exclusivamente en función de los gastos soportados en cada una de ellas, de conformidad con lo dispuesto al respecto por el régimen general, artículos 2° -inciso a)-, 3° y 4° del Convenio Multilateral.

Fuente: Resol. Gral. s/n del 25/03/82

Acopiadores de lana.

ARTÍCULO 38.- Los acopiadores de lana que adquieran directamente la materia prima a los productores de una jurisdicción para realizar etapas posteriores del proceso en otra u otras, la base imponible de atribución directa que corresponda a la primera será el resultado de aplicar sobre la diferencia entre el precio de compra y de venta, la proporción que el primero represente sobre el segundo.

Fuente: Resolución General n° 41/92

Consultorias.

ARTICULO 39.- Interpretar que en los casos de consultorías y empresas consultoras, a las que hace referencia el 2° párrafo del art. 10 del Convenio Multilateral, el servicio objeto de la prestación debe corresponder al ejercicio de una profesión liberal.

Fuente: Resolución General n° 3/2012  
Resolución CP n° 36/2012.

## **TÍTULO IV** **Protocolo Adicional**

Presentación previa.

ARTÍCULO 40.- El contribuyente que es objeto de un ajuste o verificación por una jurisdicción de los que surja el criterio del Fisco con respecto de la atribución jurisdiccional de ingresos y gastos, si pretende accionar ante la Comisión Arbitral y solicitar la aplicación del Protocolo Adicional debe manifestarlo al Fisco actuante y a los demás Fiscos involucrados, en el momento de la contestación de la vista. Cuando la instancia procesal del Fisco determinante no contemple la vista previa, será de aplicación lo dispuesto en el artículo 43.

Fuente: Resolución General n° 3/07

Pruebas.

ARTÍCULO 41.- En oportunidad de accionar ante la Comisión Arbitral en los términos del artículo 24 inc. b) debe acompañarse la prueba documental que demuestre la inducción a error por parte de los Fiscos, como ser:

- Interpretaciones generales o particulares de los Fiscos involucrados que son discordantes entre sí;

- Exteriorizaciones de criterios relacionados con causas similares a la del contribuyente que resulten incompatibles entre ellas;
- Respuestas dadas por los Fiscos involucrados a consultas efectuadas por el contribuyente, tengan o no efecto vinculante, que no concuerden entre ellas;
- Inspecciones realizadas por un Fisco confirmando el criterio del contribuyente o contrariando el de otros Fiscos involucrados;
- Resoluciones adoptadas con anterioridad por los Organismos de Aplicación del Convenio en un caso concreto relacionado al mismo contribuyente, mediando expresa disconformidad de alguno de los Fiscos involucrados;
- En general, cualquier acto administrativo emanado de los Fiscos involucrados que sienta criterio.

Fuente: Resolución General n° 3/07

Inaplicabilidad: Omisión de base.

ARTÍCULO 42.- El Protocolo Adicional no será de aplicación cuando se determinen omisiones en la base imponible atribuible a las jurisdicciones, no obstante la concurrencia de diversas interpretaciones de la situación fiscal del contribuyente, previstas en el artículo anterior de esta resolución.

Fuente: Resolución General n° 3/07

Oportunidad.

ARTÍCULO 43.- Dictada la resolución determinativa, el contribuyente puede realizar su presentación ante la Comisión Arbitral dentro del plazo que las normas locales otorgan para la recurrencia de esta resolución en lo referido al caso concreto o en cuanto a la aplicación del Protocolo Adicional.

En esta instancia si la presentación se refiere sólo a este último aspecto, debe acreditar la comunicación a que se refiere el art. 41, cuando correspondiere, e identificar los fiscos involucrados. A estos efectos, no será necesario que la resolución se halle firme.

La Comisión cursará las notificaciones conforme lo prescripto en el artículo 1° del Protocolo Adicional a los demás Fiscos involucrados, los que, en caso de disconformidad, deben manifestarlo ante la Comisión Arbitral.

Fuente: Resolución General n° 3/07

Compensación de saldos.

ARTÍCULO 44.- Una vez resuelta la cuestión de fondo en el ámbito de la Comisión Arbitral o Plenaria, según corresponda, tanto en lo relativo al caso concreto como a la procedencia de la aplicación del Protocolo Adicional, el contribuyente deberá notificar a la Comisión Arbitral el momento en que en sede administrativa se encuentre firme la resolución cuestionada.

Posteriormente, la Comisión Arbitral notificará a los Fiscos involucrados a los efectos que procedan según lo establecido en el artículo 2° del citado Protocolo, pudiendo el contribuyente optar por la devolución o acreditación de los montos que resulten a su favor.

Dicha notificación se efectuará con posterioridad al acto mediante el cual el contribuyente desista expresamente en sede local de toda acción y derecho que le pudiera corresponder en relación a la causa en discusión.

Fuente: Resolución General n° 3/07

ARTÍCULO 45.- No procederá la compensación, devolución o acreditación de los períodos respecto a los cuales el contribuyente se hubiera acogido a regímenes especiales o extraordinarios de pago o regularización. En materia de prescripción se aplicarán las normas locales.

Fuente: Resolución General nº 3/07

#### Notificaciones.

ARTÍCULO 46.- A todos los efectos de la aplicación del Protocolo Adicional, se tendrán por válidas únicamente las notificaciones efectuadas mediante alguno de los siguientes medios:

a) Por carta certificada con aviso especial de retorno dirigida al domicilio de las respectivas Direcciones de Rentas u Organismos equivalentes, o al de la sede de la Comisión Arbitral, según corresponda.

b) En forma personal, a los representantes que acrediten o tengan acreditada la correspondiente personería, dejándose constancia en las respectivas actuaciones.

Las presentaciones a las que dé lugar la aplicación del Protocolo Adicional deberán efectuarse exclusivamente en los domicilios de las respectivas Direcciones de Rentas u organismos equivalentes, o en el de la sede de la Comisión Arbitral, según corresponda. Asimismo se reputarán válidas las presentaciones efectuadas mediante carta certificada con aviso especial de retorno, dirigida a los domicilios aludidos.

Fuente: Resolución General nº 3/07

ARTÍCULO 47.- A todos los efectos de la presente resolución, se entenderá por Fiscos involucrados a aquéllos en los que el contribuyente desarrolle actividad alcanzada por el Impuesto sobre los Ingresos Brutos.

Fuente: Resolución General nº 3/07

## **TÍTULO V** **Sociedades comerciales**

#### Estados Contables en moneda constante

ARTÍCULO 48.- Los contribuyentes regidos por la Ley de Sociedades Comerciales, comprendidos en el Convenio Multilateral del 18.8.77, a los efectos del cálculo de los coeficientes de distribución de ingresos entre las diversas jurisdicciones, deberán utilizar la información que surja de los estados contables confeccionados en moneda constante, de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 62 de Ley 19.550 (texto ordenado por Decreto Nº 841/84).

Fuente: Resolución General 25/85  
Ratificada por R.G. nº 87/03

#### Certificación contable

ARTÍCULO 49.- Los fiscos adheridos podrán establecer la inclusión de certificación de Contador Público como requisito para la presentación de declaraciones juradas anuales del Impuesto sobre los Ingresos Brutos - Convenio Multilateral, en el caso de contribuyentes que actúen en forma societaria.

Fuente: Resolución General n° 35/90

### Fusión por absorción

ARTÍCULO 50.- A los fines de la liquidación del Impuesto sobre los Ingresos Brutos para contribuyentes comprendidos en el Convenio Multilateral, en los casos de fusión propiamente dicha, conforme a la definición de la Ley de Sociedades Comerciales, corresponderá asignar el tratamiento que el Convenio Multilateral prevé por cese de actividad para las empresas que sin liquidarse, se disuelven.

La nueva sociedad, a partir del acuerdo definitivo de fusión, tendrá el tratamiento previsto en el inciso a) del artículo 14 del Convenio Multilateral.

Fuente: Resolución General n° 81/01

ARTÍCULO 51.- Para los contribuyentes comprendidos en el Régimen General, cuando exista fusión por absorción, tal operación no originará la modificación de los coeficientes para la distribución de los ingresos de la sociedad absorbente, durante el ejercicio en que se produjo dicho proceso de reorganización.

Los sujetos tributarios que liquidan el gravamen por algún Régimen Especial y que como consecuencia de la reorganización producida incorporan actividades incluidas en el Régimen General, deberán aplicar el tratamiento indicado en el segundo párrafo del artículo anterior.

Fuente: Resolución General n° 81/01

ARTÍCULO 52.- Para la liquidación del impuesto en el ejercicio inmediato siguiente a aquel en que se produce la fusión por absorción, los coeficientes a aplicar se determinarán según lo dispuesto por el artículo 5° del Convenio Multilateral, sobre la base de la información de la empresa absorbente.

Fuente: Resolución General n° 81/01

## **TÍTULO VI** **Regímenes de Retención y Percepción**

### Pautas para Regímenes de retención y/o percepción

ARTÍCULO 53.- Los regímenes de recaudación (retención, percepción y/o recaudación bancaria) del Impuesto sobre los Ingresos Brutos que establezcan las jurisdicciones adheridas al Convenio Multilateral del 18.8.77, respecto de los contribuyentes comprendidos en esta norma legal, deberán observar las pautas que se indican a continuación:

a) Con relación a regímenes de retención:

1. Podrán designar como agentes de retención a cualquier persona física, jurídica o sujeto pasible del gravamen, aún cuando se encuentren exentos o no alcanzados por el Impuesto sobre los Ingresos Brutos;
2. Podrán resultar sujetos pasibles de retención aquellos contribuyentes que realicen actividades con sustento territorial en la jurisdicción que establezca el régimen respectivo.
3. Respecto de contribuyentes comprendidos en el Régimen General del Convenio Multilateral, la jurisdicción de la que proviene el ingreso podrá obligar a tomar como base de cálculo para la retención sólo hasta el 50 % del mismo o, alternativamente, podrá aplicar una alícuota de retención que equivalga hasta el 50 % de la que corresponda a la actividad gravada;

4. Respecto de contribuyentes comprendidos en Regímenes Especiales del Convenio Multilateral, la jurisdicción de la que proviene el ingreso podrá obligar a tomar como base de cálculo para la retención la proporción de base imponible que de acuerdo con los mismos, le corresponda;

5. La alícuota de la retención no podrá exceder a la que, de acuerdo con la legislación vigente en cada jurisdicción, corresponda aplicar a la actividad del sujeto retenido según la naturaleza de los ingresos brutos sometidos a la misma.

b) Con relación a regímenes de percepción:

1. Podrán designar como agentes de percepción a cualquier persona física, jurídica o sujeto pasible del gravamen, aún cuando se encuentren exentos o no alcanzados por el Impuesto sobre los Ingresos Brutos;

2. Podrán resultar sujetos pasibles de percepción aquellos contribuyentes que cumplan con alguna de las siguientes situaciones:

i) contribuyentes inscriptos en el régimen del Convenio Multilateral e incorporado a la jurisdicción respectiva;

ii) contribuyentes inscriptos en el régimen del Convenio Multilateral, que sin estar inscripto en la jurisdicción respectiva, evidencien su calidad de tal por las declaraciones juradas presentadas;

iii) demás contribuyentes no mencionados en los casos anteriores, excepto que se trate de:

a. Contribuyente local inscripto exclusivamente en una jurisdicción distinta a la que pretende aplicar el régimen de percepción;

b. Contribuyente de Convenio Multilateral que no tenga incorporada la jurisdicción por la cual se pretende aplicar el régimen de percepción.

c) En el caso de los regímenes de recaudación bancaria, no podrá incluirse como pasibles de los mismos a aquellos sujetos cuyo sustento territorial y/o carácter de sujeto pasible, en relación a la jurisdicción que establezca el régimen, se funde en presunciones”.

Fuente: Resolución General 61/95  
Resolución C.P. 4/96  
Resolución General N°4/06  
Resolución General N°3/10  
Resolución General N°4/11

ARTÍCULO 54.- Las disposiciones del artículo precedente tendrán vigencia a partir del 1° de febrero de 2012.

La Resolución General Nro. 4/2011 no resulta aplicable para la Provincia de Tucumán en los términos y con el alcance ordenado por el titular del Juzgado Federal Nro. 1 de Tucumán.

Fuente: Resolución General N° 9/2011.  
Resolución General N° 9/2012.

**Régimen de percepción en Aduana.**

ARTÍCULO 55.- Se ratifica el Convenio celebrado con la Administración Federal de Ingresos Públicos el 30 de abril de 2003 para que, por intermedio de la Dirección General de Aduanas, se efectúen percepciones del Impuesto sobre los Ingresos Brutos, a contribuyentes del gravamen, en las operaciones de importación definitiva a consumo de mercaderías.

Fuente: Resolución General ° 92/03

ARTÍCULO 56- Los sujetos pasivos del impuesto, a los fines de incorporar al sistema Informático María de la Dirección General de Aduanas los datos requeridos en la oportunidad de formalizar cada operación de importación, deberán declarar los coeficientes atribuibles a las jurisdicciones que surjan de la última Declaración Jurada (Formulario

CM05) presentada. En el supuesto de contribuyente de única jurisdicción deberá declarar tal condición.

Fuente: Resolución General ° 92/03

**Régimen de percepción en Aduana. Recálculo de coeficientes.**

ARTÍCULO 57.- Si el contribuyente interjurisdiccional desarrollara actividades en jurisdicciones adheridas y no adheridas al presente régimen de percepción, deberá recalcular los coeficientes de atribución entre aquellas que se encuentran adheridas de forma tal que la sumatoria de los mismos totalice uno (1,0000) y se distribuya el importe total de la percepción que se practica entre las jurisdicciones adheridas guardando la debida proporcionalidad.

No corresponderá efectuar percepción si el contribuyente desarrollara sus actividades únicamente en jurisdicciones no adheridas. Esta situación deberá informarse a la Dirección General de Aduanas al momento de formalizarse la operación de importación, para que sea puesta en conocimiento de las jurisdicciones adheridas.

Fuente: Resolución General ° 92/03  
(actualmente todas las jurisdicciones se encuentran adheridas al régimen)

ARTÍCULO 58.- Aquellos contribuyentes que tributan bajo el régimen del Convenio Multilateral que revistan la calidad de exentos para alguna o algunas jurisdicciones y no exentos para otra u otras, procederán conforme a lo establecido en el primer párrafo del artículo anterior.

No corresponderá efectuar la percepción si el contribuyente desarrolla únicamente actividades exentas para la totalidad de las jurisdicciones. Tal situación deberá informarse a la Dirección General de Aduanas al momento de formalizarse la operación de importación para que sea puesta en conocimiento de las jurisdicciones involucradas.

Fuente: Resolución General ° 92/03

**Régimen de percepción en Aduana. Exclusiones objetivas.**

ARTÍCULO 59.- Las exclusiones objetivas previstas en el régimen comprende a los bienes incluidos en la nomenclatura arancelaria 49.01 á 49.03 de la Nomenclatura Común del Mercosur-Decreto n° 690/02.

Fuente: Resolución General ° 92/03

ARTÍCULO 60.- El depósito de las percepciones efectuadas será ingresado a cada jurisdicción en las cuentas habilitadas al efecto por cada una de ellas.

Fuente: Resolución General ° 92/03

**Régimen de percepción en Aduana. Sujetos excluidos.**

ARTÍCULO 61.- No estarán sujetos al régimen de percepción en las operaciones de importación definitiva para consumo de mercaderías que se efectúa a través del SIRPEI, aquellos contribuyentes del Impuesto sobre los Ingresos Brutos cuyos ingresos exentos, no gravados o gravados a alícuota cero correspondientes al ejercicio fiscal inmediato anterior, superen el 50 % del total de los ingresos correspondientes a dicho período. El mismo criterio y condiciones se aplicarán respecto de sujetos exentos o excluidos.

Fuente: Resolución General ° 97/04



ARTÍCULO 62.- Los sujetos pasivos del impuesto deberán declarar la situación descrita en el artículo anterior mediante el Sistema Informático María de la Dirección General de Aduanas en oportunidad de formalizar cada operación de importación.

La Comisión Arbitral identificará e informará mensualmente a las jurisdicciones el listado de contribuyentes que declaren encontrarse en la situación descrita en el artículo anterior.

Fuente: Resolución General ° 97/04

**Régimen de percepción en Aduana. Certificados de exclusión.**

ARTÍCULO 63.- Cuando un contribuyente sujeto al régimen de percepción en Aduana tuviere en alguna o algunas jurisdicciones un certificado vigente de exclusión respecto a los regímenes de retención, percepción y/o recaudación existentes en las mismas, deberá proceder en forma similar a lo dispuesto en los artículos 57 y 58.

Asimismo, no estará alcanzado por dicho régimen cuando el importe resultante de aplicar el coeficiente unificado de atribución correspondiente a la o las jurisdicciones respecto de las cuales estén vigentes dichos certificados, supere el cincuenta por ciento (50 %) del total de los ingresos brutos del anticipo por el que se sufre la percepción.

Fuente: Resolución General ° 102/04

**SIRPEI. Alícuota**

ARTÍCULO 64.- La alícuota de percepción a cuenta del Impuesto sobre los Ingresos Brutos en el Régimen de Percepción en Operaciones de Importación (SIRPEI) para los contribuyentes de Convenio Multilateral ha sido fijada por las Jurisdicciones en el dos coma cinco por ciento (2,5%).

La alícuota de percepción prevista en el párrafo anterior será aplicable también a los contribuyentes locales del impuesto, salvo que la jurisdicción involucrada hubiera establecido una alícuota diferente respecto de estos últimos.

Lo dispuesto en el presente artículo tendrá vigencia a partir del 1° de mayo de 2013.

Fuente: Resolución General N° 3/13

## **TÍTULO VII** **Municipios**

**Ámbito de aplicación.**

ARTÍCULO 65.- El artículo 35 del Convenio resulta de aplicación a todas las Municipalidades, Comunas y otros entes locales similares de las jurisdicciones adheridas al Convenio Multilateral.

En todos los casos en que se mencione la expresión Municipalidad en disposiciones de la presente resolución, se entenderá que bajo dicho término comprende a “Municipalidades, Comunas y otros entes locales similares”.

Fuente: Resolución General n°106/04

**Aplicabilidad del régimen general y especial.**

ARTÍCULO 66.- En la aplicación del artículo 35 para la distribución de la base imponible intermunicipal, se aplicarán las disposiciones del régimen general o especial según corresponda, conforme las actividades desarrolladas por el contribuyente.

Fuente: Resolución General n° 106/04

#### Competencia de los Organismos del Convenio.

ARTÍCULO 67.- La Comisión Arbitral será competente para el tratamiento del caso cuando el contribuyente al que se le practicó la determinación esté alcanzado por las normas del Convenio Multilateral en su calidad de responsable del impuesto que grava los ingresos brutos y siempre que la Municipalidad establezca el tributo sobre la base de los ingresos brutos del contribuyente.

Fuente: Resolución General n° 12/06

#### Caso Concreto.

ARTÍCULO 68.- Configuraré el caso concreto previsto en el artículo 24 inc b) del Convenio Multilateral el primer acto administrativo emanado de la Municipalidad que, de quedar firme, habilite la vía ejecutiva siempre que se recurra ante la Comisión Arbitral dentro del plazo que la legislación local establezca para accionar ante el propio Fisco.

Fuente: Resolución General n° 106/04

#### Procedimiento.

ARTÍCULO 69.- Cuando se configure el caso concreto como consecuencia de una fiscalización municipal de la que surjan diferencias de bases imponibles por aplicación de criterios diversos entre la Jurisdicción Provincial y la Municipalidad, respecto de las normas del Convenio Multilateral, o cuando el contribuyente tribute en la Provincia con un criterio no coincidente con el sostenido por la Municipalidad, la Comisión Arbitral pondrá en conocimiento de la Provincia tal situación a los fines que ésta estime procedente.

La Municipalidad que realizara la fiscalización, en oportunidad de la contestación del traslado que se le confiere, deberá adjuntar a la Comisión Arbitral todos los antecedentes del ajuste, así como los fundamentos del mismo.

Fuente: Resolución General n° 106/04

ARTÍCULO 70.- En oportunidad de accionar ante la Comisión Arbitral los contribuyentes deberán adjuntar los antecedentes de la inspección, el acto administrativo a que se refiere el artículo 68 de la presente, las declaraciones juradas presentadas en la Jurisdicción Provincial respectiva por los años sujetos a inspección por la Municipalidad y todos los elementos que hagan a su derecho.

Fuente: Resolución General n° 106/04

#### Bases imponibles.

ARTÍCULO 71.- Al solo efecto de no superar el tope establecido por el artículo 35 del Convenio Multilateral para las Municipalidades que establezcan sus tributos en función de los ingresos del contribuyente, procederá la distribución de los ingresos brutos totales correspondientes a la Provincia entre todas aquellas Municipalidades de la misma en que el contribuyente sea sujeto pasivo, respetando las bases imponibles de las Municipalidades que utilicen parámetros distintos para la liquidación del tributo.

Fuente: Resolución General n° 12/06

Montos mínimos.

ARTÍCULO 72.- Cuando para la determinación de la base imponible del tributo, la Municipalidad considere los ingresos brutos del contribuyente como elemento de medición, se presumirá que la aplicación de montos mínimos no vulnera las disposiciones del artículo 35 del Convenio Multilateral, salvo que el contribuyente pruebe lo contrario acreditando su real y completa situación frente al tributo con relación a todas las municipalidades de la provincia, incluyendo la discriminación de ingresos y gastos entre éstas, y la determinación del coeficiente intermunicipal en los casos que corresponda.

Fuente: Resolución General n° 12/06

Coeficientes.

ARTÍCULO 73.- La atribución, por parte de los contribuyentes comprendidos en el Convenio Multilateral, de los ingresos brutos a cada Municipalidad, deberá efectuarse de acuerdo a lo previsto en el segundo párrafo del artículo 35 de dicho Convenio, determinando los coeficientes de distribución relacionando los ingresos y gastos, de acuerdo con el régimen general del artículo 2º, que efectivamente correspondan a cada uno de ellos con el total provincial. En su caso, dicha atribución se efectuará de acuerdo con los regímenes especiales previstos en el Convenio Multilateral, de resultar aplicables.

Una vez obtenido el coeficiente unificado conforme lo expresado en el párrafo que antecede, se aplicará el mismo sobre los ingresos brutos atribuibles a la Jurisdicción Provincial.

Lo dispuesto precedentemente no será de aplicación si existiere un acuerdo interjurisdiccional para la distribución de la base imponible.

Fuente: Resolución General n° 106/04  
Resolución General n° 113/05

## **TITULO VIII**

### **Liquidación del impuesto**

Pago en sede única.

ARTÍCULO 74.- Los contribuyentes del Impuesto sobre los Ingresos Brutos que realicen operaciones sujetas a las disposiciones del Convenio Multilateral del 18.8.77, efectuarán sus liquidaciones y pagos eligiendo una sede de pago que será el domicilio legal, la de la administración principal o la de la actividad principal, a opción del contribuyente o responsable.

Fuente: Resolución n° 7/80

Coeficientes: cómputo de ingresos.

ARTÍCULO 75.- Los coeficientes anuales, para las situaciones que estuvieren comprendidas en el régimen de distribución de ingresos por aplicación del artículo 2º del Convenio Multilateral -Régimen General-, se obtendrán computándose la totalidad de los ingresos -exentos y gravados o gravados a tasa cero- y la totalidad de los gastos computables que tuviere la empresa en el desarrollo normal de sus actividades.

Fuente: Resolución General n° 48/94

Coefficientes: Normas Internacionales de Información Financiera.

ARTÍCULO 76: Los contribuyentes comprendidos en el Convenio Multilateral que confeccionen sus estados financieros -con carácter obligatorio u opcional- aplicando las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), deberán utilizar, a los fines de la atribución de los ingresos y gastos en las distintas jurisdicciones, los estados contables confeccionados de acuerdo con las normas contables profesionales vigentes para los sujetos no alcanzados por las disposiciones de la Resolución Técnica N° 26 (FACPCE) y su modificatoria N° 29 (FACPCE).

Fuente: Resolución General n° 2/13

Coefficientes: ingresos imposables y exentos.

ARTÍCULO 77.- Los contribuyentes del Impuesto sobre los Ingresos Brutos comprendidos en el Convenio Multilateral que tuvieren para una misma jurisdicción ingresos imposables gravados y exentos o gravados a tasa cero, deberán declarar en forma discriminada dichos ingresos imposables.

Fuente: Resolución General n° 48/94

Coefficientes: variación de alícuotas.

ARTÍCULO 78.- Para el caso de aquellas jurisdicciones que durante el período fiscal, y para una misma actividad, hubieren producido variaciones de alícuotas -eximiendo la actividad, gravándola a tasa cero, variando la alícuota- a partir de cualesquiera de los meses del año, deberá procederse de la siguiente forma:

- a) Declarar la base imposable de la actividad cuya alícuota se hubiere modificado, entre el comienzo del ejercicio fiscal y la puesta en vigencia del nuevo tratamiento impositivo, manteniéndose invariable en las Declaraciones Juradas mensuales el monto imposable hasta la finalización del período fiscal.
- b) Los ingresos imposables correspondientes a la actividad desgravada, o que hubiere sufrido variaciones de alícuotas, deberán ser declarados en forma discriminada acumulándose hasta la finalización del período.-

Fuente: Resolución General n° 48/94

Coefficiente: cálculo provisorio.

ARTÍCULO 79.- Establecer que las determinaciones de base imposable correspondientes a los anticipos de los meses de enero a marzo de cada período fiscal, se obtendrán por aplicación de los coeficientes únicos correspondientes al período fiscal inmediato anterior. A partir del cuarto anticipo, se aplicará el coeficiente que surgirá de los ingresos y gastos del último balance cerrado en el año calendario inmediato anterior o ingresos y gastos determinados en el año calendario inmediato anterior, según corresponda.

Fuente: Resolución General n° 42/92

ARTÍCULO 80.- A partir del cuarto anticipo, las bases imposables atribuibles a las jurisdicciones se determinarán sobre los ingresos totales obtenidos en todo el país.

Fuente: Resolución General n° 42/92

Entidades financieras reguladas por la Ley 21.526 y modificatorias: base imposable.

ARTÍCULO 81.- Las liquidaciones serán acumulativas, comprendiendo en cada oportunidad en cuanto a la determinación de base imponible e impuesto resultante, las operaciones realizadas entre el 1° de enero y el último día del mes que se liquide.

Fuente: Resolución General n° 12/81

Coefficientes: cómputo de decimales.

ARTÍCULO 82.- Los coeficientes de atribución de base imponible para contribuyentes del Impuesto sobre los Ingresos Brutos comprendidos en el régimen de Convenio Multilateral, deben establecerse con cuatro decimales (0,0000) computándose sus fracciones por redondeo en exceso o por defecto.

Fuente: Resolución General n° 46/93

Liquidación y pago del tributo: Si.Fe.Re.

ARTÍCULO 83: Aprobar la versión 3 del aplicativo domiciliario SI.FE.RE -“Sistema Federal de Recaudación de Convenio Multilateral”- para los contribuyentes del Impuesto sobre los Ingresos Brutos comprendidos en el régimen del Convenio Multilateral. Este aplicativo será de uso obligatorio a partir del día 1° de Agosto de 2013 y estará disponible para su descarga en el sitio web de la Comisión Arbitral ([www.ca.gov.ar](http://www.ca.gov.ar)), apartado Sistemas, en el link SIFERE.

Asimismo, se aprueban los Anexos complementarios “Confección de las Declaraciones Juradas y volantes de pagos de adicionales (Intereses-Recargos- Multas y Cuotas de Planes de Regularización”)-Requisitos para su presentación” y “Acuse de Recibo” y “Acuse de Rechazo” y se continúa con la Aplicación del “CUACM-Código Unico de Actividades de Convenio Multilateral” a los fines exclusivos de este sistema (Apéndice II).

Fuente: Resolución General n° 9/2005

Fuente: Resolución General n° 72/1999

Fuente: Resolución General n° 6/2007

Fuente: Resolución General n° 7/2013

ARTÍCULO 84.- El pago sin disquete se materializará a través de la emisión de un “Volante de Pago” por cada jurisdicción, el cual estará identificado con el número de formulario que se indica a continuación, según sea el caso:

Formulario 5859: Solo Pago

Formulario 5860: Volante de Pago de Intereses

Formulario 5861: Volante de Pago de Multas

El pago debe efectuarse ante las entidades recaudadoras habilitadas conforme el listado que se publique en el sitio WEB mencionado en el artículo anterior.

Fuente: Resolución General n° 5/2011

ARTÍCULO 85.- Dejar establecido que en el release aprobado se mantiene la posibilidad de pago del gravamen, intereses y multas ante las entidades bancarias con disquete o a través de transferencia electrónica (VEP).

Fuente: Resolución General n° 5/2011

ARTÍCULO 86.- La aplicación informática Si.Fe.Re, opera bajo el entorno SIAP (Sistema Integrado de Aplicaciones) disponible en [www.afip.gov.ar](http://www.afip.gov.ar) que deberá instalarse previamente.

Fuente: Resolución General n° 9/05

ARTÍCULO 87.- El programa Si.Fe.Re, la descripción de sus funcionalidades y el texto de ayuda, estarán disponibles en la página web de la Comisión Arbitral ([www.ca.gov.ar](http://www.ca.gov.ar)).

Fuente: Resolución General n° 9/05

ARTÍCULO 88.- Establecer como régimen especial de presentación de declaraciones juradas para los contribuyentes que tributan por el régimen de Convenio Multilateral del Impuesto sobre los Ingresos Brutos, el sistema de transferencia electrónica de datos denominado OSIRIS EN LINEA implementado por la Administración Federal de Ingresos Públicos (AFIP) a través de la Resolución General N° 1345/02 y modificatoria, bajo las condiciones estipuladas por la Resolución General N° 474/99 de esa Administración

Fuente: Resolución General n° 9/05

ARTÍCULO 89.- Los contribuyentes de Convenio Multilateral estarán obligados a presentar y pagar según la siguiente modalidad:

a) Contribuyentes incluidos en el Sistema SICOM: estarán obligados a presentar sus declaraciones Juradas por vía electrónica (Internet), transmitiendo el archivo a través del portal [www.afip.gov.ar](http://www.afip.gov.ar) de acuerdo a lo dispuesto en la Resolución General N° 1345/02 y sus modificatorias. El acuse de recibo generado por el sistema SetiDj de AFIP constituirá el comprobante válido de la presentación.

El pago de las declaraciones juradas presentadas mediante el sistema de transferencia electrónica de datos -OSIRIS en línea- y pagos adicionales, deberá efectuarse en las entidades bancarias habilitadas para los contribuyentes de SICOM-Banco Ciudad de Buenos Aires-Suc.53 con el acuse de recibo generado por el Sistema SetiDj de AFIP. Una vez recibido el monto correspondiente al pago, el banco emitirá para su entrega, ticket acuse de recibo de pago, el que será comprobante válido del pago efectuado y que deberá adjuntarse al formulario impreso.

b) Contribuyentes que en el futuro sean notificados por la Comisión Arbitral de estar incluidos en el Sistema SICOM REMOTO: estarán obligados a presentar sus declaraciones Juradas por vía electrónica (Internet), transmitiendo el archivo a través del portal [www.afip.gov.ar](http://www.afip.gov.ar) de acuerdo a lo dispuesto en la R.G. N° 1345/02 y sus modificatorias. El acuse de recibo generado por el sistema SetiDj de AFIP constituirá el comprobante válido de la presentación.

El pago de las declaraciones juradas presentadas mediante el sistema de transferencia electrónica de datos -OSIRIS en línea- y pagos adicionales, deberá efectuarse en las entidades bancarias habilitadas por cada jurisdicción para dichos contribuyentes con el formulario de pago y presentación del disquete -de 3½" HD (Alta Densidad)-conteniendo el archivo generado por el aplicativo. Una vez capturada la información sin inconvenientes y recibido el monto correspondiente al pago, el banco emitirá para su entrega, ticket acuse de recibo de pago, el que será comprobante válido del pago efectuado y que deberá adjuntarse al formulario impreso.

c) Contribuyentes obligados por la AFIP (Administración Federal de Ingresos Públicos) a presentar sus declaraciones Juradas correspondientes a obligaciones con el fisco Nacional por vía electrónica a través de Internet de acuerdo por lo dispuesto en la Resolución General N° 1345/2002 y sus modificatorias (R.G. N° 1634/2004): a través del portal [www.afip.gov.ar](http://www.afip.gov.ar) a partir de la fecha de la presente o de la notificación suscripta por

Juez Administrativo competente, la que fuese posterior. El acuse de recibo generado por el sistema SetiDj de AFIP constituirá el comprobante válido de la presentación.

El pago de las declaraciones juradas presentadas mediante el sistema de transferencia electrónica de datos -OSIRIS en línea- y pagos adicionales, deberá efectuarse en las entidades

bancarias habilitadas por cada jurisdicción, con el formulario de pago y presentación del disquete -de 3½” HD (Alta Densidad)- conteniendo el archivo generado por el aplicativo. Una vez capturada la información sin inconvenientes y receiptado el monto correspondiente al pago, el banco emitirá para su entrega, ticket acuse de recibo de pago, el que será comprobante válido del pago efectuado y que deberá adjuntarse al formulario impreso.

d) Contribuyentes cuya información a declarar supere la capacidad de un soporte magnético disquet de 3 ½” HD (Alta Densidad): estarán obligados, a partir de ese momento, a presentar sus declaraciones Juradas transmitiendo el archivo por vía electrónica (Internet), a través del portal [www.afip.gov.ar](http://www.afip.gov.ar) de acuerdo por lo dispuesto en la Resolución General N° 1345/02 y sus modificatorias. El acuse de recibo generado por el sistema SetiDj constituirá el comprobante válido de la presentación.

El pago de las declaraciones juradas presentadas mediante el sistema de transferencia electrónica de datos -OSIRIS en línea- y pagos adicionales, deberá efectuarse en las entidades bancarias habilitadas por cada jurisdicción, con el formulario de pago respectivo y disquete -de 3½” HD (Alta Densidad)- conteniendo el archivo generado por el aplicativo. Una vez capturada la información sin inconvenientes y receiptado el monto correspondiente al pago, el banco emitirá para su entrega, ticket acuse de recibo de pago, el que será comprobante válido del pago efectuado y que deberá adjuntarse al formulario impreso.

e) Contribuyentes no comprendidos en los incisos anteriores, podrán optar por:

\* efectuar la presentación y/o pago de las declaraciones Juradas del Impuesto sobre los Ingresos Brutos o pagos en los puestos de caja Osiris habilitados a tales efectos, a través del soporte magnético disquete de 3 ½” HD (Alta Densidad) y dos copias en papel del Formulario de declaración jurada respectiva;

\* o efectuar la presentación por vía electrónica (Internet), transmitiendo el archivo a través del portal [www.afip.gov.ar](http://www.afip.gov.ar) de acuerdo con lo dispuesto en la Resolución General N° 1345/02 y sus modificatorias y el pago de dichas declaraciones juradas en las entidades bancarias habilitadas, con el formulario de pago respectivo y disquete de 3½” HD (Alta Densidad)- conteniendo el archivo generado por el aplicativo. Una vez recibido el monto correspondiente al pago efectuado por el contribuyente, emitirá para su entrega, ticket acuse de recibo de pago y/o presentación, el que será comprobante válido del pago efectuado y/o presentación y que deberá adjuntarse al formulario impreso. En caso que la presentación deba considerarse no válida, el Banco rechazará la misma emitiendo el respectivo ticket de rechazo, y le comunicará verbalmente al contribuyente la necesidad de generar nuevamente el formulario.

Fuente: Resolución General n° 9/05

SIFERE. Campos del CM05.

ARTÍCULO 90.- Establecer que los Contribuyentes que deban declarar montos superiores a “9.999.999.999,99” en alguno de los campos del ítem “Declaración de Actividades” del Formulario CM05 del aplicativo SIFERE, tienen que insertar en la totalidad de los campos de ese ítem (no solo los que exceden ese tope) los valores en miles de pesos.

Fuente: Resolución General 7/2010

ARTÍCULO 91.- Establecer que los Contribuyentes que deban volcar montos superiores a “9.999.999.999,99” en cualquiera de los subconceptos de Ingresos y Gastos incluidos en el

ítem “Determinación del Coeficiente Unificado” del Formulario CM05 del aplicativo SIFERE, tienen que cargar en la totalidad de los campos de ese ítem (no solo los que exceden ese tope) los valores en miles de pesos.

Fuente: Resolución General 7/2010

ARTÍCULO 92: Establecer que los Contribuyentes que deban declarar montos superiores a “9.999.999.999,99” en alguno de los campos del ítem “Resumen Anual del Período Fiscal” del Formulario CM05 del aplicativo SIFERE, tienen que insertar en la totalidad de los campos de ese ítem (no solo los que exceden ese tope) los valores en miles de pesos.

Fuente: Resolución General 6/2013

#### SIFERE – Campos del CM04

ARTÍCULO 93.- Establecer que los Contribuyentes que deban declarar montos superiores a “9.999.999.999,99” en alguno de los campos del ítem “Datos comunes a todas las Jurisdicciones” del Formulario CM04 del aplicativo SIFERE, tienen que insertar en la totalidad de los campos de ese ítem los valores en miles de pesos. Este criterio deberá adoptarlo en todas las Jurisdicciones incluidas en el ítem.

Fuente: Resolución General 11/2011

ARTÍCULO 94: Establecer que los Contribuyentes que utilicen la metodología establecida en los artículos 90, 91, 92 y 93 (Resoluciones Generales N° 7/2010, N° 11/2011 y N° 6/2013) para cumplimentar las presentaciones de sus Declaraciones Juradas y que deban informar a la Comisión Arbitral la novedad, puedan hacerlo a través de correo electrónico al Organismo.

Comunicar lo dispuesto en el presente a las jurisdicciones adheridas para que dicten las normas complementarias correspondientes

Fuente: Resolución General 12/2013

#### Consultas.

ARTÍCULO 95.- Aprobar el Módulo Consultas del Sistema SIFERE WEB, que permitirá a los contribuyentes del Impuesto sobre los Ingresos Brutos que tributan por el régimen del Convenio Multilateral, consultar información existente en los Sistemas de Comisión Arbitral. El mismo operará a través del sitio [www.sifereweb.gov.ar](http://www.sifereweb.gov.ar).

Fuente: Resolución General 6/2012

ARTICULO 96.- El uso de la información incluida en el Módulo Consultas es de exclusiva responsabilidad de los contribuyentes. Todos los datos disponibles son de carácter informativo y responden a lo declarado por los mismos, como así también por los agentes de recaudación.

Fuente: Resolución General 6/2012



ARTICULO 97.- A fin de acceder al Sistema, los contribuyentes utilizarán para su identificación e ingreso la Clave Única de Identificación Tributaria (CUIT) y Clave Fiscal otorgada por la Administración Federal de Ingresos Públicos (AFIP), la cual será autenticada por dicho Organismo en cada oportunidad que ingresen al mismo. Para operar por primera vez, deberá efectivizarse en la Opción “Administrador de Relaciones de Clave Fiscal” del sitio de AFIP, la incorporación de una nueva relación en el servicio “Convenio Multilateral – SIFERE WEB – Consultas”.

Fuente: Resolución General 6/2012

**Pago electrónico.**

ARTÍCULO 98.- Aprobar el Sistema de Transferencia Electrónica de Fondos, en adelante Pago Electrónico, establecido como consecuencia del Convenio de Recaudación Bancaria, firmado entre la Comisión Arbitral y las Entidades Bancarias que integran la red OSIRIS, para los contribuyentes del Impuesto sobre los Ingresos Brutos comprendidos en el régimen del Convenio Multilateral.

El Pago Electrónico operará a través del sistema y sitio previsto por la Administración Federal de Ingresos Públicos (AFIP) como consecuencia de las Resoluciones Generales N° 942/2000 y 1778/2004, sus modificatorias o complementarias, con las particularidades establecidas en la presente y en el instructivo “PAGO ELECTRÓNICO SIFERE” que se pondrá a disposición en la página Web de la Comisión Arbitral.

Fuente: Resolución General n° 5/09

ARTÍCULO 99.- Establecer que el Sistema de Pago Electrónico (VEP) será de carácter obligatorio para todos los contribuyentes de Convenio Multilateral incorporados en el Sistema SICOM y de carácter optativo para el resto de los contribuyentes.

Fuente: Resolución General n° 12/2011

ARTÍCULO 100.- El Pago Electrónico se materializará a través de la emisión de los respectivos formularios y archivos que se generan por el Aplicativo Si.Fe.Re y el Volante de Pago Electrónico (VEP). Este último podrá ser emitido durante las veinticuatro (24) horas y los trescientos sesenta y cinco (365) días del año, y tendrá validez hasta los veinticinco (25) días corridos posteriores al de su generación.

La cancelación del Volante de Pago Electrónico (VEP) se efectivizará a través de una transferencia electrónica de fondos desde una cuenta bancaria abierta en las Entidades Bancarias autorizadas.

La metodología de utilización del nuevo procedimiento de pago se detalla en el Apéndice III del presente.

Fuente: Resolución General n° 5/09

ARTÍCULO 101.- El sistema emitirá como constancia de pago un ticket on line que contendrá los datos necesarios para identificar la operación realizada.

Fuente: Resolución General n° 5/09

ARTÍCULO 102.- Los contribuyentes que opten por el Sistema de Pago Electrónico, podrán efectuar la consulta de los pagos realizados y la impresión de los Volantes Electrónicos de Pago (VEP) generados, a través de la página WEB de la AFIP con la utilización de su clave fiscal ingresando a “Consulta de Estado e Impresión de Constancias”.

Fuente: Resolución General n° 5/09

ARTÍCULO 103.- El pago de las obligaciones será considerado efectuado en término cuando la fecha y el horario consignado en el comprobante respectivo, acredite haberlo realizado antes de la finalización del día de vencimiento general fijado en el cronograma previsto en las normas vigentes.

Ante la eventualidad de que el sistema no esté operativo, el contribuyente está obligado a realizar en término el pago de su obligación tributaria por ventanilla, en la forma y lugar previsto en el artículo 89 de la presente (artículo 6° de la Resolución General N° 9/2005).

Fuente: Resolución General n° 5/09

**Declaraciones juradas sin ingreso de fondos.**

ARTÍCULO 104.- Los contribuyentes de Convenio Multilateral estarán obligados a presentar a partir del 1° de Agosto de 2007 por vía electrónica (Internet) aquellas Declaraciones Juradas anuales y mensuales sin ingreso de fondos -ya sea porque no arrojen saldos a favor del fisco para ninguna jurisdicción o porque no se efectúe ningún pago, transmitiendo el archivo a través del portal [www.comarb.gov.ar](http://www.comarb.gov.ar) ó [www.afip.gov.ar](http://www.afip.gov.ar) de acuerdo a lo dispuesto en la RG 1345/02 (AFIP) y sus modificatorias. El acuse de recibo generado por el sistema SetiDj de AFIP constituirá el comprobante válido de la presentación.

Fuente: Resolución General n° 2/07

ARTÍCULO 105.- Ratifíquese el Convenio celebrado por la Comisión Arbitral con la Administración Federal de Ingresos Públicos el 10 de febrero de 2005 a los efectos de coordinar la implementación de un sistema federal de recaudación del Impuesto sobre los Ingresos Brutos de contribuyentes de Convenio Multilateral del 18-8-77 y por el cual se realizará a través de Osiris:

1) La Recepción de declaraciones juradas, generadas en soporte magnético utilizando la aplicación domiciliaria (SiFeRe) y transmisión de la información respectiva a la Comisión Arbitral o a otros destinatarios formalmente designados por ella, de acuerdo a la normativa vigente sobre confidencialidad de la información.

2) Recepción de pagos y acreditación de fondos recaudados en las cuentas bancarias que establezca la Comisión Arbitral.

Fuente: Resolución General n° 9/05

## **TITULO IX** **Padrón único de contribuyentes**

**PADRÓN WEB: Procedimiento.**

ARTÍCULO 106.- Apruébase el Sistema “Padrón Web Contribuyentes Convenio Multilateral”, los nuevos formularios CM 01 y CM 02 y la “Operatoria del Sistema Padrón Web para los Contribuyentes de Convenio Multilateral”, los cuales se detallan en el Apéndice IV de la presente.

Fuente: Resolución General n° 3/08

ARTÍCULO 107.- El Sistema “Padrón Web Contribuyentes Convenio Multilateral” operará a través del sitio [www.padronweb.gov.ar](http://www.padronweb.gov.ar) y, a partir de su entrada en vigencia, será 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.

Fuente: Resolución General n° 3/08

ARTÍCULO 108.- A fin de acceder al Sistema los contribuyentes utilizarán para su identificación e ingreso la Clave Única de Identificación Tributaria (CUIT) y Clave Fiscal otorgada por la Administración Federal de Ingresos Públicos (AFIP), la cual será autenticada por dicho Organismo en cada oportunidad que ingresen al mismo. Para operar por primera vez, deberá efectivizarse en la Opción “Administrador de Relaciones de Clave Fiscal” del sitio de AFIP, la incorporación de una nueva relación en el Servicio “Convenio Multilateral – Padrón Web”.

Fuente: Resolución General n° 3/08

ARTÍCULO 109.- Cada una de las declaraciones juradas que generen los contribuyentes a través del Sistema, se identificará con un número de trámite a los fines de su seguimiento.

Cuando se realicen trámites de carácter provisorio, los contribuyentes, según se consigne en el formulario respectivo, deberán presentar la documentación que corresponda dentro del plazo de quince (15) días corridos de la fecha de ingreso del trámite en el sistema, pudiendo hacerlo a partir de las cuarenta y ocho (48) horas hábiles contadas desde el momento de inicio del trámite. Dichos trámites sólo se incorporan en el Padrón una vez que se encuentren confirmados por la Jurisdicción Sede, luego de la presentación de la documentación y/o constatación de datos prevista por la misma.

Los trámites que por su naturaleza no requieren la presentación ulterior de documentación o confirmación por la Jurisdicción Sede alguna serán definitivos y tendrán validez desde el momento en el cual se ingresaron los datos al Sistema.

Fuente: Resolución General n° 3/08

ARTÍCULO 110.- En los casos de iniciación de actividades, el sistema otorgará el número de inscripción en el gravamen luego de la confirmación del trámite por la Jurisdicción Sede.

Fuente: Resolución General n° 3/08

ARTÍCULO 111.- Para resolver circunstancias especiales que se presenten en relación a la incorporación de novedades al Padrón Web, como así también para la implementación de decisiones que adopten los Fiscos respecto del mismo, esta Comisión Arbitral adoptará los recaudos que correspondan a través de un grupo de trabajo representativo de las Jurisdicciones.

Fuente: Resolución General n° 3/08

ARTÍCULO 112.- El Sistema “Padrón Web Contribuyentes Convenio Multilateral” será de aplicación desde el día 1° de diciembre de 2008, no siendo válidas las presentaciones efectuadas a partir de dicha fecha con el sistema anterior (Programa SD 99).

Fuente: Resolución General n° 4/08

ARTÍCULO 113.- La descripción de las funcionalidades del Sistema Padrón Web y su texto de ayuda, estarán disponibles en el sitio web del Sistema ([www.padronweb.gov.ar](http://www.padronweb.gov.ar)).

Fuente: Resolución General n° 3/08

## **TÍTULO X** **Organismos y Sistemas de Recaudación**

SICOM: Creación

ARTÍCULO 114.- Crear la "Unidad Operativa SICOM- Sistema de Recaudación y Control de Grandes Contribuyentes del Impuesto sobre los Ingresos Brutos-Convenio Multilateral 18-08-77", dependiente de la Comisión Arbitral y aprobar sus misiones y funciones que en Apéndice V se detallan.

Fuente: Resolución General n° 52/95

Contribuyentes comprendidos.

ARTÍCULO 115.- Incorporar al Sistema SICOM a los contribuyentes del Impuesto sobre los Ingresos Brutos, que revistan mayor interés fiscal y que tributan por el Régimen del Convenio Multilateral -18/08/77-, al momento de su notificación de inclusión.

Fuente: Resolución General n° 53/95  
Resolución General n° 67/96  
Resolución General n° 9/05

Obligaciones de los contribuyentes.

ARTÍCULO 116.- Los contribuyentes que resulten seleccionados, a los efectos de ser incorporados al sistema, serán notificados en forma fehaciente por su Fisco Sede y deberán:

- a) Realizar la presentación de las Declaraciones Juradas anuales y mensuales y los pagos de sus obligaciones de acuerdo a lo establecido por el artículo 89 de la presente Resolución.
- b) Las modificaciones de datos de padrón se informarán a través del Sistema Padrón Web conforme a lo establecido por los artículos 108 a 115 de la presente.

En el sitio web de la Comisión Arbitral ([www.ca.gov.ar](http://www.ca.gov.ar)) se publica el padrón actualizado de los contribuyentes incorporados al Sistema SICOM.

Fuente: Resolución General n° 1/09

Permanencia en el Sistema.

ARTÍCULO 117.- Los Contribuyentes del Impuesto sobre los Ingresos Brutos que sean incorporados al Sistema de Recaudación y Control de Grandes Contribuyentes del Convenio Multilateral -SICOM-, deberán permanecer dentro de este régimen aunque opten por cambiar su Fisco Sede.

Fuente: Resolución General n° 59/95

SIRCAR: Creación.

ARTÍCULO 118.- Aprobar el Sistema de Recaudación y Control de Agentes de Recaudación denominado SIRCAR disponible en Internet en el sitio [www.sircar.gov.ar](http://www.sircar.gov.ar), en cumplimiento de las disposiciones respectivas de la Comisión Arbitral y de las normas locales de presentación y pago de Declaraciones Juradas de agentes de retención y/o percepción correspondientes a las jurisdicciones adheridas al SIRCAR que se detallan en el Apéndice VI.

Las versiones complementarias y de actualización del SIRCAR se pondrán a disposición en el sitio antes mencionado.

Fuente: Resolución General n° 84/02  
Fuente: Resolución General n° 5/2013

Resolución General (DGR Tucuman) N° 69/2013 .

ARTICULO 119: Integrarán el universo de responsables de SIRCAR aquellos contribuyentes del Impuesto sobre los Ingresos Brutos que sean notificados a esos efectos por la Comisión Arbitral del Convenio Multilateral, en cumplimiento de las normas locales dictadas a estos efectos así como de la Resolución General N° 77/01 de la Comisión Arbitral.

Fuente: Resolución General n° 5/2013

ARTÍCULO 120.- Los agentes de retención y/o percepción que deban efectuar presentaciones y/o pagos a jurisdicciones no adheridas al SIRCAR -Ciudad de Buenos Aires, Provincias de Buenos Aires, Córdoba, Entre Ríos y Mendoza-, continuarán observando las normas vigentes en esos fiscos.

Fuente: Resolución General n° 5/2013

**Pago electrónico SIRCAR.**

ARTICULO 121.- Aprobar el Sistema de Transferencia Electrónica de Fondos, en adelante “Pago Electrónico SIRCAR” para los Agentes de Retención y Percepción incorporados al Sistema de Recaudación y Control de Agentes de Recaudación (SIRCAR), a través del servicio “Pagos BtoB” que ofrece la red Interbanking S.A.

Fuente: Resolución General n°1/2012.

ARTICULO 122.- Establecer que el uso del “Pago Electrónico SIRCAR” será de carácter obligatorio para los Agentes de Retención y Percepción incluidos en el Sistema. Lo antes dispuesto será de aplicación a partir del día 1° de Septiembre de 2012.

Fuente: Resolución General n°4/2012

ARTICULO 123.- El “Pago Electrónico SIRCAR” se materializará con la emisión de la “Boleta de Pago Electrónico”, que se ha de confeccionar a través del Sistema SIRCAR desde el sitio [www.sircar.gov.ar](http://www.sircar.gov.ar), y su posterior cancelación de fondos en el sitio de la red Interbanking S.A., para lo cual deberá tener habilitado el servicio “Pagos BtoB” que ofrece dicha red en su sitio [www.interbanking.com.ar](http://www.interbanking.com.ar).

El detalle del procedimiento y sus instructivos estarán disponibles en la mencionada dirección en Internet del SIRCAR.

Fuente: Resolución General n°1/2012

ARTICULO 124.- El sistema emitirá como constancia de pago un ticket on line que contendrá los datos necesarios para identificar la operación realizada.

Fuente: Resolución General n°1/2012

ARTÍCULO 125.- El pago de las obligaciones será considerado efectuado en término cuando la fecha y el horario consignado en el comprobante respectivo, acredite haberlo realizado antes de la finalización del día de vencimiento general fijado en el cronograma previsto en las normas vigentes.

Ante la eventualidad de que el sistema no esté operativo, el agente de recaudación está obligado a realizar en término el pago de su obligación tributaria por ventanilla, en la Sucursal 53 del Banco Ciudad de Buenos Aires.

Fuente: Resolución General n°1/2012

ARTÍCULO 126.- Lo dispuesto en los arts. 123,124 y 125 será de aplicación a partir del día 1° de marzo de 2012.

Fuente: Resolución General n°1/2012

#### Modificación módulo Diseño de Registro - SIRCAR

ARTICULO 127.- Aprobar los “Diseños de Registros” de Percepciones y Retenciones del Sistema SIRCAR que se detallan en el Apéndice VII de la presente, de uso obligatorio para todas las presentaciones de Declaraciones Juradas en el Sistema que se realicen a partir de la fecha de entrada en vigencia de la presente, aún cuando las mismas correspondan a períodos fiscales vencidos.

Lo dispuesto será de aplicación a partir del día 1° de julio de 2011

Fuente: Resolución General n° 2/2011

ARTICULO 128.- Las tipificaciones de los Regímenes de Retención y Percepción informadas por las jurisdicciones adherentes, estarán disponibles en Internet en el sitio [www.sircar.gov.ar](http://www.sircar.gov.ar), a través del menú “Información”.

Fuente: Resolución General n° 2/2011

#### SIRCRESB: Creación.

ARTÍCULO 129.- Apruébase el Sistema de Recaudación y Control de Acreditaciones Bancarias “SIRCRESB” disponible en Internet en el sitio [www.sircresb.gov.ar](http://www.sircresb.gov.ar), en cumplimiento de los regímenes de recaudación del Impuesto sobre los Ingresos Brutos correspondientes a los contribuyentes comprendidos en las normas del Convenio Multilateral, aplicable sobre los importes que sean acreditados en cuentas abiertas en las entidades financieras, por las jurisdicciones adheridas al “SIRCRESB”. Las versiones complementarias y de actualización del “SIRCRESB” se pondrán a disposición de los usuarios en el mencionado sitio.

Fuente: Resolución General n° 104/2004

ARTÍCULO 130.- Intégrese el universo de agentes de recaudación con las entidades financieras regidas por las normas dictadas por el Banco Central de la República Argentina, las que serán debidamente notificadas de su inclusión por la Comisión Arbitral, en cumplimiento de las normas locales dictadas a estos efectos.

Fuente: Resolución General n° 104/2004

#### Procedimientos.

ARTÍCULO 131.- Apruébase los procedimientos establecidos en el Apéndice VIII de la presente para la presentación de Declaración Jurada, depósito de las recaudaciones y pago de intereses por depósito fuera de término de los agentes de recaudación, consulta y administración de padrón de las jurisdicciones adheridas y consulta de los contribuyentes.

Fuente: Resoluciones Grales. n° 104/2004, n° 110/04, n° 11/08, n° 3/2009 y 13/2011..

Comité de Administración.

ARTÍCULO 132.- Créase, dependiente de la Comisión Arbitral, el “Comité de Administración” que estará encargado de interactuar entre los componentes de la operatoria para el cumplimiento y diligenciamiento de las tareas vinculadas a los procedimientos descriptos en el artículo precedente, como así también la implementación de las decisiones que tomen los fiscos sobre los reclamos presentados por los contribuyentes.

Fuente: Resolución General n° 104/2004

Protocolo complementario.

ARTÍCULO 133.- Apruébase el Protocolo Complementario que como Apéndice IX forma parte integrante del presente.

Fuente: Resolución General n° 104/2004

## **TÍTULO XI**

### **Fiscalizaciones**

Fiscalización: Comunicación a los otros fiscos.

ARTÍCULO 134.- El Fisco que inicie una inspección a un contribuyente sujeto al Convenio Multilateral, en su propia sede o en otra, y aquel que dicte resolución determinativa que afecte la distribución interjurisdiccional de la materia imponible, deberá hacerlo saber al resto de las jurisdicciones adheridas dentro del mes siguiente al de la notificación al contribuyente del acto respectivo, procediendo a incorporar el correspondiente aviso o resolución en un sitio creado por la Comisión Arbitral a dichos efectos, en el área reservada de su entorno web.

Fuente: Resolución General n° 4/09

ARTÍCULO 135. - Los contribuyentes comprendidos en cada uno de los supuestos tratados en el artículo precedente, podrán solicitar de los Fiscos respectivos el cumplimiento de sus disposiciones, pero no podrán plantear nulidades basadas en su omisión.

Fuente: Resolución General n°4/09

## **TÍTULO XII**

### **Vencimientos**

Pago del impuesto.

ARTICULO 136 - Establecer para el período fiscal 2014, las fechas de vencimiento para el pago del Impuesto sobre los Ingresos Brutos - Convenio Multilateral, detalladas en el Apéndice X que forma parte integrante de la presente resolución.

Fuente: Resolución General n° 8/2013

ARTICULO 137 - Establecer que el vencimiento para la presentación de la Declaración Jurada –Formulario CM05- correspondiente al período fiscal 2013 operará el 30 de junio del año 2014, sin perjuicio de aplicar a partir del cuarto anticipo el coeficiente unificado y determinar las bases imponibles jurisdiccionales según lo establecido en los artículos 79 y 80 de la presente.

Fuente: Resolución General nº 8/2013

ARTICULO 138 - Establecer que el vencimiento para la presentación de la Declaración Jurada -Formulario CM05- correspondiente al período fiscal 2014 operará el 30 de junio del año 2015, sin perjuicio de aplicar a partir del cuarto anticipo el coeficiente unificado y determinar las bases imponibles jurisdiccionales según lo establecido en los artículos 79 y 80 de la presente.

Fuente: Resolución General nº 8/2013

ARTICULO 139 - Comunicar la presente resolución a las jurisdicciones adheridas para que dicten las normas complementarias de lo dispuesto en los artículos anteriores.

Fuente: Resolución General nº 8/2013

#### SIRCREB.

ARTICULO 140.- Establecer para el período fiscal 2014 las fechas de vencimiento para la presentación y pago de las declaraciones juradas decenales referidas al Régimen de Recaudación y Control sobre Acreditaciones Bancarias (SIRCREB) del Impuesto sobre los Ingresos Brutos aplicable sobre los importes que sean acreditados en cuentas abiertas en las entidades financieras, detalladas en el Apéndice XI de la presente resolución.

Fuente: Resolución General nº 9/13

ARTÍCULO 141.- Establecer que los pagos se efectuarán mediante depósito vía MEP (Medio Electrónico de Pago) en la cuenta N° 91393 (Provincanaje Cam. Electrónica - Cta.Cte en \$) en el Banco Central de la República Argentina (B.C.R.A.), hasta las 14 hs. del día del vencimiento del pago.

Fuente: Resolución General nº 107/04

#### SIRCAR

ARTÍCULO 142.- Establecer el calendario de vencimientos que se detalla en el Apéndice XII de la presente, para la presentación de declaraciones juradas y pago por parte de los agentes de retención y percepción del Impuesto sobre los Ingresos Brutos incluidos en el SIRCAR, durante el ejercicio fiscal 2014.

Fuente: Resolución General nº10/2013

Domicilio de las Comisiones Arbitral y Plenaria.



ARTÍCULO 143.- A todos los efectos administrativos y procesales, constituir domicilio en Esmeralda 672, 3° Piso, de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires.

El horario de atención en el domicilio indicado en el párrafo anterior será de 10,00 hs. a 17,00 hs., en días hábiles administrativos.

Fuente.: Resolución General nº 89/03

Feria Procesal.

ARTICULO 144 - Suspéndanse durante el mes de enero de 2014 los plazos procesales en todas las actuaciones ante los Organismos del Convenio Multilateral del 18.8.77, sin perjuicio de la validez de los actos que se realicen.

Fuente.: Resolución General nº 11/13

### **TÍTULO XIII** **Vigencia del Convenio Multilateral**

ARTÍCULO 145.- El Convenio Multilateral suscripto en la Ciudad de Salta con fecha 18 de agosto de 1977 tiene vigencia a partir del 1 de enero de 1978.

Fuente: Resolución General nº 1/78.

**APENDICES CORRESPONDIENTES A LOS  
ARTICULOS 34, 83, 100, 106, 114, 118, 127, 131,  
133, 136, 140 y 142.**



**COMISION ARBITRAL  
CONVENIO MULTILATERAL  
DEL 18.8.77**

**APÉNDICE AL ARTICULO 34**

**PLANILLA DE LIQUIDACION DEL IMPUESTO SOBRE LOS INGRESOS BRUTOS - CONVENIO MULTILATERAL, ARTICULO 8º**

BANCO:  
XXX

ANTICIPO  
MESES.....

AÑO.....

CONCEPTO	JURISDIC. "A"	JURISDIC. "B"	JURISDIC. "C"	TOTALES
<b>I - <u>INGRESOS</u></b>				
Intereses	100	200	300	600
Comisiones	50	10	40	100
Actualizaciones	80	40	30	150
Gastos Recuperados	20	30	60	110
Diversas Utilidades Ordinarias	30	10	40	80
Otros Ingresos	20	10	30	60
Subtotal I	300	300	500	1100
<b>II - <u>INTERES PASIVOS</u></b>				
<u>ACTUALIZACIONES PASIVAS</u>	80	100	120	300
	20	50	80	150
Subtotal II	100	150	200	450
<b>III - <u>CUENTA REGULARIZACION</u></b>				
<u>MONETARIA</u>				
Cargos	-	-	-	-350
Compensaciones	-	-	-	100

**COMISION ARBITRAL  
CONVENIO MULTILATERAL  
DEL 18.8.77**

					Subtotal III	-250
IV - <u>SUMATORIA</u>						
I + II	400	450	700	1550		
V - <u>BASE IMPONIBLE BRUTA TOTAL</u>						400
I - II + III						
VI - <u>BASE IMPONIBLE JURISDICCIONES</u>						
Jurisdicción A = $\frac{400 \times 400}{1550}$	103					-
Jurisdicción B = $\frac{400 \times 450}{1550}$		116				-
Jurisdicción C = $\frac{400 \times 700}{1550}$			181			-
VII - <u>DEDUCCIONES PARTICULARES DE CADA FISCO</u>	3	6	11			-
VIII - <u>BASE IMPONIBLE NETA</u>						
VI - VII	100	110	170			-

**COMISION ARBITRAL  
CONVENIO MULTILATERAL  
DEL 18.8.77**

IX - <u>ALICUOTA</u>	0,04	0,04	0,04	-
<hr/> <hr/>				
X - <u>IMPUESTO DETERMINADO</u>	4	4,4	6,8	15,2

## II. APÉNDICE AL ARTÍCULO 83

"CONFECCIÓN DE LAS DECLARACIONES JURADAS Y VOLANTES DE PAGO DE ADICIONALES (INTERESES/RECARGOS, MULTAS Y CUOTAS DE PLANES DE REGULARIZACIÓN) – REQUISITOS PARA SU PRESENTACIÓN"

### REQUERIMIENTOS DE HARDWARE Y SOFTWARE

A fin de poder utilizar el Aplicativo Si.Fe.Re, el contribuyente deberá considerar los siguientes requerimientos de Hardware y Software:

- **Requerimiento mínimo de Hardware:**
  - **Procesador:** el requerimiento mínimo es un Pentium 100.
  - **Memoria RAM mínima:** 32 MB de memoria RAM
  - **Disco Rígido:** 50 MB de espacio disponible.
  - **Monitor:** El tipo y marca de monitor no importa, lo recomendable es la resolución de pantalla que sea 800 x 600 (fuentes pequeñas). De lo contrario existe la posibilidad que parte de la información de la pantalla se pierda por no entrar en la misma.
  - **Disquetera 3½" HD (1.44 Mbytes).**
  - **Conexión a internet:** para aquellos contribuyentes que realicen presentaciones por Internet , el Internet Explorer debe ser versión 5.01 en adelante.
  - **Impresora:** No hay requisitos especiales salvo para el caso del código de barras, que en las impresoras de matriz de puntos no permiten la impresión del mismo.
- **Requerimiento mínimo de Software:**
  - **Sistema Operativo:** Sólo Windows de la PC (95 versión B, 98 SE y en adelante)
  - **Plataforma SIAp:** requiere de la instalación de la Plataforma SIAp Versión 3.1 en adelante, disponible en [www.afip.gov.ar](http://www.afip.gov.ar)

### FUNCIONALIDAD DEL SISTEMA

El aplicativo Si.Fe.Re permite:

- ✓ Liquidar el impuesto correspondiente al periodo seleccionado ya sea mensual o la liquidación anual, luego de completar las ventanas que componen la aplicación.
- ✓ Importar Retenciones, Percepciones, Recaudaciones Bancarias, Percepciones Aduaneras, siempre que se verifiquen las condiciones que deben cumplir los registros para efectuar el proceso con éxito y que constan en el Texto de Ayuda del aplicativo.

- ✓ Confeccionar una Declaración Jurada en su secuencia original y hasta n rectificativas.
- ✓ Imprimir papeles de Trabajo en: Datos Formales (tanto para CM03 y 04), Volante de multas, Volante de Intereses y recargos, Volante de planes de regularización, Datos Comunes a todas las Jurisdicciones (solo para CM03), Declaración de Actividades y Facturación (solo para CM03 y CM 04), Retenciones (tanto para CM03 y 04), Percepciones (tanto para CM03 y 04), Percepciones aduaneras (tanto para CM03 y 04), Recaudaciones Bancarias (tanto para CM03 y 04), Liquidación por jurisdicción (solo para CM03 y CM04) y en Discriminación de Gastos Computables e Ingresos-coeficientes (solo para CM 05).
- ✓ Generar la Declaración Jurada en papel: Formularios de Declaración Mensual CM 03 o CM 04 según corresponda. Formulario Declaración jurada Anual CM 05.
- ✓ Generar declaración Jurada en archivo o disquete, para que los contribuyentes puedan efectivizar la presentación vía Internet o presentación y/o pago de sus obligaciones en las sucursales bancarias autorizadas.
- ✓ Generar el formulario CM03- CM04 de sólo pago, para los casos que oportunamente sólo cumplió con la presentación de las declaraciones juradas sin el pago.
- ✓ Generar el formulario de volantes de pago para: pagos de intereses y recargos, multas y Planes de Regularización.

#### ESTRUCTURA DEL SISTEMA

- ✓ Carpeta "Datos Generales"
  - "Datos de la Empresa"
  - "Datos del Firmante"
  - "Carga de Jurisdicciones"
  - "Carga de Actividades"
- ✓ Carpeta "Volantes de Pago"
  - Pago de Multas
  - Volante de Intereses y Recargos
  - Plan de Regularización
- ✓ Carpeta "Declaraciones Juradas"
  - Datos de la Empresa para CM 03/CM04 ó CM05
  - Determinación CM03-CM04 ó CM05



## CARPETA "DATOS GENERALES"

El contribuyente deberá ingresar los datos generales de la empresa al comenzar a usar el aplicativo y previamente a la confección de declaración jurada mensual o anual o a la generación de volantes de pago de adicionales (multas, intereses y cuota de planes). En el caso de que se produzcan modificaciones de los datos generales declarados deberán actualizarse, ya que sobre dichos datos generales se generarán las declaraciones juradas.

### Datos de la Empresa

- Nº de Inscripción Convenio Multilateral: Se seleccionará la Jurisdicción Sede (identificada por los tres primeros números) y se completarán los dígitos restantes.
- Naturaleza Jurídica: Se indicará cual es la Naturaleza Jurídica del contribuyente:  
110 - Unipersonal.

Para Sociedades:

- 210 - Colectiva
- 220 - Responsabilidad Limitada
- 230 - Anónima
- 240 - Comandita Simple
- 250 - Comandita por Acciones
- 260 - Capital e Industria
- 270 - Cooperativas
- 280 - Economía Mixta
- 290 - de Hecho
- 300 - Anónima con participación Nacional y/o Extranjera
- 330 - Asociaciones
- 410 - Empresas del Estado
- 510 - UTE y Otras

### Aclaración:

Se consignarán en "510 - UTE y Otras", a las Uniones Transitorias de Empresas y a toda aquella agrupación cuya figura no esté contemplada en los códigos descriptos.  
Las Sucesiones Indivisas se indicarán en "110 - Unipersonal".

Asimismo deberá indicar en caso de poseer alguna de estas características con un tilde:

- ✓ *Contribuyente SICOM*
- ✓ *Contribuyente SICOM remoto.*
- ✓ *Posee Actividades con Art. 8:* si está comprendido en este artículo, debe tildar en este sector. (lo cual generará automáticamente la confección del CM04).
- ✓ *Jurisdicciones con;*
  - ✓ *Coeficiente unificado (art. 2) y/o Inicio de actividades art. 14:* en el caso de poseer actividades que se rigen por el artículo 2, deberá tildar esta opción.
  - ✓ *Solo Regímenes especiales arts. del 6º al 13:* en el caso de poseer **sólo** actividades especiales (arts. 6º al 13), deberá tildar esta opción.

### Datos del Firmante

Se completarán los siguientes datos:

- Apellido/s
- Nombre/s
- Carácter del firmante
- Tipo y número de documento.
- Correo Electrónico.

**Nota:** son todos campos de llenado obligatorio, excepto correo electrónico

### Carga de Jurisdicciones

Detalle de todas las Jurisdicciones en las que se ejercen las actividades:

- Se seleccionarán del menú todas las Jurisdicciones donde se ejercerán las actividades, incluyendo la Sede. (la cual aparecerá por defecto).
- Declarará día, mes y año de inicio de actividad en el Convenio Multilateral en cada una de las Jurisdicciones. (Fecha de Alta)
- Se deberá consignar, en caso de corresponder, día, mes y año de la fecha de Baja de la Jurisdicción.
- Incluirá el domicilio que se fija en cada una de ellas. En caso de no existir domicilio marcará "SIN DOMICILIO EN LA JURISDICCION".

**Nota:** se deben ingresar por lo menos dos jurisdicciones y como máximo la totalidad de las Jurisdicciones pertenecientes al convenio.

### Domicilio

#### **Domicilio Fiscal en la Jurisdicción Sede:**

Este domicilio corresponde al de la "Administración Principal", él determina cual será la Jurisdicción Sede del Contribuyente.

- Calle
- Número (pudiendo consignar S/N, aclarando obligatoriamente en Observaciones).
- Torre
- Piso
- Oficina o Departamento
- Partido
- Localidad (para el caso de Provincias)
- Código Postal
- Provincia o Capital Federal.
- Teléfono (Incluido código de área)
- Fax
- E-mail
- Observaciones (en el caso de consignar Sin Número, indicar otros datos que permitan identificar correctamente el domicilio (ruta, km, etc.)

**Otro o Domicilio Principal de Actividades en la Jurisdicción:**

Se entiende por tal, el del comercio, el de la planta industrial, el del establecimiento agropecuario, etc, que el contribuyente posea en la jurisdicción que está completando.

- Calle
  - Número (pudiendo consignar Sin Número, aclarando posteriormente en Observaciones).
- Torre
- Piso
- Oficina o Departamento
- Partido
- Localidad (para el caso de Provincias)
- Código Postal
- Provincia o Capital Federal.
- Teléfono (Incluido código de área)
- Fax
- E-mail
- Observaciones (en el caso de consignar Sin Número, ruta, km, es decir, cuando no se puede identificar correctamente el domicilio)

**Nota:** en caso de no poseer domicilio en la jurisdicción, podrá tildar el campo: "*Sin Domicilio en la Jurisdicción*".

**Actividades de la Empresa**

Carga de Actividades de la Empresa:

Deberá completar:

- ✓ Tabulación, Grupo y Actividad (con lo cual quedará conformado el código de actividad del CUACM de la actividad)
- ✓ Régimen:
  - Artículo del Convenio Multilateral por el cual se distribuye la base imponible de cada actividad:
  - Artículo 2* - Régimen General.
  - Artículos 6º al 13 inclusive* - Regímenes Especiales.
- ✓ Fecha de Inicio de cada actividad: Se indicará con día, mes y año.
- ✓ Fecha de Cese de cada actividad: Se indicará, en caso de corresponder, con día, mes y año.
- ✓ Asimismo deberá consignar con un tilde si es principal, en caso de no tildarlo, el sistema entenderá que es secundaria.

Se indicará la Actividad Principal (se tilda) y la/s secundaria/s (las considera por defecto):

- **Actividad Principal:** es aquella actividad que reporta mayores ingresos, respecto de otras actividades desarrolladas.
- **Actividad/es Secundaria/s:** son aquella/s que sigue/n en orden de importancia a la actividad principal según el mismo criterio.

- El código a utilizar será el CUACM "Código Único de Actividades para el Convenio Multilateral", incluido en el Aplicativo Si.Fe.Re.
- Cuando una misma actividad se liquide por dos Regímenes distintos del Convenio Multilateral deberán consignarse por separado, aunque estén alcanzadas por idéntica alícuota.

**IMPORTANTE:** Las actividades que se declaren en los datos Generales de la Empresa, serán incorporadas automáticamente por el Aplicativo en las declaraciones juradas mensuales (Formularios CM03 ó CM04), para todas las Jurisdicciones.

### **CARPETA VOLANTES DE PAGO**

Asimismo el aplicativo tiene la opción de generar volantes para el pago de Intereses y/o Recargos, Multas y Planes de Regularización.

#### 1) Volante de Intereses / recargos:

En el caso de tener que pagar Intereses o Recargos el contribuyente podrá efectuar un volante de pago después de haber hecho el pago y la presentación de la DDJJ correspondiente.

Deberá completar:

- ***Jurisdicción:*** deberá seleccionar la jurisdicción para la cual va a confeccionar el volante de pago.
- ***Anticipo:*** período al cual responde el pago de Intereses.
- ***Deuda Original del período:*** Monto de la obligación principal que origina el pago de Intereses.
- ***Fecha de vencimiento:*** deberá consignar la fecha de vencimiento de la obligación principal.
- ***Fecha en la que se desea pagar:*** deberá consignar la fecha en la cual desea pagar.
- ***Nro. de Expte. / Resolución:*** en caso de existir.
- ***Intereses / Recargos:*** deberá consignar el monto en concepto de intereses y/o recargos a ingresar.
- ***Total a Pagar:*** deberá consignar el monto en concepto de intereses y/o recargos a pagar.

Una vez aceptados los datos se podrá imprimir el formulario para el pago de intereses y recargos por jurisdicción.

Conjuntamente con la impresión por duplicado del formulario deberá generarse el archivo en disquete para presentar en la entidad bancaria.

Asimismo se podrá obtener la impresión del Papel de Trabajo con el detalle de todos los volantes de pago de intereses generados en todas las jurisdicciones en el aplicativo.

#### 2) Volante Pago de Multas:

En el caso de tener que pagar Multas (ya sea por incumplimiento a los deberes formales, por omisión o por defraudación) el contribuyente podrá efectuar un volante de pago después de haber hecho el pago y la presentación de la DDJJ correspondiente.

Deberá completar:

- **Jurisdicción:** deberá seleccionar la jurisdicción para la cual va a confeccionar el volante de pago.
- **Anticipo:** deberá consignar al período que responde la multa.
- **Tipo de Multa:** deberá consignar el tipo de multa:
  - a) Multa a los deberes formales
  - b) Multa por omisión
  - c) Multa por defraudación
  - d) Otras
- **Nro. de Resolución:** en caso de existir.
- **Nro. de Expediente:** en caso de existir.
- **Fecha de Pago:** deberá consignar la fecha en la cual desea pagar.
- **Total Pagado:** deberá consignar el importe de la multa a pagar.

Una vez aceptados los datos se podrá imprimir el formulario para el pago de cada multa por jurisdicción .

Conjuntamente con la impresión por duplicado del formulario deberá generarse el archivo en disquete para presentar en la entidad bancaria.

Asimismo se podrá obtener la impresión del Papel de Trabajo con el detalle de todos los volantes de pago de multas generados en todas las jurisdicciones en el aplicativo.

3) Volante de Planes de Regularización:

**IMPORTANTE:** este volante de pago de planes de regularización SOLO se podrá utilizar, cuando la autoridad de aplicación provincial lo autorice por normativa correspondiente.

En el caso de tener que pagar Planes de Regularización el contribuyente podrá efectuar un volante de pago completando los siguientes datos:

- **Jurisdicción:** deberá seleccionar la jurisdicción para la cual va a confeccionar el volante de pago.
- **Plan de Regularización:** detalle del plan de regularización que está pagando (nro. de ley, normativa, etc.).
- **Cuota:** nro. de cuota del plan que desea pagar.
- **Importe:** valor de la cuota que desea pagar.
- **Fecha de vencimiento:** deberá consignar la fecha de vencimiento de la cuota.
- **Fecha de Pago:** deberá consignar la fecha en la cual desea pagar.

- **Intereses / Recargo:** deberá consignar el monto en concepto de intereses y/o recargos a ingresar.
- **Total a Pagar:** se completará automáticamente este campo con el monto a pagar.

Una vez aceptados los datos se podrá imprimir el formulario para el pago de cada cuota por jurisdicción.

Conjuntamente con la impresión por duplicado del formulario deberá generarse el archivo en disquete para presentar en la entidad bancaria.

Asimismo se podrá obtener la impresión del Papel de Trabajo con el detalle de todos los volantes de pago de las cuotas generados en todas las jurisdicciones en el aplicativo.

### **CARPETA DECLARACIONES JURADAS**

En función a los datos de la empresa cargados por el contribuyente el aplicativo le desplegará la pantalla para determinar CM 03 ó CM 04, según corresponda.

A continuación se detallan los pasos a seguir

Carga de las Declaraciones Juradas

- ✓ **Mensual/Anual:** Deberá "tildar" el carácter de la presentación que va a generar (Mensual o Anual).
- ✓ **Período:** Se completará con el mes y el año de la Declaración Jurada a generar.
- ✓ **Original/Rectificativa:** Deberá seleccionar si lo que está confeccionando es el original o que nro. de rectificativa. Podrán presentarse tantas rectificativas como sean necesarias. En el caso de hacer una rectificativa deberá consignar si es por "Autodeterminación" o por "Ajuste Inspección".

**Importante:** toda Rectificativa se completará por los **importes totales**, de manera que ésta reemplace al último formulario generado/presentado, ya sea que éste se trate de un Anticipo "Original" u otro "Rectificativo". El llenado de una "Rectificativa" responde a idénticas especificaciones generales que para la confección del Formulario CM03 "Original".

*FORMULARIO CMO3 - Declaración Jurada Mensual*

**INSTRUCTIVO**

Para presentar y/o presentar y abonar los anticipos mensuales, a excepción de los comprendidos dentro del Artículo 8° del Convenio Multilateral (Bancos y Entidades Financieras), se deberá generar un Formulario CM 03, que reúna la totalidad de las Jurisdicciones en las que el contribuyente se encuentre inscripto.

Cada Formulario CM 03 se imprimirá por duplicado, firmados y no podrán contener enmiendas ni raspaduras modificatorias del formulario generado por el Software Aplicativo Si.Fe.Re. Asimismo, se generará un archivo de transferencia electrónica que reúne el total de las operaciones en todas las jurisdicciones el cual deberá ser transmitido por el sistema OSIRIS en cualquiera de los bancos habilitados a tal efecto o por Internet para las presentaciones de los contribuyentes obligados a hacerlo o que hayan optado por este mecanismo

El citado aplicativo correrá bajo plataforma SIAP, la cual se encuentra disponible en [www.afip.gov.ar](http://www.afip.gov.ar).

Lugar de presentación y pago de las Declaraciones Juradas mensuales, excepto los contribuyentes incluidos en el Sistema SICOM:

Banco Oficial de la Jurisdicción Sede del contribuyente, o en otro por ella autorizado.

**FORMULARIO CM 03 - Declaración Jurada Mensual**

Una vez seleccionado el periodo de declaración jurada a liquidar deberá completarse:

Datos Comunes a todas las Jurisdicciones

**Solapa Datos Jurisdicciones**

El software traerá automáticamente las Jurisdicciones activas para ese anticipo, en función a la fecha de baja declarada por el contribuyente para cada jurisdicción:

- Jurisdicción en la cual se encuentra inscripto.
- **Coeficiente Unificado:** (en caso de poseer por aplicación del art. 2): en esta pantalla deberá completar los coeficientes de las Jurisdicciones en caso de corresponder. En caso de ser Inicio de Actividades (art. 14) y no poseer coeficientes, tildará dicho campo.

Si fuera necesario el contribuyente podrá modificar algunos de estos datos que no se correspondan con los que debe declarar.

Coeficiente Unificado para cada Jurisdicción: "*Sólo para actividades sometidas al Régimen General (art. 2° del Convenio Multilateral)*".

- Se indicará el coeficiente respectivo para cada Jurisdicción, expresado en cero (0) entero y cuatro (4) decimales, computándose sus fracciones por redondeo, en exceso o en defecto. La suma de dichos Coeficientes para todas las jurisdicciones en un mismo mes, deberá ser igual a "UNO" (1,0000).
- El Coeficiente Unificado, será igual al determinado para cada Jurisdicción, en la Declaración Jurada Anual (Formulario CM05), del ejercicio fiscal anterior o de la presentada en oportunidad de un cese de Jurisdicción. Para los tres (3) primeros anticipos (Enero, Febrero y Marzo) rige lo dispuesto en la Resolución General N° 42/92 (artículos 69 y 70 de la presente Resolución General)
- En el caso de inicio de actividades en el período fiscal inmediato anterior, ya sea antes o después del cierre del ejercicio comercial, en una, varias o todas las Jurisdicciones, deberá procederse conforme a los términos de los artículos 3°, 4° y 5° de la presente Resolución General.
- De no existir Coeficiente para la Jurisdicción que se liquida, el mismo será igual a cero (0,0000).

### **Solapa Datos de Actividades**

El software traerá automáticamente las actividades declaradas por el contribuyente para ese anticipo:

- Código de Actividad.
- Descripción de la Actividad

Para cada Actividad se cargará la siguiente información:

#### **a) Monto Imponible (Art. 2°):**

Se completará la base imponible devengada y/o percibida según el caso, correspondiente al mes declarado, por actividad global correspondiente al artículo 2°, sin tener en cuenta la jurisdicción. En esta pantalla se consignarán solo los Ingresos Imponibles sin tener en cuenta los Ingresos No gravados y Exentos.

A la Base Imponible mensual total por actividad, le será aplicado posteriormente el Régimen de Distribución de ingresos del Convenio Multilateral para el mes que se liquida (actividad por actividad).

Si por algún motivo surgiera Base Imponible negativa, se antepondrá a la misma el signo menos (-).

#### **b) Monto Imponible Regímenes Especiales (Art. 6° al 13):**

Se completará la base imponible devengada y/o percibida según el caso, correspondiente al mes declarado, por actividad global correspondiente a los regímenes especiales (Art. 6° al 13), sin tener en cuenta la jurisdicción. En esta pantalla se consignarán solo los Ingresos Imponibles sin tener en cuenta los Ingresos No gravados y Exentos.

#### **c) Monto Imponible - Inicio de Actividad (Art. 14):**

En el caso de iniciación de actividades comprendidas en el Régimen General en una, varias o todas las Jurisdicciones; en la o las Jurisdicciones en que se produzca la



iniciación, se deberán asignar los ingresos conforme a lo establecido en el Art. 14 inciso a) del Convenio Multilateral y en los artículos 3º, 4º y 5º de la presente Resolución General.

### Solapa Datos de Facturación

Se consignarán a modo de Totales los siguientes datos:

Total Monto Imponible (Art. 2º)

Total Monto Imponible Regímenes Especiales

Total Monto Imponible Inicio Actividades (art. 14)

Total IVA: deberá consignar el total de IVA débito Fiscal.

Total de Exportaciones

Total Impuestos Internos

Total Venta de Bienes de Uso

Total Otros

Se traerán automáticamente de la solapa anterior

Son conceptos que luego en Declaración de Actividades deben ser volcados y distribuidos en cada jurisdicción como No Gravados.

**IMPORTANTE:** en el caso de no poder discriminar los conceptos No Gravados por Jurisdicción deberá consignar el total SOLO en la jurisdicción Sede.

### Declaración de actividades y facturación.

Al igual que en solapa anterior, en este ítem el software traerá automáticamente:

- Código de las actividades declaradas por el contribuyente.
- Descripción de las actividades declaradas por el contribuyente.
- Jurisdicciones en las cuales se encuentra inscripto
- Coeficiente unificado de las mismas (en caso de tenerlo).

Para cada Actividad/Jurisdicción se cargará la siguiente información:

#### 1) Monto Imponible:

- a) Base Imponible (Art. 2º): El monto imponible que se halle alcanzado por el art. 2º es distribuido **automáticamente** por el sistema, sin posibilidad de modificarlo en esta instancia.

A la Base Imponible mensual total por actividad, se le aplican los coeficientes declarados anteriormente por el usuario para el mes que se liquida.

- b) Base Imponible (demás artículos): Para los demás artículos se ingresará manualmente el monto imponible correspondiente a la actividad para la jurisdicción seleccionada. Se completará la base imponible devengada y/o percibida según el caso, correspondiente al mes declarado.

**IMPORTANTE:** En el caso de consignar base Imponible Negativa (por la característica de la actividad) el sistema calculará Impuesto cuyo importe estará precedido del signo menos, por lo que deberá considerarse lo previsto en la legislación de cada jurisdicción a efectos de la procedencia de su compensación en periodos futuros. Por lo cual, si no correspondiese computar el saldo a favor generado por base imponible negativa el contribuyente deberá consignar alícuota cero para que no genere impuesto negativo originando saldo a favor.

- 2) **Ajuste:** En caso de existir algún ajuste a la base imponible por disposiciones locales (en + o en -) se consignará en este campo, el cual sumará o restará de la base imponible declarada para la actividad para la Jurisdicción seleccionada el importe consignado.

**IMPORTANTE:** solamente para el caso del **período 4** (Abril), para aquellos sujetos que distribuyen la Base Imponible bajo lo nombrado por el Régimen General del Convenio Multilateral (Art. 2º) será utilizado este campo para ingresar las "diferencias" de las Bases Imponibles (actividad por actividad) de los anticipos Enero, Febrero y Marzo, originadas por la aplicación de los nuevos coeficientes.

- 2) **Base Imponible final:** Si del ajuste anterior resultara una base final negativa en este supuesto sí puede obtenerse un impuesto negativo.

- 3) **Alicuota:** se completará con la que corresponda según cada Jurisdicción y cada actividad declarada.

Las alícuotas se expresan en porcentaje, compuesto por un número entero y dos (2) decimales. También pueden ser iguales a cero (0).

Si la Base Imponible es "negativa", por su origen o por tributar el contribuyente por el sistema de lo "percibido", NO generará impuesto a su favor, debiendo colocarse la alícuota "Cero" (0).

- 4) **Tratamiento Fiscal:** Cuando una misma actividad tuviere tratamiento fiscal diferenciado, en una o más Jurisdicciones, se deberá efectuar la apertura correspondiente, repitiendo el Código de la actividad. Las opciones previstas en el Aplicativo son:

**0 - NORMAL** (que no tiene tratamiento diferenciado para esa actividad. Incluye Alícuota 0 - cero-).

**1 - EXENTO/DESGRAVADO** (todo tipo de exención, desgravación, promoción industrial, etc.).

**2 - MINORISTA** (fabricación con venta minorista).

**3 - OTROS** (para casos de tratamiento fiscal diferenciado no previsto en las opciones anteriores)

Ejemplo:

154120/0 - Elaboración industrial de productos de panadería (corresponde a Venta Mayorista).

154120/1 - Exento/Desgravado - Elaboración industrial de productos de panadería.

154120/2 - Minorista - Elaboración industrial de productos de panadería.

El tratamiento fiscal diferenciado no implica la modificación en la tabulación de esa actividad.

- 5) **Ingresos Gravados:** Se compondrá con la suma de los Ingresos Gravados para la jurisdicción, jurisdicción por jurisdicción, obtenidas de restar a los "Ingresos Brutos Devengados o Percibidos" los siguientes conceptos:

- Ingresos no gravados, desgravados y/o exentos.
- Monto de IVA – Débito fiscal devengado (cuando corresponda).

- Monto correspondiente a deducciones de leyes impositivas, que hacen a la liquidación general del impuesto en cada Jurisdicción.

6) **Ingresos No Gravados:** Esta ítem se consignará el total de Ingresos No Gravados para la jurisdicción, jurisdicción por jurisdicción, de acuerdo a lo establecido en las legislaciones y/o leyes especiales de cada Jurisdicción.

Se compondrá por la suma de TODOS los ingresos no gravados, EXCEPTO:

- Los correspondientes a exenciones y/o desgravaciones, cualquiera fuera su origen.
- Los gravados a alícuota cero (0).
- Monto correspondiente a deducciones de leyes impositivas, que hacen a la liquidación general del impuesto en cada Jurisdicción.

**IMPORTANTE:** en el caso de no poder discriminar los conceptos No Gravados por Jurisdicción deberá consignar el total SOLO en la jurisdicción Sede.

7) **Ingresos Exentos:** Se indicará el TOTAL de ingresos desgravados y exentos establecidos en las leyes impositivas y/u otorgados por leyes especiales.

#### **Aplicación de la Resolución General N° 42/92 de la Comisión Arbitral (en la actualidad Art. 69 y 70 de la presente Resolución General)**

Solamente para sujetos que distribuyen la Base Imponible bajo lo nombrado por el Régimen General del Convenio Multilateral (Art. 2°).

A partir del mes de Abril (anticipo 04) los contribuyentes deben aplicar los nuevos coeficientes de distribución, en forma retroactiva a Enero, no implicando esto la rectificación de los Formularios CM03 ya presentados y/o pagados por los Anticipos 01, 02 y 03.

#### **Procedimiento:**

A las Bases Imponibles del mes de Abril para cada Jurisdicción, calculadas con los nuevos coeficientes, se les suman o restan las "diferencias" de las Bases Imponibles (actividad por actividad) de los anticipos Enero, Febrero y Marzo, originadas por la aplicación de los nuevos coeficientes. ESTA SUMA O RESTA DEBERÁ SER CONSIGNADA EN EL CAMPO "AJUSTE".

Si de practicar los ajustes mencionados resultaran Bases Imponibles negativas se colocará adelante, el signo menos (-), lo que dará lugar a impuesto negativo.

En el caso que la liquidación incluya, además, alguna actividad comprendida en un Régimen Especial, se compensa el impuesto (positivo) por ella generada, con el negativo proveniente del Artículo 2° (si lo hubiera).

#### **Otros Débitos**

Importes de Impuestos Adicionales para el mes, u otros conceptos que revistan tal carácter.

Deberá Consignar:

- a) Fecha (dd/mm/aaaa)
- b) Concepto: deberá seleccionar el concepto,
  - i) Adicional
  - ii) Otros

c) Monto

## DEDUCCIONES

A continuación se detallarán todos los conceptos que posee el software en relación a importes deducibles del impuesto determinado para el período en cuestión.

### 1) Retenciones:

En este ítem se consignarán todas las retenciones sufridas para la jurisdicción que el usuario seleccione. Se deberán detallar los siguientes conceptos:

- a) **Selecciona Jurisdicción** para la cual se declaran las Retenciones. Las jurisdicciones disponibles son las oportunamente dadas de alta.
- b) **CUIT del agente de retención:** consignar el número de CUIT de quien efectuó la retención
- c) **Fecha de retención:** ingresar el día mes y año en que le fueron practicadas las mismas. El sistema validará que dicha fecha corresponda al periodo correcto según los regímenes establecidos en cada jurisdicción.  
**NOTA:** En algunas Jurisdicciones por normas locales las mismas deben corresponder al período que se está declarando. De no corresponder al período que se esta declarando desplegará un mensaje informativo de la situación. En caso de tener retenciones anteriores no consignadas deberá efectuar la rectificativa del mes al cual corresponden tales retenciones, no pudiendo consignarlas en la presente DDJJ.
- d) **Número de Comprobante de retención:** deberá consignarse en dos partes: de
  - i) **Número de Sucursal:** 1 hasta 9999 según conste en el comprobante.
  - ii) **Número de emisión:** ingresar el número identificador del comprobante a través del cual se llevó a cabo la retención
- e) **Tipo de Comprobante Origen:** seleccionar del cuadro de lista el que corresponda (Factura – Nota de Débito – Nota de Crédito – Recibo – Otros).
- f) **Letra del comprobante Origen:** seleccionar del cuadro de lista la que corresponda (A – B – C– E– M – blanco).
- g) **Nro. de Comprobante Origen:** ingresar el nro. del comprobante que dio origen a la retención.
- h) **Importe retenido:** consignar el monto que le fue retenido
- i) **Total de retenciones:** el sistema reflejará la sumatoria de las retenciones a medida que las mismas son ingresadas.

Asimismo el software permitirá la importación de archivos generados por sistemas particulares de cada contribuyente a fin de facilitar el ingreso de las mismas, debiendo respetar el formato de diseño previsto en el aplicativo.

Una vez aceptados los datos los mismos quedarán ingresados en la grilla que aparece para cada jurisdicción, pudiendo imprimirse el papel del trabajo con el detalle de todas las operaciones cargadas en todas las jurisdicciones

### 2) Percepciones:

En este ítem se consignarán todas las percepciones sufridas para la jurisdicción que el usuario

seleccione. Se deberán detallar los siguientes conceptos:

- a) **Selecciona Jurisdicción** para la cual se declaran las Percepciones. Las jurisdicciones disponibles son las oportunamente dadas de alta.
- b) **CUIT del agente de percepción:** consignar el número de CUIT de quien efectuó la percepción.
- c) **Fecha de la percepción:** ingresar el día, mes y año calendario en que le fueron practicadas las mismas. . El sistema validará que dicha fecha corresponda al periodo correcto según los regímenes establecidos en cada jurisdicción.

**NOTA:** En algunas Jurisdicciones por normas locales las mismas deben corresponder al periodo que se está declarando. De no corresponder al periodo que se esta declarando desplegará un mensaje informativo de la situación. En caso de tener percepciones anteriores no consignadas deberá efectuar la rectificativa del mes al cual corresponden tales retenciones, no pudiendo consignarlas en la presente DDJJ.

- d) **Tipo de Comprobante:** seleccionar del cuadro de lista el que corresponda (Factura – Nota de Débito – Nota de Crédito – Recibo – Otros).
- e) **Letra del comprobante:** seleccionar del cuadro de lista la que corresponda (A – B – C– E– M – blanco).
- f) **Número de Comprobante de percepción:** deberá consignarse en dos partes: de
  - i) **Número de Sucursal:** 1 hasta 9999 según conste en el comprobante.
  - ii) **Número de emisión:** ingresar el número identificador del comprobante a través del cual se llevó a cabo la percepción.
- g) **Importe percibido:** consignar el monto que le fue percibido.
- h) **Total de percepciones soportadas:** el sistema reflejará la sumatoria de las percepciones, a medida que las mismas son ingresadas.
- i) **Compensación:** en este campo se pueden consignar aquellas percepciones que sean compensables de acuerdo al régimen de compensaciones según la jurisdicción.
- j) **Total Percepciones a deducir:** el sistema neteará el total de percepciones soportadas con el total de compensación consignado

Asimismo el software permitirá la importación de archivos generados por sistemas particulares de cada contribuyente a fin de facilitar el ingreso de las mismas, debiendo respetar el formato de diseño previsto en el aplicativo.

Una vez aceptados los datos los mismos quedarán ingresados en la grilla que aparece para cada jurisdicción, pudiendo imprimirse el papel del trabajo con el detalle de todas las operaciones cargadas en todas las jurisdicciones

### 3) Percepciones Aduaneras:

En este ítem se consignarán todas las percepciones aduaneras sufridas para la jurisdicción que el usuario seleccione. Se deberán detallar los siguientes conceptos:

- a) **Selecciona Jurisdicción** para la cual se declaran las Percepciones. Las jurisdicciones disponibles son las oportunamente dadas de alta.
- b) **CUIT Agente Percepción:** el sistema consigna la CUIT 33-69345023-9 (brindado por AFIP para referenciar este tipo de operaciones).

- c) **Fecha Percepción:** deberá ingresar el día, mes y año calendario en que le fueron practicadas las mismas.

**NOTA:** En algunas Jurisdicciones por normas locales las mismas deben corresponder al período que se está declarando. De no corresponder al período que se está declarando desplegará un mensaje informativo de la situación. En caso de tener percepciones anteriores no consignadas deberá efectuar la rectificativa del mes al cual corresponden tales retenciones, no pudiendo consignarlas en la presente DDJJ.

- d) **N° de despacho aduanero:** deberá ingresar el número identificador del comprobante de despacho aduanero a través del cual se llevó a cabo la retención.

- e) **Importe Percibido:** consignar el monto que le fue percibido.

Asimismo el software permitirá la importación de archivos generados por sistemas particulares de cada contribuyente a fin de facilitar el ingreso de las mismas, debiendo respetar el formato de diseño previsto en el aplicativo.

Una vez aceptados los datos los mismos quedarán ingresados en la grilla que aparece para cada jurisdicción, pudiendo imprimirse el papel del trabajo con el detalle de todas las operaciones cargadas en todas las jurisdicciones

#### 4) Recaudaciones Bancarias:

En este ítem se consignarán todas las recaudaciones bancarias sufridas para la jurisdicción que el usuario seleccione. Se deberán detallar los siguientes conceptos:

- a) **Selecciona Jurisdicción** para la cual se declaran las recaudaciones. Las jurisdicciones disponibles son las oportunamente dadas de alta.

- b) **CUIT:** Consignar el número de CUIT de la entidad financiera que efectuó la recaudación.

- c) **Anticipo:** Consignar el mes y el año calendario al que responde la recaudación efectuada.

**NOTA:** En algunas Jurisdicciones por normas locales las mismas deben corresponder al período que se está declarando. De no corresponder al período que se está declarando desplegará un mensaje informativo de la situación. En caso de tener recaudaciones anteriores no consignadas deberá efectuar la rectificativa del mes al cual corresponden tales retenciones, no pudiendo consignarlas en la presente DDJJ.

- d) **CBU:** El correspondiente a la cuenta bancaria sobre la que se efectuó la recaudación. Recuerde que existe un CBU por cada tipo de cuenta-moneda que posea.

- e) **Tipo de cuenta:** De la lista desplegable seleccionar el tipo de cuenta sobre la cual se efectuó la recaudación: Cta. Corriente – Caja de Ahorro – Otras.

- f) **Tipo de Moneda:** de la lista desplegable seleccionar el tipo de moneda sobre la cual se efectuó la recaudación: Pesos, Moneda Extranjera, otras.

- g) **Importe retenido:** consignar el monto que le fue retenido.

- h) **Total de recaudaciones:** el sistema reflejará la sumatoria de las recaudaciones bancarias, a medida que las mismas son ingresadas.

Asimismo el software permitirá la importación de archivos generados por sistemas particulares de cada contribuyente a fin de facilitar el ingreso de las mismas, debiendo respetar el formato de diseño previsto en el aplicativo.

Una vez aceptados los datos los mismos quedarán ingresados en la grilla que aparece para cada jurisdicción, pudiendo imprimirse el papel del trabajo con el detalle de todas las operaciones cargadas en todas las jurisdicciones

5) Otros Créditos:

En este ítem podrán deducirse créditos de impuestos adicionales, anticipos abonados por algún otro medio establecido por la Jurisdicción que se liquida (caso anticipo automotores 0 km.), u otros conceptos. Deberán indicarse en el cuadro correspondiente a "Detalle".

Deberá Consignar:

- a) **Selecciona Jurisdicción** para la cual se declaran los Otros Créditos. Las jurisdicciones disponibles son las oportunamente dadas de alta.
- b) **Fecha** (dd/mm/aaaa)
- c) **Concepto:** deberá seleccionar el concepto,
  - i) Crédito por Adicional
  - ii) Anticipos Especiales
  - iii) Otros
- d) **Monto.**

6) Saldo a Favor de períodos Anteriores:

En este ítem se consignará el importe del anticipo inmediato anterior (o de algún anterior en caso de existir) de esa Jurisdicción si hubiera resultado "a favor del contribuyente".

- a) **Selecciona Jurisdicción** para la cual se declara el saldo a favor. Las jurisdicciones disponibles son las oportunamente dadas de alta.
- b) **Anticipo:** Consignar el mes y el año calendario al que responde el saldo a favor.
- c) **Secuencia:** Consignar si el saldo a favor responde a un Original o a una rectificativa.
- d) **Importe:** consignar el importe del saldo a favor.

7) Pagos No bancarios:

- a) **Selecciona Jurisdicción** para la cual se declaran los Pagos No Bancarios. Las jurisdicciones disponibles son las oportunamente dadas de alta.
- b) **Ingresar fecha** (formato dd/mm/aaaa)
- c) **Ingresar concepto**  
Deberá seleccionar el concepto,
  - i) Pago en Bonos
  - ii) Compensaciones
  - iii) Crédito de este anticipo en bonos
  - iv) Otros
- d) **Monto.**

- e) *Total*: consigna la sumatoria de los Pagos no Bancarios realizados.

#### Liquidación por Jurisdicción

En esta pantalla se visualizará la pantalla de liquidación del Impuesto por Jurisdicción, en este ítem el software traerá automáticamente para la jurisdicción seleccionada:

- Impuesto Determinado
- Saldo a Favor de periodos anteriores
- Percepciones a deducir
- Retenciones Soportadas
- Recaudaciones Bancarias soportadas
- Percepciones aduaneras a deducir
- Otros débitos
- Pagos No bancarios
- Otros Créditos

El usuario podrá ingresar datos, de ser necesario, en los siguientes campos para la jurisdicción seleccionada:

- Intereses / recargos
- Créditos del anticipo, cuando se trate de una declaración rectificativa se consignará el monto pagado en las presentaciones y pagos anteriores.

Una vez aceptados los datos podrá imprimirse el papel del trabajo con la liquidación del impuesto por jurisdicción.

#### Liquidación Total

En la Liquidación total el contribuyente visualizará TODAS las jurisdicciones con sus respectivos saldos (a pagar o a favor del contribuyente).

El contribuyente deberá ingresar:

- Fecha de vencimiento de la obligación
- Fecha de presentación para el período seleccionado.
- Forma de Generación de la DDJJ, por disquete o por Internet (dependiendo del tipo de contribuyente).
- Deberá MARCAR aquellas jurisdicciones que va a pagar con el concepto DEPOSITA.
- En la pantalla según lo que el contribuyente marque se le mostrará el MONTO ADEUDADO y el MONTO DEPOSITADO.

En esta pantalla podrá solicitarse la impresión del formulario CM 03 .Asimismo podrá solicitarse la generación del archivo en disquete o en disco para la presentación por Internet según corresponda.



### Pagos Pendientes

En esta pantalla el contribuyente encontrará aquellas jurisdicciones que en la LIQUIDACION FINAL seleccionó con la opción NO DEPOSITA, es decir, aquellas jurisdicciones en las que se encuentra pendiente el pago.

En esta pantalla podrá generar dicho pago pendiente:

#### PROCEDIMIENTO:

- Deberá Ingresar Fecha de Pago.
- Deberá MARCAR la/las Jurisdicción/nes que PAGA.
- Deberá consignar los INTERESES Y/O RECARGOS en caso de existir.
- En la pantalla según lo que el contribuyente marque se le mostrará el MONTO ADEUDADO y el MONTO INGRESADO.

En esta pantalla podrá solicitarse la impresión del formulario CM 03 que le permitirá efectuar el pago de lo declarado en las jurisdicciones en las cuales solo declaró y no realizó el depósito oportunamente. Asimismo podrá solicitarse la generación del archivo en disquete o en disco para la presentación por Internet según corresponda.

### Histórico de Pagos

En esta pantalla el contribuyente visualizará TODOS los pagos generados ya sea el pago de la Liquidación Final como aquellos pagos generados posteriormente.

En caso de tener que volver a generar alguno de estos pagos nuevamente podrá hacerlo en esta pantalla modificando:

- Fecha de Pago
- Intereses y/o Recargos en caso de tener que ingresar alguno de estos conceptos.

FORMULARIO CM04 - Declaración Jurada Mensual

INSTRUCTIVO

Para presentar y/o presentar y abonar los anticipos mensuales correspondientes a Bancos y Entidades Financieras que tributan bajo el Régimen del ARTICULO 8º del Convenio Multilateral, se deberá generar un Formulario CM04, que reúna la totalidad de las Jurisdicciones en las que el contribuyente se encuentre inscripto.

Cada Formulario CM04 se imprimirá por duplicado, firmados y no podrán contener enmiendas ni raspaduras modificatorias del formulario impreso por el Software Aplicativo SiFeRe. Asimismo se Generará un archivo de transferencia electrónica que reúne el total de las operaciones en todas las jurisdicciones el cual deberá ser transmitido por el sistema OSIRIS (en cualquiera de los bancos habilitados a tal efecto, o por Internet para las presentaciones que efectúen los sujetos obligados a hacerlo.

El citado aplicativo correrá bajo plataforma SIAp, la cual se encuentra disponible en [www.afip.gov.ar](http://www.afip.gov.ar).

Lugar de presentación y pago de las Declaraciones Juradas mensuales, excepto los contribuyentes incluidos en el Sistema SICOM:

Banco Oficial de la Jurisdicción Sede del contribuyente, o en otro por ella autorizado.

FORMULARIO CM04 - Declaración Jurada Mensual

Este Formulario contiene toda la información necesaria y funcionalidad para que los contribuyentes del Convenio Multilateral declaren y paguen sus obligaciones fiscales correspondientes a Bancos y Entidades Financieras que tributan bajo el Régimen del ARTICULO 8º del Convenio Multilateral.

Carga de las Declaraciones juradas

- ✓ **Mensual/Anual:** Deberá "tildar" el carácter de la presentación que va a generar (Mensual o Anual).
- ✓ **Período:** Se completará con el mes y el año de la Declaración Jurada a generar.
- ✓ **Original/Rectificativa:** Deberá seleccionar si lo que está confeccionando es el original o que nro. de rectificativa. Podrán presentarse tantas rectificativas como sean necesarias. En el caso de hacer una rectificativa deberá consignar si es por "Autodeterminación" o por "Ajuste Inspección".

**Importante:** toda Rectificativa se completará por los *importes totales*, de manera que ésta reemplace al último formulario generado/presentado, ya sea que éste se trate de un Anticipo

"Original" u otro "Rectificativo". El llenado de una "Rectificativa" responde a idénticas especificaciones generales que para la confección del Formulario CM04 "Original".

Datos Comunes a todas las Jurisdicciones

- En el campo "Sumatoria" se deberá consignar, en cada Jurisdicción, la prevista en el primer párrafo del Artículo 8º del Convenio Multilateral, determinada de conformidad con lo dispuesto en el artículo 27 de la presente Resolución General.
- En el campo "Base Imponible" se deberá consignar, en cada jurisdicción, la Base Imponible Neta declarada para el Anticipo.
- En el campo "Impuesto" se deberá consignar, en cada jurisdicción, el monto del Anticipo que se liquida, aún en los casos en que el total obtenido fuera negativo.
- En el campo Base Imponible, en caso de tener base imponible negativa, en el presente cuadro de distribución de atribuciones, deberá consignar 0.

Declaración de Actividades y Facturación

En este ítem el software traerá automáticamente:

- Código de las actividades declaradas por el contribuyente.
- Descripción de las actividades declaradas por el contribuyente.
- Jurisdicciones en las cuales se encuentra inscripto

Para cada Actividad se cargará la siguiente información:

1) **Base Imponible Acumulada:**

a) Base Imponible Acumulada:

Se completará la Base Imponible ACUMULADA de cada Actividad entre el 1º de Enero de cada año y el último día del mes que se liquida, atribuible a cada Jurisdicción.

**IMPORTANTE:** En el caso de consignar base Imponible Acumulada Negativa (por la característica de la actividad) el sistema calculará Impuesto con importe precedido del signo menos por lo que deberá considerarse lo previsto en la legislación de cada jurisdicción a efectos de la procedencia de su compensación en periodos futuros. Por lo cual, si no correspondiese computar el saldo a favor generado por base imponible negativa el contribuyente deberá consignar alícuota cero para que no genere impuesto negativo originando saldo a favor.

**Ajuste:**

- 2) En caso de existir algún ajuste a la base imponible por disposiciones locales (en + o en -) se consignará en este campo, el cual sumará o restará de la base imponible declarada para la actividad para la jurisdicción seleccionada el importe consignado.

2) **Alícuota:**

Se completará con la que corresponda según cada Jurisdicción y cada actividad declarada.

Las alícuotas se expresan en porcentaje, compuesto por un número entero y dos (2) decimales. También pueden ser iguales a cero (0).

Si la Base Imponible es "negativa", por su origen o por tributar el contribuyente por el sistema de lo "percibido", NO generara impuesto a su favor, colocará alícuota "Cero" (0).

**3) Tratamiento Fiscal:**

Cuando una misma actividad tuviere tratamiento fiscal diferenciado, en una o más Jurisdicciones, se deberá efectuar la apertura correspondiente, repitiendo el Código de la actividad. Las opciones previstas en el Aplicativo son:

0 - NORMAL (que no tiene tratamiento diferenciado para esa actividad. Incluye Alícuota 0 - Cero-).

1 - EXENTO/DESGRAVADO (todo tipo de exención, desgravación, promoción industrial, etc.).

2 - MINORISTA (fabricación con venta minorista).

3 - OTROS (para casos de tratamiento fiscal diferenciado no previsto en las opciones anteriores)

**4) Anticipos:**

En este ítem se consignarán los anticipos ACUMULADOS hasta el mes anterior al que se liquida.

**5) Retenciones y Percepciones:**

En este ítem se consignará el total de Retenciones y Percepciones ACUMULADOS hasta el mes anterior al que se liquida.

**6) Otros Pagos:**

En este ítem se consignarán Otros Pagos ACUMULADOS hasta el mes anterior al que se liquida.

No se incluirán los importes abonados en concepto de "Recargos", "Intereses", "Multas", "Impuestos Adicionales" u otros que no hagan a la liquidación pura del tributo.
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

**Otros Débitos**

Importes de Impuestos Adicionales para el mes, u otros conceptos que revistan tal carácter.

Deberá consignar:

d) Fecha (dd/mm/aaaa)

e) Concepto: deberá seleccionar el concepto,

i) Adicional

ii) Otros

f) Monto

**Deducciones**

Idem **Deducciones CM 03:** Puntos 1) a 7)

#### Liquidación por Jurisdicción

En esta pantalla se visualizará la pantalla de liquidación del Impuesto por Jurisdicción, en este ítem el software traerá automáticamente para la jurisdicción seleccionada:

- Impuesto Determinado
- Saldo a Favor de períodos anteriores
- Percepciones a deducir
- Retenciones Soportadas
- Recaudaciones Bancarias soportadas
- Percepciones aduaneras a deducir
- Otros débitos
- Pagos No bancarios
- Otros Créditos

El usuario podrá ingresar datos, de ser necesario, en los siguientes campos para la jurisdicción seleccionada:

- Intereses / recargos
- Créditos del anticipo, cuando se trate de una declaración rectificativa se consignará el monto pagado en las presentaciones y pagos anteriores

Una vez aceptados los datos podrá imprimirse el papel del trabajo con la liquidación del impuesto por jurisdicción

#### Liquidación Total

En la Liquidación total el contribuyente visualizará TODAS las jurisdicciones con sus respectivos saldos (a pagar o a favor del contribuyente).

El contribuyente deberá ingresar:

- Fecha de vencimiento de la obligación
- Fecha de presentación para el período seleccionado.
- Forma de Generación de la DDJJ, por disquete o por Internet (dependiendo del tipo de contribuyente).
- Deberá MARCAR aquellas jurisdicciones que va a pagar con el concepto DEPOSITA.
- En la pantalla según lo que el contribuyente marque se le mostrará el MONTO ADEUDADO y el MONTO DEPOSITADO.

En esta pantalla podrá solicitarse la impresión del formulario CM 04. Asimismo podrá solicitarse la generación del archivo en disquete o en disco para la presentación por Internet según corresponda.

Pagos Pendientes

En esta pantalla el contribuyente encontrará aquellas jurisdicciones que en la LIQUIDACION FINAL seleccionó con la opción NO DEPOSITA, es decir, aquellas jurisdicciones en las que se encuentra pendiente el pago.

En esta pantalla podrá generar dicho pago pendiente:

PROCEDIMIENTO:

- Deberá Ingresar Fecha de Pago.
- Deberá MARCAR la/las Jurisdicción/nes que PAGA.
- Deberá consignar los INTERESES Y/O RECARGOS en caso de existir.
- En la pantalla según lo que el contribuyente marque se le mostrará el MONTO ADEUDADO y el MONTO INGRESADO.

En esta pantalla podrá solicitarse la impresión del formulario CM 04. Asimismo podrá solicitarse la generación del archivo en disquete o en disco para la presentación por Internet según corresponda.

Historico de Pagos

En esta pantalla el contribuyente visualizará TODOS los pagos generados ya sea el pago de la Liquidación Final como aquellos pagos generados posteriormente.

En caso de tener que volver a generar alguno de estos pagos nuevamente podrá hacerlo en esta pantalla modificando:

- Fecha de Pago
- Intereses y/o Recargos en caso de tener que ingresar alguno de estos conceptos.

**FORMULARIO CMO5 - Declaración Jurada Anual**

La Declaración Jurada Anual deberá ser presentada por todos los contribuyentes del Impuesto sobre los Ingresos Brutos comprendidos en el Convenio Multilateral, ya sea que los mismos distribuyan su materia imponible bajo el Régimen General y/o Regímenes Especiales de la citada norma y aún cuando no hubieran desarrollado actividades en ninguna Jurisdicción.

**Fecha de vencimiento para su presentación:**

a) Por Resolución General la Comisión Arbitral ha establecido que el vencimiento opera el 30 de Junio del año siguiente al período fiscal por el cual se presenta la Declaración Jurada.

b) En el supuesto de que el vencimiento de la presentación fuere prorrogado, ello no implica la prórroga de la utilización de los nuevos coeficientes únicos de distribución a partir del mes de Abril del ejercicio fiscal en curso (Régimen General).

c) La falta de presentación de la Declaración Jurada Anual a su vencimiento, otorga la facultad a los Fiscos de sancionar al contribuyente con multa por incumplimiento a los deberes formales.

**Presentación de la DDJJ:**

Cada Formulario CM 05 se imprimirá por duplicado, firmado y no podrá contener enmiendas ni raspaduras modificatorias del formulario generado por el Software Aplicativo SiFeRe. Asimismo se Generará un archivo de transferencia electrónica que reúne el total de las operaciones en todas las jurisdicciones el cual deberá ser transmitido por el sistema OSIRIS.

**1) Contribuyentes SICOM:**

Los contribuyentes pertenecientes al Sistema SICOM deberán presentar sus Declaraciones Juradas mediante transferencia web en la página correspondiente.

**2) Contribuyentes SICOM Remoto:**

Los contribuyentes pertenecientes al SICOM REMOTO deberán presentar sus Declaraciones Juradas mediante transferencia web en la página correspondiente.

**3) Demás Contribuyentes:**

Los demás contribuyentes deberán presentar sus Declaraciones Juradas mediante disquete (3 ½ HD) y dos copias del formulario de declaración jurada respectiva, en el Banco designado por la Jurisdicción Sede, el cual deberá poseer sistema OSIRIS, o por vía electrónica a través del portal [www.afip.gov.ar](http://www.afip.gov.ar) de acuerdo con lo dispuesto en la RG 1345/02 y sus modificatorias.

**IMPORTANTE:** para aquellos contribuyentes cuya información a declarar supere la capacidad de un disquete de 3 ½ HD, estarán obligados a presentar sus DDJJs a través del portal [www.afip.gov.ar](http://www.afip.gov.ar) de acuerdo con lo dispuesto en la RG 1345/02 y sus modificatorias.

Este Formulario contiene toda la información necesaria y funcionalidades para que los contribuyentes del Convenio Multilateral declaren sus datos referidos a la DDJJ jurada anual.

El Formulario CM05 que presentará el Contribuyente será el generado por el Software Aplicativo SiFeRe, para lo cual deberá completar la totalidad de los datos solicitados, a saber:

- ✓ **Mensual/Anual:** Deberá "tildar" el carácter de la presentación que va a generar (Anual).
- ✓ **Período:** Se completará con el año de la Declaración Jurada a generar.
- ✓ **Original/Rectificativa:** Deberá seleccionar si lo que está confeccionando es el original o que Nro. De rectificativa. Podrán presentarse tantas rectificativas como sean necesarias. En el caso de hacer una rectificativa deberá consignar si es por "Autodeterminación" o por "Ajuste Inspección".

IMPORTANTE: El Aplicativo incluirá TODAS las Jurisdicciones y TODAS las actividades sin tener en cuenta la fecha de Alta o de Inicio respectivamente. En caso de estar incluida alguna Jurisdicción o Actividad que no se deban declarar en la DDJJ Anual a confeccionar, deberá previamente Eliminarlas desde la "Carga de Jurisdicciones" o "de Actividades" respectivamente.

IMPORTANTE: Toda Rectificativa se completará por los IMPORTES TOTALES, de manera que ésta reemplace al último formulario generado/presentado, ya sea que éste se trate de un "Original" u otro "Rectificativo".  
El llenado de una "Rectificativa" responde a idénticas especificaciones generales que para la confección del Formulario CM05 "Original".

#### Declaración de Actividades:

##### Solapa "Declaración de Actividades":

El sistema traerá automáticamente las actividades declaradas por la empresa en el aplicativo para el ejercicio fiscal. En caso de haber tenido alguna actividad que no se encuentra dada de alta, se podrá ingresar la misma.

Se deberá ingresar **para cada actividad:**

- **Ingresos Brutos Devengados o Percibidos:**

En este campo se volcarán, discriminados por actividad, los ingresos brutos TOTALES del ejercicio fiscal que se declara, devengados o percibidos, según corresponda, sin ningún tipo de deducción. No se incluirán los ingresos de actividades NO ALCANZADAS por el impuesto, como así tampoco los provenientes de EXPORTACIONES.



- **Ingresos No Gravados, Desgravados y Exentos:**

Este campo se compondrá con la suma de todos los ingresos no gravados, desgravados y exentos, actividad por actividad, que se restaron del "Total de Ingresos Brutos Devengados o Percibidos", de acuerdo a lo establecido en las legislaciones y/o leyes especiales de cada Jurisdicción, como así también los ingresos gravados a alícuota "cero" (0) y otros conceptos similares que no conformaron la Base Imponible Neta Gravada.

No debe incluirse:

\* Monto de IVA - débito fiscal devengado.

\* Monto de deducciones de las leyes impositivas para la liquidación del impuesto.

Discriminación de los Ingresos No Gravados, Desgravados y Exentos:

- **No Gravados por el Impuesto:**

Se compondrá por la suma de TODOS los ingresos no gravados que se hubieran detraído del "Total de ingresos brutos devengados o percibidos, EXCEPTO:

- ✓ Los correspondientes a exenciones y/o desgravaciones, cualquiera fuera su origen.
- ✓ Los gravados a alícuota cero (0).
- ✓ Monto de IVA – Débito fiscal devengado (cuando corresponda).
- ✓ Monto correspondiente a deducciones de leyes impositivas, que hacen a la liquidación general del impuesto en cada Jurisdicción.

- **Desgravaciones, Exenciones y/u Otros:**

Se indicará el TOTAL de ingresos desgravados y exentos establecidos en las leyes impositivas y/u otorgados por leyes especiales.

- **Alícuota Cero (0):**

Se completará con el TOTAL de los ingresos declarados con dicha alícuota.

**Solapa "Totales de Declaración de Actividades":**

Totales del Período Fiscal de todo el País:

Aquí se consignarán los siguientes conceptos:

- Monto de IVA - Débito Fiscal Devengado (cuando corresponda).

- Monto de Deducción de Leyes Impositivas - Excluido IVA: Monto correspondiente a otras deducciones de la base imponible, no consideradas y que hacen a la liquidación general del impuesto, excluido el débito fiscal de IVA.
- **Base Imponible Neta Gravada:**

Se compondrá con la suma de las bases imponibles NETAS gravadas, actividad por actividad, obtenidas de restar a los "Ingresos Brutos Devengados o Percibidos" los siguientes conceptos:

- Ingresos no gravados, desgravados y/o exentos.
- Monto de IVA – Débito fiscal devengado (cuando corresponda).
- Monto correspondiente a deducciones de leyes impositivas, que hacen a la liquidación general del impuesto en cada Jurisdicción.

**Solapa "Declaración de Exenciones":**

- Se indicarán los siguientes conceptos para cada una de ellas:
  - Ley/Decreto, Número y Año del Beneficio.
  - Jurisdicción en la que goza del Beneficio.
  - Porcentaje (%) del Beneficio.
  - Fecha de Inicio del Beneficio.
  - Fecha de Expiración del Beneficio.

Declaración de Jurisdicciones:

**Solapa "Resumen Anual del período fiscal":**

Deberá consignar:

- Fecha de cierre del último Balance Comercial o ejercicio comercial:

Se cargará la Fecha de cierre del último Balance Comercial o del ejercicio comercial del cual se extrajeron los datos.

Montos acumulados del Período Fiscal que se Declara:

- Coeficiente Único:

Se consignará el utilizado para distribuir la base imponible para cada Jurisdicción cuando la totalidad de los ingresos o parte de ellos estén sometidos al Régimen General (Artículo 2º del Convenio Multilateral).

- Base Imponible (anual por Jurisdicción):

Se completará con la sumatoria de las bases imponibles netas gravadas para cada jurisdicción, independientemente de los regímenes a los cuales estén sometidos.

- **Impuesto Liquidado:**  
Corresponderá a la sumatoria de los Impuestos determinados de los Formularios CM03 ó CM04, para cada jurisdicción.

- **Retenciones:**

Se volcará la sumatoria de las Retenciones que se le practicaran para cada Jurisdicción en el Ejercicio Fiscal. No se incluirán Retenciones que respondan a tributos adicionales.

- **Percepciones:**

Se volcará la sumatoria de las Percepciones que se le practicaran para cada Jurisdicción en el Ejercicio Fiscal. No se incluirán Percepciones que respondan a tributos adicionales.

- **Saldo Final a favor del Contribuyente:**

En el caso que el saldo final del ejercicio fiscal, para una o más Jurisdicciones, hubiera resultado a favor del contribuyente, se consignará en este campo. Este monto surge del ítem "Saldo a Favor" del último anticipo del año en que se está generando la declaración.

#### **Solapa "Determinación del Coeficiente unificado":**

##### **Discriminación de Gastos Computables e Ingresos:**

Exclusivo para contribuyentes que distribuyan la materia imponible (total o parcialmente), con arreglo al Artículo 2º - Régimen General del Convenio Multilateral.

Determinación de los coeficientes únicos de distribución para cada Jurisdicción a aplicar en el próximo ejercicio fiscal, en base a datos del último balance comercial, cerrado durante el período fiscal que se declara. De no practicarse balances comerciales, se calcularán en función a los datos determinados en el año calendario inmediato anterior.

- **Discriminación de Gastos Computables para cada Jurisdicción:**

Se consignarán los que correspondan a cada Jurisdicción teniendo en cuenta lo dispuesto en los Artículos 2º, 3º, 4º y 5º del Convenio Multilateral y Resoluciones Generales de la Comisión Arbitral.

- **Discriminación de Ingresos para cada Jurisdicción:**

Se consignarán los que correspondan a cada Jurisdicción teniendo en cuenta lo dispuesto en los Artículos 2º y 5º del Convenio Multilateral y Resoluciones Generales de la Comisión Arbitral.

- **Coeficientes de Gastos, Ingresos y Unificado para cada Jurisdicción:**

Serán calculados automáticamente por el software.

Los coeficientes unificados para cada Jurisdicción serán aplicados en el ejercicio fiscal siguiente según las disposiciones vigentes. Estos coeficientes deberán coincidir con los que se declararán en los Formularios CM03 a partir del Anticipo 04 (Mes de Abril) y hasta el Anticipo 03 (Mes de marzo) del período fiscal siguiente, salvo que el contribuyente presente "Rectificativa" de la Declaración Jurada Anual, cualquiera fuere el motivo que origine la modificación, debiendo reliquidar el impuesto e ingresar las diferencias mediante Formulario CM03 "Rectificativo", con más los accesorios que correspondan en cada caso.

Cargados los datos de esta pantalla podrá solicitarse la impresión del papel de Trabajo en el que figuraran los ingresos y gastos declarados en todas las jurisdicciones declaradas para ese periodo y los coeficientes unificados que el sistema calcula en función a dichos montos

### **LIQUIDACIÓN ANUAL**

En esta pantalla deberá consignar la fecha de vencimiento y la de presentación de la declaración anual que está liquidando. Una vez completos los mencionados datos la pantalla habilita los iconos para imprimir el formulario de declaración jurada anual CM 05 de solo Presentación. Asimismo deberá generarse el archivo en disquete o en el disco seleccionado que permita luego la presentación por Internet, según corresponda.

### III. APÉNDICE AL ARTÍCULO 100.

#### PAGO ELECTRÓNICO

#### DETALLE DEL PROCEDIMIENTO

##### *Generación del Volante Electrónico de Pago (VEP).*

- 1) Las modalidades para generar VEP, serán las siguientes:
  - a) Cancelación de Formularios "Presentación y Pago" (5801 al 5824 –contribuyentes "Resto") y Formularios "Presentación y Pago" y "Sólo Presentación" (5851 – contribuyentes "SICOM"-):


El contribuyente debe realizar la presentación de las Declaraciones Juradas a través de Internet en el sitio web de AFIP con la clave fiscal provista por dicho organismo, de los formularios "Presentación y Pago" para los contribuyentes "Resto" y los formularios "Presentación y Pago" y "Sólo Presentación" para los contribuyentes "SICOM", todos ellos generados por el aplicativo SIFERE.

Una vez aceptada dicha presentación, el sistema le permitirá generar el Volante Electrónico de Pago a través de la opción "Generar VEP desde esta DJ".
  - b) Cancelación de Formularios "Solo Pago" (5826 al 5849 -contribuyentes "Resto"- y 5854 - contribuyentes "SICOM"-):


El contribuyente debe generar el archivo en el aplicativo SIFERE y luego emitir el VEP desde la opción "Generar VEP desde archivo" disponible en el sitio web de AFIP.
- 2) Luego de generar el Volante Electrónico de Pago con cualquiera de las 2 modalidades, se deberá seleccionar la red (Link, Banelco o Interbanking) para poder cancelarlo. El VEP tendrá una vigencia de 25 días, luego de lo cual caducará automáticamente.
- 3) Desde el sitio web del Banco, el contribuyente podrá visualizar los Volantes Electrónicos de Pago generados y pendientes de cancelación.
- 4) Estos Volantes Electrónicos de Pago (VEP) podrán ser cancelados mediante un débito en la cuenta bancaria que el contribuyente posea en el banco con que opera y se cancelará por el importe total, no pudiendo cancelar importes parciales.

IV. APÉNDICE AL ARTÍCULO 106.

ANEXO I  
 Modelo de Formulario CM 01  
 (Inscripción y Reinscripción)

Nº Trámite		Tipo de Trámite			
Fecha y Hora		Tipo de Contribuyente	Jurisdicción Sede		
Nº de CUIT		Nº de Inscripción			
Apellido y Nombres o Razón Social					
<b>Información modificada en el trámite</b>					
Domicilio Fiscal en la Jurisdicción Sede					
Domicilio Principal de Actividades					
Naturaleza Jurídica y otros datos de la Entidad					
<b>Actividades</b>					
<b>Tipo</b>	<b>Art.</b>	<b>CUACM</b>	<b>Descripción</b>	<b>Fecha Alta</b>	<b>Fecha Baja</b>
<b>NOTA:</b>					
<b>Jurisdicciones</b>					
<b>Jurisdicción</b>	<b>Fecha Inicio</b>	<b>Fecha Cese</b>	<b>Jurisdicción</b>	<b>Fecha Inicio</b>	<b>Fecha Cese</b>
<b>Documentación a presentar</b>					
<b>Tipo de Trámite:</b>			<b>Jurisdicción Sede:</b>		
			Recepción DGR		
El que suscribe declara que los datos consignados en este formulario son correctos y completos, y que esta declaración se ha realizado utilizando el Sistema Padron Web aprobado por Comisión Arbitral, sin omitir ni falsear dato alguno que debe contener, siendo fiel expresión de la verdad. La información fue ingresada al Sistema Padron Web utilizando la Clave Fiscal de AFIP correspondiente.			Lugar y Fecha: _____ Carácter de la Firma: _____ Aclaración de Firma: _____ D.N.I.: _____		
			Firma _____		

**ANEXO II**  
**Modelo de Formulario CM 02**  
**(Modificaciones y Ceses)**

Nº Trámite		Tipo de Trámite		
Fecha y Hora		Tipo de Contribuyente	Jurisdicción Sede	
Nº de CUIT		Nº de Inscripción		
Apellido y Nombres o Razón Social				
<b>Información modificada en el trámite</b>				
<b>Documentación a presentar</b>				
Tipo de Trámite:			Jurisdicción Sede:	
			Recepción DGR	
<p><small>El que suscribe declara que los datos consignados en este formulario son correctos y completos, y que esta declaración se ha realizado utilizando el Sistema Padron Web aprobado por Comisión Arbitral, sin omitir ni falsear dato alguno que debe contener, siendo fiel expresión de la verdad.                  La información fue ingresada al Sistema Padron Web utilizando la Clave Fiscal de AFIP correspondiente.</small></p>				
		Lugar y Fecha: _____ Carácter de la Firma: _____ Aclaración de Firma: _____ D.N.I.: _____		_____ Firma

## ANEXO III

### Operatoria del Sistema Padrón Web para los Contribuyentes de Convenio Multilateral

Todos los contribuyentes de Convenio Multilateral deben interactuar con el Sistema "Padrón Web Contribuyentes Convenio Multilateral", como única herramienta para realizar su inscripción como sujeto pasivo del Impuesto sobre los Ingresos Brutos comprendidos en el régimen Convenio Multilateral, y las declaraciones juradas de modificación de sus datos, cualesquiera que sean: reingreso al Convenio Multilateral, incorporación de nueva Jurisdicción, cambio de sede, cese total o parcial de actividades, ceses de jurisdicciones, transferencia de fondo de comercio, fusión, escisión de empresas, cambios de domicilio, razón social, etc. El Sistema opera en el sitio [www.padronweb.gov.ar](http://www.padronweb.gov.ar)

#### Acceso al Sistema Padrón Web

---

Los contribuyentes deben utilizar para su identificación e ingreso al Sistema, la Clave Única de Identificación Tributaria (CUIT) y Clave Fiscal otorgada por la Administración Federal de Ingresos Públicos (AFIP), la que será autenticada por dicho organismo en cada oportunidad que ingresen al mismo. Para operar por primera vez, debe efectivizarse en la Opción "Administrador de Relaciones de Clave Fiscal" del sitio de AFIP la incorporación de una nueva relación en el Servicio "Convenio Multilateral – Padrón Web".

En el caso de las personas que representan a varios contribuyentes, el Sistema les solicita que seleccionen sobre cual de los CUIT desean operar.

Las personas jurídicas, quienes sólo pueden actuar a través de sus apoderados, deben tener en cuenta el nivel de seguridad tipificado por AFIP para cada usuario.

#### Generación de los Formularios CM 01 y CM 02

---

Todas las novedades que deban incorporarse a los datos de Padrón (altas, bajas o modificaciones) generan los Formularios CM 01 ó CM 02, según corresponda, de acuerdo a la siguiente tabla:

Trámites	Formulario
Inscripción o Reinscripción a Convenio Multilateral	CM 01
Modificaciones de Datos de Padrón Altas y Bajas de Actividades Incorporaciones y Ceses de jurisdicciones Cambio de Jurisdicción Sede Cambio de Naturaleza Jurídica Cese Total del Contribuyente Otras Modificaciones	CM 02

Cada una de las modificaciones ingresadas se identifican por un **Número de Trámite** que sirve para cotejarlos en la base de datos y definir su status dentro del universo de datos definitivos o



provisorios. Los Formularios CM 01 y CM 02 incluyen en forma destacada los datos que se modifican del Padrón del Contribuyente.

Incluye además el listado de la documentación requerida por la Jurisdicción Sede según el trámite que esté realizando. Dicha documentación está parametrizada por la Jurisdicción Sede.

### Funcionalidades para el Contribuyente

El sistema permite además de declarar inscripciones y modificar los datos declarados oportunamente por el contribuyente, consultar los datos actuales de Padrón, el listado de trámites pendientes y el listado de los trámites confirmados.

También a través del mismo se puede efectuar la impresión de la constancia de inscripción y de los CM 01 y CM 02 confirmados y pendientes.

### Opciones de Trámites

Como ya se ha expresado, el contribuyente ingresa al Sistema PW con su Clave Fiscal de AFIP. En el caso de representar a más de un CUIT, PW le solicita que seleccione el CUIT sobre el cual va a operar. El Sistema busca la información que tiene registrada con dicho número de CUIT, lo cual puede implicar 3 situaciones:

a) Que no se encuentren datos. El sistema consulta si es un contribuyente nuevo o si ya está inscripto en el impuesto

a.1.) Si es un nuevo contribuyente, SOLO le aparece habilitado el trámite:

✓ Inscripción

a.2.) Si el contribuyente manifiesta que ya está inscripto en el impuesto, el sistema le solicita que ingrese el N° de Inscripción que se le entregó oportunamente. Realiza la validación del número; si existe algún problema el sistema PW le solicita al contribuyente que ingrese una dirección de e-mail y teléfono donde se lo pueda contactar para seguir su caso, y además informa a la Jurisdicción Sede sobre la situación, para que se contacte con el contribuyente.

En el trámite "Inscripción", el contribuyente debe cargar TODOS los datos obligatorios y el N° de Inscripción será uno NUEVO, asignado automáticamente por el Sistema.

b) Que exista el contribuyente con CESE TOTAL registrado. El Sistema informa de esa situación y solamente permite seleccionar el trámite:

✓ Reinscripción

De forma similar al trámite de Inscripción, el contribuyente debe cargar TODOS los datos obligatorios, y en este caso el Sistema le asignará un NUEVO Número de Inscripción, DIFERENTE al que tenía anteriormente. De todas formas, el contribuyente tiene acceso a la información de todos los trámites anteriores que hubiera realizado en el Sistema.

c) Que se encuentren datos registrados, por lo cual le aparece la opción de seleccionar alguno de los siguientes trámites:

✓ Modificar Razón Social

✓ Modificar Domicilio Fiscal (Jurisdicción Sede)

✓ Modificar Domicilio Principal de Actividades

✓ Modificar Otros Domicilios y Nombres de Fantasía

✓ Modificar Naturaleza Jurídica, Datos Personales y/o de Representantes

✓ Alta de Actividad

- ✓ Definir actividad principal
- ✓ Rectificar Fecha de Alta de Actividad
- ✓ Baja de Actividad
- ✓ Inicio de Jurisdicción
- ✓ Rectificar Fecha de Inicio de Jurisdicción
- ✓ Modificar Domicilios de Jurisdicciones
- ✓ Reactivar Jurisdicción
- ✓ Cese de Jurisdicción
- ✓ Cese Total del Contribuyente

Luego de seleccionar el trámite respectivo, el sistema lo lleva a la pantalla correspondiente para que pueda cargar la modificación deseada.

### Tipos de Trámites

---

El universo de los trámites que realiza el contribuyente se diferencian en:

- ***“definitivos”***: son aquellos que no requieren documentación ni confirmación alguna; se concretan a través de la web y la información que incorporan es capturada automáticamente para el padrón, con vigencia a partir de ese momento. El formulario que se genera puede ser impreso para control interno del contribuyente, estando prevista su consulta y reimpresión.

También integran el grupo de trámites “definitivos” aquellos que –habiéndose iniciado como provisorios- están confirmados por la Jurisdicción Sede, porque el contribuyente ya presentó en forma correcta y completa la documentación correspondiente.

- ***“provisorios”***: significa que el trámite está en una etapa de verificación por parte de la administración tributaria Sede luego de recibida la notificación de la transacción y/o la documentación solicitada por parte del contribuyente, si se establece como necesario por la citada Jurisdicción.

Los datos incluidos en este tipo de trámites no impactan directamente en el padrón del contribuyente hasta tanto la Jurisdicción Sede los confirme. Rigen a partir de la fecha en la que el contribuyente cumpla con la presentación de la documentación requerida o la de constatación de datos efectuada por la Jurisdicción Sede, según corresponda.

Los trámites provisorios pueden ser anulados por el Sistema cuando se ingresa otro del mismo tipo y luego es confirmado por la Jurisdicción Sede.

En el trámite de Inscripción, el contribuyente será informado de su Número después de la confirmación efectuada por la Jurisdicción Sede, o por un procedimiento alternativo que se establezca para casos especiales.

**Listado de Trámites**

Se puede identificar en el cuadro siguiente cuales de ellos son provisorios o definitivos.

Tipo	Descripción	Estado Inicial	Datos Modificados
Carga Total de Datos	Inscripción	Provisorio	TODOS, excepto N° 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 Fantasía	Definitivo	Otros Domicilios y Nombres de Fantasía
	Modificar Naturaleza Jurídica, Datos Personales y/o de Representantes	Provisorio	Tipo de Naturaleza Jurídica - N° 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 de Empresas.

**Procedimiento de los Trámites Definitivos**

---

El procedimiento a seguir en los trámites que son definitivos desde un inicio es el siguiente:

1. Ingresar los datos en la pantalla correspondiente y enviarlo a través de la web.
2. Opcionalmente, podrá imprimir el formulario CM 02 que genera el Sistema, lo cual ocurrirá cuando la información ya esté confirmada y debidamente registrada en el Sistema.
3. Con posterioridad, podrá visualizar el trámite realizado, y reimprimir el formulario generado cuantas veces lo desee.
4. La vigencia de la novedad en los trámites "definitivos" será desde la fecha en la cual el contribuyente lo ingresa al Sistema, sin ninguna intervención posterior de la Jurisdicción Sede.

**Procedimiento de los Trámites Provisorios**

---

El procedimiento a seguir en los trámites provisorios es el siguiente:

1. Ingresar los datos en la pantalla correspondiente y enviarlo a través de la web.
2. Imprimir el formularios CM 01 o CM 02 (según corresponda), el cual será generado por el Sistema con la certeza que la información ya fue debidamente registrada en el mismo.
3. En el caso de verificar un error en la carga de los datos, el Sistema le permitirá generar otros trámites del mismo tipo.
4. A partir de las 48 horas hábiles contadas desde el ingreso del trámite en la web el contribuyente podrá concurrir a la administración tributaria de su sede a llevar la documentación. Para ello tiene un plazo máximo de quince (15) días corridos a computar desde la misma fecha.
5. Si la Jurisdicción Sede acepta el trámite, lo confirmará en el momento en que el contribuyente se presenta con el formulario y la documentación, o lo hará al finalizar el día, de acuerdo al volumen de trámites recibidos.
6. Si la Jurisdicción Sede rechaza el trámite, deberá informar al contribuyente el motivo, lo cual implicará completar la documentación requerida, o bien ingresar un nuevo trámite del mismo tipo corrigiendo los datos ingresados erróneamente.
7. Cuando una Jurisdicción Sede confirma un trámite, el sistema caducará los "provisorios" del mismo tipo y sujeto pasivo, que fueran anteriores a la fecha en la cual fue generado. La excepción a esta situación será el trámite de Inscripción, donde caducará cualquier otro trámite de ese tipo que haya hecho el contribuyente (anterior o posterior).
8. La vigencia de la novedad en los trámites "provisorios" será desde la fecha en la cual la Jurisdicción Sede confirma el trámite ante el Sistema.

### **Información y Documentación Requerida**

---

Los datos que solicita el Sistema para su carga en los diferentes trámites, como así también la documentación requerida para el momento de presentación ante la Jurisdicción Sede, son los consensuados oportunamente entre las diferentes jurisdicciones.

Asimismo, cada Jurisdicción Sede puede optar por solicitar al contribuyente que se presente personalmente con dicha documentación, o eventualmente confirmar los datos cargados (y por ende, el trámite en sí), con otro tipo de cruzamiento de información con otros organismos. Esta situación es debidamente informada al contribuyente a través del Sistema.

### **Certificado de Inscripción en Convenio Multilateral**

---

El Sistema permite al contribuyente obtener un Certificado de Inscripción en Convenio Multilateral para presentarlo donde le sea requerido.

Este certificado está disponible exclusivamente para los contribuyentes cuya inscripción se ha realizado a través del Sistema Padrón Web, excepto para aquellos casos en que el trámite figure como "pendiente", es decir, que la Jurisdicción Sede no haya confirmado su inscripción.

En los restantes contribuyentes, inicialmente está inhabilitada esta opción. Empero, en etapas posteriores estará disponible luego de que las respectivas Jurisdicciones Sede hayan corroborado los datos publicados en el Sistema.

Asimismo, cada Jurisdicción Sede puede solicitar la inhabilitación al contribuyente para acceder al Certificado de Inscripción, cuando existan problemas detectados en sus datos.

### **Consultas y Reclamos de los Contribuyentes**

---

Las diversas consultas o reclamos relacionadas con la operatoria del Sistema, ya sea por su uso informático, como así también por su administración en las diferentes jurisdicciones, serán canalizadas a través del e-mail **padronweb@comarb.gov.ar**.

Para ello, Comisión Arbitral adoptará los recaudos que correspondan a través de un grupo de trabajo representativo de las jurisdicciones, el cual será el encargado de resolver circunstancias especiales que se presenten, como así también para la implementación de decisiones que adopten los Fiscos respecto del Sistema Padrón Web.

## **V. APÉNDICE AL ARTICULO 114.**

### **Misiones y Funciones del SICOM**

- 1.- Generar las obligaciones fiscales emergentes de las declaraciones juradas mensuales del Impuesto, presentadas por los contribuyentes de mayor interés fiscal a nivel país y procesar las mismas en tiempo real.
- 2.- Detectar en cada vencimiento, en forma inmediata, los incumplimientos totales o parciales de dichas obligaciones emitiendo las correspondientes comunicaciones de omisión.
- 3.- Asegurar la diaria acreditación de los fondos provenientes de la recaudación que corresponda a cada Fisco, previa conciliación.
- 4.- Mantener actualizada la base de datos maestra de todos los contribuyentes del Convenio Multilateral a nivel país.
- 5.- Producir y suministrar información a las jurisdicciones adheridas, respecto de las cuestiones citadas en los puntos anteriores.

**VI. APÉNDICE AL ARTICULO 118.**

**JURISDICCIONES ADHERIDAS AL SISTEMA SIRCAR**

CATAMARCA

CORRIENTES

CHACO

CHUBUT

FORMOSA

JUJUY

LA PAMPA

LA RIOJA

MISIONES

NEUQUEN

RIO NEGRO

SALTA

SAN JUAN

SAN LUIS

SANTA CRUZ

SANTA FE (adhesión en 2008)

SANTIAGO DEL ESTERO

TIERRA DEL FUEGO ANTARTIDA E ISLAS DEL ATLÁNTICO SUR

VII. APÉNDICE AL ARTÍCULO 127.

Anexo I de la Resolución General N° 2/2011

Diseño de Registros

REGIMEN DETERMINATIVO DE PERCEPCIONES

<b>Tipo de Archivo: 1 registro por transacción, campos delimitados por comas</b>					
<b>N° Campo</b>	<b>Descripción del campo</b>		<b>Formato</b>	<b>Dato Ejemplo</b>	
<b>1</b>	Número de Renglón (único por archivo)		Numérico(5)	99999	
<b>2</b>	Tipo de Comprobante	1	Factura	Numérico(3)	2
		2	Nota de Débito		
		3	Recibo		
		4	Nota de Venta al Contado		
		5	Factura Exportación		
		6	Nota Débito para operaciones c/exterior		
		7	Liquidación		
		20	Otros Comprobantes de Débito		
		102	Nota Crédito		
		106	Nota Crédito para operaciones c/exterior		
120	Otros Comprobantes de Crédito				
<b>3</b>	Letra del Comprobante (A, B ó C, según tipo de Comprobante) Z si no existe identificación del Comprobante		Char(1)	A	
<b>4</b>	Número de Comprobante (incluye el punto de venta)		Numérico(12)	000023431222	
<b>5</b>	CUIT Contribuyente involucrado en la transacción Comercial		Numérico(11)	30100100106	
<b>6</b>	Fecha de Percepción (en formato dd/mm/aaaa)		dd/mm/aaaa	03/12/2001	
<b>7</b>	Monto Sujeto a Percepción (numérico sin separador de miles)		999999999.99	12342.03	
<b>8</b>	Alícuota (porcentaje sin separador de miles)		999.99	42.03	
<b>9</b>	Monto Percibido (numérico sin separador de miles, se obtiene de multiplicar el campo 7 por el campo 8 y dividirlo por 100)		999999999.99	12342.03	
<b>10</b>	Tipo de Régimen de Retención (código correspondiente según tabla definida por la jurisdicción. Si la jurisdicción no definió ninguno, deberá ingresar "001")		Numérico(3)	011	
<b>11</b>	Jurisdicción: código en Convenio Multilateral de la jurisdicción a la cual está presentando la DDJJ		Numérico(3)	914	



Anexo II  
 Diseño de Registros

REGIMEN DETERMINATIVO DE RETENCIONES

Tipo de Archivo: 1 registro por transacción, campos delimitados por comas				
Nº Campo	Descripción del campo		Formato	Dato Ejemplo
1	Número de Renglón (único por archivo)		Numérico(5)	999
2	Origen del Comprobante	1 Comprobante Generado por Software propio del Agente	Numérico(1)	1
		2 Comprobante Generado por Sistema SIRCAR		
3	Tipo de Comprobante	1 Comprobante de Retención	Numérico(1)	2
		2 Comprobante de Anulación de Retención		
4	Número de Comprobante		Numérico(12)	000023431222
5	CUIT Contribuyente involucrado en la transacción Comercial		Numérico(11)	30100100106
6	Fecha de Retención (en formato dd/mm/aaaa)		dd/mm/aaaa	03/12/2001
7	Monto Sujeto a Retención (numérico sin separador de miles)		999999999.99	12342.03
8	Alícuota (porcentaje sin separador de miles)		999.99	42.03
9	Monto Retenido (numérico sin separador de miles, se obtiene de multiplicar el campo 7 por el campo 8 y dividirlo por 100)		999999999.99	12342.03
10	Tipo de Régimen de Percepción (código correspondiente según tabla definida por la jurisdicción. Si la jurisdicción no definió ninguno, deberá ingresar "001")		Numérico(3)	011
11	Jurisdicción (código en Convenio Multilateral de la jurisdicción a la cual está presentando la DDJJ)		Numérico(3)	914

## VIII. APÉNDICE AL ARTÍCULO 131.

### SISTEMA SIRCREB

#### I. PROCEDIMIENTOS

##### I.1. Procedimientos de los contribuyentes alcanzados:

- 1) Los contribuyentes alcanzados por el régimen contarán con el detalle de las retenciones sufridas en los resúmenes o extractos bancarios, que les servirán como comprobante suficiente.
- 2) La aplicación de los importes retenidos para la liquidación del impuesto, deberán agruparse por mes calendario y descontarse en los anticipos correspondientes a ese mes que les fueron practicadas, según los coeficientes de distribución que le corresponda entre las jurisdicciones adheridas.
- 3) Los coeficientes de distribución se consultarán en el sitio [www.sircreb.gov.ar](http://www.sircreb.gov.ar) para lo cual deberán identificarse con la C.U.I.T. y autenticarse mediante el uso de la clave fiscal de AFIP. La consulta deberá realizarse en forma mensual puesto que dichos coeficientes pueden variar de un anticipo a otro. En el mismo sitio los contribuyentes podrán acceder a los importes totales retenidos en cada una de sus cuentas como así también a las sumas transferidas a cada una de las jurisdicciones. Para operar por primera vez, los contribuyentes deberán efectivizar en la Opción "Administrador de Relaciones de Clave Fiscal" del sitio de AFIP, la incorporación de una nueva relación en el Servicio "Convenio Multilateral – SIRCREB - Contribuyentes".
- 4) Los contribuyentes deberán canalizar todos sus reclamos y consultas ante el Comité de Administración creado por la presente resolución, a través del mismo sitio (acceso autenticado con la clave fiscal de AFIP) o directamente a [sircreb@comarb.gov.ar](mailto:sircreb@comarb.gov.ar), acompañando archivos de imágenes de la documentación que respalde los fundamentos de sus reclamos

##### I.2. Procedimientos de los agentes de recaudación:

- 1) Los agentes de recaudación serán nominados mediante notificación fehaciente y se les asignará una clave de acceso que podrá ser modificada voluntariamente, que les permitirá efectuar todas las transacciones electrónicas a través de la página del sistema SIRCREB.
- 2) El sistema entregará todos los meses a los agentes de recaudación, un padrón de contribuyentes alcanzados por el régimen que estará disponible en el sitio [www.sircreb.gov.ar](http://www.sircreb.gov.ar) el penúltimo día hábil del mes anterior al de vigencia. Dicho padrón contendrá la CUIT, Nombre o Razón Social, Jurisdicción, Período, Código de Redundancia y una letra que identificará la alícuota de retención aplicable a cada contribuyente según el siguiente cuadro:

A: 0,01 %	B: 0,05 %	C: 0,10 %	D: 0,20 %	E: 0,30 %	F: 0,40 %	G: 0,50 %
H: 0,60 %	I: 0,70 %	J: 0,80 %	K: 0,90 %	L: 1,00 %	M: 1,10 %	N: 1,20 %
O: 1,30 %	P: 1,40 %	Q: 1,50 %	R: 1,60 %	S: 1,80 %	T: 2,00 %	U: 2,50 %
	V: 3,00 %	W: 3,50 %	X: 4,00 %	Y: 4,50 %	Z: 5,00 %	

- 3) Los agentes de recaudación deberán efectuar decenalmente la presentación de la declaración jurada de las recaudaciones efectuadas en el período conforme al calendario de vencimientos que se publicará periódicamente, pudiendo presentarse declaraciones juradas rectificativas.
- 4) Los agentes de recaudación podrán devolver directamente a los contribuyentes, los importes retenidos por error cuando la antigüedad del mismo no superase nueve períodos decenales. Superado dicho plazo, sólo podrán hacerlo con intervención del Comité de Administración. Las devoluciones quedarán reflejadas en la declaración jurada siguiente.
- 5) Los agentes de recaudación deberán devolver los importes retenidos a los contribuyentes indicados por el padrón de devoluciones que mensualmente elaborará el Comité de Administración. El mismo estará disponible en el mismo sitio [www.sircreb.gov.ar](http://www.sircreb.gov.ar), junto con el padrón de sujetos comprendidos y estará integrado por la CUIT, Nombre o Razón Social, Jurisdicción, Período, Importe, CBU y un código de identificación. Dicho padrón se completará con las devoluciones por error de los agentes de recaudación que superen el plazo fijado en el punto 4).
- 6) El pago de los importes que corresponda ingresar según la información de las declaraciones juradas se harán efectivos vía MEP (Medio electrónico de pago).
- 7) Los agentes de recaudación podrán consultar en una cuenta corriente habilitada por el sistema para verificar el cumplimiento de sus obligaciones.
- 8) El Comité de Administración informará a los agentes de recaudación, a través del sitio, el importe de los intereses correspondientes cuando haya detectado el pago fuera de término de los importes que surgen de las declaraciones juradas. Dichos intereses deberán ser cancelados a través del MEP.

### **I.3. Procedimientos de las jurisdicciones adheridas:**

- 1) Las jurisdicciones adheridas tendrán claves de acceso al sitio web del sistema SIRCREB, donde podrán consultar todas las transacciones. Las claves serán asignadas a los funcionarios que las jurisdicciones designen y éstos podrán modificarlas a su voluntad. Las jurisdicciones interesadas podrán determinar un host específico al cual el sistema les enviará la información automáticamente.
- 2) Las jurisdicciones adheridas integrarán, a través de los funcionarios designados, un foro virtual a los fines de proceder a la resolución de los posibles reclamos que efectúen los contribuyentes alcanzados, los que serán canalizados a través del Comité de Administración.
- 3) Las jurisdicciones que adhirieron o adhieran al presente régimen incorporando los contribuyentes del Impuesto sobre los Ingresos Brutos locales, deberán enviar un padrón de sujetos comprendidos y serán las únicas responsables de la actualización del mismo.

## **IX. APÉNDICE AL ARTÍCULO 133.**

### **SISTEMA SIRCREB**

#### **PROTOCOLO COMPLEMENTARIO**

##### 1. Cálculo e ingreso de intereses resarcitorios.

El Comité de Administración establecido en el artículo 4º de la Resolución General N° 104/2004 (Artículo 104 de la presente Resolución) de la Comisión Arbitral, verificará el ingreso en término de las recaudaciones practicadas por las entidades financieras. Advertido que fuera un pago no realizado en término, dicho Comité informará fehacientemente el importe de los intereses resarcitorios correspondientes al agente de recaudación.

Los intereses resarcitorios así establecidos serán ingresados por el agente de recaudación juntamente con las recaudaciones correspondientes a la decena siguiente a la fecha en que fueron informados.

##### 2. Fiscalización de los agentes de recaudación.

Respecto de los contribuyentes alcanzados por el SIRCREB, cuando deba realizarse una fiscalización que afecte a las entidades recaudadoras, se llevará a cabo una única fiscalización y en tanto el agente de recaudación posea sucursal habilitada en las provincias que intervengan conjuntamente en la fiscalización. El Comité de Administración establecerá la forma y condiciones a tener en cuenta para el cumplimiento de dicho objetivo.

##### 3. Sumarios por incumplimiento.

Los eventuales sumarios por incumplimiento a los deberes formales y/o materiales en que pudieran incurrir las entidades recaudadoras sólo podrán ser sustanciados por las jurisdicciones en las que el agente de recaudación posea sucursal habilitada.

X. APÉNDICE AL ARTÍCULO 136.

**ANEXO de la Resolución General 8/2013**

**IMPUESTO SOBRE LOS INGRESOS BRUTOS**

Contribuyentes del Convenio Multilateral

**FECHA DE VENCIMIENTO SEGÚN TERMINACIÓN N° INSCRIPCIÓN**

**(DÍGITO VERIFICADOR)**

<b><u>Anticipos</u></b>	<b><u>0 a 1</u></b>	<b><u>2 a 3</u></b>	<b><u>4 a 5</u></b>	<b><u>6 a 7</u></b>	<b><u>8 a 9</u></b>
<b>1°</b>	13/02/2014	14/02/2014	17/02/2014	18/02/2014	19/02/2014
<b>2°</b>	13/03/2014	14/03/2014	17/03/2014	18/03/2014	19/03/2014
<b>3°</b>	14/04/2014	15/04/2014	16/04/2014	21/04/2014	22/04/2014
<b>4°</b>	13/05/2014	14/05/2014	15/05/2014	16/05/2014	19/05/2014
<b>5°</b>	13/06/2014	16/06/2014	17/06/2014	18/06/2014	19/06/2014
<b>6°</b>	14/07/2014	15/07/2014	16/07/2014	17/07/2014	18/07/2014
<b>7°</b>	13/08/2014	14/08/2014	15/08/2014	19/08/2014	20/08/2014
<b>8°</b>	15/09/2014	16/09/2014	17/09/2014	18/09/2014	19/09/2014
<b>9°</b>	14/10/2014	15/10/2014	16/10/2014	17/10/2014	20/10/2014
<b>10°</b>	13/11/2014	14/11/2014	17/11/2014	18/11/2014	19/11/2014
<b>11°</b>	15/12/2014	16/12/2014	17/12/2014	18/12/2014	19/12/2014
<b>12°</b>	13/01/2015	14/01/2015	15/01/2015	16/01/2015	19/01/2015

XI. APÉNDICE AL ARTÍCULO 140.

RESOLUCIÓN VENCIMIENTOS SIRCREB

ANEXO Resolución General N° 9/2013

MES	DECENA	DESDE	HASTA	PRESENTACION DECLARACIONES JURADAS	PAGO
ENERO	1	01/01/2014	10/01/2014	16/01/2014	17/01/2014
	2	11/01/2014	20/01/2014	24/01/2014	27/01/2014
	3	21/01/2014	31/01/2014	06/02/2014	07/02/2014
FEBRERO	1	01/02/2014	10/02/2014	14/02/2014	17/02/2014
	2	11/02/2014	20/02/2014	26/02/2014	27/02/2014
	3	21/02/2014	28/02/2014	10/03/2014	11/03/2014
MARZO	1	01/03/2014	10/03/2014	13/03/2014	14/03/2014
	2	11/03/2014	20/03/2014	27/03/2014	28/03/2014
	3	21/03/2014	31/03/2014	07/04/2014	08/04/2014
ABRIL	1	01/04/2014	10/04/2014	16/04/2014	21/04/2014
	2	11/04/2014	20/04/2014	24/04/2014	25/04/2014
	3	21/04/2014	30/04/2014	08/05/2014	09/05/2014
MAYO	1	01/05/2014	10/05/2014	15/05/2014	16/05/2014
	2	11/05/2014	20/05/2014	26/05/2014	27/05/2014
	3	21/05/2014	31/05/2014	05/06/2014	06/06/2014
JUNIO	1	01/06/2014	10/06/2014	16/06/2014	17/06/2014
	2	11/06/2014	20/06/2014	26/06/2014	27/06/2014
	3	21/06/2014	30/06/2014	04/07/2014	07/07/2014
JULIO	1	01/07/2014	10/07/2014	16/07/2014	17/07/2014
	2	11/07/2014	20/07/2014	24/07/2014	25/07/2014
	3	21/07/2014	31/07/2014	06/08/2014	07/08/2014
AGOSTO	1	01/08/2014	10/08/2014	14/08/2014	15/08/2014
	2	11/08/2014	20/08/2014	26/08/2014	27/08/2014
	3	21/08/2014	31/08/2014	04/09/2014	05/09/2014
SEPTIEMBRE	1	01/09/2014	10/09/2014	16/09/2014	17/09/2014
	2	11/09/2014	20/09/2014	25/09/2014	26/09/2014
	3	21/09/2014	30/09/2014	06/10/2014	07/10/2014
OCTUBRE	1	01/10/2014	10/10/2014	17/10/2014	20/10/2014
	2	11/10/2014	20/10/2014	24/10/2014	27/10/2014
	3	21/10/2014	31/10/2014	06/11/2014	07/11/2014
NOVIEMBRE	1	01/11/2014	10/11/2014	14/11/2014	17/11/2014
	2	11/11/2014	20/11/2014	26/11/2014	27/11/2014
	3	21/11/2014	30/11/2014	04/12/2014	05/12/2014
DICIEMBRE	1	01/12/2014	10/12/2014	16/12/2014	17/12/2014
	2	11/12/2014	20/12/2014	29/12/2014	30/12/2014
	3	21/12/2014	31/12/2014	08/01/2015	09/01/2015

XII. APÉNDICE AL ARTÍCULO 142.

ANEXO Resolución General N° 10/2013

Sistema SIRCAR

Pago en Sede Única de Retenciones y Percepciones

Calendario de Vencimientos - Año 2014

MES	Nº DE CUIT CON TERMINACION	
	0 - 1 - 2 - 3 - 4	5 - 6 - 7 - 8 - 9
ENERO	10.02.2014	11.02.2014
FEBRERO	10.03.2014	11.03.2014
MARZO	09.04.2014	10.04.2014
ABRIL	09.05.2014	12.05.2014
MAYO	09.06.2014	10.06.2014
JUNIO	10.07.2014	11.07.2014
JULIO	11.08.2014	12.08.2014
AGOSTO	09.09.2014	10.09.2014
SEPTIEMBRE	09.10.2014	10.10.2014
OCTUBRE	10.11.2014	11.11.2014
NOVIEMBRE	09.12.2014	10.12.2014
DICIEMBRE	09.01.2015	12.01.2015