

THOMSON REUTERS  
**LA LEY**



ESTE LIBRO INCLUYE UNA  
**VERSIÓN ELECTRÓNICA**

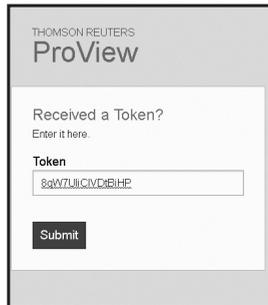
THOMSON REUTERS  
**ProView™**

SI NO TIENE  
UNA CUENTA  
**ONEPASS**

- 1** - Ingresar a <https://onepass.thomsonreuters.com> y clickear en "Crear perfil **OnePass**".
- 2** - Registrar un e-mail personal para asociar la cuenta y, a continuación, completar los datos requeridos.
- 3** - Una vez creada la cuenta, cerrar sesión y dirigirse al mail personal para activar el número *token*.

SI YA CREÓ  
SU CUENTA  
**ONEPASS**

- 1** - Validar el número de token recibido por mail haciendo clic en el enlace enviado.



The screenshot shows a web page titled 'THOMSON REUTERS ProView'. Below the title, it says 'Received a Token? Enter it here.' There is a text input field labeled 'Token' containing the alphanumeric string '8aW7UjCIVD8RHP'. Below the input field is a 'Submit' button.

- 2** - Luego, ingresar a la cuenta **OnePass** y confirmar el token haciendo clic en *submit*. Aparecerá la imagen de la tapa del libro adquirido.

- 3** - Acceder al material comprado a través de la Biblioteca Digital **ProView** con el usuario y la contraseña creados previamente en **OnePass**.

- 4** - La Biblioteca Digital **ProView** está disponible para varios soportes.



• **Navegador:** Acceder a través de [www.proview.thomsonreuters.com](http://www.proview.thomsonreuters.com)



• **Tableta o IPAD:** Descargar la aplicación "Thomson Reuters ProView" desde iTunes Store o Play Store, según corresponda



• **Aplicación de escritorio para PC o MAC:** Descargar la aplicación en <https://proview.thomsonreuters.com>

Por consultas sobre el proceso de activación de la versión electrónica puede comunicarse al teléfono **0-810-222-5253**

# CONOZCA Y APROVECHE TODAS LAS FUNCIONALIDADES DE UN **LIBRO ELECTRÓNICO EN PROVIEW**

---



## SELECCIONE Y DESTAQUE TEXTOS

Haga anotaciones y escoja los colores para organizar sus notas y resaltados



## USE EL TESAURO PARA ENCONTRAR INFORMACIÓN

Al comenzar a escribir un término, aparecerán las distintas coincidencias del índice del Tesauro relacionadas con el término buscado



## HISTORIAL DE NAVEGACIÓN

Vuelva a las páginas por las que ya haya navegado



## ORDENAR

Organice su biblioteca por: título (orden alfabético), tipo (libros y revistas), editorial, jurisdicción o área del Derecho, libros leídos recientemente o los títulos propios



## CONFIGURACIÓN Y PREFERENCIAS

Escoja la apariencia de sus libros y revistas en ProView cambiando la fuente del texto, el tamaño de los caracteres, el espaciado entre líneas o la relación de colores



## MARCADORES DE PÁGINA

Cree un marcador de página en el libro cliqueando en el ícono de *marcador de página* situado en el extremo superior derecho de la página



## BÚSQUEDA EN LA BIBLIOTECA

Busque en todos sus libros y obtenga resultados acerca de los libros y revistas en donde los términos fueron encontrados y las veces que aparecen en cada obra



## IMPORTACIÓN DE ANOTACIONES A UNA NUEVA EDICIÓN

Transfiera todas sus anotaciones y marcadores de manera automática



## SUMARIO NAVEGABLE

Sumario con accesos directos al contenido

Nota: no todas las funcionalidades están disponibles en todos los libros.

# **CONVENIO MULTILATERAL PARA EL IMPUESTO SOBRE LOS INGRESOS BRUTOS**

Análisis crítico, doctrinario y jurisprudencial

2.<sup>a</sup> edición actualizada y ampliada



HERMOSINDA EGÜEZ  
SERGIO ARMANDO SIMESSEN DE BIELKE

---

# CONVENIO MULTILATERAL PARA EL IMPUESTO SOBRE LOS INGRESOS BRUTOS

Análisis crítico, doctrinario y jurisprudencial

2.<sup>a</sup> edición actualizada y ampliada

---

Prólogo del Dr. Ángel Schindel

---

Egüez, Hermosinda  
Convenio multilateral para el impuesto sobre los  
ingresos brutos: análisis crítico, doctrinario y  
jurisprudencial / Hermosinda Egüez; Sergio Armando  
Simesen de Bielke. - 2a ed. - Ciudad Autónoma de  
Buenos Aires: La Ley, 2020.  
448 p.; 24 x 17 cm.

ISBN 978-987-03-3918-2

1. Impuesto sobre los Ingresos Brutos. 2. Convenio  
Multilateral. I. Simesen de Bielke, Sergio Armando. II.  
Título.

CDD 343.06

1ª edición 2012

2ª edición 2020

© Hermosinda Egüez y Sergio Armando Simesen de Bielke, 2020

© de esta edición, La Ley S.A.E. e I., 2020

Tucumán 1471 (C1050AAC) Buenos Aires

Queda hecho el depósito que previene la ley 11.723

*Impreso en la Argentina*

Todos los derechos reservados

Ninguna parte de esta obra puede ser reproducida  
o transmitida en cualquier forma o por cualquier medio  
electrónico o mecánico, incluyendo fotocopiado, grabación  
o cualquier otro sistema de archivo y recuperación  
de información, sin el previo permiso por escrito del editor y el autor.

*Printed in Argentina*

All rights reserved

No part of this work may be reproduced  
or transmitted in any form or by any means,  
electronic or mechanical, including photocopying and recording  
or by any information storage or retrieval system,  
without permission in writing from the publisher and the author.

Tirada: 480 ejemplares

ISBN 978-987-03-3918-2

SAP 42746034

Las opiniones personales vertidas en los capítulos de esta obra son privativas de quienes las emiten.

**ARGENTINA**

### **Dedicatorias:**

*A mis padres: ejemplos fundamentales, mentores del esfuerzo que se corona con logros y disfrute de la vida en familia y con amigos.*

*A Sergio Armando Simesen de Bielke, fuente de crecimiento personal y profesional, en perpetuo agradecimiento por los años vividos codo a codo.*

HERMOSINDA EGÜEZ

*A Chinda (Hermosinda Egüez), por su firmeza, apoyo y amor incondicional, que son mis cimientos.*

SERGIO ARMANDO SIMESSEN DE BIELKE

*A nuestros hijos y nietos, la consolidación de nuestras vidas.*

AMBOS AUTORES

### **Agradecimientos especiales a los amigos:**

*Dr. Adolfo Atchabahian, por su paciente lectura y atinados consejos de redacción y citas, además de su contagioso entusiasmo. (1)*

*Dr. Carlos José Manassero, por el material que nos brindara y por sus esclarecedores comentarios de casos de las Comisiones Arbitral y Plenaria, en los que tuvo activa participación.*

CHINDA y ARMANDO

---

(1) Correspondiente a la primera edición de la obra.



# ÍNDICE GENERAL

	Pág.
Prólogo a la presente edición .....	XI
Prólogo a la primera edición .....	XVII
Prefacio .....	XXIII

## CAPÍTULO 1

### PRESENTACIÓN

.....	1
-------	---

## CAPÍTULO 2

### ASPECTOS PRELIMINARES

Acerca de la naturaleza jurídica .....	5
--	---

## CAPÍTULO 3

### ÁMBITO DE APLICACIÓN

3.1. Requisitos.....	11
3.2. Forma de ejercer las actividades, o ejercicio de dos o más actividades.....	14
3.2.1. Convenio sujeto.....	15
3.2.2. Convenio actividad .....	20
3.3. Sustento territorial.....	23
3.4. Operaciones entre ausentes.....	25

## CAPÍTULO 4

### REGÍMENES DE DISTRIBUCIÓN DE LA BASE IMPONIBLE

4.1. Régimen general.....	43
4.2. Los gastos .....	48
4.2.1. Costo de elaboración y costo de ventas.....	49
4.2.2. Costo de obras o servicios que se contraten para su comercialización	52
4.2.3. Gastos de compras .....	54

	Pág.
4.2.3.1. Una digresión especial: ¿los fletes de compras son “gastos de compras” o “costo de los bienes adquiridos”?.....	55
4.2.4. Intereses.....	66
4.2.5. Las amortizaciones ordinarias admitidas por el impuesto a las ganancias.....	67
4.2.6. Significatividad y magnitud del gasto.....	70
4.2.7. Gastos computables en UTES.....	70
4.2.8. Gasto en energía eléctrica.....	70
4.2.9. Gasto en energía eléctrica: ¿materia prima?.....	71
4.2.10. Regalías hidrocarburíferas.....	71
4.2.11. Regalías como contraprestación del <i>know how</i> .....	72
4.2.12. Multas por incumplimiento de obligaciones impositivas y de los recursos de la seguridad social.....	73
4.2.13. Contribuciones sociales a cargo del empleador.....	74
4.2.14. Los gastos, comisiones e impuestos bancarios por utilización de cuentas bancarias.....	74
4.2.15. Los gastos que no se puedan atribuir con certeza.....	75
4.3. Estados contables en moneda constante para la confección del coeficiente de gastos.....	76
4.4. Los ingresos.....	76
4.4.1. Computables y no computables.....	76
4.4.2. Algunos temas especiales.....	81
4.4.3. Localización o atribución jurisdiccional de los ingresos.....	87
4.4.4. Un tema que requiere mayor análisis: la generación de energía y la estructura del marco regulatorio eléctrico.....	98
Ejercicio Práctico N° 1 - Régimen General.....	103

## CAPÍTULO 5

### REGÍMENES ESPECIALES

5.1. Actividades de la construcción.....	116
Ejercicio Práctico N° 2. Convenio Multilateral - Régimen especial - Art. 6°.....	122
5.2. Entidades de seguros, capitalización y ahorro, créditos y de ahorro y préstamo (no incluidas en la ley de entidades financieras).....	125
Ejercicio Práctico N° 3. Convenio Multilateral - Régimen especial - Art. 7°.....	129
5.3. Entidades financieras.....	130
5.3.1. Conceptos que integran la sumatoria.....	132
5.3.2. Criterios para la localización de ingresos.....	135
Ejercicio Práctico N° 4. Convenio Multilateral - Régimen especial - Art. 8°.....	137
5.4. Empresas de transporte de pasajeros o cargas.....	138
5.4.1. Aspectos generales.....	139
5.4.2. Actividades conexas al transporte.....	141
5.4.3. Problemática de viajes iniciados en el exterior con destino al país y viajes iniciados en el país con destino al exterior.....	144

	Pág.
5.4.4. El servicio de correo privado.....	149
5.4.5. Servicio de transporte de gas por gasoductos.....	151
5.4.6. Distribución de gas natural por redes y transporte de gas.....	152
Ejercicio Práctico N° 5. Convenio Multilateral - Régimen especial - Art. 9° .....	153
5.5. Profesiones liberales, consultorías y empresas consultoras .....	156
Ejercicio Práctico N° 6. Convenio Multilateral - Régimen especial - Art. 10.....	159
5.6. Rematadores, comisionistas u otros intermediarios .....	161
Ejercicio Práctico N° 7. Convenio Multilateral - Régimen especial - Art. 11.....	167
5.7. Prestamistas particulares, hipotecarios o prendarios .....	168
Ejercicio Práctico N° 8. Convenio Multilateral - Régimen especial - Art. 12.....	168
5.8. Actividades agropecuarias, mineras, forestales y sobre frutos del país .....	170
5.9. El caso especial del artículo 13 .....	170
5.9.1. Análisis del primer párrafo: ventas de productos primarios .....	171
5.9.2. Análisis del art. 13, segundo párrafo: compra de productos primarios .....	191
5.9.3. Análisis del art. 13, tercer párrafo: mera compra.....	196
Ejercicio Práctico N° 9. Convenio Multilateral - Régimen especial - Art. 13. Casos prácticos según párrafos separados .....	204

## CAPÍTULO 6

### INICIACIÓN Y CESE DE ACTIVIDADES

6.1. Inicio de actividades .....	209
6.2. Cese de actividades .....	212
6.3. Reorganizaciones empresarias.....	213
6.4. Cuándo hay “inicio” de actividad.....	215

## CAPÍTULO 7

### LA ATRIBUCIÓN DE BASE IMPONIBLE A LOS MUNICIPIOS Y SUS LÍMITES

7.1. Problemática del art. 35, párrafos segundo y tercero .....	222
Agregado especial .....	234
7.2. Acerca del art. 35, último párrafo .....	240
7.3. Un caso particular: las exportaciones.....	240

## CAPÍTULO 8

### ORGANISMOS DE APLICACIÓN

8.1. Cuestiones generales.....	245
8.2. Otras disposiciones sobre los organismos de aplicación .....	247
a) Plazos y presentaciones extemporáneas .....	247

	Pág.
b) No aplicación del Código Procesal Civil y Comercial de la Nación en materia de plazos .....	248
c) Plazo para impugnar el acto determinativo .....	249
d) Administración de los plazos por la Comisión Arbitral .....	249
e) No aplicación de la ley 19.549, de procedimientos administrativos ..	250
f) Documentación a acompañar.....	250
g) Hechos y pruebas sobre los que corresponde resolver .....	250
h) Interpretaciones distintas.....	252
i) Nuevas pruebas ante la Comisión Plenaria .....	252
j) Admisibilidad de la prueba; prueba conducente .....	253
k) Expresión de razones de hecho y derecho en la presentación; exceso ritual; admisión de la apelación .....	253
l) Rechazo de la apelación por presentación prematura.....	254
m) Rechazo del recurso ante una intimación administrativa de pago ....	255
n) Configuración del caso concreto al interponer demandas de repetición.....	256
o) Expresión de agravios “punto por punto” .....	256
p) Falta de competencia para intervenir en cuestiones de política tributaria local .....	256
q) Sanciones por incumplimientos de deberes formales. Incompetencia .....	257
r) Revisión judicial de las decisiones de la Comisión Plenaria .....	257
s) Recurso extraordinario ante la Corte Suprema de Justicia de la Nación .....	258

## CAPÍTULO 9

### PROTOCOLO ADICIONAL DEL CONVENIO

9.1. El Protocolo Adicional: consideraciones generales.....	261
9.2. Algunos aspectos de particular interés .....	263
a) Manifestación previa de la intención de accionar ante la Comisión Arbitral y solicitar la aplicación del Protocolo Adicional.....	263
b) Inducción a error por alguno de los fiscos involucrados .....	263
c) Acogimiento a regímenes especiales o extraordinarios de pago o regularización.....	264
d) Existencia de divergencia de criterios, prueba, omisión de base imponible e inconstitucionalidad .....	264
e) No aplicación para los municipios .....	265
f) Inexistencia de determinación firme .....	266
g) Presentaciones extemporáneas .....	267
9.3. Competencia originaria de la Corte Suprema de Justicia de la Nación, ante el rechazo de aplicar el Protocolo Adicional.....	267

**CAPÍTULO 10**  
**LA COMPETENCIA EN DISCUSIONES**  
**JUDICIALES**

..... 271

**CAPÍTULO 11**  
**SOBRE LOS REGÍMENES DE RETENCIÓN,**  
**PERCEPCIÓN Y RECAUDACIÓN BANCARIA**

- a) Desde el punto de vista de los agentes de retención y percepción..... 280
- b) Desde la óptica de los sujetos pasibles de retenciones, percepciones y amputación de sus depósitos en cuentas bancarias..... 285
- c) Desde el ángulo de análisis de la Comisión Arbitral ..... 287

**CAPÍTULO 12**  
**EL IMPUESTO SOBRE LOS INGRESOS BRUTOS**  
**EN LA ECONOMÍA DIGITAL**

12.1. Pequeño diccionario de términos propios de la digitalización .....	295
12.2. El gravamen en cabeza del agente de recaudación: ¿agente de retención? ¿Sustituto?.....	296
Anexo A - Convenio Multilateral vigente desde el 1° de enero de 1978. Firmado en Salta 18/8/1977.....	299
Anexo B - Convenio Multilateral firmado en La Falda Córdoba, 2 de septiem- bre de 1988.....	311
Anexo C - Anexo a la Resolución General 1/2019 .....	329
Anexo D - Protocolo Adicional al Convenio Multilateral .....	381
Anexo E - Reglamento interno de las Comisiones Arbitral y Plenaria .....	383
Anexo F - Reglamento procesal - resolución 32/2015 (CP) - modificación Re- glamento Procesal Resolución CP 21/2018.....	395
Bibliografía general .....	403