

Solución Trabajo Práctico n° 17  
 CONVENIO MULTILATERAL - Distintos Casos

Regímenes Especiales de Convenio Multilateral

<b>1 Locación de Obra</b>			
Certificado 1 Anticipo 02/2022	600.000,00	Acceptado 25-02-22	Facturado 20-02-22
Neto Gravado (600.000/1,105)	542.986,43		Art. 190 inc. D) C.F.
Jurisdicción Buenos Aires 10%	54.298,64		Art. 6 Convenio Multilateral
Jurisdicción La Pampa 90%	488.687,78		
El impuesto a determinar=			
<b>Ingr.Brutos La Pampa 3%</b>	<b>14.660,63</b>	02/2022	Vto 15-03-22 * CM
<b>Ingr.Brutos Buenos Aires 3%</b>	<b>1.628,96</b>		
Certificado 2 Anticipo 03/2022	1.400.000,00		
Neto Gravado al 10,5% (1.400.000/1,105)	1.266.968,33		
Jurisdicción Bs.As. 10 %	126.696,83		
Jurisdicción La Pampa 90 %	1.140.271,49	03/2022	Vto 18-04-22 * CM
<b>Ingr.Brutos La Pampa 3%</b>	<b>34.208,14</b>		
<b>Ret. IIBB 2,5%</b>	<b>-50.000,00</b>	11-abr-22	Anexo II RG 54/07
<b>Saldo a favor contribuyente anticipo 03-2022</b>	<b>-15.791,86</b>		
<b>Ingr.Brutos Buenos Aires 3%</b>	<b>3.800,90</b>		
<b>2 Martillero público, domicilio La Pampa</b>			
2.a) Comisiones	64.000,00		
Comisiones Jurisdicción Bs.As. 80%	51.200,00	80%	Art. 11 Convenio Multilateral
Comisiones Jurisdicción L.P. 20%	12.800,00	20%	
2.b) Comisiones	46.000,00		
Comisiones Jurisdicción L.P.	46.000,00	100%	Atribuible a La Pampa
Base de cálculo para I.B. La Pampa	58.800,00		
<b>Ingresos Brutos 4,1%</b>	<b>2.410,80</b>	03/2022	Vto 18-04-22 * CM
<b>3 Explotación Agropecuaria</b>			
			Art. 13 Convenio Multilateral
3.a) Venta a Mercado de Liniers	1.980.000,00		
Gravado en I.B. C.A.B.A. 15%	297.000,00	15%	
Gravado en La Pampa 85%	1.683.000,00	85%	
<b>Ingr.Brutos La Pampa 1,5%</b>	<b>25.245,00</b>		
<b>Ingr.Brutos C.A.B.A. 1%</b>	<b>2.970,00</b>	Vto 18-04-22	
El productor debe tramitar la Guía de Campaña para el traslado de semoviente ante la Municipalidad por valor de 2 UFS a 234,957 = 469,91 c/novillo	23.495,70		Anexo XII Anticipo Semovientes RG 54/2007
El productor puede acreditar el pago de IB en la Municipalidad para que el agente le retenga sólo por la diferencia			
3.b) Venta Cereales a Acopiador Catrileo S.A.	985.000,00		
<b>Ingr.Brutos La Pampa 0,50%</b>	<b>4.925,00</b>		
Acopiador Agente Retención Anexo XI RG 54/2007	-4.925,00	11-abr-22	
3.c) Venta a Frigorífico Local S.A.	364.000,00		
<b>Ingr.Brutos La Pampa 0,70%</b>	<b>2.548,00</b>		
Acopiador Agente Retención Anexo X RG 54/2007	-2.548,00	11-abr-22	
Anticipo 03-2022 - Resumen	Impuesto		
Venta de semovientes a Mercado de Liniers	25.245,00		
Venta de cereales Acopiador	4.925,00		
Venta de semovientes dentro de la provincia	2.548,00		
Percepción guía de campaña traslado semovientes	-23.495,70		
Retención Acopiador Catrileo S.A.	-4.925,00		
Retención Frigorífico Local S.A.	-2.548,00		
<b>Saldo a ingresar</b>	<b>1.749,30</b>		
<b>4 Transporte de pasajeros</b>			
Se atribuye a la jurisdicción de origen del viaje			Art. 9 Convenio Multilateral
La Pampa	220.000,00		
Alicuota 3%	6.600,00		GRAVA LA JURISDICCION DE ORIGEN DEL VIAJE
Buenos Aires	180.000,00		
Alicuota 1,50 %	2.700,00		
<b>5 Transporte de Cargas Generales</b>			
Se atribuye a la jurisdicción de origen del viaje			Art. 9 Convenio Multilateral
La Pampa	82.000,00		
	114.000,00		
	68.000,00		
	264.000,00		
Alicuota 3%	7.920,00		
Buenos Aires	45.000,00		
Alicuota 1,50 %	675,00		
C.A.B.A.	93.000,00		
Alicuota 2,00%	1.860,00		

6 **Profesiones Liberales**

Art. 10 Convenio Multilateral

Honorarios médicos (IVA exentos art. 7 punto 7)	280.000,00
Gastos Colegio Médico 2%	<u>-5.600,00</u>
Base Imponible (art. 202 C.F.)	274.400,00
Gravado en I.B. C.A.B.A. 20%	54.880,00
Gravado en La Pampa 80%	219.520,00
Ingresos Brutos La Pampa alicuota 3%	<b>6.585,60</b>
Retención Colegio Médico 2,50 %	<u>-5.488,00</u>
Saldo a ingresar Provincia de La Pampa	<b><u>1.097,60</u></b>

(RG 54/2007 Anexo III)