

CONVENIO MULTILATERAL

Coeficientes Unificados

Cuestiones prácticas a considerar

Ciclo de Práctica Tributaria

19/04/2023

C.P. Matías Cápula

CÁLCULO DE COEFICIENTES UNIFICADOS

Datos a considerar

Último balance cerrado en el año calendario anterior

Estados contables en moneda constante = Ajustados por inflación

¿A partir de qué período debo aplicarlos?

Primer anticipo = ENERO

Excepto cuando no fuera posible contar con la información. En ese caso, se utilizan los coeficientes del año anterior en los primeros tres meses del año y se hace el **ajuste de la base imponible** en el cuarto anticipo

ATRIBUCIÓN DE INGRESOS

Datos: Una Sociedad Anónima, con fecha de cierre de ejercicio 31 de diciembre, tiene las siguientes actividades:

- 1) Importación y venta de calzado en el mercado local y en el exterior;
- 2) Reparación de calzado.

Tiene la administración en C.A.B.A. y un local de venta (donde realiza las reparaciones) en la Provincia de Buenos Aires.

Según información que surge del Balance, realizó las siguientes operaciones:

- 1) Venta de 200 pares de zapatillas por \$4.500.000 a una S.R.L. que tiene su domicilio legal en Chubut. El pedido fue recibido por un intermediario (que reporta al local de venta) en Río Negro, en una sucursal que tiene el comprador para venderlas a consumidores finales.

CONCEPTOS	TOTALES	NO COMP.	COMPUTABLE	RÍO NEGRO
1) Venta de bienes. Computable. Destino final de los bienes ---> Río Negro. Intermediario: sustento territorial.	4.500.000,00		4.500.000,00	4.500.000,00

ATRIBUCIÓN DE INGRESOS

Datos: Una Sociedad Anónima, con fecha de cierre de ejercicio 31 de diciembre, tiene las siguientes actividades:

- 1) Importación y venta de calzado en el mercado local y en el exterior;
- 2) Reparación de calzado.

Tiene la administración en C.A.B.A. y un local de venta (donde realiza las reparaciones) en la Provincia de Buenos Aires

Según información que surge del Balance, realizó las siguientes operaciones:

- 2) Reparación de 150 pares de zapatos de clientes de Santa Fe (que se dirigieron al local) por \$750.000.

CONCEPTOS	TOTALES	NO COMP.	COMPUTABLE	BUENOS AIRES
2) Prestación de servicios. Computable. Lugar donde el servicio es efectivamente prestado.	750.000,00		750.000,00	750.000,00

ATRIBUCIÓN DE INGRESOS

Datos: Una Sociedad Anónima, con fecha de cierre de ejercicio 31 de diciembre, tiene las siguientes actividades:

- 1) Importación y venta de calzado en el mercado local y en el exterior;
- 2) Reparación de calzado.

Tiene la administración en C.A.B.A. y un local de venta (donde realiza las reparaciones) en la Provincia de Buenos Aires

Según información que surge del Balance, realizó las siguientes operaciones:

- 3) Venta de 100 pares de zapatos por \$2.700.000 a la República Oriental del Uruguay.

CONCEPTOS	TOTALES	NO COMP.	COMPUTABLE
3) Exportación. No computable.	2.700.000,00	2.700.000,00	

ATRIBUCIÓN DE INGRESOS

Datos: Una Sociedad Anónima, con fecha de cierre de ejercicio 31 de diciembre, tiene las siguientes actividades:

- 1) Importación y venta de calzado en el mercado local y en el exterior;
- 2) Reparación de calzado.

Tiene la administración en C.A.B.A. y un local de venta (donde realiza las reparaciones) en la Provincia de Buenos Aires

Según información que surge del Balance, realizó las siguientes operaciones:

- 4) Venta de 50 pares de zapatillas por \$1.250.000 a un cliente de Tierra del Fuego. El pedido fue recibido a través del portal web que tiene la S.A.. El flete es a cargo del comprador.

CONCEPTOS	TOTALES	NO COMP.	COMPUTABLE	TIERRA DEL FUEGO
4) Venta de bienes. Computable. Destino final de los bienes ---> Tierra del Fuego. Presencia digital: sustento territorial.	1.250.000,00		1.250.000,00	1.250.000,00

ATRIBUCIÓN DE INGRESOS

Datos: Una Sociedad Anónima, con fecha de cierre de ejercicio 31 de diciembre, tiene las siguientes actividades:

- 1) Importación y venta de calzado en el mercado local y en el exterior;
- 2) Reparación de calzado.

Tiene la administración en C.A.B.A. y un local de venta (donde realiza las reparaciones) en la Provincia de Buenos Aires

Según información que surge del Balance, realizó las siguientes operaciones:

- 5) Renta de Títulos Públicos por \$350.000. La cuenta comitente se encuentra abierta en un ALyC en C.A.B.A.

CONCEPTOS	TOTALES	NO COMP.	COMPUTABLE	C.A.B.A.
5) Renta de Títulos Públicos. Ingreso Exento. Computable.	350.000,00		350.000,00	350.000,00

ATRIBUCIÓN DE INGRESOS

CONCEPTOS	TOTALES	NO COMP.	COMPUTABLE	C.A.B.A.	BUENOS AIRES	RÍO NEGRO	TIERRA DEL FUEGO
1) Venta de bienes. Computable. Destino final de los bienes ---> Río Negro. Intermediario: sustento territorial.	4.500.000,00		4.500.000,00			4.500.000,00	
2) Prestación de servicios. Computable. Lugar donde el servicio es efectivamente prestado.	750.000,00		750.000,00		750.000,00		
3) Exportación. No computable.	2.700.000,00	2.700.000,00					
4) Venta de bienes. Computable. Destino final de los bienes ---> Tierra del Fuego. Presencia digital: sustento territorial.	1.250.000,00		1.250.000,00				1.250.000,00
5) Renta de Títulos Públicos. Ingreso Exento. Computable.	350.000,00		350.000,00	350.000,00			
TOTALES	9.550.000,00	2.700.000,00	6.850.000,00	350.000,00	750.000,00	4.500.000,00	1.250.000,00
COEFICIENTE DE INGRESOS			1,0000	0,0511	0,1095	0,6569	0,1825

AJUSTE DE BASE IMPONIBLE

PERÍODO	INGRESOS BRUTOS
Enero/2023	1.900.000,00
Febrero/2023	1.300.000,00
Marzo/2023	1.600.000,00
TOTALES	4.800.000,00

AJUSTE DE BASE IMPONIBLE

PERÍODO	INGRESOS BRUTOS	COEFICIENTES 2022	
		901 - C.A.B.A.	902 - BS.AS.
		0,3796	0,6204
Enero/2023	1.900.000,00	721.240,00	1.178.760,00
Febrero/2023	1.300.000,00	493.480,00	806.520,00
Marzo/2023	1.600.000,00	607.360,00	992.640,00
TOTALES	4.800.000,00	1.822.080,00	2.977.920,00

AJUSTE DE BASE IMPONIBLE

PERÍODO	INGRESOS BRUTOS	COEFICIENTES 2022		COEFICIENTES 2023	
		901 - C.A.B.A.	902 - BS.AS.	901 - C.A.B.A.	902 - BS.AS.
		0,3796	0,6204	0,4572	0,5428
Enero/2023	1.900.000,00	721.240,00	1.178.760,00	868.680,00	1.031.320,00
Febrero/2023	1.300.000,00	493.480,00	806.520,00	594.360,00	705.640,00
Marzo/2023	1.600.000,00	607.360,00	992.640,00	731.520,00	868.480,00
TOTALES	4.800.000,00	1.822.080,00	2.977.920,00	2.194.560,00	2.605.440,00

AJUSTE DE BASE IMPONIBLE

PERÍODO	INGRESOS BRUTOS	COEFICIENTES 2022		COEFICIENTES 2023		DIFERENCIA DE BASE	
		901 - C.A.B.A.	902 - BS.AS.	901 - C.A.B.A.	902 - BS.AS.	901 - C.A.B.A.	902 - BS.AS.
		0,3796	0,6204	0,4572	0,5428		
Enero/2023	1.900.000,00	721.240,00	1.178.760,00	868.680,00	1.031.320,00	147.440,00	-147.440,00
Febrero/2023	1.300.000,00	493.480,00	806.520,00	594.360,00	705.640,00	100.880,00	-100.880,00
Marzo/2023	1.600.000,00	607.360,00	992.640,00	731.520,00	868.480,00	124.160,00	-124.160,00
TOTALES	4.800.000,00	1.822.080,00	2.977.920,00	2.194.560,00	2.605.440,00	372.480,00	-372.480,00

AJUSTE DE BASE IMPONIBLE

PERÍODO	INGRESOS BRUTOS	COEFICIENTES 2022		COEFICIENTES 2023		DIFERENCIA DE BASE		DIFERENCIA DE IMPUESTO	
		901 - C.A.B.A.	902 - BS.AS.	901 - C.A.B.A.	902 - BS.AS.	901 - C.A.B.A.	902 - BS.AS.	901 - C.A.B.A.	902 - BS.AS.
		0,3796	0,6204	0,4572	0,5428			3%	3,5%
Enero/2023	1.900.000,00	721.240,00	1.178.760,00	868.680,00	1.031.320,00	147.440,00	-147.440,00	4.423,20	-5.160,40
Febrero/2023	1.300.000,00	493.480,00	806.520,00	594.360,00	705.640,00	100.880,00	-100.880,00	3.026,40	-3.530,80
Marzo/2023	1.600.000,00	607.360,00	992.640,00	731.520,00	868.480,00	124.160,00	-124.160,00	3.724,80	-4.345,60
TOTALES	4.800.000,00	1.822.080,00	2.977.920,00	2.194.560,00	2.605.440,00	372.480,00	-372.480,00	11.174,40	-13.036,80

INICIACIÓN DE ACTIVIDADES

¿Hay que recalcular coeficientes?

No = Asignación directa

¿Cuándo se incluirá en el cálculo de coeficientes?

Existencia de ingresos y/o gastos en la jurisdicción

Actividad no inferior a 90 días corridos anteriores al cierre

INICIACIÓN DE ACTIVIDADES

Datos: Una Sociedad Anónima, dedicada a la fabricación y venta de productos masivos, cierra ejercicio el 30 de noviembre de cada año. Inició actividades el 10/12/2018 con la apertura de su fábrica y administración en la prov. de Buenos Aires y un local de ventas en C.A.B.A.. Posteriormente inició actividades en Córdoba (01/03/2022) y La Pampa (01/10/2022).

Aclaración: Considerar que solamente se desarrollan actividades en las jurisdicciones mencionadas.

Al calcular los coeficientes para el año 2023, ¿qué jurisdicciones deberé tener en cuenta?

C.A.B.A.



Buenos Aires



Córdoba



La Pampa



Hay que ajustar base imponible de enero a marzo

CESE DE ACTIVIDADES

¿Hay que recalcular coeficientes?

Sí

¿Cuándo se aplican los nuevos coeficientes?

A partir del mes siguiente al cese

Cese = comunicación a la autoridad de aplicación

CESE DE ACTIVIDADES

¿Qué sucede si no se tramita el cese?

Debemos seguir considerando a la jurisdicción en la distribución de la base imponible en la liquidación del impuesto

CESE DE ACTIVIDADES

Datos: Una Sociedad Anónima, dedicada a la fabricación y venta de muebles, cierra ejercicio el 31 de marzo de cada año. Inició actividades el 01/04/2019 con la apertura de su fábrica y administración en C.A.B.A. y locales de ventas en la provincia de Buenos Aires, Formosa y Jujuy.

El 19/04/2023 cierra su local de ventas en Jujuy, comunicando tal situación a la autoridad de aplicación al día siguiente.

De acuerdo a la información del balance cerrado al 31/03/2022, los coeficientes aplicados a partir de enero/2023 son:

Jurisdicción	Coeficiente Ingresos	Coeficiente Gastos	Coeficiente Unificado
JUJUY	0,1000	0,0500	0,0750
CABA	0,2500	0,2000	0,2250
BUENOS AIRES	0,3500	0,4500	0,4000
FORMOSA	0,3000	0,3000	0,3000
Total	1,0000	1,0000	1,0000

CESE DE ACTIVIDADES

Datos: Una Sociedad Anónima, dedicada a la fabricación y venta de muebles, cierra ejercicio el 31 de marzo de cada año. Inició actividades el 01/04/2019 con la apertura de su fábrica y administración en C.A.B.A. y locales de ventas en la provincia de Buenos Aires, Formosa y Jujuy.

El 19/04/2023 cierra su local de ventas en Jujuy, comunicando tal situación a la autoridad de aplicación al día siguiente.

A partir de mayo/2023 debo aplicar nuevos coeficientes

PASO PREVIO - Eliminar Jujuy

	<u>Coeficiente Ingresos</u>		<u>Coeficiente Gastos</u>		<u>Coeficiente Unificado</u>
JUJUY	0,0000/2	+	0,0000/2	=	0,0000
CABA	0,2500/2	+	0,2000/2	=	0,2250
BUENOS AIRES	0,3500/2	+	0,4500/2	=	0,4000
FORMOSA	0,3000/2	+	0,3000/2	=	0,3000
	0,9000		0,9500		0,9250

CESE DE ACTIVIDADES

Datos: Una Sociedad Anónima, dedicada a la fabricación y venta de muebles, cierra ejercicio el 31 de marzo de cada año. Inició actividades el 01/04/2019 con la apertura de su fábrica y administración en C.A.B.A. y locales de ventas en la provincia de Buenos Aires, Formosa y Jujuy.

El 19/04/2023 cierra su local de ventas en Jujuy, comunicando tal situación a la autoridad de aplicación al día siguiente.

A partir de mayo/2023 debo aplicar nuevos coeficientes

NUEVOS COEFICIENTES (SIN JUJUY)

	<u>Coeficiente Ingresos</u>		<u>Coeficiente Gastos</u>		<u>Coeficiente Unificado</u>
JUJUY					
CABA	0,2778/2	+	0,2105/2	=	0,2442
BUENOS AIRES	0,3889/2	+	0,4737/2	=	0,4313
FORMOSA	0,3333/2	+	0,3158/2	=	0,3245
	1,0000		1,0000		1,0000

¡MUCHAS GRACIAS!