

PROCEDIMIENTO

1.- Contribuyentes del Régimen General o Regímenes especiales del Convenio Multilateral

El coeficiente aplicable informado por la COMARB, para aquellos casos en los que los contribuyentes distribuyan sus ingresos con arreglo al régimen general del Convenio Multilateral, será aquel que se corresponda con el coeficiente unificado declarado en la última declaración jurada registrada.

Cuando se trate de contribuyentes que distribuyan sus ingresos de acuerdo a las previsiones de los regímenes especiales del Convenio Multilateral, la COMARB informará la percepción sobre el proporcional de los ingresos que surja de ponderar los ingresos declarados para cada jurisdicción en la última declaración jurada registrada.

A modo de ejemplo, se exhibe el tratamiento para la siguiente declaración detallada:

The screenshot shows a software interface for a detailed declaration. The title is 'Declaración Detallada'. It contains several input fields and dropdown menus. The 'Destino' field is set to 'IC01' and 'IMPORTACION A CONSUMO SIN DOC. DE TRANSPORTE'. The 'Declaración' field is filled with a blacked-out value. The 'Procedimiento' field is set to 'N'. The 'Despachante' field is also blacked out. The 'Import/Export' field is blacked out. The 'IVA inscripto' field is set to 'S'. The 'Compr./Vend.' field is blacked out. The 'Pais Proc./Dest.' field is a dropdown menu. The 'Aduana Dest./Sal.' field is a dropdown menu. Below these fields are five tabs: 'General', 'Montos', 'Información complementaria', 'Facturas', and 'Cuenta de Terceros'. The 'Montos' tab is selected. It contains fields for 'FOB total' (DOL, 5.000,00), 'Flete total' (DOL, 250,00), 'Seguro total' (DOL, 52,50), 'Facilidad de Pago', 'Ajuste a incluir', 'Ajuste a deducir', 'Porcentaje seguro' (1,00), and 'Condic. Venta' (FOB). On the right side of the 'Montos' tab are three buttons: 'Almacenar', 'Aceptar', and 'Cancelar'.

Los datos informados por la COMARB son:

| CUIT | CONDICION | MULTILAT | SEDE | |
|------|-----------|----------|----------|--------|
| | S | S | 903 | |
| | JURISDIC | COEFIC | ALICUOTA | FACTOR |
| | 903 | 0,6965 | 3 | 2,0895 |
| | 904 | 0,3035 | 2,5 | 0,7587 |

La solapa ingresos Brutos mostrará:

Ingresos Brutos

Condición frente a los Ingresos Brutos

Inscripción en el convenio multilateral

Jurisdicción Sede

| Código de jurisdicción | Coficiente de distribución | Alicuota | Factor de determinación |
|------------------------|----------------------------|----------|-------------------------|
| 903 | 0,6965 | 3,0000 | 2,0895 |
| 904 | 0,3035 | 2,5000 | 0,7587 |

Las solapas de Presupuesto exhibirán:

Presupuesto Item

| Concepto | Importe | Base Imponible | Porcentaje | Obligación | Motivo |
|-------------------|---------|----------------|------------|------------|--------|
| PROV.DE CORDOBA | 40,23 | 5302,50 | 0,76 | P | |
| PROV.DE CATAMARCA | 110,80 | 5302,50 | 2,09 | P | |

Documento a Presentar Descripción Presencia Referencia

| Documento a Presentar | Descripción | Presencia | Referencia |
|-----------------------|---------------------|-----------|------------|
| CERTLEY25613-SECTIP | A LA OFICIALIZACION | | |

Si bien en la columna porcentaje se exhiben las alícuotas con dos decimales, para el cálculo de la percepción se toma el factor de determinación con cuatro decimales.

Presupuesto General Declaración Detallada 20033IC01000185@

Liquidación General

| Concepto | Monto | Oblig. | Motivo |
|---------------------------|---------------|--------|--------|
| PROV.DE CATAMARCA | 110,80 | P | |
| PROV.DE CORDOBA | 40,23 | P | |
| ARANCEL SIM IMPO | 30,00 | P | |
| TOTAL a Pagar | 181,03 | | |
| TOTAL a Garantizar | 0,00 | | |

| Beneficios | Certificado Inspección | Subcuenta | Garantía |
|--------------|------------------------|-------------|----------|
| Concepto | Monto | Descripción | |
| TOTAL | 0,00 | | |

La liquidación del OM 1993 SIM exhibirá:

20033IC01000024U.pdf - Adobe Reader

Archivo Edición Ver Ventana Ayuda

Herramientas Rellenar y firmar Comentario

| | | | | |
|--|--------------------------------|--|--|---|
| LEY25613 a) 2DA-CALIDADTEX = NO AAE-CO-LNOAP-TXT = NO ... | | | | |
| Unitario en Divisa 500,00000 | Unidad KILOGRAMO NETO | Cantidad Unidades 10,00 | Ajuste a Incluir en Divisa 0,00 | Ajuste a Deducir en Divisa 0,00 |
| FOB Total en Divisa 5.000,00 | FOB Total en Dólar 5.000,00 | | Valor en Aduana en Divisa 5.302,50 | Valor en Aduana en Dólar 5.302,50 |
| Precio Of Unit/Der Especifico 0,00 | Unidad ***** | Coef. / Cant. Unidades ***** | Base IVA / Ganancias en Dólar ***** | Base Impuestos Internos en Dólar ***** |
| Documentos a Presentar CERTLEY25613 = 343242 | | Insumos Import. Temporar. en Dólar 0,00 | | Insumos Import. a consumo en Dólar ***** |
| VALOR MERCADERIA | | VALOR EN ADUANA | | |
| VALOR EN ADUANA | | VALOR EN ADUANA | | |

| DEL ITEM | Porc. | P / G / C | Importe | Conceptos | P / G / C | TOTAL | |
|--------------------|-------|-----------|---------|---|-----------|-----------------|--|
| | | | | | | Importe | |
| | | P | 151,03 | (500) ARANCEL SIM IMPO (900) INGRESOS BRUTOS | P P | 30,00 151,03 | |
| PAGADO | | | 151,03 | | | | |
| GARANTIZADO | | | 0,00 | | | | |
| A COBRAR | | | 0,00 | | | | |

OM - 1993 SIM

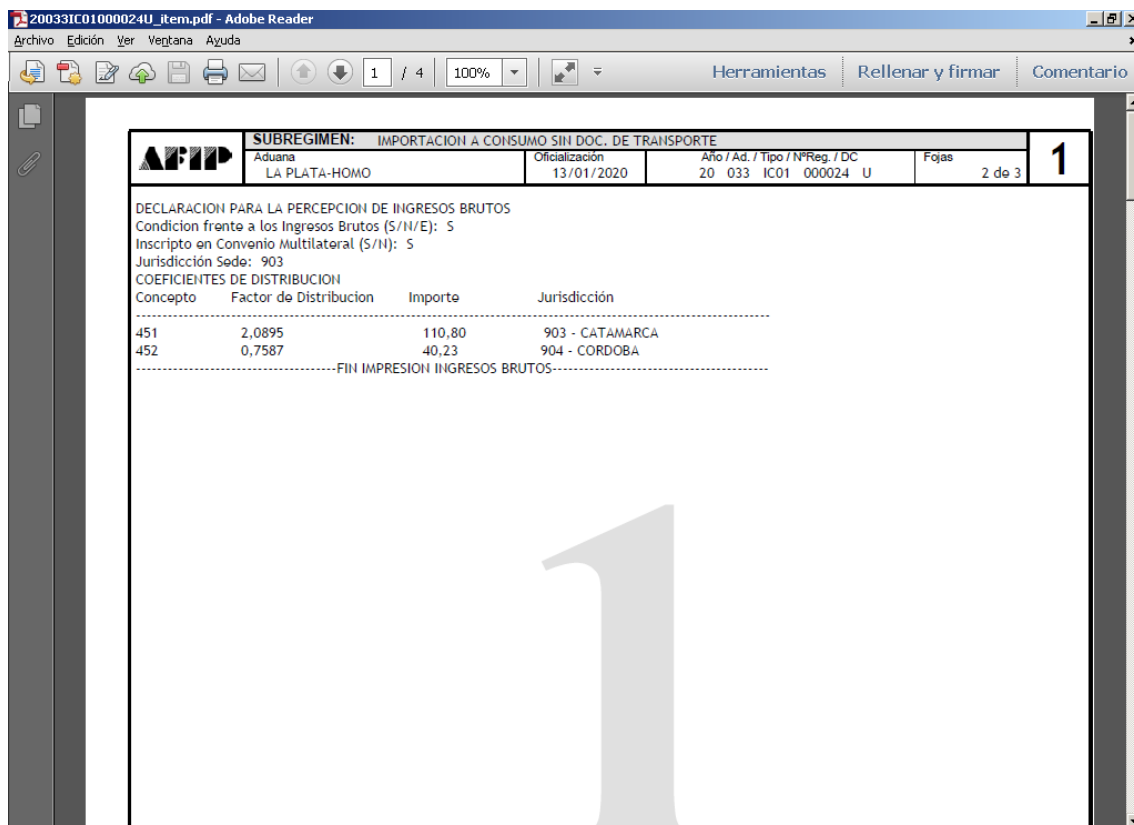
CANAL ASIGNADO

OFICIALIZADO 13/01/2020 19:11:47

Firma y Sello Despachante de Aduana

| | |
|--------------------|--------|
| PAGADO | 181,03 |
| GARANTIZADO | 0,00 |
| A COBRAR | 0,00 |

Finalmente, la Declaración de percepciones de Ingresos Brutos por jurisdicción mostrará:



2.- Contribuyentes que revisten la calidad de exentos o gravados a alícuota cero (0%) respecto de la totalidad de sus ingresos y/o posean certificado vigente de exclusión

La alícuota aplicable informada por la COMARB será del cero (0%), para aquellos contribuyentes que revistan la calidad de exentos o gravados a alícuota cero (0%) respecto de la totalidad de sus ingresos y/o posean un certificado vigente de exclusión.

En tal situación la percepción operará solamente para las jurisdicciones que no hayan informado la condición prevista en el párrafo anterior, resultando de aplicación a los fines del cálculo de la misma los coeficientes atribuibles que surjan de acuerdo a lo indicado en el artículo 3° de la RG 6/2020 CA.

Cuando el contribuyente desarrolle únicamente actividades exentas y/o hubiere obtenido certificados de exclusión vigentes para la totalidad de las jurisdicciones será informado con esta condición, a fin de no quedar alcanzado por el régimen.

A modo de ejemplo, se exhibe el tratamiento para la siguiente declaración detallada:

Declaración Detallada

Organismo

Destinación

Declaración Procedimiento Despachante

Import/Export

Compr./Vend. Pais Proc./Dest. Aduana Dest./Sal.

IVA inscripto

General Montos Información complementaria Facturas Cuenta de Terceros

FDB total Facilidad de Pago

Flete total Ajuste a incluir

Seguro total Ajuste a deducir

Porcentaje seguro Condíc. Venta

Almacenar
Aceptar
Cancelar

Los datos informados por la COMARB son:

| CUIT | CONDICION | MULTILAT | SEDE | |
|----------------------|-----------|----------|----------|--------|
| <input type="text"/> | S | S | 924 | |
| | JURISDIC | COEFIC | ALICUOTA | FACTOR |
| <input type="text"/> | 903 | 0,22 | 2,5 | 0,55 |
| <input type="text"/> | 904 | 0,28 | 0 | 0 |
| <input type="text"/> | 924 | 0,5 | 4 | 2 |

La solapa ingresos Brutos mostrará:

Ingresos Brutos

Condición frente a los Ingresos Brutos

Inscripción en el convenio multilateral

Jurisdicción Sede

| Código de jurisdicción | Coficiente de distribución | Alicuota | Factor de determinación |
|------------------------|----------------------------|----------|-------------------------|
| 903 | 0,2200 | 2,5000 | 0,5500 |
| 904 | 0,2800 | 0,0000 | 0,0000 |
| 924 | 0,5000 | 4,0000 | 2,0000 |

Aceptar Cancelar

Las solapas de Presupuesto exhibirán:

Presupuesto Item

| Concepto | Importe | Base Imponible | Porcentaje | Obligación | Motivo |
|--------------------|---------|----------------|------------|------------|--------|
| PROV. DE TUCUMAN | 207,05 | 10352,50 | 2,00 | P | |
| PROV. DE CATAMARCA | 56,94 | 10352,50 | 0,55 | P | |

| Documento a Presentar | Descripción | Presencia | Referencia |
|-----------------------|-------------|-----------|------------|
| | | | |

| Documento a Presentar | Descripción | Presencia | Referencia |
|-----------------------|---------------------|-----------|------------|
| CERTLEY25613-SECTIP | A LA OFICIALIZACION | | |

Beneficios Insertar **Aceptar** Cancelar

Si bien en la columna porcentaje se exhiben las alícuotas con dos decimales, para el cálculo de la percepción se toma el factor de determinación con cuatro decimales.

Presupuesto General Declaración Detallada 19033IC01000175@

Liquidación General

| Concepto | Monto | Oblig. | Motivo |
|---------------------------|---------------|--------|--------|
| PROV. DE CATAMARCA | 56,94 | P | |
| PROV. DE TUCUMAN | 207,05 | P | |
| ARANCEL SIM IMPO | 30,00 | P | |
| TOTAL a Pagar | 293,99 | | |
| TOTAL a Garantizar | 0,00 | | |

Beneficios Certificado Inspección Subcuenta Garantía

| Concepto | Monto | Descripción |
|--------------|-------------|-------------|
| TOTAL | 0,00 | |

Presup. Caratula Almacenar Ok Cancel

La liquidación del OM 1993 SIM exhibirá:

200331C010000315.pdf - Adobe Reader

Archivo Edición Ver Ventana Ayuda

Herramientas Rellenar y firmar Comentario

| | | | |
|---|---------------------------------|---------------------------------|---|
| VALOR MERCADERIA | | VALOR EN ADUANA | |
| Unitario en Divisa 200,00000 | Unidad KILOGRAMO NETO | Cantidad Unidades 50,00 | Ajuste a Incluir en Divisa 0,00 |
| FOB Total en Divisa 10.000,00 | FOB Total en Dólar 10.000,00 | | Ajuste a Deducir en Divisa 0,00 |
| Precio Of Unit/Der Especifico 0,00 | Unidad ***** | Coef. / Cant. Unidades ***** | Valor en Aduana en Divisa 10.352,50 |
| Documentos a Presentar CERTLEV25613 = 3453 | | | Valor en Aduana en Dólar 10.352,50 |
| | | | Base IVA / Ganancias en Dólar ***** |
| | | | Base Impuestos Internos en Dólar ***** |
| | | | Insumos Import. Temporar. en Dólar 0,00 |
| | | | Insumos Import. a consumo en Dólar ***** |
| | | | Valor para Reintegros en Dólar ***** |

| DEL ITEM | | | Conceptos | TOTAL | |
|--------------------|-----------|---------|--------------------------|-----------|---------|
| Porc. | P / G / C | Importe | | P / G / C | Importe |
| | P | 263,99 | (500) ARANCEL SIM IMPO | P | 30,00 |
| | | | (900) INGRESOS BRUTOS | P | 263,99 |
| PAGADO | | 263,99 | | | |
| GARANTIZADO | | 0,00 | | | |
| A COBRAR | | 0,00 | | | |

OM - 1993 SIM *200331C010000315*

CANAL ASIGNADO

OFICIALIZADO 14/01/2020 18:18:41

U.T.V.V.

Firma y Sello Despachante de Aduana

| | |
|--------------------|--------|
| PAGADO | 293,99 |
| GARANTIZADO | 0,00 |
| A COBRAR | 0,00 |

Finalmente, la Declaración de percepciones de Ingresos Brutos por jurisdicción mostrará:

200331C010000315_item.pdf - Adobe Reader

Archivo Edición Ver Ventana Ayuda

Herramientas Rellenar y firmar Comentario

| | | |
|-------------------------|---|--|
| AFIP | SUBREGIMEN: IMPORTACION A CONSUMO SIN DOC. DE TRANSPORTE | 1 |
| Aduana LA PLATA-HOMO | Oficialización 14/01/2020 | Año / Ad. / Tipo / N°Reg. / DC 20 033 IC01 000031 5 |
| | | Fojas 2 de 3 |

DECLARACION PARA LA PERCEPCION DE INGRESOS BRUTOS
Condicion frente a los Ingresos Brutos (S/II/E):
Inscrito en Convenio Multilateral (S/II):
Jurisdicción Sede:

| Concepto | Factor de Distribucion | Importe | Jurisdicción |
|----------|------------------------|---------|-----------------|
| 452 | 0,0000 | 0,00 | 904 - CORDOBA |
| 451 | 0,5500 | 56,94 | 903 - CATAMARCA |
| 472 | 2,0000 | 207,05 | 924 - TUCUMAN |

-----FIIII IMPRESION INGRESOS BRUTOS-----

3.- Contribuyentes gravados a tasa morigerada

Cuando el contribuyente declare ingresos gravados y exentos o gravados a alícuota cero, la jurisdicción podrá informar respecto de dicho contribuyente una alícuota morigerada en proporción a los ingresos gravados, la cual será aplicable a los fines de estimar la percepción atribuible a la jurisdicción.

A modo de ejemplo, se exhibe el tratamiento para la siguiente declaración detallada de un contribuyente local de la Provincia de Tucumán de Ingresos Brutos:

Declaración Detallada

Organismo

Destinación **IMPORTACION A CONSUMO SIN DOC. DE TRANSPORTE**

Declaración Procedimiento N Despachante

Import/Export IVA inscripto S

Compr./Vend. **PRUEBA IIBB** Pais Proc./Dest. Aduana Dest./Sal.

General **Montos** Información complementaria Facturas Cuenta de Terceros

FOB total DOL 5.000,00 Facilidad de Pago

Flete total DOL 200,00 Ajuste a incluir

Seguro total DOL 52,00 Ajuste a deducir

Porcentaje seguro 1,00 Condic. Venta FOB

Almacenar
 Aceptar
 Cancelar

Los datos informados por la COMARB son:

| CUIT | CONDICION | MULTILAT | SEDE | |
|----------------------|-----------|----------|----------|--------|
| <input type="text"/> | S | N | 924 | |
| | JURISDIC | COEFIC | ALICUOTA | FACTOR |
| <input type="text"/> | 924 | 1 | 2,5 | 2,5 |

La solapa ingresos Brutos mostrará:

Ingresos Brutos

Condición frente a los Ingresos Brutos S

Inscripción en el convenio multilateral N

Jurisdicción Sede 924

| Código de jurisdicción | Coficiente de distribución | Alicuota | Factor de determinación |
|------------------------|----------------------------|----------|-------------------------|
| 924 | 1,0000 | 2,5000 | 2,5000 |

Aceptar Cancelar

La solapa de Presupuesto por ítem exhibirá:

Presupuesto Item

| Concepto | Importe | Base Imponible | Porcentaje | Obligación | Motivo |
|-----------------|---------|----------------|------------|------------|--------|
| INGRESOS BRUTOS | 131,30 | 5252,00 | 2,50 | P | |

| Documento a Presentar | Descripción | Presencia | Referencia |
|-----------------------|---------------------|-----------|------------|
| | | | |
| CERTLEY25613-SECTIP | A LA OFICIALIZACION | | |

Beneficios Insertar **Aceptar** Cancelar

Si bien en la columna porcentaje se exhiben las alícuotas con dos decimales, para el cálculo de la percepción se toma el factor de determinación con cuatro decimales.

La liquidación del OM 1993 SIM exhibirá:

ActiveReports Document.pdf - Adobe Reader

Archivo Edición Ver Ventana Ayuda

1 / 2 117% Herramientas Rellenar y firmar Comentario

| VALOR MERC | | | VALOR EN A | | |
|--|--------|------------------------|------------------------------------|------------------------------------|--|
| Precio Unitario Especifico | Unidad | Coef. / Cant. Unidades | Base IVA / Ganancias en Dólar | Base impuestos internos en Dólar | |
| 0,00 | ***** | ***** | ***** | ***** | |
| Documentos a Presentar | | | Insumos Import. Temporar. en Dólar | Insumos Import. a consumo en Dólar | |
| CERTLEY25613 = 3453 Docs. Carátula: EMBSENASA-R19/02 = 34543 | | | 0,00 | ***** | |
| | | | Valor para Reintegros en Dólar | ***** | |

| DEL ITEM | | | TOTAL | |
|--------------------|-----------|--------------------------|-----------|---------|
| Porc. | P / G / C | Importe | P / G / C | Importe |
| 2,50 | P | 131,30 | P | 30,00 |
| | | (500) ARAÑCEL SIM IMPO | P | 131,30 |
| | | (900) INGRESOS BRUTOS | | |
| PAGADO | | 131,30 | | |
| GARANTIZADO | | 0,00 | | |
| A COBRAR | | 0,00 | | |

| | | | |
|----------------|-------------------------------------|--------------------|--------|
| CANAL ASIGNADO | IMPRESIÓN PROVISORIA | PAGADO | 161,30 |
| ***** | Firma y Sello Despachante de Aduana | GARANTIZADO | 0,00 |
| U.T.V.V. | | A COBRAR | 0,00 |

OM - 1993 SIM LIQUIDACION

Finalmente, la Declaración de percepciones de Ingresos Brutos por jurisdicción mostrará:

AFIP SUBREGIMEN: IMPORTACION A CONSUMO SIN DOC. DE TRANSPORTE

Aduana LA PLATA-HOMO Oficialización 29/05/2020 Año / Ad. / Tipo / N°Reg. / DC 20 033 IC01 000187 Fojas 2 de 3 **1**

DECLARACION PARA LA PERCEPCION DE INGRESOS BRUTOS
 Condicion frente a los Ingresos Brutos (S/II/E): S
 Inscripto en Convenio Multilateral (S/II): II
 Jurisdicción Sede: 924

COEFICIENTES DE DISTRIBUCION

| Concepto | Factor de Distribucion | Importe | Jurisdicción |
|----------|------------------------|---------|---------------|
| 472 | 2,5000 | 131,30 | 924 - TUCUMAN |

-----FIN IMPRESION INGRESOS BRUTOS-----

4.- Posiciones arancelarias excluidas

Las exclusiones objetivas previstas en el régimen comprenden a los bienes incluidos en la nomenclatura arancelaria 49.01 a 49.03 de la Nomenclatura Común del Mercosur-Decreto Nº 690/02.

A modo de ejemplo, se exhibe el tratamiento para la siguiente declaración detallada:

Declaración Detallada

Organismo: [] Destinación: [IC01] IMPORTACION A CONSUMO SIN DOC. DE TRANSPORTE

Declaración: [] Procedimiento: [N] Despachante: [] []

Import/Export: [] IVA inscripto: [S]

Compr./Vend.: [PRUEBA.IBB] Pais Proc./Dest.: [] Aduana Dest./Sal.: []

General **Montos** Información complementaria Facturas Cuenta de Terceros

FOB total [DOL] [5.000,00] Facilidad de Pago []

Flete total [DOL] [200,00] Ajuste a incluir []

Seguro total [DOL] [52,00] Ajuste a deducir []

Porcentaje seguro [1,00] Condic. Venta [FOB]

Almacenar
 Aceptar
 Cancelar

Los datos informados por la COMARB son los mismos que para el ejemplo anterior, la diferencia estará dada en razón de que la posición arancelaria se encuentra exenta:

| | | | | |
|------------|-----------|----------|----------|--------|
| CUIT | CONDICION | MULTILAT | SEDE | |
| ██████████ | S | N | 924 | |
| | JURISDIC | COEFIC | ALICUOTA | FACTOR |
| ██████████ | 924 | 1 | 2,5 | 2,5 |

La solapa ingresos Brutos mostrará:

Ingresos Brutos

Condición frente a los Ingresos Brutos

Inscripción en el convenio multilateral

Jurisdicción Sede

| Código de jurisdicción | Coeficiente de distribución | Alicuota | Factor de determinación |
|------------------------|-----------------------------|----------|-------------------------|
| 924 | 1,0000 | 2,5000 | 2,5000 |

La solapa de Presupuesto por ítem exhibirá:

Presupuesto Item

| Concepto | Importe | Base Imponible | Porcentaje | Obligación | Motivo |
|----------|---------|----------------|------------|------------|--------|
| | | | | | |

| | | | |
|-----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Documento a Presentar | Descripción | Presencia | Referencia |
| <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |

| Documento a Presentar | Descripción | Presencia | Referencia |
|-----------------------|---------------------|-----------|------------|
| CERTLEY25613-SECTIP | A LA OFICIALIZACION | | |

La liquidación del OM 1993 SIM exhibirá:

ActiveReports Document.pdf - Adobe Reader

Archivo Edición Ver Ventana Ayuda

Herramientas Rellenar y firmar Comentario

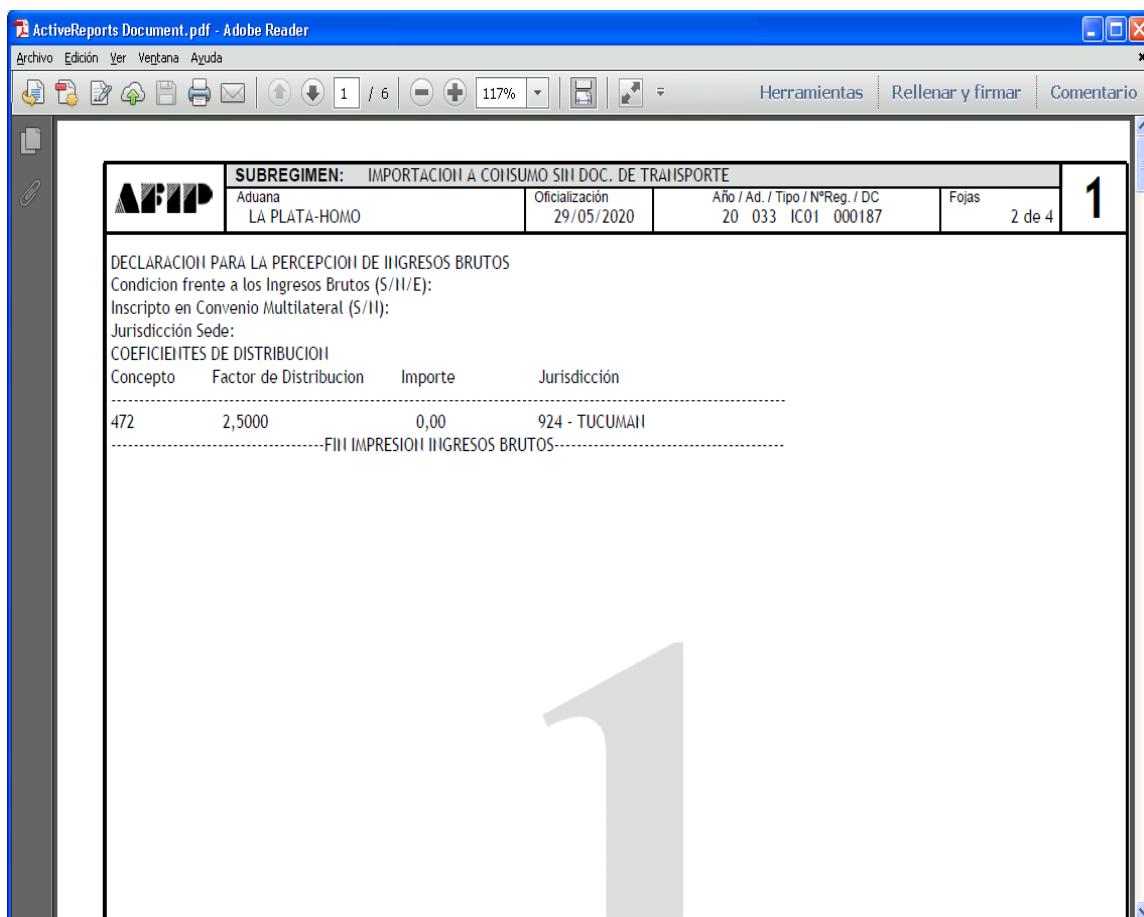
| | | | | | |
|-------------------------|---|--------------------------------|---------------------------------|--|---|
| VALOR MERCADERIA | Unitario en Divisa 25,00000 | Unidad KILOGRAMO NETO | Cantidad Unidades 200,00 | Ajuste a Incluir en Divisa 0,00 | Ajuste a Deducir en Divisa 0,00 |
| | FOB Total en Divisa 5.000,00 | FOB Total en Dólar 5.000,00 | | Valor en Aduana en Divisa 5.252,00 | Valor en Aduana en Dólar 5.252,00 |
| | Precio Of Unit/Der Especifico 0,00 | Unidad ***** | Coef. / Cant. Unidades ***** | Base IVA / Ganancias en Dólar ***** | Base Impuestos Internos en Dólar ***** |
| | Documentos a Presentar CERTLEY25613 = 3453 Docs. Carátula: EMBSEI45A-R19/02 = 435634 | | | Insumos Import. Temporar. en Dólar 0,00 | Insumos Import. a consumo en Dólar ***** |
| VALOR EN ADUANA | Valor para Reintegros en Dólar ***** | | | | |

| DEL ITEM | Porc. | P / G / C | Importe | Conceptos | P / G / C | TOTAL |
|--------------------------------|-------|-----------|---------|-------------------------------------|--------------------|---------|
| | | | | | | Importe |
| | | | | (500) ARAHICEL SIM IMPO | P | 30,00 |
| PAGADO | | | 0,00 | | | |
| GARANTIZADO | | | 0,00 | | | |
| A COBRAR | | | 0,00 | | | |
| CANAL ASIGNADO ***** | | | | IMPRESIÓN PROVISORIA | PAGADO | 30,00 |
| U.T.V.V. | | | | Firma y Sello Despachante de Aduana | GARANTIZADO | 0,00 |
| | | | | | A COBRAR | 0,00 |

OM - 1993 SIM

LIQUIDACION

Finalmente, la Declaración de percepciones de Ingresos Brutos por jurisdicción mostrará:



5.- Contribuyentes que revistan la calidad de locales

Las jurisdicciones adheridas al régimen informarán, a través de la Comisión Arbitral, los datos requeridos correspondientes a los sujetos pasivos del impuesto que revistan la calidad de locales. En oportunidad de formalizar cada destinación de importación el SIM liquidará las percepciones utilizando el coeficiente, la alícuota y el factor de determinación de la percepción informado por la Comisión Arbitral, sin requerir carga de datos a los sujetos pasivos de la percepción.

Es de aplicación el ejemplo del punto siguiente, con excepción de la segunda pantalla ya que disponiendo de los datos no será necesaria la carga de la jurisdicción por parte del operador.

6.- Contribuyentes no informados

En aquellos casos en que la jurisdicción no hubiere informado dato alguno de acuerdo a los procedimientos establecidos en los puntos anteriores, los operadores podrán indicar en el Sistema Informático Malvina, la jurisdicción a la cual atribuirán la totalidad de la percepción en oportunidad de formalizar cada destinación de importación, resultando de aplicación en estos casos la alícuota establecida en el primero o segundo párrafo del artículo 2° de la RG N° 6/2020 CA.

A modo de ejemplo, se exhibe el tratamiento para la siguiente declaración detallada:

Declaración Detallada

Organismo

Destinación

Declaración Procedimiento Despachante

Import/Export IVA inscripto

Compr./Vend. Pais Proc./Dest. Aduana Dest./Sal.

General **Montos** Información complementaria Facturas Cuenta de Terceros

FOB total Facilidad de Pago

Flete total Ajuste a incluir

Seguro total Ajuste a deducir

Porcentaje seguro Condic. Venta

La solapa ingresos Brutos mostrará:

Ingresos Brutos

Condición frente a los Ingresos Brutos

Inscripción en el convenio multilateral

Jurisdicción Sede

| Código de jurisdicción | Coficiente de distribución | Alicuota | Factor de determinación |
|------------------------|----------------------------|----------|-------------------------|
| | | | |

En este caso se deberá cubrir el dato de la jurisdicción.

Ingresos Brutos

Condición frente a los Ingresos Brutos

Inscripción en el convenio multilateral

Jurisdicción Sede

| Código de jurisdicción | Coeficiente de distribución | Alicuota | Factor de determinación |
|------------------------|-----------------------------|----------|-------------------------|
| 922 | 1,0000 | 2,5000 | 2,5000 |

La solapa de Presupuesto por ítem exhibirá:

Presupuesto Item

| Concepto | Importe | Base Imponible | Porcentaje | Obligación | Motivo |
|-----------------|---------|----------------|------------|------------|--------|
| INGRESOS BRUTOS | 151,76 | 6.070,32 | 2,50 | P | |

Documento a Presentar Descripción Presencia Referencia

| Documento a Presentar | Descripción | Presencia | Referencia |
|-----------------------|---------------------|-----------|------------|
| CERTLEY25613-SECTIP | A LA OFICIALIZACION | S | 35234 |

Si bien en la columna porcentaje se exhiben las alícuotas con dos decimales, para el cálculo de la percepción se toma el factor de determinación con cuatro decimales.

La liquidación del OM 1993 SIM exhibirá:

20033IC01000032T.pdf - Adobe Reader

Archivo Edición Ver Ventana Ayuda

Herramientas Rellenar y firmar Comentario

1 / 2 105%

| | | | | | |
|--|--------------------------|---------------------------------|--|---|--------------------------------------|
| TRANSFERTEX = NO VARIOS/VIDEADORES = NO ZONAFRAICATEX1 = NO b) IMPONOTITONEROSO LEY25613 a) ZDA-CALIDADTEX = NO AAE-CO-LNOAP-TXT = NO ... | | | | | |
| Unitario en Divisa 56,80000 | Unidad KILOGRAMO NETO | Cantidad Unidades 100,00 | Ajuste a Incluir en Divisa 0,00 | Ajuste a Deducir en Divisa 0,00 | |
| FOB Total en Divisa 5.680,00 | | FOB Total en Dólar 5.860,32 | | Valor en Aduana en Divisa 5.883,54 | Valor en Aduana en Dólar 6.070,32 |
| Precio Of Unit/Der Especifico 0,00 | Unidad ***** | Coef. / Cant. Unidades ***** | Base IVA / Ganancias en Dólar ***** | Base Impuestos Internos en Dólar ***** | |
| Documentos a Presentar CERTLEV25613 = 35234 | | | Insumos Import. Temporar. en Dólar 0,00 | Insumos Import. a consumo en Dólar ***** | |
| | | | Valor para Reintegros en Dólar ***** | ***** | |

| DEL ITEM | | | Conceptos | TOTAL | |
|--------------------|-----------|---------|---|-----------|-----------------|
| Porc. | P / G / C | Importe | | P / G / C | Importe |
| 2,50 | P | 151,76 | (500) ARANCEL SIM IMPO (900) INGRESOS BRUTOS | P P | 30,00 151,76 |
| PAGADO | | | | | 151,76 |
| GARANTIZADO | | | | | 0,00 |
| A COBRAR | | | | | 0,00 |

OM - 1993 SIM

CANAL ASIGNADO

OFICIALIZADO 14/01/2020 18:37:42

Firma y Sello Despachante de Aduana

| | |
|--------------------|--------|
| PAGADO | 181,75 |
| GARANTIZADO | 0,00 |
| A COBRAR | 0,00 |

Finalmente, la Declaración de percepciones de Ingresos Brutos por jurisdicción mostrará:

20033IC01000032T_item.pdf - Adobe Reader

Archivo Edición Ver Ventana Ayuda

Herramientas Rellenar y firmar Comentario

1 / 4 105%

| | | | | |
|--|---|------------------------------|--|----------|
| | SUBREGIMEN: IMPORTACION A CONSUMO SIN DOC. DE TRANSPORTE | | | 1 |
| | Aduana LA PLATA-HOMO | Oficialización 14/01/2020 | Año / Ad. / Tipo / N°Reg. / DC 20 033 IC01 000032 T | |

DECLARACION PARA LA PERCEPCION DE INGRESOS BRUTOS
 Condicion frente a los Ingresos Brutos (S/II/E): S
 Inscripto en Convenio Multilateral (S/II): II
 Jurisdicción Sede: 922

COEFICIENTES DE DISTRIBUCION

| Concepto | Factor de Distribucion | Importe | Jurisdicción |
|---|------------------------|---------|---------------------------|
| 470 | 2,5000 | 151,76 | 922 - SANTIAGO DEL ESTERO |
| -----FIN IMPRESION INGRESOS BRUTOS----- | | | |



Administración Federal de Ingresos Públicos
2020 - AÑO DEL GENERAL MANUEL BELGRANO

Hoja Adicional de Firmas
Anexo

Número:

Referencia: Anexo I

El documento fue importado por el sistema GEDO con un total de 16 pagina/s.