

ÍNDICE

Actualización on line. ¡Regístrese y manténgase informado!	V
Abreviaturas de la colección.....	XVII
Lectura de íconos y simbología de la colección	XVIII
Introducción	XIX
CAPÍTULO I - PRINCIPALES MODIFICACIONES DESDE LA EDICIÓN ANTERIOR	
Reforma Tributaria	1
Vigencia de las modificaciones.....	1
Restricción de los sujetos que pueden ingresar al monotributo	1
Precio máximo de venta	2
Empleados	2
Recategorización semestral	2
Categorización	2
Multas	3
Recategorización de oficio	3
Recategorización de mayo de 2018.....	3
Régimen de facilidades de pago permanente.....	3
Régimen de facilidades de pago permanente para monotributistas excluidos.....	3
Condominio (locación de bienes muebles e inmuebles)	4
Reglamentación, reordenamiento y cambios.....	4
Facturación	4
Débito directo.....	5
Pequeños productores monotributistas de té, caña de azúcar, tabaco y yerba mate	5
Monotributo unificado (Sistema Único Tributario)	5
CAPÍTULO II - GENERALIDADES	
Introducción	7
Vigencia.....	8
Tributos sustituidos	8
Impuesto integrado.....	10
Sujetos	11
Generalidades	11
Ingresos brutos	13
Ejercicio	13
Importaciones.....	15

Determinación de la actividad principal, a efectos de considerar los límites para adherir al monotributo	15
Ejemplo	17
Personas humanas.....	19
Sucesiones indivisas	20
Ejemplo	20
Condominio de cosas muebles e inmuebles.....	21
Ejercicios.....	21
Incompatibilidad con la condición de responsable inscripto	24
Actividades incluidas	24
1. Venta de cosas muebles	24
Compraventa	24
Cosas muebles	25
2. Locaciones y/o prestaciones de servicios	25
Locación de cosas.....	25
Locación de servicios	26
Locación de obra	26
Condominio	26
3. Actividad primaria	27
4. Fabricación	27
5. Locaciones de obra	27
6. Actividades exentas o no gravadas en el impuesto a las ganancias y/o al valor agregado	28
Ejercicios	28
Actividades excluidas	29
Ejemplo.....	30
Actividades complementarias.....	30
Ejercicios.....	31
Actividades exentas/no alcanzadas por IVA.....	31

CAPÍTULO III - IMPUESTO INTEGRADO

Generalidades.....	33
Impuesto integrado.....	33
Características del impuesto integrado.....	34
Categorías	36
Conceptos previos.....	36
Actividad principal	36
Ejemplos.....	37
Ingresos brutos.....	39
Concepto	39
Ejemplo	40
Superficie.....	41
Energía eléctrica consumida.....	42
Concepto	42
Casa-habitación.....	43
Alquileres devengados.....	44
Locales utilizados en forma simultánea o no simultánea	44
Precio máximo unitario de venta	45
Actividad primaria	46
Prestación de servicios sin local fijo	46
Condominio de cosas muebles e inmuebles	46
Adhesión al régimen	47
Inicio de actividades	47

Ejercicios	48
Adhesión al monotributo con posterioridad al inicio de actividades	54
1. Adhesión antes de transcurridos 12 meses desde el inicio de actividades	55
Ejercicio	55
2. Adhesión después de transcurridos 12 meses desde el inicio de actividades	56
Ejercicio	56
Cambio de actividades.....	58
Efectos de la adhesión	59
Recategorización semestral.....	59
Desarrollo de actividades por un tiempo mínimo	60
Ejercicios	60
Procedimiento para recategorizar.....	62
Ingresos brutos	62
Ejercicio	63
Superficie	64
Ejercicio	65
Energía eléctrica consumida	66
Ejercicio	67
Alquileres devengados	68
Ejercicio	68

CAPÍTULO IV - NORMAS REFERIDAS AL IVA Y GANANCIAS

IVA	71
Crédito fiscal	71
Débito fiscal.....	71
Monotributistas que resulten excluidos o renuncien	71
Refacturación del débito fiscal ante la exclusión	72
Débito fiscal "por dentro o por fuera" frente a la exclusión	74
Cómputo del crédito fiscal ante la exclusión	74
Mercados de cereales a término	76
Intermediarios	76
Impuesto a las Ganancias.....	77
Adhesión con posterioridad al inicio del año calendario o cierre del ejercicio comercial de que se trate, según corresponda	77
Deducciones personales	77
Patrimonio a declarar.....	77
Ejercicio	77
Renuncia	78
Ejercicio	78
Anticipos	79
Presentación de DDJJ	79
Ejercicios.....	80
Deducción de gastos para los que operen con monotributistas	82
Ejercicio	84
Impuesto a la Ganancia Mínima Presunta.....	85
Generalidades	85
Anticipos.....	86

CAPÍTULO V - RÉGIMEN ESPECIAL DE SEGURIDAD SOCIAL PARA PEQUEÑOS CONTRIBUYENTES

Trabajador autónomo	87
Sustitución obligatoria de aportes por cotizaciones fijas.....	87
Sujetos exceptuados de ingresar las cotizaciones fijas	88

Ejercicios.....	89
Régimen previsional	90
Ejemplo.....	91
Monotributista empleador. Aplicación del régimen general de seguridad social para empleados de monotributistas	92
Profesionales. Afiliación voluntaria.....	92
Pago en término de las cotizaciones y cobertura de salud	93
Prestaciones jubilatorias y de salud.....	93
Ejemplos	97
Situaciones en las que debe aportarse simultáneamente al régimen general de trabajadores autónomos.....	98
Ejemplo.....	98
Adhesión al monotributo	99
Régimen de asignaciones familiares	99
Prestaciones	99
Hijo/Hijo con discapacidad.....	99
Maternidad/Maternidad Down	99
Maternidad	99
Maternidad Down.....	100
Matrimonio	100
Nacimiento/Adopción	100
Prenatal	100
Cónyuge	100
Ayuda escolar anual.....	101
Asignación universal por hijo.....	101
Asignación por embarazo para protección social.....	102
Asignaciones familiares para monotributistas.....	102
Incorporación de los monotributistas al régimen	102
Gestión de asignaciones familiares para monotributistas.....	103

CAPÍTULO VI - ELECCIÓN DE LA OBRA SOCIAL

Procedimiento	109
Obras sociales que pueden elegirse	109
Cónyuge aportante al Sistema Nacional del Seguro de Salud.....	110
Listado de obras sociales que integran el formulario F184/F.....	110
Incorporación de integrantes del grupo familiar primario	111
Incorporación de los beneficiarios en el formulario F. 184/F	112
Baja de integrantes del grupo familiar primario	114
Información de la baja del grupo familiar primario y pago de las cotizaciones previsionales fijas.....	115
Trabajador independiente promovido.....	115

CAPÍTULO VII - EXCLUSIÓN, RENUNCIA Y CESE

Causales de exclusión	117
Pérdida de la condición de sujeto del régimen	120
Importación de bienes	121
Momento a partir del cual surte efectos la exclusión.....	122
Efectos de la exclusión	124
Alcance de unidad de explotación en inmuebles rurales.....	124
Actividades económicas o unidades económicas.....	124
Procedimiento de exclusión de pleno derecho (por sistema de AFIP)	126
Conocimiento de la causal de exclusión.....	126
Constancia de inscripción	126

Adquirentes	127
Recurso	127
Estado del trámite	128
Desistimiento.....	128
Datos adicionales	128
Vía administrativa: agotamiento.....	128
Consecuencias de la exclusión	128
Alta de oficio en los tributos	128
El alta en los impuestos.....	128
Fuerza ejecutoria del acto administrativo.....	128
Pagos	129
Ejercicios.....	129
Exclusión a instancias de una fiscalización presencial.....	132
Efecto del acto administrativo	133
Funcionarios habilitados para emitir las resoluciones por exclusión o recategorización de oficio	133
Recurso de apelación: funcionario habilitado a resolver	133
Renuncia	134
Baja	134
Cese de actividades.....	134
Cese por fallecimiento	135
Baja de oficio por falta de pago.....	135
Baja retroactiva	136
Exclusión de oficio. Impacto en IVA	136
Exclusión de oficio. Nulidad	136
Exclusión y blanqueo. Ley 26476	136
Nulidad de la determinación de oficio.....	137
Competencia del TFN	137
Casos en que se declaró competente	137
Casos en que se declaró incompetente.....	137
Reforma ley 27430.....	138

CAPÍTULO VIII - ASOCIADOS A COOPERATIVAS DE TRABAJO Y SUJETOS INSCRIPTOS EN EL REGISTRO NACIONAL DE EFECTORES DE DESARROLLO LOCAL Y ECONOMÍA SOCIAL

Asociados a cooperativas de trabajo.....	139
Ingreso de la cuota.....	141
Régimen de retención a pequeños contribuyentes asociados a cooperativas de trabajo ..	141
Sistema de presentación	144
Sujetos Inscriptos en el Registro Nacional de Efectores de Desarrollo Local y Economía Social del Ministerio de Desarrollo Social.....	144
Normativa relacionada.....	145
Disposiciones no aplicables.....	146
Pérdida de beneficios	146
Inscripción	146
Procedimiento.....	146
Ingreso de obra social.....	147
Mecanismo de pago por el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Pesca.....	147

CAPÍTULO IX - RÉGIMEN DE INCLUSIÓN SOCIAL Y PROMOCIÓN DEL TRABAJO INDEPENDIENTE

Adhesión al régimen	153
Fabricación o elaboración de materias primas	154
Actividad primaria	155

Artesano.....	155
Graduado universitario.....	155
Establecimiento estable.....	155
Declaración de actividad.....	155
Deducción en ganancias / Crédito fiscal.....	155
Cuota de inclusión social.....	155
Intereses resarcitorios.....	156
Vencimientos.....	156
Prestaciones jubilatorias.....	157
Intereses.....	157
Obra social.....	157
Desistimiento.....	158
Exclusión y renuncia.....	158
Anexo I – Actividades comprendidas en el régimen de inclusión social.....	158
Régimen de retención.....	160
1. Productores agropecuarios.....	160
Sistema de presentación.....	162
2. Pequeños contribuyentes asociados a cooperativas de trabajo.....	162

CAPÍTULO X - NORMAS DE PROCEDIMIENTO

Obtención de la CUIT y ratificación de datos biométricos.....	163
Obtención de la CUIT.....	163
A) Por internet.....	163
B) Presentando el F. 460.....	165
Inscripción en el monotributo.....	167
Formularios 152, 153 y 157 (credencial).....	168
Pasos para la inscripción.....	168
Efectos de la adhesión.....	172
Condominios.....	172
Declaración jurada de salud.....	173
Acreditación de la condición de monotributista.....	178
Códigos de actividad.....	178
DDJJ: Fecha y forma de pago.....	178
Caja de ahorro fiscal.....	178
Incentivo al cumplimiento.....	179
Ingreso de otros conceptos.....	179
Obligación de instalar POSNET.....	179
Recategorización de monotributistas.....	180
Procedimiento.....	180
Plazo.....	180
Exceptuados de recategorizarse.....	180
Inicio de actividades.....	181
Pago correspondiente a la nueva categoría.....	181
Procedimiento para la recategorización.....	181
Recategorización de oficio.....	183
Recategorización de oficio presencial.....	184
Recategorización por controles sistémicos.....	184
Recurso de apelación.....	185
Apelación por sistema MOREO.....	185
Evaluación de la AFIP.....	185
Agotamiento de vía administrativa.....	185
Efectos de la confirmación.....	185
Credencial.....	186

Modificación de datos	186
Suspensión temporal de la constancia de inscripción.....	186
Cancelación de inscripción	187
Exhibición del data fiscal.....	187
Ubicación	188
Sitio web	188
Obtención del formulario	188
Control del público	191
Facturación	191
Letra y leyenda	191
Puntos de venta.....	191
Domicilios	193
CAI -facturas manuales-.....	194
Factura electrónica y controlador fiscal.....	195
Condominios.....	196
Proyectos productivos	196
Controlador fiscal	196
Factura electrónica	197
1. Sistemas de emisión	197
1.1 Comprobantes en línea	197
1.2 Web service	197
1.3 Aplicativo RECE.....	197
Excepciones por inoperatividad	198
Condiciones sobre las modalidades de excepción.....	198
Calendario de obligatoriedad de utilización de controlador fiscal o factura electrónica....	199
Confección de factura electrónica mediante "Comprobantes en línea"	200
Conservación de los comprobantes	204
Registración	204
Domicilio	204
Cambio de domicilio	205
Domicilio fiscal electrónico	205
Cuenta Corriente.....	206
Régimen de información para ciertos monotributistas - RG (AFIP) 2888	207
Sanciones	207
Agente de retención	208
Plazos	208
Planes de facilidades de pago.....	208
Plan de facilidades de pago de carácter permanente. RG (AFIP) 4268.....	208
Características del plan	208
Obligaciones incluidas y excluidas	209
Exclusiones.....	209
Condiciones para adherir	209
" Mis Facilidades "	209
Condiciones de planes de facilidades de pago	210
Cuotas.....	210
Interés de financiamiento.....	211
Cantidad máxima de planes y cuotas	211
Ingresos	212
Cancelación anticipada	212
Caducidad. Causas y efectos.....	212
Anexo	212
Plan de facilidades de pago excepcional. RG (AFIP) 4289.....	215
Plan de facilidades de pago para excluidos. RG (AFIP) 4166-E y modif.	215

Características del plan	215
Sujetos incluidos.....	215
Obligaciones incluidas y excluidas	216
Condiciones del plan de facilidades de pago	216
Presentación de DDJJ determinativas	218
Condiciones para adherir	218
Reimputación de pagos	218
"Mis Facilidades"	218
Cancelación anticipada	219
Caducidad. Causas y efectos.....	219
Disposiciones transitorias	219

CAPÍTULO XI - MONOTRIBUTO NACIONAL Y PROVINCIAL. PAGO UNIFICADO: AFIP, DGR Y MUNICIPIOS DE LA PROVINCIA DE CÓRDOBA

Introducción	221
Alta en el monotributo nacional y régimen simplificado provincial unificado	222
Inscripción única	222
Incorporación automática de los ya inscriptos.....	223
CUR	223
Pago único	223
Categorización o recategorización	224
Pantallas de la recategorización especiales para el monotributo unificado.....	225
Constancia de inscripción única	226
Modificación de datos	226
Traslado fuera de Córdoba	227
Traslado a otro municipio dentro de Córdoba	227
Cese de actividades	227
Exclusión de oficio por la AFIP.....	227
Exclusión de oficio por la DGR.....	227
Exclusión y alta de oficio	227
Baja automática por falta de pago	228
Beneficios proclamados	228
Eliminación de retenciones, percepciones y recaudaciones bancarias.....	228

CAPÍTULO XII - OTRAS CUESTIONES

Régimen de retención aplicable a monotributistas "excluidos"	229
Ingresos que no se deben considerar	230
Oportunidad en que corresponde efectuar la retención	231
Concepto de pago	232
Pagos parciales	232
Permuta	232
Autorretención	233
Ingreso de la retención	233
Carácter de la retención	233
Sanciones.....	233
Sistema de Información Simplificado Agrícola (SISA)	234
Regímenes que se unifican	235
Módulos.....	235
1. Altas y bajas	235
2. Superficie / actividad	236
1. Módulo "Superficie"	237
Propietarios	237
Plazos	237

Carga incompleta.....	237
2. Módulo "Actividad"	238
Inmueble con explotación propia	238
Inmueble rural de titularidad plural	238
Explotación sobre inmuebles ajenos	238
Adenda.....	239
Revocación de contrato.....	239
Plazo para adendas, modificaciones y/o revocaciones	239
Más de un tercero	239
RENSPA.....	240
3. Información productiva.....	240
Situaciones excepcionales.....	240
Zonas declaradas en emergencia	240
Liquidación de stock.....	240
Modificación de parámetros	241
Fiscalización	241
Distribución del Impuesto Integrado	241
Convenios con las provincias o municipios.....	241
Vigencia de los convenios	241
Denuncia por cualquiera de las partes	242
Gastos	242
Percepción por operaciones realizadas en efectivo por agencias de viajes y turismo	242
Operaciones sujetas a percepción.....	242
Sujetos pasibles de percepción.....	243
Tasa y base	243
Devolución	243
CAPÍTULO XIII - CASOS PRÁCTICOS INTEGRALES	
Ejercicio 1 - ¿Me conviene el monotributo?.....	245
Ejercicio 2 - Integral	249
Ejercicio 3 - Exclusión	254
Ejercicio 4 - Venta de inmueble.....	256
CAPÍTULO XIV - CONSULTAS FRECUENTES	259
CAPÍTULO XV - DATOS DE INTERÉS	
Impuesto integrado.....	263
Sujetos exceptuados de ingresar las cotizaciones fijas	264
Aportes al SIPA y obra social. Importes por categoría.....	264
Movilidad de los valores	264
ANEXO - ÚLTIMO MOMENTO	
Débito directo de la obligación mensual [RG (AFIP) 4357]	265
Pequeños productores monotributistas de té, caña de azúcar, tabaco y yerba mate (L. 27470).....	265
Categorización	266
Beneficios	266
Exclusión	266
Renuncia.....	267
Limitación a la adhesión.....	267
Monotributo Nacional y Provincial. Pago Unificado. AFIP, ATM y municipios de la provincia de Mendoza	267
Introducción.....	267

Sujetos incluidos	267
Adhesión	268
Credencial de pago	268
Constancia.....	268
Ingreso del impuesto	268
Importes para el año 2019	269
Categorización o recategorización	269
Modificación de datos	269
Alta en Mendoza	269
Baja en Mendoza	269
Traslado a otro municipio o comuna de Mendoza.....	270
Cambio de actividad	270
Cancelación de inscripción.....	270
Exclusión de oficio	270
Baja automática por falta de pago.....	270
Retenciones y percepciones.....	270
Exhibición.....	270
Tabla de equivalencias.....	270
Índice temático.....	271
Índice de voces	275