

ÍNDICE

| | |
|-------------------------------|----|
| Palabras a los lectores | IX |
|-------------------------------|----|

CAPÍTULO I INTRODUCCIÓN

| | |
|-------------------|---|
| Introducción..... | 1 |
|-------------------|---|

CAPÍTULO II CARACTERÍSTICAS GENERALES

| | |
|---|----|
| II.1. Régimen “simplificado” e “integrado”. L. Anexo: 1; 6..... | 5 |
| II.1.1. Monotributista en su carácter de empleador | 5 |
| II.1.2. Monotributista en su carácter de autónomo..... | 5 |
| II.2. Pequeños contribuyentes. L. Anexo: 2; 3 / DR: 1; 4; 5; 8; 17; 22: 27 | 6 |
| II.2.1. Condición subjetiva..... | 6 |
| II.2.2. Condición objetiva | 7 |
| II.2.3. Unidades de explotación y/o actividades simultáneas | 8 |
| II.3. Actividades excluidas / no compatibles. DR: 1; 4 | 9 |
| II.4. Opción y adhesión al régimen simplificado. L. Anexo: 4; 17; 18 / DR: 33; 34 | 11 |
| II.5. Facturación y registración. L. Anexo: 24; 25 / DR: 38 / RG (AFIP) 100, 1415, 3561, 4290 y 4291 .. | 12 |

CAPÍTULO III LIQUIDACIÓN DEL GRAVAMEN

| | |
|---|----|
| III.1. Categorización. L. Anexo: 2; 3; 7; 8; 9; 10; 12; 13; 14; 15; 16 / DR: 6; 12; 13; 15; 16; 18; 21; 23; 24; 25 | 15 |
| III.1.1. ¿En qué categoría debe encuadrarse el pequeño contribuyente? | 15 |
| III.1.2. La adhesión coincide con el inicio de actividades..... | 16 |
| III.1.3. La adhesión se efectúa con posterioridad al inicio de actividades, pero antes de transcurridos doce (12) meses desde el comienzo de la misma | 17 |
| III.1.4. La adhesión se efectúa con posterioridad al inicio de actividades, habiendo transcurrido doce (12) meses o más desde el comienzo de ésta..... | 18 |
| III.1.5. Desarrollo de varias actividades incluidas en el régimen. DR: 6 | 19 |
| III.2. Parámetros | 20 |
| III.2.1. Superficie afectada a la actividad. L. Anexo: 8; 9; 10 / DR: 19; 23; 24; 25 | 20 |

| | |
|--|----|
| III.2.2. Energía eléctrica consumida. L. Anexo: 8; 9; 10 / DR: 18; 23; 24 | 21 |
| III.2.3. Ingresos brutos. L. Anexo: 7; 8; 9 / DR: 9; 10; 11; 12 | 23 |
| III.2.4. Alquileres devengados. L. Anexo: 9 / DR: 20; 21; 23 | 24 |
| III.3. Recategorización. L. Anexo: 9; 16 / DR: 13; 14 | 25 |
| III.3.1. Recategorización por parte del contribuyente | 25 |
| III.3.2. Recategorización de oficio | 28 |
| III.3.2.1. Recategorización de oficio originada en inspecciones o verificaciones | 29 |
| III.3.2.2. Recategorización de oficio originada por controles electrónicos | 29 |
| III.4. Pago | 30 |
| III.4.1. Ingreso del impuesto. L. Anexo: 11 | 30 |
| III.4.2. Fecha y forma de pago. L. Anexo: 15 / DR: 31 | 30 |
| III.4.3. Situaciones excepcionales. L.: 30 | 31 |

CAPÍTULO IV ABANDONO DEL RÉGIMEN SIMPLIFICADO

| | |
|--|----|
| IV.1. Baja del Régimen Simplificado | 33 |
| IV.1.1. La baja de oficio | 35 |
| IV.2. Exclusión del Régimen Simplificado | 35 |
| IV.2.1. Exclusión automática | 35 |
| IV.2.2. Causales de exclusión | 37 |
| IV.2.3. Exclusión de oficio a partir de una fiscalización al contribuyente | 41 |
| IV.2.4. Exclusión de oficio a partir de información obrante en los registros de la AFIP por cruce informático | 42 |
| IV.3. Normas de procedimiento aplicables | 43 |
| IV.4. Régimen especial para sujetos que no puedan permanecer en el Monotributo (por renuncia o exclusión) reglado por la Ley 27.618 | 46 |
| IV.4.1. Régimen de Sostenimiento e Inclusión Social para Pequeños Contribuyentes. Ley 27.618.: 2, 3 y 8 - Decreto 337/21: 1, 2, 3 y 4 | 46 |
| IV.4.1.1. Regla general | 46 |
| IV.4.1.2. Caso particular: la medición de los ingresos brutos en los términos de la Ley 27.618 | 47 |
| IV.4.1.3. Caso excluido de la Ley 27.618 | 49 |
| IV.4.2. Pequeños Contribuyentes “cumplidores” en los términos de la Ley 27.618. Ley 27.618.: 4, 8 y 12 (que incorpora en el Anexo de la Ley 24.977 al artículo 21.2) / Decreto 337/21: 5, 9 y 10 (estos dos últimos, modificatorios de los artículos 28 y 37, respectivamente, del Decreto 1/2010, reglamentario del Monotributo) | 50 |
| IV.4.2.1. ¿Qué se entiende por ingreso bruto? | 51 |
| IV.4.2.2. ¿La tabla de qué período debe considerarse? | 51 |
| IV.4.2.3. ¿Durante qué período de tiempo no debe excederse el límite? | 51 |
| IV.4.2.4. ¿Qué sucede con aquellos contribuyentes que sí excedieron el 25% de ingresos?... .. | 51 |
| IV.4.3. Procedimiento transitorio de acceso al Régimen General. Ley 27.618: 5, 6, 7, 8, 10 (que incorpora en el Anexo de la Ley 24.977 un segundo párrafo en su artículo 19) y 11 (que incorpora en el Anexo de la Ley 24.977 un quinto párrafo en su artículo 21) / Decreto 337/21: 5, 6, 7, 8, 9 y 10 (estos dos últimos, modificatorios de los artículos 28 y 37, respectivamente, del Decreto 1/2010, reglamentario del Monotributo) | 52 |

| | |
|---|----|
| IV.4.3.1. Sujetos que deberían haber quedado excluidos en cualquier período anterior al 31/12/20, inclusive | 52 |
| IV.4.3.2. Sujetos que hayan resultado excluidos o renunciado al Monotributo, a fin de obtener el carácter de responsable inscripto en el régimen general, durante el año 2021 ... | 53 |
| IV.4.4. Procedimiento Permanente de Transición al Régimen General. Ley 27.618: 9 (que incorpora en el Anexo de la Ley 24.977 al artículo 21.1), 10 (que incorpora en el Anexo de la Ley 24.977 un segundo párrafo en su artículo 19), 11 (que incorpora en el Anexo de la Ley 24.977 un quinto párrafo en su artículo 21) y 12 (que incorpora en el Anexo de la Ley 24.977 al artículo 21.2) / Decreto 337/21: 11 (que incorpora el artículo 43.1 en el Decreto 1/2010, reglamentario del Monotributo)..... | 54 |
| IV.4.5. Régimen Voluntario de Promoción Tributaria del Régimen General. Ley 27.618: 12 (que incorpora en el Anexo de la Ley 24.977 al artículo 21.2) / Decreto 337/21: 11 (que incorpora el artículo 43.1 en el Decreto 1/2010, reglamentario del Monotributo)..... | 55 |
| IV.4.6. Alivio Fiscal para Pequeños Contribuyentes reglado por la Ley 27.639. L. 27.639: 4, 11, 12 y 13 | 55 |

**CAPÍTULO V
INTERRELACIÓN CON OTRAS NORMAS**

| | |
|--|----|
| V.1. Normas referidas al impuesto al valor agregado. L. Anexo: 28; 32 / DR: 40 | 59 |
| V.1.1. Régimen de retención a los pagos que se realicen a los monotributistas. RG (AFIP) 2616 y sus modificatorias | 60 |
| V.2. Normas referidas al impuesto a las ganancias. L. Anexo: 29; 32 / DR: 41; 42; 43 | 61 |
| V.2.1. Régimen de retención a los pagos que se realicen a los monotributistas. RG (AFIP) 2616 y sus modificatorias | 64 |
| V.3. Monotributo unificado | 65 |

**CAPÍTULO VI
DISPOSICIONES Y BENEFICIOS PARA DETERMINADOS SUJETOS**

| | |
|---|----|
| VI.1. Régimen de inclusión social y promoción del trabajo independiente | 67 |
| VI.2. Régimen de efectores de desarrollo social y economía social del Ministerio de Salud y Desarrollo Social encuadrados en la categoría "A" del Monotributo | 69 |
| VI.3. Asociados a cooperativas de trabajo | 69 |
| VI.4. Pequeños productores de tabaco, caña de azúcar, yerba mate y té. L. 27.470 / RG (AFIP) 4435..... | 70 |
| VI.4.1. Régimen opcional | 70 |
| VI.4.2. Beneficio. Pago..... | 71 |

**CAPÍTULO VII
TABLAS COMPLEMENTARIAS**

| | |
|---|----|
| VII.1. Evolución del parámetro "Ingresos brutos" | 73 |
| VII.2. Cuota del Monotributo vigente desde el 1/1/2021 hasta el 30/6/2021..... | 73 |
| VII.3. Cuota del Monotributo vigente desde el 1/7/2021 hasta el 31/12/2021..... | 74 |
| VII.4. Cuota especial que debe abonarse por única vez para personas en el Monotributo (Ley 27.639)..... | 74 |

APÉNDICE NORMATIVO

| | |
|--------------------------------------|-----|
| Ley 24.977 - Ley de Monotributo..... | 77 |
| Decreto 1/2010 | 97 |
| Resolución general (AFIP) 4309..... | 112 |
| Ley 27.618 | 138 |
| Decreto 337/2021 | 145 |
| Resolución general (AFIP) 5003..... | 151 |
| Resolución general (AFIP) 5016..... | 168 |
| Resolución general (AFIP) 5028..... | 170 |
| Ley 27.639 | 172 |
| Resolución general (AFIP) 5034..... | 177 |