

FACTURA DE CRÉDITO ELECTRÓNICA

Ciclo de Actualidad Tributaria
5ta Reunión – 14/08/2019

Expositor: Sebastián M. Domínguez

Organizado por la

**Comisión de Estudios Tributarios
del C.P.C.E.C.A.B.A.**

RÉGIMEN DE FACTURA DE CRÉDITO ELECTRÓNICA

¿Qué es la Factura de Crédito Electrónica?

¿Cuáles fueron los objetivos de la Ley 27.440 de Financiamiento Productivo?

¿Es la primera vez que se intenta implementar?

CLASIFICACIÓN DE EMPRESAS

Categoría	TOPE FACTURACIÓN RESOLUCIÓN (SECPYME) 220/2019				
	Construcción	Servicios	Comercio	Industria y Minería	Agropecuario
MiPyMES	630.790.000	481.570.000	1.700.590.000	1.441.090.000	431.450.000

No se aplican los restantes criterios de la Resolución para clasificar como MiPyME

Si no superan → Empresas MiPyMEs

Si superan pero tienen certificado MiPyME → Empresas MiPyMEs

Si superan y no tienen certificado MiPyME → Empresas Grandes

Listado de Empresas Grandes 7º día hábil de cada año (2019: 10/05)

DIFERENTES VERSIONES DEL LISTADO EN 2019



Listado de empresas grandes - Régimen de Factura de Crédito Electrónica MiPyMEs

CUIT	DEMINACION	ACTIVIDAD PRINCIPAL	Fecha de inicio desde
20054100605	GRAELLS NELSON ANTONIO	477140	01/10/2019
20076397644	BARCELO CARLOS JOSE AUGUSTO	801090	01/09/2019



Fecha de actualización: 22/07/2019

Listado de empresas grandes - Régimen de Factura de Crédito Electrónica MiPyMEs

CUIT	DEMINACION	ACTIVIDAD PRINCIPAL	Fecha de inicio desde
20054100605	GRAELLS NELSON ANTONIO	477140	01/10/2019
20076397644	BARCELO CARLOS JOSE AUGUSTO	801090	01/09/2019



Fecha de actualización: 05/08/2019

Listado de empresas grandes - Régimen de Factura de Crédito Electrónica MiPyMEs

CUIT	DEMINACION	ACTIVIDAD PRINCIPAL	Fecha de inicio desde
20054100605	GRAELLS NELSON ANTONIO	477140	01/10/2019
20076397644	BARCELO CARLOS JOSE AUGUSTO	801090	01/09/2019

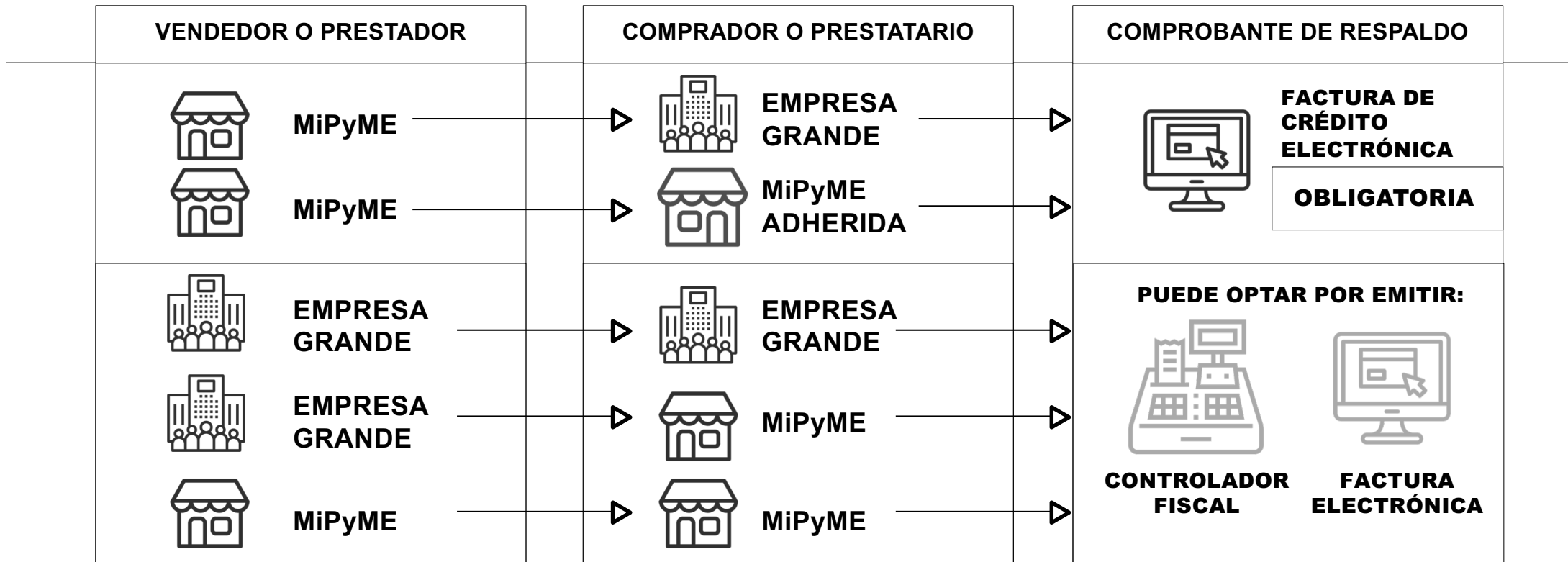
EXCLUSIONES

- 1) Las facturas emitidas por prestadores de servicios públicos;
- 2) Las facturas emitidas a consumidores finales;
- 3) Las operatorias comerciales por intermedio de consignatarios y/o comisionistas.
- 4) Las facturas emitidas a los Estados nacionales, provinciales y municipales y a los organismos públicos estatales, salvo que éstos hubieren adoptado una forma societaria. Por ejemplo, los casos de una Sociedad del Estado, una Sociedad Anónima con Participación Estatal Mayoritaria, etc.
- 5) Facturas tipo “M”

EMISIÓN DE FACTURAS

FACTURA DE CRÉDITO ELECTRÓNICA

MODIFICACIONES AL FUNCIONAMIENTO ACTUAL



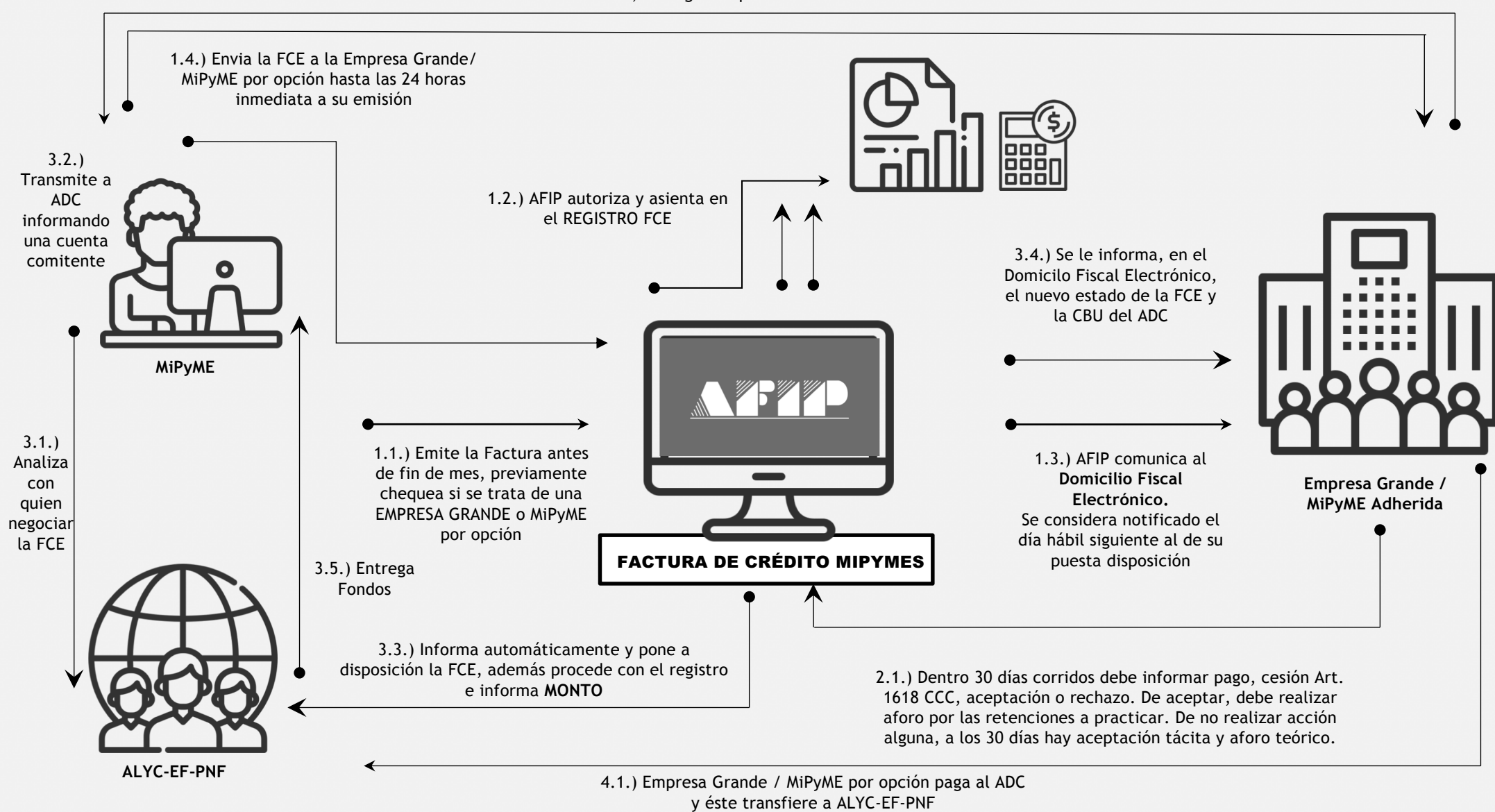
IMPLEMENTACIÓN POR ETAPAS (montos en millones de \$)

SECTORES	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
AUTOMOTRIZ	9	9	6	6	2	1	0,1			
INTERMEDIACIÓN FINANCIERA Y SEGUROS			6	6	2	1	0,1			
SUMINISTRO DE AGUA, CLOACAS Y GESTIÓN DE RESIDUOS			6	6	2	1	0,1			
SUMINISTRO DE GAS, ELECTRICIDAD Y VAPOR			6	6	2	1	0,1			
EXPLOTACIÓN DE MINAS Y CANTERAS				6	6	2	1	0,1		
INDUSTRIA MANUFACT.				6	2	1	0,1			
CONSTRUCCIÓN					6	6	2	1	0,1	
TRANSPORTE Y ALMACENAMIENTO					2	1	0,1			

IMPLEMENTACIÓN POR ETAPAS (montos en millones de \$)

SECTORES	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
SALUD HUMANA Y SERVICIOS SOCIALES			2	1	0,1		
SERV. ARTÍSTICOS, CULTURALES DEPORTIVOS			2	1	0,1		
AGROPECUARIO			2	1	0,1		
SERVICIOS INMOBILIARIOS			2	1	0,1		
ENSEÑANZA			2	1	0,1		
SERV- DE ASOCIACIONES Y SERV. PERS.			2	1	0,1		
COMERCIO MAYORISTA				2	1	0,1	
SERVICIOS DE ALOJAMIENTO Y COMIDA				2	1	0,1	
SERVICIOS PROFESIONALES CIENTÍFICOS Y TÉCNICOS				2	1	0,1	
ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS Y SERVICIOS DE APOYO				2	1	0,1	
INFORMACIÓN Y COMUNICACIONES				2	1	0,1	
COMERCIO MINORISTA					2	1	0,1

4.2.) Entrega comprobantes de retención

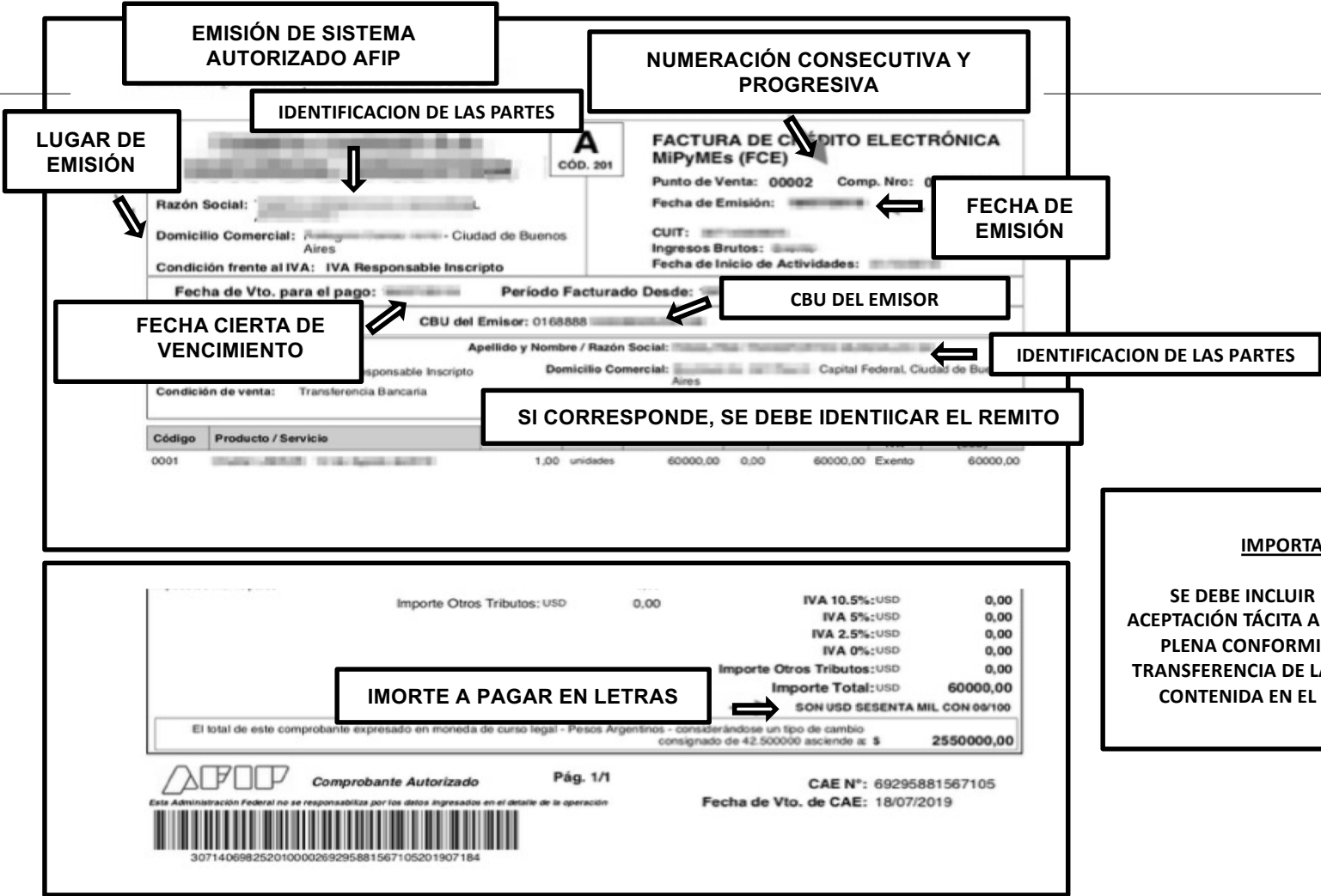


CAUSALES DE RECHAZO

- a) Daño en las mercaderías, cuando no estuviesen expedidas o entregadas por su cuenta y riesgo;
- b) Vicios, defectos y diferencias en la calidad o en la cantidad, debidamente comprobados;
- c) Divergencias en los plazos o en los precios estipulados;
- d) No correspondencia con los servicios o la obra efectivamente contratados;
- e) Existencia de vicios formales que causen su inhabilidad, lo que generará la inhabilidad de la factura de crédito electrónica MiPyMEs tanto como título ejecutivo y valor no cartular, así como documento comercial;
- f) Falta de entrega de la mercadería o prestación del servicio;

REQUISITOS EXTRÍNSECOS

- a) Lugar y fecha de emisión, identificación de las partes y CBU;
- b) Numeración consecutiva y progresiva;
- c) Fecha cierta de vencimiento e importe a pagar en letras;
- d) Emisión por los sistemas autorizados por la AFIP;
- e) Identificación del Remito;
- f) Texto de aceptación tácita a los 30 días y de la plena conformidad para la transferencia de la información contenida en el documento desde el Registro de FCE a terceros.



IMPORTANTE

SE DEBE INCLUIR EL TEXTO DE ACEPTACIÓN TÁCITA A LOS 30 DÍAS Y LA PLENA CONFORMIDAD PARA LA TRANSFERENCIA DE LA INFORMACION CONTENIDA EN EL DOCUMENTO

REMITOS Y DIFERENCIAS DE CAMBIO

Remitos

Se pueden facturar varios remitos en una sólo factura

Un remito no puede asociarse a más de una factura

Se debe emitir la FCE hasta el último día del mes de la emisión del remito

NC/ND por Diferencias de Cambio

Producidas entre la emisión y la aceptación

Sólo deben tener ese concepto

Deben emitirse desde la aceptación hasta la transferencia a un ADC o último día del mes de la aceptación, lo que ocurra primero

NOTAS DE CRÉDITO Y DÉBITO EN GENERAL

Cada una debe asociarse solamente a una FCE

Se deben emitir en la misma moneda que la FCE
salvo que sean por diferencias de cambio

Las emitidas antes de la aceptación expresa o tácita ajustan el valor de la FCE

Las emitidas con posterioridad serán independientes de la FCE excepto que
correspondan a diferencias de cambio

Una vez aceptada la FCE no puede anularse mediante N/C

NORMATIVAS SUBNACIONALES

- CABA:** Res. (AGIP) 11/2019 y 22/2019
- Buenos Aires:** RN (ARBA) 52/2018
- Chaco:** RG (ATP) 1979/2019
- Chubut:** Res. (DGR) 280/2019
- Córdoba:** Res. (SIP) 1/2019
- Corrientes:** RG (DGR) 182/2019
- Entre Ríos:** Res. (ATER) 368/2019
- Formosa:** Res. (DGR) 23/2019
- Jujuy:** RG (DPR) 1531/2019
- Mendoza:** RG (ATM) 22/2019
- Misiones:** RG (DGR) 28/2019
- Neuquen:** Res. (DPR) 160/2019
- Río Negro:** Res. (ART) 341/2019
- Salta:** Resolución General (DGR Salta) 12/2019
- San Juan:** Resolución (DGR) 1224/2019
- Santa Fe:** Resolución General (API) 10/2019
- Santiago del Estero:** RG (DGR) 19/2019
- Tucumán:** Resolución General (DGR) 16/2019



PENDIENTES

- Catamarca
- La Pampa
- La Rioja
- San Luis
- Santa Cruz
- Tierra del Fuego

PERCEPCIONES

Se deben consignar en forma discriminada

Se debe hacer referencia a la **norma** que establece el régimen

RETENCIONES

Se deben calcular al momento de la aceptación y practicar al momento del pago o fecha cierta de vencimiento (s/ cada norma)

Aceptación Expresa

AFORO

Calcular las retenciones de acuerdo a las normativas vigentes

Si las normas subnacionales no están armonizadas:

4% para CABA y Provincias

1% para Municipios

Puede retenerse un importe mayor justificándolo en el Registro de FCE

Se descuentan embargos

RETENCIONES

AFORO

Aceptación Tácita

15% para Nación
4% para CABA y Provincias
1% para Municipios

Diferencias que surjan a favor de la empresa grande o de la MiPyME

Deberán pagarlas una a la otra, dejarlas en cuenta para futuras operaciones, etc.

MEDIOS DE PAGO

Antes de la aceptación de la FCE

Se puede utilizar cualquier medio de pago habilitado por el BCRA
¿Cuáles son?

Compensación

Dación en pago

No olvidar de anotarlo en el Registro de FCE para que no
se convierta en título ejecutivo

MEDIOS DE PAGO

Luego de la aceptación expresa o tácita de la FCE

1) Sin acreditación en los ADC

Se puede utilizar cualquier medio de pago habilitado por el BCRA

2) Si se transmitió a los ADC

Sólo puede cancelarse mediante transferencia a la CBU de los ADC

NEGOCIACIÓN DE LAS FCE

1) Se negocian “sin recurso”.

2) Pueden negociarse:

1) En mercados autorizados por la CNV \Longrightarrow Tratamiento impositivo de Valores Negociables con oferta pública

2) En Plataformas. Herramientas o sistemas informáticos \Longrightarrow Sin aclaraciones

ASPECTOS FISCALES - INVERSOR

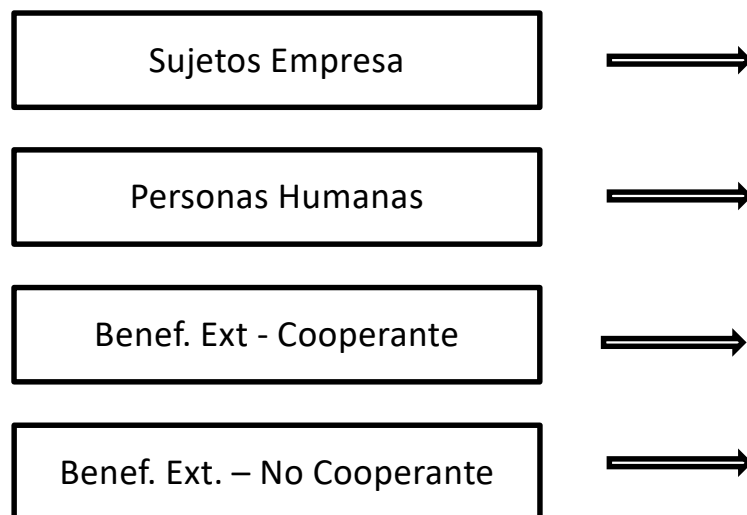
TRATAMIENTO EN EL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

EXENTO

En la medida que se lleven a cabo los procedimientos de negociación y transmisión dispuestos por la CNV

ASPECTOS FISCALES - INVERSOR

TRATAMIENTO EN EL IMPUESTO A LAS GANANCIAS (demás valores)



ASPECTOS FISCALES - INVERSOR

TRATAMIENTO EN EL IMPUESTO SOBRE LOS INGRESOS BRUTOS

Sujetos Empresa



Personas Humanas



ASPECTOS FISCALES – NEGOCIACIÓN FCE

IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Mercados Autorizados por CNV



Plataformas o sistemas
informáticos



ASPECTOS FISCALES – NEGOCIACIÓN FCE

IMPUESTO DE SELLOS

Jurisdicciones que contemplan exención expresa FCE Ley 27.440

CABA
Buenos Aires
Córdoba
Entre Ríos
Mendoza
Santa Fe

Art. 491 inciso 23
Art. 297 inciso 10
Art. 258 inciso 10
Art. 247 inciso g)
Art. 240 inciso 10)
Art. 236 inciso 24

Muchas Gracias

Linkedin: in/sebasdominguez

Twitter: @sebasdominguez
