# Conferencia: Monotributo 2020. Recategorizaciones y temas relevantes del régimen

**RECATEGORIZACIÓN**

1. ¿Se anualiza si la fecha de alta es 20/07/2019 y al 31/12/2019 tiene menos de 6 (seis) meses de actividad? Entendiendo que hay que recategorizar al 20/01/2020

El artículo 15 del Decreto (PEN) 1/2010 establece que la anualización se efectuará cuando pose seis meses transcurridos y coincidan con la finalización del período semestral calendario completo en que corresponde la recategorización. De no resultar tal coincidencia, se mantendrá la categorización inicial.

1. Contribuyente con actividad económica de kinesiología. Inició actividad el 17/07/2017 en la Categoría “A” y comenzó a facturar en septiembre del 2019 (anteriormente no facturaba). Los comprobantes emitidos de septiembre a diciembre del 2019 fueron de $ 37.800. Los gastos superan enormemente sus ingresos (consumo con tarjetas de crédito más compra de moneda extranjera).

El contribuyente no debería practicar la anualización de parámetros dado que han transcurrido seis meses a la fecha de finalización del período semestral calendario. En cuanto a los consumos de tarjeta de crédito y compra de moneda extranjera no serán considerados indicios de exclusión, si el Pequeño Contribuyente posee otros ingresos que justifiquen dichas erogaciones.

1. Si al controlar los ingresos se excede de su categoría antes de los meses de recategorización: ¿Hay que cambiar la categoría? Porque puede ser que en otros meses no tenga ingresos y en promedio vuelve a bajar.

La recategorización se practica solamente a la finalización del semestre calendario dentro de los plazos establecidos por la Administración Federal.

No obstante, si del control de parámetros surgiera que, el Pequeño Contribuyente, se encuentra en situación de exclusión, deberá darse de alta en el Régimen General a partir de la hora cero (0) del día en que se verifique dicha circunstancia en virtud de lo dispuesto en el artículo 21 Ley 26.565.

1. Si las facturas emitidas ascienden a $ 100.000 pero dicho importe no coincide con los ingresos. ¿Qué debo considerar a los efectos de practicar la recategorización: lo facturado o lo cobrado?

El artículo 9 del Decreto (PEN) 1/2010 establece que deberán considerarse los ingresos brutos devengados en el período que corresponda.

Si existieren ingresos que no se encuentran facturados por tratarse de una excepción a la obligación de emitir comprobantes - Anexo I de la RG (AFIP) 1415 - los mismos deberán ser considerados a los efectos de la recategorización.

1. Al momento de recategorizar, si corresponde anualizar, al informar los ingresos: ¿se coloca el ingreso real que dice AFIP o el ingreso estimado?

Debe consignar el ingreso estimado. Dicho importe surge de sumar los ingresos de los meses transcurridos desde el inicio de actividad hasta la finalización del semestre calendario por el que se recategoriza; ese importe total deberá dividirse por la cantidad de dichos meses y multiplicarse por 12.

1. ¿Si nos equivocamos al recategorizar podemos usar la opción “modificación de datos”?

Si bien la opción “modificación de datos” se encuentra siempre disponible en el Portal Monotributo, podría utilizarse para corregir una recategorización defectuosa exclusivamente en los meses correspondientes a la recategorización, es decir en julio y enero.

1. ¿Existe alguna relación entre la recategorización de Monotributo y de IIBB AGIP o son independientes?

Se trata de dos regímenes independientes que se encuentran a cargo de Administraciones Fiscales distintas.

1. Tengo una duda con mi condición de monotributista porque lo que me figura en AFIP son más gastos que facturación. ¿Me recategorizo según los gastos o estoy excluida? Gasté más, pero fue con dinero de mi cónyuge.

La recategorización se practica en función de los parámetros ingresos brutos devengados, la energía eléctrica consumida, alquileres devengados y superficie afectada a la actividad. Los consumos de tarjeta de crédito y otros gastos no serán considerados indicios de exclusión cuando el Pequeño Contribuyente posee otros ingresos que justifiquen dichas erogaciones.

1. Si un contribuyente por cuestiones bancarias quiere colocar una categoría mayor a la que corresponde, ¿estaría mal?

El artículo 9 de la Ley 26.565 establece que la categorización y recategorización se practica en función de los parámetros ingresos brutos devengados, energía eléctrica consumida, alquileres devengados y superficie afectada a la actividad correspondiente a los últimos 12 meses inmediatos anteriores.

1. Un responsable inscripto pasa a ser monotributista. ¿Para efectuar la recategorización debo considerar los últimos 12 meses incluyendo los periodos que era Responsable Inscripto incluyendo el IVA de la facturación?

A efectos de practicar la recategorización, deberá incluir los períodos en los que se encontraba inscripto en IVA considerando los ingresos facturados + IVA.

El artículo 10 del Decreto (PEN) 1/2010 establece que el ingreso bruto comprende, en caso de corresponder, a los impuestos nacionales, excepto el Impuesto Interno a los cigarrillos, el Impuesto Adicional de emergencia a los cigarrillos y el Impuesto sobre los Combustibles Líquidos y al Dióxido de Carbono.

1. El contribuyente se inscribe en mayo y factura periodo Abril. En la recategorización de enero tiene 8 meses de inscripto y 9 meses de periodo facturados. Para hacer la anualización, ¿Se toma los 9 meses de periodo facturado incluyendo la factura de enero del periodo diciembre?

El artículo 12 de la Ley 26.565 establece que para practicar la anualización deberá considerar los ingresos brutos obtenidos durante el período.

1. Monotributista factura en 2019 $ 900.000 pero en el sistema cuando quiere recategorizarse figura que vendió por $ 914.700. ¿Si se recategoriza por la venta real, tiene que hacer algún descargo por Multinota? O ¿Debe aceptar el valor que dice la AFIP aunque no entienda su origen?

La recategorización se practica en función del análisis de los datos reales que posea el contribuyente sin necesidad de presentar Multinolta.

1. ¿Cómo se computan los honorarios judiciales que no se facturan y son transferidos a la cuenta bancaria por el juzgado a los efectos de la recategorización?

Se consideran ingresos brutos devengados según lo establecido en el artículo 9 del Decreto (PEN) 1/2010.

1. ¿Cómo categorizo a un contribuyente que se da de alta en el monotributo? Tengo una idea de cuánto puede facturar por mes. ¿Tomo ese dato para incluirlo en una categoría? ¿Empiezo por una categoría baja para los primeros meses hasta la próxima recategorización?

En el caso de inicio de actividades, el Pequeño Contribuyente deberá encuadrarse en la categoría que le corresponda de conformidad a la magnitud física referida a la superficie que tenga afectada a la actividad y, en su caso, al monto pactado en el contrato de alquiler respectivo. De no contar con tales referencias se categorizará inicialmente mediante una estimación razonable de sus ingresos. (Artículo 12 de la Ley 26.565)

1. Si un contribuyente tiene ingresos devengados según la página de AFIP por $ 23.000 pero en la cuenta bancaria tiene acreditados $ 37.000. ¿Cómo lo recategorizo? La cuenta bancaria incluye ingresos que serán facturados en el mes de enero.

La recategorización se practica considerando ingresos brutos devengados según lo establecido en el artículo 9 del Decreto (PEN) 1/2010. Si en las acreditaciones bancarias hay ingresos correspondientes al mes de enero, al momento de facturarlos deberá consignar el período facturado para que sea imputado correctamente de acuerdo con su devengamiento.

1. Si no cambia de categoría, ¿es obligatoria igual la recategorización?

Si no cambia de categoría no es necesario que se recategorice.

1. En el caso de un monotributista que tiene Categoría “H”, debería recategorizarse a la “G” pero estima que sus ingresos futuros aumentarán.

El artículo 9 de la Ley 26.565 establece que la recategorización se practica en función de los parámetros ingresos brutos devengados, energía eléctrica consumida, alquileres devengados y superficie afectada a la actividad correspondiente a los últimos 12 meses inmediatos anteriores.

1. El Fisco informa facturas y recibos electrónicos y con letra C. Cuando se hace consulta en el sistema los recibos no aparecen y tampoco aparecen las Facturas tipo E emitidas antes de que hayan obligado a la apertura de un punto de venta especial para la factura electrónica de exportación. Encontré 3 casos y los tres facturaron al exterior con anterioridad a septiembre en letra C en dólares o en E. El importe de la efectiva facturación es mucho menor a la suma de los importes que por ambos tipos de comprobantes informa AFIP.

Si al recategorizar pongo el valor correcto. ¿Se corre riesgo de recategorización de oficio e incluso en unos de los casos de exclusión por superar los parámetros de facturación?

La recategorización se practica en función del análisis de los datos reales que posea el contribuyente. En caso de persistir las inconsistencias sistémicas, se sugiere presentar Multinota solicitando su subsanación.

1. Si el contribuyente inició actividad el 01/01/2019 y se excede en $ 4.000 de su categoría “E” al 31/12/2019 (son 3 alquileres). ¿Se debe recategorizar?

El artículo 9 de la Ley 26.565 establece que la recategorización se practica considerando los ingresos brutos devengados correspondiente a los últimos 12 meses inmediatos anteriores. Deberá fijar la categoría que corresponda en función de dicho análisis.

1. Tuve el caso de un comerciante con local de venta de ropa masculina que fue recategorizado de oficio porque AFIP tomó las acreditaciones bancarias “sin depurar” conceptos que no corresponden a ingresos devengados anuales. ¿Es conveniente presentar un reclamo? ¿Queda sujeto a fiscalización?

El contribuyente podrá impugnar la recategorización de oficio practicada interponiendo el recurso administrativo previsto en el artículo 28 de la RG (AFIP) 4309. La tramitación de dicho reclamo implica la producción de prueba y la potestad del Juez Administrativo interviniente de solicitar documentación adicional a fin de resolver la cuestión.

1. Un profesional recibe transferencia electrónica de un juzgado en concepto honorarios por su actuación como perito el día 27/12/2019. No se emitió factura electrónica. El contribuyente quiere recategorizarse debido a ese cobro. Difiere la información de los ingresos con la AFIP. ¿Pueden declararse ingresos superiores a los facturados para la recategorización?

La recategorización se practica considerando ingresos brutos devengados según lo establecido en el artículo 9 del Decreto (PEN) 1/2010. En el caso consultado, los honorarios deben ser considerados en la recategorización a practicar en enero de 2020. Cabe destacar que, los honorarios regulados judicialmente se encuentran eximidos de la emisión de comprobantes según lo dispuesto en la RG (AFIP) 1415 Anexo I Apartado A inc. j)

1. Contribuyente que no realiza la recategorización y le correspondía bajar de categoría. ¿La AFIP realiza recategorización de oficio en los casos de que correspondía bajar la categoría? ¿Se aplica sanción?

El artículo 22 de la RG (AFIP) 4309 establece que la Administración Federal recategorizará de oficio cuando constate que el sujeto no cumplió con la obligación de recategorización o que la recategorización cumplida resulte inexacta.

Una categorización en exceso por error no se configura un supuesto de omisión de impuesto, pero si corresponde una sanción formal en los términos del artículo 39 de la Ley 11.683.

1. ¿Un contribuyente monotributista que escribe artículos para editoriales de la profesión queda fuera del monotributo por dichos ingresos?

Los ingresos por cesión de derechos de autor no se encuentran comprendidos en el Régimen Simplificado.

1. ¿Un contribuyente monotributista con menos de 6 (seis) meses no anualiza para recategorización?

El artículo 15 del Decreto (PEN) 1/2010 establece que la anualización se efectuará cuando posea seis meses transcurridos y coincidan con la finalización del período semestral calendario completo en que corresponde la recategorización. De no resultar tal coincidencia, se mantendrá la categorización inicial.

1. En el caso de tener que hacer la anualización con 6 (seis) meses de inscripción en el régimen. ¿No hay que tomar la facturación del mes más alto para completar el resto del año?

La anualización se practica mediante una proyección de todos los ingresos devengados en los meses reales transcurridos. Dicho procedimiento consiste en sumar los ingresos de los meses transcurridos desde el inicio de actividad, hasta la finalización del semestre calendario por el que se recategoriza; ese importe total deberá dividirse por la cantidad de dichos meses y multiplicarse por 12.

1. Inició actividades el 01/09/2019 y facturó al 31/12/2019 $ 280.000. ¿En el año 2020 por los nuevos parámetros debería bajar de categoría? ¿Cómo lo hago?

Hasta tanto transcurra un semestre calendario completo, el pequeño Contribuyente no podrá recategorizase ni anualizar sus ingresos. (Artículos 14 y 15 del Decreto (PEN) 1/2010)

1. Si no cumplo los 6 (seis) meses desde el inicio de actividades y tampoco llego a la recategorización, ¿debo realizar alguna actualización en la página de la AFIP?

El contribuyente no deber realizar ninguna gestión.

1. Cuando realizo una estimación los ingresos brutos superan el establecido por la categoría inscripta. ¿Debo mantenerme en esa categoría hasta que tenga 12 (doce) meses de facturación real? En caso negativo, ¿Debo pasar a la siguiente categoría? En el supuesto de estar en la última categoría: ¿Qué se hace?

Si el Pequeño contribuyente posee un semestre calendario real trascurrido, está en condiciones de efectuar la anualización. Si como consecuencia de la anualización surge que debe subir una categoría, deberá recategorizarse en función del resultado de la proyección practicada.

Cuando de la proyección surja que el sujeto queda excluido del régimen, el Pequeño Contribuyente permanecerá en el Monotributo debiendo encuadrarse -hasta la próxima recategorización semestral-, en la última categoría que corresponda a su actividad (H o K, según el caso). (Artículo 15 del Decreto (PEN) 1/2010)

1. Tengo mi primer cliente, es taxista y no está obligado a emitir factura salvo que se lo solicite el cliente, sea un responsable inscripto o supere el monto de $ 1.000. Debido a estas excepciones nunca (hasta el momento) realizó factura electrónica. ¿es lo correcto? Inicio de actividad: 01/08/2019.-

El Pequeño Contribuyente no podrá efectuar una anualización por no contar con un semestre calendario completo. No obstante, y a efectos de la anualización y recategorización futura podrá tener en cuenta las registraciones del taxímetro.

Es importante destacar que el transporte público de pasajeros se encuentra eximido de emitir comprobantes según lo establecido en la RG (AFIP) 1415 Anexo I Apartado A inc. e).

1. Un contribuyente que realiza venta de cosas muebles por Internet. Algunas operaciones no se encuentran respaldadas por comprobantes. ¿Qué ingresos debo considerar para efectuar la recategorización?

Para efectuar la recategorización, se consideran la totalidad de los ingresos brutos devengados según lo establecido en el artículo 9 del Decreto (PEN) 1/2010.

Asimismo, señalamos que la falta de emisión de comprobantes resulta susceptible de sanción formal conforme a lo previsto en los artículos 39 y 40 de la Ley 11.683 y una causal de exclusión establecida en el art. 20 Ley 26.565 (inc. i): *“Sus operaciones no se encuentren respaldadas por las respectivas facturas o documentos equivalentes correspondientes a las compras, locaciones o prestaciones aplicadas a la actividad, o a sus ventas, locaciones y/o prestaciones de servicios”.*

Lo señalado precedentemente resulta de aplicación, excepto que se trate de un supuesto en el que no corresponde emitir comprobantes según lo establecido en la RG (AFIP) 1415 Anexo I Apartado A.

1. ¿La AFIP puede efectuar una recategorización de oficio por no bajar de categoría si me hubiese correspondido?

El artículo 22 de la RG (AFIP) 4309 establece que la Administración Federal recategorizará de oficio cuando constate que el sujeto no cumplió con la obligación de recategorización o que la recategorización cumplida resulte inexacta.

De haberse categorizado en exceso no se configura un supuesto de omisión de impuesto, pero si corresponde una sanción formal en los términos del artículo 39 de la Ley 11.683.

**EXCLUSIONES**

1. Un contribuyente excluido en el año 2017. Regularizó IVA, Ganancias y Autónomos. Posteriormente, reingreso al Monotributo. Nunca presento la DDJJ de Ganancias. En enero del 2019 no pudo recategorizarce por no haber presentado la DDJJ de Ganancias. Fue recategorizado de oficio en la categoría H. Lo mismo ocurrió en julio del 2019. ¿Qué va a pasar en enero del 2020? ¿Qué pasa si presenta las DDJJ de Ganancias que debe después del 20 de enero del 2020?

Si el contribuyente estuvo inscripto en el Régimen General, debería efectuar todas las presentaciones inherentes al mismo para poder operar sin restricciones en el Portal Monotributo.

1. No me queda claro que tabla se toma para ciertos trámites de exclusión del Régimen Simplificado.

En caso de exclusión, se considera la tabla vigente al momento de que se produce el exceso de parámetros. Cabe recordar que el análisis se efectúa observando últimos 12 meses inmediatos anteriores al momento del acaecimiento del hecho - Artículo 21 Ley 26.565-

1. ¿La tabla del 2019 la considero para la exclusión? ¿Pero para la recategorización de enero 2020 considero los topes de categoría de la tabla 2020?

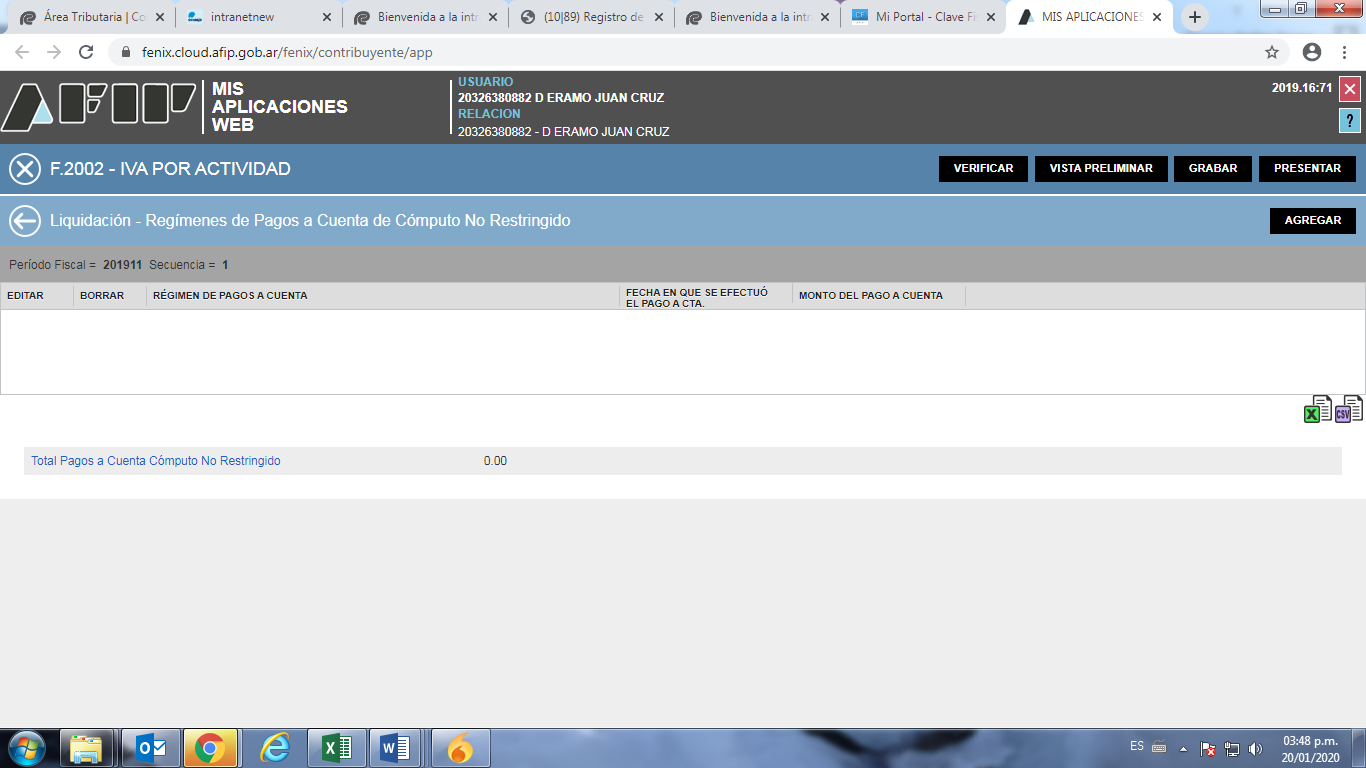
A efectos de practicar la recategorización, deberá considerar la tabla vigente en enero 2020, observando los parámetros correspondientes a los últimos 12 meses inmediatos anteriores.

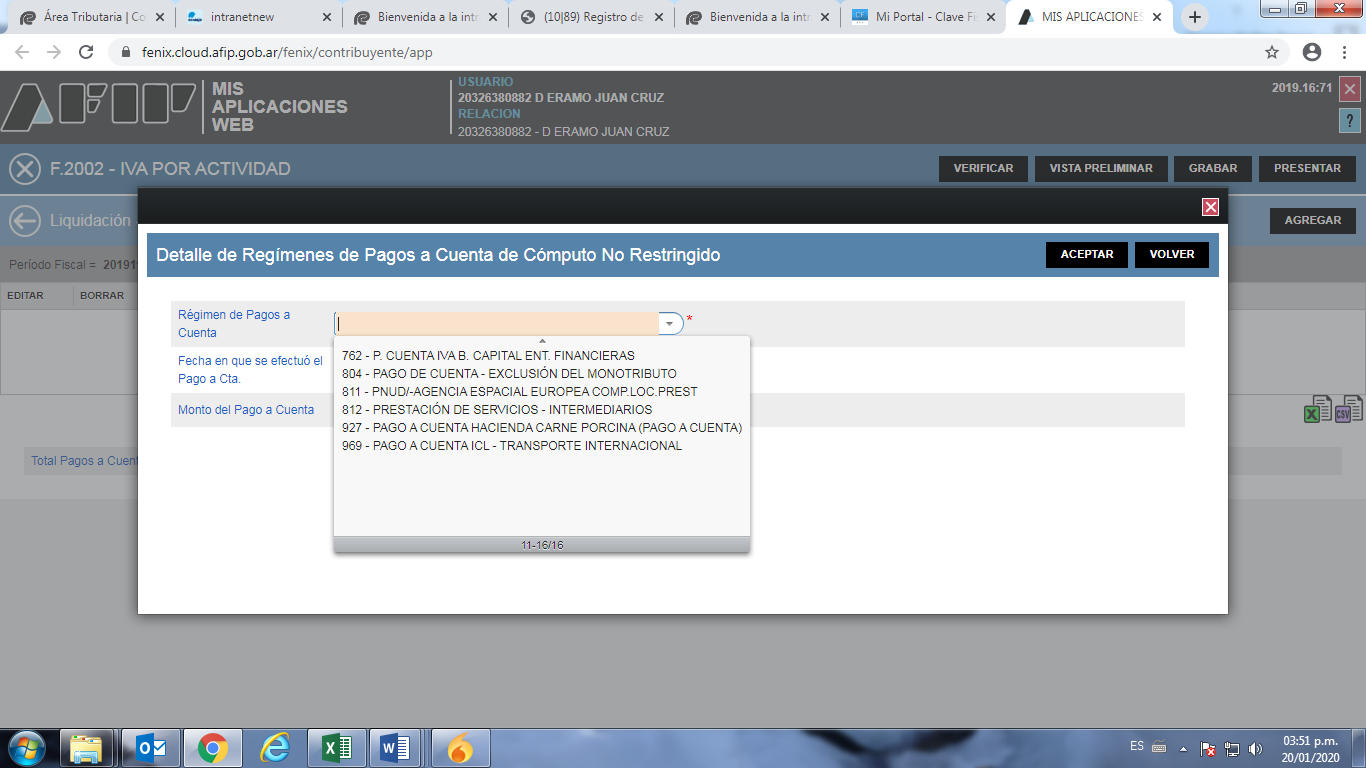
Si el Pequeño Contribuyente superó los parámetros vigentes en 2019 deberá excluirse a partir de la hora “0” del día en que se produjo dicha causal (artículo 21 Ley 26.565). Si bien se encuentra vigente la RG (AFIP) 4600 que suspende las exclusiones de oficio por cruces sistémicos hasta el 28/02/2020, la misma no resulta de aplciación respecto de la evaluación de parámetros que deben realizar los Pequeños Contribuyentes

1. ¿Cómo se pueden tomar los pagos del monotributo en la DDJJ de IVA cuando ya fue excluido del régimen?

En caso de exclusión retroactiva, los pagos correspondientes al componente impositivo del Régimen Simplificado podrán computarse como pago a cuenta del saldo a ingresar desde la opción “Liquidación”:

****





Cabe recordar que el art. 63 de la RG 4309/18 establece el orden de imputación de los pagos realizados en concepto de componente impositivo y cotización con destino al Sistema Integrado Previsional Argentino (SIPA) (códigos 20 y 21) abonados con posterioridad a la exclusión como pago a cuenta de los tributos adeudados por el régimen general, conforme se indica seguidamente:

a) Mediante el servicio con Clave Fiscal "Cuenta Corriente de Monotributistas y Autónomos", siguiendo el orden que se indica a continuación:

1. Régimen Simplificado para Pequeños Contribuyentes para aquellos períodos previos a la exclusión.

2. Aportes personales de los trabajadores autónomos.

b) De continuar existiendo un excedente, el mismo deberá aplicarse contra los impuestos que se detallan seguidamente -hasta su agotamiento-, mediante la presentación del formulario de declaración jurada F.399 en la dependencia de este Organismo que corresponda, realizando la imputación en el siguiente orden:

1. Impuesto al valor agregado.

2. Impuesto a las ganancias.

1. Un monotributista que presta servicios y se encuentra en la categoría “H” entre el 01/01/2019 y el 31/12/2019 facturó $ 1.200.000. Con fecha 31/12/2019 hizo Nota de Crédito por $ 50.000 por el periodo noviembre 2019. ¿Se encuentra excluido o puede permanecer en el régimen?

Si la Nota de Crédito emitida aplica respecto de un ingreso bruto devengado durante el período 01/1/2019 al 31/12/2019, el contribuyente no superaría los parámetros de categorización y podrá permanecer en el Régimen Simplificado. En este sentido es importante destacar que debería probar fehacientemente el motivo por el cual la Nota de Crédito se emite el último día del año y no en el período en que el hecho tuvo origen.

1. Se trata de un profesional que ejerce como perito judicial y alquila una propiedad. Le regulan honorarios y por los mismos queda excluido del Régimen Simplificado. ¿Existe alguna forma de mantener el alquiler en el Monotributo y las locaciones en el Régimen General?

El contribuyente deberá darse de alta en el Régimen General. Los honorarios profesionales se encuentran gravados en IVA y Ganancias. Por su parte, la locación del inmueble también quedará comprendida, puesto que constituye una renta gravada de primera categoría. En cuanto al tratamiento en IVA, resultará exenta cuando se encuentre comprendida en las disposiciones del artículo 7 inc. h) apartado 22.

El artículo 1 del Decreto (PEN) 1/2010 establece que resulta incompatible la condición de “Pequeño Contribuyente” con el desarrollo de alguna actividad, por la cual el sujeto conserve su carácter de Responsable Inscripto en el Impuesto al Valor Agregado.

1. Contribuyente monotributista que realiza venta de cosas muebles. El 30/09/2019 supera el límite de la máxima categoría. El 01/10/2019 pasa al Régimen General. Teniendo en cuenta que la RG (AFIP) 4600 suspende las exclusiones de oficio por cruces sistémicos hasta el 28/02/2020: ¿Se puede solicitar el reingreso al monotributo por no superar máximo nuevo de categoría?

La RG (AFIP) 4600 no prevé el reingreso al Monotributo. El contribuyente que se excluyó podrá reingresar al Régimen Simplificado después de transcurridos tres (3) años calendario posteriores al de la exclusión - Artículo 21 Ley 26.565-

1. ¿Cómo se puede tomar el crédito fiscal del periodo de exclusión en el Monotributo?

En caso de exclusiones retroactivas, el contribuyente podrá solicitar el cómputo del crédito fiscal que surja de las operaciones con Responsables Inscriptos vinculadas con la actividad que se encuentren gravadas en IVA, aun cuando el impuesto no se encuentre discriminado, en virtud de la doctrina del Fallo Riso, María de Los Ángeles CNCAF Sala I 25/4/2017. También resulta viable la refacturación por aplicación del Dictamen (DAT) 55/2009.

La Administración Federal posee otro criterio en este aspecto:

*Espacio Consultivo AFIP – CPCECABA. Grupo de Enlace*

*TEMARIO – Reunión del 22/06/2016*

En relación a las compras, ¿corresponde el cómputo de los créditos fiscales de IVA por hallarse incluidos en el precio pagado por las compras a Responsables Inscriptos, toda vez que el impuesto no fue discriminado atendiendo a la condición del contribuyente en su carácter de comprador, al momento de la facturación de dichas compras? En el Fallo “José Benjamín y Walter Rodolfo Ledesma Luna S.H. s/recurso de apelación – Impuesto al Valor Agregado” – T.F.N. Sala D, 19/04/2011, se concluyó que el contribuyente tendría derecho a tal cómputo

*Respuesta*

*Se continúa manteniendo el criterio de que no corresponde computar crédito fiscal alguno.*

1. De acuerdo a la facturación de un contribuyente, el mismo debería quedar encuadrado en la misma categoría que en el 2019 pero durante el segundo semestre de dicho año compro moneda extranjera por un monto muy elevado ($ 1.200.000) con dinero que recibió por un premio. En este caso, ¿la AFIP puede excluirlo del monotributo? ¿Debo presentar alguna nota informando tal situación para que no sea excluido?

No requiere presentación de nota si el Fisco no le ha iniciado el procedimiento de exclusión, y en caso de hacerlo, el Pequeño Contribuyente posee otros ingresos que justifiquen dicha compra de moneda extranjera, por lo que no corresponderá ser excluido.

1. En caso de exclusión: en las liquidaciones de IVA a los efectos del cómputo del crédito fiscal, ¿puedo tomar el IVA contenido en las facturas “B” abonadas por el contribuyente? El inspector se niega. ¿Cómo lo puedo defender?

El contribuyente podrá solicitar el cómputo del crédito fiscal que surja de las operaciones con Responsables Inscriptos vinculadas con la actividad que se encuentren gravadas en IVA, aun cuando el impuesto no se encuentre discriminado, en virtud de la doctrina del Fallo Riso, María de Los Ángeles CNCAF Sala I 25/4/2017. Dicha solicitud tendrá lugar en oportunidad de formular descargo a la exclusión. En caso de no ser receptado el criterio en instancias de la fiscalización; deberá argumentarlo en la contestación de vista en el marco de un procedimiento de Determinación de Oficio.

La Administración Federal posee otro criterio en este aspecto:

*Espacio Consultivo AFIP – CPCECABA. Grupo de Enlace*

*TEMARIO – Reunión del 22/06/2016*

En relación a las compras, ¿corresponde el cómputo de los créditos fiscales de IVA por hallarse incluidos en el precio pagado por las compras a Responsables Inscriptos, toda vez que el impuesto no fue discriminado atendiendo a la condición del contribuyente en su carácter de comprador, al momento de la facturación de dichas compras? En el Fallo “José Benjamín y Walter Rodolfo Ledesma Luna S.H. s/recurso de apelación – Impuesto al Valor Agregado” – T.F.N. Sala D, 19/04/2011, se concluyó que el contribuyente tendría derecho a tal cómputo

*Respuesta*

*Se continúa manteniendo el criterio de que no corresponde computar crédito fiscal alguno.*

1. ¿Cuál es el límite mensual de facturación para no caer en exclusión?

El Régimen Simplificado no posee límites de facturación mensual. A efectos de evaluar la permanencia en el régimen, el Pequeño Contribuyente deberá considerar los parámetros correspondientes a los últimos 12 meses inmediatos anteriores al momento en que está practicando el análisis.

1. ¿Los beneficios de la moratoria de la Ley 27.541 pueden alcanzar a un monotributista para regularizar la omisión de no haber facturado un alquiler a fin de evitar su exclusión del Régimen Simplificado? (Art. 20 - Inc. i - Ley 26.565)

No se pueden establecer con certeza los alcances del Régimen de Regularización establecido en la Ley 27.541 porque se encuentra pendiente de reglamentación.

1. Caso de exclusión por compras en exceso en la categoría máxima. Se trata de productos comprados tanto para la actividad como para su uso personal. La fiscalización dice que por estar todas con el mismo CUIT como monotributista no hace lugar, incluso el contribuyente tiene ingresos por relación de dependencia que cubren holgadamente las compras.

Si se trata de gastos de índole personal por un valor incompatible con los ingresos declarados, el contribuyente deberá justificar el origen de dicha erogaciones, por ejemplo, con los ingresos obtenidos por trabajar en relación de dependencia. (Art. 20 - Inc. d) Ley 26.565)

Si se trata de adquisiciones vinculadas con la actividad, resulta de aplicación lo dispuesto en el Art. 20 - Inc. j) Ley 26.565: *“El importe de las compras más los gastos inherentes al desarrollo de la actividad de que se trate, efectuados durante los últimos doce (12) meses, totalicen una suma igual o superior al ochenta por ciento (80%) en el caso de venta de bienes o al cuarenta por ciento (40%) cuando se trate de locaciones y/o prestaciones de servicios, de los ingresos brutos máximos para la Categoría I o, en su caso, J, K o L.”*

1. Un monotributista que se inscribió por locación puede facturar una venta de maquinaria. Él tenía una máquina y ahora la puede vender a $ 150.000. ¿esto lo hace excluir por superar el parámetro de precio unitario? ¿Y si lo hace en cuotas?

El artículo 11 del Decreto (PEN) 1/2010 establece que no se considera ingreso bruto el derivado de la realización de bienes de uso, entendiendo por tales aquellos cuyo plazo de vida útil sea superior a 2 años, en tanto hayan permanecido en el patrimonio del contribuyente adherido al Régimen, como mínimo, 12 meses desde la fecha de habilitación del bien.

1. ¿Se puede excluir a un contribuyente más de 3 (tres) años para atrás?

Las exclusiones pueden efectuarse retroactivamente hasta el límite de la prescripción de las acciones del Fisco para determinar tributos.

1. Persona humana profesional que otorgó un crédito con garantía hipotecaria que devenga interés. Esta actividad: ¿Se encuentra comprendida en el Monotributo?

El artículo 1 del Decreto (PEN) 1/2010 establece que no se encuentran comprendidos en el Régimen Simplificado los ingresos provenientes de prestaciones e inversiones financieras, compraventa de valores mobiliarios y de participaciones en las utilidades de cualquier sociedad.

Los intereses financieros se encuentran gravados en IVA, por lo tanto, el contribuyente no podrá continuar en el Régimen Simplificado porque resulta incompatible con dicha condición el desarrollo de alguna actividad, por la cual el sujeto conserve su carácter de responsable inscripto en el Impuesto al Valor Agregado.

1. Un contribuyente hizo una factura y superó los parámetros por lo cual quedaría excluido pero el mismo día hace una nota de crédito. ¿Es válido o igual lo pueden excluir?

Si el Pequeño Contribuyente superó los parámetros deberá excluirse a partir de la hora “0” del día en que se produjo dicha causal - Artículo 21 Ley 26.565- En cuanto a la Nota de Crédito, si se extiende en razón de anular la operación, el contribuyente debería justificarlo fehacientemente a fin de no ser considerado una defraudación fiscal.

1. Un contribuyente que facturo $ 1.000.000 y tiene gastos con tarjeta de crédito por $ 1.400.000 y comprobantes recibidos por $ 600.000. Su esposa tiene ingresos por $ 1.200.000 y él presenta Impuesto Ganancias con disponibilidades de saldos en dólares que cubren gastos de tarjeta. ¿Puede quedar excluido?

Si se trata de gastos de índole personal por un valor incompatible con los ingresos declarados, el contribuyente deberá justificar el origen de dicha erogaciones, por ejemplo, con los ingresos obtenidos por el desarrollo de otras actividades no comprendidas en el Régimen Simplificado. (Art. 20 - Inc. d) Ley 26.565)

1. Si facture gastos a reembolsar, ¿La AFIP me tomará todo junto con la facturación de honorarios para la recategorización o exclusión? ¿Puedo defender el caso?

El Monotributo no comprende actividades de intermediación, en consecuencia, todos los importes facturados serán considerados “ingreso brutos devengados.”

1. En caso de exclusión de monotributo, hoy AFIP no permite tomar crédito fiscal de las compras realizadas por que no tengo facturas “A” y sí tengo “B”. ¿Qué podemos hacer para cambiar o modificar esta situación?

El contribuyente podrá solicitar el cómputo del crédito fiscal que surja de las operaciones con Responsables Inscriptos vinculadas con la actividad que se encuentren gravadas en IVA, aun cuando el impuesto no se esté discriminado, en virtud de la doctrina del Fallo Riso, María de Los Ángeles CNCAF Sala I 25/4/2017. Dicha solicitud tendrá lugar en oportunidad de formular descargo a la exclusión. En caso de no ser receptado el criterio en instancias de la fiscalización; deberá argumentarlo en la contestación de vista en el marco de un procedimiento de Determinación de Oficio.

La Administración Federal posee otro criterio en este aspecto:

*Espacio Consultivo AFIP – CPCECABA. Grupo de Enlace*

*TEMARIO – Reunión del 22/06/2016*

En relación a las compras, ¿corresponde el cómputo de los créditos fiscales de IVA por hallarse incluidos en el precio pagado por las compras a Responsables Inscriptos, toda vez que el impuesto no fue discriminado atendiendo a la condición del contribuyente en su carácter de comprador, al momento de la facturación de dichas compras? En el Fallo “José Benjamín y Walter Rodolfo Ledesma Luna S.H. s/recurso de apelación – Impuesto al Valor Agregado” – T.F.N. Sala D, 19/04/2011, se concluyó que el contribuyente tendría derecho a tal cómputo

*Respuesta*

*Se continúa manteniendo el criterio de que no corresponde computar crédito fiscal alguno.*

2. La normativa establece respecto de la exclusión que de vulnerase algunos de los parámetros se produce la baja automática. El contribuyente de inmediato deberá inscribirse en IVA y Ganancias. No es automática como la baja sino que la inscripción debe realizarse de inmediato, se supone cuando la exclusión es conocida o determinada. En los controles sistémicos o por inspección que realiza la AFIP puede detectarlo un año o dos después de producido el hecho generador de la exclusión. En tales casos la AFIP resuelve la inscripción retroactiva en IVA y ganancias. ¿De qué norma concreta emana la facultad de ordenar dicha inscripción retroactiva? ¿No se vulneran los derechos de terceros por actos ya económicamente consumados? ¿Tiene facultades la AFIP para modificar aportes jubilatorios del monotributista y reemplazarlos retroactivamente por aportes al régimen de autónomos?

Las facultades de verificación y fiscalización surgen del artículo 35 de la ley 11.683 y resultan de aplicación en tanto los períodos a fiscalizar no se encuentren prescriptos (artículo 56 Ley 11.683)

El art. 42 de la RG 4309 establece que cuando como consecuencia de los controles que se efectúen o de comprobaciones realizadas en el curso de una fiscalización, El Fisco constate la existencia de alguna de las circunstancias que determinan la exclusión de pleno derecho del régimen, el funcionario o inspector actuante notificará al contribuyente y/o responsable tal circunstancia y pondrá a su disposición los elementos que la acreditan. El contribuyente y/o responsable podrá, en el mismo acto o dentro de los 10 días posteriores a dicha notificación, presentar formalmente su descargo indicando los fundamentos y/o elementos que lo avalen. Luego, el juez administrativo interviniente dictará, de corresponder, la resolución declarando perfeccionada la exclusión de pleno derecho del Régimen Simplificado para Pequeños Contribuyentes, haciendo constar los elementos de juicio que acreditan el acaecimiento de la causal respectiva, la fecha a partir de la cual surte efectos la exclusión y el alta de oficio en el régimen general de impuestos y de los recursos de la seguridad social de los que el contribuyente resulte responsable.

1. De ser legal y válida tal inscripción retroactiva, debe implicar necesariamente la refacturación de todas sus ventas como contribuyente inscripto.

No es necesario refacturar. En caso de exclusión retroactiva deberá determinar el débito fiscal correspondiente a cada período y los intereses resarcitorios correspondientes.

1. Las compras del monotributista excluido a sus proveedores inscriptos sin duda contienen acrecentado el IVA. Por consiguiente, las mismas podrán ser consideradas a los efectos de determinar sus créditos por IVA en sus declaraciones mensuales. ¿Esto es correcto? Este es un caso real de exclusión con orden de inscripción retroactiva y cuya apelación está a consideración de la AFIP.

El contribuyente podrá solicitar el cómputo del crédito fiscal que surja de las operaciones con Responsables Inscriptos vinculadas con la actividad que se encuentren gravadas en IVA, aun cuando el impuesto no se esté discriminado, en virtud de la doctrina del Fallo Riso, María de Los Ángeles CNCAF Sala I 25/4/2017.

La Administración Federal posee otro criterio en este aspecto:

*Espacio Consultivo AFIP – CPCECABA. Grupo de Enlace*

*TEMARIO – Reunión del 22/06/2016*

En relación a las compras, ¿corresponde el cómputo de los créditos fiscales de IVA por hallarse incluidos en el precio pagado por las compras a Responsables Inscriptos, toda vez que el impuesto no fue discriminado atendiendo a la condición del contribuyente en su carácter de comprador, al momento de la facturación de dichas compras? En el Fallo “José Benjamín y Walter Rodolfo Ledesma Luna S.H. s/recurso de apelación – Impuesto al Valor Agregado” – T.F.N. Sala D, 19/04/2011, se concluyó que el contribuyente tendría derecho a tal cómputo

*Respuesta*

*Se continúa manteniendo el criterio de que no corresponde computar crédito fiscal alguno.*

**EMISIÓN DE COMPROBANTES**

1. ¿Cómo es la facturación en el monotributo en caso de un condominio de inmuebles?

El Anexo IV Apartado B) Punto 11.1 de la Resolución General (AFIP) 1415 establece que: *“En caso de bienes cuyo dominio pertenezca a más de un titular, la factura o el recibo podrá ser emitido a nombre de alguno de los condóminos, quien deberá ser siempre el mismo mientras perdure el condominio, correspondiendo además indicar en ese documento el apellido y nombre o denominación, y la Clave Unica de Identificación Tributaria (C.U.I.T.) de los restantes condóminos”*.

El artículo 3 de la Resolución General (AFIP) 4004-E dispone *“En caso de bienes cuyo dominio pertenezca a más de un titular, la factura o el recibo podrá ser emitido a nombre de alguno de los condóminos, quien deberá ser siempre el mismo mientras perdure el condominio, correspondiendo además indicar en ese comprobante el apellido y nombre o denominación, y la Clave Única de Identificación Tributaria (C.U.I.T.) de los restantes condóminos.”*

Las normas citadas establecen la posibilidad de facturación unificada en cabeza de uno de los condóminos, no obstante, podría facturarse de modo particionado por cada uno de los integrantes del condominio en función de su porcentaje de participación.

1. En caso de odontólogos donde se factura por ejemplo una corona. ¿Se considera venta de cosas o se asimila a honorarios?

En el caso de las prestaciones médicas, los insumos que forman parte del tratamiento se consideran incluidos en el concepto de “prestaciones de servicios.”

1. Tengo el caso de un médico cirujano que cuando factura en el periodo coloca el día de la cirugía. ¿Es correcto o debe colocar el mes?

El concepto *período* se relaciona con prestaciones y/o locaciones que se realizan durante un plazo de tiempo. En el caso de la prestación de un servicio específico, el artículo 13 de la RG (AFIP) 1415 establece que el comprobante podrá emitirse hasta el día que se concluya la prestación o se perciba total o parcialmente el precio, lo que ocurra primero.

1. ¿Es obligatorio para un profesional contar con facturas de respaldo?

Ante la inoperatividad de los sistemas de emisión de comprobantes electrónicos o inconvenientes con el funcionamiento de los equipos “Controladores Fiscales”, los contribuyentes deberán contar con medios de facturación alternativos establecidos en la RG (AFIP) 4290 a los fines de asegurarse la emisión de los comprobantes:

* Los sujetos que utilizan controladores fiscales deberán optar por: factura electrónica, factura electrónica con C.A.E.A. o talonario manual (artículo 15)
* Los sujetos que emiten comprobantes electrónicos deberán optar por: factura electrónica con C.A.E.A., controlador fiscal o talonario manual (sólo para los que utilizan el sistema “Comprobantes en Línea”)

1. ¿Qué corresponde considerar cuando un contribuyente emite una factura en enero o febrero de 2020 pero que corresponde al periodo diciembre 2019?

Los comprobantes deberán ser emitidos en los momentos que se establecen para cada operación en el artículo 13 de la RG (AFIP) 1415.

1. Factura emitida con fecha 15/12/2019. Periodo devengado 01/12/2019 al 31/01/2020.- La AFIP considera que corresponde imputar el comprobante al periodo 01/2020. ¿Es correcta esta interpretación?

En el caso de tratarse de un servicio continuo, el comprobante deberá emitirse hasta el último día del mes calendario excepto que se hubiera percibido total o parcialmente el precio o hubiera finalizado la prestación, lo que ocurra primero.

1. Servicios médicos. ¿Hay tope de facturación de cada servicio? Los médicos facturan al momento del pago (insertan el periodo del servicio). Nunca se tuvo en cuenta el devengado. ¿Ahora qué periodo tomo, el devengado correcto 2019 y además lo no facturado en octubre, noviembre y diciembre 2019?

El artículo 9 del Decreto (PEN) 1/2010 considera los ingresos brutos devengados; el sistema de la Administración Federal, a efectos de establecer la facturación del período a considerar para practicar la recategorización tendrá en cuenta el devengamiento con prescindencia de la fecha de emisión del comprobante.

1. ¿Un monotributista que realiza operaciones a consumidor final (maxi kiosco) puede utilizar la APP de facturador móvil? ¿Es obligatorio entregarlo en formato papel? ¿Es válido enviarlo por mail o WhatsApp?

El servicio denominado “Comprobantes en línea” cuenta con una aplicación adicional que permite la emisión de comprobantes electrónicos originales a través de dispositivos móviles (tabletas, teléfonos inteligentes, etc.).

El artículo 14 de la RG (AFIP) 4291 establece que en las operaciones con consumidores finales se deberá entregar el comprobante impreso, excepto que el comprador, locatario o prestatario acepte otro medio para su recepción que asegure su consulta en el momento de su emisión.

1. ¿Qué pasa cuando un cliente no facturo un ingreso, lo puedo tomar en cuenta y decirle que facture con fecha posterior?

Los plazos para emitir comprobantes se encuentran establecidos en el artículo 13 de la RG (AFIP) 1415. Las infracciones a los deberes de facturación resultan pasibles de las sanciones dispuestas en los artículos 39 y 40 de la Ley 11.683.

No obstante, deberá considerar la totalidad de los ingresos brutos devengados a efectos de practicar la categorización o recategorización.

1. ¿De dónde surge que el monotributista debe facturar por lo devengado?

Los plazos para emitir los comprobantes se rigen por lo establecido en el artículo 13 de la RG (AFIP) 1415. No obstante, a efectos de practicar la categorización o recategorización deberá considerar los ingresos brutos devengados en virtud de lo dispuesto en el artículo 9 del Decreto (PEN) 1/2010.

1. Si el monotributista emite recibos, en ese caso ¿va por lo percibido?

El tipo de comprobante a emitir no determina el modo de computar los ingresos a efectos de practicar la categorización o recategorización.

1. ¿Cuál es la penalidad por no tener facturas impresas de respaldo?

Las infracciones a los deberes de facturación resultan pasibles de las sanciones dispuestas en los artículos 39 y 40 de la Ley 11.683, y una causal de exclusión del art. 20 Ley 26.565 (inc. i): *“Sus operaciones no se encuentren respaldadas por las respectivas facturas o documentos equivalentes correspondientes a las compras, locaciones o prestaciones aplicadas a la actividad, o a sus ventas, locaciones y/o prestaciones de servicios.”*

1. ¿Se pueden hacer facturas y recibos indistintamente?

No. El Anexo IV Apartado B inc. 9 de la RG (AFIP) 1415 establece que los profesionales y demás prestadores de servicios deberán optar por utilizar —en carácter de comprobante válido de operaciones y de soporte para la registración de las mismas— sólo facturas o recibos, de acuerdo con lo establecido en el Título II de esta resolución general. En consecuencia, no resultará válida la emisión indistinta o alternada de los mencionados comprobantes.

1. ¿Cómo se computa el ingreso devengado si emite una factura el 01/04/2019 y como periodo facturado (devengado) desde el 01/04/2019 al 31/05/2019? ¿Prorratea? ¿Computa el total en abril y el total en mayo?

Los plazos para emitir los comprobantes se rigen por lo establecido en el artículo 13 de la RG (AFIP) 1415. No obstante, a efectos de practicar la categorización o recategorización deberá considerar los ingresos brutos devengados en virtud de lo dispuesto en el artículo 9 del Decreto (PEN) 1/2010.

1. En el caso de profesionales que pueden optar por factura o recibo. Cuando se extiende un recibo por cobrar un honorario devengado en el mes anterior: ¿Debe consignarse el periodo facturado? ¿No es injusto el régimen en tomar el devengado? Más teniendo en cuenta que por categoría de ingreso se asocia a una 4° categoría.

A efectos de practicar la categorización o recategorización deberá considerar los ingresos brutos devengados en virtud de lo dispuesto en el artículo 9 del Decreto (PEN) 1/2010.

1. Productor de seguros factura comisiones a mes vencido por que se entera después del último día del mes. ¿este tratamiento es correcto?

En el momento de la emisión del comprobante, deberá consignar el período facturado.

1. Inmediatamente después de recategorizar un cliente me aparece una pantalla que dice: “desvío – punto de venta”. El contribuyente tiene registrados 2 (dos) puntos de venta, pero el sistema me pide dar de alta un punto de venta. ¿Es posible que se refiera al talonario en papel de resguardo? Suponiendo que el punto de venta actual tenga el CAI vencido.

Probablemente el desvío obedezca al CAI vencido o que aún no habilitó el punto de venta para las facturas manuales. Las inconsistencias que pudieran generarse respecto de los puntos de venta habilitados deberían subsanarse desde el servicio web habilitado a tal fin.