

PORTAL IVA



Normativa



LIBRO DE IVA DIGITAL

Resolución General 4597- E - AFIP

Publicada el 01 de octubre
2019 en el Boletín Oficial



Es un régimen de **“registración electrónica”** de operaciones de venta, compra, cesiones, exportaciones e importaciones definitivas de bienes y servicios, locaciones y prestaciones.

OPERACIONES COMPRENDIDAS PARA LA REGISTRACIÓN

- Compras, cesiones, locaciones y prestaciones recibidas e importaciones definitivas de bienes y servicios .
- Descuentos y bonificaciones recibidas, quitas, devoluciones y rescisiones obtenidas documentadas en forma independiente.
- Ventas, cesiones, locaciones o prestaciones realizadas, exportaciones definitivas de bienes y servicios.
- Descuentos y bonificaciones otorgadas, quitas, devoluciones y rescisiones efectuadas documentadas en forma independiente.

Criterio similar al Régimen Informativo de Compras y Ventas – RG 3685

3

Resolución General 4597/2019

Obligados

- Responsables inscriptos en el IVA
- Sujetos exentos en el IVA

Exceptuados

- Reparticiones centralizadas, descentralizadas o autárquicas del Estado (no empresas y/o entidades del art. 1 Ley 22.016.)
- Servicios personales domésticos.
- Honorarios o retribuciones de directores de S.A., síndicos, integrantes del consejo de vigilancia y demás (únicamente por esos honorarios).
- Entidades exentas en el IVA comprendidos en los incisos e), f), g) y m) de la LIG.
- Pequeños contribuyentes (Monotributo)

4

Normativa		LIBRO DE IVA DIGITAL	AFIP
FECHA DE OBLIGACIÓN PARA REGISTRAR ELECTRÓNICAMENTE			
A- PRIMER UNIVERSO			
<div> <div></div> <div>Octubre 2019</div> </div>	<div> <div>Habilitados para las presentaciones SIMPLIFICADAS del Libro de IVA Digital y de la declaración jurada de IVA.</div> <div>↓</div> <div>Serán notificados en el domicilio fiscal electrónico.</div> </div>		

5

Normativa		LIBRO DE IVA DIGITAL	AFIP
B- Responsables inscriptos en IVA obligados al Reg. Informativo de Compras y Ventas			
<div> <div></div> <div>Enero 2020</div> </div>	<div> <div>Aquellos con total de operaciones declaradas en IVA en el año calendario 2018 por un importe igual o inferior a \$ 500.000.</div> </div>		
<div> <div></div> <div>Marzo 2020</div> </div>	<div> <div>Aquellos con total de operaciones declaradas en IVA en el año calendario 2018 por un importe superior a \$ 500.000 e inferior a \$ 2.000.000.-</div> </div>		
<div> <div></div> <div>Mayo 2020</div> </div>	<div> <div>Aquellos con total de operaciones declaradas en IVA en el año calendario 2018 por un importe superior a \$ 2.000.000.-</div> </div>		

6

Normativa

LIBRO DE IVA DIGITAL

AFOP

C- RESTO DE RESPONSABLES INSCRIPTOS EN IVA

Julio 2020

o a partir del mes en que se adquiriera la condición de responsable inscripto en IVA, la que fuere posterior

D- RESPONSABLES EXENTOS EN IVA

Julio 2020

o a partir del mes en que se adquiriera la condición de responsable exento en IVA, la que fuere posterior

7

Normativa

LIBRO DE IVA DIGITAL

AFOP

CONSIDERACIONES PARA LA DD.JJ. DE IVA

Montos a consignar en la DD.JJ. determinativa de IVA

Operaciones registradas en el "Libro de IVA Digital" del mismo período mensual

+

Ajustes al débito o al crédito fiscal

8

INFORMACIÓN DISPONIBLE EN EL PORTAL

COMPROBANTES ELECTRÓNICOS
EMITIDOS Y RECIBIDOS

COMPROBANTES DE
CONTROLADORES FISCALES
NUEVA TECNOLOGÍA

El contribuyente podrá
por carga manual o
importación de datos

- Incorporar comprobantes
- Importar archivos propios
- Eliminar comprobantes
- Modificar comprobantes

9

GENERACION Y PRESENTACIÓN DEL "LIBRO DE IVA DIGITAL"

Se confirman los
comprobantes registrados



F.2083 "ACUSE DE RECIBO"
Constancia de información
presentada

- Opción de descargar el libro
- No obligatoriedad que se encuentre en Domicilio Fiscal a disposición de AFIP

Vista Previa

Verificá la información consolidada y en caso de ser correcta, presentá tu Declaración de Libro IVA.

10

5

Declaraciones Juradas Rectificativas de IVA

Si se modifican valores que conforman el Saldo Técnico



Previamente se deberá rectificar el Libro de IVA de ese período

Periodicidad – Vencimiento

■ Inscriptos en IVA



Registración por mes calendario
Vencimiento: previo a la DD.JJ. a presentar

■ Exentos en IVA



Dentro de los primeros 15 días del mes inmediato siguiente a aquel en que se haya producido la emisión o recepción de los comprobantes

11

Modificaciones en Resoluciones Generales

R.G. 1415 – Se elimina

- Art. 7° Excepción a la Obligación de Registrar
- Anexo VI – Datos que debe contener la Registración – Modalidades de Registración, etc.
- Título III REGISTRACIÓN
- En los Artículos 60 y 61 – Conservación de libros y registros y su puesta a disposición AFIP

12

Normativa

LIBRO DE IVA DIGITAL

AFIP

Modificaciones en Resoluciones Generales

R.G. 1575

Sujetos obligados al Reg. De información de operaciones de los art. 23 y 24

presentarán

Reg. Informativo Compras y ventas

hasta

Obligación de presentar libro de IVA digital

R.G. 3685

Desde la obligación de presentar Libro de IVA digital, se deja sin efecto:

Título I – REGIMEN INFORMATIVO DE COMPRAS Y VENTAS.

Programa Aplicativo “AFIP – DGI – REGIMEN DE INFORMACION DE COMPRAS Y VENTAS

ANEXO I Características, funciones y aspectos del programa aplicativo

13

Nuevo

MICROSITIO IVA DIGITAL

AFIP

MICROSITIO LIBRO DE IVA DIGITAL

LIBRO DE IVA DIGITAL

INICIO CONCEPTOS BÁSICOS PROCEDIMIENTO IVA SIMPLIFICADO

Inicio

Libro de IVA Digital

Registración electrónica de tus operaciones

Conceptos básicos

Información básica: definición, sujetos obligados y operaciones alcanzadas.

Procedimiento General

La información que necesitas saber para confeccionar la declaración jurada y presentar el Libro de IVA Digital.

IVA Simplificado

Conoce los sujetos alcanzados, procedimiento y plazos de presentación.

Conceptos básicos

Procedimiento

IVA Simplificado

Normativa

Diseño de registro

Modalidades especiales de registración

14

7

