

# **LIBRO DE IVA DIGITAL**

## **Aspectos Prácticos**

### **Expositores**

Sebastián M. Domínguez  
Ana Karina Januszewski

Consejo Profesional de Ciencias Económicas de la Ciudad de Buenos Aires  
10/02/2020

Conferencia Libro de IVA Digital – Sebastián M. Domínguez / Ana Karina Januszewski – C.P.C.E.C.A.B.A.– 10/02/2020

1

## **NORMAS REGLAMENTARIAS**

Resolución General (AFIP) 4597

Resolución General (AFIP) 4671

Conferencia Libro de IVA Digital – Sebastián M. Domínguez / Ana Karina Januszewski – C.P.C.E.C.A.B.A.– 10/02/2020

2

3

## OPERACIONES COMPRENDIDAS

Ventas, cesiones, locaciones y prestaciones realizadas, exportaciones definitivas de bienes y exportaciones de servicios

Descuentos y bonificaciones otorgadas, quitas, devoluciones y rescisiones efectuadas, que se documenten en forma independiente



Libro IVA Ventas

Compras, cesiones, locaciones y prestaciones recibidas, importaciones definitivas de bienes e importaciones de servicios

Descuentos y bonificaciones recibidas, quitas, devoluciones y rescisiones obtenidas, que se documenten en forma independiente.



Libro IVA Compras

Conferencia Libro de IVA Digital – Sebastián M. Domínguez / Ana Karina Januszewski – C.P.C.E.C.A.B.A.– 10/02/2020

3

4

## SUJETOS OBLIGADOS

Responsables Inscriptos en IVA

Exentos en IVA

Conferencia Libro de IVA Digital – Sebastián M. Domínguez / Ana Karina Januszewski – C.P.C.E.C.A.B.A.– 10/02/2020

4

5

## SUJETOS EXCEPTUADOS

Reparticiones centralizadas, descentralizadas o autárquicas del Estado Nacional, Provincial, Municipal o del Gobierno de CABA. (No están exceptuados empresas y entidades Art. 1 Ley 22.016)

Servicios personales domésticos

Honorarios o retribuciones de directores de S.A., gerentes de S.R.L., síndicos, integrantes del consejo de vigilancia y otros, solamente por esos ingresos

Entidades exentas en el IVA comprendidas en los incisos e), f), g) y m) de art. 20 de la Ley del impuesto a las ganancias

Pequeños contribuyentes adheridos al Régimen Simplificado (Monotributo)

Conferencia Libro de IVA Digital – Sebastián M. Domínguez / Ana Karina Januszewski – C.P.C.E.C.A.B.A.– 10/02/2020

5

6

## CRONOGRAMA DE INCORPORACIÓN

Desde el Período Fiscal 10/2019

Contribuyentes notificados en el domicilio fiscal electrónico

Habilitados para las presentaciones simplificadas del Libro de IVA Digital y de la declaración jurada del IVA simplificado (IVA listo)

Conferencia Libro de IVA Digital – Sebastián M. Domínguez / Ana Karina Januszewski – C.P.C.E.C.A.B.A.– 10/02/2020

6

7

## CRONOGRAMA DE INCORPORACIÓN

Sujetos	Monto igual o inferior a:	Período Original	Nuevo Período RG 4671	Opción aplicación anticipada RG 4671
Notificacados en domicilio fiscal electrónico	No aplica	10/2019	No aplica	
Resp. Insc. en IVA con total de operac. declaradas en IVA en año calendario 2018, neta de impuestos y tasas, y obligados al RCV hasta el 30/09/19	\$ 500.000	01/2020	06/2020	03/2020
	Más de \$ 500.000 y hasta \$ 2.000.000	03/2020	07/2020	04/2020
	Más de \$ 2.000.000	05/2020	08/2020	05/2020

Conferencia Libro de IVA Digital – Sebastián M. Domínguez / Ana Karina Januszewski – C.P.C.E.C.A.B.A.– 10/02/2020

7

8

## CRONOGRAMA DE INCORPORACIÓN

### Resto de Responsables Inscriptos en IVA y Exentos

Sujetos	Período Original	Nuevo Período RG 4671	Opción aplicación anticipada RG 4671
Resto Resp. Inscriptos	07/2020	09/2020	07/2020
Exentos	07/2020	10/2020	No aplica

Resto de Sujetos que adquieran la calidad de responsable inscripto o exento con posterioridad:

A partir del Período Fiscal en que la adquieran o la fecha obligatoria, la posterior.

Conferencia Libro de IVA Digital – Sebastián M. Domínguez / Ana Karina Januszewski – C.P.C.E.C.A.B.A.– 10/02/2020

8

## CRONOGRAMA DE INCORPORACIÓN

Sujeto	Deben llevar el Libro de IVA Digital a partir del Período Fiscal
Monotribustista con actividad desde 2016 que pasó a ser responsable inscripto en IVA en 04/2019	06/2020
Monotributista con alta 03/2018 que pasó a ser responsable inscripto en IVA en 11/2018	06/2020, 07/2020 o 08/2020, según corresponda
Responsable Inscripto en IVA que inició actividad en 02/2019	06/2020
Exento en IVA que inició actividad en 06/2019	10/2020
Responsable inscripto en IVA que inició actividad en 12/2019	09/2020
Responsable inscripto en IVA que iniciará actividad en 01/2021	01/2021

Conferencia Libro de IVA Digital – Sebastián M. Domínguez / Ana Karina Januszewski – C.P.C.E.C.A.B.A. – 10/02/2020

9

## OPCIÓN APLICACIÓN ANTICIPADA

¿Cómo se ejerce la opción?

Sistema Registral  
Registros Especiales  
Características y Registros Especiales  
Caracterización  
441 - Registración de Operaciones - Libro de IVA Digital

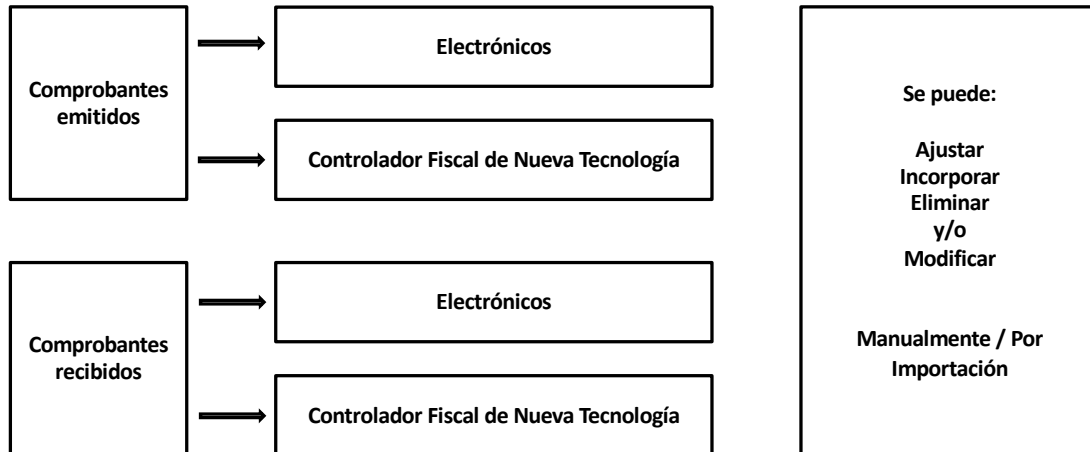
Una vez ejercida la opción  
¿Debo registrar obligatoriamente en el Libro de IVA Digital?

Conferencia Libro de IVA Digital – Sebastián M. Domínguez / Ana Karina Januszewski – C.P.C.E.C.A.B.A. – 10/02/2020

10

11

## INFORMACIÓN DISPONIBLE EN EL PORTAL



Conferencia Libro de IVA Digital – Sebastián M. Domínguez / Ana Karina Januszewski – C.P.C.E.C.A.B.A. – 10/02/2020

11

12

## INFORMACIÓN DISPONIBLE EN EL PORTAL

Art. 7 segundo párrafo:

*“La puesta a disposición de la referida información no implicará reconocimiento alguno por parte de esta Administración Federal respecto de la veracidad de las operaciones ni de la exactitud del débito fiscal liquidado ni de la exactitud, legitimidad y/o procedencia del crédito fiscal que se compute en la respectiva declaración jurada.”*

Conferencia Libro de IVA Digital – Sebastián M. Domínguez / Ana Karina Januszewski – C.P.C.E.C.A.B.A. – 10/02/2020

12

13

## PERIODICIDAD



¿Qué hago si no hay operaciones a informar en el período?

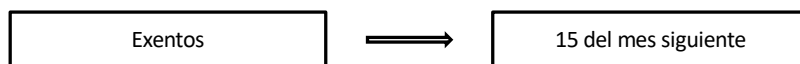
¿Se puede presentar un Libro de IVA Digital sin haber presentado el del período anterior?

Conferencia Libro de IVA Digital – Sebastián M. Domínguez / Ana Karina Januszewski – C.P.C.E.C.A.B.A. – 10/02/2020

13

14

## VENCIMIENTO



Conferencia Libro de IVA Digital – Sebastián M. Domínguez / Ana Karina Januszewski – C.P.C.E.C.A.B.A. – 10/02/2020

14

15

## LIBRO DE IVA DIGITAL VS. OTROS REGISTROS

¿El Libro de IVA Digital reemplaza a otros registros que deban llevarse?

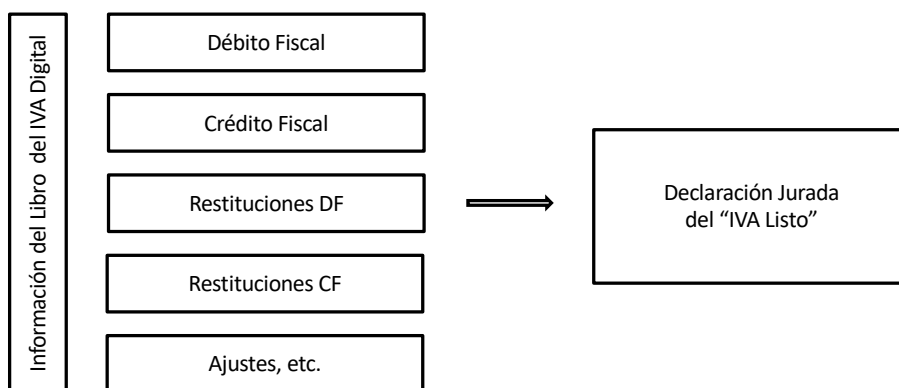
¿Debe tramitarse una rúbrica del Libro de IVA Digital?

Conferencia Libro de IVA Digital – Sebastián M. Domínguez / Ana Karina Januszewski – C.P.C.E.C.A.B.A. – 10/02/2020

15

16

## LIBRO DE IVA DIGITAL Y LA DDJJ DEL IVA LISTO



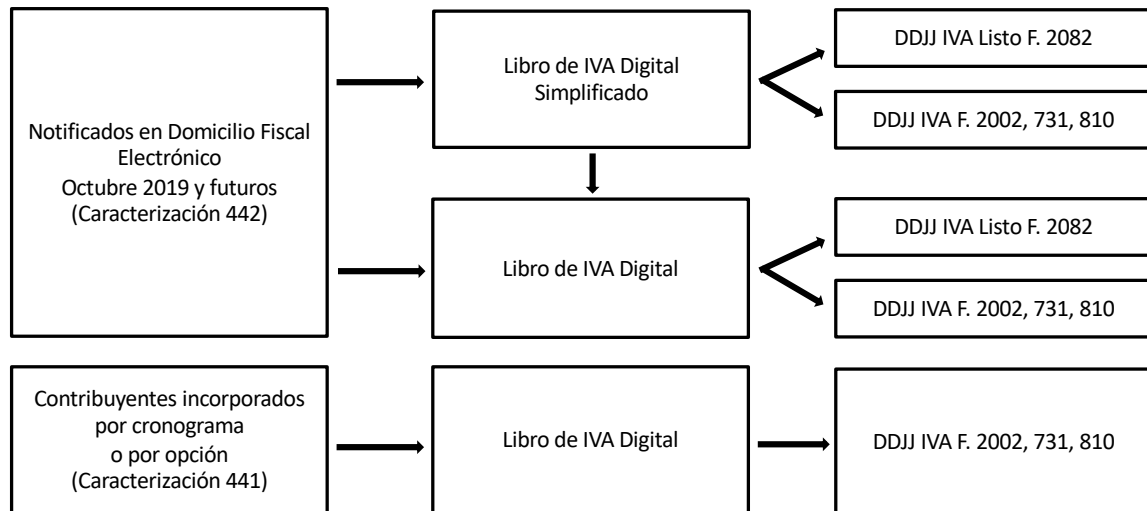
Conferencia Libro de IVA Digital – Sebastián M. Domínguez / Ana Karina Januszewski – C.P.C.E.C.A.B.A. – 10/02/2020

16



17

## ESQUEMA LIBRO DE IVA DIGITAL Y DDJJ IVA



Conferencia Libro de IVA Digital – Sebastián M. Domínguez / Ana Karina Januszewski – C.P.C.E.C.A.B.A. – 10/02/2020

17

18

## LIBRO DE IVA DIGITAL Y LA DDJJ DEL IVA

¿Se puede presentar el Libro de IVA Digital y no presentar la DDJJ del IVA Listo F2082, F2002, F731 o F.810?

¿Se puede presentar la DDJJ del IVA F2002, F731 o F.810 sin presentar el Libro de IVA Digital?

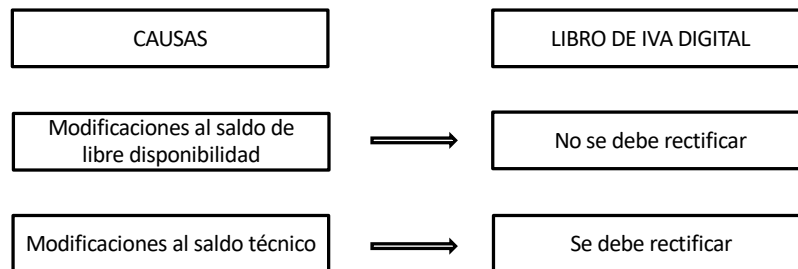
¿Se pueden “saltar” presentaciones de las DDJJ del IVA?

Conferencia Libro de IVA Digital – Sebastián M. Domínguez / Ana Karina Januszewski – C.P.C.E.C.A.B.A. – 10/02/2020

18

19

## DDJJ “IVA LISTO” RECTIFICATIVAS

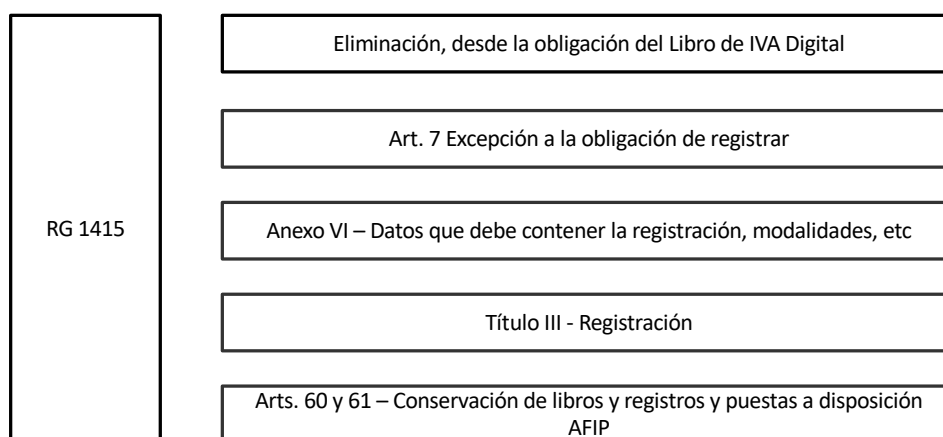


Conferencia Libro de IVA Digital – Sebastián M. Domínguez / Ana Karina Januszewski – C.P.C.E.C.A.B.A.– 10/02/2020

19

20

## MODIFICACIONES A OTRAS RG (AFIP)



Conferencia Libro de IVA Digital – Sebastián M. Domínguez / Ana Karina Januszewski – C.P.C.E.C.A.B.A.– 10/02/2020

20

21

## MODIFICACIONES A OTRAS RG (AFIP)

	Eliminación, desde la obligación del Libro de IVA Digital
RG 1575	Art. 23 y 24 - Régimen Informativo de Compras y Ventas
	Título I – Régimen Informativo de Compras y Ventas
RG 3685	Aplicativo Régimen Informativo de Compras y Ventas
	Anexo I – Características. Funciones y aspectos del aplicativo

Conferencia Libro de IVA Digital – Sebastián M. Domínguez / Ana Karina Januszewski – C.P.C.E.C.A.B.A.– 10/02/2020

21

22

# Muchas Gracias

***Linkedin: in/sebasdominguez***

***Twitter: @sebasdominguez***

Conferencia Libro de IVA Digital – Sebastián M. Domínguez / Ana Karina Januszewski – C.P.C.E.C.A.B.A.– 10/02/2020

22