

Servicio WEB “Operaciones Internacionales” Consultas Frecuentes

Dra. Irene H. Morbelli



SERVICIO WEB

“OPERACIONES INTERNACIONALES”



VERSIÓN DISPONIBLE AL 18/09/2020: 2020.24.5-202009141746:176

NOVEDADES:

- ✓ Se agregó el periodo 2020
- ✓ La sección “sujetos del exterior” ya viene precargada con los datos de la presentación anterior.
- ✓ Sección “identificación de última entidad controlante y cuestionario” hay que cargarla completa, ya sea en carácter de declarante (cuando no pertenece a un GEM o cuando la propia entidad es la UEC) o si pertenece a un GEM identificando al sujeto correspondiente.
- ✓ En el cuestionario: ¿conserva la documentación establecida por el art 43 DR? opciones disponibles: “sí”, “no”, “no aplica” (ésta última no estaba disponible para el primer vencimiento ocurrido en agosto).
- ✓ Sigue sin estar habilitada la opción de carga por lote de otras operaciones que no sean IMPO/EXPO.

SERVICIO WEB “OPERACIONES INTERNACIONALES”



Consultas Frecuentes

PREGUNTA

En el caso de importación y exportación **de servicios**. ¿Dónde se cargan? ¿El sistema pide los datos del despacho?

RESPUESTA

La tabulación “IMPORTACIÓN” y “EXPORTACIÓN” está destinada a bienes materiales. En el caso de servicios se debe seleccionar la tabulación más adecuada al mismo.

Naturaleza de la operación	
Importaciones	Exportaciones
Servicios Pagados o a Pagar	Servicios Cobrados o a cobrar
Explotación de Licencias Pagados o a Pagar	Explotación de Licencias Cobrados o a cobrar
Explotación de Patentes Pagados o a Pagar	Explotación de Patentes Cobrados o a cobrar
Explotación de Transferencia de Tecnología – Asistencia Técnica o Consultoría Pagados o a Pagar	Explotación de Transferencia de Tecnología – Asistencia Técnica o Consultoría Cobrados o a cobrar
Explotación de Regalias Pagados o a Pagar	Explotación de Regalias Cobrados o a cobrar
Traspaso de Licencias Pagados o a Pagar	Traspaso de Licencias Cobrados o a cobrar
Traspaso de Patentes Pagados o a Pagar	Traspaso de Patentes Cobrados o a cobrar
Traspaso de Transferencia de Tecnología – Asistencia Técnica o Consultoría pagados o a Pagar	Traspaso de Transferencia de Tecnología – Asistencia Técnica o Consultoría Cobrados o a cobrar
Traspaso de Regalias Pagados o a Pagar	Traspaso de Regalias Cobrados o a cobrar
Propaganda y Publicidad Pagados o a Pagar	Propaganda y Publicidad Cobrados o a cobrar
Honorarios Pagados o a Pagar	Honorarios Cobrados o a cobrar
Comisiones Pagados o a Pagar	Comisiones Cobrados o a cobrar
Intereses Pagados o a Pagar	Intereses Cobrados o a cobrar
Prestamos Pagados o a Pagar	Prestamos Cobrados o a cobrar
Arrendamientos de inmuebles Pagados o a Pagar	Arrendamientos de inmuebles Cobrados o a cobrar
Arrendamientos de bienes móviles Pagados o a Pagar	Arrendamientos de bienes móviles Cobrados o a cobrar
Primas por reaseguros Pagados o a Pagar	Primas por reaseguros Cobrados o a cobrar
Transferencia de Activos Fijos depreciables Pagados o a Pagar	Transferencia de Activos Fijos depreciables Cobrados o a cobrar
Transferencia de Activos Fijos no depreciables Pagados o a Pagar	Transferencia de Activos Fijos no depreciables Cobrados o a cobrar
Valores pagados o a pagar	Valores cobrados o a cobrar
Retrocesiones Pagados o a Pagar	Retrocesiones Cobrados o a cobrar
Garantías pagadas o a pagar	Garantías cobradas o a cobrar
Investigación y Desarrollo Pagados o a Pagar	Investigación y Desarrollo Cobrados o a cobrar
Otros pagados o a pagar	Otros cobrados o a cobrar
Compraventa de valores o divisas	

PREGUNTA

Un contribuyente que no posee vinculación y está obligado a presentar el F.2668 sólo por haber realizado importaciones/exportaciones durante el ejercicio, superiores a la suma de \$10.000.000:

- ¿Qué pantallas de la aplicación debe completar?
- ¿Sólo serían "Sujetos del exterior" y "Operaciones con empresas independientes"? No obstante, si no se completa la pantalla "Identificación de la última entidad controlante y cuestionario" la aplicación no permite presentar la DJ.
- ¿Qué se debe informar en la pantalla en cuestión considerando que la empresa no forma parte de ningún grupo económico ni posee vinculación de ningún tipo con otros sujetos? ¿Por qué es de carga obligatoria?

RESPUESTA

Debe seleccionarse la opción "Declarante" y completar cuestionario. No hubo cambios respecto de este punto.

	Sujetos del Exterior Ingreso de sujetos del exterior.	INGRESAR
	Identificación de la última entidad controlante y cuestionario Declará la última entidad controlante y completá el cuestionario.	INGRESAR
	Estudio de precios de transferencia Ingresá los datos del estudio de precios de transferencia.	INGRESAR
	Operaciones con empresas independientes Informá las operaciones correspondientes al período fiscal declarado.	INGRESAR
	Intereses Ingresá la información asociada a los intereses de préstamos pagados o a pagar y/o cobrados o a cobrar.	INGRESAR
	Presentar declaración jurada Terminá el proceso de presentación de tu declaración. Revisá que no te falten datos. Si faltaran ingresos, Después clickeá sobre "Presentar".	VISTA PREVIA

Última entidad controlante y cuestionario

DJ Original periodo regular
Periodo desde : 201904
Periodo hasta : 202003
Estado BORRADOR

Identificación de la última entidad controlante al cierre del ejercicio del declarante

Última entidad controlante

Declarante



Mes de cierre de ejercicio de la última entidad controlante*

3

PREGUNTA

Quiero confeccionar el F.2668 de Precios de Transferencia con el servicio WEB de “Operaciones Internacionales”. Cuando quiero ver el borrador de la declaración, en el apartado de transacciones realizadas con empresas independientes, no aparece ningún importe, habiendo incluido el valor en dólares en cada sujeto independiente con el cual se operó.

RESPUESTA

Se trata de un error que fue solucionado. No se observa que suceda.



OPERACIONES INTERNACIONALES
DECLARACIÓN JURADA Original

F2668
V.100

Período 2020 regular
Desde 201904 hasta 202003
N°transacción

Importaciones

Transacciones realizadas con empresas vinculadas, jurisdicciones de baja o nula tributación o no cooperantes	\$ 0,00
Ajuste (ARS)	\$ 0,00
Transacciones realizadas con empresas independientes	\$ 1.000.000,00

TOTALES

Transacciones realizadas con empresas vinculadas, jurisdicciones de baja o nula tributación o no cooperantes	\$ 0,00
Ajuste (ARS)	\$ 0,00
Transacciones realizadas con empresas independientes	\$ 1.000.000,00
Intereses totales	\$ 0,00
Ajuste de Intereses (ARS)	\$ 0,00

Declaro bajo juramento que los datos consignados en este formulario son correctos y completos y que no he omitido ni falseado dato alguno, siendo fiel expresión de la verdad.



PREGUNTA

El servicio web obliga a la carga de cada factura del exterior como operación individual, pero no sé a qué se refiere en dicha solapa de carga: Destinación aduanera e Ítem Destinación. Por último tampoco sé a qué se refiere en O.I. en "Ajuste \$".



RESPUESTA

- “DESTINACIÓN ADUANERA”: es el número de Despacho (16 DÍGITOS) que se encuentra en la cabecera del despacho.
- “ITEM DESTINACIÓN”: es el número de ítem que contiene el Despacho (la web permite la carga de hasta 3 dígitos).

Cada despacho puede tener varios ítems de acuerdo a cada combinación del precio unitario y cantidades declaradas en las distintas partidas arancelarias que conforman el despacho.

El ítem “Ajuste \$” se refiere al ajuste de precios de transferencia que de haberlo se debería cargar ahí, y luego se carga en el detalle de operaciones también pero abierto.

AFIP		SUBREGIMEN: IMPORTACION A CONSUMO CON DOCUMENTO DE TRANSPORTE					1
		Aduana BS.AS.(CAPITAL)	Oficialización	Año / Ad. / Tipo / NºReg. / DC 20 001 IC04 125960 M		Fojas 1 de 10	
Importador / Exportador (IVA INS: SI)		CUIT Nº		Despachante de Aduana		CUIT Nº	
Agente de Transporte Aduanero DHL EXPRESS (ARGENTINA) S.A.		CUIT Nº 30-58011131-5		Vendedor			
Vía CAMION	Documento de Transporte 0019817211994		Identificador Manifiesto 20001MANI093493B		Nombre del Transporte AC130DY		
Bandera ARGENTINA	Puerto de Embarque Pais dest.: *****		Fecha Arribo 03 / 08 / 2020		Marcas y Números SIN MARCA		
Embalaje BULTOS	Total Bultos 1	Peso Bruto 9,600	Depósito DEP FISCAL DHL		Vto. Embarque *****	Plazo ****	Motivo / Nº Autorización *****
Aduana Destino / Salida *****		Cond. Venta CIP	FOB Total 800,50		Divisa DOL	Flete Total 60,00	Divisa DOL
Seguro Total 113,00		Divisa DOL	GARANTIAS Nº: Pagos: 20-005056632-PES-VP 20-005067677-PES-VP				
Información Complementaria Cotiz = 72,950000 DOMICIL.ESTABLEC = FECHA INIC.ACTIV = FECHAEMISIONFACT = 15/07/2020 ... Peso Guía = 9,600 Nros. Facturas:							
Nº Item 0001	Tipo N	Posición SIM / Código AFIP 8301.60.00.900R		NALADISA / GATT *****		Lista ****	Estado NUEVO SIN USO IMPORTADO
Total Kg. Neto 0,1900		Origen Pais / Provincia CHINA		Pais de Procedencia / Destino EMIRATOS ARABES,UNID		Unidad / Estado KILOGRAMO	Cantidad Unidades Estadísticas 0,19
Información Adicional *****							

PREGUNTA

Estoy haciendo la DDJJ de Precios de Transferencia de una Empresa Exportadora de Granos del año 2018. Al momento de generar la presentación el sistema me muestra el siguiente mensaje de error: "No se puede presentar debido a que falta completar datos obligatorios. Si declaró una línea de negocios, entonces deberá haber al menos una transacción cargada para esa línea de negocio." ¿Esto se debe a que aún no cargué la totalidad de las facturas?

RESPUESTA

Si se cargaron varias líneas de negocio debe cargarse al menos una operación en cada línea de negocio (la transacción principal correspondiente a cada una).

Operaciones con empresas vinculadas, residentes en jurisdicciones no cooperantes o JBNT

DJ Original periodo regular
Periodo desde : 201904
Periodo hasta : 202003
Estado BORRADOR

Ingresa las operaciones con empresas vinculadas, residentes en jurisdicciones no cooperantes o JBNT.

Línea de negocios o Unidad de Análisis*

LÍNEA DE NEGOCIOS 1
LÍNEA DE NEGOCIOS 2

PREGUNTA

El sistema web “Operaciones Internacionales” no me permite avanzar por no completar lo siguiente: identificación de la última entidad controlante y cuestionario. No estoy seguro de estar obligado a completar estos datos.

RESPUESTA

El campo debe completarse obligatoriamente.

PREGUNTA

La AFIP solicita para la presentación del período fiscal 2018 de acuerdo a lo establecido en la Resolución General (AFIP) 1122 informar las importaciones de bienes superior a \$ 1.000.000. Como no superó los 10.000.000 el aplicativo no lo permite. Si bajo la *versión on line* queda en borrador y no aparece el botón “PRESENTAR”.

RESPUESTA

- Si se trata de un cierre anterior a diciembre 2018 le correspondería por Aplicativo SIAP y presentar el F.867.
- Si se trata de cierre diciembre 2018 y no supera los \$10.000.000, aplica RG (AFIP) 4717 y se deberá seleccionar “Presentación sin movimientos/no alcanzado”.

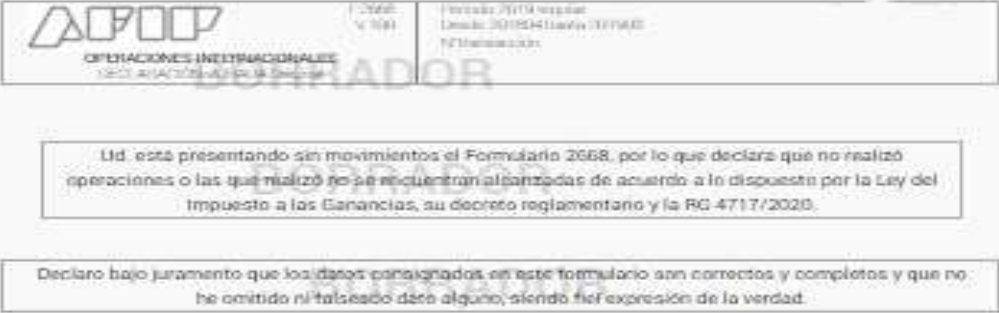
PREGUNTA

He intentado emitir el F.2668 "Sin Movimientos" para el año 2019 y aparece la siguiente leyenda: **"No es posible cargar las importaciones y las exportaciones en cero"**.

Hasta ahora esta empresa por la que debiera presentar DJ sin operaciones, sólo presentó por 2018 el F.867, ahora le tocaría el F.2668. El ítem seleccionado es "Anual art.8 2º párrafo".

RESPUESTA

Si no tiene movimientos el sistema debería permitirselo.



The image shows a screenshot of the F.2668 'Sin Movimientos' form. At the top, there is a header with the logo of the 'OPCIONES INTERNACIONALES' and the text 'F.2668 V. 001'. Below this, there is a section for 'Ud. está presentando sin movimientos el Formulario 2668, por lo que declara que no realizó operaciones o las que realizó no se encuentran alcanzadas de acuerdo a lo dispuesto por la Ley del Impuesto a las Ganancias, su decreto reglamentario y la RG 4717/2020.' and another section for 'Declaro bajo juramento que los datos consignados en este formulario son correctos y completos y que no he omitido ni falsificado dato alguno, siendo fiel expresión de la verdad.'

PREGUNTA

¿Hay alguna herramienta de ayuda para confeccionar el F.867 de operaciones internacionales bajo SIAP?

RESPUESTA

Instructivo de ayuda en
<https://www.afip.gob.ar/Aplicativos/oProgramasImpositivos/operaciones-internacionales.asp>

PREGUNTA

En el rol AFIP Operaciones Internacionales, cargo sujetos del exterior, luego agrego en estudio de precios de transferencia las líneas de negocios con sujetos independientes, pero luego no se habilita "sujetos independientes". Para cargar las IMPO y EXPO detalladas solo queda habilitado entidades vinculadas, independientes no cooperantes o JBNT.

RESPUESTA

Si lo que se desea es cargar IMPO/EXPO con independientes no debe completarse la sección "estudio de precios de transferencia", esa parte es para completar si tuvo operaciones con vinculados o independientes ubicados en JBNT/NO COOP.

PREGUNTA

Al generar el F.2668 entre partes independientes, en la carátula del formulario el valor consignado en USD lo muestra como PESOS, y no expone el importe consignado en PESOS.

RESPUESTA

El formulario lo sigue exponiendo así.

PREGUNTA

Una sociedad que presenta F.2668 y en la parte correspondiente a la última sociedad controlante el sistema dice que "faltan datos" ¿Como se corrige?

RESPUESTA

Debe verificar que todos los datos identificados con asterisco (*) y el cuestionario estén completos.

PREGUNTA

F.867 anual cierre 30/06/2018 Versión 3 Release 10. Dos proveedores del exterior: uno operaciones por \$ 36.000.000 otro operaciones por \$ 7.000.000 Total 43.000.000.

No se puede informar por operación, solo deja un importe por banco del exterior. Por ello informo ambos proveedores por el total. Me pide apertura operaciones por importe mayor a \$ 20.000.000. Si informo los 2 y el total real, no puedo generar la presentación por error. Solo puedo generarlo informando como total el importe de \$ 36.000.000 e informando un solo proveedor.



RESPUESTA

Está disponible la Versión 3 Release 11. Primer pantalla se carga IMPO/EXPO en pesos por el total. Al ser 43M. permite carga de rango de 10mil a 100M.; allí se cargarán primero los sujetos del exterior y luego de cargarlos se realiza el detalle de las operaciones por lo que no es un impedimento.

Total de Operaciones

Datos a Cargar

Total de Importaciones \$:

43.000.000,00

Total de Exportaciones \$:

0,00



Datos de la Declaración Jurada - Anual Artículo 8 (Último Párrafo)

Seleccionar

Declaración Jurada
2018 Original


Datos de la Declaración Jurada

Año Fiscal: 2018 Mes de Cierre: 6 ☐ Irregular

Secuencia: Original

Declaración Jurada

- Total de Operaciones
- Operaciones a Informar
 - Operaciones entre \$ 10.000.000,00 y 100.000.000,00
 - ☐ Datos de Sujetos del Exterior





Datos del Sujeto del Exterior - Operaciones entre \$10.000.000,00 y \$100.000.000,00

Seleccionar

Código	Sujeto
000001	5500000438
000002	5500000499

País: ALEMANIA, REP. FED.

CUIT del País: 55 00000438 2

Carácter del Sujeto del Exterior: Persona Jurídica

Identificación Tributaria en el País: ID 1

Denominación del Sujeto: PROVEEDOR 1

Domicilio: DOMICILIO 1

Datos de Sujetos del Exterior

☐ Cuentas Bancarias

Datos de Sujetos del Exterior - Cuentas Bancarias

Seleccionar

Forma de Pago
Cuenta Bancaria Depósito

Datos a Cargar

Forma de Pago: CUENTA BANCARIA

Operación: Importación

Importe \$: 36.000.000,00

Cuenta Bancaria de Depósito: 1

Banco Local: BANCO DE LA NACION ARGENTINA

Banco del Exterior:

País del Banco del Exterior:

Otras Formas de Pago:

PREGUNTA

El contribuyente realizó importaciones con sujetos independientes durante el ejercicio 2019 (cierre 06) por \$23.969.467,10. Entiendo que tiene que presentar el F.2668 por dicho periodo. ¿Existe algún instructivo detallado de qué corresponde informar en cada campo? ¿A qué se refiere las siguientes celdas del archivo de importación de las operaciones: "ITEM DESTINACION" y "CANTIDAD"?

El contribuyente realizó importaciones que incluyen varios proveedores y/o varias facturas. ¿En esos casos debo repetir los datos del despacho tantas líneas como facturas incluya el despacho?



RESPUESTA

Sí, debe repetir los datos del despacho y facturas en tantas líneas como ítems tenga el mismo, ejemplo:

- **LÍNEA 1 DE INFORMACIÓN: FACTURA 1, DESPACHO 1, ITEM 1, CANTIDAD, FOB UNITARIO**
- **LÍNEA 2 DE INFORMACIÓN: FACTURA 1, DESPACHO 1, ITEM 2, CANTIDAD, FOB UNITARIO**
- **LÍNEA 3 DE INFORMACIÓN: FACTURA 1, DESPACHO 1, ITEM 3, CANTIDAD, FOB UNITARIO**

Debe verificarse que la sumatoria de cada producto entre cantidad y FOB unitario sumalice el FOB total del despacho.

Ver manual del usuario en Micrositio Operaciones Internacionales:

<https://www.afip.gob.ar/operaciones-internacionales/ayuda/documentos/manual-F-2668-V1.2.pdf>

PREGUNTA

Con respecto al "Cuestionario", en la pregunta "¿Conserva la documentación establecida por el art. 43 del Decreto Reglamentario de Impuesto a las Ganancias 2019 T.O. ?"
¿En qué casos aplica?



RESPUESTA

“No aplica” Si no tuvo operaciones con intermediarios. Si tuvo tales op: ver artículos 40 y 41 RG (AFIP) 4717 y contestar si conserva o no la documentación.

Cuestionario

Responder en función del declarante

¿Conserva la documentación establecida por el art. 43 del Decreto Reglamentario de Impuesto a las Ganancias 2019 T.O. ?*

NO APLICA

SI

NO

NO APLICA

PREGUNTA

Cuando una operación de importación fue concertada en un ejercicio anterior el sistema no deja poner esa fecha y claramente una importación que ingresa el 1° de enero fue concertada antes, entonces cabría preguntarse si lo que se requiere en ese campo es la fecha de concertación o de despacho.



RESPUESTA

Bajo el régimen previsto en la RG (AFIP) 1122 se informaban los despachos por fecha de oficialización.

La RG (AFIP) 4717 en su artículo 43 2do párrafo indica que: *“las operaciones se consignarán por sus montos facturados imputables al periodo fiscal en que se devenguen”*, en consecuencia, se produjo un cambio de criterio en el detalle de la información a suministrar. Por lo tanto, en el caso planteado, esa operación que fue concertada en el ejercicio anterior y el despacho ingresó en este ejercicio no debería informarse (quedaría sin informar).

RESPUESTA (cont.)

De esta forma, las operaciones celebradas sobre el cierre de un ejercicio deberán informarse aunque no se hayan despachado y en el ejercicio siguiente se deberá declarar la información correspondiente a los otros despachos que se oficialicen.

ATENCIÓN: Si bien la norma tiene un plazo de 6 meses entre el cierre de ejercicio y la presentación de esta información, por causas extraordinarias podría darse el caso que se haga una operación de compra de mercaderías, por ejemplo el 28/12/2020 y que al 23/06/2021 no se haya oficializado el despacho, por lo que no se contaría con la información de la destinación aduanera, ITEMS, etc. que son campos obligatorios en la carga del F.2668.

Muchas gracias

