

# Tratamiento de las Operaciones por Internet



C.P. RODRIGO CAMPILLAY

# Comercio electrónico



## Ventajas

Posibilidad de llegar a distintas partes del país y del mundo.

Reducción de costos fijos relacionados con tener un local.

Posibilidad de interacción con clientes y potenciales clientes sin límites de horarios.

Direccionar el producto o servicio según parámetros elegidos.

# Régimen Retenciones



## RG 4622/2019 – Retención al pago



electrónico

### SUJETOS ALCANZADOS POR LAS RETENCIONES

- A) Que sean responsables inscriptos en el Impuesto al Valor Agregado (RI).
- B) No inscriptos en ningún impuesto y que durante el mes calendario se verifique que realizó mas de 10 ventas y los montos de las mismas son  $\geq$  a \$50.000.

### SUJETOS EXENTOS DE LAS RETENCIONES

- A) Monotributistas.
- B) Microempresa.
- C) Potenciales “Microempresas”: no poseen el certificado, deben realizar un trámite adicional en AFIP.

| MEDIOS DE PAGO       | Sujeto no Incluido en Padrón  | Sujeto incluido Anexo 1 (Rg 2854) | No inscriptos                |
|----------------------|-------------------------------|-----------------------------------|------------------------------|
| Tarjeta de Crédito   | 3% (IVA) y 1% (Ganancias)     | 1% (IVA) y 1% (Ganancias)         | 10,5% (IVA) y 2% (Ganancias) |
| Otros medios de pago | 0,5% (IVA) y 0,5% (Ganancias) | 0,5% (IVA) y 0,5% (Ganancias)     | 10,5% (IVA) y 2% (Ganancias) |

# Régimen Percepciones



## RG 2955/2010 –Percepción a la Venta de productos nuevos



### SUJETOS QUE VENDAN COSA MUEBLES O QUE PRESTEN UN SERVICIO

- A) Que sean responsables inscriptos en el Impuesto al Valor Agregado (RI).
- B) Monotributistas que vendan productos con un precio unitario > \$29.119,56 o que superen los montos máximos establecidos para el régimen.
- C) Aquellos que no acrediten la inscripción y se verifique que en el mes calendario realizaron diez (10) ventas o más y el valor total de las mismas por un importe igual o superior a 40.000.

| SUJETOS PERCIBIDOS   | Alícuota |
|--|----------|
| Para Responsables inscriptos que no tengan incumplimientos.                | 1% IVA   |
| Para aquellos que tengan incumplimientos.                                  | 3% IVA   |
| Para no inscriptos o Monotributistas (que estén en la situación especial). | 5% IVA   |

# Régimen de Percepciones



## RG 3411/2012 –Percepción a la Venta de productos usados



### SUJETOS QUE VENDAN COSA MUEBLES O QUE PRESTEN UN SERVICIO

Grava a los sujetos que hayan realizado en el mes, 5 ventas o más, y que una venta supere el valor total de \$ 5.000

## RG 2408/2008 – PERCEPCIÓN DE IVA



### PERCIBE SOBRE LA COMISIÓN CON LA PLATAFORMA ELECTRONICA

3% de la Comisión, por los portales que intervienen en la compra - venta.

# Caso 1: Monotributista excluido



Excluido  
del  
Régimen

Moratoria

NOVIEMBRE  
2019

31 de JULIO  
2020

31 de OCTUBRE  
2020

# Atención: RG 2616/2010

---



| Concepto                 | Base    | Alícuota | Monto  |
|--------------------------|---------|----------|--------|
| Comisión                 | 200.000 | 6%       | 12.000 |
| Percepción IVA           | 200.000 | 5%       | 10.000 |
| RET IVA RG 2616/10       | 200.000 | 21%      | 42.000 |
| RET GANANCIAS RG 2616/10 | 200.000 | 35%      | 70.000 |

## Caso 2: No Inscripto



Inicio de  
actividad

Moratoria

ENERO  
2020

31 de JULIO  
2020

31 de OCTUBRE  
2020



# Alta retroactiva en el Régimen General

## PASO 1



Dentro del sistema con Clave Fiscal deberemos elegir el servicio "PRESENTACIONES DIGITALES"



Una vez en el mismo, iniciar una nueva presentación digital:



# Alta retroactiva en el Régimen General

## PASO 2



En el buscador seleccionar ALTA RETROACTIVA DE IMPUESTOS

### Presentación Digital

Completá los datos solicitados para generar tu Presentación Digital.

#### Datos de la presentación digital

Trámite

Seleccionar

alta

Alta retroactiva de impuestos

Se desplegará la dependencia donde estemos inscriptos y la opción donde cargar el pedido en el campo DESCARGO

Trámite

Alta retroactiva de impuestos

REQUISITOS

Dependencia

AGENCIA NRO 7

Descargo

Indica el motivo de la solicitud efectuada.

4000 caracteres restantes

# Alta retroactiva en el Régimen General

## PASO 3



En el pedido es muy importante solicitar el alta de todos los impuestos que abarcan el régimen general (IVA, Ganancias, Autónomos)

Entre la documentación que puede solicitar la dependencia (depende de cada agencia) se encuentran:

- 460/F
- La documentación respaldatoria que acredite personería.

Dicha documentación deberá cargarse en formato electrónico en el siguiente campo:



4000 caracteres restantes.

Adjuntar documentos

CLIQUEA PARA SELECCIONAR ARCHIVOS O ARRASTRALOS Y SOLTALOS AQUÍ PARA ADJUNTARLOS

Por último, dar clic en el botón ENVIAR y el pedido ya estará formalizado:

Listado de documentos adjuntos

• DNI 1.pdf (144 KB)  DNI otros  

Importante: puedes subir hasta 30 mb en total

Luego habrá que esperar el descargo de la agencia que será remitido al domicilio fiscal electrónico del contribuyente.

# Ingresos Brutos

---



**Resolución 14/2017 de la Comisión Arbitral – Ret. y Perc.**



**ALCANZA LA VENTA, SEGÚN EL DOMICILIO DEL COMPRADOR**

Al ser un impuesto jurisdiccional, cada venta debe pagar el impuesto, en la jurisdicción correspondiente al domicilio del comprador.

**¡MUCHAS  
GRACIAS POR SU  
PARTICIPACIÓN!**