

Fiscalizaciones Electrónicas



CP. Abog. Verónica Andrea Agüero

1

NORMAS REFERIDAS AL CURSO DE LOS PLAZOS EN EL MARCO DEL ASPO



Resolución General (AFIP) 4682	Desde el 18/03/2020 hasta el 31/03/2020.
Resolución General (AFIP) 4692	Desde el 01/04/2020 hasta el 12/04/2020.
Resolución General (AFIP) 4695	Desde el 13/04/2020 hasta el 26/04/2020.
Resolución General (AFIP) 4703	Desde el 27/04/2020 hasta el 10/05/2020. Se habilita para procedimientos de fiscalización correspondientes a la información proporcionada por la OCDE a partir del 29/04/2020.
Resolución General (AFIP) 4713	Desde el 11/05/2020 hasta el 24/05/2020. Se mantiene la habilitación para procedimientos de fiscalización correspondientes a la información proporcionada por la OCDE.
Resolución General (AFIP) 4722	Desde el 25/05/2020 hasta el 07/06/2020. Se mantiene la habilitación para procedimientos de fiscalización correspondientes a la información proporcionada por la OCDE.

2

NORMAS REFERIDAS AL CURSO DE LOS PLAZOS EN EL MARCO DEL ASPO



Resolución General (AFIP) 4736	Desde el 08/06/2020 hasta el 28/06/2020. Se mantiene la habilitación para procedimientos de fiscalización correspondientes a la información proporcionada por la OCDE.
Resolución General (AFIP) 4749	Desde el 29/06/2020 hasta el 17/07/2020. Se mantiene la habilitación para procedimientos de fiscalización correspondientes a la información proporcionada por la OCDE.
Resolución General (AFIP) 4766	Desde el 18/07/2020 hasta el 02/08/2020. Se mantiene la habilitación para procedimientos de fiscalización correspondientes a la información proporcionada por la OCDE.
Resolución General (AFIP) 4786	Desde el 03/08/2020 hasta el 16/08/2020. Se mantiene la habilitación para procedimientos de fiscalización correspondientes a la información proporcionada por la OCDE.

3

NORMAS REFERIDAS AL CURSO DE LOS PLAZOS EN EL MARCO DEL ASPO



Resolución General (AFIP) 4794	Desde el 17/08/2020 hasta el 30/08/2020. <ul style="list-style-type: none"> • Se mantiene la habilitación para procedimientos de fiscalización correspondientes a la información proporcionada por la OCDE. • Se habilita para los procedimientos de fiscalización, sumariales y de determinación de oficio relacionados con el Régimen de Precios de Transferencia a partir del 21/08/2020.
Resolución General (AFIP) 4807	Desde el 31/08/2020 hasta el 20/09/2020. <ul style="list-style-type: none"> • Se mantiene la habilitación para procedimientos de fiscalización correspondientes a la información proporcionada por la OCDE. • Se mantiene la habilitación para procedimientos de fiscalización, sumariales y de determinación de oficio relacionados con el Régimen de Precios de Transferencia.

4

NORMAS REFERIDAS AL CURSO DE LOS PLAZOS EN EL MARCO DEL ASPO



Resolución General (AFIP) 4818	<p>Desde el 21/09/2020 hasta el 11/10/2020.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Se mantiene la habilitación para procedimientos de fiscalización correspondientes a la información proporcionada por la OCDE. • Se mantiene la habilitación para procedimientos de fiscalización, sumariales y de determinación de oficio relacionados con el Régimen de Precios de Transferencia. • Se habilita para los procedimientos de fiscalización electrónica realizados en el marco de la Resolución General 3416 a partir del 22/09/2020.

5

NORMAS REFERIDAS AL CURSO DE LOS PLAZOS EN EL MARCO DEL ASPO



Resolución General (AFIP) 4835	<p>Desde el 12/10/2020 hasta el 25/10/2020.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Se mantiene la habilitación para procedimientos de fiscalización correspondientes a la información proporcionada por la OCDE y <u>aquella proveniente del intercambio de información en el marco de acuerdos y convenios internacionales.</u> • Se mantiene la habilitación para procedimientos de fiscalización, sumariales y de determinación de oficio relacionados con el Régimen de Precios de Transferencia. • Se habilita para los procedimientos de fiscalización electrónica realizados en el marco de la Resolución General 3416.

6

TRÁMITES DIGITALES HABILITADOS EN EL MARCO DEL ASPO



Resolución General (AFIP) 4685: ampliación de trámites a través de la plataforma "Presentaciones Digitales".

Resolución General (AFIP) 4699: eximición de registrar datos biométricos.

Resolución General (AFIP) 4727: vinculación de clave fiscal para Personas Humanas y Jurídicas mediante trámite digital y asignación de Nivel 3 a blanqueos de clave fiscal efectuados por medio de los cajeros automáticos cuando originariamente se hubiera otorgado un nivel inferior.

Resolución General (AFIP) 4810: CUIT de Sociedades mediante "Presentaciones Digitales".

Hasta el 31/10/2020
Resolución General
(AFIP) 4823

7

FISCALIZACION ELECTRONICA RESOLUCIÓN GENERAL (AFIP) 3416



Notificación

Fiscalización
Electrónica

Completar el
Requerimiento

Acuse de
Recibo

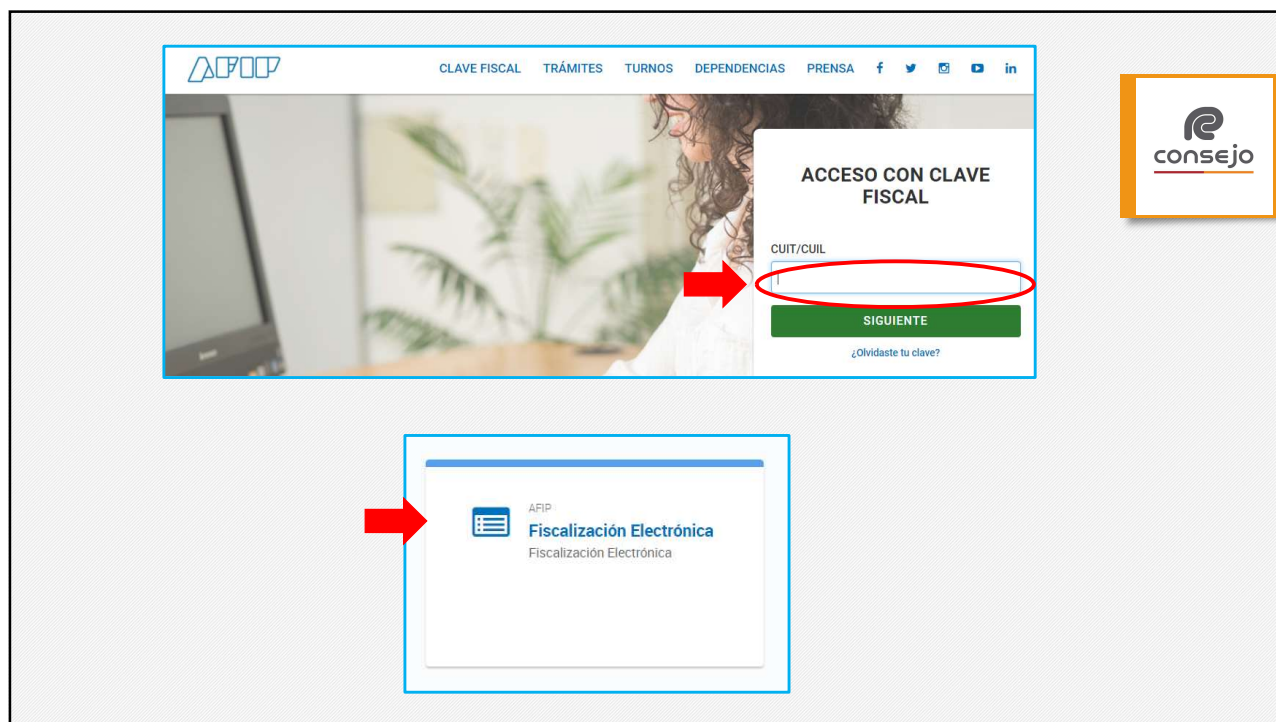
NUMERO

La contestación quedará
disponible en forma
permanente

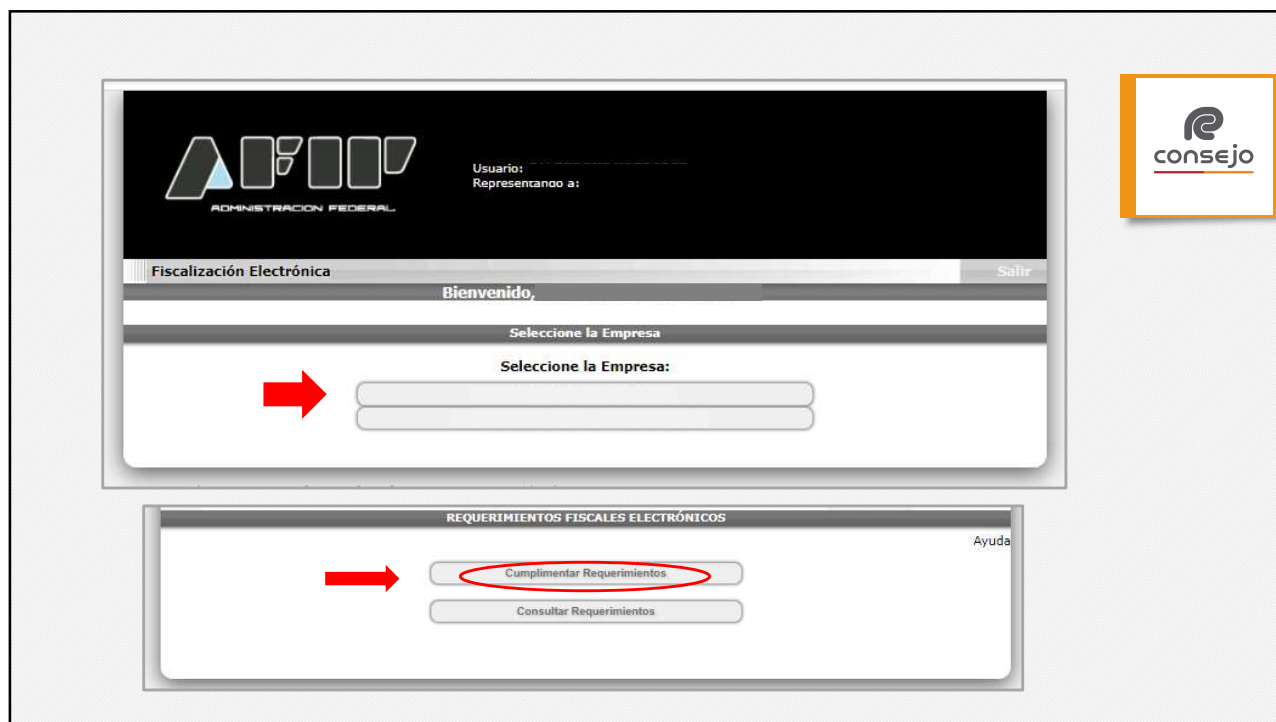
10 días hábiles
administrativos

Antes del vencimiento del plazo podrá solicitar prórroga por única vez y por un plazo similar.


8



9



10



REQUERIMIENTOS FISCALES ELECTRÓNICOS

Nro. de Fiscalización Electrónica **Iniciar**

Menú Principal

Fiscalización Electrónica


CUIT: Dependencia: AGENCIA NRO.

Nro. de Fiscalización Electrónica **Iniciar**

Nro. Fiscalización Fecha Vencimiento Estado Acuse de Recibo Prórroga Estado de la Fiscalización Reconsideración

Iniciada Ver... **Completar...** Generar... Solicitar...

11



FISCALIZACIÓN ELECTRÓNICA

Fecha de Fiscalización :


Sr. Contribuyente: de acuerdo a la información obrante en esta Administración Federal, usted ha percibido ingresos provenientes de su trabajo personal y no registra presentación de DDJJ. Por favor, a continuación responda las siguientes preguntas teniendo en cuenta su situación patrimonial al 31/12/20 .

1) ¿Usted posee automotor/es al 31/12/20 ? En caso de responder en forma afirmativa indique cantidad y sumatoria de las valuaciones fiscales según porcentaje de titularidad.

Indique	
Cantidad	
Valor	

2) ¿Usted posee inmueble/s al 31/12/20 ? En caso de responder en forma afirmativa indique cantidad y sumatoria de las valuaciones dispuestas por la Ley del Impuesto sobre los Bienes Personales, según porcentaje de titularidad.

Indique	
Cantidad	
Valor	



12

Datos de Contacto: Teléfono: (Indicando fijo o móvil, código de área y número telefónico de hasta 8 dígitos. Si ingresa un teléfono móvil, no anteponga cero ni 15) y Dirección de correo electrónico.

Tipo de teléfono:	
Código de área:	
Número de teléfono:	
Dirección de correo electrónico	

En caso de haber presentado con fecha posterior a la del lanzamiento de la presente Fiscalización Electrónica declaración jurada original y/o rectificativa en los impuestos y períodos que se detallan a continuación, indique tipo de declaración jurada (original o rectificativa), fecha de presentación y en caso de corresponder, número de rectificativa.

IMPUESTO	PERÍODO	TIPO PRESENTACION	NRO. RECTIFICATIVA	FECHA
Impuesto a las Ganancias	20			
Impuesto a las Ganancias	20			
Impuesto sobre los bienes personales	20			
Impuesto sobre los bienes personales	20			

Si el Presente Requerimiento Fiscal Electrónico motiva la presentación de declaraciones juradas originales y/o rectificativas en otros impuestos y/o períodos no incluidos en el cuadro anterior, informe en un archivo adjunto, el impuesto, período fiscal, fecha de presentación, tipo de declaración jurada (original o rectificativa) y de corresponder, número de rectificativa.



13



FISCALIZACIÓN ELECTRÓNICA

Fecha de Fiscalización :

De acuerdo a la información obrante en esta Administración Federal, usted se encuentra inscripto en el Régimen Simplificado para Pequeños Contribuyentes. Por favor, a continuación responda las siguientes preguntas en relación al período :

1) Usted posee declarada la siguiente actividad principal en el Registro Tributario: Confirma que se trata de su actividad principal y real? En caso de respuesta negativa en el punto anterior, especifique su actividad comercial ingresando un código de actividad del Nomenclador.

Actividad registrada	
Ratifica actividad?	
Actividad	



14

7) Indique los ingresos obtenidos en el período

relacionados con su actividad como Pequeño Contribuyente

20	MAYO:	
20	JUNIO:	
20	JULIO:	
20	AGOSTO:	
20	SEPTIEMBRE:	
20	OCTUBRE:	
20	NOVIEMBRE:	
20	DICIEMBRE:	
20	ENERO:	
20	FEBRERO:	
20	MARZO:	
20	ABRIL:	

Datos de Contacto:

Teléfono: (Indicando fijo o móvil, código de área y número telefónico de hasta 8 dígitos. Si ingresa un teléfono móvil, no anteponga cero ni 15)

y Dirección de correo electrónico.

Tipo de teléfono:	
Código de área:	
Número de teléfono:	
Dirección de correo electrónico	

En caso de haber presentado con fecha posterior a la del lanzamiento de la presente Fiscalización Electrónica declaración jurada original y/o rectificativa en los impuestos y períodos que se detallan a continuación, indique tipo de declaración jurada (original o rectificativa), fecha de presentación y en caso de corresponder, número de rectificativa.



15

FISCALIZACION ELECTRONICA RESOLUCIÓN GENERAL (AFIP) 3416



SANCIONES POR INCUMPLIMIENTO

Aplicación de las multas previstas en el Artículo 39 de la Ley 11.683.

Categorización en el SIPER que refleje un grado creciente de riesgo de ser fiscalizado.

Exclusión o suspensión de los Registros Especiales Tributarios o Registros Fiscales a cargo de esta Administración Federal en los cuales estuviere inscripto.

Consideración del incumplimiento como una inconsistencia asociada a su comportamiento fiscal.

16

FISCALIZACION ELECTRONICA RESOLUCIÓN GENERAL (AFIP) 3416



DISPOSICIONES GENERALES

- ✓ El Requerimiento Fiscal Electrónico se contesta en línea y permite adjuntar en formato pdf la prueba documental que el interesado considere oportuno acompañar.
- ✓ Para acceder deberá contar con clave fiscal Nivel 2 como mínimo. El sujeto incluido en un proceso de "Fiscalización Electrónica" podrá utilizar su clave fiscal a la que se le asignará Nivel 1, exclusivamente a los efectos de regularizar su situación. En este supuesto deberá efectuar una comunicación sobre su voluntad de regularizar su situación respecto al domicilio fiscal oportunamente denunciado, para lo cual se habilitará dentro del servicio "AFIP - Fiscalización Electrónica - Domicilios no Consistidos" un ícono especial en el que va a denunciar un domicilio que adquirirá el carácter de "Domicilio Autodeclarado" en el que se tendrán por válidas todas las notificaciones a practicarse en el proceso.
- ✓ En caso de no ser notificado, se dispondrá en forma inmediata la fiscalización presencial.

17

FACULTADES DE FISCALIZACION ACTUACION DE LA AFIP



Artículo 2 del Decreto 325/2020

Los períodos establecidos como feria fiscal no obstan al ejercicio de las facultades de contralor de la Administración Federal.

Artículo 2 del Decreto 325/2020

Los trabajadores que no se encuentren alcanzados por ninguna de las excepciones y deban cumplir con el "aislamiento social preventivo y obligatorio", pertenecientes a las jurisdicciones, organismos y entidades del Sector Público Nacional, cualquiera sea su forma de contratación, deberán abstenerse de concurrir a sus lugares de trabajo, pero deberán realizar sus tareas, en tanto ello sea posible, desde el lugar donde cumplan el aislamiento ordenado, cumpliendo las indicaciones de la autoridad jerárquica correspondiente.

18

FACULTADES DE FISCALIZACION



Poder de policía de la Administración



Normativo: dictado de normas de cumplimiento obligatorio de carácter general o individual



Ejecutivo: vigilancia y control de cumplimiento de las normas y actividad sancionatoria y coercitiva

19

FACULTADES DE FISCALIZACION



Exigir a los responsables o terceros la presentación de todos los comprobantes y justificativos.



Inspeccionar los libros, anotaciones, papeles y documentos de los responsables o terceros que puedan registrar o comprobar operaciones



Solicitar el auxilio de la fuerza pública en caso de hallar dificultades para su gestión.



Realizar allanamientos autorizados por un Juez Competente



Clausurar preventivamente un establecimiento



Autorizar la actuación de agentes fedatarios



Implementar medidas preventivas

20

FACULTADES DE FISCALIZACION



CITACIONES

Citar al contribuyente, responsable o tercero autorizado para que concurra a una Dependencia de AFIP y responda verbalmente o exhiba la documentación que le sea solicitada.

VERIFICACIONES

Se envía al contribuyente y/o responsable un requerimiento por escrito, en donde se le otorga un plazo para que responda sobre inconsistencias detectadas en determinado impuesto/período a fin de responder y/o aportar la documentación requerida.

INSPECCIONES

Proceso de revisión, control y verificación que tiene como objeto verificar el correcto cumplimiento de las obligaciones. Puede recaer sobre un concepto determinado o abarcar controles integrales de varios impuestos, regímenes y períodos.

21

REQUERIMIENTO

ORDEN DE INTERVENCION

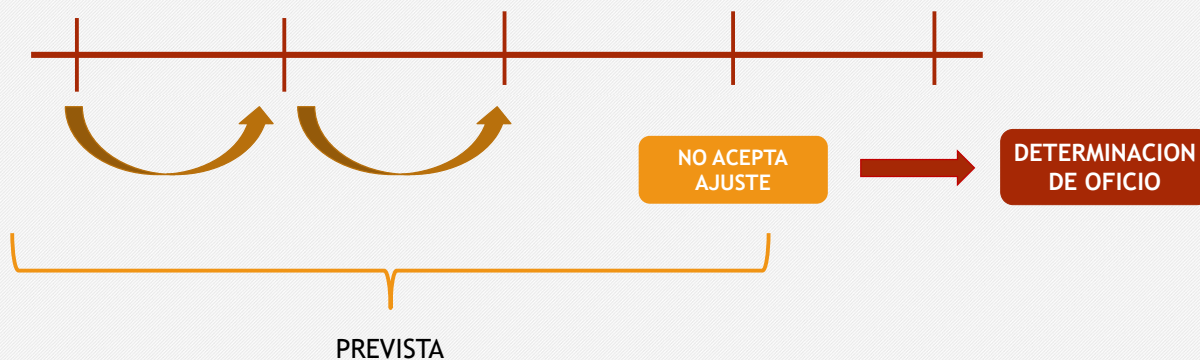
CONTESTA REQUERIMIENTO

AJUSTE PROPUESTO

PRESENTA DDJJ

RECTIFICA DDJJ

CIERRE DE INSPECCION



22

NOTIFICACION EN EL DOMICILIO FISCAL ELECTRONICO



TEMA	FECHA	ASUNTO	ORGANISMO	CONTRIBUYENTE	NOTIFICACIÓN
	21/09/2020	Novedades	ADMINISTRA...		
	28/08/2020	Domicilio Fiscal Electrónico	ADMINISTRA...		
	28/08/2020	Verificación en Agencia	ADMINISTRA...		
	22/08/2020	Domicilio Fiscal Electrónico	ADMINISTRA...		

23



F. 8600/V

Destinatario

CUIT:
Domicilio:

Formulario N°:

Conforme la información surgida del cruzamiento de las bases de datos de esta Administración Federal de Ingresos Públicos, se han registrado para Ud. índices de actividad comercial y la omisión de presentación de las Declaraciones Juradas del Impuesto al Valor Agregado, en el lapso comprendido entre los períodos fiscales

Para regularizar su situación tributaria deberá presentarse en la Sección/Oficina Verificaciones de la dependencia en la cual se encuentra inscripto, dentro de los 10 (Diez) días hábiles de notificado, con la siguiente documentación:


1. Presentación de las Declaraciones Juradas mencionadas en el primer párrafo.
2. Papeles de trabajo utilizados en la confección de las declaraciones juradas mencionadas en el punto anterior.
3. Libros IVA-Compras e IVA-Ventas correspondientes a los períodos indicados en el primer párrafo. (copia y originales)
4. Copia de extractos bancarios de los períodos mencionados anteriormente.


Teléfono

Caso:
Agente:



24





F. 8600/V

Destinatario

CUIT:
Domicilio:

Formulario N°:

Conforme la información surgida del cruzamiento de las bases de datos de esta Administración Federal de Ingresos Públicos, se pone en su conocimiento que se han detectado la falta de presentación de sus Declaraciones Juradas del Impuesto al Valor Agregado correspondientes a los períodos a ambos inclusive-

Para regularizar su situación tributaria deberá presentarse en la Sección Verificaciones de la Agencia dentro de los 10 (diez) días de recibida la presente, muniendo de la documentación que a continuación se detalla:

- 1- DDJJ del Impuesto al Valor Agregado; originales y/o rectificativas, acuses de recibo y comprobantes de pago, si correspondiera, por los períodos indicados en primer párrafo.
- 2- Libros IVA-Compras e IVA-Ventas reglados por la RG 1415 y modificaciones, por los períodos indicados en primer párrafo. (En caso de Sociedades reguladas por Ley 19.550, deberá exhibir libros rubricados que los avalen)
- 3- Nota en carácter de declaración jurada indicando actividades desarrolladas.

A los efectos de una mejor atención de su caso, se solicita comunicarse telefónicamente con el verificador citado al int al e-mail -dentro del plazo establecido en el segundo párrafo de la presente- para convenir día y hora de concurrencia a la dependencia.

El presente requerimiento se formula en uso de las facultades conferidas a esta Administración Federal de Ingresos Públicos por los artículos 33 al 36 de la Ley 11.683 (t.o. en 1998 y sus modificatorias) y el artículo 1° del Decreto Nro: 618/97 y bajo apercibimiento de lo dispuesto en los artículos 39 y 70 de la misma Ley.

Días y horarios de Atención

Caso:
Agente:

25



CONTESTACION DEL REQUERIMIENTO



CLAVE FISCAL TRÁMITES TURNOS DEPENDENCIAS PRENSA f t i d in



ACCESO CON CLAVE FISCAL

CUIT/CUIL

SIGUIENTE

¿Olvidaste tu clave?

 **AFIP**

Presentaciones Digitales

Iniciá tus trámites sin necesidad de concurrir a una dependencia AFIP

Presentaciones digitales

Desde este servicio podés realizar presentaciones digitales sin necesidad de ir a la dependencia.

 **Nueva presentación digital**

Genera una nueva presentación digital.

INICIAR

26

Presentación Digital
Completá los datos solicitados para generar tu Presentación Digital.

Datos de la presentación digital

Trámite
Seleccionar

Utilización de importes transferidos – RG 1466, art. 11 o RG 2000, art. 31

Verificaciones – Respuesta requerimiento

Vinculación de clave fiscal para personas humanas

Vinculación de clave fiscal para personas jurídicas

Zona de emergencia - Acreditación

Descargo
No olvides indicar claramente el número de caso, verificación o requerimiento que recibiste, los datos del funcionario que firmaba el mismo y la fecha en la que lo recibiste.

4000 caracteres restantes.

Adjuntar documentos

CLIQUEÁ PARA SELECCIONAR ARCHIVOS O ARRASTRALOS Y SOLTALOS AQUÍ PARA ADJUNTARLOS

Importante: podés subir **hasta 30 mb en total**.

27

ADJUNTAR ARCHIVOS

Descargo
No olvides indicar claramente el número de caso, verificación o requerimiento que recibiste, los datos del funcionario que firmaba el mismo y la fecha en la que lo recibiste.

Adjuntar documentos

CLIQUEÁ PARA SELECCIONAR ARCHIVOS O ARRASTRALOS Y SOLTALOS AQUÍ PARA ADJUNTARLOS

Listado de documentos adjuntos

Material VA 15-10.pdf (952 KB)

Importante: podés subir **hasta 30 mb en total**.

ASIGNAR NOMBRE AL ARCHIVO ADJUNTO

Nota de Cobertura firmada y certificada
Nota no modificaciones en Estatuto o Contrato Social
Otros (ingresar descripción)
Presentación otras entidades
Propuesta Acuerdo presentada en juicio
Publicidad (Ley 19550)
Recibos de haberes
Reglamento de copropiedad y administración
Reportes e informes adicionales
Resolución judicial Art. 36 LCQ
Resolución judicial Categorización Art. 42 LCQ
Resolución judicial Vto Periodo Exclusividad
Resolución quiebra
Resumen o extractos bancarios
Solicitud de dación y pedido de liquidación
Telegrama de despido o similar
Testimonio de curatela
Testimonio judicial de guarda o tutela
Titulo de propiedad
Valuación fiscal

Tipo de archivo

Detalle de archivo

ENVIAR

28

CONSULTA DE LA PRESENTACIÓN REALIZADA



TEMA	FECHA	ASUNTO	ORGANISMO	CONTRIBUYENTE	NOTIFICACIÓN
		Domicilio Fiscal Electrónico	ADMINISTRA...		
		Domicilio Fiscal Electrónico	ADMINISTRA...		
Notificaciones		Comunicación sobre tu presentación digital	ADMINISTRA...		

Para:

ID MENSAJE:

COMUNICACIÓN DE DESCARGO

Descargo

VER HISTORIAL

Comunicación de descargo

Fecha de emisión:	
CURP/CUCLUC:	
Contribuyente:	
Solicitud No:	
Tipo de Transito:	Verificaciones - Respuesta requerida
Fecha de presentación:	
Area de destino:	

29

CONSULTA DE LA PRESENTACIÓN REALIZADA



Presentaciones digitales

Desde este servicio podés realizar presentaciones digitales sin necesidad de ir a la dependencia.



Nueva presentación digital

Generará una nueva presentación digital.

INICIAR



Presentaciones digitales finalizadas

Consultá las presentaciones digitales que realizaste.

CONSULTAR



¿Querés enviarnos una consulta?

[Presentaciones digitales versión 06-1.0.0.0-20201013.1412]
[Core versión 06-1.0.0.0-20201013.1412]

30

¡¡Muchas gracias
por su atención!!

