

Factura de Crédito Electrónica MIPYME

Consultas Frecuentes

CP Sebastián Domínguez

CP Abog. Verónica Andrea Agüero



Temas más consultados



Emisión de Notas de Débito y Crédito

Anulación del comprobante

¿Cómo informar el Pago?

Tratamiento en Ganancias





EMISIÓN DE NOTAS DE DÉBITO Y CRÉDITO



PREGUNTA: A partir de la implementación del cronograma de vigencia del régimen de emisión de Factura de Crédito Electrónica MIPYMES se plantea una dificultad con aquellos comprobantes que fueron emitidos por el mecanismo habitual y que por algún motivo deben anularse en oportunidad de resultar de aplicación la Resolución General (AFIP) 4367.

Se consulta si para estos supuestos de excepción resulta viable la emisión de una Nota de Crédito Manual que anule la Factura emitida por el régimen general de emisión de comprobantes electrónicos.

RESPUESTA: El sistema permite generar este tipo transacción, si se tiene un caso puntual resulta necesario que lo remitan junto con las pantallas para su análisis específico y de ser necesario reportarlo a Sistemas.



EMISIÓN DE NOTAS DE DÉBITO Y CRÉDITO



OBRAS SOCIALES - Plazo temporal para la emisión de NC/ND

PREGUNTA: Las Notas de Débito y/o Crédito que ajusten el importe facturado deberán emitirse con anterioridad al vencimiento del plazo para su aceptación o rechazo.

En el caso de las prestaciones médicas, no se conoce el monto total a pagar hasta que finalice la auditoría de documentos (históricas clínicas, stickers, rótulos, epicrisis, informes del profesional tratante, imágenes, etc.) que avalan cada acto médico y no siempre pueden ser recibidos vía electrónica, ni inmediatamente. De esos controles surgen ajustes (notas de débito) que se realizan sobre un importante porcentaje de la facturación recibida y que obligaría, al rechazo de la Factura de Crédito Electrónica generando con ello el efecto contrario al impulsado por la Ley.

Acta 19 Cámaras Empresariales - 3 de octubre de 2019



EMISIÓN DE NOTAS DE DÉBITO Y CRÉDITO



OBRAS SOCIALES - Plazo temporal para la emisión de NC/ND

RESPUESTA: No tenemos conocimiento de que se vayan a otorgar excepciones al sector del planteo formulado. No obstante, cabe destacar que excede a la competencia de esta Administración Federal de Ingresos Públicos debido a que la Autoridad de Aplicación es la Secretaría de Simplificación Productiva del Ministerio de Producción y Trabajo.

Acta 19 Cámaras Empresariales - 3 de octubre de 2019

ANULACIÓN DEL COMPROBANTE

Resolución General (AFIP) 4367



Una vez aceptada la Factura de Crédito Electrónica MIPYME no podrán generarse Notas de Crédito Electrónicas MIPYME que anulen la operación.

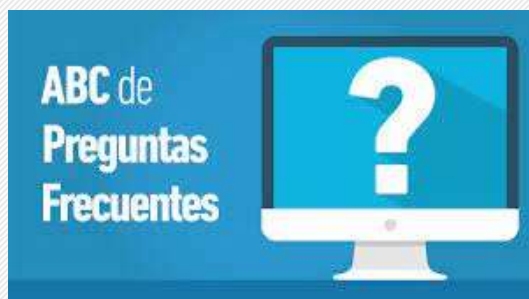


INFORMAR EL PAGO

PREGUNTA: ¿Cómo debe confeccionarse la Factura de Crédito Electrónica en el caso de operaciones pactadas con pagos diferidos en más de una fecha, por ej. 30 y 60 días?, dado que no es posible colocar más de una fecha como plazo de pago.

RESPUESTA: No se encuentra reglamentado el pago en cuotas de la factura de crédito electrónica. Al convertirse en un título valor, el mismo no puede tener más de un vencimiento.

Acta 33 Entidades Profesionales - 6 de Noviembre de 2019



INFORMAR EL PAGO



¿Es posible informar el pago de la Factura de Crédito recibida una vez que se produjo la aceptación?

No, el "Registro de Facturas de Crédito Electrónicas MiPyMEs" no prevé la posibilidad, por parte de la empresa grande, de informar la cancelación de la factura de crédito recibida una vez producida la aceptación (tácita o expresa) de la misma.

INFORMAR EL PAGO



CUMPLIMIENTO DEL
PLAZO

PAGO



ACEPTACIÓN
EXPRESA O TÁCITA



FCE MIPYME



TITULO VALOR

TRANSFERENCIA AL
'Agente de Depósito Colectivo'



Comunicación al
"Domicilio Fiscal Electrónico"



TRATAMIENTO EN EL IMPUESTO A LAS GANANCIAS



PREGUNTA: La factura electrónica de crédito está considerada a los efectos de su negociación bursátil un título valor por el Decreto 1170/2018; dado el juego de diversas normas del impuesto a las ganancias, los costos de la negociación, incluyendo el descuento, constituirían para la empresa PYME que las negocie un quebranto de tipo específico que no sería deducible de sus ingresos de operación, lo que haría inviable uno de los objetivos para su creación por la Ley 27.440.

Se desea conocer si existe en desarrollo alguna modificación legal o reglamentaria que evite este efecto seguramente no deseado.

RESPUESTA: Se está trabajando en el proyecto.

TRATAMIENTO EN EL IMPUESTO A LAS GANANCIAS



El artículo 74 del Decreto Reglamentario 862/2019 establece que la limitación respecto de la absorción de los quebrantos no resulta de aplicación para las pérdidas por descuento sufridas por los emisores de los valores con motivo de su transferencia en negociaciones primarias.

¡¡Muchas gracias!!

