

Ciclo de Conferencias sobre Monotributo 2021

6° reunión:

Ley 27.639 “Fortalecimiento y Alivio Fiscal para pequeños contribuyentes”. Reglamentación RG 5034 y adecuación de la RG 5003.



Actualizado al 1/8/2021

Cdra Karina Januszewski

Cdra Adriana Piano

Introducción

Introducción: Ley 27.618



Régimen de sostenimiento para pequeños contribuyentes

- Mantenerse en el Monotributo
- Regresar al Monotributo.
- Capítulo I de la Ley

Procedimiento Transitorio de acceso al Régimen General

- Régimen “Puente” Transitorio”
- Capítulo III de la Ley

Procedimiento Permanente de acceso al Régimen General

Régimen “Puente” Permanente
Capítulo IV de la ley

Régimen Voluntario de Promoción Tributaria al Régimen General

- Capítulo V de la ley
- Reducción saldo deudor IVA

Beneficio para ciertos contribuyentes cumplidores

- Capítulo II de la Ley

Introducción: Ley 27.639 de “Fortalecimiento y Alivio Fiscal para Pequeños Contribuyentes”



“Sostenimiento para Pequeños Contribuyentes”

- Sostenimiento de Valores Mensuales de 01/2021 a 06/2021
- Título II

“Actualización de escalas”

- Nueva escala de parámetros de ingresos brutos a partir del 01/07/2021
- Título III

“Programa de Alivio Fiscal para Pequeños Contribuyentes”

- Nueva posibilidad de Sostenimiento
- Título IV

“Régimen de regularización de deudas para pequeños contribuyentes”

- Plan de Facilidades de Pago
- Título V

Estructura del Régimen Simplificado para 2021 (Situación 1)

Régimen Simplificado: Categorizaciones 2021



Recategorización al 31/12/2020 - Enero 2021

- Los nuevos parámetros de ingresos devengados para el período fiscal 2021 fueron establecidos de acuerdo a la actualización y en la forma dispuesta por la Ley 27.618 que fue publicada en el [B.O. el 21/04/2021](#).
- Por tal motivo los contribuyentes que realizaron la recategorización en el **mes de enero de 2021** debieron utilizar los parámetros vigentes al 31/12/2020. Por tanto dicha recategorización quedó sujeta a las modificaciones que establecería la nueva ley (nos referimos a la ley 27.618), que a esa fecha se encontraba aún en tratamiento parlamentario.
- Luego de sancionada y publicada la ley 27.618, la AFIP dispuso a través de la RG 5003 (Art. 10) que la adecuación de categorías fuera realizada por ese organismo. Si el contribuyente cambiaba de categoría, la misma tenía vigencia de manera retroactiva al mes de febrero 2021.
- Dada esta adecuación de parámetros y de monto de las cuotas mensuales, se originaron deudas o créditos en la Cuenta Corriente de Autónomos y Monotributistas.

Régimen Simplificado: Categorizaciones 2021



Recategorización al 31/12/2020 - Enero 2021 (adecuación)

- La ley 27.639 (Art. 2) definió “sostener” los valores mensuales de las “cuotas a ingresar (componente impositivo y previsional)” correspondientes a los meses de enero a junio de 2021 a los valores de cuotas que estaban vigentes al mes de diciembre de 2020.
- Por tal motivo, ahora **las cuotas a ingresar correspondientes a los meses de enero a junio 2021 se retrotraen a los valores vigentes para el mes de diciembre de 2020.**
- En concordancia la RG 5.016 postergó hasta el 5/8/2021 la obligación del pago de las cuotas mensuales de enero a junio de 2021 o eventualmente sus diferencias no correspondiendo el pago de intereses.
- Ahora, además, la ley 27.639 da la posibilidad de cancelar las **obligaciones devengadas al 30/06/2021 a través del Plan de regularización de deudas con exención y/o condonación de intereses, multas y demás sanciones (“Nueva moratoria” Título V de la Ley 27.639 reglamentada por el Título II de la RG AFIP 5.034 por los artículos 6 a 22).**

Régimen Simplificado: Categorizaciones 2021



Recategorización al 30/06/2021 - Julio 2021

- La ley 27.639 (Art. 3) **actualizó los parámetros de ingresos brutos anuales con vigencia a partir del 01/07/2021**. Es decir modificó los montos previstos en los párrafos primero y tercero del artículo 8° del Anexo de la ley 24.977 (Ley de Monotributo).
- Estos nuevos parámetros deben utilizarse para la recategorización a realizar en el mes de JULIO de 2021 y tal como establece la ley de Monotributo, las nuevas categorías resultarán de aplicación a partir del mes de agosto de 2021.
- Debido a los recientes cambios, la recategorización que debía realizarse durante el mes de julio fue postergada a través de la RG AFIP 5.028, y **podrá realizarse hasta el 17/8/2021**.
- La cuota de Monotributo correspondiente al mes de agosto de 2021 vencerá el 27/08/2021 (RG 5.028 AFIP).
- La cuota de Monotributo del mes de julio de 2021 (que no se ve afectada por la recategorización) mantuvo su vencimiento de pago al 20/7/2021 con la categoría vigente a ese mes y con los valores de cuota dispuestos por RG 5.034 AFIP (Art. 5).

PARÁMETROS DE INGRESOS BRUTOS



Categ.	Ingresos Brutos 2019	Ingresos Brutos 2020	Ingresos Brutos 2021 del 01/01/2021 al 30/06/2021	Ingresos Brutos 2021 del 01/07/2021 al 31/12/2021
A	138,127.99	208,739.25	282,444.69	370,000.00
B	207,191.98	313,108.87	423,667.03	550,000.00
C	276,255.98	417,478.51	564,889.40	770,000.00
D	414,383.98	626,217.78	847,334.12	1,060,000.00
E	552,511.95	834,957.00	1,129,778.77	1,400,000.00
F	690,639.95	1,043,696.27	1,412,223.49	1,750,000.00
G	828,767.94	1,252,435.53	1,694,668.19	2,100,000.00
H	1,151,066.58	1,739,493.79	2,353,705.82	2,600,000.00
I	1,352,503.24	2,043,905.21	2,765,604.35	2,910,000.00
J	1,553,939.89	2,348,316.62	3,177,502.86	3,335,000.00
K	1,726,599.88	2,609,240.69	3,530,558.74	3,700,000.00

CATEGORÍAS Y VALORES DE CUOTAS DEL 01/01/2021 AL 30/06/2021



Cuadro de categorías y valores del monotributo (vigentes desde 01/01/2021 hasta el 30/06/2021)

Categ.	Ingresos Brutos (1)	Actividad	Cantidad Mínima de Empleados	Sup. Afectada	Energía Eléctrica Consumida Anualmente	Alquileres Devengados Anualmente	Precio unitario máximo para venta de Cosas Muebles	Impuesto Integrado (2)		Aportes al SIPA (2)	Aportes Obra Social (2)	Total (2)	
								Locaciones y/o Prestaciones de Servicios	Venta de Cosas Muebles			Locaciones y/o prestaciones de servicios	Venta de Cosas Muebles
A	\$ 282.444,69	No excluida	No requiere	Hasta 30 m2	Hasta 3330 Kw	\$ 105.916,77	\$ 39.401,62	\$ 168,97	\$ 168,97	\$ 745,49	\$ 1.041,22	\$ 1.955,68	\$ 1.955,68
B	\$ 423.667,03	No excluida	No requiere	Hasta 45 m2	Hasta 5000 Kw	\$ 105.916,77	\$ 39.401,62	\$ 325,54	\$ 325,54	\$ 820,04	\$ 1.041,22	\$ 2.186,80	\$ 2.186,80
C	\$ 564.889,40	No excluida	No requiere	Hasta 60 m2	Hasta 6700 Kw	\$ 211.833,52	\$ 39.401,62	\$ 556,64	\$ 514,38	\$ 902,05	\$ 1.041,22	\$ 2.499,91	\$ 2.457,65
D	\$ 847.334,12	No excluida	No requiere	Hasta 85 m2	Hasta 10000 Kw	\$ 211.833,52	\$ 39.401,62	\$ 914,47	\$ 844,90	\$ 992,25	\$ 1.041,22	\$ 2.947,94	\$ 2.878,37
E	\$ 1.129.778,77	No excluida	No requiere	Hasta 110 m2	Hasta 13000 Kw	\$ 263.951,28	\$ 39.401,62	\$ 1.739,48	\$ 1.349,34	\$ 1.091,48	\$ 1.041,22	\$ 3.872,18	\$ 3.482,04
F	\$ 1.412.223,49	No excluida	No requiere	Hasta 150 m2	Hasta 16500 Kw	\$ 264.791,88	\$ 39.401,62	\$ 2.393,05	\$ 1.761,85	\$ 1.200,62	\$ 1.041,22	\$ 4.634,89	\$ 4.003,69
G	\$ 1.694.668,19	No excluida	No requiere	Hasta 200 m2	Hasta 20000 Kw	\$ 317.750,28	\$ 39.401,62	\$ 3.044,12	\$ 2.196,71	\$ 1.320,68	\$ 1.041,22	\$ 5.406,02	\$ 4.558,61
H	\$ 2.353.705,82	No excluida	No requiere	Hasta 200 m2	Hasta 20000 Kw	\$ 423.667,03	\$ 39.401,62	\$ 6.957,96	\$ 5.392,44	\$ 1.452,75	\$ 1.041,22	\$ 9.451,93	\$ 7.886,41
I	\$ 2.765.604,35	Venta de Bs. muebles	No requiere	Hasta 200 m2	Hasta 20000 Kw	\$ 423.667,03	\$ 39.401,62	-	\$ 8.697,46	\$ 1.598,03	\$ 1.041,22	-	\$ 11.336,70
J	\$ 3.177.502,86	Venta de Bs. muebles	No requiere	Hasta 200 m2	Hasta 20000 Kw	\$ 423.667,03	\$ 39.401,62	-	\$ 10.220,77	\$ 1.757,84	\$ 1.041,22	-	\$ 13.019,83
K	\$ 3.530.558,74	Venta de Bs. muebles	No requiere	Hasta 200 m2	Hasta 20000 Kw	\$ 423.667,03	\$ 39.401,62	-	\$ 11.741,58	\$ 1.933,61	\$ 1.041,22	-	\$ 14.716,41

CATEGORÍAS Y VALORES DE CUOTAS DESDE JULIO 2021



Cuadro de categorías y valores del monotributo (vigentes desde 01/07/2021 a la fecha)

Categ.	Ingresos Brutos (1)	Actividad	Cantidad Mínima de Empleados	Sup. Afectada (*)	Energía Eléctrica Consumida Anualmente	Alquileres Devengados Anualmente	Precio unitario máximo para venta de Cosas Muebles	Impuesto Integrado		Aportes al SIPA (**)	Aportes Obra Social (***)	Total	
								Locaciones y/o Prestaciones de Servicios	Venta de Cosas Muebles			Locaciones y/o prestaciones de servicios	Venta de Cosas Muebles
A	\$ 370.000,00	No excluida	No requiere	Hasta 30 m2	Hasta 3330 Kw	\$ 105.916,77	\$ 39.401,62	\$ 228,63	\$ 228,63	\$ 1.008,72	\$ 1.408,87	\$ 2.646,22	\$ 2.646,22
B	\$ 550.000,00	No excluida	No requiere	Hasta 45 m2	Hasta 5000 Kw	\$ 105.916,77	\$ 39.401,62	\$ 440,49	\$ 440,49	\$ 1.109,59	\$ 1.408,87	\$ 2.958,95	\$ 2.958,95
C	\$ 770.000,00	No excluida	No requiere	Hasta 60 m2	Hasta 6700 Kw	\$ 211.833,52	\$ 39.401,62	\$ 753,19	\$ 696,01	\$ 1.220,56	\$ 1.408,87	\$ 3.382,62	\$ 3.325,44
D	\$ 1.060.000,00	No excluida	No requiere	Hasta 85 m2	Hasta 10000 Kw	\$ 211.833,52	\$ 39.401,62	\$ 1.237,37	\$ 1.143,23	\$ 1.342,61	\$ 1.408,87	\$ 3.988,85	\$ 3.894,71
E	\$ 1.400.000,00	No excluida	No requiere	Hasta 110 m2	Hasta 13000 Kw	\$ 263.951,28	\$ 39.401,62	\$ 2.353,69	\$ 1.825,79	\$ 1.476,88	\$ 1.408,87	\$ 5.239,44	\$ 4.711,54
F	\$ 1.750.000,00	No excluida	No requiere	Hasta 150 m2	Hasta 16500 Kw	\$ 264.791,88	\$ 39.401,62	\$ 3.238,03	\$ 2.383,95	\$ 1.624,56	\$ 1.408,87	\$ 6.271,46	\$ 5.417,38
G	\$ 2.100.000,00	No excluida	No requiere	Hasta 200 m2	Hasta 20000 Kw	\$ 317.750,28	\$ 39.401,62	\$ 4.118,99	\$ 2.972,36	\$ 1.787,01	\$ 1.408,87	\$ 7.314,87	\$ 6.168,24
H	\$ 2.600.000,00	No excluida	No requiere	Hasta 200 m2	Hasta 20000 Kw	\$ 423.667,03	\$ 39.401,62	\$ 9.414,8	\$ 7.296,5	\$ 1.965,71	\$ 1.408,87	\$ 12.789,38	\$ 10.671,08
I	\$ 2.910.000,00	Venta de Bs. muebles	No requiere	Hasta 200 m2	Hasta 20000 Kw	\$ 423.667,03	\$ 39.401,62	-	\$ 11.768,52	\$ 2.162,29	\$ 1.408,87	-	\$ 15.339,68
J	\$ 3.335.000,00	Venta de Bs. muebles	No requiere	Hasta 200 m2	Hasta 20000 Kw	\$ 423.667,03	\$ 39.401,62	-	\$ 13.829,7	\$ 2.378,53	\$ 1.408,87	-	\$ 17.617,1
K	\$ 3.700.000,00	Venta de Bs. muebles	No requiere	Hasta 200 m2	Hasta 20000 Kw	\$ 423.667,03	\$ 39.401,62	-	\$ 15.887,51	\$ 2.616,36	\$ 1.408,87	-	\$ 19.912,74

“Permanencia” en el Régimen
Simplificado para 2021
(Situaciones 2 y 3)

Régimen Simplificado “Permanencia”



“Sostenimiento” y “Alivio Fiscal”

- La ley 27.618 (Arts. 2 y 3) había dispuesto un “Régimen de Sostenimiento” que permitía mantener en el monotributo a aquellos sujetos que al 31/12/2020 o en cualquier momento anterior hubieren excedido el límite superior establecido para la categoría máxima que hubiere resultado aplicable en función de la actividad, pero en hasta un 25% como máximo.
- La ley 27.639 (Art. 4) amplía esta posibilidad estableciendo que podrán permanecer en el Monotributo aquellos contribuyentes que hayan excedido al 30/06/2021 o en cualquier momento previo a ella, el límite superior de ingresos previstos para la categoría máxima de su actividad, en la medida que no superen los nuevos montos de ingresos brutos para la categoría máxima (Art.3) , en la medida que cumplan concurrentemente dos requisitos (Art. 11):
 - La totalidad de los ingresos obtenidos en el año fiscal 2020 no hubieren superado al suma de \$ 5.550.000 (1.5 veces la categoría K)
 - El total de bienes del país y del exterior gravados, no alcanzados y exentos, salvo casa habitación, y sin MNI no supere la suma de \$ 6.500.000

Régimen Simplificado “Permanencia”



“Aclaración Ley 27.639 Artículo 11”

- Los requisitos establecidos en el artículo 11 de la ley 27.639 NO modifican la ley de MONOTRIBUTO.
- Es decir que son únicamente aplicables para contribuyentes que hubieren excedido al 30/06/2021 o en cualquier momento previo a esa fecha, el monto de ingresos establecido para la máxima categoría de su actividad y no se excluyeron del Monotributo. Ahora la ley 27.639 les permite “permanecer” en el Régimen simplificado siempre que cumplan estos dos requisitos:
 - La totalidad de los ingresos obtenidos en el año fiscal 2020 no hubieren superado al suma de \$ 5.550.000 (1.5 veces la categoría K)
 - El total de bienes del país y del exterior gravados, no alcanzados y exentos, salvo casa habitación, y sin MNI no supere la suma de \$ 6.500.000

Es decir, un sujeto que decide adherirse al Monotributo, o bien que se encuentra en el Régimen y nunca ha superado los parámetros establecidos para las máximas categorías dispuestos en el Art. 8 de la Ley 24.977, **NO debe cumplir estas condiciones.**

Régimen Simplificado “Permanencia”



“Sostenimiento” y “Alivio Fiscal”

- **¿Cómo conviven ambas leyes?**
- **Son normas complementarias**
- El Art. 13 de la ley 27.639 establece que: “Los beneficios establecidos en la presente norma, no obstan la aplicación de aquellos previstos en la Ley 27.618 cuando ellos fueran compatibles”



Régimen Simplificado “Permanencia”

¿Cuándo se aplica la ley 27.618 (Sostenimiento) y cuando la ley 27.639 (Alivio Fiscal)?



Ley 27.639
Art. 4

- Se aplica para sujetos que al 30/06/2021 o en cualquier momento previo a esa fecha, hayan excedido el límite superior de ingresos brutos previsto en el artículo 8 del Anexo vigente en cada período para la máxima categoría (Es decir sujetos que hubieran quedado excluidos del Monotributo).
- La ley les da la opción de mantener condición en el régimen simplificado (“permanecer” en el Monotributo) siempre que sus ingresos no excedan los nuevos montos para la máxima categoría y a su vez cumplan los requisitos del Art. 11.

Ley 27.618
Art 2 y 3

- Se aplica para los sujetos que al 31/12/2020 o en cualquier momento previo a esa fecha, hayan excedido el límite superior de ingresos brutos previsto en el artículo 8 del Anexo vigente en cada período para la máxima categoría, pero en menos de un 25%. (Es decir sujetos que hubieran quedado excluidos del Monotributo).
- En la práctica esta ley resultaría de aplicación en el caso de los sujetos que si bien al 30/06/2021 no exceden los nuevos montos para la máxima categoría, no cumplen las condiciones del Art.11 para poder usar los beneficios de la ley 27.639.

Régimen Simplificado “Permanencia”



“Sostenimiento” y “Alivio Fiscal”

Parámetros definidos por las distintas leyes		
Actividad	SERVICIOS	COMERCIO
Categoría	"H"	"K"
Límite hasta:	" un 25% más de la categoría máxima"	
Ley 27.618 (hasta el 31/12/2020)	2,174,367.24	3,261,550.86
Categoría	"H"	"K"
Límite hasta:	" el monto de la categoría máxima"	
Ley 27.639 (hasta el 30/06/2021)	2,600,000.00	3,700,000.00

Régimen Simplificado “Permanencia”



¿ Que significa estar correctamente categorizado?

**Contribuyentes que superaron los parámetros máximos: Respuesta
Espacio Diálogo AFIP- Entidades Profesionales - Acta N° 37 del 9/6/2021**

- Los requisitos que refieren a la “permanencia” y a la “categorización” no deben ser confundidos. Obsérvese sobre el particular que el 2do. párrafo del artículo 2° de la Ley 27.618, al introducir la disposición sobre categorización dispone que ello “no obsta” a lo dispuesto en el párrafo anterior; esto es con relación a lo que se establece sobre la permanencia en el RS.
- En consecuencia, los sujetos cuyos ingresos brutos anuales no superaron en más de un 25% el límite superior establecido para la máxima categoría aplicable en función de la actividad, en tanto cumplan con los requisitos que se determinan para este universo, se considerarán comprendidos en el RS al 31/12/2020. **La correcta categorización no es requisito para la permanencia en el régimen simplificado hasta el 31/12/20. Ello no significa que si el contribuyente se encontró incorrectamente categorizado no adeude las diferencias que pudieran corresponder.**

Alivio Fiscal Ley 27.639 reglamentada por la RG 5034



Requisitos para permanecer en el Monotributo

Abonar (art. 11 de la Ley 27.639):

Art.11	Cuota adicional <ul style="list-style-type: none">- Para las categorías E, F y G el equivalente a 1 (una) vez el valor mensual de la categoría respectiva.- Para las categorías H, I, J y L el equivalente a 2 (dos) veces el valor mensual de la categoría respectiva.
	Montos definidos en el artículo 2 de la RG 5.034 donde se considera el valor de la cuota mensual vigente a 07/2021
Requisito previo	Los que se sostengan con esta ley deben verificar previamente haber cumplido con no superar ninguno de los dos parámetros establecidos por el art. 11 de la ley 27.639 (Art. 1 de la RG 5.034)

Alivio Fiscal Ley 27.639 reglamentada por la RG 5034



Plazo para ejercer la opción de permanecer en el Monotributo de la ley 27.639	Entre el 01/09/2021 y hasta el 30/09/2021 (Art. 1 de la RG 5034 AFIP)
Plazo para ingresar la cuota especial del artículo 11 de la ley 27.639	Hasta el 30/09/2021 (Art. 2 de la RG 5034 AFIP)
Falta de ejercicio de la opción y/o del pago (Artículo 12 de la ley 27.639)	Dará lugar a la pérdida del beneficio y a la exclusión automática del monotributo desde las 0 horas del día en que se haya excedido el límite superior de ingresos brutos de la máxima categoría que correspondió a la actividad

Alivio Fiscal Ley 27.639 reglamentada por la RG 5034



Cuota especial por única vez para permanecer en el Monotributo (Art 2 RG 5034)

Categorías	Cuota especial incisos 1 y 2	
	Total Locaciones de servicios	Total Venta de cosas muebles
E	5.239,44	4.711,54
F	6.271,46	5.417,38
G	7.314,87	6.168,24
H	25.578,76	21.342,16
I		30.679,36
J		35.234,20
K		39.825,48

Esta cuota especial no puede ser incluida en la nueva Moratoria (Art. 8 inc. b) de la RG 5034)

Sostenimiento Ley 27.618 reglamentada por la RG 5003



Requisitos para permanecer en el Monotributo

Abonar (art. 3 Ley 27.618):

Inc. a)	<p>La diferencia entre la cuota ingresada (impuesto integrado + cotizaciones previsionales) y la cuota de la categoría máxima</p> <p>La determinación deberá realizarse por todos los meses transcurridos desde el mes en el que se hubiese excedido por primera vez el límite superior de ingresos brutos de la máxima categoría, hasta el mes 12/2020</p>
Inc. b)	<ul style="list-style-type: none">- Un adicional del impuesto integrado: $0.1 \times$ la diferencia entre ingresos brutos devengados y el límite superior de la categoría máxima, proporcional a la cantidad de meses que superaron los parámetros- Un importe igual al adicional anterior en concepto de aporte a la seguridad social, de corresponder

Sostenimiento Ley 27.618 reglamentada por la RG 5003, modificada por la RG 5034



Plazo para ejercer la opción de permanecer en el Monotributo	Desde el 1/9/2021 y hasta el 30/9/2021 , indicando el o los períodos en que hayan excedido el límite superior previsto para la categoría máxima en función de la actividad y los importes por los que se hubieran excedido.
Plazo para ingresar las diferencias	La cuota del monotributo (impuesto integrado más previsional) y el importe adicional del inc. b) del segundo párrafo del artículo 3° de la Ley 27.618, se deberán ingresar hasta el 30/9/2021 . Para el pago del importe adicional, se deberá ingresar consignando como período fiscal “12/2020”
Falta de ejercicio de la opción y/o del pago	Dará lugar a la pérdida del beneficio y a la exclusión automática del monotributo desde las 0 horas del día en que se haya excedido el límite superior de ingresos brutos de la máxima categoría que correspondió a la actividad.

Régimen Simplificado “Permanencia”



“Sostenimiento” y “Alivio Fiscal”

- Diferencia entre ambas leyes en la forma de calcular la cuota adicional, que le permitiría a los contribuyentes acceder al régimen.
- La cuota “adicional” de la ley 27.618 puede incluirse en la nueva Moratoria (Art. 7 inc. e) de la RG 5034).
- El hecho de poder sostenerse ya sea al 31/12/2020 o al 30/06/2021 no impide que posteriormente queden excluidos del régimen si superan los parámetros establecidos para la máxima categoría en los meses posteriores a esas fechas.
- Si el contribuyente alguna vez hubiera superado los parámetros establecidos oportunamente no optara por permanecer, ya sea con los beneficios de la ley 27.618 o de la ley 27.639, se considerarán excluidos del Régimen Simplificado desde la hora “cero” del día en que se haya excedido el límite superior de ingresos de la máxima categoría que correspondió a la actividad. (Art 3 de la ley 27.618 y Art 12 Ley 27.639)

“Reingreso” al Régimen Simplificado para 2021

(Situaciones 4 y 5 - 6 y 7)

Contribuyentes inscriptos en el Régimen General “Reingreso al Régimen Simplificado”



“Posibilidades de Reingreso al Régimen simplificado” Leyes 27.618 y 27.639

- Aplicable a los contribuyentes que se hubieran dado de baja en el Régimen Simplificado e inscripto en los impuestos del Régimen General:
 - por quedar excluido oportunamente del monotributo por haber excedido los parámetros
 - por renuncia voluntaria para pasar al régimen general
- Aplica también para los contribuyentes que fueron excluidos de oficio por parte de AFIP.
- Es decir que estos contribuyentes podrán reingresar al monotributo en la medida que se verifiquen las pautas y requisitos dispuestos por las leyes 27.618 o 27.639 según se trate.

Contribuyentes inscriptos en el Régimen General “Reingreso al Régimen Simplificado”



“Posibilidades de Reingreso al Régimen simplificado” Ley 27.618

Opción de Reingreso al Régimen Simplificado

- Contribuyentes que pasaron al Régimen General entre el 01/10/2019 al 31/12/2020 y cumplen los requisitos establecidos en los Arts. 2 y 3 de la ley 27.618.
- Analizar la conveniencia de reingreso si posteriormente resultaran excluidos por superar los parámetros vigentes al 30/06/2021.
- No da derecho a solicitar el reintegro de IVA y Ganancias. Deben presentar las declaraciones juradas correspondientes por los períodos fiscales anteriores al reingreso al RS.
- Opción: entre el 5/7/2020 y el 30/9/2020 (RG. 5003 Art.3 modificada por la RG 5034).
- Opción tiene vigencia a partir del primer día del mes inmediato siguiente al mes en que se realice al opción.

Contribuyentes inscriptos en el Régimen General “Reingreso al Régimen Simplificado”



“Posibilidades de Reingreso al Régimen simplificado” Ley 27.618

Opción de Reingreso al Régimen Simplificado	<ul style="list-style-type: none">- Contribuyentes que pasaron al Régimen General entre el 01/01/2021 y el 21/04/2021 y no hubiesen excedido en ningún momento el límite superior de ingresos vigente del 01/01/2021 al 30/06/2021. (Art. 14 Decreto 337/21).- Analizar la conveniencia de reingreso si posteriormente resultaran excluidos por superar los parámetros vigentes al 30/06/2021.
	<ul style="list-style-type: none">- No da derecho a solicitar el reintegro de IVA y Ganancias. Deben presentar las declaraciones juradas correspondientes por los períodos fiscales anteriores al reingreso al RS.- Opción: entre el 5/7/2020 y el 30/9/2020 (RG. 5003 Art.19 modificada por la RG 5034).- Opción tiene vigencia a partir del primer día del mes inmediato siguiente al mes en que se realice al opción.

Contribuyentes inscriptos en el Régimen General “Reingreso al Régimen Simplificado”



“Posibilidades de Reingreso al Régimen simplificado” Ley 27.618

Opción de Reingreso al Régimen Simplificado	- Contribuyentes que tienen causal de exclusión anterior al 31/12/2020 y fueron excluidos del Monotributo entre el 01/01/2021 y el 21/04/2021, pasaron al régimen general y a pesar de no haber excedido en ningún momento el NUEVO límite superior de ingresos vigente a partir del 01/07/2021, no cumplen las condiciones del art. 11 de la ley 27.639
	- No da derecho a solicitar el reintegro de IVA y Ganancias. Deben presentar las declaraciones juradas correspondientes por los períodos fiscales anteriores al reingreso al RS. - Opción: VENCIO EL 22/06/2021 (RG. 5003 Art.2).

Contribuyentes inscriptos en el Régimen General “Reingreso al Régimen Simplificado”



“Posibilidades de Reingreso al Régimen simplificado” Ley 27.639

Opción de Reingreso al Régimen Simplificado	<ul style="list-style-type: none">- Contribuyentes que fueron excluidos o renunciaron al Monotributo entre el 01/01/2021 y el 30/06/2021, pasaron al régimen general y no hubiesen excedido en ningún momento el NUEVO límite superior de ingresos vigente a partir del 01/07/2021 y cumplen las condiciones del art. 11 de la ley 27.639.
	<ul style="list-style-type: none">- No da derecho a solicitar el reintegro de IVA y Ganancias. Deben presentar las declaraciones juradas correspondientes por los períodos fiscales anteriores al reingreso al RS.- Opción: entre el 1/9/2020 y el 30/9/2020 (RG. 5034 Art.3).- Opción tiene vigencia a partir del primer día del mes inmediato siguiente al mes en que se realice al opción.

Contribuyentes inscriptos en el Régimen General
“que podrían reingresar al Régimen Simplificado pero
deciden quedarse en el Régimen General”

(Situaciones 4 y 5 - 6 y 7)

Contribuyentes inscriptos en el Régimen General

“que podrían reingresar al Régimen Simplificado pero deciden quedarse en el Régimen General”



Si renunciaron o se excluyeron antes del 31/12/2020 y optan por mantenerse en el Régimen General

- Opción de reducción del IVA saldo deudor (Art. 4 Ley 27.618 - Art. 21.1 Ley)
- Debe manifestarse la opción a través del Sistema Registral Opción. “Beneficio Contribuyente Cumplidor Ley 27.618” entre el 5/7/2021 y el 30/9/2021 (Art. 3 RG 5003 modificado por la RG 5034)
- El beneficio rige desde el período fiscal del mes de 08/2021 (RG 5003 Art. 3) o desde el primer día del mes siguiente al ejercicio de la opción (Ley 27.618 Art. 4) por tres años.
- En este caso el ejercicio de esta opción NO extiende por un año más la posibilidad de reingreso al régimen simplificado
- No puede utilizar los beneficios del Régimen Puente Transitorio

Si renunciaron o se excluyeron a partir del 01/01/2021 y el 30/06/2021 y optan por mantenerse en el Régimen General

- Opción de reducción del IVA saldo deudor (Art. 4 Ley 27.618 - Art. 21.1 Ley)
- Rige desde el primer período fiscal del año calendario siguiente al que tenga efectos la referida exclusión. (Art. 21.2 de ley 24.977), es decir que para contribuyentes que se excluyeron por causales producidas durante el año 2021, el beneficio regirá a partir del período fiscal 01/2022 y se extenderá por tres años.
- La opción se comunica antes de la finalización del año calendario en el que tuvo efecto la exclusión o renuncia. (Art. 8 RG 5003).
- El ejercicio de esta opción extiende por un año más la posibilidad de reingreso al régimen simplificado.
- Pueden optar por los beneficios del Régimen Puente Transitorio del 2021 (Art. 7 de la ley 27.618). La opción debe ejercerse entre el 2/8/21 y el 27/8/2021 (Art. 4 RG 5003) y presentar las DDJJ originales o rectificativas entre el 2/8/2021 y el 20/9/2021. (Art. 6 RG 5003). Rectificativas con saldo a favor (Ver Art. 27 RG 5003).

Contribuyentes que fueron excluidos por parte de AFIP y se encuentran en el Régimen General



Si AFIP los excluyó por causales anteriores al del 31/12/2020 y optan por mantenerse en el Régimen General	<ul style="list-style-type: none">- No tienen opción de reducción del IVA saldo deudor (2do Artículo sin número agregado a continuación del art. 21 incorporado por el Art. 4 de la ley 27.618)- No puede utilizar los beneficios del Régimen Puente Transitorio
Si AFIP los excluyó por causales producidas a partir del 01/01/2021 y hasta el 31/07/2021 y optan por mantenerse en el Régimen General	<ul style="list-style-type: none">- No tienen opción de reducción del IVA saldo deudor (2do Artículo sin número agregado a continuación del art. 21).- Pueden optar por los beneficios del Régimen Puente Transitorio del 2021 (Art. 7 de la ley 27.618). La opción debe ejercerse entre el 2/8/21 y el 27/8/2021 (Art. 4 RG 5003) y presentar las DDJJ originales o rectificativas entre el 2/8/2021 y el 20/9/2021. (Art. 6 RG 5003). Rectificativas con saldo a favor (Ver Art. 27 RG 5003).- El ejercicio de la opción del Régimen Puente Transitorio extiende por un año más la posibilidad de reingresar al Monotributo.

“ Regímenes Puente Transitorios”

“Procedimiento Transitorio de acceso al Régimen General - Ley 27.618”



“Régimen Puente Transitorio”

- La ley 27.618 (Arts. 6 y 7) dispuso dos “Procedimientos transitorios de acceso al Régimen General” con el objetivo de reducir la carga tributaria en los impuestos a las ganancias y al valor agregado.
- La ley prevé un mecanismo para el caso de contribuyentes que aún se encuentran inscriptos en el Régimen Simplificado al 31/12/2020 (Artículo 6) para quienes:
 - No pueden permanecer en Monotributo por no cumplir las pautas establecidas en las leyes 27.618 ó 27.639,
 - Que aún pudiendo permanecer en el Monotributo deciden pasar al Régimen General
- Y también prevé otro mecanismo para el caso de contribuyentes que se encuentran inscriptos en los impuestos del Régimen General (Artículo 7) para aquellos casos que durante el año 2021:
 - Renunciaron al Régimen Simplificado
 - Comunicaron su exclusión
 - Fueron excluidos por parte de AFIP

“Procedimiento Transitorio de acceso al Régimen General - Ley 27.618”



Contribuyentes que aun se encuentran inscriptos en el Régimen Simplificado

- Pueden gozar los de beneficios del Art. 6 de la ley 27.618 “Régimen Puente Transitorio”

Requisito esencial	Comunicar la baja retroactiva en el régimen simplificado con efecto desde la cero horas del día en que se hubiere producido la causal de exclusión y solicitar el alta en los impuestos del régimen general
Plazo para ejercer la opción del beneficio del Régimen Puente Transitorio Art. 6 Ley 27.618	<ul style="list-style-type: none">• Pueden optar desde el 01/09/2021 y hasta el 30/09/2021 (Art. 4 RG 5003 modificada por la RG 5034) <p>Presentar las DDJJ originales vencidas entre el 2/8/2021 y el 20/9/2021. (Art. 5 RG 5003).</p>

“Procedimiento Transitorio de acceso al Régimen General - Ley 27.618”



Contribuyentes que ya se encuentran dados de alta en los impuestos del Régimen General

- Pueden gozar los de beneficios del Art. 7 de la ley 27.618 “Régimen Puente Transitorio”

Requisito esencial	Ya cuentan con el alta en los impuestos del régimen general
Plazo para ejercer la opción del beneficio del Régimen Puente Transitorio Art. 6 Ley 27.618	Los contribuyentes renunciados o excluidos hasta el 31/7/2021, pueden optar desde el 01/09/2021 y hasta el 30/09/2021 (Art. 4 RG 5003 modificada por la RG 5034)
	Presentar las DDJJ originales o rectificativas vencidas entre el 2/8/2021 y el 20/9/2021. (Art.6 RG 5003).

“Procedimiento Transitorio de acceso al Régimen General - Ley 27.618”



Ley 27.618 Régimen Puente Transitorio

Artículo 6 (Puente Transitorio 2020) RS

Los y las contribuyentes que, cumpliendo con lo dispuesto en el artículo 5°, **estén incluidos e incluidas en el primer párrafo del artículo 3° de esta ley y continúen inscriptos e inscriptas en el Régimen Simplificado hasta el 31 de diciembre de 2020**, inclusive, podrán acogerse a los beneficios del presente artículo, siempre que, con anterioridad a la fecha que disponga la reglamentación, se produzca el alta en los tributos del Régimen General de los que resulten responsables con efectos desde las cero (00.00) horas del día en que se hubiera producido la causal de exclusión.

Podrán determinar el impuesto al valor agregado y el impuesto a las ganancias que les corresponda, **por los hechos imponibles perfeccionados a partir de que la exclusión haya surtido efectos y hasta el 31 de diciembre de 2020.**

Artículo 7 (Puente Transitorio 2021) RI

Los y las contribuyentes que, cumpliendo con lo dispuesto en el artículo 5°, **resultaren excluidos y excluidas del Régimen Simplificado por el acaecimiento de alguna de las causales previstas en el artículo 20 del anexo de la ley 24.977, sus modificaciones y complementarias, durante el año calendario 2021, o que, en ese mismo año, hayan renunciado con el fin de obtener el carácter de responsable inscripto o inscripta en el Régimen General**, podrán acogerse a los beneficios del presente artículo.

Para los hechos imponibles que se perfeccionen hasta el 31 de diciembre de 2021, inclusive, dichos y dichas contribuyentes podrán determinar el impuesto al valor agregado y el impuesto a las ganancias que les corresponda, considerando ciertas franquicias.

“Procedimiento Transitorio de acceso al Régimen General - Ley 27.618”



Ley 27.618 Régimen Puente Transitorio

Artículo 6 inciso a) (Puente Transitorio 2020) RS

- **IVA - Se podrá computar como crédito fiscal en cada período fiscal:**
 - Computo del crédito fiscal presunto del 17.35% del monto facturado por los RI (por operaciones realizadas hasta el 31/12/2020)
 - Un importe equivalente a 1/12 parte de la suma que resulte de aplicar el 50% de la alícuota de IVA sobre el límite superior de los ingresos brutos correspondientes a la categoría máxima.
 - Limite: 75% del débito fiscal (Art.7 Decreto 337)

La RG 5003 en el Art. 5 establece que se podrá considerar un crédito fiscal entre el 01/01/2021 y el 30/06/2021 equivalente al 17.35% del monto facturado por los RI.

Artículo 7 inciso a) (Puente Transitorio 2021) RI

- **IVA - Se podrá computar como crédito fiscal en cada período fiscal:**
 - Computar el crédito fiscal pertinente conforme los artículos 12 y 13 de la ley de IVA
 - **Adicionar** un importe equivalente a 1/12 parte de la suma que resulte de aplicar el 50% de la alícuota de IVA sobre el límite superior de los ingresos brutos correspondientes a la categoría máxima hasta el 31/12/2021
 - Limite: 75% del débito fiscal (Art.7 Ley) o hasta el monto del crédito fiscal pertinente, el que resulte mayor.

La RG 5003 en el Art. 6 establece que se podrá considerar un crédito fiscal entre el 01/01/2021 y el 30/06/2021 equivalente al 17.35% del monto facturado por los RI. (en los períodos fiscales que aun revestían como sujetos de RS)

“Procedimiento Transitorio de acceso al Régimen General - Ley 27.618”



Ley 27.618 Régimen Puente Transitorio

Artículo 6 inciso b) (Puente Transitorio 2020) RS

- **Impuesto a las ganancias:**
 - Deducción como gasto del 82,65% del monto total facturado por los RI (por operaciones realizadas hasta 31/12/2020)
 - Deducción especial por un importe equivalente al 50% del límite superior de ingresos de la categoría máxima
 - Restantes deducciones LIG
 - Límite de deducciones: hasta el 75% del importe que surja de las ganancias brutas de las cuatro categorías del impuesto a las ganancias.

La RG 5003 en el Art. 5 establece que podrá ser computado como gasto un 82.65% del monto total facturado entre el 01/01/2021 y el 30/06/2021 por los RI.

Artículo 7 inciso b) (Puente Transitorio 2021) RI

- **Impuesto a las ganancias en el período fiscal 2021:**
 - Detracciones que resulten pertinentes de acuerdo a la LIG)
 - **Adicionar**, una deducción (Art 85 LIG) equivalente al 50% del límite superior de ingresos de la categoría máxima proporcional a la cantidad de meses contados desde el alta en el impuesto a las ganancias
 - Restantes deducciones LIG
 - Límite de deducciones: hasta el 75% del importe que surja de las ganancias brutas de las cuatro categorías del impuesto a las ganancias.

La RG 5003 en el Art. 5 establece que podrá ser computado como gasto un 82.65% del monto total facturado entre el 01/01/2021 y el 30/06/2021 por los RI. (en los períodos fiscales que aun revestían como sujetos de RS).

“Procedimiento Transitorio de acceso al Régimen General - Ley 27.618”



“Régimen Puente Transitorio”

- Para acceder a los beneficios de este Régimen, el monto de los ingresos brutos devengados no debe haber excedido en ningún momento el 50% del límite de ventas totales anuales establecidas para las Micro Empresas.

Parámetros para MIPYMES vigentes entre el 22/6/2020 y el 31/12/2020		
Categoría	SERVICIOS	COMERCIO
Ley 27.618	50% de las ventas totales anuales	
Micro	4,950,000.00	18,160,000.00

Parámetros para MIPYMES vigentes a partir del 01/04/2021		
Categoría	SERVICIOS	COMERCIO
Ley 27.618	50% de las ventas totales anuales	
Micro	6,595,000.00	28,500,000.00

- La opción por este régimen extiende por un año más la posibilidad de reingreso al Régimen Simplificado

Procedimiento Permanente de Transición al Régimen General a partir del 01/01/2022

Procedimiento Permanente de transición al Régimen General (Art. 9 de la Ley 27.618)



- ✓ Se incorpora como 1er. artículo a cont. del artículo 21° Ley de Monotributo
- ✓ A partir del 01/01/2022
- ✓ Contribuyentes excluidos o que renuncien (deben comunicar su baja en el Monotributo y el alta en los tributos del régimen general hasta el último día hábil del mes siguiente de producida la exclusión o renuncia).
- ✓ **Condición:** ingresos brutos que no superen el 50% de ventas totales anuales previstos para las microempresas de acuerdo con la actividad desarrollada

Procedimiento Permanente de transición al Régimen General (Art. 9 de la Ley 27.618)



- ✓ **Beneficio por única vez**, por los hechos imponible perfeccionados durante el primer período fiscal finalizado con posterioridad al día en que la exclusión o renuncia.
 - **IVA:**
 - Adicionar un crédito fiscal por el impuesto facturado y discriminado en los 12 meses anteriores a la fecha de exclusión o renuncia (por efecto de la modificación. Art. 39 L. de IVA a partir del 01/07/2021). Para las operaciones realizadas entre el 01/01/2021 y el 30/06/2021 se podrá computar un crédito fiscal presunto equivalente al 17,35% del monto total facturado por los RI.
 - **Impuesto a las ganancias:**
 - Deducir como gasto el monto neto gravado que se les hubiere facturado en los 12 meses anteriores a la fecha de exclusión o renuncia. Para las operaciones realizadas entre el 01/01/2021 y el 30/06/2021 se podrá computar el 82,65% del monto total facturado por los RI.

Muchas gracias !!!