

Sistema Integral de Monitoreo de Pagos al Exterior de Servicios

Dr. C.P. Sebastián M. Domínguez

Ciclo de Actualidad Tributaria

16/03/2022



SIMPES



RG (AFIP) 5135

B.O. 07/01/2022

Vigencia 07/01/2022



AFIP

Simpes

Sistema Integral de Monitoreo de
Pagos al Exterior de Servicios

SUJETOS OBLIGADOS Y EXCLUIDOS



Personas Humanas y Sucesiones Indivisas		Que deban realizar pagos al exterior por cuenta propia o de terceros o actúen como ordenante de los pagos	Para cancelar obligaciones propias o de terceros
Personas Jurídicas cualquiera sea la forma que adopten	<p>Sociedades, empresas, fideicomisos, condominios, asociaciones o entidades de cualquier clase, constituidos en el país.</p> <p>Establecimientos organizados en forma de empresas estables domiciliados o ubicados en el país, pertenecientes a personas de existencia humana o jurídica del exterior.</p>		
Sujetos Excluidos	Entes autárquicos, reparticiones, dependencias, etc. del Estado Nacional, así como las instituciones pertenecientes a los estados provinciales o municipales, excepto las entidades y organismos comprendidos en el artículo 1 de la Ley N° 22.016.		¿CABA?

MICROSITIO SIMPES



Listado de micrositi

Institucionales

Impositivos

Aduaneros

Seguridad Social

**SIMPES - Sistema
Integral de Monitoreo
de Pagos al Exterior de
Servicios**

Sistema Integral de Monitoreo de Pagos al Exterior de Servicios

Análisis del cumplimiento fiscal y la capacidad económica financiera de los contribuyentes que realicen un pago al exterior por servicios contratados



Conceptos básicos

Conocé qué es, sus aplicaciones y cómo funciona



Aplicación

Procedimiento, operaciones alcanzadas y datos a informar



Ayuda

Normativa y herramientas de asistencia

DATOS EN MICROSITOS S/RG



Nómina de
los códigos
de
operaciones
incluidos en
SIMPES

Código	Descripción
S01	Mantenimiento y reparaciones
S04	Otros servicios de transportes
S05	Servicios postales y de mensajería
S07	Servicios de construcción
S08	Primas de seguros
S09	Siniestros
S10	Servicios auxiliares de seguros
S11	Servicios financieros
S12	Servicios de telecomunicaciones
S13	Servicios de informática
S14	Servicios de información

Código	Descripción
S15	Cargos por el uso de la propiedad intelectual
S16	Servicios de investigación y desarrollo
S17	Servicios jurídicos, contables y gerenciales
S18	Servicios de publicidad, investigación de mercado y encuestas de opinión pública
S19	Servicios arquitectónicos, de ingeniería y otros servicios técnicos
S20	Servicios de arrendamiento operativo
S21	Servicios relacionados con el comercio
S22	Otros servicios empresariales
S23	Servicios audiovisuales y conexos
S24	Otros servicios personales, culturales y recreativos

DATOS EN MICROSITOS S/RG



Nómina de los códigos de operaciones excluidos del SIMPES	Código	Descripción
	S02	Servicios de fletes
	S03	Servicios de transporte de pasajeros
	S06	Viajes y otros pagos con tarjetas
	S25	Servicios del gobierno
	S26	Servicios de salud por empresas de asistencia al viajero

Montos Mínimos a los que no se aplicará el SIMPES

¿?

PASOS DE LA DECLARACIÓN



Paso 1

Carga de la Solicitud

Datos del Pago a Realizar

Datos del Receptor del Pago

Paso 2

Confirmación

Paso 3

Resultado de la Presentación

INFORMACIÓN DATOS DEL PAGO A REALIZAR



Datos del Informante

Datos del Pagador

CUIT

Nombre y Apellido o Razón Social

Domicilio Fiscal

INFORMACIÓN DATOS DEL PAGO A REALIZAR



Datos de la Transferencia

Concepto

Moneda

Importe en Pesos

El sistema calcula el Importe en Divisas

INFORMACIÓN DATOS DEL PAGO A REALIZAR



Datos de la Entidad Financiera de Origen

Razón Social o Denominación

CUIT

INFORMACIÓN DATOS DEL RECEPTOR DEL PAGO



Datos del Beneficiario del Pago

Razón Social o Denominación

NIF del Beneficiario

Residencia Fiscal

INFORMACIÓN DATOS DEL RECEPTOR DEL PAGO



Datos de la Entidad Financiera de Destino

Razón Social o Denominación

NIF de la Entidad Financiera

País de Destino

Código SWIFT/BIC de la entidad financiera de destino

CONFIRMACIÓN



Verificar toda la información registrada

Presentar solicitud

Estás por solicitar una autorización de pagos al exterior. Tené en cuenta que, al presentar la solicitud, estás aceptando los siguientes términos:

La Administración Federal de Ingresos Públicos queda expresamente autorizada a suministrar al Banco Central de la República Argentina (BCRA) los datos patrimoniales que posea a mi respecto y/o la persona a la que represento, aún cuando los mismos se traten de datos protegidos por el artículo 101 de la Ley 11683 o por la Ley 25326.

CANCELAR

PRESENTAR

CONTROLES



Situación del sujeto a partir de la información
que posee la AFIP

Ante incumplimientos o irregularidades formales,
se rechaza la Declaración

16 motivos de rechazos

Si se superan los controles de situación,
Se analizará la Capacidad Económica Financiera (RG 4294)

Rechazo por no tener CEF o CEF insuficiente

Solicitud Estado Aprobado

MOTIVOS DE RECHAZOS



Código	Descripción
F01	La CUIT se encuentra en estado Pasiva / Inactiva
F02	La CUIT se encuentra en la base de contribuyentes no confiables (facturas apócrifas)
F03	La CUIT se encuentra registrada con estado de quiebra
F04	El domicilio presenta inconsistencias.
F06	La CUIT no se encuentra inscripta en el Impuesto a las Ganancias.
F08	Falta presentación de la última D.J. (Declaración Jurada) vencida de Ganancias.
F09	Falta presentación de la D.J. de I.V.A. dentro de los últimos 12 periodos fiscales mensuales.
F10	Falta presentación de la última D.J. vencida de Bienes Personales.

Código	Descripción
F11	Falta presentación de la D.J. de Seguridad Social dentro de los últimos 12 periodos fiscales mensuales.
F13	Falta presentación de la última D.J. vencida de Ganancia Mínima Presunta.
F14	Falta presentación de la última D.J. vencida de Bs. Personales - Acciones y Participaciones Societarias
F15	Falta presentación de la D.J. de SICORE dentro de los últimos 12 periodos fiscales mensuales.
F18	Falta presentación de la última D.J. vencida de Participaciones Societarias.
F19	Incumplida la presentación de la D.J. de Transferencia Electrónica de Estados Contables Resolución General 3077.
F20	Existencia de requerimientos de inspección pendientes.
F24	Inconsistencias en la Capacidad Económica Financiera.

ESTADOS DE LAS DECLARACIONES SIMPES



Posibles Estados

Aprobada

Pendiente controles

No aprobada

Universo próximo proceso CEF

Error de sistema

CARACTERÍSTICAS DE LA DECLARACIÓN SIMPLES



¿Puedo presentar la Declaración SIMPES en un mes y pagar en otro mes?

No, la Declaración SIMPES tiene vigencia durante el mes calendario en que se realizó

Me equivoqué al realizar la Declaración SIMPES ¿Puedo modificarla?

No, la Declaración SIMPES no se puede modificar

Presenté la Declaración SIMPES pero no puedo pagar los servicios este mes ¿Puedo anularla?

No, la Declaración SIMPES no se puede anular

CAPACIDAD ECONÓMICA FINANCIERA



RG (AFIP) 4294 (B.O. 14/08/2018)

Sistema Capacidad Económico Financiera	¿Dónde lo encontramos?	Sistema Registral / Trámites / CEF
	¿Todos tienen CEF?	No
	¿Cuál es la periodicidad?	La AFIP lo calcula mensualmente
	¿Es un importe?	Si, es un importe

CAPACIDAD ECONÓMICA FINANCIERA



Sujeto con CEF

Contribuyente >

Valor CEF > 20500000,00 ([Historia de los valores CEF](#))

Motivo > PROCESO MENSUAL

Fecha último valor CEF > 03/2022

Sujeto sin CEF

Contribuyente >

> Sujeto y/u operación fuera del universo "sistema CEF"

<< VOLVER

CAPACIDAD ECONÓMICA FINANCIERA



Sujeto con CEF - Variación de 12/2021 a 01/2022

Periodo: 01/2022 Motivo: PROCESO MENSUAL Valor: 1,00

Periodo: 12/2021 Motivo: PROCESO MENSUAL Valor: 6 0000,00

CAPACIDAD ECONÓMICA FINANCIERA



RG (AFIP) 4294 (B.O. 14/08/2018)

Sistema Capacidad Económico Financiera	¿Se conoce la fórmula de cálculo?	No
	¿Se conocen los parámetros completos de cálculo?	No
	¿Cuáles son los parámetros que se toman en cuenta?	<u>Entre otros:</u> DDJJ de IG, IGMP, IVA e ISBP, hipotecas, compra venta de inmuebles, compra venta de rodados, compra de bienes de uso, remuneraciones abonadas al personal en relación de dependencia o recibidas, consumos con tarjetas de crédito o débito, pago de expensas, deudas bancarias y financieras

REPROCESO DEL CEF



RG (AFIP) 4294 - Art. 8

Presentar DDJJ originales y/o rectificativas para el nuevo cálculo

Solicitar el reproceso en Sistema Registral / CEF / Solicitud de reproceso

Se puede efectuar 1 solicitud por mes calendario

Dentro de los 5 días corridos se realizará el proceso y se notificará en el DFE

DISCONFORMIDAD DEL CEF



RG (AFIP) 4294 - Art. 9 y Presentaciones Digitales

Plantea la Disconformidad en Sistema Registral / CEF / Presentación de Disconformidad

Ingresa en un campo el motivo de la disconformidad

Se debe presentar una multinota a través del Servicio de Presentaciones Digitales - Trámite "Capacidad Económica Financiera - CEF - Disconformidad"

Detallar fundamentos y motivos de la solicitud con la documentación respaldatoria debidamente traducida y apostillada y legalizada, de corresponder y según el caso

La AFIP podrá requerir más información, documentación, etc

EJEMPLOS



Detalle de la solicitud

Datos de la solicitud



N° solicitud: [REDACTED]

Fecha de presentación: [REDACTED]

Estado: **No aprobada**

Período: 2-22

Se detectó el motivo de rechazo: F08. Ingresá en el micrositio [CEF - Capacidad Económica Financiera](#) para ver la descripción y cómo solucionarlo.

EJEMPLOS



F08

Falta presentación de la última D.J. (Declaración Jurada) vencida de Ganancias.

Para realizar tu solicitud, debés presentar la última declaración jurada vencida del Impuesto a las Ganancias. Presentala a través del servicio **Ganancias Personas Humanas –Portal Integrado–** o generala en el aplicativo **Ganancias Personas Jurídicas del SIAp.**

EJEMPLOS



Datos de la solicitud



N° solicitud:

Fecha de presentación:

Estado: **No aprobada**

Período: 2-22

Se detectó el motivo de rechazo: F20. Ingresá en el micrositio [CEF - Capacidad Económica Financiera](#) para ver la descripción y cómo solucionarlo.

EJEMPLOS



F20	Existencia de requerimientos de inspección pendientes.	Para realizar tu solicitud, debés responder los requerimientos de inspección que se encuentran pendientes. Ingresá en el servicio Consulta de Estados de Fiscalizaciones para conocer su estado.
-----	--	---

EJEMPLOS



Datos de la solicitud



N° solicitud:



Fecha de presentación:



Estado: **Universo próximo proceso CEF**

Período: 2-22

Estamos calculando tu capacidad económica financiera. Vuelve a cargar tu solicitud el próximo mes.

EJEMPLOS



Datos de la solicitud



N° solicitud: [REDACTED]

Fecha de presentación: [REDACTED]

Estado: **Aprobada**

Período: 3-22

Podés gestionar el pago ante tu entidad financiera durante el período de la solicitud

ALGUNOS TIPS DEL SIMPES



Si pago con tarjeta de crédito o débito ¿Debo presentar la Declaración SIMPES?

Adelantarse a los hechos

El banco considera el valor de las divisas

Planificar consumo CEF

Analizar estrategias vinculadas al cuestionamiento de la reglamentación en función de las facultades de la AFIP como así también del BCRA y la posible afectación de principios y derechos constitucionales

Eximición ISIB Régimen Simplificado CABA 2022

Dr. C.P. Sebastián M. Domínguez

Ciclo de Actualidad Tributaria

16/03/2022



EXIMICIÓN INGRESOS BRUTOS CABA REGIMEN SIMPLIFICADO



ART. 175 CF

El Ministerio de Hacienda y Finanzas aplicará una bonificación de hasta el cien por ciento (100%) del Impuesto sobre los Ingresos Brutos durante el primer año para los nuevos contribuyentes que inicien actividades dentro de la Categoría Régimen Simplificado.

Durante el segundo año, la bonificación se extenderá hasta el cincuenta por ciento (50%) del Impuesto sobre los Ingresos Brutos, siempre que dichos contribuyentes permanezcan dentro de la Categoría Régimen Simplificado.

Resolución (MHF) 80/2022
(B.O. CABA 13/01/2022)

Resolución (AGIP) 41/2022
(B.O. CABA 14/02/2022)

Reglamentan la bonificación de ingreso para el 1er año

RESOLUCIÓN (MHF) 80/2022



Vigencia de la bonificación	Por 1 año, desde el 01/01/2022
Delegación de Facultades a la AGIP	Establecer las condiciones y metodología para aplicar la bonificación
	Dictar normas reglamentarias y/o complementarias para aplicar y cumplir la Resolución
	Resolver cuestiones de hecho y/o de interpretación que se planteen como consecuencia de lo dispuesto por la Resolución

RESOLUCIÓN (AGIP) 41/2022



Definición de Nuevos Contribuyentes del Régimen Simplificado	Los contribuyentes que inicien actividades dentro de la Categoría Régimen Simplificado durante el ejercicio fiscal 2022 y no registraren inscripciones previas en el tributo.
	Los contribuyentes que inicien actividades dentro de la Categoría Régimen Simplificado durante el ejercicio fiscal 2022 y registraren el cese en el tributo con anterioridad al día 01/01/2017
Requisito para el Beneficio	Realizar la inscripción del domicilio de explotación en el Registro de Domicilios de Explotación (RDE)
Tramitación del Beneficio	La AGIP reconocerá de oficio la bonificación de las cuotas 1 a 6 de 2022
Notificación	En el Domicilio Fiscal Electrónico