

REGIMEN
SIMPLIFICADO PARA
PEQUEÑOS
CONTRIBUYENTES

Con las reformas de la Ley
Nacional 27430

CPN HORACIO DI PAOLO

Temario



Principales Modificaciones

La Ley de Reforma Tributaria 27430 introdujo cambios en el régimen con relación a los siguientes temas:

- 1) Aspecto subjetivo
- 2) Aspecto objetivo
- 3) Aspecto temporal
- 4) Causales de exclusión. Recateg. de Oficio
- 5) Trabajador Promovido e Integrantes de Coop. de Tr.

Temario



Principales Modificaciones

El decreto (PEN) 601/2018 también introdujo importantes modificaciones

Entre ellas el tratamiento de los ingresos generados por “condominios de bienes muebles e inmuebles”

Régimen Simplificado



- **Ley 24977, artículo 1 del anexo**

Establece un régimen tributario integrado y simplificado, relativo a los impuestos a las ganancias, al valor agregado y al sistema previsional, destinado a los pequeños contribuyentes.

- **Ley 25865, artículo 17**

Los pequeños contribuyentes adheridos al Régimen Simplificado para Pequeños Contribuyentes están exentos del impuesto a la ganancia mínima presunta desde la fecha de entrada en vigencia de este último.

Régimen Simplificado



Ley 24977, artículo 6 del anexo

Los ingresos que deban efectuarse como consecuencia de la adhesión al Régimen Simplificado para Pequeños Contribuyentes (RS), sustituyen el pago de los siguientes impuestos:

- a) El Impuesto a las Ganancias;
- b) El Impuesto al Valor Agregado (IVA).

Las operaciones de los pequeños contribuyentes adheridos al Régimen Simplificado para Pequeños Contribuyentes (RS), se encuentran **exentas** del Impuesto a las Ganancias y del Impuesto al Valor Agregado (IVA), así como de aquellos impuestos que en el futuro los sustituyan.

Régimen Simplificado



Régimen Simplificado

1) Impuesto al Valor Agregado

2) Impuesto a las Ganancias

3) Impuesto a la Ganancia
Mínima Presunta

4) Sistema Previsional

Aspecto Subjetivo



¿Quiénes pueden adherir al régimen simplificado?

Texto según Ley 27430 (texto nuevo)

“Artículo 2º.- A los fines de lo dispuesto en este régimen, se consideran pequeños contribuyentes:
Inciso 1) Las personas humanas que realicen venta de cosas muebles, locaciones, prestaciones de servicios y/o ejecuciones de obras, incluida la actividad primaria;

Inciso 2) Las personas humanas integrantes de cooperativas de trabajo, en los términos y condiciones que se indican en el Título VI;

Aspecto Subjetivo



- Con relación a estos 2 primeros incisos el cambio normativo Ley 27430 apuntó a adoptar la terminología del nuevo Código Civil y Comercial de la Nación.
- En tal sentido se cambió la expresión “personas físicas” por “personas humanas”.
- Existen diferencias conceptuales entre ambas expresiones, básicamente el momento a partir del cual se considera “persona”.

Aspecto Subjetivo



Personas Humanas Excluidas

- **Dictamen AFIP 44/2013**

No residente

“Un sujeto no residente no podría revestir la calidad de monotributista, toda vez que la letra de la ley no prevé tal posibilidad y del análisis de la intencionalidad de su dictado no surgen elementos que permitan inferir que el propósito de la norma fuera beneficiar con su régimen a sujetos que no sean residentes del país”.

Aspecto Subjetivo



Inciso 3) Las sucesiones indivisas continuadoras de causantes adheridos al Régimen Simplificado para Pequeños Contribuyentes, **hasta la finalización del mes en que se dicte la declaratoria de herederos, se declare la validez del testamento que verifique la misma finalidad o se cumpla un año dese el fallecimiento del causante, lo que suceda primero.**

Aspecto Subjetivo



- El artículo 3 del DR hacía algunas aclaraciones, pero no fijaba un plazo temporal, como si lo hace el nuevo texto.
- ¿Qué alternativas se presentan si luego del año no se dictó la declaratoria de herederos, o bien, no se declaró la validez del testamento y existe actividad/es e ingresos en cabeza del sujeto S.I.?
- En este caso el “Administrador de la sucesión” deberá iniciar los trámites para inscribir a la S.I. en el Régimen General (IVA y Ganancias).

Aspecto Subjetivo



- Condominios

La reforma tributaria aprobada por Ley 27430 cambió sustancialmente el trabamamiento tributario de la figura del “condominio” frente al Régimen Simplificado.

Hoy se encuentran regulados en el artículo 5 del DR 1/2010.

Aspecto Subjetivo



“De tratarse de locaciones de cosas muebles o inmuebles en condominio, cada condómino podrá adherir en forma individual al régimen en la medida que se verifiquen, a su respecto, las condiciones establecidas en el Anexo y en este reglamento, considerando para su adhesión, categorización y recategorización, la parte que le corresponda sobre los parámetros que resulten aplicables. Esta opción sólo será de aplicación si todos los condóminos a los que resulten atribuibles los ingresos provenientes de las mencionadas actividades adhieren en forma individual al régimen, por todas las locaciones del mismo condominio, en las condiciones antes referidas”.

Aspecto Subjetivo



“Los montos que deban ingresarse como consecuencia de la adhesión al régimen en los términos del párrafo precedente sustituyen el pago del impuesto a las ganancias y del impuesto al valor agregado originados por las actividades de que se trata, resultando de aplicación, con respecto a éstas, lo previsto en el segundo párrafo del artículo 6° del “Anexo”.

De tratarse de locaciones de cosas muebles o inmuebles en condominio no adheridas al régimen, los condóminos adheridos por otras actividades deberán dispensar a tales locaciones idéntico tratamiento que el previsto para las participaciones en las utilidades de sociedades”.

Aspecto Subjetivo



- **Artículo 5, RG (AFIP) 4309/2018**

Para la adhesión individual de cada condómino en las condiciones establecidas en el artículo 5° del decreto 1/2010 y su modificadorio, se deberá informar el porcentaje atribuible de participación en el condominio, junto a los datos identificatorios que permitan individualizar a este último y a los restantes condóminos integrantes del mismo. A tal efecto, deberá solicitarse previamente la CUIT del condominio para su información al momento de la adhesión al Régimen Simplificado (RS) de los condóminos.

Aspecto Subjetivo



- Condominios/Condóminos. Ingresos por locaciones. Requisitos y condiciones.
 - 1) Deben adherir al RS todos los condóminos. No hay restricción normativa en cuanto al número de condóminos.
 - 2) Para el condómino computa como una actividad más adherida al régimen.
 - 3) El condómino debe computar los ingresos que recibe fruto del condominio a los efectos de analizar su adhesión, categorización y recategorización.
 - 4) Debe considerar los ingresos *“por todas las locaciones del mismo condominio”*.

Aspecto Subjetivo



Si el condominio es sobre inmuebles se deberá analizar la situación frente al IVA de los alquileres (exentos / gravados)

Aspecto Subjetivo



- Sujetos incluidos según Ley 27430

ASPECTO SUBJETIVO	* Personas Humanas	
	* Sucesiones Indivisas	3 DR
	* Integrantes de Cooperativas de Trabajo	
	* <u>Condóminos</u> que cumplan con las restricciones establecidas en la normativa .	5 DR y 5 RG 4309
	* Sujetos artículos 41 y 42 Ley del Deporte	

Aspecto Objetivo



Analizar el *aspecto objetivo* del régimen implica estudiar dos tópicos:

- 1) **Actividad/es** que realiza el sujeto;
- 2) **Requisitos, condiciones y parámetros** establecidos por la ley de creación del RS.

Aspecto Objetivo



ACTIVIDADES

Aspecto Objetivo



Actividades Incluidas

- **Artículo 2**

1) Las personas humanas que realicen venta de cosas muebles, locaciones, prestaciones de servicios y/o ejecuciones de obras, incluida la actividad primaria...

Aspecto Objetivo



Actividades Incluidas

- **Artículo 95, RG AFIP 4309**

Actividad de fabricación

A los efectos del presente régimen simplificado la actividad de fabricación tendrá el tratamiento previsto para las ventas de cosas muebles.

Aspecto Objetivo



Actividades Incluidas

- **Dictamen AFIP 17/2017**

Locación de inmuebles situados en el exterior

“Una persona humana residente en nuestro país, que obtenga ingresos provenientes de la locación de inmuebles situados en el exterior se encuentra habilitada para adherir al régimen simplificado para pequeños contribuyentes o para permanecer en el mismo, en tanto y en cuanto se verifiquen los parámetros fijados en el respectivo marco normativo”.

Aspecto Objetivo



Actividades Incluidas

- **Dictamen AFIP 22/2009**

Restaurante

“...la actividad de restaurante constituye una prestación de servicios, y por lo tanto deberá considerar a los efectos de la exclusión del Régimen Simplificado para Pequeños Contribuyentes los límites de ingresos brutos consignados en la Tabla denominada locaciones y/o prestaciones de servicios”

Aspecto Objetivo



Actividades Incluidas

- **Dictamen AFIP 17/2017**

Cría de pollos – actividad agropecuaria

“...la actividad de cría de pollos desarrollada por las granjas integradas constituye una actividad agropecuaria y por lo tanto puede ser encuadrada en el Artículo 2º inciso b)...”.

Aspecto Objetivo



Actividades Incluidas

- **Dictamen AFIP 61/2004**

Agencias de lotería

“...La actividad de agencias de lotería constituye una actividad de intermediación en la venta de billetes y otros juegos de azar, confirmado ello por el tipo de retribución que recibe -comisiones-, lo que hace concluir que la misma encuadra como una prestación de servicios”.

Aspecto Objetivo



Actividades Incompatibles

- **Artículo 1, DR 1/2010**

Resulta incompatible la condición de pequeño contribuyente con el desarrollo de alguna actividad, por la cual el sujeto conserve su carácter de responsable inscripto en el impuesto al valor agregado.

Aspecto Objetivo



Actividades Excluidas

- **Artículo 2, Ley**

No se considerarán actividades comprendidas en este régimen el ejercicio de las actividades de dirección, administración o conducción de sociedades.

Aspecto Objetivo



Actividades Excluidas

- **Artículo 1, DR 1/2010**

No se encuentran comprendidos en el Régimen Simplificado para Pequeños Contribuyentes (RS), los ingresos provenientes de prestaciones e inversiones financieras, compraventa de valores mobiliarios y de participaciones en las utilidades de cualquier sociedad.

Aspecto Objetivo



Actividades Excluidas

- **Dictamen AFIP 2/2016**

Los sujetos que desarrollen actividades de compraventa de valores mobiliarios y prestaciones e inversiones financieras, no pueden adherir al Régimen Simplificado (RS) respecto de éstas, por las que deberán cumplir, de corresponder, con las obligaciones y deberes impositivos y previsionales establecidos por el régimen general vigente.

Aspecto Objetivo



“Si se verificara el supuesto de un responsable inscripto como monotributista que ejerce como única actividad la de intermediación financiera, habrá de entenderse tal inscripción como inválida o improcedente, correspondiendo al Fisco proceder a la determinación de oficio de los gravámenes adeudados, siempre que el contribuyente no proceda voluntariamente a su rectificación”.

Aspecto Objetivo



Actividades Excluidas

- **ID 5249066**

Valor locativo

Un propietario que cede un inmueble a precio no determinado, ¿puede adherirse al Monotributo por el valor locativo a que refiere el Impuesto a las Ganancias?

El propietario no puede adherir al Monotributo por tal renta presunta, *ya que dicha actividad no constituye una unidad de explotación y/o actividad económica* a los fines del Régimen Simplificado.

Aspecto Objetivo



ACTIVIDADES

Actividades Incluidas

- Venta de cosas muebles
- Locaciones, prestaciones de servicios
- Ejecuciones de obras
- Incluida la actividad primaria

2 Ley

Actividades Excluidas

- Actividades de dirección, administración o conducción de sociedades. Participación en utilidades de cualquier sociedad
- Prestaciones e inversiones financieras
- Compraventa de valores mobiliarios
- Valor locativo

2 Ley

Actividades Incompatibles

- Condición de pequeño contribuyente con el desarrollo de alguna actividad, por la cual el sujeto conserve su carácter de RI en el IVA

1 DR

Aspecto Objetivo



REQUISITOS
Y
PARÁMETROS

Aspecto Objetivo



- **Requisitos**
- **Artículo 2, inciso a)**

Inciso a) “Hubieran obtenido en los doce (12) meses calendario inmediatos anteriores a la fecha de adhesión, ingresos brutos provenientes de las actividades a ser incluidas en el presente régimen, inferiores o iguales a la suma máxima que se establece en el artículo 8° para la categoría H o, de tratarse de venta de cosas muebles, inferiores o iguales al importe máximo previsto en el mismo artículo para la categoría K”.

Aspecto Objetivo



Ingresos Brutos

Artículo 1º, DR 1/2010

Los pequeños contribuyentes podrán adherir al Régimen Simplificado para Pequeños Contribuyentes (RS) establecido en el Anexo de la Ley N° 24.977, sus modificaciones y complementarias, por la obtención de *ingresos* provenientes de actividades económicas alcanzadas por el citado régimen, *aun cuando las mismas estén exentas o no gravadas en los impuestos a las ganancias o al valor agregado.*

Aspecto Objetivo



Ingresos recibidos del exterior

- **Dictamen AFIP 44/2013**

Una persona humana residente en el país podría adherirse al monotributo por ingresos recibidos del exterior, o ya encontrándose adherida, podría seguir manteniendo tal condición, en la medida que los mismos hayan sido generados por actividades desarrolladas dentro del país y siempre que sumando todos sus ingresos no exceda los parámetros para permanecer en el mismo.

Aspecto Objetivo



Ingresos Brutos

Artículo 9º, DR 1/2010

Los ingresos brutos referidos en el último párrafo del Artículo 3º del "Anexo", son los *devengados* en el período que corresponda a cada situación prevista en el Régimen Simplificado para Pequeños Contribuyentes (RS).

- Devengado contable?
- Devengado conforme ley de IVA?
- Devengado conforme ley de Ganancias?

Aspecto Objetivo



Veamos un tema complejo sobre el cual jurisprudencia judicial se ha expedido:

Apropiación de los honorarios judiciales de abogados, contadores y profesionales en general

- Criterio IVA: nacimiento hecho imponible con la sentencia, con este hecho se genera el devengamiento. (artículo 5, Ley de IVA)
- Criterio Ganancias: Cuarta categoría, criterio percibido.
- Criterio Régimen Simplificado: IVA.

Aspecto Objetivo

40

Artículo 3, Ley

“A los efectos del presente régimen, se considerarán ingresos brutos obtenidos, al producido de las ventas, locaciones o prestaciones correspondientes a operaciones realizadas por cuenta propia o ajena, excluidas aquellas que hubieran sido dejadas sin efecto y neto de descuentos efectuados de acuerdo con las costumbres de plaza” .

Aspecto Objetivo



- "S., N. L. c/ EN AFIP-DGI", CNCAF, Sala IV, 06/10/2016

Actividad: Inmobiliaria

N. L. S. promovió demanda contra la Dirección General de la Seguridad Social de la AFIP con el objeto de impugnar las resoluciones 200/2014 y 1277/2015 que la excluyeron del Monotributo.

El Fisco Nacional consideró como "ingresos brutos los que provenían tanto de las operaciones efectuadas por ***cuenta propia como de las realizadas por cuenta ajena***".

Aspecto Objetivo



De acuerdo al criterio del Fisco Nacional, los importes correspondientes a los alquileres de inmuebles de propiedad de terceros cobrados por la accionante en su calidad de mandataria, “deberían quedar comprendidos en el universo del parámetro “ingresos brutos” obtenidos por la inspeccionada.

El Fisco pretende determinar el tratamiento tributario aplicable a la actora sobre la base de ***ingresos de terceros que no reflejan, en principio, su propia capacidad contributiva***”

Aspecto Objetivo



Artículo 10, DR 1/2010

El ingreso bruto a que se refiere el "Anexo" comprende, en caso de corresponder, a los impuestos nacionales, excepto los que se indican a continuación:

- a) Impuesto interno a los cigarrillos, regulado por el Artículo 15 de la Ley N° 24.674 y sus modificaciones.
- b) Impuesto adicional de emergencia a los cigarrillos, establecido por la Ley N° 24.625 y sus modificaciones.
- c) Impuestos sobre los Combustibles Líquidos y al Dióxido de Carbono.

Aspecto Objetivo



Artículo 11, DR 1/2010

No se considera ingreso bruto el derivado de la realización de bienes de uso, entendiendo por tales aquellos cuyo plazo de vida útil sea superior a 2 años, en tanto hayan permanecido en el patrimonio del contribuyente adherido al Régimen Simplificado para Pequeños Contribuyentes (RS), como mínimo, 12 meses desde la fecha de habilitación del bien.

Aspecto Objetivo



Artículo 12 , DR 1/2010

A los efectos de la adhesión, categorización y recategorización en el Régimen Simplificado para Pequeños Contribuyentes (RS) no se computarán como ingresos brutos los provenientes de: a) cargos públicos, b) trabajos ejecutados en relación de dependencia, c) jubilaciones, pensiones o retiros correspondientes a alguno de los regímenes nacionales o provinciales, d) el ejercicio de la dirección, administración y/o conducción de sociedades, y/o e) las actividades indicadas en el segundo párrafo del artículo 1º de la presente medida.

Aspecto Objetivo



Artículo 9, Ley

La actividad primaria y la prestación de servicios sin local fijo se categorizarán exclusivamente por el nivel de ingresos brutos.

Aspecto Objetivo



Artículo 2, Inciso b)

Inciso b) “No superen en el período indicado en el inciso a), los parámetros máximos de las **magnitudes físicas y alquileres devengados** que se establecen para su categorización a los efectos del pago del impuesto integrado que les correspondiera realizar”.

Aspecto Objetivo



Magnitudes físicas y alquileres devengados

Artículo 9, Ley. En el supuesto de que el pequeño contribuyente desarrollara la actividad en su casa-habitación u otros lugares con distinto destino, se considerará exclusivamente como magnitud física a la superficie afectada y a la energía eléctrica consumida en dicha actividad, como asimismo el monto proporcional del alquiler devengado.

En caso de existir un único medidor se presume, salvo prueba en contrario, que se afectó el 20% a la actividad gravada, en la medida en que se desarrollen actividades de bajo consumo energético. En cambio, se presume el 90%, salvo prueba en contrario, en el supuesto de actividades de alto consumo energético.

Aspecto Objetivo



Superficie

Artículo 19, DR 1/2010

A los fines de la aplicación del parámetro superficie afectada a la actividad, deberá considerarse la superficie de cada unidad de explotación (local, establecimiento, oficina, etcétera) destinada a su desarrollo, con excepción, únicamente, de aquella —construida o descubierta (depósitos, jardines, estacionamientos, accesos a los locales, etcétera)—, en la que no se realice la misma.

Cuando se posea más de 1 unidad de explotación, a los efectos de la categorización deberán, de corresponder, sumarse las superficies afectadas de cada unidad de explotación.

Aspecto Objetivo



Superficie

- **Dictamen AFIP 41/2010**

Panadería

“...volviendo al caso particular de la panadería, cabe concluir que no encontrándose la actividad consultada dentro de las excepciones al parámetro magnitudes físicas a efectos de la categorización, debe considerarse como superficie afectada a la actividad el espacio destinado a la atención al público más el de la cuadra que es el lugar donde se fabrica el pan”.

Aspecto Objetivo



Artículo 10, Ley

A los fines dispuestos en el artículo 8º, se establece que el parámetro de superficie afectada a la actividad no se aplicará en zonas urbanas, suburbanas o rurales de las ciudades o poblaciones de hasta 40.000 habitantes, con excepción de las zonas, regiones y/o actividades económicas que determine el Ministerio de Economía y Finanzas Públicas a través de la Administración Federal de Ingresos Públicos (AFIP).

Aspecto Objetivo



Anexo II, RG AFIP 4309

El parámetro "superficie afectada a la actividad" no será considerado en las siguientes actividades:

- Servicios de playas de estacionamiento, garajes y lavaderos de automotores.
- Servicios de prácticas deportivas (clubes, gimnasios, canchas de tenis y "paddle", piletas de natación y similares).
- Servicios de diversión y esparcimiento (billares, "pool", "bowling", salones para fiestas infantiles, peloteros y similares).
- Servicios de alojamiento u hospedaje prestados en hoteles, pensiones, excepto en alojamientos por hora.
- Explotación de carpas, toldos, sombrillas y otros bienes, en playas o balnearios.

Aspecto Objetivo



Anexo II, RG AFIP 4309, continuación

- Servicios de "camping" (incluye refugio de montaña) y servicios de guarderías náuticas.
- Servicios de enseñanza, instrucción y capacitación (institutos, academias, liceos y similares), y los prestados por jardines de infantes, guarderías y jardines materno-infantiles.
- Servicios prestados por establecimientos geriátricos y hogares para ancianos.
- Servicios de reparación, mantenimiento, conservación e instalación de equipos y accesorios, relativos a rodados, sus partes y componentes.
- Servicios de depósito y resguardo de cosas muebles.
- Locaciones de bienes inmuebles.

Aspecto Objetivo



Artículo 15, RG AFIP 4309

b) Cuando se utilicen para el desarrollo de la actividad distintas unidades de explotación en forma no simultánea:

1. El parámetro superficie se determinará considerando el local, establecimiento u oficina de mayor superficie afectada a la actividad,

Aspecto Objetivo



CASO

Juan Pedro García

Actividad: Médico

Atiende en los siguientes consultorios

Lugar	Días y horario	Superficie m2
S. Parque	Lu, Mi, Vi de 9 a 11 horas	24
H.P.R.	Ma y Ju de 8 a 12 horas	44
S. Británico	Lu, Mi, Vi de 12 a 15 horas	25
S.Americano	Ma y Ju de 15 a 18 horas	45

Solución Propuesta

Superficie a considerar como parámetro 45 m2

Aspecto Objetivo



Energía eléctrica consumida

Artículo 18, DR 1/2010

La energía eléctrica consumida computable será la que resulte de las facturas cuyos vencimientos hayan operado en los últimos 12 meses anteriores a la finalización del semestre en que corresponda la recategorización.

Cuando se posea más de 1 unidad de explotación, a los efectos de la categorización deberán, de corresponder, sumarse los consumos de energía eléctrica de cada una de ellas.

Aspecto Objetivo



CASO

José Luis González

Actividad: zapatería

Tabla de consumos de energía de año

Período	Emisión Fac.	Vto. Fac.	KW facturados
Bimestre 6	10-ene	20-ene	790
Bimestre 1	10-mar	20-mar	690
Bimestre 2	10-may	21-may	770
Bimestre 3	10-jul	20-jul	650
Bimestre 4	10-sep	21-sep	680
Bimestre 5	10-nov	20-nov	598
Bimestre 6	10-ene	25-ene	945

Solución Propuesta

Energía a considerar, en KW, tomando las fechas de vencimiento: $790+690+770+650+680+598=4178$ KW

Aspecto Objetivo



Anexo II, RG AFIP 4309

b) El parámetro "energía eléctrica consumida" no será considerado en las siguientes actividades:

- Lavaderos de automotores.
- Expendio de helados.
- Servicios de lavado y limpieza de artículos de tela, cuero o piel, incluso la limpieza en seco, no industriales.
- Explotación de kioscos (polirrubros y similares).
- Explotación de juegos electrónicos, efectuada en localidades cuya población resulte inferior a 400.000 habitantes, de acuerdo con los datos oficiales publicados por el Instituto Nacional de Estadística y Censos (INDEC), correspondientes al último censo poblacional realizado.

Aspecto Objetivo



Artículo 15, RG AFIP 4309

b) Cuando se utilicen para el desarrollo de la actividad distintas unidades de explotación en forma no simultánea:

.....

2. el parámetro energía eléctrica consumida será el mayor de los consumos en cualquiera de las unidades de explotación, aún cuando no coincida con la que se consideró para la determinación del parámetro superficie.

Aspecto Objetivo



CASO

Juan Pedro García		
Actividad: Médico		
Energía consumida en el semestre por fecha de vencimiento de los consultorios donde atiende		
Lugar	Días y horario	Energía en KW
S. Parque	Lu, Mi, Vi de 9 a 11 horas	700
H.P.R.	Ma y Ju de 8 a 12 horas	740
S. Británico	Lu, Mi, Vi de 12 a 15 horas	712
S.Americano	Ma y Ju de 15 a 18 horas	890

Solución Propuesta

Energía a considerar: 890 KW

Aspecto Objetivo



Alquileres devengados

Artículo 18, DR 1/2010

El parámetro alquileres devengados previsto en el Artículo 8º y concordantes del "Anexo", referido al inmueble en el que se desarrolla la actividad por la que el pequeño contribuyente adhirió al régimen, comprende toda contraprestación —en dinero o en especie— derivada de la locación, uso, goce o habitación —cualquiera sea la denominación que se le otorgue— de dicho inmueble, así como los importes correspondientes a sus complementos (mejoras introducidas por los arrendatarios o inquilinos, la contribución directa o territorial y otros gravámenes o gastos que haya tomado a su cargo, y el importe abonado por el uso de muebles y otros accesorios o servicios que suministre el propietario)

Aspecto Objetivo



A tales efectos deberá entenderse por mejoras todas aquellas erogaciones que no constituyan reparaciones ordinarias que hagan al mero mantenimiento del bien.

En el caso previsto en los Artículos 12 y 13 del "Anexo" —inicio de actividades— deberá considerarse lo que se hubiere pactado en el respectivo contrato de locación.

Esta disposición ha generado numerosos casos de jurisprudencia administrativa, donde se analizaron conceptos que encuadren en “otros gastos que haya tomado a su cargo” en inquilino.

Aspecto Objetivo



Alquileres devengados

- **Dictamen AFIP 10/2016**

Señaló el contribuyente que el artículo 8 de la RG (AFIP) 1032 ... al referirse a los alquileres que por sus montos quedarían gravados... por el Impuesto al Valor Agregado, establece que *“No constituyen complemento del alquiler los importes correspondientes a gravámenes, expensas y gastos de mantenimiento y demás gastos por tasas y servicios que el locatario tome a su cargo”*.

¿Esta norma resulta de aplicación al Régimen Simplificado?

Aspecto Objetivo



Expresó el Fisco que:

Las expensas comunes resultarán en principio comprendidas dentro del concepto de “alquileres devengados” en el marco del RS, en tanto se trate de una contraprestación derivada de la locación, uso goce o habitación (cualquiera sea la denominación que se le otorgue) del inmueble en el que se desarrolla la actividad por la que el pequeño contribuyente adhirió al RS, cuya cancelación haya sido tomada a cargo por el locatario.

Aspecto Objetivo



Artículo 2, Inciso c)

Inciso c) El **precio máximo unitario de venta**, sólo en los casos de venta de cosas muebles, no supere el importe de quince mil pesos (\$ 15.000);

- Observación: Este parámetro no se aplica a prestación de servicios ni ejecución de obras.

Aspecto Objetivo



Precio máximo unitario de venta

Artículo 22, DR 1/2010

El precio máximo unitario de venta es el precio de contado de cada unidad del bien ofrecido o comercializado, sin importar los montos totales facturados por operación.

Aspecto Objetivo



Artículo 2, Inciso d)

Inciso d) No hayan realizado **importaciones** de cosas muebles **para su comercialización posterior y/o de servicios con idénticos fines**, durante los últimos doce (12) meses calendario;

Aspecto Objetivo



Importaciones

Artículo 8º, DR 1/2010

Las importaciones de bienes para la elaboración de cosas muebles que se comercialicen o para la prestación de servicios con idénticos fines no se encuentran incluidas en el inciso d) del artículo 2º del “Anexo”.

Aspecto Objetivo



Importaciones

Artículo 8º, DR 1/2010

Las importaciones de servicios utilizados en la actividad económica por la que el pequeño contribuyente se halle adherido al régimen no resultan comprendidas en el referido inciso, a menos que se trate de servicios que se contraten para su comercialización.

Aspecto Objetivo



Artículo 2, Inciso e)

“No realicen más de tres (3) actividades simultáneas o no posean más de tres (3) unidades de explotación.”

Aspecto Objetivo



Actividades – Unidades de explotación

Artículo 17, DR 1/2010

a) **Unidad de explotación**: entre otras, cada espacio físico (local, establecimiento, oficina, etcétera) donde se desarrolle la actividad y/o cada rodado, cuando este último constituya la actividad por la cual se solicita la adhesión al RS para Pequeños Contribuyentes (taxímetros, remises, transporte, etcétera), inmueble en alquiler o cada condominio comprendido en el primer párrafo del artículo 5° de este reglamento del que forma parte el pequeño contribuyente.

Aspecto Objetivo



b) **Actividad económica**: las ventas y/o prestaciones de servicios, que se realicen dentro de un mismo espacio físico, así como las actividades desarrolladas fuera de él con carácter complementario, accesorio o afín, como así también las obras y/o locaciones de cosas. Asimismo, reviste el carácter de actividad económica aquella por la que para su realización no se utilice un local o establecimiento.

- Los sujetos que realicen alguna o algunas de las actividades mencionadas deberán categorizarse de acuerdo con la actividad principal (artículo 3 Ley)

Aspecto Objetivo



Actividades – Unidades de Explotación

- **Dictamen AFIP 44/1999**

“Una abogada que además de sus honorarios profesionales obtiene ingresos de la primera categoría atribuibles al alquiler de un inmueble destinado a vivienda, y también se desempeña como socia de una sociedad de hecho categorizada como responsable inscripta en el impuesto al valor agregado, en la medida en que no exceda los parámetros establecidos por las normas pertinentes, podrá adherir al monotributo o categorizarse como responsable inscripta en el IVA”.

Aspecto Objetivo



¿Cuál es la actividad principal de un sujeto?

A los fines de lo dispuesto en el párrafo precedente, se entenderá por actividad principal aquella por la que el contribuyente obtenga mayores ingresos brutos.
(artículo 3, Ley)

Aspecto Objetivo



Actividades – Unidades de Explotación

- **Dictamen AFIP 7/2005**

Servicio de alojamiento en cabañas

A los efectos de la exclusión del monotributo por superar las 3 unidades de explotación, ¿cómo debe considerarse la actividad de servicio de alojamiento en cabañas?

La actividad de servicio de alojamiento en cabañas, en tanto se complementa con otros servicios conformando lo que sería un servicio de hospedaje, debe ser entendida como una sola.

Aspecto Objetivo



“...el tratamiento de prestaciones brindadas en apart residencial o apart hotel en el sentido de que ... aun cuando la locación de apart hoteles se instrumente como una locación de inmuebles, es indudable que la misma, dadas sus características -ocupación temporaria de inmueble, prestación de servicios de recepción y conserjería, de limpieza, telefónicos, etc.- se asemeja a las enunciadas en el punto 2, del inciso e) del artículo 3º de la ley del gravamen *otorgándole de este modo la característica de un servicio de hospedaje y no de una locación de inmuebles*”.

Aspecto Objetivo



“...se entiende que el alquiler de cabañas puede estar brindado en forma integrada con otros servicios conformando lo que sería un servicio de hospedaje o, por el contrario, tratarse de una simple locación de inmueble cuando la misma no se complementa con otros servicios.

Ello así, cabe analizar el encuadre de la operatoria en el régimen que nos ocupa atendiendo a las dos modalidades posibles en que la misma puede presentarse, ya sea cuando constituya una prestación de servicio de alojamiento o bien un alquiler de inmueble”.

Aspecto Objetivo



Actividades – Unidades de Explotación

- **Dictamen AFIP 7/2005**

Locación de rodados

“...al definir la norma reglamentaria al alquiler de cosa mueble como una ‘actividad económica’, consideró apropiado no aplicar el parámetro cantidad de vehículos como una medida adecuada para evaluar la envergadura del contribuyente pudiéndose prescindir, en tal caso, del número de rodados para considerarse incluido en el régimen”.

Aspecto Objetivo



Actividades – Unidades de Explotación

- **Dictamen AFIP 83/1999**

Multiplicidad de actividades. Explotación de un balneario

La prestación de restaurante y polirrubro realizada en forma complementaria, accesoria o afín a la explotación de carpas y estacionamiento, constituye una única actividad económica a los fines de la inclusión en el Régimen Simplificado.

Aspecto Objetivo



Cantidad de empleados

- La reforma elimina el requisito de cantidad mínima de empleados que obligatoriamente debían tener aquellos sujetos que encuadraban en las categorías J, K, L de la tabla venta de cosas muebles.

Aspecto Objetivo



Alquileres devengados

Artículo 15, RG AFIP 4309

b) Cuando se utilicen para el desarrollo de la actividad distintas unidades de explotación en forma no simultánea:

.....

3. el parámetro alquileres devengados será igual a la sumatoria de los montos devengados correspondientes a la unidad de explotación por la que se hubiere convenido el alquiler mayor.

Aspecto Objetivo



<u>Parámetros y Requisitos</u>	
Ingresos (devengados - criterio: IVA)	9, 10 y 11 DR
Magnitudes Físicas (son dos):	
> Superficie	actividad en la casa: 9 L, 10 L, 19 DR; Anexo II RG 4309
> Energía eléctrica	18 DR; Anexo II RG 4309
Alquileres devengados	20 DR
Precio máximo cosas muebles	22 DR (precio contado)
Importaciones	8 DR
3 actividades / 3 unidades de explotación	17 DR

Aspecto Temporal



Recategorizaciones

Artículo 9: por semestre calendario (enero a junio y julio a diciembre)

Aspecto Temporal



Artículo 9, Ley

*A la finalización de cada **semestre calendario**, el pequeño contribuyente deberá calcular los ingresos brutos acumulados, la energía eléctrica consumida y los alquileres devengados en los 12 meses inmediatos anteriores, así como la superficie afectada a la actividad en ese momento. Cuando dichos parámetros superen o sean inferiores a los límites de su categoría, quedará encuadrado en la categoría que le corresponda a partir del segundo mes inmediato siguiente al último mes del semestre respectivo.*

Aspecto Temporal



Artículo 9 (continuación)

*Para efectuar la recategorización por **semestre calendario (enero/junio y julio/diciembre)**, deberá cumplir con las regulaciones que se dispongan en las normas reglamentarias al presente régimen.*

*La AFIP podrá disponer la **confirmación obligatoria de los datos declarados por el pequeño contribuyente** a los fines de su categorización, aun cuando deba permanecer **encuadrado en la misma categoría**, con las excepciones y la periodicidad que estime pertinentes.*

Aspecto Temporal



- Inicio de actividades

Artículo 12

En el caso de iniciación de actividades.... Transcurridos seis **(6) meses**, deberá proceder a anualizar los ingresos brutos obtenidos, la energía eléctrica consumida y los alquileres devengados en dicho período, a efectos de confirmar su categorización o determinar su recategorización o exclusión del régimen, de acuerdo con las cifras obtenidas, debiendo; en su caso, ingresar el importe mensual correspondiente a su nueva categoría a partir del segundo mes siguiente al del último mes del período indicado.

Aspecto Temporal



Artículo 14, Ley

La recategorización prevista en el primer párrafo del artículo 9º ..., procederá sólo cuando el pequeño contribuyente haya desarrollado sus actividades como mínimo durante 1 semestre calendario completo.

Aspecto Cuantitativo



- **Componente Impositivo**

Artículo 7, Ley

Los pequeños contribuyentes adheridos al Régimen Simplificado para Pequeños Contribuyentes (RS) deberán —desde su adhesión al régimen— ingresar mensualmente el impuesto integrado, sustitutivo de los impuestos mencionados..., que resultará de la categoría en la que queden encuadrados en función al tipo de actividad, a los ingresos brutos, a las magnitudes físicas y a los alquileres devengados, asignados a la misma.

Aspecto Cuantitativo



- **Componente Previsional**

Artículo 39, Ley

El pequeño contribuyente adherido al RS para Pequeños Contribuyentes que desempeñe actividades comprendidas en el inciso b) del artículo 2° de la ley 24.241 y sus modificaciones, queda encuadrado desde su adhesión en el Sistema Integrado Previsional Argentino (SIPA) y sustituye el aporte personal mensual previsto en su artículo 11, por las siguientes cotizaciones previsionales:

Aspecto Cuantitativo



- a) **Aporte con destino al SIPA de \$ 300**, para la Categoría A, incrementándose en un 10% en las sucesivas categorías respecto del importe correspondiente a la categoría inmediata inferior;
- b) **Aporte de \$ 419, con destino al Sistema Nacional del Seguro de Salud** instituido por las leyes 23.660 y 23.661 y sus respectivas modificaciones, de los cuales un 10% se destinará al Fondo Solidario de Redistribución establecido en el artículo 22 de la ley 23.661 y sus modificaciones;
- c) **Aporte adicional de \$ 419, a opción del contribuyente, al Régimen Nacional de Obras Sociales** instituido por la ley 23.660 y sus modificaciones, por la incorporación de cada integrante de su grupo familiar primario. Un 10 % de dicho aporte adicional se destinará al Fondo Solidario de Redistribución establecido en el artículo 22 de la ley 23.661 y sus modificaciones.

Aspecto Cuantitativo



Cat.	Ingresos Brutos	Actividad	Cantidad Mínima de Empleados	Sup. Afectada (*)	Energía Eléctrica Consumida Anualmente	Alquileres Devengados Anualmente	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	107525,27	No excluida	No requiere	Hasta 30 m2	Hasta 3330 Kw	40321,98	87,04	87,04	384,02	536,35	1007,41	1007,41
B	161287,90	No excluida	No requiere	Hasta 45 m2	Hasta 5000 Kw	40321,98	167,69	167,69	422,42	536,35	1126,47	1126,47
C	215050,54	No excluida	No requiere	Hasta 60 m2	Hasta 6700 Kw	80643,95	286,73	264,97	464,66	536,35	1287,74	1265,98
D	322575,81	No excluida	No requiere	Hasta 85 m2	Hasta 10000 Kw	80643,95	471,06	435,22	511,13	536,35	1518,54	1482,7
E	430101,07	No excluida	No requiere	Hasta 110 m2	Hasta 13000 Kw	100845,00	896,04	695,07	562,24	536,35	1994,63	1793,66
F	537626,34	No excluida	No requiere	Hasta 150 m2	Hasta 16500 Kw	100804,93	1232,7	907,56	618,46	536,35	2387,51	2062,37
G	645151,61	No excluida	No requiere	Hasta 200 m2	Hasta 20000 Kw	120965,93	1568,08	1131,57	680,31	536,35	2784,74	2348,23
H	896043,90	No excluida	No requiere	Hasta 200 m2	Hasta 20000 Kw	161287,90	3584,17	2777,74	748,34	536,35	4868,86	4062,43
I	1052851,59	Venta de Bs. muebles	No requiere	Hasta 200 m2	Hasta 20000 Kw	161287,90	-	4480,22	823,18	536,35	-	5839,75
J	1209659,27	Venta de Bs. muebles	No requiere	Hasta 200 m2	Hasta 20000 Kw	161287,90	-	5264,9	905,5	536,35	-	6711,75
K	1344065,86	Venta de Bs. muebles	No requiere	Hasta 200 m2	Hasta 20000 Kw	161287,90	-	6048,3	996,04	536,35	-	7580,69

Aspecto Cuantitativo



Artículo 9, Ley

Se considerará al responsable correctamente categorizado, cuando se encuadre en la categoría que corresponda al mayor valor de sus parámetros — ingresos brutos, magnitudes físicas o alquileres devengados— para lo cual deberá inscribirse en la categoría en la que no supere el valor de ninguno de los parámetros dispuestos para ella.

Aspecto Cuantitativo



CASO

Imaginemos un contribuyente que vende zapatos nos proporciona los siguientes datos para que determinemos la categoría donde debe encuadrarse:

	Unidad	Valor
Ingresos desde el 01/07/X0 al 30/06/X1	Pesos	890.000,00
Superficie afectada	m2	123,10
Consumo de electricidad del periodo	kw	12.000,00
Precio máximo del zapato vendido	Pesos	2.500,00
Es propietario del inmueble afectado		

Aspecto Cuantitativo



SOLUCIÓN PROPUESTA

	Unidad	Valor	Categoría
Ingresos desde el 01/07/X0 al 30/06/X1	Pesos	890.000,00	H
Superficie afectada	m2	123,10	F
Consumo de electricidad del periodo	kw	12.000,00	E

Corresponde que se encuadre en la categoría H

Aspecto Cuantitativo



El pequeño contribuyente que realice actividad primaria y quede encuadrado en la categoría A, no deberá ingresar el impuesto integrado.

Cuando el pequeño contribuyente adherido al Régimen Simplificado para Pequeños Contribuyentes (RS) sea un sujeto inscripto en el Registro Nacional de Efectores de Desarrollo Local y Economía Social del Ministerio de Desarrollo Social que quede encuadrado en la categoría A, tampoco deberá ingresar el impuesto integrado.

(artículo 11, Ley)

Aspecto Cuantitativo



Quedan eximidos de todos los aportes indicados en el artículo anterior:

1. Los menores de 18 años de edad, en virtud de lo normado por el artículo 2º de la ley 24241 y sus modificaciones.
2. Los trabajadores autónomos a los que alude el primer párrafo del artículo 13 de la ley 24476 y su reglamentación.
3. Los profesionales universitarios que por esa actividad se encontraren obligatoriamente afiliados a uno o más regímenes provinciales para profesionales, de acuerdo con lo normado por el apartado 4, del inciso b) del artículo 3º de la ley 24241 y sus modificaciones.
4. Los sujetos que —simultáneamente con la actividad por la cual adhieran al Régimen Simplificado para Pequeños Contribuyentes (RS)— se encuentren realizando una actividad en relación de dependencia y aporten en tal carácter al régimen nacional o a algún régimen provincial previsional.

Aspecto Cuantitativo



Artículo 62, DR 1/2010

Los sujetos que adhieran al RS para Pequeños Contribuyentes (RS), exclusivamente en su condición de locadores de bienes muebles o inmuebles, están exentos de ingresar las cotizaciones previsionales fijas indicadas en el Artículo 39 del “Anexo”.

Momentos



MOMENTOS

1) Inicio de Actividades	12, 13, 14 L
2) Categorización / Recategorización Semestral (14 RG)	9 L, 14 DR, 14, 15 y 16 RG// Recategorización Semestral obligatoria RG 3990, 7 b) y 10
3) Renuncia	19 L, 37 DR
4) Exclusión	20 y 21 L, 23 y 24 RG
	Recursos: 26 c) L, RG 2847 // RG 3328 // RG 3640 Disconformidad
5) Baja por cese de actividades	35 y 36 DR
6) Baja automática	RG 3222, 11

Inicio de actividades



Artículo 12, Ley

En el caso de inicio de actividades, el pequeño contribuyente que opte por adherir al Régimen Simplificado para Pequeños Contribuyentes (RS), deberá encuadrarse en la categoría que le corresponda de conformidad con la magnitud física referida a la superficie que tenga afectada a la actividad y, en su caso, al monto pactado en el contrato de alquiler respectivo. De no contar con tales referencias se categorizará inicialmente mediante una estimación razonable.

Recategorización



Artículo 9:

*A la finalización de cada **semestre calendario**, el pequeño contribuyente deberá calcular los ingresos brutos acumulados, la energía eléctrica consumida y los alquileres devengados en los 12 meses inmediatos anteriores, así como la superficie afectada a la actividad en ese momento. Cuando dichos parámetros superen o sean inferiores a los límites de su categoría, quedará encuadrado en la categoría que le corresponda a partir del segundo mes inmediato siguiente al último mes del semestre respectivo.*

Recategorización



Artículo 12, Ley (segundo párrafo)

Inicio de actividades: Transcurridos 6 meses, deberá proceder a anualizar los ingresos brutos obtenidos, la energía eléctrica consumida y los alquileres devengados en dicho período, a efectos de confirmar su categorización o determinar su recategorización o exclusión del régimen, de acuerdo con las cifras obtenidas, debiendo; en su caso, ingresar el importe mensual correspondiente a su nueva categoría a partir del segundo mes siguiente al del último mes del período indicado.

Recategorización



Artículo 21, RG (AFIP) 4309

Los pequeños contribuyentes se encuentran exceptuados de cumplir con la obligación de recategorización, cuando:

a) Deban permanecer en la misma categoría del Régimen Simplificado (RS). En estos casos, continuarán abonando el importe que corresponda a su categoría.

b) Se trate del inicio de actividades, y por el período comprendido entre el mes de inicio hasta que no haya transcurrido un semestre calendario completo. En este supuesto, los sujetos ingresarán el importe que resulte de la aplicación del procedimiento determinado para el inicio de actividad previsto en el Artículo 12 del “Anexo”.

La falta de recategorización semestral implicará la ratificación de la categoría del Régimen Simplificado (RS) declarada con anterioridad.

Recategorización



Artículo 20, RG (AFIP) 4309

La recategorización semestral se efectuará hasta el día 20 de los meses de julio y enero, respecto de cada semestre concluido en junio y diciembre respectivamente. Cuando la fecha de vencimiento indicada en el párrafo anterior coincida con día feriado o inhábil, la misma se trasladará al día hábil inmediato siguiente.

Las obligaciones de pago resultantes de la recategorización, tendrán efectos para el período comprendido entre el primer día del mes siguiente al de la recategorización y el último día del mes en que deba efectuarse la próxima recategorización.

Recategorización



El trámite es por la WEB de AFIP

The screenshot shows a PDF document titled "Recategorización. Nuestros datos - Tu información". The document is displayed in a web browser window with the address bar showing a local file path. The PDF content includes a title, a subtitle, and two tables of financial data.

Recategorización. Nuestros datos - Tu información

Esto es lo que sabemos de vos
Te mostramos estos datos sólo a título informativo.

Ingresos entre Julio 2018 y Junio 2019	Valor (\$)
Facturas electrónicas emitidas	\$ 1.143.037,00

Egresos entre Julio 2018 y Junio 2019	Valor (\$)
Cuota Monotributo -no incluye Obra Social-	\$ 47.114,49
Comprobantes electrónicos recibidos	\$ 2.025,00
Consumos con tarjeta de crédito/débito *	\$ 415.536,00

* Valores estimados de acuerdo a información provista por terceros.

Recategorización

- Parámetro Ingresos
- Mes de facturación?
- Mes de prestación de servicios?
- Devengamiento!!

Recibidos x | Recibidos x | Mi unidad - x | Inscripción x | WhatsApp x | Mi Portal - x | RCEL x | 20201673160 x | Nueva pestaña x | + | - | x

← → ↻ ⓘ Archivo | C:/Users/Horacio/Downloads/20201673160_011_00002_00000522.pdf ☆ H ⋮

Aplicaciones

Razón Social: DI PAOLO HORACIO		Punto de Venta: 00002 Comp. Nro: 00000522	
Domicilio Comercial: San Luis 760 - Rosario Norte, Santa Fe		Fecha de Emisión: 09/07/2019	
Condición frente al IVA: Responsable Monotributo		CUIT: 20201673160	
		Ingresos Brutos: EXENTO	
		Fecha de Inicio de Actividades: 19/12/1992	
Período Facturado Desde: 09/07/2019		Hasta: 09/07/2019	
Fecha de Vto. para el pago: 10/07/2019			
CUIT: 30582622945		Apellido y Nombre / Razón Social: ERREPAR SOCIEDAD ANONIMA	
Condición frente al IVA: IVA Sujeto Exento		Domicilio: Viamonte 1484 - Capital Federal, Ciudad de Buenos Aires	
Condición de venta: Contado			

Código	Producto / Servicio	Cantidad	U. Medida	Precio Unit.	% Bonif	Imp. Bonif.	Subtotal
	Tratamiento de los ingresos provenientes de la producción e industrialización de leche en la provincia de Santa Fe. (Consultor Agropecuario N° 37)	1,00	unidades	2200,00	0,00	0,00	2200,00

Windows | 12:59 | 16/07/2019

Renuncia



Artículo 19, Ley

Los contribuyentes adheridos al Régimen Simplificado para Pequeños Contribuyentes (RS) podrán renunciar al mismo en cualquier momento. Dicha renuncia producirá efectos a partir del primer día del mes siguiente de realizada y el contribuyente no podrá optar nuevamente por el presente régimen hasta después de transcurridos 3 años calendario posteriores al de efectuada la renuncia, siempre que se produzca a fin de obtener el carácter de responsable inscripto frente al IVA por la misma actividad.

Renuncia



La renuncia implicará que los contribuyentes deban dar cumplimiento a sus obligaciones impositivas y de la seguridad social, en el marco de los respectivos regímenes generales.

Ello implica:

- IVA
- Ganancias
- Ganancia Mínima Presunta
- Régimen de Autónomos

Baja



Artículo 35, DR 1/2010

La solicitud de baja por cese de actividad, deberá efectuarse en la forma, plazos y condiciones que establezca la AFIP.

Los sujetos podrán adherir nuevamente al Régimen Simplificado para Pequeños Contribuyentes (RS), en el momento en que inicien cualquier actividad comprendida en el mismo.

Baja Automática



Artículo 36, DR 1/2010

La AFIP podrá disponer, ante la falta de ingreso del impuesto integrado y/o de las cotizaciones previsionales fijas, por un período de 10 meses consecutivos, la baja automática de pleno derecho del RS para Pequeños Contribuyentes.

Dicha baja no obstará a que el pequeño contribuyente reingrese al RS para Pequeños Contribuyentes, siempre que el mismo regularice las sumas adeudadas por los conceptos indicados en el párrafo anterior.

Renuncia y baja



Artículo 7 Ley

El impuesto deberá ser ingresado hasta el mes en que el contribuyente renuncie al régimen o, en su caso, hasta el cese definitivo de actividades.

Exclusión del Régimen



- Las causales de exclusión de pleno derecho se encuentran enunciadas en el Artículo 20 de la ley

Exclusión del Régimen



Inciso a)

La suma de los ingresos brutos obtenidos de las actividades incluidas en el presente régimen, en los últimos doce (12) meses inmediatos anteriores a la obtención de cada nuevo ingreso bruto —incluido este último— exceda el límite máximo establecido para la categoría H o, en su caso; para la categoría K, conforme lo previsto en el segundo párrafo del artículo 8º;

Exclusión del Régimen



Inciso b)

Los parámetros físicos o el monto de los alquileres devengados superen los máximos establecidos para la categoría H

Exclusión del Régimen



Inciso c)

El precio máximo unitario de venta, en el caso de contribuyentes que efectúen ventas de cosas muebles, supere la suma establecida en el inciso c) del tercer párrafo del artículo 2º

Exclusión del Régimen



Inciso d)

Adquieran bienes o realicen gastos, de índole personal, por un valor incompatible con los ingresos declarados y en tanto aquellos no se encuentren debidamente justificados por el contribuyente;

Exclusión del Régimen



Inciso e)

Los depósitos bancarios, debidamente depurados —en los términos previstos en el inciso g) del artículo 18 de la ley 11.683, texto ordenado en 1998 y sus modificaciones—, resulten incompatibles con los ingresos declarados a los fines de su categorización.

Exclusión del Régimen



Inciso f)

Hayan perdido su calidad de sujetos del presente régimen o hayan realizado importaciones de cosas muebles para su comercialización posterior y/o de servicios con idénticos fines;

Exclusión del Régimen



Inciso g)

Realicen más de tres (3) actividades simultáneas o posean más de tres (3) unidades de explotación;

Exclusión del Régimen



Inciso h)

Realizando locaciones, prestaciones de servicios **y/o ejecutando obras**, se hubieran categorizado como si realizaran venta de cosas muebles;

Exclusión del Régimen



Inciso i)

Sus operaciones no se encuentren respaldadas por las respectivas facturas o documentos equivalentes correspondientes a las compras, locaciones o prestaciones aplicadas a la actividad, o a sus ventas, locaciones, prestaciones de servicios y/o ejecución de obras;

Exclusión del Régimen



Inciso j)

El importe de las **compras más los gastos inherentes al desarrollo de la actividad** de que se trate, efectuados durante los últimos 12 meses, totalicen una suma igual o superior al 80% en el caso de venta de bienes o al 40% cuando se trate de locaciones, prestaciones de servicios y/o ejecución de obras, de los ingresos brutos máximos fijados en el artículo 8° para la Categoría H o, en su caso, en la categoría K, conforme lo previsto en el segundo párrafo del citado artículo;

Exclusión del Régimen



Actividad	Monto máximo categoría	Monto máximo de compras y gastos relacionados con la actividad
Bienes	Categoría H = \$ 1.344.065,66	80% = \$ 1.075.252,52
Servicios	Categoría K = \$ 896.043,90	40% = \$ 358.417,56

Exclusión del Régimen



Inciso k)

Resulta incluido en el Registro Público de Empleadores con Sanciones Laborales (REPSAL) desde que adquiriera firmeza la sanción aplicada en su condición de reincidente.

Causales de exclusión del Régimen



Computo de los créditos fiscales para los casos de exclusiones retroactivas

Ley de IVA. Requisitos para el cómputo del CF

El artículo 12 de la Ley de IVA establece los requisitos para el cómputo del crédito fiscal.

El artículo 37 de la misma ley establece que el mismo debe estar discriminado en la factura cuando las operaciones sean entre responsables inscriptos en el gravamen.

Causales del exclusión del Régimen



Artículo 24, Ley

Las adquisiciones efectuadas por los sujetos adheridos al RS para Pequeños Contribuyentes no generan, en ningún caso, crédito fiscal y sus ventas, locaciones o prestaciones no generan débito fiscal para sí mismos, ni crédito fiscal respecto de sus adquirentes, locatarios o prestatarios, en el Impuesto al Valor Agregado (IVA).

Causales del exclusión del Régimen



Computo de los créditos fiscales para los casos de exclusiones retroactivas

Antecedentes judiciales y administrativos. Se trataron los siguientes temas:

- Posibilidad de refacturar las operaciones, incluyendo el DF
- Posibilidad de computar el IVA CF con las facturas B recibidas mientras revestía la condición de MT

Causales del exclusión del Régimen



Antecedentes judiciales y administrativos

- Dictamen (DAT AFIP) 55/2009, 17/09/2009.
- Riso, María de los Ángeles. CNCAF, Sala I, 25/04/2017.
- Osterrieth, Stella Maris. CNACAF, Sala V, 01/08/2018.

Causales del exclusión del Régimen



- Dictamen (DAT AFIP) 55/2009, 17/09/2009.

Compañía de Seguros que consulta acerca de la aplicación de los regímenes de retención en los impuestos a las ganancias y al valor agregado en oportunidad de recibir una refacturación realizada por dos asesores productores de la compañía que cambiaron su condición de monotributistas a responsables en el régimen general, a raíz de una inspección de la AFIP. Consulta además respecto de la procedencia del cómputo del crédito fiscal ahora discriminado en dicha refacturación.

Causales del exclusión del Régimen



"...en tanto se trate de débitos fiscales correspondientes a operaciones registradas e individualizadas por su especie, importe y fecha de realización, resulta procedente la facturación del respectivo tributo, y el posterior cómputo del pertinente crédito fiscal".

Causales del exclusión del Régimen



- Riso, María de los Ángeles. CNCAF, Sala I, 25/04/2017.

La actora se encontraba inscripta en el régimen simplificado para pequeños contribuyentes desde el 01/01/1999 hasta el 20/08/2008, fecha esta última en que procedió a excluirse del “monotributo” en forma retroactiva a partir del período 12/2006. En consecuencia, presentó las declaraciones juradas correspondiente al IVA por los ejercicios 01/2007 a 08/2008, acompañando ante el organismo recaudador los papeles de trabajo con el detalle de los débitos y créditos fiscales computados en aquéllas.

Causales del exclusión del Régimen



El Fisco Nacional impugnó el crédito fiscal computado por la responsable en las declaraciones juradas respectivas, atento no encontrarse discriminado el impuesto en las facturas que respaldan las adquisiciones efectuadas en los períodos 01/2007 a 08/2008, de conformidad con lo establecido en los arts. 12, 37 y 41 de la ley del IVA.

Causales del exclusión del Régimen



Señaló que del análisis de los arts. 12, 37, 41 y 42 de la ley del IVA se desprende que para que el crédito fiscal resulte procedente se requiere que (i) sea imputable al período fiscal en que se liquide, (ii) se encuentre discriminado en la factura o documento equivalente, (iii) se compute hasta el límite de aplicar al importe de la compra, importación, locación o prestación base imponible- la alícuota del impuesto, (iv) se vincule con operaciones gravadas, es decir, haya generado el correspondiente débito fiscal en el vendedor, locador o prestador, y (v) quien efectúe el computo del crédito fiscal sea un responsable inscripto.

Causales del exclusión del Régimen



Concluyó la Cámara señalado que:

“En tal sentido, no resulta posible eludir que el organismo recaudador no cuestionó la veracidad de las operaciones que la responsable detalló como generadoras del crédito fiscal exteriorizado en sus declaraciones juradas; operaciones que, por otra parte, fueron expresamente ratificadas por los proveedores indicados por la actora, como surge de la prueba informativa producida en autos, aspecto que no fue controvertido por la representación fiscal.....”

Causales del exclusión del Régimen



“En tal inteligencia, un excesivo apego a la literalidad de la norma como propugna el Fisco Nacional implicaría desnaturalizar la mecánica del propio impuesto, al impedir el cómputo del crédito fiscal proveniente de operaciones cuya existencia no se encuentra controvertida, lo que provocaría la incorrecta apreciación del hecho imponible definido en la ley, su determinación y cuantificación, máxime si se considera que esa situación no impidió -por el contrario- al Fisco Nacional exigir el cómputo del débito fiscal, lo que resulta cuanto menos asimétrico”

Causales del exclusión del Régimen



- Osterrieth, Stella Maris. CNACAF, Sala V, 01/08/2018.

Se había excluido a la actora del Régimen Simplificado para Pequeños Contribuyentes y determinado de oficio el Impuesto al Valor Agregado correspondiente a los períodos fiscales transcurridos entre noviembre de 2005 a febrero de 2007....

...Cabe tener en consideración lo expuesto por la Sala I de esta Cámara Nacional de Apelaciones en lo Contencioso Administrativo Federal, en la causa “María de los Ángeles c/Dirección General Impositiva s/recurso directo de organismo externo”...

Causales del exclusión del Régimen



Señaló la Cámara con remisión a la causa Riso, María *“...una interpretación que se apegue a la literalidad de la norma, en orden a la necesidad de que el Impuesto al Valor Agregado esté discriminado en la factura para admitir el cómputo implicaría en casos como el que se somete a estudio, una desnaturalización de la mecánica propia del impuesto en la medida en que impediría computarse un crédito fiscal proveniente de operaciones cuya existencia no se halla controvertida, “...lo que provocaría la incorrecta apreciación del hecho imponible definido en la ley, su determinación y cuantificación, máxime si se considera que esa situación no impidió -por el contrario- al Fisco exigir el cómputo del débito fiscal, lo que resulta cuanto menos asimétrico”....*

Efectos de la Exclusión



Artículo 21

El acaecimiento de cualquiera de las causales indicadas en el artículo anterior producirá, sin necesidad de intervención alguna por parte de la AFIP, la exclusión automática del régimen desde la **cero hora** del día en que se verifique la misma, debiendo comunicar el contribuyente, en forma inmediata, dicha circunstancia al citado organismo, y solicitar el alta en los tributos —impositivos y de los recursos de la seguridad social— del régimen general de los que resulte responsable, de acuerdo con su actividad.

Efectos de la Exclusión



Los contribuyentes excluidos en virtud de lo dispuesto en el presente artículo serán dados de alta de oficio o a su pedido en los tributos —impositivos y de los recursos de la seguridad social— del régimen general de los que resulten responsables de acuerdo con su actividad, no pudiendo reingresar al régimen hasta después de transcurridos 3 años calendario posteriores al de la exclusión.

Efectos de la Exclusión



Algunas leyes sancionadas por el Congreso permitieron el reingreso antes del plazo fijado por la citada disposición.

Ley 27.346, artículo 4: *“Los pequeños contribuyentes que hubieran quedado excluidos de pleno derecho del Régimen Simplificado para Pequeños Contribuyentes, por aplicación de parámetros existentes con anterioridad a la fecha de vigencia de la presente ley, durante los 12 meses inmediatos anteriores a dicha fecha, podrán volver a adherir al mismo, por esta única vez, sin tener que aguardar el plazo previsto en el artículo 19 del Anexo de la Ley 24.977, sus modificaciones y complementarias, en la medida en que reúnan los requisitos subjetivos y objetivos exigidos en el mencionado Anexo”*

Efectos de la Exclusión



En tales caso se presentaron dudas acerca del cómputo de los 12 meses:

- Desde la resolución administrativa de exclusión?
- Desde el momento en que ocurrió el hecho que causó la exclusión?

Martínez Araoz, Victoria de los Milagros c/EN-AFIP-DGI, CNCAF, Sala V, 05/04/2018.

Efectos de la Exclusión



Opera “desde la constatación de los consumos y gastos personales que superaron el límite admitido para la categoría en la que se hallaba inscripto el apelante (es decir, desde el 1º de junio de 2014) y que motivó la exclusión del Régimen Simplificado para Pequeños Contribuyentes, resulta inoficioso expedirse respecto a si se hallan reunidas las condiciones para que la contribuyente pueda solicitar su adhesión al mencionado régimen sin tener que aguardar el transcurso de ese plazo”.

Recursos contra la resolución de exclusión



Recurso de Apelación al Director General

El artículo 26, inciso d) -reglamentado por la RG AFIP 3640, en su artículo 3-, establece que la exclusión de pleno derecho, prevista en el artículo 21 del anexo de la ley 24977, podrá ser objeto del recurso de apelación previsto en el artículo 74 del decreto 1397/1979, debiendo presentarse dentro de los 15 días de la publicación de la exclusión en el Boletín Oficial. Sin perjuicio de ello, la interposición del recurso en cuestión se considerará efectuada en tiempo y forma si se realizara con anterioridad a la mencionada publicación oficial.

Recursos contra la resolución de exclusión



Recordemos que el artículo 74 del decreto 1397/1979 regló el denominado ***recurso de apelación*** para ante el director general.

A su vez, la resolución del director general resolviendo el recurso reviste el carácter de definitivo, pudiendo solo impugnarse por la vía prevista en el artículo 23 de la ley 19549 del procedimiento administrativo.

Recursos contra la resolución de exclusión



Pero lo importante del caso es que una vez que la AFIP publica la exclusión, la misma opera de pleno derecho y que la posible apelación ante el director general no produce efectos suspensivos de la exclusión. Por lo tanto, hasta tanto se resuelva el recurso en sede administrativa, la exclusión opera sin más trámite.

Recursos contra la resolución de exclusión



Artículo 76, Ley 11683

Contra las resoluciones que impongan sanciones o determinen los tributos y accesorios en forma cierta o presuntiva, o se dicten en reclamos por repetición de tributos en los casos autorizados por el artículo 81, los infractores o responsables podrán interponer -a su opción- dentro de los 15 días de notificados, los siguientes recursos:

- a) Recurso de reconsideración para ante el superior.
- b) Recurso de apelación para ante el Tribunal Fiscal de la Nación competente, cuando fuere viable.

El recurso del inciso b) no será procedente respecto de:
.....4. Los actos que declaran y disponen la exclusión del Régimen Simplificado para Pequeños Contribuyentes.

Recursos contra la resolución de exclusión



Incompetencia del Tribunal Fiscal de la Nación

“Cerecedo, Carlos María Fidel c/DGI”, CNCAF, Sala IV
La Cámara Nacional de Apelaciones en lo Contencioso Administrativo Federal confirmó la decisión del Tribunal Fiscal en cuanto se declaró incompetente para intervenir en supuestos de exclusión de un contribuyente del régimen de monotributo.

En el caso, el contribuyente interpuso ***recurso de apelación ante el TFN*** contra la resolución del organismo fiscal, mediante la cual se le comunica su exclusión del Régimen de Monotributo, atento verificarse que superaba ampliamente los parámetros de ingresos máximos establecidos por el régimen.

Recursos contra la resolución de exclusión



Interposición de una medida cautelar contra la resolución de exclusión

“Levy, Mariana Paula c/ EN AFIP” CNCAF, Sala III, 15/03/2018

En la Justicia de Primera Instancia el juez denegó la medida solicitada, toda vez que consideró que no existe una verosimilitud del derecho invocado que pueda conducir a su procedencia.

Recursos contra la resolución de exclusión



La Cámara Nacional en lo Contencioso Administrativo Federal, Sala III, sentenció lo siguiente:

- Que la procedencia de la medida cautelar requiere de dos requisitos fundamentales: la verosimilitud del derecho invocado por quien lo solicita y el peligro de la demora.
- Que en cuanto al primer requisito, debe ponderarse que la cuestión traída a conocimiento de este Tribunal “*reviste una entidad de por sí compleja*”, fundamentada en cuestiones de naturaleza fáctica o de hecho sobre las cuales no cabe pronunciarse considerando el limitado marco de conocimiento propio de un proceso judicial cautelar. Las cuestiones deben ser analizadas a la luz del debate y de las pruebas que se produzcan durante la sustanciación del proceso principal a fin de que se llegue a resolver el fondo del asunto.

Recursos contra la resolución de exclusión



“En definitiva, en virtud de la naturaleza de las cuestiones planteadas, se evidencia que, tal como lo ha advertido la a quo en la sentencia recurrida, para determinar la verosimilitud del derecho invocado necesariamente habría que avanzar sobre los presupuestos sustanciales de la pretensión que, precisamente, constituyen el objeto de la acción, es decir, habría que adelantar un pronunciamiento sobre el fondo de la cuestión debatida

- “Que, por lo demás, no puede soslayarse el hecho de que tampoco se ha demostrado que el daño que pudiera producirse durante el transcurso del pleito tornaría el pronunciamiento a dictarse como de imposible cumplimiento”.

Recursos contra la resolución de exclusión



En función de lo expuesto, se confirmó la decisión apelada en cuanto a denegar a la contribuyente la medida cautelar peticionada.

- En el mismo sentido: “R., F. c/ EN AFIP”, CNCAF, Sala III, 13/07/2017
- En sentido opuesto: “S., N. L. c/ EN AFIP-DGI”, CNCAF, Sala IV, 06/10/2016

Recursos contra la resolución de exclusión



- “S., N. L. c/ EN AFIP-DGI”, CNCAF, Sala IV, 06/10/2016

..se advierte que el Fisco pretende determinar el tratamiento tributario aplicable a la actora sobre la base de ingresos de terceros que no reflejan, en principio, su propia capacidad contributiva.

En consecuencia, se tiene por demostrada la verosimilitud del derecho en los términos invocados por la recurrente sin que ello implique adelantar un pronunciamiento sobre la cuestión de fondo que será resuelta al momento de dictarse la sentencia definitiva...

Recursos contra la resolución de exclusión



razón por la que lo expuesto supra, la condición de persona física que reviste la contribuyente y el daño que le provoca la exclusión del Régimen Simplificado y su consecuente inclusión al Régimen General desde el 02/02/2010 (fs. 23, 25 y 28vta.), resultan suficientes para tener por prima facie acreditado el peligro en la demora, en los términos exigidos por la normativa aplicable.

Recategorización de Oficio



Artículo 20, último párrafo (incorporado por la reforma)

Cuando la aplicación de los parámetros establecidos en los incisos d), e) y j) precedentes no dé lugar a la exclusión de pleno derecho, podrán ser considerados por la Administración Federal de Ingresos Públicos para proceder a la recategorización de oficio, en los términos previstos en el inciso c) del artículo 26, de acuerdo con los índices que determine, con alcance general, la mencionada Administración Federal. (inciso d: adquisición de bienes....; inciso e: depósitos bancarios; inciso j: compras más gastos de la actividad..)

Recategorización de Oficio



Artículo 22, RG 4309

La AFIP recategorizará de oficio al pequeño contribuyente cuando constate:

- a) Que el sujeto no cumplió con la obligación de recategorización establecida en el primer párrafo del Artículo 9° del “Anexo”, o
- b) que la recategorización cumplida por el sujeto resulte inexacta.

Recursos contra Recategorización de Oficio



Artículo 76, Ley 11683

¿Procede la interposición del Recurso ante el TFN?

b) Recurso de apelación para ante el Tribunal Fiscal de la Nación competente, cuando fuere viable.

El recurso del inciso b) no será procedente respecto de:

.....4. Los actos que declaran y disponen la exclusión del Régimen Simplificado para Pequeños Contribuyentes.

El tema ha sido solucionado por la reglamentación.

Recursos contra Recategorización de Oficio



Artículo 28, RG AFIP 4309

El contribuyente y/o responsable podrá interponer el recurso de apelación previsto en el Artículo 74 del Decreto N° 1.397/79 y sus modificatorios, contra:

- a) La resolución prevista en el punto 1 del penúltimo párrafo del Artículo 25, debiendo presentar el escrito ante el funcionario que dictó el acto recurrido.
- b) La recategorización de oficio a que se refiere el Artículo 26, debiendo interponer el recurso mediante transferencia electrónica de datos, accediendo con Clave Fiscal al servicio informático denominado “Monotributo –Recategorización de Oficio-(MOREO)”, opción “Presentación del recurso de apelación Art. 74 Decreto N° 1397/79” en el sitio “web” o a través del portal “web”.

Recursos contra Recategorización de Oficio



Plazo para interponer el Recurso:

Artículo 28, RG AFIP 4309

A tal fin, el aludido recurso de apelación deberá interponerse dentro de los 15 días posteriores a la notificación de la recategorización de oficio.

Regímenes Especiales



- La ley que regula el Régimen Simplificado para pequeños contribuyentes establece tres “**regímenes especiales**” o “subsistemas” que conviven con el mismo:
 - 1) Monotributo Social;
 - 2) Régimen de trabajador independiente promovido;
 - 3) Asociados a cooperativas de trabajo.
- Además, la **Ley del Deporte** crea sujetos monotributitas en los artículos 41 y 42 de su texto.
- Por último, la Ley 27470 dispuso un régimen especial para **Pequeños productores de tabaco, caña de azúcar, yerba mate y té.**

Monotributo Social



Artículo 11, Ley

“Cuando el pequeño contribuyente adherido al RS Pequeños Contribuyentes sea un sujeto inscripto en el Registro Nacional de Efectores de Desarrollo Local y Economía Social del Ministerio de Desarrollo Social que quede encuadrado en la categoría A, tampoco deberá ingresar el impuesto integrado”.

Monotributo Social



El subregimen se encuentra regulado en los artículos 53 al 59 del DR 1/2010.

También podrán obtener este tratamiento las personas humanas que integren “Proyectos Productivos o de Servicios” reconocidos por ese Ministerio e inscriptos en el Registro.

Monotributo Social



Artículo 52, DR 1/2010, último párrafo

Para estos sujetos no corresponderá considerar las magnitudes físicas fijadas en el artículo 8° del “Anexo”

Monotributo Social



Artículo 53, DR 1/2010

Las personas humanas integrantes de los “Proyectos Productivos o de Servicios” referidos en el artículo 52 podrán gozar de los beneficios aludidos en dicho artículo, siempre que por la proporción de los ingresos brutos devengados anuales que les correspondan no superen el importe máximo que establece el artículo 8° del “Anexo” para la categoría A.

Trabajador Independiente Promovido



Artículo 31, Ley

El RS para Pequeños Contribuyentes previsto en el presente Anexo, con los beneficios y salvedades indicadas en este Título, será de aplicación a los trabajadores independientes que necesiten de una mayor promoción de su actividad para lograr su inserción en la economía formal y el acceso a la igualdad de oportunidades.

Para adherir y permanecer en el régimen del presente Título deberán cumplirse, de manera conjunta, las siguientes condiciones:

Trabajador Independiente Promovido



- a) Ser persona humana mayor de 18 años de edad;
 - b) Desarrollar exclusivamente una actividad independiente, que no sea de importación de cosas muebles y/o de servicios y no poseer local o establecimiento estable. Esta última limitación no será aplicable si la actividad es efectuada en la casa habitación del trabajador independiente, siempre que no constituya un local;
 - c) Que la actividad sea la única fuente de ingresos, no pudiendo adherir quienes revistan el carácter de jubilados, pensionados, empleados en relación de dependencia o quienes obtengan o perciban otros ingresos de cualquier naturaleza, ya sean nacionales, provinciales o municipales, excepto los provenientes de planes sociales.
- Facúltase al Poder Ejecutivo nacional a determinar las actividades que deben ser consideradas a los fines previstos en el párrafo precedente (el listado está consagrado en la RG AFIP 2746, anexo I)
- d) No poseer más de 1 unidad de explotación;

Trabajador Independiente Promovido



e) Cuando se trate de locación y/o prestación de servicios, no llevar a cabo en el año calendario más de 6 operaciones con un mismo sujeto, ni superar en estos casos de recurrencia, cada operación la suma de \$ 4.000;

f) No revestir el carácter de empleador;

g) No ser contribuyente del Impuesto sobre los Bienes Personales;

h) No haber obtenido en los doce (12) meses calendario inmediatos anteriores al momento de la adhesión, ingresos brutos superiores a **la suma máxima establecida en el primer párrafo del artículo 8° para la Categoría A**. Cuando durante dicho lapso se perciban ingresos correspondientes a períodos anteriores, ellos también deberán ser computados a los efectos del referido límite.

- Antes \$24.000,00

Trabajador Independiente Promovido



- i) La suma de los ingresos brutos obtenidos en los últimos 12 meses inmediatos anteriores a la obtención de cada nuevo ingreso bruto —considerando al mismo— debe ser inferior o igual al importe previsto en el inciso anterior. Cuando durante ese lapso se perciban ingresos correspondientes a períodos anteriores, los mismos también deberán ser computados a los efectos del referido límite;
- j) De tratarse de un sujeto graduado universitario siempre que no se hubieran superado los 2 años contados desde la fecha de expedición del respectivo título y que el mismo se hubiera obtenido sin la obligación de pago de matrículas ni cuotas por los estudios cursados.

Las sucesiones indivisas, aun en carácter de continuadoras de un sujeto adherido al régimen de este Título, no podrán permanecer en el mismo.

Trabajador Independiente Promovido



Cuota de inclusión social. Artículo 48, DR 1/2010

Fíjase en el 5% de los ingresos brutos mensuales que perciba por su actividad el trabajador independiente promovido, el importe de la cuota de Inclusión Social establecida en el Artículo 34 del "Anexo", la que se abonará en los plazos y con las modalidades que establezca la AFIP y se imputará a la cancelación de los aportes sustitutivos correspondientes a los meses del año calendario en curso, comenzando por el más antiguo.

Trabajador Independiente Promovido



Beneficios. Artículo 33, Ley

El régimen previsto en el presente Título para la inclusión social y la promoción del trabajo independiente, comprende:

- a) El pago de una "cuota de inclusión social" que reemplaza la obligación mensual de ingresar la cotización previsional prevista en el inciso a) del artículo 39;
- b) La opción de acceder a las prestaciones contempladas en el inciso c) del artículo 42 (Obra Social), en las condiciones dispuestas para las mismas;
- c) La exención del pago del impuesto integrado establecido en el Capítulo II del Título III del presente Anexo.
- La adhesión al régimen de este Título implica una categorización como pequeño contribuyente a todos los efectos.

Asociados a Cooperativas Trabajo



Los asociados de las cooperativas de trabajo podrán incorporarse al Régimen Simplificado para Pequeños Contribuyentes (RS).

Los sujetos cuyos ingresos brutos anuales no superen la suma máxima que se establece en el primer párrafo del artículo 8° para la Categoría A sólo estarán obligados a ingresar las cotizaciones previsionales previstas en el artículo 39 y se encontrarán exentos de ingresar suma alguna por el impuesto integrado.

Aquellos asociados cuyos ingresos brutos anuales superen la suma indicada en el párrafo anterior deberán abonar, además de las restantes cotizaciones previstas en el artículo 39 de este Anexo, el aporte previsional establecido en el inciso a) de dicho artículo y el impuesto integrado que correspondan, de acuerdo con la categoría en que deban encuadrarse, de conformidad con lo dispuesto por el artículo 8°, teniendo solamente en cuenta, para estos dos últimos conceptos, los ingresos brutos anuales obtenidos.

Asociados a Cooperativas Trabajo



Beneficios, artículo 49, Ley

En todos los casos, la cooperativa de trabajo será agente de retención de los aportes y, en su caso; del impuesto integrado, que en función de lo dispuesto por este Título, sus asociados deban ingresar al Régimen Simplificado para Pequeños Contribuyentes (RS).

El régimen esta establecido en la RG AFIP 2746, anexo III.

Asociados a Cooperativas Trabajo



El importe de la retención a practicar a los sujetos adheridos al Régimen Simplificado para Pequeños Contribuyentes (RS) será equivalente al capital adeudado en concepto de cotizaciones previsionales fijas —previstas en el inciso a) del Artículo 39 del "Anexo"— y, en su caso, de impuesto integrado...

Si el sujeto pasible de retención es un sujeto adherido al Régimen de Inclusión Social y Promoción del Trabajo Independiente, el importe de la retención a practicar será el que resulte de aplicar la alícuota del 5%, sobre el importe de cada pago, sin deducción de suma alguna por compensación, materiales y toda otra detracción que por cualquier concepto lo disminuya.

Ley 20655. Atletas, técnicos, entrenadores, árbitros y conductores de actividades deportivas



Artículo 41, ley 20655

Los atletas que perciban las becas que prevé el Capítulo VI de la presente ley, revestirán, a los efectos del SIJP, la categoría de pequeño contribuyente adherido al Régimen Simplificado para Pequeños Contribuyentes aprobado por el artículo 1° de la ley 24.977 y sus modificatorias, que prevé el artículo 39 del citado régimen y cotizarán al SIPA, mediante el aporte contemplado en los incisos a) y b) del artículo 39 de la ley 24.977 y sus modificatorias, cuyo pago estará a cargo de los respectivos organismos subvencionantes, a excepción de aquellos atletas que perciban becas otorgadas por el ENARD, quienes deberán ingresarlo en forma directa, conforme lo establecen los incisos a) y b) del artículo 39 de la ley 24.977 y sus modificatorias, eximiéndolos del ingreso del componente impositivo del régimen.

Ley 20655. Atletas, técnicos, entrenadores, árbitros y conductores de actividades deportivas



Las personas atletas no becadas que se encuentren relacionadas con asociaciones civiles deportivas que integran el Sistema Institucional del Deporte y la Actividad Física, a través de una ficha federativa, que no estén incluidos en una convención colectiva de trabajo o un régimen especial de seguridad social o de salud y participen en campeonatos argentinos, campeonatos clasificatorios para campeonatos argentinos, en las divisiones o categorías superiores de los campeonatos anuales regulares de deportes por equipo o en las divisiones o categorías de ascensos de estos campeonatos, revestirán por propia elección, a los efectos del SIJP, la categoría prevista en el párrafo anterior y deberán ingresar el aporte allí contemplado, excepto que percibieran retribuciones que excedan el RSPC, caso en el cual revestirán la categoría de autónomos, con las obligaciones correspondientes a ese régimen. El pago de los aportes previstos en los incisos a) y b) del artículo 39 de la ley 24.977 y sus modificatorias, estará a cargo de los propios atletas quedando exceptuados del componente impositivo.

Ley 20655. Atletas, técnicos, entrenadores, árbitros y conductores de actividades deportivas



A los fines de la presente ley, se entiende por ficha federativa al instrumento que acredita la titularidad registral que tiene una asociación civil deportiva de primer grado frente a una asociación civil deportiva de segundo grado o una asociación civil deportiva de representación nacional, respecto de un atleta, para que este participe en determinada competencia oficial, en nombre y representación de aquella entidad.

Ley 20655. Atletas, técnicos, entrenadores, árbitros y conductores de actividades deportivas



Artículo 42, ley 20655

Los/as técnicos/as y entrenadores/as, árbitros/as y conductores/as de actividades deportivas que tengan relación o contrato de trabajo registrado con asociaciones civiles deportivas que integran el Sistema Institucional del Deporte y la Actividad Física y no estén incluidos en una convención colectiva de trabajo o un régimen especial de seguridad social o de salud, estarán comprendidos, sin perjuicio de la naturaleza del vínculo por el cual desempeñan sus tareas, en el SIJP y sujetos a las disposiciones que sobre afiliación establece la ley 24.241 y sus normas.....

Ley 20655. Atletas, técnicos, entrenadores, árbitros y conductores de actividades deportivas



...reglamentarias y tendrán derecho a las prestaciones previstas en el Sistema Nacional del Seguro de Salud, instituido por las leyes 23.660 y 23.661, tendrán el mismo tratamiento que las personas atletas becarias incluidos en el primer párrafo del artículo 41 de la presente ley, excepto que percibieran retribuciones que excedan el RSPC, caso en el cual formarán parte del régimen general. El pago de los aportes previstos en los incisos a) y b) del artículo 39 de la ley 24.977 estará a cargo de los propios agentes del deporte y la actividad física indicados en este artículo, con opción a realizar el aporte que prevé el inciso c) del artículo 39 de la ley 24.977.

Pequeños productores de tabaco, caña de azúcar, yerba mate y té



La Ley 27470 creó un sistema de beneficios para “Los productores de **tabaco, caña de azúcar, yerba mate y té** adheridos al Régimen Simplificado para Pequeños Contribuyentes”.

Pequeños productores de tabaco, caña de azúcar, yerba mate y té



Requisitos para acceder a los beneficios

- 1) Cumplir todos los requisitos exigidos por la Ley de creación del RS
- 2) Desarrollar exclusivamente **actividades primarias** siendo la actividad principal declarada ante la AFIP, alguna de las siguientes:

Código de Actividad Económica

011400

012510

012701

012709

Descripción de la actividad

Cultivo de tabaco

Cultivo de caña de azúcar

Cultivo de Yerba Mate

Cultivo de té

Pequeños productores de tabaco, caña de azúcar, yerba mate y té



Los ingresos brutos provenientes de la actividad principal declarada, obtenidos en los 12 meses calendario inmediatos anteriores a la fecha de adhesión, deben representar como mínimo el 80% de los ingresos brutos totales obtenidos en el mismo período.

3) No haber obtenido en los 12 meses calendario inmediatos anteriores a la fecha de adhesión importes superiores al límite máximo previsto para la categoría D. A este efecto, los pequeños contribuyentes comprendidos en la presente ley se categorizarán exclusivamente por el nivel de ingresos brutos.

Pequeños productores de tabaco, caña de azúcar, yerba mate y té



4) Que las actividades adheridas al régimen sean las **únicas fuentes de ingresos**, excepto que se trate de ingresos provenientes de asignaciones familiares reguladas por la ley 24714, sus normas complementarias y modificatorias, jubilaciones y pensiones por fallecimiento en una suma mensual que no exceda del haber mínimo garantizado a que se refiere el artículo 125 de la ley 24241 y sus modificatorias, pensiones no contributivas y/o programas de inclusión social del Ministerio de Salud y Desarrollo Social, todos los cuales son compatibles con el régimen de la presente ley.

Pequeños productores de tabaco, caña de azúcar, yerba mate y té



Beneficios

Los sujetos que opten por el régimen regulado en la presente ley se encontrarán **exentos de ingresar el impuesto integrado** a que se refiere el artículo 11 del anexo de la ley 24.977, sus modificaciones y complementarias, debiendo abonar, únicamente, las cotizaciones previsionales previstas en los incisos a), b) y c) del artículo 39 de ese mismo anexo que les correspondan, **disminuidas en un 50%**, por todas las actividades por las que se encuentren comprendidos en el RS para Pequeños Contribuyentes.

Actualización de valores



Artículo 52, ley

Los montos máximos de facturación, los montos de alquileres devengados y los importes del impuesto integrado a ingresar, correspondientes a cada categoría de pequeño contribuyente, así como las cotizaciones previsionales y los importes consignados en el inciso c) del tercer párrafo del artículo 2º, en el inciso e) del segundo párrafo del artículo 31 y en el primer párrafo del artículo 32, se actualizarán anualmente en enero en la proporción de las dos (2) últimas variaciones del índice de movilidad de las prestaciones previsionales, previsto en el artículo 32 de la ley 24.241 y sus modificaciones y normas complementarias.

Actualización de valores



Las actualizaciones dispuestas precedentemente resultarán aplicables a partir de enero de cada año, debiendo considerarse los nuevos valores de los parámetros de ingresos brutos y alquileres devengados para la recategorización prevista en el primer párrafo del artículo 9° correspondiente al segundo semestre calendario del año anterior.

Pago



Vencimiento

Artículo 35, RG AFIP 4309

Los pequeños contribuyentes cumplirán la obligación de pago mensual, hasta el día 20 del respectivo mes, excepto cuando se trate de inicio de actividades, en cuyo caso el pago podrá efectuarse hasta el último día de dicho mes.

Cuando la fecha de vencimiento indicada en el párrafo anterior coincida con día feriado o inhábil, la misma se trasladará al día hábil inmediato siguiente.

Pago



Medios de pago

Artículo 36, RG AFIP 4309

El pago de la obligación mensual podrá realizarse por las siguientes modalidades:

- a) Transferencia electrónica de fondos, de acuerdo con el procedimiento dispuesto por la RG 1778, sus modificatorias y sus complementarias.
- b) Débito automático mediante la utilización de tarjeta de crédito, conforme al procedimiento establecido por la RG 1644 y su modificatoria.
- c) Débito en cuenta a través de cajeros automáticos, observando las previsiones de la RG 1206.

Pago



- d) Débito directo en cuenta bancaria, el que podrá gestionarse a través del portal web, opción ‘Pagos’, o bien solicitando la adhesión al servicio en la entidad bancaria en la cual se encuentre radicada la cuenta. En caso de gestionar el débito mediante el portal web, previamente se deberá declarar en el servicio ‘Declaración de CBU’ -en los términos de la RG 2675, sus modificatorias y complementarias-, la CBU de la cuenta corriente o de la caja de ahorro desde la que se debitarán los importes correspondientes.
- e) Pago electrónico mediante la utilización de tarjetas de crédito y/o débito.
- f) Cualquier otro medio de pago electrónico admitido o regulado por el BCRA e implementado por esta Administración Federal.

Pago



Reintegro

Artículo 31, DR 1/2010

A los pequeños contribuyentes que hubieran cumplido en tiempo y forma con el ingreso del impuesto integrado y, en su caso, de las cotizaciones previsionales, correspondientes a los 12 meses calendario, así como con las obligaciones formales y materiales pertinentes, se les reintegrará un importe equivalente al impuesto integrado mensual, de acuerdo con las condiciones que establezca la AFIP.

Pago



Cuando se trate de inicio de actividad o de un período calendario irregular, el reintegro citado en el párrafo anterior procederá en un 50%, siempre que la cantidad de cuotas ingresadas en tiempo y forma fueran entre 6 y 11.

No corresponderá el beneficio mencionado cuando el sujeto no hubiera ingresado la totalidad de las cuotas a las que hubiere estado obligado, de acuerdo al período calendario o inicio de actividades del contribuyente.

Pago



Artículo 43, RG AFIP 4309

El reintegro a que se refiere el Artículo 31 del Decreto N° 1/10 y su modificatorio, se efectuará durante el mes de marzo de cada año calendario y se otorgará únicamente a quienes hayan efectuado sus pagos mediante:

a) Débito directo en cuenta bancaria.
b) Débito automático mediante la utilización de tarjeta de crédito.

b) El respectivo importe será acreditado automáticamente en la cuenta bancaria o tarjeta de crédito adheridas como medio de pago.

Obligaciones



Artículo 4, RG 4309

Los pequeños contribuyentes de forma previa a adherir al Régimen Simplificado (RS), deberán:

a) Solicitar la CUIT, ante la dependencia de este Organismo correspondiente a la jurisdicción de su domicilio, de acuerdo con lo dispuesto en la Resolución General N° 10, sus modificatorias y complementarias.

b) Registrar y aceptar los datos biométricos, según el procedimiento establecido por la RG N° 2.811, su modificatoria y su complementaria.

Obligaciones



- c) Declarar el código de su actividad según el “Clasificador de Actividades Económicas” -Formulario N° 883- aprobado por la RG N° 3.537, mediante transferencia electrónica de datos, a través del sitio “web” de AFIP
- d) Informar una dirección de correo electrónico y un número de teléfono móvil
- e) A los efectos del Artículo 5° del “Anexo”, constituir el Domicilio Fiscal Electrónico, a través del portal “web”,

Obligaciones



Artículo 97, RG AFIP 4309

La falta de cumplimiento de alguna de las obligaciones con relación a las modalidades de pago, a la emisión de comprobantes en forma electrónica, al Domicilio Fiscal Electrónico y a la recategorización, producirá la suspensión temporal de la visualización de la “Constancia de Opción Monotributo”, hasta tanto el pequeño contribuyente regularice su situación, sin perjuicio de las sanciones que pudieran corresponder según la normativa vigente.

Obligaciones



Agentes de retención RG (AFIP) 830

- **Dictamen AFIP 14/2007**

“ ...los adherentes al Régimen Simplificado para Pequeños Contribuyentes se encuentran excluidos de la obligación de actuar como agentes de retención prevista por la Resolución General N° 830 y sus modificatorias, no obstante que la Ley N° 25.865 habilita a la Administración a establecer la obligación de actuar como agentes de percepción o retención a los adherentes a dicho régimen la cual deberá exteriorizarse a través de una norma”.

Operaciones recurrentes



Impuesto a las Ganancias

Ley 24977, artículo 29 del anexo

Los adquirentes, locatarios o prestatarios de los sujetos comprendidos en el presente régimen sólo podrán computar en su liquidación del Impuesto a las Ganancias, las operaciones realizadas con un mismo sujeto proveedor hasta un total del 10% y para el conjunto de los sujetos proveedores hasta un total del 30%, en ambos casos sobre el total de las compras, locaciones o prestaciones correspondientes al mismo ejercicio fiscal. En ningún caso podrá imputarse a los períodos siguientes el remanente que pudiera resultar de dichas limitaciones.

Operaciones recurrentes



“El Poder Ejecutivo nacional podrá reducir los porcentajes indicados precedentemente hasta en un 2% y hasta en un 8%, respectivamente, de manera diferencial para determinadas zonas, regiones y/o actividades económicas.

La limitación indicada en el primer párrafo del presente artículo no se aplicará cuando el pequeño contribuyente opere como proveedor o prestador de servicio para un mismo sujeto en forma recurrente, de acuerdo con los parámetros que a tal fin determine la AFIP”.

Operaciones recurrentes



Artículo 43, DR 1/2010

Los adquirentes, locatarios o prestatarios de los sujetos adheridos al RS para Pequeños Contribuyentes, por las operaciones efectuadas con éstos, sólo podrán computar en su liquidación del impuesto a las ganancias:

- a) Respecto de un mismo proveedor: hasta un 2%, y
- b) respecto del conjunto de proveedores: hasta un total del 8%.

Los porcentajes señalados en los incisos precedentes se aplicarán sobre el total de compras, locaciones o prestaciones correspondientes a un mismo ejercicio fiscal.

Operaciones recurrentes



Artículo 72, RG AFIP 4309

“A efectos de las limitaciones dispuestas en el tercer párrafo del Artículo 29 del “Anexo” respecto del impuesto a las ganancias, revisten el carácter de “recurrentes” las operaciones realizadas con cada proveedor en el ejercicio fiscal, cuya cantidad resulte superior a:

- a) 23, de tratarse de compras, o*
- b) 9, de tratarse de locaciones o prestaciones”.*

Operaciones recurrentes



CASO

Imaginemos una que Sociedad Anónima le proporciona los siguientes datos, referidos a operaciones con monotributistas, para determinar los montos que resultarán computables como gastos frente al Impuesto a las Ganancias.

Total de Operaciones del ejercicio sin IVA			Total en \$
Ventas			2.000.000,00
Compras de bienes y servicios			1.500.000,00
Detalle de compras a monotributistas en el ejercicio			
Proveedor	Tipo de op	Cant de op	Total en \$
Pérez, Juan	bienes	10	20.000,00
López, Pedro	servicios	8	32.000,00
Suarez, Ignacio	bienes	24	35.000,00
García, José	servicios	12	36.000,00

Operaciones recurrentes



- Solución propuesta**

Topes para proveedores no recurrentes		
Bienes y servicios	0,02	30.000
	0,08	120.000

Gastos Computables por operaciones con monotributistas				
Proveedor	Total en \$	Recurrente	Computable	No comput.
Pérez, Juan	20.000,00	No	20.000,00	
López, Pedro	32.000,00	No	30.000,00	2.000,00
Suarez, Ignacio	35.000,00	Si	35.000,00	
García, José	36.000,00	Si	36.000,00	

Operaciones recurrentes



Cómputo de gastos frente al Impuesto a las Ganancias

- **Dictamen AFIP 43/2012**

“...en el caso en que el apicultor..., se encuentre comprendido en el Régimen de Inclusión Social y Promoción del Trabajo Independiente, sus adquirentes, locatarios y/o prestatarios no podrán computar las operaciones realizadas con el mismo en su liquidación del impuesto a las ganancias, ello con independencia de que las mismas revistan o no el carácter de recurrentes”.

Operaciones recurrentes



Cómputo de gastos frente al Impuesto a las Ganancias

- Alfred L. Wolff Argentina SA y otros s/infracción L. 24769, CNPE, Sala B, 22U02/2017

....Que, el art. 36 de la R.G. 2150/06 (B.O. 2/11/06), vigente en la época de los hechos -actualmente reemplazado por el art. 36 de la R.G. 2746/10 (B.O. 6/1/10)-, contiene unos parámetros para que la administración tributaria atribuya el carácter de recurrentes a las compras a algún proveedor, en función de la limitación cuantitativa establecida en el Régimen Simplificado. Sin embargo, no puede entenderse que se trate de una modificación por vía reglamentaria de una norma legal en cuanto a los conceptos deducibles en el Impuesto a las Ganancias.

Operaciones recurrentes



Entenderlo de otra manera implicaría admitir una alteración en la base imponible del Impuesto a las Ganancias, ya que por la limitación establecida en el art. 29 del Anexo de la Ley del Régimen Simplificado se estaría impidiendo al sujeto obligado deducir gastos efectivamente realizados y que habrían sido necesarios para obtener o conservar la ganancia gravada, de modo que el tributo no solamente estaría alcanzando las ganancias, sino también parte de los gastos.

Operaciones recurrentes



Por estos motivos, si los gastos que la norma analizada obstaculiza deducir, fueron efectivamente realizados, tienen vinculación con la renta alcanzada por el gravamen, en el mismo período fiscal y sin limitación en la ley del tributo, el impedimento de deducción derivado de la reglamentación del Régimen Simplificado, se traduciría en una alteración de la base imponible y por lo tanto en una exacción carente de sustento legal (confr. 'Mera', C.C.A.F., Sala V, rta. el 12/7/2011).

Operaciones recurrentes



En ese mismo caso, ha sostenido la Corte Suprema de Justicia de la Nación que prohibir el cómputo de determinadas erogaciones efectivamente realizadas y que constituyen gastos deducibles en el Impuesto a las Ganancias, por motivos estrictamente formales, importa prescindir de la real existencia de capacidad contributiva, la que tiene que verificarse en todo gravamen como requisito indispensable de validez (M. 1328. XLVII, 'Mera, M.A. (TF 27080-I) c/DGI', sentencia del 19/3/2014).



Muchas Gracias por su atención
CPN Horacio Di Paolo
horaciodipaolo@gmail.com