



**USAL**  
UNIVERSIDAD  
DEL SALVADOR



*Bertazza Nicolini Corti & Asociados*

# LIBRO DE IVA DIGITAL

**Diego S. MASTRAGOSTINO**

Auspician



Acompañan



# Libro de IVA Digital

- **Conceptos básicos**
- **Procedimiento**
- **IVA Simplificado / “IVA Listo”**
- **Modificaciones a otras resoluciones generales**
- **Sanciones**



# Referencia Normativa

- **Resolución General (AFIP) 4597 (BO 01/10/19)**
- **Resolución General (AFIP) 4671 (BO 05/02/20)**

# Conceptos básicos

Se establece un *régimen de registración electrónica de operaciones* de:

- Venta
- Compra
- Cesiones
- Exportaciones e importaciones definitivas de bienes y servicios
- Locaciones
- Prestaciones

**“Libro de IVA Digital”**

# Conceptos básicos

## Sujetos obligados:

Están obligados a registrar electrónicamente sus operaciones a través del "Libro de IVA Digital":

- **Responsables inscriptos en el IVA.**
- **Sujetos exentos en el IVA.**

## Fecha de incorporación:

A partir del *mes en que se adquiriera la condición de responsable inscripto o exento en el IVA* o, en su caso, desde la fecha que corresponda según *cronograma* del art. 25 de la RG 4597, la que fuera posterior.

# Conceptos básicos

## Sujetos exceptuados:

- Las reparticiones centralizadas, descentralizadas o autárquicas del Estado Nacional, Provincial, Municipal o del Gobierno de la CABA, que no fueren empresas y/o entidades -pertenecientes, total o parcialmente, a dichos Estados.
- Quienes presten servicios personales domésticos.
- Quienes desempeñen las funciones de directores de S.A., síndicos, integrantes del consejo de vigilancia, socios gerentes de S.R.L., socios administradores de S.C.S. y S.C.A., fideicomisarios y consejeros de cooperativas; únicamente por los honorarios o retribuciones que perciban por el desarrollo de las tareas indicadas y en tanto suscriban el correspondiente recibo expedido por la sociedad.

# Conceptos básicos

## Sujetos exceptuados:

- Entidades exentas en el IVA comprendidas en los incisos e), f), g) y m) del art. 26 [20] de la LIG (Instituciones religiosas, asociaciones, fundaciones y entidades civiles de asistencia social, salud pública, caridad, beneficencia, educación e instrucción, científicas, literarias, artísticas, gremiales y las de cultura física o intelectual, entidades mutualistas, asociaciones deportivas y de cultura física).
- Monotributistas

La excepción no obsta el cumplimiento que en materia de registración y respecto de otros aspectos de naturaleza tributaria, civil, comercial, contable, profesional u otros, establezcan otras disposiciones legales, reglamentarias o complementarias para cada actividad, operación o sujeto.

# Conceptos básicos

## Operaciones comprendidas – Generen o no CF/DF

### Libro Compras

- Compras, cesiones, locaciones y prestaciones recibidas e importaciones definitivas de bienes y servicios.
- Los pertinentes descuentos y bonificaciones recibidas, quitas, devoluciones y rescisiones obtenidas.

### Libro Ventas

- Ventas, cesiones, locaciones o prestaciones realizadas, exportaciones definitivas de bienes y servicios.
- Los pertinentes descuentos y bonificaciones otorgadas, quitas, devoluciones y rescisiones efectuadas.



# Cronograma

Sujetos	Monto de Ventas	RG 4597	RG 4671	Opción
Responsables inscriptos en IVA Notificados	N/A	<b>Período</b> Octubre/2019	<b>Mes</b> siguiente a la notificación	N/A
Responsables inscriptos en el IVA que se encuentren obligados a presentar el régimen de información de compras y ventas de la RG 3685.	Igual o inferior a \$ 500.000	<b>Período</b> Enero/2020	<b>Período</b> Junio/2020	<b>Período</b> Marzo/2020
	Superior a \$ 500.000 e inferior o igual a \$ 2.000.000	<b>Período</b> Marzo/2020	<b>Período</b> Julio/2020	<b>Período</b> Abril/2020
	Superior a \$ 2.000.000	<b>Período</b> Mayo/2020	<b>Período</b> Agosto/2020	<b>Período</b> Mayo/2020
Responsables inscriptos en el IVA que no se encuentren obligados a presentar el régimen de información de compras y ventas de la RG 3685.	N/A	<b>Período</b> Julio/2020	<b>Período</b> Septiembre/2020	<b>Período</b> Junio/2020
Responsables exentos en el IVA	N/A	<b>Período</b> Julio/2020	<b>Período</b> Octubre/2020	N/A



# Procedimiento para la registración

## Acceso al servicio:

A fin de registrar electrónicamente las operaciones se deberá ingresar al servicio "PORTAL IVA" (con clave fiscal nivel 3).

## Información disponible:

En el citado servicio, se pondrá a disposición la información de los comprobantes emitidos y recibidos que el contribuyente registre en las bases de datos de AFIP.

*"La puesta a disposición de la referida información **no implicará reconocimiento alguno por parte de esta AFIP** respecto de la veracidad de las operaciones ni de la exactitud del débito fiscal liquidado ni de la exactitud, legitimidad y/o procedencia del crédito fiscal que se compute en la respectiva declaración jurada".*

# Procedimiento para la registración

## Incorporación, modificación o eliminación de la información:

- Se podrá efectuar los ajustes que considere pertinentes a la información puesta a disposición respecto de los comprobantes emitidos y recibidos disponible en el servicio "web" (ajustes, incorporaciones, modificaciones y/o eliminaciones de aquellos datos y/o comprobantes omitidos y/o erróneos).
- Se podrán ingresar, además, los ajustes al débito y crédito fiscal expuestos que considere pertinentes.
- Se pueden hacer los ajustes en forma manual o a través de importación de datos.

# Procedimiento para la registración

## Generación y presentación del " LIBRO DE IVA DIGITAL"

- Con la información de los comprobantes emitidos y recibidos disponible en el servicio "web" y habiéndose efectuado, en caso de corresponder, las incorporaciones, modificaciones y/o eliminaciones pertinentes, se deberá confirmar con carácter de declaración jurada en el sistema la registración de sus operaciones, a fin de generar y presentar el "Libro de IVA Digital".
- El sistema emitirá un "Acuse de Recibo" como constancia de la información presentada, la que quedará sujeta a revisión posterior por parte del Organismo.
- La obligación de registración de las operaciones quedará cumplida con la generación y presentación del "Libro de IVA Digital".

# Procedimiento para la registración

## Rectificativa “ LIBRO DE IVA DIGITAL”

- Con carácter previo a la presentación de una DDJJ rectificativa de IVA que modifique alguno de los valores que constituyen el saldo técnico, se deberá rectificar el “Libro de IVA Digital” generado y presentado para el mismo período.

# Procedimiento para la registración

## Vencimiento. Periodicidad.

SUJETO	VENCIMIENTO	PERIODICIDAD
Responsable inscripto en IVA	Hasta el día vencimiento de la DJ IVA y de manera previa.	Mensual (Mes calendario)
Exento en IVA	Dentro de los primeros 15 días corridos del mes siguiente.	
Se deberá presentar aún “sin movimientos”.		
La presentación del “Libro de IVA Digital” de los períodos sucesivos sólo podrá efectuarse si previamente se generó el del período anterior.		



USAL  
UNIVERSIDAD  
DEL SALVADOR



# Procedimiento para la registración

## PRESENTACIÓN SIMPLIFICADA

La AFIP habilitará la opción para que determinados contribuyentes puedan realizar un procedimiento electrónico simplificado para efectuar la generación y presentación del “Libro de IVA Digital”.

La opción está disponible desde el 01/11/2019.



# "IVA Simplificado"

## PRESENTACIÓN SIMPLIFICADA

Responsables Inscriptos en IVA



Libro de IVA Digital  
"Simplificado"



DJ IVA "Simplificada"



# "IVA Simplificado"

## PRESENTACIÓN SIMPLIFICADA

### DJ IVA "Simplificada" – "IVA Listo"

DJ Preliminar

Libro de IVA Digital

Retenciones

Percepciones

Ajustes, modificaciones, incorporaciones o eliminaciones

Conformidad del contribuyentes

F. 2082 – Presentación (Vto general)

Requiere que la DJ del período anterior (cualquier modalidad) este presentada.

Rectificativas  
**solo** si la DJ  
original o rectif.  
anterior fue  
"Simplificada"

# Opción para la registración

## Procedimiento:



Una vez ejercida la opción, el contribuyente estará obligado a la registración electrónica de las operaciones a través de la generación y presentación del “Libro de IVA Digital”.

# Cambios a la RG 1415

## Entre otros:

1. Se elimina el art. 7. Excepción a la obligación de registrar.
2. Se elimina el Título III. Registración.
3. Modificación de los art. 60 y 61. Conservación de libros y registros. Puesta a disposición de AFIP.
4. Se elimina el Anexo VI. Datos que debe contener la registración.

El nuevo diseño de registro está a disposición en la web de AFIP

# Cambios a la RG 3685

## Se deja sin efecto:

1. Título I – Régimen Informativo de Compras y Ventas
2. Aplicativo Régimen Informativo de Compras y Ventas
3. Anexo I – Características. Funciones y aspectos del aplicativo

Vigencia: Desde la obligación de presentar el “Libro de IVA Digital”.



# RG 1575

Los sujetos obligados al régimen de información de operaciones según lo previsto en los artículos 23 y 24 de la RG 1575 y alcanzados por la evaluación prevista en el artículo 25 de la misma norma, deberán continuar con la presentación del Régimen de Información de Compras y Ventas, hasta tanto se encuentren obligados a la registración y presentación electrónica del "Libro de IVA Digital".

En tal supuesto, dichos sujetos quedarán relevados de informar los datos patrimoniales previstos en el cuarto párrafo del citado artículo 23 de la RG 1575.

# Sanciones

El incumplimiento de las obligaciones establecidas por esta RG 4597 dará lugar a las sanciones previstas por la ley nº 11.683.

## **Sanción de clausura de dos a seis días a quienes :**

*"...no llevaren registraciones o anotaciones de sus adquisiciones de bienes o servicios o de sus ventas...o, si las llevaren, fueren incompletas o defectuosas, incumpliendo con las formas requisitos y condiciones exigidas por la AFIP..."*



**USAL**  
UNIVERSIDAD  
DEL SALVADOR



*Bertazza Nicolini Corti & Asociados*

# LIBRO DE SUELDOS DIGITAL

**Diego S. MASTRAGOSTINO**

Auspician



Acompañan





# Libro de Sueldos Digital

- **Implementación**
- **Emisión de hojas móviles**
- **Confección del F. 931**
- **Otras disposiciones**
- **Temas de interés**

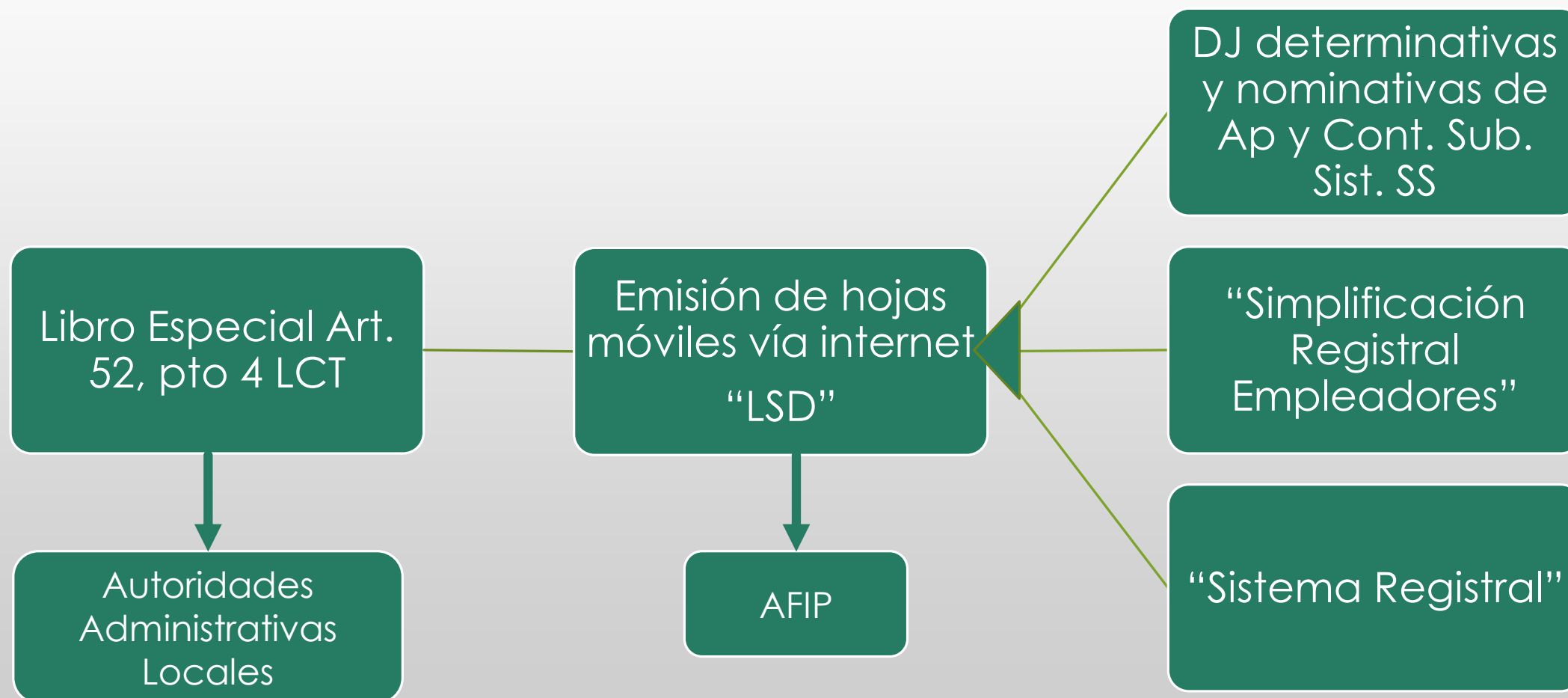




# Referencia Normativa

- **Resolución Conjunta (AFIP-MTESS) 1887-440 (BO 03/06/05)**
- **Resolución Conjunta (AFIP-MTESS) 3669-914/2014 (BO 30/06/15)**
- **Resolución General (AFIP) 3781/2015 (BO 30/06/15)**
- **Resolución General (AFIP) 4535 (BO 29/07/2019)**

# RC 3669-914: Implementación



# Emisión de hojas móviles



# Emisión de hojas móviles

## Procedimiento:

1. Declarar la jurisdicción de la Autoridad Administrativa en "Simplificación Registral".
2. Registrar los conceptos utilizados en la liquidación de sueldos a través del servicio "Libro de Sueldos Digital" (manual/importación).
3. Cargar los datos para la conformación del "Libro de Sueldos Digital" (manual/importación).

**Enviar / Revisar / Conformar**  
F.8351 - "Digesto Resumen Libro de Sueldos Digital"

**¿Firma  
digital?**

4. LSD disponible en archivo para cumplir requerimientos de la autoridad jurisdiccional en materia del trabajo.
5. Presentación F. 931.

# Emisión de hojas móviles

## Rectificativas:

1. Desde el uso de LSD a través de "Declaración en Línea".
2. Períodos anteriores: SICOSS o "Declaración en Línea", según DJ original.

## Verificación de la información:

1. Por parte de la autoridad de aplicación o los trabajadores.
2. A través de un servicio web con clave fiscal.



# Confección de DJ F. 931

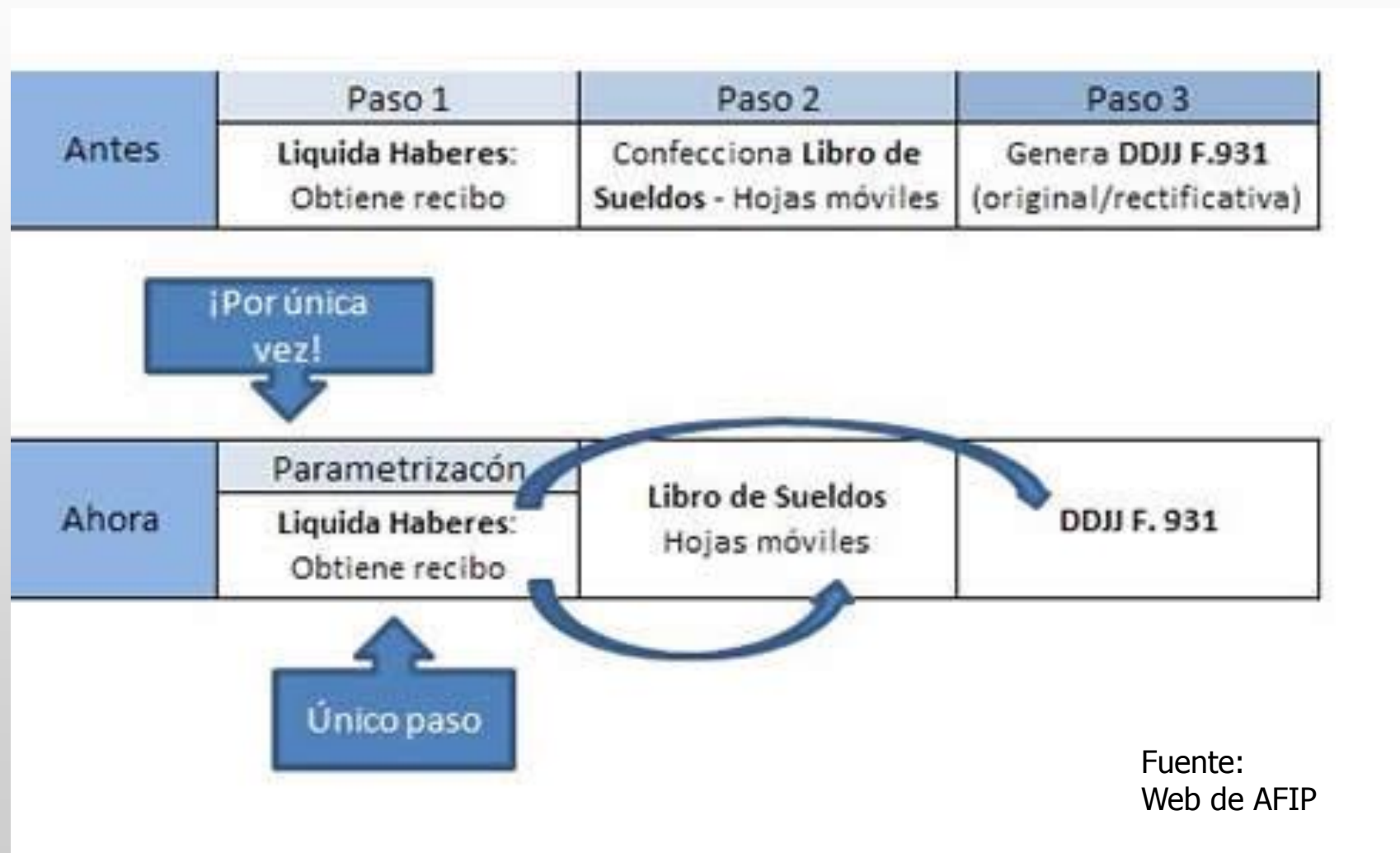
## Confección vía "internet":

1. A partir de la utilización del LSD la confección del F. 931 se realiza mediante el sistema "Declaración en Línea".
2. Previamente tendrá que haber presentado el LSD.
3. Vencimiento: plazo general.

# Otras disposiciones

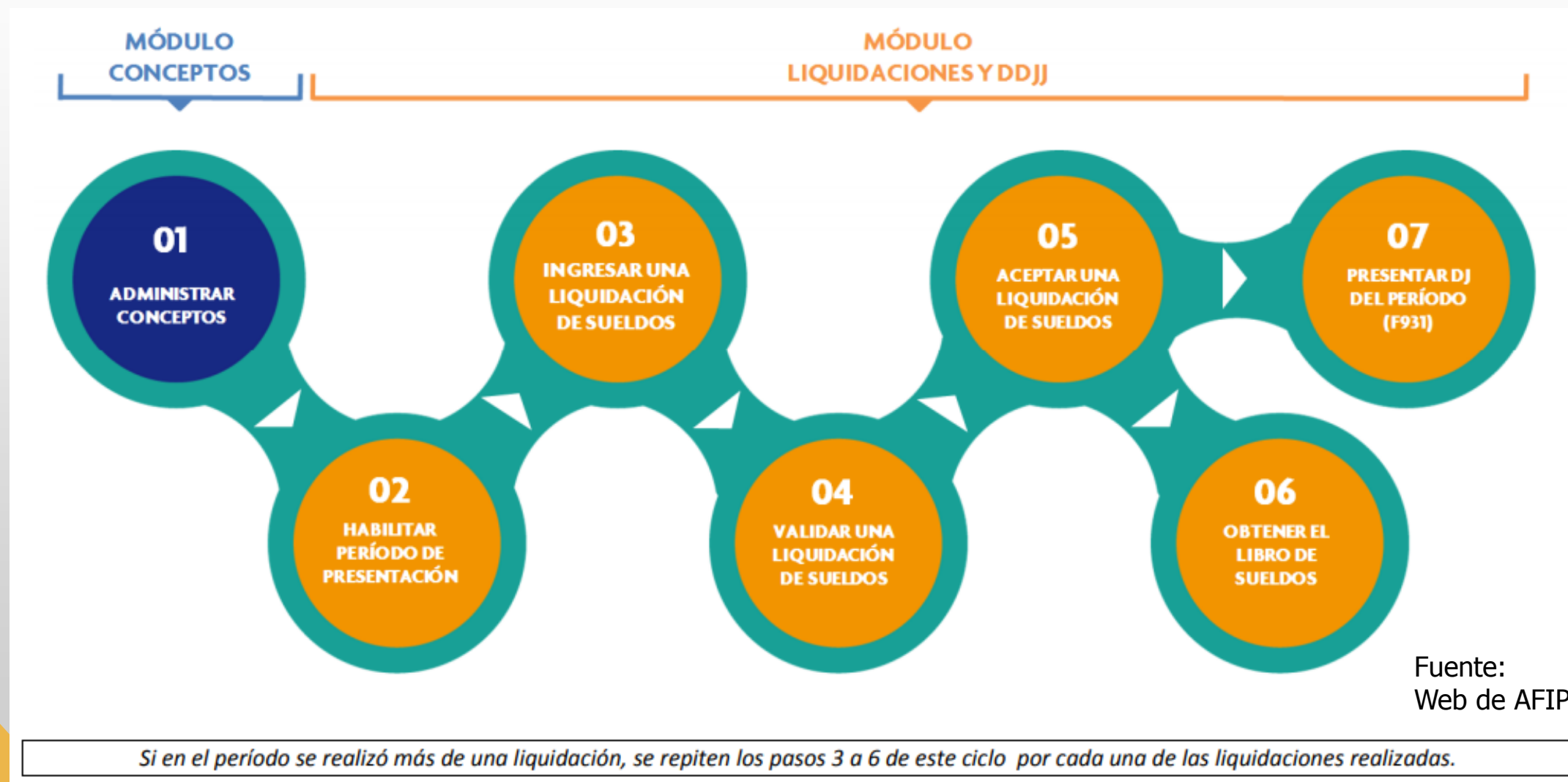
1. La información del LSD estará a disposición del Ministerio de Producción y Trabajo.
2. Los obligados al LSD quedan exceptuados de cumplir el régimen de información de conceptos no remunerativos (RG 3279).
3. Sanciones: Ley 11.683 y RG 1566.
4. Convenio con autoridades locales para la percepción de aranceles por la habilitación de hojas móviles.

# Resumen





# Resumen



Fuente:  
Web de AFIP

# Temas de interés

- Revisión periódica del domicilio fiscal electrónico. AFIP notificará con 90 días de antelación a la obligatoriedad.
- Actualización permanente del "Sistema Registral Empleadores" y "Simplificación Registral".
- Compatibilización del sistemas de liquidación de sueldos con el LSD.
- Acceso a guías de uso de AFIP.
- Posibilidad de ampliación del período de prueba.
- Cumplimiento de las normas locales sobre rúbrica de hojas móviles.