

Régimen Simplificado para Pequeños Contribuyentes - Monotributo

○ Índice

1

○ Teoría

1. Introducción	9
1.1 Breve descripción del Régimen	9
1.2 Características	9
1.3 Impuestos comprendidos	9
2. Objeto	10
3. Definición de pequeño contribuyente	10
3.1 Condición subjetiva	10
3.2 Condición objetiva	10
3.3 Actividades o unidades de explotación	11
4. Exclusiones e incompatibilidades	12
5. Categorización – Monto a ingresar	12
5.1 Parámetros	12
5.2 Categorías, parámetros, monto a ingresar	15
5.3 Monto de impuesto a ingresar	15
5.4 Aportes al sistema previsional y al régimen nacional de obras sociales	16
6. Inicio de actividad. Procedimiento	18
6.1 Categorización	18
6.2 Anualización	18
6.3 Cambio de actividad	18
6.4 Incorporación de nuevas actividades	18
6.5 Primer pago mensual	18
7. Adhesión	19
7.1 Trámites previos	19
7.2 Registro Único Tributario	22
7.3 Adhesión al Monotributo	22
7.4 Acreditación de la condición	24
8. Pago del impuesto integrado	24
9. Facturación y demás obligaciones formales	25
9.1 Comprobantes	25
9.2 Puntos de venta	25
9.3 Controladores fiscales	25
9.4 Opción intermedia entre la factura electrónica y el controlador fiscal	25
9.5 Exhibición de identificación y comprobante de pago	26

9.6 Facturación a monotributistas	27
10. Recategorización	27
10.1 Recategorización semestral	27
10.2 Recategorización de oficio. Sanciones	27
11. Renuncia y exclusión	31
11.1 Renuncia	31
11.2 Excesos en la facturación y las consecuentes retenciones	31
11.3 Exclusión	32
12. Regímenes de transición	38
12.1 Procedimiento permanente de transición al régimen general	38
12.2 Régimen Voluntario de Promoción Tributaria del régimen general	38
13. Modificación de datos y cancelación de inscripción	39
13.1 Modificaciones	39
13.2 Baja por fallecimiento, cese de actividades o renuncia	39
13.3 Baja automática	40
13.4 Baja retroactiva	40
14. Régimen sancionatorio – Normas de procedimiento	40
14.1 Clausura	40
14.2 Omisión de pago mediante falta de presentación de DDJJ recategorizadora	40
14.3 Recategorización de oficio y exclusión	40
14.4 Carácter de DDJJ del comprobante de pago	40
14.5 Plazos procedimentales	41
15. Normas referidas al Impuesto a las Ganancias	41
15.1 Cómputo de operaciones con proveedores monotributistas	41
15.2 Obligación de presentación de la declaración jurada del Impuesto a las Ganancias por parte del sujeto monotributista	41
15.3 Anticipos	42
16. Normas referidas al Impuesto al Valor Agregado	42
16.1 Sujetos que hubieran renunciado o sido excluidos	42
16.2 Crédito fiscal	43
17. Condición del monotributista frente a otros impuestos	43
17.1 Impuesto sobre los Bienes Personales	43
17.2 Ingresos Brutos	43
18. Régimen Previsional	44
18.1 El sujeto monotributista como empleador	44
18.2 Aportes al sistema previsional y al régimen nacional de obras sociales	44
18.3 Grupo familiar	45
18.4 Eximición de aportes	46
18.5 Prestaciones de la seguridad social	46
19. Régimen de Inclusión Social y Promoción del Trabajo Independiente	47
19.1 Condiciones de adhesión	47
19.2 Actividades incluidas	48
19.3 Cotizaciones y beneficios	52
19.4 Prestaciones	53
19.5 Permanencia y exclusión	54
20. Pequeños Contribuyentes inscriptos en el Registro Nacional de Efectores de Desarrollo Local y Economía Social (Monotributo Social)	54
20.1 Ingresos Brutos	54

20.2 Actividad beneficiada	55
20.3 Impuesto Integrado	55
20.4 Baja	55
21. Asociados a cooperativas de trabajo	55
21.1 Retención	55
22. Actualización de montos máximos	56
23. Cuadro resumen de los valores vigentes del 01/01/2023 al 31/12/2023	57

2

Práctica

Ejercicio 1. Inicio de actividad. Anualización. Recategorización	59
Ejercicio 2. Recategorización. Cambio de actividad	62
Ejercicio 3. Locación de inmuebles (un locador)	65
Ejercicio 4. Locación de inmuebles (condominio)	67
Ejercicio 5. Recategorización versus Exclusión. Procedimiento permanente de transición al régimen general	69
Trámite de adhesión al Régimen Simplificado	72
Trámite de recategorización	83
Trámite de cese de actividades, renuncia o exclusión del Régimen Simplificado	86