

ÍNDICE

Actualización on line. ¡Regístrese y manténgase informado!	V
Abreviaturas de la colección	XI
Lectura de íconos y simbología de la colección.....	XII
Introducción	XIII
CAPÍTULO I - DEFINICIÓN DE FACTURA ELECTRÓNICA. VENTAJAS Y DESVENTAJAS. RÉGIMEN DE REGISTRACIÓN	
1. ¿Qué es una factura electrónica?	1
1.1. Definición de factura electrónica.....	1
2. Ventajas y desventajas	3
2.1. Ventajas	3
2.2. Desventajas.....	4
1. Operativas.....	4
2. Comerciales	9
3. Fiscales.....	10
CAPÍTULO II - HISTORIA DEL RÉGIMEN	
1. A modo de introducción	11
2. Dónde estamos hoy	12
Régimen general.....	12
Régímenes especiales vigentes	13
Comentarios acerca de los remitos electrónicos	15
CAPÍTULO III - REGÍMENES VIGENTES	
1. Régimen general	19
1.1. Anexo - RG (AFIP) 4290	20
1.2. RG (AFIP) 100 y 1415	21
1.2.1. Modificaciones a la RG (AFIP) 1415.....	21
1.2.2. Modificaciones a la RG (AFIP) 100.....	23
1.3. Comprobantes de respaldo	24
1.4. Abuso del uso de los medios de contingencia	25
1.5. Obligación de utilización de controladores fiscales de nueva tecnología.....	25
1.6. Reportes de controladores fiscales de nueva tecnología	27
1.7. Emisión de notas de crédito y notas de débito. RG (AFIP) 4540.....	27
2. Factura electrónica de crédito	28
2.1. Comprobantes eximidos.....	28

2.2. Comprobantes alcanzados	28
2.3. Objetivos del régimen	28
2.4. Registro de facturas de crédito electrónicas MiPyMEs. Procedimiento de emisión de una factura de crédito. Calendario de implementación	29
2.4.1. Negociación de facturas electrónicas de crédito.....	31
2.5. Ajustes a una factura de crédito	32
2.6. Causales de rechazo de una factura de crédito.....	32
2.7. Diferencias de cambio	32
2.8. Remitos.....	33
2.9. Retenciones y la aceptación de la factura de crédito	33
2.9.1. Retenciones a nivel nacional	33
2.9.1.1. Aceptación expresa.....	34
2.9.1.2. Aceptación tácita	35
2.9.2. Retenciones provinciales.....	35
2.9.2.1. Resolución (AGIP) 11/2019 [modif. por R. (AGIP) 22/2019].....	35
2.9.2.2. Resolución normativa (ARBA) 52/2018	36
2.9.2.3. Resto de las jurisdicciones	36
2.10. Cronograma de implementación.....	36
3. Libro de IVA digital. RG (AFIP) 4597 y 4671	37
3.1. Sujetos excluidos	38
3.2. Fecha de incorporación	39
3.3. Operaciones comprendidas	40
3.4. Procedimiento	41
3.5. Calidad de la información puesta a disposición por la AFIP.....	41
3.6. Incorporación, modificación y/o eliminación de la información. Generación y presentación del libro IVA digital.....	42
3.7. Presentación de la DDJJ de IVA	43
3.8. Determinación del IVA – "IVA simplificado".....	44
3.9. Algo de futurología.....	45
4. Regímenes especiales.....	45
4.1. RG (AFIP) 2758 – 2772 – 2865 y 3066 – Exportadores de mercaderías.....	45
4.2. RG (AFIP) 2904 – Responsables inscriptos en el IVA especialmente designados	49
4.3. RG (AFIP) 2926 – CAEA – Código de Autorización Electrónico Anticipado.....	50
4.4. RG (AFIP) 4401 – Exportadores de servicios.....	53
Anexo I - RG (AFIP) 4290 - Anexo	55
Anexo II - Cronograma de implementación régimen de factura de crédito electrónica MiPyMES [Anexo - Resolución (SSP) 17/2019]	59
Anexo III - Libro de IVA digital. Diseño de registros (Fuente: AFIP)	61
Anexo IV - Subregímenes aduaneros incluidos en la RG (AFIP) 2758.....	71
Anexo V - Datos a suministrar en la solicitud de autorización de emisión de comprobantes electrónicos originales	73
Anexo VI - Registro de comercializadores de bienes usados no registrables	77
Anexo VII - CITI compras y ventas unificado - RG (AFIP) 3685	81

CAPÍTULO IV - ASPECTOS PRÁCTICOS

1. Características generales a cumplir	91
1.1. Puntos de venta	91
1.1.1. Cómo dar de alta y baja los puntos de venta.....	92
1.1.2. Autorización de emisión de comprobantes.....	94
1.2. Correlatividad de numeración	95
1.3. Anulación de comprobantes	95
1.4. Emisión de comprobantes en moneda extranjera	95

1.5. ¿Puede una factura tener varios vencimientos y por ende varios importes?	95
1.6. ¿Cuál es la fecha del comprobante electrónico?	95
1.7. ¿Cuál es el formato de la factura?	96
1.8. Una factura con CAE, ¿puede ser objetada por la AFIP?	97
1.9. ¿Puedo emitir notas de crédito o débito utilizando facturas y reemplazando el término "factura" por "nota de débito" o "nota de crédito"?	97
1.10. ¿Hay que incluir el código de barras en las facturas?	97
1.11. En caso de haberme inscripto como monotributista y que por haber superado los parámetros cambio mi situación registral, inscribiéndome en IVA y ganancias, ¿puedo emitir factura electrónica igual?	97
2. Emisión de comprobantes en línea	97
2.1. Consulta de comprobantes	107
2.2. Puesta a disposición	108
2.3. Almacenamiento de duplicados de comprobantes	109
2.4. Anulación de comprobantes	110
2.5. Facturas de exportación	110
2.5.1. Comprobantes generados antes de obtener el permiso de embarque	110
2.5.2. Comprobantes generados después de obtener el permiso de embarque	115
2.5.3. Precomprobantes. Facturador plus	116
Anexo I – Datos que deben contener los comprobantes clase "A", "B", "C" o "E"	119
 CAPÍTULO V - CONSULTAS FRECUENTES	
1. Cuestiones generales	127
2. Procedimiento para la emisión	128
3. Formalidades	129
4. Inclusión en el régimen	130
5. Factura electrónica de crédito	131
 CAPÍTULO VI - CASOS CONTROVERTIDOS	
1. Utilización de CAEA habiendo ingresado al régimen de factura electrónica por algún régimen distinto de las RG (AFIP) 4291 o 2904	133
2. Responsabilidad del receptor de comprobantes	134
3. En caso de que una pyme le facture a una empresa grande y la forma de pago sea al contado o por medio de pago anticipado: ¿cómo se factura esta operación?	134
4. En algunas actividades, el plazo de 30 días es un plazo exiguo	134
5. Control del libro de IVA digital	135
6. Validez de comprobantes informados: ¿basta el rechazo de los comprobantes que no corresponden?	135
7. Factura de crédito electrónica. Aceptación expresa del comprobante. Retenciones aplicables	135
Índice temático	137
Índice de voces	139