

ÍNDICE

| | |
|--|------|
| Actualización on line. ¡Regístrese y manténgase informado! | V |
| Abreviaturas de la colección | XIII |
| Lectura de íconos y simbología de la colección | XIV |
| Introducción | XV |
| 1 - PRINCIPALES MODIFICACIONES Y NOVEDADES A TENER EN CUENTA | |
| Paquete Fiscal. Medidas fiscales paliativas y relevantes (L. 27743) | 1 |
| Topes de facturación. Modificación (L. 27743, art. 85) | 1 |
| Causales de exclusión. Modificaciones (L. 27743, art. 89) | 1 |
| Valores de los parámetros. Incremento (L. 27743, arts. 86 y 87) | 2 |
| Valor del impuesto integrado y de los aportes al SIPA y al Sistema Nacional del Seguro de Salud. Incrementos (L. 27743, arts. 88 y 92) | 2 |
| Pequeños trabajadores monotributistas promovidos. Importe por operación. Incremento (L. 27743, art. 90) | 2 |
| Actualización de valores (L. 27743, art. 94) | 3 |
| 2 - DATOS ÚTILES | |
| Parámetros de categorización | 5 |
| Valores aplicables desde 1/8/2025 | 5 |
| Impuesto integrado mensual. Aportes al SIPA y a obra social. | 6 |
| Importes aplicables desde 1/8/2025 | 6 |
| Vencimientos | 7 |
| Pago mensual del monotributo [RG (AFIP) 4309, art. 35] | 7 |
| Recategorización semestral. Fechas [RG (AFIP) 4309, art. 20] | 7 |
| Períodos a considerar en cada recategorización | 7 |
| ¿Desde cuándo se abona el valor de la nueva categoría? | 7 |
| Recategorización de oficio de la ARCA. Apelación [RG (AFIP) 4309, art. 28] | 8 |
| Límites al monotributo. Causales más comunes de exclusión | 8 |
| Actividades no incluidas pero compatibles con el monotributo | 8 |
| Monotributo unificado. Jurisdicciones adheridas | 8 |

3 - NATURALEZA DEL MONOTRIBUTO. DEFINICIÓN DE PEQUEÑO CONTRIBUYENTE. IMPUESTOS SUSTITUIDOS

| | |
|---|----|
| Naturaleza del régimen simplificado | 11 |
| Impuestos comprendidos | 12 |
| Actividades no incluidas pero compatibles con el RS..... | 12 |
| Definición de pequeño contribuyente..... | 14 |
| Sujetos comprendidos y condiciones (art. 2 del anexo de la ley 24977) | 14 |
| Alquiler de inmuebles. Normativa especial [L. 27737 y RG (AFIP) 5546]..... | 16 |
| Unidad de explotación y actividad económica. Definiciones (DR 1/10, art. 17)..... | 17 |
| No residentes | 18 |
| Categorización y recategorización. Impuesto integrado | 18 |
| Categorización..... | 18 |
| Definición de ingresos brutos (DR 1/10, art. 10)..... | 20 |
| Venta de bienes de uso (DR 1/10, art. 11)..... | 21 |
| Parámetros que no se deben tomar en cuenta. Casos puntuales | 21 |
| Desarrollo de la actividad en la casa-habitación | 22 |
| Locaciones de cosas muebles o bienes inmuebles en condominio (DR 1/10, art. 5) .. | 23 |
| Inicio de actividades. Situaciones que pueden presentarse (arts. 12 y 13 del anexo de la ley 24977) | 23 |
| Opción al monotributo junto con inicio de actividad | 23 |
| Opción al monotributo posterior al inicio de actividad..... | 24 |
| Fecha a partir de la cual se verifica la adhesión..... | 25 |
| Cambio de actividades (art. 14 del anexo de la ley 24977)..... | 25 |
| Recategorización..... | 25 |
| Recategorización periódica (art. 9 del anexo de la ley 24977) | 25 |
| Definición de ciertos parámetros para la categorización y recategorización..... | 26 |
| Energía eléctrica consumida | 26 |
| Superficie afectada | 26 |
| Alquileres | 27 |
| Más de un pequeño contribuyente por establecimiento | 27 |
| Renuncia y exclusión del monotributo..... | 28 |
| Renuncia | 28 |
| Exclusión | 29 |
| Causales..... | 29 |
| ¿Qué debemos tener en cuenta?..... | 30 |
| Baja del régimen simplificado..... | 34 |
| Procedimiento permanente de transición al régimen general..... | 35 |
| ¿Quiénes pueden acceder? | 35 |
| Beneficios..... | 35 |
| Beneficios generales | 35 |
| Beneficios para ciertos contribuyentes que notifiquen su exclusión/renuncia..... | 36 |
| Disposiciones comunes | 37 |
| Exhibición de identificación y comprobante de pago. Data fiscal (F.960/D)..... | 38 |
| Procedimiento fiscal. Medidas precautorias y sanciones..... | 38 |

| | |
|---|----|
| Sanciones..... | 38 |
| Método recursivo ante sanciones o disposiciones del juez administrativo | 40 |
| Situaciones que pueden presentarse | 40 |
| Otras cuestiones de interés. | 41 |
| Límites a la deducción en ganancias de las compras a monotributistas | 41 |
| Cuestiones no previstas en la limitación a la deducción | 43 |
| Liquidación del impuesto a las ganancias en el caso de traspaso al régimen general. | 43 |
| Recursos de la seguridad social. Régimen especial para pequeños contribuyentes..... | 44 |
| Régimen especial para pequeños contribuyentes que son empleadores (hoy derogado) | 44 |
| Recursos de la seguridad social. Régimen actual para pequeños contribuyentes | 44 |
| Aportes jubilatorios del pequeño contribuyente. Régimen del Sistema Nacional del Seguro de Salud..... | 44 |
| Sujetos eximidos de realizar los aportes previsionales y al Seguro de Salud..... | 45 |
| Prestaciones previsionales de la seguridad social para el pequeño contribuyente | 46 |
| Régimen de inclusión social y promoción del trabajo independiente | 47 |
| Características y condiciones para la adhesión | 47 |
| Beneficios del régimen promovido | 50 |
| Trabajadores independientes promovidos inscriptos en el RENATEP | 52 |
| Promoción del trabajo independiente. Actividad agropecuaria | 52 |
| Régimen de retención sustitutivo de la cuota de inclusión social | 52 |
| Asociados a cooperativas de trabajo | 53 |
| Características a tener en cuenta para la adhesión | 53 |
| Régimen de retención sustitutivo de la cuota | 54 |
| Pequeños productores agrarios de tabaco, caña de azúcar, yerba mate y té. Régimen simplificado especial (L. 27470). | 54 |
| Particularidades del régimen especial | 54 |
| Régimen de retención sustitutivo de la cuota | 56 |
| Reintegro anual del impuesto integrado | 56 |
| Facturación | 57 |
| Medios de emisión electrónica disponibles | 57 |
| Particularidades de los distintos sistemas | 58 |
| Monotributo unificado..... | 59 |
| Sistema Único Tributario | 59 |
| 4 - PRÁCTICA PROFESIONAL. EJEMPLOS DE TRÁMITES HABITUALES | |
| Introducción | 61 |
| Inscripción en el régimen simplificado | 61 |
| Datos preliminares | 61 |
| Inscripción y categorización | 66 |
| Recategorización semestral | 70 |
| Procedimiento | 70 |
| Pago mensual del monotributo | 73 |
| Formas de pago | 73 |

| | |
|--|----|
| Modificación de datos y baja del régimen simplificado..... | 76 |
| Modificación de datos | 76 |
| Baja del monotributo | 79 |
| Servicio web “Monotributo”. Opciones útiles..... | 81 |
| Pagos..... | 81 |
| Constancias | 83 |
| Datos personales..... | 84 |
| Ayuda | 85 |
| Facturación. Nociones básicas de emisión..... | 85 |
| Alta de punto de venta..... | 85 |
| “Comprobantes en línea”. Emisión de comprobantes | 89 |

5 - CASOS PRÁCTICOS

| | |
|---|-----|
| Inscripción y categorización en el régimen simplificado (RS) | 93 |
| Caso 1)..... | 93 |
| a) Situación inicial..... | 93 |
| b) Hechos posteriores..... | 94 |
| c) Alternativa | 95 |
| Categorización y recategorización en el RS | 95 |
| Caso 2)..... | 95 |
| a) Datos | 95 |
| b) Alternativa - Venta de un inmueble | 96 |
| Exclusión del monotributo | 96 |
| Caso 3)..... | 96 |
| Evaluación de suma de condiciones para adherir al RS | 97 |
| Caso 4)..... | 97 |
| a) Datos | 98 |
| b) Alternativa..... | 99 |
| Deducción en el impuesto a las ganancias por compras a monotributistas..... | 100 |
| Caso 5)..... | 100 |
| a) Datos | 100 |
| b) Alternativa..... | 103 |

6 - CONSULTAS FRECUENTES

| | |
|--|-----|
| Caso controvertido | 105 |
| 1) Actividad de intermediación | 105 |
| Consultas frecuentes | 106 |
| 2) ¿Se pueden incluir en el monotributo rentas de fuente extranjera? | 106 |
| 3) Si brindo el servicio de alojamiento mediante el alquiler de cabañas o “bungalows” y tengo más de 3 cabañas en alquiler: ¿quedo fuera del monotributo?..... | 106 |
| 4) Si se realiza una actividad agropecuaria: ¿qué parámetros debemos considerar para la categorización del contribuyente? | 107 |
| 5) ¿Qué tengo que hacer para que me devuelvan un mes del monotributo? | 107 |
| 6) ¿Debe retener ganancias un monotributista? | 107 |

| | |
|--|-----|
| 7) ¿Qué es la Data Fiscal? ¿Tengo que tenerla? | 108 |
| 8) ¿Los pequeños contribuyentes tienen derecho a cobrar asignaciones familiares?.. | 108 |
| 9) ¿Puede el monotributista cambiar de obra social? | 108 |
| 10) El director de una sociedad está excluido del RS, pero: ¿puede el síndico ser monotributista?..... | 108 |
| 11) Si se desarrolla actividad agropecuaria: ¿puede el contribuyente incluirse en el Régimen de Inclusión Social y Promoción del Trabajo Independiente? | 108 |
| 12) Cuando ingreso a categorizarme, las ventas informadas por la ARCA son superiores a los importes facturados: ¿debo tomar el valor que informa ARCA?..... | 109 |
| 13) ¿Está el monotributista obligado a emitir facturas? Y en dicho caso: ¿cuál método tiene que utilizar? | 109 |
| 14) ¿Puede el pequeño contribuyente realizar venta de cosas muebles y prestar servicios? | 109 |
| 15) Si al momento de categorizarme semestralmente cometo un error, y no me doy cuenta hasta después de que cierra el período habilitado para hacer el trámite: ¿necesariamente tengo que esperar 6 meses mal categorizado? | 110 |
| 16) Una persona cede un inmueble a precio no determinado. ¿Puede adherir al monotributo a fin de cubrir la carga tributaria sobre el valor locativo que prevé el impuesto a las ganancias?..... | 110 |
| 17) Un comerciante inscripto en el régimen general que decide adherir al monotributo: ¿debe devolver el crédito fiscal de las existencias de bienes de cambio? | 110 |
| 18) En el caso de ser monotributista y realizar alguna actividad riesgosa/penosa que encuadre en un régimen de jubilación especial: ¿puede jubilarse antes en función de dicho régimen especial? | 111 |
| Índice temático | 113 |
| Índice de voces | 115 |