

Régimen informativo de compras y ventas y de almacenamiento electrónico.

Por Ricardo Adrogué

1- INTRODUCCIÓN

La AFIP con fecha 22 y 23/10/14 publicó en el B.O. la R.G. AFIP 3685/14 con vigencia a partir del 22/10/2014. Por medio de esta resolución, la AFIP instituye un mecanismo por el cual ciertos contribuyentes inscriptos en IVA deben informarle las compras y las ventas. Al mismo tiempo, mantiene un régimen de almacenamiento electrónico de registración de comprobantes y de emisión y almacenamiento de duplicados electrónicos. Para esto último, deroga la RG AFIP 1.361/02, que así lo disponía, reemplazándola por el Título II de esta RG AFIP 3685/14.

La AFIP, a lo largo de los últimos años, ha venido aplicando una serie de medidas que exceden largamente las facultades que la ley de procedimientos fiscales le otorga. Esta R.G. AFIP 3685/14 va por esta senda.

Además de constituir un trabajo enorme por parte de los contribuyentes para satisfacer las exigencias de la presente resolución, la misma es probable que sirva de excusa para la aplicación de sanciones por parte de la AFIP, que llegarán a la inhibición para facturar y por lo tanto la parálisis de la empresa afectada.

Entre las medidas que ya toma con frecuencia la AFIP, carente de toda facultad con sustento constitucional, se encuentra la suspensión de la CUIT, la suspensión del Registro de Granos que inhibe la liquidación de venta y la suspensión de la emisión de cartas de porte, entre otras. Estas medidas constituyen un daño económico al contribuyente que con frecuencia resulta enorme.

¿No es hora de volver a la normalidad, donde no haya que pedir permiso a la AFIP para cargar un camión, para registrar las operaciones, para facturar, para liquidar una compra-venta, para, en una palabra, trabajar libremente?

Como se ha comentado en otra nota anterior la AFIP ha tornado asfixiante la vida económica.

2- REGIMEN INFORMATIVO DE COMPRAS Y VENTAS:

2.1- ¿Quiénes deben actuar como agentes de información?

a) Los sujetos que integren la nómina que será publicada por la AFIP en el micrositio <http://www.afip.gob.ar/comprasyventas>.

b) Los alcanzados por la Res. Gral. A.F.I.P. 2.485/08, sus modificatorias y complementarias, con excepción de los comprendidos por la Res. Gral. A.F.I.P. 3.067/11:

La emisión obligatoria de comprobantes electrónicos originales establecida en este título, alcanza a los contribuyentes y/o responsables mencionados en el inc. a) del art. 2, que desarrollen las actividades enunciadas en las condiciones previstas en el Anexo I –hayan optado o no por el régimen especial de emisión y almacenamiento electrónico de comprobantes originales–, respecto de las facturas o documentos equivalentes, notas de crédito y de débito clase “A” (de la RG AFIP 2485/08)

Las actividades a que hace referencia el art. 5 de la RG AFIP 2485/08, son las que se detallan a continuación:

1. Servicios de planes de salud con abono de cuota mensual, sólo cuando corresponda emitir los comprobantes mencionados en los incs. a) y c) del art. 3 a personas de existencia ideal.
2. Servicios de transmisión de televisión por cable y/o vía satelital.
3. Servicios de acceso a Internet con abono mensual.
4. Servicios de telefonía móvil, quedan comprendidos, entre otros, los servicios de telefonía celular y satelital, móvil de telecomunicación, de radiocomunicación móvil celular (SRMC) de telefonía móvil (STM), de radiocomunicación de concentración de enlaces (SRCE), de aviso a personas (SAP), de comunicación personal (PCS) y satelital móvil.

Los contribuyentes inscriptos en IVA y los monotributistas que en virtud de estas normas no están obligados al presente régimen, pueden optar por el mismo.

c) Los responsables inscriptos en el impuesto al valor agregado a partir del día 1 de enero de 2014 en adelante.

d) Los sujetos inscriptos en el impuesto al valor agregado que a la fecha de entrada en vigencia de la presente ya se encontraban alcanzados por el régimen de almacenamiento electrónico de registraciones previsto en el apart. A, Tít. II, de la Res. Gral. A.F.I.P. 1.361/02.

Se encuentran obligados a almacenar electrónicamente las registraciones de los comprobantes emitidos y recibidos los contribuyentes y responsables que hayan:

a) adquirido el carácter de autoimpresor en los términos de la Res. Gral. A.F.I.P. 100/98, sus modificatorias y complementarias; o

b) emitido más de doscientos mil (200.000) comprobantes por sus ventas, prestaciones o locaciones de servicios, y el monto total de dichas operaciones haya sido igual o superior a un millón de pesos (\$ 1.000.000), incluidos los impuestos nacionales, durante el último ejercicio comercial anual cerrado; o

c) efectuado ventas por un monto total, incluidos los impuestos nacionales contenidos en ellas, igual o superior a veinte millones de pesos (\$ 20.000.000), y emitido no menos de cinco mil facturas o documentos equivalentes, durante el período mencionado en el inciso anterior; o

d) sido autorizados para efectuar la emisión y el almacenamiento de duplicados de comprobantes en soportes electrónicos, en los términos de la presente resolución general; o

e) sido incorporados en el régimen informativo sobre operaciones de compra, importaciones, locaciones y prestaciones establecido por la Res. Gral. A.F.I.P. 781/00, sus modificatorias y su complementaria, denominado “Cruzamiento Informático de Transacciones Importantes (CITI)”;

f) sido designados agentes de retención en los términos del art. 2, inc. b), de la Res. Gral. A.F.I.P. 18/97, sus modificatorias y complementarias.

Asimismo, la AFIP publicará en el micrositio mencionado, sin perjuicio de su notificación individual, la nómina de los sujetos que, en lo sucesivo, se incorporen al régimen, así como la de aquéllos que posteriormente resultaren excluidos.

2.2- ¿Qué operaciones se deben informar?

La obligación de informar alcanza a las siguientes operaciones, sean o no generadoras de crédito o débito fiscal en el impuesto al valor agregado:

a) Compras, locaciones o prestaciones recibidas e importaciones definitivas de bienes y servicios –así como todo otro concepto facturado o liquidado por separado, relacionado con las mismas o con su forma de pago– que, como consecuencia de cualquier actividad que desarrollen, realicen con proveedores, locadores, prestadores, comisionistas, consignatarios, etcétera.

b) Descuentos y bonificaciones recibidas, quitas, devoluciones y rescisiones obtenidas, que se documenten en forma independiente de las compras, locaciones y prestaciones.

c) Ventas, locaciones o prestaciones realizadas, exportaciones definitivas de bienes y servicios, así como todo otro concepto facturado o liquidado por separado relacionado con las mismas o con su forma de pago.

d) Descuentos y bonificaciones otorgadas, quitas, devoluciones y rescisiones efectuadas, que se documenten en forma independiente de las ventas, locaciones y prestaciones.

Deberán incluirse en el presente régimen informativo todas las operaciones que resulten generadoras de débito/crédito fiscal, cuya sumatoria determine el monto total del débito/crédito fiscal a ser consignado en la declaración jurada del impuesto al valor agregado correspondiente al mismo período mensual que se informa.

2.3- ¿Cómo debe presentarse la información?

A efectos de suministrar la información, los sujetos obligados utilizarán el programa aplicativo denominado “A.F.I.P.-D.G.I. - Régimen de información de compras y ventas - Versión 1.0”, cuyas características, funciones y aspectos técnicos para su uso se especifican en el Anexo I. El mencionado programa aplicativo podrá ser descargado desde el sitio web institucional (<http://www.afip.gob.ar>).

La presentación de la información se formalizará mediante transferencia electrónica de datos a través del sitio web de la AFIP.

En el supuesto de que el sistema para efectuar la transferencia electrónica no se encuentre operativo o cuando el archivo que contiene la información a transferir tenga un tamaño tal que no permita su remisión electrónica –debido a limitaciones en la conexión del responsable–, en sustitución del procedimiento indicado, podrán materializar la respectiva presentación mediante la entrega de los soportes magnéticos u ópticos en la dependencia de este organismo en la cual se encuentren inscriptos.

2.4- ¿Con qué periodicidad debe presentarse la información y cuándo vence?

La información deberá suministrarse por mes calendario y la presentación deberá efectuarse hasta el día de vencimiento fijado para la presentación de la declaración jurada del impuesto al valor agregado correspondiente al período mensual que se informa.

La obligación de presentar la información deberá cumplirse aun cuando no se hubieran efectuado operaciones. En este último supuesto, se informará a través del sistema la novedad “sin movimiento”.

Los sujetos obligados simultáneamente por el presente régimen de información y lo previsto en el art. 23 y ss. de la Res. Gral. A.F.I.P. 1.575/03, sus modificatorias y complementaria, deberán cumplir con lo previsto en este último de acuerdo con lo dispuesto seguidamente:

a) Realizar una sola presentación por ambos regímenes, utilizando únicamente el programa aplicativo denominado “A.F.I.P.-D.G.I. - Régimen de información de compras y ventas - Versión 1.0”. No deberán informarse los datos patrimoniales previstos en el cuarto párrafo del art. 23 de la Res. Gral. A.F.I.P. 1.575/03, sus modificatorias y complementaria.

b) La periodicidad de las presentaciones será mensual.

c) Una vez concluidos los períodos indicados en el art. 26 de la citada norma, los responsables continuarán con la obligación mensual de informar que se dispone por la presente.

3- REGIMEN ESPECIAL DE ALMACENAMIENTO ELECTRONICO DE REGISTRACION DE COMPROBANTES EMITIDOS Y RECIBIDOS Y DE EMISION Y ALMACENAMIENTO DE DUPLICADOS ELECTRONICOS:

3.1-¿Quiénes se encuentran obligados a almacenar electrónicamente las registraiones?

Se encuentran obligados a almacenar electrónicamente las registraiones de los comprobantes emitidos y recibidos los contribuyentes y responsables exentos ante el impuesto al valor agregado que hayan:

a) Adquirido el carácter de autoimpresor en los términos de la Res. Gral. A.F.I.P. 100/98, sus modificatorias y complementarias; o

b) emitido más de doscientos mil comprobantes por sus ventas, prestaciones o locaciones de servicios, y el monto total de dichas operaciones haya sido igual o superior a pesos un millón (\$ 1.000.000), incluidos los impuestos nacionales, durante el último ejercicio comercial anual cerrado; o

c) efectuado ventas por un monto total, incluidos los impuestos nacionales contenidos en ellas, igual o superior a pesos veinte millones (\$ 20.000.000), y emitido no menos de cinco mil facturas o documentos equivalentes durante el período mencionado en el punto anterior;
o

d) sido autorizados para efectuar la emisión y el almacenamiento de duplicados de comprobantes en soportes electrónicos, en los términos de la presente.

e) Asimismo, se encuentran alcanzados por la obligación de almacenar electrónicamente las registraciones de los comprobantes emitidos y recibidos los contribuyentes y responsables inscriptos en el impuesto al valor agregado que hayan sido autorizados para efectuar la emisión de duplicados electrónicos de comprobantes, en los términos de la presente, excepto que se encuentren obligados a cumplir con el “Régimen informativo de compras y ventas” previsto en 2.1-.

3.2- ¿Quiénes pueden optar por almacenar electrónicamente las registraciones?

Sujetos obligados a utilizar el equipo electrónico denominado “Controlador Fiscal” para emitir comprobantes, que no se encuentren obligados a almacenar electrónicamente las registraciones de los comprobantes emitidos y recibidos, podrán optar por el régimen que se establece en este capítulo.

Los sujetos que hubieran optado por adherir al presente régimen podrán solicitar la exclusión del mismo cuando haya transcurrido un ejercicio comercial regular. Cuando se solicite la exclusión, no podrá efectuarse una nueva opción de adhesión hasta que transcurran tres ejercicios comerciales anuales, consecutivos, regulares y completos inmediatos siguientes a aquél en el cual se hubiera presentado la solicitud de exclusión.

La solicitud de exclusión deberá efectuarse mediante transferencia electrónica de datos en la forma prevista en el primer párrafo de 3.4-.

La exclusión surtirá efectos desde el primer día del segundo mes inmediato siguiente al de interposición del pedido.

3.3- ¿Desde cuándo los sujetos obligados deben almacenar electrónicamente las registraciones?

a) Responsables indicados en 3.1- a): a partir del primer día del mes siguiente al de adquirida la condición de autoimpresor.

b) Responsables comprendidos en 3.1- b) y 3.1- c): desde el primer día del cuarto mes inmediato siguiente a aquél en el cual se hayan cumplido los parámetros y/o condiciones exigidos en cualquiera de dichos incisos.

c) Responsables indicados en 3.1- d) y 3.1- e): desde la fecha a partir de la cual surte efecto la aceptación de la solicitud de autorización para la emisión y el almacenamiento de los duplicados electrónicos de los comprobantes emitidos, publicada en el sitio web de este organismo (<http://www.afip.gob.ar>).

d) Responsables indicados en 3.2: desde la fecha que comuniquen a este organismo.

En los casos de sujetos que inicien actividades y deban constatar su inclusión en el régimen evaluando los parámetros fijados en 3.1- b) y 3.1-c), deberán considerar la cantidad de comprobantes emitidos o los montos de ventas, locaciones o prestaciones de servicios realizadas luego de transcurridos los primeros tres meses consecutivos contados desde la fecha de inicio de actividades y efectuar una proyección anual.

Cuando, como resultado de dicha proyección, se encuentren reunidos los parámetros indicados en los mencionados incisos, los sujetos deberán almacenar las registraciones de los comprobantes emitidos y recibidos en soportes electrónicos desde el primer día del cuarto mes inmediato siguiente a aquél en el que se cumplan los tres meses indicados en el párrafo anterior.

3.4- Deben empadronarse:

Los sujetos indicados en: 3.1-a), 3.1-b), 3.1-c), o quienes opten por este régimen deberán comunicar a este organismo la fecha a partir de la cual comenzarán a utilizar esta modalidad de registración. La comunicación se realizará mediante transferencia electrónica de datos a través del sitio web de la AFIP, seleccionando la opción “Regímenes de facturación y registración (REAR/RECE/RFI)”.

La mencionada comunicación se efectuará con una antelación mínima de cinco días hábiles administrativos contados desde la fecha aludida precedentemente y deberán considerarse las fechas y plazos previstos en 3.3-.

Los sujetos obligados que dejen de cumplir las condiciones de 3.1- por las cuales fueron incorporados al régimen, podrán solicitar la exclusión mediante la presentación de una nota, conforme con las previsiones de la Res. Gral. A.F.I.P. 1.128/01, que exponga las causales de la solicitud y precise el o los incisos del citado artículo por los cuales resultó obligado. La exclusión operará a partir del primer día del segundo mes inmediato siguiente al de notificación de la correspondiente resolución administrativa que disponga dicha exclusión.

3.5- ¿Quiénes pueden optar por emitir y almacenar los duplicados electrónicos?:

Los sujetos obligados a utilizar el “Controlador Fiscal” para emitir comprobantes que revistan el carácter de responsables inscriptos o de exentos frente al impuesto al valor agregado, podrán optar por la emisión y almacenamiento de duplicados electrónicos de comprobantes de acuerdo con el régimen que se establece en la presente norma.

3.6- Están excluidos de la posibilidad de optar por emitir y almacenar los duplicados electrónicos:

a) Declarados en estado de quiebra, conforme con lo establecido en las Leyes 19.551 y sus modificaciones o 24.522 y sus modificaciones, según corresponda.

Sin perjuicio de ello, su exclusión no procederá cuando, a juicio del juez administrativo competente, se produzca un perjuicio considerable al patrimonio en liquidación.

b) Querellados o denunciados penalmente con fundamento en las Leyes 22.415, 23.771 o 24.769, y sus respectivas modificaciones, según corresponda, siempre que se les haya dictado la prisión preventiva o, en su caso, existiera auto de procesamiento vigente a la fecha del dictado de la resolución de aceptación de la adhesión al régimen.

c) Denunciados formalmente o querellados penalmente por delitos comunes que tengan conexión con el incumplimiento de sus obligaciones, impositivas, previsionales o aduaneras, o de terceros. Cuando el querellante o denunciante sea un particular –o tercero– la exclusión sólo tendrá efectos cuando concurra la situación procesal indicada en el inciso precedente.

d) Registren causas penales fundadas en delitos en los que se haya ordenado el procesamiento de funcionarios o ex funcionarios estatales por el mal ejercicio de sus funciones, siempre que concurra la situación procesal indicada en el inc. b).

Quedan comprendidas en la exclusión las personas jurídicas cuyos gerentes, socios gerentes, directores u otros que ejerzan la administración, se encuentren involucrados en alguno de los supuestos previstos en los incisos precedentes como consecuencia del ejercicio de sus funciones.

3.7- ¿Qué comprobantes están alcanzados por este régimen de emisión y almacenamiento de duplicados electrónicos?:

a) Facturas o documentos equivalentes, notas de crédito y débito.

b) Documentos fiscales emitidos por el equipamiento electrónico denominado “Controlador Fiscal” (tique, tique-factura, factura, recibo, nota de venta, nota de débito y nota de crédito); sólo los correspondientes a la “vieja tecnología”.

c) Los emitidos por el comprador en sustitución –o por cuenta– del vendedor, de acuerdo con lo previsto en el inc. f) del apart. A, del Anexo I, y en el pto. 2 del apart. B, del Anexo IV, de la Res. Gral. A.F.I.P. 1.415/03, sus modificatorias y complementarias, y el comprobante de compra de bienes usados no registrables previsto en la Res. Gral. A.F.I.P. 3.411/12.

3.8- ¿Qué comprobantes están excluidos de este régimen de emisión y almacenamiento de duplicados electrónicos?:

Quedan excluidos del régimen los “documentos equivalentes” respaldatorios de las “liquidaciones primarias de granos”, habilitados mediante la Res. Gral. A.F.I.P. 3.419/12, y los comprobantes correspondientes a las situaciones especiales previstas en los ptos. 18, 19, 21 y 22 del apart. B, del Anexo IV, de la Res. Gral. A.F.I.P. 1.415/03, sus modificatorias y complementarias.

3.9- ¿Qué obligaciones tienen los sujetos adheridos a este régimen de emisión y almacenamiento de duplicados electrónicos?:

Los sujetos adheridos al presente régimen podrán emitir el original del comprobante utilizado con arreglo a lo normado por la Res. Gral. A.F.I.P. 2.485/08, sus modificatorias y complementarias, y en los casos allí establecidos.

El duplicado del comprobante emitido deberá quedar almacenado electrónicamente de acuerdo con los requisitos y condiciones que se establecen en 3.16-1-, 3.16.2- y 3.16.3-, entendiéndose que dicha información reviste, a efectos fiscales, el carácter de duplicado de los citados documentos.

Los sujetos que emitan documentos fiscales mediante el equipamiento electrónico denominado “Controlador Fiscal de vieja tecnología” que opten por el régimen de este título, deberán resguardar por el término de dos años las cintas testigo “papel” como copias adicionales de los comprobantes emitidos. A todo efecto, y sin excepción, se entenderá por duplicado de los comprobantes emitidos el respectivo registro electrónico.

3.10- ¿Quiénes pueden solicitar autorización para la emisión y almacenamiento de los duplicados electrónicos de comprobantes?:

Los sujetos indicados en 3.5- que reúnan los siguientes requisitos:

- a) Tengan actualizada la información referida a su actividad económica.
- b) Mantengan actualizado el domicilio fiscal declarado ante esta Administración Federal, conforme con los términos de la Res. Gral. A.F.I.P. 2.109/06, sus modificaciones y complementaria, excepto que dicho domicilio haya sido determinado mediante resolución fundada de este organismo, quedando en este último caso inhabilitados para solicitar la referida autorización por el término de un año contado desde la fecha de notificación de la mencionada resolución.
- c) Hayan presentado, de corresponder, la última declaración jurada del impuesto a las ganancias y las doce últimas declaraciones juradas del impuesto al valor agregado y de los recursos de la Seguridad Social, o las que correspondan presentar desde el inicio de la

actividad o desde el cambio de carácter frente al impuesto al valor agregado, vencidas al penúltimo mes anterior a la fecha de recepción de la respectiva solicitud de adhesión.

d) Dispongan y utilicen un sistema informático de facturación que permita la emisión y el almacenamiento, en forma centralizada, de los duplicados de los comprobantes.

Los contribuyentes que emitan comprobantes mediante el uso del equipamiento denominado “Controlador Fiscal de vieja tecnología”, deberán poseer un sistema informático de facturación con todos sus puntos de venta enlazados, el cual debe prever un registro electrónico centralizado que concentre los datos de los duplicados de los comprobantes mencionados en el inc. b) de 3.7-. El almacenamiento centralizado de los datos podrá realizarse en tiempo real o mediante su posterior incorporación a los archivos correspondientes –dentro del plazo establecido en 3.16.3-, utilizándose para ello soportes electrónicos, ópticos o magnéticos, o transmisiones de datos por redes informáticas.

3.11- ¿En qué casos se admite el ingreso manual de la información correspondiente a los duplicados?:

a) Comprobantes alternativos utilizados en cumplimiento de lo dispuesto por el tercer párrafo del art. 26 de la Res. Gral. A.F.I.P. 100/98, sus modificatorias y complementarias.

b) Comprobantes emitidos manualmente de acuerdo con lo previsto en los arts. 17 y 18 de la Res. Gral. A.F.I.P. 3.561/13 y sus complementarias.

c) Comprobantes emitidos en forma manual en los términos del inc. a), art. 12, de la Res. Gral. A.F.I.P. 1.415/03, sus modificatorias y complementarias, siempre que se cumpla alguna de las siguientes condiciones:

1. Que durante el último ejercicio comercial anual cerrado la cantidad de comprobantes emitidos en forma manual no supere el cinco por ciento (5%) del total de comprobantes emitidos por ventas, prestaciones o locaciones de servicios; o

2. que durante dicho ejercicio el monto total de los comprobantes emitidos en forma manual no supere el cinco por ciento (5%) del monto total de ventas, prestaciones o locaciones de servicios, incluidos los impuestos nacionales.

3.12- ¿Cómo deben pedir autorización los sujetos interesados?:

Los sujetos interesados solicitarán la autorización para la emisión y el almacenamiento de los duplicados electrónicos de los comprobantes mediante la transferencia electrónica de datos a través del sitio web de AFIP. A tal efecto se seleccionará la opción “Regímenes de facturación y registración (REAR/RECE/RFI)”.

El sistema emitirá un comprobante que tendrá el carácter de acuse de recibo, el cual implicará la aceptación de las disposiciones establecidas en el Anexo II de esta resolución general.

Cuando en la solicitud efectuada se detectaren inconsistencias, el sistema comunicará automáticamente las mismas al responsable. En dicho caso, se suspenderá el trámite y el contribuyente dispondrá de un plazo de diez días hábiles administrativos para subsanarlas y concurrir a la dependencia de este organismo en la que se encuentre inscripto, a efectos de comunicar –mediante la presentación de una nota en los términos de la Res. Gral. A.F.I.P. 1.128/01– el cumplimiento de tal deber o, bien, aportar la información o documentación pertinente tendiente a subsanar las inconsistencias y gestionar la reactivación del trámite suspendido.

Transcurrido el plazo establecido en el párrafo anterior sin que se hubiere cumplido con lo allí indicado, será considerado como desistimiento tácito de la solicitud de adhesión efectuada y dará lugar sin más trámite al archivo de las respectivas actuaciones.

A dichos fines se considerarán inconsistencias, entre otras, las siguientes:

- a) La incorporación de datos inexactos o incompletos en la solicitud de adhesión.
- b) La falta de actualización del domicilio fiscal declarado conforme con la Res. Gral. A.F.I.P. 2.109/06, sus modificatorias y complementaria.
- c) No haber cumplido con la obligación de presentación de la última declaración jurada del impuesto a las ganancias y de las doce últimas declaraciones juradas del impuesto al valor agregado y de los recursos de la Seguridad Social, o las que correspondan presentar desde el inicio de la actividad o desde el cambio de carácter frente al impuesto al valor agregado, vencidas al penúltimo mes anterior a la fecha de recepción de dichos datos.

3.13- ¿Puede ser rechazada la solicitud de adhesión al presente régimen?:

La aceptación o rechazo de la solicitud de adhesión será resuelta dentro de los veinte días corridos, contados a partir del día de su recepción por los funcionarios que se indican a continuación:

- a) Jefe del Departamento Gestión de Cobro o el jefe de la División Grandes Contribuyentes Individuales –según corresponda–, de la Dirección de Operaciones Grandes Contribuyentes Nacionales, dependiente de la Subdirección General de Operaciones Impositivas de Grandes Contribuyentes Nacionales: respecto de los contribuyentes y responsables correspondientes a cada una de dichas jurisdicciones.
- b) Jefe de Agencia o Distrito: respecto de los contribuyentes y responsables de su respectiva jurisdicción.

Durante el referido lapso, los citados funcionarios podrán requerir información o documentación complementaria a los fines de la tramitación de la solicitud.

La falta de cumplimiento del requerimiento formulado será considerada como desistimiento tácito de la solicitud de adhesión efectuada y dará lugar sin más trámite al archivo de las respectivas actuaciones.

La aceptación o rechazo de la solicitud de adhesión presentada se comunicará en la forma que seguidamente se detalla:

a) Aceptación: será publicada en el sitio web de AFIP, donde se indicará la fecha a partir de la cual surtirá efectos el presente régimen.

b) Rechazo: mediante notificación del acto administrativo respectivo, según lo dispuesto por la Ley 11.683, t.o. en 1998, y sus modificaciones.

3.14- ¿Puede la AFIP quitar la autorización de adhesión al presente régimen?:

La permanencia en el régimen especial de almacenamiento de registraciones y de emisión y almacenamiento de duplicados estará sujeta al cumplimiento de los requisitos establecidos en 3.10-.

Cuando la AFIP constate que el contribuyente no cumple con los requisitos a que alude el párrafo anterior, podrá excluirlo del régimen, mediante resolución fundada, por el término de tres años contados a partir del primer día del segundo mes inmediato siguiente al de notificación de la correspondiente resolución administrativa.

De tratarse de sujetos a los cuales se les haya determinado el domicilio fiscal con posterioridad a su ingreso al régimen, la AFIP podrá excluirlos por el término de un año mediante resolución fundada, la que producirá efectos en los términos indicados en el párrafo anterior.

Las exclusiones de oficio previstas en los párrafos precedentes serán resueltas por los jueces administrativos indicados en 3.13-.

3.15- Se puede solicitar la exclusión:

Los sujetos adheridos al régimen podrán solicitar la exclusión luego de transcurrido un ejercicio comercial regular. Cuando se ejerza la opción de la exclusión, no podrá efectuarse

una nueva adhesión hasta que transcurran tres ejercicios comerciales anuales, consecutivos, regulares y completos inmediatos siguientes a aquél en el cual se hubiera presentado la mencionada solicitud de exclusión.

La solicitud deberá efectuarse mediante transferencia electrónica de datos en la forma prevista en 3.12- y la exclusión surtirá efectos desde el primer día del segundo mes inmediato siguiente al de interposición del pedido.

3.16- Normas referidas al almacenamiento de registraciones de comprobantes emitidos y recibidos y de duplicados electrónicos:

3.16.1-Diseño de registro y soportes para el almacenamiento. Período de información.

La registración de los comprobantes emitidos y recibidos se realizará conforme los lineamientos generales dispuestos en el Anexo III y de acuerdo con los diseños de registro especificados en el Anexo IV. No será de aplicación lo establecido en los arts. 40 y 41 de la Res. Gral. A.F.I.P. 1.415/03, sus modificatorias y complementarias.

Los archivos de los duplicados electrónicos de comprobantes deberán almacenarse en la forma indicada en los Anexos III y V, observando los diseños de registros a que se refiere el citado Anexo V, no pudiendo contener estos últimos datos referidos a distintos períodos. El contribuyente podrá cambiar el tipo de soporte a utilizar siempre que reúna las condiciones precitadas.

Los archivos que se generen conforme lo mencionado en el presente artículo deberán almacenarse, por mes calendario, en un soporte con características de única grabación y múltiples lecturas.

3.16.2- Copias y lugar de resguardo.

El sujeto adherido al régimen deberá resguardar dos copias de los archivos en soportes independientes y en lugares que aseguren su integridad y protección física.

Las copias deberán encontrarse a disposición del personal fiscalizador de esta Administración Federal –en el momento en que ésta así lo requiera– y conservarse según el siguiente detalle:

a) Una de ellas en el domicilio fiscal declarado por el responsable, o en el determinado de oficio por este organismo, conforme con las previsiones de la Res. Gral. A.F.I.P. 2.109/06, sus modificatorias y complementaria.

b) La restante, en una edificación que diste a más de 200 m del lugar donde se almacena la copia indicada en el inciso precedente.

Esta Administración Federal, de contar con elementos fehacientes que denoten que dicha edificación presenta indicios evidentes de riesgo para el resguardo de la información almacenada en soportes electrónicos, intimará al contribuyente para que en el plazo de cinco días hábiles administrativos constituya un nuevo domicilio para el resguardo de dicha información.

Ante el incumplimiento de lo dispuesto en el párrafo anterior –sin perjuicio de las demás sanciones que le pudieren corresponder–, este organismo podrá determinar la exclusión del responsable del presente régimen por el término de tres años, contados a partir del primer día del segundo mes inmediato siguiente al de notificación de la pertinente resolución administrativa.

Los mencionados domicilios y sus eventuales modificaciones deberán comunicarse a esta Administración Federal, mediante la transferencia electrónica de datos a través del sitio web de este organismo (<http://www.afip.gov.ar>), conforme al procedimiento dispuesto por la Res. Gral. A.F.I.P. 1.345/02, sus modificatorias y complementarias. A tal efecto se seleccionará la opción “Regímenes de facturación y registración (REAR/RECE/RFI)”.

3.16.3- Plazo para el resguardo de las copias.

El resguardo de las copias mencionadas en el apartado anterior deberá efectuarse dentro de los primeros quince días del mes inmediato siguiente a aquél en el cual se haya producido la emisión o recepción del comprobante, según corresponda.

Cuando se trate de sujetos que posean el carácter de responsables inscriptos ante el impuesto al valor agregado, la registración de los comprobantes emitidos o recibidos en cada mes calendario se realizará hasta el día hábil inmediato anterior –del mes inmediato siguiente– a aquél en el cual corresponda presentar la declaración jurada mensual del citado impuesto.

3.16.4- Sanciones por incumplimiento.

El incumplimiento de las formas, requisitos y demás condiciones establecidos será pasible de las sanciones determinadas en los arts. 39 y 40 de la Ley 11.683, t.o. en 1998, y sus modificaciones, según corresponda.

3.16.5- Requisitos adicionales.

Los comprobantes originales, cuyos duplicados electrónicos sean almacenados bajo la modalidad establecida por esta resolución general, así como las registraciones de los comprobantes emitidos y recibidos, deberán cumplir con las disposiciones de las Res. Grales. A.F.I.P. 100/98, 1.415/03 y 2.485/08, sus respectivas modificatorias y complementarias, y la Res. Gral. A.F.I.P. 3.561/13 y sus complementarias, según corresponda.

3.17- Normas transitorias:

3.17.1- Los sujetos responsables inscriptos en el impuesto al valor agregado alcanzados por el “Régimen de almacenamiento electrónico de registraciones” previsto en el apart. A del Tít. II de la Res. Gral. A.F.I.P. 1.361/02, sus modificatorias y complementarias, deberán cumplir con el “Régimen informativo de compras y ventas” dispuesto en 2-.

3.17.2- Los sujetos mencionados en 3.17.1- continuarán con el citado almacenamiento electrónico sin efectuar un nuevo empadronamiento al régimen, quedando automáticamente registrados como “adhesión opcional” a partir del día de entrada en vigencia de la presente.

A partir de la fecha indicada precedentemente y hasta la fecha de aplicación de esta resolución general, podrán solicitar la exclusión del régimen, la que operará desde el mes correspondiente a la citada fecha de aplicación de la presente.

Aquellos que hayan optado por el régimen especial de emisión y almacenamiento de duplicados electrónicos de comprobantes del Tít. I o de registración de comprobantes emitidos y recibidos del Tít. II de la Res. Gral. A.F.I.P. 1.361/02, sus modificatorias y complementarias, podrán continuar de acuerdo con las disposiciones de la presente resolución general sin tramitar una nueva adhesión al régimen, o bien gestionar su autoexclusión.

Las solicitudes de exclusión aludidas en los párrafos precedentes deberán formalizarse mediante transferencia electrónica de datos a través del sitio web de AFIP. A tal efecto se seleccionará la opción “Regímenes de facturación y registración (REAR/RECE/RFI)”.

4- DISPOSICIONES GENERALES:

4.1 Vigencia:

Las disposiciones de la presente resolución general entrarán en vigencia a partir del día de su publicación en el Boletín Oficial, inclusive, y resultarán de aplicación a partir del día 1 de enero de 2015.

No obstante, la información a que se refiere 2.4-, correspondiente a los períodos que se indican a continuación, deberá suministrarse hasta la fecha de vencimiento fijada para la presentación de la declaración jurada del impuesto al valor agregado de los meses que, para cada caso, se detallan:

a) Enero y febrero de 2015: mayo de 2015.

b) Marzo y abril de 2015: junio de 2015.

c) Mayo y junio de 2015: julio de 2015.

d) Julio y agosto de 2015: agosto de 2015.

Conforme el cronograma indicado en el párrafo precedente, para efectuar el almacenamiento electrónico de las registraciones (previsto en 3.1-) podrán continuar con los diseños de registros establecidos en la Res. Gral. A.F.I.P. 1.361/02, sus modificatorias y complementarias, hasta el período mayo de 2015, debiendo comenzar a observar los nuevos diseños dispuestos por la presente a partir del período junio de 2015.

4.2- Anexos:

4.2.1- ANEXO I - Programa aplicativo denominado “A.F.I.P.-D.G.I. - Régimen de información de compras y ventas - Versión 1.0”

Características, funciones y aspectos técnicos para su uso.

La utilización del sistema “A.F.I.P.-D.G.I. - Régimen de información de compras y ventas - Versión 1.0” requiere tener preinstalado el sistema informático “SIAp - Sistema Integrado de Aplicaciones - Versión 3.1 - Release 5”. El mismo está preparado para ejecutarse en computadoras con procesador de 500 MHz o superior, con sistema operativo “Windows” 98 o NT o superior, con memoria RAM mínima de 128 Mb (recomendable 256 Mb o superior) y disco rígido con un mínimo de 10 Mb disponibles.

El sistema permite:

1. Cargar datos a través del teclado o por importación de los mismos desde un archivo externo.
2. Administrar la información por responsable.
3. Generar archivos para su transferencia electrónica a través del sitio web de este organismo (<http://www.afip.gob.ar>).
4. Imprimir la declaración jurada que acompaña los soportes que el responsable presenta.
5. Emitir listados con los datos que se graban en los archivos para el control del responsable.

6. Utilizar impresoras predeterminadas por “Windows”.

7. Generar soportes de resguardo de la información del contribuyente.

8. Consultar el módulo de “Ayuda”, al cual se accede con la tecla F1 o a través de la barra de menú, que contiene indicaciones para facilitar el uso del programa aplicativo.

El usuario deberá contar con una conexión a Internet a través del cualquier medio (teléfono, satelital, fibra óptica, cable módem o inalámbrica) con su correspondiente equipamiento de enlace y transmisión digital.

Asimismo, deberá disponerse de un navegador (“Browser”) “Internet Explorer” o similar para leer e interpretar páginas en formatos compatibles.

En caso de efectuar la presentación de una declaración jurada rectificativa, ésta reemplazará en su totalidad a la que fuera presentada anteriormente para igual período. La información que no haya sido incluida en la última presentación de un período determinado no se considerará presentada, aun cuando haya sido informada mediante una declaración jurada original o rectificativa anterior del mismo período.

4.2.2- ANEXO II - Opción de emisión y almacenamiento de duplicados electrónicos de comprobantes

La opción que efectúen los contribuyentes para la emisión y almacenamiento de duplicados electrónicos de los comprobantes, prevista en 3-, conlleva las obligaciones que se indican a continuación.

I. Obligaciones formales

Los contribuyentes que opten por adherir al régimen especial de emisión y almacenamiento de duplicados electrónicos de comprobantes, deberán:

a) Mantener el equipamiento en perfecto estado de funcionamiento que posibilite el acceso a la información almacenada.

b) Adoptar las medidas de seguridad necesarias que garanticen la perdurabilidad y autenticidad de los datos almacenados, con el propósito de permitir de manera constante la disponibilidad de la información.

En el supuesto de obsolescencia de los dispositivos en los cuales se almacenó originalmente la información o de situaciones que pongan en riesgo la integridad de los soportes que la contienen o hagan presumir su deterioro, los contribuyentes tendrán que:

1. Conservar el equipamiento de lectura que permita al personal de este organismo acceder y utilizar la información almacenada originalmente, en oportunidad en que así se le requiera; o

2. reemplazar los soportes electrónicos de única grabación y múltiples lecturas utilizados; o

3. adoptar los demás recaudos necesarios para asegurar el acceso a la información.

c) Adoptar las medidas necesarias de resguardo de los soportes electrónicos en condiciones normales de preservación, en procura de su protección física durante el período de conservación exigido en el art. 48 del decreto reglamentario de la Ley 11.683, t.o. en 1998, y sus modificaciones.

d) Asegurar, cuando exista intervención de un tercero en el proceso de almacenamiento de los duplicados de facturas y de los registros contables, que la prestación de servicios no obstaculice el cumplimiento de los deberes a cargo del contribuyente previstos en el presente régimen ni el ejercicio de las facultades de fiscalización a cargo de este organismo.

e) Prever que el sistema de facturación y registración del contribuyente permita la posibilidad de imprimir copia de los comprobantes y de las registraciones almacenadas en soportes electrónicos, en oportunidad de que así lo requiera alguna autoridad de control.

f) Disponer de un equipamiento informático que permita el acceso a las copias de los archivos de duplicados de comprobantes emitidos y/o registraciones almacenados en soportes electrónicos, correspondientes a los últimos tres meses.

Asimismo, el contribuyente deberá tener a disposición de esta Administración Federal las copias de los archivos de duplicados de comprobantes emitidos y/o registraciones almacenados en soportes electrónicos, correspondientes a los nueve meses anteriores a aquéllos mencionados en el párrafo anterior.

II. Nuevas obligaciones

Esta Administración Federal podrá, en el futuro, disponer nuevas obligaciones (medios de almacenamiento, equipamiento, formatos de archivos, algoritmos de hash, etcétera) para el reprocesamiento de la información almacenada, a efectos de preservar razonablemente los niveles de seguridad de la misma.

Cuando el sujeto adherido solicite la exclusión del régimen en virtud de nuevas obligaciones impuestas por este organismo, conforme con las previsiones del párrafo anterior, no resultará de aplicación el plazo de tres ejercicios comerciales, anuales, consecutivos, regulares y completos, establecido en 3.14-, en tanto existan causas fundadas que justifiquen la dificultad de continuar en dicho régimen. La solicitud de exclusión deberá interponerse dentro de los sesenta días corridos posteriores a la entrada en vigencia de la norma que establezca las nuevas obligaciones, período durante el cual deberá continuarse con la modalidad oportunamente autorizada.

III. Obligaciones ante solicitudes de información por parte de la Administración Federal de Ingresos Públicos respecto del equipamiento

El equipamiento indicado en el inc. f) del apart. I del presente anexo deberá encontrarse a disposición de los funcionarios de esta Administración Federal en el domicilio fiscal del

contribuyente, a fin de posibilitar el acceso y la lectura de la información en oportunidad que sea requerida, sin admitir demora alguna.

En el supuesto de que el mencionado equipamiento no resulte de uso exclusivo para los fines dispuestos en el presente régimen, el contribuyente deberá garantizar el acceso a la información dentro de las dos horas siguientes al momento en que el personal de este organismo efectúe su solicitud de manera fehaciente.

Respecto de los requerimientos

Los contribuyentes deberán cumplir los requerimientos que formule esta Administración Federal vinculados con la información almacenada en soportes electrónicos y poner a disposición los datos solicitados a través de los medios electrónicos que se determine y en el domicilio que se indique.

Asimismo, en caso de que el contribuyente dispusiera de un archivo de imagen de los documentos de venta emitidos, esta Administración Federal podrá requerir el acceso a la visualización en pantalla de dichos comprobantes, o la impresión de una copia de los mismos conforme con lo previsto en los incs. e) y f) del apart. I del presente anexo.

IV. Causales de exclusión

Los funcionarios indicados en 3.13-, sin perjuicio de lo establecido en 3.6-; inc. b) de 3.10-, 3.14- y 3.15-, evaluarán y/o aplicarán, según corresponda, la exclusión del régimen, conforme se indica a continuación:

1. En el supuesto de que el equipamiento que el contribuyente dispone revele desperfectos que impidan dar cumplimiento a lo indicado en el inc. a) del apart. I del presente anexo de manera recurrente en más de dos oportunidades, esta Administración Federal evaluará dicha situación y podrá disponer la exclusión del régimen por el término de hasta un año.
2. Los contribuyentes que no dieran cumplimiento a lo establecido en los incs. b) a f) del apart. I del presente anexo, quedarán excluidos del presente régimen por un término de hasta cinco años, contados a partir de la fecha de notificación de la resolución administrativa que así lo determine.
3. Quienes impidan el acceso a la información a los funcionarios de esta Administración Federal, por incumplimiento de las obligaciones indicadas en el apart. III del presente anexo, quedarán excluidos del presente régimen por un término de hasta tres años contados a partir de la fecha de notificación de la correspondiente resolución administrativa.
4. Este organismo podrá disponer la exclusión en el régimen, por el término de hasta dos años, de quienes no observen los aspectos formales de facturación y/o registración establecidos, sin perjuicio de las sanciones que pudieran corresponder de acuerdo con las disposiciones de la Ley 11.683, t.o. en 1998, y sus modificaciones.

4.2.3- ANEXO III - Archivos a almacenar - especificaciones técnicas y diseños de registro para el almacenamiento de registración de comprobantes emitidos y recibidos y duplicados electrónicos

Consideraciones generales

Tanto para la generación de los duplicados de comprobantes como para la registración deberán tenerse en cuenta los siguientes lineamientos generales:

1. Los archivos deben ordenarse de acuerdo con los siguientes criterios en forma concomitante:

- Fecha del comprobante.
- Punto de venta.
- Tipo de comprobante.
- Número de comprobante.

2. Nombre de los archivos: los archivos que se generen diariamente a fin de efectuar el almacenamiento electrónico de duplicados como la registración, deberán guardarse de tal manera que permita identificar claramente el período al que corresponden. A su vez cada archivo que lo conforme deberá denominarse XXXXXX_NNNNNNNNNNNN_AAAAMMDD, en donde “X” representa el nombre del archivo (vg. “DuplicadosCabecera”, “DuplicadosDetalle”, “Ventas”, “Compras”, etcétera), “N” representa la C.U.I.T., “AAAA” representa el año, “MM” el mes y “DD” el día a que corresponden las facturas almacenadas.

3. Respecto de los importes de los comprobantes, se deberá observar lo siguiente:

3.1. Duplicados electrónicos: deberán expresarse en la moneda con la que se emitió el comprobante.

3.2. Registración: la misma deberá ser consignada en pesos, debiéndose realizar la conversión según el tipo de cambio aplicado al momento de efectuarse la operación.

4. Los archivos anteriormente citados deberán almacenarse por mes calendario en soportes que tengan la característica de única grabación y múltiples lecturas.

5. Todos los campos que no se cubran en su totalidad deberán completarse con blancos a la derecha en caso de ser alfanuméricos o ceros a la izquierda si son numéricos.

6. Características del archivo:

6.1. Código de grabación: ASCII.

6.2. Tipo de registro: lineal secuencial.

- 6.3. Marca de fin de registro: 0D0A en hexadecimal.
- 6.4. Formato: compatible con MS-DOS.
- 6.5. Generación del archivo: como copia y no por “back up”.
- 6.6. No debe grabarse como multisesión.

4.2.4- ANEXO IV - Almacenamiento de registraciones - archivos a almacenar

Especificaciones técnicas y diseños de registro

Para almacenar electrónicamente las registraciones deberán observarse los diseños y especificaciones previstos para el “Régimen informativo de compras y ventas” de 2-, los que serán publicados por este organismo en el micrositio <http://www.afip.gob.ar/comprasyventas> del sitio web institucional.

4.2.5- ANEXO V - Almacenamiento de duplicados electrónicos - diseños de registros - detalle de campos - especificaciones

A. Consideraciones particulares

- 1. Archivo a almacenar: la cabecera de los duplicados electrónicos deberá contener:
 - 1.1. Tantos registros de tipo 1 como ítems de las operaciones que se deban registrar.
 - 1.2. Un registro de tipo 2 conteniendo la cantidad de registros tipo 1 existentes en el archivo, junto con los totales de los campos numéricos de importe.
- 2. Los importes se consignarán en valores positivos, con centavos y sin indicar coma ni punto decimal y tendrán una longitud de quince dígitos compuestos por trece enteros y dos decimales (centavos). En el caso particular del diseño de registro “Detalle de facturas”, en el campo “Precio unitario”, la cantidad total de dígitos es dieciséis compuestos por trece enteros y tres decimales. Si los campos resultaran negativos, deberá consignarse en la primera posición correspondiente a los trece enteros el signo “-”.

B. Diseños de registros

- 1. Diseños de registros de cabecera y detalle de duplicados electrónicos de facturas emitidas:
 - 1.1. Descripción del diseño de registro del archivo de cabecera de facturas emitidas:
 - 1.1.1. Descripción de registro tipo 1 - cabecera:

- Campo 1: tipo de registro. Se deberá completar con la constante “1”.
- Campo 2: fecha del comprobante. Se deberá completar con la fecha de las facturas emitidas durante el período fiscal que se registra y su formato será año, mes y día (AAAAMMDD).
- Campo 3: tipo de comprobante. Se deberá codificar con el tipo de comprobante que se emitió de acuerdo con la tabla de “Tipos de comprobantes” publicada en el sitio web de este organismo (<http://www.afip.gob.ar>).
- Campo 4: Controlador Fiscal. Se indicará con una “C” si el comprobante que se registra fue emitido por un Controlador Fiscal o con un blanco en caso contrario.
- Campo 5: punto de venta. Se completará con el punto de venta impreso en el comprobante, cinco dígitos, el cual deberá ser mayor o igual a 00001 y menor a 09999.
- Campo 6: número de comprobante. Se completará con el número de comprobante emitido en la operación, ocho dígitos. Cuando se utilicen varios ejemplares en una misma transacción económica, se optará por alguna de las alternativas establecidas en el inc. b), pto. 6, apart. A, Anexo IV, de la Res. Gral. A.F.I.P. 1.415/03, sus modificatorias y complementarias.

Si se elige consignar en todas las hojas utilizadas para documentar la operación el mismo número progresivo y consecutivo (alternativa 2), se generará un solo registro de cabecera conteniendo dicha información, independientemente del número de hojas utilizadas en la operación (Campo 8).

- Campo 7: número de comprobante registrado. Se completará con el número de comprobante a registrar en el libro de ventas según lo establecido en el pto. 6, inc. a), art. 23, de la Res. Gral. A.F.I.P. 1.415/03, sus modificatorias y complementarias, ocho dígitos, el que deberá ser menor o igual que el dato informado en el campo 6.
- Campo 8: cantidad de hojas. Se deberá indicar la cantidad de hojas utilizadas para el comprobante emitido registrado en el Campo 6.

Para el caso de que se trate de un comprobante de una sola hoja, se consignará “001”.

En el supuesto de tratarse de un comprobante de más de una hoja, y si hubiera optado por asignar a todas las hojas utilizadas para documentar la operación el mismo número progresivo y consecutivo, se consignará el número total de hojas utilizadas. De optarse por asignar un número progresivo y consecutivo para cada ejemplar, deberá consignarse “001”.

- Campo 9: código de documento identificador del comprador. Se deberá completar según el tipo de documento que exhiba el comprador, de acuerdo con la tabla “Códigos de tipo de documento” publicada en el sitio web de este organismo (<http://www.afip.gob.ar>).

Será obligatorio consignar la Clave Unica de Identificación Tributaria (C.U.I.T.) en todos los casos, excepto en el supuesto de que el receptor del comprobante revista el carácter de

consumidor final. En este último caso, cuando el importe de la operación sea igual o superior a pesos mil (\$ 1.000) se deberá consignar Código Unico de Identificación Laboral (C.U.I.L.) o Clave de Identificación (C.D.I.) o, en su caso, el código de documento (D.N.I., L.E., L.C., C.I. o pasaporte, según corresponda), al igual que de tratarse de comprobantes de compra de bienes usados (Campo 3 = 30). La condición de identificar al receptor del comprobante por operaciones iguales o superiores a pesos mil (\$ 1.000) no será obligatoria cuando se cumpla la excepción prevista en el segundo párrafo del pto. 2, inc. d), acápite II, apart. A, del Anexo II, de la Res. Gral. A.F.I.P. 1.415/03, sus modificatorias y complementarias.

– Campo 10: número de identificación del comprador. Se deberá consignar el número de documento de acuerdo con lo indicado en el Campo 9.

En el caso particular de realizar operaciones con personas físicas o jurídicas que no posean Documento Nacional de Identidad, pasaporte o documentación societaria emitida en el país, se deberá consignar en el Campo 9 el Código 80 y en este se codificará de acuerdo con la tabla “Países” publicada en el sitio web de este organismo (<http://www.afip.gob.ar>).

– Campo 11: apellido y nombres o denominación del comprador. En caso de tratarse de una persona física se completará con el apellido y nombre del comprador y en los restantes con la razón social o denominación.

En los casos en que para una misma razón social o denominación se registren distintas sucursales, podrá especificarse en este campo la sucursal que realizó la operación.

Para el supuesto de que el comprador sea consumidor final que no requiera ser identificado (Campo 23 = 5 y Campo 12 < 1000 o excepción indicada en el Campo 9), se completará con la leyenda “Consumidor final” en mayúsculas.

– Campo 12: importe total de la operación. Se consignará el importe total de la operación. Dicho importe podrá ser cero sólo en los casos de comprobantes anulados sin haber sido emitidos o en oportunidad de documentar un cambio de productos del mismo valor.

En el caso de que para una misma operación se utilice más de una hoja y exista correlatividad numérica en los comprobantes, el importe a informar únicamente se consignará en el registro correspondiente al último comprobante de la misma (último número de hoja), lo cual se determina con la siguiente validación: Campo 7 + Campo 8 - 1 = Campo 6.

– Campo 13: importe total de conceptos que no integran el precio neto gravado. Se consignará el importe que surja de sumar los montos que no integren la base imponible, el cual podrá ser cero.

– Campo 14: importe neto gravado. El importe deberá ser menor o igual al importe total de la operación (Campo 12) y mayor o igual al impuesto liquidado (Campo 15). Para efectuar la citada validación se considerarán los importes en valores absolutos. Podrá ser cero si la operación no se encuentra gravada por I.V.A. en su totalidad.

– Campo 15: impuesto liquidado. Se incluirá el importe del I.V.A. discriminado en el comprobante sin considerar la percepción a no categorizado a consignar en el Campo 16.

– Campo 16: percepción a no categorizados. Se incluirá el importe de percepción a no categorizados, según corresponda.

En el resto de los casos será igual a cero.

– Campo 17: importe de operaciones exentas. Podrá ser cero.

– Campo 18: importe de percepciones o pagos a cuenta de impuestos nacionales. Podrá ser cero.

– Campo 19: importe de percepción de ingresos brutos. Podrá ser cero. En el caso de ser distinto de cero se consignará el total de las percepciones realizadas en la factura aunque correspondan a distintas jurisdicciones provinciales. Asimismo, se generarán los registros del archivo “otras_percep” donde se desagregarán las percepciones realizadas por la jurisdicción que corresponda.

Aunque haya una única alícuota y jurisdicción de percepción, se generará el archivo de percepciones con ese único registro.

– Campo 20: importe de percepciones por impuestos municipales. Podrá ser cero. En el caso de ser distinto de cero se consignará el total de las percepciones realizadas en la factura aunque correspondan a distintas jurisdicciones municipales. Asimismo, se generarán los registros del archivo “otras_percep” donde se desagregarán las percepciones realizadas por la jurisdicción que corresponda.

Aunque haya una única alícuota de percepción, se generará el archivo de percepciones con ese único registro.

– Campo 21: importe de impuestos internos. Podrá ser cero.

– Campo 22: transporte. Deberá contener la sumatoria de los ítems facturados hasta la hoja que se está registrando, inclusive (sumatoria del Campo 12 del archivo de detalle). Podrá ser cero cuando se utilice un solo ejemplar para documentar la operación o cuando, utilizando varias hojas, se asigne el mismo número progresivo y consecutivo en cada comprobante.

– Campo 23: tipo de responsable. Se codificará según la tabla “Tipo de responsable” publicada en el sitio web de este organismo (<http://www.afip.gob.ar>).

– Campo 24: códigos de moneda. Se codificará teniendo en cuenta la tabla “Códigos de moneda” publicada en el sitio web de este organismo (<http://www.afip.gob.ar>).

– Campo 25: tipo de cambio. Se completará con el tipo de cambio vigente al momento de producirse la transacción, respecto a la moneda en que se realizó la operación, expresado en la moneda de curso legal en el país. Ej.: si la operación fue en dólares se consignará la

cantidad de pesos necesaria para adquirir una unidad de dólar. El dato a ingresar consistirá en un número con cuatro enteros y seis decimales, y deberá completarse aun cuando el Campo 24 sea igual a “PES”.

– Campo 26: cantidad de alícuotas de I.V.A. Si se trata de varias alícuotas a informar, en el presente campo se deberá indicar la cantidad total de ellas. En caso contrario se consignará “1”, aun cuando la operación resulte exenta.

– Campo 27: código de operación. Si el impuesto liquidado (Campo 15) es igual a cero y el importe total de conceptos que no integran el precio neto gravado (Campo 13) es distinto de cero, se deberá completar de acuerdo con la siguiente codificación:

Z - Exportaciones a la zona franca.

X - Exportaciones al exterior.

E - Operaciones exentas.

N - No gravado.

En caso contrario se completará con espacios.

– Campo 28: CAI/CAE/CAEA/CESP. De corresponder, se consignará el código de autorización de los comprobantes que figura al pie de los documentos. Caso contrario, podrá ser cero. El (C.A.I.) de los comprobantes Clase “A” emitidos por Controlador Fiscal de “vieja tecnología” deberá ingresarse sin guión.

– Campo 29: fecha de vencimiento. Si el emisor es responsable inscripto en el impuesto al valor agregado, se deberá indicar la fecha de vencimiento que figura al pie del documento. Caso contrario, podrá ser cero.

– Campo 30: fecha anulación del comprobante. De efectuarse la anulación del comprobante se deberá dejar indicada su fecha, la cual no podrá ser inferior a la de emisión del mismo (Campo 2).

En caso de que un comprobante emitido se anule con posterioridad, se deberán completar igualmente los campos del registro referidos a importes y los registros de detalle correspondientes.

Si se registra un comprobante anulado antes de ser emitido, deberá generarse un registro en el archivo “DuplicadosDetalle_XXXXXXXXXXXX_AAAA_MM_DD” donde se especificará únicamente la causa de la anulación del comprobante y la fecha de la anulación del mismo.

– Campo 31: otros tributos. Podrá ser cero. En el caso de ser distinto de “cero” se consignará el total de otros tributos no contemplados en otros campos.

1.1.2. Descripción de registro tipo 2 - cabecera:

- Campo 1: tipo de registro. Se deberá completar con la constante “2”.
- Campo 2: período. Se deberá completar con el período fiscal que se registra (AAAAMM).
- Campo 3: relleno. Se completará con blancos.
- Campo 4: cantidad de registros de tipo 1. Se completará con la cantidad de registros de tipo “1” que contiene el archivo.
- Campo 5: relleno. Se completará con blancos.
- Campo 6: C.U.I.T. del informante. Se deberá completar con la Clave Unica de Identificación Tributaria (C.U.I.T.) del emisor de los comprobantes.
- Campo 7: relleno. Se completará con blancos.
- Campo 8: importe total de la operación. Se consignará el importe total de las operaciones efectuadas durante el período informado. Deberá ser igual a la sumatoria del campo homónimo de la totalidad de los registros de tipo 1 (suma del Campo 12 del registro de tipo 1).
- Campo 9: importe total de conceptos que no integran el precio neto gravado. Se procederá a informar la sumatoria de los importes que no integren el hecho imponible, el cual podrá ser cero (suma del Campo 13 del registro de tipo 1).
- Campo 10: importe neto gravado. Se deberá consignar la sumatoria de los importes netos gravados correspondientes a las operaciones realizadas durante el período que se informa (suma del Campo 14 del registro de tipo 1).
- Campo 11: impuesto liquidado. Se deberá consignar la sumatoria del total de los importes liquidados de I.V.A. (suma del Campo 15 del registro de tipo 1).
- Campo 12: percepción a no categorizados. Se deberá consignar la sumatoria del total de los importes liquidados de I.V.A. en concepto de sobretasa a los sujetos no categorizados (suma del Campo 16 del registro de tipo 1).
- Campo 13: importe de operaciones exentas. Se deberá consignar la sumatoria del total de los importes de operaciones exentas (suma del Campo 17 del registro de tipo 1).
- Campo 14: importe de percepciones o pagos a cuenta de impuestos nacionales. Se deberá consignar la sumatoria del total de las percepciones o pagos a cuenta (suma del Campo 18 del registro de tipo 1).
- Campo 15: importe de percepción de ingresos brutos. Se deberá consignar la sumatoria del importe de percepción de ingresos brutos (suma del Campo 19 del registro de tipo 1).

- Campo 16: importe de percepción de impuestos municipales. Se deberá consignar la sumatoria del importe de percepción de impuestos municipales (suma del Campo 20 del registro de tipo 1).
- Campo 17: importe de impuestos internos. Se deberá consignar la sumatoria del importe de impuestos internos (suma del Campo 21 del registro de tipo 1).
- Campo 18: relleno. Se completará con blancos.
- Campo 19: otros tributos. Podrá ser cero. En el caso de ser distinto de “cero” se consignará el total de otros tributos no contemplados en otros campos.

1.2. Descripción del diseño de registro del archivo de detalle de facturas emitidas:

- Campo 1: tipo de comprobante. Se deberá codificar con el tipo de comprobante que se emitió de acuerdo con la tabla “Tipos de comprobantes” publicada en el sitio web de este organismo (<http://www.afip.gob.ar>).
 - Campo 2: Controlador Fiscal. Se indicará con una “C” si el comprobante que se registra fue emitido por un “Controlador Fiscal” o con un blanco en caso contrario.
 - Campo 3: fecha del comprobante. Se deberá completar con la fecha de emisión de las facturas emitidas durante el período fiscal que se registra y su formato será año, mes y día (AAAAMMDD).
 - Campo 4: punto de venta. Se completará con el punto de venta impreso en el comprobante, cinco dígitos, el cual deberá ser mayor o igual a 00001 y menor a 09999.
 - Campo 5: número de comprobante. Se completará con el número de comprobante emitido en la operación, ocho dígitos. Cuando se utilicen varios ejemplares en una misma transacción económica se optará entre los sistemas establecidos en el inc. b), pto. 6, apart. A, Anexo IV, de la Res. Gral. A.F.I.P. 1.415/03, sus modificatorias y complementarias.
 - Campo 6: número de comprobante registrado. Se completará con el número de comprobante a registrar en el libro de ventas según lo establecido en el art. 23, inc. a), pto. 6, de la Res. Gral. A.F.I.P. 1.415/03, sus modificatorias y complementarias, ocho dígitos, el que deberá ser menor o igual que el dato informado en el Campo 5.
 - Campo 7: cantidad. Se consignará la cantidad de productos vendidos o servicios prestados en la operación. En el supuesto de que el objeto de la operación sea una única prestación, se consignará uno.
- Podrá ser cero si el comprobante fue anulado antes de ser emitido o en el caso de que el contenido del campo diseño libre (Campo 16) requiera más de un registro. El campo se conforma de siete enteros y cinco decimales.
- Campo 8: unidad de medida. Se indicará la unidad de medida de los productos vendidos (ej.: kilo, litro, tonelada, paquete por doce, etcétera) de los valores comprendidos en la tabla

“Unidades de medida” publicada en el sitio web de este organismo (<http://www.afip.gob.ar>).

Podrá ser vacío si el comprobante fue anulado antes de ser emitido o en el caso de que el contenido del campo diseño libre (Campo 16) requiera más de un registro.

– Campo 9: precio unitario. Se consignará el importe correspondiente al precio unitario facturado correspondiente al producto o servicio vendido (deberá ser mayor a cero, salvo que el Campo 7 sea igual a cero).

El campo se conforma de trece enteros y tres decimales.

– Campo 10: importe de bonificación. Campo obligatorio. Se especificará el importe a bonificar por cada ítem vendido (ítem = cantidad y descripción). Se consignará la bonificación por registro.

En caso de no existir bonificación o Campo 8 = 99, el campo deberá ser cero.

– Campo 11: importe de ajuste. Se consignarán aquellos importes que influyen en el subtotal por registro y no representan bonificaciones. De tratarse de valores negativos, deberá señalarse mediante el ingreso del signo menos (-) en la primera posición del campo.

– Campo 12: subtotal por registro. Se consignará el importe facturado correspondiente al precio unitario (Campo 9) multiplicado por la cantidad (Campo 7), menos el importe de la bonificación si las hubiere (Campo 10) más el importe de ajuste (Campo 11), de corresponder.

De tratarse de valores negativos, deberá señalarse mediante el ingreso del signo menos (-) en la primera posición del campo.

Las validaciones indicadas precedentemente no se aplicarán en el supuesto de que el Campo 8 sea igual a “98”.

– Campo 13: alícuota de I.V.A. aplicable. Se deberá completar con la alícuota del impuesto correspondiente al producto o servicio de que se trate, conforme con la tabla “Alícuotas de I.V.A.” publicada en el sitio web de este organismo (<http://www.afip.gob.ar>).

– Campo 14: indicación de exento, gravado o no gravado. Se indicará con la letra “E” en el supuesto de tratarse de un bien o servicio exento de I.V.A. (Campo 13 = 0) o una letra “N” si es un bien o servicio no gravado en I.V.A. Para el resto de los casos, se consignará la letra “G”. Si el comprobante fue anulado antes de ser emitido (Campo 15 = “A”) no se consignará letra alguna.

– Campo 15: indicación de anulación. Se indicará con la letra “A” en el supuesto de que el comprobante se encuentre anulado.

Para el resto de los casos, se completará con un blanco.

– Campo 16: diseño libre. Se completará con la codificación y descripción de los productos o servicios facturados, utilizando el diseño que mejor se adapte para cada caso en particular. En el supuesto de tratarse de un comprobante anulado antes de ser emitido, se consignará aquí la causa de la anulación.

Deberá resguardarse en el mismo soporte que almacene este archivo la estructura de diseño del Campo 16 (número de campo, posición desde, posición hasta, tamaño, tipo de dato, descripción del campo y observaciones).

Si se necesitara más de un registro de detalle para identificar el bien vendido o servicio prestado en los campos cantidad, precio unitario, bonificación, importe de ajuste, subtotal y alícuota de I.V.A. aplicable, se consignará el dato únicamente en el último registro.

No obstante lo indicado para el campo “Importe de bonificación” (Campo 10), en el supuesto de realizarse bonificaciones que correspondan al total de ítems vendidos, o bien se consignen por separado, deberán identificarse en un registro adicional. Para ello, se consignará en el Campo 8 el Código “99” (“bonificación”), debiendo utilizar el Campo 16 para la descripción de la bonificación correspondiente y el Campo 12 para consignar el importe bonificado.

2. Diseño de registro del archivo “otras_percep”:

– Campo 1: fecha del comprobante. Se deberá completar con la fecha de emisión de las facturas con percepciones realizadas durante el período fiscal que se registra y su formato será año, mes y día (AAAAMMDD).

– Campo 2: tipo de comprobante. Se deberá codificar con el tipo de comprobante con percepciones que se emitió de acuerdo con la tabla “Tipos de comprobantes” publicada en el sitio web de este organismo (<http://www.afip.gob.ar>).

– Campo 3: punto de venta. Se completará con el punto de venta impreso en el comprobante, cinco dígitos, el cual deberá ser mayor o igual a 00001 y menor a 09999.

– Campo 4: número de comprobante. Se completará con el número de comprobante a registrar, ocho dígitos.

– Campo 5: código de jurisdicción de ingresos brutos. Se completará con la jurisdicción de cada percepción realizada de acuerdo con la tabla “Códigos de jurisdicción de ingresos brutos” publicada en el sitio web de este organismo (<http://www.afip.gob.ar>).

– Campo 6: importe de percepciones por ingresos brutos. Se asignará el importe de la percepción de cada jurisdicción. Podrá ser cero si no existe percepción por ingresos brutos.

– Campo 7: jurisdicción de impuestos municipales. Se completará con la jurisdicción de cada percepción municipal.

– Campo 8: importe de percepciones por impuestos municipales. Se asignará el importe de la percepción de cada jurisdicción. Podrá ser cero si no existe percepción por impuestos municipales.

Buenos Aires, 6 de enero de 2015