

HUMBERTO P. DIEZ  
ALBERTO P. COTO

COLECCION  
INFORMACION TRIBUTARIA  
Nuevo Estilo - Fácil Lectura

# MONOTRIBUTO

## REGIMEN SIMPLIFICADO PARA PEQUEÑOS CONTRIBUYENTES

Incluye las RG (AFIP) 198, 201, 222 y 226



ERREPAR

**INDICE GENERAL DE LA OBRA**

ESQUEMA 1 – NORMATIVA APLICABLE .....	7
ESQUEMA 2 – NUEVO REGIMEN DEL RESPONSABLE NO INSCRIPTO EN EL IVA.....	8
ESQUEMA 3 – IVA RESPONSABLE NO INSCRIPTO. ACTIVIDAD EXCLUSIVA .....	9
ESQUEMA 4 – CATEGORIZACION FRENTE AL IVA .....	10
ESQUEMA 5 – LIQUIDACION DEL IVA SEGÚN LA CATEGORIA DEL CONTRIBUYENTE .....	11
ESQUEMA 6 – CATEGORIZACION FRENTE AL IVA SEGUN LA CONDICION SUBJETIVA .....	12
ESQUEMA 7 – CATEGORIZACION FRENTE AL IVA SEGÚN EL TIPO DE ACTIVIDAD .....	13
ESQUEMA 8 – CATEGORIZACION FRENTE AL IVA. EL CASO DE LOS PROFESIONALES .....	14
ESQUEMA 9 – NUEVO REGIMEN DE CATEGORIZACION EN EL IVA.....	15
ESQUEMA 10 – OBLIGACION DE REEMPADRONAMIENTO .....	16
ESQUEMA 11 – MONOTRIBUTO. CARACTERISTICAS GENERALES.....	17
ESQUEMA 12 – CONTRIBUYENTES COMPRENDIDOS EN EL MONOTRIBUTO	
12.1. PERSONAS FISICAS .....	18
12.2. SOCIEDADES.....	19
12.3. PROFESIONALES.....	20
ESQUEMA 13 – MAGNITUDES FISICAS	
13.1. INGRESOS.....	21
13.2. SUPERFICIE AFECTADA A LA ACTIVIDAD.....	22
13.2. ENERGIA ELECTRICA CONSUMIDA .....	23
13.4. PRECIO UNITARIO DE VENTA.....	24
ESQUEMA 14 – CONCEPTO DE EXCLUSIVIDAD.....	25
ESQUEMA 15 – ACTIVIDAD EXCLUSIVA EN MONOTRIBUTO EJEMPLO Y CONSIDERACIONES .....	26
ESQUEMA 16 – MONOTRIBUTO. UNIDAD DE EXPLOTACION .....	27
ESQUEMA 17 – MONOTRIBUTO. SITUACIONES ESPECIALES RESPECTO DEL	
ENCUADRE EN EL REGIMEN .....	28
ESQUEMA 18 – ACTIVIDADES EXCLUIDAS.....	30
ESQUEMA 19 – SOCIEDADES. DISPOSICIONES PROPIAS EN EL MONOTRIBUTO.....	31
ESQUEMA 20 – MONOTRIBUTO. INCORPORACION AL REGIMEN EN EL INICIO DE SU VIGENCIA.....	33
ESQUEMA 21 – MONOTRIBUTO. INGRESO AL REGIMEN. DETERMINACION DE GANANCIAS EN	
PERIODO NO ANUAL .....	34
ESQUEMA 22 – INCORPORACION AL MONOTRIBUTO. ASPECTOS FORMALES .....	35
ESQUEMA 23 – OBTENCION DEL CUIT PARA EL MONOTRIBUTO .....	36
ESQUEMA 24 – DECLARACION JURADA DETERMINATIVA MONOTRIBUTO. FORMALIDADES.....	37
ESQUEMA 25 – FORMA Y MODO DE PAGO EN EL MONOTRIBUTO .....	38
ESQUEMA 26 – MONOTRIBUTO. LIQUIDACION .....	40
ESQUEMA 27 – MONOTRIBUTO. REGIMEN OPCIONAL .....	41
ESQUEMA 28 – CATEGORIZACION EN EL MONOTRIBUTO.....	42
ESQUEMA 29 – RECATEGORIZACION EN EL MONOTRIBUTO .....	43
ESQUEMA 30 – RENUNICIA AL REGIMEN DE MONOTRIBUTO.....	44

ESQUEMA 31 – EFECTOS DE LA RENUNCIA AL MONOTRIBUTO.....	45
ESQUEMA 32 – MONOTRIBUTO. CESE DEFINITIVO.....	46
ESQUEMA 33 – MONOTRIBUTO. REGIMEN GENERAL DE EXCLUSION.....	47
ESQUEMA 34 – MONOTRIBUTO. EXCLUSION DEL REGIMEN .....	48
ESQUEMA 35 – MONOTRIBUTO. EXCLUSION DEL REGIMEN.	
35.1. EXTERIORIZACION POR EL CONTRIBUYENTE.....	50
35.2. DETECTADA POR LA AFIP.....	51
ESQUEMA 36 – MONOTRIBUTO. DESVINCULACION DEL REGIMEN. DETERMINACION DE DE GANANCIAS POR PERIODO NO ANUAL .....	
ESQUEMA 37 – MONOTRIBUTO. NORMAS DE FACTURACION.....	53
ESQUEMA 38 – NORMAS DE EMISION DE COMPROBANTES. PERIODO DE TRANSICION .....	54
ESQUEMA 39 – MONOTRIBUTO. EXCEPCION A LA EMISION Y ENTREGA.....	55
ESQUEMA 40 – MONOTRIBUTO. REGISTRACION.....	56
ESQUEMA 41 – MONOTRIBUTO. EXIGENCIAS FORMALES .....	57
ESQUEMA 42 – MONOTRIBUTO. REGIMENES DE RETENCION, PERCEPCION Y PAGOS A CUENTA .....	58
ESQUEMA 43 – MONOTRIBUTO. REGIMEN ESPECIAL AGROPECUARIO. ENCUADRE.....	59
ESQUEMA 44 – MONOTRIBUTO. REGIMEN ESPECIAL AGROPECUARIO. CATEGORIZACION .....	60
ESQUEMA 45 – MONOTRIBUTO. REGIMEN ESPECIAL AGROPECUARIO. DETERMINACION DE LAS DE LAS MAGNITUDES FISICAS Y DEL VALOR MAXIMO PRESUNTO DE FACTURACION	61
ESQUEMA 46 – MONOTRIBUTO. REGIMEN ESPECIAL AGROPECUARIO. CATEGORIZACION EN FUNCION DE LOS INGRESOS.....	62
46.1. CATEGORIZACION PROVISORIA.....	63
ESQUEMA 47 – MONOTRIBUTO. REGIMEN ESPECIAL AGROPECUARIO. EXCLUSIONES.....	64
ESQUEMA 48 – MONOTRIBUTO. REGIMEN ESPECIAL AGROPECUARIO ZONAS AFECTADAS POR CATASTROFES NATURALES.....	66
ESQUEMA 49 – MONOTRIBUTO. REGIMEN SIMPLIFICADO RELATIVO A LOS RECURSOS DE LA SEGURIDAD SOCIAL .....	67
ESQUEMA 50 – MONOTRIBUTO. EMPLEADOR.....	68
ESQUEMA 51 – MONOTRIBUTO. REGIMEN ESPECIAL PARA EL EMPLEADOR	
51.1. CONTRIBUCIONES DEL EMPLEADOR.....	69
51.2. APORTES DEL TRABAJADOR.....	70
ESQUEMA 52 – MONOTRIBUTO. EMPLEADOR. FACULTAD DE APLICAR EL REGIMEN ESPECIAL.....	71
ESQUEMA 53 – MONOTRIBUTO. EMPLEADOR. CASOS ESPECIALES .....	73
ESQUEMA 54 – MONOTRIBUTO. PAGO DE ASIGNACIONES FAMILIARES PARA TRABAJADORES AFECTADOS AL REGIMEN ESPECIAL .....	74
ESQUEMA 55 – MONOTRIBUTO. APORTES Y CONTRIBUCIONES POR EMPLEADOR NO AFECTADOS AL REGIMEN ESPECIAL.....	75
ESQUEMA 56 – MONOTRIBUTO. AUTONOMOS.....	76
ESQUEMA 57 – MONOTRIBUTO. REGIMEN ESPECIAL PARA EL TRABAJADOR AUTONOMO.....	77
ESQUEMA 58 – MONOTRIBUTO. TRABAJADORES AUTONOMOS. CASOS ESPECIALES.....	78

ESQUEMA 59 – SOCIEDADES. SOCIOS. CARACTERISTICAS DISTINTIVAS EN EL MONOTRIBUTO.....	79
ESQUEMA 60 – MONOTRIBUTO. MODIFICACION DEL NUMERO DE SOCIOS .....	82
ESQUEMA 61 – MONOTRIBUTO. VINCULACION CON EL IVA.....	83
ESQUEMA 62 – SITUACIONES ESPECIALES EN EL IVA.....	84
ESQUEMA 63 – IMPLICANCIAS EN EL IVA. CAMBIO DEL MONOTRIBUTO AL REGIMEN GENERAL....	85
ESQUEMA 64 – IMPLICANCIAS EN EL IVA. RESPONSABLES INSCRIPTOS QUE OPTEN POR EL MONOTRIBUTO .....	86
ESQUEMA 65 – MONOTRIBUTO. NORMAS ESPECIALES EN EL IMPUESTO A LAS GANANCIAS .....	87
ESQUEMA 66 – MONOTRIBUTO. LIMITE EN EL IMPUESTO A LAS GANANCIAS TRANSACCIONES NO RECURRENTES .....	88
ESQUEMA 67 – MONOTRIBUTO. REGIMEN DE INICIO.....	89
ESQUEMA 68 – MONOTRIBUTO. INSCRIPCION AL REGIMEN CON POSTERIDAD AL INICIO.....	90
ESQUEMA 69 – MONOTRIBUTO. DOMICILIO FISCAL ESPECIAL.....	91
ESQUEMA 70 – MONOTRIBUTO. PAUTAS PROPIAS DE VERIFICACION .....	92
ESQUEMA 71 – MONOTRIBUTO. VERIFICACION. BLOQUEO FISCAL .....	93
ESQUEMA 72 – MONOTRIBUTO. VERIFICACION. RESPALDO DOCUMENTAL DE OPERACIONES.....	94
ESQUEMA 73 – MONOTRIBUTO. VERIFICACION. ENAJENACIONES SIN RESPALDO DOCUMENTAL DE COMPRAS .....	95
ESQUEMA 74 – MONOTRIBUTO. CLAUSURA Y MULTA.....	96
ESQUEMA 75 – MONOTRIBUTO. CLAUSURA PREVENTIVA.....	97
ESQUEMA 76 – MONOTRIBUTO. CONDUCTA CULPOSA .....	98
ESQUEMA 77 – MONOTRIBUTO. CONDUCTA DOLOSA.....	99
ESQUEMA 78 – MONOTRIBUTO. IMPORTE A INGRESAR POR CATEGORIA.....	100
ESQUEMA 79 – MONOTRIBUTO. RESUMEN FINAL.....	101
ESQUEMA 80 – NUEVO REGIMEN GENERAL DE PERCEPCION .....	102
ESQUEMA 81 – MODIFICACIONES A CIERTOS REGIMENES DE PERCEPCION Y RETENCION YA EXISTENTES .....	104
ESQUEMA 82 – MODIFICACIONES A CIERTOS REGIMENES DE PERCEPCION Y RETENCION.....	105
ESQUEMA 83 – MONOTRIBUTO. EJEMPLOS DE CATEGORIZACION.....	106
ESQUEMA 84 – MONOTRIBUTO. EJEMPLO DE INSCRIPCION Y CATEGORIZACION DE UNA SOCIEDAD	111
ESQUEMA 85 – MONOTRIBUTO. INCORPORACION DE UN NUEVO SOCIO.EJEMPLO.....	115
ESQUEMA 86 – MONOTRIBUTO DESVINCULACION DE UN SOCIO. EJEMPLO.....	117
ESQUEMA 87 – LIMITE EN EL COMPUTO DE COMPRAS, PRESTACIONES O LOCACIONES .....	119
ESQUEMA 88 – FORMULARIO 160 PARA LA OBTENCION DEL CUIT PERSONAS FISICAS SUCESIONES INDIVISAS .....	123
ESQUEMA 89 – FORMULARIO 161 PARA LA OBTENCION DEL CUIT SOCIEDADES.....	124
ESQUEMA 90 – FORMULARIO 162 INSCRIPCION Y CATEGORIZACION PERSONAS FISICAS – SUCE- SIONES INDIVISAS .....	125
ESQUEMA 91 – FORMULARIO 163 INSCRIPCION Y CATEGORIZACION SOCIEDADES.....	126
ESQUEMA 92 – FORMULARIO 165 DECLARACION JURADA DETERMINATIVA. EMPLEADOR .....	127