

SALA DE LECTURA

# **REFORMA IMPOSITIVA, LABORAL Y PREVISIONAL**

***Moratoria para Trabajadores  
Autónomos y Monotributistas***

Impuesto al Valor Agregado – Monotributo  
Procedimiento – Impuesto a las Ganancias – Régimen Laboral

SILVIA R. GRENABUENA

**APLICACION TRIBUTARIA S.A.**

# SUMARIO ANALÍTICO

## PRÓLOGO

.....	11
-------	----

## CAPÍTULO 1

<i>Impuesto al Valor Agregado</i> .....	13
1. ELIMINACIÓN DE LA CONDICIÓN DE RESPONSABLE NO INSCRIPTO .....	13
1.1. INTRODUCCIÓN .....	13
1.2. NORMAS DEROGADAS .....	14
1.3. RESPONSABLES NO INSCRIPTOS EN VIRTUD DEL RECURSO DE AMPARO .....	16
1.4. RESPONSABLE INSCRIPTO O RESPONSABLE MONOTRIBUTISTA ...	16
1.5. VIGENCIA .....	16
2. ALÍCUOTA DIFERENCIAL .....	17
2.1. SERVICIOS PRESTADOS POR COOPERATIVAS DE TRABAJO .....	17
2.2. EDITORES. PUBLICIDAD .....	17
3. INCUMPLIMIENTO DE LA OBLIGACIÓN DE FACTURAR EL IMPUESTO .....	18

## CAPÍTULO 2

<i>Régimen Simplificado para Pequeños Contribuyente</i> .....	19
1. INTRODUCCIÓN .....	19
2. DEFINICIÓN Y CONCEPTOS QUE INCLUYE .....	19
3. RÉGIMENES QUE INCLUYE .....	19
4. DEFINICIÓN DE PEQUEÑO CONTRIBUYENTE .....	20
5. RÉGIMEN SIMPLIFICADO PARA PEQUEÑOS CONTRIBUYENTES ..	20
5.1. DEFINICIÓN DE INGRESOS BRUTOS ..	20
5.2. DOMICILIO FISCAL .....	21
5.3. IMPUESTOS COMPRENDIDOS .....	21
5.4. CATEGORÍAS .....	21
5.5. CATEGORIZACIÓN .....	22
5.5.1. Determinación .....	22
5.5.2. Categorización de oficio .....	23
5.5.3. Inicio de actividades .....	23
5.5.4. Inscripción en el Monotributo antes de los doce (12) meses desde el inicio de actividades ..	24
5.5.5. Inscripción en el Monotributo luego de los doce (12) meses posteriores al inicio de actividades .....	24
5.5.6. Cambio de actividad .....	25
5.5.7. Doble actividad .....	25
5.6. RECATEGORIZACIÓN .....	25
5.7. FECHA Y FORMA DE INGRESO .....	26
5.8. DECLARACIÓN JURADA CATEGORIZADORA Y RECATEGORIZADORA .....	26
5.9. EXCLUSIONES .....	26
5.10. RELACIÓN DE DEPENDENCIA, JUBILACIÓN, PENSIÓN O RETIRO .....	27
5.11. RENUNCIA AL RÉGIMEN SIMPLIFICADO .....	28
5.12. BAJA RETROACTIVA .....	28

5.13. EXHIBICIÓN DE LA IDENTIFICACIÓN Y LA CATEGORÍA . . . . .	28	6.2.1. Cotizaciones personales fijas . . .	38
5.14. IMPUESTO A INGRESAR . . . . .	29	6.2.2. Integrantes de sociedades . . . . .	39
5.14.1. Importe del gravamen . . . . .	29	6.2.3. Prestaciones . . . . .	40
5.15. IMPUESTO A LAS GANANCIAS . . . . .	30	6.2.4. Sistema Nacional del Seguro de Salud . . . . .	40
5.15.1. Exenciones . . . . .	30	6.2.5. Facultades otorgadas al Poder Ejecutivo Nacional . . . . .	41
5.15.2. Compradores, locatarios y prestatarios. Cómputo como gastos de las operaciones con inscriptos en el Monotributo. . . . .	30	6.2.6. Normas de aplicación supletoria . . . . .	41
5.15.3. Efectos de la renuncia al Monotributo . . . . .	31	6.2.7. Financiamiento del Sistema Integrado de Jubilaciones y Pensiones . . . . .	41
5.15.4. Inscripción en el Monotributo. Efectos. . . . .	31	7. RÉGIMEN SIMPLIFICADO PARA PEQUEÑOS CONTRIBUYENTES EVENTUALES . . . . .	41
5.16. IMPUESTO AL VALOR AGREGADO . . . . .	31	7.1. BASE LEGAL . . . . .	41
5.16.1. Exenciones . . . . .	31	7.2. DEFINICIÓN DE PEQUEÑO CONTRIBUYENTE EVENTUAL. . . . .	42
5.16.2. Débito Fiscal y Crédito Fiscal . . . . .	31	7.3. RÉGIMEN DE COTIZACIÓN . . . . .	43
5.16.3. Cambio del Monotributo a ser responsables inscriptos en el impuesto al valor agregado . . . . .	32	7.3.1. Impuesto integrado . . . . .	43
5.16.4. Operaciones registradas en los mercados de cereales a término. . . . .	32	7.3.2. Cotizaciones previsionales . . . . .	43
5.16.5. Operaciones de ventas en nombre propio por cuenta de terceros . . . . .	32	7.3.3. Prestaciones . . . . .	44
5.17. NORMAS DE PROCEDIMIENTOS . . . . .	32	8. RÉGIMEN SIMPLIFICADO PARA LOS ASOCIADOS A COOPERATIVAS DE TRABAJO . . . . .	45
5.17.1. Facturación . . . . .	32	8.1. SUJETOS COMPRENDIDOS . . . . .	45
5.17.2. Registración. . . . .	33	8.2. IMPUESTO INTEGRADO Y COTIZACIONES PREVISIONALES A INGRESAR. . . . .	45
5.17.3. Conservación de los documentos . . . . .	34	8.3. PEQUEÑOS CONTRIBUYENTES EVENTUALES . . . . .	45
5.17.4. Sanciones . . . . .	34	8.4. AGENTES DE RETENCIÓN . . . . .	46
5.17.5. Determinación de oficio. . . . .	36	8.5. INICIO DE ACTIVIDADES . . . . .	46
5.17.6. Sumario administrativo . . . . .	36	8.6. OPCIÓN POR SER RESPONSABLES MONOTRIBUTISTAS. . . . .	46
5.17.7. Fechas de vencimientos . . . . .	36	9. FACULTADES DE LA ADMINISTRACIÓN FEDERAL DE INGRESOS PÚBLICOS . . . . .	46
5.18. DESASTRE O CATÁSTROFES NATURALES . . . . .	36	10. VERIFICACIÓN. . . . .	47
5.19. INGRESOS DE VENTAS CORRESPONDIENTES A DOS PERÍODOS ANUALES. . . . .	37	11. DESTINO DEL GRAVAMEN RECAUDADO . . . . .	47
6. RÉGIMEN ESPECIAL DE LOS RECURSOS DE LA SEGURIDAD SOCIAL PARA PEQUEÑOS CONTRIBUYENTES . . . . .	37	12. VIGENCIA. . . . .	47
6.1. EMPLEADOR. . . . .	37	13. REGISTRO NACIONAL DE EFECTORES DE DESARROLLO LOCAL Y ECONOMÍA SOCIAL . . . . .	47
6.1.1. Contribuciones y aportes. . . . .	37		
6.2. TRABAJADORES AUTÓNOMOS . . . . .	38		

**CAPÍTULO 3**

<b>Régimen Especial de Regularización para Trabajadores Autónomos y Responsables Monotributistas. ....</b>	<b>49</b>
1. BASE LEGISLATIVA. ....	49
2. OBLIGACIONES INCLUIDAS. ....	49
3. OBLIGACIONES EXCLUIDAS. ....	50
4. SUJETOS INCLUIDOS. ....	51
5. SUJETOS EXCLUIDOS. ....	51
6. EXIMICIÓN DE SANCIONES. ....	51
6.1. SANCIONES ALCANZADAS. ....	52
6.2. CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES FISCALES OMITIDAS. ....	52
7. CONSOLIDACIÓN DE LA DEUDA A INCLUIR. ....	52
7.1. DEUDA POR CAPITAL. ....	52
7.2. INTERESES DE CONSOLIDACIÓN DE LA DEUDA. ....	53
7.2.1. Capitalización de intereses. ....	54
7.2.2. Trabajadores autónomos. Aportes previsionales anteriores al 01/04/93. ....	54
8. FORMALIDADES PARA LA ADHESIÓN. ....	54
8.1. REQUISITOS Y ELEMENTOS A PRESENTAR. ....	54
8.2. PROGRAMA APLICATIVO "S.I.C.A.M. – SISTEMA DE INFORMACIÓN PARA CONTRIBUYENTES AUTÓNOMOS Y MONOTRIBUTISTAS – VERSIÓN 2.0" . . .	55
8.2.1. Forma de uso. ....	55
8.2.2. Características, funciones y aspectos técnicos. ....	56
8.3. PRESENTACIONES. VALIDEZ. ....	58
9. CANCELACIÓN DE LA DEUDA. ....	59
9.1. PAGO CONTADO. ....	59
9.1.1. Forma y lugar de pago. ....	59
9.1.2. Vencimiento. ....	60
9.1.3. Elemento a presentar. ....	60
9.2. PLANES DE FACILIDADES DE PAGO. ....	60
9.2.1. Condiciones del plan a otorgar. ....	60
9.2.2. Ingreso de las cuotas. ....	62
9.2.3. Caducidad. ....	66
10. PLANES DE FACILIDADES DE PAGO VIGENTES. ....	67
10.1. DEUDAS NO INCLUIDAS EN EL RÉGIMEN ESPECIAL DE REGULARIZACIÓN. ....	67
11. DEUDAS EN DISCUSIÓN ADMINISTRATIVA O JUDICIAL. ....	68
11.1. DEUDAS EJECUTADAS JUDICIALMENTE. ....	69
11.2. SOLICITUD DE LEVANTAMIENTO DE MEDIDAS CAUTELARES. ....	70
11.3. HONORARIOS PROFESIONALES. ....	70
11.4. COSTAS. ....	71
12. CONTRIBUYENTES EN CONCURSO PREVENTIVO O FALLIDOS. ....	71
12.1. CONTRIBUYENTES EN CONCURSO PREVENTIVO. ....	71
12.2. CONTRIBUYENTE FALLIDO. ....	72
12.3. PRESENTACIONES DE ADHESIÓN. ....	72
12.4. APLICACIÓN DE LA RESOLUCIÓN GENERAL N° 970 (A.F.I.P.). ....	72
12.4.1. Acuerdo de pago para el advenimiento. ....	72
12.4.2. Aplicación supletoria. ....	73
13. REINTEGRO O REPETICIÓN. ....	74
14. PROCEDIMIENTO TRANSITORIO DE ADHESIÓN. ....	74
14.1. REQUISITOS. ....	74
14.2. INGRESO DE LA DEUDA TOTAL O DEL PAGO A CUENTA. ....	74
14.3. FORMALIDADES. ....	75
15. ACEPTACIÓN DE LA ADHESIÓN AL RÉGIMEN. ....	75
16. TRABAJADORES AUTÓNOMOS. ...	76
16.1. INSCRIPCIÓN. ....	76
17. RESPONSABLES MONOTRIBUTISTAS. ....	76
17.1. RECATEGORIZACIÓN. ....	76
18. SUJETOS EN CONDICIONES DE INICIAR UN TRÁMITE PREVISIONAL. ....	76
19. IMPUTACIÓN DE LOS PAGOS EFECTUADOS. ....	76

19.1. PAGOS O INGRESOS A CUENTA NO INCLUIDOS EN PLANES DE FACILIDADES DE PAGO . . . . .	77	21.1.1. Presentación hasta el 26/04/2004. . . . .	79
19.2. PAGOS REALIZADOS EN PLANES DE FACILIDADES DE PAGO . . . . .	77	21.1.2. Presentación a partir del 27/07/2004. . . . .	89
19.3. TRABAJADORES AUTÓNOMOS . . . . .	78	21.1.4. Cambio de categoría . . . . .	96
20. VIGENCIA . . . . .	78	21.2. RESPONSABLES MONOTRIBUTISTAS. . . . .	112
21. CASOS PRÁCTICOS . . . . .	79	21.2.1. Presentación hasta el 26/04/2004. . . . .	112
21.1. TRABAJADORES AUTÓNOMOS . . . . .	79	21.2.2. Presentación a partir del 27/07/2004. . . . .	122

## CAPÍTULO 4

### *Impuestos a las Ganancias y a la Ganancia Mínima Presunta . . . . . 131*

1. IMPUESTO A LAS GANANCIAS . . . . .	131	1.2. LEYES NROS. 25.731 (B.O. DEL 07/04/2003) Y 25.868 (B.O. DEL 08/01/2004) . . . . .	135
1.1. LEY Nº 25.784 (B.O. DEL 22/10/2003) . . . . .	131	1.2.1. Suspensión de la exención a los reintegros de exportaciones . . . . .	135
1.1.1. Ganancias de exportación e importación de bienes . . . . .	131	2. IMPUESTO A LA GANANCIA MÍNIMA PRESUNTA. . . . .	136
1.1.2. Operaciones de empresas del exterior. . . . .	132	2.1. RESPONSABLES MONOTRIBUTISTAS. . . . .	136
1.1.3. Métodos de imputación . . . . .	133		
1.1.4. Dedución de intereses. . . . .	134		
1.1.5. Amortizaciones . . . . .	134		
1.1.6. Intereses pagados por créditos . . . . .	134		

## CAPÍTULO 5

### *Procedimiento Fiscales y Ley Penal Tributaria . . . . . 137*

1. LEY DE PROCEDIMIENTOS FISCALES. . . . .	137	1.6. INFRACCIONES FORMALES. OMISIÓN DE PRESENTAR LAS DECLARACIONES JURADAS. . . . .	140
1.1. RESPONSABLES DEL CUMPLIMIENTO DE LA DEUDA AJENA . . . . .	137	1.7. INFRACCIONES FORMALES. OPERACIONES DE IMPORTACIÓN Y EXPORTACIÓN . . . . .	141
1.2. RESPONSABLES EN FORMA PERSONAL Y SOLIDARIA CON LOS DEUDORES. . . . .	137	1.8. INCUMPLIMIENTO DE DEBERES FORMALES . . . . .	141
1.3. ESTIMACIÓN DE OFICIO. INCREMENTOS PATRIMONIALES NO JUSTIFICADOS. . . . .	138	1.9. OMISIÓN DE PRESENTAR DECLARACIONES JURADAS INFORMATIVAS . . . . .	142
1.4. VALIDEZ DE LAS FACTURAS RECIBIDAS . . . . .	140	1.10. SANCIONES DE MULTAS Y CLAUSURAS DEL ARTÍCULO 40 . . . . .	142
1.5. MEDIOS DE PAGOS. CÓMPUTO DE LAS DEDUCCIONES Y CRÉDITOS FISCALES . . . . .	140	1.11. OMISIÓN DE IMPUESTOS . . . . .	143
		1.12. DEFRAUDACIÓN. . . . .	144
		1.13. REDUCCIÓN DE SANCIONES . . . . .	144

1.14.PRESCRIPCIÓN .....	145	1.16.1. Solidaridad de las entidades financieras .....	146
1.14.1. Modificación del artículo 56...	145	1.16.2. Deuda garantizada .....	146
1.14.2. Suspensión de la prescripción .....	145	1.17.SECRETO FISCAL .....	146
1.15.ACCIÓN Y DEMANDA DE REPETICIÓN .....	145	1.18.ACREDITACIÓN DE CUMPLIMIENTO FISCAL .....	147
1.16.JUICIO DE EJECUCIÓN FISCAL .....	146	1.19.VIGENCIA .....	147
		2. LEY PENAL TRIBUTARIA .....	147

## CAPÍTULO 6

<i>Reforma Laboral. Ley Nº 25.877</i> .....	<b>149</b>		
1. INTRODUCCIÓN .....	149	5.2. BALANCE SOCIAL .....	154
2. VIGENCIA .....	149	6. ADMINISTRACIÓN DEL TRABAJO .....	155
3. MODIFICACIONES A LA LEY DE CONTRATO DE TRABAJO ...	149	6.1. SISTEMA INTEGRAL DE INSPECCIÓN DEL TRABAJO Y DE LA SEGURIDAD SOCIAL (S.I.D.I.T.Y.S.S.) .....	155
3.1. PERÍODO DE PRUEBA .....	149	6.1.1. Creación .....	155
3.2. PREAVISO .....	151	6.1.2. Objeto .....	155
3.3. INTEGRACIÓN MES DE DESPIDO ...	151	6.1.3. Autoridad de Aplicación .....	155
3.4. INDEMNIZACIÓN POR DESPIDO SIN JUSTA CAUSA .....	152	6.1.4. Funciones de los inspectores .	156
4. PROMOCIÓN DEL EMPLEO .....	152	6.1.5. Trabajo infantil .....	157
4.1. REDUCCIÓN DE CONTRIBUCIONES PATRONALES .....	152	6.1.6. Reglamentación .....	157
4.2. TRABAJO DECENTE .....	153	6.2. SIMPLIFICACIÓN REGISTRAL .....	157
5. DERECHO COLECTIVO DE TRABAJO .....	153	6.3. COOPERATIVAS DE TRABAJO .....	157
5.1. CONFLICTOS COLECTIVOS DE TRABAJO. SERVICIOS ESENCIALES .	153	7. DEROGACIÓN Y MODIFICACIÓN DE OTRAS NORMAS .....	157

## CAPÍTULO 6

<i>Otras Modificaciones</i> .....	<b>159</b>		
1. TRABAJADORES AUTÓNOMOS..	159	2.1. PRESTACIONES DE RETIRO POR INVALIDEZ Y PENSIÓN POR FALLECIMIENTO .....	160
1.1. REDUCCIÓN DE LOS APORTES .....	159	3. CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES .....	160
2. RESPONSABLES MONOTRIBUTISTAS .....	160		

**ANEXO 1 – LEGISLACIÓN**

<i>Ley N° 25.865</i> .....	161
<i>Ley N° 24.476</i> .....	177
<i>Decreto N° 164/2004</i> .....	179
<i>Decreto N° 189/2004</i> .....	179
<i>Resolución General N° 1624</i> .....	180
<i>Resolución General N° 1642</i> .....	191
<i>Resolución General N° 1663</i> .....	197
<i>Resolución General N° 643</i> .....	202
<i>Nota Externa N° 5/2000</i> .....	204
<i>Ley N° 25.866</i> .....	208
<i>Ley N° 25.795</i> .....	209
<i>Ley N° 25.874</i> .....	217
<i>Ley N° 25.784</i> .....	218
<i>Ley N° 25.868</i> .....	222
<i>Ley N° 25.877</i> .....	223

**ANEXO 2**

<i>Vencimientos</i> .....	235
1. RÉGIMEN SIMPLIFICADO PARA PEQUEÑOS CONTRIBUYENTES (MONOTRIBUTO) .....	235
1.1. IMPUESTO INTEGRADO Y COTIZACIONES PERSONALES FIJAS .....	235
2. TRABAJADORES AUTÓNOMOS .....	236