

ÍNDICE

| | |
|--|---|
| Prólogo a la Tercera Edición..... | 7 |
| Prólogo a la Primera y Segunda Edición. Una introducción poco ortodoxa | 9 |

CAPÍTULO I CONSIDERACIONES GENERALES ACERCA DE LA FACTURA ELECTRÓNICA

| | |
|---|----|
| 1. Introducción..... | 23 |
| 2. Antecedentes normativos..... | 24 |
| 3. Regímenes particulares..... | 25 |
| 4. Una imagen es mejor que mil palabras..... | 26 |
| 5. Un resumen previo..... | 27 |
| 6. Las atribuciones de la AFIP..... | 28 |
| 7. Aclaraciones sobre la normativa bajo análisis..... | 29 |

CAPÍTULO II PROCEDIMIENTO

| | |
|--|----|
| 1. Obligación de verificar la validez de los comprobantes..... | 31 |
| 2. Dirección web..... | 32 |

CAPÍTULO III SISTEMAS

| | |
|---------------------------------------|----|
| 1. Sistemas existentes | 33 |
| 2. Relación Sujeto/Sistema | 33 |
| 3. Relación Sistema/Autorización..... | 34 |

CAPÍTULO IV SUJETOS COMPRENDIDOS Y OBLIGADOS

| | |
|---|----|
| 1. Sujetos comprendidos | 37 |
| 2. Responsables obligados | 38 |
| 2.1. Actividades del Anexo I | 38 |
| 2.2. Consideraciones especiales respecto de determinadas actividades contenidas en la RG 2485 y sus modificaciones | 40 |
| 2.3. Obligaciones adicionales | 42 |
| 2.4. Consideraciones especiales respecto de determinadas situaciones conforme a las consultas frecuentes de la AFIP y en el Anexo I..... | 42 |
| 3. Sujetos y actividades excluidas..... | 44 |
| 3.1. Empresas prestadoras de servicios públicos..... | 44 |
| 3.2. Comunicación..... | 45 |
| 4. Sujetos optativos | 45 |

CAPÍTULO V COMPROBANTES

| | |
|--|----|
| 1. Introducción | 47 |
| 2. Comprobantes alcanzados..... | 47 |
| 3. Comprobantes excluidos..... | 48 |
| 4. Situaciones especiales en relación a la emisión de Notas de Crédito, Notas de Débito o documentos equivalentes | 48 |
| 5. Observaciones..... | 49 |

CAPÍTULO VI EMPADRONAMIENTO – INCORPORACIÓN AL RÉGIMEN

| | |
|-------------------------------------|----|
| 1. Introducción..... | 51 |
| 2. Análisis | 51 |
| 3. Proceso de empadronamiento | 53 |
| 4. Consulta empadronamiento | 60 |
| 5. Resumen de los sistemas | 62 |
| 6. Consecuencias de la opción | 62 |
| 7. Enlace..... | 63 |
| 8. Aclaración..... | 63 |

CAPÍTULO VII AUTORIZACIÓN DE LOS COMPROBANTES

| | |
|--|----|
| 1. Introducción..... | 65 |
| 2. Análisis | 65 |
| 2.1. Solicitud de autorización | 65 |
| 2.1.1. Facturador Plus..... | 66 |
| 3. Esquemas | 67 |
| 3.1. Servicios a habilitar | 67 |
| 3.2. Programa aplicativo AFIP DGI – RECE – Régimen de emisión de comprobantes electrónicos..... | 67 |
| 3.3. Webservice..... | 69 |
| 3.4. Comprobantes en línea | 70 |
| 3.4.1. Alta de punto de venta..... | 71 |
| 3.4.2. Datos adicionales del comprobante..... | 72 |
| 3.4.3. Generación del comprobante..... | 72 |
| 4. Otras disposiciones para la solicitud de autorización | 75 |
| 4.1. Registros | 75 |
| 4.2. Puntos de venta..... | 76 |
| 4.3. Facultades de la AFIP | 77 |
| 4.4. Código de Autorización Electrónico (C.A.E.)..... | 77 |

| | |
|--|----|
| 4.4.1. Autorización..... | 77 |
| 4.4.2. Rechazo..... | 78 |
| 4.5. Conservación y contenido de las autorizaciones..... | 78 |
| 4.6. Fechas..... | 78 |
| 4.7. Puesta a disposición de los comprobantes - Contenido..... | 79 |
| 4.7.1. Aplicativo y webservices..... | 79 |
| 4.7.2. Comprobantes en línea..... | 79 |
| 4.7.3. Código de barras..... | 80 |
| 4.8. Inoperatividad del sistema..... | 81 |
| 5. Almacenamiento de duplicados de comprobantes..... | 82 |

CAPÍTULO VIII EXCLUSIÓN

| | |
|--|----|
| 1. Introducción..... | 83 |
| 2. Análisis..... | 83 |
| 2.1. Sujetos obligados..... | 83 |
| 2.2. Sujetos optativos..... | 84 |
| 2.2.1. Exclusión por parte de la AFIP..... | 84 |
| 2.2.2. Autoexclusión..... | 85 |

CAPÍTULO IX RÉGIMEN OPTATIVO

| | |
|--|----|
| 1. Introducción..... | 87 |
| 2. Análisis..... | 87 |
| 2.1. Sujetos comprendidos..... | 87 |
| 2.2. Presentación de la solicitud..... | 88 |
| 2.3. Inconsistencias..... | 89 |
| 2.4. Resolución de la solicitud..... | 91 |
| 2.5. Notificación de la resolución..... | 91 |
| 2.6. Permanencia en el régimen. Exclusiones..... | 91 |
| 2.7. Autoexclusión..... | 92 |

CAPÍTULO X DISPOSICIONES GENERALES

| | |
|--|----|
| 1. Introducción | 95 |
| 2. Análisis | 95 |
| 2.1. Almacenamiento independiente | 95 |
| 2.2. Eximición de la RG 1361 | 96 |
| 2.3. Cuestiones relativas a monotributistas | 96 |
| 2.3.1. Solicitud de C.A.I. | 96 |
| 2.3.2. Documentación en existencia..... | 97 |
| 2.4. Aplicación supletoria..... | 97 |
| 2.5. Ineficacia como prueba de existencia y legitimidad..... | 97 |
| 3. Sanciones | 97 |
| 4. Consulta del C.A.E. | 98 |
| 4.1. Posibilidad de inscribirse como autoimpresores | 98 |
| 4.2. Vigencia y cronograma..... | 99 |

CAPÍTULO XI RÉGIMEN GENERAL - AFIP. CONSULTAS FRECUENTES

| | |
|--------------------------------|-----|
| 1. Consultas generales..... | 102 |
| 2. Comprobantes/emisión | 107 |
| 3. Empadronamiento..... | 111 |
| 4. Preguntas frecuentes | 113 |
| 5. Situaciones especiales..... | 116 |

CAPÍTULO XII BIENES DE CAPITAL

| | |
|---------------------------|-----|
| 1. Fuente Normativa | 121 |
| 2. Introducción..... | 121 |
| 3. Análisis | 122 |

| | |
|--|-----|
| 3.1. Sujetos | 122 |
| 3.2. Adhesión..... | 122 |
| 3.3. Solicitud de autorización..... | 122 |
| 3.4. Punto de venta | 122 |
| 3.5. Resolución General 1361 | 123 |
| 3.6. Aplicación supletoria..... | 123 |
| 3.7. Vigencia..... | 123 |
| 4. AFIP Consultas Frecuentes – Fuente CIT y otras..... | 123 |

CAPÍTULO XIII

OPERACIONES DE EXPORTACIÓN

| | |
|--|-----|
| 1. Fuente Normativa | 125 |
| 2. Introducción..... | 125 |
| 3. Análisis | 126 |
| 3.1. Sujetos Comprendidos..... | 126 |
| 3.2. Incorporación al régimen..... | 126 |
| 3.3. Operaciones exceptuadas..... | 126 |
| 3.4. Comprobantes alcanzados | 127 |
| 3.5. Solicitud de autorización..... | 127 |
| 3.6. Puntos de venta..... | 127 |
| 3.7. Diseño de los comprobantes..... | 128 |
| 3.8. Autorización | 129 |
| 3.9. Resolución General 1361 | 130 |
| 3.10. Inoperatividad del Sistema | 130 |
| 3.11. Vinculación de las facturas..... | 130 |
| 3.12. Aplicación supletoria..... | 131 |
| 4. Tierra del Fuego..... | 131 |
| 4.1. Resolución General 3085 | 132 |
| 5. Anexos a la Resolución General 2758..... | 135 |
| 5.1. Anexo I Resolución General N° 2758, su modificatoria y complementaria | 135 |
| 5.2. Anexo II Resolución General N° 2758, su modificatoria y complementaria | 136 |
| 6. AFIP Consultas Frecuentes – Fuente CIT y otras..... | 137 |

CAPÍTULO XIV

PÓLIZAS DE SEGURO DE CAUCIÓN ELECTRÓNICAS

| | | |
|------|---|-----|
| 1. | Fuente Normativa | 149 |
| 2. | Introducción..... | 149 |
| 3. | Análisis | 150 |
| 3.1. | Sujetos Obligados..... | 150 |
| 3.2. | Comprobantes Alcanzados | 150 |
| 3.3. | Empadronamiento..... | 150 |
| 3.4. | Autorización | 151 |
| 3.5. | Punto de venta | 151 |
| 3.6. | Inoperatividad del sistema..... | 151 |
| 3.7. | Resolución General 1361 | 151 |
| 3.8. | Vigencia..... | 152 |
| 3.9. | Aplicación Supletoria..... | 152 |
| 4. | AFIP Consultas Frecuentes – Fuente CIT y otras..... | 152 |

CAPÍTULO XV

PROVEEDORES DE LA ADMINISTRACIÓN NACIONAL

| | | |
|-------|---|-----|
| 1. | Fuente normativa | 153 |
| 1.1. | Introducción..... | 153 |
| 2. | Análisis | 154 |
| 2.1. | Sujetos Alcanzados..... | 154 |
| 2.2. | Sujetos excluidos | 154 |
| 2.3. | Operaciones y comprobantes alcanzados..... | 155 |
| 2.4. | Incorporación al Régimen | 155 |
| 2.5. | Emisión de comprobantes..... | 156 |
| 2.6. | Punto de venta | 156 |
| 2.7. | Inoperatividad del sistema..... | 157 |
| 2.8. | Registración..... | 157 |
| 2.9. | Aplicación supletoria..... | 157 |
| 2.10. | Vigencia..... | 157 |
| 3. | AFIP Consultas Frecuentes – Fuente CIT y otras..... | 158 |

CAPÍTULO XVI

FABRICACIÓN DE MOTOCICLETAS Y MOTOPARTES.

| | |
|---|-----|
| 1. Fuente Normativa | 161 |
| 2. Introducción | 161 |
| 3. Análisis | 162 |
| 3.1. Alcance | 162 |
| 3.2. Sujetos comprendidos | 162 |
| 3.3. Empadronamiento | 163 |
| 3.4. Solicitud de autorización | 163 |
| 3.4.1. Comprobantes alcanzados y servicios vinculados | 164 |
| 3.5. Resolución General 1361 | 164 |
| 3.6. Punto de venta | 164 |
| 3.7. Autorización | 164 |
| 3.8. Aplicación supletoria | 165 |
| 3.9. Vigencia | 165 |
| 3.10. Otras consideraciones | 165 |

CAPÍTULO XVII

OTROS SUJETOS OBLIGADOS

| | |
|---|-----|
| 1. Fuente Normativa | 167 |
| 2. Introducción | 167 |
| 3. Análisis | 168 |
| 3.1. Alcance | 168 |
| 3.2. Sujetos comprendidos | 168 |
| 3.2.1. Notificación | 168 |
| 3.3. Comprobantes alcanzados | 169 |
| 3.3.1. Comprobantes excluidos | 169 |
| 3.3.2. Notas de crédito y débito | 170 |
| 3.4. Incorporación al régimen | 170 |
| 3.5. Cambio de opción | 171 |
| 3.6. Otras consideraciones respecto a la incorporación al régimen | 171 |
| 3.7. Requisitos de los comprobantes | 171 |

| | |
|--|-----|
| 3.8. Solicitud de autorización | 172 |
| 3.9. Punto de venta | 172 |
| 3.10. Efectos del rechazo o autorización | 173 |
| 3.11. Aplicación supletoria..... | 173 |
| 3.12. Resolución General 1361 | 173 |
| 3.13. Vigencia..... | 173 |
| 4. Régimen de información de operaciones..... | 174 |
| 5. AFIP Consultas Frecuentes – Fuente CIT y otras..... | 174 |
| 6. Anexo VII Resolución General N° 2904 | 175 |

CAPÍTULO XVIII

ENTIDADES DE SUPERINTENDENCIA, CONTROL Y/O REGULACIÓN

| | |
|--|-----|
| 1. Fuente Normativa | 177 |
| 2. Introducción..... | 177 |
| 3. Análisis | 178 |
| 3.1. Convenios de colaboración con entes de superintendencia, control y/o regulación..... | 178 |
| 3.2. Sujetos comprendidos y alcance del régimen..... | 179 |
| 3.3. Sujetos excluidos | 180 |
| 3.4. Comprobantes alcanzados | 180 |
| 3.5. Comprobantes y operaciones excluidas..... | 180 |
| 3.6. Requisitos de los comprobantes | 181 |
| 3.7. Solicitud de autorización de emisión..... | 181 |
| 3.8. Puntos de venta..... | 182 |
| 3.9. Autorización de las solicitudes..... | 182 |
| 3.10. Aplicación supletoria..... | 182 |
| 3.11. Inoperatividad del sistema..... | 182 |
| 3.12. Resolución General 1361 | 183 |
| 3.13. Régimen de información de operaciones | 183 |
| 3.14. Vigencia..... | 183 |

CAPÍTULO XIX
CAEA – CÓDIGO DE AUTORIZACIÓN
ELECTRÓNICO ANTICIPADO

| | |
|--|-----|
| 1. Fuente Normativa | 185 |
| 2. Introducción | 185 |
| 3. Análisis | 185 |
| 3.1. Sujetos | 185 |
| 3.2. Solicitud..... | 186 |
| 3.3. Exclusión | 187 |
| 3.4. Obtención del C.A.E.A..... | 188 |
| 3.5. Comprobantes alcanzados | 189 |
| 3.6. Validez del C.A.E.A. | 189 |
| 3.7. Punto de venta | 189 |
| 3.8. Régimen de información | 190 |
| 3.9. Sanciones..... | 191 |
| 3.10. Vigencia..... | 191 |
| 4. AFIP Consultas Frecuentes – Fuente CIT y otras..... | 191 |

CAPÍTULO XX
SERVICIOS VINCULADOS A LA
ACTIVIDAD HOTELERA Y TURÍSTICA

| | |
|---------------------------------------|-----|
| 1. Antecedentes normativos..... | 193 |
| 2. Introducción..... | 193 |
| 3. Análisis | 194 |
| 3.1. Sujetos comprendidos..... | 194 |
| 3.2. Comprobantes alcanzados | 195 |
| 3.3. Incorporación al régimen..... | 195 |
| 3.4. Emisión de comprobantes..... | 195 |
| 3.5. Puntos de venta..... | 196 |
| 3.6. Inoperatividad del Sistema | 196 |
| 3.7. Resolución General 1361 | 196 |
| 3.8. Aplicación supletoria..... | 197 |
| 3.9. Vigencia..... | 197 |

CAPÍTULO XXI IMPORTADORES

| | |
|--|-----|
| 1. Antecedentes Normativos | 199 |
| 2. Introducción | 199 |
| 3. Análisis | 199 |
| 3.1. Sujetos comprendidos..... | 199 |
| 3.2. Sujetos exceptuados..... | 200 |
| 3.3. Operaciones Exceptuadas..... | 201 |
| 3.4. Incorporación al régimen..... | 201 |
| 3.5. Solicitud de autorización | 201 |
| 3.6. Punto de venta | 202 |
| 3.7. Inoperatividad del sistema..... | 202 |
| 3.8. Resolución General 1361 | 202 |
| 3.9. Aplicación supletoria..... | 202 |
| 3.10. Vigencia..... | 203 |
| 4. Modificación a la RG 2485 | 203 |
| 5. AFIP Consultas Frecuentes – Fuente CIT y otras..... | 203 |

CAPÍTULO XXII REGÍMENES DE PROMOCIÓN

| | |
|---|-----|
| 1. Antecedentes normativos..... | 205 |
| 2. Introducción | 205 |
| 3. Análisis | 205 |
| 3.1. Sujetos comprendidos..... | 205 |
| 3.2. Comprobantes alcanzados | 206 |
| 3.3. Incorporación al régimen..... | 207 |
| 3.4. Autorización de los comprobantes | 207 |
| 3.5. Punto de venta | 208 |
| 3.6. Inoperatividad del sistema..... | 208 |
| 3.7. Requisito de los comprobantes..... | 208 |
| 3.8. Resolución General 1361 | 209 |
| 3.9. Aplicación supletoria..... | 209 |

| | |
|--|-----|
| 3.10. Vigencia..... | 209 |
| 4. AFIP Consultas Frecuentes – Fuente CIT y otras..... | 210 |

CAPÍTULO XXIII MONOTRIBUTISTAS

| | |
|--|-----|
| 1. Antecedentes normativos..... | 211 |
| 2. Introducción..... | 211 |
| 3. Análisis..... | 211 |
| 3.1. Sujetos comprendidos..... | 211 |
| 3.2. Sujetos optativos..... | 212 |
| 3.3. Sujetos exceptuados..... | 213 |
| 3.4. Comprobantes alcanzados..... | 213 |
| 3.5. Autorización de los comprobantes..... | 214 |
| 3.6. Punto de venta..... | 215 |
| 3.7. Captura de pantallas..... | 216 |
| 3.8. Efectos fiscales..... | 217 |
| 3.9. Inoperatividad del sistema..... | 217 |
| 3.10. Aplicación supletoria..... | 218 |
| 3.11. Vigencia..... | 218 |
| 4. Consideraciones particulares..... | 218 |

CAPÍTULO XXIV APUNTES SOBRE LA RESOLUCIÓN GENERAL 1361

| | |
|---|-----|
| 1. Introducción..... | 221 |
| 2. Emisión y almacenamiento de duplicados electrónicos de comprobantes... | 221 |
| 3. Almacenamiento electrónico de registraciones..... | 226 |
| 4. Sujetos, obligaciones y sanciones..... | 228 |