

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 webservice.....	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