

RÉGIMEN DE FACTURA ELECTRÓNICA

CON LAS DISPOSICIONES
DE LA RESOLUCIÓN GENERAL 3749



PAOLA ELIZABETH DREILING

FELIX JOSÉ ROLANDO

Autores

ÍNDICE GENERAL

Pág.

CAPÍTULO I

RÉGIMEN DE FACTURA ELECTRÓNICA. EL HORIZONTE QUE VISLUMBRA EL ORGANISMO FISCAL

.....	1
I. El IVA proforma	8

CAPÍTULO II

NORMAS DE PROCEDIMIENTO FISCAL APLICABLES A LA EMISIÓN DE LA FACTURA ELECTRÓNICA

I. Facultades del organismo fiscal.....	11
II. Facturas apócrifas.....	18
III. Sanciones aplicables	23
1. Sanciones Ley Procedimiento.....	23
2. Sanciones Ley Penal Tributaria: evasión agravada.....	24

CAPÍTULO III

RÉGIMEN DE EMISIÓN Y ALMACENAMIENTO ELECTRÓNICO DE COMPROBANTES. INICIO DEL PROCESO DE GENERALIZACIÓN - RG 2485

I. Introducción	25
II. Alcance del régimen.....	26
III. Sujetos comprendidos en el régimen.....	26
IV. Comprobantes alcanzados por el régimen.....	27
V. Comprobantes excluidos	27
1. Comprobantes excluidos sólo hasta el 12/3/2015.....	27
2. Comprobantes excluidos sólo hasta el 30/6/2015.....	28

	Pág.
3. Otras exclusiones	28
VI. Sujetos comprendidos en el régimen.....	33
VII. Opción de exclusión para las empresas de servicios públicos	34
VIII. Incorporación al régimen	34
IX. Exclusión del régimen	35
1. Por dejar de cumplir con las condiciones de obligatoriedad	35
2. Por expresa resolución del organismo fiscal.....	35
X. Emisión de notas de crédito y notas de débito. Situaciones especiales..	35
XI. Opción de incorporación al régimen	36
XII. Sistemas de emisión de comprobantes electrónicos según sea el tipo de sujetos obligados.....	36
1. Autorización	36
2. Disposiciones especiales de autorización	37
3. Puntos de venta.....	38
4. Código de Autorización Electrónico (CAE)	39
5. Casos en que se detectan inconsistencias para la autorización...	39
5.1. Inconsistencias respecto a los datos del emisor.....	39
5.2. Inconsistencias respecto a los datos del receptor	40
6. Obligtoriedad de conservar las constancias	40
XIII. Fecha del comprobante.....	40
1. Casos en que se consigna la fecha del comprobante	40
2. Casos en que no se consigna la fecha del comprobante.....	41
XIV. Datos que deben contener los comprobantes electrónicos. Plazo de entrega del comprobante al receptor	41
1. Cuando se utilicen como método de emisión el programa aplicativo RECE o el servicio de intercambio de la web.....	41
2. Cuando se utilice el método de "Comprobantes en línea"	42
3. Tamaño y ubicación de los datos en el comprobante electrónico...	42
XV. Casos en que se mantiene la obligtoriedad de emitir comprobantes impresos	43
XVI. Almacenamiento de los comprobantes recibidos por el receptor....	43
XVII. Imposibilidad de emitir comprobantes por parte de monotributistas que superen parámetro de ingresos.....	44
XVIII. Aplicación supletoria de la RG 3685.....	44
XIX. Validación exclusiva de aspectos formales.....	44
XX. Consulta de los CAE otorgados	45

XXI. Posibilidad de solicitar la inscripción como "autoimpresores"	46
XXII. Implementación del régimen en forma gradual	46
XXIII. Pregunta frecuentes relacionadas con la RG 2485	49
XXIV. Consultas efectuadas en el marco de la Comisión Enlace AFIP	56
1. Factura electrónica. Plazo de validez de la fecha del comprobante	56

CAPÍTULO IV

RÉGIMEN DE EMISIÓN DE FACTURA ELECTRÓNICA PARA EMPRESAS QUE UTILIZAN BONOS FISCALES DEC. 379/2001 - RG 2557

.....	63
I. Alcance	64
II. Requisitos para solicitar el bono	65
III. Solicitud de autorización de emisión del comprobante electrónico original.....	66
IV. Preguntas frecuentes relacionadas con la RG 2557	67

CAPÍTULO V

RÉGIMEN DE FACTURA ELECTRÓNICA PARA EMPRESAS DE SEGUROS DE CAUCIÓN - RG 2668

I. Alcance	69
II. Sujetos	70
III. Comprobantes comprendidos.....	70
IV. Preguntas frecuentes relacionadas con la RG 2668	72

CAPÍTULO VI

RÉGIMEN DE EMISIÓN DE FACTURA ELECTRÓNICA PARA EXPORTADORES - RG 2758

I. Alcance	75
II. Sujetos	78
III. Comprobantes alcanzados	78
IV. Características especiales de los comprobantes	79

Pág.

CAPÍTULO VI BIS**RÉGIMEN DE FACTURA ELECTRÓNICA PARA EXPORTADORES DE SERVICIOS - RG 3689**

I. Alcance del régimen	83
II. Sujetos comprendidos en el régimen.....	83
III. Comprobantes alcanzados por el régimen.....	84
IV. Incorporación al régimen	84
V. Emisión de los comprobantes electrónicos.....	84
VI. Puntos de venta.....	85
VII. Casos en que se mantiene la obligatoriedad de emitir comprobantes impresos	85
VIII. Aplicación supletoria de la RG 2758.....	86
IX. Vigencia	86
X. Cuadro resumen	86

CAPÍTULO VII**EXPORTADORES. PROCEDIMIENTO PARA GENERAR UN COMPROBANTE ELECTRÓNICO A TRAVÉS DEL SISTEMA DE "COMPROBANTES EN LINEA"**

89

CAPÍTULO VIII**SUJETOS QUE SOLICITEN EL CERTIFICADO FISCAL PARA CONTRATAR - RG 2853**

I. Alcance	111
II. Sujetos	111
III. Comprobantes alcanzados	112
IV. Procedimiento	113

CAPÍTULO IX**RÉGIMEN DE FACTURA ELECTRÓNICA PARA FABRICANTES DE MOTOCICLETAS Y SUS PROVEEDORES - RG 2861**

I. Alcance del régimen	115
II. Sujetos comprendidos en el régimen.....	116

III. Incorporación al régimen	117
IV. Emisión de los comprobantes electrónicos.....	117
V. Comprobantes alcanzados por el régimen.....	117
VI. Puntos de venta.....	118
VII. Código de Autorización Electrónico (CAE).....	118
VIII. Aplicación supletoria de las resoluciones 2485 y 2758	118
IX. Vigencia	118
X. Cuadro resumen	119

CAPÍTULO X**SUJETOS QUE RESULTEN NOMINADOS POR LA AFIP - RG 2904**

I. Alcance del régimen	121
II. Sujetos comprendidos en el régimen.....	121
III. Comprobantes alcanzados por el régimen.....	123
IV. Incorporación al régimen	123
V. Emisión de los comprobantes electrónicos.....	124
1. Datos específicos requeridos al momento de la solicitud de autorización	124
VI. Puntos de venta.....	127
VII. Requisitos que deben cumplir los comprobantes	128
1. Correlatividad.....	128
2. Consignar datos del emisor y receptor del comprobante.....	128
2.1. Respecto del emisor y del comprobante.....	128
2.2. Respecto del comprador, locatario o prestatario	129
3. Consignar los datos de la operación.....	130
4. Fecha de emisión	131
VIII. Efectos fiscales de los comprobantes	131
IX. Vigencia	131

CAPÍTULO XI**RÉGIMEN DE FACTURA ELECTRÓNICA PARA CONTRIBUYENTES SUJETOS A SUPERINTENDENCIA Y CONTROL - RG 2918**

I. Alcance del régimen	139
II. Sujetos comprendidos en el régimen.....	139

	Pág.
III. Sujetos exceptuados	140
IV. Comprobantes alcanzados por el régimen.....	140
V. Emisión de los comprobantes electrónicos.....	141
VI. Puntos de venta.....	141
1. Correlatividad.....	142
VII. Casos en que se mantiene la obligatoriedad de emitir comprobantes impresos	142
VIII. Aplicación supletoria de la RG 2485.....	142
IX. Vigencia	143
X. Cuadro resumen	143

CAPÍTULO XII

RÉGIMEN DE FACTURA ELECTRÓNICA PARA SERVICIOS DE RESERVAS DE HOTELES Y DE TURISMO - RG 2959

I. Alcance del régimen	145
II. Sujetos comprendidos en el régimen.....	145
III. Comprobantes alcanzados por el régimen.....	146
IV. Incorporación al régimen	146
V. Emisión de los comprobantes electrónicos.....	147
VI. Puntos de venta.....	147
VII. Casos en que se mantiene la obligatoriedad de emitir comprobantes impresos	148
VIII. Aplicación supletoria de la RG 2485.....	148
IX. Vigencia	148
X. Cuadro resumen	149

CAPÍTULO XIII

RÉGIMEN DE FACTURA ELECTRÓNICA PARA IMPORTADORES - RG 2975

I. Alcance del régimen	151
II. Sujetos comprendidos en el régimen.....	151
III. Sujetos exceptuados	152
IV. Comprobantes alcanzados por el régimen.....	152
V. Incorporación al régimen	153

	Pág.
VI. Emisión de los comprobantes electrónicos.....	153
VII. Puntos de venta.....	154
1. Correlatividad.....	154
VIII. Casos en que se mantiene la obligatoriedad de emitir comprobantes impresos	154
IX. Régimen especial de emisión y almacenamiento de duplicados electrónicos de comprobantes y de registración de operaciones - RG1361.....	155
X. Aplicación supletoria de la RG 2485.....	156
XI. Vigencia	156
XII. Cuadro resumen	157
XIII. Consulta efectuada a la AFIP	158

CAPÍTULO XIV

PROCEDIMIENTO PREVISTO PARA QUE LOS IMPORTADORES ADHIERAN EL SERVICIO DE FACTURACIÓN ELECTRÓNICA

.....	161
-------	-----

CAPÍTULO XV

RÉGIMEN DE FACTURA ELECTRÓNICA PARA SUJETOS BENEFICIADOS CON RÉGIMENES DE PROMOCIÓN - RG 3056

I. Alcance	175
II. Sujetos	175
III. Comprobantes alcanzados	176
IV. Procedimiento	176
V. Emisión de comprobantes	177
VI. Requisitos de los comprobantes.....	177

CAPÍTULO XVI

RÉGIMEN DE FACTURA ELECTRÓNICA PARA PEQUEÑOS CONTRIBUYENTES ADHERIDOS AL RÉGIMEN SIMPLIFICADO (MONOTRIBUTO) - RG 3067

I. Alcance del régimen	179
II. Sujetos comprendidos en el régimen.....	179

	Pág.
III. Incorporación al régimen	180
IV. Incorporación optativa.....	181
V. Sujetos exceptuados	181
VI. Comprobantes alcanzados por el régimen.....	182
VII. Emisión de los comprobantes electrónicos.....	182
VIII. Puntos de venta.....	183
IX. Efectos fiscales de los comprobantes.....	183
X. Casos en que se mantiene la obligatoriedad de emitir comprobantes impresos	183
XI. Aplicación supletoria de la RG 2485.....	184
XII. Vigencia	184
XIII. Cuadro resumen	185
XIV. Consulta efectuada a la AFIP	186

CAPÍTULO XVI BIS

**PROCEDIMIENTO PARA EMITIR COMPROBANTES ELECTRÓNICOS TIPO
"C" A TRAVÉS DEL SISTEMA "COMPROBANTES EN LÍNEA"**

.....	189
-------	-----

CAPÍTULO XVII

**RÉGIMEN DE FACTURA ELECTRÓNICA PARA PRESTADORES
DE SERVICIOS POSTALES PSP/COURIERS SEGUROS
("SISTEMA CUSE") - RG 3253**

.....	199
I. Alcance	200
II. Sujetos	200
III. Comprobantes alcanzados	201
IV. Procedimiento	202

CAPÍTULO XVIII

**RÉGIMEN DE FACTURA ELECTRÓNICA PARA SUJETOS QUE REALICEN
OPERACIONES DE COMPRAVENTA DE BIENES USADOS
NO REGISTRABLES - RG 3411**

I. Alcance del régimen	203
------------------------------	-----

	Pág.
II. Sujetos comprendidos en el régimen.....	203
III. Sujetos exceptuados	204
IV. Comprobantes alcanzados por el régimen.....	204
V. Incorporación al régimen	205
VI. Emisión de los comprobantes electrónicos.....	205
1. Puntos de venta.....	206
2. Correlatividad.....	206
VII. Casos en que se mantiene la obligatoriedad de emitir comprobantes impresos	206
VIII. Aplicación supletoria de la RG 2485.....	207
IX. Vigencia	207
X. Cuadro resumen	208

CAPÍTULO XIX

**RÉGIMEN DE FACTURA ELECTRÓNICA PARA SUJETOS QUE REALICEN
DETERMINADAS ACTIVIDADES - RG 3571**

I. Alcance del régimen	209
II. Sujetos comprendidos en el régimen.....	209
III. Actividades comprendidas	210
IV. Sujetos que pueden optar por el régimen.....	210
V. Sujetos exceptuados	211
VI. Comprobantes alcanzados por el régimen.....	211
VII. Incorporación al régimen	211
VIII. Emisión de los comprobantes electrónicos.....	212
IX. Puntos de venta.....	212
1. Correlatividad.....	213
X. Casos en que se mantiene la obligatoriedad de emitir comprobantes impresos	213
XI. Aplicación supletoria de las resoluciones 1415 y 2485.....	213
XII. Vigencia	214
XIII. Cuadro resumen	214

CAPÍTULO XX

**RÉGIMEN DE FACTURA ELECTRÓNICA PARA SUJETOS QUE REALICEN
DETERMINADAS ACTIVIDADES - RG 3571, TÍTULO II**

I. Alcance del régimen	217
------------------------------	-----

II. Sujetos comprendidos en el régimen.....	Pág. 217
III. Comprobantes que deben emitir los sujetos obligados	218
IV. Incorporación al régimen	223
V. Régimen de información	224
VI. Aplicación supletoria de las resoluciones 1415 y 2485	224
VII. Vigencia	225
VIII. Cuadro resumen	225

CAPÍTULO XXI

RÉGIMEN ESPECIAL DE EMISIÓN DE COMPROBANTES.

OPERACIONES DE COMPRAVENTA PRIMARIA Y DIRECTA DE PESCADOS, MOLUSCOS O CRUSTÁCEOS DE ORIGEN MARÍTIMO - RG 3608

I. Alcance	227
II. Procedimiento	228
III. Comprobantes alcanzados	229
IV. Requisitos de los comprobantes.....	230
V. Comprobante de compra de consignación para el sector pesquero marítimo.....	230
VI. Comprobante de compra primaria	231
VII. Comprobante de consignación primaria	234
VIII. Preguntas frecuentes	236

CAPÍTULO XXII

RÉGIMEN DE FACTURA ELECTRÓNICA PARA SUJETOS QUE EMITAN COMPROBANTES "A" CON CRÉDITO FISCAL NO SUJETO A RESTRICCIONES - RG 3668

I. Alcance del régimen	239
II. Sujetos comprendidos en el régimen.....	239
III. Declaración jurada nro. 8001 que debe firmar el receptor.....	240
IV. Consulta del formulario nro. 8001.....	243
V. Opción de emitir los comprobantes clase "A" electrónicamente.....	243
VI. Comprobantes alcanzados por el régimen (en forma optativa)	244
VII. Incorporación al régimen	244

VIII. Emisión de los comprobantes electrónicos.....	Pág. 244
IX. Puntos de venta.....	245
X. Correlatividad	245
XI. Requisitos de los comprobantes electrónicos - Datos a consignar ...	245
XII. Casos en que se mantiene la obligatoriedad de emitir comprobantes impresos	246
XIII. Aplicación supletoria de la RG 2485.....	246
XIV. Vigencia	246
XV. Cuadro resumen	247

CAPÍTULO XXIII

RÉGIMEN DE FACTURA ELECTRÓNICA PARA EMPRESAS MINERAS Y SUS PROVEEDORES - RG 3692

I. Alcance del régimen.....	249
II. Sujetos comprendidos en el régimen.....	249
III. Operaciones alcanzadas	250
IV. Comprobantes alcanzados por el régimen.....	251
V. Incorporación al régimen	252
VI. Emisión de los comprobantes electrónicos.....	252
1. Sujetos que emiten comprobantes "A" con opción o "M"	253
VII. Puntos de venta.....	253
1. Correlatividad.....	253
VIII. Casos en que se mantiene la obligatoriedad de emitir comprobantes impresos	254
IX. Aplicación supletoria de las resoluciones 1415 y 2485	254
X. Vigencia	254
XI. Cuadro resumen	254

CAPÍTULO XXIV

RÉGIMEN DE FACTURA ELECTRÓNICA PARA SUJETOS QUE FABRIQUEN O VENDAN "SILO BOLSA" - RG 3745

I. Alcance del régimen	257
II. Sujetos comprendidos en el régimen.....	257

III. Comprobantes alcanzados por el régimen.....	Pág. 258
IV. Incorporación al régimen	258
V. Emisión de los comprobantes electrónicos.....	259
VI. Puntos de venta.....	259
1. Correlatividad.....	260
VII. Casos en que se mantiene la obligatoriedad de emitir comprobantes impresos	260
VIII. Aplicación supletoria de las resoluciones 1415 y 2485	260
IX. Vigencia	260
X. Cuadro resumen	261

CAPÍTULO XXV

RÉGIMEN DE EMISIÓN Y ALMACENAMIENTO ELECTRÓNICO DE COMPROBANTES. GENERALIZACIÓN DEL RÉGIMEN

I. Introducción	263
II. Sujetos alcanzados por el régimen.....	264
III. Comprobantes alcanzados por el régimen.....	264
IV. Emisión de los comprobantes	265
V. Operaciones con consumidores finales.....	266
VI. Eliminación del sistema RECEL para los sujetos obligados.....	266
VII. Emisión electrónica obligatoria de los comprobantes "A" y "A" con la leyenda "PAGO EN CBU INFORMADA"	266
VIII. Sujetos que pueden optar por incorporarse al régimen.....	266
1. Sujetos y comprobantes	266
2. Emisión de los comprobantes.....	268
3. Exclusión del régimen de información de compras y ventas (RG 3685)	268
IX. Otros Sujetos obligados por realizar determinadas actividades.....	269
1. Sujetos obligados	269
2. Emisión de los comprobantes.....	269
3. Campos especiales que contienen los comprobantes	270
3.1. Establecimientos de educación pública de gestión privada	271

3.2. Operaciones económicas vinculadas con bienes inmuebles.....	Pág. 271
4. Exención de la obligación de informar conforme a diversos regímenes.....	273
X. Ventas realizadas a través de internet o por vía telefónica	274
XI. Se dejan sin efecto algunas disposiciones establecidas en la RG 2485.....	275
1. Comprobantes clase "B" con consumidores finales	275
2. Operaciones alcanzadas por el régimen de Controladores Fiscales.....	275
3. Se deja sin efecto el régimen de incorporación opcional al Régimen	276
XII. Posibilidad de exteriorizar situaciones especiales a la AFIP.....	276
XIII. Vigencia	277
XIV. Preguntas frecuentes	278

CAPÍTULO XXVI

LOS DISTINTOS SERVICIOS VIGENTES PARA GENERAR LOS COMPROBANTES ELECTRÓNICOS

I. Introducción	283
II. Métodos para la emisión de comprobantes electrónicos.....	284
1. Factura en línea RECEL	284
2. RECE por aplicativo	285
3. Web service.....	290
4. Código de autorización electrónico anticipado (CAEA)	291

CAPÍTULO XXVII

RÉGIMEN DE INFORMACIÓN DE OPERACIONES DE COMPRAS Y VENTAS - RG 3685

I. Sujetos obligados	293
II. Operaciones comprendidas que deben informarse	294
III. Procedimiento para la presentación de la información	294
IV. Periodicidad de la presentación.....	295
V. Sujetos que se encuentren alcanzados simultáneamente por la RG 1575.....	295

CAPÍTULO XXVIII

RÉGIMEN ESPECIAL DE ALMACENAMIENTO ELECTRÓNICO DE REGISTRACIÓN DE COMPROBANTES EMITIDOS Y RECIBIDOS Y DE EMISIÓN Y ALMACENAMIENTO DE DUPLICADOS ELECTRÓNICOS (TÍTULO II DE LA RG 3685)

.....	297
I. Régimen de almacenamiento de registraci3n de operaciones.....	298
1. Sujetos obligados	298
2. Sujetos que pueden optar	298
3. Fechas de incorporaci3n al r3gimen	299
4. Sujetos que inician actividades.....	299
5. Empadronamiento.....	300
II. R3gimen de emisi3n y almacenamiento de duplicados electr3nicos	300
1. Sujetos que pueden optar	300
2. Sujetos excluidos.....	300
3. Comprobantes alcanzados.....	301
4. Comprobantes excluidos.....	302
5. Obligaciones de los sujetos adheridos al r3gimen	302
6. Requisitos que deben verificar los sujetos para adherir al r3gimen	302
7. Solicitud de autorizaci3n	304
8. Resoluci3n de la solicitud	305
9. Notificaci3n	305
10. Diseños de registro y soportes para el almacenamiento - Per3odo de informaci3n.....	305
10.1. Registraci3n.....	305
10.2. Almacenamiento de duplicados.....	307
11. Plazo para el resguardo de las copias	319
12. Vigencia del r3gimen	319