

MARÍA PAULA CÍSARO

FACTURA
ELECTRÓNICA
Y LIBRO DE IVA
DIGITAL

THOMSON REUTERS
LA LEY

Císaro, María Paula

Factura electrónica y Libro de IVA digital / María Paula
Císaro. - 1a ed - Ciudad Autónoma de Buenos Aires: La Ley,
2022.

288 p.; 24 × 17 cm.

ISBN 978-987-03-4297-7

1. Facturación Electrónica. I. Título

CDD 657

© María Paula Císaro, 2022

© de esta edición, Thomson Reuters, 2022

Tucumán 1471 (C1050AAC) Buenos Aires

Queda hecho el depósito que previene la ley 11.723

Impreso en la Argentina

Todos los derechos reservados

Ninguna parte de esta obra puede ser reproducida
o transmitida en cualquier forma o por cualquier medio
electrónico o mecánico, incluyendo fotocopiado, grabación
o cualquier otro sistema de archivo y recuperación
de información, sin el previo permiso por escrito del Editor y el autor.

Printed in Argentina

All rights reserved

No part of this work may be reproduced
or transmitted in any form or by any means,
electronic or mechanical, including photocopying and recording
or by any information storage or retrieval system,
without permission in writing from the Publisher and the author.

Tirada 300 ejemplares

ISBN 978-987-03-4297-7

SAP 43027798

Las opiniones personales vertidas en los capítulos de esta obra son privativas de quienes las emiten.

ARGENTINA

ÍNDICE GENERAL

LIBRO DE IVA DIGITAL

CAPÍTULO I

ÁMBITO DE APLICACIÓN DEL “LIBRO DE IVA DIGITAL”

I.	Introducción.....	3
II.	Sujetos alcanzados y excluidos.....	4
III.	Operaciones comprendidas.....	6
IV.	Procedimiento para la registración electrónica	7
V.	Presentación del “Libro de IVA Digital”	7
VI.	Fechas de vencimiento.....	8
VII.	Presentaciones simplificadas.....	9
VIII.	Rectificativa de la “DJ de IVA simplificada”	10
IX.	Vigencia y aplicación	10
X.	Sanciones por falta de presentación	12
XI.	Se deja sin efecto el régimen informativo de compras y ventas.....	15

CAPÍTULO II

PASOS PARA CONFECCIONAR EL “LIBRO DE IVA DIGITAL” EN LA WEB

I.	Acceso al servicio web	17
II.	Persona a representar	18
III.	Acceso al Libro IVA	19
IV.	Datos iniciales. Tipo de presentación. Sin movimientos.....	19
V.	Datos iniciales. Tipo de presentación. Con movimientos	20
VI.	Pantalla principal del Libro IVA.....	21
VII.	Libro Ventas.....	21
VIII.	Mis Ventas	21
IX.	Importar las ventas desde AFIP	22

X.	Importar las ventas desde los archivos generados por el contribuyente.....	23
XI.	Tipos de archivos permitidos para importar	26
XII.	Recomendaciones al importar. Estado pendiente	27
XIII.	Recomendaciones al importar. Errores.....	27
XIV.	Detalle de los resultados de la importación	31
XV.	Revisiones, modificaciones o eliminación de comprobantes.....	32
XVI.	Agregar comprobantes de ventas manualmente	32
XVII.	Emisión de reportes de ventas.....	34
XVIII.	Volver al Libro Ventas	35
XIX.	Continuar al libro Compras	35
XX.	Mis Compras	35
XXI.	Importar las compras desde AFIP	36
XXII.	Importar las compras desde los archivos generados por el contribuyente	37
XXIII.	Errores frecuentes	39
XXIV.	Detalle de los resultados de la importación	41
XXV.	Reportes de las compras	42
XXVI.	Agregar comprobantes de compras manualmente.....	42
XXVII.	Volver al Libro Compras.....	44
XXVIII.	Ajustes al Débito y/o al Crédito Fiscal.....	44
XXIX.	Volver a la pantalla principal	58
XXX.	Vista previa	59
XXXI.	Presentar el Libro IVA.....	61
XXXII.	Presentación exitosa.....	61
XXXIII.	Acuse de recibo	61
XXXIV.	Formulario F. 2083	62
XXXV.	Consultar las presentaciones realizadas, imprimir, reimprimir o rectificar.....	63
XXXVI.	Exportar el Libro IVA Digital	64

CAPÍTULO III

IMPORTACIÓN DE DATOS AL “LIBRO DE IVA DIGITAL” DESDE LOS ARCHIVOS DEL CONTRIBUYENTE

I.	Consideraciones generales sobre la importación de datos.....	67
1.1.	Importación de bienes	68
1.2.	Orden de los registros.....	68
1.3.	Comprobantes B o C	68
1.4.	Código de concepto.....	69
1.5.	Moneda de emisión.....	69
1.6.	Liquidaciones de granos.....	69

II.	Consideraciones específicas para la importación de datos. Diseños de registros para los sujetos inscriptos en el IVA.....	69
III.	Consideraciones específicas para la importación de datos. Diseños de registros para los sujetos exentos en el IVA	77
IV.	Tablas del sistema	80
	4.1. Tabla alícuotas del IVA.....	81
	4.2. Tabla código de operación.....	81
	4.3. Tabla tipo de comprobante.....	81
	4.4. Tabla código de moneda.....	86
	4.5. Tabla tipo de documento	87

CAPÍTULO IV

ESPECIFICACIONES Y SITUACIONES ESPECIALES A CONSIDERAR PARA LA REGISTRACIÓN ELECTRÓNICA DE LAS OPERACIONES EN EL “LIBRO DE IVA DIGITAL”

I.	Datos que deberán contener las registraciones en el “Libro de IVA Digital”	89
II.	Modalidades de registración. Situaciones especiales.....	91
III.	Registración de comprobantes que poseen discriminado el IVA ...	93
IV.	Registración de tiques	93
V.	Comprobantes específicos.....	94
VI.	Comprobantes de ventas anulados	94
VII.	Comprobantes de ventas inutilizados.....	95
VIII.	Ajustes al Crédito Fiscal	95
IX.	Ajustes del Débito Fiscal	96

CAPÍTULO V

REGISTRACIONES ESPECIALES EN EL “LIBRO DE IVA DIGITAL” APLICABLES A CIERTOS SUJETOS

I.	Registración especial para las administradoras de tarjetas de crédito	97
	1.1. Operaciones con responsables inscriptos, monotributistas y exentos.....	97
	1.2. Operaciones con consumidores finales.....	98
II.	Registración especial para las entidades bancarias.....	99
	2.1. Operaciones con responsables inscriptos, monotributistas y exentos.....	99
	2.2. Operaciones con consumidores finales.....	100
III.	Registración especial para las compañías de seguros	101

3.1.	Operaciones con responsables inscriptos, monotributistas y exentos.....	102
3.2.	Operaciones con consumidores finales.....	102

FACTURA ELECTRÓNICA

CAPÍTULO I

ÁMBITO DE APLICACIÓN DE LA “FACTURA ELECTRÓNICA”

I.	Introducción.....	107
II.	Ámbito de aplicación.....	109
III.	Sujetos Alcanzados y Excluidos.....	109
IV.	Comprobantes Alcanzados.....	122
V.	Identificación del Comprobante. Letra. Clase.....	124
VI.	Modalidades de Emisión de los Comprobantes. Consideraciones Generales.....	126
VII.	Solicitud de emisión de los comprobantes electrónicos originales....	128
VIII.	Autorización o rechazo de la solicitud de emisión de los comprobantes electrónicos.....	129
IX.	Transferencia de la solicitud de autorización.....	131
X.	Puntos de venta.....	131
XI.	Puesta a Disposición de la Factura Electrónica.....	139
XII.	Datos que deben contener los comprobantes.....	145
XIII.	Código “QR”.....	153
XIV.	“QR”. Especificaciones técnicas para el desarrollador.....	156
XV.	Facturas emitidas a consumidores finales.....	158
XVI.	Solicitud de autorización para discriminar el IVA a consumidores finales.....	165
	16.1. Requisitos.....	165
	16.2. Constancia de autorización.....	166
	16.3. Comprobantes.....	167
	16.4. Cambio de sistema. Nueva autorización.....	167
	16.5. Entidades financieras y/o entidades emisoras y administradoras de tarjetas de crédito, compra y/o de pago.....	167
XVII.	Emisión de Notas de crédito y/o Débito. Condiciones.....	168
XVIII.	Modalidad de emisión de comprobantes por excepción. Contingencias.....	169
XIX.	Sanciones.....	172

CAPÍTULO II
**PROCEDIMIENTO PARA SOLICITAR LA “FACTURA
ELECTRÓNICA”**

I.	Introducción.....	175
II.	Procedimiento de alta del punto de venta.....	175
III.	Solicitud de comprobantes electrónicos en línea	182
IV.	Consulta de comprobantes electrónicos emitidos en línea	200
V.	Facturador móvil.....	206
VI.	Cómo facturar desde la <i>app</i> “facturador Móvil”	209
VII.	Configuración de las bases de datos del “Facturador Móvil”	214
VIII.	Creación de plantillas personalizadas en el “Facturador Móvil”	218
IX.	Diseños de registros para la importación de datos al “Facturador Móvil”	221
X.	Tablas del “Facturador Móvil”	225
XI.	WSFE. Solicitud de comprobantes electrónicos por <i>Web Service</i> ...	226
XII.	WSFE. Herramientas de uso	229
XIII.	WSFE. Obtención del certificado digital para el entorno de producción	232

CAPÍTULO III
REGÍMENES ESPECIALES

I.	Introducción.....	241
II.	Código de Autorización Electrónico Anticipado “CAEA”	242
III.	Cartas de porte electrónicas.....	248
IV.	Factura electrónica de exportación de bienes.....	252
V.	Factura electrónica de exportación de servicios	260
VI.	Régimen de factura de crédito electrónica (MiPyMES).....	263