

RÉGIMEN SIMPLIFICADO PARA PEQUEÑOS
CONTRIBUYENTES (Monotributo)
ASOCIACIÓN ARGENTINA DE ESTUDIOS
FISCALES

Esp. Andrés Robledo – Abril 2024

TEMARIO

Antecedentes y legislación

Características principales

Categorías

Obligaciones del Monotributista

Exclusión del Monotributo

Transición al Régimen General

Monotributo y otros tributos

Conclusiones

ANTECEDENTES Y LEGISLACIÓN

Ley N° 24.977 (jul-1998) – Última actualización: oct-23

Decreto Reglamentario N° 1/10 (ene-2010) – Última actualización: sep-23

Resolución General (AFIP) N° 4309 (sep-18) – Última actualización: sep-23

CARACTERÍSTICAS PRINCIPALES

Impuesto de cuota fija que reemplaza a IVA y Ganancias

La cuota incluye un componente previsional

Exclusivo para personas humanas y sucesiones indivisas

Pequeños contribuyentes

Ingresos por ventas

M² - Energía - Alquiler

Hasta 3 actividades

Precio de venta cosas muebles < \$ 180.600 aprox.

No importar bienes o servicios para su comercialización

Tipos: 1) Régimen General, 2) Cooperativas de Trabajo, 3) Promoción social e inclusión del trabajo independiente y 4) Registro Nacional de Efectores

PEQUEÑO CONTRIBUYENTE

INGRESOS ANUALES (Mils \$11,9 o 16,9)

Devengados

Se excluye: venta de bienes de uso, sueldos, jubilaciones, actividad financiera, honorarios directores

Único parámetro para actividad primaria y prestación de servicios sin local.

ENERGÍA ANUAL (hasta 20.000 KW)

Σ de facturas vencidas en los últimos 12 meses

Hay excepciones (heladerías, lavaderos, etc.)

SUPERFICIE Hasta 200 M²

Σ de superficies salvo: accesos, jardines, depósitos, etc..

Excepciones (playas de estacionamiento)

ALQUILER ANUAL (Mils \$1,9)

Incluye mejoras y otros gastos tomados a cargo

Devengados

CATEGORÍAS DE MONOTRIBUTISTAS

CATEGORÍAS DE MONOTRIBUTISTAS

Ventas anuales: \$ 2,000,000
 Superficie ocupada: 35m²
 Energía eléctrica: 2,700 kw
 Alquiler anual: \$850,000

Categoría	Actividad	Ingresos Brutos (Miles de \$)	M ²	Energía KW	Alquiler anual (Miles de \$)	Impuesto Integrado	SIPA	Obra Social	Total
A	Prestación de servicios	2.108	30	3.330	485	1.048	4.623	6.457	12.128
B	Prestación de servicios	3.133	45	5.000	485	2.019	5.086	6.457	13.562
C	Prestación de servicios	4.387	60	6.700	970	3.452	5.594	6.457	15.504
...									
H	Prestación de servicios	11.916	200	20.000	1.941	43.151	9.009	13.951	66.112
I	Venta de bienes	13.337	200	20.000	1.941	53.939	9.910	17.273	81.122
J	Venta de bienes	15.285	200	20.000	1.941	63.386	10.901	19.332	93.619
K	Venta de bienes	16.957	200	20.000	1.941	72.817	11.992	22.156	106.965

INSCRIPCIÓN AL MONOTRIBUTO

Inicio de actividades

M² afectados a la actividad
Alquiler pactado
Estimación razonable

Actividades iniciadas con menos de 12 meses

Anualizar: Ingresos - M² - Energía - Alquiler

Actividades iniciadas con más de 12 meses

Ingresos por ventas
Energía eléctrica
Alquileres devengados

CARACTERÍSTICAS PRINCIPALES


¿Es compatible el Monotributo con otros regímenes?


MONOTRIBUTO Y

JUBILADOS 

EMPLEADOS EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA 

SOCIO GERENTE - DIRECTOR 

ACTIVIDAD EXENTA IVA 

DIRECTOR – EMPLEADO - MONTRIBUTISTA 

RESPONSABLE INSCRIPTO EN IVA 

OBLIGACIONES DEL MONOTRIBUTISTA

Inicio de actividad

Registración en AFIP

Cumplir con normas de facturación

Fijar su categoría en el Monotributo

Pagar cuota fija mensual

IVA

Ganancias

Sistema Previsional
(excepciones)

Menores de 18 años

Locadores de muebles e inmuebles

Jubilados

Empleados en relación de dependencia

Profesionales universitarios que aportes a
cajas provinciales

Categorización semestral

Monotributistas con más de 6 meses de actividad

Junio y diciembre de cada año

Revisión de parámetros: últimos 12 meses

Monotributo

Régimen General

EXCLUSIÓN DEL MONOTRIBUTO

Automática y opera desde el día en que se detecta la inconsistencia

El Monotributista informa y se inscribe en los tributos correspondientes

La AFIP está facultada para excluirlo del Monotributo

Componente impositivo de las cuotas es pago a cuenta de IVA o Ganancias

Espera de 3 años para volver al Monotributo. Ver régimen de transición

CAUSALES DE EXCLUSIÓN DEL MONOTRIBUTO

Ingresos últimos 12 meses > tope H o K

Energía, M² y alquileres > tope H

Precio unitario de venta > tope

Actividades o unidades de explotación > 3

Importen bienes o servicios para reventa

Categorización engañosa

Consumos o cambios patrimoniales sin justificación

Operaciones comerciales sin respaldo documental

Contribuyente incluido en el REPSAL

(Compras + Gastos) últimos 12 meses



80% de los ingresos Categoría K
40% de los ingresos Categoría H

EXCLUSIÓN DEL MONOTRIBUTO - IMPACTO

Monotributista	Facturación anual	Impuesto integrado	Costo Fiscal
Actividad: profesional abogado	9.500.000	517.811	5,45%
<hr/>			
Régimen general (IVA - IG)			
(i) Precio Neto	7.851.239,67		
(ii = i x 21%) IVA	1.648.760,33		
(iii = i x 10%) Ganancias	785.123,97		
(iv = i - iii) Neto	5.417.355,37	2.433.884,30	44,93%

TRANSICIÓN AL RÉGIMEN GENERAL

Contribuyentes excluidos por AFIP o que pidieron la baja

IVA: Computa IVA Crédito Fiscal por compras de los últimos 12 meses

Ganancias: IVA Crédito Fiscal últimos 12 meses = Gasto

Contribuyentes auto excluidos o que pidieron la baja

IVA

Reducción del IVA a pagar del 50% (1er. año), 30% (2do. año) y 10% (3er. año)

A partir de enero del año siguiente a la renuncia o exclusión

MONOTRIBUTO Y OTROS TRIBUTOS

Acuerdo entre Nación y Provincias

- Un importe fijo en concepto de IIBB se suma a la cuota del Monotributo

- Provincias adheridas: Entre Rios, Mendoza, Córdoba, San Juan, Buenos Aires, Jujuy, Salta, Río Negro y Neuquén


- No aplica para contribuyentes de Convenio Multilateral

- Se dejan de presentar anticipos mensuales y declaraciones juradas anuales de IIBB

- No se aplican retenciones bancarias de IIBB (eso incluye a las tarjetas de crédito y débito)

CONCLUSIONES

PROS & CONS



Bajo costo impositivo

Control permanente de variables claves

Baja carga administrativa

Legislación compleja

RÉGIMEN SIMPLIFICADO PARA PEQUEÑOS
CONTRIBUYENTES (Monotributo)
ASOCIACIÓN ARGENTINA DE ESTUDIOS
FISCALES

Cr. Andrés Robledo – Abril 2024