

# Libro IVA Digital

Resolución General AFIP N° 4597/2019

# Libro IVA Digital

- ▶ Régimen de registración electrónica de comprobantes, distinto al Citi Compras y Ventas que era un régimen informativo.
- ▶ El libro Iva digital no reemplaza a otros registros que deban llevarse en forma obligatoria, por ejemplo, si una sociedad en el Libro Diario registra operaciones globales que surgen de los Iva Ventas debe seguir llevando el subdiario Iva ventas de manera rubricada para fines contables.

# Libro Iva Digital

- ▶ De carácter mensual
- ▶ Correlativo, es decir, debo presentar el mes actual para poder luego presentar el mes siguiente
- ▶ Se busca integrar la declaración juarada de Iva con este régimen de registración electrónica

# Sujeto Obligados

- ▶ Responsables inscriptos en el impuesto al valor agregado.
- ▶ Sujetos exentos en el impuesto al valor agregado.

# Sujeto No Obligados

- ▶ Las reparticiones centralizadas, descentralizadas o autárquicas del Estado Nacional, Provincial, Municipal o del Gobierno de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires, **que no fueren empresas y/o entidades - pertenecientes, total o parcialmente, a dichos Estados-, comprendidas en el artículo 1º de la Ley N° 22.016.**
  - ▶ Las entidades exentas en el impuesto al valor agregado comprendidas en los incisos e), f), g) y l) del Artículo 26 de la Ley de Impuesto a las Ganancias (Entidades religiosas, fundaciones, asociaciones deportivas, mutuales)
  - ▶ Quienes presten servicios personales en casas particulares.
- ▶ Monotributistas
- ▶ Quienes desempeñen las funciones de directores de sociedades anónimas, síndicos, integrantes del consejo de vigilancia, socios gerentes de sociedades de responsabilidad limitada, socios administradores de sociedades en comandita simple y comandita por acciones, fideicomisarios y consejeros de sociedades cooperativas; únicamente por los honorarios o retribuciones que perciban por el desarrollo de las tareas indicadas y en tanto suscriban el correspondiente recibo expedido por la sociedad.

# Cronograma de Ingreso

## Obligados al Citi compras y ventas

RI con ventas  
menores a  
\$500.000 en  
2018

Obligatorio  
Dj Iva 6-20

Optativo  
Dj Iva 3-20

RI con ventas  
entre \$  
500.000 y \$  
2.000.000 en  
2018

Obligatorio  
Dj Iva 7-20

Optativo  
Dj Iva 4-20

RI con  
ventas  
mayores a \$  
2.000.000

Obligatorio  
Dj Iva 8-20

Optativo  
Dj Iva 5-20

## Restantes

RI no  
obligados al  
Citi

Obligatorio  
Dj Iva 9-20

Optativo  
Dj Iva 7-20

Exentos en  
IVA

Obligatorio Dj  
Iva 10-20

# Libro IVA Digital Caracterización

Nos contactamos para recordarte que, [según el cronograma previsto en la norma vigente](#), a partir del período fiscal junio de 2020 tenés la obligación de realizar la presentación del Libro de IVA Digital mediante la utilización del servicio con clave fiscal "Portal IVA".

Importante: Se encuentran obligados a su uso también, quienes hayan optado previamente por registrar electrónicamente las operaciones mediante la generación y presentación del "Libro de IVA Digital" (desde el momento de la opción) y los sujetos mencionados en el cronograma de aplicación (desde el período previsto en el mismo).

Podés encontrar más información ingresando a <https://www.afip.gob.ar/libro-iva-digital/>

Administración Federal de Ingresos Públicos

Registro: CARACTERIZACION

Descripción

441-REGISTRACION DE OPERACIONES - LIBRO DE IVA DIGITAL

Alta desde

6/2020

Alta hasta

# Información Disponible en el Portal

Información proporcionada por Afip

Comprobantes  
emitidos y  
recibidos

Facturas  
Electrónicas

Controlador  
Fiscal de nueva  
tecnología

El contribuyente  
puede tomar los  
comprobantes  
suministrados por  
Afip o bien, en  
forma manual o vía  
importación,  
informar lo que  
surjan de su  
sistemas



# Facturas Apócrifas

- ▶ ARTÍCULO 7°.- En el mencionado servicio “web”, se pondrá a disposición de los responsables la información de los comprobantes emitidos y recibidos que el contribuyente registre en las bases de datos de este Organismo.
- ▶ La puesta a disposición de la referida información no implicará reconocimiento alguno por parte de esta Administración Federal respecto de la veracidad de las operaciones ni de la exactitud del débito fiscal liquidado ni de la exactitud, legitimidad y/o procedencia del crédito fiscal que se compute en la respectiva declaración jurada



► GRACIAS

Contacto:  
[alejandro.tamargo@techint.net](mailto:alejandro.tamargo@techint.net)