

Febrero 2018 - Novedades impositivas del 08-02 al 14-02
--

Novedades Nacionales

- **IMPUESTO A LA GANANCIA MÍNIMA PRESUNTA. IMPUESTO SOBRE LOS DÉBITOS Y CRÉDITOS EN LAS TRANSACCIONES FINANCIERAS. PROCEDIMIENTO FISCAL. SE ADECUAN LAS FECHAS DE VENCIMIENTO**

RESOLUCIÓN GENERAL (ADM. FED. INGRESOS PÚBLICOS) 4203-E

Con el dictado de la resolución general de vencimientos para el año 2018 -RG (AFIP) 4172-E-, se establecieron fechas de vencimiento para el impuesto a la ganancia mínima presunta, impuesto sobre los créditos y débitos en transacciones financieras y para el régimen de información de participaciones societarias distintas a las previstas originalmente en las normas correspondientes. Por medio de las presentes disposiciones, se adecuan dichas normas con el fin de facilitar la comprensión de las mismas, igualando los vencimientos a los dispuestos por la resolución de vencimientos para el año 2018 mencionada precedentemente.

Novedades Provinciales

- **NEUQUÉN. INGRESOS BRUTOS. RÉGIMEN DE RECAUDACIÓN. SIRCREB. CONTRIBUYENTES LOCALES Y ADHERIDOS AL RÉGIMEN SIMPLIFICADO. ALÍCUOTA. MODIFICACIÓN**

RESOLUCIÓN (DIR. PROV. RENTAS NEUQUÉN) 49/2018

Se establece, a partir del 1/1/2018, en 1,20% la alícuota aplicable a los contribuyentes del régimen general del impuesto sobre los ingresos brutos y en 0,1% para los contribuyentes del régimen simplificado de la Provincia del Neuquén -R. (DPR Neuquén) 585/2017-, comprendidos en el régimen de recaudación SIRCREB -Sistema de Recaudación y Control de Acreditaciones Bancarias-.

- **NEUQUÉN. INGRESOS BRUTOS. RÉGIMEN GENERAL DE PERCEPCIÓN. RÉGIMEN SIMPLIFICADO. ALÍCUOTA**

RESOLUCIÓN (DIR. PROV. RENTAS NEUQUÉN) 52/2018

Se establece, a partir del 1/1/2018, en 0,1% la alícuota aplicable en el régimen de percepción del impuesto sobre los ingresos brutos -R. (DPR Neuquén) 490/1997- para los contribuyentes que adhieran al régimen simplificado del mencionado impuesto -R. (DPR Neuquén) 585/2017-.

- **NEUQUÉN. INGRESOS BRUTOS. RÉGIMEN GENERAL DE RETENCIÓN. SUJETOS NO PASIBLES. CONSTRUCCIÓN BENEFICIADA CON ALÍCUOTA 0%**

RESOLUCIÓN (DIR. PROV. RENTAS NEUQUÉN) 33/2018

Se establece que los organismos del Estado Nacional, Provincial o Municipal, entes autárquicos, descentralizados de los mismos, incluyendo las empresas del Estado y los fondos fiduciarios, que hayan sido designados como agentes de retención del impuesto sobre los ingresos brutos, deberán abstenerse de practicar retenciones a los contribuyentes que realicen obra pública, cuando se efectivicen pagos por certificados de obras beneficiados con la alícuota 0% -inc. c), art. 4, L. (Neuquén) 3092-.

- **LA RIOJA. ADHESIÓN AL CONSENSO FISCAL DEL 16/11/2017**

LEY (PODER LEGISLATIVO LA RIOJA) 10056

La Provincia de La Rioja ratifica el Consenso Fiscal, Acuerdo suscripto el 16/11/2017 entre el Poder Ejecutivo Nacional y los representantes de las Provincias y de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires.

- **TUCUMÁN. INGRESOS BRUTOS. RÉGIMEN DE RECAUDACIÓN SOBRE ACREDITACIONES BANCARIAS. ADECUACIÓN. SISTEMA APLICATIVO. NUEVA VERSIÓN**

RESOLUCIÓN GENERAL (DIR. GRAL. RENTAS TUCUMÁN) 17/2018

Se adecúan los coeficientes de retención correspondientes al régimen de recaudación del impuesto sobre los ingresos brutos sobre acreditaciones bancarias -RG (DGR Tucumán) 80/2003-.

Asimismo, se aprueba la versión 3.1 del programa aplicativo que deberán utilizar los agentes de recaudación del citado régimen, el cual se encontrará disponible en la página web de la mencionada institución (www.rentastucuman.gob.ar) a partir del 16/2/2018.

Las presentes disposiciones entrarán en vigencia para las recaudaciones que se practiquen a partir del 1/3/2018, inclusive.

- **NEUQUÉN. INGRESOS BRUTOS. CONTRIBUYENTES LOCALES. SIFERE WEB LOCALES. IMPLEMENTACIÓN. PRÓRROGA**

RESOLUCIÓN (DIR. PROV. RENTAS NEUQUÉN) 55/2018

Se prorroga el uso obligatorio del sistema “SIFERE web locales” por parte de todos los contribuyentes directos del impuesto sobre los ingresos brutos, debiendo utilizarse a partir de los vencimientos que operen en el mes de abril de 2018, correspondientes al período fiscal marzo de 2018.

- **BUENOS AIRES. INGRESOS BRUTOS. RÉGIMEN DE RECAUDACIÓN SOBRE ACREDITACIONES BANCARIAS. EXCLUSIÓN**

RESOLUCIÓN NORMATIVA (AGENCIA DE RECAUDACIÓN DE LA PROVINCIA DE BUENOS AIRES) 2/2018

Se excluye del régimen de recaudación sobre acreditaciones bancarias a los importes que se acrediten en concepto de impuestos, tasas, contribuciones y/o aranceles de cualquier naturaleza, en las cuentas corrientes abiertas en el Banco de la Provincia de Buenos Aires, demás bancos y entidades financieras, a nombre exclusivo de los encargados titulares de los Registros Seccionales de la Dirección Nacional de los Registros Nacionales de la Propiedad Automotor y de Créditos Prendarios, en tanto las mismas sean utilizadas en forma exclusiva en la gestión de cobranzas de tributos y aranceles, efectuada por cuenta y orden de terceros.

Calendario de Vencimientos:

LUNES 19

1. **Régimen Informativo de Compras y Ventas** | DDJJ informativa | Enero/2017 | CUIT: 0-1 | Nota: RG (AFIP) 3685, art. 33 (BO: 22/10/2014) y RG (AFIP) 4172 -E -BO: 26/12/2017 modificada por RG (AFIP) 4186-E, art. 1 - BO: 8/1/2018
2. **Ganancia mínima presunta sociedades** | Ingreso del saldo resultante | 2017 | CUIT: 7-8-9 | Nota: Cierre: Setiembre 2017
3. **IVA** | DDJJ | Enero/2018 | CUIT: 0-1 | Nota: RG (AFIP) 715, art. 7 - BO: 2/11/1999 y RG (AFIP) 4172 -E -BO: 26/12/2017 modificada por RG (AFIP) 4186-E, art. 1 - BO: 8/1/2018
4. **Internos** | DDJJ | Enero/2018 | CUIT: 0-1-2-3 | Nota: Según RG (AFIP) 2825, art. 6° - BO: 6/5/2010
5. **Buenos Aires (Ciudad). Ingresos brutos:Contribuyentes locales** | Anticipo | 1/2018 | CUIT: 6-7
6. **Buenos Aires. Ingresos brutos:Contribuyentes directos** | Anticipo | 1/2018 | CUIT: 0
7. **Convenio multilateral** | Anticipo | 1/2018 | CUIT: 6-7
8. **IVA Anual** | Ingreso del saldo resultante | Enero/2018 | CUIT: 0-1 | Nota: Actividad agropecuaria: DDJJ mensual e ingreso anual. Cierre: 1/2018 según RG (AFIP) 1745, art. 10 - BO: 28/9/2004

MARTES 20

1. **Régimen Informativo de Compras y Ventas** | DDJJ informativa | Enero/2017 | CUIT: 2-3 | Nota: RG (AFIP) 3685, art. 33 (BO: 22/10/2014) y RG (AFIP) 4172 -E -BO: 26/12/2017 modificada por RG (AFIP) 4186-E, art. 1 - BO: 8/1/2018
2. **Monotributo** | Pagos mensuales | Febrero/2018 | CUIT: todos | Nota: RG (AFIP) 2746, art. 29
3. **IVA** | DDJJ | Enero/2018 | CUIT: 2-3 | Nota: RG (AFIP) 715, art. 7 - BO: 2/11/1999 y RG (AFIP) 4172 -E -BO: 26/12/2017 modificada por RG (AFIP) 4186-E, art. 1 - BO: 8/1/2018

4. **Internos** | DDJJ | Enero/2018 | CUIT: 4-5-6 | Nota: Según RG (AFIP) 2825, art. 6° – BO: 6/5/2010
5. **Retenciones y percepciones SICORE** | Pago a cuenta | Febrero/2018 | CUIT: 0-1-2-3 | Nota: 1° quincena del citado mes. Según RG (AFIP) 2233, art. 2, inc. a) – BO: 29/3/2007. Incluye el régimen opcional de retenciones y/o percepciones inferiores a \$ 2.000. Retenciones del Impuesto a las Ganancias para Beneficiarios del Exterior: deben cumplimentarse en las mismas fechas dispuestas para el SI.Co.Re. a través del sistema SIRE –RG (AFIP) 3726–
6. **Débitos y créditos** | DDJJ | Enero/2018 | CUIT: 0-1-2-3 | Nota: Según RG (AFIP) 2111, art. 3° – BO: 14/8/2006
7. **Débitos y créditos. Días 8 al 15** | Pago a cuenta | Febrero/2018 | CUIT: todos | Nota: Según RG (AFIP) 2111, art. 3° – BO: 14/8/2006
8. **Buenos Aires (Ciudad). Ingresos brutos:Contribuyentes locales** | Anticipo | 1/2018 | CUIT: 8-9
9. **Buenos Aires. Ingresos brutos:Contribuyentes directos** | Anticipo | 1/2018 | CUIT: 1
10. **Convenio multilateral** | Anticipo | 1/2018 | CUIT: 8-9
11. **IVA Anual** | Ingreso del saldo resultante | Enero/2018 | CUIT: 2-3 | Nota: Actividad agropecuaria: DDJJ mensual e ingreso anual. Cierre: 1/2018 según RG (AFIP) 1745, art. 10 – BO: 28/9/2004

MIÉRCOLES 21

1. **Régimen Informativo de Compras y Ventas** | DDJJ informativa | Enero/2017 | CUIT: 4-5 | Nota: RG (AFIP) 3685, art. 33 (BO: 22/10/2014) y RG (AFIP) 4172 –E –BO: 26/12/2017 modificada por RG (AFIP) 4186–E, art. 1 – BO: 8/1/2018
2. **IVA** | DDJJ | Enero/2018 | CUIT: 4-5 | Nota: RG (AFIP) 715, art. 7 – BO: 2/11/1999 y RG (AFIP) 4172 –E –BO: 26/12/2017 modificada por RG (AFIP) 4186–E, art. 1 – BO: 8/1/2018
3. **Internos** | DDJJ | Enero/2018 | CUIT: 7-8-9 | Nota: Según RG (AFIP) 2825, art. 6° – BO: 6/5/2010
4. **Retenciones y percepciones SICORE** | Pago a cuenta | Febrero/2018 | CUIT: 4-5-6 | Nota: 1° quincena del citado mes. Según RG (AFIP) 2233, art. 2, inc. a) – BO: 29/3/2007. Incluye el régimen opcional de retenciones y/o percepciones inferiores

a \$ 2.000. Retenciones del Impuesto a las Ganancias para Beneficiarios del Exterior: deben cumplimentarse en las mismas fechas dispuestas para el SI.Co.Re. a través del sistema SIRE –RG (AFIP) 3726–

5. **Débitos y créditos** | DDJJ | Enero/2018 | CUIT: 4-5-6 | Nota: Según RG (AFIP) 2111, art. 3° – BO: 14/8/2006
6. **Buenos Aires. Ingresos brutos:Contribuyentes directos** | Anticipo | 1/2018 | CUIT: 2
7. **IVA Anual** | Ingreso del saldo resultante | Enero/2018 | CUIT: 4-5 | Nota: Actividad agropecuaria: DDJJ mensual e ingreso anual. Cierre: 1/2018 según RG (AFIP) 1745, art. 10 – BO: 28/9/2004

JUEVES 22

1. **Régimen Informativo de Compras y Ventas** | DDJJ informativa | Enero/2017 | CUIT: 6-7 | Nota: RG (AFIP) 3685, art. 33 (BO: 22/10/2014) y RG (AFIP) 4172 –E –BO: 26/12/2017 modificada por RG (AFIP) 4186–E, art. 1 – BO: 8/1/2018
2. **IVA** | DDJJ | Enero/2018 | CUIT: 6-7 | Nota: RG (AFIP) 715, art. 7 – BO: 2/11/1999 y RG (AFIP) 4172 –E –BO: 26/12/2017 modificada por RG (AFIP) 4186–E, art. 1 – BO: 8/1/2018
3. **Retenciones y percepciones SICORE** | Pago a cuenta | Febrero/2018 | CUIT: 7-8-9 | Nota: 1° quincena del citado mes. Según RG (AFIP) 2233, art. 2, inc. a) – BO: 29/3/2007. Incluye el régimen opcional de retenciones y/o percepciones inferiores a \$ 2.000. Retenciones del Impuesto a las Ganancias para Beneficiarios del Exterior: deben cumplimentarse en las mismas fechas dispuestas para el SI.Co.Re. a través del sistema SIRE –RG (AFIP) 3726–
4. **Débitos y créditos** | DDJJ | Enero/2018 | CUIT: 7-8-9 | Nota: Según RG (AFIP) 2111, art. 3° – BO: 14/8/2006
5. **Buenos Aires. Ingresos brutos:Contribuyentes directos** | Anticipo | 1/2018 | CUIT: 3
6. **IVA Anual** | Ingreso del saldo resultante | Enero/2018 | CUIT: 6-7 | Nota: Actividad agropecuaria: DDJJ mensual e ingreso anual. Cierre: 1/2018 según RG (AFIP) 1745, art. 10 – BO: 28/9/2004

VIERNES 23

1. **Régimen Informativo de Compras y Ventas** | DDJJ informativa | Enero/2017 | CUIT: 8-9 | Nota: RG (AFIP) 3685, art. 33 (BO: 22/10/2014) y RG (AFIP) 4172 -E -BO: 26/12/2017 modificada por RG (AFIP) 4186-E, art. 1 - BO: 8/1/2018
2. **IVA** | DDJJ | Enero/2018 | CUIT: 8-9 | Nota: RG (AFIP) 715, art. 7 - BO: 2/11/1999 y RG (AFIP) 4172 -E -BO: 26/12/2017 modificada por RG (AFIP) 4186-E, art. 1 - BO: 8/1/2018
3. **Buenos Aires. Ingresos brutos:Contribuyentes directos** | Anticipo | 1/2018 | CUIT: 4
4. **IVA Anual** | Ingreso del saldo resultante | Enero/2018 | CUIT: 8-9 | Nota: Actividad agropecuaria: DDJJ mensual e ingreso anual. Cierre: 1/2018 según RG (AFIP) 1745, art. 10 - BO: 28/9/2004