

SISTEMA DE IVA COMPRA-VENTAS

DGI-CITI

Resolución General N°4056/4087/4112

El módulo DGI-CITI se ajusta estrictamente a la R.General N°4056/4087/4112 y a la información recavada en el Departamento de Sistemas de DGI.

!!! Para comprensión del texto desarrollado se debe leer previamente las Resoluciones Generales N°4056/4087/4112 !!!

GENERALIDADES

➤ AGENTE INFORMANTE

¿Quiénes son Agentes Informantes?

Son sujetos obligados a actuar como Agentes de información quienes (respecto del año calendario anterior al que correspondan las operaciones a informar) reúnan la siguiente condición: haber realizado operaciones en el mercado interno y/o externo, cuyo monto supere los:

- Ventas de Bienes : \$ 1.200.000
- Locaciones/Anexo1 : \$ 400.000

¿Qué deben informar?

Trimestralmente se deberá informar cada operación de venta, compra, locación o prestación realizada con algún cliente o proveedor, cuyo monto sea igual o superior a \$ 10.000; y/o el monto acumulado de dichas operaciones en el trimestre supere el límite de \$ 15.000. Corresponderá también informar las locaciones y servicios que se detallan en el Anexo1, cuando sus montos sean iguales o superiores a \$ 2.500 por cada una, o \$ 7.500, el acumulado trimestral.

- Ventas/Compras -> por operación : 10.000
- Ventas/Compras -> acumulado : 15.000

- Servicios -> por operación : 2.500
- Servicios -> acumulado : 7.500

¿Cómo se indica en el Sistema los topes anteriormente detallados?

VARIOS - DGI C.I.T.I. - PARAMETROS

Directorio de grabación de archivos ASCII: C:\CIT1\		
Tops para establecer cond. de agente de información [anual]		
Total facturado en bienes:	1200000.00	(Clase 1)
Total facturado en locaciones:	400000.00	(Clase 2 y 3)
Parámetros para el tope del trimestre		
	Todos menos anexo 1 Clases (1 y 2)	Anexo 1 Clase (3)
Por operación:	10000.00	2500.00
Acumulado:	15000.00	7500.00
Si hay operación clase 1,2 y 3		
Por operación:	2500.00	2500.00
Acumulado:	Clases 1 y 2 + Clase 3 = 7500.00	
Toma notas de crédito [N]:No [S]:Suma [R]:Resta N		
Toma notas de débito [N]:No [S]:Suma [R]:Resta N		

1. Se indica donde se aloja el archivo que debe ser importado por el usuario en el sistema dgiciti.
2. Se indican los topes anuales tanto de servicio como de locaciones. Estos datos se tendrán en cuenta cuando se determine la condición de Agente de información.
3. Se indican los topes trimestrales por operación y por acumulado para las locaciones y servicios detalladas en el Anexo1 (R.Gral.4056) y los topes trimestrales por operación y por acumulado de todas las transacciones no contenidas en el Anexo1.
Las clasificaciones las asignamos en Rubros (ver _ CLASIFICACION DE OPERACIONES).
4. En la versión 1.0 del programa CITI provisto por la DGI , seleccionaba y agrupaba la información según los criterios que él mismo tenía incorporado , por lo tanto , el contribuyente podía generar archivos con la totalidad de la información y directamente importarlos al CITI.
Ahora, en modo arbitrario, la DGI dispuso que la versión 1.1 del siste

ma CITI no realice ningún tipo de control, esto obliga al contribuyente a implementar dicho control, trasladando hacia afuera de la DGI la interpretación de estos criterios de control.

Memosoft ha estado en contacto constante con el Dpto. de Sistema de la DGI , y con las líneas que habilitaron para dar información específica sobre el CITI (347-2053/2061), y en función de la información obtenida hemos incorporado en esta versión del Sistema IVA el control de los topes de generación para los datos trimestrales. No obstante, como algunos usuarios, según nos lo han transmitido, no concuerdan con algunos de los criterios que la propia DGI informa, hemos incorporado la posibilidad de parametrizar justamente los datos que originan controversia. La contrapartida de esta ductilidad que se ofrece es que:

QUEDA BAJO LA EXPRESA RESPONSABILIDAD DEL USUARIO IMPLEMENTAR EL CRITERIO QUE ESTIME MAS CONVENIENTE, Y COMPROBAR MEDIANTE EL LISTADO TRIMESTRAL QUE LA INFORMACION QUE SE GENERA ES LA QUE CORRESPONDE SEGUN ESE CRITERIO.

Cuando en un mismo trimestre existen operaciones del Anexo 1 (clase 3) y otras que corresponden a Bienes y Servicios en General (clases 1 y 2)

¿ Qué topes se deben tener en cuenta ?

Según lo consultado en los teléfonos antes citados, los topes son los inferiores, quiere decir los del Anexo 1. No obstante, hemos agregado la posibilidad de establecer por parámetros dichos topes. El usuario deberá completarlos según su criterio.

	Todo Menos Anexo 1 (Clases 1 y 2)	Anexo 1 (Clase 3)
Si hay Oper. Clase 1,2 y 3		
Por Operación :	2.500	2.500
Acumulado	Clases 1 y 2 +	Clase 3 : 7.500

5. Por la razones detalladas en el ítem 4, otro punto de controversia es:

¿Se deben tener en cuenta las Nt.de Crédito y Nt.de Débito?

En los números antes citados nos han aclarado taxativamente que NO deben ser tenidas en cuenta para los topes (sí deben ser informadas), no obstante , hemos agregado la posibilidad de decidir por parámetros el tratamiento que se quiera dar a cada una de ellas. Lo que aquí se establece será tenido en cuenta tanto en lo anual como en lo trimestral. Tanto en las N.Crédito como en las N.Debito para la Suma o la Resta se tiene en cuenta el valor absoluto.

Toma Notas de Crédito No [N], Suma [S], Resta [R] : N [N,S,R]
Toma Notas de Débito No [N], Suma [S], Resta [R] : N [N,S,R]

➤ **CLASIFICACION DE OPERACIONES**

La resolución N° 4056 ordena las operaciones comerciales en tres clases distintas; 1-Bienes, 2-Locaciones de obra y servicios, 3-Anexo I. Teniendo en cuenta dicha ordenación se debe indicar en cada Rubro la clase de operación correspondiente.

- ARCHIVOS - TABLAS - RUBRO DE VENTAS

RUBROS DE VENTAS	
Clave:	<input type="text"/>
Descripción:	<input type="text"/>
Alicuota IB(1234):	<input type="text"/>
Clase de operación:	<input type="text"/> [1-Bienes, 2-Locaciones, 3-Anexo I]
Neto gravado:	<input type="text"/>
Neto Gravado o ex:	<input type="text"/>
I.V.A:	<input type="text"/>
I.V.A. no inscripto:	<input type="text"/>
I.V.A. (pe-re-Otro):	<input type="text"/>
O. Conc. 1:	<input type="text"/>
O. Conc. 2:	<input type="text"/>
O. Conc. 3:	<input type="text"/>

- ARCHIVOS - TABLAS - RUBRO DE COMPRAS

RUBROS DE COMPRAS	
Clave:	<input type="text"/>
Descripción:	<input type="text"/>
Clase de operación:	<input type="checkbox"/> [1-Bienes, 2-Locaciones, 3-Anexo I]
Neto gravado:	<input type="text"/>
Neto Gravado o ex:	<input type="text"/>
I.V.A.:	<input type="text"/>
I.V.A. no inscripto:	<input type="text"/>
I.V.A. (pe-re-Otro):	<input type="text"/>
O. Conc. 1:	<input type="text"/>
O. Conc. 2:	<input type="text"/>
O. Conc. 3:	<input type="text"/>

➤ DATOS

Alguno de los datos a informar en el sistema DGI-C.I.T.I. son:

Tipo Documento

- Número documento
- Tipo de operacion
- Tipo de comprobante

A continuación enunciaremos donde están alojados dichos datos dentro del Sistema MemoSoft.

Tipo Documento / Número Documento (Cliente - Proveedor)

En los archivos Cliente-Proveedor se agregó Tipo de documento (el Sistema provee la tabla publicada en la Resolución), y en el campo ya existente llamado C.U.I.T., se puede mantener el n° de cuit o, si es necesario, se pueden cargar otros números correspondiente a otros tipos de documentación. Es importante que se cargue N° de documento para que se tenga en cuenta en el proceso del informe trimestral DGICITI.

Recordamos que F2 es la tecla de ayuda en los siguientes archivos.

- ARCHIVOS - CLIENTES

Empresa Inicial S.A. **SISTEMA DE IVA**

Comprobantes Períodos de Iva sUbdíarios Informes definidos Archivos Empresas Varios Salir aYuda

CLIENTES

Código: Tipo:

Nombre:

C.U.I.T.:

Dirección:

Localidad:

Provincia:

Teléfono:

Jurisdicción:

Informa CITI (S/N):

Cta.Cta.corriente:

Cta.contado:

Cta.Otros:

V Version 4.00 03 19 NI MU#02 Usuario : " "

Ins Num

Inicio Sistema de Admini... Microsoft Word - ... Dibujo - Paint Empresa Inici... 06:37

• ARCHIVOS - PROVEEDOR

Proveedor :
 Tipo :
 Nombre :
 C.U.I.T. : * TD:
 Dirección :
 Localidad :
 Teléfono :
 N° Ing.Brutos :
 * Informa CITI : (S/N)

Tipo de operación / Tipo de comprobante (Facturación)

En el alta de comprobantes se indica el Tipo de comprobante (Tipo.Com) y el Tipo de operación (Tipo Ope.). Para el tipo de comprobante el Sistema provee la tabla publicada en la resolución.
 Cuando se ingresa un comprobante, al indicar la letra del formulario auto

máticamente en el campo Tipo.Comp se propone el código asociado, queda a criterio del usuario conservar o modificar lo propuesto.El mismo procedimiento se aplica a Tipo de operación.

ALTA DE FACTURAS DE VENTAS DEL PERIODO: 12/1999			
Form. :	A ABE	<input type="checkbox"/> Duplicando	
Número :	00000014/	Tipo Comp. :	01 Factura A
Rubro :	000001 BIENES		
Cliente :	00001 AAAAA	1	Responsable Inscrip
		80	C.U.I.T.
			- -
Jurisd. :	C Capital Federal	Grupo :	0 GENERICO
Fecha :	01/12/1999	Condición :	1 1-CC 2-Cont 3-Ot
Detalle :	AAAAA FA A0000-00000014/	Tipo Oper. :	0 [O,E,Y,X]
Importes			
Neto Gravado :	1000.00	Iva Pe/Re/Otr. :	0.00
No Grav. o Ex. :	0.00	O. Conc. 1 :	0.00
Iva :	210.00	O. Conc. 2 :	0.00
Iva No Inscr. :	0.00	iva :	0.00
		Total :	1210.00

➤ IMPLEMENTACION

DGI C.I.T.I. - PARAMETROS

Se deberá ingresar los topes que considere correctos.

• ARCHIVOS - CLIENTES

Se deberá ingresar en cada Cliente el tipo de documento que corresponda e indicar si dicho cliente participa del proceso para el informe.
Controlar que tengan informado N° de documento.

• ARCHIVOS - PROVEEDORES

Se deberá ingresar en cada Cliente el tipo de documento que corresponda e indicar si dicho proveedor participa del proceso para el informe.
Controlar que tengan informado N° de documento.

• ARCHIVOS - TABLAS - RUBRO DE VENTAS

Se deberá indicar en los distintos rubros de venta la clase de operación.

- ARCHIVOS - TABLAS - RUBRO DE COMPRAS

Se deberá indicar en los distintos rubros de compra la clase de operación

- COMPROBANTES - VENTAS - ALTA

Al momento de ingresar cada comprobante el Sistema propone Tipo de Comprobante y Tipo de Operación, es responsabilidad del usuario verificar lo indicado.

- COMPROBANTES - COMPRAS - ALTA

Al momento de ingresar cada comprobante el Sistema propone Tipo de Comprobante y Tipo de Operación, es responsabilidad del usuario verificar lo indicado.

EMPRESAS QUE TIENEN INFORMACION CARGADA

Si la empresa ya tiene información cargada, al actualizar el Sistema con el Módulo DGI-CITI efectúa el siguiente procedimiento:

- COMPROBANTES - VENTAS - FACTURAS

En los campos Tipo de Comprobante y Tipo de Operación, según lo ya indicado al momento del alta, relaciona de la siguiente forma:

Dato existente		Relación	
Formulario		Tipo Comp.	Tipo Oper.
A	->	01	O
B	->	06	O
C	->	11	E
E	->	14	Y
blanco	->	99	O

- COMPROBANTES - VENTAS - NOTA DE CREDITO

En los campos Tipo de Comprobante y Tipo de Operación, según lo ya indicado al momento del alta, relaciona de la siguiente forma:

Dato existente		Relación	
Formulario		Tipo Comp.	Tipo Oper.
A	->	03	O
B	->	08	O
C	->	13	E
E	->	14	Y
blanco	->	99	O

- COMPROBANTES - VENTAS - NOTA DE DEBITO

En los campos Tipo de Comprobante y Tipo de Operación, según lo ya indicado al momento del alta, relaciona de la siguiente forma:

Dato existente		Relación	
Formulario		Tipo Comp.	Tipo Oper.
A	->	02	O
B	->	07	O
C	->	12	E
E	->	14	Y
blanco	->	99	O

- COMPROBANTES - VENTAS - TICKETS

En los campos Tipo de Comprobante y Tipo de Operación, según lo ya indicado al momento del alta, relaciona de la siguiente forma:

Dato existente		Relación	
Formulario		Tipo Comp.	Tipo Oper.
todos	->	39	O

- COMPROBANTES - VENTAS - RECIBO

En los campos Tipo de Comprobante y Tipo de Operación, según lo ya indicado al momento del alta, relaciona de la siguiente forma:

Dato existente		Relación	
Formulario		Tipo Comp.	Tipo Oper.
A	->	04	O
B	->	09	O
C	->	15	E
E	->	14	Y
blanco	->	99	O

- COMPROBANTES - COMPRAS - FACTURAS

En los campos Tipo de Comprobante y Tipo de Operación, según lo ya indicado al momento del alta, relaciona de la siguiente forma:

Dato existente		Relación	
Formulario		Tipo Comp.	Tipo Oper.
A	->	01	O
B	->	06	O
C	->	11	E
I	->	14	I
blanco	->	99	O

- COMPROBANTES - COMPRAS - NOTA DE CREDITO

En los campos Tipo de Comprobante y Tipo de Operación, según lo ya indicado al momento del alta, relaciona de la siguiente forma:

Dato existente		Relación	
Formulario		Tipo Comp.	Tipo Oper.
A	->	03	O
B	->	08	O
C	->	13	E
I	->	14	I
blanco	->	99	O

- COMPROBANTES - COMPRAS - NOTA DE DEBITO

En los campos Tipo de Comprobante y Tipo de Operación, según lo ya indicado al momento del alta, relaciona de la siguiente forma:

Dato existente		Relación	
Formulario		Tipo Comp.	Tipo Oper.
A	->	02	O
B	->	07	O
C	->	12	E
I	->	14	I
blanco	->	99	O

- COMPROBANTES - COMPRAS - TICKETS

En los campos Tipo de Comprobante y Tipo de Operación, según lo ya indicado al momento del alta, relaciona de la siguiente forma:

Dato existente		Relación	
Formulario		Tipo Comp.	Tipo Oper.
todos	->	39	0

- **COMPROBANTES - COMPRAS - RECIBO**

En los campos Tipo de Comprobante y Tipo de Operación, según lo ya indicado al momento del alta, relaciona de la siguiente forma:

Dato existente		Relación	
Formulario		Tipo Comp.	Tipo Oper.
A	->	04	O
B	->	09	O
C	->	15	E
I	->	14	I
blanco	->	99	O

DGI C.I.T.I. - UTILITARIOS - REASIGNACION DE TIPO DE OPERACION

Los usuarios que no estén de acuerdo con las relaciones propuestas por el el Sistema en los items anteriores, podrá reasignar masivamente, según el tipo de formulario especificado, el tipo de operación que considere conveniente. Dicho proceso se podrá efectuar para ventas y/o compras, y por cada uno de los comprobantes (facturas, nota de créditos, notas de débito, ticket y recibos).

- ARCHIVOS - CLIENTES / PROVEEDORES

Asigna en el campo "Tipo Documento" el código 80 y en el campo "Informa CITI:" la letra S.

- ARCHIVOS - TABLAS - RUBRO DE VENTAS / RUBRO DE COMPRAS

Asigna en el campo "Clase de Operación:" la clase 1, el usuario debe indicar la clasificación que corresponda.

!!! IMPORTANTE !!!

Es responsabilidad del usuario controlar y acondicionar la información a lo interpretado por éste en las Resoluciones Generales.

PROCESOS

DGI C.I.T.I. - DETERMINACION CONDICION AGENTE INFORMANTE

Ante todo recordemos que, en cada rubro se asignó en el campo: Clase de Operación la clasificación correspondiente (1-Bienes, 2-Locaciones, 3-Anexo I) y en cada factura se asoció un rubro. Por lo tanto los totales de cada comprobante se suman y ordenan por clase (1, 2 o 3).

La Resolución solicita dos montos: A) Bienes B) Todo el resto; el Sistema ofrece según el año fiscal solicitado la siguiente información:

Acumulado por Venta de Bienes:: (Clase 1)

Acumulado por Locaciones de Obras y Servicios...: (Clase 2 y 3)

Recordamos que las Nt. de Credito y Nt. de Debito no se tienen en cuenta, suman o restan en los totales, según lo indicado por el usuario en : DGI C.I.T.I. - Parametros.

DGI C.I.T.I. - LISTADO TRIMESTRAL COMPRAS-VENTAS

Ante todo recordemos que, en cada rubro se asignó en el campo: Clase de Operación la clasificación correspondiente (1-Bienes, 2-Locaciones, 3-Anexo I) y en cada factura se asoció un rubro.

El Sistema ofrece un listado con todos los datos necesarios; para una mayor comprensión analizamos línea por línea:

Desde : 10/95 Hasta : 12/95 [indica los períodos seleccionados]

GENERA UNA LINEA POR CLIENTE/PROVEEDOR QUE TENGA N° DOCUMENTO:

CLIENTE : 30-64335584-8 80 MAGIC SYSTEM

30-64335584-8	[nro.documento]
80	[tipo de documento]
MAGIC SYSTEM	[nombre del cliente]

01/10/95 FA 0000 A 00000026 O 01 2 36300.00 30000.00 6300.00 #

#	[SEÑAL, indica que el comprobante superó el tope]
01/10/95	[fecha del comprobante]
FA 0000 A 00000026	[tipo de comprobante, formulario y n° comprobante]
O	[tipo de operación]
01	[tipo de comprobante]
2	[clase]
36300.00	[importe total del comprobante]
30000.00	[neto gravado]
6300.00	[iva]
#	[SEÑAL, indica que el comprobante superó

GENERA UNA LINEA COMO ESTA POR: TIPO OPERACION Y TIPO COMPROBANTE:

>====> TR:4 AÑ:95 ME:1 O 01 36300.00 30000.00 80 30-64335584-8 <====<

>====>	[SEÑAL, línea que posee los datos para DGI]
TR:4 AÑ:95 ME:1	[trimestre, año y mes]
O	[tipo de operación]
01	[tipo de comprobante]
36300.00	[acumulado importe total]
30000.00	[acumulado importe gravado]
80	[tipo de documento]
30-64335584-8	[nro. de documento]
<====<	[SEÑAL, línea que posee los datos para DGI]

*** Recordamos que las Nt. de Credito y Nt. de Debito no se tienen ***
*** en cuenta, suman o restan en los totales, según lo indicado por ***
*** el usuario en : DGI C.I.T.I. - Parametros. ***

Total Mes 10/95..... 36300.00 30000.00 6300.00

Total Mes 10/95 [título]
36300.00 [acumulado importe total del mes]
30000.00 [acumulado importe gravado del mes]
6300.00 [acumulado iva del mes]

Total ByL TR:4 AÑ:95 72600.0 60000.0 Superó Tope Trimestral<==Comprobante

Total ByL [título, clase de operación]
TR:4 AÑ:95 [timestre y año]
72600.00 [acumulado total trimestral]
60000.00 [acumulado neto gravado trimestral]
Superó Tope Trimestral<== [SEÑAL]
Comprobante Superó Tope<== [SEÑAL]

Total MAGIC SYSTEM..... 75939.60 62760.00 13179.60

Total MAGIC SYSTEM [título]
75939.60 [acumulado total trimestral de todos los comprobantes y de todos los tipos de operaciones]
62762.00 [acumulado neto gravado trimestral de todos los comprobantes y de todos los tipos de operaciones]
13179.60 [acumulado iva trimestral de todos los comprobantes y de todos los tipos de operaciones]

** El listado se puede emitir con distinta información:

LISTADO TRIMESTRAL COMPRAS-VENTAS

☐ Ventas
☐ Compras

Trimestre: Año:

Período: /

Solo clientes y proveedores a informar:
Detalle de comprobante:

GENERACIÓN DE ARCHIVOS ASCII

Trimestre: Año:

Directorio:

Archivo Ventas:
Archivo compras:

Controla topes:

1. Se puede solicitar solamente los cliente o proveedores que se deben informar, indicando 'S' (si) 'N' (no).
2. Se puede solicitar que se detalla cada comprobante del cliente o proveedor, indicando 'S' (si) 'N' (no).

- DGI C.I.T.I. - GENERACION DE ARCHIVOS ASCII

El Sistema Memosoft genera dos archivos distintos (compras/ventas) según los parámetros indicados oportunamente. El usuario puede controlar dicha información mediante el listado trimestral.

1. Nombre de archivo IV01954.VEN
IV : Sistema Iva Comp-vta.
01 : Número de empresa.
95 : año.
4 : trimestre.

VEN : Ventas.

2. Nombre de archivo IV01954.COM

IV : Sistema Iva Comp-vta.

01 : Número de empresa.

95 : año.

4 : trimestre.

COM : Compras.

SISTEMA DGICITI VERSION 1.0 : definición de campos

- Importación de Ventas

Campo	Desde	Hasta
Mes	1	2
Año	4	5
Tipo de Doc. del Com	6	7
Nº Documento del Com	8	20
Tipo de Operación	21	21
Tipo de Comprobante	22	23
Importe Bruto	24	42
Importe Neto	43	61

Archivo : C:\DGICITI\IV01954.VEN

Separador Decimal: .

Comentario (*) : *

NOTA: hemos detectado que la versión DGICITI 1.1 del día 16-01-96, NO importa el neto cuando la cifra es \$10.000, en reemplazo de la misma importa 0.