GUÍA DEL JÓVEN PROFESIONAL VERSIÓN 7.0.



"Impuesto Sobre los Ingresos Brutos: Régimen General" Cra. Gómez García Micaela Lucía Cra. González Lahoz María Celeste Navas Soler Miguel Angel micagomez27@gmail.com

mariacelestegl@gmail.com miguelnavassj@gmail.com

AÑO 2020





TABLA DE CONTENIDOS

1. OBJ	ETIVOS	3
1.1.	Objetivo General del Trabajo	3
1.2.	Objetivos Específicos del Trabajo	3
2. MA	RCO TEORICO	4
3. DES	SARROLLO	7
3.1 Caso	práctico N°1: Carga simplificada	7
3.1 Caso	práctico N°2: Mi DGR	13
4. CON	NCLUSIONES	
4.1.	Recomendaciones:	
5. BIB	LOGRAFIA	





1. OBJETIVOS

1.1.Objetivo General del Trabajo

Establecer una guía básica para liquidar y presentar la declaración jurada mensual del impuesto sobre los ingresos brutos y adicional lote hogar por el régimen general.

1.2.Objetivos Específicos del Trabajo

- Brindar conceptos básicos del impuesto sobre los ingresos brutos.
- Demostrar de forma básica cómo es el procedimiento para la liquidación del impuesto.
- Mostrar las distintas alternativas para la presentación de las DDJJ.
- Mencionar algunos consejos a tener en cuenta a la hora de realizar una DDJJ.





2. MARCO TEORICO

<u>CÓDIGO TRIBUTARIO DE LA PROVINCIA DE SAN JUAN</u>

LIBRO SEGUNDO, "IMPUESTO SOBRE LOS INGRESOS BRUTOS", ARTICULO Nº 111 A 143.

<u>Consideraciones generales del impuesto sobre los ingresos</u> <u>brutos:</u>

Hecho imponible: ejercicio habitual y oneroso de: comercio, industria, profesión, oficio, negocio, locación de bienes, obras o servicios y cualquier otra actividad lucrativa o no.

<u>¿CÓMO DETERMINAMOS EL EJERCICIO HABITUAL?</u>

Se determina teniendo en cuenta: la índole de las actividades, el objeto de la empresa, de la profesión o locación y los usos y costumbres. Con prescindencia de su cantidad o monto.

UNA VEZ ADQUIRIDA NO SE PIERDE POR EJERCER EN FORMA PERIODICA O DISCONTINUAS LAS ACTIVIDADES.

NO CONSTITUYEN INGRESOS GRAVADOS:

- El trabajo efectuado en relación de dependencia.
- El transporte internacional de pasajeros y/o cargas efectuados por empresas constituidas en el exterior (siendo la condición que se hayan celebrado acuerdos entre los países miembros para evitar la doble imposición).
- Las exportaciones, honorarios de directores.
- Consejos de vigilancia y otros. NO alcanza las SINDICATURAS.
- Jubilaciones.

SUJETOS ALCANZADOS:

- PERSONAS FISICAS
- **SOCIEDADES** con o sin personería jurídica
- **DEMAS ENTES** que realicen actividades alcanzadas





EXISTEN DOS REGÍMENES PARA LA LIQUIDACIÓN DE IIBB

- Sistema Único Tributario AFIP-DGR
- Régimen general (es el que se trata en el presente trabajo)

Particularidades del régimen general:

- Autoliquidación (el contribuyente debe presentar declaraciones juradas mensuales).
- Pueden actuar como agentes de retención, percepción y/o información y son sujetos pasibles.
- Si en un periodo fiscal no hay movimientos, la declaración jurada se presenta en cero.
- Es necesario contar con la clave de rentas.
- Se encuentran alcanzados por el Adicional Lote Hogar.

Base Imponible

PRINCIPIO GENERAL: INGRESOS BRUTOS DEVENGADOS durante el periodo fiscal.

Venta de bienes, intereses obtenidos por préstamos, ingresos totales obtenidos por los servicios, en general, de las operaciones realizadas.

<u>No integran la base imponible:</u>

- Impuestos internos.
- IVA (debito fiscal).
- Impuesto sobre los combustibles líquidos y gas natural.

DEDUCCIONES A LA BASE IMPONIBLE

- Las devoluciones, bonificaciones y descuentos efectivamente acordados correspondientes al periodo fiscal que se liquida.
- El importe de los créditos incobrables producidos durante el periodo fiscal que se liquida y que hayan sido computados como ingresos gravados en cualquier periodo fiscal.



• Los importes correspondientes a envases y mercaderías devueltas por el comprador.

Condiciones:

- Los conceptos a los que se refieren las deducciones, correspondan a actividades gravadas.
- Las deducciones deberán efectuarse en el período fiscal en que la erogación, débito fiscal o detracción tenga lugar.
- Deben estar respaldadas por registraciones contables o comprobantes respectivos.

Excepción al principio general: BASE DIFERENCIAL, diferencia entre los precios de venta y compra (casos enumerados taxativamente Artículo 119).

Imputación:

REGLA GENERAL: Los ingresos brutos se imputan al periodo fiscal en que se devengan (EXCEPCIONES: Articulo № 128).

Periodo fiscal: Año calendario

El pago se hará por el sistema de declaración jurada mensual, en función de los ingresos calculado sobre base cierta.

<u>ALÍCUOTAS</u>

La Ley Impositiva Anual establecerá las distintas alícuotas a aplicar a los hechos imponibles alcanzados.

A tal fin fijara:

- Alícuota general para las actividades de comercialización y prestación de obras y/o servicios.
- Alícuotas diferenciales, inferiores, para la Industria de la Construcción y las actividades consideradas de primera necesidad o de baja rentabilidad.
- Alícuotas diferenciales, superiores, a la general para las actividades con base imponible especial y para actividades no imprescindibles o de alta rentabilidad.





3. DESARROLLO

La presentación de la DDJJ se puede hacer de dos maneras: liquidando de manera simplificada a través de la página de Rentas o liquidando a través del aplicativo mi DGR para su posterior carga en la web. A continuación, se desarrollan dos casos prácticos que muestran ambas opciones.

3.1 Caso práctico Nº1: Carga simplificada

En este primer caso práctico se explica cómo presentar una DDJJ directamente a través de la página de rentas mediante la opción 1. Es una carga simplificada y en línea, muy sencilla, pero para ello se deben dar ciertas condiciones:

- a) Tener hasta 3 retenciones o percepciones.
- b) Estas retenciones o percepciones deben ser locales.
- c) El contribuyente debe tener como máximo 20 actividades declaradas.
- d) Solo se permite presentar DDJJ originales.
- e) Solo para contribuyentes del régimen general, grandes contribuyentes y contribuyentes del nuevo régimen simplificado provincial que deben presentar DDJJ anteriores al cambio de régimen.
- f) Se permite la presentación a partir del anticipo 01-2014.

PARTICULARIDAD: Si un contribuyente tiene un saldo a favor del periodo anterior, esta modalidad no da la posibilidad de cargarlo, por lo que necesariamente debe hacerse por el aplicativo para no perderlo. Se da por ejemplo la situación de un Contribuyente que presente sin movimiento varios meses seguidos y tenga un saldo a favor, no lo puede presentar por el Simplificado, sino que lo tiene que hacerlo mediante el aplicativo.

IMPORTANTE: antes de ingresar a la página de rentas para presentar la DDJJ, es conveniente confeccionar los papeles de trabajo. Existen distintas maneras de realizarlos, quedando a criterio de cada profesional elegir la forma óptima.



En primer lugar, como se ha mencionado anteriormente, se deben confeccionar los papeles de trabajo necesarios para la liquidación, uno de ellos es el total de ventas netas gravadas. Para ello, en este caso se ingresa a la página de AFIP con CUIT y clave fiscal del contribuyente, ya que se trata de un monotributista que presta servicios odontológicos y factura todo a través de AFIP.



El contribuyente emite todas sus facturas de manera electrónica a través de "Comprobantes en línea", por lo que una vez dentro de la página de AFIP se debe ingresar al servicio "Mis comprobantes" para consultar todos los emitidos en el periodo fiscal que se va a liquidar.





Una vez dentro, se debe hacer clic en "Comprobantes emitidos".

	S REPRESEN
Mis Comproba	ntes
	P
Emitidos Comprobantes Emitidos	Recibidos Comprobantes Recibidos

En el caso práctico planteado se va a realizar la DDJJ de Julio/20, por eso en "fecha del comprobante", se filtra el periodo 01/07 al 31/07.

Es preciso saber que, si por alguna circunstancia, el contribuyente emitió facturas en papel, deben ser tenidas en cuenta para determinar el monto facturado en el periodo.

rincipal / Co	omprobantes	Emitidos				
C	omp	robant	es Emiti	dos		
(Consulta	Resultados	Historial			
Fee	cha del Com	probante <mark>*</mark>				
	01/07/	2020 - 31/07/20	020			
Ra	ngo máximo	o: 31 días				
		13-				
24						

En este caso, el contribuyente emitió solo una factura en el periodo julio/20 por un importe de \$10.404,00. Al ser un monotributista, se toma ese total gravado, pero en caso de que el contribuyente sea responsable inscripto, se tomará el importe total facturado neto de IVA, impuestos internos e impuesto sobre los combustibles líquidos y gas natural.

COMISIÓN JÓVENES PROFESIONALES 2020 #SOMOSTODOS



Comprobantes Emitidos

Consulta	Resultado	s F	listorial					
Filtro Ap	licado							
Fecha	del Comproba	nte: 01	/07/2020 a	31/07	/2020			
CSV Excel	PDF 🖽 🗧) ≡				Buscar.		
Fecha 🗐	🛓 Tipo	11	Número	11	Denominación Receptor		11	Imp. Total 👫
14/07/2020	0 11 - Factu	ra C	00001-0000	00005	COLEGIO DE ODONTOLOGOS	DE SAN JUAI	N	\$ 10.404,00
lostrando re	gistros 1 al 1 de	e un tot	al de 1					c 1 ×

Hasta aquí lo que se ha hecho es determinar el total facturado en el periodo que está sujeto a ingresos brutos.

El otro papel de trabajo indispensable a tener en cuenta es el detalle de retenciones y percepciones sufridas en el periodo a liquidar. Para armar este papel es necesario contar con los pertinentes certificados de retención o percepción. Además, una forma de controlar que se tengan todos o si falta alguno es consultar en la página de Rentas en el servicio "Mis retenciones y percepciones" situado en el lateral izquierdo de la web.



Puede suceder que tengamos todos los certificados o que alguno falte, en cuyo caso se puede tomar la retención o percepción si figuran en el sistema, pero siempre dejando la captura de pantalla como papel de trabajo para posibles inspecciones



futuras. Se tildan en la parte superior todos los regímenes de percepciones y retenciones para que el sistema muestre la totalidad. En este caso hay solo una retención local que figura por separado el importe retenido en concepto de ingresos brutos y lote hogar.



Una vez finalizados los papeles de trabajo, se debe ingresar a la página de rentas para presentar la DDJJ. Para ello hay que situarse en el menú del costado izquierdo, "Presentación de DDJJ" y se debe hacer clic en "Ingresos Brutos".

	on General de Kentas	
Estado de Deuda	Novelades	
Consulta de Avaluos		
Estado de Reg Ley 1504-1		
Certificados	SR. CUNTRIBUTEN	
Verificar Comprobantes	Realice sus trámites de manera rápida y senci	lla desde:
Calculo de Intereses	e www.saniuandor.gov.ar	
Estado Debito Automatico	g www.sanjuanugr.gov.ar	
Baja Ingresos Brutos	On Marataria Lau 2020 Lu madifi	enterine
Mis Retenciones y Percep	Moratoria Ley 2029-1 y modifi	catorias
Credito Fiscal BONOVIT	Plan de Facilidades de Pago R	es 0562
Credito Fiscal Ley 1744-I	Ubtención de Libre Deuda	
Presentacion DOJJ	Impresion de boletas	
Ingresos Brutos	Refacturación y pago de bole	tas
Actividades IIBB	Refacturación y pago de cuot	a vencida
Agentes de Retencion	Envio sus consultas a tramitos dorBeaniuan	CON DE
Agentes de Percepcion	Envie sus consultas a traintesugresarguarta	gov.ai
DDJJ de Bienes	SOLO PODRA REALIZAR TRAMITES PRESENCIALES EN LA	D.G.R. CON TURNO WEB
Opciones de Usuarios	Y TENIENDO EN CUENTA SU TERMINACION	DE D.N.I.
Obtencion de Clave CUR	Evite concurrir a los edificios públicos, recuerde que todos somos responsables de cuidar e	I status sanitario de nuestra provinc
Cuentas Relacionadas		
Modificar Clave CUR	SAN ILIAN HACIENDA Y FINANZAS	E RENTAS
and a sub-		
Modificar E-mail CUR		



Luego el sistema pide que se ingrese el número de inscripción, la contraseña y una clave de seguridad para poder continuar.

O Estado de Deuda	Caraa de Declaración Jurada
Consulta de Avaluos	
C Estado de Reg Ley 1504-1	Información importante contribuyentes inscriptos en Ingresos Brutos
Certificados	Sr. Contribuyente: Si Ud. està inscripto en Monotributo de A.F.I.P. en las categorias H, I, J y K . serà
Venificar Comprobantes	incorporado al Régimen Simplificado Provincial del Impuesto sobre los Ingresos Brutos generándole el
Calculo de Intereses	débito pertinente a partir del mes de Enero 2018 y venciendo el 10/01/2018.
O Estado Debito Automatico	Recuerde: deberà presentar en Enero de 2018 según su terminación de CUIT la Declaración Jurada del men
Baja Ingresos Brutos	12/2017 Como Contribuyente dei Regimen General.
Mis Retenciones y Percep	
Credito Fiscal BONOVIT	Seleccione el impuesto y cuenta
Credito Fiscal Ley 1744-I	
Presentacion DOUJ	Tensuestas INCRESCS BRUTOS Y
O Ingresos Brutos	Impleater. [marcsos biolog +]
Actividades IIBB	Nro.Inscripción:
O Agentes de Retencion	Contraseña: •••••
Agentes de Percepción	Clave Seguridad: 7908
O DDJJ de Bienes	
Opciones de Usuarios	2908
Obtencion de Clave CUR	
Cuentas Relacionadas	
Modificar Clave CUR	
O Modificar E-mail CUR	Aviada
O Consultas a DGR	Como obtener su contraseña DGRWFB. Ir anui.
Adhesiones	

Como se dijo al comienzo del caso práctico, hay dos opciones para hacer la presentación de la DDJJ. La página de rentas establece las condiciones y características para elegir entre las opciones.

En este caso, se debe hacer clic en el botón "ingresar a la carga" de la opción 1.



Luego, en "base imponible" se completa con el importe total facturado, la alícuota se coloca automáticamente según la actividad del contribuyente y solo de calcula el impuesto determinado.

Posteriormente, se hace clic en "retenciones" para desplegar el detalle e ingresar los datos de la misma según lo pide el sistema, a saber: N° de certificado, fecha de la retención, N° de inscripción del agente de retención y el importe retenido en concepto de IIBB y LH.

Una vez completados todos los datos, de modo automático se llena el total a pagar o saldo a favor según corresponda. Se controla la liquidación para ver si no se ha



olvidado colocar algún dato y, en caso de estar todo correcto, se hace clic en "Confirmar DDJJ". En los siguientes pasos solo se debe aceptar y el sistema muestra la constancia de presentación de la DDJJ y la boleta de pago para imprimir o pagar por medios electrónicos.

Emaile Triana TRS	Periodos	2020 ¥				
Planes de Financiacion	Anticipor Dandianter	Antonio C7 Usoniona	ete 18/08/2020 ¥			
Plan de Pano Parmanante	Forha de	Proppe er renerne				
Fatado da Planas da Paco	Vencimientor	19/08/2020		Periodo: 2	2020-07	
Moratoria Ley 20294	Fecha de Pago:	19/08/2020		i chicach i		
Estado de Reg Ley 2029-1	Verificar Gelade de articidades	Inspirites				
Consultas On Line	Actividad	Descript	iden	Rase Imponible	Alicunta	Importe
Turnos On Line	862200 SERVICIOS O	contol ógicos		10404.00	3.00	312 1
Estado de Deuda						
Consulta de Avaluca				TOTAL IMPUEST	O GETERHENADO:	432.0
Estado de Reg Ley 1504-1					(-) DESCUENTO:	64.0
Certificados				(ctic para abrir) (+)	RETENCIONES	
Venticar Comprobantes	Certificado	Fecha	Nro.Inscription	Ing.Brutos	ote Honar	
Calculo de Intereses			Agente Retencion	Contraction of the local distance of the loc		
Estado Debito Automatico	1395/	30/06/2020	000-070538-3	203.98	40.00	
Baja Ingresos Brutos		00000000		0.00	0.00	201.0
Mis Retenciones y Percep		00000000		(clic para abrir) (-))	PERCEPCIONES	0.0
Credito Fiscal BONOVIT					(+) RECARGO:	0.0
Credito Fiscal Ley 1744-I			TOT	AL A PAGAR INGRE	SOS BRUTOS:	163.2
Presentacion DOJU			SAL	DO A FAVOR INGRE	SOS BRUTOSI	0.0
Ingresos Brutos						
Actividades IBB	A	dicional Lote Hoga	r	Base Imponible	Alicuota	Importe
Agentes de Ratencion				432.00	20%	85.4
Agentes de Percepcion				TOTAL ADOCION	INL LOTE HOGAR	85 A
COJU de Bienes					(-) DESCUENTO:	12.9
Opciones de Usuarios					-) RETENCIONES:	40.8
Obtencion de Clave CUR				1-) PERCEPCIONES:	0.0
Cuertas Relacionadas					(+) RECARDO)	0.0
Modificar Clave CUR			TOTAL A P	AGAR ADICIONAL	LOTE HOGAR	32.6
Modificar E-mail CUR			SALDO A F	AVOR ADICIONAL	LOTE HOGAR:	0.0
Consultas a DOR						
Adhesiones	a los con a canada a const			TO	TAL A PAGAR	195.8
Debito Automatico	Continuar DOUL					

3.2 Caso práctico número 2

A continuación, se desarrollará un caso práctico un poco más complejo. Algunos pasos son similares al caso anterior. La diferencia está dada que la liquidación se hará a través del aplicativo mi DGR y no directamente de la página de rentas como se hizo en el caso anterior. La presentación de la DDJJ se hace mediante la opción 2 de la página de Rentas.

Al igual que en el caso anterior, para liquidar el impuesto sobre los ingresos brutos es necesario contar con los papeles de trabajo.

En primer lugar, se debe obtener el total de ventas mensuales gravadas por este impuesto que puede obtenerse del libro IVA ventas en caso de contribuyentes que tienen obligación de confeccionarlos, o bien consultando los comprobantes emitidos a través de la página de AFIP para aquellos monotributistas que facturan únicamente de manera electrónica, como es el caso que se verá a continuación:





Se debe ingresar a la página de AFIP con CUIT y clave fiscal.



Seleccionar el servicio "Mis comprobantes".



Se debe a consultar los comprobantes "emitidos" y seleccionar como filtro aquellos realizados en el mes que se va a liquidar.



Una vez que el sistema muestra todos los comprobantes, se descarga un archivo excel para segregar aquellos que pertenecen a las diferentes actividades que opera el contribuyente.



Esto es importante porque distintas actividades pueden tener distintas alicuotas (ver marco teorico).

Compr	obante	es E	mitidos				
Consulta	Resultados	Histo	rial				
Filtro Aplic	ado						
Fecha del	Comprobante:	01/07/	2020 a 31/07/202	0			
CSV Excel	PDF 🖽 🖨	≣5			Bu	iscar	
Fecha	🏝 Тіро	11	Número	11	Denominación Receptor	11	Imp. Total 📳
01/07/2020	11 - Factur	a C	00002-00000376				\$ 960,00
01/07/2020	11 - Factur	a C	00002-00000377				\$ 960,00
09/07/2020	11 - Factur	a C	00002-00000378				\$ 960,00
09/07/2020	11 - Factur	a C	00002-00000379				\$ 960,00

En el caso de este contribuyente, las actividades que realiza son:

- Servicios relacionados con la salud humana
- Servicios personales N.C.P.

Todas las facturas pequeñas son en concepto de consultas particulares a sus pacientes, y la realizada a Municipalidad de Zonda corresponde a servicios personales. Ambas actividades están gravadas por lo que se totaliza cada una de manera particular, obteniendo así el primer papel de trabajo.

	: C	0	τ	1	6	H-	1	1	×	- L -	M
				Mis Comprobante	es Erwitidos - CUIT						
Tipo	Punto de Venta	Número Desde	Número Hasta	Cód. Autorización	Tipo Doc. Receptor	Nro. Doc. Receptor	Denominación Receptor	Tipo Cambio	Moneda I	mp. Total	
11 - Factura C	2	37	6	70279558219268	DNI			1	5	960	
11 - Factura C	2	37	7	70279558356133	ONI			1	5	960	
11 - Factura C		17	1	70289878052523	DNI .			1	\$	960	
11 - Factura C	2	37	9	70389878106066	DNI			1	5	960	
11 - Factura C	2	364	0	70289878195790	DNI			1	\$	960	
11 - Factura C	2	383	1	70289878223320	ONI			1	\$	960	
11 - Factura C	2	38	2	70289878272256	ONI			1	5	960	672
11 - Factura C	2	36	3	70309493811332	CUIT	30	MUNICIPALIDAD DE 20NDA	1	\$	7500	

Otro papel de trabajo que se debe confeccionar es el referido a las Percepciones y Retenciones que pueden ser tomadas a favor del contribuyente en el periodo fiscal en curso. Para ello, se debe ingresar en <u>www.sanjuandgr.gov.ar</u> y en el servicio de consultas



seleccionar "Mis retenciones y percepciones" y con los datos del contribuyente más la clave CUR ingresar en el servicio.

O Vinculos	Consulta de Retenciones y Percepciones
Impresion de Boletas	
D Automotor / Inmobiliario	Realice la búsqueda por CUIT y/o Número de Inscripción
Deuda Venoida	
D Emision Tickets TRS	CUTT/CUTL: (sin guiones)
Planes de Financiacion	Nro.Inscripción:
O Plat de Pago Permanente	Periodo/Anticipo desde: 2020 06
C Estado de Planes de Pago	Particular Vanishing Instance Income
Moratoria Ley 2029-I	Penedor Anticipo hastal 2020 07
Estado de Reg Ley 2029-1	Clave CUR:
Consultas On Line	Clave Seguridadi (7979
Turnos On Line	(7920)
C Estado de Deuda	
Consulta de Avaluos	Acestar
Estado de Reg Ley 1504-1	
Cettficados	Availa
Verificar Comprobantes	Como obtener su contraseña DGRWEB. Ir aquí,
Calculo de Intereses	
Estado Debito Automatico	Si desea consultar datos de una cuenta de Ingresos Brutos. Agente
O Baja Ingresos Brutos	Signal de Retención o Sellos ingrese el número de inscripción. Por ejemplo: 666-123456-7.
Mis Retenciones y Percep	
Credto Fiscal BONOVIT	
Credito Fiscal Ley 1744-1	Otras opciones
Presentacion DOJJ	Segretar

Se seleccionan todos los regímenes de retenciones y percepciones para que el sistema las muestre y se hace clic en "actualizar".

Vinces Impresion de Bolintas Autorotor / Immobilario Deuda Venoda Denda Venoda Demon Toxes TRS Pares de Feranciación	Consulta de Refericiones y Percepciones Número de Inscripción Ració Social: Domicilio Documento:									
O Plan de Page Remanente O Braco de Panes de Page Mortenira (Ley 2004) Ortentira (Ley 2004) Ortenida de Regi Ley 2004) Ortenida de Ley	Detalle de los registros declarados por los Agentes de Retent Local SIRCAR SIRCAR SIRCAR SIRCAR SIRCAR SIRCAR Descarpar Tempo de las de tento Descarpar detalle en formato de <u>archiro de tento</u> Descarpar detalle en formato de <u>archiro de tento</u> Tempo de la consultar 0.25 segundos.	ián y Percepcián en	tre los :	anticig	pas seler	ccionados I	(6/2020 al 7	/2020).		
CEL CONTRACTO DE MURICOS	Name of the Owner of the Owne	and the second se	Committee of the local division of the local				Contract of the local division of the	Contraction of the local division of the loc	ALC: NOT	Contraction of the local division of the loc
C Estate de Ren Lev 1554	Tipo CUTT Agente Nombre Agente	N/o 3rs Agente	Periodo /	Anticipe	o Tributo I	Neo Present	. Comprobant	te Base Imp. (Alicoota 1	mporte
C Exterio de Reg Ley 1504-1	Tipo CUIT Agente Nondre Agente SIRCREB 30-50000944-2 BANCO DE SAN JUAN S.A.	Neo Ins Agente 918-650034-8	2020	Artespe 6	o Tributo 18	Nro Present	179262	4.500.00	1.0000	36.00
O Estado de Reg Ley 1504/ O Centificados	Tipo CUTT Agente Nombre Agente SIRCREB 30-50000944-2 BANCO DE SAN JUAN S.A. SIRCREB 30-50000944-2 BANCO DE SAN JUAN S.A.	Nro 3rs Agarda 918-650034-8 918-650034-8	2020	6	o Tributo 18 16	Nro Present	179262	4.500.00	1,0000	36.00
O Estato de Reg Ley 1504-1 O Centificados O Venticar Comprobartes	Tipo CUTT Agentis Norther Agentis SINCHED 30-50000944-2 BANCO DE SAN SUAN S.A. SINCHED 30-50000944-2 BANCO DE SAN SUAN S.A. SINCHED 30-50000944-2 BANCO DE SAN SUAN S.A.	Nro Irs Agente 918-650034-8 918-650034-8 918-650034-8	2020 2020 2020	6	o Tributo 18 16 18	New Presser	179262 179452 179593	4.500.00 300.00 320.00	1,0000 1,0000 1,0000	36.00 2,40 2.56
Estato de Reg Ley 1504/ Centificados Verificar Comprobantes Colouio de Intereses	Top CUIT Agente Numéric Agente SIRCREB 30-50000944-2 BANCO DE BAR JUAN S.A. SIRCREB 30-5000944-2 BANCO DE SAN JUAN S.A. SIRCREB 20-600944-2 BANCO DE SAN JUAN S.A. SIRCREB 20-600944-2 BANCO DE SAN JUAN S.A.	918-650034-8 918-650034-8 918-650034-8 918-650034-8 5/0	2020 2020 2020 2020 2020		o Tributo 18 18 18 19	1 1 1 1	179262 179452 179593 179976	4.500.00 300.00 320.00 19.470.00	1.0000 1.0000 1.0000 1.0000	36.00 2,40 2.56 157,36
Estado de Reg Ley 1504-1 Centificados Venticar Comproburnes Catoulo de Interéses Estade Debte Automatico	Top CUIT Agents Number Agents SIRCREB 30-50000944-2 EANCD DE SAN SUAN S.A. SIRCREB 30-5000944-2 EANCD DE SAN SUAN S.A.	Neo Smi Agende 918-650034-8 918-650034-8 918-650034-8 5/0 918-650034-8	2020 2020 2020 2020 2020	66677	18 18 18 18 19 19 19	1	179262 179452 179593 179976 179823	4.500.00 300,00 320.00 19.470,00 5.200,00	1.0000 1.0000 1.0000 1.0000 1.0000	36.00 2,40 2,56 157,36 41,60
Estado de Reg Ley 1504 Centificados Verificar Comproblemes Centificados Centro Automatico Estado Debito Automatico Baje Ingresos Brutos	Top CUIT Agente Numéric Agente SIRCERE 30-50000544-2 BANCO DE SAN DIAN S.A. SIRCRER 30-5000544-2 BANCO DE SAN DIAN S.A. SIRCRER 30-5000544-2 BANCO DE SAN DIAN S.A. SIRCRER 30-5000544-2 BANCO DE SAN DIAN S.A. SIRCRER 30-5000544-7 BO SIRCRER 30-5000544-7 BO	Neo 3m Agente 918-650034-8 918-650034-8 918-650034-8 5/0 918-650034-8	2020 2020 2020 2020 2020	66677	o Triducto 18 16 18 18 18	1 1 1 1 1 1	179262 179452 179593 179976 179823	4.500.00 300,00 320,00 19.470,00 5.200,00	1.0000 1.0000 1.0000 1.0000 1.0000	36.00 2,40 2,56 157,36 41,60
Brakt de Reg Ley 1504 Certificados Verificar Comprobarties Controlo de Intereses Estado Debito Automatico Beja Ingresos Brutos Ma Retenciones y Perceo	Top CUIT Agents Number Agents STRCKEB 30-50000944-2 DAVCO DE SAN SUAN S.A. STRCKEB 30-5000944-2 BAVCO DE SAN SUAN S.A. STRCKEB 30-5000944-2 BANCO DE SAN SUAN S.A.	Neo 3m Agende 918-650034-8 918-650034-8 918-650034-8 5/0 918-650034-8	2020 2020 2020 2020 2020 2020	66677	o Trebuto 18 18 18 18 19 19	Neo Pessare 1 1 1 1	179262 179452 179593 179976 179823	4.500,00 300,00 320,00 19,470,00 5.200,00	1,0000 1,0000 1,0000 1,0000 1,0000	36.00 2,40 2.56 157,36 41,60
Baseto de Reg Ley 1504-1 Genthoados Ventor Compositives Genulos de Intereses Baseto Debio Automatico Bajar Ingresos Bruce Was Resonances y Percep Canado Resol BONDUIT	Top CUIT Agente Number Agente SIRCRES 30-50000544-2 BANCD DE BAN JUAN S.A. SIRCRES 30-50000544-2 BANCD DE BAN JUAN S.A. SIRCRES 30-50000544-2 BANCD DE BAN JUAN S.A. SIRCRES 30-5000544-2 BANCD DE SAN JUAN S.A.	Neo 3m Agente 918-650034-8 918-650034-8 918-650034-8 5/0 918-650034-8	2020 2020 2020 2020 2020 2020	66677	0 Trebuto 18 16 19 19 15	1 1 1 1 1	179262 179452 179593 179976 179823	4.500,00 300,00 320,00 19.470,00 5.200,00	1,0000 1,0000 1,0000 1,0000 1,0000	36.00 2.40 2.56 157.36 41.60
Bases de Reg Ley 1504-1 Centrosos Verfacios Comotornes Consolo de Internées Desalor Debto Automatioo Baja Ingress Bruss Mas Retencores y Perces Consolo Ress Devas Consolo Ress Ley 1744-1	Top CUIT Agents Number Agents STRCKE 30-50000544-2 BANCO DE SAN DIAN S.A. STRCKE 30-5000544-2 BANCO DE SAN DIAN S.A. STRCKE Total Referencement localis Total Referencement localis Total Referencement localis Total Referencement localis Total Referencement localis	Neo 3m Agende 918-650034-8 918-650034-8 918-650034-8 918-650034-8 938-650034-8 938-650034-8	2020 2020 2020 2020 2020	6 6 6 7 7	o Trebuto 18 16 19 19 19	1 1 1 1	179262 179452 179593 179593 179623	4.500.00 300.00 320.00 19.470.00 5.200.00	1,0000 1,0000 1,0000 1,0000 1,0000	36.00 2,40 2,56 157,36 41,60
Baset de Replay 15041 Centrisatos Centrisatos Centrisatos Centrisatos Centrisatos Centrisatos Baseto Centrisatos Baseto Centrisatos Marianovas y Recep Centris Restandon Study Tratal	Top CUTT Agente Number Agente STRCKES 30-50000544-2 BANCD DE SAN JUAN S.A. STRCKES 30-50000544-2 BANCD DE SAN JUAN S.A. STRCKES 30-50000544-2 BANCD DE SAN JUAN S.A. STRCKES 30-4202043-7 S/D STRCKES 30-42044-7 S/D STR	Neo 3m Agende 918-650034-8 918-650034-8 918-650034-8 5/0 918-650034-8 50.00 50.00 50.00 50.00	2020 2020 2020 2020 2020	66677	0 Tributo 18 18 18 19 19	1	179262 179452 179593 179976 179823	4.500.00 305.00 320.00 19.670.00 5.200,00	1,0000 1,0000 1,0000 1,0000	36.00 2,40 2.56 157,36 41,60
Baset de Reg Ley 1504- Certificados Verificar Compropuntes Catulo de Interdes Basinge Debito Automatio Basingesis Brutos Musi Retenciones y Pendag Credito Pacal BONDUIT Credito Pacal Lay 1744- Nementation DOUJ Orgenia Brutos	Top CUTT Agents Number Agents STRCHE 3-50000544-2 BANCO DE SAN DIAN S.A. STRCHE 30-50000544-2 BANCO DE SAN DIAN S.A. STRCHE 30-5000544-2 BANCO DE SAN DIAN S.A. STRCHE 30-5000544-2 BANCO DE SAN DIAN S.A. STRCHE 30-5000544-2 BANCO DE SAN DIAN S.A. DESTORE 30-5000544-2 BANCO DE SAN DIAN S.A.	Nro 3m Aparte 918-630034-8 918-630034-8 918-630034-8 5/0 918-650034-8 500 918-650034-8 50,00 918-650034-8	2020 2020 2020 2020 2020	66677	0 Tributo 18 18 18 19 19	1	179262 179452 179593 179593 179976 179623	4.500,00 300,00 320,00 19,470,00 5.200,00	1,0000 1,0000 1,0000 1,0000 1,0000	36.00 2.40 2.56 157.36 41.60
Braste de Reg Ley 1504-1 Centificados Centificados Centificados Centificados Centulo de Intereses Centulo de Intereses Stado Deuto Automatio Badat Deuto Automatio Badat Deuto Automatio Centos Pacel BOHOVIT Oreste Pacel BOHOVIT	Too CUT Agente Number Agente STRCKE 30-5000054-2 BANCD DE SAN JUAN S.A. STRCKE 30-5000054-2 BANCD DE SAN JUAN S.A. STRCKE 30-5000054-2 BANCD DE SAN JUAN S.A. STRCKE 30-5000544-2 BANCD DE SAN JUAN S.A. STRCKE 30-5000544-2 BANCD DE SAN JUAN S.A. Extens Total Aretenciones ISRCKE Total Retenciones ISRCKE	NID 2m Agente 918-53034-8 918-53034-8 5/0 918-53034-8 5/0 918-53034-8 5.00 50.00 50.00 50.00 50.00 50.00 50.00 50.00 50.00 50.00	2020 2020 2020 2020 2020 2020	6 6 7 7	0 Tributo 18 16 18 18 18	New Present	Comprehant 179262 179452 179593 179976 179922	4.500,00 300,00 320,00 19.470,00 5.200,00	1,0000 1,0000 1,0000 1,0000 1,0000	36.00 2.40 2.56 157.36 41.60
Baset de Regiuey 1504-1 Centribados Verificar Comprobuntes Orarizar Comprobuntes Catolo de Intereses Baset Debito Automatio Baje Ingresos Brutos Mar Retenciones y Panago Cestos Francis Could. Cestos Francis Could. Tresent Science BOUDI Orgenso Brutos Automation Automation Automation Automation	Too CUTT Agente Number Agente STRCKES 30-50000544-2 BANCO DE SAN DIAN S.A. EXCRES 30-500000000000000000000000000000000000	No 2m Aparta 918-450034-8 918-450034-8 918-450034-8 918-550034-8 50 918-550034-8 918-5500034-8 918-5500000000	2020 2020 2020 2020 2020 2020	6 6 6 7 7	0 Tr ducto 28 28 28 28 29 29 28	1	179262 179452 179452 179593 179976 179822	4.500,00 300,00 320,00 19,470,00 5,200,00	1.0000 1.0000 1.0000 1.0000 1.0000	36.00 2.40 2.56 157.36 41.60
Bases de Reg Ley 1504- Centrados Verifacios Sendo de Intervises Bases Debio Automatio Baja Ingress Bruss Verise Reses Bruss Verise Reses Bruss Verise Reses Bruss Verise Reseal BONOVIT Oredes Reseal Ley 1744- Presentation BONJ Aptimics de Reservoir Aptimics Reservoir Appress de Reservoir Appress de Reservoir	Too CUT Agente Number Agente SIRCARE 30-5000054-2 ENACO DE SAN JUAN S.A. SIRCARE 30-5000054-2 ENACO DE SAN JUAN S.A. SIRCARE 30-5000544-2 ENACO DE SAN JUAN S.A. SIRCARE 30-4202435-7 E/O SIRCARE 30-420245-7 E/O SIRCARE 30-400-40 SIRC	No 2m Agante 918-650034-8 918-630034-8 918-630034-8 918-650034-8 918-550034-8 918-5	2020 2020 2020 2020 2020 2020	6 6 7 7 7	0 Tr ductor 18 18 19 19 19 19		Comprehant 179262 179452 179593 179593 179576 179623	4.500,00 300,00 320,00 19.470,00 5.200,00	1.0000 1.0000 1.0000 1.0000 1.0000	36,00 2,40 2,56 157,36 41,60

IMPORTANTE: Se deben controlar las retenciones o percepciones de periodos anteriores por si quedó alguna sin tomar y pueda ser tomada en el periodo actual. Como así también adicionar a esta información todas aquellas retenciones o percepciones sufridas que no estén incluidas en el listado, pero tengamos el pertinente certificado de la operación.

Otro dato fundamental a tener en cuenta previo a iniciar la liquidación del impuesto es si existen saldos a favor que puedan ser tomados en la declaración jurada actual.



Una vez armados los papeles de trabajos, se inicia la liquidación mediante el aplicativo Mi DGR que puede descargarse desde la página web de Rentas.

En este aplicativo se pueden hacer las declaraciones de ingresos brutos, cuando el número de retenciones superen el número de 3, como así también cuando se trate de una declaración rectificativa. Se debe agregar al contribuyente cargando todos los datos requeridos por el aplicativo y luego generar la declaración jurada, siguiendo una a una las solapas.

Suponiendo que los datos del contribuyente ya están cargados en el sistema, una vez que se ingresa, se selecciona "Declaraciones Juradas" y luego "Generación".



En la primera solapa, denominada "Contribuyente" seleccionar de entre todos los que estén cargados, aquel al cual se va a realizar la liquidación. De modo automático aparecen todos sus datos y solo se debe corroborar que esté todo bien para proseguir o si es necesario modificar algún dato. Una vez controlado esto, se debe presionar el botón "Siguiente".

		Gener	ación de De	eclaración Jura	ada		
yente Período	Actividades	Determinación	de Impuesto	Retenciones	Percepciones	Rec.Bancaria	Perc Aduaners + +
							Contracto
ouverte:					Ý	Carga	Simplificada
os del Contribuy	onte	-		2002200			
ko inscripción:				CUIT/CUIL:			
tazón Social:	-						121
ituación AFIP:	Monotributista	3		Naturaleza Jurídica	: Unipersona	4	
echa de Inscripción	lunes , 21	de marzo	de 2016 ~	Fecha Inicio:	lunes ,	21 de marzo	de 2016 v
orreo Bectrónico:							
égimen:	Régimen Gen	eral					
idades Inscript	35						
código A	ctividad						
869090 Sa	RVICIOS RELACIÓ	ONADOS CON L	SALUD HUM	WANCP.			
0990 S8	RVICIOS PERSON	NALES N.C.P.					

La pestaña que sigue es "Periodo" en dónde se debe indicar el periodo fiscal que se va a liquidar, el tipo de DDJJ (Original o Rectificativa) y la fecha de pago. La fecha de vencimiento se completa de manera automática indicando el día de vencimiento de la DDJJ. Para continuar se hace clic en "Siguiente".

Contribuyent	e Periodo	Actividades	Determinació	ón de Impuesto	Retenciones	Percepciones	Rec.Bancaria	Perc.Aduanera	• •
Período:	2020 ¥								
Interime	07	T)							
Antopo.	U/ +								
Tipo:	Original		~	Secuencia: 0	~				
Fecha de	Vencimiento:	viemes . 21	de agosto	de 2020 v					
Easthia da	Dana	viernes 23	de acosto	de 2020 H					
recha de	rago.	vicinics , 🔄	ue agustu	08 2020 V					
DDJJ /	Vateriores de	el Contribuyent	le						
DDJJ /	Vateriores de iodo	el Contribuyeri An	te ticipo	Тіро		Secuen	cia	^	
DDJJ / Peri	Vateriores de Iodo 2015	el Contribuyeri An	te ticipo	Тіро	Grignal	Secuen	cia 0	^	
DDJJ / Peri	Interiores de Indo 2019 2019	el Contribuyeni An	te ticipo (4) 3	Tipo	Original Original	Secuen	ncia 0 0		
DDJJ /	Interiores d iodo 2019 2019 2019	el Contribuyeni An	ticipo (4) 3 10	Про	Original Original Original	Secuen	icia 0 0		
Peri	Viteriores de Iodo 2019 2019 2019 2019	el Contribuyent	ticipo 4 3 10 12	Про	Original Original Original	Secuen	cia 0 0 0		
DDJJ / Peri	Anteriores de iedo 2019 2019 2019 2019 2020	el Contribuyen An	ticipo 4 3 10 12 1	Tipo	Crignal Original Original Original	Secuen	cia 0 0 0 0		
Peri	Anteriores de iedo 2019 2019 2019 2019 2020 2020	al Contribuyeri An	ticipo 4 3 10 12 1 2	Tipo	Original Original Original Original Original	Secuen	icia 0 0 0 0 0		
Peri	Vateriores de iedo 2019 2019 2019 2020 2020 2020 2020	el Contribuyeni An	te ticipo 3 10 12 1 2 3	Tipo	Crignal Orignal Orignal Orignal Orignal Orignal	Secuen	cia 0 0 0 0 0 0		
DDJJ /	Vateriores de iedo 2019 2019 2019 2020 2020 2020 2020 2020	el Contribuyeni An	ticipo 3 10 12 1 2 3 4	Tipo	Crignal Original Original Original Original Original Original	Secuen	cla 0 0 0 0 0 0 0 0 0		
DDJJ /	Anteriores de 2019 2019 2019 2019 2020 2020 2020 2020 2020 2020 2020	el Contribuyeni	te ticipo 3 10 12 1 2 3 4 5	Tipo	Crignal Orginal Orginal Orginal Orginal Orginal Orginal	Secuen	cia 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0		

En la solapa "Actividades", se completa el total mensual facturado discrimado por actividad ya que las alícuotas pueden variar, y de modo automático el aplicativo calcula lo que corresponde abonar de impuesto segregado por actividad.





Contribuyente	Periodo	Actividades	Determinación de In	npuesto Reter	ciones I	ercepciones	Rec.Banca	ria Perc.A	duanen *
Actividades	6								
Código	Activid	lad							
869090	SER/VICI	IOS RELACIONAL	DOS CON LA SALUD HI	UMANA N.C.P.					
960990	SERVIC	OS PERSONALE	SNCP.						
			Actividades L	Liquidadas			D	oble clic pa	ra quitar
			Código I	Base Imp.	Alic.	Tratamiento	Impues	to	
En caso de n	ecesitari	incomorar	869090	6720.00	3.00	Normal		201,60	
actividades m	ealizario (en el	960990	7500.00	3.00	Normal	_	225.00	
Contribuyente	e∖Carga I	Modificación.							
Contribuyente	evCarga M ración J ovimient	Nodificación. Iurada to			Tol	al Impuesto C	alculado:	\$42	6.60
Declar Sin Mo	eVCarga M ración J ovimient	Modificación. Iurada to	960990	SERVICIOS	Tot	al Impuesto C LES N.C.P.	alculado:	\$42	6.60
Contribuyente Declar Sin Mo Datos de In Ingresos Grav	ar exCarga I ración J ovimient agresos A rados:	Modificación. Iuradia Io cumulados 14220.0	960990 Total Facturad	SERVICIOS	Tot PERSONA 0.00	al Impuesto C LES N.C.P.	alculado: Admitidas a la B	\$42 B.L.	6.60 0.00
Contribuyente Dectar Sin Mo Datos de In Ingresos Grav	e Carga J ración J ovimient gresos A rados:	Modificación. Iurada to cumulados 14220.0	960990 Total Facturad Base Imp. suje	SERVICIOS lo:	Tot PERSONA 0.00 0.00	al Impuesto C LES N.C.P. Deducciones Tratamiento R	alculado: Admitidas a la B scal:	\$42 8.1. Normal	6.60 0.00 v
Contribuyente Dector Sin Mo Datos de In Ingresos Grav Ingresos Exert	e Carga J ración J ovimient agresos A rados: tos:	Nodificación. Iurada to cumulados 14220.1 0.1	960990 Total Fectured Base Imp. suje Alicusta:	SERVICIOS le: ta a Imp.: 3.00	Tot PERSONA 0.00 0.00	al Impuesto C LES N.C.P. Deducciones Tratamiento R Impuesto Calc	alculado: Admitidas a la B scal: [ulado:	\$42 8.1. Normal	6.60 0.00 ~
Contribuyente Declar Sin Mo Datos de In Ingresos Grav Ingresos Exen Ingresos No G	e Carga I ración J ovimient gresos A rados: tos: Sravados:	Nodificación: Lurada to cumulados 14220.0 0.0	960990 Total Factured 00 Base Imp. suje 00 Alicucta:	SERVICIOS le: ta a imp.: 3.00	Tot PERSONA 0.00 0.00	al Impuesto C LES N.C.P. Deducciones Tratamiento R Impuesto Calc	alculado: Admitidas a la B scal: [ulado:	\$42 BI- Normal	6.60 0.00 v 0.00
Contribuyente Declar Sin Mo Datos de Im Ingresos Grav Ingresos Exem Ingresos No G Total de Ing	er Carga I ración J povimient gresos A rados: tos: Gravados: gresos:	Modificación: Iurada Ito cumulados 14220.0 0.0 14220.0	960990 Total Factured Base Imp. suje 20 Alicucta: 20	SERVICIOS lo: ta a imp : 3.00	Tot PERSONA 0.00 0.00	al Impuesto C LES N.C.P. Deducciones Tratamiento R Impuesto Calc	alculado: Admitidas a la B scal: [ulado:	\$42 8.1- Normal Agree	6.60 0.00 v 0.00
Contribuyente Declar Sin Ma Datos de In Ingresos Grav Ingresos Exen Ingresos No G Total de Ing	aración J povimient agresos A rados: tos: gresos: gresos:	Modificación. Iurada to cumulados 14220.0 0.0 14220.0	960990 Total Factured Base Imp. suje Alfoucta:	SERVICIOS fo: ta a imp : 3.00	Tot PERSONA 0.00 0.00	al Impuesto C LES N.C.P. Deducciones Tratamiento R Impuesto Calc	Admitidas a la B scal: [ulado: Camar DDJJ	\$42 8.1. Normal Agree	6.60 0.00 0.00 par

Luego, en "Determinación de Impuesto", se calcula el adicional Lote Hogar. En el caso planteado justo ocurre que el impuesto determinado a pagar es inferior al mínimo general establecido en el Art 59 de la Ley 1542, por lo que automáticamente el impuesto determinado asciende a ese mínimo legal.

ntribuyente P	eriodo Activi	dades Determina	ción de Impuesto	Retenciones	Percepcion	es Rec.Banc	aria Perc.Aduane
Determinación	n de Impuesto	y Adicional	Col	unnas en colo	r celeste, son	editables. Dol	ele clic para editar.
Código de Actividad	Descripción	de Actividad	Tratamiento Impositivo	impuesto Calculado	Cantidad por Minimo de Actividad Especial	Minimo Mensual de la Actividad Especial	Impuesto Determinado por Actividad
869090	SERVICIO5 RE	LACIONADOS CON L	Normal	201.60	1	6.00	201.60
960990	SERVICIOS PER	RSONALES N.C.P.	Normal	225.00	1	6.00	225.00
Ocultar	Consulta de	Sumatoria imp	esto determinado po	r Actividad	ING BRUTOS	LOTE H	0GAR 85.32
Ocultar	Consulta de línimos	Sumatoria Impu Minimo (iesto determinado po General por Declara:	r Actividad: són Jurada:	ING.BRUTO: 426.0 432.0	5 LOTE H 50	OGAR 85.32 86.40
Ocultar M 2017	Consulta de inimos Ver	Sumatoria Impu Minimo (esto determinado po General por Declaras Impuesto D	r Actividad sön Jurada: eterminado:	ING BRUTOS 426.0 432.0 432.0	5 LOTE H 50 20	OGAR 85.32 86.40 86.40
Ocultar M 2017	Consulta de Inimos	Sumatoria Impu Minamo (Descur	esto determinado po General por Declaras Impuesto D Impuesto D anto por Pago en Té	r Actividad aón Jurada eterminada: mino Total:	ING. BRUTOS 426.1 432.0 432.0 64.1	5 LOTE H 50 50 50 50	OCGAR 85.32 86.40 86.40 12.96
Ocultar M 2017 Impuesto Def	Consulta de Inimos V Ver	Sumatoria Impu Minimo I Descur Pago en Término:	ento determinado po Seneral por Declara: Impuesto D anto por Pago en Té 440.64	r Actividad sión Jurada eterminado: mino Total: Impuesto T	ING. BRUTOS 426.1 432.1 432.1 64.1 64.1	5 LOTE H 50 20 30 30	00GAR 85.32 86.40 86.40 12.96 518.40

En la pestaña siguiente, "Retenciones", se deben agregar todas aquellas retenciones sufridas en dicho periodo o periodos anteriores en caso de no haberse tomado oportunamente (no pueden tomarse aquellas que hayan sido retenidas con posterioridad al periodo fiscal que se liquida). Se debe indicar para cada retención los datos de la misma, a saber: CUIT del agente de retención, el régimen al que



corresponde (Local o SIRCAR), la fecha, n° de certificado y el importe retenido de Ingresos Brutos, el retenido en concepto de Lote Hogar se calcula automáticamente, pero es necesario corroborar que sea correcto, si no modificarlo manualmente. Al presionar "Agregar", se añade la retención en el cuadro de arriba. Otras formas de completar esta solapa en el caso de contribuyentes que cuentan con gran cantidad de retenciones sufridas, es importarlas mediante un archivo Excel o txt (que puede descargarse directamente así desde la página de rentas).

En caso de querer eliminar alguna Retención se deberá dar doble clic en el misma. En la parte inferior el sistema genera un resumen informando el total de retenciones, el descuento por pago en término (equivalente al 15% de retenciones sufridas y no es editable por el contribuyente) y el cómputo pago a cuenta por retenciones que es la suma de los dos campos anteriores y tampoco es editable por el contribuyente.

onthouyente Periodo	Actividades	Determinacio	ón de Impuesto	Retenciones	Percepciones	Rec.Banca	ria Perc.Aduaneri *
Retenciones						Doble	e clic para quitar
CUIT Agente Retención	Régimen de Retención	6	Fecha de Retención	N [#] Certificado	Retenido IE	Reteni LH	do
Datos de la Reter CUIT del Agente de Régmen de Retención Fecha de Retención	ción Retención:]	*	Importar Rete Excel Archivo Generar Arch	inciones IXT tabulado ivo	Limpiar Grilla
Importe Retenido IB	tencion:	0.00			Permite gene posterior carr	rar el archivo x pa de las Het	ds para una enciones.
Innoste Retenido I	4	0.00		Agregar	Ver Carpeta	Retenciones	Generar
		0.00	-		IN	S.BRUTOS	LOTE HOGAR
	Total de R	etenciones:				0.00	0.00
	Descuento	Pago en Tén	mino Parte prop	orcional de Rel	tenciones:	0.00	0.00
	Cómputo P	ago a Cuenta	por Retencione	181		0.00	0.00
						MANY DOCLAR	

En la solapa de "Percepciones" se procede de la misma manera que en la anterior, solo que teniendo en cuenta únicamente percepciones sufridas.





ntribuyente Periodo /	Actividades Determinad	ción de Impuesto	Retenciones	Percepa	ciones Rec.Ba	ncaria	Perc.Aduaner. *
Percepciones					D	oble cl	ic para quitar
CUIT Agente Percepción	Denominación Agente	Fecha de I Percepción (ve Comprobante	Perci IB	bido Per LH	cibido	
Datos de la Percep	ción						Inclusion College
CUIT del Agente:				Importar	Retenciones	1	ampior Grina
Régimen de Percepci	ón:		~	OExc	d		
Fecha de Percepción	11/08/2020			O Arct	ivo TXT tabular	do	Importar
N ² Comprobante:				Generar	Archivo		
Importe Percibido IB:	0.00			Permite	generar el archiv r carga de las r	o xis pa ercepx	ara una sones.
Importe Percibido LH:	0.00	Agn	egar	Ver Car	eta Percepcion		Generar
			ING.BF	RUTOS	LOTE HOGAR		
Total de Percepcie	ones:			0.00	0.00	1	
Descuento Pago e	n Término Parte propor	cional de Percepci	ones	0.00	0.00	1	
Cómputo Pago a C	Cuenta por Percepciones	ĸ		0.00	0.00		
					Carper	0011	Ver Mapa
10000			1223				1.1

En la pestaña siguiente, "Rec. Bancaria", se completan todas aquellas retenciones del Sistema de Recaudación y Control de Acreditaciones Bancarias (SIRCREB), que son aquellas efectuadas por los bancos en función a las acreditaciones en sus cuentas bancarias. Corresponde a los contribuyentes incluidos en el Padrón Mensual de SIRCREB para la Jurisdicción de San Juan. Las mismas no pueden ser de fecha posterior a la fecha de vencimiento de la DDJJ. Este pago a cuenta solo es imputable al Impuesto no así al Adicional Lote Hogar. Se debe indicar CUIT del agente, fecha de la recaudación, CBU de la cuenta que sufrió la retención (que debe estar previamente cargado) y el importe de la misma. Una vez completados los datos se debe hacer clic en "Agregar" y se añade en el cuadro superior. Al igual que las retenciones o percepciones, estas se pueden importar desde un archivo Excel o txt.





Recaudación Bancaria							Doble c	lic para quitar
CUIT Agente Rec.Bancaria		Fecha de Recaudación		(:BU		Importe Recaudado	
30500009442		01/06	/2020	0	15050060280	00058640757		2.56 €
30500009442		01/07	/2020	0	45050060280	00058640757		41.60 C
30628284357		01/07	2020	0	17007254000	00048477183		157,36 €
Datos de la Recaudación CUIT: Fecha de la Recaudación:	Bancaria Mes:	(SIRCREB) 7 v	Mio:	2020	~	Generar Archi Permite gene	vo rarel archivoxls p	ara una
CBU:	_				~	Ver Carpeta B	ancarias	Generar
Importe Recaudado:		0.00				Importar Bete	nciones	
				Agreg	ar	Excel		
						O Archivo T	XT tabulado	Importar
Total de Recaudación Ba	incaria:				Ľ.	201.52		
Descuento Pago en Térm	ino Parl	te proporciona	al de Re	c.Banca	ria	35.56		
Cómputo Pago a Cuenta	por Rec	Bancaria:				237.08		
							110000000000	1.15.100.00

En la pestaña "Perc. Aduaneras" se informan, en caso de que hubieren, las percepciones efectuadas por Aduana Argentina dependiente de la AFIP correspondiente a las importaciones de mercaderías, que se incluirán en la DDJJ. Estas Percepciones tampoco pueden ser de fecha posterior a la fecha de vencimiento de la DDJJ y solo se imputan a ingresos brutos no así al adicional lote hogar.

Los datos para completar cada ítem de esta solapa se obtienen del Certificado de Percepción otorgado por la Aduana.





Percepciones Aduaneras					Doble clic	para custar
Fecha Percepción Núme Aduanera Núme	ro de Despacho /	duanera		Import Aduar	te Percepción tera	
Datos de la Percepción Adua Fecha Percepción Aduarera:	nera martes .11 de	r agosto (de 2020 🗸			
Número de Despacho Aduanero:	-					
Importe Percepción:	0.00	i			Agr	egar
Total de Percepciones Adu	ineras:			0.00		
Descuento Pago en Términa	Parte proporcion	al de Perc.A	duanera	0.00		
Cómputo Pago a Cuenta po	Perc Aduaneras			0.00		
						96.464-5

En la siguiente pestaña "Saldos a favor" se completan aquellos saldos que el contribuyente tiene a su favor por pagos anteriores o por excesos de retenciones. Son saldos a favor de libre disponibilidad del contribuyente para ser imputados a futuras Declaraciones Juradas que se devenguen. El concepto Saldos por Excesos de Retenciones incluye tanto las retenciones como percepciones.

Se debe completar el anticipo de donde surge el saldo a favor, la secuencia que indica la presentación generadora del saldo (la cual será 0 para el Tipo Original y 1, 2, 3, etc., para el tipo rectificativa), el origen del saldo a favor y el importe del saldo. Luego se hace clic en "Agregar" y se añaden en el cuadro superior.





eriores		D	oble clic para qu	uitar
encia Origen del Sa Favor	ido a Impor Saldo	te Impo 1B Sald	xte lo LH	1
(Eerrola: 072003)				
(Eerodo: 0 - Ocional 1 - Rec	(Reative NPL atc)			
(destroy o = original, i = rec	andaria (1-1, eve)			
0.00 Importe Saldo LH:	0.00		Agregar	
	ING.BRUTOS	LOTE HOGAR		
	and the second sec		1.	
	0.00	0.00	£	
mino DDJJ Anterior pag.en Término:	0.00	0.00		
mnino DDJJ Anterior pag.en Término: mnino Excedentes de Retenciones:	0.00 0.00 0.00	0.00		
	eriores encia Origen del Sa Favor (Ejempio: 072003) (Ejempio: 0 × Original, 1 × Rec 0.00 Importe Saldo LH:	eriores encia Orígen del Saldo a Impor Favor Saldo (Ejempio: 072003) (Ejempio: 0 = Original, 1 = Rectificativa Nº1, etc) 0.00 Importe Saldo LH: 0.00 DIG BELITIOS	eriores D encia Origen del Saldo a Importe Impo Favor Saldo IB Saldo (Ejemplo: 072003) (Ejemplo: 0 = Original, 1 = Rectificativa Nº1, etc) 0.00 Importe Saldo LH: 0.00 INCERRITION ICOTE LEDICADE	eriores Doble clic para q encia Origen del Saldo a Importe Importe Favor Saldo IB Saldo LH (Ejemplo: 072003) (Ejemplo: 0 = Original, 1 = Rectificativa Nº1, etc) 0.00 Importe Saldo LH: 0.00 Agregar

La solapa de "Descuento por pago en término" corresponde al descuento del 15% que obtiene el contribuyente en la medida que el pago total o parcial se efectúe hasta la fecha de vencimiento de cada obligación. El límite del importe del descuento será el 15% del impuesto determinado. Los pagos a cuenta en sus distintos conceptos siempre dan lugar al descuento del 15% en su proporción. Los campos de esta pantalla no son editables por el contribuyente.





Descuentos por Pago en Término Impuesto Determinado: Por Retenciones: Por Percepciones: Por Recaudaciones Bancarias: Por Recaudaciones Advances:	ING.BRUTOS 432.00 0.00 0.00	LOTE HOGAR 86.40	
Impuesto Determinado: Por Retenciones: Por Percepciones: Por Recaudaciones Bancarias: Por Recaudaciones Ad anexas	432.00 0.00 0.00		
Por Retenciones: Por Percepciones: Por Recaudaciones Bancarias:	0.00		
Por Percepciones: Por Recaudaciones Bancarias: Por Percepciones Educates	0.00		
Por Recaudaciones Bancarias:	35.56		
Por Persentiones Ad general			
For Foroigeournes Associations.	0.00		
Por Saldos a Favor Pagos Anteriores:	0.00		
Por Saldos a Favor Excedentes de Retenciones:	0.00		
Limite Descuento pago en Término por Pagos a Cuenta:	35.56	0.00	
Impuesto Neto de Descuentos por Pagos a Cuenta:	396.44	86.40	
		Caron DD.U	Ver Mapa

La siguiente pestaña "Pagos no bancarios" corresponde a aquellos pagos realizados por el contribuyente o terceros que, en virtud de un Expediente o Resolución, se transforman en créditos de libre disponibilidad y que se imputan a la Declaración Jurada en cuestión.

Estos pagos pueden referirse a:

- Compensación o Créditos de Libre Disponibilidad (Ingr. Brutos y Lote Hogar): son créditos que el contribuyente tiene a su favor en virtud a una Resolución de la DGR reconociendo el mismo. Debe indicar el Nº de Expediente y Resolución.
- Pagos con Transferencia (Ingr. Brutos y Lote Hogar): son créditos obtenidos por terceros en el cual la DGR autoriza la transferencia del mismo por una Resolución. Debe indicar el CUIT del Cedente y el Nº del Expediente.
- Otros Créditos (Ingr. Brutos y Lote Hogar): corresponde a créditos que no se encuentran en las tipificaciones anteriores.
- Saldos de Excedentes de Imputación de Créditos Correspondientes a Periodos Anteriores (Ingr. Brutos y Lote Hogar): son los saldos a favor que tiene el contribuyente producto de créditos no imputados en su totalidad. Debe informar el Anticipo y Periodo de donde surge el mismo.



• Total de Pagos No Bancarios: es la suma de los conceptos enunciados anteriormente. No es editable por el Contribuyente.

Percepciones	Rec.Bancaria	Perc.Aduaneras	Saldos a Favor	Descuentos por Pago en Térm	ino Pagos No	Bancarios Liqui *
Pagos No I	Bancarios				ING.BRUTOS	LOTE HOGAR
Compensa	ciones o Crédito	os de Libre Dispon	ibilidad:	[0.00	0.00
Expe	edente Compensac	són:				
Res	slución DGR de Re	conocimiento del Cré	dito:			
Pagos con	n Transferencia	ŧ		[0.00	0.00
CUIT	T del Cedente:					
Expe	ediente de la Trans	ferencia:				
Otros Créc	áitos:				0.00	0.00
Saldos de	Excedentes de	Imputación de Cre	iditos Correspond	šentes a Períodos Anteriores:	0.00	0.00
Peri	odo de la Imputació	ón de Crédito Anterior:		(Ejemplo: 072003)		
Total de F	agos No Banca	rios:		[0.00	0.00
					Carpar DD.U	Ver Mapa
	00100					100

En la última pestaña "Liquidación de Saldos" se determina el importe del Saldo a Favor de la DGR o del Contribuyente. Los campos de esta pantalla no son editables por el contribuyente. Una vez terminada la liquidación se hace clic en "Confirmar DDJJ" y el sistema de modo automático muestra el papel de trabajo que puede imprimirse, guardarse o consultarse posteriormente. COMISIÓN JÓVENES PROFESIONALES 2020 #SOMOSTODOS



Perc Aduaneras	Saldos a Favor	Descuentos por	Pago en	Término	Pag	os No Bancarios	Liquidación	de Saldo	*	٠
Liquidación e	de Saldo de la DD	n					ING.BR	UTOS	LOTE HOGAR	
Impuesto N	ito de Descuentos po	r Pago a cuenta:					4	396.44	86.40	
MENOS	Saldo a Favor de Per	iodos Anteriores:						0.00	0.00	Ĺ
MENOS	Retenciones:							0.00	0.00	
MENOS	Percepciones:							0.00	0.00	
MENOS	Recaudaciones Bank	arias:					1	201.52	0.00	Ľ
MENOS	Percepciones Aduan	Mas:						0.00	0.00	Ľ
Saldo a F	avor <mark>del</mark> Contribuy	ente:	0.00	0	.00	A Favor de la DG	iR:	194.92	86.40	Ì
MENOS	Descuento Pago en	Término por Pago B	ancario:					29.24	12.96	ľ
Saldo a F	avor del Contribuy	ente:	0.00	0	.00	Favor de la DG	iR:	165.68	73.44	
MAS	Otros Débitos:							0.00	0.00	Ē
MAS	Fecha de Pago: 2	1/08/2020	Dias Tr	anacumidos:		0 Interest	et. [0.00	0.00	
MENOS	Pagos No Bancarios							0.00	0.00	
Saldo a Fi	avor del Contribuy	ente:	0.00	0	.00	Favor de la DG	R:	165.68	73.44	C.
							Caro	er DDJJ	Ver Mag	a
						17	-			

En el menú Declaración Jurada/Consulta, el contribuyente podrá consultar las DDJJ generadas con anterioridad. Debe seleccionar el Contribuyente y el anticipo en cuestión. Una vez visualizada la DDJJ tiene la opción de imprimir el papel de trabajo respectivo.

Contribuyente:			Imp	rimir Lista	Imprimir DDJJ
Periodo	Anticipo	Tipo Se	cuencia	os contribuyentes	
2020	1	Original			Latera de Deresea
2020	6	Original	0 Bin	inar DOJJ	Cuenta
2020	5	Original	0	1.00.00000	000000000
MiDG	R Ingresos	s Brutos - SISTEMA DOMI	CILIARIO DE INGRESO	S BRUTOS	
		INSCRIPCION :	CUIT :		
		RAZON SOCIAL :			
		DATOS DEL PERIODO			
		PERIODO : 2020 DDJJ : 2	7 FECHA VENCIMIENTO : 21	/08/2020	
		NUMERO PRESENTACION :	0 TIPO PRESENTACION :	Original	
INGR	ESOS B	RUTOS			
CODIGO		DESCRIPCION ACTIVIDAD	BASE IMPONIBLE	ALICUOTA	IMPORTE
869090	SERVICIOS	RELACIONADOS CON LA SALUD HU N.C.P.	MANA \$6720	3	\$201.6
		THE R. LEWIS CO., NAMES AND ADDRESS OF TAXABLE PARTY.	+7554		4.0.0.F

Comisión de Jóvenes Profesionales 2020 - San Juan - "Somos Todos" - Página 27



Para presentar la DDJJ de manera electrónica se debe seleccionar dentro del menú "Declaraciones Juradas" la opción "Presentación Electrónica de DDJJ"



Luego se selecciona la o las DDJJ que quiere presentar y hacer clic en Generar. El archivo que se genera tiene el formato "zip" y se puede elegir en que carpeta de la computadora guardarlo. En todos los casos siempre genera solo un archivo por más que se incluyan varias DDJJ.

Nro.Inscripción Período Articipo Tipo Nro.Pres. Esta ✓ 000146589-3 2020 7 Ongrial 0 ACre ○ 000146589-3 2020 5 Original 0 Verfic ○ 000146589-3 2020 5 Original 0 Verfic ○ 000146589-3 2020 4 Original 0 Verfic ○ 000146589-3 2020 3 Original 0 Verfic ○ 000146589-3 2020 2 Original 0 Verfic ○ 000146589-3 2020 1 Original 0 Verfic ○ 000146589-3 2019 12 Original 0 Verfic ○ 000146589-3 2019 10 Original 0 Verfic ○ 000146589-3 2019 3 Original 0 Verfic ○ 000146589-3 2019 3	CIR	ónico a generar.	nes Juradas qu	e desea incluir	en el Registro			
O00-145389-3 2020 7 Original 0 A Credit 000-145389-3 2020 6 Original 0 Vertice 000-145389-3 2020 5 Original 0 Vertice 000-145389-3 2020 4 Original 0 Vertice 000-145389-3 2020 4 Original 0 Vertice 000-145389-3 2020 3 Original 0 Vertice 000-145389-3 2020 3 Original 0 Vertice 000-145389-3 2020 2 Original 0 Vertice 000-145389-3 2019 1 Original 0 Vertice 000-145389-3 2019 10 Original 0 Vertice 000-145389-3 2019 3 Original 0 Vertice 000-145389-3 2019 3 Original 0 Vertice 000-145389-3 2019 3 Original 0 <th></th> <th>Nro.Inscripción</th> <th>Período</th> <th>Anticipo</th> <th>Tipo</th> <th>Nro.Pres.</th> <th>Estado</th>		Nro.Inscripción	Período	Anticipo	Tipo	Nro.Pres.	Estado	
000-146589-3 2020 6 Original 0 Vertic 000-146589-3 2020 5 Original 0 Vertic 000-146589-3 2020 4 Original 0 Vertic 000-146589-3 2020 4 Original 0 Vertic 000-146589-3 2020 3 Original 0 Vertic 000-146589-3 2020 2 Original 0 Vertic 000-146589-3 2020 1 Original 0 Vertic 000-146589-3 2019 12 Original 0 Vertic 000-146589-3 2019 12 Original 0 Vertic 000-146589-3 2019 10 Original 0 Vertic 000-146589-3 2019 3 Original 0 Vertic 000-146589-3 2019 3 Original 0 Vertic 000-146589-3 2019 3 Original 0	•	000-146989-3	2020	7	Orginal	0	AChequeor	
000-146989-3 2020 5 Original 0 Vertic 000-146989-3 2020 4 Original 0 Vertic 000-146989-3 2020 3 Original 0 Vertic 000-146989-3 2020 2 Original 0 Vertic 000-146989-3 2020 2 Original 0 Vertic 000-146989-3 2020 1 Original 0 Vertic 000-146989-3 2020 1 Original 0 Vertic 000-146989-3 2019 10 Original 0 Vertic 000-146989-3 2019 10 Original 0 Vertic 000-146989-3 2019 3 Original 0 <		000-146989-3	2020	6	Original	0	Venticar	
000-145989-3 2020 4 Original 0 Vertice 000-145989-3 2020 3 Original 0 Vertice 000-145989-3 2020 2 Original 0 Vertice 000-145989-3 2020 2 Original 0 Vertice 000-145989-3 2020 1 Original 0 Vertice 000-145989-3 2019 12 Original 0 Vertice 000-145989-3 2019 10 Original 0 Vertice 000-145989-3 2019 10 Original 0 Vertice 000-145989-3 2019 3 Original 0 Vertice Seleccionar Todas Deseleccionar Todas Examinor Ar <td< td=""><td></td><td>000-146989-3</td><td>2020</td><td>5</td><td>Original</td><td>0</td><td>Verficar</td></td<>		000-146989-3	2020	5	Original	0	Verficar	
000-146589-3 2020 3 Original 0 Vertice 000-146589-3 2020 2 Original 0 Vertice 000-146589-3 2020 1 Original 0 Vertice 000-146589-3 2019 12 Original 0 Vertice 000-146589-3 2019 10 Original 0 Vertice 000-146589-3 2019 10 Original 0 Vertice 000-146589-3 2019 10 Original 0 Vertice 000-146589-3 2019 3 Original 0 Vertice Seleccionar Todas Deseleccionar Todas Examinar Ar <t< td=""><td></td><td>000-146989-3</td><td>2020</td><td>4</td><td>Original</td><td>0</td><td>Verficar</td></t<>		000-146989-3	2020	4	Original	0	Verficar	
000-146589-3 2020 2 Original 0 Vertice 000-146589-3 2020 1 Original 0 Vertice 000-146589-3 2019 12 Original 0 Vertice 000-146589-3 2019 10 Original 0 Vertice 000-146589-3 2019 10 Original 0 Vertice 000-146589-3 2019 3 Original 0 Vertice 000-146589-3 Deseleccionar Todas Examinor Av	3	000-146989-3	2020	3	Original	0	Verficar	
000-146589-3 2020 1 Original 0 Vertic 000-146589-3 2019 12 Original 0 Vertic 000-146589-3 2019 10 Original 0 Vertic 000-146589-3 2019 10 Original 0 Vertic 000-146589-3 2019 3 Original 0 Vertic 000-146589-3 Deseleccionar Todas Examinar Ar Original 0 Vertic 000-14598-3 Deseleccionar Todas General General General General General General General Gener		000-146989-3	2020	2	Original	0	Venticar	
000-145989-3 2019 12 Original 0 Vertic 000-145989-3 2019 10 Original 0 Vertic 000-145989-3 2019 10 Original 0 Vertic 000-145989-3 2019 4 Original 0 Vertic 000-145989-3 2019 3 Original 0 Vertic 000-145989-3 Deseleccionar Todas Examinor Ar Other DCIF Vertic 000-145989-3 Deseleccionar Todas General General General		000-146989-3	2020	1	Original	0	Verficar	
000-146589-3 2019 10 Original 0 Vertic 000-146589-3 2019 4 Original 0 Vertic 000-146589-3 2019 3 Original 0 Vertic 000-146589-3 2019 3 Original 0 Vertic Seleccionar Todas Examinar Ar COOL 1 Para presentar in DOL/Loop Internet - conversions anothere y mes at sto de in DOL/Loop Internet - conversions at sto de in DOL/Loop Internet - conversions at sto de in DOL/Loo		000-146989-3	2019	12	Original	0	Verficar	
O00-146585-3 2019 4 Original 0 Vertic O00-146585-3 2019 3 Original 0 Vertic Seleccionar Todas Deseleccionar Todas Examinar Ar OON 1 Para prependentia DDU/ por Internet agreements andrivas y mes at also de la DDI/ www.sanpandor.cov.ar General		000-146989-3	2019	10	Original	0	Venticar	
O00-146989-3 2019 3 Original 0 Verific Seleccionar Todas Deseleccionar Todas Examinar Ar OON 1 Para presentar la DOM por intervet, onvers las antivos y Toda la DOM verificación de la DOM verificación de la DOM serificación d		000-146989-3	2019	4	Original	0	Verficar	
Seleccionar Todas Deseleccionar Todas Examinar Ar CCRI 1. Para presentar la DCM por internet, convers las antivos y Inse al alto de la DCIP <u>www.sanuandor.cov.ar</u> Genera		000-146989-3	2019	3	Original	0	Verficar	
CON 1: Para presentar la DOM por internet, conversi las antiviras y rece al alto de la DGR <u>www.sanuandor.cov.ar</u>	Seleccionar Todas		Deseleccionar Todas			Ex	aminar Archivos	
		1 Para presentar la Di el alto de la DGFI <u>www.</u>	W por internet, o seniuendor.gov.er	even ka antivos	¥.5	0	Generar Archiv	
CON 2: Para presentar la DOJJ por las unonas de la DGR, genere antiviros e imprima los Papeles de Trabajo como DDJJ	JON 2: Para presentar la DOU por las oficinas de la OGR, genere activos e imprima los Papeles de Trabajo como DOU						Presentar Onlun	

	Nro.Inscripción	Periodo	Anticipo	Тіро	Nro.Pres.	Estado
•	000-145589-3	2020	7	Orgnal	0	A Cheque
+	000-140303-3	2020	Atenció	onginal	0	X
	que	seleccionó)			Acept	ar y

Para completar la presentación de la DDJJ realizada, se ingresa en la página web de Rentas (www.sanjuandgr.gov.ar) y se debe seleccionar en el menú del lado izquierdo de la pantalla "Presentación de DDJJ" / "Ingresos Brutos", completar los datos del contribuyente referidos a N° de inscripción, clave CUR y clave de seguridad y se presiona el botón "Aceptar" para continuar.

O Vinculos	Course de Destavasión luvada
Impresion de Boletas	Carga de Declaración Jurada
Automotor / Inmobiliario	In more Información importante contribuyentes inscriptos en Ingresos Brutos
C Deuda Vencida	Sr. Contribuyente: Si Ud. està inscripto en Monotributo de A.J.D. es las categorias H.L.J.y.K. serà
C Emision Tickets TRS	incorporado al Régimen Simplificado Provincial del Impuesto sobre los Ingresos Bristos generándole el
Planes de Financiacion	débito pertinente a partir del mes de Enero 2018 y venciendo el 10/01/2018.
O Plan de Pago Permanente	Recuerde: deberá presentar en Enero de 2018 según su terminación de CUIT la Declaración Jurada del mes
C Estado de Planes de Pago	12/2017 como contribuyente del Régimen General.
C Monatoria Ley 2029-1	
Estado de Reg Ley 2029-1	Relations al Invited a seconda
Consultas On Line	
C Turnos On Line	Impuesto: INGRESOS BRUTOS V
C Estado de Deuda	Nro.Inscripción
Consulta de Avaluca	Contraseñal
Estado de Reg Ley 1504-I	Class Securidad
Certificados	
Verificar Comprobantes	(7915)
Calculo de Intereses	Taxan
C Estado Debito Automatico	- And
Baja Ingresos Brutos	
Mis Retenciones y Percep	Ayuda
Credito Fiscal BONOVIT	Como obtener su contraseña DGRWEB. Ir aquí,
Credito Fiscal Ley 1744-1	
Presentacion DOJJ	Si deses consultar datos de una cuenta de propresos Brutos. Agente de
(#) Ingresos Enutos	122436-7.
Actividades #88	
Agentes de Retencion	
Agentes de Percepción	Otras optimes
O DOJJ de Bienes	

En la opción 2, se hace clic en "Seleccionar archivo" y se busca el archivo generado por el aplicativo Mi DGR con formato "zip" para ser cargado. Luego se hace clic en "Consultar Declaración Jurada".

El sistema solo reconoce el archivo subido y se debe corroborar que sea el del anticipo correcto que vamos a presentar, para continuar se presiona "Seleccionar DDJJ".

Impresion de Boletas	necepcion at	Processor de D		
Automotor / Inmobiliario	Número de			
Deuda Venoida	Razón Sociali			
Envision Tickets TRS	Domicilio:	1		
Planes de Financiacion	Documento:	1		
Plan de Pago Permanenta				
Estado de Planes de Pago	Versión utilizad	a de MiDGR: 1.3.	5	
Estado de Planes de Pago Moratoria Ley 2029-1	Versión utilizad	a de MiDGR: 1.3.	5	
Estado de Planes de Pago Moratoria Ley 2029-1 Estado de Reg Ley 2029-1	Versión utilizad	la de MiDGR: 1.3. DJJ a cargar	5	
Estado de Planes de Pago Moratoria Ley 2020-1 Estado de Reg Ley 2020-1 Consultas On Line	Versión utilizad Seleccione la Di Nro Tourne	la de MiDGR: 1.3. DJJ a cargar Clón Período	Anticipo	Nro.Presentación
Estado de Planes de Plago Monstoria Ley 2029-1 Estado de Reg Ley 2029-1 Consultas On Line	Versión utilizad Seleccione la Di Nro Loscrip	a de MiDGR: 1.3.5 DJJ a cargar Cón Período 2020	5 Anticipo 7	Nro.Presentación 0
Estado de Planes de Pago Monteoria Ley 2028-1 Estado de Reg Ley 2029-1 Consultas On Line 1 Tumos On Line Estado de Deuda	Versión utilizad Seleccione la Di Nro. Inucrip Beecconar DOUI	la de MiDGR: 1.3. DJJ a cargar Clón Período 2020	5 Anticipo 7	Nro.Presentación O
Estado de Planes de Plago Moratoria Ley 2020- Estado de Reg Ley 2020- Consultas On Line Estado de Deuda Consulta de Avaluos	Versión utilizad Seleccione la D Nro.Loucrip Seecconer DOUI	la de MiDGR: 1.3.: DJJ a cargar Clón Período 2020	5 Anticipo 7	Nro.Presentación O

Se muestra en pantalla el detalle de la DDJJ del periodo liquidado y se hace clic en "Confirmar DDJJ".

O Vinculos					
Impresion de Boletas	Recepc	ión de Archivos de DDJJ			
Automotor / Inmobiliario	Número d	•			
O Deuda Vencida	Inscripcio	int interest in the second sec			
O Emision Tickets TRS	Domicilion	Charles .			
Planes de Financiacion	Document	ter			
Plat de Pacis Parmanente					
Estado de Planes de Paco	Detaile de	la Declaración, hurada Deriodos 7,2020 Te	no: Original		
Meratoria Law 2020-1	Cretome de	Na Cecharación Surada Período, 7-2020 1	po, original	Distances in	
C Estado de Reo Ley 2020-J	Actividas		tase imponiole	Allica	Limporte
Consultas On Line	869090	SALUD HUMANA N.C.P.	\$6.720,00	3,00	\$201,60
D Turnes On Line	960990	SERVICIOS PERSONALES N.C.P.	\$7.500,00	3,00	\$225,00
O Estado de Deuda			Impuesto Dete	minador	\$432,00
O Coca da de Avaluca			De	scuento:	\$64.80
C Estado de Reo Lev 1504J				Recargo	\$0,00
O Centicados			Rete	enciones:	\$201.52
O Verificar Commoniantes		54	Ido Anterior por Exceso d	le Pagos:	\$0,00
O Calculo de Intereses	1	Saldo Ar	nterior por Exceso de Rete	enciones:	\$0.00
C Estado Debito Automatico			Anticipe DD3	J Actual:	\$0,00
O Baia Increace Brutos				NETO:	\$165,68
Mis Retenciones y Perceo		Descripción	Base Imponible	Alic	Importe
Credito Facal BONOVIT	ADICION	AL LOTE HOGAR	\$432,00	20,00	\$86,40
Credito Fiscal Ley 1744-1		New Street and a street stre	Impuesto Dete	minado:	\$86,40
Presentacion DOJJ			De	scuentos	\$12.96
O Ingresos Brutos				Recargo:	\$0.00
C Activicades IIB8			Rete	encionesi	\$0.00
O Agentes de Retencion		51	Ido Anterior por Exceso d	e Pagos:	\$0,00
D Agentes de Percepcion		Saldo A/	iterior por Exceso de Rete	Inciones	\$0,00
DOUJ de Bienes			Anticipe DD3	3 Actual:	\$0.00
Opciones de Usuarios				NETO	\$73,44
Obtension de Clave CUR			TOTAL A	PAGAR:	\$239,12
Cuentas Relacionadas	0				
Modificar Clave CUR	Conterror	1000			
D Modificar E-mail CUR	Continuero	0000			

Por último, el sistema muestra en pantalla la boleta y la constancia de presentación de la DDJJ. Se pueden imprimir ambas o pueden enviarse al correo electrónico declarado por el contribuyente en DGR. También el sistema permite el pago electrónico de las boletas.

4. CONCLUSIONES

Lo pretendido en el presente trabajo es establecer una guía básica para la liquidación y presentación de una DDJJ de ingresos brutos, que sirva para orientar al joven profesional que no tiene experiencia en la liquidación del impuesto.

COMISIÓN

Es importante aclarar que el trabajo es solo una guía básica que no pretende abarcar todas las particularidades del impuesto. Teniendo como objetivo mostrar lineamientos básicos.

4.1. Recomendaciones:

Se recomienda para el joven profesional que se encuentra en el desafío de presentar una DDJJ de ingresos brutos:

- Estudiar al contribuyente, es decir, que tipo de actividades realiza, si debe pagar el impuesto por el régimen simplificado o general, etc.
- Solicitar al contribuyente los comprobantes y demás información necesaria.
- Realizar los papeles de trabajo.
- Realizar detenidamente la liquidación del impuesto y posteriormente la presentación de la DDJJ.
- No esperar a último momento para realizar la DDJJ, hacerla con cierta anticipación, para evitar inconvenientes tales como colapso de página de rentas.
- Ante dudas que puedan surgir en el proceso, consultar el código tributario o bibliografía relacionada, como así también a otros colegas o a la comisión de impuestos del CPCE.

5. BIBLOGRAFIA

Página web de la Dirección General de Rentas de San Juan, <u>www.sanjuandgr.gov.ar</u> Página web de la Administración Federal de Ingresos Públicos <u>www.afip.gov.ar</u>. Aplicativo Mi DGR Código Tributario de la Provincia de San Juan Material de estudio taller "mi primer cliente" año 2018