

Derechos de Exportación

SUBDIRECCIÓN GENERAL DE SERVICIOS AL CONTRIBUYENTE

Aspectos normativos – teóricos:

- Decreto N.º 1201 – Derechos de exportación de servicios
- Resolución General N.º 4400 – Determinación e ingreso de los derechos de exportación
- Resolución General N.º 4401 – Facturación operaciones de exportación de servicios

Aspectos operativos:

- Modalidades de facturación
- Presentación de DDJJ y pago

DECRETO N.º 1201



Fija un derecho de exportación hasta el 31 de diciembre de 2020.

Exportaciones de servicio

cualquier locación y prestación realizada en el país a título oneroso y sin relación de dependencia, cuya utilización o explotación efectiva se lleve a cabo en el exterior.

⇒ **Sujetos** Exportadores de servicio

⇒ Alícuota **12 %**

⇒ **Valor límite** \$4 por cada dólar estadounidense del valor imponible

⇒ Mínimo imponible
MiPyMES **U\$S 600.000 anuales**
-Beneficio- **Se tributará sobre el excedente**

⇒ **Base de cálculo - VI** comprobantes de exportación de servicios

Determinación del gravamen

Der de exportación = Valor Imponible x 0,12

Der de expo en pesos = Der de expo x TCV BNA

Valor Límite = Valor Imponible x \$4

De la comparación entre DEpL y L, **se abona el menor.**

EJEMPLO MiPyME:

Comprobantes=

800.000 U\$S

VI= 200.000 U\$S

Tc= 38,10 - Da= 4



Tp= VIx0,12 = 200000 x 0,12= U\$S 24.000

DEpL= TpxTc = 24000x38,10= \$914.400

L= VIxDa = 200000x4= **\$800.000**

Presentación y pago de DDJJ

- ⇒ **Registro de la DDJJ** último día de cada mes calendario
- ⇒ **Presentación de la DDJJ** “Sistema de Cuentas Tributarias” - “Conformación de Derechos de Exportación” F. 1318
- ⇒ **Vencimiento presentación** entre los días hábiles 10 y 15 del mes inmediato siguiente
- ⇒ **Vencimiento pago** dentro de los 15 días hábiles del mes inmediato siguiente al registro de la DDJJ
- ⇒ **Saldo a favor** solo para cancelar futuros derechos de exportación de servicios

Medios de Pago

**Billetera electrónica
AFIP – RG 4335**

<http://www.afip.gob.ar/noticias/20181115Billetera-Electronica-Afip.asp>

**VEP. Códigos:
Impuesto: 2091 – Concepto:
800 – Subconcepto: 800**

**No se podrá
ingresar a un PFP**

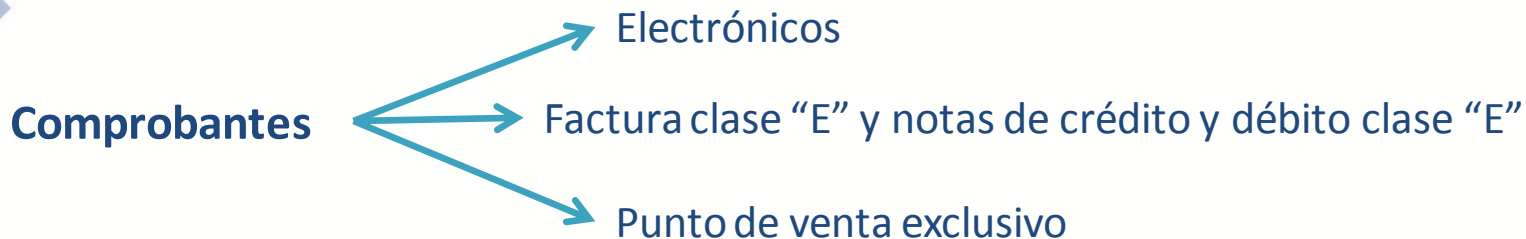
**Compensación por
mismo concepto**

**Plazo de
Espera**



45 días corridos a partir del vto de la DDJJ donde **no correrán intereses**
Exportadores que en el **año calendario anterior** de la fecha de DDJJ
hayan exportado servicios **por menos de U\$S 2.000.000**

FACTURACIÓN



Especificaciones de los comprobantes:

- Numeración **correlativa**
- Datos a contener: Anexo II RG 1415
- Operación **“Exportación de servicios”** (código 2)
- Generación de comprobantes hasta **5 días anteriores o posteriores** (mismo mes).
- Indicar **país de destino**.
- **Moneda:** curso legal o en moneda extranjera. Las emitidas en moneda extranjera se convertirán en moneda de curso legal teniendo en cuenta el TCV del BNA vigente al cierre del día hábil anterior a la emisión de la factura.

FACTURA ELECTRÓNICA - MICROSITIO



IMPOSITIVA
ADUANA
SEGURIDAD SOCIAL

FACTURA ELECTRÓNICA

HOME ¿QUÉ ES? ¿CÓMO FUNCIONA? AYUDA



APP MÓVIL

FACTURADOR MÓVIL

UN MODO DE GENERAR TUS COMPROBANTES ELECTRÓNICOS MÁS RÁPIDO Y FÁCIL

¿Qué es la Factura Electrónica?

Conocé los comprobantes de formato digital y hacé todo más sencillo.

MÁS INFORMACIÓN

¿Cómo funciona?

Enterate cómo operar con este sistema de facturación.

MÁS INFORMACIÓN

¿Necesitás Ayuda?

Guiás paso a paso, manuales y más herramientas de asistencia.

MÁS INFORMACIÓN

Proyecto RG

Ponemos a tu disposición este proyecto de resolución general sobre notas de crédito y débito para que lo analices y nos envíes tus observaciones.

INGRESÁ

Consulta de Comprobantes Electrónicos Emitidos (CAE)

Esta consulta permite a los receptores de comprobantes electrónicos habilitados verificar que cada uno de ellos se encuentre autorizado por la AFIP.

CONSULTAR

<http://www.afip.gov.ar/fe/>

Opciones de emisión:

- ❖ Sistema “WebService”
- ❖ Servicio web “Comprobantes en línea”
- ❖ “Facturador Plus”

Inicio

Derechos de exportación de servicios

Qué es, cómo se determina y cómo se abonan los derechos.

¿Qué es?	Declaración Jurada (DDJJ)	Pagos	Comprobantes y facturación

Normativas

Ley N° 22415 (Código Aduanero)	Decreto 1201/18	RG 4400	RG 4401
--------------------------------	-----------------	---------	---------

MICROSITIO

<http://www.afip.gob.ar/derechos-de-exportacion-de-servicios/>

Presentación de la DDJJ

Ingresar al servicio “Sistema de Cuentas Tributarias”

SISTEMA DE CUENTAS TRIBUTARIAS
CONTRIBUYENTE

TRANSACCIONES

Opción “Transacciones”

CONFIRMACIÓN DERECHOS DE EXPORTACIÓN

“Confirmación Derechos de Exportación”

Fecha de pago		Total deuda en 1 obligación		Total seleccionado		Faltas de presentación	
Calcúlala los intereses en base a la fecha de pago que elijas		Ninguna obligación seleccionada		Ninguna obligación seleccionada		Cantidad:	
11/02/2019	TOTAL	TOTAL	\$ 200,00	TOTAL	\$ 0,00	1	
	CAPITAL NO VENCIDO	CAPITAL NO VENCIDO	\$ 0,00	CAPITAL NO VENCIDO	\$ 0,00	Próximos vencimientos	
	CAPITAL VENCIDO	CAPITAL VENCIDO	\$ 200,00	CAPITAL VENCIDO	\$ 0,00		
	INT. RESARCITORIOS	INT. RESARCITORIOS	\$ 0,00	INT. RESARCITORIOS	\$ 0,00		
	INT. PUNTORIOS	INT. PUNTORIOS	\$ 0,00	INT. PUNTORIOS	\$ 0,00		

Detalle de Deuda		EXPORTAR TABLA		CSV	EXCEL	PDF	IMPRIMIR
Concepto / Subconcepto	Ant. / Cuota	Periodo Fiscal	Fecha de Vencimiento	Saldo	Int. resarcitorios	Int. punitorios	
30 - IVA (1)				\$ 200,00	\$ 0,00	\$ 0,00	

Presentación de la DDJJ

El Sistema trae automáticamente los F.1318 pendientes, para que el contribuyente los conforme o no.

Selección de comprobantes

Consultar Comprobante

CUIT: 23001496069
RAZÓN SOCIAL: JEAN PIERRE NEYEN

FECHA DE CONSULTA:
11/02/2019 04:23:54

COMPROBANTES PENDIENTES

EXPORTAR TABLA CSV EXCEL PDF IMPRIMIR

Establecimiento	Formulario	Impuesto	Periodo	Fecha Operación	Derechos a favor AFIP (Pesos)	Derechos a favor contribuyente (Pesos)	Derechos a favor AFIP (Dólares)	Derechos a favor contribuyente (Dólares)	Estado	Visualizar DJ
0	1318	2091 - DERECHO EXPORTACION SERVICIOS	20190200	11/03/2019 00:00	3.000,00		0,00	0,00	PENDIENTE	PDF
0	1318	2091 - DERECHO EXPORTACION SERVICIOS	20190100	11/02/2019 00:00	0,00	2.000,00	0,00	0,00	PENDIENTE	PDF

NO CONFORMAR CONFORMAR

Presentación de la DDJJ

Conformación: “¿Confirma la conformación? En caso afirmativo se va a registrar la declaración jurada.”

Presentación de la DDJJ

No Conformación: “¿Confirma la no conformación? En caso afirmativo esta Administración Federal procederá a efectuar la respectiva Determinación en virtud de lo establecido en el Art. 6° del Dto N.° 1201/18.”

AFIP | SISTEMA DE CUENTAS TRIBUTARIAS CONTRIBUYENTE

/ TRANSACCIONES / CONFORMACIÓN DERECHOS DE EXPORTACIÓN

Conformación derechos de exportación

CUIT: 23001496069 RAZÓN SOCIAL: JEAN PIERRE NEYEN

FECHA DE CONSULTA: 11/02/2019 04:29:10

COMPROBANTES SELECCIONADOS

Establecimiento	Formulario	Impuesto	Periodo	Fecha Operación	Derechos a favor AFIP (Pesos)	Derechos a favor contribuyente (Pesos)	Derechos a favor AFIP (Dólares)	Derechos a favor contribuyente (Dólares)
0	1318	2091 - DERECHO EXPORTACION SERVICIOS	20190100	11/02/2019 00:00	0.00	2.000.00	0.00	0.00

EXPORTAR TABLA CSV EXCEL PDF IMPRIMIR

Confirma la no conformación? En caso afirmativo esta Administración Federal procederá a efectuar la respectiva Determinación de oficio en virtud de lo indicado por el Artículo 6° del Decreto N° 1.201/18

VOLVER CONFIRMAR

Derechos de Exportación



Presentación de la DDJJ

Boceto Formulario 1318

		CUIT N°: 30-00000000-0	Establecimiento: 0	
DECLARACION JURADA DERECHOS DE EXPORTACION DE SERVICIOS		Apellido y Nombre o Razón Social: EJEMPLO DE PRUEBA S.A.		
F. 1318 Versión 100		Transacción: 12345678	Fecha de operación:	20/02/2019

IMPUESTO	CONCEPTO	SUBCONCEPTO	PERIODO
2091 - DERECHOS DE EXPORTACION DE SERVICIOS	19 - DECLARACION JURADA	19 - DECLARACION JURADA	201901

DETERMINACION DEL DERECHO

CONCEPTO	VALOR IMPONIBLE (en dólares)	REMANENTE MINIMO NO IMPONIBLE PARA MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA	DERECHOS DE EXPORTACION EN DOLARES	TIPO DE CAMBIO	DERECHOS DE EXPORTACION EN PESOS	VALOR LIMITE	DERECHOS A FAVOR AFIP (en pesos)	DERECHOS A FAVOR CONTRIBUYENTE (en pesos)	DERECHOS A FAVOR AFIP (en dólares)	DERECHOS A FAVOR CONTRIBUYENTE (en dólares)
Facturas, Notas de Débito y Notas de Crédito asociadas al periodo	\$ 1.000,00	\$ 300,00	\$ 84,00	\$ 38,56	\$ 3.239,04	\$ 2.800,00	\$ 2.800,00		\$ 0,00	
Notas de Débito y Notas de Crédito asociadas periodos anteriores	\$ 50,00		\$ 6,00	\$ 38,56	\$ 231,36	\$ 200,00		\$ 200,00		
SALDO DE LA DECLARACIÓN JURADA							\$ 2.600,00			

Derechos de Exportación

SUBDIRECCIÓN GENERAL DE SERVICIOS AL CONTRIBUYENTE