

# ARBA

AGENCIA DE RECAUDACIÓN  
PROVINCIA DE BUENOS AIRES

## Instructivo DDJJ WEB Y SIFERE WEB PARA COOPERATIVAS DE TRABAJO



GOBIERNO DE LA PROVINCIA DE  
**BUENOS AIRES**

## ÍNDICE

|  |    |
|--|----|
| Introducción   | 3  |
| Desarrollo   | 3  |
| Acceso al Sistema DDJJ Web- Contribuyentes puros o locales                     | 4  |
| Carga de actividades e ingresos  | 6  |
| Cooperativas comprendidas en las normas del Convenio Multilateral – SIFERE WEB | 15 |

## Introducción

Atento a los cambios introducidos por Ley 15.007, específicamente sobre el artículo 207 Inciso ñ, donde modifica el alcance de la exención para “Cooperativas de Trabajo”, limitando dicho beneficio hasta ***“el equivalente a los pagos efectuados a sus asociados dentro del correspondiente ejercicio fiscal, por los servicios que en carácter de tales desarrollen en las mismas y al retorno vinculado con dichos servicios, aprobado por la respectiva Asamblea”***, se produce el siguiente documento a fin de delinear cual sería el mecanismo que deberán desarrollar quienes sean cooperativistas a instancias de declarar sus declaraciones juradas, para el impuesto en cuestión.

El dictado de la RN N° 19/18 precisó aspectos operativos de la citada ley.

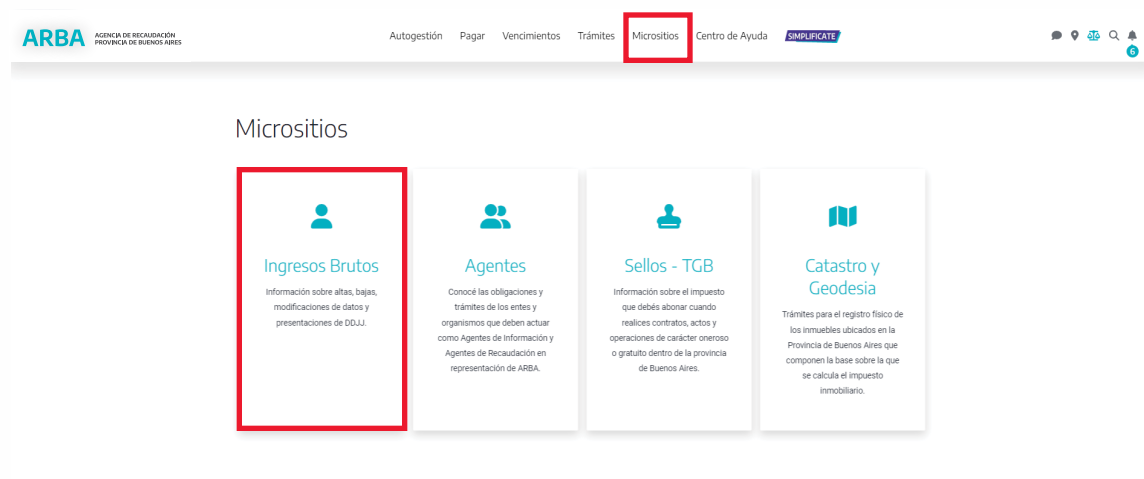
## Desarrollo

A continuación, se pormenizarán los pasos que deberán cumplir quienes sean obligados en el impuesto que revistan el carácter de “Cooperativa de trabajo”, o que alguna sección de la cooperativa corresponda a “trabajo”, a instancia de la Declaración Jurada mensual que deberán presentar, como así también cómo volcar en la citada declaración sus ingresos gravados, exentos y retornos, consecuentemente a partir de la entrada en vigencia de la ya mencionada Ley.

A efectos de poder reflejar en forma organizada la determinación de la base de imposición para cada mes, las Cooperativas de Trabajo deberán dejar plasmado en sus papeles de trabajo el criterio utilizado para dicha determinación, de manera que le sirvan como documentación de respaldo ante posibles requerimientos por parte de ARBA.

## Acceso al sistema dj Web- Contribuyentes puros o locales

El ingreso será a través de “Micrositios”, “Ingresos Brutos”, “DDJJ y deducciones”.



Autogestión Pagar Vencimientos Trámites Micrositios Centro de Ayuda **SIMPLIFICATE**

## DDJJ y deducciones



Presentación de DDJJ Web

→ [DDJJ.web](#)

→ [Instructivo Aplicación DJ WEB Contribuyentes IIBB](#)

→ [Instructivo Aplicación DJ WEB Contribuyentes IIBB- Exclusivo "Cooperativas de Trabajo"](#)

→ [Instructivo Adicional Puertos Contribuyentes](#)

→ [Archivo de los diseños de registro](#)

→ [Programa de Integridad de datos \(HASH\)](#)



Régimen de Información Cooperativas



Responsable Sustituto

→ [Presentación DDJJ y Pago](#)

→ [Instructivo](#)



Presentación de DDJJ (art. 208 CF)

→ [Presentación de DDJJ](#)

→ [Instructivo](#)

→ [Instructivo Beneficio para Empleadores de Personas Travestis, Transexuales o Transgénero](#)



Convenio multilateral



Presentación de DJ Ley 14840 - Sinceramiento

→ [DDJJ Ley 14840 - Sinceramiento](#)

→ [Instructivo](#)



Ingresá con tu Clave de Identificación Tributaria (CIT)

BYPASS

Completá el formulario

C.U.I.T. / C.U.I.L. / C.D.I.

Ingresá los 11 dígitos sin guiones, espacios o puntos

.....

Ingresar

¿Olvidaste tu clave? (Internos)  
¿Olvidaste tu Clave Fiscal ARBA?

¿Todavía no tenés tu Clave de Identificación Tributaria?

Solicitá tu CIT

Conocé más sobre la CIT

## 1 - Carga de actividades e ingresos (Anticipo correspondiente al mes en el que no se deba computar el retorno aprobado por Asamblea)

A continuación, se detallarán las distintas situaciones posibles de carga de información según el tipo de ingreso que declaren las cooperativas que cuenten con sección “Trabajo” (gravados – exentos) al momento de confeccionar sus declaraciones juradas mensuales.









- **Ingresos Gravados y Exentos**: en caso de poseer ambos tipos de ingresos, se deberá declarar la base imponible de la siguiente manera: ingresando en la pantalla “**Declaración de Actividades**”, se deberá clicar en “**Acciones**”, posteriormente seleccionar en “**Tratamiento fiscal**”, y una vez exhibidos los motivos dentro de la grilla desplegable, seleccionar “**Otros**”.  
A partir de ahí se desplegará una nueva línea de carga, análoga a la primera en el orden.
- a) **Primera línea**: Información de ingresos gravados multiplicado por la alícuota correspondiente a la actividad según la ley impositiva vigente.
- b) **Segunda línea**: Información de ingresos exentos, consignando alícuota del 0%.

ARBA AGENCIA DE RECAUDACIÓN PROVINCIA DE BUENOS AIRES

Ingresos Brutos - Presentaciones de DU

### Modificar actividad

CUIT: 20.00000000-0  
Razón social: SIF.0000 (Siferebank)  
Año - Período: 2021 - 8  
Ejercicio: Mensual  
Tipo de DI: Original

| Código | Tipo   | Descripción   |
|--------|--------|---|
| 20211  | Presal | Venta al por mayor al contado o consignación de bienes (Ingresos por Ingresos excepto ventas) |

| Monto gravado | Monto exento | Monto exento | Monto exento | Monto exento | Tarifa |
|---------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------|
| 100.00        | 0.00         | 0.00         | 0.00         | 0.00         | 0%     |
| 0.00          | 0.00         | 0.00         | 0.00         | 0.00         | 0%     |

Se deberán utilizar tantos pares de líneas (una para gravada y otra para exenta) como actividades diferentes desarrolle la cooperativa por la sección trabajo.

**La suma de los ingresos gravados y exentos no pueden superar el total de los ingresos de la cooperativa devengados para cada mes.**

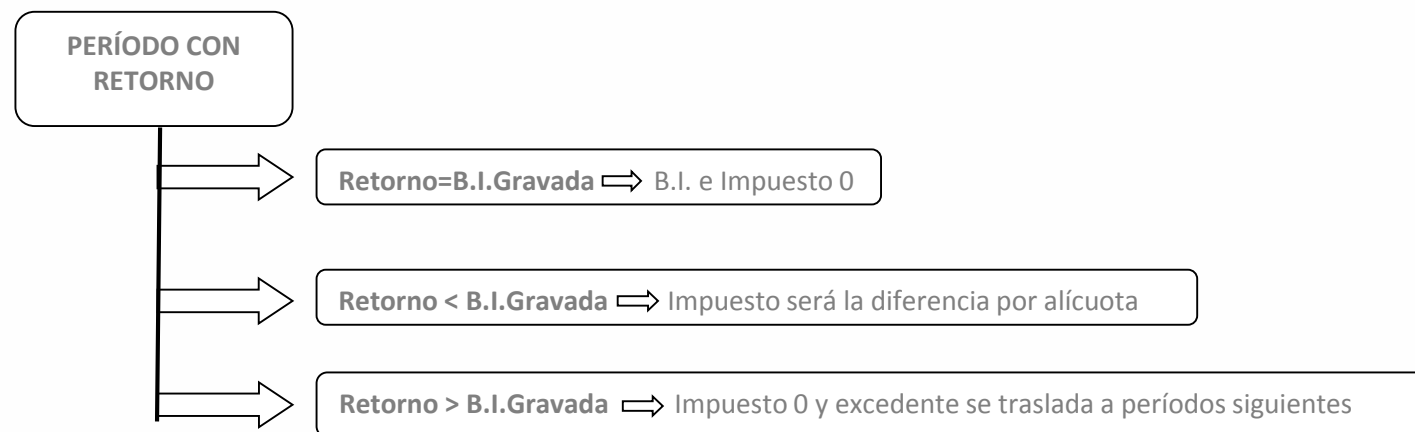
- **100% de ingresos exentos:** al igual que los dos casos antes expuestos, deberá ingresar mediante la pantalla “**Declaración de Actividades**” y clickeando posteriormente en “**Acciones**” deberá consignar la totalidad de sus ingresos con alícuota 0.

## 2 - Carga de actividades e ingresos (anticipo correspondiente al mes donde deberá computarse el retorno aprobado por Asamblea)

Para el mes en que se celebre la Asamblea de asociados de la cooperativa de trabajo en que se apruebe el retorno, se consignará esta porción de ingreso exento dentro de la declaración jurada del anticipo correspondiente al mes en que aquél resulte aprobado, de la siguiente manera:

- a) Si el monto de retorno votado por Asamblea es igual (=) a la base imponible gravada antes de incorporar dicho retorno, la misma quedará ajustada a 0.
- b) Si el monto del retorno es menor (<) a la base imponible gravada antes de incorporar dicho retorno, se tributará por el saldo restante, aplicando la alícuota definida por Ley Impositiva para la actividad declarada.
- c) Si el monto del retorno es mayor (>) a la base imponible gravada antes de computar dicho retorno, la diferencia quedará como excedente de base imponible a favor de la o el contribuyente, monto que podrá trasladarlo para deducirlo de la base imponible de los anticipos siguientes.

## NUNCA SE ADMITIRÁ BASE IMPONIBLE NEGATIVA



A continuación, se detalla el procedimiento para trasladar la porción de ingresos exentos no absorbidos en la determinación de la base imponible para el cálculo de un anticipo mensual, para el caso de desarrollar la cooperativa diferentes actividades.

Es importante señalar que el menor valor que pueda arrojar la base imponible en cada mes es igual a cero pesos, debiendo siempre resultar la suma de los ingresos gravados y exentos en cada período, un importe exactamente igual a los ingresos totales devengados en ese período por la cooperativa.

## Cómputo de la exención para el caso de cooperativas de trabajo con más de una actividad:

Las sumas destinadas a los asociados (tanto por el pago de los servicios que ellos presten a las cooperativas y demás conceptos admitidos -art. 10 RN 19/18-, como los retornos aprobados por la Asamblea -art. 11 RN 19/18-), incidirán en la determinación de la base imponible de cada una de las actividades declaradas, en proporción al monto imponible vinculado con ellas.

Para apropiar la porción exenta de cada actividad, quien sea contribuyente deberá efectuar el siguiente cálculo, empezando por el primer mes en el que le corresponda declarar el anticipo.

$la / \sum$  (total de ingresos devengados de cada actividad) = Coeficiente

Coeficiente \* Excedente = **Monto a deducir de cada base imponible**

Donde:

la = Ingresos devengados de la actividad

Total de ingresos devengados de cada actividad = Total ingresos facturados

## Implementación del coeficiente con ingresos obtenidos en más de una actividad:

| Total de ingresos devengados |  | \$15.000 | Determinación de coef. |              |      |
|------------------------------|--|----------|------------------------|--------------|------|
| Actividad 1                  |  | \$3.500  | Coef.Act. 1            | 3.500/15.000 | 0,23 |
| Actividad 2                  |  | \$4.500  | Coef.Act. 2            | 4.500/15.000 | 0,30 |
| Actividad 3                  |  | \$7.000  | Coef.Act. 3            | 7.000/15.000 | 0,47 |

| Total exentos del período/retorno |             | \$10000               |
|-----------------------------------|-------------|-----------------------|
|                                   | Coeficiente | ing. exentos por act. |
| Actividad 1                       | 0,23        | \$23.33,30            |
| Actividad 2                       | 0,3         | \$3.000,00            |
| Actividad 3                       | 0,47        | \$4.666,70            |

| Determinación de ingresos gravados |                                 |
|------------------------------------|---------------------------------|
| Total ingresos menos parte exenta  |                                 |
| Actividad 1                        | $3.500 - 2.333,30 = \$1.166,70$ |
| Actividad 2                        | $4.500 - 3.000 = \$1.500$       |
| Actividad 3                        | $7.000 - 4.666,70 = \$2.333,30$ |

| Actividad   | Ingresos devengados del período | Exentos del período | Ingresos sujetos a impuesto |
|-------------|---------------------------------|---------------------|-----------------------------|
| Actividad 1 | \$3.500                         | \$2.333,30          | \$1.166,70                  |
| Actividad 2 | \$4.500                         | \$3.000,00          | \$1.500,00                  |
| Actividad 3 | \$7.000                         | \$4.666,70          | \$2.333,30                  |

En caso que el monto exento sea mayor a los ingresos gravados del período, dicho saldo deberá ser trasladado al período siguiente y sumado a los montos computables como exentos de ese período, distribuido según el coeficiente. **Vale aclarar que el coeficiente de distribución deberá ser recalculado en cada período.**

## Cooperativas comprendidas en las normas del Convenio Multilateral – SIFERE WEB

En el caso de las cooperativas que previamente se hayan inscripto como contribuyentes de Convenio Multilateral, deberán ingresar por el portal de A.F.I.P. con su Cuit y Clave Fiscal. Una vez logueada/o ingresar al Servicio de la Comisión Arbitral- Convenio Multilateral - Sifere Web- DDJJ. Allí, la/el contribuyente deberá proceder a generar una Nueva Declaración Jurada, por el anticipo que corresponda.



Estas/os contribuyentes se basarán en los mismos lineamientos anteriormente expuestos para las y los contribuyentes puros de la provincia de Buenos Aires.

A continuación se muestra la secuencia de pantallas relativas al acceso, carga, y determinación del impuesto para tales contribuyentes.

Primeramente deberá proceder a la carga del monto de ingresos gravados a nivel país

Este es un ejemplo de la interfaz de usuario en el sistema DDJJ. Se muestra el menú de navegación a la izquierda con 'Datos de Actividades' resaltado. El formulario principal muestra un campo 'Datos de Actividades (Actividad 01)' con un valor de '0.00' resaltado en rojo.

Este es un ejemplo de la interfaz de usuario en el sistema DDJJ que muestra una tabla de datos de actividades. El encabezado de la tabla es el siguiente:

| ID Actividad | Aplicación | Descripción                      | Subcuenta / Actividad | Fecha      | Cant. | Monto Ingresos Articulo 9 | Monto Ingresos Regulares | Monto Ingresos Articulo 14 | En Actividad Previa 7 |
|--------------|------------|----------------------------------|-----------------------|------------|-------|---------------------------|--------------------------|----------------------------|-----------------------|
| 100000       | NAES       | Servicio voluntario para la      | 2                     | 01/01/2010 |       | 0.00                      | 0.00                     | 0.00                       | 0                     |
| 110313       | NAES       | Entrenamiento de otros           | 2                     | 01/01/2010 |       | 0.00                      | 0.00                     | 0.00                       | 0                     |
| 901002       | NAES       | Venta al por mayor en comen      | 2                     | 01/01/2010 |       | 0.00                      | 0.00                     | 0.00                       | 0                     |
| 901029       | NAES       | Venta al por mayor en comen      | 2                     | 01/01/2010 |       | 0.00                      | 0.00                     | 0.00                       | 0                     |
| 901110       | NAES       | Procesamiento de datos           | 2                     | 01/01/2010 |       | 0.00                      | 0.00                     | 0.00                       | 0                     |
| 901301       | NAES       | Problemas con los computadores   | 2                     | 01/01/2010 |       | 0.00                      | 0.00                     | 0.00                       | 0                     |
| 901000       | NAES       | Servicios de transporte y a      | 2                     | 01/01/2010 |       | 0.00                      | 0.00                     | 0.00                       | 0                     |
| 901114       | NAES       | Servicios de transporte y a      | 2                     | 01/01/2010 |       | 0.00                      | 0.00                     | 0.00                       | 0                     |
| 901000       | NAES       | Servicios de transporte y a      | 2                     | 01/01/2010 |       | 0.00                      | 0.00                     | 0.00                       | 0                     |
| 702000       | NAES       | Servicios de asesoramiento       | 2                     | 01/01/2010 |       | 0.00                      | 0.00                     | 0.00                       | 1                     |
| 940010       | NAES       | Servicios de consultoría, asesor | 2                     | 01/01/2010 |       | 0.00                      | 0.00                     | 0.00                       | 0                     |

Un recuadro rojo resalta el valor '0.00' en la columna 'Monto Ingresos Articulo 9' de la primera fila de datos.



Luego para la Provincia de Buenos Aires el monto de ingresos gravados lo consignará de manera automática la aplicación conforme el coeficiente unificado de distribución asignado a la Jurisdicción previamente

**Detalle de la DDTJ** - Declarar Actividades y Facturación

Periodo: 20207 - 8 Estado: 1 - BORRADOR Régimen: General

Para completar los datos de una actividad postúrense sobre la misma en la grilla y presionen el botón "Guardar". Para validar ingresos deben coincidir el total de Base Imponible con la sumatoria de Ingresos gravados e Ingresos exentos (A+C). En la sección Importación de Datos es posible importar los datos de la tabla desde un archivo.

**Actividades por Jurisdicción ( 902 - BUENOS AIRES )**

A. Ingresos Gravados: \$0,00 B. Ingresos Exentos: \$0,00 C. Ingresos Exentos: \$0,00 Total Ingresos (A+B+C): **\$0000,00**

**Carga de Datos de Actividades por Jurisdicción ( 902 - BUENOS AIRES )**

IMPORTANTE: Para evitar la duplicación de datos, las actividades y los ingresos fueron autocompletados a los registros de actividades del consecutivo 7465 y sus modificatorias con la Ley Incentivos Social no encuentran informados por esta Jurisdicción. Los registros pueden consultarse en nuestra página web: [http://www.arba.gov.ar/portal/registro/declaracion/declaracion/declaracion/2021/declaracion\\_21.pdf](http://www.arba.gov.ar/portal/registro/declaracion/declaracion/declaracion/2021/declaracion_21.pdf)

| Numero Cuentas / Activos | Régimen / Activos | Cod. CUIT | Nombre del Titular | Regimen Fiscal | Base Imponible | Aporte | Base Imponible País | Alícuota | Alícuota del Progreso | Alícuota referida por jurisdicción |
|--------------------------|-------------------|-----------|--------------------|----------------|----------------|--------|---------------------|----------|-----------------------|------------------------------------|
| 2                        | 100000            | 9425      | 9425               | 0              | \$0,00         | \$0,00 | \$0,00              | 0,00%    | \$0,00                | 0,00%                              |
| 2                        | 110111            | 9425      | 9425               | 0              | \$0,00         | \$0,00 | \$0,00              | 0,00%    | \$0,00                | 0,00%                              |
| 2                        | 901020            | 9425      | 9425               | 0              | \$0,00         | \$0,00 | \$0,00              | 0,00%    | \$0,00                | 0,00%                              |
| 2                        | 031110            | 9425      | 9425               | 0              | \$0,00         | \$0,00 | \$0,00              | 0,00%    | \$0,00                | 0,00%                              |
| 2                        | 031101            | 9425      | 9425               | 0              | \$0,00         | \$0,00 | \$0,00              | 0,00%    | \$0,00                | 0,00%                              |
| 2                        | 040000            | 9425      | 9425               | 0              | \$0,00         | \$0,00 | \$0,00              | 0,00%    | \$0,00                | 0,00%                              |
| 2                        | 051111            | 9425      | 9425               | 0              | \$0,00         | \$0,00 | \$0,00              | 0,00%    | \$0,00                | 0,00%                              |
| 2                        | 061000            | 9425      | 9425               | 0              | \$0,00         | \$0,00 | \$0,00              | 0,00%    | \$0,00                | 0,00%                              |
| 2                        | 100000            | 9425      | 9425               | 0              | \$0,00         | \$0,00 | \$0,00              | 0,00%    | \$0,00                | 0,00%                              |
| 2                        | 000010            | 9425      | 9425               | 0              | \$0,00         | \$0,00 | \$0,00              | 0,00%    | \$0,00                | 0,00%                              |

**Detalle de la DDTJ** - Finalizar DDTJ

Periodo: 20207 - 8 Estado: 1 - BORRADOR Régimen: General

**Actividades por Jurisdicción:**

| Aplicación                  | Base Imponible | Alícuota del Progreso (Referencia) | Importe Suma | Valor Referido | A Favor País | A Favor Contribuyente |
|-----------------------------|----------------|------------------------------------|--------------|----------------|--------------|-----------------------|
| 902 / BUENOS AIRES          | \$0,00         | \$0,00                             | \$0,00       | \$0,00         | \$0,00       | \$0,00                |
| 904 / CÓCORA                | \$0,00         | \$0,00                             | \$0,00       | \$0,00         | \$0,00       | \$0,00                |
| 904 / CÓCORA                | \$0,00         | \$0,00                             | \$0,00       | \$0,00         | \$0,00       | \$0,00                |
| 904 / SAN CARLOS DEL ESTERO | \$0,00         | \$0,00                             | \$0,00       | \$0,00         | \$0,00       | \$0,00                |
| 904 / SAN CARLOS DEL ESTERO | \$0,00         | \$0,00                             | \$0,00       | \$0,00         | \$0,00       | \$0,00                |



Periodo: 20227 - 9      Estado: 0 - ENTREGADO      Registro: 100000

Se han actualizado los datos seleccionados.

Para completar los datos de una actividad posicione el cursor en la grilla y presione el botón "Editar". Para cargar los datos desde un archivo de Excel presione el botón "Cargar". Para cargar los datos desde un archivo de Excel presione el botón "Cargar".

**Ingreso de datos**

CUOTA: 109990  
 Servicio Industrial para la elaboración de alimentos y bebidas  
 Póliza: 01

Fecha Ingreso: 2022-07-01

Base Imponible: 40000.00

Alícuota Base Imponible: 0.00%

No. Cuenta: 5.00

Botón: **Actualizar Datos**

| Actividad | Fecha Ingreso | Fecha Fin  | Base Imponible | Alícuota | Importe | Importe | Alícuota | Importe | Alícuota | Importe |
|-----------|---------------|------------|----------------|----------|---------|---------|----------|---------|----------|---------|
| 1         | 2022-07-01    | 2022-07-01 | 40000.00       | 0.00%    | 0.00    | 0.00    | 0.00%    | 0.00    | 0.00%    | 0.00    |
| 2         | 2022-07-01    | 2022-07-01 | 40000.00       | 0.00%    | 0.00    | 0.00    | 0.00%    | 0.00    | 0.00%    | 0.00    |
| 3         | 2022-07-01    | 2022-07-01 | 40000.00       | 0.00%    | 0.00    | 0.00    | 0.00%    | 0.00    | 0.00%    | 0.00    |
| 4         | 2022-07-01    | 2022-07-01 | 40000.00       | 0.00%    | 0.00    | 0.00    | 0.00%    | 0.00    | 0.00%    | 0.00    |
| 5         | 2022-07-01    | 2022-07-01 | 40000.00       | 0.00%    | 0.00    | 0.00    | 0.00%    | 0.00    | 0.00%    | 0.00    |
| 6         | 2022-07-01    | 2022-07-01 | 40000.00       | 0.00%    | 0.00    | 0.00    | 0.00%    | 0.00    | 0.00%    | 0.00    |
| 7         | 2022-07-01    | 2022-07-01 | 40000.00       | 0.00%    | 0.00    | 0.00    | 0.00%    | 0.00    | 0.00%    | 0.00    |
| 8         | 2022-07-01    | 2022-07-01 | 40000.00       | 0.00%    | 0.00    | 0.00    | 0.00%    | 0.00    | 0.00%    | 0.00    |
| 9         | 2022-07-01    | 2022-07-01 | 40000.00       | 0.00%    | 0.00    | 0.00    | 0.00%    | 0.00    | 0.00%    | 0.00    |
| 10        | 2022-07-01    | 2022-07-01 | 40000.00       | 0.00%    | 0.00    | 0.00    | 0.00%    | 0.00    | 0.00%    | 0.00    |

TOTAL BASE IMPONIBLE: 400.000,00      TOTAL ANTICIPO DEL IMPUESTO: 0,00

Periodo: 20227 - 9      Estado: 1 - ENTREGADO      Registro: 100000

Los datos ingresados cumplen las validaciones requeridas.

Para completar los datos de una actividad posicione el cursor en la grilla y presione el botón "Editar". Para cargar los datos desde un archivo de Excel presione el botón "Cargar". Para cargar los datos desde un archivo de Excel presione el botón "Cargar".

**Ingreso de datos**

CUOTA: 109990  
 Servicio Industrial para la elaboración de alimentos y bebidas  
 Póliza: 01

Fecha Ingreso: 2022-07-01

Base Imponible: 40000.00

Alícuota Base Imponible: 0.00%

No. Cuenta: 5.00

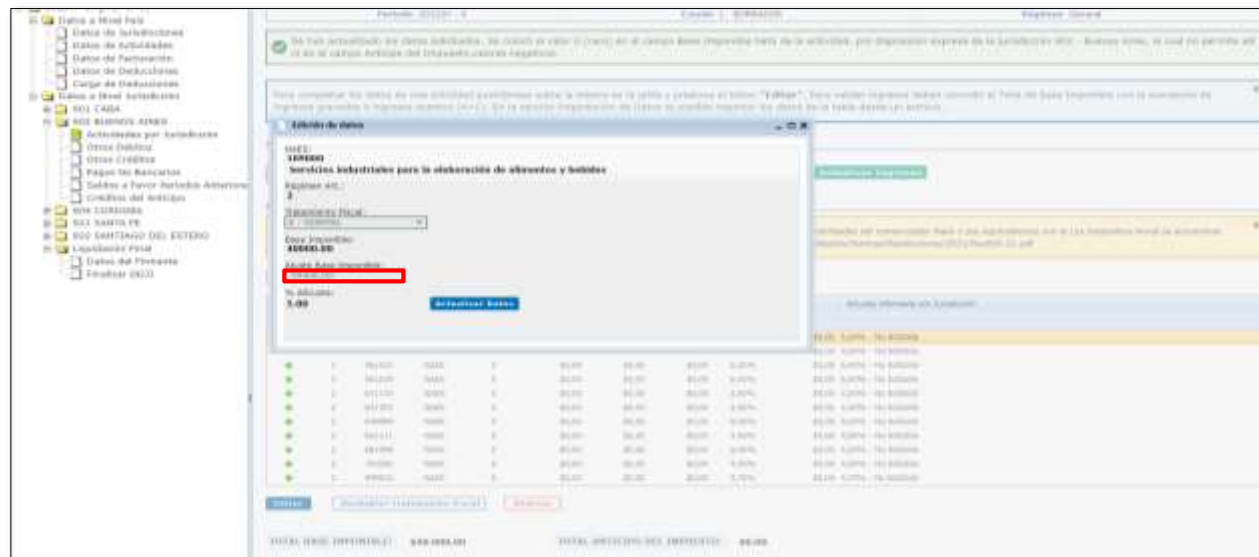
Botón: **Actualizar Datos**

| Actividad | Fecha Ingreso | Fecha Fin  | Base Imponible | Alícuota | Importe | Importe | Alícuota | Importe | Alícuota | Importe |
|-----------|---------------|------------|----------------|----------|---------|---------|----------|---------|----------|---------|
| 1         | 2022-07-01    | 2022-07-01 | 40000.00       | 0.00%    | 0.00    | 0.00    | 0.00%    | 0.00    | 0.00%    | 0.00    |
| 2         | 2022-07-01    | 2022-07-01 | 40000.00       | 0.00%    | 0.00    | 0.00    | 0.00%    | 0.00    | 0.00%    | 0.00    |
| 3         | 2022-07-01    | 2022-07-01 | 40000.00       | 0.00%    | 0.00    | 0.00    | 0.00%    | 0.00    | 0.00%    | 0.00    |
| 4         | 2022-07-01    | 2022-07-01 | 40000.00       | 0.00%    | 0.00    | 0.00    | 0.00%    | 0.00    | 0.00%    | 0.00    |
| 5         | 2022-07-01    | 2022-07-01 | 40000.00       | 0.00%    | 0.00    | 0.00    | 0.00%    | 0.00    | 0.00%    | 0.00    |
| 6         | 2022-07-01    | 2022-07-01 | 40000.00       | 0.00%    | 0.00    | 0.00    | 0.00%    | 0.00    | 0.00%    | 0.00    |
| 7         | 2022-07-01    | 2022-07-01 | 40000.00       | 0.00%    | 0.00    | 0.00    | 0.00%    | 0.00    | 0.00%    | 0.00    |
| 8         | 2022-07-01    | 2022-07-01 | 40000.00       | 0.00%    | 0.00    | 0.00    | 0.00%    | 0.00    | 0.00%    | 0.00    |
| 9         | 2022-07-01    | 2022-07-01 | 40000.00       | 0.00%    | 0.00    | 0.00    | 0.00%    | 0.00    | 0.00%    | 0.00    |
| 10        | 2022-07-01    | 2022-07-01 | 40000.00       | 0.00%    | 0.00    | 0.00    | 0.00%    | 0.00    | 0.00%    | 0.00    |

TOTAL BASE IMPONIBLE: 400.000,00      TOTAL ANTICIPO DEL IMPUESTO: 0,00

## PAGOS Y/O RETORNOS SUPERIORES A LA BASE IMPONIBLE

- En el caso que los **Ajustes (Pagos/Retornos)** superen la base imponible gravada podrá declarar el ajuste de la misma manera que lo anteriormente explicado, posibilitando de llevarla solamente a 0 (cero). Se descarta determinar **base imponible negativa** y en consecuencia **ID negativo, al igual que en el aplicativo local**. Pudiendo -en caso de corresponder- trasladar el saldo exento no deducido en la base imponible al período siguiente para ser compensado con la BI que corresponda al mismo, por la actividad correspondiente de manera manual, conforme los papeles de trabajo de cada contribuyente.



Periodo: 202307 - 0 Estado: 1 BARRADOR Régimen: General

Se han actualizado los datos solicitados. Se colocó el valor 0 (cero) en el campo Base Imponible Neta de la actividad, por disposición expresa de la jurisdicción 902 - Buenos Aires, la cual no permite allí ni en el campo Anticipo del Impuesto, valores negativos.

Para completar los datos de una actividad posicioneese sobre la misma en la grilla y presione el botón "Editar". Para validar ingresos deben coincidir el Total de Base Imponible con la sumatoria de ingresos gravados e ingresos exentos (A+C). En la sección Importación de Datos es posible importar los datos de la tabla desde un archivo.

Totales por Jurisdicción ( 902 - BUENOS AIRES )

A. Ingresos Gravados: 0,00 B. Ingresos No Gravados: 0,00 C. Ingresos Exentos: 40000,00 Total Ingresos (A+B+C): **40.000,00** Actualizar Ingresos

Carga de Datos de Actividades por Jurisdicción ( 902 - BUENOS AIRES )

IMPORTANTE: Para efectuar la declaración jurada, las aflijotas y los tratamientos fiscales que corresponden a los códigos de actividades del remediador base y sus equivalentes con la Ley Impositiva Anual se encuentran informadas por esta Jurisdicción. Las mismas pueden consultarse en nuestra página web: <http://www.arba.gov.ar/bitstream/handle/legislacion/temas/resoluciones/2021/res004-21.pdf>

Reorganizar Aflijotas Reportar a Excel

| Registro<br>Cobertura | Régimen<br>/ Aflijota | Cod. Act. | Nomenclatura | Tratamiento<br>Fiscal | Base<br>Imponible | Ajuste | Base<br>Imponible<br>Neta | Aflijota | Anticipo del<br>Impuesto | Aflijota informada por Jurisdicción |
|-----------------------|-----------------------|-----------|--------------|-----------------------|-------------------|--------|---------------------------|----------|--------------------------|-------------------------------------|
| ●                     | 2                     | 100000    | NA25         | 0                     | 0,00              | 0,00   | 0,00                      | 5,00%    | 0,00                     | 5,00% - No Editable                 |
| ●                     | 2                     | 110212    | NA25         | 0                     | 0,00              | 0,00   | 0,00                      | 4,00%    | 0,00                     | 4,00% - No Editable                 |
| ●                     | 2                     | 440023    | NA25         | 0                     | 0,00              | 0,00   | 0,00                      | 6,00%    | 0,00                     | 6,00% - No Editable                 |
| ●                     | 2                     | 440020    | NA25         | 0                     | 0,00              | 0,00   | 0,00                      | 6,00%    | 0,00                     | 6,00% - No Editable                 |
| ●                     | 2                     | 871110    | NA25         | 0                     | 0,00              | 0,00   | 0,00                      | 3,50%    | 0,00                     | 3,50% - No Editable                 |
| ●                     | 2                     | 871201    | NA25         | 0                     | 0,00              | 0,00   | 0,00                      | 3,50%    | 0,00                     | 3,50% - No Editable                 |
| ●                     | 2                     | 840000    | NA25         | 0                     | 0,00              | 0,00   | 0,00                      | 3,00%    | 0,00                     | 3,00% - No Editable                 |
| ●                     | 2                     | 845111    | NA25         | 0                     | 0,00              | 0,00   | 0,00                      | 4,50%    | 0,00                     | 4,50% - No Editable                 |
| ●                     | 2                     | 841006    | NA25         | 0                     | 0,00              | 0,00   | 0,00                      | 5,00%    | 0,00                     | 5,00% - No Editable                 |
| ●                     | 2                     | 750002    | NA25         | 0                     | 0,00              | 0,00   | 0,00                      | 4,00%    | 0,00                     | 4,00% - No Editable                 |
| ●                     | 2                     | 848010    | NA25         | 0                     | 0,00              | 0,00   | 0,00                      | 4,75%    | 0,00                     | 4,75% - No Editable                 |

Editar Validar Tratamiento Fiscal Eliminar

TOTAL BASE IMPONIBLE: **40.000,00** TOTAL ANTICIPO DEL IMPUESTO: **0,00**

Para poder declarar el saldo excedente por la porción exenta no deducida por cada actividad, la o el contribuyente deberá efectuar el cálculo detallado para las y los contribuyentes locales expuesto precedentemente en los acápites **Cómpu**to de retorno votado por Asamblea -Excedente- e **Implementación del coeficiente con ingresos obtenidos en más de una actividad**

## VALIDEZ EN EL ANTICIPO 4

Como se señaló, se halla inhabilitada la determinación de ID negativo en cualquier anticipo, a **excepción** del correspondiente al mes de abril (**anticipo 04**) de cada período fiscal, dado que en el mismo se realiza el ajuste que pudiera corresponder por el cambio de coeficiente de distribución en aquellos contribuyentes que aplican el régimen general del **art. 2** del citado Convenio Multilateral, permitiéndolo solamente por ajuste del coeficiente, ya que el monto de ajuste de la base por sumas destinadas a los asociados no puede generar base imponible negativa.

Es decir, se permitirá la base imponible negativa y el consecuentemente ID negativo, **solamente por la parte correspondiente al Ajuste de Coeficiente de Distribución y hasta ese monto.**

El ajuste que corresponda a Pagos o Retornos, deberá ingresarlo de manera manual en el anticipo siguiente, de acuerdo a los papeles de trabajo de la cooperativa obligada.

Declaración de Actividades y Facturación

Se han actualizado los datos solicitados.

Para completar los datos de una actividad posicioneos sobre la misma en la grilla y presione el botón "Editar". Para validar ingresos datos editados el Total de Base Imponible con la sumatoria de Ingresos Gravables e Ingresos Exentos (A+C). En la sección Importación de Datos es posible importar los datos de la tabla desde un archivo.

Totales por Jurisdicción ( 902 - BUENOS AIRES )

A. Ingresos Gravables: 0,00 B. Ingresos no Gravables: 0,00 C. Ingresos Exentos: 0,00 Total Ingresos (A+B+C): 0,00 Actualizar Ingresos

Carga de Datos de Actividades por Jurisdicción ( 902 - BUENOS AIRES )

¡IMPORTANTE! Para efectuar su declaración fiscal, las alícuotas y los tratamientos fiscales que corresponden a los códigos de actividades del nomenclátor base y sus equivalentes con la ley Impositiva Anual se encuentran informados por esta jurisdicción. Los mismos pueden consultarse en nuestra página web: <http://www.arba.gov.ar/tributos/declaracion/tributos/resolucion2021/Res004-21.pdf>

| Registro Catastral | Régimen / ANUAS | Cód. Activ. | Nomenclatura | Tránsito FISC | Soc. Equivale | Quita | Base Imponible | Alícuota | CANTIDAD DE TRIBUTOS | Alícuota Informada por Admisor |
|--------------------|-----------------|-------------|--------------|---------------|---------------|-------|----------------|----------|----------------------|--------------------------------|
|                    | 1               | 521000      | NAES         | 0             |               | 0,00  | 0,00           | 0,00%    | 0,00                 | 0,00%                          |
|                    | 1               | 03000       | NAES         | 0             |               | 0,00  | 0,00           | 0,00%    | 0,00                 | 0,00%                          |

TOTAL BASE IMPONIBLE: \$60.000,00 TOTAL ANTICIPO DEL IMPUESTO: \$ 175,00

