

VENTANILLA FISCAL



LA PAMPA

Gobierno en Acción

Ministerio de Hacienda y Finanzas
SUBSECRETARÍA DE INGRESOS PÚBLICOS



**Dirección General
de Rentas**

Objetivos y aspectos generales

- **Objetivos:**

- ✓ Permitir la compensación de saldos a favor de manera online
- ✓ Mantener la validación del origen de los saldos a favor

- **Medida:** Desarrollo de un servicio web que permita a los contribuyentes compensar los saldos a favor a los gravámenes que ellos mismos adeuden.

- **Beneficiados:** Contribuyentes de la Provincia, inscriptos en el Impuesto sobre los Ingresos Brutos, Obligados Directos, que:

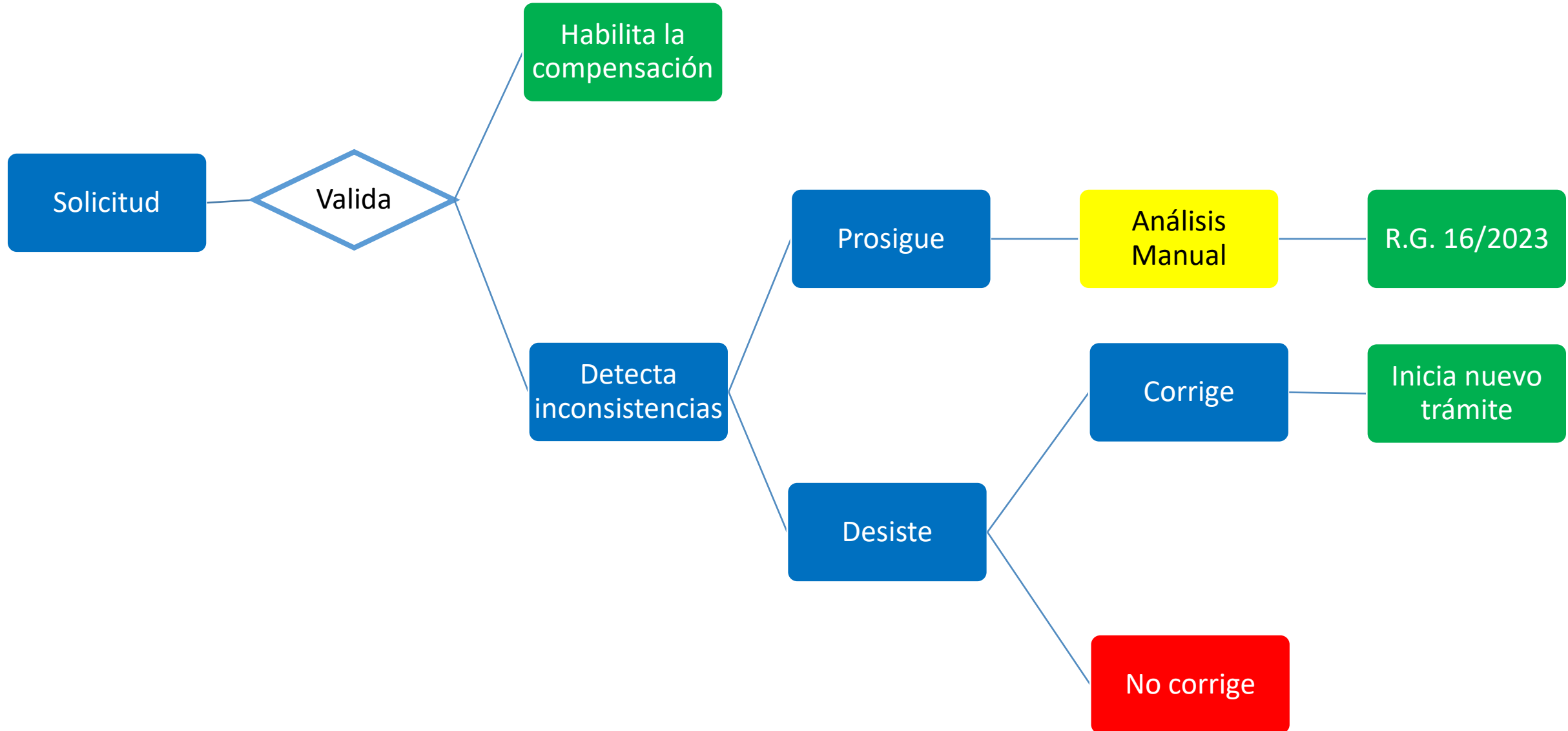
- hayan sido alcanzados en exceso por los regímenes de recaudación, conforme el cronograma de implementación.
- hayan cumplido con sus obligaciones formales (presentación de DDJJ anual y anticipos del Impuesto sobre los Ingresos Brutos).

Cronograma de Implementación

Primera Etapa (E1):

- Fecha de Implementación: 17/10/2023
- Alcance: Contribuyentes alcanzados por
 - Sistema de Recaudación y Control de Acreditaciones Bancarias (RG 22/2018 y modif.)
 - Régimen de percepción general (Anexo VII RG 54/07 y modif.)
 - Percepciones de la Dirección General de Aduanas (Resolución General Nº 28/2003)

Flujo del Trámite



Funcionamiento del servicio

Solicitud:

- Vía web, con logueo a través de CAIP
- Entorno estructurado específico para el trámite
- Elección de las obligaciones a compensar
- No debe ingresarse ninguna documentación y/o información adicional

Tramitación y validaciones:

- Esquema multifase: si supera un control, el sistema evalúa el siguiente criterio y así sucesivamente.
- Se devuelve al contribuyente la confirmación de la compensación o la identificación de la inconsistencia detectada.

Obligaciones a compensar - Importe

Determinación del importe a compensar:

- Surgirá del mínimo valor entre
 - El Saldo a Favor existente en la cuenta corriente del contribuyente
 - Un tope anual de un millón de pesos

Obligaciones a compensar - origen

Saldos a favor – reglas de validación:

- **Sistema de Recaudación y Control de Acreditaciones Bancarias:**

- Resolución General Nº 22/2018
- Ingresos bancarios vs. ingresos declarados en las DDJJs (base imponible).
- Se comparará mes a mes, si los depósitos bancarios en cada mes son inferiores a la base imponible, se valida el trámite.
- En caso de que los depósitos superen lo declarado, se vuelve a correr el proceso considerando las sumas de depósitos y base imponible de los tres meses anteriores.

- **Percepciones:**

- Resolución General Nº 28/2003 – Percepciones de la Dirección General de Aduanas y Anexo VII – Percepciones - de la Resolución General Nº 54/2007
- Base de percepciones / COEF vs ingresos declarados en las DDJJs (base imponible).
- Dicho análisis será mensual y también trimestral, adicionando la información de los dos (2) meses posteriores, para el caso de las bases imponibles de las percepciones.
- Se comparará la base de las percepciones luego de aplicar un coeficiente pre-establecido (COEF) para efectuar el grossing-up
- COEF se establecerá para grupos de actividades. Surge de los distintos casos de fiscalización relevados. El procedimiento emula el control que se realiza manualmente hoy en día.
- Ejemplo: En una panadería el costo de la harina representa el 12,5% (aprox.) del precio de venta. Si la base declarada supera la base de las percepciones dividido 12,5%, procederá la compensación.

Obligaciones a compensar - destino

Reglas de compensación:

- Código Fiscal - Artículo 82: *“(...) Dicha compensación deberá comenzar con la deuda más remota y alcanzar, dentro de cada período fiscal, los intereses, las multas, las actualizaciones y el tributo, en ese orden.”*
- Impuesto sobre los Ingresos Brutos:
 - Obligaciones anteriores a la generación del S.A.F.
- Impuesto de Sellos
 - Contratos con liquidación adeudada.
- Impuesto a los Vehículos / Impuesto Inmobiliario
 - No se admiten cancelaciones parciales
- Otros
- Excepción: obligaciones en Boleta de Deuda (C.F. 127 inc. 5°) del Impuesto sobre los Ingresos Brutos – Se requiere allanamiento a la pretensión fiscal.

Tramitación – Ingreso al servicio

Está aquí: [inicio](#) > Servicios en Línea

Servicios en Línea

Servicios en Línea

Administración de la Clave de Acceso a Impuestos Provinciales (CAIP)	+
Domicilio Fiscal Electrónico (DFE)	+
Autorizaciones	
Consultas	+
Incentivos Fiscales Ley N° 3304 - Empleo Industrial	+
Impuesto Sobre los Ingresos Brutos	-
▪ Trámites que Requieren CAIP	-
▪ Obligados Directos: Inscripción en línea	
▪ Presentaciones	+
▪ Consultas	+
▪ Constancias	+
▪ Generación Certificado de Cumplimiento Fiscal	
▪ Generación Formulario de Pago	
▪ Solicitud de Compensación	

Tramitación – Logueo con C.A.I.P. V2



Dirección General de Rentas



[Inicio](#) [Institucional](#) [Normativa](#) [Guía de Trámites](#) [Preguntas Frecuentes](#)

Buscar...

 **WhatsApp**
2954 826702

Está aquí: [inicio](#) > [Impuesto Sobre los Ingresos Brutos](#) > [Trámites que Requieren CAIP](#) > [Solicitud de Compensación](#)

[Volver a Servicios en Línea](#) [Cerrar sesión](#)

CLAVE DE ACCESO A IMPUESTOS PROVINCIALES

C.U.I.T.:

Password:

[Enviar](#)

Tramitación – Selección de las obligaciones (1)

**Dirección General
de Rentas**



[Inicio](#) [Institucional](#) [Normativa](#) [Guía de Trámites](#) [Preguntas Frecuentes](#)

Buscar...

 **WhatsApp**
2954 826702

Está aquí: [inicio](#) > [Impuesto Sobre los Ingresos Brutos](#) > [Trámites que Requieren CAIP](#) > [Solicitud de Compensación](#)

[Volver a Servicios en Línea](#) [Cerrar sesión](#)

Posee Mensajes sin leer 

Compensación de saldos a favor en el Impuesto a los Ingresos Brutos

Saldo A Favor:

IMPUESTO A LOS VEHÍCULOS	<input type="text" value="147.746,41"/>	Mostrar Detalle
IMPUESTO INMOBILIARIO	<input type="text" value="81.831,00"/>	Mostrar Detalle
Total de Deuda Exigible:.....	<input type="text" value="229.577,41"/>	

Tramitación – Selección de las obligaciones (2)

Compensación de saldos a favor en el Impuesto a los Ingresos Brutos

Saldo A Favor: 815.508,52

IMPUESTO A LOS VEHÍCULOS 147.746,41

Ocultar Detalle

Buscar:

Dominio ▾	Marca / Modelo ⇅	Derecho ⇅	Observaciones ⇅	Deuda Exigible ⇅	Ver
	CHEVROLET-S10 2.8TD 4X2 LT Mod.Año 2018	TITULAR 100 %		104.502,36	
	RENAULT-FLUENCE PH2 2.0 LUXE PACK CUERO Mod.Año 2017	TITULAR 100 %		43.244,05	



IMPUESTO INMOBILIARIO 81.831,00

Ocultar Detalle

Partida ▲	Nomenclatura Catastral ⇅	Particip. ⇅	Observaciones ⇅	Deuda Exigible ⇅	Ver
		PROP. 100,00%		74.142,33	
		PROP. 50,00%		7.688,67	



Total de Deuda Exigible:..... 229.577,41

Tramitación – Selección de las obligaciones (3)

Posee Mensajes sin leer

Compensación de saldos a favor en el Impuesto a los Ingresos Brutos

Saldo A Favor: 815.508,52 **Total Deuda a Compensar:** 56.082,51 **Resto a Compensar:** 759.426,01

IMPUESTO A LOS VEHÍCULOS 147.746,41 **A Compensar \$** 56.082,51 **Ocultar Detalle**

Buscar:

Dominio	Marca / Modelo	Derecho	Observaciones	Deuda Exigible	Ver
	CHEVROLET-S10 2.8TD 4X2 LT Mod.Año 2018	TITULAR 100 %		104.502,36	
	RENAULT-FLUENCE PH2 2.0 LUXE PACK CUERO Mod.Año 2017	TITULAR 100 %		43.244,05	

CHEVROLET-S10 2.8TD 4X2 LT Mod.Año 2018

Año	Cuota	Fecha Vto.	Importe	Importe1	Interés	Subtotal	Selecc.	A Compensar
2023	1	07/02/2023	15.766,80	0,00	3.862,87	19.629,67	<input checked="" type="checkbox"/>	19629.67
2023	2	04/04/2023	15.766,80	0,00	2.964,16	18.730,96	<input checked="" type="checkbox"/>	18730.96
2023	3	08/06/2023	15.766,80	0,00	1.955,08	17.721,88	<input checked="" type="checkbox"/>	17721.88
2023	4	08/08/2023	15.766,80	0,00	1.009,08	16.775,88	<input type="checkbox"/>	0
2023	5	05/10/2023	15.766,80	0,00	110,37	15.877,17	<input type="checkbox"/>	0
2023	6	05/12/2023	15.766,80	0,00	0,00	15.766,80	<input type="checkbox"/>	0

Subtotal sel. \$ 56.082,51 **Seleccionar todo**

Tramitación – Confirmación

¡Atención!							¿Está seguro de Confirmar esta Compensación?	
Año	Cuota	Fecha Vto.					Selecc.	A Compensar
2021	1	13/05/2021					<input checked="" type="checkbox"/>	604,37
2021	2	15/07/2021					<input checked="" type="checkbox"/>	584,37
2021	3	09/09/2021					<input checked="" type="checkbox"/>	566,96
2021	4	11/11/2021	322,50	0,00	224,46	546,96	<input checked="" type="checkbox"/>	546,96
2022	1	11/05/2022	430,00	0,00	221,88	651,88	<input checked="" type="checkbox"/>	651,88
2022	2	13/07/2022	430,00	0,00	194,79	624,79	<input checked="" type="checkbox"/>	624,79

Solicitud de compensacion enviada

Aceptar

Casos Especiales – Ventanilla Fiscal


COMPENSACIONES: Tramitar Solicitud

Trámite en curso de

Buscar:

Nro. de trámite	Solicitante	Saldo a Compensar	Estado del trámite	Descripción	Fecha Inicio Trámite	Fecha Vto. Trámite	Acciones
41852	-----	151.649,61	Inicial	Falta adjuntar documentación	12/10/23	11/11/23	  

[Anterior](#) [Siguiente](#)

 Mis adjuntos:

 [documentación solicitada.pdf](#)  

He terminado de adjuntar los documentos solicitando la compensación

Enviar Solicitud

Casos Especiales – Ventanilla Fiscal

a) Compensación por importes superiores al tope establecido

- el sistema permitirá confirmar la presentación de la solicitud, la cual quedará en estado pendiente.
- La División Impuesto sobre los Ingresos Brutos procederá a analizar la misma y comunicará en un plazo de cinco (5) días sobre la procedencia del pedido de compensación o, en su caso, la documentación o información adicional que se deberá presentar a través de la ventanilla fiscal creada a tal efecto.

b) Compensación de obligaciones fiscales no incluidas en pantalla

- Se utiliza el mismo canal
- Deberá adjuntar los estados de deuda con los intereses calculados a la fecha de la presentación de la solicitud.

Casos Especiales – Ventanilla Fiscal

c) Compensación de deudas de otros contribuyentes

- Se utiliza el mismo canal
- Deberá adjuntar los estados de deuda a la fecha de la compensación.
- También debe adjuntar la documentación que permita verificar la vinculación del/de la solicitante con el/la titular de la deuda.

d) Recupero de trámite

- Ante la detección de inconsistencias que el contribuyente considere que no son tales, podrá proseguir el trámite de compensación en el mismo entorno web.
- A tal efecto, deberá adjuntar la documentación probatoria y cumplir con los requisitos conforme a la RG 16/2023.

Casos Especiales – Ventanilla Fiscal

e) Reinicio de trámite

- Ante la detección de inconsistencias que el contribuyente considere que debe corregir, el mismo podrá dar por finalizado el trámite y efectuar las mismas rectificando las DDJJs que corresponda.
- Efectuadas las mismas, iniciará un nuevo trámite que efectuará las validaciones antes detalladas teniendo en cuenta las DDJJs rectificativas presentadas.

Consultas – Ventanilla Fiscal

Servicios en Línea	
Administración de la Clave de Acceso a Impuestos Provinciales (CAIP)	+
Domicilio Fiscal Electrónico (DFE)	+
Autorizaciones	
Consultas	+
Incentivos Fiscales Ley N° 3304 - Empleo Industrial	+
Impuesto Sobre los Ingresos Brutos	-
▪ Trámites que Requieren CAIP	-
▪ Obligados Directos: Inscripción en línea	
▪ Presentaciones	+
▪ Consultas	+
▪ Constancias	+
▪ Generación Certificado de Cumplimiento Fiscal	
▪ Generación Formulario de Pago	
▪ Solicitud de Compensación	
▪ Consulta de Compensaciones	

Consultas – Ventanilla Fiscal

Posee Mensajes sin leer

COMPENSACIONES REALIZADAS			
Compensaciones de			
Buscar:			
Nro. de trámite	Saldo Compensado	Fecha	Ver Detalle
41852	151.649,61	12/10/23	
			AnteriorSiguiente

Consultas – Ventanilla Fiscal

Consultando trámite nro 41852										
Buscar:										
Cuenta	Cuenta	Año	Cuota	Sistema	Tipo	Importe	Importe	Interes	Interes	Subtotal
▼	(2)				Cta.		(2)		(2)	
		2023	1	VEHI.	DOMINIOS	15.766,80	0,00	3.862,87	0,00	19.629,67
		2023	2	VEHI.	DOMINIOS	15.766,80	0,00	2.964,16	0,00	18.730,96
		2023	3	VEHI.	DOMINIOS	15.766,80	0,00	1.955,08	0,00	17.721,88
		2023	1	VEHI.	DOMINIOS	6.524,45	0,00	1.598,49	0,00	8.122,94
		2023	2	VEHI.	DOMINIOS	6.524,45	0,00	1.226,60	0,00	7.751,05
		2023	3	VEHI.	DOMINIOS	6.524,45	0,00	809,03	0,00	7.333,48
		2021	1	INMOB.	URBANO	322,50	0,00	281,87	0,00	604,37
		2021	2	INMOB.	URBANO	322,50	0,00	261,87	0,00	584,37
		2021	3	INMOB.	URBANO	322,50	0,00	244,46	0,00	566,96
		2021	4	INMOB.	URBANO	322,50	0,00	224,46	0,00	546,96
		2022	1	INMOB.	URBANO	430,00	0,00	221,88	0,00	651,88
		2022	2	INMOB.	URBANO	430,00	0,00	194,79	0,00	624,79

Registración interna

Sistematicidad

- Hacia el interior de la administración, el sistema impactará generando un cargo negativo en la cuenta del impuesto de origen y un cargo positivo en la cuenta del impuesto seleccionado como destino
- La totalidad del proceso funciona sin intervención humana cuando el trámite supera las validaciones.
- El sistema garantiza la plena aplicación de la distribución prevista en la Ley 1065, informatizándose el procedimiento que hoy se realiza manualmente por parte de los Departamentos Impositivo y de Registración y Control.