
Instructivo de Uso SIRCRES / SIRCUPA Agentes de Recaudación

(Versión vigente desde octubre 2022)

COMISIÓN ARBITRAL DEL CONVENIO MULTILATERAL

¿Qué es el "SIRCREB"?

"Es un sistema especial de recaudación y control del Impuesto sobre los Ingresos Brutos, sobre los créditos bancarios."

¿Qué es el "SIRCUPA"?

"Es un sistema especial de recaudación y control del Impuesto sobre los Ingresos Brutos, sobre acreditaciones en Cuentas de Pago"

Ambos sistemas funcionan sobre un MISMO aplicativo informático desarrollado por Comisión Arbitral para los Agentes de Recaudación, debido a que las características de los mismos coinciden en su definición técnica y funcionamiento.

EL APLICATIVO DESARROLLADO, BASADO EN INTERNET, CONSTA DE DOS FASES:

- a) Padrones
 - 1. de contribuyentes
 - 2. de devoluciones
- b) Presentación de Declaraciones Juradas

Características de uso del Sistema

REQUERIMIENTOS DE USO

Para la utilización del Sistema deberá contar con el siguiente equipamiento como mínimo:

- Computadora Personal.
- Conexión a Internet.
- Navegador de Internet (Chrome, Mozilla Firefox, Edge).
- Máquina virtual Java (opcional para el uso del validador de archivos)

NOTIFICACIÓN DE INCLUSIÓN AL SISTEMA

Los Agentes de Recaudación que sean incluidos en el Sistema SIRCREB - Régimen de Presentación de Declaración Jurada, serán notificados fehacientemente. En dicha notificación se especificarán brevemente las obligaciones que supone dicho acto.

Los Agentes de Recaudación que sean incluidos en el Sistema SIRCUPA son los Proveedores de Servicios de Pago que ofrecen Cuentas de Pago (PSPOCP) definidos por las Comunicaciones "A" 6859 y 6885 (o aquellas que en el futuro las modifiquen y/o sustituyan) del Banco Central de la República Argentina, inscriptos en el "Registro de Proveedores de Servicios de Pago que ofrecen cuentas de pago" de la Superintendencia de Entidades Financieras y Cambiarias (SEFyC), que serán publicados en el sitio www.sircupa.comarb.gob.ar o el que en el futuro lo sustituya.

ACCESO CON CLAVE FISCAL AFIP

Los agentes de recaudación utilizarán para su identificación e ingreso la Clave Única de Identificación Tributaria (CUIT) y la Clave Fiscal otorgada por la Administración Federal de Ingresos Públicos (AFIP), las cuales serán autenticadas por dicho organismo en cada oportunidad que se ingrese al mismo. Para operar por primera vez, deberá efectivizarse en la opción "Administrador de Relaciones de Clave Fiscal" del sitio de AFIP, la incorporación de una nueva relación en las siguientes opciones de servicios:

- **SIRCREB:** servicio "Comisión Arbitral – SIRCREB"
- **SIRCUPA:** servicio "Comisión Arbitral – SIRCUPA"

PRESENTACIÓN DECENAL DE DECLARACIÓN JURADA

Los Agentes de Recaudación incorporados al Sistema deberán efectuar decenalmente la presentación de la Declaración Jurada de las recaudaciones efectuadas en el período, conforme al respectivo calendario de vencimientos, el cual se establece en las mismas fechas tanto para SIRCREB como para SIRCUPA.

PRESENTACIÓN DE DECLARACIÓN JURADA INFORMATIVA (RESOLUCIÓN GENERAL DE COMISIÓN ARBITRAL N° 6/2018)

Los Agentes de Recaudación incorporados al Sistema SIRCREB deberán efectuar trimestralmente la presentación de la Declaración Jurada Informativa de las operaciones excluidas establecidas por las normas locales de las jurisdicciones adheridas, conforme al respectivo calendario de vencimientos. Las mismas podrán presentarse de manera parcial por decena o por mes, junto con las declaraciones juradas de las recaudaciones efectuadas. En caso de optar por presentaciones parciales, no deberá acumularse la información.

Para aquellos agentes de recaudación, que no tienen registros a informar respecto de las acreditaciones exceptuadas en un trimestre determinado (ej.: desde el 01/10/2018 al 31/12/2018), podrán presentar un registro tipo 8 con la CUIT del propio banco como sujeto, la base imponible y el importe en cero, como así también el tipo de acreditación y el CRC en cero. Deben completarse los campos tipo de cuenta y moneda más una CBU del propio banco.

Un registro presentado de esta manera dentro de la declaración jurada del primer tramo del mes (en este ejemplo, enero de 2019), pero indicando tramo 3, mes 12 y año 2018, será interpretado como que no hay registros a informar en el trimestre (oct-nov-dic). Lo mismo se considerará si en la primera declaración jurada de abril, se presenta un registro de similares características, indicando tramo 3, mes 3 y año 2019, para reflejar que no hay nada para informar en el trimestre (ene-feb-mar) y así sucesivamente para los trimestres posteriores.

RECTIFICATIVA DE DECLARACIONES JURADAS

La presentación de Declaraciones Juradas rectificativas se efectuará de idéntica forma a la original, registrando automáticamente el Sistema esta condición. La información contenida en la instancia rectificativa **no complementa la existente en la original, sino que la REEMPLAZA.**

IMPORTANTE: las Declaraciones Juradas rectificativas deben contener **todos** los movimientos correspondientes al período en cuestión.

RECTIFICATIVA DE DECLARACIONES JURADAS INFORMATIVAS

La presentación de Declaraciones Juradas Informativas rectificativas se efectuará de idéntica forma a la original, registrando automáticamente el Sistema esta condición. La información contenida en la instancia rectificativa **no complementa la existente en la original, sino que la REEMPLAZA.**

IMPORTANTE: las Declaraciones Juradas Informativas rectificativas deben contener **todos** los movimientos correspondientes al período en cuestión.

METODOLOGÍA DE USO DEL SISTEMA - CONEXIÓN E INGRESO AL SISTEMA

Se especifican a continuación los pasos a seguir para conectarse a Internet e ingresar al Sistema:

Paso 1: Acceder a los microsítios

Acceder a los respectivos microsítios de los sistemas, ingresando a las siguientes direcciones, según corresponda:

www.sircreb.comarb.gob.ar
www.sircupa.comarb.gob.ar

Luego deberá acceder a la opción “Acceso al Módulo Agentes” para ingresar al módulo correspondiente.

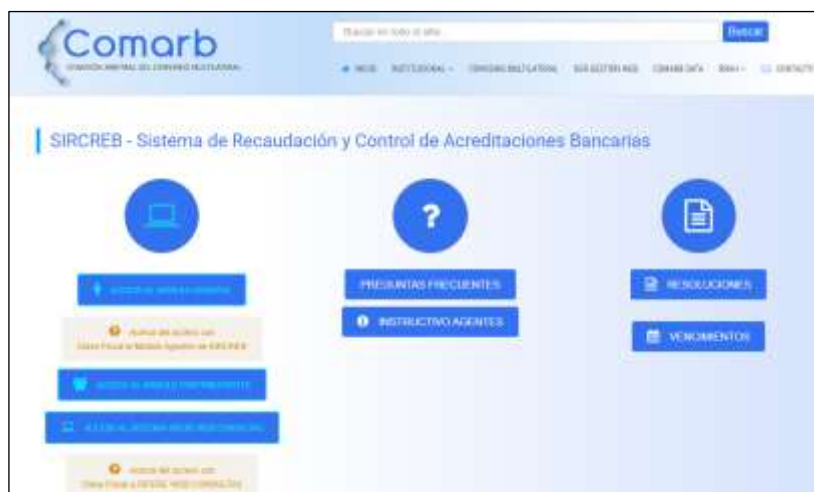


Figura 1: Acceso a la página principal del Sistema SIRCREB



Figura 2: Acceso a la página principal del Sistema SIRCUPA

Paso 3: Identificarse ante el Sistema

Al ingresar a la opción “Acceso al Módulo Agentes” en los microsítios respectivos (SIRCREB o SIRCUPA), se mostrará el servicio de autenticación de AFIP, donde se solicitará el CUIT (sin guiones) y la clave de acceso. Si el acceso es correcto, el sistema analiza los CUITs para el cual se encuentra autorizado a utilizar el CUIT que ingresó, estableciéndose las siguientes alternativas:

- Si está autorizado para un único CUIT que reviste la identificación de agente, se ingresará al sistema identificando al mismo.
- Si está autorizado para más de un CUIT, le mostrará un combo donde deberá elegir con cuál de ellos accederá al sistema.
- Si no está autorizado para ningún CUIT que sea agente, le indicará un cartel alusivo.

En esta instancia el Agente de Recaudación podrá hacer uso de todas las funciones existentes en el Sistema.

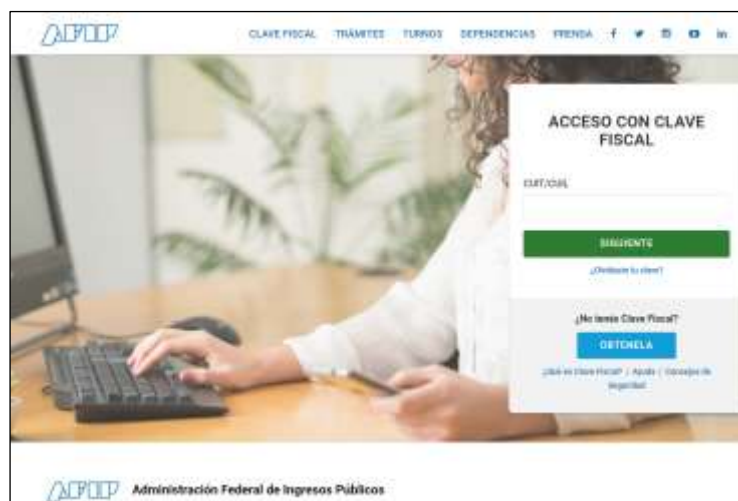


Figura 3: Pantalla de autenticación de Usuarios con Clave Fiscal AFIP.

METODOLOGÍA DE USO DEL SISTEMA PARA LA DESCARGA DEL PADRÓN DE CONTRIBUYENTES

Para efectuar las recaudaciones de cada período o informar las no efectuadas se deberá descargar un Padrón de Contribuyentes que será actualizado mensualmente por el Sistema. Dicho archivo se pondrá a disposición de los Agentes en formato zip.

Paso 4.1: Descarga del Padrón de Contribuyentes.

Para obtener el Padrón de Contribuyentes, deberá acceder a la opción del sistema denominada **Padrón**, identificando el mes de aplicación de dicho Padrón. Allí descargará un archivo, el cual contendrá el listado de contribuyentes a retener, y cada registro tendrá un número de control por Contribuyente (CRC), de manera tal de poder efectuar una verificación de la correcta aplicación del Padrón y evitar la posibilidad que se utilice uno de algún mes anterior.

El diseño del registro del Padrón de Contribuyentes puede ser accedido en el Anexo “Diseño de Registros del Sistema”. Cabe destacar que si bien el diseño de registro es el mismo, el contenido puede diferir entre el padrón disponible para agentes SIRCREB o agentes SIRCUPA.

Paso 4.2: Descarga del Padrón de Devoluciones.

Para obtener el Padrón de Devoluciones, deberá acceder a la misma opción de descarga utilizada para el Padrón de Contribuyentes.

El diseño del registro del Padrón de Devoluciones puede ser accedido en el Anexo “Diseño de Registros del Sistema”. Cabe destacar que tanto el diseño de registro como el contenido de dicho padrón de devoluciones, será el mismo para agentes SIRCREB o agentes SIRCUPA, debiendo cada uno de ellos identificar los registros que les incumbe.

IMPORTANTE:

Las solicitudes de devoluciones que operarán por esta metodología, deberán ser efectuadas durante la primera decena y reflejadas en la primera declaración jurada del mes siguiente al de la publicación del padrón como valores negativos.

La metodología de publicación en los padrones y posterior presentación dentro de las Declaraciones Juradas de los Agentes, están detalladas en el Anexo “Operatoria de las Devoluciones”.

Las siguientes figuras muestran las respectivas pantallas mediante las cuales los agentes SIRCREB o SIRCUPA podrán realizar la acción de descarga de ambos padrones (de contribuyentes y de devoluciones), simplemente haciendo click en el botón **Generar Padrón**.



Figura 4: Descarga del Padrón SIRCUB de Contribuyentes y de Devoluciones



Figura 5: Descarga del Padrón SIRCUPA de Contribuyentes y de Devoluciones

METODOLOGÍA DE USO DEL SISTEMA PARA EL RÉGIMEN DE PRESENTACIÓN DE DECLARACIONES JURADAS

Se especifican a continuación los pasos a seguir para efectuar una presentación de Declaración Jurada en el Sistema.

Paso 5: Carga de Declaraciones Juradas

Para proceder a la carga de Declaraciones Juradas, deberá acceder a la opción del menú indicada con la leyenda **DDJJ - Presentar DDJJ**, mediante la cual visualizará una pantalla que le permitirá al usuario efectuar la carga de los datos relativos a la Declaración Jurada que se desea presentar.

En dicha pantalla se ingresarán los datos de la cabecera de la Declaración Jurada y también deberá adjuntarse el archivo que contiene el detalle de los movimientos del anticipo que se está declarando, el cual debe estar COMPRESO en formato "zip" previamente (ya sea manualmente o bien a través del validador).

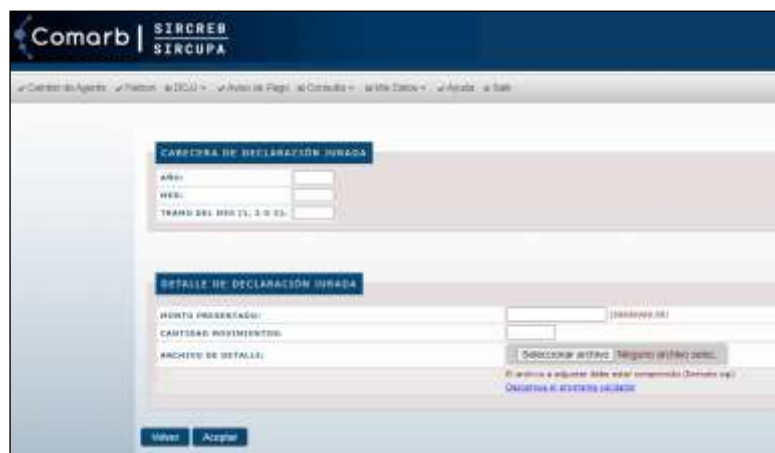


Figura 6: Pantalla de carga de Declaraciones Juradas

Este archivo puede validarse previamente a través de un programa que puede ser descargado en esta misma pantalla a través del link "**Descargue el programa Validador**".

Haciendo click en el link correspondiente se iniciará la descarga del programa, el cual puede ser grabado en cualquier lugar del equipo, ya que su uso es totalmente independiente al Sistema. El uso de este programa se realiza teniendo instalado previamente la máquina virtual Java, disponible en el sitio <https://www.java.com/es/download/>.

En el programa validador deberá cargar los datos referentes al Año, Mes y Tramo de la DDJJ que corresponde al archivo, la cantidad de movimientos y monto total del archivo a adjuntar, y finalmente seleccionar el archivo que contiene la información.

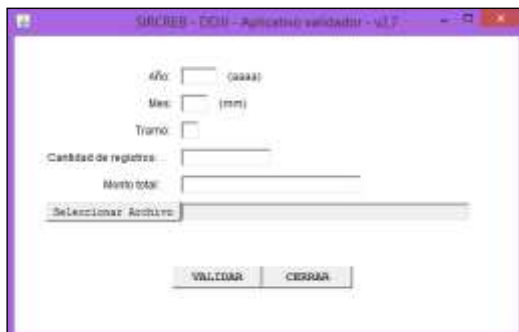


Figura 7: Validador de Archivos

Haciendo click y hacer click en el botón “Validar”, si el programa detecta errores mostrará el detalle de los mismos (con la posibilidad de copiarlos en el portapapeles) y si los datos son correctos generará un archivo comprimido (“.zip”) que puede ser utilizado para la presentación, lo cual implicará una reducción considerable en los tiempos de la transferencia.

CRITERIO DE REDONDEO

En caso de importes calculados con más de dos decimales, estos importes deberán ser truncados a dos decimales con el siguiente criterio:

- cuando las milésimas del importe estén comprendidas entre 0.001 y 0.005 el valor del importe deberá ser igual al valor truncado a dos decimales.
- cuando las milésimas del importe estén comprendidas entre 0.006 y 0.009, el valor del importe deberá ser incrementado en una centésima.

<i>Ejemplo:</i>	<i>valor calculado a 3 decimales</i>	<i>se debe ingresar</i>
	0.591	0.59
	0.595	0.59
	0.596	0.60
	0.599	0.60

Paso 6: Presentación de Declaración Jurada.

Una vez que se encuentran debidamente validadas y compactadas las transacciones de recaudaciones pertenecientes al Período que se informa, las mismas deberán ser transferidas en el sistema, a los efectos de cancelar convenientemente el aspecto formal de la respectiva obligación fiscal.

Para ello se ejecutará el botón **Aceptar** para permitir la transferencia de la Declaración Jurada. A partir de ese momento se producen una serie de etapas que permiten hacer un seguimiento de la presentación que desea realizar:

Paso 6.1: Recepción de la presentación realizada

Cuando se produce la presentación, el sistema inmediatamente confirma la recepción de la misma, a los efectos de continuar con el proceso según la carga que tenga el sistema, y así evitar demoras en la visualización en pantalla del resultado, lo cual puede redundar en ocasiones en errores de “timeout” en el navegador. El comprobante de la **RECEPCIÓN** de la DDJJ se denomina **“Ticket de Envío”**.

IMPORTANTE: La recepción de la presentación no implica que la DDJJ haya sido aceptada, ya que está **PENDIENTE DE PROCESAR**, tal cual indica el ticket resultante.



Figura 8: Ticket de Envío – Recepción de la presentación.

Paso 6.2: Verificación del Estado de los Envíos

Para verificar el estado del envío realizado, tiene dos opciones de acceso a la pantalla correspondiente: a) al hacer click en el botón “Aceptar” inmediatamente después de hacer el envío, o b) yendo al menú “DDJJ – Ver Envíos DDJJ”.

En la pantalla citada, se detallan los últimos 10 envíos realizados (más allá del tramo para el cual hayan sido realizados), con la posibilidad de ver para cada uno el estado resultante: “Iniciado” (apenas se envía), “En proceso” (en el momento en el que está procesando el sistema), “Procesado OK” (proceso correcto) o “Procesado con errores” (proceso incorrecto).

ID	FECHA Y HORA	ESTADO	DESCRIPCIÓN
3882	23/04/2022 10:51:20	Procesado con error	Procesado con error
3888	23/04/2022 10:50:10	Procesado OK	Ticket
3887	23/04/2022 10:39:44	Procesado con error	Procesado con error
3884	23/04/2022 10:27:54	Procesado con error	Procesado con error
3889	23/04/2022 10:26:06	Procesado con error	Procesado con error
3883	23/04/2022 10:11:54	Procesado con error	Procesado con error
3886	23/04/2022 09:50:40	Procesado con error	Procesado con error
3885	23/04/2022 07:49:44	Procesado OK	Ticket
3880	23/04/2022 15:30:28	Procesado con error	Procesado con error
3881	23/04/2022 08:40:04	Procesado con error	Procesado con error
3883	23/04/2022 10:51:18	Procesado OK	Ticket
3885	23/04/2022 10:38:39	Procesado con error	Procesado con error

Figura 9: Estado de los envíos realizados.

Paso 6.3: Comprobante del resultado del proceso

Tanto para el resultado correcto del envío (“Procesado OK”), como el resultado incorrecto (“Procesado con error”), el sistema permite imprimir dicho resultado.

En el caso del proceso correcto, se convierte en el ticket de presentación de la DDJJ, indicando los totales relativos a recaudaciones, el total de movimientos incluidos, N° de DDJJ, datos del período, y fechas de vencimiento, de primera presentación y de la presentación del ticket que se genera.



Figura 10: Ticket con la confirmación de la presentación de la DDJJ.

En el caso de un proceso incorrecto, se muestran los datos del envío realizado, la posibilidad de descargar un archivo con el detalle de TODOS los errores encontrados. Obviamente, este resultado implica que la DDJJ NO fue aceptada y debe reintentar su presentación corrigiendo los errores detectados.



Figura 11: Comunicación del proceso incorrecto de una presentación.

Paso 7: Consulta de Declaraciones Juradas

Con posterioridad a la presentación de una Declaración Jurada, se podrá verificar la cancelación de la Obligación Fiscal respectiva, lo cual permitirá corroborar que dicha presentación fue procesada en forma correcta por el Sistema.

Para ello se deberá ingresar a la opción del menú “CONSULTA – Declaraciones Juradas” e ingresar el rango de períodos que desea consultar.

La información se visualiza a manera de tablero de control con las obligaciones fiscales de cada tramo decenal del período consultado, indicando el estado de cada una respecto a su presentación. Para ello debe referirse a los colores indicativos de los semáforos existentes para cada obligación fiscal, los cuales indican -mediante el respectivo color y su descripción-, el estado de la obligación fiscal que está representando: **ROJO** (sin presentar o presentada fuera de término) o **VERDE** (presentada en término).

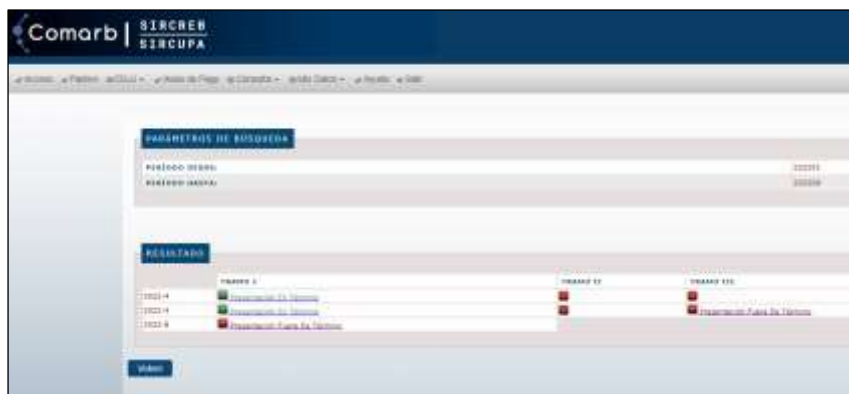


Figura 12: Consultas de Declaraciones Juradas por rango de períodos.

Presionando sobre cada uno de los tramos se puede acceder a la información detallada de la obligación fiscal. Además en dicha pantalla podrá descargar en formato TXT un archivo comprimido con el detalle de los movimientos informados en la Declaración Jurada, presionando el botón **Ver Detalle**.



Figura 13: Consultas de Declaraciones Juradas con el detalle por período.

Paso 8: Aviso de Pago de Declaraciones Juradas

Luego de completar la presentación de la Declaración Jurada, el Agente podrá ingresar al menú **Aviso de Pago**, donde visualizará las obligaciones pendientes de pago. Estas obligaciones pueden corresponder a una o varias obligaciones, las cuales deben ser canceladas en su totalidad, incluso contener los intereses establecidos para cada una de ellas (rendidos por el Comité de Administración SIRCUB/SIRCUPA).

En el caso de poseer otros Avisos de Pago aún activos (sin cancelar), los mismos se mostrarán en la pantalla y se indicarán que serán **ANULADOS** si se confirma la generación de uno nuevo (por más que sean por el mismo valor). El valor negativo en una obligación implica la “deuda” pendiente de regularizar, y el valor positivo en un aviso de pago, es el valor a cancelar en el mismo.

La acción de confirmar el Aviso de Pago es el trámite administrativo que brinda el Sistema con el objeto de transferir la información que necesita la **Cámara Compensadora de Alto Valor (Provincanje)** para cumplimentar la posterior operatoria a través del **MEP (Medio Electrónico de Pago)**.



Figura 14: Activación del Aviso de Pago.

Paso 9: Pago de las obligaciones vía MEP

Para la cancelación de sus Avisos de Pago, el Agente deberá depositar vía MEP en la cuenta **N° 91390 (Coelsa - Compensadora Electrónica SA- Cta. Cte. en \$)** en el BCRA, hasta la 14 horas del día que desee abonar (sea o no la fecha de vencimiento de la obligación a cancelar).

Esto implica que la Cámara Compensadora de Alto Valor (Provincanje) recibirá por parte del sistema la información de todos aquellos Avisos de Pagos generados luego del cierre del día anterior hasta las 14 hs., la cual se convertirá en la hora límite para que el pago pueda ingresarse ese mismo día.

La Cámara Compensadora de Alto Valor efectuará la cancelación de la obligación previa verificación del depósito vía MEP por parte de cada Agente con los montos establecidos en el aviso de pago generado.

En el caso que los Agentes no realicen el depósito hasta la hora límite de presentación, la operación de la MEP podrá ser **RECHAZADA** por Provincanje.

Paso 10: Comprobante de Pago

Luego de haber realizado el pago descrito en el punto anterior, el Agente podrá imprimir el comprobante de pago de la operación realizada.

Para ello deberá acceder al menú **Consulta - Pagos** e ingresar la fecha en la cual fue realizada la operación. Allí el Sistema le mostrará la información correspondiente al pago realizado, la cual podrá ser impresa o solamente visualizada en pantalla.



COMPROBANTE DE PAGO	
FECHA DE PAGO:	30-Sep-2020
TOTAL EMISIÓN RETENCIONES:	400.816,81
TOTAL EMISIÓN INTERESES:	40,00
TOTAL RESGABO VIA MEF:	400.856,81

IMPRIMIR

Figura 15: Impresión de Comprobantes de Pago.

Paso 11: Consulta de Cuenta Corriente

A través del menú **Consulta – Saldo Cuenta Corriente** se podrá realizar la consulta del Saldo en la Cuenta Corriente ante el Sistema en lo que se refiere a los montos de las Declaraciones Juradas presentadas como de los intereses que le pudiera corresponder por una presentación fuera de término.

Además podrá verificar el Saldo que debe cubrir con el MEP para los mismos conceptos indicados en el párrafo anterior (montos DDJJ e intereses).



CUENTA CORRIENTE	
MONTO SALDO DE CUENTA CORRIENTE:	4.000.000,00
MONTO SALDO A PAGAR POR INTERESES:	400.856,81

IMPRIMIR

Figura 16: Consultas de Cuenta Corriente.

ANEXO: Diseño de Registros del Sistema

Se detallan a continuación los diseños de registros de cada uno de los archivos que se administran mediante el sistema. Estos diseños de registros son los mismos, tanto sean aplicables al sistema SIRCREB como a SIRCUPA, ya que comparten la plataforma en la cual se publican o reciben los archivos, según corresponda.

PADRON DE CONTRIBUYENTES

Tipo de Archivo: TXT - 1 registro por CUIT, campos delimitados por "puntos y coma"			
Nº Campo	Descripción del campo	Formato (*)	Dato Ejemplo
1	Nº de CUIT del Contribuyente	Numérico(11)	30100100106
2	Nombre o Razón Social del Contribuyente	Char(45)	FERNÁNDEZ, C.
3	Jurisdicción a la que pertenece (en el caso de ser un contribuyente de Convenio Multilateral, este campo incluirá ceros)	Numérico(3)	906
4	Período de aplicación del Padrón (en formato año, mes)	Numérico(6)	202209
5	CRC del contribuyente para el periodo.	Numérico(2)	16
6	Letra que identificará la alícuota de retención aplicable a cada contribuyente	Char(1)	C

(*) La longitud indicada es la máxima posible.

Archivo Ejemplo

```
20000033481;PERROTTA CAYETANO;908;202209;89;Q
20000035891;MULLER DE ASTORECA CARLOS JORGE;911;202209;94;I
20000040208;VELASCO VALERIANO;906;202209;35;V
20001601378;SUCESION INDIVISA DE GIULIANO VICENTE;904;202209;55;V
20002694981;AIMAR BAUTISTA;904;202209;31;Y
30699027320;CLOFEA SRL;0;202209;23;D
30699027568;MILLENNIUM C.F. S.A.;0;202209;70;V
30699027630;MENSAJERO VELOZ SRL;901;202209;70;L
30699028173;G.L.P. FLAMA SA;0;202209;40;T
```

Aclaraciones

El archivo publicado tiene el nombre "padron.zip", tanto para SIRCREB como SIRCUPA. Dentro del zip citado, se publican los siguientes archivos (los nombres varían según el mes de publicación):

SIRCREB: "202209_padron_banco.txt" (detalle) y "202209_padron_banco_total.txt" (totales)

SIRCUPA: "202209_padron_banco_srcp.txt" (detalle) y "202209_padron_banco_total_srcp.txt" (totales)

Las longitudes que se especifican en el cuadro superior son los largos máximos permitidos en los respectivos campos. Por ej.: el campo Nº 2 (Razón social del Contribuyente) en el registro 1 del ejemplo tiene un largo de 17 caracteres, pero podría tener hasta 45. El campo Nº 3 muestra si el contribuyente es de Convenio Multilateral (0) o si el contribuyente pertenece al Régimen Local de Ingresos Brutos de alguna jurisdicción (901 a 924, según corresponda). El contribuyente del registro 3 del ejemplo pertenece al Régimen de Ingresos Brutos Local de la Jurisdicción 906 (Chaco).

El campo Nº 4 identifica el período de aplicación del padrón. Esto nos referencia que el padrón del ejemplo pertenece al período del año 2022 y al mes 9. Este padrón deberá ser usado para efectuar las retenciones exclusivamente durante el mes 9 del año 2022, ya que el padrón tendrá una validez mensual.

El campo Nº 5 es un código de redundancia que utiliza el sistema para verificar que el padrón que se está usando es el vigente. Los códigos de redundancia serán validados por el sistema en las presentaciones que correspondan al período de vigencia del padrón.

Para aquellos registros que se refieran a movimientos de períodos anteriores, el CRC no será validado, para evitar que los agentes tengan que guardar los padrones históricos.

El campo Nº 6 es la letra que identificará la alícuota de retención aplicable a cada contribuyente de acuerdo a lo determinado en las Resoluciones de Comisión Arbitral pertinentes.

PADRON DE DEVOLUCIONES

Tipo de Archivo: TXT - 1 registro por ID Devolución, campos delimitados por "comas"			
Nº Campo	Descripción del campo	Formato (*)	Dato Ejemplo
1	Año del período de las recaudaciones	Numérico(4)	2022
2	Mes del período de las recaudaciones	Numérico(2)	02
3	Decena del mes del período de las recaudaciones	Numérico(1)	3
4	Nº de CUIT del Contribuyente	Numérico(11)	30100100106
5	Nº de CBU/CVU de la Cuenta	Numérico(22)	0167777100002157490109
6	Importe total de créditos (base imponible) SIEMPRE VALOR NEGATIVO	Numérico(18,2)	-1234560.00
7	Importe total de recaudaciones SIEMPRE VALOR NEGATIVO	Numérico(18,2)	-1234560.00
8	Tipo de Cuenta (1-Caja de Ahorro o Cuenta de Pago, 2-Cuenta Corriente, 3-Cuenta Custodia, 4-Caja de Ahorro en Dólares, 5-Cuenta Corriente en Dólares)	Numérico(1)	1
9	Tipo de Moneda (1-Pesos)	Numérico(1)	1
10	Cantidad de movimientos	Numérico(6)	1
11	CRC del contribuyente período (SIEMPRE CERO)	Numérico(2)	0
12	ID Devolución	Numérico (8)	571
13	Tipo de Registro (SIEMPRE "2-Devolución Comité" o "5-Devolución pedida por Comité en otra cuenta distinta u otro medio")	Numérico(1)	2
14	Identificación de jurisdicción (9XX) o Convenio (000)	Numérico (3)	916

Archivo Ejemplo

2022,08,1,30707432272,3220001805000029790017,-2147673857.64,-1919590.87,2,1,0,0,2108309,2,000
 2022,08,2,20299649823,0070138530004079960284,-80307.95,-2409.24,1,1,0,0,2110879,2,904
 2022,08,2,27341646591,3110017311001003180045,-696,-10.44,1,1,0,0,2111233,2,906
 2022,08,2,30693809238,0070176720000013063511,-2468599.33,-40398.63,2,1,0,0,2110880,2,000

Aclaraciones

El archivo tiene el nombre "202209_devoluciones.txt" (varía su nombre según el mes), y se encuentra publicado dentro del archivo "padron.zip" indicado previamente. El archivo es UNICO, tanto para SIRCREB como SIRCUPA. Cada Agente debe revisar y obtener los registros que le competen, identificando los mismos según la CBU/CVU publicada.

PRESENTACIÓN DE DECLARACIÓN JURADA

(nueva versión desde 01/2019 –SIRCRES-, y aplicable a SIRCUPA -10/2022-)

Tipo de Archivo: TXT - 1 registro por CUIT y CBU/CVU, campos delimitados por "comas".			
Nº Campo	Descripción del campo	Formato (*)	Dato Ejemplo
1	Año del período de las recaudaciones	Numérico(4)	2022
2	Mes del período de las recaudaciones	Numérico(2)	08
3	Decena del mes del período de las recaudaciones	Numérico(1)	1
4	Nº de CUIT del Contribuyente	Numérico(11)	30100100106
5	Nº de CBU / CVU de la Cuenta	Numérico(22)	016777710000215749 0109
6	Importe total de créditos (base imponible)	Numérico(18,2)	1234560.00
7	Importe total de recaudaciones	Numérico(18,2)	1234560.00
8	Tipo de Cuenta (1-Caja de Ahorro o Cuenta de Pago, 2-Cuenta Corriente, 3-Cuenta Custodia, 4-Caja de Ahorro en Dólares, 5-Cuenta Corriente en Dólares)	Numérico(1)	1
9	Tipo de Moneda (1-Pesos)	Numérico(1)	1
10	Cantidad de movimientos	Numérico(6)	152
11	CRC del contribuyente período	Numérico(2)	34
12	ID Devolución	Numérico (8)	571
13	Tipo de Registro (1-Retención, 2-Devolución Comité, 3-Devolución Agente, 4-Devolución no efectuada por cuenta cerrada o bloqueada, 5-Devolución pedida por Comité en otra cuenta distinta u otro medio, 6-Devolución solicitada por nota – no incluida padrón devoluciones-), 7-Retenciones con distribución especial, 8-Informativo.	Numérico(1)	1
14	Código de Operación Exceptuada	Numérico (2)	12

(*) La longitud indicada es la máxima permitida.

Archivo Ejemplo

2022,08,1,27369474842,0110005130000510559679,000000078315.02,000000001566.30,1,1,000005,00,00000000,1,00
2022,08,1,30515864632,0110006820000071554143,000000298200.00,000000008946.00,2,1,000001,00,00000000,1,00
2022,08,1,30501345195,0110006820000071646183,0000000886697.96,000000001387.17,2,1,000001,00,00000000,1,00
2022,08,1,30533789672,0110006820000071767468,000030901002.77,000000123604.02,2,1,000011,00,00000000,1,00
2022,07,2,30533789672,0110006820000071767468,-00062510565.70,-00000875147.87,2,1,000011,00,00000000,3,00
2022,07,3,30533789672,0110006820000071767468,-00007873739.67,-0000110232.35,2,1,000001,00,00000000,3,00

Aclaraciones

Los campos de importes como el Nº 6 (Base Imponible) y el Nº 7 (Importe Total de la Retención) son numéricos y su longitud máxima es de 18 caracteres contando el punto decimal y el signo negativo en caso de valores negativos. En el ejemplo los registros 1 y 2 tienen valores positivos y en el registro 3 ambos campos tienen valores negativos. No es obligatorio completar con ceros para llegar a la longitud máxima.

El campo Nº 8 (Tipo de Cuenta) identifica la cuenta que da origen a la retención, y el campo Nº 9 (Tipo de Moneda) se refiere a la moneda que se utiliza en el depósito de la retención al Fisco.

El campo Nº 10 (Cantidad de Movimientos) determina la cantidad de movimientos que fueron sintetizados en el mismo registro para un solo contribuyente (un único Nº de CUIT).

El campo Nº 11 (CRC) es un código de redundancia que será validado en las presentaciones que refieren al período en vigencia. Para los movimientos de períodos anteriores no será validado, de tal forma que no se obliga a mantener la historia de los padrones.

El campo Nº 14 (Código de Operación Exceptuada) se informarán del 1 al 12 las exclusiones establecidas por las jurisdicciones desde el 01/10/2018 (según la siguiente tabla de equivalencias) y 0 (cero) si se trata de retenciones o devoluciones.

Operatoria del Régimen de Información SIRCREB

El tipo de registro 8, será validado con el CRC correspondiente, el código de operación exceptuada (válido del 1 al 12) y el importe de recaudaciones en cero con crédito (base imponible) positivo.

Códigos de operaciones exceptuadas desde el 01/10/2018:

Cód.	Descripción
1	Las transferencias de fondos que se efectúen por cualquier medio, excepto mediante el uso de cheque, con destino a otras cuentas donde figure como titular o cotitular el mismo ordenante de la transferencia.
2	Transferencias producto de la venta de inmuebles cuando el ordenante declara bajo juramento que el vendedor no es habitualista, en los mismos términos establecidos por el Decreto PEN 463/2018, sus modificaciones y reglamentación, para la excepción del Impuesto a los Débitos y Créditos Bancarios.
3	Transferencias producto de la venta de bienes registrables cuando el ordenante declara bajo juramento que el vendedor no es habitualista y se trata de una persona humana.
4	Transferencias provenientes del exterior.
5	Transferencias como producto de la suscripción de obligaciones negociables a cuentas de personas jurídicas.
6	Transferencias como producto del aporte de capital a cuentas de personas jurídicas.
7	Transferencias como producto del reintegro de obras sociales y empresas de medicina prepaga.
8	Transferencias como producto de pago de siniestros ordenadas por las compañías de seguros.
9	Transferencias efectuadas por el Estado por indemnizaciones originadas por expropiaciones y otras operaciones no alcanzadas por el impuesto.
10	Las acreditaciones provenientes de operaciones efectuadas mediante el canal de transferencias inmediatas reguladas por el BCRA (Comunicación A6043) denominadas "Plataforma de pagos móviles".
11	Transferencias cuyo ordenante sea un juzgado y que se efectúen en concepto de cuotas alimentarias, ajustes de pensiones y jubilaciones, indemnizaciones laborales y por accidentes.
12	Restitución de fondos previamente embargados y debitados de las cuentas bancarias.

ANEXO: Operatoria de las Devoluciones

- 1) El Sistema SIRCREB / SIRCUPA pondrá a disposición de los Agentes el penúltimo día hábil del mes las devoluciones que sean solicitadas por los Fiscos.
- 2) Los Agentes descargarán todas las devoluciones en un archivo txt que tendrá el formato detallado en el Anexo "Diseño de Registros del Sistema".
- 3) Los Agentes realizarán la presentación de las Declaraciones Juradas decenales incluyendo en el registro los 2 campos:
 - "ID Devolución": que identificará de forma unívoca a la devolución solicitada por el Comité de Administración.
 - "Tipo Registro":
 - (1) Retención.
 - (2) Devolución solicitada por el Comité.
 - (3) Devolución efectuada por el Banco (contra asiento y reversión de retenciones practicadas sobre cheques rechazados).
 - (4) Devolución no efectuada por cuenta cerrada o bloqueada, o algún otro caso especial (ejemplo, que esté desvinculada del contribuyente que dio origen a la retención).
 - (5) Devolución solicitada por el Comité (efectuada en otra cuenta del titular u otro medio)
 - (6) Devolución solicitada por nota (no incluida en el padrón de devoluciones)
- 4) Las validaciones que se realizan según el tipo de registro, incluyen las siguientes consideraciones:
 - Las retenciones positivas (tipo de registro "1") tendrán su CRC (código de redundancia cíclica) correspondiente y el campo "ID Devolución" se completará en cero. Se validará que el contribuyente esté incluido en el padrón del mes y año en el que se informa la retención.
 - Las devoluciones que declare el Agente (tipo de registro "2"), tendrán que contar con el código "ID Devolución" que figura en el padrón de devoluciones y el campo CRC se completará en cero.
 - Las devoluciones que declare el Agente (tipo de registro "3") se completarán en cero los campos CRC e ID Devolución.
 - Las devoluciones no efectuadas por cuenta cerrada o bloqueada (tipo de registro "4") tendrán el campo CRC en cero, el ID Devolución que figura en el padrón de devoluciones y el importe en cero para que no altere el importe de la declaración jurada.
 - Las devoluciones declaradas por los Agentes pero solicitadas por el Comité para que se devuelven en otra CBU / CVU del contribuyente distinta a la cual se efectuó la retención (tipo de registro "5"), tendrán el CRC en cero, el ID Devolución que figura en el padrón de devoluciones y la CBU de la cuenta donde se efectuó la retención o en su caso, la CBU / CVU original si se devolvió por otro medio.
 - Las devoluciones declaradas por los Agentes (Tipo de registro "6") se completarán en cero los campos CRC e ID Devolución.
- 5) Cuando el Agente presente sus DDJJ, cada registro del tipo 2 y 5 será validado con la información del padrón de devoluciones y serán rechazados los registros que no coinciden con los campos (ID Devolución – CUIT – Importe). Para cada registro del tipo 4, se validarán los campos (ID Devolución y CUIT). Para el registro del tipo 2, se permitirá registrar una devolución a una CBU distinta a la que originalmente fue declarada en la retención, contemplando así a los bancos que pueden devolver directamente a otra cuenta sin necesidad de generar el registro tipo 5.