

ADMINISTRACIÓN FEDERAL DE INGRESOS PÚBLICOS

Resolución General 3726

Procedimiento. Determinación e ingreso de retenciones y percepciones. Sistema Integral de Retenciones Electrónicas (SIRE). Su implementación.

Bs. As., 23/1/2015

VISTO las Resoluciones Generales N° 757 y N° 2.233, sus respectivas modificatorias y complementarias, y

CONSIDERANDO:

Que la primera de las mencionadas normas dispuso la metodología para el ingreso e información de las retenciones y/o percepciones practicadas, correspondientes a las obligaciones con destino a los distintos subsistemas de la seguridad social.

Que por su parte, la Resolución General N° 2.233, su modificatoria y complementaria, estableció el procedimiento que deberán observar los agentes designados, a los fines de informar e ingresar las retenciones y/o percepciones practicadas, conforme a las disposiciones previstas para determinados regímenes e impuestos.

Que atendiendo al objetivo de esta Administración Federal de facilitar el cumplimiento de las obligaciones fiscales por parte de los contribuyentes y responsables, resulta aconsejable habilitar el Sistema Integral de Retenciones Electrónicas (SIRE), que reemplazará al programa aplicativo denominado “SIJP - Retenciones y Percepciones”, y sustituirá de manera progresiva al programa aplicativo denominado “SICORE SISTEMA DE CONTROL DE RETENCIONES”, previéndose en una primera etapa su utilización para los regímenes de retención correspondientes al impuesto a las ganancias por rentas a beneficiarios del exterior y determinadas contribuciones de la seguridad social.

Que han tomado la intervención que les compete la Dirección de Legislación, las Subdirecciones Generales de Asuntos Jurídicos, de Recaudación, de Fiscalización, de Sistemas y Telecomunicaciones, de Técnico Legal Impositiva y de Técnico Legal de los Recursos de la Seguridad Social, y las Direcciones Generales Impositiva y de los Recursos de la Seguridad Social.

Que la presente se dicta en ejercicio de las facultades conferidas por el Artículo 11 de la Ley N° 11.683, texto ordenado en 1998 y sus modificaciones y el Artículo 7° del Decreto N° 618 del 10 de julio de 1997, sus modificatorios y sus complementarios.

Por ello,

EL ADMINISTRADOR FEDERAL DE LA ADMINISTRACIÓN FEDERAL DE INGRESOS PÚBLICOS

RESUELVE:

TÍTULO I

DETERMINACIÓN E INGRESO DE RETENCIONES Y PERCEPCIONES

Artículo 1° — Los agentes de retención y/o percepción que deban actuar como tales, conforme a los respectivos regímenes de la seguridad social y del “Impuesto a las Ganancias - Beneficiarios del Exterior”, informarán nominativamente el detalle de las operaciones de acuerdo con lo indicado en el Anexo I, emitiendo los certificados correspondientes.

Se encuentran comprendidos en lo previsto en el párrafo anterior, la información y el ingreso de los siguientes conceptos, cuando las normas específicas que los regulan así lo dispongan:

- a) Ingresos sustitutivos de retenciones, en carácter de regímenes excepcionales o especiales de ingreso, a cargo de los sujetos receptores de los importes de las rentas u operaciones, como beneficiarios de los pagos u otro carácter.
- b) Ingresos a cargo de los receptores de los importes de las rentas u operaciones, por imposibilidad u omisión de la actuación que corresponde al respectivo agente de retención.

Cuando en esta resolución general se mencionen retenciones, deberá entenderse tal expresión comprensiva de los conceptos referidos en el párrafo anterior, originando asimismo, las obligaciones que correspondan para los respectivos responsables.

Art. 2° — Los sujetos indicados en el artículo precedente deberán:

- a) Emitir el certificado de retención y/o percepción a través del sitio “web” de este Organismo (<http://www.afip.gob.ar>), a fin de ser entregado a los sujetos pasibles de las mismas.
- b) Ingresar el importe de las retenciones y percepciones practicadas entre los días 1 y 15, ambos inclusive, de cada mes, correspondiente al impuesto de que se trate, según el procedimiento dispuesto en el Artículo 4°: hasta el día del mismo mes que, de acuerdo con la terminación de la Clave Única de Identificación Tributaria (C.U.I.T.), fije el cronograma de vencimientos que se establezca para cada año calendario respecto de los pagos a cuenta de los regímenes contemplados en la Resolución General N° 2.233, su modificatoria y complementaria.
- c) Efectuar el envío de la declaración jurada, informando nominativamente las retenciones y/o percepciones practicadas en el curso de cada mes calendario, e ingresar el saldo resultante de la misma:

- 1. De tratarse del formulario de declaración jurada F. 997 (Impositiva): hasta el día del mes

inmediato siguiente que fije el cronograma a que se refiere el inciso anterior.

2. De tratarse del formulario de declaración jurada F. 996 (Seguridad Social): hasta el día del mes inmediato siguiente que se fija a continuación:

TERMINACIÓN C.U.I.T.	DÍA
0, 1, 2 y 3	4
4, 5 y 6	5
7, 8 y 9	6

Cuando alguna de las fechas de vencimiento indicadas en los incisos precedentes coincida con día feriado o inhábil, la misma, así como las posteriores, se trasladarán correlativamente al o a los días hábiles inmediatos siguientes.

Lo previsto en el primer párrafo, sustituye a las disposiciones establecidas respecto de los períodos y fechas de vencimiento fijadas para el ingreso de las retenciones y/o percepciones de los regímenes con destino a los recursos de la seguridad social.

Los pagos realizados se considerarán ingresos a cuenta de los importes que se determinen por cada período mensual.

CAPÍTULO A - SISTEMA INTEGRAL DE RETENCIONES ELECTRÓNICAS - CERTIFICADOS DE RETENCIÓN Y/O PERCEPCIÓN

Art. 3° — La generación de los certificados de retención y/o percepción se efectuará a través del sitio “web” institucional, ingresando al servicio “Sistema Integral de Retenciones Electrónicas” (SIRE) mediante “Clave Fiscal”, con Nivel de Seguridad 2 como mínimo, cuyas características y funciones para su uso se especifican en el Anexo I.

El sistema generará los formularios F. 2003 (Certificado de Retención para sujetos domiciliados en el Exterior - Impuesto a las Ganancias) y F. 2004 (Certificado de Retención/Percepción de la Seguridad Social), cuyos modelos se consignan en el Anexo II.

A tales efectos, los responsables deberán:

a) Ingresar los datos de cada operación (compra, venta, etc.) y los de la correspondiente retención o percepción.

b) Emitir el certificado de retención o percepción —F. 2003 o F. 2004— generado por el “Sistema Integral de Retenciones Electrónicas” (SIRE), en forma individual o por lote (Archivo plano con “n” cantidad de registros —renglones—, los cuales contienen los datos

necesarios para confeccionar cada uno de los certificados). Dicho certificado será el único comprobante válido que acredite la retención y/o percepción efectuada.

Respecto de las percepciones, los responsables podrán utilizar la documentación habitual según la operación principal de que se trate, siempre que en la misma quede consignado el número de certificado de percepción generado por el “Sistema Integral de Retenciones Electrónicas” (SIRE).

CAPÍTULO B - MIS APLICACIONES “WEB”. DECLARACIÓN JURADA

Art. 4° — La determinación de la obligación tributaria y el envío de la declaración jurada F. 996 (Seguridad Social) y F. 997 (Impositiva) —según corresponda— deberá generarse ingresando al servicio “Mis Aplicaciones WEB” desde el sitio “web” de este Organismo (<http://www.afip.gob.ar>) mediante “Clave Fiscal”, con Nivel de Seguridad 2 como mínimo.

La obligación de presentar la información a través del sitio “web” institucional deberá cumplirse aun cuando no se hubieran efectuado operaciones de los regímenes detallados, conforme a lo indicado en el Artículo 8°. Para ello se ingresará al servicio “Mis Aplicaciones WEB” y se enviará la declaración jurada “SIN MOVIMIENTO”, sin necesidad de emitir previamente ningún certificado desde el servicio “Sistema Integral de Retenciones Electrónicas - SIRE”.

Las modificaciones realizadas en los certificados emitidos luego del envío de la declaración jurada, o la incorporación de nuevos registros de períodos ya presentados, deberán incluirse en una declaración jurada rectificativa. A tal fin, una vez efectuadas las mencionadas modificaciones, los agentes de retención y/o percepción, presentarán nuevamente la declaración jurada de cada período modificado, generando así una nueva secuencia.

CAPÍTULO C - INGRESO DEL PAGO A CUENTA, DEL SALDO RESULTANTE DE LA DECLARACIÓN JURADA Y DE INTERESES Y MULTAS

Art. 5° — El ingreso del pago a cuenta y del saldo resultante de la declaración jurada dispuesto en el Artículo 2°, así como de los intereses y multas, deberá realizarse mediante transferencia electrónica de fondos, de acuerdo con el procedimiento establecido por la Resolución General N° 1.778, su modificatoria y complementarias.

A tal fin se consignarán los códigos que se indican a continuación, según la obligación de que se trate:

SEGURIDAD SOCIAL	IMPUESTO	CONCEPTO	SUB CONCEPTO
Saldo de declaración jurada	353	736	}
Pago a cuenta	353	27	27

BENEFICIARIOS DEL EXTERIOR	IMPUESTO	CONCEPTO	SUB CONCEPTO
Saldo de declaración jurada	218	19	19
Pago a cuenta	218	27	27

CAPÍTULO D - DISPOSICIONES ESPECIALES

Art. 6° — Los agentes de retención y/o percepción se acreditarán los importes correspondientes a los pagos que hubieran efectuado en concepto de devoluciones por retenciones y/o percepciones en exceso. Dichos importes serán compensados por el sistema con otras obligaciones del mismo impuesto.

Art. 7° — Las personas físicas o jurídicas que hayan sido pasibles de retenciones y/o percepciones podrán acceder a través del sitio “web” institucional con la respectiva “Clave Fiscal”, al servicio denominado “MIS RETENCIONES” aprobado por la Resolución General N° 2.170, para consultar la información relativa a las mismas, obrante en los registros de este Organismo.

TÍTULO II

DISPOSICIONES GENERALES

Art. 8° — Los códigos de los regímenes de retención y/o percepción serán publicados en el sitio “web” de esta Administración Federal (<http://www.afip.gob.ar>). A dichos códigos se podrá acceder a través de la consulta “SIRE - Tabla General de Regímenes de Retención y Percepción a informar, determinar e ingresar”.

Art. 9° — Apruébanse los Anexos I y II, que forman parte de la presente, y los formularios de declaración jurada F. 996 (Seguridad Social) y F. 997 (Impositiva).

Art. 10. — Lo dispuesto en esta resolución general resultará de aplicación respecto de las retenciones o percepciones de los regímenes de la seguridad social y del “Impuesto a las Ganancias - Beneficiarios del Exterior” que se efectúen a partir del primer día del segundo mes posterior al de su publicación en el Boletín Oficial.

Desde dicha fecha no serán aplicables a las obligaciones relativas al “Impuesto a las Ganancias - Beneficiarios del Exterior” las previsiones de la Resolución General N° 2.233, su modificatoria y complementaria, con excepción de las presentaciones originarias o rectificativas correspondientes a los períodos anteriores a la vigencia, en cuyo caso deberá utilizarse el aplicativo denominado “SICORE - SISTEMA DE CONTROL DE RETENCIONES”, disponible en el sitio “web” institucional.

En igual sentido, para la presentación de las declaraciones juradas de la seguridad social —

originarias o rectificativas—, de períodos previos a la entrada en vigencia de esta resolución general, deberá utilizarse el aplicativo denominado “SIJP Retenciones y Percepciones” que genera el formulario F. 910, disponible en el referido sitio “web”.

Art. 11. — A partir de la vigencia indicada en el artículo anterior —sin perjuicio de su aplicación a los hechos y situaciones acaecidos durante sus respectivas vigencias—, déjense sin efecto las Resoluciones Generales N° 757, N° 1.751, N° 1.789, N° 1.881, el Artículo 25 de la Resolución General N° 1.769 y el Artículo 26 de la Resolución General N° 1.784.

Toda referencia en normas vigentes a las resoluciones generales que se dejan sin efecto, debe entenderse realizada a la presente, para lo cual —cuando corresponda— deberán considerarse las adecuaciones normativas aplicables en cada caso.

Art. 12. — Regístrese, publíquese, dése a la Dirección Nacional del Registro Oficial y archívese. — Ricardo Echegaray.

ANEXO I (Artículos 1° y 3°)

SISTEMA INTEGRAL DE RETENCIONES ELECTRÓNICAS (SIRE)

1. Descripción de la Aplicación

Esta aplicación deberá ser utilizada por los agentes de retención y/o percepción —y por aquellos a cuyo cargo se encuentren ingresos excepcionales o especiales, cuando las normas expresamente lo dispongan—, a efectos de emitir los certificados de retención y/o percepción que los responsables deberán entregar a los sujetos pasibles de las mismas.

La función principal del sistema es la carga de datos y la emisión de los certificados de retención o percepción F.2003 (Certificado de Retención para sujetos domiciliados en el Exterior - Impuesto a las Ganancias) y F.2004 (Certificado de Retención/Percepción de la Seguridad Social) —en forma individual o por lote—, teniéndose en cuenta las normas vigentes.

2. Emisión de Certificados

El sistema emitirá, de acuerdo con el tipo de operación de que se trate y según los regímenes en los que se encuentre inscripto el agente de retención y/o percepción en el “Sistema Registral”, los siguientes certificados:

Certificado de Retención/Percepción:

Es el certificado que emite el sistema cuando se ingresa el detalle de la retención/percepción correspondiente a una operación generada con un comprobante factura, recibo, nota de débito o documento equivalente.

Certificado de Retención/Percepción generado por una Nota de Crédito:

Es el certificado que emite el sistema al ingresar como comprobante de la operación una nota de crédito. El mismo tendrá un monto negativo que complementará al certificado emitido originariamente. El sistema solicitará como referencia el número de certificado original.

Cuando se informe una nota de crédito, el sistema generará asimismo un “RESUMEN de MOVIMIENTOS de la RETENCIÓN/PERCEPCIÓN ORIGINAL”, que contendrá los movimientos que haya sufrido la retención/percepción original.

Certificado de Anulación:

Es el certificado que emite el sistema cuando se anula un registro por haber ingresado erróneamente datos que no son factibles de ser modificados.

3. Operación del Sistema

Carga de datos

Los datos correspondientes a las retenciones/percepciones podrán ingresarse en forma individual o por lote (importación).

En este último caso, cada lote o archivo de importación deberá contener retenciones de un único período.

Archivo de importación

El sistema permitirá la importación de archivos de ALTAS.

Al importar el archivo que contiene el detalle de las retenciones y/o percepciones, el sistema informará el número de lote asociado a la operación de importación y además generará los certificados con su numeración individual, quedando disponibles en el sistema para ser impresos cuando el usuario lo requiera.

Beneficiarios del Exterior.

Los agentes de retención deberán generar un “Certificado de Retención” por cada una de ellas, que se emitirá por triplicado.

A tal fin deberán completar los campos correspondientes a los:

- Datos de la operación
- Datos de la retención
- Datos del sujeto retenido
- Datos del ordenante de la retención

El sistema posee todos los regímenes de retención —incluyendo alícuotas, tasas, convenios de doble imposición, etc.— los cuales permitirán efectuar el cálculo de la retención.

Seguridad Social

Los agentes de retención deberán generar un “Certificado de Retención” por cada una de ellas.

A tal fin deberán completar los campos correspondientes a los:

- Datos de la operación
- Datos de la retención
- Datos del sujeto retenido

Consulta de certificados de retención/percepción informados

El “Sistema Integral de Retenciones Electrónicas” (SIRE) permitirá hacer la consulta por número de certificado de retención y percepción numerado por esta Administración Federal, así como por la Clave Única de Identificación Tributaria (C.U.I.T.) del agente de retención y por período, cada vez que remita un registro o lote.

Anulación y Modificación de los registros

El certificado podrá ser anulado cuando se haya incurrido en un error en la Clave Única de Identificación Tributaria (C.U.I.T.) del sujeto retenido, en el período, o en el régimen. En estos casos se emitirá un nuevo certificado. Esta operatoria generará un “Certificado de Anulación”.

El certificado podrá ser modificado sin alterar el número de ese comprobante, cuando se ingrese algún dato erróneo (por ejemplo errores de tipeo).

Tanto la ANULACIÓN como la MODIFICACIÓN podrán efectuarse antes o después de la presentación de la declaración jurada.

Una vez presentada la declaración jurada, toda modificación de algún registro ya informado, o la incorporación de nuevos registros de períodos ya presentados, se incluirán en una rectificativa con el correspondiente reemplazo del certificado modificado. Una vez realizada dicha modificación, el contribuyente presentará nuevamente la declaración jurada del período, generando así una nueva secuencia.

“MIS APLICACIONES WEB”

1. Descripción de la Aplicación

Esta aplicación deberá ser utilizada por los agentes de retención y/o percepción —y por aquellos a cuyo cargo se encuentren ingresos excepcionales o especiales, cuando las normas expresamente lo dispongan—, para generar las declaraciones juradas correspondientes.

2. Generación de la Declaración Jurada Impositiva y de Seguridad Social

A tal fin, deberán ingresar al sistema “Mis Aplicaciones WEB”, a la opción “Buscar”, luego seleccionar la Clave Única de Identificación Tributaria (C.U.I.T.) del agente de retención y en el campo “Formulario” optar por el F. 996 o por el F. 997, según corresponda.

Al aceptar, el sistema mostrará el listado de formularios por período fiscal desde el cual podrá efectuar el envío de la declaración jurada.

El sistema generará un formulario de declaración jurada F. 997 (impositivo) y F. 996 (seguridad social) por cada período fiscal. Asimismo permitirá la generación y presentación de una declaración jurada “SIN MOVIMIENTO” cuando no existan datos a cargar.

La primera presentación enviada se identificará como original. Los registros que modifiquen una declaración jurada ya enviada —en forma individual o en lote—, conformarán una declaración jurada rectificativa, que contendrá todos los movimientos ya informados de ese período, incluyendo las novedades.

ANEXO II (Artículo 3°)

CERTIFICADO DE RETENCIÓN - SUJETOS DOMICILIADOS EN EL EXTERIOR

CERTIFICADO DE RETENCIÓN POR NOTA DE CRÉDITO - SUJETOS DOMICILIADOS EN EL EXTERIOR

RESUMEN DE MOVIMIENTOS DE LA RETENCIÓN ORIGINAL

CERTIFICADO DE ANULACIÓN DE RETENCIÓN - SUJETOS DOMICILIADOS EN EL EXTERIOR



CERTIFICADO DE RETENCIÓN
para SUJETOS DOMICILIADOS en el EXTERIOR

F.2003

Certificado AFIP N°

Fecha

- A - Datos del Agente de Retención**
Apellido y Nombres o Denominación
C.U.I.T. N°
Domicilio
- B - Datos del Ordenante de la Retención**
Apellido y Nombres o Denominación
C.U.I.T. N°
- C - Datos del Sujeto Retenido**
Apellido y Nombres o Denominación
Lugar y fecha de nacimiento (PF) / Lugar y fecha de constitución (PJ)
Clave de Identificación Tributaria en el País de Residencia (NIF)
Domicilio actual del exterior
Residencia Tributaria
- D - Datos de la Retención practicada**
Impuesto
Régimen
Comprobante que origina la retención
Monto del comprobante que origina la retención
Monto de la retención
Motivo de no retención
Incluye o no acrecentamiento por ganancias
- E - Datos de la Operación**
Artículo de la Ley de Imp. a las Ganancias
Inciso
Aplica o no Convenio de Doble Imposición
País
Alicuota aplicada

El presente certificado se expide sobre la base de los datos declarados y aportados por el agente de retención a la fecha de la presente consulta, el cual podría ser pasible de modificaciones por el agente en cuestión.

Conserve este Certificado como comprobante de Retención

Original/Duplicado/Triplicado

Fecha de Emisión

 <p>AFIP ADMINISTRACION FEDERAL</p>	<p align="center">CERTIFICADO de RETENCIÓN por N/C para SUJETOS DOMICILIADOS en el EXTERIOR</p>
<p align="center">F.2003</p>	
<p align="center">Certificado AFIP N°</p>	
<p align="center">Fecha</p>	
<p>A -</p>	<p>Datos del Agente de Retención Apellido y Nombres o Denominación C.U.I.T. N° Domicilio</p>
<p>B -</p>	<p>Datos del Ordenante de la Retención Apellido y Nombres o Denominación C.U.I.T. N°</p>
<p>C -</p>	<p>Datos del Sujeto Retenido Apellido y Nombres o Denominación Lugar y fecha de nacimiento (PF) / Lugar y fecha de constitución (PJ) Clave de Identificación Tributaria en el País de Residencia (NIF) Domicilio actual del exterior Residencia Tributaria</p>
<p>D -</p>	<p>Datos de la Nota de Crédito Certificado de la Retención Original Impuesto Régimen Nota de Crédito N° Monto de la N/C Importe de la retención correspondiente a la N/C Motivo de emisión N/C Incluye o no acrecentamiento por ganancias</p>
<p align="center">El presente certificado se expide sobre la base de los datos declarados y aportados por el agente de retención a la fecha de la presente consulta, el cual podría ser pasible de modificaciones por el agente en cuestión.</p>	
<p align="center"><i>Conserve este Certificado como comprobante de Retención</i></p>	
<p align="right"><i>Original/Duplicado/Triplicado</i></p>	
<p align="right">Fecha de Emisión</p>	

 <p>AFIP ADMINISTRACION FEDERAL</p>	<p align="center">RESUMEN DE MOVIMIENTOS DE LA RETENCIÓN ORIGINAL</p>
<p align="center">Certificado AFIP N°</p>	
<p align="center">Fecha</p>	

 <p>AFIP ADMINISTRACION FEDERAL</p>	<p>CERTIFICADO de ANULACIÓN de RETENCIÓN para SUJETOS DOMICILIADOS en el EXTERIOR</p>
<p>F.2003</p>	
<p>Certificado AFIP N°</p>	
<p>Fecha</p>	
<p><i>A -</i></p> <p><i>B -</i></p> <p><i>C -</i></p> <p><i>D -</i></p> <p><i>E -</i></p> <p><i>F -</i></p>	<p><i>Datos del Agente de Retención</i> Apellido y Nombres o Denominación C.U.I.T. N° Domicilio</p> <p><i>Datos del Ordenante de la Retención</i> Apellido y Nombres o Denominación C.U.I.T. N°</p> <p><i>Datos del Sujeto Retenido</i> Apellido y Nombres o Denominación Lugar y fecha de nacimiento (PF) / Lugar y fecha de constitución (PJ) Clave de Identificación Tributaria en el País de Residencia (NIF) Domicilio actual del exterior Residencia Tributaria</p> <p><i>Datos de la Retención anulada</i> Impuesto Régimen Comprobante que origina la retención Monto del comprobante que origina la retención Monto de la retención Motivo de no retención Incluye o no acrecentamiento por ganancias</p> <p><i>Datos de la Operación</i> Artículo de la Ley de Imp. a las Ganancias Inciso Aplica o no Convenio de Doble Imposición País Alícuota aplicada</p> <p><i>Motivo de Anulación</i></p>
<p>Fecha de Emisión</p>	

ANEXO II (Artículo 3°)

CERTIFICADO DE RETENCIÓN/PERCEPCIÓN DE LA SEGURIDAD SOCIAL

CERTIFICADO DE RETENCIÓN/PERCEPCIÓN POR NOTA DE CRÉDITO DE LA SEGURIDAD SOCIAL

RESUMEN DE MOVIMIENTOS DE LA RETENCIÓN/PERCEPCIÓN ORIGINAL

**CERTIFICADO DE ANULACIÓN DE RETENCIÓN/PERCEPCIÓN DE LA
SEGURIDAD SOCIAL**

 AFIP ADMINISTRACION FEDERAL	<p align="center"><i>CERTIFICADO de RETENCIÓN / PERCEPCIÓN de la SEGURIDAD SOCIAL</i></p>
F.2004	
<p align="center">Certificado AFIP N°</p>	
<p align="center">Fecha</p>	
<p><i>A - Datos del Agente de Retención /Percepción</i> Apellido y Nombres o Denominación C.U.I.T. N°</p> <p><i>B - Datos del Sujeto Retenido /Percibido</i> Apellido y Nombres o Denominación C.U.I.T./C.U.I.L./C.D.I.</p> <p><i>C - Datos de la Retención /Percepción Practicada</i> Impuesto Régimen Comprobante que origina la retención /percepción Monto del comprobante que origina la retención /percepción Monto de la retención /percepción</p> <p><i>D - Otros datos a incluir en el certificado</i></p>	
<p align="center">El presente certificado se expide sobre la base de los datos declarados y aportados por el agente de retención /percepción a la fecha de la presente consulta, el cual podría ser pasible de modificaciones por el agente en cuestión.</p>	
<p align="center"><i>Conserve este Certificado como comprobante de Retención /Percepción</i></p> <p align="right"><i>Original/Duplicado</i> Fecha de Emisión</p>	

 <small>ADMINISTRACION FEDERAL</small>	CERTIFICADO de RETENCIÓN/PERCEPCIÓN <i>por N/C de la SEGURIDAD SOCIAL</i>
F.2004	
Certificado AFIP N°	
Fecha	
<p>A - Datos del Agente de Retención /Percepción Apellido y Nombres o Denominación C.U.I.T. N°</p> <p>B - Datos del Sujeto Retenido/ Percibido Apellido y Nombres o Denominación C.U.I.T./ C.U.I.L./ C.D.I.</p> <p>C - Datos de la Nota de Crédito Impuesto Régimen Nota de Crédito N° Monto de la N/C Importe de la retención /percepción correspondiente a la Nota de Crédito</p> <p style="text-align: center;">Certificado de la Retención /Percepción Original</p>	
El presente certificado se expide sobre la base de los datos declarados y aportados por el agente de retención /percepción a la fecha de la presente consulta, el cual podría ser pasible de modificaciones por el agente en cuestión.	
<i>Conserve este Certificado como comprobante de Retención /Percepción</i>	
<i>Original/Duplicado</i> <small>Fecha de Emisión:</small>	

 <small>ADMINISTRACION FEDERAL</small>	RESUMEN de MOVIMIENTOS <i>de la RETENCIÓN/PERCEPCION ORIGINAL</i>
Certificado AFIP N°	
Fecha	
<p>A - Datos del Agente de Retención /Percepción Apellido y Nombres o Denominación C.U.I.T. N°</p> <p>B - Datos del Sujeto Retenido /Percibido Apellido y Nombres o Denominación C.U.I.T./ C.U.I.L./ C.D.I.</p> <p>C - Datos de la Retención /Percepción practicada Impuesto Régimen Comprobante que origina la retención /percepción Monto del comprobante que origina la retención /percepción Monto de la retención /percepción</p> <p>D - Datos que disminuyen la Retención/Percepción Original</p>	
Certificado de Nota de Crédito N°	
Fecha Nota de Crédito N° Importe de la retención /percepción correspondiente a la Nota de Crédito Monto total de Retención/Percepciones por N/C	
E - Total Neto de la Retención/Percepción	
<i>Conserve este Certificado como comprobante de Retención /Percepción</i>	
<small>Fecha de Emisión:</small>	

 F.2004	CERTIFICADO de ANULACIÓN de RETENCIÓN/PERCEPCIÓN de la SEGURIDAD SOCIAL
	Certificado AFIP N° Fecha
A - Datos del Agente de Retención /Percepción Apellido y Nombres o Denominación C.U.I.T. N° B - Datos del Sujeto Retenido /Percibido Apellido y Nombres o Denominación C.U.I.T./C.U.I.L./C.D.I. C - Datos de la Retención /Percepción anulada Impuesto Régimen Comprobante que origina la retención /percepción Monto del comprobante que origina la retención /percepción Monto de la retención /percepción D - Otros datos a incluir en el certificado E - Motivo de Anulación	
El presente certificado se expide sobre la base de los datos declarados y aportados por el agente de retención /percepción a la fecha de la presente consulta, el cual podría ser posible de modificaciones por el agente en cuestión.	
Conserve este Certificado como comprobante de Retención /Percepción <i>Original/Duplicado</i>	
Fecha de Emisión	

F 996

Declaración Jurada

 Retenciones y Percepciones de la Seguridad Social F. 996 Declaración Jurada	Usuario																													
	Período																													
	Orig / Ret																													
	Apellido y Nombres o Denominación Domicilio																													
<table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Impuesto</th> <th colspan="3">RETENCIONES Y PERCEPCIONES</th> <th colspan="3">DETERMINACIÓN DEL SALDO</th> <th colspan="2">SALDO</th> <th rowspan="2">Saldo a favor de Percepciones (Módulo)</th> </tr> <tr> <th>Rendimientos Percepciones</th> <th>Notas de Crédito</th> <th>TOTAL</th> <th>Rendimientos Percepciones</th> <th>Notas de Crédito</th> <th>TOTAL</th> <th>Impuesto Determinado</th> <th>Pagos a Cuenta</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>233</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>			Impuesto	RETENCIONES Y PERCEPCIONES			DETERMINACIÓN DEL SALDO			SALDO		Saldo a favor de Percepciones (Módulo)	Rendimientos Percepciones	Notas de Crédito	TOTAL	Rendimientos Percepciones	Notas de Crédito	TOTAL	Impuesto Determinado	Pagos a Cuenta	233									
Impuesto	RETENCIONES Y PERCEPCIONES			DETERMINACIÓN DEL SALDO			SALDO		Saldo a favor de Percepciones (Módulo)																					
	Rendimientos Percepciones	Notas de Crédito	TOTAL	Rendimientos Percepciones	Notas de Crédito	TOTAL	Impuesto Determinado	Pagos a Cuenta																						
233																														
[Verificador de integridad (algoritmo MD5)]																														
<small> Declara que los datos a transmitir son correctos y completos y que ha confeccionado el formulario digital en carácter de Declaración Jurada, utilizando el servicio de autenticación "Mis Aplicaciones Web" operado por la Administración Federal de Ingresos Públicos, en cumplimiento de las normas que debe contener, desde del momento de la verificación de la veracidad conforme lo dispuesto por el artículo 28 del Decreto 1.397/79 texto reemplazado por el artículo 1 de su modificación N° 48891". </small>																														

F 997

Declaración Jurada

 Retenciones y Percepciones Impositiva F. 997 Declaración Jurada	Usuario																													
	Período																													
	Orig / Ret																													
	Apellido y Nombres o Denominación Domicilio																													
<table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Impuesto</th> <th colspan="3">RETENCIONES Y PERCEPCIONES</th> <th colspan="3">DETERMINACIÓN DEL SALDO</th> <th colspan="2">SALDO</th> <th rowspan="2">Saldo a favor de Percepciones (Módulo)</th> </tr> <tr> <th>Rendimientos Percepciones</th> <th>Notas de Crédito</th> <th>TOTAL</th> <th>Rendimientos Percepciones</th> <th>Notas de Crédito</th> <th>TOTAL</th> <th>Impuesto Determinado</th> <th>Pagos a Cuenta</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>218</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>			Impuesto	RETENCIONES Y PERCEPCIONES			DETERMINACIÓN DEL SALDO			SALDO		Saldo a favor de Percepciones (Módulo)	Rendimientos Percepciones	Notas de Crédito	TOTAL	Rendimientos Percepciones	Notas de Crédito	TOTAL	Impuesto Determinado	Pagos a Cuenta	218									
Impuesto	RETENCIONES Y PERCEPCIONES			DETERMINACIÓN DEL SALDO			SALDO		Saldo a favor de Percepciones (Módulo)																					
	Rendimientos Percepciones	Notas de Crédito	TOTAL	Rendimientos Percepciones	Notas de Crédito	TOTAL	Impuesto Determinado	Pagos a Cuenta																						
218																														
[Verificador de integridad (algoritmo MD5)]																														
<small> Declara que los datos a transmitir son correctos y completos y que ha confeccionado el formulario digital en carácter de Declaración Jurada, utilizando el servicio de autenticación "Mis Aplicaciones Web" operado por la Administración Federal de Ingresos Públicos, en cumplimiento de las normas que debe contener, desde del momento de la verificación de la veracidad conforme lo dispuesto por el artículo 28 del Decreto 1.397/79 texto reemplazado por el artículo 1 de su modificación N° 48891". </small>																														