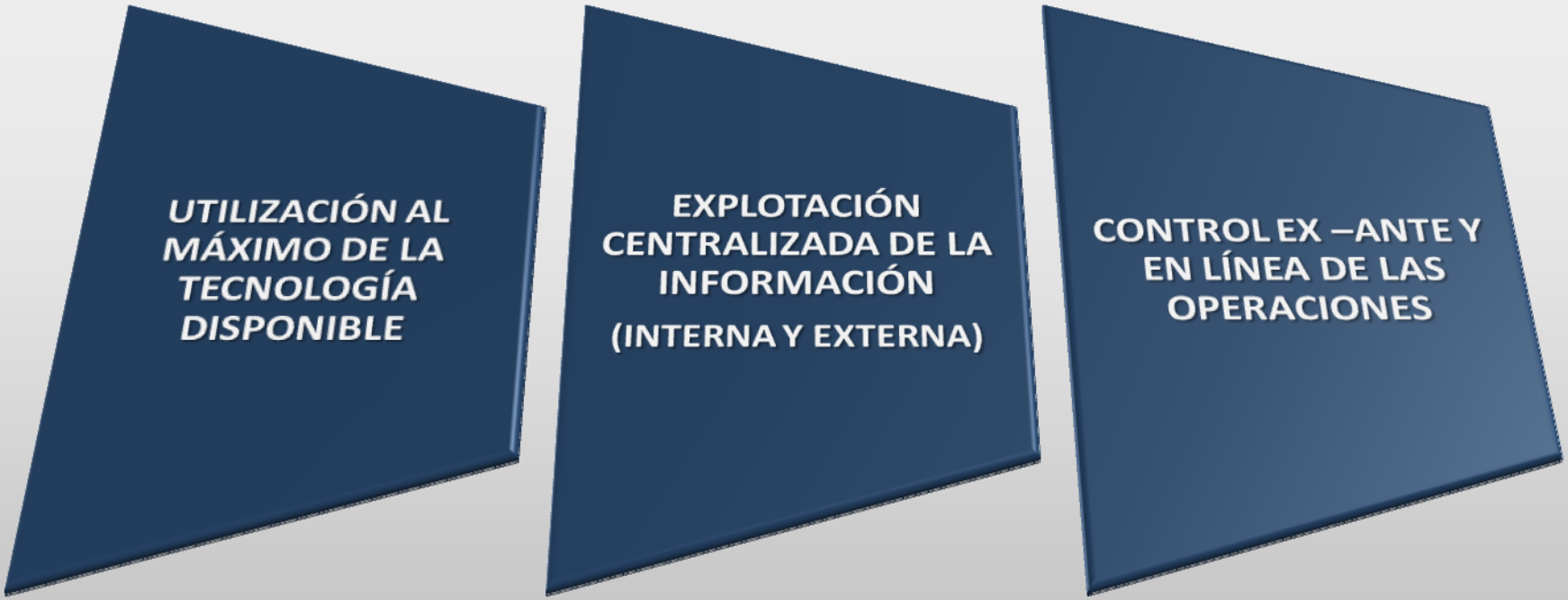
AFIP
ADMINISTRACION FEDERAL

MATRIZ DE FISCALIZACIÓN

2013

ADMINISTRACION FEDERAL

BASE DE LA NUEVA ESTRATEGIA DE FISCALIZACIÓN



INTEGRACIÓN DE MATRICES DE RIESGO (Aduana –Impositiva-Seguridad Social)

EXPLOTACIÓN CENTRALIZADA DE LA INFORMACIÓN

NUEVO PROCESO DE FISCALIZACIÓN

CONTROL EX - ANTE

Acciones de prevención

CONTROL SIMULTÁNEO

Cerca del hecho imponible

CONTROL EX -POST

Verificación de lo actuado en etapas anteriores

IMPOSITIVA

ACCIONES COORDINADAS

ADUANA

SEGURIDAD SOCIAL

ACCIONES DEL CONTROL SIMULTÁNEO

MATRIZ DE FISCALIZACIÓN

BIENES REGISTRABLES

7.256 CASOS

REGISTRO PROPIEDAD AUTOMOTOR / CETA

REGISTRO PROPIEDAD INMUEBLE / RENTAS / COTI

REGISTRO NACIONAL DE BUQUES

DIRECCIÓN DE AERONAVEGABILIDAD

DECLARACIÓN JURADA DE BIENES PERSONALES

Inmuebles
0,00
Automotores
0,00
Naves
0,00
Aeronaves
0,00

MATRIZ DE FISCALIZACIÓN

COMERCIOS MONOTRIBUTISTAS

5.666 CASOS

PEQUEÑO CONTRIBUYENTE MONOTRIBUTISTA

VENTAS EFECTUADAS CON TARJETAS

LAS ADMINISTRADORAS DE TARJETAS INFORMAN VENTAS CON TARJETAS DE CRÉDITO/DÉBITO Y COMPRA COMERCIOS – R.G. 3421

COMPARACIÓN DE VENTAS CON TARJETAS DE CRÉDITO INFORMADAS CON EL LÍMITE DE LA CATEGORÍA

RECATEGORIZACIÓN

EXCLUSIÓN DEL RÉGIMEN

MATRIZ DE FISCALIZACIÓN

COMERCIOS RESPONSABLES INSCRIPTOS

11.912 CASOS

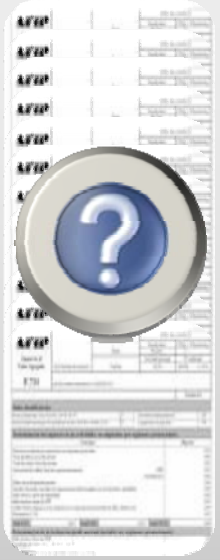
El COMERCIO RESPONSABLE INSCRIPTO EN IVA

VENTAS EFECTUADAS CON TARJETAS

LAS ADMINISTRADORAS DE TARJETAS INFORMAN VENTAS CON TARJETAS DE CRÉDTO/DÉBITO Y COMPRA COMERCIOS – R.G. 3421

COMPARACIÓN DE VENTAS DECLARADAS EN LA DDJJ IVA

DECLARACIONES JURADAS DE IVA



No se registra presentación de la declaración jurada de IVA, o el monto declarado no refleja razonablemente dichos montos.

MATRIZ DE FISCALIZACIÓN

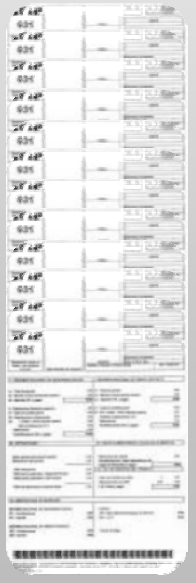
SUJETOS QUE PRESENTAN IVA Y SEG. SOCIAL Y NO GANANCIAS

10.158 CASOS

CONTRIBUYENTE

DECLARACIONES JURADAS DE IVA

DECLARACIONES JURADAS DE SUSS



PRESENTO LOS ÚLTIMOS DOCE MESES CON VALORES

INDICIOS DE ACTIVDAD

DECLARACIÓN JURADA DE

No se registra presentación de la declaración jurada de Ganancias, habiendo desarrollado actividad

MATRIZ DE FISCALIZACIÓN

AUTOS DE ALTA GAMA - COMPRADORES MONOTRIBUTISTAS

9.375 CASOS

VENDEDOR DEL VEHÍCULO

INFORMA LA TRANSFERENCIA A TRAVÉS DEL SERVICIO CETA – R.G. 2729

COMPARACIÓN DEL VALOR DE COMPRA DEL VEHÍCULO CON EL LÍMITE DE LA CATEGORÍA DEL COMPRADOR

CATEGORÍA ACORDE AL VALOR DEL VEHÍCULO

CATEGORÍA NO ACORDE AL VALOR DEL VEHÍCULO

MATRIZ DE FISCALIZACIÓN

INFORMACIÓN DE CONSUMOS SUJETOS NO INSCRIPTOS /EMPLEADOS

4.525 CASOS

PAGO DE CUOTA DE COLEGIOS – RÉGIMEN INFORMATIVO R.G. 3368/12

PAGO DE EXPENSAS COUNTRIES – RÉGIMEN INFORMATIVO R.G. 3369/12

CONSUMOS DE SERVICIOS PÚBLICOS (LUZ, GAS, AGUA, ETC)

VERIFICACIÓN DE SITUACIÓN ANTE AFIP

SE DETECTAN SUJETOS NO INSCRIPTOS Y QUE NO PRESENTARON DDJJ GANANCIAS CON CONSUMOS

MATRIZ DE FISCALIZACIÓN

INFORMACIÓN DE CONSUMOS – INSCRIPTOS

9.191 CASOS

CONSUMOS EFECTUADOS CON TARJETAS DE CRÉDITO

PAGO DE CUOTA DE COLEGIOS – RÉGIMEN INFORMATIVO R.G. 3368/12

PAGO DE EXPENSAS – RÉGIMEN INFORMATIVO R.G. 3369/12

CONSUMOS DE SERVICIOS PÚBLICOS (LUZ, GAS, AGUA, ETC)

DECLARACIÓN JURADA DE

Monto Consumido XXX,XX

El valor declarado es menor al total recibido de consumos efectuados por el contribuyente

MATRIZ DE FISCALIZACIÓN

INFORMACIÓN DE CONSUMOS – MONOTRIBUTISTAS

1.580 CASOS

CONSUMOS EFECTUADOS CON TARJETAS DE CRÉDITO

PAGO DE CUOTA DE COLEGIOS – RÉGIMEN INFORMATIVO R.G. 3368/12

PAGO DE EXPENSAS – RÉGIMEN INFORMATIVO R.G. 3369/12

CONSUMOS DE SERVICIOS PÚBLICOS (LUZ, GAS, AGUA, ETC)

COMPARACIÓN DE CONSUMOS CON EL LÍMITE DE LA CATEGORÍA

RECATEGORIZACIÓN

EXCLUSIÓN DEL RÉGIMEN

MATRIZ DE FISCALIZACIÓN

VIAJES Y TURISMO

15.972 CASOS

EFECTÚA CONSULTA A MIGRACIONES SOBRE LAS SALIDAS DE PERSONAS DEL PAÍS QUE COMPRARON MONEDA EXTRANJERA

CONTRIBUYENTES QUE REGISTRAN SALIDAS DEL PAÍS

CONTRIBUYENTES QUE NO REGISTRAN SALIDAS DEL PAÍS

MATRIZ DE FISCALIZACIÓN

PLAZOS FIJOS

21.130 CASOS

LOS BANCOS INFORMAN LOS PLAZO FIJOS – RÉGIMEN INFORMATIVO R.G. 3421/12

Declaración jurada de bienes personales

Depósitos en dinero XXX,XX

El valor declarado no se condice con lo informado por la entidad bancaria

MATRIZ DE FISCALIZACIÓN

ACCIONES Y PARTICIPACIONES

13.166 CASOS

PARTICIPACIONES SOCIETARIAS - RÉGIMEN INFORMATIVO R.G. 3293

DECLARACIÓN JURADA DE BIENES PERSONALES – ACCIONES Y PARTICIPACIONES

Total de participaciones	XXX,XX

El valor declarado no se condice con lo informado en el régimen

MATRIZ DE FISCALIZACIÓN

AUTORIDADES SOCIETARIAS

56.705 CASOS

PARTICIPACIONES SOCIETARIAS - RÉGIMEN INFORMATIVO R.G. 3293. LAS SOCIEDADES INFORMAN A LOS MIEMBROS DEL DIRECTORIO

CONTROL DE BOLETA DE DEPÓSITO DE APORTES

Aportes

XXX,XX

Contribuciones

XXX,XX

No se registra ingreso de los conceptos

MATRIZ DE FISCALIZACIÓN

ACCIONISTAS DE SOCIEDADES DEL EXTERIOR

1.675 CASOS

PARTICIPACIONES SOCIETARIAS - RÉGIMEN INFORMATIVO R.G. 3293. LOS ACCIONISTAS INFORMAN SU TENENCIAS EN SOCIEDADES DEL EXTERIOR

DECLARACIÓN JURADA DE GANANCIAS

No se registra presentación de la declaración jurada de Ganancias, o no declaran haber percibido dividendos u honorarios del exterior.

MATRIZ DE FISCALIZACIÓN

FACTURA ELECTRÓNICA

1.855 CASOS

IMPORTADORES QUE SE ENCUENTRAN OBLIGADOS A UTILIZAR FACTURA ELECTRÓNICA

VERIFICA EN NÓMINA DE IMPORTADORES Y SI TRANSMITEN LAS FACTURAS EN FORMA ELECTRÓNICA

No se ha verificado la transmisión de los comprobantes en forma electrónica

MATRIZ DE FISCALIZACIÓN

PRODUCTORES DE SEGUROS

1.701 CASOS

PRODUCTOR DE SEGUROS

LAS COMPAÑÍAS DE SEGURO INFORMAN COMISIONES Y HONORARIOS – RÉGIMEN INFORMATIVO R.G. 3367/12

DECLARACIÓN JURADA DE

No se registra presentación de la declaración jurada de Ganancias, o el monto declarado no refleja razonablemente dichos montos, habiendo cobrado comisiones por juegos de azar

MATRIZ DE FISCALIZACIÓN

PRODUCTORES DE SEGUROS - MONOTRIBUTISTAS

2.273 CASOS

PEQUEÑO CONTRIBUYENTE MONOTRIBUTISTA PRODUCTOR DE SEGUROS

COBRO DE COMISIONES Y HONORARIOS

LAS COMPAÑÍAS DE SEGURO INFORMAN COMISIONES Y HONORARIOS – RÉGIMEN INFORMATIVO R.G. 3367/12

COMPARACIÓN DE COMISIONES Y HONORARIOS COBRADOS CON EL LMITE DE LA CATEGORÍA

RECATEGORIZACIÓN

EXCLUSIÓN DEL RÉGIMEN

MATRIZ DE FISCALIZACIÓN

AGENCIAS Y LOTERÍAS

4.139 CASOS

DECLARACIÓN JURADA DE

REMISIÓN MENSUAL DE LAS COMISIONES ABONADAS A LAS AGENCIAS

No se registra presentación de la declaración jurada de Ganancias, o el monto declarado no refleja razonablemente dichos montos, habiendo cobrado comisiones por juegos de azar

MATRIZ DE FISCALIZACIÓN

FIDEICOMISOS

14.230 CASOS

INFORMAN A SUS FIDUCIANTES (SUJETOS APORTANTES)

FIDEICOMISOS – RÉGIMEN INFORMATIVO R.G. 2419/08

DECLARACIÓN JURADA DE GANANCIAS Y BIENES PERSONALES

No se registra presentación de la declaración jurada de Ganancias y Bienes Personales, o el monto declarado no refleja razonablemente dichos aportes.

MATRIZ DE FISCALIZACIÓN

FERIAS

728 CASOS

LAS ADMINISTRADORAS INFORMAN A LOS QUE ALQUILAN LOS PUESTOS – MONTO DE ALQUILER Y EXPENSAS

FERIAS Y SIMILARES – RÉGIMEN INFORMATIVO R.G. 3075

DECLARACIONES JURADAS DE IVA

No se registra presentación de la declaración jurada de IVA, o las ventas declaradas no soportan los gastos de alquiler y expensas.

MATRIZ DE FISCALIZACIÓN

DONACIONES

165 CASOS

LAS ENTIDADES INFORMAN LAS DONACIONES RECIBIDAS – RÉGIMEN INFORMATIVO R.G. 3075

DECLARACIÓN JURADA DE GANANCIAS

Las donaciones declaradas por los sujetos son superiores a los montos informados.

MATRIZ DE FISCALIZACIÓN

OPERACIONES DE COMERCIO ELECTRÓNICO

1.352 CASOS

VENDEDORES HABITUALISTAS QUE REALIZAN OPERACIONES A TRAVÉS DE PORTALES VIRTUALES

LAS OPERACIONES SE ENCUENTRAN SUJETAS A PERCEPCIÓN DE IVA E INFORMADAS A AFIP

Comparación de ingresos calculados en base a las percepciones informadas por los portales virtuales con los consignados en las DD.JJ del vendedor

DECLARACIÓN JURADA DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

Impuesto declarado menor al que surge de las operaciones reales

MATRIZ DE FISCALIZACIÓN

OPERACIONES DE COMERCIO ELECTRÓNICO
VENDEDORES MONOTRIBUTISTAS

606 CASOS

Vendedores habitualistas monotributistas que realizan operaciones a través de portales virtuales

Las operaciones se encuentran sujetas a percepción e informadas a AFIP

Comparación de ingresos calculados en base a lo informado por portales virtuales con el límite de la categoría

RECATEGORIZACIÓN

EXCLUSIÓN

MATRIZ DE FISCALIZACIÓN

CONTROL DE EXISTENCIAS DE GRANOS DE SOJA

29.280 CASOS

RÉGIMEN INFORMATIVO DE EXISTENCIAS AL 31/8/2012. RG 2750/10 (AFIP)

RÉGIMEN INFORMATIVO DE PRODUCCIÓN RG 3342/12 (AFIP)

VENTAS DE ACUERDO AL RÉGIMEN INFORMATIVO DE MOVIMIENTO DE GRANOS RG 2324/07 (AFIP)

ESTIMACIÓN DE LAS EXISTENCIAS NO VOLCADAS AL CIRCUITO COMERCIAL

29.280 CASOS

11.447

RECTIFICARON

MATRIZ DE FISCALIZACIÓN

INMUEBLES RURALES

60.512 CASOS

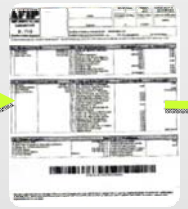
INMUEBLES RURALES

Los propietarios, locadores o similares de inmuebles rurales informan el arrendamiento.

DD.JJ Informativa Anual

Falta de Presentación

39.481 Casos



Comparación de retenciones sufridas por arrendamientos rurales con ingresos declarados en el Impuesto a las Ganancias.

824 Casos

<u>Monotributistas</u> que arriendan más de 100 has. Análisis de EXCLUSIÓN

20.207 Casos

MATRIZ DE FISCALIZACIÓN

2013

ADMINISTRACION FEDERAL

AFIP
ADMINISTRACION FEDERAL