

ÍNDICE GENERAL

Abreviaturas	XVII
--------------------	------

CAPÍTULO I

EL SISTEMA IMPOSITIVO URUGUAYO NACIONAL

.....	1
1. Características del sistema impositivo uruguayo nacional.....	1
2. Imposición a la renta	1
3. Imposición al patrimonio	3
4. Imposición al consumo.....	4

CAPÍTULO II

IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA)

.....	11
1. Introducción.....	11

Sección I

Hecho generador del IVA

.....	13
1. Aspecto material del hecho generador del IVA.....	13
2. Aspecto temporal del hecho generador del IVA.....	53
3. Aspecto espacial del hecho generador del IVA	67

Sección II

Exportaciones de bienes y servicios en el IVA

.....	81
1. Concepto de exportación de bienes en el IVA.....	81
2. Regímenes especiales (tax free shops, tiendas de frontera, tax free turistas)	84
3. Reintegro o devolución de IVA compras de insumos en bienes y servicios exportados (régimen "IVA Tasa Cero").....	88
4. Exportaciones de servicios en el IVA	89

Sección III
Sujetos pasivos del IVA

.....	109
1. Naturaleza jurídica de los sujetos pasivos del IVA. Figura del “Consumidor Final”	109
2. Nómina de “contribuyentes” de IVA (art. 6 Título 10 Texto Ordenado 1996)	118
3. Responsables en el IVA.....	127

Sección IV
Base de cálculo del IVA

.....	132
1. Base de cálculo del IVA en la circulación de bienes y prestación de servicios	132
2. Base de cálculo del IVA en la importación de bienes	133
3. Base de cálculo del IVA en la agregación de valor de inmuebles por construcción bajo la modalidad administración	135

Sección V
Alícuotas del IVA

.....	136
1. Tasa básica.....	136
2. Tasa mínima.....	136

Sección VI
Régimen de IVA en suspenso

.....	140
1. Generalidades	140
2. Régimen de frutas, flores y hortalizas.....	141

Sección VII
Liquidación del IVA

.....	143
1. Características de la liquidación del IVA uruguayo	143
2. Procedimiento de liquidación del IVA.....	145

Sección VIII
régimen de IVA pago mínimo (Pequeñas empresas)

.....	155
1. Antecedentes.....	155
2. Régimen de “IVA MÍNIMO”	156

Sección IX
Exoneraciones en el IVA

.....	160
1. Exoneración de enajenaciones de bienes (nal. 1 del art. 19 del Título 10 Texto Ordenado 1996)	160
2. Exoneración de prestaciones de servicios (nal. 2 del art. 19 del Título 10 Texto Ordenado 1996).....	164
3. Exoneración de importaciones (nal. 3 del art. 19 del Título 10 Texto Ordenado 1996).....	166

CAPÍTULO III
IMPUESTO ESPECÍFICO INTERNO (IMESI)

.....	167
1. Introducción.....	167

Sección I
Hecho generador del IMESI

.....	169
1. Aspecto material del hecho generador del IMESI	169
2. Aspecto temporal del hecho generador del IMESI	175
3. Aspecto espacial del hecho generador del IMESI.....	176

Sección II
Sujetos pasivos, base de cálculo y alícuotas del IMESI

.....	178
1. Sujetos pasivos de IMESI.....	178
2. Base de cálculo del IMESI	178
3. Alícuotas del IMESI	179

Sección III
Semejanzas y diferencias entre el IVA y el IMESI

.....	182
1. Semejanzas entre el IVA y el IMESI.....	182
2. Diferencias entre el IVA y el IMESI.....	182

CAPÍTULO IV IMPUESTOS A LA RENTA

		185
1.	Sistemas de imposición a la renta	185
2.	Sistema de imposición a la renta en Uruguay a partir de la Reforma Tributaria 2007 (Ley 18.083)	188
3.	Concepto de renta	192
4.	Concepto de renta en el Derecho uruguayo	194

CAPÍTULO V IMPUESTO A LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS (IRPF)

		199
1.	Introducción	199

Sección I Hecho generador del IRPF

		202
1.	Aspecto material del hecho generador del IRPF	202
2.	Aspecto espacial del hecho generador del IRPF	203
3.	Aspecto temporal del hecho generador del IRPF	219

Sección II Sistema dual Sistema de atribución de rentas Transparencia fiscal

		221
1.	Sistema dual	221
2.	Régimen de atribución de rentas. Entidades en Régimen de Atribución de Rentas ("ERAR"). Transparencia fiscal	224
3.	Rentas pasivas originadas a través de entidades no residentes que se ubican en un país de baja o nula tributación (CFC Rules) .	229

Sección III Categoría I del IRPF Rentas de capital

		232
1.	Introducción	232
2.	Rentas de capital. Definición. Criterio de lo devengado	232
3.	Rentas de capital inmobiliario	233

	Pág.
4. Rentas de capital inmobiliario (arrendamientos de inmuebles) ..	234
5. Rentas de capital mobiliario	243
6. Rentas de capital mobiliario (dividendos y utilidades)	246

Sección IV

Categoría I del IRPF

Rentas de incrementos patrimoniales

.....	258
1. Introducción.....	258
2. Concepto y generalidades de rentas por incrementos patrimoniales.....	258
3. Rentas por incrementos patrimoniales derivados de la enajenación o promesa de enajenación de inmuebles	265
4. Rentas de otras transmisiones patrimoniales	277

Sección V

Alícuotas de la Categoría I del IRPF

.....	280
-------	-----

Sección VI

Categoría II del IRPF

Rentas de trabajo

.....	282
1. Concepto y generalidades de rentas de trabajo (Categoría II).....	282
2. Rentas de trabajo fuera de la relación de dependencia.....	286
3. Rentas de trabajo en relación de dependencia	290
4. Opción de tributar como “núcleo familiar” en rentas de la Categoría II.....	306
5. Escala y alícuotas del IRPF Categoría II	311
6. Deducciones admitidas en el IRPF Categoría II	315
7. Procedimiento de cálculo del IRPF Categoría II.....	320
8. Imputación de lo pagado por arrendamiento casa – habitación...	321
9. Liquidación y pago del IRPF Categoría II	322

Sección VII

Opción e inclusión preceptiva en el IRAE

.....	333
1. Opción de tributar IRAE por rentas de IRPF	333
2. Inclusión preceptiva en el IRAE por rentas de trabajo fuera de la relación de dependencia gravadas con IRPF Categoría II	338

Sección VIII
Contribuyentes de IRPF
Concepto de “residencia fiscal”

.....	340
1. Importancia de la “residencia fiscal”	340
2. Concepto de “residencia fiscal” en las personas físicas	341
3. Opción a favor de personas físicas no residentes que pasen a ser residentes (tax holiday)	347

CAPÍTULO VI
IMPUESTO DE ASISTENCIA
A LA SEGURIDAD SOCIAL (IASS)

.....	349
1. Introducción.....	349
2. Hecho generador del IASS.....	351
3. Sujetos pasivos del IASS.....	354
4. Base de cálculo y alícuotas	355
5. Liquidación y pago.....	355
6. Imputación del 8% de lo pagado por arrendamiento casa – habitación.....	356

CAPÍTULO VII
IMPUESTO A LAS RENTAS
DE LAS ACTIVIDADES ECONÓMICAS (IRAE)

.....	359
1. Introducción.....	359

Sección I
Hecho generador del IRAE

.....	362
1. Aspecto material del hecho generador del IRAE	362
2. Aspecto espacial del hecho generador del IRAE.....	398
3. Aspecto temporal del hecho generador del IRAE.....	415

Sección II
Sujetos pasivos del IRAE
Establecimiento permanente

.....	417
1. Sujetos pasivos del IRAE	417
2. Establecimiento permanente	423

Sección III
Base de cálculo del IRAE
Liquidación de IRAE

.....	434
1. Introducción.....	434
2. Liquidación de IRAE sobre base real. Renta bruta	435
3. Liquidación de IRAE sobre base real. Renta neta.....	450
4. Liquidación de IRAE sobre base ficta	480
5. Otros fictos especiales	485

Sección IV
Precios de transferencia

.....	488
1. Los precios de transferencia y el principio “arm’s length”	488
2. Recalificación del negocio	491
3. Sujetos pasivos de IRAE comprendidos en las normas sobre precios de transferencia.....	492
4. Método de ajuste	494

Sección V
Exoneraciones en el IRAE

.....	496
1. Exoneraciones previstas en los arts. 52 a 57 del Título 4 Texto Ordenado 1996.....	496
2. Exoneración a quienes opten por régimen de IVA pago mínimo (art. 52 lit. E) Título 4 Texto Ordenado 1996)	500
3. Exoneración por inversiones	503
4. Exoneraciones sobre el software	504

Sección VI
Liquidación y pago del IRAE

.....	506
1. Anticipos de IRAE.....	506

Sección VII
Responsabilidad de socios y directores en el IRAE

.....	509
1. El art. 95 Título 4 Texto Ordenado 1996.....	509
2. Diferencias con el art. 21 del Código Tributario	512
3. Aplicabilidad del principio de realidad frente al art. 95 Título 4 Texto Ordenado 1996.....	513
4. Alcance temporal de la responsabilidad del art. 95 Título 4 Texto Ordenado 1996	514
5. Aplicabilidad del art. 95 Título 4 Texto Ordenado 1996 a los anti- cipos de IRAE	516
6. Responsabilidad por infracciones tributarias	517
7. Responsabilidad de representantes que no sean socios ni direc- tores. Alternancia entre el art. 21 del Código Tributario y el art. 95 Título 4 Texto Ordenado 1996.....	518

Sección VIII
Régimen de Monotributo
y Monotributo Social MIDES

.....	521
1. Introducción.....	521
2. Condiciones para optar por el régimen de Monotributo	523
3. Exclusión del régimen de Monotributo	527
4. Deberes formales de los monotributistas y régimen sancionato- rio	528
5. Monotributo Social MIDES.....	529
6. Requisitos para ejercer la opción por el Monotributo Social MIDES.....	530

CAPÍTULO VIII
IMPUESTO A LAS RENTAS
DE LOS NO RESIDENTES (IRNR)

.....	533
-------	-----

Sección I
Hecho generador del IRNR

.....	533
1. Aspecto material del hecho generador del IRNR.....	533
2. Aspecto espacial del hecho generador del IRNR	539
3. Aspecto temporal del hecho generador del IRNR	547

	Pág.
4. Sujetos pasivos de IRNR.....	548
5. Base de cálculo de IRNR	549
6. Alícuotas del IRNR.....	550
7. Exoneraciones del IRNR.....	551

CAPÍTULO IX IMPUESTOS AL PATRIMONIO

.....	553
1. Introducción.....	553
2. Sistema de imposición al patrimonio en Uruguay	554

Sección I Impuesto al Patrimonio de las Personas Físicas, Núcleos Familiares y Sucesiones Indivisas

.....	557
1. Aspecto material del hecho generador	557
2. Aspecto temporal del hecho generador	564
3. Aspecto espacial del hecho generador.....	565
4. Contribuyentes.....	566
5. Los núcleos familiares y sucesiones indivisas	567
6. Base de cálculo. Valuación de los bienes	569
7. Mínimo no imponible y alícuotas	574
8. Liquidación y pago. Anticipos	575

Sección II Impuesto al Patrimonio de las Empresas

.....	576
1. Contribuyentes.....	576
2. Aspecto material del hecho generador	579
3. Aspecto temporal del hecho generador	584
4. Aspecto espacial del hecho generador.....	585
5. Base de cálculo. Valuación de los bienes	585
6. Alícuotas	587
7. Liquidación y pago.....	588
8. Diferencias entre el Impuesto al Patrimonio de las Personas Físicas y el de las Empresas.....	588
9. Impuesto al Patrimonio Agropecuario.....	589

Sección III
Impuesto al patrimonio a la emisión
de las obligaciones negociables al portador

.....	594
1. Introducción.....	594
2. El impuesto sobre obligaciones negociables al portador.....	595

CAPÍTULO X
IMPUESTO A LAS TRASMISIONES PATRIMONIALES

.....	599
1. Aspecto material del hecho generador	599
2. Aspecto temporal del hecho generador.....	602
3. Aspecto especial del hecho generador.....	603
4. Base de cálculo.....	603
5. Alícuotas.....	604
6. Contribuyentes.....	604
7. Responsables.....	604
8. Liquidación y pago.....	608
9. Exoneraciones	608