

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 IMUESTO 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 Tex-to 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 IMUESTO 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 factos 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 pre- cios 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 Or- denado 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 anticípos de IRAE	516
6. Responsabilidad por infracciones tributarias	517
7. Responsabilidad de representantes que no sean socios ni directores. 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 sancionatorio	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)

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