

ÍNDICE

<i>Capítulo I. Los responsables del impuesto</i>	5
1. Generalidades acerca de los responsables tributarios	5
1.1 Concepto y clases de responsables	5
1.2 Órgano competente para designar responsables tributarios en el Derecho uruguayo	7
1.3 Condiciones jurídicas para la designación de responsables tributarios	10
2. Pertinencia de la figura del responsable en el IVA	11
3. Responsables del IVA en Uruguay. Condiciones de fondo para su designación	15
3.1 Planteo general	15
3.2 Adecuación al régimen legal del impuesto. Subordinación del presupuesto de hecho de la responsabilidad al hecho generador del impuesto	16
3.3 Adecuación al régimen legal del impuesto (continuación): elementos cuantificantes de la obligación tributaria, deberes formales y desgravaciones	19
3.4 Condiciones especiales de la ley del IVA para la designación de agentes de percepción respecto de la etapa minorista	24
4. Principales casos de agentes de retención y percepción del IVA	27
4.1 Agentes de retención	27
4.1.1 Servicios prestados por sujetos del exterior	27
4.1.2 Servicios de seguridad, vigilancia y limpieza	33
4.2 Agentes de percepción	36
4.2.1 Carne fresca	36

4.2.2	Ventas directas	41
4.2.3	Vehículos automotores	43
4.2.4	Juego de "5 de oro"	45
5.	Responsables solidarios	47
5.1	Hipótesis de responsabilidad solidaria previstas en las normas generales de Derecho Tributario	47
5.1.1	Representantes	47
5.1.2	Sucesores de empresas	49
5.1.3	Otros casos de responsabilidad solidaria	51
5.2	Titulares de salas teatrales, canales de televisión, ondas de radiodifusión y espectáculos deportivos	52
6.	Responsables sustitutos	55
7.	Responsables designados al amparo de las leyes Nos. 17.296 y 17.453	55
7.1	Planteo general	55
7.2	Prestatarios de servicios de empresas de transporte terres- tre de cargas	58
7.3	Entidades administradoras de créditos	59
<i>Capítulo II. Cuantificación del impuesto</i>		61
1.	Los elementos cuantificantes de la obligación tributaria en la teoría general del tributo	61
2.	Generalidades de los aspectos cuantificantes de la obligación tributaria en el IVA	64
2.1	Ubicación de la base de cálculo y liquidación del IVA en la disciplina general del impuesto	64
2.2	Naturaleza de la liquidación del IVA: ¿cuantificación de la obligación tributaria o hecho generador del impuesto?	69
2.3	Los grandes modelos teóricos para la cuantificación de la obligación tributaria del IVA	72
3.	El monto imponible	76
3.1	Introducción	76
3.2	El monto imponible del IVA en la teoría del impuesto y en el Derecho Comparado	76

3.2.1	Circulaciones de bienes y prestaciones de servicios a título oneroso	76
3.2.2	Autoconsumo de bienes y autoservicios	79
3.2.3	Importaciones	80
3.3	El monto imponible del IVA en Uruguay: circulaciones de bienes y prestaciones de servicios a título oneroso	81
3.3.1	El principio: la contraprestación	81
3.3.2	Principio de la contraprestación real. Las operaciones entre partes vinculadas y el principio "arm's length". Determinación sobre base presunta. La excepción en el caso de los vinos	83
3.3.3	Monto de otros gravámenes	88
3.3.4	Subsidios y subvenciones	93
3.3.5	Gastos realizados por cuenta de terceros	95
3.3.6	Prestaciones accesorias. El caso especial de los intereses de mora	96
3.4	El monto imponible del IVA en Uruguay: circulaciones de bienes y prestaciones de servicios a título oneroso (continuación) .	98
3.4.1	Bonificaciones, descuentos y similares	98
3.4.2	Contraprestaciones incobrables, rescisiones de contratos y devoluciones	99
3.4.3	Operaciones de intercambio	103
3.4.4	Contraprestaciones globales que deben recibir tratamientos múltiples para el monto imponible del impuesto	107
3.4.5	La construcción de inmuebles	110
3.4.6	La excepción al principio: enajenación de automotores usados cuya adquisición no estuvo gravada por el impuesto	111
3.5	El monto imponible del IVA en Uruguay: afectación al uso privado de bienes por el dueño o socio	115
3.6	Monto imponible del IVA en Uruguay: importaciones	116
3.6.1	La noción de "valor normal en aduana" en la ley del IVA	116
3.6.2	Monto de los "aranceles". Situación de otros gravámenes aplicados a la importación	118

3.6.3	Importaciones a nombre propio pero por cuenta ajena e importaciones por no contribuyentes	119
4.	Las alícuotas	120
4.1	Función jurídica de la alícuota en la teoría general del tributo. Particularidades en el caso del IVA	120
4.2	Las alícuotas del IVA en la teoría y en los modelos normativos del impuesto	121
4.3	Solución de la ley uruguaya	123
4.3.1	Alícuotas básica y mínima	123
4.3.2	Operaciones gravadas a la alícuota mínima	124
5.	La discriminación del impuesto y su agregación a la contraprestación	127
5.1	Concepto y fundamentos	127
5.2	Naturaleza y efectos tributarios de la discriminación del IVA ..	129
5.2.1	La solución legal y su naturaleza jurídica tributaria ..	129
5.2.2	Excepciones al deber de discriminar el IVA	131
5.2.3	Diferencias con la traslación y con el efectivo resarcimiento. Incidencia en la calificación tributaria de las partes intervinientes	133
5.3	Relaciones entre el impuesto discriminado y la contraprestación	136
5.4	Naturaleza y efectos jurídicos del instituto en las relaciones jurídicas entre las partes que intervienen en la operación gravada	139
5.4.1	Características generales	139
5.4.2	Pactos entre las partes e interpretación de los contratos	140
5.4.3	Modificaciones en la ley del impuesto	143
5.4.4	Impuesto discriminado en exceso	143
5.4.5	Casos especiales: precios de bienes rematados judicialmente y contraprestaciones fijadas judicialmente	144
6.	Deducción del crédito fiscal	147
6.1	Concepto. Papel de la deducción del crédito fiscal y consecuencias para la interpretación y aplicación de la ley	147
6.2	Naturaleza jurídica de la deducción	149
6.3	Condiciones fundamentales para la deducción	152

6.3.1	Soluciones teóricas y de Derecho Comparado	152
6.3.2	Solución de la ley uruguaya	154
6.4	Criterios para la deducción en el plano temporal	162
6.4.1	Soluciones teóricas y de Derecho Comparado	162
6.4.2	Solución de la ley uruguaya	164
6.5	Excepciones y limitaciones a la deducción	165
6.5.1	Planteo general	165
6.5.2	Limitaciones de origen legal	166
6.5.3	Limitaciones que no tienen origen legal. El caso especial del artículo 39 de la ley N° 17.453	169
6.6	Realización de operaciones no gravadas	170
6.6.1	Planteo general	170
6.6.2	Coexistencia de operaciones no gravadas y operaciones que dan lugar a la deducción o recuperación del "IVA compras". La regla de la prorrata	173
6.7	Régimen especial del transporte terrestre de personas	177
6.8	Deducción del IVA que ha sido objeto de una determinación administrativa	178
7.	Liquidación y pago de la obligación	181
7.1	Generalidades	181
7.2	Períodos de liquidación y pago	181
7.3	Situación del crédito fiscal que excede el débito fiscal	183
8.	Régimen de las exportaciones	185
8.1	Marco conceptual	185
8.2	Solución de la ley uruguaya	187
8.2.1	Condiciones para la aplicación del régimen	187
8.2.2	El mecanismo de aprovechamiento del IVA aplicado a las adquisiciones de los exportadores	189
9.	El problema de las diferencias de cambio en las operaciones cuyo precio se pacta en moneda extranjera	192
9.1	Descripción del problema y postura de la administración	192
9.2	Análisis del problema	193

<i>Capítulo III. Deberes formales</i>	197
1. Generalidades acerca de los deberes formales tributarios	197
1.1 Concepto de “deberes formales”	197
1.2 Ubicación de los deberes formales en la disciplina jurídica general de los tributos	198
1.3 Órgano competente para establecer deberes formales	200
2. Características de los deberes formales en el IVA	202
2.1 Papel de los deberes formales en el impuesto	202
2.2 Deberes formales en materia de documentación	203
2.2.1 Disposiciones legales y su alcance	203
2.2.2 Disposiciones reglamentarias y de la DGI en materia de documentación	205
2.2.3 Efectos del incumplimiento de los deberes formales en materia de documentación	207
<i>Capítulo IV. IVA del sector agropecuario</i>	211
1. Breve reseña de la situación del sector agropecuario frente al IVA ..	211
2. El régimen del “IVA en suspenso”	212
2.1 Ámbito de aplicación	213
2.2 Descripción del régimen	215
3. Régimen del IVA sobre las frutas, flores y hortalizas	216
3.1 Ambito de aplicación	216
3.2 Aspectos cuantitativos del régimen	218
<i>Capítulo V. Desgravaciones</i>	219
1. Generalidades acerca de las desgravaciones en el IVA	219
1.1 Introducción	219
1.2 Diversas modalidades jurídicas de desgravación en el IVA	220
1.3 Efectos económicos de las desgravaciones en el IVA: análisis y consecuencias	223
1.3.1 Análisis de los efectos normales de las desgravaciones en el IVA	223

1.3.2	Consecuencias de los efectos económicos para la regulación jurídica de las desgravaciones en el IVA. Posibles medidas adicionales para asegurar sus propósitos	227
1.4	Fundamentos para el establecimiento de desgravaciones en el IVA	232
1.4.1	Planteo del problema	232
1.4.2	Desgravaciones fundadas en la propia estructura del IVA	233
1.4.3	Desgravaciones fundadas en la capacidad contributiva	237
1.4.4	Desgravaciones con fines de incentivo	240
1.4.5	Desgravaciones fundadas en otros motivos	243
1.5	La interpretación de las desgravaciones en el IVA	245
2.	Desgravaciones de origen constitucional	249
2.1	Instituciones culturales y de enseñanza	249
2.1.1	Generalidades	249
2.1.2	Carácter mixto, subjetivo u objetivo de la inmunidad .	250
2.1.3	Examen de la inmunidad del art. 69 de la constitución en relación con los impuestos indirectos, particularmente el IVA	253
2.2	Inmunidad fiscal del estado	255
2.2.1	Antecedentes doctrinales y el decreto-ley N° 14.264 . .	255
2.2.2	La ley N° 16.226 y la sentencia de la Suprema Corte de Justicia 146/97	256
2.2.3	La ley N° 16.226 y la sentencia de la Suprema Corte de Justicia 146/97 (continuación). Análisis de la fundamentación de la inmunidad a partir del principio de capacidad contributiva y sus consecuencias	259
2.2.4	Exclusión de la inmunidad de los impuestos sobre ciertas importaciones (art. 581 de la ley N° 17.296)	262
2.3	Materias reservadas a la imposición departamental	265
2.3.1	Introducción: efectos de la potestad tributaria departamental sobre el alcance del hecho generador del IVA ..	265
2.3.2	Propaganda y avisos de todas clases	267
2.3.3	Espectáculos públicos	268
2.3.4	Carreras de caballos y competencias de apuestas mutuas	269

3.	Principales exoneraciones objetivas y mixtas del IVA	271
3.1	Enajenaciones de moneda extranjera, metales, títulos y similares, y cesiones de créditos	271
3.2	Enajenaciones de inmuebles	275
3.3	Arrendamientos de inmuebles	278
3.4	Enajenaciones de bienes destinados a la actividad agropecuaria	280
3.5	Enajenaciones de libros, revistas, periódicos, diarios y folletos, y de material educativo	283
3.6	Transporte de pasajeros	284
3.7	Operaciones bancarias y similares	286
3.7.1	Fundamentos de la exoneración a las operaciones financieras	286
3.7.2	La exoneración en el Derecho uruguayo: elementos básicos emergentes de la ley	288
3.7.3	Las Resoluciones de la DGI	290
3.7.4	Otras disposiciones legales vinculadas con la exoneración	292
3.8	Intereses derivados de depósitos bancarios y de valores públicos y privados	294
3.9	Servicios vinculados con la salud de los seres humanos	296
3.9.1	Evolución reciente de la exoneración	296
3.9.2	Fundamentos de la exoneración	297
3.9.3	Análisis del texto legal: vinculación con la salud de los seres humanos	298
3.9.4	Análisis del texto legal (continuación): carácter "personal" de las retribuciones	299
3.9.5	La exoneración en la reglamentación del impuesto ...	301
3.10	Importaciones	302
4.	Principales exoneraciones subjetivas y genéricas aplicables al IVA .	303
4.1	Solución general derivada de la ley no. 14.100. Algunos casos de particular interés de exoneraciones anteriores y posteriores a dicha ley	303
4.2	Entidades incluidas en los beneficios de las instituciones culturales y de enseñanza	305
4.3	Empresas de aviación nacional	307

4.4 Sociedades Financieras de Inversión	308
4.5 Pequeñas empresas	308
<i>Capítulo VI. Repetición de pago del IVA</i>	311
1. Deslinde del problema a tratar	311
2. Planteo del problema: La prohibición de repetir en el Derecho Positivo Uruguayo y sus fundamentos teóricos	312
3. Evaluación y consecuencias de la prohibición de repetir en la doctrina uruguaya y la reglamentación	313
4. Nuestra posición sobre el problema	318
4.1 Delimitación de la prohibición de repetir del artículo 76 del Código Tributario	318
4.2 Análisis de la regularidad jurídica del art. 76 del Código Tributario	322
4.2.1 Vinculación del artículo 76 del Código Tributario con el cuasicontrato de enriquecimiento sin causa	322
4.2.2 Crítica del artículo 76 del Código Tributario a partir de los fundamentos constitucionales de la repetición de pago	323
4.2.3 Crítica del artículo 76 del Código Tributario a partir de la inadecuación del enriquecimiento sin causa como fundamento de la repetición de pago tributaria	327
4.3 Situación del adquirente de los bienes o prestatario de los servicios	331
<i>Bibliografía</i>	335