



2021
Vademécum

Fiscal

URUGUAY

auren.com



VALORES 2021

IVA MÍNIMO

| MES/AÑO | TOPE | | IPE \$ |
|---------|---------|-----------|--------------|
| | EN U.I. | EN \$ | |
| Dic-21 | 305,000 | 1,459,425 | 4.380 |

ICOSA

| AÑO | PERÍODO | UI | UI 31/12 AÑO ANTERIOR | MONTO IMPONIBLE (\$) | ALICUOTA | \$ | PERÍODO |
|------|---------------|---------|-----------------------|----------------------|----------|--------------|--------------|
| 2021 | 01/21 - 12/21 | 578,428 | 4,7846 | 2,767,547 | 0.0625% | 1.730 | Ant. Mensual |

IRAE FICTO - EMPRESARIAL NO AGROPECUARIO

| UI INGRESOS | | % | TASA | TASA EFECTIVA |
|-------------|-----------|-------|------|---------------|
| DE | HASTA | | | |
| 0 | 2,000,000 | 13.2% | 25% | 3.3% |
| 2,000,000 | 3,000,000 | 36.0% | | 9.0% |
| 3,000,000 | 4,000,000 | 48.0% | | 12.0% |

IRAE FICTO - ESCALAS SERVICIOS PERSONALES

| UI INGRESOS | | % | TASA | TASA EFECTIVA |
|-------------|-----------|-----|------|---------------|
| DE | HASTA | | | |
| 0 | 2,000,000 | 48% | 25% | 12.0% |
| 2,000,000 | 3,000,000 | 60% | | 15.0% |
| 3,000,000 | 4,000,000 | 72% | | 18.0% |

OPCIÓN IMEBA - IRAE EJERCICIO 2020 / 2021

| UI RENTAS AGROPECUARIAS | | IMPUESTO |
|-------------------------|-----------|------------------------|
| DE | HASTA | |
| - | 2,000,000 | OPCIÓN IMEBA/IRAE |
| 2,000,000 | 4,000,000 | OPCIÓN IRAE FICTO/REAL |
| 4,000,000 | - | IRAE REAL |

IRPF - CATEGORÍA II - RENTAS DE TRABAJO ESCALA DE RENTAS ANUALES - INDIVIDUAL

| DESDE \$ | HASTA \$ | TASA |
|-----------|-----------|------|
| - | 409,080 | 0% |
| 409,080 | 584,400 | 10% |
| 584,400 | 876,600 | 15% |
| 876,600 | 1,753,200 | 24% |
| 1,753,200 | 2,922,000 | 25% |
| 2,922,000 | 4,383,000 | 27% |
| 4,383,000 | 6,720,600 | 31% |
| 6,720,600 | - | 36% |

ESCALA DE DEDUCCIONES ANUALES

| INGRESOS ANUALES \$UY | TASA |
|-------------------------|------|
| Menor o igual a 876,600 | 10% |
| Mayores a 876,600 | 8% |

IRAE MÍNIMO FRANJA

| INGRESOS UI EJ. ANTERIOR | | \$ |
|--------------------------|-----------|---------------|
| DE | HASTA | |
| - | 915,000 | 5,740 |
| 915,000 | 1,830,000 | 6,280 |
| 1,830,000 | 3,660,000 | 8,430 |
| 3,660,000 | 7,320,000 | 11,420 |
| 7,320,000 | - | 14,280 |

VALORES 2021

IRPF - CATEGORÍA 1 - CAPITAL

| CONCEPTO | ALICUOTA |
|--|----------|
| Intereses correspondientes a depósitos en mn y en unidades indexadas, a más de un año, en instituciones de intermediación financiera de plaza | 7% |
| Intereses de obligaciones y otros títulos de deuda, emitidos por entidades residentes a plazos mayores a tres años, mediante suscripción pública y cotización bursátil en entidades nacionales | 7% |
| Intereses correspondientes a los depósitos en instituciones de plaza, a un año o menos, constituidos en moneda nacional sin cláusula de reajuste | 7% |
| Dividendos o utilidades pagados o acreditados por contribuyentes del IRAE originados en los rendimientos comprendidos en el apartado ii) del literal C) del artículo 27 de este Título | 12% |
| Otros dividendos o utilidades pagados o acreditados por contribuyentes del IRAE y los dividendos o utilidades fictos a que refiere el artículo 16 bis de este Título | 7% |
| Rendimientos derivados de derechos de autor sobre obras literarias, artísticas o científicas | 7% |
| Rentas de certificados de participación emitidos por fideicomisos financieros mediante suscripción pública y cotización bursátil en entidades nacionales, a plazos de más de 3 años | 7% |
| Restantes rentas | 12% |

IRNR

| CONCEPTO | TASA |
|--|--------|
| Intereses correspondientes a depósitos en moneda nacional y en unidades indexadas, a más de un año en instituciones de intermediación financiera | 7% |
| Intereses de obligaciones y otros títulos de deuda, emitidos a plazos mayores a tres años, mediante suscripción pública y cotización bursátil | 7% |
| Intereses correspondientes a los depósitos, a un año o menos, constituidos en moneda nacional sin cláusula de reajuste | 7% |
| Dividendos o utilidades pagados o acreditados por contribuyentes del Impuesto a las Rentas de las Actividades Económicas (IRAE) y los dividendos o utilidades fictos a que refiere el artículo 12 BIS del del Título que se reglamenta. | 7% |
| Rentas de certificados de participación emitidos por fideicomisos financieros mediante suscripción pública y cotización bursátil a plazos de más de 3 años | 7% |
| Rentas obtenidas por entidades residentes, domiciliadas, constituidas o ubicadas en países o jurisdicciones de baja o nula tributación o que se beneficien de un régimen especial de baja o nula tributación, provenientes de bienes inmuebles situados en territorio nacional | 30.25% |
| Restantes rentas obtenidas por las entidades a que refiere el literal anterior, excepto dividendos o utilidades pagados o acreditados por contribuyentes del IRAE. | 25% |
| Restantes rentas | 12% |

VALORES 2021

IP EMPRESARIAL

| CONCEPTO | TASA |
|---|-------|
| Las obligaciones y debentures, títulos de ahorro y otros valores similares emitidos al portador | 3.50% |
| Las personas jurídicas contribuyentes, cuya actividad sea Banco, Casa Financiera o se encuentre comprendida en el art. 16 del T14 | 2.80% |
| El patrimonio de los sujetos incluidos en el literal B) del art. 1 T14, excepto los referidos en el literal anterior, y el de los restantes contribuyentes | 1.50% |
| Las entidades, excluidas las personas físicas, residentes, domiciliadas, constituidas o ubicadas en los países o jurisdicciones de baja o nula tributación, o que se beneficien de un régimen especial de baja o nula tributación, que no actúen en el país mediante establecimiento permanente | 3.00% |
| Patrimonio afectado a actividad agropecuaria con activos valuados fiscalmente menores a UI 30.000.000 | 0.75% |

IP SOBRETASA - PATRIMONIO AGROPECUARIO

| CATEGORÍA | ACTIVOS VALUADOS FISCALMENTE | | ALICUOTA |
|-----------|------------------------------|-------------|----------|
| | DESDE | HASTA | |
| A | 12,000,000 | 30,000,000 | 0.70% |
| B | 30,000,000 | 60,000,000 | 1.00% |
| C | 60,000,000 | 150,000,000 | 1.30% |
| D | 150,000,000 | | 1.50% |

IMEBA - TASAS - DECRETO 14/015

IMEBA

| LIT. | PRODUCTO | TASA |
|------|--|-------|
| A) | Lanas y cueros ovinos y bovinos | 2.50% |
| B) | Ganado bovino y ovino | 2.00% |
| C) | Ganado suino | 1.50% |
| D) | Cereales y Oleaginosos | 0.10% |
| E) | Leche | 1.10% |
| F) | Productos derivados de la avicultura | 1.50% |
| G) | Productos derivados de la apicultura | 0.30% |
| H) | Productos derivados de la cunicultura | 1.50% |
| I) | Flores y semillas | 1.50% |
| J) | Productos hortícolas y frutícolas | 0.10% |
| K) | Productos citrícolas | 0.80% |
| L) | Productos derivados de la ranicultura, helicultura, cría de ñandú, cría de nutrias y similares | 1.50% |
| M) | Productos de origen forestal | 0.00% |
| N) | Caña de Azúcar | 0.10% |
| Ñ) | Cannabis psicoactivo | 0.00% |
| O) | Restantes productos agropecuarios | 1.50% |

VENCIMIENTOS: RESOLUCIÓN DGI 2401/2020

CEDE Y GRANDES CONTRIBUYENTES

| DÍGITOS | ENE. | FEB. | MAR. | ABR. | MAY. | JUN. | JUL. | AGO. | SET. | OCT. | NOV. | DIC. |
|---------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|
| Todos | 22 | 22 | 22 | 22 | 24 | 22 | 22 | 23 | 22 | 22 | 22 | 22 |

NO CEDE

| DÍGITOS | ENE. | FEB. | MAR. | ABR. | MAY. | JUN. | JUL. | AGO. | SET. | OCT. | NOV. | DIC. |
|---------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|
| Todos | 25 | 25 | 25 | 26 | 25 | 25 | 26 | 26 | 27 | 25 | 25 | 27 |

IMPUESTO AL PATRIMONIO

PERSONA FÍSICA, NF Y SUCESIONES INDIVISAS

| CONCEPTO | FECHA |
|----------------------|------------------|
| Saldo | 20 de mayo |
| Declaración Jurada | 21 de mayo |
| 1er Pago a cuenta IP | 21 de septiembre |
| 2do Pago a cuenta IP | 21 de octubre |
| 3er Pago a cuenta IP | 21 de diciembre |

IRPF/IASS

PAGO DE SALDO

| CONCEPTO | FECHA |
|----------|------------------|
| 1ª Cuota | 30 de agosto |
| 2ª Cuota | 30 de septiembre |
| 3ª Cuota | 29 de octubre |
| 4ª Cuota | 30 de noviembre |
| 5ª Cuota | 30 de diciembre |

NO CEDE

BALANCES 31/12/20

| FECHA |
|-------------|
| 26 de abril |

IVA MÍNIMO

PEQUEÑA EMPRESA

| CUOTA | FECHA |
|----------------|------------------|
| Diciembre 2020 | 20 de enero |
| Enero 2021 | 22 de febrero |
| Febrero 2021 | 22 de marzo |
| Marzo 2021 | 20 de abril |
| Abril 2021 | 20 de mayo |
| Mayo 2021 | 21 de junio |
| Junio 2021 | 20 de julio |
| Julio 2021 | 20 de agosto |
| Agosto 2021 | 21 de septiembre |
| Setiembre 2021 | 20 de octubre |
| Octubre 2021 | 22 de noviembre |
| Noviembre 2021 | 20 de diciembre |

SERVICIOS PERSONALES FUERA DE LA RELACIÓN DE DEPENDENCIA IVA/IRPF: PAGOS A CUENTA

| BIMESTRE | FECHA |
|--------------|------------------|
| Nov-Dic 2020 | 25 de enero |
| Ene-Feb 2021 | 25 de marzo |
| Mar-Abr 2021 | 25 de mayo |
| May-Jun 2021 | 26 de julio |
| Jul-Ago 2021 | 27 de septiembre |
| Set-Oct 2021 | 25 de noviembre |