GPA GUÍA PRÁCTICA DEL ADMINISTRADOR


- ✓ **GRUPO 21:** Corresponde ajuste salarial para el trabajo doméstico (página 2)
- ✓ **DGI:** Crédito fiscal por arrendamiento de terminales POS (página 2)
- ✓ **DGI:** Cancelación de deudas y derechos del contribuyente (página 3)
- ✓ **VENCIMIENTOS DE JULIO 2018:** (Páginas 4, 5 y 6)


Junio 2018 - Semana 3º y 4º Nº 1406

## COTIZACIÓN DEL DÓLAR USA
### DEL 1 AL 25 DE JUNIO DE 2018

| DÍA | Interbancario | | Pizarra | |
|---|---|---|---|---|
| | Compra | Venta | Compra | Venta |
| 01/06/18 | 31,171 | 31,171 | 30,48 | 31,88 |
| 04/06/18 | 31,091 | 31,091 | 30,38 | 31,78 |
| 05/06/18 | 31,115 | 31,115 | 30,37 | 31,77 |
| 06/06/18 | 31,046 | 31,046 | 30,35 | 31,75 |
| 07/06/18 | 31,349 | 31,349 | 30,75 | 32,15 |
| 08/06/18 | 31,288 | 31,288 | 30,57 | 31,97 |
| 11/06/18 | 31,278 | 31,278 | 30,58 | 31,98 |
| 12/06/18 | 31,301 | 31,301 | 30,60 | 32,00 |
| 13/06/18 | 31,358 | 31,358 | 30,70 | 32,10 |
| 14/06/18 | 31,522 | 31,522 | 30,90 | 32,30 |
| 15/06/18 | 31,606 | 31,606 | 31,05 | 32,45 |
| 18/06/18 | 31,562 | 31,562 | 30,90 | 32,30 |
| 19/06/18 | Feriado | Feriado | Feriado | Feriado |
| 20/06/18 | 31,716 | 31,716 | 31,04 | 32,44 |
| 21/06/18 | 31,674 | 31,674 | 30,86 | 32,26 |
| 22/06/18 | 31,451 | 31,451 | 30,75 | 32,15 |
| 25/06/18 | 31,390 | 31,390 | 30,68 | 32,08 |

## IRPF – UNIDAD INDEXADA
### OPERACIONES DE JULIO/18

**VALOR DE LA UI = $ 3,8919** a aplicar a los efectos del IRPF para la enajenación de inmuebles por las operaciones de Julio/18 (Art. 26 Dec. Nº 148/007).

## SERVICIOS PERSONALES

**FACTURACIÓN MAYOR A UI 10.000**

$ 38.919,00

Monto de facturación mensual de servicios por la que corresponde RETENER 7% DE IRPF.

**FACTURACIÓN DESDE UI 2.000**

$ 7.783,80

Monto de facturación mensual de servicios por la que corresponde INFORMAR IRPF

## CONSEJO DE SALARIOS
### - Séptima Ronda -

Durante los últimos días de Junio de 2018 se han firmado y registrado diversos Convenios con vigencia retroactiva al 1º de enero de 2018 de actividades cuyo último Convenio había finalizado el 31 de diciembre de 2017, ellos son:

Grupo 04-02 - Tejidos de punto
Grupo 13-04 - Remises
Grupo 14-01-2 - Tarjetas crédito
Grupo 14-01-7 - Fideicomisos

Además, se firmó nuevo Convenio en el Grupo 19 Subgrupo 21 Cap. 02 "Administradoras de Zonas Francas" con vigencia desde el 1º de abril de 2018.

En lo que respecta a los Convenios finalizados el 30 de junio de 2018, el Grupo 13-03 "Transporte de Escolares" firmó nuevo Convenio con vigencia desde el 1º de julio de 2018 al 31 de diciembre de 2020.

## INCLUSIÓN FINANCIERA

Se extendió el plazo de la excepción del pago de salarios por medios electrónicos para las áreas rurales o localidades de menos de 2.000 habitantes que no cuenten con puntos de extracción de efectivo.
La excepción se mantendrá hasta tanto se avance en la cobertura de puntos de extracción de efectivo en dichas localidades.

## GRUPO 21 – SERVICIO DOMÉSTICO

El Convenio vigente del Grupo 21 -Servicio Doméstico- establece un ajuste salarial a partir del 1º de julio de 2018 con vigencia hasta el 31 de diciembre de 2018, fecha en que finaliza dicho Convenio.

De acuerdo al Convenio los incrementos salariales a partir del 1º de julio de 2018 serán los siguientes:
*(Nota: El Acta correspondiente aún no se ha publicado)*

Salario Mínimo del Sector: $ 17.313,60 nominales mensuales (44 horas semanales) o $ 91,09 por hora.

Primera franja: Trabajadores que al 30 de junio de 2018 perciben hasta $ 20.142 nominales mensuales o $ 105,97 por hora tendrán un incremento del 5,31%

Segunda franja: Trabajadores que al 30 de junio de 2018 perciben salarios entre $ 20.143 y $ 22.730 nominales mensuales o entre $ 105,98 hasta $ 119,58 por hora les corresponderá un incremento de 4,79%

Tercera franja: Trabajadores con sueldo superior a $ 22.731 nominales mensuales o $ 119,59 por hora tendrán un incremento del 3,5%.

---

## DGI

## CRÉDITO FISCAL POR ARRENDAMIENTO DE TERMINALES POS

El artículo 12 del Decreto 288/012 de 29/09/12 otorgó un crédito fiscal por un monto relacionado con el costo del arrendamiento de las terminales de procesamiento electrónico de pagos (POS) a los usuarios de las mismas que inicien actividades o cuyos ingresos en el ejercicio anterior a la prestación del servicio no hayan superado UI 4.000.000 (cuatro millones de unidades indexadas).

De acuerdo al artículo 10 del reciente Decreto firmado el 2 de julio de 2018, dicho crédito se otorgará hasta el 31 de diciembre de 2019, por un monto equivalente al que surja de aplicar sobre el costo del arrendamiento de las terminales con determinadas características los siguientes porcentajes:

a) hasta el 31 de diciembre de 2018: 70%
b) hasta el 31 de diciembre de 2019: 40%

Cuando se trate de de contribuyentes incluidos en el Literal E), en el Monotributo o en el Monotributo MIDES, el mencionado crédito tendrá un monto equivalente al que surja de aplicar sobre el costo del arrendamiento de las terminales los siguientes porcentajes:

a) hasta el 30 de junio de 2019: 100%
b) hasta el 30 de junio de 2020: 70%
c) hasta el 30 de junio de 2021: 40%

# DGI

# CANCELACIÓN DE DEUDAS Y DERECHOS DEL CONTRIBUYENTE

La Ley 19.631 de 22 de junio de 2018 estableció diversas modificaciones en la legislación con el objetivo de "la reducción de los costos de cancelación de las deudas y el fortalecimiento de los derechos de los contribuyentes":

## Modificación de la clausura de establecimiento comercial por parte de la DGI

Se elimina la facultad de la Dirección General Impositiva de proceder a clausurar sin resolución judicial. Se aclara que la condición de la configuración de defraudación sólo aplica a la transgresión al régimen general de documentación, no aplicando a la no facturación o subfacturación.

Se determina expresamente que la efectivización de la clausura decretada judicialmente debe ser practicada por la Dirección General Impositiva.

## Modificación del régimen de capitalización de los recargos por mora

Se modifica el régimen de capitalización de recargos por mora.
Actualmente dicha capitalización se realiza en forma cuatrimestral, lo que implica un acrecimiento exponencial del adeudo original. En tal sentido se establece mantener el régimen de capitalización cuatrimestral sólo durante los primeros cinco años contados desde la exigibilidad y, a partir del sexto año proceder a su cómputo en forma lineal (recargo simple, sin capitalización).

## Derogación de la facultad de suspender el Certificado de Vigencia Anual por medidas cautelares

Se elimina la facultad de suspender la vigencia del Certificado de Vigencia Anual a partir de pasados noventa días corridos de decretadas las medidas cautelares por el Poder Judicial.

## Derogación de la procesabilidad de la denuncia penal

Se deroga el artículo 368 de la Ley 19.149 de 24 de octubre de 2013 que incluyó en el elenco de actos no procesables por el Tribunal de lo Contencioso Administrativo (TCA) previstos en el artículo 27 del Decreto-Ley 15.524 de 9 de enero de 1984, el acto por el cual se dispone presentar la denuncia penal por el delito de defraudación tributaria (artículo 110 del Código Tributario)

## Notificación del Acta Final de Inspección

En los casos en que el Tribunal de lo Contencioso Administrativo (TCA) anula un acto de determinación y el procedimiento debe recomponerse desde el momento en que se produjo el vicio que condujo a la anulación.

Debido a esta situación, se establece que en los casos en los que el TCA anule total o parcialmente actos de determinación dictados por la Dirección General Impositiva, la generación de recargos por mora se suspenderá desde el momento en que se produjo el vicio que motivara la anulación hasta la notificación del nuevo acto de determinación que deviniera de la recomposición.

# DIRECCIÓN GENERAL IMPOSITIVA

## - JULIO 2018 -

| Dígito | ENTES AUTÓNOMOS. y SERVICIOS. DESCENTRALIZADOS. | CEDE y GRANDES CONTRIBUYENTES DECL. JURADA Y PAGO | NO CEDE DECL. JURADA Y PAGO |
|---|---|---|---|
| 0-1-2-3 | 23 | 23 | 25 |
| 4-5-6 | 23 | 23 | 25 |
| 7-8-9 | 23 | 23 | 25 |

## C E D E

**Declaración Jurada y Pago:**

| | | |
|---|---|---|
| 2/149 | Ejercicio a MARZO/18: | - Saldo IRAE, PATRIMONIO e ICOSA |
| 2/176 | mensual a JUNIO/18: | - IVA - Anticipo IRAE - Anticipo PAT. e ICOSA - Retenciones IRPF |
| 2/187 | mensual a JUNIO/18: | - FIS |
| 2/174 | mensual a JUNIO/18: | - IMESI y Adicionales (Numerales 1 a 8, 11 a 13 y 16 a 18) |
| 2/183 | mensual a JUNIO/18: | - Anexo 2/176 - Ag. Retención y Percepción |
| 2/192 | mensual a JUNIO/18: | - Ingresos Entidades Aseguradoras |
| 2/179 | mensual/anual a JUNIO/18: | - IVA Transporte Terrestre de Pasajeros |

**Declaración Jurada:**

| | | |
|---|---|---|
| 2/181 | Informativa IVA a JUNIO/18: | - Todos los dígitos - Plazo hasta penúltimo día hábil del mes |
| 2/142 | ABRIL-JUNIO/18 | - IMEBA y adicionales – Agentes de retención y contribuyentes |

**Pago:**

| | | |
|---|---|---|
| | MAYO/18: | - IMEBA y Adicionales |

## CONTRIBUYENTES Y RESPONSABLES NO INCLUIDOS EN CEDE

**Declaración Jurada:**

| | | |
|---|---|---|
| 2/178 | Balances a MAYO/18: | - IVA y anticipos IRAE, ICOSA y Patrimonio |
| 2/148 | Balances a MARZO/18 | - IRAE, Patrimonio, ICOSA |
| 2/142 | ABRIL-JUNIO/18 | - IMEBA y adicionales – Agentes de retención y contribuyentes |

**Declaración Jurada y Pago:**

| | | |
|---|---|---|
| 2/183 | por JUNIO/18: | - Agentes de Retención y Percepción |

**Contribuyentes**

| | | |
|---|---|---|
| 2/175 | por JUNIO/18: | - IMESI (Numerales 1 a 8, 11 a 13 y 16 a 18) |
| 2/186 | por JUNIO/18: | - FIS |
| 2/192 | por JUNIO/18: | - Ingresos Entidades Aseguradoras |

**Pago:**

| | |
|---|---|
| Saldo Balance a MARZO/18 | - IRAE, Patrimonio, e ICOSA |
| por MAYO/18: | - Anticipo IRAE, PATRIMONIO e ICOSA , IVA |
| por MAYO/18: | - IMEBA y Adicionales |

## IVA MÍNIMO por JUNIO/18

| | |
|---|---|
| Vencimiento: Todos los dígitos (IVA mínimo: $ 3.400.-): | 20 DE JULIO DE 2018 |

## IRPF - IRNR por JUNIO/18

| | | |
|---|---|---|
| ANTICIPOS: IRPF por arrendamiento de inmuebles, Incrementos patrimoniales | | 25 DE JULIO DE 2018 |
| ANTICIPOS: IRNR por rentas no sujetas a retención | | 25 DE JULIO DE 2018 |
| RETENCIONES: IRPF de trabajo dependiente: | Todos los dígitos | 23 DE JULIO DE 2018 |
| DEMÁS RETENCIONES DE IRPF-IRNR: | | De acuerdo último dígito de Nº RUT |

## CORREDORES Y PRODUCTORES DE SEGUROS

| | |
|---|---|
| IRAE – Pago a cuenta por Junio/18 | Calendario General según tipo de contribuyente |
| IRPF – Pago a cuenta IRPF bimestre MAYO-JUNIO 2018 | 25 DE JULIO DE 2018 |

## IMPUESTO AL PATRIMONIO E ICOSA

para contribuyentes que optaron por Anticipo Único

| | |
|---|---|
| Anticipo Único S.A. - Ejercicios iniciados en DICIEMBRE/17 | Según último dígito RUT |
| Declaración Jurada y Pago del Saldo - S.A. - Ejercicio cerrado a MAYO/18 | Según último dígito RUT |

## IVA-IRPF – SERVICIOS PERSONALES

| | | |
|---|---|---|
| Pago bimestre MAYO-JUNIO/18 | | 25 DE JULIO DE 2018 |
| Declaraciones Juradas – Diciembre 2017 | dígito 2 | 26 de junio al 2 de julio de 2018 |
| | dígito 3 | 3 al 9 de julio de 2018 |
| | dígito 4 | 10 al 17 de julio de 2018 |
| | dígito 5 | 18 al 24 de julio de 2018 |
| | dígito 6 | 25 al 31 de julio de 2018 |

## IMESI - NUMERAL 9: TABACOS; CIGARROS Y CIGARRILLOS

| | |
|---|---|
| Declaración Jurada y Pago por JUNIO/18 | 11 DE JULIO DE 2018 |

## IRPF/IVA - AGENTES RETENCIÓN - UNIDADES EJECUTORAS DEL MSP

| | |
|---|---|
| Presentación de Declaración jurada y pago por JUNIO/18 | 25 DE JULIO DE 2018 |

## IRPF-IRNR – Dividendos y utilidades fictos imputados en Junio/2018

| | |
|---|---|
| Calendario general de Julio/18 según tipo de contribuyente | ver calendario general |

## VARIOS (cuadro residual)

25 DE JULIO DE 2018

# BPS - BSE - AIN
## — JULIO 2018 —

## BANCO DE PREVISIÓN SOCIAL
**- VENCIMIENTOS DURANTE JULIO DE 2018 –**

| Último Dígito | Cobranza Descentralizada Montevideo e Interior | Mayores Contribuyentes | Intendencias, Juntas Dep., y Congreso de Intendentes | | Org. Públicos y otras ent. de naturaleza Pública | Los Demás | CONSTRUCCIÓN (Ley 14.411) | | | Pago SNIS Serv. Personales | Pago por Internet (Todos los dígitos) * |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | Obra Privada | Obra Pública | | | |
| | | | Nómina | Pagos | | | | Nómina | Pago | | |
| 0 | 23 | 11 | 11 | 17 | 19 | 16 | 16 | 12 | 23 | 25 | 23 |
| 1 | 23 | 11 | 11 | 17 | 19 | 16 | 16 | 12 | 23 | 25 | 23 |
| 2 | 23 | 11 | 11 | 17 | 19 | 16 | 16 | 12 | 23 | 25 | 23 |
| 3 | 23 | 11 | 11 | 17 | 19 | 16 | 16 | 12 | 23 | 25 | 23 |
| 4 | 23 | 11 | 11 | 17 | 19 | 16 | 16 | 12 | 23 | 25 | 23 |
| 5 | 23 | 11 | 11 | 17 | 19 | 17 | 17 | 12 | 23 | 25 | 23 |
| 6 | 23 | 11 | 11 | 17 | 19 | 17 | 17 | 12 | 23 | 25 | 23 |
| 7 | 23 | 11 | 11 | 17 | 19 | 17 | 17 | 12 | 23 | 25 | 23 |
| 8 | 23 | 11 | 11 | 17 | 19 | 17 | 17 | 12 | 23 | 25 | 23 |
| 9 | 23 | 11 | 11 | 17 | 19 | 17 | 17 | 12 | 23 | 25 | 23 |

*** PAGO POR INTERNET:** Quienes utilicen este mecanismo pueden diferir el vencimiento de sus pagos hasta las fechas que se indiquen en cada mes, sin perjuicio de considerar los vencimientos que se establecen en cada caso para la presentación de Nóminas y Declaraciones de No Pago.

## BANCO DE SEGUROS DEL ESTADO - ACCIDENTES DE TRABAJO

Las empresas que presentan su declaración mensual, deben hacerlo ante el BSE en Casa Central (Planta Baja), sucursales o agencias durante el mes siguiente siendo el vencimiento el último día hábil del mes.

Se puede retirar del BSE el duplicado de la factura o imprimirla a través de la página del BSE en Internet www.bse.com.uy mediante la aplicación que se encuentra en Servicios/Impresión de facturas.

El pago de la factura se puede realizar en la red de cobranzas de Abitab, El Correo y Red Pago de todo el país, así como también en las oficinas del BSE en Casa Central, sucursales y agencias.

## AIN – PLAZO PARA EL REGISTRO DE ESTADOS CONTABLES

| Cierre del ejercicio económico | Vencimiento |
|---|---|
| 31 de diciembre de 2017 | 6 de julio de 2018 |