

Declaraciones juradas precargadas como instrumento de facilitación

Martín Balbanian - DGI

JORNADAS TRIBUTARIAS 2024



Ministerio
**de Economía
y Finanzas**

DGI DIRECCIÓN
GENERAL
IMPOSITIVA

Declaraciones juradas precargadas

IVA Servicios Personales (Anticipos y Formulario 1302)

IVA General NO CEDE (Formulario 2178)

Objetivos

- **Facilitar** al contribuyente de IVA Servicios Personales (IVA SP) e IVA General NO CEDE el cumplimiento de su **obligación de presentar la declaración jurada anual**, poniendo a su disposición una precarga del Formulario 1302 (IVA Servicios Personales) o Formulario 2178 a la fecha próxima a su vencimiento.
- En el caso de contribuyentes de IVA Servicios Personales, se genera además una precarga de los **anticipos bimestrales** para facilitar su cálculo y pago.
- Mejorar la **brecha** de presentación
- Mejorar los **costos** de administración

Alcance

- **Beneficiarios:**
- **80.000** contribuyentes (IVA Servicios Personales: Anticipos bimestrales y Declaración Jurada 1302)
- **88.000** contribuyentes (IVA GENERAL NO CEDE: Declaración Jurada 2178).

Antecedentes IVA SP Anticipos precargados

- **Año 2022 y 2023:** Estuvo disponible para contribuyentes incluidos en factura electrónica en todo el ejercicio
- **Año 2024:** se incorpora además a los no emisores que tengan exclusivamente ventas gravadas en el ejercicio (sin combinación de ventas).
- El facilitador **no es de uso obligatorio** aunque es **recomendable** su uso.

Antecedentes Form. 1302 precargado

Año 2023, Período 2022:

- Se incorpora la precarga del **formulario 1302 (DJ anual)** para **emisores electrónicos** que tenían **exclusivamente ventas gravadas** en el ejercicio (sin combinación de ventas)

Antecedentes IVA SP precargado

Año 2024, Período 2023:

- La precarga está disponible tanto para emisores electrónicos como **no emisores**
- **Coexiste con el actual formulario 1302** (JAVA) disponible en Portal Web, el que continua disponible con su funcionamiento habitual y sin restricciones de presentación para ningún contribuyente, incluso para los que se les genera la declaración precargada.
- No incluye la posibilidad de realizar **reliquidaciones o presentar declaración provisoria**, las cuales deberán ser presentadas con el formulario 1302 (JAVA).



Antecedentes DJ 2178 precargado

- **En 10/2023** se puso a disposición la **Declaración 2178 precargada**, con fecha de balance **06/2023 y 07/2023**.
- Las siguientes se fueron generando en el **primer día del mes anterior a su vencimiento**. (Por ej. Precarga 2178 con fecha de balance 12/2023, se habilitó a partir del 01/03/2024 siendo su vto. 25/04/2024).
- Estuvo disponible exclusivamente para los contribuyentes incluidos en el régimen de **Facturación Electrónica** durante todo el ejercicio, que tenían **exclusivamente ventas gravadas** en el ejercicio o no gravadas (sin combinación de ventas)

Antecedentes DJ 2178 precargado

- A partir de **08/2024 todos los contribuyentes IVA GENERAL NO CEDE** disponen del formulario 2178 en línea con datos precargados para realizar la Declaración Jurada 2178 del período 06/2024 en adelante, sean o no emisores electrónicos y tengan o no combinación de tipos de ventas.

Beneficios

- Más **claro, rápido, eficiente y sencillo**
- Reducción de riesgo de **errores**
- **Actualizada** al momento del ingreso
- **Flexible** porque permite ajustarla
- **Integrada** ya que en IVA SP si se utiliza el facilitador de anticipos, la declaración toma la información ingresada en los anticipos, por lo que **solo se debe confirmar al año siguiente**
- Desde **cualquier lugar y dispositivo**
- Generación automática de **Boletos de pago o Solicitud de certificados de crédito electrónico**
- **Pago de timbre en línea** en caso de no tener contrato de adhesión o billetera electrónica

Fuentes de Información

La información proviene de los propios sistemas de DGI:

- sistema de **facturación electrónica**
- otros sistemas: pagos y débitos.

Fuentes de Información de e-Factura

CONCEPTO	FUENTE INFORMACIÓN	ORIGEN INFORMACIÓN
VENTAS	REPORTES DIARIOS DE VENTAS (E-FACTURAS Y E-TICKET) (*)	PROPIA
COMPRAS	E-FACTURAS	TERCEROS
CRÉDITOS/RETENCIONES	E-RESGUARDOS	TERCEROS

(*) Los contribuyentes que no sean emisores electrónicos, deben agregar sus ventas en el formulario precargado.

Ajustes a la Información

Riesgo: que los contribuyentes reciban un borrador con información insuficiente o incorrecta y piensen que ya no tienen responsabilidad.

Advertencia

Todos los datos proporcionados son sugeridos y fueron obtenidos en base a la información presentada por Ud. y por terceros hasta la fecha.

El correcto cálculo de los anticipos y de la declaración jurada es responsabilidad del Contribuyente, los datos deben ser corregidos en caso que Ud. considere que son incorrectos o incompletos.

Ajustes a la Información

- El contribuyente **debe ajustar la información precargada de CFE** (Ventas de no emisores electrónicos, Facturas de compra o retenciones emitidas por NO emisores).
- Además, **puede agregar información adicional** necesaria para la liquidación.
- Los contribuyentes que **no son emisores electrónicos deben agregar la información de sus ventas.**

Ajustes a la Información – Emisores electrónicos

- En caso que se encuentren Reportes Diarios de Factura Electrónica en estado **omiso** o **en gestión**, se deberá tener en cuenta que la información de ventas proporcionada por la herramienta en el año no es completa, por lo que el contribuyente **deberá agregar** la información de ventas.
- Se despliega el siguiente mensaje:

Se detectaron reportes en estado omiso.

Se detectaron reportes enviados que están siendo gestionados por haberse encontrado errores.

Precarga 1302 – Exposición

ACCESO A LOS BIMESTRES

Enero - Febrero

Bimestre sin ventas, verifique si debe ingresar información

[Ajustar información](#)

Marzo - Abril

Bimestre sin ventas, verifique si debe ingresar información

[Ajustar información](#)

Mayo - Junio

Bimestre sin ventas, verifique si debe ingresar información

[Ajustar información](#)

Julio - Agosto

Bimestre sin ventas, verifique si debe ingresar información

[Ajustar información](#)

Setiembre - Octubre

Bimestre sin ventas, verifique si debe ingresar información

[Ajustar información](#)

Noviembre - Diciembre

Bimestre sin ventas, verifique si debe ingresar información

[Ajustar información](#)

TOTALES ANUALES

Totales de la liquidación anual

Ventas

Tasa Mínima:	88.000
Tasa Básica:	1.188.828
Total Ventas (\$):	1.234.828

IVA Ventas

IVA Tasa Mínima:	8.800
IVA Tasa Básica:	281.104
Total IVA Ventas (\$):	270.804

IVA Compras

IVA compras por operaciones gravadas del periodo (\$):	68.412
IVA compras de Activo Fijo incluido en el IVA Compras deducible del ejercicio (\$):	0

IVA por operaciones gravadas (\$): 214.482

Créditos / Retenciones

Total créditos / retenciones (\$):	10.000
------------------------------------	--------

Pagos

Pagos que debió realizar al cód. 544 (\$):	204.482
Pagos realizados al cód. 544 (\$):	107.048

IVA a Pagar (\$): 87.440

¿El impuesto adeudado se abonará con certificados de créditos aun no disponibles? Si

Originados en proyectos de inversión: No

Con otros orígenes: Si

[Información adicional](#) [Apertura ciudad](#)

[Volver](#) [Imprimir declaración](#)

Precarga 2178 – Exposición

TOTALES ANUALES

Detalle liquidación [Ver Nro de línea](#)

Ventas

	Precarga	Modificaciones	Total
Ventas			
No gravadas (exentas y no comprendidas):	0	<input type="text" value="0"/>	0
De Exportación y asimiladas	0	<input type="text" value="0"/>	0
Con IVA en suspenso	0	<input type="text" value="0"/>	0
Con Impuesto Percibido	0	<input type="text" value="0"/>	0
Gravadas Tasa mínima:	0	0	0
Gravadas Tasa básica:	475.973	0	475.973
Gravadas Otras Tasas/IVA sobre fictos:	0	<input type="text" value="0"/>	0
Total ventas:	475.973	0	475.973

IVA ventas

IVA Tasa mínima:	0	Ajustes 0	0
IVA Tasa básica:	104.714	Ajustes 0	104.714
IVA Otras Tasas/IVA sobre fictos:	0	<input type="text" value="0"/>	0
Total IVA ventas:	104.714	0	104.714

IVA Compras

	Precarga	Modificaciones	Total
Total IVA Compras del periodo	47.934	0	47.934
IVA compras deducible por operaciones gravadas:		Cálculo de IVA Compras deducible	47.934
IVA compras excedente que pasa al próximo ejercicio:			0
Saldo:			68.780

IVA Ventas– Exposición

1302 - IVA SP

IVA Ventas	
IVA Ventas	
Tasa Mínima:	0
Tasa Básica:	147.900
Sub-total (\$):	147.900
Detalle IVA ventas	
Ajustes sobre IVA ventas:	0
Total IVA ventas (\$):	147.900

Podrá ver el IVA total correspondiente a las ventas.

Haciendo clic en “Detalle IVA ventas”, se visualiza el detalle diario de las ventas e IVA ventas de cada bimestre.

2178- IVA GENERAL

IVA ventas	
IVA Tasa mínima:	1.014.517
Ajustes	
IVA Tasa básica:	28.124.086
Ajustes	
Total IVA ventas:	29.138.603

Podrá ver el IVA total correspondiente a las ventas, no el detalle de las ventas diarias. Haciendo clic en “Ajustes”, se visualiza el total de las ventas e IVA ventas por mes.

IVA Ventas Ajustes

De ser necesario, se podrá ingresar un importe como ajuste a restar o sumar en el total de IVA Ventas. Los contribuyentes no emisores electrónicos, deben ingresar necesariamente sus ventas como ajustes.

1302 - IVA SP

Ajustes sobre IVA ventas:	100.000
Total IVA ventas (\$):	247.900

En caso de ajustes significativos de IVA Ventas en menos, deberá seleccionar el o los motivos del ajuste correspondiente.

2178- IVA GENERAL

Ajuste IVA Ventas Tasa mínima

Mes	IVA Ventas Tasa Mínima	Ajustes IVA Ventas Tasa Mínima	Suma IVA Ventas Tasa Mínima
2022 - 1	0	<input type="text"/>	0
2022 - 2	0	<input type="text"/>	0
2022 - 3	0	<input type="text"/>	0
2022 - 4	0	<input type="text"/>	0
2022 - 5	0	<input type="text"/>	0
2022 - 6	0	<input type="text"/>	0
2022 - 7	0	<input type="text"/>	0
2022 - 8	0	<input type="text"/>	0
2022 - 9	0	<input type="text"/>	0
2022 - 10	0	<input type="text"/>	0
2022 - 11	0	<input type="text"/>	0
2022 - 12	0	<input type="text"/>	0
Total	0	0	0

volver

Aceptar

IVA Compras

Dos soluciones:

El **IVA COMPRAS de Servicios Personales** solo es deducible en determinadas situaciones especialmente indicadas por la normativa. No podrán deducir el Impuesto incluido en sus adquisiciones de vehículos, mobiliario y gastos de naturaleza personal, tales como vestimenta, alimentación y préstamos bancarios.

El **IVA COMPRAS directo del IVA GENERAL** es generalmente deducible.

- **PRECARGA IVA SERVICIOS PERSONALES:** Se precargan los comprobantes de compra electrónica pero no se preseleccionan, siendo el contribuyente quien debe seleccionar los que considera deducibles.
- **PRECARGA IVA GENERAL:** Se precarga el importe de todo el IVA COMPRAS informado por terceros en e-facturas.

IVA Compras - Servicios Personales

Si no se seleccionó ningún comprobante previamente, el valor de IVA compras se muestra en \$ 0, y se informa la cantidad de comprobantes registrados en el sistema durante el bimestre considerado.

Para incluir el IVA Compras deducible de los comprobantes informados por sus proveedores, deberá presionar el botón “Seleccionar comprobantes”.

IVA Compras

IVA compras:26.000

0 / 1 comprobantes registrados

Ingresa a "Seleccionar comprobantes" para marcar los comprobantes cuyo IVA Compras sea deducible para la liquidación del impuesto.

Seleccionar comprobantes

Ajustes sobre IVA compras:

Total IVA compras (\$):26.000

IVA Compras - Servicios Personales

Podrá seleccionar individualmente con un clic ☒ al comienzo de la línea aquellos comprobantes deducibles.

[Deseleccionar todos los comprobantes.](#) Ordenar por ▼

	Tipo	Fecha	Serie	Número	Monto sin IVA	IVA	IVA a deducir		RUC emisor	De
<input checked="" type="checkbox"/>	Factura	04/01/2023	D	9250812	118.182.00	26.000.00	26.000.00	Modificar	211003420017	ADMINIS NACION TELECO (ANTEL)

1 comprobantes seleccionados
Total IVA (\$): 26.000 / Total IVA a deducir (\$): 26.000

Cancelar Aceptar

IVA Compras - Servicios Personales

Si selecciona el link e-Factura (Columna Tipo), se despliega el detalle del comprobante seleccionado (formato XML con detalle de la factura).

Para modificar el IVA a deducir de un comprobante por un importe menor, haga clic en "Modificar".

[Deseleccionar todos los comprobantes.](#)

Ordenar por ▾

	Tipo	Fecha	Serie	Número	Monto sin IVA	IVA	IVA a deducir		RUC emisor	De
<input checked="" type="checkbox"/>	e-Factura	04/01/2023	D	9250812	118.182,00	26.000,00	26.000,00	Modificar	211003420017	ADMINIS NACION TELECO (ANTEL)

1 comprobantes seleccionados

Total IVA (\$): 26.000 / Total IVA a deducir (\$): 26.000

Ajustes IVA Compras - Servicios Personales

Si luego de cargada la información tiene diferencias globales, podrá ajustarlas ingresando el importe en más o menos en el campo Ajustes sobre IVA compras, tanto por diferencias en los comprobantes electrónicos o por los comprobantes manuales no cargados.

Ajustes sobre IVA compras:	<input type="text" value="0"/>
----------------------------	--------------------------------

Total IVA compras (\$):	26.000
-------------------------	--------

En caso de ajustes significativos de IVA Compras en más, deberá seleccionar el o los motivos del ajuste correspondiente.

IVA Compras – Precarga 2178

Se precarga el total de IVA COMPRAS y podrá modificarlo haciendo “click” en el botón de Ajustes

IVA Compras			
	Precarga	Modificaciones	Total
IVA compras deducible por operaciones gravadas:	19.683.204	0	19.683.204
		Ajustes	
IVA compras excedente que pasa al próximo ejercicio:			0
Saldo:			9.455.399

Ajustes IVA Compras – Precarga 2178

Se podrá aumentar o disminuir el IVA compras precargado en cada uno de los meses del ejercicio

Ajustar IVACompras			
Mes	IVA Compras	Ajuste IVA Compras	IVA Compras Ajustado
2021 - 1	2.394	<input type="text" value="1.000"/>	3.394
2021 - 2	7.478	<input type="text" value="0"/>	7.478

Créditos/Retenciones– IVA Servicios Personales

Ejemplo: IVA retenido

Al presionar en “Detalle IVA retenido” se despliega una pantalla con el detalle del IVA retenido, para el bimestre considerado.

Créditos / Retenciones

IVA retenido:	7.529	Detalle IVA retenido
Créditos de escribanos:	<input type="text" value="0"/>	
Ajustes sobre créditos / retenciones:	<input type="text" value="0"/>	
Total créditos / retenciones (\$):	7.529	

Ajustes Créditos/Retenciones– IVA Servicios Personales

Modificar: Desde la pantalla de detalle de retenciones, al seleccionar “Modificar”, podrá disminuir individualmente el “Valor deducible” de una retención.

Detalle Creditos Retenciones

[Descargar XLS](#)

Ordenar por ▼

Tipo	Fecha	Valor	Valor deducible	Acciones	Fecha valor	Código	RUC Emisor	Denominación	Serie
Resguardo	05/01/2023	72.000,00	72.000,00	Modificar	/	0	213596850013	COMPAÑIA URUGUAYA DE MEDIOS DE PROCESAMIENTO S.A.	B
Total (\$)		72.000,00	72.000,00						

Total de retenciones OTT a deducir (\$): 72.000
Total de retenciones OTT (\$): 72.000

Cancelar

Aceptar

Ajustes Créditos/Retenciones– IVA Servicios Personales

Si tiene diferencias globales, podrá ajustarlas ingresando el importe en más o menos en el campo Ajustes sobre Créditos/Retenciones, tanto por diferencias en los comprobantes electrónicos o por los comprobantes manuales no cargados.

Ajustes sobre créditos / retenciones:

	0
--	---

En caso de ajustes significativos de Créditos/Retenciones en más, deberá seleccionar el o los motivos del ajuste correspondiente.

Ajustes Créditos/Retenciones– Precarga 2178

- Ejemplo: Retenciones y/o percepciones de IVA

Anticipos, Retenciones y/o percepciones de IVA

Retenciones y/o percepciones de IVA:	0	<input type="text" value="0"/>	0
Anticipo IVA importación pagos (cód. 551):	1.255.627		1.255.627

- Es posible ajustar **anualmente** las retenciones en la segunda columna del formulario.

Pago de Timbre

- Para confirmar la declaración, debe contar con billetera electrónica o contrato de adhesión a la presentación de declaración jurada por Internet a los efectos de la facturación del timbre profesional correspondiente.
- En caso de no contar con Contrato Web o alta de billetera en BROU, el botón Confirmar esta declaración aparece **deshabilitado** y se muestra el siguiente mensaje con el botón **Pagar Timbre** habilitado:

Para confirmar esta precarga Ud. debe contar con alguna de estas opciones para el pago del timbre profesional:

- Billetera Electrónica en cuenta bancaria. Por más información ingresar [aquí](#)
- Contrato de adhesión a la presentación de Declaración Jurada por internet. Por más información ingresar [aquí](#)

Guardar avance

Imprimir declaración

Pagar Timbre

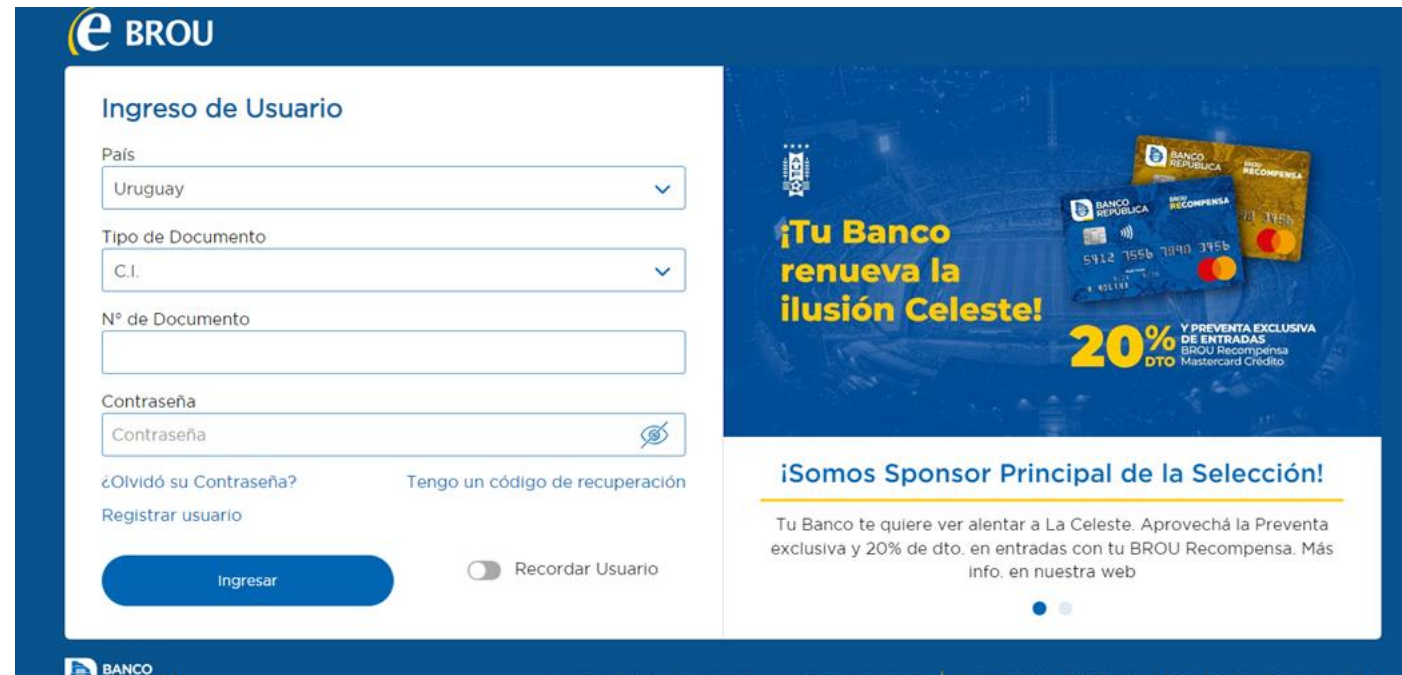
Confirmar esta declaración

Pago de Timbre

El sistema despliega los medios de pago disponibles en forma similar a cuando se realiza cualquier pago en línea desde Servicios en Línea (Pagos PEU).

The screenshot displays the DGI (Dirección General Impositiva) online payment interface. On the left, under the heading "Pagar con cuenta bancaria", there is a list of banking options, each with a logo and name: BANDES, Banque Heritage, BANRED, BBVA, BROU, Citibank, HSBC Bank, Itaú, Santander, and Scotiabank. On the right, a "Resumen de la Compra" (Purchase Summary) box shows the total price as \$ 250,00, the quantity as 1, and the subtotal as \$ 250,00. A "CONFIRMAR Y PAGAR" button is located at the bottom of the summary box.

Pago de Timbre



The image shows the BROU login interface. On the left, the 'Ingreso de Usuario' section contains fields for 'Pais' (Uruguay), 'Tipo de Documento' (C.I.), 'N° de Documento', and 'Contraseña'. Below these are links for password recovery and a 'Registrar usuario' option. A blue 'Ingresar' button and a 'Recordar Usuario' toggle are at the bottom. On the right, a promotional banner for Banco República features the text '¡Tu Banco renueva la ilusión Celeste!', '20% DTO', and 'Y PREVENTA EXCLUSIVA DE ENTRADAS BROU Recompensa Mastercard Crédito'. Below the banner, a section titled '¡Somos Sponsor Principal de la Selección!' provides information about exclusive offers for La Celeste.

e BROU

Ingreso de Usuario

Pais
Uruguay

Tipo de Documento
C.I.

N° de Documento

Contraseña
Contraseña

¿Olvidó su Contraseña? Tengo un código de recuperación

Registrar usuario

Ingresar Recordar Usuario

¡Tu Banco renueva la ilusión Celeste!

20% DTO Y PREVENTA EXCLUSIVA DE ENTRADAS BROU Recompensa Mastercard Crédito

¡Somos Sponsor Principal de la Selección!

Tu Banco te quiere ver alentar a La Celeste. Aprovechá la Preventa exclusiva y 20% de dto. en entradas con tu BROU Recompensa. Más info. en nuestra web

El contribuyente culmina la transacción y oprime **Terminar** para volver a la precarga. Una vez que se verifica el pago del timbre, se mostrará el botón **Confirmar esta declaración** habilitado y deshabilitado Pagar timbre.

Más información

Noticias:

<https://www.gub.uy/direccion-general-impositiva/comunicacion/noticias/iva-servicios-personales-declaracion-jurada-calculo-anticipos-datos>

<https://www.gub.uy/direccion-general-impositiva/comunicacion/noticias/iva-cede-declaracion-2178-anual-precargada>

Contenido Portal Web:

<https://www.gub.uy/direccion-general-impositiva/personas>

<https://www.gub.uy/direccion-general-impositiva/comunicacion/publicaciones/declaracion-jurada-1302-iva-servicios-personales-datos-precargados>

<https://www.gub.uy/direccion-general-impositiva/politicas-y-gestion/formulario-2178-datos-precargados>

Instructivos:

<https://www.gub.uy/direccion-general-impositiva/comunicacion/publicaciones/declaracion-jurada-1302-iva-servicios-personales-datos-precargados>

<https://www.gub.uy/direccion-general-impositiva/comunicacion/publicaciones/instructivo-declaracion-2178-precargada>

Videos Tutorial:

<https://www.youtube.com/watch?v=O12KKA0LXEU>

<https://www.youtube.com/watch?v=swRc2tPYE3s&t=1s>

Difusión

Envío de comunicaciones al momento de tener disponible la precarga

Contactos:

sugerenciaivasp@dgi.gub.uy

2178ivanocede@dgi.gub.uy

Estadísticas de uso

FORMULARIO 1302 - PERÍODO 2022		
Modalidad de presentación	Cantidad	%
ENTIDAD COLABORADORA	3461	63,27%
PRECARGA	1147	20,97%
WEB	862	15,76%
TOTAL PRESENTADO	5470	

FORMULARIO 1302 - PERÍODO 2023		
Modalidad de presentación	Cantidad	%
ENTIDAD COLABORADORA	27015	48,75%
PRECARGA	22102	39,88%
WEB	6298	11,37%
TOTAL PRESENTADO	55415	

FORMULARIO 2178 - 2023/2024		
Modalidad de presentación	Cantidad	%
WEB	8597	46,31%
ENTIDAD COLABORADORA	7080	38,13%
PRECARGA	2889	15,56%
TOTAL PRESENTADO	18566	

Gracias

JORNADAS TRIBUTARIAS 2024



Ministerio
**de Economía
y Finanzas**

DGI DIRECCIÓN
GENERAL
IMPOSITIVA

