

FORMULARIO 2181 - AGENTES DE INFORMACIÓN				
INFORMANTE	INFORMACIÓN	NORMA	LINEA	LINK PARA MAYOR INFORMACIÓN
Grandes Contribuyentes y Contribuyentes CEDE	IVA compras e IVA ventas a contribuyentes	Res. 728/2005 Res. 68/2009 Res. 941/2013 Res. 631/2014	1 IVA Compras de Importación 2 IVA Retenido Personas Exterior 3 IVA Autoconsumo 502 IVA Ventas Tasa Básica a Contribuyentes 503 IVA Ventas Tasa Mínima a Contribuyentes 504 Compras Plaza Exentas de IVA 505 IVA Compras Plaza Tasa Básica 506 IVA Compras Plaza Tasa Mínima 509 IVA Ventas Bancos 552 IVA Ventas tasa básica a contribuyentes – venta cuenta ajena 553 IVA Ventas tasa mínima a contribuyentes – venta cuenta ajena	Grandes Contribuyentes y contribuyentes CEDE - Información a presentar
Solicitantes de certificados de créditos por : 1) IVA de Exportadores y asimilados 2) IVA por Ley de inversiones y Proyectos de inversión: vivienda de interés social, fomento del deporte, etc. 3) IVA por adquisición de material educativo de Instituciones de Enseñanza 4) Créditos, retenciones y/o percepciones con diferencias	Para contribuyentes CEDE Y GRANDES el IVA Compras (1 y 2)	Res. 602/2002 Res. 525/2009 Res. 242/2012	1 IVA Compras de Importación 2 IVA Retenido Personas Exterior 505 IVA Compras Plaza Tasa Básica 506 IVA Compras Plaza Tasa Mínima	Cuadro de certificados de crédito Contribuyentes con proyectos de inversión aprobados Vivienda de interés social
	Para contribuyentes NO CEDE el IVA Compras (1 y 2)		1 IVA Compras de Importación 2 IVA Retenido Personas Exterior 401 IVA compras de proveedores	
	Para Instituciones de Enseñanza: el IVA compras por la adquisición de material educativo (3)	Ley 17.243 Dec. 295/000 Art. 8.	401 IVA compras de proveedores	
	Créditos, retenciones y/o percepciones: en caso de diferencias (4)	Res. 283/017 Num. 4	402 Retenciones y/o Percep. Deducidas IVA/OTT/COFIS 403 Retenciones y/o Percep. Deducidas IRIC/IRAE/IMP.P. 405 Retenciones y/o Percep. Deducidas IMEBA 406 Retenciones y/o Percep. Deducidas IRPF 409 Créditos Deducidos	
Entidades Administradoras de instrumentos de pagos	Créditos por operaciones incluidas en el régimen de reducción total del IVA, realizadas a consumidores finales y abonadas con tarjetas de débito Uruguay Social y tarjetas de débito e instrumentos de dinero electrónico BPS Prestaciones.	Título 10 Art. 88 Dec. 288/012 Res.1915/2012	411 Reducción alícuota art. 5 Dec. 288/012 421 Reducción alícuota art. 6 Dec. 288/012	Reducción total del IVA realizada a consumidores finales abonadas con determinadas tarjetas de débito
	Créditos por reducción de IMESI por venta de naftas en estaciones de servicio cercanas a los pasos de frontera terrestre, realizados a consumidores finales y el pago se realice en forma presencial mediante tarjetas de crédito, débito o dinero electrónico, o a través de celular o	Dec. 398/007 Res. 1370/2007	460 Reducción del IMESI - Decreto 398/007	

Entidades Administradoras de instrumentos de pago y Contribuyentes CEDE que realicen cobranza a través de terceros regulados BCU	Créditos por servicios incluidos en el régimen de reducción de la tasa de IVA, realizados a consumidores finales y abonados con tarjetas de crédito, débito, instrumentos de dinero electrónico o análogos.	Ley 17.934 Dec. 537/005 Res. 12/2006 Dec. 97/2020	410 Reducción alícuota Ley 17.934 Rég. General 420 Reducción alícuota Ley 17.934 - IVA mínimo	Reducción de la tasa de IVA para adquisiciones con tarjeta de crédito o débito
		Ley 17.934 Dec. 537/005 Res. 12/2006 Dec. 304/020	417 Reducción IVA temporada Dec.304/020- Rég. General 427 Reducción IVA temporada Dec. 304/020 - IVA mínimo	
Entidades Administradoras de Tarjetas	Créditos por servicios incluidos en el régimen de reducción total del IVA, realizados a personas físicas no residentes y abonados con tarjetas de crédito o débito emitidas en el exterior	Ley 17.934 Dec. 376/012 Res. 2849/2012	413 Reducción total IVA turistas no res. Rég. Gral 423 Reducción total IVA turistas no res.- IVA mínimo	Reducción total del IVA a determinadas operaciones
		Créditos por operaciones incluidas en el régimen de arrendamientos temporarios de inmuebles con fines turísticos,	Título 1 Art. 48 bis Dec. 377/012 Res. 2848/2012	
Entidades Administradoras de instrumentos de pago, Contribuyentes CEDE que realicen cobranza a través de terceros regulados BCU y Cooperativas de Consumo	Crédito de IVA previsto en la Ley 19.210 por utilización de tarjetas débito, instrumentos de dinero electrónico o análogos	Ley 19.210 Dec. 203/014 Res. 2552/2014	40 Reducción del IVA - Decreto N° 203/014 415 Reducción del IVA - Art.10 Dec. 203/014 425 Reducción del IVA - Art.13 Dec. 203/014	Reducción del IVA prevista en la Ley 19.210
Emisores de Tarjetas de Crédito	Operaciones realizadas por los contribuyentes de Monotributo.	Ley 18.083 Art. 82 Dec. 199/007 Art. 21	510 Monotributo - Ventas tarjetas de crédito	
Empresas Arrendadoras de Terminales de Procesamiento Electrónico de Pagos	Créditos por arrendamientos a contribuyentes usuarios de terminales de procesamiento electrónico de pagos	Dec. 288/012 Res. 1915/2012	412 Créd. Arrendamiento Terminales art. 12 Dec. 288/012 422 Créd. Arrendamiento Terminales art. 13 Dec. 288/012	Empresas Arrendadoras de Terminales
Contribuyentes del IRAE que distribuyan dividendos o utilidades a accionistas o socios contribuyentes de este impuesto.	Importe de Dividendos Fictos asignados	Título 7 Art. 16 bis Dec. 148/007 Art. 15 ter	440 Imputación de Div./Util. Fictos a Contrib. IRAE	Dividendos fictos asignados

<p align="center">Proyectos de Inversión Comprobantes Fiscales Electrónicos CFE</p>	<p align="center">Inversiones computables</p>	<p>Dec. 324/011 Dec. 54/014 Res. 3122/2012</p>	<p>50 CFE - Infraestructura - Equipamiento Central- Prov.Ext. 51 CFE - Infraestructura - Equipamiento Departamental -Prov. Ext. 52 CFE - Infraestructura - Equipos de puntos de venta -Prov. Ext. 53 CFE - Infraestructura - Red LAN - Prov. Ext. 54 CFE - Infraestructura - Red WAN - Prov. Ext. 55 CFE - Infraestructura - Equipos de Seguridad- Prov.Ext 56 CFE - Infraestructura - Equipamiento Auxiliar - Prov.Ext 57 CFE - Infraestructura - Otros elementos necesarios - Prov. Ext. 58 CFE - Software - Software de Base- Prov. Ext. 59 CFE - Software - Aplicativos propios 60 CFE - Software - Aplicativos terceros - Prov. Ext. 61 CFE - Software - Aplic. terc. - SAAS - Prov. Ext. 350 CFE - Infraestructura - Equipamiento Central 351 CFE - Infraestructura - Equipamiento Departamental 352 CFE - Infraestructura - Equipos de puntos de venta 353 CFE - Infraestructura - Red LAN 354 CFE - Infraestructura - Red WAN 355 CFE - Infraestructura - Equipos de Seguridad 356 CFE - Infraestructura - Equipamiento Auxiliar 357 CFE - Infraestructura - Otros elementos necesarios 358 CFE - Software - Software de Base 359 CFE - Software - Aplicativos de terceros 360 CFE - Software - Aplicativos de terceros - SAAS</p>	<p align="center"><u>Instructivo Beneficios Fiscales CFE</u></p>
<p align="center">Operaciones de venta por cuenta ajena y a nombre propio</p>	<p align="center">Operaciones realizadas</p>	<p align="center">Res. 1643/2014</p>	<p>90 Venta por Cuenta Ajena – Tasa Básica 91 Venta por Cuenta Ajena – Tasa Mínima 92 Venta por Cuenta Ajena – No Gravada 93 Venta por Cuenta Ajena – Con IVA en Suspenso 94 Venta por Cuenta Ajena – Con Impuesto Percibido 95 Venta por Cuenta Ajena – Asimilada a Exportación 690 Venta por Cuenta Ajena – Tasa Básica 691 Venta por Cuenta Ajena – Tasa Mínima 692 Venta por Cuenta Ajena – No Gravada 693 Venta por Cuenta Ajena – Con IVA en Suspenso 694 Venta por Cuenta Ajena – Con Impuesto Percibido 695 Venta por Cuenta Ajena – Asimilada a Exportación</p>	<p align="center"><u>Operaciones de venta por cuenta ajena y a nombre propio</u></p>

Entidades residentes o no, que intervengan en la oferta o demanda de servicios de transporte terrestre de pasajeros en territorio nacional, realizadas por cualquier medio, incluidas las aplicaciones informáticas	Monto de operaciones mensuales (deberá presentarse en el mes subsiguiente a la prestación del servicio)	Dec. 47/017 Dec. 48/017 Res. 1810/2017 Num. 1	520 Ventas APPS Transporte (N°1° Res. 1810/2017)	
Contribuyentes de IRAE prestatarios de servicios de publicidad, propaganda y organización de eventos promocionales	Servicios cuyo monto supera 60.000 UI excluido el IVA	Dec.150/007 Art. 42 bis Res. 842/2014	514 Gastos Publicidad – Art.42 bis Decreto 150/007	Publicidad, propaganda y organización de eventos promocionales
Usuarios Directos o Indirectos de Zona Franca	Compras y ventas	Res. 1041/2006	10 Compra plaza a territorio no franco 11 Compra plaza a usuarios zona franca 14 Compras de bienes al exterior 15 Compras de servicios al exterior 601 Compras plaza - Proveedores con RUC 20 Ventas plaza a territorio no franco 21 Ventas plaza a usuarios zona franca 24 Ventas de bienes al exterior 25 Ventas de sericios al exterior 602 Ventas Plaza - Clientes con RUC 603 Ventas de servicios plaza a contribuyentes de IRAE	Zonas Francas
Contribuyentes CEDE que operan en el Régimen de Tax Free Shops o en el Régimen especial de venta de bienes a turistas	Compras en el país y en el exterior.	Res. 95/2012	12 Compras al exterior 601 Compras plaza	Contribuyentes CEDE que operan en régimen Tax Free Shop o venta de bienes a turistas
Actividades Industriales Manufactureras y Extractivas	IVA compras de combustible deducible	Dec. 232/009 Dec. 268/010	13 IVA compras combustible	Actividades Industriales Manufactureras y Extractivas
Organismos Estatales que compran a contribuyentes de monotributo social MIDES	Compras incluidas en el régimen	Dec. 220/012, Art. 17°	513 Compras a Cont. Monotributo (Res.549/11-Dec.220/12)	
Contribuyentes de IRAE que compran a Pescadores Artesanales incluidos en el régimen de Monotributo	Compras incluidas en el régimen	Res. 549/2011	513 Compras a Cont. Monotributo (Res.549/11-Dec.220/12)	Contribuyentes de IRAE que compran a pescadores artesanales incluidos en el régimen de Monotributo

Servicio de Material y Armamento del Ejército	Importaciones de explosivos detonantes, rompedores y progresivos o pólvoras, para uso civil, realizadas en el período	Res. 1802/2012	450 IVA - Importación de explosivos 451 Anticipo IVA - Importación de explosivos	
Intendencias Municipales	Pagos realizados por los titulares de explotaciones agropecuarias correspondiente al impuesto de enajenación de semovientes	Dec. 430/012 Res. 039/2013 Dec. 164/2020 Res.1078/2020	480 Crédito productor agrop.- enajenación semovientes 481 Crédito suspendido prod. agrop.- imp. enaj. Semov.L.19.878	
Contribuyentes de IRAE que contraten servicios de depósito y/o de frío prestados por usuarios de Zonas Francas	Costo del servicio para su deducibilidad.	Dec. 150/007 Art.42 Num 34	511 Proveedores de servicios de depósito - Dto.331/09 512 Proveedores de servicios de frío - Dto.331/09	Contribuyentes de IRAE que contraten servicio de depósito y/o de frío prestados por usuarios de Zona Franca - Deducción del costo.
Contribuyentes no emisores electrónicos comprendidos en CEDE y Grandes con actividad de elaboración de harina de trigo y otros productos de su molienda (incluye servicios de facon)	Operaciones facturadas a quienes por no ser contribuyentes no se identifican con RUC, cuando el monto de las operaciones supere UI 300 excluido el IVA (ya sea en una o varias operaciones por mes)	Res. 5.195/2015	501 Ventas Plaza a no contribuyentes	Contribuyentes con actividad de elaboración de harina de trigo y otros productos de su molienda
Bancas de Cubierta Colectiva de Quinielas	IVA de Juegos de azar	Res. 1729/2014	81 IVA Contribuyente – 5 de Oro 82 IVA Contribuyente – Tómbola 83 IVA Contribuyente – Quiniela 84 IVA Contribuyente – Quiniela Instantánea 85 IVA Contribuyente – Kini 86 IVA Contribuyente – Supermatch	
Estaciones de servicios y distribuidores de combustible que no documenten sus ventas mediante CFE salvo en período de transición	IVA incluido en las enajenaciones de gasoil no destinadas a consumo final	Res. 1938/2018	530 IVA ventas de GASOIL	Crédito IVA GASOIL
Empresas de software que acceden a la exoneración de IRAE mediante la aplicación del régimen transitorio establecido en el N° 12 de la Res. 10.403/2018.	Monto neto total de las operaciones incluidas en documentación sin la constancia de exoneración de activos y servicios exonerados	Res. 10.403/2018	47 Software - Monto neto tot oper. - N° 12 Res 10.403/018 547 Software - Monto neto tot oper. - N° 12 Res 10.403/018	
Proveedores habilitados de servicios de soluciones de facturación electrónica	Número de RUC del beneficiario del servicio y total del crédito en moneda nacional	Dec. 206/019	416 Créd. Prov. Software Hab.- Art.4 Dec. 206/019 426 Créd. Prov. Software Hab.- Art.5 Dec. 206/019	Créditos proveedores de software habilitados
Entidades empleadoras que gocen de inmunidad prevista en la Convención de Viena o normas análogas	Nómina de contribuyentes y montos gravados	Ley 19.874 Dec. 133/2020 Res.741/2020	490 Monto gravado COVID 19 , Entidades Art.14 Dec. 133/2020	