

IMPUESTO A LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS – CAT. II

Contribuyentes por Rentas de Trabajo - Ejercicio 2021

FORMULARIO 1102

INSTRUCTIVO

I. OBLIGADOS

Presentarán este formulario los contribuyentes del Impuesto a la Renta de las Personas Físicas que obtienen **exclusivamente rentas de trabajo**, tanto por trabajo dependiente como independiente.

IMPORTANTE:

- Recordar que una vez realizada la Declaración como Persona Física esta es "definitiva" para el año que se liquida, no pudiendo modificarse dicha opción para liquidar como Núcleo Familiar.
- No se debe incluir en esta declaración las pasividades que haya percibido el contribuyente durante el período Enero – Diciembre 2021.

Vale recordar que **NO están obligados a presentar esta declaración jurada** los siguientes contribuyentes:

- Trabajadores dependientes que en el período "Enero – Diciembre" 2021 NO hayan superado los \$ 774.120 nominales (150.000 UI¹ anuales a valores de fecha de cierre de ejercicio) y cumplan simultáneamente que:
 - los ingresos provengan de un único empleador o de más de una institución empleadora (en este último caso, si los ingresos fueron simultáneos además se debe haber presentado el formulario 3100 indicando la No Aplicación del Mínimo No Imponible en caso de corresponder)
 - que no optaron por la reducción del 5% en los anticipos por el régimen de Núcleo Familiar.
- Trabajadores dependientes que en el período "Enero – Diciembre" 2021 SI hayan superaron los \$ 774.1200 nominales (150.000 UI anuales a valores de fecha de cierre de ejercicio) y cumplan simultáneamente que:
 - los ingresos provengan de un único empleador
 - que incluya los ingresos por el mes de Diciembre de 2021
 - que no optaron por la reducción del 5% en los anticipos por el régimen de Núcleo Familiar.
- Trabajadores que presten servicios personales fuera de la relación de dependencia que no hayan tenido ingresos durante el período "Enero – Diciembre" 2021.
- Trabajadores que hayan optado por liquidar como NF.

II. PASOS PARA LA CONFECCIÓN DEL FORMULARIO 1102

DATOS A INCLUIR EN EL FORMULARIO

Recuerde que para visualizar el número de las líneas deberá seleccionar el ícono "ver número de líneas o campos" en el extremo superior derecho de la pantalla.

En el extremo superior derecho también encontrará 3 botones de acciones:

- **Botón Inicio:** desde cualquier pantalla del formulario permite volver a la pantalla de Inicio, y pregunta previamente si quiere "guardar" la información que haya cargado en la declaración hasta ese momento, la que podrá consultar posteriormente.
- **Botón Guardar:** permite "guardar" la información que haya cargado en la declaración hasta ese momento para consultarla o editarla posteriormente a través de la opción "Consultar declaraciones" en la pantalla de Inicio.

- **Botón Imprimir:** permite imprimir un “borrador” de la declaración. Recuerde que NO es la versión que se presenta en las redes de cobranzas para efectuar el envío de la misma.

PASO 1 - IDENTIFICACIÓN

Deberá ingresar los datos solicitados del contribuyente:

- N° de “RUT”: corresponde ingresar el número de RUC, CI o NIE (se ingresa sin punto ni guión).
- Nombre: ingresar los datos identificatorios del contribuyente.
- Domicilio: ingresar obligatoriamente los campos: Calle, Número, Localidad, Departamento, Teléfono celular y Correo electrónico.
- Datos de la declaración:

En el campo “Tipo Declaración” deberá elegir entre “Original” o “Reliquidación” según corresponda. La reliquidación sustituye a una declaración presentada para el mismo período, y debe contener toda la información a declarar, no solamente la que se corrige o agrega.

En “Tipo envío” seleccionar “Medios magnéticos” si la declaración va a ser presentada en Redes de Cobranza o DGI. Optar por “Web” si va a ser enviada por Internet.

Deberá completar en el campo “Contraseña” el PIN o Clave con Contrato de Adhesión únicamente si realiza el “Envío del formulario por Web con Contraseña”

En el campo “Período Hasta” se debe completar el último mes del año (diciembre 2021), admitiéndose sólo un mes diferente a éste en caso de fallecimiento del titular de las rentas.

PASO 2 - DETERMINACIÓN DE RENTAS DE TRABAJO

Todos los importes deben ingresarse en moneda nacional y sin decimales.

IMPORTANTE: No están gravadas las partidas correspondientes a subsidios por seguro por desempleo, seguros por enfermedad, subsidio por maternidad e indemnización temporal y permanente por accidente (inciso segundo del literal C) Art.2 Título 7).

Rentas de trabajo dependiente

- **Ingresos (excluidos Aguinaldo y Salario Vacacional)**

Ingresar la suma de las remuneraciones nominales gravadas por trabajo en relación de dependencia, devengadas en el período declarado, con excepción de las partidas provenientes por Aguinaldo y Salario Vacacional). Esta información se obtiene del informe que debe entregar cada responsable de acuerdo al Numeral 37 bis) Resolución N° 662/007 actualizado.

En el caso que se tenga una actividad (que no sea prestación de servicios personales) y se aporte al BPS por ello, el ingreso real sobre el cual se realiza la aportación deberá incluirse en esta línea.

- **Aguinaldo y Salario Vacacional**

Ingresar la suma de los conceptos mencionados, según la información del informe de cada responsable de acuerdo al Numeral 37 bis) Resolución N° 662/007 actualizado.

- **Créditos incobrables:**

Ingresar el 100% de las rentas por trabajo dependiente que cumplan las condiciones de incobrabilidad declaradas en este ejercicio. Las mismas son:

- Auto declaratorio de la quiebra, de la liquidación judicial o del concurso necesario.
- Concesión de la moratoria provisional en los concordatos preventivos, moratorios o concursos civiles voluntarios.
- Procesamiento del deudor por el delito de insolvencia fraudulenta.
- Pago con cheque librado por el deudor sin provisión suficiente de fondos, cuando se haya realizado la correspondiente denuncia penal y se haya trabado embargo por tal adeudo.
- El transcurso de dieciocho meses contados a partir del vencimiento de la obligación de pagar el adeudo.

- Otras situaciones de análoga naturaleza a las previstas en los literales anteriores, que deberán ser justificadas a juicio de la DGI.

Rentas de trabajo independiente

- **Ingresos (IVA Excluido)**

Ingresar la suma de los importes devengados en el período declarado, independientemente de que hayan sido cobrados o no, excluyendo el IVA.

- **Renta o pérdida atribuidas:**

Si el contribuyente es integrante de una entidad que atribuye rentas, debe solicitar la información a dicha entidad e ingresar el importe atribuido al contribuyente por rentas de trabajo.

- **Créditos incobrables:**

Ingresar el 70% de las rentas por trabajo independiente que cumplan las condiciones de incobrabilidad declaradas en este ejercicio. Las mismas son:

- Auto declaratorio de la quiebra, de la liquidación judicial o del concurso necesario.
- Concesión de la moratoria provisional en los concordatos preventivos, moratorios o concursos civiles voluntarios.
- Procesamiento del deudor por el delito de insolvencia fraudulenta.
- Pago con cheque librado por el deudor sin provisión suficiente de fondos, cuando se haya realizado la correspondiente denuncia penal y se haya trabado embargo por tal adeudo.
- El transcurso de dieciocho meses contados a partir del vencimiento de la obligación de pagar el adeudo.
- Otras situaciones de análoga naturaleza a las previstas en los literales anteriores, que deberán ser justificadas a juicio de la DGI.

Rentas por Cooperativas de Viviendas

Se accede a las líneas por dichos conceptos presionando sobre el botón "Ingresar Rentas por Cooperativas de Viviendas"

- **Renta o pérdida:**

En el caso de Reintegros de Capital de Cooperativas de Vivienda, ingresar la diferencia entre el valor del capital social aportado y el valor efectivamente reembolsado, o el 10% del valor del capital social líquido reembolsado, según la opción realizada por el contribuyente.

- **Pérdida ejercicios anteriores:**

Ingresar las pérdidas correspondientes a Reintegros de Capital de Cooperativas de Vivienda de ejercicios anteriores, debidamente actualizados.

- **Créditos incobrables:**

Ingresar el 100% de las rentas por Reintegros de Capital de Cooperativas de Vivienda que cumplan las condiciones de incobrabilidad declaradas en este ejercicio.

Otras rentas de trabajo

- **Restantes rentas de trabajo:**

Ingresar las rentas del trabajo que no corresponda declarar en los ítems anteriores, incluyendo el reparto de utilidades, retiros o reembolsos de capital aportado que generen los socios cooperativistas y subsidios por inactividad compensada.

En el caso de de Profesionales Escribanos, deberán incluir los importes facturados correspondientes a la Caja Notarial de Seguridad Social.

- **Pérdida ejercicios anteriores:**

Ingresar las pérdidas por otras rentas de trabajo (por los conceptos incluidos en la línea Restantes rentas de trabajo) generadas en ejercicios anteriores, debidamente actualizadas.

- **Rentas generadas en más de 2 años**

Ingresar aquellas partidas que cumplan con las condiciones establecidas en el lit B) art.47 del Decreto 148/007.

PASO 3 – DEDUCCIONES ADMITIDAS

Deducciones por Personas a Cargo

Para ingresar Personas a Cargo presionar el botón “Agregar Personas a cargo”.

Ingresar los datos solicitados de hijos y/o personas a cargo bajo el régimen de tutela y/o curatela. Por lo menores de edad podrá deducirse hasta 13 BPCⁱⁱ/12 por mes. Por los discapacitados (legalmente declarados o con discapacidad grave, sean o no menores de edad) podrá deducirse el doble de lo especificado para los menores de edad sin discapacidad.

- Tipo de documento: optar entre Cédula de identidad, pasaporte o DNI.
- N° de Documento: en el caso de CI se ingresa sin puntos ni guiones.
- Discapacidad: elegir SI/NO según corresponda. Por defecto indica NO.
- Fecha de Nacimiento: ingresar en formato día/mes/año
- Porcentaje de atribución: indicar si es 50 o 100%, dependiendo si se comparte o no la atribución. Por defecto indica 100%
- Ingresar el número de meses por los que se accede a la deducción considerando el período declarado, así como también en casos de nacimientos, o que se cumplan 18 años.

Una vez ingresados los datos presionar el botón “Validar” y luego el botón “Aceptar”.

Para descartar todos los datos ingresados presionar el botón “Cancelar”.

Deducciones por Cuotas por Préstamos Hipotecarios, BHU, ANV, MVOTMA, MEVIR, Cooperativas de Vivienda y Otros

Para ingresar cuotas por préstamos hipotecarios presionar el botón “Tengo deducciones por cuotas”.

Corresponde ingresar los montos devengados a partir del 1º de Enero de 2021, y pagados durante el período comprendido entre el 01/01/2021 y 31/12/2021, por cuotas de préstamos hipotecarios, BHU, ANV, MVOTMA, MEVIR o cuotas de Cooperativas de Vivienda, o fondos sociales o sociedades civiles, destinados a la adquisición de vivienda única y permanente del contribuyente.

En el caso de pluralidad en la titularidad del préstamo hipotecario, la deducción se deberá considerar de común acuerdo entre los contribuyentes. En caso contrario, la misma será computada en partes iguales. De igual forma se procederá en los casos de promitentes compradores cuyo acreedor original sea el BHU, ANV, MVOTMA, MEVIR o Cooperativas de Vivienda, fondos sociales o sociedades civiles.

El costo de la vivienda no podrá superar las 794.000 UI.

El monto máximo a deducir no podrá superar las 36 BPC anuales (\$175.320 para el año 2021).

- **Identificación de la entidad acreedora y el inmueble**

Se deben ingresar los datos que identifiquen a la entidad acreedora y al inmueble.

En el campo “Tipo de Entidad” se deberá seleccionar de entre las opciones posibles: Institución Financiera, Cooperativa de Vivienda, Fondo Social, Sociedad Civil u Otra entidad otorgante del préstamo.

En el campo “Tipo de Documento” para tipo de entidad Cooperativa de Vivienda, Fondo Social o Sociedad Civil solo se admite RUC.

En el resto de los campos habilitados deberá completar la información que se solicita.

En caso de que el contribuyente se hubiera mudado en el año que incluye el período que se declara para otra vivienda con cuotas hipotecarias/otras del mismo régimen, deberá ingresar los datos del segundo cuadro.

Una vez ingresados los datos presionar el botón “Aceptar”.

Para descartar todos los datos ingresados presionar el botón “Cancelar”.

3.4 Prestamos Hipotecarios

Ver números de línea o campo

Identificación de la entidad acreedora y el inmueble

Tipo de Entidad	Nombre o denominación	Tipo de Documento	N° de Documento	Monto anual pagado	% de titularidad en el préstamo	Monto imputable al titular	
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text" value="0"/>	
Departamento	Localidad	Padrón	Urbano/Rural	Block	E/S	Unidad	N° de hipoteca
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text" value="Urbano"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

En caso de haber mudado en el año de vivienda única con cuotas hipotecarias/BHU/coop. a otra con cuotas hipotecarias/BHU/coop. complete:

Tipo de Entidad	Nombre o denominación	Tipo de Documento	N° de Documento	Monto anual pagado	% de titularidad en el préstamo	Monto imputable al titular	
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text" value="0"/>	
Departamento	Localidad	Padrón	Urbano/Rural	Block	E/S	Unidad	N° de hipoteca
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text" value="Urbano"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Monto deducible por cuotas para adquisición de viviendas

Recuerde que solo es posible acceder a esta deducción cuando el costo de la vivienda no supera los 794.000 UI. Para realizar los cálculos correspondientes puede utilizar el simulador publicado en la página web de DGI.

Aportes Jubilatorios y otras deducciones

En estos campos se deberán ingresar el total de aportes del período que se declara, clasificándolos en la línea que corresponda de acuerdo a la información proporcionada por el comprobante que debe entregar cada responsable de acuerdo al Numeral 37 bis) Resolución N° 662/007 actualizado.

- **Aportes Jubilatorios a BPS, Servicios de Retiros de FFAA, Cajas Policial y Bancaria, Fondos Complementarios** (excepto CJPPU y CN)
- **Aportes a FONASA** (discriminando en Dependiente e Independiente si corresponde), **Sistema Notarial de Salud y Cajas de Auxilio o Seguros Convencionales y Fondo de Reversión Laboral**
- **Aportes a Caja Notarial** (CN)
- **Aportes a Caja de Profesionales Universitarios** (CJPPU)

La deducción por Aportes a la Caja de Jubilaciones y Pensiones de Profesionales Universitarios (CJPPU) se ingresa por el contribuyente, en función a los pagos que correspondan al ejercicio que declara. Los importes mensuales por categoría son:

Valores vigentes al 01/01/2021

Categoría	Importe mensual
1ra. Especial	2.001
1ra.	3.997
2da.	7.523
3ra.	10.662
4ta.	13.375
5ta.	15.659
6ta.	17.542
7ma.	19.015
8va.	20.054
9na.	20.684
10ma.	20.886

- **Fondo de Solidaridad y Adicional Fondo de Solidaridad:**

Si deduce Fondo de Solidaridad (1/2 BPC, 1 BPC o 2 BPC) y su Adicional, se ingresa la opción que corresponda y el programa calcula el importe resultante.

- **Otras deducciones admitidas**

Ingresar otras partidas si corresponde su deducción y siempre que no estén comprendidas en las categorías anteriores.

- **Importes Reintegrados por AFAP y/o FONASA:**

El importe reintegrado por AFAPs puede obtenerse de los estados de cuenta o ser solicitados a las mismas. Para completar esta línea debe sumarse al importe depositado por cada AFAP a la cuenta del contribuyente, la retención correspondiente dado que el depósito se efectúa por el neto.

El importe reintegrado por el FONASA puede obtenerse del resumen de la devolución que se entregó en el momento del cobro o ser solicitado desde la página Web del BPS (www.bps.gub.uy). Para completar esta línea debe sumarse al importe de la devolución, la retención correspondiente, dado que la devolución se efectúa por el neto.

- **Imputación de Deducciones por Desafiliación de AFAP:**

En aplicación de la Ley 19.590 – Ley de los Cincuentones - corresponde ingresar en esta línea el monto de deducciones a imputar en el ejercicio 2021 determinado según lo indica dicha norma.

Inc.3º Art. 14 Ley 19.590

“Las alícuotas aplicables para la deducción de dichos aportes jubilatorios (artículo 38 del Título 7 del Texto Ordenado de 1996), serán las marginales máximas correspondientes a la totalidad de las deducciones de cada contribuyente en cada uno de los ejercicios de generación, excluidos los referidos aportes. El monto así determinado se fraccionará en tres partes iguales y cada una se imputará en el ejercicio de la opción y en los dos siguientes.”

PASO 4 – RETENCIONES Y ANTICIPOS

Retenciones

- **Por rentas de trabajo dependiente:**

Ingresar el total de retenciones efectuadas al contribuyente. Los trabajadores pueden obtener este dato del informe que debe entregar cada empleador de acuerdo al Numeral 37 bis) Resolución N° 662/007 actualizado o en su defecto computar las documentadas en recibos de sueldos correspondientes al período a declarar.

Si el contribuyente obtuvo reintegros de FONASA y/o AFAPs, se deberá ingresar también el importe de las retenciones efectuadas.

- **Por rentas de trabajo independiente**

Por rentas de trabajo independiente:

Ingresar el total de retenciones efectuadas al contribuyente, debidamente documentadas en resguardos, correspondientes al período que se declara.

- **Por rentas atribuidas de trabajo**

Si el contribuyente es integrante de una entidad que atribuye rentas, debe solicitar la información a dicha entidad e ingresar el importe de retenciones atribuido al contribuyente.

Anticipos

- **Por rentas de trabajo independiente**

Ingresar el total de anticipos efectuados por el contribuyente por el período que se declara.

- **Por Otras Rentas de categoría II**

Ingresar los anticipos por otras rentas de categoría II correspondientes al período que se declara.

- **Crédito fiscal por impuestos pagados en países con Convenio vigente por rentas sujetas a Doble Imposición**

Ingresar el importe pagado en concepto de impuesto, por rentas sujetas a imposición en el exterior.

Crédito por Arrendamiento

Corresponde completar este rubro únicamente si el contribuyente es arrendatario de su **vivienda permanente**, posea **contrato escrito** a su nombre que tenga un **plazo mayor o igual a un año** e **identifique al arrendador**.

Para ingresar un crédito por arrendamiento presionar el botón "Agregar Créditos".

Rubro 5.1- Identificación del inmueble

Se deben ingresar los datos que identifiquen al inmueble. En el campo "arrendamiento pagado" se deberá ingresar el monto total del arrendamiento devengado y pagado, correspondiente a todo el año 2021.

Si el contrato de arrendamiento estuviese pactado en moneda extranjera se deberá utilizar la cotización correspondiente al 31 de diciembre para expresarlo en moneda nacional.

Si se trata de dos o más arrendatarios sólo se debe considerar el monto que le corresponde.

Crédito por Arrendamiento

RUBRO 5.1 - IDENTIFICACIÓN DEL INMUEBLE

	Departamento	Localidad	Pádron	Urbano/Rural	Block	E/S	Unidad	Arrendamiento pagado
1	Canelones	PANDO	3777	Urbano			702	380.000
2				Urbano			0	

En caso de haber arrendado en el año más de un inmueble, por ejemplo por haberse mudado en el transcurso del mismo, corresponde identificar ambos inmuebles y sus arrendadores (Rubro 5.2). En ese caso se completarán dos líneas en identificación de inmuebles.

Crédito por Arrendamiento

RUBRO 5.1 - IDENTIFICACIÓN DEL INMUEBLE

	Departamento	Localidad	Pádron	Urbano/Rural	Block	E/S	Unidad	Arrendamiento pagado
1	Canelones	PANDO	3777	Urbano			702	190.000
2	Canelones	LAS PIEDRAS	1534	Urbano			0	170.000

Rubro 5.2 – Identificación de los arrendadores

La identificación del o los arrendadores deberá surgir del contrato de arrendamiento. Los únicos documentos de identidad admitidos son la Cédula de Identidad, el RUC o el NIE (número de identificación extranjero).

Es imprescindible que el domicilio del o los arrendadores se detalle en forma correcta y completa, incluyendo Localidad y Departamento.

Si el arrendador hubiera designado a quien actúe por su cuenta y orden, por ejemplo a una inmobiliaria, corresponde identificar a éste último, siempre y cuando figure en el contrato de arrendamiento.

En el caso que el inmueble arrendado corresponda a más de un arrendador, se deberá ingresar una sola línea del Rubro 5.1- Identificación de inmuebles y dos líneas en Rubro 5.2 - Identificación de arrendadores. En este último completando "1" en ambas.

Crédito por Arrendamiento

RUBRO 5.1 - IDENTIFICACIÓN DEL INMUEBLE Ver números de línea o campo

	Departamento	Localidad	Pádrón	Urbano/Rural	Block	E/S	Unidad	Arrendamiento pagado
1	Canelones	PANDO	3777	Urbano			702	280.000
2				Urbano				

RUBRO 5.2 - IDENTIFICACIÓN DEL/LOS ARRENDADOR/ES

Inmueble	Nombre o Denominación	Tipo doc.	Nº Documento	Domicilio	Departamento	Localidad
1	GONZALEZ JUAN	CI	28000123	YARO 1522	Montevideo	PALERMO
1	AMADO PATRICIA	CI	8157586	2215/8	Canelones	PANDO

Si se hubiese arrendado en el año más de un inmueble, por ejemplo por haberse mudado en el transcurso del mismo, corresponde identificar ambos inmuebles y sus arrendadores. En este caso se completarán dos líneas en Rubro 5.1- Identificación de inmuebles, y en el Rubro 5.2- Identificación de arrendadores, tantas líneas como arrendadores, identificando el inmueble correspondiente a cada arrendador.

Crédito por Arrendamiento

RUBRO 5.1 - IDENTIFICACIÓN DEL INMUEBLE Ver números de línea o campo

	Departamento	Localidad	Pádrón	Urbano/Rural	Block	E/S	Unidad	Arrendamiento pagado
1	Canelones	PANDO	3777	Urbano			702	180.000
2	Canelones	LAS PIEDRAS	1534	Urbano			0	150.000

RUBRO 5.2 - IDENTIFICACIÓN DEL/LOS ARRENDADOR/ES 1

Inmueble	Nombre o Denominación	Tipo doc.	Nº Documento	Domicilio	Departamento	Localidad
1	GONZALEZ JUAN	CI	28000123	Yaro 1522	Montevideo	PALERMO
2	AMADO PATRICIA	CI	8157586	Aniesta 2215/8	Canelones	PANDO

Una vez ingresados los datos presionar el botón "Aceptar".

Para descartar todos los datos ingresados presionar el botón "Cancelar".

PASO 5 – LIQUIDACIÓN DE IRPF CATEGORÍA II

El programa liquida automáticamente el impuesto en función de los datos ingresados previamente, pudiendo surgir una **Saldo a Pagar por el contribuyente** (línea 100) o un **Crédito a su favor** (línea 203).

Las líneas 310 y 311 "Créditos devueltos según declaración reliquidada" y "Saldo pagado según declaración reliquidada" sólo se despliegan para completar si se trata de una reliquidación.

- **Créditos devueltos según declaración reliquidada**

Ingresar en esta línea el importe del CRÉDITO DEVUELTO que surgió de la declaración que se reliquida.

- **Saldo pagado según declaración reliquidada**

Se ingresa el SALDO efectivamente pagado en la declaración que se reliquida.

- **Crédito ya otorgado** (línea 312)

Sólo debe completarse si un crédito o devolución ya fue otorgado de forma automática a través de la DGI (sin haber surgido de una declaración jurada previa), lo que se conoce como devolución de Crédito Automático, haya sido cobrado o no.

- **Crédito a devolver en efectivo** (línea 200)

En caso de haber surgido un crédito en la línea 203 "Crédito", en esta línea se debe ingresar el importe a devolver por la DGI en EFECTIVO, el que se otorga siempre que el crédito sea igual o superior a \$146.

En el caso de **prestadores de servicios personales fuera de relación de dependencia** (quienes deben presentar su declaración identificándose con su N° de RUC) el importe a devolver podrá solicitarse en Certificados de Crédito (con fecha de exigibilidad 31/12/2021). El importe a solicitar surge de la diferencia entre el monto ingresado en la línea "Crédito a devolver en efectivo" y el monto que surge de la línea "Crédito".

La solicitud del crédito deberá realizarse a través del programa DELTA disponible en nuestro portal Web, a través de los Formularios 2/217 (Determinación del crédito) y Formulario 2/218 (Detalle de certificados a emitir).

PASO 6 – RESPONSABLE

Datos del responsable

El nombre del responsable de la declaración, el vínculo del responsable con el contribuyente y el número de documento de identidad se cargan con los datos de PASO 1 - Identificación. Si realiza la declaración con N° de RUC o NIE, deberá cargar manualmente el documento de identidad del responsable.

Datos a incluir en el boleto de pago

En este cuadro se detallan los datos necesarios para la confección del boleto de pago. El mismo puede obtenerse en la red de cobranzas de la DGI o a través de la página web, clickeando en el botón de Servicios en línea.

Envío de su declaración de IRPF a DGI

Las opciones posibles son las que se muestran debajo:

Envío de su Declaración de IRPF a DGI

Seleccione una de las siguientes opciones para enviar su Declaración de IRPF:

Guardar formulario en CD o Pen Drive ?

Este proceso genera el archivo y la impresión del formulario, necesarios para su presentación en Abitab, Redpagos y locales habilitados de DGI.

Enviar el formulario por web con Contraseña ?

Con esta opción deberá ingresar en el campo "Contraseña" del formulario su PIN o Contrato.

Enviar el formulario por web con Id. Digital ?

Con esta opción podrá presentar el formulario por WEB, luego de ingresar a Servicios en línea con su Identidad Digital, clickeando en "Envío de Formularios con usuario registrado".

- **Presentación en Redes de Cobranzas y locales habilitados de DGI (medios magnéticos)**

- A través del botón "Guardar formulario en CD o Pendrive"

Para presentar su declaración debe ir a la carpeta "F1102" que se encuentra en el disco C:. Luego abra la carpeta "Formulario1102V13" y dentro de ésta, abra la carpeta "Declaraciones1102" y

copie el archivo generado automáticamente "Envio_Formulario1102_2021_No. de documento_No. CRC.dgi" a un Pendrive o CD.

Deberá concurrir con el medio magnético en donde copió el archivo "Envio_Formulario1102_Período_Nº de RUT_Nº CRC.dgi" a la Red Abitab, Redpagos o locales habilitados de DGI junto con la impresión de la declaración que se genera de forma automática al clicar el botón.

Una vez realizado el envío, le será devuelta la "vía 2 Contribuyente" de la impresión, como comprobante del mismo.

▪ Presentación por Web

- A través del botón "**Enviar el formulario por Web con Contraseña**"

Para presentar su declaración al clicar en esta opción se abrirá en su navegador la página Web de DGI para el envío de declaraciones. En dicha página clickee en "examinar" y vaya a la carpeta "F1102V13" que se encuentra en el disco C:. Luego abra la carpeta "Formulario1102V13" y dentro de ésta abra la carpeta "Declaraciones1102"; elija el archivo "Envio_Formulario1102_2021_Nº de RUT_Nº CRC.dgi"

Digite su correo electrónico, el código captcha solicitado y luego y clickee en "enviar". Al correo aquí ingresado le llegará la confirmación del estado de presentación de la declaración.



- A través del botón "**Enviar el formulario por WEB con Identidad Digital**"

Para presentar su declaración al clicar en esta opción, se abrirá su navegador en Servicios en línea, donde deberá ingresar con "Identidades Digitales" con su correspondiente usuario y contraseña.



Identificación digital

Ingresar con Usuario gub.uy

Usuario y contraseña

Ingresar con otro proveedor de identidad

 Cédula de Identidad Digital

 TuID - Antel

 Identidad Mobile - Abitab

Una vez allí, dentro de la opción "Declaraciones" deberá elegir la opción **"Envío de Declaraciones con usuario registrado"**.

Declaraciones

- Declaración IRPF - Ejercicio 2020
- Declaración IRPF - Anteriores
- Borradores IASS - Ejercicio 2020
- Borradores IASS - Anteriores
- Declaraciones enviadas - Consulta
- Declaraciones presentadas - Consulta detallada
- Validación de Formato 3914 - Declaración de Arrendamientos
- Envío de declaraciones con usuario registrado **Nuevo**

Allí clickee en "examinar" y vaya a la carpeta "F1102V13" que se encuentra en el disco C:. Luego abra la carpeta "Formulario1102V13" y dentro de ésta abra la carpeta "Declaraciones1102"; elija el archivo "Envio_Formulario1102_2021_Nº de RUT_Nº CRC.dgi"

Digite su correo electrónico y luego clickee en "Enviar". Al correo aquí ingresado le llegará la confirmación del estado de presentación de la declaración.

Envío de Formularios

- Texto | + Texto

IMPORTANTE

Ingresar el correo electrónico donde recibir la respuesta por e-mail

Las extensiones válidas de archivos a enviar son: [**XML,TXT,DGI**]

El tamaño máximo del archivo a enviar puede ser: [**4096**] KB.

Seleccionar archivo Ninguno archivo selec. ARCHIVO

CORREO

Enviar

INFORMACIÓN ADICIONAL

COBRO DE CRÉDITOS

El crédito a devolver por DGI podrá ser cobrado:

- En las Redes de Cobranzas Abitab o Redpagos de todo el país, mediante la presentación de su documento de identidad.
- Mediante depósito en cuenta bancaria, habiendo realizado previamente a la presentación de la declaración jurada, el trámite correspondiente en la institución bancaria de su preferencia.

Importante: Si el trámite para el cobro de crédito fue realizado años anteriores, no deberá realizarlo nuevamente. El monto del crédito será depositado en el banco ya seleccionado por el contribuyente.

¿QUIÉN PUEDE COBRAR EL CRÉDITO?

Podrá concurrir a efectivizar el cobro:

- **El titular del crédito:** presentando su documento de identidad (Cédula de Identidad o documento extranjero con el que figura inscripto en el RUT) y si es trabajador independiente, además deberá exhibir la tarjeta de RUC (form. 2/504) ó constancia de inscripción (form. 6301 ó 6351).
- **Un representante:** que deberá previamente realizar un trámite ante el RUT de DGI, en Montevideo, o en la dependencia de la DGI que corresponda, presentando Poder que lo faculte específicamente a cobrar créditos ante la DGI, por cuenta del titular. No es necesario que realicen dicho trámite los representantes ya inscriptos en la DGI con los vínculos: Madre, Padre, Tutor o Curador.

Importante: Ante la sucursal de Abitab o Redpagos, el representante deberá exhibir su documento de identidad y conocer el número de documento del titular del crédito, Cédula de Identidad o NIE (Número de identificación de extranjero) o en su defecto, el documento extranjero con el que figura inscripto en el RUT, o el número de RUC.

Referencias

ⁱ UI 31/12/21 \$ 5,1608

ⁱⁱ Valor BPC 2021 = \$ 4.870