	Tipo doc.	FORMULARIO	Código	FM00 2200 03
	Nombre	RETENCION IRPF MODELO DE CERTIFICADO		
	Proceso	FINANZAS Y CONTABILIDAD	Versión	1


FM00 2200 03 – Retención de IRPF Modelo de Certificado

A los efectos de verificar si corresponde o no la retención del Impuesto a la Renta de las Personas Físicas, se adjunta un modelo tipo de certificado que debe ser presentado por los proveedores locales.


CERTIFICADO DE CONTADOR

XX, Contador/a Público/a inscripto en la CJPPU con el número N° _____, CERTIFICO QUE:

1. Según surge de los documentos de inscripción correspondientes YY está inscripta en el Registro Único Tributario (RUT) de la Dirección General Impositiva (DGI) con el número _____, y su giro es _____.
2. (Seleccionar a, b o c según corresponda y eliminar los párrafos que no correspondan)
 - a. La entidad se encuentra comprendida entre los sujetos mencionados en el literal A) del artículo 3 del Título 4 TO 1996 (IRAE), por aplicación del numeral X, según lo detallado a continuación:
 1. Sociedad anónima y sociedad en comandita por acciones.
 2. Restantes sociedades comerciales reguladas por la Ley N° 16.060, de 4 de setiembre de 1989, a partir de la fecha del acto de constitución o de la culminación de la transformación en su caso. Las sociedades de hecho se regularán por lo dispuesto en el numeral 8.
 3. Asociaciones agrarias, sociedades agrarias y sociedades civiles con objeto agrario.
 4. Establecimientos permanentes de entidades no residentes en la República.
 5. Entes autónomos y servicios descentralizados que integran el dominio industrial y comercial del Estado.
 6. Fondos de inversión cerrados de crédito.
 7. Fideicomisos, con excepción de los de garantía.
 8. Sociedades de hecho y sociedades civiles. No están incluidas en este numeral las sociedades integradas exclusivamente por personas físicas residentes. Tampoco están incluidas las sociedades que perciben únicamente rentas puras de capital, integradas exclusivamente por personas físicas residentes y por entidades no residentes. Por tal razón se deberá adjuntar adicionalmente a la certificación contable una certificación notarial de los estatutos de la entidad o de lo contrario copia autenticada de los mismos. Asimismo se deberá certificar que no hubo modificaciones societarias en el período que se está certificando, o en caso contrario indicar las variaciones de las mismas, expresando si los socios son todos residentes o no.
 - b. YY NO se encuentra comprendida entre los sujetos mencionados en el literal A) del artículo 3 del Título 4 TO 1996 (IRAE) pero igualmente tributa IRAE. Por los conceptos que YY factura a **Conaprole** la empresa tributa IRAE porque (seleccionar el punto que corresponda y eliminar los demás):
 - o está incluida en el literal b), numeral 1) del artículo 3 del Título 4 TO 1996 (IRAE).

	Tipo doc.	FORMULARIO	Código	FM00 2200 03
	Nombre	RETENCION IRPF MODELO DE CERTIFICADO		
	Proceso	FINANZAS Y CONTABILIDAD	Versión	1

- o está incluida en el literal b), numeral 2) del artículo 3 del Título 4 TO 1996 (IRAE), es decir, realiza una explotación agropecuaria.
 - o ejerció la opción prevista en el artículo 5 del Título 4 TO 1996.
 - o supera el límite de ingresos previstos a que hace referencia el artículo 5 del Título 4 TO 1996.
- c. YY NO tributa IRAE porque no se encuentra comprendida entre los sujetos pasivos de dicho impuesto.
3. (certificar este punto sólo si la respuesta al punto 2 es a) o b) y eliminar lo que no corresponde)
- a. YY es una entidad exonerada de IRAE por aplicación del:
- i. Literal E del artículo 52 del Título 4 (pequeña empresa), dado que a la fecha de la presente certificación, el monto de los ingresos del ejercicio no supera las UI 305.000. Adjuntamos copia de la última factura emitida a **Conaprole**.
 - ii. Literal _____ del artículo 52 del Título 4 TO 1996
 - iii. Artículo 2 del Título 3, TO 1996 (seleccionar el punto que corresponda y eliminar el otro):
 - o Todos los conceptos por los cuales YY factura a **Conaprole** corresponden a actividades incluidas en el objeto de la entidad que le dan origen a la exoneración de IRAE.
 - o Algunos conceptos por los cuales YY factura a **Conaprole** corresponden a actividades que están fuera del objeto de la entidad por el cual está exonerada de IRAE.
 - iv. Otros (especificar claramente el literal y artículo de la norma a la cual se ampara)
- b. YY NO es una entidad exonerada de IRAE.
4. (eliminar lo que no corresponda):
- a. Los conceptos facturados a **Conaprole** corresponden exclusivamente a la venta de bienes.
 - b. Los conceptos facturados a **Conaprole** corresponden exclusivamente al transporte de bienes y/o de pasajeros.(C. 4757)
 - c. Los conceptos facturados a **Conaprole** corresponden exclusivamente a servicios de seguridad, vigilancia o limpieza, incluidos en el Decreto 194/000.
 - d. Los conceptos facturados a **Conaprole** corresponden exclusivamente a prestaciones de servicios.
 - e. Los conceptos facturados a **Conaprole** corresponden tanto a venta de bienes como a prestaciones de servicios.
 - f. Otros (especificar claramente)

	Tipo doc.	FORMULARIO	Código	FM00 2200 03
	Nombre	RETENCION IRPF MODELO DE CERTIFICADO		
	Proceso	FINANZAS Y CONTABILIDAD	Versión	1

5. (Incluir otra información que el profesional considere relevante, en atención a retenciones sobre tributos)

El presente certificado tiene validez para las operaciones realizadas con **Conaprole** durante el período (indicar periodo anual).

En caso de que durante la vigencia del presente certificado se generen cambios, nos comprometemos a enviar uno nuevo con las modificaciones efectuadas.

A solicitud de parte interesada y para su presentación ante **Conaprole**, se expide el presente certificado en Montevideo, a los días del mes de de 2010.

Cr/Cra.

CJPPU

Firma responsable empresa