

# Devolución y Pago de Retenciones Impositivas



## Contenido

Introducción	2
Procedimiento	3
1) Devolución de Constancia de Retención no Liquidada	3
• Institución, Unidad Ejecutora	5
• Circuito y cuenta bancaria pagadora:	6
• Gestión	6
2) Devolución de Constancia de Retención Liquidada	7
• Institución, Unidad Ejecutora	9
• Circuito y cuenta bancaria pagadora:	9
• Gestión	10

## Introducción

La finalidad del presente documento es explicar el proceso que se debe seguir para devolver retenciones impositivas y de seguridad social al acreedor, producto del cambio en la situación impositiva del beneficiario de pago desde el momento del visado de las retenciones hasta la fecha de pago o producto de errores en el control del visado de las retenciones impositivas.

### Existen 2 casos:

1. La constancia de retención todavía ***no se encuentra liquidada***.
2. La constancia de retención ya ***se encuentra liquidada***.

En el primer caso, el sistema generará una OP C42 a favor del beneficiario mal retenido, modificando a su vez la constancia mal practicada, haciendo que esta quede por el importe correcto.

En el segundo caso, al devolver la proporción de retenciones mal practicadas el sistema genera un C42 a favor del beneficiario mal retenido y una Nota de Crédito la cual se debe incorporar al momento de liquidar a futuro el código impositivo involucrado. La Nota de Crédito se genera por el mismo importe devuelto al beneficiario mal retenido, pero de manera negativa.

Características del C42 en concepto de devolución de retenciones: el circuito y la cuenta pagadora del C42 está relacionado directamente con el circuito y cuenta pagadora del C41 original. Por lo cual:

- *OP C41 T - CUT , entonces la devolución corresponde un C42 T - CUT gestionado en su totalidad por TGP.*
- *OP paga C41 R - CUT , entonces la devolución corresponde un C42 R - CUT gestionado en su totalidad por Jurisdicción.*
- *OP C41R - Cuenta propia, entonces la devolución corresponde un C42 R - cuenta propia gestionado en su totalidad por las Tesorerías Descentralizadas.*

## Procedimiento

### 1) Devolución de Constancia de Retención no Liquidada

Ítem de menú: Tesorería ▾ Retenciones ▾ Devolución de Retenciones

Parámetros Devolución de Retenciones

Filtro Orden

Beneficiario OP / Cpte:

Fecha Emisión:  /

Cod. Retención:

Nro. Constancia:

OGESE:

☒ Orden de Pago ☐ Comprobante

**Orden de Pago**

Ejercicio:  Tipo:  Rango Nro.:  /

**Comprobante**

Sucursal Nro.:  Tipo:  Rango Nro.:  /

☒ No liquidada ☐ Liquidada

En la anterior pantalla de filtro se encuentra:

- **Beneficiario:** Se incorpora el Beneficiario a quien se le retuvo de forma incorrecta.
- **Fecha de Emisión:** Se completa con el rango de fechas en que se retuvo la OP afectada.
- **Cod. Retención:** Se incorpora el código de retención que se retuvo incorrectamente.
- Se debe tildar el ítem **“No liquidada”**.

Luego de filtrar, el sistema arroja los resultados de la búsqueda, igual que se muestra en la pantalla:



RESUMEN DE DEVOLUCIÓN DE RETENCIONES			
Emisión	Retención	Imp. Retenido	Imp. Devolución
09/03/2018	7 RET. ING. BRUTOS	570.00	
05/03/2018	7 RET. ING. BRUTOS	770.00	

La OP C42 generada se debe autorizar, para lo cual hay que dirigirse:

### Ítem de menú: Gastos||Gastos No Presupuestarios||Orden de Pago||Autorización

En ella se debe completar el número de OP C42 que se desea autorizar y el ejercicio vigente. Luego se presiona F8 o el botón ejecutar, al hacerlo se despliega la siguiente:

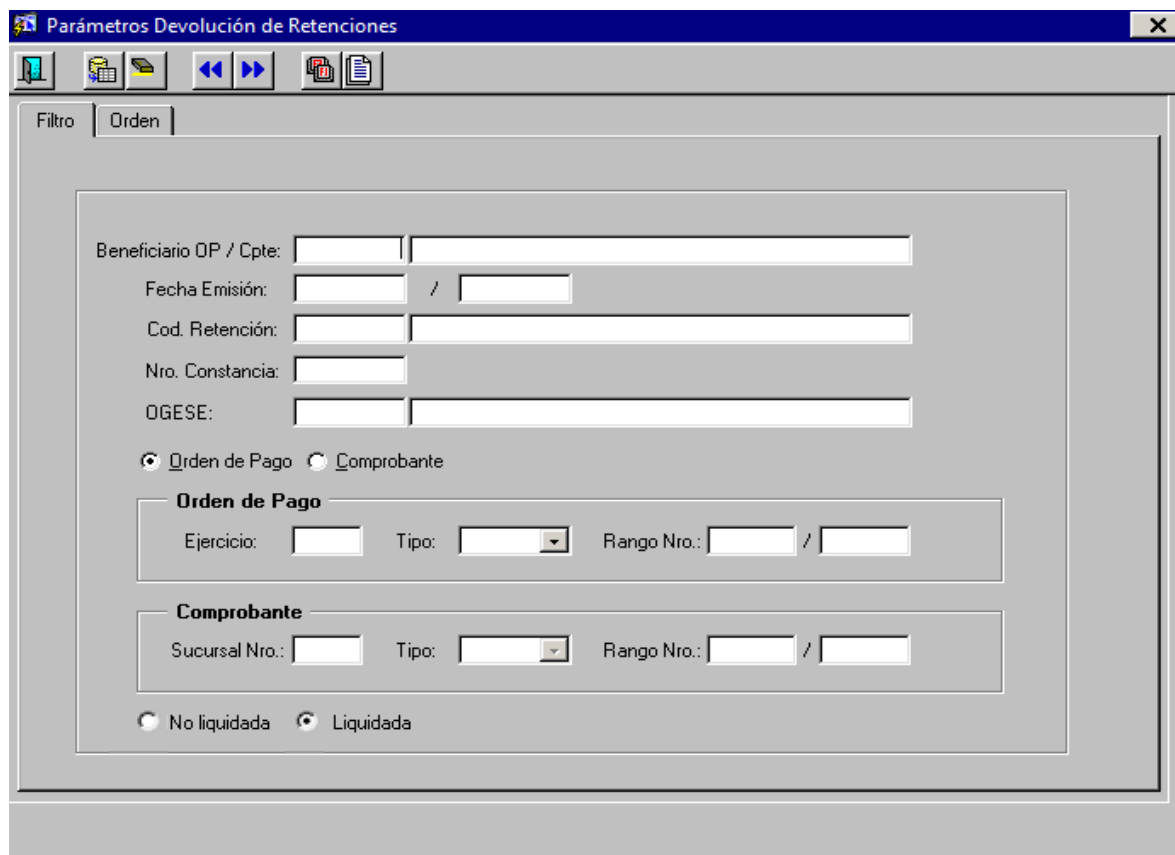
Formulario C42													
Número	27105												
Ejercicio	2018												
F. Ingreso	16/03/2018												
F. Autorización													
Institución	23 0 0 DEFENSORÍA DEL PUEBLO												
Unidad Ejecutora	228 DEFENSORÍA DEL PUEBLO												
T. Registro	EXP NO PRESUPUESTARIO (C42)												
Estado	INGRESADO												
<div> <div>Cabecera</div> <div>Particularidades</div> <div>Fechas</div> </div>													
<b>Beneficiario</b> Beneficiario 55824 CUIT 27-20184745-7 Banco 14 Sucursal 2000 Cuenta 580687/9													
<b>Actuación</b> Repartición 1 Tipo EE Nro. 1 Ejercicio 2018 Alcance 1 Característica 1													
<b>Acto Administrativo</b> Repartición 0 Tipo IF Nro. 2 Ejercicio 2018 Alcance													
Tesorería DEF Prioridad AUT PAGO AUTOMATICO Grupo Liquidador													
Banco Pag. 14 Sucursal Pag. 2000 Cuenta Pag. 73780/5 Controlar por Cesiones													
<b>Inspección</b> Circuito Tesorería General Factura Resolución Mes-Prest													
<div> <div>ITEMS</div> <div>DEDUCCIONES</div> <div>PAGOS</div> </div>													
<table border="1"> <thead> <tr> <th>AXT</th> <th>Descripción</th> <th>Importe Devengado</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>10072</td> <td>RETENCION IMP INGRESOS BRUTOS</td> <td>200.00</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>		AXT	Descripción	Importe Devengado	10072	RETENCION IMP INGRESOS BRUTOS	200.00						
AXT	Descripción	Importe Devengado											
10072	RETENCION IMP INGRESOS BRUTOS	200.00											
<div> <div>Autorizar</div> <div>Apurar</div> <div>Totales</div> <div>Inf. adicional Item</div> <div>Ejec. NO Presup</div> <div>Cons. Global</div> <div>Ver Resumen</div> </div>													

- Institución, Unidad Ejecutora

- **Actuación:** Número del expediente que se generó para liquidar las retenciones, cabe aclarar que por defecto en Tipo trae LIQ y este debe ser cambiado a EE o EXP según corresponda.
  - **Acto Administrativo:** Se deben incorporar los datos del acto administrativo que da origen al expediente.
  - **Grupo Liquidador:** Gastos Varios
  - **Circuito y cuenta bancaria pagadora:**
    - *Circuito OT y Cuenta CUT:* Organismos de Tesorerías no Descentralizadas
    - *Circuito OR y Cuenta CUT:* Organismos de Tesorerías Descentralizadas
    - *Circuito OR y Cuenta pagadora propia:* Organismos pertenecientes a Tesorerías Descentralizadas.
- 
- **Gestión**
    - **Gestión Tesorería No Descentralizada:**
      - Cuando el C42 es T con cuenta pagadora CUT queda en estado autorizado, queda disponible para la firma de la autoridad de Tesorería General, con esta acción se genera el traslado automático al módulo Tesorería, disponible para seleccionar, generar y firmar la planilla y entregar planilla.
      - Cuando el C42 es R con cuenta pagadora CUT queda en estado autorizado, queda disponible para la firma de la autoridad competente, con esta acción se genera el traslado automático al módulo Tesorería, disponible para seleccionar, generar y firmar la planilla que será entregada por TGP.
    - **Gestión Tesorería Descentralizada:** Cuando el C42 queda en estado autorizado, queda disponible para la firma de la autoridad competente, con esta acción se genera el traslado automático a la Tesorería correspondiente.

## 2) Devolución de Constancia de Retención Liquidada

Ítem de menú: Tesorería>Retenciones>Devolución de Retenciones



Parámetros Devolución de Retenciones

Filtro Orden

Beneficiario OP / Cpte:

Fecha Emisión:  /

Cod. Retención:

Nro. Constancia:

OGESE:

☒ Orden de Pago ☐ Comprobante

**Orden de Pago**

Ejercicio:  Tipo:  Rango Nro.:  /

**Comprobante**

Sucursal Nro.:  Tipo:  Rango Nro.:  /

☐ No liquidada ☒ Liquidada

En la anterior pantalla de filtro se encuentra:

- **Beneficiario:** Se incorpora el Beneficiario a quien se le retuvo de forma incorrecta.
- **Fecha de Emisión:** Se completa con el rango de fechas en que se retuvo la OP afectada.
- **Cod. Retención:** Se incorpora el código de retención que se retuvo incorrectamente.
- Se debe tildar el ítem “Liquidada”.

Luego de filtrar, el sistema arroja los resultados de la búsqueda, igual que se muestra en la pantalla:



[illegible]

En esta pantalla se debe completar en la columna “**Imp. Devolución**” cuanto se debe devolver al beneficiario del pago retenido incorrectamente.

Luego de hacer lo anterior, se presiona el botón “Devolver” y el sistema anuncia:

OP de liquidación

Se generó la OP de liquidación (devolución) C42:  
27105/2018.

Se generó la Nota de crédito.

Aceptar

El sistema una OP C42 a favor del beneficiario al que se le había retenido de más y se genera una nota de crédito.

La OP C42 generada se debe autorizar, para lo cual hay que dirigirse:

**Item de menú: Gastos** **Gastos No Presupuestarios** **Orden de Pago** **Autorización**

**Formulario C42**

Número: 27105    Institución: 23 0 0 DEFENSORÍA DEL PUEBLO  
 Ejercicio: 2018    Unidad Ejecutora: 228 DEFENSORIA DEL PUEBLO  
 F. Ingreso: 16/03/2018    T. Registro: EXP NO PRESUPUESTARIO (C42)  
 F. Autorización:    Estado: INGRESADO

**Beneficiario**  
 Beneficiario: 55823 FERREYRO PATRICIA VIVIANA    CUIT: 27-20184745-7  
 Banco: 14    Sucursal: 2000    Cuenta: 580687/9

**Actuación**  
 Repartición: 1    Tipo: EE    Nro.: 1    Ejercicio: 2018    Alcance: 1    Característica: 1

**Acto Administrativo**  
 Repartición: 0    Tipo: JF    Nro.: 2    Ejercicio: 2018    Alcance: 1

Tesorería: DEF    Prioridad: AUT    PAGO AUTOMATICO    Grupo Liquidador:   

Banco Pag.: 14    Sucursal Pag.: 2000    Cuenta Pag.: 73780/5    Controlar por Cesiones: ☐

Circuito: Tesorería General    Inspección: Factura:    Resolución:    Mes-Prest:   

AXT	Descripción	Importe Devengado
10072	RETENCION IMP INGRESOS BRUTOS	200.00

Autorizar    Apurar    Totales    Inf. adicional Item    Ejec. NO Presup    Cons. Global    Ver Resumen

- **Institución, Unidad Ejecutora**
- **Actuación:** Número del expediente que se generó para liquidar las retenciones, cabe aclarar que por defecto en Tipo trae LIQ y este debe ser cambiado a EE o EXP según corresponda.
- **Acto Administrativo:** Se deben incorporar los datos del acto administrativo que da origen al expediente.
- **Grupo Liquidador:** Gastos Varios
- **Circuito y cuenta bancaria pagadora:**
  - Circuito OT y Cuenta CUT: Organismos de Tesorerías no Descentralizadas
  - Circuito OR y Cuenta CUT: Organismos de Tesorerías Descentralizadas
  - Circuito OR y Cuenta pagadora propia: Organismos

pertenecientes a Tesorerías Descentralizadas.

- **Gestión**

- **Gestión Tesorería No Descentralizada:**

- Cuando el C42 es T con cuenta pagadora CUT queda en estado autorizado, queda disponible para la firma de la autoridad de Tesorería General, con esta acción se genera el traslado automático al módulo Tesorería, disponible para seleccionar, generar y firmar la planilla y entregar planilla.
- Cuando el C42 es R con cuenta pagadora CUT queda en estado autorizado, queda disponible para la firma de la autoridad competente, con esta acción se genera el traslado automático a al módulo Tesorería, disponible para seleccionar, generar y firmar la planilla que será entregada por TGP.

- **Gestión Tesorería Descentralizada:** Cuando el C42 queda en estado autorizado, queda disponible para la firma de la autoridad competente, con esta acción se genera el traslado automático a la Tesorería correspondiente.

En la próxima liquidación del código de retención en cuestión, el sistema va a mostrar la ***Nota de Crédito creada*** por el importe negativo (debido al pago efectuado erróneamente a los organismos de recaudación).

Organismo	Circuito	Cuenta Pagadora	Firma	Traslado de OP	Traslado de Expediente
<i>Tesorería Descentralizada Ej: IOMA, Defensoría del pueblo</i>	<i>OR</i>	<i>Propia</i>	Única firma por autoridad del organismo. Sin intervención de CGP	Se traslada de manera automática con la firma al módulo tesorería	Se maneja internamente en el Organismo
<i>Tesorería No Descentralizada Ej: Mrio. de Salud, Infraestructura</i>	<i>OT</i>	<i>CUT 73780/5</i>	Única firma por autoridad del organismo(TGP). Sin intervención de CGP.	Se traslada de manera automática con la firma al módulo tesorería	Se maneja internamente en el Organismo(TGP)
Tesorería No Descentralizada Ej: Mrio. de Salud, Infraestructura	<i>OR</i>	CUT 73780/5	Única firma por autoridad del organismo(Jurisdicciones). Sin intervención de CGP.	Se traslada de manera automática con la firma al módulo tesorería	Se maneja internamente en el Organismo(Jurisdicción)