

REFORMA TRIBUTARIA EN URUGUAY

Aspectos relevantes para la inversión directa e indirecta desde la Argentina

28 de agosto de 2007

Universidad del CEMA

Buenos Aires, Argentina

O&D

OLIVERA & DELPIAZZO

ABOGADOS

ESTUDIO LICANDRO - DÍAZ

REFORMA TRIBUTARIA EN URUGUAY

1. La reforma del régimen fiscal de los No Residentes, en torno a los conceptos de residencia fiscal, Establecimiento Permanente y principio de la fuente
2. La tributación de las rentas de NR obtenidas por medio de EP: el Impuesto a las Rentas de las Actividades Económicas (IRAE)
3. La tributación de las rentas de NR obtenidas sin EP: el Impuesto a las Rentas de los No Residentes (IRNR)
4. La tributación de los activos de NR en Uruguay: el Impuesto al Patrimonio (IPAT)
5. Los vehículos offshore uruguayos: la desaparición de las SAFIs y la existencia de vehículos offshore alternativos
6. La preservación del secreto bancario y las inversiones del exterior

1. LA REFORMA DEL RÉGIMEN FISCAL DE LOS NO RESIDENTES

- **La Reforma Tributaria modifica sustancialmente el régimen de imposición de las rentas de los no residentes, y lo hace tomando como eje los conceptos de residencia fiscal y EP**
- **Son residentes las personas jurídicas y demás entidades constituidas en Uruguay**
- **Así como las personas físicas que permanezcan más de 183 días en territorio uruguayo, contando las ausencias esporádicas, o que posean el centro de sus intereses económicos o vitales en Uruguay**

RESIDENCIA FISCAL, EP Y PRINCIPIO DE LA FUENTE

- **Las rentas obtenidas por no residentes a través de un EP se equiparan a las rentas empresariales obtenidas por residentes, y son alcanzadas por el IRAE (tributación por equiparación o compleja)**
- **Por otra parte, las rentas obtenidas por no residentes sin un EP están regidas por un sistema especial de imposición, y son alcanzadas por el IRNR (tributación aislada o analítica, por WHT)**

RESIDENCIA FISCAL, EP Y PRINCIPIO DE LA FUENTE

- **La función del concepto de EP en el derecho tributario internacional es la de punto de conexión objetivo para la distribución de potestades tributarias**
- **Surge como fórmula moderadora para la distribución de potestades por los principios de residencia y fuente (*source y residence principles*)**
- **La definición de EP ha sido desarrollada en los Modelos de CDI (OCDE, ONU), y en las normas unilaterales y prácticas convencionales de los países**

RESIDENCIA FISCAL, EP Y PRINCIPIO DE LA FUENTE

- Para definir al EP, la Reforma se inspira en los modelos (art. 5 MOCDE), aunque con natural vocación expansiva
- Contiene una cláusula general que define el EP
- Un elenco de situaciones en las que se presume que existe EP (*a priori permanent establishments*)
- Y un elenco de excepciones a la cláusula general de EP (*exclusionary list*)
- Finalmente, sigue el criterio de atracción al EP de todas las rentas de fuente uruguaya obtenidas por la matriz, contrariando las mejores prácticas internacionales (principios de *separate entities* y *effective connection*)

RESIDENCIA FISCAL, EP Y PRINCIPIO DE LA FUENTE

- **Por la cláusula general, es EP *“un lugar fijo de negocios en la República”***
- **Son *a priori permanent establishments*:**
 - A) Las sedes de dirección**
 - B) Las sucursales**
 - C) Las oficinas**
 - D) Las fábricas**
 - E) Los talleres**

RESIDENCIA FISCAL EP Y PRINCIPIO DE LA FUENTE

- ***Son a priori permanent establishment:***
 - F) Las minas, los pozos de petróleo o gas, las canteras o cualquier otro lugar de extracción de recursos naturales**
 - G) Las obras o proyectos de construcción o instalación, o actividades de supervisión vinculadas, cuya duración exceda 3 meses**
 - H) La prestación de servicios, incluida la consultoría, mediante empleados o personal contratado en Uruguay, siempre que exceda los 6 meses en un período de 12**

RESIDENCIA FISCAL, EP Y PRINCIPIO DE LA FUENTE

- **Quedan excluidas del concepto de EP (*exclusionary list*):**
 - 1) La utilización de instalaciones para almacenar, exponer o entregar bienes que pertenecen a un NR**
 - 2) El mantenimiento de un depósito de un NR para almacenarlas o exponerlas**
 - 3) El mantenimiento de un depósito de bienes de un NR para ser transformados por otra empresa**
 - 4) Un lugar fijo para comprar bienes o recoger información**

RESIDENCIA FISCAL, EP Y PRINCIPIO DE LA FUENTE

- **Quedan excluidas del concepto de EP (*exclusionary list*):**
 - 5) El mantenimiento de un lugar fijo para actividades auxiliares o preparatorias**
 - 6) El mantenimiento de un lugar fijo para realizar cualquier combinación de las actividades enumeradas, siempre que la combinación conserve su carácter preparatorio**
- **Además, se incluye como EP al agente dependiente que tenga poderes para actuar por el NR**

2. EL IMPUESTO A LAS ACTIVIDADES ECONÓMICAS (IRAE)

- **IMPUESTO ANUAL**
- **RENTAS DE FUENTE URUGUAYA PROVENIENTES DE:**
 - **A. ACTIVIDADES EMPRESARIALES:**
 - **1. DE CIERTAS ENTIDADES:**
 - SOCIEDADES COMERCIALES Y AGRARIAS**
 - ESTABLECIMIENTOS PERMANENTES**
 - ENTES AUTONOMOS Y S.DESCENTRALIZADOS**
 - FICC**
 - FIDEICOMISOS NO DE GARANTIA**
 - SOCIEDADES DE HECHO Y CIVILES (EXC.: RENTAS PURAS DE CAPITAL INTEGRADAS POR PF RESIDENTES Y ENTIDADES NO RESIDENTES)**
 - **2. ACTIVIDADES LUCRATIVAS COMERCIALES, INDUSTRIALES Y DE SERVICIOS POR EMPRESAS QUE COMBINEN CAPITAL Y TRABAJO**
 - **B. ENAJENACION HABITUAL DE INMUEBLES**
 - **C. ACTIVIDADES AGROPECUARIAS**

IRAE

- 1. FUENTE **URUGUAYA**
- 2. TASA: **25%** (ANTES 30%)
- 3. **VIGENCIA:** EJERCICIOS INICIADOS A PARTIR DEL 01.07.07
- 4. **SOCIEDADES PERSONALES** PASAN A TRIBUTAR POR TODAS LAS
RENTAS
- 5. **ESTABLECIMIENTOS PERMANENTES:** SUJETOS PASIVOS
- 6. **DEDUCCION DE GASTOS LIMITADA** EN FUNCION DE:
TRIBUTACION DE CONTRAPARTE
TASA DE IMP. A RENTA DE CONTRAPARTE (EN CIERTOS
CASOS)
PROYECTOS DE INVERSION: DEDUCCION AMORTIZACIONES
- 7. MÁS **DEDUCCIONES INCREMENTADAS** (1,5 VECES)
PROMOCIÓN DE EMPLEO; DONACIONES; otras.

IRAE

- **8. HECHOS GENERADORES INSTANTANEOS DE IRIC SE ELIMINAN**
- **9. EXONERACION POR INVERSIONES: ARRASTRE POR 2 AÑOS DE EXCEDENTES DE INVERSION**
- **10. EXONERACIONES GENERICAS DEROGADAS**
- **11. NO DISCRIMINACION SEGÚN RESIDENCIA DE ACCIONISTAS NI ENTRE EP Y SOCIEDADES URUGUAYAS**
- **12. AGRO: OPCION DE TRIBUTAR IRAE O IMEBA (% sobre ventas) PARA INGRESOS < USD 143.000 ANUALES.
NO PARA:
SUPERFICIES MAYORES A 1.500/1250/HAS CONEAT
S.A., EP Y OTROS.**
- **13. REGIMEN DE LIQUIDACION FICTA (Sin CONTABILIDAD SUFICIENTE): 13,2%; 36% O 48% SEGÚN INGRESOS**

3. EL IMPUESTO A LAS RENTAS DE LOS NO RESIDENTES (IRNR)

- **IMPUESTO ANUAL**
- **RENTAS DE FUENTE URUGUAYA**
- **HECHO GENERADOR Y TASA:**
 - **RENTAS EMPRESARIALES Y POR ENAJENACION HABITUAL DE INMUEBLES – 12%**
 - **RENTAS DE CAPITAL – 3%, 5%, 7% o 12%**
 - **INCREMENTOS PATRIMONIALES – 12%**
 - **RENTAS DEL TRABAJO – 12%**
- **SUJETOS PASIVOS:**
 - **PERSONAS FISICAS NO RESIDENTES**
 - **ENTIDADES NO RESIDENTES SIN EP EN URUGUAY**

IRNR

- **IMPUESTO ANUAL**
 - **31.12**
 - **1ER. EJERCICIO: 01.07.07-31.12.07**
 - **CASOS ESPECIALES: FALLECIMIENTO, DISOLUCION,
CONVERSION A RESIDENTE**

IRNR

- **IMPUESTO ANUAL**
- **RENTAS DE FUENTE URUGUAYA**
 - **BIENES SITUADOS, ACTIVIDADES DESARROLLADAS Y DERECHOS UTILIZADOS EN UY; y**
 - **RENTAS DE SERVICIOS PRESTADOS EN EL EXTERIOR DE CARÁCTER TECNICO (gestión, técnica, administración y asesoramientos):**
 - **A CONTRIBUYENTES DE IRAE; y**
 - **VINCULADOS A RENTAS GRAVADAS POR IRAE**
 - **POR SERVICIOS**
 - **F.U. = 5% SI LOS INGRESOS GRAVADOS < 10% TOTAL**

IRNR

- **IMPUESTO ANUAL**
- **RENTAS DE FUENTE URUGUAYA**
- **HECHO GENERADOR:**
 - **1. RENTAS EMPRESARIALES Y POR ENAJENACION HABITUAL DE INMUEBLES**
 - **2. RENTAS DE CAPITAL**
 - **INMOBILIARIO**
 - **MOBILIARIO**
 - **3. INCREMENTOS PATRIMONIALES (ENAJENACION, PROMESA DE ENAJENACION, CESION DE PROMESA DE ENAJENACION, CESION DE DERECHOS POSESORIOS, SENTENCIAS DECLARATIVAS DE PRESCRIPCION ADQUISITIVA)**
 - **4. RENTAS DEL TRABAJO**
 - **EN RELACION DE DEPENDENCIA**
 - **FUERA DE RELACION DE DEPENDENCIA**

IRNR

1. RENTAS DE CAPITAL INMOBILIARIO

1.1. DERIVAN DE BIENES INMUEBLES:

ARRENDAMIENTO

SUBARRENDAMIENTO

CESION O CONSTITUCION DE DERECHOS DE USO O GOCE

1.2. RENTA COMPUTABLE DE ARRENDAMIENTOS:

INGRESOS DEVENGADOS+

+(D/C+REAJUSTES COBRADOS)-

CREDITOS INCOBRABLES (3 MESES)-

PERDIDAS EJERCICIOS ANTERIORES-

COMISION ADMINISTRADORA-

HONORARIOS + IVA CONTRATO-

CONTRIBUCION INMOBILIARIA-

IMPUESTO DE PRIMARIA-

SUBARRENDAMIENTOS

IRNR

2. RENTAS DE CAPITAL MOBILIARIO:

2.1. DERIVAN DE:

DEPOSITOS

PRESTAMOS, CREDITOS Y COLOCACIONES

**DIVIDENDOS O UTILIDADES PAGADOS O ACREDITADOS POR
CONTRIBUYENTES DE IRAE POR RENTAS GRAVADAS POR IRAE, A
PARTIR DEL 01.07.07.**

**ARRENDAMIENTO O CESION DE DERECHOS SOBRE BIENES
INCORPORALES**

RENTAS VITALICIAS POR INVERSION DE CAPITAL

CONTRATOS DE SEGUROS (EXC.: VIDA Y FALLECIMIENTO)

**CESION DE DERECHOS DE IMAGEN Y FEDERATIVOS DE
DEPORTISTAS (NO RENTAS DE TRABAJO DE DEPORTISTAS)**

**EN GENERAL: RENTAS DERIVADAS DE ELEMENTOS
PATRIMONIALES**

IRNR

2. RENTAS DE CAPITAL MOBILIARIO:

2.2. RENTAS EXENTAS DE CAPITAL MOBILIARIO:

INTERESES DE: - TITULOS DEUDA PUBLICA

**- PRESTAMOS A CONTRIBUYENTES IRAE CON
ACTIVOS AFECTADOS A RENTAS GRAVADAS >
90% ACTIVO**

**INTERESES Y REAJUSTES DE PRESTAMOS OTORGADOS POR
INSTITUCIONES FINANCIERAS ESTATALES DEL EXTERIOR PARA
FINANCIACION A L/P DE PROYECTOS RENTAS DE F.A.P.**

DIVIDENDOS Y UTILIDADES DE:

SUJETOS NO GRAVADOS POR IRAE

SOCIEDADES PERSONALES CON INGRESOS < USD 287.000

2.3. RENTA COMPUTABLE DE CAPITAL MOBILIARIO:

INGRESOS DEVENGADOS GRAVADOS+

+(D/C+REAJUSTES COBRADOS)-

CREDITOS INCOBRABLES (3 MESES)-

PERDIDAS EJERCICIOS ANTERIORES

IRNR

3. INCREMENTOS PATRIMONIALES

**PROVENIENTES DE TRASMISIONES PATRIMONIALES DE:
BIENES CORPORALES (INMUEBLES, VEHICULOS, OTROS)
BIENES INCORPORALES**

INCREMENTOS PATRIMONIALES EXENTOS:

DIFERENCIAS DE CAMBIO Y REAJUSTES DE CAPITAL, M/E Y VALORES

RESCATES DE PATRIMONIO DE CONTRIBUYENTES DE IRAE, IMEBA, ISAFIS O EXONERADOS POR LA CONSTITUCION

ENAJENACION DE ACCIONES Y PARTICIPACIONES DE CAPITAL DE CONTRIBUYENTES DE IRAE Y EXONERADOS POR CONSTITUCION, CON TITULOS AL PORTADOR

DONACIONES A ORGANISMOS PUBLICOS (NO LAS RECIBIDAS)

TRASMISIONES PATRIMONIALES MENORES A APROX. USD 2.100 SUJETO A ANUAL MENOR A USD 6.500

PREMIOS DE JUEGOS DE AZAR Y CARRERAS DE CABALLOS

IRNR

INCREMENTO PATRIMONIAL COMPUTABLE:

- **TRASMISION INMUEBLES** (2 OPCIONES)

PRECIO (o VR) – COSTO actualizado (o VR) - ITP – MEJORAS
15% * PRECIO (sólo adquiridos antes de 01.07.07)

- **TRASMISION VEHICULOS**

VEHICULOS INSCRIPTOS CON COSTO DOCUMENTADO:

PRECIO – COSTO actualizado

20% * PRECIO (sólo adquiridos antes de 01.07.07)

DEMÁS VEHICULOS:

20% * PRECIO

- **OTRAS TRASMISIONES:** 20% * PRECIO

- **DONACIONES:** COMPUTA RENTA EL DONANTE

IRNR

4. RENTAS DEL TRABAJO:

- **PRESTACIÓN DE SERVICIOS PERSONALES**
 - **EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA**
 - **FUERA DE LA RELACIÓN DE DEPENDENCIA**
- **SUBSIDIOS POR INACTIVIDAD COMPENSADA. EXCLUIDOS:**
 - **SUBSIDIO POR DESEMPLEO**
 - **SUBSIDIO POR MATERNIDAD**
 - **SEGURO DE ENFERMEDAD**
 - **INDEMNIZACIÓN TEMPORAL POR ACCIDENTES**
- **JUBILACIONES, PENSIONES Y SIMILARES**
- **EXCLUIDA PENSIÓN ALIMENTICIA**

IRNR

4.1 RENTAS EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA

- **INGRESOS REGULARES O EXTRAORDINARIOS**
- **RENTAS EN DINERO O EN ESPECIE**
- **PARTIDAS RETRIBUTIVAS E INDEMNIZATORIAS**
- **VIÁTICOS SIN RENDICIÓN DE CUENTAS**
- **SUELDO DEL DUEÑO O SOCIO, REALES O FICTOS, DEDUCIBLES DE IRAE**
- **SALARIO VACACIONAL**
- **INDEMNIZACIÓN POR DESPIDO SOBRE MÍNIMO LEGAL**
- **INGRESOS DE SOCIOS COOPERATIVISTAS**

4.2 RENTAS FUERA DE RELACIÓN DE DEPENDENCIA

IRNR

4.3 PRINCIPIO DE LO DEVENGADO CON EXCEPCIONES

4.4 DEDUCCIONES

***APORTES JUBILATORIOS Y A SEGURIDAD SOCIAL**

***ATENCIÓN MÉDICA DE HIJOS MENORES, TUTELA E INCAPACES ***

***ATENCIÓN MÉDICA DE JUBILADOS Y PENSIONISTAS (12 BPC)**

***OTRAS DEDUCCIONES**

**30% DE INGRESOS, EN CASO DE SERVICIOS PRESTADOS FUERA DE LA
RELACIÓN DE DEPENDENCIA**

IRNR

5. RENTAS DE ACTIVIDADES EMPRESARIALES

REMISIÓN A LAS NORMAS DE IRAE

IRNR

6. RETENCIONES O DESIGNACIÓN DE RESPONSABLE

LOS NR NO ESTÁN OBLIGADOS A INSCRIBIRSE SI TODAS SUS RENTAS SON OBJETO DE RETENCION

EN CASO CONTRARIO:

DESIGNAR REPRESENTANTE

DOMICILIO FISCAL: DEL REPRESENTANTE, DEL RESPONSABLE

SOLIDARIO O EL DOMICILIO DEL INMUEBLE

DEBEN REALIZAR PAGOS A CUENTA

SERVICIOS PRESTADOS POR NO RESIDENTES: ¿IRAE O IRNR?

IRAE

1. PRESTADOS EN UY POR EP
2. SE CONSIDERA QUE HAY EP SI:

2.1.

Se prestan en UY +

Con empleados o personal contratado en UY +

Período/s >6 meses en 12 meses

2.2.

Actividad de supervisión de obras o proyectos de construcción+

Período > 3 meses

IRNR

PRESTADOS POR P.FISICAS O ENTIDADES NO RESIDENTES SIN EP:

1. EN URUGUAY

2. EN EL EXTERIOR en área técnica (gestión, técnica, administración y asesoramientos), prestados a contribuyentes de IRAE, con rentas gravadas por IRAE (fuente depende de % ingresos de contraparte: > o < 10%)

SERVICIOS PRESTADOS POR NO RESIDENTES: ¿IRAE O IRNR?

RENTAS EMPRESARIALES

- **SERVICIOS DE CUALQUIER NATURALEZA PRESTADOS POR ENTIDADES NO RESIDENTES QUE NO SEAN PERSONAS FISICAS**
- **SERVICIOS PERSONALES PRESTADOS POR PERSONAS FISICAS NO RESIDENTES SI TITULAR SUBCONTRATA SERVICIOS FUERA DE RELACION DE DEPENDENCIA CON PERSONAS FISICAS O JURIDICAS RESIDENTES**

RENTAS DE TRABAJO

- **SERVICIOS PERSONALES PRESTADOS POR PERSONAS FISICAS NO RESIDENTES**
- **EN RELACION DE DEPENDENCIA DE ENTIDADES RESIDENTES**
- **FUERA DE RELACION DE DEPENDENCIA CON PERSONAL DEPENDIENTE**

IRNR – ALÍCUOTAS

INTERESES DE DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS EN MONEDA NACIONAL Y UI A MÁS DE UN AÑO	3%
INTERESES DE OBLIGACIONES Y OTROS TÍTULOS DE DEUDA A MÁS DE 3 AÑOS MEDIANTE SUSCRIPCIÓN PÚBLICA Y COTIZACIÓN BURSÁTIL	3%
INTERESES DE DEPÓSITOS A UN AÑO O MENOS EN MONEDA NACIONAL, SIN CLÁUSULA DE REAJUSTE	5%
DIVIDENDOS O UTILIDADES PAGADOS O ACREDITADOS POR CONTRIBUYENTES DE IRAE	7%
RESTANTES RENTAS	12%

IRNR – RETENCIONES

RENTAS	AGENTES DE RETENCIÓN	NO SE RETIENE
CAPITAL INMOBILIARIO	Estado y entes públicos Garantía y cobro de alquileres (CGN) CEDE y grandes contribuyentes de IRAE Administradores de propiedades (Lista DGI)	Arrendamientos entre personas físicas sin intermediarios
CAPITAL MOBILIARIO	Instituciones de intermediación financiera Emisores de obligaciones y títulos de deuda Sujetos pasivos de IRAE Estado y entes públicos Instituciones deportivas	
INCREMENTOS PATRIMONIALES	Escribanos públicos Entidades que atribuyan rentas Rematadores	Contribuyentes de IRAE Ventas menores a USD 2.100 y USD 6.500 al año

IRNR – RETENCIONES

RENTAS	AGENTES DE RETENCIÓN	NO SE RETIENE
ACTIVIDADES EMPRESARIALES	AGENTES DE RETENCION: Sujetos pasivos IRAE Condominios y sociedades civiles Asociaciones y fundaciones no sujetos pasivos de IRAE	
RENTAS DE TRABAJO FUERA DE RELACION DE DEPENDENCIA	RESP. POR OBLIG. TRIB. DE TERCEROS: Sujetos pasivos IRAE Estado y entes pcos. Condominios y sociedades civiles Asociaciones y fundaciones no sujetos pasivos de IRAE	

IRNR – RETENCIONES

RENTAS	AGENTES DE RETENCIÓN	NO SE RETIENE
JUBILACIONES Y PENSIONES	RESPONSABLES SUSTITUTOS: BPS y Cajas	
RENTAS DE TRABAJO DE DEPENDIENTES DE USUARIOS DE ZONA FRANCA	Empleadores	

4. EL IMPUESTO AL PATRIMONIO (IPAT)

- **PRINCIPIO DE LA FUENTE**
- **ACTIVO EN EL EXTERIOR DE UY: SOLO SE DECLARA SI HAY PASIVOS**
- **TASAS: SE REDUCEN**
 - **PERSONAS JURIDICAS NO CONTRIBUYENTES DE IMPUESTO A LA RENTA: 2% → 1,5%**
 - **PERSONAS FISICAS:**
 - HASTA 30.06.07: DE 0,7% A 3%**
 - DESDE 01.01.07: REDUCCION PAULATINA HASTA 2024: 0,1%**

5. LOS VEHÍCULOS OFFSHORE URUGUAYOS

- **La Reforma Tributaria deroga el régimen fiscal especial de las Sociedades Anónimas Financieras de Inversión (SAFIs), instaurando un régimen transitorio para las ya existentes**
- **Las SAFIs existen en el Uruguay desde el año 1948, y se inspiran en vehículos similares de Bélgica, Holanda, Suiza y Luxemburgo**

VEHÍCULOS OFFSHORE URUGUAYOS

- **Se trata de sociedades anónimas offshore que poseen limitaciones especiales en su objeto y operativa dentro del territorio uruguayo**
- **Aprovechando simultáneamente beneficios como la flexibilidad contable, la posibilidad de participar ilimitadamente en otras sociedades, la de expresar su capital en moneda extranjera y un régimen tributario de excepción**

VEHÍCULOS OFFSHORE URUGUAYOS

- **Algunos países, entre los que se cuenta a miembros de la OCDE y a la Argentina, han cuestionado duramente la existencia y actuación de este tipo de sociedades**
- **En la Argentina, el cuestionamiento mostró particular intensidad, lo que quedó de manifiesto en múltiples resoluciones de la Inspección General de Justicia emitidas durante los años 2003, 2004 y 2005**
- **La Resolución N° 02/2005, considera a las sociedades offshore como instrumentos usualmente utilizados en fraude a la ley argentina, exigiendo la identificación de sus accionistas y prohibiendo su inscripción en el Registro Público de Comercio**

VEHÍCULOS OFFSHORE URUGUAYOS

- **La Reforma Tributaria prohibió la constitución de SAFIs y la iniciación de trámites de aprobación de estatutos a partir del 1º de julio de 2007**
- **Abriendo un plazo de 180 días para que las SAFIs cuyos estatutos estuvieran en trámite los culminaran, so pena de quedar regidas por el régimen tributario general**

VEHÍCULOS OFFSHORE URUGUAYOS

- **Por otra parte, la Reforma derogó el régimen especial de las SAFIs para todos los ejercicios económicos con cierre posterior al 31 de diciembre de 2010, salvo que hubieran consolidado el impuesto especial por 15 años antes del 1º de abril de 2006**
- **Finalmente, la Reforma facultó al Poder Ejecutivo para asimilar el régimen contable y documental de las SAFIs al de las SA comunes**

VEHÍCULOS OFFSHORE URUGUAYOS

- **No obstante lo expuesto, el sistema uruguayo posee vehículos *offshore* alternativos, cuya utilización ha sido incluso estimulada por el legislador**
- **Estos vehículos son:**
 - 1) **Las sociedades anónimas comunes, especialmente luego las modificaciones introducidas por la Reforma Tributaria y de la conservación del principio de la fuente**
 - 2) **Las sociedades usuarias de Zona Franca, que poseen un régimen especial, también modificado por la Reforma Tributaria**

VEHÍCULOS OFFSHORE URUGUAYOS

1) Las sociedades anónimas comunes

- Están sujetas al régimen general de tributación, aunque sólo por sus rentas de fuente uruguaya (IRAE) y activos radicados en el Uruguay (IPAT)**
- La Reforma admite que se identifique a las sociedades comunes como “de inversión”, careciendo en este caso de límites para participar en otras sociedades**

VEHÍCULOS OFFSHORE URUGUAYOS

- **A su vez, la Reforma admite que las sociedades con la “totalidad de su activo radicado en el exterior” se exceptúen reglamentariamente del régimen documental y de información de las sociedades comerciales**
- **Finalmente, modifica la normativa societaria que exige capital contractual mínimo, y delega en la reglamentación la facultad de autorizar que el capital sea expresado en moneda extranjera a aquellas sociedades cuyo objeto principal sea invertir en el exterior**

VEHÍCULOS OFFSHORE URUGUAYOS

2) Las sociedades usuarias de Zona Franca

- Pueden desarrollar cualquier actividad económica, sea industrial, comercial o de servicios**
- Aprovechando una total exención aduanera y fiscal, libre ingreso y egreso de divisas, títulos valores y metales preciosos, además de un libre mercado de servicios, en el que no rigen los monopolios estatales**

VEHÍCULOS OFFSHORE URUGUAYOS

- **Los usuarios sólo pueden desarrollar su actividad dentro de la zona y hacia el exterior, no pudiendo hacerlo hacia territorio nacional no franco**
- **Sin embargo, el legislador autorizó la prestación de ciertos servicios a territorio no franco, entre los que se encuentran los de call center internacional, educación a distancia, certificación de firma electrónica, casilla de e-mail, producción de soportes lógicos, asesoramiento y capacitación informática**
- **Adicionalmente, la Reforma admitió expresamente que los usuarios desarrollen cualquier actividad en zona franca y en el exterior, respecto de otros usuarios de zona franca**

6. EL SECRETO BANCARIO Y LA REFORMA TRIBUTARIA

- **La Reforma establece que el secreto no alcanza la información solicitada por la DGI a las instituciones financieras en relación a obligaciones originadas en su calidad de contribuyentes**
- **Esta información no puede ser utilizada con relación a terceros**

SECRETO BANCARIO

- **Además del mencionado alcance, la reglamentación permitió que los contribuyentes de IRPF e IRNR dieran efecto liberatorio a las retenciones por rentas del capital, y estableció que los bancos agentes de retención deben informar a la DGI solamente el monto pagado y retenido, sin identificar al contribuyente**
- **Por último, la Reforma dispuso un régimen de pactos para el levantamiento voluntario del secreto, que faculta a la DGI a reducir el período de prescripción a dos y cuatro años**

REFORMA TRIBUTARIA EN URUGUAY

Aspectos relevantes para la inversión directa e indirecta desde la Argentina

www.oliveraydelpiazzo.com

O&D

OLIVERA & DELPIAZZO

ABOGADOS

Misiones 1424 Piso 2
Tel.: (+5982) 9165859
Montevideo-Uruguay

ESTUDIO LICANDRO - DÍAZ

Rincón 487 Esc. 305-309
Tel.: (+5982) 9162426
Montevideo-Uruguay