

Residencia Legal y Fiscal en Uruguay



Presentacion de 30 de Septiembre de 2020

AGENDA

I. Introducción al impuesto a la Renta en Uruguay.

II. Impuesto a la renta de la persona física.

III. Imposición a la renta en el exterior.

IV. Residencia legal y Fiscal en Uruguay.

V. Estructuras internacionales desde Uruguay.

VI. Resumen General

I. Introducción al impuesto a la renta en Uruguay

Principio de territorialidad: Sólo las rentas de fuente uruguaya resultan gravadas, con independencia de la nacionalidad, domicilio o residencia de quien pague el impuesto o de la jurisdicción donde se llevó a cabo el contrato relacionado con dichas rentas.

I. Introducción al impuesto a la renta en Uruguay

Principio de territorialidad: Sólo las rentas de fuente uruguaya resultan gravadas, con independencia de la nacionalidad, domicilio o residencia de quien pague el impuesto o de la jurisdicción donde se llevó a cabo el contrato relacionado con dichas rentas.

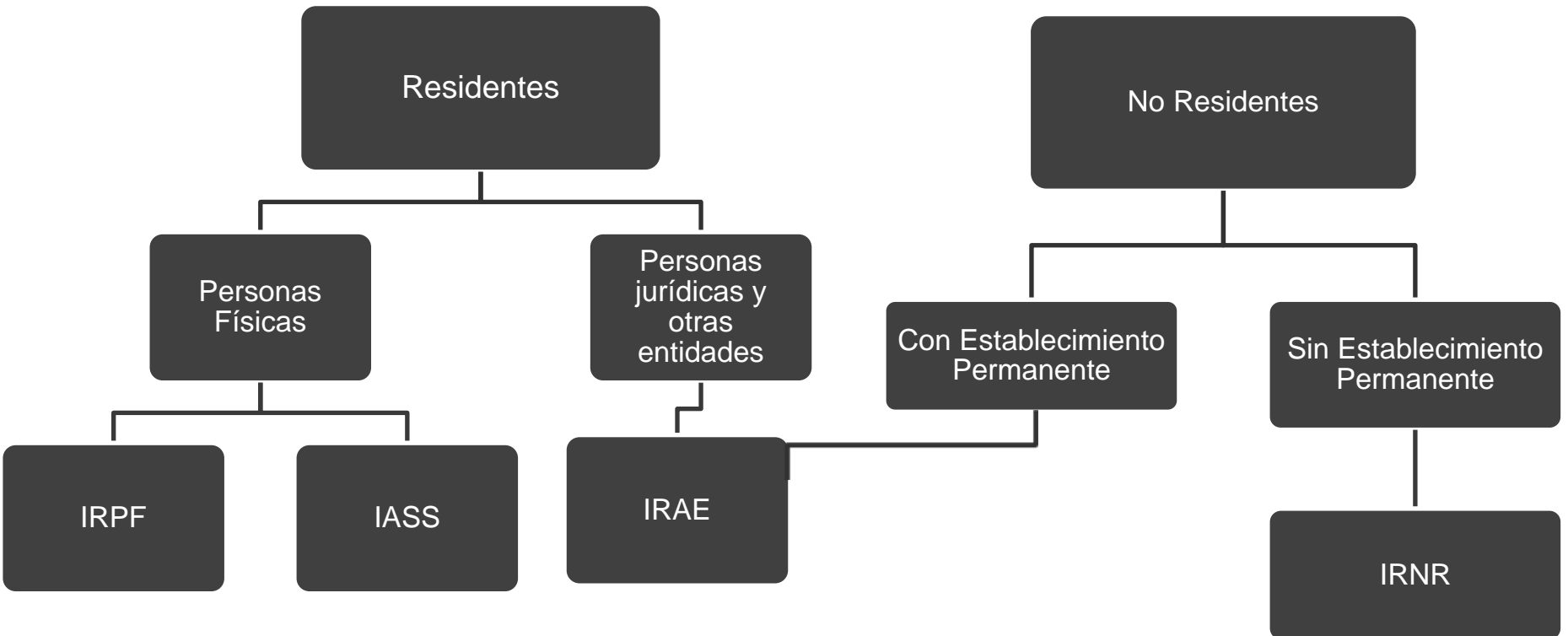
I. Introducción al impuesto a la renta en Uruguay

Principales impuestos en Uruguay vinculados a la actividad empresarial

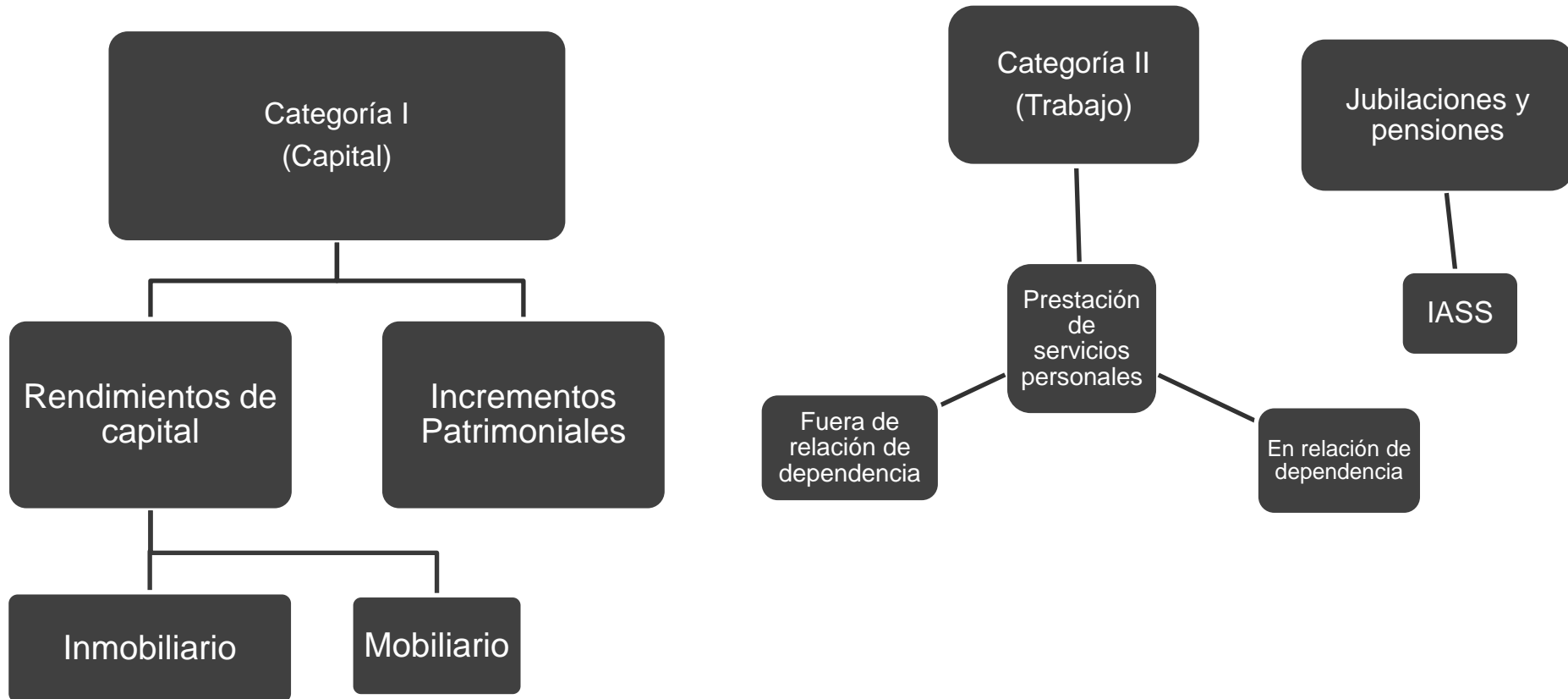
Directos					Indirectos	
Empresas			Personas			
	Impuesto	Tasa	Impuesto	Tasa	Impuesto	Tasa
Generales	IRAE	25%	IRPF	Capital: 3 -12% Trabajo: 0 -30%	IVA	10% 22% (tasa básica)
	IP	1.5%	IP	0.7-1.5%		
	ICOSA	1,5 % del capital contractual al constituir la sociedad; 0,75% en cada cierre del ejercicio.				
Específicos (*)	IMEBA	0.1 – 2.5%	IRNR	3 -12%	IMESI	10-133%
	IRNR	3-12%				
	SEG	Tasa general: 5 % Excepciones: 2 -15%				

(*) Si bien en todos los casos tiene que darse un hecho generador, se consideran específicos aquellos que tienen un alcance acotado por aplicar únicamente a ciertos productos o sectores o ciertos tipos de empresas o individuos

I. Introducción al impuesto a la renta en Uruguay



II. Impuesto a la renta a la persona física



III. Imposición a la renta en el exterior

TIPO DE RENTA O ACTIVO	TRIBUTACION
Rendimiento de capital mobiliario en el exterior.	12% - Tax Holiday por 5 años y existe un proyecto de ley que lo amplia a 10 años.
Rendimiento de capital inmobiliario en el exterior.	0%
Incrementos patrimoniales en el exterior (venta o enajenación)	0%
Impuesto al Patrimonio	0%

III. Imposición a la renta en el exterior

Régimen General

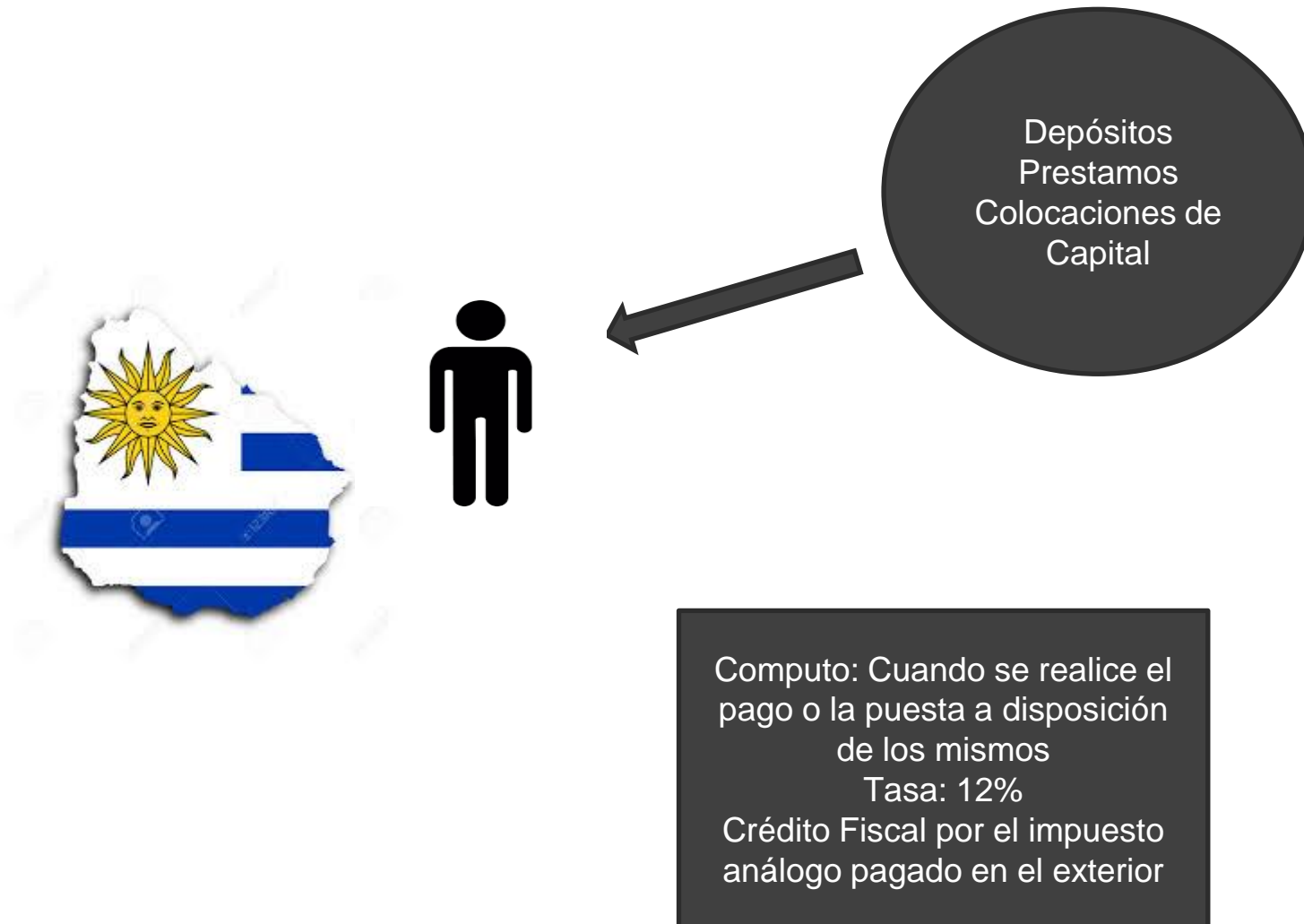
Serán gravados los **rendimientos de capital mobiliario** provenientes de depósitos, prestamos, y en general de toda colocación de capital o de crédito de cualquier naturaleza, obtenidos en el exterior a partir del 1º de enero de 2011.

Se permite **tomar como crédito fiscal contra el IRPF** los impuestos a la renta pagados en el exterior.

Exención impositiva

Las personas físicas que adquieren la calidad de residentes fiscales en Uruguay podrán **optar por tributar IRNR, por el ejercicio fiscal en que se verifique el cambio de residencia y diez años mas.** La opción podrá realizarse por **única vez y exclusivamente** con relación a los rendimientos de capital del exterior

III. Imposición a la renta en el exterior



IV. Residencia Legal y Fiscal en Uruguay

Se otorga a aquellos extranjeros que pretenden **afincarse en el país ya sea para desarrollar actividades remuneradas, o por otros intereses laborales, impositivos o personales.** Se obtiene durante un tramite especial durante el cual el interesado deberá acreditar determinados requisitos.

La residencia fiscal es un concepto distinto que **introdujo la ley de reforma tributaria** N° 18.083 en el año 2007. Siendo una persona residente fiscal se le aplica el impuesto a la renta de la persona física y no siendo residente fiscal se le aplica el impuesto a la renta de los no residentes.

Residencia Legal - Mercosur

I. Beneficiarios: aplicable solamente a Estados partes o asociados del Mercosur.

II. Trámite: se gestiona frente al Ministerio de Relaciones Exteriores (en adelante, “MRREE”).

- a) Primer paso - es agendar día y hora para la audiencia, dependiendo de la disponibilidad de dicho organismo.
- b) Una vez presentada la solicitud, se habilita a obtener en el plazo de 5 a 10 días hábiles la Cedula de identidad provisoria por el plazo de 2 años previo al otorgamiento de la residencia definitiva por el MRREE.



Residencia Legal - Mercosur

III. Requisitos: El trámite es personal y requiere presentar

- a) el documento de identidad,
- b) partida de nacimiento
- c) antecedentes penales del país en el que vivió los últimos 5 (Cinco) años, apostillados y traducidos en caso de corresponder.

Residencia Fiscal en Uruguay

La residencia fiscal en nuestro país se puede adquirir **UNA** de las condiciones que de detallan:

- a) Que permanezcan mas de 183 días durante el año civil en territorio uruguayo;
- b) Que radique en Uruguay el núcleo principal o base de sus actividades.
- c) Que radique en Uruguay la base de sus intereses vitales.
- d) Que radique en Uruguay la base de sus intereses económicos.

1) Permanencia en Uruguay mas de 183 días

- a) Para realizar el computo de días de permanencia en nuestro país, **se consideran todos los días en que se registre la presencia física efectiva en territorio uruguayo**, sin importar la hora de entrada o salida del mismo.
- b) A los efectos de computar dicho periodo **se computaran las ausencias esporádicas, en la medida que no excedan los 30 días corridos**, a no ser que la persona física acredite su residencia fiscal en otro país.
- c) **No se computarán como días efectivos en territorio nacional los días en los que la persona se encuentre como pasajero en transito en el curso de un viaje entre terceros países.**
- d) **Ausencias Esporádicas:** Sentencia del TCA 179/019 del 19 de Abril de 2019 y posición de DGI restrictiva. Las ausencias no deben ser la regla.

2) Radicar en el Uruguay la base de intereses vitales

La legislación no define intereses vitales pero si establece una presunción **cuando su familia, mas concretamente su conyugue e hijos menores** de edad sometidos a patria potestad residen en nuestro territorio.

3) Radicar en el Uruguay el núcleo principal o base de sus actividades

- a) En la medida que el contribuyente obtenga mayores **ingresos brutos de capital y trabajo** en Uruguay que en otros países del mundo sería considerado residente fiscal uruguayo.
- b) No se configura si se obtienen **rentas puras de capital** como el caso de dividendos, arrendamientos, entre otros.

4) Radicar en el Uruguay la base de intereses económicos.

A efectos de calificar en esta causal se debe poseer un cierto nivel de inversiones en Uruguay:

1. Tenencia de inmuebles con una inversión de 15.000.000 de UI, aprox. USD 1.500.000
2. Inversión en empresas en Uruguay con proyectos declarados promovidos por un valor superior a 45.000.000 de UI, aprox. de USD 4.500.000

4) Radicar en el Uruguay la base de intereses económicos.

3. Tenencia de inmuebles con una inversión de 3.500.000 de UI, aprox. USD 390.000 adquiridos a partir del 01/07/2020 más 60 días de presencia física en el año civil (NUEVO)

4. Inversión directa e indirecta en una empresa en Uruguay a partir del 01/07/2020 con proyectos declarados promovidos por un valor superior a 15.000.000 de UI, aprox. de USD 1.660.000 + generación de 15 puestos de trabajo. (NUEVO)

Inversión en inmuebles por 3.500.000 de UI, aprox. USD 390.000

Inversión directo a nombre de la persona física.

No requiere que sea casa habitación y puede ser mas de un inmueble.

Método de valuación: valor de compra + mejoras actualizadas por la UI.

La inversión se puede computar desde que se firmo la compraventa o compromiso de compraventa.

Debe mantenerse la inversión al 31/12

Tributación del impuesto al patrimonio de la persona física.

No aplica para inmuebles adquiridos antes del 01/07/2020

Directa o Indirecta en una empresa por un valor de 15M de UI (aprox. 1.660.000)+ generación de empleo

Inversiones realizadas a partir de 01/07/2020

Se computa la inversión acumulada desde el 01/07/2020 y hasta la finalización del año civil.

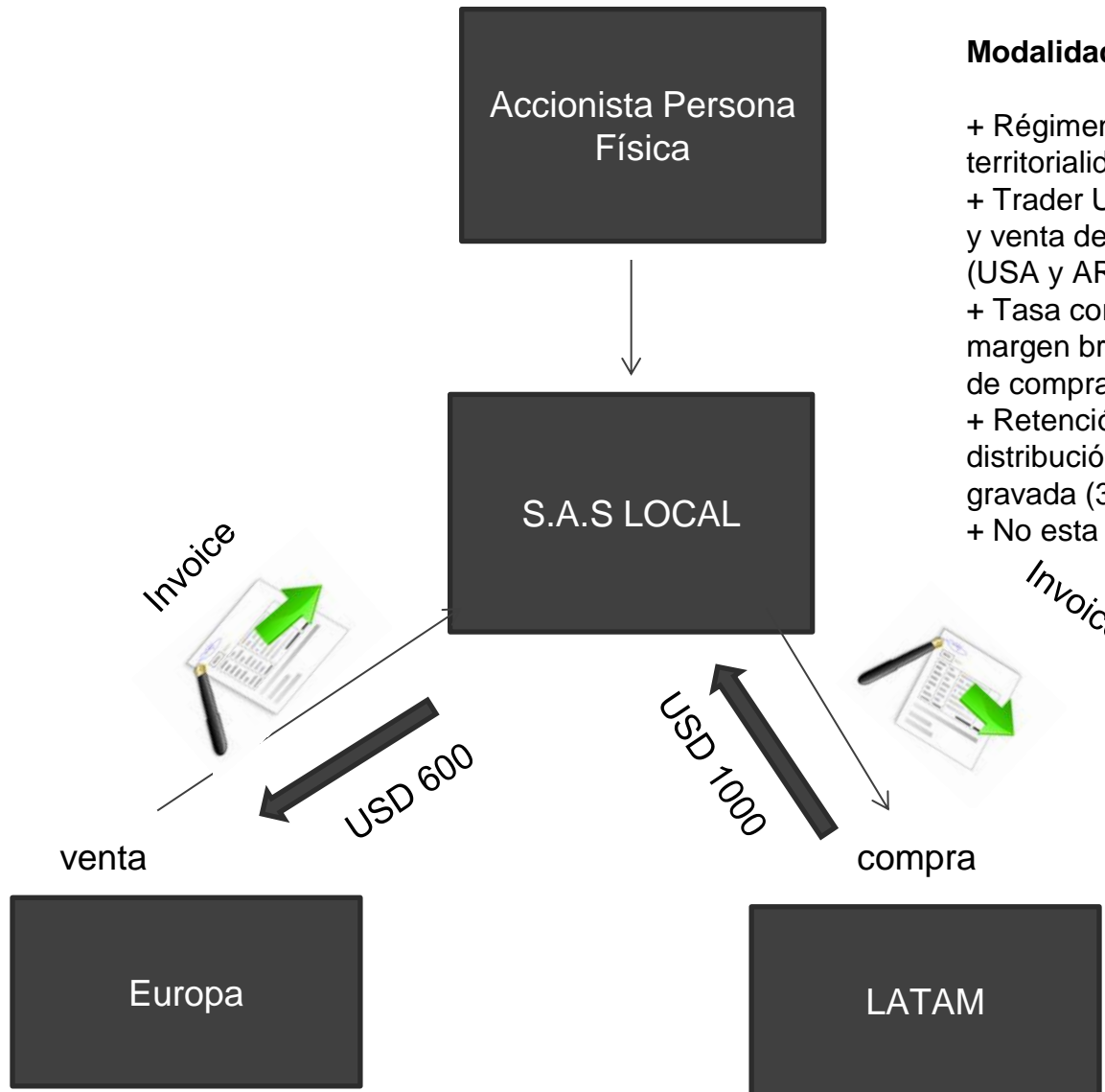
Generación de al menos 15 puestos de trabajo en relación de dependencia y a tiempo completo en el año civil a partir del 01/07/2020. No debe implicar una disminución de puestos de trabajo de entidades vinculadas.

Debe mantenerse hasta el 31/12

Método de valuación: costo de la inversión actualizado por el IPC o VPP fiscal.

V. Estructuras Internacionales

- **Régimen de la Resolución 51/97**
- **Régimen de zonas francas L. 15.921**

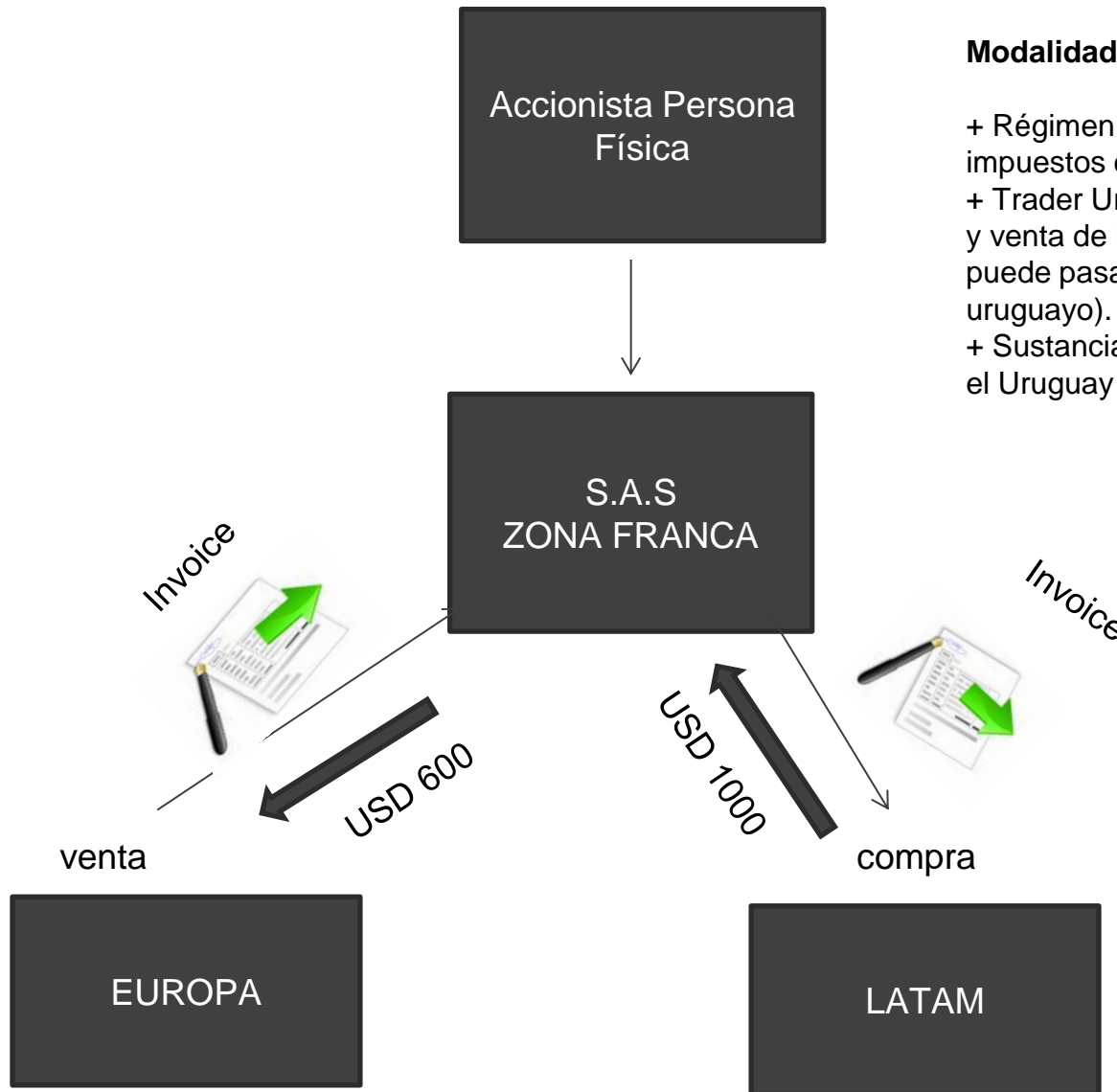


Modalidad 1 - Resolución 51/97

- + Régimen general: principio de la territorialidad
- + Trader Uruguayo intermedia en la compra y venta de servicios entre terceros países (USA y ARGENTINA).
- + Tasa corporativa efectiva: 0,75% sobre el margen bruto (precio de venta menos precio de compra del servicio)
- + Retención sobre dividendos: 7% sobre distribución y hasta la concurrencia con renta gravada (3% del margen bruto).
- + No esta tributada por IVA

Modalidad 2 - Régimen de Zonas Francas

- + Régimen general: exoneración total de impuestos creados o a crearse
- + Trader Uruguayo intermedia en la compra y venta de bienes entre terceros países (no puede pasar físicamente por territorio uruguayo).
- + Sustancia de espacio físico y personal en el Uruguay que justifique la operación.



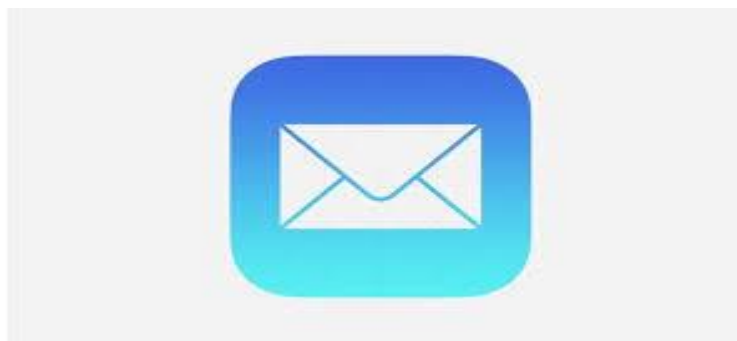
Comparativo Zona Franca Vs Res. 51/97

Zona Franca	Resolución 51/91
Régimen garantizado por ley	Régimen establecido por resolución de la Dirección General Impositiva
Exoneración total de impuestos por todo el plazo del contrato	Imposición efectiva del 0,96%
Requiere sustancia personal y material en el Uruguay	No requiere sustancia al menos por ahora.
Requiere autorización por el Área Zonas Francas.	No requiere autorización.
75% del personal deben ser ciudadanos uruguayos	Sin limitaciones de personal extranjero
Requiere Auditoría de Estados Contables o Revisión Limitada según el caso.	No requiere Auditoría en principio.

VI. Resumen general

- 1) Uruguay posee un régimen de tributación territorial con excepciones como el caso de los rendimientos de capital financiero del exterior.
- 2) La residencia legal es de carácter migratorio y habilita a permanecer a la persona por tiempo indeterminado y sirve para la baja fiscal en Argentina.
- 3) La residencia fiscal puede obtenerse de diversas formas dependiendo de la realidad del caso concreto y en coordinación con los profesionales locales del país de origen y residencia.
- 4) Existe una opción de no imposición por 10 años de los rendimientos de capital financiero del exterior para quien traslada su residencia fiscal a Uruguay.
- 5) A nivel empresa es posible montar operaciones aprovechando el régimen tributario común o el de zonas francas con importantes beneficios fiscales para la persona jurídica que combinados con un cambio de residencia fiscal pueden lograr una fiscalidad muy eficiente.

Preguntas o Consultas



Dr. Marcelo Casciotti
mcasciotti@romay.uy