

Fiscalidad y sustentabilidad: impuestos e incentivos ambientales

El camino hasta ahora recorrido por Uruguay

JORNADAS TRIBUTARIAS 2021



Ministerio
**de Economía
y Finanzas**

DGI DIRECCIÓN
GENERAL
IMPOSITIVA

Ana Laura Calleja

EMISIONES DE GASES EFECTO INVERNADERO

IMESI A LAS EMISIONES DE DIÓXIDO DE CARBONO (CO₂)

Ley N° 19.996 DE 3/11/2021 (LRC 2020)

IMESI A LAS EMISIONES DE CO2

Art. 326 de la LRC 19.996.- Agrega el art. 1º ter al Título 11 del TO 1996 (Emisiones de CO2):

- ✓ **Sujeto Pasivo:** Fabricante e importador de los bienes gravados.
- ✓ **Aspecto Material:** Estará gravada la primera enajenación a cualquier título, y la afectación al uso propio, realizadas por los sujetos pasivos de los bienes gravados.
- ✓ **Bienes gravados:** Nafta Super y Nafta Premium
- ✓ **Monto imponible:** monto fijo que establezca el Poder Ejecutivo, por tonelada de dióxido de carbono (CO2) emitida, cuyos valores en cada caso se indican:

Combustible	Impuesto por tonelada de CO2 (\$)
Gasolina (Nafta Super) 30-S	5.286
Gasolina (Nafta Premium 97) 30-S	5.286

IMESI A LAS EMISIONES DE CO2

- ✓ Actualización anual según el IPC de los valores del IMESI a las emisiones de CO2 (suministro de información del MIEM al MEF y MA)
- ✓ Convergencia del IMESI por tonelada emitida de CO2 a la unidad de medida en que se comercialicen los bienes (actualmente, litro)
- ✓ Destino de lo recaudado
- ✓ No modifica el tratamiento tributario para el alcohol carburante
- ✓ Art. 327 de la LRC faculta al PE a modificar el IMESI a las naftas

RESIDUOS

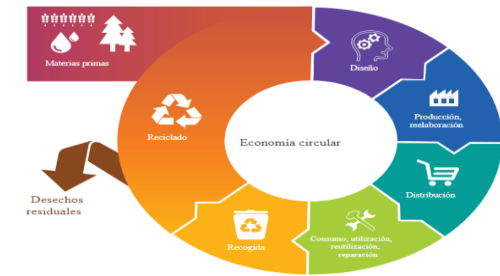
IMESI A LOS ENVASES Y OTROS BIENES

**Ley N° 19.829 de 18/09/2019
(Gestión Integral de Residuos)**

IMESI A LOS ENVASES Y OTROS BIENES (LGIR)

Ley N° 19.829 18/09/2019 “Gestión Integral de Residuos”

- Antecedentes
- Pasar de un modelo de “producción y consumo lineal” a una estrategia de “economía circular”



- **Objeto:** protección del ambiente y la promoción de un modelo de desarrollo sostenible, mediante la prevención y reducción de los impactos negativos de todas las etapas de gestión de los residuos.(art. 1)
- Quedan comprendidos **todos los residuos** cualquiera sea su tipo y origen (con algunas excepciones) (art. 4). La Ley define distintos tipos de residuos, dentro de los cuales se encuentran **los especiales** que incluyen residuos de envases y embalajes, y otros residuos plásticos (art. 5).

IMESI A LOS ENVASES Y OTROS BIENES (LGIR)

NO VIGENTE - SE ENCUENTRA PENDIENTE REGLAMENTACIÓN

Art. 42 de la LGIR (Financiamiento) – Art. 1º bis del Título 11 del TO 1996:

Sujeto Pasivo: Fabricante e importador de los bienes gravados

Aspecto Material: Estará gravada la primera enajenación a cualquier título, y la afectación al uso propio, realizadas por los sujetos pasivos de los bienes gravados

BIENES GRAVADOS	MONTO IMPONIBLE	VALOR MÁXIMO
A) Envases, salvo los que están incluidos en el B)	monto fijo por unidad física enajenada	10 UI por kilogramo
B) Otros Bienes: 1) Bandejas y cajas descartables utilizadas para contener productos 2) Film plástico 3) Vasos, platos, cubiertos, sorbetes y demás vajilla o utensilios de mesa descartables 4) Bolsas plásticas de un solo uso para transportar y contener bienes (Ley 19.655: camiseta)	precio de venta sin impuestos del fabricante e importador, aplicando el artículo 35 de la LRT (entidades vinculadas). Se faculta al PE a determinar la base de cálculo de los bienes, de acuerdo al art. 33 LRT (monto ficto, monto ficto + complemento ad valorem, precio de venta)	1) Tasa máxima 180%. 2) Tasa máxima 20%. 3) Tasa máxima 180%. 4) Tasa máxima 180%.

IMESI A LOS ENVASES Y OTROS BIENES (LGIR)

NO VIGENTE - SE ENCUENTRA PENDIENTE REGLAMENTACIÓN

- Importación de bienes envasados Art. 42
- Destino de la recaudación del “IMESI a los envases y otros bienes” Arts. 45 a 47
- **Incentivos:**
 - 1) El Poder Ejecutivo otorgará un **crédito fiscal** a los fabricantes o importadores de bienes que utilicen para su comercialización **envases retornables** en las condiciones que establezca, siempre que se **acredite la retornabilidad de los mismos a través de certificados** emitidos por la DINAMA .
 - 2) Asimismo **se faculta al Poder Ejecutivo a otorgar un crédito fiscal** a las entidades que implementen **sistemas de recolección o reciclaje de los bienes** alcanzados.

OTROS INCENTIVOS TRIBUTARIOS RELACIONADOS CON RESIDUOS

- ✓ **IMESI Art. 1º Dto 790/008** - Cuando las bebidas se enajenen en **envases retornables**, al precio promedio mensual de dichas operaciones sin considerar el envase, deberá adicionarse un 5% del precio de dicho envase.
- ✓ **IMESI CRÉDITO FISCAL** a los fabricantes nacionales de bebidas de los numerales 5) 6) y 7) –cervezas, aguas minerales, sodas, jugos y otros similares- del art. 1º del Título 11 que **utilicen envases retornables de origen nacional** (Art. 269 Ley 19.535 - Dto. 2/018, 228/018, 440/018, 186/020 y 178/019 y 186/020).
- ✓ **IMESI FACULTAD DEL PE** a aumentar en hasta un 30%, las alícuotas máximas aplicables a las enajenaciones de aquellos bienes que se comercialicen en envases descartables (Art. 36 de la Ley 18.083). El aumento no será aplicada a aquellos envases respecto a los que existan políticas de reciclaje, en las condiciones que establezca el PE.
- ✓ **RESIDUOS SÓLIDOS INDUSTRIALES** - Decreto N° 411/011 de 30 de noviembre de 2011
- ✓ **BATERÍAS DE PLOMO Y ÁCIDO USADAS O PARA DESECHAR** - Decreto 373/003 - 10/9/2003

FERTILIZANTES ORGÁNICOS

EXONERACIÓN DE IVA

DECRETO N° 366/021 DE 01/11/2021

EXONERACIÓN IVA FERTILIZANTES ORGÁNICOS

El lit. G) del num. 1) del artículo 19 del Título 10 del TO 1996 – Exonera de IVA a los bienes a emplearse en la producción agropecuaria y materias primas para su elaboración.

Numeral 1) del Art 39 del Dto 220/998:

*“Fertilizantes registrados de acuerdo al artículo 18 de la Ley N° 13.663, de 14 de junio de 1968, y **enmiendas orgánicas, fertilizantes orgánicos y fertilizantes órgano-minerales, registrados ante la Dirección General de Servicios Agrícolas del Ministerio de Ganadería, Agricultura y Pesca.**”*

IMESI a los vehículos automotores

Tratamiento tributario consistente con una política de eficiencia energética y de promoción de tecnologías amigables con el ambiente

Decretos N° 411/010 de 30/12/010 y 370/021 de 12/11/2021

IMESI A LOS VEHÍCULOS AUTOMOTORES

Num. 11 Art. 1º del Título 11

- ✓ **Sujeto Pasivo:** Fabricante e importador de los bienes gravados.
- ✓ **Aspecto Material:** Estará gravada la primera enajenación a cualquier título, y la afectación al uso propio, realizadas por los sujetos pasivos de los bienes gravados.
- ✓ **Bienes gravados:** vehículos automotores, motos, motonetas, bicimotos y toda otra clase de automotores, excepto aquellos que habitualmente se utilicen en tareas agrícolas
- ✓ **Monto imponible:** precio de venta, sin impuestos, del fabricante o importador al distribuidor

Dto 411/010 de 30/12/010 modificó las categorías y tasas aplicables a los vehículos automotores de forma de establecer para éstos un tratamiento tributario acorde con una política de eficiencia energética (eléctricos / híbridos). Más carga tributaria para los vehículos a nafta y gasoil.

Dto 370/021 de 12/11/021 (vigencia eléctricos 01/01/022, resto 01/06/022) fueron modificadas, nuevamente, las tasas aplicables a los vehículos eléctricos, bajando su imposición respecto a los vehículos a nafta, gasoil e híbridos. Nuevas categorías para los híbridos.

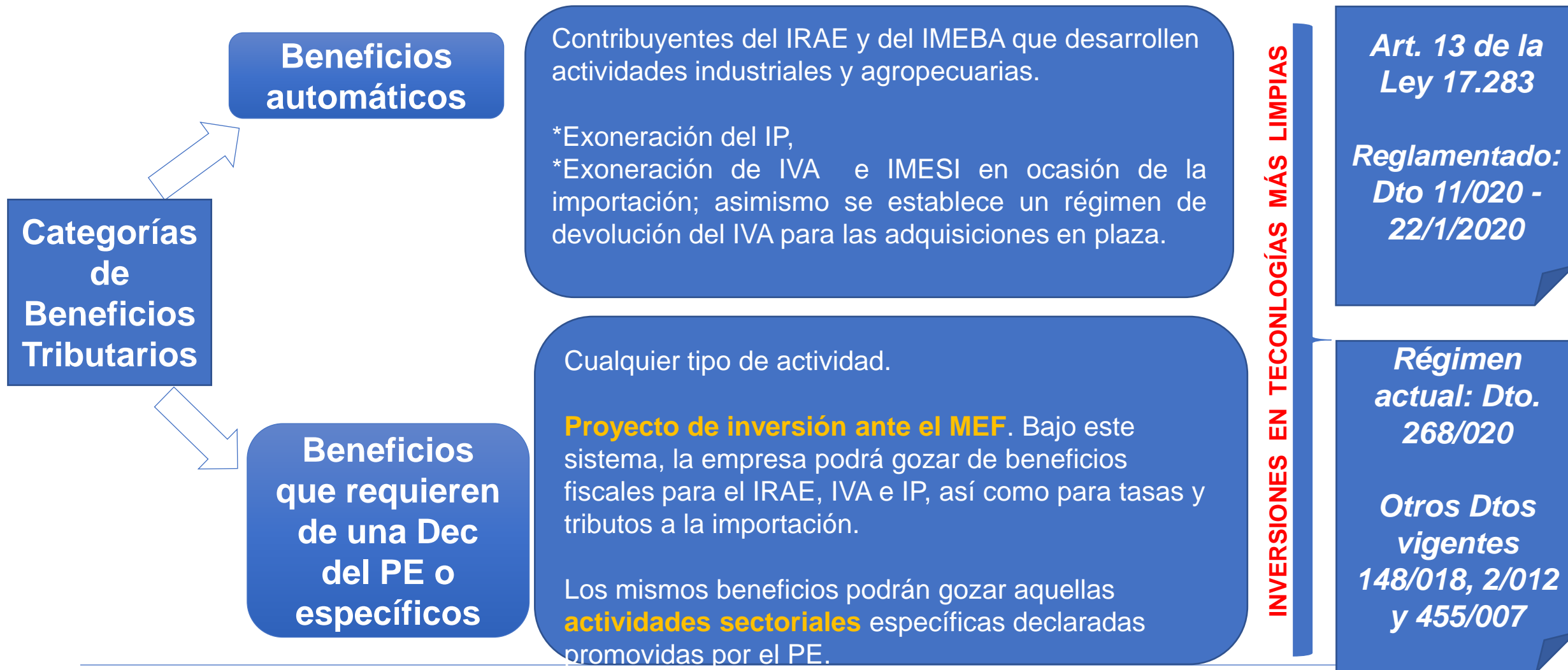
Tecnologías más limpias

BENEFICIOS FISCALES ORIENTADOS A PRESERVAR EL AMBIENTE EN URUGUAY

REGIMEN DE PROMOCIÓN DE INVERSIONES
Ley N° 16.906 de 07/01/1998

BENEFICIOS TRIBUTARIOS AMBIENTALES EN URUGUAY

RÉGIMEN DE PROMOCIÓN DE INVERSIONES



BENEFICIOS TRIBUTARIOS AMBIENTALES EN URUGUAY

BENEFICIOS AUTOMÁTICOS

Art. 13 de la Ley 17.283 (28/11/2000) faculta al PE a incluir las siguientes inversiones dentro del alcance de los beneficios automáticos de la Ley de Promoción de Inversiones:

- A) Los bienes muebles destinados a la eliminación o mitigación de los impactos ambientales negativos o a recomponer las condiciones ambientales afectadas.

Reglamentado: Dto 11/020 - 22/1/2020

- B) Mejoras fijas afectadas al tratamiento de los efectos ambientales de las actividades industriales y agropecuarias.

Decreto N° 11/020

Se incluye dentro de los beneficios automáticos a las **máquinas e instalaciones para la gestión de emisiones sólidas, líquidas o gaseosas** provenientes de actividades industriales o agropecuarias, con tecnologías limpias.

BENEFICIOS TRIBUTARIOS AMBIENTALES EN URUGUAY

PROYECTOS DE INVERSIÓN – Decreto 268/020

Cooperativas y sujetos pasivos del IRAE que posean ingresos gravados

Anexo I – COMAP La definición incluye aquellos bienes que contribuyen a una **producción más sostenible ambientalmente**, sea mediante la eficiencia en el uso de los recursos como materias primas, insumos, agua y energía, la sustitución de combustibles fósiles por renovables, la reducción en la generación de residuos, efluentes y emisiones contaminantes (incluyendo gases de efecto invernadero) o que permitan ajustar los sistemas productivos en respuesta a situaciones climáticas presentes o esperadas.

Se establece una **lista taxativa** de bienes cuya inversión puede ser computada dentro de este indicador.

- Dentro de los bienes elegibles se encuentran, entre otros:
 - Reservorios de agua para uso agropecuarios
 - Vehículos eléctricos
 - Estufas a biomasa
 - Equipamiento y componentes para compostaje

Otras inversiones vinculadas a generar externalidades positivas al ambiente.

BENEFICIOS TRIBUTARIOS AMBIENTALES EN URUGUAY

INVERSIONES TEMPORALES – VEHÍCULOS ELÉCTRICOS

Para proyectos presentados entre el **1/05/20** y el **31/08/23**, se considerará inversión elegible la adquisición de:

A) Vehículos de pasajeros con motorización exclusivamente eléctrica. Condiciones:

- **Batería** de densidad de energía gravimétrica sea \geq a 100 Wh/kg -vatios por kg-),
- que se **destinen** directamente a la actividad de la empresa, salvo para los que optaron por IRAE por rentas de trabajo independiente.
- En el caso de los automóviles, el valor de importación CIF no podrá superar los **U\$D 60.000**.
- **Límite:** pueden representar como máximo el 25% del total del proyecto de inversión. Salvo que se trate de proyectos de inversión para la adquisición de flota exclusivamente eléctrica (compra de 5 o más vehículos).

B) Vehículos de pasajeros y utilitarios con motorización exclusivamente eléctrica. Condiciones:

- adquiridos para ser arrendados por las empresas cuya **actividad consiste en el arrendamiento de vehículos sin chofer**, siempre que no sean cedidos a través de contratos de crédito de uso. Deberán mantenerse en el activo fijo por el término de 4 años a partir de su incorporación.
- En el caso de los automóviles, el valor de importación CIF no podrá superar los **U\$D 60.000**.

BENEFICIOS TRIBUTARIOS AMBIENTALES EN URUGUAY

“Indicadores Sectoriales” que promueven buenas prácticas

INDICADOR	MINISTERIO EVALUADOR
Energías provenientes de fuentes renovables	MEF, MINTUR, MGAP. Objetivo: inversiones en energías renovables
Certificación de edificios sostenibles – certificación LEED	MINTUR. Objetivo: mejora global en el impacto ambiental de la industria de la construcción.
Inversiones en adaptación al cambio climático	MGAP. Objetivo: ajustar los sistemas productivos agropecuarios en respuesta a estímulos climáticos presentes o esperados o a sus efectos y que moderan los daños o aprovechan sus oportunidades benéficas.
Encalado de suelos	MGAP. Objetivo ajustar la acidificación de los suelos.
Diferenciación de productos y procesos	MGAP. Objetivo: las nuevas certificaciones oficiales o de reconocimiento internacional que den cuenta de atributos del producto o de su proceso productivo. Ej: Buenas Prácticas Agrícolas - Producción de carne orgánica

“Una economía verde debe mejorar el bienestar del ser humano y la equidad social, a la vez que reduce significativamente los riesgos ambientales y las escaseces ecológicas”

PNUMA, 2011.

JORNADAS TRIBUTARIAS 2021



**Ministerio
de Economía
y Finanzas**

DGI DIRECCIÓN
GENERAL
IMPOSITIVA