

Nuevas tecnologías e imposición al consumo

JORNADAS TRIBUTARIAS 2022



Ministerio
**de Economía
y Finanzas**

DGI DIRECCIÓN
GENERAL
IMPOSITIVA



Aspectos Generales

Aspectos Generales

En términos generales, el IVA en Uruguay adopta el **criterio de territorialidad**.

Para **operaciones internacionales de bienes**, rige el criterio de destino pues se gravan las importaciones de bienes pero no las exportaciones.

En **materia de servicios**, la adopción del criterio de destino no resulta tan clara.

Aspectos Generales

La **economía digital** se presenta actualmente como uno de los temas más desafiantes para la tributación a nivel mundial.

La dificultad en gravarla se debe a que esas actividades son desarrolladas por entidades no residentes, con un componente tecnológico elevado, con nula o escasa presencia física en los territorios nacionales. Todo ello dificulta determinar **cuál es la jurisdicción** bajo la cual tiene lugar la creación de valor.

Aspectos Generales

En particular, la **prestación de servicios mediante plataformas web** por parte de compañías extranjeras no residentes genera:

- **competencia** directa con empresas locales (en su mayoría PYMES), en un principio sin pagar impuestos.
- **pérdida de recaudación** por parte de los distintos países por la migración de los consumidores desde los servicios tradicionales hacia los servicios digitales, los cuales en algunos casos no están gravados

Aspectos Generales

Definiciones de la **OCDE** en materia de IVA:

- gravabilidad en función al **principio de destino**
 - en operaciones B2B la jurisdicción donde está ubicado el cliente es la que tiene la potestad tributaria para gravar los servicios transados internacionalmente.
 - en operaciones B2C es el lugar de residencia habitual del adquirente.
- **registración y recaudación**
 - en operaciones B2B designar agente de retención al prestatario.
 - en operaciones B2C inscribir al proveedor del servicio.

Régimen en Uruguay

Régimen en Uruguay

En el año 2018, con la Ley N° 19.535 reglamentada por el Decreto N° 144/018, se incluyeron modificaciones en el Impuesto a la Renta de los No residentes (IRNR) y en el Impuesto al Valor Agregado (IVA) tendientes a modificar la tributación de los llamados **servicios digitales**, es decir aquellos servicios prestados a través de internet, aplicaciones informáticas, u otros medios similares

Nota: vigencia 1º de Enero de 2018

Régimen en Uruguay

La normativa separa dos tipos de rentas de fuente internacional:

1. "Producción, distribución e intermediación de películas cinematográficas, y otras transmisiones audiovisuales"; y
2. "Mediación e intermediación realizadas a través de medios informáticos"

Régimen en Uruguay

1. Producción, distribución e intermediación de películas cinematográficas, y otras transmisiones audiovisuales
 - 100% de fuente uruguaya siempre que el demandante se encuentre en territorio nacional
 - se restringen a los servicios audiovisuales

Régimen en Uruguay

1. Producción, distribución e intermediación de películas cinematográficas, y otras transmisiones audiovisuales

- el **demandante se encuentra en territorio nacional**, cuando:
 - se encuentra en dicho territorio el IP del equipo utilizado para la contratación del servicio; o
 - la dirección de facturación

No cumpliéndose ninguno de estos extremos, igualmente se presumirá que el demandante está en territorio nacional cuando el pago del servicio se realice a través de medios de pago electrónicos administrados desde nuestro país

Régimen en Uruguay

2. Mediación e intermediación realizadas a través de medios informáticos

- mediación e intermediación en la oferta o en la demanda de servicios, prestados **a través de** internet, plataformas tecnológicas, aplicaciones informáticas, o similares
- actividades que por su naturaleza estén **automatizadas**, requiriendo una intervención humana mínima
- deben implicar una **intervención directa o indirecta** en la oferta o en la demanda de la prestación de servicios

Régimen en Uruguay

2. Mediación e intermediación realizadas a través de medios informáticos

- cuando el oferente y el demandante del servicio (operación principal) se encuentran en territorio nacional → 100% de fuente uruguaya
- Cuando uno de los dos se encuentre en el exterior y el otro en territorio nacional → 50% de fuente uruguaya

Régimen en Uruguay

2. Mediación e intermediación realizadas a través de medios informáticos

- el **oferente se encuentra en territorio nacional**, cuando el servicio (operación principal) se preste en dicho territorio
- el **demandante se encuentra en territorio nacional**, cuando:
 - se encuentra en dicho territorio el IP del equipo utilizado para la contratación del servicio; o
 - la dirección de facturación

No cumpliéndose ninguno de estos extremos, igualmente se presumirá que el demandante está en territorio nacional cuando el pago del servicio se realice a través de medios de pago electrónicos administrados desde nuestro país

Régimen en Uruguay

Mecanismos de recaudación

- **Retención**
 - alcanza a la prestación de servicios audiovisuales, sólo cuando aplique la retención de IRNR
- **Pago directo por el prestador**
 - mediación o intermediación

Régimen en Uruguay

Pago directo por el prestador

- No obligación de designar representante
- Documentación emitida en su país es válida (en ciertas condiciones)
- Opción de liquidar y pagar en USD (en ciertas condiciones)
- Anticipos trimestrales y DJ anual (para algunos)

Régimen en Uruguay

Consideraciones Finales

Según información pública brindada por el organismo recaudador:

- en el 2018 por ser el año de inicio de la legislación y dado que no estaban registradas aún todas las aplicaciones que operan en el país, la recaudación fue marginal
- en el **año 2019**, primer año completo en que las aplicaciones digitales realizaron pagos de tributos a la DGI lo abonado fue al menos de **USD 36 millones** por concepto de IVA y de IRNR. También, en base a lo comunicado por DGI, se sabe que la recaudación total proviene de **14 compañías digitales** estando ya inscriptas aquellas de uso más extendido en el país

Régimen en Uruguay

Consideraciones Finales

Pero más allá de los efectos positivos en la recaudación, que aún se espera pueda seguir creciendo debido al interés de nuevas plataformas en el mercado uruguayo y en un incremento del número de usuarios uruguayos por los efectos de la pandemia, esta normativa implica un marco de **competencia más justa** ya que las plataformas compiten con firmas locales que pagan impuestos por su actividad

Desafíos

Desafíos

Acuerdo global en el marco del proyecto BEPS (iniciativa del Marco Inclusivo de OCDE) que se conforma de:

- Pilar 1, que reasigna una parte de los impuestos sobre los beneficios de las grandes empresas multinacionales en función de los países de los **mercados donde generan las ventas** mediante la creación de una nueva potestad tributaria; y
- Pilar 2, que establece que las empresas multinacionales paguen una tasa efectiva mínima de al menos el 15% sobre los beneficios contables **en todos los países en que actúan**.

Desafíos

PILAR 1

Medidas unilaterales

El Convenio Multilateral exigirá a todas las partes que **supriman todos los impuestos sobre los servicios digitales** y otras medidas similares relevantes con respecto a todas las empresas, y que se comprometan a no introducir tales medidas en el futuro.

A partir del 8 de octubre de 2021 y hasta el 31 de diciembre de 2023 o la entrada en vigor del CML —lo que ocurra primero—, no se sujetará a ninguna empresa a impuestos sobre los servicios digitales ni a otras medidas similares relevantes. La forma de suprimir los impuestos sobre los servicios digitales vigentes y otras medidas similares relevantes se coordinará adecuadamente.

Desafíos

Resto de los servicios e intangibles

La norma legal comprende a todos los servicios prestados a través de plataformas, etc. pero el decreto remite a los de contenido audiovisual

Servicios Técnicos y Publicidad y Propaganda desde el exterior

Mediación e Intermediación en la enajenación de bienes

Mensajería, juegos, búsqueda de información, etc.

SaaS, IaaS y PaaS

Desafíos

Importaciones de bienes de bajo valor

- Traslados al extranjero
- No recaudación por franquicias
- Riesgos de fraude por subdeclaración, categorización errónea, etc.
- Controles tradicionales son costosos para este tipo de operaciones

Cierre de presentación

JORNADAS TRIBUTARIAS 2022



Ministerio
**de Economía
y Finanzas**

DGI DIRECCIÓN
GENERAL
IMPOSITIVA

