

El Código de Conducta de la Unión Europea: el caso de Uruguay

UDE - José Durquet

JORNADAS TRIBUTARIAS 2023



Ministerio
**de Economía
y Finanzas**

DGI DIRECCIÓN
GENERAL
IMPOSITIVA



Introducción

- Motivación del cambio
- Revalorización del principio de la fuente
- Falta de transición
- El valor de la simplicidad

Grupo Multinacional (GM)

(Ultimo inciso art 46 del T4)

Un grupo multinacional comprende a un **conjunto de dos o más entidades vinculadas** en virtud de lo dispuesto en los incisos segundo, tercero y cuarto del artículo 46 ter. del presente Título, **residentes en diferentes jurisdicciones**; así como también a la casa matriz y sus establecimientos permanentes

Entidad integrante de un GM

(Inciso 2do, art 46ter del T4)

Cuando se verifique alguna de las siguientes condiciones:

- Esté incluida en los **estados contables consolidados del grupo** a efectos de su presentación de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aplicados en la jurisdicción **de la entidad controlante final del grupo**, o hubiera correspondido incluirla si la entidad estuviera obligada a preparar tales estados; o debiera incluirse en ellos si las participaciones patrimoniales en dicha entidad se negociaran en un mercado público de valores.
- Que configurándose las hipótesis de inclusión establecidas en el punto anterior, se encuentre excluida de los estados contables consolidados del grupo únicamente por motivos de tamaño o relevancia.

Los establecimientos permanentes de las entidades comprendidas en los literales a) y b) serán considerados integrantes del grupo multinacional en todos los casos.

Controlante final de un GM

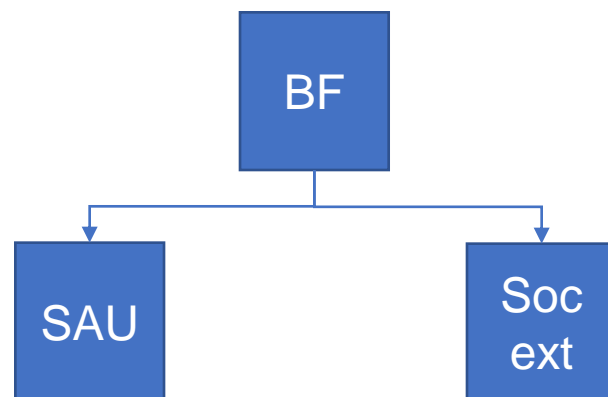
(Inciso 4to, art 46ter del T4)

Es aquella entidad que posea directa o indirectamente una participación suficiente en otra entidad integrante del grupo multinacional, de forma que se encuentre obligada a formular estados contables consolidados de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aplicados en la jurisdicción de su residencia fiscal, o ello le fuera requerido si sus participaciones patrimoniales se negociaran en un mercado público de valores de la jurisdicción de su residencia fiscal.

Si existiera otra entidad que posea directa o indirectamente una participación en el capital de la entidad referida en el inciso anterior, y la misma se encontrara obligada también a formular estados contables consolidados en las condiciones referidas en dicho inciso, será esta otra entidad la reputada controlante final.

Entidad integrante de un GM

- Normas contables alineadas a los fines tributarios?
- Necesidad de una definición tributaria
- Podría existir situaciones de entidades pertenecientes a GM que no tengan una entidad consolidadora



Cambios en la pertenencia a un GM

- Consecuencia sobre entidades que cambian su status
- Situación frente a dividendos y utilidades ante cambios
- Consecuencias directas respecto a reducción de retenciones en el IRNR

Muchas gracias

JORNADAS TRIBUTARIAS 2023



Ministerio
**de Economía
y Finanzas**

DGI DIRECCIÓN
GENERAL
IMPOSITIVA

