

# Residencia fiscal por permanencia física en Uruguay a la luz del reciente fallo emitido por el TCA



CRA. CAROLINA COLLAZZO  
CRA. VALERIA VIROGA  
DRA. CAROLINA ZITTO

# Residencia fiscal de personas físicas



- Concepto.
- Introducción del término en la normativa interna e importancia del mismo a los efectos de la situación tributaria de la persona.
- Relevancia en el marco de los CDIs.
- Criterios establecidos en la normativa interna.

# Normativa aplicable



Literal a) del art. 6 del Título 7 T.O. 1996 y art. 5 bis del Decreto N° 148/007.

“Ausencias esporádicas”:

- No existe una definición legal.
- El art. 5 bis. se limita a establecer que la misma no puede superar los 30 días corridos, salvo que se acredite RF en otro país.
- Se prescinde de las causas por las que la PF puede haberse ausentado del país.
- No se establece número de ausencias esporádicas permitidas a efectos de valorarlas en su conjunto.

# Análisis de la sentencia dictada por el TCA



## Hipótesis planteada:

- PF solicita RF por los años 2013, 2014 y 2015 para su presentación ante la A.T en España, por el criterio establecido en el literal a) del art.6 del Título 7 T.O.1996.
- D.G.I. emitió certificados por los años 2013 y 2015, no considerándolo residente en el año 2014.
- En el 2014, la PF estuvo 76 días en el país, computándose un total de 228 días si contabilizamos sus ausencias menores a 30 días ocurridas en dicho período.

# La controversia planteada



## Posición del actor:

- El concepto de “ausencia esporádica” fue definido por el P.E. por lo que la A.T. carece de “discrecionalidad” para interpretar tal noción.

## Posición de la A.T.:

- Se contravirtió la forma de interpretación efectuada por el actor.

# La controversia planteada



- Se debe determinar los conceptos de “residencia” y “permanencia” según lo establecido en la norma legal.
- “Permanencia”: implica una situación de estabilidad, de perdurabilidad en el tiempo en oposición a lo esporádico, accidental, eventual, ocasional.
- “Ausencia esporádica”: el término debe ser valorado en su real significado y en el marco del concepto de RF por el criterio de permanencia de la PF en el país.

# La controversia planteada



Fallo dictado por el TCA:

- Compartió la interpretación efectuada por la A.T.
- Entendió que no resulta cuestionable que se computen las ausencias esporádicas cuando estas no excedan los 30 días corridos, salvo cuando se producen con una frecuencia tal a lo largo del año civil que hace que las mismas pierdan su carácter de esporádicas y pasen a ser la regla.
- En el caso, lo esporádico fue la permanencia en el país.

# Interpretación del criterio bajo análisis



Interpretación de las normas tributarias: artículo 4 del Código Tributario.

- Se pueden utilizar todos los métodos reconocidos por la ciencia jurídica.
- No existe orden de prelación entre los mismos.



# Interpretación del criterio bajo análisis



Resultado buscado por la interpretación:

- Determinar el significado de la norma interpretada más aceptado conforme su texto, contexto en el que se inserta y finalidad perseguida por el legislador al crearla.
- En el caso, llegaremos a la misma conclusión utilizando los métodos de interpretación literal y finalista: no configuración de RF por el año civil 2014.

# Interpretación exegética o literal



- El legislador no definió el concepto de “ausencia esporádica”.
- Tampoco lo dejó librado a la reglamentación.
- El adjetivo utilizado implica la consideración de cada ausencia en forma individual así como la necesaria ponderación de la totalidad de ausencias menores a 30 días ocurridas durante el año civil.

# Interpretación teleológica o finalista



Entendemos que la finalidad del legislador no pudo haber sido la configuración de residencia fiscal invocando el criterio bajo análisis ante estadias eventuales u ocasionales, requiriéndose un vínculo sustancial entre la persona y el Estado para su configuración.

Tal conclusión se vislumbra:

- en requerir la permanencia en el país, permitiendo computar únicamente ausencias esporádicas;

# Interpretación teleológica o finalista



- por las consecuencias jurídicas significativas que la configuración de residencia fiscal conlleva:
  - ✓ a nivel interno determina qué impuestos deberá tributarse así como las rentas computables;
  - ✓ a nivel internacional y en caso de ser aplicable un CDI, la asignación de potestad tributaria entre los Estados y la aplicación de método para corregir la doble imposición;
  - ✓ evita la generación de conflictos por doble residencia adicionales a los generados por la asimetría de las normas internas.

# Consideraciones finales



- Situaciones similares a la del caso no configuran residencia fiscal por permanencia en el país.
- La cuestión se centra en la valoración conjunta de las ausencias menores a 30 días producidas en el año civil a considerar.
- La respuesta a dicha interrogante hoy es el análisis caso a caso.
- Consideramos aconsejable el dictado de una norma que sienta criterios precisos para el cómputo de las mismas.