



Tributación de los servicios digitales

Cr. Gabriel Pedro - UDELAR

Cr. Diego Tognazzolo - UDELAR



Economía digital

conomía disruptiva...

- La digitalización derribó los límites del espacio y del tiempo.
- La economía digital (ED) se transforma en la economía en si misma.
- Incidencia en la vida económica de países sin presencia física significativa.
- Modelos tributarios definidos sobre la base de la economía real obsoletos.
- ¿Cómo afrontan los Estados el reto digital y su impacto en la economía?



Modelos de negocios

- **Business-to-Business** o **B2B**: Comercio electrónico entre empresas.
- **Business-to-Consumer** o **B2C**: Comercio electrónico entre empresas y consumidores.
- **Consumer-to-Consumer** o **C2C**: Intercambios entre consumidores.
Empresas participan en el comercio electrónico C2C como mediadores, asistiendo a los individuos a vender o alquilar sus bienes (tales como propiedades, automóviles, motocicletas, etc.), publicando y facilitando las transacciones.



aves desde la perspectiva fiscal

- Operaciones **transfronterizas** (generalmente).
- **Movilidad** de (i) los intangibles en los que se sustenta la ED, (ii) los usuarios, y (iii) las funciones comerciales.
- Remisión a los **datos** (de uso masivo, facilitado por potencial de la TIC, capacidad y bajo costo de almacenamiento).
- Control/recaudación





Tributación

Política fiscal doméstica

- ¿cómo impactan estos servicios nuestro principio rector en materia tributaria?
- ¿cuál es nuestro interés como país emergente?
- ¿qué poder de negociación tiene Uruguay?
- ¿cuáles será nuestra estrategia en el contexto internacional?



Imposición a los servicios por internet

Claves para la Imposición a la renta

- En los negocios digitales transfronterizos la renta es global
- Determinantes de la fuente uruguaya:
 - Localización de factores productivos: ¿rentas mixtas?
 - Bienes situados.
 - Lugar de utilización de los derechos.
 - Establecimiento permanente.
- Cuantificación de la porción de fuente local.
- Mecanismos para evitar doble imposición internacional.
-



Imposición a los servicios por internet

Claves para una Imposición al consumo

- Circulación de bienes vs prestación de servicios: ¿**bienes intangibles**?
- Naturaleza de las prestaciones: ¿**importación de servicios**?
- Condición subjetiva del prestador : ¿**factor capital o actividad empresarial**?



Evolución del marco normativo doméstico

Ausencia de normas específicas que regulen el fenómeno de la ED en nuestro país. Aplicación de **normas generales***.

Ley de Presupuesto Nacional (LPN) N° 19.355, de 19/12/2015, introduce marco general que **define responsabilidad fiscal** para los agentes que operen directa o indirectamente en determinados negocios digitales (transporte y alojamiento).

Decreto N° 47/017 (derogado) y **N° 48/017**, de 20/02/2017, regula obligaciones tributarias para determinados negocios digitales. **Resolución de la DGI N° 1.810/2017**, de 4/4/2017.

Ley de Rendición de Cuentas (LRC) N° 19.535, de 25/09/2017, definición de fuente para el impuesto a la renta e IVA.

Decreto N° 144/018, de 22/05/2018 y **Resoluciones de la DGI N° 6.409/018**, de 16/7/2018, y **N° 9.270/018**, de 11/10/2018.

En antecedentes del Proyecto de LPN 2001 (finalmente Ley No 17.291), se propuso la creación de un impuesto de US\$ 20 para las compras en el exterior a través de Internet que se reciben por encomiendas. Fue desechado en el curso de la discusión parlamentaria.



Responsables tributarios: LPN N° 19.355 - art. 731

- Introdujo novedoso marco general que **define responsabilidad fiscal** para los agentes que operen directa o indirectamente en determinados negocios digitales, transporte terrestre de pasajeros y alojamiento.



Responsables tributarios: LPN N° 19.355 - art. 731

TRANSPORTE TERRESTRE PASAJEROS

- Las entidades (residentes o no), que intervengan directa o indirectamente en la oferta o demanda de la prestación de **servicios de transporte terrestre de pasajeros**, por parte de PF o PJ **que no estén debidamente habilitadas** para el desarrollo de tal actividad, **serán solidariamente responsables** por los tributos y las sanciones pecuniarias aplicables a estas últimas.

Entiende por intervención en la oferta o demanda de la prestación de servicios, a las aquellas actividades (gratuitas u onerosas), a través de cualquier medio, **incluida la utilización de aplicaciones informáticas**, que cumplan con alguna de las siguientes condiciones:

Intervengan por objeto la **mediación o intermediación** en la prestación de los servicios a los que se refiere el presente **artículo**.

Proporcionen a los prestadores o a los usuarios **datos de los servicios** aludidos, a efectos de que una o ambas partes dispongan de información necesaria para acordar la prestación.



Responsables tributarios: LPN N° 19.355 - art. 731

ALOJAMIENTO - ARRENDAMIENTOS

- Lo dispuesto precedentemente será de aplicación a las **entidades no residentes**, que intervengan directa o indirectamente en la oferta o demanda de la prestación **de servicios de alojamiento turístico**, por parte de PF o PJ **que no estén debidamente habilitadas** para el desarrollo de tal actividad, así como en los **servicios de arrendamiento de inmuebles**.



Responsables tributarios: LPN N° 19.355 - arts. 701 y 702

Faculta al PE a exigir a quienes se vinculen, directa o indirectamente, por razón de su actividad, oficio o profesión, **con contribuyentes de la DGI, pagos a cuenta de las obligaciones tributarias de estos últimos**, cuando de los actos u operaciones en que intervengan, resulte la posibilidad de ejercer el correspondiente derecho de resarcimiento, luego de efectuados los citados pagos a cuenta.

Los **responsables por obligaciones tributarias de terceros serán solidariamente responsables** de aquellas obligaciones por las que les hubiera correspondido actuar.

En los casos en que hayan ejercido el correspondiente derecho de resarcimiento por vía de retención o percepción, quedarán como únicos obligados ante el sujeto activo por el importe respectivo.



Decreto N° 47/017 (derogado por Decreto N° 144/018)

- Entidades no residentes que intervienen en servicios de **transporte de pasajeros**, incluidas aplicaciones informáticas.
- Califica la actividad como “**servicio complejo**” de naturaleza empresarial, desarrollada parcialmente en el país.
- **Renta internacional:**
 - 50% de la retribución obtenida por el no residente gravada por IRNR.
 - IVA: servicio 100% gravado (el precio incluye el IVA).
- Vigencia: 1° marzo 2017 (**DEROGADO**).



Decreto N° 48/017 y Resolución DGI N° 1.810/2017

- **Designa responsable tributarios: entidades** residentes o no residentes **que intervienen en servicios de transporte de pasajeros**, incluidas aplicaciones informáticas.
- Retención: sobre el valor del IVA mínimo (art. 106 Decreto N° 220/998) - 25% 1er. ejercicio; 50% 2do. ejercicio; 100% 3er. ejercicio.
- No puede superar el monto de ingresos que corresponda a cada prestador cada mes.
- Se exime la obligación de retener si prestador del servicio de transporte acredita pago de IRAE mínimo o IVA mínimo, según corresponda, del mes que se liquida.
- Vigencia: 1° abril de 2017



RC N° 19.535

SERVICIOS AUDIOVISUALES

IRAE (Art. 48, lit. B - T.4) / **IRNR** (Art. 13, num. 3 - T.8) - Rentas internacionales

Producción, distribución o intermediación de películas cinematográficas y de "tapes", así como las de realización de transmisiones directas de televisión u otros medios similares, 60%/62,5% (IRAE/IRNR) de la retribución que perciban por su explotación en el país.

A partir del 1° de enero de 2018 las rentas a que refiere el inciso anterior serán consideradas íntegramente de fuente uruguaya. El mismo tratamiento tendrán las rentas obtenidas por las entidades no residentes que realicen directamente la prestación de servicios a través de Internet, plataformas tecnológicas, aplicaciones informáticas, o similares, cuando el demandante se encuentre en territorio nacional.

Se presumirá, salvo prueba en contrario, que el demandante se encuentra en territorio nacional cuando la contraprestación del servicio se efectúe a través de medios de pago electrónico administrados desde nuestro país, tales como instrumentos de dinero electrónico, tarjetas de crédito o débito, cuentas bancarias, u otros instrumentos análogos, de acuerdo a lo que establezca la reglamentación.



Decreto N° 144/018

SERVICIOS AUDIOVISUALES

E (Art. 65 bis, Dto.150/007) / **IRNR** (Art. 21 bis, Dto. 149/007) - Rentas internacionales

ducción, distribución o intermediación de películas y de 'tapes', así como realización de transmisiones directas de televisión y **de transmisiones de cualquier contenido audiovisual**, incluidas las realizadas a través de internet, plataformas tecnológicas, apps, u otros medios similares, tales como acceso y descarga de películas, serán **consideradas íntegramente de fuente uruguaya**, siempre que el **demandante se encuentre en Uruguay**.

Estos efectos, se considerará la definición de audiovisual establecida en el art. 3° de la Ley No. 19.307 de 29/12/2014.

Entenderá que el demandante se encuentra en Uruguay cuando se localice la dirección IP (*Internet Protocol*) del dispositivo utilizado para la contratación del servicio o su emisión de facturación. En caso de prestaciones de servicios de tracto sucesivo, la determinación de la localización deberá realizarse al momento de la contratación del período servicio.

En caso que no se verifique al menos una de las circunstancias de localización antes mencionadas, **se presumirá**, salvo prueba en contrario, que el demandante se encuentra en Uruguay cuando la contraprestación del servicio se efectúe a través de medios de pago electrónico administrados desde Uruguay.



Decreto N° 144/018

SERVICIOS AUDIOVISUALES (cont.)

E (Art. 65 bis, Dto.150/007) / **IRNR** (Art. 21 bis, Dto. 149/007) - Rentas nternacionales

considerará que existen actividades ejercidas parcialmente dentro del territorio
ional aun cuando las mismas sean realizadas sin presencia física en el mismo.

quedan comprendidas en el presente artículo, las rentas por **servicios de publicidad y
paganda y de carácter técnico.**



Decreto N° 144/018

SERVICIOS AUDIOVISUALES (cont.)

R (Art. 26, Dto. 149/007) – **Agentes de retención (B2B)**

Obligación de retener para quienes paguen o acrediten retribuciones por los servicios a los que se refiere el artículo 21 bis del presente Decreto regirá a partir del 1° de julio de 2018.



C N° 19.535

DIACIÓN / INTERMEDIACIÓN

(Art. 48, lit. E -T.4) / **IRNR** (Art. 13, num. 6-T.8) - Rentas internacionales

Rentas de fuente uruguaya correspondientes a las **actividades de mediación e intermediación en la oferta o en la demanda de servicios, prestados a través de Internet, formas tecnológicas, aplicaciones informáticas, o similares, se fijan en los siguientes montajes:**

i) 100% cuando **el oferente y demandante** del servicio (operación principal) **se encuentren en territorio nacional.**

ii) 50% cuando **el oferente o el demandante** del servicio (operación principal) **se encuentre en el exterior.**

Presumirá, salvo prueba en contrario, que el demandante se encuentra en territorio nacional cuando la contraprestación se efectúe a través de medios de pago electrónico ministrados desde nuestro país, tales como instrumentos de dinero electrónico, tarjetas de crédito o débito, cuentas bancarias, u otros instrumentos análogos, de acuerdo a lo que establezca la reglamentación.



Decreto N° 144/018

IACIÓN / INTERMEDIACIÓN

(Art. 65 ter - Dto. 150/007) / **IRNR** (Art. 21 ter, Dto.149/007) – Rentas internacionales

idades de mediación e intermediación realizadas a través de medios informáticos,
en las que verifiquen las siguientes condiciones:

e por su naturaleza, estén básicamente **automatizadas**, requieran una intervención
ana mínima, y que no tengan viabilidad al margen de la TI; y
e impliquen la **intervención**, directa o indirecta, **en la oferta o en la demanda de** la
tación de **servicios** (operación principal).

ntiende por TI al uso de equipos de telecomunicaciones o dispositivos electrónicos
la transmisión, el procesamiento o almacenamiento de datos.

ectos de definir el lugar donde se encuentran el demandante y el oferente de los
cios, se considerará su ubicación al momento de contratarse la mediación o la
mediación, según corresponda. **Se entenderá que se encuentran en Uruguay:**

oferente, cuando el servicio (operación principal) se preste en Uruguay,

demandante, cuando se localice en Uruguay, la dirección de IP del dispositivo
ado para la contratación del servicio de mediación o intermediación o, su dirección de
ración.



Decreto N° 144/018

IACIÓN / INTERMEDIACIÓN (cont.)

(Art. 65 ter - Dto. 150/007) / **IRNR** (Art. 21 ter, Dto.149/007) – Rentas internacionales

quellos casos en que no se verifique al menos una de las circunstancias de localización
edentes, **se presumirá**, salvo prueba en contrario, que el demandante se encuentra en
uay cuando la contraprestación del servicio se efectúe a través de medios de pago
rónico administrados desde Uruguay.

onsiderará que existen actividades ejercidas parcialmente dentro del territorio
onal aun cuando las mismas sean realizadas sin presencia física en el mismo.

(Art. 65 ter - Dto. 150/007):

spuesto en el presente artículo **será de aplicación exclusivamente** cuando la referida
idad de mediación o intermediación sea realizada por entidades no residentes,
pre que por las referidas actividades no se verifique un EP en los términos dispuestos
el inciso primero del artículo 10 del Título 4 (lugar fijo de negocios)



Decreto N° 144/018

DIACIÓN / INTERMEDIACIÓN (cont.)

R (Art. 26, Dto. 149/007) – **Agentes de retención (B2B)**

péndese la aplicación de lo dispuesto en el presente artículo para aquellos sujetos que
uen o acrediten rentas originadas en los servicios a que refiere el artículo 21 ter del
sente Decreto.



C N° 19.535

– Art. 5 T.10 –Territorialidad-

Interprétase que los servicios de mediación o intermediación prestados a través de Internet, plataformas tecnológicas, aplicaciones informáticas, o similares, con el objeto de intervenir directa o indirectamente en la oferta o en la demanda de la prestación de servicios (operación principal), cuando ambas partes se encuentren en el país, se consideran realizados íntegramente dentro del mismo.

La prestación de servicios realizados a través de Internet, plataformas tecnológicas, aplicaciones informáticas, o similares, cuando tengan por destino, sean consumidos o realizados económicamente en el país, se considerarán realizados íntegramente dentro del mismo.



Decreto N° 144/018

SERVICIOS AUDIOVISUALES

(Art. 4, Dto. 220/998) – **Agentes de retención (B2B)**

Entidades comprendidas en el artículo 26 del Decreto N° 149/007 de 26 de abril de 2007, que paguen o acrediten retribuciones por los servicios a que refiere el artículo 21 bis del dicho Decreto, retendrán el impuesto que se reglamenta a partir del 1° de julio de 2008.

INTERMEDIACIÓN / INTERMEDIACIÓN

(Art. 4, Dto. 220/998) – **Agentes de retención (B2B)**

Se extiende la aplicación de lo dispuesto en el presente artículo para aquellos sujetos que paguen o acrediten retribuciones originadas en los servicios a que refiere el artículo 21 bis del Decreto N° 149/007 de 26 de abril de 2007.



Decreto N° 144/018

DOCUMENTACIÓN Y REPRESENTANTES

R (Art. 18 bis, Dto. 149/007) – Servicios prestados a través de medios informáticos

DGI podrá dispensar de la obligación de la designación de representantes a que refiere el artículo precedente, cuando los contribuyentes tengan por objeto exclusivo la prestación de los servicios a que refieren los artículos 21 bis y 21 ter del presente Decreto sin presencia física en el territorio nacional, y siempre que constituyan domicilio en los términos del artículo 27 del Código Tributario.

En el mismo, podrá disponer las **formalidades** que deberá cumplir la documentación de dichos servicios, quedando facultada a **establecer excepciones al régimen general** dispuesto por el artículo 41 del Decreto N° 597/988 de 21 de setiembre de 1988.

Resoluciones de la DGI N° 6.409/018 y 9.270/018: uso de facultades conferidas.

Excepciones a formalidades de la documentación.

Exención de designación de representante legal.

Declaración, liquidación y pago en dólares americanos.

Impuestos.



Consulta DGI N° 6.114, de 17/12/2018



Editorial local dedicada a comercializar textos de estudio, proyecta comercializar varios productos en formato digital, a saber:

- versión digital de libros en papel,
- modelo de libro digital diseñado como página web,
- acceso a una plataforma educativa,
- portales con contenido digital,
- sitios web y redes, y
- desarrollos en curso (p.ej. plataformas digitales de diagnóstico).

Los mismos son comercializados mediante venta de licencias de uso, y tienen contenido exclusivamente pedagógico. Editorial importa productos en formato digital de proveedores del exterior.

Conclusión: servicios continuos/plataformas dinámicas:

- gravada IRNR - aplica CDI España, art.7
- gravado por IVA. Salvo prestación por material educativo, exonerado.

aves de la innovación normativa...

- **Flexibilización del principio de territorialidad.**

- Dilema:

fuelle (lugar donde la empresa digital desarrolla su actividad).

vs.

lugar de utilización (donde se encuentran localizados los usuarios).

- **Desplazamiento hacia imposición en la jurisdicción de destino:**

- Servicios audiovisuales.
- Actividades de mediación/intermediación a través de internet, plataformas tecnológicas, apps o similares.
- Industria del software y servicios vinculados: aspecto claramente presente
 - ya previo a modificaciones 2018: operaciones con destino el exterior (exportaciones): exentas.
 - licenciamientos hacia Uruguay: gravados.





**Región y
convergencia
OCDE**

tributación en la región

qué ocurre actualmente en la región con los servicios digitales?

- **ARGENTINA**

- Importación de servicios digitales: IVA 21%, desde 01/01/2018.
- Presunción de utilización o explotación efectiva en el país (similar a Uruguay).
- Retención: quienes faciliten o administren pagos al exterior (Administradoras).
- Gravabilidad por Impuesto Sobre los Ingresos Brutos; en algunas Provincias.

- **CHILE**

- Proyecto de ley (08/2018) en discusión parlamentaria.
- Grava por IVA (19%) si prestador está domiciliado o es residente en el extranjero y el servicio es prestados/utilizados en Chile.
- Presunciones de uso en Chile (similar a Uruguay).
- Retención: persona jurídica pagadora.
- Servicios utilizados por personas naturales no contribuyentes, se propone régimen simplificado para contribuyentes no domiciliados ni residentes que presten los servicios digitales (declaración simplificada, pago electrónico).



Contribución en la región

¿qué ocurre actualmente en la región con los servicios digitales?

- **BRASIL**

- Retención de impuesto a la renta (15%, o 25% en caso de paraíso).
- Dificultad de contralor en pagos de personas físicas (B2C).
- Sin previsión de crear un nuevo impuesto específico para operaciones digitales.
- Discusión sobre aplicación de ICMS (impuesto estadual sobre valor agregado) vs. ISS (impuesto municipal sobre servicios).
- Posibles cambios en 2021 con reforma fiscal bajo análisis.

- **PERU**

- Renta de fuente peruana si servicio se utiliza, usa o consume en Perú (similar Uruguay).
- Retención de impuesto a la renta (30%) en pagos de entidades peruanas a no residentes.



Europa / OCDE-Plan Beps

Unión Europea (UE) - OCDE

- **UE:**
 - propuesta de un "*Digital Service Tax* (DST)" de un 3% sobre el ingreso bruto, atendiendo al lugar donde se encuentra localizado el usuario del servicio digital, bajo determinadas condiciones (p.e., si se supera un mínimo de ingresos consolidados globales y un mínimo de ingresos en el país).
 - La ausencia de un acuerdo sobre un DST por parte del ECOFIN (Consejo de Asuntos Económicos y Fiscales de la UE), ha llevado a varios países a optar por medidas unilaterales (España, Francia, Italia, Reino Unido, entre otros).
- **OCDE:**
 - Compromiso de arribar a una solución consensuada en 2020 (Plan BEPS).
 - foco en la creación de valor e importancia del lugar de mercado.



CDE Plan Beps

- **Setiembre 2014 - Acción 1 proyecto BEPS:** plan de trabajo para *"Abordar los desafíos fiscales de la economía digital"*.
 - **Nexo fiscal:** actividad económica y agregación de valor; "presencia económica significativa" (ventas; frecuencia de transacciones; y número de usuarios).
 - **Revisión del concepto de EP** (ej. actividades auxiliares devenidas principales; rol protagónico en actividades de agencia);
 - Trascendencia de activos intangibles y revisión de PT;
 - Normas de transparencia (CFC);
 - Desafíos en la recaudación del IVA.



CDE Plan Beps

- **Marzo 2018 - Informe interino del Marco Inclusivo** de la OCDE /G20 sobre BEPS:
 - **Revisar** impacto de digitalización en reglas que determinan el “**nexo**” y aquellas que **atribuyen beneficios**.
 - **Compromiso de alcanzar solución consensuada para 2020**, con adelanto de presentación al G20 en 2019.
- **Febrero/Marzo 2019 - OCDE emite** “*Public Consultation Document: Addressing the Tax Challenges of the Digitalization of the Economy*”, describe propuestas del Marco Inclusivo en términos genéricos y convoca a consulta pública.



CDE Plan Beps



- El nuevo debate internacional se centra en torno a dos pilares:
 1. **Atribución de potestad tributaria:** propone crear un nuevo “nexo” y alterar las normas de atribución de beneficios apartándose del principio *arm’s length*.
 - se evalúa migración del modelo actual de asignación de beneficios y gravamen donde se crea el valor hacia tributación donde el valor se explota o consume.
 - se analizan distintas metodologías de asignación de beneficios a las jurisdicciones de mercado, basadas en fórmulas.
 2. **Resolver los problemas restantes de BEPS** mediante:
 - *Minimum tax*: gravar (vía inclusión) rentas de sucursales o controladas extranjeras (CFC) si sujetas a baja imposición a la renta efectiva en su jurisdicción de residencia, y
 - *Tax on base eroding payments*: imposibilidad de deducción o aplicación de beneficios de CDI para ciertos pagos, excepto estén sujetos a impuesto a la renta efectiva mínima.

CDE Plan Beps

Mayo 2019 - OCDE publica el "*Programme of Work to Develop a Consensus Solution to the Tax Challenges Arising from the Digitalisation of the Economy*", preparado por el Marco Inclusivo.

- Programa de trabajo para c/u de los pilares identificados (presentado al G20 el 8-9 de junio de 2019 en Japón), que describe:
- Aspectos técnicos a resolver para alcanzar una coherente revisión de las reglas de atribución de la PT y el nexos (Pilar 1).
- Trabajo a llevar a cabo para alcanzar una propuesta global anti-erosión que -mediante cambios en las legislaciones domésticas y en los convenios- otorgue a las jurisdicciones el derecho a gravar donde otras jurisdicciones no ejercieron tal derecho, o en aquellos casos en que los pagos están sujetos a una baja tributación efectiva (Pilar 2).



CDE Plan Beps

cal Saint-Amans, director del Centro de Política y Administración Fiscal de la OCDE



Los países han acordado explorar potenciales soluciones que supondrían la renovación de principios tributarios fundamentales a la luz de la economía del siglo XXI que se caracteriza por la posibilidad de las empresas de participar intensamente en la vida económica de distintas jurisdicciones sin necesidad de estar físicamente presentes en sus territorios, así como por la posibilidad de que nuevos activos generadores de valor (frecuentemente intangibles) adquieran más y más importancia".



CDE Plan Beps

Propuesta Secretariado OCDE Octubre 2019 – sujeto a consulta pública (Pilar I)



- Ámbito: modelos de negocios con **fuerte contenido digital**, y otros orientados al consumo (servicios digitales y de alta tecnología). Salvo extractivos.
- Nexo: **nuevo criterio de sujeción**, no condicionado a presencia física.
- *Articularía como disposición autónoma en los convenios.
- Nueva norma de **atribución de beneficios** trasciende el principio de plena competencia y el derecho a imposición basado en presencia física: revisión de las normas de EP y del análisis de activos, funciones y riesgos de las reglas de PT: objetivo solucionar los desafíos de la ED y contribuir a simplificarlas (se proponen soluciones “basadas en fórmulas”).
- Contribuir a la **seguridad jurídica**: procura dar certezas a la tributación al reparto entre jurisdicciones, garantizando un tributo mínimo a la jurisdicción de mercado, además de mejorar la resolución de controversias.
- **Convenios** internacionales: revisión de normas actuales de atribución de beneficios (art 7 y 9 de Convenios).

CDE Plan Beps

Propuesta Secretariado OCDE Octubre 2019 – sujeto a consulta pública (Pilar I) (cont.)

Mecanismo sugerido:

- Derecho a beneficios para Jurisdicción de Mercado: **beneficio residual** -no rutinario- después de remunerar el beneficio por actividades -rutinario- .
- Asignar **beneficios a actividades** según normas actuales de PT con posibilidad de instrumentar remuneraciones fijas en función de una actividad de referencia: seguridad para contribuyentes y administraciones
- Mecanismos de prevención y resolución de controversia vinculante y eficaz, compatible con las normas actuales de PT.
- **Posibilidad de retención** en la fuente como mecanismo de recaudación, y acuerdo entre jurisdicciones.
- Adaptación de los **Convenios** tributarios.

La elección de este importe será fruto en última instancia de un acuerdo político que ha de resultar aceptable para todos los miembros del Marco Inclusivo, ya se trate de países pequeños o grandes, desarrollados o en desarrollo."

- ... **posición a adoptar por Uruguay?**



Nuevo o “viejo conocido” debate?

- La propuesta sobre el **valor aportado por los usuarios** es la versión actual del debate **fuelle vs residencia**.
- Interesante que países exportadores de capitales (OCDE) tradicionalmente alineados al criterio de residencia -no de donde se encuentren localizados sus clientes- ahora con posición por fuente de actividades.
- Parece existir consenso político respecto a incrementar la potestad tributaria de los países emergentes (importadores de bienes/servicios), en proceso de revisión de los mecanismos y criterios de atribución.

¿Fin del principio *arm's length* y enfoque histórico de PT?



strategia país...

- Uruguay defiende fuente territorial vs. países desarrollados defienden residencia.
- Uruguay y sus recientes disposiciones fiscales en ED:
 - Flexibilización del principio de territorialidad.
 - Desplazamiento hacia imposición en destino (lugar de utilización / donde se encuentran localizados los usuarios).



temas a resolver ...

- **Caracterización** de las rentas / ingresos detrás de los servicios digitales
 - Norma doméstica
 - Convenios de doble imposición - potestad tributaria.
- **Fiscalización:** control / garantizar recaudación:
 - Inexistencia de agentes de retención en B2C. Rol de la industria financiera en la responsabilidad tributaria.
 - Mediación/intermediación en servicios: agentes de retención con obligación suspendida en B2B.
- Situación de **otros servicios de ED.**





**Muchas
gracias**