

Mediciones del IRPF a 10 años de su vigencia

Ana Inés Sabbia – Maria de Sol Mascarenhas

**Departamento de Estudios Económico – Tributarios
División Planificación, Estudios y Coordinación**

**XI Jornadas Tributarias
Noviembre 2018**

Índice

■ IRPF

- ❖ Diseño original del impuesto
- ❖ Evolución de los grandes números

■ IRPF Categoría II

- ❖ Principales modificaciones
- ❖ Mediciones de Gasto Tributario

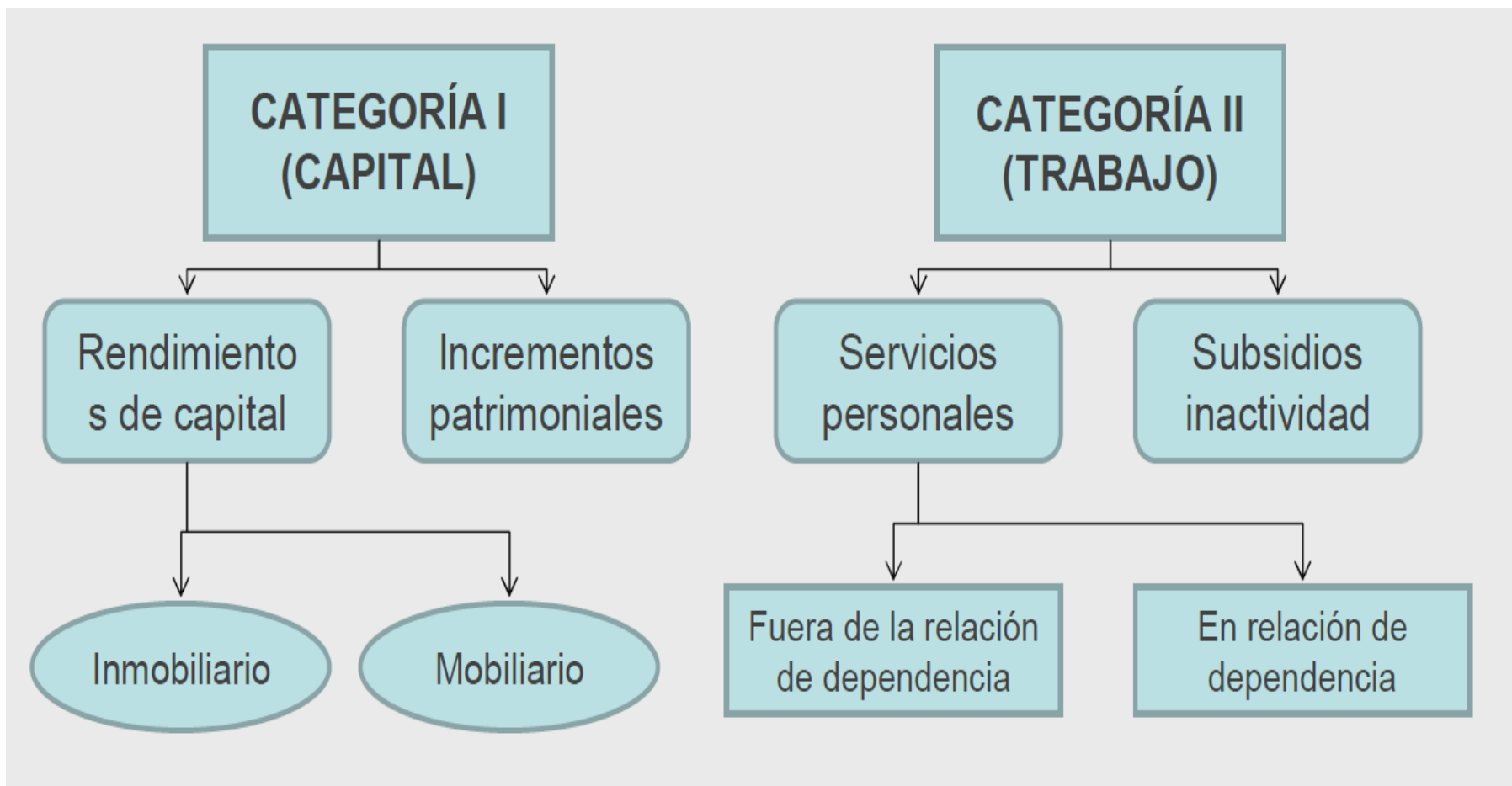
■ IRPF Categoría I

- ❖ Principales modificaciones y mediciones

Características del impuesto en su origen

- Anual
- Personal y directo
- Grava renta de fuente uruguaya obtenidas por personas físicas
- Sistema dual

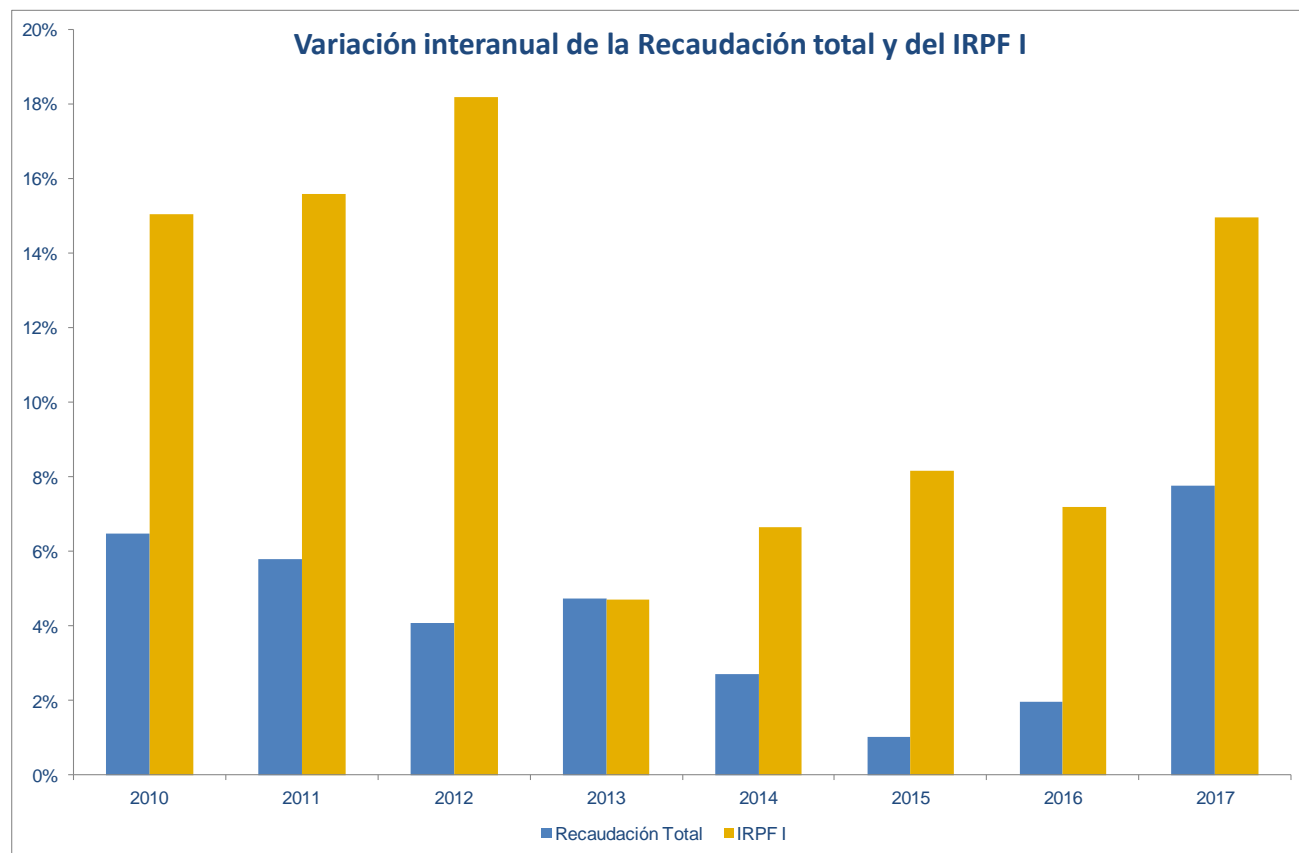
Sistema dual



IRPF I: Comparación con Recaudación total

Participación y Variaciones interanuales

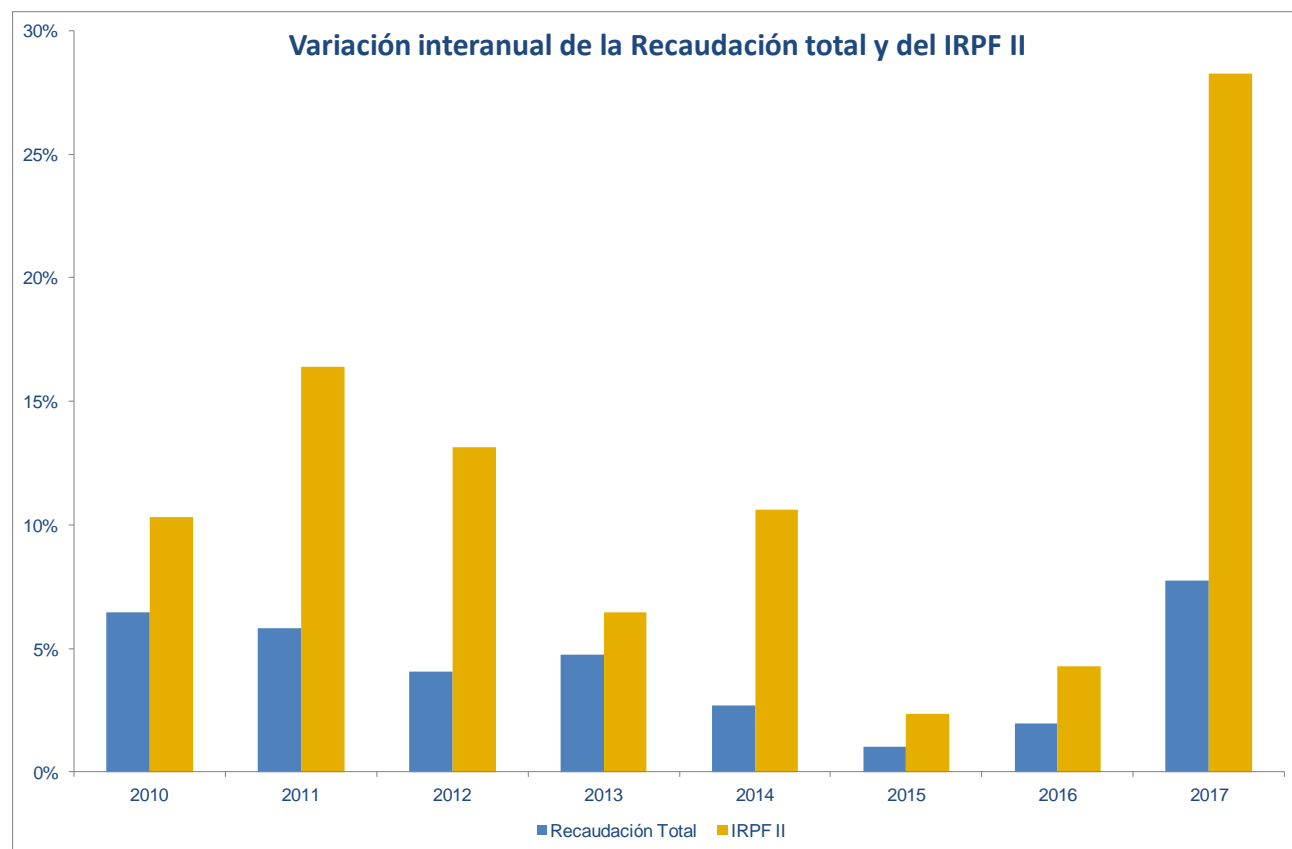
IRPF I	Participación en la Recaudación Total
2009	1,43%
2010	1,54%
2011	1,68%
2012	1,91%
2013	1,91%
2014	1,98%
2015	2,12%
2016	2,23%
2017	2,38%



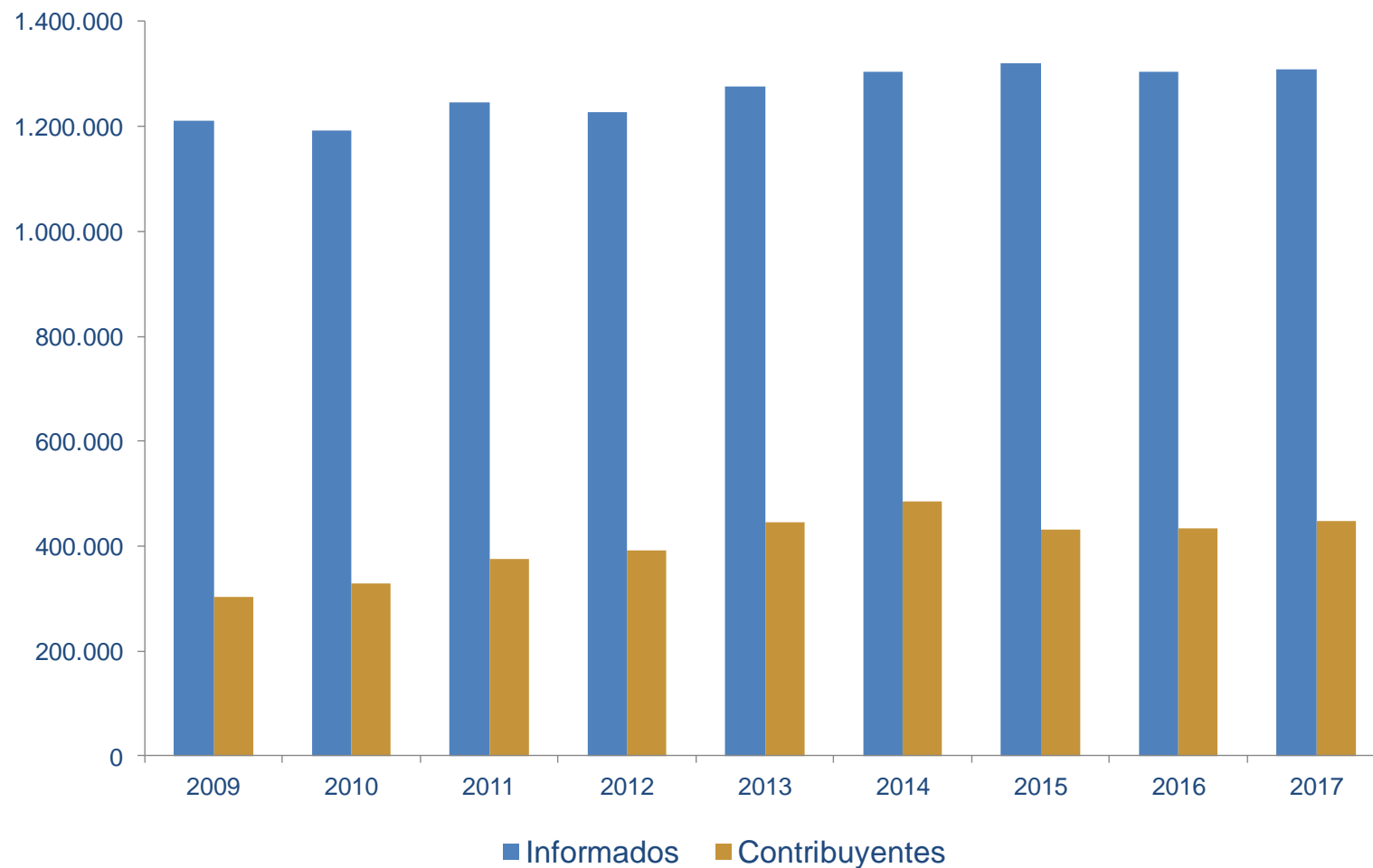
IRPF II: Comparación con Recaudación total

Participación y Variaciones interanuales

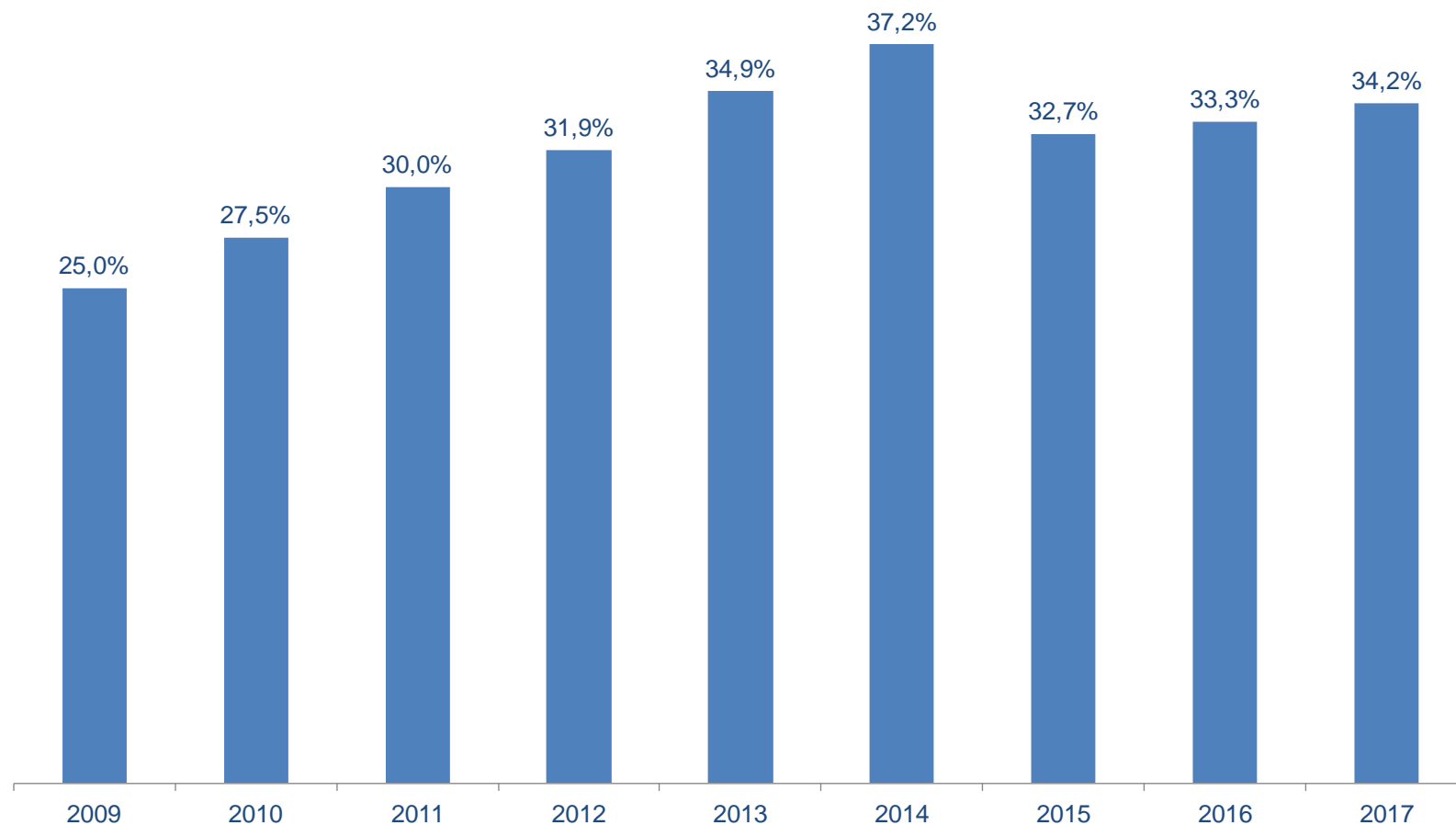
IRPF II	Participación en la Recaudación Total
2009	9,23%
2010	9,56%
2011	10,52%
2012	11,44%
2013	11,62%
2014	12,52%
2015	12,68%
2016	12,97%
2017	15,43%



IRPF II: Cantidad de Informados y Contribuyentes



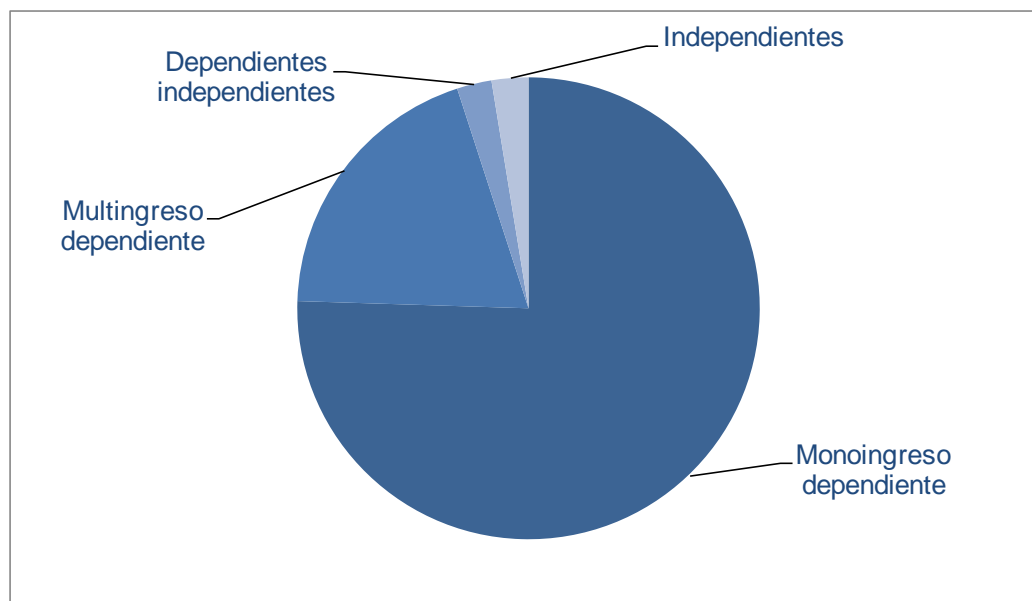
IRPF II: Alcance del impuesto



IRPF II: Distribución de informados por tipo de renta

Año 2017

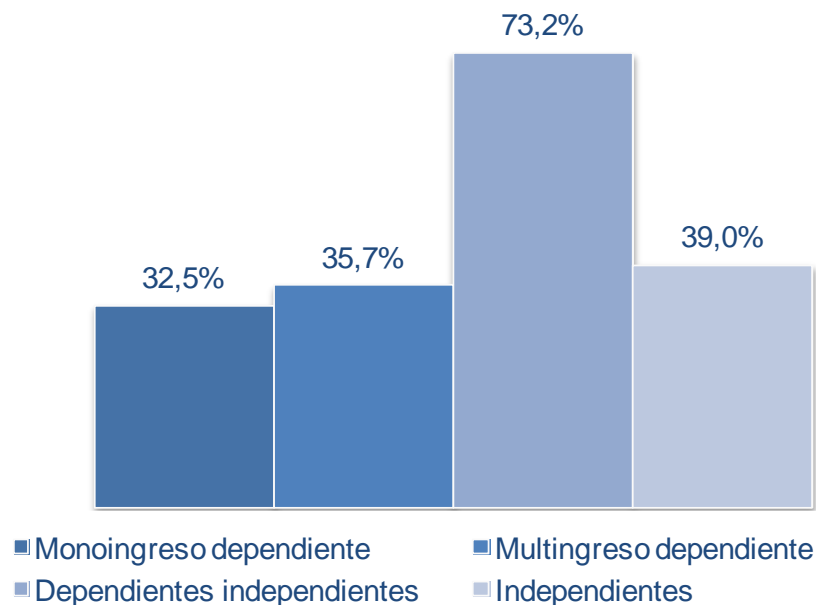
Categorías	Informados	Participación
Monoingreso dependiente	987.750	75,5%
Multingreso dependiente	255.229	19,5%
Dependientes independientes	31.744	2,4%
Independientes	33.596	2,6%
Total	1.308.319	100,0%



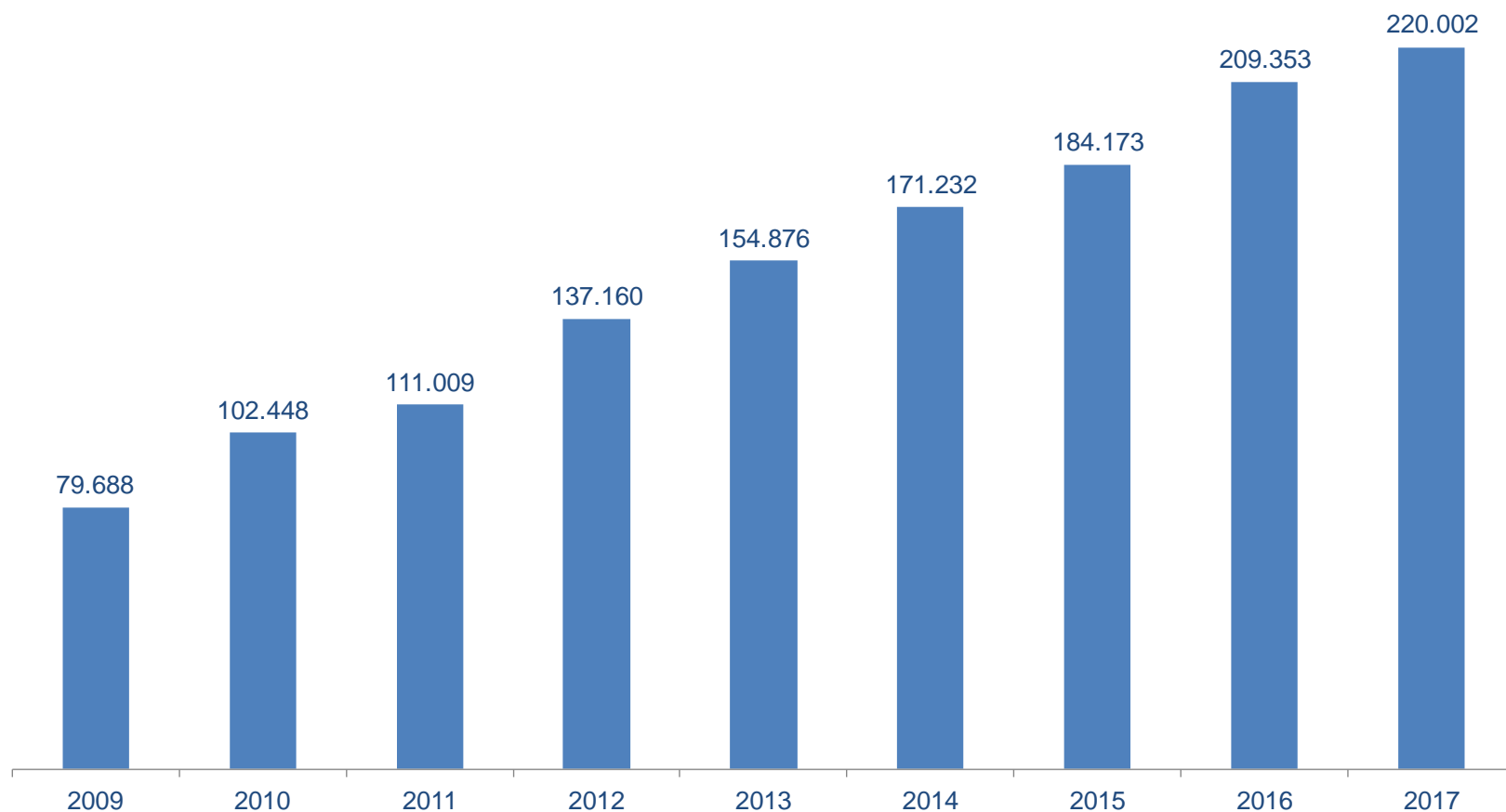
IRPF II: Alcance por tipo de renta

Año 2017

Tipos de renta	Alcance
Monoingreso dependiente	32,5%
Multingreso dependiente	35,7%
Dependientes independientes	73,2%
Independientes	39,0%



IRPF II: Cantidad de DJ presentadas



IRPF II: Principales modificaciones

Ley N° 18.314
7/2008

■ **Exclusión de contribuyentes en el ámbito del IRPF:**

Se crea el impuesto de Asistencia a la Seguridad Social (IASS) a partir de la promulgación de la Ley N° 18.314 con vigencia 7/08.

A partir de esa fecha los ingresos correspondientes a las jubilaciones, pensiones y prestaciones de pasividad similares, servidos por instituciones públicas y privadas, residentes en la República tributarán en cede del IASS.

IRPF II: Principales modificaciones

Exclusión de contribuyentes en el ámbito del IRPF

Ley Nº 18.314
7/2008

Jubilados y Pensionistas	Cantidad
Informados	543.637
Contribuyentes	124.324

Alcance del impuesto	22,9%
----------------------	-------

Año 2008

IRPF II: Principales modificaciones

Ley Nº 18.341
2008

- **Cambios en escalas:**

El MNI pasa de 60 BPC a 84 BPC

- **Cambios en las deducciones:**

Deducción por hijo pasa a de 6.5 BPC a 13 BPC

IRPF II: Principales modificaciones

Ley Nº 18.341
2009

■ Opción Núcleo Familiar:

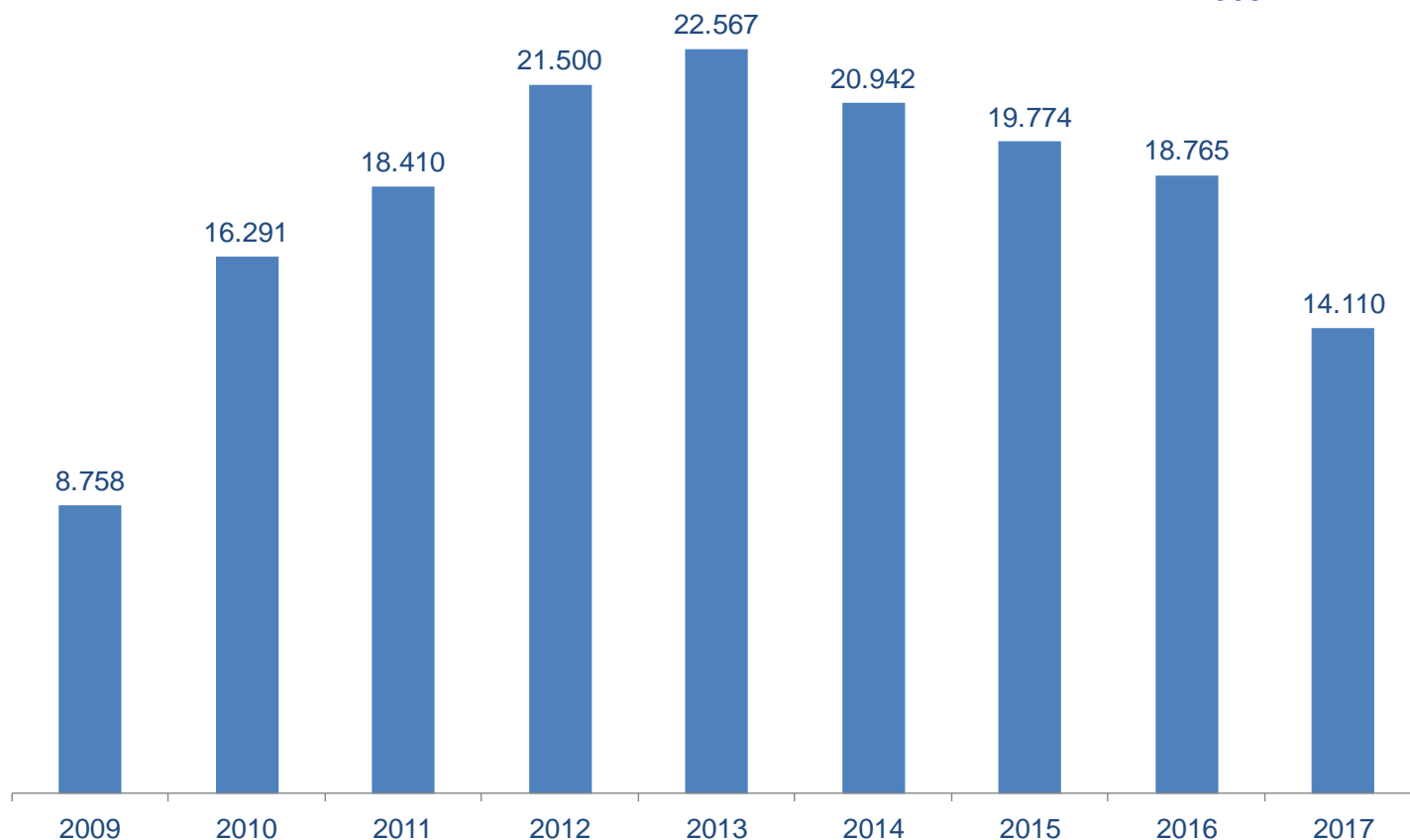
Aspecto subjetivo

Los núcleos familiares integrados exclusivamente por personas físicas residentes, en tanto ejerzan la opción de tributar conjuntamente. Podrán constituir núcleo familiar, los cónyuges y los concubinos reconocidos judicialmente. La opción por tributar como núcleo familiar estará restringida a las rentas comprendidas en la Categoría II.

IRPF II: Principales modificaciones

Opción Núcleo Familiar: Cantidad de DJ Presentadas

Ley Nº 18.341
2009

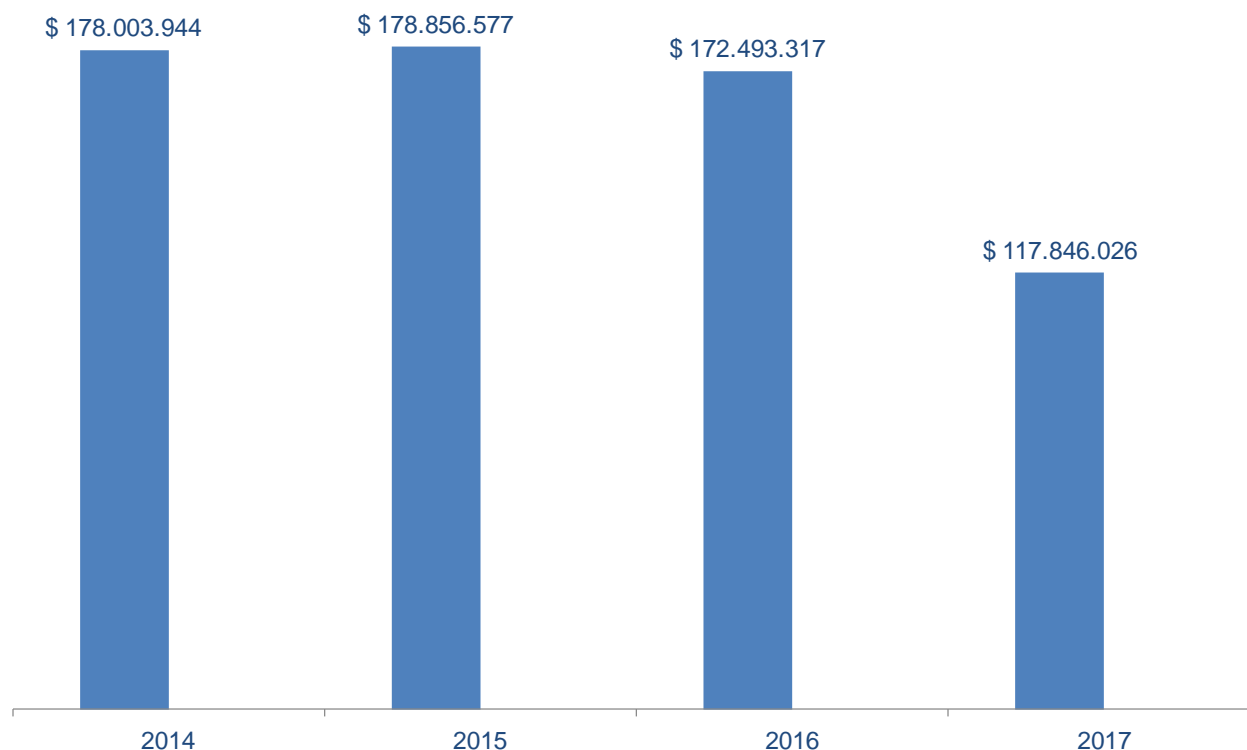


IRPF II: Principales modificaciones

Opción Núcleo Familiar: Gasto Tributario

**Ley N° 18.341
2009**

GT Opción Núcleo Familiar	% del IRPF II
2014	0,52%
2015	0,50%
2016	0,46%
2017	0,24%



IRPF II: Principales modificaciones

Ley Nº 18.719
2011

■ Crédito fiscal por arrendamiento de inmuebles:

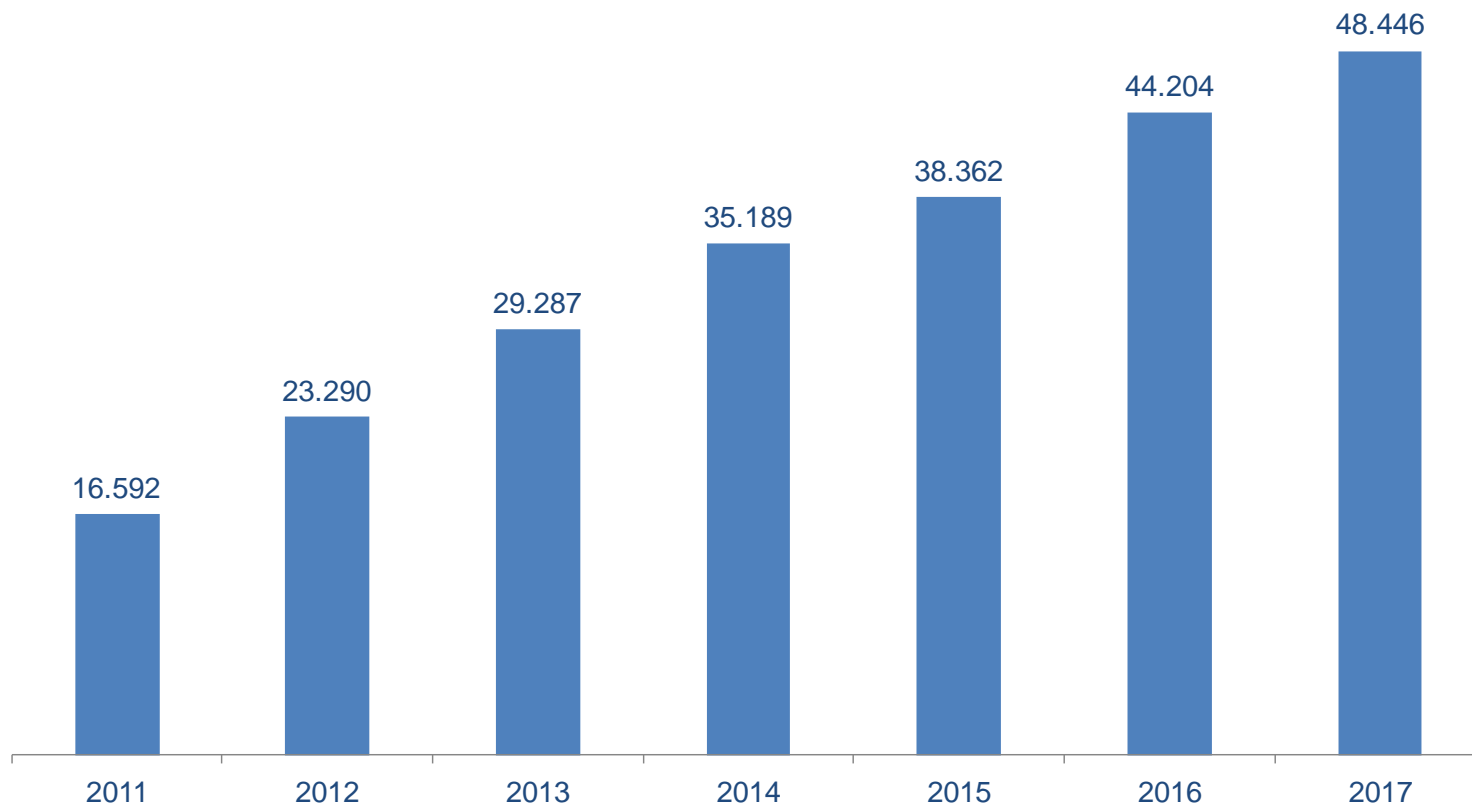
Se otorga un crédito fiscal de *hasta un 6%* del arrendamiento a los contribuyentes arrendatarios de inmuebles con destino a vivienda permanente.

Para acceder al crédito se deberá presentar la declaración jurada correspondiente.

IRPF II: Principales modificaciones

Crédito por arrendamiento: Cantidad de DJ presentadas

Ley N° 18.719
2011

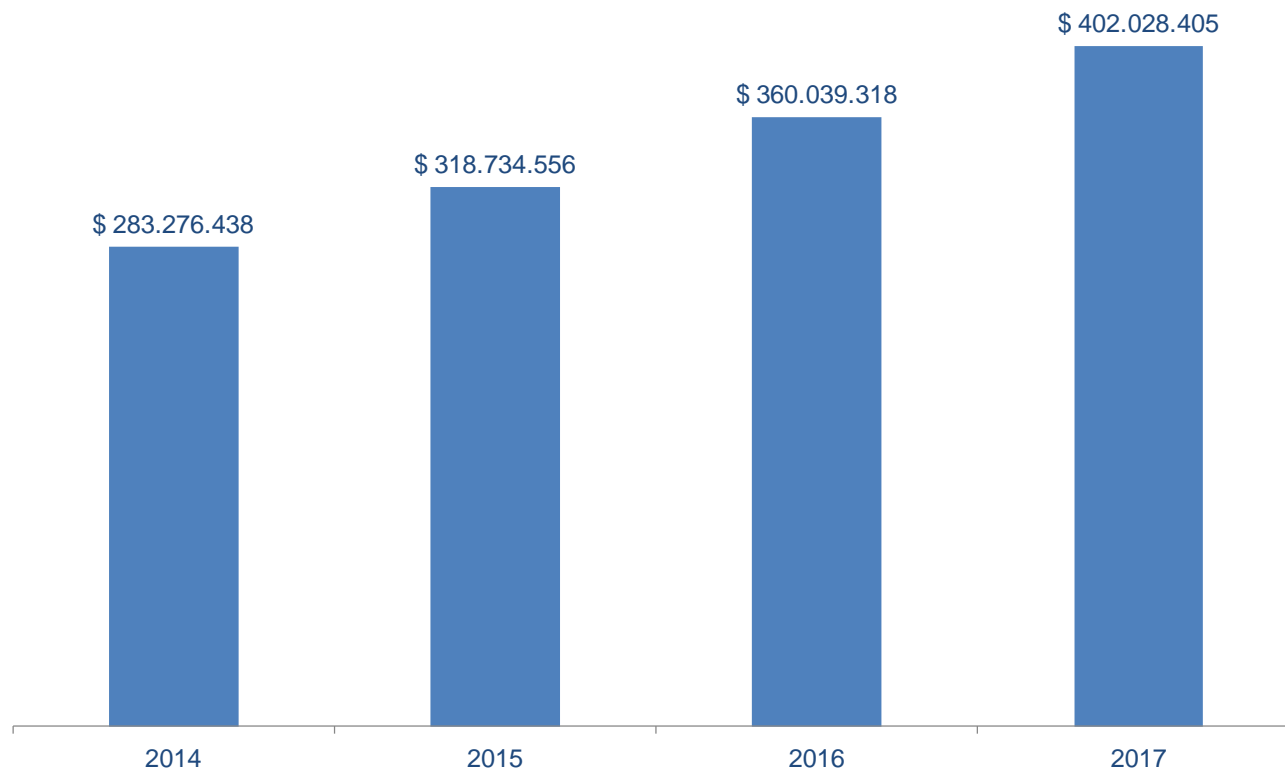


IRPF II: Principales modificaciones

Crédito por arrendamiento: Gasto Tributario

Ley Nº 18.719
2011

GT Crédito por Arrendamiento	% del IRPF II
2014	0,83%
2015	0,89%
2016	0,97%
2017	0,83%



IRPF II: Principales modificaciones

Ley Nº 18.910
2012

■ Cambios en escalas de ingreso:

Contribuyentes personas físicas:

RENTA ANUAL COMPUTABLE	TASA
Hasta el MNI de 84 (BPC)	Exento
Más de MNIG y hasta 120 BPC	10%
Más de 120 BPC y hasta 180 BPC	15%
Más de 180 BPC y hasta 600 BPC	20%
Más de 600 BPC y hasta 1.200 BPC	22%
Más de 1.200 BPC	25%

Contribuyentes personas físicas:

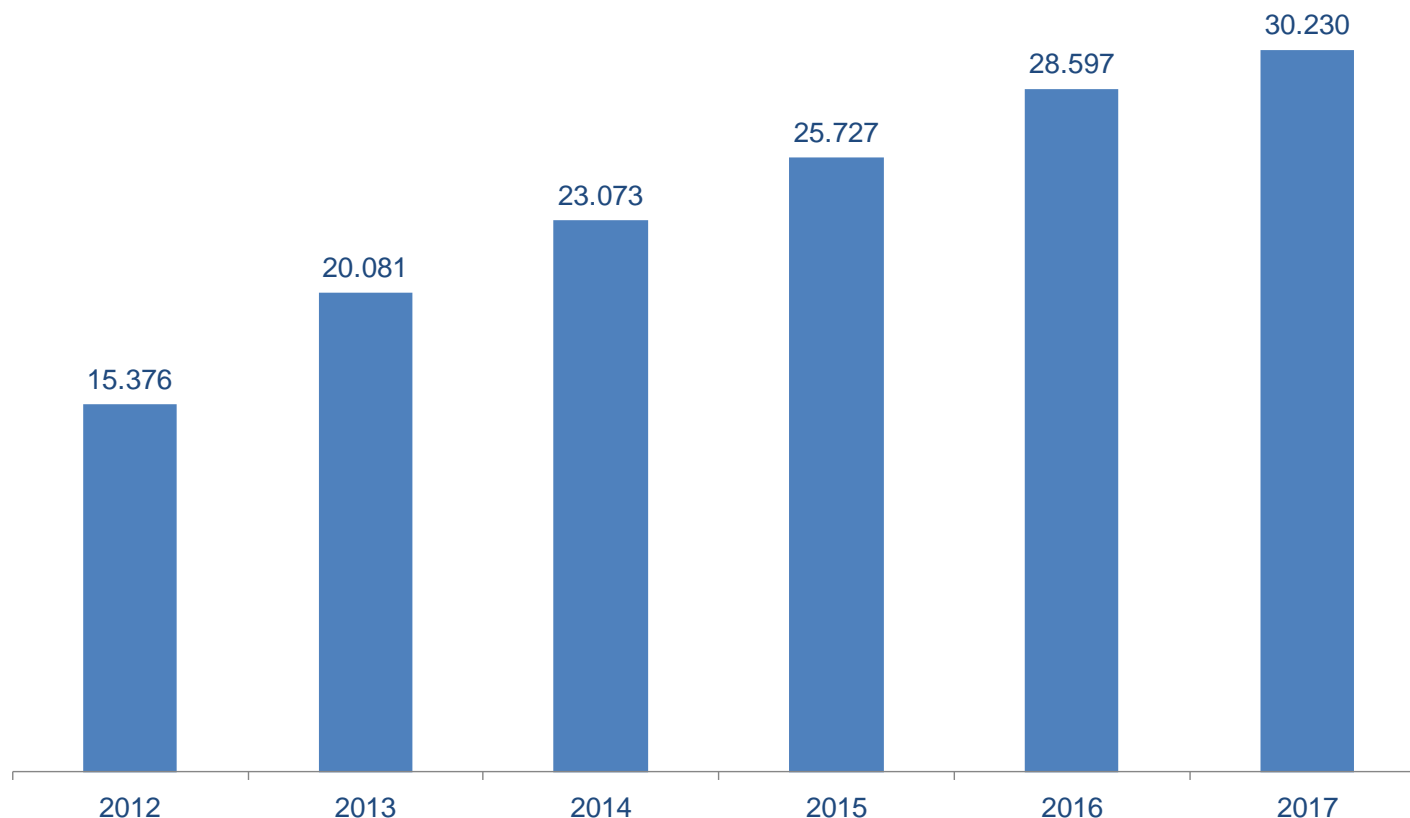
RENTA ANUAL COMPUTABLE	TASA
Hasta el MNI de 84 BPC	Exento
Más del MNIG y hasta 120 BPC	10%
Más de 120 BPC y hasta 180 BPC	15%
Más de 180 BPC y hasta 600 BPC	20%
Más de 600 BPC y hasta 900 BPC	22%
Más de 900 BPC y hasta 1.380 BPC	25%
Más de 1.380 BPC	30%

■ Deducción por cuotas de préstamos hipotecarios:

Se incorpora una nueva deducción al impuesto

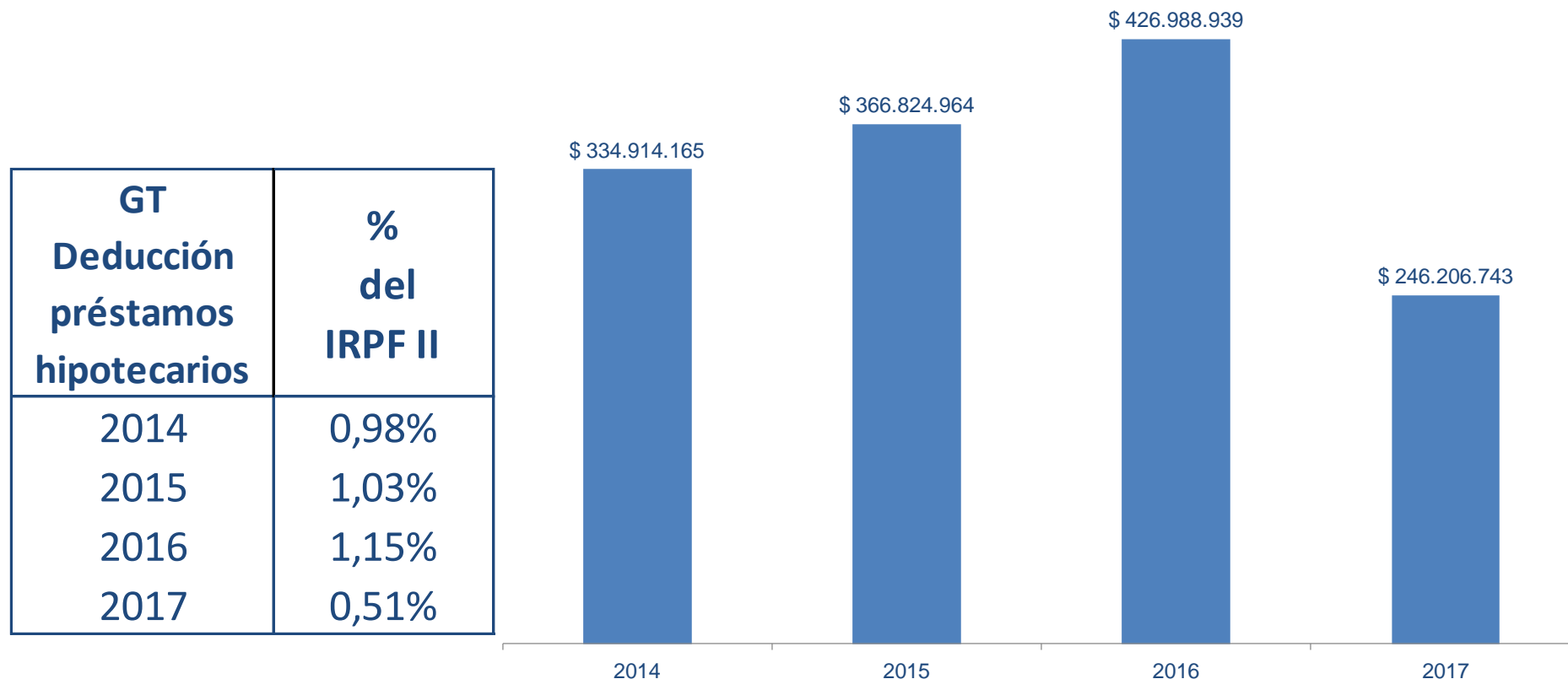
IRPF II: Principales modificaciones

Deducción por préstamos hipotecarios: Cantidad de DJ presentadas



IRPF II: Principales modificaciones

Deducción por préstamos hipotecarios: Gasto Tributario



IRPF II: Principales modificaciones

Ley N° 19.321
2015

- **Impuesto sobre sueldo anual complementario y suma para el mejor goce de la licencia:**
- ✓ El cálculo del IRPF sobre el aguinaldo y salario vacacional se determina en forma independiente de las restantes rentas de trabajo del contribuyente. Es el resultado de la aplicación de una tasa proporcional, que corresponderá a la tasa marginal máxima de la totalidad de las rentas del trabajo del contribuyente, sin considerar el aguinaldo y el salario vacacional.
- ✓ En el caso de que no surja impuesto a pagar, la tasa proporcional aplicable a las mencionadas sumas será 0%.

Principales modificaciones IRPF II

Decreto Nº 154/015
2015

■ Régimen de liquidación simplificada:

A partir del 2015 se establece un nuevo régimen de liquidación simplificada para aquellos contribuyentes que cumplan simultáneamente determinados requisitos:

- ✓ Perciban rentas de trabajo en relación de dependencia anuales menores a \$384.000* excluido el aguinaldo y el salario vacacional;
- ✓ No opten por liquidar el IRPF como Núcleo Familiar;
- ✓ No perciban rentas por servicios independientes gravados por el IRPF o el IRAE.

Quienes cumplan con estas condiciones no generarán impuesto a pagar y quedarán liberados de presentar declaración jurada.

*Valores 2017

IRPF II: Principales modificaciones

Sueldo anual complementario, suma para el mejor goce de la licencia y régimen de liquidación simplificada

**Ley Nº 19.321
Decreto Nº 154/015
2015**

	Informados	Contribuyentes	Alcance
Diseño 2014	1.321.461	506.604	38,3%
Diseño 2015	1.321.461	432.441	32,7%

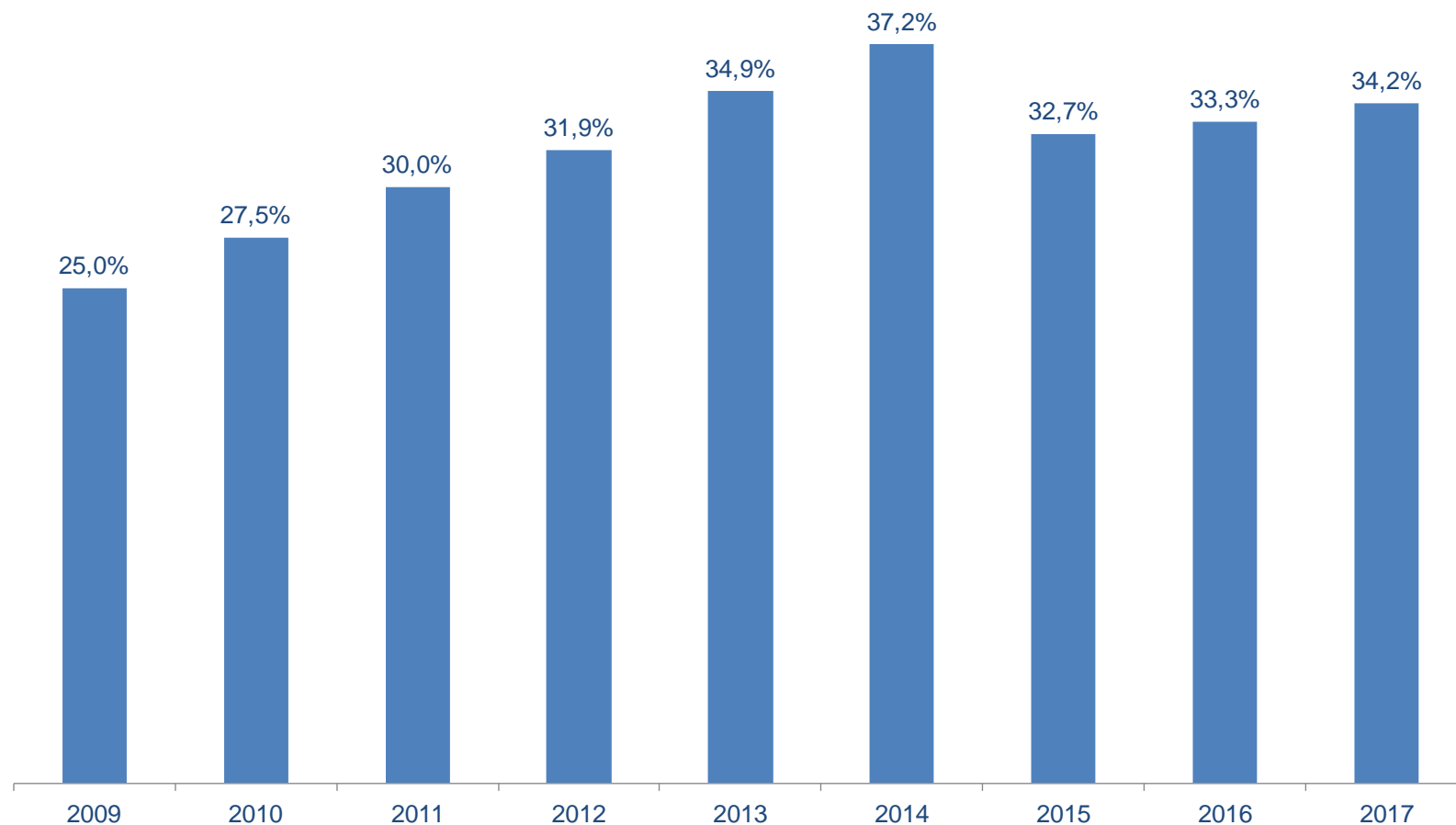
Dejan de ser contribuyentes:	74.163	14,6%
-------------------------------------	--------	-------

	Ingresos*	Impuesto*	Presión Fiscal
Diseño 2014	495.676	31.240	6,3%
Diseño 2015	495.676	30.667	6,2%

Renuncia fiscal	573	1,8%
------------------------	-----	------

* millones de pesos corrientes

IRPF II: Alcance del impuesto



IRPF II: Principales modificaciones

Ley Nº 19.438
2017

■ Cambios en escalas y tasas sobre ingresos:

Contribuyentes personas físicas:

RENTA ANUAL COMPUTABLE	TASA
Hasta el MNI de 84 BPC	Exento
Más del MNIG y hasta 120 BPC	10%
Más de 120 BPC y hasta 180 BPC	15%
Más de 180 BPC y hasta 600 BPC	20%
Más de 600 BPC y hasta 900 BPC	22%
Más de 900 BPC y hasta 1.380 BPC	25%
Más de 1.380 BPC	30%

Contribuyentes personas físicas:

RENTA ANUAL COMPUTABLE	TASA
Hasta el MNI de 84 BPC	Exento
Más del MNIG y hasta 120 BPC	10%
Más de 120 BPC y hasta 180 BPC	15%
Más de 180 BPC y hasta 360 BPC	24%
Más de 360 BPC y hasta 600 BPC	25%
Más de 600 BPC y hasta 900 BPC	27%
Más de 900 BPC y hasta 1.380 BPC	31%
Más de 1.380 BPC	36%

■ Cambios en escalas y tasas sobre deducciones:

Para la determinación de las deducciones, se aplican dos escalas:
10% si los ingresos nominales son iguales o inferiores a 180 BPC
8% si ingresos nominales son superiores a 180 BPC

IRPF II: Principales modificaciones

Cambios en escalas y tasas sobre ingresos y deducciones

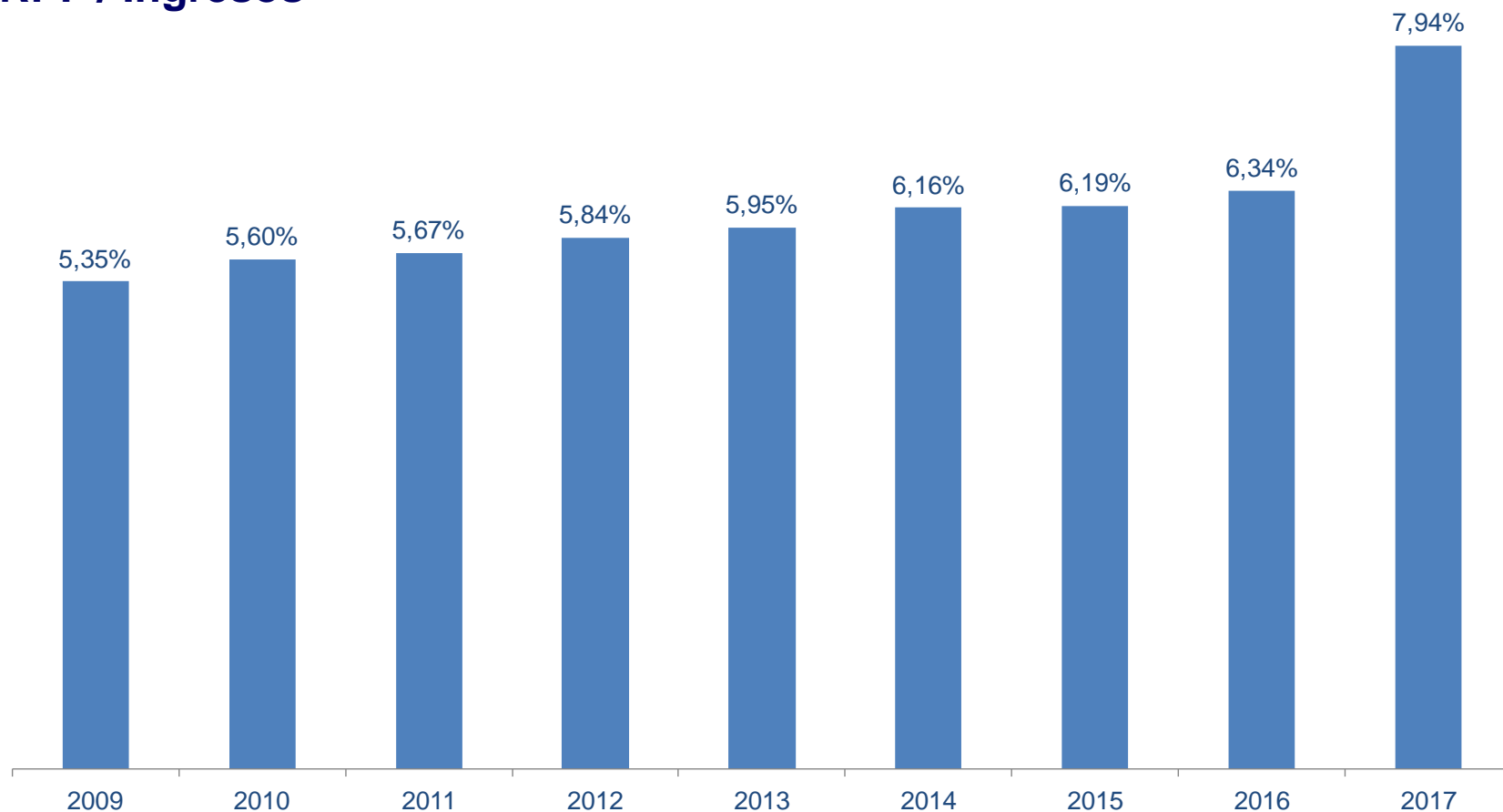
**Ley Nº 19.438
2017**

	Ingresos*	Impuesto*	Presión Fiscal
Diseño 2016	607.934	38.712	6,4%
Diseño 2017	607.934	48.292	7,9%

* millones de pesos corrientes

IRPF II: Presión fiscal

IRPF / Ingresos



IRPF I: Principales modificaciones

Ley N° 18.718

Ley N° 18.910

2011

- **Aspecto material:**

Se gravan las rentas obtenidas por personas físicas

- **Aspecto espacial:**

Se incluyen rentas de fuente extranjera por rendimientos de capital mobiliario provenientes de entidades no residentes originados en depósitos, préstamos y toda colocación de capital o de crédito.

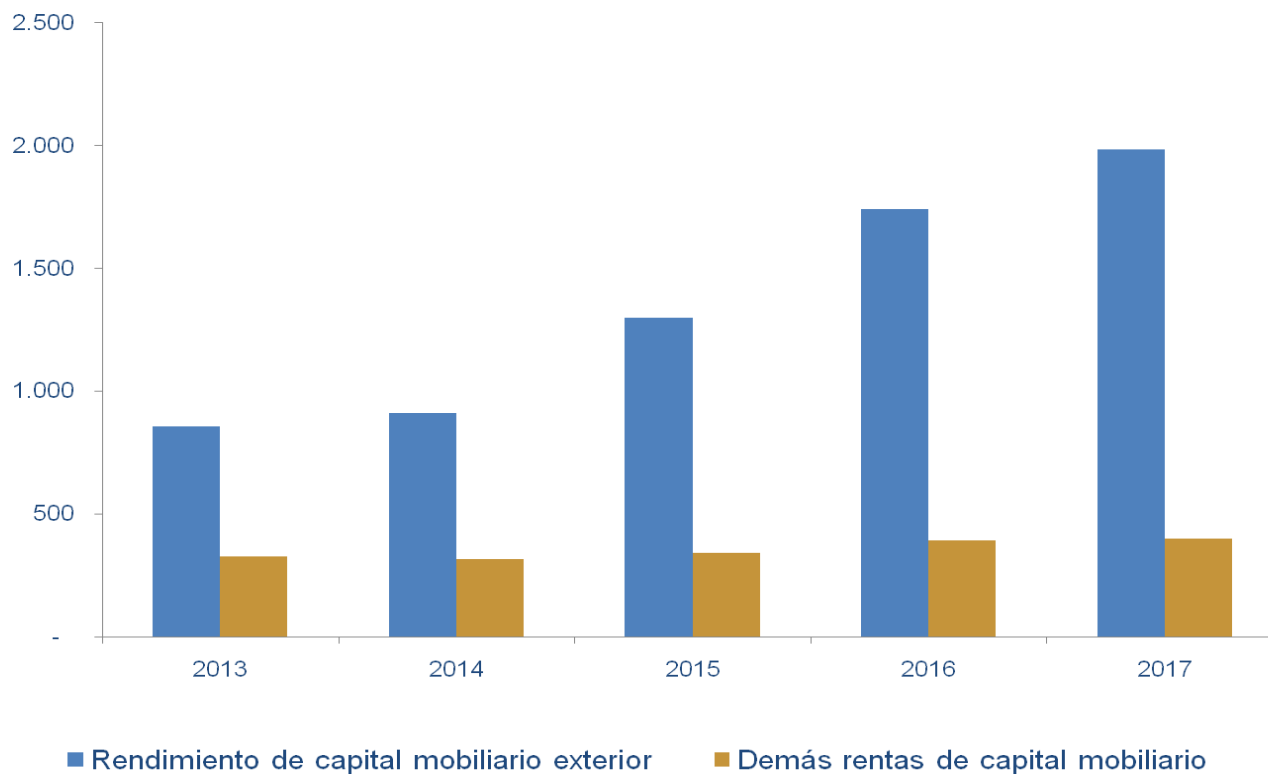
- **Imputación del crédito fiscal por impuestos pagados en el exterior:**

En el cálculo del IRPF se acredita el impuesto análogo pagado en el exterior por los los rendimientos del capital del exterior

- **Régimen de impatriados:**

Para quienes adquieren la calidad de residentes fiscales pueden optar por tributar IRNR por estos rendimientos por el ejercicio que se conviertan en residente y cinco siguientes.

Cantidad de declaraciones por impuesto



IRPF I: Principales modificaciones

Ley Nº 19.438
2017

- **Dividendos y Utilidades fictas:**

La renta neta fiscal gravada por el que al cierre de cada ejercicio fiscal presente una antigüedad mayor o igual a cuatro ejercicios, deberá imputarse como dividendos o utilidades fictos en el tercer mes del ejercicio siguiente al cómputo del referido plazo.

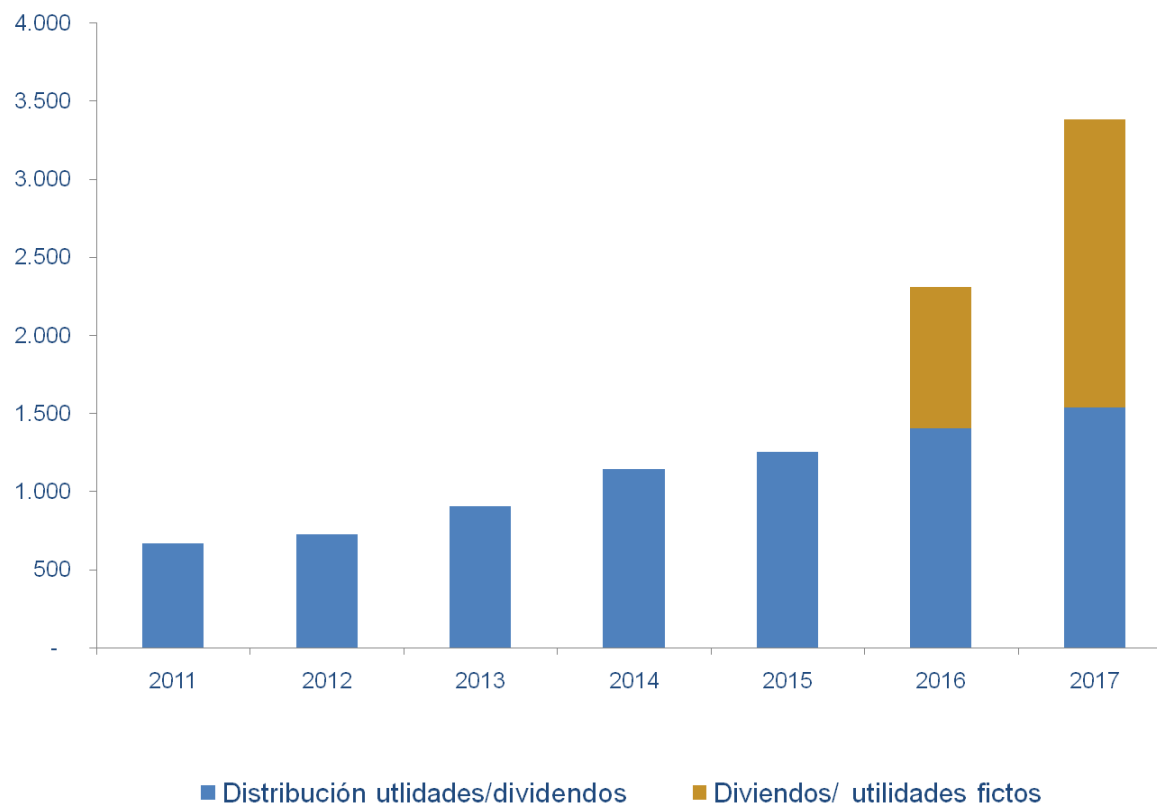
Los pagos realizados por IRPF por los dividendos y utilidades fictos será imputado a los dividendos o utilidades reales, debiendo el responsable retener la diferencia si corresponde.

- **Nuevas hipótesis de utilidades reales:**

A partir del 2017 quedan gravadas las utilidades distribuidas por sociedades personales prestadoras de servicios personales fuera de la relación de dependencia incluidos en el IRAE por opción y entidades unipersonales siempre que en ambos casos superen los 4.000.000 de UI de ingresos.

Retención sobre dividendos y utilidades

Ley N° 19.438
2017



Índice

■ IRPF

- ❖ Diseño original del impuesto
- ❖ Evolución de los grandes números

■ IRPF Categoría II

- ❖ Principales modificaciones
- ❖ Mediciones de Gasto Tributario

■ IRPF Categoría I

- ❖ Principales modificaciones y mediciones

MUCHAS GRACIAS!

