

Reforma del régimen de promoción de inversiones Dec.143/018

Jornadas Tributarias 2018



Cr. Juan Presno
UDELAR

Matriz de Indicadores

Los beneficios a otorgar dependen del puntaje de un conjunto de indicadores. Con el D.143/017 cambió la **incidencia** de algunos indicadores en la matriz:

OBJETIVOS	PUNTAJE	PONDERACION DEC.143/018	PONDERACION DEC.2/012
AUMENTO DE EMPLEO	0 a 10	40%	30%
DESCENTRALIZACIÓN	0 a 10	10%	15%
AUMENTO DE EXPORTACIONES	0 a 10	15%	15%
TECNOLOGÍAS LIMPIAS	0 a 10	20%	20% (debía optarse entre TL ó Idi)
INVESTIG. + DESARROLLO + INNOVACIÓN	0 a 10	25%	
INDICADOR SECTORIAL	0 a 10	20%	20%
		130%	100%

- El puntaje ponderado total no podrá superar los 10 puntos
- Nuevas exigencias para computar puntos por Descentralización e I.Sectorial

Matriz de Indicadores

Dec.143/018

Empleo: el incremento se cumplirá aumentando las **personas ocupadas**, sin considerar la remuneración, sumando un 0.25 más las mujeres, menores de 25 años, discapacitados y trabajadores rurales.

Pasa **del 30 al 40%**. Se mantienen las fórmulas de cálculo de los puntajes.

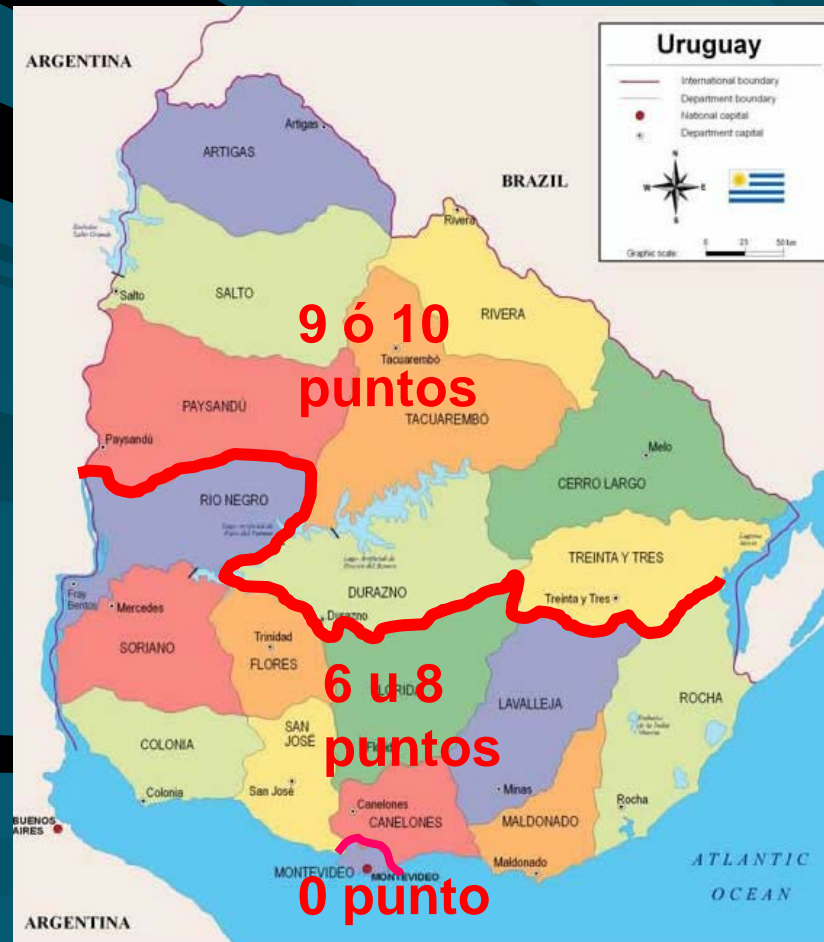
En el Dec.2/012 se exigían **“Empleos de Calidad”**, considerando las remuneraciones en el valor de la Unidad de Cuenta Empleo. Esto se elimina.

(art.6)

Matriz de Indicadores

Dec.143/018

Descentralización: se divide el Interior en 2 grandes zonas, el centro-norte y el sur, asignándose mayor puntaje a la primera.



(art.8)

Matriz de Indicadores

Dec.143/018

Descentralización: se obtienen de 0 a 10 puntos según la localización física de las inversiones en el interior del país.

Si las inversiones se dan en localidades del interior donde la empresa ya estaba operando, no reciben puntos por descentralización, salvo que obtengan como **mínimo 1 punto en empleo**.

Se elimina la descentralización para amplias zonas de **Montevideo** de bajo desarrollo.

Se bajó su peso en la matriz **del 15 al 10%** pero además el acceso a este indicador se volvió mucho más difícil.

La mayoría de los proyectos se ven perjudicados por esta medida. En 2017 el 65% de los proyectos tenían inversiones en el interior y el 35% en Montevideo.

Matriz de Indicadores

Dec.143/018

Empleos requeridos para lograr 1 punto, y alcanzar el puntaje de Descentralización, en función del tamaño de la inversión*

INVERSIÓN PROYECTADA U\$S	Empleos requeridos para obtener un punto en la matriz
250.000	3,5
500.000	5,0
1.000.000	7,0
2.500.000	11,0
5.000.000	16,0
10.000.000	22,0

Cotizaciones
1 UI = \$ 4
1 USD = \$ 32,5

*Punto después de aplicar el porcentaje en la matriz, 40% para empleo

Matriz de Indicadores

Dec.143/018

Deberá alcanzarse al menos 1 punto en la matriz de indicadores.

Asimismo, se deberá alcanzar como mínimo 1/2 punto en la suma ponderada sin considerar Descentralización.

El uso del Indicador Sectorial requiere la obtención de puntaje positivo en al menos uno de los otros indicadores.

(arts.5, 8 y 11)

Inversiones computables y cronograma de ejecución

Son computables inversiones de los 6 meses anteriores e inversiones futuras, con nuevos límites.

	DEC.143/018	DEC.2/012
Inversiones ya ejecutadas	6 meses anteriores a la presentación del proyecto	Idem
	En tanto no superen el 20% de la inversión total y se consideren "necesarias" para el proyecto	Sin limitación cuantitativa
Inversiones futuras comprometidas	A partir de la presentación del proyecto y dentro de los 5 ejercicios siguientes	Sin límites temporales

Los límites a las inversiones recién ejecutadas suponen un **condicionamiento grave** para las empresas que se encuentran con proyectos en ejecución, las que tendrán que **frenar o demorar las inversiones** por esta disposición innecesaria.

(art.4)

Cronograma de Ejecución de Inversiones

Extensión del Cronograma

- Si la inversión lo requiere se podrá solicitar la extensión del cronograma **hasta 10 ejercicios**
- Si se otorga se extenderá en el mismo plazo el cumplimiento de los indicadores.
- Por razones de fuerza mayor **durante el cronograma se podrá solicitar una extensión o suspensión** del cronograma de **hasta 2 ejercicios**. En caso de extensión también se extenderá el período de cumplimiento de indicadores.

(art.4)

Cronograma Inversiones en TL, IDi e Indicador Sectorial

Las inversiones en **TL** y en **IDi**, deberán ejecutarse en los primeros 2 ejercicios del cronograma de inversiones y afectarse a la actividad de la empresa, salvo autorización de la Comap. Esto se exige también vía instructivo para las inversiones del Indicador Sectorial, salvo el caso de los proyectos turísticos.

Las inversiones en **TL** y en el **Indicador Sectorial** deberán permanecer afectadas a la actividad de la empresa durante al menos 5 ejercicios a partir del siguiente al de su adquisición. Si el cronograma de ejecución de la inversión fuera más extenso que dicho plazo, se extenderá el requisito.

(art.12)

Exoneración de IRAE

La exoneración de IRAE es función del puntaje alcanzado en la matriz. Equivale a un porcentaje de la inversión elegible, con un mínimo de un 20% aplicable en 3 años.

Se estima que se alcanzarán porcentajes menores, excepto para proyectos intensivos en empleo.

En cada ejercicio el impuesto exonerado no podrá exceder el 60% del IRAE.

Para las empresas nuevas, el tope se eleva al 80% del IRAE.

Son empresas nuevas aquellas que no hayan tenido facturación en los últimos 3 ejercicios y que no estén vinculadas con empresas que hayan tenido facturación en ese período. Esta exigencia debería acotarse a un período menor y a que se trate del mismo giro.

(art.24)

Exoneración de IRAE

El **plazo de exoneración** de IRAE también es función del **puntaje** alcanzado en la matriz, del tamaño del proyecto y si es empresa en marcha o nueva.

La disminución general de los porcentajes redundará en plazos menores de exoneración.

La empresa podrá **Suspender el Plazo de exoneración**

- **por 1 año** si el plazo otorgado es de hasta 5 años, o
- **hasta por 2 años**, cuando haya obtenido un plazo mayor.

(art.25)

Aplicación de las Exoneraciones

En cada ejercicio se podrá deducir, como máximo, el **porcentaje de exoneración obtenido, aplicado sobre la inversión computable efectivamente ejecutada.**

Se abandona la posibilidad del régimen anterior de exonerar hasta el 100% de lo efectivamente invertido, como establecía la Consulta 5172, lo que era posible siempre que al final del cronograma la exoneración no superara el porcentaje otorgado.

Pequeñas empresas con proyectos pequeños

A las **Mypes con pequeños proyectos** se les aumenta el porcentaje exonerado en un **20%** y se les otorga **un año más** de plazo. En el D.2/012 se les adicionaba un 10% y un año más de plazo.

La mayoría pierde el puntaje por descentralización, lo que les reduce el porcentaje inicial previo a la adición del 20%, y el plazo de la exoneración, o los deja directamente sin beneficios.

El adicional del 20% no viene acompañado de un plazo más largo, por lo que la exoneración de IRAE va a ser aplicable en un período menor.

Mejoran en apariencia, en la práctica la mayoría quedan en una situación similar o pierden los beneficios.

Evaluación del régimen de incentivos

POSITIVO

Mayores beneficios a proyectos intensivos en **Empleo**, sin haber disminuido, a esos efectos, el puntaje de otros indicadores, salvo Descentralización.

Se elevan a nivel reglamentario soluciones que antes se establecían en circulares o a nivel de expedientes, dando **mayor certeza jurídica**.

Incorporar como exportaciones las **exportaciones de servicios** en el decreto.

Posibilidad de **acumular puntaje** por Innovación y Tecnologías Limpias

Posibilidad de pedir la **suspensión del cronograma de exoneraciones**.

Evaluación del régimen de incentivos

NEGATIVO

El factor **Descentralización** se elimina en la mayoría de los casos y se disminuye para aquellos que logran acceder al mismo.

Las exigencias para que una empresa sea considerada **nueva** implican en casi todos los casos la imposibilidad práctica de aplicar los mayores beneficios establecidos.

Límites en la **retroactividad** de las inversiones de los 6 meses previos.

Baja incidencia de las **exportaciones**.

Imposibilidad de calificar el proyecto sólo a través del **Indicador Sectorial**

Evaluación del régimen de incentivos

NEGATIVO

Imposibilidad de exonerar, como se permitía antes, hasta el **100% de lo efectivamente invertido**, a cuenta de futuras inversiones.

Disminución en la **tolerancia** en el cumplimiento del puntaje, lo que redunda en un mayor riesgo para el inversor.

Tolerancia

- D.455/007 30%
- D.2/012 20%
- D.143/018 **10%**



Se eliminan los beneficios automáticos a las **ampliaciones** menores a un 20% del monto original.

Evaluación del régimen de incentivos

MODIFICACIONES NECESARIAS

Eliminar tope 20% a inversiones de los 6 meses previos.

Flexibilizar concepto de empresa nueva, exigiendo que los inversores no hayan operado en la misma actividad en el ejercicio anterior.

Hoy son empresas nuevas aquellas que no hayan tenido facturación en los últimos 3 ejercicios y que no estén vinculadas con empresas que hayan tenido facturación en ese período.

Fortalecer beneficios por Descentralización.

Fortalecer el peso de las Exportaciones.

Flexibilizar enajenación de inversiones tras un plazo razonable, como por ejemplo 5 años del cronograma. Enajenación no implica desinversión para el país.

Evaluación del régimen de incentivos

MODIFICACIONES NECESARIAS

Permitir deducción integral de las Pérdidas Fiscales de Ejercicios Anteriores.

Imprescindible para proyectos de largo plazo o empresas nuevas.

Evaluación del régimen de incentivos

CONCLUSIONES

En la matriz se alcanzarán puntajes insuficientes o menores a los anteriores.

Esto disminuirá los plazos para usufructuar la exoneración.

Las pymes recibirán un adicional mayor que antes, pero muchas no lo podrán aprovechar al ser menor el plazo obtenido.

Será muy difícil identificar proyectos de empresas nuevas con cero vinculación con empresas preexistentes.

Los proyectos del interior del país en su enorme mayoría no tendrán el puntaje por descentralización. Tampoco los proyectos ubicados en zonas de menor desarrollo de Montevideo.

La cantidad de proyectos probablemente disminuya y los beneficios otorgados también, salvo para proyectos intensivos en empleo.

MUCHAS GRACIAS

Juan Presno