



Universidad
Católica del
Uruguay

Jornadas Tributarias DGI 2016

Medidas Anti-BONT

BONT con activos en Uruguay

Cr. Leonardo Fraga

BONT – ENTIDADES DE BAJA O NULA TRIBUTACION

Definición

ACTUAL

En IRPF:

Entidades no residentes cuyas rentas pasivas estén sometidas a una **tributación efectiva a las rentas** en el país de su residencia **inferior a la tasa máxima de IRPF vigente para las rentas de capital** (12%)

En IRAE, Precios de Transferencia:
Lista taxativa (Decreto 56/009)

Proyecto: versión noviembre 2016

PROYECTO

Entidades residentes, domiciliadas, constituidas o ubicadas en países o jurisdicciones BONT o que se benefician de un régimen BONT.

BONT serán las que no cumplan con alguno de estos **requerimientos** (según determine el Poder Ejecutivo):

- de tasa mínima efectiva de tributación
- de niveles de colaboración y transparencia

Para PT el PE deberá confeccionar **lista preceptiva BONT**.

RENTAS DE FUENTE URUGUAYA

Criterio general:

- Se considerarán de fuente uruguaya las rentas provenientes de actividades desarrolladas, bienes situados o derechos utilizados económicamente en la República.

Excepciones actuales:

- ✓ IRNR, IRAE, IRPF – Servicios técnicos prestados desde el exterior
- ✓ IRNR, IRAE, IRPF – Servicios de publicidad prestados desde el exterior
- ✓ IRPF - Rendimientos de capital mobiliario obtenidos en el exterior
- ✓ IRPF – Rentas de trabajo en relación de dependencia por actividades desarrolladas en el exterior
- ✓ IRNR – Derechos de imagen de deportistas

OBJETIVO DE LAS MEDIDAS ANTI-BONT

Exposición de motivos:

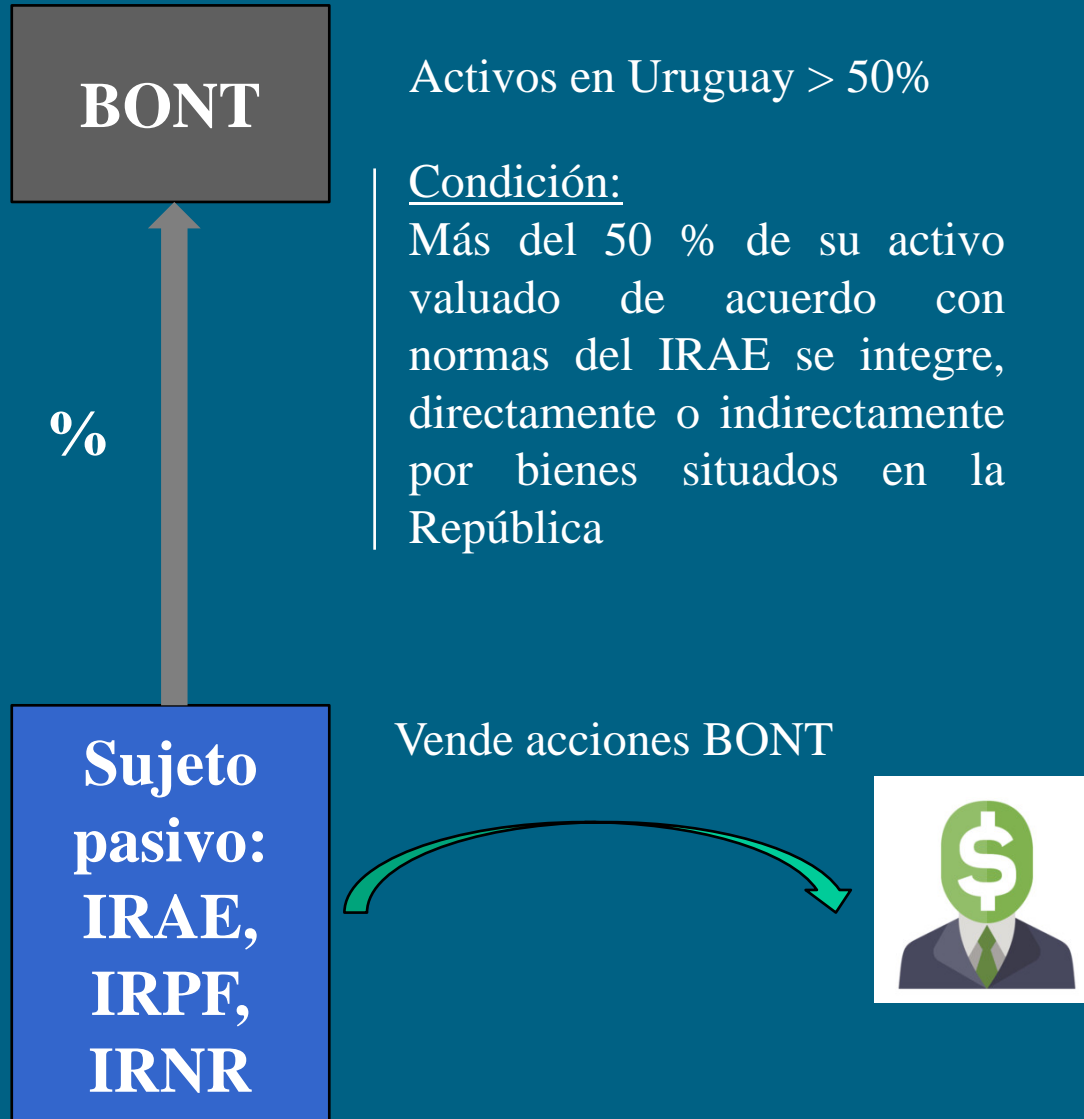
*“El presente capítulo tiene como objetivo ajustar el sistema tributario de forma de **desestimular la utilización** de entidades residentes, domiciliadas, constituidas o ubicadas en países o jurisdicciones de baja o nula tributación o que se beneficien de un régimen especial de baja o nula tributación, para disminuir la carga tributaria.”*

*“Como forma de **estimular la disolución** de estas entidades sin que ello implique un costo tributario...”*

EXTENSIÓN DEL CRITERIO DE FUENTE
(excepto medidas relacionadas con el comercio exterior)

AUMENTO A LA IMPOSICIÓN DE LAS BONT

ENAJENACION DE PARTICIPACIONES EN BONT



ACTUAL

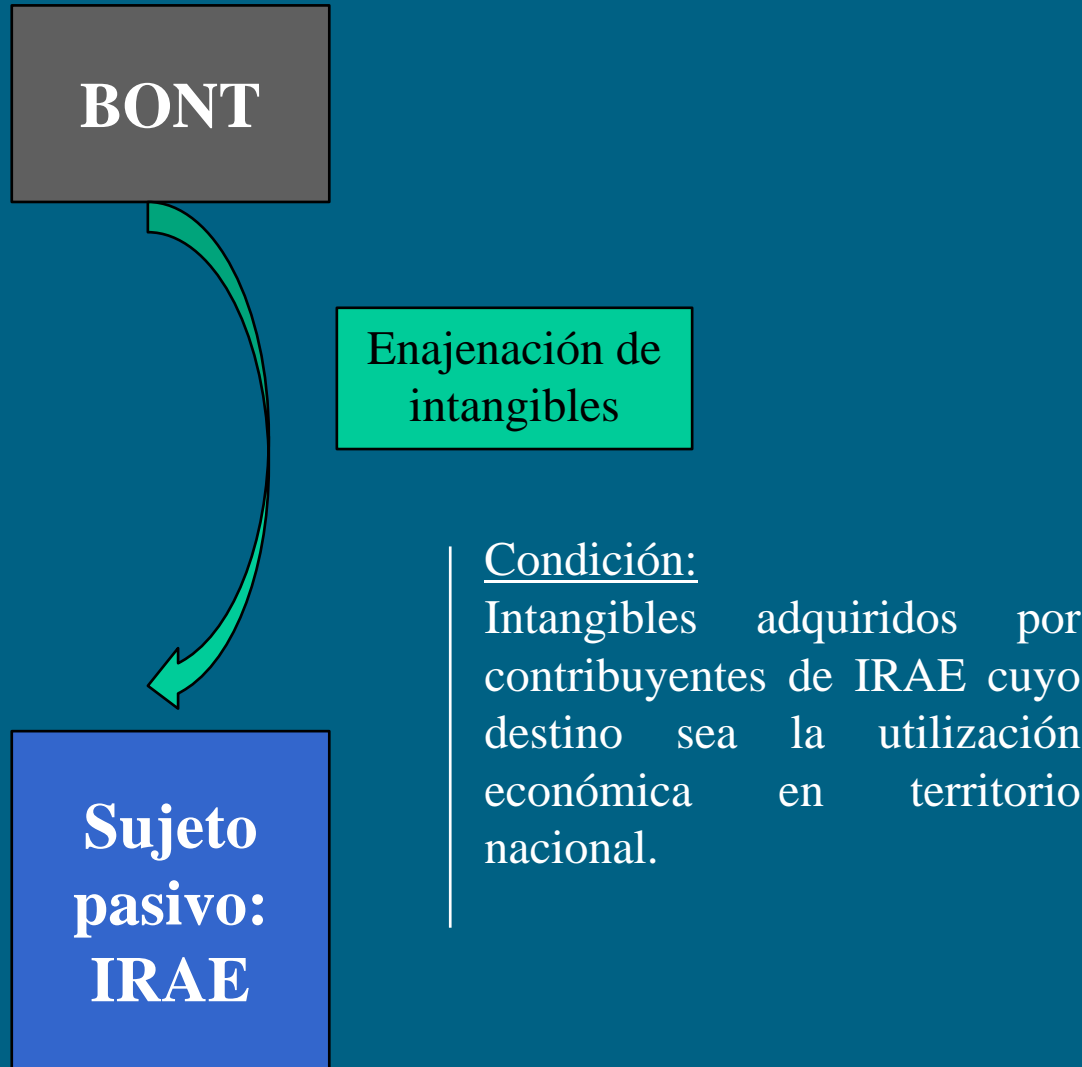
- Renta de fuente extranjera:
 - ✓ No gravada IRAE, IRPF, IRNR

PROYECTO

- Renta de fuente uruguaya:
 - ✓ Gravada IRAE, IRPF, IRNR

ENAJENACION DE INTANGIBLES

IRNR



ACTUAL

➤ Renta de fuente extranjera:

✓ No gravada IRNR

PROYECTO

➤ Renta de fuente uruguaya:

✓ Gravada IRNR:

% IRNR sobre el precio

Precio no podrá ser inferior al valor de mercado

EXTENSIÓN DEL CRITERIO DE FUENTE
(excepto medidas relacionadas con el comercio exterior)

AUMENTO A LA IMPOSICIÓN DE LAS BONT

IRNR

Tasa aplicable a BONT: **25%**

Excepto dividendos o utilidades pagados o acreditados por contribuyentes del IRAE (se mantienen al 7%)

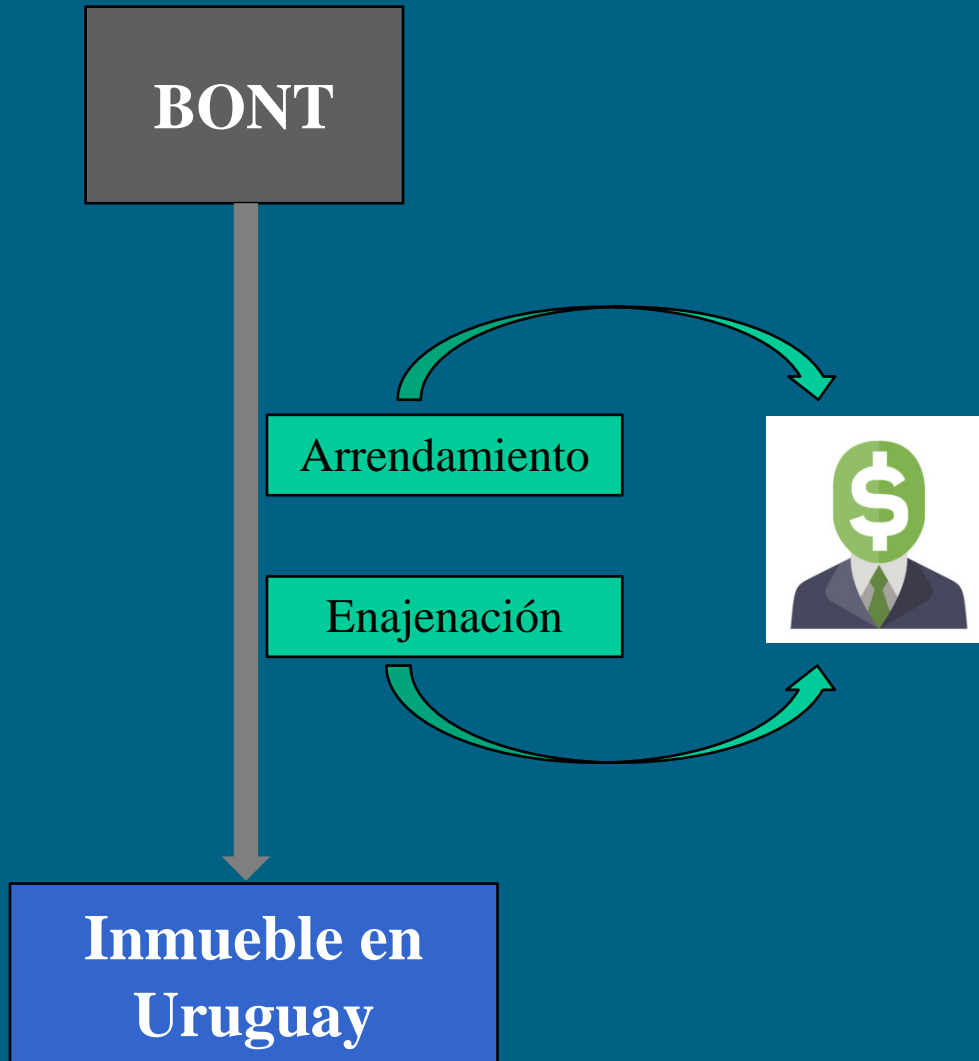
Ley de Rendición de Cuentas (N° 19.438)

Vigencia 1° enero de 2017

Retención, reglamentación deberá adecuar tasas

INMUEBLES EN URUGUAY

IRNR



ACTUAL

➤ Renta de Fuente Uruguaya

✓ IRNR 12%

LEY 19.438

✓ IRNR 25%

PROYECTO

➤ Renta de fuente uruguaya:

✓ IRNR: 25% + 5,25%

Enajenaciones:
a partir de 1/1/2018 se
determinarán sobre base real

PATRIMONIO EN URUGUAY

IP

BONT

Inmuebles,
Créditos por servicios con
SP IRAE (vía retención)?

Patrimonio en Uruguay

ACTUAL

➤ Patrimonio gravado

✓ IP 1,5%

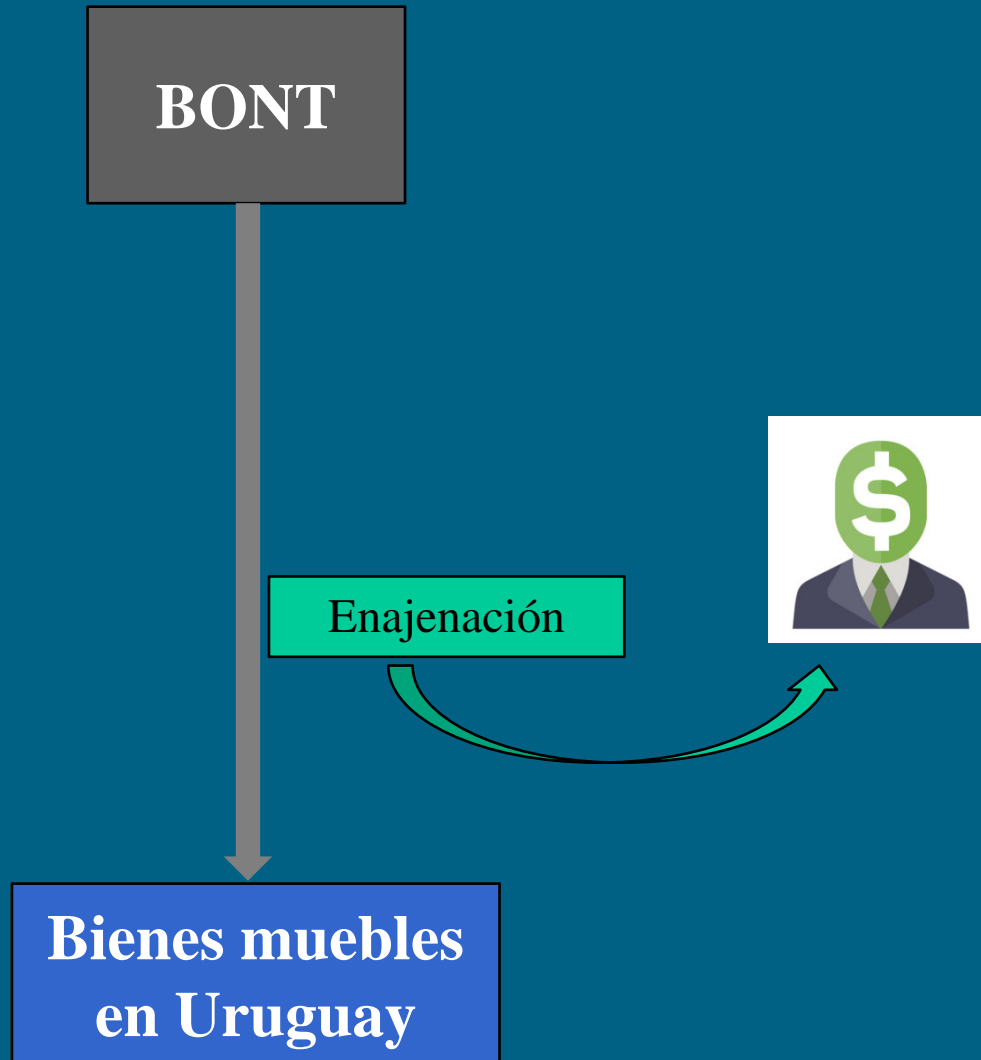
PROYECTO

➤ Patrimonio gravado

✓ IP 3%

Primer cierre aplicable 31/12/2017

OTRAS TRASMISIONES PATRIMONIALES IRNR



ACTUAL

- ✓ IRNR 12%
- ✓ MI: 20% del precio
- ✓ Tasa efectiva 2,4%

LEY 19.438

- ✓ IRNR 25%
- ✓ MI: 20% del precio
- ✓ Tasa efectiva 5%

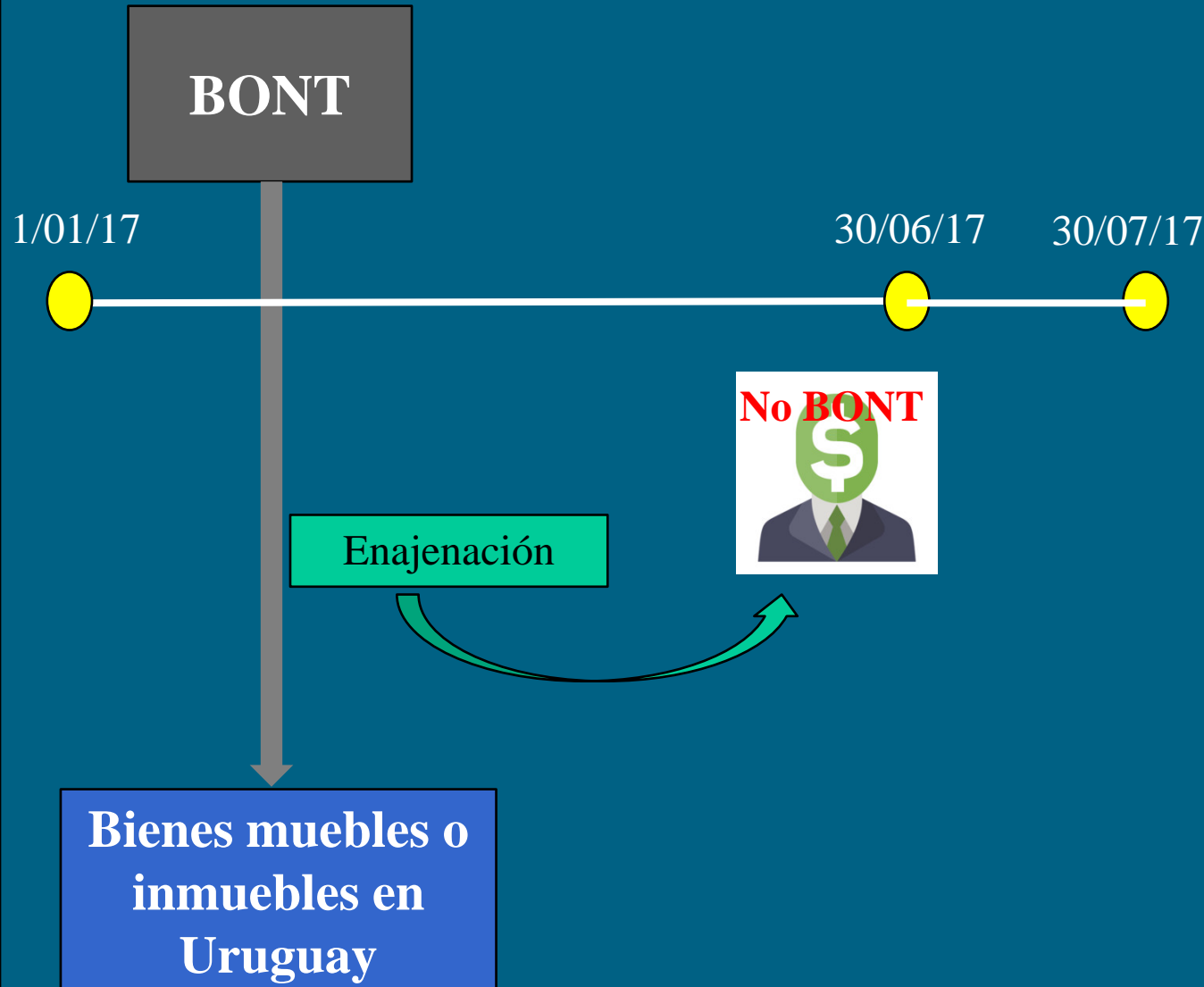
PROYECTO

- ✓ IRNR: 25%
- ✓ MI: 30% del precio
- ✓ Tasa efectiva 7,5%

VIGENCIA

Ejercicios iniciados a partir del **1° de enero de 2017**

PERÍODO “VENTANA”



EXONERACIÓN

- IRNR
- ITP

CONDICIONES

- ✓ Hasta 30/06/17
- ✓ Comprador no BONT
- ✓ Solicitud de clausura antes de 30/07/17

PERÍODO “VENTANA”

No aplica:

El período ventana NO aplica para las enajenaciones de acciones de BONT que tengan más de su 50% del activo en Uruguay (*siempre que el enajenante no sea otra BONT*)

- En este caso para evitar el pago del IRAE, IRPF o IRNR de estas acciones la enajenación debería realizarse antes del 31/12/2016
- O enajenarse los activos que la BONT tiene en Uruguay, ahí sí durante el período ventana.

PERÍODO “VENTANA”

Enajenación posterior de bienes adquiridos en este período “ventana”

➤ Para IRAE, IRPF, IRNR:

- ✓ Renta por transmisiones patrimoniales que hayan sido exoneradas por este período “ventana”:
 - ✓ Costo fiscal (cuando corresponda considerarlo) será el valor de adquisición incurrido por las BONT
 - ✓ Ajustado ¿desde la adquisición por la BONT?
 - ✓ Deducción sujeta a regla candado en IRAE

➤ Se pierde la posibilidad de aplicar el ficto en caso de inmuebles originalmente adquiridos por BONT antes de 1º/07/2007

REDOMICILIACION

- Redomiciliación de sociedades BONT y adopten forma de SA
 - ✓ Régimen especial abreviado
 - ✓ Plazo hasta el 30/06/2017
 - ✓ ICOSA
 - Sujetos pasivos y constitución desde que culminen los trámites formales

MUCHAS GRACIAS



Universidad
Católica del
Uruguay