

IX Jornadas Tributarias de DGI

Medidas Anti - BONT

Utilización de entidades BONT por personas físicas residentes para invertir en el exterior

IRPF – rendimientos de capital del exterior

Actual



Transparencia



Intereses exterior

Dividendo exterior

Rendimientos exterior IRPF
12%

Imputación a la PF si tributación efectiva ext. <12%

Proyecto



Transparencia



Intereses exterior

Dividendo exterior

Arrendam. exterior

Venta bienes exterior

Otras renta de capital

Rendimientos exterior IRPF
12%

Dividendo a la PF si cumple con entidad BONT

IRPF – rendimientos de capital del exterior

Actual



Proyecto



IRPF – rendimientos de capital del exterior

Ejemplo práctico

Actualidad

Renta imputable - \$1.500

Acciones

IRPF | **\$ 180**

Intereses	\$1.500
Venta títulos	\$2.000
Total	\$3.500

IRPF – rendimientos de capital del exterior

Ejemplo práctico

Proyecto

Dividendo imputable - \$3.500



Acciones

IRPF	\$ 420
------	--------

Hoy	\$ 180
-----	--------

Intereses	\$1.500
-----------	---------

Venta títulos	\$2.000
---------------	---------

Total	\$3.500
-------	---------

IRPF – rendimientos de capital del exterior

Proyecto



Dividendo gravado



Intereses exterior

Dividendo exterior

Arrendam. exterior

Venta bienes exterior

Otras renta de capital

Rendimientos exterior IRPF 12%

Dividendo a la PF si cumple con entidad BONT

IRPF – rendimientos de capital del exterior

Proyecto



Gravado



Dividendo



Intereses exterior

Dividendo exterior

Arrendam. exterior

Venta bienes exterior

Otras renta de capital

Rendimientos exterior IRPF 12%

Dividendo a la PF si cumple con entidad BONT

Conclusiones

- Cambio de **definición** de países, jurisdicciones y regímenes que genera transparencia fiscal:
- **Actual:** tributación efectiva a la renta en su país inferior a la tasa máxima vigente para el IRPF rentas de capital (12%).
- **Proyecto:** entidades de baja o nula tributación o que se beneficien de un régimen especial de baja o nula tributación.
 - General: que no cumplan tasa mínima efectiva de tributación o niveles de cooperación y transparencia según PE.
 - PT: lista con nómina de países, jurisdicciones y regímenes especiales

Conclusiones

- Cambio en **rentas** asignadas:
 - **Actual**: rentas de capital mobiliario (intereses y dividendos).
 - **Proyecto**: rendimientos de capital e incrementos patrimoniales (agrega arrendamientos, ventas de bienes y otras rentas de capital).
- Cambio en criterio de **asignación**:
 - **Actual**: imputadas directamente como propias
 - **Proyecto**: asignadas como dividendos o utilidad cuando son percibidas por la entidad no residente

Conclusiones

- Ajuste normativo en **exoneraciones de IRPF**
 - Literal N) del artículo 27 del Título 7 — eliminación?
- **Dividendos fictos** - Ley N° 19.438 (Rendición de Cuentas)
 - Los dividendos del exterior no son renta gravada para contribuyente de IRAE
 - Los dividendos del exterior no se pueden compensar en los cálculos de los fictos.

MUCHAS GRACIAS

WWW.UM.EDU.UY

IX Jornadas Tributarias de DGI

Medidas Anti - BONT

IRNR – Fuente uruguaya – Operaciones de Comercio Exterior

Cr. Fabian A. Biasco - UM

fbiasco@correo.um.edu.uy

Configuración de vinculación

- Operaciones con entidades BONT
- Declaración Jurada del contribuyente de IRAE
- Unidad de dirección y control, directa o indirecta

Operaciones con contribuyentes de IRAE

Importaciones de bienes

- Presunción relativa
- Carga de la prueba
- 50 % del precio
- Valor de Aduana



Exportaciones de bienes

- Ídem importación
- Precio mayorista en destino



Responsabilidad solidaria

- Tanto los responsables como el contribuyente, cada uno por separado, tienen la obligación de pagar la prestación pecuniaria que les impone la ley.
- Una vez abonada la totalidad de la obligación por cualquiera de los obligados, quedan todos liberados.

Comentarios sobre la norma proyectada

- Norma que desalienta el uso de los vehículos BONT.
- Se invierte la carga de la prueba, nueva exigencia para el contribuyente de IRAE.
- No tiene en consideración la normativa de los Regímenes de Precios de Transferencia (Aduanero - IRAE).

Fuentes

- Proyecto de Ley, Capítulo III, artículo 52: “Transparencia fiscal internacional y de prevención del lavado de activos y financiamiento del terrorismo”.
- Versión taquigráfica de la Cámara de Representantes, 31/08/2016, sin corregir.
- Código Civil, artículo 1390, literal 3°.

MUCHAS GRACIAS

WWW.UM.EDU.UY