

IX Jornadas Tributarias DGI

Noviembre, 29 y 30 de 2016

**“PROBLEMAS Y DESAFÍOS EN MATERIA DE FUENTE
TERRITORIAL DE LAS RENTAS”**

Por Cr. Javier Metre⁽¹⁾

**(TRABAJO PRESENTADO POR EL TEMA “PROBLEMAS Y
DESAFÍOS EN MATERIA DE FUENTE TERRITORIAL DE LAS
RENTAS” POR LA FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN Y
CIENCIAS SOCIALES – UNIVERSIDAD ORT DE MONTEVIDEO)**

⁽¹⁾ Profesor de impuestos de la Universidad ORT de Montevideo

CONTENIDO

Evolución hacia una economía digital: aparente deslocalización de factores

¿Cuál es la problemática en determinación de la fuente territorial de la renta?

Cómo abordar la determinación de la fuente de la renta

Algunos elementos a considerar

Comparativa con algunos países

Comentarios finales

**Evolución hacia una economía digital:
aparente deslocalización de factores**

EVOLUCIÓN HACIA UNA ECONOMÍA DIGITAL



El Teletrabajo tiene garantizado su crecimiento en el Atlántico

El convenio por el teletrabajo, que fortalece esta modalidad laboral en el departamento.



Barranquilla, 11 de mayo de 2016. La Gobernación del Atlántico, la Alcaldía de Barranquilla y la Cámara de Comercio de la ciudad, se convirtieron en pioneras de la región Caribe en materia de trabajo remoto, luego de la firma del convenio con el Ministerio de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones, en el que se comprometen a impulsar el Teletrabajo.



Los cirujanos que operan a cientos de kilómetros de distancia



para resolver algún tipo de problema de inteligencia según sus atributos y procesos, con inteligencia biológica o la inteligencia psicológica.



Características del comercio tradicional

Data de hace 5.000 años y surge con el descubrimiento de la agricultura (Capadocia)

Relativa inamovilidad de factores

Localización de factores

Menor volatilidad



Características de la economía digital

En 1991 se crea el primer servidor web.
En 1994 Pizza Hut vende la primera pizza online

Movilidad de intangibles, de usuarios y funciones comerciales

Aparente deslocalización de factores

Proliferación de modelos de negocios multilaterales

¿Cuál es la problemática en determinación de la fuente territorial de la renta?

APLICAR NORMAS PENSADAS PARA UNA ECONOMÍA TRADICIONAL A UNA ECONOMÍA DIGITAL

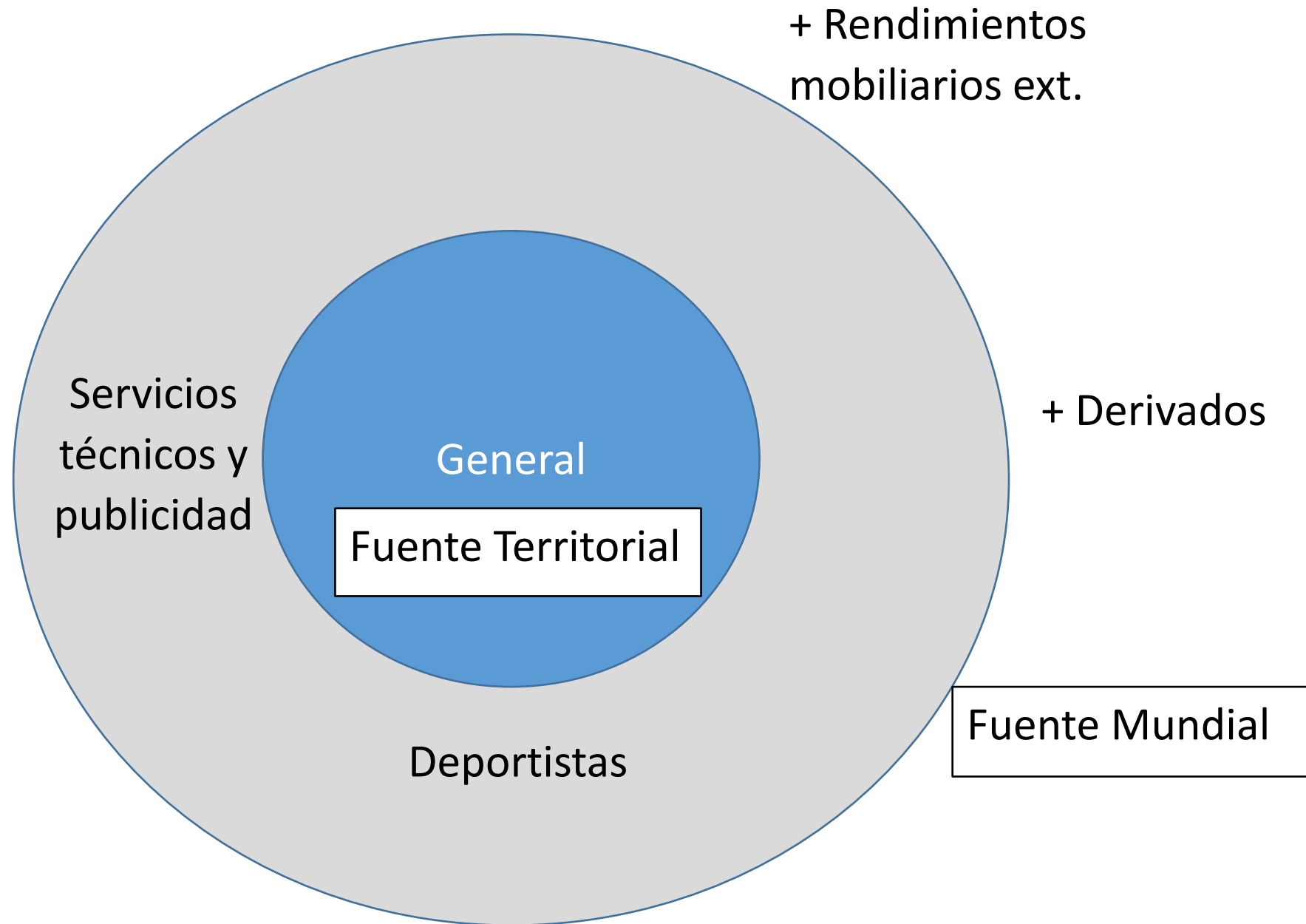


Con las normas actuales la problemática sigue
siendo, en esencia, la misma: un tema de
ubicación de factores



A esto se agrega mayor dificultad en la
delimitación conceptual del servicio o
renta

PERO: ¿CUÁL ES NUESTRO CRITERIO DE FUENTE?

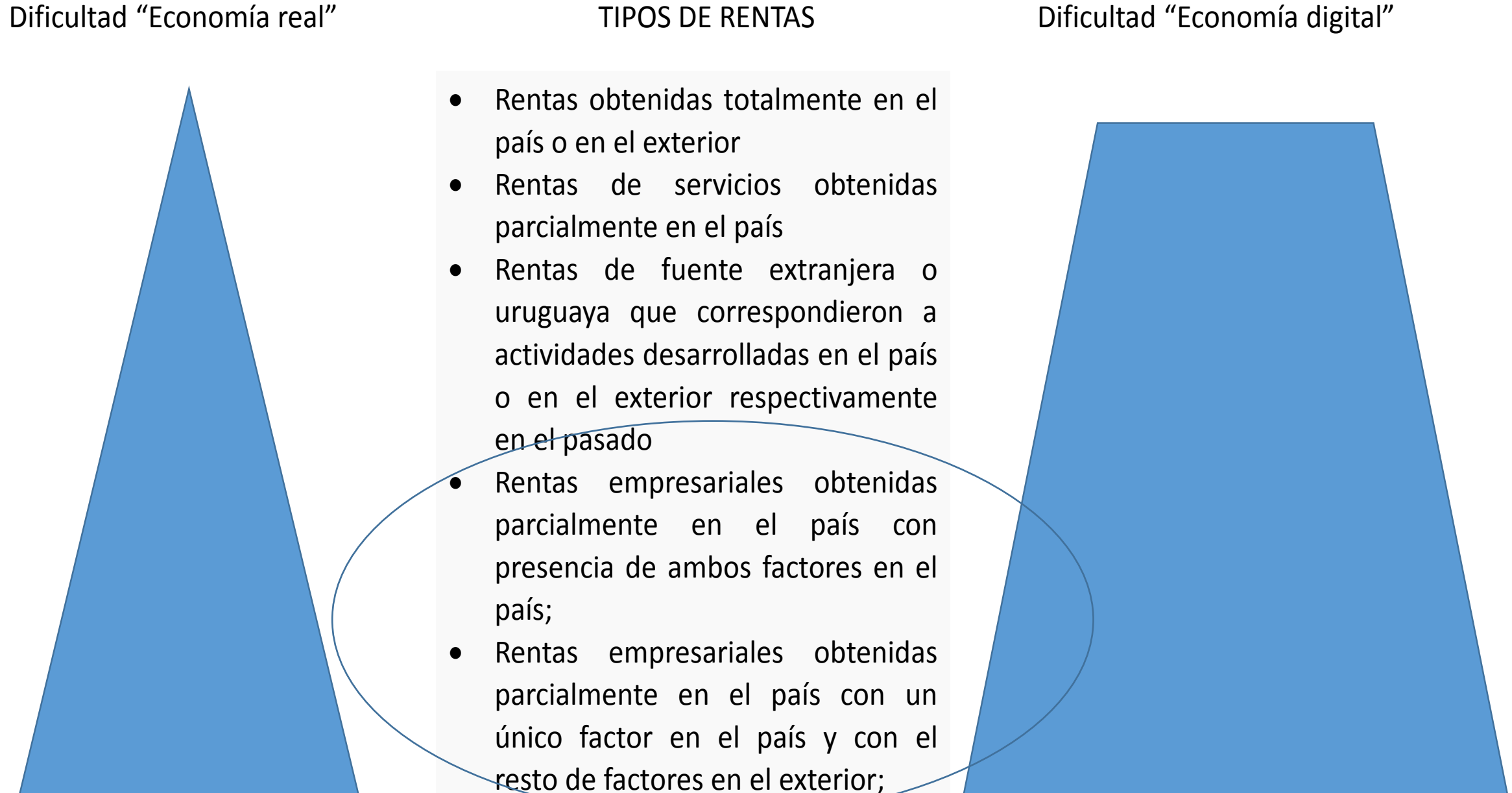


DIFICULTAD EN LA DETERMINACIÓN DE LA FUENTE DE LAS RENTAS

Dificultad “Economía real”

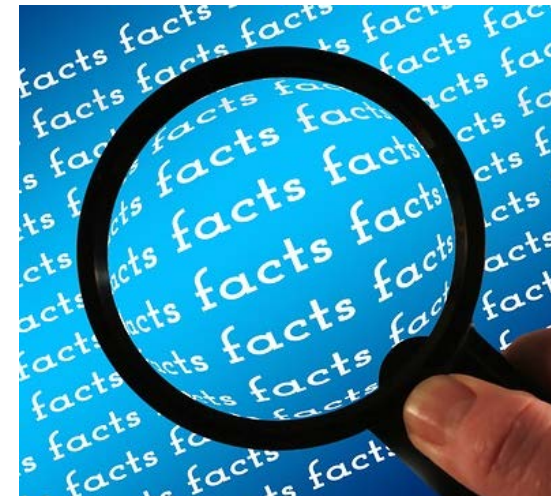
TIPOS DE RENTAS

Dificultad “Economía digital”

- 
- Rentas obtenidas totalmente en el país o en el exterior
 - Rentas de servicios obtenidas parcialmente en el país
 - Rentas de fuente extranjera o uruguaya que correspondieron a actividades desarrolladas en el país o en el exterior respectivamente en el pasado
 - Rentas empresariales obtenidas parcialmente en el país con presencia de ambos factores en el país;
 - Rentas empresariales obtenidas parcialmente en el país con un único factor en el país y con el resto de factores en el exterior;

¿QUÉ ELEMENTOS SE DEBEN IDENTIFICAR?

- ¿Se utiliza capital? ¿En qué lugar? ¿En más de un país?
- ¿Se utiliza trabajo? ¿En qué lugar? ¿En más de un país?
- ¿Se trata de un servicio?, ¿Es un derecho, bien corporal, bien incorporeal?
- ¿Estamos frente a una transferencia “in totum” o temporal
- ¿Hay Hardware involucrado?
- ¿Hay software involucrado? ¿En qué lugar?
- ¿Hay servidores?



¿Cómo abordar la determinación de la fuente de la renta?

¿CÓMO DETERMINAR LA FUENTE DE LAS RENTAS?

FACTORES		Función	Presencia	
			Uy	Ext
C A P I T A L	Maquinarias			
	Bienes de cambio			
	Hardware			
	Préstamos			
	Créditos			
	Derechos en general			
	Software			
	Otros bienes intangibles			
	Otros activos			
T R A B A J O	No calificado			
	Muy poco calificado			
	Calificado			
	Altamente calificado			



RIESGOS Y FUNCIONES		Presencia		
		UY	Ext.	
F U N C I O N E S	Ventas			
	Compras			
	Administración			
	Logística			
	Marketing			
	Otras			
R I E S G O S	De mercado			+ ADIC.
	De crédito			
	De inventario			
	De liquidez			

Algunos elementos a considerar

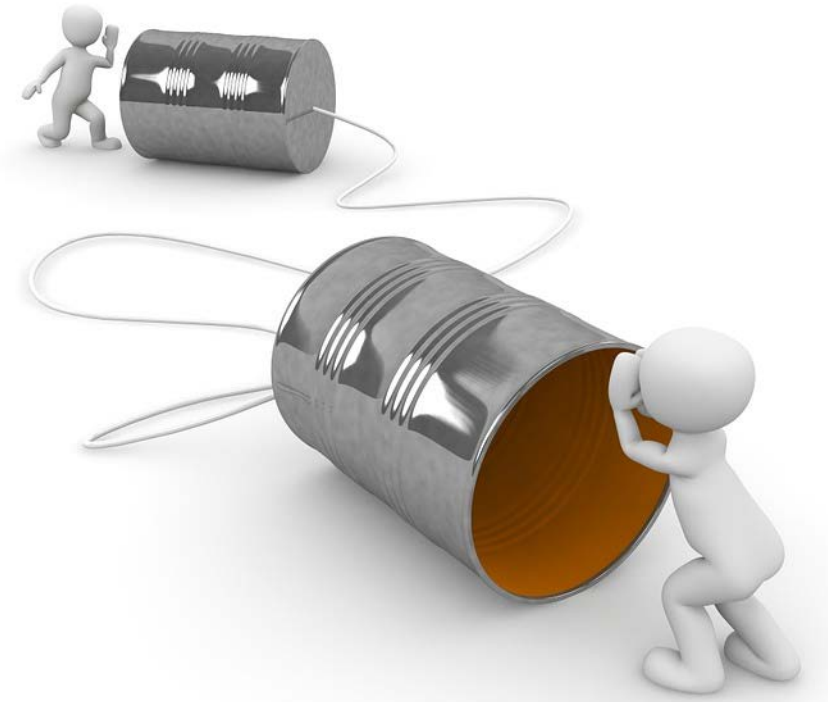
Los casos en que tenemos presencia parcial de factores en rentas de beneficios empresariales



**Rentas que derivan de actividades
desarrolladas previamente**



Importancia del canal de comunicación



Ubicación de servidores y páginas web como lugar fijo de negocios



El caso particular del comercio electrónico: algunos casos internacionales



CONSIDERACIONES DE ALGUNOS ELEMENTOS

Factores	Renta
Puras del trabajo	Teletrabajo
	Otras rentas del trabajo
Puras del capital	Préstamos
	Regalías
	Producción de derechos en UY y cesión de explotación al exterior
	Rendimientos mobiliarios
Beneficios empresariales (rentas mixtas)	Comercio electrónico con bienes materiales
	Economías colaborativas
	Contratación de alojamiento vía web
	Servicios de pago en línea
	Aplicaciones en línea
	Computación en la nube
	Sistema de pago en efectivo

Es viable estar ante casos de rentas totalmente gravadas en Uruguay, de rentas parcialmente gravadas y de rentas que son totalmente de fuente extranjera, **aunque en todos los casos el mercado objetivo sea el Uruguay.**

Comparativa con algunos países

SITUACIÓN EN DIVERSOS PAÍSES					
	ARGENTINA	AUSTRALIA	ESPAÑA	EEUU	PERU
Servicios	Realizados en	Fuente territorial para no residentes	Realizado en España y utilizados en Esp.	Gravados para no residentes: fuente territorial	Fuente territorial NR Utilización para asistencia técnica
Beneficios empresariales	Realizados en	Fuente territorial para no residentes	Realizados en España. Hay excepciones (montaje o instalaciones)	No gravado si no hay EP	Fuente territorial NR.
Préstamos	Deudor de Arg.	Deudor. Para equipos si se encuentra en Aust.	Satisfechas por o utilizadas en España	Domicilio deudor con exenciones	Capital localizado o utilizado en Perú o pagador residente en Perú
Regalías, patentes uso intangibles	Utilización en Arg.	Ubicados o utilizados en Australia	Utilización en territorio español	Uso en EEUU	Utilizado en Perú o pago por residente de Perú

Comentarios finales

CONCLUSIONES

- DIFICULTAD DE APLICAR NORMAS PENSADAS PARA UNA **ECONOMÍA TRADICIONAL** (EN EL MUNDO)
- LA DETERMINACIÓN SIGUE SIENDO UN TEMA DE ALOCAR FACTORES (**COMERCIO ELECTRÓNICO, RENTAS MIXTAS...**) + DELIMITAR CONCEPTUALMENTE LA RENTA (**SOFTWARE, MARCAS, ASISTENCIA TÉCNICA...**)
- PARA ELLO MUCHAS VECES SE DEBE DIVIDIR ARTIFICIALMENTE UN NEGOCIO
- APLICAR LAS NORMAS VIGENTES IMPLICAN PARA EL CASO DE BENEFICIOS EMPRESARIALES APUNTAR AL **LUGAR EN QUE SE UBICAN LOS FACTORES** Y NO AL LUGAR EN QUE SE APROVECHA O UTILIZA LA RENTA