




Jornadas Tributarias 2012

**Asimetrías entre el Impuesto  
a las Rentas de las Actividades  
Económicas y el Impuesto al  
Patrimonio en la deducción  
de gastos y de pasivos.**

Natacha Mainard  
Ana Laura Pérez  
Beatriz Rodríguez  
María Laura Sorribas





# ASIMETRÍAS ENTRE EL IRAE Y EL IP EN LA DEDUCCIÓN DE GASTOS Y DE PASIVOS

## ÍNDICE

- I Justificación del tema
- II Antecedentes
- III Asimetrías
- IV Casuística - ejemplos





# ASIMETRÍAS ENTRE EL IRAE Y EL IP EN LA DEDUCCIÓN DE GASTOS Y DE PASIVOS

## ÍNDICE

- I** Justificación del tema
- II Antecedentes
- III Asimetrías
- IV Casuística - ejemplos





## JUSTIFICACIÓN DEL TEMA

### VINCULACIÓN GASTO - PASIVO

#### Definición de gasto

- Disminución de activos
- Incremento de pasivos

#### Definición de pasivo

- Obligación
  - Disminución de recursos que incorporen beneficios económicos futuros
- 



# ASIMETRÍAS ENTRE EL IRAE Y EL IP EN LA DEDUCCIÓN DE GASTOS Y DE PASIVOS

## ÍNDICE

- I Justificación del tema
- II Antecedentes**
- III Asimetrías
- IV Casuística - ejemplos






## ANTECEDENTES

Artículo 19 y 20 del Título 4

### IRAE

Rentas netas de fuente uruguaya fiscalmente ajustadas

### DEDUCIBILIDAD DE GASTOS

- Evolución de la deducibilidad de gastos
  - Criterio actual:
- 



## ANTECEDENTES

Artículo 19 y 20 del Título 4

### IRAE


Rentas netas de fuente uruguaya fiscalmente ajustadas

### DEDUCIBILIDAD DE GASTOS

- Evolución de la deducibilidad de gastos
- Criterio actual:



#### Condiciones para deducir un gasto:

- devengado en el ejercicio
  - necesario para mantener y conservar la renta gravada
  - debidamente documentado
  - contraparte sujeta a imposición a la renta
- 





## ANTECEDENTES

Artículo 15 del Título 14

**IP**

Patrimonio Neto

### DEDUCIBILIDAD DE PASIVOS

- Evolución en la deducción de pasivos
  - Criterio actual:
- 
- 





## ANTECEDENTES

Artículo 15 del Título 14

### IP

Patrimonio Neto


### DEDUCIBILIDAD DE PASIVOS

- Evolución en la deducción de pasivos

- Criterio actual:

- Lista taxativa

• *"Cuando existan activos en el exterior, activos exentos, bienes excluidos y bienes no computables de cualquier origen y naturaleza, se computará como pasivo el importe de las deudas deducibles que exceda el valor de dichos activos".*





# ASIMETRÍAS ENTRE EL IRAE Y EL IP EN LA DEDUCCIÓN DE GASTOS Y DE PASIVOS

## ÍNDICE

- I Justificación del tema
- II Antecedentes
- III Asimetrías**
- IV Casuística - ejemplos






## ASIMETRÍAS

### ASIMETRÍA TOTAL

- Gasto deducible - Pasivo no admitido
- Gasto no deducible - Pasivo admitido
- Pasivo admitido AIPI - Pasivo no admitido IP

### ASIMETRÍA PARCIAL

- Gasto deducible en proporción - Pasivo no admitido
  - Gasto deducible en proporción - Pasivo admitido
- 



# ASIMETRÍAS ENTRE EL IRAE Y EL IP EN LA DEDUCCIÓN DE GASTOS Y DE PASIVOS

## ÍNDICE

- I Justificación del tema
- II Antecedentes
- III Asimetrías
- IV Casuística - ejemplos**





## CASUÍSTICA - EJEMPLOS


### CONTRAPARTE COMPRENDIDA EN IRAE

- **Contribuyentes gravados por IRAE**
- **Contribuyentes exonerados de IRAE**
  - Gastos con contribuyentes del IMEBA que obtengas otras rentas agropecuarias
  - Gastos con contribuyentes del literal E)
  - Gastos con contribuyentes de Monotributo y Monotributo social MIDES
  - Gastos con instituciones culturales y de enseñanza
  - Gastos con contribuyentes exonerados que brinden publicidad y propaganda



## CASUÍSTICA - EJEMPLOS

### CONTRAPARTE - ESTADO

- **Entes Autónomos y Servicios Descentralizados que integran el dominio comercial e industrial**
  - **Inmunidad Tributaria:**
    - Bienes y servicios
    - Tributos y prestaciones coactivas
- 




## CASUÍSTICA - EJEMPLOS

### CONTRAPARTE COMPRENDIDA EN IRPF

Impuesto anual, personal y directo, que grava a personas físicas residentes.

### GASTOS CON CONTRIBUYENTES DEL IRPF CATEGORÍA I - Rentas del factor capital

- **Contribuyentes gravados**
  - **Contribuyentes exonerados y no comprendidos**
    - Gastos no deducibles
    - Gastos deducibles en proporción
    - Gastos deducibles íntegramente
      - Diferencia de cambio y reajuste de precio proveniente de préstamos
      - Títulos de deuda pública, acciones y demás participaciones al portador
      - Bienes adquiridos antes del 1/07/2007
- 



## **CASUÍSTICA - EJEMPLOS**

### **CONTRAPARTE COMPRENDIDA EN IRPF**

#### **GASTOS CON CONTRIBUYENTES DEL IRPF CATEGORÍA II - Rentas del factor trabajo**


- **Gastos deducibles íntegramente**
  - **Deducciones incrementadas**
- 






## CASUÍSTICA - EJEMPLOS

### GASTOS CON PERSONAS FÍSICAS O JURÍDICAS DEL EXTERIOR

- **Prestaciones de servicios**
    - Retenciones de IRNR e IP
  - **Adquisiciones de bienes**
  - **Operaciones entre Casa matriz y Establecimiento Permanente**
- 



## CASUÍSTICA - EJEMPLOS

- CUENTAS DE SOCIOS
  - AJUSTE POR INFLACIÓN
    - Deudas ciertas
    - IP
    - Cuenta de socios
    - Cuenta de accionistas
    - Casa matriz
    - Anticipos de clientes
    - Adelantos irrevocables a cuenta de futuras integraciones.
- 



Jornadas Tributarias 2012

**Muchas gracias**

Natacha Mainard  
Ana Laura Pérez  
Beatriz Rodríguez  
María Laura Sorribas

