

Residencia

Jornadas DGI-Setiembre 2011

Patricia Marques- Universidad ORT

Residencia

1. Introducción

- Concepto de residencia aparece en nuestra legislación a partir de LRT 18.083 (1/7/2007)
- Fundamental para determinar el tributo que corresponde pagar, IRNR o IRPF
- A partir de 1/1/2011 cobra nueva trascendencia ya que se altera principio de la fuente para residentes

Residencia

2. Principales aspectos de IRNR e IRPF

2.1 IRPF

- Grava rentas obtenidas por residentes
- Impuesto dual, grava en forma diferente rentas de capital y de trabajo
- Rentas alcanzadas:
 - los rendimientos de capital,
 - los incrementos patrimoniales que determine la ley
 - las rentas de trabajo y
 - las imputaciones de renta que establezca la ley

Residencia

- A partir del 1/7/07 LRT: IRPF grava las rentas de fuente uruguaya obtenidas por las personas físicas en el país provenientes de:
 - actividades desarrolladas,
 - bienes situados o
 - derechos utilizados económicamente en la República.

Residencia

- Leyes 18.718 y 18.719 ampliaron fuente de la renta para **residentes** a partir del 1/1/2011, gravando:
 - **Rentas de capital:**
 - rendimientos de capital mobiliario, originados en depósitos, préstamos, y en general en toda colocación de capital o de crédito de cualquier naturaleza , en tanto tales rendimientos provengan de entidades no residentes

Residencia

- **Rentas de trabajo:**

- retribuciones por servicios personales desarrollados fuera del territorio nacional en relación de dependencia, siempre que tales servicios sean prestados a contribuyentes del IRAE o del IRPF y
- rentas obtenidas por servicios de carácter técnico prestados desde el exterior a contribuyentes del IRAE, fuera de la relación de dependencia, en tanto los mismos se vinculen a la obtención de rentas comprendidas por dicho impuesto, en los ámbitos de la gestión, técnica, administración o asesoramiento de todo tipo.

Residencia

2.2 IRNR

- Grava rentas obtenidas por no residentes
- Rentas alcanzadas:
 - las rentas de actividades empresariales y
 - rentas asimiladas a la enajenación habitual de inmuebles,
 - los rendimientos de trabajo y
 - los rendimientos de capital y
 - los incrementos patrimoniales

Residencia

- Grava únicamente rentas de fuente uruguaya
- Se consideran de fuente uruguaya las rentas obtenidas por servicios de carácter técnico prestados desde el exterior a contribuyentes del IRAE, fuera de la relación de dependencia, en tanto los mismos se vinculen a la obtención de rentas comprendidas por dicho impuesto, en los ámbitos de la gestión, técnica, administración o asesoramiento de todo tipo.

Residencia

3. Potestad tributaria

- Estados eligen a quien gravar y que rentas gravar
- Deben existir factores de vinculación entre el individuo y el Estado:
 - Personales
 - Reales

Residencia

- Consenso entre Estados: el Estado puede ejercer jurisdicción sobre hechos ocurridos fuera de su territorio, pero que tienen efectos en el mismo.
- La mayoría de los Estados han adoptado el principio de residencia alcanzando la renta mundial obtenida por los residentes en el país.
- En general, las legislaciones combinan los principios de fuente y residencia.

Residencia

- Aplicación de renta mundial a residentes tiene como objetivos:
 - Mayor recaudación
 - Equidad
 - Gravar según capacidad contributiva
- Tendencia a gravar renta mundial discutida por doctrina, en atención a las dificultades prácticas que conlleva

Residencia

4. Concepto de Residencia en nuestra legislación

- Residencia legal diferente de Residencia fiscal
- Se establecen varios criterios para determinar residencia
- No deben cumplirse todos sino cualquiera de ellos
- Atienden principalmente a la residencia habitual como vínculo con el Estado

Residencia

- Criterios para la determinación de residencia de personas físicas en Uruguay:
 - Permanencia de más de 183 días durante el año civil en territorio uruguayo
 - Que radique en territorio nacional el núcleo principal o la base de sus actividades
 - Que radique en territorio nacional la base de sus intereses económicos
 - Que radique en territorio nacional la base de sus intereses vitales
- Cada caso deberá analizarse en forma individual a la luz de dichos criterios

Residencia

4.1 Permanencia de más de 183 días durante el año civil en territorio uruguayo

- Criterio objetivo
- Atiende únicamente a presencia física
- Se computa desde el día de llegada al de partida
- No se computan días en tránsito en el país

Residencia

- Se computan ausencias esporádicas
- no importa el motivo
- 30 días corridos, salvo que se acredite residencia fiscal en otro país
(se exige certificado de residencia fiscal)

Residencia

4.2 Que radique en territorio nacional el núcleo principal o la base de sus actividades o de sus intereses económicos o vitales

- Contiene varios criterios que se aplican independientemente entre si
- Conceptos jurídicos indeterminados

Residencia

i) Núcleo principal o base de actividades

- Cuando genera en el país rentas de mayor volumen que en cualquier otro país ➡ se adopta criterio objetivo y cuantificable
- La comparación debe realizarse con cada país y cada año civil
- Opinión de la Administración: ingresos brutos
- No se prevén medios de prueba

Residencia

ii) Intereses económicos

- No reglamentado específicamente y no se fijan pautas objetivas para su medición
- Intereses que tienen que ver con la economía de los individuos, con sus ingresos y su patrimonio
- Análisis conjunto de todos los factores

Residencia

- Definición OCDE:

- El centro de intereses económicos se encuentra en el Estado con el cual el individuo tiene relaciones personales o económicas más estrechas,
- Se deberán considerar las relaciones familiares y sociales, sus ocupaciones, sus actividades políticas, culturales, o de otro tipo, la localización de sus actividades empresariales, o profesionales, la sede de administración de su patrimonio

Residencia

iii) Intereses vitales- Presunción de residencia de cónyuges e hijos menores

- Se presumirá, salvo prueba en contrario, que el contribuyente tiene sus intereses vitales en territorio nacional, cuando residan en la República:
 - su cónyuge siempre que no esté separado legalmente e
 - hijos menores de edad que de él dependan, sometidos a Patria Potestad.
 - En caso que no existan hijos bastará la presencia del cónyuge

Residencia

- Presunción relativa por que se admite prueba en contrario
- Dificultades de aplicación
 - Debe acreditarse residencia de cónyuge e hijos
 - Dudas en cuanto a su aplicación
 - Situaciones no resueltas

Residencia

5. Certificado de residencia fiscal

- Autoridad competente DGI
- Trámite anual
- Deberá acreditarse la misma

Residencia

6. Situaciones particulares

6.1 Nacionales uruguayos que se consideran con residencia fiscal en territorio nacional y reciprocidad con nacionales extranjeros

- Se consideran con residencia fiscal en territorio nacional, a las personas de nacionalidad uruguaya que cumplan con una de las siguientes condiciones:
 - Miembros de misiones diplomáticas uruguayas
 - Miembros de oficinas consulares uruguayas, con algunas excepciones

Residencia

- Titulares de cargo o empleo oficial del Estado uruguayo como miembros de las delegaciones y representaciones permanentes acreditadas ante organismos internacionales o que formen parte de delegaciones o misiones de observadores en el extranjero
- Funcionarios en activo que ejerzan en el extranjero cargo o empleo oficial que no tenga carácter diplomático o consular
- Se consideran no residentes a condición de reciprocidad, a extranjeros que residan habitualmente en Uruguay en el marco de alguna de dichas hipótesis

Residencia

6.2 Trabajadores extranjeros en Zona Franca

- Individuos que:
 - no posean la nacionalidad uruguaya
 - presten servicios personales en Zona Franca
 - hayan optado por no tributar al sistema de Seguridad Social uruguayo

Podrán optar por tributar IRNR por sus rentas del trabajo.

- Sólo en relación a aquellas actividades que se presten exclusivamente en la Zona Franca y los servicios personales que ellos desarrollen no podrán formar parte directa ni indirectamente de otras prestaciones de servicios realizadas a residentes del territorio no franco
- Una vez ejercida la opción deberá mantenerse por al menos tres ejercicios

Residencia

7. Conclusiones

- Concepto de residencia fundamental para:
 - determinar si el individuo debe tributar IRNR o IRPF sobre sus rentas
 - determinar rentas alcanzadas
- Basado en criterio objetivo de permanencia y criterios personales de vínculos económicos y vitales
- Si se cumple cualquiera de los criterios se configura residencia
- Ello no obsta conveniencia de analizar en forma global la situación

Residencia

- Existen algunas dudas en la aplicación
 - Experiencia práctica
 - Resolución caso a caso
 - Nueva normativa aclaratoria o complementaria
 - Opiniones Administración
 - Soluciones de legislaciones comparadas
- La mayoría de los casos que se planteen podrán ser resueltos sin mayores dificultades en base a la normativa actual