

III JORANDAS TRIBUTARIAS

Cómputo de resultados entre
Casa Matriz y Establecimiento Permanente

ALVARO ROMANO

Montevideo, diciembre de 2010

- 1** Antecedentes
- 2** Nuevo Sistema Tributario
- 3** Conclusiones / síntesis

- 1** Antecedentes
- 2** Nuevo Sistema Tributario
- 3** Conclusiones / síntesis

1 Antecedentes

- *Inexistencia de definición legal de EP*
- *Inexistencia de Precios de Transferencia*
- *Impuesto a las Rentas de la Industria y Comercio*
- *Impuesto al Patrimonio*
- *Impuesto al Valor Agregado*
- *Tratamiento diferenciado a sucursales y filiales*



Impuesto a las Rentas de la Industria y Comercio

IDENTIDAD

JURÍDICA

Cpa. Vta. bienes

Servicios

Retenciones



Impuesto al Patrimonio

**IDENTIDAD
JURÍDICA**

**Los saldos
no
constituyen
ni activos ni
pasivos**



Impuesto al Valor Agregado

**IDENTIDAD
JURÍDICA**

**Desconocimiento
de la transacción**

**Ausencia de
"onerosidad"**



Tratamiento diferenciado a sucursales y filiales

SUCURSALES



Identidad jurídica

FILIALES



**Se considera un 3°
independiente**

1 Antecedentes

2 Nuevo Sistema Tributario

3 Conclusiones - Síntesis

2 Nuevo Sistema Tributario



Introducción de reglas de P de T



Sustancia sobre forma



Equiparación sucursales y EP



“Fuero de atracción” del EP



Introducción de reglas de P de T

Aplicación del principio
"arm's length"

Reducción del margen de
maniobra *"vía precio"*



Sustancia sobre forma

**Principio de realidad
económica**

**Prescindencia de la forma
jurídica**



Equiparación sucursales y EP

Mayor equidad horizontal

Excepción: operaciones
financieras



Equiparación sucursales y EP

➔ **IRAE**

➔ **IRNR**

➔ **IP - IVA**

➔ **IRAE - gastos globales**



Equiparación sucursales y EP

➔ IRAE

➔ IRNR

➔ IP - IVA

➔ IRAE - gastos globales

➔ IRAE

➔ IRNR

➔ IP - IVA

➔ IRAE - gastos globales



Equiparación sucursales y EP

➔ **IRAE**

➔ **IRNR**

➔ **IP - IVA**

➔ **IRAE - gastos globales**

Servicios recibidos por el EP de la CM: se consideran gastos, estando sujetos a los requisitos generales de cómputo de gastos y costos.

Servicios prestados por el EP a la CM: se consideran renta, estando gravados en tanto sean de fuente uruguaya.

Servicios financieros: no constituyen ni renta ni gasto.



Equiparación sucursales y EP

➔ **IRAE**

➔ **IRNR**

➔ **IP - IVA**

➔ **IRAE - gastos globales**

Servicios prestados por la CM al EP: están gravados en tanto sean de fuente uruguaya.

La CM como sujeto pasivo: lo es en operaciones directas con su propio EP.



Equiparación sucursales y EP

➔ IRAE

➔ IRNR

➔ IP - IVA

➔ IRAE - gastos globales

IP - Saldos originados en operaciones no financieras: se consideran activos o pasivos, sujetos a las restricciones generales

IVA - Servicios no financieros: se consideran transacciones y se reconoce la eventual onerosidad

IVA - IP: Retenciones



Equiparación sucursales y EP

➔ **IRAE**

➔ **IRNR**

➔ **IP - IVA**

➔ **IRAE - gastos globales**

Necesarios para obtener y conservar la renta de fuente uruguaya del EP

Probar fehacientemente origen y naturaleza

Debidamente **documentado**

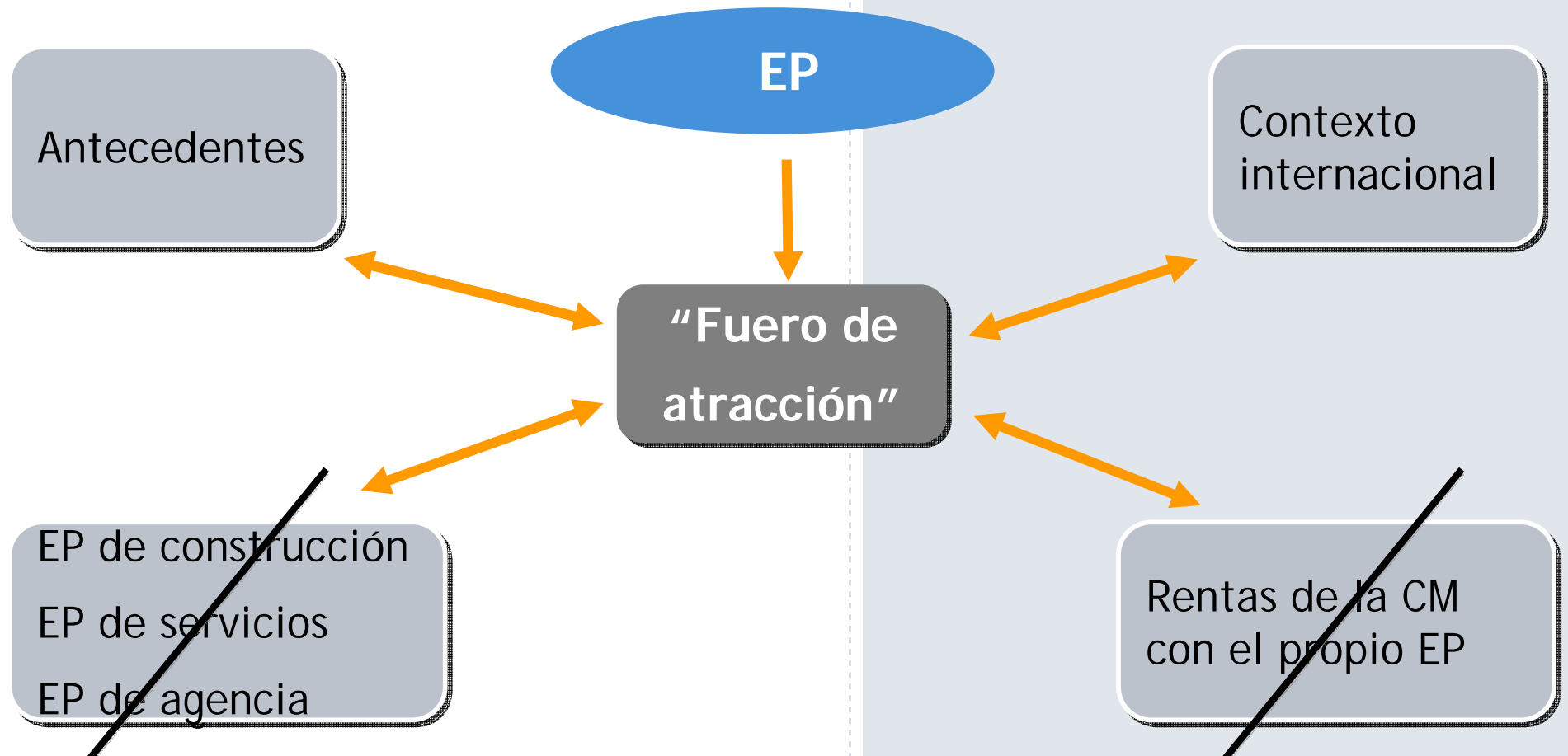
Regla candado: ¿renta gravada para la contraparte?

Sujetos a **Precios de Transferencia**



“Fuero de atracción” del EP

NST - Fuero de atracción limitado



- 1** Antecedentes
- 2** Nuevo Sistema Tributario
- 3** Conclusiones / síntesis



IRAE

OPERACIÓN	TRATAMIENTO
Operación de importación/exportación de bienes	Resultado computable
Prestación de servicios (excluidos los financieros)	Resultado computable
Aportes y retiros de capital, colocaciones y otras operaciones financieras	Resultado NO computable



IP

SALDO	TRATAMIENTO
Proveniente de operaciones de importación/exportación de bienes	Se considera activo o pasivo, según el caso
Proveniente de prestación de servicios (excluidos los financieros)	Se considera activo o pasivo, según el caso
Proveniente de aportes y retiros de capital, colocaciones y otras operaciones financieras	Saldo NO computable

III JORANDAS TRIBUTARIAS

Cómputo de resultados entre
Casa Matriz y Establecimiento Permanente

ALVARO ROMANO

Montevideo, diciembre de 2010