

XIII Jornadas Tributarias

13 y 14 de octubre de 2025

Impuesto Mínimo Complementario
Doméstico

IMCD Uruguay



Ministerio
de Economía
y Finanzas

DGI DIRECCIÓN
GENERAL
IMPOSITIVA



Contexto

Pilar 2

Competencia
fiscal



Pilar 2: Reglas Globe

Objetivos:

- ✓ Asegurar una imposición mínima del 15% para los grandes empresas multinacionales.
 - ✓ Limitar presiones a los países para la introducción de beneficios fiscales.
 - ✓ Limitar la competencia fiscal.
 - ✓ Disminuir el traslado de beneficios
 - ✓ Crear condiciones más equitativas entre las empresas multinacionales.
-

Pilar 2: Reglas Globe

Consecuencias:

- ✓ Neutraliza incentivos tributarios sobre renta/ingresos consagrados a empresas pertenecientes a GMN.
- ✓ Nueva realidad internacional.

Reglas Globe: ¿Cómo funcionan?

ÁMBITO DE APLICACIÓN: identificar las empresas de un GMN comprendidas.

CÁLCULO DE LA TASA EFECTIVA: determinar si la tasa efectiva del GMN en el país está por debajo del 15%

IMPUESTOS CUBIERTOS: numerador de la fórmula de la TE

RESULTADO NETO CONTABLE Globe: denominador de la fórmula de la TE

EXCLUSION POR SUSTANCIA: implica la reducción del resultado contable (resultado en exceso)

IMPUESTO COMPLEMENTARIO: diferencia entre 15% y TE x resultado en exceso

Reglas Globe: ¿Cómo funcionan?

ÁMBITO DE APLICACIÓN:
identificar las empresas de un GMN comprendidas.



- Identificar las entidades constitutivas (EC) pertenecientes a un GMN comprendido, por jurisdicción.
- GMN: incluye al menos una entidad o EP que no esté situado en la jurisdicción de la UPE.
- GMN comprendido: ingresos > € 750: en 2 de los 4 años anteriores.
- Se definen ciertas entidades excluidas (computan para el umbral de ingresos).

Reglas Globe: ¿Cómo funcionan?

CÁLCULO DE LA TASA EFECTIVA: determinar si la tasa efectiva del GMN en el país está por debajo del 15%



- La TE del GMN se calcula para cada año fiscal.
- Se determina para cada jurisdicción.
- Surge de la siguiente fórmula:

$$TE = \frac{\sum \text{impuestos cubiertos ajustados EC del país}}{\sum \text{Resultado neto (ganancia o pérdida) EC del país}}$$

- Si la TE < 15% => jurisdicción de baja imposición, se calcula la alícuota aplicable (% top-up tax percentage).

Reglas Globe: ¿Cómo funcionan?

IMPUESTOS CUBIERTOS:

numerador de la
fórmula de la TE



- Comprende los impuestos a las rentas registrados en los estados contables de las EC localizadas en el país. Incluye impuestos que gravan el capital.
- Se realizan ciertos ajustes => exclusiones, aumentos y reducciones.
- Se establecen reglas de asignación de impuestos entre entidades constitutivas => CM y EP; entidad transparente y propietaria, CFC, distribuciones de dividendos.

Reglas Globe: ¿Cómo funcionan?

**RESULTADO NETO
CONTABLE Globe:**
denominador de la
fórmula de la TE



- Resultado neto Globe = Σ ganancia o pérdida Globe de cada entidad, en el ejercicio fiscal.
- Se utilizan EECC consolidados de la UPE.
- Antes de cualquier ajuste de consolidación.
- +/- ajustes (exclusión transporte marítimo).
- Se establecen reglas de asignación de ganancias o pérdidas entre entidades constitutivas => CM y EP; entidad transparente y propietaria

Reglas Globe: ¿Cómo funcionan?

EXCLUSION POR SUSTANCIA: implica la reducción del resultado contable (resultado en exceso)



Se realizan ajustes por sustancia en función a:

- Mano de obra empleada
- Activos materiales situados en la jurisdicción.

Resultado en exceso = Resultado neto Globe - Ajuste por sustancia

Reglas Globe: ¿Cómo funcionan?

EXCLUSION POR SUSTANCIA:



Exclusión por mano de obra:

% decrecientes (transitorio) sobre costos salariales admisibles de los empleados computables, no se considera:

- Costo de mano de obra incluido en activos materiales.
- Costo de mano de obra atribuible a empresas internacionales marítimas.

Año fiscal iniciado en:	%
2023	10
2024	9,8
2025	9,6
2026	9,4
2027	9,2
2028	9
2029	8,2
2030	7,4
2031	6,6
2032	5,8
2033	5

Reglas Globe: ¿Cómo funcionan?

EXCLUSION POR SUSTANCIA:



Exclusión por activo fijo

% decrecientes (transitorio) sobre:

- Propiedad, planta y equipo
- Recursos naturales
- Derechos de uso de activos tangibles
- Licencias o permisos del gobierno para la explotación de RRNN

No se consideran:

- Destinados para la venta, arrendamiento o inversión
- De empresas internacionales marítimas

Año fiscal iniciado en:	%
2023	8
2024	7,8
2025	7,6
2026	7,4
2027	7,2
2028	7
2029	6,6
2030	6,2
2031	5,8
2032	5,4
2033	5

Reglas Globe: ¿Cómo funcionan?

**IMPUESTO
COMPLEMENTARIO:**
diferencia entre 15% y
TE x resultado en
exceso



$IMC = \{15\% - TE\} \times \{\text{Resultado en exceso}\}$



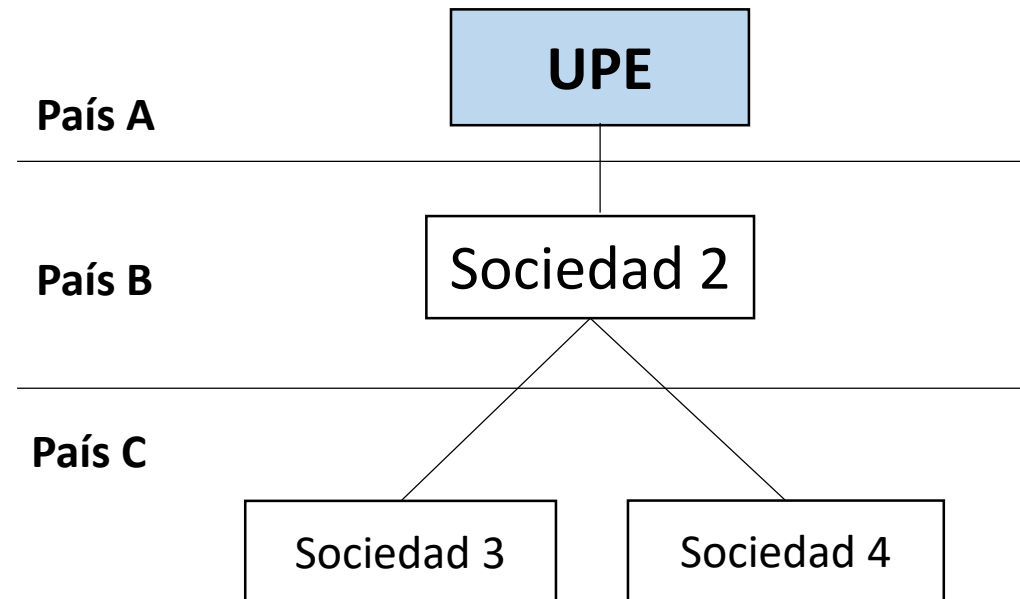
= Resultado neto Globe ajustado x sustancia

Ejemplo cálculo impuesto complementario

GMN dentro del alcance con la siguiente estructura: Matriz en el país A, matriz intermedia en B, y dos filiales en C (Soc. 3 y 4).

Datos adicionales:

Sociedad 3	Renta = 1.000	Impuesto a la renta = 0 (renta exenta)
Sociedad 4	Renta = 1.000	Impuesto a la renta = 250



$$\text{Tasa efectiva País C} = \frac{0 + 250}{1.000 + 1.000} = 12,5\%$$

Ejemplo cálculo impuesto complementario

$$\text{Tasa efectiva País C} = \frac{0 + 250}{1.000 + 1.000} = 12,5\%$$

TEI < 15%

→ Alícuota complementaria = 15% - 12,5% = 2,5%

Impuesto complementario = 2.000 × 2,5% = 50

Excusión *de minimis*

El impuesto en un determinada jurisdicción se considera “0” si:

- ✓ el promedio de los ingresos GloBE de las EC localizadas en la jurisdicción es inferior a los 10 millones de euros, **y**
- ✓ el promedio de las ganancias o pérdidas Globe de las EC localizadas en la jurisdicción son menores a 1 millón de euros.

Promedio = valores del ejercicio en curso y 2 anteriores.

¿Cómo se recauda el impuesto complementario?

Existen 3 mecanismos:



QDMTTT

- ✓ Primer mecanismo para recaudar el impuesto.
- ✓ Implica que sea el propio país donde el ingreso se genera el que lo recaude.
- ✓ El hecho de que sea calificado implica que se resta del impuesto complementario, disminuyendo la obligación a pagar.

IC jurisdiccional = {15% - TE} x {Resultado en exceso} -
QDMTT

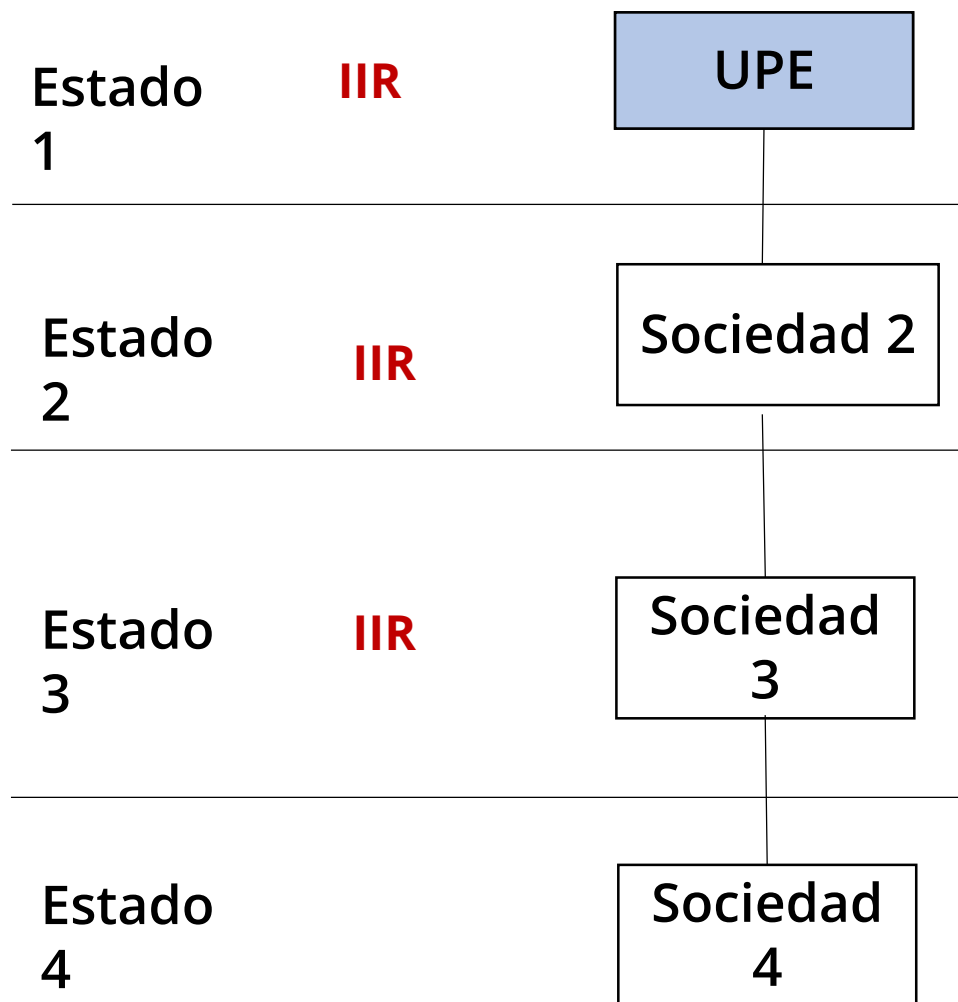
IIR

- ✓ Presenta algunas similitudes con las CFC y con GILTI.
- ✓ Enfoque de arriba hacia abajo. Grava en cabeza de la última entidad del grupo el impuesto complementario que generan otras entidades del grupo en otras jurisdicciones. Si dicha entidad no aplica IIR se va bajando.

UTPR

- Esta regla aplicaría únicamente en los casos en que no aplica la IIR. O que aplica pero no logra captar todo el impuesto.
- Permite al Estado pagador denegar la deducibilidad de un gasto si el otro Estado no grava esa partida por encima del mínimo (15%).
- Si la negación de la deducibilidad no impacta en un mayor impuesto en ese ejercicio, entonces el ajuste se traslada a ejercicios siguientes.
- La gran mayoría de las UTPR están dilatadas a la espera de saber como sigue el acuerdo con USA.

Ejemplos aplicación IIR - 1



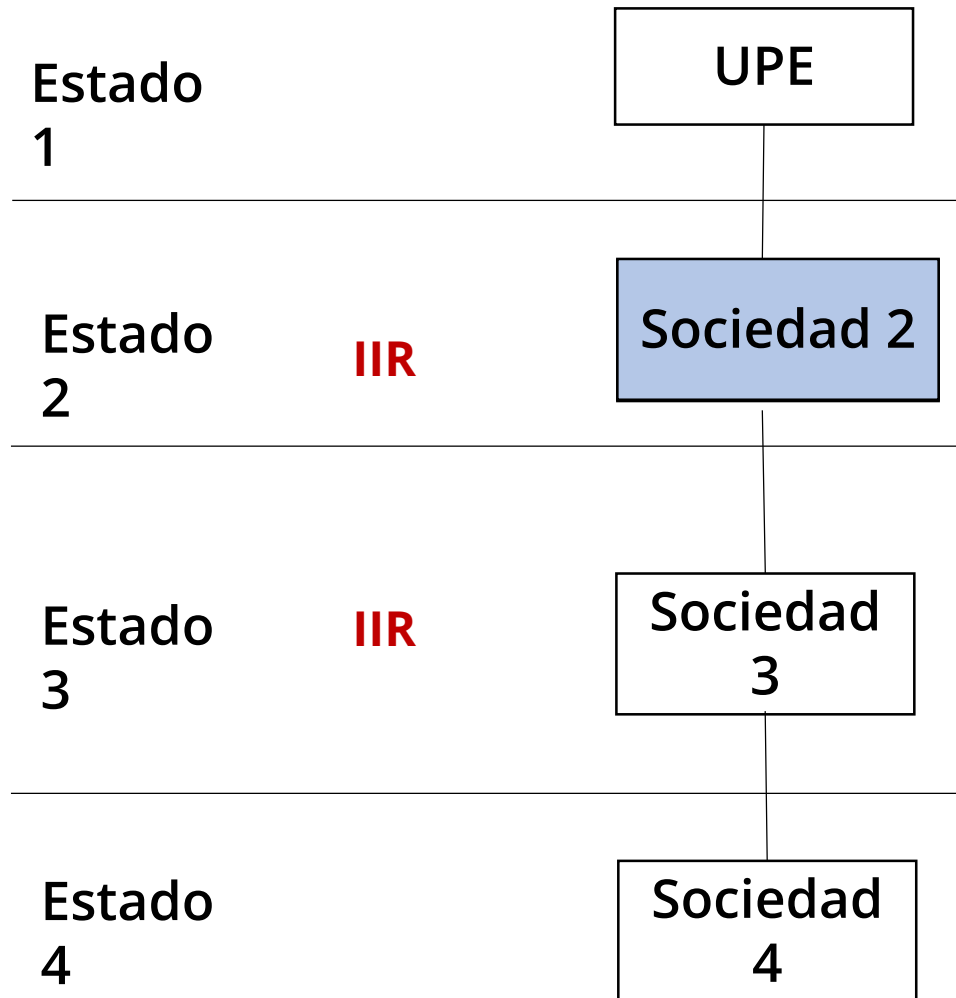
Datos:

El Estado 4 es de baja imposición.

Los demás implementaron la IIR.

El Estado 1 recaudará el impuesto adicional generado en el Estado 4

Ejemplos aplicación IIR - 2



Datos:

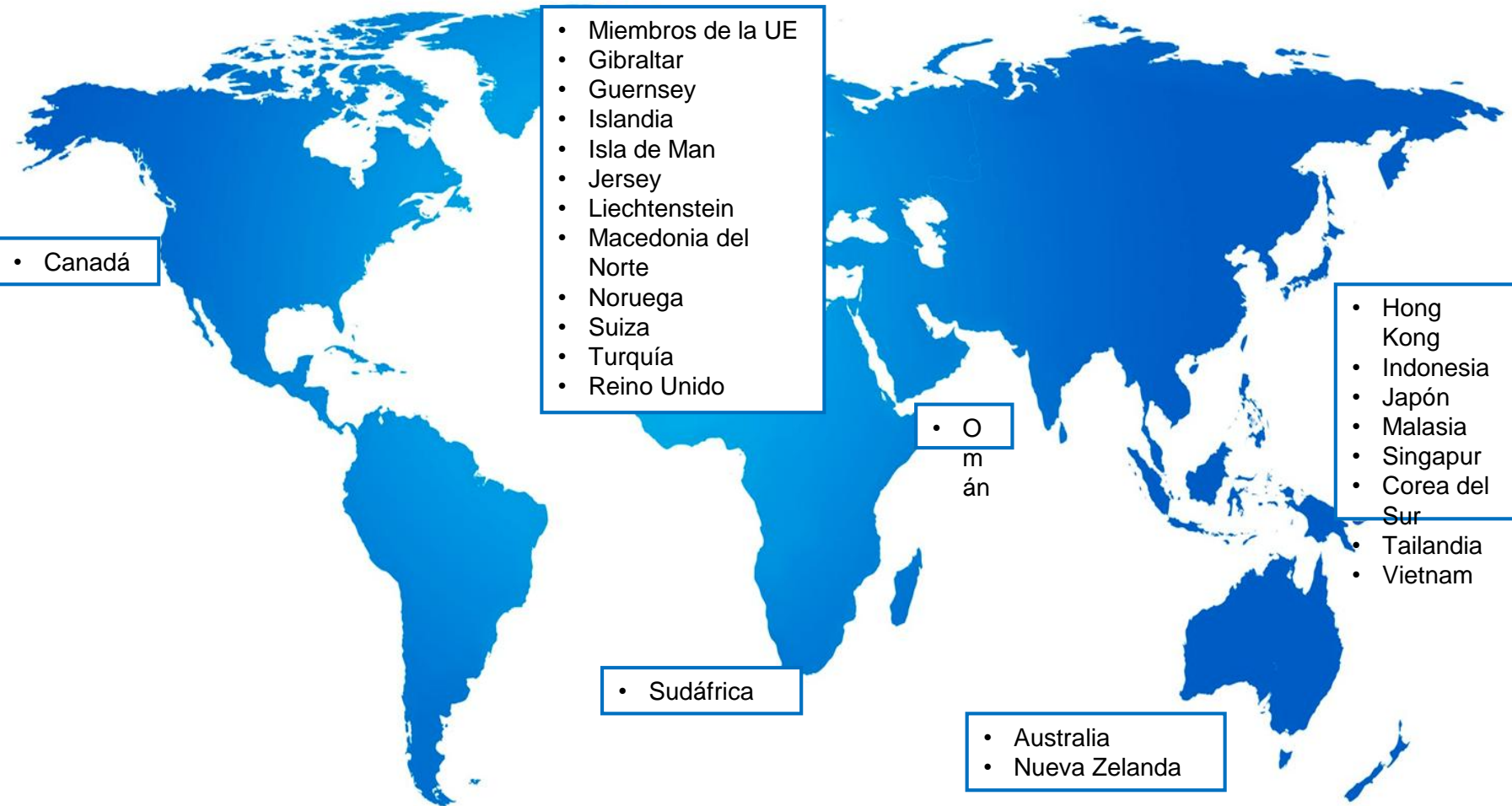
El Estado 4 es de baja imposición.

El Estado 1 no implementó la IIR

Los Estados 2 y 3 implementaron la IIR.

El Estado 2 recaudará el impuesto adicional generado en el Estado 4

Pilar 2 - Aplicación



Solo QDMTT:

- Baréin
- Kuwait
- Catar
- Emiratos Árabes Unidos
- Kenia
- Mauricio
- Zimbabue
- Bahamas
- Barbados
- Brasil

Caso Particular:

- USA

PROPUESTA DE URUGUAY

- ✓ **LPN. Artículo 662.** Se incorpora como Título 21 del TO 2023 el “Impuesto Mínimo Complementario Domestico” (IMCD).
- ✓ Vigencia: HG acaecidos con posterioridad a la sanción de la Ley.
- ✓ No deducible en el IRAE
- ✓ No computables los saldos en el IP
- ✓ El impuesto está diseñado siguiendo las Reglas Globe con algunas particularidades:
 - Art.74. Compatibilidad con las Reglas Globe
 - Art. Independiente .- Compatibilidad con clausula de estabilidad fiscal

- ✓ **Futuros pasos.**
 - ✓ Aprobación de la Ley.
 - ✓ Emisión del decreto reglamentario con aspectos a definir
 - ✓ Envío de la legislación y formularios al WP11 para su calificación.
 - ✓ Durante las reuniones del 2026 – Lo esperable es que el WP11 defina al IMCD como calificado y Safe-harbour.

MUCHAS GRACIAS

XIII Jornadas Tributarias

