

XIII Jornadas Tributarias

13 y 14 de octubre de 2025

Proyecto LPN

Rentas del exterior en el IRPF

Dividendos gravados por el IRNR



Ministerio
de Economía
y Finanzas

DGI DIRECCIÓN
GENERAL
IMPOSITIVA

Proyecto LPN: Rentas del exterior en el IRPF

Temario

1 – Fundamentos

2 – Modificaciones

3 – Casuística

Temario

1 – Fundamentos

2 – Modificaciones

3 – Casuística

1. Fundamentos

Exposición de motivos:

- **Equidad desde el punto de vista fiscal**
 - otorgar el mismo tratamiento a las rentas por inversiones.

- **Ajustes correctivos para efectivizar la recaudación ya existente**

Temario

1 – Fundamentos

2 – Modificaciones

3 – Casuísticas

2. Modificaciones

Antecedente Ley N° 18.718.- Renta mundial:

➤ **Apartamiento del criterio de fuente territorial para determinadas rentas obtenidas por residentes, provenientes de:**

- depósitos,
- préstamos,
- toda colocación de capital o de crédito.

**Originadas en
entidades
No residentes**

2. Modificaciones

Proyecto LPN.- Renta mundial:

➤ Se incorporan los incrementos patrimoniales derivados de las inversiones cuyos rendimientos del exterior ya estaban alcanzados y se agregan los rendimientos e incrementos patrimoniales por inmuebles.

2. Modificaciones

Se mantienen cláusulas anti – abuso con ajustes:

- **Aplicable cuando existe interposición de sociedades (tanto locales como del exterior).**
- **Transparencia fiscal (ampliación).**
- **Gravabilidad en la distribución de dividendos (originadas en todas las rentas que no transparentan).**

2. Modificaciones

Otros aspectos:

- Opción IRAE/ IRPF: Los contribuyentes no podrán ejercer la opción por tributar IRAE por estas rentas.
- Crédito fiscal por impuestos pagados en el exterior: los contribuyentes podrán acreditar el impuesto pagado en el exterior contra el IRPF generado respecto de las mismas rentas.
- Régimen simplificado: pago de un IRPF anual de US\$ 300.000 aprox durante veinte ejercicios fiscales corridos. No aplica para quienes en algún momento hayan ejercido la opción del régimen de impatriados.

2. Modificaciones

Otros aspectos:

➤ Incrementos patrimoniales:

- se podrán compensar las pérdidas por incrementos patrimoniales con rendimientos de capital.
- Inmuebles: criterio real o ficto
 - i. Criterio real: costo → cotización día anterior a la enajenación.
 - ii. Criterio ficto: 15% del precio con independencia del momento de adquisición.
- Otros incrementos patrimoniales: criterio real o ficto.
 - i. Criterio real: costo → cotización día anterior a la enajenación. Criterio especial para activos financieros que coticen en ciertos mercados.
 - ii. Criterio ficto: 20% del precio

2. Modificaciones

Otros aspectos:

- Facultades otorgadas a la reglamentación:
 - Aplicar régimen opcional de transparencia para rentas obtenidas antes del 31.12.2025 por las entidades sujetas a imputación, que se computarán el 1º de enero de 2026.
 - Régimen de retenciones liberatorias del 8% de la renta para entidades residentes.

Temario

1 – Fundamentos

2 – Modificaciones

3 – Casuística

3. Casuística

Caso 1. General.

Caso 2. Interposición de una entidad extranjera.

Caso 3. Interposición de una entidad uruguaya.

Caso 4. Interposición de una entidad uruguaya y una extranjera.

Caso 5. Interposición de una entidad extranjera y una uruguaya.

Caso 6. Div. o ut. originados en rentas de fuente uruguaya.

3. Casuística

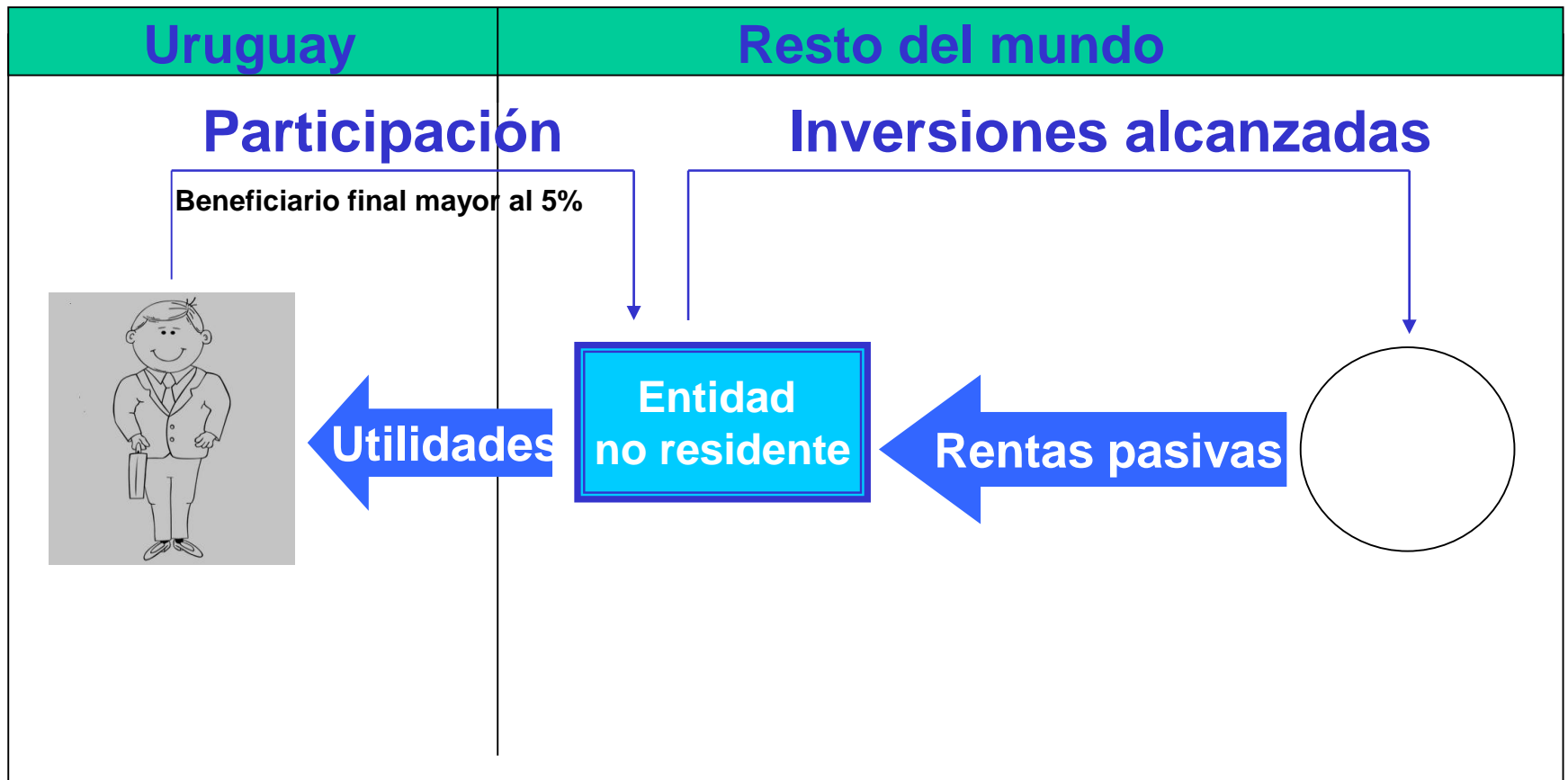
Caso 1. General.



Num. 2) Art. 6 T. 7

3. Casuística.

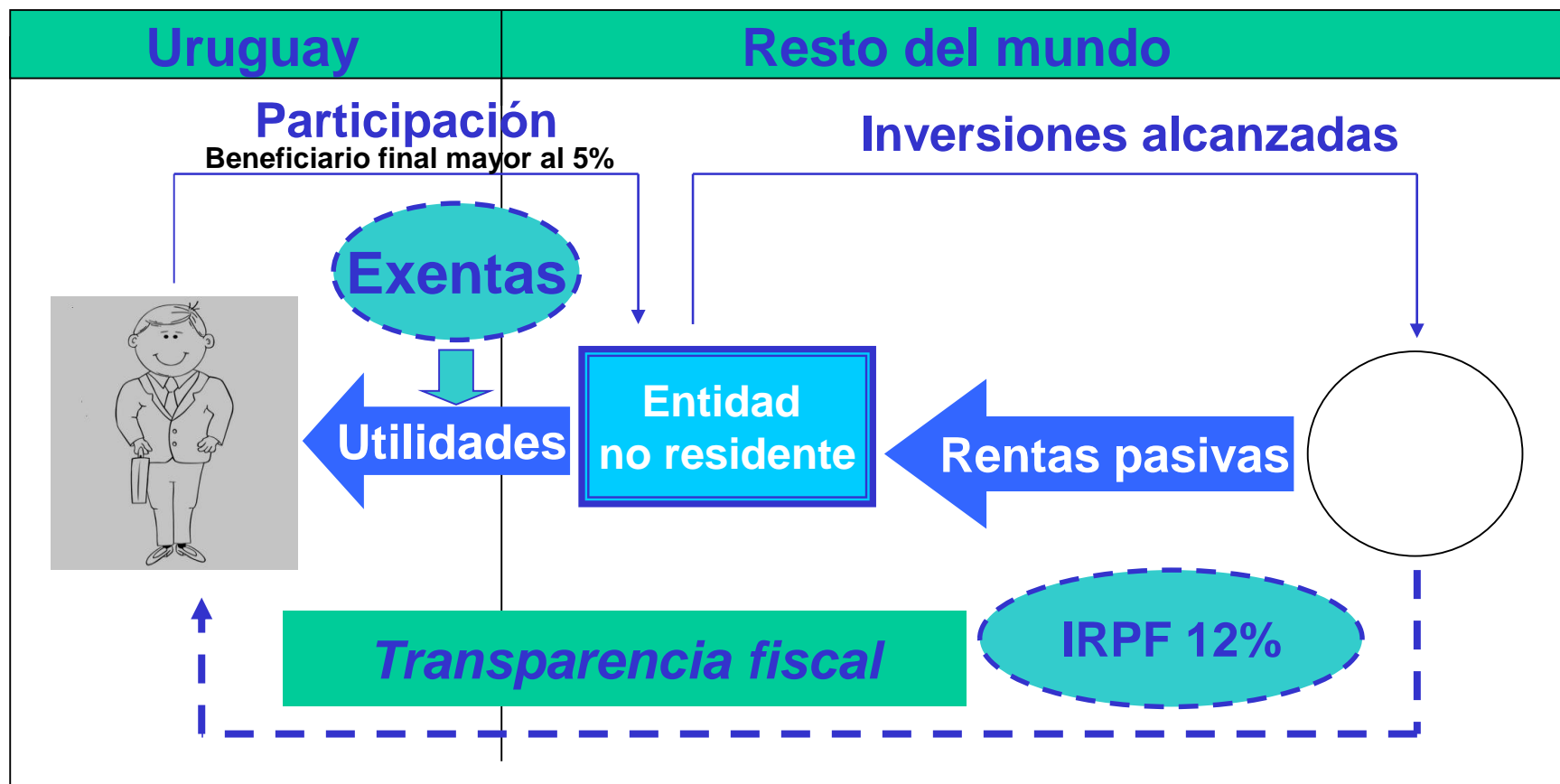
Caso 2. Interposición de una entidad extranjera.



Num 2 Art. 6 T. 7

3. Casuística.

Caso 2. Interposición de una entidad extranjera.

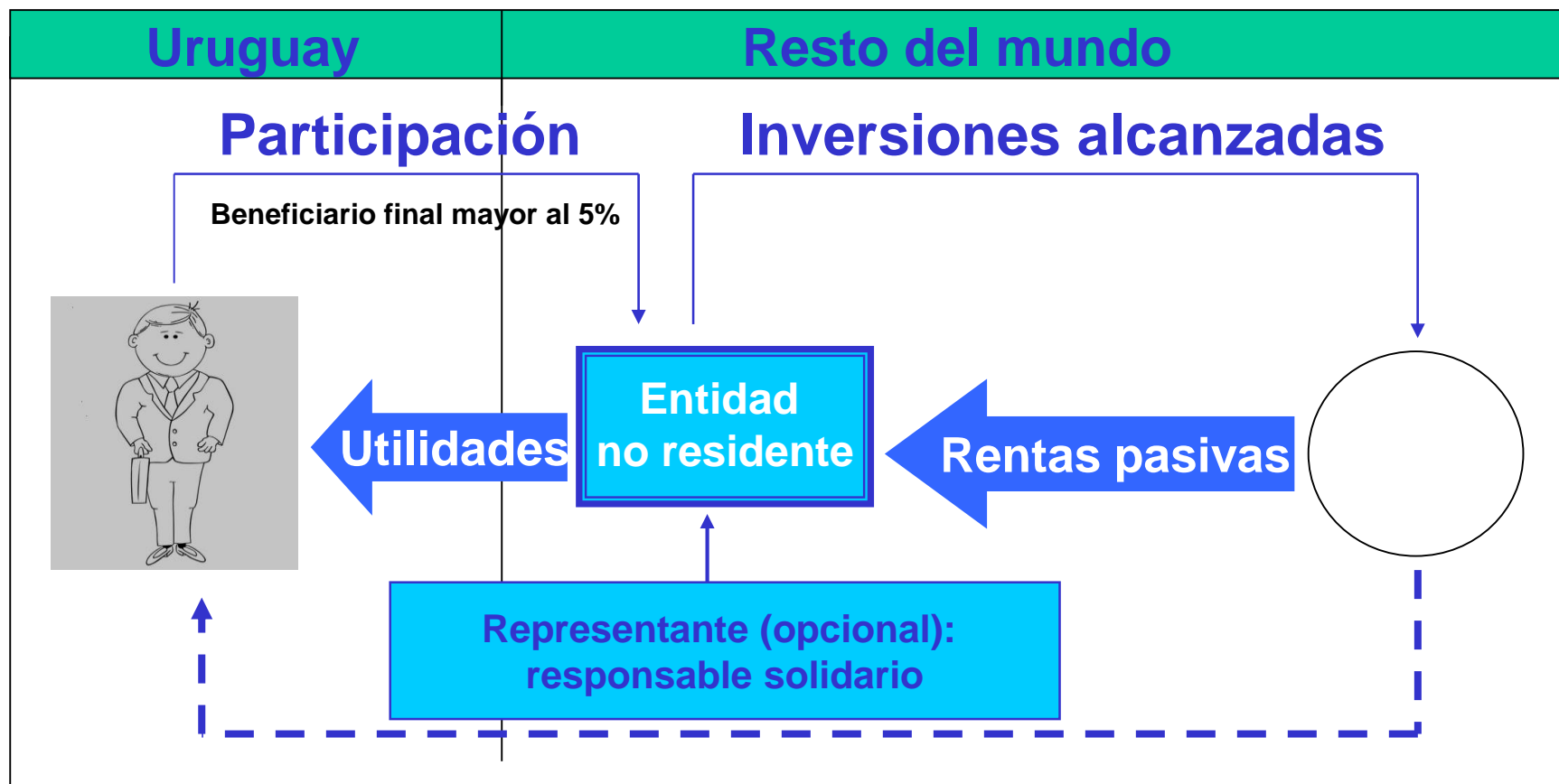


Art. 21) T. 7

Lit N) Art. 38) T. 7

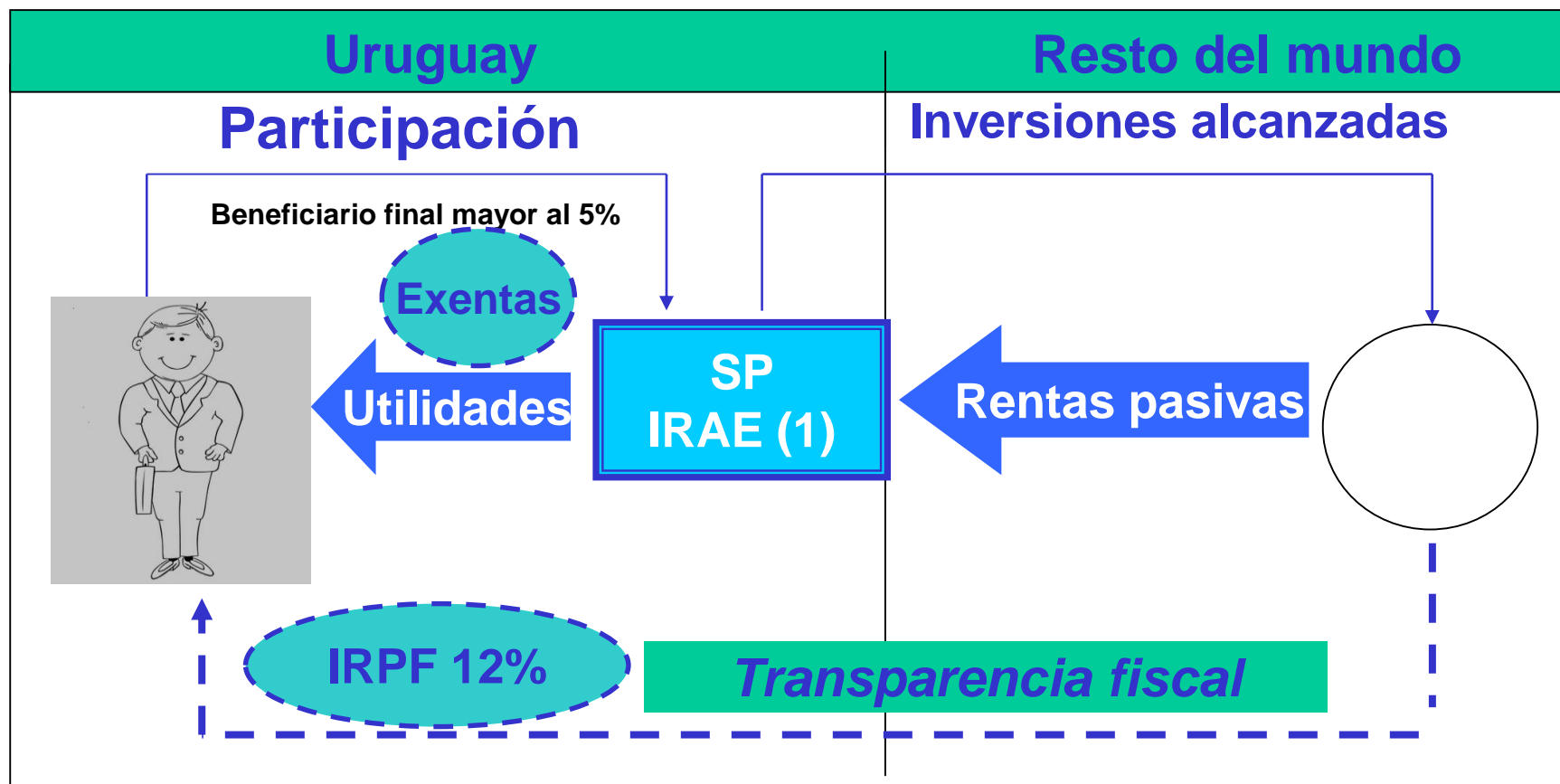
3. Casuística.

Caso 2. Interposición de una entidad extranjera.



3. Casuística.

Caso 3. Interposición de una entidad uruguaya.



(1) Incluye fondos abiertos con RFE

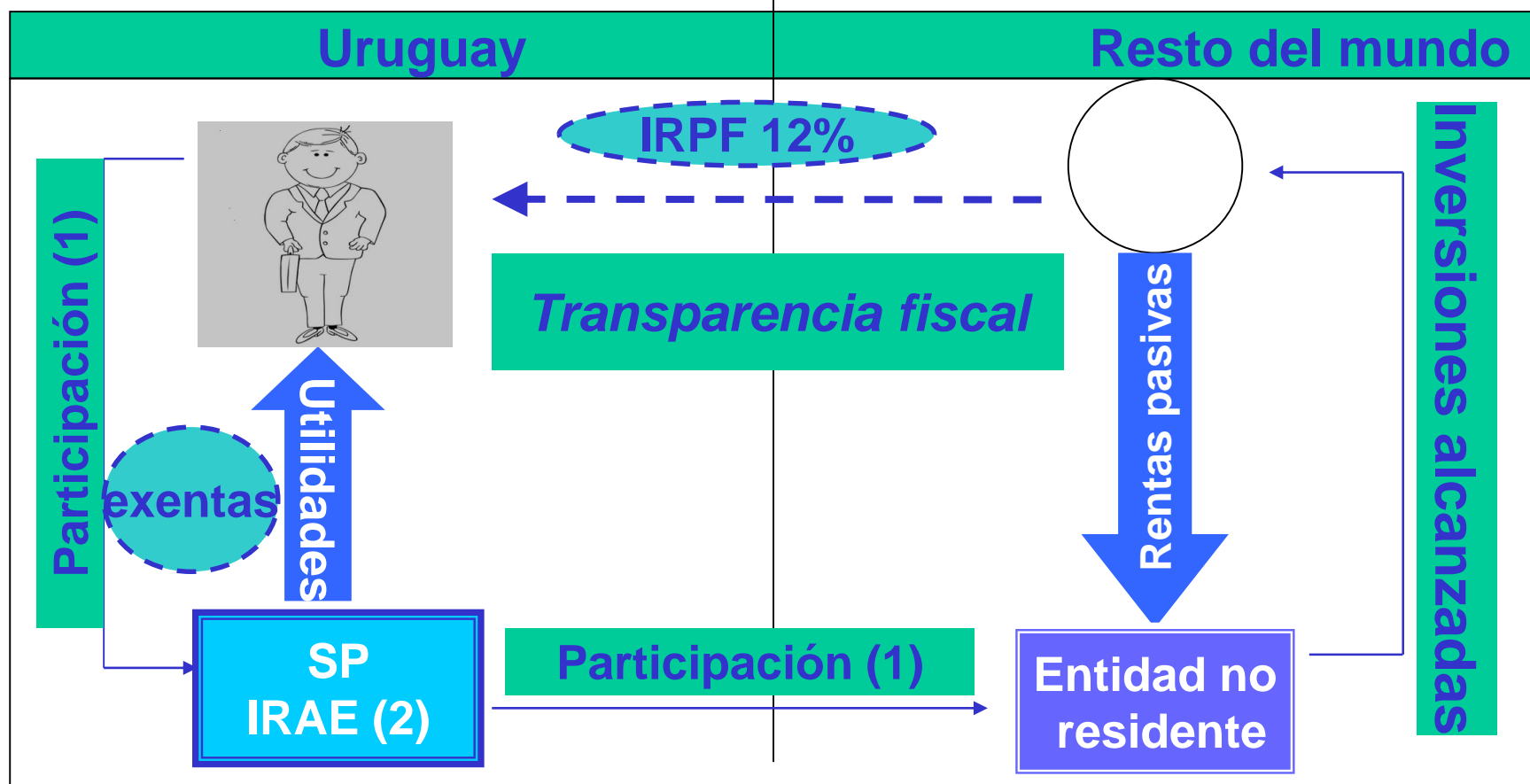
Inc. primero lit. C) Art. 38 T. 7

Art. 21) T. 7

Lit N) Art. 38) T. 7

3. Casuística.

Caso 4. Interposición de una entidad uruguaya y una extranjera



(1) Beneficiario final mayor al 5% de la cadena de propiedad

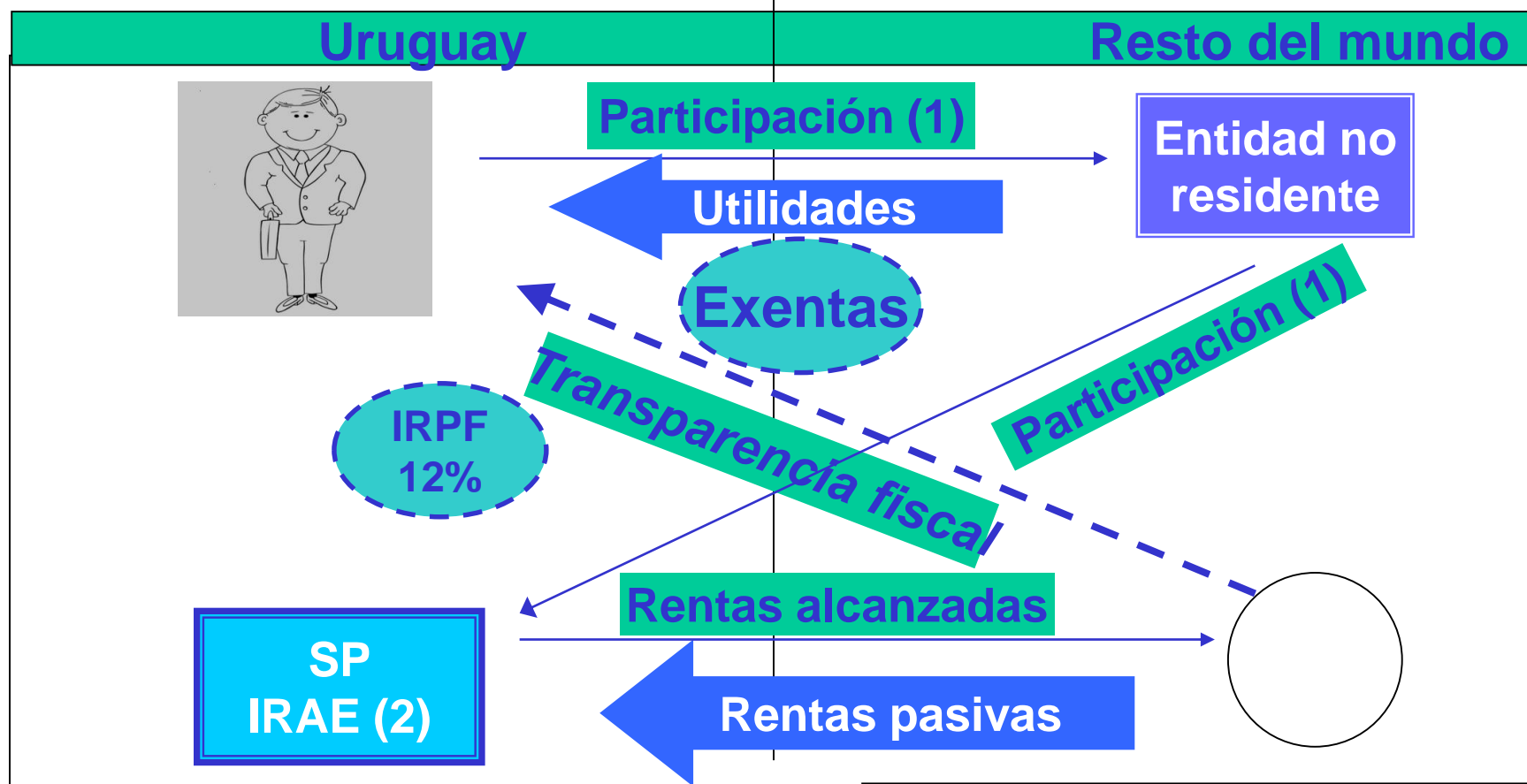
(2) Incluye fondos abiertos con RFE

Inc. tercero lit. C) Art. 27 T. 7

Art. 21) T. 7 20

3. Casuística.

Caso 5. Interposición de una entidad extranjera y una uruguaya



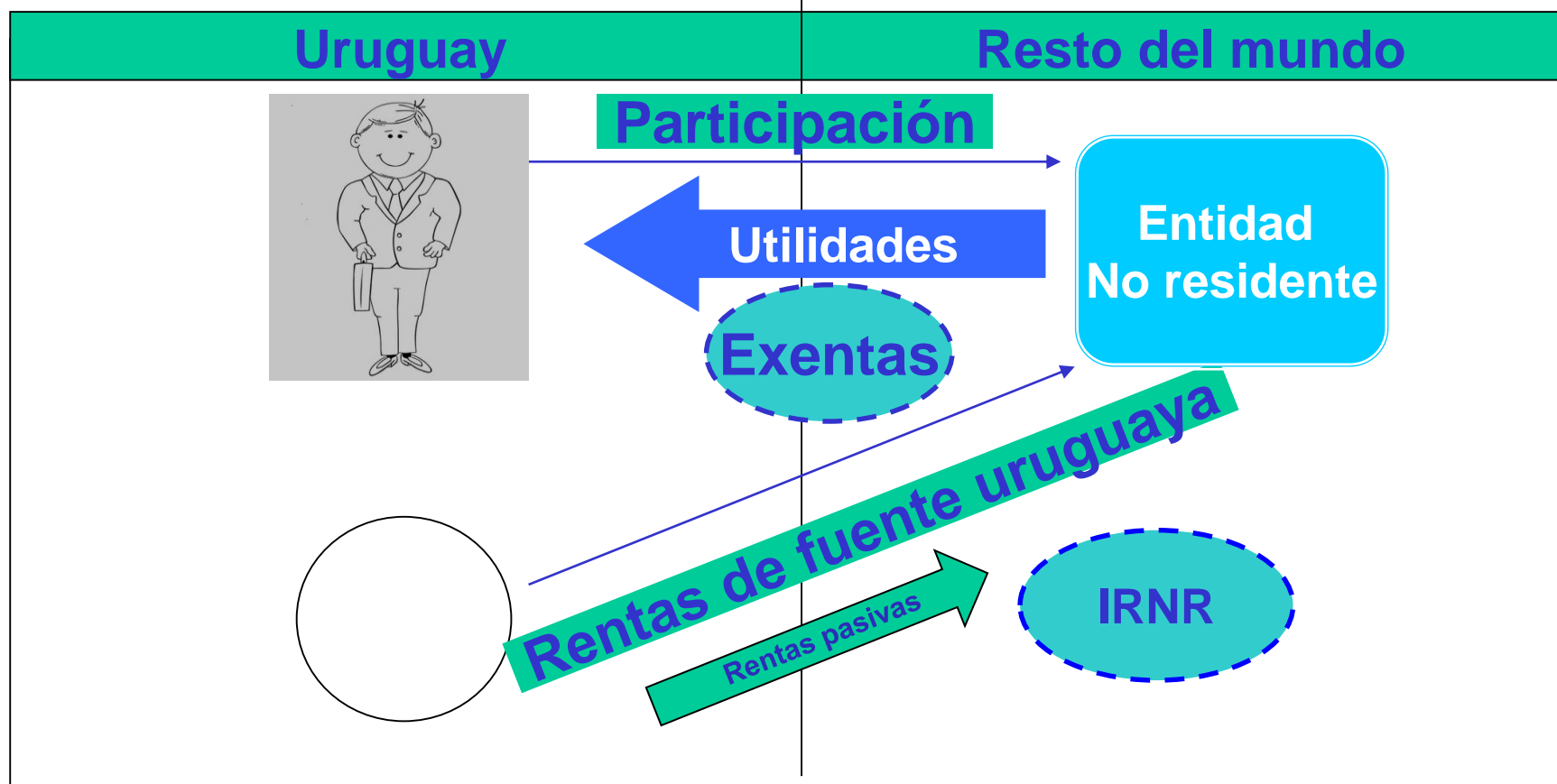
- (1) Beneficiario final mayor al 5% de la cadena de propiedad
(2) Incluye fondos abiertos con RFE

Inc. primero lit. C) Art. 38 T. 7

Art. 21) T. 7

3. Casuística.

Caso 6. Div. o ut. originados en rentas de fuente uruguaya.



Lit. Ñ) Art. 38 T. 7

Proyecto LPN: Dividendos gravados por el IRNR

Dividendos gravados por el IRNR

Fundamento:

- Existen rentas no gravadas en Uruguay que se gravan en otras jurisdicciones.
- Se propone eliminar la exoneración que actualmente aplica a ciertas distribuciones de dividendos y utilidades que las empresas uruguayas realizan a sus accionistas o socios no residentes.

Dividendos gravados por el IRNR

Propuestas de modificaciones:

- Si en el país de residencia de los accionistas o socios se gravan los dividendos o utilidades recibidos desde Uruguay y se les concede un crédito fiscal por el impuesto abonado en nuestro país, entonces no se le aplicará la exoneración a esos dividendos o utilidades.
- Esta modificación tributaria no implica un costo adicional para el contribuyente, dado que el monto que deberá abonar en Uruguay lo dejará de pagar en la jurisdicción donde el accionista o socio es residente.

Muchas gracias

XIII Jornadas Tributarias

