

XIII Jornadas Tributarias

13 y 14 de octubre de 2025

Normas de contenido tributario en el
proyecto de Ley de Presupuesto



Ministerio
de Economía
y Finanzas

DGI DIRECCIÓN
GENERAL
IMPOSITIVA



Régimen de Impatriados propuesto

Régimen actual:

- ✓ Para quienes adquieran la residencia fiscal, a partir del ejercicio fiscal del 2020, pueden optar por:
 - ✓ Tributar IRNR en el ejercicio en que se verifique el cambio de residencia y los 10 siguientes (1 + 10) o,
 - ✓ Tributar la tasa dispuesta en el artículo 37 del T7 2023 – 7% (no establece plazo)
- ✓ Además, para quienes habían hecho la opción previo al año 2020 (IRNR - 1 +5), a partir del año 2020 podían optar por:
 - ✓ Tributar IRNR por 10 años (en tal caso deben restarse los años en que se haya efectuado la primera opción) – Siempre que:
 - ✓ realicen una inversión en un inmueble de UI 3.500.000 (Aprox. USD 555.000),
 - ✓ y presencia efectiva en la República por 60 días.
- ✓ Condiciones:
 - ✓ La opción es por única vez
 - ✓ Solo comprende a los rendimientos de capital mobiliario.

Proyecto de ley de Presupuesto

- ✓ La opción vigente solo puede ejercerse hasta el 31/12/2025

Nuevo régimen propuesto:

- ✓ Para quienes adquieran la residencia fiscal, a partir del 1ro de enero del 2026, pueden optar por tributar el IRNR con respecto a las **rentas de capital** por el ejercicio en que se ejerce la opción y los 10 siguientes **(1 + 10)** siempre que:
 - a) Hayan verificado la hipótesis de **residencia** establecida en el **literal A)** del artículo 2° del T7 TO2023 (presencia física) o,
 - b) Verifiquen algunas de las otras hipótesis de residencia fiscal y,
 - ✓ Efectúen **inversiones en inmuebles** que determine la reglamentación por un valor superior a las UI: 12.500.000 (Aprox. USD 2 MM) o,
 - ✓ **Capitalicen un fondo** de inversión destinados a financiar proyectos productivos, actividades de i o i aplicadas a la producción, de acuerdo lo que establezca la reglamentación, por un valor de UI 625.000 (Aprox. USD 100 K) por año
- ✓ **Condiciones:** No haber sido residente en los dos años anteriores y no haber hecho la opción anterior.

Proyecto de Ley de Presupuesto

Transcurrido el referido plazo (1 + 10) dichas personas físicas podrán optar por:

- i. Tributar el **IRPF como cualquier residente** por las rentas provenientes de capital en el exterior.
- ii. Tributar el **IRPF al 50%**, de la tasa correspondiente, durante los 5 años posteriores al vencimiento de la opción siempre que:
 - ✓ **Capitalicen un fondo** de inversión destinados a financiar proyectos productivos, actividades de i o i aplicadas a la producción, de acuerdo lo que establezca la reglamentación, por un valor de UI 625.000 (Aprox. USD 100 K) por año o,
 - ✓ Efectúen **inversiones en inmuebles**, que determine la reglamentación, por un valor superior a las UI: 6.250.000 (Aprox. USD 1 MM)
- iii. Tributar el **IRPF por un monto fijo** durante los 20 ejercicios fiscales siguientes por un valor de:
 - ✓ 1.250.000 (Aprox. USD 200.000) por año si:
 - ✓ verifica la hipótesis de **residencia** establecida en el **literal A)** del artículo 2° del T7 (presencia física) o,
 - ✓ Realiza una inversión directa en una empresa destinada a aumentar la capacidad productiva por un monto superior a UI 45.000.000 (Aprox. USD 7.200.000)
 - ✓ UI 1.875.000 (Aprox. USD 300.000) por año **si verifica cual otra hipótesis de residencia.**

Proyecto de Ley de Presupuesto

Quienes haya realizado la opción de tributar IRNR antes del 31/12/2025, tendrán para el IRPF las mismas opciones previstas en la diapositiva anterior:

- ✓ Si la referida **opción se venció** con anterioridad al 1ro de enero de 2026, podrán realizar las opciones a partir de dicho ejercicio.
- ✓ Si la **opción se encuentra dentro del plazo**, las opciones podrán realizarse para los ejercicios fiscales siguientes al vencimiento del mismo.

Muchas gracias.

Asesoría tributaria – Ministerio de Economía y Finanzas

XIII Jornadas Tributarias

