



Ministerio  
**de Economía  
y Finanzas**

**DGI** DIRECCIÓN  
GENERAL  
IMPOSITIVA

# Estimación del Gasto Tributario en Uruguay 2020-2023

**Abril 2024**

---

---

---

## Contenido

1. Introducción.....	- 3 -
2. Generalidades .....	- 5 -
3. Estructura normal del impuesto o sistema tributario de referencia .....	- 6 -
4. Tipos de excepciones que dan lugar a los gastos tributarios.....	- 8 -
4.1 Exoneraciones .....	- 8 -
4.2 Alícuotas Reducidas .....	- 8 -
4.3 Deducciones especiales .....	- 8 -
4.4 Créditos .....	- 9 -
4.5 Regímenes simplificados. ....	- 9 -
5. Metodología y datos empleados.....	- 11 -
6. Impuestos incluidos en el análisis.....	- 14 -
6.1 - IVA .....	- 15 -
6.2 - IRAE.....	- 16 -
6.3 - IRPF .....	- 17 -
6.4 - IRNR .....	- 19 -
6.5 - IP.....	- 19 -
6.6 - IMESI .....	- 20 -
6.7 - ITP .....	- 20 -
7. Modificaciones introducidas en el ejercicio que impactarán en las mediciones de Gastos Tributarios. ....	- 22 -
8. Resultados .....	- 25 -
Bibliografía consultada .....	- 26 -
Anexo .....	- 28 -

---

## 1. Introducción

En el presente documento se expone la metodología, el alcance y los resultados de la estimación de los Gastos Tributarios de los impuestos administrados por la Dirección General Impositiva. El trabajo comprende los ejercicios 2020 a 2022 y la proyección de los gastos tributarios para el ejercicio 2023.

La Ley 19.438 (artículo 183) establece que el Poder Ejecutivo en oportunidad de cada Rendición de Cuentas y Balance de Ejecución Presupuestal, remitirá información referente al Gasto Tributario correspondiente a impuestos recaudados por la Dirección General Impositiva, incurrido en el mismo período.

El presente trabajo comprende valuaciones y estimaciones para el período 2020 – 2022, así como la proyección de los GT para el ejercicio 2023. También incluye una sección en particular donde se mencionan las excepciones introducidas en el último ejercicio de análisis.

**Se entiende por gasto tributario a la ausencia de recaudación, consecuencia de un tratamiento impositivo diferente o excepcional del previsto en la estructura normal de un impuesto o de un sistema tributario de referencia.**

**Si bien el gasto tributario (GT) se define como la pérdida de recaudación resultante de un tratamiento impositivo diferencial, no necesariamente es equivalente al ingreso que se obtendría en caso de eliminar la excepción que da lugar al mismo. El monto *recuperable* de recaudación dependería, entre otros factores, de los efectos del cambio en el comportamiento de los agentes económicos.**

Este es un aspecto central del informe de GT en la medida en que la implementación de medidas de gasto tributario por parte de los sucesivos gobiernos nacionales a lo largo de la historia del país, procura beneficiar a determinados contingentes de personas, o bien incentivar el desarrollo de actividades económicas en lugares o sectores en los que, sin la presencia de esa política pública, cabe presumir que no se habrían desarrollado. Esto comprende sectores tan diversos como la inversión, descentralización y desarrollo regional del país; la salud y sanidad; la vivienda y el desarrollo urbano; la industria (pymes),

---

agroindustria y similares; la energía y minería y el comercio exterior, entre otros como la educación, cultura y políticas sociales.

Las mediciones incluidas en este estudio abarcaron a los impuestos más relevantes que administra la Dirección General Impositiva. Entre éstos, el Impuesto al Valor Agregado (IVA) y el Impuesto a la Renta de las Personas Físicas (IRAE) acumularon casi de 70% del GT total en 2023.

A efectos de contribuir al debate del GT en el país, se optó por separar las medidas identificadas en dos grupos: aquellas que tienen más de 30 años de vigencia y, por tanto, parecen estar fuertemente institucionalizadas y arraigadas en la sociedad, y aquellas que cuentan con menos de 30 años de vigencia, que conforman las decisiones de gasto más recientes de los gobiernos en las últimas décadas. En efecto, se constata que el 45% del GT del país en 2023, se originó en medidas implementadas con anterioridad a 1993, mientras que el restante 55% corresponde a medidas identificadas como posteriores a ese año. Por su parte, las excepciones nuevas, introducidas desde 2020 a la fecha representan el 1,2% del total del GT informado.

Los criterios metodológicos utilizados para la identificación y medición de los GT en nuestro país, fueron determinados a partir de la lectura y el estudio de manuales, notas metodológicas, así como de la lectura y el estudio de reportes de gastos tributarios de otros países.

---

## 2. Generalidades

Este informe fue preparado por el Departamento de Estudios Económico Tributarios de la División Planificación Estudios y Coordinación de la Dirección General Impositiva. Anteriormente, se habían publicado estudios previos con un menor alcance que el presentado aquí.<sup>1</sup>

Los impuestos incluidos en el estudio fueron: el Impuesto al Valor Agregado (IVA), el Impuesto a las Rentas de las Actividades Económicas (IRAE), el Impuesto a las Rentas de las Personas Físicas (IRPF), el Impuesto al Patrimonio (IP), el Impuesto Específico Interno (IMESI), el Impuesto a las Rentas de los No Residentes (IRNR), el Impuesto a las Transmisiones Patrimoniales (ITP), y el Impuesto de Asistencia a la Seguridad Social (IASS) y el Impuesto de Primaria (IPRIM).

El Inventario de Gastos Tributarios, cuadro Anexo de este informe contiene la identificación, caracterización y estimación puntual de cada una de las partidas que integran las excepciones que dan lugar a los Gastos Tributarios. Respecto a la identificación y a la caracterización, el cuadro contiene la numeración de la partida, el impuesto donde se halló la excepción, el nombre de la medida, una descripción más detallada de cómo opera la misma, la fuente normativa, la fecha desde cuándo aplica, el sector presupuestario asociado, el origen de los datos para la estimación y los beneficiarios de la medida. Respecto a la estimación, el Anexo incluye, para cada partida, las estimaciones para los ejercicios 2020 a 2023.

---

<sup>1</sup> Puede accederse a toda las publicaciones de DGI vinculadas a estudios de gastos tributarios en: <https://www.gub.uy/direccion-general-impositiva/datos-y-estadisticas/estadisticas/gasto-tributario>

---

### 3. Estructura normal del impuesto o sistema tributario de referencia

Antes de identificar excepciones, debemos definir, cuál es el impuesto de referencia. A ese impuesto de referencia, denomina “estructura normal” o impuesto de “referencia”. Esta estructura normal puede ser definida en función de las normas legales que regulan el tributo o de lo que se cree que debería ser una estructura ideal de ese tipo de imposición.

El sistema tributario de “referencia”, será aquel en el cual no existen tratamientos impositivos excepcionales. No existe concordancia absoluta en los criterios para considerar como normal o de referencia a un sistema tributario o a un impuesto en particular, razón por la cual encontramos diferencias importantes al analizar estudios similares realizados para otros países. La bibliografía suele distinguir entre los enfoques para delimitar al sistema tributario de referencia al enfoque *legal*, el enfoque *conceptual* o bien el de *subsidio análogo*.<sup>2</sup>

El enfoque legal toma como referencia las leyes y demás normas que dan origen al impuesto y definen su naturaleza como base para precisar el punto de referencia (unidad contribuyente, tipos de rentas incluidas, operaciones no comprendidas en el ámbito del impuesto, etc.). Por su parte, siguiendo el enfoque conceptual, el marco de referencia debería ser lo que conceptualmente se entendería como estructura tributaria normal o natural del impuesto. Por último, el enfoque del subsidio análogo identifica como GT solamente a aquellas concesiones que presentan una analogía directa con una subvención vía gasto.<sup>3</sup>

El criterio adoptado en este trabajo es considerar como estructura normal del impuesto la definición general establecida en las normas legales, y no un marco ideal o conceptual para cada uno de los instrumentos bajo análisis.

Para los impuestos generales al consumo, como el IVA, el marco de referencia es gravar a la generalidad de los bienes y servicios con una tasa uniforme. Al analizar los impuestos sobre la renta, determinar el impuesto normal es más complejo, ya que se debe acordar sobre lo que se

---

<sup>2</sup> Véase Craig, Jon; Allan, William: Fiscal Transparency, Tax Expenditures and Budget Processes: An International Perspective. IMF (2011).

<sup>3</sup> De acuerdo a Villela et al (2011) en la práctica este enfoque lleva a una identificación de los GT muy similar al enfoque legal.

---

entiende por renta gravada, sobre si la progresividad en las alícuotas pertenece o no a la referencia, si las deducciones forman parte del impuesto normal, etc.

Algunos esquemas de beneficios o de exoneraciones implican un apartamiento del sistema normal o de referencia, y la inclusión en un régimen particular. Para esos casos y cuando se cuenta con la información suficiente, solo se considera GT a la diferencia entre el costo de no aplicar la medida y la recaudación proveniente de la aplicación del régimen particular. El denominado “IVA mínimo” (ex Impuesto a las Pequeñas Empresas) es un ejemplo de ello.



---

## **4. Tipos de excepciones que dan lugar a los gastos tributarios**

Las excepciones identificadas como GT pueden adoptar diversidad de formas. Este trabajo discriminó a los GT en 5 tipos: exoneraciones, alícuotas reducidas, deducciones, créditos y regímenes simplificados.

### ***4.1 Exoneraciones***

Las exenciones o exoneraciones son situaciones previstas expresamente en la normativa tributaria que exceptúan determinados hechos económicos que, habiendo cumplido con todas las hipótesis para verificar el hecho imponible, estarían alcanzados con el impuesto. Podemos citar aquí aquellas circulaciones de bienes y servicios expresamente liberadas de la obligación tributaria, o bien aquellas rentas exoneradas tanto del impuesto a la renta empresarial o personal.

### ***4.2 Alícuotas Reducidas***

Otra forma típica que adoptan las excepciones que darán lugar a los GT son las alícuotas reducidas. Con alícuotas reducidas nos referimos a que el impuesto bajo análisis identifica una tasa nominal para la generalidad de los hechos económicos sobre los que recae y excepcionalmente establece unas tasas menores para determinados casos específicos; las ventas de determinados bienes, las operaciones donde intervienen determinados sujetos específicamente, las actividades realizadas en determinadas regiones geográficas, entre otros. El ejemplo típico es la tasa mínima en el Impuesto al Valor Agregado.

### ***4.3 Deducciones especiales***

Estas son cuantías que se sustraen de la base imponible del impuesto. También aquí importará en primer lugar conocer el enfoque adoptado para la delimitación del marco de referencia. En el caso del Impuesto a las Rentas de las Actividades Económicas (IRAE), suele aceptarse que la renta computable son los ingresos brutos a los que se le sustraen todos aquellos gastos necesarios para la obtención de la renta y la conservación de la fuente: costo de los insumos incorporados, salarios, aportaciones a la seguridad social, arrendamientos de planta o equipo, depreciación normal del activo fijo, entre otros. Estas deducciones integran el marco de referencia y no serán consideradas GT.

En materia de deducciones pasibles de ser identificadas como GT, podemos referirnos a las llamadas deducciones incrementadas, especialmente en los impuestos a las rentas de

---

empresas, que son aquellas específicamente previstas en la normativa del impuesto que pueden ser deducidas de los ingresos brutos por un valor mayor a la erogación efectivamente realizada. Suele encontrarse esta tipología de excepción con el objetivo de promover determinados gastos que aumentan la calidad de la producción nacional como los gastos en investigación y desarrollo, gastos para realizar una producción más limpia, gastos en certificación de calidad de determinados procesos productivos o comerciales, capacitación del personal o gastos en seguridad laboral, así como otras actividades que se consideran socialmente beneficiosas.

#### **4.4 Créditos**

Los créditos son los montos que se admite reducir del impuesto determinado, o de la cuota del impuesto. La elección entre la utilización de este instrumento en lugar de una deducción adicional sobre el monto imponible, dependiendo de los parámetros que se establezcan, serán determinantes en la generación del impuesto y en la consecuente dimensión del GT.

El beneficio del régimen de promoción de inversiones en el IRAE, por ejemplo, se traduce como un crédito sobre el valor determinado del impuesto.

#### **4.5 Regímenes simplificados.**

Los regímenes simplificados, especiales o promocionales, consisten en disposiciones que abarcan uno o varios impuestos, operan típicamente sobre pequeños contribuyentes, así como en zonas geográficas con desventajas comparativas respecto del resto del país o bien sectores económicos específicos.

Un aspecto a tener presente es que muchas veces el objetivo de diseño de un régimen simplificado es simplemente reducir la complejidad para determinados sujetos con el fin de reducir los costos de gestión para la administración, así como los costos de determinación para los contribuyentes que pueden ampararse. Estos regímenes son excepcionales si comparados con el sistema tributario de referencia, pero no necesariamente deben implicar una menor recaudación o una pérdida de recaudación asociada.

Los regímenes simplificados también pueden adoptar otras formas. Otra figura bastante extendida son los impuestos de suma fija los que normalmente suelen incluir a las

---

microempresas. Estos sujetos al ampararse a estos regímenes deben pagar periódicamente un tributo por un valor fijo el que sustituye total o parcialmente al resto de la tributación que recae sobre la generalidad de los contribuyentes.

---

## 5. Metodología y datos empleados

Los criterios metodológicos utilizados para la identificación y medición de los GT en nuestro país, fueron determinados a partir de la lectura y el estudio de manuales, notas metodológicas, así como de la lectura y el estudio de reportes de gastos tributarios de otros países.

La cuantificación ítem a ítem del GT presentada en este informe, si bien se define como la pérdida de recaudación resultante de un tratamiento impositivo diferencial, no necesariamente es equivalente al ingreso que se obtendría en caso de eliminar la excepción que da lugar al GT.

El monto *recuperable de recaudación* obedece a, entre otros factores, de los efectos del cambio en el comportamiento de los agentes económicos.

Por otra parte, y debido a que las estimaciones se realizan de manera independiente, la suma de los resultados no necesariamente coincidiría con el GT teórico, o dicho de otro modo el resultado de *eliminar* una a una las excepciones no es igual al de *eliminarlas* todas conjuntamente.

La identificación y cuantificación del GT que se presenta no implica la realización de juicios de valor acerca de si los mismos cumplen con el objetivo para el que fueron creados, y/o si son efectivos para incentivar una actividad o sector en particular.

Respecto a las opciones metodológicas, el proceso de estimación de los GT requiere la definición de un método general, el que servirá de guía en la estimación caso a caso de los mismos. Dirk-Jan Kraan (2004) presenta tres métodos principales para estimar: el método de ingresos renunciados o *pérdida de ingresos*, el método de *ingresos ganados* y el método del *gasto equivalente*.<sup>4</sup> Tres métodos de diferente interpretación y aplicación que reportarán diferentes resultados. La literatura en general no profundiza sobre los diferentes métodos, y las alternativas para subsanar las dificultades que cada uno puede traer aparejado, así como las diferencias de interpretación que cada metodología puede producir, de todos modos, expresaremos aquí las principales características de cada uno de ellos.

---

4 Dirk-Jan Kraan. Off-budget and Tax Expenditures. OECD JOURNAL ON BUDGETING- VOLUME 4 - NO. 1 - ISSN 1608-7143 - © OECD 2004. Estudios previos sobre los métodos de estimación (OECD, 1984; OECD, 1996).

---

El método de pérdida de ingresos, refiere a la práctica de estimación que determina una pérdida de recaudación ocurrida en un período pasado en el cual la exoneración estuvo vigente. Se trata de un método ex post. En la aplicación de este método no se tienen en cuenta los cambios en el comportamiento de los contribuyentes ya que de hecho se busca conocer el valor del impuesto no recaudado a partir del registro de la declaración. Por su parte a través del *método ingreso ganado* se procura estimar la recaudación adicional que se obtendría con la derogación de la excepción que da lugar al GT. La diferencia central es que las estimaciones deben tomar en cuenta los cambios de comportamiento de los contribuyentes. El tercer método que hallamos en la bibliografía, denominado de *gasto equivalente* o subsidio equivalente, está planteado de forma de hacer contrastable al GT con el gasto presupuestario. A través del mismo se procura estimar la transferencia equivalente que debería hacer el Estado hacia el contribuyente para que su ingreso disponible luego de deducido el impuesto sea similar al que obtiene con la existencia de la excepción tributaria.

Para el caso de la estimación del GT en Uruguay, el método utilizado es el de la pérdida de ingresos.

Respecto al período de referencia del GT, el criterio para la determinación del mismo es de acuerdo al impuesto devengado o generado dentro de cada año civil. La justificación de la aplicación del criterio de lo devengado viene dada por la forma y la disponibilidad de las variables utilizadas para realizar las estimaciones. Para el IRAE, principalmente, este criterio se ha modificado al considerar como año de devengamiento al comprendido entre dos fechas de cierre de ejercicio económico de la empresa.<sup>5</sup>

La definición temporal de GT utiliza un enfoque de largo plazo para los mismos. Esto implica que se considera únicamente como GT al que produce una pérdida definitiva en la recaudación y, por tanto, no son considerados los regímenes que, aun apartándose de la norma general del impuesto, determinan un costo financiero para el Estado, pero donde el impuesto se percibe en años posteriores.

---

<sup>5</sup> Esto lo motiva la existencia de diferentes fechas de cierre dentro del año civil lo cual obligaría a utilizar algún criterio forzado de devengamiento de la renta por el período correspondiente al año que se está considerando para calcular el GT, y no más ajustado a la realidad que la opción aplicada. También se tuvo en cuenta que la mayor parte de las empresas cierran su ejercicio contable en diciembre de cada año por lo que el supuesto utilizado representa la realidad de una gran proporción de contribuyentes.

---

Las estimaciones se realizan desde los registros administrativos de la DGI o de información recabada de los propios contribuyentes o instituciones que, por su operativa, poseen los datos necesarios sobre las bases imponibles exentas o no gravadas.

Respecto a las fuentes de información para cada una de las estimaciones se da preferencia a la elección de fuentes tributarias para la estimación, de lo contrario, se tratará de recurrir a fuentes no tributarias oficiales. La siguiente figura ilustra la prelación para la selección de las fuentes de información. Para cada medida se incluyó el origen de los datos que da lugar a la estimación, según la numeración descrita en fuentes de información. También se incorporó como dato adicional el grupo de beneficiarios de la medida entre los que se clasifican en: individuos residentes, empresas residentes o no residentes (individuos o entidades).

<b><i>Fuente/s de información</i></b>	<b><i>elección de la fuente</i></b>
El contribuyente declara/informa el monto del beneficio <b>ó</b> la información tributaria permite calcularlo en forma directa <b>ó</b> se cuenta con información oficial (no tributaria) sobre el monto de beneficio	1
La información tributaria disponible permite calcularlo utilizando indicadores elaborados sobre la base de información tributaria	2
Se utiliza información oficial (no tributaria) que permite calcular el monto del beneficio utilizando indicadores tributarios <b>ó</b> se utiliza información tributaria e indicadores oficiales (no tributarios)	3
Se utiliza información o indicadores no oficiales	4
No se realizó la valuación, no hay información disponible	s/v

A partir del informe de 2021, comenzó a utilizarse la información de los Comprobantes Fiscales Electrónicos (CFE), para ciertas estimaciones en el Impuesto al Valor Agregado. Esta fuente posee una muy amplia cobertura, lo que permite, trabajar con diferentes tipos de contribuyentes independientemente de la frecuencia con la que declaren sus impuestos. La misma aporta importantes ganancias para el análisis, pues permite conocer la porción exacta de operaciones hacia e consumo final, así como las transacciones, y el flujo del impuesto, intersectoriales.

---

## 6. Impuestos incluidos en el análisis.

Como se comentó en el punto anterior debemos definir, en primera instancia, cuál sería la estructura tributaria de referencia para luego identificar las excepciones. A esa estructura, que depende del ámbito de aplicación general de cada impuesto analizado, se la denomina “estructura normal”, o sistema tributario de referencia. Esta estructura normal puede ser definida en función de las normas legales que regulan el tributo o de lo que se cree que debería ser una estructura ideal de ese tipo de imposición.

El estudio abarca al IVA, el IRAE, el IRPF, el Impuesto al Patrimonio (IP), el Impuesto Específico Interno (IMESI), el Impuesto a las Rentas de los No Residentes (IRNR) y el Impuesto a las Transmisiones Patrimoniales (ITP). El trabajo alcanzaría su máxima completitud en la medida que fuesen identificadas todas las excepciones del sistema tributario y las mismas fuesen pasibles de valorar, ya que los impuestos que no fueron incluidos también tienen excepciones identificables como GT. El alto grado de concentración de la recaudación implica que el estudio comprende a impuestos que acumulan más del 95% de la recaudación.

No se consideraron algunos beneficios otorgados a sectores específicos que, si bien no implican una menor liquidación de los tributos, sí implican una menor recaudación neta. Es el caso, por ejemplo, de las devoluciones a exportadores a través del régimen de “devolución de tributos” o de “devolución de impuestos indirectos”. Mediante este mecanismo, el exportador recibe certificados de crédito que surgen de la aplicación de una alícuota de beneficio sobre el valor de los bienes exportados. Estos certificados pueden ser utilizados para el pago de tributos.

Como se señaló anteriormente, las discrepancias existentes entre lo que se define como normal en un sistema tributario, o en un impuesto, determinan que los resultados obtenidos muchas veces puedan no ser comparables directamente, con los que surgen en otros estudios. Este trabajo considera como marco de referencia el legal, es decir, las definiciones normativas sobre la naturaleza y el alcance de cada tributo.

---

El Inventario de los Gastos Tributarios, presentado como Anexo en este trabajo muestra una a una las excepciones identificadas, asociándolas a cada impuesto, por tipo de excepción, citando la norma legal y reglamentaria que da origen a la misma, la vigencia y la expiración del beneficio y el monto individual de GT estimado para esa partida.

### **6.1 - IVA**

El IVA, al igual que en la mayoría de los países en que este tipo de imposición es utilizada, es un impuesto de carácter general, plurifásico, calculado sobre base financiera en la modalidad débito – crédito. Recae sobre todas las operaciones que supongan una prestación/contraprestación e impacta en el consumo final dada su fácil traslación.

El IVA recae sobre la circulación interna de bienes, la prestación de servicios dentro del territorio nacional, la introducción de bienes al país y la agregación de valor originada en la construcción realizada sobre inmuebles.

Con respecto al aspecto subjetivo, la Ley establece cuales personas serán sujetos pasivos o contribuyentes del impuesto. En el caso del aspecto subjetivo del IVA, no se trata de una generalidad de contribuyentes sino de una lista taxativa; si no se pertenece a ningún grupo de sujetos allí incluidos, no se está comprendido en el ámbito del impuesto.

Respecto al aspecto espacial del impuesto, la Ley establece que estarán gravadas las entregas de bienes y las prestaciones de servicios realizadas dentro del territorio nacional y la introducción efectiva de bienes, con independencia de donde se haya celebrado el contrato y del domicilio o nacionalidad de quienes intervengan en tales operaciones.

El aspecto temporal delimita en el tiempo el acaecimiento del hecho generador y no introduce dudas respecto a la inclusión o no de un hecho como no comprendido, por lo menos en el período de análisis. En el caso del IVA, la Ley establece que el hecho gravado se considerará configurado con la entrega o la introducción de los bienes o la prestación de servicios.

Aquellas operaciones que no están gravadas por el impuesto, por no verificar el hecho generador del tributo, no se consideran exoneradas, sino no comprendidas en el ámbito de aplicación del mismo y por consiguiente no integrarán el cálculo del GT. En cambio, aquellas



---

excepciones que sí se considerarán como GT (exoneraciones, alícuotas reducidas, etc.) están establecidas en la propia ley del impuesto o en otras y pueden tener carácter objetivo, subjetivo, espacial, temporal o, en determinadas circunstancias, la norma prevé para la configuración de la excepción una combinación de más de uno de estos elementos. Para delimitar el alcance de las exoneraciones, en primer lugar se deberá determinar si la operación en cuestión, siguiendo la estructura normal del impuesto, estaría o no alcanzada por el mismo.

## **6.2 - IRAE**

Analizando los aspectos que definirán el marco de referencia de este impuesto, puede afirmarse que, con respecto al aspecto subjetivo del hecho generador del IRAE, los sujetos pasivos del impuesto están mencionados en la Ley y son las sociedades con o sin personería jurídica, los establecimientos permanentes de entidades no residentes, entes autónomos y servicios descentralizados que integren el dominio industrial y comercial del Estado, fondos de inversión cerrados de créditos, entre otros.

Sobre el aspecto temporal, el IRAE es un impuesto de determinación anual. Por esta razón, la información disponible de los contribuyentes refiere al período anual de generación de la renta, que no necesariamente coincide con el período de recaudación del impuesto. Esta circunstancia ya fue expuesta cuando se justificó la elección del criterio de devengamiento para la determinación del GT.

Con relación a la territorialidad del impuesto y tal como lo establece la Ley, el IRAE grava a las rentas de fuente uruguaya. Se considerarán de fuente uruguaya las rentas provenientes de actividades desarrolladas, bienes situados o derechos utilizados económicamente en la República, con independencia de la nacionalidad, domicilio o residencia de quienes intervengan en las operaciones y del lugar de celebración de los negocios jurídicos. Tomando como estructura normal del impuesto la que impone la norma y respecto a este aspecto, no se determina GT por la no aplicación del criterio de renta mundial en lugar del criterio de la fuente.

Para delimitar el alcance de las exoneraciones, en primer lugar se deberá determinar si la renta de que se trata está o no alcanzada por el impuesto. Aquellas operaciones que no están gravadas por no verificar alguna de las hipótesis mencionadas anteriormente, no se

---

consideran exoneradas sino no comprendidas en el ámbito de aplicación del mismo y por consiguiente no integrarán el cálculo del GT.

Desde otra perspectiva, debemos distinguir a aquellas exoneraciones que están contenidas en el propio cuerpo normativo del tributo de aquellas que tienen un origen en otra norma legal o constitucional. Fuera del ámbito del IRAE encontramos, por ejemplo, a la inmunidad tributaria del Estado por la que se declara que este goza de inmunidad impositiva, tanto nacional como departamental por sus bienes y actividades no comerciales ni industriales. Se entiende, para este trabajo, que la inmunidad antes referida es una condición subjetiva de no verificación del hecho generador y, por lo tanto, no se cuantifica GT.

También por fuera del ámbito del IRAE encontramos una serie de exoneraciones legales a favor de determinadas personas de derecho privado. Existen también exoneraciones de impuesto contenidas en la Constitución de la República. Es el caso de las instituciones de enseñanza privada y las culturales de la misma naturaleza, las que están exoneradas de impuestos nacionales y municipales, como subvención por sus servicios. Las instituciones religiosas también gozan de exoneraciones genéricas de impuestos.

### **6.3 - IRPF**

El IRPF, creado por la Ley Nº 18.083, está vigente en nuestro país desde julio de 2007. El impuesto grava a las rentas de fuente uruguaya obtenidas por las personas físicas. El mismo comprende a las rentas del capital, los incrementos patrimoniales, las rentas del trabajo y determinadas rentas imputadas a los sujetos pasivos.

Los sujetos pasivos son las personas físicas residentes en el territorio nacional. A partir del ejercicio 2009 se incorporaron como sujetos pasivos a los núcleos familiares integrados por personas físicas residentes, cuando ejerzan la opción de tributar conjuntamente<sup>6</sup>. A los efectos de este estudio, se considera a la persona física como la unidad contribuyente, por lo que se incluye la determinación de la pérdida de recaudación resultante de la diferencia en la determinación del impuesto por la elección de liquidación como núcleo familiar en lugar de persona física.

---

<sup>6</sup>Ley 18.341 de 30 de agosto de 2008.

---

El IRPF es un impuesto de determinación anual, con algunas excepciones. Por esa razón, la información disponible de los contribuyentes, sobre la que se realizaron las estimaciones refiere al período anual de devengamiento del impuesto, el que no necesariamente coincide con el período de recaudación asociado al ejercicio.

Respecto a la territorialidad, tal como lo establece la Ley, el impuesto grava a las rentas de fuente uruguaya. Se consideran de fuente uruguaya a las rentas provenientes de actividades desarrolladas, bienes situados o derechos utilizados económicamente en la República. En el caso de este impuesto se establecieron algunas circunstancias que implican una ampliación del concepto de territorialidad manejado hasta entonces. A su vez, y luego de una reforma incorporada en el impuesto en 2011, determinadas rentas de fuente extranjera, obtenidas por personas físicas residentes, quedan incluidas en el ámbito de aplicación del impuesto. El marco de referencia de este impuesto a los efectos del estudio de GT se ciñe a la delimitación legal establecida en la normativa vigente del tributo.

Este impuesto establece que las rentas se separan en dos categorías, definiendo una forma distinta de liquidación para las rentas de la Categoría I (Rentas de capital e incrementos patrimoniales) y la Categoría II (Rentas del trabajo).

Para delimitar el alcance de las exoneraciones, en primer lugar debe determinarse si la renta en cuestión está o no alcanzada por el impuesto. Aquellas operaciones que no verifican el hecho generador previsto en la Ley y, por lo tanto, no están comprendidas en el impuesto, no son identificadas como GT.

No se considera como exoneración la existencia de un monto mínimo no imponible correspondiente a las rentas de la denominada Categoría II, sino que se acepta que ese monto mínimo exento forma parte del marco normal del impuesto. Algo similar puede decirse de las siguientes franjas y tasas a las que tributan estas rentas. En cambio, sí se considerará como GT aquellas deducciones o reducciones de base imponible que inciden en algunos grupos de contribuyentes, como el caso de la deducción del 30% de los ingresos computables para quienes perciben rentas del trabajo fuera de la relación de dependencia.

---

En el caso de las rentas incluidas en la Categoría I, el método de determinación del impuesto consiste, en líneas generales, en la aplicación de una alícuota proporcional del 12% al total de las rentas computables. Se incluye en la valuación del GT, la pérdida de recaudación generada por la tributación a tasas reducidas, que gozan ciertas rentas y que establece la propia normativa del impuesto.

Adicionalmente algunas excepciones del impuesto no se consideran como GT ya que se entienden que forman parte de la estructura *normal* del sistema. Así, no se consideran como GT a la exoneración por los rendimientos de los Fondos de Ahorro Previsional, así como tampoco se considera como GT a la reducción del IRPF por la deducción de las aportaciones a la seguridad social. Ambas desgravaciones son coherentes con el sistema de tributación a las jubilaciones. Es decir, no se grava el aporte al fondo, no se grava el rendimiento al fondo, pero si se grava el cobro final de la prestación; de lo contrario podría producirse una doble tributación.

#### **6.4 - IRNR**

De manera análoga al IRPF o al IRAE, pero para las rentas obtenidas por personas no residentes, se aplica el Impuesto a las Rentas de los No Residentes. Este impuesto está en buena medida ordenado por las mismas reglas de los impuestos generales a las rentas, por lo que valen para el mismo las consideraciones mencionadas anteriormente.

#### **6.5 - IP**

El IP es un impuesto anual que recae sobre el patrimonio de las personas físicas, los núcleos familiares, las sucesiones indivisas, así como de aquellas empresas que obtienen rentas empresariales comprendidas en el IRAE. También está incluido en el ámbito del impuesto, el patrimonio propiedad de no residentes, tanto sean personas físicas como cualquier otro tipo de entidad (sujetos pasivos – aspecto subjetivo).

El patrimonio se determina de forma anual, como la diferencia entre los activos y los pasivos ajustados fiscalmente de acuerdo a las normas del impuesto. El Uruguay aplica el principio de territorialidad o de la fuente, que en el caso del IP se traduce en que, en general, el patrimonio comprendido en el impuesto serán los bienes situados, colocados o utilizados económicamente en la República.

---

Para delimitar el alcance de las exoneraciones, en primer lugar se deberá determinar si el patrimonio está o no alcanzado por el impuesto. Aquellos elementos patrimoniales que no estén comprendidos por no verificar el hecho generador del tributo no se consideran excepciones, sino no comprendidos en el marco de referencia y por consiguiente no integrarán el cálculo del GT.

En este trabajo se consideran únicamente exoneraciones que afectan al IP de las personas jurídicas.

#### **6.6 - IMESI**

El IMESI es el impuesto selectivo al consumo que utiliza el sistema tributario uruguayo. El mismo aplica en la primera enajenación de ciertos bienes realizados por quienes los producen o importan.

La ley establece una lista concreta de bienes y las tasas máximas del tributo, delegando en el Poder Ejecutivo la facultad de determinar las alícuotas correspondientes, hasta los máximos legales. Los bienes gravados por el impuesto son: combustibles, grasas y lubricantes, alcoholes, productos del tabaco, automóviles, algunas bebidas alcohólicas y sin alcohol y cosméticos.

Al tener una definición del aspecto objetivo delimitada a esos bienes, no se considera exoneración la no aplicabilidad del impuesto en todos los bienes que no están enumerados en la Ley. Tampoco se considera exoneración la no aplicación del impuesto en las etapas siguientes de comercialización de los bienes ya que la norma establece que este impuesto grava solamente la primera enajenación realizada por fabricantes o importadores de los bienes gravados.

Básicamente las exoneraciones determinadas refieren a operaciones sobre bienes que en principio estarían alcanzadas por el tributo a la tasa general de esos bienes y, o bien se hallan exentas o gozan de un sistema de alícuotas preferencial.

#### **6.7 - ITP**

El ITP grava los siguientes actos y hechos: Las enajenaciones de bienes inmuebles, de los derechos de usufructo, de nuda propiedad, uso y habitación, las promesas de las

---

enajenaciones referidas en el literal anterior y las cesiones de dichas promesas, las cesiones de derechos hereditarios y las de derechos posesorios sobre bienes inmuebles, las sentencias declarativas de prescripción adquisitiva de bienes inmuebles y la transmisión de bienes inmuebles operada por causa de muerte o como consecuencia de la posesión definitiva de los bienes del ausente. El impuesto alcanza a bienes situados en el país.

Se consideran excepciones de este impuesto y por lo tanto se estiman los GT a las exoneraciones específicamente establecidas en la norma del impuesto, así como en otras leyes.

## **6.8 - IPRIM**

El impuesto de Enseñanza Primaria es un impuesto anual, que grava las propiedades inmuebles, urbanas y rurales de todo el país. Son contribuyentes los propietarios, promitentes compradores, usufructuarios y poseedores, de los inmuebles urbanos y rurales. El Hecho Generador se produce el 1 de enero de cada año y su recaudación es destinada principalmente para la alimentación escolar, compra de útiles escolares, tareas de reparación, mantenimiento y limpieza de escuelas.

El impuesto sobre padrones urbanos y suburbanos se calcula a partir de un cierto valor del inmueble y consta de cuatro franjas a las que se aplican alícuotas diferenciales, los inmuebles que tienen monto imponible más bajo, también tienen alícuota más baja.

El impuesto sobre padrones rurales con explotación agropecuaria recae sobre aquellos contribuyentes, que en su conjunto tengan inmuebles que excedan las 300 hectáreas índice coneat 100. Los que no excedan dicha extensión e índice, pueden alcanzar la exoneración si cumplen determinados requisitos.

Se consideran excepciones de este impuesto y por lo tanto se estiman los GT a las exoneraciones específicamente establecidas en la norma del impuesto así como en otras leyes.

---

## **7. Modificaciones introducidas en el ejercicio que impactarán en las mediciones de Gastos Tributarios.**

Esta sección contiene una revisión de los cambios normativos ocurridos durante el último año que impactan en las estimaciones de Gastos Tributarios o impactarán en los próximos ejercicios.

La Ley N° 20.075 modifica las tasas del IRPF Categoría I e IRNR. Con la publicación de esta ley se redujeron las tasas aplicables a ciertos rendimientos de capital mobiliario, a partir de enero 2023.

En marzo, con el Decreto N° 65/023, con la modificación introducida por el Decreto N°71/023, se incorpora un ajuste en el régimen de estimación ficta en el IRAE a las rentas obtenidas por combinación de capital y trabajo, estableciendo alícuotas de aplicación progresional por tramo de ingreso a los efectos de la determinación de la renta ficta.

Durante el año 2023, con la publicación de los Decretos N° 60/023 y 61/023 se mantuvo vigente el crédito en efectivo a productores de leche, arroz, flores, frutas y hortalizas, y a los productores apícolas y de ganado ovino y bovino que no sean contribuyentes de IRAE por el IVA correspondiente a las adquisiciones de gasoil. Este crédito se expone en forma separada dentro de las medidas de gasto tributario.

Como medida para dinamizar al sector turístico se publicaron los Decretos N° 122/023, y N° 271/023 que mantuvieron vigente durante todo el 2023 la rebaja de 9 puntos porcentuales de la alícuota del Impuesto al Valor Agregado cuando la contraprestación se efectúa mediante el uso de determinados medios de pago electrónico a un conjunto de operaciones vinculadas al turismo. En el caso de quien contrate esos servicios sea no residente se aplicó durante el ejercicio el Decreto N° 262/022 entre setiembre 2022 a abril de 2023 y desde el 15 de noviembre de 2023 a abril de 2024, por lo que en ese caso se reduce en su totalidad la alícuota del IVA. Relacionado con los alquileres temporarios de inmuebles con fines turísticos a no residentes, también se otorgó por los mismos períodos que para la reducción total de la tasa del IVA, un beneficio que implica el reconocimiento de un crédito fiscal equivalente al 10,5% cuando la contraprestación se realice con determinados medios.

---

Relacionados también con el sector turístico se publicó la Ley N° 20.098 que amplió a residentes nacionales el régimen de exportación para el IVA entre el 24 de diciembre de 2022 hasta el 28 de febrero de 2023, siempre que quien presta el servicio haya generado en el último ejercicio cerrado previo a la vigencia de la ley ingresos que no hayan superado los 10 millones de UI.

Para contribuyentes de reducida dimensión económica se extendió por dos años el cronograma que otorga un crédito fiscal por el arrendamiento de terminales de procesamiento electrónico de pagos a través de la publicación del Decreto N° 193/023 de 29 de junio de 2022. También para los contribuyentes de menor capacidad económica y aquellos cuyos ingresos en el ejercicio anterior no hayan superado el equivalente a UI 750 mil unidades indexadas, que paguen servicios de soluciones de facturación electrónica se le otorga un crédito fiscal de hasta UI 80 hasta el 31 de diciembre de 2024 según el Decreto N° 419/023 de 20 de diciembre de 2023.

El 30 de diciembre de 2022 se publicó la Ley N° 20.104 que modifica la Ley N° 19.993 en la que se prevén medidas destinadas a las micro y pequeñas empresas localizadas en zonas fronterizas y con determinados giros. En esta última norma se contemplan diversos beneficios tributarios tales como la exoneración del pago mensual a contribuyentes del literal E), exoneración de los anticipos mínimos del IRAE y de los pagos a cuenta de IP. También se otorga un crédito fiscal por un importe equivalente a los pagos que hubieran realizado de no mediar la exoneración, que se imputa al saldo del impuesto correspondiente. La modificación de la nueva norma refiere a la actividad principal, que en la actualidad está prevista para comercio al por menor y los ingresos que deben estar por debajo de los 10 millones de UI. El Decreto N° 445/022 prorroga la vigencia de los beneficios a partir del 1 de noviembre de 2022 por un plazo de 6 meses y el Decreto N° 139/023 extiende el plazo por 6 meses contados a partir del 1 de mayo de 2023.

Como consecuencia de la crisis hídrica que azotó al país, el 27 de junio de 2023 se promulgó la Ley N°20.159 que gravó a tasa 0% las enajenaciones de aguas minerales y sodas desde el 24/06/2024 hasta el 27/08/2023, fecha de finalización de la declaración de emergencia hídrica. Por el mismo motivo se publicó el Decreto N° 178/023 de 20 de junio de 2023, que



---

fija en 0% la tasa del Impuesto Específico Interno (IMÉSI) aplicable a las aguas minerales y sodas por el mismo período.

También referente al IMESI, y como consecuencia de la modificación de los precios relativos de las naftas en la región, el 11 de mayo de 2023 con la publicación del Decreto N°138/023 se incrementó la devolución correspondiente a la enajenación de naftas que equivale hasta en un 40% del monto del IMESI (10% más del que se venía aplicando), cuando las enajenaciones de tales bienes en los pasos de frontera, que los adquirentes sean consumidores finales, y el pago se realice íntegramente mediante tarjetas de crédito o de débito.

---

## **8. Resultados**

En Anexo se presenta resultados de la estimación de Gastos Tributarios

---

## **Bibliografía consultada**

International Monetary Fund. Fiscal Affairs Department (2022). "How to evaluate Tax Expenditures"

Centro Interamericano de Administraciones Tributarias CIAT (2011). "Manual de Buenas Prácticas en la Medición de los Gastos Tributarios. Una experiencia Iberoamericana"

Centre for Tax Policy and Administration Development Co-Operation Directorate (2015). "Options for Low Income Countries' effective and efficient use of tax incentives for investment" OECD.

Department of Finance Canada. Report of Federal Tax Expenditures. Concepts, Estimates and Evaluations. 2022

Directorate-General for Economic and Financial Affairs (2014). "Tax expenditures in direct taxation in EU Member States" European Commission.

International Budget Partnership IBP (2015). "Guía para la transparencia de las finanzas Públicas. 2. Gastos Fiscales"

James, Sebastian (2013). "Effectiveness of Tax and Non-Tax Incentives and Investments: Evidence and Policy Implications" World Bank.

Kraan, Dirk-Jan (2004). "Off-Budget and Tax Expenditures" OECD Journal on Budgeting – Volume 4 – No. 1.

OECD (2010). "Tax expenditures in OECD Countries" OECD.

Polackova Bixi, Hana; Valenduc, Christian M.A.; Swift, Shicheng Li (2004). "Tax Expenditures. Shedding Light on Government Spending through the Tax System. Lessons from Developed and Transition Economies" Directions In Development. The World Bank.

Peláez, Fernando (2018). "Panorama de los Gastos Tributarios en América Latina" – Centro Interamericano de Administraciones Tributarias.

Redonda, A., von Haldenwang, C., & Aliu, F. (2023). LAB-THE GLOBAL TAX EXPENDITURES TRANSPARENCY INDEX-COMPANION PAPER

Surrey, Stanley (1976). "The Tax Expenditure Concept and the Budget Reform Act of 1974" Boston College Law Review.

---

Villela, Luiz; Lemgruber, Andrea; Jorratt: Michael (2009) “Los presupuestos de gastos tributarios: Conceptos y desafíos de implementación” Banco Interamericano de Desarrollo.

Comisión de Presupuestos y Hacienda. Anexo XV. Repartido N°1161. Julio 2019. Estimación del Gasto Tributario en el Uruguay 2015 – 2018.

DGI (2023) Departamento de Estudios Económico – Tributarios. Estimación del Gasto Tributario en el Uruguay. 2019 – 2022

DGI (2022) Departamento de Estudios Económico – Tributarios. Estimación del Gasto Tributario en el Uruguay. 2018 – 2021

DGI (2021) Departamento de Estudios Económico – Tributarios. Estimación del Gasto Tributario en el Uruguay. 2017 – 2020

DGI (2020) Departamento de Estudios Económico – Tributarios. Estimación del Gasto Tributario en el Uruguay. 2016 – 2019

DGI (2019) Departamento de Estudios Económico – Tributarios. Estimación del Gasto Tributario en Uruguay. 2015-2018

DGI (2011) Asesoría Económica. DGI. “Estimación del Gasto Tributario en el Uruguay 2005 – 2009”

DGI (2013) Asesoría Económica. DGI. “Estimación del Gasto Tributario en el Uruguay 2008 – 2011”

DGI (2011) Asesoría Económica. DGI. “Gasto Tributario, hacia su inclusión en el presupuesto y rendición de cuentas”

DGI (2014) Asesoría Económica. DGI. “Estimación del Gasto Tributario en el Uruguay 2010 – 2012”

DGI (2015) Asesoría Económica. DGI. “Estimación del Gasto Tributario en el Uruguay 2011 – 2013”

DGI (2016) Asesoría Económica. DGI. “Estimación del Gasto Tributario en el Uruguay 2012 – 2014”

DGI (2020) Departamento de Estudios Económico-Tributarios. DGI. “Boletín Estadístico 2019

---

## **Anexo**

Medidas con más de 30 años de creadas														
Ref.	Impuesto	Nombre de la Medida	Descripción	Tipo de Gasto Tributario	Desde	Hasta	Sector presupuestario asociado	Origen de los datos (ver documento)	Beneficiario	Fuente normativa	2020	2021	2022	Proyección de Gastos Tributarios 2023
A_83	IVA	Bienes y servicios a la tasa mínima - Aceites y grasas	Excepciones a la tasa básica. Bienes de consumo de la canasta básica gravados a la tasa mínima	Alicuota reducida	1972	Indefinido	Salud y sanidad	1	Individuos	TO 1996 - Título - 10 Art. 18. Literal A	175.095.100	194.159.824	218.316.965	240.964.995
A_84	IVA	Bienes y servicios a la tasa mínima - Arroz	Excepciones a la tasa básica. Bienes de consumo de la canasta básica gravados a la tasa mínima	Alicuota reducida	1972	Indefinido	Salud y sanidad	1	Individuos	TO 1996 - Título - 10 Art. 18. Literal A	89.106.506	98.808.610	111.102.263	122.627.925
A_85	IVA	Bienes y servicios a la tasa mínima - Azúcar	Excepciones a la tasa básica. Bienes de consumo de la canasta básica gravados a la tasa mínima	Alicuota reducida	1972	Indefinido	Salud y sanidad	1	Individuos	TO 1996 - Título - 10 Art. 18. Literal A	64.051.650	71.025.729	79.862.668	88.147.559
A_86	IVA	Bienes y servicios a la tasa mínima - Carne	Excepciones a la tasa básica. Bienes de consumo de la canasta básica gravados a la tasa mínima	Alicuota reducida	1972	Indefinido	Salud y sanidad	1	Individuos	TO 1996 - Título - 10 Art. 18. Literal A	1.849.517.359	2.050.896.718	2.306.066.915	2.545.296.484
A_87	IVA	Bienes y servicios a la tasa mínima - FFFHH	Excepciones a la tasa básica. Bienes de consumo de la canasta básica gravados a la tasa mínima	Alicuota reducida	1972	Indefinido	Salud y sanidad	1	Individuos	TO 1996 - Título - 10 Art. 18. Literal A	1.147.373.243	1.272.301.667	1.430.599.968	1.579.009.284
A_88	IVA	Bienes y servicios a la tasa mínima - Harinas	Excepciones a la tasa básica. Bienes de consumo de la canasta básica gravados a la tasa mínima	Alicuota reducida	1972	Indefinido	Salud y sanidad	1	Individuos	TO 1996 - Título - 10 Art. 18. Literal A	75.300.167	83.499.009	93.887.859	103.627.711
A_89	IVA	Bienes y servicios a la tasa mínima - Infusiones	Excepciones a la tasa básica. Bienes de consumo de la canasta básica gravados a la tasa mínima	Alicuota reducida	1972	Indefinido	Salud y sanidad	1	Individuos	TO 1996 - Título - 10 Art. 18. Literal A	315.624.240	349.990.075	393.535.435	434.360.492
A_90	IVA	Bienes y servicios a la tasa mínima - Jabón	Excepciones a la tasa básica. Bienes de consumo de la canasta básica gravados a la tasa mínima	Alicuota reducida	1972	Indefinido	Salud y sanidad	1	Individuos	TO 1996 - Título - 10 Art. 18. Literal A	90.665.234	100.537.057	113.045.761	124.773.040
A_91	IVA	Bienes y servicios a la tasa mínima - Panificados	Excepciones a la tasa básica. Bienes de consumo de la canasta básica gravados a la tasa mínima	Alicuota reducida	1972	Indefinido	Salud y sanidad	1	Individuos	TO 1996 - Título - 10 Art. 18. Literal A	446.518.014	495.135.840	556.740.068	614.495.845
A_92	IVA	Bienes y servicios a la tasa mínima - Pastas	Excepciones a la tasa básica. Bienes de consumo de la canasta básica gravados a la tasa mínima	Alicuota reducida	1972	Indefinido	Salud y sanidad	1	Individuos	TO 1996 - Título - 10 Art. 18. Literal A	268.951.261	298.235.243	335.341.327	370.129.373
A_93	IVA	Bienes y servicios a la tasa mínima - Sal	Excepciones a la tasa básica. Bienes de consumo de la canasta básica gravados a la tasa mínima	Alicuota reducida	1972	Indefinido	Salud y sanidad	1	Individuos	TO 1996 - Título - 10 Art. 18. Literal A	12.941.033	14.350.080	16.135.500	17.809.384
A_10	IVA	Enajenaciones de combustibles derivados del petróleo	Se encuentran exoneradas de IVA las enajenaciones de combustibles derivados del petróleo. Refiere a naftas	Exoneración	1972	Indefinido	Energía y Minería	1	Individuos	TO 1996 Título 10 Artículo 19 - Numeral 1 - Literal E). Ley 19.002 (16-11-2012). Ley 17.615 diciembre de 2002	6.098.358.654	7.787.969.486	9.368.664.104	8.716.263.005
A_11	IVA	Enajenaciones de leche pasteurizada, vitaminizada, descremada, en polvo y con sabor	Se encuentran exoneradas las enajenaciones de ciertos tipos de leche.	Exoneración	1972	Indefinido	Salud y sanidad	3	Individuos	TO 1996 - Título 10 - Artículo 19 Numeral 1 - Literal F	1.374.028.468	1.531.307.461	1.713.042.809	1.890.752.524
A_13	IVA	Suministro de agua	La norma vigente hasta el 30 de junio de 2007 establecía la exoneración del IVA al suministro de agua sin restricciones; a partir de la entrada en vigencia del NST el suministro de agua que exceda los límites establecidos por el Poder Ejecutivo, pasa a estar gravado a la tasa básica.	Exoneración	1972	Indefinido	Salud y sanidad	1	Individuos	TO 1996 - Título 10, Art.19, Num.1 Literales I, O y P	661.702.041	833.338.875	851.199.191	939.501.926
A_16	IVA	Transporte de pasajeros	A partir de la vigencia de la Ley, el servicio de transporte de pasajeros deja de estar exonerado y pasa a gravarse a la tasa mínima.	Crédito	1972	2003	Transporte y comunicaciones	1	Individuos	Ley 17,651 del 4-6-2006 TO 1996 - Título 10 - Artículo 18 - Literal H - Este literal fue sustituido por Ley Nº 18.910 de 25.05.012, art. 7º (D.Of. 15.06.012)	115.797.298	97.086.884	120.027.353	132.478.896
A_18	IVA	Arrendamientos de inmuebles exonerados	Los servicios de arrendamientos de inmuebles se encuentran exonerados de IVA	Exoneración	1972	Indefinido	Vivienda y Desarrollo Urbano	3	Individuos	TO 1996 Título 10 - Artículo 19 - Numeral 2 - Literal C	892.413.544	869.038.226	1.450.187.445	1.600.628.751
A_21	IVA	Juegos de azar + Retribuciones de los agentes y corredores de la Dirección de Loterías y Quinielas	Incluye Juegos de Azar asentados en billetes así como juegos realizados en Casinos	Exoneración	1972	Indefinido	Comercio exterior	3	Individuos	Numeral 2 Literal K del Art. 19 del Título 10 TO 1996, - TO 1996 - Título 10 - Artículo 19 - Numeral 2 - Literal B	585.675.843	890.140.805	1.829.133.310	2.018.886.162
A_24	IVA	MEVIR (Movimiento para la Erradicación de la Vivienda Insalubre Rural)	Actividades de la Comisión Honoraria Administradora del Fondo para Erradicación de la Vivienda Rural Insalubre (MEVIR) y a los propietarios o arrendatarios de las viviendas construidas bajo ese régimen.	Exoneración	1972	Indefinido	Vivienda y Desarrollo Urbano	3	Individuos	Título 3 y Dto. 220/98 - Artículo 82. Recoge la exoneración otorgada por la Ley 13.640	214.704.319	238.948.030	269.693.440	297.671.225
A_26	IVA	Servicios de enseñanza	Esta es una exoneración genérica que alcanza a todas las instituciones de enseñanza y culturales.	Exoneración	1972	Indefinido	Educación, cultura	3	Individuos	Artículo 69 de la Constitución de la República (TO 1996 Título. 3 Capítulo 1 Art. 1º.)	3.961.636.387	4.212.480.131	4.580.387.805	5.055.553.636
A_64	IVA	Medicamentos y especialidades farmacéuticas	Los medicamentos y especiales farmacéuticas se encuentran gravados a la tasa mínima del IVA	Alicuota reducida	1972	Indefinido	Salud y sanidad	1	Individuos	Literal b) artículo 18 Título 10	909.730.740	1.073.372.991	1.217.261.590	1.343.539.351
B_7	IRAE	IAMC	Rentas obtenidas por las instituciones de asistencia médica colectiva (IAMC) y por las asociaciones civiles que sin revertir tal calidad realicen las mismas actividades. En ambos casos se requiere que las entidades carezcan de fines de lucro.	Exoneración	1972	Indefinido	Salud y sanidad	4	Empresas	Lit J) del Art. 52 del Título 4 del TO 1996,	302.604.799	207.691.497	307.558.899	320.747.590
A_7	IVA	Enajenaciones de inmuebles	Ventas de inmuebles exonerados de IVA	Exoneración	1972	Indefinido	Vivienda y Desarrollo Urbano	1	Individuos	Título 10 Artículo 19 - Literal B - Texto Ordenado 1996	2.979.979.687	4.347.481.386	4.462.792.136	4.925.758.686
A_3	IVA	Importación de maquinarias y equipos	Maquinaria agrícola	Exoneración	1974	Indefinido	Inversión, descentralización y desarrollo regional	1	Empresas	Art. 22 Título 10 del TO - 1996 - Fuente: Dto. -Ley 14.178 de 28 de marzo de 1974, artículo 8º (Texto parcial)	142.535.679	238.919.295	885.555.302	977.422.113
B_1	IRAE	Canalización del ahorro	Régimen de deducciones especiales a la renta por los aportes de capital a empresas que lo soliciten, quedando facultado el Poder Ejecutivo para implementar este beneficio.	Deducción extraordinaria	1974	Indefinido	Inversión, descentralización y desarrollo regional	1	Empresas	Artículos 58 a 64 del Título 4 del TO 1996	2.148.472	1.505.839	0	sd

Ref.	Impuesto	Nombre de la Medida	Descripción	Tipo de Gasto Tributario	Desde	Hasta	Sector presupuestario asociado	Origen de los datos (ver documento)	Beneficiario	Fuente normativa	2020	2021	2022	Proyección de Gastos Tributarios 2023
B_10	IRAE	Instituciones de enseñanza	Esta es una exoneración genérica, constitucional que alcanza a todas las instituciones de enseñanza y culturales.	Exoneración	1974	Indefinido	Educación, cultura	3	Empresas	Artículo 69 de la Constitución de la República (TO 1996 Título 3 Capítulo 1 Art. 1º.)	232.003.477	451.723.186	494.955.082	516.179.665
B_2	IRAE	Compañías de navegación marítima y aérea	Rentas correspondientes a las compañías de navegación marítima y aérea. Para el caso de compañías extranjeras la exoneración rige siempre que en el país de su nacionalidad, las compañías uruguayas de igual objeto, gocen de la misma franquicia.	Exoneración	1974	Indefinido	Transporte y comunicaciones	1	Empresas	El Lit A) del Art. 52 del Título 4 del TO 1996.	2.744.475.000	2.884.112.362	4.197.315.605	4.377.304.202
B_5	IRAE	Pequeñas empresas	Las empresas, de reducida dimensión económica, se encuentran a partir de 1/07/07 exoneradas del IRAE. Hasta ese momento tenían un régimen simplificado de liquidación de impuesto a la renta a través de un pago mensual fijo.	Exoneración	1979	Indefinido	Otros sectores	2	Empresas	Lit E. del Art. 52 Título 4 del TO 1996,	1.131.119.266	1.164.106.581	1.178.347.428	1.228.877.128
C_8	IP	IAMC/Sanatorios y Cooperativas médicas	Según el Título 3 artículos 8 y 9 los sanatorios y las IAMC cuentan con exoneración del patrimonio.	Exoneración	1981	Indefinido	Salud y sanidad		Empresas	Artículo 8 Título 3. Artículo 9 Título 3	283.793.516	234.330.933	265.386.572	292.618.820
D_1	IMESI	Excepciones	Existen mecanismos de exoneración de impuestos sobre las importaciones de productos gravados por IMESI (y de otros impuestos) que generan excepciones al régimen general de importaciones.	Exoneración	1982	indefinido	Otros sectores		Individuos	Título 11 TO. 1996. Dto 96/1991 + Diversas normas	324.576.836	485.117.571	574.333.451	583.569.957
A_20	IVA	Comisiones por compra-venta de valores públicos	Se exonera de IVA a las comisiones derivadas de la intervención en la compra-venta de valores públicos.	Exoneración	1987	Indefinido	Sector financiero	1	Individuos	TO 1996 Título 10 - Artículo 19 - Numeral 2 - Literal I	145.489.464	123.274.515	112.777.555	124.477.010
A_22	IVA	Ley del libro + Enajenaciones de diarios, periódicos, revistas, y folletos, conexcepción de los pornográficos	Esta es una exoneración genérica que recae sobre los talleres gráficos, empresas editoriales y librerías, en la parte de su giro relativa a la impresión y venta de libros, folletos y revistas de carácter literario, científico, artístico, docente y material educativo. El alcance de la exoneración es para los impuestos que graven sus capitales, ventas, entradas, actos, servicios y negocios con exclusión de los impuestos a la renta.	Exoneración	1987	Indefinido	Educación, cultura	1	Individuos	Título 3 Cáp. 10 Art. 72 a 78. + TO 1996 - Título 10 - Artículo 19 - Numeral 1 - Literal H.	191.714.321	243.924.088	249.334.762	275.200.554
A_4	IVA	Importación de maquinarias y equipos	Industria Gráfica	Exoneración	1987	Indefinido	Inversión, descentralización y desarrollo regional	1	Empresas	Título 3 Texto Ordenado 1996 - Artículo 75	90.767	208.008	89.782	99.096
A_60	IVA	Exoneración de IVA a operaciones realizadas en Zona Franca	Valor agregado nacional generado en Zona Franca hacia el mercado interno	Exoneración	1987	indefinido	Inversión, descentralización y desarrollo regional	n/d	Empresas	Ley 15.921 + Art. 29 Dto.220/1998 Título 10 Texto Ordenado 1996	sd	sd	sd	sd
B_16	IRAE	Renta generada Zonas Francas	Los usuarios de las zonas francas están exentos de todo tributo nacional, creado o a crearse, incluso de aquéllos en que por ley se requiera exoneración específica, respecto de las actividades que desarrollen en la misma	Exoneración	1987	Indefinido	Comercio exterior	2	Empresas	Art. 19 Ley 15.921 – Art. 143 Cáp. 29 Título 3 TO 1996	4.337.391.269	7.036.723.949	6.849.368.275	7.143.081.758
B_8	IRAE	Exoneración por inversiones	Deducir de la renta generada en el ejercicio hasta el 40% de la inversión en maquinaria y equipos y hasta el 20% de la inversión en inmuebles para algunos sectores (hotelería e industria y agropecuaria). Modificado en 2014, solo pueden aplicar la deducción aquellos cuyos ingresos sean inferiores a 10 millones de UI	Deducción extraordinaria	1987	Indefinido	Inversión, descentralización y desarrollo regional	1	Empresas	Artículos 53 y 54 del Título 4 del TO 1996	330.848.307	390.727.425	424.560.523	442.766.457
C_3	IP	Patrimonios ubicados en Zonas Francas	Los usuarios de las zonas francas están exentos de todo tributo nacional, creado o a crearse, incluso de aquéllos en que por ley se requiera exoneración específica, respecto de las actividades que desarrollen en la misma	Exoneración	1987	indefinido	Inversión, descentralización y desarrollo regional	2	Empresas	Art. 19 Ley 15.921	4.466.986.434	5.874.781.565	6.018.146.485	6.635.689.646
B_3	IRAE	Compañías extranjeras de transporte terrestre	Exoneración de las compañías extranjeras de transporte terrestre del impuesto sobre sus rentas a condición de reciprocidad en su país de origen. Opera para las compañías brasileras.	Exoneración	1988	Indefinido	Transporte y comunicaciones	1	Empresas	Lit A) del Art. 52 del Título 4 del TO 1996,	sd	sd	sd	sd
B_9	IRAE	Forestación	Exoneraciones que benefician a la actividad forestal. Existe un determinado conjunto de actividades forestales que tienen sus rentas exoneradas a efectos del IRAE. También hay otras actividades, relacionadas con el procesamiento industrial de la madera cultivada que se encuentran alcanzadas por la misma exoneración.	Exoneración	1988	Indefinido	Agropecuaria, pesca y forestal	2	Empresas	XII del Título 4 del TO 1996	810.116.198	1.493.478.874	1.276.295.757	1.331.025.662
C_5	IP	Patrimonio Forestación	Los bosques artificiales o que se planten en el futuro, declarados protectores o los de rendimiento en las zonas declaradas de prioridad forestal y los bosques naturales declarados protectores, así como los terrenos ocupados o afectados directamente a los mismos, sus respectivos valores no se computarán para la determinación del monto imponible del Impuesto al Patrimonio.	Exoneración	1988	indefinido	Otros sectores	1	Empresas	Art. 25 del Título 14 del TO 1996,	100.264.984	97.366.584	75.111.003	82.818.407
C_1	IP	Activos exentos	Corresponde al beneficio aplicado por los contribuyentes que poseen activos que por sus características quedan comprendidos en alguna exoneración.	Exoneración	1989	indefinido	Inversión, descentralización y desarrollo regional		Empresas	Diversas normas exoneratorias Título 14 T.O. 1996 Artículo 39; Artículo 40; Artículo 41; Artículo 13; Artículo 15; Artículo 29; Artículo 27; Artículo 26; Artículo 25; Artículo 24; Artículo 23. Ley 16906;	18.268.108.294	23.990.964.459	24.380.553.747	26.882.328.051
C_4	IP	Patrimonio por actividad	Se consideraron en esta medida a todos los contribuyentes cuyo patrimonio está exonerado por realizar alguna actividad específica.	Exoneración	1990	indefinido	Otros sectores		Empresas	Diversas normas	3.624.771.014	3.747.866.993	4.171.696.767	4.599.769.233

Ref.	Impuesto	Nombre de la Medida	Descripción	Tipo de Gasto Tributario	Desde	Hasta	Sector presupuestario asociado	Origen de los datos (ver documento)	Beneficiario	Fuente normativa	2020	2021	2022	Proyección de Gastos Tributarios 2023
G_1	ITP	Exoneraciones ITP . Art. 8 T19	Diversas operaciones exoneradas del ITP	Exoneración	1990	indefinido	Vivienda y Desarrollo Urbano	1	Individuos	Art. 7 Título 19 Texto Ordenado 1996	3.660.759	5.648.950	5.854.854	6.194.623
G_2	ITP	Exoneraciones ITP . Art. 9 T19	Diversas operaciones exoneradas del ITP	Exoneración	1990	indefinido	Vivienda y Desarrollo Urbano	1	Individuos	Art. 7 Título 19 Texto Ordenado 1996	2.757.137	2.787.113	3.311.200	3.503.356
G_3	ITP	Exoneraciones Otras	Diversas operaciones exoneradas del ITP	Exoneración	1990	indefinido	Vivienda y Desarrollo Urbano	1	Individuos	Art. 7 Título 19 Texto Ordenado 1996	41.006.876	70.726.529	153.822.543	162.749.182
G_5	ITP	Exoneraciones ITP . Art. 7 T19	Diversas operaciones exoneradas del ITP	Exoneración	1990	indefinido	Vivienda y Desarrollo Urbano	1	Individuos	ITP	39.439.394	68.677.461	49.680.226	52.563.272
H_1	IPRIM	Exoneraciones en el Impuesto de Primaria Urbano	Exoneraciones subjetivas u objetivas que afectan a padrones que no quedan gravados por el impuesto	Exoneración	1990	Indefinido	Vivienda y Desarrollo Urbano	1	Individuos	Exoneraciones de Origen Constitucional Art 5 y 69, Exoneraciones asimiladas al art 69 de la Constitución – art 1 Título 3 del TO 1996, y Otras Exoneraciones de Origen Legal	222.024.583	242.923.459	262.802.594	290.310.979
A_1	IVA	Comisiones percibidas por las Administradoras de Fondos de Ahorro Previsional (AFAPs)	Exoneración del Iva sobre la comisión percibida por las AFAPs por la administración de los fondos previsionales.	Exoneración	1995	Indefinido	Seguridad Social y servicios sociales	3	Individuos	Artículo 54 Título 10 TO 1996 - Fuente: Ley 16.713 de 3 de setiembre de 1995, artículo 132º	489.139.569	503.841.405	566.050.705	624.772.360
A_2	IVA	Primas que cobren las aseguradoras por el seguro de invalidez y fallecimiento a las AFAPs	Exoneración de IVA a las primas que cobren las aseguradoras por el seguro de invalidez y fallecimiento a las AFAPs	Exoneración	1995	Indefinido	Seguridad Social y servicios sociales	3	Individuos	Artículo 54 Título 10 TO 1996 - Fuente: Ley 16.713 de 3 de setiembre de 1995, artículo 133º (Texto parcial). Artículo 61 Dto. 220/1998	1.093.933.992	1.190.667.782	1.241.479.785	1.370.269.922
A_82	IVA	Ventas de las pequeñas empresas (CFE)	Régimen de beneficios fiscales para que los contribuyentes de menor capacidad económica tengan la posibilidad de adquirir sin costo soluciones básicas de facturación electrónica.	Exoneración	2018	Indefinido	Industria (pymes), agroindustria y similares	3	Empresas	Decreto N°200/018 y Decreto N° 206/019	10.323.550	34.818.809	46.589.599	51.422.767
B_41	IRAE	Exoneraciones recogidas en el Título 3 (Art. 5 y 69 Constitución)	Exoneración amplia a instituciones religiosas y otras instituciones (a excepción de enseñanza)	Exoneración	Indefinido	Indefinido	Otros sectores		Empresas	Título 3 Artículo 1.	sd	sd	sd	sd
D_8	IMESI	Ventas de combustible para aviación	Los combustibles del numeral 14) del artículo 1 del Título 11 del Texto Ordenado 1996, no estarán gravados cuando se adquieran para su uso en la aviación civil y los del numeral 15) cuando se enajenen para su consumo a organismos estatales.	Exoneración	1940	Indefinido	Transporte y comunicaciones	1	Empresas	Numerales 14) y 15) del artículo 1 del Título 11 del Texto Ordenado 1996	sd	sd	1.103.708.372	1.363.230.607
C_18	IP	Exoneraciones recogidas en el Título 3 (Art. 5 y 69 Constitución)	Exoneración amplia a instituciones religiosas y otras instituciones (a excepción de enseñanza)	Exoneración	Indefinido	Indefinido	Otros sectores	n/d	Empresas	Título 3 Artículo 1.	sd	sd	sd	sd

Medidas con menos de 30 años de creadas														
Ref.	Impuesto	Nombre de la Medida	Descripción	Tipo de Gasto Tributario	Desde	Hasta	Sector presupuestario asociado	Origen de los datos (ver documento)	Beneficiario	Fuente normativa	2020	2021	2022	Proyección de Gastos Tributarios 2023
A_23	IVA	IVA Correo	La ley de creación de la Administración Nacional de Correos como Servicio Descentralizado Comercial del Estado otorgó la exoneración de toda clase de tributos nacionales, excepto las contribuciones a la seguridad social	Exoneración	1996	Indefinido	Transporte y comunicaciones	1	Individuos	TO 1996 Título 3 Cáp. 3 art. 53º.	57.172.941	78.252.195	107.142.337	118.257.198
A_6	IVA	Importación de maquinarias y equipos	Otra Maquinaria	Exoneración	1996	Indefinido	Inversión, descentralización y desarrollo regional	1	Empresas	Ley 16906/ 1996 - Artículo 8	916.235.427	1.059.329.811	1.264.916.905	1.396.138.391
B_34	IRAE	Donaciones con beneficio fiscal	Deducción del 75% de una donación a los organismos de la enseñanza (Primaria, Secundaria, Técnico Profesional, Formación Docente, Universidad y otros institutos dependientes de estos) como pago de IRAE y el 25% restante como gasto deducible para el cálculo de dicho impuesto.	Crédito	1996	Indefinido	Educación, cultura	1	Empresas	Art. 78 y 79 del Título 4 TO 1996	248.346.409	344.657.021	349.068.420	364.037.115
B_35	IRAE	Donaciones con beneficio fiscal	Deducción del 75% de una donación a las instituciones de Salud como pago de IRAE y el 25% restante como gasto deducible para el cálculo de dicho impuesto.	Crédito	1996	Indefinido	Salud y Sanidad	1	Empresas	Art. 78 y 79 del Título 4 TO 1996	97.975.952	113.360.677	101.301.610	105.645.609
B_36	IRAE	Donaciones con beneficio fiscal	Deducción del 75% de una donación a las instituciones deportivas como pago de IRAE y el 25% restante como gasto deducible para el cálculo de dicho impuesto.	Crédito	1996	Indefinido	Deportes	1	Empresas	Art. 78 y 79 del Título 4 TO 1996	11.668.681	15.499.304	53.726.531	56.030.423
B_37	IRAE	Donaciones con beneficio fiscal	Deducción del 75% de una donación a las instituciones de Proyectos Artísticos Culturales como pago de IRAE y el 25% restante como gasto deducible para el cálculo de dicho impuesto.	Crédito	1996	Indefinido	Educación, cultura	1	Empresas	Art. 78 y 79 del Título 4 TO 1996	10.735.035	21.975.307	47.585.097	49.625.634
B_38	IRAE	Donaciones con beneficio fiscal	Deducción del 75% de una donación a las instituciones que no estan clasificadas como pago de IRAE y el 25% restante como gasto deducible para el cálculo de dicho impuesto.	Crédito	1996	Indefinido	Sin clasificar	1	Empresas	Art. 78 y 79 del Título 4 TO 1996	9.732.684	4.515.671	13.434.473	14.010.568



Ref.	Impuesto	Nombre de la Medida	Descripción	Tipo de Gasto Tributario	Desde	Hasta	Sector presupuestario asociado	Origen de los datos (ver documento)	Beneficiario	Fuente normativa	2020	2021	2022	Proyección de Gastos Tributarios 2023
B_6	IRAE	Empresas comprendidas en el Monotributo	Estas empresas son de una dimensión económica menor que las comprendidas en el Literal E (mencionado más arriba). La normativa establece que deberán realizar un pago fijo mensual sustitutivo de los aportes a la seguridad social y de todos los impuestos nacionales vigentes.	Exoneración	1996	Indefinido	Industria (pymes), agroindustria y similares	2	Empresas	Literal D Artículo 20 Título 10 TO 1996	3.650.040.105	3.477.782.621	3.932.095.407	4.100.710.875
C_6	IP	Abatimiento del impuesto al Patrimonio	Abatir como máximo hasta un 50% del impuesto al patrimonio o hasta la concurrencia con el monto del IRAE del ejercicio.	Crédito	1996	Indefinido	Inversión, descentralización y desarrollo regional	1	Empresas	Art. 47 del Título 14	118.419.474	117.212.703	117.486.716	129.542.441
A_15	IVA	Enajenaciones de leña.	Esta exoneración regirá cuando así lo disponga el Poder Ejecutivo, el que queda facultado para incluir este bien entre los gravados con la tasa mínima	Exoneración	1998	Indefinido	Energía y Minería	1	Individuos	TO 1996 - Título 10 - Artículo 19 - Numeral 1 - Literal L	28.529.580	32.812.286	23.153.746	25.555.697
A_28	IVA	Servicios de hotelería	Los servicios prestados por hoteles fuera de alta temporada están exonerados de IVA según lo establecido en el	Exoneración	1998	Indefinido	Turismo	1	Individuos	TO 1996 Tit. 10 Artículo 19 Numeral 2 Literal L.	165.421.530	277.967.747	400.749.797	442.323.266
A_29	IVA	Servicios de hotelería	Diferencia de tasas sobre los servicios de hotelería brindados a uruguayos en alta temporada.	Alícuota reducida	1998	Indefinido	Turismo	1	Individuos	Literal C Artículo 18 Título 10 TO 1996	53.035.923	37.889.180	96.280.203	106.268.235
A_5	IVA	Importación de maquinarias y equipos	Promoción de Inversiones	Exoneración	1998	Indefinido	Inversión, descentralización y desarrollo regional	1	Empresas	Ley 16906/ 1998 - Artículo 8	1.016.826.533	1.110.921.244	1.840.558.801	2.031.496.925
A_71	IVA	Régimen de percepción de la carne ovina y bovina y ave	Régimen de liquidación de la carne ovina y bovina y ave que permite dejar como definitiva la precepción del IVA	Régimen simplificado	1998	Indefinido	Industria (pymes), agroindustria y similares	3	Individuos	Artículo 9-11 bis del Dto. 220/998 y Dto. 621/006	575.240.336	597.890.283	879.747.641	971.011.970
C_7	IP	Promoción de inversiones	Los bienes que se incorporan promovidos bajo el régimen de esta Ley estarán exonerados	Exoneración	1998	Indefinido	Inversión, descentralización y desarrollo regional		Empresas	Ley 16.906 -Dto N° 268/020 Dto 143/018 Dto 02/2012 455/007 y Dto. s Sectoriales	657.745.310	873.592.467	1.125.754.123	1.241.271.710
A_32	IVA	Energía eléctrica a intendencias municipales	Las enajenaciones de energía eléctrica realizadas por UTE a las intendencias municipales están gravadas a la tasa mínima,	Alícuota reducida	2001	Indefinido	Energía y Minería	1	Individuos	Lit F, Art. 18, Título 10, TO 1996	142.528.584	138.365.350	130.704.511	144.263.694
C_2	IP	Patrimonio Agropecuario	Exonerado el patrimonio afectado a las explotaciones agropecuarias del impuesto al patrimonio.	Exoneración	2001	Indefinido	Agropecuaria, pesca y forestal	1	Empresas	Art. 16 Ley 17.345. Art. 45 y 54 Título 14 Texto Ordenado 1996	951.046.287	1.104.522.248	1.210.109.841	1.334.283.464
A_19	IVA	Intereses de los préstamos concedidos por el BHU destinados a la vivienda	Se encuentran exonerados los intereses sobre préstamos para vivienda.	Exoneración	2002	Indefinido	Vivienda y Desarrollo Urbano	3	Individuos	TO 1996 - Título 10 - Artículo 19 - Numeral 2 - Literal E.	539.958.124	556.137.260	583.535.637	644.071.166
B_42	IRAE	Empresas de Radiodifusión y televisión	Exoneración amplia a Empresas periodísticas y radiodifusión. (Ingresos hasta 2:UI).	Exoneración	2002	Indefinido	Educación, cultura		Empresas	Título 3 Artículo 110: Ley 17,555 (2002); Ley 19,996 (2021)	41.126.750	27.520.000	47.382.632	44.940.960
C_19	IP	Empresas de Radiodifusión y televisión	Exoneración amplia a Empresas periodísticas y radiodifusión. (Ingresos hasta 2:UI).	Exoneración	2002	Indefinido	Educación, cultura		Empresas	Título 3 Artículo 110: Ley 17,555 (2002); Ley 19,996 (2021)	2.414.710	2.137.616	2.831.664	2.643.372
A_17	IVA	Diferencia de tasas en transporte de pasajeros	Hasta el 30/06/2007 el transporte de pasajeros estuvo gravado a la tasa mínima, estableciéndose un sistema de crédito por el IVA Neto.	Alícuota reducida	2003	2011	Transporte y comunicaciones	1	Individuos	Ley 17.651 del 04-06-2003	1.236.065.084	1.154.878.533	1.513.164.002	1.670.138.447
B_21	IRAE	Exoneración de IRAE Taxis	Las empresas comprendidas en el Literal E del Artículo 52 del título 4 están exoneradas del IRAE. En el caso de los taxímetros no se exige el tope de 305.000 de ingresos que sí se exige a las demás empresas	Exoneración	2003	Indefinido	Transporte y comunicaciones	2	Empresas	Art 12 de la Ley N° 17651 + Dto. s 248/003 y 31/004	184.385.625	200.953.246	203.437.181	212.160.940
B_11	IRAE	Instituto Pasteur	El exonera las rentas obtenidas por la fundación creada con el Institut Pasteur de París de conformidad con la en tanto se vinculen directamente a su objeto.	Exoneración	2004	Indefinido	Educación, cultura	2	Empresas	Lit T) del Art. 52 del Título 4 del TO 1996, Ley 17792 del 14 de julio de 2004,	1.920.918	3.310.790	3.704.703	3.863.567
B_4	IRAE	Cooperativas de Producción y Consumo	Exoneración a las rentas obtenidas por las cooperativas de producción y consumo.	Exoneración	2004	Indefinido	Otros sectores	2	Empresas	Literal R) del artículo 52 del Título 4 TO 1996.	1.097.118.169	1.399.563.170	1.939.347.818	2.022.510.612
C_14	IP	Patrimonios de cooperativas	Patrimonios de cooperativas	Exoneración	2004	Indefinido	Otros sectores	1	Empresas	Artículos: 124, 126, 127 Título 3 T.O. 1996 Título 14 T.O. 1996 - Diversas normas	407.164.127	455.442.969	521.504.666	575.018.092
A_27	IVA	Reducción en la alícuota en operaciones con tarjetas de crédito	Reducción de nueve puntos en la tasa del IVA aplicable a operaciones de servicios entre los que se destacan los gastronómicos, arrendamiento de vehículos sin chofer, servicios de intermediación en el arrendamiento de inmuebles, cuando estas operaciones sean pagadas mediante la utilización de tarjetas de crédito.	Alícuota reducida	2006	Indefinido	Otros sectores	1	Individuos	Ley 17.934 (Dto. 537/005)	812.334.714	1.507.916.288	2.173.975.523	2.642.200.766
A_31	IVA	Servicios de salud - Diferencia de tasas	A partir del 1 de julio de 2007 los servicios de salud pasaron a estar gravados por IVA a la tasa mínima ; hasta esa fecha se encontraban exentos.	Alícuota reducida	2007	Indefinido	Salud y sanidad	1	Individuos	Literal D Art. 18 Título 10 del TO 1996	2.975.454.164	3.432.058.997	3.896.265.009	4.300.460.480
A_53	IVA	Ventas de las pequeñas empresas (Taxis)	Las empresas comprendidas en el Literal E del Artículo 52 del título 4 deben pagar únicamente un monto anual denominado IVA mínimo no debiendo incluir el impuesto en su facturación ni determinar el IVA por el régimen general. No tienen límite de ingresos	Exoneración	2007	Indefinido	Industria (pymes), agroindustria y similares	2	Individuos	Literal D del Art. 20 Título 10, TO 1996.	199.449.295	214.595.820	212.178.491	234.189.721
A_62	IVA	Servicios de salud prestados a beneficiarios FONASA	No estarán gravados los servicios de salud por la parte relativa a la cuota mutual, prestados a los beneficiarios del Fondo Nacional de Salud	Asimilado a Exportación	2007	Indefinido	Salud y sanidad	1	Individuos	k) artículo 101 Dto. 220/998	12.205.101.853	13.229.538.842	14.382.966.875	15.875.044.557
A_73	IVA	Ventas de las pequeñas empresas	Las empresas comprendidas en el Literal E del Artículo 52 del título 4 deben pagar únicamente un monto anual denominado IVA mínimo no debiendo incluir el impuesto en su facturación ni determinar el IVA por el régimen general. Ingresos máximos 305,000UI	Exoneración	2007	Indefinido	Industria (pymes), agroindustria y similares	3	Empresas	Literal E) Artículo 52 Título 4 Texto Ordenado 1996	270.088.043	293.101.887	381.775.241	421.380.304

Ref.	Impuesto	Nombre de la Medida	Descripción	Tipo de Gasto Tributario	Desde	Hasta	Sector presupuestario asociado	Origen de los datos (ver documento)	Beneficiario	Fuente normativa	2020	2021	2022	Proyección de Gastos Tributarios 2023
A_75	IVA	Ventas en régimen de Monotributo	Exoneración del IVA para las ventas realizadas por contribuyentes comprendidos en el régimen de monotributo.	Exoneración	2007	Indefinido	Industria (pymes), agroindustria y similares	3	Empresas	arts. 70 a 84 Ley 18.083 de 27/12/2006	2.215.923.214	2.178.086.064	2.692.222.048	2.971.511.048
A_8	IVA	Enajenaciones de inmuebles	Ventas de inmuebles nuevos gravados a la tasa mínima del IVA	Alícuota reducida	2007	Indefinido	Vivienda y Desarrollo Urbano	1	Individuos	Título 10 Artículo 18 Literal I- Texto Ordenado 1996	818.575.130	1.159.836.328	1.443.942.377	1.593.735.825
B_13	IRAE	Promoción del Empleo	Para fomentar el empleo se permite deducir en forma incrementada las variaciones positivas en algunos indicadores que surgen del monto de salarios pagados o de la cantidad de empleados de un ejercicio respecto al anterior	Deducción extraordinaria	2007	Indefinido	Empleo	1	Empresas	Art 57 bis Dec 150/007 e inciso 2 del Lit G del Art 23 Título 4 TO 1996	255.797.139	272.704.686	416.486.835	434.346.555
B_18	IRAE	Capacitación del personal	Los contribuyentes del IRAE pueden deducir de manera incremental ciertos gastos en capacitación que realice a favor de sus empleados	Deducción extraordinaria	2007	Indefinido	Inversión, descentralización y desarrollo regional	1	Empresas	Título 4 TO. 1996 Literal A) Artículo 23	17.374.802	3.047.023	4.071.071	4.245.646
B_22	IRAE	Contribuyentes comprendidos en el IMEBA	Contribuyentes comprendidos en el IMEBA están exonerados del IRAE.	Régimen simplificado	2007	Indefinido	Agropecuaria, pesca y forestal	2	Empresas	Título 9 Texto Ordenado 1996	510.999.347	384.961.786	580.819.367	605.725.968
B_24	IRAE	Deducción incrementada en certificaciones de calidad	Los gastos en que incurran las empresas para obtener la certificación bajo las normas de calidad internacionalmente admitidas, podrán computarse una vez y media su monto real, siempre que la misma sea otorgada por algún organismo certificador que se encuentre acreditado ante el Organismo Uruguayo de Acreditación.	Deducción extraordinaria	2007	Indefinido	Inversión, descentralización y desarrollo regional	1	Empresas	Literal E, Artículo 23, Título 4, Texto Ordenado 1996. Artículo 57º Dto. 150/2007	8.918.274	5.969.046	5.424.792	5.657.417
B_25	IRAE	Deducción incrementada honorarios técnicos agropecuarios	Podrán computarse por una vez y media su monto real los gastos en que incurran los sujetos pasivos de este impuesto	Deducción extraordinaria	2007	Indefinido	Inversión, descentralización y desarrollo regional		Empresas	Título 4 TO. 1996 Ley 18,083	sd	sd	sd	sd
B_26	IRAE	Deducción incrementada SEMILLAS ETIQUETADAS	Compras de semillas etiquetadas por parte de los productores agropecuarios. A tales efectos se entenderá que son semillas etiquetadas aquellas que cumplen con lo dispuesto en el artículo 6º del Decreto Nº 438/004 de 16 de diciembre de 2004. Los productores agropecuarios deberán acreditar dichos gastos mediante el correspondiente comprobante de venta, en el que deberán constar los requisitos establecidos en el artículo 8º del citado decreto reglamentario	Deducción extraordinaria	2007	Indefinido	Inversión, descentralización y desarrollo regional		Empresas	Título 4 TO. 1996 Ley 18,083	sd	sd	sd	sd
B_27	IRAE	Deducción incrementada COMPRA SEMOVIENTES	Podrán computarse por una vez y media su monto real los gastos en que incurran los sujetos pasivos de este impuesto en concepto de compra de reproductores (machos y hembras), embriones y semen, por parte de productores agropecuarios,	Deducción extraordinaria	2007	Indefinido	Inversión, descentralización y desarrollo regional		Empresas	Título 4 TO. 1996 Ley 18,083	sd	sd	sd	sd
B_28	IRAE	Deducción incrementada Gastos Salariales Desarrolladores de ZF	Los gastos salariales erogados por los desarrolladores de Zonas Francas fuera del área metropolitana podrán ser deducidos por 1,5 el monto pagado	Deducción extraordinaria	2007	Indefinido	Inversión, descentralización y desarrollo regional		Empresas	Título 4 TO. 1996 Ley 18,083	sd	sd	sd	sd
B_31	IRAE	IRAE Ficto	Cálculo del impuesto a la renta sobre en base de los ingresos y incluyendo únicamente la deducción del sueldo ficto	Régimen simplificado	2007	Indefinido	Otros sectores	1	Empresas	Artículo 47 Título 4 T.O. 1996. Artículo 64 Dto. Nº 150/007	429.599.704	570.203.789	686.449.308	715.885.514
C_12	IP	Contribuyentes comprendidos en el IVA mínimo y Monotributo	Contribuyentes comprendidos en el IVA mínimo y Monotributo están exonerados del IP, con algunas excepciones.	Exoneración	2007	Indefinido	Industria (pymes), agroindustria y similares	2	Empresas	Título 14 artículo 1. Contribuyentes exonerados del IP	653.492.512	914.560.003	1.042.023.394	1.148.949.076
D_2	IMESI	Combustible de frontera	Por el Dec 398/007 se establece un descuento en el precio de venta de los combustibles (naftas) realizadas en estaciones de servicio ubicadas en algunas localidades fronterizas y que sean pagadas con tarjetas de crédito (o débito).	Crédito	2007	Indefinido	Otros sectores	2	Individuos	Ley 18.083. Dto 398/2007 (+ Dto. s de ajuste)	246.933.007	344.566.424	386.100.697	342.390.731
E_1	IRPF	Independientes deducción del 30%	Quienes obtienen rentas del trabajo fuera de la relación de dependencia, computan como renta a los efectos del impuesto el 70% de los ingresos	Deducción extraordinaria	2007	Indefinido	Otros sectores	1	Individuos	Inciso 2 Artículo 34 Título 7 TO 1996	2.872.395.835	3.296.153.442	3.644.257.467	3.937.153.193
E_10	IRPF	Incrementos Patrimoniales exonerados	Determinadas operaciones referidas a la compraventa de inmuebles están exoneradas del IRPF, cuando la venta de un inmueble se realiza para la compra posterior de otro, ambos son casa habitación del contribuyente y las operaciones no superen determinado monto	Exoneración	2007	Indefinido	Vivienda y Desarrollo Urbano	1	Individuos	Literal L Artículo 27 Título 7. TO 1996	65.748.071	106.389.530	104.170.264	112.542.622
E_11	IRPF	Derechos de autor	La tasa general que grava a las rentas de Categoría I (Rentas de capital) es el 12%. Todas las rentas gravadas a una tasa inferior se consideran como generadoras de gasto tributario. En este caso, la renta está gravada al 7%	Alícuota reducida	2007	Indefinido	Educación, cultura	1	Individuos	Artículo 26 Título 7. TO 1996	4.700.874	4.119.944	7.058.539	7.625.846
E_13	IRPF	Independientes dentro del NF	Debe considerarse los ingresos de los independientes que están dentro del IRPF Núcleo familiar y computan solamente el 30% de los ingresos para el impuesto	Deducción extraordinaria	2007	Indefinido	Empleo	1	Individuos	Título 7 - Texto Ordenado 1996. Dto. 148/007 artículo 50	29.526.916	29.725.971	30.501.949	32.953.447
E_17	IRPF	Tratamiento de IRPF a personal dependiente en Zonas Francas	Los extranjeros que son personal dependiente en Zonas Francas pueden optar por tributar el IRNR en lugar del IRPF	Alícuota reducida	2007	Indefinido	Inversión, descentralización y desarrollo regional		Individuos	Título 7 Artículo 6; Ley 15.921 Artículo 20; Resolución 662/007 numerales 39 y 40	995.028.944	1.860.746.488	2.048.001.430	2.212.603.100

Ref.	Impuesto	Nombre de la Medida	Descripción	Tipo de Gasto Tributario	Desde	Hasta	Sector presupuestario asociado	Origen de los datos (ver documento)	Beneficiario	Fuente normativa	2020	2021	2022	Proyección de Gastos Tributarios 2023
E_2	IRPF	Arrendamientos de inmuebles exonerados	Las rentas derivadas de arrendamiento de inmuebles están exoneradas del IRPF siempre y cuando se cumplan determinadas condiciones objetivas	Exoneración	2007	Indefinido	Vivienda y Desarrollo Urbano	1	Individuos	Literal J Artículo 27 Título 7, TO 1996	227.786.181	282.112.350	318.959.287	344.594.636
E_24	IRPF	Distribución de utilidades exonerada	Utilidades distribuidas por empresas Unipersonales Contribuyentes de IRAE (SIN LIMITE DE INGRESOS HASTA 2016)	Exoneración	2007	Indefinido	Industria (pymes), agroindustria y similares	2	Individuos	Literal C Artículo 27 Título 7 TO 1996	463.870.071	524.758.086	597.682.777	645.719.649
E_25	IRPF	Distribución de utilidades exonerada	Utilidades distribuidas por empresas Unipersonales PRESTADORAS DE SERVICIOS PERSONALES que ingresan al IRAE por aplicación del Art. 5 (SIN LIMITE DE INGRESOS HASTA 2016)	Exoneración	2007	Indefinido	Industria (pymes), agroindustria y similares	2	Individuos	Literal C Artículo 27 Título 7 TO 1996	44.092.055	52.752.990	62.266.480	67.270.952
E_3	IRPF	Distribución de utilidades exonerada	Las utilidades distribuidas por aquellas sociedades personales cuyos ingresos no superan determinado monto quedan exoneradas del IRPF	Exoneración	2007	Indefinido	Industria (pymes), agroindustria y similares	2	Individuos	Inciso tercero, Literal C Artículo 27 Título 7, TO 1996	396.308.598	431.067.734	484.217.483	523.134.939
E_4	IRPF	Distribución de utilidades diferencia de tasas	La tasa general que grava a las rentas de Categoría I (Rentas de capital) es el 12%. Todas las rentas gravadas a una tasa inferior se consideran como generadoras de gasto tributario. En este caso, la distribución de utilidades está gravada al 7%	Alícuota reducida	2007	Indefinido	Inversión, descentralización y desarrollo regional	1	Individuos	Artículo 26 Título 7. TO 1996	1.776.686.947	2.317.961.581	2.525.139.326	2.728.089.453
E_5	IRPF	Contribuyentes liberados	Anualmente se fijan unos montos por debajo de los cuales los contribuyentes de IRPF no están obligados a presentar la declaración jurada y pagar el saldo del impuesto	Exoneración	2007	Indefinido	Empleo	1	Individuos	Artículo 40 Título 7 TO 1996. Fuente: Ley 18.083 de 27 de diciembre de 2006, artículo 8º (D.Of.: 18.01.007). Ley 18.718 de 24 de diciembre de 2010, arts. 10º y 14º (D. Of.: 03.01.011).	83.440.648	122.522.418	130.270.618	140.740.709
E_7	IRPF	Obligaciones a más de 3 años	La tasa general que grava a las rentas de Categoría I (Rentas de capital) es el 12%. Todas las rentas gravadas a una tasa inferior se consideran como generadoras de gasto tributario. En este caso, la renta está gravada al 3%	Alícuota reducida	2007	Indefinido	Sector financiero	1	Individuos	Artículo 26 Título 7. TO 1996	15.459.779	21.363.024	22.942.654	24.786.598
E_8	IRPF	Depósitos a más de un año	La tasa general que grava a las rentas de Categoría I (Rentas de capital) es el 12%. Todas las rentas gravadas a una tasa inferior se consideran como generadoras de gasto tributario. En este caso, la renta está gravada al 3%	Alícuota reducida	2007	Indefinido	Sector financiero	1	Individuos	Artículo 26 Título 7. TO 1996	19.899.040	11.424.549	16.175.214	17.475.246
E_9	IRPF	Depósitos a un año o menores en MN	La tasa general que grava a las rentas de Categoría I (Rentas de capital) es el 12%. Todas las rentas gravadas a una tasa inferior se consideran como generadoras de gasto tributario. En este caso, la renta está gravada al 5%	Alícuota reducida	2007	Indefinido	Sector financiero	1	Individuos	Artículo 26 Título 7. TO 1996	24.568.783	21.050.698	25.902.788	27.984.643
F_1	IRNR	Distribución de utilidades diferencia de tasas	La tasa general que grava a las rentas de Categoría I (Rentas de capital) es el 12%. Todas las rentas gravadas a una tasa inferior se consideran como generadoras de gasto tributario. En este caso, la distribución de utilidades está gravada al 7%	Alícuota reducida	2007	Indefinido	Inversión, descentralización y desarrollo regional	1	No Residentes	Dto. 149/2004 - Artículo 22	779.056.121	791.987.938	1.089.233.132	1.198.420.043
F_11	IRNR	Distribución de utilidades exonerada	Las utilidades distribuidas por aquellas sociedades personales cuyos ingresos no superan determinado monto quedan exoneradas del IRPF	Exoneración	2007	Indefinido	Industria (pymes), agroindustria y similares	2	No Residentes	Título 8 T.O. 1996	45.422.040	52.052.681	55.555.310	61.124.286
F_12	IRNR	Distribución de utilidades exonerada	Las utilidades distribuidas por aquellas sociedades personales PRESTADORAS DE SERVICIOS PERSONALES que ingresan al IRAE	Exoneración	2007	Indefinido	Industria (pymes), agroindustria y similares	2	No Residentes	Título 8 T.O. 1996	4.068.834	4.464.304	4.401.059	4.842.230
F_2	IRNR	Obligaciones a más de 3 años	La tasa general que grava a las rentas de Categoría I (Rentas de capital) es el 12%. Todas las rentas gravadas a una tasa inferior se consideran como generadoras de gasto tributario. En este caso, la renta está gravada al 3%	Alícuota reducida	2007	Indefinido	Sector financiero	1	No Residentes	Título 8 T.O. 1996	3.092.160	2.428.846	19.862.567	21.853.631
F_3	IRNR	Depósitos a más de un año	La tasa general que grava a las rentas de Categoría I (Rentas de capital) es el 12%. Todas las rentas gravadas a una tasa inferior se consideran como generadoras de gasto tributario. En este caso, la renta está gravada al 3%	Alícuota reducida	2007	Indefinido	Sector financiero	1	No Residentes	Título 8 T.O. 1996	431.012	144.886	266.535	293.253
F_4	IRNR	Depósitos a un año o menores en MN	La tasa general que grava a las rentas de Categoría I (Rentas de capital) es el 12%. Todas las rentas gravadas a una tasa inferior se consideran como generadoras de gasto tributario. En este caso, la renta está gravada al 5%	Alícuota reducida	2007	Indefinido	Sector financiero	1	No Residentes	Título 8 T.O. 1996	1.643.689	516.423	1.142.254	1.256.756
A_54	IVA	Venta de discos compactos	Exoneración a Obras de carácter musical y cinematográfico, en formato de disco compacto (CD), disco de vídeo digital (DVD) u otros soportes digitales y en celuloide. Establécese un régimen de devolución del Impuesto al Valor Agregado incluido en las compras en plaza e importaciones de bienes y servicios destinados a la producción de los bienes enuncionados en el presente literal.	Exoneración	2008	Indefinido	Educación, cultura	1	Individuos	Literal Q. Inciso 1 Artículo 19 Título 10	3.902.068	5.104.109	7.564.421	8.349.148
A_56	IVA	Arrendamiento discos compactos	El arrendamiento de discos compactos está exonerado del IVA	Exoneración	2008	Indefinido	Educación, cultura	1	Individuos	Dto. Nº 791.008 de 22.12.008	196.477	41.636	96.903	106.956
A_57	IVA	Exoneración a la distribución de películas	La distribución de películas cinematográficas están exoneradas del IVA	Exoneración	2008	Indefinido	Educación, cultura	1	Empresas	Dto. Nº 791.008 de 22.12.008	15.782.082	21.382.014	50.516.948	55.757.537

Ref.	Impuesto	Nombre de la Medida	Descripción	Tipo de Gasto Tributario	Desde	Hasta	Sector presupuestario asociado	Origen de los datos (ver documento)	Beneficiario	Fuente normativa	2020	2021	2022	Proyección de Gastos Tributarios 2023
B_12	IRAE	Promoción de Inversiones	En noviembre de 2007 una nueva reglamentación de la ley Promoción de inversiones cambió los criterios de abatimiento del IRAE respecto a lo vigente hasta ese momento, pudiendo ahora deducir los montos invertidos directamente del impuesto a pagar en el ejercicio hasta alcanzar cierto porcentaje del mismo.	Crédito	2008	Indefinido	Inversión, descentralización y desarrollo regional	1	Empresas	Ley 16.906 - Dtos 455/007, 02/2012, 455/007, 143/20018 y Dto. s Sectoriales	7.237.249.219	15.525.666.778	20.304.102.680	21.174.779.869
B_30	IRAE	Deducción incrementada Software	Gastos incurridos en concepto de servicios de Software prestados por quienes tributen efectivamente este impuesto. Deducción incrementada	Deducción extraordinaria	2008	2017	Otros sectores		Empresas	Literal I) Artículo 23 Título 4 T.O. 1996. Derogado vigencia 01/2018 Ley 19535. Nota: Este literal fue derogado por Ley N° 19.535 de 25.09.017, arts. 2° y 242° (D.Of. 03.10.017) Vigencia: 1°-01.018.	0	0	0	0
B_33	IRAE	Declaración judicial de empresas en concurso	Para los contribuyentes que se declaren en concurso se prevee una exoneración en el IRAE por la venta o cesión de bienes a los acreedores durante el proceso de liquidación de la masa activa del concurso	Exoneración	2008	indefinido	Otros sectores	1	Empresas	Ley N°18.387	0	0	458.999	478.682
I_2	IASS	Contribuyentes liberados	Anualmente se fijan unos montos por debajo de los cuales los contribuyentes de IASS no están obligados a presentar la declaración jurada y pagar el saldo del impuesto	Exoneración	2008	Indefinido	Empleo	1	Individuos	Dto. 344/008 Art. 16	176.588.526	183.510.198	231.513.026	240.158.678
A_63	IVA	Crédito de IVA sobre prestaciones Instituciones de Asistencia Médica Colectiva	Crédito de 10 puntos porcentuales de los ingresos correspondientes a las cuotas de afiliaciones individuales no vitalicias y las cuotas de afiliaciones colectivas. Esta medición incluye la 105 que refiere al crédito de 22 puntos sobre ingresos.	Crédito	2009	2020	Salud y sanidad	1	Individuos	Art. 1 de la Ley 18.464, con la redacción dada por la Ley 19.302. Dto. No. 91/009 - Dto. No. 21/023	1.507.077.325	1.503.805.987	1.664.586.086	1.837.268.939
E_6	IRPF	Opción de liquidación por Núcleo Familiar	Quienes integren un núcleo familiar pueden optar por liquidar el impuesto bajo esta modalidad.	Régimen simplificado	2009	Indefinido	Seguridad Social y servicios sociales	1	Individuos	Artículo 5 Título 7. TO 1996	120.548.353	129.220.598	187.634.863	202.715.425
A_41	IVA	Encomiendas postales con Franquicias en el IVA	Hasta U\$S 200 - Sin fines comerciales y hasta 3 veces al año por persona física.	Exoneración	2010	Indefinido	Otros sectores	4	Individuos	IVA Importación por parte de Personas físicas- Excepciones del IVA	582.581.409	715.978.773	762.266.645	841.343.588
E_12	IRPF	Crédito 6% alquileres. Arrendamientos	Los contribuyentes de IRPF CIL pueden computar como crédito fiscal el 6% del monto de los arrendamientos pagados	Crédito	2010	Indefinido	Vivienda y Desarrollo Urbano	1	Individuos	Título 7 Artículo 39 bis- Texto Ordenado 1996	596.674.897	698.690.661	794.744.234	858.619.301
A_59	IVA	Promoción de vivienda social	Las ventas de viviendas nuevas amparadas a este régimen están exoneradas del IVA	Exoneración	2011	Indefinido	Vivienda y Desarrollo Urbano	1	Individuos	Ley 18,795	1.713.742.711	2.354.004.545	2.725.590.636	3.008.341.267
A_70	IVA	Devolución de IVA a Turistas	El régimen prevé la devolución del 80% del Impuesto al Valor Agregado (IVA) sobre cierta categoría de bienes que se hayan adquirido los turistas en los comercios que se encuentren adheridos al sistema	Devolución	2011	indefinido	Turismo	1	No Residentes	Dto. 378/012	84.391.562	14.013.576	156.811.738	173.079.264
B_19	IRAE	Promoción de vivienda social	Se otorgan beneficios para la construcción de vivienda con determinadas características	Exoneración	2011	Indefinido	Vivienda y Desarrollo Urbano	1	Empresas	Ley 18,795	886.318.002	898.420.857	622.517.229	649.211.910
B_20	IRAE	Beneficios en IRAE CFE	Se otorgan beneficios en el IRAE asociados a la incorporación de las tecnologías necesarias para poner en funcionamiento los Comprobantes fiscales electrónicos	Exoneración	2011	2015	Inversión, descentralización y desarrollo regional	1	Empresas	Dto. 324/011 + Dto. 54/014 prorroga hasta 2015 + Dto. -015/274	18.096.185	20.593.263	111.352.748	116.127.758
C_10	IP	Promoción de vivienda social	Se otorgan beneficios para la construcción de vivienda con determinadas características	Exoneración	2011	Indefinido	Vivienda y Desarrollo Urbano	1	Empresas	Ley 18,795	152.375.080	188.533.414	233.953.899	257.960.731
C_11	IP	Entidades que cotizan en bolsa IP	Exoneración parcial del IP a las entidades que cotizan en bolsa. Por el porcentaje equivalente al valor nominal de las acciones emitidas mediante la suscripción pública sobre el capital integrado	Exoneración	2011	5 ejercicios desde su incorporación	Sector financiero	n/d	Empresas	Dto. 322/011	sd	sd	sd	sd
E_26	IRPF	Arrendamientos de Inmuebles Exonerados Promoción de Vivienda de Interés Social	Las unidades que se ponen en arrendamientos de la VIS están exoneradas por un periodo del Impuesto a las Rentas	Exoneración	2011	Indefinido	Vivienda y Desarrollo Urbano	1	Individuos	Ley 18795 Agosto 2011	17.505.146	27.437.961	31.009.596	33.501.894
F_10	IRNR	Vivenda de Interés Social	Viviendas de Interés Social Adquiridas por No Residentes que dan lugar a la exoneración de ese impuesto en ocasión del arrendamiento del mismo	Exoneración	2011	Indefinido	Vivienda y Desarrollo Urbano	1	No Residentes	0	1.829.255	3.470.837	4.235.467	4.660.038
F_8	IRNR	Rentas empresariales CDI	Rentas por actividades empresariales realizadas en nuestro país por un NR que goza de los beneficios de los CDI	Exoneración	2011	Indefinido	Inversión, descentralización y desarrollo regional	1	No Residentes	Convenios de intercambio de información y para evitar la doble tributación- Diversas Leyes que ratifican los convenios.	619.519.018	553.766.123	617.256.465	679.131.490
G_4	ITP	Promoción de vivienda social	Las ventas de viviendas amparadas a este régimen están exoneradas del ITP	Exoneración	2011	Indefinido	Vivienda y Desarrollo Urbano	1	Individuos	Ley 18,795	78.624.908	105.690.419	169.490.438	179.326.317
I_1	IASS	Crédito 6% alquileres. Arrendamientos	Los contribuyentes de IASS pueden computar como crédito fiscal el 6% del monto de los arrendamientos pagados	Crédito	2011	Indefinido	Vivienda y Desarrollo Urbano	1	Individuos	Dto. 344/008 Art.14 bis	82.619.589	102.620.014	113.552.170	117.792.677
A_34	IVA	Reducción del IVA con tarjetas de crédito. Turistas no residentes	Reducción de 22 puntos en la tasa del IVA aplicable a operaciones de servicios entre los que se destacan los gastronómicos, arrendamiento de vehículos sin chofer, servicios de intermediación en el arrendamiento de inmuebles, cuando estas operaciones sean pagadas mediante la utilización de tarjetas de crédito.	Crédito	2012	2015	Turismo	1	No Residentes	Ley 17.934 (Dto. 376/012) Mediante Dto.191/014 se fijó como fecha límite junio de 2015	384.246.719	130.152.751	795.114.886	800.447.236
A_35	IVA	Crédito arrendamientos temporarios	Crédito de 10,5% de los arrendamientos temporarios a turistas no residentes	Crédito	2012	2015	Turismo	1	No Residentes	Ley 17.934 (Dto. 377/012) Dto.191/014 se fijó como fecha límite junio de 2015	2.823.917	2.644.505	8.544.702	3.296.816

Ref.	Impuesto	Nombre de la Medida	Descripción	Tipo de Gasto Tributario	Desde	Hasta	Sector presupuestario asociado	Origen de los datos (ver documento)	Beneficiario	Fuente normativa	2020	2021	2022	Proyección de Gastos Tributarios 2023
A_36	IVA	Reducción de 22 puntos de IVA tarjetas Uruguay Social	Reducción de 22 puntos en la tasa del IVA aplicable a operaciones pagadas con tarjetas Uruguay Social	Crédito	2012	Indefinido	Salud y sanidad	1	Individuos	Dto. 288/012	1.031.408.626	859.129.505	1.043.925.581	1.194.685.026
B_29	IRAE	Convenios Crédito por Impuesto pagado en el exterior	Ciertos convenios firmados por Uruguay establecen que el impuesto pagado en el exterior puede ser imputado a cuenta del IRAE del ejercicio	Crédito	2012	Indefinido	Comercio exterior	1	Empresas	Convenios de intercambio de información y para evitar la doble tributación- Diversas Leyes que ratifican los convenios.	6.498.471	46.886.898	47.036.476	49.053.486
D_3	IMESI	Crédito envases retonrables No Cerveza	Se otorga un crédito fiscal en el IMESI a los bienes que se comercializan con envases retonrables	Crédito	2012	junio 2021	Inversión, descentralización y desarrollo regional		Empresas	Dto. 88/2012 (+ Dto. s de prórroga)	63.553.771	30.391.867	0	0
D_4	IMESI	Crédito envases retornables Cervezas Nacionales	Se le otorga a las compañías cerveceras un crédito por cada envase retornable vendido	Crédito	2012	junio 2021	Inversión, descentralización y desarrollo regional		Empresas	Dto. 88/2012 (+ Dto. s de prórroga)	97.537.340	42.917.158	0	0
E_14	IRPF	Deducción cuota vivienda	Incorporación de una nueva deducción **discutir si va o no**	Deducción extraordinaria	2012	Indefinido	Vivienda y Desarrollo Urbano	1	Individuos	Ley 18.910 Título 7 T.O. 1996	300.601.735	333.884.513	367.104.981	396.609.889
E_18	IRPF	Convenios Crédito por Impuesto pagado en el exterior. Categoría II	Ciertos convenios firmados por Uruguay establecen que el impuesto pagado en el exterior puede ser imputado a cuenta del IRPF del ejercicio	Crédito	2012	Indefinido	Comercio exterior		Individuos	Convenios de intercambio de información y para evitar la doble tributación- Diversas Leyes que ratifican los convenios.	8.084.054	6.740.699	3.140.299	3.392.691
E_19	IRPF	Convenios Crédito por Impuesto pagado en el exterior. Categoría I	Ciertos convenios firmados por Uruguay establecen que el impuesto pagado en el exterior puede ser imputado a cuenta del IRPF del ejercicio	Crédito	2012	Indefinido	Comercio exterior		Individuos	Convenios de intercambio de información y para evitar la doble tributación- Diversas Leyes que ratifican los convenios.	30.742.320	35.755.287	63.698.073	68.817.605
F_5	IRNR	Distribución de dividendos - CDI - Alícuotas Reducidas Y Exoneraciones	En algunos convenios para evitar la doble tributación se establecen alícuotas diferenciales para la remisión de dividendos al exterior	Alícuota reducida	2012	Indefinido	Inversión, descentralización y desarrollo regional	1	No Residentes	Convenios de intercambio de información y para evitar la doble tributación- Diversas Leyes que ratifican los convenios.	1.003.261.855	1.879.700.928	676.223.303	744.009.281
A_38	IVA	ANCAP deducibilidad de IVA asociado a ventas exentas	Con vigencia febrero 2013 se permite a ANCAP la deducción del IVA asociado a ventas exentas	Deducción extraordinaria	2013	Indefinido	Energía y Minería	1	Empresas	Dto. 220/1998 Art. 124bis	467.538.176	437.881.248	486.362.592	712.133.440
A_51	IVA	Exoneración de IVA Artistas no residentes	Facúltase al Poder Ejecutivo a exonerar el Impuesto al Valor Agregado a las retribuciones de los artistas no residentes. A tales efectos deberá ser declarado de interés nacional, así como departamental, si fuera el caso.	Exoneración	2013	Indefinido	Educación, cultura	3	No Residentes	Ley 18996 Artículo 312 (2012) - Dto. 31/014	17.027.316	4.644.995	42.738.143	80.064.003
B_32	IRAE	Arrendamientos explotación agropecuaria	Se permite deducir por encima de la regla cando el arrendamiento	Deducción extraordinaria	2013	indefinido	Agropecuaria, pesca y forestal	1	Empresas	Artículo 22 Título 4 T.O. 1996. Artículo 38 ter Dto. Nº 150/007	956.015.795	1.008.021.519	1.319.729.943	1.376.322.385
C_15	IP	Exoneración de Sobretasa	Ciertos patrimonios están exonerados de la Sobretasa del IP aún cuando su monto supere los valores de las franjas		2013	Indefinido	Agropecuaria, pesca y forestal	1	Empresas	Título 14 T.O. 1996	469.314.015	562.691.020	675.884.530	745.239.417
C_9	IP	Reducción de alícuota en el IP Agro (0,75)	Ciertos contribuyentes del sector agropecuarios están gravados por este impuesto con una alícuota reducida.	Alícuota reducida	2013	Indefinido	Agropecuaria, pesca y forestal	1	Empresas	Art. 16 Ley 17.345. Art. 46 Título 14 Texto Ordenado 1996	374.443.973	362.008.474	420.250.825	463.374.239
F_6	IRNR	Rentas de Capital Mobiliario - CDI	Rentas del capital mobiliario obtenidas en nuestro país por un NR sujetas a una alícuota reducida o bien una exoneración por existir un convenio entre el país de residencia del sujeto y nuestro país	Régimen simplificado	2013	Indefinido	Inversión, descentralización y desarrollo regional	1	No Residentes	Convenios de intercambio de información y para evitar la doble tributación- Diversas Leyes que ratifican los convenios.	137.923.813	125.388.840	179.044.798	196.992.607
F_7	IRNR	Derechos Federativos - CDI	Rentas por derechos federativos obtenidas en nuestro país por un NR sujetas a una alícuota reducida o bien una exoneración por existir un convenio entre el país de residencia del sujeto y nuestro país	Régimen simplificado	2013	Indefinido	Inversión, descentralización y desarrollo regional	1	No Residentes	Convenios de intercambio de información y para evitar la doble tributación- Diversas Leyes que ratifican los convenios.	262.322	286.516	393.568	433.020
A_42	IVA	Cargo fijo del suministro de Energía Eléctrica	Se faculta al Poder Ejecutivo a exonerar el cargo del suministro de energía eléctrica del IVA	Exoneración	2014	Indefinido	Energía y Minería	1	Individuos	Ley Nº 19197 26/03/2014 Artículo 1. Incorpora el Literal R) del Numeral 1 del Artículo 19 del Título 10. Reglamentado dto 70/014 (Art53bis Dto.220/998)	942.172.250	1.073.848.217	1.106.401.694	1.221.178.936
A_43	IVA	Servicio básico de telefonía fija destinado al consumo final	Se faculta al Poder Ejecutivo a exonerar el Servicio básico de telefonía fija destinado al consumo final del Impuesto al Valor Agregado	Exoneración	2014	Indefinido	Transporte y comunicaciones	1	Individuos	Ley Nº 19197 26/03/2014 Artículo 2. Incorpora el Literal R) del Numeral 2 del Artículo 19 del Título 10. Dto 70/014 (Art.63bis Dto.220/998)	417.796.467	459.630.812	361.845.240	399.382.781
A_45	IVA	Ley de Inclusión Financiera. Crédito 2+2 puntos tarjetas de débito	Reducción de dos puntos de IVA operaciones con tarjetas de débito	Crédito	2014	Indefinido	Seguridad Social y servicios sociales	1	Individuos	Ley 19210 modifica Art.87 Título 10 T.O. 1996. Dto. 203/014	3.630.883.590	3.519.089.662	4.512.917.526	4.613.305.016
A_47	IVA	Ley de Inclusión Financiera. Ventas realizadas por contribuyentes del IVA mínimo y Monotributo	Reducción equivalente para operaciones realizadas por contribuyentes del Literal E) del Artículo 52 del Título 5 y del Artículo 70 y siguientes de la Ley 18,083	Crédito	2014	Indefinido	Industria (pymes), agroindustria y similares	1	Individuos	Ley 19210 impone el Art.89 del Título 10 T.O. 1996 Dto. 203/014	164.367.119	204.785.435	271.203.673	305.241.857
A_49	IVA	Ley de inclusión financiera. Exonera los intereses por préstamos recibidos por IVA mínimo y Monotributo.	Ley de inclusión Financiera. Exoneró a los intereses pagados por contribuyentes exonerados de IVA (antes estaban exonerados los intereses. Antes solo estaban exonerados los contribuyentes de IRAE (y no era GT ya que estos deducían el IVA)	Exoneración	2014	Indefinido	Industria (pymes), agroindustria y similares	1	Empresas	Ley 19210 Artículo 60 - incorpora los Incisos 7 y 8 al Literal E) del Numeral 2 del Artículo 19 del Título 10 del Texto Ordenado 1996. Dto. 203/014	215.629.468	230.278.469	301.249.361	332.500.733
A_52	IVA	Crédito \$10 por litro de combustible (SOLO NAFTA) por los automóviles de taxímetros	Monto máximo en litros mensuales según se trate de Montevideo o Interior, plazo máximo de 24 meses desde el inicio de la utilización (60 meses para híbridos)	Crédito	2014	Indefinido	Transporte y comunicaciones	1	Empresas	Dto. 44/014	2.347.948	665.437	185.017	204.211

Ref.	Impuesto	Nombre de la Medida	Descripción	Tipo de Gasto Tributario	Desde	Hasta	Sector presupuestario asociado	Origen de los datos (ver documento)	Beneficiario	Fuente normativa	2020	2021	2022	Proyección de Gastos Tributarios 2023
A_58	IVA	Crédito fiscal por arrendamiento de terminales POS	El crédito a que refieren los artículos 12 y 13 del Decreto N° 288/012 de 29 de agosto de 2012, se otorgará hasta el 31 de diciembre de 2017, por un monto equivalente al que surja de aplicar sobre el costo del arrendamiento de las terminales los siguientes porcentajes: a) hasta el 31 de diciembre de 2016, 70%; b) hasta el 31 de diciembre de 2017, 40%. A los efectos de lo dispuesto en el inciso anterior, se computarán como máximo los valores de arrendamiento dispuestos en el artículo 5º del presente Decreto.	Crédito	2014	2016	Sector financiero	1	Empresas	Dto. 319/014 art.10	124.186.196	147.888.663	163.414.219	253.866.421
A_66	IVA	Ley de inclusión financiera. Exonera los intereses por préstamos recibidos por contribuyentes de IMEBA	Ley de inclusión Financiera. Exoneró a los intereses pagados por contribuyentes exonerados de IVA (antes estaban exonerados los intereses. Antes solo estaban exonerados los contribuyentes de IRAE (y no era GT ya que estos deducían el IVA)	Exoneración	2014	Indefinido	Industria (pymes), agroindustria y similares	1	Empresas	Ley 19210 Artículo 60 - incorpora los Incisos 7 y 8 al Literal E) del Numeral 2 del Artículo 19 del Título 10 del Texto Ordenado 1996. Dto. 203/014	623.932.939	666.320.440	871.677.702	962.104.862
E_20	IRPF	Salario vacacional y Aguinaldo a la tasa máx. marginal de rentas	El aguinaldo y el salario vacacional se excluyen del cálculo del impuesto anual y quedan gravadas a la tasa máxima marginal máxima del contribuyente	Deducción extraordinaria	2015	indefinido	Otros sectores	1	Individuos	Artículo 36 Título 7 T.O.1996. Artículo 55 bis Dto. 18/007	455.434.836	497.438.605	562.624.349	607.843.511
E_21	IRPF	Régimen de liquidación simplificada	Para los contribuyentes PF que estén por debajo de un determinado límite de ingresos(excluido asv) y no preseten servicios fuera de la relación de dependencia no se les liquida impuesto	Exoneración	2015	indefinido	Otros sectores	1	Individuos	Artículo 40 Título 7 T.O.1996. Artículo 78 ter Dto. N° 148/007.Último Dto. N° 18/017	74.715.705	77.926.532	90.884.287	98.188.826
A_55	IVA	Venta de Paneles Solares	Paneles solares para la generación de energía fotovoltaica, están exonerados de IVA. Establécese un régimen de devolución del Impuesto al Valor Agregado incluido en las compras en plaza e importaciones de los bienes y servicios destinados a la fabricación de los bienes mencionados en el presente literal.	Exoneración	2016	Indefinido	Energía y Minería	n/d	Individuos	Literal S. Inciso 1 Artículo 19 Título 10. Ley 19406 de 2016. Dto. 454/016	sd	sd	sd	sd
C_13	IP	Exoneración IP Activos destinados a las Micro-Finanzas	Artículo 1º.- Exoneración.- Exonéransse del Impuesto al Patrimonio los activos de las empresas administradoras de crédito siempre que estén afectados exclusivamente a la realización de operaciones de microfinanzas productivas.	Exoneración	2016	Indefinido	Sector financiero		Empresas	0	sd	sd	sd	sd
E_22	IRPF	Utilidades unipersonales tasa reducida	La tasa general que grava a las rentas de Categoría I (Rentas de capital) es el 12%. Todas las rentas gravadas a una tasa inferior se consideran como generadoras de gasto tributario. En este caso, la distribución de utilidades está gravada al 7%	Alícuota reducida	2017	Indefinido	Inversión, descentralización y desarrollo regional	1	Individuos	Art. 16 T.Nº7 T.O. 1996	72.251.718	102.849.322	118.737.028	128.280.143
F_9	IRNR	Normas de "salida" de instrumentos BONT - Ley de Transparencia Fiscal	Se exonera de IRNR a las transmisiones patrimoniales realizadas por sociedades BONT bajo ciertas condiciones	Exoneración	2017	2017	Vivienda y Desarrollo Urbano			Normas de "salida" de instrumentos BONT - Ley de Transparencia Fiscal	0	0	0	0
G_6	ITP	Exoneraciones ITP . Art. 7 T19 Lit H) - BONT		Exoneración	2017	2017	Vivienda y Desarrollo Urbano	1	Individuos	Exoneraciones ITP . Art. 7 T19 Lit H) - BONT	101.938	63.028	504.091	533.344
A_67	IVA	Devolución IVA Gasoil - Agro	Con vigencia marzo 2018 se realiza una devolución del IVA incluido en las adquisiciones de Gasoil de algunos sub-sectores del sector agropecuario	Crédito	2018	2019	Agropecuaria, pesca y forestal	1	Empresas	0	67.879.530	68.589.904	76.417.454	84.344.941
B_14	IRAE	Software Exoneración	Se exoneran por el período 2001 - 2010 a las rentas provenientes de la producción de soportes lógicos. A PARTIR DE 2017 SE ACTIVA LA EXONERACIÓN TANTO PARA MERCADO INTERNO COMO PARA EL EXTERIOR	Exoneración	2018	Indefinido	Industria (pymes), agroindustria y similares	1	Empresas	Ley 16,906 - Dto. 84/1999 + Literal S Artículo 52 T.4, A partir de 2017 (LRC 2017). A partir del 1/1/2018 vuelve ésta exoneración. Ley Nº 19.535 de 25.09.017, arts. 2º y 247º (D.Of. 03.10.017). Vigencia: 1º.01.018.	2.043.762.158	2.925.049.177	2.316.449.454	2.415.783.058
B_44	IRAE	Pequeñas empresas (CFE)	Régimen de beneficios fiscales para que los contribuyentes de menor capacidad económica tengan la posibilidad de adquirir sin costo soluciones básicas de facturación electrónica.	Exoneración	2018	Indefinido	Otros sectores	2	Empresas	Decreto N°200/018 y Decreto N° 206/019	26.049.682	84.444.741	102.519.732	106.915.967
A_76	IVA	Crédito fiscal por los servicios de soluciones de facturación electrónica	Crédito sobre el monto mensual abonado máximo UI 80 (ochenta unidades indexadas) mensuales. Los contribuyentes comprendidos en el régimen general de liquidación del Impuesto al Valor Agregado podrán compensar dicho crédito con las obligaciones propias de tributos administrados por la Dirección General Impositiva	Crédito	2019	2021	Industria (pymes), agroindustria y similares	1	Empresas	Dto. N° 206/019	15.539.272	37.590.299	60.868.668	67.183.136
E_23	IRPF	Cincuentones	Se permite imputar el importe de los aportes jubilatorios convenidos a la tasa marginal máxima de generación como crédito del impuesto por tres años.	Crédito	2019	2021	Otros sectores	1	Individuos	Ley Nº19.590. Dto. N° 71/008. Resolución Nº1233/19	15.187.964	20.695.199	6.345.353	6.855.341
A_78	IVA	Beneficios de Frontera	Exonérase a los contribuyentes comprendidos en el literal E) del artículo 52 del Título 4 del Texto Ordenado 1996 ... del pago de la obligación tributaria dispuesta por el artículo 30 de la Ley N° 18.083, de 27 de diciembre de 2006.	Exoneración	2021	2022	Inversión, descentralización y desarrollo regional		Empresas	Ley 19,993 Art. 3	0	0	3.334.460	16.975.654
B_39	IRAE	Ley 19,956 - Apoyo a MYPIMES COVID	Exoneración del pago mínimo de IRAE para el período comprendido entre el 01/2021 y 06/2021	Exoneración	2021	2021	Industria (pymes), agroindustria y similares		Empresas	Ley 19,956	0	156.159.000	0	0
B_40	IRAE	Ley 19,942 - + Apoyo a MYPIMES	Exonera de efectuar el pago mínimo del IRAE en el primer semestre de 2021, a los contribuyentes cuyos ingresos anuales no hubieran superado las 915.000 UI	Exoneración	2021	2021	Industria (pymes), agroindustria y similares		Empresas	Ley 19.942, Artículo 8.	0	845.549.584	0	0

Ref.	Impuesto	Nombre de la Medida	Descripción	Tipo de Gasto Tributario	Desde	Hasta	Sector presupuestario asociado	Origen de los datos (ver documento)	Beneficiario	Fuente normativa	2020	2021	2022	Proyección de Gastos Tributarios 2023
B_43	IRAE	Beneficios de Frontera	Exonérase a los contribuyentes del Impuesto a las Rentas de las Actividades Económicas comprendidos en el artículo 1° de la presente ley, del pago a que refiere el artículo 93 del Título 4 del Texto Ordenado 1996.	Exoneración	2021	2022	Inversión, descentralización y desarrollo regional		Empresas	Ley 19,993 Art. 4	0	0	2.231.500	69.342.807
C_16	IP	Ley 19,956 - Apoyo a MYPIMES COVID	Exoneración del pago mínimo de IPAT para el período comprendido entre el 01/2021 y 06/2021	Exoneración	2021	2021	Industria (pymes), agroindustria y similares	n/d	Empresas	Ley 19,956	0	149.846.400	0	0
C_17	IP	Ley 19,942 - + Apoyo a MYPIMES	Ajuste en el abatimiento del impuesto al patrimonio que favorece a las empresas con ingresos hasta 1.830.000 UI.	Exoneración	2021	2021	Industria (pymes), agroindustria y similares	n/d	Empresas	Ley 19,942, Artículo 8.	0	37.616.381	0	0
C_20	IP	Beneficios de Frontera	Los contribuyentes del Impuesto al Patrimonio comprendidos en el artículo 1° de la presente ley, quedan eximidos de realizar los pagos a cuenta correspondientes.  Otórgase un crédito fiscal a los contribuyentes comprendidos en el inciso anterior, por un importe equivalente a los referidos pagos que hubiera realizado de no mediar dicha dispensa.	Exoneración	2021	2022	Inversión, descentralización y desarrollo regional		Empresas	Ley 19,993 Art. 5	0	0	655.569	20.371.497
A_79	IVA	Tasa cero a enajenaciones de carne vacuna fresca, congelada o enfiada del corte asado	Se otorga tratamiento de asimilado a exportador a las enajenaciones de carne vacuna fresca, congelada o enfiada del corte asado	Asimilado a Exportación	2022	2022	Salud y Sanidad	1	Individuos	Ley N° 20.024 & Dto. N° 128/022	0	0	42.251.720	0
A_80	IVA	Tasa cero a enajenaciones de pan blanco común, galleta de campaña y pastas y fideos	Se otorga tratamiento de asimilado a exportador a las enajenaciones de pan blanco común, galleta de campaña y pastas y fideos	Asimilado a Exportación	2022	2022	Salud y Sanidad	3	Individuos	Ley N° 20.028 & Dto. N° 143/022	0	0	125.413.192	0
D_5	IMESI	Vehículos Eléctricos	Vehículos eléctricos tasa 0 de IMESI. Marco de referencia = tasa media de IMESI Automotores	Alícuota reducida	2022	Indefinido	Energía y Minería	1	Individuos	Dto. 96/990 Modificado 12/2021	0	0	207.417.613	210.753.330
D_6	IMESI	Vehículos Híbridos	Vehículos eléctricos tasas reducidas de IMESI. Marco de referencia = tasa media de IMESI Automotores	Alícuota reducida	2022	Indefinido	Energía y Minería	1	Individuos	Dto. 96/990 Modificado 12/2021	0	0	984.714.139	1.000.550.442
A_81	IVA	Exoneración IVA Aguas Minerales	Se otorga tratamiento de asimilado a exportador a las enajenaciones de aguas minerales embotelladas en atención a la emergencia hídrica	Asimilado a Exportación	2023	2023	Salud y Sanidad	1	Individuos	Ley 20.159 de 22/06/2023	0	0	0	232.596.331
D_7	IMESI	Exoneración de IMESI a las Aguas Minerales	Se exonera temporariamente del IMESI a la venta de Aguas Minerales en atención a la emergencia hídrica	Exoneración	2023	2023	Salud y Sanidad	1	Individuos	Decreto N° 178/023 de 20/06/2023	0	0	0	841.049.441