



Ministerio
**de Economía
y Finanzas**

DGI DIRECCIÓN
GENERAL
IMPOSITIVA

Pautas para promover un Procedimiento Amistoso en
el marco de lo dispuesto por los convenios para evitar
la doble imposición y prevenir la evasión fiscal
suscriptos por Uruguay



Mayo 2024

ÍNDICE

1. Introducción
2. Procedimiento Amistoso
 - 2.1. Definición
 - 2.2. Normativa aplicable
 - 2.3. Autoridad competente
3. Condiciones
 - 3.1. Legitimación
 - 3.2. Plazo
 - 3.3. Requisitos
4. Admisibilidad
 - 4.1. Convenio invocado
 - 4.2. Plazo
 - 4.3. Legitimación
 - 4.4. Cuestión resuelta
 - 4.5. Omisiones no subsanadas
5. Modalidades
 - 5.1. Unilateral
 - 5.2. Bilateral
6. Finalización
 - 6.1. Desistimiento
 - 6.2. Resolución unilateral
 - 6.3. Acuerdo
7. Implementación
8. Disposiciones generales
 - 8.1. Normas de procedimiento
 - 8.2. Confidencialidad
 - 8.3. Relación con los medios de impugnación internos



1. INTRODUCCIÓN

El presente documento contiene instrucciones de carácter general con el fin de dar a conocer los pasos a seguir para iniciar un Procedimiento Amistoso (en adelante, “Procedimiento”), incorporado en los convenios para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal celebrados por Uruguay (en adelante, “Convenio” o “Convenios” según corresponda), con el propósito de que las personas legitimadas para hacerlo puedan iniciar este procedimiento ante la autoridad competente de Uruguay.



2. PROCEDIMIENTO AMISTOSO

2.1. DEFINICIÓN

De acuerdo a lo dispuesto por las cláusulas que regulan el Procedimiento incorporadas por los Convenios firmados por Uruguay, el mismo podrá ser iniciado cuando una persona legitimada a tales efectos, considere que las medidas adoptadas por uno o ambos Estados Contratantes implican o puedan implicar una imposición que no esté conforme con las disposiciones del Convenio aplicable.

El referido Procedimiento es llevado a cabo entre las autoridades competentes de los Estados contratantes, sin la obligación de llegar a un acuerdo que resuelva el caso, debiendo sí actuar de buena fe, procurando resolver el caso de manera objetiva, de conformidad con lo dispuesto por el Convenio aplicable y por las normas del derecho internacional, relativas a la interpretación de los tratados internacionales.

2.2. NORMATIVA APLICABLE

Se identifica la siguiente normativa aplicable:

- ✓ Cláusulas que regulan el Procedimiento, incorporadas por los Convenios suscriptos por Uruguay, que se encuentren vigentes;
- ✓ Resolución del Ministerio de Economía y Finanzas (en adelante “MEF”) de fecha de 19 de setiembre de 2013, por la que se delega en la Dirección General Impositiva (en adelante “DGI”) las atribuciones del MEF como autoridad competente en el marco de los Convenios;
- ✓ Resolución de la Dirección General Impositiva N° 1135/2024 de fecha 27 de mayo de 2024, que designa como representantes autorizados en el marco de los Convenios.



Ministerio
de Economía
y Finanzas

DGI DIRECCIÓN
GENERAL
IMPOSITIVA

2.3. AUTORIDAD COMPETENTE

Reúnen la calidad de autoridad competente por delegación de atribuciones para la recepción, resolución o participación en un Procedimiento:

- ✓ El Director General de Rentas.
- ✓ El Sub Director General de la DGI, Director de la DGC y Encargado del DFI.



3. CONDICIONES

Para iniciar un Procedimiento, deberán tenerse en cuenta las siguientes condiciones:

3.1. LEGITIMACIÓN

Podrá presentar una solicitud de inicio de Procedimiento (en adelante “Solicitud de Inicio”) ante la autoridad competente de Uruguay cualquier persona residente fiscal de Uruguay o no residente -cuando el Convenio aplicable lo permitiere-, que considere que las medidas adoptadas por uno o ambos de los Estados contratantes implican o puedan implicar una imposición no conforme con las disposiciones del mismo.

De ser aplicable el párrafo 1 del artículo sobre No Discriminación del respectivo Convenio, podrá presentar la Solicitud de Inicio toda persona que tenga nacionalidad uruguaya.

3.2. PLAZO

La Solicitud de Inicio deberá presentarse dentro del plazo estipulado de 3 años contados a partir del día siguiente de la primera notificación del acto que ocasione o sea susceptible de ocasionar una imposición no conforme con las disposiciones del Convenio, o dentro del plazo estipulado en el Convenio cuando resultare mayor.

3.3. REQUISITOS FORMALES

La Solicitud de Inicio se formulará por escrito ante la DGI, debiendo presentarse en Mesa de Entrada de dicho organismo.

Deberá contener, como mínimo, la siguiente información:

- i. Identificación. Nombre completo o denominación social, domicilio, número de inscripción en el RUT -de corresponder- y correo electrónico de la persona que presenta la solicitud, así como de todas las personas involucradas en las transacciones a ser consideradas.
- ii. Antecedentes del caso. Exposición detallada de la situación de hecho que motive el inicio del procedimiento de acuerdo mutuo promovido, adjuntando documentación de respaldo de contarse con la misma. De tratarse de documentación redactada en idioma extranjero, deberá acompañarse de su correspondiente traducción pública.



- iii. Petición fundada. Análisis técnico - jurídico de la imposición no conforme a las disposiciones del Convenio aplicable.
- iv. Disposición del Convenio que considera aplicable. Identificación de la o las disposiciones del CDI que el compareciente considera que no están siendo correctamente interpretadas y/o aplicadas por las administraciones tributarias de Uruguay o extranjera involucrada, debiendo exponer la interpretación que a su juicio sería ajustada a Derecho.
- v. Períodos fiscales e impuestos comprendidos. Identificación de los períodos fiscales e impuestos involucrados.
- vi. Recursos interpuestos o acciones judiciales promovidas. Identificación de recursos administrativos o acciones judiciales promovidos por el solicitante o por alguna de las personas identificadas según el punto i., así como cualquier resolución que haya recaído sobre la cuestión.
- vii. Comunicación de inicio de Procedimiento ante otra autoridad competente o en el marco de otro instrumento vigente. Deberá informarse en caso de que el Procedimiento haya sido promovido por alguna de las personas involucradas ante otra autoridad competente o en el marco de otro instrumento vigente que habilite a resolver las disputas relativas a la aplicación del Convenio aplicable. En tal caso, se deberá informar sobre el estado en que se encuentre la acción promovida y adjuntar toda documentación existente, relativa a la misma.
- viii. Firma. La Solicitud de Inicio deberá ser suscrita por el compareciente o representante, acreditándose -de corresponder- la representación invocada.

La información y documentación antes referida, será presentada sin perjuicio de la información adicional que pueda requerirse conforme a lo estipulado en el punto siguiente de este documento, como resultado del control de admisibilidad de la Solicitud de Inicio presentada, y/o de las comunicaciones mantenidas con autoridades competentes extranjeras involucradas.

La misma, así como toda información adicional que pueda solicitarse, deberá ser presentada con la correspondiente traducción pública cuando esté redactada en idioma distinto al español.



4. ADMISIBILIDAD

Ante la solicitud de inicio de un Procedimiento, se efectuará un control de admisibilidad de la referida solicitud por el DFI, verificándose:

- i. legitimación del solicitante;
- ii. que la autoridad competente de Uruguay sea la autoridad competente ante la cual debió haber sido presentada;
- iii. que la Solicitud de Inicio fue presentada dentro del plazo establecido en el Convenio que resulta aplicable;
- iv. que contenga la información requerida a través de los numerales i) a ix) del punto 3.3.

De entender que no se cumple con alguna de las referidas condiciones, se notificará al compareciente, solicitándole que aclare o complete la Solicitud de Inicio según corresponda.

Únicamente podrá declararse inadmisibile la Solicitud de Inicio presentada y, por ende, no se dará acceso al Procedimiento, de verificarse alguna de las causales que se indican a continuación. En todos los demás casos deberá darse trámite a la Solicitud de Inicio promovida.

4.1. CONVENIO INVOCADO

Cuando el Convenio aplicable no tenga disposición que regule el Procedimiento o la Solicitud de Inicio no se encuentre comprendida por las disposiciones del Convenio identificado como aplicable, por ejemplo, por razones de materia y/o vigencia del mismo, por tratarse de una cuestión de Derecho Interno y no una divergencia o discrepancia respecto de la aplicación del Convenio.

4.2. PLAZO

Cuando la Solicitud de Inicio se haya presentado fuera del plazo estipulado en el Convenio aplicable.

4.3. LEGITIMACIÓN

Cuando la Solicitud de Inicio se haya presentado por una persona no legitimada para tales efectos y no haya sido subsanada dicha omisión.



4.4. CUESTIÓN RESUELTA

Cuando la Solicitud de Inicio refiera a una cuestión que ya hubiera sido objeto de un procedimiento anterior y sobre el cual haya recaído resolución, planteado por el mismo sujeto y respecto del mismo período fiscal.

4.5. OMISIONES NO SUBSANADAS

Cuando se haya requerido subsanar la información presentada y/o presentar documentación y/o información adicional y no haya sido cumplido en plazo, o habiéndose cumplido en plazo, se entienda no subsanada la omisión, y dicho incumplimiento sea definitivo.

Lo resuelto será comunicado en todos los casos a la autoridad competente del otro Estado involucrado.



5. MODALIDADES

Habiéndose admitido una Solicitud de Inicio, deberá analizarse si la objeción planteada a través de la misma resulta o no fundada, pudiéndose resolverse el Procedimiento que tendrá lugar de modo unilateral o bilateral, según corresponda.

5.1. UNILATERAL

La controversia planteada será resuelta en forma unilateral por la autoridad competente de Uruguay, cuando se entienda que las medidas adoptadas son imputables exclusivamente a dicha autoridad competente.

5.2. BILATERAL

La controversia planteada será resuelta en forma bilateral por ambas autoridades competentes de los Estados partes, en aquellos casos en que la resolución del Procedimiento requiera alcanzar un acuerdo con la autoridad competente del otro Estado parte.

En tal caso, el desarrollo del Procedimiento se llevará a cabo únicamente entre las autoridades competentes de los Estados partes, pudiendo ser requerido el solicitante en caso de que se considere necesario aclarar, complementar o acreditar algún extremo invocado a través de la Solicitud de Inicio.



6. FINALIZACIÓN

El Procedimiento concluirá por alguna de las siguientes causales:

6.1. DESISTIMIENTO

En cualquier momento el compareciente podrá desistir de la Solicitud de Inicio promovida, debiendo presentar escrito comunicando el desistimiento de su pretensión.

En tal caso, el Procedimiento se dará por finalizado, afectando únicamente a sus promotores y la resolución dictada en consecuencia será notificada al compareciente y comunicada a la autoridad competente del otro Estado involucrado.

6.2. RESOLUCIÓN UNILATERAL

Se dictará resolución unilateral por la autoridad competente de Uruguay cuando ésta considere:

- i. que la objeción del contribuyente no es fundada;
- ii. que la objeción es fundada y la imposición impugnada es imputable a esta Administración.

La resolución dictada será notificada al compareciente y comunicada a la autoridad competente del otro Estado contratante.

6.3. ACUERDO

En los casos de resolución bilateral, las autoridades competentes darán por finalizado el Procedimiento:

- i. habiendo alcanzado o no acuerdo para eliminar la doble imposición no conforme con el Convenio aplicable, o
- ii. habiendo acordado que el caso promovido no es un caso de imposición no conforme con el Convenio aplicable.

El acuerdo arribado por las autoridades competentes de los Estados contratantes deberá ser notificado al compareciente.



7. IMPLEMENTACIÓN

El contribuyente podrá solicitar la implementación de lo resuelto a través de un Procedimiento iniciado, una vez notificado de la resolución unilateral dictada por la autoridad competente de Uruguay , o del acuerdo alcanzado entre las autoridades competentes en caso de haberse resuelto de modo bilateral.

De corresponder, la autoridad competente de Uruguay deberá informar a la autoridad competente del otro Estado contratante la forma de implementar el acuerdo alcanzado.



8. DISPOSICIONES GENERALES

8.1. NORMAS DE PROCEDIMIENTO

Regirá respecto de lo no expresamente regulado, lo establecido por el Decreto N° 500/991 de 27 de setiembre de 1991, así como demás normas concordantes, modificativas y complementarias.

8.2. CONFIDENCIALIDAD

La confidencialidad de la información intercambiada entre autoridades competentes en el marco de un Procedimiento iniciado, queda garantizada por cuanto resultan aplicables las cláusulas de confidencialidad establecidas en los Convenios respectivos, así como las normas establecidas por el Derecho Interno de los Estados.

8.3. RELACIÓN CON MEDIOS DE IMPUGNACIÓN INTERNOS

No es requisito previo para presentar una Solicitud de Inicio, agotar los medios de impugnación administrativos y/o judiciales establecidos en el Derecho Interno.