

Tax & Legal Insights

Novedades tributarias en Uruguay

Tax developments in Uruguay

Enero 2021 / January 2021



Lista de países, jurisdicciones y regímenes BONT

A través de la **Resolución DGI 2440/020** se actualizó la lista de países, jurisdicciones y regímenes que cumplen los requisitos establecidos en la normativa vigente para ser considerados de baja o nula tributación (BONT).

Dicha resolución entró en vigencia a partir del 01/01/2021.

Las jurisdicciones son excluidas a partir de que resulta plenamente aplicable el intercambio de información a requerimiento o si está activado el intercambio automático de información financiera con fines tributarios. Es así que desde la última actualización (01/2020) se eliminó a **Grenada**.

No hay nuevos agregados a la lista.

List of countries, jurisdictions and regimes LNTJ

Through **Resolution DGI 2440/020** the list of countries, jurisdictions and regimes which comply with the requirements established in current regulations to be considered low or no taxed (LNTJ) was updated.

This Resolution entered into force on 01/01/2021.

Jurisdictions are excluded after the exchange of information at request is effectively applicable, or when the automatic exchange of financial information is activated. In effect, as from the last update of the list (01/2020) **Grenada** was removed. There are no new inclusions in the updated list for 2021.

Rendimientos de capital mobiliario: opción por IRNR o IRPF

Decreto 342/020

Publicado el pasado 21/12/2020, dicho decreto establece el alcance de las disposiciones incorporadas en la Ley 19.904 (Ley de “Residencia Fiscal”), donde se indica que las personas físicas que obtengan la calidad de residente fiscal en Uruguay a partir del 2020, podrán optar por tributar IRNR exclusivamente en relación a los rendimientos de capital mobiliario del exterior, desde la obtención de la residencia y durante los diez ejercicios fiscales siguientes, o tributar el IRPF por dichos rendimientos a una tasa del 7%.

La mencionada opción deberá efectuarse por medio de la presentación de una **Declaración Jurada** ante DGI. Quienes ya hayan hecho la opción mediante responsable designado o ante DGI, deberán presentar una nueva declaración ante dicho organismo.

Mediante la **Resolución 2481/020**, la DGI estableció que luego de ejercida la opción, ésta no podrá ser modificada. La declaración jurada deberá presentarse mediante el **Formulario 0306**, que cuenta con un instructivo en la página del organismo, con plazo hasta el 30 de junio de 2021.

Income from movable capital: option for IRNR or IRPF

Decree 342/020

Published on 21/12/2020, the decree establishes the scope of the provisions incorporated by Law 19,904 (the “Tax Residence Law”), which indicates that those individuals who obtain the status of tax residents in Uruguay in 2020, may choose to pay IRNR exclusively in relation to income from foreign movable capital, as from obtaining the residence status and during the following ten fiscal years, or paying IRPF for said income at a rate of 7%.

The aforementioned option must be made by submitting a **Tax Return** before DGI. Those who have already made the option through a designated person in charge or before DGI, must submit a new tax return to the authority.

Through **Resolution 2481/020**, the DGI established that after the option has been exercised, it cannot be modified. The tax return must be submitted by means of **Form 0306**, which includes an instructional notice in the body’s web page, with a deadline until June 30, 2021.

Ley 19.937: extensión del “período ventana”

Antecedentes

La Ley de “Residencia Fiscal” extendió de 5 a 10 años el beneficio de optar por tributar IRNR exclusivamente en relación a los rendimientos de capital mobiliario del exterior, para aquellas personas físicas que obtengan la calidad de residente fiscal en Uruguay a partir del ejercicio fiscal 2020. Sin embargo, ese proyecto incluía la extensión del plazo de hasta 10 ejercicios fiscales para quienes se hubieran amparado al régimen anterior de 5 ejercicios fiscales (sin mayores condiciones), lo que en la redacción final fue descartado.

Ley 19.937

El 24/12/2020 fue aprobada la Ley 19.937 que permite a aquellas personas físicas que ya hayan hecho uso de la opción de tributar IRNR por 5 ejercicios fiscales, concluidos o en curso, de ampararse en el nuevo régimen (Ley 19.904) para completar los 10 ejercicios fiscales, siempre y cuando se acredite: (a) haber realizado una inversión en inmuebles por un valor mayor a UI 3.500.000 (USD 360.000 aprox) a partir de la vigencia de esta Ley, y (b) presencia efectiva en el país durante el año civil de al menos 60 días calendario.

Law 19,937: “window period” extension

Background

The “Tax Residence Law” extended from 5 to 10 years the benefit of choosing to pay IRNR exclusively in relation to income from movable capital from abroad, for those who obtain the status of tax resident in Uruguay as of 2020. However, this project included the extension of the term of up to 10 fiscal years to individuals who had benefited from the previous regime of 5 fiscal years (without further conditions), which in the final draft was discarded.

Law 19,937

On 24/12/2020, Law 19,937 was approved, which allows those individuals who have already made use of the option to pay IRNR for 5 fiscal years, concluded or in progress, to take advantage of the new regime (Law 19.904) to complete the 10 fiscal years, as long as they prove: (a) have made an investment in real estate for a value greater than UI 3.500.000 (USD 360,000 approx) from the effective date of this Law, and (b) effective presence in the country during the calendar year of at least 60 calendar days.

Convenio para evitar la Doble imposición Japón-Uruguay

Ley 19.938

Fue aprobado por el parlamento uruguayo el acuerdo suscrito entre Japón y Uruguay para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal, estando aún pendiente el intercambio de notas.

El Convenio entrará en vigor 30 días después de la fecha de intercambio de las mismas.

Doble Tax Treaty Japan-Uruguay

Law 19,938

The DTT subscribed between Japan and Uruguay for the avoidance of double taxation and the prevention of fiscal evasion was approved by the Uruguayan Parliament, being still pending the exchange of ratifying notes.

The Treaty will enter into force 30 days after the date of exchange of the said notes.

Contactos

Patricia Marques

patricia.marques@pwc.com

Diego Tognazzolo

diego.tognazzolo@pwc.com

Eliana Sartori

eliana.sartori@pwc.com

Carolina Techera

carolina.techera@pwc.com

MONTEVIDEO

Cerrito 461, piso 1

11.000 Montevideo, Uruguay

T: (+598) 2916 04 63

WTC FREEZONE

Dr. Luis Bonavita 1294, piso 1, of. 106

11.300 Montevideo, Uruguay

T: (+598) 2626 23 06

ZONAMERICA BUSINESS & TECHNOLOGY PARK

Ruta 8, km 17.500

Edificio M1, of. D

91.600 Montevideo, Uruguay

T: (+598) 2518 28 28

PUNTADELESTE

Avda. Córdoba y Tailandia

20.000 Maldonado, Uruguay

T: (+598) 4224 88 04



Este contenido debe ser tomado únicamente con el propósito de información general, y no debe utilizarse como sustituto de una consulta con asesores profesionales.

© 2021 PricewaterhouseCoopers Ltda., PricewaterhouseCoopers, PricewaterhouseCoopers Professional Services Ltda. y PricewaterhouseCoopers Software Ltda. Todos los derechos reservados. PwC refiere a la firma miembro de Uruguay y en algunas ocasiones a la red PwC. Cada firma miembro es una entidad legal separada. Por favor visite www.pwc.com/structure para más detalles.