



# La Administración Tributaria como pilar de las Relaciones Internacionales

## Un cambio de paradigma



17 de mayo de 2018  
Cr. Alejandro Grilli – DGI Uruguay



¿Es la Administración Tributaria (AT) un actor relevante en las Relaciones Internacionales?

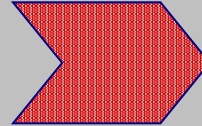
## Transparencia vs Inversión



17 de mayo de 2018  
Cr. Alejandro Grilli – DGI Uruguay

# EVOLUCIÓN EN EL TIEMPO

Opacidad



Hacia la transparencia

- ✓ Régimen de SAFIs
- ✓ Imposibilidad de conocer titulares de participaciones patrimoniales
- ✓ Imposibilidad de acceso a la información bancaria
- ✓ Organismos de contralor débiles (AT)
- ✓ Ausencia de mecanismos de intercambio de información
- ✓ No imposición de rentas pasivas de no residentes

# EVOLUCIÓN EN EL TIEMPO

## Hacia la transparencia

2004

**Ley N° 17.835.**  
Sistema de  
prevención y control  
del lavado de activos  
y de financiación del  
terrorismo.

Nueva lista de delitos  
precedentes al delito de  
lavado de activos

Obligación de informar  
transacciones inusuales, sin  
justificación, de sospechosa  
licitud

Secreto profesional y  
bancario no oponibles

Habilita al BCU a  
intercambiar info. con  
autoridades de otros  
Estados

→ Entidades sujetas al  
control del BCU  
→ Casinos, inmobiliarias,  
escribanos, etc,

# EVOLUCIÓN EN EL TIEMPO

Hacia la transparencia

2004

2005

Mejora de gestión y de equipamiento

Ley N°17.706 de 11/003  
Decreto N° 166/005  
Reestructura de la  
DGI

Régimen de dedicación exclusiva

Reestructura de remuneraciones

Transparencia

# EVOLUCIÓN EN EL TIEMPO

Hacia la transparencia

2004

2005

2006

Ley N° 18.083  
Reforma  
Tributaria

Normas  
antiparaíso

- Deducibilidad gastos
- Eliminación SAFIs
- Gravamen a rentas puras

Tributación  
Internacional

- Concepto de residencia
- Establecimiento Permanente
- Precios de transferencia

Flexibilización  
del secreto  
bancario

- Levantamiento voluntario
- Denuncia por defraudación tributaria ante sede penal
- Embargo de cuentas bancarias

# EVOLUCIÓN EN EL TIEMPO

Hacia la transparencia

2004

2005

2006

2007

Implementación  
de la Reforma  
Tributaria

# EVOLUCIÓN EN EL TIEMPO

Hacia la transparencia



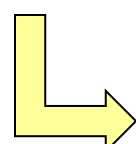
2004

2005

2006

2007

2009



2/04/09: Uruguay incluido en la “**lista negra**” de la OCDE

3/04/09: Compromiso de adoptar estándares de transparencia e IDI. Incluido en la “**lista gris**”

09/09: Creación del Foro Global sobre Transparencia e IDI: Uruguay miembro fundacional y pleno



# EVOLUCIÓN EN EL TIEMPO

Hacia la transparencia

2004

2005

2006

2007

2009

2010

Ley N° 18.718

Renta mundial  
(IRPF)

Levantamiento del  
secreto bancario

# EVOLUCIÓN EN EL TIEMPO

Hacia la transparencia

2004

2005

2006

2007

2009

2010

2011

Uruguay sale de la lista gris

**Fase I** del Peer Review.  
Uruguay no pasa a Fase 2

**Deficiencias:** i) identificación de participaciones; ii) ausencia de IDI con socios relevantes

# EVOLUCIÓN EN EL TIEMPO

Hacia la transparencia



---

2012

Ley N° 18.930  
Registro de  
participaciones  
al portador

23- 4 Firma TIEA con  
Argentina  
23-10 Firma TIEA con  
Brasil

# EVOLUCIÓN EN EL TIEMPO

Hacia la transparencia

2012

2014

Ley N° 19.288

Disolución de  
sociedades que no  
informen titulares

Uruguay se  
compromete al  
estándar  
internacional de IDI



S.A. al portador  
disueltas: 84.129

# EVOLUCIÓN EN EL TIEMPO

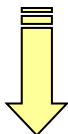
Hacia la transparencia



2012

2014

2015



**Uruguay supera  
Fase 2**

**Uruguay ingresa  
como participante  
C.A.F en la OCDE**

# EVOLUCIÓN EN EL TIEMPO

Hacia la transparencia

2012

2014

2015

2016

**Uruguay adhiere a Marco  
inclusivo BEPS**

**Uruguay adhiere a CMAM**

# EVOLUCIÓN EN EL TIEMPO

Hacia la transparencia



2012

2014

2015

2016

2017

Enero – entrada en  
vigor CMAM

Setiembre: primer  
envío de información  
de BF( al portador)

# EVOLUCIÓN EN EL TIEMPO

Hacia la transparencia

2012

2014

2015

2016

2017

2018

Junio - Fin de  
plazo para  
comunicar BF  
(nominativas)

Setiembre  
– primer  
envío de  
info en  
marco del  
CRS



# EVOLUCIÓN EN EL TIEMPO

Hacia la transparencia

2012

2014

2015

2016

2017

2018

2019

Primer  
Semestre – UY  
se someterá a  
un nuevo  
proceso de PRG  
(Fase III)



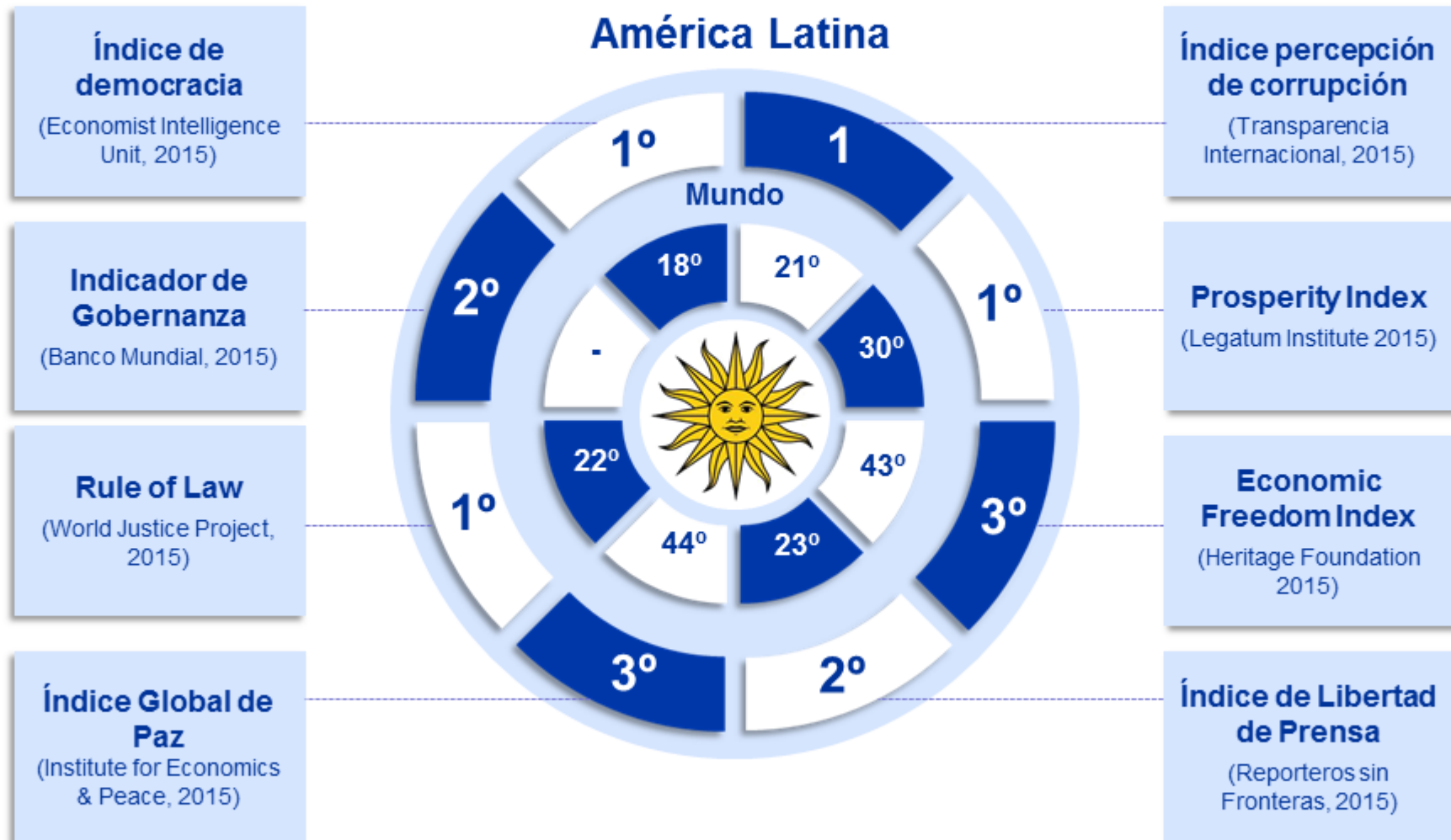
# ¿Es la Administración Tributaria (AT) un actor relevante en las Relaciones Internacionales?

Ministerio de Economía y Finanzas: determinó la política de inserción internacional

DGI como AT: responsable de ejecutar en forma efectiva dichas políticas

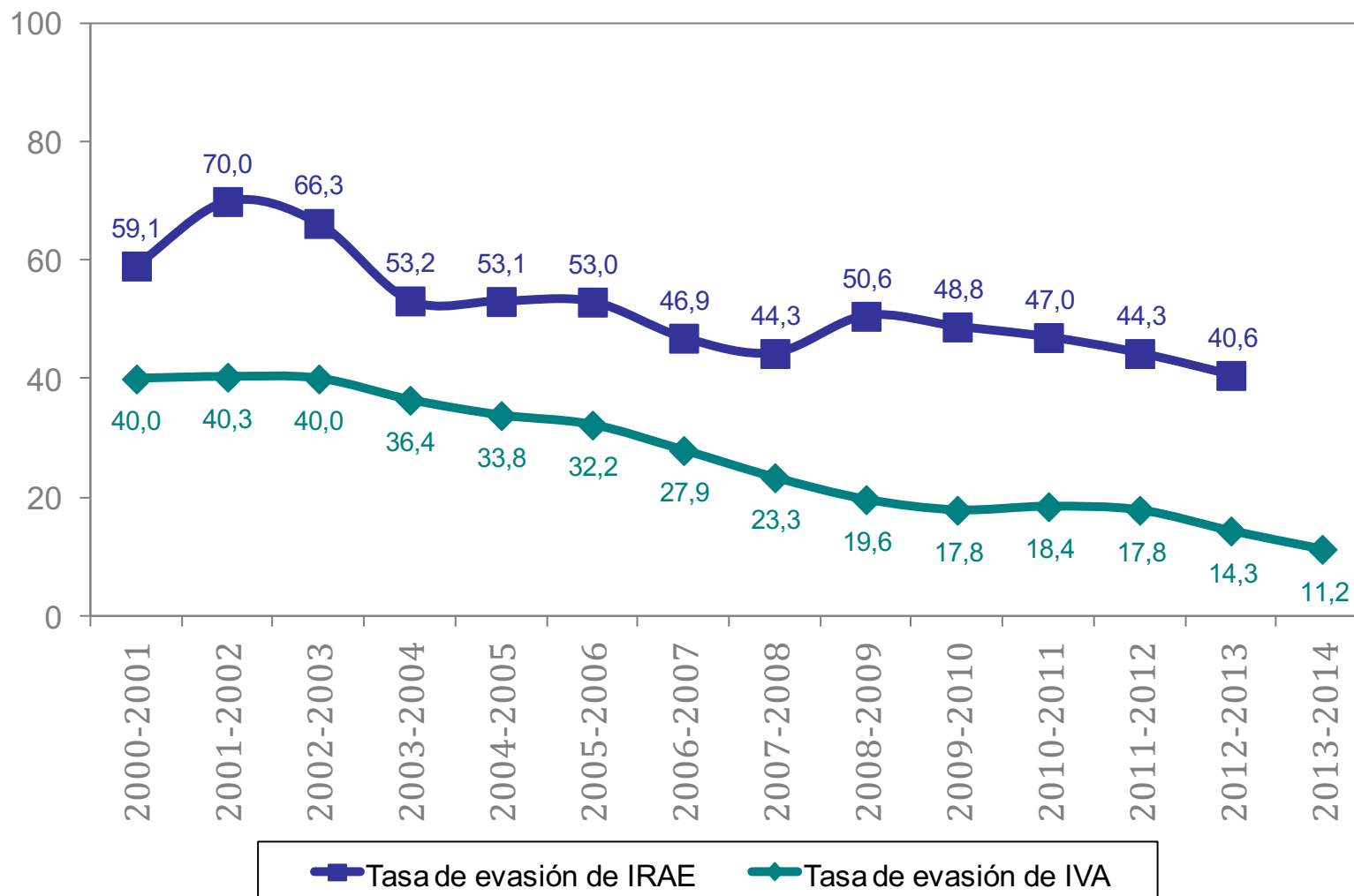


# URUGUAY = Respecto de región y mundo



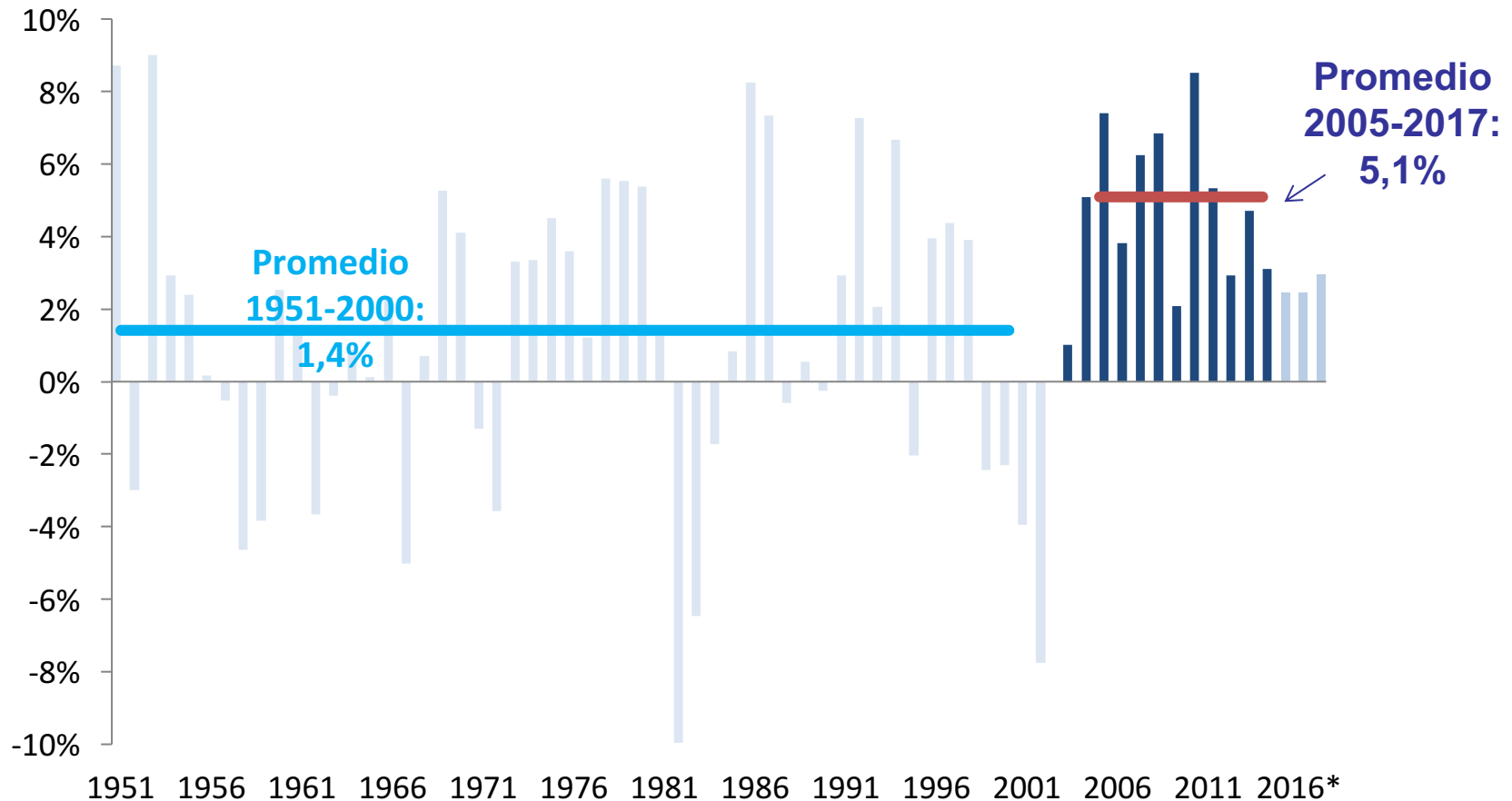
# Reducción de la evasión en Uruguay

**Tasa de evasión en IRIC - IRAE y en IVA**  
(en bienes móviles; como porcentaje de la recaudación potencial)



# ¿La transparencia afectó el crecimiento?

## Crecimiento anual del PIB per cápita

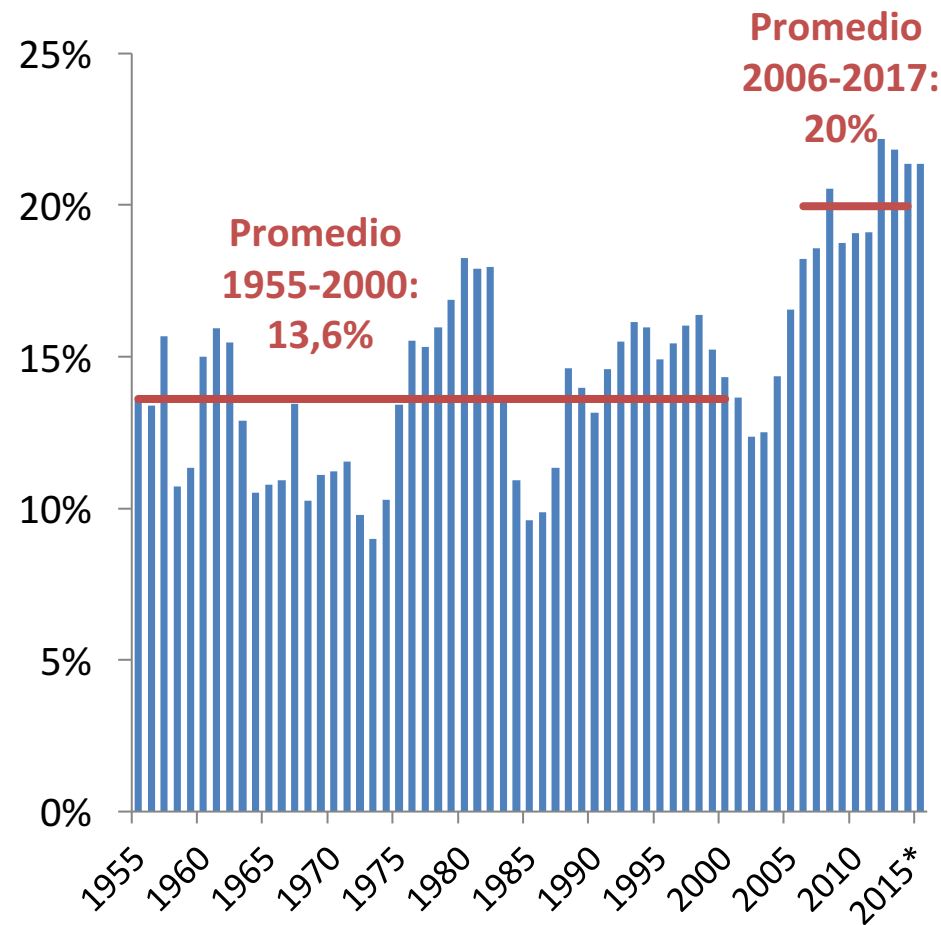


Fuente: Bonino, N.; Román, C. y Willebald, H. (2012); BCU; INE y estimaciones MEF

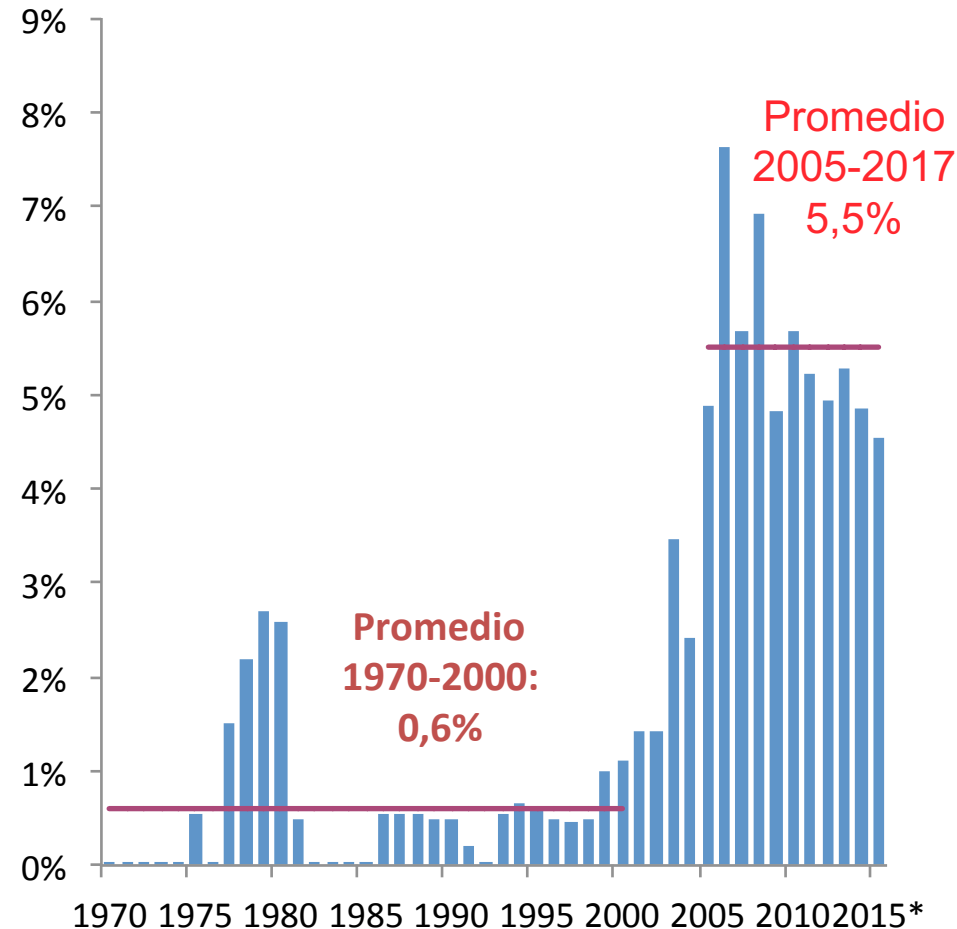
# ¿La transparencia afectó la inversión?

La inversión alcanzó récords históricos, en particular la extranjera

**Tasa de inversión**  
% del PIB



**Inversión Extranjera Directa**  
% del PIB



# RESUMEN

- ✓ Las reformas reseñadas constituyeron un camino sumamente complejo.
- ✓ Fuerte oposición política y de medios de prensa (visiones “apocalípticas”).
- ✓ En pocos años Uy pasó de “*lista negra*” a integrar el CFA de la OCDE.
- ✓ En 2010 Uy tenía 2 convenios vigentes, hoy tiene 38 convenios negociados (en diferentes estados de evolución).
- ✓ La DGI pasó de ser de una AT débil a conseguir los mejores niveles de evasión de LATAM
- ✓ El cambio de paradigma no afectó ni el crecimiento ni la inversión



Muchas Gracias

