



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?

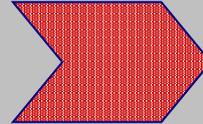
Transparencia vs Inversión



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

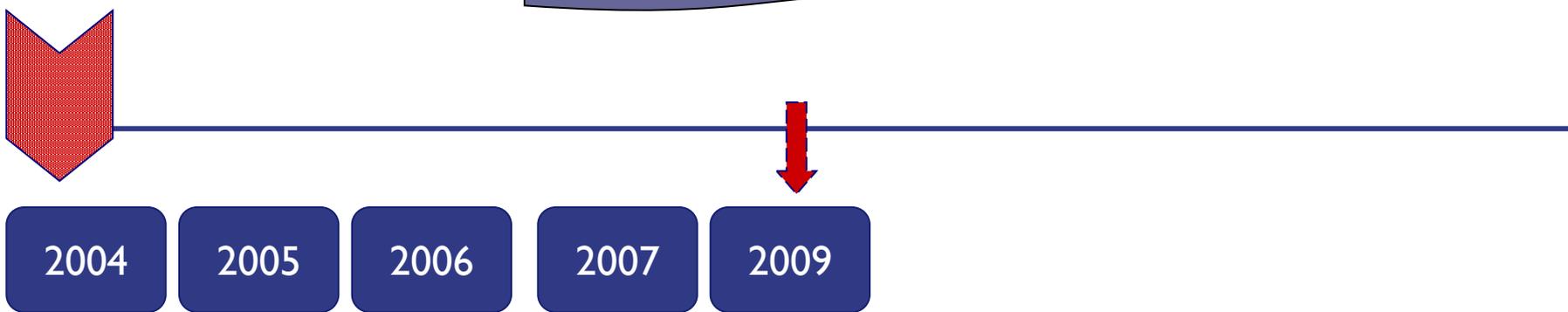
2006

2007

Implementación
de la Reforma
Tributaria

EVOLUCIÓN EN EL TIEMPO

Hacia la transparencia



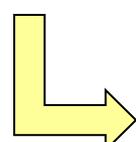
2004

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

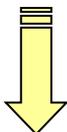
Hacia la transparencia



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)



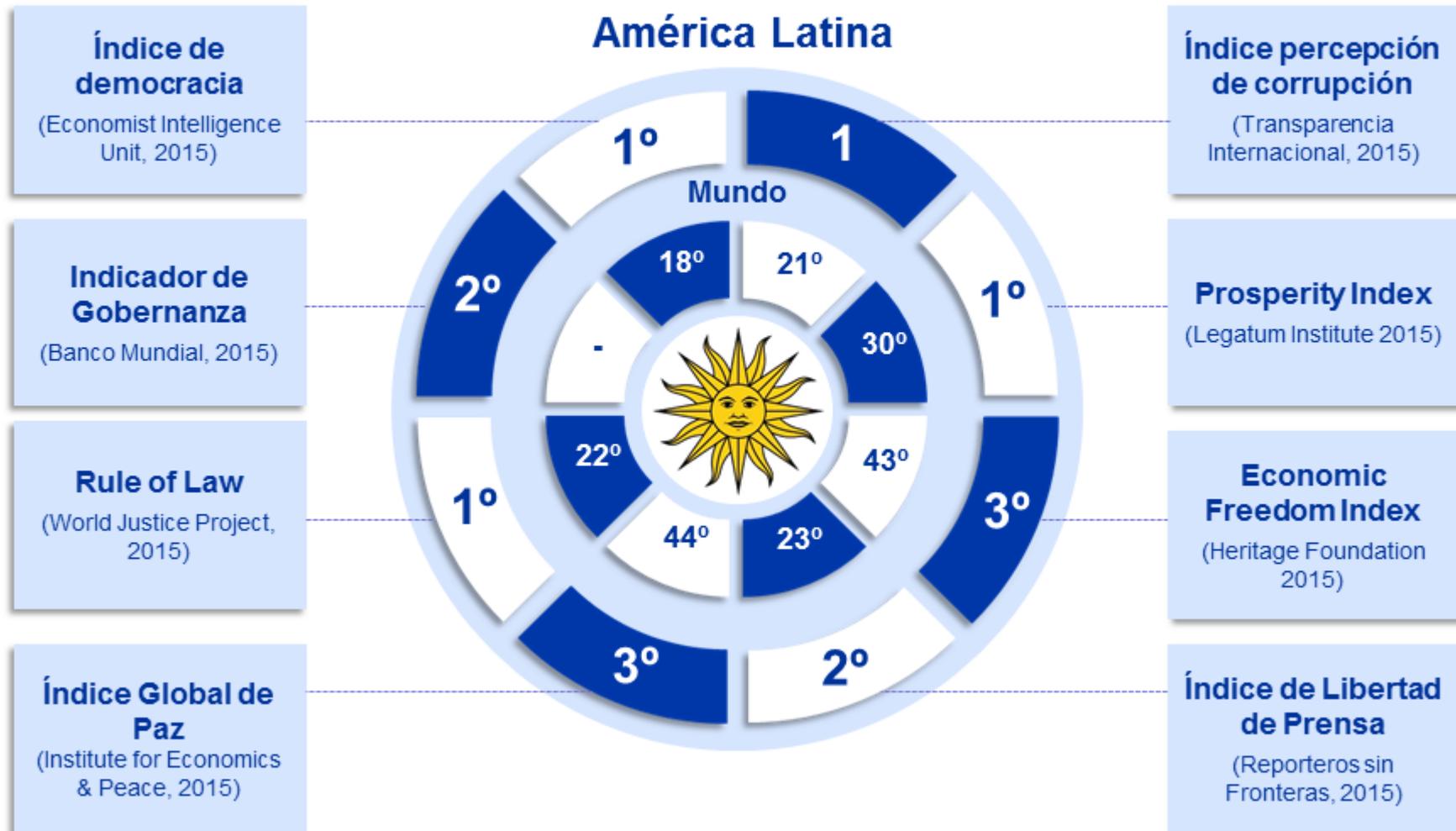
¿Es la Administración Tributaria (AT) un actor relevante en las Relaciones Internacionales?

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

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

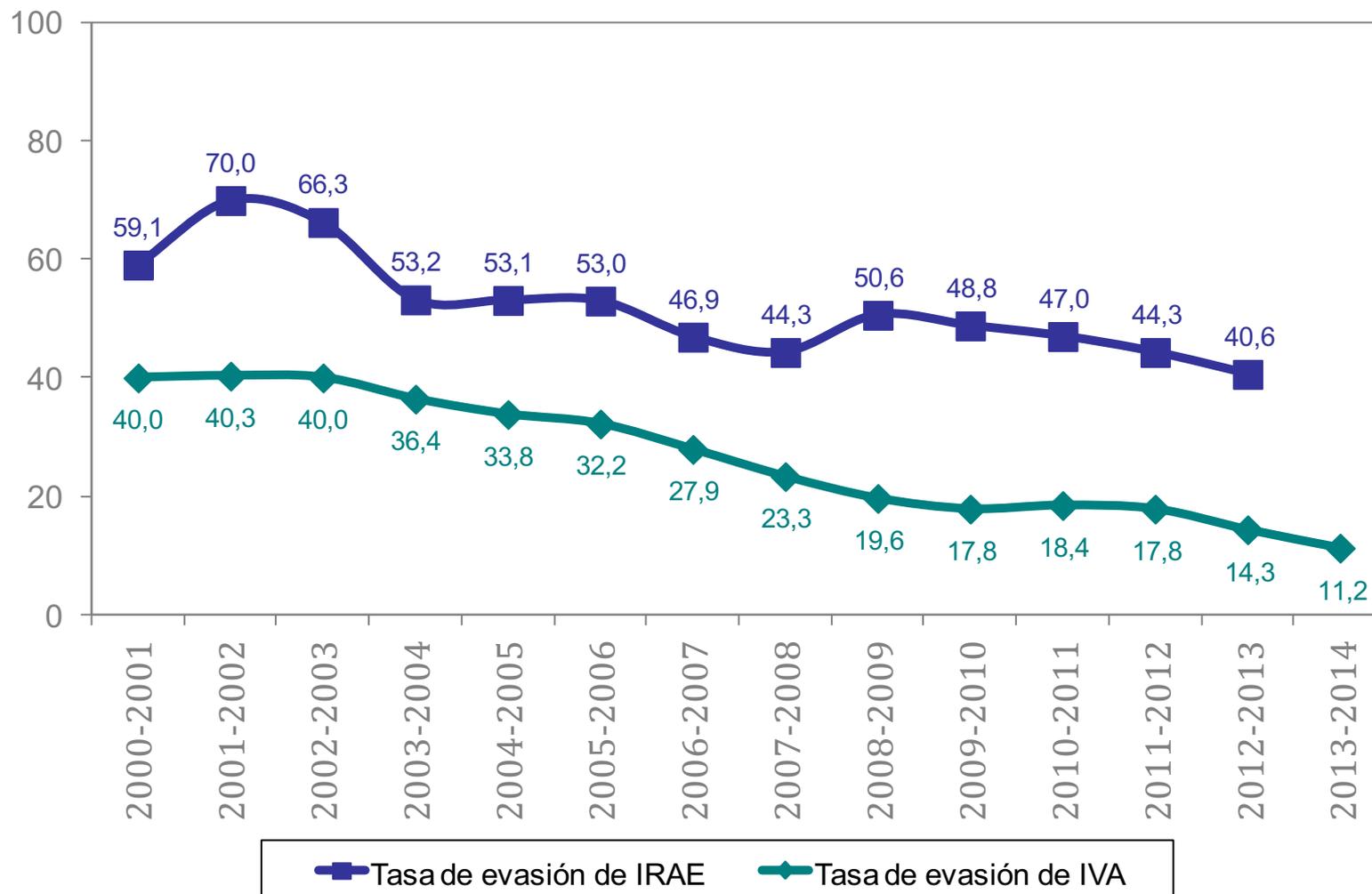


URUGUAY = Respecto de región y mundo



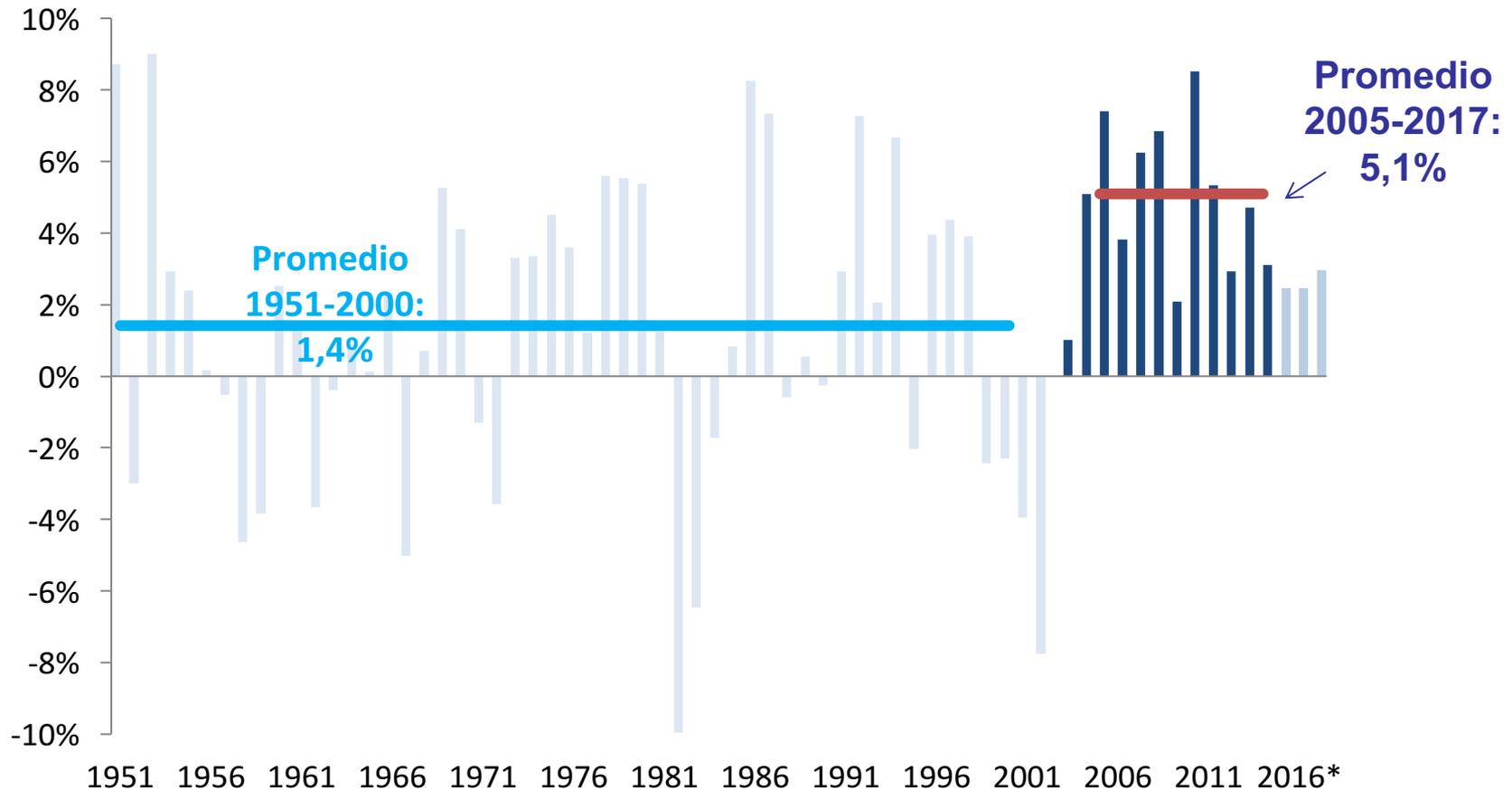
Reducción de la evasión en Uruguay

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

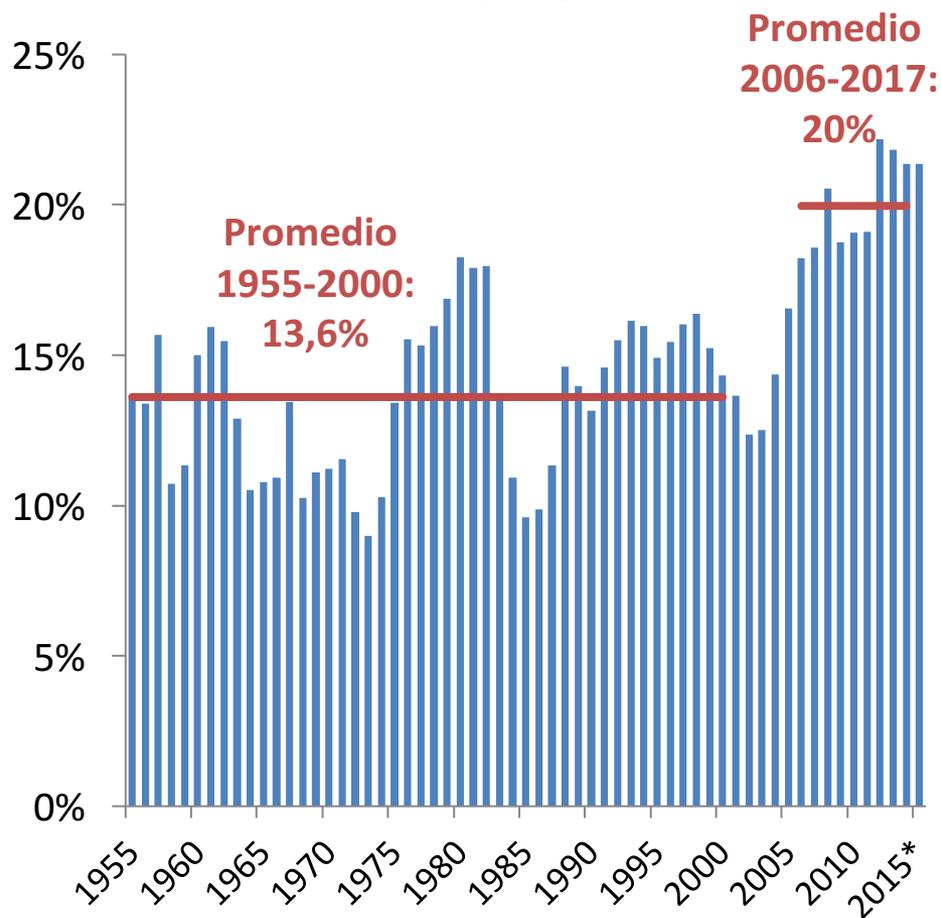


Fuente: Bonino, N.; Román, C. y Willebald, H. (2012); BCU; INE y estimaciones MEF

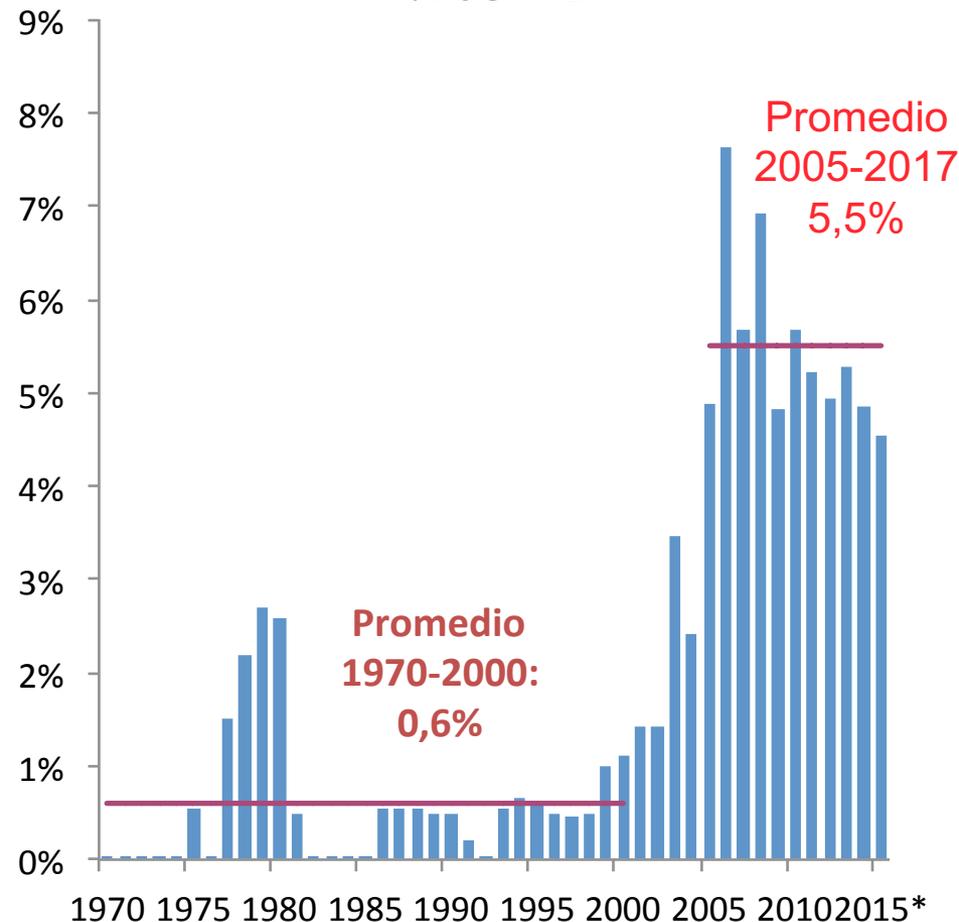
¿La transparencia afectó la inversión?

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

