



# REVISTA TRIBUTARIA

**TOMO XLVIII**

**NÚMERO 280**

● **DOCTRINA**

**Dr. Néstor Dávila, Cr. Sebastián Escotto y Cr. Pablo Navarro:** Cambios en la ley de zona franca como consecuencia de la Acción 5 de BEPS. Uruguay, un alumno sobresaliente de la OCDE (Pág. 11).

**Dr. Guzmán Ramírez:** El criterio de lo devengado y su aplicación a las rentas de trabajo gravadas por IRPF (Pág. 79).

**Dr. Omar Tuvi Helguera:** La presunción de configuración de defraudación por transgresión al régimen general de documentación del Art. 1 de la ley 19.631 y su regularidad jurídica (Pág. 91).

**Cr. José Paciel López y Cr. Alejandro Vallejo:** Modificaciones introducidas al concepto de intereses económicos y al régimen de Tax Holiday. Implicancia de las mismas en las reglas de desempate establecidas en el Acuerdo Uruguay-Argentina (Pág. 109).

● **JURISPRUDENCIA** (Pág. 145)

**ENERO - FEBRERO**

**2021**

**Revista bimestral del  
INSTITUTO URUGUAYO de ESTUDIOS TRIBUTARIOS**  
Montevideo - Uruguay

# ÍNDICE DEL NÚMERO 280

## DOCTRINA

- “Cambios en la ley de zona franca como consecuencia de la Acción 5 de BEPS. Uruguay, un alumno sobresaliente de la OCDE”, por el Dr. Néstor Dávila, Cr. Sebastián Escotto y Cr. Pablo Navarro ..... 11
- “El criterio de lo devengado y su aplicación a las rentas de trabajo gravadas por IRPF”, por el Dr. Guzmán Ramírez ..... 79
- “La presunción de configuración de defraudación por transgresión al régimen general de documentación del Art. 1 de la ley 19.631 y su regularidad jurídica”, por el Dr. Omar Tuvi Helguera ... 91
- “Modificaciones introducidas al concepto de intereses económicos y al régimen de Tax Holiday. Implicancia de las mismas en las reglas de desempate establecidas en el Acuerdo Uruguay-Argentina”, por el Cr. José Paniel López y Cr. Alejandro Vallejo. 109

## JURISPRUDENCIA

### Suprema Corte de Justicia

- “Repetición de pago de tributos. Pagos bajo protesto. *Dies a quo* para el cómputo de los intereses legales de las sumas que deben ser restituidas al contribuyente beneficiado por la anulación jurisdiccional del acto de determinación”. (Sentencia N° 206/2020)..... 145

### Tribunal de lo Contencioso Administrativo

- “Procedimiento administrativo de determinación. Vicios formales en la incorporación de la prueba documental, que invalidan el acto impugnado.” (Sentencia N° 375/2018) ..... 156



PORTADA

11 “Cambio en la ley de zona franca como consecuencia de la Ley 2 de BEPS Uruguay, en cuanto al tratamiento de la OCU”, por el Dr. Néstor Bértola, Dr. Sebastián Bértola y Cr. Pablo Navarro

29 El control de los convenios y su aplicación a los tratados de trabajo gravados por IIRPT, por el Dr. Guzmán Martínez

91 La protección de contingencias de defraudación por transacción al régimen general de deducción del IVA, en la ley 19.031 y en resoluciones jurisdiccionales, por el Dr. Omar Luis Helguera

103 Modificaciones introducidas al convenio de jurisdicción y el régimen de Tax Holders, implementado de sus normas en las reglas de transacciones establecidas en el Acuerdo Uruguay-Argentina, por el Cr. José Pablo López y Cr. Sebastián Vázquez

JURISPRUDENCIA

Suprema Corte de Justicia

146 “Resolución de pago de tributos. Pagos a pro proteste. Luce a quo para el cómputo de los intereses legales de las sumas que deben ser restituidas al contribuyente beneficiario por la acción jurisdiccional del acto de determinación”, Sentencia N° 208/2018

Tribunal de lo Contencioso Administrativo

158 “Procedimiento administrativo de determinación. Vicio formal. Inexistencia de la prueba documental que fundamenta el acto impugnado”, Sentencia N° 875/2018