

ÍNDICE

INTRODUCCIÓN

IMPOSICIÓN A LA RENTA

<i>Dr. Andrés Blanco</i>	5
1. Introducción	5
2. Significados primarios de “tributo” y “renta” en términos descriptivos ..	6
3. Renta e impuestos a las rentas en perspectiva social y económica	8
3.1. Rentas e impuestos a las rentas en la estructura general de la sociedad y la economía	8
3.2. Rentas e impuestos a las rentas como fenómenos monetarios	14
3.3. ¿Cuál es el efecto real de un impuesto a la renta?	16
4. “Renta” en los impuestos a las rentas uruguayos	20
4.1. Introducción	20
4.2. Renta como “flujo”: condicionamiento por el criterio del devengo ..	20
4.3. Rentas como flujo en el IRAE	22
4.4. Rentas como flujo en el IRPF	24
4.5. Rentas como variación patrimonial en el IRAE	25
4.6. Rentas como variación en el valor de activos en el IRPF	28
4.7. Los conceptos de “renta” en el IRNR	29
4.8. La separación de las rentas en categorías	29
5. Algunas conclusiones sobre las rentas y los impuestos a las rentas en Uruguay	30

IRPF

ASPECTOS ESTRUCTURALES DEL IRPF DESDE LA ECONOMÍA, Y LA DOGMÁTICA JURÍDICA

<i>Dr. Omar Tuvi Helguera y Ec. Marcelo Montero</i>	37
Proyecto de Reforma Tributaria elevado por el Poder Ejecutivo	37
Consideraciones relevantes realizadas en otros documentos referentes al Proyecto de Reforma Tributaria	42

Tratamiento en el IRPF a las rentas del trabajo y rentas del capital según la doctrina	45
Rentas del trabajo fuera de la relación de dependencia	47
Tributación por núcleo familiar	49
El mínimo no imponible	51
Las deducciones en el IRPF a las rentas del trabajo	53
Deducciones establecidas en nuestro régimen legal y reglamentario	55
Las cargas familiares y el IRPF según la doctrina y la jurisprudencia	58
Situación de las familias uniparentales e incompletas	60
Los gastos por educación	62
Gastos de manutención	64
Gastos de alquileres	64
Otras deducciones admitidas por el derecho comparado	66
Recaudación del IRPF	67
Conclusiones	68

IMPUESTO A LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS. GENERALIDADES

<i>Dra. Ana Carla Riba</i>	71
1. Introducción	71
2. Antecedentes	71
3. Naturaleza del impuesto	72
4. Hecho generador del IRPF	72
4.1. Aspecto material	72
4.2. Aspecto subjetivo	80
4.3. Aspecto espacial	89
4.4. Aspecto temporal	92

RENDIMIENTOS DE CAPITAL INMOBILIARIO E INCREMENTOS PATRIMONIALES EN EL IRPF

<i>Dra. Sol Agostino Giraldez</i>	95
I. Introducción. Las rentas de la categoría I	95
II. Aspectos espacial y subjetivo	96
II.1. Aspecto espacial	96
II.2. Aspecto subjetivo	98
III. Las rentas de capital	99
IV. Rendimientos de capital	102
IV.1. La definición legal	102
IV.2. Reflexiones acerca de la definición legal. Consecuencias	106
IV.3. El aspecto temporal de los rendimientos de capital	107

IV.4. Los rendimientos de capital mobiliario e inmobiliario.	
Distinción	108
IV.5. Los rendimientos de capital inmobiliario	110
V. Los incrementos de capital	117
V.1. La definición legal	117
V.2. El aspecto temporal en los incrementos de capital	123

DIVIDENDOS Y UTILIDADES

<i>Dra. Milagros Acosta Nell</i>	125
1. Introducción	125
2. Rendimientos de Capital Mobiliario	126
2.1. Concepto	126
3. Dividendos y utilidades	127
3.1. Concepto – Normativa Interna	127
3.2. Dividendos y utilidades correspondientes a rentas parcialmente gravadas por IRAE	132
3.3. Rescate de capital y distribución de dividendos en acciones de la propia sociedad	132
3.4. Tipo de gravamen aplicable a los dividendos	134
3.5. Alícuota	134
3.6. Apartamiento del principio de la territorialidad o fuente en el IRPF	135
3.7. Convenios para evitar la doble imposición internacional	136

IMPUESTO A LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS.

RENTAS DEL TRABAJO. HECHO GENERADOR

<i>Dr. Mario Ferrari Rey</i>	139
I. Delimitación objetiva. Breve análisis histórico y contextual	139
II. Características Generales de la Categoría II	142
III. Aspecto Material del hecho generador	143
III.1. Rentas Comprendidas	144
III.2. Rentas del Trabajo en Relación de Dependencia	145
III.3. Rentas del Trabajo fuera de la Relación de Dependencia	154
III.4. Jubilaciones, pensiones y prestaciones de pasividad de similar naturaleza	159
III.5. Subsidios de Inactividad Compensada	160
IV. Aspecto Espacial del hecho generador	162
V. Aspecto Temporal del hecho generador	165
V.1. Carácter periódico del impuesto	165
V.2. Atribución temporal de las rentas: principio de lo devengado	166
VI. Aspecto Subjetivo del hecho generador. Persona física residente	169

VI.1. Concepto de residencia	171
VI.2. Núcleos familiares	171
VI.3. Responsables	173
EL NÚCLEO FAMILIAR EN EL IRPF	
<i>Dr. Héctor López</i>	175
I. Plan del Trabajo	175
II. Introducción al Núcleo Familiar en el IRPF	175
III. Criterios rectores en la regulación del núcleo familiar en Impuesto a la Renta	176
IV. Sistemas por los que se aprecia la capacidad contributiva familiar en el Impuesto a la Renta en el Derecho Comparado	177
V. Breve reseña histórica en el derecho nacional del núcleo familiar	179
VI. Sujetos pasivos tributarios. "Entidades sin personería jurídica" como "contribuyentes" tributarios	181
VII. Algunas nociones sobre el IRPF	187
VIII. Regulación del núcleo familiar en el actual Impuesto a la Renta de las Persona Físicas	188
LAS PARTIDAS NO RETRIBUTIVAS NI INDEMNIZATORIAS EN EL ASPECTO MATERIAL U OBJETIVO DEL IRPF A LAS RENTAS DEL TRABAJO EN LA RELACIÓN DE DEPENDENCIA	
<i>Dr. César Pérez Novaro</i>	201
1. Introducción	201
2. La identificación del aspecto material del hecho generador del impuesto	203
3. La interpretación del alcance del aspecto material del hecho generador del IRPF a las rentas provenientes de una relación de dependencia	203
4. Alcance otorgado por la Administración	205
5. Alcance otorgado por la doctrina	205
6. Nuestra interpretación del alcance de los incisos 1° y 2° del artículo 32 del IRPF	206
7. Análisis contextual de ambos incisos del artículo 32 y negación del carácter de principio general al inciso 1°	206
8. La historia de sanción de la norma	207
9. Consecuencias de la evolución de los textos legales en el trámite legislativo	208
10. La discusión en el plenario de la Cámara de Representantes	209
11. Análisis literal de la norma legal	210
12. La interpretación según el artículo 6 del Código Tributario	214
13. Conclusiones sobre las partidas gravadas por el IRPF de las rentas del trabajo en relación de dependencia	216

14. Situaciones controvertidas	217
15. A modo de colofón	220

IRAE

ASPECTO MATERIAL DEL HECHO GENERADOR DEL IMPUESTO A LA RENTA DE LAS ACTIVIDADES ECONÓMICAS (IRAE)

<i>Dra. Sol Agostino Giraldez</i>	225
1. Introducción	225
2. Consideraciones generales respecto de la estructura del aspecto material del hecho generador del IRAE	226
3. Rentas comprendidas exclusivamente como consecuencia de la forma de organización adoptada por el sujeto que las obtiene	227
3.2. Sociedades comerciales	230
3.3. Asociaciones agrarias, sociedades agrarias y sociedades civiles con objeto agrario	248
3.4. Entes Autónomos (EA) y Servicios Descentralizados (SD) del dominio industrial y comercial	258
4. Rentas comprendidas por la conjunción de la forma de organización adoptada por el sujeto que las obtiene y otras circunstancias (características de tales rentas, calidad de los sujetos que la integran) .	262
4.1. Las sociedades de hecho y las sociedades civiles	262
4.2. Establecimientos permanentes de no residentes	263
5. Rentas comprendidas por sus características intrínsecas	264
5.1. Rentas empresariales en sentido estricto (numeral 1 del literal B) del art. 3)	264
5.2. Rentas por actividades agropecuarias (numeral 2 del literal B) del art. 3)	271
5.3. Rentas por la enajenación de inmuebles en ciertas condiciones (art. 4)	273
6. Rentas comprendidas en el IRPF que ingresan al IRAE por opción o por superar el tope previsto para las rentas de trabajo independiente	274
 ANEXO 1. Esquema general del aspecto material del hecho Generador del IRAE	 276
 ANEXO 2. Las sociedades civiles y las sociedades de hecho en el aspecto material del hecho generador del IRAE	 277
 ANEXO 3. Actividades agropecuarias	 278

IMPUESTO A LA RENTA DE LAS ACTIVIDADES ECONÓMICAS.

ASPECTO SUBJETIVO

<i>Dra. Daria Olivera Gilles</i>	279
I. Introducción	279
II. Residencia	281
II.1. Residencia personas físicas	281
II.2. Residencia personas jurídicas	282
III. Sujetos pasivos	284
III.1. Sociedades con o sin personería jurídica, residentes en la República, aun las que se hallen en liquidación	284
III.2. Establecimientos permanentes de entidades no residentes	286
III.3. Asociaciones agrarias, las sociedades agrarias y las sociedades civiles con objeto agrario	288
III.4. Entes Autónomos y Servicios Descentralizados del Estado que integran el dominio comercial o industrial del Estado	290
III.5. Fondos de inversión cerrados de crédito	291
III.6. Fideicomisos, excluidos los de garantía	292
III.7. Las personas físicas y los condominios, en cuanto sean titulares de rentas comprendidas	292
III.8. Las asociaciones y fundaciones por las actividades gravadas a las que refiere el artículo 5° del Título 3 del Texto ordenado	293
III.9. Grupos de Interés económico	293

EL CONCEPTO DE ESTABLECIMIENTO PERMANENTE EN EL
IMPUESTO A LA RENTA DE LAS ACTIVIDADES ECONÓMICAS

<i>Dr. Juan Bonet Tellechea</i>	295
1. Aclaración respecto de la primera edición de "Imposición a la renta" ...	295
2. Introducción	295
3. Razón de ser del concepto de EP en el ordenamiento jurídico tributario .	297
4. Breves notas sobre los orígenes del concepto de EP	300
5. Concepto general de EP, relevancia dentro de los CDIs de la definición de EP y la interrelación con la definición doméstica	301
6. Desarrollo de los distintos tipos de EP	303
7. Desarrollo	304
7.1. "Apartado general": EP como lugar fijo de negocios	304
7.2. Concepto de entidad	305
7.3. Que la entidad sea no residente	306
7.4. Que la entidad no residente tenga un " <i>lugar fijo de negocios</i> " (<i>fixed place of business</i>)	307
7.5. Que sea a través del lugar fijo de negocios el desarrollo de la actividad empresarial de la no residente	310

7.6. “Apartado ejemplificativo”: supuestos especialmente considerados de EP	311
7.7. Obras de instalación, construcción y supervisión	314
7.8. EP de servicios	317
7.9. “Apartado negativo”: supuestos de no configuración de EP	318
7.10. El apartado de EP de agencia	319
7.11. Casos jurisprudenciales respecto del EP de agencia	322
7.12. Caso del Agente independiente	323
7.13. EP de servicios	324
8. Los requisitos de inscripción del EP en Uruguay. Análisis de la Sentencia del TCA N° 708/011	326
9. Atribución de beneficios al EP	328
10. Relaciones entre el EP y la Casa Matriz (CM)	329
11. El tema del fuero de atracción del EP y el análisis en función del principio de empresa separada	331

RENDA BRUTA EN EL IRAE

<i>Dr. Andrés Blanco</i>	333
1. Planteo y ubicación de la renta bruta en el modelo normativo	333
2. Dimensión normativa de la “renta bruta” y breves nociones generales ..	334
3. Dimensión ideológica de los textos que refieren a la renta bruta	336
4. Renta por el “producido” de operaciones y por la “enajenación de bienes”	339
5. Otros incrementos patrimoniales	342
6. Rentas por la venta de bienes de activo fijo	344
7. Renta por la enajenación de bienes recibidos en pago	345
8. Adjudicación o dación en pago de bienes al socio o accionista	346
9. Diferencias de cambio	346
10. Resultado por la enajenación y liquidación de establecimientos comerciales	348
11. Intereses fictos	350
12. Renta bruta de semovientes	350
13. Afectación al uso de bienes	351
14. Otras hipótesis de renta bruta	351
Referencias bibliográficas	351

LA DEDUCIBILIDAD DE LOS GASTOS EN EL IRAE

<i>Dr. Domingo Pereira - Dra. Ana Carla Riba</i>	353
1. Introducción	353
2. Deducibilidad de gastos en el IRAE	354
2.1. Aspectos generales	354

2.2. Requisitos para la deducción de los gastos (y también de los costos)	355
2.3. Análisis particular de los requisitos generales de deducibilidad . . .	361
3. Otras pérdidas admitidas y excepciones al principio general de deducción de gastos	377
4. Deducciones incrementadas	384
5. Deducciones no admitidas	387

APUNTES SOBRE EXONERACIONES EN EL IRAE

<i>Dr. José Gómez Leiza</i>	389
1. Introducción	389
2. La sanción y entrada en vigencia de la Ley N° 18.083 y la derogación de las exoneraciones genéricas (art. 56 del Título 4 del TO 1996)	390
3. Exoneraciones del IRAE en el derecho positivo	392
3.1. Compañías de navegación marítima o aérea (Art. 52 lit. A del Título 4 del TO 1996)	392
3.2. Compañías extranjeras de transporte terrestre	402
3.3. Rentas correspondientes a fletes marítimos o aéreo para el transporte de bienes al exterior	402
3.4. Exoneraciones del IRAE establecidas para coordinar el sistema de imposición a las rentas y para eliminar supuestos de doble imposición jurídica	403
3.5. Pequeños contribuyentes	406
3.6. Rentas obtenidas por instituciones culturales o de enseñanza, exoneradas de impuestos al amparo de lo previsto en el art. 69 de la Constitución	408
3.7. Rentas obtenidas por entidades gremiales empresariales y de trabajadores (art. 52 literal K) del Título 4 del TO 1996)	414
3.8. Rentas obtenidas por la fundación creada con el Institut Pasteur de Paris (art. 52 literal T) del Título 4 del TO 1996)	414
3.9. Organismos oficiales de países extranjeros (art. 52 literal H) del Título 4 del TO 1996)	415
3.10. Actividades desarrolladas en exclaves, con mercaderías de origen extranjero (art. 52 literal I) del Título 4 del TO 1996)	415
3.11. Instituciones de asistencia médica (art. 52 literal J) del Título 4 del TO 1996)	417
3.12. Las obtenidas por personas públicas no estatales (art. 52 literales L) y O) del Título 4 del TO 1996)	420
3.13. Rentas derivadas de la obtención de dividendos o utilidades y de las variaciones patrimoniales derivadas de la tenencia de participaciones de capital (art. 52 literal M) del Título 4 del TO 1996)	421
3.14. Rentas derivadas de la tenencia de acciones de la Corporación Nacional para el Desarrollo (art. 52 literal O) del Título 4 del TO 1996)	424

3.15. Rentas obtenidas por usuarios de Zona Franca	424
3.16. Sociedades cooperativas (art. 52 literal R) del Título 4 del TO 1996)	429
3.17. Sociedades administradoras de fondos complementarios de seguridad social (art. 52 literal R) del Título 4 del TO 1996)	430
3.18. Sociedades de fomento rural (art. 52 literal R) del Título 4 del TO 1996)	431
3.19. Rentas por biotecnología, bioinformática y software destinados al exterior (art. 52 literal S) del Título 4 del TO 1996)	431
3.20. Valores públicos con cotización bursátil (art. 52 literal U) del Título 4 del TO 1996)	434
3.21. Acciones, obligaciones y valores emitidos por los fideicomisos financieros (art. 52 literal V) del Título 4 del TO 1996)	435
4. Exoneración por inversiones	436
5. Otras exoneraciones legales relevantes	439
5.1. Rentas por la enajenación de terrenos forestados	439
5.2. Fondos de recuperación de Patrimonio Bancario de los que sea titular el Banco de la República Oriental del Uruguay (BROU)	443
5.3. Empresas productoras de biodiesel y alcohol carburante	444
6. Exoneración del IRAE en el marco de los distintos regímenes de promoción de inversiones	444
6.1. Ley de promoción de inversiones N° 16.906 y su decreto reglamentario N° 2/2012 del 9.1.2012	444
6.2. Ley de promoción de la vivienda de interés social N° 18.795 y su decreto reglamentario N° 355/2011	445