



REFORMA TRIBUTARIA

- **Ley 18.083 promulgada el 27 de diciembre de 2006.**
- **Decretos Reglamentarios aprobados el 26 de abril y el 18 de junio de 2007.**



Antecedentes

- **1960 Reforma Monetaria y Cambiaria de Impuesto a las Rentas de las personas físicas.**
- **1964 Impuesto al Patrimonio**
- **1968 IMPROME**
- **1974 Reformas Tributaria: Introducción del Impuesto al Valor Agregado.**
- **1979 IMAGRO.**
- **1985 IRA e IMEBA.**



Objetivos comunicados por el Gobierno

- **Mayor equidad:**
 - **Horizontal:** iguales pagan igual
 - **Vertical:** no iguales tributan diferente de acuerdo a capacidad contributiva de cada uno.
- **Mayor eficiencia del sistema.**
- **Estímulo a la inversión productiva y el empleo.**



Pilares de la Reforma según el Gobierno

- **Simplificación.**
- **Racionalización de la base tributaria.**
- **Introducción del Impuesto a la Renta de las Personas físicas.**
- **Enfoque dinámico de responsabilidad fiscal.**



Impuestos que se eliminan

- IRP
- COFIS
- IMABA
- ICOSIFI
- IMESSA
- IMPEQUE
- COMISIONES
- ITEL
- Tarjetas de crédito
- Ventas forzadas
- IRIC
- IRA
- Deportistas
- Compraventas en remates públicos
- Sorteos y competencias



RENTA EMPRESARIAL

- Tasa: 25%
- Regímenes simplificados para pequeñas empresas: PYMES – IMEBA.
- Estímulos a la reinversión y la inversión a largo plazo.



Opción

- **No se dio curso a la solicitud de las gremiales agropecuarias de opción amplia.**
- **Deben obligatoriamente tributar IRAE, además de aquellos contribuyentes (sociedades por acciones, fideicomisos, etc) y actividades (servicios, ventas de activo fijo, etc) expresamente indicados en la ley, quienes se encuentren en las siguientes condiciones:**



Ejercicio 1/7/2007 – 30/6/2008

- **Contribuyentes con explotaciones que ocupen más de 1.500 hectáreas índice CONEAT 100.**
 - **Estos contribuyentes pueden optar entre liquidar el IRAE sobre bases reales o fictas.**



Ejercicio 1/7/2008 – 30/6/2009

- **Contribuyentes con explotaciones que ocupen más de 1.500 hectáreas índice CONEAT 100 y quienes facturen más de UI 2.000.000 (unidades indexadas) (U\$S 136.000 aproximadamente).**
 - **Quienes facturen menos de UI 4.000.000 (U\$S 272.000) pueden optar entre IRAE real e IRAE ficto.**
 - **Quienes facturen más de UI 4.000.000 (U\$S 272.000) obligatoriamente deberán tributar IRAE sobre bases reales.**



Ejercicios que se inicien a partir de 1/7/2009

- **Contribuyentes con explotaciones que ocupen más de 1.250 hectáreas índice CONEAT 100 y quienes facturen más de UI 2.000.000 (unidades indexadas) (U\$S 136.000).**
 - **Quienes facturen menos de UI 4.000.000 (U\$S 272.000) pueden optar entre IRAE real e IRAE ficto.**
 - **Quienes facturen más de UI 4.000.000 obligatoriamente deberán tributar IRAE sobre bases reales.**



IRAE FICTO

- Se multiplica el monto de ventas por productos agropecuarios por la tasa máxima legal de IMEBA aplicable a cada producto incrementada en un 50%, independientemente de quien sea el adquirente. (Ej.: semovientes y lana 3,75%, Agricultura y leche 3%).
- Para los restantes conceptos de renta bruta se considerará renta el 36% de los ingresos a la cual se le deducirá once BFC (\$ 17.996) por cada socio o dueño que presten efectivos servicios y por los que se efectúen los aportes que correspondan. Sobre ese saldo se aplica la tasa del 25%.
- Quien liquide IRAE ficto tendrá la posibilidad de recuperar el IVA compras.



Valuación del Activo Fijo inicial

- **Tierra: 83,33% del VRI.**
- **Mejoras: 16,67% del VRI (puede utilizarse tasación o documentación).**
- **Muebles y reproductores: Por el valor en plaza, a juicio del contribuyente. Se amortizan en el 50% de la vida útil que corresponda.**



INVERSIONES COMPUTABLES COMO GASTO DEL EJERCICIO

- . Los cultivos anuales.**
- . Los de implantación de praderas permanentes.**
- . Los alambrados.**
- . Los de construcción y adquisición de tajamares, pozos, alumbramientos de agua, bombas, molinos, cañerías, bebederos y obras de riego.**
- . Los de implantación de bosques protectores o de rendimiento.**



REDUCCIONES INCREMENTADAS

(x1,5)

- **Capacitación del personal en áreas prioritarias.** (L 23, R 43)
- **Gastos y remuneraciones para mejorar las condiciones y medio ambiente de trabajo mediante la prevención.** (L 23B)
- **Gastos para financiar proyectos de investigación y desarrollo científico y tecnológico.** (L23C, R48 a 56)
- **Honorarios de técnicos egresados de la UR, UCUDAL, UM, UE, ORT, UTU y Escuela Jackson por asistencia en áreas consideradas prioritarias (sanidad, nutrición, control de calidad de la producción, manejo del suelo, instalación y manejo de pasturas, sistemas de riego, planes de explotación).** (L23d, R57)
- **Compras de semillas etiquetadas.** (L23G, R57)
- **Gastos para obtener certificaciones internacionales de calidad.** (L23E)
- **Promoción del empleo:**



REINVERSIONES

- **Exoneración de hasta un 40% de las rentas por inversiones en:**
 - **Maquinaria agrícola**
 - **Mejoras fijas:**
 - **Tajamares, represas, pozos y perforaciones**
 - **Molinos de viento, tanques australianos, bombas**
 - **Bretes para vacunos y lanares, tubos, cepos**
 - **Balanza fija, porteras, gallineros, chiqueros y conejeras**
 - **Represas con destino irrigación, tanques de frío**
 - **Distribución interna de energía eléctrica, paneles solares**
 - **Equipamiento para trazabilidad**
 - **Vehículos utilitarios: camiones, chasis para camiones, tractores para remolques, remolques y zorras.**
 - **Equipos para el procesamiento electrónico de datos**
 - **Maquinarias, instalaciones y equipos destinados a la innovación y a la especialización productiva.**
- **Exoneración de hasta un 20% de las rentas por inversiones en la construcción de edificios o sus ampliaciones.**



Venta de Inmuebles Rurales

- Se grava la diferencia entre el precio de venta y el valor de costo o costo revaluado, menos las amortizaciones de mejoras computadas desde la fecha de ingreso al patrimonio, cuando correspondiere. (L 17A)
- Para inmuebles adquiridos antes del 1/7/07 se podrá optar por considerar renta neta el 6% del precio de venta. (L 47)



Pérdidas fiscales

- Las pérdidas fiscales de ejercicios anteriores cerrados en los cinco años del que se liquida, actualizadas por desvalorización monetaria (IPPN) y devengadas a partir del 1/7/07, se deducirán de la renta bruta. (I21F r31)



Sueldos Patronales

- Quienes desarrollen actividades agropecuarias, deducirán como única retribución mensual de dueño o socios, que presten efectivos servicios, hasta $\frac{1}{12}$ del 20% del mínimo no imponible individual del IP de Personas Físicas para el año en que se inicie el Ejercicio, (2007 –2008 \$ 27.717) con un máximo de 3 socios y con la condición de que se realicen aportes de previsión social.^(r32)



Arrendamientos

- **Principio general:**
 - Cuando el gasto a deducir constituya para la contraparte rentas gravadas por el IRPF en la categoría I (capital) o por el IR de No Residentes, la deducción estará limitada al cociente entre la tasa aplicable en esas categorías y la tasa del 25% de este impuesto. (L20,R26)
- **Excepción:**
 - En el ejercicio 2007-2008 para arrendamientos rurales se autorizará la cifra mayor entre la aplicación del principio general y \$ 517 por Ha. CONEAT 100 valor al 30/6/2006 que se actualizará al 30/6/2008 por el IPPN para la Agricultura, Ganadería, Caza y Silvicultura. (R38)
 - En caso de arrendamientos inscriptos antes del 1/1/2007, la opción será por la vigencia original del contrato. (R38)



Pastoreos

- **A los efectos del límite antes indicado:**
 - Una Ha. Ind. CONEAT 100 por 0,7 U.G.
 - Lechería: 0,5 Lts de leche consumo con 3,6% tenor graso por Ha. Ind. CONEAT 100.
 - Arroz: 8 bolsas de arroz con cáscara por Ha. Año.
 - Granos de secano: \$ 1.700 por Ha. Valor al 30/6/2006, actualizable al cierre del ejercicio por el IPPN para la Agricultura, Ganadería, Caza y Silvicultura. (R38)



Otras excepciones al principio general de proporcionalidad

- **Gastos incurridos con quienes realicen explotaciones agropecuarias y hayan optado por IMEBA.**
- **Servicios prestados por instituciones gremiales en el ámbito de su objeto.**
- **Gastos por adquisiciones de bienes o prestaciones de servicios cuando la contraparte es una persona de Derecho Público.**
- **Gastos incurridos con las Sociedades de Fomento Rural y con las Cooperativas Agrarias de Producción y las de Ahorro y Crédito y las de segundo grado integradas exclusivamente por las antedichas cooperativas.**



Mínimo no gravado

- **Los productores que permanezcan en IMEBA, no estarán obligados a liquidar IRAE por servicios prestados y ventas de activo fijo que no superen las UI 300. 000 (U\$S 22.000).** (R162)



TASAS DE IMEBA a partir del

1/07/2007

Productos y derivados de:	Tasa
Lanas y cueros ovinos y bovinos	2,50%
Ganado bovino y ovino	2,15%
Ganado suino	1,50%
Cereales, oleaginosos y leche	2,00%
Avicultura, apicultura y cunicultura	1,50%
Flores, semillas, horticultura y fruticultura	1,50%
Productos cítricos	2,00%
Ranicultura, helicultura, ñandú, nutrias y similares	1,50%
Productos de origen forestal	0,00%
Restantes productos agropecuarios	1,50%
Exportaciones realizadas por productores agropecuarios de productos de su producción:	
Productos hortícolas y frutícolas	0,90%
Productos cítricos	1,20%



Documentación

Obligación de documentar las operaciones de acuerdo al régimen general.

Las guías de Propiedad y Tránsito expedidas por DICOSE pueden sustituir la obligación de facturar.

Las liquidaciones de adquirentes comprendidos en el IRAE o la liquidación de un rematador unido a las correspondientes Guías si corresponden sustituyen la obligación de facturar.



Pagos a cuenta

- **General:** Se multiplican los ingresos gravados del periodo por la proporción entre el Impuesto liquidado y esos ingresos del último ejercicio a lo que se deduce las retenciones y pagos de IMEBA realizados en el trimestre respectivo. (R165 R175)
- **Específico:**
 - **IRAE real:** 25% del IRAE – IVA liquidado en el ejercicio anterior, a lo que se deduce las retenciones y pagos de IMEBA realizados en el trimestre respectivo.
 - **IRAE Ficto:** Ventas del trimestre multiplicadas por la tasa del IMEBA incrementada en un 50% a lo que se deduce las retenciones y pagos de IMEBA realizados en el trimestre respectivo. (R176)



Contabilidad suficiente

- **Será obligatorio que además de las SA y S en C por acciones, establecimientos de no residentes, EA y SD, fondos de inversión y fideicomisos (excepto los de garantía) todo contribuyente con ingresos superiores en el ejercicio anterior a UI 4.000.000 (U\$S 272.000), a valores al cierre del ejercicio, lleve contabilidad suficiente.**



Compra de Guías

- **No se expedirán Guías a quienes no presenten el certificado de estar al día con sus obligaciones fiscales.**



Distribución de utilidades (IRPF)

- **No se aplica el complemento del 7% en la distribución de utilidades que realicen las sociedades personales con ingresos anuales menores a UI 4.000.000 (U\$S 272.000).** (L26, R34)
- **Los productores individuales y las sociedades de hecho nunca están gravados.**



Renta bruta

- + Ventas netas de semovientes
 - Compra (a precios de compra)
 - Existencia inicial (a precios de cierre)
- + Existencia final (a precios de cierre)
- + Ventas de lana
- + Ventas de leche
- + Ventas de productos agrícolas
- + Ventas de miel, aves, conejos, etc.
- + Ingresos por pastoreo, vtas de Act. Fijo
- + Diferencia de valores de inventario



Renta neta

- + Renta Bruta
- Remuneraciones
- Cargas sociales
- Honorarios
- Manutención
- Comisiones
- Servicios de terceros
- Gastos de esquila
- Sanidad
- Riego
- Semillas y fertilizantes
- Reparaciones y Mant.
- Alambrados
- Energía
- Combustibles
- Lubricantes
- Amortizaciones
- Seguros
- Fletes y locomoción
- Arrendamientos
- Pastoreos
- Impuestos, tasas y contribuciones
- Gastos de administración
- Gastos financieros



Renta gravable

- + Renta neta
- +/- Ajuste por inflación
- Perdidas fiscales de ejercicios anteriores
- Reinversiones



Aspectos que se juzgan positivos

- **Impuestos a la Renta como base de la tributación.**
- **Mantenimiento del IVA en suspenso y la exoneración de insumos y servicios con destino agropecuario.**
- **La forma de valuación de semovientes.**
- **Aumento del plazo de deducción de las pérdidas fiscales.**
- **Promoción de inversiones.**
- **Vigencia del Artículo 16 de la ley 17.345.**



ASPECTOS OBSERVABLES

- **IRAE – IMEBA.**
- **Inmuebles**
- **Inversiones**
- **Aportes patronales**
- **Gastos no deducibles.**
- **Disímil trato de sociedades**
- **Presión fiscal.**



Efecto de la reforma

Concepto	2005 real	2005 con reforma
Impuestos al capital		
Contribución Inmobiliaria Rural	34,9	34,9
Aportes patronales al BPS	6,7	18,8
Impuesto al patrimonio	0	9,4
Subtotal	41,6	63,1
Impuestos a los ingresos		
IRA - IRAE	1,2	1,2
IRAE - Arrendamientos	0	9,1
IRAE - Venta de campos	0	12,5
IMEBA	37,6	37,6
Adicional IMEBA (Mevir)	3,2	3,2
Adicional IMEBA (INIA)	7,4	7,4
Venta de semovientes	15,2	15,2
Tasa de Registro (cajas negras)	2,3	2,3
Detracciones	0,7	0,7
Subtotal	67,6	89,2
Impuestos al gasto		
IVA	14,7	13,4
IMESI e IVA combustibles	23,5	23,5
IMABA	6,5	0,0
Subtotal	44,7	36,9
Total de impuestos	153,9	189,2
Presión fiscal	10,30%	12,66%



**GRACIAS por su
atención.**