

# COMPARATIVO DE MODIFICACIONES DE LEY DE TRANSPARENCIA FISCAL INTERNACIONAL PREVENCIÓN DEL LAVADO DE ACTIVOS Y FINANCIAMIENTO DEL TERRORISMO

30/01/2017

## REFERENCIAS:

### Marcas en el proyecto de ley aprobado por la cámara de representantes:

- Lo que se agrega nuevo al artículo en relación al proyecto original
- Texto modificado en artículo del texto vigente previo

### EN CASO DE COMPARARSE CON EL PROYECTO CON PROYECTO VOTADO EN COMISION DE DIPUTADOS:

- Lo que se agrega nuevo al artículo
- Texto modificado en artículo de nueva norma (el rojo sólo puede aparecer en el proyecto votado Y EN PARALELO se marca en NEGRITA el texto que se sustituye en texto anterior)
- Texto modificado en proyecto votado en comisión de diputados con respecto al proyecto con modificaciones del MEF y BCU que se mantiene igual.

### Marcas en el proyecto votado en comisión de diputados:

- Lo que se agrega nuevo al artículo en relación al proyecto original
- Texto modificado en artículo del texto vigente previo

### EN CASO DE COMPARARSE CON EL PROYECTO CON MODIFICACIONES DEL MEF Y BCU:

- Lo que se agrega nuevo al artículo
- Texto modificado en artículo de nueva norma (el rojo sólo puede aparecer en el proyecto votado Y EN PARALELO se marca en NEGRITA el texto que se sustituye en texto anterior)

**Marcas en proyecto con modificaciones del MEF y BCU:**

- (Negrita) Redacción anterior a la modificación
- Lo que se suprime en relación al proyecto original
- Lo que se agrega nuevo al artículo en relación al proyecto original
- Texto modificado respecto al proyecto de ley original (EN PARALELO se marca en NEGRITA Y CURSIVA el texto que se sustituye en texto vigente previo)

**Marcas en proyecto de ley original:**

- (Negrita y cursiva) Redacción anterior a la modificación
- Lo que se suprime respecto a la versión aprobada por Diputados

PROYECTO DE LEY ORIGINAL	PROYECTO CON MODIFICACIONES DEL MEF Y BCU	PROYECTO VOTADO EN COMISIÓN DE HACIENDA DE CÁMARA DE DIPUTADOS	LEY N° 19.484
<b>CAPÍTULO I</b> <b>INFORME AUTOMÁTICO DE SALDOS Y RENTAS DE ORIGEN FINANCIERO</b> <b>A LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA</b>			
Artículo 1°. (Obligación de informar de entidades financieras. Residentes fiscales en el exterior).-	Artículo 1°. (Obligación de informar de entidades financieras. Residentes fiscales en el exterior).-	Artículo 1°. (Obligación de informar de entidades financieras. Residentes fiscales en el exterior).- <b>A los efectos del cabal cumplimiento de la Convención sobre Asistencia Administrativa Mutua en Materia Fiscal, ratificada por la Ley n.º 19.428, de 29 de agosto de 2016, establécese por razones de interés</b>	Artículo 1 °. (Obligación de informar de entidades financieras. Residentes fiscales en el exterior).- <b>A los efectos del cabal cumplimiento de los compromisos internacionales en materia de transparencia fiscal, en el marco de la Convención sobre Asistencia Administrativa Mutua en Materia Fiscal, ratificada por la Ley N° 19.428, de 29 de</b>

PROYECTO DE LEY ORIGINAL	PROYECTO CON MODIFICACIONES DEL MEF Y BCU	PROYECTO VOTADO EN COMISIÓN DE HACIENDA DE CÁMARA DE DIPUTADOS	LEY N° 19.484
<p>Las entidades financieras residentes en la República y las sucursales situadas en el país de entidades financieras no residentes, deberán suministrar anualmente a la Dirección General Impositiva <b>toda la información relativa a saldos y rentas al cierre del año civil, de las</b> cuentas debidamente identificadas mantenidas por personas físicas, jurídicas u otras entidades que configuren residencia fiscal en otro país o jurisdicción, en los plazos, formas y condiciones establecidos por el Poder Ejecutivo.</p> <p>A los efectos de la presente ley también se consideran cuentas financieras los títulos de deuda o participación en el capital de fideicomisos, fondos de inversión y otras entidades</p>	<p>Las entidades financieras residentes en la República y las sucursales situadas en el país de entidades financieras no residentes, deberán suministrar anualmente a la Dirección General Impositiva <b>toda la información relativa a saldos y rentas al cierre del año civil, de las</b> cuentas debidamente identificadas mantenidas por personas físicas, jurídicas u otras entidades que configuren residencia fiscal en otro país o jurisdicción, en los plazos, formas y condiciones establecidos por el Poder Ejecutivo.</p> <p>A los efectos de la presente ley también se consideran cuentas financieras los títulos de deuda o participación en el capital de fideicomisos, fondos de inversión y otras entidades</p>	<p><b>general que</b> las entidades financieras residentes en la República y las sucursales situadas en el país de entidades financieras no residentes, deberán suministrar anualmente a la Dirección General Impositiva <b>en relación con</b> cuentas debidamente identificadas mantenidas por personas físicas, jurídicas u otras entidades que configuren residencia fiscal en otro país o jurisdicción, en los plazos, formas y condiciones que establezca el Poder Ejecutivo, <b>la siguiente información:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- el saldo o valor de la cuenta al cierre del año civil así como su promedio anual durante el referido año o, en el caso de cancelación de la cuenta, la cancelación de la misma;</li> <li>- toda ganancia o rendimiento generado por el saldo o valor en cuenta y por activos financieros en custodia o en inversión por cuenta y orden de terceros, cualquiera sea su naturaleza o denominación.</li> </ul> <p>A los efectos de la presente ley también se consideran cuentas financieras los títulos de deuda o participación en el capital de fideicomisos, fondos de inversión y otras entidades</p>	<p><b>agosto de 2016, así como de los acuerdos o convenios internacionales ratificados por ley por la República en materia de intercambio de información o para evitar la doble imposición, establécese por razones de interés general que</b> las entidades financieras residentes en la República y las sucursales situadas en el país de entidades financieras no residentes, deberán suministrar anualmente a la Dirección General Impositiva <b>en relación con</b> cuentas debidamente identificadas mantenidas por personas físicas, jurídicas u otras entidades que configuren residencia fiscal en otro país o jurisdicción, en los plazos, formas y condiciones que establezca el Poder Ejecutivo, <b>la siguiente información:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- El saldo o valor de la cuenta al cierre del año civil así como su promedio anual durante el referido año o, en el caso de cancelación de la cuenta, la cancelación de la misma.</li> <li>- Toda ganancia o rendimiento generado por el saldo o valor en cuenta y por activos financieros en custodia o en inversión por cuenta y orden de terceros, cualquiera sea su naturaleza o denominación.</li> </ul> <p>A los efectos de la presente ley, también se consideran cuentas financieras los títulos de deuda o participación en el capital de fideicomisos, fondos de inversión y otras entidades comprendidas en el literal 8) del presente artículo, así como los saldos</p>

PROYECTO DE LEY ORIGINAL	PROYECTO CON MODIFICACIONES DEL MEF Y BCU	PROYECTO VOTADO EN COMISIÓN DE HACIENDA DE CÁMARA DE DIPUTADOS	LEY N° 19.484
<p>comprendidas en el literal b) del presente artículo, así como los saldos correspondientes a cualquier beneficiario.</p> <p>Se excluye de la obligación dispuesta la información relativa a cuentas mantenidas en sucursales de entidades financieras residentes situadas en el exterior.</p> <p>Se entenderá por entidades financieras obligadas a informar:</p> <p>a) las que realicen actividad de intermediación financiera.</p> <p>b) todas aquellas entidades que realicen actividad de custodia o de inversión por cuenta y orden de terceros, aun cuando no estén bajo la supervisión del Banco Central del Uruguay. Dichas entidades estarán obligadas aun en el caso que sean administradas por otra entidad financiera obligada a informar.</p> <p>c) las entidades de seguro, en relación a los contratos de seguro, cuando los mismos establezcan el reconocimiento del componente de ahorro en la cuenta individual, y los contratos de renta vitalicia.</p>	<p>comprendidas en el literal b) del presente artículo, así como los saldos correspondientes a cualquier beneficiario.</p> <p>Se excluye de la obligación dispuesta la información relativa a cuentas mantenidas en sucursales de entidades financieras residentes situadas en el exterior.</p> <p>Se entenderá por entidades financieras obligadas a informar:</p> <p>a) las que realicen actividad de intermediación financiera.</p> <p>b) todas aquellas entidades que realicen actividad de custodia o de inversión por cuenta y orden de terceros, aun cuando no estén bajo la supervisión del Banco Central del Uruguay. Dichas entidades estarán obligadas aun en el caso que sean administradas por otra entidad financiera obligada a informar.</p> <p>c) las entidades de seguro, en relación a los contratos de seguro, cuando los mismos establezcan el reconocimiento del componente de ahorro en la cuenta individual, y los contratos de renta vitalicia.</p>	<p>comprendidas en el literal b) del presente artículo, así como los saldos correspondientes a cualquier beneficiario.</p> <p>Se excluye de la obligación dispuesta la información relativa a cuentas mantenidas en sucursales de entidades financieras residentes situadas en el exterior.</p> <p>Se entenderá por entidades financieras obligadas a informar:</p> <p>a) las que realicen actividad de intermediación financiera;</p> <p>b) todas aquellas entidades que realicen actividad de custodia o de inversión por cuenta y orden de terceros, aun cuando no estén bajo la supervisión del Banco Central del Uruguay. Dichas entidades estarán obligadas a informar aun en el caso que sean administradas por otra entidad financiera obligada a informar.</p> <p>c) las entidades de seguro, en relación a los contratos de seguro, cuando los mismos establezcan el reconocimiento del componente de ahorro en la cuenta individual, y los contratos de renta vitalicia.</p>	<p>correspondientes a cualquier beneficiario.</p> <p>Se excluye de la obligación dispuesta la información relativa a cuentas mantenidas en sucursales de entidades financieras residentes situadas en el exterior.</p> <p>Se entenderá por entidades financieras obligadas a informar:</p> <p>A) Las que realicen actividad de intermediación financiera.</p> <p>B) Todas aquellas entidades que realicen actividad de custodia o de inversión por cuenta y orden de terceros, aun cuando no estén bajo la supervisión del Banco Central del Uruguay. Dichas entidades estarán obligadas a informar aun en el caso que sean administradas por otra entidad financiera obligada a informar.</p> <p>C) Las entidades de seguro, con relación a los contratos de seguro, cuando los mismos establezcan el reconocimiento del componente de ahorro en la cuenta individual, y los contratos de renta vitalicia.</p>
<p>Artículo 2°. (Obligación de informar de entidades financieras. Residentes fiscales).- La misma obligación establecida en el artículo anterior tendrán las entidades financieras</p>	<p>Artículo 2°. (Obligación de informar de entidades financieras. Residentes fiscales).- La misma obligación establecida en el artículo anterior tendrán las entidades financieras</p>	<p>Artículo 2°. (Obligación de informar de entidades financieras. Residentes fiscales).- La misma obligación establecida en el artículo anterior tendrán las entidades financieras</p>	<p>Artículo 2°. (Obligación de informar de entidades financieras. Residentes fiscales).- La misma obligación establecida en el artículo anterior tendrán, <b>fundada en las mismas razones de</b></p>

PROYECTO DE LEY ORIGINAL	PROYECTO CON MODIFICACIONES DEL MEF Y BCU	PROYECTO VOTADO EN COMISIÓN DE HACIENDA DE CÁMARA DE DIPUTADOS	LEY N° 19.484
obligadas a informar, respecto de las cuentas que sean mantenidas por personas físicas, jurídicas u otras entidades residentes en la República.	obligadas a informar, respecto de las cuentas que sean mantenidas por personas físicas, jurídicas u otras entidades residentes en la República.	obligadas a informar, respecto de las cuentas que sean mantenidas por personas físicas, jurídicas u otras entidades residentes en la República.	<b>interés general para dar cumplimiento a los compromisos internacionales en materia de transparencia fiscal y a la lucha contra la evasión y defraudación tributaria en el ámbito interno</b> , las entidades financieras obligadas a informar, respecto de las cuentas que sean mantenidas por personas físicas, jurídicas u otras entidades residentes en la República.
Artículo 3°. (Entidades financieras excluidas y plazos de cumplimiento).- El Poder Ejecutivo podrá excluir de la obligación de informar a determinadas entidades financieras en atención a su objeto y bajo riesgo fiscal, así como a establecer diferentes plazos de cumplimiento en atención a su naturaleza.	Artículo 3°. (Entidades financieras excluidas y plazos de cumplimiento).- El Poder Ejecutivo podrá excluir de la obligación de informar a determinadas entidades financieras en atención a su objeto y bajo riesgo fiscal, así como a establecer diferentes plazos de cumplimiento en atención a su naturaleza.	Artículo 3°. (Entidades financieras excluidas y plazos de cumplimiento).- El Poder Ejecutivo podrá excluir de la obligación de informar a determinadas entidades financieras en atención a su objeto y bajo riesgo fiscal, así como a establecer diferentes plazos de cumplimiento en atención a su naturaleza.	Artículo 3°. (Entidades financieras excluidas y plazos de cumplimiento).- El Poder Ejecutivo podrá excluir de la obligación de informar a determinadas entidades financieras en atención a su objeto y bajo riesgo fiscal, así como a establecer diferentes plazos de cumplimiento en atención a su naturaleza.
Artículo 4°. (Identificación de beneficiario final).- En el caso de que se trate de cuentas cuyos titulares, conforme a los criterios que establezca el Poder Ejecutivo, sean entidades consideradas de alto riesgo en materia de evasión fiscal, se deberá informar asimismo el beneficiario final de las mismas.	Artículo 4°. (Identificación de beneficiario final).- En el caso de que se trate de cuentas cuyos titulares, conforme a los criterios que establezca el Poder Ejecutivo, sean entidades <b>no financieras pasivas o sean</b> consideradas de alto riesgo en materia de evasión fiscal, se deberá informar asimismo el beneficiario final de las mismas.  <b>Se entenderá por entidades no financieras pasivas, entre otras, a aquellas cuyos ingresos correspondientes a rentas pasivas superen el 50% (cincuenta por ciento) de los ingresos brutos y más del 50% (cincuenta por ciento) de</b>	Artículo 4°. (Identificación de beneficiario final).- En el caso de que se trate de cuentas cuyos titulares, conforme a los criterios que establezca el Poder Ejecutivo, sean entidades <b>no financieras pasivas o sean</b> consideradas de alto riesgo en materia de evasión fiscal, se deberá informar asimismo el beneficiario final de las mismas.  <b>Se entenderá por entidades no financieras pasivas, entre otras, a aquellas cuyos ingresos correspondientes a rentas pasivas superen el 50% (cincuenta por ciento) de los ingresos brutos o más del 50% (cincuenta por ciento)</b>	Artículo 4°. (Identificación de beneficiario final).- En el caso de que se trate de cuentas cuyos titulares, conforme a los criterios que establezca el Poder Ejecutivo, sean entidades <b>no financieras pasivas o sean</b> consideradas de alto riesgo en materia de evasión fiscal, se deberá informar asimismo el beneficiario final de las mismas.  <b>Se entenderá por entidades no financieras pasivas, entre otras, a aquellas cuyos ingresos correspondientes a rentas pasivas superen el 50% (cincuenta por ciento) de los ingresos brutos o más del 50% (cincuenta por ciento) de sus activos generen rentas pasivas.</b>

PROYECTO DE LEY ORIGINAL	PROYECTO CON MODIFICACIONES DEL MEF Y BCU	PROYECTO VOTADO EN COMISIÓN DE HACIENDA DE CÁMARA DE DIPUTADOS	LEY N° 19.484
<p>Artículo 5º.(Definición de residencia).- A los efectos de la residencia de las entidades financieras obligadas a informar, se estará a lo dispuesto en el artículo 13 del Título 4 del Texto Ordenado 1996.</p> <p>La misma disposición, así como lo previsto en el artículo 6º del Título 7 del Texto Ordenado 1996, regulará lo atinente a la residencia de personas físicas, jurídicas u otras entidades residentes en la República a que refiere el artículo 2º de la presente ley.</p>	<p><b>sus activos generen rentas pasivas.</b></p> <p>Artículo 5º.(Definición de residencia).- A los efectos de la residencia de las entidades financieras obligadas a informar, se estará a lo dispuesto en el artículo 13 del Título 4 del Texto Ordenado 1996.</p> <p>La misma disposición, así como lo previsto en el artículo 6º del Título 7 del Texto Ordenado 1996, regulará lo atinente a la residencia de personas físicas, jurídicas u otras entidades residentes en la República a que refiere el artículo 2º de la presente ley.</p>	<p><b>de sus activos generen rentas pasivas.</b></p> <p>Artículo 5º.(Definición de residencia).- A los efectos de la residencia de las entidades financieras obligadas a informar, se estará a lo dispuesto en el artículo 13 del Título 4 del Texto Ordenado 1996.</p> <p>La misma disposición, así como lo previsto en el artículo 6º del Título 7 del Texto Ordenado 1996, regulará lo atinente a la residencia de personas físicas, jurídicas u otras entidades residentes en la República a que refiere el artículo 2º de la presente ley.</p>	<p>Artículo 5º. (Definición de residencia).- A los efectos de la residencia de las entidades financieras obligadas a informar, se estará a lo dispuesto en el artículo 13 del Título 4 del Texto Ordenado 1996.</p> <p>La misma disposición, así como lo previsto en el artículo 6º del Título 7 del Texto Ordenado 1996, regulará lo atinente a la residencia de personas físicas, jurídicas u otras entidades residentes en la República a que refiere el artículo 2º de la presente ley.</p>
<p>Artículo 6º. (Debida diligencia).- Las entidades financieras obligadas a informar por la presente ley deberán identificar la residencia a efectos fiscales de las personas físicas, jurídicas u otras entidades que mantengan cuentas en ellas. La misma obligación se aplicará respecto del beneficiario final en los casos en que corresponda.</p> <p>A tales efectos, el Poder Ejecutivo establecerá los procedimientos de debida diligencia adecuados para su cumplimiento, así como los procedimientos de conservación de los documentos correspondientes, pudiendo establecer procedimientos distintos para cuentas o títulos según sus titulares sean personas físicas, jurídicas u otras entidades, así como</p>	<p>Artículo 6º. (Debida diligencia).- Las entidades financieras obligadas a informar por la presente ley deberán identificar la residencia a efectos fiscales de las personas físicas, jurídicas u otras entidades que mantengan cuentas en ellas. La misma obligación se aplicará respecto del beneficiario final en los casos en que corresponda.</p> <p>A tales efectos, el Poder Ejecutivo establecerá los procedimientos de debida diligencia adecuados para su cumplimiento, así como los procedimientos de conservación de los documentos correspondientes, pudiendo establecer procedimientos distintos para cuentas o títulos según sus titulares sean personas físicas, jurídicas u otras entidades, así como</p>	<p>Artículo 6º. (Debida diligencia).- Las entidades financieras obligadas a informar por la presente ley deberán identificar la residencia a efectos fiscales de las personas físicas, jurídicas u otras entidades que mantengan cuentas en ellas. La misma obligación se aplicará respecto del beneficiario final en los casos en que corresponda.</p> <p>A tales efectos, el Poder Ejecutivo establecerá los procedimientos de debida diligencia adecuados para su cumplimiento, así como los procedimientos de conservación de los documentos correspondientes, pudiendo establecer procedimientos distintos para cuentas o títulos según sus titulares sean personas físicas, jurídicas u otras entidades, así como</p>	<p>Artículo 6º. (Debida diligencia).- Las entidades financieras obligadas a informar por la presente ley deberán identificar la residencia a efectos fiscales de las personas físicas, jurídicas u otras entidades que mantengan cuentas en ellas. La misma obligación se aplicará respecto del beneficiario final en los casos en que corresponda.</p> <p>A tales efectos, el Poder Ejecutivo establecerá los procedimientos de debida diligencia adecuados -para su cumplimiento, así como los procedimientos de conservación de los documentos correspondientes, pudiendo establecer procedimientos distintos para cuentas o títulos según sus titulares sean personas físicas, jurídicas u otras entidades, así como para las cuentas abiertas o títulos adquiridos con</p>

PROYECTO DE LEY ORIGINAL	PROYECTO CON MODIFICACIONES DEL MEF Y BCU	PROYECTO VOTADO EN COMISIÓN DE HACIENDA DE CÁMARA DE DIPUTADOS	LEY N° 19.484
<p>para las cuentas abiertas o títulos adquiridos con anterioridad a la vigencia de la ley.</p> <p>Asimismo, podrá autorizar a las entidades financieras obligadas a informar que soliciten a los titulares de las cuentas abiertas o títulos adquiridos con anterioridad a la entrada en vigencia de la presente ley la declaración de su residencia, la que podrá ser formulada a través de cualquier medio hábil de comunicación.</p> <p>Artículo 7°. (Nuevas cuentas. Declaración de residencia fiscal).- A partir de la vigencia de la presente ley no podrán abrirse nuevas cuentas ni emitir títulos de deuda o participación sin cumplir, entre otros, con el requisito de declarar a la entidad financiera la residencia fiscal de las personas físicas, personas jurídicas u otras entidades y del beneficiario final en los casos que corresponda.</p> <p>El Poder Ejecutivo establecerá la oportunidad en que deberá identificarse la residencia fiscal del adquirente de los títulos de deuda y participación transferidos con posterioridad al 1° de enero de 2017.</p>	<p>para las cuentas abiertas o títulos adquiridos con anterioridad a la vigencia de la ley.</p> <p>Asimismo, podrá autorizar a las entidades financieras obligadas a informar que soliciten a los titulares de las cuentas abiertas o títulos adquiridos con anterioridad a la entrada en vigencia de la presente ley la declaración de su residencia, la que podrá ser formulada a través de cualquier medio hábil de comunicación.</p> <p>Artículo 7°. (Nuevas cuentas. Declaración de residencia fiscal).- A partir de la vigencia de la presente ley no podrán abrirse nuevas cuentas ni emitir títulos de deuda o participación sin cumplir, entre otros, con el requisito de declarar a la entidad financiera la residencia fiscal de las personas físicas, personas jurídicas u otras entidades y del beneficiario final en los casos que corresponda.</p> <p>El Poder Ejecutivo establecerá la oportunidad en que deberá identificarse la residencia fiscal del adquirente de los títulos de deuda y participación transferidos con posterioridad al 1° de enero de 2017.</p>	<p>para las cuentas abiertas o títulos adquiridos con anterioridad a la vigencia de la ley.</p> <p>Asimismo, podrá autorizar a las entidades financieras obligadas a informar que soliciten a los titulares de las cuentas abiertas o títulos adquiridos con anterioridad a la entrada en vigencia de la presente ley la declaración de su residencia, la que podrá ser formulada a través de cualquier medio hábil de comunicación.</p> <p>Artículo 7°. (Nuevas cuentas. Declaración de residencia fiscal).- A partir de la vigencia de la presente ley no podrán abrirse nuevas cuentas ni emitir títulos de deuda o participación sin cumplir, entre otros, con el requisito de declarar a la entidad financiera la residencia fiscal de las personas físicas, personas jurídicas u otras entidades y del beneficiario final en los casos que corresponda.</p> <p>El Poder Ejecutivo establecerá la oportunidad en que deberá identificarse la residencia fiscal del adquirente de los títulos de deuda y participación transferidos con posterioridad al 1° de enero de 2017.</p>	<p>anterioridad a la vigencia de la ley.</p> <p>Asimismo, podrá autorizar a las entidades financieras obligadas a informar que soliciten a los titulares de las cuentas abiertas o títulos adquiridos con anterioridad a la entrada en vigencia de la presente ley la declaración de su residencia, la que podrá ser formulada a través de cualquier medio hábil de comunicación.</p> <p>Artículo 7°. (Nuevas cuentas. Declaración de residencia fiscal).- A partir de la vigencia de la presente ley, no podrán abrirse nuevas cuentas ni emitir títulos de deuda o participación sin cumplir, entre otros, con el requisito de declarar a la entidad financiera la residencia fiscal de las personas físicas, personas jurídicas u otras entidades y del beneficiario final en los casos que corresponda.</p> <p>El Poder Ejecutivo establecerá la oportunidad en que deberá identificarse la residencia fiscal del adquirente de los títulos de deuda y participación transferidos con posterioridad al 1° de enero de 2017.</p>
<p>Artículo 8°. (Cuentas excluidas y plazos de cumplimiento).- El Poder Ejecutivo podrá excluir de la obligación de ser informadas cuentas que resulten de bajo riesgo fiscal en</p>	<p>Artículo 8°. (Cuentas excluidas y plazos de cumplimiento).- El Poder Ejecutivo podrá excluir de la obligación de ser informadas cuentas que resulten de bajo riesgo fiscal en</p>	<p>Artículo 8°. (Cuentas excluidas y plazos de cumplimiento).- El Poder Ejecutivo podrá excluir de la obligación de ser informadas cuentas que resulten de bajo riesgo fiscal en</p>	<p>Artículo 8°. (Cuentas excluidas y plazos de cumplimiento).- El Poder Ejecutivo podrá excluir de la obligación de ser informadas cuentas que resulten de bajo riesgo fiscal en atención a su naturaleza y monto, así</p>

PROYECTO DE LEY ORIGINAL	PROYECTO CON MODIFICACIONES DEL MEF Y BCU	PROYECTO VOTADO EN COMISIÓN DE HACIENDA DE CÁMARA DE DIPUTADOS	LEY N° 19.484
<p>atención a su naturaleza y monto, así como establecer plazos de cumplimiento en atención a la residencia de sus titulares y a la cuantía del saldo.</p> <p>Artículo 9°. (Omisión de informar).- La omisión de remitir la información por las entidades financieras obligadas, hará pasible a la entidad financiera de una multa de quinientas hasta mil veces el valor máximo de la multa por contravención establecida en el artículo 95 del Código Tributario.</p> <p>Artículo 10. (Informaciones incompletas o inexactas).- La remisión incompleta o inexacta de dicha información o su remisión fuera de los plazos y condiciones establecidas en la presente ley y su reglamentación, hará pasible a la entidad financiera, según su gravedad, de las siguientes sanciones:</p> <p>a) Observación; b) Apercibimiento; c) Multa de hasta mil veces el valor máximo de la multa por contravención establecida en el artículo 95 del Código Tributario.</p> <p>Artículo 11. (Incumplimiento de los procedimientos de debida diligencia).- La omisión por las entidades financieras obligadas en el cumplimiento de los procedimientos de debida diligencia dispuestos en los artículos 6° y 7° de la presente ley y su reglamentación, será sancionado,</p>	<p>atención a su naturaleza y monto, así como establecer plazos de cumplimiento en atención a la residencia de sus titulares y a la cuantía del saldo.</p> <p>Artículo 9°. (Omisión de informar).- La omisión de remitir la información por las entidades financieras obligadas, hará pasible a la entidad financiera de una multa de quinientas hasta mil veces el valor máximo de la multa por contravención establecida en el artículo 95 del Código Tributario.</p> <p>Artículo 10. (Informaciones incompletas o inexactas).- La remisión incompleta o inexacta de dicha información o su remisión fuera de los plazos y condiciones establecidas en la presente ley y su reglamentación, hará pasible a la entidad financiera, según su gravedad, de las siguientes sanciones:</p> <p>a) Observación; b) Apercibimiento; c) Multa de hasta mil veces el valor máximo de la multa por contravención establecida en el artículo 95 del Código Tributario.</p> <p>Artículo 11. (Incumplimiento de los procedimientos de debida diligencia).- La omisión por las entidades financieras obligadas en el cumplimiento de los procedimientos de debida diligencia dispuestos en los artículos 6° y 7° de la presente ley y su reglamentación, será sancionado,</p>	<p>atención a su naturaleza y monto, así como establecer plazos de cumplimiento en atención a la residencia de sus titulares y a la cuantía del saldo.</p> <p>Artículo 9°. (Omisión de informar).- La omisión de remitir la información por las entidades financieras obligadas, hará pasible a la entidad financiera de una multa de quinientas hasta mil veces el valor máximo de la multa por contravención establecida en el artículo 95 del Código Tributario.</p> <p>Artículo 10. (Informaciones incompletas o inexactas).- La remisión incompleta o inexacta de dicha información o su remisión fuera de los plazos y condiciones establecidas en la presente ley y su reglamentación, hará pasible a la entidad financiera, según su gravedad, de las siguientes sanciones:</p> <p>a) Observación; b) Apercibimiento; c) Multa de hasta mil veces el valor máximo de la multa por contravención establecida en el artículo 95 del Código Tributario.</p> <p>Artículo 11. (Incumplimiento de los procedimientos de debida diligencia).- La omisión por las entidades financieras obligadas en el cumplimiento de los procedimientos de debida diligencia dispuestos en los artículos 6° y 7° de la presente ley y su reglamentación, será sancionado,</p>	<p>como establecer plazos de cumplimiento en atención a la residencia de sus titulares y a la cuantía del saldo.</p> <p>Artículo 9°. (Omisión de informar).- La omisión de remitir la información por las entidades financieras obligadas, hará pasible a la entidad financiera de una multa de quinientas hasta mil veces el valor máximo de la multa por contravención establecida en el artículo 95 del Código Tributario</p> <p>Artículo 10. (Informaciones incompletas o inexactas).- La remisión incompleta o inexacta de dicha información o su remisión fuera de los plazos y condiciones establecidas en la presente ley y su reglamentación, hará pasible a la entidad financiera, según su gravedad, de las siguientes sanciones:</p> <p>A) Observación. B) Apercibimiento. C) Multa de hasta mil veces el valor máximo de la multa por contravención establecida en el artículo 95 del Código Tributario.</p> <p>Artículo 11. (Incumplimiento de los procedimientos de debida diligencia).- La omisión por las entidades financieras obligadas en el cumplimiento de los procedimientos de debida diligencia dispuestos en los artículos 6° y 7° de la presente ley y su reglamentación, será sancionado, según su gravedad, <b>con:</b></p>

PROYECTO DE LEY ORIGINAL	PROYECTO CON MODIFICACIONES DEL MEF Y BCU	PROYECTO VOTADO EN COMISIÓN DE HACIENDA DE CÁMARA DE DIPUTADOS	LEY N° 19.484
<p>según su gravedad:</p> <p>a) Observación; b) Apercibimiento; c) Multa de hasta mil veces el valor máximo de la multa por contravención establecida en el artículo 95 del Código Tributario.</p> <p>Artículo 12. (Graduación de las sanciones).- A los efectos de la graduación de las sanciones previstas en los artículos precedentes, el Poder Ejecutivo podrá determinar criterios selectivos basados en aspectos tales como la inadecuación total o parcial de los procedimientos de debida diligencia, la dimensión económica de la entidad financiera obligada a reportar y la reiteración, continuidad y reincidencia de las conductas de incumplimiento (artículo 100 Código Tributario).</p>	<p>según su gravedad:</p> <p>a) Observación; b) Apercibimiento; c) Multa de hasta mil veces el valor máximo de la multa por contravención establecida en el artículo 95 del Código Tributario.</p> <p>Artículo 12. (Graduación de las sanciones).- A los efectos de la graduación de las sanciones previstas en los artículos precedentes, el Poder Ejecutivo podrá determinar criterios selectivos basados en aspectos tales como la inadecuación total o parcial de los procedimientos de debida diligencia, la dimensión económica de la entidad financiera obligada a reportar y la reiteración, continuidad y reincidencia de las conductas de incumplimiento (artículo 100 Código Tributario).</p>	<p>según su gravedad:</p> <p>a) Observación; b) Apercibimiento; c) Multa de hasta mil veces el valor máximo de la multa por contravención establecida en el artículo 95 del Código Tributario.</p> <p>Artículo 12. (Graduación de las sanciones).- A los efectos de la graduación de las sanciones previstas en los artículos precedentes, el Poder Ejecutivo podrá determinar criterios selectivos basados en aspectos tales como la inadecuación total o parcial de los procedimientos de debida diligencia, la dimensión económica de la entidad financiera obligada a reportar y la reiteración, continuidad y reincidencia de las conductas de incumplimiento (artículo 100 Código Tributario).</p>	<p>A) Observación. B) Apercibimiento. C) Multa de hasta mil veces el valor máximo de la multa por contravención establecida en el artículo 95 del Código Tributario.</p> <p>Artículo 12. (Graduación de las sanciones).- A los efectos de la graduación de las sanciones previstas en los artículos precedentes, el Poder Ejecutivo podrá determinar criterios selectivos basados en aspectos tales como la inadecuación total o parcial de los procedimientos de debida diligencia, la dimensión económica de la entidad financiera obligada a reportar y la reiteración, continuidad y reincidencia de las conductas de incumplimiento (artículo 100 del Código Tributario)</p>
<p>Artículo 13. (Fiscalización).- Cométese a la Dirección General Impositiva la fiscalización de las obligaciones impuestas por la presente ley, así como la aplicación de las sanciones correspondientes.</p> <p>A los efectos de la fiscalización cometida, la <b>Dirección General Impositiva</b> podrá suscribir convenios de cooperación con el Banco Central del Uruguay.</p> <p>Artículo 14. (Título ejecutivo).- Las resoluciones firmes que dicte la Dirección General Impositiva</p>	<p>Artículo 13. (Fiscalización).- Cométese a la Dirección General Impositiva la fiscalización de las obligaciones impuestas por la presente ley, así como la aplicación de las sanciones correspondientes.</p> <p>A los efectos de la fiscalización cometida, la <b>Dirección General Impositiva</b> podrá suscribir convenios de cooperación con el Banco Central del Uruguay.</p> <p>Artículo 14. (Título ejecutivo).- Las resoluciones firmes que dicte la Dirección General Impositiva</p>	<p>Artículo 13. (Fiscalización).- Cométese a la Dirección General Impositiva la fiscalización de las obligaciones impuestas por la presente ley, así como la aplicación de las sanciones correspondientes.</p> <p>A los efectos de la fiscalización cometida, la <b>Dirección General Impositiva</b> podrá suscribir convenios de cooperación con el Banco Central del Uruguay.</p> <p>Artículo 14. (Título ejecutivo).- Las resoluciones firmes que dicte la Dirección General Impositiva</p>	<p>Artículo 13. (Fiscalización).- Cométese a la Dirección General Impositiva (DGI) la fiscalización de las obligaciones impuestas por la presente ley, así como la aplicación de las sanciones correspondientes.</p> <p>A los efectos de la fiscalización cometida, la <b>DGI</b> podrá suscribir convenios de cooperación con el Banco Central del Uruguay</p> <p>Artículo 14. (Título ejecutivo).- Las resoluciones firmes que dicte la Dirección General Impositiva aplicando las</p>

PROYECTO DE LEY ORIGINAL	PROYECTO CON MODIFICACIONES DEL MEF Y BCU	PROYECTO VOTADO EN COMISIÓN DE HACIENDA DE CÁMARA DE DIPUTADOS	LEY N° 19.484
<p>aplicando las sanciones previstas en los artículos 9°, 10 y 11 de la presente ley tendrán el carácter de título ejecutivo de acuerdo con lo establecido en los artículos 91 y 92 del Código Tributario.</p>	<p>aplicando las sanciones previstas en los artículos 9°, 10 y 11 de la presente ley tendrán el carácter de título ejecutivo de acuerdo con lo establecido en los artículos 91 y 92 del Código Tributario.</p>	<p>aplicando las sanciones previstas en los artículos 9°, 10 y 11 de la presente ley tendrán el carácter de título ejecutivo de acuerdo con lo establecido en los artículos 91 y 92 del Código Tributario.</p>	<p>sanciones previstas en los artículos 9°, 10 y 11 de la presente ley tendrán el carácter de título ejecutivo de acuerdo con lo establecido en los artículos 91 y 92 del Código Tributario.</p>
<p>Artículo 15. (Deber de reserva y uso de la información suministrada).- La información suministrada por las entidades financieras en cumplimiento de las obligaciones dispuestas por la presente ley, podrá ser utilizada por la Dirección General Impositiva para el cumplimiento de sus cometidos y para el intercambio de información con autoridades competentes de Estados extranjeros en el marco de acuerdos o convenios internacionales ratificados por la República y sus respectivos protocolos de entendimiento, que aseguren reciprocidad y confidencialidad.</p> <p>La información será secreta y el incumplimiento de lo dispuesto en el presente artículo será sancionado con la pena establecida en el último inciso del artículo 25 del Decreto-Ley N° 15.322, de 17 de setiembre de 1982.</p>	<p>Artículo 15. (Deber de reserva y uso de la información suministrada).- La información suministrada por las entidades financieras en cumplimiento de las obligaciones dispuestas por la presente ley, podrá ser utilizada por la Dirección General Impositiva para el cumplimiento de sus cometidos y para el intercambio de información con autoridades competentes de Estados extranjeros en el marco de acuerdos o convenios internacionales ratificados por la República y sus respectivos protocolos de entendimiento, que aseguren reciprocidad y confidencialidad.</p> <p>La información será secreta y el incumplimiento de lo dispuesto en el presente artículo será sancionado con la pena establecida en el último inciso del artículo 25 del Decreto-Ley N° 15.322, de 17 de setiembre de 1982.</p>	<p>Artículo 15. (Deber de reserva y uso de la información suministrada).- La información suministrada por las entidades financieras en cumplimiento de las obligaciones dispuestas por la presente ley, podrá ser utilizada por la Dirección General Impositiva para el cumplimiento de sus cometidos y para el intercambio de información con autoridades competentes de Estados extranjeros en el marco de acuerdos o convenios internacionales ratificados por la República y sus respectivos protocolos de entendimiento, que aseguren reciprocidad y confidencialidad.</p> <p>La información será secreta y el incumplimiento de lo dispuesto en el presente artículo será sancionado con la pena establecida en el último inciso del artículo 25 del Decreto-Ley N° 15.322, de 17 de setiembre de 1982.</p>	<p>Artículo 15. (Deber de reserva y uso de la información suministrada).- La información suministrada por las entidades financieras en cumplimiento de las obligaciones dispuestas por la presente ley, podrá ser utilizada por la Dirección General Impositiva para el cumplimiento de sus cometidos y para el intercambio de información con autoridades competentes de Estados extranjeros en el marco de acuerdos o convenios internacionales ratificados por la República y sus respectivos protocolos de entendimiento, que aseguren reciprocidad y confidencialidad.</p> <p>La información será secreta y el incumplimiento de lo dispuesto en el presente artículo será sancionado con la pena establecida en el último inciso del artículo 25 del Decreto-Ley N° 15.322, de 17 de setiembre de 1982</p>
<p>Artículo 16. (Secreto bancario).- El secreto profesional previsto en el artículo 25 del Decreto-Ley N° 15.322, de 17 de setiembre de 1982, no será oponible a la Dirección General Impositiva para el ejercicio de las atribuciones consagradas en <b>la presente ley.</b></p>	<p>Artículo 16. (Secreto bancario).- El secreto profesional previsto en el artículo 25 del Decreto-Ley N° 15.322, de 17 de setiembre de 1982, no será oponible a la Dirección General Impositiva para el ejercicio de las atribuciones consagradas en <b>la presente ley.</b></p>	<p>Artículo 16. (Secreto bancario).- El secreto profesional previsto en el artículo 25 del Decreto-Ley N° 15.322, de 17 de setiembre de 1982, no será oponible a la Dirección General Impositiva para el ejercicio de las atribuciones consagradas en <b>el presente capítulo.</b></p>	<p>Artículo 16. (Secreto bancario).- El secreto profesional previsto en el artículo 25 del Decreto-Ley N° 15.322, de 17 de setiembre de 1982, no será oponible a la Dirección General Impositiva para el ejercicio de las atribuciones consagradas en <b>el presente capítulo.</b></p>

PROYECTO DE LEY ORIGINAL	PROYECTO CON MODIFICACIONES DEL MEF Y BCU	PROYECTO VOTADO EN COMISIÓN DE HACIENDA DE CÁMARA DE DIPUTADOS	LEY N° 19.484
<p>Artículo 17. (Otras disposiciones relativas al secreto, reserva o confidencialidad).- El secreto previsto en los artículos 28 de la Ley N° 16.774, de 27 de setiembre de 1996, en la redacción dada por el artículo 5° de la Ley N° 17.202, de 24 de setiembre de 1999, 19 literal c) de la Ley N° 17.703, de 27 de octubre de 2003, 19 de la Ley N° 18.243, de 27 de diciembre de 2007 y 54, 55, 61 y 111 de la Ley N° 18.627, de 2 de diciembre de 2009, así como cualquier otra disposición que consagre un deber de secreto, reserva o confidencialidad no será oponible a la Dirección General Impositiva.</p> <p>Artículo 18. (Datos personales).- A los efectos de la aplicación de las disposiciones contenidas en la presente ley no regirán las limitaciones dispuestas en la Ley N° 18.331, de 11 de agosto de 2008.</p>	<p>Artículo 17. (Otras disposiciones relativas al secreto, reserva o confidencialidad).- El secreto previsto en los artículos 28 de la Ley N° 16.774, de 27 de setiembre de 1996, en la redacción dada por el artículo 5° de la Ley N° 17.202, de 24 de setiembre de 1999, 19 literal c) de la Ley N° 17.703, de 27 de octubre de 2003, 19 de la Ley N° 18.243, de 27 de diciembre de 2007, y 54, 55, 61 y 111 de la Ley N° 18.627, de 2 de diciembre de 2009, así como cualquier otra disposición que consagre un deber de secreto, reserva o confidencialidad <b>para las entidades financieras obligadas</b>, no será oponible a la Dirección General Impositiva <b>para el ejercicio de las atribuciones consagradas en la presente ley</b>.</p> <p>Artículo 18. (Datos personales).- A los efectos de la aplicación de las disposiciones contenidas en la presente ley no regirán las limitaciones dispuestas en la Ley N° 18.331, de 11 de agosto de 2008.</p>	<p>Artículo 17. (Otras disposiciones relativas al secreto, reserva o confidencialidad).- El secreto previsto en los artículos 28 de la Ley n.º 16.774, de 27 de setiembre de 1996, en la redacción dada por el artículo 5° de la Ley N.º 17.202, de 24 de setiembre de 1999, 19 literal c) de la Ley n.º 17.703, de 27 de octubre de 2003, 19 de la Ley n.º 18.243, de 27 de diciembre de 2007, y 54, 55, 61 y 111 de la Ley n.º 18.627, de 2 de diciembre de 2009, así como cualquier otra disposición que consagre un deber de secreto, reserva o confidencialidad <b>para las entidades financieras obligadas</b>, no será oponible a la Dirección General Impositiva.</p> <p>Artículo 18. (Datos personales).- A los efectos de la aplicación de las disposiciones contenidas en la presente ley no regirán las limitaciones dispuestas en la Ley n.º 18.331, de 11 de agosto de 2008.</p> <p><b>Artículo 19.- Las entidades financieras obligadas a informar deberán comunicar por cualquier medio a sus clientes, a más tardar</b></p>	<p>Artículo 17. (Otras disposiciones relativas al secreto, reserva o-confidencialidad).- El secreto previsto en los artículos 28 de la Ley N° 16.774, de 27 de setiembre de 1996, en la redacción dada por el artículo 5° de la Ley N° 17.202, de 24 de setiembre de 1999, literal C) del 19 de la Ley N° 17.703, de 27 de octubre de 2003, 19 de la Ley N° 18.243, de 27 de diciembre de 2007, y 54, 55, 61 y 111 de la Ley N° 18.627, de 2 de diciembre de 2009, así como cualquier otra disposición que consagre un deber de secreto, reserva o confidencialidad <b>para las entidades financieras obligadas</b>, no será oponible a la Dirección General Impositiva.</p> <p>Artículo 18. (Datos personales).- A los efectos de la aplicación de las disposiciones contenidas en la presente ley, no regirán las limitaciones dispuestas en la Ley N° 18.331, de 11 de agosto de 2008.</p> <p><b>Sin perjuicio de lo dispuesto en el artículo 26 de la Ley N° 18.331, toda persona podrá solicitar el acceso a sus datos en poder de la Administración Tributaria con la finalidad de controlarlos, verificarlos y rectificarlos.</b></p> <p><b>Artículo 19.- Las entidades financieras obligadas a informar deberán comunicar por cualquier medio a sus clientes, a más tardar cuarenta y cinco</b></p>

PROYECTO DE LEY ORIGINAL	PROYECTO CON MODIFICACIONES DEL MEF Y BCU	PROYECTO VOTADO EN COMISIÓN DE HACIENDA DE CÁMARA DE DIPUTADOS	LEY N° 19.484
<p><b>Artículo 19.</b> (Vigencia).- Lo dispuesto en los artículos precedentes regirá a partir del 1° de enero de 2017.</p> <p>Artículo 20.- Sustitúyese el inciso octavo del artículo 15 del Título 14 del Texto Ordenando 1996, por el siguiente:</p> <p>"En el caso de las empresas bancarias serán considerados activos gravados a los efectos del pasivo computable:</p> <p>i) El monto equivalente a la cuota parte de la Responsabilidad Patrimonial Neta Mínima correspondiente a la inversión en sucursales y en subsidiarias en el exterior, deducida la suma de obligaciones subordinadas que integra la referida Responsabilidad.</p> <p>ii) Los títulos de deuda pública nacional, con un máximo del 60% (sesenta por ciento) del incremento real acumulado de la Responsabilidad Patrimonial Neta.</p> <p>A los efectos de la determinación del incremento real acumulado de la Responsabilidad Patrimonial Neta se considerará la diferencia entre:</p> <p>- el monto de la Responsabilidad</p>	<p><b>Artículo 19.</b> (Vigencia).- Lo dispuesto en los artículos precedentes regirá a partir del 1° de enero de 2017.</p> <p>Artículo 20.- Sustitúyese el inciso octavo del artículo 15 del Título 14 del Texto Ordenando 1996, por el siguiente:</p> <p>"En el caso de las empresas bancarias serán considerados activos gravados a los efectos del pasivo computable:</p> <p>i) El monto equivalente a la cuota parte de la Responsabilidad Patrimonial Neta Mínima correspondiente a la inversión en sucursales y en subsidiarias en el exterior, deducida la suma de obligaciones subordinadas que integra la referida Responsabilidad.</p> <p>ii) Los títulos de deuda pública nacional, con un máximo del 60% (sesenta por ciento) del incremento real acumulado de la Responsabilidad Patrimonial Neta.</p> <p>A los efectos de la determinación del incremento real acumulado de la Responsabilidad Patrimonial Neta se considerará la diferencia entre:</p> <p>- el monto de la Responsabilidad</p>	<p><b>cuarenta y cinco días antes del primer suministro de información que los datos de los que son titulares podrán ser tratados en los términos del presente capítulo.</b></p> <p><b>Artículo 20.</b> (Vigencia).- Lo dispuesto en los artículos precedentes regirá a partir del 1° de enero de 2017.</p> <p>Artículo 21.- Sustitúyese el inciso octavo del artículo 15 del Título 14 del Texto Ordenando 1996, por el siguiente:</p> <p>"En el caso de las empresas bancarias serán considerados activos gravados a los efectos del pasivo computable:</p> <p>i) El monto equivalente a la cuota parte de la Responsabilidad Patrimonial Neta Mínima correspondiente a la inversión en sucursales y en subsidiarias en el exterior, deducida la suma de obligaciones subordinadas que integra la referida Responsabilidad.</p> <p>ii) Los títulos de deuda pública nacional, con un máximo del 60% (sesenta por ciento) del incremento real acumulado de la Responsabilidad Patrimonial Neta.</p> <p>A los efectos de la determinación del incremento real acumulado de la Responsabilidad Patrimonial Neta se considerará la diferencia entre:</p> <p>- el monto de la Responsabilidad</p>	<p><b>días antes del primer suministro de información, que los datos de los que son titulares podrán ser tratados en los términos del presente capítulo.</b></p> <p><b>Artículo 20.</b> (Vigencia).- Lo dispuesto en los artículos precedentes regirá a partir del 1° de enero de 2017.</p> <p>Artículo 21.- Sustitúyese el inciso octavo del artículo 15 del Título 14 del Texto Ordenando 1996, por el siguiente:</p> <p>"En el caso de las empresas bancarias, serán considerados activos gravados a los efectos del pasivo computable:</p> <p>i) El monto equivalente a la cuota parte de la Responsabilidad Patrimonial Neta Mínima correspondiente a la inversión en sucursales y en subsidiarias en el exterior, deducida la suma de obligaciones subordinadas que integra la referida Responsabilidad.</p> <p>ii) Los títulos de deuda pública nacional, con un máximo del 60% (sesenta por ciento) del incremento real acumulado de la Responsabilidad Patrimonial Neta.</p> <p>A los efectos de la determinación del incremento real acumulado de la Responsabilidad Patrimonial Neta, se considerará la diferencia entre:</p> <p>- El monto de la Responsabilidad</p>

PROYECTO DE LEY ORIGINAL	PROYECTO CON MODIFICACIONES DEL MEF Y BCU	PROYECTO VOTADO EN COMISIÓN DE HACIENDA DE CÁMARA DE DIPUTADOS	LEY N° 19.484
<p>Patrimonial Neta a cierre de ejercicio y;</p> <p>- el monto de la Responsabilidad Patrimonial Neta al cierre del ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2015, siempre que dicho monto no supere la Responsabilidad Patrimonial Neta Mínima a esa fecha incrementada en un 25% (veinticinco por ciento), en cuyo caso se considerará a los efectos de la deducción esta última cifra. El monto así determinado se actualizará por el incremento del índice de Precios al Consumo entre el 1° de enero de 2016 y la fecha de cierre de ejercicio.</p> <p>En el caso de inicio de actividades el referido incremento real se computará a partir del quinto ejercicio y la base inicial de comparación estará constituida por el monto de la Responsabilidad Patrimonial Neta con el límite referido precedentemente al cierre del cuarto ejercicio, actualizada de conformidad a lo establecido en el presente apartado.</p> <p>Lo dispuesto <b>en este apartado</b> regirá para los ejercicios cuya declaración jurada no haya vencido a la fecha de entrada en vigencia de la presente ley".</p>	<p>Patrimonial Neta a cierre de ejercicio y;</p> <p>- el monto de la Responsabilidad Patrimonial Neta al cierre del ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2015, siempre que dicho monto no supere la Responsabilidad Patrimonial Neta Mínima a esa fecha incrementada en un 25% (veinticinco por ciento), en cuyo caso se considerará a los efectos de la deducción esta última cifra. El monto así determinado se actualizará por el incremento del índice de Precios al Consumo entre el 1° de enero de 2016 y la fecha de cierre de ejercicio.</p> <p>En el caso de inicio de actividades el referido incremento real se computará a partir del quinto ejercicio y la base inicial de comparación estará constituida por el monto de la Responsabilidad Patrimonial Neta con el límite referido precedentemente al cierre del cuarto ejercicio, actualizada de conformidad a lo establecido en el presente apartado.</p> <p>Lo dispuesto <b>en este apartado</b> regirá para los ejercicios cuya declaración jurada no haya vencido a la fecha de entrada en vigencia de la presente ley".</p>	<p>Patrimonial Neta a cierre de ejercicio y;</p> <p>- el monto de la Responsabilidad Patrimonial Neta al cierre del ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2015, siempre que dicho monto no supere la Responsabilidad Patrimonial Neta Mínima a esa fecha incrementada en un 25% (veinticinco por ciento), en cuyo caso se considerará a los efectos de la deducción esta última cifra. El monto así determinado se actualizará por el incremento del índice de Precios al Consumo entre el 1° de enero de 2016 y la fecha de cierre de ejercicio.</p> <p>En el caso de inicio de actividades el referido incremento real se computará a partir del quinto ejercicio y la base inicial de comparación estará constituida por el monto de la Responsabilidad Patrimonial Neta con el límite referido precedentemente al cierre del cuarto ejercicio, actualizada de conformidad a lo establecido en el presente apartado.</p> <p>Lo dispuesto <b>en este apartado</b> regirá para los ejercicios cuya declaración jurada no haya vencido a la fecha de entrada en vigencia de la presente ley".</p>	<p>Patrimonial Neta a cierre de ejercicio y;</p> <p>- El monto de la Responsabilidad Patrimonial Neta al cierre del ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2015, siempre que dicho monto no supere la Responsabilidad Patrimonial Neta Mínima a esa fecha incrementada en un 25% (veinticinco por ciento), en cuyo caso se considerará a los efectos de la deducción esta última cifra. El monto así determinado se actualizará por el incremento del Índice de Precios al Consumo entre el 1° de enero de 2016 y la fecha de cierre de ejercicio.</p> <p>En el caso de inicio de actividades, el referido incremento real se computará a partir del quinto ejercicio y la base inicial de comparación estará constituida por el monto de la Responsabilidad Patrimonial Neta con el límite referido precedentemente al cierre del cuarto ejercicio, actualizada de conformidad a lo establecido en el presente apartado.</p> <p>Lo dispuesto <b>en el apartado ii) del inciso octavo de este artículo</b> regirá para los ejercicios cuya declaración jurada no haya vencido a la fecha de entrada en vigencia de la presente ley".</p>
<p><b>CAPÍTULO II</b></p> <p><b>IDENTIFICACIÓN DEL BENEFICIARIO FINAL Y DE LOS TITULARES DE PARTICIPACIONES NOMINATIVAS</b></p>			
<p>Artículo 21. (Beneficiario final).- A los efectos de la presente ley, se</p>	<p>Artículo 21. (Beneficiario final).- A los efectos de la presente ley, se</p>	<p>Artículo 22. (Beneficiario final).- A los efectos de la presente ley, se</p>	<p>Artículo 22. (Beneficiario final).- A los efectos de la presente ley, se entenderá</p>

PROYECTO DE LEY ORIGINAL	PROYECTO CON MODIFICACIONES DEL MEF Y BCU	PROYECTO VOTADO EN COMISIÓN DE HACIENDA DE CÁMARA DE DIPUTADOS	LEY N° 19.484
<p>entenderá por beneficiario final a la persona física que, directa o indirectamente, posea como mínimo el 15% (quince por ciento) del capital o su equivalente, o de los derechos de voto, o que por otros medios ejerza el control final sobre una entidad, considerándose tal una persona jurídica, un fideicomiso, un fondo de inversión o cualquier otro patrimonio de afectación o estructura jurídica.</p> <p>Se entenderá como control final el ejercido directamente, o indirectamente a través de una cadena de titularidad o a través de cualquier otro medio de control.</p> <p>En el caso de los fideicomisos deberá identificarse a la o las personas físicas que cumplan con las condiciones dispuestas en los incisos precedentes en relación al fideicomitente, fiduciario y beneficiario.</p> <p>Artículo 22. (Obligación de identificar. Entidades residentes).- A partir del 1° de enero de 2017, las entidades residentes deberán identificar inequívocamente a sus beneficiarios finales, contando con la documentación que lo acredite fehacientemente.</p> <p>A los efectos de la presente ley, se consideran residentes las entidades comprendidas en el artículo 13 del Título 4 del Texto Ordenado 1996.</p>	<p>entenderá por beneficiario final a la persona física que, directa o indirectamente, posea como mínimo el 15% (quince por ciento) del capital o su equivalente, o de los derechos de voto, o que por otros medios ejerza el control final sobre una entidad, considerándose tal una persona jurídica, un fideicomiso, un fondo de inversión o cualquier otro patrimonio de afectación o estructura jurídica.</p> <p>Se entenderá como control final el ejercido directamente, o indirectamente a través de una cadena de titularidad o a través de cualquier otro medio de control.</p> <p>En el caso de los fideicomisos deberá identificarse a la o las personas físicas que cumplan con las condiciones dispuestas en los incisos precedentes en relación al fideicomitente, fiduciario y beneficiario.</p> <p>Artículo 22. (Obligación de identificar. Entidades residentes).- A partir del 1° de enero de 2017, las entidades residentes deberán identificar inequívocamente a sus beneficiarios finales, contando con la documentación que lo acredite fehacientemente.</p> <p>A los efectos de la presente ley, se consideran residentes las entidades comprendidas en el artículo 13 del Título 4 del Texto Ordenado 1996.</p>	<p>entenderá por beneficiario final a la persona física que, directa o indirectamente, posea como mínimo el 15% (quince por ciento) del capital o su equivalente, o de los derechos de voto, o que por otros medios ejerza el control final sobre una entidad, considerándose tal una persona jurídica, un fideicomiso, un fondo de inversión o cualquier otro patrimonio de afectación o estructura jurídica.</p> <p>Se entenderá como control final el ejercido directamente, o indirectamente a través de una cadena de titularidad o a través de cualquier otro medio de control.</p> <p>En el caso de los fideicomisos deberá identificarse a la o las personas físicas que cumplan con las condiciones dispuestas en los incisos precedentes en relación al fideicomitente, fiduciario y beneficiario.</p> <p>Artículo 23. (Obligación de identificar. Entidades residentes).- A partir del 1° de enero de 2017, las entidades residentes deberán identificar inequívocamente a sus beneficiarios finales, contando con la documentación que lo acredite fehacientemente.</p> <p>A los efectos de la presente ley, se consideran residentes las entidades comprendidas en el artículo 13 del Título 4 del Texto Ordenado 1996.</p>	<p>por beneficiario final a la persona física que, directa o indirectamente, posea como mínimo el 15% (quince por ciento) del capital o su equivalente, o de los derechos de voto, o que por otros medios ejerza el control final sobre una entidad, considerándose tal una persona jurídica, un fideicomiso, un fondo de inversión o cualquier otro patrimonio de afectación o estructura jurídica.</p> <p>Se entenderá como control final el ejercido directamente, o indirectamente a través de una cadena de titularidad o a través de cualquier otro medio de control.</p> <p>En el caso de los fideicomisos, deberá identificarse a la o las personas físicas que cumplan con las condiciones dispuestas en los incisos precedentes en relación al fideicomitente, fiduciario y beneficiario.</p> <p>Artículo 23. (Obligación de identificar. Entidades residentes).- A partir del 1° de enero de 2017, las entidades residentes deberán identificar inequívocamente a sus beneficiarios finales, contando con la documentación que lo acredite fehacientemente.</p> <p>A los efectos de la presente ley, se consideran residentes las entidades comprendidas en el artículo 13 del Título 4 del Texto Ordenado 1996:</p>

PROYECTO DE LEY ORIGINAL	PROYECTO CON MODIFICACIONES DEL MEF Y BCU	PROYECTO VOTADO EN COMISIÓN DE HACIENDA DE CÁMARA DE DIPUTADOS	LEY N° 19.484
<p>Artículo 23. (Obligación de identificar. Entidades no residentes).- Igual obligación a la establecida en el artículo anterior tendrán las entidades no residentes, siempre que cumplan alguna de las siguientes condiciones:</p> <p>A) Actúen en territorio nacional a través de un establecimiento permanente, de acuerdo a la definición establecida en el artículo 10 del Título 4 del Texto Ordenado 1996; o</p> <p>B) Radiquen en territorio nacional su sede de dirección efectiva, para el desarrollo de actividades empresariales en el país o en el exterior. Se entenderá que una entidad tiene su sede de dirección efectiva en territorio nacional cuando en él radique la dirección y control del conjunto de sus actividades. Asimismo, a efectos de la definición de las actividades empresariales comprendidas en el presente literal, será de aplicación la definición establecida en el numeral 1) del literal B) del artículo 3° del Título <b>referido precedentemente.</b></p>	<p>Artículo 23. (Obligación de identificar. Entidades no residentes).- Igual obligación a la establecida en el artículo anterior tendrán las entidades no residentes, siempre que cumplan alguna de las siguientes condiciones:</p> <p>A) Actúen en territorio nacional a través de un establecimiento permanente, de acuerdo a la definición establecida en el artículo 10 del Título 4 del Texto Ordenado 1996; o</p> <p>B) Radiquen en territorio nacional su sede de dirección efectiva, para el desarrollo de actividades empresariales en el país o en el exterior. Se entenderá que una entidad tiene su sede de dirección efectiva en territorio nacional cuando en él radique la dirección y control del conjunto de sus actividades. Asimismo, a efectos de la definición de las actividades empresariales comprendidas en el presente literal, será de aplicación la definición establecida en el numeral 1) del literal B) del artículo 3° del Título <b>referido precedentemente.</b></p>	<p>Artículo 24. (Obligación de identificar. Entidades no residentes).- Igual obligación a la establecida en el artículo anterior tendrán las entidades no residentes, siempre que cumplan alguna de las siguientes condiciones:</p> <p>A) Actúen en territorio nacional a través de un establecimiento permanente, de acuerdo a la definición establecida en el artículo 10 del Título 4 del Texto Ordenado 1996; <b>o</b></p> <p>B) radiquen en territorio nacional su sede de dirección efectiva, para el desarrollo de actividades empresariales en el país o en el exterior. Se entenderá que una entidad tiene su sede de dirección efectiva en territorio nacional cuando en él radique la dirección y control del conjunto de sus actividades. Asimismo, a efectos de la definición de las actividades empresariales comprendidas en el presente literal, será de aplicación la definición establecida en el numeral 1 del literal B del artículo 3° del Título <b>4 del Texto Ordenado 1996; o</b></p> <p><b>C) sean titulares de activos situados en territorio nacional por un valor superior a 2:500.000 UI (dos millones quinientos mil unidades indexadas), de acuerdo a las reglas de valuación de activos del Impuesto a las Rentas de las Actividades Económicas (IRAE).</b></p>	<p>Artículo 24. (Obligación de identificar. Entidades no residentes).- Igual obligación a la establecida en el artículo anterior tendrán las entidades no residentes, siempre que cumplan alguna de las siguientes condiciones:</p> <p>A) Actúen en territorio nacional a través de un establecimiento permanente, de acuerdo a la definición establecida en el artículo 10 del Título 4 del Texto Ordenado 1996.</p> <p>B) Radiquen en territorio nacional su sede de dirección efectiva, para el desarrollo de actividades empresariales en el país o en el exterior. Se entenderá que una entidad tiene su sede de dirección efectiva en territorio nacional cuando en él radique la dirección y control del conjunto de sus actividades. Asimismo, a efectos de la definición de las actividades empresariales comprendidas en el presente literal, será de aplicación la definición establecida en el numeral 1) del literal 8) del artículo 3° del Título <b>4 del Texto Ordenado 1996.</b></p> <p><b>C) Sean titulares de activos situados en territorio nacional por un valor superior a 2.500.000 UI (dos millones quinientos mil unidades indexadas), de acuerdo a las reglas de valuación de activos del Impuesto a las Rentas de las Actividades Económicas (IRAE).</b></p> <p>Quedan comprendidos en el presente</p>

PROYECTO DE LEY ORIGINAL	PROYECTO CON MODIFICACIONES DEL MEF Y BCU	PROYECTO VOTADO EN COMISIÓN DE HACIENDA DE CÁMARA DE DIPUTADOS	LEY N° 19.484
<p>Quedan comprendidos en el presente artículo los beneficiarios finales de fondos de inversión y fideicomisos del exterior, cuyos administradores o fiduciarios sean residentes en el territorio nacional.</p>	<p>Quedan comprendidos en el presente artículo los beneficiarios finales de fondos de inversión y fideicomisos del exterior, cuyos administradores o fiduciarios sean residentes en el territorio nacional.</p>	<p>Quedan comprendidos en el presente artículo los beneficiarios finales de fondos de inversión y fideicomisos del exterior, cuyos administradores o fiduciarios sean residentes en territorio nacional.</p>	<p>artículo los beneficiarios finales de fondos de inversión y fideicomisos del exterior, cuyos administradores o fiduciarios sean residentes en territorio nacional.</p>
<p>Artículo 24. (Obligación adicional para entidades emisoras de acciones o partes sociales nominativas).- Las sociedades anónimas con acciones nominativas o escriturales, las sociedades en comandita por acciones, asociaciones agrarias o cualquier otra persona jurídica o entidad habilitada para emitir participaciones o títulos nominativos deberán comunicar, además de la información relativa al beneficiario final, los datos identificatorios de sus titulares así como el porcentaje de su participación en el capital social correspondiente.</p> <p>Las modificaciones posteriores a la primera comunicación, deberán ser informadas dentro del plazo de treinta días a partir de su verificación.</p> <p>Dicho plazo será de 90 (noventa) días en caso de que los titulares de las participaciones o títulos nominativos sean no residentes.</p> <p>Artículo 25. (Disponibilidad de la información).- Las entidades obligadas deberán conservar la documentación respaldante de la información</p>	<p>Artículo 24. (Obligación adicional para entidades emisoras de acciones o partes sociales nominativas).- Las sociedades anónimas con acciones nominativas o escriturales, las sociedades en comandita por acciones, asociaciones agrarias o cualquier otra persona jurídica o entidad habilitada para emitir participaciones o títulos nominativos deberán comunicar, además de la información relativa al beneficiario final, los datos identificatorios de sus titulares así como el porcentaje de su participación en el capital social correspondiente.</p> <p>Las modificaciones posteriores a la primera comunicación, deberán ser informadas dentro del plazo de treinta días a partir de su verificación.</p> <p>Dicho plazo será de 90 (noventa) días en caso de que los titulares de las participaciones o títulos nominativos sean no residentes.</p> <p>Artículo 25. (Disponibilidad de la información).- Las entidades obligadas deberán conservar la documentación respaldante de la información</p>	<p>Artículo 25. (Obligación adicional para entidades emisoras de acciones o partes sociales nominativas).- Las sociedades anónimas con acciones nominativas o escriturales, las sociedades en comandita por acciones, asociaciones agrarias o cualquier otra persona jurídica o entidad habilitada para emitir participaciones o títulos nominativos deberán comunicar <b>al Banco Central del Uruguay</b>, además de la información relativa al beneficiario final, los datos identificatorios de sus titulares así como el porcentaje de su participación en el capital social correspondiente.</p> <p>Las modificaciones posteriores a la primera comunicación, deberán ser informadas dentro del plazo de treinta días a partir de su verificación.</p> <p>Dicho plazo será de noventa días en caso de que los titulares de las participaciones o títulos nominativos sean no residentes.</p> <p>Artículo 26. (Disponibilidad de la información).- Las entidades obligadas deberán conservar la documentación respaldante de la información</p>	<p>Artículo 25. (Obligación adicional para entidades emisoras de acciones o partes sociales nominativas).- Las sociedades anónimas con acciones nominativas o escriturales, las sociedades en comandita por acciones, asociaciones agrarias o cualquier otra persona jurídica o entidad habilitada para emitir participaciones o títulos nominativos deberán comunicar <b>al Banco Central del Uruguay</b>, además de la información relativa al beneficiario final, los datos identificatorios de sus titulares así como el porcentaje de su participación en el capital social correspondiente.</p> <p>Las modificaciones posteriores a la primera comunicación, deberán ser informadas dentro del plazo de treinta días a partir de su verificación.</p> <p>Dicho plazo será de noventa días en caso de que los titulares de las participaciones o títulos nominativos sean no residentes.</p> <p>Artículo 26. (Disponibilidad de la información).- Las entidades obligadas deberán conservar la documentación respaldante de la información requerida,</p>

PROYECTO DE LEY ORIGINAL	PROYECTO CON MODIFICACIONES DEL MEF Y BCU	PROYECTO VOTADO EN COMISIÓN DE HACIENDA DE CÁMARA DE DIPUTADOS	LEY N° 19.484
<p>requerida, en las mismas condiciones que las establecidas para los libros sociales obligatorios de las sociedades comerciales.</p> <p>Queda incluida en lo dispuesto en el inciso anterior, la información relativa a la cadena de titularidad en los casos en que el beneficiario final lo sea indirectamente o que por otros medios ejerza el control final.</p> <p>Las entidades deberán adoptar medidas para mantener la información actualizada en las condiciones establecidas por la presente ley.</p>	<p>requerida, en las mismas condiciones que las establecidas para los libros sociales obligatorios de las sociedades comerciales.</p> <p>Queda incluida en lo dispuesto en el inciso anterior, la información relativa a la cadena de titularidad en los casos en que el beneficiario final lo sea indirectamente o que por otros medios ejerza el control final.</p> <p>Las entidades deberán adoptar medidas para mantener la información actualizada en las condiciones establecidas por la presente ley.</p>	<p>requerida, en las mismas condiciones que las establecidas para los libros sociales obligatorios de las sociedades comerciales.</p> <p>Queda incluida en lo dispuesto en el inciso anterior, la información relativa a la cadena de titularidad en los casos en que el beneficiario final lo sea indirectamente o que por otros medios ejerza el control final.</p> <p>Las entidades deberán adoptar medidas para mantener la información actualizada en las condiciones establecidas por la presente ley.</p>	<p>en las mismas condiciones que las establecidas para los libros sociales obligatorios de las sociedades comerciales.</p> <p>Queda incluida en lo dispuesto en el inciso anterior, la información relativa a la cadena de titularidad en los casos en que el beneficiario final lo sea indirectamente o que por otros medios ejerza el control final.</p> <p>Las entidades deberán adoptar medidas para mantener la información actualizada en las condiciones establecidas por la presente ley.</p>
<p>Artículo 26. (Cometidos del Banco Central del Uruguay).- El registro creado en el ámbito del Banco Central del Uruguay por el artículo 3° de la Ley N° 18.930, de 17 de julio de 2012, comprenderá la custodia y la administración de la información correspondiente a los beneficiarios finales (<b>artículo 21</b>) y a las entidades emisoras de acciones o partes sociales nominativas (<b>artículo 24</b>), conforme a los cometidos específicos atribuidos.</p> <p>A tales efectos, también se considerará cometido específico del <b>Banco Central del Uruguay</b>, la confección de estadísticas sobre el número y la naturaleza de las entidades a que refieren los artículos 22, 23, 24 y 28 de la presente ley.</p>	<p>Artículo 26. (Cometidos del Banco Central del Uruguay).- El registro creado en el ámbito del Banco Central del Uruguay por el artículo 3° de la Ley N° 18.930, de 17 de julio de 2012, comprenderá la custodia y la administración de la información correspondiente a los beneficiarios finales (<b>artículo 21</b>) y a las entidades emisoras de acciones o partes sociales nominativas (<b>artículo 24</b>), conforme a los cometidos específicos atribuidos.</p> <p>A tales efectos, también se considerará cometido específico del <b>Banco Central del Uruguay</b>, la confección de estadísticas sobre el número y la naturaleza de las entidades a que refieren los artículos 22, 23, 24 y 28 de la presente ley.</p>	<p>Artículo 27. (Cometidos del Banco Central del Uruguay).- El registro creado en el ámbito del Banco Central del Uruguay por el artículo 3° de la Ley n.º 18.930, de 17 de julio de 2012, comprenderá la custodia y la administración de la información correspondiente a los beneficiarios finales (<b>artículo 22</b>) y a las entidades emisoras de acciones o partes sociales nominativas (<b>artículo 25</b>), conforme a los cometidos específicos atribuidos.</p> <p>A tales efectos, también se considerará cometido específico del <b>Banco Central del Uruguay</b>, la confección de estadísticas sobre el número y la naturaleza de las entidades a que refieren los artículos 23, 24, 25 y 29 de la presente ley.</p>	<p>Artículo 27. (Cometidos del Banco Central del Uruguay).- El registro creado en el ámbito del Banco Central del Uruguay (BCU) por el artículo 3° de la Ley N° 18.930, de 17 de julio de 2012, comprenderá la custodia y la administración de la información correspondiente a los beneficiarios finales (<b>artículo 22</b>) y a las entidades emisoras de acciones o partes sociales nominativas (<b>artículo 25</b>), conforme a los cometidos específicos atribuidos.</p> <p>A tales efectos, también se considerará cometido específico del <b>BCU</b>, la confección de estadísticas sobre el número y la naturaleza de las entidades a que refieren los artículos 23, 24, 25 y 29 de la presente ley.</p>

PROYECTO DE LEY ORIGINAL	PROYECTO CON MODIFICACIONES DEL MEF Y BCU	PROYECTO VOTADO EN COMISIÓN DE HACIENDA DE CÁMARA DE DIPUTADOS	LEY N° 19.484
<p>Artículo 27. (Cometidos de la Auditoría Interna de la Nación).- La Auditoría Interna de la Nación tendrá los siguientes cometidos específicos:</p> <p>A) El control del cumplimiento de las obligaciones previstas en los artículos <b>22, 23, 24, 28, 29, 30 y 32</b> de la presente ley.</p> <p>B) La comunicación de los incumplimientos a los organismos competentes.</p> <p>C) La imposición de sanciones y la recaudación de las mismas, en caso de que tengan carácter pecuniario.</p> <p>D) Recibir las denuncias que se realicen con relación al incumplimiento de las obligaciones referidas. La Dirección General Impositiva, la Dirección Nacional de Aduanas, el Banco de Previsión Social y la Secretaría Nacional para la Lucha contra el Lavado de Activos y el Financiamiento del Terrorismo deberán comunicar los incumplimientos detectados en el ejercicio de sus funciones.</p> <p>A los efectos del cumplimiento de lo dispuesto precedentemente, podrá recabar del Banco Central del Uruguay y de las entidades obligadas por la presente ley, la información pertinente.</p> <p>Autorízase a la Dirección General de</p>	<p>Artículo 27. (Cometidos de la Auditoría Interna de la Nación).- La Auditoría Interna de la Nación tendrá los siguientes cometidos específicos:</p> <p>A) El control del cumplimiento de las obligaciones previstas en los artículos <b>22, 23, 24, 28, 29, 30 y 32</b> de la presente ley.</p> <p>B) La comunicación de los incumplimientos a los organismos competentes.</p> <p>C) La imposición de sanciones y la recaudación de las mismas, en caso de que tengan carácter pecuniario.</p> <p>D) Recibir las denuncias que se realicen con relación al incumplimiento de las obligaciones referidas. La Dirección General Impositiva, la Dirección Nacional de Aduanas, el Banco de Previsión Social y la Secretaría Nacional para la Lucha contra el Lavado de Activos y el Financiamiento del Terrorismo deberán comunicar los incumplimientos detectados en el ejercicio de sus funciones.</p> <p>A los efectos del cumplimiento de lo dispuesto precedentemente, podrá recabar del Banco Central del Uruguay y de las entidades obligadas por la presente ley, la información pertinente.</p> <p>Autorízase a la Dirección General de</p>	<p>Artículo 28. (Cometidos de la Auditoría Interna de la Nación).- La Auditoría Interna de la Nación tendrá los siguientes cometidos específicos:</p> <p>A) El control del cumplimiento de las obligaciones previstas en los artículos <b>23, 24, 25, 29, 30, 31 y 33</b> de la presente ley.</p> <p>B) La comunicación de los incumplimientos a los organismos competentes.</p> <p>C) La imposición de sanciones y la recaudación de las mismas, en caso de que tengan carácter pecuniario.</p> <p>D) Recibir las denuncias que se realicen con relación al incumplimiento de las obligaciones referidas. La Dirección General Impositiva, la Dirección Nacional de Aduanas, el Banco de Previsión Social y la Secretaría Nacional para la Lucha contra el Lavado de Activos y el Financiamiento del Terrorismo deberán comunicar los incumplimientos detectados en el ejercicio de sus funciones.</p> <p>A los efectos del cumplimiento de lo dispuesto precedentemente, podrá recabar del Banco Central del Uruguay y de las entidades obligadas por la presente ley, la información pertinente.</p> <p>Autorízase a la Dirección General de</p>	<p>Artículo 28. (Cometidos de la Auditoría Interna de la Nación).- La Auditoría Interna de la Nación tendrá los siguientes cometidos específicos:</p> <p>A) El control del cumplimiento de las obligaciones previstas en los artículos <b>23, 24, 25, 29, 30, 31 y 33</b> de la presente ley.</p> <p>B) La comunicación de los incumplimientos a los organismos competentes.</p> <p>C) La imposición de sanciones y la recaudación de las mismas, en caso de que tengan carácter pecuniario.</p> <p>D) Recibir las denuncias que se realicen con relación al incumplimiento de las obligaciones referidas. La Dirección General Impositiva (<b>DGI</b>), la Dirección Nacional de Aduanas, el Banco de Previsión Social (<b>BPS</b>) y la Secretaría Nacional para la Lucha contra el Lavado de Activos y el Financiamiento del Terrorismo deberán comunicar los incumplimientos detectados en el ejercicio de sus funciones.</p> <p>A los efectos del cumplimiento de lo dispuesto precedentemente, podrá recabar del Banco Central del Uruguay y de las entidades obligadas por la presente ley, la información pertinente.</p> <p>Autorízase a la Dirección General de Registros, al <b>BPS</b> y a la <b>DGI</b> a brindar a la</p>

PROYECTO DE LEY ORIGINAL	PROYECTO CON MODIFICACIONES DEL MEF Y BCU	PROYECTO VOTADO EN COMISIÓN DE HACIENDA DE CÁMARA DE DIPUTADOS	LEY N° 19.484
Registros, al <b>Banco de Previsión Social</b> y a la <b>Dirección General Impositiva</b> a brindar a la Auditoría Interna de la Nación la información necesaria para el cumplimiento de sus cometidos.	Registros, al <b>Banco de Previsión Social</b> y a la <b>Dirección General Impositiva</b> a brindar a la Auditoría Interna de la Nación la información necesaria para el cumplimiento de sus cometidos.	Registros, al <b>Banco de Previsión Social</b> y a la <b>Dirección General Impositiva</b> a brindar a la Auditoría Interna de la Nación la información necesaria para el cumplimiento de sus cometidos.	Auditoría Interna de la Nación la información necesaria para el cumplimiento de sus cometidos.
<p>Artículo 28. (Procedimiento. Obligación de informar de las entidades).- Las entidades obligadas deberán informar al registro a que refiere el artículo 26, los beneficiarios finales identificados indicando los porcentajes de participación de los que cumplen las condiciones establecidas en el <b>artículo 21</b>, los que no las cumplen y los que desconoce, así como de quienes ejercen su control final, si correspondiere.</p> <p>Queda incluida en lo dispuesto en el inciso anterior, la información relativa a la cadena de titularidad en los casos en que el beneficiario final lo sea indirectamente o por otros medios ejerza el control final, así como los titulares a que refiere el <b>artículo 24</b>.</p> <p>Dicha comunicación tendrá carácter de declaración jurada.</p>	<p>Artículo 28. (Procedimiento. Obligación de informar de las entidades).- Las entidades obligadas deberán informar al registro a que refiere el artículo 26, los beneficiarios finales identificados indicando los porcentajes de participación de los que cumplen las condiciones establecidas en el <b>artículo 21</b>, los que no las cumplen y los que desconoce, así como de quienes ejercen su control final, si correspondiere.</p> <p>Queda incluida en lo dispuesto en el inciso anterior, la información relativa a la cadena de titularidad en los casos en que el beneficiario final lo sea indirectamente o por otros medios ejerza el control final, así como los titulares a que refiere el <b>artículo 24</b>.</p> <p>Dicha comunicación tendrá carácter de declaración jurada.</p>	<p>Artículo 29. (Procedimiento. Obligación de informar de las entidades).- Las entidades obligadas deberán informar al registro a que refiere el artículo 27, los beneficiarios finales identificados indicando los porcentajes de participación de los que cumplen las condiciones establecidas en el <b>artículo 22</b>, los que no las cumplen y los que desconoce, así como de quienes ejercen su control final, si correspondiere.</p> <p>Queda incluida en lo dispuesto en el inciso anterior, la información relativa a la cadena de titularidad en los casos en que el beneficiario final lo sea indirectamente o por otros medios ejerza el control final, así como los titulares a que refiere el <b>artículo 25</b>.</p> <p>Dicha comunicación tendrá carácter de declaración jurada.</p>	<p>Artículo 29. (Procedimiento. Obligación de informar de las entidades).- Las entidades obligadas deberán informar al registro a que refiere el artículo 27, los beneficiarios finales identificados indicando los porcentajes de participación de los que cumplen las condiciones establecidas en el <b>artículo 22</b>, los que no las cumplen y los que desconoce, así como de quienes ejercen su control final, si correspondiere.</p> <p>Queda incluida en lo dispuesto en el inciso anterior, la información relativa a la cadena de titularidad en los casos en que el beneficiario final lo sea indirectamente o por otros medios ejerza el control final, así como los titulares a que refiere el <b>artículo 25</b>.</p> <p>Dicha comunicación tendrá carácter de declaración jurada.</p>
Artículo 29. (Modificaciones).- Los obligados deberán comunicar cualquier cambio que ocurriera con relación a la información registrada, dentro de los 30 (treinta) días siguientes a su verificación, mediante la presentación de una nueva declaración jurada en los términos	Artículo 29. (Modificaciones).- Los obligados deberán comunicar cualquier cambio que ocurriera con relación a la información registrada, dentro de los 30 (treinta) días siguientes a su verificación, mediante la presentación de una nueva declaración jurada en los términos	Artículo 30. (Modificaciones).- Los obligados deberán comunicar cualquier cambio que ocurriera con relación a la información registrada, dentro de los 30 (treinta) días siguientes a su verificación, mediante la presentación de una nueva declaración jurada en los términos	Artículo 30. (Modificaciones).- Los obligados deberán comunicar cualquier cambio que ocurriera con relación a la información registrada, dentro de los treinta días siguientes a su verificación, mediante la presentación de una nueva declaración jurada en los términos previstos en el artículo anterior.

PROYECTO DE LEY ORIGINAL	PROYECTO CON MODIFICACIONES DEL MEF Y BCU	PROYECTO VOTADO EN COMISIÓN DE HACIENDA DE CÁMARA DE DIPUTADOS	LEY N° 19.484
<p>previstos en el artículo anterior.</p> <p>Dicho plazo será de <b>90</b> (noventa) días en el caso de que los beneficiarios finales sean no residentes.</p> <p>Artículo 30. (Excepciones a la obligación de informar).- No estarán obligadas a presentar la declaración jurada a que refiere el <b>artículo 28</b>:</p> <p>a) las sociedades personales o sociedades agrarias en que la totalidad de las cuotas sociales pertenezcan a personas físicas, siempre que sean éstas sus beneficiarios finales;</p> <p>b) las sociedades de hecho o civiles integradas exclusivamente por personas físicas, siempre que sean éstas sus beneficiarios finales.</p>	<p>previstos en el artículo anterior.</p> <p>Dicho plazo será de <b>90</b> (noventa) días en el caso de que los beneficiarios finales sean no residentes.</p> <p>Artículo 30. (Excepciones a la obligación de informar).- No estarán obligadas a presentar la declaración jurada a que refiere el <b>artículo 28</b>:</p> <p>a) las sociedades personales o sociedades agrarias en que la totalidad de las cuotas sociales pertenezcan a personas físicas, siempre que sean éstas sus beneficiarios finales;</p> <p>b) las sociedades de hecho o civiles integradas exclusivamente por personas físicas, siempre que sean éstas sus beneficiarios finales.</p>	<p>previstos en el artículo anterior.</p> <p>Dicho plazo será de noventa días en el caso de que los beneficiarios finales sean no residentes.</p> <p>Artículo 31. (Excepciones a la obligación de informar).- No estarán obligadas a presentar la declaración jurada a que refiere el <b>artículo 29</b>:</p> <p>a) las sociedades personales o sociedades agrarias en que la totalidad de las cuotas sociales pertenezcan a personas físicas, siempre que sean éstas sus beneficiarios finales;</p> <p>b) las sociedades de hecho o civiles integradas exclusivamente por personas físicas, siempre que sean éstas sus beneficiarios finales.</p>	<p>Dicho plazo será de noventa días en el caso de que los beneficiarios finales sean no residentes.</p> <p>Artículo 31. (Excepciones a la obligación de informar).- No estarán obligadas a presentar la declaración jurada a que refiere el <b>artículo 29</b>:</p> <p>A) Las sociedades personales o sociedades agrarias en que la totalidad de las cuotas sociales pertenezcan a personas físicas, siempre que sean éstas sus beneficiarios finales.</p> <p>B) Las sociedades de hecho o civiles integradas exclusivamente por personas físicas, siempre que sean éstas sus beneficiarios finales</p>
<p>Artículo 31. (Régimen sancionatorio aplicable a las entidades y sus representantes).- Las entidades obligadas estarán sometidas al siguiente régimen sancionatorio, sin perjuicio de las demás que correspondan:</p> <p>a) El incumplimiento de la obligación de identificar a los beneficiarios finales o titulares en los términos previstos en los <b>artículos 21 a 24</b> de la presente ley, será castigado con una multa cuyo monto será de hasta cien veces el valor máximo de la multa por contravención establecida en el artículo 95 del Código Tributario.</p>	<p>Artículo 31. (Régimen sancionatorio aplicable a las entidades y sus representantes).- Las entidades obligadas estarán sometidas al siguiente régimen sancionatorio, sin perjuicio de las demás que correspondan:</p> <p>a) El incumplimiento de la obligación de identificar a los beneficiarios finales o titulares en los términos previstos en los <b>artículos 21 a 24</b> de la presente ley, será castigado con una multa cuyo monto será de hasta cien veces el valor máximo de la multa por contravención establecida en el artículo 95 del Código Tributario</p>	<p>Artículo 32. (Régimen sancionatorio aplicable a las entidades y sus representantes).- Las entidades obligadas estarán sometidas al siguiente régimen sancionatorio, sin perjuicio de las demás que correspondan:</p> <p>a) El incumplimiento de la obligación de identificar a los beneficiarios finales o titulares en los términos previstos en los <b>artículos 22 a 25</b> de la presente ley, será castigado con una multa cuyo monto será de hasta cien veces el valor máximo de la multa por contravención establecida en el artículo 95 del Código Tributario.</p>	<p>Artículo 32. (Régimen sancionatorio aplicable a las entidades y sus representantes).- Las entidades obligadas estarán sometidas al siguiente régimen sancionatorio, sin perjuicio de las demás que correspondan:</p> <p>A) El incumplimiento de la obligación de identificar a los beneficiarios finales o titulares en los términos previstos en los <b>artículos 22 a 25</b> de la presente ley, será castigado con una multa cuyo monto será de hasta cien veces el valor máximo de la multa por contravención establecida en el artículo 95 del Código Tributario'.</p> <p>B) El incumplimiento en la obligación de</p>

PROYECTO DE LEY ORIGINAL	PROYECTO CON MODIFICACIONES DEL MEF Y BCU	PROYECTO VOTADO EN COMISIÓN DE HACIENDA DE CÁMARA DE DIPUTADOS	LEY N° 19.484
<p>b) El incumplimiento en la obligación de conservar la información y la documentación exigida en el <b>artículo 25</b>, así como la omisión de presentar la declaración jurada a que refieren los <b>artículos 28 y 29</b>, será castigado con una multa cuyo monto será de hasta cien veces el valor máximo de la multa por contravención establecida en el artículo 95 del Código Tributario.</p> <p>Sin perjuicio de la responsabilidad pecuniaria de la entidad obligada, sus representantes legales y voluntarios estarán sometidos al régimen sancionatorio dispuesto en el presente artículo por su responsabilidad personal en el incumplimiento.</p>	<p>b) El incumplimiento en la obligación de conservar la información y la documentación exigida en el <b>artículo 25</b>, así como la omisión de presentar la declaración jurada a que refieren los <b>artículos 28 y 29</b>, será castigado con una multa cuyo monto será de hasta cien veces el valor máximo de la multa por contravención establecida en el artículo 95 del Código Tributario.</p> <p>Sin perjuicio de la responsabilidad pecuniaria de la entidad obligada, sus representantes legales y voluntarios estarán sometidos al régimen sancionatorio dispuesto en el presente artículo por su responsabilidad personal en el incumplimiento.</p>	<p>b) El incumplimiento en la obligación de conservar la información y la documentación exigida en el <b>artículo 26</b>, así como la omisión de presentar la declaración jurada a que refieren los <b>artículos 29 y 30</b>, será castigado con una multa cuyo monto será de hasta cien veces el valor máximo de la multa por contravención establecida en el artículo 95 del Código Tributario.</p> <p>Sin perjuicio de la responsabilidad pecuniaria de la entidad obligada, sus representantes legales y voluntarios estarán sometidos al régimen sancionatorio dispuesto en el presente artículo por su responsabilidad personal en el incumplimiento.</p>	<p>conservar la información y la documentación exigida en el <b>artículo 26</b>, así como la omisión de presentar la declaración jurada a que refieren los <b>artículos 29 y 30</b>, será castigado con una multa cuyo monto será de hasta cien veces el valor máximo de la multa por contravención establecida en el artículo 95 del Código Tributario.</p> <p>Sin perjuicio de la responsabilidad pecuniaria de la entidad obligada, sus representantes legales y voluntarios estarán sometidos al régimen sancionatorio dispuesto en el presente artículo por su responsabilidad personal en el incumplimiento.</p>
<p>Artículo 32. (Prohibición de distribuir utilidades).- Las entidades no podrán pagar utilidades ni dividendos, rescates, recesos o el resultado de la liquidación de la entidad, así como cualquier partida de similar naturaleza, realizada a los titulares o beneficiarios respecto de los cuales no se haya cumplido con la obligación de identificar a los beneficiarios finales, por la cuota parte correspondiente.</p> <p>Igual prohibición se aplicará en los casos de remisión de utilidades realizadas por las entidades no residentes a que refiere el <b>artículo 23</b> de la presente ley.</p> <p>El incumplimiento de lo dispuesto en</p>	<p>Artículo 32. (Prohibición de distribuir utilidades).- Las entidades no podrán pagar utilidades ni dividendos, rescates, recesos o el resultado de la liquidación de la entidad, así como cualquier partida de similar naturaleza, realizada a los titulares o beneficiarios respecto de los cuales no se haya cumplido con la obligación de identificar a los beneficiarios finales, por la cuota parte correspondiente.</p> <p>Igual prohibición se aplicará en los casos de remisión de utilidades realizadas por las entidades no residentes a que refiere el <b>artículo 23</b> de la presente ley.</p> <p>El incumplimiento de lo dispuesto en</p>	<p>Artículo 33. (Prohibición de distribuir utilidades).- Las entidades no podrán pagar utilidades ni dividendos, rescates, recesos o el resultado de la liquidación de la entidad, así como cualquier partida de similar naturaleza, realizada a los titulares o beneficiarios respecto de los cuales no se haya cumplido con la obligación de identificar a los beneficiarios finales, por la cuota parte correspondiente.</p> <p>Igual prohibición se aplicará en los casos de remisión de utilidades realizadas por las entidades no residentes a que refiere el <b>artículo 24</b> de la presente ley.</p> <p>El incumplimiento de lo dispuesto en</p>	<p>Artículo 33. (Prohibición de distribuir utilidades).- Las entidades no podrán pagar utilidades ni dividendos, rescates, recesos o el resultado de la liquidación de la entidad, así como cualquier partida de similar naturaleza, realizada a los titulares o beneficiarios respecto de los cuales no se haya cumplido con la obligación de identificar a los beneficiarios finales, por la cuota parte correspondiente.</p> <p>Igual prohibición se aplicará en los casos de remisión de utilidades realizadas por las entidades no residentes a que refiere el <b>artículo 24</b> de la presente ley.</p> <p>El incumplimiento de lo dispuesto en este artículo será castigado con una multa cuyo</p>

PROYECTO DE LEY ORIGINAL	PROYECTO CON MODIFICACIONES DEL MEF Y BCU	PROYECTO VOTADO EN COMISIÓN DE HACIENDA DE CÁMARA DE DIPUTADOS	LEY N° 19.484
este artículo será castigado con una multa cuyo máximo será equivalente al monto distribuido indebidamente.	este artículo será castigado con una multa cuyo máximo será equivalente al monto distribuido indebidamente.	este artículo será castigado con una multa cuyo máximo será equivalente al monto distribuido indebidamente.	máximo será equivalente al monto distribuido indebidamente.
<p>Artículo 33. (Suspensión de certificado único).- La falta de presentación de las declaraciones juradas configurará el incumplimiento <b>de pleno derecho</b>, determinando la suspensión del certificado único a que refiere el artículo 80 del Título 1 del Texto Ordenado 1996.</p> <p><b>El Banco Central del Uruguay y la Auditoría Interna de la Nación informarán</b> a la Dirección General Impositiva los incumplimientos correspondientes a las declaraciones juradas a que refiere la presente ley.</p> <p>Asimismo se faculta al Poder Ejecutivo a publicar la nómina de las entidades que hubiesen incurrido en incumplimiento.</p>	<p>Artículo 33. (Suspensión de certificado único).- La falta de presentación de las declaraciones juradas configurará el incumplimiento <b>de pleno derecho</b>, determinando la suspensión del certificado único a que refiere el artículo 80 del Título 1 del Texto Ordenado 1996.</p> <p>La Auditoría Interna de la Nación <b>informará</b> a la Dirección General Impositiva los incumplimientos correspondientes a las declaraciones juradas a que refiere la presente ley.</p> <p>Asimismo se faculta al Poder Ejecutivo a publicar la nómina de las entidades que hubiesen incurrido en incumplimiento.</p>	<p>Artículo 34. (Suspensión de certificado único).- La falta de presentación de las declaraciones juradas configurará el incumplimiento, determinando la suspensión del certificado único a que refiere el artículo 80 del Título 1 del Texto Ordenado 1996.</p> <p>La Auditoría Interna de la Nación <b>informará</b> a la Dirección General Impositiva los incumplimientos correspondientes a las declaraciones juradas a que refiere la presente ley.</p> <p>Asimismo, se faculta al Poder Ejecutivo a publicar la nómina de las entidades que hubiesen incurrido en incumplimiento.</p>	<p>Artículo 34. (Suspensión de certificado único).- La falta de presentación de las declaraciones juradas configurará el incumplimiento, determinando la suspensión del certificado único a que refiere el artículo 80 del Título 1 del Texto Ordenado 1996.</p> <p>La Auditoría Interna de la Nación <b>informará</b> a la Dirección General Impositiva los incumplimientos correspondientes a las declaraciones juradas a que refiere la presente ley.</p> <p>Asimismo, se faculta al Poder Ejecutivo a publicar la nómina de las entidades que hubiesen incurrido en incumplimiento.</p>
<p>Artículo 34. (Formas sociales inadecuadas).- El que impida conocer a su beneficiario final o induzca a error sobre la obligación de identificación establecida en el <b>artículo 21</b> de la presente ley, declarando o haciendo valer formas jurídicas inadecuadas será castigado con una multa cuyo monto será de hasta mil veces el valor máximo de la multa por contravención establecida en el artículo 95 del Código Tributario.</p> <p>Artículo 35. (Organismo recaudador).- La Auditoría Interna de la Nación será</p>	<p>Artículo 34. (Formas sociales inadecuadas).- El que impida conocer a su beneficiario final o induzca a error sobre la obligación de identificación establecida en el <b>artículo 21</b> de la presente ley, declarando o haciendo valer formas jurídicas inadecuadas será castigado con una multa cuyo monto será de hasta mil veces el valor máximo de la multa por contravención establecida en el artículo 95 del Código Tributario.</p> <p>Artículo 35. (Organismo recaudador).- La Auditoría Interna de la Nación será</p>	<p>Artículo 35. (Formas jurídicas inadecuadas).- El que impida conocer a su beneficiario final o induzca a error sobre la obligación de identificación establecida en el <b>artículo 22</b> de la presente ley, declarando o haciendo valer formas jurídicas inadecuadas será castigado con una multa cuyo monto será de hasta mil veces el valor máximo de la multa por contravención establecida en el artículo 95 del Código Tributario.</p> <p>Artículo 36. (Organismo recaudador).- La Auditoría Interna de la Nación será</p>	<p>Artículo 35. (Formas jurídicas inadecuadas).- El que impida conocer a su beneficiario final o induzca a error sobre la obligación de identificación establecida en el <b>artículo 22</b> de la presente ley, declarando o haciendo valer formas jurídicas inadecuadas será castigado con una multa cuyo monto será de hasta mil veces el valor máximo de la multa por contravención establecida en el artículo 95 del Código Tributario</p> <p>Artículo 36. (Organismo recaudador).- La Auditoría Interna de la Nación será el</p>

PROYECTO DE LEY ORIGINAL	PROYECTO CON MODIFICACIONES DEL MEF Y BCU	PROYECTO VOTADO EN COMISIÓN DE HACIENDA DE CÁMARA DE DIPUTADOS	LEY N° 19.484
<p>el organismo recaudador de las multas a que refieren los artículos anteriores, teniendo carácter de título ejecutivo la resolución firme que las imponga de conformidad con lo establecido en los artículos 91 y 92 del Código Tributario.</p> <p>El producido de lo recaudado por las multas se destinará a Rentas Generales.</p> <p>El monto de la multa se graduará en función del plazo del incumplimiento, la dimensión económica de la entidad y la participación relativa que en el patrimonio de la misma tengan él o los beneficiarios no identificados.</p> <p>Artículo 36. (Contralor).- Las entidades obligadas no podrán inscribir actos y negocios jurídicos en los Registros dependientes de la Dirección General de Registros del Ministerio de Educación y Cultura, sin la acreditación de haber dado cumplimiento a las disposiciones de la presente ley.</p>	<p>el organismo recaudador de las multas a que refieren los artículos anteriores, teniendo carácter de título ejecutivo la resolución firme que las imponga de conformidad con lo establecido en los artículos 91 y 92 del Código Tributario.</p> <p>El producido de lo recaudado por las multas se destinará a Rentas Generales.</p> <p>El monto de la multa se graduará en función del plazo del incumplimiento, la dimensión económica de la entidad y la participación relativa que en el patrimonio de la misma tengan él o los beneficiarios no identificados.</p> <p>Artículo 36. (Contralor).- Las entidades obligadas no podrán inscribir actos y negocios jurídicos en los Registros dependientes de la Dirección General de Registros del Ministerio de Educación y Cultura, sin la acreditación de haber dado cumplimiento a las disposiciones de la presente ley.</p>	<p>el organismo recaudador de las multas a que refieren los artículos anteriores, teniendo carácter de título ejecutivo la resolución firme que las imponga de conformidad con lo establecido en los artículos 91 y 92 del Código Tributario.</p> <p>El producido de lo recaudado por las multas se destinará a Rentas Generales.</p> <p>El monto de la multa se graduará en función del plazo del incumplimiento, la dimensión económica de la entidad y la participación relativa que en el patrimonio de la misma tengan él o los beneficiarios no identificados.</p> <p>Artículo 37. (Contralor).- Las entidades obligadas no podrán inscribir actos y negocios jurídicos en los Registros dependientes de la Dirección General de Registros del Ministerio de Educación y Cultura, sin la acreditación de haber dado cumplimiento a las disposiciones de la presente ley.</p>	<p>organismo recaudador de las multas a que refieren los artículos anteriores, teniendo carácter de título ejecutivo la resolución firme que las imponga de conformidad con lo establecido en los artículos 91 y 92 del Código Tributario.</p> <p>El producido de lo recaudado por las multas se destinará a Rentas Generales.</p> <p>El monto de la multa se graduará en función del plazo del incumplimiento, la dimensión económica de la entidad y la participación relativa que en el patrimonio de la misma tengan el o los beneficiarios no identificados.</p> <p>Artículo 37. (Contralor).- Las entidades obligadas no podrán inscribir actos y negocios jurídicos en los Registros dependientes de la Dirección General de Registros del Ministerio de Educación y Cultura, sin la acreditación de haber dado cumplimiento a las disposiciones de la presente ley</p>
<p>Artículo 37. (Obligados a reportar operaciones sospechosas).- Sin perjuicio de las obligaciones ya establecidas, los obligados por los artículos 1° y 2° de la Ley N° 17.835, de 23 de setiembre de 2004, en la redacción dada por <b>el artículo 50</b> de la Ley N° 19.355, de 19 de diciembre de 2015, deberán requerir a sus clientes, cuando corresponda, como parte de sus procedimientos de debida</p>	<p>Artículo 37. (Obligados a reportar operaciones sospechosas).- Sin perjuicio de las obligaciones ya establecidas, los obligados por los artículos 1° y 2° de la Ley N° 17.835, de 23 de setiembre de 2004, en la redacción dada por <b>el artículo 50</b> de la Ley N° 19.355, de 19 de diciembre de 2015, deberán requerir a sus clientes, cuando corresponda, como parte de sus procedimientos de debida</p>	<p>Artículo 38. (Obligados a reportar operaciones sospechosas).- Sin perjuicio de las obligaciones ya establecidas, los obligados por los artículos 1° y 2° de la Ley n.º 17.835, de 23 de setiembre de 2004, en la redacción dada por <b>los artículos 1° de la Ley n.º 18.494, de 5 de junio de 2009, y 50</b> de la Ley n.º 19.355, de 19 de diciembre de 2015, <b>respectivamente</b>, deberán requerir a</p>	<p>Artículo 38. (Obligados a reportar operaciones sospechosas).- Sin perjuicio de las obligaciones ya establecidas, los obligados por los artículos 1° y 2° de la Ley N° 17.835, de 23 de setiembre 'de 2004, en la redacción dada por <b>los artículos 1° de la Ley N° 18.494, de 5 de junio de 2009, y 50</b> de la Ley N° 19.355, de 19 de diciembre de 2015, respectivamente, deberán requerir a sus clientes, cuando corresponda, como parte de sus</p>

PROYECTO DE LEY ORIGINAL	PROYECTO CON MODIFICACIONES DEL MEF Y BCU	PROYECTO VOTADO EN COMISIÓN DE HACIENDA DE CÁMARA DE DIPUTADOS	LEY N° 19.484
<p>diligencia, la información resultante del cumplimiento de las disposiciones de la presente ley.</p> <p>Artículo 38. (Acceso).- La información a que refieren los <b>artículos 22, 23, 25, 28 y 29</b> de la presente ley será de carácter confidencial <b>de acuerdo a lo establecido en el artículo 10 de la Ley N° 18.381, de 17 de octubre de 2008.</b></p> <p>El acceso a la misma estará restringido a los siguientes organismos:</p> <p>A) La Dirección General Impositiva, siempre que tal información se solicite una vez que se haya iniciado formalmente una actuación inspectiva vinculada a sujetos pasivos determinados, o para el cumplimiento de solicitudes expresas y fundadas por parte de la autoridad competente de un Estado extranjero, exclusivamente en el marco de convenios internacionales ratificados por la República en materia de intercambio de información o para evitar la doble imposición, que se encuentren vigentes.</p> <p>B) La Secretaría Nacional para la Lucha contra el Lavado de Activos y el Financiamiento del Terrorismo y la Unidad de Información y Análisis Financiero del Banco Central del</p>	<p>diligencia, la información resultante del cumplimiento de las disposiciones de la presente ley.</p> <p>Artículo 38. (Acceso).- La información a que refieren los <b>artículos 22, 23, 25, 28 y 29</b> de la presente ley será de carácter secreto <b>de acuerdo a lo establecido en el artículo 10 de la Ley N° 18.381, de 17 de octubre de 2008.</b></p> <p>El acceso a la misma estará restringido a los siguientes organismos:</p> <p>A) La Dirección General Impositiva, siempre que tal información se solicite una vez que se haya iniciado formalmente una actuación inspectiva vinculada a sujetos pasivos determinados, o para el cumplimiento de solicitudes expresas y fundadas por parte de la autoridad competente de un Estado extranjero, exclusivamente en el marco de convenios internacionales ratificados por la República en materia de intercambio de información o para evitar la doble imposición, que se encuentren vigentes.</p> <p>B) La Secretaría Nacional para la Lucha contra el Lavado de Activos y el Financiamiento del Terrorismo y la Unidad de Información y Análisis</p>	<p>sus clientes, cuando corresponda, como parte de sus procedimientos de debida diligencia, la información resultante del cumplimiento de las disposiciones de la presente ley.</p> <p>Artículo 39. (Acceso).- La información a que refieren los <b>artículos 23, 24, 26, 29 y 30</b> de la presente ley será de carácter secreto.</p> <p>El acceso a la misma estará restringido a los siguientes organismos:</p> <p>A) La Dirección General Impositiva, siempre que tal información se solicite una vez que se haya iniciado formalmente una actuación inspectiva vinculada a sujetos pasivos determinados, o para el cumplimiento de solicitudes expresas y fundadas por parte de la autoridad competente de un Estado extranjero, exclusivamente en el marco de convenios internacionales ratificados por la República en materia de intercambio de información o para evitar la doble imposición, que se encuentren vigentes.</p> <p>B) La Secretaría Nacional para la Lucha contra el Lavado de Activos y el Financiamiento del Terrorismo y la Unidad de Información y Análisis</p>	<p>procedimientos de debida diligencia, la información resultante del cumplimiento de las disposiciones de la presente ley.</p> <p>Artículo 39. (Acceso).- La información a que refieren los artículos <b>23, 24, 26, 29 y 30</b> de la presente ley será de carácter secreto.</p> <p>El acceso a la misma estará restringido a los siguientes organismos:</p> <p>A) La Dirección General Impositiva, siempre que tal información se solicite una vez que se haya iniciado formalmente una actuación inspectiva vinculada a sujetos pasivos determinados, o para el cumplimiento de solicitudes expresas y fundadas por parte de la autoridad competente de un Estado extranjero, exclusivamente en el marco de convenios internacionales ratificados por la República en materia de intercambio de información o para evitar la doble imposición, que se encuentren vigentes.</p> <p>B) La Secretaría Nacional para la Lucha contra el Lavado de Activos y el Financiamiento del Terrorismo y la Unidad de Información y Análisis Financiero del Banco Central del Uruguay, en el marco</p>

PROYECTO DE LEY ORIGINAL	PROYECTO CON MODIFICACIONES DEL MEF Y BCU	PROYECTO VOTADO EN COMISIÓN DE HACIENDA DE CÁMARA DE DIPUTADOS	LEY N° 19.484
<p>Uruguay, en el marco del cumplimiento de sus cometidos, de acuerdo con las facultades asignadas por el artículo 5° de la Ley N° 17.835, de 23 de setiembre de 2004 y el artículo 49 de la Ley N° 19.149, de 24 de octubre de 2013.</p> <p>C) Por resolución fundada de la Justicia Penal o de la Justicia competente si estuviera en juego una obligación alimentaria.</p> <p>D) La Junta de Transparencia y Ética Pública, siempre que tal información se solicite una vez que se haya iniciado formalmente una actuación vinculada al ámbito de su competencia.</p> <p>En los casos no previstos precedentemente, la reserva solo podrá ser levantada con autorización expresa y por escrito de los sujetos cuyos datos están consignados en el registro.</p>	<p>Financiero del Banco Central del Uruguay, en el marco del cumplimiento de sus cometidos, de acuerdo con las facultades asignadas por el artículo 5° de la Ley N° 17.835, de 23 de setiembre de 2004 y el artículo 49 de la Ley N° 19.149, de 24 de octubre de 2013.</p> <p>C) Por resolución fundada de la Justicia Penal o de la Justicia competente si estuviera en juego una obligación alimentaria.</p> <p>D) La Junta de Transparencia y Ética Pública, siempre que tal información se solicite una vez que se haya iniciado formalmente una actuación vinculada al ámbito de su competencia.</p> <p>En los casos no previstos precedentemente, la reserva solo podrá ser levantada con autorización expresa y por escrito de los sujetos cuyos datos están consignados en el registro.</p>	<p>Financiero del Banco Central del Uruguay, en el marco del cumplimiento de sus cometidos, de acuerdo con las facultades asignadas por el artículo 5° de la Ley n.º 17.835, de 23 de setiembre de 2004 y el artículo 49 de la Ley n.º 19.149, de 24 de octubre de 2013.</p> <p>C) Por resolución fundada de la Justicia Penal o de la Justicia competente si estuviera en juego una obligación alimentaria.</p> <p>D) La Junta de Transparencia y Ética Pública, siempre que tal información se solicite una vez que se haya iniciado formalmente una actuación vinculada al ámbito de su competencia.</p> <p>En los casos no previstos precedentemente, la reserva solo podrá ser levantada con autorización expresa y por escrito de los sujetos cuyos datos están consignados en el registro.</p>	<p>del cumplimiento de sus cometidos, de acuerdo con las facultades asignadas por el artículo 5° de la Ley N° 17.835, de 23 de setiembre de 2004, y el artículo 49 de la Ley N° 19.149, de 24 de octubre de 2013.</p> <p>C) Por resolución fundada de la Justicia Penal o de la Justicia competente si estuviera en juego una obligación alimentaria.</p> <p>D) La Junta de Transparencia y Ética Pública, siempre que tal información se solicite una vez que se haya iniciado formalmente una actuación vinculada al ámbito de su competencia.</p> <p>En los casos no previstos precedentemente, la reserva solo podrá ser levantada con autorización expresa y por escrito de los sujetos cuyos datos están consignados en el registro.</p>
<p>Artículo 39. (Exclusión de entidades).- Quedan exceptuadas de la obligación dispuesta en los <b>artículos 22 y 23</b> de la presente ley:</p> <p>a) las entidades cuyos títulos de participación patrimonial coticen a través de las bolsas de valores nacionales, de bolsas internacionales de reconocido prestigio o de otros procedimientos de oferta pública,</p>	<p>Artículo 39. (Exclusión de entidades).- Quedan exceptuadas de la obligación dispuesta en los <b>artículos 22 y 23</b> de la presente ley:</p> <p>a) las entidades cuyos títulos de participación patrimonial coticen a través de las bolsas de valores nacionales, de bolsas internacionales de reconocido prestigio o de otros procedimientos de oferta pública,</p>	<p>Artículo 40. (Exclusión de entidades).- Quedan exceptuadas de la obligación dispuesta en los <b>artículos 23 y 24</b> de la presente ley:</p> <p>a) Las entidades cuyos títulos de participación patrimonial <b>sean propiedad, directa o indirectamente, de sociedades que</b> coticen a través de las bolsas de valores nacionales, de bolsas</p>	<p>Artículo 40. (Exclusión de entidades).- Quedan exceptuadas de la obligación dispuesta en los <b>artículos 23 y 24</b> de la presente ley:</p> <p>A) Las entidades cuyos títulos de participación patrimonial <b>sean propiedad, directa o indirectamente, de sociedades que</b> coticen a través de las bolsas de valores nacionales, de bolsas internacionales de reconocido prestigio o</p>

PROYECTO DE LEY ORIGINAL	PROYECTO CON MODIFICACIONES DEL MEF Y BCU	PROYECTO VOTADO EN COMISIÓN DE HACIENDA DE CÁMARA DE DIPUTADOS	LEY N° 19.484
<p>siempre que dichos títulos estén a disposición inmediata para su venta o adquisición en los referidos mercados.</p> <p>Cuando dichas entidades hayan emitido títulos que no cumplan con las condiciones establecidas en el inciso anterior, deberán aplicarse las obligaciones a que refiere la presente ley con relación a los mismos;</p> <p>b) los fondos de inversión debidamente constituidos y supervisados por el país de su residencia, de acuerdo a los criterios que establezca la reglamentación;</p> <p>c) los condominios, las sociedades conyugales y las sociedades de bienes reguladas en la Ley N° 18.246, de 27 de diciembre de 2007.</p> <p>El Poder Ejecutivo podrá exceptuar a otras entidades que en función de su naturaleza y composición de capital sean de bajo riesgo en materia de lavado de activos y evasión tributaria.</p> <p>Artículo 40. (Exoneración).- Exceptúase de lo dispuesto en el inciso G) del artículo 71 de la Ley N° 17.738, de 7 de enero de 2004, la presentación de declaraciones juradas dispuestas por la presente ley.</p>	<p>siempre que dichos títulos estén a disposición inmediata para su venta o adquisición en los referidos mercados.</p> <p>Cuando dichas entidades hayan emitido títulos que no cumplan con las condiciones establecidas en el inciso anterior, deberán aplicarse las obligaciones a que refiere la presente ley con relación a los mismos;</p> <p>b) los fondos de inversión debidamente constituidos y supervisados por el país de su residencia, de acuerdo a los criterios que establezca la reglamentación;</p> <p>c) los condominios, las sociedades conyugales y las sociedades de bienes reguladas en la Ley N° 18.246, de 27 de diciembre de 2007.</p> <p>El Poder Ejecutivo podrá exceptuar a otras entidades que en función de su naturaleza y composición de capital sean de bajo riesgo en materia de lavado de activos y evasión tributaria.</p> <p>Artículo 40. (Exoneración).- Exceptúase de lo dispuesto en el inciso G) del artículo 71 de la Ley N° 17.738, de 7 de enero de 2004, la presentación de declaraciones juradas dispuestas por la presente ley.</p>	<p>internacionales de reconocido prestigio o de otros procedimientos de oferta pública, siempre que dichos títulos estén a disposición inmediata para su venta o adquisición en los referidos mercados.</p> <p>Cuando dichas entidades hayan emitido títulos que no cumplan con las condiciones establecidas en el inciso anterior, deberán aplicarse las obligaciones a que refiere la presente ley con relación a los mismos;</p> <p>b) los fondos de inversión <b>y fideicomisos</b> debidamente constituidos y supervisados por el país de su residencia, de acuerdo a los criterios que establezca la reglamentación;</p> <p>c) los condominios, las sociedades conyugales y las sociedades de bienes reguladas en la Ley n.º 18.246, de 27 de diciembre de 2007.</p> <p>El Poder Ejecutivo podrá exceptuar a otras entidades que en función de su naturaleza y composición de capital sean de bajo riesgo en materia de lavado de activos y evasión tributaria.</p> <p>Artículo 41. (Exoneración).- Exceptúase de lo dispuesto en el inciso G) del artículo 71 de la Ley n.º 17.738, de 7 de enero de 2004, la presentación de declaraciones juradas dispuestas por la presente ley.</p>	<p>de otros procedimientos de oferta pública, siempre que dichos títulos estén a disposición inmediata para su venta o adquisición en los referidos mercados.</p> <p>Cuando dichas entidades hayan emitido títulos que no cumplan con las condiciones establecidas en el inciso anterior, deberán aplicarse las obligaciones a que refiere la presente ley con relación a los mismos.</p> <p>B) Los fondos de inversión <b>y fideicomisos</b> debidamente constituidos y supervisados por el país de su residencia, de acuerdo a los criterios que establezca la reglamentación.</p> <p>C) Los condominios, las sociedades conyugales y las sociedades de bienes reguladas en la Ley N° 18.246, de 27 de diciembre de 2007.</p> <p>El Poder Ejecutivo podrá exceptuar a otras entidades que en función de su naturaleza y composición de capital sean de bajo riesgo en materia de lavado de activos y evasión tributaria.</p> <p>Artículo 41. (Exoneración).- Exceptúase de lo dispuesto en el inciso G) del artículo 71 de la Ley N° 17.738, de 7 de enero de 2004, la presentación de las declaraciones juradas dispuestas por la presente ley</p>

PROYECTO DE LEY ORIGINAL	PROYECTO CON MODIFICACIONES DEL MEF Y BCU	PROYECTO VOTADO EN COMISIÓN DE HACIENDA DE CÁMARA DE DIPUTADOS	LEY N° 19.484
<p>Artículo 41. (Plazos y condiciones para el registro de la información).- Sin perjuicio de la vigencia para las obligaciones dispuestas por los <b>artículos 22 y 23</b>, el Poder Ejecutivo establecerá los plazos, formas y condiciones en los que las entidades a que refiere la presente ley deberán dar cumplimiento a sus obligaciones respectivas. A tales efectos, podrá establecer un cronograma de incorporación de la información al registro, incluida la referida en el <b>artículo 24</b>, según la naturaleza de las entidades y que no podrá exceder los siguientes plazos:</p> <p>Entidades obligadas a informar por la Ley N° 18.930, de 17 de julio de 2012: 30 de setiembre de 2017.</p> <p>Entidades emisoras de acciones nominativas, sociedades personales y demás entidades: 30 de junio de 2018.</p>	<p>Artículo 41. (Plazos y condiciones para el registro de la información).- Sin perjuicio de la vigencia para las obligaciones dispuestas por los <b>artículos 22 y 23</b>, el Poder Ejecutivo establecerá los plazos, formas y condiciones en los que las entidades a que refiere la presente ley deberán dar cumplimiento a sus obligaciones respectivas. A tales efectos, podrá establecer un cronograma de incorporación de la información al registro, incluida la referida en el <b>artículo 24</b>, según la naturaleza de las entidades y que no podrá exceder los siguientes plazos:</p> <p>Entidades obligadas a informar por la Ley N° 18.930, de 17 de julio de 2012: 30 de setiembre de 2017.</p> <p>Entidades emisoras de acciones nominativas, sociedades personales y demás entidades: 30 de junio de 2018.</p>	<p>Artículo 42. (Plazos y condiciones para el registro de la información).- Sin perjuicio de la vigencia para las obligaciones dispuestas por los <b>artículos 23 y 24</b>, el Poder Ejecutivo establecerá los plazos, formas y condiciones en los que las entidades a que refiere la presente ley deberán dar cumplimiento a sus obligaciones respectivas. A tales efectos, podrá establecer un cronograma de incorporación de la información al registro, incluida la referida en el <b>artículo 25</b>, según la naturaleza de las entidades y que no podrá exceder los siguientes plazos:</p> <p>Entidades obligadas a informar por la Ley n.º 18.930, de 17 de julio de 2012: 30 de setiembre de 2017.</p> <p>Entidades emisoras de acciones nominativas, sociedades personales y demás entidades: 30 de junio de 2018.</p>	<p>Artículo 42. (Plazos y condiciones para el registro de la información).- Sin perjuicio de la vigencia para las obligaciones dispuestas por los <b>artículos 23 y 24</b>, el Poder Ejecutivo establecerá los plazos, formas y condiciones en los que las entidades a que refiere la presente ley deberán dar cumplimiento a sus obligaciones respectivas. A tales efectos, podrá establecer un cronograma de incorporación de la información al registro, incluida la referida en el <b>artículo 25</b>, según la naturaleza de las entidades y que no podrá exceder los siguientes plazos:</p> <p>Entidades obligadas a informar por la Ley N° 18.930, de 17 de julio de 2012: 30 de setiembre de 2017.</p> <p>Entidades emisoras de acciones nominativas, sociedades personales y demás entidades: 30 de junio de 2018.</p>

### CAPÍTULO III

#### NORMAS APLICABLES A ENTIDADES RESIDENTES EN PAÍSES O JURISDICCIONES DE BAJA O NULA TRIBUTACIÓN O QUE SE BENEFICIEN DE UN RÉGIMEN ESPECIAL DE BAJA O NULA TRIBUTACIÓN

<p>Artículo 42.- Sustitúyese el inciso primero del artículo 40 del Título 4 del Texto Ordenado 1996, por el siguiente:</p> <p>"ARTÍCULO 40.- Países, jurisdicciones y regímenes de baja o nula tributación.- Las operaciones que</p>	<p>Artículo 42.- Sustitúyese el inciso primero del artículo 40 del Título 4 del Texto Ordenado 1996, por el siguiente:</p> <p>"ARTÍCULO 40.- Países, jurisdicciones y regímenes de baja o nula tributación.- Las operaciones que</p>	<p>Artículo 43.- Sustitúyese el inciso primero del artículo 40 del Título 4 del Texto Ordenado 1996, por el siguiente:</p> <p>"ARTÍCULO 40. Países, jurisdicciones y regímenes de baja o nula tributación.- Las operaciones que los</p>	<p>Artículo 43. Sustitúyese el inciso primero del artículo 40 del Título 4 del Texto Ordenado 1996, por el siguiente:</p> <p>"ARTÍCULO 40 (Países, jurisdicciones y regímenes de baja o nula tributación).- Las operaciones que los sujetos pasivos</p>
--	--	---	---

PROYECTO DE LEY ORIGINAL	PROYECTO CON MODIFICACIONES DEL MEF Y BCU	PROYECTO VOTADO EN COMISIÓN DE HACIENDA DE CÁMARA DE DIPUTADOS	LEY N° 19.484
<p>los sujetos pasivos realicen con entidades residentes, domiciliadas, constituidas o ubicadas en países o jurisdicciones de baja o nula tributación o que se beneficien de un régimen especial de baja o nula tributación, se presumirán, sin admitir prueba en contrario, realizadas entre partes vinculadas y no serán consideradas ajustadas a las prácticas o a los valores normales de mercado entre partes independientes; en tal caso deberá aplicarse lo dispuesto por el artículo siguiente".</p> <p>Artículo 43.- Agrégase al artículo 7° del Título 4 del Texto Ordenado 1996, el siguiente inciso:</p> <p>"Se considerarán íntegramente de fuente uruguaya, las rentas correspondientes a la transmisión de acciones y otras participaciones patrimoniales de entidades residentes, domiciliadas, constituidas o ubicadas en países o jurisdicciones de baja o nula tributación, así como la constitución y cesión del usufructo relativo a las mismas, en las que más del 50% (cincuenta por ciento) de su activo valuado según normas del Impuesto a las Rentas de las Actividades Económicas, se integre, directamente, o indirectamente <b>a través de una cadena de titularidad</b>, por bienes situados en la República".</p>	<p>los sujetos pasivos realicen con entidades residentes, domiciliadas, constituidas o ubicadas en países o jurisdicciones de baja o nula tributación o que se beneficien de un régimen especial de baja o nula tributación, se presumirán, sin admitir prueba en contrario, realizadas entre partes vinculadas y no serán consideradas ajustadas a las prácticas o a los valores normales de mercado entre partes independientes; en tal caso deberá aplicarse lo dispuesto por el artículo siguiente".</p> <p>Artículo 43.- Agrégase al artículo 7° del Título 4 del Texto Ordenado 1996, el siguiente inciso:</p> <p>"Se considerarán íntegramente de fuente uruguaya, las rentas correspondientes a la transmisión de acciones y otras participaciones patrimoniales de entidades residentes, domiciliadas, constituidas o ubicadas en países o jurisdicciones de baja o nula tributación, así como la constitución y cesión del usufructo relativo a las mismas, en las que más del 50% (cincuenta por ciento) de su activo valuado según normas del Impuesto a las Rentas de las Actividades Económicas, se integre, directamente, o indirectamente <b>a través de una cadena de titularidad</b>, por bienes situados en la República".</p>	<p>sujetos pasivos realicen con entidades residentes, domiciliadas, constituidas o ubicadas en países o jurisdicciones de baja o nula tributación o que se beneficien de un régimen especial de baja o nula tributación, se presumirán, sin admitir prueba en contrario, realizadas entre partes vinculadas y no serán consideradas ajustadas a las prácticas o a los valores normales de mercado entre partes independientes; en tal caso deberá aplicarse lo dispuesto por el artículo siguiente".</p> <p>Artículo 44.- Agrégase al artículo 7° del Título 4 del Texto Ordenado 1996 el siguiente inciso:</p> <p>"Se considerarán íntegramente de fuente uruguaya las rentas correspondientes a la transmisión de acciones y otras participaciones patrimoniales de entidades residentes, domiciliadas, constituidas o ubicadas en países o jurisdicciones de baja o nula tributación o que se beneficien de un régimen especial de baja o nula tributación, así como la constitución o cesión del usufructo relativo a las mismas, en las que más del 50% (cincuenta por ciento) de su activo valuado de acuerdo a las normas del Impuesto a las Rentas de las Actividades Económicas, se integre, directa o indirectamente, por bienes situados en la República".</p>	<p>realicen con entidades residentes, domiciliadas, constituidas o ubicadas en países o jurisdicciones de baja o nula tributación o que se beneficien de un régimen especial de baja o nula tributación, se presumirán, sin admitir prueba en contrario, realizadas entre partes vinculadas y no serán consideradas ajustadas a las prácticas o a los valores normales de mercado entre partes independientes; en tal caso deberá aplicarse lo dispuesto por el artículo siguiente".</p> <p>Artículo 44. Agrégase al artículo 7° del Título 4 del Texto Ordenado 1996 el siguiente inciso:</p> <p>"Se considerarán íntegramente de fuente uruguaya las rentas correspondientes a la transmisión de acciones y otras participaciones patrimoniales de entidades residentes, domiciliadas, constituidas o ubicadas en países o jurisdicciones de baja o nula tributación o que se beneficien de un régimen especial de baja o nula tributación, así como la constitución o cesión del usufructo relativo a las mismas, en las que más del 50% (cincuenta por ciento) de su activo valuado de acuerdo a las normas del Impuesto a las Rentas de las Actividades Económicas, se integre, directa o indirectamente, por bienes situados en la República".</p>

PROYECTO DE LEY ORIGINAL	PROYECTO CON MODIFICACIONES DEL MEF Y BCU	PROYECTO VOTADO EN COMISIÓN DE HACIENDA DE CÁMARA DE DIPUTADOS	LEY N° 19.484
<p>Artículo 44.- Agrégase al Título 4 del Texto Ordenado 1996, el siguiente artículo:</p> <p>"ARTÍCULO 17 bis.- A efectos de determinar la renta originada en transmisiones patrimoniales, cuya adquisición se haya exonerado por el literal T) del artículo 15 del Título 8 del Texto Ordenado 1996, el costo fiscal estará constituido por el valor de adquisición de las entidades referidas en dicho literal, ajustado de acuerdo a las normas de este impuesto y sin perjuicio de lo dispuesto por los artículos 19 y 20 de este Título".</p>	<p>Artículo 44.- Agrégase al Título 4 del Texto Ordenado 1996, el siguiente artículo:</p> <p>"ARTÍCULO 17 bis.- A efectos de determinar la renta originada en transmisiones patrimoniales, cuya adquisición se haya exonerado por el literal T) del artículo 15 del Título 8 del Texto Ordenado 1996, el costo fiscal estará constituido por el valor de adquisición de las entidades referidas en dicho literal, ajustado de acuerdo a las normas de este impuesto y sin perjuicio de lo dispuesto por los artículos 19 y 20 de este Título".</p>	<p>Artículo 45.- Agrégase al Título 4 del Texto Ordenado 1996, el siguiente artículo:</p> <p>"ARTÍCULO 17 bis.- A efectos de determinar la renta originada en transmisiones patrimoniales, cuya adquisición se haya exonerado por el literal T) del artículo 15 del Título 8 del presente Texto Ordenado, el costo fiscal estará constituido por el valor de adquisición de las entidades referidas en dicho literal, ajustado de acuerdo a las normas de este impuesto y sin perjuicio de lo dispuesto por los artículos 19 y 20 de este Título".</p>	<p>Artículo 45.- Agrégase al Título 4 del Texto Ordenado 1996, el siguiente artículo:</p> <p>"ARTÍCULO 17 bis.- A efectos de determinar la renta originada en transmisiones patrimoniales, cuya adquisición se haya exonerado por el literal T) del artículo 15 del Título 8 del presente Texto Ordenado, el costo fiscal estará constituido por el valor de adquisición de las entidades referidas en dicho literal, ajustado de acuerdo a las normas de este impuesto y sin perjuicio de lo dispuesto por los artículos 19 y 20 de este Título"</p>
<p>Artículo 45.- Agrégase al Título 4 del Texto Ordenado 1996, el siguiente artículo:</p> <p>"ARTÍCULO 95 bis.- El Poder Ejecutivo establecerá las condiciones para que los países,</p>	<p>Artículo 45.- Agrégase al Título 4 del Texto Ordenado 1996, el siguiente artículo:</p> <p>"ARTÍCULO 95 bis.- El Poder Ejecutivo establecerá las condiciones para que los países,</p>	<p><b>Artículo 46.- Agrégase al artículo 20 del Título 4 del Texto Ordenado 1996, <u>el siguiente inciso:</u></b></p> <p><b><u>"A los efectos de lo establecido en el inciso primero, la tasa máxima a considerar para las rentas gravadas por el Impuesto a las Rentas de los No Residentes, será del 12% (doce por ciento), salvo cuando sea de aplicación la tasa del 25% (veinticinco por ciento) en cuyo caso se considerará esta última".</u></b></p> <p>Artículo 47.- Agrégase al Título 4 del Texto Ordenado 1996, el siguiente artículo:</p> <p>"ARTÍCULO 95 bis.- <b>A los efectos de lo dispuesto en el presente Título se entenderá por</b> países, jurisdicciones o</p>	<p><b>Artículo 46.- Agrégase al artículo 20 del Título 4 del Texto Ordenado 1996, como <b>segundo inciso, el siguiente:</b></b></p> <p><b>"A tales efectos, la tasa máxima a considerar para las rentas gravadas por el Impuesto a las Rentas de los No Residentes, será del 12% (doce por ciento), salvo cuando sea de aplicación la tasa del 25% (veinticinco por ciento), en cuyo caso se considerará esta última".</b></p> <p>Artículo 47.- Agrégase al Título 4 del Texto Ordenado 1996, el siguiente artículo:</p> <p>"ARTÍCULO 95 bis.- <b>A los efectos de lo dispuesto en el presente Título, se entenderá por</b> países, jurisdicciones o</p>

PROYECTO DE LEY ORIGINAL	PROYECTO CON MODIFICACIONES DEL MEF Y BCU	PROYECTO VOTADO EN COMISIÓN DE HACIENDA DE CÁMARA DE DIPUTADOS	LEY N° 19.484
<p>jurisdicciones o regímenes especiales, sean considerados de baja o nula tributación.</p> <p>Asimismo <b>podrá</b> confeccionar una nómina de los países, jurisdicciones y regímenes especiales, que preceptivamente sean considerados de baja o nula tributación".</p>	<p>jurisdicciones o regímenes especiales, sean considerados de baja o nula tributación.</p> <p>Asimismo <b>podrá</b> confeccionar una nómina de los países, jurisdicciones y regímenes especiales, que preceptivamente sean considerados de baja o nula tributación".</p>	<p>regímenes especiales de baja o nula tributación <b>a aquellos países o jurisdicciones que no cumplan los requerimientos de la tasa mínima efectiva de tributación o de niveles de colaboración y transparencia que determine el Poder Ejecutivo.</b></p> <p>Asimismo, <b>y a los solos efectos de lo dispuesto en el Capítulo VII del presente Título, el Poder Ejecutivo deberá</b> confeccionar una nómina de los países, jurisdicciones y regímenes especiales, que preceptivamente sean considerados de baja o nula tributación".</p>	<p>regímenes especiales de baja o nula tributación <b>a aquellos países o jurisdicciones que no cumplan los requerimientos de la tasa mínima efectiva de tributación o de niveles de colaboración y transparencia que determine el Poder Ejecutivo.</b></p> <p>Asimismo, <b>y a los solos efectos de lo dispuesto en el Capítulo VII del presente Título, el Poder Ejecutivo deberá</b> confeccionar una nómina de los países, jurisdicciones y regímenes especiales, que preceptivamente sean considerados de baja o nula tributación"</p>
<p>Artículo 46.- Agrégase al segundo inciso del artículo 3° del Título 7 del Texto Ordenado 1996, el siguiente apartado:</p> <p>"IV) Las rentas correspondientes a la trasmisión de acciones y otras participaciones patrimoniales de entidades residentes, domiciliadas, constituidas o ubicadas en países o jurisdicciones de baja o nula tributación o que se beneficien de un régimen especial de baja o nula tributación, así como la constitución y cesión del usufructo relativo a las mismas, en las que más del 50% (cincuenta por ciento) de su activo valuado según normas del Impuesto a las Rentas de las Actividades Económicas, se integre, directamente, o indirectamente <b>a través de una cadena de titularidad</b>, por bienes</p>	<p>Artículo 46.- Agrégase al segundo inciso del artículo 3° del Título 7 del Texto Ordenado 1996, el siguiente apartado:</p> <p>"IV) Las rentas correspondientes a la trasmisión de acciones y otras participaciones patrimoniales de entidades residentes, domiciliadas, constituidas o ubicadas en países o jurisdicciones de baja o nula tributación o que se beneficien de un régimen especial de baja o nula tributación, así como la constitución y cesión del usufructo relativo a las mismas, en las que más del 50% (cincuenta por ciento) de su activo valuado según normas del Impuesto a las Rentas de las Actividades Económicas, se integre, directamente, o indirectamente <b>a través de una cadena de titularidad</b>, por bienes</p>	<p>Artículo 48.- Agrégase al segundo inciso del artículo 3° del Título 7 del Texto Ordenado 1996, el siguiente apartado:</p> <p>"IV) Las rentas correspondientes a la trasmisión de acciones y otras participaciones patrimoniales de entidades residentes, domiciliadas, constituidas o ubicadas en países o jurisdicciones de baja o nula tributación o que se beneficien de un régimen especial de baja o nula tributación, así como la constitución y cesión del usufructo relativo a las mismas, en las que más del 50% (cincuenta por ciento) de su activo valuado de acuerdo a las normas del Impuesto a las Rentas de las Actividades Económicas, se integre, directamente o indirectamente por bienes situados en la República".</p>	<p>Artículo 48.- Agrégase al inciso segundo del artículo 3° del Título 7 del Texto Ordenado 1996, el siguiente apartado:</p> <p>"IV) Las rentas correspondientes a la trasmisión de acciones y otras participaciones patrimoniales de entidades residentes, domiciliadas, constituidas o ubicadas en países o jurisdicciones de baja o nula tributación o que se beneficien de un régimen especial de baja o nula tributación, así como la constitución y cesión del usufructo relativo a las mismas, en las que más del 50% (cincuenta por ciento) de su activo valuado de acuerdo a las normas del Impuesto a las Rentas de las Actividades Económicas, se integre, directamente o indirectamente por bienes situados en la República".</p>

PROYECTO DE LEY ORIGINAL	PROYECTO CON MODIFICACIONES DEL MEF Y BCU	PROYECTO VOTADO EN COMISIÓN DE HACIENDA DE CÁMARA DE DIPUTADOS	LEY N° 19.484
situados en la República".	situados en la República".		
<p>Artículo 47.- Sustitúyese el artículo 7° bis del Título 7 del Texto Ordenado 1996, por el siguiente:</p> <p>"ARTÍCULO 7° bis. (Asignación de rentas de entidades no residentes).- En el caso en que personas físicas residentes participen en el capital de entidades no residentes, las rentas obtenidas por dichas entidades serán determinadas y asignadas como dividendos o utilidades distribuidos a las referidas personas físicas en la proporción que tenga su participación en el patrimonio de aquellas.</p> <p>Las rentas objeto de asignación comprenderán exclusivamente a los rendimientos de capital e incrementos patrimoniales, en tanto sean obtenidos por entidades residentes, domiciliadas, constituidas o ubicadas en países o jurisdicciones de baja o nula tributación o que se beneficien de un régimen especial de baja o nula tributación. A tales efectos, para la determinación de las referidas rentas, se aplicarán las disposiciones contenidas en el Capítulo II del presente Título, quedando facultado el Poder Ejecutivo a establecer otros mecanismos de determinación de la renta a asignar, cuando las mismas no resulten aplicables.</p> <p>Las rentas a computar por el contribuyente se presumirán</p>	<p>Artículo 47.- Sustitúyese el artículo 7° bis del Título 7 del Texto Ordenado 1996, por el siguiente:</p> <p>"ARTÍCULO 7° bis. (Asignación de rentas de entidades no residentes).- En el caso en que personas físicas residentes participen en el capital de entidades no residentes, las rentas obtenidas por dichas entidades serán determinadas y asignadas como dividendos o utilidades distribuidos a las referidas personas físicas en la proporción que tenga su participación en el patrimonio de aquellas.</p> <p>Las rentas objeto de asignación comprenderán exclusivamente a los rendimientos de capital e incrementos patrimoniales, en tanto sean obtenidos por entidades residentes, domiciliadas, constituidas o ubicadas en países o jurisdicciones de baja o nula tributación o que se beneficien de un régimen especial de baja o nula tributación. A tales efectos, para la determinación de las referidas rentas, se aplicarán las disposiciones contenidas en el Capítulo II del presente Título, quedando facultado el Poder Ejecutivo a establecer otros meca...nismos de determinación de la renta a asignar, cuando las mismas no resulten aplicables.</p> <p>Las rentas a computar por el contribuyente se presumirán</p>	<p>Artículo 49.- Sustitúyese el artículo 7° bis del Título 7 del Texto Ordenado 1996, por el siguiente:</p> <p>"ARTÍCULO 7° bis. (Asignación de rentas de entidades no residentes).- En el caso en que personas físicas residentes participen en el capital de entidades no residentes, las rentas obtenidas por dichas entidades serán determinadas y asignadas como dividendos o utilidades distribuidos a las referidas personas físicas en la proporción que tenga su participación en el patrimonio de aquellas.</p> <p>Las rentas objeto de asignación comprenderán exclusivamente a los rendimientos de capital e incrementos patrimoniales, en tanto sean obtenidos por entidades residentes, domiciliadas, constituidas o ubicadas en países o jurisdicciones de baja o nula tributación o que se beneficien de un régimen especial de baja o nula tributación. A tales efectos, para la determinación de las referidas rentas, se aplicarán las disposiciones contenidas en el Capítulo II del presente Título, quedando facultado el Poder Ejecutivo a establecer otros mecanismos de determinación de la renta a asignar, cuando las mismas no resulten aplicables.</p> <p>Las rentas a computar por el contribuyente se presumirán</p>	<p>Artículo 49.- Sustitúyese el artículo 7 bis del Título 7 del Texto Ordenado 1996, por el siguiente:</p> <p>"ARTÍCULO 7 bis. (Asignación de rentas de entidades no residentes).- En el caso en que personas físicas residentes participen en el capital de entidades no residentes, las rentas obtenidas por dichas entidades serán determinadas y asignadas como dividendos o utilidades distribuidos a las referidas personas físicas en la proporción que tenga su participación en el patrimonio de aquéllas.</p> <p>Las rentas objeto de asignación comprenderán exclusivamente a los rendimientos de capital e incrementos patrimoniales, en tanto sean obtenidos por entidades residentes, domiciliadas, constituidas o ubicadas en países o jurisdicciones de baja o nula tributación o que se beneficien de un régimen especial de baja o nula tributación. A tales efectos, para la determinación de las referidas rentas, se aplicarán las disposiciones contenidas en el Capítulo II del presente Título, quedando facultado el Poder Ejecutivo a establecer otros mecanismos de determinación de la renta a asignar, cuando las mismas no resulten aplicables.</p> <p>Las rentas a computar por el contribuyente se presumirán devengadas en el momento en que sean percibidas por la entidad no residente".</p>

PROYECTO DE LEY ORIGINAL	PROYECTO CON MODIFICACIONES DEL MEF Y BCU	PROYECTO VOTADO EN COMISIÓN DE HACIENDA DE CÁMARA DE DIPUTADOS	LEY N° 19.484
<p>devengadas en el momento en que sean percibidas por la entidad no residente".</p>	<p>devengadas en el momento en que sean percibidas por la entidad no residente".</p>	<p>devengadas en el momento en que sean percibidas por la entidad no residente".</p>	
<p>Artículo 48.- Agrégase al Título 7 del Texto Ordenado 1996, el siguiente artículo:</p> <p>"ARTÍCULO 7° ter.- <b>El Poder Ejecutivo establecerá las condiciones para que los países, jurisdicciones o regímenes especiales, sean considerados de baja o nula tributación. Asimismo podrá confeccionar una nómina de los países, jurisdicciones y regímenes especiales, que preceptivamente sean considerados de baja o nula tributación</b>".</p> <p>Artículo 49.- Agrégase al Título 7 del Texto Ordenado 1996, el siguiente artículo:</p> <p>"ARTÍCULO 22 bis.- A efectos de determinar la renta originada en transmisiones patrimoniales, cuya adquisición se haya exonerado por el literal T) del artículo 15 del Título 8 del Texto Ordenado 1996, el costo fiscal, cuando corresponda su determinación, estará constituido por el valor de adquisición de las entidades referidas en dicho literal, debidamente actualizado de acuerdo a la normativa de este impuesto".</p> <p>Artículo 50.- Sustitúyese el inciso tercero del literal C) del artículo 27 del Título 7 del Texto Ordenado 1996, por</p>	<p>Artículo 48.- Agrégase al Título 7 del Texto Ordenado 1996, el siguiente artículo:</p> <p>"ARTÍCULO 7° ter.- <b>El Poder Ejecutivo establecerá las condiciones para que los países, jurisdicciones o regímenes especiales, sean considerados de baja o nula tributación. Asimismo podrá confeccionar una nómina de los países, jurisdicciones y regímenes especiales, que preceptivamente sean considerados de baja o nula tributación</b>".</p> <p>Artículo 49.- Agrégase al Título 7 del Texto Ordenado 1996, el siguiente artículo:</p> <p>"ARTÍCULO 22 bis.- A efectos de determinar la renta originada en transmisiones patrimoniales, cuya adquisición se haya exonerado por el literal T) del artículo 15 del Título 8 del Texto Ordenado 1996, el costo fiscal, cuando corresponda su determinación, estará constituido por el valor de adquisición de las entidades referidas en dicho literal, debidamente actualizado de acuerdo a la normativa de este impuesto".</p> <p>Artículo 50.- Sustitúyese el inciso tercero del literal C) del artículo 27 del Título 7 del Texto Ordenado 1996, por</p>	<p>Artículo 50.- Agrégase al Título 7 del Texto Ordenado 1996, el siguiente artículo:</p> <p>"ARTÍCULO 7 ter.- <b>A los efectos de lo dispuesto en el presente Título se entenderá por</b> países, jurisdicciones o regímenes especiales de baja o nula tributación <b>a aquellos países o jurisdicciones que no cumplan los requerimientos de la tasa mínima efectiva de tributación o de niveles de colaboración y transparencia que determine el Poder Ejecutivo</b>".</p> <p>Artículo 51.- Agrégase al Título 7 del Texto Ordenado 1996, el siguiente artículo:</p> <p>"ARTÍCULO 22 bis.- A efectos de determinar la renta originada en transmisiones patrimoniales, cuya adquisición se haya exonerado por el literal T) del artículo 15 del Título 8 del presente Texto Ordenado, el costo fiscal, cuando corresponda su determinación, estará constituido por el valor de adquisición de las entidades referidas en dicho literal, debidamente actualizado de acuerdo a la normativa de este impuesto".</p> <p>Artículo 52.- Sustitúyese el inciso tercero del literal C) del artículo 27 del Título 7 del Texto Ordenado 1996, por</p>	<p>Artículo 50.- Agrégase al Título 7 del Texto Ordenado 1996, el siguiente artículo:</p> <p>"ARTÍCULO 7 ter.- <b>A los efectos de lo dispuesto en el presente Título se entenderá por</b> países, jurisdicciones o regímenes especiales de baja o nula tributación <b>a aquellos países o jurisdicciones que no cumplan los requerimientos de la tasa mínima efectiva de tributación o de niveles de colaboración y transparencia que determine el Poder Ejecutivo</b>".</p> <p>Artículo 51 .- Agrégase al Título 7 del Texto Ordenado 1996, el siguiente artículo:</p> <p>"ARTÍCULO 22 bis.- A efectos de determinar la renta originada en transmisiones patrimoniales, cuya adquisición se haya exonerado por el literal T) del artículo 15 del Título 8 del presente Texto Ordenado, el costo fiscal, cuando corresponda su determinación, estará constituido por el valor de adquisición de las entidades referidas en dicho literal, debidamente actualizado de acuerdo a la normativa de este impuesto"</p> <p>Artículo 52. Sustitúyese el inciso tercero del literal C) del artículo 27 del Título 7 del Texto Ordenado 1996, por el siguiente:</p>

PROYECTO DE LEY ORIGINAL	PROYECTO CON MODIFICACIONES DEL MEF Y BCU	PROYECTO VOTADO EN COMISIÓN DE HACIENDA DE CÁMARA DE DIPUTADOS	LEY N° 19.484
<p>el siguiente:</p> <p>"Cuando un contribuyente del Impuesto a las Rentas de las Actividades Económicas participe en el patrimonio de una entidad no residente, y ésta verifique la hipótesis de baja tributación a que refiere el artículo 7° bis de este Título, los rendimientos de capital e incrementos patrimoniales obtenidos por la entidad no residente, se asignarán como dividendos o utilidades a dicho contribuyente al solo efecto de determinar los dividendos o utilidades gravados por el Impuesto a las Rentas de las Personas Físicas. A tales efectos, para la determinación de las referidas rentas, se aplicarán las disposiciones contenidas en el Capítulo II del presente Título, quedando facultado el Poder Ejecutivo a establecer otros mecanismos de determinación de la renta a asignar, cuando las mismas no resulten aplicables. De igual modo, cuando una persona física residente participe en el patrimonio de una entidad no residente, y ésta reciba los dividendos y utilidades distribuidos por un contribuyente del <b>Impuesto a las Rentas de las Actividades Económicas</b>, dichas utilidades y dividendos se asignarán a las personas físicas, siempre que la entidad no residente verifique la hipótesis de baja tributación establecida en el artículo 7° bis de este</p>	<p>el siguiente:</p> <p>"Cuando un contribuyente del Impuesto a las Rentas de las Actividades Económicas participe en el patrimonio de una entidad no residente, y ésta verifique la hipótesis de baja tributación a que refiere el artículo 7° bis de este Título, los rendimientos de capital e incrementos patrimoniales obtenidos por la entidad no residente, se asignarán como dividendos o utilidades a dicho contribuyente al solo efecto de determinar los dividendos o utilidades gravados por el Impuesto a las Rentas de las Personas Físicas. A tales efectos, para la determinación de las referidas rentas, se aplicarán las disposiciones contenidas en el Capítulo II del presente Título, quedando facultado el Poder Ejecutivo a establecer otros mecanismos de determinación de la renta a asignar, cuando las mismas no resulten aplicables. De igual modo, cuando una persona física residente participe en el patrimonio de una entidad no residente, y ésta reciba los dividendos y utilidades distribuidos por un contribuyente del <b>Impuesto a las Rentas de las Actividades Económicas</b>, dichas utilidades y dividendos se asignarán a las personas físicas, siempre que la entidad no residente verifique la hipótesis de baja tributación establecida en el artículo 7° bis de este</p>	<p>el siguiente:</p> <p>"Cuando un contribuyente del Impuesto a las Rentas de las Actividades Económicas participe en el patrimonio de una entidad no residente, y ésta verifique la hipótesis de baja tributación a que refiere el artículo 7° bis de este Título, los rendimientos de capital e incrementos patrimoniales obtenidos por la entidad no residente, se asignarán como dividendos o utilidades a dicho contribuyente al solo efecto de determinar los dividendos o utilidades gravados por el Impuesto a la Renta de las Personas Físicas. A tales efectos, para la determinación de las referidas rentas, se aplicarán las disposiciones contenidas en el Capítulo II del presente Título, quedando facultado el Poder Ejecutivo a establecer otros mecanismos de determinación de la renta a asignar, cuando las mismas no resulten aplicables. De igual modo, cuando una persona física residente participe en el patrimonio de una entidad no residente, y ésta reciba los dividendos y utilidades distribuidos por un contribuyente del <b>Impuesto a las Rentas de las Actividades Económicas</b>, dichas utilidades y dividendos se asignarán a las personas físicas, siempre que la entidad no residente verifique la hipótesis de baja tributación establecida en el artículo 7° bis de este</p>	<p>"Cuando un contribuyente del Impuesto a las Rentas de las Actividades Económicas <b>(IRAE)</b> participe en el patrimonio de una entidad no residente, y ésta verifique la hipótesis de baja tributación a que refiere el artículo 7 bis de este Título, los rendimientos de capital e incrementos patrimoniales obtenidos por la entidad no residente, se asignarán como dividendos o utilidades a dicho contribuyente al solo efecto de determinar los dividendos o utilidades gravados por el Impuesto a la Renta de las Personas Físicas. A tales efectos, para la determinación de las referidas rentas, se aplicarán las disposiciones contenidas en el Capítulo II del presente Título, quedando facultado el Poder Ejecutivo a establecer otros mecanismos de determinación de la renta a asignar, cuando las mismas no resulten aplicables. De igual modo, cuando una persona física residente participe en el patrimonio de una entidad no residente, y ésta reciba los dividendos y utilidades distribuidos por un contribuyente del <b>IRAE</b>, dichas utilidades y dividendos se asignarán a las personas físicas, siempre que la entidad no residente verifique la hipótesis de baja tributación establecida en el artículo 7 bis de este Título"</p>

PROYECTO DE LEY ORIGINAL	PROYECTO CON MODIFICACIONES DEL MEF Y BCU	PROYECTO VOTADO EN COMISIÓN DE HACIENDA DE CÁMARA DE DIPUTADOS	LEY N° 19.484
Título".	Título".	Título".	
<p>Artículo 51.- Agrégase el artículo 3° del Título 8 del Texto Ordenado 1996, el siguiente inciso:</p> <p>"Se considerarán íntegramente de fuente uruguaya, las rentas correspondientes a la transmisión de acciones y otras participaciones patrimoniales de entidades residentes, domiciliadas, constituidas o ubicadas en países o jurisdicciones de baja o nula tributación o que se beneficien de un régimen especial de baja o nula tributación, así como la constitución y cesión del usufructo relativo a las mismas, en las que más del 50% (cincuenta por ciento) de su activo valuado <b>según</b> normas del Impuesto a las Rentas de las Actividades Económicas, se integre, directamente, o indirectamente <b>a través de una cadena de titularidad</b>, por bienes situados en la República".</p> <p>Artículo 52.- Agrégase al Título 8 del Texto Ordenado 1996 el siguiente artículo:</p> <p>"ARTÍCULO 3° bis. (Países, jurisdicciones y regímenes de baja o nula tributación.- Operaciones con partes vinculadas).- Las rentas obtenidas por entidades residentes, domiciliadas, constituidas o ubicadas en países o jurisdicciones de baja o nula tributación o que se beneficien de un régimen especial de baja o nula</p>	<p>Artículo 51.- Agrégase el artículo 3° del Título 8 del Texto Ordenado 1996, el siguiente inciso:</p> <p>"Se considerarán íntegramente de fuente uruguaya, las rentas correspondientes a la transmisión de acciones y otras participaciones patrimoniales de entidades residentes, domiciliadas, constituidas o ubicadas en países o jurisdicciones de baja o nula tributación o que se beneficien de un régimen especial de baja o nula tributación, así como la constitución y cesión del usufructo relativo a las mismas, en las que más del 50% (cincuenta por ciento) de su activo valuado <b>según</b> normas del Impuesto a las Rentas de las Actividades Económicas, se integre, directamente, o indirectamente <b>a través de una cadena de titularidad</b>, por bienes situados en la República".</p> <p>Artículo 52.- Agrégase al Título 8 del Texto Ordenado 1996 el siguiente artículo:</p> <p>"ARTÍCULO 3° bis. (Países, jurisdicciones y regímenes de baja o nula tributación.- Operaciones con partes vinculadas).- Las rentas obtenidas por entidades residentes, domiciliadas, constituidas o ubicadas en países o jurisdicciones de baja o nula tributación o que se beneficien de un régimen especial de baja o nula</p>	<p>Artículo 53.- Agrégase al artículo 3° del Título 8 del Texto Ordenado 1996, el siguiente inciso:</p> <p>"Se considerarán íntegramente de fuente uruguaya, las rentas correspondientes a la transmisión de acciones y otras participaciones patrimoniales de entidades residentes, domiciliadas, constituidas o ubicadas en países o jurisdicciones de baja o nula tributación o que se beneficien de un régimen especial de baja o nula tributación, así como la constitución y cesión del usufructo relativo a las mismas, en las que más del 50% (cincuenta por ciento) de su activo valuado <b>de acuerdo a las</b> normas del Impuesto a las Rentas de las Actividades Económicas, se integre, directamente, o indirectamente, por bienes situados en la República".</p> <p>Artículo 54.- Agrégase al Título 8 del Texto Ordenado 1996 el siguiente artículo:</p> <p>"ARTÍCULO 3° bis. (Países, jurisdicciones y regímenes de baja o nula tributación. Operaciones con partes vinculadas).- Las rentas obtenidas por entidades residentes, domiciliadas, constituidas o ubicadas en países o jurisdicciones de baja o nula tributación o que se beneficien de un régimen especial de baja o nula</p>	<p>Artículo 53.-Agrégase al artículo 3° del Título 8 del Texto Ordenado 1996, el siguiente inciso:</p> <p>"Se considerarán íntegramente de fuente uruguaya, las rentas correspondientes a la transmisión de acciones y otras participaciones patrimoniales de entidades residentes, domiciliadas, constituidas o ubicadas en países o jurisdicciones de baja o nula tributación o que se beneficien de un régimen especial de baja o nula tributación, así como la constitución y cesión del usufructo relativo a las mismas, en las que más del 50% (cincuenta por ciento) de su activo valuado <b>de acuerdo a las</b> normas del Impuesto a las Rentas de las Actividades Económicas, se integre, directamente, o indirectamente, por bienes situados en la República"</p> <p>Artículo 54. Agrégase al Título 8 del Texto Ordenado 1996 el siguiente artículo:</p> <p>"ARTÍCULO 3 bis. (Países, jurisdicciones y regímenes de baja o nula tributación. Operaciones con partes vinculadas).- Las rentas obtenidas por entidades residentes , domiciliadas, constituidas o ubicadas en países o jurisdicciones de baja o nula tributación o que se beneficien de un régimen especial de baja o nula tributación, originadas en operaciones realizadas con contribuyentes del</p>

PROYECTO DE LEY ORIGINAL	PROYECTO CON MODIFICACIONES DEL MEF Y BCU	PROYECTO VOTADO EN COMISIÓN DE HACIENDA DE CÁMARA DE DIPUTADOS	LEY N° 19.484
<p>tributación, originadas en operaciones realizadas con contribuyentes del Impuesto a las Rentas de las Actividades Económicas que verifiquen la hipótesis de vinculación a que refiere el presente artículo, quedarán sometidas a las siguientes disposiciones:</p> <p>a) Serán consideradas de fuente uruguaya las provenientes de importación de bienes. Se presumirá salvo prueba en contrario, la que deberá ser acreditada por el contribuyente de <b>Impuesto a las Rentas de las Actividades Económicas</b>, que la renta obtenida en el exterior es del 50% (cincuenta por ciento) del precio correspondiente. En ningún caso el valor a considerar podrá ser inferior al valor en aduana correspondiente.</p> <p>b) Serán consideradas de fuente uruguaya las provenientes de operaciones de venta de bienes en el exterior, que hayan sido previamente exportados por contribuyentes del <b>Impuesto a las Rentas de las Actividades Económicas</b>. Se presumirá salvo prueba en contrario, la que deberá ser acreditada por el contribuyente de dicho impuesto, que la renta obtenida en el exterior es del 50% (cincuenta por ciento) del precio correspondiente. En ningún caso el valor a considerar podrá ser inferior al precio de venta mayorista en el lugar</p>	<p>tributación, originadas en operaciones realizadas con contribuyentes del Impuesto a las Rentas de las Actividades Económicas que verifiquen la hipótesis de vinculación a que refiere el presente artículo, quedarán sometidas a las siguientes disposiciones:</p> <p>a) Serán consideradas de fuente uruguaya las provenientes de importación de bienes. Se presumirá salvo prueba en contrario, la que deberá ser acreditada por el contribuyente de <b>Impuesto a las Rentas de las Actividades Económicas</b>, que la renta obtenida en el exterior es del 50% (cincuenta por ciento) del precio correspondiente. En ningún caso el valor a considerar podrá ser inferior al valor en aduana correspondiente.</p> <p>b) Serán consideradas de fuente uruguaya las provenientes de operaciones de venta de bienes en el exterior, que hayan sido previamente exportados por contribuyentes del <b>Impuesto a las Rentas de las Actividades Económicas</b>. Se presumirá salvo prueba en contrario, la que deberá ser acreditada por el contribuyente de dicho impuesto, que la renta obtenida en el exterior es del 50% (cincuenta por ciento) del precio correspondiente. En ningún caso el valor a considerar podrá ser inferior al precio de venta mayorista en el lugar</p>	<p>tributación, originadas en operaciones realizadas con contribuyentes del Impuesto a las Rentas de las Actividades Económicas que verifiquen la hipótesis de vinculación a que refiere el presente artículo, quedarán sometidas a las siguientes disposiciones:</p> <p>a) Serán consideradas de fuente uruguaya las provenientes de importación de bienes. Se presumirá salvo prueba en contrario, la que deberá ser acreditada por el contribuyente de <b>Impuesto a las Rentas de las Actividades Económicas</b>, que la renta obtenida en el exterior es del 50% (cincuenta por ciento) del precio correspondiente. En ningún caso el valor a considerar podrá ser inferior al valor en aduana correspondiente.</p> <p>b) Serán consideradas de fuente uruguaya las provenientes de operaciones de venta de bienes en el exterior, que hayan sido previamente exportados por contribuyentes del <b>Impuesto a las Rentas de las Actividades Económicas</b>. Se presumirá salvo prueba en contrario, la que deberá ser acreditada por el contribuyente de dicho impuesto, que la renta obtenida en el exterior es del 50% (cincuenta por ciento) del precio correspondiente. En ningún caso el valor a considerar podrá ser inferior al precio de venta mayorista en el lugar</p>	<p>Impuesto a las Rentas de las Actividades Económicas (<b>IRAE</b>) que verifiquen la hipótesis de vinculación a que refiere el presente artículo, quedarán sometidas a las siguientes disposiciones:</p> <p>A) Serán consideradas de fuente uruguaya las provenientes de importación de bienes. Se presumirá salvo prueba en contrario, la que deberá ser acreditada por el contribuyente de <b>IRAE</b>, que la renta obtenida en el exterior es del 50% (cincuenta por ciento) del precio correspondiente. En ningún caso el valor a considerar podrá ser inferior al valor en aduana correspondiente.</p> <p>B) Serán consideradas de fuente uruguaya las provenientes de operaciones de venta de bienes en el exterior, que hayan sido previamente exportados por contribuyentes del <b>IRAE</b>. Se presumirá salvo prueba en contrario, la que deberá ser acreditada por el contribuyente de dicho impuesto, que la renta obtenida en el exterior es del 50% (cincuenta por ciento) del precio correspondiente. En ningún caso el valor a considerar podrá ser inferior al precio de venta mayorista en el lugar de destino.</p> <p>En tal caso, el referido contribuyente será responsable solidario por el pago del</p>

PROYECTO DE LEY ORIGINAL	PROYECTO CON MODIFICACIONES DEL MEF Y BCU	PROYECTO VOTADO EN COMISIÓN DE HACIENDA DE CÁMARA DE DIPUTADOS	LEY N° 19.484
<p>de destino.</p> <p>En tal caso, el referido contribuyente será responsable solidario por el pago del impuesto correspondiente a las mencionadas entidades residentes, domiciliadas, constituidas o ubicadas en países o jurisdicciones de baja o nula tributación o que se beneficien de un régimen especial de baja o nula tributación.</p> <p>A los efectos de lo dispuesto en el presente artículo la vinculación quedará configurada cuando las partes estén sujetas, de manera directa o indirecta, a la dirección o control de las mismas personas físicas o jurídicas o estas, sea por su participación en el capital, el nivel de sus derechos de crédito, sus influencias funcionales o de cualquier otra índole, contractuales o no, tengan poder de decisión para orientar o definir la o las actividades de los mencionados sujetos pasivos.</p> <p>Las operaciones realizadas con las entidades residentes, domiciliadas, constituidas o ubicadas en países o jurisdicciones de baja o nula tributación o que se beneficien de un régimen especial de baja o nula tributación se considerarán realizadas con partes vinculadas, salvo que se declare la no configuración de las condiciones dispuestas en el inciso anterior a través de la presentación de</p>	<p>de destino.</p> <p>En tal caso, el referido contribuyente será responsable solidario por el pago del impuesto correspondiente a las mencionadas entidades residentes, domiciliadas, constituidas o ubicadas en países o jurisdicciones de baja o nula tributación o que se beneficien de un régimen especial de baja o nula tributación.</p> <p>A los efectos de lo dispuesto en el presente artículo la vinculación quedará configurada cuando las partes estén sujetas, de manera directa o indirecta, a la dirección o control de las mismas personas físicas o jurídicas o estas, sea por su participación en el capital, el nivel de sus derechos de crédito, sus influencias funcionales o de cualquier otra índole, contractuales o no, tengan poder de decisión para orientar o definir la o las actividades de los mencionados sujetos pasivos.</p> <p>Las operaciones realizadas con las entidades residentes, domiciliadas, constituidas o ubicadas en países o jurisdicciones de baja o nula tributación o que se beneficien de un régimen especial de baja o nula tributación se considerarán realizadas con partes vinculadas, salvo que se declare la no configuración de las condiciones dispuestas en el inciso anterior a través de la presentación de</p>	<p>de destino.</p> <p>En tal caso, el referido contribuyente será responsable solidario por el pago del impuesto correspondiente a las mencionadas entidades residentes, domiciliadas, constituidas o ubicadas en países o jurisdicciones de baja o nula tributación o que se beneficien de un régimen especial de baja o nula tributación.</p> <p>A los efectos de lo dispuesto en el presente artículo la vinculación quedará configurada cuando las partes estén sujetas, de manera directa o indirecta, a la dirección o control de las mismas personas físicas o jurídicas o estas, sea por su participación en el capital, el nivel de sus derechos de crédito, sus influencias funcionales o de cualquier otra índole, contractuales o no, tengan poder de decisión para orientar o definir la o las actividades de los mencionados sujetos pasivos.</p> <p>Las operaciones realizadas con las entidades residentes, domiciliadas, constituidas o ubicadas en países o jurisdicciones de baja o nula tributación o que se beneficien de un régimen especial de baja o nula tributación se considerarán realizadas con partes vinculadas, salvo que se declare la no configuración de las condiciones dispuestas en el inciso anterior a través de la presentación de</p>	<p>impuesto correspondiente a las mencionadas entidades residentes, domiciliadas, constituidas o ubicadas en países o jurisdicciones de baja o nula tributación o que se beneficien de un régimen especial de baja o nula tributación.</p> <p>A los efectos de lo dispuesto en el presente artículo, la vinculación quedará configurada cuando las partes estén sujetas, de manera directa o indirecta, a la dirección o control de las mismas personas físicas o jurídicas o éstas, sea por su participación en el capital, el nivel de sus derechos de crédito, sus influencias funcionales o de cualquier otra índole, contractuales o no, tengan poder de decisión para orientar o definir la o las actividades de los mencionados sujetos pasivos.</p> <p>Las operaciones realizadas con las entidades residentes, domiciliadas, constituidas o ubicadas en países o jurisdicciones de baja o nula tributación o que se beneficien de un régimen especial de baja o nula tributación se considerarán realizadas con partes vinculadas, salvo que se declare la no configuración de las condiciones dispuestas en el inciso anterior a través de la presentación de una declaración jurada por parte del contribuyente del Impuesto a las Rentas de las Actividades Económicas"</p>

PROYECTO DE LEY ORIGINAL	PROYECTO CON MODIFICACIONES DEL MEF Y BCU	PROYECTO VOTADO EN COMISIÓN DE HACIENDA DE CÁMARA DE DIPUTADOS	LEY N° 19.484
<p>una declaración jurada por parte del contribuyente del Impuesto a las Rentas de las Actividades Económicas".</p> <p>Artículo 53.- Agrégase al Título 8 del Texto Ordenado 1996, el siguiente artículo:</p> <p>"ARTÍCULO 3° ter. (Países, jurisdicciones y regímenes de baja o nula tributación).- Las rentas provenientes de operaciones realizadas por entidades residentes, domiciliadas, constituidas o ubicadas en países o jurisdicciones de baja o nula tributación o que se beneficien de un régimen especial de baja o nula tributación exista o no vinculación en los términos dispuestos por el artículo anterior, quedarán sometidas a las siguientes disposiciones:</p> <p>a) Se considerará de fuente uruguaya el ingreso obtenido por la enajenación de bienes intangibles adquiridos por contribuyentes del Impuesto a las Rentas de las Actividades Económicas, cuyo destino sea la utilización económica en territorio nacional. A efectos de determinar el monto imponible de esta renta, será aplicable lo dispuesto en el literal A) del artículo 12 del presente Título. En ningún caso el valor a considerar podrá ser inferior al valor de mercado de los referidos bienes.</p> <p>b) Las rentas provenientes de bienes</p>	<p>una declaración jurada por parte del contribuyente del Impuesto a las Rentas de las Actividades Económicas".</p> <p>Artículo 53.- Agrégase al Título 8 del Texto Ordenado 1996, el siguiente artículo:</p> <p>"ARTÍCULO 3° ter. (Países, jurisdicciones y regímenes de baja o nula tributación).- Las rentas provenientes de operaciones realizadas por entidades residentes, domiciliadas, constituidas o ubicadas en países o jurisdicciones de baja o nula tributación o que se beneficien de un régimen especial de baja o nula tributación exista o no vinculación en los términos dispuestos por el artículo anterior, quedarán sometidas a las siguientes disposiciones:</p> <p>a) Se considerará de fuente uruguaya el ingreso obtenido por la enajenación de bienes intangibles adquiridos por contribuyentes del Impuesto a las Rentas de las Actividades Económicas, cuyo destino sea la utilización económica en territorio nacional. A efectos de determinar el monto imponible de esta renta, será aplicable lo dispuesto en el literal A) del artículo 12 del presente Título. En ningún caso el valor a considerar podrá ser inferior al valor de mercado de los referidos bienes.</p> <p>b) Las rentas provenientes de bienes</p>	<p>una declaración jurada por parte del contribuyente del Impuesto a las Rentas de las Actividades Económicas".</p> <p>Artículo 55.- Agrégase al Título 8 del Texto Ordenado 1996, el siguiente artículo:</p> <p>"ARTÍCULO 3° ter. (Países, jurisdicciones y regímenes de baja o nula tributación).- Las rentas provenientes de operaciones realizadas por entidades residentes, domiciliadas, constituidas o ubicadas en países o jurisdicciones de baja o nula tributación o que se beneficien de un régimen especial de baja o nula tributación exista o no vinculación en los términos dispuestos por el artículo anterior, quedarán sometidas a las siguientes disposiciones:</p> <p>a) Se considerará de fuente uruguaya el ingreso obtenido por la enajenación de bienes intangibles adquiridos por contribuyentes del Impuesto a las Rentas de las Actividades Económicas, cuyo destino sea la utilización económica en territorio nacional. A efectos de determinar el monto imponible de esta renta, será aplicable lo dispuesto en el literal A) del artículo 12 del presente Título. En ningún caso el valor a considerar podrá ser inferior al valor de mercado de los referidos bienes.</p> <p>b) Las rentas provenientes de bienes</p>	<p>Artículo 55.- Agrégase al Título 8 del Texto Ordenado 1996, el siguiente artículo:</p> <p>"ARTÍCULO 3 ter. (Países, jurisdicciones y regímenes de baja o nula tributación).- Las rentas provenientes de operaciones realizadas por entidades residentes, domiciliadas, constituidas o ubicadas en países o jurisdicciones de baja o nula tributación o que se beneficien de un régimen especial de baja o nula tributación 20 exista o no vinculación en los términos dispuestos por el artículo anterior, quedarán sometidas a las siguientes disposiciones:</p> <p>A) Se considerará de fuente uruguaya el ingreso obtenido por la enajenación de bienes intangibles adquiridos por contribuyentes del Impuesto a las Rentas de las Actividades Económicas, cuyo destino sea la utilización económica en territorio nacional. A efectos de determinar el monto imponible de esta renta, será aplicable lo dispuesto en el literal A) del artículo 12 del presente Título. En ningún caso el valor a considerar podrá ser inferior al valor de mercado de los referidos bienes.</p> <p>B) Las rentas provenientes de bienes inmuebles situados en territorio nacional estarán gravadas por la tasa general más</p>

PROYECTO DE LEY ORIGINAL	PROYECTO CON MODIFICACIONES DEL MEF Y BCU	PROYECTO VOTADO EN COMISIÓN DE HACIENDA DE CÁMARA DE DIPUTADOS	LEY N° 19.484
<p>inmuebles situados en territorio nacional estarán gravadas por la tasa general más una tasa complementaria del 5,25% (cinco con veinticinco por ciento).</p> <p>c) Las rentas correspondientes a incrementos patrimoniales obtenidas por la enajenación o promesa de enajenación de bienes inmuebles situados en territorio nacional, se determinarán sobre base real de conformidad con lo dispuesto por los incisos primero a cuarto del artículo 20 del Título 7 del Texto Ordenado 1996. En caso que no pueda revaluarse el costo de adquisición por inexistencia del Índice de Precios al Consumo se podrá ejercer la opción dispuesta en dicho artículo. Lo dispuesto en el presente literal regirá a partir del 1° de enero de 2018.</p> <p>d) Para rentas originadas en otras transmisiones patrimoniales de bienes situados en territorio nacional, el porcentaje a que refiere el inciso segundo del artículo 22 del Título 7 del Texto Ordenado 1996, será del 30% (treinta por ciento)".</p> <p><b>Artículo 54.- Agrégase al artículo 14 del Título 8 del Texto Ordenado 1996, el siguiente inciso:</b>  <b>"Rentas obtenidas por entidades residentes, domiciliadas, constituidas o ubicadas en países o jurisdicciones de baja o nula tributación o que se beneficien de</b></p>	<p>inmuebles situados en territorio nacional estarán gravadas por la tasa general más una tasa complementaria del 5,25% (cinco con veinticinco por ciento).</p> <p>c) Las rentas correspondientes a incrementos patrimoniales obtenidas por la enajenación o promesa de enajenación de bienes inmuebles situados en territorio nacional, se determinarán sobre base real de conformidad con lo dispuesto por los incisos primero a cuarto del artículo 20 del Título 7 del Texto Ordenado 1996. En caso que no pueda revaluarse el costo de adquisición por inexistencia del Índice de Precios al Consumo se podrá ejercer la opción dispuesta en dicho artículo. Lo dispuesto en el presente literal regirá a partir del 1° de enero de 2018.</p> <p>d) Para rentas originadas en otras transmisiones patrimoniales de bienes situados en territorio nacional, el porcentaje a que refiere el inciso segundo del artículo 22 del Título 7 del Texto Ordenado 1996, será del 30% (treinta por ciento)".</p> <p><b>Artículo 54.- Agrégase al artículo 14 del Título 8 del Texto Ordenado 1996, el siguiente inciso:</b>  <b>"Rentas obtenidas por entidades residentes, domiciliadas, constituidas o ubicadas en países o jurisdicciones de baja o nula tributación o que se beneficien de</b></p>	<p>inmuebles situados en territorio nacional estarán gravadas por la tasa general más una tasa complementaria del 5,25% (cinco con veinticinco por ciento).</p> <p>c) Las rentas correspondientes a incrementos patrimoniales obtenidas por la enajenación o promesa de enajenación de bienes inmuebles situados en territorio nacional, se determinarán sobre base real de conformidad con lo dispuesto por los incisos primero a cuarto del artículo 20 del Título 7 del presente Texto Ordenado. En caso que no pueda revaluarse el costo de adquisición por inexistencia del Índice de Precios al Consumo se podrá ejercer la opción dispuesta en dicho artículo. Lo dispuesto en el presente literal regirá a partir del 1° de enero de 2018.</p> <p>d) Para rentas originadas en otras transmisiones patrimoniales de bienes situados en territorio nacional, el porcentaje a que refiere el inciso segundo del artículo 22 del Título 7 del presente Texto Ordenado, será del 30% (treinta por ciento)".</p>	<p>una tasa complementaria del 5,25% (cinco con veinticinco por ciento).</p> <p>C) Las rentas correspondientes a incrementos patrimoniales obtenidas por la enajenación o promesa de enajenación de bienes inmuebles situados en territorio nacional, se determinarán sobre base real de conformidad con lo dispuesto por los incisos primero a cuarto del artículo 20 del Título 7 del presente Texto Ordenado. En caso que no pueda revaluarse el costo de adquisición por inexistencia del Índice de Precios al Consumo, se podrá ejercer la opción dispuesta en dicho artículo. Lo dispuesto en el presente literal regirá a partir del 1° de enero de 2018.</p> <p>D) Para rentas originadas en otras transmisiones patrimoniales de bienes situados en territorio nacional, el porcentaje a que refiere el inciso segundo del artículo 22 del Título 7 del presente Texto Ordenado, será del 30% (treinta por ciento)".</p>

PROYECTO DE LEY ORIGINAL	PROYECTO CON MODIFICACIONES DEL MEF Y BCU	PROYECTO VOTADO EN COMISIÓN DE HACIENDA DE CÁMARA DE DIPUTADOS	LEY N° 19.484
<p><b>un régimen especial de baja o nula tributación, excepto dividendos o utilidades pagados o acreditados por contribuyentes del IRAE 25%".</b></p> <p>Artículo 55.- Agrégase al artículo 15 del Título 8 del Texto Ordenado 1996, el siguiente literal:</p> <p>"T) Las transmisiones patrimoniales realizadas por entidades residentes, domiciliadas, constituidas o ubicadas en países o jurisdicciones de baja o nula tributación o que se beneficien de un régimen especial de baja o nula tributación, cuando se cumplan simultáneamente las siguientes condiciones:</p> <p>1) Se realicen hasta el 30 de junio de 2017.  2) El adquirente no sea una de las entidades referidas.  3) En caso de estar inscriptas, las mencionadas entidades hayan solicitado la clausura ante la Dirección General Impositiva, así como en los organismos de seguridad social correspondientes, dentro de los <b>30</b> (treinta) días siguientes a la referida fecha.</p> <p>A efectos de determinar la renta originada en transmisiones patrimoniales cuya adquisición se haya exonerado por el presente literal, el costo fiscal, cuando corresponda su determinación, estará constituido por el valor de adquisición de las</p>	<p><b>un régimen especial de baja o nula tributación, excepto dividendos o utilidades pagados o acreditados por contribuyentes del IRAE 25%".</b></p> <p>Artículo 55.- Agrégase al artículo 15 del Título 8 del Texto Ordenado 1996, el siguiente literal:</p> <p>"T) Las transmisiones patrimoniales realizadas por entidades residentes, domiciliadas, constituidas o ubicadas en países o jurisdicciones de baja o nula tributación o que se beneficien de un régimen especial de baja o nula tributación, cuando se cumplan simultáneamente las siguientes condiciones:</p> <p>1) Se realicen hasta el 30 de junio de 2017.  2) El adquirente no sea una de las entidades referidas.  3) En caso de estar inscriptas, las mencionadas entidades hayan solicitado la clausura ante la Dirección General Impositiva, así como en los organismos de seguridad social correspondientes, dentro de los <b>30</b> (treinta) días siguientes a la referida fecha.</p> <p>A efectos de determinar la renta originada en transmisiones patrimoniales cuya adquisición se haya exonerado por el presente literal, el costo fiscal, cuando corresponda su determinación, estará constituido por el valor de adquisición de las</p>	<p>Artículo 56.- Agrégase al artículo 15 del Título 8 del Texto Ordenado 1996, el siguiente literal:</p> <p>"T) Las transmisiones patrimoniales realizadas por entidades residentes, domiciliadas, constituidas o ubicadas en países o jurisdicciones de baja o nula tributación o que se beneficien de un régimen especial de baja o nula tributación, cuando se cumplan simultáneamente las siguientes condiciones:</p> <p>1) Se realicen hasta el 30 de junio de 2017.  2) El adquirente no sea una de las entidades referidas.  3) En caso de estar inscriptas, las mencionadas entidades hayan solicitado la clausura ante la Dirección General Impositiva, así como en los organismos de seguridad social correspondientes, dentro de los treinta días siguientes a la referida fecha.</p> <p>A efectos de determinar la renta originada en transmisiones patrimoniales cuya adquisición se haya exonerado por el presente literal, el costo fiscal, cuando corresponda su determinación, estará constituido por el valor de adquisición de las entidades referidas en el primer</p>	<p>Artículo 56.- Agrégase al artículo 15 del Título 8 del Texto Ordenado 1996, el siguiente literal:</p> <p>"T) Las transmisiones patrimoniales realizadas por entidades residentes , domiciliadas, constituidas o ubicadas en países o jurisdicciones de baja o nula tributación o que se beneficien de un régimen especial de baja o nula tributación , cuando se cumplan simultáneamente las siguientes condiciones:</p> <p>1) Se realicen hasta el 30 de junio de 2017.  2) El adquirente no sea una de las entidades referidas.  3) En caso de estar inscriptas, las mencionadas entidades hayan solicitado la clausura ante la Dirección General Impositiva, así como en los organismos de seguridad social correspondientes, dentro de los treinta días siguientes a la referida fecha.</p> <p>A efectos de determinar la renta originada en transmisiones patrimoniales cuya adquisición se haya exonerado por el presente literal, el costo fiscal, cuando corresponda su determinación, estará constituido por el valor de adquisición de las entidades referidas en el primer inciso"</p>

PROYECTO DE LEY ORIGINAL	PROYECTO CON MODIFICACIONES DEL MEF Y BCU	PROYECTO VOTADO EN COMISIÓN DE HACIENDA DE CÁMARA DE DIPUTADOS	LEY N° 19.484
<p>entidades referidas en el primer inciso".</p>	<p>entidades referidas en el primer inciso".</p>	<p>inciso".</p> <p><b>Artículo 57.- Establécese un régimen especial aplicable a las sociedades constituidas en el extranjero que se propongan establecer su sede principal en el país o cuyo principal objeto esté destinado a cumplirse en el mismo, y que modifiquen su contrato o estatuto, adoptando el tipo sociedad anónima regulado por la Ley n.º 16.060, de 4 de setiembre de 1989. Las mismas podrán ampararse al régimen abreviado de fiscalización del órgano estatal de control que establezca la reglamentación, debiendo:</b></p> <p><b>1) Adoptar los modelos de estatutos estandarizados y certificados que a tal efecto provea dicho Organismo</b></p> <p><b>2) Dar cumplimiento a los requisitos de inscripción y publicación previstos por la citada ley para el tipo social que se adopta.</b></p> <p><b>El plazo para ampararse al régimen especial previsto en este artículo será hasta el 30 de junio de 2017.</b></p>	<p><b>Artículo 57.- Establécese un régimen especial aplicable a las sociedades constituidas en el extranjero que se propongan establecer su sede principal en el país o cuyo principal objeto esté destinado a cumplirse en el mismo, y que modifiquen su contrato o estatuto, adoptando el tipo sociedad anónima regulado por la Ley N° 16.060, de 4 de setiembre de 1989. Las mismas podrán ampararse al régimen abreviado de fiscalización del órgano estatal de control que establezca la reglamentación, debiendo:</b></p> <p><b>1) Adoptar los modelos de estatutos estandarizados y certificados que a tal efecto provea dicho Organismo.</b></p> <p><b>2) Dar cumplimiento a los requisitos de inscripción y publicación previstos por la citada ley para el tipo social que se adopta.</b></p> <p><b>El plazo para ampararse al régimen especial previsto en este artículo será hasta el 30 de junio de 2017.</b></p>
<p>Artículo 56.- Agrégase al Título 8 del Texto Ordenado 1996, el siguiente artículo:</p> <p><b>"ARTÍCULO 17.- El Poder Ejecutivo</b></p>	<p>Artículo 56.- Agrégase al Título 8 del Texto Ordenado 1996, el siguiente artículo:</p> <p><b>"ARTÍCULO 17.- El Poder Ejecutivo</b></p>	<p>Artículo 58.- Agrégase al Título 8 del Texto Ordenado 1996, el siguiente artículo:</p> <p><b>"ARTÍCULO 17.- A los efectos de lo</b></p>	<p>Artículo 58.- Agrégase al Título 8 del Texto Ordenado 1996, el siguiente artículo:</p> <p><b>"ARTÍCULO 17.- A los efectos de lo dispuesto en el presente Título se</b></p>

PROYECTO DE LEY ORIGINAL	PROYECTO CON MODIFICACIONES DEL MEF Y BCU	PROYECTO VOTADO EN COMISIÓN DE HACIENDA DE CÁMARA DE DIPUTADOS	LEY N° 19.484
<p>establecerá las condiciones para que los países, jurisdicciones o regímenes especiales, sean considerados de baja o nula tributación. <b>Asimismo podrá confeccionar una nómina de los países, jurisdicciones y regímenes especiales, que preceptivamente sean considerados de baja o nula tributación".</b></p>	<p>establecerá las condiciones para que los países, jurisdicciones o regímenes especiales, sean considerados de baja o nula tributación. <b>Asimismo podrá confeccionar una nómina de los países, jurisdicciones y regímenes especiales, que preceptivamente sean considerados de baja o nula tributación".</b></p>	<p><b>dispuesto en el presente Título se entenderá por</b> países, jurisdicciones o regímenes especiales de baja o nula tributación <b>a aquellos países o jurisdicciones que no cumplan los requerimientos de la tasa mínima efectiva de tributación o de niveles de colaboración y transparencia que determine el Poder Ejecutivo".</b></p>	<p><b>entenderá por</b> países, jurisdicciones o regímenes especiales de baja o nula tributación <b>a aquellos países o jurisdicciones que no cumplan los requerimientos de la tasa mínima efectiva de tributación o de niveles de colaboración y transparencia que determine el Poder Ejecutivo".</b></p>
<p>Artículo 57.- Agrégase al artículo 45 del Título 14 del Texto Ordenado 1996, el siguiente literal:</p> <p>"E) Las entidades, excluidas las personas físicas, residentes, domiciliadas, constituidas o ubicadas en los países o jurisdicciones de baja o nula tributación, o que se beneficien de un régimen especial de baja o nula tributación, que no actúen en el país mediante establecimiento permanente - 3%".</p>	<p>Artículo 57.- Agrégase al artículo 45 del Título 14 del Texto Ordenado 1996, el siguiente literal:</p> <p>"E) Las entidades, excluidas las personas físicas, residentes, domiciliadas, constituidas o ubicadas en los países o jurisdicciones de baja o nula tributación, o que se beneficien de un régimen especial de baja o nula tributación, que no actúen en el país mediante establecimiento permanente - 3%".</p>	<p>Artículo 59.- Agrégase al artículo 45 del Título 14 del Texto Ordenado 1996, el siguiente literal:</p> <p>"E) Las entidades, excluidas las personas físicas, residentes, domiciliadas, constituidas o ubicadas en los países o jurisdicciones de baja o nula tributación, o que se beneficien de un régimen especial de baja o nula tributación, que no actúen en el país mediante establecimiento permanente - 3%".</p>	<p>Artículo 59.- Agrégase al artículo 45 del Título 14 del Texto Ordenado 1996, el siguiente literal:</p> <p>"E) Las entidades, excluidas las personas físicas, residentes, domiciliadas, constituidas o ubicadas en los países o jurisdicciones de baja o nula tributación, o que se beneficien de un régimen especial de baja o nula tributación, que no actúen en el país mediante establecimiento permanente - 3%".</p>
<p>Artículo 58.- Agrégase al Título 14 del Texto Ordenado 1996, el siguiente artículo:</p> <p>"ARTÍCULO 56.- <b>El Poder Ejecutivo establecerá las condiciones para que los</b> países, jurisdicciones o regímenes especiales, sean considerados de baja o nula tributación. <b>Asimismo podrá confeccionar una nómina de los países, jurisdicciones y regímenes especiales, que preceptivamente sean considerados de baja o nula</b></p>	<p>Artículo 58.- Agrégase al Título 14 del Texto Ordenado 1996, el siguiente artículo:</p> <p>"ARTÍCULO 56.- <b>El Poder Ejecutivo establecerá las condiciones para que los</b> países, jurisdicciones o regímenes especiales, sean considerados de baja o nula tributación. <b>Asimismo podrá confeccionar una nómina de los países, jurisdicciones y regímenes especiales, que preceptivamente sean considerados de baja o nula</b></p>	<p>Artículo 60.- Agrégase al Título 14 del Texto Ordenado 1996, el siguiente artículo:</p> <p>"ARTÍCULO 56.- <b>A los efectos de lo dispuesto en el presente Título se entenderá por</b> países, jurisdicciones o regímenes especiales de baja o nula tributación <b>a aquellos países o jurisdicciones que no cumplan los requerimientos de la tasa mínima efectiva de tributación o de niveles de colaboración y transparencia que determine el Poder Ejecutivo".</b></p>	<p>Artículo 60.- Agrégase al Título 14 del Texto Ordenado 1996, el siguiente artículo:</p> <p>"ARTÍCULO 56.- <b>A los efectos de lo dispuesto en el presente Título se entenderá por</b> países, jurisdicciones o regímenes especiales de baja o nula tributación <b>a aquellos países o jurisdicciones que no cumplan los requerimientos de la tasa mínima efectiva de tributación o de niveles de colaboración y transparencia que determine el Poder Ejecutivo"</b></p>

PROYECTO DE LEY ORIGINAL	PROYECTO CON MODIFICACIONES DEL MEF Y BCU	PROYECTO VOTADO EN COMISIÓN DE HACIENDA DE CÁMARA DE DIPUTADOS	LEY N° 19.484
<b>tributación".</b>	<b>tributación".</b>		
<p>Artículo 59.- Agrégase al artículo 1° del Título 16 del Texto Ordenado 1996, el siguiente inciso:</p> <p>"Se encuentran comprendidas en lo dispuesto en el inciso anterior las sociedades constituidas en el extranjero que modifiquen su contrato, adoptando el tipo sociedad anónima regulado por la Ley N° 16.060, de 4 de setiembre de 1989. A tales efectos, se considerará como constitución el momento en que culminen los trámites formales que dispongan las normas legales y reglamentarias vigentes."</p>	<p>Artículo 59.- Agrégase al artículo 1° del Título 16 del Texto Ordenado 1996, el siguiente inciso:</p> <p>"Se encuentran comprendidas en lo dispuesto en el inciso anterior las sociedades constituidas en el extranjero que modifiquen su contrato, adoptando el tipo sociedad anónima regulado por la Ley N° 16.060, de 4 de setiembre de 1989. A tales efectos, se considerará como constitución el momento en que culminen los trámites formales que dispongan las normas legales y reglamentarias vigentes."</p>	<p>Artículo 61.- Agrégase al artículo 1° del Título 16 del Texto Ordenado 1996, el siguiente inciso:</p> <p>"Se encuentran comprendidas en lo dispuesto en el inciso anterior las sociedades constituidas en el extranjero que modifiquen su contrato, adoptando el tipo sociedad anónima regulado por la Ley n.º 16.060, de 4 de setiembre de 1989. A tales efectos, se considerará como constitución el momento en que culminen los trámites formales que dispongan las normas legales y reglamentarias vigentes".</p>	<p>Artículo 61.- Agrégase al artículo 1° del Título 16 del Texto Ordenado 1996, el siguiente inciso:</p> <p>"Se encuentran comprendidas en lo dispuesto en el inciso anterior las sociedades constituidas en el extranjero que modifiquen su contrato, adoptando el tipo sociedad anónima regulado por la Ley N° 16.060, de 4 de setiembre de 1989. A tales efectos, se considerará como constitución el momento en que culminen los trámites formales que dispongan las normas legales y reglamentarias vigentes"</p>
<p>Artículo 60.- Agrégase al artículo 7° del Título 19 del Texto Ordenado 1996, el siguiente literal:</p> <p>"H) Las enajenaciones realizadas por entidades residentes, domiciliadas, constituidas o ubicadas en países o jurisdicciones de baja o nula tributación o que se beneficien de un régimen especial de baja o nula tributación, cuando se cumplan simultáneamente las siguientes condiciones:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) Se realicen hasta el 30 de junio de 2017.</li> <li>2) El adquirente no sea una de las entidades referidas.</li> <li>3) En caso de estar inscriptas, las mencionadas entidades hayan solicitado la clausura ante la Dirección</li> </ol>	<p>Artículo 60.- Agrégase al artículo 7° del Título 19 del Texto Ordenado 1996, el siguiente literal:</p> <p>"H) Las enajenaciones realizadas por entidades residentes, domiciliadas, constituidas o ubicadas en países o jurisdicciones de baja o nula tributación o que se beneficien de un régimen especial de baja o nula tributación, cuando se cumplan simultáneamente las siguientes condiciones:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) Se realicen hasta el 30 de junio de 2017.</li> <li>2) El adquirente no sea una de las entidades referidas.</li> <li>3) En caso de estar inscriptas, las mencionadas entidades hayan solicitado la clausura ante la Dirección</li> </ol>	<p>Artículo 62.- Agrégase al artículo 7° del Título 19 del Texto Ordenado 1996, el siguiente literal:</p> <p>"H) Las enajenaciones realizadas por entidades residentes, domiciliadas, constituidas o ubicadas en países o jurisdicciones de baja o nula tributación o que se beneficien de un régimen especial de baja o nula tributación, cuando se cumplan simultáneamente las siguientes condiciones:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) Se realicen hasta el 30 de junio de 2017.</li> <li>2) El adquirente no sea una de las entidades referidas.</li> <li>3) En caso de estar inscriptas, las mencionadas entidades hayan solicitado la clausura ante la Dirección</li> </ol>	<p>Artículo 62.- Agrégase al artículo 7° del Título 19 del Texto Ordenado 1996, el siguiente literal:</p> <p>"H) Las enajenaciones realizadas por entidades residentes, domiciliadas, constituidas o ubicadas en países o jurisdicciones de baja o nula tributación o que se beneficien de un régimen especial de baja o nula tributación, cuando se cumplan simultáneamente las siguientes condiciones:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) Se realicen hasta el 30 de junio de 2017.</li> <li>2) El adquirente no sea una de las entidades referidas.</li> <li>3) En caso de estar inscriptas, las mencionadas entidades hayan solicitado la clausura ante la Dirección General</li> </ol>

PROYECTO DE LEY ORIGINAL	PROYECTO CON MODIFICACIONES DEL MEF Y BCU	PROYECTO VOTADO EN COMISIÓN DE HACIENDA DE CÁMARA DE DIPUTADOS	LEY N° 19.484
<p>General Impositiva, así como en los organismos de seguridad social correspondientes, dentro de los <b>30</b> (treinta) días siguientes a la referida fecha".</p> <p>Artículo 61.- El presente Capítulo regirá <b>a partir de su publicación en el Diario Oficial.</b></p>	<p>General Impositiva, así como en los organismos de seguridad social correspondientes, dentro de los <b>30</b> (treinta) días siguientes a la referida fecha".</p> <p>Artículo 61.- El presente Capítulo regirá <b>a partir de su publicación en el Diario Oficial.</b></p>	<p>General Impositiva, así como en los organismos de seguridad social correspondientes, dentro de los treinta días siguientes a la referida fecha".</p> <p>Artículo 63.- El presente capítulo regirá <b>para los ejercicios iniciados a partir del 1º de enero del 2017.</b></p>	<p>Impositiva, así como en los organismos de seguridad social correspondientes, dentro de los treinta días siguientes a la referida fecha".</p> <p>Artículo 63.- El presente capítulo regirá <b>para los ejercicios iniciados a partir del 1º de enero del 2017</b></p>
<p><b>CAPÍTULO IV</b>  <b>AJUSTES AL RÉGIMEN DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA DEL IMPUESTO A LAS RENTAS DE LAS ACTIVIDADES ECONÓMICAS</b></p>			
<p>Artículo 62.- Agrégase al artículo 41 del Título 4 del Texto Ordenado 1996, el siguiente inciso:</p> <p>"A los mismos efectos dispuestos en el inciso anterior, la reglamentación determinará la información y documentación que deberá suministrar el contribuyente relativa a las entidades no residentes vinculadas, correspondiente al informe maestro previsto en el artículo 46 del Título 4 del Texto Ordenado <b>1996</b>".</p>	<p>Artículo 62.- Agrégase al artículo 41 del Título 4 del Texto Ordenado 1996, el siguiente inciso:</p> <p>"A los mismos efectos dispuestos en el inciso anterior, la reglamentación determinará la información y documentación que deberá suministrar el contribuyente relativa a las entidades no residentes vinculadas, correspondiente al informe maestro previsto en el artículo 46 del Título 4 del Texto Ordenado <b>1996</b>".</p>	<p>Artículo 64.- Agrégase al artículo 41 del Título 4 del Texto Ordenado 1996, el siguiente inciso:</p> <p>"A los mismos efectos dispuestos en el inciso anterior, la reglamentación determinará la información y documentación que deberá suministrar el contribuyente relativa a las entidades no residentes vinculadas, correspondiente al informe maestro previsto en el artículo 46 del Título 4 del presente Texto Ordenado".</p>	<p>Artículo 64.- Agrégase al artículo 41 del Título 4 del Texto Ordenado 1996, el siguiente inciso:</p> <p>"A los mismos efectos dispuestos en el inciso anterior, la reglamentación determinará la información y documentación que deberá suministrar el contribuyente relativa a las entidades no residentes vinculadas, correspondiente al informe maestro previsto en el artículo 46 del Título 4- del presente Texto Ordenado".</p>
<p>Artículo 63.- Agrégase al artículo 44 bis del Título 4 del Texto Ordenado 1996, el siguiente inciso:</p> <p>"El Poder Ejecutivo también podrá disponer la aplicación del referido régimen en acuerdo con administraciones tributarias de otras jurisdicciones, en el marco de convenios internacionales para evitar la doble imposición ratificados por la República que se encuentren</p>	<p>Artículo 63.- Agrégase al artículo 44 bis del Título 4 del Texto Ordenado 1996, el siguiente inciso:</p> <p>"El Poder Ejecutivo también podrá disponer la aplicación del referido régimen en acuerdo con administraciones tributarias de otras jurisdicciones, en el marco de convenios internacionales para evitar la doble imposición ratificados por la República que se encuentren</p>	<p>Artículo 65.- Agrégase al artículo 44 bis del Título 4 del Texto Ordenado 1996, el siguiente inciso:</p> <p>"El Poder Ejecutivo también podrá disponer la aplicación del referido régimen en acuerdo con administraciones tributarias de otras jurisdicciones, en el marco de convenios internacionales para evitar la doble imposición ratificados por la República que se encuentren</p>	<p>Artículo 65.- Agrégase al artículo 44 bis del Título 4 del Texto Ordenado 1996, el siguiente inciso:</p> <p>"El Poder Ejecutivo también podrá disponer la aplicación del referido régimen en acuerdo con administraciones tributarias de otras jurisdicciones, en el marco de convenios internacionales para evitar la doble imposición ratificados por la República que se encuentren vigentes"</p>

PROYECTO DE LEY ORIGINAL	PROYECTO CON MODIFICACIONES DEL MEF Y BCU	PROYECTO VOTADO EN COMISIÓN DE HACIENDA DE CÁMARA DE DIPUTADOS	LEY N° 19.484
vigentes".	vigentes".	vigentes".	
<p>Artículo 64.- Agrégase al artículo 46 del Título 4 del Texto Ordenado 1996, el siguiente inciso:</p> <p>"Adicionalmente, en los casos que se configuren las hipótesis de vinculación establecidas en el segundo inciso del artículo 46 ter, la Dirección General Impositiva podrá requerir la presentación de declaraciones juradas especiales que contengan los datos relativos al informe país por país, de conformidad con lo previsto en dicho artículo así como la información y documentación relativa al informe maestro del grupo multinacional que integra la entidad.</p> <p>Se entenderá por informe maestro aquel que contenga información del grupo multinacional, relativa a la estructura organizacional, las actividades realizadas, las funciones desarrolladas, los activos utilizados y los riesgos asumidos por cada una de las entidades integrantes del grupo multinacional, los intangibles, la forma de financiamiento, y la situación financiera y fiscal de dicho grupo.</p> <p>Un grupo multinacional comprende a un conjunto de dos o más entidades vinculadas en virtud de lo dispuesto en el segundo inciso del artículo 43 ter., residentes en diferentes jurisdicciones; así como también a la</p>	<p>Artículo 64.- Agrégase al artículo 46 del Título 4 del Texto Ordenado 1996, el siguiente inciso:</p> <p>"Adicionalmente, en los casos que se configuren las hipótesis de vinculación establecidas en el segundo inciso del artículo 46 ter, la Dirección General Impositiva podrá requerir la presentación de declaraciones juradas especiales que contengan los datos relativos al informe país por país, de conformidad con lo previsto en dicho artículo así como la información y documentación relativa al informe maestro del grupo multinacional que integra la entidad.</p> <p>Se entenderá por informe maestro aquel que contenga información del grupo multinacional, relativa a la estructura organizacional, las actividades realizadas, las funciones desarrolladas, los activos utilizados y los riesgos asumidos por cada una de las entidades integrantes del grupo multinacional, los intangibles, la forma de financiamiento, y la situación financiera y fiscal de dicho grupo.</p> <p>Un grupo multinacional comprende a un conjunto de dos o más entidades vinculadas en virtud de lo dispuesto en el segundo inciso del artículo 43 ter., residentes en diferentes jurisdicciones; así como también a la</p>	<p>Artículo 66.- Agrégase al artículo 46 del Título 4 del Texto Ordenado 1996, los siguientes incisos:</p> <p>"Adicionalmente, en los casos que se configuren las hipótesis de vinculación establecidas en el segundo inciso del artículo 46 ter <b>del presente Título</b>, la Dirección General Impositiva podrá requerir la presentación de declaraciones juradas especiales que contengan los datos relativos al informe país por país, de conformidad con lo previsto en dicho artículo así como la información y documentación relativa al informe maestro del grupo multinacional que integra la entidad.</p> <p>Se entenderá por informe maestro aquel que contenga información del grupo multinacional, relativa a la estructura organizacional, las actividades realizadas, las funciones desarrolladas, los activos utilizados y los riesgos asumidos por cada una de las entidades integrantes del grupo multinacional, los intangibles, la forma de financiamiento, y la situación financiera y fiscal de dicho grupo.</p> <p>Un grupo multinacional comprende a un conjunto de dos o más entidades vinculadas en virtud de lo dispuesto en el segundo inciso del artículo 43 ter <b>del presente Título</b>, residentes en diferentes jurisdicciones; así como también a la casa matriz y sus</p>	<p>Artículo 66.- Agrégase al artículo 46 del Título 4 del Texto Ordenado 1996, los siguientes incisos:</p> <p>"Adicionalmente, en los casos que se configuren las hipótesis de vinculación establecidas en el inciso segundo del artículo 46 ter, la Dirección General Impositiva podrá requerir la presentación de declaraciones juradas especiales que contengan los datos relativos al informe país por país, de conformidad con lo previsto en dicho artículo así como la información y documentación relativa al informe maestro del grupo multinacional que integra la entidad.</p> <p>Se entenderá por informe maestro aquel que contenga información del grupo multinacional, relativa a la estructura organizacional, las actividades realizadas, las funciones desarrolladas, los activos utilizados y los riesgos asumidos por cada una de las entidades integrantes del grupo multinacional, los intangibles, la forma de financiamiento, y la situación financiera y fiscal de dicho grupo.</p> <p>Un grupo multinacional comprende a un conjunto de dos o más entidades vinculadas en virtud de lo dispuesto en el inciso segundo del artículo 46 ter, residentes en diferentes jurisdicciones; así como también a la casa matriz y sus establecimientos permanentes".</p>

PROYECTO DE LEY ORIGINAL	PROYECTO CON MODIFICACIONES DEL MEF Y BCU	PROYECTO VOTADO EN COMISIÓN DE HACIENDA DE CÁMARA DE DIPUTADOS	LEY N° 19.484
<p>casa matriz y sus establecimientos permanentes".</p> <p>Artículo 65.- Agrégase al Título 4 del Texto Ordenado 1996, el siguiente artículo:</p> <p>"ARTÍCULO 46 ter.- Informe país por país.- Los sujetos pasivos del Impuesto a las Rentas de las Actividades Económicas que integren un grupo multinacional de gran dimensión económica, cuando se configuren los supuestos de vinculación establecidos en el inciso siguiente, quedarán sujetos a las disposiciones relativas al informe país por país que regula el presente artículo. Quedan asimismo sujetos a esta disposición, cuando integren un grupo multinacional de gran dimensión económica, las casas matrices con sus establecimientos permanentes, cuando alguno de ellos sea sujeto pasivo del <b>Impuesto a las Rentas de las Actividades Económicas</b>; y otras entidades residentes que integren un grupo multinacional con sus filiales extranjeras, sucursales, establecimientos permanentes u otro tipo de entidades no residentes vinculados a ellos.</p> <p>La vinculación quedará configurada cuando las partes estén sujetas, de manera directa o indirecta, a la dirección o control de las mismas personas físicas o jurídicas o éstas, sea por su participación en el capital,</p>	<p>casa matriz y sus establecimientos permanentes".</p> <p>Artículo 65.- Agrégase al Título 4 del Texto Ordenado 1996, el siguiente artículo:</p> <p>"ARTÍCULO 46 ter.- Informe país por país.- Los sujetos pasivos del Impuesto a las Rentas de las Actividades Económicas que integren un grupo multinacional de gran dimensión económica, cuando se configuren los supuestos de vinculación establecidos en el inciso siguiente, quedarán sujetos a las disposiciones relativas al informe país por país que regula el presente artículo. Quedan asimismo sujetos a esta disposición, cuando integren un grupo multinacional de gran dimensión económica, las casas matrices con sus establecimientos permanentes, cuando alguno de ellos sea sujeto pasivo del <b>Impuesto a las Rentas de las Actividades Económicas</b>; y otras entidades residentes que integren un grupo multinacional con sus filiales extranjeras, sucursales, establecimientos permanentes u otro tipo de entidades no residentes vinculados a ellos.</p> <p>La vinculación quedará configurada cuando las partes estén sujetas, de manera directa o indirecta, a la dirección o control de las mismas personas físicas o jurídicas o éstas, sea por su participación en el capital,</p>	<p>establecimientos permanentes".</p> <p>Artículo 67.- Agrégase al Título 4 del Texto Ordenado 1996, el siguiente artículo:</p> <p>"ARTÍCULO 46 ter.- Informe país por país.- Los sujetos pasivos del Impuesto a las Rentas de las Actividades Económicas que integren un grupo multinacional de gran dimensión económica, cuando se configuren los supuestos de vinculación establecidos en el inciso siguiente, quedarán sujetos a las disposiciones relativas al informe país por país que regula el presente artículo. Quedan asimismo sujetos a esta disposición, cuando integren un grupo multinacional de gran dimensión económica, las casas matrices con sus establecimientos permanentes, cuando alguno de ellos sea sujeto pasivo del <b>Impuesto a las Rentas de las Actividades Económicas</b>; y otras entidades residentes que integren un grupo multinacional con sus filiales extranjeras, sucursales, establecimientos permanentes u otro tipo de entidades no residentes vinculados a ellos.</p> <p>La vinculación quedará configurada cuando las partes estén sujetas, de manera directa o indirecta, a la dirección o control de las mismas personas físicas o jurídicas o éstas, sea por su participación en el capital,</p>	<p>Artículo 67.-Agrégase al Título 4 del Texto Ordenado 1996, el siguiente artículo:</p> <p>"ARTÍCULO 46 ter. (Informe país por país).- Los sujetos pasivos del Impuesto a las Rentas de las Actividades Económicas (<b>IRAE</b>) que integren un grupo multinacional de gran dimensión económica, cuando se configuren los supuestos de vinculación establecidos en el inciso siguiente, quedarán sujetos a las disposiciones relativas al informe país por país que regula el presente artículo. Quedan asimismo sujetos a esta disposición, cuando integren un grupo multinacional de gran dimensión económica, las casas matrices con sus establecimientos permanentes, cuando alguno de ellos sea sujeto pasivo del <b>IRAE</b>; y otras entidades residentes que integren un grupo multinacional con sus filiales extranjeras, sucursales, establecimientos permanentes u otro tipo de entidades no residentes vinculados a ellos.</p> <p>La vinculación quedará configurada cuando las partes estén sujetas, de manera directa o indirecta, a la dirección o control de las mismas personas físicas o jurídicas o éstas, sea por su participación en el capital, el nivel de sus derechos de crédito, sus influencias funcionales o de</p>

PROYECTO DE LEY ORIGINAL	PROYECTO CON MODIFICACIONES DEL MEF Y BCU	PROYECTO VOTADO EN COMISIÓN DE HACIENDA DE CÁMARA DE DIPUTADOS	LEY N° 19.484
<p>el nivel de sus derechos de crédito, sus influencias funcionales o de cualquier otra índole, contractuales o no, tengan poder de decisión para orientar o definir la o las actividades de las partes.</p> <p>Dicho informe podrá ser utilizado por la Dirección General Impositiva para el cumplimiento de sus cometidos y para el intercambio de información con autoridades competentes de Estados extranjeros en el marco de acuerdos o convenios internacionales ratificados por la República y sus respectivos protocolos de entendimiento, que aseguren reciprocidad y confidencialidad.</p> <p>Los grupos multinacionales de gran dimensión económica a que refiere el primer inciso serán aquellos cuyos ingresos consolidados superen el límite que a tales efectos fije el Poder Ejecutivo.</p> <p>Los sujetos comprendidos en el primer inciso del presente artículo, deberán presentar anualmente el informe país por país en la forma, condiciones y plazos que determine la <b>Dirección General Impositiva</b>, excepto cuando el mismo deba ser presentado por una entidad integrante del grupo multinacional obligada a informar ante una administración tributaria de una jurisdicción con la que nuestro país tenga vigente un acuerdo de</p>	<p>el nivel de sus derechos de crédito, sus influencias funcionales o de cualquier otra índole, contractuales o no, tengan poder de decisión para orientar o definir la o las actividades de las partes.</p> <p>Dicho informe podrá ser utilizado por la Dirección General Impositiva para el cumplimiento de sus cometidos y para el intercambio de información con autoridades competentes de Estados extranjeros en el marco de acuerdos o convenios internacionales ratificados por la República y sus respectivos protocolos de entendimiento, que aseguren reciprocidad y confidencialidad.</p> <p>Los grupos multinacionales de gran dimensión económica a que refiere el primer inciso serán aquellos cuyos ingresos consolidados superen el límite que a tales efectos fije el Poder Ejecutivo.</p> <p>Los sujetos comprendidos en el primer inciso del presente artículo, deberán presentar anualmente el informe país por país en la forma, condiciones y plazos que determine la <b>Dirección General Impositiva</b>, excepto cuando el mismo deba ser presentado por una entidad integrante del grupo multinacional obligada a informar ante una administración tributaria de una jurisdicción con la que nuestro país tenga vigente un acuerdo de</p>	<p>el nivel de sus derechos de crédito, sus influencias funcionales o de cualquier otra índole, contractuales o no, tengan poder de decisión para orientar o definir la o las actividades de las partes.</p> <p>Dicho informe podrá ser utilizado por la Dirección General Impositiva para el cumplimiento de sus cometidos y para el intercambio de información con autoridades competentes de Estados extranjeros en el marco de acuerdos o convenios internacionales ratificados por la República y sus respectivos protocolos de entendimiento, que aseguren reciprocidad y confidencialidad.</p> <p>Los grupos multinacionales de gran dimensión económica a que refiere el primer inciso serán aquellos cuyos ingresos consolidados superen el límite que a tales efectos fije el Poder Ejecutivo.</p> <p>Los sujetos comprendidos en el primer inciso del presente artículo, deberán presentar anualmente el informe país por país en la forma, condiciones y plazos que determine la <b>Dirección General Impositiva</b>, excepto cuando el mismo deba ser presentado por una entidad integrante del grupo multinacional obligada a informar ante una administración tributaria de una jurisdicción con la que nuestro país tenga vigente un acuerdo de</p>	<p>cualquier otra índole, contractuales o no, tengan poder de decisión para orientar o definir la o las actividades de las partes.</p> <p>Dicho informe podrá ser utilizado por la Dirección General Impositiva (<b>DGI</b>) para el cumplimiento de sus cometidos y para el intercambio de información con 25 autoridades competentes de Estados extranjeros en el marco de acuerdos o convenios internacionales ratificados por la República y sus respectivos protocolos de entendimiento, que aseguren reciprocidad y confidencialidad.</p> <p>Los grupos multinacionales de gran dimensión económica a que refiere el inciso primero serán aquellos cuyos ingresos consolidados superen el límite que a tales efectos fije el Poder Ejecutivo.</p> <p>Los sujetos comprendidos en el inciso primero del presente artículo, deberán presentar anualmente el informe país por país en la forma , condiciones y plazos que determine la <b>DGI</b>, excepto cuando el mismo deba ser presentado por una entidad integrante del grupo multinacional obligada a informar ante una administración tributaria de una jurisdicción con la que nuestro país tenga vigente un acuerdo de intercambio de información con autoridades competentes de Estados extranjeros en el marco de acuerdos o convenios internacionales, y dicho informe pueda ser efectivamente intercambiado con la <b>DGI</b>.</p>

PROYECTO DE LEY ORIGINAL	PROYECTO CON MODIFICACIONES DEL MEF Y BCU	PROYECTO VOTADO EN COMISIÓN DE HACIENDA DE CÁMARA DE DIPUTADOS	LEY N° 19.484
<p>intercambio de información con autoridades competentes de Estados extranjeros en el marco de acuerdos o convenios internacionales, y dicho informe pueda ser efectivamente intercambiado con la <b>Dirección General Impositiva</b>.</p> <p>Se entiende por entidad obligada a informar a aquella que deba presentar el informe país por país ante la <b>Dirección General Impositiva</b> o, en su defecto, ante la administración tributaria extranjera en nombre del grupo multinacional al cual pertenece. A estos efectos, la entidad obligada a informar podrá ser una entidad comprendida en el primer inciso del presente artículo, la entidad controlante final del grupo multinacional o una entidad designada por dicho grupo a tales efectos. El Poder Ejecutivo establecerá las condiciones en que opere dicha presentación.</p> <p>Los sujetos comprendidos en el primer inciso de este artículo deberán informar a la <b>Dirección General Impositiva</b>, cuál es la entidad del grupo multinacional obligada a informar y su residencia fiscal, en la forma, condiciones y plazos que ésta establezca.</p> <p>Dicho informe deberá contener información del grupo multinacional, país por país, relativa a:</p>	<p>intercambio de información con autoridades competentes de Estados extranjeros en el marco de acuerdos o convenios internacionales, y dicho informe pueda ser efectivamente intercambiado con la <b>Dirección General Impositiva</b>.</p> <p>Se entiende por entidad obligada a informar a aquella que deba presentar el informe país por país ante la <b>Dirección General Impositiva</b> o, en su defecto, ante la administración tributaria extranjera en nombre del grupo multinacional al cual pertenece. A estos efectos, la entidad obligada a informar podrá ser una entidad comprendida en el primer inciso del presente artículo, la entidad controlante final del grupo multinacional o una entidad designada por dicho grupo a tales efectos. El Poder Ejecutivo establecerá las condiciones en que opere dicha presentación.</p> <p>Los sujetos comprendidos en el primer inciso de este artículo deberán informar a la <b>Dirección General Impositiva</b>, cuál es la entidad del grupo multinacional obligada a informar y su residencia fiscal, en la forma, condiciones y plazos que ésta establezca.</p> <p>Dicho informe deberá contener información del grupo multinacional, país por país, relativa a:</p>	<p>intercambio de información con autoridades competentes de Estados extranjeros en el marco de acuerdos o convenios internacionales, y dicho informe pueda ser efectivamente intercambiado con la <b>Dirección General Impositiva</b>.</p> <p>Se entiende por entidad obligada a informar a aquella que deba presentar el informe país por país ante la <b>Dirección General Impositiva</b> o, en su defecto, ante la administración tributaria extranjera en nombre del grupo multinacional al cual pertenece. A estos efectos, la entidad obligada a informar podrá ser una entidad comprendida en el primer inciso del presente artículo, la entidad controlante final del grupo multinacional o una entidad designada por dicho grupo a tales efectos. El Poder Ejecutivo establecerá las condiciones en que opere dicha presentación.</p> <p>Los sujetos comprendidos en el primer inciso de este artículo deberán informar a la <b>Dirección General Impositiva</b>, cuál es la entidad del grupo multinacional obligada a informar y su residencia fiscal, en la forma, condiciones y plazos que ésta establezca.</p> <p>Dicho informe deberá contener información del grupo multinacional, país por país, relativa a:</p>	<p>Se entiende por entidad obligada a informar a aquella que deba presentar el informe país por país ante la <b>DGI</b> o, en su defecto, ante la administración tributaria extranjera en nombre del grupo multinacional al cual pertenece. A estos efectos, la entidad obligada a informar podrá ser una entidad comprendida en el inciso primero del presente artículo, la entidad controlante final del grupo multinacional o una entidad designada por dicho grupo a tales efectos. El Poder Ejecutivo establecerá las condiciones en que opere dicha presentación.</p> <p>Los sujetos comprendidos en el inciso primero de este artículo deberán informar a la <b>DGI</b>, cuál es la entidad del grupo multinacional obligada a informar y su residencia fiscal, en la forma, condiciones y plazos que ésta establezca.</p> <p>Dicho informe deberá contener información del grupo multinacional, país por país, relativa a:</p> <p>i) Identificación de cada una de las entidades que integran el grupo multinacional, su país de residencia fiscal, o el país de constitución cuando difiera de su país de residencia, y las actividades</p>

PROYECTO DE LEY ORIGINAL	PROYECTO CON MODIFICACIONES DEL MEF Y BCU	PROYECTO VOTADO EN COMISIÓN DE HACIENDA DE CÁMARA DE DIPUTADOS	LEY N° 19.484
<p>i. Identificación de cada una de las entidades que integran el grupo multinacional, su país de residencia fiscal, o el país de constitución cuando difiera de su país de residencia, y las actividades que éstas desarrollan.</p> <p>ii. Ingresos brutos consolidados, distinguiendo entre los obtenidos con entidades vinculadas e independientes, resultado del ejercicio antes del impuesto sobre las rentas, impuesto sobre las rentas pagado en el ejercicio, impuesto sobre las rentas devengado en el ejercicio, capital social, resultados acumulados, número de empleados y activos tangibles.</p> <p>Lo dispuesto en el presente artículo regirá para ejercicios iniciados a partir del 1° de enero de 2017".</p>	<p>i. Identificación de cada una de las entidades que integran el grupo multinacional, su país de residencia fiscal, o el país de constitución cuando difiera de su país de residencia, y las actividades que éstas desarrollan.</p> <p>ii. Ingresos brutos consolidados, distinguiendo entre los obtenidos con entidades vinculadas e independientes, resultado del ejercicio antes del impuesto sobre las rentas, impuesto sobre las rentas pagado en el ejercicio, impuesto sobre las rentas devengado en el ejercicio, capital social, resultados acumulados, número de empleados y activos tangibles.</p> <p>Lo dispuesto en el presente artículo regirá para ejercicios iniciados a partir del 1° de enero de 2017".</p>	<p>i. Identificación de cada una de las entidades que integran el grupo multinacional, su país de residencia fiscal, o el país de constitución cuando difiera de su país de residencia, y las actividades que éstas desarrollan.</p> <p>ii. Ingresos brutos consolidados, distinguiendo entre los obtenidos con entidades vinculadas e independientes, resultado del ejercicio antes del impuesto sobre las rentas, impuesto sobre las rentas pagado en el ejercicio, impuesto sobre las rentas devengado en el ejercicio, capital social, resultados acumulados, número de empleados y activos tangibles.</p> <p>Lo dispuesto en el presente artículo regirá para los ejercicios iniciados a partir del 1° de enero de 2017".</p> <p><b>Artículo 68.- Las modificaciones hechas en la presente ley al Texto Ordenado 1996, se entenderán realizadas a las normas legales respectivas.</b></p>	<p>que éstas desarrollan.</p> <p>ii) Ingresos brutos consolidados, distinguiendo entre los obtenidos con entidades vinculadas e independientes, resultado del ejercicio antes del impuesto sobre las rentas, impuesto sobre las rentas pagado en el ejercicio, impuesto sobre las rentas devengado en el ejercicio, capital social, resultados acumulados, número de empleados y activos tangibles.</p> <p>Lo dispuesto en el presente artículo regirá para ejercicios iniciados a partir del 1° de enero de 2017".</p> <p><b>Artículo 68.- Las modificaciones hechas en la presente ley al Texto Ordenado 1996, se entenderán realizadas a las normas legales respectivas.</b></p>