

Tax & Legal Insight

Proyecto de Ley:
Desarrollo de profesionales
Tecnologías de la Información

Bill of Law:
Development of Technology
Information professionals

Diciembre 2022 - December 2022





El pasado lunes 12 de diciembre, el Poder Ejecutivo (PE) remitió al Parlamento un proyecto de ley por el cual se busca fomentar la radicación en Uruguay de técnicos y profesionales del sector de las Tecnologías de la Información (TI) que actualmente se encuentren en el exterior, sean extranjeros o nacionales.

El sector de las TI ha presentado en las últimas décadas un crecimiento significativo, tanto a nivel nacional como internacional. No obstante, este crecimiento no ha sido acompañado por la oferta de recursos humanos formados y especializados en la materia.

Esa demanda insatisfecha resulta en este proyecto de ley, el que busca fomentar la radicación en Uruguay de técnicos y profesionales del exterior para que capaciten talentos locales.

A continuación exponemos los principales aspectos de la norma mencionada.

Last Monday, December 12, the Executive Power (EP) submitted to Parliament a bill of law that seeks to encourage the settlement in Uruguay of technicians and professionals of the Information Technology (IT) sector who are currently residing abroad, whether they are foreigners or nationals.

The IT sector has shown significant growth in recent decades, both nationally and internationally. However, this growth has not been supported by the supply of trained and specialized human resources in the field.

As a result of this unsatisfied demand, this bill of law seeks to encourage technicians and professionals from abroad to settle in Uruguay in order to train local talent.

The main aspects of the aforementioned regulation are described below.

Modificaciones proyectadas

Se proyecta que los técnicos y profesionales del sector de TI que se trasladen para desempeñarse como dependientes en territorio nacional, puedan optar por tributar el **Impuesto a las Rentas de los No Residentes (IRNR) y estar excluidos del sistema de seguridad social (CESS) vigente**. Esto en tanto fueran residentes, y en ausencia de la norma proyectada, deberían tributar Impuesto a las Rentas de las Personas Físicas (IRPF).

Las condiciones que deben cumplirse simultáneamente para ejercer la opción son:

- i) Ser extranjero o nacional, y no haber verificado la residencia fiscal en el país en los últimos cinco ejercicios fiscales, previos al traslado a territorio nacional.
- ii) Desarrollar la actividad a tiempo completo en territorio nacional, cuando registre durante el año civil una presencia física efectiva de al menos dos tercios de los días.
- iii) Expresar por escrito su voluntad de no ampararse al sistema de seguridad social uruguayo.
- iv) Obtener la totalidad de las rentas del trabajo en territorio nacional, exclusivamente en relación de dependencia, por la prestación de servicios vinculados directamente a la realización de actividades de investigación y desarrollo en las áreas de biotecnología y bioinformática y de producción de soportes lógicos y los servicios vinculados a los mismos (exonerados del Impuesto a las Rentas de las Actividades Económicas - IRAE).

Proposed modifications

It is intended that technicians and professionals of the IT sector who move to work as employees in the national territory may have the option of paying the **Non-Resident Income Tax (IRNR) and be excluded from the social security system (CESS) in force**. In the absence of the projected rule, as long as they become residents, they would have to pay Personal Income Tax (IRPF).

The conditions that must be met simultaneously to exercise the option are:

- i) Being a foreigner or a national, and not having verified fiscal residence in Uruguay in the last five fiscal years, prior to the relocation to the national territory.
- ii) Carry out the activity on a full-time basis in the national territory, when it registers during the calendar year an effective physical presence of at least two thirds of the days.
- iii) Express in a written document their desire not to be covered by the Uruguayan social security system.
- iv) Obtain the total labor income in national territory, exclusively in a dependency relationship, derived from the rendering of services directly related to the performance of research and development activities in the areas of biotechnology and bioinformatics, and the production of software and the services related thereto (exempt from the Corporate Income Tax - IRAE).

Modificaciones proyectadas

El **ejercicio de la opción** deberá efectuarse al inicio de la primera vinculación laboral, por única vez y será de aplicación para el año civil en que se verifique la misma y durante los cuatro siguientes.

El cumplimiento de las condiciones ii) y iv) deberá verificarse cada año civil. En caso de no cumplirse en uno de los referidos años, no se podrá continuar haciendo uso de la opción, debiéndose tributar por el régimen general.

Si ejercida la opción se produjera la desvinculación del trabajador, éste continuará teniendo derecho a la opción por IRNR, siempre que se cumplan las condiciones anteriormente mencionadas y no transcurra más de un año entre la desvinculación y la nueva vinculación laboral.

En caso que el trabajador resuelva renunciar anticipadamente al régimen mencionado, dicha renuncia tendrá carácter irrevocable y comprenderá ambos tributos (IRNR y CESS).

Vigencia: La normativa proyectada regirá para contratos laborales iniciados hasta el 28 de febrero de 2025 inclusive.

Proposed modifications

The **exercise of the option** must be made at the beginning of the first employment relationship, only once, and will be applicable for the calendar year in which it is verified and during the following four years.

Compliance with conditions ii) and iv) must be verified each calendar year. In the event of non-compliance in one of the aforementioned years, the option cannot continue to be exercised and taxes must be paid under the general regime.

If the option is exercised and the employee leaves the company, the latter will continue being entitled to exercise the option of IRNR as long as the aforementioned conditions are met and no more than one year elapses between the employment interruption and the new employment relationship.

In the event that the employee decides to resign in advance from the aforementioned regime, this resignation will be irrevocable and will be applicable to both taxes (IRNR and CESS).

Enforcement: The legislation will be in force for labor contracts initiated up to February 28, 2025 inclusive.

Contactos | Contacts

Gabriel González
gonzalez.gabriel@pwc.com

Mario Ferrari
mario.ferrari.rey@pwc.com

Eliana Sartori
eliana.sartori@pwc.com

Rafael Monzó
rafael.monzo@pwc.com

MONTEVIDEO
Cerrito 461, piso 1
11.000 Montevideo, Uruguay
T: (+598) 2916 04 63

WTC FREE ZONE
Dr. Luis Bonavita 1294, piso 1, of. 106
11.300 Montevideo, Uruguay
T: (+598) 2626 23 06

ZONAMERICA BUSINESS
& TECHNOLOGY PARK
Ruta 8, km 17.500
Edificio M1, of. D
91.600 Montevideo, Uruguay
T: (+598) 2518 28 28

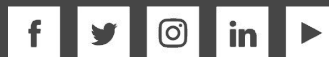
PUNTA DEL ESTE
Avda. Italia y Julio Herrera y Reissig,
Parada No. 4, Oficina Punta, No. 205
Punta del Este, Uruguay
T: (+598) 4248 4425

MONTEVIDEO
Cerrito 461, 1st floor
11.000 Montevideo, Uruguay
T: (+598) 2916 04 63

WTC FREE ZONE
Dr. Luis Bonavita 1294, 1st floor, of. 106
11.300 Montevideo, Uruguay
T: (+598) 2626 23 06

ZONAMERICA BUSINESS
& TECHNOLOGY PARK
Ruta 8, km 17.500
Building M1, of. D
91.600 Montevideo, Uruguay
T: (+598) 2518 28 28

PUNTA DEL ESTE
Avda. Italia and Julio Herrera y Reissig,
bus stop No. 4, Office Punta, office No. 205
Punta del Este, Uruguay
T: (+598) 4248 4425



Este contenido debe ser tomado únicamente con el propósito de información general y no debe utilizarse como sustituto de una consulta con asesores profesionales. - This content is for general information purposes only and should not be used as a substitute for consultation with professional advisors.

© 2022 PricewaterhouseCoopers Ltda., PricewaterhouseCoopers, PricewaterhouseCoopers Professional Services Ltda. y PricewaterhouseCoopers Software Ltda. Todos los derechos reservados. PwC refiere a la firma miembro de Uruguay y en algunas ocasiones a la red PwC. Cada firma miembro es una entidad legal separada. Por favor visite www.pwc.com/structure para más detalles.

© 2022 PricewaterhouseCoopers Ltda., PricewaterhouseCoopers, PricewaterhouseCoopers Professional Services Ltda. and PricewaterhouseCoopers Software Ltda. All rights reserved. PwC refers to the Uruguayan member firm, and may sometimes refer to the PwC network. Each member firm is a separate legal entity. Please see www.pwc.com/structure for further details.