



# Uruguay Tax Conference 2023

3 de Octubre 2023 – Montevideo

En el contexto globalizado actual, los individuos, las empresas y sus asesores se enfrentan a un conjunto de nuevos y exigentes desafíos en materia de cumplimiento legal y fiscal. Los recientes y constantes avances en el área de la transparencia fiscal, el intercambio de información con fines tributarios y la tributación global han creado un panorama competitivo y extremadamente dinámico en el que el cumplimiento eficiente de las normas tributarias es la clave del éxito.

Durante la Uruguay Tax Conference 2023 se abordarán los cambios más recientes en la legislación fiscal uruguaya desde la perspectiva del derecho tributario doméstico e internacional, incluyendo el análisis del derecho comparado con ciertas jurisdicciones clave. Reconocidos profesionales y académicos del derecho tributario discutirán las cuestiones más relevantes que se deben tomar en cuenta al enfrentar situaciones de optimización tributaria.

El primer panel de la tarde cubrirá los principales aspectos tributarios domésticos uruguayos, como ser las últimas novedades legislativas, jurisprudencia relevante y otros temas cruciales dentro de la práctica tributaria, incluyendo el régimen de zona franca y normativa antilavado. Seguidamente, la discusión se centrará en el derecho tributario internacional uruguayo, presentándose aspectos de suma relevancia como los cambios implementados en el régimen de tributación de rentas pasivas, los nuevos requisitos de sustancia y la jurisprudencia reciente en materia de residencia fiscal. Además, el segundo panel del día también cubrirá actualizaciones de los regímenes uruguayos de precios de transferencia y “*tax holiday*”, así como el estado de implementación de los Pilares I y II (OCDE).

Luego, la segunda parte de la conferencia tendrá un enfoque más práctico, abordando una variedad de casos de estudio que involucran a terceras jurisdicciones que típicamente se consideran socios económicos de Uruguay. En concreto, los expositores presentarán a la audiencia escenarios de inversiones entrantes y salientes hacia y desde Uruguay con el fin de explorar las consecuencias fiscales derivadas de dichas transacciones tanto desde la perspectiva uruguaya como desde la de los terceros países; concretamente, Suiza, Liechtenstein, Argentina, Brasil y México.

Auspiciado por



Apoyado por



LOYENS  LOEFF  
Law & Tax



## 13:30 Bienvenida y Acreditaciones

### 14:00 Actualizaciones recientes en la legislación fiscal doméstica uruguaya

- Actualizaciones recientes en la legislación fiscal doméstica uruguaya
- Jurisprudencia fiscal relevante
- Zonas francas – Enfoque en la prestación de servicios
- Cumplimiento normativo y fiscal (“*Tax Compliance*”) y normativa uruguaya sobre lavado de dinero

**Moderador:** [Catalina Camejo \(Uruguay\)](#), **Oradores:** [Dr. Leonardo Costa \(Uruguay\)](#)

### 14:30 Actualizaciones recientes en la legislación impositiva internacional uruguaya

- Modificaciones al regimen uruguayo de tributación de las rentas pasivas y su impacto en las inversiones entrantes y salientes respecto de individuos y personas jurídicas
  - Ley Nro. 20.095 (Diciembre 2022)
  - Nuevos requisitos de substancia a los efectos de ser considerado como una “Entidad Calificada”
- Residencia fiscal de individuos en función de la ubicación de sus intereses económicos – Jurisprudencia reciente: “TCA, No. 303/2022”
- Novedades en el régimen uruguayo de Precios de Transferencia
- Régimen uruguayo de “*Tax Holiday*” – Requisitos aplicables y actualizaciones recientes
- Estado de implementación de los Pilares I y II (OCDE) en Uruguay
- Incentivos fiscales en la industria del software – Oportunidades de optimización fiscal internacional

**Moderador:** [Dr. Jonas Bergstein \(Uruguay\)](#), **Oradores:** [Fabian Birnbaum \(Uruguay\)](#), [Manuel Zarate \(Mexico\)](#), [Dr. Beat Baumgartner \(Suiza\)](#) y [Leandro Passarella \(Argentina\)](#)

### 15:30 Workshop I: Consideraciones para individuos y personas jurídicas uruguayas haciendo negocios con individuos o entidades radicadas en Suiza, Liechtenstein y Brasil

- Casos prácticos: escenarios de inversión entrante (inversores de Suiza, Liechtenstein y Brasil que invierten en Uruguay) y escenarios de inversión saliente (inversores uruguayos que utilizan Suiza, Liechtenstein y Brasil con el propósito de realizar inversiones o proteger activos)

**Oradores:** [Peter Grüter \(Suiza\)](#), [Ralph Thiede \(Liechtenstein\)](#), [Frederico de Almeida Fonseca \(Brasil\)](#) y [Dr. Leonardo Costa \(Uruguay\)](#)

## 16:00 Coffee Break

### 16:30 Workshop II: Consideraciones para individuos y personas jurídicas argentinas haciendo negocios con individuos o entidades radicadas en Suiza, Liechtenstein y Uruguay

- Casos prácticos: escenarios de inversión entrante (inversores de Suiza, Liechtenstein y Uruguay que invierten en Argentina) y escenarios de inversión saliente (inversores argentinos que utilizan Suiza, Liechtenstein y Uruguay con el propósito de realizar inversiones o proteger activos)

**Oradores:** [Peter Grüter \(Suiza\)](#), [Ralph Thiede \(Liechtenstein\)](#), [Santiago Zebel \(Argentina\)](#) y [Leandro Passarella \(Argentina\)](#)

### 16:50 Workshop III: Consideraciones para individuos y personas jurídicas brasileras haciendo negocios con individuos o entidades radicadas en Suiza, Liechtenstein y Uruguay

- Casos prácticos: escenarios de inversión entrante (inversores de Suiza, Liechtenstein y Uruguay que invierten en Brasil) y escenarios de inversión saliente (inversores brasileros que utilizan Suiza, Liechtenstein y Uruguay con el propósito de realizar inversiones o proteger activos)

**Oradores:** [Dr. Roland A. Pfister \(Suiza/Liechtenstein\)](#), [Jonas Bergstein \(Uruguay\)](#) y [Frederico de Almeida Fonseca \(Brasil\)](#)



17:10

**Workshop IV: Consideraciones para individuos y personas jurídicas mexicanas haciendo negocios con individuos y entidades radicadas en Suiza, Liechtenstein y Uruguay**

- Casos prácticos: escenarios de inversión entrante (inversores de Suiza, Liechtenstein y Uruguay que invierten en México) y escenarios de inversión saliente (inversores mexicanos que utilizan Suiza, Liechtenstein y Uruguay con el propósito de realizar inversiones o proteger activos)

**Oradores: Dr. Roland A. Pfister (Suiza/Liechtenstein), Fabian Birnbaum (Uruguay) y Manuel Zarate (Mexico)**

17:30

**Cierre y Networking**

**Frederico de Almeida Fonseca | Rolim, Goulart, Cardoso Advogados | Brazil**

Frederico de Almeida Fonseca tiene una Maestría en Derecho Tributario y Societario de la Universidad Milton Campos y un LL.M. en Derecho Regulatorio por la Fundação Getúlio Vargas (FGV Rio). Es socio del área de Impuestos de Rolim, Goulart, Cardoso Advogados y actúa como Jefe del departamento de Asesoría Fiscal de la filial Minas Gerais de Rolim, ocupándose de la planificación fiscal y patrimonial tanto nacional como internacional, y fusiones y adquisiciones (M&As). Es profesor de impuestos en muchos LL.M. Programas en Brasil.

**Dr. Beat Baumgartner | Loyens & Loeff | Zurich**

Beat Baumgartner, experto fiscal certificado y abogado, es socio de Loyens & Loeff desde 2015 donde se encuentra a cargo de la práctica fiscal para Suiza. Antes de unirse a la firma, Beat trabajó en una importante firma de abogados suiza y en una Big 4. Beat se focaliza en la fiscalidad suiza e internacional, en particular en grupos multinacionales fiscalmente eficientes, estructuras de inversión y adquisición, modelos de negocio y cadenas de valor fiscalmente eficientes, precios de transferencia, fusiones y adquisiciones, financiación y mercados de capitales, capital privado, capital de riesgo, instrumentos financieros estructurados e individuos con grandes patrimonios.

**Dr. Jonas Bergstein | Bergstein Abogados | Uruguay**

Jonás Bergstein es abogado egresado de la Universidad de la República en Uruguay, donde se desempeñó como editor jefe de la revista jurídica. Tiene un LLM de la Facultad de Derecho de Harvard y completó programas de asociado extranjero en WilmerHale (DC) y Mattos Filho (Sao Paulo). Es socio de Bergstein, donde integra la práctica fiscal. Es Profesor Asociado de Tributación de la Facultad de Derecho de la Universidad de la República y es autor de varios libros y artículos de revisión jurídica en temas de su especialización. Jonás asesora a clientes en el amplio espectro de cuestiones tributarias.

**Fabian Birnbaum | FBM Advisory | Uruguay**

Fabián Birnbaum es Contador Público por la Universidad ORT de Uruguay. Además, posee un LLM de la London School of Economics y un Postgrado en Derecho Tributario de la Universidad ORT. Es socio fundador de FBM Advisory, donde ha asesorado a empresas nacionales y multinacionales de varias industrias y ha participado en numerosos proyectos de inversión extranjera y fusiones y adquisiciones (M&As). Fabián es profesor de impuestos en la Universidad ORT y miembro de la International Fiscal Association. El Dr. Birnbaum ha sido reconocido como Líder Fiscal por International Tax Review y Chambers and Partners.



**Catalina Camejo | University of Montevideo | Uruguay**

Catalina Camejo es Contadora Pública por la Universidad de la República. Tiene una Maestría en Derecho Tributario y un Postgrado en Derecho Tributario Internacional, ambos de la Universidad de Montevideo. Es docente en el Curso de Postgrado en Derecho Tributario Internacional de la Universidad de Montevideo y en la Unidad Académica Tributaria de la Universidad de la República. Catalina actualmente trabaja en el Departamento Tributario de la Dirección General Impositiva de Uruguay. Antes de incorporarse a la administración tributaria uruguaya, trabajó en el Departamento de Impuestos de PWC.

**Dr. Leonardo Costa | Brum Costa Abogados | Uruguay**

Leonardo Costa es abogado egresado de la Universidad de la República, tiene una maestría del International Tax Program de Harvard Law School y un título de Analista Económico del Instituto de Estudios Económicos de Montevideo. Del 2000 al 2005, Leonardo se desempeñó como Prosecretario de la Presidencia de Uruguay y, desde entonces, es socio fundador de Brum Costa Abogados, especializándose en derecho corporativo, tributario y financiero y en lavado de activos; habiendo desarrollado diversas consultorías para empresas y organizaciones nacionales e internacionales. Es autor de diversos trabajos académicos y profesor de varios programas de grado y posgrado en materia tributaria en Uruguay.

**Peter Grüter | First Advisory Schweiz AG, CH-Zurich | First Advisory Group, FL-Vaduz**

Peter Grüter estudió derecho en la Universidad de St. Gallen y tiene un posgrado en Derecho Comercial Internacional. En el año 2000 se incorporó al Grupo LGT en Vaduz (Liechtenstein) como asesor legal, donde adquirió experiencia en el ámbito de la banca privada. Aunque Peter fundó su propia práctica legal en 2011, en 2015 se unió a First Advisory Group y asumió la responsabilidad de varias geografías, entre ellos América Latina. Sus principales áreas de expertise incluyen la planificación patrimonial internacional para familias emprendedoras, con particular enfoque en Suiza y Liechtenstein.

**Leandro Passarella | Passarella Abogados | Argentina**

Leandro M. Passarella es abogado tributarista egresado de la Universidad de Buenos Aires. También tiene una Maestría y el Certificado del Programa de Impuestos Internacionales por la Facultad de Derecho de Harvard. Trabajó en PWC en Nueva York para luego regresar a Argentina donde trabajó en importantes estudios jurídicos en Buenos Aires. En 2010, Leandro fundó su propia práctica que asesora a clientes tanto argentinos como extranjeros en materia tributaria y societaria. Tanto el Dr. Passarella como su estudio jurídico han sido reconocidos por organizaciones como International Tax Review y Client Choice Awards. Leandro es profesor del programa de posgrado en impuestos de la Universidad Torcuato Di Tella.

**Dr. Roland Pfister | Badertscher Attorneys at Law | Switzerland**

El Dr. Roland A. Pfister estudió Derecho en las Universidades de Granada y Neuchâtel, donde obtuvo un Ph.D. en Derecho Tributario Internacional y obtuvo un Executive MBA en Gestión Patrimonial por la Universidad de Liechtenstein. Es asesor fiscal de una firma internacional de derecho tributario y societario y su práctica se centra en el legislación impositiva doméstica de Suiza y Liechtenstein, así como en el derecho tributario internacional, con especial énfasis en la planificación patrimonial de grandes patrimonios, incluyendo individuos, entidades corporativas y family offices. El Dr. Roland A. Pfister es miembro de varios consejos de administración y de fundaciones y da conferencias en la Universidad de Ciencias Aplicadas y Artes de Lucerna.

**Ralph Thiede | First Tax Trust reg. | Liechtenstein**

Ralph Tiede estudió derecho en la Universidad de Friburgo y es un experto fiscal suizo certificado. Ha trabajado para "Big 4" en St. Gallen y Zurich. Entre 2011 y 2017, fue responsable de la creación del departamento fiscal nacional e internacional de una de las firmas de administración fiduciaria más grandes de Liechtenstein, para luego unirse al First Advisory Group en 2018. La práctica de Ralph se centra en el asesoramiento fiscal transfronterizo de sociedades y familias con grandes patrimonios, con particular foco en los sistemas impositivos de Suiza y Liechtenstein y la optimización de estructuras en función del CRS para la tenencia de activos comerciales.

**Jose Manuel Zarate Nicolas | Andersen | Mexico**

Manuel Zárate es Director Fiscal de Andersen México y tiene más de 19 años de experiencia en impuestos corporativos e internacionales. Asesora a personas, empresas y grupos que cotizan en la Bolsa Mexicana de Valores, con inversiones nacionales e internacionales. Su amplia experiencia incluye el asesoramiento fiscal a clientes en diferentes industrias, incluyendo energía, petróleo y gas, TMT, publicidad, manufactura, farmacéutica, minería, logística, comercio electrónico, construcción, hoteles, entre otras.

**Santiago Zebel | Corag Group | Argentina**

Santiago Zebel tiene una maestría en Derecho Tributario de la Universidad Di Tella. Es Director General de las oficinas de Argentina y Uruguay del Grupo Corpag, empresa de servicios corporativos y fiduciarios con presencia en más de 20 países. Santiago también es director de Educación Jurídica Ejecutiva y profesor de Derecho Tributario en la Universidad Di Tella. Santiago ha trabajado para reconocidos estudios jurídicos en Argentina y fue consultor asociado de las Naciones Unidas. Es autor de diversos trabajos y disertante de numerosas conferencias. Santiago Zebel es citado frecuentemente por la prensa internacional (CNN, The Economist) y en 2013 fue elegido por la Revista Apertura como uno de los 30 argentinos destacados de su generación.



Exchange Ideas es una plataforma internacional de aprendizaje, capacitación y networking sobre impuestos, administración de patrimonios y cumplimiento fiscal que se centra en cuestiones prácticas y conecta a asesores financieros, family offices, abogados, fiduciarios, administradores de fondos de inversión e inversores (“buscadores de soluciones”) con destacados profesionales y académicos en el campo del derecho tributario (“proveedores de soluciones”). La filosofía de Exchange Ideas radica en proporcionar a sus usuarios una plataforma que les facilite la interacción con demás miembros de la misma y que les permita acceder a una comunidad de profesionales y asesores de excelente nivel con el objetivo de compartir las últimas tendencias, conocimientos y experiencia de una manera eficiente y rentable.



## Participantes

Emprendedores, especialistas en impuestos, abogados, fiduciarios, administradores de capital privado y fondos de inversión, representantes de empresas fiduciarias y family offices, gestores de relaciones y cualquier persona interesada en las áreas de impuestos, gestión patrimonial y cumplimiento.



## Exchange Ideas

La audiencia puede participar durante la conferencia interactuando con los panelistas directamente o incluso enviando preguntas de manera anticipada a la siguiente dirección de email: [info@exchange-ideas.com](mailto:info@exchange-ideas.com)



## Fecha y Hora

Martes 3 de Octubre de 2023 desde las 13:30 horas hasta las 18:00 horas.



## Idioma

Dado que los temas tratados en la conferencia son de índole internacional y que los panelistas y participantes pueden venir de diversas jurisdicciones, la conferencia se realizará en Español e Inglés. No se proveerá a los participantes de traducción en simultáneo.



## Lugar

El evento se celebrará en el Hotel Montevideo (Dir. Jose Benito Lamas 2901, Montevideo). Para mayor información sobre cómo llegar al lugar, por favor visitar el [sitio web](#) del Hotel Montevideo.



## Inscripciones

Las inscripciones se realizan de manera online a través del [sitio web](#) de Exchange Ideas. Costo de la inscripción (por costos de infraestructura) (sin IVA): **USD 70** (almuerzo no incluido) Se entregará un certificado de asistencia a todos los participantes.



## Hospedaje

Puede reservar su alojamiento visitando el [sitio web](#) del Hotel Montevideo.



## Contáctenos

E-mail: [info@exchange-ideas.com](mailto:info@exchange-ideas.com)

Auspiciado por



Apoyado por

