

# RÉGIMEN TAX FREE

## EN URUGUAY



Diciembre 2019



**Uruguay XXI**  
PROMOCIÓN DE INVERSIONES  
Y EXPORTACIONES



## Régimen de Tax Free en Uruguay

---

El régimen de **Tax Free** se enmarca dentro de una amplia gama de incentivos que ofrece Uruguay para promover la actividad turística. Es un incentivo adicional a la devolución de 10,5% en el arrendamiento de inmuebles con fines turísticos y a la devolución de 22% del IVA<sup>1</sup> sobre servicios turísticos y al IVA 0% en Hoteles. *El régimen de TAX FREE es un incentivo específico que busca promover el turismo de compras en Uruguay.*

En octubre de 2009 en Uruguay comenzó la implementación del Programa de Devolución del IVA sobre compras entre los turistas no residentes. El programa fue operado en primera instancia por la empresa Premier Tax Free y en 2012 la licitación fue ganada por Global Blue S.A, actual administradora del servicio<sup>2</sup>. El régimen prevé la devolución del 80% del Impuesto al Valor Agregado (IVA) sobre ciertas categorías de bienes que hayan adquirido los turistas en los comercios que se encuentren adheridos al sistema, cumpliendo ciertas condiciones.

El Tax Free es un incentivo tributario para promover el turismo de compras, lo que vuelve a Uruguay más atractivo frente a otros países y produce impactos positivos sobre el nivel de actividad del sector retail, que ve incrementar su volumen de ventas, y genera efectos positivos en el empleo y las inversiones, con empresas que se localizan en Uruguay para realizar actividades para la región<sup>3</sup>. Por otro lado, el sacrificio fiscal que realiza el gobierno por concepto de reintegro de IVA representa aproximadamente el 0,12% de la recaudación por concepto de IVA de la DGI.

### ÁMBITO DE APLICACIÓN

El Decreto 378/012 reglamentó la utilización del régimen y estableció las condiciones por las que se puede acceder al beneficio, que aplica de la siguiente forma:

- **Compra:** Las compras deben realizarse en comercios adheridos al programa, donde se emite digitalmente un comprobante de Tax Free, luego de emitir la factura que debe superar los UY\$ 600 (seiscientos pesos uruguayos) o su equivalente en dólares.
- **Bienes:** Los bienes adquiridos pueden ser tanto importados como nacionales y pertenecen a los rubros de indumentaria general, artículos de cuero o tejidos, alimentos y bebidas y artesanías.
- **Beneficiarios:** Son los no residentes<sup>4</sup> con pasaporte extranjero o documento de identidad emitido por un organismo extranjero y tarjeta de crédito internacional.
- **Puntos de salida:** Aeropuerto Internacional de Carrasco, Aeropuerto de Laguna del Sauce, Puerto de Montevideo, Puerto de Colonia, Terminal de Arribos de Cruceros de Punta del Este, Puente Salto-Concordia, Puente Paysandú-Colón y Puente Fray Bentos-Puerto Unzué y Chuy.
- **Trámite:** El turista debe validar digitalmente sus comprobantes de Tax Free Shopping antes de salir del país. Debe presentar su Pasaporte o Cédula (Mercosur), Tarjeta de crédito Internacional, bienes y factura en los kioscos de autogestión o directamente ante los funcionarios de Aduana para verificar la salida efectiva de los bienes del país.
- **Reembolso:** Se reintegra el 14,4% del monto bruto de la compra<sup>5</sup>.

---

<sup>1</sup> Incentivos de carácter transitorio.

<sup>2</sup> DGI licita el servicio a través de un proceso internacional abierto.

<sup>3</sup> Ver informe [Retail](#).

<sup>4</sup> No se considerará como tales a aquellos compradores que tengan pasaportes extranjeros emitidos en Uruguay.

<sup>5</sup> Por más información ver: <http://www.globalblue.com/tax-free-shopping/tax-free-shopping-in-uruguay/>.



## El turismo y el uso del Tax Free

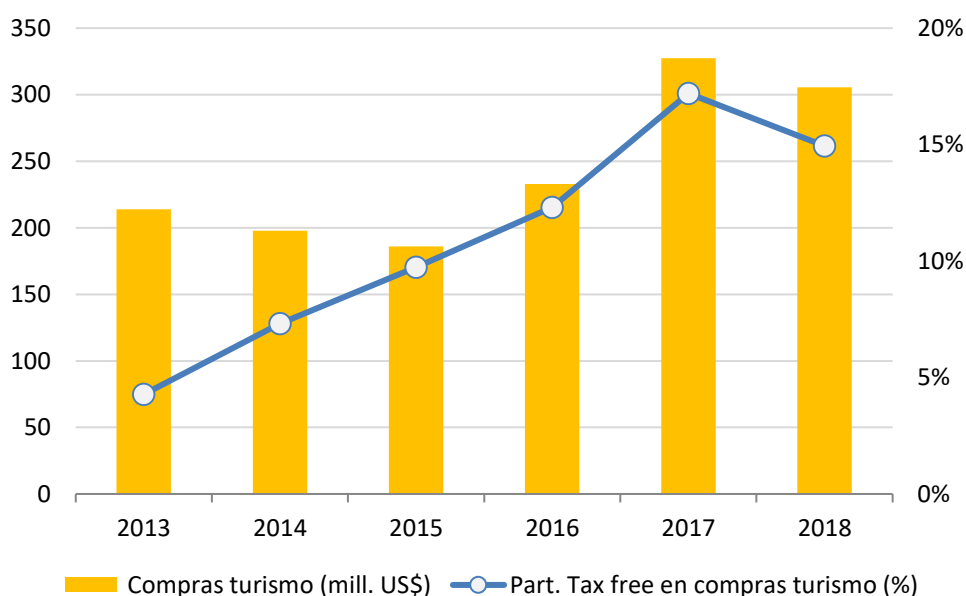
Las exportaciones uruguayas de turismo en 2018 totalizaron US\$ 2.163 millones, consolidándose como uno de los principales rubros de exportación del país. Por su parte, Uruguay es uno de los pocos países en el mundo en el que sus visitantes superan a la población. En 2018 Uruguay recibió cerca de 4 millones de turistas mientras su población ronda los 3,5 millones.

Actualmente, el turismo es una de las actividades más dinámicas de la economía uruguaya con un crecimiento 7% anual en la última década, cifra superior al promedio de la economía (3,5%). Sin embargo, el último año los ingresos por turismo tuvieron una caída de 8% en términos interanuales, en gran medida, debido al contexto recesivo de la región, que impacta negativamente en la actividad turística del país.

Entre los diferentes rubros que involucran al sector turismo, el retail ha aumentado su participación en el total del gasto, siendo el tercer mayor rubro de gasto entre los turistas, sólo por detrás de alojamiento y comida. En particular, en 2018 las exportaciones vinculadas al rubro compras alcanzaron US\$ 305 millones.

Por su parte, el régimen de Tax Free ha aumentado su penetración entre las compras de los turistas en los últimos años. Esto es, mientras en 2013 el 4% de las ventas de retail aplicaron al régimen Tax Free, en 2018 esta cifra llegó al 15% del total. Como se puede observar, en el último año cerrado se produjo un leve descenso de este porcentaje debido a un menor gasto de los turistas. Esto podría estar relacionado al contexto adverso en la región (Argentina y Brasil que juntos representan el 80% de los turistas que visitan Uruguay), lo que implica un menor ingreso de turistas y un ajuste en el gasto entre los que visitan el país, siendo las compras el rubro más sensible a esta coyuntura adversa.

**Gráfico N°1 – Gasto de turistas no residentes en retail y participación porcentual del Tax-Free sobre el total del gasto**



Fuente: Elaborado por UXXI en base a información de Global Blue y Mintur

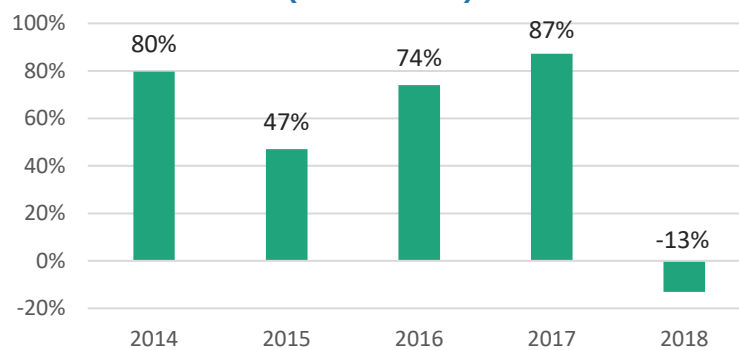


## Evolución y usuarios del Tax Free

Desde su creación el régimen de Tax Free ha incrementado su uso, llegando a ser utilizado por más de 450.000 viajeros en 2018, con un incremento de 58% promedio anual en el número de transacciones y de 50% en ventas entre 2013-2018. La expansión en el uso del sistema se ha intensificado a partir de la incorporación continua de innovaciones tecnológicas, que posiciona a Uruguay como uno de los sistemas más modernos y con mejor usabilidad a nivel mundial en Tax Free Shopping. El sistema se destaca por ser 100% digital y operar en tiempo real, contar con tecnología de fácil uso y amigable para todos los usuarios: comercios, turistas y aduanas.

En 2018 por primera vez se registró una reducción de las ventas con Tax Free, debido a una caída de los ingresos de turistas y a un menor gasto promedio por parte de estos. Como se dijo anteriormente, el rubro compras es uno de los más expuestos al contexto regional adverso, debido a que suele ser una actividad prescindible para los turistas que buscan gastar menos.

**Gráfico N°2 – Crecimiento del monto de ventas con Tax Free (Var % anual)**

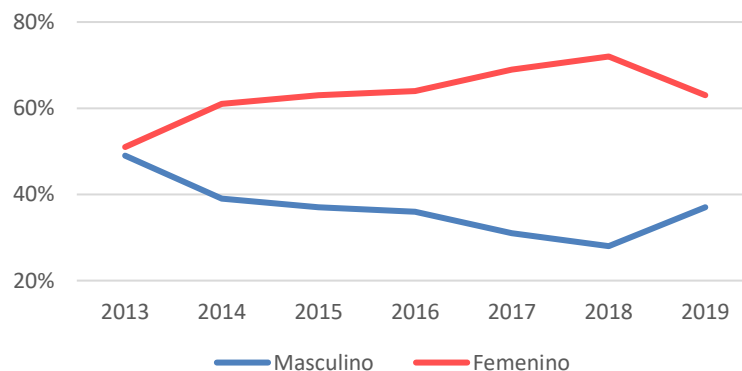


Fuente: Elaborado por UXXI en base a información de Global Blue.

### Edad y sexo

Como se observa en el siguiente gráfico, la tendencia indica que, si bien la brecha se redujo en el último año, las mujeres continúan siendo las que más utilizan el régimen Tax Free. Es así que en 2013 representaban el 51% de las compras y en 2019 son responsables de 63% de las compras.

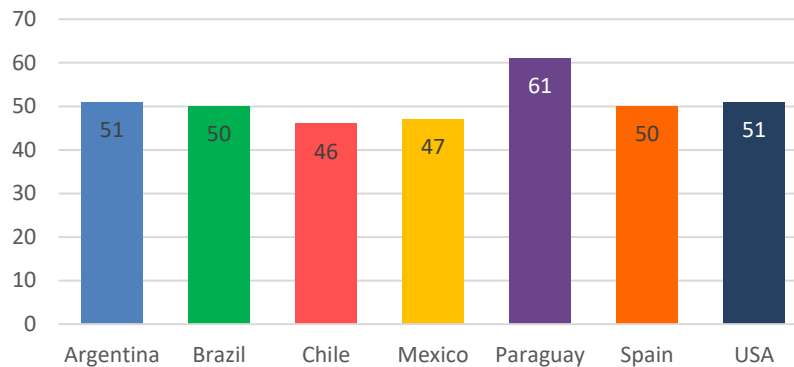
**Gráfico N°3 – Uso de Tax Free por sexo (2013-2019)**



Fuente: Elaborado por UXXI en base a información de Global Blue.

La edad promedio de los visitantes que hacen uso del sistema es de 51 años. Si se consideran las principales nacionalidades que utilizan el incentivo, se encuentra que los chilenos con 46 años, son los de menor edad promedio, mientras que los provenientes de Paraguay son los de mayor edad promedio con 61 años.

**Gráfico N°4 – Uso de Tax Free- Edad promedio según nacionalidad (2013-2019)**



Fuente: Elaborado por UXXI en base a información de Global Blue.

## País de origen

Entre 2013 y 2019<sup>6</sup>, los turistas argentinos concentraron el 80% de las ventas Tax Free. Esto se explica porque Argentina es el principal país emisor de turismo a Uruguay, con una participación de 63% en el total de visitantes en 2018. Le sigue Brasil con el 13% de las ventas totales que aplicaron al incentivo durante el mismo período.

**Gráfico N°5 – Origen de los turistas que utilizan el régimen Tax Free (2013-2019)**

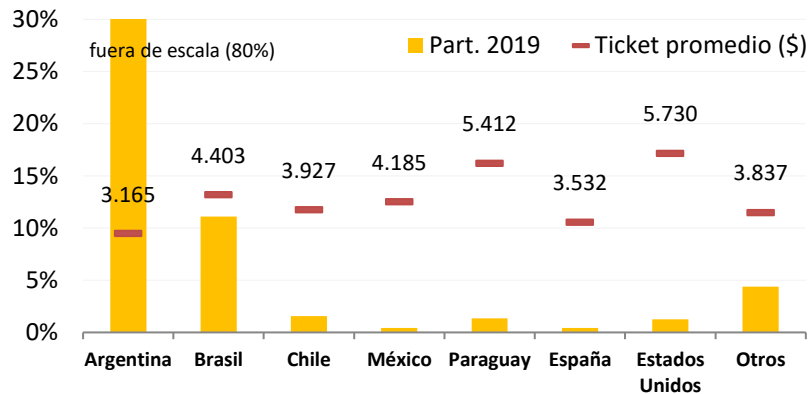


Fuente: Elaborado por UXXI en base a información de Global Blue.

Por su parte, los turistas provenientes de Estados Unidos son los que realizan compras por mayor valor, con un ticket promedio de \$5.730, seguido por los turistas paraguayos que gastan \$5.412 en promedio y los brasileños con compras de \$4.403. Por su parte, los argentinos -pese a ser los turistas de mayor participación en las compras- son los de menor valor promedio con \$ 3.165 por compra.

<sup>6</sup> Datos hasta octubre 2019 inclusive.

**Gráfico N°6 – Gasto en Tax Free por nacionalidad y ticket promedio (Enero-Octubre 2019)**

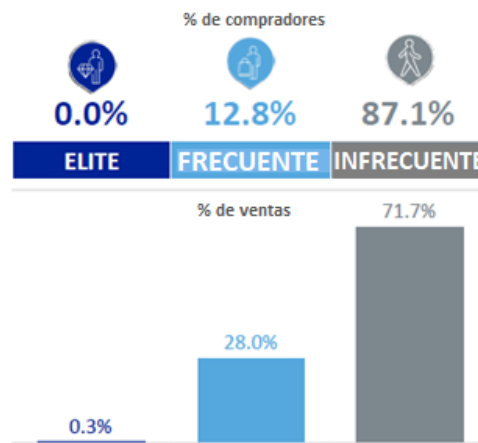


Fuente: Elaborado por UXXI en base a información de Global Blue.

## Frecuencia

La mayor parte de los usuarios del régimen de Tax Free son personas que no suelen hacer compras mediante esta modalidad (compradores infrecuentes), representando el 87% del total de los compradores e involucrando el 72% de las ventas, lo cual tiene sentido ya que el uso de este régimen está fuertemente relacionado al turismo. Los compradores frecuentes son el 13% y representan el 28% de las ventas. Mientras que los compradores de élite no alcanzan al 1%, y tampoco lo hacen al analizar las ventas<sup>7</sup>.

**Gráfico N°7 – Frecuencia en el uso del Tax Free (Enero-Octubre 2019)**



Fuente: Elaborado por UXXI en base a información de Global Blue.

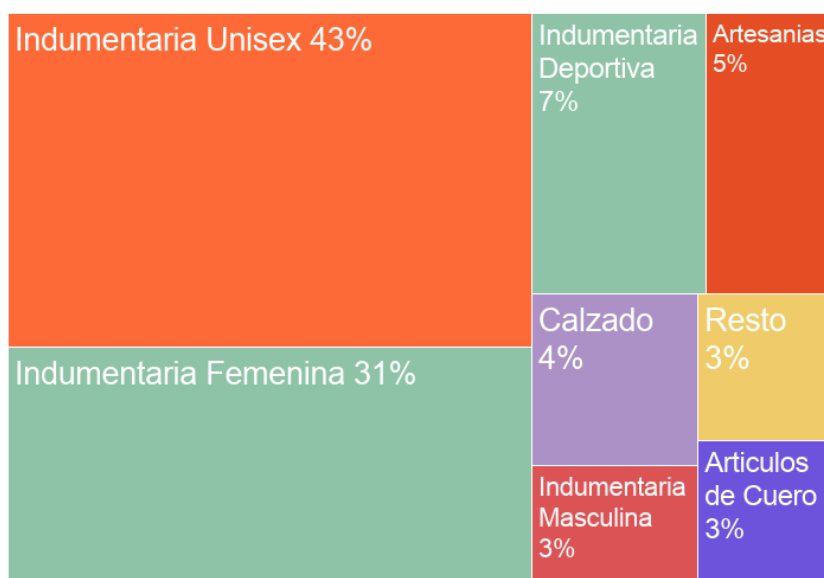
<sup>7</sup> Los distintos perfiles de consumidores se definen a partir de un criterio de segmentación definido a nivel global. Características de cada perfil:

- Elite: Aquellos que hayan comprado con Tax Free al menos 40.000 euros considerando todos los países de operación de Global Blue en los últimos 24 meses.
- Frecuente: Aquellos que hayan comprado con Tax Free al menos en 3 viajes distintos considerando todos los países de operación de Global Blue en los últimos 24 meses.
- Infrecuente: Aquellos que hayan comprado con Tax Free en menos de 3 viajes y hayan gastado menos de 40.000 Euros distintos considerando todos los países de operación de Global Blue en los últimos 24 meses.

## ¿Qué compran?

En cuanto a los principales rubros de ventas bajo el régimen de Tax Free en el período 2013-2019 se destaca la indumentaria, que representa el 84% de las compras totales. La mayor participación dentro de este rubro corresponde a la vestimenta unisex con el 43%, le sigue la vestimenta femenina con 31% y la vestimenta deportiva con 7%.

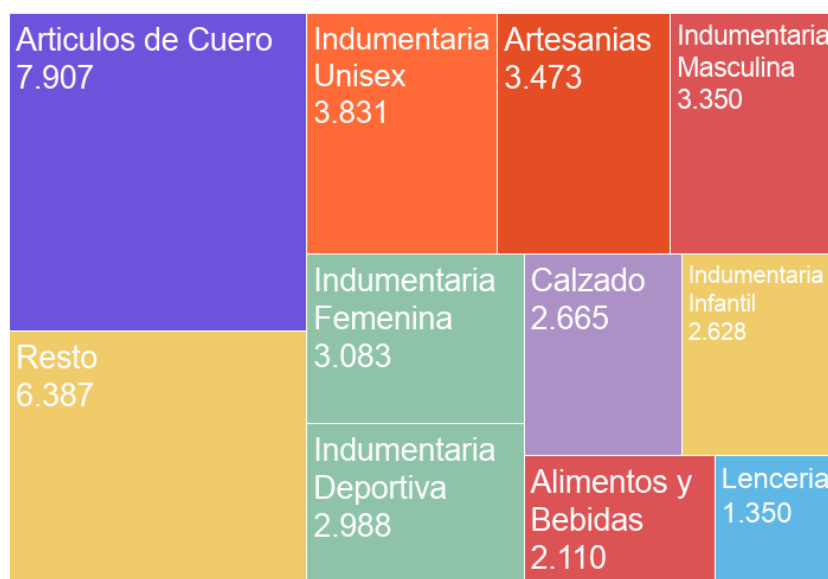
**Gráfico N°8 – Principales rubros de venta de Tax Free (2013-2019)**



Fuente: Elaborado por UXXI en base a información de Global Blue.

El ticket promedio entre enero y octubre 2019 fue de \$3.360. En el conjunto del período 2013-2019 se destaca el rubro artículos de cuero, que con una participación de 3,4% en el total de ventas, alcanzó un ticket promedio de \$ 7.907, seguido por indumentaria unisex con \$3.831 y artesanías con valores que rondan los \$3.473 por compra.

**Gráfico N°9 – Ticket promedio por rubro- En pesos uruguayos (2013-2019)**



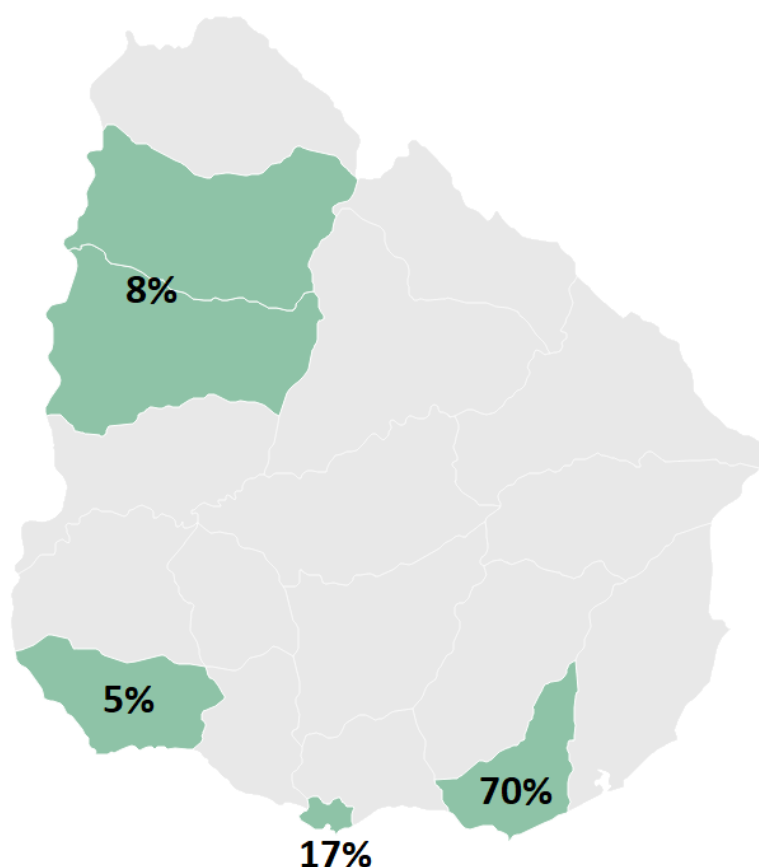
Fuente: Elaborado por UXXI en base a información de Global Blue.

## ¿Dónde compran?

La contribución de los departamentos a las ventas con Tax Free se encuentra relacionada con los principales destinos turísticos del país. Sin embargo, si bien Maldonado concentró el 70% de las ventas en 2018, es el segundo destino turístico más importante con el 26% del total de turistas que ingresan al país. Esto se explica por el gran desarrollo de Punta del Este en la actividad de retail, con tiendas boutiques que ofrecen una gran variedad de indumentaria, joyas, accesorios, artículos de cuero, piezas de arte y artesanías finas pertenecientes a las mejores marcas locales e internacionales. Entre los turistas que compran en Punta del Este, el 33% sale por Montevideo, el 23% por Colonia y 18% por el Puente San Martín en Fray Bentos, sólo el 13% lo hace por el mismo punto de ingreso.

Montevideo es el segundo destino con mayor uso del incentivo, concentrando el 17% de las ventas con Tax Free. Entre los turistas que realizan compras en tiendas de la capital, la gran mayoría sale por Montevideo (62%) y el 27% sale por Colonia.

Gráfico N°10 – Uso de Tax Free por departamento (2018)



Fuente: Elaborado por UXXI en base a información de Global Blue.

El tercer mayor departamento en ventas por Tax Free es Colonia con 5% del total, el 87% de estos visitantes salen por la misma ciudad. Por último, se destaca el reciente desarrollo en el litoral oeste con un 8% de las ventas Tax Free.





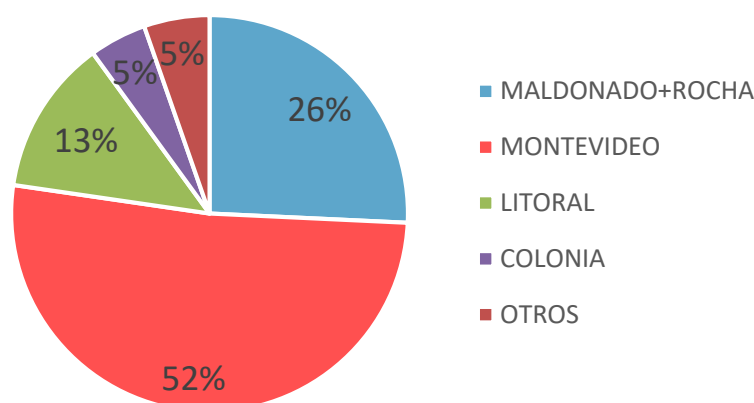
## Tiendas adheridas a Tax Free

El régimen de Tax Free constituye para las empresas la posibilidad de posicionarse con precios más competitivos frente al turista extranjero. Las tiendas que desean operar bajo dicho régimen tienen que registrarse en DGI y contactarse con el operador<sup>8</sup>.

### Cobertura de las tiendas

La cobertura de las tiendas que ofrecen la devolución del IVA a los turistas extranjeros ha ido en aumento y de los 97 comercios que estaban adheridos en 2013, se llega a casi 1.600 puntos de venta en 2019.

Gráfico N°11 – Concentración geográfica de los puntos de venta con Tax Free



Fuente: Elaborado por UXXI en base a información de Global Blue

El 52% de las tiendas Tax Free se encuentran en el departamento de Montevideo, sin embargo, en enero-octubre 2019 estos puntos de venta colocaron el 28% de las compras totales bajo este incentivo. Por otro lado, los departamentos de la costa esteña (Maldonado y Rocha) representan el 26% de las tiendas y colocan el 61% de las compras con Tax Free en el mismo período.

<sup>8</sup> Deben presentarse en el Departamento Registro Único de Contribuyentes en Montevideo o en la oficina de la DGI del interior que corresponda con:

- Formulario 0351: Formulario de Inscripción y actualización Empresas y otras entidades Pluripersonales en dos vías firmado por el titular solicitando la incorporación en dicho régimen (condición comercio habilitado régimen Tax Free)
- Formulario 6351: Constancia Inscripción en el Registro Único Tributario.
- Estar inscriptos en el Registro Único Tributario con la marca de impuesto IVA GENERAL, y característica Contribuyente
- Tener Certificado Único Vigente

Luego deberán ponerse en contacto con el Operador Turístico de Reintegro –Global Blue – para operar bajo el presente régimen.

**Tabla N°1- Número de comercios por zonas comerciales**

Zonas Comerciales	Comercios
Montevideo	829
Maldonado + Rocha	414
Litoral	204
Colonia	75
Otros	86
<b>Total</b>	<b>1608</b>

Fuente: Elaborado por UXXI en base a información de Global Blue

Por su parte, el litoral en la actualidad es la tercer mayor zona comercial del país en número de comercios adheridos a Tax Free, con el 13% en el total. Es una zona en fuerte crecimiento, ya que en 2015 contaba con solamente 3 comercios adheridos al régimen.

En suma, Uruguay tiene uno de los sistemas más modernos del mundo de Tax Free Shopping. Es un sistema 100% digital que trabaja en tiempo real y cuenta con tecnología de punta en los comercios y en los puntos de salida del país. El régimen de Tax Free funciona como un incentivo tributario para promover el turismo de compras en Uruguay. Conjuga dos sectores muy dinámicos de la economía: por un lado, el sector turismo que explicó más del 8,1% del PIB del país en 2018 y por otro, el sector retail (o comercio minorista) ya que incentiva las compras en determinados rubros estratégicos. El aumento que ha tenido en los últimos años el uso de este régimen refleja el dinamismo anteriormente mencionado y también las innovaciones y facilidades que se han incorporado haciendo accesible el incentivo.

## Uruguay en síntesis (2019)<sup>9</sup>

<b>Nombre oficial</b>	República Oriental del Uruguay
<b>Localización geográfica</b>	América del Sur, limítrofe con Argentina y Brasil
<b>Capital</b>	Montevideo
<b>Superficie</b>	176.215 km <sup>2</sup> . 95% del territorio es suelo productivo apto para la explotación agropecuaria
<b>Población (2018)</b>	3,52 millones
<b>Crecimiento de la población (2017)</b>	0,4% (anual)
<b>PIB per cápita (2019e)</b>	US\$ 15.346
<b>Moneda</b>	Peso uruguayo (\$)
<b>Tasa de alfabetismo</b>	0,987
<b>Esperanza de vida al nacer</b>	77,6 años
<b>Forma de gobierno</b>	República democrática con sistema presidencial
<b>División política</b>	19 departamentos
<b>Zona horaria</b>	GMT - 03:00
<b>Idioma oficial</b>	Español

## Principales indicadores económicos 2014-2019\*

Indicadores	2015	2016	2017	2018	2019e
<b>PBI (Var % Anual)</b>	0,4%	1,7%	2,6%	1,6%	0,4%
<b>PBI (Millones US\$)</b>	53.182	52.734	59.170	60.415	55.860
<b>Población (Millones personas)</b>	3,47	3,48	3,49	3,51	3,52
<b>PBI per Cápita (US\$)</b>	15.339	15.152	16.939	17.232	15.876
<b>Tasa de Desempleo - Promedio Anual (% PEA)</b>	7,5%	7,8%	7,9%	8,3%	8,8%
<b>Tipo de cambio (Pesos por US\$, Promedio Anual)</b>	27,4	30,1	28,7	30,8	38,1
<b>Tipo de cambio (Variación Promedio Anual)</b>	17,6%	10,1%	-4,8%	7,4%	23,5%
<b>Precios al Consumidor (Var % acumulada anual)</b>	9,4%	8,1%	6,6%	8,0%	9,4%
<b>Exportaciones de bienes y servicios (Millones US\$)**</b>	15.591	14.353	15.820	16.413	15.809
<b>Importaciones de bienes y servicios (Millones US\$)**</b>	13.912	11.799	12.185	12.855	12.248
<b>Superávit / Déficit comercial (Millones US\$)</b>	1.679	2.839	3.635	3.558	3.561
<b>Superávit / Déficit comercial (% del PBI)</b>	3,2%	5,4%	6,9%	5,9%	6,4%
<b>Resultado Fiscal Global (% del PBI)</b>	-3,3%	-3,8%	-3,5%	-3,8%	-3,2%
<b>Formación bruta de capital (% del PBI)</b>	19,7%	17,8%	15,2%	16,5%	-
<b>Deuda Bruta del Sector Público (% del PBI)</b>	59,1%	63,2%	65,4%	63,4%	-
<b>Inversión Extranjera Directa (Millones US\$) ***</b>	905	-1.180	-869	-362	-
<b>Inversión Extranjera Directa (% del PBI)</b>	1,7%	-2,2%	-1,5%	-0,6%	-

<sup>9</sup> Fuentes: Los datos referidos al PIB fueron tomados del FMI, los datos de comercio exterior, IED, tipo de cambio, reservas Internacionales y deuda externa provienen del BCU; las tasas de crecimiento de la población, alfabetismo, desempleo e inflación provienen del Instituto Nacional de Estadísticas. Datos estimados para 2018 basados en encuestas de BCU y Deloitte.

\* Datos estimados para 2019.

\*\* En 2017 el BCU adoptó la metodología del 6to manual de balanza de pagos. Los datos en base a esta nueva metodología incluyen compra venta de mercaderías y re-exportaciones y están disponibles desde el año 2012.

\*\*\* En 2017 el BCU adoptó la metodología del 6to manual de balanza de pagos. Los datos son flujos netos por lo que pueden tomar valores negativos.