



MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS

Montevideo, 18 NOV. 2025

2025-5-1-0008889

VISTO: lo dispuesto por el Título 16 del Texto Ordenado 2023 que recopila las normas relativas al Impuesto de Control de las Sociedades Anónimas (ICOSA);

CONSIDERANDO: la conveniencia de estructurar en un decreto orgánico las normas reglamentarias para la liquidación del referido tributo;

ATENTO: a lo expuesto y a lo dispuesto por el numeral 4º del artículo 168 de la Constitución de la República,

EL PRESIDENTE DE LA REPÚBLICA

DECRETA:

IMPUESTO DE CONTROL DE LAS SOCIEDADES ANÓNIMAS (ICOSA)

ARTÍCULO 1º.- Aspecto objetivo.- Quedan comprendidos en el hecho generador del impuesto:

- a) La constitución de sociedades anónimas, incluso en aquellos casos en que sea consecuencia de transformación, fusión o escisión.

Se encuentran comprendidas en el presente literal las sociedades constituidas en el extranjero que modifiquen su contrato, adoptando el tipo sociedad anónima, de conformidad con lo establecido en el artículo 1º del Título que se reglamenta.

- b) El cierre de cada ejercicio fiscal, independientemente de que la sociedad haya tenido o no actividad.

ARTÍCULO 2º.- Aspecto temporal.- El hecho generador referido en el literal a) del artículo anterior acaecerá a la fecha del acto de constitución, de acuerdo con el artículo 278 de la Ley N° 16.060, de 4 de setiembre de 1989, a excepción de lo establecido en el inciso segundo del referido literal, para lo cual se considerará el momento en que culminen los trámites formales que dispongan las normas legales y reglamentarias vigentes.

El hecho generador mencionado en el literal b) se configurará a la fecha en que corresponda practicar la determinación del patrimonio fiscal a los efectos de la liquidación del Impuesto al Patrimonio.

ASUNTO 0179

JS/AR/A-MB

ARTÍCULO 3º.- Sujetos pasivos. Contribuyentes.- Serán contribuyentes las sociedades anónimas, aun las que se encuentren en formación.

ARTÍCULO 4º.- Base imponible.- La base imponible será de UI 578.428 (Unidades Indexadas quinientas setenta y ocho mil cuatrocientos veintiocho). A tales efectos se tomará la cotización de la unidad indexada al 31 de diciembre del año anterior al acaecimiento del hecho generador.

ARTÍCULO 5º.- Alícuotas.- Las alícuotas aplicables serán:

- a) Constitución de sociedades anónimas, 1,50% (uno con cincuenta por ciento).
- b) Cierre de ejercicio, 0,75% (cero con setenta y cinco por ciento).

ARTÍCULO 6º.- Imputación.- El impuesto correspondiente a los hechos generadores referidos en el literal b) del artículo 1º, podrá imputarse al pago del Impuesto al Patrimonio determinado a la misma fecha. De resultar un excedente, el mismo no dará derecho a crédito.

ARTÍCULO 7º.- Exoneraciones.- Están exoneradas del impuesto las sociedades anónimas:

- a) Que tengan por objeto exclusivo administrar Fondos de Ahorro Previsional.
- b) Cuyo único objeto sea el de realizar operaciones en calidad de usuarios de zona franca (artículo 17 de la Ley N° 15.921, de 17 de diciembre de 1987).
- c) Deportivas cuya única finalidad sea la prevista en el artículo 70 de la Ley N° 17.292, de 25 de enero de 2001.
- d) Cuyo activo fiscal destinado a la explotación agropecuaria supere el 50% (cincuenta por ciento) del activo fiscal total. A los efectos de la valuación se aplicarán las normas del Impuesto al Patrimonio, con excepción de las exoneraciones dispuestas para dicho tributo.

La exoneración dispuesta en el literal d) que antecede, solo será aplicable al hecho generador referido en el literal b) del artículo 1º.

ARTÍCULO 8º.- Pagos a cuenta.- Los contribuyentes comprendidos en el literal b) del artículo 1º deberán efectuar pagos mensuales a cuenta del impuesto. Cada uno de ellos ascenderá al 0,0625% (cero coma cero seiscientos veinticinco por ciento), de la base imponible vigente al momento de pago.

2025-5-1-0008889

Los contribuyentes que inicien actividades o que hayan determinado al cierre de su último ejercicio económico un patrimonio fiscal nulo o negativo podrán optar por efectuar los anticipos de la forma dispuesta en el inciso anterior o por realizar un único anticipo anual, dentro del octavo mes del ejercicio, que ascenderá al 0,6% (cero coma seis por ciento), del monto imponible vigente al momento de pago.

Asimismo, podrán hacer uso de la opción establecida en el inciso anterior los contribuyentes de este impuesto que realicen los anticipos del Impuesto al Patrimonio en base a lo dispuesto en el artículo 6° del Decreto N° 30/015, de 16 de enero de 2015.

ARTÍCULO 9°.- Plazo para el pago.- El impuesto correspondiente al literal a) del artículo 1° deberá abonarse dentro del plazo de treinta días a contar desde la fecha de acaecimiento del hecho generador y el correspondiente al literal b), en los plazos que determine la Dirección General Impositiva.

ARTÍCULO 10°.- Oficina recaudadora.- El Impuesto de Control de las Sociedades Anónimas (ICOSA) será recaudado y fiscalizado por la Dirección General Impositiva.

ARTÍCULO 11.- Contralor.- El Registro Nacional de Comercio deberá controlar el pago del impuesto cuyo hecho generador se refiere en el literal a) del artículo 1° en el momento de la inscripción del contrato dejando constancia de la documentación de pago.

JS/AR/A-MB

Asimismo, deberá comunicar a la Dirección General Impositiva nombre, número de Registro Único Tributario y domicilio de las sociedades que hubieran pagado el impuesto fuera de los plazos establecidos en el artículo anterior.

ARTÍCULO 12.- Derogaciones.- Derógase el Decreto N° 450/002, de 20 de noviembre de 2002.

ARTÍCULO 13.- Comuníquese y archívese.

Gabriel Oddone
Ministro de Economía y Finanzas

Prof. Yamandú Orsi
PRESIDENTE DE LA REPÚBLICA