

Reflexiones sobre las modificaciones al régimen tributario aplicable al software

David Eibe

5.11.2019



Plan de presentación

- **1) La nueva regulación de la tributación internacional: la O.C.D.E “empoderada”**
- **2) Como abordar el nuevo escenario: el equilibrio entre las exigencias crecientes de OCDE y la estrategia de desarrollo**
- **3) El ejemplo del software**
- **4) Reflexiones finales**

1) La nueva regulación de la tributación internacional: la O.C.D.E “empoderada”

- La OCDE y su vocación de entidad rectora de la tributación internacional
- 2008: un salto cualitativo y sin retorno. El rol del G20
- La regulación de la tributación internacional como proceso continuo

1) La nueva regulación de la tributación internacional: la O.C.D.E "empoderada"

- Exigencias crecientes:
- -firma de 12 tratados con estándares de intercambio de información
- -fin del secreto bancario, anonimato de las acciones, exigencia de suscripción de acuerdos con países relevantes
- - intercambio automático de información financiera
- -BEPS
- -tributación de la economía digital

1) La nueva regulación de la tributación internacional: la O.C.D.E “empoderada”

- Instrumentos:
- foros de países miembros y no miembros
- Intensa producción de “soft law” (estándares a través de modelos, acciones a desarrollar, acuerdos multilaterales)
- Revisiones de cumplimiento “entre pares”

Efectos:

- Cambios en la normativa doméstica y en los AEDIs

2) Como abordar el nuevo escenario: el equilibrio entre las exigencias crecientes de OCDE y la estrategia de desarrollo

- El desafío de compatibilizar las políticas de desarrollo del sector servicios con los estándares internacionales
- La necesidad de cooperación entre el Estado y el sector privado
- Atributos del proceso:
- Legitimación de las entidades gremiales como interlocutores válidos
- Empatía
- Flexibilidad y capacidad de adaptación
- Autoregulación

3. El ejemplo del software

- Acción 5 de BEPS: competencia fiscal nociva: foco en intangibles y rulings
- En el caso de los intangibles la competencia fiscal nociva se verifica si existe:
 - -baja o nula tributación efectiva
 - -ausencia de requisito de sustancia
 - -ring fencing
- El régimen anterior de exoneración del software incumplía el estándar

3. El ejemplo del software

- Objetivo del proceso de adecuación normativa:
- Mantener en la medida de lo posible el régimen de incentivos a la industria, tanto en la producción como en los servicios
- Eliminar el ring fence
- Cumplir con los requisitos de sustancia (enfoque del nexo)
- Preservar la recaudación

3. El ejemplo del software

- Características del proceso de adecuación:
- Aproximaciones sucesivas
- Diálogo fluido entre MEF/DGI y CUTI
- Interacción con la O.C.D.E.
- Solución razonable en términos de los objetivos planteados

3. El ejemplo del software

- Aspectos esenciales:
- Alcance subjetivo: contribuyentes del IRAE
- Se eliminó el ring fence en el IRAE, extendiendo la exoneración a los productos y servicios destinados a residentes y no residentes
- Se estableció un requisito de sustancia vinculado a los gastos y costos destinados a la producción de soportes lógicos y a los servicios vinculados (enfoque del nexo)

3. El ejemplo del software

- Producción: exoneración proporcional en función de la sustancia y por cada software registrado en la Biblioteca Nacional

$$\% \text{ de Exoneración} = \frac{\text{Gastos y costos directos de desarrollo} \times 1,30}{\text{Gastos y costos directos totales}}$$

- Numerador: gastos y costos directos propios para desarrollo, servicios contratados con partes no vinculadas, (residentes o no), servicios contratados con partes vinculadas residentes.
- Denominador: Idem numerador (sin el incremento del 30%), más gastos y costos por concesión de uso o adquisición de derechos de propiedad intelectual, más servicios contratados con partes vinculadas no residentes
- Concepto de vinculación: cuando las partes estén sujetas de manera directa o indirecta a la dirección o control de las mismas PF, o éstas por su participación en el capital tengan el poder de decisión para orientar o definir la o las actividades de los sujetos pasivos.

3. El ejemplo del software

- Servicios: las rentas derivadas de los servicios estarán exoneradas en su totalidad siempre que la actividad sea desarrollada por el sujeto pasivo en territorio nacional (lógica binaria)
- Se considera que desarrolla sus actividades en territorio nacional cuando:
 - 1. emplee a tiempo completo recursos humanos en número acorde a los servicios prestados, calificados y remunerados adecuadamente; y
 - 2. el monto de los gastos y costos directos incurridos en el país para la prestación de dichos servicios sea adecuado y exceda el 50% del monto de los gastos y costos directos totales incurridos en el ejercicio para la prestación de los mismos.

3. El ejemplo del software

- Se adecuó la regla candado para contemplar la nueva situación de exoneración por productos y servicios destinados a residentes
 - En el caso de la producción: deducción en función del porcentaje de exoneración (incluso en las amortizaciones)
 - En el caso de los servicios: deducción del 60% del costo incurrido
- Se incluyó un sistema de grandfathering, para facilitar la transición de la exoneración anterior (exclusivamente para la producción de soportes lógicos)

4. Reflexiones finales

- El proceso de regulación internacional en el ámbito de la OCDE ha venido para quedarse
- Ha producido modificaciones sustanciales en nuestro derecho interno y en los AEDIs
- ¿Hasta dónde cumplir? ¿estándares mínimos o el mejor de la clase?
- La necesidad de compatibilizar las exigencias con las estrategias de desarrollo: el rol del sector privado

Muchas gracias