

EVOLUCIÓN DEL RÉGIMEN PROMOCIONAL AL SOFTWARE



Universidad
Católica del
Uruguay

Cr. Rafael Monzó Gentile

**UNIVERSIDAD CATOLICA
DEL URUGUAY**

Evolución de la exoneración al SOFTWARE



Universidad
Católica del
Uruguay

Decreto
84/99

01/03/1999

Declaratoria de
Interés Nacional

Declaratoria de Interés Nacional Decreto 84/99

- Declaratoria de Interés Nacional a la *actividad de producción de software, en condiciones de competencia internacional.*
- Requisito: Proyecto de Inversión
- El PE concede las exoneraciones incluidas en la Ley de Promoción de Inversiones (LPI):
 - IRIC
 - IP
 - Aportes Patronales
 - Tributos en la importación

Evolución de la exoneración al SOFTWARE



Universidad
Católica del
Uruguay

Exoneración IRIC automática Decreto 387/00

- Exoneración automática de IRIC sobre *las actividades de producción de software*
- Requisito: Declaración Jurada
- Plazo: 01/01/2001 – 31/12/2009

Decreto
84/99

01/03/1999

Decreto
387/00

01/01/2001

Exoneración IRIC
a solicitud – LPI

Declaratoria de
Interés Nacional

Evolución de la exoneración al SOFTWARE



Universidad
Católica del
Uruguay

**Decreto
84/99**

01/03/1999

**Decreto
387/00**

01/01/2001

**Decreto
150/07**

01/07/2007

**Exoneración genérica
Automática IRIC**

**Exoneración a
solicitud - LPI**

**Declaratoria de
Interés Nacional**

Exoneración sin destino específico (Art. 140) - Decreto 150/07



Características de la exoneración a la producción de SW:

- 100% hasta 31/12/2009
- 50% hasta el 31/12/2010 (Dto. 591/09)
- Se introdujo la exoneración sobre determinados servicios vinculados (Dto. 396/08):
 - Desarrollados por productor del SW, o
 - Prestados a productores de SW

Exoneración sin destino específico (Art. 140) - Decreto 150/07



Universidad
Católica del
Uruguay

➤ Servicios incluidos:

- Desarrollo
- Implementación en el cliente
- Actualización y corrección de versiones
- Personalización (GAPs)
- Prueba y certificación de calidad
- Mantenimiento del soporte lógico
- Capacitación
- Asesoramiento

Exoneración sin destino específico (Art. 140) - Decreto 150/07



Universidad
Católica del
Uruguay

- **Restricción subjetiva: Contribuyentes incluidos en Lit. A), Artículo 3, Título 4, excepto:**
 - FICC
 - Entidades con objeto agrario
 - Sociedades de Hecho y Civiles

- **No se establecían requisitos de forma ni autorizaciones**

Exoneración sin destino específico (Art. 140) - Decreto 150/07



Universidad
Católica del
Uruguay

Otras disposiciones relacionadas:

- Deducción íntegra en IRAE de adquisiciones de SW
- Deducción incrementada por servicios de SW por quienes tributen efectivamente el IRAE

Destino efectivo: *Consumo local*

Exoneración con destino el exterior (Art. 163 bis) - Decreto 150/07



Características diferenciales:

- Sin límite temporal
- Sin requerimientos formales
- No restricciones por la forma jurídica
- Sin requerimiento de actividades sustanciales en Uruguay
- Incluye tanto el software como los servicios vinculados
- Servicios pueden ser brindados por el desarrollador o terceros

Condición excluyente: *aprovechado íntegramente en el exterior*

Exoneración con destino el exterior (Art. 163 bis) - Decreto 150/07



Servicios exonerados: Ídem Régimen Art 140, además de los siguientes:

- Hosting
- Call center
- Tercerización de procesos de negocios
- Comercialización y
- Otros servicios

IRPF: Ídem redacción – Lit. K), Art. 27, T7 y Lit. K), Art. 34, Dto. 148/07

Evolución de la exoneración al SOFTWARE



Universidad
Católica del
Uruguay

**Decreto
84/99**

01/03/1999

**Decreto
387/00**

01/01/2001

**Decreto
150/07**

01/07/2007

31/12/2010

31/12/2017

**Exoneración a
solicitud - LPI**

**Exoneración genérica
automática IRIC**

**Exoneración genérica
automática IRAE**

**Exoneración automática IRAE
Aprovechamiento en exterior**

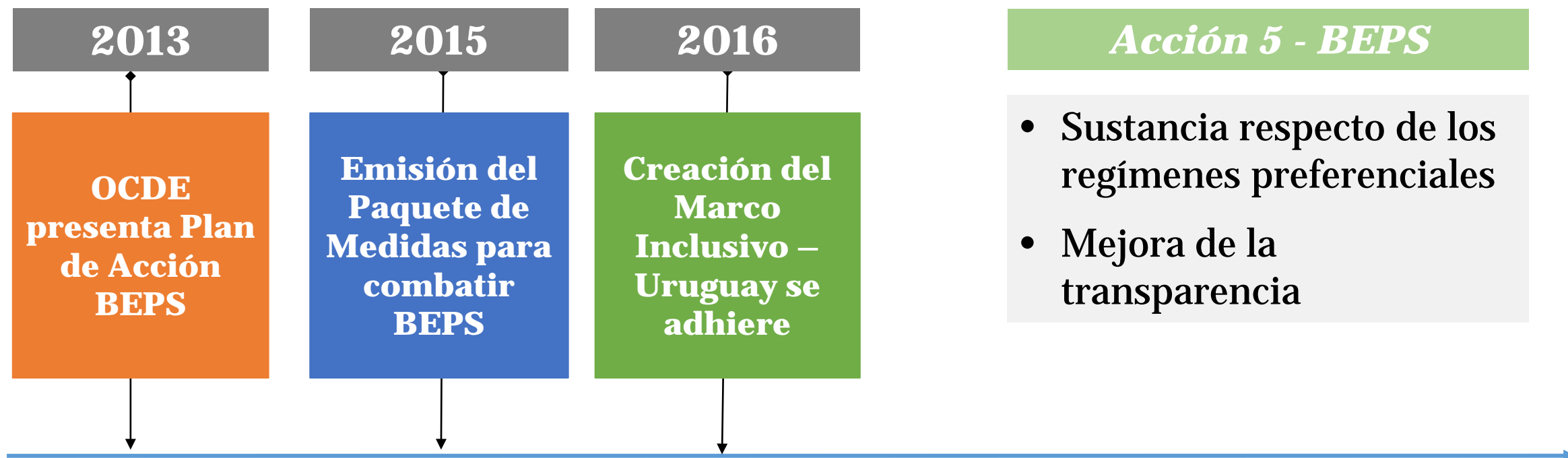
**Declaratoria de
Interés Nacional**

Conclusiones: Tratamiento rentas previo a las recientes modificaciones

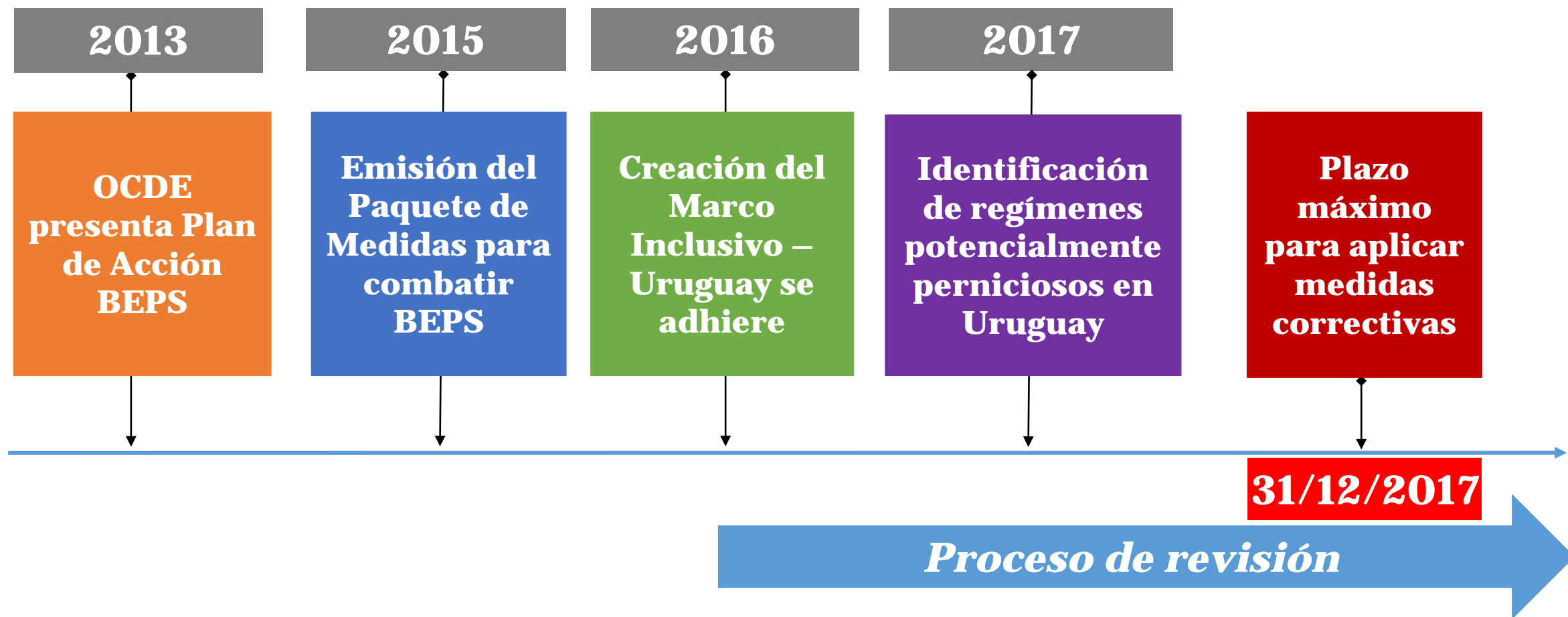


- SW y servicios aprovechados íntegramente en el exterior: **EXENTO**
- SW para ser aprovechado localmente o servicios por PF con AF propio: **GRAVADO:**
 - IRAE - Criterio Real
 - IRAE - Criterio Ficto (primera escala)
- Servicios vinculados al SW por PF utilizando AF Prestatario: **GRAVADO**
 - IRPF – Escalas progresionales
 - Opción IRAE: Criterio Real o Criterio Ficto (segunda escala)
- Licencias y otras rentas de capital derivadas aprovechadas localmente : **GRAVADO**
 - IRPF / IRAE - Criterio Ficto (RN 48%)
 - IRAE - Criterio real
- Trading SW y servicios: Res. 51/97: **PARCIALMENTE GRAVADO**

Contexto político



Contexto político





Cuestionamientos al régimen promocional del software uruguayo

- ***Sustancia:*** No se requiere la existencia de actividades sustantivas en Uruguay para el otorgamiento de beneficios a la producción de SW y servicios vinculados en el IRAE.
- ***“Ring Fencing”:*** No se permite la utilización de la exoneración de IRAE para el caso de SW y servicios cuyo destino sea el aprovechamiento local.

Muchas gracias!

