

XI JORNADAS TRIBUTARIAS DE LA D.G.I. CR. DANIEL FEO

Cr. Alejandro Morales

**TRIBUTACION DEL
SOFTWARE**

I

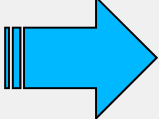
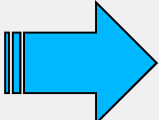
LEY N° 19.637

II

DECRETO N° 244/018

III

RESOLUCION D.G.I. N° 10.403/2018

- **Modificación en la deducción de gastos**
- **Cambio en Exoneraciones, Lit. S) Art. 52 T.4**
 -  **Condiciones y cuantía**
 -  **Limitación al aspecto subjetivo**
- **Obligaciones formales frente a D.G.I.**

- Art. 1 Ley N° 19.637 introduce un agregado al Art. 20 del T.4 (principio de Deducción Proporcional):

“Cuando se trate de gastos incurridos con contribuyentes de este impuesto cuyas rentas netas se encuentren exoneradas parcialmente en función de la determinación de un cociente, la deducción estará limitada al monto que surja de aplicar a dichos gastos el porcentaje correspondiente a la renta no exonerada. El Poder Ejecutivo establecerá los términos y condiciones en los que aplicara esta disposición”

● Numeral 13° de la Resolución de DGI 10.403/2018

“La deducción de gastos correspondientes a soportes lógicos y servicios vinculados, por operaciones realizadas hasta el 31 de diciembre de 2018, estará condicionada a la obtención por parte del contribuyente, de una constancia que, a su solicitud, deberá emitir el proveedor del correspondiente bien o servicio”

● Contenido de la constancia antes referida:

- a) *La identificación del proveedor y del contribuyente, mediante sus respectivas denominaciones y números de RUC*
- b) *El período informado, que deberá ser indicado por el contribuyente al proveedor, en ocasión de la solicitud de la constancia*
- c) *En el caso de activos, su identificación, porcentaje de renta gravada, y el importe total facturado en el período por cada activo, desagregado por cada comprobante en que se hayan documentado las respectivas operaciones, identificadas por su numeración*

● Contenido de la constancia antes referida:

- d) *En el caso de servicios gravados por IRAE:*
- *su identificación,*
 - *el importe total facturado en el período por cada servicio, desagregado por cada comprobante en que se hayan documentado los mismos, identificados por su numeración*

- No será necesaria la referida constancia siempre que:
 - a) *El importe total a deducir por ambos conceptos en el ejercicio no supere los \$ 350.000*
 - b) *El contribuyente haya cerrado ejercicio fiscal entre el 31 de enero y el 31 de octubre de 2018.*

- Art. 2 Ley N° 19.637 introduce cambios en el Lit. S) del Art. 52 del Título 4

Actividades

Investigación y desarrollo en las áreas de biotecnología y bioinformática, y la producción de soportes lógicos

Cociente

Numerador: Gastos y Costos directos incurridos para desarrollar cada activo incrementados en un 30%.

Denominador: Gastos y costos totales incurridos para desarrollar cada activo.

EXONERACIONES

- Art. 2 Ley N° 19.637 introduce cambios en el Lit. S) del Art. 52 del Título 4

Actividades

Servicios de investigación y desarrollo en las áreas de biotecnología y bioinformática, desarrollo de soportes lógicos y servicios vinculados a los mismos.

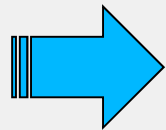
Exoneración

Rentas derivadas de la prestación de estos servicios estarán exoneradas en su totalidad.

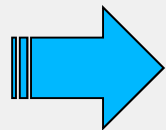
Condición: sujeto pasivo desarrolle la actividad en territorio nacional.

EXONERACIONES - Condiciones

- Para acceder a la exoneración los contribuyentes deberán:

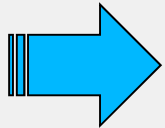


Presentar ante D.G.I. una declaración jurada



Dejar constancia en la documentación que respalde las operaciones del porcentaje de exoneración determinado o del monto exonerado

- Limitación al alcance subjetivo de la exoneración:



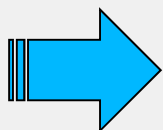
Se incluye únicamente a las entidades comprendidas en el Lit. A del Art. 3 del Título 4.



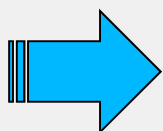
Se excluye a las Sociedades de Hecho y Sociedades Civiles (numeral 8)

Opción por régimen vigente 31/12/2017

- **Art. 2 del Decreto N° 244/018:**



Ejercicios iniciados a partir del 01/01/2018 > Aplican nuevas condiciones establecidas por Ley N° 19.637.



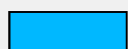
Ejercicios en curso al 31/12/2017 y que serán cerrados hasta el 30/11/2018 > Podrán optar

Opción por régimen vigente 31/12/2017

● Activos y actividades comprendidas:



Activos y actividades comprendidas en Lit. S) Art. 52 T.4, que al 31/12/17 se ampararon al régimen de exoneración.



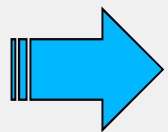
Activos adquiridos o desarrollados respecto de los cuales se hubiera aplicado por primera vez los beneficios en el periodo 01/10/17 a 31/12/17.

Activos y actividades sobre los que se puede realizar la opción.

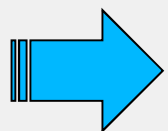
OBLIGACIONES FORMALES

- Normativa: Resolución DGI N° 10.403/2018

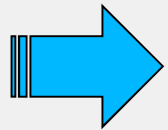
- El análisis se divide en 2 grupos:



1) Contribuyentes que obtienen rentas derivadas de actividades comprendidas en el apartado i) del inciso primero del Art. 161 bis del Decreto N° 150/007.



2) Contribuyentes que obtienen rentas derivadas de actividades comprendidas en el apartado ii) del inciso primero del Art. 161 bis del Decreto N° 150/007.







1) Contribuyentes que obtienen rentas derivadas de actividades comprendidas en el apartado i) del inciso primero del Art. 161 bis del Decreto N° 150/007:

“Actividades de producción de soportes lógicos amparados por la normativa de protección y registro de los derechos de propiedad intelectual, desarrollados en territorio nacional, cuando los activos resultantes se encuentren registrados de acuerdo a lo dispuesto por la Ley N° 9.739 de 17 de diciembre de 1937.”

Declaración Jurada – Numeral 1°

- La declaración mencionada en el literal a) del Art. 161 ter del Decreto N° 150/007, se debe presentar **anualmente**, y deberá incluir respecto de cada activo que haya generado rentas exentas en el ejercicio:
 - A) Identificación del activo y fecha de registro al amparo de la Ley N° 9.739
 - B) Número de RUC, CI o NIE del socio o accionista que lo hubiere registrado
 - C) Importe de los gastos y costos comprendidos en el literal a) del apartado i) del primer inciso del Art. 161 bis del Decreto N° 150/007

Declaración Jurada - Numeral 1°

-  **D) Importe de los gastos y costos comprendidos en el literal b) del apartado i) del primer inciso del Art. 161 bis del Decreto N° 150/007**
-  **E) Monto del ingreso exonerado en el ejercicio**
-  **F) Declaración de no vinculación con los prestadores no residentes de los servicios, respecto de los gastos o costos incluidos en el literal c)**
-  **G) Declaración de que los importes de gastos y costos incluidos en los literales c) y d), cumplen con los requisitos establecidos en el literal d) del Art. 161 ter del Decreto N° 150/007**

 **Obligación de conservar, a disposición de DGI, y por el plazo de prescripción de los tributos:**

- **Constancia de registro al amparo de la Ley N° 9.739**
- **Autorización de uso y explotación exclusiva del activo a favor de la empresa, realizada por el socio o accionista que hubiere hecho el registro mencionado en el punto anterior.**

Actividades de producción de soportes lógicos



Para tener derecho a la exoneración dispuesta por el apartado i) del primer inciso del artículo 161 bis del Decreto N°150/007, se deberá incluir en la documentación de respaldo de la operación:

- Constancia del número de registro del activo correspondiente.
- Porcentaje de exoneración que le resulta aplicable.
- Se debe emitir un documento separado por cada activo que genere rentas exentas.

Documentación – Numeral 7°

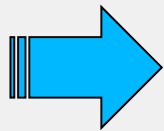


-Acceso a la exoneración

El acceso a la exoneración dispuesta por el apartado i) del primer inciso del artículo 161 bis del Decreto N° 150/007, estará condicionado, para cada activo registrado, a la inclusión de la constancia a que refiere el numeral 5° en la totalidad de comprobantes emitidos en el ejercicio, que documenten operaciones relacionadas con dicho activo.



En caso de emitirse la documentación antes referida sin dicha constancia, la totalidad de las rentas generadas en el ejercicio por el activo respectivo, estarán imposibilitadas de ampararse a la exoneración, no pudiendo revertirse dicha situación hasta el ejercicio siguiente.



2) Contribuyentes que obtienen rentas derivadas de actividades comprendidas en el apartado ii) del inciso primero del Art. 161 bis del Decreto N° 150/007:


“Servicios de desarrollo de soportes lógicos y servicios vinculados a soportes lógicos”


- *Servicios de desarrollo de soportes lógicos para terceros, no registrados por el desarrollador*
- *Servicios vinculados a soportes lógicos desarrollados por el prestador o por un tercero*


Declaración Jurada – Numeral 2°


- La declaración mencionada en el literal b) del Art. 161 ter del Decreto N° 150/007, se debe presentar **anualmente**, y deberá incluir:
 - A) Número de dependientes que desarrollaron en territorio nacional, en forma directa, tareas vinculadas a la prestación de los servicios, incluyendo además:
 - cantidad de horas insumidas por las referidas tareas
 - importe de las remuneraciones abonadas a los mismos, en el ejercicio.

Declaración Jurada – Numeral 2°

-  **B) Cantidad total de horas contratadas con otros prestadores de servicios de desarrollo de soportes lógicos y servicios vinculados, en territorio nacional, identificando a los prestadores y los importes abonados a cada uno de ellos en el ejercicio**

-  **C) Importe de los gastos y costos directos incurridos en el país, en el ejercicio, para la prestación de los servicios exonerados, incluidos los montos referidos en los puntos que anteceden**

-  **D) Importe de los gastos y costos directos totales incurridos en el ejercicio, para la prestación de los servicios exonerados**

-  **E) Monto del ingreso exonerado en el ejercicio**

- -La Declaración Jurada referida en el litera a, así como la exigida en el literal b del artículo 161 ter del Decreto N° 150/007, deberán presentarse **en los mismos plazos previstos para la presentación de la declaración jurada de Impuesto a las Rentas de las Actividades Económicas (IRAE) respectiva.**



Servicios de desarrollo de soportes lógicos y servicios vinculados

Para tener derecho a la exoneración dispuesta por el apartado ii) del primer inciso del artículo 161 bis del Decreto N°150/007, se deberá incluir en la documentación de respaldo de la operación:

- Constancia de la exoneración.
- Estos servicios no podrán documentarse conjuntamente con servicios no comprendidos en la exoneración referida.

Documentación – Numeral 8°



-Acceso a la exoneración – Servicios de desarrollo de soportes lógicos y servicios vinculados.

Para acceder a la exoneración dispuesta por el apartado ii) del primer inciso del artículo 161 bis del Decreto N° 150/007, será condición necesaria la inclusión de la constancia a que refiere el numeral 6°) en la totalidad de los comprobantes emitidos en el ejercicio, correspondientes a dichos servicios.



En caso de emitirse la documentación antes referida sin dicha constancia, la totalidad de las rentas generadas en el ejercicio por los servicios a que refiere este numeral, estarán imposibilitadas de ampararse a la exoneración, no pudiendo revertirse dicha situación hasta el ejercicio siguiente.



Se incorpora al numeral 4° de la Resolución N° 798/2012, el siguiente inciso:

“Las entidades que comiencen a desarrollar actividades que cumplan con el alcance objetivo y subjetivo de las exoneraciones dispuestas por el artículo 161 bis del Decreto N° 150/007 de 26 de abril de 2007, dispondrán de 90 días desde el inicio de tales actividades, para postularse al régimen de comprobantes fiscales electrónicos.”



Empresas en marcha

Las entidades que a la fecha de la publicación de la presente resolución se encuentren desarrollando actividades que cumplan con el alcance objetivo y subjetivo de las exoneraciones dispuestas por el artículo 161 bis del Decreto N° 150/007, deberán postularse al régimen de comprobantes fiscales electrónicos **antes del 1° de marzo de 2019.**



El acceso a las exoneraciones dispuestas por el Art. 161 bis del Dec. N° 150/007, por las rentas generadas en ejercicios iniciados en el año 2018, se considerará realizado en la medida que la documentación emitida a partir del 1° de enero de 2019, correspondiente al referido ejercicio, incluya la constancia a que refieren los numerales 5° y 6°, según corresponda.



Quienes a partir del 01/01/2019 y hasta el cierre del ejercicio iniciado en 2018, no obtengan rentas generadas por un activo o servicio que ya hubiera reportado operaciones comprendidas en el régimen exoneratorio, podrán acceder a la exoneración de las rentas devengadas en dicho ejercicio, mediante la presentación de las Declaraciones Juradas referidas en los numerales 1 y 2 de la Resolución 10.403/2018, según corresponda.

Igual solución será aplicable para quienes cierren el referido ejercicio con anterioridad al 01/01/2019.

Plazo para pago anticipos – Numeral 14°



Los pagos a cuenta del IRAE correspondientes a ejercicios iniciados a partir del 01/01/2018, devengados hasta el mes de julio/2018, como consecuencia de actividades de producción de soportes lógicos y servicios vinculados, que no puedan ampararse en las exoneraciones dispuestas en el artículo 161 bis del Decreto N° 150/007, **se considerarán realizados en plazo en la medida que se efectivicen hasta la fecha de vencimiento establecida para el pago del respectivo saldo de IRAE.**