

# XIII Jornadas Tributarias

---

13 y 14 de octubre de 2025

Régimen de exoneración del Software



Ministerio  
de Economía  
y Finanzas

**DGI** DIRECCIÓN  
GENERAL  
IMPOSITIVA



# Régimen de exoneración del Software

Evolución histórica

# Régimen de exoneración del software

## Incentivos tributarios

- Afectan principio de igualdad (equidad horizontal y vertical).
- Se debe armonizar con otros principios constitucionales:
  - Bienestar general
  - Desarrollo económico

## Ejemplos fines extrafiscales

- Crecimiento económico.
- Generación de empleo.
- Fortalecimiento de “soberanía”.

Deben tener resultados generales para no volverse meros privilegios.

# Régimen de exoneración del software

## Mojones en el tiempo

Año 1999

Decreto 84/999

Se declara de Interés Nacional al amparo de la Ley 16.906 la **Producción de software** en condiciones de competencia internacional, exonerando las rentas del IRIC.

Año 2007

Ley 18.083

Se exonera de IRAE e IRPF la Producción software y **de los servicios vinculados a los mismos** siempre que sean **aprovechados** íntegramente en el **exterior**.

Año 2018

Ley 19.535 y 19.637

Se ajusta la exoneración de IRAE (no la de IRPF)

- Producción software registrado – aplicación de coeficiente.
- Servicios desarrollo de software y servicios vinculados.

Año 2023

Ley 20.095

Rentas derivadas de derechos de propiedad intelectual sobre **software registrado** obtenidas por una entidad integrante de un grupo multinacional se consideran íntegramente de fuente Uruguaya.

# Régimen de exoneración del software

## Decreto 84/999 y decretos concordantes

Otorga exoneración de IRIC (luego de IRAE).

Plazo original exoneración hasta el 31/12/2004 – Se fue postergando y finalizó el 31/12/2010.

Enfocado en la producción de software.

Objetivo – El SW tiene una potencialidad de desarrollo aún no aprovechadas íntegramente.

Decreto 396/008 – Delimita alcance objetivo y subjetivo de la exoneración:

- Se incluyen servicios (entre otros: mantenimiento, capacitación y asesoramiento).
- Gozan de la exoneración los productores de software y quienes presten servicios alcanzados en la exoneración a empresas productoras de software.
- Se excluye de la exoneración entre otros a las sociedades de hecho y unipersonales.

# Régimen de exoneración del software

## Ley 18.083 y normativa concordante

Se exonera de IRAE e IRPF la producción del software y **servicios vinculados**.

La exoneración aplica cuando los bienes y servicios son aprovechados íntegramente en el exterior.

### Servicios vinculados:

- Hosting, call center, tercerización de procesos de negocios, comercialización y otros servicios, en tanto en todos los casos tengan por objeto a los soportes lógicos.
- Decreto 415/012 interpreta que otros servicios son los incluidos en la producción de software: el desarrollo, implementación en el cliente, actualización y corrección de versiones, personalización (GAPs), prueba y certificación de calidad, mantenimiento del soporte lógico, capacitación y asesoramiento.

La exoneración aplica aun cuando los soportes lógicos no hayan sido desarrollados por el prestador de los servicios.

# Régimen de exoneración del software

## Ley 19.535, 19.637 y normativa concordante

Se buscó cumplir con exigencias internacionales para que el régimen no se considerara nocivo.

- No se puede exonerar solamente cuando el bien o servicio sea aprovechado en el exterior.
- Para acceder a la exoneración se debe tener sustancia (actividad en Uruguay).

### **Producción de soporte lógico registrado**

- se exonera en función de un cociente

### **Desarrollo de soporte lógico y los servicios vinculados a los mismos**

- Se exonera siempre que la actividad se desarrolle en territorio nacional.

Se ajustó el IRAE (no se ajustó el IRPF) y se hicieron modificaciones similares en el régimen de Zona Franca (Ley 19.566).

En IRAE se elimina la exoneración a servicios como: Hosting, call center, tercerización de procesos de negocio, comercialización.

Se excluye de la exoneración, entre otros, a las sociedades de hecho y unipersonales

# Régimen de exoneración del software

## Ley 20.095 y normativa concordante

Se buscó cumplir con exigencias internacionales para que el régimen no se considerara nocivo.

- Modifica el principio de la fuente, cuando se obtienen rentas “pasivas” sin sustancia en Uruguay.
- Aplica cuando las rentas son obtenidas por una entidad perteneciente a un grupo multinacional.

Rentas derivadas de software registrado, enajenados o utilizados económicamente fuera del territorio nacional.

- Cuando las rentas se encuentren exoneradas por otras disposiciones, las mismas se considerarán íntegramente de fuente uruguaya.

En el caso de entidades pertenecientes a un grupo multinacional, las rentas por explotación de soporte lógico se considera de fuente uruguaya. Por lo tanto, la renta que no quede exonerada por aplicación del “cociente”, quedará gravada por IRAE.

En resto de los casos no alcanzados por la Ley 20.095 (explotación del software o servicios vinculados) se mantiene los criterios tradicionales de fuente. En la consulta 6.523 la DGI realiza una interpretación apartada de los criterios tradicionales de fuente (Ej. Los realizados en la consulta 5.605 y 5.612)



# Régimen de exoneración del software

## Reflexiones

- La industria del software local ha tenido un gran desarrollo – cumpliendo con el cometido buscado originariamente por el decreto 84/99.
- Incentivar la exportación de servicios se justifica para ampliar mercado, dado que el mercado interno es pequeño. De lograrlo, dada la exigencia de la competitividad internacional, se genera beneficios para toda la economía.
- El desarrollo de la actividad económica se logra por medio de la actividad empresarial; son las empresas trabajando en forma organizada las que logran sinergias para el desarrollo.

# Régimen de exoneración del software

Preguntas a la luz de los beneficios  
para la economía en general

Comentarios

¿Tiene sentido mantener la exoneración en el IRPF?

¿Es por medio de exoneraciones a las personas físicas que se logra el desarrollo económico?

¿Tiene sentido mantener los servicios vinculados exonerados en IRPF?

Consulta DGI 6.509 – Consultoría Comercial

¿Se debe mantener la exoneración en el IRAE?

El software y servicios vinculados al exterior se pueden canalizar por el régimen de Zona Franca.

¿Se podría limitar la exoneración en IRAE por el tamaño de empresa?

Una SAS (sin empleados) accede a la exoneración del Software en el IRAE.

Muchas Gracias

XIII Jornadas Tributarias

