

# XIII Jornadas Tributarias

---

13 y 14 de octubre de 2025

## RÉGIMEN DE EXONERACIÓN DEL SOFTWARE

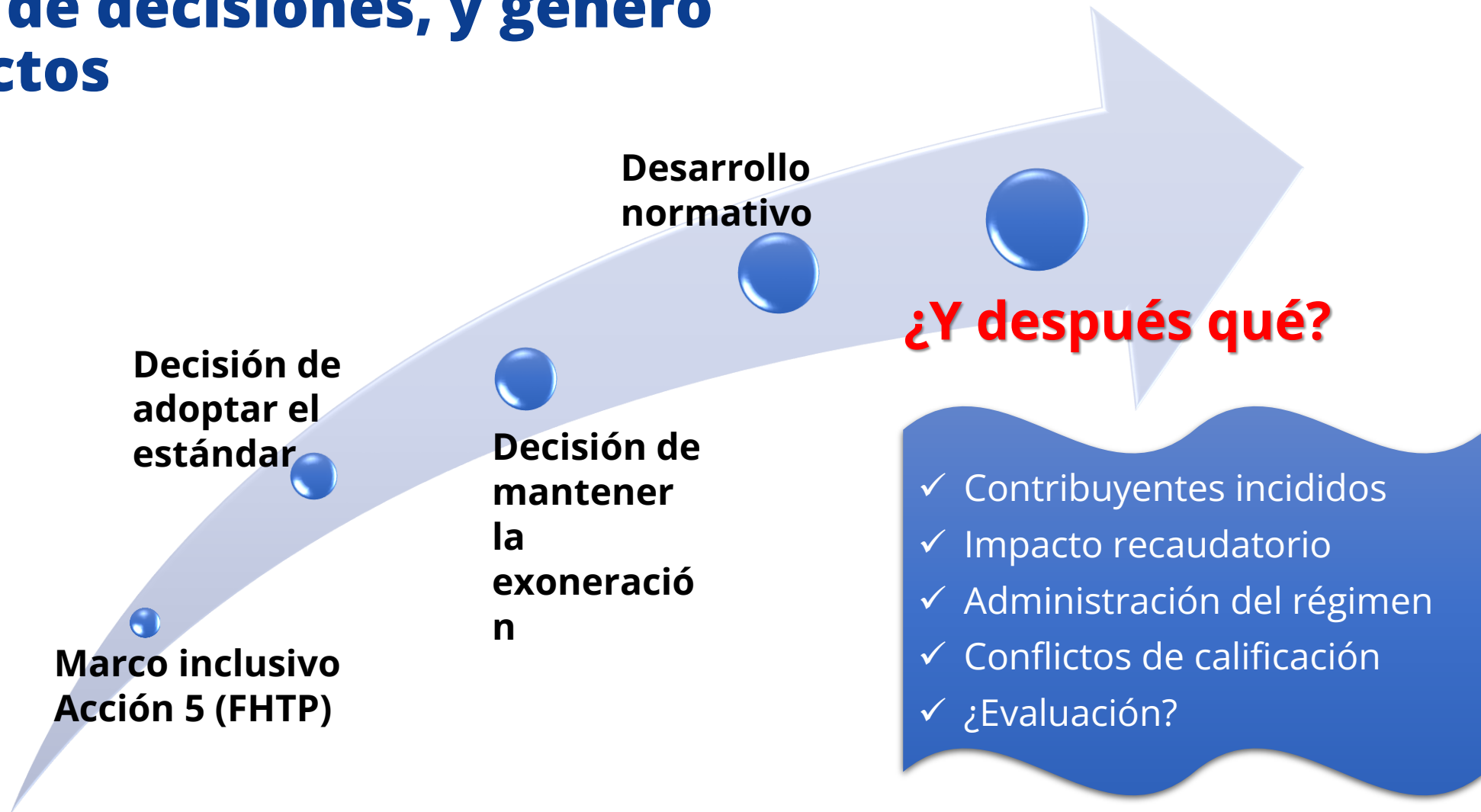


Ministerio  
de Economía  
y Finanzas

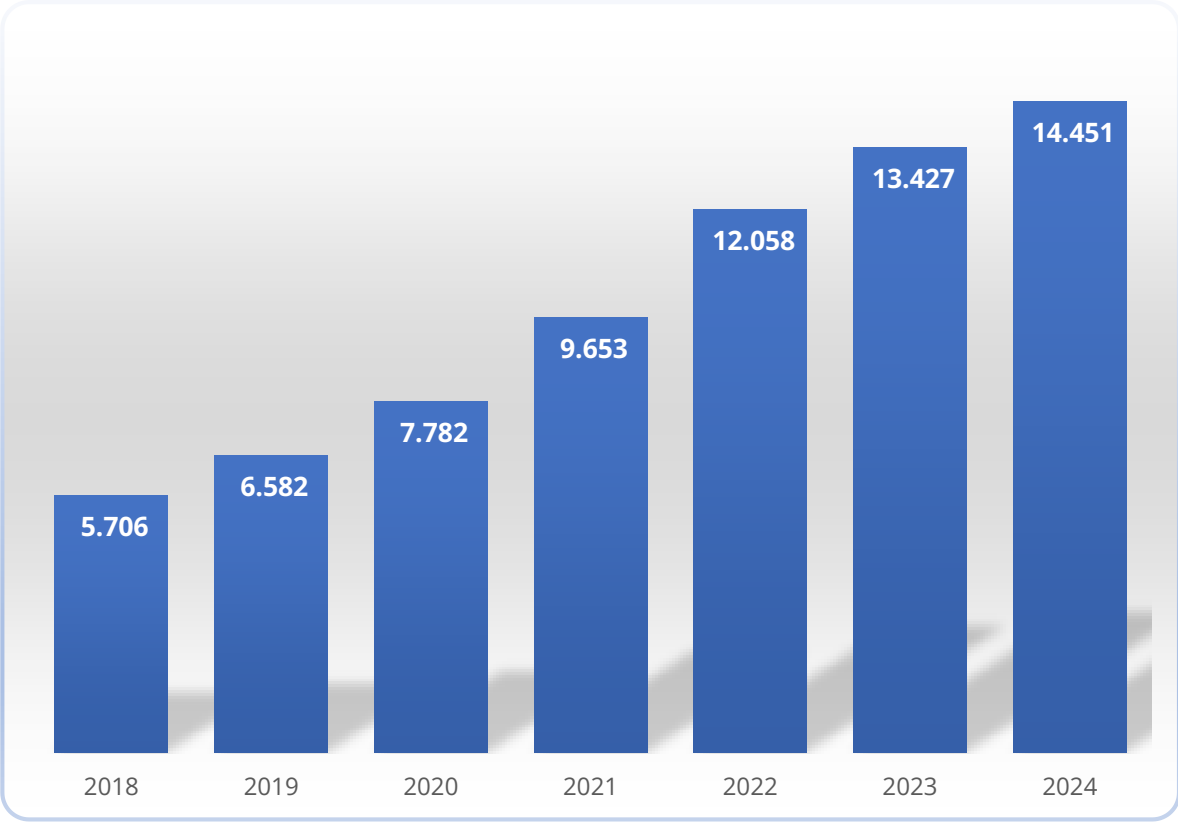
**DGI** DIRECCIÓN  
GENERAL  
IMPOSITIVA

**Cr. Leonardo Bruzzone**

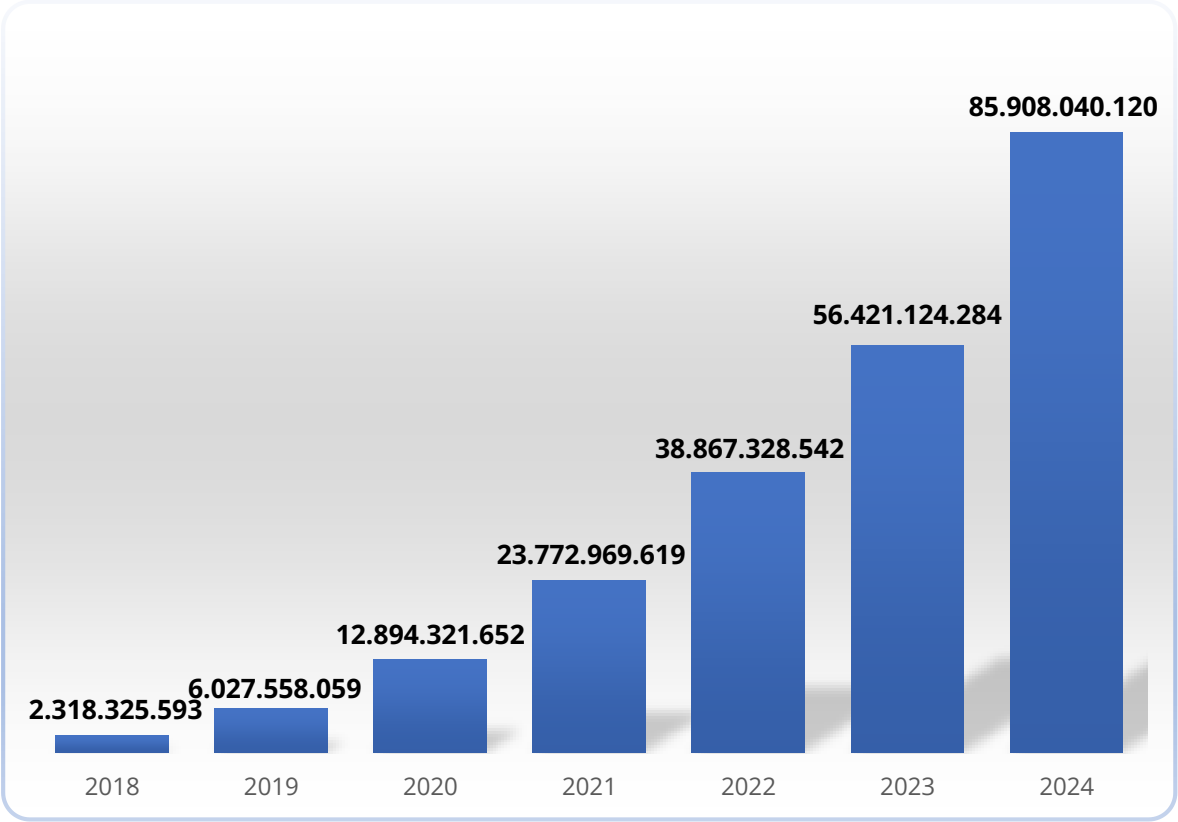
# Un proceso de involucró hitos de toma de decisiones, y generó impactos



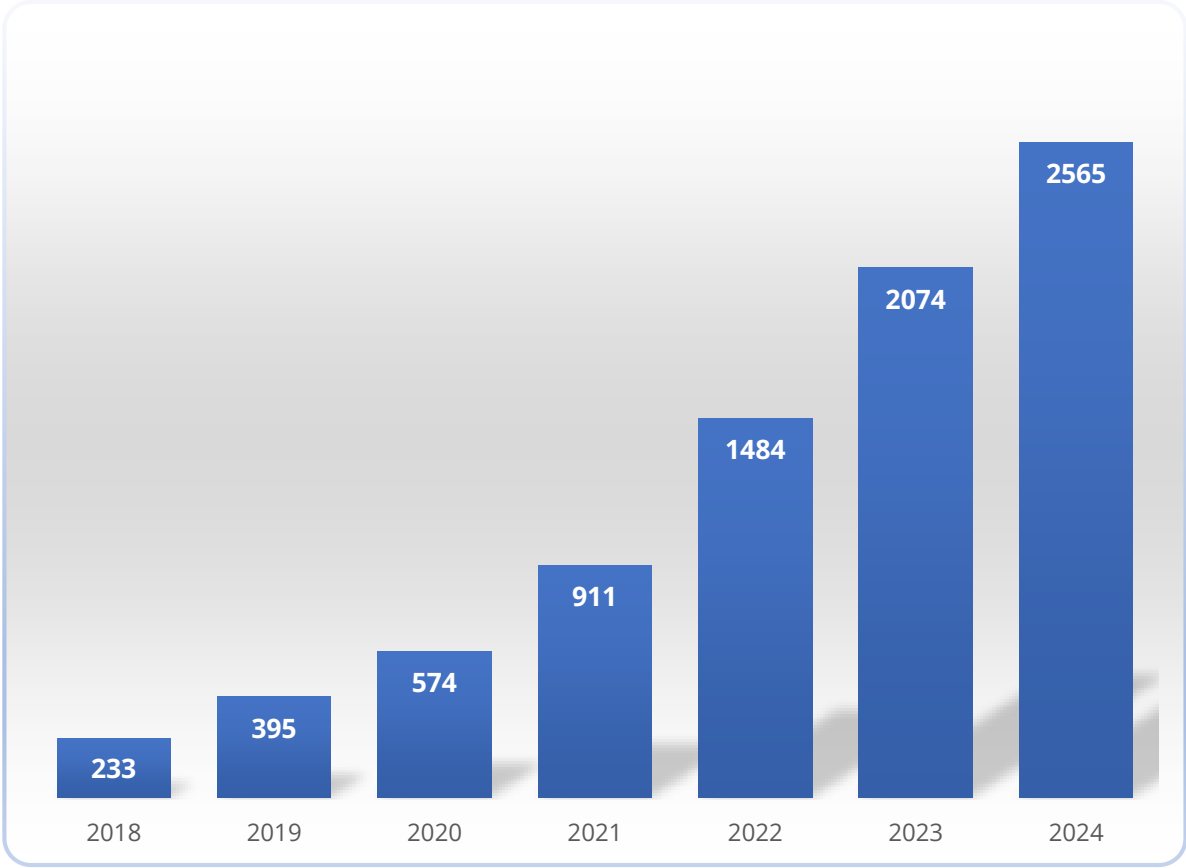
# Cantidad de contribuyentes con giro relacionado al SW



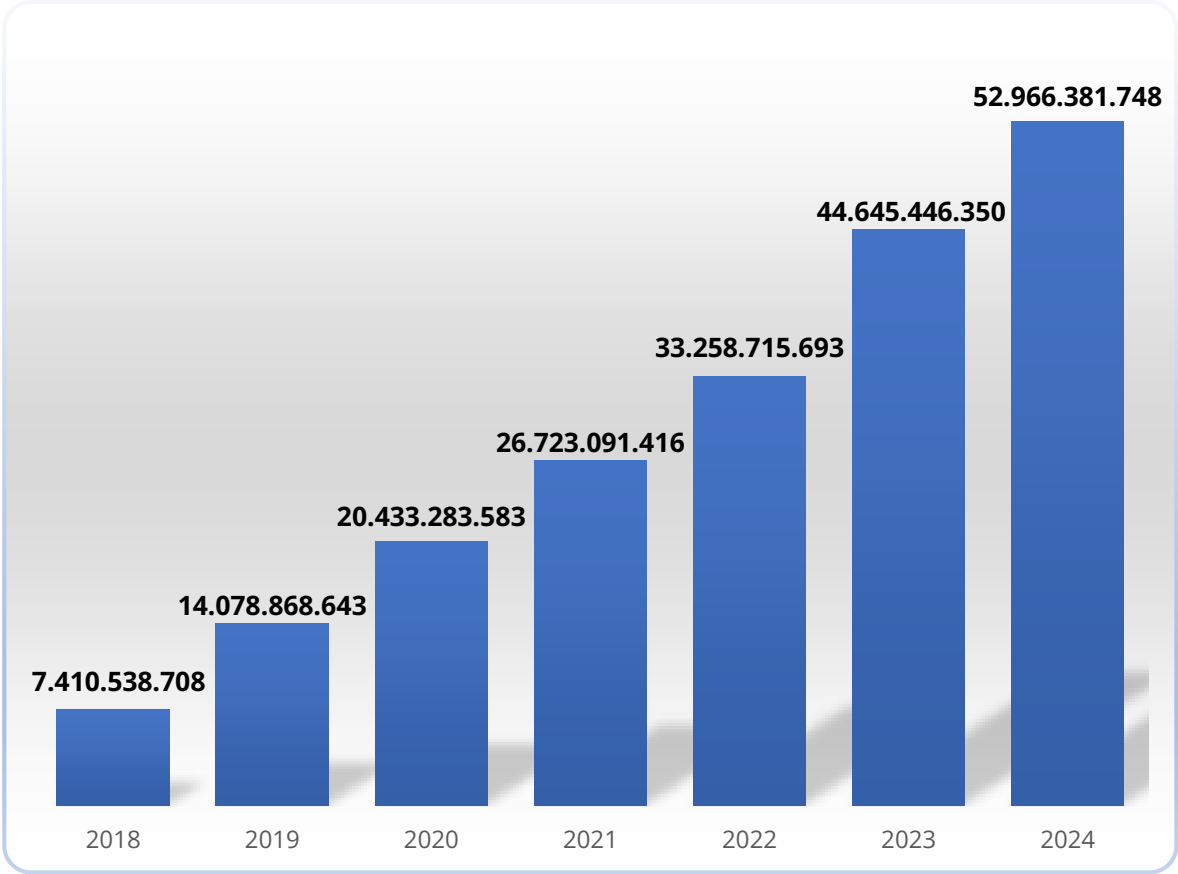
# Cantidad de facturación de contribuyentes con giro relacionado al SW (\$)



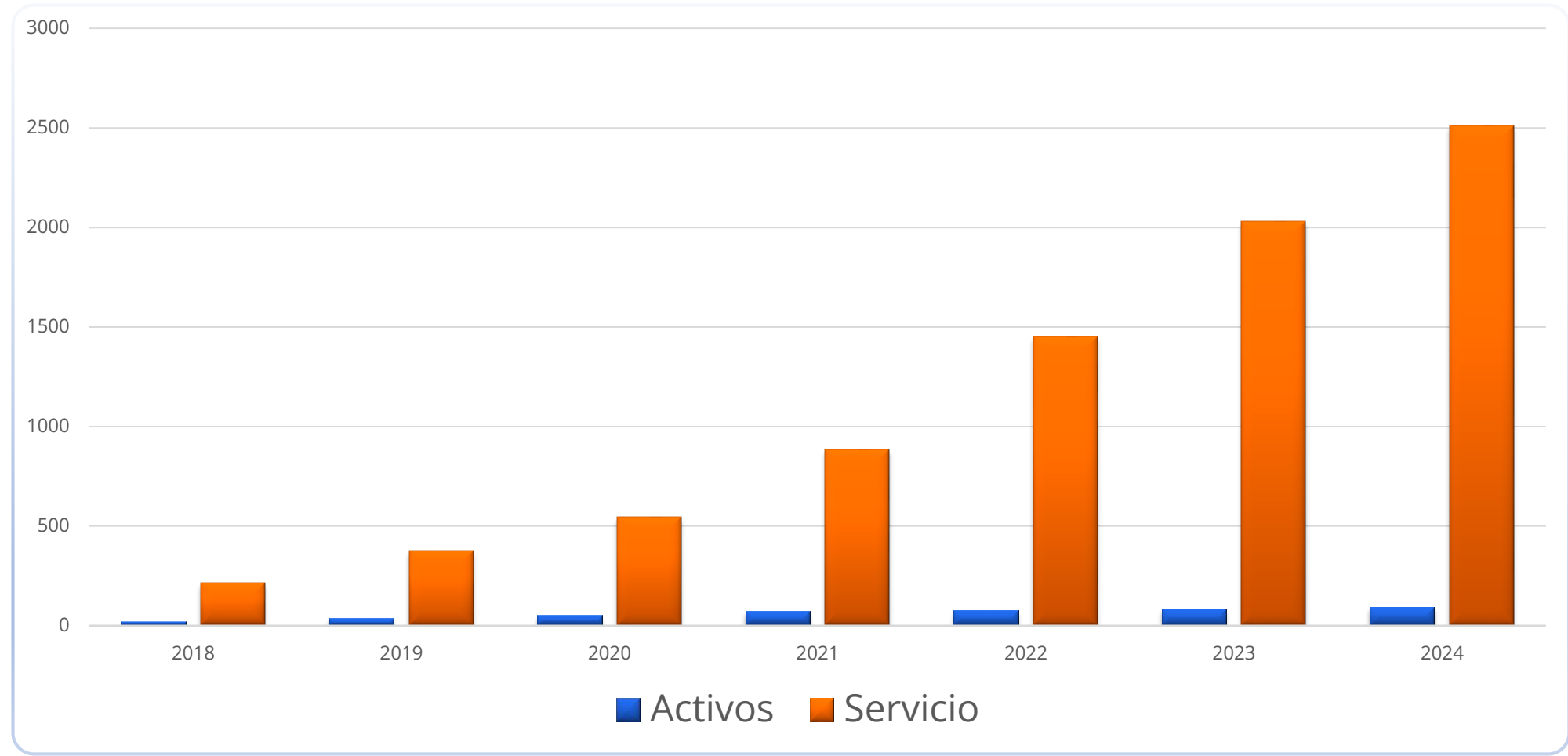
# Cantidad de contribuyentes exonerados SW (Form. 3011 presentados)



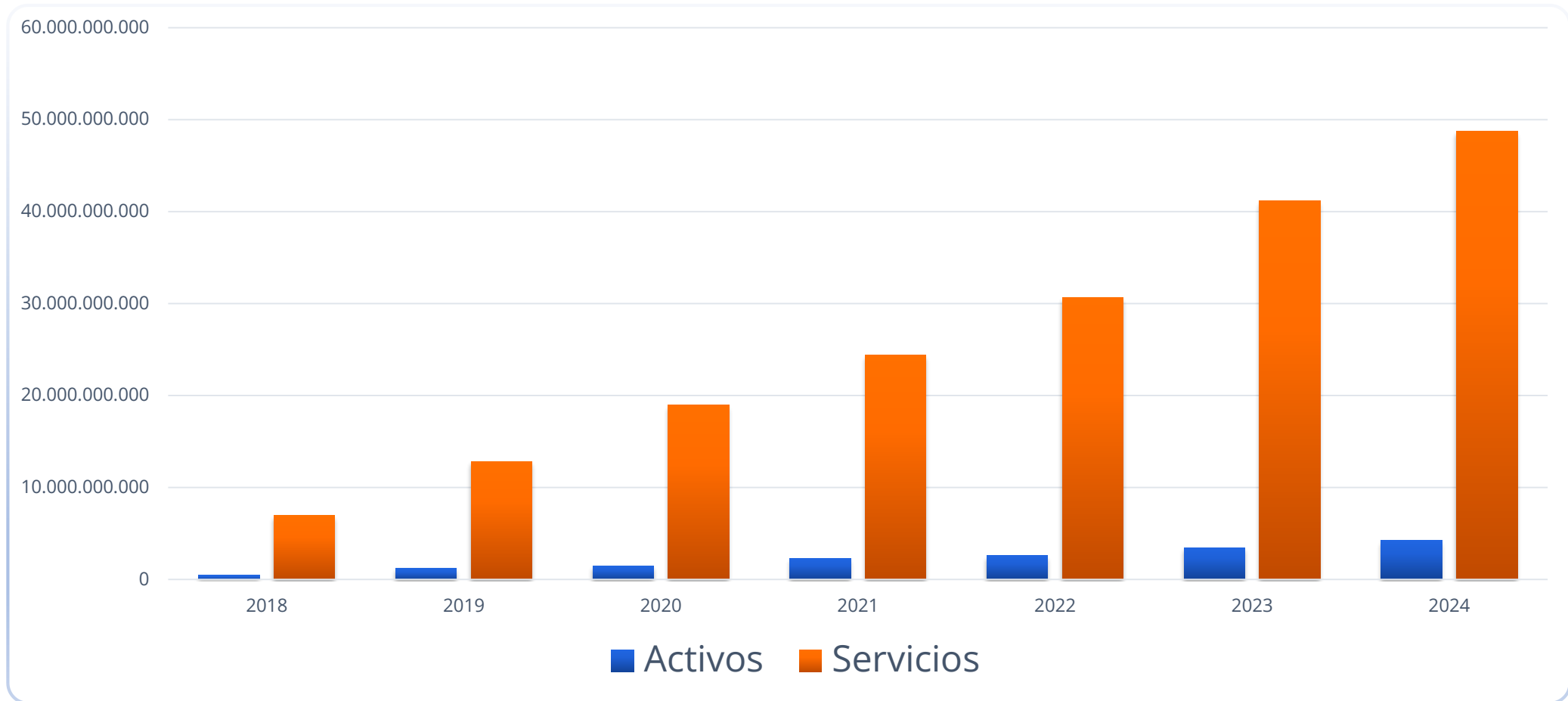
# Ingresos de SW declarados exentos (\$)



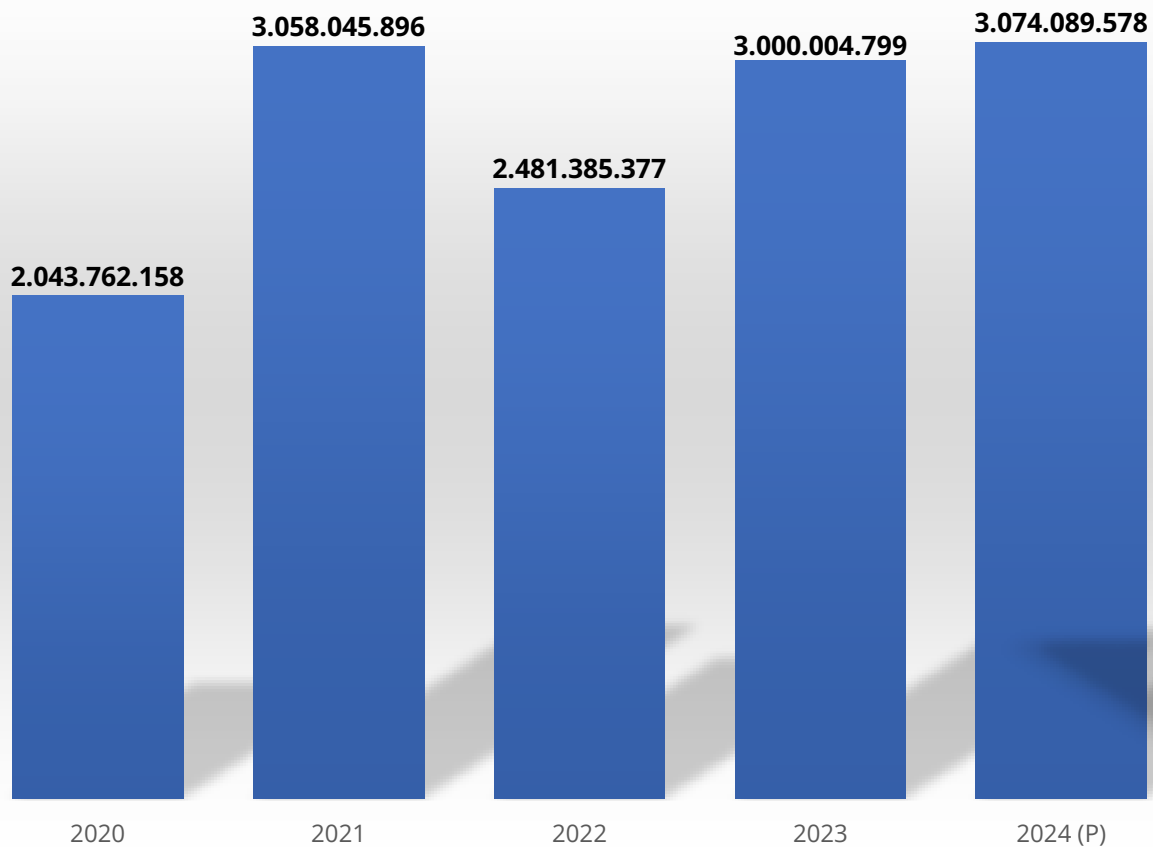
# Cantidad de contribuyentes exonerados SW por tipo de exoneración



# Ingresos de SW declarados exentos por tipo de exoneración (\$)



# Gasto Tributario en IRAE por exoneración SW



Este sería el GT  
"explícito"

## Otras pérdidas asociadas:

- Costos de **administración** (procedimientos, formularios, controles, fiscalizaciones, consultas, entre otros...)
- Principio de **equidad**

# Algunos casos de interés

- Marketing digital
- *Software as a service* (SaaS)
- Actividades que implican desarrollo para uso interno
- Asimetrías entre exoneración en IRAE y en IRPF



# Marketing Digital

El marketing digital son las estrategias de promoción de una marca que se realizan a través de canales y medios digitales para atraer, convertir y fidelizar clientes. Utiliza herramientas como sitios web, redes sociales, email marketing, publicidad en línea y motores de búsqueda. Su objetivo es aumentar el alcance y la visibilidad de una marca en el entorno digital.

Actividades relacionadas  
con el SW

Actividades relacionadas  
con el Marketing



- ¿Servicio único complejo?
- ¿Fuerza de atracción de una actividad sobre otra?
- ¿Posibilidad de dividir la actividad para acceder a la exoneración?
- ¿Cumplimiento con requisitos formales (facturación)?

# **Software as a service (SaaS)**

Modelo de software basado en “la nube”, el cual ofrece aplicaciones a los usuarios finales a través de un navegador de Internet. Los proveedores de SaaS alojan servicios y aplicaciones para que los clientes puedan acceder a ellos bajo demanda.

**Doble componente** (se presta conjuntamente y no puede separarse de forma clara)

Cesión del derecho de uso  
del SW

Prestación de servicios  
vinculados (soporte,  
actualización y corrección de  
versiones, conversión y  
migración de datos, etc.)



- ¿Activo o servicio?
- ¿Condiciones de acceso a la exoneración (materiales y formales)?
- ¿Deducción para la contraparte?

# Actividades que implican desarrollo para uso interno

Para tener acceso a la exoneración, el objeto de la actividad tiene que ser el SW en si mismo (como activo o como servicio).

## Consulta 6587

Proyectos de ingeniería, diseño de redes, gestión y mantenimiento de redes.

Para ello, desarrolla aplicaciones de forma de automatizar sus propios procesos repetitivos o verificar el correcto funcionamiento de las redes.

Las reutiliza recurrentemente para distintos proyectos, y las actualiza de ser necesario.

## Consulta 6707

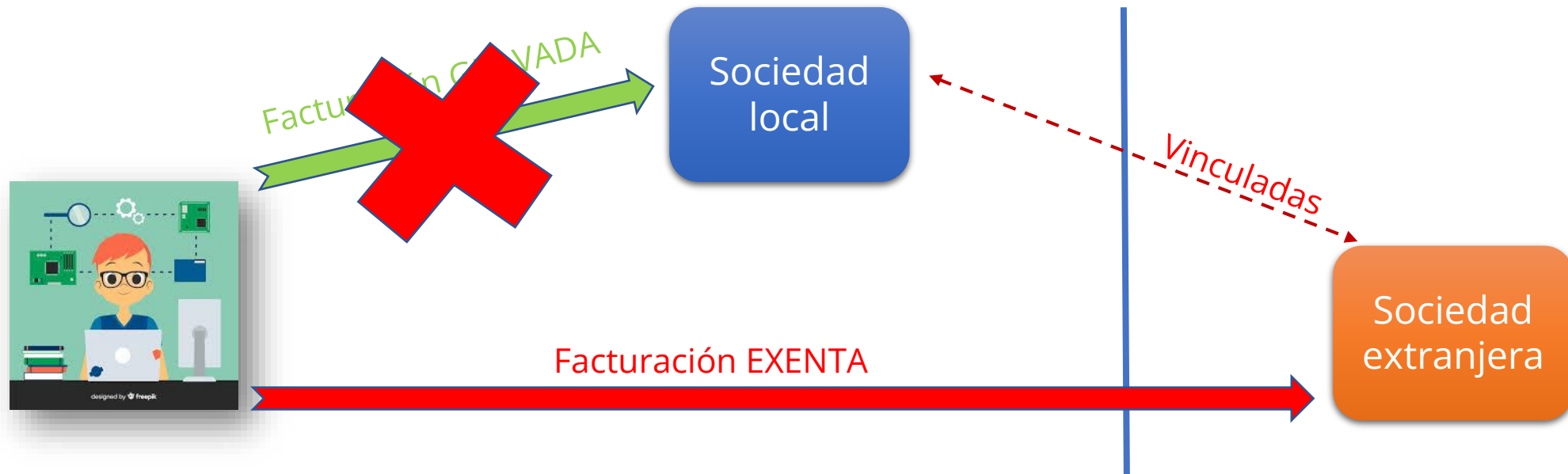
Servicios de prevención y diagnósticos de enfermedades raras para lo cual utiliza herramientas informáticas propias y opcionalmente de terceros, las cuales se implementan para cada cliente y testean continuamente, para a partir de muestras de ADN, manipular dicha información y convertirla en un formato interpretable para un médico especialista.

# Asimetrías entre exoneración en el IRAE y en el IRPF

Diferencias en sujetos comprendidos

Diferencias en actividades comprendidas

Espacio para la búsqueda de esquemas elusivos e incluso de evasión.



# Reflexiones finales

- Amplio acceso, y en permanente crecimiento, de los sujetos que acceden a la exoneración, y de la facturación involucrada.
- Si bien en principio se entendía que habría “ganadores y perdedores”, la realidad parece indicar que los “ganadores” fueron bastante más que los perdedores.
- El gasto tributario que genera esta exoneración es significativo, tanto en valores absolutos, como relativos en comparación a otras franquicias fiscales relevantes.
- Conceptos técnicamente complejos, en un contexto de actividad dinámico, creativo y cambiante, generan espacios para la generación de conflictos de interpretación y de calificación de la normativa.
- Necesidad de monitoreo y evaluación permanente del régimen.
- Orientación a la búsqueda de maximizar la función “costo-beneficio”.

# GRACIAS

## XIII Jornadas Tributarias

Cr. Leonardo Bruzzone

