

XIII Jornadas Tributarias

13 y 14 de octubre de 2025

Régimen de exoneración en la producción de Software
para propiedad intelectual.



Ministerio
de Economía
y Finanzas

DGI

DIRECCIÓN
GENERAL
IMPOSITIVA



Antecedentes

Contexto Internacional

- Adhesión de Uruguay al “Convenio Multilateral” (6/2017).
- Compromiso de adoptar estándares mínimo de BEPS (Acciones 5,6,13 y 14).
- Sujeto a revisiones de cumplimiento.
- Foro Global consideró como *eventualmente* nocivo en Uruguay el tratamiento fiscal de los intangibles

Contexto Internacional

- Plan **BEPS**: combate a estructuras artificiales y al traslado de los beneficios, plantea alinear la imposición con la localización de las actividades económicas.
- *Acción 5 "Combatir las prácticas tributarias perniciosas, teniendo en cuenta la transparencia y la sustancia"*: se enfoca en que si hay regímenes preferenciales se otorguen condicionados a la existencia de **actividad sustancial** y a la creación de valor.

Plan Beps- Acción 5

- Régimen fiscal preferencial – **Propiedad intelectual**
- Enfoques de evaluación de actividad sustancial:
 - 1) Creación de valor en I+D
 - 2) Perspectiva de Precios de Transferencia (funciones, riesgos y activos)
 - 3) Nexos entre gastos y actividad sustancial



Calificación económica y fuente territorial de las operaciones en materia de cesión parcial y total de derechos de uso de software.

		Para IVA		Para Impuestos a la Renta	
	ACTIVIDAD	TIPO DE INGRESO	FUENTE TERRITORIAL	TIPO DE RENTA	FUENTE TERRITORIAL
1)	Cesión parcial de derechos de uso (renta derivada de la explotación de activo PI)	Servicio no personal	Lugar de aprovechamiento económico (Posibilidad exportación servicios)	Renta pasiva: rendimiento capital mobiliario	Lugar aprovechamiento económico
				Renta activa: renta empresarial	Lugar de radicación de los factores de producción (incluyendo, a nuestro juicio, consideración del lugar de aprovechamiento económico)
2)	Cesión total de derechos de uso (venta in totum) (renta derivada de la explotación de activo PI)	Circulación de bien (intangible) (cfe Consulta DGI N° 3879)	Lugar donde el beneficiario toma disponibilidad del intangible	Si no hay habitualidad: incremento patrimonial (por enajenación de bien incorporal)	Lugar desde donde se concierta la operación de venta en forma simétrica a la exportación de bienes tangibles
				Si hay habitualidad: renta empresarial	Lugar de radicación de los factores de producción relevantes (simétricamente con la venta de bienes tangibles el lugar de destino no incidiría en esta ponderación)

Exoneración de IRAE para rentas provenientes de actividades de producción de soportes lógicos

Nuevo régimen de tributación desde 2018

- Ley 19.637 del 13/07/2018 – art. 52, lit.S T4 TO'96
 - Decreto 244/018 del 13/08/2018 – Art. 161 bis y 161 ter. Dec. 150/007
 - Resolución DGI 10403/018
 - Decreto 404/018
-

Atributos de contrapunto	"Condición de activos": actividades de producción de soportes lógicos amparados por la normativa de protección y registro de los derechos de propiedad intelectual (extendido a Zona Franca s/art. 20 ley 15921 y 54 dec. 309/018)
Alcance	Rentas derivadas de activos provenientes de la producción de soportes lógicos.
Condiciones de base	<p>Desarrolladas en territorio nacional y activos resultantes se encuentren registrados de acuerdo con lo dispuesto por la Ley N° 9.739 (derechos de autor) – Ley 20.212 del 6/11/2023.</p> <p>Ley 20.212 del 6/11/2023 crea el Registro de Software, reglamentando la inscripción por el Decreto 39/025 del 20/2/2025 en el ámbito de la Dirección Nacional de Propiedad Industrial)</p>
Posibilidad de exoneración parcial	Si
Condición de nexo	<p>Determinación de % de exoneración - por cada activo producido y explotado</p> $G\&C^P \times 1,3 / (G\&C^P + G\&C^O)$ <p>En donde:</p> <p>$G\&C^P$ = gastos y costos directos devengados durante la producción del soporte lógico hasta su registro directos incurridos por el desarrollador y los servicios contratados con:</p> <ul style="list-style-type: none"> - partes no vinculadas, tanto residentes como no residentes. - con partes vinculadas residentes. <p>$G\&C^O$ = gastos y costos devengados durante la producción del soporte lógico hasta su registro correspondientes a la concesión de uso o adquisición de derechos de propiedad intelectual, y los servicios contratados con partes vinculadas no residentes.</p> <p>Se incluyen los gastos y costos del numerador sin el 30%, adicionando:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Gastos y costos por concesión de uso o compra de derechos de prop. intelectual con terceros vinculados o no, residentes y no residentes. - Servicios contratados con no residentes vinculados.

Atributos de contrapunto	Actividades de producción de soportes lógicos amparados por la normativa de protección y registro de los derechos de propiedad intelectual
Condición de nexo	La vinculación quedará configurada cuando las partes estén sujetas, de manera directa o indirecta, a la dirección o control de las mismas personas físicas o jurídicas , o éstas por su participación en el capital tengan poder de decisión para orientar o definir la o las actividades de los mencionados sujetos pasivos
Admite gastos con no residentes para cumplimiento de condición de nexo	Si
Admite tercerización para cumplimiento de condición de nexo	Si (servicios contratados con partes no vinculadas, tanto residentes como no residentes, o con partes vinculadas residentes)
Formas jurídicas excluidas	<p>Estarán incluidas en el alcance subjetivo de la presente exoneración, exclusivamente las entidades comprendidas en el literal A) del artículo 3º del Título 4 que se reglamenta.</p> <p>Quedan excluidas las unipersonales y las sociedades de hecho.</p>

DISPOSICIONES RES. 10403/018 PARA PRODUCCIÓN DE SOPORTES LÓGICOS

Num.	Tema	Disposiciones
1°	Declaración Jurada presentación anual	<p>Información a declarar por cada Activo que genere rentas exentas:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Identificación activo y fecha registro Ley 9.739 – actualmente Decreto 39/025. 2) RUC, CI, NIE del socio o accionista que registro el activo o de que fue registrado por empresa. 3) Importe G y C del numerador del cociente de exoneración 4) Importe de G y C del denominador del cociente de exoneración 5) Monto total ingreso exonerado en ejercicio 6) Declaración No Vinculación con los prestadores de servicios No Residentes, de G y C del 3) 7) Declaración de que los G y C de 3) y 4) cumplen con lit. d) art. 161 ter. del Dec. 150/007. Demostrar fehacientemente la pertinencia de los G y C incurridos para el desarrollo de las actividades exoneradas, a través de la documentación y registro de los mismos para asegurar su trazabilidad y control.
4°	Activos Registrados	La propiedad de los activos resultantes de las actividades de producción de soportes lógicos será atribuida exclusivamente a la empresa que desarrolló tales actividades, en tanto tenga el derecho a su uso y explotación exclusiva, concedido por el socio o accionista que lo hubiere registrado al amparo de la Ley 9.739.
5°	Documentación	<p>Para tener derecho a la exoneración se deberá dejar constancia del número de registro del activo y del % de exoneración que le aplique en el documento que respalde la operación.</p> <p>Se debe emitir un documento por separado por cada activo que genere rentas exentas.</p>
7°	Acceso a la Exoneración	<p>Condicionado para cada activo registrado, a la inclusión de la constancia del inciso 5° (num. Registro y % Exon) en la TOTALIDAD de los comprobantes emitidos en el ejercicio que documenten operaciones con el mismo.</p> <p>En caso de no cumplirse la totalidad de las rentas generadas en el ejercicio por tal activo no podrán ser exoneradas, no pudiendo revertir la situación hasta el ejercicio siguiente.</p>

Deducción del gasto en IRAE por empresas locales

- **SW Activado:** amortización del SW según reglas generales de deducibilidad de gastos en IRAE.

Renta del proveedor de SW	Deducción en IRAE para el adquirente
100% gravada	100% deducible
Parcialmente gravada	Deducible en proporción
100% exonerada	No deducible
Si el proveedor es No residente	(tasa IRNR + tasa exterior) / 25%

Casos particulares

- ✓ Es lógico no aplicar exoneración parcial de software en aquellos bienes corporales que tienen un alto componente de software para su funcionamiento ...?
 - ✓ Las diferentes modalidades de monetización de un software, debería modificar el tratamiento tributario para la exoneración del mismo ...?
-

Muchas gracias

XIII Jornadas Tributarias

