

XIII Jornadas Tributarias

13 y 14 de octubre de 2025

Régimen de exoneración del Software

Cr. Luis E. Fabregat



Ministerio
de Economía
y Finanzas

DGI DIRECCIÓN
GENERAL
IMPOSITIVA



Exoneración de IRAE

Desarrollo de soportes lógicos y los servicios vinculados a los mismos.

Alcance de la exoneración

- Numeral 2) literal s) del artículo 66 Título 4 TO2023

Exonera:

- Desarrollo de soportes lógicos y
- Los servicios vinculados a los mismos.

Condiciones

- Actividad sea desarrollada por el sujeto pasivo en territorio nacional.
- Cumplir requisitos formales

Limite de aplicación de la exoneración.

La exoneración solo aplicará para entidades comprendidas en el literal A) del artículo 12º del Título 4, con excepción de las sociedades de hecho y civiles a que refiere el numeral 8) del mismo.

Dudas de aplicación



- En la medida que los servicios realizados por SH y SC, que en base a las últimas consultas de DGI publicadas, tributan IRAE, por combinar K y T, ¿por qué no pueden aplicar a la exoneración?
- ¿Qué pasa con las unipersonales? (consulta DGI 6344)
- No se analiza la intermediación en la prestación de servicios o circulación de bienes, como condición para tributan IRAE.

Actividad sea desarrollada en territorio nacional

- **Título 4**

Cuando el monto de los gastos y costos directos incurridos en el país para la prestación de dichos servicios es superior al 50% del monto de los gastos y costos directos totales, incurridos en el ejercicio para la prestación de los mismos.

- **Decreto 150/007:**

el monto de los gastos y costos directos incurridos en el país para la prestación de dichos servicios **sea adecuado** y exceda el 50% del monto de los gastos y costos directos totales incurridos en el ejercicio para la prestación de los mismos

$\frac{\text{Gastos y costos directos en el país}}{\text{Gastos y costos totales}} > 50\%$
--

Requisitos formales

- **Decreto 150/007:**

Se deberá demostrar fehacientemente la pertinencia de los gastos y costos incurridos para el desarrollo de las actividades comprendidas en la exoneración, a través de la documentación y registro de los mismos, de manera de asegurar su trazabilidad y control.

Dudas de aplicación



- ¿Qué pasas si los costos directos se transforman en indirectos?
 - **Si la empresa cumple con los requisitos para estar exonerada, pero obtiene un ingreso extraordinario por fuera de su actividad principal que es la exonerada.**
- ¿Hay costos directos que pasan a ser indirectos? ¿se deben proporcionar?
- ¿Ya no se pueden computar esos costos para verificar la condición del 50%?

Requisito adicional vía Decreto

- **Decreto 150/007:**

Emplee a tiempo completo recursos humanos en número acorde a los servicios prestados, calificados y remunerados adecuadamente; y

Dudas de aplicación

- Con respecto a los requisitos
 - ¿Quién evalúa la capacidad de los RRHH?
 - ¿Cuál es la remuneración acorde?

Requisitos formales

- **Título 4**

- a) presentar ante DGI una declaración jurada en la que consten el cumplimiento de los requisitos antes mencionado
- b) dejar constancia en la documentación que respalde estas operaciones del del monto exonerado.

- **Decreto 150/007:**

Al cierre de cada ejercicio deberán presentar una declaración jurada en la que consten los extremos previstos en el referido apartado, **de donde surjan los elementos que permitan verificar la exoneración;**

Dejar constancia en **la totalidad de la documentación** que respalde las operaciones de cada ejercicio, del monto exonerado al amparo de lo establecido en el apartado ii) del inciso primero del referido artículo.

- **Decreto 150/007:**

En caso de emitirse la documentación sin la constancia de exoneración, la totalidad de las rentas generadas en el ejercicio por servicios pasibles de ampararse a la exoneración, **estarán imposibilitadas de acceder a la misma,** no pudiendo revertirse dicha situación hasta el ejercicio siguiente.

Dudas de aplicación



- Con respecto a los requisitos
- Si hay un error humano o informático en la emisión de la documentación, y no se incluye la leyenda de la exoneración aplicable....¿el error es insalvable? ¿se pierde la exoneración sin posibilidad de ajustar el error?

Información a declara a DGI

- Anualmente en el formulario 3011 se debe detallar:

(a) número de dependientes que desarrollaron en territorio nacional, en forma directa, tareas vinculadas a la prestación de los servicios, cantidad total de horas insumidas por las referidas tareas, e importe total de las remuneraciones abonadas a los mismos, en el ejercicio;

(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) cantidad total de horas contratadas con prestadores de servicios de desarrollo de soportes lógicos y servicios vinculados, en el exterior; identificando a los prestadores y los importes abonados a cada uno de ellos en el ejercicio;

(d) 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 literales (a) y (b);

(e) importe de los gastos y costos directos totales incurridos en el ejercicio, para la prestación de los servicios exonerados; y

(f) monto del ingreso exonerado en el ejercicio.

La DGI requiere la siguiente información

Formulario 3011 (aplicación PADI)

RUBRO 3 - SERVICIOS DE DESARROLLO DE SOPORTES LÓGICOS Y SERVICIOS VINCULADOS														
Dependientes						Prestadores de servicios en territorio nacional				Prestadores de servicios en el exterior				
Nro.		Cantidad de Horas		Importe		Cantidad de Horas		Importe		Cantidad de Horas		Importe		
110	8	120	8.813	130	6.890.689	140	891	150	274.837	160	0	170	0	
Gastos directos en el país				Gastos directos totales				Coeficiente excede 50%				Ingresos exentos		
180	22.039.883			190	22.039.883			200	Si			210	27.860.710	

RUBRO 3.1 - Anexo prestadores de servicios								
Prestadores de servicios								
Tipo de doc.	Nro. doc.	País doc.	País residencia	Prestado en territorio nacional?	Cantidad de horas		Importe	
RUC		URUGUAY	URUGUAY	Si	891		274.837	
					310	891	320	274.837

Servicios comprendidos en la exoneración.

¿Cuáles se incluyen?

¿Qué servicios se incluyen?

Servicios de desarrollo

Los servicios de desarrollo de soportes lógicos para terceros, no registrados por el desarrollador, incluyendo:

investigación	construcción
innovación	homologación
análisis	adecuación y personalización (GAPs)
diseño	parametrización

¿Qué servicios se incluyen?

- **Desarrollo:** crear soluciones tecnológicas mediante la programación, aplicando buenas prácticas y metodologías ágiles para garantizar calidad y eficiencia.
- **Investigación e Innovación:** explorar nuevas tecnologías, metodologías y herramientas que permitan mejorar los procesos de desarrollo y ofrecer soluciones más competitivas y modernas.
- **Análisis:** estudio detallado de los requerimientos del negocio y del sistema actual para definir qué se necesita desarrollar, mejorar o adaptar.
- **Diseño:** arquitectura del sistema, interfaces, flujos de datos y estructuras necesarias para cumplir con los requerimientos funcionales y técnicos.

- **Construcción:** codificación del software según el diseño establecido, utilizando lenguajes de programación y herramientas adecuadas.
- **Homologación:** validación del software desarrollado mediante pruebas funcionales, técnicas y de usuario para asegurar que cumple con los requisitos definidos.
- **Adecuación y Personalización(GAPs):** Adaptación del software estándar para cubrir necesidades específicas del cliente, cerrando brechas funcionales (GAPs) mediante desarrollos adicionales.
- **Parametrización:** configuración del sistema sin necesidad de programación, ajustando valores, reglas y opciones para que el software se comporte según las necesidades del negocio.

¿Qué servicios se incluyen?

Servicios vinculados

Vinculados a soportes lógicos desarrollados por el prestador o por terceros:

implementación en el cliente	conversión y migración de datos
integración	pruebas y certificación de calidad
soporte técnico	riesgo informático
actualización y corrección de versiones	seguridad
mantenimiento correctivo y evolutivo	capacitación

Cuando la capacitación refiera a soportes lógicos desarrollados por terceros, se requerirá que el prestador haya realizado en relación con dichos soportes algunos de los otros servicios mencionados, y que la capacitación esté vinculada al resultado de la aplicación de tales servicios en el referido soporte lógico.

¿Qué servicios se incluyen?

- **Implementación en el Cliente**

Proceso de instalación, configuración y puesta en marcha del software en el entorno del cliente, asegurando su operatividad y adaptación al contexto específico.

- **Integración**

Conexión del software con otros sistemas, plataformas o bases de datos para asegurar el flujo de información y la interoperabilidad entre soluciones tecnológicas.

- **Soporte Técnico**

Asistencia especializada para resolver incidencias, dudas o problemas técnicos que puedan surgir durante el uso del software.

- **Actualización y Corrección de Versiones**

Incorporación de mejoras, nuevas funcionalidades o corrección de errores en versiones posteriores del software, manteniéndolo vigente y funcional.

- **Mantenimiento Correctivo y Evolutivo**

- *Correctivo*: Solución de errores detectados en el sistema.

- *Evolutivo*: Incorporación de nuevas funcionalidades o mejoras según la evolución de las necesidades del negocio.

¿Qué servicios se incluyen?

- Conversión y Migración de Datos**

Transformación y traslado de datos desde sistemas antiguos o externos al nuevo software, asegurando integridad y compatibilidad.

- Pruebas y Certificación de Calidad**

Evaluación del software mediante pruebas técnicas y funcionales para garantizar su calidad, rendimiento y cumplimiento de requisitos.

- Riesgo Informático**

Identificación, evaluación y mitigación de riesgos relacionados con la seguridad, disponibilidad y confidencialidad de la información.

- Seguridad**

Implementación de medidas técnicas y organizativas para proteger el software y los datos frente a accesos no autorizados, pérdida o alteración.

- Capacitación**

Formación a usuarios finales y administradores del sistema para asegurar un uso eficiente, seguro y autónomo del software.

Diferencias con la exoneración en IRPF

- En IRPF se exonera:

La actividad de producción de soportes lógicos y de los servicios vinculados a los mismos, siempre que los bienes y servicios originados en las antedichas actividades sean **aprovechados íntegramente en el exterior**.

- Los servicios incluidos (art. 34 Lit k) Dec. 148/007) comprenden 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.
- **Los servicios vinculados comprenden los servicios de 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, aún cuando dichos soportes lógicos no hayan sido desarrollados por el prestador de los servicios.**

¿Los servicios incluidos son mas amplios que los contenidos en las normas del IRAE?

Servicios complejos



- Qué pasa cuando se prestan servicios complejos:

Servicios que incluyen servicios de desarrollo de software o vinculados, pero se prestan conjuntamente con otros servicios no exonerados al cliente.

- ¿Cómo se determina el precio de la parte exonerada?
- ¿Se debe considerar qué paga el cliente?

¿Se debería recurrir a la realidad económica de la operación?

Muchas gracias!

XIII Jornadas Tributarias

