



G. L. Núm. 3175XXX

15/11/2022

Señor
XXXX

Distinguido señor XXX:

En atención a la comunicación recibida en fecha XX de XXX del 2022, mediante la cual la sociedad XXX, RNC XXX, consulta si se encuentra gravada con el Impuesto a las Transferencias de Bienes Industrializados y Servicios (ITBIS) y con el Impuesto sobre la Renta (ISR), los siguientes bienes y servicios: a) software, programas informáticos, licencias, actualizaciones, antivirus y otros similares, servicios de mantenimiento y funcionamiento de software, renovaciones de licencias y arrendamiento de licencias. Finalmente consultan, si es necesario la emisión de comprobantes de pagos al exterior y si es necesario hacer la remisión del formato de envíos con valores de RD\$0.00 ya que no aplica la retención; esta Dirección General le informa que:

La venta y arrendamiento de licencias de software no se encuentran gravadas con el Impuesto a las Transferencias de Bienes Industrializados y Servicios (ITBIS), por tratarse de un bien intangible, siempre que no implique la trasmisión de bienes muebles corporales, en virtud de las disposiciones del literal c) y d) del artículo 4 del Decreto Núm. 293-11¹.

Asimismo, cuando la sociedad XXX, preste los servicios de soporte, mantenimiento, entrenamiento y capacitación inherentes a la instalación, siempre que sean brindados exclusivamente por el software vendido o arrendado a su cliente, no se encontrará gravado con el referido impuesto, toda vez que se trata de una prestación accesoria de la venta de un bien exento, en virtud del Párrafo I del artículo 10 del citado Decreto Núm. 293-11.

Por otro lado, cuando adquiera de un proveedor en el exterior licencias o softwares, incluyendo sus actualizaciones, los pagos por dicho concepto no se encuentran sujetos a la retención del 27% correspondiente al Impuesto sobre la Renta (ISR), establecida en el artículo 305 del Código Tributario, siempre que se trate efectivamente del traspaso del derecho de propiedad por parte del desarrollador o propietario del programa, no así del arrendamiento de la licencia.

Sin embargo, cuando la referida sociedad pague a sus proveedores del exterior los servicios de entrenamiento, capacitación o mantenimiento para el uso, operación y funcionamiento de los softwares, deberá aplicar la retención del 27% correspondiente al Impuesto sobre la Renta, toda vez que la referida retención corresponde al impuesto que debe soportar su proveedor de servicios en el extranjero por obtener rentas de fuente dominicana al tenor de lo establecido en el Artículo 272 del Código Tributario.

¹ Reglamento para Aplicación del Título III del Código Tributario, de fecha 12 de mayo de 2011.





IMPUESTOS
INTERNOS

G. L. Núm. 3175XXX

Finalmente, no debe emitir factura con Número de Comprobante Fiscal (NCF) para fines de deducir el gasto; no obstante, deberá conservar el documento emitido por su proveedor del exterior, así como reportar dichos pagos transparentando los montos en el Formato de remisión de pagos al exterior (609), al tenor de lo previsto en el artículo 6 de la Norma General Núm.07-18².

Atentamente,

Luis Valdez Veras
Director General

UTC



² Sobre Remisión de Informaciones, de fecha 09 de marzo de 2018. Modificada por la N.G. núm. 10-18.