

Guía de Incentivos Fiscales en la República Dominicana

Dominican Republic Tax Incentives Guide

Guide des Incitations Fiscales en République Dominicaine

Quarum Spectatum[®]
ULISES CABRERA
ABOGADOS & NOTARIA

Guía de Incentivos Fiscales en la República Dominicana

Dominican Republic Tax Incentives Guide

Guide des Incitations Fiscales en République Dominicaine

Quaerimus Excelentiam[®]
ULISES CABRERA
ABOGADOS & NOTARIA

Santo Domingo, República Dominicana
Marzo, 2012

El contenido de este documento está basado en las disposiciones legales vigentes en la República Dominicana hasta el momento de su publicación. No está destinado a constituir opinión jurídica de Abogados & Notaría Ulises Cabrera sobre los temas tratados, para lo cual se recomienda utilizar la asesoría legal de un profesional calificado.

Índice

Perfil de Abogados & Notaría Ulises Cabrera	7
Acerca de la Guía de Incentivos Fiscales en República Dominicana	9
Algunos datos relevantes acerca de la República Dominicana	10
<i>Situación geopolítica</i>	
<i>Marco legislativo</i>	
<i>Economía</i>	
Porqué invertir en República Dominicana	11
Principales impuestos aplicables en la República Dominicana	12
Ley No. 16-95	14
<i>Sobre Inversión Extranjera</i>	
Ley No. 8-90	15
<i>Sobre Fomento de Zonas Francas de Exportación</i>	
Ley No. 56-07	17
<i>Que declara de prioridad nacional los sectores pertenecientes a la cadena textil, confección y accesorio; pieles, fabricación de calzados de manufactura de cuero y crea un régimen nacional regulatorio para estas industrias</i>	
Ley No. 84-99	18
<i>Sobre Reactivación y Fomento de las Exportaciones</i>	
Ley No. 28-01	19
<i>Que crea una Zona Especial de Desarrollo Fronterizo, que abarca las provincias de Pedernales, Independencia, Elías Piña, Dajabón, Montecristi, Santiago Rodríguez y Bahoruco</i>	
Ley No. 158-01	21
<i>De Fomento al Desarrollo Turístico para los polos de escaso desarrollo y nuevos polos en provincias y localidades de gran potencialidad y creación del fondo oficial de Promoción Turística</i>	
Ley No. 480-08	24
<i>De Zonas Financieras Internacionales</i>	
Ley No. 57-07	28
<i>De Incentivo a las Energías Renovables y Regímenes Especiales</i>	
Ley No. 108-10	31
<i>De Fomento a la Actividad Cinematográfica</i>	
Ley No. 392-07	34
<i>Sobre Competitividad e Innovación Industrial</i>	
Ley No. 171-07	36
<i>Sobre Incentivos Especiales a los Pensionados y Rentistas de Fuente Extranjera</i>	
Ley No. 150-97	38
<i>Sobre los Aranceles de Aduanas para los Insumos, Maquinarias y Equipos Agropecuarios</i>	
Dominican Republic Tax Incentives Guide	41
Guide des Incitations Fiscales en République Dominicaine	81

Perfil de Abogados & Notaría Ulises Cabrera

Abogados & Notaría Ulises Cabrera (“la Firma”) fue fundada en el año 1966 por el Dr. Ulises Cabrera, quien ha tenido desde entonces una trayectoria totalmente consagrada al ejercicio de la profesión de abogado desde su despacho. Arraigada en los profundos valores éticos de su mentor, la Firma ha evolucionado desde entonces, hasta convertirse en una empresa de consolidado prestigio en la República Dominicana, con proyecciones internacionales y conformada en la actualidad por un equipo de abogados/as especializados/as en casi todas las áreas del Derecho. La pasión por el trabajo, el compromiso de solidaridad profesional con sus clientes y una vocación tradicionalmente conciliatoria en el manejo de los conflictos legales, constituyen el sello distintivo de la Firma.

La Firma se caracteriza por establecer relaciones personalizadas con cada cliente, asegurándose de que mantenga un contacto personal y directo con aquellos miembros de su equipo profesional que intervienen en la prestación de los servicios que solicita. De esta manera, la Firma logra establecer una relación profesional basada en la credibilidad y confianza mutua. Esto, junto a un manejo responsable y eficiente de los casos apoderados, permite a la Firma ofrecer a clientes nacionales y extranjeros soluciones legales ágiles y oportunas, basadas en la experiencia y confiabilidad que le acredita su trayectoria de más de 45 años en el mercado de servicios legales en la República Dominicana.

La experiencia profesional de la Firma comprende las áreas de agencia y distribución bajo Ley 173 y DR-CAFTA, litigios en general, conflictos laborales, asuntos societarios, propiedad intelectual, asesoría a grupos inversionistas locales y extranjeros en el sector comercial e industrial de la República Dominicana, especialmente en el mercado turístico, inmobiliario, energético, minero, zonas francas y la contratación pública, entre otras materias.

Rasgos fundamentales de la Firma han sido la encomiable vocación de servicio de sus miembros, un fiel compromiso de responsabilidad social y el apoyo al desarrollo institucional del país. La Firma es colaboradora pro bono de varias asociaciones sin fines de lucro, destinadas a la prestación de servicios de interés social y, además, ha tenido un rol destacado en el proceso de evolución y adecuación legislativa de la República Dominicana. En este sentido, se destaca su participación, como asesora legal del Estado Dominicano, en la elaboración de leyes de vital importancia para el desarrollo socioeconómico del país, tales como la Ley General de Electricidad No. 125-01 y la Ley de Registro Inmobiliario No. 108-05.

La Firma es el único estudio legal en República Dominicana que forma parte de Consulegis, una prestigiosa red internacional que agrupa firmas de abogado de alto perfil profesional en más de 40 países alrededor del mundo, lo que le permite ofrecer servicios legales globales a sus clientes.

Acerca de la Guía de Incentivos Fiscales en República Dominicana

La República Dominicana cuenta con un conjunto de leyes destinadas a fomentar la inversión en sectores en los cuales existen buenas oportunidades de negocio para inversionistas nacionales y extranjeros. Una de las formas en que la República Dominicana incentiva la inversión en determinadas áreas de la economía o regiones geográficas del país es el otorgamiento de incentivos fiscales, es decir, la posibilidad de exonerar al inversionista la obligación de pagar tributos al Estado por todo o parte de las actividades y beneficios que se derivan de la inversión.

Abogados & Notaría Ulises Cabrera realiza la publicación de esta guía con la finalidad de hacer accesible a sus clientes y potenciales inversionistas interesados en invertir en República Dominicana la siguiente información: **i.** enterarse de cuáles son los principales impuestos aplicables en el país; **ii.** conocer las leyes que fomentan la inversión mediante el otorgamiento de incentivos fiscales; **iii.** saber en qué consisten exactamente esos incentivos fiscales previstos en la legislación dominicana, y **iv.** enterarse de algunas razones por las cuales la República Dominicana es una buena opción para invertir. Esta publicación también contiene información sobre aspectos relevantes de la geografía, economía y marco legal vigente en República Dominicana.

Algunos datos relevantes acerca de la República Dominicana

Situación geopolítica. La República Dominicana está situada entre el Mar Caribe y el Océano Atlántico, en la parte Este de la isla Hispaniola. Tiene una extensión territorial de 48,442.00 Kms² y posee un clima tropical durante todo el año, un paisaje natural conformado por montañas y un litoral de playa de belleza singular que bordea toda la isla. El sistema político está basado en una democracia representativa. El idioma oficial del país es el Español y la moneda nacional es el Peso Dominicano, aunque está legalmente establecida la libre convertibilidad de la moneda, lo que permite la concertación de transacciones y contratos en moneda extranjera.

Marco legislativo. La expansión socioeconómica que ha experimentado la República Dominicana en las últimas décadas ha determinado la implementación de nuevas leyes en materia de banca, sector inmobiliario, mercado de valores, contrataciones públicas, propiedad intelectual, sociedades comerciales, protección al consumidor, defensa de la competencia, cine, entre otras. Uno de los objetivos fundamentales de este proceso de actualización legislativa ha sido crear un ambiente propicio para la iniciativa privada, bajo condiciones que garanticen la seguridad jurídica de la inversión. Este proceso de expansión socioeconómica también ha estado marcado por la integración económica del país a determinados organismos internacionales y bloques regionales. República Dominicana es miembro de la Organización Mundial del Comercio (OMC) y mantiene acuerdos comerciales con los Estados Unidos, la Unión Europea, Centroamérica, Panamá, la Comunidad del Caribe (CARICOM) y otros países. Es beneficiaria del Sistema Generalizado de Preferencias, que permite que sus productos tengan acceso a más de 30 países alrededor del mundo, bajo condiciones arancelarias preferenciales.

Economía. El régimen económico de la República Dominicana se sustenta en una economía de mercado. Los principales productos y servicios son las telecomunicaciones, turismo, zonas francas, construcción y las exportaciones de productos agrícola, incluyendo café, cacao, azúcar, tabaco, entre otros, así como también textiles, productos electrónicos, minerales y piedras preciosas. Se estima que en el año 2011 la inversión extranjera directa en República Dominicana alcanzó los 2,370 millones de dólares, lo que equivale al 4,2% del Producto Interno Bruto (PIB) del país.

Porqué invertir en República Dominicana

Clima favorable para la inversión extranjera debido a la existencia de incentivos fiscales que facilitan el establecimiento de negocios y el retorno de la inversión.

Acceso preferencial, en términos geográficos y arancelarios, a los mercados de Estados Unidos, Unión Europea, América Latina, el Caribe y otros países.

Buena infraestructura para el transporte aéreo y marítimo (modernos puertos y aeropuertos).

Accesibilidad global debido a la posición geográfica estratégica del país.

Integración económica regional que amplía el ámbito de las oportunidades de negocios.

Situación política y macroeconómica estable.

Calidez del trato de los dominicanos a los extranjeros.

Marco regulatorio destinado a garantizar la seguridad jurídica de las inversiones.

Avanzada plataforma de telecomunicaciones.

Políticas y leyes de fomento a la inversión extranjera.

Mano de obra competitiva en términos de calidad y costo.

Caerumo **Capital** *Investment*®

Principales impuestos aplicables en la República Dominicana

El Código Tributario (Ley 11-92 del 16 de mayo de 1992 y sus modificaciones) es el instrumento legal en que están previstos la mayoría de los impuestos aplicables en República Dominicana, aunque está complementado por algunas leyes especiales. La Dirección General de Impuestos Internos (DGII) es el organismo autónomo encargado de la recaudación y administración de los impuestos a nivel nacional.

A continuación se enumeran los tributos más importantes que se encuentran vigentes en la República Dominicana, a saber:

1. **Impuesto sobre la Renta:** grava con hasta un 29% anual los beneficios de las empresas y hasta un 25% anual los de las personas físicas.
2. **Impuesto a la Ganancia de Capital:** se genera cuando se produce la enajenación de activos de capital y su tasa es de un 29% sobre el valor de la ganancia.
3. **Impuesto sobre los Activos de las Empresas:** grava con un 1% anual los activos de las empresas, incluyendo las instituciones bancarias.
4. **Impuesto a las Transferencias de Bienes Industrializados y Servicios (ITBIS):** grava con una tasa de un 16% el consumo de bienes y servicios.
5. **Impuesto Selectivo al Consumo:** grava con una tasa variable, dependiendo del producto, la utilización de algunos servicios especiales, como las telecomunicaciones (10%), los seguros (16%), las transacciones bancarias (0.15%) y la importación y producción local de algunos bienes, como los derivados del tabaco y del alcohol, los electrodomésticos y vehículos, entre otros.
6. **Impuesto a las Operaciones Inmobiliarias:** grava con un 3% la venta de inmuebles y sus mejoras y con un 2% la inscripción de hipotecas.
7. **Impuesto sobre Sucesiones:** grava con un 3% la transmisión de los bienes de una persona fallecida a sus herederos.
8. **Impuesto a las Donaciones:** establece una tasa de un 25% a la transmisión de bienes muebles o inmuebles mediante donación.
9. **Impuesto a los Combustibles Fósiles:** grava con un 13% la importación y producción local de combustibles. La legislación dominicana (leyes números 112-00, 557-45 y 495-06) prevé, además, impuestos específicos para cada tipo de combustible.
10. **Impuesto a las Bancas Deportivas y Bancas de Lotería:** grava estos negocios con un impuesto fijo de un 1% de sus operaciones brutas mensuales, y otro porcentual que se actualiza cada año en base a la tasa de inflación, según las provisiones de la Ley 140-02 del 04 de septiembre de 2002.

-
11. **Impuesto a los Casinos:** la ley establece un impuesto único a la operación de los casinos de juegos legalmente establecidos, basados en su localización geográfica y el número de mesas en operación.
 12. **Impuesto a las Máquinas Tragamonedas:** grava con un 5% las operaciones brutas de estas máquinas.
 13. **Impuesto sobre el Capital de las Sociedades Comerciales:** grava con un 1% el capital de las sociedades comerciales al momento de su formación o aumento de capital.
 14. **Impuesto a la Propiedad Inmobiliaria (IPI):** establece una tasa de un 1% anual que deben pagar las personas físicas sobre el valor de la propiedad de aquellos inmuebles cuyo valor excede de RD\$5 mm.
 15. **Impuesto a los Vehículos de Motor:** grava con un impuesto de hasta RD\$2,200.00 las emisiones de placas y con un 2% las transferencia de matrícula.

Ley No. 16-95

Sobre Inversión Extranjera

Fecha de promulgación: 20 de noviembre de 1995

Objetivo: Crear un marco regulatorio especializado para la inversión extranjera en República Dominicana.

Beneficiarios de los incentivos: Inversionistas extranjeros.

Beneficios: la Ley establece la aplicabilidad de los siguientes principios fundamentales a la inversión extranjera en República Dominicana:

- i. Trato nacional y no discriminatorio para los inversionistas extranjeros, es decir, que en materia de inversión tienen los mismos derechos y obligaciones que los inversionistas nacionales;
- ii. Posibilidad de repatriar al exterior, en moneda libremente convertible, el cien por ciento (100%) del capital invertido y los beneficios percibidos de la inversión realizada;
- iii. Procedimiento simplificado para el registro de la inversión extranjera en el Banco Central de la República Dominicana.

La inversión extranjera en República Dominicana se beneficia, además, de la posibilidad de obtener protección por medio de la Agencia Multilateral de Garantías de Inversión del Banco Mundial (MIGA) y del Overseas Private Investment Corporation (OPIC) de los Estados Unidos.

Organismo que administra el sistema de beneficios: Banco Central de la República Dominicana – Centro de Exportación e Inversión de la República Dominicana (CEI-RD).

Ley No. 8-90

Sobre Fomento de Zonas Francas de Exportación

Fecha de promulgación: 15 de enero del 1990, en sustitución de la Ley 299-68.

Objetivo: Fomentar la creación de nuevas zonas francas de exportación, así como incentivar el desarrollo de las ya existentes, mediante la regulación efectiva de su funcionamiento y desarrollo.

Beneficiarios de los incentivos: Zonas francas.

Beneficios:

- a. Régimen de control aduanero especial.
- b. Incentivos fiscales de hasta un 100% en los siguientes renglones:
 - i. Pago del Impuesto sobre la Renta.
 - ii. Pago del impuesto sobre la construcción, contratos de préstamos y sobre el registro y traspaso de bienes inmuebles a partir de la constitución de la operadora de la zona franca de que se trate.
 - iii. Pago del impuesto sobre la constitución de sociedades comerciales o de aumento del capital de las mismas.
 - iv. Pago de impuestos municipales creados que puedan afectar estas actividades.
 - v. Todos los impuestos de importación, arancel, derechos aduanales y demás gravámenes conexos, que afecten las materias primas, equipos, materiales de construcción, partes de edificaciones, equipos de oficinas, etc., todos ellos destinados a construir, habilitar u operar en las zonas francas.
- c. Exportar a territorio aduanero dominicano hasta el cien por ciento (100%) de bienes y/o servicios, libre de aranceles cuando se trate de productos terminados pertenecientes a la cadena textil, confección y accesorios; pieles, fabricación de calzados, manufacturas de cuero.
- d. Exención al 100% de todos los impuestos de exportación o reexportación existentes, excepto los que aplican a las importaciones hacia territorio dominicano y a la exportación de ciertos productos como el azúcar, café, cacao, oro y los productos sometidos a un régimen arancelario de exportación superior al 20% de su valor neto, o aquellos que siendo importados están subvencionados para el consumo popular.
- e. Exención al 100% de todos los impuestos de patentes, sobre activos o patrimonio, así como el Impuesto de Transferencia de Bienes Industrializados (ITBIS).
- f. Exención al 100% de todos los derechos consulares para toda importación destinada a los operadores o empresas de zonas francas.

- g. Exención al 100% del pago de impuestos de importación, relativos a equipos y utensilios necesarios para la instalación y operación de comedores económicos, servicios de salud, asistencia médica, guardería infantil, de entretenimiento o amenidades, y cualquier otro equipo que propicie el bienestar de la clase trabajadora.
- h. Exención al 100% del pago de impuestos de importación de los equipos de transporte.

Duración de los beneficios: Estos beneficios/exenciones tienen una duración de quince años, luego de la instalación de la empresa. En relación a las ventas en el mercado local, las zonas francas de exportación tienen limitadas las ventas al mercado local a un veinte por ciento (20%) de su producción, debiendo pagar respecto de éstas últimas todos los impuestos establecidos en la legislación tributaria dominicana.

Organismo de administración del sistema de beneficios: Consejo Nacional de Zonas Francas

Ley No. 56-07

Que declara de prioridad nacional los sectores pertenecientes a la cadena textil, confección y accesorio; pieles, fabricación de calzados de manufactura de cuero y crea un régimen nacional regulatorio para estas industrias.

Fecha de promulgación: 04 de mayo de 2007

Objetivo: Otorgar a la industria textil y de confección de accesorios y calzado un tratamiento fiscal especial, similar al que se otorga a las zonas francas.

Beneficiarios de los incentivos: Empresas de la industria textil.

Beneficios: Los principales beneficios que acuerda la Ley a los renglones antes mencionados son los siguientes:

- a. Exención del pago del Impuesto a la Transferencia de Bienes Industrializados y Servicios (ITBIS) por la importación y/o compra en el mercado local de los insumos, materias primas, maquinarias, equipos y servicios establecidos en el artículo tercero de esta ley, y que sean realizadas por las empresas de los sectores pertenecientes a la cadena textil, confección y accesorios; pieles, fabricación de calzados y manufacturas de cuero.
- b. La actividad productiva de las empresas de los sectores pertenecientes a la cadena textil, confección y accesorios; pieles, fabricación de calzados y manufacturas de cuero que no estén acogidas a otro régimen aduanero especial, está exenta del pago del Impuesto sobre la Renta, siempre y cuando dichas empresas estén al día en sus obligaciones fiscales y hayan sido autorizadas por el Consejo Nacional de Zonas Francas de Exportación. Esto les permite introducir en territorio dominicano hasta el 100% de bienes y/o servicios, libre de aranceles cuando se trate de productos terminados pertenecientes a la cadena textil, confección y accesorios; pieles, fabricación de calzados y manufacturas de cuero.

Organismo de administración del sistema de beneficios: Consejo Nacional de Zonas Francas.

Ley No. 84-99

Sobre Reactivación y Fomento de las Exportaciones

Fecha de promulgación: 6 de agosto de 1999

Objetivo: Eliminar las cargas impositivas resultantes del pago de aranceles por materias incorporados a los productos exportados.

Beneficiarios de los incentivos: Exportadores

Beneficios: Los beneficios impositivos contenidos en esta ley se dividen en tres categorías, a saber:

- a. **Régimen de Reintegro de Derechos y Gravámenes Aduaneros:** permite a los exportadores obtener el reembolso de los impuestos pagados sobre las materias primas, insumos, bienes intermedios, etiquetas, envases y material de empaque importados por el propio exportador o por terceros indirectos, siempre que los mismos hayan sido incorporados a bienes de exportación, o cuando se trate de productos que sean retornados al exterior en el mismo estado en que ingresaron al territorio aduanero dominicano.
- b. **Compensación Simplificada de Gravámenes Aduaneros:** permite a los exportadores de bienes compensar, mediante Cheques Nominativos y/o Bonos de Compensación Tributaria, los impuestos aduaneros pagados por anticipado por un monto no mayor al equivalente al tres por ciento (3%) del valor libre a bordo o valor FOB de las mercancías exportadas.
- c. **Régimen de Admisión Temporal:** otorga el beneficio de suspensión de los derechos e impuestos de importación aplicables a la entrada de determinadas mercancías a territorio aduanero dominicano, procedentes del exterior o de las zonas francas de exportación, siempre que vayan a ser reexportadas en un plazo no mayor de 18 meses, contados a partir de los 30 días siguientes a la admisión de las mercancías en territorio aduanero dominicano. Este régimen aplica sólo para las siguientes mercancías: (i) materias primas, insumos y bienes intermedios; (ii) etiquetas, envases y material de empaque; (iii) partes, piezas, moldes, matrices, utensilios y otros dispositivos cuando sirvan de complemento de otros aparatos, máquinas o equipos empleados en la elaboración de bienes de exportación.

Organismo de administración del sistema de beneficios: Centro de Exportación e Inversión de la República Dominicana (CEI-RD).

Ley No. 28-01

Que crea una Zona Especial de Desarrollo Fronterizo, que abarca las provincias de Pedernales, Independencia, Elías Piña, Dajabón, Montecristi, Santiago Rodríguez y Bahoruco.

Fecha de promulgación: 01 de febrero del 2001

Objetivo: Promover el desarrollo y crecimiento económico de las provincias fronterizas de la República Dominicana, mediante la creación de una “zona especial de desarrollo fronterizo” para empresas industriales, agroindustriales, turísticas, agropecuarias, metal-mecánicas, de zona franca, metalúrgicas y energéticas que existan a la fecha de promulgación de la Ley o que se instalen con posterioridad a su fecha de promulgación dentro de los límites de las provincias de Pedernales, Independencia, Elías Piña, Dajabón, Montecristi, Santiago Rodríguez y Bahoruco.

Beneficiarios de los incentivos: Empresas dedicadas a las industrias señaladas que se instalen en la zona especial de desarrollo fronterizo.

Beneficios: Los proyectos que se acojan al régimen preferencial establecido en la Ley tienen derecho, sujeto a limitaciones específicas que dependerán de la clasificación que les corresponda, a los siguientes beneficios o incentivos fiscales, a saber:

- a. Exoneración de un 100% del Impuesto sobre la Renta;
- b. Exoneración de un 100% del Impuesto de Bienes Industrializados y Servicios (ITBIS) en cuanto a la transferencia dentro del territorio dominicano de los servicios elaborados y servicios prestados por las empresas.
- c. Exoneración de los derechos e impuestos de importación y demás gravámenes conexos, incluyendo el arancel, los impuestos unificados y los de consumo interno que incidan sobre la importación de materias primas e insumos bajo la condición de que los mismos sean sometidos a procesos de transformación sustancial en la República Dominicana que generen valor agregado, de manera tal que el bien final que resulte de la transformación corresponda a una partida arancelaria distinta a la de la materia prima o insumo importado, de conformidad con el Arancel de Aduanas de la República Dominicana y el Sistema Armonizado de Designación y Codificación de Mercancías (no están incluidos en los beneficios y empaquetado, reempaque, envasado, mezcla, molienda y/o refinamiento de productos).
- d. Exoneración del cincuenta por ciento (50%) en el pago de libertad de tránsito y uso de puertos y aeropuertos.
- e. Exención del pago de la comisión cambiaria para la importación de bienes de capital, maquinarias y equipos (las demás importaciones, están sujetas al pago de estas comisiones o cualquier carga similar establecida o que en el futuro se establezcan).

Duración de los beneficios: Las empresas que se acojan al régimen de la Ley, podrán disfrutar de los beneficios que otorga durante un periodo de 20 años.

Organismo de administración del sistema de beneficios: Consejo de Coordinación de la Zona Especial de Desarrollo Fronterizo y su Oficina Técnica.

Ley No. 158-01

De Fomento al Desarrollo Turístico para los polos de escaso desarrollo y nuevos polos en provincias y localidades de gran potencialidad y creación del Fondo Oficial de Promoción Turística.

Fecha de promulgación: 9 de Octubre del 2001

Objetivo: Fomentar el desarrollo y construcción de proyectos turísticos en las siguientes zonas geográficas, catalogadas como polos turísticos, a saber: Jarabacoa, Constanza, Barahona, Bahoruco, Independencia, Pedernales, Montecristi, Dajabón, Santiago Rodríguez, Valverde, San Cristóbal (y el municipio de Palenque), Peravia, Azua de Compostela, Hato Mayor, El Seybo, San Pedro de Macorís, Espaillat (y los municipios de Higüerito, José Contreras, Villa Trina y Jamao al Norte); Sánchez Ramírez y Monseñor Nouel; Monte Plata; Guaigüí en La Vega, Santiago; el Municipio Las Lagunas de Nisibón y las secciones El Macao, Uvero Alto y Juanillo de la provincia La Altagracia; polígono central del Distrito Nacional. La Ley pretende lograr este objetivo mediante el otorgamiento de incentivos fiscales y otros beneficios a los proyectos turísticos cuya construcción se inicie luego de la promulgación de la Ley en los siguientes renglones:

- i. Instalaciones hoteleras, resorts y/o complejos hoteleros;
- ii. Construcción de instalaciones para convenciones, ferias, congresos internacionales, festivales, espectáculos y conciertos;
- iii. Empresas dedicadas a la promoción de actividades de cruceros que establezcan, como puerto madre para el origen y destino final de sus embarcaciones, cualesquiera de los puertos especificados en la Ley;
- iv. Construcción y operación de parques de diversión y/o parques ecológicos y/o parques temáticos;
- v. Construcción y/o operación de las infraestructuras portuarias y marítimas al servicio del turismo, tales como puertos deportivos y marinos;
- vi. Construcción y/o operación de infraestructuras turísticas, tales como acuarios, restaurantes, campos de golf, instalaciones deportivas, y cualquier otra que pueda ser clasificable como establecimiento perteneciente a las actividades turísticas;
- vii. Pequeñas y medianas empresas cuyo mercado se sustenta fundamentalmente en el turismo (artesanía, plantas ornamentales, peces tropicales, granjas reproductoras de pequeños reptiles endémicos y otras de similar naturaleza);
- viii. Empresas de infraestructura de servicios básicos para la industria turística, tales como acueductos, plantas de tratamiento, saneamiento ambiental, recogida de basura y desechos sólidos.

Beneficiarios de los incentivos: Personas físicas o morales domiciliadas en el país que emprendan, promuevan o inviertan capitales en cualesquiera de las actividades turísticas anteriores, en los polos turísticos señalados previamente.

Beneficios: La Ley contempla la posibilidad de otorgar beneficios tanto a proyectos como a inversiones, por lo que prevé dos tipos de incentivos, a saber: a) deducciones y b) exenciones.

a. Deducciones:

Hasta un veinte por ciento (20%) de las utilidades anuales de las empresas desarrolladoras, con relación al Impuesto Sobre la Renta, cuando inviertan dicho monto en algún proyecto turístico de los enumerados anteriormente.

b. Exenciones:

- i. 100% de exención del Impuesto Sobre la Renta generado por la promoción, ejecución o inversión de capitales en actividades turísticas específicas en las demarcaciones geográficas¹ señaladas anteriormente;
- ii. 100% de exención de los impuestos nacionales y municipales que son cobrados por utilizar y emitir los permisos de construcción, incluyendo los actos de compra del terreno, siempre y cuando el mismo sea utilizado para desarrollar una actividad turística específica. Esto incluye los Impuestos de Transferencia sobre Derechos Inmobiliarios (venta y cualesquiera otras formas de transferencia inmobiliaria) en relación con los terrenos y sus edificaciones, ya sea para su incorporación al proyecto, o bien para su traspaso a los inversionistas o adquirentes de los mismos;
- iii. 100% de exención de los aranceles de importación y otros impuestos, tales como tasas, derechos, recargos, incluyendo el Impuesto a la Transferencia de Bienes Industrializados y Servicios (ITBIS), que fueren aplicables sobre los equipos, materiales y muebles que sean necesarios para el primer equipamiento y puesta en operación de la instalación turística de que se trata, incluyendo todos los servicios, materiales y equipos a utilizarse en la construcción de las instalaciones del proyecto.
- iv. 100% de exención de aranceles y otros impuestos, tales como tasas, derechos, recargos, incluyendo el Impuesto a la Transferencia de Bienes Industrializados y Servicios (ITBIS) para las maquinarias y equipos necesarios para lograr un alto perfil en la calidad de los productos (hornos, incubadoras, plantas de tratamiento de control de producción y laboratorios, entre otros), al momento de la implantación de los mismos.

Otro importante beneficio previsto por la Ley es que los financiamientos nacionales e internacionales que sean otorgados a empresas que se beneficien de los incentivos de la Ley, así como también los intereses que dichos financiamientos generen, no estarán sujetos al pago de impuestos ni a retención.

¹ Las provincias de Santiago y sus municipios y La Altagracia y sus municipios sólo dispondrán de las facilidades de exención de pago de impuestos para la construcción y equipamiento de sus hoteles, no así de la exención del impuesto sobre la renta.

Duración de los beneficios: Los beneficios o incentivos fiscales previstos por la Ley tendrán una duración de diez (10) años en cada proyecto, negocio o empresa turística, contados a partir de la fecha de terminación de los trabajos de construcción y equipamiento del proyecto objeto de estos beneficios.

Organismo de administración del sistema de beneficios: Consejo de Fomento Turístico (CONFOTUR).

Ley No. 480-08

De Zonas Financieras Internacionales

Fecha de promulgación: 11 de diciembre de 2009

Objetivo: Crear el marco jurídico para el establecimiento de Zonas Financieras Internacionales (ZFI) en determinados ámbitos geográficos de la República Dominicana, en las cuales pueden ofrecerse, de manera extraterritorial, servicios financieros y otras actividades conexas únicamente a personas físicas no residentes en República Dominicana y a personas morales cuyo domicilio principal se encuentre fuera de la República Dominicana.²

Beneficiarios de los incentivos: Personas físicas y morales residentes fuera de la República Dominicana.

Servicios cubiertos: Las ZFI pueden ofrecer dos tipos de servicios, a saber: (i) servicios financieros y actividades conexas, y (ii) servicios de apoyo.

Dentro del renglón de servicios financieros y actividades conexas, las ZFI pueden ofrecer los siguientes servicios:

- a. Negocios financieros, bancarios y de inversión, incluyendo, todas las actividades comerciales habitualmente suministradas por los sectores de inversión, corporativos, mayoristas y de operaciones bancarias electrónicas;
- b. Corretaje público y privado, comercialización de papeles comerciales, mercado monetario, acciones y mercaderías de todo tipo, y actividades relacionadas;
- c. Administración de dinero y de bienes, negocios de fondos de inversión, finanzas corporativas y de proyectos, y actividad bancaria en todas las áreas financieras;
- d. Negocios y corretaje de seguro y reaseguro de todo tipo, y actividades relacionadas;
- e. Créditos y servicios relacionados;
- f. Consultoría de finanzas corporativas, de inversión y financiera, y servicios relacionados;
- g. Servicios de custodia, fiduciarios, depósitos en garantía y servicios fiduciarios relacionados;
- h. Servicios de negociación y liquidación internacional;
- i. Cualquier otro servicio financiero o actividad conexas que en la opinión del Consejo Nacional de Zonas Financieras Internacionales sirva para cumplir con los objetivos de la presente Ley.

² Las ZFI no pueden ofrecer servicios financieros al Gobierno Dominicano ni a instituciones financieras reguladas por leyes especiales dominicanas; tampoco forman parte del sistema monetario y financiero nacional; se rigen exclusivamente por la Ley 480-08 y sus reglamentos.

Dentro del renglón de servicios de apoyo, las ZFI pueden ofrecer los siguientes servicios:

- a. Corretaje de aeronaves y buques, inscripción, agencia marítima y servicios relacionados;
- b. Servicios de clasificación y calificación de inversión y demás servicios relacionados;
- c. Establecimiento físico de oficinas principales de sociedades, sociedades tenedoras (holding companies) y administración y operación de negocios en general;
- d. Servicios profesionales, incluyendo a título enunciativo, servicios de auditoría, contabilidad, consultoría general, fiscal y legal, y servicios relacionados;
- e. Cualquier otro servicio de apoyo que en la opinión del CNZFI cumpla los propósitos de la Ley 480-08.

Beneficios:

1. **Exenciones impositivas:** Los operadores y usuarios de las ZFI tienen derecho a la exención del 100% de los impuestos que se indican a continuación, en la medida en que se relacionen con actividades realizadas al amparo de la Ley 408-08:
 - a. Impuesto sobre la Renta y Ganancia de Capital;
 - b. Impuestos sobre los intereses que generen los préstamos obtenidos de instituciones financieras nacionales o extranjeras, localizadas en la República Dominicana o en el extranjero, así como de los impuestos que pudiese generar el registro de dichos contratos de préstamo, si esto fuese necesario;
 - c. Impuestos aplicables a las utilidades o dividendos percibidos por los socios o accionistas individuales, ya sean personas físicas o morales, nacionales o extranjeras, de los usuarios de Zonas Financieras Internacionales;
 - d. Retenciones sobre pagos al exterior, sobre renta de fuente dominicana, incluyendo el pago de intereses sobre préstamos internacionales y repatriación de dividendos;
 - e. Impuestos sobre la constitución de sociedades y de aumento de capital de las mismas;
 - f. Impuestos, tasas, derechos, cargas y arbitrios municipales, creados o por crear, que puedan afectar cualquiera de las actividades autorizadas por la Ley;
 - g. Impuestos de importación, aranceles, derechos aduanales y demás gravámenes conexos, que afecten equipos, materiales de construcción, partes para edificios, vehículos y equipos de oficina, destinados para el uso y operación de los usuarios de las Zonas Financieras Internacionales y Operadores de Zonas Financieras Internacionales;

- h. Impuestos a las ventas o al valor agregado, aplicable al suministro o transferencia de productos o servicios a los usuarios de las Zonas Financieras Internacionales y Operadores de Zonas Financieras Internacionales, incluyendo el Impuesto sobre la Transferencia de Bienes Industrializados y Servicios (ITBIS);
 - i. Impuesto Selectivo al Consumo;
 - j. Impuesto sobre las Telecomunicaciones, incluyendo la Contribución al Desarrollo de las Telecomunicaciones (CDT);
 - k. Derechos y cargas consulares sobre las importaciones consignadas a los usuarios y operadores de ZFI;
 - l. Impuestos de exportación o reexportación existentes o futuros;
 - m. Impuestos sobre el traspaso de bienes inmuebles y registro de operaciones inmobiliarias en general, relacionadas con inmuebles destinados a alojar ZFI o sus usuarios;
 - n. Impuesto sobre activos o patrimonio, incluyendo, pero no limitado al Impuesto a la Propiedad Inmobiliaria (IPI);
 - o. Impuestos sobre la construcción, tasas, derechos, cargas y arbitrios establecidos en la Ley No. 687 del 27 de julio del 1982 y su Reglamento de aplicación; así como cualquier otra legislación que se haya creado o por crear, que afecte la construcción;
 - p. Impuestos por concepto de servicios de fletes y/o cargas internacionales.
2. **Incentivos a las transacciones:** Las transacciones que se realicen en las ZFI se consideran como realizadas fuera de la República Dominicana, por lo que las leyes y reglamentos dominicanos relativos a impuestos y derechos aduaneros no les son aplicables.
3. **Clasificación como Usuario No Regulado (“UNR”):** Los operadores y usuarios de ZFI reciben la categoría de UNR de energía eléctrica, para lo cual deben cumplir con los requisitos establecidos en la Ley General de Electricidad No. 125-01, de fecha 26 de julio de 2001, sus reglamentos y modificaciones. Asimismo, están exentos del pago de cualquier tasa, contribución, impuesto o cargo adicional al precio de energía y potencia contratada, salvo la compensación por uso de las instalaciones de transmisión o peaje establecido en el artículo 85 de la Ley General de Electricidad No. 125-01.
4. **Clasificación como Gran Consumidor de Combustible:** Los operadores y usuarios de ZFI se consideran grandes consumidores de combustible, de conformidad con la Ley General de Hidrocarburos, lo que les permite adquirir los combustibles que requieran para la generación de energía y/o para ser utilizados como insumo de sus operaciones, directamente y libre de impuestos, en las terminales de importación, sin la mediación de los distribuidores de combustibles, a los mismos precios que hayan sido establecidos para las em-

presas generadoras de electricidad (para esto deben cumplir con los requisitos establecidos por el CNZFI). No obstante, los operadores de ZFI pueden importar directamente o a través de cualquier empresa importadora autorizada los combustibles que requieran, totalmente exentos de impuestos.

5. **Inaplicabilidad requisitos de alquileres:** Los operadores de ZFI están eximidos de la obligación de depositar y mantener en el Banco Agrícola de la República Dominicana la suma que exijan a sus arrendatarios como anticipo o depósitos destinados a garantizar el pago de las rentas acordadas o el cumplimiento de cualquier otra obligación legal o convencional que resulte del contrato de arrendamiento.
6. **Repatriación de capital y utilidades:** Los operadores y usuarios de ZFI pueden repatriar, libre de impuestos y cargas, en moneda libremente convertible, el capital y la totalidad de los beneficios obtenidos como resultado de las operaciones que realicen bajo el régimen de la Ley 480-08.

Duración de los beneficios: Los incentivos otorgados por la Ley tienen una duración de treinta (30) años, contados a partir de la fecha del decreto que autorice el establecimiento de la ZFI o del usuario de ZFI correspondiente.

Organismo de administración del sistema de beneficios: Las ZFI están sujetas a la obtención de una autorización previa del Poder Ejecutivo, y el organismo encargado de su supervisión y seguimiento es el Consejo Nacional de Zonas Financieras Internacionales (CNZFI), el cual está sujeto, a su vez, a la supervisión administrativa de la Junta Monetaria.

Ley No. 57-07

De Incentivo a las Energías Renovables y Regímenes Especiales

Fecha de promulgación: 07 de mayo de 2007

Objetivo: Fomentar el desarrollo de nuevas formas de energía provenientes de recursos naturales renovables que minimicen el impacto dañino al medio ambiente, mediante el otorgamiento de incentivos fiscales que motiven a las empresas a producir energía mediante la utilización de recursos renovables.

Beneficiarios de los incentivos: Empresas e individuos que desarrollen proyectos dedicados a la producción de energía o de biocombustibles provenientes de las siguientes fuentes:

- i. Parques eólicos y aplicaciones aisladas de molinos de viento con potencia instalada inicial, de conjunto, que no supere los 50 MW;
- ii. Instalaciones hidroeléctricas micros, pequeñas y/o cuya potencia no supere los 5 MW;
- iii. Instalaciones electro-solares (fotovoltaicos) de cualquier tipo y de cualquier nivel de potencia;
- iv. Instalaciones termo-solares (energía solar concentrada) de hasta 120 MW de potencia por central;
- v. Centrales eléctricas que como combustible principal usen biomasa primaria, que puedan utilizarse directamente o tras un proceso de transformación para producir energía (como mínimo 60% de la energía primaria) y cuya potencia instalada no supere los 80 MW por unidad termodinámica o central;
- vi. Plantas de producción de biocombustibles (destilerías o biorefinerías) de cualquier magnitud o volumen de producción;
- vii. Fincas Energéticas, plantaciones e infraestructuras agropecuarias o agroindustriales de cualquier magnitud destinadas exclusivamente a la producción de biomasa con destino a consumo energético, de aceites vegetales o de presión para fabricación de biodiesel, así como plantas hidrolizadoras productoras de licores de azúcares (glucosas, xilosas y otros) para fabricación de etanol carburante y/o para energía y/o biocombustibles;
- viii. Instalaciones de explotación de energías oceánicas, ya sea de las olas, las corrientes marinas, las diferencias térmicas de aguas oceánicas etc., de cualquier magnitud;
- ix. Instalaciones termo-solares de media temperatura dedicadas a la obtención de agua caliente sanitaria y acondicionamiento de aire en asociación con equipos de absorción para producción de frío.

Beneficios: Los beneficiarios de los incentivos fiscales previstos por la Ley tienen la posibilidad de recibir los siguientes beneficios, a saber:

- a. Exención del 100% de los impuestos de importación, Impuesto de Transferencia a los Bienes Industrializados y Servicios (ITBIS) y de todos los impuestos a la venta final aplicables a los equipos, maquinarias y accesorios necesarios para la producción de energía de fuentes renovables especificados en el artículo 9 párrafo II de la Ley, siempre que cumplan con los criterios establecidos en el Reglamento de la Ley, así como también los impuestos de importación aplicables a los equipos de transformación, transmisión e interconexión de energía eléctrica al Sistema Interconectado o Sistema Eléctrico Nacional Interconectado (SENI).
- b. Exención del Impuesto sobre la Renta por un período de diez años (10) años a partir del inicio de operaciones, y con vigencia máxima hasta el año 2020.
- c. Reducción del impuesto aplicable por concepto de pago de intereses por financiamiento externo de un 25% a tan sólo un 5%.
- d. Dependiendo de la tecnología de energías renovables que se utilice en cada proyecto específico, la Ley prevé la posibilidad de beneficiar con un incentivo fiscal, consistente en un crédito único al Impuesto sobre la Renta de hasta un 75% del costo de la inversión en equipos, a favor de los propietarios o inquilinos de viviendas o locales comerciales e industriales que cambien o amplíen para sistemas de fuentes renovables en la provisión de su autoconsumo energético privado, siempre que sus proyectos hayan sido previamente aprobados por los organismos competentes.
- e. Emisión a los propietarios de proyectos de energía renovable de certificados o bonos por reducción de emisiones (secuestro de carbono) para beneficio comercial de los mismos, los cuales son canjeables según el “Acuerdo de Kyoto.”
- f. En el caso específico de las instituciones de interés social (organizaciones comunitarias, asociaciones de productores, cooperativas) que deseen desarrollar fuentes de energía renovables a pequeña escala (hasta 500Kw) para destinarlo a uso comunitario, la Ley les permite acceso a fondos de financiamiento a las tasas más bajas del mercado para proyectos de desarrollo, por un monto de hasta el 75% del costo total de la obra y su instalación.
- g. Las empresas o industrias dedicadas de modo específico y exclusivo a la producción de bioetanol o de biodiesel y de cualquier combustible sintético de origen renovable que resulte equivalente a los biocombustibles, en cuanto a sus efectos medioambientales y de ahorro de divisas, quedan exentas del pago de impuestos sobre la renta, tasas, contribuciones, arbitrios, aranceles, recargos cambiarios y cualquier otro gravamen por un período de diez (10) años, a partir de la fecha de inicio de la producción y por un tiempo máximo hasta el año 2020.

Cabe aclarar que la Ley excluye de todas las exenciones fiscales establecidas en ella a todos los biocombustibles, alcoholes, aceites vegetales y licores azucarados con fines no carburantes y los no destinados para el mercado energético local. La producción de biocombustibles destinados al mercado externo podrá gozar de dichas exenciones sólo si se compra o adquiere la materia prima local básica (biomasa sólida o líquida: caña de azúcar, licores azucarados, biomasa oleaginosa o aceites vegetales, etc.) en moneda dura, similar a como opera una zona franca industrial. Sin embargo, las empresas dedicadas a la producción de alcohol carburante o de biodiesel, o de cualquier otro biocombustible, que acuerden suministrar al mercado local para garantizarse una cuota de dicho mercado podrán, una vez satisfechas las necesidades acordadas de abastecimientos internos del mencionado producto, exportar los excedentes.

Organismo de administración del sistema de beneficios: Comisión Nacional de Energía.

Ley No. 108-10

De Fomento a la Actividad Cinematográfica

Fecha de promulgación: 12 de noviembre de 2010

Objetivo: Estimular el desarrollo de la industria cinematográfica en República Dominicana, como mecanismo para fomentar la cultura e impulsar el desarrollo económico.

Beneficiarios de los incentivos: Las personas físicas o jurídicas que administren, fomenten, promuevan o desarrollen películas cinematográficas y otras obras audiovisuales que cumplan con los requerimientos establecidos en el artículo 33 de la Ley.³

Beneficios:

- a. Deducción, con cargo al monto del Impuesto sobre la Renta correspondiente al período gravable en que se realice, del 100% del valor real de la inversión realizada por personas jurídicas en entidades cuyo objeto exclusivo sea la producción de obras cinematográficas de largometrajes dominicanos previamente aprobados por la Dirección General de Cine (DGCINE). Las donaciones son deducibles hasta el cinco por ciento (5%) de la renta neta imponible del ejercicio. En el caso de que las producciones cinematográficas sean extranjeras, serán computados los gastos correspondientes a la contratación del personal, siempre y cuando la producción cuente con una participación mínima de dominicanos o residentes dominicanos, de conformidad con las proporciones y plazos que indica la ley y que oscilan entre un 10% para los primeros 3 años y un 25% a partir del 6to. año de vigencia de la Ley.
- b. Exención de hasta el cien por ciento (100%) del valor del Impuesto Sobre la Renta, durante un período de diez (10) años a partir de la entrada en vigencia de la Ley, para aquellos productores, exhibidores y distribuidores de largometraje dominicanos en el territorio nacional o en el exterior que se capitalice o reserve para desarrollar nuevas producciones o inversiones en el sector cinematográfico.
- c. Exención, a los productores y distribuidores de largometrajes dominicanos, dentro o fuera del territorio nacional, así como también a los exhibidores, de hasta el 100% del valor del Impuesto sobre la Renta aplicable a las rentas provenientes de la capitalización o reserva para desarrollar nuevas producciones o inversiones en el sector cinematográfico.

³1) Contar con el Permiso Único de Rodaje.

2) Contar con una póliza de seguro de responsabilidad civil que responda en caso de daños y perjuicios ocasionados a terceros.

3) Estar registrado en el Sistema de Información y Registro Cinematográfico Dominicano, con excepción de las películas extranjeras producidas en la República Dominicana que sólo requerirán de lo establecido en los incisos 1 y 2 del presente artículo.

4) Que el veinte por ciento (20%) del monto presupuestado para la película cinematográfica u otra obra audiovisual a ser desarrollada, sea gastado en la República Dominicana o que el capital dominicano invertido no sea inferior al veinte por ciento (20%) de su presupuesto.

5) Que cuente con una participación mínima de dominicanos, de conformidad con la presente ley.

Párrafo I.- Las películas extranjeras producidas en la República Dominicana podrán beneficiarse de todos los incentivos establecidos en esta ley, con excepción del beneficio del uso de los fondos de promoción cinematográfica."

- d. Exoneración, por un período de quince (15) años, de un 50% del valor del Impuesto sobre la Renta aplicable a las personas naturales o jurídicas que inviertan capitales en la construcción de salas de cine en el Distrito Nacional y el municipio de Santiago de los Caballeros, aplicable sobre los ingresos generados por dichas salas. Para las demás provincias y municipios del país, la exención contemplada será de un cien por ciento (100%). También pueden obtener la exoneración de los siguientes impuestos: (i) impuestos nacionales y municipales cobrados por emitir los permisos de construcción, incluyendo los actos de compra de inmuebles, durante un período de cinco (5) años a partir de la vigencia de la Ley; (ii) impuestos de importación y otros impuestos, incluyendo el Impuesto a la Transferencia de Bienes y Servicios que fueren aplicables sobre los equipos, materiales y muebles que sean necesarios para el primer equipamiento y puesta en operación de la sala de cine que se tratase, en un período de cinco (5) años a partir de la vigencia de la Ley.
- e. Exención del pago del Impuesto Sobre la Renta, por un período de diez (10) años, para los ingresos obtenidos por personas naturales o jurídicas domiciliadas en la República Dominicana que presten servicios técnicos para producciones cinematográficas realizadas en territorio nacional y aprobadas por la Dirección General de Cine.
- f. Exención del Impuesto a la Transferencia de Bienes Industrializados y Servicios (ITBIS) aplicable a todos los bienes, servicios y/o arrendamientos directamente relacionados con la preproducción, producción y postproducción de obras cinematográficas y obras audiovisuales registradas en el Sistema de Información y Registro Cinematográfico Dominicano.
- g. Exención, durante un período de quince (15) años a partir de la vigencia de la Ley, del cien por ciento (100%) del pago del impuesto sobre la renta aplicable a las personas naturales o jurídicas por la explotación de estudios de filmación que hayan establecido en el territorio dominicano. Durante un período de diez (10) años a partir de la vigencia de la Ley podrán importarse libres de impuestos los bienes de capital requeridos para la explotación de tal actividad.
- h. Posibilidad de importar temporalmente al país, hasta por un término de seis (6) meses prorrogables, los equipos y bienes, consumibles o no, necesarios para la filmación, siempre que se cuente con el permiso único nacional para filmar películas de cine expedido por la Dirección General de Cine y que todos los bienes importados de esta manera sean reexportados a la finalización del término señalado.
- i. Exención de impuestos y derechos de aduana por la importación al país de soportes materiales y copias de largometrajes dominicanos o extranjeros que sean exportados o retornados al país.
- j. Tratamiento de urgencia, por disposición expresa de la Ley, en los trámites de desaduanización de las importaciones requeridas para la filmación de películas que cuenten con el permiso único nacional para filmar películas de cine.

- k. Los soportes materiales y copias de largometrajes dominicanos que sean importados al territorio nacional pagarán tributos, gravámenes o derechos de aduana, con exclusividad sobre el valor tasado del respectivo soporte material (esto no excluye la posibilidad de beneficiarse de cualquier otro régimen aplicable que excluya el pago de tales derechos).
- l. Posibilidad de beneficiarse con un crédito fiscal equivalente a un 25% de todos los gastos realizados en la República Dominicana, para aquellas personas naturales o jurídicas que produzcan obras cinematográficas y audiovisuales dominicanas y extranjeras en el territorio dominicano. Para tales fines, el presupuesto de la obra debe haber sido aprobado previamente por DGCINE. Este crédito fiscal puede imputarse al valor del Impuesto sobre la Renta o puede ser transferido a favor de cualquier persona natural o jurídica para los mismos fines. El crédito fiscal podrá ser solicitado respecto a presupuestos ejecutados parcial o totalmente, siempre y cuando el monto de los gastos realizados al momento de la solicitud sea igual o mayor a la suma de US\$500,000.

Toda persona física o moral interesada en beneficiarse de los incentivos de la Ley deberá solicitar a la Dirección General de Cine (DGCINE) un Permiso Único de Rodaje para cada obra cinematográfica o audiovisual. La expedición del permiso es gratuita y su vigencia es de 2 años, renovables por el mismo período.

Organismo de administración del sistema de beneficios: Dirección General de Cine.

Ley No. 392-07

Sobre Competitividad e Innovación Industrial

Fecha de promulgación: 04 de diciembre de 2007

Objetivo: Crear un marco normativo-institucional especializado que estimule la renovación, la innovación y la modernización industrial, para lograr mayor diversificación del aparato productivo dominicano, el encadenamiento industrial a través del fomento de distritos y parques industriales y la vinculación a los mercados internacionales.

Beneficiarios: Industria manufacturera, compuesta por entidades dedicadas a transformar materias primas en productos elaborados o semiprocesados, mediante la transformación física y/o química de materiales y componentes en productos distintos, por medio de máquinas o a mano dentro de una fábrica, para luego vender sus productos al por mayor o al por menor.

Beneficios: Las industrias calificadas por el Centro de Desarrollo y Competitividad Industrial (PROINDUSTRIA) para acogerse al régimen de la Ley, pueden disfrutar los siguientes beneficios:

- a. Exención del Impuesto a la Transferencia de Bienes Industrializados y Servicios (ITBIS) aplicable en aduanas por la importación de materias primas, las maquinarias industriales y bienes de capital para las industrias detalladas en el artículo 24 de la Ley No.557-05 sobre Reforma Tributaria, del 13 de diciembre del 2005, así como los demás bienes de capital y materias primas que gocen de una tasa arancelaria de cero por ciento (0%).
- b. Rembolso a personas jurídicas nacionales o extranjeras calificadas por PROINDUSTRIA que exporten a terceros mercados: i) Impuestos a la Transferencia de Bienes Industrializados y Servicios (ITBIS); ii) Selectivo al Consumo a las Telecomunicaciones; iii) Selectivo al Consumo a los Seguros; iv) el Selectivo al Consumo de los Combustibles, y v) el impuesto a la emisión de cheques.
- c. Exoneración de la obligación de retener el Impuesto sobre la Renta (ISR) correspondiente a las personas físicas o jurídicas extranjeras que les brinden servicios profesionales relacionados con proyectos de desarrollo de productos, materiales y procesos de producción, investigación y desarrollo de tecnología, formación de personal, innovación, investigación, capacitación y protección del medio ambiente, así como todo tipo de servicios de consultoría y/o asesoría técnica.

- d. Durante un período de cinco (5) años, a partir de la entrada en vigencia de la Ley (hasta el año 2013), las industrias que se acojan al régimen de la Ley tendrán la posibilidad de depreciar de forma acelerada, reduciendo a la mitad los tiempos estipulados actualmente por la Dirección General de Impuestos Internos, el valor de la maquinaria, equipo y tecnología adquiridos. De igual modo, podrán deducir hasta el 50% de la renta neta imponible del ejercicio fiscal del año anterior proveniente de las inversiones realizadas en la compra de maquinaria, equipo y tecnología.

Organismo de administración del sistema de beneficios: Centro de Desarrollo y Competitividad Industrial (PROINDUSTRIA).

Ley No. 171-07

Sobre Incentivos Especiales a los Pensionados y Rentistas de Fuente Extranjera

Fecha de promulgación: 13 de julio del 2007

Objetivo: Otorgar a los pensionados y rentistas extranjeros que decidan establecerse en el territorio de la República Dominicana los mismos beneficios y exenciones otorgados por la legislación dominicana a los inversionistas extranjeros ciudadanos residentes en el exterior.

Beneficiarios:

- a. Pensionados o jubilados nacionales o extranjeros que se beneficien de una renta mensual, no inferior al monto de US\$1,500.00, proveniente de una pensión⁴ o jubilación de un gobierno, organismo oficial o empresa privada de origen extranjero, que hayan decidido trasladar su residencia definitiva a la República Dominicana y disfrutar del beneficio de dicha pensión en territorio dominicano.
- b. Rentistas, que son aquellas personas que disfrutan de rentas estables y permanentes, no inferiores a la suma de US\$2,000.00 o su equivalente en pesos dominicanos, provenientes del exterior por cualquiera de los mecanismos señalados en el artículo 1 literal c) de la Ley, a saber: i. Depósitos y/o inversiones de bancos establecidos en el extranjero; ii. Remesas provenientes de bancos o financieras establecidos en el exterior; iii. Inversiones de empresas establecidas en el exterior; iv. Remesas originadas de bienes raíces; v. Intereses recibidos de títulos emitidos en moneda extranjera generadas en el exterior; vi. Beneficios obtenidos por inversiones en títulos emitidos en moneda extranjera y/o nacional con el Estado o sus instituciones, siempre y cuando el capital haya sido generado en el exterior y se realice el cambio de moneda en el país; vii. Intereses, rentas o dividendos de inversiones mobiliarias o inmobiliarias realizadas en el país, cuyo principal haya sido generado en el exterior.
- c. Los dominicanos pensionados por instituciones en el extranjero que comprueben recibir las rentas enumeradas precedentemente, siempre que hayan residido permanentemente en el exterior por un período no menor de diez (10) años.
- d. Los extranjeros que residan en la República Dominicana y adquieran la condición de pensionados o rentistas.

⁴ Según el artículo 1 literal b) de la Ley, se considera pensión toda "renta de origen extranjero proveniente de todo ingreso que constituya utilidad o beneficio, que rinda un bien o actividad, y todos los beneficios, utilidades que se perciban o devenguen de patrimonio realizados, no justificados por el contribuyente, cualquiera que sea su naturaleza, origen o denominación."

Beneficios:

- a. Residencia por Inversión: este programa permite a los inversionistas extranjeros, pensionados y rentistas obtener la residencia dominicana en un plazo de 45 días laborables⁵;
- b. Exención del pago de impuestos de los ajuares del hogar y bienes personales, que permite a los extranjeros que ingresen al país, con el propósito de establecer su residencia, traer sus ajuares del hogar libre de pago de impuestos⁶;
- c. Exención parcial de los impuestos aplicables a la importación de vehículos de motor usados, siempre y cuando su propietario posea al menos un año de uso⁷;
- d. Exención del pago de los impuestos sobre transferencia inmobiliaria, sobre la primera propiedad adquirida;
- e. Exención del pago del Impuesto sobre la Renta respecto a las sumas que hayan sido declaradas como ingreso para acogerse a los beneficios de la Ley;
- f. Exención del 50% de los impuestos sobre hipotecas, siempre y cuando el acreedor sea una institución financiera regulada por la Ley Monetaria y Financiera;
- g. Exención del 50% del impuesto que grava el pago de dividendos (25%);
- h. Exención del impuesto sobre ganancia de capital (25%), siempre y cuando el rentista sea el accionista mayoritario de la sociedad que deba pagar este impuesto y que la misma no realice actividades comerciales o industriales.
- i. Exención del pago del Impuesto de Transferencia de Bienes Industrializados y Servicios (ITBIS) y del Impuesto Selectivo al Consumo (ISC) por la adquisición de vehículos de motor en la República Dominicana.

Organismos que intervienen en la administración del sistema de beneficios: Dirección General de Aduanas – Dirección General de Migración – Dirección General de Impuestos Internos.

⁵ Decreto No.950, del 20 de septiembre del 2001.

⁶ Ley No. 14-93 de fecha 26 de agosto del 1993.

⁷ Ley No.168, del 27 de mayo de 1967, sobre Exoneración Parcial de Impuestos de Vehículos de Motor.

Ley No. 150-97

Sobre los Aranceles de Aduanas para los Insumos, Maquinarias y Equipos Agropecuarios
Fecha de promulgación: 24 de junio del 1997

Objetivo: Adecuar el marco regulatorio nacional para propiciar que la producción de bienes agropecuarios fluya hacia los mercados nacionales y extranjeros a precios competitivos.

Beneficiarios: Personas físicas o morales que importen insumos, maquinarias o equipos para ser utilizados en la industria agropecuaria dominicana.

Beneficios:

- a. Exención del 100% de aranceles de importación para insumos, fertilizantes, equipos y maquinarias a ser utilizadas en la Industria Agropecuaria.
- b. Exención del 100% del pago del Impuesto de Transferencia de Bienes Industrializados (ITBIS).

Organismo de administración del sistema de beneficios: Dirección General de Aduanas.



Dominican Republic Tax Incentives Guide

Guide des Incitations Fiscales en République Dominicaine

Guía de Incentivos Fiscales en la República Dominicana

Quaerimus Excelentiam[®]
ULISES CABRERA
ABOGADOS & NOTARIA

Santo Domingo, Dominican Republic
March, 2012

The contents of this document are based on the legal provisions in effect in the Dominican Republic as of the time of its publication. It is not intended to constitute a legal opinion of Abogados & Notaría Ulises Cabrera on the issues discussed, whereby the use of legal advice from a qualified professional is recommended.

Index

Guía de Incentivos Fiscales en la República Dominicana	1
Profile of Abogados & Notaría Ulises Cabrera	47
On this Dominican Republic Tax Incentive Guide	49
Some relevant information on the Dominican Republic	50
<i>Geopolitical situation</i>	
<i>Legislative framework</i>	
<i>Economy</i>	
Why invest in the Dominican Republic	51
Principal taxes applicable in the Dominican Republic	52
Law No. 16-95	54
<i>On Foreign Investment</i>	
Law No. 8-90	55
<i>On Export Free Zones</i>	
Law No. 56-07	57
<i>Which declares that the sectors belonging to the textile chain, knits and accessories; furs, leather shoe manufacture are a national priority and creates a national regulatory framework for these industries.</i>	
Law No. 84-99	58
<i>On the Re-activation and Promotion of Exports</i>	
Law No. 28-01	59
<i>Creating a Special Border Development Zone, which covers the provinces of Pedernales, Independencia, Elías Piña, Dajabón, Montecristi, Santiago Rodríguez and Bahoruco.</i>	
Law No. 158-01	61
<i>On the Promotion of Tourism Development for sparsely developed destinations and new destinations in the provinces and locations with great potential and the creation of an Official Tourism Promotion Fund.</i>	
Law No. 480-08	64
<i>On International Financial Zones</i>	
Law No. 57-07	68
<i>On Incentives for Renewable Energy and Special Frameworks</i>	
Law No. 108-10	71
<i>On the Promotion of Film Activity</i>	
Law No. 392-07	74
<i>On Industrial Innovation and Competitiveness</i>	
Law No. 171-07	76
<i>On Special Incentives for Retirees and Those on a Fixed Income from Foreign Sources</i>	
Law No. 150-97	78
<i>On Customs Tariffs for Agricultural Inputs, Machinery and Equipment</i>	
Guide des Incitations Fiscales en République Dominicaine	81

Profile of Abogados & Notaría Ulises Cabrera

Abogados & Notaría Ulises Cabrera (“the Firm”) was founded in the year 1966 by Dr. Ulises Cabrera, who ever since has had a career totally dedicated to the practice of law with his own office. Rooted in the profound ethical values of its mentor, the Firm has evolved since then, evolving into a company of enhanced prestige in the Dominican Republic, with international projections and currently composed of a team of attorneys specialized in almost all areas of Law. Passion for the work, commitment to professional solidarity with its clients and a traditionally conciliatory outlook in the handling of legal conflicts constitute the distinctive mark of the Firm.

The Firm is characterized by personalized relationships with each client, ensuring that direct personal contact is maintained with the professional team members who provide the services requested. Thus, the Firm accomplishes the establishment of a professional relationship based on credibility and mutual trust. This, along with the responsible and efficient management of the cases under its charge, allows the Firm to offer domestic and international clients expeditious and timely legal solutions, based on the experience and reliability earned from its track record of over 45 years in legal services in the Dominican Republic.

The professional experience of the Firm covers the areas of agency and distribution under Law 173 and DR-CAFTA, general litigation, labor conflicts, corporate matters, intellectual property, advice to domestic and international investors in trade and industry in the Dominican Republic, especially in the tourism, real property, energy, mining, free zones and public contract areas.

Fundamental features of the Firm have been the members’ laudable mission of service, faithful commitment and social responsibility and support for the institutional development of the country. The Firm collaborates pro bono with a number of not-for-profit associations engaged in providing services of social character, and also has played a major role in the processes of the evolution and modernization of the Dominican Republic’s legislation. In this regards, it is remarkable the Firm’s participation, as legal advisor to the Dominican State, in the drafting of laws of vital importance for the social and economic development of the country. These include the General Law of Electricity No. 125-01 and the Law of Real Property Registration No. 108-05.

The Firm is the only law office in the Dominican Republic which is a member of Consulegis, a prestigious international network joining together high-profile firms in over 40 countries around the world. This membership with Consulegis allows the Firm to offer global legal services to its clients.

On this Dominican Republic Tax Incentive Guide

The Dominican Republic has a number of laws intended to promote investment in sectors with good business opportunities for domestic and international investors. One of the ways by which the Dominican Republic targets incentives for investment in determined areas of the economy or geographical regions of the country is by way of tax incentives, i.e., exempting the investor from the obligation to pay taxes to the State for part or all of its activities and profits deriving from the investment.

Abogados & Notaría Ulises Cabrera undertakes the publication of this guide to make available to its clients and potential investors interested in investing in the Dominican Republic information: **i.** on the main taxes applicable in the country; **ii.** on the laws that promote investment via tax incentives; **iii.** of exactly what the tax incentives foreseen in Dominican legislation consist of and **iv.** some of the reasons why the Dominican Republic is a good option for investment. This publication also contains information on relevant aspects of the geography, economy and the current legal framework in the Dominican Republic.

Some relevant information on the Dominican Republic

Geopolitical situation. The Dominican Republic is located between the Caribbean Sea and the Atlantic Ocean, in the eastern portion of the Island Hispaniola. It has a territorial area of 48,442.00 sq. km. It enjoys a tropical climate during the whole year and a natural landscape made up of mountains and beaches of singular beauty around the coasts of the entire island. The political system is based on a representative democracy. The official language of the country is Spanish and the national currency is the Dominican Peso; free convertibility of the currency is established; which permits entering into transactions and contracts in foreign currency.

Legislative framework. The social and economic expansion the Dominican Republic has achieved in the last decades has called for the implementation of new laws in the areas of banking, real property, the securities market, public contracting, intellectual property, commercial corporations, consumer protection, defense of competition, film-making and others. One fundamental objective of this process of legislative modernization has been to create a context that promotes private initiative, under conditions guaranteeing judicial security for investment. This process of social and economic expansion has also been marked by the economic integration of the country with determined international agencies and regional blocks. The Dominican Republic is a member of the World Trade Organization (WTO) and maintains trade agreements with the United States, the European Union, Central America, Panama and the Caribbean Community (CARICOM) and other countries. It is a beneficiary of the General System of Preferences which allows its products to have access to over 30 countries in the world under preferential customs conditions.

Economy. The economic framework of the Dominican Republic is based on a market economy. The principal products and services are telecommunications, tourism, free zones, construction and the exportation of agricultural products, including coffee, cacao, sugar, tobacco and others, as well as textiles, electronics, minerals and precious stones. It is estimated that in the year 2011 direct foreign investment in the Dominican Republic reached 2,370 million dollars, the equivalent of 4.2% of the Gross Domestic Product (GP) of the country.

Why invest in the Dominican Republic.

Climate favorable for foreign investment due to the existence of tax incentives facilitating the establishment of businesses and returns on investment.

Preferential access, in geographic and customs terms, to the markets of the United States, the European Union, Latin America, the Caribbean and other countries.

Good infrastructure for air and sea transportation (modern seaports and airports).

Global accessibility due to the strategic geographic position of the country.

Regional economic integration that widens the scope of business opportunities.

Stable macro-economic and political situation.

Warm receptivity towards foreigners by Dominicans.

Regulatory framework geared towards guaranteeing the judicial security of the investments.

Advanced telecommunications platform.

Policies and law to promote foreign investment.

A labor force that is competitive in terms of quality and cost.

Caerumo **Caerumo** *peabotiam*®

Principal taxes applicable in the Dominican Republic

The Tax Code (Law 11-92 of 16 May 1992 and its modifications) is the legal instrument which sets forth most of the taxes applicable in the Dominican Republic, although it is complemented by several special laws. The General Agency of Internal Taxes (Dirección General de Impuestos Internos - DGII) is the autonomous agency charged with the collection and administration of taxes on the national level.

The most important taxes in effect in the Dominican Republic are listed below:

1. **Income Tax:** up to 29% annually on companies profits and up to 25% annually on physical persons.
2. **Capital Gains Tax:** 29% of profits when capital assets are disposed of.
3. **Tax on the Assets of Companies:** 1% annually of the assets of companies, including banking institutions.
4. **Tax on the Transfers of Services and Industrial Goods (Impuesto a las Transferencias de Bienes Industrializados y Servicios - ITBIS):** 16% on the consumption of goods and services.
5. **Selective Consumption Tax:** a variable rate, depending on the product, on the utilization of certain special services, such as telecommunications (10%), insurance (16%), banking transactions (0.15%) and the importation and local production of certain goods, such as derivatives of tobacco and alcohol, electric appliances and vehicles, among others
6. **Tax on Real Property Operations:** 3% of the sale of real properties and their improvements and 2% over the recording of mortgages.
7. **Inheritance Tax:** 3% over the transfer of goods from deceased person to their heirs.
8. **Gift or Donations Tax:** 25% on the transfer of movable and real properties via donation.
9. **Tax on Fossil Fuels:** 13% on the importation and local production of fuels. Dominican legislation (laws number 112-00, 557-45 and 495-06) further foresees specific taxes for each kind of fuel.
10. **Tax on Betting Shops and Lottery Banks:** a fixed tax of 1% of their gross monthly operations plus another percentage updated every year on the basis of inflation, as per the provisions of Law 140-02 of 04 September 2002.
11. **Tax on Casinos:** The law establishes a single tax on the operation of legally established gaming casinos, based on their geographical location and the number of tables in operation.

12. **Tax on Slot Machines:** 5% of the gross operations of these machines.
13. **Tax on the Capital of Commercial Corporations:** 1% of the capital of commercial corporations at the time of their constitution or an increase in capital.
14. **Tax on Real Property (Impuesto a la Propiedad Inmobiliaria -IPI-):** 1% annually which must be paid by physical persons on ownership of real properties whose value is in excess of RD\$5 million.
15. **Tax on Motor Vehicles:** up to RD\$2,200.00 for issuing plates and 2% for the transfer of the matriculation title.

Law No. 16-95

On Foreign Investment

Date of enactment: 20 November 1995

Objective: To create a specialized regulatory framework for foreign investment in the Dominican Republic.

Beneficiaries of the incentives: Foreign investors.

Benefits: the Law applies the following fundamental principles to foreign investment in the Dominican Republic:

- i. National non-discriminatory treatment for foreign investors, since in the investment area they have the same rights and obligations as domestic investors;
- ii. Possibility of repatriating abroad, in freely convertible currency, one hundred percent (100%) of the capital invested and the profits earned from the investment;
- iii. Simplified procedure for the registration of foreign investment with the Central Bank of the Dominican Republic.

Foreign investment in the Dominican Republic further benefits from the possibility of obtaining protection by way of the Multilateral Investment Guarantee Agency of the World Bank (MIGA) and the Overseas Private Investment Corporation (OPIC) of the United States.

Agency administering the system of benefits: Central Bank of the Dominican Republic – Center of Exports and Investments of the Dominican Republic (CEI-RD).

Law No. 8-90

On Export Free Zones

Date of enactment: 15 January 1990, substituting Law 299-68.

Objective: To promote the creation of new export free zones and to give incentives to the development of those already existing, via the effective regulation of their functioning and development

Beneficiaries of the incentives: Free zones.

Benefits:

- a. Special system of customs control.
- b. Tax incentives of up to 100% in the following categories:
 - i. Income Tax.
 - ii. Taxes on construction, loan contracts and the registration and transfer of real properties, as of the formation of the operator of the free zone in question.
 - iii. Tax on the formation of commercial corporations or the increase of capital of same.
 - iv. Municipal taxes which might affect these activities.
 - v. All taxes on imports, customs, customs duties and other related levies which affect the raw materials, equipment, construction materials, building inputs, office equipment, etc., all of these dedicated to the construction, furnishing or operation of the free zones.
- c. Exporting into Dominican customs territory up to one hundred percent (100%) of the goods and/or services, free of customs duties when dealing with finished products belonging to the textile chain, knits and accessories; furs, shoe manufacturing, leather manufacturing.
- d. 100% exemption from all existing taxes on exportation and re-exportation, except those applying to importation into Dominican territory and the exportation of certain products such as sugar, coffee, cacao, gold and those products submitted to a customs system for exports in excess of 20% of their value and those imported goods which are subsidized for popular consumption.
- e. 100% exemption from all taxes on patents, on assets or patrimony, such as the Tax on the Transfer of Industrialize Goods (Impuesto de Transferencia de Bienes Industrializados y Servicios -ITBIS-).
- f. 100% exemption from all the consular duties for any importation dedicated to the free zone companies or operators.

- g.** 100% exemption from taxes on importation, regarding the equipment and utensils necessary for the installation and operation of economical dining rooms, health services, medical assistance, child care, entertainment or amenities and any other equipment that promotes the welfare of the working class.
- h.** 100% from taxes on the importation of transportation equipment.

Duration of the benefits: Fifteen years, after the installation of the company. Regarding sales in the local market, export free zones have sales to the local market limited to twenty percent (20%) of their production, having to pay all the taxes established in Dominican tax law on the latter.

Agency for the administration of the system of benefits: National Council of Free Zones

Law No. 56-07

Which declares that the sectors belonging to the textile chain, knits and accessories; furs, leather shoe manufacture are a national priority and creates a national regulatory framework for these industries.

Date of enactment: 04 May 2007

Objective: To grant the textiles and the manufacture of accessories and shoes a special tax treatment similar to that granted to the free zones.

Beneficiaries of the incentives: Textile industry companies.

Benefits: The principal benefits afforded by the law to those areas mentioned above are the following:

- a. Exemption from the Tax on the Transfer of Industrialized Goods and Services (Impuesto a la Transferencia de Bienes Industrializados y Servicios - ITBIS) for the importation and/or purchase in the local market of inputs, raw materials, machinery, equipment, and services established in the third article of this law, and which may be carried out by the companies of the sectors belonging to the textile chain, knits and accessories; furs; manufacture of shoes and leather manufacturing.
- b. The productive activity of the companies corresponding to the textile chain, knits and accessories; furs, manufacture of shoes and leather manufacturing which are not covered by another special customs system is exempt from Income Tax, as long as said companies are current with their tax obligations and are authorized by the National Council of Export Free Zones. This allows them to introduce into Dominican territory up to 100% of the goods and/or services free of duty when dealing with finished products belonging to the textile chain, knits and accessories; furs, the manufacture of shoes and leather manufacturing.

Agency for the administration of the system of benefits: National Council of Free Zones.

Law No. 84-99

On the Re-activation and Promotion of Exports

Date of enactment: 6 August 1999

Objective: To eliminate the tax burdens resulting from the payment of duties on materials incorporated into exported products.

Beneficiaries of the incentives: Exporters

Benefits: The tax incentives contained in this law are divided into three categories, namely:

- a. **Framework for the Return of Customs Duties and Levies:** allowing exporters to obtain reimbursement of the taxes paid on the raw materials, inputs, intermediate goods, labels, packaging and packing material imported by the exporter themselves or by indirect third parties, as long as same have been incorporated into export goods or for products that are returned abroad in the same condition in which they entered Dominican customs territory.
- b. **Simplified Framework for Return of Customs Levies:** allowing exporters of goods to set-off, via Nominal Checks and/or Tax Compensation Bonds, customs taxes paid in advance for an amount no greater than the equivalent of three percent (3%) of the Free On Board (FOB) value of the exported merchandise.
- c. **Temporary Customs Admission:** granting the suspension of duties and taxes on imports applicable to entry by certain merchandise into Dominican customs territory, coming from abroad or from export free zones, as long as they will be re-exported within a term no greater than 18 months as of the 30 days following the admission of the merchandise into Dominican customs territory. This framework applies only to the following merchandise: (i) raw materials, inputs and intermediate goods; (ii) labels, packaging and packing material; (iii) spare and replacement parts, molds, matrices, utensils and other devices when they serve as a complement to other devices, machinery or equipment employed in the elaboration of export goods.

Agency for the administration of this benefit system: Center of Exports and Investments of the Dominican Republic (CEI-RD).

Law No. 28-01

Creating a Special Border Development Zone, which covers the provinces of Pedernales, Independencia, Elías Piña, Dajabón, Montecristi, Santiago Rodríguez and Bahoruco.

Date of enactment: 01 February 2001

Objective: To promote the economic growth and development of the border provinces of the Dominican Republic, via the creation of a “special border development zone” for industrial, agri-business, tourism, agricultural and livestock, metal-mechanical and energy industries existing as of the date of the enactment of the Law or which are installed subsequent to its date of enactment within the borders of the provinces of Pedernales, Independencia, Elías Piña, Dajabón, Montecristi, Santiago Rodríguez and Bahoruco.

Beneficiaries of the incentives: companies engaged in the indicated industries installed in the special border development zone.

Benefits: Projects recurring to the preferential framework established in the Law have the right, subject to the specific limitations that will depend on the corresponding classification, to the following tax benefits or incentives, namely:

- a. 100% exemption from Income Tax;
- b. 100% exemption from the Tax on Industrialized Goods and Services (Impuesto de Bienes Industrializados y Servicios - ITBIS) insofar as the transfer within Dominican territory of the services prepared and the services provided by the companies.
- c. Exemption from import taxes and duties and other related levies, including tariffs, unified taxes and others for internal consumption which impact on the importation of raw materials and inputs under the condition that same be submitted to a process of substantial transformation in the Dominican Republic which generates added value, such that the final good resulting from the transformation corresponds to customs category different from the one for the imported raw material or input, as per the Customs Duties of the Dominican Republic and the Harmonized System for the Designation and Codification of Merchandise (re-packaging, wrapping, mixing, grinding and/or refinement of products are not included in the benefits).
- d. Fifty percent (50%) exemption from the payment for free transit and use of ports and airports.
- e. Exemption from the exchange commission for the importation of capital goods, machinery and equipment (other importations are subject to the payment of these commissions or any similar charge established or which may be established in the future.)

Duration of the benefits: The companies recurring to the framework of the Law may enjoy the benefits it grants during a period of 20 years.

Agency for the administration of the benefits: Council for the Coordination of the Special Border Development Zone and its Technical Office.

Law No. 158-01

On the Promotion of Tourism Development for sparsely developed destinations and new destinations in the provinces and locations with great potential and the creation of an Official Tourism Promotion Fund.

Date of enactment: 9 October 2001

Objective: To promote the development and construction of tourism projects in the following geographical zones, catalogued as tourism destinations, namely: Jarabacoa, Constanza, Barahona, Bahoruco, Independencia, Pedernales, Montecristi, Dajabón, Santiago Rodríguez, Valverde, San Cristóbal (and the municipality of Palenque), Peravia, Azua de Compostela, Hato Mayor, El Seybo, San Pedro de Macorís, Espaillat (and the municipalities of Higüerito, José Contreras, Villa Trina and Jamao al Norte); Sánchez Ramírez and Monseñor Nouel; Monte Plata; Guaigüí in La Vega, Santiago; the Municipality of Las Lagunas de Nisibón and the sections El Macao, Uvero Alto and Juanillo of the province La Altagracia; central portion of the National District. The Law intends to achieve this objective via the granting of tax incentives and other benefits for the tourism projects whose construction may begin after the enactment of the Law in the following areas:

- i. Installations for hotels, resorts or hotel complexes;
- ii. Construction of installations for international fairs, conventions, congresses, festivals, shows and concerts;
- iii. Companies engaged in the promotion of cruise ship activities which establish, as their mother part for the beginning and end of the trips, any of the ports specified in the Law;
- iv. Construction and operation of amusement and/or ecological and/or theme parks;
- v. Construction and/or operation of port and maritime infrastructures to serve tourism, such as sea and sporting docks;
- vi. Construction and/or operation of tourism infrastructure, such as aquariums, restaurants, golf courses, sporting installations and any other that could be classifiable as belonging to tourism activity;
- vii. Small and medium businesses whose market is sustained fundamentally in tourism (artisanship, ornamental plants, tropical fish, farms for reproducing small endemic reptiles and others of a similar nature);
- viii. Companies for infrastructure of basic services for the tourism industry, such as waterworks, treatment plants, environmental clean-up, collection of garbage and solid wastes.

Beneficiaries of the incentives: Physical persons or corporations domiciled in the country who initiate, promote or invest capital in any of the preceding tourism activities, in the above mentioned tourism destinations.

Benefits: The Law contemplates the possibility of granting benefits for the projects as well as investments, whereby it foresees two kinds of incentives, namely: a) deductions and b) exemptions.

a. Deductions:

Up to twenty percent (20%) of Income Tax on the annual profits of the development companies when they invest that amount in some tourism project of those mentioned above.

b. Exemptions:

- i.** 100% exemption on Income Tax generated by the promotion, execution or investment of capital into specific activities within the geographic demarcations¹ indicated above;
- ii.** 100% exemption of national and municipal taxes collected on the utilization and issuance of construction permits, including the acts for the purchase of land, as long as the same may be utilized to develop a specific tourism activity. This includes the Tax on the Transfer of Real Property Rights (sale and any other form of real property transfer) with respect to the land and their buildings, whether for the incorporation into the project, or for their transfer to the investors or purchasers of same;
- iii.** 100% exemption of the import duties and other taxes, such as rates, levies, surcharges, including the Tax on the Transfer of Industrial Goods and Services (Impuesto de Bienes Industrializados y Servicios - ITBIS), that might be applicable on the equipment, materials and furnishings that may be necessary for the first equipping and placement into operation of the tourism installation in question, including all the services, materials and equipment to be utilized in the construction of the project's installations.
- iv.** 100% exemption of duties and other taxes, such as rates, levies, surcharges, including the Tax on the Transfer of Industrial Goods and Services (Impuesto de Bienes Industrializados y Servicios - ITBIS) on the machinery and equipment necessary to achieve a high profile in the quality of products (ovens, incubators, treatment plants for production control and laboratories, among others), at the time of the implementation of same.

Another important benefit foreseen in the Law is that the national and international financing that may be granted to companies benefiting from the Law, as well as the interest such financing may generate, are not subject to the payment of taxes nor withholding.

¹ The provinces of Santiago and its municipalities and La Altagracia and its municipalities will only have access to the facilities for the exemption of taxes for the construction and furnishing of their hotels, not the exemption from income tax.

Duration of the benefits: The tax incentives or benefits foreseen by the Law will have a duration of ten years (10) years for each tourism company, business or project, as of the date of termination of the furnishing and construction work of the project subject to these benefits.

Agency for the administration of the benefits system: Council for Tourism Promotion (Consejo de Fomento Turístico - CONFOTUR).

Law No. 480-08

On International Financial Zones

Date of enactment: 11 December 2009

Objective: To create a judicial framework for the establishment of International Financial Zones (Zonas Financieras Internacionales - ZFI's) in determined geographic areas of the Dominican Republic, in which financial services can be offered extra-territorially, along with other activities, solely to physical persons not residing in the Dominican Republic and to corporations whose principal domicile is found to be outside the Dominican Republic.²

Beneficiaries of the incentives: Physical persons and corporations resident outside the Dominican Republic.

Services covered: The ZFI's can offer two kinds of services, namely: (i) financial services and related activities; and (ii) support services.

Within the area of financial services and related activities, the ZFI's can offer the following services:

- a. Financial business, banking and investment including all the commercial activities usually supplied by the investment, corporate, wholesale sectors and electronic banking operations;
- b. Public and private brokerage, marketing of commercial paper, monetary market, shares and merchandise of all kinds and related activities;
- c. Administration of money and assets, investment fund business, corporate and project financing, and banking activities in all the financial areas;
- d. Business and brokerage of insurance and re-insurance of any kind, and related activities;
- e. Credit and related services;
- f. Consulting on corporate finances, investment and finances and related services;
- g. Custody, fiduciary services, deposits in guarantee and related fiduciary services;
- h. International liquidation and negotiation services; and
- i. Any other financial service or related service which, in the opinion of the National Council of International Financial Zones (Consejo Nacional de Zonas Financieras Internacionales) may serve to meet the objectives of this Law.

² The ZFI's cannot offer financial services to the Dominican Government to financial institutions regulated by special Dominican laws; nor can they form part of the national financial and monetary system; they are governed solely by Law 480-08 and its regulations.

Within the category of support services, the ZFI's can offer the following services:

- a. Brokerage of aircraft and ships, registration, maritime agency and related services;
- b. Services for the classification and qualification of investment and other related services;
- c. Physical establishment of principal offices of corporations, holding companies and the administration and operation of business in general;
- d. Professional services, including by way of illustration, auditing, accounting, general consulting, tax and legal services and the related services;
- e. Any other support service which in the opinion of the CNZFI meets the purposes of Law 480-08.

Benefits:

- i. **Tax exemptions:** The operators and users of the ZFI's have the right to the exemption of 100% of the taxes indicated below, to the degree that they may be related to the activities carried out under the terms of Law 408-08:
 - a. Income Tax and Capital Gains Tax;
 - b. Taxes on the interest generated by loans obtained in foreign or national financial institutions located in the Dominican Republic or abroad, as well as the taxes that might be generated by the registration of said loan contracts, if this were to be necessary;
 - c. Taxes applicable to the profits or dividends received by the individual shareholders or members, whether physical persons or corporations, national or foreign, of the users of the International Financial Zones;
 - d. Withholdings on payments abroad, on income from a Dominican source, including the payment of interest on international loans and the distribution of dividends;
 - e. Taxes on the formation of corporations and on the increase of the capital of same;
 - f. Municipal fees, charges, duties, rates and taxes, created or to be created, that could affect any of the activities authorized by the Law;
 - g. Taxes on imports, tariffs, customs duties and other related charges, that may affect the equipment, construction materials, parts for buildings, vehicles and office equipment, dedicated to the use and operation of the Users of the International Financial Zones and Operators of International Financial Zones;

- h. Taxes on sales or added value applicable to the supply or transfer of products or services to the users of International Financial Zones and Operators of International Financial Zones, including the Tax on the Transfer of Industrialized Goods and Services (Impuesto sobre la Transferencia de Bienes Industrializados y Servicios - ITBIS);
 - i. Selective Consumption Tax;
 - j. Tax on Telecommunications including the Contribution for the Development of Telecommunications (CDT);
 - k. Consular duties and charges on the imports consigned to ZFI Users and Operators;
 - l. Existing or future taxes on exportation or re-exportation;
 - m. Taxes on the transfer of real properties and the registration of real property operations in general, related to the real properties dedicated to housing ZFI's or their users;
 - n. Tax on assets or patrimony, including but not limited to the Tax on Real Property (IPI);
 - o. Taxes on construction, rates, duties, charges and fees established in Law No. 687 of 27 July 1982 and its application Regulation; as well as any other legislation that has been created or may be created affecting construction;
 - p. Tax on international cargo and/or freight.
- ii. **Incentives for transactions:** The transactions made in the ZFI's are deemed to have been made outside the Dominican Republic, whereby the Dominican regulations and laws regarding the customs duties and taxes are not applicable to them.
 - iii. **Classification as Non-Regulated User (Usuario No Regulado - "UNR"):** The operators and users of the ZFI's receive the category of UNR for electric energy, whereby they must comply with the requisites established in the General Law of Electricity No. 125-01, dated 26 July 2001, its regulations and modifications. In like manner, they are exempt from payment of any additional rate, contribution, tax or charge to the price of contracted power and energy, except for compensation of use in the installations for the transmission or tolls established in article 85 of the General Law of Electricity No. 125-01.
 - iv. **Classification as Major Consumer of Fuel:** Operators and users of the ZFI's deemed to be major consumers of fuel, pursuant to the General Law on Hydrocarbons, which allows them to acquire the fuels they require for the generation of energy and/or to be utilized as a raw material for their operations, directly and free of taxes, in the import terminals, without the intermediation of the fuel distributors, at the same prices that may have been established for the companies generating electricity (for which it must meet the requirements

established by the CNZFI). Notwithstanding, the operators of the ZFI's can import the fuels they need directly or by way of any authorized fuel importer company, totally free of taxes.

- v. **Non-applicability of rent requisites:** The operators of the ZFI's are exempted from the obligation to deposit and maintain in the Agricultural Bank (Banco Agrícola) of the Dominican Republic the amount required from their tenants as an advance or deposit towards guaranteeing the payment of the income agreed to or compliance with any other legal or contractual obligations that may result from the leasing.
- vi. **Repatriation of capital and profits:** The operators and users of the ZFI's can repatriate, free of taxes and charges, in freely convertible currency, the capital and the totality of the profits obtained as the result of the operations carried out under the framework of Law 480-08.

Duration of the benefits: The incentives granted by the Law have a duration of thirty (30) years, as of the date of the decree which authorizes the establishment of the ZFI's or the User of the corresponding ZFI's.

Agency for the administration of the system of the benefits: The ZFI's are subject to obtaining prior authorization from the Chief Executive, and the agency charged with its supervision and follow-up is the National Council of International Financial Zones (Consejo Nacional de Zonas Financieras Internacionales - CNZFI), which is subject in turn to the administrative supervision of the Monetary Board.

Law No. 57-07

On Incentives for Renewable Energy and Special Frameworks

Date of enactment: 07 May 2007

Objective: To promote the development of new forms of energy coming from renewable natural resources that minimize the damaging impact on the environment, via the granting of tax incentives that motivate the companies to produce energy via the utilization of renewable resources.

Beneficiaries of the incentives: Companies or individuals who develop projects dedicated to the production of energy or bio-fuels originating from the following sources:

- i. Wind parks and isolated applications of windmills with joint initial installed power no greater than 50 MW;
- ii. Micro-hydroelectric installations, small and/or with power no greater than 5 MW;
- iii. Electro-solar installations (photovoltaics) of whatever kind and at any level of power;
- iv. Thermal-solar installations (concentrated solar power) of up to 120 MW of power per central;
- v. Electric centrals which use primary biomass as their main fuel, which can be utilized directly or after a transformation process to produce energy (with a minimum of 60% of the primary energy) and whose installed power is no greater than 80 MW per thermo-dynamic unit or central;
- vi. Biofuel production plants (distilleries or bio-refineries) of any magnitude or volume of production;
- vii. Energy farms, plantations and agricultural infrastructures of any magnitude dedicated exclusively to the production of biomass dedicated to energy consumption, of vegetable oils or pressure for the manufacture of biodiesel, as well as the hydrolyzed plants for producing sugar liquors (glucose xylose and others) for the manufacture of fuel ethanol and/or for the use of energy and/or biofuels;
- viii. Installations for the exploitation of ocean energy, whether from waves, sea currents, thermal differences of ocean waters, etc. of any magnitude;
- ix. Thermal-solar installations of medium temperature dedicated to obtaining clean hot water and air conditioning in association with absorption equipment for the production of cold.

Benefits: The beneficiaries of the tax incentives foreseen by the Law have the possibility of receiving the following benefits, namely:

- a. 100% exemption from the tax on importation, Tax on the Transfer of Industrialized Goods and Services (Impuesto de Transferencia a los Bienes Industrializados y Servicios - ITBIS) and from all the taxes on the final sale of the equipment, machinery and accessories necessary for the production of energy from renewable sources specified in article 9 paragraph II of the Law, as long as they meet the criteria established in the Regulation of the Law, as well as the taxes on importation applicable to the equipment for the trans-formation, transmission and inter-connection of the electric energy to the Interconnected System or Interconnected National Electric System (Sistema Interconectado o Sistema Eléctrico Nacional Interconectado - SENI).
- b. Exemption from Income Tax for a period of ten (10) years as of the beginning of operations and with a maximum effectiveness until the year 2020.
- c. Reduction of the tax applicable for the payment of interest on external financing from 25% to just 5%.
- d. Depending on the technology of renewable energy utilized in each specific project, the Law foresees the possibility of benefiting with a tax incentive consisting of a single credit against Income Tax for up to 75% of the cost in the investment in equipment, to the benefit of the owners or lessees of commercial and industrial premises or dwellings that change to or expand systems of renewable sources in providing for their own private energy, as long as their project have been approved in advance by the competent agencies.
- e. Issuance to the owners of a renewable energy project of certificates or bonds for the emission reduction (carbon capture) for the commercial profit on same, which are negotiable according to the "Kyoto Agreement."
- f. In the specific case of institutions of social interest (community organizations, associations of producers, cooperatives) who wish to develop sources of renewable energy on a small scale (up to 500Kw) for community use, the Law allows access to funds for financing at rates lower than the market for development projects, for an amount of up to 75% of the total cost of the works and its installation.
- g. The companies or industries engaged specifically and exclusively in the production of bio-ethanol or biodiesel and any synthetic fuel of renewable origin which is the equivalent of bio-fuels insofar as their environmental effect and savings in foreign currency, are exempted from income taxes, rates, contributions, fees, tariffs, exchange surcharges and any other levy for a period of ten (10) years, as of the date of the beginning of production and for a maximum until the year 2020.

It should be clarified that the Law excludes from all the tax exemptions established therein all bio-fuels, alcohols, vegetable oils and sugared liquors for non-fuel purposes and those not dedicated to the local energy market. The production of bio-fuels dedicated to the external market can enjoy said exemptions only if the basic raw material (solid or liquid biomass; sugared cane, sugar liquors, oily biomass or vegetable oils, etc.) is purchased or acquired locally in hard currency, similar to how an industrial free zone operates. However, the companies dedicated to the production of fuel alcohol or biodiesel, or any other bio-fuel, which agree to supply the local market to guarantee a share in said market can, once they have satisfied the needs agreed to for internal supply of the mentioned product, export the surplus.

Agency for the administration of the system of benefits: National Energy Commission.

Law No. 108-10

On the Promotion of Film Activity

Date of enactment: 12 November de 2010

Objective: To stimulate the development of the film industry in the Dominican Republic, as a mechanism to promote culture and drive economic development.

Beneficiaries of the incentives: The physical persons or corporations who administer, promote, encourage or develop cinema films and other audiovisual works which meet the requirements established in article 33 of the Law.³

Benefits:

- a. Deduction against the amount of Income Tax corresponding to the taxable period in which it is carried out, of 100% of the real value of the investment made by corporations in entities whose exclusive objective may be the production of Dominican feature-length cinema works approved in advance by the General Film Agency (Dirección General de Cine - DGCINE). Donations are deductible up to five percent (5%) of the net taxable income of the period. In the event that the film productions be foreign, the expenses corresponding to the contracting of personnel will be calculated, as long as the production has a minimum participation of Dominicans or Dominican residents, pursuant to the proportions and terms indicated by the law and which range from 10% for the first 3 years and 25% as of the 6th year of the effectiveness of the Law.
- b. Exemption of up to one hundred percent (100%) of Income Tax during a period of ten (10) years as of the entry into effectiveness of the Law, for those producers, exhibitors and distributors of Dominican feature-length films in the national territory or abroad which are capitalized or reserved to develop new productions or investments in the film sector.
- c. Exemption, for producers and distributors of Dominican feature-length films, within or outside the national territory, as well as the exhibitors, of up to 100% of the Income Tax applicable on income originating from the capitalization or reserve to develop new productions or investment in the cinema sector.

³1) Having the Single Shooting Permit.

2) Having an insurance policy for civil liability which responds in the event of damages and losses caused to third parties.

3) Being registered in the Dominican Cinematic Registry and Information System, with exception of the foreign films produced in the Dominican Republic which will only require that established in items 1 and 2 of this article.

4) That twenty percent (20%) of the amount budgeted for a cinematic movie or another audio-visual work to be developed, be spent in the Dominican Republic or that the Dominican capital invested not be less than twenty percent (20%) of their budget.

5) That it have a minimum participation of Dominicans, pursuant to this law.

Paragraph I.- The foreign movies produced in the Dominican Republic can benefit from all the incentives established in this law, with the exception of the benefit of the use of the cinematic promotion fund."

- d. Exemption for a period of fifteen (15) years of up to 50% of the Income Tax applicable to physical persons or corporation who invest capital in the construction of movie theaters in the National District and the municipality of Santiago de los Caballeros, applicable on income generated by said theater. For the other provinces and municipalities of the country, the exemption foreseen will be one hundred percent (100%). They can also obtain exemption from the following taxes: (i) national and municipal taxes charged for issuing construction permits, including the acts for the purchase of real properties, during a period of five (5) years as of the effectiveness of the Law; (ii) taxes on imports and other taxes, including the Tax on the Transfer of Industrialized Goods and Services, which may be applicable on the equipment, materials and furnishings that may be necessary for the first furnishing and placement into operation of the theater in question, in a period of five (5) years as of the effectiveness of the Law.
- e. Exemption from Income Tax for a period of 10 years on the income obtained by physical persons or corporations domiciled in the Dominican Republic who provide technical services for cinema productions carried out in the national territory and approved by the General Film Agency.
- f. Exemption from the Tax on the Transfer of Industrialized Goods and Services (Impuesto a la Transferencia de Bienes Industrializados y Servicios - ITBIS) applicable to all the goods, services and/or leasings directly related to the pre-production, production and post-production of cinematic works and audio-visual works registered in the Dominican Cinematic Registry and Information System.
- g. Exemption, during a period of fifteen (15) years as of the effectiveness of the Law, of one hundred percent (100%) of the payment of taxes on income applicable to physical persons or corporations for the operation of film studios which may have been established in Dominican territory. During a period of ten (10) years as of the effectiveness of the Law the capital goods required for the operation of such activity can be imported free of taxes.
- h. Possibility of temporarily importing into the country, up to a term of six (6) months extendible, the equipment and goods, non-durable or not, necessary for filming, as long as it has the sole national permit to film cinematic movies, issued by the General Cinema Agency and that all the goods imported in this manner be re-exported at the end of the indicated term.
- i. Exemption from customs duties and taxes for the importation into the country of support materials and copies of Dominican and foreign feature films that may be exported or returned to the country.
- j. Urgent treatment, by express provision of the Law, in the processes of customs clearing for the imports required for filming movies that have the sole national permit to film cinematic movies.

- k. The support materials and copies of Dominican feature films which may be imported into the national territory will pay customs duties, levies and charges exclusively on the assessed value of the respective support material (this does not exclude the possibility of benefiting from any other applicable framework which excludes the payment of such duties).
- l. Possibility of benefiting from a tax saving equivalent to 25% of all the expenses spent in the Dominican Republic for those physical persons or corporations who produce foreign and Dominican audiovisual and cinematic works in Dominican territory. For such purposes, the budget of the work must have been approved in advance by DGCINE. This tax credit can be imputed to the value of the Income Tax or can be transferred to the benefit of any physical person or corporation for the same purposes. The tax credit can be requested with respect to partially or totally executed budgets as long as the amount of the expenses realized at the time of the request is equal to or greater than the amount of US\$500,000.

Any physical person or corporation interested in benefiting from the incentives of the Law must request from the General Cinema Agency (Dirección General de Cine - DGCINE) a Sole Permit for Shooting for each cinematic or audiovisual work. The issuance of the permit is free and its effectiveness is for 2 years, renewable for the same period.

Agency for the administration of the system of benefits: National Cinema Agency.

Law No. 392-07

On Industrial Innovation and Competitiveness

Date of enactment: 04 December 2007

Objective: To create a specialized institutional framework of guidelines which stimulates industrial modernization, innovation and renewal in order to achieve greater diversification of the Dominican productive complex, industrial integration via the promotion of industrial parks and districts and linking up with international markets.

Beneficiaries: The manufacturing industry, composed of entities engaged in transforming raw materials into finished or semi-processed products, via physical or chemical transformation of materials and inputs in different products by machine or by hand within a factory, in order to later sell their products wholesale or retail.

Benefits: Industries qualified by the Center for Industrial Competitiveness and Development (PROINDUSTRIA), in order to recur to the Law, can enjoy the following benefits:

- a. Exemption from the Tax on the Transfer of Industrialized Goods and Services (Impuesto a la Transferencia de Bienes Industrializados y Servicios - ITBIS) applicable in customs for the importation of raw materials, industrial machinery and capital goods for the industries detailed in article 24 of Law No. 557-05 on Tax Reform of 13 December 2005, as well as the other capital goods and raw materials that enjoy a customs rate of zero percent (0%).
- b. Reimbursement to foreign and national corporations qualified by PROINDUSTRIA who export to third country markets: i) Tax on the Transfer of Industrialized Goods and Services (Impuesto a la Transferencia de Bienes Industrializados y Servicios - ITBIS); ii) Selective Consumption Tax on Telecommunications; iii) Selective Consumption Tax on Insurance; iv) Selective Consumption Tax on Fuels, and v) the tax on the issuance of checks.
- c. Exemption of the obligation to withhold the Income Tax (Impuesto sobre la Renta - ISR) corresponding to the foreign corporations or physical persons who provide professional services related to projects for the development of products, materials and the processes of production, research and development of technology; the training of personnel, innovation, research, training and protection of the environment as well as any kind of services for consulting and/or technical advice.

- d. During a period of five (5) years, as of the entry into effect of the Law (until the year 2013), industries recurring to the system under the Law will have the possibility of accelerated depreciation, reducing by half the times currently stipulated by the General Agency of Internal Taxes on the value of machinery, equipment and technology acquired. In like manner, they will be able to reduce up to 50% of the net taxable income for the prior fiscal period originating from the investments made in the purchase of machinery, equipment and technology.

Agency for the administration of the system of benefits: Center for Industrial Competitiveness and Development (Centro de Desarrollo y Competitividad Industrial - PRO-INDUSTRIA).

Law No. 171-07

On Special Incentives for Retirees and Those on a Fixed Income from Foreign Sources

Date of enactment: 13 July 2007

Objective: To grant foreign retirees and those on a fixed income who decide to become established in the territory of the Dominican Republic the same benefits and exemptions granted by Dominican legislation to foreign citizen investors who are residing abroad.

Beneficiaries:

- a. Foreign and national retirees who benefit from a monthly income no less than US\$1,500.00, originating from a pension⁴ or retirement package from a government, official agency or private company of foreign origin, who may have decided to move their definitive residency to the Dominican Republic and to enjoy the benefit of said pension in Dominican territory.
- b. Those on a fixed income, who are those persons who enjoy a stable permanent income no less than US\$2,000.00 or its equivalent in Dominican pesos, originating from abroad by way of any of the mechanisms indicated in article 1 letter c) of the Law, namely: i. Deposits and/or investments in banks established abroad; ii. Remittances from banks or financial institutions established abroad; iii. Investments in companies established abroad; iv. Remittances originating in real estate; v. Interest received as from securities issued in foreign currency and generated abroad; v. Benefits obtained from investments in securities issued in national or foreign currency with the State or its institutions, as long as the capital has been generated abroad and the exchange of the currency is done in the country; vi. Interest, income or dividends on movable or real property investments made in the country, whose principal has been generated abroad.
- c. Dominicans with pensions from institutions abroad who prove they receive income as enumerated above as long as they have resided permanently abroad for a period no less than ten (10) years.
- d. Foreigners residing in the country who acquire the status of retirees or persons living off income.

⁴ According to article 1 letter b) of the Law, a pension is deemed to be any "income of foreign origin coming from any income which constitutes the profit or benefit, the yield of an asset or activity, and all benefits, profits received or accrued from patrimony made, not justified by the taxpayer, whatever may be its nature, origin or denomination."

Benefits:

- a. Residency by investment: this program allows foreign investors, retiree and those living off income to obtain Dominican residency within a term of 45 working days⁵;
- b. Exemption from the payment of taxes on home furnishings and personal belongings, which allows foreigners who enter the country with the purpose of establishing their residency, to bring home furnishings free of the payment of taxes⁶;
- c. Partial exemption from the taxes applicable on the importation of used motor vehicles, as long as their owner possesses it for at least one year of use⁷;
- d. Exemption from the payment of taxes on the transfer of real property over the first property acquired;
- e. Exemption from the payment of Income Tax over the amounts that may have been declared as income to avail themselves of the benefits of the Law;
- f. 50% exemption of taxes on mortgages, as long as the creditor is a financial institution regulated by the Financial and Monetary Law;
- g. 50% exemption of the tax on the payment of dividends (25%);
- h. Exemption from the tax on capital gains (25%), as long as the receiver of the income is the majority shareholder of the corporation which must pay taxes and which at the same time makes industrial or commercial investments.
- i. Exemption from the payment of the Tax on the Transfer of Industrialized Goods and Services (Impuesto de Transferencia de Bienes Industrializados y Servicios - ITBIS) and the Selective Income Tax (Impuesto Selectivo al Consumo - ISC) for the acquisition of motor vehicles in the Dominican Republic.

Agencies intervening in the administration of the system of benefits: General Customs Agency – General Immigration Agency – General Agency of Internal Taxes.

⁵ Decree No. 950, of 20 December 2001.

⁶ This exemption of taxes is established in Law No. 14-93 dated 26 August 1993.

⁷ Law No. 168 of 27 May 1967 on Partial Exemption from Motor Vehicle Taxes.

Law No. 150-97

On Customs Tariffs for Agricultural Inputs, Machinery and Equipment

Date of enactment: 24 June 1997

Objective: To update the national regulatory framework to promote the production of agricultural goods flowing into the foreign and national markets at competitive prices.

Beneficiaries: Physical persons and corporations importing inputs, machinery or equipment to be utilized in the Dominican agricultural industry.

Benefits:

- a. 100% exemption of duties on imports for inputs, fertilizers, equipment and machinery to be utilized in the Agricultural Industry.
- b. 100% exemption from the payment of the Tax on the Transfer of Industrialized Goods and Services (Impuesto de Transferencia de Bienes Industrializados - ITBIS-).

Agency for the administration of the system of benefits: General Customs Agency.



Guide des Incitations Fiscales en République Dominicaine

Guía de Incentivos Fiscales en la República Dominicana

Dominican Republic Tax Incentives Guide

Quaerimus Excelentiam[®]
ULISES CABRERA
ABOGADOS & NOTARIA

Saint-Domingue, République Dominicaine
Mars, 2012

Les informations contenues dans ce document sont basées sur les lois en vigueur en République Dominicaine au moment de leur publication. Il n'est pas censé constituer l'opinion légale du cabinet Abogados & Notaría Ulises Cabrera sur les questions traitées, pour laquelle il est recommandé de demander les conseils juridiques d'un professionnel spécialisé.

Indice

Guía de Incentivos Fiscales en la República Dominicana	1
Dominican Republic Tax Incentives Guide	41
Profil du Cabinet Abogados & Notaría Ulises Cabrera	87
Au sujet du guide des incitations fiscales en République Dominicaine	89
Quelques données importantes sur la République Dominicaine	90
<i>Situation géopolitique</i>	
<i>Cadre législatif</i>	
<i>Économie</i>	
Pourquoi investir en République Dominicaine	91
Principaux impôts applicables en République Dominicaine	92
Loi No. 16-95	94
<i>Sur l'investissement étranger</i>	
Loi No. 8-90	95
<i>Sur la promotion des zones franches d'exportation</i>	
Loi No. 56-07	97
<i>Qui déclare priorités nationales les secteurs appartenant à la chaîne des textiles, des vêtements et des accessoires des vêtements ; les peaux et la fabrication de chaussures en cuir et crée un régime régulateur national pour ces industries.</i>	
Loi No. 84-99	98
<i>Sur la réactivation et le promotion des exportations</i>	
Loi No. 28-01	99
<i>Qui crée une zone spéciale de développement frontalier, qui inclut les provinces de Pedernales, Independencia, Elías Piña, Dajabon, Montecristi, Santiago Rodríguez y Bahoruco.</i>	
Loi No. 158-01	101
<i>De promotion pour le développement touristique des zones peu développées et des zones situées dans des provinces et localités de grand potentiel et la création du Fond Officiel de Promotion Touristique.</i>	
Loi No. 480-08	104
<i>De zonas financieras internacionales</i>	
Loi No. 57-07	108
<i>D'incitation aux énergies renouvelables et régimes spéciaux</i>	
Loi No. 108-10	111
<i>Pour la promotion de l'activité cinématographique</i>	
Loi No. 392-07	114
<i>Sur la compétitivité et l'innovation industrielle</i>	
Loi No. 171-07	116
<i>Sur les incitations spéciales pour les retraités et les rentiers de source étrangère</i>	
Loi No. 150-97	118
<i>Sur les tarifs douaniers pour les facteurs de production, les machineries et les équipements agricoles et de pêche</i>	

Profil du Cabinet

Abogados & Notaría Ulises Cabrera

Abogados & Notaría Ulises Cabrera (“la Firme”) a été fondée en 1966 par le Dr. Ulises Cabrera, dont la carrière a été depuis entièrement consacrée à l’exercice de la profession d’avocat dans son bureau. Ancrée dans les profondes valeurs éthiques de son inspirateur, la Firme a évolué depuis lors et est devenue une entreprise de prestige consolidé en République Dominicaine, avec des ramifications internationales et composée maintenant d’une équipe d’avocats et d’avocates spécialisés dans presque tous les domaines du Droit. La passion pour le travail, l’engagement de solidarité professionnelle avec ses clients et une vocation traditionnellement conciliante dans la gestion des différends juridiques, constituent la marque distinctive de la Firme.

La Firme est caractérisée par l’établissement de relations personnalisées avec chaque client, en veillant à garder un contact personnel et direct avec les membres de son équipe de professionnels impliqués dans la prestation des services demandés. La Firme parvient ainsi à établir une relation professionnelle fondée sur la crédibilité et la confiance mutuelle. Ceci, combiné avec une gestion responsable et efficace des cas mandatés, permet à la Firme d’offrir à ses clients nationaux et étrangers des solutions juridiques rapides et opportunes, basées sur l’expérience et la fiabilité qui résultent de sa carrière de plus de 45 ans sur le marché des services juridiques en République Dominicaine.

L’expérience professionnelle de la Firme comprend les domaines de protection des agents locaux en vertu de la Loi 173 et le DR-CAFTA, litiges en général, conflits du travail, droit des sociétés, propriété intellectuelle, conseil aux groupes investisseurs locaux et étrangers dans le secteur commercial et industriel en République Dominicaine, notamment dans le marché touristique, immobilier, énergétique, minier, zones franches et contrats avec l’Etat, entre autres.

Les caractéristiques fondamentales de la Firme ont été l’appréciable vocation de service de ses membres, un engagement fidèle à la responsabilité sociale et le soutien au développement institutionnel du pays. La Firme est collaboratrice pro bono (pour le bien public) de plusieurs associations à but non lucratif, visant à fournir des services d’intérêt social, et a eu par ailleurs un rôle primordial dans le processus d’évolution et d’adaptation des procédures législatives de la République Dominicaine. En ce sens, il faut souligner sa participation comme conseiller juridique de l’Etat dominicain à l’élaboration de lois d’importance vitale pour le développement socio-économique du pays, comme la Loi Générale d’Électricité No. 125-01 et la Loi de l’Enregistrement Immobilier No. 108-05.

La Firme est le seul cabinet d’avocats d’affaires en République Dominicaine qui fait partie de Consulegis, un réseau international prestigieux qui rassemble cabinets de très haute profil dans plus de 40 pays à travers le monde, ce qui lui permet d’offrir des services juridiques complets à ses clients.

Au sujet du guide des incitations fiscales en République Dominicaine

La République Dominicaine dispose d'un ensemble de lois pour encourager l'investissement dans des secteurs où il y a de bonnes opportunités d'affaires pour les investisseurs nationaux et étrangers. L'un des moyens par lesquels la République Dominicaine encourage l'investissement dans certains secteurs de l'économie ou les régions géographiques du pays est l'octroi d'incitations fiscales, à savoir la possibilité d'exonérer l'obligation de l'investisseur de payer des impôts à l'État pour tout ou partie des activités et des bénéfices provenant de l'investissement.

Le cabinet Abogados & Notaría Ulises Cabrera publie ce guide afin de mettre à la disposition de ses clients et investisseurs potentiels intéressés à investir en République Dominicaine les informations suivantes: i. Apprendre quels sont les principaux impôts applicables dans le pays; ii. Connaître les lois qui favorisent l'investissement par l'octroi d'incitations fiscales; iii. Savoir en quoi consiste exactement ces incitations fiscales prévues dans la législation dominicaine, et iv. Découvrir quelques raisons pour lesquelles la République Dominicaine est un bon choix pour l'investissement. Cette publication contient également des informations sur des aspects importants de la géographie, de l'économie et du cadre juridique existant en République Dominicaine.

Quelques données importantes sur la République Dominicaine

Situation géopolitique. La République Dominicaine est située entre la mer des Caraïbes et l'océan Atlantique, dans la partie est de l'île Hispaniola. Elle a une superficie de 48,442.00 km² et possède un climat tropical toute l'année, un paysage naturel avec des montagnes et un littoral de plages d'une beauté exceptionnelle qui borde toute l'île. Le système politique est fondé sur une démocratie représentative. La langue officielle du pays est l'espagnol et la monnaie nationale est le Peso Dominicain, mais le libre échange de devise est légalement établi, ce qui permet d'effectuer des transactions et contrats en monnaie étrangère.

Cadre législatif. L'expansion socioéconomique que la République Dominicaine a connue ces dernières décennies a conduit à la mise en œuvre de nouvelles lois sur la banque, le secteur immobilier, la bourse, les marchés publics, la propriété intellectuelle, les sociétés commerciales, la protection du consommateur, la défense de la concurrence, la cinématographie, entre autres. Un des objectifs fondamentaux de ce processus de mise à jour législative a été de créer un milieu propice à l'entreprise privée dans des conditions qui assurent la sécurité juridique de l'investissement. Ce processus d'expansion socioéconomique a aussi été marqué par l'intégration économique du pays à certains organismes internationaux et blocs régionaux. La République Dominicaine est membre de l'Organisation Mondiale du Commerce (OMC) et entretient des accords commerciaux avec les États-Unis, l'Union Européenne, l'Amérique Centrale, Panama, la Communauté des Caraïbes (CARICOM) et d'autres pays. Elle est bénéficiaire du Système Généralisé de Préférences, qui permet à ses produits d'avoir accès à plus de 30 pays à travers le monde, en vertu des tarifs douaniers préférentiels.

Économie. Le régime économique de la République Dominicaine repose sur une économie de marché. Les principaux produits et services sont les télécommunications, le tourisme, les zones franches, la construction et les exportations de produits agricoles y compris le café, le cacao, le sucre, le tabac entre autres, ainsi que les textiles, les produits électroniques, les minéraux et les pierres précieuses. On estime qu'en 2011, l'investissement étranger direct en République Dominicaine a atteint les 2,370 millions de dollars, ce qui équivaut à 4,2% du Produit Intérieur Brut (PIB) du pays.

Pourquoi investir en République Dominicaine.

Climat favorable aux investissements étrangers en raison de la disponibilité des incitations fiscales qui facilitent l'établissement d'entreprises et le retour sur investissement.

Accès préférentiel, en termes géographiques et tarifs douaniers, aux marchés des Etats-Unis, de l'Union Européenne, de l'Amérique Latine, du Caraïbe et d'autres pays.

Bonne infrastructure pour le transport aérien et maritime (ports et aéroports modernes).

Accessibilité mondiale grâce à la position géographique stratégique du pays.

Intégration économique régionale qui élargit la portée des opportunités d'affaires.

Situation politique et macroéconomique stable.

Population accueillante.

Cadre régulateur conçu pour assurer la sécurité juridique des investissements.

Plateforme de télécommunications de pointe.

Politiques et lois visant à promouvoir l'investissement étranger.

Main-d'œuvre compétitive en termes de qualité et de coût.

Guaranteed Protection®

Principaux impôts applicables en République Dominicaine

Le Code Fiscal (Loi 11-92 du 16 mai 1992 et ses amendements) est l'instrument juridique dans lequel sont prévus la plupart des impôts de la République Dominicaine, mais il est complété de certaines lois spéciales. La Direction Générale des Impôts Internes (DGII) est l'organisme autonome chargé du recouvrement et de l'administration des impôts au niveau national.

Sont énumérés ci-dessous les impôts les plus importants qui sont en vigueur en République Dominicaine, à savoir:

1. **Impôt sur le Revenu:** taxe jusqu'à 29% les bénéfices des entreprises et jusqu'à 25% ceux des personnes physiques.
2. **Impôt sur le gain de capital:** est généré lorsque se produit l'aliénation d'actifs de capital et son taux est de 29% sur la valeur du gain.
3. **Impôt sur les actifs des sociétés:** prélève 1% des actifs des sociétés, y compris les institutions bancaires.
4. **Impôt sur le transfert des biens industrialisés et des prestations de services (ITBIS):** impose un taux de 16% à la consommation des biens et des services.
5. **Impôt sélectif à la consommation:** prélève à un taux variable, en fonction du produit, certains services spéciaux, comme les télécommunications (10%), les assurances (16%), les transactions bancaires (0.15%) et l'importation et la production locale de certains biens, tels que les dérivés du tabac et de l'alcool, les appareils électroménagers et les véhicules, entre autres.
6. **Impôt sur les opérations immobilières:** il est de 3% sur la vente des immeubles et leurs améliorations et de 2% sur l'inscription d'hypothèques.
7. **Impôt sur les successions:** taxe 3% de la transmission des biens d'une personne décédée à ses héritiers.
8. **Impôt sur les donations:** fixe une taxe de 25% sur la transmission des biens meubles ou immeubles par donation.
9. **Impôt sur les combustibles fossiles:** impose 13% de l'importation et la production locale de combustibles. La législation dominicaine (lois numéros 112-00, 557-45 et 495-06) prévoit en outre des impôts spécifiques pour chaque type de carburant.
10. **Impôt sur les événements sportifs et sur les loteries:** ont une imposition fixe de 1% sur leurs opérations brutes mensuelles, et un autre pourcentage qui est mis à jour chaque année en fonction du taux d'inflation, selon les dispositions de la Loi 140-02 du 4 septembre 2002.

11. **Impôt aux casinos:** la loi impose une taxe unique à l'exploitation des casinos et jeux de hasard légalement constitués, selon leur emplacement géographique et le nombre de tables en fonctionnement.
12. **Impôt sur les machines à sous:** impose une taxe de 5% sur les opérations brutes de ces machines.
13. **Impôt sur le capital des sociétés commerciales:** impose 1% du capital des sociétés commerciales au moment de leur constitution ou de l'augmentation de capital.
14. **Impôt sur la propriété immobilière (IPI):** établit une taxe de 1% à payer par les personnes physiques sur la valeur de la propriété des biens dont la valeur dépasse 5 millions de pesos dominicains.
15. **Impôt sur les véhicules automobiles:** impose une taxe pouvant aller jusqu'à 2,000.00 pesos dominicains pour les émissions de plaques et 2% pour le transfert d'immatriculation.

Loi No. 16-95

Sur l'investissement étranger

Date de promulgation: 20 novembre 1995

Objectif: Créer un cadre régulateur spécialisé pour l'investissement étranger en République Dominicaine.

Bénéficiaires des incitations: Les investisseurs étrangers.

Avantages: la Loi établit l'applicabilité des principes fondamentaux suivants à l'investissement étranger en République Dominicaine:

- i. Traitement national et non-discrimination pour des investisseurs étrangers, c'est à dire que ils ont, en matière d'investissement, les mêmes droits et obligations que les investisseurs nationaux;
- ii. Possibilité de rapatrier à l'extérieur, en monnaie librement convertible, la totalité du capital investi y compris les gains de capital et les bénéfices perçus de l'investissement réalisé;
- iii. Procédure simplifiée pour l'enregistrement de l'investissement étranger à la Banque Centrale de la République Dominicaine.

L'investissement étranger en République Dominicaine bénéficie en outre de la possibilité d'obtenir une protection par l'intermédiaire de l'Agence Multilatérale de Garantie des Investissements de la Banque Mondiale (MIGA) et de l'Overseas Private Investment Corporation (OPIC) des États-Unis.

Organisme qui administre le système de prestations: La Banque Centrale de la République Dominicaine – Centre d'Exportation et d'Investissement de la République Dominicaine (CEI-RD).

Loi No. 8-90

Sur la promotion des zones franches d'exportation

Date de promulgation: 15 janvier 1990, en substitution de la Loi 299-68.

Objectif: Promouvoir la création de nouvelles zones franches d'exportation, et encourager la croissance de celles qui existent déjà, par la réglementation efficace de leur fonctionnement et de leur développement.

Bénéficiaires des mesures d'incitation: Zones franches.

Avantages:

- a. Régime de contrôle douanier particulier.
- b. Incitations fiscales pouvant aller jusqu'à 100% dans les catégories suivantes:
 - i. Paiement de l'impôt sur le revenu.
 - ii. Paiement de la taxe sur les contrats de construction, de prêts et sur l'enregistrement et le transfert de biens immobiliers à compter de la constitution d'opération de la zone franche concernée.
 - iii. Paiement de l'impôt sur la constitution de sociétés commerciales ou de l'augmentation de leur capital.
 - iv. Paiement des taxes municipales qui peuvent affecter ces activités.
 - v. Toutes les taxes d'importation, tarifs douaniers, droits de douane et autres contributions liées, qui affectent les matières premières, équipements, matériaux de construction, parties de bâtiments, matériels de bureaux, etc., tous destinés à construire, aménager ou opérer dans les zones franches.
- c. Exporter vers le territoire douanier dominicain jusqu'à cent pourcent (100%) des marchandises et/ou des services, exonéré de droits de douane dans le cas des produits finis appartenant à la chaîne des textiles, des vêtements et des accessoires ; les peaux et la fabrication de chaussures en cuir.
- d. Exonération totale des taxes d'exportation ou de réexportation existants, autres que ceux qui s'appliquent aux importations vers le territoire dominicain et à l'exportation de certains produits comme le sucre, le café, le cacao, l'or et les produits soumis à un régime douanier d'exportation supérieur à 20% de leur valeur nette, ou ceux qui, étant importés, sont subventionnés pour la consommation populaire.
- e. Exonération de 100% de tous les impôts sur les brevets, les actifs ou patrimoine, ainsi que l'impôt sur le transfert de biens industrialisés et de services (ITBIS).
- f. Exonération totale de tous les droits consulaires pour toute importation destinée aux opérateurs ou entreprises de zones franches.

- g. Exonération totale du paiement des taxes d'importation sur les équipements et ustensiles nécessaires à l'installation et au fonctionnement des cantines économiques, services de santé, assistance médicale, crèche, divertissements, et tout autre équipement qui favorise le bien-être des travailleurs.
- h. Exonération totale des taxes d'importation des matériels de transport.

Durée des prestations: Ces avantages et exemptions ont une durée de quinze ans après l'installation de l'entreprise. En ce qui concerne les ventes sur le marché local, les zones franches d'exportation peuvent écouler leurs produits et services sur le marché local seulement à hauteur de vingt pourcent (20%) de leur production, ayant dans ce cas l'obligation de payer tous les taxes et impôts prévus par la législation dominicaine.

Organisme d'administration du système de prestations: Le Conseil National des Zones Franches

Loi No. 56-07

Qui déclare priorités nationales les secteurs appartenant à la chaîne des textiles, des vêtements et des accessoires des vêtements ; les peaux et la fabrication de chaussures en cuir et crée un régime régulateur national pour ces industries.

Date de promulgation: 04 mai 2007

Objectif: Allouer à l'industrie textile, à la confection de vêtements et accessoires et à la fabrication de chaussures un traitement fiscal spécial, similaire à celui qui est accordé aux zones franches.

Bénéficiaires des mesures d'incitation: Entreprises de l'industrie textile.

Avantages: Les principaux avantages accordés par la loi pour les éléments ci-dessus sont les suivants:

- a. Exemption du paiement de l'impôt au transfert de biens industrialisés et de services (ITBIS) pour l'importation et / ou l'achat dans le marché local des facteurs de production, matières premières, machines, équipements et services stipulés dans le troisième article de cette loi, et qui sont fabriqués par les entreprises des secteurs appartenant à la chaîne des textiles, vêtements et accessoires; peaux, fabrication de chaussures et de maroquinerie.
- b. L'activité productive des entreprises des secteurs appartenant à la chaîne des textiles, vêtements et accessoires; peaux, fabrication de chaussures et de maroquinerie qui ne sont pas admissibles sous un autre régime douanier en particulier, est exonérée de l'impôt sur le revenu, à condition que ces entreprises soient à jour avec leurs obligations fiscales et aient été approuvées par le Conseil National des Zones Franches d'Exportation. Cela leur permet d'entrer dans le territoire dominicain jusqu'à 100% de biens et/ou services, exonérés de droits de douane quand il s'agit de produits finis appartenant à la chaîne textile, vêtements et accessoires; peaux, fabrication de chaussures et de maroquinerie.

Organisme d'administration du système de prestations: Conseil National des Zones Franches

Loi No. 84-99

Sur la réactivation et le promotion des exportations

Date de promulgation: 6 août 1999

Objectif: Éliminer les contributions qui résultent du paiement des droits de douane pour les matériels incorporés aux produits exportés.

Bénéficiaires des prestations: Exportateurs

Avantages: Les avantages fiscaux contenus dans cette loi sont divisés en trois catégories, à savoir:

- a. **Régime de réintégration des droits et contributions douanières:** permet aux exportateurs d'obtenir le remboursement des impôts payés pour les matières premières, les facteurs de production, les biens intermédiaires, les étiquettes, les récipients et le matériel d'emballage importés par le propre exportateur ou par des tiers indirects, à condition que ceux-ci aient été incorporés à des biens d'exportation, ou s'il s'agit de produits qui sont renvoyés à l'extérieur dans le même état qu'ils sont arrivés au territoire douanier dominicain.
- b. **Compensation simplifiée des droits de douane:** en vertu de laquelle les exportateurs de biens auront droit à une compensation, par chèques nominatifs et/ou bons de compensation fiscale, des taxes douanières payées au préalable pour un montant maximum à l'équivalent au 3% de la valeur FOB des marchandises exportées.
- c. **Régime d'admission temporaire:** accorde le bénéfice de suspension des droits et des impôts d'importation applicables à l'entrée de certaines marchandises dans le territoire dominicain, venant de l'étranger ou des zones franches d'exportation, à condition que celles-ci soient réexportées dans un délai maximum de 18 mois, à compter des 30 jours après l'admission des marchandises dans le territoire douanier dominicain. Ce régime s'applique uniquement aux marchandises suivantes: (i) matières premières, facteurs de production et biens semi-finis; (ii) étiquettes, récipients et matériel d'emballage; (iii) pièces détachées, pièces, moules, matrices, ustensiles et autres dispositifs lorsqu'ils servent de complément à d'autres appareils, machines ou équipements employés dans l'élaboration des biens d'exportation.

Organisme d'administration du système de prestations: Centre d'Exportation et d'Investissement de la République Dominicaine (CEI-RD).

Loi No. 28-01

Qui crée une zone spéciale de développement frontalier, qui inclut les provinces de Pedernales, Independencia, Elías Piña, Dajabon, Montecristi, Santiago Rodríguez y Bahoruco.

Date de promulgation: 1er février 2001

Objectif: Promouvoir le développement et la croissance économique des provinces frontalières de la République Dominicaine, par la création d'une « zone spéciale de développement frontalier » pour les entreprises industrielles, agroindustrielles, touristiques, agricoles, métal mécaniques, de zone franche, métallurgiques et énergétiques qui existent à la date de promulgation de la Loi ou qui s'installent postérieurement à sa date de promulgation au sein des provinces de Pedernales, Independencia, Elias Piña, Dajabón, Montecristi, Santiago Rodríguez et Bahoruco.

Bénéficiaires des mesures d'incitation: Entreprises consacrées aux industries mentionnées qui s'installent dans la zone spéciale de développement frontalier.

Avantages: Les projets se trouvant dans le cadre du régime préférentiel établi dans la Loi ont le droit, sous réserve des restrictions spécifiques qui dépendront du classement qui leur correspond, aux avantages ou incitations fiscales, à savoir:

- a. Exonération totale de l'impôt sur le revenu;
- b. Exonération totale de l'impôt au transfert des biens industrialisés et des prestations de services (ITBIS) en ce qui concerne le transfert dans le territoire dominicain des services produits et services rendus par les entreprises.
- c. Exonération des droits et taxes d'importation et autres contributions afférentes, y compris les tarifs douaniers, les impôts unifiés et ceux de la consommation interne perçus sur l'importation de matières premières et facteurs de production à la condition qu'ils subissent des processus de transformation substantielle en République Dominicaine qui génèrent une valeur ajoutée, de sorte que le bien ultime résultant de la transformation corresponde à une position tarifaire différente de celle de la matière première ou facteur de production importés, conformément au tarif douanier de la République Dominicaine et au système harmonisé de désignation et de codification des marchandises (non compris dans les bénéfiques l'emballage, remballage, mise en bouteille, mélange, broyage et/ou raffinement de produits).
- d. Exonération de cinquante pourcent (50%) sur le paiement de la liberté de circulation et l'utilisation des ports et aéroports.
- e. Exemption du paiement de la commission de change pour l'importation de biens de capital, machineries et équipements (les autres importations sont soumises au paiement de ces commissions ou de toute taxe similaire établie ou à établir dans l'avenir).

Durée des bénéfices: Les entreprises couvertes par le régime de la Loi, peuvent bénéficier des avantages accordés pendant une période de 20 ans.

Organisme d'administration du système de prestations: Conseil de Coordination de la Zone Spéciale de Développement Frontalier et son Bureau Technique.

Loi No. 158-01

De promotion pour le développement touristique des zones peu développées et des zones situées dans des provinces et localités de grand potentiel et la création du Fond Officiel de Promotion Touristique.

Date de promulgation: 9 octobre 2001

Objectif: Promouvoir le développement et la construction de projets touristiques dans les zones géographiques suivantes, cataloguées comme pôles touristiques, à savoir: Jarabacoa, Constanza, Barahona, Bahoruco, Independencia, Pedernales, Montecristi, Dajabón, Santiago Rodríguez, Valverde, San Cristóbal (et la municipalité de Palenque), Peravia, Azua de Compostela, Hato Mayor, El Seybo, San Pedro de Macorís, Espaillat (et les municipalités de Higüerito, José Contreras, Villa Trina et Jamao al Norte); Sánchez Ramírez et Monseñor Nouel; Monte Plata; Guaigüí à La Vega, Santiago; la municipalité Las Lagunas de Nisibón et les secteurs El Macao, Uvero Alto et Juanillo de la province La Altagracia; polygone central du District National. La Loi cherche à atteindre cet objectif en octroyant des incitations fiscales et autres bénéfiques aux projets touristiques dont la construction commence après la promulgation de la Loi dans les catégories suivantes:

- i. Installations hôtelières, stations balnéaires et/ou complexes hôteliers;
- ii. Construction d'installations pour conventions, foires, congrès internationaux, festivals, spectacles et concerts;
- iii. Entreprises consacrées à la promotion d'activités de croisières qui établissent, comme port d'attache pour l'origine et la destination finale de leurs embarcations, n'importe quel des ports spécifiés dans la Loi;
- iv. Construction et opération de parcs de récréation et/ou parcs écologiques et/ou parcs thématiques;
- v. Construction et/ou opération d'infrastructures portuaires et maritimes au service du tourisme, telles que ports sportifs et nautiques;
- vi. Construction et/ou opération d'infrastructures touristiques, telles qu'aquariums, restaurants, terrains de golf, installations sportives et quoi que ce soit qui puisse être considéré comme un établissement appartenant à des activités touristiques;
- vii. Petites et moyennes entreprises qui vivent fondamentalement du tourisme (artisanat, plantes ornementales, poissons tropicaux, fermes d'élevage de petits reptiles endémiques et autres animaux semblables);
- viii. Entreprise d'infrastructure de services de base pour l'industrie touristique, tels qu'aqueducs, usines de traitement, assainissement environnemental, ramassage d'ordures et de déchets solides.

Bénéficiaires des prestations: Toute personne physique ou morale domiciliée dans la République Dominicaine qui entreprend, promeut ou investi des capitaux dans une des activités touristiques mentionnées antérieurement, dans les pôles touristiques signalés ci-dessus.

Avantages: La Loi considère la possibilité d'accorder des bénéfices tant aux projets qu'aux investissements et prévoit pour cela deux types de stimulants, à savoir: a) décomptes et b) exemptions.

- i. Décomptes: Jusqu'à vingt pourcent (20%) des profits annuels des entreprises constituées, en ce qui concerne l'impôt sur le revenu, s'ils investissent ce montant dans un projet touristique inclus dans cette loi.
- ii. Exemptions:
 - a. 100% de l'impôt sur le revenu généré par la promotion, l'exécution ou l'investissement de capitaux dans des activités touristiques spécifiques dans les démarcations géographiques¹ mentionnées antérieurement;
 - b. 100% d'exemption des impôts nationaux et municipaux qui sont exigés pour l'utilisation et l'émission de permis de construire, y compris les actes d'achat du terrain si celui-ci est utilisé pour développer une activité touristique spécifique. Cela inclut les taxes de transfert sur Droits Immobiliers (vente et toute autre forme de transfert de biens immobiliers) en ce qui concerne les terrains et leurs édifications, que ce soit pour leur incorporation au projet ou pour leur cession aux investisseurs ou acquéreurs de ceux-ci;
 - c. Exemption totale des droits d'importation et autres impôts, tels que les taxes, redevances, surcharges, y compris l'impôt sur le transfert de biens industrialisés et de services (ITBIS), qui seraient applicables sur les équipements, matériels et mobiliers nécessaires pour l'aménagement d'origine et la mise en marche de l'établissement touristique dont il s'agit, y compris tous les services, matériels et équipements à utiliser dans la construction des installations du projet.
 - d. Exemption totale des droits de douane et autres impôts, tels que les taxes, redevances, surcharges, y compris l'impôt sur le transfert de biens industrialisés et de services (ITBIS) pour les machines et équipements nécessaires pour réaliser une excellence de qualité des produits (fours, incubateurs, usines de traitement de contrôle de production et laboratoires, etc.), au moment de l'implantation de ceux-ci.

¹ Les province de Santiago et ses municipalités et La Altagracia et ses municipalités disposeront uniquement de l'exemption du paiement des impôts pour la construction et l'équipement de leurs hôtels, mais non de l'exemption de l'impôt sur le revenu.

Un autre avantage important prévu par la Loi est que les financements nationaux et internationaux accordés aux entreprises qui bénéficient des incitations de la Loi, ainsi que les intérêts que ces financements génèrent, ne seront pas assujettis au paiement des impôts ni à une rétention.

Durée des prestations: Les avantages ou incitations fiscales prévus par la Loi auront une durée de dix (10) ans pour chaque projet, société ou entreprise touristique, à compter de la date d'achèvement des travaux de construction et d'équipement du projet couvert par ces avantages.

Organisme d'administration du système de prestations: Conseil de Développement Touristique (CONFOTUR).

Loi No. 480-08

De zonas financières internationales

Date de promulgation: 11 décembre 2009

Objectif: Créer le cadre juridique pour la mise en place de zones financières internationales (ZFI) dans certaines zones géographiques de la République Dominicaine, dans lesquelles on peut offrir, de façon extraterritoriale, des services financiers et d'autres activités connexes uniquement à des personnes physiques non résidentes en République Dominicaine et à des personnes morales dont le domicile principal se trouve en dehors de la République Dominicaine.²

Bénéficiaires des mesures d'incitation: Les personnes physiques et morales résidant en dehors de la République Dominicaine.

Services couverts: Les ZFI peuvent fournir deux types de services, à savoir: (i) services financiers et activités connexes, et (ii) services de soutien.

Dans la catégorie des services financiers et activités connexes, les ZFI peuvent offrir les services suivants:

- a. Affaires financières, bancaires et d'investissement y compris toutes les activités commerciales habituellement fournies par les secteurs de l'investissement, des entreprises, du commerce en gros et des opérations bancaires électroniques;
- b. Courtage public et privé, commercialisation de papiers commerciaux, marché monétaire, actions et marchandises de tout type, et activités liées;
- c. Administration d'argent et de biens, de fonds d'investissement, finances d'entreprises et gestion de projets, et activité bancaire dans tous les domaines financiers;
- d. Commerces et courtage d'assurance et réassurance de tout genre, et activités associées;
- e. Crédits et services connexes;
- f. Conseil en finance d'entreprise, en investissement, services financiers et connexes;
- g. Services de surveillance, fiduciaire, dépôt de garantie, services fiduciaires associés;
- h. Services de négociation et liquidation internationales; et
- i. Tout autre service financier ou activité liée qui, selon le Conseil National des Zones Financières Internationales, satisfont les objectifs de la présente Loi.

² Les ZFI ne peuvent pas offrir de services financiers au Gouvernement Dominicain ni aux institutions financières réglementées par des lois spéciales dominicaines ; elles ne font pas partie non plus du système monétaire et financier national ; elles sont exclusivement régies par la Loi 480-08 et ses règlements.

Dans la catégorie des services de soutien, les ZFI peuvent offrir les services suivants:

- a. Courtage aérien et maritime, enregistrement, agence maritime et services associés;
- b. Services de classement et qualification d'investissement et autres services associés;
- c. Mise en place physique de sièges sociaux de sociétés, compagnies holding et administration et gestion d'affaires en général;
- d. Services professionnels, y compris à titre d'exemple, services d'audit, comptabilité, recommandation générale, fiscale et légale, et services connexes;
- e. Tout autre service de soutien qui, à l'opinion du CNZFI satisfait les objectifs de la Loi 480-08.

Avantages:

1. **Exonérations fiscales:** Les opérateurs et utilisateurs des ZFI ont droit à l'exonération totale des impôts énumérés ci-dessous, dans la mesure où ils se rapportent à des activités réalisées en vertu de la Loi 408-08:
 - a. Impôt sur le revenu et le gain de capital;
 - b. Impôts sur les intérêts que génèrent les prêts obtenus d'institutions financières nationales ou étrangères, situées en République Dominicaine ou à l'étranger, ainsi que les impôts que pourrait générer l'enregistrement de ces contrats de prêt, si c'était nécessaire;
 - c. Impôts applicables aux profits ou dividendes perçus par les associés ou actionnaires individuels, que ce soit des personnes physiques ou morales, nationales ou étrangères, des utilisateurs de zones financières internationales;
 - d. Rétentions sur des paiements à l'extérieur, sur une rente d'origine dominicaine, y compris le paiement d'intérêts sur des prêts internationaux et répartition des dividendes;
 - e. Impôt sur la constitution de sociétés et l'augmentation de capital de ces sociétés;
 - f. Impôts, taxes, droits, redevances et taxes municipales, créés ou à créer, qui peuvent affecter n'importe quelle des activités autorisées par la loi;
 - g. Impôts d'importation, tarifs douaniers, droits de douane et autres contributions connexes qui affectent les équipements, matériels de construction, pièces pour bâtiments, véhicules et matériels de bureau, destinés à l'usage et opération des utilisateurs des zones financières internationales et aux opérateurs des zones financières internationales;

- h. Impôts aux ventes ou à la valeur ajoutée, applicables à la fourniture ou au transfert de produits ou services aux utilisateurs des zones financières internationales et aux opérateurs des zones financières internationales, y compris l'impôt sur le transfert de biens industrialisés et de services (ITBIS);
 - i. Impôt sélectif à la consommation;
 - j. Impôt sur les télécommunications y compris la Contribution au Développement des Télécommunications (CDT);
 - k. Droits et frais consulaires sur les importations consignées aux utilisateurs et opérateurs de ZFI;
 - l. Impôts d'exportation ou de réexportation existants ou futurs;
 - m. Impôt sur la cession de biens immeubles et enregistrement des opérations immobilières en général, liées aux immeubles destinés à loger des ZFI ou leurs utilisateurs;
 - n. Impôt sur des actifs ou patrimoine y compris mais non limité à l'impôt foncier (IPI);
 - o. Impôts sur la construction, droits, redevances et taxes stipulés dans la Loi No. 687 du 27 juillet 1982 et son règlement d'application ; ainsi que toute autre législation qui a été créée ou va l'être, qui affecte la construction;
 - p. Impôts au titre de services de frets et/ou redevances internationales.
2. **Incitations aux transactions:** Les transactions qui sont réalisées dans les ZFI sont considérées comme étant effectuées en dehors de la République Dominicaine, de sorte que les lois et règlements dominicains relatifs aux taxes et droits de douane ne leur sont pas applicables.
3. **Classification comme utilisateur non réglementé (« UNR »):** Les opérateurs et utilisateurs de ZFI reçoivent la catégorie d'UNR d'énergie électrique, pour laquelle ils doivent se conformer aux exigences de la Loi Générale de l'Électricité No. 125-01 du 26 juillet 2001, ses règlements et amendements. En outre, ils sont exonérés du paiement de toute taxe, contribution, impôt ou redevance additionnelle au prix de l'énergie et de la puissance contractée, à l'exception de la compensation pour usage d'installations de transmission ou de péage prévu dans l'article 85 de la Loi Générale d'Électricité No. 125-01.
4. **Classification comme grand consommateur de combustible:** Les opérateurs et utilisateurs de ZFI sont considérés grands consommateurs de combustible, conformément à la Loi Générale d'Hydrocarbures, ce qui leur permet d'acquérir les carburants dont ils ont besoin pour la génération d'énergie et/ou pour être utilisés comme facteurs de production de leurs opérations, directement et libres d'impôts, dans les terminus d'importation, sans la médiation des distributeurs de combustibles, aux mêmes prix qui ont été établis pour

les entreprises génératrices d'électricité (ils doivent remplir pour cela les conditions requises par le CNZFI). Cependant, les opérateurs de ZFI peuvent importer directement ou par l'intermédiaire de toute entreprise importatrice autorisée les combustibles dont ils ont besoin, totalement exonérés d'impôts.

5. **Inapplicabilité des conditions requises de locations:** Les opérateurs de ZFI sont exemptés de l'obligation de déposer et conserver dans la Banque Agricole de la République Dominicaine la somme qu'ils exigent à leurs locataires en tant qu'avance ou dépôts destinée à garantir le paiement des loyers convenus ou le respect de toute autre obligation légale ou conventionnelle résultant du bail.
6. **Rapatriement du capital et des bénéfices:** les opérateurs et utilisateurs de ZFI peuvent rapatrier, libres d'impôts et de redevances, en monnaie librement convertible, le capital et la totalité des dividendes obtenus à la suite des opérations effectuées sous le régime de la loi 480-08.

Durée des prestations: Les mesures incitatives accordées par la Loi ont une durée de trente (30) ans, à compter de la date du décret autorisant l'établissement de la ZFI ou de l'utilisateur de ZFI correspondant.

Organisme d'administration du système de prestations: Les ZFI sont assujetties à l'obtention d'une autorisation préalable du Pouvoir Exécutif, et l'agence responsable de leur supervision et de leur suivi est le Conseil National des Zones Financières Internationales (CNZFI), qui est à son tour soumis au contrôle administratif du Conseil Monétaire.

Loi No. 57-07

D'incitation aux énergies renouvelables et régimes spéciaux

Date de promulgation: 07 mai 2007

Objectif: Promouvoir le développement de nouvelles formes d'énergie à partir de ressources naturelles renouvelables pour minimiser l'impact nuisible sur l'environnement, en octroyant des incitations fiscales qui encouragent les entreprises à produire de l'énergie par l'utilisation de ressources renouvelables.

Bénéficiaires des mesures d'incitation: Les entreprises et les particuliers qui développent des projets consacrés à la production d'énergie ou de biocarburants provenant des sources suivantes:

- i. Parcs éoliens et emplois isolés de moulins à vent avec une capacité installée initiale, dans l'ensemble, qui ne dépasse pas les 50 MW;
- ii. Installations hydroélectriques micro, petites et/ou dont la puissance ne dépasse pas les 5 MW;
- iii. Équipements électro solaires (photovoltaïque) de tout type et de tout niveau de puissance;
- iv. Installations thermosolaires (énergie solaire concentrée) de jusqu'à 120 MW de puissance par centrale;
- v. Centrales électriques qui utilisent une biomasse primaire comme combustible principal, qui peuvent être utilisées directement ou après un processus de transformation pour produire de l'énergie (au moins 60% de l'énergie primaire) et dont la puissance installée ne dépasse pas les 80 MW par unité thermodynamique ou centrale;
- vi. Usines de production de biocarburants (distilleries ou bioraffineries) de toute taille ou volume de production;
- vii. Fermes énergétiques, plantations et infrastructures agricoles et agroindustrielles de toute taille consacrées exclusivement à la production de biomasse en vue d'une consommation énergétique, d'huiles végétales ou de pression pour fabrication de biodiesel, ainsi qu'usines d'hydrolyse productrices de liqueurs de sucres (glucose, xyloses et autres) pour fabrication de carburant éthanol et/ou pour de l'énergie et/ou biocarburants.
- viii. Installations d'exploitation d'énergies océaniques, que ce soit des vagues, des courants marins, des différences thermiques des eaux océaniques etc., de toute magnitude;
- ix. Installations thermo-solaires de température moyenne consacrées à l'obtention d'eau chaude sanitaire et de conditionnement d'air en association avec des équipements à absorption pour la production de froid.

Avantages: Les bénéficiaires des incitations fiscales prévues par la loi ont la possibilité de recevoir les avantages suivants, à savoir:

- a. Exemption totale des impôts d'importation, Impôt au transfert de biens industrialisés et de services (ITBIS) et de tous les impôts à la vente finale applicables aux équipements, machineries et accessoires nécessaires pour la production d'énergie de sources renouvelables spécifiés dans l'article 9 paragraphe II de la Loi, à condition qu'ils remplissent les critères stipulés dans le Règlement de la Loi, ainsi que les impôts d'importation applicables aux équipements de transformation, transmission et interconnexion d'énergie électrique au Système Interconnecté ou Système Électrique National Interconnecté (SENI).
- b. Exemption du l'impôt sur le revenu pour une période de dix ans (10) à partir du commencement des opérations, et avec une validité maximale jusqu'en 2020.
- c. Réduction de l'impôt applicable au titre du paiement d'intérêts pour financement externe de 25% à seulement 5%.
- d. Selon la technologie d'énergies renouvelables qui est utilisée dans chaque projet spécifique, la Loi prévoit la possibilité de bénéficier d'une incitation fiscale, consistant d'un crédit unique à l'impôt sur le revenu de jusqu'à 75% du coût de l'investissement en équipements, en faveur des propriétaires ou locataires de logements ou locaux commerciaux et industriels qui changent ou amplifient la provision de leur autoconsommation énergétique privée par des systèmes de sources renouvelables, à condition que leurs projets aient été préalablement approuvés par les organismes compétents.
- e. Attribution aux propriétaires de projets d'énergie renouvelable de certificats ou bons pour réduction d'émissions (séquestration du carbone) pour le bienfait commercial de ceux-ci, lesquels sont échangeables selon l'«Accord de Kyoto».
- f. Dans le cas spécifique des institutions d'intérêt social (organisations communautaires, associations de producteurs, coopératives) qui désirent développer des sources d'énergie renouvelable à petite échelle (jusqu'à 500 KW) pour les destiner à l'usage communautaire, la Loi leur permet l'accès au fonds de financement aux taux les plus bas du marché pour des projets de développement, pour un montant de jusqu'à 75% du coût total de l'œuvre et son installation.
- g. Les entreprises ou industries consacrées de manière spécifique et exclusive à la production de bioéthanol ou de biodiesel et de tout combustible synthétique d'origine renouvelable qui résulte équivalent aux biocombustibles, quant à leurs effets sur l'environnement et l'épargne de devises, sont exonérées du paiement de l'impôt sur le revenu, taxes, contributions, redevances, droits de douane, surtaxe de change et toute autre contribution pendant une période de dix (10) ans, à partir de la date de commencement de la production et jusqu'en 2020.

Il convient de préciser que la Loi exclut de toutes les exemptions fiscales prévues dans celle-ci, tous les biocombustibles, alcools, huiles végétales et liqueurs sucrées non destinés à servir de carburants et ceux non destinés au marché énergétique local. La production de biocombustibles destinés au marché externe pourra jouir de ces exemptions seulement si la matière première de base (biomasse solide ou liquide : canne à sucre, liqueurs sucrées, biomasse oléagineuse ou huiles végétales etc.) est achetée ou acquise en monnaie dure, similaire à la façon d'opérer d'une zone franche industrielle. Cependant, les entreprises vouées à la production d'alcool carburant ou de biodiesel, ou de tout autre combustible, qui fournissent au marché local pour se garantir une part de ce marché pourront, quand ont été satisfaites les nécessités convenues d'approvisionnements internes du produit mentionné, exporter les excédents.

Organisme d'administration du système de prestations: Commission Nationale de l'Énergie.

Loi No. 108-10

Pour la promotion de l'activité cinématographique

Date de promulgation: 12 novembre 2010

Objectif: Encourager le développement de l'industrie cinématographique en République Dominicaine, comme mécanisme de promotion culturelle et comme activité de grand potentiel économique.

Bénéficiaires des incitations: Les personnes physiques ou juridiques qui administrent, encouragent ou développent les films cinématographiques et autres œuvres audiovisuelles qui satisfont les exigences établies dans l'article 33 de la Loi.³

Avantages:

- a. Les personnes juridiques qui effectuent des investissements dans des entités dont l'objet exclusif est la production des œuvres cinématographiques de longs-métrages dominicains approuvés au préalable par la Direction Générale de Cinéma (DGCINE), ont droit de déduire 100% de la valeur réelle investie de l'impôt sur le revenu à leur charge, correspondant à la période fiscale dans laquelle est effectuée l'investissement. Les donations sont déductibles à hauteur de cinq pourcent (5%) du revenu net imposable de l'exercice. Dans le cas des productions étrangères, seront calculés les frais correspondants au recrutement du personnel, à condition que la production ait une participation minimale de dominicains ou résidents dominicains, conformément aux proportions et délais indiqués par la loi et qui oscillent entre 10% pour les 3 premières années et 25% à partir de la 6ème année d'application de la Loi.
- b. Exemption de jusqu'à cent pourcent (100%) de la valeur de l'impôt sur le revenu pendant une période de dix (dix) ans à partir de l'entrée en vigueur de la Loi, pour les producteurs, exploitants et distributeurs de longs-métrages dominicains dans le territoire national ou à l'étranger, qui se capitalise ou est réservé pour développer de nouvelles productions ou investissements dans le secteur cinématographique.
- c. Exemption, aux producteurs et distributeurs de longs-métrages dominicains, aussi bien dans le territoire national qu'en dehors de celui-ci, ainsi qu'aux exploitants, de jusqu'à 100% de la valeur de l'impôt sur le revenu applicable aux bénéfices provenant de la capitalisation ou réserve pour développer de nouvelles productions ou investissements dans le secteur cinématographique.

³ 1) Posséder le Permis Unique de Rodage.

2) Avoir une police d'assurance de responsabilité civile qui réponde en cas de dommages et intérêts provoqués à des tiers.

3) Être enregistré dans le Système d'Information et Registre Cinématographique Dominicain, à l'exception des films étrangers produits en République Dominicaine qui requièrent seulement ce qui est établi dans les incises 1 et 2 du présent article.

4) Que vingt pour cent (20%) du montant budgétaire pour le film ou autre œuvre audiovisuelle soit dépensé en République Dominicaine ou que le capital dominicain investi ne soit pas inférieur à 20% du budget.

5) Qu'elle ait une participation minimale de dominicains, conformément à la présente loi.

Paragraphe I. - Les films étrangers produits en République Dominicaine pourront bénéficier de toutes les incitations établies dans cette loi, à l'exception du bénéfice de l'utilisation des fonds de promotion cinématographique. »

- d. Exonération pour une période de quinze (15) ans, de 50% de la valeur de l'impôt sur le revenu aux personnes naturelles ou juridiques qui investissent des capitaux dans la construction de salles de cinéma dans le District National et dans la municipalité de Santiago de los Caballeros, au titre des revenus générés par les respectives salles. Pour les autres provinces et municipalités du pays, l'exemption visée sera cent pourcent (100%). L'exonération des impôts suivants peut aussi être obtenue: (i) impôts nationaux et municipaux perçus pour émettre les permis de construire, y compris les actes d'acquisition d'immeubles, pendant une période de cinq (5) ans à partir de l'entrée en vigueur de la Loi; (ii) impôts d'importation et autres impôts, y compris l'impôt au transfert de biens industrialisés et de service qui seraient appliqués sur les équipements, les matériels et le mobilier qui seraient nécessaires pour l'aménagement initial et la mise en marche de la salle de cinéma dont il s'agirait, dans une période de cinq (5) ans à partir de l'entrée en vigueur de la Loi.
- e. Exemption du paiement de l'impôt sur le revenu, pendant une période de 10 ans, pour les revenus obtenus par des personnes naturelles ou juridiques domiciliées en République Dominicaine, qui rendent des services techniques pour des productions cinématographiques effectuées dans le territoire national et approuvées par la Direction Générale de Cinéma.
- f. Sont exempts de l'impôt au transfert de biens industrialisés et de services (ITBIS) tous les biens, services et/ou locations directement liés à la préproduction, la production et la postproduction des œuvres cinématographiques et des œuvres audiovisuelles enregistrées dans le Système d'Information et de Registre Cinématographique Dominicain.
- g. Exemption, pendant une période de quinze (15) ans à partir de l'entrée en vigueur de la Loi, de cent pourcent (100%) du paiement de l'impôt sur le revenu applicable aux personnes naturelles ou juridiques pour l'exploitation de studios de tournage qu'ils ont établis dans le territoire dominicain. Pendant une période de dix (10) ans à partir de l'entrée en vigueur de la Loi, elles pourront importer sans impôts les biens de capital requis pour l'exploitation de cette activité.
- h. Possibilité d'importer temporairement au pays jusqu'à un terme de six (6) mois prolongeables, les équipements et les biens consommables ou pas, nécessaires pour le tournage, à condition d'avoir obtenu le permis unique national pour tourner des films de cinéma délivré par la Direction Générale de Cinéma et que tous les biens importés de cette manière soient réexportés à la fin du terme signalé.
- i. Exemption des impôts et droits de douane pour l'importation au pays des supports matériels et les copies de longs-métrages dominicains ou étrangers qui sont exportés ou retournés au pays.

- j. Traitement d'urgence, par disposition expresse de la Loi, des démarches de dédouanement des importations requises pour le tournage de films qui possèdent le permis unique national pour tourner des films de cinéma.
- k. Les supports matériels et copies de longs-métrages dominicains que sont importés au territoire national paieront les taxes, contributions ou droits de douane, exclusivement sur la valeur tassée du support matériel respectif (ceci n'exclut pas la possibilité de bénéficier de tout autre régime applicable qui exclut le paiement de tels droits).
- l. Possibilité de recevoir les bénéfices d'un crédit fiscal équivalent à 25% de tous les frais effectués en République Dominicaine, pour les personnes naturelles ou juridiques qui produisent des oeuvres cinématographiques et audiovisuelles dominicaines et étrangères dans le territoire dominicain. À ces fins, le budget de l'oeuvre devra être autorisé au préalable par le DGCINE. Ce crédit fiscal pourra être imputé à la valeur de l'impôt sur le revenu ou pourra être transféré à faveur de toute autre personne naturelle ou juridique pour les mêmes fins. Le crédit fiscal pourra être sollicité pour des budgets exécutés, partiellement ou totalement, à condition que le montant des frais effectués au moment de la demande soit égal ou supérieur à la somme de 500.000 dollars nord américains.

Toute personne physique ou morale intéressée à bénéficier des avantages des la Loi devra demander à la Direction Générale de Cinéma (DGCINE) un permis unique de tournage pour chaque oeuvre cinématographique ou audiovisuelle. La délivrance du permis est gratuite et sa validité est de 2 ans renouvelables pour la même période.

Organisme d'administration du système de prestations: Direction Générale de Cinéma.

Loi No. 392-07

Sur la compétitivité et l'innovation industrielle

Date de promulgation: 04 décembre 2007

Objectif: Créer un cadre normatif institutionnel spécialisé qui stimule la rénovation, l'innovation et la modernisation industrielle, pour atteindre une meilleure diversification de l'appareil productif dominicain, la mise en place de chaînes de production industrielle grâce à la promotion de districts et parcs industriels et le lien aux marchés internationaux.

Bénéficiaires: L'industrie manufacturière, composée d'entités consacrées à transformer les matières premières en produits finis ou semi-finis, par la transformation physique et/ou chimique de matériaux et composants en produits différents, au moyen de machines ou à la main au sein d'une usine, pour vendre ensuite leurs produits en gros ou au détail.

Avantages: Les industries admises par le Centre pour le Développement et la Compétitivité Industriels (PROINDUSTRIA) pour être couvertes par le régime de la Loi, peuvent jouir des bénéfices suivants:

- a. Exemption de l'impôt sur le transfert de biens industrialisés et de services (ITBIS) à la Direction générale des douanes pour l'importation des matières premières, des machines industrielles et les biens d'équipement pour les industries énumérées dans l'article 24 de la Loi No. 557-05 sur la réforme fiscale du 13 décembre 2005, et autres biens de capital et matières premières qui jouissent d'une taxe douanière de zéro pourcent (0%).
- b. Remboursement à des personnes juridiques nationales ou étrangères admises par PROINDUSTRIA qui exportent à des tiers marchés: i) Impôt sur le transfert de biens industrialisés et de services (ITBIS); ii) Sur la consommation des télécommunications; iii) sur les assurances; iv) sur la consommation des combustibles, et v) l'impôt sur l'émission de chèques.
- c. Exonération de l'obligation de retenir l'impôt sur le revenu (ISR) correspondant aux personnes physiques ou juridiques étrangères qui leur fournissent des services professionnels liés à des projets de développement de produits, matériels et processus de production, investigation et développement de technologie, formation du personnel, innovation, recherche, capacitation et protection de l'environnement, ainsi que tout type de services de conseil et/ou d'assistance technique.

- d. La Loi autorise, pendant les cinq (5) années suivant son entrée en vigueur (jusqu'en 2013), les industries couvertes par le régime de la Loi à déprécier de manière accélérée, réduisant de moitié le temps stipulé actuellement par la Direction Générale des Impôts Internes, la valeur des machines, équipements et technologie qu'elles ont acquise. De plus, elles pourront déduire à concurrence de 50% du revenu net imposable de l'exercice fiscal antérieur, les achats de machines, d'équipement et de technologie, et les actifs fixes ainsi acquis ne seront pas considérés comme faisant partie de la base imposable au titre de l'impôt sur les actifs.

Organisme d'administration du système de prestations: Centre pour le développement et la compétitivité industriels (PROINDUSTRIA).

Loi No. 171-07

Sur les incitations spéciales pour les retraités et les rentiers de source étrangère

Date de promulgation: 13 juillet 2007

Objectif: Accorder aux retraités et rentiers étrangers qui décident de s'établir en République Dominicaine, les mêmes avantages et exemptions octroyés par la législation dominicaine aux investisseurs étrangers citoyens résidants à l'extérieur.

Bénéficiaires:

- a. Pensionnés ou retraités nationaux ou étrangers qui bénéficient d'une pension mensuelle, non inférieure à 1,500.00 dollars nord américains, provenant d'une pension⁴ ou d'une retraite d'un gouvernement, d'un organisme officiel ou d'une entreprise privée d'origine étrangère, qui ont décidé d'établir leur résidence définitive en République Dominicaine et de jouir du bienfait de cette pension en territoire dominicain.
- b. Rentiers, qui sont les personnes qui jouissent de rentes stables et permanentes, non inférieures à la somme de 2,000.00 dollars nord américains ou son équivalent en pesos dominicains, provenant de l'extérieur par n'importe quel des mécanismes signalés dans l'article I paragraphe c) de la Loi, à savoir: i) dépôts et/ ou investissements en banques établies à l'étranger; ii) Envois provenant de banques ou institutions financières établies à l'étranger iii) Investissements dans des entreprises établies à l'étranger; iv) Envois provenant de biens immobiliers; v) Intérêts reçus de titres émis en monnaie étrangère générée à l'extérieur; vi) Bénéfices obtenus par des investissements en titres émis en monnaie étrangère et/ou nationale avec l'État ou ses institutions, à condition que le capital ait été généré à l'étranger et que la conversion monétaire soit faite dans le pays; vii) Intérêts, rentes ou dividendes d'investissements mobiliers ou immobiliers réalisés dans le pays, dont le principal ait été produit à l'étranger.
- c. Les dominicains pensionnés par des institutions à l'étranger qui prouvent recevoir les rentes énumérées précédemment, à condition qu'ils ait résidé d'une façon permanente à l'étranger pendant une période d'au moins dix (10) ans.
- d. Les étrangers qui résident dans la République Dominicaine et acquièrent la condition de pensionnés ou de rentiers.

⁴ Selon l'article 1 paragraphe b) de la Loi, est considéré comme pension toute « rente d'origine étrangère provenant de tout revenu qui constitue un profit ou un bénéfice, qui rapporte un bien ou activité, et tous les bénéfices, profits qui sont reçus ou touchés de patrimoine réalisés, non justifiés par le contribuable, quel que soit sa nature, origine ou dénomination ».

Avantages:

- a. Résidence par investissement: ce programme permet aux investisseurs étrangers, pensionnés et rentiers d'obtenir la résidence dominicaine dans un délai de 45 jours ouvrables⁵;
- b. Exemption du paiement d'impôts de la lingerie familiale et des biens personnels, qui permet aux étrangers qui entrent au pays avec l'intention d'y établir leur résidence, d'apporter leur lingerie familiale sans payer d'impôts⁶;
- c. Exemption partielle des impôts applicables à l'importation de véhicules motorisés, à condition qu'ils aient été utilisés au moins un an par leur propriétaire⁷;
- d. Exemption du paiement des impôts de transfert immobilier, sur la première propriété acquise;
- e. Exemption du paiement de l'impôt sur le revenu relatif aux sommes qui ont été déclarées comme revenu pour bénéficiaire des avantages de la Loi;
- f. Exemption du 50% des impôts sur les prêts hypothécaires, si le créancier est une institution financière régie par la Loi monétaire et financière;
- g. Exemption de 50% de l'impôt grevant le paiement des dividendes (25%);
- h. Exemption de l'impôt sur le gain de capital (25%), à condition que le rentier soit l'actionnaire majoritaire de la société qui doit payer cet impôt, et que celle-ci n'effectue pas d'activités commerciales ou industrielles.
- i. Exemption du paiement de l'impôt de transfert de biens industrialisés et de services (ITBIS) et de l'impôt sélectif à la consommation (ISC) pour l'acquisition de véhicules motorisés en République Dominicaine.

Organismes qui interviennent dans l'administration du système de prestations: Direction Générale des Douanes – Direction Générale de l'Immigration – Direction Générale des Impôts Internes.

⁵ Décret No. 950 du 20 septembre 2001.

⁶ Loi No. 14-93 du 26 août 1993.

⁷ Loi No.168, du 27 mai 1967, sur exonération partielle des véhicules motorisés.

Loi No. 150-97

Sur les tarifs douaniers pour les facteurs de production, les machineries et les équipements agricoles et de pêche

Date de promulgation : 24 juin 1997

Objectif: Adapter le cadre régulateur national pour favoriser que la production de biens agricoles et de pêche s'écoule vers les marchés nationaux et étrangers à des prix compétitifs.

Bénéficiaires: Personnes physiques ou morales qui importent des facteurs de production, des machineries ou des équipements pour être utilisés dans l'industrie agricole et de la pêche dominicaine.

Avantages:

- a. Exemption totale des droits de douane d'importation pour les facteurs de production, engrais, équipements et machineries à être utilisés dans l'industrie agricole et de la pêche.
- b. Exemption totale du paiement de l'impôt sur le transfert de biens industrialisés et de services (ITBIS).

Organisme d'administration du système de prestations: Direction Générale des Douanes.