



Tax and Legal News



PwC
República
Dominicana

**Ley 30-26 de medidas pro-crecimiento
económico, simplificación fiscal y
mitigación de la crisis internacional.**

Junio, 2026



El 18 de junio de 2026 fue promulgada la Ley 30-26 sobre *medidas pro-crecimiento económico, simplificación fiscal y mitigación de la crisis internacional*. Dentro de las principales modificaciones se incluyen las siguientes:

Régimen tributario aplicable. Se introduce el artículo 2-1 al Código Tributario (Ley 11-92) permitiendo a los contribuyentes acogerse al régimen tributario que estimen más conveniente; no obstante, estos no podrán beneficiarse simultáneamente de más de un régimen de incentivos respecto de una misma actividad económica, inversión u operación.

Sobre el pago de la obligación tributaria. Se introducen varios párrafos al artículo 16 de la Ley 11-92 relativo al pago de la deuda tributaria indicándose lo siguiente:

- El pago deberá hacerse dentro de los plazos que determine la ley, reglamento o norma que regula el tributo.
- En los casos en los que no exista especificación expresa sobre el plazo de pago de una deuda tributaria determinada por la Administración Tributaria, o cualquier otro crédito tributario, dicha deuda deberán ser pagada dentro de los treinta (30) días hábiles contados a partir de la notificación de la obligación tributaria.
- El sujeto pasivo podrá, dentro de los plazos legales correspondientes, consignar ante la Dirección General de Impuestos Internos (DGII) el monto equivalente a la deuda tributaria requerida e interponer a la vez los recursos que considere pertinentes, a fin de evitar la adopción de medidas conservatorias y la imposición de sanciones pecuniarias sin que dicho pago implique aceptación tácita de la obligación tributaria ni renuncia a su derecho de defensa. Este pago no implica que para interponer los recursos haya que pagar previamente el monto de la deuda tributaria.

Sobre los Acuerdos de Pago. Se introduce el artículo 17-1 a la Ley 11-92 sobre los Acuerdos de pago indicando que los sujetos pasivos podrán solicitarle a la Administración Tributaria un acuerdo de pago en relación con los tributos, interés indemnizatorio, recargos moratorios adeudados y sanción pecuniaria precedentes al acuerdo. En este sentido los Acuerdos de Pago deberán reunir las siguientes condiciones:

- 1) Pago inicial de un 15% del importe adeudado;
- 2) Otorgar garantías reales o personales sobre el restante adeudado que satisfaga a la Administración Tributaria;
- 3) Pagar intereses indemnizatorios sobre el resto adeudado;
- 4) El resto adeudado deberá pagarse mediante cuotas mensuales, consecutivas e ininterrumpidas;
- 5) La falta de pago de tres (3) cuotas consecutivas hará perder el beneficio del término y ocasionará la rescisión inmediata y de pleno derecho del acuerdo de pago, con la consecuente pérdida de los beneficios por pronto pago, estando la Administración Tributaria habilitada para iniciar el cobro coactivo de la deuda y la ejecución de la garantía.

Los contribuyentes sólo podrán solicitar, aplicar o tener vigentes un acuerdo de pago por el total del impuesto adeudado. El plazo de los acuerdos de pago será de hasta 12 meses. Excepcionalmente, si la deuda abarca períodos fiscales superiores a un año, el plazo podrá extenderse a un máximo de 24 meses.



Ampliación a la figura de suspensión de la prescripción. Se introduce el literal c) al numeral 2 del artículo 24 de la Ley 11-92 sobre la suspensión de la prescripción para que se lea de la siguiente manera: Artículo 24. Suspensión. 2) Hasta el plazo de dos años: c) Por no haber cumplido el contribuyente o responsable con de la deuda tributaria la obligación de pago correspondiente.

Ampliación la figura de Recargo Moratorio. Se modifica el artículo 26 de la Ley 11-92 para establecer que el pago de una obligación tributaria fuera de plazo, sin haber obtenido prórroga o facilidades, generará recargos moratorios. La mora se clasifica como una infracción tributaria, por lo que estos recargos se aplicarán sin perjuicio de otros intereses y sanciones previstos en la ley. Esta medida también será aplicable a los agentes de retención o percepción que incurran en mora en el pago de los impuestos correspondientes.

Actualización de las tasas de interés indemnizatorio. Se agrega un párrafo al artículo 27 de la Ley 11-92 a fin de conferir a la DGII la potestad de determinar, al inicio de cada año calendario, el porcentaje de interés indemnizatorio aplicable a cada mes o fracción de mes.

Reducción de la tasa de Sanción por Mora. Se reduce la tasa de mora del 10% al 3%, sin que en modo alguno el % de mora exceda el 100% de los tributos adeudados. A su vez se establecen nuevos % de descuentos por pronto pago los cuales serían como sigue:

- a) Reducción del 90% de los recargos moratorios, cuando presente voluntariamente su rectificación sin previo requerimiento de la Administración.
- b) Reducción del 70% de los recargos moratorios, cuando, iniciada una auditoria, el contribuyente acepte voluntariamente la deuda potencial determinada y rectifique voluntariamente los periodos fiscalizados.
- c) Reducción del 50% de los recargos moratorios, cuando, habiendo sido notificada una Resolución de Determinación producto de un proceso de auditoría, haga el pago de manera oportuna dentro del plazo de los 30 días de periodo voluntario.
- d) Reducción del 30% de los recargos moratorios, cuando, habiendo interpuesto un recurso administrativo o judicial dentro de los plazos legales establecidos contra la resolución de determinación de la obligación tributaria, desista formalmente de su recurso y pague de manera inmediata y definitiva la deuda determinada.
- e) No podrán beneficiarse de los descuentos por pronto pago los contribuyentes cuyo incumplimiento tributario constituya defraudación tributaria.

Del mismo modo se indica que La Administración Tributaria, de manera excepcional y mediante resolución motivada de carácter general, podrá otorgar facilidades de pago respecto de deudas tributarias, consistente en la reducción parcial de los recargos moratorios.

Establecimiento de una amnistía fiscal hasta el 31 de diciembre de 2026. El artículo 8 de la Ley 30-26, el cual tiene una vigencia hasta el 31 de diciembre de 2026, concede una amnistía fiscal a favor de los sujetos pasivos bajo los siguientes términos:

- a) A los contribuyentes con deudas determinadas por la DGII, las cuales han sido recurridas mediante un Recurso administrativo o judicial. Esta deuda podrá ser saldada mediante el pago del impuesto adeudado y una suma equivalente de hasta 1 año de intereses indemnizatorios determinados en la resolución que dio origen a la deuda. Para ello los contribuyentes deberán desistir, de manera expresa y sin reservas, de los recursos incoados.



- b) A los contribuyentes con deudas de cualquier naturaleza pendiente de pago que hayan adquirido el carácter de la cosa irrevocablemente juzgada (morosos). Esta deuda podrá ser saldada mediante el pago del impuesto adeudado y una suma de hasta 1 año de recargos moratorios e intereses indemnizatorias determinados.
- c) A los contribuyentes que hayan omitido la presentación de declaraciones de impuestos correspondientes a períodos no prescritos. Esta deuda podrá ser saldada mediante el pago del impuesto derivado de las declaraciones omitidas más la suma de hasta 1 año de recargos e intereses indemnizatorios determinados.

Los contribuyentes que se acogieren a la amnistía podrán pagar la deuda tributaria de manera fraccionada conforme a la forma y plazos que dicte la DGII. Este plazo no podrá exceder de 12 meses. El incumplimiento de las condiciones de pago producirá la pérdida automática de los beneficios de la amnistía fiscal.

Modificación de la escala progresiva para el pago del Impuesto sobre la Renta de las personas físicas. Se modifica el artículo 296 de la Ley 11-92 para que a partir del 2027 las personas naturales residentes o domiciliadas en el país paguen sobre la renta neta gravable del ejercicio fiscal, las sumas que resulten de aplicar en forma progresiva la siguiente escala:

| | |
|--|---|
| Rentas hasta los RD\$480,000.00 | Exentas |
| Rentas desde RD\$480,000.01 hasta RD\$685,000.00 | 15% del excedente de RD\$480,000.01 |
| Rentas desde RD\$685,000.01 hasta RD\$910,000.00 | RD\$30,750.00 más el 20% del excedente de RD\$685,000.01 |
| Rentas desde RD\$910,000.01 hasta RD\$4,800,000.00 | RD\$75,750.00 más el 25% del excedente de RD\$910,000.01 |
| Rentas desde RD\$4,800,000.01 en adelante | RD\$1,048,250.00 más el 27% del excedente de RD\$4,800,000.01 |

Sujeción al 10% como pago único y definitivo las Ganancias de capital de rentas inmobiliarias devengadas por contribuyentes personas físicas. Se introduce el artículo 296-1 a la Ley 11-92 para gravar con la tasa del 10%, como pago único y definitivo, las ganancias de capital generadas en la enajenación de bienes inmuebles propiedad de personas físicas. Este impuesto será liquidando dentro del los 6 meses contados a partir del momento en que se hubiese perfeccionado el acto traslativo de propiedad.

Estará exenta del pago del impuesto por ganancia de capital, aquella obtenida por una persona física en ocasión de la transferencia de un bien inmueble que constituya su vivienda habitual, siempre y cuando el importe total obtenido en la transferencia sea reinvertido en la adquisición de una nueva vivienda dentro del plazo de 6 meses contados a partir del momento en que hubiese perfeccionado dicho acto traslativo de propiedad.



Cuando la reinversión se efectúe únicamente sobre una parte del importe obtenido la exención se aplicará de forma proporcional a la cuantía efectivamente reinvertida. Podrán acogerse a este tratamiento fiscal las personas jurídicas o entidades cuya actividad consista exclusivamente en la tenencia de bienes inmuebles, siempre que dichos bienes no sean destinados al desarrollo de actividades comerciales

Inclusión de la asistencia técnica como ingresos gravados de contribuyentes domiciliados o residentes en la República Dominicana. Se modifica el artículo 269 de la Ley 11-92 para incluir como renta gravada los ingresos por asistencia técnica devengados por los contribuyentes domiciliados o residentes en la República Dominicana.

Del mismo modo se define la “*asistencia técnica*” como la prestación de servicios independientes de gestión, técnicos y de consultoría en los que proporcionan conocimientos no patentables. Se incluyendo dentro del concepto de asistencia técnica, sin que esta enunciación se considere limitativa, los servicios de asesoría, gestión, análisis, diseño, planificación, supervisión, implementación, soporte, capacitación, evaluación o consultoría en materias legales, financieras, contables, tributarias, administrativas, comerciales, operativas, actuariales, económicas, de recursos humanos, mercadeo, logística, ingeniería, arquitectura, telecomunicaciones, informática, y tecnologías de la información y la comunicación (TIC); incluyendo el desarrollo, programación, mantenimiento y actualización de software y aplicaciones, administración y gestión de bases de datos, ciberseguridad, computación en la nube, inteligencia artificial, ciencia y análisis de datos, automatización de procesos, infraestructura tecnológica, transformación digital, gestión de proyectos tecnológicos y cualquier otra actividad profesional, técnica o especializada que implique la aportación de conocimientos, experiencia o capacidades para apoyar la gestión, operación, desarrollo o mejora de una organización, proyecto o actividad económica.

Incremento transitorio de la tasa del Impuesto sobre la Renta para las personas jurídicas con ingresos iguales o superiores a RD\$1,000,000,000.00. Se modifica el artículo 297 de la Ley 11-92 estableciéndose como tasa del Impuesto sobre la Renta, manera transitoria y únicamente aplicable para los periodos fiscales 2026, 2027 y 2028, los contribuyentes que presenten ingresos a partir de los RD\$1,000,000,000.00 deberán pagar el 30% de su renta gravable. A partir del 2029 estos contribuyentes pagarán la tasa del 27%.

Exención de la asistencia económica y las ganancias de capital derivadas de la transferencia de la vivienda habitual realizada por personas mayores de 65 años. Se modifican los literales k) y m) del artículo 299 de la Ley 11-92 sobre rentas no sujetas al Impuesto Sobre la Renta para indicar la exención de la asistencia económica y las ganancias de capital derivadas de la transferencia de la vivienda habitual realizada por personas físicas mayores de 65 años.

Establecimiento de nuevas escalas de retención sobre pagos realizados a personas físicas. Se modifica el párrafo del artículo 309 de la Ley 11-92 para establecer nuevas escalas de retención por pagos realizados a personas físicas los cuales serán los siguientes:

- a) 15% (antes 10%) sobre las sumas pagadas o acreditadas en cuenta por concepto de alquiler o arrendamiento de cualquier tipo de bienes muebles e inmuebles provistos por personas físicas, con o sin bienes muebles accesorios. Esta retención tendrá carácter de pago único y definitivo (antes pago a cuenta).
- b) 15% (antes 10%) sobre los honorarios, comisiones y demás remuneraciones y pagos por la prestación de servicios en general previstos por personas físicas, no ejecutados en relación de dependencia, cuya provisión requiere la intervención directa del recurso humano, con carácter de pago a cuenta.



- c) Las ganancias obtenidas a través de los premios en las bancas de apuestas en los deportes y bancas de loterías se le aplicarán la siguiente escala:
 - i) Los premios de más de RD\$200,001.00 hasta RD\$600,000.00 pagarán un 15%.
 - ii) Los premios de más de RD\$600,001.00 pagarán 25%.
- d) 15% (antes 10%) sobre premios o ganancias obtenidas en máquinas tragamonedas, con carácter de pago definitivo que se pagará mensualmente en DGII.
- e) 15% (antes 10%) para cualquier otro tipo de renta no contemplado expresamente en el artículo 309 de la Ley 11-92.

Modificación de la figura de asistencia técnica contemplada en el artículo 272 de la Ley 11-92. Se modifica el literal f) del artículo 272 de la Ley 11-92 para que diga de la siguiente manera: La renta proveniente de asistencia técnica que se utilicen en el país constituirán renta de fuente dominicana para el prestador del servicio. Independientemente que la actividad que lo origina se realice en el exterior.

Inclusión de los bienes digitales y criptoactivos como bienes de capital. Se modifica el artículo 289 de la Ley 11-92 para incluir como bienes de capital los bienes digitales y criptoactivos.

Tratamiento fiscal de los pagos al exterior de regalías o derechos. Se introduce el artículo 305-1 a la Ley 11-92 el cual dispondrá lo siguiente:

Artículo 305-1.- Pagos al exterior de regalías o derechos. Quienes paguen o acrediten en cuenta regalías o derechos a personas físicas, jurídicas o entidades no residentes o no domiciliadas en el país, deberán retener e ingresar a la Administración Tributaria, con carácter de pago único y definitivo del impuesto, el 15% del valor bruto.

Tratamiento fiscal de los pagos al exterior de licencias de software, servicios de publicidad en línea y almacenamiento de datos. Se introduce el artículo 305-2 a la Ley 11-92 el cual dispondrá lo siguiente:

Artículo 305-2.- Pagos al exterior de licencias de software servicios de publicidad en línea y almacenamiento de datos. Quienes paguen o acrediten en cuenta a personas físicas, jurídicas o entidades no residentes o no domiciliadas en el país las licencias de software, servicios de publicidad en línea, derecho a uso o almacenamiento de datos, deberán retener e ingresar a la Administración Tributaria, con carácter de pago único y definitivo del impuesto. el 15% del valor bruto.

Párrafo.- Los pagos al exterior por concepto de adquisición de software no estarán sujetos a la retención establecida en el presente artículo, siempre que se trate efectivamente del traspaso de derecho de propiedad por parte del desarrollador o propietario del programa.

Pago de anticipos. Se modifica el artículo 314 de la Ley 11-92 para establecer el régimen de pago de anticipos a partir del 2027 como sigue:

Aquellos contribuyentes que fueren personas jurídicas y entidades clasificadas como medianas y grandes empresas cuya tasa efectiva de tributación sea menor o igual a 1.5%, pagarán sus anticipos correspondientes sobre la base de 12 cuotas mensuales iguales, resultantes de aplicar el 1.5% a los ingresos brutos declarados en el año fiscal anterior.

Aquellos cuya tasa efectiva de tributación sea mayor que 1.5%, pagarán mensualmente como anticipo la doceava parte del impuesto liquidado en su declaración anterior.

Párrafo I.- En el caso de las personas jurídicas y entidades clasificadas como medianas y grandes empresas, cuyos ingresos provienen de comisiones o de márgenes de comercialización regulados por el Estado, la base para calcular los anticipos será la del total de sus ingresos brutos generados por esas comisiones o por los márgenes establecidos por las autoridades competentes. De igual manera, si se tratase de intermediarios dedicados exclusivamente a las ventas de bienes de terceros pagarán el anticipo del 1.5% calculado sobre el total de sus ingresos provenientes de las comisiones que obtengan de la mencionada actividad.

Párrafo II. En el caso de las personas jurídicas, entidades y negocios de único dueño clasificados como pequeñas empresas, así como las personas físicas y sucesiones indivisas pagarán los anticipos sobre la base del 100% del impuesto liquidado en su ejercicio anterior y pagados en los meses y porcentajes siguientes: sexto mes 50%; noveno mes 30% y decimo segundo mes 20%.

Párrafo III.- En el caso de las personas jurídicas y negocios de único dueño clasificados como micro empresas quedan exentas del pago de anticipos.

Párrafo IV.- Las personas físicas no pagarán el anticipo cuando la totalidad de sus ingresos haya pagado impuesto sobre la renta por la vía de la retención. Cuando sólo una parte de las rentas de la persona física haya pagado el impuesto por la vía de la retención, el anticipo se aplicará sobre la porción de impuesto que no ha sido objeto de retención.

Párrafo V.- Si al final del periodo fiscal al cual corresponden los anticipos así calculados, resultara un saldo a favor del contribuyente por efecto del exceso en el pago de anticipos sobre Impuesto sobre la Renta liquidado. El contribuyente podrá compensar dicho saldo con el Impuesto a los Activos establecido en los artículos del 401 al 408 del Código Tributario, sin perjuicio del derecho del contribuyente de solicitar el reembolso establecido en la Ley 11-92.

Párrafo VI.- Los contribuyentes que demuestren una reducción de sus rentas en el ejercicio corriente superior al 30% del ejercicio anterior podrán solicitar, por lo menos 15 días antes del vencimiento la exención total o parcial de efectuar el anticipo. La Administración Tributaria deberá acoger esta solicitud siempre que verifique, de manera fehaciente, la reducción de los ingresos; quedando a potestad de la Administración el porcentaje de reducción de los anticipos, no pudiendo ser este menor a la reducción de los ingresos.

Párrafo VII.- Los contribuyentes del Sector Agropecuario quedan exentos del pago de anticipos.

Párrafo VIII.- La Administración Tributaria utilizará la clasificación empresarial de las Micro, Pequeñas y Medianas Empresas (MIPYMES) relativa solo a los niveles de ingresos publicada mediante resolución por el Ministerio de Industria, Comercio y MIPYMES, conforme a lo dispuesto en la Ley núm. 488-08, que establece un Régimen Regulatorio para el Desarrollo y Competitividad de las MIPYMES. Las personas jurídicas y negocios de único dueño que superen los umbrales clasificatorios de MIPYMES serán consideradas empresas grandes.

Establecimiento de depreciación acelerada. Se adiciona el numeral IX al literal e) del artículo 287 de la Ley 11-92 para establecer la depreciación acelerada de las maquinarias y equipos adquiridos, aplicando el doble de los % de las tasas de depreciación indicados en literal e), párrafo IV del artículo 287.



Establecimiento de depreciación acelerada. Se adiciona el numeral IX al literal e) del artículo 287 de la Ley 11-92 para establecer la depreciación acelerada de las maquinarias y equipos adquiridos, aplicando el doble de los % de las tasas de depreciación indicados en literal e), párrafo IV del artículo 287. La DGII, a través de Normas Generales, establecerán el listado de los activos fijos sujetos a depreciación fiscal acelerada.

Modificación del Régimen Simplificado de Tributación(RST). Se modifica el artículo 290 de la Ley 11-92 para establecer un RST para la determinación de las obligaciones del ISR de las personas físicas, jurídicas, entidades y negocios de único dueño que decidan acogerse de manera voluntaria bajo las modalidades de ingresos y compras como sigue:

Para la modalidad basada en ingresos, pueden aplicar:

- i. Las personas jurídicas y negocios de único dueño con actividades económicas de servicios y producción de bienes, siendo el total de sus ventas a consumidores finales y cuyos ingresos brutos anuales no superen los RD\$30,000,000.00.
- ii. Las personas físicas con ingresos provenientes de servicios profesionales u oficios independientes y personas físicas o jurídicas del sector agropecuario cuyos ingresos brutos anuales no superen los RD\$15,000,000.00.

Para la modalidad basada en compras pueden aplicar las personas físicas, jurídicas o negocios de único dueño dedicadas a actividades de comercio de bienes cuyas compras e importaciones anuales no superen los RD\$60,000,000.00.

Los importes antes indicados serán ajustados anualmente al 100% del índice de precios al consumidor según los datos que determine el Banco Central de la República Dominicana. El año fiscal de los contribuyentes acogidos al RST comienza el 1ro de enero y concluye el 31 de diciembre de 2026.

Podrán acogerse al RST las personas físicas, los negocios de único dueño, las empresas individuales de responsabilidad limitada (EIRL), y las personas jurídicas constituidas como sociedades de responsabilidad limitada cuyos socios sean todas personas físicas, siempre que sus activos estén relacionados a su actividad económica y sean utilizados para generar renta gravada.

Deducción por gastos educativos de personas físicas. Se permitirá a las personas físicas que declaren individualmente el ISR, la deducibilidad de los gastos educativos, en adición a la exención contributiva. Esta deducibilidad procederá siempre que la prestación de servicios haya sido efectivamente facturada por la entidad educativa en comprobante fiscal válido para crédito fiscal y hasta un máximo del 10% del ingreso gravado, sin exceder el 30% de RD\$480,000,000. Dicho límite se eleva al 50% del mínimo exento cuando los gastos se realicen en beneficio de personas con discapacidad o trastornos del neurodesarrollo. En caso de que resulte un saldo a favor del contribuyente, éste será compensado por el empleador en el o los meses subsiguientes, hasta que éste se extinga.

Impuesto a los casinos de juego. Se establece un impuesto como régimen simplificado para el pago del ISR a las operaciones de casinos de juego legalmente establecidos basados en el número de mesas en operaciones como sigue: a) De 1 a 15 mesas, RD\$70,000 mensuales; De 16 a 35 mesas RD\$80,000 mensuales; y de 36 mesas en adelante, RD\$100,000 mensuales.

Bancas de lotería. Se establece un impuesto único de RD\$85,000 anuales a las bancas de lotería y un Registro o Pago Inicial de Operaciones de RD\$200,000.



Nuevo Régimen Simplificado de Tributación (RST) – Artículo 290. Se modifica el artículo 290 del Código Tributario (Ley 11-92). Antes, el régimen simplificado aplicaba a personas físicas y negocios de único dueño sin contabilidad organizada con ingresos brutos de hasta RD\$6,000,000, con una deducción global del 40% de los ingresos gravables. Ahora se establece un RST para personas físicas, jurídicas, entidades y negocios de único dueño, de carácter voluntario, bajo dos modalidades:

- Modalidad basada en ingresos: i) personas jurídicas y negocios de único dueño de servicios y producción de bienes con ingresos brutos anuales de hasta RD\$30,000,000; y ii) personas físicas con ingresos por servicios profesionales u oficios independientes y personas físicas o jurídicas del sector agropecuario con ingresos brutos anuales de hasta RD\$15,000,000.
- Modalidad basada en compras: personas físicas, jurídicas o negocios de único dueño dedicados al comercio de bienes cuyas compras e importaciones anuales no superen los RD\$60,000,000.
- Los montos serán ajustados anualmente al 100% del índice de precios al consumidor (IPC) publicado por el Banco Central. El RST también aplicará a las obligaciones del ITBIS para los contribuyentes acogidos que sean sujetos pasivos de dicho impuesto (art. 340 modificado).

Bancas de apuestas deportivas. Las bancas de apuestas a los deportes deberán pagar anualmente un impuesto por operación según la siguiente escala:

- i. RD\$500,000.00 para las bancas deportivas radicadas en las áreas metropolitanas del Distrito Nacional, provincia Santo Domingo, San Cristobal, Santiago de los Caballeros, San Francisco de Macorís, Puerto Plata y la Vega.
- ii. RD\$300,000.00 para las restantes bancas radicadas en cualquier otro punto geográfico del país.

Las bancas deportivas, debidamente autorizadas, deberán pagar RD\$500,000.00 por registro o pago inicial de operaciones.

Máquinas tragamonedas. Se establece un régimen simplificado para el pago del ISR por cada máquina tragamonedas conforme a la siguiente escala:

- i. RD\$18,000.00 para las zonas de Santo Domingo y Santiago.
- ii. RD\$15,000.00 para el resto del país.

Se establece que todo plan de premios para las máquinas tragamonedas no podrá ser menor a un 85% como devolución al público.

Eliminación de exoneración para juegos de azar. Queda eliminada la exoneración para la importación de máquinas tragamonedas, sus partes, piezas, repuestos y equipos accesorios; a la vez que se mantienen los controles, autorizaciones y registros vigentes.

Impuesto a los Activos del sector agropecuario. Se adiciona el párrafo IV al artículo 406 de la Ley 11-92 para disponer la exención del Impuesto a los Activos para las empresas del sector agropecuario.

Salario de Navidad (regalía pascual). Se modifica el artículo único de la Ley 204-97, agregando un párrafo al artículo 222 que confirma la exención del salario de Navidad (duodécima parte del salario ordinario anual), sin perjuicio de que el monto pagado sea mayor a cinco salarios mínimos.



Percepción del ITBIS a importadores informales. Se introduce el artículo 354-1 a la Ley 11-92, creando un régimen de percepción del ITBIS sobre la importación de bienes gravados, administrado por la Dirección General de Aduanas en coordinación con la DGII. Se aplica al momento de la declaración aduanera a todo importador no registrado como contribuyente. La percepción se calcula sobre la base imponible del ITBIS más un 30% de valor agregado bruto (porcentaje actualizable por la DGII). El importe percibido podrá acreditarse cuando el importador pase a ser contribuyente.

Reglas especiales de ITBIS. Se modifican los literales d) y e) del artículo 340 de la Ley 11-92, disponiendo que el RST también aplicará a las obligaciones de ITBIS de los contribuyentes acogidos, y para el sector hotelero todo incluido se usará como base la determinada conforme al literal a) del párrafo V del artículo 281 bis.

Nuevos bienes exentos de ITBIS. Se adicionan al artículo 343 de la Ley 11-92 nuevas subpartidas arancelarias exentas (manufacturas de asfalto y cemento asfáltico para pavimentación vial, etc.) y se exime del arancel a la importación de camiones de bomberos, recolectores de basura con compactadora y ambulancias. Se amplía la lista del párrafo III del artículo 343 de la Ley 11-92 (leche y nata, agua natural y mineral embotellada, pastas alimenticias) y se modifica el párrafo V y se incluye el párrafo VI del artículo 343 de la Ley 11-92, permitiendo deducir el ITBIS pagado en insumos del proceso productivo de estos bienes.

Impuesto sobre cheques y transferencias. Se modifica el artículo 382 de la Ley 11-92, incrementando el impuesto sobre cheques y transferencias electrónicas de 0.0015 (1.5 por mil) a 0.002 (2.0 por mil). Se excluye del gravamen el retiro de efectivo tanto en cajeros electrónicos como en las oficinas bancarias, las transferencias bancarias entre cuentas de una misma persona, el consumo de las TC, los pagos de Seguridad Social, las transacciones y los pagos realizados por los fondos de pensiones, los pagos hechos al Estado dominicano por concepto de impuestos, así como las transferencias que el Estado deba hacer de estos fondos.

Base imponible del Impuesto Selectivo al Consumo (ISC) al alcohol, tabaco y cigarrillos. Se modifica el artículo 367 de la Ley 11-92. Para el componente ad-valorem del alcohol, bebidas alcohólicas, cervezas y cigarrillos, se establece de forma expresa que la base imponible es el precio de venta al por menor (precio final al consumidor), incluyendo todos los componentes, costos y elementos del producto (envases, etiquetas, presentaciones, servicios conexos, etc.), prohibiéndose cualquier deducción o fraccionamiento de dicho precio.

Ajustes e impuesto ad-valorem al tabaco – Artículo 42. Se modifican los párrafos III, VIII y IX del artículo 375: los montos del ISC se ajustarán anualmente desde 2027 a la tasa de inflación del año anterior, y los productos del tabaco pagarán adicionalmente un 20% ad-valorem sobre el precio de venta al por menor.

ISC a cigarrillos electrónicos y vapeadores – Artículo 43. Se incluye el párrafo XI al artículo 375, gravando los cigarrillos electrónicos personales, dispositivos de vaporización eléctricos y las preparaciones líquidas con o sin nicotina con un ISC ad-valorem del 55% sobre el precio de venta al por menor.

Registro y licencia de fabricantes e importadores – Artículo 44. Se modifica el artículo 376, extendiendo a los cigarrillos electrónicos, vapeadores y sus preparaciones líquidas la obligación de registro previo, fianza y licencia oficial ante la Administración Tributaria para producir o importar dichos productos.



Derogación y nuevas definiciones. Queda derogado el artículo 378 y se modifica el artículo 379 de la Ley 11-92 para incorporar la definición de "dispositivos de vaporización y sus insumos" (partidas 8543.40.11, 8543.40.12, 2404.12.11 y 3824.99.94).

Controles y seguridad fiscal del ISC. Se modifica el artículo 380 de la Ley 11-92, facultando a la Administración Tributaria a establecer, mediante norma general, mecanismos de control y seguridad fiscal (sellos fiscales, marcaje de trazabilidad y otros) sobre los bienes gravados con ISC, sin imponer requisitos diferenciados entre fabricantes e importadores de una misma categoría.

ISC a seguros de vida. Se incluye el párrafo IV al artículo 383 de la Ley 11-92, reduciendo gradualmente el ISC a los seguros de vida: 11% en 2027, 6% en 2028 y exención total a partir de 2029.

Contribución al Gas Licuado de Petróleo (GLP). Se establece una Contribución del GLP de US\$174.50 por tonelada métrica de GLP o sus componentes (propano y butano), originada al momento de la importación, con la DGII como sujeto activo y liquidación y pago semanal. Asimismo (art. 50), el cobro del adicional de RD\$2.00 por galón a la gasolina y gasoil (art. 20, Ley 253-12) lo realizará la DGA en la importación, previo a la desaduanización.

Devolución del ISC por fabricación de medicamentos. Se introduce el artículo 380-1 de la Ley 11-92, disponiendo la devolución del ISC efectivamente pagado sobre el alcohol etílico adquirido por fabricantes autorizados y destinado exclusivamente como insumo en la elaboración de medicamentos para uso humano.

Reembolso a exportadores y derogaciones. Los exportadores a terceros mercados tendrán derecho al reembolso de los ISC a los seguros y a los combustibles, en proporción a sus ingresos por exportación. A su vez quedan derogadas la Ley 859 sobre impuesto a los fósforos y la Ley 279 sobre control de estampillas.

Impuesto sucesoral. Se modifica el artículo 8 de la Ley 2569-50, ampliando las exenciones del impuesto sucesoral: transmisiones cuyo valor total sea inferior a RD\$1,000,000 (y a RD\$2,000,000 entre parientes en línea directa del causante), el bien de familia, los seguros de vida del causante y los legados a establecimientos públicos y de utilidad pública. Los montos se ajustarán por la inflación anual.

Impuesto sobre donaciones. Se modifica el artículo 21 de la Ley 2569-50, exonerando las donaciones que no alcancen el mínimo exento del ISR, así como las hechas a establecimientos de utilidad pública y para el bien de familia. Se incluye el párrafo III al artículo 17, estableciendo que la tasa del impuesto sobre donaciones será equivalente a la del impuesto sobre sucesiones.

Constitución y aumento de capital y operaciones inmobiliarias. A partir de 2027 queda derogado el impuesto del 1% por constitución y aumento de capital de compañías (art. 10, Ley 173-07). El impuesto unificado del 2% ad-valorem a las demás operaciones inmobiliarias se reduce a 1% en 2027 y queda eliminado a partir de 2028.

Tasa de salida del país y seguridad social – Artículos 60 y 61. Se eleva la tasa o contribución de salida del país a US\$30.00 (antes US\$20.00), constituyéndose los transportistas en agentes de percepción, con administración a cargo de la DGII. Se modifica el artículo 4 de la Ley 6-86 atribuyendo a la TSS la recaudación, distribución y pago del 5% correspondiente al SNS y a las ARS.

Entrada en vigor. La ley 30-26 entra en vigor a partir de su promulgación y publicación, transcurridos los plazos fijados en el Código Civil dominicano.



Tax and Legal News



PwC
República
Dominicana

Law 30-26 on measures for economic growth, fiscal simplification and mitigation of the international crisis.

June, 2026



On June 18, 2026, was enacted Law 30-26 on measures for economic growth, fiscal simplification, and mitigation of the international crisis. The main modifications include the following:

Applicable tax regime. Article 2-1 is introduced to the Tax Code (Law 11-92) allowing taxpayers to take advantage of the tax regime they deem most convenient; however, they may not simultaneously benefit from more than one incentive regime with respect to the same economic activity, investment or operation.

On the payment of the tax obligation. Several paragraphs are introduced to Article 16 of Law 11-92 relating to the payment of the tax debt, indicating the following:

- The payment must be made within the deadlines determined by the law, regulation or rule that regulates the tax.
- In cases in which there is no express specification on the payment term of a tax debt determined by the Tax Administration, or any other tax credit, said debt must be paid within thirty (30) business days from the notification of the tax obligation.
- The taxpayer may, within the corresponding legal periods, deposit with the Directorate General of Internal Taxes (DGII) the amount equivalent to the required tax debt and at the same time file the appeals he deems appropriate, in order to avoid the adoption of conservatory measures and the imposition of pecuniary penalties without such payment implying tacit acceptance of the tax obligation or waiving his right of defense. This payment does not imply that in order to file the appeals, the amount of the tax debt must be paid beforehand.

About Payment Agreements. Article 17-1 of Law 11-92 on Payment Agreements is introduced, indicating that taxpayers may request a payment agreement from the Tax Administration in relation to taxes, compensatory interest, late payment surcharges owed and pecuniary penalty prior to the agreement. In this regard, Payment Agreements must meet the following conditions:

- 1) Down payment of 15% of the amount due;
- 2) Grant real or personal guarantees on the remaining debt that satisfies the Tax Administration;
- 3) Pay compensatory interest on the remainder owed;
- 4) The rest owed must be paid through monthly, consecutive and uninterrupted installments;
- 5) Failure to pay three (3) consecutive installments will cause the loss of the benefit of the term and will cause the immediate and full termination of the payment agreement, with the consequent loss of the benefits for prompt payment, the Tax Administration being empowered to initiate the coercive collection of the debt and the execution of the guarantee.

Taxpayers may only request, apply or have in force a payment agreement for the total tax owed. The term of the payment agreements will be up to 12 months. Exceptionally, if the debt covers fiscal periods of more than one year, the term may be extended to a maximum of 24 months.



Extension to the figure of suspension of the statute of limitations. Paragraph c) is inserted to paragraph 2 of Article 24 of Law 11-92 on the suspension of the statute of limitations to read as follows: Article 24. Suspension. 2) Up to a period of two years: c) Because the taxpayer or person responsible for the tax debt has not complied with the corresponding payment obligation.

Extension of the figure of Moratorium Surcharge. Article 26 of Law 11-92 is amended to establish that the payment of a tax obligation after the deadline, without having obtained an extension or facilities, will generate late payment surcharges. Late payment is classified as a tax offence, so these surcharges will be applied without prejudice to other interest and penalties provided for by law. This measure will also be applicable to withholding or collection agents who are in arrears in the payment of the corresponding taxes.

Update of compensatory interest rates. A paragraph is added to Article 27 of Law 11-92 in order to confer on the DGII the power to determine, at the beginning of each calendar year, the percentage of compensatory interest applicable to each month or fraction of a month.

Reduction of the Penalty Rate for Late Payment. The default rate is reduced from 10% to 3%, without in any way exceeding 100% of the taxes owed. At the same time, new % discounts are established for prompt payment, which would be as follows:

- a) Reduction of 90% of late payment surcharges, when you voluntarily submit your rectification without prior request from the Administration.
- b) Reduction of 70% of late payment surcharges, when, after an audit has been initiated, the taxpayer voluntarily accepts the potential debt determined and voluntarily rectifies the audited periods.
- c) Reduction of 50% of late fees, when, having been notified of a Determination Resolution as a result of an audit process, it makes the payment in a timely manner within the 30-day voluntary period.
- d) Reduction of 30% of late payment surcharges, when, having filed an administrative or judicial appeal within the legal deadlines established against the resolution determining the tax obligation, formally desist from its appeal and immediately and definitively pay the determined debt.
- e) Taxpayers whose tax non-compliance constitutes tax fraud will not be able to benefit from the discounts for prompt payment.

In the same way, it is indicated that the Tax Administration, exceptionally and by means of a reasoned resolution of a general nature, may grant payment facilities with respect to tax debts, consisting of the partial reduction of late payment surcharges.

Establishment of a tax amnesty until December 31, 2026. Article 8 of Law 30-26, which is valid until December 31, 2026, grants a tax amnesty in favor of taxpayers under the following terms:

- a) Taxpayers with debts determined by the DGII, which have been appealed through an administrative or judicial appeal. This debt may be settled by payment of the tax owed and an equivalent sum of up to 1 year of compensatory interest determined in the resolution that gave rise to the debt. To this end, taxpayers must desist, expressly and without reservations, from the appeals initiated.



- b) Taxpayers with debts of any nature pending payment that have acquired the character of res judicata irrevocably (defaulters). This debt may be settled by payment of the tax owed and a sum of up to 1 year of late payment surcharges and compensatory interest determined.
- c) Taxpayers who have omitted to file tax returns for non-prescribed periods. This debt may be settled by paying the tax derived from the omitted declarations plus the sum of up to 1 year of fixed charges and compensatory interest.

Taxpayers who avail themselves of the amnesty may pay the tax debt in installments in accordance with the form and deadlines dictated by the DGII. This period may not exceed 12 months. Failure to comply with the payment conditions will result in the automatic loss of the benefits of the tax amnesty.

Modification of the progressive scale for the payment of Personal Income Tax. Article 296 of Law 11-92 is amended so that as of 2027, natural persons resident or domiciled in the country will pay on the net taxable income of the fiscal year, the amounts resulting from progressively applying the following scale:

| | |
|--|---|
| Rents up to RD\$480,000.00 | Exempt |
| Income from RD\$480,000.01 to RD\$685,000.00 | 15% of the excess of RD\$480,000.01 |
| Income from RD\$685,000.01 to RD\$910,000.00 | RD\$30,750.00 plus 20% of the excess of RD\$685,000.01 |
| Income from RD\$910,000.01 to RD\$4,800,000.00 | RD\$75,750.00 plus 25% of the excess of RD\$910,000.01 |
| Rents from RD\$4,800,000.01 onwards | RD\$1,048,250.00 plus 27% of the excess of RD\$4,800,000.01 |

Subjection to 10% as a single and final payment of capital gains from real estate income accrued by individual taxpayers. Article 296-1 is introduced to Law 11-92 to tax at the rate of 10%, as a single and final payment, capital gains generated in the sale of real estate owned by natural persons. This tax will be paid within 6 months from the moment in which the transfer of property has been perfected.

A property obtained by an individual on the occasion of the transfer of a real estate property that constitutes his or her main residence will be exempt from payment of capital gain tax, provided that the total amount obtained in the transfer is reinvested in the acquisition of a new home within a period of 6 months from the time when the transfer of property was completed.



When the reinvestment is made only on a part of the amount obtained, the exemption will be applied in proportion to the amount actually reinvested. Legal persons or entities whose activity consists exclusively of the holding of real estate may benefit from this tax treatment, provided that such assets are not intended for the development of commercial activities.

Inclusion of technical assistance as taxable income of taxpayers domiciled or resident in the Dominican Republic. Article 269 of Law 11-92 is amended to include as taxable income income from technical assistance accrued by taxpayers domiciled or resident in the Dominican Republic.

Similarly, "technical assistance" is defined as the provision of independent management, technical and consulting services in which they provide non-patentable knowledge. The concept of technical assistance includes, but is not limited to, advisory, management, analysis, design, planning, supervision, implementation, support, training, evaluation or consulting services in legal, financial, accounting, tax, administrative, commercial, operational, actuarial, economic, human resources, marketing, logistics, engineering, architecture, telecommunications, information technology, and technology matters. information and communication (ICT); including the development, programming, maintenance and updating of software and applications, administration and management of databases, cybersecurity, cloud computing, artificial intelligence, data science and analysis, process automation, technological infrastructure, digital transformation, management of technological projects and any other professional, technical or specialized activity that involves the contribution of knowledge, experience or skills to support the management, operation, development or improvement of an organization, project or economic activity.

Transitory increase in the Income Tax rate for legal entities with income equal to or greater than RD\$1,000,000,000.00. Article 297 of Law 11-92 is amended by establishing as an Income Tax rate, transitory and only applicable for the fiscal periods 2026, 2027 and 2028, taxpayers who present income from RD\$1,000,000,000.00 must pay 30% of their taxable income. From 2029 these taxpayers will pay the rate of 27%.

Exemption from financial assistance and capital gains derived from the transfer of the main residence made by people over 65 years of age. Paragraphs k) and m) of Article 299 of Law 11-92 on income not subject to Income Tax are amended to indicate the exemption from economic assistance and capital gains derived from the transfer of the main residence made by individuals over 65 years of age.

Establishment of new withholding scales on payments made to individuals. The paragraph of Article 309 of Law 11-92 is amended to establish new withholding scales for payments made to individuals, which will be as follows:

- a) 15% (previously 10%) on the amounts paid or credited to the account for the rental or lease of any type of movable and immovable property provided by natural persons, with or without accessory movable property. This withholding will be a single and final payment (previously payment on account).
- b) 15% (previously 10%) on fees, commissions and other remuneration and payments for the provision of services in general provided by natural persons, not executed in a relationship of dependency, the provision of which requires the direct intervention of human resources, as a payment on account.



- c) Winnings from prizes at sportsbook bankers and lottery bankers will be applied to the following scale:
 - i) Prizes of more than RD\$200,001.00 to RD\$600,000.00 will pay 15 percent. %.
 - ii) Prizes of more than RD\$600,001.00 will pay 25%.
- d) 15% (previously 10%) on prizes or winnings obtained in slot machines, as a final payment to be paid monthly in DGII.
- e) 15% (previously 10%) for any other type of income not expressly contemplated in Article 309 of Law 11-92.

Modification of the figure of technical assistance contemplated in Article 272 of Law 11-92. Article 272(f) of Law 11-92 is amended to read as follows: Income from technical assistance used in the country shall constitute income from Dominican sources for the service provider. Regardless of whether the activity that originates it is carried out abroad.

Inclusion of digital goods and cryptoassets as capital goods. Article 289 of Law 11-92 is amended to include digital goods and cryptoassets as capital goods.

Tax treatment of payments abroad of royalties or rights. Article 305-1 is introduced to Law 11-92, which shall provide as follows:

Article 305-1.- Payments abroad of royalties or rights. Those who pay or credit royalties or rights to individuals, legal entities or entities not resident or not domiciled in the country, must withhold and pay to the Tax Administration, as a single and final payment of the tax, 15% of the gross value.

Tax treatment of payments abroad for software licenses, online advertising services and data storage. Article 305-2 is introduced to Law 11-92, which shall provide as follows:

Article 305-2.- Payments abroad for software licenses, online advertising services and data storage. Those who pay or credit in account to natural persons, legal entities or entities not resident or not domiciled in the country the software licenses, online advertising services, right to use or storage of data, must withhold and pay to the Tax Administration, as a single and final payment of the tax. 15% of gross value.

Paragraph.- Payments abroad for the acquisition of software shall not be subject to the withholding established in this article, provided that it is effectively the transfer of ownership rights by the developer or owner of the program.

Payment of advances. Article 314 of Law 11-92 is amended to establish the advance payment regime as of 2027 as follows:

Those taxpayers who are legal entities and entities classified as medium and large companies whose effective tax rate is less than or equal to 1.5%, will pay their corresponding advances on the basis of 12 equal monthly installments, resulting from applying 1.5% to the gross income declared in the previous fiscal year.



Those whose effective tax rate is greater than 1.5%, will pay monthly as an advance the twelfth part of the tax settled in their previous return.

Paragraph I.- In the case of legal persons and entities classified as medium and large enterprises, whose income comes from commissions or marketing margins regulated by the State, the basis for calculating the advances shall be that of the total gross income generated by such commissions or by the margins established by the competent authorities. Similarly, if they are intermediaries dedicated exclusively to the sale of goods of third parties, they will pay the advance of 1.5% calculated on the total income from the commissions they obtain from the aforementioned activity.

Paragraph II. In the case of legal persons, entities and sole proprietorships classified as small companies, as well as individuals and undivided estates, they will pay the advances on the basis of 100% of the tax settled in their previous year and paid in the following months and percentages: sixth month 50%; ninth month 30% and twelfth month 20%.

Paragraph III.- In the case of legal persons and sole proprietorship businesses classified as micro enterprises, they are exempt from the payment of advances.

Paragraph IV.- Individuals shall not pay the advance when all their income has been paid by means of withholding. When only a part of the income of the individual has paid the tax by way of withholding, the advance will be applied to the portion of the tax that has not been subject to withholding.

Paragraph V.- If, at the end of the fiscal period to which the advances thus calculated correspond, there is a balance in favor of the taxpayer due to the effect of the excess in the payment of advances on Income Tax settled. The taxpayer may offset said balance with the Asset Tax established in Articles 401 to 408 of the Tax Code, without prejudice to the taxpayer's right to request the refund established in Law 11-92.

Paragraph VI.- Taxpayers who demonstrate a reduction in their income in the current fiscal year greater than 30% of the previous fiscal year may request, at least 15 days before the expiration date, the total or partial exemption from making the advance. The Tax Administration must accept this request provided that it verifies, in a reliable manner, the reduction in income; the percentage of reduction of the advances being at the discretion of the Administration, which may not be less than the reduction in income.

Paragraph VII.- Taxpayers in the Agricultural Sector are exempt from the payment of advances.

Paragraph VIII.- The Tax Administration shall use the business classification of Micro, Small and Medium-sized Enterprises (MSMEs) relating only to income levels published by resolution of the Ministry of Industry, Trade and MSMEs, in accordance with the provisions of Law No. 488-08, which establishes a Regulatory Regime for the Development and Competitiveness of MSMEs. Legal entities and sole proprietorship businesses that exceed the MSME classification thresholds will be considered large companies.

Establishment of accelerated depreciation. Numeral IX is added to paragraph e) of Article 287 of Law 11-92 to establish the accelerated depreciation of machinery and equipment acquired, applying twice the % of the depreciation rates indicated in paragraph e), paragraph IV of Article 287.



Establishment of accelerated depreciation. Numeral IX is added to paragraph e) of Article 287 of Law 11-92 to establish the accelerated depreciation of machinery and equipment acquired, applying double the % of the depreciation rates indicated in paragraph e), paragraph IV of Article 287. The DGII, through General Rules, will establish the list of fixed assets subject to accelerated tax depreciation.

Modification of the Simplified Taxation Regime (RST). Article 290 of Law 11-92 is amended to establish an RST for the determination of the ISR obligations of individuals, legal entities, entities and single-owner businesses that decide to voluntarily take advantage of the modalities of income and purchases as follows:

For the income-based modality, they can apply:

- i. Legal entities and sole proprietorship businesses with economic activities of services and production of goods, being the total of their sales to final consumers and whose annual gross income does not exceed RD\$30,000,000.00.
- ii. Individuals with income from professional services or independent trades and natural or legal persons in the agricultural sector whose annual gross income does not exceed RD\$15,000,000.00.

For the purchase-based modality, individuals, legal entities or sole proprietorship businesses engaged in goods trade activities whose annual purchases and imports do not exceed RD\$60,000,000.00 may apply.

The amounts indicated above will be adjusted annually to 100% of the consumer price index according to the data determined by the Central Bank of the Dominican Republic. The tax year for RST taxpayers begins on January 1 and ends on December 31, 2026.

Individuals, sole proprietorship businesses, individual limited liability companies (EIRL), and legal entities constituted as limited liability companies whose partners are all natural persons may benefit from the RST, provided that their assets are related to their economic activity and are used to generate taxable income.

Deduction for educational expenses of individuals. Individuals who individually declare the ISR will be allowed the deductibility of educational expenses, in addition to the tax exemption. This deductibility will proceed provided that the provision of services has been effectively invoiced by the educational entity in a valid tax receipt for tax credit and up to a maximum of 10% of the taxed income, not exceeding 30% of RD\$480,000,000. This limit rises to 50% of the exempt minimum when the expenses are made for the benefit of people with disabilities or neurodevelopmental disorders. In the event that a balance in favor of the taxpayer results, it will be compensated by the employer in the following month or months, until it is extinguished.

Tax on gambling casinos. A tax is established as a simplified regime for the payment of ISR to the operations of legally established gambling casinos based on the number of tables in operations as follows: a) From 1 to 15 tables, RD\$70,000 per month; From 16 to 35 tables RD\$80,000 per month; and from 36 tables onwards, RD\$100,000 per month.

Lottery banks. A single tax of RD\$85,000 per year is established for lottery banks and a Registration or Initial Payment of Operations of RD\$200,000.



New Simplified Taxation Regime (RST) – Article 290. Article 290 of the Tax Code (Law 11-92) is amended. Previously, the simplified regime applied to individuals and sole proprietorship businesses without organized accounting with gross income of up to RD\$6,000,000, with a global deduction of 40% of taxable income. Now an RST is established for individuals, legal entities, entities and businesses with sole proprietorship, of a voluntary nature, under two modalities:

- *Income-based modality: i) legal entities and businesses with sole proprietors of services and production of goods with annual gross revenues of up to RD\$30,000,000; and ii) individuals with income from professional services or independent trades and natural or legal persons in the agricultural sector with annual gross income of up to RD\$15,000,000.*
- *Purchase-based modality: individuals, legal entities or sole proprietorship businesses engaged in the trade of goods whose annual purchases and imports do not exceed RD\$60,000,000.*
- *The amounts will be adjusted annually to 100% of the consumer price index (CPI) published by the Central Bank. The RST will also apply to the ITBIS obligations for taxpayers who are taxpayers of said tax (art. 340 amended).*

Sports betting banks. Sports betting banks must pay an annual tax per operation according to the following scale:

- RD\$500,000.00 for sports benches located in the metropolitan areas of the National District, Santo Domingo province, San Cristobal, Santiago de los Caballeros, San Francisco de Macorís, Puerto Plata and La Vega.*
- RD\$300,000.00 for the remaining banks located in any other geographical point of the country.*

Sports banks, duly authorized, must pay RD\$500,000.00 for registration or initial payment of operations.

Slot machines. A simplified regime is established for the payment of ISR for each slot machine according to the following scale:

- RD\$18,000.00 for the areas of Santo Domingo and Santiago.*
- RD\$15,000.00 for the rest of the country.*

It is established that any prize plan for slot machines may not be less than 85% as a return to the public.

Elimination of exemption for gambling. The exemption for the importation of slot machines, their parts, spare parts and accessory equipment is eliminated; while maintaining current controls, authorizations and registrations.

Tax on Assets of the Agricultural Sector. Paragraph IV is added to Article 406 of Law 11-92 to provide for the exemption from Asset Tax for companies in the agricultural sector.

Christmas salary (Easter gift). The sole article of Law 204-97 is modified, adding a paragraph to article 222 that confirms the exemption from the Christmas salary (twelfth of the ordinary annual salary), without prejudice to the fact that the amount paid is greater than five minimum wages.



New Simplified Taxation Regime (RST) – Article 290. Article 290 of the Tax Code (Law 11-92) is amended. Previously, the simplified regime applied to individuals and sole proprietorship businesses without organized accounting with gross income of up to RD\$6,000,000, with a global deduction of 40% of taxable income. Now an RST is established for individuals, legal entities, entities and businesses with sole proprietorship, of a voluntary nature, under two modalities:

- *Income-based modality: i) legal entities and businesses with sole proprietors of services and production of goods with annual gross revenues of up to RD\$30,000,000; and ii) individuals with income from professional services or independent trades and natural or legal persons in the agricultural sector with annual gross income of up to RD\$15,000,000.*
- *Purchase-based modality: individuals, legal entities or sole proprietorship businesses engaged in the trade of goods whose annual purchases and imports do not exceed RD\$60,000,000.*
- *The amounts will be adjusted annually to 100% of the consumer price index (CPI) published by the Central Bank. The RST will also apply to the ITBIS obligations for taxpayers who are taxpayers of said tax (art. 340 amended).*

Sports betting banks. Sports betting banks must pay an annual tax per operation according to the following scale:

- RD\$500,000.00 for sports benches located in the metropolitan areas of the National District, Santo Domingo province, San Cristobal, Santiago de los Caballeros, San Francisco de Macorís, Puerto Plata and La Vega.*
- RD\$300,000.00 for the remaining banks located in any other geographical point of the country.*

Sports banks, duly authorized, must pay RD\$500,000.00 for registration or initial payment of operations.

Slot machines. A simplified regime is established for the payment of ISR for each slot machine according to the following scale:

- RD\$18,000.00 for the areas of Santo Domingo and Santiago.*
- RD\$15,000.00 for the rest of the country.*

It is established that any prize plan for slot machines may not be less than 85% as a return to the public.

Elimination of exemption for gambling. The exemption for the importation of slot machines, their parts, spare parts and accessory equipment is eliminated; while maintaining current controls, authorizations and registrations.

Tax on Assets of the Agricultural Sector. Paragraph IV is added to Article 406 of Law 11-92 to provide for the exemption from Asset Tax for companies in the agricultural sector.

Christmas salary (Easter gift). The sole article of Law 204-97 is modified, adding a paragraph to article 222 that confirms the exemption from the Christmas salary (twelfth of the ordinary annual salary), without prejudice to the fact that the amount paid is greater than five minimum wages.



Perception of ITBIS to informal importers. Article 354-1 is introduced into Law 11-92, creating a regime for the collection of ITBIS on the importation of taxed goods, administered by the General Directorate of Customs in coordination with the DGII. It applies at the time of customs declaration to any importer not registered as a taxpayer. The collection is calculated on the taxable base of the ITBIS plus 30% of gross value added (percentage that can be updated by the DGII). The amount received may be credited when the importer becomes a taxpayer.

ITBIS Special Rules. Paragraphs d) and e) of Article 340 of Law 11-92 are modified, providing that the RST will also apply to the ITBIS obligations of the taxpayers covered, and for the all-inclusive hotel sector, the one determined in accordance with paragraph a) of paragraph V of Article 281 bis will be used as a basis.

New goods exempt from ITBIS. New exempt tariff subheadings are added to Article 343 of Law 11-92 (manufactures of asphalt and asphalt cement for road paving, etc.) and the import of fire trucks, garbage collectors with compactors and ambulances is exempted from the tariff. The list in paragraph III of Article 343 of Law 11-92 (milk and cream, bottled natural and mineral water, pasta) is expanded and paragraph V is amended and paragraph VI of Article 343 of Law 11-92 is included, allowing the deduction of the ITBIS paid in inputs of the production process of these goods.

Tax on checks and transfers. Article 382 of Law 11-92 is amended, increasing the tax on checks and electronic transfers from 0.0015 (1.5 per thousand) to 0.002 (2.0 per thousand). Excluded from the tax are cash withdrawals both at ATMs and in bank offices, bank transfers between accounts of the same person, the consumption of CTs, Social Security payments, transactions and payments made by pension funds, payments made to the Dominican State for taxes, as well as the transfers that the State must make of these funds.

Taxable base of the Selective Consumption Tax (ISC) on alcohol, tobacco and cigarettes. Article 367 of Law 11-92 is amended. For the ad-valorem component of alcohol, alcoholic beverages, beers and cigarettes, it is expressly established that the taxable base is the retail sale price (final consumer price), including all components, costs and elements of the product (packaging, labels, presentations, related services, etc.), prohibiting any deduction or fractionation of said price.

Tobacco adjustments and ad-valorem tax – Article 42. Paragraphs III, VIII and IX of Article 375 are amended: the amounts of the ISC will be adjusted annually from 2027 to the inflation rate of the previous year, and tobacco products will pay an additional 20% ad-valorem on the retail sale price.

ISC on electronic cigarettes and vapes – Article 43. Paragraph XI is included in Article 375, taxing personal electronic cigarettes, electric vaporizing devices and liquid preparations with or without nicotine with an ad-valorem ISC of 55% of the retail price.

Registration and licensing of manufacturers and importers – Article 44. Article 376 is amended, extending to electronic cigarettes, vapes and their liquid preparations the obligation of prior registration, bond and official license before the Tax Administration to produce or import such products.



Repeal and new definitions. Article 378 is repealed and Article 379 of Law 11-92 is amended to incorporate the definition of "vaporization devices and their inputs" (headings 8543.40.11, 8543.40.12, 2404.12.11 and 3824.99.94).

ISC controls and fiscal security. Article 380 of Law 11-92 is amended, empowering the Tax Administration to establish, as a general rule, tax control and security mechanisms (tax stamps, traceability marking, and others) on goods subject to ISC, without imposing differentiated requirements between manufacturers and importers of the same category.

ISC to life insurance. Paragraph IV is included in Article 383 of Law 11-92, gradually reducing the ISC on life insurance: 11% in 2027, 6% in 2028 and total exemption from 2029.

Contribution to Liquefied Petroleum Gas (LPG). An LPG Contribution of US\$174.50 per metric ton of LPG or its components (propane and butane) is established, originating at the time of importation, with the DGII as the active subject and weekly settlement and payment. Likewise, (art. 50), the collection of the additional RD\$2.00 per gallon on gasoline and diesel (art. 20, Law 253-12) will be made by the DGA on importation, prior to customs clearance.

Refund of the ISC for the manufacture of medicines. Article 380-1 of Law 11-92 is introduced, providing for the refund of the ISC effectively paid on ethyl alcohol acquired by authorized manufacturers and intended exclusively as an input in the manufacture of medicines for human use.

Reimbursement to exporters and derogations. Exporters to third markets will be entitled to the reimbursement of ISC on insurance and fuel, in proportion to their export earnings. In turn, Law 859 on the tax on matches and Law 279 on stamp control are repealed.

Inheritance tax. Article 8 of Law 2569-50 is amended, extending the exemptions from inheritance tax: transfers whose total value is less than RD\$1,000,000 (and RD\$2,000,000 between direct relatives of the deceased), family property, life insurance of the deceased and legacies to public and public utility establishments. The amounts will be adjusted for annual inflation.

Gift tax. Article 21 of Law 2569-50 is amended, exempting donations that do not reach the minimum exempt from ISR, as well as those made to establishments of public utility and for the good of the family. Paragraph III is included in Article 17, establishing that the rate of gift tax will be equivalent to that of inheritance tax.

Incorporation and increase of capital and real estate operations. As of 2027, the 1% tax on the incorporation and increase of capital of companies (art. 10, Law 173-07) is repealed. The unified tax of 2% ad-valorem on other real estate transactions is reduced to 1% in 2027 and is eliminated from 2028.

Exit tax and social security – Articles 60 and 61. The rate or contribution for leaving the country is raised to US\$30.00 (previously US\$20.00), with carriers becoming collection agents, with administration by the DGII. Article 4 of Law 6-86 is amended by attributing to the TSS the collection, distribution and payment of the 5% corresponding to the SNS and the ARS.

Entry into force. Law 30-26 enters into force as of its promulgation and publication, after the deadlines set in the Dominican Civil Code have elapsed.



Contáctenos

Nuestro equipo

Marisol Arcia

Socia Regional del Territorio
PwC Interaméricas

marisol.arcia@pwc.com

Andrea Paniagua

Socia Líder Regional de Impuestos,
Legal y BPO
PwC Interaméricas

andrea.paniagua@pwc.com

Andrea Paniagua

Socia Líder de Impuestos, Legal y BPO
PwC República Dominicana

andrea.paniagua@pwc.com

Alejandro Fernández

Socio de Impuestos y Legal
PwC República Dominicana

alejandro.fernandez@pwc.com

Juan Tejeda

Socio de Impuestos y Legal
PwC República Dominicana

juan.tejeda@pwc.com

Otros canales

Visite nuestra web:



Síguenos como PwC Interaméricas:



El contenido de este boletín es solo para fines de información general y no debe utilizarse como sustituto de una consulta con asesores profesionales.

© 2025 PwC. Todos los derechos reservados. PwC se refiere a la red PwC y/o a una o más de sus firmas miembro, cada una de las cuales constituye una entidad legal independiente. Para más información, consulte www.pwc.com/structure.