



Boletín Compartiendo

Hahn Ceara

Contadores Públicos Autorizados & Asesores de Negocios

Somos una firma global que conoce la realidad local

Enviamos para su conocimiento la Norma General No. 06-2018 sobre Comprobantes Fiscales, emitida por la Dirección General de Impuestos Internos (DGII).



**REPÚBLICA DOMINICANA
MINISTERIO DE HACIENDA
DIRECCIÓN GENERAL DE IMPUESTOS INTERNOS
RNC: 4-01-50625-4
“Año del Fomento de las Exportaciones”**

NORMA GENERAL NO. 06-2018

CONSIDERANDO: Que en virtud del Artículo No. 34 del Código Tributario, la Dirección General de Impuestos Internos (en lo adelante DGII) goza de facultad para dictar las normas generales necesarias para la administración y aplicación de los tributos, así como para interpretar administrativamente las leyes tributarias.

CONSIDERANDO: Que en virtud del Artículo No. 35 del Código Tributario, la DGII puede dictar normas generales tendentes a instruir sobre libros, anotaciones, documentos y registros que, de manera especial y obligatoria, deberán llevar los contribuyentes y demás responsables del pago del impuesto y los terceros, sobre deberes formales de unos y otros y cualquier otra medida conveniente para la buena administración y recaudación de los tributos.

CONSIDERANDO: Que el Código Tributario, en el literal j del Artículo No. 50, establece el deber de presentar o exhibir a la Administración Tributaria las declaraciones, informes, documentos, formularios, facturas, comprobantes de legítima procedencia de mercancías, recibos, listas de precios, etc., relacionados con hechos generadores de obligaciones y, en general, dar las aclaraciones que les fuesen solicitadas.

CONSIDERANDO: Que el Código Tributario, en el literal k del Artículo No. 50, establece que todos los contribuyentes, personas físicas o jurídicas que realicen operaciones de transferencia de bienes o presten servicios, a título oneroso o gratuito, están obligados a emitir comprobantes fiscales de legítima procedencia.

CONSIDERANDO: Que mediante el Decreto No. 254-06 para la Regulación de la impresión, emisión y entrega de Comprobantes Fiscales, se establece la obligación de expedir los comprobantes fiscales que sustentan créditos fiscales, costos y gastos.

CONSIDERANDO: Que en los últimos 10 años el uso de comprobantes fiscales ha facilitado el control de las operaciones realizadas por los contribuyentes, el cumplimiento de las obligaciones tributarias de los agentes de retención y percepción, así como la transparencia del sistema tributario dominicano.

CONSIDERANDO: Que los comprobantes fiscales son instrumentos para reducir la evasión y permiten incrementar los niveles de eficiencia y las recaudaciones de la Administración Tributaria. Sin embargo, para el 2015 el nivel de evasión en el Impuesto sobre Transferencias de Bienes Industrializados y Servicios (ITBIS) en nuestro país se estimó en un 42.9%.

CONSIDERANDO: Que uno de los mayores retos que ha afrontado la Administración Tributaria al momento de supervisar el uso de los comprobantes fiscales está basado en la distorsión que se genera con los diferentes tipos de comprobantes, sobre todo aquellos válidos para crédito fiscal y aquellos que deben ser otorgados al consumidor final.

CONSIDERANDO: Que durante el primer semestre del 2017 se han autorizado 8,015,764,550 Números de Comprobantes Fiscales para crédito fiscal, consumidor final, gubernamental, regímenes especiales, proveedores informales, notas de crédito, notas de débito, gastos menores y registro único de ingresos, de los cuales solo han sido remitidos 161,136,984.

CONSIDERANDO: Que asimismo se reconoce que en la relación entre los contribuyentes y la Administración Tributaria es necesaria la implementación de normas y procedimientos claros, con el fin de contribuir a la seguridad jurídica de los contribuyentes y de las actuaciones de la Administración Tributaria.

CONSIDERANDO: Que, además, la actuación de la Administración Tributaria debe estar fundamentada en los criterios de razonabilidad y proporcionalidad, por lo que la asignación de Números de Comprobantes Fiscales a los contribuyentes debe responder a la realidad económica de los mismos.

CONSIDERANDO: Que dado todo lo anterior, la DGII está llamada a implementar mejoras en los mecanismos de asignación, control y uso de los comprobantes fiscales, con miras de reducir los niveles de evasión tributaria y garantizar la recaudación efectiva de los impuestos.

CONSIDERANDO: Que la Administración Tributaria utiliza las nuevas tecnologías y medios electrónicos, informativos y telemáticos como instrumentos destinados a mejorar la eficiencia, productividad y la transparencia de los procesos.

CONSIDERANDO: Que en ese mismo tenor, con la finalidad de crear mecanismos modernos que garanticen la facilidad del cumplimiento de las obligaciones tributarias de los contribuyentes, fue promulgado el Decreto No. 451-08, mediante el cual se regula el uso de las impresoras fiscales, en adición al uso de comprobantes fiscales.

CONSIDERANDO: Que la Norma General No. 04-2014 establece la obligación a todos los contribuyentes para la utilización de soluciones fiscales, ya sean personas físicas o jurídicas, cuya actividad comercial incluya la transferencia de bienes o prestación de servicios a consumidor final.

CONSIDERANDO: Que la DGII, en cumplimiento de lo dispuesto por el Artículo No. 50 del Decreto No. 130-05, que aprueba el Reglamento de la Ley General de Libre Acceso a la Información Pública No. 200-04, así como el Artículo No. 31 de la Ley No.107-13 sobre los Derechos de las Personas frente a la Administración, publicó en fecha 30 de octubre del 2017 el borrador de la presente Norma General.

VISTA: La Ley No. 11-92 que instituye el Código Tributario de la República Dominicana, promulgado el 16 de mayo del 1992 y sus modificaciones, así como sus Reglamentos de aplicación.

VISTA: La Ley No. 107-13 sobre los Derechos de las Personas frente a la Administración, de fecha 06 de agosto del 2013.

VISTA: La Ley No. 200-04 General de Libre Acceso a la Información Pública, de fecha 13 de abril del 2004.

VISTO: El Decreto No. 254-06 que promulga el Reglamento para la Regulación de la Impresión, Emisión y Entrega de Comprobantes Fiscales, de fecha 19 de junio del 2006.

VISTO: El Decreto No. 451-08 que promulga el Reglamento para uso de Impresoras Fiscales, de fecha 2 de septiembre del 2008.

VISTO: El Decreto No. 130-05, que aprueba el Reglamento de la Ley General de Libre Acceso a la Información Pública, de fecha 25 de febrero del 2005.

VISTA: La Norma General No. 04-2014 de Facilidades para Soluciones Fiscales, de fecha 04 de junio del 2014.

VISTA: La Norma General No. 05-2014, que sustituye la Norma General No. 03-2011 sobre uso de medios telemáticos de la DGII, de fecha 14 de julio del 2014.

VISTA: La Norma General No. 06-2014, que sustituye la Norma General No. 01-07 sobre Remisión de Informaciones, de fecha 21 de septiembre del 2014.

NORMA GENERAL SOBRE COMPROBANTES FISCALES

Artículo No. 1. Objeto y Alcance. La presente Norma General tiene por objeto regular aspectos relativos a la facturación, de conformidad con el Decreto No. 254-06.

Artículo No. 2. Definiciones. Para fines de aplicación de las disposiciones contenidas en la presente Norma General, los términos y expresiones que se indican se remitirán a las definiciones establecidas en el Decreto No. 254-06, con excepción de los siguientes conceptos:

- a) **Factura de Consumo:** aquellos comprobantes fiscales que se emitan para el consumidor final.
- b) **Factura de Crédito (Fiscal):** aquellos comprobantes fiscales que se emiten con valor fiscal.

Sección I

Autorización de Emisión de Comprobantes Fiscales para Nuevos Contribuyentes

Artículo No. 3. Autorización de emisión de Comprobantes Fiscales para nuevos contribuyentes. En adición a lo dispuesto en el Artículo No. 23 del Decreto No. 254-06, las personas físicas o jurídicas que tengan por objeto dedicarse a la transferencia de bienes, entrega en uso, así como la prestación de servicios a título oneroso o gratuito, deben solicitar a la DGII, presencial o virtualmente, la autorización para emitir comprobantes fiscales, conforme lo establecido en la presente Norma General.

Párrafo I. Previo a la autorización de emisión de comprobantes fiscales, cuando se trate de solicitudes de comprobantes con valor fiscal, se llevará a cabo una validación de la documentación que haya sido aportada por el depositante y las informaciones contenidas en el Registro Nacional de Contribuyentes (RNC) no procediendo a su autorización, en caso de detección de informaciones que no se correspondan con la realidad, conforme lo dispuesto en el Artículo No. 4 de la presente Norma.

Párrafo II. La DGII informará al contribuyente en un plazo máximo de diez (10) días laborales, el estatus de su solicitud, a través de los mecanismos de notificación habilitados.

Párrafo III. La DGII autorizará a los contribuyentes la emisión de comprobantes a consumidor final, atendiendo a su actividad económica.

Artículo No. 4. Requisitos para la solicitud de autorización para la emisión de Comprobantes Fiscales con valor fiscal. La DGII autorizará la solicitud de emisión a los contribuyentes en los casos siguientes:

1. Cuando hayan depositado las informaciones que sustenten la solicitud.
2. Cuando a través de la validación de los documentos contenidos en la solicitud y visita, se pueda constatar las informaciones suministradas por el contribuyente.
3. Cuando la actividad económica registrada del contribuyente corresponda con la realizada al momento de la solicitud.
4. Cuando no exista incumplimiento de deberes formales u obligaciones tributarias del contribuyente o responsables solidarios, conforme a lo dispuesto en el Código Tributario.

Párrafo. En caso de que la solicitud sea rechazada por alguna de las causas anteriores, el contribuyente podrá realizar una nueva solicitud de autorización para la emisión de comprobantes con valor fiscal una vez regularice su situación o haya subsanado el motivo del rechazo.

Sección II

Asignación y Uso de Secuencias de Números de Comprobantes Fiscales (NCF)

Artículo No. 5. Asignación de secuencia de NCF. Los contribuyentes deben solicitar las secuencias de NCF a utilizar. Una vez realizada la solicitud, la DGII autorizará la cantidad y tipo de NCF atendiendo a los siguientes factores: actividad económica registrada en el Registro Nacional de Contribuyente (RNC), volumen operacional, nivel de cumplimiento del contribuyente, así como perfil de riesgo del contribuyente, de conformidad con los parámetros dispuestos por la DGII.

Artículo No. 6. Uso de secuencia de NCF. A los fines de sustentar los ingresos y gastos, las secuencias de NCF autorizadas podrán ser emitidas dentro de un período de vigencia de hasta dos años calendarios, incluyendo el año en el que fue autorizado por la DGII.

Párrafo. Antes de agotar las secuencias autorizadas, el contribuyente podrá solicitar nuevas secuencias por tipo de comprobante, siempre y cuando haya reportado, al momento de la solicitud, los NCF emitidos del mismo tipo, en los formatos de envío de información dispuestos en la normativa vigente, según corresponda.

Sección III

De los formatos

Artículo No. 7. Formato de Comprobante. Los requisitos y características del comprobante indicado en el Artículo No. 7 del Decreto No. 254-06 deben presentarse en el formato único y obligatorio de la manera siguiente:

Encabezado

En la parte superior del encabezado, lado derecho del documento, deben estar contenidas las siguientes informaciones:

- a) Denominación del tipo de comprobante fiscal según corresponda, de acuerdo a la clasificación establecida en el Artículo 4 del Decreto No.254-06. Deberá identificarse si el documento emitido corresponde a un comprobante para consumidor final o con valor fiscal, conforme lo dispuesto en el Artículo No. 2 de la presente Norma General.
- b) Número secuencial de comprobante fiscal autorizado por la DGII.
- c) Fecha del vencimiento del número de la secuencia. Este requisito sólo aplicará para los comprobantes con valor fiscal.

En los casos de comprobantes fiscales de nota de crédito o débito, adicionalmente debe indicarse el número secuencial del comprobante fiscal modificado por la nota correspondiente.

En la parte superior del encabezado, lado izquierdo del documento, deben estar contenidas las siguientes informaciones:

- a) Número de Registro Nacional de Contribuyente (RNC)
- b) Nombre o Razón Social del emisor como consta en el Registro Nacional de Contribuyentes (RNC)
- c) Nombre Comercial del emisor si lo hubiera
- d) Punto de emisión (Sucursal)
- e) Fecha de emisión

En la parte inferior del encabezado, lado izquierdo, la factura debe contener los datos del cliente o destinatario:

- a) Número de Registro Nacional de Contribuyente
- b) Nombre o Razón Social como consta en el Registro Nacional de Contribuyentes

Parte central

En la parte central el documento debe contener los datos indicados en el Artículo No. 8 del Decreto No. 254-06, según el bien o servicio transado.

Parte final

En la parte final del documento debe incluirse los datos de quien imprime los comprobantes fiscales (en caso de que sea distinto de quien los emite) y el destino. Es decir, si se trata de la original o la copia.

Párrafo I. La DGII pondrá a disposición del público en general, la representación impresa del documento descrito en el presente artículo. Además, podrá actualizar dicha representación mediante su publicación en los medios de comunicación general, incluyendo los medios digitales, con al menos dos meses de anticipación a la fecha en que se requieran.

Párrafo II. El comprobante que acredita la transacción deberá ser entregado al consumidor del bien o servicio, y la copia o duplicado deberá ser conservada, conforme lo dispuesto en el literal h) del artículo 50 del Código Tributario.

Artículo No. 8. Disposiciones especiales para contribuyentes con soluciones fiscales. Los contribuyentes con soluciones fiscales deben utilizar el formato de comprobante predefinido por la DGII para este dispositivo.

Sección IV Cesación de Negocios

Artículo No. 9. Cancelación de autorización de emisión y uso de NCF. La DGII procederá a anular aquellos NCF que no hayan sido declarados o utilizados por el contribuyente, en los casos en que ocurra cese temporal, cierre definitivo o reorganización societaria que implique la disolución de la empresa.

Párrafo I. Cuando se produzca la muerte de una persona física registrada en la DGII se procederá a la inhabilitación definitiva de los comprobantes fiscales.

Párrafo II. Cuando se produzca la muerte de una persona física registrada bajo el tipo societario de Empresa Individual de Responsabilidad Limitada (EIRL) y la obligación tributaria recaiga de manera exclusiva sobre éste, los herederos deberán notificar a la DGII en un plazo de 60 días, su deseo de continuar con el negocio e iniciar el proceso de modificación societario correspondiente, de lo contrario la DGII procederá a la inhabilitación definitiva de los comprobantes fiscales.

Sección V Transitorio

Artículo No. 10. Los NCF que se encuentren autorizados por la DGII al momento de la entrada en vigencia de la presente Norma, podrán ser emitidos y utilizados por los contribuyentes hasta el 30 de abril del 2018.

Párrafo. Los contribuyentes deberán hacer su solicitud de nuevas secuencias de NCF, de acuerdo con el calendario publicado por la DGII, los cuales entrarán en vigencia a partir del 01 de mayo de 2018.

Artículo No. 11. Los contribuyentes que, al momento de la entrada en vigencia de la presente Norma General, cuenten con autorización para emitir facturas con NCF sin importar el tipo de comprobante de que se trate, contarán con un plazo de tres (03) meses para realizar los ajustes necesarios en sus sistemas de facturación, con el fin de adaptarlos a los requerimientos de la presente Norma.

Sección VI Disposiciones finales

Artículo No. 12. Sanciones. Las obligaciones establecidas en la presente Norma General constituyen deberes formales que deben ser cumplidos por los contribuyentes y responsables, de acuerdo con el Artículo No. 50 del Código Tributario, por lo que el incumplimiento de las mismas será sancionado, de acuerdo a lo dispuesto en el Artículo No. 257 del Código Tributario y sus modificaciones.

Artículo No. 13. Entrada en vigencia. Las disposiciones de la presente Norma General son de aplicación inmediata.

Dada en Santo Domingo de Guzmán, Distrito Nacional, Capital de la República Dominicana, el primer (01) día del mes de febrero del año dos mil dieciocho (2018).

MAGÍN J. DÍAZ DOMINGO
Director General

