

Flash News

29 de Julio de 2014

Publicación

DGT R 25 2014 Obligatoriedad para los Grandes Contribuyentes Nacionales, de llevanza por medios electrónicos de los registros auxiliares de compras y ventas dispuestos por el artículo 15 del Reglamento de la Ley del Impuesto General sobre las Ventas

El día de hoy, 29 de julio de 2014, fue publicada en el Diario Oficial La Gaceta la resolución “**OBLIGATORIEDAD PARA LOS GRANDES CONTRIBUYENTES NACIONALES, DE LLEVANZA POR MEDIOS ELECTRÓNICOS DE LOS REGISTROS AUXILIARES DE COMPRAS Y VENTAS DISPUESTOS POR EL ARTÍCULO 15 DEL REGLAMENTO DE LA LEY DEL IMPUESTO GENERAL SOBRE LAS VENTAS**”. Como lo habíamos anunciado el día 25 de febrero de 2014, la Administración Tributaria publica dicha resolución con fundamento la posibilidad que ostenta para cerciorar la veracidad del contenido de las declaraciones de los contribuyentes, y la posibilidad de requerir a los contribuyentes la presentación de libros, archivos, registros contables y toda otra información de trascendencia tributaria ya sea mediante soportes físicos, electrónicos y cualquier otro medio tecnológico.

La Resolución indica que los Grandes Contribuyentes Nacionales deberán llevar los registros de Compras y Ventas de Mercancías y Servicios a los que aluden el artículo 8 de la Ley de Impuesto General sobre las Ventas y el artículo 15 del Reglamento. El alcance de la norma incluye todas las compras y ventas de mercancías y servicios realizadas, gravadas o no, en el mercado interno, así como a nivel de importaciones y exportaciones. La entrega de dicha información por parte de los contribuyentes deberá acompañarse por una declaración firmada por el Representante Legal haciendo constar la entrega e indicando:

- i. Nombre de archivos.
- ii. Tamaño en bytes, KB, MB o GB.
- iii. Número de Registros.
- iv. Totales numéricos de las columnas incluidas en el archivo.

El incumplimiento con la norma bajo el formato y las disposiciones

de la resolución, así como el suministro de los registros electrónicos, podrá acarrear las sanciones establecidas en el Código de Normas y Procedimientos Tributarios. La vigencia de la norma será a partir del 1º de enero de 2015.

**HACIENDA
DIRECCIÓN GENERAL DE
TRIBUTACIÓN
OBLIGATORIEDAD PARA LOS
GRANDES CONTRIBUYENTES
NACIONALES, DE LLEVANZA POR
MEDIOS ELECTRÓNICOS
DE LOS REGISTROS AUXILIARES
DE COMPRAS Y VENTAS
DISPUESTOS POR EL ARTÍCULO
15 DEL REGLAMENTO
DE LA LEY DEL IMPUESTO
GENERAL
SOBRE LAS VENTAS**
Nº DGT-25-2014.—San José, a las 8 horas y 40 minutos del 11 de junio del 2014.

Considerando:

I.—Que el artículo 99 de la Ley N° 4755, Código de Normas y Procedimientos Tributarios, reformado mediante Ley 9069 del 26 de agosto del 2012, faculta a la Administración Tributaria para dictar normas generales para la correcta aplicación de las leyes tributarias, dentro de los límites que fijen las disposiciones legales y reglamentarias pertinentes.

II.—Que el artículo 103 inciso b) de ese código, establece que la Administración Tributaria tiene la facultad de cerciorarse de la veracidad del contenido de las declaraciones juradas por los medios y procedimientos de análisis e investigación legales que estime convenientes.

III.—Que el artículo 104 del Código de Normas y Procedimientos Tributarios establece que, para verificar la situación tributaria de los contribuyentes, la Administración Tributaria les podrá requerir la presentación de libros, archivos, registros contables y toda otra información de trascendencia tributaria, que se encuentre impresa, en soporte electrónico o registrada en otro medio tecnológico.

IV.—Que el artículo 109 de esa misma norma faculta a la Administración Tributaria para establecer directrices, respecto a la forma en que se deberá consignar la información que se requerirá a los sujetos pasivos, además de otorgarle la potestad de exigirles a que lleven los registros necesarios para la fiscalización y la determinación correcta de las obligaciones tributarias.

V.—Que el artículo 8 de la Ley del Impuesto General sobre las Ventas establece que los contribuyentes y declarantes deben llevar registros contables en la forma y las condiciones que se determinen en el reglamento.

VI.—Que el artículo 15 del Reglamento de la Ley del Impuesto General sobre las Ventas establece que los contribuyentes y declarantes de este impuesto, están obligados a llevar y a mantener al día un registro de compras y otro de las ventas de mercancías.

VII.—Que con fundamento en lo anterior, es preciso que la administración tributaria defina las características y requisitos que deben contener los registros de compras y ventas que llevarán esos contribuyentes para cumplir con esa obligación tributaria formal.

VIII.—Que el artículo 4 de la Ley de Protección al Ciudadano del Exceso de Requisitos y Trámites Administrativos, N° 8220 de 4 de marzo del 2002, publicada en el Alcance 22 a *La Gaceta* N° 49 de 11 de marzo del 2002, establece que todo trámite o requisito con independencia de su fuente normativa, deberá publicarse en el diario oficial *La Gaceta*.

IX.—Que en acatamiento del artículo 174 del Código Tributario se publicó la presente resolución en el sitio web <http://dgt.hacienda.go.cr>, en la sección “Proyectos”, antes de su dictado y entrada en vigencia, a efectos de que las entidades representativas de carácter general, corporativo o de intereses difusos tuvieran conocimiento del proyecto y pudieran oponer sus observaciones, en el plazo de diez días hábiles siguientes a la

publicación del primer aviso en el Diario Oficial.

En el presente caso, el primer y segundo avisos fueron publicados en *La Gaceta* números 39 del 25 de febrero de 2014 y 40 del 26 de febrero de 2014, respectivamente.

Por tanto,

RESUELVE:

Artículo 1º—Siglas. Para todos los efectos, cuando en la presente resolución se utilicen las siglas siguientes, debe dársele las acepciones que a continuación se indican:

- i. **DAI:** Derechos Arancelarios de Importación.
- ii. **DUA:** Declaración Única Aduanera.
- iii. **IVA:** Impuesto General sobre las Ventas.
- iv. **ISC:** Impuesto Selectivo de Consumo.

Artículo 2º—Sujetos pasivos. Todos aquellos sujetos pasivos clasificados como Grandes Contribuyentes Nacionales, sean contribuyentes o declarantes del impuesto general sobre las ventas, deberán llevar electrónicamente, los registros de Compras y Ventas de Mercancías y Servicios, a que alude el artículo 8 de la Ley de Impuesto General sobre las Ventas, y 15 de su Reglamento.

Artículo 3º—Conformación de los registros. Los registros electrónicos de compras y ventas de mercancías, así como de servicios, estarán conformados por las compras y las ventas realizadas, gravadas o no, así como los servicios prestados o adquiridos gravados o no, se trate de operaciones en el mercado interno o de

importaciones, internaciones o exportaciones.

Artículo 4º—Registro electrónico de ventas de mercancías y prestación de servicios. En el registro electrónico de ventas de mercancías y prestación de servicios se detallará cada una de las facturas emitidas por alguno de esos conceptos. Las devoluciones (notas de crédito) que afecten las ventas, también formarán parte del registro electrónico, las cuales deberán identificarse plenamente, utilizando la misma estructura.

El registro electrónico que por esta resolución se regula, deberá contener obligatoriamente y en el orden que se detalla, la siguiente información:

- i. Número de factura: Número de identificación consecutivo asignado a la factura de venta.
- ii. Número de nota de crédito: Número de identificación consecutivo asignado, mediante el cual se reciben las devoluciones de mercancías.
- iii. Fecha de emisión: corresponde a la fecha en la cual se emite la factura, nota de crédito o de débito.
- iv. Número de identificación del cliente: Número de cédula física o jurídica del cliente.
- v. Nombre o denominación social del cliente, según se trate de persona física o jurídica.
- vi. Código de las mercancías vendidas o de los servicios prestados: Código numérico o alfanumérico asignado por el sistema de inventario del contribuyente o declarante, que permita la identificación de las mercancías vendidas o los servicios prestados.

- vii. Descripción de cada una de las mercancías vendidas o de los servicios prestados.
- viii. Precio unitario: Es el precio por unidad de medida de las mercancías vendidas o de los servicios prestados.
- ix. Cantidad vendidas: Cantidad de unidades vendidas de cada mercancía o servicio, esto de acuerdo a la presentación de los mismos (unidades, docenas, gramos, kilos, litros, metros cuadrados, metros cúbicos, etc.).
- x. Unidad de medida: Corresponde a la presentación estandarizada de los bienes vendidos, por ejemplo, en unidades, docenas, gramos, kilos, litros, metros cuadrados, metros cúbicos, etc. o servicios prestados, por ejemplo, por hora, por tarea, etc.
- xi. Importe gravado con ISC: Corresponde al monto pecuniario que se encuentra afecto al Impuesto Selectivo de Consumo.
- xii. Importe autorizado sin ISC: Es el monto pecuniario sobre el cual aplica una autorización de venta sin el respectivo cobro del Impuesto Selectivo de Consumo.
- xiii. Importe determinado por concepto de impuestos específicos, cuando corresponda.
- xiv. Importe gravado con IVA: Monto pecuniario por mercancía vendida o servicio prestado, que se encuentra afecto al Impuesto General sobre las Ventas.
- xv. Importe exento de IVA: Monto pecuniario por mercancía vendida o servicio prestado, que conforme a la ley se encuentra exento del Impuesto General sobre las Ventas.
- xvi. Importe autorizado sin IVA: Monto pecuniario por mercancía o servicio sobre el cual aplica una autorización, debidamente otorgada, para la venta sin el respectivo cobro del Impuesto General sobre las Ventas.
- xvii. Monto subtotal: Cifra numérica que se obtiene al multiplicar las cantidades vendidas de cada bien o servicio por su respectivo precio unitario.
- xviii. Importe del descuento aplicado: Corresponde, si lo hubiese, al monto aplicado como descuento al precio de venta de cada bien o servicio, que incida en la base imponible y conste en la factura.
- xix. Importe de ISC u otro impuesto específico: Monto de Impuesto Selectivo de Consumo o impuesto específico cobrado por mercancía en la respectiva factura.
- xx. Importe del IVA facturado: Monto de Impuesto General sobre las Ventas cobrado en la factura, por mercancía vendida o servicio prestado.
- xxi. Monto total facturado: Cifra, en colones, que se obtiene al realizar la siguiente operación aritmética, Monto subtotal (señalado en acápite xvii), menos descuentos otorgados, más ISC u otros impuestos específicos, más IVA.
- xxii. Número de la nota de autorización o exención para la venta sin IVA, ISC o algún otro impuesto específico: Se debe indicar el número de oficio o nota de autorización de la Dirección General de Tributación o de la Dirección General de Hacienda, que respalda la venta realizada sin el cobro de los impuestos citados.
- xxiii. Fecha de vigencia de la autorización: Periodo que cubre la autorización que se menciona en el acápite anterior. Tratándose de notas de crédito, adicional a la información

solicitada en los puntos ii) y xxiv) del presente artículo, los contribuyentes y declarantes deberán consignar la información de los demás numerales, por ejemplo, el ISC deducido, el IVA afectado, etc.

Conforme el antepenúltimo párrafo del artículo 18 del Reglamento de la Ley del Impuesto General sobre las Ventas, tratándose de ventas directas al consumidor final, ventas de mercancías de precio exiguo, ventas a menores de edad o a personas sin número de identificación del país (por ejemplo, turistas extranjeros de visita en el país o en proceso de obtención del Dimex), ventas de una gran variedad de artículos, precio u otras circunstancias similares, podrá omitirse exclusivamente el número de identificación, nombre o denominación social del cliente, según los puntos iv) y v) del presente artículo.

En lo referente a las facturas anuladas, deberá incluirse la información del numeral i) “Número de factura”, en el numeral v) “Nombre o denominación social del cliente” se debe consignar la palabra “ANULADA” y en los restantes numerales consignar o (cero). Considerese al respecto, que conforme al citado artículo 18 reglamentario, en caso que se rescinda o se deje sin valor una operación de venta, se anulará la factura correspondiente de acuerdo con las prácticas comerciales; y además, el método empleado para su anulación debe permitir verificar la venta rescindida o anulada y el contribuyente deberá conservar el original y las copias de la factura, en caso contrario, se presumirá que la venta fue realizada.

De igual manera, formarán parte del registro electrónico de ventas de mercancías y prestación de servicios, las realizadas por exportación, las cuales deberán ser incluidas bajo los mismos parámetros enunciados, que identifiquen claramente que corresponden a exportaciones efectuadas. Adicionalmente a lo establecido, el registro de estas transacciones deberá detallar:

- xxiv. Número de DUA de Exportación: Número de identificación de la declaración bajo la que se están exportando las mercancías o servicios.
- xxv. Fecha del DUA de Exportación: Fecha de la Declaración.
- xxvi. País de destino: País hacia el cual se exportaron las mercancías o servicios.
- xxvii. Nombre de la agencia aduanal o el agente de aduanas: Persona física o jurídica que realiza el trámite de exportación.
- xxviii. Número de identificación (cédula física o jurídica) del agente de aduanas o la agencia aduanal que realiza el trámite de exportación.

Artículo 5º—Registro electrónico de compras de mercancías y servicios. El registro electrónico de compras de mercancías y de servicios detallará cada una de las facturas por concepto de compra de mercancías y/o de servicios, así como también las devoluciones (notas de débito) que las afecte. Este registro deberá contener obligatoriamente y en el orden que se detalla, la siguiente información:

- i. Número de factura: Número de identificación asignado por el proveedor a la factura que respalda la compra.

- ii. Nota de débito: Número consecutivo asignado a las notas que respaldan las devoluciones de las compras realizadas.
- iii. Fecha de emisión: Fecha en la cual se emite la factura o nota de débito.
- iv. Número de identificación del proveedor: Número de cédula física o jurídica de la persona a la que se le está efectuando la compra o emitiendo la nota de débito.
- v. Código del proveedor: Numeración interna (diferente al número del acápite iv), si existe, asignada por el contribuyente para la identificación del respectivo proveedor.
- vi. Nombre o denominación social, según se trate de persona física o jurídica.
- vii. Código de las mercancías o servicios comprados: corresponde al código numérico o alfanumérico asignado por el sistema de inventario del Gran Contribuyente o Gran Empresa Territorial, que permite la identificación de las mercancías compradas o los servicios recibidos.
- viii. Descripción de las mercancías compradas o servicios recibidos.
- ix. Precio unitario: Precio por unidad de las mercancías compradas o de los servicios recibidos.
- x. Cantidad: Cantidad de unidades de cada mercancía o servicio, esto de acuerdo a la presentación de los mismos (unidades, docenas, gramos, kilos, litros, metros cuadrados, metros cúbicos, etc).
- xi. Unidad de medida: Presentación estandarizada de los bienes o servicios adquiridos, por ejemplo, en unidades, docenas, gramos, kilos, litros, metros cuadrados, metros cúbicos, etc.

o servicios prestados, por ejemplo, por hora, por tarea, etc.

xii. Monto subtotal: Monto que se obtiene al multiplicar el precio unitario por las cantidades.

xiii. Descuento aplicado: Monto aplicado como descuento.

xiv. Importe de ISC: Monto de Impuesto Selectivo de Consumo soportado.

xv. Importe de impuesto específico: Monto de impuesto específico soportado.

xvi. Importe de IVA: Monto de Impuesto General sobre las Ventas soportado, por mercancía adquirida o servicio recibido.

xvii. Monto total de la factura de compra: Cifra que se obtiene al realizar la siguiente operación aritmética, monto subtotal menos descuento, más ISC u otro impuesto específico más IVA.

xviii. Número de nota de autorización o exención para comprar sin IVA, ISC o algún otro Impuesto Específico: Se indicará el número de oficio o nota de autorización de la Dirección General de Tributación o de la Dirección de Hacienda, que respalda la compra realizada sin el cobro de los impuestos respectivos.

xix. Fecha de vigencia de la autorización: Periodo que cubre la nota de autorización que se menciona en el acápite anterior.

Tratándose de notas de débito, adicional a la información solicitada en los puntos ii) y xx) del presente artículo, los contribuyentes y declarantes deberán consignar la información de los demás numerales, por ejemplo, el ISC soportado, el IVA soportado, etc.

De igual manera, formarán parte del registro electrónico de compras de

mercancías y servicios realizadas por internación o importación, las cuales deberán ser incluidas bajo los mismos parámetros enunciados que identifiquen claramente que corresponden a importaciones efectuadas. Adicionalmente a lo establecido, el registro de estas transacciones deberá detallar:

xx. Número de DUA de

Importación: Número de identificación de la Declaración Única Aduanera con la que se están importando las mercancías.

xxi. Fecha de la DUA de

Importación: Fecha de la Declaración Única Aduanera.

xxii. Partida arancelaria: Epígrafe que el arancel de aduanas asigna a la mercancía.

xxiii. Detalle de la partida

arancelaria: Descripción asignada a la partida arancelaria referenciada en el acápite anterior.

xxiv. Aduana: Nombre la Aduana a través de la cual ingresaron las mercancías importadas.

xxv. Nombre de la agencia aduanal o el agente de aduanas (sea persona física o jurídica) que realiza el trámite de importación.

xxvi. Número de identificación

(cédula física o jurídica) del agente de aduanas o la agencia aduanal que realiza el trámite de exportación.

xxvii. Valor de Aduanas: Valor de las mercancías reflejado en la DUA.

Artículo 6º—Medios electrónicos de almacenamiento. Cuando la Administración Tributaria en función de sus facultades de control, solicite la entrega de estos registros a los Grandes Contribuyentes Nacionales, los mismos deberán ser proporcionados, a través de algún medio de almacenamiento

electrónico, tales como discos compactos, dispositivos USB o cualquier otro medio electrónico de almacenamiento que sea compatible con los sistemas utilizados por la Administración Tributaria. Ante el requerimiento de la Administración Tributaria, independientemente de la herramienta informática que a los efectos de registro utilicen los contribuyentes o declarantes a los que se hace referencia en la presente resolución, la información pertinente ha de ser suministrada en formato Texto (.txt), en archivos planos secuenciales y deberán cumplir con la siguiente estructura:

- i. La primera línea, la del encabezado, debe contener únicamente el nombre de las columnas, por ejemplo:

| Número de Factura | Fecha de Emisión | Número de Identificación | Código asignado |
|-------------------|------------------|--------------------------|-----------------|
|-------------------|------------------|--------------------------|-----------------|

- ii. Seguida de la línea de encabezado, se presentarán en forma continua los datos correspondientes. Deben asegurarse que los datos no contengan registros dañados y la tabla se construya correctamente. Además, verificar la exclusividad, las relaciones de los datos y la confiabilidad.
- iii. El ancho de las columnas deberá de ser estándar a lo largo del documento.
- iv. No deben de existir espacios en blanco entre cada fila o cada columna, la información debe de ser continua.
- v. No debe de contener filas y/o columnas en blanco, en los casos en los que no corresponda consignar valor alguno en las filas o en las columnas, se deberá de indicar un 0 (cero) si

este dato corresponde a cifras numéricas, si se trata de datos de texto o alfanuméricos, se deberá de indicar N/A (No Aplica), por ejemplo:

| Monto subal factura do | Importe cue nto apli cad o | Importe IV A fact ura do | Monto total fact ura do | Número de autorización sin IVA | Fecha de vigencia | Porcentaje de Autorización |
|------------------------|----------------------------|--------------------------|-------------------------|--------------------------------|-------------------|----------------------------|
| 10 0,0 0 | 0,0 0 | 13, 00 | 113 ,00 | N/A | N/ A | 0,0 0 |

- vi. No debe interponerse subtotales o totales en las columnas con datos numéricos, es decir, la información deberá ser consecutiva a lo largo del archivo.
- vii. Los campos referentes a fechas deben de tener el siguiente formato DD/MM/AAAA (Día/Mes/Año), con un tamaño de 10 caracteres.
- viii. El formato de los campos referidos a los importes monetarios, debe de ser numérico y con dos decimales, utilizando la “coma” (,) para separar miles y el “punto” (.) para separar decimales, con un tamaño de 24 caracteres (que incluye dos decimales).
- ix. El formato de los campos numéricos o alfanuméricos que no hagan referencia a importes monetarios (por ejemplo: número de factura, número de identificación, códigos de producto, número de DUA, partida arancelaria, etc.), deberá de ser “ASCII”, con un tamaño de 20 caracteres.
- x. Los campos que contengan información tipo texto (por ejemplo: nombres jurídicos o

físicos de clientes o proveedores, descripción de las mercancías, país de destino o procedencia, etc.), serán en formato “ASCII”, con un tamaño de 80 caracteres.

Artículo 7º—Entrega de registros electrónicos. La entrega de los registros electrónicos solicitados por la Administración Tributaria deberá acompañarse de una declaración firmada por el Representante Legal, haciendo constar la entrega de los mismos, y en la que se deberá indicar:

- i. Nombre del o los archivos, incluyendo la extensión (TXT, etc.)
- ii. Tamaño en bytes, KB, MB o GB.
- iii. Número de registros (filas).
- iv. Totales numéricos de las columnas incluidas en el archivo (total en facturas, descuentos, IVA, específicos etc.).

Esta declaración podrá ser remitida en forma electrónica, si se firma digitalmente.

Artículo 8º—Incumplimiento. El incumplimiento del deber de llevar los registros electrónicos bajo el formato establecido en la presente resolución, así como el incumplimiento en el suministro de los mismos, podrá acarrear la imposición de las respectivas sanciones establecidas en el Código de Normas y Procedimientos Tributarios.

Artículo 9º—Vigencia. Rige a partir del 1º de enero del 2015.

Publíquese.—Carlos Chacón
Bolaños.—Carlos Luis Vargas
Durán.—1 vez.—O. C. N° 3400020956.—Sol. N° 16737.—(IN2014046200).

Hablemos

Para un entendimiento más profundo en cómo esta situación pudiera afectar su negocio, favor contactar:

Socios de PwC InterAmericas Tax & Legal Services:

Ramón Ortega, *Centroamérica, Panamá y República Dominicana*
Socio Líder de la Región
ramon.ortega@do.pwc.com

Andrea Paniagua, *República Dominicana*
andrea.paniagua@do.pwc.com

Edgar Mendoza, *Guatemala*
edgar.mendoza@gt.pwc.com

Carlos Morales, *El Salvador*
carlos.morales@sv.pwc.com
Edgar Mendoza, *El Salvador*
edgar.mendoza@gt.pwc.com

Ramón Morales, *Honduras*
ramon.morales@hn.pwc.com

Francisco Castro, *Nicaragua*
francisco.castro@ni.pwc.com
Andrea Paniagua, *Nicaragua*
andrea.paniagua@do.pwc.com

Carlos Barrantes, *Costa Rica*
carlos.barrantes@cr.pwc.com

Francisco Barrios, *Panamá*
francisco.barrios@pa.pwc.com

Esta publicación se ha elaborado como una guía general sobre asuntos de interés, y no constituye una asesoría profesional. Usted no debe actuar basado en la información contenida en esta publicación sin haber obtenido asesoramiento profesional específico. PricewaterhouseCoopers Costa Rica no ofrece ninguna representación o garantía (expresa o implícita) en cuanto a la exactitud de la información contenida en esta publicación, y, en la medida permitida por la ley, sus miembros, empleados y agentes no aceptan ninguna responsabilidad, sobre las consecuencias de cualquier actuación realizada por usted basada en la información contenida en esta publicación o por cualquier otra decisión basada en él.

© 2014 PricewaterhouseCoopers Interamerica S.A. Todos los derechos reservados. En este documento, "PwC" se refiere a PricewaterhouseCoopers Interamerica S.A., firma miembro de PricewaterhouseCoopers International Limited, cada firma miembro constituye una entidad legal autónoma e independiente.