

Actuaciones Inspectivas DGI

Tax&Legal

Noviembre, 2023

EQUIPO TAX & LEGAL



Socio T&L
Enrique Ermoglio
eermoglio@deloitte.com



Socia T&L
Ana Méndez
anmendez@deloitte.com



Socio T&L
Felipe Prado
fprado@deloitte.com



Socio T&L
Juan Bonet
jbonet@deloitte.com

ENCUESTA

¿Su empresa tuvo
inspección de
DGI?
Hace cuánto?

¿Cómo evalúa el
resultado de la
última
inspección?

¿A qué grupo de
contribuyentes
pertenece su
empresa?

¿Siente que su
empresa y equipo
está preparado
para hacer frente a
una inspección?



Relación Fisco – Contribuyente (2018-2023)

Consultas presentadas

338 consultas

Acciones ante el TCA*

76 acciones

Estadística

52 ganó el FISCO
17 a favor del
contribuyente
7 parciales

* Las acciones algunas fueron de consulta (minoría) y otras fruto de fiscalizaciones (mayoría)

Agenda

- 1 Preparación para una inspección
- 2 Documentación requerida
- 3 Identificación de puntos críticos
- 4 Prescripción de tributos y sanciones
- 5 Estatuto del contribuyente
- 6 Responsabilidad de directores, socios y representantes

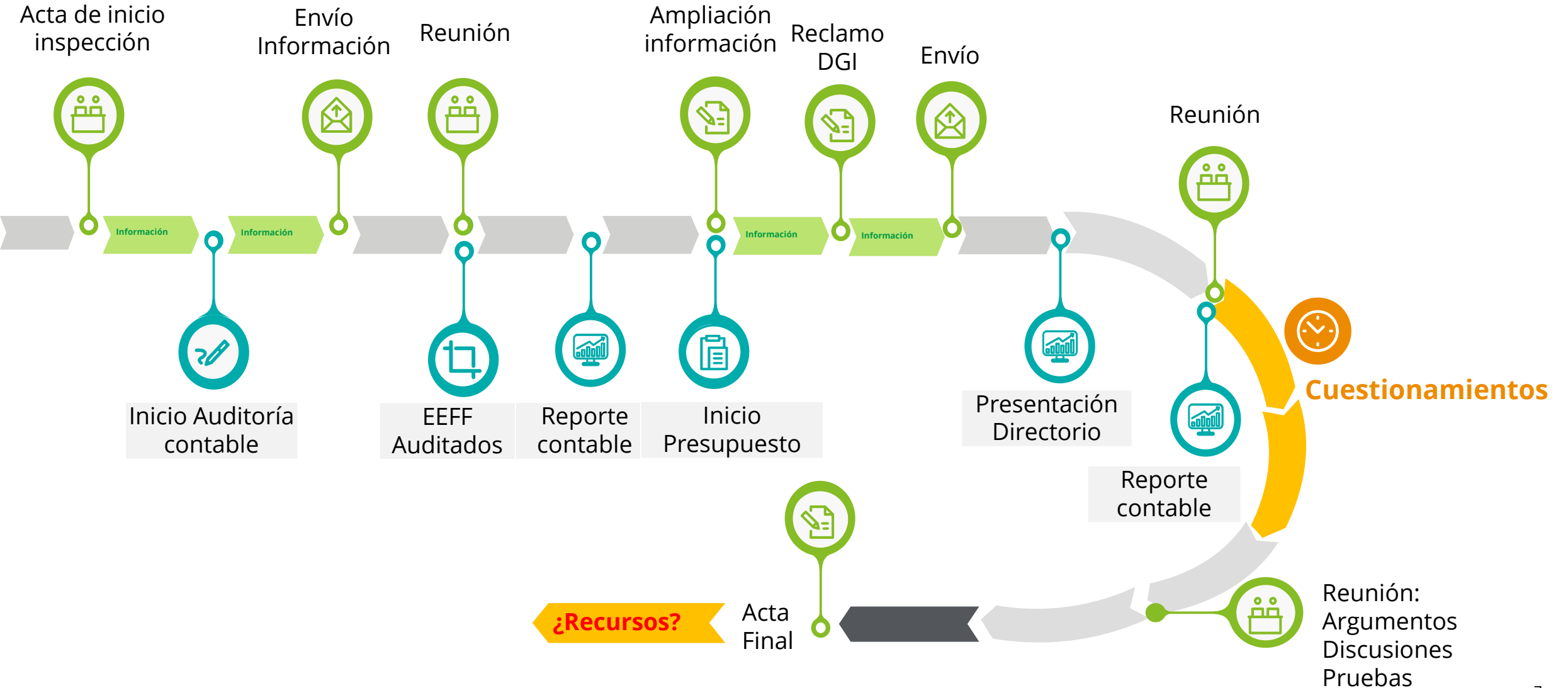


Preparación para una inspección



1 Preparación para una inspección

Proceso inspectivo



1 Preparación para una inspección

Protocolo de inspección

Preparación de documentación

- Documentación formal
- Documentación de “fondo”

Asesoramiento

- Manejo adecuado y profesional del proceso inspectivo
- Intervención oportuna



Definición de interlocutores y recursos

- Quién atiende la inspección?
- Qué recursos se van a asignar?

Identificación de puntos críticos

- Análisis estratégico
- Medición del riesgo por áreas
- Plan de acción

Objetivo:
Proceso eficiente
Menor costo posible.

1 Preparación para una inspección

Protocolo de inspección

Asesoramiento

- Manejo adecuado y profesional del proceso inspectivo
- Intervención oportuna



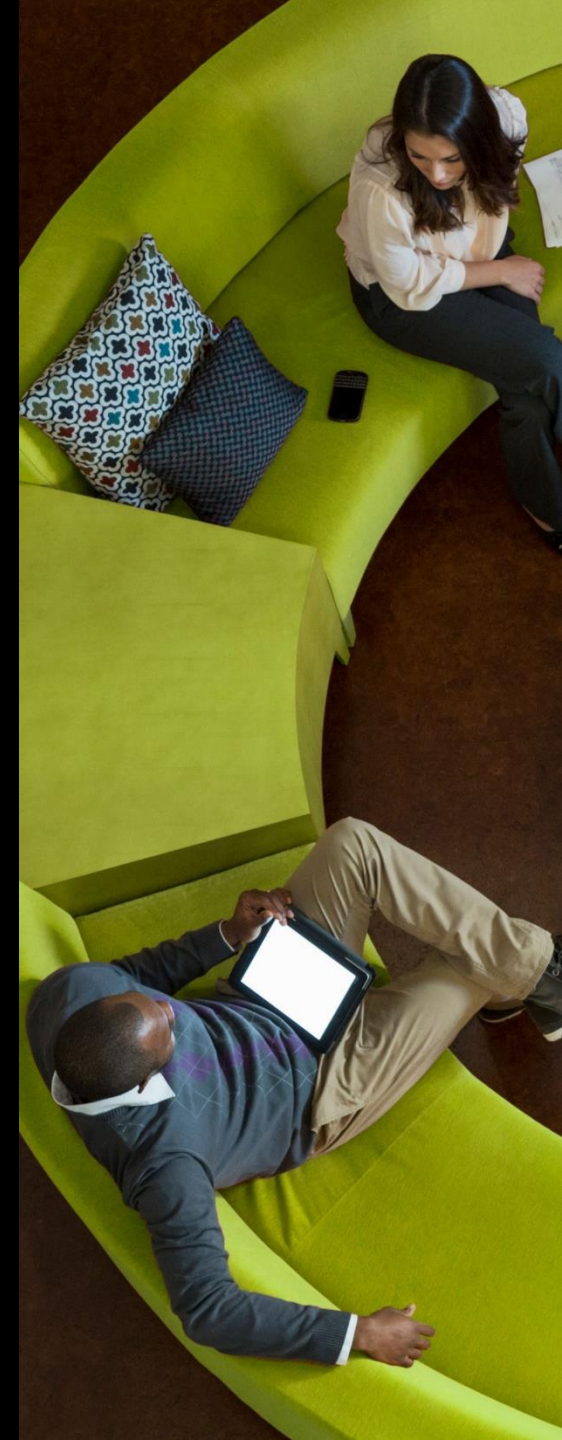
Protocolo de inspección



Definición de interlocutores y recursos

- Quién atiende la inspección?
- Qué recursos se van a asignar?

Documentación requerida



2

Preparación para una inspección

Documentación

Documentación formal

- ✓ Libros sociales al día
- ✓ Libros de comercio presentados ante el RNC
- ✓ Actualización de directores y apoderados ante DGI
- ✓ Actualización de domicilios y sucursales
- ✓ Registro de accionistas y beneficiarios finales ante BCU

Documentación de "fondo"

- ✓ Disponibilidad y orden de la documentación
- ✓ Mantenimiento de papeles de trabajo de respaldo de las liquidaciones
- ✓ Conciliación de saldos contables y fiscales
- ✓ Conciliación con CFE
- ✓ Cierre de cuentas de impuestos
- ✓ Revisión de contratos
- ✓ Cumplimiento de normales formales

2

Preparación para una inspección

Documentación requerida

Información solicitada durante el proceso inspectivo

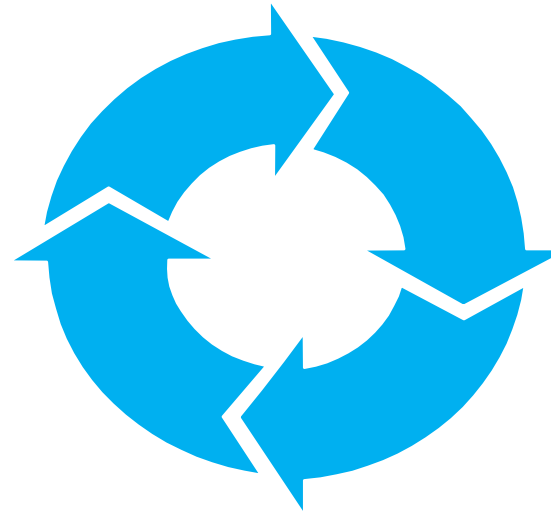
Información general

Libros y documentación

Información contable

Información fiscal

Transacciones con vinculadas



Ventas

Compras

Inventario y costo de ventas

Personal

Directores y apoderados

Identificación de puntos críticos



3

Identificación de puntos críticos

Fuentes de información disponibles para DGI



Información local

Facturación electrónica

Información de agentes responsables (2183 y 1146)

Información de ventas y compras (2181)

Sistema Lucía de Aduanas

Información solicitada a otros contribuyentes

Recepción automática de información financiera local

Internet



Información internacional

Informe país por país (CbC)

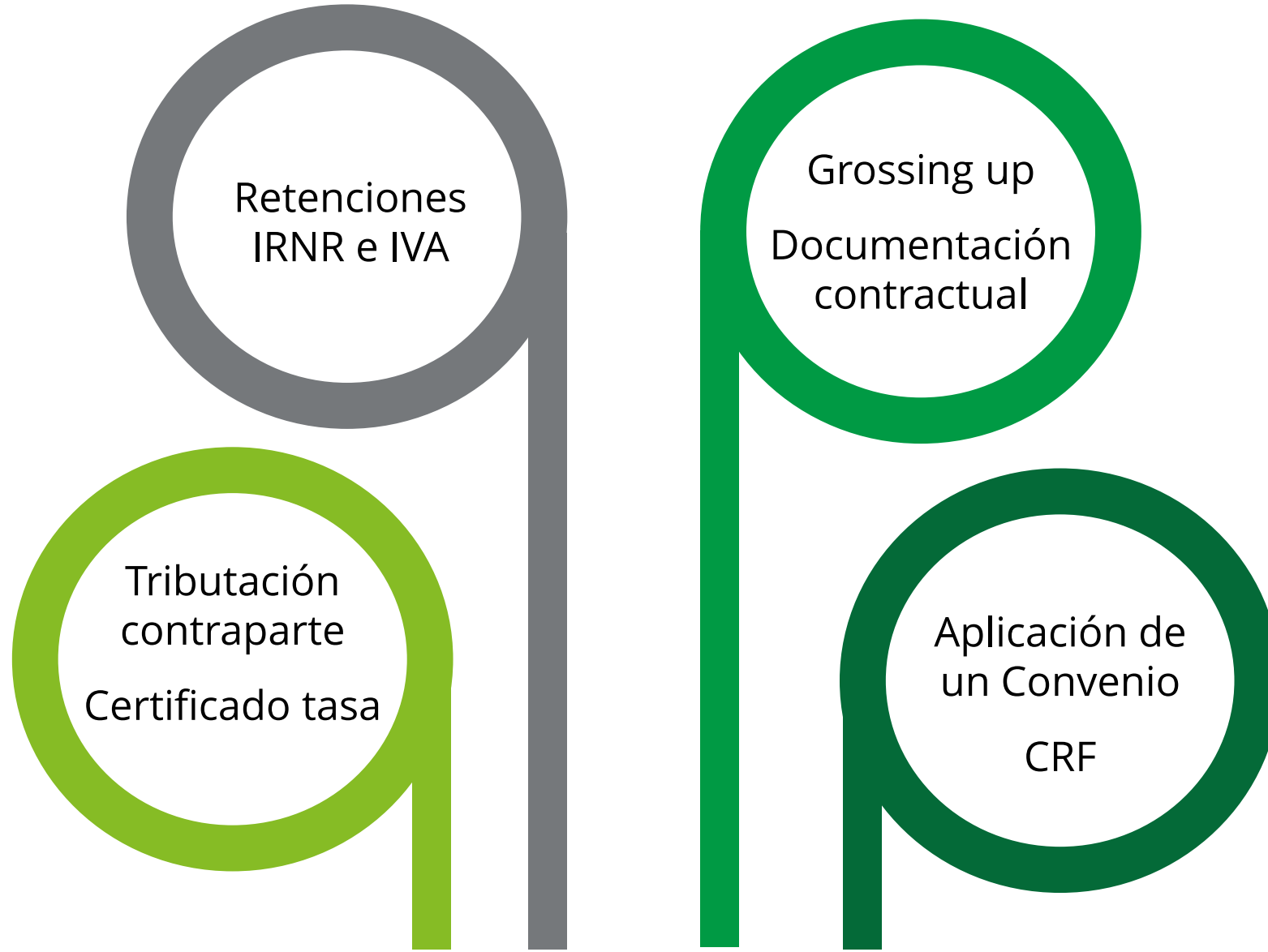
Intercambio automático de información financiera con otros países.

Ante requerimiento, **intercambio de información específica con autoridades fiscales extranjeras** (141 países).

3

Identificación de puntos críticos

Pagos al exterior



3

Identificación de puntos críticos

Transacciones con vinculadas – Reales, funcionales y presuntas

Servicios intercompany

- Test de Beneficio
- Asignación de gastos
- Mark-up



Empresas con pérdidas

- Llamador
- Criterio DGI



Comparables Locales

- Fortalecimiento de base AIN
- Escenario post sentencia GM



Otros

- Regalías
- Comparables “secretos”
- Segmentación y comparables internos

3 | Identificación de puntos críticos



Prescripción de tributos y sanciones



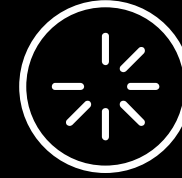
4

Prescripción de tributos



Tributos, sanciones e intereses: **5 años**. ¿Desde cuándo?

El término puede **ampliarse a 10 años** ¿En qué casos?



¿Que es la **interrupción** de la prescripción?

La interrupción es distinta a la **suspensión** de la prescripción.

TCA y las posiciones en cuanto a la prescripción

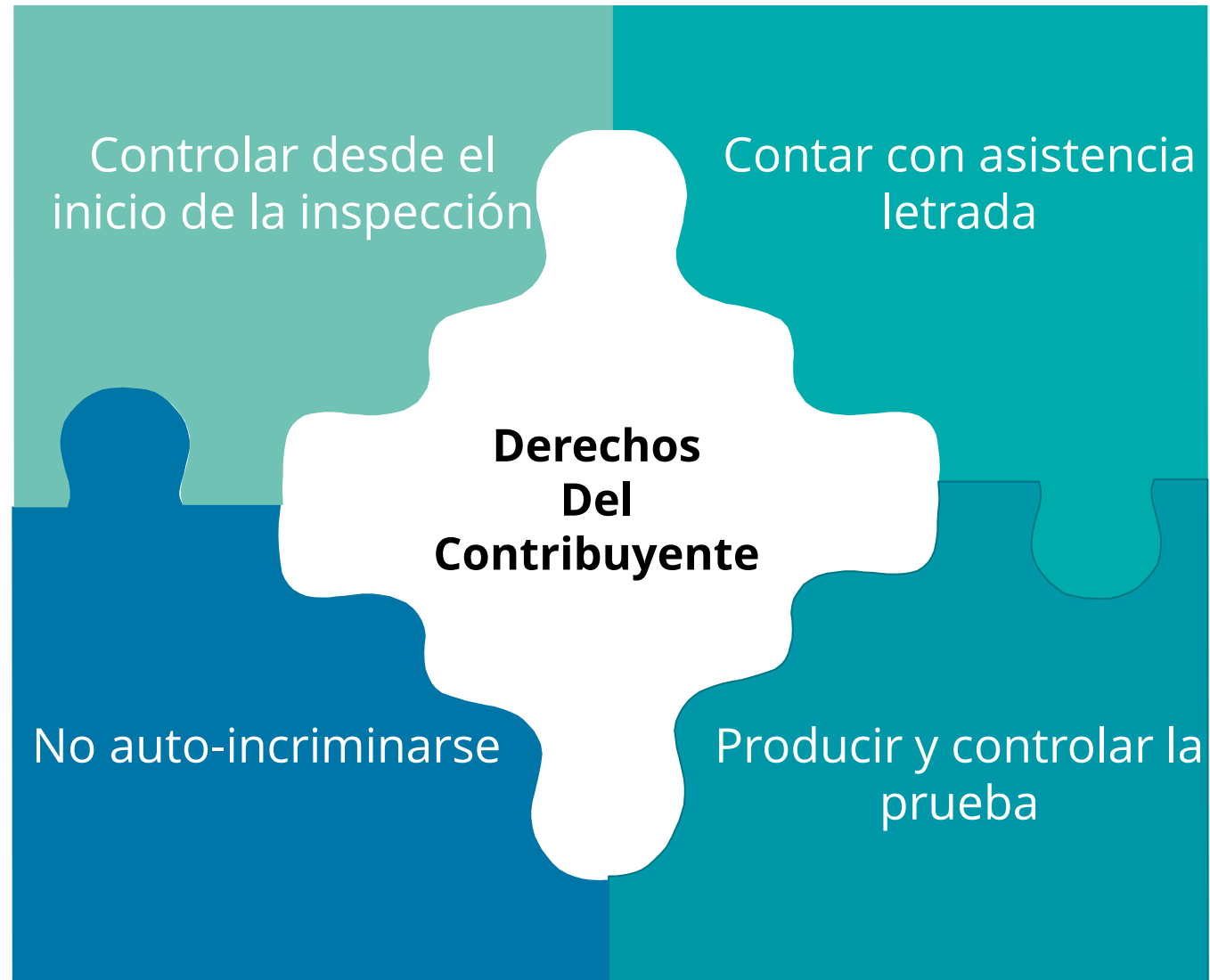


Estatuto del contribuyente



5

Aspectos esenciales



Responsabilidad de directores, socios y representantes



6 | Responsabilidad de socios, directores y representantes



Representantes legales y voluntarios tienen responsabilidad:

- Solidaria
- Subjetiva
- Hay limitación cuantitativa: Culpa vs. Dolo
- Hay limitación temporal

General



Socios de sociedades personales y directores de sociedades contribuyentes tienen responsabilidad:

- Solidaria
- Objetiva
- No hay limitación cuantitativa
- Hay limitación temporal

IRAE



Deloitte presta servicios profesionales de auditoría y assurance, consultoría, asesoría financiera, asesoría en riesgos, impuestos y servicios legales, relacionados con nuestros clientes públicos y privados de diversas industrias. Con una red global de firmas miembro en más de 150 países, Deloitte brinda capacidades de clase mundial y servicio de alta calidad a sus clientes, aportando la experiencia necesaria para hacer frente a los retos más complejos de los negocios. Los más de 330,000 profesionales de Deloitte están comprometidos a lograr impactos significativos.

Tal y como se usa en este documento, Deloitte S.C., la cual tiene el derecho legal exclusivo de involucrarse en, y limitan sus negocios a, la prestación de servicios de auditoría, consultoría fiscal, asesoría legal, en riesgos y financiera respectivamente, así como otros servicios profesionales bajo el nombre de "Deloitte".

Esta presentación contiene solamente información general y Deloitte no está, por medio de este documento, prestando asesoramiento o servicios contables, comerciales, financieros, de inversión, legales, fiscales u otros.

Esta presentación no sustituye dichos consejos o servicios profesionales, ni debe usarse como base para cualquier decisión o acción que pueda afectar su negocio. Antes de tomar cualquier decisión o tomar cualquier medida que pueda afectar su negocio, debe consultar a un asesor profesional calificado. No se proporciona ninguna representación, garantía o promesa (ni explícito ni implícito) sobre la veracidad ni la integridad de la información en esta comunicación y Deloitte no será responsable de ninguna pérdida sufrida por cualquier persona que confíe en esta presentación.