



Tax & Legal news flash



A publication for Tax & Legal Decision makers

31 DE ENERO DE 2010

JANUARY 31, 2010

No. 2010-08

Plan de fiscalización para el 2010

Mediante Resolución de la Dirección General de Tributación No. DGT-002-2010 del 8 de enero de 2010, publicada en La Gaceta No. 20 del 29 de enero de 2010, se comunica el Plan de Fiscalización para el 2010. Por lo que en adición a los criterios de selección establecidos en el Reglamento sobre criterios objetivos de selección de contribuyentes para fiscalización, también se podrá seleccionar para auditoría a contribuyentes que se encuentren comprendidos en los siguientes sectores y actividades económicas:

1. Importación o comercialización de vehículos automotores, o repuestos, o ambos
2. Actividades inmobiliarias
3. Servicios de educación
4. Ejercicio liberal de profesiones
5. Servicios relacionados con turismo
6. Centros de apuestas, casinos y similares
7. Talleres de vehículos
8. Contribuyentes que, como consecuencia de haber sido objeto de fiscalizaciones abreviadas (sombras), hubieren presentado o rectificado declaraciones
9. Servicios relacionados con la intermediación financiera, bursátil y similares
10. Servicio de transporte remunerado de personas
11. Producción y comercialización de piña
12. Entidades relacionadas con el fútbol
13. Contribuyentes cuya relación entre renta neta y renta bruta declarada, sea inferior a esa misma relación, de la actividad económica que desempeñe
14. Sujetos pasivos cuya relación por cociente entre el débito y el crédito, en el IVA, sea inferior a esa misma relación promedio de la actividad económica en que se desempeñan
15. Sujetos pasivos que hayan declarado ingresos no gravables en una proporción igual o superior al diez por ciento (10%) de sus ingresos totales

Tax Audit Plan for 2010

Resolution of the Tax Administration Num. DGT-002-2010 of January 8, 2010, published in the Official Gazette Num. 20 dated January 29, 2010, notifies the Audit Tax Plan for 2010. Accordingly, in addition to the criteria established in the Regulations ruling the Objective Criteria Used For Selection of Tax Audits, said Authority is allowed to choose for a Tax Audit, taxpayers including in the following sectors and economic activities:

1. Importation and trade of vehicles or spare parts or both
2. Real-estate activities
3. Education services
4. Independent contractors/self-employment
5. Tourism services
6. Betting agencies, virtual casinos, and slot machines
7. Vehicle workshops
8. Taxpayers that, as a result of an abbreviated overseeing (shadows), have filed or amend their tax returns
9. Services related to financial intermediation, stock market and similar
10. Public paid transportation service
11. Production and commercialization of pineapple and its by-products
12. Football related entities
13. Taxpayers, whose relation between net income and gross income declared, is lower to that same relation, of the economic activity performed
14. Taxpayers who quotient relation between the VAT debit and credit, is lower to that same percentage of the economic activity performed
15. Taxpayers who have declared non taxable income in a proportion similar or higher to ten percent (10 %) of its total income.

Para más información contacte a:
For further information contact:

Sergio García, Partner + (506) 2201-4292, sgarcia1@kpmg.com