



JA Del Río



BOLETÍN #2
June 2023

Tratamiento inventarios robados, obsoletos o faltantes injustificados

De acuerdo con el artículo 8 de la Ley de Impuesto Sobre la Renta, inciso r), **“las pérdidas por destrucción de bienes, por incendio, por delitos en perjuicio de la empresa”**, se pueden deducir del impuesto sobre la renta, siempre que estén debidamente comprobadas, es decir, contar con documentación válida que compruebe la destrucción (de inventario obsoleto), robo o hurto y en la parte no cubierta por los seguros. En estos casos, se debe aportar la documentación de respaldo tal y como lo puede ser la certificación de un contador público autorizado independiente mediante el cual se determinaría el costo de la mercadería y por ende la pérdida a reconocerse.

Caso diferente es el de faltantes injustificados, ya que en este caso los faltantes de inventario se deben valorar sobre el precio normal de venta de las mercancías y no sobre el precio de adquisición, es decir se debe presumir que la mercancía fue vendida a precio normal de venta estando sujeta al débito del impuesto al valor agregado, así como también a una posible ganancia para efectos del impuesto sobre las utilidades, esto así establecido en la resolución DGT-R-029-2018.



Treatment for inventory that is stolen, obsolete, or with unexplained shortages

*In accordance with Article 8 of the Income Tax Act, [in Spanish: la Ley de Impuesto Sobre la Renta], subsection r: **“Income Tax can be deducted when losses are incurred due to the destruction of assets, because of fire, and in detriment to the company”**, provided that they are duly verified, that is, you have valid documentation that verifies the destruction, (from obsolete inventory), robbery or theft, and for the part not covered by insurances. In these cases, supporting documentation must be provided exactly as it would be from the certification from an independent certified public accountant through which the cost of the merchandise would be assessed, and therefore, the loss to be acknowledged.*

Unexplained shortages are a different case, since in these cases inventory shortages must be assessed on the normal sales price of the merchandise and not on the acquisition price, that is, it must be presumed that the merchandise was sold at a normal sales price and was subject to a VAT debit, as well as a possible profit for the purposes of a Tax on Profits, as established in Ruling DGT-R-029-2018.

Modificaciones comprobantes electrónicos

El 12 de junio 2023 se publicó en La Gaceta, mediante Resolución MH-DGT-RES-0013-2023, algunas modificaciones a la Resolución General sobre las Disposiciones Técnicas de los Comprobantes Electrónicos para Efectos Tributarios N° DGT-R-033-2019, así como el documento de anexos y estructuras 4.3.

Como parte de los cambios está la incorporación de la condición de la venta “Venta a crédito en IVA hasta 90 días”, Código 10, para ventas gravadas a crédito y “Pago de venta a crédito en IVA hasta 90 días”, Código 11, como recibo de pago y se debe indicar en el campo tipo de documento de referencia el documento electrónico que se está pagando.

Lo anterior aplica para las ventas de bienes o prestación de servicios a crédito, que realicen contribuyentes en su condición de trabajadores independientes, prestadores de servicios profesionales, micro, pequeñas y medianas empresas o productores inscritos ante el Ministerio de Economía, Industria y Comercio o el Ministerio de Agricultura y Ganadería el contribuyente que deban pagar el impuesto respectivo a más tardar noventa días posteriores a la emisión de la factura electrónica o bien en el momento de recibir el pago según lo establecido en el artículo 27 de la Ley del Impuesto al Valor Agregado.

Amendments to electronic receipts

On June 12, 2023, the Gazette published, through Ruling MH-DGT-RES-0013-2023, some amendments to the General Ruling on Technical Provisions of Electronic Receipts for Tax Purposes [in Spanish: la Resolución General sobre las Disposiciones Técnicas de los Comprobantes Electrónicos para Efectos Tributarios], N° DGT-R-033-2019, as well as the annexed documents and structures 4.3.

Included in these changes is the inclusion of the conditions of sale: “VAT credit note up to 90 days”, Code 10, for sales taxed or sales on credit, and “Payment of VAT credit up to 90 days”, Code 11, as receipt of payment. In addition, the field must indicate the type of reference document that the electronic document is paying.

The foregoing applies to the sale of goods or to the provision of credit services that contributors perform in their capacity as independent workers, providers of professional services, micro, small, and medium-sized companies or producers registered with the Ministry of Economy, Industry, and Commerce, or the Department of Agriculture and Livestock. The contributor must pay the respective tax no later than 90 days after the issuance of the electronic invoice, or at the time of receiving the payment, pursuant to what is established in Article 27 of the Value-Added Tax Law.



El contenido del presente boletín es meramente informativo, razón por la cual no podrá utilizarse bajo ninguna circunstancia como una asesoría en la materia descrita en el mismo.

En caso de necesitar asesoría en alguno de los aspectos tratados, nuestro equipo de profesionales estará dispuesto a atenderlo:

contacto@jadelrio.com



The content of this newsletter is merely informative, that´s why it cannot be used under any circumstances as advice on the matter described in it.

If you need advice on any of the aspects discussed, our team of professionals will be willing to assist you:

contacto@jadelrio.com



JA Del Río

Helping companies do business in Latin America

contacto@jadelrio.com

jadelrio.com

