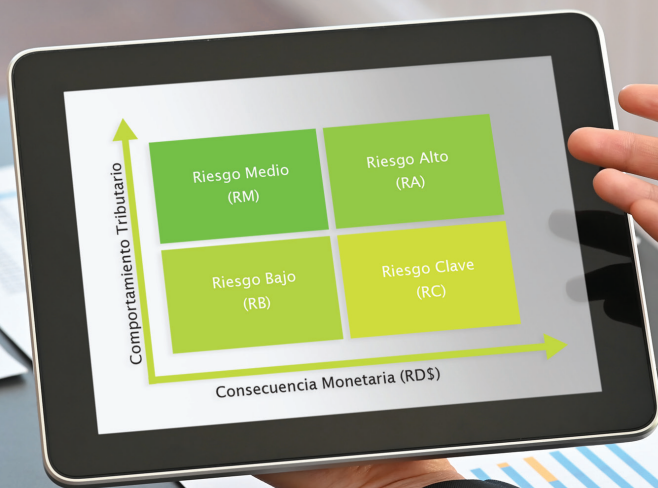




IMPUESTOS  
INTERNOS



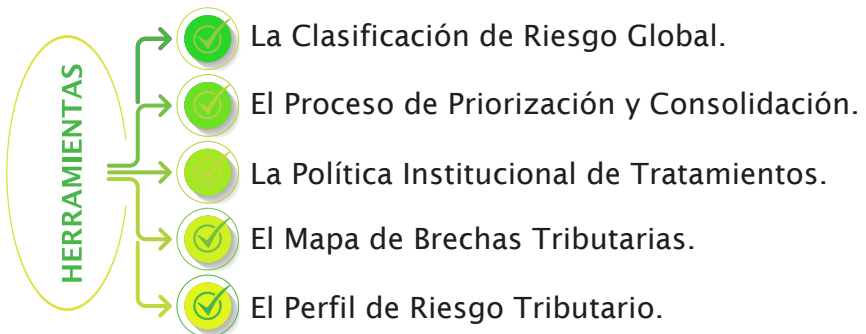
# Modelo de Gestión de Cumplimiento Tributario Basado en Riesgos

# Modelo de Gestión de Cumplimiento Tributario Basado en Riesgos

La Dirección General de Impuestos Internos (DGII) ha implementado un modelo integral de "Gestión de Cumplimiento Tributario Basado en Riesgo", siguiendo las mejores prácticas internacionales. Con el fin de mejorar la eficiencia en la gestión de los riesgos tributarios, la DGII ha creado una Gerencia de Riesgos Tributarios, encargada de la gestión de los riesgos tributarios y la planificación, coordinación y priorización de las acciones o tratamientos que permiten mitigar los riesgos e incumplimientos.

La DGII busca fortalecer la institucionalidad y mejorar el conocimiento del contribuyente a través del análisis de su comportamiento tributario. La implementación de este modelo integral de gestión de cumplimiento tributario basado en riesgo permite a la DGII alinear de manera más eficiente las medidas preventivas y correctivas, facilitando el cumplimiento tributario y mejorando la eficiencia en la gestión de los riesgos tributarios.

Para lograr lo anteriormente expuesto, la DGII ha desarrollado un conjunto de herramientas que permiten estudiar la disposición de los contribuyentes a cumplir sus obligaciones tributarias de manera objetiva y específica. Estas herramientas incluyen:



## ¿Qué es el perfil de riesgo tributario?

El perfil de riesgo tributario es una herramienta que utilizan las autoridades tributarias para conocer el comportamiento tributario de los contribuyentes en relación con el cumplimiento de sus obligaciones formales. Esta herramienta evalúa los riesgos y brechas tributarias de cada contribuyente y asigna un tratamiento en función del nivel de riesgo detectado.

## ¿Para qué sirve el perfil de riesgo tributario?

El perfil de riesgo tributario permite a las autoridades tributarias desarrollar estrategias enfocadas en la prevención y corrección de brechas y riesgos fiscales, gracias a esta herramienta, las autoridades pueden detectar patrones de incumplimiento tributario y tomar medidas efectivas para corregirlos.

## ¿Cómo afecta el perfil de riesgo tributario a mi empresa?

Si su empresa tiene un alto nivel de riesgo tributario, es más probable que las autoridades tributarias realicen una auditoría o inspección fiscal. Por lo tanto, es importante que su empresa cumpla con todas sus obligaciones tributarias y mantenga una buena reputación tributaria.

## ¿Qué es el riesgo tributario?

El riesgo es la posibilidad de que ocurra un evento no deseado que afecte los objetivos de una organización. En el ámbito tributario, el riesgo se compone de la probabilidad de que ocurra un evento y la consecuencia que se deriva de su materialización.

El riesgo es la posibilidad de que ocurra un evento no deseado que afecte los objetivos de una organización. En el ámbito tributario, el riesgo se compone de la probabilidad de que ocurra un evento y la consecuencia que se deriva de su materialización.

### Existen dos tipos de riesgo tributario:

- **Riesgo Global Tributario:** Define la disposición de los contribuyentes a cumplir con las obligaciones tributarias o deberes formales asociados al registro, declaración, información y pago.
- **Riesgo Específico:** Se asocia al nivel de certeza de las transacciones tributarias que realizan los contribuyentes con cada una de las áreas de la institución, por ejemplo, la veracidad en los montos declarados y el pago fidedigno de las obligaciones.

En términos generales, el riesgo tributario se define como la combinación entre la probabilidad de incumplimiento tributario de los deberes formales de los contribuyentes y la consecuencia monetaria de la materialización de las brechas o riesgos.

Para la administración tributaria, la Clasificación de Riesgo Global (CRG) es una herramienta que permite segmentar a los contribuyentes en función de la combinación de la probabilidad de incumplimiento tributario (PIT) y la consecuencia monetaria que representa la materialización del incumplimiento o riesgo.

Los contribuyentes pueden ser clasificados en cuatro categorías, según su nivel de cumplimiento y tamaño:

- **Riesgo Alto:** Contribuyente mediano o grande que poseen altos niveles de incumplimiento tributario.
- **Riesgo Medio:** Contribuyente pequeño que poseen altos niveles de incumplimiento tributario.
- **Riesgo Clave:** Contribuyente mediano o grande poseen bajos niveles de bajo incumplimiento tributario.
- **Riesgo Bajo:** Contribuyente pequeño poseen bajos niveles de incumplimiento tributario.



La clasificación de los contribuyentes según su riesgo tributario es fundamental para la administración tributaria, ya que permite enfocar los esfuerzos y recursos en aquellos contribuyentes que representan mayores riesgos y, por lo tanto, aumentar la eficacia de las acciones de fiscalización y control.



## ¿Cuáles criterios se evalúan en la Clasificación de Riesgo Global (CRG)?

Para la determinación de la clasificación de riesgo global de los contribuyentes se consideran varios criterios, entre los cuales se encuentran:

- Las omisiones en la presentación de las obligaciones tributarias.
- La presentación tardía de las obligaciones tributarias.
- Morosidades en la liquidación de las obligaciones.
- Los pagos tardíos de las obligaciones tributarias.
- La omisión en la remisión de los formatos de envíos (606, 607, 609, 616, etc.).
- La desactualización de la información de registro.
- Domicilio fiscal
- Número telefónico
- Correo electrónico
- No declaración de beneficiario final

“En la medida que los contribuyentes acumulen incumplimientos en sus obligaciones mayor será su calificación de riesgo ante las Dirección General de Impuestos Internos”

## Beneficios del modelo de gestión de cumplimiento tributario basado en riesgo.

---



1

## **Facilitación del cumplimiento**

El modelo establece facilidades a los contribuyentes con bajos niveles de riesgo y acciones correctivas para contribuyentes con altos niveles de riesgos.

2

## **Conocer los contribuyentes**

Una parte esencial de toda administración es conocer sus contribuyentes y la disposición de estos a cumplir con las obligaciones tributarias.

3

## **Eficientizar los recursos**

El modelo permite focalizar los recursos a los contribuyentes o áreas con mayor riesgo cuya consecuencia monetaria sea significativa para la DGII, logrando así mayor eficiencia.

4

## **Agilizar los procesos**

La metodología permite agilizar los procesos internos de la DGII dado que reduce los tiempos de respuesta en los servicios solicitados por los contribuyentes.

5

## **Visión estratégica**

Permite a los actores diseñar los planes de acciones de manera efectiva, en base a los criterios evaluados en la gestión del cumplimiento tributario basado en riesgo.

6

## **Homogenización de acciones de tratamientos**

Con la implementación del modelo se logra un tratamiento único e integral coherente con las estrategias institucionales.



**dgii.gov.do**

(809) 689-3444 desde cualquier parte del país.

informacion@dgii.gov.do

---

**IMPUESTOS INTERNOS**  
Junio 2023

Publicación informativa sin validez legal

@DGIIRD     