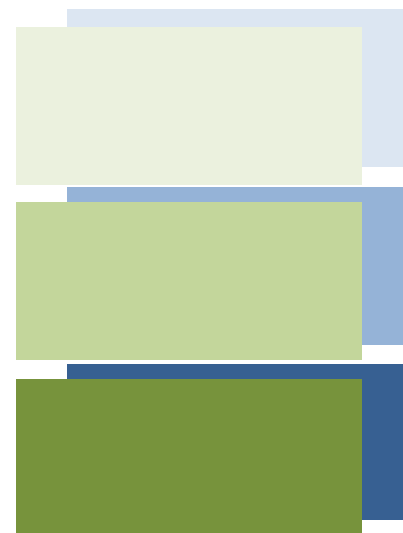


2010



Dirección General de Impuestos Internos

Octubre 2010



INFORME DEL REGISTRO NACIONAL DE CONTRIBUYENTES (RNC)



INFORME
REGISTRO NACIONAL DE CONTRIBUYENTES, 2005-2010

Esta es una publicación de la Dirección General de Impuestos Internos.
En caso de reproducción debe citarse la fuente.

Publicado en: **Noviembre 2010**

DEPARTAMENTO DE ESTUDIOS ECONÓMICOS Y TRIBUTARIOS
Sección de Estudios y Mediciones

DIRECCIÓN GENERAL DE IMPUESTOS INTERNOS
Ave. México No. 48; Gazcue, DN.
Teléfono: (809) 689-2181
www.dgii.gov.do

Contenido

Resumen	3
1. Introducción	2
2. Incorporación de contribuyentes al Registro Nacional de Contribuyentes.....	3
2.1. Incorporación de contribuyentes al Registro Nacional de Contribuyentes por tipo de contribuyente	4
2.2. Incorporación de contribuyentes al Registro Nacional de Contribuyentes por actividad económica	9
2.3. Personas Jurídicas en el Registro Nacional de Contribuyentes según Régimen especial al que pertenecen.....	11
2.4. Contribuyentes con actividad	11
3. Anexo 1	1

Resumen

El presente informe ofrece una descripción de la incorporación de contribuyentes en la actividad formal, así como su comportamiento en el tiempo y su distribución por tipo de persona, actividad económica, tipo de sociedad, régimen especial, entre otras. En este sentido, se observa que se incorporaron en promedio 29,753 personas físicas y 11,800 personas jurídicas por año; más del 90% de este registro se hizo en la actividad económica Servicios. Por su parte, cerca del 50% de las personas jurídicas son sociedades anónima y el régimen especial que tiene mayor cantidad de empresas acogidas es el de Zonas Francas. No obstante, del total de contribuyentes nuevos en cada año, más de 25 mil no presentan declaraciones ni actividad alguna, lo que corresponde a casi la mitad de los contribuyentes incorporados cada año.

1. Introducción

La Dirección General de Impuestos Internos (DGII), en interés de mantener informados a la opinión pública y especialistas en general, pone a disposición el presente informe sobre el Registro Nacional de Contribuyentes (RNC).

El RNC es un número único que sirve como código de identificación de los contribuyentes en sus actividades fiscales y como control de la Administración Tributaria para dar seguimiento al cumplimiento de los deberes y derechos de los mismos. El RNC surge con el fin de establecer una numeración común para la liquidación y pago de los diferentes impuestos, contribuciones y/o tasas.

La Ley establece la obligación de inscribirse en calidad de contribuyentes o responsables a: las Personas Físicas (profesionales y personas que prestan servicios de manera independiente y asalariados), las Personas Jurídicas (compañías legalmente constituidas, instituciones sin fines de lucro, sociedades con personería jurídica en virtud de leyes especiales) y Sucesiones Indivisas y extranjeros sin Cédula de Identidad y Electoral que realicen actividades comerciales o presten servicios en territorio dominicano.

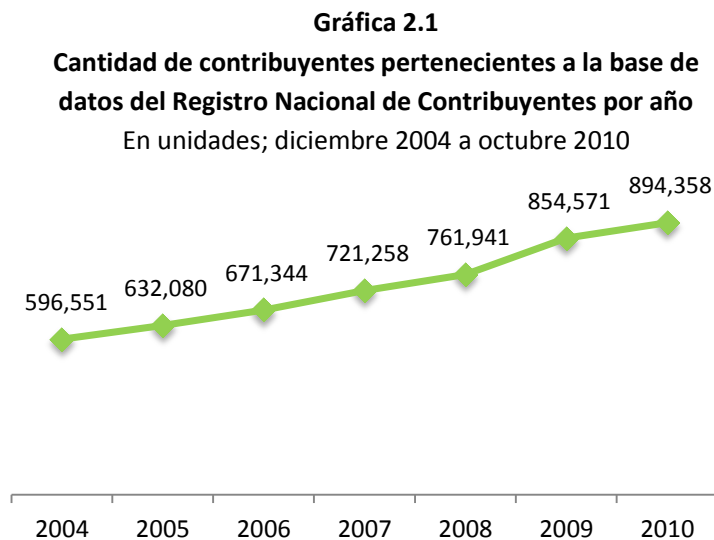
Para el caso particular de las Personas Físicas, el número de RNC es igual al número de cédula de identidad electoral. No obstante, para las Personas Jurídicas es un código único de nueve dígitos asignado por la Dirección General de Impuestos Internos.

El presente informe tiene como objetivo dar a conocer la evolución de los contribuyentes que se incorporan a la actividad formal de la economía. Para este propósito, se muestra la cantidad de incorporaciones de contribuyentes en la DGII así como su comportamiento en el tiempo, clasificándolos por tipo de persona, actividad económica, tipo de sociedad, entre otras. Esta información puede ser útil en áreas como investigación de mercado, planificación de políticas públicas, construcción de índices de la evolución de la actividad económica formal, entre otros.¹

¹ La base de datos del RNC con el detalle por contribuyente está disponible en la página web <http://www.dgii.gov.do/servicios/serviciosweb/consultas/Paginas/ConsultaRNC.aspx>

2. Incorporación de contribuyentes al Registro Nacional de Contribuyentes²

La DGII registra 894,358 contribuyentes activos a octubre de 2010. A finales de 2004 estos ascendían a 596,551, de los cuales 555,459 correspondía a personas físicas y 41,092 a personas jurídicas. Esta cantidad de registros se ha incrementado en 50% en los últimos seis años, siendo este crecimiento de 42% para personas físicas y 163% para personas jurídicas. (Ver gráfica 2.1)



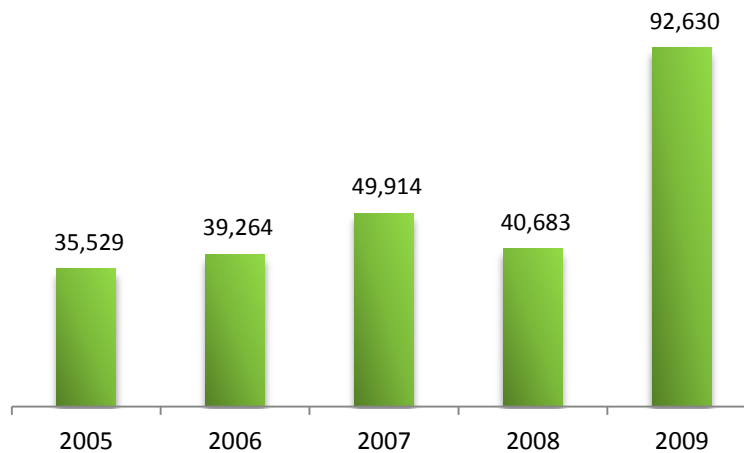
Se han incorporado, en promedio, cerca de 40 mil contribuyentes por año a la base de datos del RNC para el período 2005-2008. Para el 2009 hubo un registro extraordinario de contribuyentes con el fin de beneficiarse de los incentivos otorgados por la Ley 179-09 sobre la deducción de gastos educativos³. (Ver gráfica 2.2)

² El Registro Nacional de Contribuyentes es la base de datos que contiene todas las informaciones básicas de los contribuyentes tales como el Nombre, Dirección, Razón Social, Nombre Comercial, Actividad Económica, entre otros.

Para fines de este informe no se han tomado en cuenta dentro de las incorporaciones de contribuyentes (personas físicas y jurídicas) aquellos que se acercaron a la administración tributaria con el objetivo de sólo hacer una compra o un traspaso de un vehículo o un inmueble (*Operaciones de Vehículos de Motor y Operaciones Inmobiliarias*) y no con fines de ejercer alguna actividad económica que genere renta gravable.

³ La Ley 179-09 sobre deducción de gastos educativos establece que los asalariados, profesionales liberales y trabajadores independientes, declarantes del Impuesto sobre la Renta (ISR), pueden considerar como un ingreso exento del referido impuesto, los gastos incurridos en la educación personal y la de sus dependientes directos no asalariados (esto en adición a la exención contributiva establecida en el artículo 296 del Código Tributario).

Gráfica 2.2
Contribuyentes incorporados a la base de datos del Registro Nacional de Contribuyentes, por año
En unidades; 2005-2009

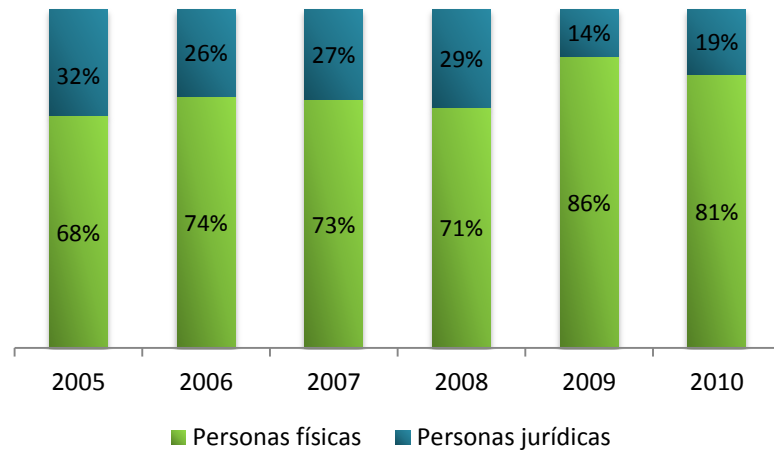


2.1. Incorporación de contribuyentes al Registro Nacional de Contribuyentes por tipo de contribuyente

El total de contribuyentes incorporados en los años 2005-2010 se distribuye, en promedio, de la siguiente manera: 75.7% de personas físicas y el 24.3% de personas jurídicas. Para los años 2005-2008 la proporción de personas jurídicas promedió 28%. Esto cambia para 2009 y 2010 en donde la proporción de personas físicas aumenta como resultado de la inscripción masiva de las mismas para beneficiarse de la ley de deducción de gastos educativos. (Ver gráfica 2.1.1)

Gráfica 2.1.1
Composición de las incorporaciones de contribuyentes a la base de datos del RNC por año, según tipo de contribuyente

En porcentajes; enero 2005 a septiembre 2010

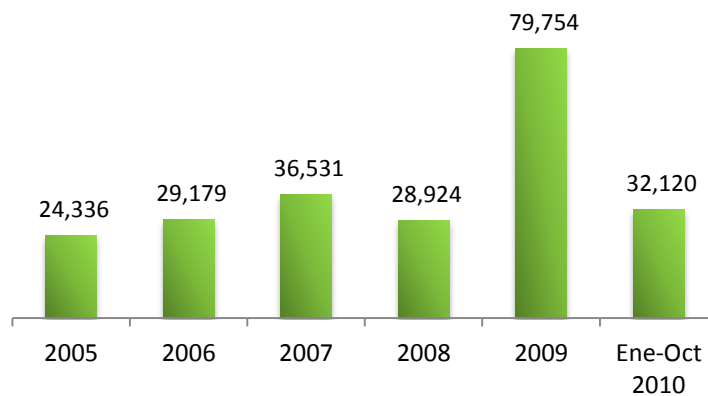


2.1.1. Personas físicas

Las incorporaciones de personas físicas a la base de datos del RNC están compuestas por profesionales liberales, personas que prestan servicios de manera independiente y/o asalariados⁴. La mayor cantidad de incorporaciones fue registrada en el año 2009, principalmente con el fin de beneficiarse de los incentivos otorgados por la Ley 179-09 sobre la deducción de gastos educativos⁵. Para el período 2005-2008, el promedio de incorporaciones de personas físicas fue de 29,753 contribuyentes por año.

Gráfica 2.1.1.1
Personas físicas incorporadas a la base de datos del RNC por año

En unidades; 2005-2010



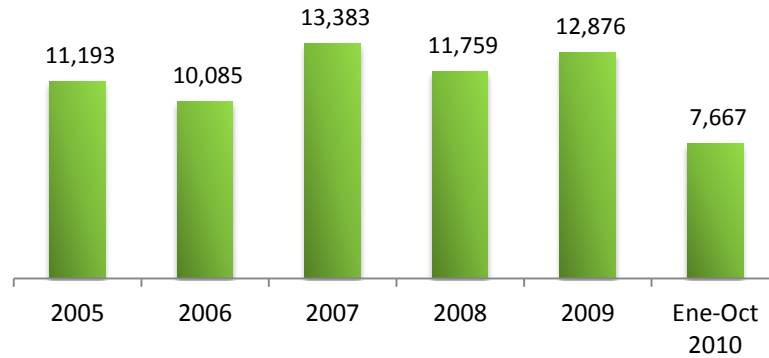
⁴ Los asalariados que están en el RNC son aquellos que realizan su declaración de ISR al final de cada año mediante el IR-1 y los que se acogen a la Ley de gastos educativos declarando el IR-18.

⁵ El 62% de estos contribuyentes incorporados pertenecen a la actividad de Empleados y obreros.

2.1.2. Personas Jurídicas

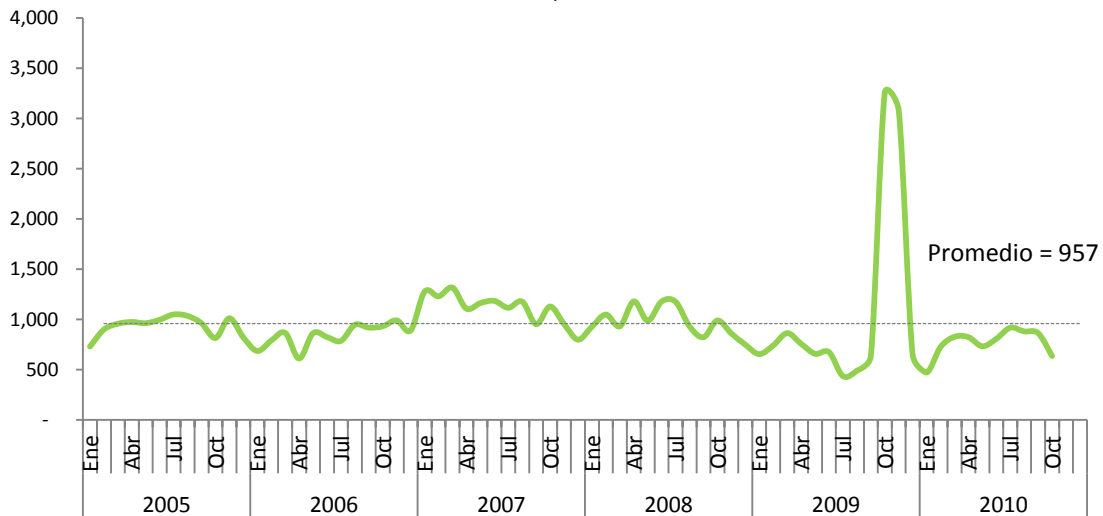
De enero de 2005 a octubre de 2010 se han incorporado 66,963 personas jurídicas. En promedio se registran cerca de 11,800 por año. (Ver gráfica 2.1.2.1)

Gráfica 2.1.2.1
Personas jurídicas incorporadas a la base de datos del RNC por año
 En unidades; 2005-2010



Para el período de enero 2005 a octubre 2010 se incorporaron alrededor de 900 personas jurídicas cada mes, con excepción de los meses de octubre y noviembre de 2009 en los cuales se incorporaron alrededor de 3,000 sociedades cada mes. Este registro extraordinario fue producto de la aplicación de la Ley 479-08 sobre las Sociedades Comerciales y Empresas Individuales de Responsabilidad Limitada, en la cual los negocios de único dueño que estaban registrados como personas físicas pasaron a ser personas jurídicas. (Ver gráfica 2.1.2.2)

Gráfica 2.1.2.2
Personas jurídicas incorporadas a la base de datos del RNC por mes
 En unidades; 2005-2010



2.1.2.1. Personas jurídicas registradas en la base de datos del RNC por tipo de sociedad

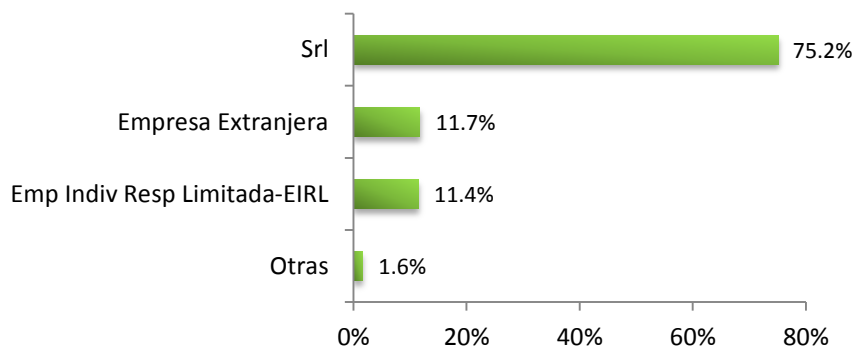
A octubre 2010, las personas jurídicas con fines lucrativos representan el 90.7% del total de personas jurídicas y las sociedades sin fines de lucro el 9.3%. Dentro de las sociedades lucrativas, los tres principales tipos de sociedades fueron Sociedad Anónima, Compañía por Acciones y Sociedades de Responsabilidad Limitada (SRL). (Ver cuadro 2.1.2.1)

Cuadro 2.1.2.1.1
Cantidad de personas jurídicas registradas en el RNC; según tipo de sociedad
 En porcentajes; a octubre 2010

Tipo de sociedad	Participación
Lucrativa	90.74%
Sociedad Anónima	44.73%
Compañía Por Acciones	24.21%
SRL	7.83%
Empresa Extranjera	6.26%
Empresa de Único Dueño	5.03%
De Hecho Y Participación	1.31%
EIRL - Emp Indiv Resp Limitada	0.95%
S.A. Privada	0.34%
Comandita Por Acciones	0.04%
Sociedad en Nombre Colectivo	0.03%
Comandita Simple	0.01%
S.A. Pública	0.00%
No Lucrativa	9.26%
No Lucrativa Privada	6.37%
No Lucrativa Estatal	1.97%
No Lucrativa Católica	0.92%
Total	100.0%

En el 2008 se crea la Ley 479-08 sobre las Sociedades Comerciales y Empresas Individuales de Responsabilidad Limitada, la cual sustituye la legislación de principios del siglo XIX que organizaba y regía la vida de las sociedades comerciales dominicanas. En ésta se crean nuevos tipos de sociedades y se eliminan otros, una de éstas es la Sociedad de Responsabilidad Limitada (SRL), la cual representó el 75.2% de las incorporaciones de sociedades lucrativas en 2010, aun cuando éstas necesitan tener un capital mínimo para constituirse. (Ver gráfica 2.1.2.1.1)

Gráfica 2.1.2.1.1
Personas jurídicas incorporadas en la base de datos del RNC, según tipo de sociedad
 En porcentajes; enero a octubre 2010



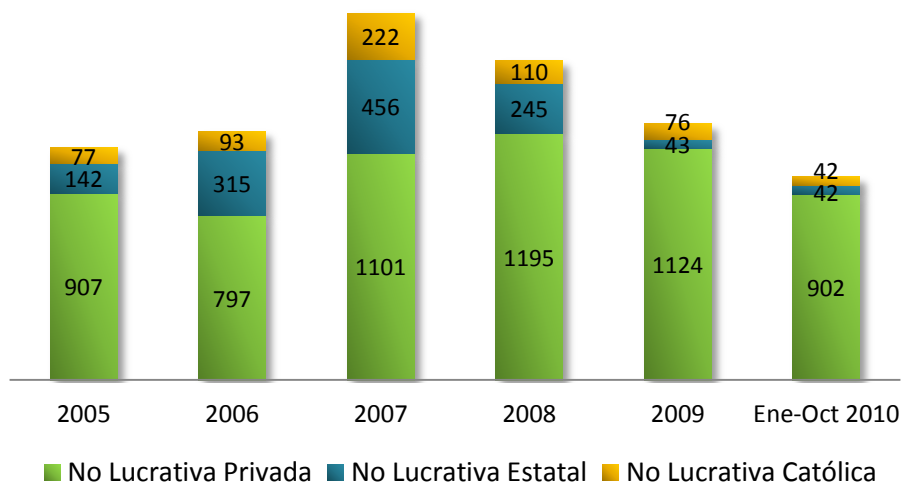
Las personas jurídicas no lucrativas representaron el 9.26% del total de sociedades. Éstas son instituciones dedicadas a actividades sociales, caritativas o comunitarias sin fines económicos para los miembros que la integran. Adicionalmente, gozan de una exención general de todos los tributos, impuestos, tasas, contribuciones especiales, de carácter nacional o municipal, vigentes o futuros.⁶

Para el período en estudio, cada año se incorporaron en promedio 1,381 sociedades sin fines de lucro (115 promedio mensual). De éstas el 76% corresponde a sociedades privadas, 16% a estatales y 8% a católicas. (Ver gráfica 2.1.2.1.2)⁷

⁶ La Ley que regula estas sociedades es la 122-05 sobre instituciones sin fines de lucro.

⁷ Entre las empresas no lucrativas estatales están el cuerpo de bomberos, centro de estudios, hospitales, entre otras. Entre las no lucrativas privadas están las agencias de desarrollo local, centros comunitarios y centros estudios; y las no lucrativas católicas son centros educativos, dispensarios médicos, guarderías y parroquias.

Gráfica 2.1.2.1.2
Incorporaciones de sociedades sin fines de lucro por año, según tipo de sociedad
 En unidades; 2005-2010

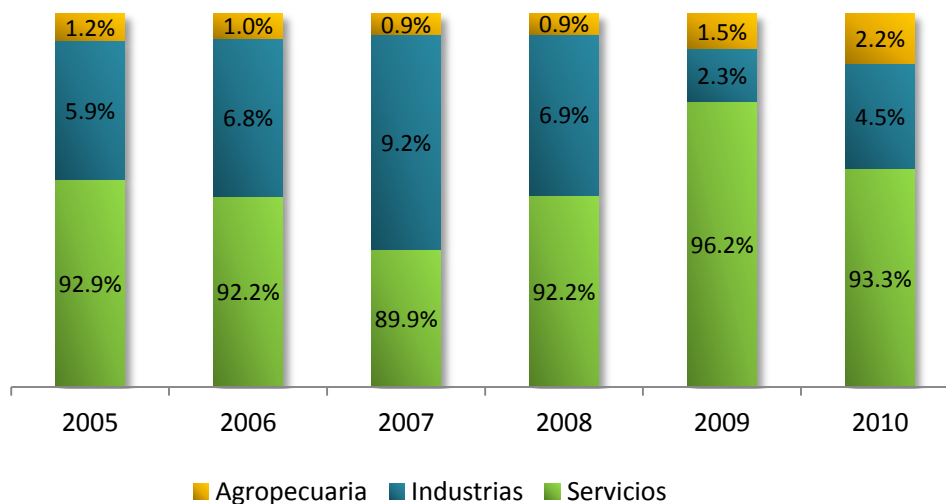


2.2. Incorporación de contribuyentes al Registro Nacional de Contribuyentes por actividad económica

Los contribuyentes clasifican sus actividades económicas según el Código Internacional Industrial Unificado (CIIU), el cual es una referencia internacional para la clasificación de las actividades productivas de una economía.⁸ Para el período 2005-2009, los mayores registros de contribuyentes fueron en el sector Servicios, con una participación promedio de 93%, luego le siguió el sector Industrias con 6% y por último el sector Agropecuario con 1%. (Ver gráfica 2.2.1)

⁸ Para más detalles ver el manual disponible en <http://www.dgii.gov.do/publicaciones/estudios/Documents/CIIU2009.pdf>

Gráfica 2.2.1
Contribuyentes incorporados a la base de datos del RNC por año,
según actividad económica
 En porcentajes; 2005-2010



Cuadro 2.2.1
Contribuyentes incorporados a la base de datos del RNC según actividad económica
 En porcentajes; 2005-2010

	Persona Física	Persona Jurídica
Agropecuaria	1.41%	0.91%
Industrias	4.05%	9.77%
Construcción	1.57%	5.36%
Explotación de Minas y Canteras	0.03%	0.12%
Manufactura	2.45%	4.29%
Servicios	93.68%	88.92%
Administración Pública	0.15%	1.18%
Alquiler de Viviendas	1.44%	10.86%
Comercio	9.51%	27.44%
Comunicaciones	0.51%	1.32%
Electricidad, Gas y Agua	0.08%	0.53%
Hoteles, Bares y Restaurantes	1.58%	2.16%
Intermediación Financiera, Seguros y Otras	13.49%	14.90%
Otros Servicios	64.40%	25.02%
Servicios de Enseñanza	0.51%	1.06%
Servicios de Salud	0.74%	1.32%
Transporte y Almacenamiento	1.28%	3.14%
Otros	0.85%	0.39%
Total	100%	100%

Si se analiza según el tipo de persona, se observa que para el caso de las personas físicas la mayor incorporación se concentra en Otros Servicios con 65%, donde más de la mitad corresponde a la sub-actividad *Empleados y obreros* (asalariados) y el resto a profesionales liberales y otras actividades de servicios. No obstante, por el lado de las personas jurídicas el mayor registro pertenece a la actividad *Comercio*.⁹ (Ver cuadro 2.2.1)

2.3. Personas Jurídicas en el Registro Nacional de Contribuyentes según Régimen especial al que pertenecen

Hasta octubre de 2010, las personas jurídicas que pertenecen a algún régimen especial representaron el 2.4% del total de contribuyentes. De estos contribuyentes, el régimen Zona Franca ha sido el que tiene mayor demanda ya que cuenta con 1,045 empresas registradas, lo que corresponde a un 44.1% del total de contribuyentes acogidos a algún régimen especial. De la misma forma le sigue la categoría de Exportador con el 25.2% y en tercer lugar Pro-industria con 11.3%. (Ver gráfica 2.3.1)

Gráfica 2.3.1

Personas Jurídicas registradas en la base de datos del RNC según régimen al que pertenece
En porcentajes; a octubre de 2010

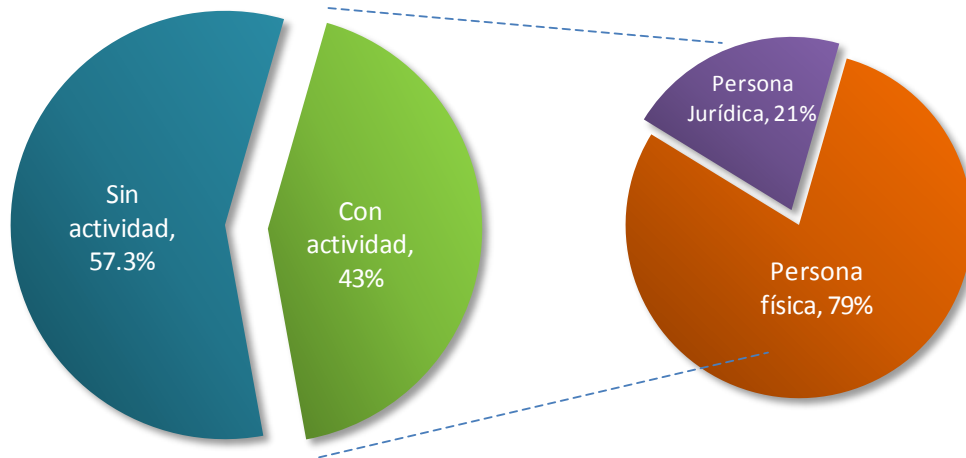


2.4. Contribuyentes con actividad

Del total de contribuyentes con RNC activos registrados en la DGII, durante el período 2007-2009 sólo el 43% ha tenido algún contacto con la administración tributaria para realizar transacciones tales como declaraciones, pago de impuestos, entre otros, o se tiene información reportada por terceros. De los declarantes, el 21% son personas jurídicas y el 79% corresponde a personas físicas.

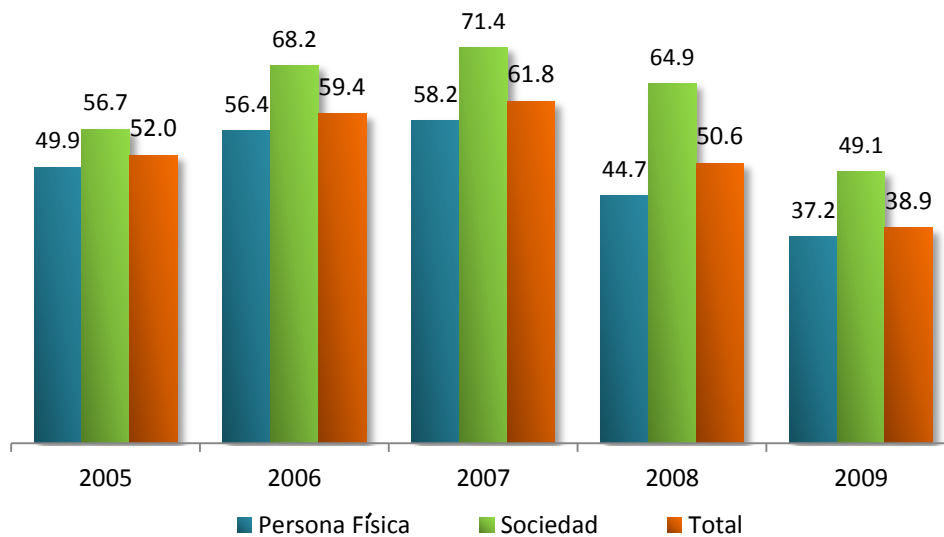
⁹ Para un mayor desglose de las actividades ver el anexo 1.

Gráfica 2.4.1
Contribuyentes registrados en la base de datos del RNC según si tienen actividad y tipo de persona
 En porcentajes; a octubre 2010



Al analizar los contribuyentes incorporados cada año se observa que en promedio más de 25 mil no presentan declaraciones ni actividad alguna, esto corresponde a casi la mitad de los contribuyentes incorporados cada año.

Gráfica 2.4.2
Contribuyentes registrados con actividad por año, según tipo de persona
 En porcentajes; 2005-2009



El alto porcentaje de personas que no declaran o presentan cero operaciones, es explicado principalmente por las llamadas “Empresas de Carpeta”, las cuales son registradas en su mayoría por oficinas de abogados que posteriormente son vendidas a sus clientes. También existen empresas que se constituyen con el propósito de realizar operaciones fraudulentas u operaciones ocasionales.

Es evidente que estos contribuyentes no aportan a la actividad económica del país por lo que, para tratar de reducir este fenómeno, la Administración Tributaria hace esfuerzos de controles como verificaciones de domicilio fiscal y accionistas, entre otros. Adicionalmente, la Ley 479-08 sobre las Sociedades Comerciales y Empresas Individuales de Responsabilidad Limitada ha incorporado un mínimo de capital para constituir una compañía, lo cual es muy saludable para reducir el riesgo de fraudes tributarios, lavado de activos, entre otros.

Aún con la existencia del capital mínimo, la mayoría de las incorporaciones corresponden a SRL, 75% del total en el 2010, lo que sugiere que la Ley no ha sido un obstáculo para la creación de nuevas empresas de este tipo. Incluso, más del 90% de las sociedades lucrativas se registran con un monto de capital.

Bibliografía

- ✿ Dirección General de Impuestos Internos, 2009. Código Internacional Industrial Unificado (CIU). Disponible en:
<http://www.dgii.gov.do/publicaciones/estudios/Documents/CIU2009.pdf>
- ✿ República Dominicana. Ley No. 11-92 que aprueba el Código Tributario de la República Dominicana, 16 de mayo de 1992, p.141.
- ✿ República Dominicana. Ley 122-05 sobre Instituciones sin fines de lucro, 08 de abril de 2005, p.25.
- ✿ República Dominicana. Ley 479-08 sobre las Sociedades Comerciales y Empresas Individuales de Responsabilidad Limitada, 11 de diciembre de 2008, p.140.
- ✿ República Dominicana. Ley 179-09 sobre deducción de los gastos educativos en el Impuesto Sobre la Renta para las personas físicas, 22 de junio de 2009, p.4.
- ✿ República Dominicana. Norma General 05-2009 sobre RNC e Implementación de la Ley de Sociedades, 31 de marzo de 2009, p.12.

3. Anexo 1

Cuadro 4.1
Incorporaciones de contribuyentes a la base de datos del
RNC por año de constitución, según actividad económica
2005-2010

Actividad económica	<=2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	Total
Agropecuaria	6,599	416	412	442	355	1,380	807	10,411
Industrias	20,693	2,104	2,658	4,610	2,818	2,124	1,685	36,692
Manufactura	11,996	1,205	1,650	2,346	1,347	1,020	863	20,427
Construcción	8,486	880	983	2,229	1,438	1,084	808	15,908
Explotación de Minas y Canteras	211	19	25	35	33	20	14	357
Servicios	568,674	32,987	36,186	44,843	37,494	89,080	34,963	844,227
Otros Servicios	444,815	17,322	18,635	19,048	17,186	68,759	23,612	609,377
Intermediación Financiera	15,991	6,621	6,397	9,016	9,621	5,831	3,774	57,251
Comercio	67,564	5,487	6,170	9,310	5,817	9,200	4,284	107,832
Alquiler de Viviendas	12,866	1,255	2,167	2,892	1,802	1,677	1,229	23,888
Transporte y Almacenamiento	6,700	637	752	1,236	833	961	633	11,752
Hoteles, Bares y Restaurantes	7,755	600	773	1,040	727	1,316	563	12,774
Servicios de Salud	7,071	294	481	689	398	458	302	9,693
Comunicaciones	2,582	365	400	574	263	286	168	4,638
Servicios de Enseñanza	2,285	199	228	486	380	361	283	4,222
Administración Pública	435	155	107	411	353	127	54	1,642
Electricidad, Gas y Agua	610	52	76	141	114	104	61	1,158
Otros	585	22	8	19	16	46	2,332	3,028
Total	596,551	35,529	39,264	49,914	40,683	92,630	39,787	894,358