

FACTURA ELECTRONICA EN COSTA RICA

OBLIGACION TRIBUTARIA

SERVICIOS PROFESIONALES



- **CONTENIDO:**

Formas de facturar en CR

Resoluciones de finales del 2016 y hasta hoy de factura electrónica emitidas por la dirección de Tributación

Fundamento legal

Plazos de uso

Emisor electrónico

Receptor electrónico

Usos de Hacienda de la factura electrónica

Impacto en el pago de impuestos de los servicios profesionales

Cambio de paradigma, para el profesional independiente.

Planeamiento fiscal para profesional independiente.

Preguntas y respuestas.

Factura electrónica

Obligación Tributaria

Planificar su ejecución



Factura electrónica en CR

- Ventajas de facturación electrónica
- Tipos de facturas en CR
 - Factura de imprenta
 - Punto de venta
 - Factura electrónica
- Se requiere inscripción



Resoluciones

- N° DGT-R-48-2016.- San José, a las 08:00 horas del día 7 de octubre de dos mil dieciséis. **Autorización para el uso de comprobantes electrónicos**
- N° DGT-R- 51-2016.- San José, a las ocho horas del diez de octubre de dos mil dieciséis. **RESOLUCION DE OBLIGATORIEDAD PARA EL USO DE LOS COMPROBANTES ELECTRONICOS**

Obligados

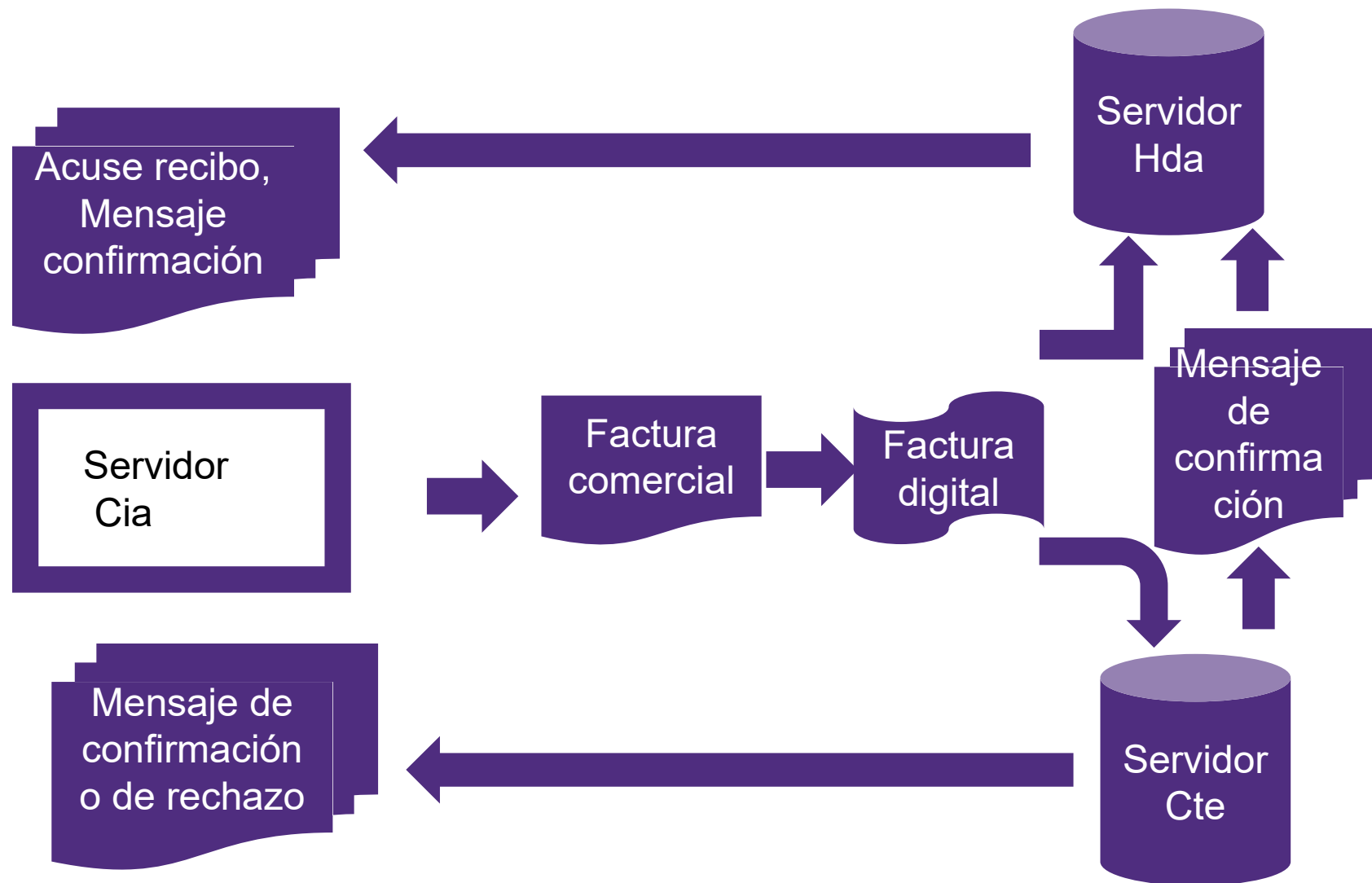


- Grandes contribuyentes
- Grandes empresas territoriales
- Criterios de seguimiento en la obligación

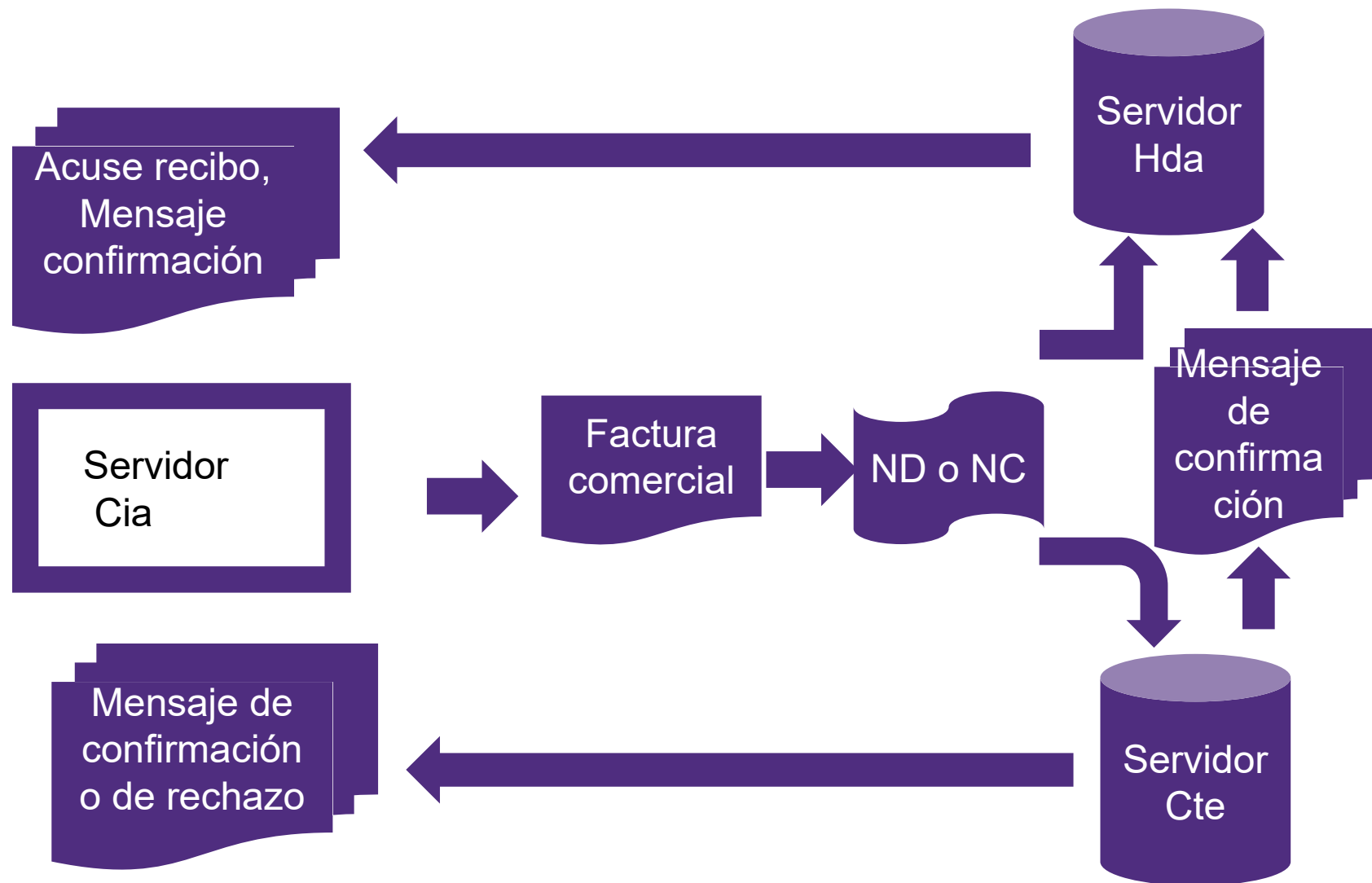
Obligados

La Dirección General de Tributación comunicará a los contribuyentes, por medio de un aviso en el periódico oficial “La Gaceta” y con un plazo prudencial de hasta seis meses. la fecha en la cual deberán iniciar el cumplimiento de esta obligación, para los Grandes Contribuyentes y Grandes Empresas Territoriales, la comunicación se realizará por medio de correo electrónico.

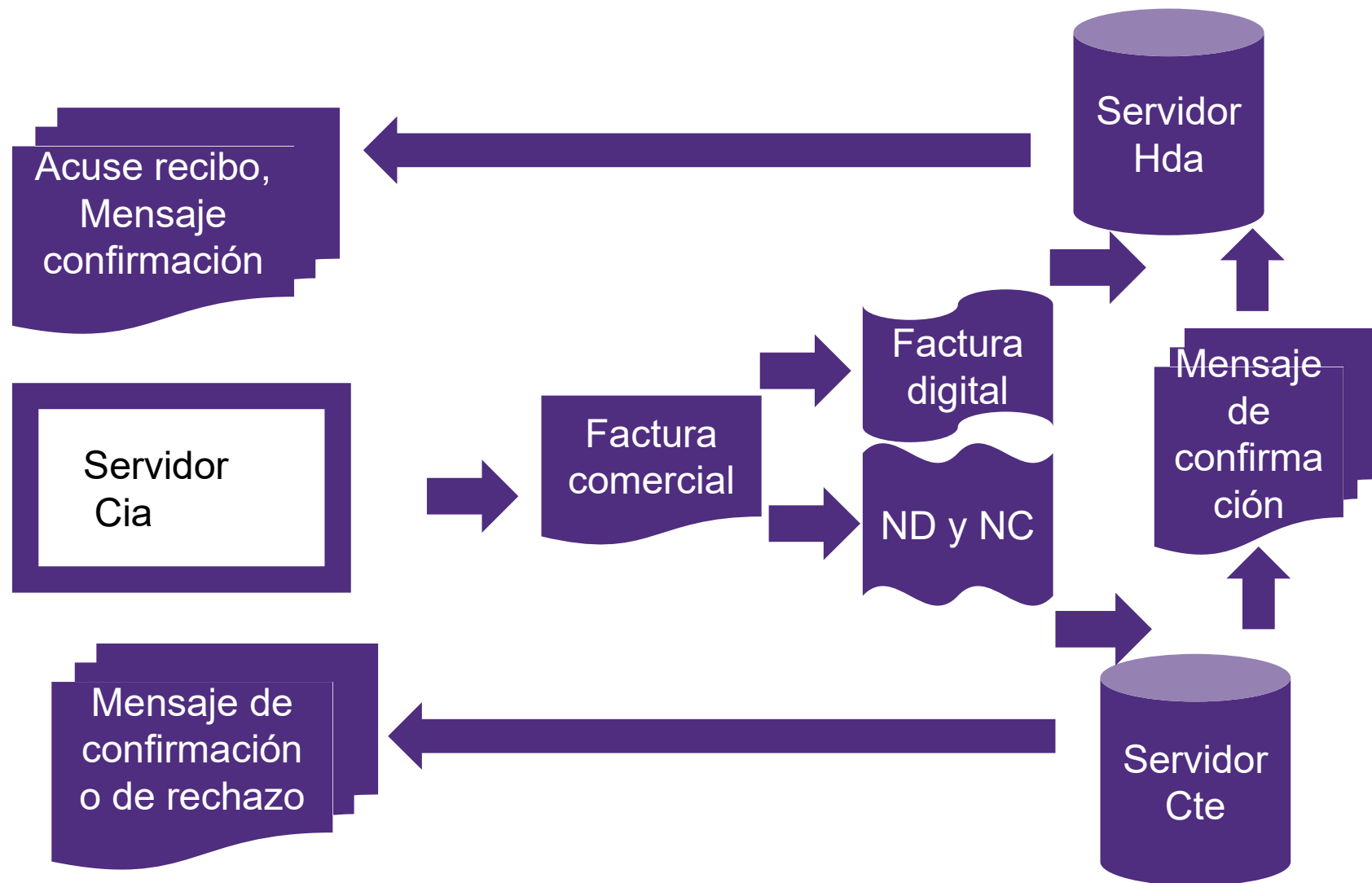
Flujo básico de información



Flujo básico de información



Flujo básico de información



Definiciones

- Factura electrónica:

Comprobante electrónico que respalda la venta de bienes y la prestación de servicios, el cual debe de ser generado, expresado y transmitido en formato electrónico en el mismo acto de la compra-venta o prestación del servicio.

Nota de Crédito y Nota de Débito Electrónicas: Son los comprobantes electrónicos que permiten anular o modificar los efectos contables de la factura electrónica o ticket electrónico, sin alterar la información del documento origen.

Definiciones

- Receptor Electrónico-No emisor: Sujetos pasivos acogidos a regímenes especiales que no realizan ventas en el territorio nacional y que reciben comprobantes electrónicos, por las compras efectuadas en el mercado local, mediante un sistema informático el cual le permite cumplir con lo estipulado en la presente resolución.
- Receptor manual: Persona física o jurídica que recibe de forma manual la representación gráfica del comprobante electrónico en el mismo acto de la compra-venta o prestación del servicio.

Factura electrónica

- **Artículo 3º- Eficacia jurídica y fuerza probatoria.**
- Los comprobantes electrónicos y mensajes de confirmación que se mencionan en la presente resolución, para los efectos tributarios, tendrán la eficacia jurídica y fuerza probatoria en las mismas condiciones que los comprobantes físicos autorizados por el Ministerio de Hacienda.

Numeración de factura electrónica

Numeración consecutiva. Dicha numeración se conformará de la siguiente manera:

- a. Los tres primeros dígitos identifican el local o establecimiento donde se emitió el comprobante electrónico o documento asociado.
- El número 001 corresponde a la oficina central, casa matriz o establecimiento principal y los número 002 y subsiguientes identifican cada una de las sucursales.

Numeración de factura electrónica

- b. Del cuarto al octavo dígito identificará la terminal o punto de venta de emisión del comprobante electrónico o documento asociado; en los casos que solo se cuente con una terminal o se posea un servidor centralizado deberá visualizarse de la siguiente manera “00001”.
- c. Del noveno al décimo espacio corresponderá al tipo de comprobante electrónico o documento asociado; se deben utilizar los siguientes códigos:

Numeración de factura electrónica

- Tipo de comprobante o documento asociado Código

– Factura electrónica	01
– Nota de débito electrónica	02
– Nota de crédito electrónica	03
– Tiquete Electrónico	04

Numeración de factura electrónica

- Confirmación aceptación comprobante electrónico 05
- Confirmación aceptación parcial comprob. Elect. 06
- Confirmación rechazo del comprobante electrónico 07
- Del undécimo al vigésimo dígito le corresponderá al consecutivo de los comprobantes electrónicos o documento asociado iniciando en el número 1, para cada sucursal o terminal según sea el caso.

Funcionalidad

Numeración Consecutiva (20 dígitos)

El sistema de emisión de comprobantes electrónicos, deberá de asignar de forma automática y consecutiva la numeración con las medidas de seguridad que garanticen la inalterabilidad, legitimidad, integridad del consecutivo.



A

B

C

D

A [1-3]: Casa matriz, sucursales

B [4-8]: Terminal o punto de venta

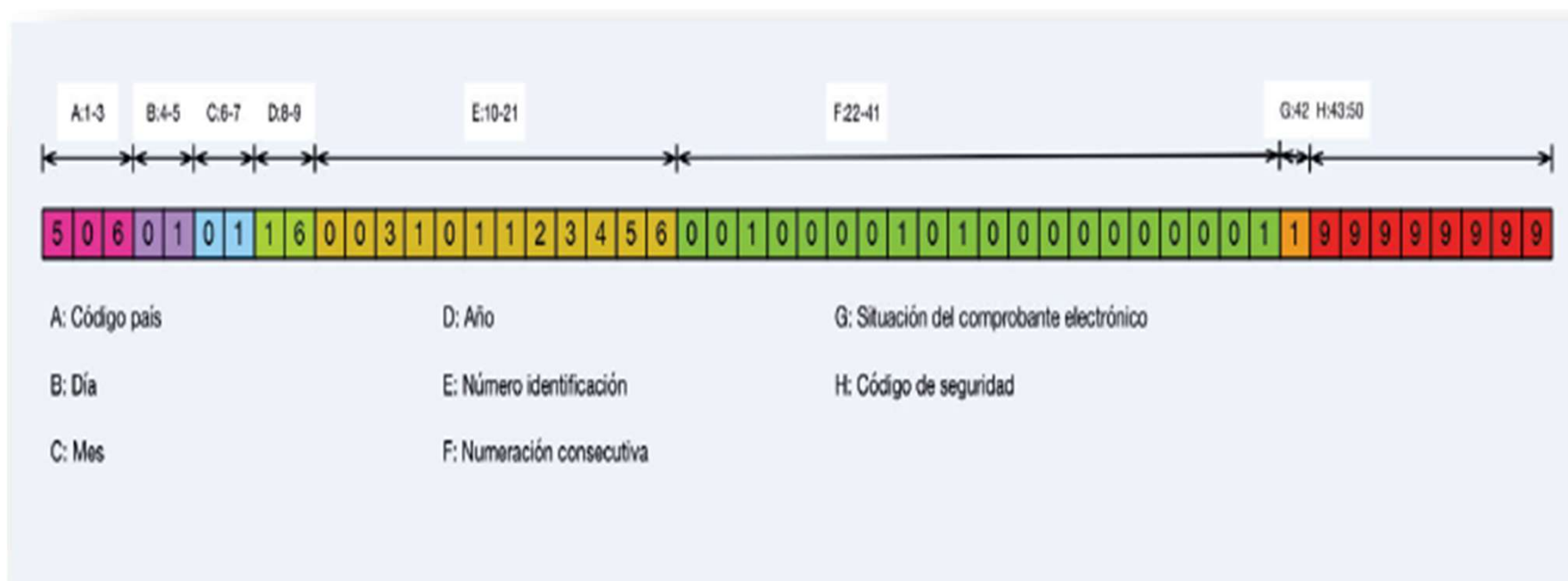
C [9-10]: Tipo de comprobante o documento asociado

D [11-20]: Numeración del comprobante electrónico

Numeración de factura electrónica

Conjunto de 50 dígitos, los cuales deben ser generados por el sistema de comprobantes electrónicos del obligado tributario de forma automática y consecutiva

La clave para cada documento electrónico es única y se encuentra compuesta de la siguiente manera:



El cuadragésimo segundo le corresponde a la situación del comprobante electrónico para el cual se debe de utilizar la siguiente codificación:

Código	Situación del comprobante electrónico	Descripción
1	Normal.	Corresponde aquellos comprobantes electrónicos que son generados y transmitidos en el mismo acto de compraventa y prestación del servicio al sistema de validación de comprobantes electrónicos de la Dirección General de Tributación, conforme con lo establecido en la presente resolución.
2	Contingencia.	Corresponde aquellos comprobantes electrónicos que sustituyen al comprobante físico emitido por contingencia, conforme lo estipulado en el artículo 15 de la presente resolución.
3	Sin internet.	Corresponde aquellos comprobantes que han sido generados y expresados en formato electrónico conforme lo establecido en la presente resolución, pero no se cuenta con el respectivo acceso a internet para el envío inmediato de los mismos a la Dirección General de Tributación, esto conforme lo indicado en el artículo 9 párrafo segundo de la presente resolución. El Contribuyente tiene 2 días, para enviar a Hacienda. Y Hacienda tiene 3 horas máximo para enviar mensaje de aceptación.

Formatos normales

- Anexo 1: Especificaciones técnicas y formato de los comprobantes electrónicos.
 - a. Datos de encabezado
 - b. Detalle de la mercancía o servicio prestado
 - c. Resumen de la factura/total factura
 - d. Información de referencia
 - e. Normativa vigente (Resolución)
 - f. Otros
 - g. Mecanismo de seguridad

Envío en tiempo real a Hacienda del formato

Artículo 9º- Envío de los archivos XML a la Administración Tributaria para su validación.

- El emisor-receptor electrónico y receptor electrónico-no emisor, que se encuentre obligado en resolución posterior hacer uso de comprobantes electrónicos como método de facturación, deberán enviar de forma inmediata a la Administración Tributaria los archivos XML generados para su respectiva validación; este envío se llevará a cabo por medio de los canales que oportunamente se comuniquen y se pongan a disposición. En el momento que la Dirección General de Tributación reciba los archivos XML, le remitirá al obligado tributario un acuse de recibo.

Envío en tiempo real a Hacienda del formato

- La Dirección General de Tributación contará con un plazo máximo de **3 horas a partir** del momento de la recepción de los archivos XML para realizar la validación, y remitir el respectivo mensaje de aceptación o rechazo del archivo XML; esto con el fin de que dicho mensaje de aceptación constituya el respaldo de la validación o en su efecto se corrijan las inconsistencias señaladas en el mensaje de rechazo.

Envió en tiempo real a Hacienda del formato

Artículo 10º- Entrega y confirmación de los archivos XML al cliente.

- todos aquellos obligados tributarios que deban de enviar los archivos **XML a la Dirección General de Tributación** para su respectiva validación, deberán de entregar el comprobante electrónico y la representación gráfica al receptor por el medio que se hubiese acordado entre ellos una vez generados por el sistema, aun cuando no se cuente con el mensaje de confirmación ya sea de aceptación o rechazo por parte de la Dirección General de Tributación.

Envío en tiempo real a Hacienda del formato

- Cuando el mensaje de confirmación es de rechazo se debe realizar la respectiva **nota de crédito** anulando el comprobante electrónico conforme lo establecido en el artículo 12 de la presente resolución, y generar un nuevo comprobante de forma inmediata indicándose en el apartado documento de referencia cual es el comprobante que se está sustituyendo, así como la razón del porque se rechazó y proceder con el envío al receptor conforme lo estipulado en el párrafo anterior.

Envió en tiempo real a Hacienda del formato

Artículo 12º- Anulación o corrección.

- Los comprobantes electrónicos y documentos asociados **no se pueden anular** directamente, sus efectos contables deben anularse o modificarse mediante la utilización de notas de crédito o débito electrónicas, prevaleciendo inalterable el documento original y su correspondiente número consecutivo, el cual no podrá ser reutilizado nuevamente.

Factura electrónica

Artículo 23º- Fiscalización.

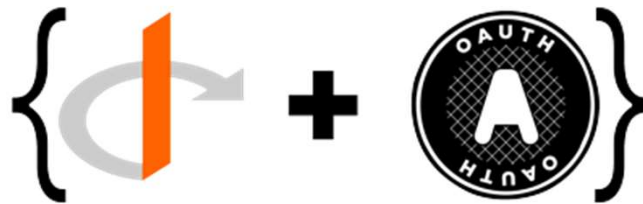
- El obligado Tributario debe suministrar a la Administración Tributaria la información referente a los comprobantes electrónicos emitidos dentro del periodo fiscal en curso, así como los correspondientes a periodos anteriores, en un plazo máximo de 10 días hábiles de conformidad con el artículo 179 del Código Tributario.
- El incumplimiento de estas disposiciones, será sancionado de conformidad con el artículo 83 del citado Código.

Factura electrónica

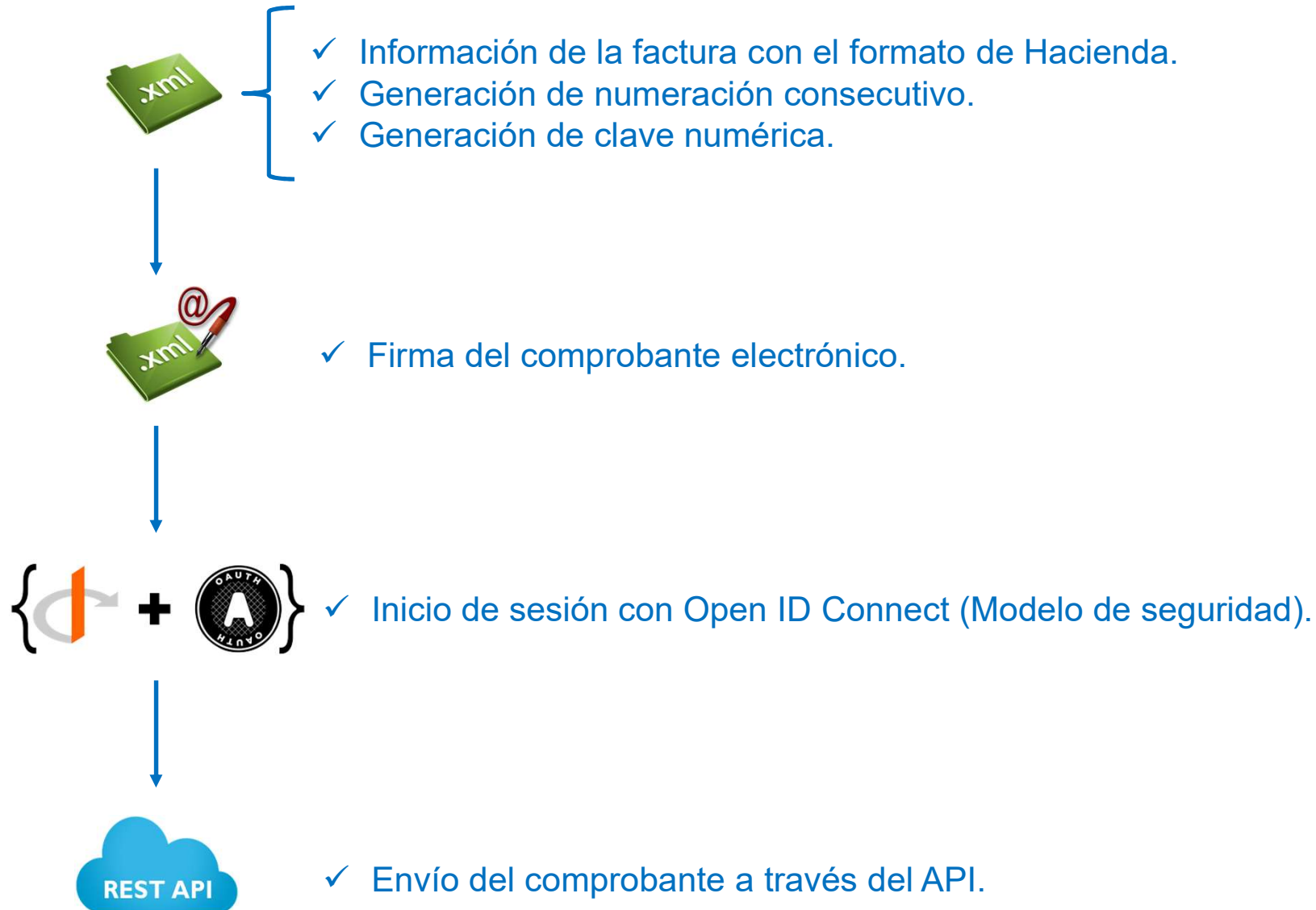
Transitorio I. La fecha de vigencia del envío de los archivos XML a la Administración Tributaria, para su respectiva validación, queda sujeta a que la Dirección General de Tributación **comunique mediante resolución posterior, cuales son los contribuyentes que tendrán la obligatoriedad del uso de comprobantes electrónicos**, ya que serán los contribuyentes obligados al uso de comprobantes electrónicos los que deberán realizar dicho envío de los archivos XML para su respectiva validación.

Factura Electrónica

Tecnologías y Seguridad Informática



Envío de un comprobante electrónico a Hacienda





Comprobante Electrónico XML

¿Qué son las tecnologías xml?

Xml es un lenguaje de etiquetado extensible muy simple, cuya estructura de datos es fundamental para el intercambio de la información.

En esencia es un formato que permite el intercambio de datos a través de diferentes aplicaciones.

```
1 <?xml version="1.0" encoding="utf-8" ?>
2 <FacturaElectronica xmlns="https://tribunet.hacienda.go.cr/docs/esquem
3   <Clave>50614061700030387045200100001010000000001133333333</Clave>
4   <NumeroConsecutivo>00100001010000000222</NumeroConsecutivo>
5   <FechaEmision>2017-07-05T10:17:00</FechaEmision>
6   <Emisor>
7     <Nombre>Mario Arias Chacón</Nombre>
8     <Identificacion>
9       <Tipo>01</Tipo>
10      <Numero>301230456</Numero>
11    </Identificacion>
12    <NombreComercial>Mi Empresa</NombreComercial>
13    <Ubicacion>...</Ubicacion>
20    <Telefono>...</Telefono>
24    <Fax>...</Fax>
28    <CorreoElectronico>mario.arias@miempresa.com</CorreoElectronico>
29  </Emisor>
30  <Receptor>...</Receptor>
55  <CondicionVenta>01</CondicionVenta>
56  <PlazoCredito>5 meses</PlazoCredito>
57  <MedioPago>01</MedioPago>
58  <DetalleServicio>...</DetalleServicio>
```



Firma digital / Llave Criptográfica

Existen dos métodos para firmar el comprobante electrónico:

1. Firma digital: Método criptográfico que sirve para demostrar la autenticidad de un documento electrónico.
2. Llave criptográfica del Ministerio de Hacienda: Al igual que la firma digital, consiste en un método de seguridad que garantiza la integridad de los comprobantes electrónicos.



Modelo de Seguridad “*OAuth2.0*” con Open ID Connect



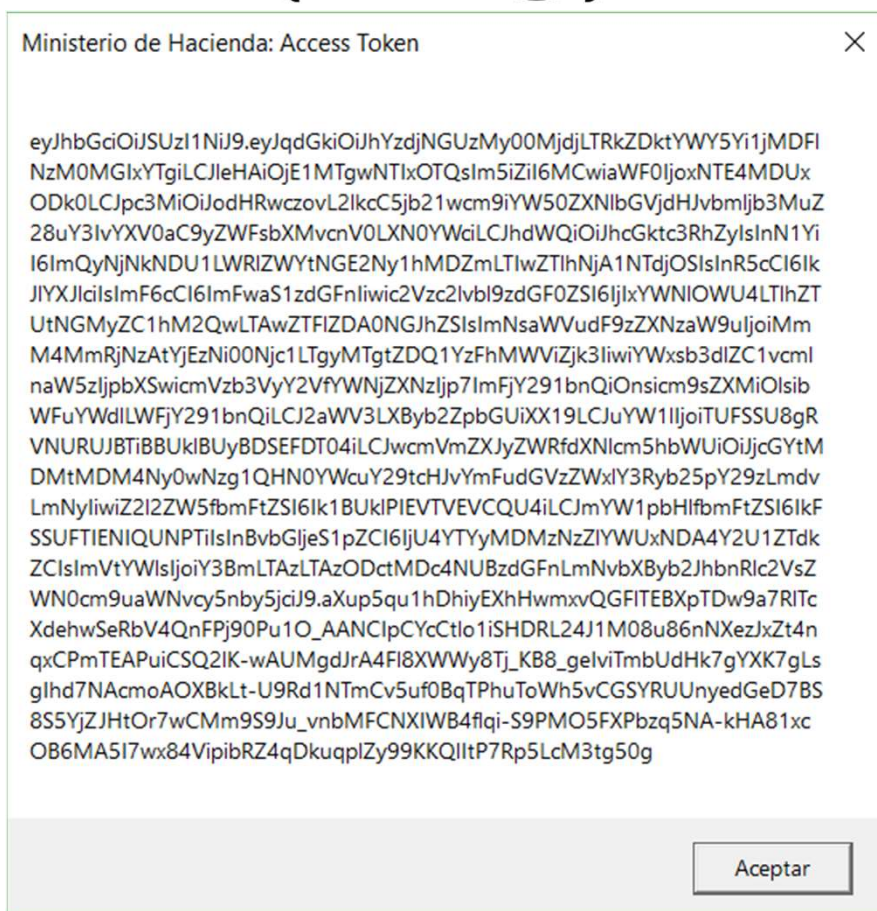
Open ID Connect (OIDC) es una capa de indentidad que utiliza un modelo o estandard de seguridad llamado OAuth2.0.

Para nuestro interés este componente de seguridad garantiza que quien ingrese al API de Hacienda sea un usuario autorizado y no una identidad desconocida que ponga en riesgo el sistema.

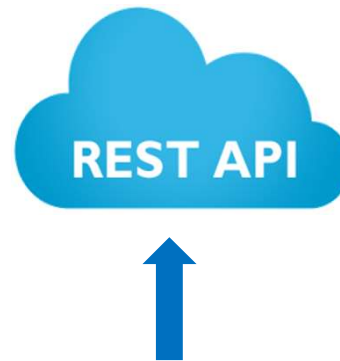
Parámetros de conexión (generados desde ATV)

- ✓ Link Open ID connect
- ✓ Client ID: “api-stag”/”api-prod”
- ✓ Username: cpf-03-0123-0456@comprobanteselectronicos.go.cr
- ✓ Password: “+p//#?004i-jk”

Open ID Connect Token de accesso



Consumo del API RESTful del Ministerio de Hacienda



```
{
  "clave": "50601011600310112345600100010100000000011999999999",
  "fecha": "2016-01-01T00:00:00-0600",
  "emisor": {
    "tipoIdentificacion": "02",
    "numeroIdentificacion": "003101123456"
  },
  "receptor": {
    "tipoIdentificacion": "02",
    "numeroIdentificacion": "003101123456"
  },
  "comprobanteXml": "PD94bWwgdmVyc2lvbj0iMS4wIiA/PguIHhtbG5zPSJ1cm46ICAgIC..."
}
```

Consumo del API RESTful del Ministerio de Hacienda



Retorna un código 201 si
recibió el comprobante
correctamente

Retorna un código 400 si
ocurrió un error durante el
envío.

Consumo del API RESTful del Ministerio de Hacienda



Mensaje de confirmación de Hacienda

```
1 {
2   "clave": "50601011600310112345600100010100000000011999999999",
3   "fecha": "2016-01-01T00:00:00-0600",
4   "indEstado": "aceptado",
5   "respuestaXml": "PD94bWwgdmVyc2lvbj0iMS4wIiA/Pg0KDQo8ZG9tYWluIHhtbG5zPS..."
6 }
```

Grant Thornton (Ambiente de pruebas - DGT Factura Electrónica CR)

Importar Certificado ...

Pin Certificado

XML (Formato Hacienda) ...

Consultar Documento

Consultar estado [Informe de ventana](#) Consultar resumen

```

{
  "clave": "50625011800030387078500100001010000000022199999989",
  "fecha": "2018-02-07T19:50:08-06:00",
  "ind_estado": "aceptado",
  "respuesta_xml": "PD94bWwgdmVyc2lvbj0iMS4wliBlbmNvZGluZz0iVVRGLTgiPz4KPE1lbnNhar
5dzBCQVEwRkFEQjhNUmt3RndZRFZRUUZFeEJEVUVVdE9TMDVVPVGt0T1RrNU9UazVNUXN3Q1F
pdGhtPSJodHRwOi8vd3d3LnczLm9yZy8yMDAxLzEwL3htbC1leGMtYzE0biMlZ48eGfKZXM6RW!
vVi9UNXVaNGgvNGdaaUZiaGJOYTdkb2tnNDAvNkpaaTIKVfK3WStUSXdFaXJTRmlZdTZQZThETII
BUVV3Z2dFcE1JSEICZ2dyQmdFRkRjY0NBakNCdXg2QnVBQkpBRzBBY0FCc0FHVUFIUUsQUc0Q
BUUVFZ2dZZE1JSUdHVENCb2FJV0JCUjVBM3o0bWVqa3J3M3Q3NzM1ZHRJSzNFRmxsQmdQTV
}
  
```

respuesta_xml decodificada:
 <?xml version="1.0" encoding="UTF-8"?>
 <MensajeHacienda xmlns="https://tribunet.hacienda.go.cr/docs/esquemas/2017/v4.2/mensaje
 <Clave>50625011800030387078500100001010000000022199999989</Clave>
 <NombreEmisor>Mario Esteban Arias Chacón</NombreEmisor>
 <TipoidentificacionEmisor>01</TipoidentificacionEmisor>
 <NumeroCedulaEmisor>303870785</NumeroCedulaEmisor>
 <NombreReceptor>Mario Arias Aguilar</NombreReceptor>

Obtener Token Refrescar Token Cerrar Sesión (Eliminar Token) Firmar Enviar XML

Publicación en La Gaceta N° 178 del 20 de setiembre de 2017

Nuevos Obligados

SERVICIOS PROFESIONALES



Publicada en La Gaceta N°
178 del 20 de setiembre de
2017

Nuevos Obligados






Servicios profesionales



Fechas de inicio del uso de comprobantes electrónicos

Publicado en La Gaceta N° 178 del 20 de setiembre de 2017

Sectores económicos y fechas

-  Sector Salud, a partir del 15 de enero de 2018.
-  Sector contable-financiero-administrativo, a partir del 01 de febrero 2018.
-  Sector Legal, a partir del 01 de marzo 2018.
-  Sector ingeniería-arquitectura-informática, a partir del 02 de abril 2018.
-  Otros sectores, a partir del 01 de mayo 2018.

Sector Salud

A partir del 15 de enero de 2018.

Código	Descripción
850000	Servicios sociales y de salud
851100	Actividades de hospitales
851101	Clínica, centros médicos, hospitales privados y otros
851200	Actividades de médicos y odontólogos
851201	Ginecólogo
851202	Médico general
851203	Neurólogos
851204	Oculista, (consulta privada)
851205	Oftalmólogo, (consulta privada)
851206	Ortopedista (consulta privada)
851207	Odontólogo (consulta privada) y servicios conexos
851208	Otorrinolaringología, audiología y servicios conexos.
851209	farmacéutico (doctor en farmacia)
851210	Cardiólogos
851211	actividades de médicos
851212	Oncólogos
851900	Otras actividades relacionadas con la salud humana
851901	Medicina alternativa

Código	Descripción
851902	Físico terapistas
851903	Homeopatía
851904	Naturistas
851905	Psicología
851906	Psiquiatría
851907	Servicios de enfermería
851908	Laboratorios médicos – clínicos
851909	Radiología, anestesiología y otros
851910	Transporte en ambulancia terrestre y aéreo (servicio privado)
851911	Profesionales en salud ocupacional
851912	Nutricionista
851913	Profesionales en educación especial
851914	Servicios de paramédicos
851916	Otras actividades relacionadas con la salud humana
852000	Actividades veterinarias
852001	Servicios veterinarios con venta de productos gravados
852002	Servicios médicos veterinarios



Sector contable-financiero-administrativo

A partir del 01 de febrero 2018.

Código	Descripción
741200	Actividades de Contabilidad, Teneduría de Libros y Auditoría; Asesoramiento en Materia de Impuesto
741201	Asesores Materia Fiscal
741202	Servicios de Auditoría
741203	Servicios Contables
741401	Economistas
741402	Servicios de Asesoramiento y Consultoría en Administración de Empresas y Negocio
741403	Actividad de Asesoramiento Empresarial no Contemplado en otra Parte
741407	Asesor Aduanero



Sector Legal

A partir del 01 de marzo 2018.

Código	Descripción
741100	Actividades Jurídicas
741101	Buffete de Abogado, Notario, Asesor Legal



Sector ingeniería-arquitectura-informática

A partir del 02 de abril 2018.

Código	Descripción
721001	Consultores Informáticos
721002	Servicios de Consultoría de Equipo de Informática
722001	Diseñadores DE SOFTWARE
722002	Diseñador de Páginas Web
725001	Reparación de Equipo De Computo
725002	Mantenimiento de Equipo De Computo
729001	Otras Actividades de Informática
742100	Actividades de Arquitectura e Ingeniería y Actividades Conexas de Asesoramiento Técnico
742101	Arquitectos
742102	Servicios de Ingeniería (Excepto Ingeniero Civil)
742103	Ingenieros Civiles
742104	Servicios de Topografía
742112	Dibujante Arquitectónico y/o Planos De Construcción



Otros sectores

A partir del 01 de mayo 2018.

Código	Descripción
731003	Meteorólogo por Cuenta Propia
742105	Servicios de Consultoría de Mantenimiento Industrial y Mecánico
742106	Asesoramiento Técnico en Construcciones y Obras de Ingeniería Civil
742107	Químicos
742108	Geólogo por Cuenta Propia
742109	Geógrafo por Cuenta Propia
742110	Biólogo por Cuenta Propia
742202	Profesionales En Tecnología De Alimentos
743004	Servicios de Publicidad
749102	Servicios de Bibliotecología
809004	Profesor por Cuenta Propia
851911	Profesionales en Salud Ocupacional
851913	Profesionales en Educación Especial
921403	Periodista por Cuenta Propia

Tax Today: La Administración anuncia pronto aviso para completar la implementación de factura electrónica

La implementación de la obligación del comprobante electrónico se haría de la siguientes manera:

- Las personas físicas y jurídicas que son contribuyentes y cuyo último dígito de la cédula sea 1, 2 y 3, a partir del 1 de setiembre de 2108.
- Las personas físicas y jurídicas que son contribuyentes y cuyo último dígito de la cédula sea 4,5, y 6 a partir del 1 de octubre de 2018.
- Las personas físicas y jurídicas que son contribuyentes y cuyo último dígito de la cédula sea 7,8, 9 y 0 a partir de 1 de noviembre de 2018.

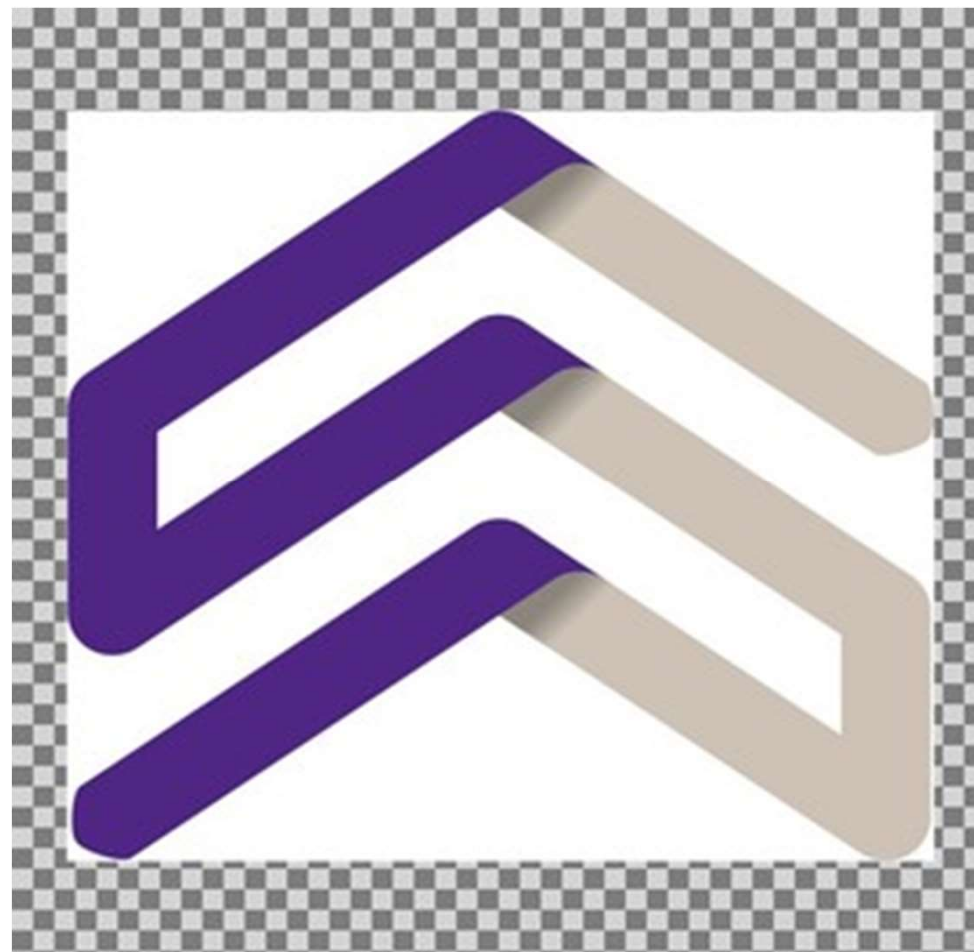
Entendemos que para efectos de Grandes Contribuyentes Nacionales y Grandes Empresas Territoriales, se aplicará la misma regla anterior y no se comunicará de forma directa, de tal forma que ya completaría la globalidad de los contribuyentes.

Finalmente, se indica que se mantendrá exentos de esta obligación los contribuyentes del Régimen Simplificado y las entidades financieras.

Después de la factura electrónica

Pago de impuestos

Planeamiento fiscal



Consecuencias de la factura electrónica

- Usos de Hacienda de la factura electrónica - **minería de datos**
- Impacto en el pago de impuestos de los servicios profesionales - **pago de impuestos**
- Cambio de paradigma, para el profesional independiente – **hacer las declaraciones diferentes**
- Planeamiento fiscal para profesional independiente

Consecuencias de la factura electrónica

- Sistemas gratuitos de facturación
- La seguridad de la información
- Auditorías fiscales - **Aumenta el pago de impuestos**
- La implementación de esta facturación electrónica es un tema de información.
- Pendiente lo la **firma digital**, temas judiciales de cobro de facturas.

“

Muchas Gracias

”

Natemporibus audit
dia dolore nam rem
fugiam, quo te prae
et escipsuntem facere
ad qu.

