

PROPUESTA DE MEJORA



MINISTERIO DE HACIENDA
Reglamento del Registro Único Hacendario (RUH)

MARZO 2022

Contenido

Presentación	3
Reglamento del Registro Único Hacendario (RUH)	4
Atributos que debe cumplir la propuesta de mejora a la regulación.....	27

Presentación

La aplicación de la metodología de Análisis de Impacto Regulatorio *ex post*, sin duda, es una experiencia nueva en el país, por lo que el reto que se enfrenta es ir perfeccionando la herramienta, de manera que resulte útil para llevar adelante los procesos y planes de mejora regulatoria que normalmente desarrollan las instituciones del país.

En este caso el Ministerio de Hacienda ha facilitado el proceso de aplicación de esa metodología a un equipo de profesionales del Proyecto Costa Rica Fluye, asignando un equipo interno para apoyar en el trabajo realizado y compartir las experiencias relacionadas con las regulaciones que se eligieron para ser analizadas con las herramientas utilizadas en la ejecución de dicho análisis.

Producto de este ejercicio, se presenta junto con el informe técnico elaborado, una propuesta de mejora de las regulaciones analizadas en esta institución, con la finalidad que se constituyan en un insumo útil para la toma de decisiones, lo que indudablemente tendrá un impacto positivo para los regulados y para procurar el aumento en la recaudación de tributos.

La propuesta radica en un Reglamento del Registro Único Hacendario, que procura unificar todos los registros que hoy administran, prácticamente sin interconexión, las Direcciones Generales de Tributación, Aduanas y Hacienda y, que a su vez, echan de menos la interoperabilidad con bases de datos de otras instituciones, como la Caja Costarricense de Seguro Social, el Ministerio de Salud, las Municipalidades, entre otras; lo cual permitiría dar trazabilidad a las actividades lucrativas o económicas, de las cuales hoy, en muchos casos, se dificulta su seguimiento.

Lo anterior, aprovechando la coyuntura en la que se encuentra el Ministerio, de cara a la implementación del proyecto Hacienda Digital, financiado mediante un crédito otorgado por el Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento, por un monto de ciento cincuenta y seis millones seiscientos cuarenta mil dólares (USD 156,640,000.00).

La unificación de registros, además de beneficiar a los obligados tributarios, ya que dejarían de tener que inscribirse en diferentes bases de datos y en algunas ocasiones presentando los mismos requisitos, contribuiría a su vez, en un aumento en la recaudación de los tributos y en la mejora del control tributario.

Asimismo, el equipo de Costa Rica Fluye y de la Dirección de Mejora Regulatoria del Ministerio de Economía, Industria y Comercio (MEIC) se pone a sus órdenes para colaborar, de ser necesario, en la efectiva ejecución del plan de implementación de propuestas que presente el Ministerio de Hacienda al MEIC.

No debe perderse de vista que esta o cualquier propuesta de regulación que se pretenda impulsar para lograr un Registro Único Hacendario, debe cumplir con el procedimiento de control previo correspondiente de conformidad con los artículos 12 y 12 bis del Decreto Ejecutivo No. 37045-MP-MEIC.

Reglamento del Registro Único Hacendario (RUH)

N° XXXX-H

EL PRESIDENTE DE LA REPÚBLICA
Y
EL MINISTRO DE HACIENDA

De conformidad con las facultades y atribuciones que les conceden los artículos 140 incisos 3), 8), 18) y 20), y 146 de la Constitución Política; los artículos 27 y 28 acápite 2, inciso b) de la Ley General de Administración Pública, Ley No. 6227 del 2 de mayo de 1978 y; el Código de Normas y Procedimientos Tributarios, Ley No. 4755 del 3 de mayo de 1971, y;

Considerando:

- I. Que el Código de Normas y Procedimientos Tributarios, Ley No. 4755, publicado en el Alcance No. 56, a La Gaceta No. 117 del 4 de junio de 1971, requiere para su mejor aplicación, de normas reglamentarias que precisen y desarrollen el contenido de sus disposiciones.
- II. Que el artículo 99 del Código de Normas y Procedimientos Tributarios faculta a la Administración Tributaria para dictar normas generales tendientes a la correcta aplicación de las leyes tributarias, dentro de los límites que fijen las disposiciones legales y reglamentarias pertinentes.
- III. Que el artículo 128, inciso a), subinciso ii del Código de Normas y Procedimientos Tributarios, establece como obligación de los particulares su inscripción en los registros pertinentes, a los que deben aportar los datos necesarios y comunicar, oportunamente, sus modificaciones, cuando lo requieran las leyes o los reglamentos, o lo exija la Administración en virtud de las facultades que le otorga el mismo Código.
- IV. Que el artículo 78 del Código de Normas y Procedimientos Tributarios establece una sanción del cincuenta por ciento (50%) de un salario base por cada mes o fracción de mes, sin que la sanción total supere el monto equivalente a tres salarios base, por la omisión de presentar la declaración de inscripción, desinscripción o modificación de información relevante sobre el representante legal o su domicilio fiscal, en los plazos establecidos en los respectivos reglamentos o leyes de los diferentes impuestos.
- V. Que actualmente el Viceministerio de Ingresos cuenta con los siguientes registros tributarios: Registro Único Tributario (RUT), administrado por la Dirección General de Tributación; Registro Importador, Registro de Importadores Habituales, Registro de Exportadores Habituales, Registro de Importador de Bebidas Alcohólicas, Registro de Auxiliares de la Función Pública Aduanera y Registro de Transportistas Nacionales e Internacionales, administrados por la Dirección General de Aduanas; así como con el sistema de exoneraciones EXONET.
- VI. Que en su mayoría los registros mencionados no se encuentran integrados ni cuentan con interconexión a las bases de datos de otras instituciones públicas, lo cual permitiría aumentar la eficiencia en la recaudación de los tributos y mejorar el control tributario.

- VII.** Que los sistemas que soportan los registros se encuentran obsoletos y su arquitectura ya no cuenta con soporte, por lo que realizar inversiones futuras no generaría valor agregado alguno para la Administración ni mejora de los servicios de recaudación y administración financiera.
- VIII.** Que en los últimos diez años, la carga fiscal, medida como la razón entre los ingresos tributarios y el PIB, es, en promedio, de 12,71%, sin alcanzar los niveles observados antes de la crisis económica del 2009.
- IX.** Que para mejorar el control tributario y aumentar la recaudación, es necesario contar con información completa y veraz de los obligados tributarios, así como sistemas integrados en la Administración Tributaria, que permitan tener un perfil completo de las actividades económicas de estos.
- X.** Que las mejores prácticas internacionales se han enrubado hacia la consolidación de un único registro tributario, en el cual se encuentren identificados todos los contribuyentes, sus actividades comerciales, los regímenes tributarios a los que pertenecen, las importaciones y exportaciones, las exoneraciones, los auxiliares de la función pública aduanera, proveedores, entre otros.
- XI.** Que es interés del Estado que el ordenamiento jurídico-positivo provea el mayor grado de certeza y claridad para los administrados; así como para la misma Administración Pública, en aras de una adecuada aplicación de las normas jurídicas, razón por la cual, el Estado debe procurar la máxima congruencia y adaptación de las disposiciones reglamentarias, con el propósito de que éstas correspondan con la legislación nacional vigente.
- XII.** Que conforme a las competencias que establece Ley de Protección al Ciudadano del Exceso de Requisitos y Trámites Administrativos, la Ley No. 8220, se siguieron los procedimientos y mecanismos ante la Dirección de Mejora Regulatoria y Reglamentación Técnica del MEIC, siendo que para cumplir con la viabilidad técnica y legal esta Dirección emitió el Informe correspondiente sobre este Reglamento.

Por tanto,

Decretan:

Reglamento del Registro Único Hacendario

CAPÍTULO I

Disposiciones Generales

Artículo 1.- Registro Único Hacendario (RUH). Créase el Registro Único Hacendario (RUH), el cual es el único medio para identificar, localizar y clasificar a los obligados tributarios, así como sus impuestos y obligaciones conexas administrados por el Ministerio de Hacienda.

El RUH además funcionará como instrumento para el control y registro de los operadores y las operaciones de comercio exterior, proveedores, de los auxiliares de la función pública aduanera y de las exoneraciones, por lo que el RUH sustituye a todos los registros que han sido administrados, hasta la entrada en vigor de este Reglamento, por la Direcciones Generales de Tributación y Aduanas, así como el sistema de exoneraciones EXONET de la Dirección General de Hacienda (DGH).

Serán objetivos de esta regulación, los siguientes:

Contar con un único registro para identificar a los obligados tributarios, el cual contiene su información identificativa, de localización, de las actividades económicas que realizan y las obligaciones tributarias asociadas, así como las relaciones que pueda tener con otros sujetos tributarios.

Generar insumos mensuales para contribuir a la eficiencia en la recaudación y apoyar en las labores de control y fiscalización que desempeña el Ministerio de Hacienda.

Contar con registros interconectados con bases de datos de otras instituciones que permitan corroborar la información brindada por el obligado tributario.

Comentario: Este artículo tendría como consecuencia la unificación de la Subdirección de Administración del Registro Único Tributario de la DGT, el Departamento de Estadísticas y Registros de la DGA y cualquier otra dependencia que realice funciones de registro.

Asimismo, habría que derogar mediante norma de rango legal, la Ley No. 8707 (Creación del Registro Fiscal de Importadores, Fabricantes y Distribuidores de Bebidas Alcohólicas), o al menos, la obligatoriedad de llevar el registro en la DGA.

Por otra parte, no es necesario derogar el artículo 24, inciso o) de la Ley General de Aduanas que dispone como atribución de la autoridad aduanera contar con registros de importadores, exportadores, auxiliares de la función pública aduanera y otros usuarios, ni el artículo 246 de la misma ley que establece el registro de importadores habituales, ya que estos se pueden generar, para efectos internos, a partir del contenido del Registro Único Hacendario (RUH), sin necesidad de solicitar más requisitos a los administrados que los que se dispongan en esta propuesta de reglamento u oportunamente mediante resolución general. Igualmente sucedería con los registros que deben llevarse por disposición del Reglamento del Código Aduanero Uniforme Centroamericano (RECAUCA).

Finalmente, de acuerdo con las mejores prácticas internacionales se recomienda que el RUH se encuentre interconectado con, al menos, las bases de datos de: Caja Costarricense de Seguro

Social, Ministerio de Salud, Municipalidades, Registro Civil, Registro Nacional, Ventanilla Única de Comercio Exterior.

Artículo 2.- Definiciones. Sin perjuicio de otras definiciones contenidas en el resto del articulado de esta reglamentación y demás normativa tributaria, para los efectos del presente Reglamento, se entiende por:

a) Administración Tributaria:

Comentario: Actualmente definido en el artículo 99 del Código de Normas y Procedimientos Tributarios, sin embargo, podría reconsiderarse si el proyecto Hacienda Digital contempla una redefinición de la estructura organizacional.

- b) Buzón electrónico:** Sitio virtual con acceso restringido que se encuentra en el portal del Registro Único Hacendario y suministrado por la Administración Tributaria, destinado para que ésta realice el envío de comunicados, notificaciones y/o archivos electrónicos a los obligados tributarios.
- c) Código Tributario:** Código de Normas y Procedimientos Tributarios, Ley No. 4755 del 3 de mayo de 1971.
- d) Cuenta Única Tributaria:** Cuenta para contabilizar los cargos y abonos de su titular, conocer individualmente los saldos adeudados y facilitar el control de los tributos y la atención del contribuyente.
- e) Domicilio fiscal:** Es el lugar de localización de los obligados tributarios, en sus relaciones con la Administración Tributaria, sin perjuicio de lo dispuesto en el Código en cuanto a la notificación de las actuaciones administrativas.
- f) Ley de Certificados, Firmas Digitales y Documentos Electrónico:** Ley No. 8454, del 30 de agosto de 2005 y sus reformas.
- g) Ley del Impuesto sobre la Renta:** Ley No. 7092, del 21 de abril de 1988 y sus reformas.
- h) Ley de Notificaciones Judiciales:** Ley No. 8687, del 4 de diciembre de 2008 y sus reformas.
- i) Obligados tributarios:** Son aquellas personas físicas, jurídicas o entes colectivos sin personalidad jurídica a quienes una norma de carácter tributario impone el cumplimiento de una determinada prestación u obligación, que puede ser de carácter pecuniario o no; ya sea, en su condición de declarante, contribuyente, responsable, agente de retención o percepción, sucesor de la deuda tributaria u obligado a suministrar información o a prestar colaboración a la Administración Tributaria.
- j) Registro de Personas Jurídicas:** Registro de Personas Jurídicas del Registro Nacional.
- k) Registro Único Hacendario:** Base de datos que contiene la información identificativa de los obligados tributarios, así como de los deberes formales y materiales que les corresponden, de conformidad con las actividades económicas que realizan.

- l) Reglamento de Procedimiento Tributario:** Decreto Ejecutivo No. 38277, del 7 de marzo de 2014 y sus reformas.

Artículo 3.- Siglas. En el presente Reglamento se emplearán las siguientes siglas con su respectivo significado:

- a) CUT:** Cuenta Única Tributaria.
- b) DGA:** Dirección General de Aduanas.
- c) DGH:** Dirección General de Hacienda.
- d) DGT:** Dirección General de Tributación.
- e) NIT:** Número de Identificación Tributaria.
- f) NITE:** Número de Identificación Tributaria Especial.
- g) RUH:** Registro Único Hacendario.

Artículo 4.- Obligación de inscripción, modificación de datos y desinscripción en el RUH.

1) Inscripción.

a) Generalidades.

La inscripción en el RUH es una obligación legal que los obligados tributarios deben cumplir al iniciar cualquier actividad económica o por estar sujetos a determinados impuestos, dentro de los diez (10) días hábiles siguientes a la fecha de inicio de actividades u operaciones, o bien, cuando por ley, reglamento o resolución general así se establezca, dentro del plazo que al respecto dicha normativa defina.

La inscripción solo procederá a partir del momento en que se tramite o en una fecha anterior, pero nunca a partir de una fecha futura prevista.

La inscripción en el RUH deberá realizarse en el portal que el Ministerio de Hacienda pondrá a disposición de los obligados tributarios, salvo las excepciones dispuestas en el artículo 16 de este Reglamento.

La falta de inscripción dentro de los plazos establecidos en este artículo configurará la infracción tipificada por el artículo 78 del Código Tributario.

La inscripción en el RUH no representa una autorización, licencia o permiso para realizar las actividades económicas, lo cual depende del cumplimiento de requisitos específicos, según sea el tipo de actividad y que debe ser otorgado por otras entidades.

b) Personas Jurídicas.

Todas las personas jurídicas legalmente constituidas, mercantiles o no, de capital o de personas, deben inscribirse en el RUH como contribuyentes del Impuesto sobre la Renta, sea que realicen actividades de carácter lucrativo o sustantivo o no.

Las personas jurídicas que no desarrollen actividades lucrativas deben inscribirse dentro de los diez (10) días hábiles siguientes a que queden legalmente constituidas.

Las personas jurídicas que inicien actividades lucrativas o sustantivas deben incluir la información de tales actividades, en el portal del RUH, a partir de la fecha en que inicie tales actividades u operaciones.

Comentario: Podría existir una alternativa para la inscripción propuesta en este artículo, que es la que se implementa en diversos países latinoamericanos, que refiere a inscribir de oficio a todas las personas físicas y jurídicas, y estas solamente deben solicitar el inicio de la actividad económica cuando corresponda. Para dicha alternativa se requiere acceso a las bases de datos correspondientes.

2) Modificación de datos.

Los obligados tributarios deben comunicar toda modificación de los datos registrados en la inscripción del RUH, para lo cual deberán ingresar al portal de dicho registro y realizar los cambios correspondientes, dentro del plazo de un (1) mes a partir de que se origina la modificación respectiva.

Los obligados tributarios tienen el deber, dentro de los diez (10) días hábiles contados a partir de la variación o inicio de una nueva actividad, de inscribir, en el portal del RUH, el cambio de actividad económica primaria o secundaria o la adición de otras actividades secundarias.

En caso de cambio del apoderado del obligado tributario, la modificación en el RUH deberá realizarse dentro del plazo de diez (10) días contados a partir de su inscripción en el Registro de Personas Jurídicas.

En todo caso, quienes demuestren poder legal suficiente, aun cuando no estén acreditados, podrán actuar ante la Administración Tributaria en el procedimiento o trámite específico en que se apersonen.

En tanto la acreditación esté vigente, basta con que el apoderado muestre su cédula de identidad al funcionario competente de la Administración Tributaria, para realizar gestiones verbales o escritas.

En actuaciones escritas donde el apoderado no actúe personalmente ante la Administración Tributaria, la firma del documento donde conste la gestión de que se trate, debe estar debidamente autenticada por Abogado o Notario Público.

En el caso de actuaciones a través del portal del RUH, basta con el uso de la firma digital.

3) Desinscripción.

Los obligados tributarios tienen el deber de desinscribirse del RUH cuando cesen sus actividades lucrativas u operaciones o cuando deje de realizar el hecho generador o las actividades establecidas por ley.

El plazo para desinscribirse es de un (1) mes contado a partir de la fecha de cese de las actividades lucrativas o de cuando dejen de realizar el hecho generador o las actividades establecidas por ley, de lo contrario incurrirá en la infracción tipificada por el artículo 78 del Código Tributario.

La fecha de desinscripción no debe ser anterior a la fecha de inicio del último período fiscal devengado, de acuerdo con la periodicidad de las obligaciones tributarias en los que se encuentre inscrito, sino a partir de una fecha posterior al inicio del último período fiscal devengado, al momento de tramitarse la desinscripción.

Los supuestos de desinscripción de las personas jurídicas serán regulados mediante resolución general de la Dirección General del Registro Único Hacendario.

Las obligaciones y actuaciones pendientes o en proceso en la Administración Tributaria, subsisten durante el plazo de prescripción, aunque exista desinscripción de las obligaciones tributarias. Se incluyen las entidades que carezcan de personalidad jurídica.

Artículo 5.- Acreditación de apoderados. Las personas jurídicas y las entidades sin personalidad jurídica deben acreditar al momento de su inscripción en el RUH, a su representante legal, con indicación expresa de su domicilio fiscal y correo electrónico asociado al buzón electrónico. Igualmente en caso de cambio, deberán realizar la nueva acreditación dentro del plazo de diez (10) días contados a partir de su inscripción en el Registro de Personas Jurídicas, de lo contrario incurrirán en la infracción tipificada por el artículo 78 del Código Tributario.

Asimismo, pueden acreditar a cualquier apoderado que estimen conveniente para actuar ante la Administración Tributaria en nombre de los obligados tributarios, siempre y cuando tenga facultades suficientes conforme a la ley.

La Administración Tributaria dispondrá, en el portal del RUH, de una base de datos para mantener actualizada la información de las personas acreditadas, indicando la calidad del poder que ostenten y su vigencia, de conformidad con lo que disponen los artículos 1251 siguientes y concordantes del Código Civil. Asimismo, podrá realizar la acreditación de oficio a partir de la fecha de la inscripción respectiva en el Registro de Personas Jurídicas, cuando conste en la información obtenida por medio de captación o por suministro general.

No son susceptibles de acreditarse los apoderados especiales y especialísimos, por lo que solo se deben acreditar en el expediente correspondiente al trámite específico en que actúen.

Toda acreditación surte efectos legales solo durante la vigencia de la certificación respectiva que será, para efectos de acreditación, de tres (3) meses contados a partir de su expedición.

Lo anterior también aplicará, en lo que corresponda, a la acreditación de apoderados de personas físicas.

Artículo 6.- Excepciones a la obligación de inscripción en el RUH. Las excepciones a la inscripción en el RUH serán determinadas mediante resolución general de la Dirección General de Registro Único Hacendario.

Artículo 7.- Prevenciones. En los supuestos que la Dirección General de Registro Único Hacendario, mediante resolución motivada, determine que los obligados tributarios deben adjuntar documentos para la inscripción, modificación de datos o desinscripción en el RUH, y la documentación no cumpla con los lineamientos establecidos o deba ampliarse, la misma Dirección General prevendrá a dichos obligados, para que en el plazo de diez (10) días hábiles, contados a partir de la notificación respectiva, cumplan con lo prevenido.

CAPÍTULO II

Número de Identificación Tributaria (NIT), y Contenido y Requisitos del Registro Único Hacendario

Artículo 8.- Número de Identificación Tributaria (NIT). El Número de Identificación Tributaria (NIT) corresponde al código de identificación que se le asignará a los inscritos en el RUH, de acuerdo con los siguientes supuestos:

- a) Personas físicas nacionales: el NIT corresponderá al número de cédula de identidad.
- b) Personas físicas extranjeras residentes: el NIT corresponderá al Documento de Identidad Migratorio para Extranjeros (DIMEX) que otorga la Dirección General de Migración y Extranjería (DGME).
- c) Personas físicas extranjeras no residentes en el país que sean contribuyentes del impuesto sobre la renta conforme al Título I de la Ley del Impuesto sobre la Renta: se les otorgará un Número de Identificación Tributaria Especial (NITE) de persona física, sin que ello signifique un cambio o prerrogativa desde el punto de vista migratorio.
- d) Representantes legales extranjeros no residentes: se les otorgará un NITE de persona física, sin que ello signifique un cambio o prerrogativa desde el punto de vista migratorio.
- e) Sucesiones indivisas: el NIT corresponderá a un NITE.
- f) Personas jurídicas: el NIT corresponderá al número de cédula jurídica que les asigne el Registro de Personas Jurídicas.
- g) Entidades que carezcan de personalidad jurídica: el NIT corresponderá a un NITE.

En toda gestión o comunicación entre la Administración Tributaria y los obligados tributarios, o viceversa, se deberá indicar el número de NIT.

Artículo 9.- Información a registrar en el RUH. A efectos de contar con un RUH fiable, actualizado y completo, el registro deberá contar, al menos, con los siguientes apartados, con el fin de que sean completados o modificados oportunamente por cada uno de los obligados tributarios o por la Administración tributaria:

- a) Nombre completo o razón social.

- b)** Número de identificación.
- c)** Fecha de nacimiento o datos de constitución y registro de las personas jurídicas.
- d)** Lugar de nacimiento (país, provincia, cantón, distrito, barrio y otras señas).
- e)** Geolocalización en el territorio nacional (coordenadas de latitud y longitud), para lo cual la Administración Tributaria pondrá, a disposición de los obligados tributarios, en el portal del RUH, el Sistema de Información Geográfica.
- f)** Domicilio fiscal.
- g)** Correo electrónico y número de celular, los cuales serán asociados al buzón electrónico y a su sistema de alertas.
- h)** Números telefónicos.
- i)** Actividad(es) económica (es), primaria(s) y secundaria(s), según la Clasificación Internacional Industrial Uniforme de todas las Actividades Económicas debidamente adaptada por el Instituto Nacional de Estadística y Censo.
- j)** Fechas de inicio y fin de actividad(es) económica(s), según corresponda.
- k)** Establecimientos asociados.
- l)** Tipo de entidad.
- m)** Clasificación del obligado tributario.
- n)** Capital social.
- o)** Participación de capital de los propietarios de la compañía o los socios en una sociedad.
- p)** Relaciones societarias (identificación de entidades vinculadas, socio y accionistas y representantes legales).

Comentario: Esto requeriría del establecimiento previo de una disposición en una norma de rango legal, o bien, ajustarse a lo dispuesto por la Ley para Mejorar la Lucha contra el Fraude Fiscal (Ley No. 9416).

- q)** Apoderado(s) del obligado tributario, su domicilio fiscal y correo electrónico asociado al buzón electrónico, cuando corresponda.
- r)** Obligaciones tributarias.
- s)** Actividades de comercio exterior, cuando corresponda.
- t)** Actividades como auxiliar de la función pública aduanera, cuando corresponda.
- u)** Solicitudes de exoneraciones, reducciones o beneficios tributarios.

v) Estado del contribuyente en el RUH.

w) Las personas físicas o jurídicas que cumplan con los requisitos y obligaciones establecidos para la emisión de comprobantes electrónicos están obligados a informar a la Administración Tributaria, su condición de: emisores receptores electrónicos, receptores electrónicos-no emisores, o proveedores de sistemas gratuitos para la emisión de comprobantes electrónicos, mediante los formularios electrónicos que se establezcan.

Mediante resolución general, la Dirección General del Registro Único Hacendario podrá establecer cualquier otro apartado que deba contener el RUH.

Comentario: De acuerdo con el CIAT, se recomienda utilizar en los registros únicos tributarios o hacendarios, la identificación biométrica, sin embargo, esto debería ser regulado por norma de rango legal.

Artículo 10.- Requisitos generales y específicos para la inscripción, modificación de datos y desinscripción en el RUH. Los requisitos generales y específicos para la inscripción, modificación de datos y desinscripción en el RUH serán establecidos mediante resolución general de la Dirección General del Registro Único Hacendario.

CAPÍTULO III

Sobre el contenido y la solicitud de información para el Registro Único Hacendario

Artículo 11.- Sobre el tratamiento de la información contenida en el RUH. La confidencialidad de la información se regirá de acuerdo con lo dispuesto por el artículo 117 del Código Tributario y la Sección VI, del Capítulo IV, del Título I del Reglamento de Procedimiento Tributario.

De conformidad con el artículo 115 del Código Tributario, la información obtenida o recabada para efectos del RUH, no podrá ser trasladada o remitida a otras oficinas, dependencias o instituciones públicas o privadas, salvo el traslado de información a la Caja Costarricense de Seguro Social (CCSS), de conformidad con el artículo 20 de la Ley Constitutiva de la Caja Costarricense de Seguro Social, Ley No. 17, del 22 de octubre de 1943 y sus reformas.

Artículo 12.- Principios aplicables al tratamiento de la información. El tratamiento de la información que realicen los funcionarios autorizados deberá apegarse a los siguientes principios:

- 1) **Legalidad:** La información recabada para efectos del RUH solo podrá ser utilizada para los fines establecidos expresamente por el ordenamiento jurídico.
- 2) **Minimización de datos:** Solamente se deben utilizar, procesar y conservar los datos necesarios para el RUH.
- 3) **Responsabilidad o rendición de cuentas:** Toda la actividad en el tratamiento de la información vinculada al RUH debe ser trazable y estar disponible para las autoridades

de control y para los interesados que ejerzan un derecho asociado a sus datos personales y reconocido en el ordenamiento jurídico.

Comentario: Cabe señalar que, el principio de responsabilidad o rendición de cuentas también contempla los siguientes aspectos: el mantenimiento actualizado de la información sobre los tipos de datos personales empleados y los tratamientos que se llevan a cabo; la atención sistemática y puntual de las solicitudes y reclamaciones que plantean los ciudadanos y de los requerimientos de las autoridades de control; la integración de las garantías necesarias en el tratamiento de los datos a través de medidas técnicas y organizativas tomadas desde la fase de diseño de los procedimientos y servicios (“privacidad desde el diseño”) y; la elaboración de evaluaciones de impacto en los datos, en especial cuando se vayan a realizar nuevos tratamientos de datos personales de cierta relevancia. Dichos aspectos podrían ser regulados en este mismo reglamento o en una norma de distinta naturaleza, por ejemplo, en un manual.

Artículo 13.- Solicitud de información a terceros. La información solicitada a entes y órganos estatales, así como a particulares, requerida para efectos del RUH, deberá estarse a lo dispuesto en los artículos 105, 106, 106 *bis*, 106 *ter*, 106 *quater*, 107, 108 del Código Tributario, así como en la Sección V, del Capítulo IV, del Título I del Reglamento de Procedimiento Tributario.

Artículo 14.- Suscripción de convenios o acuerdos. El Ministerio de Hacienda podrá suscribir convenios o acuerdos con entes, órganos estatales y particulares para:

- 1) Facilitar la inscripción, modificación de datos y desinscripción en el RUH.
- 2) Verificar y constatar la veracidad de la información relativa al domicilio de los inscritos en el RUH.
- 3) Obtener información que le permita actualizar la información de los inscritos en el RUH.

En estos convenios o acuerdos se establecerán los términos y condiciones de interoperabilidad, así como los responsables del manejo y uso de la información.

El contenido de dichos convenios o acuerdos deberá ser acorde a lo dispuesto en los artículos 105, 106, 106 *bis*, 106 *ter* del Código Tributario.

Comentario: De acuerdo con las mejores prácticas internacionales se recomienda que el RUH se encuentre interconectado con, al menos, las bases de datos de: Caja Costarricense de Seguro Social, Ministerio de Salud, Municipalidades, Registro Civil, Registro Nacional, Ventanilla Única de Comercio Exterior.

CAPÍTULO IV

Obligatoriedad y Excepciones

del Uso del Portal del Registro Único Hacendario

Artículo 15.- Uso obligatorio del portal del RUH. Salvo los supuestos indicados en el artículo siguiente, la inscripción, modificación de datos y desinscripción deberá realizarse en el portal del RUH.

Para la utilización de dicho portal los obligados tributarios deberán contar con un certificado de firma digital, la cual se regirá por lo dispuesto en la Ley de Certificados, Firmas Digitales y Documentos Electrónicos.

Artículo 16.- Excepciones al uso obligatorio del portal del RUH. Serán excepciones al uso obligatorio del portal del RUH, los siguientes supuestos:

- 1) Personas con discapacidad, que se les dificulte realizar gestiones de naturaleza digital y que requieran colaboración para cumplir con sus obligaciones tributarias.
- 2) Personas que carezcan de los medios tecnológicos necesarios para realizar las gestiones correspondientes en el portal del RUH.
- 3) Cualquier otra excepción que se disponga mediante resolución general de la Dirección General del Registro Único Hacendario o a solicitud de la Administración Tributaria.

Para dichas excepciones los obligados tributarios contarán con servicio de asistencia tributaria, que consiste en orientar o guiar a la persona en el uso de las herramientas disponibles en las estaciones de trabajo. Para tales efectos, deberán apersonarse a las plataformas de servicio al contribuyente o en los quioscos tributarios de las Administraciones Tributarias Territoriales, así como en los Centros Comunitarios Inteligentes (CECI's) o Núcleos de Asistencia Fiscal (NAF), cuyo listado se encuentra disponible en el sitio web del Ministerio de Hacienda.

El usuario deberá presentarse en la plataforma de servicio con todos los requisitos e información necesaria para completar el trámite correspondiente, de tal forma de que el mismo inicie y concluya en el acto, de lo contrario éste se tendrá por no realizado. Los documentos presentados se devolverán con una boleta de incumplimiento de requisitos, donde se indica la información faltante.

La información se digitalará directamente en el portal del RUH, se efectuará su lectura previa en presencia de la persona que realiza el trámite y una vez validada, se tramitará el formulario, para lo cual el obligado tributario deberá firmarlo digitalmente.

La Administración Tributaria, establecerá las condiciones de ingreso, uso y permanencia, así como la cantidad de trámites a realizar por usuario en los quioscos tributarios de las Administraciones Tributarias Territoriales, así como en los Centros Comunitarios Inteligentes (CECI's) o Núcleos de Asistencia Fiscal (NAF), con el fin de garantizar el servicio a todos los usuarios.

CAPÍTULO V

Del Domicilio Fiscal

Artículo 17.- Obligación de comunicar el domicilio fiscal. Al inscribirse en el RUH los obligados tributarios deberán dar las referencias necesarias para fijar e identificar el domicilio fiscal para efectos de sus relaciones con la Administración Tributaria.

Los datos del domicilio fiscal deben ser ciertos, claros y necesariamente indicar en forma detallada, la provincia, el cantón, el distrito, el barrio y las señas adicionales que permitan la fácil ubicación de la oficina, negocio, empresa o lugar donde se lleve a cabo la actividad económica.

Asimismo, por medio del Sistema de Información Geográfica que ponga a disposición la Administración Tributaria en el portal del RUH, se debe registrar la geolocalización, considerando las coordenadas de latitud y longitud para su ubicación geográfica en el territorio nacional.

Mediante resolución general la Administración Tributaria indicará aquellos casos en que se considere oportuno exigir el registro de un domicilio fiscal aunque no exista un deber legal de inscripción.

Para cumplir con el deber de comunicar el domicilio fiscal, el obligado tributario deberá registrarlo en el portal del RUH. En los casos en que no se consignen todos los datos y elementos necesarios para ubicar correctamente el domicilio fiscal, no se tendrán por señalados; sin perjuicio de la sanción administrativa que corresponda.

La Administración Tributaria puede en cualquier momento comprobar o rectificar el domicilio fiscal del obligado tributario, según el procedimiento de modificación de domicilio fiscal establecido en el artículo 22 de este Reglamento.

Artículo 18.- Domicilio fiscal de las personas físicas. Las personas físicas están obligadas a comunicar su domicilio fiscal al momento de la inscripción en el RUH, para lo cual se deben acatar las siguientes disposiciones:

- a) Las personas físicas que desarrollen actividades económicas deberán señalar como su domicilio fiscal, el lugar donde estén centralizadas sus actividades económicas o se ubique la dirección de las actividades que desarrollan. Caso contrario, el lugar donde tengan su residencia habitual.
- b) En el caso de que la persona física ejerza actividades económicas y se encuentre residiendo temporalmente en Costa Rica, se considera como el domicilio fiscal el lugar donde esté ejerciendo sus actividades económicas.

Artículo 19.- Domicilio fiscal de las personas jurídicas y de los entes colectivos sin personalidad jurídica. Las personas jurídicas están obligadas a comunicar su domicilio al momento de la inscripción en el RUH.

Se considera como el domicilio fiscal de las personas jurídicas y de los entes sin personalidad jurídica el lugar donde esté efectivamente centralizada la gestión administrativa y la dirección de sus negocios.

Artículo 20.- Domicilio fiscal de las personas domiciliadas en el extranjero. Las personas físicas o jurídicas y las entidades sin personalidad jurídica que residan en el extranjero están obligadas a establecer su domicilio fiscal, según se indica a continuación:

- a. Las personas físicas con establecimiento permanente en el país se registrarán por el artículo 18 de este Reglamento.
- b. Las personas jurídicas y demás entes colectivos sin personalidad jurídica con establecimiento permanente en el país se registrarán por lo establecido en el artículo 19 de este Reglamento.
- c. En los demás casos, cuando no exista establecimiento permanente en el país, el sujeto pasivo debe comunicar un domicilio fiscal, respetando el siguiente orden:
 - i. El domicilio del representante legal en el país y a falta de este;
 - ii. El lugar donde ocurra el hecho generador de la obligación tributaria. En este caso, el sujeto pasivo está obligado a designar un apoderado en el país.

Artículo 21.- Obligación de registrar el cambio de domicilio fiscal. Los obligados tributarios deben realizar el cambio de domicilio fiscal, dentro del plazo de diez (10) días hábiles a partir de su variación, de lo contrario incurrirá en la infracción tipificada por el artículo 78 del Código Tributario. El cambio de domicilio surtirá efectos a partir del momento de que se registre la modificación en el RUH.

El cambio de domicilio fiscal deberá realizarse en el portal del RUH, de lo contrario no surtirá efectos jurídicos. Los obligados tributarios que se encuentran exceptuados de la obligatoriedad del uso del portal del RUH, deberán apersonarse a los centros indicados en el artículo 16 de este Reglamento.

El cambio de domicilio fiscal no impide que los procedimientos que se hayan iniciado de oficio antes de la notificación de dicho cambio puedan continuar tramitándose por el órgano competente que lo inició, siempre que las notificaciones derivadas de estos procedimientos se realicen de acuerdo con lo previsto en la ley.

El cambio que implique el traslado a otra Administración Tributaria no surtirá efectos legales para los procedimientos que se encuentren en curso.

Artículo 22.- Domicilio fiscal infructuoso o incumplimiento en la fijación del domicilio fiscal. Si el obligado tributario ha incumplido la obligación de establecer un domicilio fiscal o el facilitado resultare infructuoso, la Administración Tributaria debe fijar de oficio el domicilio fiscal, conforme lo dispone el artículo 30 del Código Tributario. Determinado el domicilio fiscal se debe levantar el acta respectiva en la que se consigna y registra la nueva dirección, fijándose como el domicilio fiscal del obligado tributario en el RUH y notificándole el cambio de domicilio fiscal.

Este domicilio fiscal es válido para efectuar las notificaciones de todos los procesos que se inicien con posterioridad, a que la Administración Tributaria le haya notificado al obligado tributario el nuevo domicilio fiscal.

Artículo 23.- Domicilio fiscal no localizado. En el RUH se identificarán a los obligados tributarios cuyo domicilio fiscal registrado se haya determinado como infructuoso, por lo que para su fijación deberá cumplirse con lo establecido en el artículo anterior e iniciarse el procedimiento sancionador respectivo.

CAPÍTULO VI

Del Buzón Electrónico

Artículo 24.- Buzón electrónico. Se establece la obligatoriedad para todos los obligados tributarios, salvo los indicados en el artículo 16 de este Reglamento, de contar con un buzón electrónico permanente, a efecto de depositarles las comunicaciones, los avisos y las notificaciones de los procedimientos tributarios que se tramiten de oficio, así como las notificaciones producto de aquellos procedimientos tributarios que se inicien a gestión de parte, de conformidad con el artículo 137, inciso b) del Código Tributario.

Ningún obligado tributario podrá tener más de un buzón electrónico permanente, para lo cual este deberá estar asociado al número de NIT respectivo.

El deber de contar con un correo electrónico que se encuentre asociado al buzón electrónico permanente no releva a los obligados tributarios de señalar el domicilio fiscal, conforme lo dispone el artículo 30 del Código Tributario.

La Administración Tributaria, en el portal del RUH, pondrá a disposición de los obligados tributarios el buzón electrónico, el cual deberá cumplir con los criterios de disponibilidad, autenticidad, integridad, no repudio, confidencialidad y conservación de la información.

Artículo 25.- Bandeja centralizada. Los usuarios del buzón electrónico contarán con una bandeja centralizada de todas las notificaciones y comunicaciones.

El Ministerio de Hacienda deberá implementar un sistema razonable de alertas de la existencia de una notificación, ya sea por medio de mensaje de texto al número de teléfono celular indicado por el obligado tributario o al correo electrónico que este designe, conforme a los principios de la Ley de Notificaciones Judiciales.

Artículo 26.- Acceso al buzón electrónico y responsabilidad de su uso. Al buzón electrónico podrá acceder el obligado tributario, el cual es el único responsable de su correcto uso y de su usuario y contraseña.

Artículo 27.- Notificación mediante buzón electrónico. La notificación mediante buzón electrónico se entenderá practicada para todos los efectos legales, al quinto (5^{to}) día hábil siguiente de aquel en que el documento ha sido introducido en el buzón electrónico.

Las notificaciones practicadas mediante buzón electrónico producirán los mismos efectos de las realizadas en el domicilio fiscal constituido y que los demás medios admitidos por el artículo 137 del Código Tributario.

El obligado tributario podrá autorizar en el RUH que las notificaciones o comunicaciones sean dirigidas al buzón electrónico de hasta tres (3) personas de su elección.

Artículo 28.- Del sistema de notificación mediante buzón electrónico. El sistema de notificación mediante buzón electrónico deberá acreditar la transmisión, las fechas y las horas en que se produzca el depósito de la notificación en el buzón electrónico asignado al interesado, el acceso de este al contenido del mensaje de notificación y el hecho de que se ha puesto a disposición el contenido íntegro de esta.

El buzón electrónico estará habilitado para la recepción o salida de las solicitudes, escritos y comunicaciones relativos a los procedimientos y trámites de la competencia de la Administración Tributaria.

Artículo 29.- Disponibilidad del buzón electrónico. El buzón electrónico permitirá la presentación de solicitudes, escritos y comunicaciones todos los días del año, durante las veinticuatro (24) horas. A efectos del cómputo de plazos, la recepción en un día inhábil se entenderá efectuada en el primer día hábil siguiente.

CAPÍTULO VII

Formularios y Estados del Registro Único Hacendario

Artículo 30.- Formularios electrónicos para las declaraciones en el portal del RUH. La Dirección General del Registro Único Hacendario emitirá los formularios electrónicos necesarios para el cumplimiento de lo dispuesto en este Reglamento.

En estas declaraciones se debe consignar y actualizar toda la información solicitada, la cual debe ser cierta, completa y actual, por lo que el obligado tributario asume las responsabilidades y consecuencias legales que correspondan en caso de falsedad u omisión de la información contenida en la misma.

Los formularios estarán disponibles y sólo podrán ser completados en el portal del RUH. Los documentos presentados en otros medios y formatos, con la intención de realizar inscripción, desinscripción o modificación de datos en el RUT, se tendrán por no presentados con los efectos legales que ello conlleva, sin necesidad de notificación alguna al interesado.

Artículo 31.- Estados del RUH. Los obligados tributarios que deban inscribirse, modificar datos y desinscribirse en el RUH, se les identificarán mediante los siguientes estados:

a) No inscrito: Personas físicas inscritas en el Registro Civil del Tribunal Supremo de Elecciones o las personas extranjeras registradas en la Dirección General de Migración y Extranjería (DGME) con Documento de Identidad Migratorio para Extranjeros (DIMEX) asignado que no hayan realizado el trámite de inscripción y no hayan sido inscritas de oficio en razón de no realizar actividades económicas que impliquen la inscripción.

Las personas que realicen actividades económicas o incurran en hechos generadores de obligaciones tributarias que requieran la inscripción y que no lo hayan hecho, se encuentran en situación de incumplimiento, por lo que están expuestas a las sanciones establecidas en el artículo 78 y siguientes del Código Tributario.

b) Inscrito: Personas físicas, jurídicas o entes colectivos sin personalidad jurídica que han realizado el proceso de inscripción de manera satisfactoria, en cumplimiento de una norma de

carácter tributario que les impone la obligación de inscribirse. Este estado implica el cumplimiento de la obligación formal de inscribirse, no necesariamente el cumplimiento de las demás obligaciones formales o de las obligaciones materiales que correspondan a los impuestos en que se encuentre obligado.

c) Inscrito de oficio: Personas físicas, jurídicas o entes colectivos sin personalidad jurídica que han sido inscritas de oficio por disposición legal o actuación de la Administración Tributaria, cuando a pesar de encontrarse en los supuestos que una norma de carácter tributario impone la obligación de inscribirse, no lo hayan hecho por sus propios medios.

d) Desinscrito: Personas físicas, jurídicas o entes colectivos sin personalidad jurídica que, habiendo estado inscritas previamente, cesaron sus actividades gravadas y cumplieron con el deber de desinscribirse en el RUH, completando la declaración respectiva.

También procede la desinscripción en el caso de personas jurídicas absorbidas por otra sociedad por medio de una fusión, en donde las operaciones pasan a nombre de otra sociedad que es la prevaleciente. La desinscripción es, al igual que la inscripción, un deber formal, de manera que todas las obligaciones formales o materiales devengadas al momento del cese de las operaciones gravadas y, por ende, de la desinscripción seguirán siendo exigibles.

e) Desinscrito de oficio: Personas físicas, jurídicas o entes colectivos sin personalidad jurídica que se encuentran inscritas en el RUH, pero que actualmente ya no mantienen la vigencia de su personalidad jurídica, razón por la cual la Dirección General del Registro Único Hacendario realizará la desinscripción de oficio por encontrarse en alguna de las siguientes condiciones: personas físicas fallecidas, personas jurídicas extintas jurídicamente ante el Registro Nacional, sea por cancelación o liquidación.

Asimismo, para aquellos casos en que el interesado es víctima del delito penal de Suplantación de Identidad deberá presentar a solicitud de parte la desinscripción de oficio, ante la Administración Tributaria, aportando la prueba de la denuncia ante el Organismo de Investigación Judicial (OIJ), a fin de que la Administración realice una verificación previa de que no hay imputaciones ni facturas a su nombre para proceder a desinscribirlo de oficio.

También se realiza la desinscripción de oficio al contribuyente inscrito con actividad lucrativa o que sin haberlo efectuado haya presentado declaraciones, sin embargo, dejó de cumplir con la presentación de declaraciones tributarias y la administración no posea información interna o de terceros, incluyendo información suministrada por entidades públicas o privadas que evidencie la realización de actividades económicas gravadas en los últimos dos (2) años, es decir veinticuatro (24) meses. Esta desinscripción de oficio, quedará sin efecto en el momento que la Administración disponga de información que le permita determinar la continuación o realización de las actividades gravadas por parte del obligado tributario.

No procede la desinscripción de oficio en el Impuesto sobre la Renta de personas jurídicas que mantengan la vigencia de su personalidad jurídica.

La desinscripción de oficio no impide la realización de actuaciones de control o sancionadoras sobre los períodos fiscales previos a dicha desinscripción y queda sin efecto en el momento que la Administración disponga de información que le permita determinar la continuación o realización de las actividades gravadas por parte del obligado tributario".

f) Baja temporal: Este estado se asigna de oficio a los obligados tributarios previa comunicación masiva realizada por parte de la Administración Tributaria, que en forma consecutiva no presenten las declaraciones de autoliquidación de los últimos tres (3) períodos fiscales consecutivos o más, sean éstos mensuales, trimestrales, cuatrimestrales o anuales u otros, correspondientes a una o más obligaciones tributarias en los que se encuentre inscrito. Además, se dará de baja temporal la inscripción de los obligados tributarios en el RUH, cuando se constate que la dirección informada por el obligado tributario no existe o no es posible ubicarlo en el domicilio informado. En consecuencia, se les inactivará (n) en el RUH, la(s) obligación(es) tributaria(s) inscrita(s) y la autorización de comprobantes electrónicos. La suspensión no exime al obligado tributario del cumplimiento de sus obligaciones formales y sustanciales con la Administración Tributaria.

Cuando el obligado tributario desee reactivarse, deberá solicitarlo con la justificación respectiva, por medio del portal del RUH.

Para todos los estados citados anteriormente, si el obligado tributario requiere inscribirse nuevamente, sea porque realizó la desinscripción voluntaria o de oficio, lo podrá efectuar en el portal del RUH, a partir de la fecha de reinicio de actividades lucrativas. En caso de que lo realice de forma retroactiva, la fecha de inicio de actividades será a partir del día siguiente de la fecha de desinscripción.

CAPÍTULO VIII

Administración del Registro Único Hacendario

Artículo 32.- Administración del RUH. La Administración del RUH estará a cargo de la Dirección General del Registro Único Hacendario, cuya organización se reglamentará oportunamente.

Son funciones de esta Dirección General, para lo cual podrá solicitar la colaboración de las restantes dependencias del Ministerio de Hacienda, las siguientes:

- a)** Elaborar el registro y procedimientos para la formación del RUH y la correspondiente asignación de número de NIT a los obligados tributarios.
- b)** Ejercer acciones continuas para mantener actualizado el RUH.
- c)** Normar los procedimientos que deban realizar las Administraciones Territoriales, la Dirección General de Tributación, la Dirección General de Aduanas, la Dirección General de Hacienda y la Dirección General de Policía de Control Fiscal para atender los servicios del RUH, en materia de: inscripción, modificación de datos y desinscripción.
- d)** Definir los programas y procedimientos que deben ejecutar las Administraciones Territoriales, la Dirección General de Tributación, la Dirección General de Aduanas, la Dirección General de Hacienda y la Dirección General de Policía de Control Fiscal para mantener actualizado el RUH, incluidos los procedimientos para corregir inconsistencias.
- e)** Dar apoyo técnico y seguimiento a las actuaciones que sobre el RUH realicen las Administraciones Tributarias, la Dirección General de Tributación, la Dirección General de Aduanas, la Dirección General de Hacienda y la Dirección General de Policía de Control Fiscal.

- f) Captar de otros organismos o instituciones datos sobre identificación y actividades de obligados tributarios, para una adecuada actualización del RUH.
- g) Llevar a cabo la evaluación permanente de la calidad de los datos consignados en el RUH y de su utilidad, presentando estadísticas e informes periódicos.
- h) Administrar las bases de información que constituyen el censo de los obligados tributarios cuyo control ejerce la Administración Tributaria.
- i) Establecer los canales de comunicación con otras instituciones públicas con el fin de interconectar los registros que aquellas llevan al efecto y así evitar duplicidad en trámites y registros en actividades comunes.
- j) Administrar la información que para fines fiscales, y conforme a la ley, se obtenga de otros entes públicos y privados, nacionales o extranjeros.
- k) Instruir a los funcionarios correspondientes de las diferentes Administraciones Tributarias, la Dirección General de Tributación, la Dirección General de Aduanas, la Dirección General de Hacienda y la Dirección General de Policía de Control Fiscal, en lo relativo a la aplicación de los procedimientos establecidos.
- l) Apoyar a la Dirección General de Tributación en la elaboración del Plan Anual de Recaudación.

Comentario: Las funciones enumeradas podrían modificarse en función de un cambio de la estructura organizacional, de cara a la implementación del proyecto Hacienda Digital. Lo ideal sería centralizar la administración del RUH, incluyendo la inscripción, modificación de datos, desinscripción y actualización.

Artículo 33.- Inscripción, modificación de datos y desinscripción de oficio en el RUH. Cuando los obligados tributarios no hayan cumplido, por sus propios medios, con sus obligaciones de inscripción, modificación de datos y desinscripción en el RUH, la Dirección General del Registro Único Hacendario procederá a realizarlo de oficio:

1. Inscripción de oficio.

La Dirección General del Registro Único Hacendario inscribirá de oficio en el RUH a los obligados tributarios que incurran en la omisión de inscripción en el plazo establecido en el artículo 4 de este Reglamento, cuando lo detecte en sus labores de actualización, verificación y control, o a solicitud de la Administración Tributaria, determinando la fecha de inicio de actividad y los datos del representante legal, de conformidad con la información previsiblemente pertinente que conste en sus registros, sin perjuicio de las implicaciones legales por la no inscripción por parte del obligado tributario.

2. Modificación de datos de oficio.

La Dirección General del Registro Único Hacendario o a solicitud de la Administración Tributaria, modificará de oficio los datos de trascendencia tributaria de los obligados tributarios, cuando los datos que consten en el RUH no sean conforme a la realidad de dichos obligados.

3. Desinscripción de oficio.

La Dirección General del Registro Único Hacendario o a solicitud de la Administración Tributaria, desinscribirá de oficio a los obligados tributarios que habiendo dejado de realizar labores o actividades generadoras de obligaciones tributarias, no hayan cumplido con la desinscripción, sin perjuicio de que se apliquen las sanciones administrativas pertinentes.

Artículo 34.- Inscripción de oficio de las personas jurídicas en el RUH. No obstante, lo indicado en el inciso 1), subinciso b) del artículo 4 de este Reglamento, con base en la información suministrada por el Registro de Personas Jurídicas del Registro Nacional, todas las personas jurídicas serán inscritas de oficio por la Dirección General de Registro Único Hacendario, sin necesidad de notificación alguna e inmediatamente queden debidamente constituidas ante dicho Registro y se les dará de alta en el Impuesto Sobre la Renta, sin perjuicio de la obligación que prevalece para el obligado tributario de suministrar la información que indica el artículo 9 de este Reglamento, dentro del plazo establecido al efecto.

La inscripción de oficio rige a partir de la fecha de inscripción de la sociedad por parte del Registro de Personas Jurídicas.

La Dirección General de Registro Único Hacendario procederá con la inscripción de oficio de otro tipo de personas jurídicas distintas de las mercantiles, en el tanto los organismos que autorizan la constitución se encuentren legalmente obligados a suministrar la información requerida.

Comentario: En cuanto al último párrafo de este artículo, lo ideal sería que por norma de rango legal se establezca la obligatoriedad de que los organismos que autorizan la constitución de otro tipo de personas jurídicas deban suministrar de oficio la información.

Artículo 35.- Actualización de oficio del RUH. La Dirección General del Registro Único Hacendario actualizará de oficio el RUH, en los siguientes supuestos:

- 1) Cuando la información contenida en el RUH esté desactualizada o es inconsistente.
- 2) Cuando las Direcciones Generales de Tributación, Aduanas, Hacienda y las Administraciones Tributarias Territoriales requieran la inclusión o modificación de la información contenida en el RUH.
- 3) Cuando el obligado tributario otorgue información a otras entidades, con las cuales el RUH tenga interoperabilidad.

La actualización de oficio del RUH se notificará al interesado preferentemente al domicilio fiscal o al correo electrónico asociado al buzón electrónico que consten en dicho registro.

Artículo 36.- Procedimiento para la actualización de oficio de datos del RUH. Cuando se determine la existencia de datos inexactos, incompletos u omitidos, que consten en el RUH o una omisión en la presentación de la declaración de inscripción o desinscripción, el funcionario deberá levantar un acta de hechos y dar inicio al proceso de inscripción o desinscripción de oficio, según proceda.

No se requerirá acta de hechos cuando exista otro documento que sirva de prueba del motivo de la actualización de oficio que regula el presente artículo, ni cuando se trate de actuaciones masivas de desinscripción.

El funcionario a cargo de la diligencia debe elaborar el formulario establecido por la Dirección General del Registro Único Hacendario para la inscripción, modificación de datos o desinscripción de oficio, consignando la información actualizada del obligado tributario y lo notificará en los casos que corresponda, conforme al artículo siguiente. Dicho formulario deberá ser remitido al órgano competente, junto con la propuesta motivada, cuando se presuma la existencia de una infracción administrativa.

La actualización de oficio surtirá efectos a partir del día hábil siguiente a su notificación, la cual deberá realizarse preferentemente al domicilio fiscal o al correo electrónico asociado al buzón electrónico que consten en el RUH; sin perjuicio de las obligaciones tributarias incurridas con anterioridad a la inscripción y será aplicable a períodos fiscales anteriores dentro del plazo prescriptivo.

Artículo 37.- Notificación del acto administrativo de inscripción, modificación de datos o desinscripción de oficio en el RUH.

- 1) El acto administrativo de inscripción, modificación de datos o desinscripción de oficio en el RUH, deberá ser notificado al obligado tributario cuando se varíen o incluyan los siguientes datos:
 - a) Cuando la Dirección General del Registro Único Hacendario lo inscriba o desinscriba, salvo que se trate de actuaciones masivas de desinscripción.
 - b) Cuando la Dirección General del Registro Único Hacendario le establezca o modifique el domicilio fiscal.
 - c) Cuando la Dirección General del Registro Único Hacendario determine una actividad económica principal y/o secundaria diferente a la registrada por el interesado y ello incida en los impuestos a que está sujeto el obligado tributario.
 - d) Cuando la Dirección General del Registro Único Hacendario determine establecimientos auxiliares diferentes a los registrados por el interesado.
- 2) No debe notificarse la modificación de datos de oficio, en las siguientes situaciones:
 - a) Cuando de oficio la Dirección General del Registro Único Hacendario actualice información del representante legal que conste en el Registro de Personas Jurídicas.
 - b) Cuando se actualice el número de teléfono fijo o celular.
 - c) Cuando se actualice el nombre comercial conforme al inscrito en el Registro Nacional.
 - d) Cuando se actualice el nombre de fantasía conforme se haya verificado.
 - e) Cuando se amplíen las señas del domicilio fiscal, pero no se altere o modifique el existente.

CAPÍTULO IX

Disposiciones Varias

Artículo 38.- Obligaciones subsistentes mientras el obligado tributario se encuentre inscrito en el RUH. Mientras se encuentre inscrito el RUH, el obligado tributario deberá cumplir con las obligaciones que deriven de tal inscripción, como lo son la presentación de declaraciones de autoliquidación y los demás deberes formales y materiales que le sean aplicables, aún en caso de que no tenga impuesto por pagar. Conforme los períodos fiscales acaecen, la obligación de presentar las declaraciones de autoliquidación respectivas, se tienen por devengadas y deben ser cumplidas por los obligados tributarios en los plazos respectivos.

Artículo 39.- Clasificación utilizada para las actividades económicas. Para la clasificación de las actividades económicas se utilizará la Clasificación Internacional Industrial Uniforme de todas las Actividades Económicas debidamente adaptada por el Instituto Nacional de Estadística y Censo.

Comentario: El Ministerio de Hacienda, al formar parte en el Sistema de Estadísticas Nacionales, debería adoptar a clasificación de actividades económicas de Costa Rica que emite el INEC.

Artículo 40.- Remisión al Código de Normas y Procedimientos Tributarios. La infracción administrativa de omisión de inscripción, modificación de información o desinscripción, así como los delitos de acceso desautorizado a la información, del manejo indebido de sistemas de información, de la facilitación del código y clave de acceso y del préstamo de código y clave de acceso, vinculados al RUH, serán sancionados de conformidad con lo dispuestos en los artículos 78, 93, 94, 95, 96 y 97 del Código Tributario.

Para aplicar la sanción por la infracción administrativa de omisión de inscripción, modificación de información o desinscripción, deberá estarse a lo dispuesto en la Sección Quinta, Capítulo IV del Título IV del Código de Tributario.

Artículo 41.- Cuenta Única Tributaria (CUT). Créase la Cuenta Única Tributaria (CUT), la cual tendrá por objeto contabilizar los cargos y abonos de su titular, conocer individualmente los saldos adeudados y facilitar el control de los tributos y la atención del contribuyente.

Cada contribuyente deberá tener una CUT, identificada por su número de NIT, para lo cual el Ministerio de Hacienda adoptará las medidas contables y administrativas necesarias para ajustar sus métodos de contabilización de ingresos y pagos de tributos al sistema del RUH.

Artículo 42.- Estadísticas a partir del RUH. La Dirección General de Registro Único Hacendario publicará, mensualmente, las estadísticas descriptivas relacionadas con el RUH, para estos efectos, el Ministerio de Hacienda deberá disponer de un acceso de consulta pública, el cual deberá ser implementado vía Internet, en la página web institucional.

Dichas estadísticas, al menos, indicarán la cantidad total de registrados, de auxiliares de la función pública, de importadores y exportadores y de obligados tributarios que gozan de beneficios fiscales, así como cualquier otra información que se considere relevante.

Artículo 43.- Abstención de tramitar operaciones de comercio exterior y solicitudes de exenciones. La DGA no podrá tramitar operaciones de comercio exterior, si el obligado tributario no se encuentra inscrito en el RUH.

Asimismo, de conformidad con el artículo 18 *bis* del Código Tributario y el artículo 3, inciso c) del Reglamento de Procedimiento Tributario, la DGH tampoco podrá tramitar solicitudes de exoneraciones o incentivos fiscales si el obligado tributario no se encuentra inscrito en el RUH.

Artículo 44.- Constancia de Inscripción. La constancia de inscripción en el RUH constituye un documento público, el que deberá colocarse en un lugar visible en el establecimiento del obligado tributario. Si se tienen otras oficinas, locales, sucursales o agencias, cada una deberá exhibir su constancia de inscripción vigente.

Esta constancia se emite en el momento en que se tramita el formulario por parte de la Administración Tributaria en forma digital, en el portal del RUH. Su vigencia se podrá confirmar en el sitio web de la Administración Tributaria, por lo anterior no se emitirán constancias de inscripción para presentarlas ante otras instituciones o entidades del sector público, sino que éstas deben consultarlo en dicho portal.

Solo se emitirán reposiciones o renovaciones de esta constancia en caso de deterioro o pérdida, debiéndose aportar una solicitud donde conste dicho motivo.

Artículo 45.- Derogatorias. Deróguense las siguientes disposiciones:

- a) Artículos 22 al 39 del Reglamento de Procedimiento Tributario, Decreto Ejecutivo No. 38277, del 7 de marzo de 2014 y sus reformas.
- b) Resolución DGT-R-060-2017 de las 10:20 horas del 20 de diciembre de 2017, de la Dirección General de Tributación.
- c) Artículo 1 de la resolución DGT-R-075-2019 de las 08:05 horas del 12 de diciembre de 2019, de la Dirección General de Tributación.
- d) Resolución DGT-R-043-2018 de las 08:05 horas del 7 de diciembre de 2018, de la Dirección General de Tributación.
- e) Cualquier otra norma que se oponga a la dispuesto en este Reglamento.

Transitorio I. Previo a la entrada en vigencia de este Reglamento deberá haberse cumplido con todos los procedimientos necesarios para la conformación de la Dirección General del Registro Único Hacendario.

Transitorio II. La Dirección General del Registro Único Hacendario deberá en el plazo de seis (6) meses, a partir de la entrada en vigor de este reglamento, emitir los manuales relacionados con el Registro Único Hacendario.

Transitorio III. Los obligados tributarios que a la entrada en vigor del presente reglamento se encuentren inscritos en los registros que administran las Direcciones Generales de Tributación, Aduanas y Hacienda, serán inscritos de oficio en el nuevo Registro Único Hacendario.

Artículo 46.- Vigencia. Rige a partir de su publicación en el Diario Oficial La Gaceta.

Atributos que debe cumplir la propuesta de mejora a la regulación.

<i>Atributo</i>	<i>Calificación de la regulación</i>	<i>Validación</i>
Eficiencia	<p>Considera, mide y califica la relación entre la utilización de los medios (insumos, recursos, tiempo) y los fines. Refiere al mejor aprovechamiento posible de los recursos disponibles.</p> <p>Cumple: A partir de que los obligados tributarios deberán inscribirse en un solo registro y no como actualmente sucede que además de inscribirse en el Registro Único Tributario también deben hacerlo en registros de exportadores, importadores, auxiliares de la función pública, solicitudes de exoneraciones, entre otros. Asimismo, la Administración podrá ejercer un mejor control tributario a partir de que todas las actividades lucrativas de los contribuyentes estarán identificadas en una sola base de datos, lo que puede contribuir al aumento de la recaudación.</p> <p>Los beneficios de la regulación superan los costos que imponen a la sociedad y que alcanzan sus objetivos al menor costo posible en comparación con otras alternativas regulatorias y no-regulatorias.</p> <p>Cumple: La alternativa no regulatoria, o bien una desregulación produciría una disminución considerable en la recaudación de tributos, a partir de que se dificultaría la identificación de los obligados tributarios y sus actividades lucrativas. Entonces, los beneficios de esta propuesta superan los costos, ya que procura que todas las actividades económicas se puedan asociar a cada uno de los obligados tributarios, no solo a través de la inscripción en un solo registro sino también mediante la interconexión con bases de datos de otras instituciones; asimismo, los regulados pasan de tener que inscribirse en diversos registros a solo uno.</p>	<p><input checked="" type="checkbox"/> Si <input type="checkbox"/> No</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> Si <input type="checkbox"/> No</p>
Efectividad	<p>La regulación está diseñada para lograr el objetivo deseado.</p> <p>Cumple: Actualmente, se presentan casos en los que obligados tributarios que no están al día con el pago de los tributos son beneficiados con exoneraciones o pueden importar y exportar sin cumplir con sus deberes formales y materiales, a partir de que los registros son administrados por dependencias distintas y que en su mayoría no se encuentra interconectados. Por ende, al consolidarse una sola base de datos que se asocie a un número de identificación de cada obligado tributario, así como que aquella se encuentre interconectada con otros registros de otras instituciones se procura dar trazabilidad a sus actividades lucrativas, buscando aumentar la recaudación.</p>	<p><input checked="" type="checkbox"/> Si <input type="checkbox"/> No</p>
Congruencia	<p>La regulación propuesta es compatible con el resto de las disposiciones que forman el marco regulatorio.</p> <p>Cumple: El reglamento vendría a consolidar una cantidad considerable de normas que se encuentran dispersas, en virtud de la</p>	<p><input checked="" type="checkbox"/> Si <input type="checkbox"/> No</p>

	<p>cantidad de registros que son administrados por diversas dependencias del Ministerio de Hacienda, respetando las disposiciones del Código de Normas y Procedimientos Tributarios.</p>	
	<p>La regulación propuesta se corresponde con los sujetos regulados y las circunstancias en que se aplica la norma.</p> <p>Cumple: Lo que la norma modificaría es que se consolidan las actividades lucrativas de los sujetos regulados en una sola base de datos, sin cambiar las circunstancias de aplicación, pero procurando aumentar la recaudación de tributos.</p>	<input checked="" type="checkbox"/> Si <input type="checkbox"/> No
	<p>La propuesta cumple con los principios básicos de la técnica jurídica e identificar la existencia de duplicidades, contradicciones y redundancias con otras disposiciones.</p> <p>Cumple: El reglamento vendría a eliminar las duplicidades, ya que los regulados no deben estar cumpliendo con los mismos requisitos para inscribirse en cada uno de los registros como sucede actualmente; es decir, se simplifica la inscripción.</p>	<input checked="" type="checkbox"/> Si <input type="checkbox"/> No
Transparencia	<p>La regulación, su diseño y contenidos son públicos, accesibles y conocidos tanto por los sujetos regulados como por quienes la aplican.</p> <p>Cumple: El Ministerio de Hacienda con las herramientas necesarias para difundir los cambios establecidos en la regulación, además de que debe cumplirse con el control previo que ejerce el MEIC, a través de la Dirección de Mejora Regulatoria.</p>	<input checked="" type="checkbox"/> Si <input type="checkbox"/> No
	<p>La regulación identifica con claridad el problema que atiende la regulación, su objetivo, sus beneficios, costos y riesgos.</p> <p>Cumple: Los Considerando de la propuesta de regulación contextualizan el fundamento para su modificación.</p>	<input checked="" type="checkbox"/> Si <input type="checkbox"/> No
Claridad	<p>Los requerimientos, obligaciones, procesos y actividades que impone la regulación son claros y prácticos para su comprensión por regulados y reguladores.</p> <p>Cumple: En lo medular se establece taxativamente cuáles son los datos que deben constar en el nuevo registro, las obligaciones de los regulados respecto de la inscripción, modificación de datos y desinscripción, así como las actuaciones de oficio de la Administración.</p>	<input checked="" type="checkbox"/> Si <input type="checkbox"/> No
	<p>Se ha construido el texto, su estructura y lenguaje de la regulación propuesta, dejando el menor espacio posible para la discrecionalidad en su aplicación y sanción.</p> <p>Cumple: Se ha respetado el lenguaje utilizado por las normas vigentes en materia de registros, así como los conceptos del Código de Normas y Procedimientos Tributarios y el Reglamento de Procedimiento Tributario.</p>	<input checked="" type="checkbox"/> Si <input type="checkbox"/> No
Equidad	<p>La regulación es justa y da un trato equitativo a los regulados.</p>	<input checked="" type="checkbox"/> Si <input type="checkbox"/> No

	<p>Cumple: La propuesta no modifica el trato justo y equitativo que a la fecha se le ha dado a los obligados tributarios, por lo contrario, se les facilita los procesos vinculados a los registros tributarios.</p> <p>Se ha analizado que las obligaciones y sanciones estén estandarizadas, que puedan aplicarse de manera imparcial y consistente a los distintos sujetos regulados y que sean congruentes con derechos humanos y sociales.</p> <p>Cumple: En primer lugar, las obligaciones ya se encuentran establecidas en una norma de rango legal (Código de Normas y Procedimientos Tributarios), por lo que en la propuesta de reglamento únicamente se especifican dichas obligaciones. En segundo lugar, al tratarse de un reglamento, no se pueden establecer sanciones, pero en todo caso lo que se hace es remitir a las que el Código de Normas y Procedimientos Tributarios dispone.</p>	<input checked="" type="checkbox"/> Si <input type="checkbox"/> No
Pertinencia	<p>La regulación propuesta constituye la mejor forma de atender los problemas o asuntos a los que está dirigida. Es decir, resuelve los temas o problemas que atiende mejor que otras alternativas regulatorias y no regulatorias.</p> <p>Cumple: Sí, las mejores prácticas internacionales recomiendan contar con un único registro, en el que se consoliden todas las actividades lucrativas y de ser posible que se vincule con bases de datos de terceras instituciones, de forma que se ejerza un mejor control tributario y su aumento la recaudación. Además, es un momento propicio de cara a la implementación del proyecto Hacienda Digital, el cual, tiene como parte de sus objetivos, contar con un solo registro.</p>	<input checked="" type="checkbox"/> Si <input type="checkbox"/> No
Sustentabilidad o durabilidad	<p>La propuesta de regulación tiene vigencia y su diseño y características le permiten permanecer vigente en relación con la actividad, sector u objeto regulado.</p> <p>Cumple: La propuesta tiene vigencia y así se ha demostrado en otros países latinoamericanos que han establecido un único registro y sus características son acorde al dinamismo de las nuevas tecnologías.</p>	<input checked="" type="checkbox"/> Si <input type="checkbox"/> No
	<p>La propuesta de mejora continúa sirviendo a sus propósitos a lo largo del tiempo.</p> <p>Cumple: La propuesta de mejora a la regulación tiene un enfoque que busca aumentar la recaudación de tributos, mediante la identificación de obligados tributarios y sus actividades lucrativas, en un país con una informalidad considerable.</p>	<input checked="" type="checkbox"/> Si <input type="checkbox"/> No
Proporcionalidad	<p>Los requerimientos que impone la regulación, sus cargas y mecanismos para hacerla cumplir son proporcionales en relación con los resultados que ofrece. Ello supone que se han analizado los beneficios, costos y riesgos del cumplimiento de la regulación.</p> <p>Cumple: La unificación de requisitos disminuye costos para los obligados tributarios y los beneficia al pasar de varias inscripciones, según sean sus actividades lucrativas, a una sola.</p>	<input checked="" type="checkbox"/> Si <input type="checkbox"/> No

Certeza	<p>La regulación conlleva certeza y confianza a los sujetos regulados. Es decir que permite anticipar las acciones y consecuencias que tendrá su observación y sanción de manera creíble.</p> <p>Cumple: La certeza y confianza se le crea a los regulados desde el momento en que se reducen diversas inscripciones con duplicidades de requisitos a una sola inscripción, así como reduciendo la dispersión normativa existente en torno a los registros tributarios.</p>	<input checked="" type="checkbox"/> Si <input type="checkbox"/> No
Flexibilidad	<p>Se prevé la capacidad de la regulación y el sistema que la administra de continuar siendo eficaz frente a nueva información y/o cambios en las circunstancias.</p> <p>Cumple: La propuesta normativa viene a contribuir a la implementación del proyecto Hacienda Digital, el cual procura modernizar los sistemas obsoletos que actualmente gestiona el Ministerio de Hacienda; es decir, viene a adaptarse a las nuevas tecnologías, lo cual facilita el ajuste frente a nueva información o cambios en las circunstancias.</p>	<input checked="" type="checkbox"/> Si <input type="checkbox"/> No
	<p>Considera para ello la sensibilidad a cambios en los sujetos regulados y en la percepción de estos sobre el desempeño de la regulación.</p> <p>Cumple: Los cambios percibidos eventualmente por los regulados serían positivos, a partir de que se elimina la tediosa inscripción en diversos registros y se elimina la duplicidad de requisitos.</p>	<input checked="" type="checkbox"/> Si <input type="checkbox"/> No
Soporte al crecimiento	<p>La regulación propuesta contribuye al crecimiento económico y la competitividad.</p> <p>Cumple: El fin último de la regulación propuesta es aumentar la recaudación, por lo que se favorece el crecimiento económico.</p>	<input checked="" type="checkbox"/> Si <input type="checkbox"/> No
	<p>El impacto sobre el crecimiento es buscado y ponderado adecuadamente en comparación con otros objetivos a los que sirva la regulación.</p> <p>Cumple: Los registros tributarios es uno de los medios que permite aumentar la recaudación (crecimiento buscado), siendo que con esta propuesta, a su vez, se está facilitando la inscripción de los obligados tributarios, el cual es otro de los objetivos de la regulación.</p>	<input checked="" type="checkbox"/> Si <input type="checkbox"/> No
	<p>Se considera el papel que la regulación juega en el fomento a la inversión, la competencia, la innovación, la formación de capital humano, el comercio y las exportaciones, entre otros.</p> <p>Cumple: La propuesta de regulación vendría a modernizar el registro tributario, de forma que se adapte a las nuevas tecnologías y prácticas internacionales, a partir de la obsolescencia de los registros vigentes.</p>	<input checked="" type="checkbox"/> Si <input type="checkbox"/> No