

Declaración Informativa Operaciones Entre Relacionados DIOR

1. Declaración Informativa Operaciones Entre Relacionados –DIOR

1.1 ARCHIVO DE OPERACIONES ENTRE RELACIONADOS

Características del archivo

Consideraciones:

El separador de los campos será ||.

Los campos vacíos se representan con blancos.

La cantidad máxima de decimales es 2.

Todos los campos son obligatorios, exceptuando aquellos que tengan una condición.

1.1.1 Datos del Contribuyente:

Consta de una única línea y los datos que tiene son:

	Nombre	Comentario	Largo	Tipo
1	ID Línea	Identifica el tipo de línea. Para esta línea el identificador es el 1.	1	Numérico
2	HASH	Se usará el algoritmo SHA-1. Para generar el HASH se tomarán en cuenta todas las líneas del archivo sin incluir la tipo 1.	---	Carácter
3	RNC	Número del Registro Nacional del Contribuyente.	11	Carácter
4	Nombre	Nombre o Razón Social del Contribuyente.	115	Carácter
5	Tipo de Declaración	1 = Normal 2 = Rectificativa	1	Carácter
6	Periodo Fiscal	Indica el año y el mes de cierre fiscal del contribuyente. Este valor debe ser almacenado en el formato AAAAMM.	6	Carácter
7	Operaciones con Empresas Relacionadas o Vinculadas	1 = Si 2 = No	1	Carácter
8	Estudio de Precios de Transferencia	1 = Si 2 = No	1	Carácter
9	Persona o Firma realizó Estudio de Precios de Transferencia	Nombre de la persona o empresa que realizó el estudio de transferencia. Solo aplica en caso de indicar 1 en el punto anterior (8).	500	Carácter
10	Empresas Relacionadas o Vinculadas	Cantidad de registros grabados en el archivo. Para generar este valor se tomarán en cuenta todas las líneas 2 del archivo (empresas	10	Numérico

Nombre		Comentario	Largo	Tipo
		relacionadas).		
11	Monto Total de Operaciones	Monto total en pesos dominicanos de las operaciones realizadas con las empresas relacionadas o vinculadas grabadas en el archivo. Total de todas las operaciones realizadas (total de todas las líneas 3). Sin importar la empresa relacionada o vinculada.	14 enteros y 2 decimales	Numérico
12	Generado por ³	Indica quien generó el archivo.	100	Carácter
13	Versión ³	Indica la versión del sistema que generó el archivo.	20	Carácter

³ Estos campos son opcionales.

1.1.2 Datos de las Empresas Relacionadas o Vinculadas:

Consiste en cada una de las empresas relacionadas o vinculadas con las cuales el contribuyente ha tenido operaciones:

	Nombre	Comentario	Largo	Tipo
1	ID Línea	Identifica el tipo de línea. Para esta línea el identificador es el 2.	1	Numérico
2	HASH	Se usará el algoritmo SHA-1. Para generar el HASH se tomarán en cuenta todas las líneas 3 de las operaciones con empresas relacionadas o vinculadas.	---	Carácter
3	EmpresalD	Consecutivo de las empresas relacionadas o vinculadas registradas.	10 enteros	Numérico
4	Nombre	Nombre o Razón Social de la Empresa relacionada o vinculada.	500	Carácter
5	Número de Identificación Tributaria	Es el RNC o Identificador Tributario según el país de la empresa relacionada o vinculada.	100	Carácter
6	Código del País	Es el código del país al cual pertenece la empresa relacionada o vinculada. Ver anexo 1.	5	Carácter
7	Dirección	Dirección de la empresa relacionada o vinculada.	200	Carácter
8	Tipo de Persona	1 = Persona Natural 2 = Persona Jurídica o Sociedad	1	Carácter
9	Actividad Económica	Descripción de la actividad económica de la empresa relacionada o vinculada	200	Carácter
10	Supuesto de Vinculación	Indica la norma en al cual está amparada la vinculación del contribuyente con la empresa relacionada. Ver anexo 2.	2	Carácter

1.1.3 Datos de las Operaciones:

Consiste en cada una de las operaciones realizadas por el contribuyente con las diferentes empresas relacionadas o vinculadas:

	Nombre	Comentario	Largo	Tipo
1	ID Línea	Identifica el tipo de línea. Para esta línea el identificador es el 3.	1	Numérico
2	DetalleID	Consecutivo de todas las operaciones del contribuyente con las empresas relacionadas o vinculadas.	10 enteros	Numérico
4	Tipo de Operación	Identifica el tipo de operación. 1 = Operaciones de Ingreso 2 = Operaciones de Egreso 3 = Operaciones de Activo 4 = Operaciones de Pasivo	1	Carácter
5	Fecha de la Operación	Es la fecha de la operación. Debe almacenarse en el formato AAAAMMDD.	8	Carácter
6	Código de la Operación	Identifica la operación realizada según el tipo de operación. Ver anexo 3.	3	Carácter
7	Descripción de la Operación	Solo aplica si la operación seleccionada es: Otros Ingresos, Otros Costos/Gastos, Otros Activos y Otros Pasivos.	500	Carácter
8	Número de Documento	Número del documento de la operación.	30	Carácter
9	Tipo de Documento	Identifica el tipo de documento de la operación. 1 = Declaración Aduanera 2 = Factura 3 = Contrato 4 = Pagaré 5 = Otro	1	Carácter
10	Bien o Servicio	Descripción del bien o servicio de la operación.	200	Carácter
11	Unidad de Medida	Indica la unidad de medida de la operación realizada.	20	Carácter
12	Cantidad	Indica la cantidad del bien o servicio de la operación.	10 enteros y 2 decimales	Numérico
13	Valor del Documento Original	El valor del documento de la operación.	10 enteros y 2 decimales	Numérico
14	Tipo de Moneda	Indica la moneda en la cual se realizó la operación. Ver anexo 4.	3	Carácter
15	Tasa de Cambio	Indica la tasa de cambio de la moneda extranjera. Si la operación es en pesos dominicanos el valor es 1.	10 enteros y 2 decimales	Numérico
16	Monto de la	Valor de la operación calculado según el valor	10	Numérico

Nombre		Comentario	Largo	Tipo
	Operación	del documento y la tasa de cambio.	enteros y 2 decimales	
17	Monto del Principal	Valor del principal para tipos de operaciones financieras, prestación de servicios y bienes intangibles.	10 enteros y 2 decimales	Numérico
18	Plazo	Plazo en meses para tipos de operaciones financieras, prestación de servicios y bienes intangibles.	10 enteros	Numérico
19	Tasa de Interés	Tasa de interés para tipos de operaciones financieras, prestación de servicios y bienes intangibles.	10 enteros y 2 decimales	Numérico
20	Utiliza Método	Indica si la operación utiliza métodos de determinación de precio libre de competencia. 1 = SI 2 = NO	1	Carácter
21	Método de Valoración ⁴	Indica el método utilizado para la determinación de precio libre de competencia. 1 = Precio Comparable no Controlado 2 = Precio de Reventa 3 = Costo Adicionado 4 = Partición de Utilidades 5 = Residual de Partición de Utilidades 6 = Margen Neto de la Transacción Solo aplica si el campo utiliza método es SI.	1	Carácter
22	Tipo de Comparable ¹	Indica el tipo de comparación utilizado para la determinación de precio libre de competencia. 1 = Interno 2 = Externo Solo aplica si el campo utiliza método es SI.	1	Carácter
23	Precio de Margen de Competencia ¹	Indica el monto o porcentaje de determinación de precio libre de competencia. Solo aplica si el campo utiliza método es SI.	10 enteros y 2 decimales	Numérico
24	Porcentaje de Precio de Margen de Competencia ¹	Indica si el valor del Precio de Margen de Competencia es un monto o porcentaje. SI = Porcentaje NO = Valor Solo aplica si el campo utiliza método es SI.	2	Carácter
25	Realizo Ajuste ¹	Indica si en la operación para la determinación de precio libre de competencia se realizaron ajustes. SI = Realizo ajustes NO = No se realizaron ajustes Solo aplica si el campo utiliza método es SI.	2	Carácter
26	Monto del Ajuste ⁵	Es el monto del ajuste realizado. Solo aplica si el campo utiliza método y Realizo ajuste es SI.	10 enteros y 2 decimales	Numérico

⁴ No es necesario en caso de que el Método de Valoración sea NO.

⁵ Es necesario en caso de que el Método de Valoración y Realizo Ajuste sea SI.

Anexos:

1. Listado de Países

Código	Nombre del País	Código	Nombre del País	Código	Nombre del País
101	ARGENTINA	143	GUADALUPE	237	SAN MARINO
102	BOLIVIA	144	GUYANA FRANCESA	238	VATICANO (SANTA SEDE)
103	BRASIL	145	ISLAS CAIMAN	239	GIBRALTAR
104	CANADA	146	ISLAS VIRGENES (BRITANICAS)	241	BELARUS
105	COLOMBIA	147	JOHNSTON ISLA	242	BOSNIA Y HERZEGOVINA
106	COSTA RICA	148	MARTINICA	243	CROACIA
107	CUBA	149	MONTSERRAT ISLA	244	ESLOVENIA
108	CHILE	151	TURCAS Y CAICOS ISLAS	245	ESTONIA
109	ANGUILA	152	VIRGENES,ISLAS(NORT.AMER.)	246	GEORGIA
110	ESTADOS UNIDOS	201	ALBANIA	247	GROENLANDIA
111	GUATEMALA	202	ALEMANIA	248	LETONIA
112	HAITI	203	AUSTRIA	249	LITUANIA
113	HONDURAS	204	BELGICA	250	MOLDOVA
114	JAMAICA	205	BULGARIA	251	MACEDONIA
115	MALVINAS ISLAS	207	ALBORAN Y PEREJIL	252	ESLOVAQUIA
116	MEXICO	208	DINAMARCA	253	ISLAS FAROE
117	NICARAGUA	209	ESPAÑA	301	AFGANISTAN
118	PANAMA	211	FRANCIA	302	ARABIA SAUDITA
119	PARAGUAY	212	FINLANDIA	303	MYANMAR (BURMA)
120	PERU	213	REINO UNIDO	304	CAMBOYA
121	PUERTO RICO	214	GRECIA	306	COREA NORTE
122	REPUBLICA DOMINICANA	215	PAISES BAJOS (HOLANDA)	307	TAIWAN (CHINA)
123	EL SALVADOR	216	HUNGRIA	308	FILIPINAS
124	TRINIDAD Y TOBAGO	217	IRLANDA	309	INDIA
125	URUGUAY	218	ISLANDIA	310	INDONESIA
126	VENEZUELA	219	ITALIA	311	IRAK
127	CURAZAO	220	LUXEMBURGO	312	IRAN (REPUBLICA ISLAMICA)
129	BAHAMAS	221	MALTA	313	ISRAEL
130	BARBADOS	222	NORUEGA	314	JAPON
131	GRANADA	223	POLONIA	315	JORDANIA
132	GUYANA	224	PORTUGAL	316	KUWAIT
133	SURINAM	225	RUMANIA	317	LAOS, REP. POP. DEMOC.
134	ANTIGUA Y BARBUDA	226	SUECIA	318	LIBANO
135	BELICE	227	SUIZA	319	MALASIA
136	DOMINICA	228	CANARIAS ISLAS	321	MONGOLIA (MANCHURIA)
137	SAN CRISTOBAL Y NEVIS	229	UCRANIA	322	PAKISTAN
138	SANTA LUCIA	230	RUSIA	323	SIRIA
139	SAN VICENTE Y LAS GRANAD.	231	YUGOSLAVIA	325	TAILANDIA
140	ANTILLAS HOLANDESAS	233	ANDORRA	327	BAHREIN
141	ARUBA	234	LIECHTENSTEIN	328	BANGLADESH
142	BERMUDA	235	MONACO	329	BUTAN
330	COREA DEL SUR	346	TURQUIA	404	BURUNDI
331	CHINA POPULAR	347	AZERBAIJAN	405	CAMERUN

Código	Nombre del País	Código	Nombre del País	Código	Nombre del País
332	CHIPRE	348	KAZAJSTAN	406	CONGO
333	EMIRATOS ARABES UNIDOS	349	KIRGUIZISTAN	407	ETIOPIA
334	QATAR	350	TAJKISTAN	408	GAMBIA
335	MALDIVAS	351	TURKMENISTAN	409	GUINEA
336	NEPAL	352	UZBEKISTAN	410	LIBERIA
337	OMAN	353	PALESTINA	412	MADAGASCAR
338	SINGAPUR	354	HONG KONG	413	MALAWI
339	SRI LANKA (CEILAN)	355	MACAO	414	MALI
341	VIETNAM	356	ARMENIA	415	MARRUECOS
342	YEMEN	402	BURKINA FASO	416	MAURITANIA
344	BRUNEI DARUSSALAM	403	ARGELIA	417	NIGERIA
419	ZIMBABWE (RHODESIA)	431	REPUBLICA CENTROAFRICANA	441	MAURICIO
420	SENEGAL	432	COSTA DE MARFIL	442	MOZAMBIQUE
421	SUDAN	433	CHAD	443	MAYOTTE
422	SUDAFRICA (CISKEI)	434	EGIPTO	444	NIGER
423	SIERRA LEONA	435	GABON	445	RWANDA
425	TANZANIA	436	GHANA	446	SEYCHELLES
426	UGANDA	437	GUINEA-BISSAU	447	SAHARA OCCIDENTAL
427	ZAMBIA	438	GUINEA ECUATORIAL	448	SOMALIA
429	BENIN	439	KENIA	449	SANTO TOME Y PRINCIPE
430	BOTSWANA	440	LESOTHO	450	SWAZILANDIA
451	TOGO	465	REUNION	511	MARSHALL ISLAS
452	TUNEZ	466	SANTA ELENA	512	MICRONESIA
453	ZAIRE	501	AUSTRALIA	513	NAURU
454	ANGOLA	503	NUEVA ZELANDA	514	SALOMON ISLAS
456	CABO VERDE	504	SAMOA OCCIDENTAL	515	TUVALU
458	COMORAS	506	FIJI	516	VANUATU
459	DJIBOUTI	507	PAPUA NUEVA GUINEA	517	GUAM
460	NAMIBIA	508	TONGA	518	ISLAS COCOS (KEELING)
463	ERITREA	509	PALAO (BELAU) ISLAS	519	ISLAS COOK
464	MOROCCO	510	KIRIBATI	520	ISLAS NAVIDAD
521	MIDWAY ISLAS	593	ECUADOR	603	NORTHERN MARIANA ISL
522	NIUE ISLA	594	AGUAS INTERNACIONALES	604	ST. PIERRE AND MIQUE
523	NORFOLK ISLA	595	ALTO VOLTA	605	SYRIAN ARAB REPUBLIC
524	NUEVA CALEDONIA	596	BIELORRUSIA	606	TERRITORIO ANTARTICO BRITANICO
525	PITCAIRN, ISLA	597	COTE D'IVOIRE	607	TERRITORIO BRITANICO OCEANO IN
526	POLINESIA FRANCESA	598	CYPRUS	999	GENERAL
529	TIMOR DEL ESTE	599	REPUBLICA CHECA		
530	TOKELAI	600	FALKLAND ISLANDS		
531	WAKE ISLA	601	LATVIA		
532	WALLIS Y FUTUNA, ISLAS	602	LIBIA		

2. Listado de Supuestos de Vinculación

Código	Nombre del País
1	Norma 04-11: Artículo 1 literal j numeral 1
2	Norma 04-11: Artículo 1 literal j numeral 2
3	Norma 04-11: Artículo 1 literal j numeral 3
4	Norma 04-11: Artículo 1 literal j numeral 4
5	Norma 04-11: Artículo 1 literal j numeral 5
6	Norma 04-11: Artículo 1 literal j numeral 6
7	Norma 04-11: Artículo 1 literal j numeral 7
8	Norma 04-11: Artículo 1 literal j numeral 8 i
9	Norma 04-11: Artículo 1 literal j numeral 8 ii
10	Norma 04-11: Artículo 1 literal j numeral 8 iii
11	Norma 04-11: Artículo 1 literal j numeral 8 iv
12	Norma 04-11: Artículo 1 literal j numeral 8 v
13	Norma 04-11: Artículo 1 literal j numeral 8 vi
14	Norma 04-11: Artículo 1 literal j numeral 8 vii
15	Norma 04-11: Artículo 2 literal ii
16	Norma 04-11: Artículo 2 literal iii

3. Listado de Códigos de Operación

Código Operación	Operación	Código Tipo Operación	Tipo de Operación
1	INGRESO	101	Exportación de bienes de fabricación propia
1	INGRESO	102	Exportación de bienes adquiridas a terceros
1	INGRESO	103	Servicios intermedios de la producción
1	INGRESO	104	Servicios administrativos
1	INGRESO	105	Primas, seguros y reaseguros
1	INGRESO	106	Comisiones
1	INGRESO	107	Honorarios
1	INGRESO	108	Regalías (Royalties)
1	INGRESO	109	Franquicias, licencias o contratos
1	INGRESO	110	Otros bienes intangibles
1	INGRESO	111	Publicidad
1	INGRESO	112	Asistencia técnica
1	INGRESO	113	Servicios técnicos
1	INGRESO	114	Prestación de servicios financieros
1	INGRESO	115	Intereses sobre préstamos
1	INGRESO	116	Comisiones sobre préstamos
1	INGRESO	117	Arrendamientos
1	INGRESO	118	Venta de acciones
1	INGRESO	119	Venta de instrumentos financieros
1	INGRESO	120	Exportación de activos fijos
1	INGRESO	121	Garantías
1	INGRESO	122	Utilidad por operaciones de futuros distintas de las del sector financiero
1	INGRESO	123	Rendimientos por otras inversiones
1	INGRESO	124	Utilidad o pérdida por derivados financieros
1	INGRESO	125	Prestación de otros servicios
1	INGRESO	126	Otros ingresos
2	COSTO/GASTO	201	Servicios intermedios para la producción
2	COSTO/GASTO	202	Servicios administrativos
2	COSTO/GASTO	203	Primas, seguros y reaseguros
2	COSTO/GASTO	204	Comisiones

Código Operación	Operación	Código Tipo Operación	Tipo de Operación
2	COSTO/GASTO	205	Honorarios
2	COSTO/GASTO	206	Regalías (Royalties)
2	COSTO/GASTO	207	Franquicias, licencias o contratos
2	COSTO/GASTO	208	Otros bienes intangibles
2	COSTO/GASTO	209	Publicidad
2	COSTO/GASTO	210	Asistencia técnica
2	COSTO/GASTO	211	Servicios técnicos
2	COSTO/GASTO	212	Pagos por servicios financieros
2	COSTO/GASTO	213	Intereses sobre préstamos
2	COSTO/GASTO	214	Comisiones sobre préstamos
2	COSTO/GASTO	215	Arrendamientos
2	COSTO/GASTO	216	Adquisición de instrumentos financieros
2	COSTO/GASTO	217	Importación de activos fijos
2	COSTO/GASTO	218	Otras inversiones
2	COSTO/GASTO	219	Garantías
2	COSTO/GASTO	220	Utilidad o pérdida por derivados financieros
2	COSTO/GASTO	221	Prestación de otros servicios
2	COSTO/GASTO	222	Otros costos/gastos
3	ACTIVO	301	Importación de inventarios intermedios para la producción
3	ACTIVO	302	Importación de inventarios terminados para la distribución
3	ACTIVO	303	Importación de activos fijos
3	ACTIVO	304	Compra de acciones
3	ACTIVO	305	Otras inversiones
3	ACTIVO	306	Regalías (Royalties)
3	ACTIVO	307	Franquicias, licencias o contratos
3	ACTIVO	308	Otros bienes intangibles
3	ACTIVO	309	Préstamos o créditos (Cuentas por cobrar)
3	ACTIVO	310	Otros Activos
4	PASIVO	401	Préstamos o créditos (Cuentas por pagar)
4	PASIVO	402	Otros pasivos

4. Listado de Tipos de Moneda

Código	Descripción
CAD	DOLAR CANADIENSE
CHF	FRANCO SUIZO
DKK	CORONA DANESA
EUR	EURO
GBP	LIBRA ESTERLINA
JPY	YEN JAPONES
NOK	CORONA NORUEGA
SCP	LIBRA ESCOCESA
SEK	CORONA SUECA
USD	DOLAR ESTADOUNIDENSE
VEF	BOLIVAR FUERTE VENEZOLANO