



PwC
República
Dominicana

Marzo 2025

Tax and Legal News

**Norma General 03-25 sobre traspasos
y endosos de vehículos de motor y
remolques nuevos y usados**



www.pwc.com/interamericas



El 28 de febrero de 2025 entró en vigor la Norma General 03-25 (en lo adelante Norma 03-25) que establece el procedimiento que deberán seguir las personas físicas y jurídicas que detentan licencias autorizadas por la Dirección General de Impuestos Internos (DGII), para la comercialización de vehículos de motor y remolques nuevos y usados (vehículos de motor), y que soliciten el traspaso, endoso o permuta de vehículos de motor, así como las personas físicas y jurídicas que realicen traspasos y permutas de vehículos de motor de su titularidad sin que tengan estos una actividad económica de comercialización de vehículos de motor.

Formalización del traspaso

Las personas que formalicen el traspaso de vehículos de motor deberán presentar a la DGII lo siguiente:

- a) Contrato de compraventa o acto jurídico que afecte la condición jurídica del vehículo de motor, el cual deberá ser presentado en DGII en original, con la firma certificada del notario actuante ante la Procuraduría General de la República Dominicana.
- b) Matrícula original legible, sin plastificar y sin alteraciones. En caso de que la matrícula no cumpla con estas condiciones el contribuyente deberá solicitar la emisión de un duplicado de la matrícula por concepto de deterioro o pérdida.
- c) Certificación emitida por el Departamento de Investigación de Vehículos Robados de la Dirección General de la Policía Nacional (Plan Piloto).
- d) Copia de la cédula de identidad vigente del vendedor, el comprador y el apoderado cuando corresponda. En caso de extranjero, copia del pasaporte vigente.
- e) Si el vendedor es una persona jurídica será necesario presentar una carta de autorización, firmada, sellada y timbrada en la cual se autorice la venta, se designe a un representante para realizar el trámite y se indiquen los datos generales del vehículo de motor.



- f) En caso de que el trámite de la venta sea realizado por medio de un apoderado que represente a una persona física, y éste no figure expresamente autorizado en el contrato de venta, se deberá presentar un poder notariado y legalizado en el cual se otorgue la autorización.
- g) Pagar el 2% del valor del vehículo correspondiente al Impuesto a la Transferencia de vehículos de motor.
- h) En caso de que el vendedor sea una persona jurídica, se deberá emitir factura de venta con el Número de Comprobante Fiscal (NCF) transparentando el precio de venta bruto, descuentos, Impuesto Sobre Transferencia de Bienes Industrializados (ITBIS) y precio neto o final.
- i) Si aplicare, constancia fehaciente de pago.
- j) Pago de la tasa por servicio.

La DGII podrá requerir cualquier documentación adicional que permita sustentar la solicitud del traspaso del vehículo de motor o remolque.

En caso de que el traspaso se realice en virtud de un auto de incautación o sentencia con el carácter de lo irrevocablemente juzgado, el traspaso estará sujeto al pago de las tasas e impuestos correspondientes.

Precio de transferencia

El pago del Impuesto de 2% por transferencia de vehículo de motor considerará el mayor valor entre el precio de transferencia reflejado en el acto traslativo de propiedad o el indicado en la tabla de valores fidedignos de vehículos publicada por DGII. En caso de vehículos marcados como salvamentos por las compañías de seguros, el pago del 2% por transferencia considerará el valor contemplado en las facturas emitidas por la aseguradora, siempre y cuando el adquiriente sea una persona dedicada a la comercialización de vehículos de motor debidamente autorizada con la licencia correspondiente.



Plazo para el traspaso

El traspaso de la titularidad de un vehículo de motor deberá ser realizado dentro de los primeros 90 días hábiles contados a partir de la firma del acto traslativo de propiedad o del acto jurídico que afecte la condición jurídica del vehículo de motor.

Posterior a este plazo, DGII aplicará un recargo por mora de un 10% sobre el tributo adeudado para el primer mes o fracción de mes mas y un 4% adicional por cada mes o fracción de mes subsiguiente. En adición, el impuesto adeudado estará sujeto al pago de un interés indemnizatorio de un 1.10% por cada mes o fracción de mes subsiguiente.

Oposición para fines de traspaso

La oposición para fines de traspaso o inscripción de gravámenes será inscrita y levantada en el Registro Nacional de Vehículos de Motor y Remolques (RNVMR), previa notificación a la DGII. Para estos casos será necesario aportar la certificación de registro o levantamiento de la oposición o inscripción de gravámenes en el Sistema Electrónico de Garantía Mobiliaria del Ministerio, Comercio y MiPymes.

Luego de colocada una oposición por descargo para fines de traspaso y hasta tanto el adquiriente del vehículo de motor no haya efectuado el traspaso dentro de los 90 días antes indicados, DGII rechazará las solicitudes de renovación del Impuesto de Circulación Vehicular (marbete) y la inscripción de oposición de garantía sobre dicho vehículo de motor.

Formalización del endoso

Para realizar la transferencia de la propiedad de los vehículos de motor realizados por los concesionarios, distribuidores y vendedores a favor del comprador (endoso), aquellos que transfieren dicha propiedad del vehículo de motor deberán contar con una licencia vigente autorizada por DGII.



Plazo para el endoso

El endoso de propiedad deberá ser realizado dentro del plazo de los 90 días previamente indicados. Cuando la transferencia del derecho de propiedad se encuentre supeditado al pago de emisión de primera placa y haya transcurrido el plazo de 90 días hábiles, DGII aplicará los recargos moratorios e intereses indemnizatorios correspondientes.

Reversión de endosos

Para reversar un endoso de matrícula, los contribuyentes con licencias deben depositar, en el Centro de Servicios de vehículos de motor autorizados a procesar este trámite, los siguientes documentos:

1. Carta de Solicitud timbrada, firmada y sellada que indique la persona autorizada a realizar el trámite.
2. Copia de la Cédula de Identidad y Electoral, de ambos lados, de la persona autorizada a realizar el trámite.
3. Matrícula original.
4. Factura con Número de Comprobante Fiscal utilizado en el endoso.
5. Nota de crédito.
6. Pago de tasa por servicio por impresión de nueva matrícula.

Esta solicitud debe de realizarse luego de impresa la matrícula y dentro de los 30 días hábiles de haber sido realizado el endoso.

Valoración del endoso

El precio de transferencia consignado en la factura para el endoso será aquel que conste en la factura y constancias fehacientes de pago, según corresponda.



Descargo de vehículos de motor usados en favor de concesionarios, distribuidores y vendedores de vehículos de motor

Los propietarios de vehículos de motor y remolques que hayan transferido o permutado su vehículo de motor usado en favor de concesionarios, distribuidores y vendedores, deberán descargar la propiedad de este, informando dicha transferencia a DGII.

Margen mínimo

Los concesionarios, distribuidores y vendedores de vehículos de motor, sean estos personas físicas o jurídicas, deberán presentar sus declaraciones juradas de Impuesto Sobre la Renta en base al margen mínimo descrito a continuación, el cual deberá ser calculado sobre el valor Costo Seguro y Flete (CIF) declarado ante la Dirección General de Aduanas (DGA) para los vehículos de motor endosados o vendidos en el ejercicio fiscal.

Actividad	0-25 mm	25-50 mm	50-100 mm	100-500 mm	500-1,000 mm	1,000 mm
Venta de vehículos	5.88%	6.72%	7.57%	8.43%	9.31%	10.20%

En caso de contribuyentes sin contabilidad organizada, el margen mínimo de beneficio aplicable se calculará sobre el valor CIF declarado en la DGA.

En caso de contribuyentes que se dediquen a la venta de salvamentos, el margen mínimo de beneficios se aplicará sobre el valor de las ventas registradas por las aseguradoras en el ejercicio fiscal.



No deducibilidad a los fines de determinar el Impuesto sobre la Renta (ISR)

Los vehículos de motor de los concesionarios, distribuidores y vendedores serán registrados de manera automática como parte de su inventario, no pudiendo así ser depreciados para fines de deducción de la renta bruta para determinar el ISR a pagar.

Cuando no se pueda demostrar la existencia en inventario o la consignación de un vehículo de motor, el mismo será reputado como vendido y deberá ser considerado parte del ingreso del ejercicio fiscal en el cual fue importado, formando parte de la base imponible del ISR.

En caso de vehículos de motor importados en años anterior al 28 de febrero de 2025 y los mismos no se encuentren consignados o en el inventario, los mismos serán considerados como vendidos durante el ejercicio fiscal en curso.

Impuesto sobre Activos (ISA)

Los concesionarios, distribuidores y vendedores de vehículos de motor estarán sujetos al pago del 1% del ISA.

Inventarios

Se considerarán como parte del inventario de los concesionarios, distribuidores y vendedores de vehículos de motor, aquellos que hayan sido importados por estos, conforme a las informaciones que puedan ser obtenidas por la DGA



PwC
República
Dominicana

March 2025

Tax and Legal News

**General Standard 03-25 on Transfers
and Endorsements of New and Used
Motor Vehicles and Trailers**



www.pwc.com/interamericas



On February 28, 2025, General Rule 03-25 (hereinafter Rule 03-25) came into force, which establishes the procedure to be followed by natural and legal persons who hold licenses authorized by the Dominican Tax Authorities (DGII), for the marketing of new and used motor vehicles and trailers (motor vehicles), and that request the transfer, endorsement or exchange of motor vehicles, as well as natural and legal persons who carry out transfers and exchanges of motor vehicles owned by them without these having an economic activity of marketing motor vehicles.

Formalization of the transfer

Persons who formalize the transfer of motor vehicles must submit the following to the DGII:

- a) Purchase contract or legal act that affects the legal status of the motor vehicle, which must be presented in DGII in original, with the certified signature of the notary acting before the Attorney General's Office of the Dominican Republic.
- b) Original legible license plate, unlaminated and without alterations. If the registration does not meet these conditions, the taxpayer must request the issuance of a duplicate of the registration due to deterioration or loss.
- c) Certification issued by the Department of Investigation of Stolen Vehicles of the General Directorate of the National Police (Plan Piloto).
- d) Copy of the valid identity card of the seller, the buyer and the attorney-in-fact when applicable. In the case of a foreigner, a copy of the valid passport.
- e) If the seller is a legal entity, it will be necessary to file a letter of authorization, signed, stamped in which the sale is authorized, a representative is appointed to carry out the procedure and the general data of the motor vehicle is indicated.
- f) In the event that the sale process is carried out through an attorney representing a natural person, and this is not expressly authorized in the sales contract, a notarized and legalized power of attorney must be presented in which the authorization is granted.



- g) Pay 2% of the value of the vehicle corresponding to the Motor Vehicle Transfer Tax.
- h) In the event that the seller is a legal entity, a sales invoice must be issued with the Tax Receipt Number (NCF) making the gross sale price, discounts, Tax on the Transfer of Industrialized Goods (ITBIS) and net or final price transparent.
- i) If applicable, reliable proof of payment.
- j) Payment of the service fee.

The DGII may require any additional documentation to support the request for the transfer of the motor vehicle or trailer.

In the event that the transfer is made by virtue of a seizure order or judgment with the character of an irrevocable judgment, the transfer will be subject to the payment of the corresponding fees and taxes.

Transfer pricing

The payment of the 2% tax for the transfer of motor vehicles will consider the higher value between the transfer price reflected in the transfer of ownership or the one indicated in the table of reliable values of vehicles published by DGII. In the case of vehicles marked as salvage by insurance companies, the payment of 2% per transfer will consider the value contemplated in the invoices issued by the insurer, as long as the purchaser is a person dedicated to the commercialization of motor vehicles duly authorized with the corresponding license.



Deadline for the transfer

The transfer of ownership of a motor vehicle must be carried out within the first 90 working days from the signing of the transfer of ownership or the legal act that affects the legal status of the motor vehicle.

After this period, DGII will apply a surcharge of 10% on the tax due for the first month or fraction of a month plus and an additional 4% for each month or fraction of a subsequent month. In addition, the tax due will be subject to the interest of 1.10% for each subsequent month or fraction of a month.

Opposition for transfer purposes

The opposition for the purpose of transfer or registration of liens shall be registered and filed in the National Registry of Motor Vehicles and Trailers (RNVMR), after notification to the DGII. In these cases, it will be necessary to provide the certification of registration or lifting of the opposition or registration of encumbrances in the Electronic Secured Transactions System of the Ministry, Commerce and MSMEs.

After placing an opposition by discharge for transfer purposes and until the purchaser of the motor vehicle has not made the transfer within the 90 days indicated above, DGII will reject the applications for renewal of the Vehicle Circulation Tax (tag) and the registration of the guaranteed opposition on said motor vehicle.

Formalization of the endorsement

To transfer ownership of motor vehicles by dealers, distributors, and sellers to the purchaser (endorsement), those who transfer ownership of the motor vehicle must have a valid license authorized by the DGII.



Deadline for endorsement

The endorsement of ownership must be made within the period of 90 days previously indicated. When the transfer of the property right is subject to the payment of the issuance of the first license plate and the period of 90 working days has elapsed, DGII will apply the corresponding late payment surcharges and compensatory interest.

Reversal of endorsements

To reverse a registration endorsement, taxpayers with licenses must deposit, at the Motor Vehicle Service Center authorized to process this procedure, the following documents:

1. Stamped and signed an Application Letter indicating the person authorized to carry out the procedure.
2. Copy of the Identity and Electoral Card, on both sides, of the person authorized to carry out the procedure.
3. Original license.
4. Invoice with Tax Receipt Number used in the endorsement.
5. Credit Note.
6. Payment of service fee for printing new registration.

This request must be made after the registration is printed and within 30 business days of the endorsement being made.

Endorsement Assessment

The transfer price stated on the invoice for the endorsement will be that stated on the invoice and reliable proof of payment, as applicable.



Used Motor Vehicle Release for Motor Vehicle Dealers, Distributors, and Sellers

Owners of motor vehicles and trailers who have transferred or exchanged their used motor vehicle in favor of dealers, distributors and sellers, must download the ownership of it, reporting such transfer to DGII.

Mínimum Margin

Dealers, distributors and sellers of motor vehicles, whether they are individuals or legal entities, must file their Income Tax Return based on the minimum margin described below, which must be calculated on the value of Insurance Cost and Freight (CIF) declared to the General Directorate of Customs (DGA) for motor vehicles endorsed or sold in the fiscal year.

Activity	0-25 mm	25-50 mm	50-100 mm	100-500 mm	500-1,000 mm	1,000 mm
Vehicle Sales	5.88%	6.72%	7.57%	8.43%	9.31%	10.20%

In the case of taxpayers without organized accounting, the applicable minimum profit margin will be calculated on the CIF value declared in the DGA.

In the case of taxpayers who are engaged in the sale of salvage, the minimum profit margin will be applied to the value of the sales recorded by the insurers in the fiscal year.



Non-deductibility for the purposes of determining Income Tax (ISR)

The motor vehicles of dealers, distributors and sellers will be automatically registered as part of their inventory, thus not being able to be depreciated for the purposes of deduction of the gross income to determine the ISR to be paid.

When the existence in inventory or consignment of a motor vehicle cannot be demonstrated, it will be considered as sold and must be considered part of the income of the fiscal year in which it was imported, forming part of the taxable base of the ISR.

In the case of motor vehicles imported in years prior to February 28, 2025, and they are not consigned or in the inventory, they will be considered as sold during the current fiscal year.

Asset Tax (ISA))

Dealers, distributors and sellers of motor vehicles will be subject to the payment of 1% of the ISA.

Inventories

Those that have been imported by them, in accordance with the information that may be obtained by the DGA, will be considered as part of the inventory of motor vehicle dealers, distributors and sellers.

Contáctenos

Nuestro equipo

Marisol Arcia

Territory Senior Partner
PwC Interaméricas

marisol.arcia@pwc.com

Andrea Paniagua

Socia Líder de Impuestos, Legal y BPO
PwC República Dominicana

andrea.paniagua@pwc.com

Francisco Barrios

Socio Líder Regional de Impuestos,
Legal y BPO
PwC Interaméricas

francisco.barrios@pwc.com

Odalys Burgos

Gerente senior de Impuestos y Legal
PwC República Dominicana

odalys.burgos@pwc.com

Juan Tejeda

Socio de Impuestos y Legal
PwC República Dominicana

juan.tejeda@pwc.com

**Alejandro Fernández de
Castro Ysalguez**

Socio de Impuestos y Legal
PwC República Dominicana

alejandro.fernandez@pwc.com

Otros canales

Visite nuestra web:



Síguenos como PwC Interaméricas



El contenido de este boletín es solo para fines de información general y no debe utilizarse como sustituto de una consulta con asesores profesionales.

© 2025 PricewaterhouseCoopers, S.R.L. Todos los derechos reservados. PwC se refiere a la red de PwC y/o una o más de sus firmas miembro, cada una de las cuales es una entidad legalmente separada. Ver www.pwc.com/structure para más detalles.