



MINISTERIO DE HACIENDA
REPUBLICA DE EL SALVADOR

ANTEPROYECTO DE REFORMAS
LEY DE DEL IMPUESTO ESPECIAL A LA PRIMERA
MATRÍCULA
DE BIENES EN EL TERRITORIO NACIONAL

**CUADRO COMPARATIVO ANTEPROYECTO DE LEY DEL IMPUESTO ESPECIAL A LA PRIMERA MATRÍCULA
DE BIENES EN EL TERRITORIO NACIONAL**

DISPOSICIÓN ACTUAL LEY	ANTEPROYECTO DE LEY
<p>No existe legislación actual que permita realizar comparación.</p>	<p>TÍTULO I DISPOSICIONES GENERALES Capítulo Único</p> <p>Objeto de la Ley</p> <p>Artículo 1.- La presente Ley tiene por objeto el establecimiento de un impuesto especial a la matrícula por primera vez de bienes en el territorio nacional. Dicho impuesto se causará una sola vez y se pagará en la forma y cuantía determinadas en esta Ley.</p> <p>El pago del impuesto especial establecido en esta Ley, se constituye como requisito previo e indispensable para la matrícula por primera vez del bien en el Registro Público correspondiente, para lo cual, la persona que lo solicite deberá presentar a dicho Registro el comprobante de pago del impuesto correspondiente.</p> <p>El pago del impuesto especial establecido en esta Ley, también constituye requisito para la permanencia, navegación u operación de buques, artefactos navales y aeronaves con matrícula extranjera, para lo cual la persona que solicite su registro a la Autoridad Marítima Portuaria y la Autoridad de Aviación Civil, deberá presentar el comprobante de pago del impuesto respectivo.</p> <p>Administración del Impuesto</p> <p>Artículo 2.- La administración del impuesto especial establecido en la presente Ley, le corresponderá al Ministerio de Hacienda, a través de la Dirección General de Impuestos Internos, en adelante la Dirección</p>
<p>No existe legislación actual que permita realizar comparación.</p>	

CUADRO COMPARATIVO ANTEPROYECTO DE LEY DEL IMPUESTO ESPECIAL A LA PRIMERA MATRÍCULA DE BIENES EN EL TERRITORIO NACIONAL

DISPOSICIÓN ACTUAL LEY	ANTEPROYECTO DE LEY
	<p>General.</p> <p>El Ministerio de Hacienda establecerá los sistemas administrativos para el cobro del impuesto especial que dispone la presente Ley.</p>
<p>No existe legislación actual que permita realizar comparación.</p>	<p align="center">TÍTULO II DEL IMPUESTO ESPECIAL</p> <p align="center">Capítulo I</p> <p align="center">HECHO GENERADOR, SUJETOS PASIVOS Y BASE IMPONIBLE</p> <p>Hecho Generador</p> <p>Artículo 3.- Constituye hecho generador del impuesto especial a la matrícula por primera vez de:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) Vehículos automotores, en el Registro Público de Vehículos que regula la Ley de Transporte Terrestre, Tránsito y Seguridad Vial. b) Buques y artefactos navales, en el Registro que para dicho efecto lleve la Autoridad Marítima Portuaria, de acuerdo a la Ley General Marítima Portuaria. c) Aeronaves, en el Registro de Aviación Civil Salvadoreño que lleva la Autoridad de Aviación Civil, de acuerdo a la Ley Orgánica de Aviación Civil.

**CUADRO COMPARATIVO ANTEPROYECTO DE LEY DEL IMPUESTO ESPECIAL A LA PRIMERA MATRÍCULA
DE BIENES EN EL TERRITORIO NACIONAL**

DISPOSICIÓN ACTUAL LEY	ANTEPROYECTO DE LEY
	<p>Para los efectos de lo dispuesto en los literales b) y c) del presente artículo, también constituye hecho generador del impuesto a la primera matrícula, el registro de los buques, artefactos navales y aeronaves con matrícula extranjera que permanezcan, naveguen u operen en el país por un período igual o superior a sesenta días consecutivos o alternos. La solicitud de registro de los bienes a que refiere este inciso deberá efectuarse cumplido dicho plazo contado desde su primer ingreso al territorio salvadoreño en la Autoridad Marítima Portuaria o la Autoridad de Aviación Civil, según corresponda. Dicho registro no implicará un cambio de nacionalidad de los bienes objeto de registro.</p> <p>Se entiende como “matrícula por primera vez” el primer asiento numerado que se hace en los registros que llevan las autoridades referidas de los bienes referidos.</p> <p>Constituye hecho generador especial asimilado a primera matrícula, el posterior asiento numerado en los Registro Públicos referidos en el inciso anterior, de un bien que se haya adquirido a sujetos exentos del impuesto regulados en la presente Ley y que se hubiere matriculado exento.</p> <p>Las embarcaciones de recreo o deportivas y las motos acuáticas, se consideran buques para los efectos de esta Ley, y deberán pagar el Impuesto que regula esta Ley.</p>
	<p>Momento en que se causa el Impuesto</p>

**CUADRO COMPARATIVO ANTEPROYECTO DE LEY DEL IMPUESTO ESPECIAL A LA PRIMERA MATRÍCULA
DE BIENES EN EL TERRITORIO NACIONAL**

DISPOSICIÓN ACTUAL LEY	ANTEPROYECTO DE LEY
No existe legislación actual que permita realizar comparación.	<p>Artículo 4.- El impuesto se entiende causado cuando tenga lugar la solicitud de matrícula por primera vez de los bienes de que trata esta Ley en los Registros Públicos.</p> <p>No obstante lo anterior, el hecho generador podrá anticiparse de acuerdo a lo regulado en la presente Ley.</p>
No existe legislación actual que permita realizar comparación.	<p>Sujetos Pasivos</p> <p>Artículo 5.- Son sujetos pasivos del pago del impuesto especial, las personas naturales o jurídicas que soliciten la matrícula por primera vez a su nombre de los bienes que trata esta Ley.</p>
No existe legislación actual que permita realizar comparación.	<p>Sujetos exentos del pago del Impuesto</p> <p>Artículo 6.- Estarán exentos del pago del impuesto especial a la matrícula por primera vez establecido en la presente Ley:</p> <p>a) Los vehículos automotores, que sean propiedad de las entidades y organismos siguientes:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. El Estado de El Salvador, sus entidades descentralizadas y las Municipalidades. 2. La Universidad de El Salvador. 3. Cuerpo Diplomático y Consular Extranjero, cuyos funcionarios extranjeros se encuentren acreditados en el país, quienes deberán obtener previa autorización del Ministerio de Relaciones Exteriores.

**CUADRO COMPARATIVO ANTEPROYECTO DE LEY DEL IMPUESTO ESPECIAL A LA PRIMERA MATRÍCULA
DE BIENES EN EL TERRITORIO NACIONAL**

DISPOSICIÓN ACTUAL LEY	ANTEPROYECTO DE LEY
	<p>4. Cruz Roja Salvadoreña.</p> <p>5. Cuerpo de Bomberos Voluntarios y Municipales.</p> <p>6. Instituciones y Organismos que por Decretos Legislativos, Convenios o Tratados Internacionales se les haya otorgado exención de todo tipo de impuestos.</p> <p>b) Las naves y artefactos navales, de las personas y entidades siguientes:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Personas naturales propietarios de embarcaciones artesanales con eslora igual o inferior a treinta pies (30 pies) equivalente a nueve punto ciento cuarenta y cuatro metros (9.144 metros). La Autoridad Marítima Portuaria certificará lo anterior para efectos de la exención. 2. Corporaciones o Fundaciones de utilidad pública calificadas por la Dirección General de Impuestos Internos de acuerdo al Art. 6 de la Ley de Impuesto sobre la Renta, que se dediquen a la enseñanza o investigación científica marítima. En todo caso será necesaria certificación de la Autoridad Marítima Portuaria. <p>c) Las aeronaves de las personas y entidades siguientes:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Personas naturales o jurídicas propietarias de aeronaves que, por sus características

CUADRO COMPARATIVO ANTEPROYECTO DE LEY DEL IMPUESTO ESPECIAL A LA PRIMERA MATRÍCULA DE BIENES EN EL TERRITORIO NACIONAL

DISPOSICIÓN ACTUAL LEY	ANTEPROYECTO DE LEY
	<p>técnicas, sólo puedan destinarse a trabajos agrícolas o forestales o al traslado de enfermos y heridos. Será necesaria para el goce de la exención la certificación de la Autoridad de Aviación Civil.</p> <p>Las exenciones del Impuesto establecidas en la presente Ley no liberan a los sujetos de la obligación de realizar la matrícula por primera vez en los Registros Públicos respectivos.</p>
<p>No existe legislación actual que permita realizar comparación.</p>	<p>Base imponible del Impuesto</p> <p>Artículo 7.- La base imponible para los diferentes hechos generadores del Impuesto es la que a continuación se señala:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) Para los bienes adquiridos en el país, la base imponible será el precio total fijado en la operación, incluyendo el Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicios, independientemente de la modalidad contractual. b) Para los bienes importados por el sujeto que solicitará el registro, la base imponible será el valor aduanero, incluyendo los impuestos o derechos pagados. c) Para los bienes con matrícula extranjera referidos en el inciso segundo del artículo 3 de esta Ley, la base imponible será equivalente al valor aduanero más los impuestos o derechos

**CUADRO COMPARATIVO ANTEPROYECTO DE LEY DEL IMPUESTO ESPECIAL A LA PRIMERA MATRÍCULA
DE BIENES EN EL TERRITORIO NACIONAL**

<p>DISPOSICIÓN ACTUAL LEY</p>	<p>ANTEPROYECTO DE LEY</p>		
	<p>que se hubieren pagado si el bien hubiese sido importado.</p> <p>La Dirección General de Impuestos Internos, tendrá facultades para estimar la base imponible del Impuesto, cuando ésta sea inferior al valor aduanero declarado al momento de la importación o a los precios de mercado promedio calculados con base a información presentada por importadores, distribuidores, representantes, fabricantes. La Dirección General de Aduanas proporcionará a la Dirección General de Impuestos Internos los valores aduaneros para efectos del cálculo de la base imponible</p>		
<p>No existe legislación actual que permita realizar comparación.</p>	<p>Capítulo II</p> <p>IMPUESTO ESPECIAL A LA PRIMERA MATRÍCULA DE VEHÍCULOS AUTOMOTORES</p> <p>Impuesto especial a la primera matrícula de vehículos automotores.</p> <p>Artículo 8.- El impuesto especial a la primera matrícula de vehículos automotores se determinará aplicando a la base imponible una tasa o alícuota de acuerdo a la categoría del vehículo según lo regulado y la tabla siguiente:</p>		
	<p>Categoría</p>	<p>Descripción</p>	<p>Tasa Ad Valorem</p>

**CUADRO COMPARATIVO ANTEPROYECTO DE LEY DEL IMPUESTO ESPECIAL A LA PRIMERA MATRÍCULA
DE BIENES EN EL TERRITORIO NACIONAL**

DISPOSICIÓN ACTUAL LEY	ANTEPROYECTO DE LEY		
	Categoría 1	Vehículos automotores para el transporte de personas del tipo autobús o microbús, de motor diesel o gasolina, u otra tecnología	1.0%
	Categoría 2	Vehículos automotores de turismo y demás vehículos automotores concebidos principalmente para el transporte de personas hasta 9 pasajeros incluidos su conductor, de motor diesel o gasolina, u otra tecnología:	
	Subcategoría 2.1	Vehículos automotores de 0 a 2000 centímetros cúbicos del tipo 4x2	5.0%
	Subcategoría 2.2	Vehículos automotores de más de 2,000 centímetros cúbicos, del tipo 4x2.	8.0%
	Subcategoría 2.3	Vehículos automotores de cualquier cilindrada, del tipo 4x4.	8.0%
	Subcategoría 2.4	Vehículos automotores de cualquier cilindrada, para transporte especial tales como ambulancias y carros fúnebres.	1.0%

**CUADRO COMPARATIVO ANTEPROYECTO DE LEY DEL IMPUESTO ESPECIAL A LA PRIMERA MATRÍCULA
DE BIENES EN EL TERRITORIO NACIONAL**

DISPOSICIÓN ACTUAL LEY	ANTEPROYECTO DE LEY		
	Categoría 3	Vehículos automotores para el transporte de mercancías del tipo pickups, paneles, furgonetas, camiones y cabezales, de motor diesel o gasolina, u otra tecnología	1.0%
	Categoría 4	Vehículos automotores del tipo motocicletas, tricimotos y cuádrimotos:	
	Subcategoría 4.1	Hasta 250 centímetros cúbicos	1.0%
	Subcategoría 4.2	Más de 250 centímetros cúbicos	8.0%
	Categoría 5	Vehículos automotores para usos especiales no comprendidos dentro de ninguna de las categorías anteriores, de los utilizados como camión grúa, para sondeo o perforación, de volteo, concreteros, recolector de basura, camión cisterna, camiones blindados y otros.	2.0%
	Categoría 6	Otros vehículos no automotores del tipo remolques y semi	1.0%

CUADRO COMPARATIVO ANTEPROYECTO DE LEY DEL IMPUESTO ESPECIAL A LA PRIMERA MATRÍCULA DE BIENES EN EL TERRITORIO NACIONAL

DISPOSICIÓN ACTUAL LEY	ANTEPROYECTO DE LEY	
		<p>remolques para el transporte de mercancías y otros usos</p>
<p>No existe legislación actual que permita realizar comparación.</p>	<p align="center">Los vehículos nuevos o usados, que no estén comprendidos en las categorías anteriores estarán sujetos a una tasa ad valorem del cinco por ciento (5%).</p> <p align="center">Capítulo III</p> <p align="center">IMPUESTO ESPECIAL A LA PRIMERA MATRÍCULA DE BUQUES Y ARTEFACTOS NAVALES</p> <p>Tasa del Impuesto</p> <p>Artículo 9.- El impuesto especial a la primera matrícula de buques y artefactos navales civiles, estará sujeto a las tasas advalorem de impuestos siguientes:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) Diez por ciento (10%) para los yates, motos acuáticas y demás embarcaciones deportivas o de recreo. b) Dos por ciento (2%) para buques y artefactos navales comerciales y de transporte de pasajeros. c) Cinco por ciento (5%) para los buques y artefactos navales que no estén comprendidos en los literales anteriores. 	
	<p align="center">Capítulo IV</p> <p align="center">IMPUESTO ESPECIAL A LA PRIMERA MATRÍCULA DE</p>	

CUADRO COMPARATIVO ANTEPROYECTO DE LEY DEL IMPUESTO ESPECIAL A LA PRIMERA MATRÍCULA DE BIENES EN EL TERRITORIO NACIONAL

DISPOSICIÓN ACTUAL LEY	ANTEPROYECTO DE LEY
<p>No existe legislación actual que permita realizar comparación.</p>	<p align="center">AERONAVES</p> <p>Tasa del Impuesto</p> <p>Artículo 10.- El impuesto especial a la primera matrícula de aeronaves, estará sujeto a las tasas advalorem de impuestos siguientes:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) Dos por ciento (2%) para las aeronaves comerciales y de transporte de pasajeros. b) Cinco por ciento (5%) para las aeronaves no comprendidas en el literal anterior.
<p>No existe legislación actual que permita realizar comparación.</p>	<p align="center">Capítulo V</p> <p align="center">PROHIBICIONES Y PROCEDIMIENTO DE DECOMISO</p> <p>Artículo 11.- Los sujetos que posean bienes a que se refiere esta Ley que no hubieren pagado el impuesto especial a la primera matrícula, no podrán hacerlos circular, navegar u operar.</p> <p>Transcurrido el plazo establecido en el artículo 13 de esta Ley, para el pago del impuesto especial de primera matrícula de los vehículos automotores sin que éste se hubiera efectuado, o bien en el caso que ya se hubiere importado, la Dirección General de Impuestos Internos aplicará el procedimiento de decomiso de bienes establecido en el artículo 173-A del Código Tributario.</p> <p>De igual manera en el caso de buques, artefactos navales y aeronaves que se encuentren en la</p>

**CUADRO COMPARATIVO ANTEPROYECTO DE LEY DEL IMPUESTO ESPECIAL A LA PRIMERA MATRÍCULA
DE BIENES EN EL TERRITORIO NACIONAL**

DISPOSICIÓN ACTUAL LEY	ANTEPROYECTO DE LEY
	<p>circunstancia del inciso anterior, la Autoridad Marítima Portuaria y la Autoridad de Aviación Civil en el ejercicio de sus competencias harán aprehensión de los bienes con la colaboración de la Policía Nacional Civil y los pondrá a disposición de la Dirección General de Impuestos Internos, quien procederá de conformidad a lo establecido en el artículo 173-A del Código Tributario.</p>
<p>No existe legislación actual que permita realizar comparación.</p>	<p align="center">TÍTULO III OBLIGACIONES Y SANCIONES</p> <p align="center">Capítulo I OBLIGACIONES</p> <p>Obligación de información de importadores y fabricante de vehículos</p> <p>Artículo 12.- Los importadores, distribuidores, fabricantes de vehículos y sus representantes están obligados a presentar semestralmente a la Dirección General de Impuestos Internos, dentro de los primeros quince días hábiles de los meses de enero y julio de cada año, información en medios magnéticos o electrónicos de:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Vehículos nuevos importados: Listado de vehículos según características, indicando por separado, el precio de fábrica de los vehículos importados, valores de seguro, flete, márgenes de utilidad o ganancia y precios de venta al consumidor. 2) Vehículos usados importados: Listado de vehículos según características detalladas de

**CUADRO COMPARATIVO ANTEPROYECTO DE LEY DEL IMPUESTO ESPECIAL A LA PRIMERA MATRÍCULA
DE BIENES EN EL TERRITORIO NACIONAL**

DISPOSICIÓN ACTUAL LEY	ANTEPROYECTO DE LEY
	<p>los vehículos importados, precios de adquisición de los proveedores, valores de seguro, flete, márgenes de utilidad o ganancia y precios de venta al consumidor.</p> <p>3) Vehículos fabricados en el país: Características detalladas de los vehículos fabricados, precios de venta en el mercado nacional al consumidor, márgenes de utilidad o ganancia otorgados a los distribuidores.</p> <p>Sin perjuicio de lo establecido en el inciso anterior, los importadores, distribuidores, representantes debidamente acreditados en el país y fabricantes, estarán obligados a proporcionar a la Dirección General, la información que les sea requerida, para la administración del impuesto establecido en la Ley, tal como los costos de importación, producción, comercialización, márgenes de ganancia precios de venta al consumidor final y a los distribuidores.</p> <p>El incumplimiento de la obligación que trata este artículo, se sancionará con el artículo 241 del Código Tributario.</p>
<p>No existe legislación actual que permita realizar comparación.</p>	<p>Declaración, liquidación y pago del Impuesto Especial</p> <p>Artículo 13.- Los sujetos pasivos de los bienes que trata esta Ley, deberán declarar y pagar el Impuesto Especial en los plazos legales siguientes:</p> <p>a) Dentro de cinco días hábiles siguientes al ingreso de los bienes al territorio nacional, adquiridos de proveedores del exterior por el</p>

CUADRO COMPARATIVO ANTEPROYECTO DE LEY DEL IMPUESTO ESPECIAL A LA PRIMERA MATRÍCULA DE BIENES EN EL TERRITORIO NACIONAL

DISPOSICIÓN ACTUAL LEY	ANTEPROYECTO DE LEY
	<p>sujeto que solicitará el registro. La Dirección General de Aduanas no procederá al levante de los bienes ingresados, mientras no se compruebe el pago de los impuestos correspondientes</p> <p>b) Dentro de cinco días hábiles siguientes a la fecha de adquisición del bien en el país mediante cualquier modalidad contractual, que consta en el respectivo Testimonio de Escritura Pública.</p> <p>c) Dentro de cinco días hábiles siguientes de finalizado el plazo de permanencia, navegación u operación para los bienes con matrícula extranjera referidos en el inciso segundo del artículo 3 de esta Ley.</p> <p>La declaración se efectuará mediante el formulario y con los requisitos y especificaciones que disponga la Dirección General de Impuestos Internos, adjuntando la respectiva Declaración de Mercancías o el Testimonio de Escritura Pública, según corresponda.</p> <p>La declaración jurada incluirá el pago de los impuestos y deberá ser presentada en la Dirección General de Tesorería, en los Bancos y otras instituciones financieras autorizadas por el Ministerio de Hacienda, en cualquiera de las oficinas que estas instituciones tengan en el país.</p>
	<p align="center">Capítulo II</p> <p align="center">RÉGIMEN SANCIONATORIO</p>

**CUADRO COMPARATIVO ANTEPROYECTO DE LEY DEL IMPUESTO ESPECIAL A LA PRIMERA MATRÍCULA
DE BIENES EN EL TERRITORIO NACIONAL**

DISPOSICIÓN ACTUAL LEY	ANTEPROYECTO DE LEY
<p>No existe legislación actual que permita realizar comparación.</p>	<p>Incumplimiento al pago del Impuesto</p> <p>Artículo 14.- Constituyen incumplimientos con relación al pago del impuesto:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) Omitir el pago del Impuesto teniendo obligación legal de hacerlo o pagar una suma inferior a la correspondía legalmente. Sanción: Multa equivalente al cien por ciento (100%) del Impuesto que se determine por parte de la Dirección General de Impuestos Internos; sin perjuicio del entero del impuesto y de las acciones penales a que hubiere lugar. b) Pagar el Impuesto correspondiente fuera del plazo legal establecido. Sanción: Multa equivalente al veinte por ciento (20%) sobre el monto a pagar extemporáneamente en concepto de dicho impuesto, más un recargo equivalente al dos por ciento (2%) sobre el monto del impuesto pagado extemporáneamente por cada mes o fracción de mes de retraso.
	<p>TÍTULO FINAL Capítulo Final</p> <p>DISPOSICIONES GENERALES, TRANSITORIA Y VIGENCIA</p> <p>Aplicación del Código Tributario</p> <p>Artículo 15.- El Código Tributario será aplicable en</p>

CUADRO COMPARATIVO ANTEPROYECTO DE LEY DEL IMPUESTO ESPECIAL A LA PRIMERA MATRÍCULA DE BIENES EN EL TERRITORIO NACIONAL

DISPOSICIÓN ACTUAL LEY	ANTEPROYECTO DE LEY
No existe legislación actual que permita realizar comparación.	todo lo que no estuviere previsto en la presente Ley.
No existe legislación actual que permita realizar comparación.	<p>Impuesto Especial a Bienes no matriculados</p> <p>Artículo 16.- Los sujetos que a la fecha entrada en vigencia de la Ley, posean bienes que aún no se encuentren matriculados en los Registros Públicos, tendrán un plazo de veinte días hábiles contados a partir del día siguiente de la vigencia para que soliciten la matrícula por primera vez correspondiente y paguen el impuesto especial regulado en esta Ley. Transcurrido dicho plazo la Administración Tributaria podrá efectuar el decomiso del bien de acuerdo al procedimiento establecido en el Código Tributario.</p> <p>En aquellos casos en que se efectúe el decomiso a que se refiere el inciso anterior, el interesado deberá ajustarse a lo establecido en el artículo 173-A del Código Tributario.</p>
No existe legislación actual que permita realizar comparación.	<p>Vigencia</p> <p>Artículo 17.- La presente Ley entrará en vigencia ocho días después de su publicación en el Diario Oficial.</p>

NOTA: El objeto del presente impuesto es gravar aquellos bienes que denotan capacidad contributiva por parte de los contribuyentes.