

MINISTERIO DE HACIENDA
REPUBLICA DE EL SALVADOR

ANTEPROYECTO DE REFORMAS
CODIGO TRIBUTARIO

CUADRO COMPARATIVO ANTEPROYECTO DE REFORMA CODIGO TRIBUTARIO

DISPOSICIÓN ACTUAL CÓDIGO	ANTEPROYECTO DE REFORMA
<p>Artículo 23.- Son funciones básicas de la Administración Tributaria:</p> <p>En los casos que no sea necesario el agotamiento de la vía administrativa que sean remitidos a la Fiscalía General de la República para la investigación de delitos de Evasión de Impuestos, Apropiación Indevida de Retenciones o Percepciones Tributarias y obtención indebida de reintegros, devoluciones, compensaciones o acreditamientos, el monto de los impuestos evadidos, retenciones, percepciones apropiadas indebidamente y de reintegros, compensaciones o acreditamientos indebidos se harán constar en el correspondiente informe de auditoría, y el Juez establecerá la existencia o no del delito y se pronunciará sobre el monto de los sumas evadidas o apropiadas indebidamente, imponiendo la pena que corresponda cuando hubiere lugar a ello. En los delitos de falsedad se hará constar en el informe de auditoría los documentos que la contienen.</p> <p>Para ese efecto, la Administración Tributaria cuando en el ejercicio de la facultad de fiscalización, tenga conocimiento del cometimiento de Delitos de Defraudación al Fisco, en atención al principio de prejudicialidad, se abstendrá de continuar con el procedimiento administrativo, elaborará el informe respectivo y comunicará dicha situación a la Fiscalía General de la República, para que ésta inicie la investigación del delito y ejerza la acción judicial respectiva.</p>	<p>Artículo 1.- Refórmanse los incisos segundo, tercero y cuarto del artículo 23, y derógase el inciso quinto, en el orden y de la siguiente manera:</p> <p>“Cuando la Administración Tributaria tenga conocimiento de conductas que pudieran ser constitutivas de delitos de defraudación al Fisco, se abstendrá de seguir con la etapa de liquidación de oficio del impuesto si se tratare de una fiscalización, o de continuar con el procedimiento administrativo respectivo que esté desarrollando en el ejercicio del resto de sus facultades y comunicará dicha situación a la Fiscalía General de la República mediante denuncia, la cual se acompañará de la documentación e información a la que haya lugar.”</p> <p>“Para los efectos del inciso anterior, será el Juez quien establecerá la existencia o no del delito y se pronunciará sobre el monto de las sumas defraudadas, imponiendo la pena que corresponda cuando hubiere lugar a ello.”</p>

CUADRO COMPARATIVO ANTEPROYECTO DE REFORMA CODIGO TRIBUTARIO

DISPOSICIÓN ACTUAL CÓDIGO	ANTEPROYECTO DE REFORMA
<p>Inciso cuarto</p> <p>El pronunciamiento del Juez que declare la inexistencia de responsabilidad penal no inhibe la facultad de la Administración Tributaria para determinar la responsabilidad tributaria sustantiva del contribuyente en sede administrativa, liquidando el impuesto y accesorios respectivos, reiniciando el computo del plazo de caducidad a que se refiere el artículo 175 de este Código el día de la notificación de la resolución que decreta el sobreseimiento en materia penal.</p> <p>En los casos que no sea requisito el agotamiento de la vía administrativa se estará a lo dispuesto en el Código Penal.</p>	<p>“El pronunciamiento del Juez que declare la inexistencia de responsabilidad penal, no inhibe la facultad de la Administración Tributaria para determinar la responsabilidad tributaria sustantiva del contribuyente en sede administrativa, liquidando el tributo y accesorios respectivos, reiniciando el computo de tres o cinco años según corresponda, del plazo de caducidad a que se refiere el artículo 175 de este Código, a partir del día de la notificación de la resolución que pone fin al proceso en materia penal.”</p> <p>Derogado</p>
<p>Inoponibilidad de reservas</p> <p>Artículo 25.- Cuando la Administración Tributaria ejerza las facultades de fiscalización, verificación, inspección, investigación y control establecidas en el presente Código y efectúe requerimientos de información que coadyuven al cumplimiento de sus funciones no le será oponible reserva alguna, salvo para aquellas personas que atendiendo a su condición, el suministro de información constituya delito de conformidad con las leyes penales.</p> <p>No existe inciso equivalente en legislación actual.</p>	<p>Artículo 2.- Refórmase el artículo 25 de la siguiente manera:</p> <p>Inoponibilidad de reservas</p> <p>“Artículo 25.- Cuando la Administración Tributaria ejerza las facultades de fiscalización, verificación, inspección, investigación y control establecidas en el presente Código no le será oponible reserva alguna, salvo para aquellas personas que atendiendo a su condición, el suministro de información constituya delito de conformidad con las leyes penales.</p> <p>La Administración Tributaria estará exenta del pago de toda clase de derechos, tasas o cualquier otro gravamen por las certificaciones o servicios que solicite relacionadas con las atribuciones de ésta, al Centro Nacional de Registros, Registro Nacional de Personas</p>

CUADRO COMPARATIVO ANTEPROYECTO DE REFORMA CODIGO TRIBUTARIO

DISPOSICIÓN ACTUAL CÓDIGO	ANTEPROYECTO DE REFORMA
	<p>Naturales, Registros Públicos, Tribunales, Municipalidades, Oficinas del Estado, Instituciones Autónomas y entidades desconcentradas.”</p>
<p>El artículo 41-A no tiene disposición equivalente en legislación actual.</p>	<p>Artículo 3.- Adiciónase el artículo 41-A, de la siguiente manera:</p> <p>Unión de Personas</p> <p>Artículo 41-A.- Para efectos tributarios, se denomina Unión de Personas, Asocios, Consorcios o cualquiera que fuera su denominación, al agrupamiento de personas organizadas para realizar un negocio u operación específica o particular, cualquiera que fuere la modalidad asociativa y denominación.</p> <p>El agrupamiento de personas a que se refiere el inciso anterior, deberán constar en Acuerdo de Unión previamente celebrado mediante escritura pública, en el cual deberá nombrarse representante, debiendo presentar dicha escritura a la Administración Tributaria al momento de su inscripción.</p> <p>El sujeto pasivo surgido mediante el acuerdo citado, deberá anteponer a su denominación la expresión “UDP” en todos los actos que realice y en toda la documentación o escritos que tramite ante la Administración Tributaria.</p> <p>La Unión de Personas a que se refiere el presente artículo, está sujeta a todas las obligaciones tributarias que le corresponden como sujeto pasivo.</p>


CUADRO COMPARATIVO ANTEPROYECTO DE REFORMA CODIGO TRIBUTARIO

DISPOSICIÓN ACTUAL CÓDIGO	ANTEPROYECTO DE REFORMA
<p>Responsables por representación.</p> <p>Artículo 43.- Son responsables solidarios en calidad de representantes, cualquiera de las personas que a continuación se mencionan y que hayan participado en el hecho que dio lugar a la evasión de impuestos:</p> <p>No existe el literal j) en legislación actual.</p>	<p>Artículo 4.- Adiciónase un literal j) al artículo 43, de la siguiente manera:</p> <p>“j) El representante de las uniones de personas, socios, consorcios, sociedades irregulares o de hecho o cualquiera que fuera su denominación.”</p>
<p>Otros responsables solidarios.</p> <p>Artículo 49.- Además de aquellos que conforme a las normas anteriores sean solidariamente responsables, tendrán el carácter de tal:</p> <p>No existe el literal c) en legislación actual.</p>	<p>Artículo 5.- Adiciónase un literal c) al artículo 49 de la siguiente manera:</p> <p>“c) Los asociados, partícipes o integrantes de unión de personas, socios, consorcios, sociedades irregulares o de hecho o cualquiera que fuera su denominación.”</p>
<p>Sujetos pasivos domiciliados</p> <p>Artículo 53.- Se consideran domiciliados en el país para efectos tributarios, los sujetos pasivos del impuesto, que se encuentren en cualquiera de las situaciones siguientes:</p> <p>c) Las personas jurídicas y fideicomisos constituidas en el país, salvo que por el acto constitutivo se fije expresamente su domicilio en el exterior. Asimismo las sucesiones abiertas en la República de El Salvador;</p>	<p>Artículo 6.- Refórmase el literal c) del artículo 53 de la siguiente manera:</p> <p>“c) Las personas jurídicas, fideicomisos, uniones de personas, sociedades irregulares o de hecho y demás entes sin personalidad jurídica constituidas en el país, salvo que por el acto constitutivo o acuerdo,</p>

CUADRO COMPARATIVO ANTEPROYECTO DE REFORMA CODIGO TRIBUTARIO

DISPOSICIÓN ACTUAL CÓDIGO	ANTEPROYECTO DE REFORMA
	<p>según el caso, se fije expresamente su domicilio en el exterior. Asimismo las sucesiones abiertas en la República de El Salvador.”</p>
<p>Lugar de domicilio de las personas jurídicas, sucesiones y fideicomisos</p> <p>Artículo 55.- A todos los efectos tributarios, el domicilio en el país de las personas jurídicas, sucesiones y fideicomisos, sea que se hayan constituido bajo leyes nacionales o extranjeras es:</p>	<p>Artículo 7.- Refórmase el acápite del artículo 55 y su primer inciso, manteniendo invariable el contenido de sus literales de la siguiente manera:</p> <p>“Lugar de domicilio de las personas jurídicas, sucesiones, fideicomisos, uniones de personas y sociedades irregulares o de hecho</p> <p>Artículo 55.- A todos los efectos tributarios, el domicilio en el país de las personas jurídicas, sucesiones, fideicomisos, uniones de personas, sociedades irregulares o de hecho y demás entidades sin personalidad jurídica, sea que se hayan constituido bajo leyes nacionales o extranjeras es:”</p>
<p>El artículo 62-A no tiene disposición equivalente en legislación actual.</p>	<p>Artículo 8.- Adiciónase al Código Tributario el artículo 62-A de la manera siguiente:</p> <p>Determinación de Precios</p> <p>Artículo 62-A. Para efectos tributarios, los contribuyentes que celebren operaciones o transacciones con sujetos relacionados, están obligados a determinar los precios y montos de las contraprestaciones, considerando para esas operaciones los precios de mercado utilizados en transferencias de bienes o prestación de servicios de la misma especie, entre sujetos independientes. Igualmente los contribuyentes deberán determinar a precios de mercado las operaciones o transacciones que se celebren</p>

CUADRO COMPARATIVO ANTEPROYECTO DE REFORMA CODIGO TRIBUTARIO

DISPOSICIÓN ACTUAL CÓDIGO	ANTEPROYECTO DE REFORMA
	<p>con sujetos domiciliados, constituidos o ubicados en países, estados o territorios con regímenes fiscales preferentes, de baja o nula tributación o paraísos fiscales. Los contribuyentes están obligados a documentar el cumplimiento de la presente obligación.</p> <p>Cuando los contribuyentes incumplan la obligación regulada en el inciso anterior, la Administración Tributaria de conformidad con lo dispuesto en los artículos 199-A, 199-B, 199-C y 199-D del Código Tributario, determinará el valor de dichas operaciones, estableciendo el precio o monto de la contraprestación, considerando para esas operaciones los precios de mercado utilizados en transferencias de bienes o prestación de servicios de la misma especie, entre sujetos independientes.</p> <p>Para efectos de este Código y las leyes tributarias, se considerarán regímenes fiscales preferentes, de baja o nula tributación o paraísos fiscales, los que se encuentren en alguna de las siguientes situaciones:</p> <ol style="list-style-type: none"> I. Aquellos que no están gravados en el extranjero o lo están con un Impuesto sobre la Renta inferior al 80% en relación al referido impuesto que se causaría y pagaría en El Salvador; II. Los que determine la Administración Tributaria mediante resolución; y III. Los que clasifique la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico (OCDE) y el Grupo de Acción Financiera Internacional (GAFI).

CUADRO COMPARATIVO ANTEPROYECTO DE REFORMA CODIGO TRIBUTARIO

DISPOSICIÓN ACTUAL CÓDIGO	ANTEPROYECTO DE REFORMA
<p>Lugar y plazo</p> <p>Artículo 74.- Los impuestos, anticipos a cuenta, retenciones deberán pagarse o enterarse, en los lugares y dentro de los plazos que señalan este Código y las leyes tributarias respectivas.</p> <p>En caso de liquidación de oficio dictada de conformidad a las disposiciones del presente Código, el obligado tributario deberá hacer efectivo el impuesto y accesorios, dentro del plazo de dos meses contados a partir de la fecha en que quede firme la respectiva resolución liquidatoria del impuesto, sin perjuicio que los efectos de la mora en el pago de impuesto se produzcan desde que el mismo debió haber sido legalmente pagado en su totalidad, de conformidad a los plazos establecidos para el pago del impuesto autoliquidado en las leyes tributarias respectivas.</p> <p>No podrán concederse prórrogas ni facilidades o plazos diferidos para el pago de impuestos, salvo en el caso del Impuesto sobre la Renta, cuyos contribuyentes podrán solicitar pago a plazo ante la Dirección General de Tesorería, al momento de la presentación de la declaración del referido impuesto dentro del plazo estipulado en el Art. 48 de la Ley de Impuesto sobre la Renta, pudiendo otorgárseles hasta un máximo de 6 meses continuos para su pago a través de cuotas iguales y sucesivas, sin que pueda prorrogarse dicho plazo. En este caso, no antecederá a la resolución de pago a plazo</p>	<p>Artículo 9.- Refórmase el artículo 74 de la siguiente manera:</p> <p>Artículo 74.- Los tributos, anticipos a cuenta, retenciones y percepciones, deberán pagarse o enterarse en los lugares y dentro de los plazos que señalan este Código y las leyes tributarias respectivas.</p> <p>En caso de liquidación de oficio dictada de conformidad a las disposiciones del presente Código, el obligado tributario deberá hacer efectivo el tributo, anticipos, retenciones, percepciones, subsidios y accesorios, dentro del plazo de dos meses contados a partir de la fecha en que quede firme la respectiva resolución liquidatoria, sin perjuicio que los efectos de la mora en el pago de la obligación tributaria se produzcan desde que la misma debió haber sido legalmente pagada en su totalidad, de conformidad a los plazos establecidos para el pago de las obligaciones tributarias autoliquidadas en el Código o las leyes tributarias respectivas.</p> <p>No podrán concederse prórrogas ni facilidades o plazos diferidos para el pago de tributos, salvo en el caso del Impuesto sobre la Renta, cuyos contribuyentes podrán solicitar pago a plazo ante la Dirección General de Tesorería al momento de la presentación de la declaración del referido impuesto, dicha solicitud deberá efectuarse a más tardar quince días hábiles previos a la finalización del plazo estipulado en el Art. 48 de la Ley de Impuesto sobre la Renta. En caso de resolución favorable a la solicitud, podrá otorgárseles hasta un máximo de seis meses continuos para su pago a través de cuotas iguales y sucesivas, sin que pueda</p>

CUADRO COMPARATIVO ANTEPROYECTO DE REFORMA CODIGO TRIBUTARIO

DISPOSICIÓN ACTUAL CÓDIGO	ANTEPROYECTO DE REFORMA
<p>el requerimiento a que se refiere el literal a), incisos primero y segundo del Art. 270 de este Código.</p> <p>No existe inciso equivalente en legislación actual.</p> <p>No existe inciso equivalente en legislación actual.</p>	<p>prorrogarse dicho plazo.</p> <p>El pago a plazo procederá únicamente sobre el sesenta por ciento de la deuda autoliquidada, excepto para el caso de las personas naturales asalariadas, quienes podrán solicitar pago a plazos sobre el total de la deuda. De no haberse efectuado el pago del cuarenta por ciento de la deuda dentro del plazo establecido para la presentación de la declaración del Impuesto sobre la Renta, o de incurrir en mora en el pago de cualquiera de las cuotas autorizadas para el pago del 60% de la deuda restante, el plazo caducará y la obligación de pago se volverá exigible en su totalidad como si fuere de plazo vencido. Para efectos de este artículo no aplica lo establecido en el literal a) del Art. 270 de este Código.</p> <p>La Administración Tributaria establecerá los parámetros para denegar o autorizar las solicitudes de pago a plazos, así como para determinar el número de cuotas por montos adeudados en los casos que proceda la autorización del pago a plazos. La resolución de autorización deberá emitirse a más tardar dentro del plazo de tres días hábiles de presentada la solicitud.”</p>
<p>No existe el Art. 74-A en legislación actual.</p>	<p>Artículo 10.- Intercálase entre el artículo 74 y 75 el artículo 74-A, de la manera siguiente:</p> <p>Pago por disminución de saldos a favor</p> <p>Art. 74-A.- Cuando en el ejercicio de la facultad de fiscalización, la Administración Tributaria determine una disminución del saldo a favor declarado por el contribuyente, se procederá a liquidar el saldo a favor que legalmente le corresponde, y el saldo que exceda al</p>

CUADRO COMPARATIVO ANTEPROYECTO DE REFORMA CODIGO TRIBUTARIO

DISPOSICIÓN ACTUAL CÓDIGO	ANTEPROYECTO DE REFORMA
	<p>determinado, constituirá monto a pagar por el contribuyente, constituyendo una deuda tributaria.</p> <p>El contribuyente podrá en forma voluntaria disminuir su saldo a favor, mediante la presentación de la declaración modificatoria del período en que se origina el saldo incorrecto, debiendo proceder a pagar el saldo que liquidó en exceso mediante mandamiento de ingreso en el mes en que presentó la declaración modificatoria.</p> <p>En los casos anteriores siempre y cuando hubiese pagado el monto declarado en exceso, el contribuyente no deberá proceder a modificar sus declaraciones tributarias posteriores, conservando en ellas el saldo a favor declarado.</p>
<p>Mora en el pago</p> <p>Artículo 75.- El incumplimiento del pago del impuesto en la fecha debida constituye en mora al sujeto pasivo, cualquiera que fuera la causa de ésta, sin necesidad de requerimiento o actuación alguna por parte de la Administración Tributaria produciéndose, entre otros los siguientes efectos:</p>	<p>Artículo 11.- Adiciónanse dos incisos al Artículo 75, de la siguiente manera:</p>

CUADRO COMPARATIVO ANTEPROYECTO DE REFORMA CODIGO TRIBUTARIO

DISPOSICIÓN ACTUAL CÓDIGO	ANTEPROYECTO DE REFORMA
<p>No existe inciso equivalente en legislación actual.</p>	<p>“La tasa de interés a aplicar a las deudas será la establecida de acuerdo con las normas contenidas en el Decreto Legislativo Número 720 de fecha veinticuatro de noviembre de 1993, publicado en el Diario oficial No 1 tomo No 322, del 3 de enero de 1994 y es aplicable al pago o entero extemporáneo de tributos, retenciones o percepciones de tributos, anticipos al Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicios, retenciones a que se refiere el Art. 273-A de este Código, y a los valores que se enteren al Fisco por devoluciones, reintegros de tributos o subsidios obtenidos por los sujetos pasivos en forma indebida o en exceso.”</p>
<p>No existe inciso equivalente en legislación actual.</p>	<p>“En el caso de valores que se enteren al Fisco por devoluciones, reintegro de tributos y subsidios obtenidos en forma indebida o en exceso, los intereses se devengarán a partir del día siguiente de haberse recibido o acreditado los valores en forma indebida o en exceso.”</p>
<p>Obligación de inscribirse en el Registro de Contribuyentes e informar.</p> <p>En caso de disolución, liquidación, fusión, transformación y cualquier modificación de la sociedad, ésta o el liquidador, en su caso, deben dar aviso a la Administración Tributaria, dentro de los quince días siguientes a la fecha que ocurra cualquiera de los casos previstos, acompañando la documentación correspondiente.</p>	<p>Artículo 12.- Intercálense dos incisos entre el inciso sexto y séptimo, del artículo 86, y adiciónase un inciso final, en el orden y de la siguiente manera:</p>
<p>No existe inciso equivalente en legislación actual.</p>	<p>“Toda modificación del Acuerdo de la Unión de Personas o de sociedad de hecho originada por cambios de sus integrantes, representante, aportes o participaciones</p>

CUADRO COMPARATIVO ANTEPROYECTO DE REFORMA CODIGO TRIBUTARIO

DISPOSICIÓN ACTUAL CÓDIGO	ANTEPROYECTO DE REFORMA
<p>No existe inciso equivalente en legislación actual.</p> <p>El incumplimiento de las obligaciones establecidas en el presente artículo será sancionado conforme al artículo 235 de este Código.</p> <p>No existe inciso equivalente en legislación actual.</p>	<p>deberá informarse a la Administración Tributaria dentro del plazo de diez días hábiles contados a partir del día siguiente de la modificación, mediante formularios bajo las especificaciones técnicas que establezca la Administración Tributaria, adjuntando la copia certificada por notario de la modificación de la Escritura Pública o del documento en el que consta el acuerdo. En el mismo plazo y de igual forma deberán informar de la finalización del acuerdo de Unión de Personas o de sociedad de hecho.”</p> <p>“El agrupamiento de sujetos pasivos señalados en el artículo 20 de la Ley de Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicios y artículo 5 de la Ley de Impuesto sobre la Renta, al momento de su inscripción ante la Administración Tributaria, deberá identificarse con la denominación que dispongan sus asociados, partícipes o integrantes, indicando además su naturaleza de hecho, el nombre de su representante, asociados, partícipes o integrantes, así como el monto de sus aportes o participaciones, adjuntando al formulario de inscripción el documento en el cual consta el acuerdo del agrupamiento.”</p> <p>“La extinción del ente jurídico y la terminación del agrupamiento de los sujetos pasivos, independientemente de su calificación jurídica, denominación o la circunstancia de su extinción o terminación no extingue las obligaciones tributarias pendiente de pago. En este caso se aplicará lo dispuesto en el Título II, Capítulo III, Sección Cuarta.”</p>

CUADRO COMPARATIVO ANTEPROYECTO DE REFORMA CODIGO TRIBUTARIO

DISPOSICIÓN ACTUAL CÓDIGO	ANTEPROYECTO DE REFORMA
<p>Obligación de presentar declaración</p> <p>Los rubros del balance general, del estado de resultados o estado de ingresos y gastos, deberán coincidir con las anotaciones efectuadas en los libros legales, auxiliares o especiales, y con los comprobantes o justificantes legales que respaldan los asientos, del sujeto obligado a presentar la declaración de Impuesto sobre la Renta del correspondiente ejercicio o período de imposición.</p> <p>No existe inciso equivalente en legislación actual.</p> <p>No existe inciso equivalente en legislación actual.</p>	<p>Artículo 13.- Adiciónanse cuatro incisos al artículo 91, en el orden y de la manera siguiente:</p> <p>“Adicionalmente a las obligaciones anteriores, las personas naturales sujetas a los tributos internos, deberán elaborar una declaración del estado patrimonial, la cual deberá presentarse anexa a la declaración del Impuesto sobre la Renta. Se excluyen de la presente obligación las personas naturales que obtengan rentas iguales o inferiores a ciento cuarenta y cinco salarios mínimos mensuales en el ejercicio o periodo de imposición, y que se encuentren en cualquiera de las siguientes condiciones:</p> <p>a) Posean inmuebles con valores iguales o inferiores a cuatrocientos ochenta y tres salarios mínimos mensuales.</p> <p>b) No posean inmuebles.”</p> <p>“La declaración del estado patrimonial, deberá contener las cuentas de activo, pasivo y patrimonio del ejercicio o período de imposición correspondiente a la declaración del Impuesto sobre la Renta que se acompaña.”</p>

CUADRO COMPARATIVO ANTEPROYECTO DE REFORMA CODIGO TRIBUTARIO

DISPOSICIÓN ACTUAL CÓDIGO	ANTEPROYECTO DE REFORMA
<p>No existe inciso equivalente en legislación actual.</p> <p>No existe inciso equivalente en legislación actual.</p>	<p>“La Administración Tributaria establecerá los formularios, medios, requisitos y las especificaciones técnicas para la presentación de la declaración e información anterior, la cual se considerará complementaria de las declaraciones tributarias que correspondan al ejercicio o período de imposición respectivos.”</p> <p>“La declaración patrimonial será utilizada por la Administración Tributaria para el ejercicio de sus facultades legales, y ajustar el incremento patrimonial no justificado por el sujeto pasivo, y determinar el Impuesto sobre la Renta, el Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicios y el Impuesto Ad-valorem o Específico, según el caso, que resulte por dicho ajuste. La Administración establecerá las medidas administrativas que garanticen la confidencialidad del contenido de la información presentada.”</p>
<p>Emisión de Comprobantes de Crédito Fiscal y Otros Documentos</p> <p>Artículo 107.- Los contribuyentes del Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicios están obligados a emitir y entregar, por cada operación, a otros contribuyentes un documento que, para los efectos de este Código, se denominará "Comprobante de Crédito Fiscal", que podrá ser emitido en forma manual, mecánica o computarizada, tanto por las transferencias de dominio de bienes muebles corporales como por las prestaciones de servicios que ellos realicen, sean operaciones gravadas o exentas, salvo en los casos previstos en los artículos 65 y 65-A de la Ley de Impuesto</p>	<p>Artículo 14.- Refórmase el inciso primero del Artículo 107, de la siguiente manera:</p> <p>“Los contribuyentes del Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicios están obligados a emitir y entregar, por cada operación, a otros contribuyentes un documento que, para los efectos de este Código, se denominará "Comprobante de Crédito Fiscal", que podrá ser emitido en forma manual, mecánica o computarizada, tanto por las transferencias de dominio de bienes muebles corporales como por las prestaciones de servicios que ellos realicen, sean operaciones gravadas, exentas o no sujetas, salvo en los casos previstos en los artículos 65 y 65-A de la Ley de Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y a la</p>

CUADRO COMPARATIVO ANTEPROYECTO DE REFORMA CODIGO TRIBUTARIO

DISPOSICIÓN ACTUAL CÓDIGO	ANTEPROYECTO DE REFORMA
a la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicios, en los que deberán emitir y entregar Factura.	Prestación de Servicios, en los que deberán emitir y entregar Factura.”
<p>Requisitos Formales de los Documentos.</p> <p>Artículo 114.- Los documentos que utilicen los contribuyentes cumplirán, en todo caso, con las siguientes especificaciones y menciones:</p> <p>4) Separación de las operaciones gravadas y exentas;</p> <p>11) Pie de Imprenta: Nombre, Número de Identificación Tributaria, denominación o razón social, domicilio, número de registro de contribuyente del propietario de la imprenta, número y fecha de autorización de imprenta, tiraje de documentos y fecha de impresión.</p> <p>3) Separación de las operaciones gravadas y exentas;</p> <p>Todos los documentos a que se refiere esta Sección, que deban ser impresos por imprenta autorizada, además de los requisitos establecidos en este Artículo deberán contener de manera preimpresa el número de autorización de asignación de numeración correlativo otorgado por la Administración Tributaria. Lo anterior no es aplicable a los tickets de máquinas registradoras. En el caso de documentos electrónicos deberá hacerse constar dicho número en cada documento por medio del sistema que se utiliza para emitirlos, así como el rango autorizado al que corresponden y el número y fecha de autorización de la</p>	<p>Artículo 15.- Refórmanse los numerales 4 y 11) del literal a); el numeral 3) del literal b), el inciso penúltimo del artículo 114, y adicionase un inciso final, en su respectivo orden y de la siguiente manera:</p> <p>“4) Separación de las operaciones gravadas, exentas y no sujetas;”</p> <p>“11) Pie de Imprenta: Nombre, Número de Identificación Tributaria, denominación o razón social, domicilio, número de registro de contribuyente del propietario de la imprenta, número y fecha de autorización de imprenta, rango de numeración correlativa autorizada con su respectivo número y fecha de autorización.”</p> <p>“3) Separación de las operaciones gravadas, exentas y no sujetas;”</p> <p>“Todos los documentos a que se refiere esta Sección, que deban ser impresos por imprenta autorizada, además de los requisitos establecidos en este Artículo deberán contener de manera preimpresa el número de autorización de asignación de numeración correlativo otorgado por la Administración Tributaria. Lo anterior no es aplicable a los tickets de máquinas registradoras, los cuales únicamente deberán contener el respectivo número correlativo asignado y autorizado por la Administración Tributaria. En el caso de documentos electrónicos deberá hacerse constar el número correlativo autorizado en cada documento por medio del</p>

CUADRO COMPARATIVO ANTEPROYECTO DE REFORMA CODIGO TRIBUTARIO

DISPOSICIÓN ACTUAL CÓDIGO	ANTEPROYECTO DE REFORMA
<p>numeración correlativa.</p> <p>No existe inciso equivalente en legislación actual.</p>	<p>sistema que se utiliza para emitirlos, así como el rango autorizado al que corresponden, el número y fecha de autorización de la numeración correlativa.”</p> <p>“Los documentos referidos en los literales a) y b) de la presente disposición, que sean emitidos por los contribuyentes propietarios de hospitales o clínicas, deberán consignar en forma separada de las operaciones propias, el dato de la remuneración pagada por el paciente a médicos, especialistas u otros sujetos que hayan participado en cirugías, operaciones o tratamientos médicos realizados en sus instalaciones. Lo anterior constituirá un requisito de los documentos legales.”</p>
<p>Emisión de tiquetes en sustitución de Facturas por medio de máquinas registradoras u otros sistemas computarizados.</p> <p>Artículo 115.- Cuando la emisión de facturas resultare impráctica o de difícil aplicación, por la naturaleza propia del negocio o del sistema particular de ventas o servicios, la Administración Tributaria podrá autorizar mediante resolución la utilización de máquinas registradoras u otros sistemas computarizados para la emisión de tiquetes en sustitución de facturas. En todo caso se deberán cumplir los requisitos mínimos siguientes:</p> <p>No existe literal e) en legislación actual.</p>	<p>Artículo 16.- Adiciónase un literal e) al inciso primero del artículo 115, refórmese el actual inciso final, y adiciónense siete incisos a dicho artículo, en el orden y de la siguiente manera:</p> <p>“e) La autorización de las máquinas registradoras o sistemas computarizados estará condicionada a que la información correspondiente a cada operación sea transmitida a los servidores de la Administración Tributaria, en la forma, plazo y bajo los alcances que esta disponga.”</p>

CUADRO COMPARATIVO ANTEPROYECTO DE REFORMA CODIGO TRIBUTARIO

DISPOSICIÓN ACTUAL CÓDIGO	ANTEPROYECTO DE REFORMA
<p>El Reglamento de este Código establecerá la documentación que el contribuyente deberá acompañar a la petición de autorización así como las especificaciones de identificación del equipo respecto del cual solicita autorización.</p> <p>No existe inciso equivalente en legislación actual.</p> <p>No existe inciso equivalente en legislación actual.</p>	<p>“El Reglamento de este Código establecerá requisitos para:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) Los tickets de venta. b) Ajustes documentados con tickets. c) Reportes de ventas totales diarios y parciales. d) Registro de reposición a zeta o cero. e) Cintas de auditoría o bitácoras electrónicas. f) Especificaciones de identificación de la máquina registradora o sistema computarizado del cual se solicita autorización. g) Traslados y retiro de máquinas registradoras o sistemas computarizados. h) La documentación e información que deberá acompañarse a la petición de autorización.” <p>“Los contribuyentes que soliciten autorización para la utilización de las máquinas registradoras o sistemas computarizados, deberán presentar los documentos que comprueben el derecho a utilizarlos, ya sea en propiedad, arrendamiento u otra modalidad contractual, inclusive de los programas informáticos para su operatividad, y la capacidad tecnológica para la transmisión electrónica de datos a los servidores de la Administración Tributaria; así como los documentos que comprueban el pago de los impuestos respectivos.”</p> <p>“Las personas que distribuyan en el país máquinas registradoras o sistemas computarizados para emitir tickets en sustitución de facturas, deberán solicitar autorización previa a la Administración Tributaria para que ésta verifique si dichos equipos cumplen los requisitos legales y reglamentarios para efectos tributarios y emita la resolución respectiva, así como para la transmisión electrónica de datos a los servidores de la Administración Tributaria. Las personas autorizadas por la Administración</p>

CUADRO COMPARATIVO ANTEPROYECTO DE REFORMA CODIGO TRIBUTARIO

DISPOSICIÓN ACTUAL CÓDIGO	ANTEPROYECTO DE REFORMA
<p>No existe inciso equivalente en legislación actual.</p> <p>No existe inciso equivalente en legislación actual.</p> <p>No existe inciso equivalente en legislación actual.</p>	<p>Tributaria para distribuir los equipos referidos, deberán entregar a sus adquirentes o usuarios certificación por cada equipo, del cumplimiento de los requisitos legales y reglamentarios.”</p> <p>“Los contribuyentes que adquieran o utilizaren máquinas registradoras o sistemas computarizados, ya sea en propiedad, arrendamiento u otra modalidad contractual, de personas autorizadas para su distribución en el país por la Administración Tributaria, deberán adjuntar a la solicitud de autorización de máquina registradora o sistema computarizado para emitir tickets en sustitución de facturas, la certificación referida en el inciso anterior.”</p> <p>“La Administración Tributaria deberá revocar las autorizaciones que hubiese otorgado para el uso de máquinas registradoras u otros sistemas computarizados, para la emisión de tickets en sustitución de facturas, cuando verifique que dichos equipos o los documentos que emitan no reúnen los requisitos legales y reglamentarios, para tales efectos previo a la emisión de la resolución correspondiente, se otorgará audiencia por el término de cinco días hábiles perentorios para que presente sus argumentos y pruebas correspondientes; sin perjuicio de la aplicación de sanciones que procedan de acuerdo a la ley.”</p> <p>“Lo regulado en el inciso anterior, también se aplicará para aquellas personas autorizadas para la distribución de máquinas registradoras o sistemas computarizados, cuando se constate el incumplimiento de los requisitos legales y reglamentarios de los equipos distribuidos.”</p> <p>“En el ejercicio de las facultades que este Código le</p>

CUADRO COMPARATIVO ANTEPROYECTO DE REFORMA CODIGO TRIBUTARIO

DISPOSICIÓN ACTUAL CÓDIGO	ANTEPROYECTO DE REFORMA
<p>No existe inciso equivalente en legislación actual.</p> <p>No existe inciso equivalente en legislación actual.</p>	<p>confiere a la Administración Tributaria, cuando constate o verifique el uso de máquinas registradoras u otros sistemas computarizados para la emisión de tiquetes en sustitución de facturas, que no se encuentren autorizados y que ya hubiesen sido sancionados por dicha circunstancia, se ordenará su retiro dentro del plazo de cinco días hábiles perentorios, contados a partir del día siguiente de notificado del acto administrativo que ordena el retiro; igual procedimiento se aplicará, cuando se encontrare equipo que hubiese sido revocada su respectiva resolución de autorización. Lo anterior sin perjuicio de la aplicación de otras sanciones que procedan de acuerdo a la ley.”</p> <p>“La Administración Tributaria no autorizará aquellas máquinas o sistemas computarizados, cuyas características mecánicas y tecnológicas no permitan el cumplimiento de los requisitos legales para la emisión de documentos establecidos en el presente Código y en su Reglamento de Aplicación, así como para la transmisión electrónica de datos a los servidores de la Administración Tributaria.”</p>
<p>Autorización del Correlativo de Documentos Legales a Imprimir</p> <p>Artículo 115-A.- La facultad de asignar y autorizar los números correlativos de los documentos a que se refieren los artículos 107, 108, 109, 110 y 112 de este Código, que deban elaborarse por imprenta, así como los que se expidan por medio de formularios únicos, por medios electrónicos, Factura de venta simplificada y tiquetes en sustitución de Facturas, corresponde exclusivamente a la</p>	<p>Artículo 17.- Refórmase el inciso noveno del artículo 115-A de la siguiente manera:</p>

CUADRO COMPARATIVO ANTEPROYECTO DE REFORMA CODIGO TRIBUTARIO

DISPOSICIÓN ACTUAL CÓDIGO	ANTEPROYECTO DE REFORMA
<p>Administración Tributaria. Asimismo, le asiste la facultad de establecer a que año corresponde cada documento.</p> <p>Cuando la emisión de documentos a que se refiere este artículo se efectúe por medios electrónicos, los contribuyentes deberán solicitar a la Administración Tributaria la asignación y autorización de los números correlativos a emitir y no podrán emitir ni entregar documentos cuyas numeraciones no hayan sido autorizadas por la Administración Tributaria. En este caso no se requerirá la participación de las imprentas autorizadas para la elaboración de los documentos.</p>	<p>“Cuando la emisión de documentos a que se refiere este artículo, se efectúe por medios electrónicos, máquinas registradoras o sistemas computarizados, los contribuyentes deberán solicitar a la Administración Tributaria la asignación y autorización de los números correlativos a emitir y no podrán emitir ni entregar documentos cuyas numeraciones no hayan sido autorizadas por la Administración Tributaria. En este caso no se requerirá la participación de las imprentas autorizadas para la elaboración de los documentos.”</p>
<p>Obligación de exigir y retirar Documentos</p> <p>Artículo 117.- Es obligación de los adquirentes de bienes o usuarios de los servicios, exigir los comprobantes de crédito fiscal, las facturas o documentos equivalentes autorizados por la Administración Tributaria y retirarlos del establecimiento o negocio del emisor.</p>	<p>Artículo 18.- Refórmase el inciso primero del artículo 117 de la siguiente manera:</p> <p>Artículo 117.- Es obligación de los adquirentes de bienes o prestatarios de los servicios, exigir los comprobantes de crédito fiscal, las facturas o documentos equivalentes autorizados por la Administración Tributaria, las Notas de Remisión, así como las Notas de Crédito o Débito, y retirarlos del establecimiento o negocio del emisor.</p>
<p>Obligación de consignar datos en los documentos recibidos de sujetos excluidos de la calidad de contribuyentes.</p> <p>Artículo 119.- Los contribuyentes del Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicios deberán exigir que se consigne, tanto en el</p>	<p>Artículo 19.- Refórmase el literal b) del art. 119, y adicionanse los literales g) y h), en su orden y de la siguiente manera:</p>

CUADRO COMPARATIVO ANTEPROYECTO DE REFORMA CODIGO TRIBUTARIO

DISPOSICIÓN ACTUAL CÓDIGO	ANTEPROYECTO DE REFORMA
<p>original como en la copia de los recibos, facturas u otro tipo de documentos que reciban de sujetos excluidos de la calidad de contribuyentes de dicho impuesto, los siguientes datos:</p> <p>b) Dirección del sujeto excluido del impuesto;</p> <p>No existe literal g) en legislación actual.</p> <p>No existe literal h) en legislación actual.</p>	<p>“b) Dirección y número de teléfono del sujeto excluido del impuesto;”</p> <p>“g) Descripción de los bienes y servicios, especificando las características que permitan individualizar e identificar plenamente tanto el bien como el servicio comprendido en la operación, el precio unitario, cantidad y monto total de la operación; y,”</p> <p>“h) Firma del sujeto excluido del impuesto.”</p>
<p>Obligación de informar.</p> <p>Artículo 120.- Todas las autoridades, entidades administrativas y judiciales del país, lo mismo que las personas particulares naturales o jurídicas, tienen la obligación de proporcionar los datos e informes que la Administración Tributaria o sus Dependencias le requieran para la investigación, determinación, recaudación y demás materias relacionadas con los tributos que administra. La Administración Tributaria está facultada para efectuar la investigación necesaria, a fin de verificar los datos e informes que se le proporcionen de conformidad a este artículo.</p>	<p>Artículo 20.- Refórmase el Artículo 120, de la siguiente manera:</p> <p>Facultad para obtener información y Obligación de informar</p> <p>Artículo 120.- Todas las autoridades, entidades administrativas y judiciales del país, lo mismo que las instituciones, sucesiones, fideicomisos, entes colectivos sin personalidad jurídica, personas naturales o jurídicas, inclusive los funcionarios, empleados públicos y notarios, sean sujetos pasivos o no, tienen la obligación de proporcionar a la Administración Tributaria dentro del plazo que ésta establezca y por los medios, forma y bajo las especificaciones que ésta les indique la información, documentación, datos, explicaciones, antecedentes o</p>

CUADRO COMPARATIVO ANTEPROYECTO DE REFORMA CODIGO TRIBUTARIO

DISPOSICIÓN ACTUAL CÓDIGO	ANTEPROYECTO DE REFORMA
<p>La obligación establecida en el inciso anterior, subsistirá durante el período de prescripción establecido en este Código, no obstante la información de cualquier naturaleza que se suministre al haber operado la caducidad de la acción fiscalizadora, no podrá ser utilizada para la determinación de impuesto original o complementario.</p> <p>Se exceptúan de las disposiciones contenidas en los incisos anteriores, todas aquellas personas para las cuales, atendiendo a su condición, el suministro de información constituya delito de conformidad con las leyes penales.</p>	<p>justificantes que les solicite o les requiera, sea en original o en fotocopia confrontada con su original o certificada por notario. La Administración Tributaria está facultada para efectuar la investigación necesaria, a fin de verificar los datos e informes que se le proporcionen de conformidad a este artículo.</p> <p>La Administración Tributaria se encuentra facultada para solicitar o para requerir todo tipo de información, documentación, datos, explicaciones, antecedentes o justificantes, ya sea para ser incorporados a sus bases de datos o registros informáticos o para ser utilizada en el ejercicio legal de sus facultades de fiscalización, verificación, investigación, inspección, control, cobro, recaudación y demás materias relacionadas con los tributos que administra.</p> <p>Toda información y documentación obtenida por la Administración Tributaria en el ejercicio de sus facultades, podrá ser utilizada en procedimientos de fiscalización, sin que ello requiera de actos administrativos o de actuación del informante que la valide.</p> <p>No podrá oponerse como justificante para el cumplimiento de la obligación prevista en este artículo, el haber operado la caducidad de la acción fiscalizadora, ni secretividad o reserva alguna. No se considerará violentada las regulaciones contenidas en otras leyes, que consideran como delito el proporcionar información, cuando ésta se proporcione a la Administración Tributaria en el ejercicio de sus facultades legales, para verificar el correcto cumplimiento de las obligaciones tributarias.</p>

CUADRO COMPARATIVO ANTEPROYECTO DE REFORMA CODIGO TRIBUTARIO

DISPOSICIÓN ACTUAL CÓDIGO	ANTEPROYECTO DE REFORMA
	<p>Los Notarios se encuentran obligados a exhibir a la Administración Tributaria, el Protocolo en vigencia o la copia de respaldo de los mismos cuando éste haya sido ya entregado a la Sección de Notariado de la Corte Suprema de Justicia, cuando ésta lo requiera para los propósitos establecidos en este artículo, no siendo oponible reserva alguna. La información recabada estará relacionada únicamente con actos, contratos o declaraciones que hubieren sido otorgados ante los referidos Notarios, que tengan trascendencia en materia tributaria.</p>
<p>Información del Centro Nacional de Registro y Municipalidades.</p> <p>Artículo 121.- El Centro Nacional de Registros deberá informar semestralmente dentro de los meses subsiguientes de finalizado cada uno de los semestres del año calendario, la denominación o razón social de cada una de las sociedades cuya constitución, transformación, fusión, disolución o liquidación, se haya registrado en cada uno de los semestres del año calendario, con indicación del nombre e identificación de los socios o sociedades participantes y, en el caso de constitución de sociedades, la fecha de constitución e inscripción en el Registro y nombre del Representante Legal.</p> <p>El contenido de numeral 1 del literal a) no existe en legislación actual.</p>	<p>Artículo 21.- Refórmase el artículo 121 de la siguiente manera:</p> <p>Información del Centro Nacional de Registro y, Municipalidades.</p> <p>Artículo 121.- Están obligados a proporcionar información a la Administración Tributaria las entidades detalladas a continuación:</p> <p>a) El Centro Nacional de Registros deberá:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. A través del Registro de la Propiedad Raíz e Hipotecas, proporcionar información semestral relativa a los datos del registro de inmuebles en el que se haga constar nombre, razón social o denominación del propietario, número de identificación tributaria, dirección de la propiedad registrada y fecha de la transferencia del bien. 2. A través del Registro de Comercio, proporcionar información semestral consistente en la denominación o razón social de cada una de las

CUADRO COMPARATIVO ANTEPROYECTO DE REFORMA CODIGO TRIBUTARIO

DISPOSICIÓN ACTUAL CÓDIGO	ANTEPROYECTO DE REFORMA
<p>Asimismo, deberá proporcionar la información necesaria relativa a aquellos comerciantes individuales a quienes les hubiere extendido matrícula de empresa y establecimiento.</p> <p>Las Municipalidades deberán informar dentro del mismo plazo señalado en el inciso primero de este artículo, respecto de cada uno de los semestres del año calendario anterior, el nombre y dirección de las personas o entidades que hayan inscrito o cerrado establecimientos comerciales de su propiedad en ese lapso.</p> <p>El contenido de numeral 2 del literal b) no existe en legislación actual.</p>	<p>sociedades cuya constitución, transformación, fusión, disolución o liquidación, se haya registrado en el semestre informado, con indicación del nombre e identificación de los socios o sociedades participantes y, en el caso de constitución de sociedades, la fecha de constitución e inscripción en el Registro y nombre del Representante Legal. Asimismo, deberá proporcionar la información necesaria relativa a aquellos comerciantes individuales a quienes les hubiere extendido matrícula de empresa y establecimiento.</p> <p>b) Las Municipalidades deberán:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Proporcionar información semestral indicando el nombre y dirección de las personas o entidades que se hayan inscrito, obtenido licencia o permiso, o hayan dado por finalizado sus actividades en establecimientos comerciales, industriales, de servicios o de cualquier naturaleza económica en el semestre informado. 2. Proporcionar información semestral de los proveedores o acreedores de quienes hayan adquirido bienes muebles corporales o servicios, por medio de formulario que la Administración Tributaria disponga, identificando nombre, denominación o razón social, número de identificación tributaria y número de registro de contribuyentes si fuere el caso; además deberá comprender la fecha, número y clase de documento recibido.

CUADRO COMPARATIVO ANTEPROYECTO DE REFORMA CODIGO TRIBUTARIO

DISPOSICIÓN ACTUAL CÓDIGO	ANTEPROYECTO DE REFORMA
<p>No existe el inciso en legislación actual.</p> <p>No existe el inciso en legislación actual.</p>	<p>El plazo para proporcionar la información a que alude el presente artículo, será dentro de los quince días hábiles siguientes de finalizado cada uno de los semestres del año calendario.</p> <p>La información a que se refiere el presente artículo, se proporcionará a la Administración Tributaria previo acuerdo con las entidades, por transmisión en línea, electrónica o por cualquier medio tecnológico, para lo cual las entidades establecerán de manera conjunta los sistemas, procesos y procedimientos administrativos que se adecuen a los requerimientos de la Administración.</p>
<p>Información y Obligación de Notarios y Jueces</p> <p>Artículo 122.- La Administración Tributaria, en el ejercicio de sus facultades podrá solicitar a la Corte Suprema de Justicia, informe de los actos jurídicos realizados ante notarios, conteniendo las especificaciones que al efecto le sean requeridas.</p> <p>No existe el inciso en legislación actual.</p>	<p>Artículo 22.- Adiciónase un inciso final al Artículo 122 de la siguiente forma:</p> <p>“Todo Notario está en la obligación de enviar a la Administración Tributaria un informe por medios magnéticos o electrónicos con los requisitos y especificaciones técnicas que ésta disponga para tal efecto, relativa al otorgamiento de instrumentos que contengan compraventa, permuta, constitución de garantías, mutuos, donaciones, cesiones de derechos o cualquier acto o contrato con pacto de retroventa. Los Notarios contribuyentes del Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicios, deberán adjuntar el informe a la declaración mensual de dicho</p>

CUADRO COMPARATIVO ANTEPROYECTO DE REFORMA CODIGO TRIBUTARIO

DISPOSICIÓN ACTUAL CÓDIGO	ANTEPROYECTO DE REFORMA
	<p>Impuesto, y los Notarios que únicamente sean contribuyentes del Impuesto sobre la Renta presentarán el informe referido anualmente adjunto a la Declaración de dicho Impuesto.”</p>
<p>No existe el Art. 122-A en legislación actual.</p>	<p>Artículo 23.- Adiciónase un artículo 122-A de la siguiente manera:</p> <p>Obligación de informar de operaciones realizadas por médicos</p> <p>Artículo 122-A.- Los contribuyentes propietarios de hospitales o clínicas que en sus instalaciones se realicen cirugías, operaciones o tratamientos médicos, deberán presentar informe semestral a la Administración Tributaria por medio de formulario, en medios magnéticos o electrónicos con los requisitos y especificaciones técnicas que ésta establezca, en los primeros quince días hábiles de los meses de enero y julio de cada año, que contenga lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) Nombre, Número de inscripción de la Junta de Vigilancia de la Profesión Médica y Número de Identificación Tributaria del médico, especialista y de cualquier sujeto que hayan intervenido o participado en la cirugía, operación o tratamiento médico. b) Fecha en la que se realizó la cirugía, operación o tratamiento médico, así como la duración de la misma. c) Valores pagados por el paciente a los médicos, especialistas o sujetos que hayan intervenido o participado en la cirugía, operación o tratamiento médico. d) Nombre y Número de Identificación Tributaria del contribuyente obligado a informar.

CUADRO COMPARATIVO ANTEPROYECTO DE REFORMA CODIGO TRIBUTARIO

DISPOSICIÓN ACTUAL CÓDIGO	ANTEPROYECTO DE REFORMA
	<p>e) Nombre y firma del contribuyente obligado a informar, su representante legal o apoderado acreditado.</p> <p>f) Los demás datos e información que se disponga en el formulario por la Administración Tributaria.</p> <p>Los médicos, especialistas y cualquier otro sujeto que haya intervenido o participado en la cirugía, operación o tratamiento médico realizados en las instalaciones de hospitales o clínicas, se encuentran obligados a proporcionar a los contribuyentes propietarios de éstos la información referida en los literales a), b) y c) anteriores cuando los referidos propietarios la requieran o a más tardar dentro de los tres días siguientes de realizada la cirugía, operación o tratamiento médico.</p>
<p>Informe sobre accionistas y utilidades.</p> <p>Artículo 124.- Las personas jurídicas que distribuyan dividendos, excedentes o utilidades, deberán informar en el formulario respectivo, a la Administración Tributaria dentro del mes de enero, todas las distribuciones efectuadas en el año inmediato anterior, debiendo proporcionar el valor de las acciones, aportes o derechos, al igual que el valor de los dividendos, excedentes o utilidades de cualquier tipo o de nominación que hayan sido distribuidas.</p> <p>No existe el inciso en legislación actual.</p>	<p>Artículo 24.- Adiciónase un inciso al Artículo 124, de la siguiente manera:</p> <p>“Igualmente las personas jurídicas, deberán remitir trimestralmente dentro de los primeros quince días hábiles de los meses de enero, abril, julio y octubre, el listado de las personas que hayan perdido la calidad de socio, accionista o cooperado de la respectiva persona</p>

CUADRO COMPARATIVO ANTEPROYECTO DE REFORMA CODIGO TRIBUTARIO

DISPOSICIÓN ACTUAL CÓDIGO	ANTEPROYECTO DE REFORMA
	<p>jurídica, así como de los que la hayan adquirido, indicando el valor contable de las acciones, participaciones sociales o aportes, en el respectivo trimestre.”</p>
<p>No existe el Artículo 124-A en legislación actual.</p>	<p>Artículo 25.- Adiciónase al Código Tributario el artículo 124-A de la siguiente forma:</p> <p>Informe de Operaciones con Sujetos Relacionados</p> <p>Artículo 124-A. Los contribuyentes que celebren operaciones con sujetos relacionados o sujetos domiciliados, constituidos o ubicados en países, estados o territorios con regímenes fiscales preferentes, de baja o nula tributación o paraísos fiscales durante un ejercicio fiscal, y tales operaciones ya sea en forma individual o conjunta sean iguales o superiores a quinientos setenta y un mil cuatrocientos veintinueve dólares de los Estados Unidos de América (\$571,429.00), deberán presentar un Informe de las operaciones que ejecute con dichos sujetos, a través de los formularios que proporcione la Administración Tributaria con los requisitos y especificaciones técnicas que ésta disponga para tal efecto.</p> <p>La presentación del Informe deberá realizarse a más tardar dentro de los tres primeros meses siguientes de finalizado el ejercicio fiscal.</p>
	<p>Artículo 26.- Refórmase el inciso primero manteniendo invariable sus literales, además adiciónase dos incisos al artículo 125, en el orden y de la siguiente manera:</p>

CUADRO COMPARATIVO ANTEPROYECTO DE REFORMA CODIGO TRIBUTARIO

DISPOSICIÓN ACTUAL CÓDIGO	ANTEPROYECTO DE REFORMA
<p>Información de proveedores, clientes, acreedores y deudores.</p> <p>Artículo 125.- Las personas naturales, jurídicas o entidades, que en el año calendario anterior hayan realizado transferencia de bienes, derechos o prestaciones de servicios, deberán suministrar a requerimiento de la Administración Tributaria, la información que a continuación se menciona:</p> <p>No existe el inciso en legislación actual.</p> <p>No existe el inciso en legislación actual.</p>	<p>Información de proveedores, clientes, acreedores y deudores.</p> <p>“Artículo 125.- Las personas naturales, jurídicas o entidades clasificadas por la Administración Tributaria como grandes y medianos contribuyentes, deberán suministrar información trimestral en los meses de enero, abril, julio y octubre de cada año, a la Administración Tributaria, por medios magnético o electrónico con las especificaciones técnicas que ésta disponga para tal efecto, relativa a las transferencias de bienes o prestaciones de servicios que hayan realizado, la cual deberá contener los requisitos mencionados a continuación:”</p> <p>“Para efectos de realizar la identificación a que aluden los literales anteriores deberá indicarse: nombre, denominación o razón social, número de identificación tributaria y número de registro de contribuyentes; además deberá comprender: fecha, número y clase de documento emitido o recibido. En caso de proveedores extranjeros personas naturales, se hará constar el número de identificación tributaria, número de pasaporte o carné de residencia o documento equivalente de identificación de su respectivo país. En el caso de proveedores extranjeros personas jurídicas, el número de identificación tributaria o en su defecto, el número de pasaporte o carné de residencia del representante legal o apoderado que realiza las operaciones.”</p> <p>“Asimismo, con relación a lo dispuesto en el artículo 119 del presente Código, los contribuyentes referidos en el inciso primero tienen la obligación de remitir el detalle de las compras efectuadas a sujetos excluidos del impuesto,</p>

CUADRO COMPARATIVO ANTEPROYECTO DE REFORMA CODIGO TRIBUTARIO

DISPOSICIÓN ACTUAL CÓDIGO	ANTEPROYECTO DE REFORMA
	<p>en el mismo plazo referido en el inciso primero, con los datos contemplados en los literales a), b), c) y d) de dicho artículo, mediante el formulario que para tal efecto designe la Administración Tributaria.”</p>
<p>Obligación de constituir representante legal y de dar aviso</p> <p>Artículo 127.- Las personas jurídicas no domiciliadas en el país que tengan calidad de contribuyentes están obligadas a constituir representante o apoderado ante la Administración Tributaria, para todos los efectos de este Código.</p>	<p>Artículo 27.- Refórmase el inciso primero del artículo 127, de la manera siguiente:</p> <p>“Las personas jurídicas, fideicomisos, sociedades de hecho y uniones de personas, están obligadas a constituir y mantener en todo tiempo ante la Administración Tributaria al menos un representante o apoderado con facultades suficientes y con presencia física permanente en el país, para todos los efectos de este Código y demás leyes tributarias. La constitución o designación del representante o apoderado a que se refiere este inciso, constituye una exigencia de registro de acuerdo a lo establecido en el artículo 87 literal f) del Código Tributario.”</p>
<p>Obligaciones del Auditor.</p> <p>Artículo 135.- Los Auditores deberán cumplir con las siguientes obligaciones:</p> <p>c) Reflejar en el Dictamen y en el Informe Fiscal la realidad financiera y la situación tributaria, de conformidad a los principios de contabilidad que establezca el Consejo de Vigilancia de la Contaduría Pública y Auditoría y las leyes tributarias, respectivamente, del sujeto pasivo dictaminado;</p>	<p>Artículo 28.- Refórmase el literal c) del Artículo 135, y adicionánse el literal f) y un inciso, en el orden y de la manera siguiente:</p> <p>“c) Verificar las operaciones del sujeto pasivo dictaminado, de conformidad a los principios de contabilidad que establezca el Consejo de Vigilancia de la Profesión de la Contaduría Pública y Auditoría, las leyes tributarias y el presente Código.”</p>


CUADRO COMPARATIVO ANTEPROYECTO DE REFORMA CODIGO TRIBUTARIO

DISPOSICIÓN ACTUAL CÓDIGO	ANTEPROYECTO DE REFORMA
<p>No existe el literal f) en legislación actual.</p> <p>No existe el inciso en legislación actual.</p>	<p>“f) Reflejar en el Dictamen y en el Informe Fiscal, la situación tributaria del sujeto pasivo dictaminado, incluyendo una declaración que las operaciones entre sujetos relacionados o con sujetos domiciliados, constituidos o ubicados en países, estados o territorios con regímenes fiscales preferentes, de baja o nula tributación o paraísos fiscales cumplen con las leyes tributarias y el presente Código.”</p> <p>“Para efectos tributarios, el número de autorización de auditor para emitir dictamen e informe fiscal de la Administración Tributaria, será el mismo número que asigne el Consejo de Vigilancia de la Profesión de la Contaduría Pública y Auditoría para el auditor externo.”</p>
<p>Todo sujeto pasivo que obtenga ingresos gravables de la manufactura o elaboración, transformación, ganadería, producción, extracción, adquisición o enajenación de materias primas, mercaderías, productos o frutos naturales, o cualesquiera otros bienes, nacionales o extranjeros, de los cuales mantengan normalmente existencias al final del ejercicio, éste obligado a practicar inventario físico al comienzo del negocio y al final de cada ejercicio impositivo.</p> <p>No existe el inciso en legislación actual.</p>	<p>Artículo 29.- Refórmase el inciso segundo del artículo 142, y adicionase un inciso entre los actuales incisos segundo y tercero, y un inciso entre los actuales incisos tercero y cuarto, así como un inciso al final del artículo, en su orden y de la manera siguiente:</p> <p>“Todo sujeto pasivo que obtenga ingresos gravables de la manufactura o elaboración, transformación, ganadería, producción, extracción, adquisición o enajenación de materias primas, mercaderías, productos o frutos naturales, accesorios, repuestos o cualesquiera otros bienes, nacionales o extranjeros, ya sean para la venta o no, está obligado a practicar inventario físico al comienzo del negocio y al final de cada ejercicio impositivo.”</p> <p>“Las obligaciones citadas en los incisos precedentes, también son aplicables para aquellos contribuyentes que tengan por actividad la producción o fabricación de bienes</p>

CUADRO COMPARATIVO ANTEPROYECTO DE REFORMA CODIGO TRIBUTARIO

DISPOSICIÓN ACTUAL CÓDIGO	ANTEPROYECTO DE REFORMA
<p>No existe el inciso en legislación actual.</p> <p>No existe el inciso en legislación actual.</p>	<p>muebles corporales, construcción de obras materiales muebles o inmuebles bajo cualquier modalidad, así como también aquellos prestadores de servicios cuya actividad se materialice en la entrega de bienes muebles o inmuebles.”</p> <p>“Durante los primeros veinte días hábiles siguientes de finalizado el ejercicio impositivo, los sujetos que ostenten la categoría de Grandes o Medianos Contribuyentes deberán presentar ante la Administración Tributaria formulario firmado por el contribuyente, su Representante Legal o Apoderado y el Contador, al cual se adjuntará el detalle del inventario físico practicado de cada uno de los bienes inventariados y la valuación de los mismos, en medios magnéticos o electrónicos con las especificaciones técnicas que la Administración Tributaria disponga.”</p> <p>“Los bienes a que hace referencia el presente artículo se refieren únicamente a aquellos que forman parte del activo realizable o corriente de la empresa.”</p>
<p>No existe el Artículo 142-A en legislación actual.</p>	<p>Artículo 30.- Adiciónase el artículo 142-A, de la manera siguiente:</p> <p>Requisitos del Registro de Control de Inventarios</p> <p>Artículo 142-A.- El registro de inventarios a que hace referencia el artículo anterior, deberá contener los requisitos mínimos siguientes:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Un encabezado que identifique el título del registro; nombre del contribuyente, período que abarca, NIT y NRC;


CUADRO COMPARATIVO ANTEPROYECTO DE REFORMA CODIGO TRIBUTARIO

DISPOSICIÓN ACTUAL CÓDIGO	ANTEPROYECTO DE REFORMA
	<ol style="list-style-type: none"> 2. Correlativo de la operación; 3. Fecha de la operación; 4. Número de Comprobante de Crédito Fiscal, Nota de Crédito, Nota de Débito, Factura de Consumidor Final, documento de sujeto excluido a que se refiere el artículo 119 de éste Código, Declaración de Mercancía o Formulario Aduanero correspondiente, según el caso; 5. Nombre, razón social o denominación del proveedor; 6. Nacionalidad del proveedor; 7. Descripción del producto comprado, especificando las características que permitan individualizarlo e identificarlos plenamente; 8. Fuente o referencia del libro de costos de retaceos o de compras locales de donde ha sido tomado el costo correspondiente, o en su caso la referencia de la hoja de costos o informe de donde se ha tomado el costo de producción de las unidades producidas; 9. Número de unidades que ingresan; 10. Número de unidades que salen; 11. Saldo en unidades; 12. Importe monetario o precio de costo de las unidades que ingresan; 13. Importe monetario o precio de costo o venta, según el caso de las unidades que salen; y, 14. Saldo monetario del importe de las unidades existentes, a precio de costo. <p>Cualquier ajuste a los inventarios como descuentos, rebajas e incrementos de precio, bonificaciones, también deben incluirse en el registro de control de inventarios.</p> <p>Las unidades e importe monetario a precios de costo de cada uno de los bienes que refleje el registro de control de</p>

CUADRO COMPARATIVO ANTEPROYECTO DE REFORMA CODIGO TRIBUTARIO

DISPOSICIÓN ACTUAL CÓDIGO	ANTEPROYECTO DE REFORMA
	<p>inventarios al treinta y uno de diciembre de cada año, se confrontará con los valores de costo del inventario físico valuado de cada uno de los bienes levantado al final del ejercicio o período fiscal, determinado de conformidad al artículo 142 del presente Código, justificando cualquier diferencia que resulte de su comparación y aplicando a esta el tratamiento fiscal que corresponda.</p> <p>Los contribuyentes deberán llevar un registro que contenga el detalle de los bienes retirados o consumidos. Igual obligación tendrán los contribuyentes respecto de las mermas, evaporaciones o dilataciones. Los registros a que se refiere el presente inciso formarán parte del Registro de Control de Inventarios.</p> <p>El control de inventario del presente artículo, deberá ser llevado por la casa matriz y por cada una de las sucursales o establecimientos. No obstante lo anterior, la Administración Tributaria podrá autorizar que dicho control se lleve consolidadamente, siempre que los sistemas propuestos por el sujeto pasivo garanticen el interés fiscal.</p>
<p>Obligaciones de conservar informaciones y pruebas.</p> <p>Artículo 147.- Las personas o entidades, tengan o no el carácter de contribuyentes, responsables, agentes de retención o percepción, deberán conservar, por un período de cinco años contados a partir de su emisión o recibo, la siguiente documentación, información y pruebas:</p>	<p>Artículo 31.- Refórmase el primer inciso del artículo 147 y adicionanse los literales e), f) y g) y tres incisos al final del actual artículo, en el orden y de la siguiente manera:</p> <p>“Artículo 147.- Las personas o entidades, tengan o no el carácter de contribuyentes, responsables, agentes de retención o percepción, auditores o contadores, deberán conservar en buen orden y estado, por un período de diez años contados a partir de su emisión o recibo, la siguiente documentación, información y pruebas:”</p>

CUADRO COMPARATIVO ANTEPROYECTO DE REFORMA CODIGO TRIBUTARIO

DISPOSICIÓN ACTUAL CÓDIGO	ANTEPROYECTO DE REFORMA
	<p>“e) La documentación comprobatoria, tratándose de contribuyentes que celebren operaciones con sujetos relacionados o sujetos domiciliados, constituidos o ubicados en países, estados o territorios con regímenes fiscales preferentes, de baja o nula tributación o paraísos fiscales, con la que demuestren que el monto de sus ingresos y deducciones se efectuaron de acuerdo a los precios o montos de contraprestaciones que hubieran utilizado partes independientes en operaciones comparables.”</p> <p>“f) Los estado de cuentas bancarias, de tarjetas de crédito o débito, vouchers, cheques cobrados o anulados, documentos de transferencias bancarias.”</p> <p>“g) Los papeles de trabajo que soportan la elaboración de los dictámenes e informes fiscales, y de otros dictámenes o informes que obliguen las leyes a presentar a la Administración Tributaria, las copias de los dictámenes e informes emitidos, contratos de servicios profesionales o cartas ofertas de servicios.”</p> <p>“Después de cuatro años de emitidos o recibidos los documentos, los sujetos referidos en el inciso primero de este artículo, podrán conservarlos en microfilm, microfichas, discos ópticos u otros medios electrónicos, siempre que se garanticen la integridad de la información, esté disponible y accesible a la Administración cuando ésta lo requiera, y además el proceso de conversión hubiese sido verificado por un Notario, el cual levantara acta notarial en la que deberá enumerar los documentos convertidos, asimismo hará constar que fueron confrontados con los documentos físicos originales en</p>

CUADRO COMPARATIVO ANTEPROYECTO DE REFORMA CODIGO TRIBUTARIO

DISPOSICIÓN ACTUAL CÓDIGO	ANTEPROYECTO DE REFORMA
	<p>posesión de los sujetos.”</p> <p>“Las reproducciones que deriven de microfilm, microficha, disco óptico o de cualquier otro medio electrónico, tendrán para la Administración Tributaria el mismo valor probatorio que los originales, siempre que tales reproducciones sean certificadas por Notario.”</p> <p>“Todos aquellos instrumentos que comprueban obligaciones o derechos, deberán ser conservados mientras surtan efectos jurídicos, inclusive después de transcurrido el plazo establecido en este artículo.”</p>
<p>No existe el Artículo 149-B en legislación actual.</p>	<p>Artículo 32.- Adiciónase el artículo 149-B, de la siguiente manera:</p> <p>Obligación de documentar los servicios de contador.</p> <p>Artículo 149-B.- Los sujetos pasivos que contraten servicios de contador para efectos tributarios, deberán documentarlos mediante contrato escrito o carta oferta de prestación de servicios, debidamente firmada por el contribuyente, su representante legal o apoderado y el contador. En el contrato escrito o carta oferta de prestación de servicios se consignará el Número de Identificación Tributaria y número de autorización de la Administración Tributaria del contador.</p> <p>Para efectos tributarios, el número de autorización de contador de la Administración Tributaria, será el mismo número de acreditación que les asigne el Ministerio de Educación o en su caso, el que asigne el Consejo de Vigilancia de la Profesión de la Contaduría Pública y Auditoría.</p>

CUADRO COMPARATIVO ANTEPROYECTO DE REFORMA CODIGO TRIBUTARIO

DISPOSICIÓN ACTUAL CÓDIGO	ANTEPROYECTO DE REFORMA
<p>No existe el Artículo 149-C en legislación actual.</p>	<p>Artículo 33.- Adiciónase el artículo 149-C, de la manera siguiente:</p> <p>Obligaciones del contador</p> <p>Artículo 149-C.-Los contadores que presten servicios para efectos tributarios están obligados a:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) Cumplir los requisitos técnicos y las leyes tributarias en los servicios tributarios que preste; b) Acreditar el número de contador autorizado en los contratos o cartas oferta de prestación de servicios que suscriba, declaraciones tributarias, formularios y demás documentos que por la naturaleza del servicio que realiza deban presentarse a la Administración Tributaria; c) Firmar los estados financieros del sujeto pasivo que se preparen a partir de las cifras de la contabilidad formal, o en su caso preparados a partir de las cifras de los registros especiales de los sujetos pasivos no obligados a llevar contabilidad formal; d) Firmar la hoja de los libros del Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicios, en la cual conste el total de las operaciones; y e) Los profesionales de la Contaduría Pública autorizados por el Consejo de Vigilancia de la Profesión de Contaduría Pública y Auditoría, deberán informar a la Administración Tributaria las

CUADRO COMPARATIVO ANTEPROYECTO DE REFORMA CODIGO TRIBUTARIO

DISPOSICIÓN ACTUAL CÓDIGO	ANTEPROYECTO DE REFORMA
	<p>autorizaciones que hayan efectuado de Sistemas Contables, libros legales de contabilidad y libros o registros de control del Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicios, ya sea que estos se lleven por medio de hojas sueltas o libros empastados, así como los informes emitidos que avalen modificaciones a los libros legales, auxiliares y registros especiales, dentro de los primeros diez días hábiles siguientes de finalizado el mes en que se hubiere autorizado o emitido informe. La Administración Tributaria establecerá los formularios, medios y las especificaciones técnicas para el cumplimiento de la presente obligación.</p> <p>El Código de Ética Profesional de los Contadores Públicos será aplicable para efectos tributarios, y deberá cumplirse por los contadores, inclusive aquellos con Título de Bachiller o de Técnico Vocacional, con especialidad en contabilidad reconocidos por el Ministerio de Educación.</p>
<p>Autoliquidación</p> <p>Artículo 150.- El pago del impuesto autoliquidado deberá efectuarse dentro de los plazos que las leyes tributarias respectivas establezcan, por medio de declaración jurada en los formularios elaborados por la Administración Tributaria.</p> <p>A falta de liquidación por parte del contribuyente o de liquidación parcial por parte del contribuyente, la Administración liquidará el impuesto de manera oficiosa, salvo en los casos que no requieran del agotamiento de la vía administrativa, que sean remitidos a la Fiscalía General</p>	<p>Artículo 34.- Refórmase el inciso final del Artículo 150, de la manera siguiente:</p> <p>“A falta de liquidación por parte del contribuyente o de liquidación parcial por parte del contribuyente, la Administración Tributaria liquidará el tributo de manera oficiosa, salvo en los casos que sean remitidos a la Fiscalía General de la República para que se investigue la comisión de</p>

CUADRO COMPARATIVO ANTEPROYECTO DE REFORMA CODIGO TRIBUTARIO

DISPOSICIÓN ACTUAL CÓDIGO	ANTEPROYECTO DE REFORMA
de la República para que se investigue la comisión de delitos de defraudación al fisco, en los que el impuesto evadido será establecido por el Juez de la causa.	delitos de defraudación al fisco, en los que el tributo evadido será establecido por el Juez de la causa. “
<p>Retención por Prestación de Servicios</p> <p>Artículo 156.- Las personas jurídicas, las personas naturales titulares de empresas, las sucesiones, los fideicomisos, los Órganos del Estado, las Dependencias del Gobierno, las Municipalidades y las Instituciones Oficiales Autónomas que paguen o acrediten sumas en concepto de pagos por prestación de servicios a personas naturales que no tengan relación de dependencia laboral con quien recibe el servicio, están obligadas a retener el 10% de dichas sumas en concepto de anticipo del Impuesto sobre la Renta independientemente del monto de lo pagado.</p>	<p>Artículo 35.- Refórmase el inciso primero del artículo 156, de la manera siguiente:</p> <p>“Artículo 156.- Las personas jurídicas, las personas naturales titulares de empresas que transfieran bienes o presten servicios, las sucesiones, los fideicomisos, los Órganos del Estado, las Dependencias del Gobierno, las Municipalidades, las Instituciones Oficiales Autónomas y las Uniones de Personas o Sociedades de Hecho que paguen o acrediten sumas en concepto de pagos por prestación de servicios, intereses, bonificaciones, o premios a personas naturales que no tengan relación de dependencia laboral con quien recibe el servicio, están obligadas a retener el diez por ciento (10%) de dichas sumas en concepto de anticipo del Impuesto sobre la Renta independientemente del monto de lo pagado o acreditado.”</p> <p>NOTA: Con la reforma se fortalece la tributación de la usura, además se aclara que las bonificaciones o premios está sujeto a retención como remuneraciones por servicios sin dependencias laboral. (Esta nota no forma parte del texto del Decreto de Reforma)</p>
<p>Retención por transferencia de intangibles</p> <p>Artículo 156-A.- Las personas jurídicas, las personas naturales titulares de empresas, las sucesiones, los fideicomisos, los Órganos del Estado y las Dependencias</p>	<p>Artículo 36.- Refórmase el artículo 156-A, de la manera siguiente:</p> <p>Retención por operaciones con intangibles o derechos</p> <p>Artículo 156-A.- Las personas jurídicas, las personas naturales titulares de empresas que transfieran bienes o presten servicios, las sucesiones, los fideicomisos, los Órganos del</p>

CUADRO COMPARATIVO ANTEPROYECTO DE REFORMA CODIGO TRIBUTARIO

DISPOSICIÓN ACTUAL CÓDIGO	ANTEPROYECTO DE REFORMA
<p>del Gobierno, las Municipalidades y las Instituciones Oficiales Autónomas que paguen o acrediten a las personas naturales o jurídicas, sucesiones o fideicomisos domiciliados en el país, sumas en concepto de adquisición de bienes intangibles, deberán retener en concepto de Impuesto sobre la Renta el 10% de la suma pagada o acreditada.</p>	<p>Estado y las Dependencias del Gobierno, las Municipalidades y las Instituciones Oficiales Autónomas que paguen o acrediten a sujetos o entidades domiciliados en el país, sumas en concepto de adquisición de bienes intangibles, o por el uso, o la concesión de uso, de derechos de bienes tangibles e intangibles tales como: los de autor sobre obras literarias, artísticas o científicas, películas cinematográficas, cintas y otros medios de reproducción o transmisión de datos, imagen y sonido, de patentes, marcas de fábricas o de comercio, dibujos o modelos, planos, fórmulas o procedimientos secretos, o por el uso, o la concesión de uso de equipos industriales, comerciales o científicos, o por informaciones relativas a experiencias industriales, comerciales o científicas, deberán retener en concepto de Impuesto sobre la Renta el diez por ciento (10%) de la suma pagada o acreditada.</p> <p>NOTA: Con la reforma se aclara las operaciones que están sujetas a retención por constituir actualmente rentas gravadas. (Esta nota no forma parte del texto del Decreto de Reforma)</p>
<p>No existe el Artículo 156-B en legislación actual.</p>	<p>Artículo 37.- Adiciónase un artículo 156-B, de la manera siguiente:</p> <p>Retención por operaciones de renta y asimiladas a rentas</p> <p>Artículo 156-B.- Las personas jurídicas, las personas naturales titulares de empresas que transfieran bienes o presten servicios, uniones de personas, sociedades de hecho, las sucesiones y fideicomisos, que paguen o acrediten a sujetos o entidades domiciliados en el país, sumas en concepto de rendimiento de los capitales invertidos o de títulos valores, préstamos,</p>

CUADRO COMPARATIVO ANTEPROYECTO DE REFORMA CODIGO TRIBUTARIO

DISPOSICIÓN ACTUAL CÓDIGO	ANTEPROYECTO DE REFORMA
	<p>indemnizaciones, retiros o anticipos a cuenta de ganancias o dividendos, deberán retener en concepto de Impuesto sobre la Renta el diez por ciento (10%) de la suma pagada o acreditada. Se exceptúa de esta retención los dividendos pagados o acreditados, siempre que quien distribuye estas utilidades haya pagado el impuesto correspondiente.</p> <p>NOTA: Con la reforma se asegura la tributación de aquellas rentas disfrazadas como préstamos o anticipos o rendimientos. (Esta nota no forma parte del texto del Decreto de Reforma)</p>
<p>Retención a sujetos de impuesto no domiciliados</p> <p>Artículo 158.- Las personas naturales o jurídicas, sucesiones o fideicomisos domiciliados en el país, que paguen o acrediten a una persona natural o jurídica, sucesión o fideicomiso no domiciliado en la República, sumas provenientes de cualquier clase de renta obtenida en el país, aunque se trate de anticipos de tales pagos, están obligados a retenerle por concepto de anticipo de Impuesto sobre la Renta, el 20% de dichas sumas. Se exceptúa de esta retención los dividendos pagados o acreditados a personas jurídicas y naturales, siempre que quien distribuye estas utilidades haya pagado el correspondiente impuesto.</p> <p>También estarán sujetas a la retención que establece el inciso anterior en el mismo porcentaje, las sumas pagadas o acreditadas a los prestadores de servicios no</p>	<p>Artículo 38.- Refórmase el artículo 158 de la siguiente manera:</p> <p>Retención a sujetos de impuesto no domiciliados</p> <p>Artículo 158.- Las personas naturales o jurídicas, sucesiones o fideicomisos, uniones de personas o sociedades de hecho domiciliados en el país, que paguen o acrediten a un sujeto o entidad no domiciliado en la República, sumas provenientes de cualquier clase de renta obtenida en el país, aunque se trate de anticipos de tales pagos, están obligados a retenerle por concepto de Impuesto sobre la Renta como pago definitivo el veinte por ciento (20%) de dichas sumas. Se exceptúa de esta retención los dividendos pagados o acreditados, siempre que quien distribuye estas utilidades haya pagado el impuesto correspondiente.</p> <p>También se encuentran comprendidas dentro del inciso anterior y por tanto están sujetas a la retención con carácter de pago definitivo que establece el referido inciso</p>

CUADRO COMPARATIVO ANTEPROYECTO DE REFORMA CODIGO TRIBUTARIO

DISPOSICIÓN ACTUAL CÓDIGO	ANTEPROYECTO DE REFORMA
<p>domiciliados en el país, por servicios procedentes del exterior utilizados en el territorio nacional, independientemente que la actividad o servicio se realice fuera de El Salvador, así como las que provengan de la transferencia a cualquier título de bienes intangibles. Se exceptúan de la retención establecida en este inciso los valores que paguen o acrediten personas naturales o jurídicas que se encuentren gozando de la exención del Impuesto sobre la Renta que establece la Ley de Zonas Francas Industriales y de Comercialización, así como el transporte internacional de carga prestado en el exterior y los servicios prestados por Reaseguradoras y Corredores de Reaseguro, en ambos casos no domiciliados.</p> <p>No existe el inciso en legislación actual.</p>	<p>en el mismo porcentaje, las sumas pagadas o acreditadas a los prestadores de servicios no domiciliados en el país, por servicios procedentes el exterior utilizados en el territorio nacional; así como las sumas pagadas y acreditadas por la transferencia a cualquier título de bienes intangibles, o por el uso, o la concesión de uso, de derechos de bienes tangibles e intangibles tales como: los de autor sobre obras literarias, artísticas o científicas, películas cinematográficas, cintas y otros medios de reproducción o transmisión de datos, imagen y sonido, de patentes, marcas de fábricas o de comercio, dibujos o modelos, planos, fórmulas o procedimientos secretos, o por el uso, o la concesión de uso de equipos industriales, comerciales o científicos, o por informaciones relativas a experiencias industriales, comerciales o científicas. Se exceptúan de las retenciones establecidas en este inciso los valores que paguen o acrediten personas naturales o jurídicas que se encuentren gozando de la exención del Impuesto sobre la Renta que establece la Ley de Zonas Francas Industriales y de Comercialización.”</p> <p>“Se aplicará la retención que regula el inciso primero de este artículo a la tasa del diez por ciento (10 %) como pago definitivo en los casos siguientes:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) Sumas pagadas o acreditadas por los servicios de transporte internacional de carga. b) Sumas pagadas o acreditadas por los servicios prestados por Aseguradoras, Reaseguradoras, Afianzadoras, Reafianzadoras y Corredores de Reaseguro no domiciliadas autorizadas por la Superintendencia del Sistema Financiero.

CUADRO COMPARATIVO ANTEPROYECTO DE REFORMA CODIGO TRIBUTARIO

DISPOSICIÓN ACTUAL CÓDIGO	ANTEPROYECTO DE REFORMA
<p>No existe el inciso en legislación actual.</p> <p>Las filiales o sucursales deberán efectuar la retención a que se refiere el presente artículo, en el porcentaje previsto en el mismo, por los pagos que realicen a sus casas matrices en cualquier concepto, salvo que correspondan a la adquisición de bienes muebles corporales, la cual deberán enterar en el plazo, forma y medios que las leyes tributarias estipulen. (2)</p> <p>En el caso que las utilidades generadas provengan de actividades exentas no procederá ningún tipo de retención en el pago o acreditamiento.</p>	<p>c) Sumas pagadas o acreditadas por los servicios de financiamiento prestados por Bancos domiciliados en el exterior autorizados por autoridad competente en sus países de origen y previamente calificados por el Banco Central de Reserva de El Salvador, a Bancos o cualquier otra institución domiciliada en el país que se encuentre bajo la supervisión de la Superintendencia del Sistema Financiero.”</p> <p>Estarán sujetas a la retención que dispone el inciso primero de esta disposición, las sumas pagadas o acreditadas a personas naturales o jurídicas, uniones de personas, sociedades irregulares o de hecho, las sucesiones y fideicomisos no domiciliados en el país, por concepto de rendimiento de los capitales invertidos o de títulos valores, préstamos, retiros o anticipos a cuenta de ganancias o dividendos.</p> <p>Las filiales o sucursales deberán efectuar la retención a que se refiere el presente artículo con carácter de pago definitivo, en el porcentaje previsto en el mismo, por los pagos que realicen a sus casas matrices en cualquier concepto, salvo que correspondan a la adquisición de bienes muebles corporales o utilidades que ya hayan pagado el Impuesto correspondiente, la cual deberán enterar en el plazo, forma y medios que las leyes tributarias estipulen.</p> <p>Lo establecido en el presente artículo no será aplicable cuando los pagos o acreditamientos se efectúen a sujetos que se encuentren constituidos, domiciliados o residan en países, estados o territorios con regímenes fiscales preferentes, de baja o nula tributación o paraísos fiscales, de acuerdo a este Código, o que se paguen o acrediten a través de personas, entidades o sujetos constituidos,</p>

CUADRO COMPARATIVO ANTEPROYECTO DE REFORMA CODIGO TRIBUTARIO

DISPOSICIÓN ACTUAL CÓDIGO	ANTEPROYECTO DE REFORMA
	<p>domiciliados o residentes en los referidos países, estados o territorios; a quienes se les aplicará lo dispuesto en el artículo 158-A.</p> <p>NOTA: La presente reforma no constituye un nuevo impuesto. Mediante la retención se garantiza el pago del Impuesto por los sujetos no domiciliados, los cuales ya están obligados a pagar por dichas operaciones. (Esta nota no forma parte del texto del Decreto de Reforma)</p>
<p>No existe el Artículo 158-A en legislación actual.</p>	<p>Artículo 39.- Adiciónase un artículo 158 –A, de la siguiente manera:</p> <p>Artículo 158-A.- Las personas naturales o jurídicas, sucesiones, fideicomisos, sociedades irregulares o de hecho o unión de personas, domiciliados en el país, deberán retener el veinticinco por ciento (25%) como pago definitivo, cuando paguen o acrediten a personas naturales o jurídicas, entidad o agrupamiento de personas o cualquier sujeto que se haya constituido, se encuentren domiciliados o residan en países, estados o territorios con regímenes fiscales preferentes, de baja o nula tributación o paraísos fiscales, de acuerdo a este Código, o que se paguen o acrediten a través de personas, entidades o sujetos constituidos, domiciliados o residentes en los referidos países, estados o territorios y cuyo pago tenga incidencia tributaria en la República de El Salvador.</p> <p>NOTA: La presente reforma no constituye un nuevo impuesto. Se combate la elusión o evasión mediante operaciones efectuadas con sujetos ubicados en paraísos fiscales que actualmente están gravadas. (Esta nota no forma parte del texto del Decreto de Reforma)</p>

CUADRO COMPARATIVO ANTEPROYECTO DE REFORMA CODIGO TRIBUTARIO

DISPOSICIÓN ACTUAL CÓDIGO	ANTEPROYECTO DE REFORMA
<p>Retención a rentas provenientes de depósitos y títulos valores</p> <p>Artículo 159.- Toda institución financiera que pague o acredite a una persona jurídica domiciliada, intereses, premios y otras utilidades que provengan directamente de los depósitos en dinero que reciben deberá retenerle por concepto de anticipo de Impuesto sobre la Renta el 10% de dichas sumas.</p> <p>Igual obligación tendrán los emisores de títulos valores al momento que paguen o acrediten intereses producidos por la emisión y colocación de dichos títulos.</p> <p>No se aplicará la retención establecida en los incisos anteriores, cuando el sujeto sea una persona jurídica inscrita como Casas de Corredores de Bolsa, calificada por el organismo competente para administrar cartera, y que se dedique a invertir recursos de terceros a su nombre. Tampoco se aplicará dicha retención cuando la Casa de Corredores de Bolsa realice gestiones de cobro de intereses o utilidades a favor de terceros. En estos casos, la Casa de Corredores de Bolsa hará la retención en el momento que pague o acredite a sus clientes, los intereses o utilidades generados por las inversiones hechas o por sus gestiones de cobro.</p> <p>No existe el inciso en legislación actual.</p>	<p>Artículo 40.- Refórmase el Artículo 159 de la manera siguiente:</p> <p>Toda institución financiera que pague o acredite a un sujeto pasivo domiciliado en el país, intereses, premios y otras utilidades que provengan directamente de los depósitos en dinero que reciben, deberá retenerle por concepto de anticipo de Impuesto sobre la Renta el diez por ciento (10%) de dichas sumas.</p> <p>Igual obligación tendrán los emisores de títulos valores, incluso cuando éstos sean desmaterializados, al momento que paguen o acrediten intereses, rendimientos o utilidades producidos por dichos títulos.</p> <p>No se aplicará la retención establecida en los incisos anteriores, cuando el sujeto sea una persona jurídica inscrita como Casa de Corredores de Bolsa, fondo de titularización o inversión representado o administrado por medio de sociedad calificada por el organismo competente, y que se dedique a invertir recursos de terceros a su nombre. Tampoco se aplicará dicha retención cuando la Casa de Corredores de Bolsa, sociedad gestora o administradora de fondos de titularización o inversión realicen gestiones de cobro de intereses, rendimientos o utilidades a favor de terceros, inversionistas o de los fondos de titularización o inversión.</p> <p>La Casa de Corredores de Bolsa, los fondos de titularización o inversión representados o administrados por medio de sociedad calificada por el organismo competente, harán la retención del diez por ciento en el</p>

CUADRO COMPARATIVO ANTEPROYECTO DE REFORMA CODIGO TRIBUTARIO

DISPOSICIÓN ACTUAL CÓDIGO	ANTEPROYECTO DE REFORMA
<p>No existe el inciso en legislación actual.</p>	<p>momento que paguen o acrediten a sus clientes o inversionistas, los intereses, rendimientos o utilidades generados por las inversiones hechas o por sus gestiones de cobro.</p> <p>Las rentas obtenidas por los sujetos o entidades no domiciliadas estarán sujetas a lo regulado en los Artículos 158 y 158-A de este Código.</p> <p>NOTA: Con la reforma se aplica retención a las rentas provenientes de depósitos y títulos valores, tanto para personas naturales como jurídicas, facilitando además su pago. (Esta nota no forma parte del texto del Decreto de Reforma)</p>
<p>Retención sobre premios</p> <p>Artículo 160.- Las personas naturales o jurídicas domiciliadas que paguen o acrediten en la República a cualquier persona domiciliada premios o ganancias procedentes de loterías, rifas, sorteos o juegos de azar o de habilidad, están obligadas a retener, por concepto de impuesto sobre la Renta, el 5% de dicho monto. Para el caso de los premios pagados por la Lotería Nacional de Beneficencia, e por las Fundaciones o Corporaciones de utilidad o derecho público, únicamente estarán sujetos a la referida retención aquellos premios o ganancias superiores a \$50,000.00.</p>	<p>Artículo 41.- Refórmase el Artículo 160 de la siguiente manera:</p> <p>Retención sobre premios</p> <p>Artículo 160.- Las personas naturales o jurídicas domiciliadas que paguen o acrediten en la República a cualquier sujeto domiciliado premios o ganancias procedentes de concursos, loterías, rifas, sorteos o juegos de azar o de habilidad, están obligadas a retener por concepto de impuesto sobre la Renta el quince por ciento (15%) de dicho monto.</p> <p>Para el caso de los premios pagados por la Lotería Nacional de Beneficencia y por las Fundaciones o Corporaciones de utilidad pública o derecho público, únicamente estarán sujetos a la referida retención, aquellos premios o ganancias superiores a treinta salarios mínimos mensuales calculados de acuerdo a lo establecido en el artículo 228 de este Código.</p>

CUADRO COMPARATIVO ANTEPROYECTO DE REFORMA CODIGO TRIBUTARIO

DISPOSICIÓN ACTUAL CÓDIGO	ANTEPROYECTO DE REFORMA
<p>Cuando el beneficiario no tenga domicilio en el país, se le retendrá el 25%, cualquiera que sea el monto del premio o de la ganancia.</p> <p>No existe el inciso en la disposición actual.</p> <p>No existe el inciso en la disposición actual.</p>	<p>Cuando el beneficiario no tenga domicilio en el país, se le retendrá el veinticinco por ciento (25%), cualquiera que sea el monto del premio o de la ganancia.</p> <p>Las referidas rentas por premios o ganancias a que se refiere este artículo, que hayan sido sujetas a la retención no deben ser declaradas, ya que las retenciones constituirán el pago definitivo del Impuesto. Las rentas que no hubieren sido objeto de retención, deberán declararse aplicando la tasa del 15% que dispone este artículo, sin perjuicio de la aplicación de las sanciones y responsabilidad solidaria a que haya lugar al agente de retención.</p> <p>Los premios pagados por la Lotería Nacional de Beneficencia y por las Fundaciones o Corporaciones de Derecho Público o de Utilidad Pública calificadas por la Dirección General de Impuestos Internos conforme lo establecido en el Art. 6 de la Ley de Impuesto sobre la Renta, se considerarán rentas no gravadas cuando su monto sea menor o igual a treinta salarios mínimos mensuales.</p> <p>NOTA: Actualmente quien gana un premio tiene que declarar y pagar por dicho premio. Con la reforma la retención es pago definitivo, no debiendo incluirla en su declaración del ejercicio. (Esta nota no forma parte del texto del Decreto de Reforma)</p>
	<p>Artículo 42.- Refórmase el Artículo 162, incorporando un inciso entre los actuales incisos tercero y cuarto, y tres incisos entre los actuales incisos cuarto y quinto, en su orden y de la</p>

CUADRO COMPARATIVO ANTEPROYECTO DE REFORMA CODIGO TRIBUTARIO

DISPOSICIÓN ACTUAL CÓDIGO	ANTEPROYECTO DE REFORMA
<p>La Administración Tributaria está facultada para designar como responsables, en carácter de agentes de retención del Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicios a otros contribuyentes distintos a los que se refiere el inciso primero de este Artículo, así como a los Órganos del Estado, las Dependencias del Gobierno, las Municipalidades y las Instituciones Oficiales Autónomas aunque no sean contribuyentes de dicho impuesto, o no sean los adquirentes de los bienes o prestatarios de los servicios. En este caso, el porcentaje a retener corresponderá al uno por ciento sobre el precio de venta de los bienes transferidos o de los servicios prestados.</p> <p>No existe el inciso en legislación actual.</p> <p>Autorice al Ministerio de Hacienda a retener el trece por ciento del Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicios, aplicado sobre el precio de venta de los bienes transferidos cuando sean destinados como premios en la realización de la Lotería Fiscal a que se refiere el artículo 118 de este Código.</p> <p>No existe el inciso en legislación actual.</p>	<p>manera siguiente:</p> <p>Los sujetos designados como agentes de retención por la Administración Tributaria, deberán realizar la respectiva retención indistintamente la clasificación de categoría de contribuyente que ostente el sujeto de retención; salvo que en el acto de designación la Administración Tributaria establezca de forma razonada límites al agente de retención.</p> <p>Toda persona natural o jurídica, sucesión, fideicomiso que ostente la calidad de Gran Contribuyente, que adquieran bienes o reciban servicios de uniones de personas, sociedades irregulares o de hecho, deberán retener el uno por ciento en concepto del citado impuesto, indistintamente de la clasificación a que pertenezcan</p>

CUADRO COMPARATIVO ANTEPROYECTO DE REFORMA CODIGO TRIBUTARIO

DISPOSICIÓN ACTUAL CÓDIGO	ANTEPROYECTO DE REFORMA
<p>No existe el inciso en legislación actual.</p> <p>No existe el inciso en legislación actual.</p> <p>Las retenciones se efectuarán en el momento en que según las reglas generales que estipula la Ley de Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicios se causa dicho impuesto y deberán enterarse al Fisco de la República aunque no se haya realizado el pago respectivo al proveedor de los bienes o de los servicios.</p>	<p>éstas.</p> <p>Los sujetos clasificados como grandes o medianos contribuyentes que adquieran caña de azúcar, café o leche en estado natural, carne en pie o en canal, o sean prestatarios de servicios financieros que generen intereses por mutuos, préstamos u otro tipo de financiamiento, servicios de arrendamiento o servicios de transporte de carga, prestado por personas naturales no inscritos en el registro del Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicios, deberán retener el trece por ciento en concepto del citado impuesto. Aquellas personas naturales que se dediquen exclusivamente a la transferencia de bienes o prestaciones de servicios descritos en este inciso, están excluidos de la obligación de inscribirse para el presente impuesto, salvo que opten por solicitar su inscripción a la Administración Tributaria, en cuya caso la retención a aplicar será del uno por ciento.</p> <p>Las cantidades que hubieren sido retenidas a las personas naturales no inscritas en el Registro del Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicios, constituyen impuesto pagado y pasarán al Fondo General del Estado.</p> <p>NOTA: La presente reforma no constituye un nuevo impuesto. Las retenciones IVA pretenden ampliar la base tributaria de contribuyentes de difícil control y que deben</p>

CUADRO COMPARATIVO ANTEPROYECTO DE REFORMA CODIGO TRIBUTARIO

DISPOSICIÓN ACTUAL CÓDIGO	ANTEPROYECTO DE REFORMA
<p>No existe el Artículo 162-B en legislación actual.</p>	<p>estar tributando. (Esta nota no forma parte del texto del Decreto de Reforma)</p> <p>Artículo 43.- Adiciónase el artículo 162-B, de la siguiente manera:</p> <p>Retenciones en juicios ejecutivos</p> <p>Artículo 162-B.- En todos los Tribunales de la República que en razón de su competencia conozcan de juicios ejecutivos, en la sentencia definitiva deberán ordenar al pagador respectivo o a la persona encargada de los fondos, que una vez efectuada la liquidación correspondiente, sobre el monto de los intereses a pagar al acreedor, siempre que éste sea una persona natural inscrita o no en el registro de contribuyentes del Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicios, retenga en concepto de dicho Impuesto el trece por ciento sobre las mismas.</p> <p>Igual porcentaje de retención del Impuesto aplicará para las personas jurídicas, independientemente de la clasificación de contribuyente que le haya sido asignada por la Administración Tributaria, salvo que los intereses se encuentren exentos del Impuesto.</p> <p>En el caso que el pago sea mediante la adjudicación o remate de algún bien mueble, inmueble o derecho, la transferencia o cesión no se formalizará mientras el beneficiario no pague a la Administración Tributaria lo que corresponde en concepto de Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicios, en los porcentajes señalados en los incisos anteriores en atención a su calidad.</p>

CUADRO COMPARATIVO ANTEPROYECTO DE REFORMA CODIGO TRIBUTARIO

DISPOSICIÓN ACTUAL CÓDIGO	ANTEPROYECTO DE REFORMA
	<p>Sólo en aquellos casos en que el acreedor y el deudor lleguen a un acuerdo extrajudicial, el juez cumplirá con su obligación informando a la Administración Tributaria sobre las generales de ambos, el monto objeto del litigio, y en su caso los extremos de dicho acuerdo; lo anterior deberá ser informado dentro de los quince días posteriores del acuerdo referido. El informe se presentará mediante formularios, con los requisitos y especificaciones que disponga la Administración Tributaria.</p> <p>NOTA: La presente reforma no constituye un nuevo impuesto. Se pretende ampliar la base tributaria de contribuyentes de difícil control que se dedican a la usura y que deben estar pagando. (Esta nota no forma parte del texto del Decreto de Reforma)</p>
<p>Agentes de percepción</p> <p>Artículo 163.- Todos los sujetos pasivos que sean Importadores, productores o distribuidores de bebidas alcohólicas inclusive cerveza, de cigarros o cigarrillos, habanos o puros, de boquitas o frituras, de bebidas gaseosas o isotónicas, Importadores o distribuidores de petróleo y sus derivados, importadores de repuestos, importadores de materiales de construcción, importadores o productores de cemento, importadores o distribuidores de productos de ferretería, que conforme a la clasificación efectuada por la Administración Tributaria ostenten la categoría de Grandes Contribuyentes y que transfieran</p>	<p>Artículo 44.- Refórmase el inciso primero del artículo 163 de la manera siguiente:</p> <p>Todos los sujetos pasivos que conforme a la clasificación efectuada por la Administración Tributaria ostenten la categoría de Grandes Contribuyentes y que transfieran bienes muebles corporales a otros contribuyentes que no pertenezcan a esa clasificación para ser destinados al activo realizable de éstos últimos, deberán percibir en concepto de anticipo del Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicios el uno por ciento sobre el precio neto de venta de los bienes transferidos, la cual deberá ser enterada sin deducción alguna en el mismo periodo tributario en el que se efectúe la transferencia de bienes, dentro del</p>

CUADRO COMPARATIVO ANTEPROYECTO DE REFORMA CODIGO TRIBUTARIO

DISPOSICIÓN ACTUAL CÓDIGO	ANTEPROYECTO DE REFORMA
<p>bienes muebles corporales a otros contribuyentes que no pertenezcan a esa clasificación para ser destinados al activo realizable de éstos últimos, deberán percibir en concepto de anticipo del Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicios el uno por ciento sobre el precio neto de venta de los bienes transferidos, la cual deberá ser enterada sin deducción alguna en el mismo periodo tributario en el que se efectúe la transferencia de bienes o de servicios, dentro del plazo que establece el artículo 94 de la ley que regula dicho impuesto.</p>	<p>plazo que establece el artículo 94 de la ley que regula dicho impuesto.</p> <p>NOTA: Con esta reforma se pretende ampliar la base tributaria de contribuyentes de difícil control. (Esta nota no forma parte del texto del Decreto de Reforma)</p>
<p>Reglas de la Notificación.</p> <p>En el caso de contribuyentes que sean sujetos de verificación por parte de fedatario, la Administración Tributaria podrá notificar al sujeto pasivo, de no encontrarse se notificará a la persona que realiza la respectiva venta de bienes o servicios, en el lugar en el que se constate el incumplimiento, sin que se requiera que en el acta de notificación se cite el orden de prelación previsto en el presente artículo para las personas naturales o para cualquier otro sujeto pasivo; de tal forma, bastará con citar el orden previsto en este inciso.</p>	<p>Artículo 45.- Refórmanse el inciso décimo cuarto del artículo 165, de la manera siguiente:</p> <p>En el caso de contribuyentes que sean sujetos de verificación por parte de fedatario, la Administración Tributaria podrá notificar al sujeto pasivo, por medio de persona que esté a su servicio, o a persona mayor de edad, en el lugar en el que se constate el incumplimiento, sin que se requiera que en el acta de notificación se cite el orden de prelación previsto en el presente artículo para las personas naturales o para cualquier otro sujeto pasivo; de tal forma, bastará con citar el orden previsto en este inciso.</p>

CUADRO COMPARATIVO ANTEPROYECTO DE REFORMA CODIGO TRIBUTARIO

DISPOSICIÓN ACTUAL CÓDIGO	ANTEPROYECTO DE REFORMA
<p>No existe el Art. 165-B en legislación actual.</p>	<p>Artículo 46.- Adiciónase un Art. 165-B, de la siguiente manera:</p> <p>Artículo 165-B.- En el caso de personas no inscritas que sean sujetas de verificación por parte de la Administración Tributaria, podrá notificarse al propio sujeto o a persona mayor de edad, en el lugar en el que se constate el incumplimiento a la obligación de inscribirse. Para lo dispuesto en este artículo se aplicarán en su caso las reglas de este Código, respecto a la notificación por esquila, edicto o mediante publicación en el Diario Oficial o diario de circulación nacional.</p>
<p>Facultades de investigación y fiscalización.</p> <p>Artículo 173.- La Administración Tributaria tendrá facultades de fiscalización, inspección, investigación y control, para asegurar el efectivo cumplimiento de las obligaciones tributarias, incluso respecto de los sujetos que gocen de exenciones, franquicias o incentivos tributarios. En el ejercicio de sus facultades la Administración Tributaria podrá especialmente:</p> <p>No existe inciso equivalente en legislación actual.</p>	<p>Artículo 47.- Adiciónase un inciso final al artículo 173 del Código Tributario de la manera siguiente:</p> <p>“No obstante lo dispuesto en el artículo 2 del presente Código, cuando así lo estimen conveniente las Direcciones Generales de Impuestos Internos y de Aduanas, podrán realizar fiscalizaciones, inspecciones, investigaciones verificaciones y controles en forma conjunta. Se podrá conformar un sólo expediente de tales actuaciones, cuyo original quedará en poder de la Dirección General de Impuestos Internos y ésta certificará copia de los documentos contenidos en el mismo a la Dirección General de Aduanas, los que tendrán el mismo</p>

CUADRO COMPARATIVO ANTEPROYECTO DE REFORMA CODIGO TRIBUTARIO

DISPOSICIÓN ACTUAL CÓDIGO	ANTEPROYECTO DE REFORMA
	<p>valor que los originales, para que cada Dirección General realice las acciones que sean de su competencia.”</p>
<p>Facultades de fiscalización y control de subsidios</p> <p>Art. 173-B. La Administración Tributaria tendrá facultades de verificación sobre los valores solicitados en concepto de subsidios al precio de venta del gas licuado de petróleo destinado al consumo doméstico (GLP), con excepción del que se le paga a los importadores. (12)</p> <p>Si los hechos fueron constitutivos de delito contra la Hacienda Pública, la Administración Tributaria aplicará lo dispuesto en el inciso final del referido artículo 186 del presente Código y lo dispuesto en el artículo 251-A incisos segundo y tercero del Código Penal. El que obtuviere para sí o para otro un provecho económico al que no tiene derecho o lo obtuviere en exceso al que le correspondiere y éste provenga de subsidios del Estado, incurrirá en el delito de reintegros indebidos a que se refiere el artículo 249 literal c) del Código Penal, por tanto, le será aplicable lo establecido en el artículo 250-A del mismo Código Penal.</p>	<p>Artículo 48.- Refórmase el inciso sexto del Art. 173-B, de la siguiente manera:</p> <p>Si en el ejercicio de sus facultades la Administración Tributaria llegare a tener conocimiento de conductas que podrían ser constitutivas de delitos de defraudación al Fisco, se estará a lo dispuesto en el artículo 23 de este Código.</p>
<p>Cuerpo de auditores, auto de designación e informes.</p> <p>Artículo 174.- Para ejercer las facultades a que se refiere el artículo anterior, la Administración Tributaria contará con un cuerpo de auditores.</p> <p>No existe el inciso en legislación actual.</p>	<p>Artículo 49.- Adiciónase un inciso al Artículo 174, de la siguiente manera:</p> <p>“Cuando la Administración Tributaria hubiese designado auditor para el ejercicio de las facultades de fiscalización,</p>

CUADRO COMPARATIVO ANTEPROYECTO DE REFORMA CODIGO TRIBUTARIO

DISPOSICIÓN ACTUAL CÓDIGO	ANTEPROYECTO DE REFORMA
	<p>inspección, investigación y control, y éstos no hubiesen concluido su comisión y constaten incumplimientos a las obligaciones formales, podrán elaborar informe para que se proceda a la imposición de sanciones de acuerdo al procedimiento establecido en el artículo 260 de este Código, prosiguiendo el auditor designado con su comisión.”</p>
<p>Caducidad de la facultad fiscalizadora y sancionatoria.</p> <p>Artículo 175.- Las facultades de fiscalización, inspección, investigación y control concedidas por este Código caducarán:</p> <p>a) En tres años para la fiscalización de las liquidaciones presentadas y para liquidar de oficio el impuesto que corresponda, así como la aplicación de sanciones conexas y en cinco años para la fiscalización, liquidación del impuesto y aplicación de sanciones en los casos en que no se haya presentado liquidación;</p> <p>b) En tres años para requerir la presentación de liquidaciones de impuestos; y,</p> <p>c) En tres años para la imposición de sanciones aisladas por infracciones cometidas a las disposiciones a este Código, contados desde el día siguiente al que se cometió la infracción o en el plazo de cinco años en los casos que no se hubieren presentado liquidación del impuesto, retenciones o pago a cuenta dentro del plazo legal.</p>	<p>Artículo 50.- Refórmanse los literales a), b) y c) y el inciso segundo del Artículo 175, y adicionanse los literales d) y e), en el orden y de la siguiente manera:</p> <p>a) En tres años para la fiscalización de las liquidaciones presentadas dentro de los plazos legales establecidos en las leyes tributarias respectivas y para liquidar de oficio el tributo que corresponda, así como para la imposición de sanciones conexas. En cinco años para la fiscalización, liquidación del tributo y aplicación de sanciones conexas en los casos en que no se haya presentado liquidación;</p> <p>b) En cinco años para requerir la presentación de liquidaciones de tributos;</p> <p>c) En tres años para la imposición de sanciones aisladas por infracciones cometidas a las disposiciones de las leyes tributarias y este Código, contados desde el día siguiente al que se cometió la infracción o en el plazo de cinco años en los casos que no se hubieren presentado liquidación del tributo, retenciones o pago a cuenta;</p>

CUADRO COMPARATIVO ANTEPROYECTO DE REFORMA CODIGO TRIBUTARIO

DISPOSICIÓN ACTUAL CÓDIGO	ANTEPROYECTO DE REFORMA
<p>No existe el literal d) en legislación actual.</p> <p>No existe el literal e) en legislación actual.</p> <p>La caducidad a que se refiere este artículo no opera respecto de los agentes de retención y percepción que no han enterado las cantidades retenidas o percibidas ni para la imposición de sanciones a que hubiere lugar respecto de los actos ilícitos incurridos por ellos. Tampoco opera, cuando los contribuyentes invoquen o realicen actos en los que reclamen beneficios, deducciones, saldos a favor, remanentes de crédito fiscal o cualquier otro derecho, respecto de los periodos o ejercicios en los que éstos se originan, ni de aquellos posteriores a los que afecta. En los casos que sean enviados a la Fiscalía General de la República para que se investigue la existencia de delitos de defraudación al Fisco el cómputo del plazo de la caducidad a que se refiere este artículo, se suspenderá desde la fecha en que la Administración Tributaria</p>	<p>d) En tres años para la imposición de sanciones establecidas en los literales c) y d) del artículo 246-A; la contenida en el literal c) del referido artículo se computará el plazo a partir del día siguiente de la fecha de emisión del documento en donde conste el mal uso del Documento de Identificación para la Exclusión de la Contribución de Conservación Vial (DIF), y para la contenida en el literal d) de dicho artículo, el plazo se computará a partir del día siguiente de la fecha de presentación de la solicitud de devolución; y,</p> <p>e) En tres años para la fiscalización de las liquidaciones presentadas y para liquidar de oficio el tributo que corresponda, así como para la imposición de sanciones conexas, cuando se hubiere presentado liquidación fuera de los plazos legales establecidos en las leyes tributarias respectivas, contados a partir del día siguiente de la fecha de presentación de la declaración.</p> <p>La caducidad a que se refiere este artículo no opera respecto de los agentes de retención y percepción que no han enterado las cantidades retenidas o percibidas ni para la imposición de sanciones a que hubiere lugar respecto de los actos ilícitos incurridos por ellos. Tampoco opera, cuando los contribuyentes invoquen o realicen actos en los que reclamen beneficios, deducciones, saldos a favor, remanentes de crédito fiscal o cualquier otro derecho, respecto de los periodos o ejercicios en los que éstos se originan, ni de aquellos posteriores a los que afecta. En los casos que sean enviados a la Fiscalía General de la República para que se investigue la existencia de delitos de defraudación al Fisco el cómputo del plazo de la caducidad a que se refiere este artículo, se suspenderá desde la fecha en que la Administración Tributaria presente la denuncia ante la Fiscalía General de la República,</p>

CUADRO COMPARATIVO ANTEPROYECTO DE REFORMA CODIGO TRIBUTARIO

DISPOSICIÓN ACTUAL CÓDIGO	ANTEPROYECTO DE REFORMA
<p>presente la denuncia ante la Fiscalía General de la República y se reanudará hasta el día en que la Administración Tributaria reciba la notificación que contenga el resultado judicial de la acción penal incoada.</p>	<p>reiniciando el computo de tres o cinco años según corresponda del plazo de caducidad, el día de la notificación de la resolución que pone fin al proceso en materia penal.</p>
<p>Casos en que proceden las medidas precautorias.</p> <p>Artículo 177.- Las medidas precautorias deberán solicitarse al Fiscal General de la República, por medio de la Administración Tributaria a través de las Direcciones respectivas en los siguientes casos:</p> <p>a) Si la Administración Tributaria, no tuviere colaboración por parte del sujeto pasivo y ello impida, dificulte o retarde la fiscalización, inspección, investigación y control;</p> <p>No existe el literal e) en legislación actual.</p>	<p>Artículo 51.- Refórmase el literal a) del artículo 177 y adiciónase un literal e), de la siguiente manera:</p> <p>“a) Si la Administración Tributaria, no tuviere colaboración o tuviere colaboración parcial por parte del sujeto pasivo y ello impida, dificulte o retarde intencionalmente o no la fiscalización, investigación, verificación, inspección o control.”</p> <p>“e) Cuando se obstaculice o impida el acceso inmediato a oficinas administrativas, sucursales o establecimientos comerciales o industriales, bodegas de almacenamiento de bienes, contenedores y medios de transporte o a cualquier tipo de inmueble.”</p>
<p>f) Firma, nombre y número del documento único de identidad, o en su defecto el de la Licencia de Conducir o del Carnet de Afiliado del Seguro Social y para los</p>	<p>Artículo 52.- Refórmase el literal f) y adiciónese un inciso al artículo 181, de la siguiente manera:</p> <p>“f) Firma, nombre y número del documento único de identidad, o en su defecto el de la Licencia de Conducir o Tarjeta de Afiliación del Seguro Social y para los extranjeros el</p>

CUADRO COMPARATIVO ANTEPROYECTO DE REFORMA CODIGO TRIBUTARIO

DISPOSICIÓN ACTUAL CÓDIGO	ANTEPROYECTO DE REFORMA
<p>extranjeros el número de Pasaporte o Carnet de residentes; u otro documento de identificación que establezca el Reglamento de Aplicación de este Código, del sujeto pasivo o persona mayor de edad que realiza las ventas o presta los servicios en los locales, establecimientos u oficinas, según corresponda. Si por cualquier razón, no fuere posible obtener los datos o documentos detallados en este literal, existiere negativa para firmar, o no se aceptare recibir la copia del acta de comprobación, bastará con asentar en el acta tales circunstancias, sin que esto afecte la validez y valor probatorio de ella; y, (2)</p> <p>No existe inciso equivalente en legislación actual.</p>	<p>número de Pasaporte o Carnet de residente; u otro documento de identificación que establezca el Reglamento de Aplicación de este Código, del sujeto pasivo, persona al servicio del contribuyente o persona mayor de edad que se encuentre en los locales, establecimientos u oficinas según corresponda. Si por cualquier razón no fuere posible obtener los datos o documentos detallados en este literal, existiere negativa para firmar o no se aceptare recibir la copia del acta de comprobación, bastará con asentar en el acta tales circunstancias, sin que esto afecte la validez y valor probatorio de ella; y,”</p> <p>“La emisión y entrega de factura o documento equivalente que el contribuyente realice en forma posterior a la identificación del fedatario, no liberará la omisión verificada ni la imposición de las sanciones correspondientes.”</p>
<p>Procedencia</p> <p>Artículo 183.- La Administración Tributaria deberá proceder a la liquidación de oficio del tributo mediante resolución razonada en los siguientes casos:</p> <p>La liquidación oficiosa a que se refiere este artículo no será practicada por la Administración Tributaria en sede administrativa en aquellos casos que sean remitidos a la Fiscalía General de la República para que se investigue la comisión de delitos de Defraudación al Fisco en los que no sea requisito el agotamiento de la vía administrativa, en los cuales el impuesto evadido lo determinará el Juez de la causa.</p>	<p>Artículo 53.- Refórmase el inciso final del Artículo 183, de la siguiente manera:</p> <p>La liquidación oficiosa a que se refiere este artículo no será practicada por la Administración Tributaria en sede administrativa, en aquellos casos que sean remitidos a la Fiscalía General de la República conforme a lo regulado en el artículo 23 de este Código, para que se investigue la comisión de delitos de Defraudación al Fisco, en los cuales, de existir delito el tributo evadido lo determinará el Juez de la causa.</p>

CUADRO COMPARATIVO ANTEPROYECTO DE REFORMA CODIGO TRIBUTARIO

DISPOSICIÓN ACTUAL CÓDIGO	ANTEPROYECTO DE REFORMA
<p>Corrección de error en la Declaración. Declaración Sustituta.</p> <p>Artículo 185.- La Administración Tributaria procederá a proponer dentro del plazo de caducidad, que se corrijan los errores en que haya incurrido el contribuyente en la declaración tributaria respectiva. (2)</p> <p>Para ese efecto, la Administración Tributaria formulará propuesta de declaración sustituta, en la que hará constar los datos e información que conforme a sus registros informativos sea la correcta. (2)</p>	<p>Artículo 54.- Refórmase el inciso tercero del Artículo 185, de la siguiente manera:</p> <p>“Para ese efecto, la Administración Tributaria formulará propuesta de declaración sustituta, en la que hará constar los datos e información que conforme a sus registros informativos sea la correcta o que conste en los dictámenes e informes fiscales y documentación adjunta presentada por los auditores nombrados por los contribuyentes.”</p>
<p>En los casos que no sea requisito el agotamiento de la vía administrativa, que sean remitidos a la Fiscalía General de la República para que se investigue la comisión de delitos de defraudación al Fisco y se ventilen en sede judicial, las garantías procesales de audiencia y de defensa se concederán ante el Juez de la causa, en los términos y bajo los alcances que la normativa Procesal Penal establezca.</p>	<p>Artículo 55.- Refórmase el inciso final del Artículo 186, de la siguiente manera:</p> <p>“En los casos que sean remitidos a la Fiscalía General de la República conforme a lo regulado en el artículo 23 de este Código, para que se investigue la comisión de delitos de defraudación al Fisco y se ventilen en sede judicial, las garantías procesales de audiencia y de defensa se concederán ante el Juez de la causa, en los términos y bajo los alcances que la normativa procesal penal establezca.”</p>
<p>Precio de Mercado</p> <p>Artículo 199-B. Para efectos de lo dispuesto en el artículo anterior se entenderá por precio de mercado en las operaciones locales, el precio de venta que tengan los</p>	<p>Artículo 56.- Suprímense los incisos penúltimo y último del artículo 199-B del Código Tributario.</p>

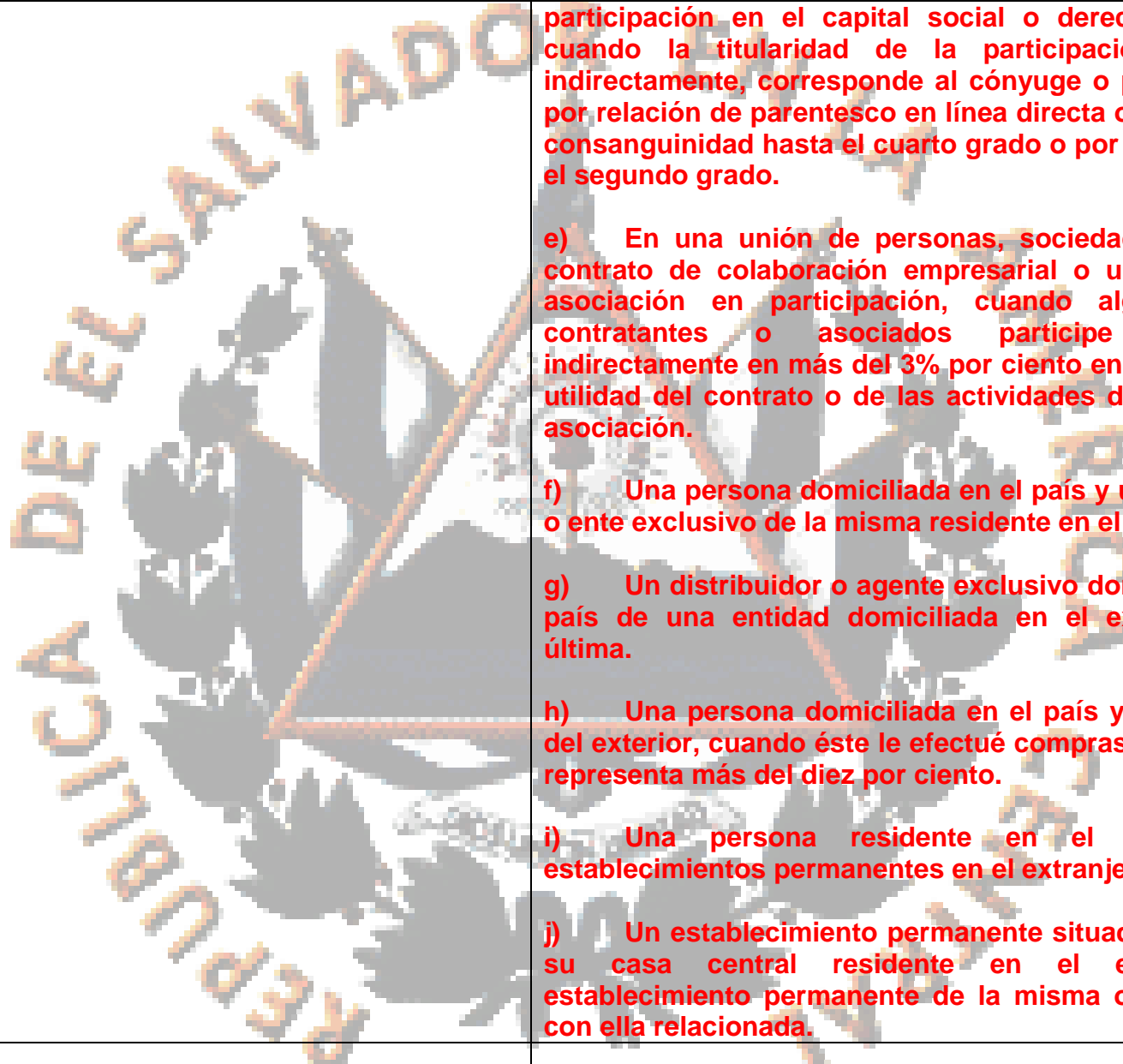
CUADRO COMPARATIVO ANTEPROYECTO DE REFORMA CODIGO TRIBUTARIO

DISPOSICIÓN ACTUAL CÓDIGO	ANTEPROYECTO DE REFORMA
<p>bienes o servicios, en negocios o establecimientos ubicados en el país no relacionados con el fiscalizado, que transfieran bienes o presten servicios de la misma especie.</p> <p>Para efectos de lo dispuesto en este artículo se entenderá como sujetos relacionados aquellos que tienen vinculación económica mediante una relación de dirección, subordinación, control, societaria, empresarial o accionaria, exista o no participación en el capital entre ellos.</p> <p>Para la determinación del precio de mercado se tomará en cuenta circunstancias de cantidad y calidad, forma de pago, temporada y estacionalidad y marca, según sea el caso.</p>	<p>Suprimido y retomado en Art. 199-C</p> <p>Suprimido y retomado en Art. 199-D</p>
<p>No existe el Artículo 199-C en legislación actual.</p>	<p>Artículo 57.- Adiciónase el artículo 199-C, de la siguiente manera:</p> <p>Sujetos Relacionados</p> <p>Artículo 199-C.- Para efectos de lo dispuesto en este Código y demás leyes tributarias se entenderá como sujetos relacionados:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) Cuando uno de ellos dirija o controle la otra, o posea, directa o indirectamente, al menos el 3% de su capital social o de sus derechos de voto. b) Cuando cinco o menos personas dirijan o controlen ambas personas, o posean en su conjunto, directa o indirectamente, al menos el 3% de participación

CUADRO COMPARATIVO ANTEPROYECTO DE REFORMA CODIGO TRIBUTARIO

DISPOSICIÓN ACTUAL CÓDIGO	ANTEPROYECTO DE REFORMA
	<p>en el capital social o los derechos de voto de ambas personas.</p> <p>c) Cuando sean sociedades que pertenezcan a una misma unidad de decisión.</p> <p>En particular, dos sociedades forman parte de la misma unidad de decisión si una de ellas es socio o participe de la otra y se encuentra en relación con ésta en alguna de las siguientes situaciones:</p> <ul style="list-style-type: none"> i. Posea la mayoría de los derechos de voto. ii. Tenga la facultad de nombrar o destituir a la mayoría de los miembros del órgano de administración. iii. Pueda disponer, en virtud de acuerdos celebrados con otros socios, de la mayoría de los derechos de voto. iv. Haya designado exclusivamente con sus votos a la mayoría de los miembros del órgano de administración. v. La mayoría de los miembros del órgano de administración de la sociedad dominada sean miembros del órgano de administración o altos directivos de la sociedad dominante o de otra dominada por ésta. <p>Cuando dos sociedades formen parte cada una de ellas de una unidad de decisión respecto de una tercera sociedad, de acuerdo con lo dispuesto en este literal, todas estas sociedades integrarán una unidad de decisión.</p> <p>d) A los efectos de los literales anteriores, también se considera que una persona natural posee una</p>

CUADRO COMPARATIVO ANTEPROYECTO DE REFORMA CODIGO TRIBUTARIO

DISPOSICIÓN ACTUAL CÓDIGO	ANTEPROYECTO DE REFORMA
	<p>participación en el capital social o derechos de voto, cuando la titularidad de la participación directa o indirectamente, corresponde al cónyuge o persona unida por relación de parentesco en línea directa o colateral, por consanguinidad hasta el cuarto grado o por afinidad hasta el segundo grado.</p> <p>e) En una unión de personas, sociedad de hecho o contrato de colaboración empresarial o un contrato de asociación en participación, cuando alguno de los contratantes o asociados participe directa o indirectamente en más del 3% por ciento en el resultado o utilidad del contrato o de las actividades derivadas de la asociación.</p> <p>f) Una persona domiciliada en el país y un distribuidor o ente exclusivo de la misma residente en el extranjero.</p> <p>g) Un distribuidor o agente exclusivo domiciliado en el país de una entidad domiciliada en el exterior y ésta última.</p> <p>h) Una persona domiciliada en el país y su proveedor del exterior, cuando éste le efectuó compras, y el volumen representa más del diez por ciento.</p> <p>i) Una persona residente en el país y sus establecimientos permanentes en el extranjero.</p> <p>j) Un establecimiento permanente situado en el país y su casa central residente en el exterior, otro establecimiento permanente de la misma o una persona con ella relacionada.</p>


CUADRO COMPARATIVO ANTEPROYECTO DE REFORMA CODIGO TRIBUTARIO

DISPOSICIÓN ACTUAL CÓDIGO	ANTEPROYECTO DE REFORMA
<p>No existe el Artículo 199-D en legislación actual.</p>	<p>Artículo 58.- Adiciónase al Código Tributario el artículo 199-D de la siguiente forma:</p> <p>Criterios de Comparabilidad. Eliminación de diferencias.</p> <p>Artículo 199-D. Para establecer si los bienes o servicios son de la misma especie, a efecto de determinar el precio de mercado, se procederá a comparar las características económicas relevantes de las operaciones realizadas por el fiscalizado con otras operaciones realizadas entre partes independientes, para lo cual, se tomarán en cuenta, según sea el caso, los siguientes factores:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Características de las operaciones efectuadas, sean estas transferencias de bienes materiales, bienes intangibles o prestación de servicios. 2) Análisis de las funciones o actividades desempeñadas, incluyendo los activos utilizados y riesgos asumidos en las operaciones de cada una de las partes involucradas en la operación. 3) Términos contractuales o los que no se encuentren expresamente en ningún contrato, con los que realmente se cumplen las transacciones entre partes relacionadas e independientes. 4) Circunstancias económicas. 5) Estrategias de negocios. <p>En caso de existir diferencias relevantes entre las características económicas de las operaciones, que afecten de manera significativa el precio o monto de la contraprestación, éstas deberán eliminarse en virtud de ajustes razonables que permitan un mayor grado de comparabilidad.</p>

CUADRO COMPARATIVO ANTEPROYECTO DE REFORMA CODIGO TRIBUTARIO

DISPOSICIÓN ACTUAL CÓDIGO	ANTEPROYECTO DE REFORMA
	<p>A los fines de la eliminación de las diferencias resultantes de la aplicación de los criterios de comparabilidad, deben tenerse en cuenta, entre otros, los siguientes elementos:</p> <ul style="list-style-type: none"> I. Plazo de pago. II. Cantidades negociadas. III. Propaganda y publicidad. IV. Costo de intermediación. V. Acondicionamiento, flete y seguro. VI. Naturaleza física y de contenido. VII. Diferencias de fecha de celebración de las transacciones. <p>Los factores de comparabilidad y los elementos a considerar para definir los criterios y efectuar los ajustes de las diferencias resultantes, se desarrollaran en el Reglamento de Aplicación del Código Tributario.</p> <p>Las operaciones con sujetos domiciliados, constituidos o ubicados en países, estados o territorios con regímenes fiscales preferentes, de baja o nula tributación o paraísos fiscales, no constituyen operaciones entre partes independientes.</p>
<p>No existe el Artículo 206-A en la legislación actual.</p>	<p>Artículo 59.- Adiciónase el artículo 206-A, de la manera siguiente:</p> <p>Requisitos especiales de documentación</p> <p>Artículo 206-A.- Constituirá requisito indispensable para la</p>

CUADRO COMPARATIVO ANTEPROYECTO DE REFORMA CODIGO TRIBUTARIO

DISPOSICIÓN ACTUAL CÓDIGO	ANTEPROYECTO DE REFORMA
	<p>procedencia de la deducción de costos, gastos, erogaciones con fines sociales y créditos fiscales, según la naturaleza del impuesto, que los pagos efectuados relacionados con las mencionadas deducciones, por montos iguales o mayores a tres mil dólares, se realicen por medio de cheque, transferencia bancaria, tarjetas de crédito o débito. Lo anterior es adicional a la documentación de soporte que deba poseer en atención a la naturaleza de la operación y del cumplimiento de los demás requisitos que establezcan las leyes tributarias respectivas para la procedencia de la deducción.</p> <p>Las operaciones por montos iguales o mayores a tres mil dólares, que generen la deducción de costos, gastos, erogaciones con fines sociales y créditos fiscales, que provengan de permutas, mutuos de bienes no dinerarios, daciones en pago, cesiones de título de dominio de bienes, compensaciones de deudas, operaciones contables u otro tipo de actos relacionados con operaciones diferentes del dinero en efectivo, deberán formalizarse en contrato escrito, escritura pública o demás documentos que regula el derecho común.</p> <p>El requisito para la deducción establecido en esta disposición, también es aplicable a cualquier operación o transacción múltiple realizada con un mismo sujeto en un mismo día o en el plazo de diez días calendario, cuyo monto acumulado sea igual o exceda a tres mil dólares o su equivalente en moneda extranjera, de acuerdo a las fluctuaciones del tipo de cambio.</p>
Acta de comprobación	Artículo 60.- Adiciónase un inciso final al artículo 208 de la siguiente manera:

CUADRO COMPARATIVO ANTEPROYECTO DE REFORMA CODIGO TRIBUTARIO

DISPOSICIÓN ACTUAL CÓDIGO	ANTEPROYECTO DE REFORMA
<p>Artículo 208.- El acta de comprobación suscrita por el Fedatario con las formalidades previstas en este Código, tendrá para todos los efectos valor de prueba documental.</p> <p>No existe el presente inciso.</p>	<p>“Las actas que sean levantadas por la Administración Tributaria en el ejercicio de las facultades de fiscalización, inspección, investigación y control, que regula este Código, tendrán para todos los efectos valor de prueba documental.”</p>
<p>Procedencia.</p> <p>Artículo 212.- Los contribuyentes que liquiden saldos a favor en sus declaraciones tributarias con derecho a devolución según las normas especiales o hubieren efectuado pagos por impuestos o accesorios, anticipos o retenciones indebidos o en exceso, podrán solicitar su devolución dentro del término de dos años, contado a partir del vencimiento del plazo para presentar la correspondiente declaración original o de la fecha del pago indebido.</p> <p>Los terceros a quienes se les haya efectuado indebidamente cobros de impuestos, o retenciones, por parte de los sujetos pasivos, no podrán solicitar a la Administración Tributaria su devolución o compensación y su acción se circunscribe a las disposiciones del Derecho Común, sin perjuicio de la devolución o compensación que pueda solicitar el sujeto pasivo que efectuó el cobro indebido en los términos del inciso anterior.</p>	<p>Artículo 61.- Refórmase el artículo 212, de la siguiente manera:</p> <p>Los contribuyentes que liquiden saldos a favor en sus declaraciones tributarias con derecho a devolución según las normas especiales o hubieren efectuado pagos por tributos o accesorios, anticipos, retenciones o percepciones indebidos o en exceso, podrán solicitar su devolución dentro del término de dos años, contado a partir del vencimiento del plazo para presentar la correspondiente declaración original o de la fecha del pago indebido o en exceso.</p> <p>Los terceros que no se encuentren registrados como contribuyentes, a quienes se les haya efectuado indebidamente cobros de tributos, retenciones o percepciones por parte de los sujetos pasivos, no podrán solicitar a la Administración Tributaria su devolución o compensación y su acción se circunscribe a las disposiciones del Derecho Común, sin perjuicio de la devolución o compensación que pueda solicitar el sujeto pasivo que efectuó el cobro indebido en los términos del inciso anterior. Para proceder a verificar la procedencia o no de la petición</p>

CUADRO COMPARATIVO ANTEPROYECTO DE REFORMA CODIGO TRIBUTARIO

DISPOSICIÓN ACTUAL CÓDIGO	ANTEPROYECTO DE REFORMA
	<p>contenida en este capítulo, cuando el sujeto que soporto el pago indebido o en exceso no se encuentre registrado como contribuyente, será necesario que el sujeto pasivo que realice el cobro indebido o en exceso presente documentación con la que compruebe que el tercero que soporto el cobro indebido o en exceso se ha enterado que se encuentra tramitando la devolución del referido monto, caso contrario el monto pasara al Fondo General del Estado.</p>
<p>La validez de la constancia de solvencia o autorización utilizada para la concesión de préstamos se extenderá al acto de inscripción en cualquier registro público de muebles o de derechos reales constituidos sobre ellos, cuando se trate de garantías cuya inscripción se solicita por las Instituciones otorgantes de los créditos que se encuentren sujetas a la supervisión de la Superintendencia del Sistema Financiero a que se refiere la letra e) del Art. 218 de este Código y siempre que entre un acto y otro no se suscite un plazo superior a 3 meses calendario consecutivos. En este caso, para proceder a la inscripción, la comprobación del estado de cuenta deberá hacerla el registrador en la impresión de la constancia de solvencia o autorización electrónica agregada por la institución financiera, la cual deberá relacionar en el acto que ordena la inscripción y sustituirá en esos casos para tales efectos legales a la consulta electrónica.</p>	<p>Artículo 62.- Refórmase el inciso tercero del Artículo 217, de la siguiente manera:</p> <p>La validez de la constancia de solvencia o autorización utilizada para la concesión de préstamos se extenderá al acto de inscripción en cualquier registro público de inmuebles o de derechos reales constituidos sobre ellos. Cuando se trate de garantías o de cualquier otro instrumento cuya inscripción previa sea necesaria para la inscripción de garantías a favor de Instituciones otorgantes de los créditos que se encuentren sujetas a la supervisión de la Superintendencia del Sistema Financiero a que se refiere la letra e) del Art. 218 de este Código y siempre que entre la contratación de la garantía y el acto de la presentación no se suscite un plazo superior a cuatro meses calendario consecutivos. En este caso, para proceder a la inscripción, la comprobación del estado de cuenta deberá hacerla el registrador en la impresión de la constancia de solvencia o autorización electrónica agregada por la institución financiera, la cual deberá relacionar en el acto que ordena la inscripción y sustituirá en esos casos para tales efectos legales a la consulta electrónica. Para estos efectos la Institución Financiera podrá realizar impresión de la constancia de solvencia con fecha de la contratación de la garantía.</p>

CUADRO COMPARATIVO ANTEPROYECTO DE REFORMA CODIGO TRIBUTARIO

DISPOSICIÓN ACTUAL CÓDIGO	ANTEPROYECTO DE REFORMA
<p>Actos que requieren de solvencia del contribuyente o autorización, y constancia de no contribuyente.</p> <p>Artículo 218.- Se requiere estar solvente o autorizado previamente y en su caso comprobar la condición de no contribuyente para:</p> <p>f) Hacer efectivas las devoluciones tributarias autorizadas;</p> <p>No existe el inciso en legislación actual.</p>	<p>Artículo 63.- Refórmase el literal f) del Artículo 218, y adiciónase un inciso, en el orden y de la siguiente manera:</p> <p>“f) Hacer efectivas las devoluciones tributarias autorizadas, valores por subsidio al gas licuado y valores por subsidio a transportistas u otros subsidios.”</p> <p>“La Administración Tributaria podrá autorizar el acceso al sistema de consulta electrónica del estado de cuenta de los sujetos pasivos, a las entidades que de acuerdo a la Ley de Adquisiciones y Contrataciones de la Administración Pública, se encuentran obligadas a verificar el estado de solvencia fiscal de los ofertantes, adjudicatarios, contratistas o subcontratistas de cualquiera de los procesos establecidos en la referida Ley. Las entidades que autorice la Administración Tributaria deberán cumplir con las especificaciones tecnológicas, medidas y procedimientos de seguridad que garanticen la integridad de los flujos de información y la reserva de la información.”</p>
<p>Inciso segundo artículo 219</p> <p>La constancia de solvencia se expedirá, cuando no existan declaraciones tributarias pendientes de presentar a la Administración Tributaria y no exista deuda tributaria</p>	<p>Artículo 64.- Refórmase el inciso segundo del Artículo 219, de la siguiente manera:</p> <p>La constancia de solvencia se expedirá, cuando no existan declaraciones tributarias o informes de retenciones pendientes de presentar a la Administración Tributaria,</p>

CUADRO COMPARATIVO ANTEPROYECTO DE REFORMA CODIGO TRIBUTARIO

DISPOSICIÓN ACTUAL CÓDIGO	ANTEPROYECTO DE REFORMA
<p>pendiente de pago. Lo anterior, sin perjuicio del derecho de fiscalización que le compete a la Administración Tributaria, que podrá ser ejercido en cualquier momento y con arreglo a lo estipulado en el presente Código. En los casos de declaraciones presentadas que conforme a la información contenida en la base de datos de la Administración Tributaria no reporten operaciones, contengan retenciones o percepciones no informadas, se haya omitido declarar hechos generadores de impuestos, que presenten saldos a favor o contengan pago de impuesto desproporcional al flujo normal de operaciones del contribuyente, podrán servir de base a la Administración Tributaria para ejercer con posterioridad las facultades de fiscalización, verificación, inspección y control</p>	<p>diferencias entre las retenciones reportadas en el informe de retenciones y las retenciones consignadas en las declaraciones mensuales presentadas por los agentes de retención o con las declaraciones del ejercicio o periodo de imposición del Impuesto sobre la Renta presentadas por el sujeto de retención; asimismo, cuando no exista deuda tributaria, deudas por multas a infracciones a la Ley de Transporte Terrestre, Tránsito y Seguridad Vial, deuda de derechos fiscales de circulación de vehículos y sus accesorios pendientes de pago. Lo anterior, sin perjuicio del derecho de fiscalización que le compete a la Administración Tributaria, que podrá ser ejercido en cualquier momento y con arreglo a lo estipulado en el presente Código. En los casos de declaraciones presentadas que conforme a la información contenida en la base de datos de la Administración Tributaria no reporten operaciones, contengan retenciones o percepciones no informadas, se haya omitido declarar hechos generadores de impuestos, que presenten saldos a favor o contengan pago de impuesto desproporcional al flujo normal de operaciones del contribuyente, podrán servir de base a la Administración Tributaria para ejercer con posterioridad las facultades de fiscalización, investigación, inspección y control.</p>
<p>Monto de las Garantías</p> <p>Artículo 222.- Para determinar el monto de la garantía a que se refiere el artículo anterior, y proceder a su otorgamiento y calificación, se observarán las siguientes reglas:</p> <p>No existe el inciso en legislación actual.</p>	<p>Artículo 65.- Adiciónase un inciso final al Art. 221, de la siguiente manera:</p> <p>“Las fianzas para garantizar las deudas tributarias deben ser otorgadas por instituciones que tengan calificación de</p>

CUADRO COMPARATIVO ANTEPROYECTO DE REFORMA CODIGO TRIBUTARIO

DISPOSICIÓN ACTUAL CÓDIGO	ANTEPROYECTO DE REFORMA
<p>Cuando las disposiciones legales contenidas en la Sección Tercera de este Capítulo hagan referencia a la expresión salario mínimo o salario mínimo mensual, como base para la imposición de sanciones, cualquiera que sea la actividad económica del sujeto pasivo y su ubicación en el territorio de la República, se entenderá que se hace referencia al valor que corresponda al equivalente a treinta días del salario mínimo por jornada ordinaria de trabajo diario diurno fijado mediante decreto emitido por el Órgano Ejecutivo para los trabajadores del comercio.</p> <p>No existe el inciso en legislación actual.</p>	<p>primera línea, de acuerdo a la Superintendencia del Sistema Financiero u organismos internacionales clasificadores de riesgo.”</p> <p>Artículo 66.- Refórmase el inciso segundo y adicionanse dos incisos al artículo 228, de la siguiente manera:</p> <p>Cuando las disposiciones legales contenidas en la Sección Tercera de este Capítulo hagan referencia a la expresión salario mínimo o salario mínimo mensual como base para la imposición de sanciones, cualquiera que sea la actividad económica del sujeto pasivo y su ubicación en el territorio de la República, se entenderá que se hace referencia al valor que corresponda al equivalente a treinta días del salario mínimo por jornada ordinaria de trabajo diario diurno fijado mediante decreto emitido por el Órgano Ejecutivo para los trabajadores del comercio. Igualmente se comprenderá que se hace referencia al valor antes referido, cuando se utilice la expresión salario mínimo o salario mínimo mensual en otros capítulos de éste Código, las leyes tributarias y otras normativas cuya aplicación le corresponde a la Administración Tributaria, salvo que en la respectiva normativa legal se establezca lo contrario de forma expresa.</p> <p>Cuando en este capítulo se establezcan sanciones sobre el patrimonio o el capital contable, y el sujeto pasivo persona natural no esté obligado a llevar contabilidad formal o en su caso no existiere balance general, pero exista declaración patrimonial presentada a la Administración Tributaria, la sanción se aplicará sobre el valor de patrimonio consignado en dicha declaración.</p>

CUADRO COMPARATIVO ANTEPROYECTO DE REFORMA CODIGO TRIBUTARIO

DISPOSICIÓN ACTUAL CÓDIGO	ANTEPROYECTO DE REFORMA
No existe el inciso en legislación actual.	En el caso que las sanciones a imponer correspondan a incumplimientos de obligaciones no relacionadas con períodos tributarios mensuales o ejercicios o períodos de imposición, y cuya sanción se regule que sea calculada con base al patrimonio o capital contable, dicho valor se tomará del balance general o declaración patrimonial que disponga, obtenga, establezca o determine la Administración Tributaria, correspondiente al ejercicio inmediato anterior del incumplimiento.
<p>Incumplimiento de la obligación de Inscribirse</p> <p>Artículo 235.- Constituyen incumplimientos con relación a la obligación de inscribirse en el Registro de Contribuyentes:</p> <p>d) No dar aviso a la Administración Tributaria en caso de disolución, liquidación, fusión transformación o cualquier modificación de sociedades, de tal circunstancia, dentro del plazo prescrito por este Código. Sanción: Multa de dos salarios mínimos mensuales;</p>	<p>Artículo 67.- Refórmase el literal d) del artículo 235, de la siguiente manera:</p> <p>d) No dar aviso a la Administración Tributaria en caso de disolución, liquidación, fusión transformación o cualquier modificación de sociedades, así como de la modificación o finalización de la unión de personas o sociedad de hecho, dentro del plazo prescrito por este Código. Sanción: Multa de ocho salarios mínimos mensuales;</p>
<p>Incumplimiento de la obligación de presentar declaración.</p> <p>Artículo 238.- Constituye incumplimiento con relación a la obligación de presentar declaración:</p> <p>No existe el inciso en legislación actual.</p>	<p>Artículo 68.- Adiciónase un inciso penúltimo al literal b) del artículo 238 y refórmase el literal d), en el orden y de la siguiente manera:</p> <p>“Las multas señaladas en los numerales anteriores, en ningún caso podrán ser inferiores a dos salarios mínimos.”</p>

CUADRO COMPARATIVO ANTEPROYECTO DE REFORMA CODIGO TRIBUTARIO

DISPOSICIÓN ACTUAL CÓDIGO	ANTEPROYECTO DE REFORMA
<p>d) Presentar la declaración con error aritmético. Sanción: Multa del diez por ciento sobre la diferencia que resulte entre el valor a pagar o el saldo a favor inicialmente determinado y el establecido por la Administración Tributaria.</p>	<p>“d) Presentar la declaración con error aritmético. Sanción: Multa del diez por ciento sobre la diferencia que resulte entre el valor a pagar o el saldo a favor inicialmente autoliquidado y el establecido por la Administración Tributaria, la que en ningún caso podrá ser inferior a dos salarios mínimos.”</p>
<p>No existe el Artículo 238-B en legislación actual.</p>	<p>Artículo 69.- Adiciónase el artículo 238-B, de la siguiente manera:</p> <p>Artículo 238-B.- Constituyen incumplimiento con relación a la obligación de presentar declaración del estado patrimonial:</p> <p>a) No presentar o presentar fuera del plazo legal establecido la declaración de estado patrimonial. Sanción: Multa equivalente al uno por ciento del patrimonio del sujeto pasivo, la que no podrá ser inferior a seis salarios mínimos mensuales.</p> <p>b) Presentar con datos incompletos, sin los requisitos o especificaciones técnicas que disponga la Administración Tributaria en los formularios, la declaración del estado patrimonial. Sanción: Multa equivalente al punto cinco por ciento del patrimonio del sujeto pasivo, la que no podrá ser inferior a seis salarios mínimos mensuales.</p> <p>El valor del patrimonio que alude este artículo, corresponderá al del cierre del año que corresponde con el de la obligación de presentar la declaración patrimonial y se podrá establecer o determinar por cualquier medio</p>

CUADRO COMPARATIVO ANTEPROYECTO DE REFORMA CODIGO TRIBUTARIO

DISPOSICIÓN ACTUAL CÓDIGO	ANTEPROYECTO DE REFORMA
	con base a las facultades legales de la Administración Tributaria.
<p>Incumplimiento de la obligación de emitir y entregar documentos</p> <p>Artículo 239.- Constituyen incumplimientos con relación a la obligación de emitir y entregar documentos:</p> <p>a) Omitir la emisión o la entrega de los documentos exigidos por este Código. Sanción: Multa equivalente al cincuenta por ciento del monto de la operación por cada documento, la que no podrá ser inferior a cuatrocientos noventa colones;</p> <p>b) Emitir los documentos obligatorios sin cumplir con uno o más de los requisitos o especificaciones formales exigidos por este Código. Sanción: Multa equivalente al treinta por ciento del monto de la operación por cada documento, la que no podrá ser inferior a cuatrocientos noventa colones;</p> <p>e) Emitir tiquetes en sustitución de facturas por medio de Máquinas Registradoras, o Sistemas computarizados o electrónicos, no autorizados por la Administración</p>	<p>Artículo 70.- Refórmanse los literales a) en su inciso primero, b) y e) del artículo 239, y adicionanse los literales g), h) e i), en el orden y de la siguiente manera:</p> <p>“a) Omitir la emisión o la entrega de los documentos exigidos por este Código. Sanción: Multa equivalente al cincuenta por ciento del monto de la operación por cada documento, la que no podrá ser inferior a dos salarios mínimos mensuales.”</p> <p>“b) Emitir los documentos obligatorios sin cumplir con uno o más de los requisitos o especificaciones formales exigidos por este Código. Sanción: Multa equivalente al treinta por ciento del monto de la operación por cada documento, la que no podrá ser inferior a cuatrocientos noventa colones. En el caso de documentos emitidos por los contribuyentes propietarios de hospitales o clínicas, cuando no se consigne en forma separada el dato de la remuneraciones pagadas al médico, especialista o sujeto que participaron en la cirugía, operación o tratamiento médico, la base para el cálculo de la sanción será el monto de las operaciones propias por cada documento o en su caso el monto de las operaciones reflejadas en éste;</p> <p>“e) Utilizar máquinas registradoras o sistemas computarizados o electrónicos, no autorizados por la Administración Tributaria, para emitir tiquetes en sustitución de</p>

CUADRO COMPARATIVO ANTEPROYECTO DE REFORMA CODIGO TRIBUTARIO

DISPOSICIÓN ACTUAL CÓDIGO	ANTEPROYECTO DE REFORMA
<p>Tributaria. Sanción: Multa de cuatro mil novecientos setenta colones por cada máquina registradora o Sistema no autorizado. Lo anterior, sin perjuicio de la sanción a que hubiere lugar por emitir documentos sin cumplir con los requisitos establecidos por este Código; y,</p> <p>No existe el inciso en legislación actual.</p> <p>No existe el literal g) en legislación actual.</p> <p>No existe el literal h) en legislación actual.</p> <p>No existe el literal i) en legislación actual.</p>	<p>facturas. Sanción: Multa de cuatro mil novecientos setenta colones por cada máquina registradora o Sistema no autorizado. Lo anterior, sin perjuicio de la sanción a que hubiere lugar por emitir documentos sin cumplir con los requisitos establecidos por este Código.</p> <p>Igual sanción se aplicará en caso de que se efectúen traslados de máquinas registradoras o sistemas computarizados o electrónicos, sin previa autorización de la Administración Tributaria.”</p> <p>“g) Emitir y entregar facturas que sustenten operaciones de diferentes adquirentes de bienes o prestatarios de servicios, ya sea que la factura se denomine consolidada, abierta, de resumen u otro nombre que se le confiera. Sanción: Multa equivalente al cincuenta por ciento de la sumatoria que ampara dicho documento, la que no podrá ser menor a dos salarios mínimos mensuales.”</p> <p>“h) Utilizar máquinas registradoras, sistemas computarizados o similares, autorizados que no cumplen los requisitos legales estipulados por el presente Código, en establecimientos comerciales para emitir tiquetes en sustitución de facturas u otros documentos equivalentes. Sanción: Multa de cuatro mil novecientos setenta colones por cada máquina registradora o Sistema autorizado que no cumpla los requisitos. Sin perjuicio de la revocatoria de la autorización emitida por la Administración Tributaria para la utilización de los referidos equipos.”</p> <p>“i) No retirar dentro del plazo legal las máquinas registradoras u otros sistemas computarizados que se ha ordenado su retiro. Sanción: Multa de cuatro mil novecientos setenta colones por cada máquina</p>

CUADRO COMPARATIVO ANTEPROYECTO DE REFORMA CODIGO TRIBUTARIO

DISPOSICIÓN ACTUAL CÓDIGO	ANTEPROYECTO DE REFORMA
	registradora o sistema computarizado, la cual se incrementará en diez por ciento de la referida multa por cada día de atraso en el retiro en las máquinas registradoras o sistemas computarizados. Por su naturaleza a esta sanción no le es posible aplicar la respectiva atenuación."
<p>Incumplimiento de la obligación de informar.</p> <p>Artículo 241.- Constituye incumplimiento con relación a la obligación de informar:</p> <p>h) No remitir, remitir en forma extemporánea, o remitir sin cumplir con las especificaciones contenidas en el Artículo 124 de este Código a la Administración Tributaria, el informe sobre distribución de utilidades o el listado de las personas que tengan la calidad de socio, accionista o cooperado. Sanción: Multa del cero punto uno por ciento sobre el patrimonio o capital contable que figure en el balance general menos el superávit por revalúo de activos no realizado, la que no podrá ser inferior a un salario mínimo mensual; e,</p> <p>No existe el literal j) en legislación actual.</p>	<p>Artículo 71.- Refórmase el literal h) del artículo 241, adicionanse los literales j), k) y l), y refórmase el inciso penúltimo, manteniéndose invariables los numerales de dicho inciso, en el orden y de la manera siguiente:</p> <p>"h) No remitir, remitir en forma extemporánea, o remitir sin cumplir con las especificaciones contenidas en el Artículo 124 de este Código a la Administración Tributaria, el informe sobre distribución de utilidades o el listado de las personas que tengan la calidad de socio, accionista o cooperado. Sanción: Multa del cero punto uno por ciento sobre el patrimonio o capital contable que figure en el balance general menos el superávit por revalúo de activos no realizado, la que no podrá ser inferior a tres salarios mínimos mensuales. Igual sanción se aplicará al incumplimiento a la obligación del inciso final del artículo 124 de este Código;"</p> <p>"j) No presentar, presentar fuera del plazo legal establecido, presentar de forma incompleta o sin cumplir los requisitos establecidos por este Código, la información a que se refiere el artículo 121 del mismo cuerpo legal. Sanción: Multa equivalente a cinco salarios mínimos mensuales para el funcionario o empleado público obligado según la ley de la institución u organismo en atención a las funciones o delegaciones desarrolladas. Igual sanción se aplicará para el</p>

CUADRO COMPARATIVO ANTEPROYECTO DE REFORMA CODIGO TRIBUTARIO

DISPOSICIÓN ACTUAL CÓDIGO	ANTEPROYECTO DE REFORMA
<p>No existe el literal k) en legislación actual.</p> <p>No existe el literal l) en legislación actual.</p>	<p>incumplimiento a la obligación de informar por parte de los Notarios contenida en el artículo 122 de este Código;”</p> <p>“k) No suministrar, suministrar fuera del plazo legal establecido, suministrar sin cumplir los requisitos, de forma incompleta o por medios distintos a los regulados en la ley, la información relativa a proveedores, clientes, acreedores y deudores a que se refiere el artículo 125 del presente Código. Sanción: Multa del cero punto uno por ciento sobre el patrimonio o capital contable que figure en el balance general menos el superávit por revalúo de activos no realizado, la que no podrá ser inferior a cuatro salarios mínimos mensuales; y,”</p> <p>“l) No suministrar, suministrar fuera del plazo legal establecido, suministrar sin cumplir los requisitos, de forma incompleta o por medios distintos a los regulados en la ley, la información relativa a los médicos, especialistas y de cualquier sujeto que hayan intervenido o participado en cirugías, operaciones o tratamientos médicos a que se refiere el artículo 122-A del presente Código. Sanción: Multa del cero punto cinco por ciento sobre el patrimonio o capital contable que figure en el balance general menos el superávit por revalúo de activos no realizado, la que no podrá ser inferior a cuatro salarios mínimos mensuales.”</p> <p>“El Balance General del que se tomará el patrimonio o capital contable, a que aluden los literales a), b), c), d), e), g), h), i), j) k) y l) de este artículo deberá corresponder al efectuado al cierre del año, así.”</p>

CUADRO COMPARATIVO ANTEPROYECTO DE REFORMA CODIGO TRIBUTARIO

DISPOSICIÓN ACTUAL CÓDIGO	ANTEPROYECTO DE REFORMA
<p>No existe el Artículo 241-A en legislación actual.</p>	<p>Artículo 72.- Adiciónase el Artículo 241-A, de la forma siguiente:</p> <p>Artículo 241-A.- No cumplir con las obligaciones de presentar o exhibir la información y de permitir el control contenidas en el artículo 126 de este Código, se sancionará con multa del cero punto cinco por ciento sobre el patrimonio o capital contable que figure en el balance general menos el superávit por revalúo de activos no realizado, la que no podrá ser inferior a cuatro salarios mínimos mensuales.</p> <p>El Balance General del que se tomará el patrimonio o capital contable, a que alude este artículo deberá corresponder al efectuado al cierre del año, así:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Cuando la obligación, esté relacionada con datos, informes, antecedentes o justificantes, de períodos tributarios mensuales o de períodos o ejercicios de imposición, ya sean totales o parciales de un año calendario concluido, el balance que se tomará para el cálculo de la sanción corresponderá al del cierre de dicho año calendario. 2) Cuando la obligación, esté relacionada con datos, informes, antecedentes o justificantes, de períodos tributarios mensuales, ya sean totales o parciales de un año calendario no concluido, el balance que se tomará para el cálculo de la sanción corresponderá al del cierre del año calendario inmediato anterior. <p>El patrimonio o capital contable, se tomara del balance general que obtenga, disponga, establezca o determine</p>

CUADRO COMPARATIVO ANTEPROYECTO DE REFORMA CODIGO TRIBUTARIO

DISPOSICIÓN ACTUAL CÓDIGO	ANTEPROYECTO DE REFORMA
	<p>por cualquier medio la Administración Tributaria con base a las disposiciones del presente Código o las leyes tributarias. Cuando no exista balance general o no sea posible establecer el patrimonio o capital contable, se aplicará la sanción de nueve salarios mínimos.</p>
<p>Incumplimiento de la obligación de llevar registros de control de inventarios y métodos de valuación.</p> <p>Artículo 243.- Constituyen incumplimientos con relación a la obligación de llevar control de inventarios y métodos de valuación.</p> <p>b) No llevar registros de control de inventarios en la forma prescrita por el artículo 142 de este Código. Sanción: Multa equivalente al cero punto cinco por ciento sobre el patrimonio o capital contable que figure en el balance general menos el superávit por revalúo de activo no realizado, la que no podrá ser inferior a nueve salarios mínimos mensuales; y,</p> <p>No existe el literal d) en legislación actual.</p>	<p>Artículo 73.- Refórmase el literal b) del artículo 243, incorpórase los literales d) y e), y refórmase el inciso final de la siguiente manera:</p> <p>“b) Llevar registros de control de inventarios sin cumplir los requisitos establecidos en los artículos 142 y 142-A de este Código. Sanción: Multa equivalente al cero punto cinco por ciento sobre el patrimonio o capital contable que figure en el balance general menos el superávit por revalúo de activo no realizado, la que no podrá ser inferior a nueve salarios mínimos mensuales;”</p> <p>“d) No practicar o practicar parcialmente el inventario físico al treinta y uno de diciembre del ejercicio o periodo impositivo correspondiente. Sanción: Multa equivalente al cero punto cinco por ciento sobre el patrimonio o capital contable que figure en el balance general menos el superávit por revalúo de activo no realizado, la que no podrá ser inferior a nueve salarios mínimos mensuales; y,”</p>

CUADRO COMPARATIVO ANTEPROYECTO DE REFORMA CODIGO TRIBUTARIO

DISPOSICIÓN ACTUAL CÓDIGO	ANTEPROYECTO DE REFORMA
<p>No existe el literal e) en legislación actual.</p> <p>El Balance General a que aluden los literales a), b) y c) de este artículo, cuando la sanción a imponer corresponda a incumplimientos de obligaciones relacionadas con períodos tributarios mensuales deberá corresponder al año calendario inmediato anterior, y cuando sea relativa a ejercicios o períodos de imposición, al efectuado al cierre del ejercicio impositivo fiscalizado. Cuando no exista balance o no sea posible establecer el patrimonio que figure en el Balance General, se aplicará la sanción de nueve salarios mínimos mensuales.</p>	<p>“e) No presentar o presentar fuera del plazo legal establecido o por medios distintos a los establecidos por la Administración Tributaria, el formulario y el detalle del inventario físico practicado de cada uno de los bienes inventariados y la valuación de los mismos. Sanción: Multa equivalente al cero punto cinco por ciento sobre el patrimonio o capital contable que figure en el balance general menos el superávit por revalúo de activo no realizado, la que no podrá ser inferior a nueve salarios mínimos mensuales.”</p> <p>“El Balance General a que aluden los literales a), b, c), d) y e) de este artículo, cuando la sanción a imponer corresponda a incumplimientos de obligaciones relacionadas con períodos tributarios mensuales deberá corresponder al año calendario inmediato anterior, y cuando sea relativa a ejercicios o períodos de imposición, al efectuado al cierre del ejercicio impositivo fiscalizado. Cuando no exista balance o no sea posible establecer el patrimonio que figure en el Balance General, se aplicará la sanción de nueve salarios mínimos mensuales.”</p>
<p>Incumplimiento a otras obligaciones formales</p> <p>Artículo 244.- Constituyen incumplimientos a otras Obligaciones formales:</p> <p>e) No presentar o no exhibir a la Administración Tributaria, las declaraciones, balances, inventarios, información, documentos, archivos y registros, comprobantes de crédito, fiscal, facturas, comprobantes de origen de mercaderías, listas de precios, libros o registros</p>	<p>Artículo 74.- Refórmase el literal e), así como el literal i), y adicionanse los literales l), m) y n) del artículo 244, de la siguiente manera:</p> <p>“e) No documentar la contratación de servicios de contabilidad, de acuerdo a lo dispuesto en el artículo 149-B del presente Código. Sanción: Multa de cuatro salarios mínimos mensuales.”</p>

CUADRO COMPARATIVO ANTEPROYECTO DE REFORMA CODIGO TRIBUTARIO

DISPOSICIÓN ACTUAL CÓDIGO	ANTEPROYECTO DE REFORMA
<p>exigidos por este Código y demás informes relacionados con hechos generadores de los impuestos. Sanción: Multa de cuatro salarios mínimos mensuales;</p> <p>i) No solicitar asignación y autorización de la numeración correlativa y series, en su caso, de la impresión de documentos señalados en los artículos 107, 108, 109, 110, 112 y 113 de este Código; no presentar, presentar fuera del plazo o en forma incompleta el estado de origen y aplicación de fondos. Sanción: Multa equivalente al cero punto cinco por ciento sobre el patrimonio o capital contable que figure en el balance general menos el superávit por revalúo de activo no realizado, la que no podrá ser inferior a cuatro salarios mínimos mensuales. En cuanto al Balance General a que alude este literal, también le será aplicable lo dispuesto en el inciso final de este artículo.</p> <p>No existe el literal I) en legislación actual.</p>	<p>“i) No solicitar asignación y autorización de la numeración correlativa y series, en su caso, de la impresión de documentos señalados en los artículos 107, 108, 109, 110 y 112 de este Código; así como los regulados en los artículos 115 y 115-A del mismo Código; no presentar, presentar fuera del plazo o en forma incompleta el estado de origen y aplicación de fondos. Sanción: Multa equivalente al cero punto cinco por ciento sobre el patrimonio o capital contable que figure en el balance general menos el superávit por revalúo de activo no realizado, la que no podrá ser inferior a cuatro salarios mínimos mensuales. En cuanto al Balance General a que alude este literal, también le será aplicable lo dispuesto en el inciso final de este artículo.”</p> <p>“I) No presentar o presentar fuera del plazo legal o remitir sin las especificaciones contenidas en este Código o que disponga la Administración Tributaria en sus formularios, el Informe de Operaciones con sujetos Relacionados o sujetos domiciliados, constituidos o ubicados en países, estados o territorios con regímenes fiscales preferentes, de baja o nula tributación o paraísos fiscales. Sanción: Multa del cero punto cinco por ciento sobre el patrimonio o capital contable que figure en el balance general menos el superávit por revalúo de activos no realizado, la que no podrá ser inferior a tres salarios mínimos mensuales. En cuanto al balance general a que alude este literal, también le será aplicable lo dispuesto en el inciso final del presente artículo.”</p>

CUADRO COMPARATIVO ANTEPROYECTO DE REFORMA CODIGO TRIBUTARIO

DISPOSICIÓN ACTUAL CÓDIGO	ANTEPROYECTO DE REFORMA
<p>No existe el literal m) en legislación actual.</p> <p>No existe el literal n) en legislación actual.</p>	<p>“m) No constituir y no mantener; constituir y no mantener, a un representante o apoderado permanente domiciliado en el país. Sanción: Multa equivalente al cero punto cinco por ciento sobre el patrimonio o capital contable que figure en el balance general menos el superávit por revalúo de activo no realizado, la que no podrá ser inferior a cuatro salarios mínimos mensuales. En cuanto al Balance General a que alude este literal, también le será aplicable lo dispuesto en el inciso final de este artículo.”</p> <p>“n) No proporcionar, proporcionar en forma incompleta o proporcionar fuera del momento requerido o del plazo legal la información por los médicos, especialistas u otros sujetos que participaron en la cirugía, operación o tratamiento médico de acuerdo a lo dispuesto en el artículo 122-A inciso segundo del presente Código. Sanción: Multa de ocho salarios mínimos mensuales.”</p>
<p>Incumplimientos relacionados con la obligación de presentar el Dictamen Fiscal</p> <p>Artículo 248.- Constituyen incumplimientos con relación a la obligación de presentar el Dictamen e Informe Fiscal:</p> <p>f) Cuando la Administración Tributaria en el ejercicio de su función fiscalizadora determine impuesto complementario superior al treinta por ciento del impuesto declarado por el sujeto pasivo dictaminado, siempre que ello no sea atribuible a error excusable en la aplicación de las disposiciones de este Código. Sanción: Multa equivalente al 5% sobre el impuesto complementario que</p>	<p>Artículo 75.- Refórmase el literal f) del artículo 248, y adicionánse el literal h) y dos incisos en el orden y de la manera siguiente:</p> <p>“f) Cuando la Administración Tributaria en el ejercicio de su función fiscalizadora, determine tributo complementario o disminución de remanente de tributos en una diferencia igual o superior al quince por ciento del tributo o remanente declarado por el sujeto pasivo dictaminado, siempre que ello no sea atribuible a error excusable en la aplicación de las leyes tributarias y de este Código. Sanción:</p>

CUADRO COMPARATIVO ANTEPROYECTO DE REFORMA CODIGO TRIBUTARIO

DISPOSICIÓN ACTUAL CÓDIGO	ANTEPROYECTO DE REFORMA
<p>se determine. En este caso será requisito que el impuesto complementario determinado esté firme; y,</p> <p>No existe el literal h) en legislación actual.</p> <p>No existe el inciso en legislación actual.</p>	<p>Multa equivalente al 5% sobre el tributo o disminución de remanente determinado. En ningún caso la sanción será inferior a cinco salarios mínimos mensuales. En este caso será requisito que la resolución respectiva esté firme en sede administrativa;"</p> <p>"h) Cuando la Administración Tributaria hubiere notificado auto de designación en el ejercicio de su función fiscalizadora, y el sujeto pasivo dictaminado presentare declaraciones dentro del procedimiento de fiscalización o de audiencia y apertura a pruebas, liquidando tributo complementario o disminución de remanente en una diferencia igual o superior al quince por ciento del tributo o remanente declarado originalmente por el sujeto pasivo dictaminado, o en su caso hubiere liquidado tributo original, siempre que ello no sea atribuible a error excusable en la aplicación de las leyes tributarias y de este Código. Sanción: Multa equivalente al 5% sobre el tributo o disminución de remanente liquidado por el sujeto pasivo. En ningún caso la sanción será inferior a cinco salarios mínimos mensuales."</p> <p>"Para efectos de aplicar la sanción establecida en los literales f), g) y h) de este artículo, en el caso que el monto del tributo o disminución de remanente determinado por la Administración o autoliquidado por el sujeto pasivo, sea inferior al quince por ciento del tributo o remanente originalmente declarado, o cuando la Administración constate únicamente incumplimientos a las obligaciones formales, la multa será de cinco salarios mínimos. Para efectos de lo anterior se requerirá que la resolución a que aluden los literales f) y g), se encuentre firme en sede administrativa."</p>

CUADRO COMPARATIVO ANTEPROYECTO DE REFORMA CODIGO TRIBUTARIO

DISPOSICIÓN ACTUAL CÓDIGO	ANTEPROYECTO DE REFORMA
No existe el inciso en legislación actual.	<p>“Además de las sanciones establecidas en los literales f), g) y h) del presente artículo, se procederá a suspender el registro del auditor que lleva esta Oficina para efectos tributarios por un plazo de seis meses. La Administración Tributaria en el ejercicio de sus facultades legales, podrá informar al Consejo de Vigilancia de la Profesión de la Contaduría Pública y Auditoría, sobre incumplimientos o falta de requisitos técnicos en la elaboración de los dictámenes e informes fiscales para efectos de aplicación de la Ley Reguladora del Ejercicio de la Contaduría.”</p>
No existe el Artículo 249-A en legislación actual.	<p>Artículo 76.- Adiciónase el artículo 249-A, de la siguiente manera:</p> <p>Incumplimientos de las obligaciones de los contadores</p> <p>Artículo 249-A.- Constituyen incumplimientos a las obligaciones de los contadores:</p> <p>a) Incumplir con las obligaciones previstas en los literales a), b), c), d) y e) del artículo 149-B de este Código. Sanción: Multa de cinco salarios mínimos mensuales; y,</p> <p>b) No informar o informar fuera del plazo legal establecido, las autorizaciones que hayan efectuado de Sistemas Contables, libros legales de contabilidad y libros o registros de control del Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicios, así como los informes emitidos que avalen modificaciones a los libros legales, auxiliares y registros especiales. Sanción: Multa de cinco salarios mínimos mensuales.</p> <p>Además de las sanciones establecidas en el presente</p>

CUADRO COMPARATIVO ANTEPROYECTO DE REFORMA CODIGO TRIBUTARIO

DISPOSICIÓN ACTUAL CÓDIGO	ANTEPROYECTO DE REFORMA
	<p>artículo, en casos de reiteración o reincidencia se procederá de acuerdo a lo dispuesto en el Art. 262 y a suspender el registro del contador que lleva esta Oficina por un plazo de seis meses. La Administración Tributaria en el ejercicio de sus facultades legales, podrá informar al Consejo de Vigilancia de la Profesión de la Contaduría Pública y Auditoría, sobre incumplimientos o faltas de los Contadores Públicos para efectos de aplicación de la Ley Reguladora del Ejercicio de la Contaduría.</p>
<p>Evasión no intencional.</p> <p>Artículo 253.- Toda evasión del impuesto no prevista en el artículo siguiente, en que se incurra por no presentar la declaración o porque la presentada es incorrecta, cuando la Administración Tributaria proceda a determinar la base imponible del impuesto del contribuyente, de conformidad a las disposiciones de este Código, será sancionada con una multa del veinticinco por ciento del impuesto omitido que se determine, toda vez que la evasión no deba atribuirse a error excusable en la aplicación al caso de las disposiciones legales.</p>	<p>Artículo 77.- Refórmase el inciso primero del artículo 253, de la manera siguiente:</p> <p>“Toda evasión del tributo no prevista en el artículo siguiente, en que se incurra por no presentar la declaración o porque la presentada es incorrecta, cuando la Administración Tributaria proceda a determinar la base imponible del tributo del contribuyente, de conformidad a las disposiciones de este Código, será sancionada con una multa del veinticinco por ciento del tributo a pagar, toda vez que la evasión no deba atribuirse a error excusable en la aplicación al caso de las disposiciones legales.”</p>
<p>Evasión intencional.</p> <p>Artículo 254.- El contribuyente que intentare producir, o el tercero que facilitare la evasión total o parcial del impuesto, ya sea por omisión, aserción, simulación, ocultación, maniobra, o por cualquier medio o hecho, será sancionado con una multa del cincuenta por ciento del impuesto evadido o tratado de evadir, sin que en ningún caso dicha multa pueda ser menor de nueve salarios</p>	<p>Artículo 78.- Refórmase el inciso primero del artículo 254, de la manera siguiente:</p> <p>“Artículo 254.- El contribuyente que intentare producir, o el tercero que facilitare la evasión total o parcial del tributo, ya sea por omisión, aserción, simulación, ocultación, maniobra, o por cualquier medio o hecho, será sancionado con una multa del cincuenta por ciento del tributo a pagar, sin que en ningún caso dicha multa pueda ser menor de nueve salarios mensuales.”</p>

CUADRO COMPARATIVO ANTEPROYECTO DE REFORMA CODIGO TRIBUTARIO

DISPOSICIÓN ACTUAL CÓDIGO	ANTEPROYECTO DE REFORMA
mínimos mensuales.	
<p>Circunstancias Atenuantes de Sanciones</p> <p>Artículo 261.- Las sanciones serán atenuadas en los casos y formas siguientes:</p> <p>No existe el inciso en legislación actual.</p>	<p>Artículo 79.- Adiciónase un inciso final al artículo 261, de la siguiente manera:</p> <p>“Cuando el sujeto pasivo efectúe el pago del tributo previo a la notificación de la resolución de liquidación de oficio por parte de la Administración Tributaria, subsistirá la aplicación de las sanciones estipuladas en los artículos 253 y 254 del presente Código según el caso, con el beneficio de la atenuante que corresponda.”</p>
<p>Procedencia.</p> <p>Artículo 267.- Transcurridos los términos señalados por las Leyes correspondientes para el pago del impuesto y accesorios, sin que el mismo se hubiere efectuado, la Administración Tributaria por medio de la Dirección General de Tesorería procederá al cobro de las deudas tributarias de acuerdo a lo establecido en este Título. (2)</p> <p>Los mandamientos de pago deberán ser emitidos y enviados a la Dirección General de Tesorería por la Dirección General de Impuestos Internos dentro del plazo</p>	<p>Artículo 80.- Réformase el Artículo 267 de la siguiente manera:</p> <p>Procedencia</p> <p>Artículo 267.- Verificado que se han incumplido los términos y plazos señalados en las leyes correspondientes para el pago de las obligaciones tributarias y accesorios, ya sea en el caso de deudas autoliquidadas o liquidadas oficiosamente, inclusive deudas proveniente de subsidios, la Administración Tributaria por medio de la Dirección General de Impuestos Internos procederá a remitir la deuda para su cobro a la Dirección General de Tesorería de acuerdo a lo establecido en este Título.</p> <p>Para los efectos del inciso anterior, las deudas tributarias serán remitidas utilizando los documentos establecidos en el artículo 269 de este Código según el caso, y cuando</p>

CUADRO COMPARATIVO ANTEPROYECTO DE REFORMA CODIGO TRIBUTARIO

DISPOSICIÓN ACTUAL CÓDIGO	ANTEPROYECTO DE REFORMA
<p>de quince días hábiles siguientes de haber adquirido firmeza la deuda tributaria respectiva.</p> <p>No existe el inciso en legislación actual.</p>	<p>se trate de liquidaciones oficiosas se anexarán sus respectivos mandamientos de ingreso; dicha remisión se hará dentro del plazo de treinta días hábiles siguientes de haber adquirido estado de firmeza la deuda tributaria respectiva.</p> <p>Se entenderá que existe firmeza de la deuda tributaria:</p> <p>a) En las deudas autoliquidadas, cuando hayan transcurrido los plazos y términos establecidos en las leyes respectivas para el pago de los tributos y accesorios correspondientes.</p> <p>b) En las deudas liquidadas de oficio, cuando se cumpla lo regulado en el Artículo 188 de este Código.</p>
<p>Título ejecutivo.</p> <p>Artículo 269.- Tienen fuerza ejecutiva:</p> <p>a) Las liquidaciones de impuestos y sus modificaciones, contenidas en las declaraciones tributarias y correcciones presentadas;</p> <p>e) Las sentencias y demás decisiones judiciales ejecutoriadas que se pronuncien en materia de impuestos, anticipos, retenciones, sanciones e intereses; y,</p>	<p>Artículo 81.- Refórmanse los literales a) y e) del Artículo 269 de la siguiente manera:</p> <p>“a) Las liquidaciones de tributos y sus modificaciones, contenidas en las declaraciones tributarias y correcciones presentadas, así como las certificaciones de éstas emitidas por la Administración Tributaria;”</p> <p>“e) Las sentencias y demás decisiones judiciales ejecutoriadas que se pronuncien en materia de tributos, anticipos, retenciones, percepciones, subsidios, multas e intereses, así como las certificaciones que de éstas se emitan por la Administración Tributaria.”</p>

CUADRO COMPARATIVO ANTEPROYECTO DE REFORMA CODIGO TRIBUTARIO

DISPOSICIÓN ACTUAL CÓDIGO	ANTEPROYECTO DE REFORMA
<p>Procedimiento para el cobro de la mora.</p> <p>Artículo 270.- Verificado que se han incumplido los términos o plazos señalados en las leyes correspondientes para el pago de las obligaciones o deudas tributarias en el caso de deudas liquidadas oficiosamente o vencido el plazo para la emisión de los mandamientos de ingreso, en el caso de deudas auto liquidadas, se deberá iniciar dentro de los quince días hábiles siguientes de haber acontecido tales eventos, el procedimiento de cobro, de la manera siguiente:</p> <p>a) La Administración Tributaria por medio de la Dirección General de Tesorería requerirá al deudor o responsable solidario, el pago de la deuda tributaria otorgándole para tal efecto un plazo de diez días hábiles contados a partir del día siguiente al de la notificación del respectivo requerimiento.</p> <p>Para efectos de notificar el requerimiento anterior se observarán las reglas de notificación que resulten aplicables establecidas en los artículos 90, 165 y 165-A de este Código.</p>	<p>Artículo 82.- Refórmase el Artículo 270 de la siguiente manera:</p> <p>“Procedimiento para el cobro administrativo de la deuda</p> <p>Artículo 270.- La Dirección General de Tesorería deberá iniciar el procedimiento de cobro dentro de los treinta días hábiles, contados a partir del día siguiente de recibidas las deudas firmes, de la manera que a continuación se plantea:</p> <p>a) La Administración Tributaria por medio de la Dirección General de Tesorería, notificará requerimiento de cobro al deudor, otorgándole para el pago de la deuda un plazo de veinte días hábiles contados a partir del día siguiente al de la notificación del respectivo requerimiento.</p> <p>b) Vencido el plazo del literal anterior, sin que se hubiere atendido el requerimiento de cobro por parte del deudor, su representante legal o apoderado, según el caso, se emplazará para que dentro del plazo de veinte días hábiles comparezca ante la Administración Tributaria y se defina la forma en que se efectuará el pago, rinda fianza o solicite resolución de pagos a plazos bajo las condiciones establecidas en este Artículo.</p> <p>c) Mientras no se haya remitido la certificación de las deudas a la Fiscalía General de la República, el deudor que no pueda hacer efectivo el pago de la totalidad de la deuda, pero manifieste su voluntad de cumplir con su obligación</p>

CUADRO COMPARATIVO ANTEPROYECTO DE REFORMA CODIGO TRIBUTARIO

DISPOSICIÓN ACTUAL CÓDIGO	ANTEPROYECTO DE REFORMA
<p>Si el sujeto pasivo o el responsable solidario en el plazo concedido no puede hacer efectivo el pago de la totalidad de la deuda, pero manifiesta su voluntad de cumplir con su obligación tributaria y dicha deuda corresponde al Impuesto sobre la Renta, contará con el plazo de 5 días hábiles adicionales a los 10 originalmente concedidos, para solicitar a la Administración Tributaria le autorice mediante resolución pagar de la manera siguiente: (2)</p> <p>Por medio de resolución de pago a plazos. En este caso el plazo para realizar el pago no podrá exceder de 6 meses continuos y cuando la deuda del ejercicio o periodo de imposición sea igual o superior a cinco mil dólares de los Estados Unidos de Norte América, deberá rendirse fianza por ese mismo plazo, conforme a lo establecido en los artículos 221 y 222 de este Código. (2)</p> <p>En todo caso, la concesión de esta medida únicamente podrá ser autorizada una vez por ejercicio fiscal y no podrá comprender más de un ejercicio o periodo de imposición. Tampoco podrá prorrogarse. (2)</p>	<p>tributaria, podrá solicitar a la Dirección General de Tesorería le autorice mediante resolución pagar de la manera siguiente:</p> <p>Por medio de resolución de pago a plazos. En este caso el plazo para realizar el pago será hasta de seis meses continuos, y se realizará en cuotas iguales sucesivas dentro de los parámetros establecidos por la Dirección General de Tesorería. El pago a plazo procederá únicamente sobre el sesenta por ciento de la deuda, debiendo pagarse el cuarenta por ciento de la deuda dentro de los tres días siguientes de notificada la resolución del pago a plazos. De no haberse efectuado el pago del cuarenta por ciento de la deuda, no procederá la concesión de pago a plazos, salvo que se hubiere rendido fianza. Cuando la deuda del ejercicio o periodo de imposición sea igual o superior a ciento veintidós salarios mínimos mensuales, calculados de conformidad a lo establecido en el artículo 228 de este Código, deberá rendirse fianza, conforme a lo establecido en los artículos 221 literal e) y 222 de este Código.</p>

CUADRO COMPARATIVO ANTEPROYECTO DE REFORMA CODIGO TRIBUTARIO

DISPOSICIÓN ACTUAL CÓDIGO	ANTEPROYECTO DE REFORMA
<p>En tanto no hayan sido pagadas las deudas u obligaciones tributarias garantizadas, no podrá concederse autorización de pago a plazos para otros períodos o ejercicios de imposición. (2)</p> <p>La modalidad de pago a plazos, es aplicable únicamente a las deudas autoliquidadas o liquidadas oficiosamente, provenientes del Impuesto sobre la Renta. (2)</p> <p>Para efectos de lo dispuesto en este numeral únicamente serán admisibles las garantías a que se refiere el literal e) del artículo 221 de este Código.</p> <p>b) Si transcurrido el plazo del requerimiento establecido en el literal anterior, el deudor o responsable solidario no hubiesen atendido el requerimiento, ni establecido garantías o asumido por medio de resolución plazos para su pago, la Administración Tributaria por medio de la Dirección General de Tesorería procederá a solicitar dentro del plazo de 5 días hábiles siguientes al vencimiento del plazo concedido, la aplicación de las medidas cautelares que estipula este Código y a certificar la deuda respectiva, la cual remitirá a la Fiscalía General de la República, para que ésta inicie el cobro ejecutivo de la misma. (2)</p>	<p>La modalidad de pago a plazos, es aplicable únicamente a las deudas autoliquidadas o liquidadas oficiosamente, provenientes del Impuesto sobre la Renta.</p> <p>d) Si transcurrido el plazo establecido en el literal b) de este Artículo, no se hubiere pagado en su totalidad la deuda o no se encuentren vigentes las condiciones del inciso siguiente del presente literal, y una vez agotada la etapa de Cobro Administrativo, la Dirección General de Tesorería, indistintamente por medio del Director o Subdirector General procederá dentro del plazo de treinta días hábiles contados a partir del día siguiente del vencimiento del plazo establecido para el emplazamiento, a certificar y remitir a la Fiscalía General de la República los saldos de deudas pendientes de pago de los ejercicios o períodos respectivos, los que serán acompañados de información relativa al lugar señalado para recibir notificaciones, así como de otras direcciones donde se pueda localizar al deudor si existieren. En el mismo plazo se remitirá si consta en los expedientes y registros que maneja la Administración Tributaria, información sobre la existencia y situación de los bienes y derechos del deudor o responsable solidario o subsidiario, la cual no será requisito para la presentación de la demanda en los</p>

CUADRO COMPARATIVO ANTEPROYECTO DE REFORMA CODIGO TRIBUTARIO

DISPOSICIÓN ACTUAL CÓDIGO	ANTEPROYECTO DE REFORMA
<p>c) La Administración Tributaria por medio de la Dirección General de Tesorería remitirá a la Fiscalía General de la República la certificación de la deuda, acompañada de la siguiente información:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Certificación del requerimiento notificado al deudor o responsable solidario para el pago de la deuda. 2. Certificación de la Resolución o documento mediante el cual se determinó la obligación tributaria o se impuso la sanción. (2) 3. Certificación de la declaración del correspondiente impuesto en el cual conste la deuda. 4. Documentación sobre la existencia y situación de los bienes y derechos del deudor o responsable solidario, que consten en los expedientes y registros que maneje la Administración, si la hubiere. 5. Lugar señalado, para recibir notificaciones, así como información de otras direcciones donde se pueda localizar al deudor o responsable solidario, cuando las haya. <p>d) La Fiscalía General de la República a más tardar dentro del plazo de tres meses contados a partir del día siguiente de recibida la información del literal anterior, deberá investigar y comprobar sobre la existencia y situación de los bienes o derechos del deudor y responsables solidarios, solicitar las medidas cautelares</p>	<p>Tribunales respectivos.</p> <p>La certificación de la deuda no se remitirá a la Fiscalía General de la República mientras exista alguna de las condiciones siguientes:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Se haya admitido fianza por la Administración Tributaria. 2. Que existan los supuestos comprendidos en el Art. 273-A de este Código, y el agente entere las retenciones en los términos establecidos en la respectiva resolución. 3. Exista trámite pendiente de resolver de solicitud de compensación de deudas, presentada con anterioridad a la notificación del requerimiento de cobro. 4. Se haya concedido resolución de pago a plazo y no se encuentre vencido el mismo. 5. Si existiese recurso admitido o proceso contencioso administrativo en el cual la autoridad competente ordene la suspensión del acto. 6. Durante los primeros dos meses de aplicada la medida cautelar respectiva. <p>En cualquier momento del procedimiento del cobro administrativo, la Dirección General de Tesorería por medio de su Director General o Subdirector General podrá</p>

CUADRO COMPARATIVO ANTEPROYECTO DE REFORMA CODIGO TRIBUTARIO

DISPOSICIÓN ACTUAL CÓDIGO	ANTEPROYECTO DE REFORMA
<p>correspondientes, e interponer la demanda de juicio ejecutivo ante los tribunales competentes del país.</p> <p>La Fiscalía General de la República estará exenta de toda clase derechos o tasas por las certificaciones o servicios que solicite al Centro Nacional de Registros, u otros Registros Públicos y a las Municipalidades, para una realización efectiva de sus atribuciones.</p> <p>Podrá asimismo solicitar a los jueces que nombren como ejecutores de embargo a abogados empleados de la Administración Tributaria, los cuales bastará para su nombramiento que acrediten ser abogados debidamente autorizados por la Corte Suprema de Justicia y empleados de la Administración Tributaria.</p> <p>La Fiscalía General de la República podrá designar como Fiscales Especiales abogados empleados de la Administración Tributaria, para el ejercicio de la acción de cobro ejecutivo de deudas tributarias.</p> <p>Durante el proceso ejecutivo y antes de haberse decretado embargo, los pagos de las obligaciones a favor del Estado se efectuarán por mandamiento de pago, emitido por la Fiscalía General de la República, para que el pago sea realizado en la Dirección General de Tesorería.</p> <p>Para facilitar las diligencias en el proceso de cobro ejecutivo la Fiscalía General de la República podrá solicitar el auxilio de la fuerza pública por medio de la Policía Nacional Civil con la sola exhibición de la resolución o diligencia que no haya podido efectuarse por oposición del deudor, responsables solidarios o de terceros.</p>	<p>solicitar a la Fiscalía General de la República la aplicación de las medidas cautelares a las que se refiere este Código.</p> <p>Si el contribuyente paga totalmente la deuda dentro de los plazos establecidos en este artículo, la Dirección General de Tesorería informará a la Fiscalía General de la República para que levante la medida cautelar; en caso contrario certificará la deuda y la remitirá a la Fiscalía General de la República.</p> <p>Los Registros Públicos, Tribunales, Oficinas del Estado, Instituciones Autónomas, Municipalidades, Instituciones Financieras, Personas Naturales o Jurídicas y las Administradoras de Fondos de Pensiones estarán obligados a proporcionar los datos e informes que sean requeridos por la Administración Tributaria en el ejercicio de sus facultades de cobro y recaudación, dentro del plazo de quince días hábiles perentorios contados a partir del día siguiente de recibida la solicitud.</p> <p>El incumplimiento a la obligación establecida en el inciso anterior estará sujeto a la aplicación de la sanción de diez salarios mínimos, que será determinada por la Dirección General de Tesorería al sujeto obligado a proporcionar los datos e informes, previo el procedimiento regulado en el Artículo 260 de este Código.</p> <p>El Tribunal de Apelaciones de los Impuestos Internos y de Aduanas de conformidad al procedimiento establecido en su respectiva Ley, conocerá sobre el recurso que interponga el sujeto a quien se le haya impuesto la</p>


CUADRO COMPARATIVO ANTEPROYECTO DE REFORMA CODIGO TRIBUTARIO

DISPOSICIÓN ACTUAL CÓDIGO	ANTEPROYECTO DE REFORMA
<p>Los datos, informes y documentación perteneciente a la Administración Tributaria tiene carácter de reservada, por lo que las autoridades, funcionarios o empleados que en el ejercicio de sus cargos tengan conocimiento de la misma deberán guardar estricta reserva, so pena de ser responsabilizados civil y penalmente conforme a lo dispuesto en este Código y demás leyes.</p>	<p>sanción referida en el inciso anterior.</p> <p>Asimismo, la Dirección General de Tesorería podrá realizar convenios con las instituciones que manejan Registros Públicos, Tribunales, Oficinas del Estado, Instituciones Autónomas, Municipalidades, Instituciones Financieras, personas naturales o jurídicas y las Administradoras de Fondos de Pensiones, para establecer los mecanismos de acceso a la información requerida, ya sea por la vía electrónica, en línea, física o por medios magnéticos o cualquier otra forma de obtener la información, así como los procedimientos de seguridad.</p> <p>Para efectos de notificar el requerimiento de cobro, el emplazamiento, el requerimiento de información de los sujetos señalados en este artículo, así como el auto de audiencia y apertura a pruebas y la respectiva sanción que imponga la Dirección General de Tesorería, se observarán las reglas de notificación establecidas en este Código que resulten aplicables.</p> <p>Durante el Procedimiento de Cobro Administrativo de la deuda, y mientras no se haya remitido la certificación de la misma a la Fiscalía General de la República, la Dirección General de Tesorería, además del requerimiento de cobro y el emplazamiento, podrá gestionar la deuda en mora mediante visitas personales, notas de cobro, comunicaciones por medio de fax, correo electrónico, teléfono o cualquier otro medio, así como aplicar las demás acciones de cobro a que se refiere este Código.</p> <p>Los datos, informes y documentación perteneciente a la Administración Tributaria tiene carácter de reservada, por lo que las autoridades, funcionarios o empleados que en el</p>

CUADRO COMPARATIVO ANTEPROYECTO DE REFORMA CODIGO TRIBUTARIO

DISPOSICIÓN ACTUAL CÓDIGO	ANTEPROYECTO DE REFORMA
	<p>ejercicio de sus cargos tengan conocimiento de la misma, deberán guardar estricta reserva, so pena de ser responsabilizados civil y penalmente conforme a lo dispuesto en este Código y demás leyes.”</p> <p>NOTA: La reforma al Art. 270 ordena el procedimiento del cobro administrativo otorgando mayores plazos y efectividad. El procedimiento del cobro judicial pasa a ser regulado en el Art. 270-A. (Esta nota no forma parte del texto del Decreto de Reformas)</p>
	<p>Artículo 83.- Refórmase el artículo 270-A, de la manera siguiente:</p> <p>“Procedimiento para el cobro judicial de la deuda</p> <p>Artículo 270-A.- Recibida la certificación de la deuda, la Fiscalía General de la República deberá proceder al cobro judicial, de la siguiente manera:</p> <p>a) Realizar con diligencia y sin más trámite la investigación y comprobación sobre la existencia y situación de los bienes del deudor;</p> <p>b) Aplicar lo dispuesto en los artículos 273-B y 274 del presente Código en lo relativo a medidas cautelares, bajo los alcances de dichas disposiciones.</p> <p>En los casos que la medida cautelar haya sido solicitada en la etapa del cobro administrativo, la Fiscalía General de la República podrá solicitar la prórroga de dichas medidas.</p> <p>c) Interponer la demanda de Juicio Ejecutivo acompañada</p>

CUADRO COMPARATIVO ANTEPROYECTO DE REFORMA CODIGO TRIBUTARIO

DISPOSICIÓN ACTUAL CÓDIGO	ANTEPROYECTO DE REFORMA
	<p>de la certificación del adeudo, ante los tribunales competentes del país.</p> <p>Si la demanda se interpusiere después de seis meses de haber recibido la certificación del adeudo, el funcionario asignado incurrirá en la responsabilidad civil y administrativa correspondiente.</p> <p>d) Emitir mandamiento de ingreso, para que se realicen los pagos totales o parciales de obligaciones en la Dirección General de Tesorería, durante el proceso ejecutivo y antes de la sentencia definitiva.</p> <p>El Órgano Judicial, a solicitud del Ministerio de Hacienda, por medio de la Dirección General de Tesorería, autorizará a Licenciados en Ciencias Jurídicas, empleados de la Administración Tributaria, con el objeto que sean nombrados como Ejecutores de Embargo, en los procesos que tenga interés el Ministerio de Hacienda, para lo cual bastará que se acredite el respectivo Título Académico y la condición de ser empleados de la Administración Tributaria. La fianza que de acuerdo a la Ley Orgánica Judicial deba presentarse no será aplicable para el cobro judicial de las deudas a favor de la Administración Tributaria.</p> <p>Para efectos de realizar el cobro judicial de las deudas, el Fiscal General de República, nombrará y acreditará como Fiscales Especiales Adhorem, a empleados de la Administración Tributaria, a solicitud del Ministerio de Hacienda por medio de la Dirección General de Tesorería, quienes deberán ser abogados de la República. Tal nombramiento y acreditación deberá realizarse dentro del plazo de diez días hábiles contados a partir del día hábil</p>

CUADRO COMPARATIVO ANTEPROYECTO DE REFORMA CODIGO TRIBUTARIO

DISPOSICIÓN ACTUAL CÓDIGO	ANTEPROYECTO DE REFORMA
	<p>siguiente de presentada la solicitud.</p> <p>La Fiscalía General de la República, por medio de los Fiscales Especiales elaboraran conjuntamente con la Dirección General de Tesorería, los planes y metas de recuperación de la deuda en mora certificada y deberán informar a ésta, dentro de los primeros diez días hábiles, sobre las recuperaciones de las gestiones realizadas en el mes inmediato anterior.</p> <p>Para facilitar las diligencias en el proceso de cobro judicial la Fiscalía General de la República podrá solicitar el auxilio de la fuerza pública por medio de la Policía Nacional Civil con la sola exhibición de la resolución o diligencia que no haya podido efectuarse por oposición del deudor, responsables solidarios o subsidiarios, o de terceros.</p> <p>Los datos, informes y documentación perteneciente a la Administración Tributaria tiene carácter de reservada, por lo que las autoridades, funcionarios o empleados que en el ejercicio de sus cargos tengan conocimiento de la misma, deberán guardar estricta reserva, so pena de ser responsabilizados civil y penalmente conforme a lo dispuesto en este Código y demás leyes.”</p>
<p>Acciones a favor del Fisco</p> <p>Artículo 270-A. Si notificado que fuera el deudor o responsable solidario del requerimiento para el pago de las</p>	<p>Artículo 84.- Adiciónase un Artículo 270-B, de la siguiente manera:</p> <p>“Acciones a favor del Fisco</p> <p>Artículo 270-B. Si notificado que fuera el deudor o responsable solidario del requerimiento para el pago de</p>

CUADRO COMPARATIVO ANTEPROYECTO DE REFORMA CODIGO TRIBUTARIO

DISPOSICIÓN ACTUAL CÓDIGO	ANTEPROYECTO DE REFORMA
<p>obligaciones tributarias en mora, realizare actos y contratos a cualquier título, colocándose en una situación de insolvencia, dará derecho a que el Fisco, mediante la Fiscalía General de la República solicite que se rescindan dichos actos y contratos ante el Juez competente en lo civil o el que la ley establezca competente para conocer de dichos trámites, en juicio sumario, de conformidad a lo establecido en el Código de Procedimientos Civiles y lo que este Código establezca.</p> <p>Se presumirá que el deudor o responsable se coloca en situación de insolvencia cuando realice enajenaciones de bienes o cesiones de derechos a cualquier título, a favor de su cónyuge, compañera de vida, parientes hasta el cuarto grado de consanguinidad y segundo de afinidad.</p> <p>Emitida sentencia por el juez en la que se declaren nulos los actos y contratos, se procederá inmediatamente al cobro forzoso de las deudas mediante embargo en juicio ejecutivo.</p>	<p>las obligaciones tributarias en mora, realizare actos y contratos a cualquier título, colocándose en una situación de insolvencia, dará derecho a que el Fisco, mediante la Fiscalía General de la República solicite que se rescindan dichos actos y contratos ante el Juez competente en lo civil o el que la ley establezca competente para conocer de dichos trámites, de conformidad a lo establecido en el Código de Procedimientos Civiles y lo que este Código establezca.</p> <p>Se presumirá que el deudor o responsable se coloca en situación de insolvencia cuando realice enajenaciones de bienes o cesiones de derechos a cualquier título, a favor de su cónyuge, compañera de vida, parientes hasta el cuarto grado de consanguinidad y segundo de afinidad. Emitida sentencia por el juez en la que se declaren nulos los actos y contratos, se procederá inmediatamente al cobro forzoso de las deudas mediante embargo en juicio ejecutivo.”</p>
<p>Acciones de Cobro</p> <p>Artículo 273-A. La Administración Tributaria para ejercer la acción de cobro de las deudas tributarias líquidas, firmes y exigibles, podrá realizar cualquiera de las acciones siguientes:</p> <p>a) La retención de un porcentaje de hasta el diez por ciento del monto adeudado, sobre los pagos que los pagadores de las instituciones públicas, municipales y</p>	<p>Artículo 85.- Refórmase el literal a) e inciso final del Artículo 273-A, y adicionanse tres incisos en el orden y de la siguiente manera:</p> <p>“a) Retener hasta un veinticinco por ciento, sobre los pagos que realicen los pagadores de las instituciones públicas, municipales, Órganos del Estado y personas</p>

CUADRO COMPARATIVO ANTEPROYECTO DE REFORMA CODIGO TRIBUTARIO

DISPOSICIÓN ACTUAL CÓDIGO	ANTEPROYECTO DE REFORMA
<p>Órganos del Estado, así como a las personas naturales o jurídicas de carácter privado, deban realizar a contratistas o subcontratistas, por la ejecución de obras o prestación de servicios correspondientes, en la parte que corresponda a las obras o servicios objeto de la contratación o subcontratación.</p> <p>Los sujetos a quienes mediante resolución se les ordene efectuar retenciones sobre los pagos que efectúen, a deudores del Fisco, responderán solidariamente por sus incumplimientos.</p> <p>No existe inciso en legislación actual.</p> <p>No existe inciso en legislación actual.</p> <p>No existe inciso en legislación actual.</p>	<p>naturales o jurídicas, a contratistas o subcontratistas por la ejecución de obras o prestación de servicios.”</p> <p>“Los sujetos a quienes mediante resolución se les ordene efectuar retenciones sobre los pagos que efectúen, a deudores del Fisco, responderán solidariamente por sus incumplimientos. Las retenciones deben ser practicadas sobre los pagos parciales o totales que se efectúen después de notificada la resolución, hasta cancelar la deuda que el deudor tributario tenga con el Fisco.”</p> <p>“Para los efectos del literal b) de este artículo, cuando la deuda no exceda de tres salarios mínimos, la Dirección General de Tesorería, podrá ordenar retención hasta un máximo del 40% de la deuda en cada pago, hasta su cancelación. El valor a retener no podrá superar el límite salarial inembargable establecido en la legislación laboral, para personas naturales asalariadas.”</p> <p>“Las sumas retenidas deberán enterarse a más tardar diez días hábiles después de finalizado el mes en que se efectuó la retención, las que deberán ser enteradas en las colecturías de la Dirección General de Tesorería o en los lugares que ésta señale.”</p> <p>“Los incumplimientos a la obligación de retener establecida en este artículo, se le aplicarán las sanciones previstas en el Artículo 246 de este Código, sin perjuicio de las acciones penales correspondientes, la cual será determinada por la Dirección General de Tesorería previo</p>

CUADRO COMPARATIVO ANTEPROYECTO DE REFORMA CODIGO TRIBUTARIO

DISPOSICIÓN ACTUAL CÓDIGO	ANTEPROYECTO DE REFORMA
	<p>procedimiento regulado en el Artículo 260 de este Código. El Tribunal de Apelaciones de los Impuestos Internos y de Aduanas conocerá sobre los recursos que interpongan los sujetos a quienes se les haya impuesto la sanción referida en este inciso.”</p>
<p>No existe el Artículo 273-B en legislación actual.</p>	<p>Artículo 86.- Adiciónase el Artículo 273-B, entre el Artículo 273-A y el Artículo 274, de la siguiente manera:</p> <p>“Anotación Preventiva de Bienes</p> <p>Artículo 273-B.- La Fiscalía General de la República, podrá practicar anotación preventiva sobre toda clase de bienes del deudor tributario en Registros Públicos, debiendo observarse el principio de prioridad registral. También podrá aplicarse en aquellas entidades privadas que manejen bienes en depósito, para lo cual se asentará la anotación en los respectivos Registros que se lleven para tal efecto.</p> <p>La aplicación de la medida de anotación preventiva no podrá exceder de dos meses, dentro de los cuales deberá darse cuenta al juez competente. Quien fundamentará razonablemente sobre la procedencia o improcedencia de dicha medida conforme a la Ley.</p> <p>La anotación preventiva quedará cancelada sin necesidad de declaratoria ni asiento, si dentro del plazo anterior, la Fiscalía General de la República no da cuenta al juez competente sobre la aplicación de dicha medida.</p> <p>La Fiscalía General de la República comunicará al ente en el cual se asentó la anotación preventiva, el</p>

CUADRO COMPARATIVO ANTEPROYECTO DE REFORMA CODIGO TRIBUTARIO

DISPOSICIÓN ACTUAL CÓDIGO	ANTEPROYECTO DE REFORMA
	<p>incumplimiento del plazo para efectos de la cancelación de la anotación preventiva. El incumplimiento de la presente obligación hará incurrir al funcionario en responsabilidad civil y administrativa.</p> <p>Asimismo el Registro procederá a cancelar la anotación preventiva con la presentación de la solvencia que emita la Administración Tributaria, de que se ha pagado la totalidad de la deuda.”</p>
<p>Medidas Cautelares.</p> <p>Artículo 274.- La Fiscalía General de la República en la fase de cobro judicial de las deudas firmes, líquidas y exigibles, podrá solicitar medidas cautelares para asegurar el cobro de las mismas.</p> <p>Dichas medidas se solicitarán ante el Juez con competencia en materia civil, el cual resolverá sobre la aplicación de la medida, siguiendo las reglas del juicio sumario.</p>	<p>Artículo 87.- Refórmense los incisos primero y tercero del Artículo 274 de la siguiente manera:</p> <p>“Artículo 274.- La Fiscalía General de la República, podrá solicitar la aplicación de medidas cautelares para asegurar el cobro de las deudas líquidas, firmes y exigibles, ya sea durante el procedimiento de cobro administrativo o durante el procedimiento de cobro judicial. La medida a que se refiere el literal a) de este artículo, se aplicará de acuerdo a lo establecido en el Artículo 273-B del presente Código.”</p> <p>“Las medidas referidas en los literales b) y c) de este artículo, se solicitarán por la Fiscalía General de la República ante el Tribunal competente, sin necesidad de caución, el cual resolverá sobre la aplicación de la medida dentro del plazo de tres días hábiles contados a partir del día siguiente de presentada la solicitud.”</p>
Ejecución de garantías.	<p>Artículo 88.- Refórmase el Artículo 275, de la siguiente manera:</p>


CUADRO COMPARATIVO ANTEPROYECTO DE REFORMA CODIGO TRIBUTARIO

DISPOSICIÓN ACTUAL CÓDIGO	ANTEPROYECTO DE REFORMA
<p>Artículo 275.- Vencido el plazo para el cual se constituyó la fianza sin que el pago haya sido efectuado, la Administración Tributaria, procederá a ejecutarla o hacerla efectiva.</p> <p>No existe el inciso en legislación actual</p> <p>Los funcionarios y empleados de la Administración Tributaria encargada del cobro y recaudación de impuestos, serán responsables civil y penalmente por la no ejecución de las garantías, por el incumplimiento de los plazos establecidos en el artículo 270 literales a) y b) de este Código y de lo estipulado en los mismos, o cuando dejen prescribir las deudas tributarias. Asimismo, los funcionarios y empleados de la Fiscalía General de la República serán responsables civil y penalmente cuando no inicien la acción de cobro respectiva en el plazo que este Código establece o no realicen el trámite legal para el cobro de las deudas hasta su finalización.</p>	<p>“Artículo 275.- Una vez incumplida la obligación por parte del afianzado o vencido el plazo para el cual se constituyó la fianza, sin que la obligación afianzada haya sido cumplida o la fianza haya sido renovada, la Administración Tributaria procederá a notificar al afianzador requerimiento para el cumplimiento de las obligaciones afianzadas.</p> <p>El afianzador deberá efectuar el pago correspondiente al primer requerimiento de la Administración Tributaria dentro del plazo de quince días. En caso de no efectuar el pago, incurrirá en sanción adicional del diez por ciento del monto afianzado, la cual deberá establecerse como cláusula penal en el contrato de fianza respectivo.</p> <p>Los funcionarios y empleados de la Administración Tributaria encargados del cobro y recaudación de tributos, serán responsables civil y patrimonialmente, sin perjuicio de la responsabilidad Penal que diere lugar, por el no reclamo de las garantías cuando sea procedente, por el incumplimiento de lo establecido en el Artículo 270 literales a) y b) de este Código o cuando prescriban las deudas tributarias por causas imputables a ellos.</p> <p>Asimismo, el funcionario, agente auxiliar, empleado de la Fiscalía General de la República o el fiscal especial nombrado por ésta, será responsable civil y administrativamente, respecto de los casos que le fueren asignados, cuando la demanda judicial no haya sido interpuesta dentro de seis meses de recibida la</p>

CUADRO COMPARATIVO ANTEPROYECTO DE REFORMA CODIGO TRIBUTARIO

DISPOSICIÓN ACTUAL CÓDIGO	ANTEPROYECTO DE REFORMA
<p>Para efectos de lo dispuesto en el inciso anterior, los funcionarios y empleados de la Fiscalía General de la República y la Administración Tributaria encargados del cobro de los tributos, están obligados a realizar trimestralmente un inventario debidamente documentado de los casos relativos al cobro de deudas tributarias que se encuentren en trámite en las oficinas bajo su dependencia, lo cual será supervisado por la Corte de Cuentas de la República para los efectos pertinentes. En caso de cesar en el cargo, será obligación de dichos funcionarios y empleados entregar a los funcionarios o empleados que les sustituyan un inventario actualizado con el objeto de dar continuidad a los trámites pendientes.</p>	<p>certificación de la deuda, o cuando haya sido presentada la demanda y se declare la caducidad de instancia.</p> <p>Para efectos de lo dispuesto en el inciso anterior, los funcionarios y empleados de la Fiscalía General de la República y la Administración Tributaria encargados del cobro de las deudas, están obligados a realizar trimestralmente un inventario debidamente documentado de los casos relativos al cobro de deudas tributarias que se encuentren en trámite en las oficinas bajo su dependencia, lo cual será supervisado por la Corte de Cuentas de la República para los efectos pertinentes. En caso de cesar en el cargo, será obligación de dichos funcionarios y empleados entregar a los funcionarios o empleados que les sustituyan un inventario actualizado con el objeto de dar continuidad a los trámites pendientes. El incumplimiento a lo preceptuado en el presente inciso, hará incurrir a los empleados y funcionarios en las sanciones administrativas, sin perjuicio de la responsabilidad civil y penal en que se incurriere.”</p>
	<p>TRANSITORIOS DEL PRESENTE DECRETO</p> <p>De las máquinas registradoras o sistemas autorizados</p> <p>Artículo 89.- Los contribuyentes que a la vigencia de este Decreto estén utilizando máquinas registradoras o sistemas computarizados autorizados por la Administración Tributaria para la emisión de tiquetes en sustitución de facturas para el control del Impuesto a la</p>

CUADRO COMPARATIVO ANTEPROYECTO DE REFORMA CODIGO TRIBUTARIO

DISPOSICIÓN ACTUAL CÓDIGO	ANTEPROYECTO DE REFORMA
	<p>Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicios, cuya capacidad tecnológica no le permita la transmisión de las operaciones a los servidores de la Administración Tributaria, podrán seguirlas utilizando, de acuerdo a las condiciones siguientes:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) Los contribuyentes clasificados como grandes durante un plazo de seis meses. b) Los contribuyentes clasificados como medianos durante un plazo de doce meses c) Los contribuyentes cuya clasificación sea diferente de grande o mediano, durante un plazo de dieciocho meses. <p>Asimismo los contribuyentes que posean máquinas registradoras o sistemas computarizados que no cumplan los requisitos establecidos en el artículo 115 del Código Tributario, o emitan tiquetes incumpliendo los requisitos legales o reglamentarios, podrán seguirlas utilizando por un plazo no mayor de ciento ochenta días, sin perjuicio de la aplicación de las sanciones correspondientes. En consecuencia no le serán aplicables los plazos establecidos en el inciso anterior.</p> <p>Los plazos de la presente disposición serán contados a partir del día siguiente a la entrada en vigencia del presente Decreto.</p> <p>Transcurrido los plazos estipulados en la presente disposición, cesarán los efectos de las resoluciones emitidas por la Dirección General de Impuestos Internos, relacionadas con las anteriores máquinas registradoras o</p>

CUADRO COMPARATIVO ANTEPROYECTO DE REFORMA CODIGO TRIBUTARIO

DISPOSICIÓN ACTUAL CÓDIGO	ANTEPROYECTO DE REFORMA
	sistemas computarizados, quedando los sujetos pasivos supeditados a las sanciones legales respectivas.
	<p>Aplicación de las Normas en el tiempo.</p> <p>Artículo 90.- Las normas de este Decreto, se regirán de conformidad con las siguientes reglas:</p> <p>a) Las normas sustantivas relacionadas con pago anual del Impuesto sobre la Renta, se regirán a partir del ejercicio de imposición del año dos mil diez. Respecto de las normas sustantivas, relacionadas con las obligaciones tributarias que deben ser declaradas de forma mensual, relacionadas con el Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicios, impuestos especiales, así como las obligaciones relacionadas con las retenciones del Impuesto sobre la Renta, serán aplicables a partir del período de declaración siguiente a la fecha de entrada en vigencia.</p> <p>b) Las actuaciones y etapas en trámite y los plazos que hubieren iniciado bajo la vigencia de la ley precedente, culminarán o concluirán de acuerdo con ésta última, a menos que el sujeto pasivo o deudor se ampare expresa y voluntariamente a los procedimientos de este Decreto.</p> <p>c) Las normas relativas a intereses moratorios, se aplicarán al pago o entero extemporáneo de obligaciones tributarias relativas a retenciones o percepciones, anticipos del Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicios, así como devoluciones, reintegros o subsidios obtenidos de forma indebida o en exceso de períodos tributarios que inicien a partir de la vigencia del presente Decreto, y en el caso del</p>

CUADRO COMPARATIVO ANTEPROYECTO DE REFORMA CODIGO TRIBUTARIO

DISPOSICIÓN ACTUAL CÓDIGO	ANTEPROYECTO DE REFORMA
	Art. 273-A del Código Tributario, se aplicarán al pago o entero extemporáneos de retenciones realizados por los sujetos cuyo plazo legal para enterar haya iniciado con la vigencia de este Decreto.

“NOTA: El proyecto de reforma del Código Tributario, no establece nuevos impuestos sino que tiene como principales finalidades:

- 1) Fortalecer los procedimientos administrativos y el ejercicio de las facultades legales**
- 2) Ampliar la base tributaria mediante el descubrimiento de nuevos contribuyentes a través de la figura de la retención y obligaciones de proporcionar información**
- 3) Garantizar el ingreso de los impuestos de sectores de difícil control a través de las retenciones**
- 4) Garantizar el ingreso de los impuestos de los sujetos no domiciliados, quienes ya están obligados a pagar impuestos.**

(Esta nota no forma parte del texto del Decreto de Reforma)”