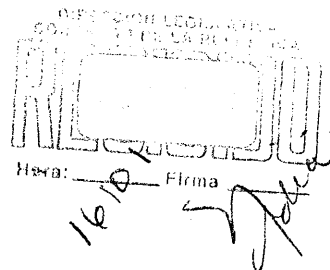


000023

Congreso de la República
Guatemala, C. A.

Of. 133251012cr
Guatemala, 25 de octubre de 2012




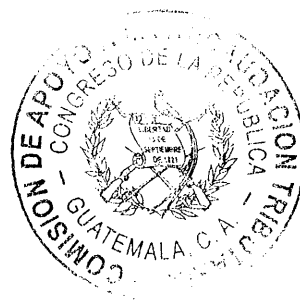
Licenciada
Ana Isabel Antillón
Directora Legislativa
Congreso de la República
Su Despacho

Estima Licenciada:

De manera atenta me dirijo a usted, para remitirle el DICTAMEN FAVORABLE CON MODIFICACIONES a las iniciativas números 4495, 4504 y 4515.

Al agradecer su fina atención y colaboración me suscribo de usted.


Álvaro González Ricci
Presidente de la Comisión Extraordinaria
de Apoyo a la Recaudación Tributaria
Congreso de la República de Guatemala





000024

*Comisión Extraordinaria de Apoyo a la Recaudación Tributaria
Congreso de la República de Guatemala*

DICTAMEN No. 4-2012.

INICIATIVAS QUE DISPONEN APROBAR REFORMAS A LEYES TRIBUTARIAS.

ANTECEDENTES.

1. **INICIATIVAS 4495 Y 4504.** Las iniciativas números 4495 presentada por los representantes Carlos Alberto Barreda Taracena, Mario Taracena Díaz-Sol y compañeros; y 4504 presentada por el representante Álvaro González Ricci; fueron oportunamente conocidas por el pleno del Congreso de la República de Guatemala, en las sesiones celebradas el día 11 de julio y 14 de agosto de dos mil doce, respectivamente. En dichas sesiones se dispuso que la Comisión Extraordinaria de Apoyo a la Recaudación Tributaria, conjuntamente con la Comisión de Finanzas Públicas y Moneda, efectúen el estudio, análisis y dictamen correspondiente. La iniciativa aludida pretende reformar el artículo 70 de la Ley de Actualización Tributaria, Decreto número 10-2012 del Congreso de la República.



*Comisión Extraordinaria de Apoyo a la Recaudación Tributaria
Congreso de la República de Guatemala*

Al estimar que las dos iniciativas antes referidas tienen coincidentemente un mismo objeto, que es dejar plenamente claro que las pensiones, jubilaciones o montepíos que perciban los pensionados o sus beneficiarios, están exentas del Impuesto Sobre la Renta que establece el Decreto número 10-2012 del Congreso de la República, Ley de Actualización Tributaria.

2. **INICIATIVA 4515.** La iniciativa número 4515 fue presentada por el representante Álvaro González Ricci, siendo oportunamente conocida por el honorable pleno del Congreso de la República en la sesión celebrada el 14 de agosto del presente año. En dicha sesión se dispuso que la Comisión Extraordinaria de Apoyo a la Recaudación Tributaria estudie, analice y dictamine, conjuntamente con la Comisión de Finanzas Públicas y Moneda la iniciativa identificada anteriormente, la cual dispone aprobar reformas al Decreto número 10-2012 del Congreso de la República que contiene la Ley de Actualización Tributaria, concretamente el Libro II que se refiere al Impuesto a la Primera Matrícula de Vehículos Automotores Terrestres.
3. **OTRAS REFORMAS A LEYES TRIBUTARIAS.** Independiente al planteamiento de las iniciativas anteriores, que buscan complementar disposiciones legales tributarias de reciente aprobación por parte de este Congreso de la República, se procedió a realizar un análisis profundo de los



*Comisión Extraordinaria de Apoyo a la Recaudación Tributaria
Congreso de la República de Guatemala*

Decretos 4-2012 y 10-2012, ambos del Congreso de la República, estimando que es necesario y oportuno reformar otras disposiciones legales a las que refieren las iniciativas antes aludidas, buscando con ello, solventar inconsistencias, reforzar el conferir certeza jurídica a algunas situaciones tributarias, dar cumplimiento a principios Constitucionales que inspiran a la tributación en este país.

CONTENIDO DE LAS INICIATIVAS.

1. **INICIATIVAS 4495 Y 4504.** Las iniciativas aludidas pretenden aprobar la reforma del artículo 70 de la Ley de Actualización Tributaria, Decreto 10-2012 del Congreso de la República, que en su Libro I desarrolla el "Impuesto Sobre la Renta", con el objeto de adicionar un numeral 7 a dicho artículo, a efecto de establece la exención del impuesto aludido sobre las pensiones, jubilaciones y montepíos, que por razón de un empleo anterior, realizado en este país, se pague o acredite a favor de los jubilados o sus beneficiarios residentes en Guatemala.
2. **INICIATIVA 4515.** Dicha iniciativa busca la modificación del Libro II, de la Ley de Actualización Tributaria, Decreto número 10-2012 del Congreso de la República, el cual contiene el Impuesto Específico a la Primera Matrícula.



*Comisión Extraordinaria de Apoyo a la Recaudación Tributaria
Congreso de la República de Guatemala*

En dicha disposición legal se prohíbe la importación de vehículos automotores livianos con más de diez años de antigüedad con respecto al año en curso. Una manera de impulsar la cultura en Guatemala, es fomentar la difusión y la conservación del patrimonio histórico, cultural y tecnológico del desarrollo del automóvil en Guatemala; es dable que se permita la importación de vehículos automotores considerados clásicos por la ley. Los vehículos considerados clásicos tienen un alto valor histórico y cultural, no son vehículos que sus propietarios los utilicen diariamente y por lo general, sus condiciones de funcionamiento, son adecuadas. Estos vehículos son utilizados en ocasiones especiales, como desfiles, exposiciones, filmación de películas, bodas y otras; estimando que su efecto contaminante, es mínimo. Al permitir la importación de vehículos considerados clásicos, los propietarios de estos, deben cumplir con los requisitos especiales que la ley les impone; realizar las gestiones aduaneras pertinentes, incluyendo, obviamente, el pago de los tributos correspondientes a la internación de los mismos, su primera matriculación y el tributo que grava la circulación, por lo que no habrá incidencia recaudatoria negativa con la propuesta aludida. Para el efecto se propone incorporar al referido Libro de la Ley de Actualización Tributaria, el artículo 109 A.



*Comisión Extraordinaria de Apoyo a la Recaudación Tributaria
Congreso de la República de Guatemala*

3. REFORMAS A LA LEY DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA, contenida en el Decreto número 26-92 del Congreso de la República y sus Reformas.

Se pretende la reforma del artículo 44 de dicha disposición legal, fijando una cantidad mínima de aplicar en las retenciones de dicho impuesto que establece dicho artículo. Resulta impráctico, tanto para el retenido como para el agente retenedor, practicar retenciones por la adquisición de bienes o servicios cuyos montos sean inferiores a Q.1,000.00, siendo hasta oneroso para estos últimos.

4. REFORMAS A LA LEY DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO, contenida en el Decreto 27-92 del Congreso de la República y sus reformas.

Para evitarle a los sujetos obligados a actuar como agentes de retención en el régimen del Pequeño Contribuyente que desarrolla esta ley, inconvenientes al practicar las retenciones que establece el artículo 48, principalmente en aquellas pequeñas adquisiciones de bienes o servicios, como pago por parqueos, pequeñas reparaciones, entre otras; es pertinente, evitando crear cargas formales gravosas a los obligados tributarios, como lo son los agentes de retención, y con el objeto de optimizar y simplificar sus operaciones, es pertinente fijar una suma mínima sobre la cual practicarán las retenciones a los pequeños contribuyentes, estimando la cantidad idónea será de Q.1,000.00.



000029

*Comisión Extraordinaria de Apoyo a la Recaudación Tributaria
Congreso de la República de Guatemala*

5. REFORMAS AL LIBRO I, IMPUESTO SOBRE LA RENTA, DE LA LEY DE ACTUALIZACIÓN TRIBUTARIA, contenida en el Decreto número 10-2012 del Congreso de la República.

Con el objeto de no afectar a los contribuyentes que requieren, para la realización de sus actividades económicas, el financiamiento por medio de préstamos obtenidos de instituciones bancarias y financieras domiciliadas en el extranjero, a efecto que los intereses que paguen a esas instituciones, se exceptúen de practicar la retención que establece el numeral 2 del artículo 104, siempre y cuando dichas instituciones estén sujetas a la vigilancia o supervisión de un órgano similar a la Superintendencia de Bancos en el país en el cual esté la sede de dicha institución bancaria.

**DE LAS CONSIDERACIONES DE ORDEN CONSTITUCIONAL Y
LEGAL.**

- 1. INICIATIVAS 4495 Y 4504.** Conforme el artículo 243 de la Constitución Política de la República de Guatemala, el sistema tributario debe ser justo y equitativo; para el efecto las leyes tributarias serán estructuradas conforme al principio de capacidad de pago. La mayoría de personas que reciben pensiones, jubilaciones y montepíos son personas de edad avanzada, que dieron lo mejor de sus vidas para el desarrollo de este país y sus familias, a



000030

*Comisión Extraordinaria de Apoyo a la Recaudación Tributaria
Congreso de la República de Guatemala*

quienes resultaría injusto aplicarles el Impuesto Sobre la Renta que soportan los trabajadores en relación de dependencia. El Principio de Capacidad de Pago se identifica con el bienestar económico, con el nivel de vida o con el poder adquisitivo del contribuyente, siendo la renta y el patrimonio los parámetros relevantes para establecer esa capacidad económica, derivando de ello el monto del cumplimiento de sus obligaciones de carácter tributario. Por lo que este Principio busca que la medida de la tributación efectiva del contribuyente se dé en los índices que reflejen su aptitud contributiva, ya sea por la renta, el ingreso, el consumo o su patrimonio, a efecto de delimitar el hecho generador, las exenciones, los tipos impositivos y otros elementos del tributo, de suerte que, al realizarlos, el sujeto pasivo exteriorice adecuadamente su capacidad de pago.

La Corte de Constitucionalidad se refirió de la siguiente manera en la sentencia de fecha 28 de septiembre de 1995: *"...Este Principio tributario garantizado por la Constitución, debe cobrar efectividad mediante la creación de impuestos que respondan de tal forma que, a mayor capacidad contributiva, la incidencia debe ser mayor y, de esta forma, el sacrificio sea igual. Para lograr un sistema justo y equitativo deben tomarse en cuenta las aptitudes personales y tomar en consideración las diversidades individuales de acuerdo a la capacidad económica personal de cada contribuyente; para esto el legislador, debe fijar los parámetros que hagan efectivo este principio que limita el poder tributario del estado, utilizando tarifas progresivas que establezcan tipos impositivos mínimos y máximos, y a la vez, establecer exenciones que excluyan de la tributación a determinados sujetos y a determinados montos como mínimos vitales, y también debe*



000031

*Comisión Extraordinaria de Apoyo a la Recaudación Tributaria
Congreso de la República de Guatemala*

contemplarse en la ley la depuración de la base imponible, excluyendo del gravamen, los gastos necesarios para poder producir la renta. El principio de capacidad de pago, también tiene como presupuesto la personalización del mismo...". Gaceta No.37, expediente 167-95.

La Presidencia de la Comisión Extraordinaria de Apoyo a la Recaudación Tributaria requirió opinión sobre la iniciativa número 4504 al señor Procurador de los Derechos Humanos, quien por medio del oficio de fecha 19 de septiembre de 2012, manifestó: "...esta modificación a la Ley en referencia es totalmente necesaria para beneficiar a los jubilados, pero debe comprender a los jubilados o sus beneficiarios en general, y no solo a determinado grupo de éstos, en observancia de los artículos 1º, 2º, 4º, 47, 51, 119 inciso d) y 243, entre otros, de la Constitución Política de la República." Los aspectos que refiere el señor Procurador se comparten y se toman en consideración en la redacción del texto de la iniciativa que modifica este dictamen. Copia del referido oficio se adjunta al presente dictamen.

- 2. INICIATIVA 4515.** La Constitución Política de la República de Guatemala, en su artículo 59 establece que es obligación primordial del Estado proteger, fomentar y divulgar la cultura nacional; emitir las leyes y disposiciones que tiendan a su enriquecimiento, restauración, preservación y recuperación. Por lo anterior, se estima que coadyuva al enriquecimiento de la cultura, el facilitar el desarrollo de actividades como las realizadas por los clubes, asociaciones u otras agrupaciones que aglutinan a las personas que se dedican a coleccionar y exhibir vehículos considerados clásicos. Por



000032

*Comisión Extraordinaria de Apoyo a la Recaudación Tributaria
Congreso de la República de Guatemala*

lo que, el hecho de permitir la importación de vehículos considerados clásicos, no contravendrá disposición constitucional o legal alguna.

Es oportuno resaltar que la Presidencia de la Comisión Extraordinaria de Apoyo a la Recaudación Tributaria requirió opinión en relación a la iniciativa número 4515 a la Cámara de Comercio de Guatemala, quien para el efecto, emitió dictamen jurídico en el cual se menciona: *“En base al análisis constitucional y legal citado, esta Cámara, no tiene ninguna objeción a la iniciativa de Ley con registro 4515 por considerarla viable, además oportuna en el impulso de la cultura en Guatemala y el fomento de la conservación del patrimonio histórico, cultural y tecnológico del desarrollo del Automóvil en Guatemala, con la única observación que se verifique cuantas Asociaciones o Clubes existen, con el objeto de hacer el proceso expedito.*” Copia del oficio GG-0188-0747-2012, de fecha 21 de septiembre de 2012, suscrito por Licenciado Juan José Cabrera Alonso, Asesor de dicha Cámara quien adjunta a su respuesta el dictamen aludido, se adjunta al presente dictamen.

3. **OTRAS DISPOSICIONES A REFORMAR.** La certeza jurídica como principio de constituye la manifestación fundamental del Estado Constitucional de Derecho, ya que mediante su observancia se concreta la estabilidad del cuerpo social; la certeza e inmutabilidad de los fallos judiciales son expresiones precisamente del principio aludido. [Sentencia del treinta y uno de octubre de dos mil seis, dictada dentro del expediente 883-2006].



000033

*Comisión Extraordinaria de Apoyo a la Recaudación Tributaria
Congreso de la República de Guatemala*

CONSIDERACIONES DE LA COMISIÓN.

Adicionalmente a las consideraciones anteriores, estima la Comisión que las leyes que establezcan los impuestos y sus bases de recaudación, deben estar redactadas de tal forma que, faciliten su adecuada interpretación, para que los contribuyentes, obligados tributarios, la Administración Tributaria y cualquier otro sujeto de la relación jurídico tributaria, pueda saber, sin lugar a dudas, si es o no afectado u obligado por una disposición tributaria, la forma en que lo afecta y que la norma tributaria le proporcione todos los elementos necesarios para que se determine fácilmente la obligación tributaria de existir esta.

Adicionalmente a lo anterior, las disposiciones tributarias deben dar cumplimiento a los Principios Constitucionales que inspiran al Sistema Tributario Guatemalteco, por lo que, estas deben adaptarse a estos principios.

Con la proposición de la reforma a los artículos que refiere esta iniciativa, se readecuan al cumplimiento de los Principios Constitucionales del Derecho Tributario esas disposiciones legales, consolidando con ello, el Sistema Tributario Guatemalteco.

DICTAMEN.

En base a las consideraciones referidas anteriormente, esta Comisión emite **DICTAMEN FAVORABLE CON MODIFICACIONES** a las iniciativas números 4495, 4504 y 4515, al considerar que las mismas, son oportunas, convenientes y se encuadran dentro de los aspectos constitucionales y legales que contempla nuestro ordenamiento jurídico.



000034

*Comisión Extraordinaria de Apoyo a la Recaudación Tributaria
Congreso de la República de Guatemala*

Guatemala, 26 de septiembre de 2012.

MIEMBROS DE LA COMISIÓN EXTRAORDINARIA DE APOYO A LA
RECAUDACIÓN TRIBUTARIA:

Álvaro González Ricci.
Presidente de la
Comisión Extraordinaria de Apoyo a la
Recaudación Tributaria.

Jorge Adolfo de Jesús García Silva
Vicepresidente

Álvaro Manuel Trujillo Baldizón
Secretario

Debe modificarse el artículo 3 que
regula el Decreto 10-2012, a efecto
de permitir la importación de
todo vehículo automotor terrestre
y no sectorizar, porque la clase
social necesita lo necesario para su
trabajo

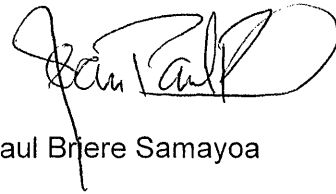


000035

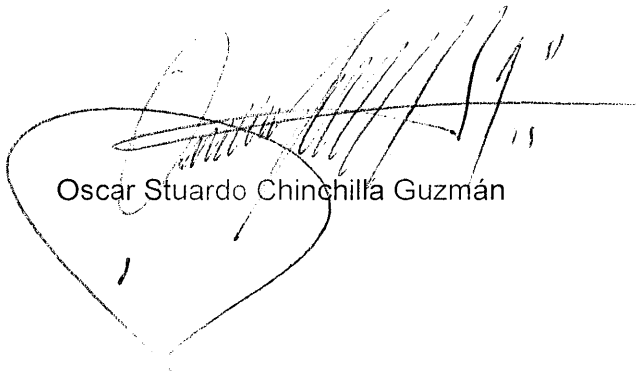
*Comisión Extraordinaria de Apoyo a la Recaudación Tributaria
Congreso de la República de Guatemala*



Juan Carlos Bautista Mejía



Jean Paul Briere Samayoa

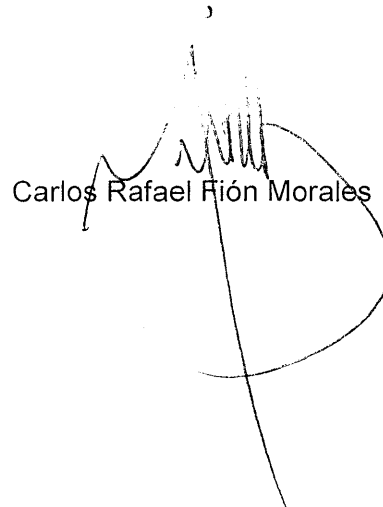


Oscar Stuardo Chinchilla Guzmán

José David Echevarría Díaz



Selvin Boanerges García



Carlos Rafael Rión Morales

Carlos Alberto Barreda Taracena



*Comisión Extraordinaria de Apoyo a la Recaudación Tributaria
Congreso de la República de Guatemala*

Proponiendo el texto siguiente, en el cual se adecuan esas iniciativas:

CONGRESO DE LA REPÚBLICA.

DECRETO NÚMERO -2012.

El Congreso de la República de Guatemala,

CONSIDERANDO:

Que conforme el artículo 243 de la Constitución Política de la República de Guatemala, el sistema tributario debe ser justo y equitativo; para el efecto las leyes tributarias serán estructuradas conforme al principio de capacidad de pago.

CONSIDERANDO:

Que los compromisos adquiridos en los Acuerdos de Paz, requieren la adopción de medidas administrativas y de legislación tributaria que permitan facilitar la recaudación de tributos.

CONSIDERANDO:

Que las leyes que establezcan los impuestos y sus bases de recaudación, deben estar redactadas de tal forma que faciliten su adecuada interpretación, para que los contribuyentes, obligados tributarios, la Administración Tributaria y cualquier persona pueda saber, sin lugar a dudas, saber si es afectada por una disposición tributaria, la forma en que la afecta y que dicha norma le proporcione los



*Comisión Extraordinaria de Apoyo a la Recaudación Tributaria
Congreso de la República de Guatemala*

elementos necesarios para que el sujeto pasivo determine fácilmente la obligación tributaria que le correspondiere.

CONSIDERANDO:

Que las obligaciones formales y sustanciales que las leyes tributarias le impongan a los contribuyentes o responsables tributarios, se establezcan de tal manera que, este cumplimiento resulte menos gravoso para los obligados; concretamente el caso de la obligación de practicar retenciones y enterar lo retenido al Fisco, debiéndose establecer una cantidad mínima como monto a retener, para que, a partir de la misma, se practiquen estas retenciones, pues en cantidades menores, los gastos administrativos y otros aspectos, harían totalmente impráctico y complejo el cumplimiento de este deber tributario.

CONSIDERANDO:

Que una forma de impulsar la cultura en Guatemala, es fomentar la difusión y la conservación del patrimonio histórico, cultural y tecnológico del desarrollo del automóvil en Guatemala; es dable que se permita la importación de vehículos automotores considerados clásicos por la ley, siempre y cuando, se cumplan los requisitos y consideraciones legales aplicables.

POR TANTO:

En ejercicio de las atribuciones que le confiere el artículo 171 literal a) de la Constitución Política de la República de Guatemala,



*Comisión Extraordinaria de Apoyo a la Recaudación Tributaria
Congreso de la República de Guatemala*

DECRETA:

Las siguientes:

Reformas a Leyes Tributarias.

Artículo 1. Se adiciona el numeral 7 al artículo 70, Libro I, de la Ley de Actualización Tributaria, Decreto número 10-2012 del Congreso de la República, el cual queda así:

“7. Las jubilaciones, pensiones y montepíos que perciban los jubilados o sus beneficiarios, por razón de un empleo anterior desempeñado dentro del país, que se pague o acredite a un residente en Guatemala.”

Artículo 2. Se reforma el numeral 2 del artículo 104, del libro I, de la Ley de Actualización Tributaria, Decreto 10-2012 del Congreso de la República, el cual queda así:

2. El tipo impositivo del diez por ciento (10%) que se aplica a:

- a. Los intereses, en los términos del artículo 4 de este libro, pagados o acreditados a no residentes.

Se exceptúa del impuesto a que se refiere el presente numeral, en las situaciones siguientes:



*Comisión Extraordinaria de Apoyo a la Recaudación Tributaria
Congreso de la República de Guatemala*

- I. Los pagos por acreditamiento en cuenta en cuenta de intereses por concepto de préstamos otorgados por instituciones bancarias y financieras a entidades debidamente autorizadas y reguladas en su país de origen, conforme la Ley de Bancos y Grupos Financieros, así como los que éstas últimas y las instituciones de carácter multilateral otorguen a personas domiciliadas en el territorio nacional.
- II. Los pagos por acreditamiento en cuenta por concepto de intereses derivados de préstamos o financiamientos otorgados por entidades multilaterales o por entidades bancarias o financieras, no residentes, debidamente reguladas y autorizadas para realizar actividades bancarias o financieras en su país de origen, siempre que dichos préstamos o financiamientos se destinen a la generación de rentas gravadas.

Artículo 3. Se adiciona el artículo 109 A, al Libro II, de la Ley de Actualización Tributaria, Decreto 10-2012 del Congreso de la República, con el texto siguiente:

“Artículo 109 A. Vehículos clásicos. Es permitida la importación ~~temporal o definitiva~~ de vehículos automotores terrestres considerados como clásicos.

Para los efectos de esta ley, un vehículo automotor terrestre se considera clásico, si el vehículo cumple con los siguientes requisitos:

1. Que el vehículo tenga por lo menos 30 años de antigüedad.
2. Se encuentre conservado y mantenido en condición histórica correcta.



*Comisión Extraordinaria de Apoyo a la Recaudación Tributaria
Congreso de la República de Guatemala*

El importador de este tipo de vehículos deberá acreditar que pertenece a una asociación o club, con personalidad jurídica reconocida en Guatemala, que aglutine a personas que conserven en su poder vehículos automotores. Adicionalmente la Asociación o el Club correspondiente debe certificar que el vehículo cumple con los requisitos legales y los parámetros propios de la institución para ser considerado un vehículo clásico. Dicha documentación debe acreditarse ante la autoridad Tributaria.”

Artículo 4. Se reforma el párrafo sexto del artículo 44 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, Decreto número 26-92 del Congreso de la República, con el texto siguiente:

“Las personas que deban practicar las retenciones que refiere este artículo, no están obligadas a realizar las mismas, si el monto sobre el cual practicarán la retención no supera la suma de un mil quetzales (Q.1,000.00). Las retenciones que se efectúen en cumplimiento a este artículo, deben enterarse a las cajas fiscales conforme lo establece el artículo 63 de esta Ley.”

Artículo 5. Se reforma el primer párrafo del artículo 48 de la Ley del Impuesto al Valor Agregado, Decreto número 27-92 del Congreso de la República, con el texto siguiente:

“Artículo 48. Pago del impuesto. Las personas individuales o jurídicas, entes o patrimonios, que sean agentes de retención del Impuesto al Valor Agregado y los que lleven contabilidad completa y designe la Administración Tributaria, actuarán como agentes de retención del Impuesto al Valor Agregado para pequeños contribuyentes, cuando paguen, acrediten en cuenta o de cualquier manera pongan a disposición ingresos a los contribuyentes calificados en este Régimen.



*Comisión Extraordinaria de Apoyo a la Recaudación Tributaria
Congreso de la República de Guatemala*

La retención tendrá carácter de pago definitivo del impuesto, y se calculará aplicando al total de los ingresos considerados en la factura de pequeño contribuyente, la tarifa establecida en el artículo anterior, debiendo entregar la constancia de retención respectiva. El monto retenido deberá enterarlo a la Administración Tributaria por medio de declaración jurada dentro del plazo de quince días del mes inmediato siguiente a aquel en que se efectuó el pago o acreditamiento. Las personas que deban practicar las retenciones que refiere este artículo, no están obligadas a realizar las mismas, si el monto de la compra de bienes, adquisición de servicios o arrendamientos, no supera la suma de un mil quetzales (Q. 1,000.00)."

Artículo 6. El presente Decreto debe publicarse en el Diario Oficial y entrará en vigencia de la siguiente manera:

1. Los artículos 1 y 2 de este Decreto, el día uno de enero de dos mil trece.
2. Los restantes artículos de este Decreto, ocho días después de su publicación en el Diario Oficial.

Dado en el Congreso de la República, en la Ciudad de Guatemala, el día _____ de _____ de dos mil doce.

Pase al Organismo Ejecutivo para su sanción, promulgación y publicación.

Dado en el Palacio del Organismo Legislativo, en la ciudad de Guatemala a los _____ días del mes de _____ del año dos mil doce.