



**3087**

**DICTAMEN DE LA COMISION DE FINANZAS PUBLICAS Y MONEDA.**

**ASUNTO:** DICTAMEN FAVORABLE A LA INICIATIVA QUE DISPONE APROBAR REFORMAS AL DECRETO NUMERO 26-92 DEL CONGRESO DE LA REPUBLICA, LEY DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA. -I.S.R.-

**PRESENTADO EL:** 29 DE OCTUBRE DE 2004.

**DISTRIBUIDO EL:** 02 DE NOVIEMBRE DE 2004.

**PRIMER DEBATE:** \_\_\_\_\_

**SEGUNDO DEBATE:** \_\_\_\_\_

**TERCER DEBATE:** \_\_\_\_\_

**DISCUSION POR ARTICULOS**

**PRINCIPIADA:** \_\_\_\_\_

**TERMINADA:** \_\_\_\_\_

**REDACCION FINAL EL:** \_\_\_\_\_

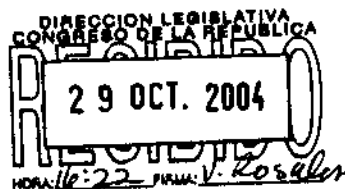
**APROBADO COMO DECRETO NUMERO:** \_\_\_\_\_

**OBSERVACIONES:**



*Comisión de Finanzas Públicas y Moneda*  
*Congreso de la República*  
*Guatemala C.A.*

**DICTAMEN**



**13-2004**

**HONORABLE PLENO**

Con fecha 12 de octubre del año 2004, el Honorable Congreso de la República, conoció la Iniciativa de Ley número 3087, presentada por el Presidente de la República, la cual propone **aprobar reformas al Decreto 26-92 del Congreso de la República y sus Reformas, Ley del Impuesto Sobre la Renta, ISR;** y dispuso trasladar dicha iniciativa a la Comisión de Finanzas Públicas y Moneda, de acuerdo a lo establecido en los artículos 39, 40 y 41 de la Ley Orgánica del Organismo Legislativo, para su estudio y dictamen correspondiente.

**I. ANTECEDENTES:**

Las reformas efectuadas por el Decreto número 18-04 del Congreso de la República, al Decreto número 26-92 del Congreso de la República, Ley del Impuesto sobre la Renta, ISR, introdujeron reformas en los textos y referencias a otros artículos dentro de la misma ley. Sin embargo, algunas de estas reformas, derivado de la urgencia con que se necesitaba llevar a cabo dichas reformas, no se percibió en ese momento, que alguna de ellas hubiere sido desactualizada al efectuarse la remisión a otra norma, y que esta produciría una reducción de la tarifa impositiva.

Siendo el caso, que al aprobar la reforma al artículo 44 de la Ley del Impuesto sobre la Renta, se afectó el artículo 31 del mismo cuerpo legal, el cual para el cálculo de la tarifa del impuesto en el supuesto de facturas especiales, refiere al artículo 44 de la misma ley, para aplicar el tipo impositivo. En consecuencia, al confrontar tales normas



se observa una rebaja en la tarifa impositiva aplicable, lo cual no era el propósito del legislador al aprobar las recientes reformas.

Por otra parte, respecto de la derogatoria del artículo 77 de la Ley del Impuesto sobre la Renta, se establece que derivado de múltiples reformas anteriores, que han afectado este artículo, han hecho que dicha norma haya perdido su aplicabilidad. Por lo tanto, su permanencia en el texto legal, no contribuye a la claridad de la ley y su aplicación.

a) **Justificación:**

La iniciativa presentada por el Organismo Ejecutivo al Congreso de la República, pone de manifiesto la problemática que representa para la captación de los ingresos del Estado, el hecho que por efecto de una referencia, que no guarda la debida concordancia con el nuevo texto del artículo al que remite, se produzca una reducción de los ingresos fiscales y adicionalmente, como efecto accesorio y no menos importante, un estímulo hacia algunos contribuyentes, para utilizar en forma ordinaria facturas especiales y con ello reducir o posiblemente evadir el pago del impuesto respectivo, siendo tales facturas, medios que deben ser utilizados con carácter excepcional y extraordinario.

Asimismo, es preciso destacar que para subsanar la situación planteada por el Organismo Ejecutivo, no es posible por la vía de disposiciones gubernativas, sino por el medio legal pertinente, a través de la emisión de un Decreto por el Congreso de la República, en apego a lo dispuesto por el artículo 239 de la Carta Magna.

b) **Objetivos:**

Subsanar la situación planteada efectuando la referencia legal adecuada, en concordancia con las reformas que introdujo el Decreto 18-04 del Congreso de la República, emitiendo la disposición legal correspondiente.



Coadyuvar para que los ingresos tributarios del Estado no se vean disminuidos y captar los recursos necesarios para atender las necesidades más inmediatas de la población guatemalteca.

Efectuar las correcciones y derogatorias necesarias de manera que las normas impositivas sean y puedan ser aplicadas adecuadamente, tanto por el ente encargado de la Administración Tributaria, como por los contribuyentes.

## II. ANÁLISIS DE LA COMISIÓN:

### a) Aspectos formales:

Después de haber estudiado y revisado la propuesta presentada, se consideró la aprobación de la iniciativa en cuestión, ya que habría cumplido con los requisitos impuestos por la Ley, según se explica a continuación:

- Porque se encuentra dentro de las facultades del Organismo Ejecutivo, según el Artículo 183 de la Constitución Política de la República, literal g);
- Porque la aprobación se encuentra dentro de las facultades del Organismo Legislativo, según el Artículo 171 de la Constitución Política de la República, literales a) y c);

### b) Aspectos de fondo:

La comisión destaca las siguientes observaciones:

- Se considera necesario modificar el cuarto párrafo del artículo 31 de la Ley del Impuesto sobre la Renta, en forma urgente, de manera que se restablezca la tarifa original que se aplicaba para el caso de rentas presuntas por emisión de facturas especiales, es decir, 31%, efectuando la referencia que corresponde. Por lo tanto, no se trata de un incremento de impuestos, sino de recuperar lo que se encontraba establecido con anterioridad a las reformas.
- Asimismo, con el objeto de evitar confusión en cuanto a la aplicación de la ley de mérito y sus reformas es pertinente la derogatoria del artículo 77 del mismo cuerpo legal.



c) **Descripción:**

Para alcanzar los objetivos indicados, se estima que la propuesta sea conocida por el Honorable Pleno del Congreso y oportunamente se emita la disposición legal correspondiente.

d) **Resultados esperados:**

- Restablecer la tarifa que originalmente se aplicaba al caso de renta presunta en la emisión de facturas especiales.
- Eliminar del texto legal el artículo 77, debido a que no tiene razón de ser que continúe figurando dentro de la ley, y mejorar con ello la aplicación de la misma.

**III. DICTAMEN DE LA COMISION:**

Sobre la base de lo expuesto anteriormente, leyes citadas y lo que para el efecto establece el artículo 239 inciso d) de la Constitución Política de la República, 39, 40, 41 y 111 de la Ley del Organismo Legislativo, la Comisión de Finanzas Públicas y Moneda emite **DICTAMEN FAVORABLE** relacionado con la Iniciativa de Ley Número 3,087 del Presidente de la República, por medio de la cual se reforma el cuarto párrafo del artículo 31 y se deroga el artículo 77 de la Ley del Impuesto sobre la Renta, el cual se somete a consideración del Honorable Pleno para que, de merecer su aprobación, dicha iniciativa se convierta en ley de la República.

**DADO EN LA SALA DE LA COMISIÓN DE FINANZAS PUBLICAS Y MONEDA A  
LOS DIEZ Y NUEVE DIAS DEL MES DE OCTUBRE DEL AÑO DOS MIL CUATRO.**

  
**Víctor Leonel Ramírez Hernández**  
Presidente



Carlos Humberto Morales Morales  
**Vicepresidente**



Mario Taracena Díaz Sol  
**Secretario**



Carlos Alberto Guerrero Duman



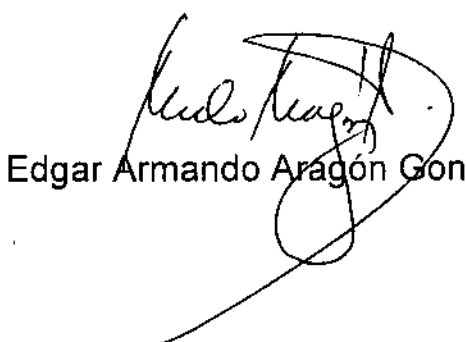
Julio Felipe Tzul Tzul



Ricardo Antonio Saravia Torrebiarte



Jorge Méndez Herbruger



Edgar Armando Aragón González



Oliverio García Rodas



Joel Ruben Martínez Herrera



Lester Abigail Reyna Girón



Nineth Varenca Montenegro Cotton



Rubén Darío Morales Véliz



Mariano Rayo Muñoz



Juan Daniel Cifuentes Velásquez



Luis Fernando Pérez Martínez

Carlos Enrique Bautista Godínez

Carlos Humberto Hernández Rubio

Mario Israel Rivera Cabrera



Jorge Alfonso Ríos Castillo

# **DECRETO NÚMERO \_\_\_\_\_-2004**

## **EL CONGRESO DE LA REPÚBLICA**

### **CONSIDERANDO:**

Que el texto de algunas de las reformas efectuadas por el Decreto número 18-04 al Decreto número 26-92, ambos del Congreso de la República, Ley del Impuesto Sobre la Renta, no responden al propósito que animó al legislador al momento de la emisión de dicho Decreto, puesto que muestran incongruencias que afectan la recaudación tributaria y por ende los ingresos del Estado, lo cual hace necesario corregir dicha situación emitiendo la disposición legal correspondiente.

### **CONSIDERANDO:**

Que existe en la Ley del Impuesto Sobre la Renta disposición transitoria cuyos efectos se refieren a reformas anteriores a las producidas por el Decreto número 18-04 del Congreso de la República, resultando necesaria su derogatoria para no producir confusión entre los contribuyentes.

### **POR TANTO,**

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

### **DECRETA:**

Las siguientes:

#### **REFORMAS A LA LEY DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA, DECRETO NÚMERO 26-92 DEL CONGRESO DE LA REPÚBLICA Y SUS REFORMAS**

**Artículo 1.** Se reforma el cuarto párrafo del artículo 31, el cual queda así:

"Las personas individuales o jurídicas que están obligadas a llevar contabilidad de acuerdo con el Código de Comercio y que emitan facturas especiales por cuenta del vendedor de bienes o el prestador de servicios, en el régimen del Impuesto al Valor Agregado, deberán retener con carácter de pago definitivo, el impuesto que resulte de aplicar a la renta imponible presunta indicada en el párrafo anterior la tarifa del impuesto





establecida en el artículo 72 de esta ley. En cada factura especial que emitan por cuenta del vendedor de bienes o el prestador de servicios, deberán consignar el monto del impuesto retenido y la copia de dicha factura especial servirá como constancia de retención de este impuesto, la cual entregarán al vendedor de bienes o prestador de servicios. Las retenciones practicadas las deberán enterar a las cajas fiscales conforme lo establece el artículo 63 de esta ley."

**Artículo 2.** Se deroga el artículo 77.

**Artículo 3.** El presente Decreto fue declarado de urgencia nacional con el voto favorable de más de las dos terceras partes del número total de diputados que integran el Congreso de la República, aprobado en un solo debate y empezará a regir el uno de diciembre de dos mil cuatro, previa publicación en el Diario de Centro América, órgano oficial del Estado.

**PASE AL ORGANISMO EJECUTIVO PARA SU SANCIÓN, PROMULGACIÓN Y PUBLICACIÓN.**

**DADO EN EL ORGANISMO LEGISLATIVO, EN LA CIUDAD DE GUATEMALA, EL**  
\_\_\_\_\_ **DE** \_\_\_\_\_ **DE DOS MIL CUATRO.**

