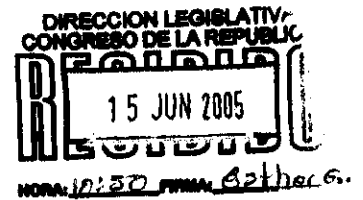




Comisión de Finanzas Públicas y Moneda
Congreso de la República
Guatemala, C. A.



Junio 14 de 2005

Licenciado
Luis Eduardo López
Director Legislativo
Congreso de la República
Su despacho

Señor Director:

De manera atenta me dirijo a usted saludándole y al mismo tiempo para hacer de su conocimiento que en la Comisión de Finanzas Públicas y Moneda, que me honro en presidir, fue recibida la Iniciativa de Ley 3073 que dispone **"Exonerar por única vez al Instituto de la Defensa Pública Penal del pago del IVA en la adquisición de un bien inmueble"**, para emitir dictamen. Después de realizar el análisis correspondiente, esta Comisión emitió **DICTAMEN DESFAVORABLE** para el proyecto en mención, correspondiéndole el Número 06-2005, del cual me permito adjuntar original y disquete, para su trámite correspondiente.

Sin otro particular, me es grato suscribir;

Deferentemente,


Ing. Víctor Leonel Ramírez Hernández
Presidente

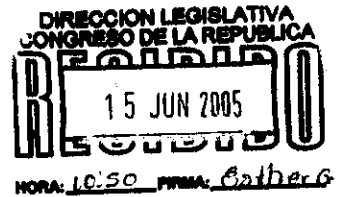


Adj. Lo indicado
Cfa8a

Recibido
150605



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



DICTAMEN

06-2005

HONORABLE PLENO

Con fecha 23 de septiembre del año 2004, el Pleno del Congreso de la República, conoció la Iniciativa de Ley registrada con el número 3,073, presentada por el Representante Leonel Soto Afango y Compañeros, la cual dispone **Exonerar por única vez al Instituto de la Defensa Pública Penal del Pago del IVA en la adquisición de un bien inmueble**, y dispuso trasladar la iniciativa a la Comisión de Finanzas Públicas y Moneda, de acuerdo con lo establecido en los artículos 39, 40 y 41 de la Ley Orgánica del Organismo Legislativo, para su estudio y dictamen correspondiente.

I. ANTECEDENTES:

El Instituto de la Defensa Pública Penal (IDPP), celebró contrato de compraventa de inmueble y constitución de usufructo con la entidad bancaria Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, (CHN), el pasado cuatro de marzo del año dos mil tres, según testimonio de la escritura pública número ciento sesenta y uno, (161), autorizada por la licenciada Mylenne Yasmin Monzón Letona, Escribana de Cámara y de Gobierno.

La compraventa del bien inmueble asciende a un monto total de nueve millones doscientos sesenta y seis mil ciento ochenta y seis Quetzales con veinte centavos. (Q.9,266,186.20) que no incluye el Impuesto al Valor Agregado, IVA, según la



escritura referida; el bien inmueble está ubicado en la 7ª. Avenida 10-35 zona 1 y 8ª. Avenida 10-34 zona 1 de la Ciudad de Guatemala, registrado con los números noventa y seis (96) y ciento cuarenta (140), folios ciento noventa y cinco (195) y doscientos noventa y uno (291), de los libros sesenta (60), Antiguo de Guatemala y treinta y nueve (39) de Guatemala, respectivamente.

Al formalizarse la operación de compraventa del bien inmueble citado por parte de una entidad del Estado de Guatemala, se dio automáticamente vida jurídica a un acto que se encuentra gravado por la Ley del Impuesto al Valor Agregado, IVA, Decreto 27-92, como lo define el inciso 1) del Artículo 2: *Por Venta: Todo acto o contrato que sirva para transferir a título oneroso el dominio total o parcial de bienes muebles o inmuebles situados en el territorio nacional, o derechos reales sobre ellos, independientemente de la designación que le den las partes y del lugar en que se celebre el acto o contrato respectivo.*

Así también se refiere el inciso 6) del artículo supra, el cual define *Por Contribuyente: Toda persona individual o jurídica, incluyendo el Estado y sus entidades descentralizadas o autónomas, las copropiedades, sociedades irregulares, sociedades de hecho y demás entes aún cuando no tengan personalidad jurídica, que realicen en el territorio nacional, en forma habitual o periódica, actos gravados de conformidad con esta ley.*

Tomando como base los criterios legales vigentes en lo relativo al principio constitucional de irretroactividad de la ley, *el Artículo 15 de la Constitución Política de la República de Guatemala establece que la ley no tiene efecto retroactivo, salvo en materia penal, cuando favorezca al reo.*

Así también, se consideran los artículos 183 y 239 de la Carta Magna que estipulan lo siguiente: inciso r) del artículo 183 establece *que son funciones del Presidente de la República.....exonerar de multas y recargos a los contribuyentes que hubieren*



incurrido en ellas por no cubrir los impuestos dentro de los términos legales o por actos u omisiones en el orden administrativo; mientras que en el inciso b) del Artículo 239 contempla lo relativo a las exenciones, partiendo del principio de equidad y justicia tributaria, en la aplicación del principio de legalidad del impuesto.

Asimismo, la iniciativa de Ley presentada alude en su exposición de motivos al artículo 27 del Decreto 75-2002, Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio Fiscal 2003, donde se establece que *Las donaciones de inmuebles que se otorguen a favor del Estado, así como las transferencias de inmuebles que este adquiera por compensación o permuta, quedan exoneradas del pago del Impuesto al Valor Agregado, IVA.*

II. ANÁLISIS DE LA COMISIÓN:

Después de haber estudiado y revisado la propuesta presentada, la Comisión de Finanzas Públicas y Moneda considera lo siguiente:

Que la propuesta de ley contiene aspectos que contravienen disposiciones contenidas en la Constitución Política de la República, especialmente en lo que refiere el Artículo 15, el cual considera la retroactividad de la ley, debido a que el acto de compraventa del bien inmueble efectuado por el Instituto de la Defensa Pública Penal produjo automáticamente el hecho generador del IVA, impuesto que debe pagarse dentro del plazo de quince días hábiles siguientes a la fecha de la autorización de la escritura, se haya o no compulsado el respectivo testimonio, y consecuentemente la obligación tributaria nació a la vida jurídica, por lo que al otorgarse la exención de pago del referido impuesto, ésta cobraría vigencia hasta la publicación del decreto correspondiente en el Diario de Centroamérica, lo cual contradice el principio de irretroactividad de la ley y contraviene el ordenamiento jurídico nacional.

De igual manera, la iniciativa analizada propone la exoneración de las multas y recargos en que se incurrió por no haber cumplido con la obligación tributaria



oportunamente; sin embargo, conforme lo establece el artículo 183 literal r) de la Carta Magna, la facultad de exonerar multas y recargos corresponde con exclusividad al Presidente de la República, no así al Organismo Legislativo, por lo que es improcedente otorgar la exoneración mediante la aprobación de un decreto ley.

Asimismo, la propuesta de ley se fundamenta en lo establecido en el Artículo 27 del Decreto 75-2002, Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio Fiscal 2003, el cual contempla la exoneración de IVA por transferencia de inmuebles a favor del Estado, sin embargo, los actos que están exentos conforme lo establece el citado artículo, son las donaciones de bienes inmuebles otorgadas al Estado o a las transferencias de bienes inmuebles por compensación o permuta, no así el acto de compraventa que efectuara el Instituto de la Defensa Pública Penal, el que de conformidad con la norma citada no se encuentra exento del pago del impuesto.

Adicional a los aspectos analizados del orden normativo, la aprobación de la iniciativa de ley referida implicaría en el inmediato plazo un impacto fiscal por el lado de los ingresos tributarios, lo cual significaría dejar de percibir la cantidad de un millón ciento once mil novecientos cuarenta y dos Quetzales con treinta y cinco centavos (Q.1,111,942.35) que corresponde al Impuesto al Valor Agregado generado por la compraventa del bien inmueble de mérito.

III. DICTAMEN DE LA COMISION:

Con base en lo anterior y lo que para el efecto establece el artículo 171 inciso i) de la Constitución Política de la República; Decreto 101-97 del Congreso de la República; 39, 40, 41, 111 y 112 de la Ley Orgánica del Organismo Legislativo, la Comisión de Finanzas Públicas y Moneda emite **DICTAMEN DESFAVORABLE** a la iniciativa enviada por el Representante Leonel Soto Arango y Compañeros, la cual dispone **Exonerar por única vez al Instituto de la Defensa Pública Penal del Pago del IVA**



en la adquisición de un bien inmueble, y lo somete a consideración del Honorable Pleno.

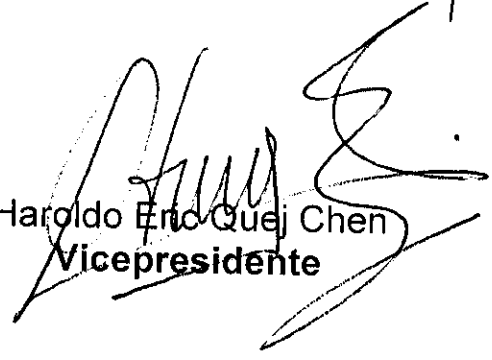
IV. RECOMENDACIÓN:

Con base en el Oficio No. SAT-S-55-2005 de la Superintendencia de Administración Tributaria, SAT, de fecha 4 de mayo de 2005; se recomienda como mecanismo de solución a la problemática enfrentada por el Instituto de la Defensa Pública Penal, que por resultar improcedente la exención del pago del IVA en la adquisición del bien inmueble identificado, éste podrá solicitar a la SAT un convenio de pago para hacer efectivo el tributo.


**DADO EN LA SALA DE LA COMISIÓN DE FINANZAS PUBLICAS Y MONEDA A
LOS SIETE DIAS DEL MES DE JUNIO DEL AÑO DOS MIL CINCO.**



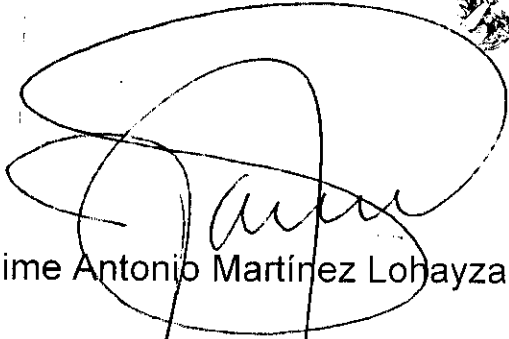
Victor Leonel Ramírez Hernández
Presidente



Haroldo Eric Quej Chen
Vicepresidente



Hugo Rolando López Barrios
Secretario



Jaime Antonio Martínez Lohayza



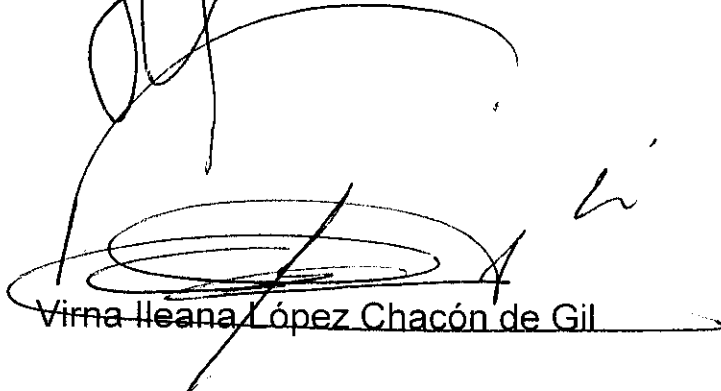
Oliverio García Rodas



José Conrado García Hidalgo



Edgar Armando Aragón González



Virna Ileana López Chacón de Gil



Mariano Rayo Muñoz



Nineth Varenca Montenegro Cottom



Mario Taracena Díaz Sol

Rubén Darío Morales Véliz



Joel Rubén Martínez Herrera



Ingrid Roxana Baldetti Elías

Carlos Santiago Najera Sagastume

Luis Francisco Barquín Aldecoa

Raúl René Robles Avila

Carlos Enrique Bautista Godínez

Oswaldo Iván Arévalo Barrios

Luis Fernando Pérez Martínez

Mario Israel Rivera Cabrera