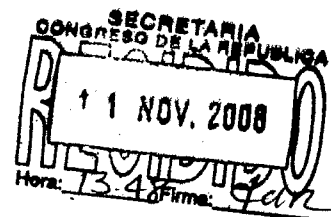




*Comisión de Finanzas Públicas y Moneda*  
*Congreso de la República*  
*Guatemala, C. A.*

**D I C T A M E N**



**HONORABLE PLENO**

Con fechas tres de septiembre del año dos mil ocho, el honorable Pleno del Congreso de la República conoció y remitió a la Comisión de Finanzas Públicas y Moneda la Iniciativa de Ley con Registro Número 3874 de Dirección Legislativa, que dispone aprobar la Ley de Disposiciones Complementarias para la Modernización del Sistema Tributario Indirecto y Aduanero, presentada por el Organismo Ejecutivo, con la finalidad de que cada integrante de este órgano técnico, conozca, analice y se pronuncie sobre su procedencia.

**I. ANTECEDENTES**

La economía guatemalteca presenta, comparativamente, un atraso con respecto al de la mayoría de las economías regionales; del año 1980 a 2007, la economía de los países latinoamericanos creció un 1.5% en promedio, en comparación del 0.5% alcanzado por Guatemala. A pesar que la situación social del país muestra avances, aún se encuentra muy lejos de alcanzar los objetivos de desarrollo del milenio y de los compromisos establecidos en los acuerdos de paz, principalmente las relacionadas a la reducción de la pobreza, mejora de la salud y la educación de los guatemaltecos. La pobreza extrema permanece igual que en el año 2000, con un índice de 15.2%, cuando la meta del milenio establece llegar a un 9%.

Con mucha preocupación, al comparar el sistema de salud pública del país con respecto al de otros países de Centroamérica, se evidencia que existe un atraso importante; no obstante, que Guatemala cuenta con un ingreso nacional bruto per cápita superior al del promedio de los demás países. Los indicadores relacionados con la esperanza de vida al nacer, la tasa de mortalidad de infantes, la tasa de mortalidad de menores de 5 años y de vacunación infantil son bajos contraponiéndolos a los de otras naciones. Asimismo, la situación económica imperante, derivada de los ajustes económicos internacionales, hace indispensable contar con recursos públicos que sean destinados a la atención de la política social, manutención de la política macroeconómica de estabilidad y niveles de gobernabilidad que permitan un buen desempeño económico.

En este sentido, la reforma tributaria se fundamenta en la toma de acciones en cuatro ejes que son complementarios entre sí: el aumento y la reorientación del gasto público para privilegiar el desarrollo social y rural, y la seguridad ciudadana. Los otros ejes se constituyen en asegurar la estabilidad macroeconómica y aumentar la

*[Firmas manuscritas]*



## *Congreso de la República* *Guatemala C.A.*

transparencia de la gestión pública. Para hacer frente a estos programas, en un marco de sostenibilidad fiscal, la administración está comprometida en dos acciones paralelas: un aumento de la recaudación fiscal y una mayor eficiencia en la ejecución del gasto público.

### **II. SITUACIÓN FISCAL SEGÚN INICIATIVA**

El sistema tributario constituye una pieza clave para el funcionamiento y la legitimidad del Estado. Convertir este sistema, transparente y eficiente permite recaudar los recursos financieros suficientes para financiar la actuación del Estado y la prestación de servicios públicos. Para el caso de nuestro país, se cuenta con uno de los índices de deuda pública más bajos, con relación a su Producto Interno Bruto (22.1%); sin embargo, el país aún presenta los ingresos fiscales más exiguos de América Latina. No obstante, debe reconocerse que los ingresos tributarios han aumentado, principalmente debido a una mejor gestión de la Superintendencia de Administración Tributaria.

En ese aumento también desempeñó un papel importante el crecimiento que registró la economía nacional bajo el impulso de un ciclo económico internacional muy favorable que ya terminó. Un nuevo ciclo económico que se presenta desfavorable, disminuirá los recursos tributarios, al mismo tiempo que aumentará la presión por mayores gastos del Gobierno, por lo tanto, es necesario fortalecer los ingresos gubernamentales, de lo contrario, el déficit fiscal aumentará y generará condiciones desfavorables para la estabilidad económica y el bienestar social de la población guatemalteca.

El Impuesto al Valor Agregado cuenta con uno de los mejores rendimientos de la región, debido a la amplia base y la tasa uniforme relativamente baja que presenta (12%), no obstante, dicho impuesto es regresivo. Guatemala necesita una política fiscal que contribuya a hacer frente a los problemas económicos y sociales del país, propiciando el crecimiento económico, el desarrollo social, la redistribución del ingreso, la promoción del empleo y la reducción de la pobreza.

Por su parte, los acuerdos de paz establecen que la política fiscal debe contribuir a alcanzar los objetivos expuestos, mediante un incremento de los ingresos del Estado, del gasto público y de la calidad de éste, financiado por el aporte tributario de toda la sociedad, en un contexto de estabilidad económica y de un crecimiento sostenido, con base a los compromisos convenidos en el pacto fiscal suscrito en el año dos mil.

Tomar la decisión de modernizar el sistema tributario significa cumplir con los mandatos constitucionales de procurar el bien común, y que los guatemaltecos y guatemaltecas mantengan una conducta fraternal de acuerdo a lo que preceptúan los



## *Congreso de la República*

### *Guatemala C.A.*

primeros artículos constitucionales, coherentes con el régimen económico y social que la Ley Fundamental establece, y basados en el precepto establecidos en el inciso d) del artículo 135 de dicho cuerpo constitucional, que obliga a contribuir al gasto público, responsabilidad asumida también en acuerdos nacionales como el Pacto Fiscal, que incluye el compromiso de asegurar recursos suficientes para el Estado, dentro de una política fiscal de largo plazo, con visión integral de país, en el marco de reglas claras y estables; sin olvidar el fortalecimiento de la transparencia, con el propósito de lograr una modernización tributaria legítima, que permita la acción pública y favorezca la igualdad.

### **III. CONTENIDO DE LAS DISPOSICIONES NORMATIVAS REFORMABLES**

La iniciativa integra un mismo cuerpo legal en forma ordenada de las normas tributarias como el Impuesto Específico a la Primera Matrícula de Vehículos Automotores Terrestres; Disposiciones Aplicables al Sistema Aduanero Nacional; Reformas a la Ley del Impuesto al Valor Agregado -IVA-, Reformas a las Disposiciones Legales para el Fortalecimiento de la Administración Tributaria, Reformas a la Ley del Impuesto sobre Circulación de Vehículos Terrestres e Impuesto de Solidaridad, para finalmente terminar con disposiciones finales, transitorias, derogatorias y vigencia del proyecto de mérito.

#### **1. Impuesto Específico a la Primera Matrícula de Vehículos Automotores Terrestres**

Con la aprobación de esta disposición jurídica se crea un impuesto ad valorem interno que sustituirá a los Derechos Arancelarios a la Importación de Vehículos, el cual está condicionado a que el arancel de tasa 0% sobre las importaciones, cobre vigencia. El hecho generador lo constituye la primera inscripción de vehículos automotores terrestres, importados, ensamblados o producidos en Guatemala, en el Registro Fiscal de Vehículos de la SAT.

#### **2. Disposiciones aplicables al Sistema Aduanero Nacional**

Se complementan las disposiciones del Código Aduanero Uniforme Centroamericano y su Reglamento, normado en este apartado de reformas, con respecto a las subastas electrónicas de mercancías que realiza la Administración Tributaria; precisando las facultades de la misma en zonas portuarias; regulando la obligación de nacionalizar en frontera los productos considerados sensibles, normando la relación de los auxiliares de la función pública aduanera con la SAT y tipificado las infracciones aduaneras y sus sanciones, de conformidad con las obligaciones que se establecen en la norma aduanera.



## *Congreso de la República* *Guatemala C.A.*

### **3. Reformas a Ley del Impuesto al Valor Agregado**

En este apartado se excluye del hecho generador del IVA, la segunda y posteriores transferencias de dominio de bienes inmuebles y en consecuencia los títulos que documentan la compraventa y demás transferencias de bienes inmuebles quedan gravados con el Impuesto de Timbres Fiscales y de Papel Sellado Especial para Protocolos. Asimismo, se propone el uso de una tarjeta electrónica de control para operaciones o personas exentas del IVA, que permita imprimir constancias electrónicas de exención. Dicho mecanismo tiene como objeto que las personas exentas, puedan identificarse ante terceros como titulares del derecho de exención.

De igual forma, se modifican las disposiciones relativas a los documentos exigibles para la comprobación del cumplimiento de las obligaciones de este impuesto y se crean las Facturas de Pequeño Contribuyente que deben ser emitidas por las personas inscritas en el Régimen de Pequeño Contribuyente, que se establece en este proyecto.

Por otra parte, se plantea consolidar en un solo régimen simplificado el tratamiento impositivo para los micro y pequeños contribuyentes cuyas ventas no sobrepasen los Q.60,000.00 anuales. El tipo impositivo aplicable es del 5% sobre ingresos totales y los pagos son mensuales. Estos contribuyentes estarán exentos del pago del Impuesto Sobre la Renta o de cualquier otro tributo acreditable al mismo. Las Facturas de Pequeño Contribuyente, no dan derecho a crédito fiscal, aún cuando tales documentos podrán ser utilizados para respaldar gastos o costos deducibles en el Impuesto Sobre la Renta. Los profesionales liberales pueden inscribirse en este régimen únicamente con la autorización de la SAT.

Para el fortalecimiento de los controles y aplicación de la normativa tributaria se proponen reformas a algunos artículos para aclarar actualizar su redacción en congruencia con las reformas a otras disposiciones legales propuestas en esta iniciativa.

### **4. Reformas a las Disposiciones Legales para el Fortalecimiento de la SAT**

Con el objeto de continuar profundizando las medidas de control para el pago de impuestos y de evitar el fraccionamiento de operaciones que permita eludir la disposición de bancarización, se propone exigir el uso de instrumentos bancarios en todas aquellas operaciones que superen los Q.10,000.00. Se hacen más eficientes los sistemas de control otorgados a la SAT y se corrigen errores de corrimiento en el número de artículos.

### **5. Reformas a la Ley del Impuesto sobre Circulación de Vehículos Terrestres, Marítimos y Aéreos.**

*[Handwritten signatures and stamps]*



## *Congreso de la República* *Guatemala C.A.*

Se actualizan los valores y las tarifas impositivas que establece el Decreto Número 70-94 del Congreso de la República, Ley del Impuesto sobre Circulación de Vehículos Terrestres, Marítimos y Aéreos, y se decreta un impuesto mínimo anual de doscientos veinte quetzales (Q.220.00). Asimismo, en las Disposiciones Transitorias se contempla la aplicación gradual de las actualizaciones de tarifas, de tal forma que el incremento cobrará vigencia a plenitud hasta el año 2011.

### **6. Reformas al Código Tributario**

La Administración Tributaria puede obtener información de los bancos y otros entes financieros, respecto de operaciones específicas relacionadas con operaciones bancarias o financieras específicas, relacionadas directamente con transacciones referentes al cumplimiento de obligaciones tributarias de un contribuyente o responsable, y se faculta a la Administración Tributaria para instalar dispositivos de control, sistemas mecanizados, satelitales e informáticos que le permitan obtener información sobre la producción, importación, distribución, transporte o comercialización de bienes, directamente dentro de los sistemas de fabricación, envasado, llenado, vaciado o transporte de los productores, importadores o distribuidores de bienes, cuya producción, importación, distribución o comercialización sean hechos generadores de tributos.

Derivado que la legislación vigente incluye algunas disposiciones contradictorias respecto de sanciones por el incumplimiento de obligaciones tributarias, se revisó y depuró el sistema sancionatorio del Código Tributario, para dotar de mayor certeza al contribuyente. Asimismo, se establece como infracción con su correspondiente sanción, la omisión de informar a la Administración Tributaria del cese temporal o definitivo de operaciones. Por otra parte, en congruencia con las modificaciones propuestas a la Ley del Impuesto al Valor Agregado, se estableció una infracción por la ilegibilidad de los documentos cuya emisión es obligatoria. En materia sancionatoria, se faculta a la Administración Tributaria para que, en los casos en que el contribuyente voluntariamente acepte la determinación de impuestos y la comisión de infracciones en su caso, previo a notificar la audiencia respectiva, pueda rebajar las sanciones en un ochenta y cinco por ciento (85%) y los recargos, en un cincuenta por ciento (50%).

Asimismo, permite a la Administración Tributaria, en un procedimiento oral en donde se concederá audiencia al contribuyente, el cierre administrativo en forma cautelar de establecimiento, empresa o negocio en el cual constate la realización de actividades comerciales, financieras, profesionales u otras actividades gravadas, sin haberse registrado como contribuyente o responsable ante ella, o encontrándose inscrito no posea las facturas, u otros documentos que las leyes impositivas establezcan como obligatorios, para emitir y entregar a los adquirientes de bienes o servicios. Dicha medida finalizará inmediatamente después que el contribuyente demuestre que la circunstancia que dio lugar a la medida cautelar administrativa cesó.



## *Congreso de la República* *Guatemala C.A.*

De igual forma, se propone normar la firma electrónica y procedimientos sin papel, para lograr una Administración Tributaria virtual, y para el fortalecimiento de los controles y aplicación de la normativa tributaria, se propone la reforma de artículo que aclaran y actualizan su contenido, en congruencia con las reformas a otras disposiciones legales propuestas en esta iniciativa.

### **7. Disposiciones finales, Transitorias, Derogatorias y Finales**

El esquema de la modernización fiscal es de aplicación gradual porque persigue ajustarse al ciclo económico. En tanto la economía se encuentre en fase de crecimiento desacelerado e influencia negativa de choques externos, la aplicación de las principales medidas de política tributaria será moderada. Conforme la economía evolucione a una fase de recuperación y aceleración del crecimiento, la aplicación de dichas medidas será más intensiva.

Este planteamiento favorece una política fiscal contracíclica, en el sentido que el Gobierno recaudará más recursos en períodos de crecimiento económico alto, para financiar mayor gasto público en los períodos de crecimiento económico desacelerado. Para minimizar la incidencia del nuevo sistema tributario, se contemplan incrementos graduales sobre las tarifas del Impuesto sobre Circulación de Vehículos Terrestres, Marítimos y Aéreos.

En las Disposiciones Finales, Transitorias, Derogatorias y Finales, es necesario destacar que debido a que los períodos de liquidación de los diferentes impuestos que se modifican y a la necesaria implementación por parte de la Administración Tributaria de la nueva Ley, se han fijado distintas fechas a partir de las cuales cobran vigencia las disposiciones de esta Ley.

### **IV. NORMATIVA CONSTITUCIONAL PERTINENTE**

La Constitución Política de la República y de más leyes de carácter ordinario establece lo relativo a la potestad legislativa de aprobación de impuestos, a saber:

El artículo 1º de la Carta Magna preceptúa que el Estado tiene como fin supremo la realización del bien común; y el artículo 118 del mismo cuerpo constitucional, fundamenta el régimen económico y social de la República de Guatemala en principios de justicia social y encomienda al Estado el logro de la equitativa distribución del ingreso nacional.

En artículo 171 literal a) de la Constitución Política de la Republica de Guatemala, preceptúa que corresponde al Congreso de la Republica Decretar, reformar y derogar las leyes.

El artículo 239 se refiere al principio de legalidad, el cual establece que corresponde con



## *Congreso de la República*

### *Guatemala C.A.*

exclusividad al Congreso de la República, decretar impuestos ordinarios y extraordinarios, arbitrios y contribuciones especiales, conforme a las necesidades del Estado y de acuerdo a la equidad y justicia tributaria, así como determinar las bases de recaudación, especialmente las siguientes: el hecho generador de la relación tributaria; las exenciones; el sujeto pasivo del tributo y la responsabilidad solidaria; la base imponible y el tipo impositivo; las deducciones, reducciones y recargos, y las infracciones y sanciones tributarias.

La Carta Fundamental establece que son nulas ipso jure las disposiciones, jerárquicamente inferiores a la ley, que contradigan o tergiversen las normas legales reguladoras de las bases de recaudación del tributo. Las disposiciones reglamentarias no podrán modificar dichas bases y se concretarán a normar lo relativo al cobro administrativo del tributo y establecer los procedimientos que faciliten su recaudación.

#### **V. CONSIDERACIONES DE LA COMISION**

Tomando en consideración los argumentos establecidos en la exposición de motivos del cuerpo legislativo presentado por el Organismo Ejecutivo, en el cual se aduce la importancia de fortalecer los ingresos fiscales del Estado a través de la Administración Tributaria en el establecimiento de impuestos, para el cumplimiento efectivo del bien común que estatuye la Constitución Política de la República, es determinante que este organismo del Estado se pronuncie sobre su procedencia, puesto que las disposiciones contenidas en la iniciativa de mérito, se traduce en la ejecución de planes, proyectos e inversiones para la clase social más necesitada del país.

Principalmente los rubros sociales que se deben traducir en fortalece institucional son los de salud y educación. El aprobar disposiciones normativas que viabilicen la recaudación de la Administración Tributaria y se traduzcan en mayor ingreso para el Erario Público, es de bienestar para la población guatemalteca, pero sin damnificar fundamentalmente la economía familiar.

Atendiendo a las disposiciones que se describen en el proyecto legislativo presentado, y objeto de estudio, el sistema de salud pública con respecto al de otros países centroamericanos, se evidencia que existe un atraso importante, tomando en cuenta que el ingreso nacional bruto per-cápita es superior al del promedio de los demás países. Esto evidencia la falta de cultura impositiva de los guatemaltecos y la falta de normativa jurídica que fortalezca los ingresos nacionales para implementar programas de salud y educativos, principalmente, para impulsar el desarrollo sostenido de la Nación.

Asimismo, cumplir con los compromisos asumidos por el Gobierno de la República en la suscripción de los Acuerdos de Paz, confiere a las instituciones públicas confianza y credibilidad, pero cuando el cuerpo normativo suscrito y que se indica, carece de la normativa jurídica necesaria para la recaudación de recursos suficientes, se estima de



*Congreso de la República*  
*Guatemala C.A.*

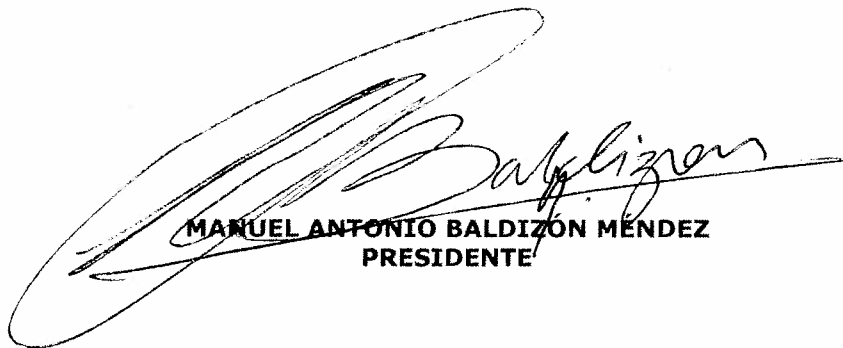
importancia su revisión, aprobación e implementación de normas jurídicas nuevas y viables para una efectiva y eficaz recaudación tributaria.

**VI. DICTAMEN DE LA COMISION**

Los argumentos que motivaron la presentación de las disposiciones legislativas descritas, contienen elementos de importancia para solventar algunas irregularidades existentes en la recaudación tributaria, necesarias para fortalecer los ingresos fiscales y que la Administración Tributaria pueda contar con los medios idóneos legales pertinentes para ser coercitiva en el cumplimiento de las obligaciones tributarias por parte de los contribuyentes.

Por las razones expuestas, y tomando en consideración el dictamen emitido por la Superintendencia de Administración Tributaria sobre el particular, se estima que es el momento propicio para emitir una disposición jurídica que fortalezca las finanzas públicas a través de la emisión de nuevas normativas jurídicas de carácter ordinario que complementen las existente, razón por la cual, la Comisión de Finanzas Públicas y Moneda estima procedente emitir **DICTAMEN FAVORABLE** a la iniciativa de ley con número de registro 3874 de Dirección Legislativa, realizándoles ciertas modificaciones para hacerlas mayormente efectivas, dejando en el honorable Pleno la responsabilidad sobre su procedencia y aprobación para que nazca como Ley de la República.

**EMITIDO EN LA SALA DE SESIONES DE LA COMISION DE FINANZAS PUBLICAS Y MONEDA DEL CONGRESO DE LA REPUBLICA, EN LA CIUDAD DE GUATEMALA, EL DIA TRES DEL MES DE NOVIEMBRE DE DOS MIL OCHO.**

  
**MANUEL ANTONIO BALDIZÓN MÉNDEZ**  
**PRESIDENTE**

  
JOSÉ ALEJANDRO ARÉVALO ALBUREZ

  
OSWALDO IVÁN ARÉVALO BARRIOS





*Congreso de la República*  
*Guatemala C.A.*

INGRID ROXANA BALDETTI ELIAS

LUIS FRANCISCO BARQUIN ALDECOA

ALICIA DOLORES BELTRÁN LÓPEZ

MANUEL DE JESUS BARQUIN DURAN

CHRISTIAN JACQUES BOUSSINOT NUILA

LUIS ALBERTO CONTRERAS COLINDRES

MAURA ESTRADA MANSILLA

CÉSAR EMILIO FAJARDO MORALES

BAUDILIO ELINOFET HICHÚS LÓPEZ

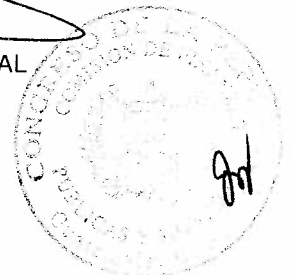
MARIO SANTIAGO LINARES GARCÍA

JORGE MENDEZ HERBRUGER

FÉLIX OVIDIO MONZÓN PEDROZA

JUAN RAMÓN PONCE GUAY

WILLIAM RUBEN RECINOS SANDOVAL





*Congreso de la República*  
*Guatemala C.A.*

LESTER ABIGAHIL REYNA GIRÓN

MARIO ISRAEL RIVERA CABRERA

EDGAR ABRAHAM RIVERA SAGASTUME

SONIA ARGENTINA SEGURA VARSOLY



**DECRETO NUMERO ...**

**EL CONGRESO DE LA REPUBLICA DE GUATEMALA**

**CONSIDERANDO:**

Que en el contexto de los Acuerdos de Paz, un amplio y representativo conjunto de sectores de la sociedad guatemalteca, incluyendo a los tres organismo del Estado, suscribieron un Pacto Fiscal para un futuro con paz y desarrollo, con el compromiso de promover modificaciones legales necesarias que aseguren el cumplimiento de las obligaciones de los contribuyentes.

**CONSIDERANDO:**

Que es necesario adecuar las normas tributarias con la finalidad que los regímenes establecidos en las mismas puedan ser aplicados de manera simplificada y sencilla, para el contribuyente, y otras disposiciones que le permitan a la Superintendencia de Administración Tributaria, ser más eficiente en la administración, control y fiscalización de los impuestos establecidos en dichas leyes.

**CONSIDERANDO:**

Que la reforma a las normas tributarias busca un cambio y transformación del sistema impositivo, que permita al Estado ejercer su poder tributario para cumplir con los compromisos asumidos en los Acuerdos de Paz, aumentando la base tributaria, con una normatividad fiscal diferente y complementaria, tanto en impuestos internos como en materia aduanera, atendiendo a los principios constitucionales.

**POR TANTO:**

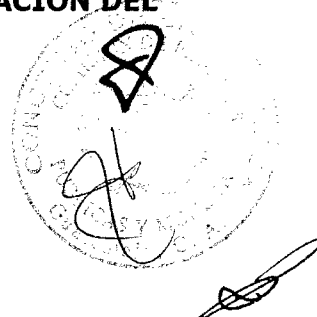
En ejercicio de las atribuciones que le confiere el artículo 171 literal a) de la Constitución Política de la República de Guatemala.

**DECRETA:**

Las siguientes:

**LEY DE DISPOSICIONES COMPLEMENTARIAS PARA LA MODERNIZACION DEL  
SISTEMA TRIBUTARIO INDIRECTO Y ADUANERO**

**TITULO I**



## **IMPUESTO ESPECIFICO A LA PRIMERA MATRICULA DE VEHICULOS AUTOMOTORES TERRESTRES**

### **CAPITULO I MATERIA Y HECHO GENERADOR DEL IMPUESTO**

**ARTICULO 1. Materia del impuesto.** Se establece un Impuesto Específico a la Primera Matrícula de Vehículos Automotores Terrestres que se importen en forma definitiva, ensamblen o produzcan en el territorio nacional.

Se entiende como "primera matrícula" la primera inscripción en el Registro Fiscal de Vehículos de los vehículos automotores que se desplacen sobre medios terrestres y sus características, así como de los datos de su propietario.

**ARTICULO 2. Hecho generador.** El impuesto se genera en el momento de la primera inscripción de vehículos automotores terrestres importados, ensamblados o producidos en Guatemala, en el Registro Fiscal de Vehículos.

### **CAPITULO II SUJETO PASIVO**

**ARTICULO 3. Sujeto pasivo.** El sujeto pasivo de este impuesto es toda persona individual o jurídica, ente o patrimonio que solicite la inscripción, de un vehículo automotor terrestre ante el Registro Fiscal de Vehículos.

**ARTICULO 4. Obligaciones del sujeto pasivo.** Son obligaciones del sujeto pasivo:

1. Solicitar la inscripción del vehículo automotor terrestre respectivo, en el Registro Fiscal de Vehículos en su calidad de propietario.
2. Suministrar y documentar los datos y características del vehículo automotor terrestre del cual solicita su inscripción en el Registro Fiscal de Vehículos.
3. Pagar el Impuesto Específico a la Primera Matrícula de Vehículos Automotores Terrestres por los medios que ponga a disposición la Administración Tributaria.

### **CAPITULO III PERSONAS NO AFECTAS Y EXENCIONES**

**ARTICULO 5. Personas no afectas.** No están afectos al presente Impuesto Específico a la Primera Matrícula de Automotores Terrestres, los propietarios o



poseedores de bicicletas, triciclos sin motor, carretillas de mano y carretas de tracción animal.

**ARTICULO 6. Exenciones.** Están exentos de la obligación del pago del Impuesto Específico a la Primera Matrícula de Vehículos Automotores Terrestres, no así de la obligación de inscripción en el Registro Fiscal de Vehículos, las entidades y organismos siguientes:

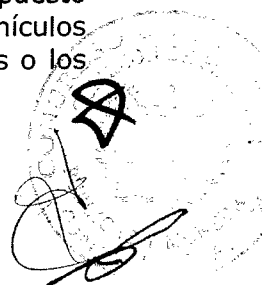
1. El Estado y sus entidades descentralizadas y autónomas.
2. El Instituto Guatemalteco de Seguridad Social.
3. La Universidad de San Carlos de Guatemala y demás Universidades.
4. Las Misiones Diplomáticas y sus funcionarios extranjeros.
5. Las Misiones Consulares y sus funcionarios extranjeros.
6. Los Cuerpos de Bomberos Voluntarios y Municipales.
7. Los proyectos y programas de cooperación y asistencia prestada por otros Estados, Organismos Internacionales que tengan celebrados convenios o contratos con entidades del Gobierno de la República, que por disposición legal específica se les haya otorgado exención total del pago de impuestos, así como los funcionarios y expertos que no sean guatemaltecos, o extranjeros residentes en el país, de estos programas y proyectos.

Para gozar de la exención el vehículo debe ser propiedad de la entidad o del funcionario beneficiario, lo que se acreditará con la documentación requerida por la Administración Tributaria.

El Ministerio de Relaciones Exteriores deberá informar al Registro Fiscal de Vehículos, cuando por cualquier circunstancia ocurra el cese de funciones de los funcionarios de las Misiones Diplomáticas, Consulares o de Organismos Internacionales o se produzca la venta de los vehículos propiedad de tales entidades o de sus funcionarios. Dicho aviso debe darse al Registro Fiscal de Vehículos dentro del plazo de cinco (5) días inmediatos siguientes a la fecha en que se produzcan tales hechos para fines de control.

#### **CAPITULO IV BASE IMPONIBLE Y TIPO IMPOSITIVO**

**ARTICULO 7. Base Imponible del Impuesto Específico a la Primera Matrícula de Vehículos Automotores Terrestres.** La base imponible del Impuesto Específico a la Primera Matrícula de Vehículos Automotores Terrestres, para vehículos nuevos, es el valor del costo, seguro y flete (CIF) reportado por los fabricantes o los importadores.

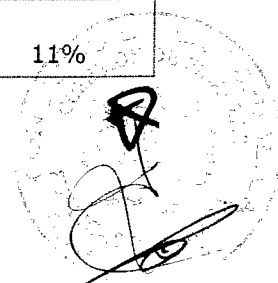


Para el caso de vehículos usados la base imponible, es el valor del vehículo definido anualmente en la tabla de valores imponibles, el valor de los vehículos no se depreciará a partir del quinto año del modelo del año en curso. Dichas tablas serán elaboradas por la Superintendencia de Administración Tributaria, aprobadas por su Directorio y publicadas en la forma y fechas que el reglamento indique; dicho reglamento desarrollará la fuente de información para elaborar las tablas, aspectos formales, vigencia, procedimientos y requisitos de las mismas.

Para el caso de los vehículos automotores terrestres nuevos, ensamblados o fabricados en Guatemala, la base imponible es el valor de la factura emitida por el ensamblador o el fabricante. Para los vehículos nuevos ensamblados o fabricados en Centroamérica que cumplan con las reglas de origen contenidas en el "Reglamento Centroamericano Sobre el Origen de las Mercancías", la base imponible es el valor consignado en el formulario aduanero correspondiente.

**ARTICULO 8. Tipo impositivo.** Los tipos impositivos aplicables a la base imponible establecida en el artículo anterior, son los siguientes:

Descripción	Tipos Impositivos
1. Vehículos de turismo y demás vehículos o automóviles diseñados principalmente para el transporte de personas con capacidad hasta de cinco personas incluido el conductor, con o sin tracción en las cuatro ruedas, de competencias deportivas, carros fúnebres y tricimotos y cuadriciclos.	26%
2. Vehículos con capacidad de transporte de seis a nueve personas, incluido el conductor, incluso con tracción en las cuatro ruedas, tres o cuatro puertas laterales, piso plano, y compuerta o puertas traseras.	25%
3. Vehículos automóviles para transporte de diez a dieciséis personas, incluido el conductor (transporte público colectivo).	11%
4. Vehículos automóviles para transporte de diez o más personas, incluido el conductor (no para transporte público colectivo).	21%
5. Vehículos automóviles para transporte público colectivo de diecisiete o más pasajeros incluyen al conductor.	5%
6. Vehículos con tracción en las cuatro ruedas y caja de transferencia de dos rangos incorporada.	21%
7. Ambulancias.	0%
8. Vehículos especiales para el transporte de personas en campos de golf y similares.	26%
9. Volquetes automotores diseñados para utilizarlos fuera de la red de carreteras.	11%



10.	Tractores incluidos los tractores (cabezales) de carretera.	6%
11.	Vehículos automóviles para transporte de mercancías con carga máxima inferior o igual a dos punto cinco toneladas.	10%
12.	Vehículos automóviles para transporte de mercancías con carga máxima superior a dos punto cinco toneladas pero inferior o igual a cinco toneladas.	10%
13.	Vehículos automóviles para transporte de mercancías con carga máxima superior a cinco toneladas.	10%
14.	Vehículos cisternas, frigoríficos, y recolectores de basura con capacidad de carga inferior o igual a cinco toneladas.	10%
15.	Vehículos cisternas, frigoríficos, y recolectores de basura con capacidad de carga superior a cinco toneladas.	10%
16.	Vehículos automóviles para usos especiales, excepto los concebidos principalmente para transporte de personas o mercancías (por ejemplo: vehículos para reparaciones (auxilio mecánico), camiones grúa, camiones de bomberos, camiones hormigonera, vehículos barredera, vehículos esparcidores, vehículos taller, vehículos radiológicos).	26%
17.	Vehículos híbridos para el transporte de personas, mercancías, frigoríficos, cisternas, recolectores de basura o usos especiales.	16%
18.	Motocicletas (incluidos los ciclomotores, bicimotos y tricimotos) y velocípedos equipados con motor de émbolo (pistón) alternativo con cilindrada menor o igual a 125 centímetros cúbicos.	12%
19.	Motocicletas (incluidos ciclomotores, bicimotos y tricimotos) y velocípedos equipados con motor de émbolo (pistón) alternativo con cilindrada superior a 125 centímetros cúbicos.	16%

## CAPITULO V LIQUIDACION DEL IMPUESTO

**ARTICULO 9. Determinación, liquidación y pago del impuesto.** En el momento en que la Administración Tributaria reciba electrónicamente de la Aduana de ingreso, los datos de identificación del vehículo lo inscribirá en el Registro Fiscal de Vehículos y determinará el Impuesto Específico a la Primera Matrícula de Vehículos Automotores Terrestres, multiplicando la base imponible por el tipo impositivo correspondiente al vehículo de que se trate.

El pago del impuesto determinado deberá realizarlo el sujeto pasivo previo al levante del vehículo, por los medios que la Administración Tributaria ponga a su disposición, la que le entregará el distintivo de seguridad correspondiente, debiendo el sujeto pasivo, con posterioridad, completar su inscripción ante el Registro Fiscal de Vehículos dentro del plazo de cinco (5) días siguientes al pago del referido impuesto, excepto en el caso



de importadores o distribuidores autorizados de vehículos nuevos, cuya obligación de completar dicho registro y plazo se cuenta a partir de la fecha de emisión de la factura de venta del vehículo.

En el caso de los vehículos fabricados o ensamblados en el país, el contribuyente deberá presentar al Registro Fiscal de Vehículos, la certificación de fabricación o de ensamblaje y la factura por la compra del vehículo dentro de los siguientes cinco (5) días a la emisión de esta última.

**ARTICULO 10. Entrega de distintivos.** Efectuado el pago de los impuestos correspondientes, el sujeto pasivo solicitará al Registro Fiscal de Vehículos que complete la inscripción y éste hará entrega de los distintivos que correspondan.

El funcionario o empleado encargado, bajo su estricta responsabilidad y por los medios que tenga a su alcance verificará el pago de los impuestos que correspondan, previo a la entrega de los distintivos de identificación del vehículo.

**ARTICULO 11. Enajenación de vehículos matriculados con exención.** Cuando una persona individual o jurídica, misión diplomática o consular, organismo internacional y sus funcionarios o cualquier dependencia o entidad pública, enajene por cualquier título un vehículo que se haya matriculado con exención de impuestos, deberá requerir la autorización de enajenación por parte de la Administración Tributaria, que emitirá la resolución respectiva.

Autorizada la enajenación, el adquirente deberá pagar el Impuesto al Valor Agregado correspondiente conforme a las bases imponibles establecidas para dicho impuesto y el Impuesto Específico a la Primera Matriculación de Vehículos Terrestres conforme a la base imponible y tipos impositivos establecidos en este título.

## **CAPITULO VI PROHIBICION, INFRACCIONES Y SANCIONES**

**ARTICULO 12. Infracciones y sanciones.** Los contribuyentes que no efectúen el pago del impuesto establecido en este título, incurrirán en la infracción de omisión de pago de impuestos y se sancionará con multa de acuerdo a lo establecido en el Código Tributario, además del pago de los intereses respectivos.

Si el contribuyente paga el impuesto fuera del plazo establecido en este título, antes de ser detectado por la Administración Tributaria, le será aplicable la sanción por mora indicada en el Código Tributario.

Las infracciones a los deberes formales establecidos en este título, se sancionarán de conformidad con el Código Tributario.





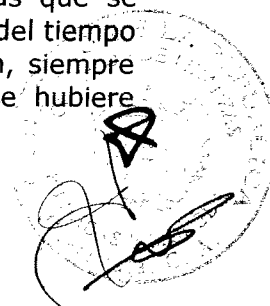
**TITULO II**  
**DISPOSICIONES APLICABLES AL SISTEMA ADUANERO NACIONAL**

**CAPITULO I**  
**DISPOSICIONES GENERALES**

**ARTICULO 13. Normas complementarias.** Las presentes disposiciones tienen por objeto establecer normas que complementen las contenidas en el Código Aduanero Uniforme Centroamericano, que para efectos de estas disposiciones se entenderá como CAUCA y en su Reglamento, denominado como RECAUCA. Cuando en estas disposiciones se mencione al Servicio Aduanero, se debe entender a la Superintendencia de Administración Tributaria, que le corresponde administrar el sistema aduanero, conforme a su Ley Orgánica. Cuando se mencione Sistema Aduanero se entenderá al Servicio Aduanero y a los Auxiliares de la Función Pública Aduanera.

**ARTICULO 14. Funciones del Servicio Aduanero.** El Servicio Aduanero, además de las funciones establecidas en el CAUCA, en el RECAUCA y en la Ley Orgánica de la Superintendencia de Administración Tributaria, tiene las siguientes:

1. Dictar las disposiciones de orden administrativo que estime necesarias para el buen funcionamiento del Servicio Aduanero;
2. Suscribir con aprobación del órgano de dirección superior de la Administración Tributaria, convenios de cooperación técnica, asistencia mutua e intercambio de información con otras administraciones aduaneras;
3. Establecer para su aplicación uniforme, los criterios técnicos, legales y administrativos de clasificación arancelaria, origen y de valoración;
4. Establecer, además de los regulados en el CAUCA y en el RECAUCA, otros casos en que se considerará configurado el abandono tácito de mercancías;
5. Tramitar, resolver y aplicar las exenciones o franquicias de tributos que se conceden a personas individuales o jurídicas, por virtud de la Constitución Política de la República, leyes especiales, tratados y convenios internacionales; y,
6. Establecer procedimientos que le permitan, por causas justificadas y aceptadas por el Servicio Aduanero, autorizar la reexportación de mercancías que se encuentren en depósitos aduaneros temporales, independientemente del tiempo que haya transcurrido entre su arribo y la solicitud de reexportación, siempre que las mercancías no hubieren sido descargadas por error, no se hubiere



configurado respecto de ellas presunción fundada de infracción aduanera penal o no se trate de mercancías explosivas, corrosivas, contaminantes, radiactivas, armas, municiones o cualquier otro tipo de mercancías peligrosas, salvo que éstas hayan sido manifestadas como tales previo a su arribo.

**ARTICULO 15. Aduana.** La Aduana es la dependencia administrativa del Servicio Aduanero, responsable de las funciones asignadas por éste, incluyendo la coordinación de la actividad aduanera con otras autoridades gubernamentales o entidades privadas ligadas al ámbito de su competencia, que ejerzan un control o desarrollen actividades en la zona aduanera asignada.

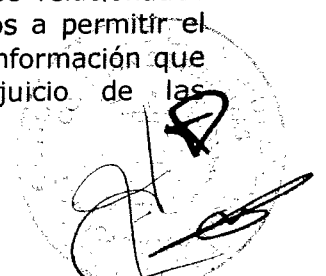
## **CAPITULO II DISPOSICIONES ADUANERAS COMPLEMENTARIAS**

**ARTICULO 16. Colaboración de quienes administren puertos, aeropuertos y terminales ferroviarias.** Quienes operen o administren puertos de cualquier naturaleza, incluyendo marítimos, fluviales, lacustres, terrestres, ferroviarios o aéreos y quienes presten los servicios auxiliares en terminales de pasajeros y de carga, deben poner a disposición del Servicio Aduanero, sin costo, las instalaciones adecuadas para llevar a cabo las funciones propias del despacho de mercancías y las demás que deriven de la aplicación del CAUCA, del RECAUCA y demás legislación aplicable, debiendo el Servicio Aduanero, cubrir únicamente los gastos que implique el mantenimiento de las instalaciones asignadas.

**ARTICULO 17. Obligaciones de los operadores de Almacenes Fiscales.** El operador de Almacén Fiscal está obligado a permitir que los funcionarios o empleados que el Servicio Aduanero designe, visiten los almacenes, verifiquen el peso, cotejen y examinen las mercancías para el cálculo de los derechos e impuestos de importación o realicen cualquier otro procedimiento aduanero y efectúen recuentos de existencias de mercancías pendientes del pago de derechos arancelarios y demás impuestos.

**ARTICULO 18. Obligación de las entidades portuarias de presentar informe de inventarios.** Es obligación de las autoridades portuarias informar al Servicio Aduanero del inventario de la mercancía existente bajo su custodia, con la periodicidad y por los medios que éste determine.

**ARTICULO 19. Obligaciones de otras entidades privadas.** Los representantes legales de las entidades privadas que prestan servicios relacionados con el comercio exterior en zonas primarias aduaneras están obligados a permitir el acceso a la autoridad aduanera a sus instalaciones y proporcionar la información que ésta les requiera, relacionadas con sus actividades, sin perjuicio de las responsabilidades penales en que pudiera incurrir.

A handwritten signature in black ink is written over a circular official stamp. The stamp contains some illegible text and a central emblem.

**ARTICULO 20. Enajenación de vehículos ingresados con franquicia.**

Cuando una persona individual o jurídica, misión diplomática o consular, organismo internacional y sus funcionarios o cualquier dependencia o entidad pública enajene por cualquier título un vehículo que haya adquirido o importado con franquicia, deberá requerir la autorización de enajenación por parte de la Superintendencia de Administración Tributaria, la que emitirá la resolución respectiva.

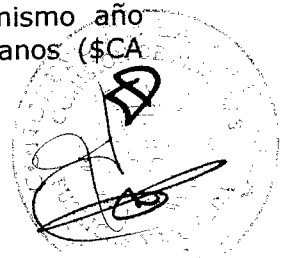
Autorizada la enajenación, el adquirente deberá pagar el Impuesto al Valor Agregado correspondiente conforme a la base imponible y tarifas establecidas en la ley de dicho impuesto y otros impuestos que se generen.

**ARTICULO 21. Plazo para continuar con el proceso de despacho.** El declarante o su representante, dentro de un plazo no mayor de cinco (5) días posteriores a la aceptación de la declaración de mercancías, deberá continuar con el proceso de despacho que, conforme la legislación aduanera le corresponda, a efecto que se determine y se le señale si corresponde efectuar la verificación inmediata de lo declarado, salvo que el Servicio Aduanero determine, en forma electrónica o simultáneamente a la aceptación de la mencionada declaración, que corresponde efectuar dicha verificación.

**ARTICULO 22. Plazo para la verificación.** Cuando como consecuencia del proceso de despacho, corresponda efectuar la verificación de lo declarado, el agente aduanero, el declarante o el apoderado especial aduanero, deben presentar ante el funcionario aduanero designado, dentro de un plazo no mayor a cinco (5) días posteriores a la fecha en que se le haya asignado dicha verificación, las mercancías y los documentos que sustentan el régimen aduanero solicitado. El funcionario aduanero designado realizará la verificación inmediata dentro de las veinticuatro (24) horas siguientes en que las mercancías se encuentren a su disposición para la práctica de dicha diligencia, salvo que la Autoridad Aduanera requiera un plazo mayor, de acuerdo a las características y naturaleza de las mercancías.

**ARTICULO 23. Manifiesto y lista de pasajeros.** El transportista deberá transmitir el manifiesto de carga o la lista de pasajeros por los medios y en los plazos establecidos por el Servicio Aduanero. La transmisión fuera del plazo o con información inexacta sobre el número de pasajeros, contenedores o la cantidad de mercancía suelta, con respecto a lo inicialmente manifestado, exceptuando la carga a granel en los porcentajes permitidos en la legislación vigente, dará lugar a las sanciones previstas en el Capítulo Cuarto de este título.

Cuando al transportista por el incumplimiento a las obligaciones descritas en el párrafo anterior, se le hayan confirmado más de tres sanciones durante un mismo año calendario, será sancionado con multa de quinientos pesos centroamericanos (\$CA 500.00) a partir de la cuarta infracción.



**ARTICULO 24. Mercancías sensibles.** Las mercancías que el Servicio Aduanero considere como sensibles, cuyo listado se publique en el Diario de Centroamérica o en otro de mayor circulación en el país y en la página WEB del relacionado Servicio, deberán nacionalizarse en la aduana de arribo.

**ARTICULO 25. Seguro de mercancías en tránsito o traslado.** Se establece el seguro de transporte terrestre en forma obligatoria, por medio del cual el transportista aduanero o el importador, consignatario o quien comprobante derecho sobre las mercancías, en su caso, garantizará los derechos arancelarios y demás impuestos a que estuvieren afectas las mercancías, para el caso de las mercancías que lleguen a las Aduanas del país, manifestadas para ser objeto de tránsito aduanero interno, o que se vayan a destinar a los regímenes aduaneros de depósito aduanero o zona franca o que dentro del Depósito Aduanero o Almacén Fiscal se destinen al régimen de reexportación o se traslade hacia otro Depósito Aduanero o Almacén Fiscal o dentro de la Zona Franca, vayan a ser objeto de retorno al exterior del territorio aduanero nacional o de traslado a otra Zona Franca. El Servicio Aduanero será beneficiario de la cobertura del seguro de transporte terrestre establecido en este artículo.

### **CAPITULO III SUBASTAS ADUANERAS**

**ARTICULO 26. Subastas aduaneras.** Las subastas de mercancías se sujetarán a las normas establecidas en el CAUCA y en el RECAUCA.

El Servicio Aduanero, a través de disposiciones administrativas aprobadas por el órgano de dirección superior de la Administración Tributaria, establecerá los procedimientos para subastar mercancías.

**ARTICULO 27. Mercancías no adjudicadas.** El Servicio Aduanero, en el caso de mercancías sometidas a subasta que no se hayan adjudicado por falta de postores, está facultado para proceder a la venta directa. El producto de esta venta cubrirá los costos de custodia, almacenaje de la mercancía y otros gastos; el remanente constituirá fondos privativos del Servicio Aduanero.

### **CAPITULO IV INFRACCIONES ADMINISTRATIVAS ADUANERAS Y SUS SANCIONES**

**ARTICULO 28. Responsabilidades.** El declarante, consignatario, su representante o cualquier otra persona que intervenga por cuenta ajena en el tráfico de mercancías dentro del territorio aduanero o bajo control aduanero, es responsable administrativa, civil o penalmente, por cualquier infracción cometida.



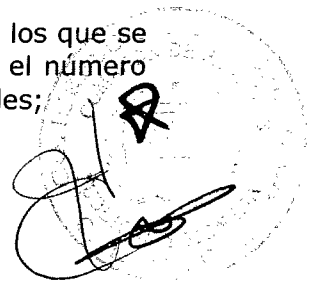
Cuando se cometan acciones relacionadas con la materia tributaria aduanera, y estén tipificados como delitos en la ley penal, serán sometidos al conocimiento de los tribunales competentes.

**ARTICULO 29. Multa, mora e intereses en materia aduanera.** El Servicio Aduanero, en el caso de omisión del pago de impuestos y derechos arancelarios a la importación, que no constituyan defraudación aduanera o contrabando aduanero, aplicará la multa que establece el Código Tributario para la omisión de pago de tributos. En el caso de pago antes de ser requerido o fiscalizado por la Administración Tributaria, procederá el cobro de la mora que establece el referido código. En ambos casos, independientemente del cobro de los intereses y la aplicación de las rebajas que establece el Código Tributario.

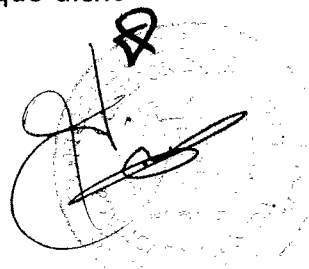
**ARTICULO 30. Infracciones administrativas aduaneras.** Constituyen infracciones administrativas aduaneras las acciones u omisiones que impliquen el incumplimiento de los deberes formales, conforme a lo previsto en el CAUCA, RECAUCA y demás legislación aduanera aplicable.

Incurren en este tipo de infracciones, y se sancionan de la manera siguiente:

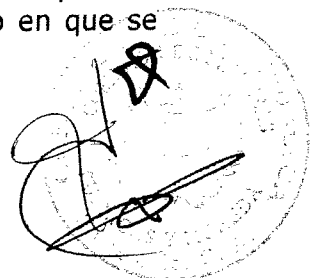
1. Los auxiliares de la función pública aduanera que:
  - a. No conserven y mantengan a disposición del Servicio Aduanero los documentos y la información relativa a su gestión, o no indiquen el lugar donde se conserven o no informen cualquier cambio relativo al mismo;
  - b. No cumplan con los procedimientos y normas de control que emita el Servicio Aduanero; o
  - c. No comuniquen al Servicio Aduanero, cualquier cambio que incida en la veracidad de la información que contiene el Registro de Auxiliares, dentro del plazo de tres (3) días contados a partir de la fecha en que se produjo el mismo.
2. El declarante, agente aduanero o el apoderado especial aduanero que:
  - a. No declare los números de serie o del número de identificación vehicular (VIN por sus siglas en inglés) cuando corresponda, marca, modelo o, en su defecto, las especificaciones técnicas o comerciales, en el caso de mercancías susceptibles de identificarse individualmente;
  - b. No anote en las declaraciones de mercancías, en los casos en los que se utilicen fotocopias certificadas de los documentos de soporte, el número de la declaración de mercancías donde se adjuntan los originales;

A handwritten signature in black ink is written over a circular official stamp. The stamp contains some text and a central emblem, but it is partially obscured by the signature.

- c. No adjunte a la factura comercial la relación de la información debidamente descodificada de la descripción comercial de la mercancía incluida en la misma cuando llegue en clave o códigos;
  - d. No ponga a disposición del funcionario aduanero designado, las mercancías para que se realice el reconocimiento físico dentro del plazo que señala esta Ley;
  - e. No asigne personal a su disposición, dentro del plazo de cuarenta y ocho horas, contadas a partir del requerimiento por la autoridad aduanera, cuando las mercancías por reconocer, requieran la aplicación de medidas, incluso técnicas o especializadas, para manipularlas, movilizarlas o reconocerlas;
  - f. No proporcione los informes técnicos que permitan la identificación plena de las mercancías; o
  - g. No someta al proceso selectivo y aleatorio o sistema de análisis de riesgo la declaración de mercancías dentro del plazo legal establecido.
3. El certificador de firma electrónica o digital autorizado que:
- a. No conserve la información y registros relativos a los certificados que emitan, durante el plazo establecido en el RECAUCA;
  - b. No proporcione al Servicio Aduanero los informes y datos que éste requiera para el adecuado desempeño de sus funciones; o
  - c. No comunique a la brevedad cualquier circunstancia que pueda impedir o comprometer su actividad.
4. El transportista aduanero que:
- a. No retire el medio de transporte del recinto aduanero de forma inmediata, una vez autorizado el inicio del tránsito;
  - b. No suministre al servicio aduanero, previo al arribo y en los plazos señalados en el RECAUCA y el presente título, la información correspondiente del manifiesto de carga, lista de pasajeros y demás información legalmente exigible, mediante transmisión electrónica de datos o cualquier otro medio y de acuerdo con los formatos que dicho Servicio defina; o

A handwritten signature in black ink is written over a circular official stamp. The stamp contains some text that is mostly illegible due to the signature and the quality of the scan. There is also a small mark resembling a stylized 'R' or a star above the signature.

- c. No dé el aviso a la autoridad aduanera competente dentro del mismo día de producido el arribo forzoso, especificando los motivos o causas del mismo.
5. Los auxiliares de la función pública aduanera y demás personas autorizadas que no conserven un respaldo electrónico de las declaraciones y documentos transmitidos por vía electrónica, preservando su integridad e inviolabilidad, por el plazo que establece el CAUCA.
  6. Los auxiliares de la función pública aduanera o personal acreditado que gestionen directamente ante el Servicio Aduanero, que no porten el carné que los acredite como tales.
  7. El agente aduanero que comunique al Servicio Aduanero el cese temporal o definitivo o de sus operaciones, fuera del plazo establecido en el RECAUCA.
  8. El auxiliar de la función pública aduanera autorizado para operar como tienda libre de impuestos que no consigne en la factura de venta el número de pasaporte u otro documento autorizado y el código del vuelo indicado en el pase de abordaje o del pasaje, cuando proceda.
  9. El auxiliar de la función pública aduanera autorizado para operar como empresa de despacho domiciliario que no informe al Servicio Aduanero los cambios que se produzcan en los beneficios fiscales que le hayan sido otorgados.
  10. El operador económico autorizado que no presente los informes requeridos por el Servicio Aduanero.
  11. El transportista o su representante, exportador o embarcador, consolidador o desconsolidador, empresa de entrega rápida o courier o consignatario en su caso, que no justifiquen dentro del plazo establecido en el RECAUCA los faltantes o sobrantes de mercancías con relación a la cantidad consignada en el manifiesto de carga.
  12. El depositario aduanero temporal que no dé aviso al Servicio Aduanero cuando las mercancías depositadas se encuentran en estado de descomposición o contaminación.
  13. El depositario que no comunique a la autoridad aduanera las discrepancias encontradas respecto de la documentación de soporte al momento en que se realice el examen previo.

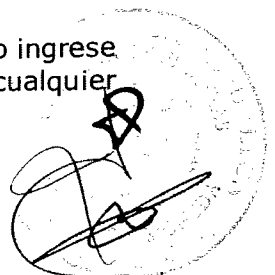


14. El declarante o auxiliares de la función pública aduanera responsables de que el proceso de verificación inmediata no pueda realizarse en los plazos indicados en el RECAUCA, por producirse alguna de las circunstancias señaladas en el artículo 339 del mismo cuerpo normativo, que dé lugar a que la autoridad aduanera proceda de oficio con la verificación y la revisión de la determinación de la obligación tributaria aduanera.
15. El exportador habitual que no informe al Servicio Aduanero los cambios que se produzcan en los incentivos y beneficios fiscales que le hayan sido otorgados; o no conserve copias de las declaraciones de mercancías al régimen de exportación y su respectivo documento de transporte.
16. El beneficiario de la importación temporal de vehículos para turismo que no cumpla con cualquiera de las obligaciones establecidas en el artículo 447 del RECAUCA.
17. El transportista aéreo o de entrega rápida o courier que no separe los bultos de entrega rápida al momento de la descarga de los mismos; no los traslade hacia las instalaciones habilitadas para su separación; o no identifique los bultos que arriben o salgan del territorio aduanero, mediante la inclusión de distintivos especiales.

SANCION: Los que incurran en las infracciones anteriormente mencionadas serán sancionados con multa de cien pesos centroamericanos (\$CA 100.00), pagado en quetzales al tipo de cambio del día en que se efectúe el pago.

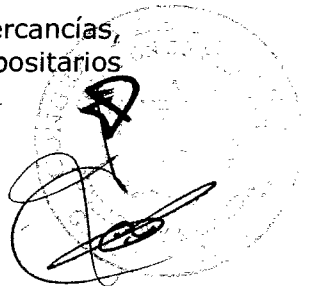
Otras infracciones administrativas que se sancionan de la manera siguiente:

18. El transportista aduanero que:
  - a. No comunique, de conformidad con lo establecido en el RECAUCA, por los medios establecidos por el Servicio Aduanero las diferencias que se encuentren entre la cantidad de bultos realmente descargados o transportados y las cantidades manifestadas, los bultos dañados, averiados o mermados como consecuencia del transporte marítimo o aéreo y cualquier otra circunstancia que afecte la información que previamente hubiere suministrado o las declaraciones realizadas;
  - b. No asigne personal para la carga, descarga, reembarque o transbordo de mercancías;
  - c. No identifique los bultos con la indicación de su naturaleza, cuando ingrese mercancías explosivas, corrosivas, contaminantes, radiactivas, o cualquier otro tipo de mercancías peligrosas;

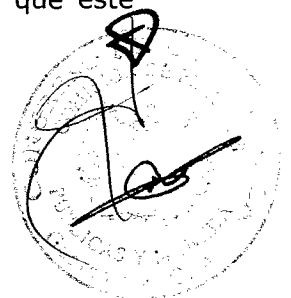




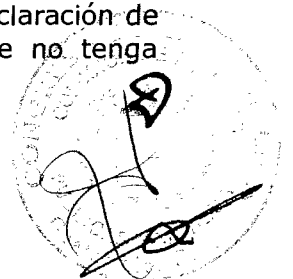
- d. Traslade mercancías explosivas, corrosivas, contaminantes, radiactivas, o cualquier otro tipo de mercancías peligrosas sin indicar en el exterior del medio de transporte que las traslade, el código o símbolo que indique la peligrosidad de las mercancías que transporta de acuerdo con las disposiciones establecidas en la legislación especial e internacional;
  - e. No presente al momento de la visita de inspección o en el plazo respectivo, los documentos establecidos en el artículo 242 del RECAUCA, así como las declaraciones exigibles por las leyes y reglamentos pertinentes;
  - f. No reporte a la aduana competente las unidades de transporte o los bultos efectivamente descargados, cargados o recibidos, los números de marchamo y otros datos requeridos por el Servicio Aduanero, conforme lo establecido en el artículo 257 del RECAUCA;
  - g. No reporte el resultado de la descarga de bultos o mercancías averiadas o con signos de haber sido violados, conforme lo establece el artículo 267 del RECAUCA;
  - h. No informe de inmediato a la autoridad aduanera más cercana, en caso de accidentes u otras circunstancias constitutivas de caso fortuito o fuerza mayor, ocurridos durante el tránsito a través del territorio aduanero.
19. El depositario aduanero que:
- a. No cumpla con las obligaciones establecidas en las literales b), f), g), k), l), m) y n) del artículo 115 del RECAUCA;
  - b. No brinde las facilidades necesarias al consignatario para efectuar el examen previo de las mercancías;
  - c. No finalice la descarga de la unidad de transporte de conformidad con el plazo establecido en los artículos 486 y 487 del RECAUCA;
  - d. En el caso de las mercancías caídas en abandono, no dé el aviso a la autoridad aduanera correspondiente para el inicio de los trámites de subasta de conformidad con lo establecido en el RECAUCA;
  - e. Sin autorización del Servicio Aduanero realice traslados de mercancías, que permanecen bajo el régimen de depósito aduanero, entre depositarios aduaneros;



- f. No dé aviso inmediato a la autoridad aduanera al momento del arribo al depósito o que están almacenadas, sobre la existencia de mercancías que por su naturaleza sean perecederas o tengan el riesgo de causar daños a otras mercancías depositadas o a las instalaciones; o
  - g. No reporte a la autoridad aduanera, mediante formas y condiciones establecidas por el Servicio Aduanero, el ingreso de las materias y productos en libre circulación, que se utilicen en las actividades permitidas dentro del depósito aduanero.
20. El depositario aduanero o el depositario aduanero temporal que:
- a. No transmita por medios electrónicos dentro de un plazo máximo de tres horas hábiles de finalizada la descarga de la mercancía de la unidad de transporte, el resultado de esa operación a la aduana correspondiente;
  - b. No registre y comunique al Servicio Aduanero el ingreso y la salida de mercancías al depósito, de acuerdo con los procedimientos que al efecto se dispongan;
  - c. No transmita en forma electrónica el informe a la Autoridad Aduanera correspondiente de las cantidades, marcas, daños, faltantes o sobrantes de los bultos y demás información que señale el RECAUCA al ingreso de la mercancía al depósito aduanero; o
  - d. No proporcione el servicio de recepción de vehículos y unidades de transporte, las veinticuatro horas del día, los trescientos sesenta y cinco días del año, salvo caso fortuito o fuerza mayor debidamente aceptados por el Servicio Aduanero.
21. El auxiliar de la función pública aduanera autorizado para operar como empresa de entrega rápida o courier que:
- a. No transmita anticipadamente el manifiesto de entrega rápida;
  - b. No transmita o informe a la aduana correspondiente, las diferencias que se produzcan en la cantidad, la naturaleza y el valor de las mercancías manifestadas, respecto de lo efectivamente arribado o embarcado, cuando así lo disponga el Servicio Aduanero y según el procedimiento que éste establezca.
22. El certificador de firma electrónica o digital autorizado que:



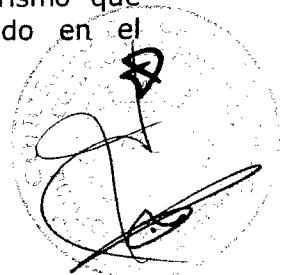
- a. Estando obligado no emita los certificados respectivos. En este caso, la multa se aplicará por cada certificado no emitido;
  - b. No lleve registro físico y electrónico actualizado de sus suscriptores y certificados digitales que les haya emitido, de conformidad con las disposiciones del RECAUCA;
  - c. No mantenga un repositorio electrónico permanentemente accesible en línea de forma continua y actualizado de los certificados electrónicos emitidos;
  - d. No imparta lineamientos técnicos y de seguridad a los suscriptores del sistema; o
  - e. No aplique las instrucciones y directrices para una mayor seguridad o confiabilidad del sistema de firma electrónica.
23. El declarante, agente aduanero o apoderado especial aduanero que:
- a. Omite presentar o transmitir, con la declaración de mercancías, cualquiera de los documentos que la sustentan, o la información requerida por el CAUCA y RECAUCA, para determinar la obligación tributaria aduanera y el cumplimiento de las obligaciones no tributarias;
  - b. No presente, en el caso de una declaración provisional de mercancías, la declaración definitiva, en los plazos establecidos en el RECAUCA o normativa específica;
  - c. Presente ante la aduana correspondiente, fuera del plazo señalado en la presente ley, los documentos que sustentan la declaración de mercancías para efectuar la verificación inmediata de lo declarado, cuando de conformidad con la aplicación del sistema de análisis de riesgo le corresponda;
  - d. Habiendo presentado o transmitido en forma electrónica, previo a la exportación, la declaración de mercancías con la información mínima necesaria que establezca el Servicio Aduanero, no perfeccionen la exportación en la forma y plazo establecido en el RECAUCA;
  - e. Que consigne información incorrecta o con omisiones en la declaración de mercancías que requiera una rectificación de la misma, que no tenga incidencia en la obligación tributaria aduanera; o



- f. Presente o transmita con errores u omisiones los documentos de soporte de la declaración de mercancías.

Para los casos señalados en las literales e. y f. de este numeral, cuando sea reincidente en las infracciones señaladas, se incluirán las declaraciones transmitidas por el declarante, el agente aduanero o por el apoderado especial aduanero en situación de verificación inmediata durante un año.

24. El auxiliar de la función pública aduanera autorizado como operador de tienda libre de impuestos que:
- a. No mantenga o no envíe a la aduana correspondiente, registros de mercancías admitidas, depositadas, vendidas u objeto de otros movimientos, según los formatos y las condiciones que establezca el Servicio Aduanero; o
  - b. No presente ante la aduana correspondiente, la declaración de mercancías en la forma que dicho Servicio le indique, para comprobar las ventas y descargos de las mercancías llegadas a sus depósitos.
25. El auxiliar de la función pública aduanera autorizado para operar como empresa consolidadora o desconsolidadora de carga que no transmita en forma anticipada, a la autoridad aduanera, la información del manifiesto de carga consolidada y entregar copias, cuando el Servicio Aduanero lo requiera, de tantos conocimientos de embarque como consignatarios registre.
26. El auxiliar de la función pública aduanera autorizado para operar como empresa de despacho domiciliario que no mantenga en los sistemas informáticos un inventario permanente de mercancías recibidas de acuerdo con el formato y requerimientos que establezca el Servicio Aduanero.
27. El exportador habitual y el encargado de las instalaciones habilitadas que, en caso de no requerirse reconocimiento físico, no comunique a la aduana correspondiente mediante la transmisión electrónica la cantidad de bultos o mercancías cargadas, la fecha y hora de salida del vehículo y de la unidad de transporte; y la identificación de los dispositivos de seguridad colocados, en su caso.
28. El beneficiario de la importación temporal de vehículos para turismo que reexporte o importe definitivamente, fuera del plazo establecido en el RECAUCA, el vehículo ingresado en la categoría de turismo.

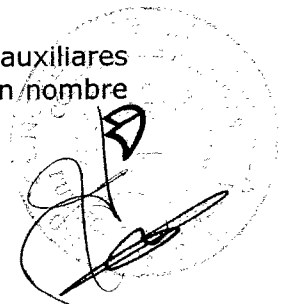


29. Las empresas autorizadas para mantener mercancías consideradas como provisiones de a bordo, en bodegas o locales habilitados por el Servicio Aduanero, que no cumplan con las obligaciones establecidas en las literales a), b), c), d), e), f) y g) del artículo 458 del RECAUCA.
30. El beneficiario del régimen de admisión temporal para perfeccionamiento activo que no cumpla con las obligaciones establecidas en las literales a), b), d), f), g), h), i) y j) del artículo 473 del RECAUCA.
31. El depositario y el transportista aduanero que no deje constancia de sus actuaciones y registros en el sistema informático, en la declaración de mercancías o en el documento respectivo, de la recepción de bultos, incluyendo la hora y fecha de tal acto.
32. El consignatario que realice las actividades permitidas a que se refiere el artículo 116 del RECAUCA, sin haber presentado la solicitud correspondiente ante la autoridad aduanera.
33. beneficiario del régimen de zona franca que no cumpla con las obligaciones contenidas en las literales a), c), f), g) y h) del artículo 509 del RECAUCA.
34. Las líneas aéreas y en general las empresas dedicadas al transporte internacional de personas, que no proporcionen a los viajeros el formulario de declaración de equipaje. La sanción se aplicará por cada vuelo en el que se incumpla la obligación.

**SANCION:** Los que incurran en las infracciones anteriormente mencionadas serán sancionados con multa de quinientos pesos centroamericanos (\$CA 500.00), pagado en quetzales al tipo de cambio del día en que se efectúe el pago.

El beneficiario del régimen de importación temporal con reexportación en el mismo estado o de admisión temporal para el perfeccionamiento activo, podrá optar por reexportar la mercancía ingresada temporalmente dentro del plazo máximo de diez (10) días siguientes al vencimiento del plazo de permanencia de las mercancías importadas o admitidas temporalmente, pagando una multa de quinientos pesos centroamericanos (\$CA 500.00) por cada día de atraso; o proceder, dentro del citado plazo, al pago de los tributos correspondientes a la importación definitiva, sin aplicación de multa. En caso que la reexportación no se realice dentro del plazo a que se refiere este párrafo, deberá pagar los tributos correspondientes a la importación definitiva.

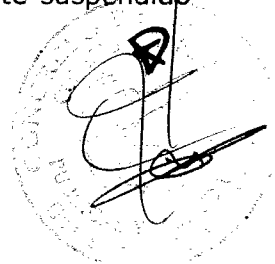
**ARTICULO 31. Suspensión o cancelación de la autorización.** Los auxiliares de la función pública aduanera y las personas autorizadas para que actúen en nombre



de otras entidades en la realización de los trámites exclusivamente relacionados con la actividad de que se trate, conforme al CAUCA y RECAUCA, podrán ser acreedoras a suspensión o cancelación de la autorización que le ha sido conferida, en atención a la gravedad de las infracciones en que incurran en el ejercicio de sus funciones.

Será suspendido de la autorización conferida hasta por un período de seis (6) meses:

1. El auxiliar de la función pública aduanera que:
  - a. No comunique inmediatamente al Servicio Aduanero cualquier irregularidad en las condiciones y estados de los embalajes, sellos, precintos y demás medidas de seguridad de las mercancías y medios de transporte, cuando le corresponda recibir, almacenar o transportar mercancías. La suspensión se extenderá por el tiempo que dure el incumplimiento;
  - b. No lleve los registros de todos los actos, operaciones y regímenes aduaneros en que intervengan, en la forma y medios establecidos por el Servicio Aduanero; o
  - c. No realice las inscripciones o los respaldos en los registros, los efectúe extemporáneamente, los destruya o no los ponga a disposición del Servicio Aduanero cuando se le hayan solicitado en cumplimiento de sus facultades de control y fiscalización.
2. El agente aduanero o apoderado especial aduanero que:
  - a. No cumpla y no vele que se cumpla con las normas legales, reglamentarias y procedimentales que regulen los regímenes aduaneros en los que intervengan;
  - b. No reciba anualmente un curso de actualización sobre materias de técnica, legislación e integridad aduanera, impartido por el Servicio Aduanero correspondiente o a través de los programas de capacitación ejecutados por las instituciones autorizadas a nivel nacional o regional;
  - c. Intervenga en algún despacho aduanero sin la autorización del declarante o consignatario quien legítimamente puede otorgarla;
  - d. Permita que al amparo de su autorización, actúe, directa o indirectamente, un agente aduanero o apoderado especial aduanero que esté suspendido de su ejercicio o un tercero, cualquiera que sea su carácter;



- e. Demuestre incompetencia profesional, manifestada en la aplicación reiterada de amonestaciones por causas imputables al mismo; o
- f. Haya rectificado declaraciones de mercancías durante los últimos tres meses, a las cuales se les asignó verificación inmediata, por más del cincuenta y uno por ciento de las declaraciones de mercancías transmitidas durante ese período.

3. El depositario aduanero o depositario aduanero temporal que:

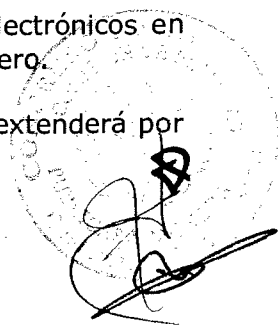
- a. No mantenga el área que se haya destinado para el examen previo y de verificación inmediata en las medidas consideradas en el proceso de autorización;
- b. No proporcione mobiliario, equipo de oficina y demás enseres que sean necesarios al personal específico permanente que el Servicio Aduanero designe para la realización de las labores de control y despacho aduanero de mercancías; o
- c. No destine un área apropiada para el almacenamiento de las mercancías caídas en abandono o decomisadas.

En todos los casos, la suspensión se extenderá por el tiempo que dure el incumplimiento.

4. El depositario aduanero que:

- a. Se oponga a recibir o custodiar las mercancías que la autoridad aduanera le envíe en circunstancias especiales;
- b. No finalice la descarga del medio de transporte, dentro del plazo legalmente establecido en el RECAUCA, salvo que se trate de las mercancías contempladas en el artículo 500 del mismo;
- c. Realice traslados hacia otro depositario aduanero de mercancías que permanecen bajo el régimen de depósito aduanero, sin autorización del Servicio Aduanero;
- d. No delimite el área para la realización de actividades permitidas; o
- e. No mantenga ni transmita inventarios mediante sistemas electrónicos en las condiciones y términos establecidos por el Servicio Aduanero.

En los casos señalados en las literales d. y e., la suspensión se extenderá por el tiempo que dure el incumplimiento.



5. El operador de tienda libre de impuestos que:
- a. No desarrolle un sistema especial de control por tipo y clase de mercancías a través de medios electrónicos a disposición de la aduana correspondiente, que permita establecer la cantidad de mercancías ingresadas a sus Depósitos Aduaneros y las ventas a pasajeros, que permitan su fácil descargo según los requerimientos establecidos por el Servicio Aduanero;
  - b. No elabore ni presente al Servicio Aduanero u otra autoridad competente en el mes siguiente a la finalización del año fiscal, los resultados de los inventarios debidamente legalizados, los cuales incluirán un reporte de mercancías ingresadas y egresadas en dicho periodo;
  - c. Venda las mercancías ingresadas a sus tiendas libres a personas que no acrediten su calidad de pasajeros en tránsito o que salgan del país, o ingresen en su caso; o destruya las mercancías que no se encuentren aptas para su uso o consumo, sin la previa autorización y sin la supervisión del Servicio Aduanero; o,
  - d. No cuente con medios de vigilancia suficientes y adecuados que aseguren la efectiva custodia y conservación de las mercancías, de acuerdo con las condiciones de ubicación o infraestructura del depósito y la naturaleza de las mercancías, conforme con lo que disponga el Servicio Aduanero. La suspensión se extenderá por el tiempo que dure el incumplimiento.
6. La empresa de despacho domiciliario que:
- a. No presente al Servicio Aduanero, anualmente y en la fecha que éste fije, los estados financieros del último periodo fiscal;
  - b. No presente al Servicio Aduanero, anualmente las certificaciones de contador público autorizado actualizadas a que se refieren el literal c) del artículo 153 del RECAUCA;
  - c. No brinde el mantenimiento adecuado a sus instalaciones autorizadas; no mantenga a disposición de la Autoridad Aduanera el personal y el equipo necesarios para efectuar los reconocimientos y verificaciones de mercancías y declaraciones aduaneras;
  - d. No permita el acceso de la autoridad aduanera a sus instalaciones, zonas de producción, bodegas y registros de costos de producción para la verificación y el reconocimiento correspondientes de las mercancías y su destino final.





- e. Deje de cumplir las condiciones que establezca el Servicio Aduanero para el correcto desenvolvimiento de las funciones de verificación e inspección de vehículos, unidades de transporte y mercancías; o
- f. No proporcione a la Autoridad Aduanera los locales, instalaciones y facilidades necesarias para el desenvolvimiento del servicio, incluyendo los recursos informáticos de equipo y telecomunicaciones necesarios.

En los casos señalados en las literales e. y f., la suspensión se extenderá por el tiempo que dure el incumplimiento.

7. El exportador habitual que:

- a. No presente al Servicio Aduanero anualmente los estados financieros del último período fiscal; o
- b. No presente anualmente al Servicio Aduanero la certificación de contador público autorizado actualizada sobre el número y monto de exportaciones efectuadas por el exportador en el año anterior; o
- c. No dé mantenimiento preventivo y correctivo a sus instalaciones habilitadas y mantener a disposición de la autoridad aduanera el personal y el equipo necesarios para efectuar los reconocimientos y verificaciones de mercancías y declaraciones aduaneras.

En todos los casos la suspensión se extenderá por el tiempo que dure el incumplimiento.

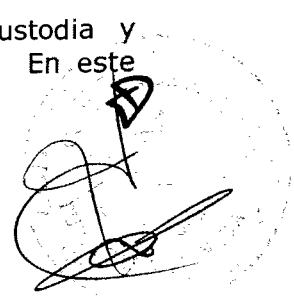
8. El beneficiario del régimen de admisión temporal para perfeccionamiento activo que:

- a. No cuente con los medios suficientes que aseguren la custodia y conservación de las mercancías admitidas temporalmente; o
- b. No provea al Servicio Aduanero de las instalaciones físicas y el equipo necesario para el trabajo de los funcionarios que efectuarán los controles en las operaciones que se ejecuten por los beneficiarios del régimen.

En ambos casos, la suspensión se extenderá por el tiempo que dure el incumplimiento.

9. El beneficiario del régimen de zona franca que:

- a. No cuente con los medios suficientes que aseguren la custodia y conservación de las mercancías admitidas bajo este régimen. En este

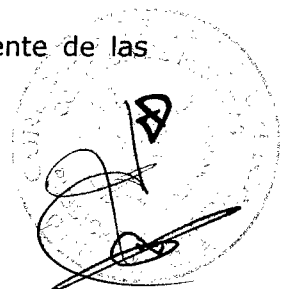
A handwritten signature in black ink is written over a circular stamp. The stamp contains some illegible text and a central emblem. The signature is a cursive-style name.

caso, la suspensión se extenderá por el tiempo que dure el incumplimiento; o

- b. No lleve en medios informáticos el registro de sus operaciones aduaneras, así como el control de inventarios de las mercancías sujetas al régimen, de acuerdo a los requerimientos establecidos por el Servicio Aduanero.
- 10. El agente aduanero que no ejerza personalmente, en las actividades propias de su función, sin perjuicio de las excepciones legalmente establecidas, o transfiera la autorización para operar como tal a un tercero.
- 11. El transportista aduanero que no permita o facilite la inspección aduanera de las mercancías, los vehículos, las unidades de transporte y sus cargas o la verificación de los documentos o autorizaciones que los amparen.
- 12. El depositario aduanero, el depositario aduanero temporal o el representante legal de la empresa de despacho domiciliario, que no cuenten con el área designada para el funcionamiento del personal de la delegación de Aduanas, cuando la misma deba permanecer en las instalaciones del depósito aduanero, del depósito aduanero temporal o de la empresa de despacho domiciliario. La suspensión se extenderá por el tiempo que dure el incumplimiento.
- 13. El operador económico autorizado que no cumpla con las obligaciones que se le señalen por el Servicio Aduanero en la resolución de habilitación. La suspensión se extenderá por el tiempo que dure el incumplimiento.
- 14. El certificador de firma electrónica o digital autorizado que no preste los servicios ofrecidos a sus suscriptores, en estricta conformidad con las políticas de certificación que haya comunicado al público y que previamente aprobó el Servicio Aduanero.
- 15. La empresa que mantenga mercancías consideradas como provisiones de a bordo en bodegas o locales habilitados para ese efecto, que no rinda garantía que respalde el eventual pago de tributos por incumplimiento, pérdida, menoscabo, daños no causados por caso fortuito o fuerza mayor o cambio del fin para el cual fueron ingresadas las mercancías, sin perjuicio de las acciones penales o administrativas que correspondan. La suspensión se extenderá por el tiempo que dure el incumplimiento.

Será objeto de cancelación de la autorización conferida, independientemente de las sanciones que procedan por las infracciones cometidas:

- 16. El agente aduanero o el apoderado especial aduanero que:



- a. Se haga acreedor a dos suspensiones en un período de tres años; o
  - b. Sea condenado en sentencia definitiva por haber participado en la comisión de delitos fiscales, lavado de activos o en el tráfico de drogas, armas o de mercancías de importación prohibida cuya introducción signifique un riesgo inminente al medio ambiente, por delitos que atenten contra los derechos de propiedad intelectual e industrial o, cualquier otro delito que lo inhabilite.
17. El depositario aduanero o el depositario aduanero temporal que:
- a. Haya sido condenado en sentencia definitiva por los delitos de contrabando o defraudación aduaneros; pierda el derecho de propiedad o de uso del inmueble en donde se encuentran las instalaciones en que opera el depósito; o
  - b. Reincida en el incumplimiento de obligaciones contraídas en la custodia de las mercancías pendientes del pago de las obligaciones tributarias. Se considera que existe reincidencia, cuando el depositario incumple la misma obligación por más de dos ocasiones, en un periodo de un año, contados a partir de la fecha en que la resolución administrativa adquirió el carácter de firme.
18. El certificador de firma electrónica o digital autorizado que:
- a. No garantice la prestación permanente y sin interrupciones del servicio de certificación; haya suministrado información o presentado documentos falsos, para obtener el registro; o
  - b. Haya expedido certificados comprobados de falsedad sin perjuicio de las responsabilidades penales que correspondan.
19. La empresa de despacho domiciliario que no mantenga un promedio mínimo anual de importaciones con un valor en aduana declarado igual o superior a tres millones de pesos centroamericanos.

En caso de cancelación de la autorización para operar como auxiliar de la función pública aduanera, el Servicio Aduanero entrará en posesión de los libros y documentos que constituyan el archivo del auxiliar cancelado relativos a su gestión aduanera, a fin de que, debidamente separados del archivo de la propia aduana, se conserven para consulta de los interesados.

En caso de incumplimiento del auxiliar de la función pública aduanera en la entrega de los libros y documentos referidos en el párrafo anterior, el Servicio Aduanero podrá

A circular stamp with a textured border is located in the bottom right corner. Overlaid on the stamp is a handwritten signature in dark ink, which appears to be a stylized 'D' followed by a flourish.

promover las acciones legales pertinentes, para compeler la entrega de dichos documentos de quien los posea.

## **CAPITULO V PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO**

**ARTICULO 32. Procedimiento por discrepancias.** Cuando los resultados de la verificación inmediata demuestren diferencias relacionadas con clasificación arancelaria, origen de las mercancías u otra información suministrada por el declarante o su representante respecto al cumplimiento de las obligaciones aduaneras, el funcionario aduanero que detecte la diferencia procederá a notificar la misma al declarante o a su representante. Mediante dicho informe, se le fijará al declarante diez (10) días, para que se pronuncie.

Vencido dicho plazo, el Administrador de Aduanas, contará con un plazo de quince (15) días para resolver lo procedente, notificándose la resolución al declarante o a su representante, quienes podrán hacer uso de los medios de impugnación señalados en el RECAUCA.

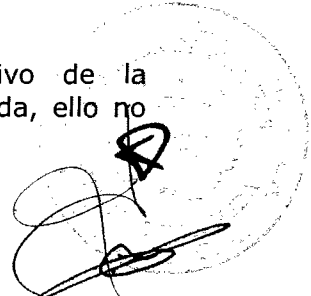
Se exceptúan de ésta disposición, las diferencias que se detecten con relación al origen centroamericano de las mercancías, valoración aduanera de las mercancías y a la cantidad de las mismas respecto de lo declarado, en virtud que para ello se aplicará el procedimiento señalado en el Reglamento Centroamericano sobre Origen de las Mercancías, el RECAUCA y la Ley Contra la Defraudación y el Contrabando Aduaneros, respectivamente.

**ARTICULO 33. Procedimiento para la aplicación de sanciones.** Si se determinan infracciones de las señaladas en este capítulo, como consecuencia de verificación inmediata o posterior o con ocasión de las facultades de fiscalización, se le conferirá al presunto infractor audiencia por diez (10) días improrrogables.

Vencido el plazo de la audiencia, evacuada o no la misma, se dictará la resolución correspondiente dentro de un plazo de quince (15) días, notificándose la resolución al contribuyente, quien podrá hacer uso de los medios de impugnación señalados en el RECAUCA.

El procedimiento señalado en este artículo también se aplicará para los casos de suspensión o cancelación de la autorización a los auxiliares de la función pública aduanera y las personas autorizadas para que actúen en nombre de otras entidades en la realización de los trámites exclusivamente relacionados con la actividad de que se trate.

**ARTICULO 34. Excedente de mercancías.** Cuando con motivo de la verificación inmediata de las mercancías se detecte mercancía no declarada, ello no

A circular stamp with a star in the center, overlaid with a handwritten signature in black ink.

constituirá delito o falta cuando el valor de las mercancías excedentes no declaradas tengan monto menor a cinco mil pesos centroamericanos (\$CA 5,000.00) en su equivalente a quetzales.

Se permitirá el retiro de la mercancía, siempre y cuando se compruebe la propiedad de la misma, se paguen los derechos arancelarios y demás impuestos correspondientes, así como la multa e intereses aplicables.

En el caso de la mercancía declarada, el Servicio Aduanero continuará con el proceso de despacho respectivo.

**ARTICULO 35. Destino de las mercancías excedentes.** En el caso de excedentes de mercancías no declaradas cuyo valor fuere menor a cinco mil pesos centroamericanos (\$CA 5,000.00), dentro del plazo de veinte (20) días contados a partir de la fecha en la que se descubra el excedente no declarado, deberá demostrarse la propiedad y solicitar el retiro de las mismas de los recintos aduaneros en los que se encuentren, previa realización del pago a que se refiere el artículo anterior, sin perjuicio de cumplir con los requisitos no tributarios que correspondan.

El Servicio Aduanero podrá disponer de la mercancía, una vez transcurrido el plazo señalado en el párrafo anterior y no se haya presentado la solicitud de retiro correspondiente.

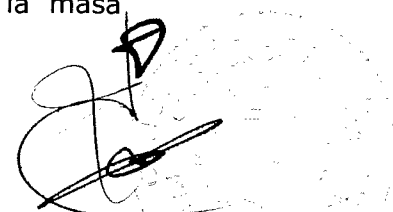
### **TITULO III**

#### **REFORMAS A LA LEY DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO, DECRETO NUMERO 27-92 DEL CONGRESO DE LA REPUBLICA, Y SUS REFORMAS**

**ARTICULO 36.** Se reforma el artículo 3 de la Ley del Impuesto al Valor Agregado, Decreto Número 27-92 del Congreso de la República, el cual queda así:

**"Artículo 3. Del hecho generador.** El impuesto es generado por:

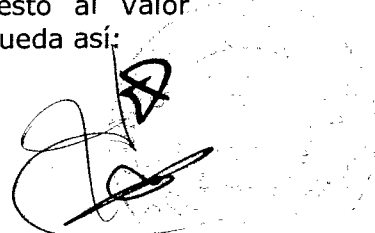
- 1) La venta o permuta de bienes muebles o de derechos reales constituidos sobre ellos.
- 2) La prestación de servicios en el territorio nacional.
- 3) Las importaciones.
- 4) El arrendamiento de bienes muebles e inmuebles.
- 5) Las adjudicaciones de bienes muebles e inmuebles en pago, salvo las que se efectúen con ocasión de la partición de la masa hereditaria o la finalización del proindiviso.

A handwritten signature in black ink is written over a circular official stamp. The stamp contains some text that is mostly illegible due to the signature and the quality of the scan. The signature appears to be a stylized name, possibly starting with 'D'.

- 6) Los retiros de bienes muebles efectuados por un contribuyente o por el propietario, socios, directores o empleados de la respectiva empresa para su uso o consumo personal o de su familia, ya sean de su propia producción o comprados para la reventa, o la autoprestación de servicios, cualquiera que sea la naturaleza jurídica de la empresa.
- 7) La destrucción, pérdida o cualquier hecho que implique faltante de inventario, salvo cuando se trate de bienes perecederos, casos fortuitos, de fuerza mayor, o delitos contra el patrimonio. Cuando se trate de casos fortuitos y fuerza mayor, se debe respaldar documentalmente y hacer constar lo ocurrido en acta notarial. Si se trata de casos de delitos contra el patrimonio debe comprobarse con certificación de la denuncia presentada ante la Policía Nacional Civil, el Ministerio Público o el Juez que corresponda, en la que conste el ofrecimiento de pruebas del hecho. En cualquier caso, deben registrarse estos hechos en la contabilidad en forma cronológica.  
  
Para efectos de este numeral, se debe entender por bienes perecederos los productos de origen animal o vegetal cuyo estado físico se deteriora en forma acelerada.
- 8) La primera enajenación de dominio de bienes inmuebles, por cualquier título, independientemente de la designación que le den las partes.
- 9) La donación entre vivos de bienes muebles.
- 10) La aportación de bienes inmuebles a sociedades, al tenor de lo establecido en el numeral 3 literal d) del artículo 7 de esta Ley.
- 11) El retiro de bienes muebles destinados a rifas, sorteos o distribución gratuita con fines promocionales, de propaganda o publicitarios, sean o no del giro de la empresa o de la actividad del contribuyente, y cuando se presten servicios para fines promocionales o publicitarios, debiendo facturar y registrar el mismo.

En los casos señalados en los numerales 5, 6 y 9 anteriores, para los efectos del impuesto, la base imponible en ningún caso será inferior al precio de adquisición o al costo de fabricación de los bienes."

**ARTICULO 37.** Se reforma el artículo 8 de la Ley del Impuesto al Valor Agregado, Decreto Número 27-92 del Congreso de la República, el cual queda así:

A handwritten signature in black ink is written over a circular official stamp. The stamp contains some text that is mostly illegible due to the signature and the quality of the scan.

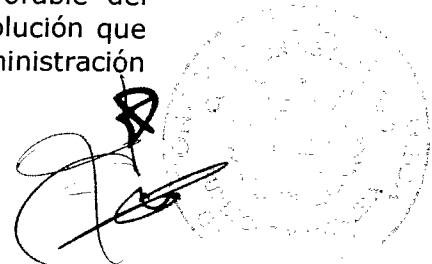
**"Artículo 8. De las exenciones específicas.** No deben cargar el impuesto en sus operaciones de ventas, como tampoco en la prestación de servicios, las siguientes personas:

1. Los centros educativos públicos y privados, en lo que respecta a matrícula de inscripción, colegiaturas, y derechos de examen.
2. Las universidades autorizadas para funcionar en el país.
3. La Confederación Deportiva Autónoma de Guatemala y el Comité Olímpico Guatemalteco.
4. El Instituto Guatemalteco de Seguridad Social.
5. Las misiones diplomáticas y consulares acreditadas ante el Gobierno de la República, así como los agentes diplomáticos, los funcionarios y empleados diplomáticos y consulares, incluidos en la Convención de Viena sobre Relaciones Diplomáticas y Consulares, con la condición de que los países a que pertenezcan dichas misiones y personas otorguen igual tratamiento como reciprocidad.
6. Los organismos internacionales a los que de acuerdo con los respectivos convenios suscritos entre el Gobierno de la República de Guatemala y dichos organismos se les haya otorgado la exención de impuestos."

**ARTICULO 38.** Se reforma el artículo 9 de la Ley del Impuesto al Valor Agregado, Decreto Número 27-92 del Congreso de la República, el cual queda así:

**"Artículo 9. Régimen de las exenciones específicas.** Las personas enumeradas en el artículo 8 anterior están exentas de soportar el impuesto que se genere por los actos gravados por esta Ley y deberán recibir de quien les venda o les preste un servicio, la factura que corresponda, pero no pagarán el monto del impuesto consignado en el documento, sino que entregarán a los mismos la constancia de exención debidamente autorizada por la Administración Tributaria.

Respecto a las importaciones que realicen estas personas, deberán solicitar previamente, y cada vez, a la Administración Tributaria, que resuelva si procede la exención. En los casos de los numerales 5 y 6 del artículo 8 de esta Ley, se requerirá opinión previa y favorable del Ministerio de Relaciones Exteriores. Una vez emitida la resolución que autorice cada exención y la franquicia respectiva, la Administración



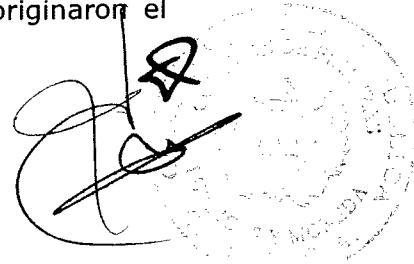
Tributaria no aplicará el impuesto y por lo tanto, las personas exentas no deberán emitir constancia de exención por la importación autorizada.

Para el control de las exenciones, la Administración Tributaria autorizará el uso de un documento electrónico que identifique a los beneficiarios de las exenciones establecidas en este artículo. Dicho documento tiene como objeto que éstos puedan identificarse ante terceros como titulares del derecho de exención. La Administración Tributaria establecerá las características de la identificación, así como los procedimientos, los medios y las formas para su elaboración, la entrega, la utilización y el vencimiento de la misma."

**ARTICULO 39.** Se adiciona el artículo 16 "A" de la Ley del Impuesto al Valor Agregado, Decreto Número 27-92 del Congreso de la República, con el texto siguiente:

**"Artículo 16 "A". Improcedencia del crédito fiscal.** No procede el derecho al crédito fiscal del Impuesto al Valor Agregado, para su compensación o devolución, entre otros, los casos siguientes:

1. En los retiros de bienes del inventario, para uso o consumo del contribuyente, socios, directores y empleados de la entidad y de su familia; y, la autoprestación de servicios.
2. En los retiros de bienes muebles destinados a rifas, sorteos o distribución gratuita con fines promocionales, de propaganda o publicitarios, sean o no del giro de la actividad del contribuyente. De igual forma cuando se presten servicios para fines promocionales o publicitarios.
3. En la adquisición de bienes de capital o activos fijos, cuando tales bienes o activos no se vinculen directamente a la actividad productiva del contribuyente.
4. En la compra, arrendamiento, mantenimiento o reparación de vehículos terrestres, aéreos o marítimos, nuevos o usados, que no estén vinculados con la actividad productiva del contribuyente.
5. En la compra de mercancías o adquisición de servicios, para uso o consumo del contribuyente y su familia, así como de los socios, que no correspondan a la actividad o giro del negocio.
6. Cuando el contribuyente no registre ni reporte dentro del plazo legal, las compras o adquisición de servicios que originaron el crédito fiscal que reclama.





**ARTICULO 40.** Se reforma el artículo 18 de la Ley del Impuesto al Valor Agregado, Decreto Número 27-92 del Congreso de la República, el cual queda así:

**"Artículo 18. Documentación del crédito fiscal.** Se reconocerá crédito fiscal cuando se cumpla con los requisitos siguientes:

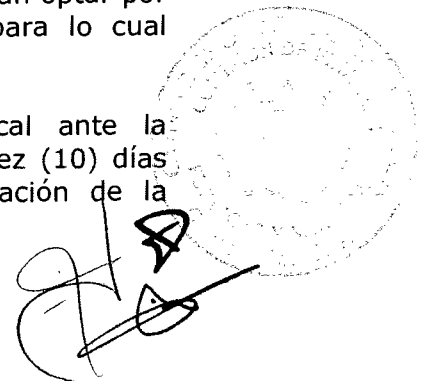
- a) Que se encuentre respaldado por las facturas, facturas especiales, notas de crédito impresas por las imprentas o por los contribuyentes que auto-impriman dichos documentos y que se encuentren inscritas en el Registro Fiscal de Imprentas; por las declaraciones aduaneras de importación debidamente pagadas, o por las escrituras públicas conforme lo que dispone el artículo 57 de esta Ley;
- b) Que dichos documentos se emitan a nombre del contribuyente y que contengan su Número de Identificación Tributaria;
- c) Que el documento indique en forma detallada el concepto, unidades y valores de la compra de los bienes y cuando se trate de servicios, debe especificarse concretamente la clase de servicio recibido y el monto de la remuneración u honorario;
- d) Que se encuentren registrados en el libro de compras, a que se refiere el artículo 37 de esta Ley; y,
- e) Que el saldo del crédito fiscal se encuentre registrado en los libros de contabilidad como una cuenta por cobrar a favor del contribuyente.

Para tener derecho al reconocimiento del crédito fiscal, el contribuyente debe cumplir además con los requisitos indicados en los artículos 16, 17 y 20 de esta Ley."

**ARTICULO 41.** Se reforma el artículo 24 de la Ley del Impuesto al Valor Agregado, Decreto Número 27-92 del Congreso de la República, el cual queda así:

**"Artículo 24. Régimen optativo de devolución de crédito fiscal.** Los contribuyentes que se dediquen a la exportación, que conforme a esta Ley tengan derecho a devolución de crédito fiscal, podrán optar por el régimen de devolución que establece este artículo, para lo cual deberán previamente cumplir con lo siguiente:

- 1) Presentar solicitud de devolución de crédito fiscal ante la Administración Tributaria, dentro de los primeros diez (10) días hábiles siguientes al vencimiento para la presentación de la

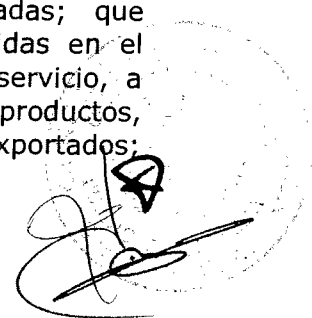


declaración mensual del Impuesto al Valor Agregado, para el efecto deberá indicar el monto a devolver, en concordancia con el dictamen que emita un Contador Público y Auditor independiente a que se refiere el numeral 5 de este artículo.

- 2) Adjuntar a la solicitud una declaración jurada en la que manifieste no haber recibido previamente la devolución en efectivo, en bonos, así como no haber compensado o acreditado el crédito fiscal solicitado con otros impuestos, referente al mismo período y monto solicitado, por parte del Banco de Guatemala, ni del Ministerio de Finanzas Públicas, dicha declaración jurada debe ser formalizada ante Notario.
- 3) Acompañar copia de las declaraciones mensuales del impuesto, en las que conste que el crédito fiscal solicitado, fue reportado.
- 4) Estar inscrito en el Registro de Exportadores y acreditar que cumple con el porcentaje de exportaciones establecido en las literales A) y B) del cuarto párrafo del artículo 25 de la Ley del Impuesto al Valor Agregado.
- 5) Dictamen sobre la procedencia del crédito fiscal solicitado, emitido por Contador Público y Auditor independiente, al cual deberá acompañar como anexos la información complementaria, cumpliendo con los requisitos y procedimientos que establezca el reglamento de la Ley del Impuesto al Valor Agregado.

Los Contadores Públicos y Auditores deberán manifestar expresamente en el dictamen, los puntos siguientes:

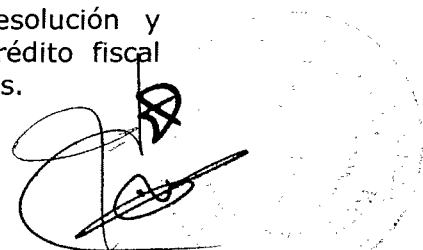
- a. Que el dictamen ha sido elaborado y emitido conforme a las normas de auditoría generalmente aceptadas.
- b. Que verificó el registro del crédito fiscal solicitado, en los libros de compras y servicios recibidos, así como en la contabilidad del contribuyente.
- c. Que verificó que las exportaciones realizadas por el contribuyente están debidamente documentadas; que comprobó que las exportaciones fueron recibidas en el extranjero por el adquiriente del producto o servicio, a efecto de tener certeza en cuanto a que los productos, mercancías o servicios fueron efectivamente exportados;

A handwritten signature in black ink is written over a circular stamp. The stamp contains a stylized logo or emblem in the center, surrounded by a circular border. The signature is fluid and extends across the bottom right of the page.

que cumple con el porcentaje de exportación establecido en el artículo 25 de esta Ley, para efecto de la devolución del crédito fiscal del Impuesto al Valor Agregado y que los montos de los productos o servicios exportados, coinciden con los datos reportados por el contribuyente, en su respectiva declaración.

- d. Que verificó que el crédito fiscal requerido no ha sido solicitado con anterioridad, compensado, ni recibido por medio de vales fiscales a favor del contribuyente.
  - e. Manifestación expresa de haberse cerciorado de la veracidad de las operaciones de las que deriva el impuesto causado y sujeto a devolución.
  - f. Expresar de forma explícita la procedencia de la devolución del crédito solicitado, indicando el monto exacto a devolver, sobre el cual está emitiendo el dictamen, conforme a las verificaciones realizadas.
  - g. Que cumple con los demás requisitos establecidos en los artículos 15, 16, 18, 20 y 23 de la Ley del Impuesto al Valor Agregado.
- 6) Otros documentos que conforme la ley deba presentar.
- 7) En la solicitud que se presente, el solicitante autoriza a la Administración Tributaria a que la misma, en ejercicio de su función fiscalizadora, pueda requerir informes sobre exportaciones realizadas, tanto dentro o fuera del territorio centroamericano, así como solicitar información a instituciones bancarias sobre sus operaciones financieras, relacionadas específicamente con el crédito a devolver.
- 8) De ser agente de retención, deberá presentar los documentos que acrediten su estricto cumplimiento como tal.

Presentada la solicitud y cumplidos los requisitos antes enumerados, la Administración Tributaria resolverá dentro del plazo de diez (10) días hábiles siguientes a la recepción de la misma y enviará aviso al Banco de Guatemala para que proceda a efectuar la devolución del cien por ciento (100%) del monto del crédito fiscal que no haya sido retenido. El contribuyente presentará al Banco de Guatemala la resolución y notificación respectiva a efecto que le sea devuelto el crédito fiscal correspondiente dentro de los cinco (5) días hábiles siguientes.

A handwritten signature in black ink is written over a circular official stamp. The stamp contains some text that is mostly illegible due to the signature and the quality of the scan. The signature appears to be a stylized name, possibly 'J. J. J.' or similar.

Lo anterior, no limita las facultades de la Administración Tributaria para verificar y fiscalizar la procedencia del crédito fiscal devuelto o pendiente de devolver y tomar las acciones que estime pertinentes.

Asimismo, la Administración Tributaria tendrá la facultad de requerir cualquier información relacionada con el dictamen y sus anexos, así como la exhibición de los papeles de trabajo elaborados por el Contador Público y Auditor, con motivo de la solicitud de devolución de crédito fiscal del contribuyente, así como libros y registros del contribuyente que haya tomado en cuenta para el efecto.

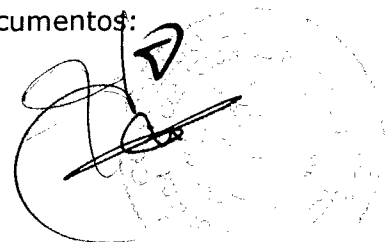
El Contador Público y Auditor que emita el dictamen requerido, será responsable en los casos que se determine falsedad, de lo cual responderá civil y penalmente, según corresponda, así como las sanciones que estime pertinentes imponer el tribunal de honor del colegio profesional al que pertenezca.

Procederá la denegatoria de la solicitud de devolución del crédito fiscal, cuando el dictamen antes referido, encuadre en cualquiera de los casos siguientes:

1. Si el Contador Público y Auditor que dictamine no se encuentra debidamente inscrito en el Registro de Contadores Públicos y Auditores de la Administración Tributaria o que no esté autorizado para emitir dictámenes relacionados con crédito fiscal.
2. Si el Contador Público y Auditor no es colegiado activo ante el colegio profesional que corresponda.
3. Si el dictamen que emita no está conforme la legislación aplicable y las normas de auditoría.
4. Si se establece que tiene una relación de dependencia con el contribuyente a quien le emite el dictamen, o que tenga parentesco dentro de los grados de ley con él, sus socios o con el representante legal de la persona individual o jurídica."

**ARTICULO 42.** Se reforma el artículo 29 de la Ley del Impuesto al Valor Agregado, Decreto Número 27-92 del Congreso de la República, el cual queda así:

**"Artículo 29. Documentos obligatorios.** Los contribuyentes afectos al impuesto de esta Ley están obligados a emitir con caracteres legibles y permanentes, para entregar al adquiriente y, a su vez es obligación del adquiriente exigir y retirar, los siguientes documentos:



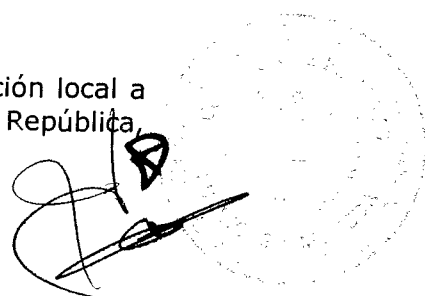
- a) Facturas, por las ventas, permutas, arrendamientos, retiros, destrucción, pérdida o cualquier hecho que implique faltante de inventario y por los servicios que presten los contribuyentes afectos, incluso respecto de las operaciones exentas o con personas exentas. En este último caso, debe indicarse en la factura que la venta o prestación del servicio es exenta y la base legal correspondiente.
- b) Facturas de Pequeño Contribuyente, para el caso de los contribuyentes afiliados al Régimen de Pequeño Contribuyente establecido en esta Ley.
- c) Notas de débito, para aumentos del precio o recargos sobre operaciones ya facturadas.
- d) Notas de crédito, para devoluciones, anulaciones o descuentos sobre operaciones ya facturadas.
- e) Otros documentos que, en casos concretos y debidamente justificados, autorice la Administración Tributaria para facilitar a los contribuyentes el adecuado cumplimiento en tiempo de sus obligaciones tributarias derivadas de la presente ley.

La Administración Tributaria está facultada para autorizar, a solicitud del contribuyente, el uso de facturas emitidas en cintas, por máquinas registradoras, en forma electrónica u otros medios, conforme lo que establece esta Ley, siempre que por la naturaleza de las actividades que realice se justifique plenamente. El Reglamento desarrollará los requisitos y condiciones."

**ARTICULO 43.** Se reforma el artículo 32 de la Ley del Impuesto al Valor Agregado, Decreto Número 27-92 del Congreso de la República, el cual queda así:

**"Artículo 32. Impuesto en los documentos.** En las facturas, notas de débito, notas de crédito y facturas especiales, el impuesto siempre debe estar incluido en el precio; excepto en los casos de exenciones objetivas de venta de bienes y prestación de servicios que por disposición de la ley, no se deba cargar el Impuesto al Valor Agregado.

En los casos de compra y adquisición de insumos de producción local a que se refiere el Decreto número 29-89 del Congreso de la República,



debe emitirse la factura indicando que es una venta no afecta al Impuesto al Valor Agregado.”

**ARTICULO 44.** Se reforma el nombre del CAPITULO V del TITULO III del Decreto Número 27-92 de la Ley del Impuesto al Valor Agregado, Decreto Número 27-92 del Congreso de la República, el cual queda así:

**“CAPITULO V  
REGIMEN DE PEQUEÑO CONTRIBUYENTE”**

**ARTICULO 45.** Se reforma el artículo 45 de la Ley del Impuesto al Valor Agregado, Decreto Número 27-92 del Congreso de la República, el cual queda así:

**“Artículo 45. Régimen de Pequeño Contribuyente.** Las personas individuales, pueden optar por el Régimen de Pequeño Contribuyente, cuando su monto de venta de bienes o prestación de servicios, no exceda de sesenta mil quetzales (Q.60.000.00) anuales.”

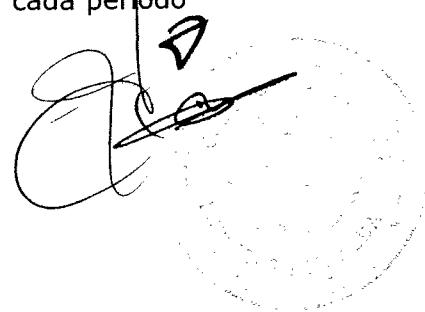
**ARTICULO 46.** Se reforma el artículo 46 de la Ley del Impuesto al Valor Agregado, Decreto Número 27-92 del Congreso de la República, el cual queda así:

**“Artículo 46. Inscripción al régimen.** Para inscribirse al Régimen de Pequeño Contribuyente, el interesado debe presentar solicitud de inscripción ante la Administración Tributaria por los medios que ésta proporcione.

Las personas individuales, incluyendo los profesionales, podrán optar a este régimen de pequeño contribuyente, previa autorización de la Administración Tributaria.

En el caso que un contribuyente inscrito en el régimen normal o general del Impuesto al Valor Agregado solicite su inscripción en el Régimen de Pequeño Contribuyente para el siguiente año calendario, deberá presentar la solicitud a más tardar el treinta y uno (31) de octubre de cada año.

Debe entenderse como régimen normal o general del Impuesto al Valor Agregado, el régimen en el que el contribuyente determina su obligación tributaria y paga el impuesto, tomando en cuenta la diferencia entre el total de débitos y el total de créditos fiscales generados en cada período impositivo.”

A handwritten signature in black ink is written over a circular official stamp. The stamp contains text that is partially obscured by the signature and the paper's texture.

**ARTICULO 47.** Se reforma el nombre del CAPITULO VI del TITULO III de la Ley del Impuesto al Valor Agregado, Decreto Número 27-92 del Congreso de la República, el cual queda así:

**"CAPITULO VI  
OBLIGACIONES DEL REGIMEN DE PEQUEÑO CONTRIBUYENTE"**

**ARTICULO 48.** Se reforma el artículo 47 del Decreto Número 27-92 del Congreso de la República, Ley del Impuesto al Valor Agregado, el cual queda así:

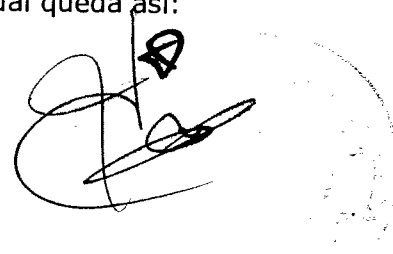
**"Artículo 47. Tarifa del Impuesto del Régimen de Pequeño Contribuyente.** La tarifa aplicable en el Régimen de Pequeño Contribuyente será de cinco por ciento (5%) sobre los ingresos totales por ventas o prestación de servicios que obtenga el contribuyente inscrito en este régimen, en cada mes calendario."

**ARTICULO 49.** Se reforma el artículo 48 de la Ley del Impuesto al Valor Agregado, Decreto Número 27-92 del Congreso de la República, el cual queda así:

**"Artículo 48. Pago del impuesto.** Las personas individuales o jurídicas, entes o patrimonios, cuando sean agentes de retención del Impuesto al Valor Agregado que paguen, acrediten en cuenta o de cualquier manera pongan a disposición de Pequeños Contribuyentes ingresos, deben retener con carácter definitivo, aplicando al total de los ingresos consignados 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 los primeros quince (15) días hábiles del mes inmediato siguiente a aquel en que se efectuó el pago o acreditamiento.

De no efectuarse la retención relacionada en el párrafo anterior, el contribuyente inscrito en el Régimen de Pequeño Contribuyente debe pagar el impuesto dentro del mes calendario siguiente al vencimiento de cada período mensual, a través de declaración jurada simplificada, por los medios y formas que facilite la Administración Tributaria. Dicha declaración debe presentarla independientemente que realice o no actividades afectas o que le hubiesen retenido la totalidad del impuesto en la fuente, durante el período correspondiente."

**ARTICULO 50.** Se reforma el artículo 49 de la Ley del Impuesto al Valor Agregado, Decreto Número 27-92 del Congreso de la República, el cual queda así:

A handwritten signature in black ink is written over a circular official stamp. The signature is stylized and appears to be a name. The stamp is partially visible and contains some text that is difficult to read.

**"Artículo 49. Obligaciones del Régimen de Pequeño Contribuyente.** El contribuyente inscrito en el Régimen de Pequeño Contribuyente, para efectos tributarios únicamente debe llevar el libro de ventas habilitado por la Administración Tributaria, en el que debe registrar sus ventas y servicios prestados, los cuales puede consolidar diariamente en un sólo renglón y podrá llevarlo en forma física o electrónica.

Están obligados a emitir facturas de pequeño contribuyente para todas sus ventas o prestación de servicios mayores de veinticinco quetzales (Q.25.00) y emitirán una sola al final del día, consolidando las ventas o prestación de servicios menores de veinticinco quetzales (Q.25.00), copia de las cuales deben conservar en su poder.

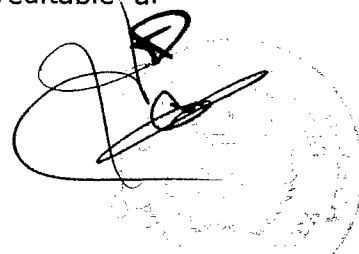
En la adquisición de bienes y servicios, están obligados a exigir las facturas correspondientes, las cuales se deben conservar por el plazo de prescripción. En caso que no exijan o conserven estas facturas serán sancionados de conformidad con el Código Tributario.

El valor que soporta la factura de pequeño contribuyente, no genera al comprador de los bienes o al adquirente de los servicios derecho a crédito fiscal para compensación o devolución, constituyendo costo para efectos del régimen del Impuesto Sobre la Renta. Las características de estas facturas se desarrollarán en el reglamento de esta Ley."

**ARTICULO 51.** Se reforma el artículo 50 de la Ley del Impuesto al Valor Agregado, Decreto Número 27-92 del Congreso de la República, el cual queda así:

**"Artículo 50. Permanencia en el Régimen de Pequeño Contribuyente.** El contribuyente puede permanecer en este régimen siempre que sus ingresos no superen la suma de sesenta mil quetzales (Q.60,000.00) durante el año calendario, al superar dicha suma deberá solicitar su inscripción al régimen general antes del inicio del año calendario siguiente. La Administración Tributaria podrá efectuar el cambio de régimen e inscribirlo de oficio en el régimen normal o general, en cualquier momento, al establecer que superó el monto referido, dándole aviso de las nuevas obligaciones por los medios que estime convenientes.

Los contribuyentes inscritos en este régimen, quedan relevados del pago y la presentación de la declaración anual, trimestral o mensual del Impuesto Sobre la Renta o de cualquier otro tributo acreditable al mismo."

A handwritten signature in black ink is written over a circular, faint stamp. The signature is stylized and appears to be a name. The stamp is mostly illegible but seems to contain some text around the perimeter.



**ARTICULO 52.** Se reforma el artículo 54 del Decreto número 27-92 del Congreso de la República, Ley del Impuesto al Valor Agregado, con el texto siguiente:

**"Artículo 54. Pago del impuesto retenido.** El impuesto retenido en las facturas especiales se pagará siempre en efectivo, y deberá enterarse a la Dirección, en los bancos del sistema o en las instituciones autorizadas para el efecto, dentro del mes calendario siguiente al de cada período impositivo, utilizando el formulario de pago DRI-1, al que se adjuntará un detalle de las facturas especiales emitidas en el mes inmediato anterior. Este detalle deberá contener: El número correlativo de la factura, el nombre completo del vendedor, su número de identificación tributaria (NIT) o el de su cédula de vecindad, el monto total de la venta y el impuesto retenido.

Los contribuyentes registrados en el Régimen especial y optativo de devolución del crédito fiscal a los exportadores que establecen los artículos 24 y 25 de esta ley, no enterarán el impuesto retenido en las facturas especiales. El impuesto retenido lo consignarán como débito y crédito fiscal, para fines de registros contables y de presentación de la declaración mensual. A dicha declaración deberán acompañar el detalle de las facturas especiales emitidas durante el período impositivo, conforme a lo dispuesto en el párrafo anterior. En consecuencia, estos exportadores en ningún caso podrán solicitar devolución de crédito fiscal por la emisión de facturas especiales."

**ARTICULO 53.** Se reforma el artículo 55 de la Ley del Impuesto al Valor Agregado, Decreto Número 27-92 del Congreso de la República, el cual queda así:

**"Artículo 55. Base imponible y tarifas en la importación y enajenación de vehículos y motocicletas.** En los casos de enajenación de vehículos automotores terrestres del modelo del año en curso, del año siguiente y del año anterior al año en curso, y de toda clase de vehículos marítimos y aéreos, el Impuesto al Valor Agregado se pagará según la tarifa establecida en el artículo 10 de esta Ley. Para estos casos, la base imponible será el precio que se determinará en tablas de valores imponibles elaboradas anualmente por la Administración Tributaria, aprobadas por el Directorio de la Superintendencia de Administración Tributaria, y publicadas en la página Web de la Administración Tributaria y en el Diario de Centro América a más tardar, el treinta de noviembre de cada año.

El año del modelo de los vehículos automotores terrestres, a que se refiere el párrafo anterior, será determinado mediante la verificación del

A handwritten signature in black ink is written over a circular official stamp. The stamp contains text that is partially obscured by the signature and the word "Favorable" at the bottom.

Número de Identificación Vehicular (VIN por sus siglas en inglés), que debe constar físicamente en los vehículos que ingresen al territorio nacional y en los documentos de importación.

En los casos de venta, permuta o donación entre vivos de vehículos automotores terrestres que no sean del modelo del año en curso, del año siguiente al año en curso o del año anterior al año en curso, a excepción de las motocicletas, el impuesto se aplicará conforme a la escala de tarifas específicas siguientes:

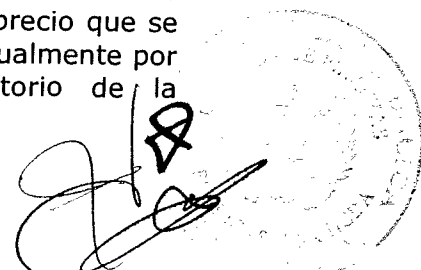
Modelo	Tarifa fija
De dos a tres años anteriores al año en curso	Quinientos quetzales (Q.500.00)
De cuatro o más años anteriores al año en curso	Trescientos quetzales (Q.300.00)

**MOTOCICLETAS:** En los casos de venta, permuta o donación entre vivos de motocicletas que no sean del modelo del año en curso, del año siguiente al año en curso o del año anterior al año en curso, el impuesto se aplicará conforme al modelo anual aplicando la siguiente escala de tarifas específicas fijas:

Modelo	Tarifa fija
De dos a tres años anteriores al año en curso	Doscientos quetzales (Q.200.00)
De cuatro o más años anteriores al año en curso	Cien quetzales (Q.100.00)

Para los casos de vehículos que hubieren causado pérdida o destrucción total, y que sean objeto de venta, permuta o donación entre vivos, y que ya se encuentren matriculados, no se aplicará la tarifa establecida en el artículo 10 de esta Ley, debiendo aplicarse la tarifa máxima específica fija establecida en los párrafos precedentes del presente artículo. Dicha circunstancia de pérdida o destrucción total, deberá ser certificada por una empresa de seguros debidamente autorizada para operar en el país.

En los casos de importación de vehículos automotores terrestres que no sean del modelo del año en curso, del año siguiente al año en curso o del año anterior al año en curso, la base imponible es el precio que se determinará en tablas de valores imponibles elaboradas anualmente por la Administración Tributaria, aprobadas por el Directorio de la



Superintendencia de Administración Tributaria, y publicadas en la página Web de la Administración Tributaria y en el Diario de Centro América a más tardar, el treinta de noviembre de cada año. A ésta base imponible se le aplicará la tarifa establecida en el artículo 10 de esta Ley.

Los contribuyentes que no efectúen el pago del impuesto establecido en este artículo, incurrirán en la infracción de omisión de pago de tributos y se sancionará con multa de acuerdo a lo establecido en el Código Tributario, además de los intereses respectivos.

Si el contribuyente paga el impuesto fuera del plazo establecido en esta Ley, antes de ser detectado por la Administración Tributaria, le será aplicable la sanción por mora indicada en el Código Tributario."

**ARTICULO 54.** Se reforma el artículo 56 de la Ley del Impuesto al Valor Agregado, Decreto Número 27-92 del Congreso de la República, el cual queda así:

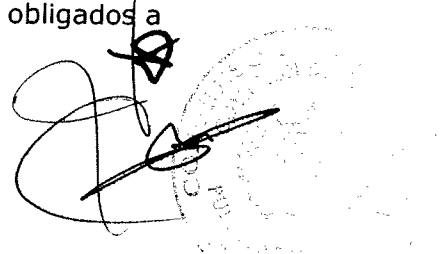
**"Artículo 56. Base imponible en el caso de bienes inmuebles.**

En cualquier forma de transferencia de dominio de bienes inmuebles gravada por este impuesto, si el vendedor es contribuyente de este impuesto y su actividad es la construcción o la venta de bienes inmuebles, incluyendo terrenos con o sin construcción, la base imponible es el precio de la enajenación que deberá ser consignado en la factura y escritura pública.

Cuando el enajenante no sea contribuyente del impuesto o siendo contribuyente su giro habitual no sea comerciar con bienes inmuebles, en cualquier forma de transferencia de dominio de bienes inmuebles gravada por esta Ley, la base imponible es el precio de la enajenación que deberá ser consignado en la escritura pública.

En todos los casos, cuando en la escritura pública se consignen valores menores de los que constan en la matrícula fiscal, el impuesto se determinará sobre el valor de ésta, debiendo consignarse en dicho documento público el Número de Identificación Tributaria -NIT- de las partes contratantes e identificar el medio de pago que se utilizó en la compraventa.

Cuando las aportaciones de bienes inmuebles se encuentren gravadas, la base imponible la constituirá el valor del inmueble que un valuador autorizado hubiere estimado. Copia autenticada de dicho avalúo deberá agregarse, como atestado al testimonio de la escritura pública que para los efectos registrales se emita. Los registros públicos están obligados a exigir la presentación de este documento."



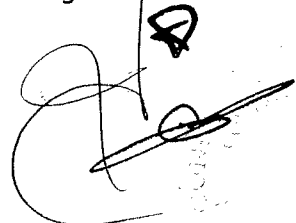
**ARTICULO 55.** Se reforma el artículo 57 de la Ley del Impuesto al Valor Agregado, Decreto Número 27-92 del Congreso de la República, el cual queda así:

**"Artículo 57. Fecha y forma de pago.** En la enajenación, venta, permuta o donación entre vivos de vehículos automotores terrestres, del modelo del año en curso, del año siguiente al año en curso o del año anterior al año en curso, si el vendedor, permutante o donante es contribuyente registrado como importador, distribuidor, representante, franquiciatario o concesionario, o si es este un importador ocasional o temporal el impuesto se determinará aplicando la tarifa establecida en el artículo 10 de esta Ley y se pagará en el momento de la venta, permuta o donación, para que el importador o distribuidor recupere el crédito fiscal por el impuesto que pagó en el acto de la nacionalización.

Para el caso de los vehículos que no son del modelo del año en curso, del año siguiente al año en curso o del año anterior al año en curso, el impuesto se determinará con base a la escala de tarifas específicas establecidas en el artículo 55 de esta Ley y se pagará siempre en efectivo por el adquiriente, en los bancos del sistema o instituciones autorizadas para el efecto, dentro del plazo de quince días hábiles contados a partir de la fecha en que se legalice el endoso por la enajenación, venta, permuta o donación del vehículo en el Certificado de Propiedad de Vehículos, que se emita conforme al artículo 24 de la Ley del Impuesto sobre Circulación de Vehículos Terrestres, Marítimos y Aéreos, que se utilizará de base para operar el cambio de propietario en el Registro Fiscal de Vehículos.

En la enajenación, venta, permuta o donación entre vivos de vehículos automotores terrestres, que se realicen con posterioridad a la primera venta, deberán formalizarse en: el Certificado de Propiedad de Vehículos el cual deberá ser proporcionado por la Superintendencia de Administración Tributaria o por la institución que expresamente se defina para el efecto.

Dicho certificado deberá contener toda la información del vehículo objeto de la enajenación, de los otorgantes de la misma, el acta de legalización de las firmas autorizada por Notario. Esta información fundamentará los cambios en los registros de control que lleva el Registro Fiscal de Vehículos. El Notario ésta obligado a enviar un aviso a la Administración Tributaria, por los medios que esta disponga, dentro de los primeros quince (15) días de cada mes, de las legalizaciones de firmas que realice en el mes anterior, de conformidad con este artículo. El Reglamento establecerá los requisitos de este aviso.

A handwritten signature in black ink is written over a circular official stamp. The stamp contains some text that is partially obscured by the signature.

Para pagar el impuesto se utilizará el formulario de declaración jurada, que proporcionará la Superintendencia de Administración Tributaria, el cual deberá contener la información que sea necesaria para operar el cambio de propietario en el Registro Fiscal de Vehículos.

En los casos de contratos traslativos del dominio sobre bienes inmuebles, incluidas las permutas, si el vendedor es contribuyente registrado del impuesto y su actividad es la construcción o la venta de inmuebles, incluyendo terrenos con o sin construcción, la enajenación deberá documentarse en escritura pública para los efectos registrales, pero el impuesto se pagará en la factura por la venta y en la fecha en que se emita ésta.

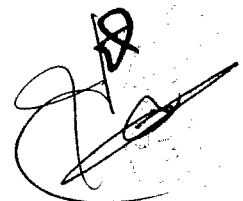
El monto del impuesto y la identificación de la factura se deben consignar en la razón final del testimonio de la escritura traslativa de dominio. Contra el débito fiscal resultante del impuesto efectivamente cargado por los contribuyentes, éstos recuperarán el crédito fiscal generado en la compra de materiales, servicios de construcción y en la adquisición de bienes inmuebles, hasta agotarlo.

Cuando el enajenante no sea contribuyente del impuesto o siendo contribuyente su giro habitual no sea comerciar con bienes inmuebles, en los casos de transferencia de dominio de bienes inmuebles gravada por esta Ley, la enajenación deberá documentarse en escritura pública y el impuesto se pagará por el adquirente en efectivo o por cualquier medio que establezca el sistema bancario, a través de los medios que la Administración Tributaria ponga a su disposición, dentro del plazo de quince (15) días siguientes al de la fecha de autorización de la escritura, se haya o no compulsado el testimonio. El Notario está obligado a consignar en la razón final del testimonio de la escritura pública, el monto del impuesto que grava el contrato y deberá adjuntar fotocopia legalizada del recibo de pago respectivo.

En todos los casos, el pago podrá efectuarse en efectivo o con cheque personal, de caja o gerencia."

**ARTICULO 56.** Se adiciona el artículo 57 "A" a la Ley del Impuesto al Valor Agregado, Decreto Número 27-92 del Congreso de la República, con el texto siguiente:

**"Artículo 57 "A". Obligación de los Registros Públicos** Los Registros Públicos están obligados a exigir la presentación del documento en que conste el pago del impuesto establecido en esta Ley, requisito sin el cual no se efectuarán las inscripciones, anotaciones u operaciones en los mismos, en tanto no se subsane."

A handwritten signature in black ink is written over a circular official stamp. The signature is stylized and appears to be a name. The stamp is partially obscured by the signature.

**ARTICULO 57.** Se adiciona el artículo 57 "B" a la de la Ley del Impuesto al Valor Agregado, Decreto Número 27-92 del Congreso de la República, con el texto siguiente:

**"Artículo 57 "B". Declaración por el vendedor.** Las personas individuales, jurídicas y entes que hayan transferido vehículos, podrán dar el aviso de traspaso cuando transcurran treinta (30) días, sin que el comprador haya dado el aviso de la transferencia de dominio a la Administración Tributaria. En este caso, el vendedor puede presentar una declaración jurada en la cual manifiesta que ha transferido el dominio del vehículo y que en consecuencia, solicita que la Administración Tributaria realice la anotación correspondiente en el Registro Fiscal de Vehículos con los datos del comprador.

La Administración Tributaria, únicamente atenderá la gestión de transferencia de dominio, cuando en sus registros conste que el vendedor es el propietario. La Administración Tributaria está facultada para requerir y corroborar la autenticidad de los documentos que se presentan."

**ARTICULO 58.** Se adiciona el artículo 57 "C" a la Ley del Impuesto al Valor Agregado, Decreto Número 27-92 del Congreso de la República, con el texto siguiente:

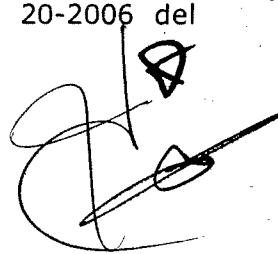
**"Artículo 57 "C". Obligación de pago del comprador del vehículo.** Una vez se efectúe la anotación derivada del aviso de transferencia de dominio del vehículo, la Administración Tributaria requerirá administrativamente al comprador el pago del impuesto adeudado, el que debe efectuarse dentro del plazo de cinco (5) días, contados a partir del día siguiente de la notificación del requerimiento o demostrar que ya lo efectuó.

De no obtenerse el pago correspondiente, se emitirá la resolución correspondiente y la certificación de la misma constituirá título ejecutivo, para hacer efectivo el cobro por la vía Económica Coactiva."

#### **TITULO IV**

#### **REFORMAS A LA LEY DISPOSICIONES LEGALES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA, DECRETO NUMERO 20-2006 DEL CONGRESO DE LA REPUBLICA**

**ARTICULO 59.** Se reforma el artículo 2 de la Ley de Disposiciones Legales para el Fortalecimiento de la Administración Tributaria, Decreto Número 20-2006 del Congreso de la República, el cual queda así:

A large, stylized handwritten signature or set of initials in black ink, located in the bottom right corner of the page. It appears to be a signature over a circular stamp or mark.

**"Artículo 2. Sector público.** En las compras de bienes y adquisición de servicios que realicen los Organismos del Estado, las entidades descentralizadas, autónomas y semi-autónomas y sus empresas, con excepción de las municipalidades, pagarán al vendedor del bien o prestador del servicio, el setenta y cinco por ciento (75%) del Impuesto al Valor Agregado y le retendrán el veinticinco por ciento (25%) de dicho impuesto, incluido en el monto total facturado. La totalidad del impuesto retenido será enterado a la Administración Tributaria, dentro de los primeros quince (15) días hábiles del mes inmediato siguiente, a aquel en el que se realice la retención.

El vendedor o prestador del servicio debe extender la factura correspondiente y la entidad estatal debe entregar a éstos, una constancia de retención prenumerada por el monto del impuesto retenido, que corresponda al valor total de la operación facturada.

Cuando se verifique que el agente de retención no entregó al fisco el importe de las retenciones que le correspondía efectuar, la Administración Tributaria presentará la denuncia penal que en derecho corresponda, en contra de los funcionarios o empleados públicos que incumplieren con enterar el tributo retenido.

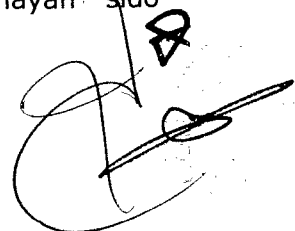
En el caso de venta de bienes o prestación de servicios al crédito, el vendedor o prestador de servicios emitirá la factura conforme a lo establecido en el artículo 34 de la Ley del Impuesto al Valor Agregado; y la retención se realizará en el momento de la solicitud del pago del Comprobante Unico de Registro de Egresos, al igual que la entrega de la constancia de retención prenumerada.

El agente de retención indicado en este artículo se abstendrá de realizar retenciones del Impuesto al Valor Agregado, cuando el monto de la compra de bienes o la prestación de servicios sea inferior a treinta mil quetzales (Q. 30,000.00)."

**ARTICULO 60.** Se reforma el artículo 12 de la Ley de Disposiciones Legales para el Fortalecimiento de la Administración Tributaria, Decreto Número 20-2006 del Congreso de la República, el cual queda así:

**"Artículo 12. Prohibiciones.** No pueden actuar como agentes de retención del Impuesto al Valor Agregado, las personas individuales o jurídicas en los siguientes casos:

- 1) Los que hayan sido sentenciados por delitos contra el patrimonio o contra el régimen tributario, mientras no hayan sido rehabilitados.

A handwritten signature in black ink is written over a circular stamp. The stamp contains a stylized emblem, possibly a national or institutional logo, though the details are not clearly defined. The signature is fluid and extends across the right side of the page.

- 2) Los fallidos o concursados, mientras no hayan obtenido su rehabilitación.
- 3) Los exportadores que no se hubieren inscrito ante la Administración Tributaria en el registro de exportadores establecido en el artículo 1 de esta Ley.

La Administración Tributaria está facultada para verificar el cumplimiento de lo antes dispuesto y en caso detecte que un agente incurre en uno de los supuestos indicados en los numerales precedentes o no cumpla con las obligaciones establecidas en el artículo 7 de esta Ley, procederá a notificarle la suspensión como agente de retención.

La suspensión como agente de retención persistirá mientras continúen las causas que dieron origen a tal suspensión. La referida suspensión será operada en los registros tributarios correspondientes."

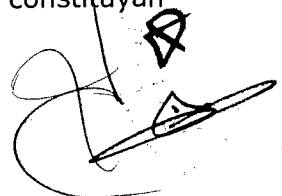
**ARTICULO 61.** Se reforma el artículo 13 de la Ley de Disposiciones Legales para el Fortalecimiento de la Administración Tributaria, Decreto Número 20-2006 del Congreso de la República, el cual queda así:

**"Artículo 13. Facultades.** Le corresponde a la Superintendencia de Administración Tributaria, el control, verificación y fiscalización de las retenciones establecidas en esta disposición legal. También podrá activar, desactivar o suspender la calidad de agentes de retención de aquellas personas individuales o jurídicas a las que esta Ley, les impone la obligación de actuar como agente de retención.

La activación consistirá en un aviso de la Administración Tributaria al agente de retención para que pueda dar inicio a las operaciones de retención. La desactivación consistirá en un aviso de la Administración Tributaria al agente de retención que debe suspender sus operaciones de retención, este aviso podrá derivarse de situaciones técnicas, informáticas, de riesgo de incumplimiento de las obligaciones como agente de retención, establecidas por la Administración Tributaria. La suspensión se registrará por lo dispuesto en los artículos 7 y 12 de esta Ley y el comportamiento tributario de los contribuyentes."

**ARTICULO 62.** Se reforma el artículo 20 de la Ley de Disposiciones Legales para el Fortalecimiento de la Administración Tributaria, Decreto Número 20-2006 del Congreso de la República, el cual queda así:

**"Artículo 20. Efectos Tributarios.** Los pagos que realicen los contribuyentes para respaldar costos y gastos deducibles o constituyan

A handwritten signature in black ink is written over a rectangular stamp. The stamp contains a stylized logo or emblem, possibly representing a government institution. The signature is fluid and extends across the stamp.



créditos fiscales y demás egresos con efectos tributarios, a partir de treinta mil quetzales (Q.30,000.00), deben realizarse por cualquier medio que faciliten los bancos del sistema, distinto al dinero efectivo, en el que se individualice a quien venda los bienes o preste los servicios objetos del pago. Dichos pagos también podrán realizarse utilizando tarjeta de crédito, de débito o medios similares, independientemente de la documentación legal que corresponda. En todos los casos deben utilizar los medios indicados en este artículo, de lo contrario el gasto no se considerará deducible y tampoco generará derecho a crédito fiscal.

Para efectos de este artículo, se entenderá que existe una sola operación cuando se realicen varios pagos a un mismo proveedor durante un mes calendario, por una misma transacción.

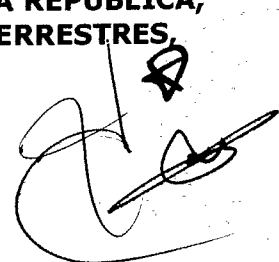
Las obligaciones tributarias que se generen por la permuta, mutuo de bienes no dinerarios, cuenta corriente u otra clase de actos o contratos, que se paguen por medios distintos al que faciliten los bancos del sistema o por medio de tarjetas de crédito o de débito, deben formalizarse en escritura pública."

**ARTICULO 63.** Se reforma el artículo 21 de la Ley de Disposiciones Legales para el Fortalecimiento de la Administración Tributaria, Decreto Número 20-2006 del Congreso de la República, el cual queda así:

**"Artículo 21. Obligación de registro y archivo.** Para efectos tributarios, las personas individuales o jurídicas que realicen transacciones comerciales conforme el artículo anterior por un monto a partir de treinta mil quetzales (Q.30,000.00), deben conservar en sus archivos contables por el plazo de cuatro años, los estados de cuenta de depósitos monetarios o de ahorro, los estados de cuenta en el caso de tarjetas de crédito, así como cualquier otro documento que compruebe la operación bancaria efectuada que individualice al beneficiario, sin perjuicio de la obligación de resguardar los documentos contables que establezcan otras leyes. Asimismo, las personas individuales o jurídicas, obligadas a llevar contabilidad de acuerdo con el Código de Comercio y otras leyes, deben registrar en la misma tales pagos."

## **TITULO V**

### **REFORMAS AL DECRETO NUMERO 70-94 DEL CONGRESO DE LA REPUBLICA, LEY DEL IMPUESTO SOBRE CIRCULACION DE VEHICULOS, TERRESTRES, MARITIMOS Y AEREOS**

A handwritten signature in black ink is written over a circular official stamp. The signature is stylized and appears to be a name. The stamp is partially obscured by the signature.

**ARTICULO 64** Se reforma el artículo 10 de la Ley del Impuesto sobre Circulación de Vehículos, Terrestres, Marítimos y Aéreos, Decreto Número 70-94 del Congreso de la República, el cual queda así:

**"Artículo 10.** La base imponible aplicable para los vehículos de la Serie Particular se establece sobre el valor de los mismos.

Para la determinación del impuesto se aplicarán sobre la base imponible los siguientes tipos impositivos:

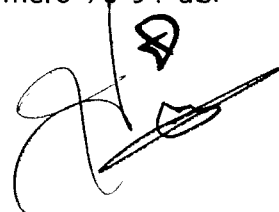
MODELO DEL VEHICULO	TIPO IMPOSITIVO
1. Del año en curso o del año siguiente	2.0%
2. De un año un día a dos años	1.8%
3. De dos años un día a tres años	1.6%
4. De tres años un día a cuatro años	1.4%
5. De cuatro años un día a cinco años	1.2%
6. De cinco años un día a seis años	1.0%
7. De seis años un día a siete años	0.8%
8. De siete años un día a ocho años	0.6%
9. De ocho años un día a nueve años	0.4%
10. De nueve años un día y más años	0.2%

El valor del vehículo, para efecto de la aplicación del impuesto sobre circulación, se determina en tablas de valores imponibles, elaboradas anualmente por la Administración Tributaria y aprobadas por Acuerdo del Directorio de la Superintendencia de Administración Tributaria, la cual será publicada en la página WEB de la Administración Tributaria y en el Diario de Centro América a más tardar, el treinta de noviembre de cada año y regirán para el año inmediato siguiente."

**ARTICULO 65.** Se reforma el artículo 11 de la Ley del Impuesto sobre Circulación de Vehículos, Terrestres, Marítimos y Aéreos, Decreto Número 70-94 del Congreso de la República, el cual queda así:

**"Artículo 11.** El monto del impuesto será el resultado de aplicar a la base imponible establecida para este impuesto, el tipo impositivo correspondiente, fijado en el artículo anterior. El impuesto en ningún caso será menor a doscientos veinte quetzales (Q.220.00)."

**ARTICULO 66.** Se reforma el artículo 12 de la Ley del Impuesto sobre Circulación de Vehículos, Terrestres, Marítimos y Aéreos, Decreto Número 70-94 del Congreso de la República, el cual queda así:

A handwritten signature in black ink is written over a circular official stamp. The signature is stylized and appears to be a name. The stamp is partially obscured by the signature.

**"Artículo 12.** Se establecen los siguientes impuestos específicos:

- a) De placas de distribuidor, que serán otorgadas exclusivamente a las empresas comerciales registradas y autorizadas para operar como importadoras y distribuidoras de vehículos nuevos, objeto social que debe constar expresamente en su escritura social y/o en su patente de comercio. Estas placas tendrán como distintivo especial la palabra "DISTRIBUIDOR" en la parte baja y precediendo su numeración la referencia "DIS".

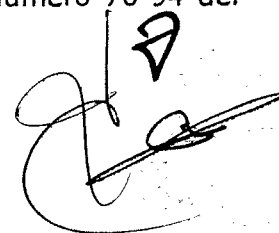
El monto del impuesto será el máximo que establece la ley para vehículos en sus distintas categorías y tipos de vehículos terrestres, marítimos y aéreos.

El pago del impuesto será anual adhiriéndole a partir del segundo año, en el espacio que se destine para ello, la calcomanía que demuestre su pago.

El uso de las placas de distribuidor será el necesario para la circulación de vehículos nuevos, de la aduana a los talleres, bodegas o salas de ventas de las empresas distribuidoras, así como para su promoción comercial, hasta la venta al consumidor final. Adjunto a la placa, el distribuidor deberá emitir una constancia que contenga las características del vehículo que circula con esa placa, la cual deberá presentar el conductor en caso de requerimiento por autoridad respectiva, debiendo ser conducido por un miembro del personal debidamente acreditado de la empresa distribuidora;

- b) Los vehículos de alquiler, camionetas de reparto hasta de una tonelada, ambulancias y carros fúnebres, pagarán el impuesto de trescientos quetzales (Q.300.00). Los microbuses con capacidad hasta de diez pasajeros que se destinen y estén autorizados para el servicio de transporte urbano o escolar, pagarán el impuesto conforme a lo establecido en el artículo 14 de esta Ley; cuando se destinen a uso particular, pagarán el impuesto conforme a lo establecido en el artículo 10 de esta Ley."

**ARTICULO 67.** Se reforma el artículo 13 de la Ley del Impuesto sobre Circulación de Vehículos, Terrestres, Marítimos y Aéreos, Decreto Número 70-94 del Congreso de la República, el cual queda así:

A handwritten signature in black ink is written over a circular official stamp. The signature is stylized and appears to be a name. The stamp is partially obscured by the signature.

**"Artículo 13.** Se establece un impuesto específico para los vehículos de transporte de valores y páneles de más de una tonelada de quinientos sesenta quetzales (Q. 560.00)."

**ARTICULO 68.** Se reforma el artículo 14 de la Ley del Impuesto sobre Circulación de Vehículos, Terrestres, Marítimos y Aéreos, Decreto Número 70-94 del Congreso de la República, el cual queda así:

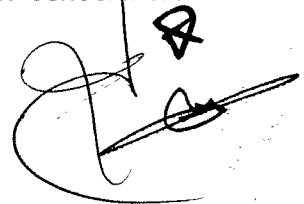
**"Artículo 14.** Para los vehículos de transporte urbano o escolar se establece un impuesto específico, así:

- A) Buses, ómnibuses, camionetas y microbuses de diez y hasta treinta pasajeros, cuatrocientos quetzales (Q. 400.00).
- B) Buses, camionetas, ómnibuses y trolebuses de más de treinta pasajeros, quinientos sesenta quetzales (Q. 560.00)."

**ARTICULO 69.** Se reforma el artículo 15 de la Ley del Impuesto sobre Circulación de Vehículos, Terrestres, Marítimos y Aéreos, Decreto Número 70-94 del Congreso de la República, el cual queda así:

**"Artículo 15.** Los vehículos extraurbanos de transporte de personas o transporte de carga dependiendo del número de ejes, y de su peso bruto vehicular se clasifican, denominan y pagan un impuesto específico así:

- C2: Es un camión o autobús, consistente en un automotor con eje simple (eje direccional) y un eje simple de rueda doble (eje de tracción). Impuesto de: quinientos sesenta quetzales (Q. 560.00).
- C3: Es un camión o autobús, consistente en un automotor con eje simple (eje direccional) y un eje doble o Tándem (eje de tracción). Impuesto de: ochocientos veinte quetzales (Q. 820.00).
- T2: Es un tractor o cabezal con un eje simple (eje direccional) y un eje simple de rueda doble (eje de tracción). Impuesto de: quinientos sesenta quetzales (Q. 560.00)
- T3: Es un tractor o cabezal con un eje simple (eje direccional) y un eje doble o Tándem (eje de tracción). Impuesto de: ochocientos veinte quetzales (Q. 820.00)."

A handwritten signature in black ink is written over a circular official stamp. The signature is stylized and appears to be a name. The stamp is partially obscured by the signature.

**ARTICULO 70.** Se reforma el artículo 16 de la Ley del Impuesto sobre Circulación de Vehículos, Terrestres, Marítimos y Aéreos, Decreto Número 70-94 del Congreso de la República, el cual queda así:

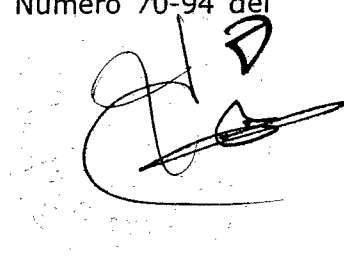
**"Artículo 16.** Los vehículos tipo semirremolque, y remolque para el transporte de personas o de carga dependiendo del número de ejes y de su peso bruto vehicular autorizado para transportar se clasifican, denomina y pagan un impuesto específico así:

- S1: Es un semirremolque con un eje trasero simple de rueda doble. Impuesto de: cuatrocientos quetzales (Q. 400.00).
- S2: Es un semirremolque con un eje trasero doble o Tándem. Impuesto de quinientos ochenta quetzales (Q. 580.00).
- S3: Es un semirremolque con tres ejes traseros. Impuesto de: setecientos quetzales (Q. 700.00).
- R2: Es un remolque con un eje delantero simple o de rueda doble y un eje trasero simple o de rueda doble. Impuesto de: ochocientos quetzales (Q. 800.00).
- R3: Es un remolque con un eje delantero simple o de rueda doble y un eje trasero doble o Tándem. Impuesto de: un mil doscientos quetzales (Q. 1,200.00).

Los vehículos y combinaciones de los mismos no deben exceder el peso bruto vehicular que señalan sus fabricantes, debiéndose observar las normas contenidas para pesos y dimensiones que contenga el reglamento respectivo de pesos y dimensiones o los permisos emanados por conducto del Ministerio de Comunicaciones, Infraestructura y Vivienda a través de la Dirección General de Caminos.

Los vehículos de placas u origen extranjero que se importen o circulen en el país de forma temporal, sean semirremolques o contenedores ingresados por vía marítima o terrestre, pagarán el equivalente al tipo de vehículos indicados en este artículo a razón de veinte quetzales (Q.20.00) diarios, aún cuando usen plataforma o chasis nacionales."

**ARTICULO 71.** Se reforma el artículo 17 de la Ley del Impuesto sobre Circulación de Vehículos, Terrestres, Marítimos y Aéreos, Decreto Número 70-94 del Congreso de la República, el cual queda así:

A handwritten signature in black ink is written over a circular official stamp. The stamp contains some text that is partially obscured by the signature. The signature appears to be a stylized name, possibly 'Alfonso' or similar.

**"Artículo 17.** Los vehículos de uso pesado agrícola, industrial y de construcción pagarán un impuesto específico así:

- A) Tractores agrícolas: Impuesto de quinientos sesenta quetzales (Q.560.00).
- B) Grúas o monta cargas, vehículos de construcción como patroles, compactadoras, cargadores frontales o similares: Impuesto de ochocientos veinte quetzales (Q.820.00).
- C) Tractores de construcción: Impuesto de un mil doscientos quetzales (Q.1,200.00)."

**ARTICULO 72.** Se reforma el artículo 18 de la Ley del Impuesto sobre Circulación de Vehículos, Terrestres, Marítimos y Aéreos, Decreto Número 70-94 del Congreso de la República, el cual queda así:

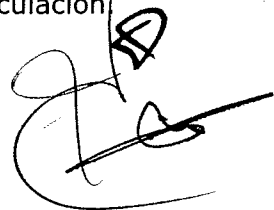
**"Artículo 18.** Los vehículos tipo motocicleta que comprenden a los motociclos, velocípedos con motor, motonetas, motocicletas y similares, pagarán el impuesto conforme lo establece el artículo 10 de esta Ley; sin embargo, en ningún caso el impuesto podrá ser menor a ciento cincuenta quetzales (Q.150.00) anuales."

**ARTICULO 73.** Se reforma el artículo 19 de la Ley del Impuesto sobre Circulación de Vehículos, Terrestres, Marítimos y Aéreos, Decreto Número 70-94 del Congreso de la República, el cual queda así:

**"Artículo 19.** Se establece un impuesto específico para los vehículos marítimos dependiendo de su tamaño, tipo, uso y demás características así:

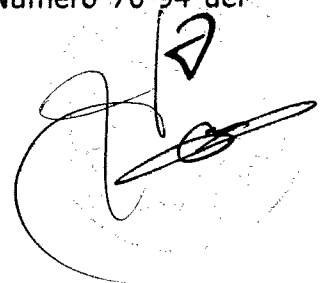
- a) Lanchas, botes recreativos o de pesca deportiva con motor, de hasta veintiséis (26) pies de largo con su remolque terrestre, un impuesto de un mil doscientos quetzales (Q. 1,200.00).
- b) Lanchas o botes recreativos y de pesca deportiva con motor, mayores de 26 pies de largo incluyendo su remolque terrestre, un impuesto de un mil cuatrocientos quetzales (Q. 1,400.00).

Tanto las lanchas como botes recreativos o de pesca sin motor impulsadas por remos, están excluidos de pago de impuesto y no requieren placa de identificación para su uso o circulación



- c) Veleros de hasta cuarenta y cinco (45) pies de largo, incluyendo su semirremolque terrestre, un impuesto de un mil doscientos quetzales (Q. 1,200.00).
- d) Veleros de más de cuarenta y cinco (45) pies de largo, incluyendo su semirremolque terrestre, un impuesto de un mil ochocientos quetzales (Q. 1,800.00).
- e) Lanchas o botes de pesca artesanal con motor, de hasta dieciséis (16) pies de largo, incluyendo su remolque terrestre, un impuesto de ciento cincuenta quetzales (Q. 150.00).
- f) Lanchas o botes de pesca artesanal con motor mayores de dieciséis (16) pies de largo incluyendo su remolque terrestre, un impuesto de trescientos quetzales (Q. 300.00).
- g) Motos para agua, incluyendo su remolque terrestre, un impuesto de seiscientos quetzales (Q. 600.00).
- h) Casas flotantes con o sin motor de hasta veintiséis (26) pies incluyendo su remolque terrestre, un impuesto de un mil cuatrocientos quetzales (Q. 1,400.00).
- i) Casas flotantes con o sin motor mayores de veintiséis (26) pies, incluyendo su remolque terrestre, un impuesto de dos mil cuatrocientos quetzales (Q. 2,400.00).
- j) Barcos de pesca industrial con eslora de hasta de veintisiete (27) pies, un impuesto de seis mil quetzales (Q. 6,000.00).
- k) Barcos de pesca industrial con eslora mayor de veintisiete (27) pies hasta 55 pies, un impuesto de diez mil quetzales (Q. 10,000.00).
- l) Barcos de pesca industrial con eslora mayor de cincuenta y cinco (55) pies, un impuesto de catorce mil quetzales (Q. 14,000.00)."

**ARTICULO 74.** Se reforma el artículo 20 de la Ley del Impuesto sobre Circulación de Vehículos, Terrestres, Marítimos y Aéreos, Decreto Número 70-94 del Congreso de la República, el cual queda así:

A handwritten signature in black ink is written over a circular official stamp. The signature is stylized and appears to be a name. The stamp is faint and partially obscured by the ink.

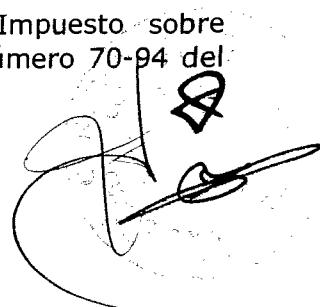
**"Artículo 20.** Se establece el siguiente impuesto específico para las aeronaves, cuyo monto depende de su tipo, peso, uso y demás características:

1. Aviones y avionetas monomotores privados: cuatro quetzales (Q.4.00) por kilogramo de peso bruto.
2. Aviones y avionetas multimotores privados: ocho quetzales (Q.8.00) por kilogramo de peso bruto.
3. Helicópteros privados: ocho quetzales (Q.8.00) por kilogramo de peso bruto.

En ningún caso las aeronaves privadas pagarán un impuesto menor de cuatro mil quetzales (Q. 4,000.00) por año.

4. Aeronaves comerciales de hélice:
  - a) Aviones y avionetas monomotores, cuatro mil quetzales (Q. 4,000.00).
  - b) Helicópteros monomotores, aviones y avionetas bimotores, dieciséis mil quetzales (Q. 16,000.00).
  - c) Helicópteros monoturbina y aviones con más de dos motores, treinta mil quetzales (Q. 30,000.00).
5. Aeronaves comerciales tipo Jet:
  - a) Aviones de seis (6) a cuarenta (40) pasajeros, veinte mil quetzales (Q.20,000.00).
  - b) Aviones de cuarenta y uno (41) a cien (100) pasajeros, cuarenta mil quetzales (Q. 40,000.00).
  - c) Aviones de ciento uno (101) a ciento noventa y nueve (199) pasajeros, sesenta mil quetzales (Q. 60,000.00).
  - d) Aviones de doscientos (200) pasajeros o más, ochenta mil quetzales (Q.80,000.00)."

**ARTICULO 75.** Se reforma el artículo 25 de la Ley del Impuesto sobre Circulación de Vehículos, Terrestres, Marítimos y Aéreos, Decreto Número 70-94 del Congreso de la República, el cual queda así:

A handwritten signature in black ink is written over a circular official stamp. The stamp contains some illegible text and a small emblem at the top.



**"Artículo 25.** La placa de circulación es el distintivo de identificación permanente y visible de los vehículos. Las características de las placas de circulación serán establecidas en el Reglamento de esta Ley.

La Administración Tributaria únicamente proporcionará placas para uso comercial, de transporte de personas o carga, transporte escolar, uso agrícola, industrial, de construcción, de servicios o de distribuidor, a los vehículos propiedad de contribuyentes que se encuentren inscritos ante la Administración Tributaria como contribuyentes del Impuesto al Valor Agregado y a otros impuestos, si corresponde, y conste el cumplimiento de sus obligaciones tributarias en los registros de la Superintendencia de Administración Tributaria.

En los casos de enajenación de vehículos anteriormente mencionados, la Administración Tributaria debe verificar si el nuevo propietario se encuentra inscrito como contribuyente del Impuesto al Valor Agregado y a otros impuestos cuando corresponda, en caso contrario el comprador debe solicitar su inscripción o cambio de tipo y serie del distintivo de identificación de vehículo."

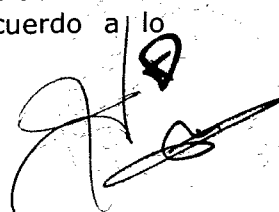
**ARTICULO 76.** Se reforma el artículo 28 del Decreto número 70-94 del Congreso de la República, Ley del Impuesto sobre Circulación de Vehículos, Terrestres, Marítimos y Aéreos, con el texto siguiente:

**"Artículo 28.** El Impuesto de Circulación de Vehículos se liquidará en un solo pago anual, conforme lo establecido por esta ley. En ningún caso se concederán pagos fraccionados del impuesto. En el momento de liquidar el pago anual, quien lo recibe, debe verificar la solvencia de infracciones de tránsito por cualquier medio, incluyendo medios electrónicos.

No obstante lo dispuesto en el Capítulo I, II, III y IV de esta ley, a los vehículos que entren en circulación iniciando el año, se les aplicará una rebaja por cada mes transcurrido de una doceava parte del impuesto correspondiente."

**ARTICULO 77.** Se reforma el artículo 31 de la Ley del Impuesto sobre Circulación de Vehículos, Terrestres, Marítimos y Aéreos, Decreto Número 70-94 del Congreso de la República, el cual queda así:

**"Artículo 31.** Los contribuyentes que no efectúen el pago del impuesto establecido en esta Ley, incurrirán en la infracción de omisión de pago de tributos y se sancionará con multa de acuerdo a lo

A handwritten signature in black ink is written over a circular official stamp. The stamp contains some illegible text and a central emblem.

establecido en el Código Tributario, además del pago de los intereses respectivos.

Si el contribuyente paga el impuesto fuera del plazo establecido en esta Ley, antes de ser detectado por la Administración Tributaria, le será aplicable la sanción por mora indicada en el Código Tributario.

En cuanto a infracciones a los deberes formales establecidos en esta Ley, se aplicarán las sanciones señaladas en el referido Código."

## **TITULO VI**

### **REFORMAS AL CODIGO TRIBUTARIO, DECRETO NUMERO 6-91 DEL CONGRESO DE LA REPUBLICA, Y SUS REFORMAS**

**ARTICULO 78.** Se adiciona el artículo 30 al Código Tributario, Decreto Número 6-91 del Congreso de la República, con el texto siguiente:

**"Artículo 30. Obligación de proporcionar información.** La Administración Tributaria a través de la autoridad superior, nombrará y avisará a los contribuyentes, o terceros que deben informar de sus actividades afectas generadoras de tributos, exentas o efectuadas con terceros, en forma escrita o electrónica, con determinada periodicidad; facilitando para el efecto, los medios, formatos, contenidos u otros elementos que contendrá la información que se le solicite. El contribuyente queda obligado a proporcionar la información, salvo cuando no tenga la misma por pérdida, robo o sustracción, y que previamente haya sido puesta del conocimiento de autoridad competente y hubiere ofrecido prueba del hecho. En todo caso la Administración Tributaria recibirá la información bajo reserva de confidencialidad.

Las certificaciones, constancias u otras informaciones que requiera la Administración Tributaria a instituciones públicas, serán expedidas dentro de un plazo no mayor a treinta (30) días y sin generar honorarios."

**ARTICULO 79.** Se adiciona el artículo 30 "B" al Código Tributario, Decreto Número 6-91 del Congreso de la República, y sus reformas, con el texto siguiente:

**"Artículo 30 "B". Información sobre producción, transporte y distribución.** En el caso de impuestos específicos, la Administración Tributaria, podrá instalar o hacer instalar a su costa, dispositivos de

A handwritten signature in black ink is written over a circular official stamp. The signature is stylized and appears to be a name. The stamp is partially obscured by the signature.

control o sistemas manuales, mecánicos, digitales, satelitales o de otra naturaleza que le permitan obtener información sobre la producción, importación, distribución, transporte o comercialización de bienes, en la industria o sector productivo que designe, directamente dentro de los sistemas de fabricación, envasado, llenado, vaciado o transporte de los productores, importadores o distribuidores de bienes, cuya producción, importación, distribución o comercialización sean hechos generadores de tributos. La instalación de los dispositivos y sistemas indicados, no deberá afectar la actividad u operación del contribuyente.

La información que se obtenga sobre producción, transporte, distribución a que se refiere este artículo se tendrá como confidencial, y representativa de secretos industriales y no podrá revelarse a terceros. Los funcionarios y empleados de la Administración Tributaria no podrán revelar o comentar tales informaciones y hechos verificados. El incumplimiento a la prohibición será sancionada de conformidad con el Código Penal, además con la remoción del cargo”.

La información que se obtenga sobre producción, transporte, distribución a que se refiere este artículo, deberá estar disponible para el contribuyente en el momento que éste la requiera.”

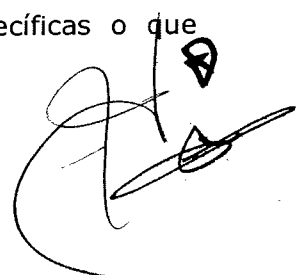
**ARTICULO 80.** Se reforma el artículo 36 del Código Tributario, Decreto Número 6-91 del Congreso de la República, el cual queda así:

**“Artículo 36. Efecto del pago y medios de garantizarlo.** El pago de los tributos por los contribuyentes o responsables, extingue la obligación, sin perjuicio de las responsabilidades penales si las hubiere.”

**ARTICULO 81.** Se adiciona el artículo 36 “A” del Código Tributario, Decreto Número 6-91 del Congreso de la República, con el texto siguiente:

**“Artículo 36 “A”. Medios de garantizar el pago.** La Administración Tributaria puede exigir que se garantice el pago de adeudos tributarios líquidos y exigibles, multas o recargos, por medio de cualquiera de las garantías siguientes:

1. Depósito en efectivo.
2. Fianza.
3. Cualquier otro medio establecido en leyes específicas o que establezca la Administración Tributaria.

A handwritten signature in black ink is written over a circular official stamp. The stamp contains some text that is partially obscured by the signature.

Los medios de garantía anteriormente descritos, se constituirán a favor de la Administración Tributaria.

En el caso de garantía mediante fianza, para efectos tributarios, la Administración Tributaria en cualquier momento que tenga conocimiento del incumplimiento de la obligación garantizada, puede iniciar el cobro y ejecución de la misma, siempre que lo haga dentro del plazo de prescripción que establece este Código para las obligaciones tributarias, plazo que inicia a contarse a partir de finalizado el período de cobertura de dicho medio de garantía.

Para los efectos de este artículo, la fianza que garantice obligaciones tributarias se rige por las disposiciones establecidas en tratados o convenios internacionales, este Código, las leyes tributarias y supletoriamente en lo dispuesto en el Código de Comercio. De existir controversias, las mismas deben ser solucionadas en la vía sumaria, con excepción de la ejecución de la fianza, la cual se realizará por el procedimiento Económico Coactivo establecido en este Código.”

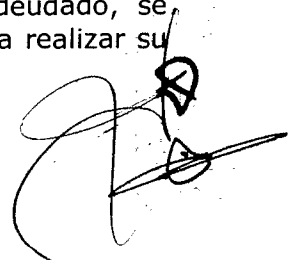
**ARTICULO 82.** Se reforma el artículo 40 del Código Tributario, Decreto Número 6-91 del Congreso de la República, el cual queda así:

**“Artículo 40. Facilidades de Pago.** La Superintendencia de Administración Tributaria podrá otorgar a los contribuyentes, facilidades en el pago del impuesto, hasta por un máximo de dieciocho meses, siempre que así lo soliciten, antes del vencimiento del plazo para el pago respectivo y se justifiquen las causas que impidan el cumplimiento normal de la obligación.

En casos excepcionales, plenamente justificados, también podrán concederse facilidades después del vencimiento del plazo para el pago del impuesto, intereses y multas. En el convenio podrá establecerse que, si no se cumple con los importes y las condiciones fijadas en la resolución, quedará sin efecto el convenio y cualquier exoneración o rebaja de multa que se hubiere autorizado.

Se faculta a la Administración Tributaria para conceder las facilidades de pago a las que se refiere este artículo, aún cuando se trate de adeudos tributarios que se cobren por la vía económico coactivo. En materia penal únicamente procederá con autorización de juez competente.

Los intereses resarcitorios generados por el impuesto adeudado, se computarán desde la fecha del vencimiento legal fijado para realizar su



pago, hasta la fecha de la cancelación de cada una de las cuotas que se otorguen, y sobre el respectivo saldo, sin perjuicio de la obligación de pagar los recargos y multas que correspondan.

En el convenio de pago por abonos que se suscriba entre el contribuyente o responsable y la Administración Tributaria, en el cual se estime un riesgo considerable, deberán garantizarse el monto de los tributos, multas, costas cuando procedan y demás recargos que se hayan generado, y constituirá título ejecutivo suficiente para el cobro judicial de la deuda pendiente de cancelación.

Los contribuyentes o responsables a quienes se les autorice las facilidades en el pago de impuestos con un reconocimiento de deuda, dicho documento será título ejecutivo suficiente para el cobro judicial de la deuda pendiente."

**ARTICULO 83.** Se reforma el artículo 47 del Código Tributario, Decreto Número 6-91 del Congreso de la República, el cual queda así:

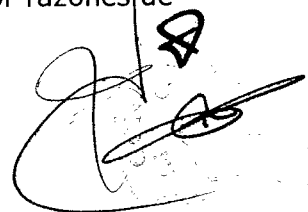
**"Artículo 47. Plazos.** El derecho de la Administración Tributaria para hacer verificaciones, ajustes, rectificaciones o determinaciones de las obligaciones tributarias, liquidar intereses y multas y exigir su cumplimiento y pago a los contribuyentes o los responsables, deberá ejercitarse dentro del plazo de cuatro (4) años. En igual plazo deberán los contribuyentes o los responsables ejercitar su derecho de repetición, en cuanto a lo pagado en exceso o indebidamente cobrado por concepto de tributos, intereses, recargos y multas.

El plazo para ejercitar su derecho de repetición previsto en el párrafo anterior, se inicia a contar desde el día siguiente a aquél en que se realizó el pago indebido o se constituyó el saldo a favor.

El crédito fiscal del Impuesto al Valor Agregado sujeto a devolución, también prescribe en el mismo plazo, el que inicia a partir de la fecha en que se generó el crédito fiscal y que se reportó en la declaración jurada mensual correspondiente, dentro del plazo legal."

**ARTICULO 84.** Se reforma el artículo 55 del Código Tributario, Decreto Número 6-91 del Congreso de la República, el cual queda así:

**"Artículo 55. Declaración de incobrabilidad.** Procedencia. La Administración Tributaria podrá, en casos de excepción y por razones de

A handwritten signature in black ink is written over a circular official stamp. The stamp contains some text that is partially obscured by the signature.

economía procesal, declarar incobrables las obligaciones tributarias, en los casos siguientes:

1. Cuando el monto de la deuda sea hasta de dos mil quetzales (Q.2,000.00), siempre que se hubieren realizado diligencias para localizar al deudor, sus bienes o derechos, que puedan ser perseguidos para el pago de la deuda, sin haber obtenido ningún efecto positivo. El monto referido comprende tributos, intereses, multas y recargos, y debe referirse a un mismo caso y a un mismo período impositivo. En la circunstancia de una declaratoria de incobrabilidad improcedente, se deducirán las responsabilidades conforme lo dispuesto en el artículo 96 de este Código.
2. También podrá declararse la incobrabilidad, aunque exceda de dicho monto:
  - a) Cuando existiere proceso de concurso de acreedores o quiebra, por la parte de la obligación tributaria que no pudo cobrarse.
  - b) Cuando las obligaciones consistan en sanciones aplicadas a deudores tributarios que posteriormente fallezcan o cuya muerte presunta se declare.
  - c) Cuando las obligaciones se refieran a deudores tributarios fallecidos o respecto de quienes se hubiere declarado legalmente su ausencia o muerte presunta, así como en los casos que la ubicación o localización del deudor sea imposible, según informes fehacientes de la Administración Tributaria cuando se produzca la imposibilidad de la localización, la incobrabilidad podrá ser declarada por el Directorio de la Superintendencia de Administración Tributaria a instancia de la Administración Tributaria, con base a dictámenes técnicos; o cuando las obligaciones se refieran a personas jurídicas extinguidas o disueltas totalmente, exceptuando casos de transformación o de fusión. En todos los casos de esta literal, siempre que no se hayan ubicado bienes o derechos con los cuales pueda hacerse efectiva la deuda tributaria. Por el saldo del adeudo tributario que no pueda ser cubierto con bienes o derechos ubicados o identificados, procederá la declaración de incobrabilidad.

A handwritten signature in black ink is written over a circular official stamp. The stamp contains some illegible text and a central emblem.

- d) Cuando se hubiere producido la prescripción de la obligación tributaria, en cuyo caso la incobrabilidad podrá ser declarada de oficio por el Directorio de la Superintendencia de la Administración Tributaria, a instancia de la Administración Tributaria, con base a dictámenes técnicos, sin perjuicio de lo dispuesto en el artículo 96 de este Código.”

**ARTICULO 85.** Se reforma el artículo 61 del Código Tributario, Decreto Número 6-91 del Congreso de la República, el cual queda así:

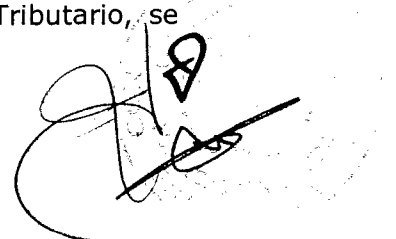
**“Artículo 61. Intereses a favor del contribuyente.** El contribuyente o el responsable que hubiere efectuado pagos indebidos o en exceso por concepto de tributos, multas e intereses tendrá derecho a que la suma pagada devengue intereses hasta que se efectúe el pago sobre el total o el saldo que resulte a su favor, según el saldo de la cuenta corriente tributaria integral establecida en el artículo 99 de este Código. Si aún no se hubiere implementado la cuenta corriente tributaria integral, los intereses se devengarán y liquidarán sobre cada uno de los saldos adeudados al contribuyente por los pagos indebidos o en exceso.

Los intereses por pagos en exceso o indebidos se computarán a partir de la fecha en que el contribuyente o responsable presentó la solicitud; excepto en los casos de un pago indebido que fuera requerido por la Administración Tributaria, en cuyo caso el interés se computará desde la fecha en que ingrese dicho pago, hasta que se efectúe la devolución, compensación o acreditamiento, aplicando la tasa de interés anual conforme el artículo 58 de este Código. No generan intereses los importes a favor de los contribuyentes por concepto de crédito fiscal del Impuesto al Valor Agregado”.

**ARTICULO 86.** Se reforma el artículo 69 del Código Tributario, Decreto Número 6-91 del Congreso de la República, el cual queda así:

**“Artículo 69. Concepto.** Toda acción u omisión que implique violación de normas tributarias de índole sustancial o formal constituye infracción que sancionará la Administración Tributaria, en tanto no constituya delito o falta sancionados conforme a la legislación penal.

Cuando se incurra en la comisión de cualquiera de las infracciones tributarias contenidas en el artículo 85 de este Código Tributario, se

A handwritten signature in black ink is written over a circular official stamp. The stamp contains some text that is partially obscured by the signature and the paper's texture.

procederá de conformidad con lo establecido en el artículo 86 de este mismo cuerpo legal.”

**ARTICULO 87.** Se reforma el artículo 85 del Código Tributario, Decreto Número 6-91 del Congreso de la República, el cual queda así:

**“Artículo 85. Infracciones sancionadas con el cierre temporal.**

Se aplicará la sanción de cierre temporal de empresas, establecimientos o negocios, cuando se incurra en la comisión de cualquiera de las infracciones siguientes:

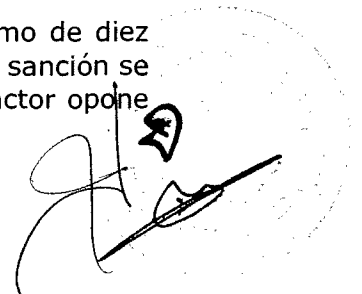
1. No emitir o no entregar facturas, notas de débito, notas de crédito o documentos exigidos por las leyes tributarias específicas, en la forma y plazo establecidos en las mismas.
2. Emitir facturas, notas de débito, notas de crédito u otros documentos exigidos por las leyes tributarias específicas, que no estén previamente autorizados por la Administración Tributaria.
3. Utilizar máquinas registradoras, cajas registradoras u otros sistemas, no autorizados por la Administración Tributaria, para emitir facturas u otros documentos; o utilizar máquinas registradoras, cajas registradoras u otros sistemas autorizados, en establecimientos distintos del registrado para su utilización.”

**ARTICULO 88.** Se reforma el artículo 86 del Código Tributario, Decreto Número 6-91 del Congreso de la República, el cual queda así:

**“Artículo 86. Cierre temporal de empresas, establecimientos o negocios.** El cierre temporal de las empresas, establecimientos o negocios es la sanción que se impone a las personas individuales o jurídicas propietarias de dichas empresas, establecimientos o negocios, que incurran en la comisión de las infracciones tipificadas en el artículo 85 de este Código.

Cuando el infractor sea propietario de varias empresas, establecimientos o negocios, pero cometa la infracción sólo en uno de ellos, la sanción se aplicará únicamente en aquel o aquellos en que haya cometido la infracción.

**SANCION:** El cierre temporal se aplicará por un plazo mínimo de diez (10) días y por un máximo de veinte (20) días, continuos. La sanción se duplicará, conforme a lo dispuesto en este artículo, si el infractor opone

A handwritten signature in black ink is written over a circular official stamp. The stamp contains some text that is partially obscured by the signature.



resistencia o antes de concluir el plazo de la sanción viola u oculta los dispositivos de seguridad, o por cualquier medio abre o utiliza el local temporalmente cerrado.

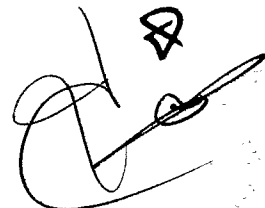
Al comprobar la comisión de una de las infracciones a que se refiere el artículo 85 de este Código, la Administración Tributaria lo documentará mediante acta y presentará solicitud razonada ante el Juez de Paz del ramo penal competente, para que imponga la sanción del cierre temporal de la empresa, establecimiento o negocio. El Juez, bajo pena de responsabilidad, fijará audiencia oral que deberá llevarse a cabo dentro de las cuarenta y ocho (48) horas siguientes a la recepción de la solicitud; en la misma audiencia deberá escuchar a las partes y recibir las pruebas pertinentes. Al finalizar la audiencia, el Juez dictará de manera inmediata la resolución respectiva, ordenando el cierre temporal conforme a este artículo, cuando proceda.

En el caso de entidades sujetas a la vigilancia e inspección de la Superintendencia de Bancos, la Administración Tributaria únicamente acudirá ante el Juez Penal competente después de obtener opinión favorable de la misma. En el caso de las entidades bursátiles, la opinión favorable se requerirá al Ministerio de Economía.

Dichas opiniones deberán emitirse dentro del plazo de diez (10) días contados a partir del día siguiente a aquel en que se hubieren requerido. De no producirse dentro de dicho plazo, la opinión de dichas entidades se reputará como emitida en sentido favorable, y serán responsables por la omisión.

El cierre temporal de las empresas, establecimientos o negocios será ejecutado por el Juez que lo decretó con la intervención de un representante de la Administración Tributaria, quien impondrá sellos oficiales con la leyenda "CERRADO TEMPORALMENTE POR INFRACCION TRIBUTARIA", los cuales también deberán ser autorizados por el Juez con el sello del Tribunal y la indicación "POR ORDEN JUDICIAL".

Si el infractor opone resistencia o antes de concluir el plazo de la sanción viola los marchamos o precintos, cubre u oculta de la vista del público los sellos oficiales o por cualquier medio abre o utiliza el local temporalmente cerrado, sin más trámite ni nuevo procedimiento se duplicará la sanción, sin perjuicio de que la Administración Tributaria presente denuncia por los ilícitos penales que correspondan, ante las autoridades competentes.

A handwritten signature in black ink is written over a circular official stamp. The stamp contains some text that is mostly illegible due to the signature and fading. There is also a small, dark, irregular mark above the signature.

Cuando el lugar cerrado temporalmente fuere a su vez casa de habitación, se permitirá el acceso de las personas que lo habitan, pero en él no podrán efectuarse operaciones mercantiles o el desarrollo de la actividad, profesión u oficio del sancionado, por el tiempo que dure la sanción.

El juez reemplazará la sanción de cierre temporal por una multa equivalente al diez por ciento (10%) de los ingresos brutos obtenidos por el sancionado, durante el último período mensual en el que haya reportado ingresos, la que debe pagar el contribuyente infractor a favor de la Administración Tributaria, multa que no debe ser menor a cinco mil quetzales (Q.5,000.00) en los siguientes casos:

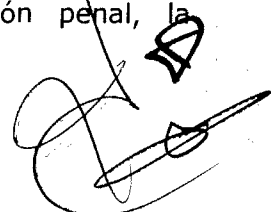
1. Cuando se trate de personas individuales o jurídicas propietarias de empresas, establecimientos o negocios, cuya función sea reconocida por la Constitución Política de la República como de utilidad pública o que desarrollen un servicio público.
2. Cuando los contribuyentes no posean un establecimiento en un lugar fijo o bien desarrollen su actividad de forma ambulante.
3. Cuando hubiere dejado de realizar actividades comerciales o profesionales; haya clausurado la empresa ante el Registro Mercantil General de la República y el contribuyente no haya dado aviso a la Administración Tributaria; o la empresa, establecimiento o negocio no exista físicamente.

Contra lo resuelto por el juez competente, procederá el recurso de apelación.

El cumplimiento de la sanción no libera al infractor de la obligación del pago de las prestaciones laborales a sus dependientes, de conformidad con lo establecido en el artículo 61 literal g) del Código de Trabajo, Decreto Número 1441 del Congreso de la República y sus reformas. En caso de reincidencia, se estará a lo dispuesto en el artículo 74 del Código Tributario."

**ARTICULO 89.** Se reforma el artículo 90 del Código Tributario, Decreto Número 6-91 del Congreso de la República, el cual queda así:

**"Artículo 90. Prohibición de doble pena. -Non bis in idem-. Si de la investigación que se realice, aparecen indicios de la comisión de un delito o de una falta, contemplados en la legislación penal, la**

A handwritten signature in black ink is written over a circular official stamp. The stamp contains some illegible text and a central emblem.

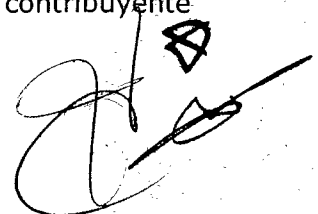
Administración Tributaria se abstendrá de imponer sanción alguna y procederá a hacerlo del conocimiento de la autoridad competente, sin perjuicio de recibir el pago del adeudo tributario y ello no libera al contribuyente de la responsabilidad penal.

La Administración Tributaria en ningún caso sancionará dos veces la misma infracción.”

**ARTICULO 90.** Se reforma el artículo 93 del Código Tributario, Decreto Número 6-91 del Congreso de la República, el cual queda así:

**“Artículo 93. Resistencia a la acción fiscalizadora de la Administración Tributaria.** Constituye resistencia por parte del contribuyente o responsable, cualquier acción u omisión que obstaculice o impida la acción fiscalizadora de la Administración Tributaria, en cualquiera de las acciones u omisiones siguientes:

1. No presentar los libros contables u otros registros obligatorios establecidos en el Código de Comercio y leyes tributarias específicas, y documentación de respaldo de compras y servicios adquiridos, y de ventas y servicios prestados, dentro del plazo de cinco días (5) contados a partir del día siguiente de la notificación del requerimiento, salvo cuando no tenga la misma por pérdida, robo o sustracción, y que previamente haya sido puesta del conocimiento de autoridad competente y hubiere ofrecido prueba del hecho.
2. No proporcionar la documentación o información de carácter tributario, contable, financiero o mercantil, distinta a la indicada en el numeral anterior, en papel o medios magnéticos u otros dispositivos de almacenamiento digital, dentro del plazo de diez (10) días contados a partir del día siguiente de la notificación del requerimiento. Si el contribuyente o responsable presenta dentro del plazo anterior, documentación parcial requerida por la Administración Tributaria y solicita un plazo adicional, éste se otorgará automáticamente por cinco (5) días improrrogables, siempre que no se trate de la información a que se refiere el numeral uno (1) de este artículo.
3. Obstaculizar, impedir o negar el acceso a los libros, documentos y archivos informáticos o al sistema informático del contribuyente que se relacionan con el pago de tributos.

A handwritten signature in black ink is written over a circular official stamp. The stamp contains some illegible text and a small emblem at the top.

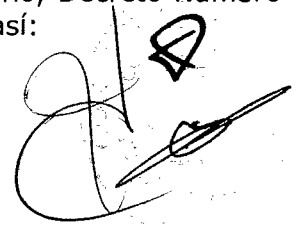
4. Obstaculizar, impedir o negar la inspección o verificación de cualquier local, establecimiento comercial o industrial, oficinas de depósitos, contenedores, cajas registradoras y medios de transporte, en los casos en que la Administración Tributaria requiera acceso inmediato, para evitar el riesgo de la alteración o destrucción de evidencias.
5. Negarse a proporcionar la documentación o información referente a actos, contratos u otros hechos o relaciones mercantiles con terceros, generadores de tributos.
6. En los casos de destrucción, pérdida, deterioro, extravío, o delitos contra el patrimonio que se produzcan respecto de los libros, registros, documentos, archivos o sistemas informáticos, no rehacerlos dentro del plazo establecido por el presente código.
7. No utilizar los dispositivos de control o sistemas manuales, mecánicos, digitales, satelitales o de otra naturaleza, de uso obligatorio para el contribuyente o responsable por disposición emanada de la Administración Tributaria, que esté prevista en ley.

SANCION: Multa equivalente al uno por ciento (1%) de los ingresos brutos obtenidos por el contribuyente en el establecimiento infractor durante el último período impositivo en el que haya reportado ingresos, en el impuesto que se esté fiscalizando. Esta multa no podrá ser menor a diez mil quetzales (Q.10,000.00) ni mayor a quinientos mil quetzales (Q.500,000.00). Cuando la resistencia a la acción fiscalizadora se refiera a las situaciones establecidas en los numerales 3) y 4) anteriores, la sanción se duplicará.

El pago de la multa no libera del cumplimiento de lo requerido por la Administración Tributaria ni de la obligación o causa que motivó la imposición de sanción.

Si para el cumplimiento de lo requerido por la Administración Tributaria, es necesaria la intervención de Juez competente, se aplicará lo dispuesto en el Código Penal con relación a la resistencia a la acción fiscalizadora.”

**ARTICULO 91.** Se reforma el artículo 94 del Código Tributario, Decreto Número 6-91 del Congreso de la República, y sus reformas, el cual queda así:

A handwritten signature in black ink is written over a circular official stamp. The stamp contains a stylized emblem, possibly a national coat of arms, and some illegible text around the perimeter.

**"Artículo 94. Infracciones a los deberes formales.** Constituye infracción a los deberes formales la acción u omisión del contribuyente o responsable que implique incumplimiento de los previstos en este Código y en otras leyes tributarias.

Son infracciones a los deberes formales, las siguientes:

1. Omisión de dar aviso a la Administración Tributaria, de cualquier modificación o actualización de los datos de inscripción y del nombramiento o cambio de contador. Todo ello dentro del plazo de treinta (30) días, contados a partir de la fecha en que se produjo la modificación o actualización.

SANCION. Multa de cincuenta quetzales (Q.50.00) por cada día de atraso con una sanción máxima de dos mil quetzales (Q.2,000.00).

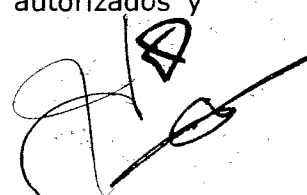
2. Omisión o alteración del Número de Identificación Tributaria – NIT- o de cualquier otro requisito exigido en declaraciones y recibos de tributos, documentos de importación o exportación y en cualquier documento que se presente o deba presentarse ante la Administración Tributaria.

SANCION: Multa de cien quetzales (Q.100.00) por cada documento. El máximo de sanción no podrá exceder quinientos quetzales (Q.500.00) mensuales. En ningún caso la sanción máxima excederá la suma del uno por ciento (1%) de los ingresos brutos obtenidos por el contribuyente durante el último período mensual en el que haya reportado ingresos.

3. Adquirir bienes o servicios, sin exigir facturas o el documento que legalmente soporte la transacción, cuando corresponda.

SANCION: Multa equivalente al monto del impuesto correspondiente a la transacción. Si el adquiriente denuncia ante la Administración Tributaria a quien estando obligado no emitió y le entregó el documento legal correspondiente, quedará exonerado de la sanción.

4. No tener los libros contables u otros registros obligatorios establecidos en el Código de Comercio y las leyes tributarias específicas o no llevar al día dichos libros y registros. Se entiende que están al día, si todas las operaciones se encuentran asentadas en los libros y registros debidamente autorizados y



habilitados, dentro de los dos (2) meses calendario inmediatos siguientes de realizadas.

SANCION: Multa de cinco mil quetzales (Q.5,000.00), cada vez que se le fiscalice. Esta sanción se aplicará sin perjuicio de la obligación del contribuyente o responsable de operar debidamente los libros o registros contables respecto de los cuales la Administración Tributaria constató su atraso.

5. Llevar los libros y registros contables, en forma distinta a la que obliga el Código de Comercio y las respectivas leyes tributarias específicas.

SANCION: Multa de dos mil quetzales (Q.2,000.00) cada vez que se fiscalice y se establezca la infracción.

6. Mantener los libros y registros contables, en lugar distinto del que obliga el Código de Comercio, sin haber dado el aviso respectivo.

SANCION: Multa de dos mil quetzales (Q.2,000.00) cada vez que se fiscalice y se establezca la infracción.

7. Ofertar bienes y servicios sin incluir en el precio el impuesto, cuando corresponda.

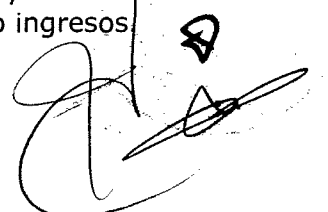
SANCION: Multa de dos mil quetzales (Q.2,000.00) cada vez que se incurra la infracción.

8. No percibir o retener los tributos, de acuerdo con las normas establecidas en este Código y en las leyes específicas de cada impuesto.

SANCION: Multa equivalente al impuesto cuya percepción o retención se omitiere, sin perjuicio de enterar el impuesto que debió retener oportunamente.

9. Extender facturas, notas de débito, notas de crédito u otros documentos cuya emisión esté autorizada, que no cumplan con alguno de los requisitos formales según la Ley específica.

SANCION: Multa de cien quetzales (Q.100.00) por cada documento. El máximo de sanción que podrá aplicarse será de cinco mil quetzales (Q.5,000.00), en cada período mensual. En ningún caso la sanción máxima excederá del dos por ciento (2%) de los ingresos brutos obtenidos por el contribuyente durante el último período mensual en el que haya reportado ingresos.

A handwritten signature in black ink is written over a circular official stamp. The stamp contains some illegible text and a small emblem at the top.

10. Presentar las declaraciones después del plazo establecido en la ley tributaria específica.

SANCION: Multa de treinta quetzales (Q.30.00) por cada día de atraso, con una sanción máxima de seiscientos quetzales (Q.600.00) cuando la declaración deba presentarse en forma semanal o mensual; de mil quinientos quetzales (Q.1,500.00) cuando la declaración deba presentarse en forma trimestral; y de tres mil quetzales (Q.3,000.00) cuando la declaración deba presentarse en forma anual.

Cuando la infracción sea cometida por entidades que están total o parcialmente exentas del Impuesto sobre la Renta, por desarrollar actividades no lucrativas, la sanción se duplicará. En caso de reincidencia, además de la imposición de la multa correspondiente se procederá a la cancelación definitiva de la inscripción como persona jurídica no lucrativa en los registros correspondientes.

11. No concurrir a las oficinas tributarias cuando su presencia sea requerida, como se establece en el numeral 6 del artículo 112 de este Código.

SANCION: Multa de mil quetzales (Q.1,000.00) por cada vez que sea citado y no concurriere.

12. No dar aviso por parte del comprador, dentro del plazo que establece la ley específica, de la enajenación de los vehículos inscritos en el Registro correspondiente.

SANCION: Multa equivalente al cien por ciento (100%) del impuesto que corresponda conforme a la tarifa que establece la Ley del Impuesto al Valor Agregado.

13. No dar aviso dentro del plazo que establece la ley específica, de cualquier cambio producido en las características de los vehículos inscritos en el Registro correspondiente.

SANCION: Multa de quinientos quetzales (Q.500.00).

14. La no presentación, presentación extemporánea, presentación incompleta o con datos inexactos cuando éstos afecten la determinación de la obligación tributaria de estados financieros

A handwritten signature in black ink is written over a circular official stamp. The stamp contains some illegible text and a central emblem.

auditados, informes, anexos, dictámenes, estudios profesionales o similares, que por mandato legal los contribuyentes estén obligados a presentar o tener a disposición de la Administración Tributaria.

SANCION: Multa de cinco mil quetzales (Q.5,000.00) la primera vez; multa de diez mil quetzales (Q.10,000.00) la segunda vez; y en caso de incumplir tres o más veces, se aplicará multa de quince mil quetzales (Q.15,000.00). Dicha sanción será aplicada, por cada vez que incumpla con su obligación y en cada período de que se trate.

En ningún caso, la sanción excederá el uno por ciento (1%) de los ingresos brutos del contribuyente que consten en la última declaración del último año calendario, en el que haya reportado ingresos.

El pago de la multa no libera de la obligación de presentar los estados financieros auditados, informes, anexos, dictámenes, estudios profesionales o similares.

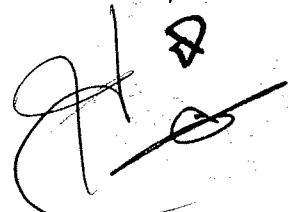
15. Efectuar actividades generadoras de obligaciones tributarias para las cuales las normas tributarias establezcan la obligación de estar previamente inscrito en los registros habilitados por la Administración Tributaria, como contribuyente o responsable en los impuestos a que esté afecto conforme a la legislación específica de cada impuesto.

SANCION: Multa de diez mil quetzales (Q.10,000.00).

16. No efectuar el pago de tributos o no proporcionar la información requerida, eventual o periódicamente, por medio de los sistemas o herramientas, formas, formularios electrónicos, informáticos, digitales o similares, de uso obligatorio para el contribuyente o responsable, por disposición emanada de la Administración Tributaria.

SANCION: Multa de dos mil quetzales (Q.2,000.00), sin perjuicio del cumplimiento de la obligación de presentar la información o pago requerido, utilizando estas herramientas, formas, formularios o similares.

17. Emitir en forma ilegible, borrosa, incompleta o no permanente, facturas, facturas especiales, notas de débito, notas de crédito, u

A handwritten signature in black ink is written over a circular official stamp. The signature is stylized and appears to be 'JH'. The stamp is partially obscured by the signature.



otros documentos que la Administración Tributaria haya autorizado.

SANCION: Multa de cinco mil quetzales (Q.5,000.00), en cada periodo mensual que se establezca la infracción. En ningún caso la sanción máxima excederá del uno por ciento (1%) de los ingresos brutos obtenidos por el contribuyente durante el último periodo anual en el que haya reportado ingresos.

18. Incumplir con remitir el aviso de cese temporal o definitivo de la actividad respectiva establecido en el artículo 120 de este Código o hacerlo extemporáneamente.

SANCION: Multa de dos mil quetzales (Q.2,000.00).

19. El Agente de Retención que no extienda o extienda extemporáneamente, la constancia de retención que conforme a la ley corresponde.

SANCION: Multa de cien quetzales (Q.100.00) por cada constancia."

20. Efectuar fuera del plazo establecido en la Ley, la primera inscripción del vehículo automotor terrestre, sus características y los datos del propietario en los Registros de las dependencias competentes.

SANCION: Multa de dos mil quetzales (Q.2,000.00).

21. Omitir el aviso a la Administración Tributaria, por parte del Notario, de las legalizaciones de firmas efectuadas en los Certificados de Propiedad de Vehículos dentro del plazo establecido en la ley.

SANCION: Multa de doscientos quetzales (Q.200.00) por cada omisión.

22. No completar la inscripción del vehículo en el Registro Fiscal de Vehículos, dentro del plazo establecido en las disposiciones relacionadas con la primera matriculación de vehículos automotores terrestres.

SANCION: Multa de cien quetzales (Q.100.00) por cada día de atraso. Esta multa, no podrá exceder de dos mil quetzales (Q.2,000.00).

A handwritten signature in black ink is written over a circular official stamp. The stamp contains some illegible text and a small emblem at the top.

El Organismo Ejecutivo, a propuesta de la Administración Tributaria formulará por conducto del Ministerio de Finanzas Públicas, la actualización del valor de las sanciones y propondrá al Congreso de la República las reformas pertinentes cada cinco años."

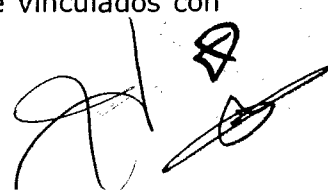
**ARTICULO 92.** Se adiciona el artículo 94 "A" al Código Tributario, Decreto Número 6-91 del Congreso de la República, con el texto siguiente:

**"Artículo 94 "A". Reducción de sanciones a infracciones a deberes formales.** Los contribuyentes o responsables que al percatarse de la comisión de una infracción a los deberes formales, de las establecidas en este Código o en las leyes tributarias específicas, que se sancionen pecuniariamente, sin haber sido requerido o fiscalizado, se presente voluntariamente ante la Administración Tributaria, aceptando la comisión de la infracción, se rebajará la sanción que corresponda en un ochenta y cinco por ciento (85%), siempre que efectúe el pago de forma inmediata. Esta rebaja no aplicará en el caso que el contribuyente reincida en la comisión de la misma infracción durante el período impositivo que corresponda."

**ARTICULO 93.** Se reforma el artículo 98 "A" del Código Tributario, Decreto Número 6-91 del Congreso de la República, el cual queda así:

**"Artículo 98 "A". Otras atribuciones de la Administración Tributaria.** La Administración Tributaria también podrá:

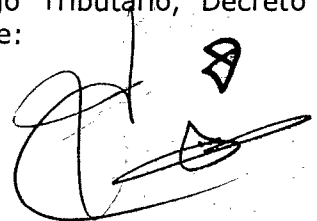
1. Establecer de mutuo acuerdo con el contribuyente, una dirección electrónica en Internet, o buzón electrónico, para cada uno de los contribuyentes y responsables, a efecto de remitirles los acuses de recibo de las declaraciones y pagos efectuados, boletines informativos, citaciones, notificaciones y otras comunicaciones de su interés, cuando correspondan.
2. Establecer procedimientos para la elaboración, transmisión y conservación de facturas, libros, registros y documentos por medios electrónicos, cuya impresión pueda hacer prueba en juicio y los que sean distintos al papel.
3. Proporcionar a las autoridades competentes tributarias de otros países con los que se hubiere celebrado convenios de intercambio de información y recibir de éstos, información de carácter tributario o financiero, para fines eminentemente vinculados con



la fiscalización y control tributario, siempre que se garantice la confidencialidad de la información y no se transgreda lo establecido en el artículo 24 de la Constitución Política de la República, y el artículo 44 de la Ley Orgánica de la Superintendencia de Administración Tributaria.

4. Participar directa o indirectamente en la negociación y elaboración de tratados o convenios internacionales que afecten la recaudación impositiva en Guatemala.
5. Suscribir con otras administraciones tributarias, convenios de cooperación mutua.
6. Requerir a los contribuyentes que presenten el pago de los tributos por medios electrónicos, teniendo en cuenta la capacidad económica y el acceso a las redes informáticas de los mismos, para lo cual facilitará los servicios para el envío electrónico de sus declaraciones y pagos.
7. Verificar por los medios idóneos la veracidad de la información que proporcione el contribuyente o responsable al momento de solicitar su inscripción en el Registro Tributario Unificado o cualquier otro registro que tenga a su cargo la Administración Tributaria.
8. Actualizar de oficio el Registro Tributario Unificado u otros registros a su cargo, conforme a la información que proporcione el contribuyente en cualquier declaración de tributos.
9. Corregir de oficio en sus registros los errores de forma en la consignación de datos detectados en formularios electrónicos o en papel, de declaraciones o de pagos, siempre que no se afecte el impuesto determinado, de lo cual deberá dar aviso al contribuyente por cualquier medio.
10. Suscribir convenios con entidades del Estado, descentralizadas o autónomas que permitan a la Administración Tributaria recaudar en su nombre, tributos, cuotas o contribuciones que dichas entidades tengan bajo su administración."

**ARTICULO 94.** Se adiciona el artículo 99 "A" al Código Tributario, Decreto Número 6-91 del Congreso de la República, con el texto siguiente:

A handwritten signature in black ink is written over a circular official stamp. The stamp contains a stylized emblem, possibly the coat of arms of Guatemala, and some text that is partially obscured by the signature.

**"Artículo 99 "A". Cobro de saldos deudores del sistema de cuenta corriente tributaria.** Cuando los saldos resultantes del sistema de cuenta corriente tributaria sean a favor de la Administración Tributaria, ésta le avisará al contribuyente sobre tal circunstancia y le requerirá el pago de lo adeudado administrativamente, el que debe efectuarse dentro del plazo de cinco (5) días, contados a partir del día siguiente de la notificación del requerimiento.

De no obtenerse el pago correspondiente, se emitirá certificación de saldo deudor de cuenta corriente tributaria, la cual constituirá título ejecutivo, para hacer efectivo el cobro por la vía Económica Coactiva. Dicha certificación contendrá el monto del impuesto y de las sanciones. Con respecto a los intereses se indicará en la misma, que se computarán desde el día que se notificó el saldo a favor de la Administración Tributaria hasta el día en que se realice el pago, fecha en la cual se calcularán los mismos."

**ARTICULO 95.** Se reforma el artículo 106 del Código Tributario, Decreto Número 6-91 del Congreso de la República, el cual queda así:

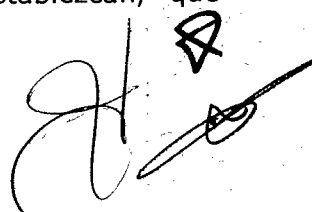
**"Artículo 106. Rectificaciones.** El contribuyente o responsable que hubiere omitido su declaración o quisiere corregirla, podrá presentarla o rectificarla, siempre que ésta se presente antes de ser notificado de la audiencia en la que se le notifica la formulación de ajustes. Cuando como consecuencia de la rectificación resulte pago de impuesto, gozará del cincuenta por ciento (50%) de la rebaja de los intereses y de la sanción por mora reducida en un ochenta y cinco por ciento (85%), siempre y cuando efectúe el pago junto con la rectificación.

Las rectificaciones a cualquiera de las declaraciones que se presenten a la Administración Tributaria tendrán como consecuencia el inicio del cómputo para los efectos de la prescripción."

**ARTICULO 96.** Se reforma el artículo 120 del Código Tributario, Decreto Número 6-91 del Congreso de la República, el cual queda así:

**"Artículo 120. Inscripción de contribuyentes y responsables.** Todos los contribuyentes y responsables están obligados a inscribirse en la Administración Tributaria, antes de iniciar actividades afectas.

Para el efecto deben presentar solicitud a través de formulario en papel, electrónico o por otros medios idóneos que se establezcan, que contendrán como mínimo lo siguiente:

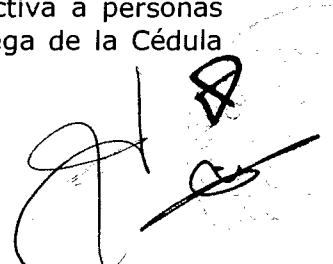
A handwritten signature in black ink is written over a circular official stamp. The stamp contains some text and a central emblem, but it is partially obscured by the signature.

- a) Nombres y apellidos completos de la persona individual.
- b) Denominación o razón social de la persona jurídica, según el caso.
- c) Denominación de los contribuyentes citados en el artículo 22 de este Código.
- d) Nombre comercial, si lo tuviere.
- e) Nombres y apellidos completos del representante legal de la persona jurídica o de los contribuyentes citados en el artículo 22 de este Código y de las personas que, de acuerdo con el documento de constitución o sus reformas, tengan la calidad de administradores, gerentes o mandatarios de dichas personas y, copia del documento que acredita la representación debidamente inscrito ante los registros correspondientes, cuando proceda.
- f) Domicilio fiscal.
- g) Actividad económica principal.
- h) Fecha de iniciación de actividades afectas.
- i) Inscripción en cada uno de los impuestos a los que se encuentre afecto.
- j) Si se trata de persona jurídica extranjera deberá precisarse si actúa como agencia, sucursal o cualquier otra forma de actuación.

Cuando los obligados no cumplan con inscribirse, la Administración Tributaria podrá inscribirlos de oficio en los regímenes de los impuestos que por sus características corresponda; sin perjuicio de aplicar las sanciones correspondientes.

La Administración Tributaria asignará al contribuyente un número de identificación tributaria -NIT-, el cual deberá consignarse en toda actuación que se realice ante la misma y en las facturas o cualquier otro documento que emitan de conformidad con las leyes tributarias.

Dicha Administración, en coordinación con los entes encargados del registro de personas individuales, podrá establecer los procedimientos administrativos para que la asignación del Número de Identificación Tributaria -NIT- y la extensión de la constancia respectiva a personas individuales, se efectúe en forma simultánea a la entrega de la Cédula

A handwritten signature in black ink is written over a circular official stamp. The stamp contains some illegible text and a central emblem.

de Vecindad o del Documento Personal de Identificación y Código Único de Identificación.

También puede coordinar con los entes encargados del registro de personas jurídicas, los procedimientos administrativos para que la asignación del Número de Identificación Tributaria -NIT- y la extensión de la constancia respectiva a personas jurídicas, se efectúen en forma simultánea con la inscripción correspondiente; debiendo dichos registros, abstenerse de inscribir a toda persona jurídica, sin que se le haya asignado Número de Identificación Tributaria.

Toda modificación de los datos de inscripción, debe comunicarse a la Administración Tributaria, dentro del plazo de treinta (30) días de ocurrida. Asimismo, dentro de igual plazo, contado a partir del vencimiento de presentación de la última declaración que corresponda, se avisará del cese definitivo o temporal de la actividad respectiva, para las anotaciones correspondientes.

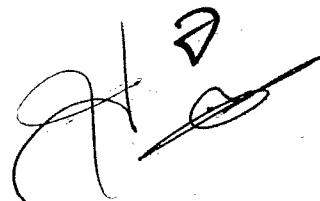
La persona individual que deje de ser representante legal de una persona jurídica podrá dar aviso a la Administración Tributaria de dicho extremo, acreditándolo con la certificación emitida por el Registro que corresponda.

El cese temporal se dará cuando el contribuyente o responsable, por el plazo que indique, manifiesta que no realizará actividades económicas. Se entenderá por cese definitivo cuando el contribuyente o el responsable, no continúe con las actividades económicas en la que se haya inscrito.

El Registro Mercantil no autorizará la disolución de sociedades mercantiles que no acrediten encontrarse solventes ante la Administración Tributaria.

Cuando la Administración Tributaria determine que un contribuyente no presenta declaraciones o las presenta sin valor durante un período de doce meses consecutivos, se presume que existe cese temporal de actividades, salvo prueba en contrario; en consecuencia, podrá efectuar la anotación correspondiente en el Registro Tributario Unificado y lo hará del conocimiento del contribuyente por medio de un aviso al último domicilio fiscal registrado y aplicará la sanción establecida por no dar el aviso de cese temporal o definitivo de actividades.

Por el incumplimiento de las obligaciones tributarias formales, se faculta a la Administración Tributaria para establecer y aplicar la medida

A handwritten signature in black ink is written over a circular official stamp. The stamp contains some illegible text and a central emblem. The signature is fluid and extends across the right side of the page.

administrativa de anotación especial en los registros tributarios del contribuyente o responsable.

Los contribuyentes o responsables deben actualizar o ratificar sus datos de inscripción, con la periodicidad, por los medios y formas que la Administración Tributaria disponga. La actualización de su actividad o actividades económicas principales, serán aquellas que en el período de imposición correspondiente hubieren reportado más del cincuenta por ciento (50%) de ingresos al contribuyente."

**ARTICULO 97.** Se adiciona el artículo 120 "A" al Código Tributario, Decreto Número 6-91 del Congreso de la República, con el texto siguiente:

**"Artículo 120 "A". Medidas preventivas.** La Administración Tributaria está facultada para cerrar administrativamente en forma preventiva cualquier establecimiento, empresa o negocio en el cual se constate la realización de actividades comerciales, financieras, profesionales u otras actividades gravadas, sin haberse registrado como contribuyente o responsable ante la Administración Tributaria, o encontrándose inscrito no posea las facturas o facturas de pequeño contribuyente para emitir y entregar a los adquirientes de bienes o servicios.

El personal de la Administración Tributaria debidamente autorizado, procederá a faccionar acta administrativa en la que hará constar cualquier circunstancia anteriormente referida y en el mismo acto dará audiencia al contribuyente y se hará constar en el acta las explicaciones, justificaciones, defensas y pruebas de descargo sobre las omisiones que se constatan y de considerarlo procedente, declarará el cierre preventivo, procediendo inmediatamente a entregar copia del acta y a colocar sellos oficiales con la leyenda: "CERRADO PREVENTIVAMENTE, POR ORDEN DE LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA", con la firma y el sello del ejecutor de la medida. El personal autorizado, de ser necesario contará con el auxilio de la Policía Nacional Civil. Los distintivos deben diferenciarse de los utilizados en la aplicación de la sanción de cierre establecida en los artículos 85 y 86 de este código.

La medida finalizará inmediatamente después que el contribuyente demuestre que la circunstancia que dio lugar a la medida preventiva cesó, por lo que la Administración Tributaria, en acta, hará constar el levantamiento de la medida impuesta y procederá a retirar los sellos oficiales respectivos con el auxilio de la Policía Nacional Civil de ser

A handwritten signature in black ink is written over a circular official stamp. The stamp contains some illegible text and a central emblem.

necesario, aun en días y horas inhábiles para la Administración Tributaria.

La Administración Tributaria reemplazará la medida cautelar por multa de diez mil quetzales (Q.10,000.00) cuando se trate de personas individuales o jurídicas propietarias de establecimiento, empresa o negocio cuya función sea reconocida por la Constitución Política de la República como servicio público esencial, cuando no posean un establecimiento en un lugar fijo o bien desarrollen su actividad en forma ambulante."

**ARTICULO 98.** Se adiciona el artículo 125 "A" al Código Tributario, Decreto Número 6-91 del Congreso de la República, con el texto siguiente:

**"Artículo 125 "A". Conservación y certificación de documentos presentados ante la Administración Tributaria.** La Administración Tributaria está facultada para que los documentos, registros, informaciones o archivos presentados por los contribuyentes se digitalicen, guarden, almacenen e integren en sistemas informáticos, electrónicos u otros similares, que garanticen su conservación, su fiel reproducción y faciliten la gestión administrativa.

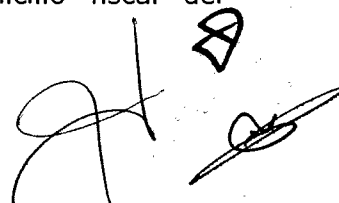
La certificación de la documentación que obre en la Administración Tributaria en sistemas informáticos, digitalizados, electrónicos, mecánicos u otros similares, que emita funcionario competente para ello, serán admisibles como medios de prueba en toda actuación administrativa o judicial y tendrán plena validez y valor probatorio."

**ARTICULO 99.** Se adiciona el artículo 125 "B" Código Tributario, Decreto Número 6-91 del Congreso de la República, con el texto siguiente:

**"Artículo 125 "B". Reconocimiento de comunicaciones y firmas electrónicas.** La información y operaciones transmitidas por medio de comunicaciones y firmas electrónicas serán reconocidas conforme a la legislación que regula la materia y las disposiciones administrativas que la Administración Tributaria emita al respecto."

**ARTICULO 100.** Se reforma el artículo 133 del Código Tributario, Decreto Número 6-91 del Congreso de la República, el cual queda así:

**"Artículo 133. Forma de hacer las notificaciones.** Para practicar las notificaciones, el notificador o un Notario designado por la Administración Tributaria, se constituirá en el domicilio fiscal del





contribuyente o en su defecto, en la residencia, oficina, establecimiento comercial de su propiedad o al lugar donde habitualmente se encuentre o concurra quien deba ser notificado y si no lo hallare, hará la notificación por cédula que entregará a sus familiares, empleados domésticos o de otra naturaleza, o a la persona idónea y mayor de edad que se encuentre en cualquiera de los lugares indicados. Si no encontrare persona idónea para recibir la cédula o si habiéndola se negare a recibirla, el notificador la fijará en la puerta, expresando al pie de la cédula, la fecha y hora de la actuación; también pondrá razón en el expediente de haber notificado en esa forma, especificando que no encontró persona idónea, o que habiéndola encontrado, ésta se negó a recibir la cédula.

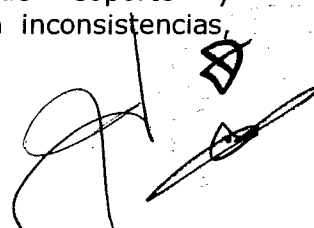
Cuando al notificador le conste personalmente o por informes que le den en el lugar en el que el contribuyente deba ser notificado, que éste ha muerto o cuya ausencia haya sido declarada judicialmente, se abstendrá de entregar o fijar la cédula y pondrá razón en autos haciendo constar cómo se enteró y quiénes le dieron la información para que la Administración Tributaria proceda a confirmar la muerte.

También podrán hacerse las notificaciones, entregando la cédula en manos del destinatario donde quiera que se le encuentre. Así mismo, mediante correo certificado y por cualquier otro medio idóneo que permita confirmar la recepción, siempre que se garantice el derecho de defensa del contribuyente.

La Administración Tributaria podrá notificar en las direcciones electrónicas que para tal propósito informen los contribuyentes o responsables, lo que se acredita con el aviso o constancia de recepción o entrega que demuestre que la notificación fue recibida o entregada en la dirección electrónica del contribuyente o responsable. Una vez recibido ese aviso o constancia por medios electrónicos, el empleado de la Administración Tributaria a cuyo cargo esté la notificación debe imprimirlo en papel y agregarlo al expediente correspondiente, lo que servirá de prueba de que la notificación fue efectuada."

**ARTICULO 101.** Se adiciona el artículo 145 "A" al Código Tributario, Decreto Número 6-91 del Congreso de la República, con el texto siguiente:

**"Artículo 145 "A". Mecanismo previo para solucionar el conflicto tributario.** La Administración Tributaria, luego de verificar las declaraciones, determinaciones, documentación de soporte y documentos de pago de impuestos, si se establecen inconsistencias,

A handwritten signature in black ink is written over a circular official stamp. The stamp contains a central emblem, likely the coat of arms of the Republic of El Salvador, surrounded by text that is partially obscured by the signature.

errores, acciones u omisiones en cuanto a la determinación de su obligación tributaria que no constituyan delitos o faltas, después de haberse presentado el informe por parte de los auditores que efectuaron la revisión donde se establecen las inconsistencias que correspondan y previo a conceder audiencia, podrá citar al contribuyente o responsable para subsanar las mismas.

En caso de aceptación expresa, total o parcial, por el contribuyente o responsable de las inconsistencias, errores, en cuanto a la determinación de su obligación tributaria, debe pagar el impuesto que resulte, y el pago de los intereses con una rebaja del cuarenta por ciento (40%) y la sanción por mora correspondiente, rebajada en un ochenta por ciento (80%), siempre y cuando efectúe el pago dentro de los siguientes cinco (5) días a partir de la fecha de suscripción del acta administrativa a que se refiere este artículo.

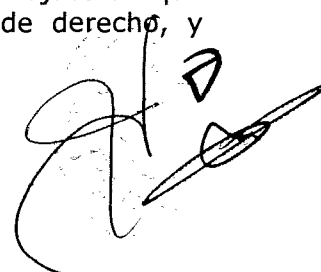
Si sólo se establecen infracciones a los deberes formales, al aplicar el mismo procedimiento descrito en el párrafo anterior y el contribuyente o responsable acepta expresamente las mismas, debe pagar la multa correspondiente rebajada en un ochenta por ciento (80%), siempre y cuando efectúe el pago dentro de los siguientes cinco (5) días a partir de la fecha de suscripción del acta administrativa a que se refiere este artículo.

Para documentar lo anterior, se faccionará acta administrativa en la que intervendrán funcionarios y empleados de las dependencias de la Administración Tributaria, donde se hará constar la aceptación expresa, total o parcial, del contribuyente o responsable y de los montos que debe pagar. Si el contribuyente o responsable no paga o no rectifica pagando el impuesto y sanciones determinadas, después de aceptar, el expediente continuará el trámite correspondiente.

El expediente continuará su trámite por las inconsistencias, errores, acciones u omisiones no aceptadas por el contribuyente o responsable."

**ARTICULO 102.** Se reforma el artículo 146 del Código Tributario, Decreto Número 6-91 del Congreso de la República, el cual queda así:

**"Artículo 146. Verificación y audiencias.** La Administración Tributaria verificará las declaraciones, determinaciones y documentos de pago de impuestos; si procediere, formulará los ajustes que correspondan, precisará los fundamentos de hecho y de derecho, y notificará al contribuyente o al responsable.

A large, stylized handwritten signature in black ink, located in the bottom right corner of the page. The signature is fluid and appears to be a personal or official mark.

Asimismo, se notificará al contribuyente o al responsable cuando se le impongan sanciones, aún cuando éstas no se generen de la omisión del pago de impuestos.

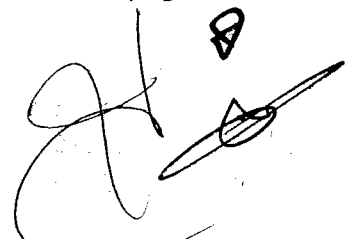
Al notificar al contribuyente o al responsable, si se formulan ajustes, se le dará audiencia por treinta (30) días hábiles, improrrogables a efecto de que presente descargos y ofrezca los medios de prueba que justifiquen su oposición y defensa. Si al evacuar la audiencia se solicitare apertura a prueba, se estará a lo dispuesto en el artículo 143 de este Código. El período de prueba se tendrá por otorgado, sin más trámite, resolución ni notificación, que la solicitud, y los treinta (30) días improrrogables correrán a partir del sexto (6o.) día hábil posterior al del día del vencimiento del plazo conferido para evacuar la audiencia.

Si sólo se imponen sanciones o sólo se cobran intereses, la audiencia se conferirá por diez (10) días hábiles improrrogables. Si al evacuar la audiencia se solicitare apertura a prueba, el período para este efecto se concedería por diez (10) días hábiles improrrogables, aplicando el mismo procedimiento descrito en el párrafo inmediato anterior."

El contribuyente o el responsable, podrá expresar su conformidad con uno o más de los ajustes o las sanciones, sin objetarlos parcialmente, en cuyo caso la Administración los declarará firmes, formulará la liquidación correspondiente y fijará el plazo improrrogable de diez (10) días hábiles para su pago, advirtiéndole que si éste no se produce, se procederá al cobro por la vía económico coactiva. En caso de aceptación expresa de los ajustes o sanciones dadas a conocer en la audiencia, las sanciones se reducirán al veinticinco por ciento (25%) de su monto original.

Si el contribuyente acepta pagar voluntariamente el monto de los impuestos cuyos ajustes se hayan confirmado, sin impugnarlos por medio del recurso de revocatoria, se le aplicará una rebaja de cincuenta por ciento (50%) de la multa impuesta. Si el contribuyente opta por no impugnar por la vía de lo Contencioso Administrativo se le aplicará una rebaja de veinticinco por ciento (25%) de la multa impuesta.

El expediente continuará su trámite en lo referente a los ajustes y las sanciones con los que el contribuyente o responsable esté inconforme. En caso que el contribuyente o responsable se encuentre inconforme con los ajustes formulados, pero esté conforme y acepte pagar las sanciones impuestas, la Administración Tributaria está obligada a recibir el pago de las mismas de inmediato."

A handwritten signature in black ink is written over a circular official stamp. The stamp contains some illegible text and a small emblem at the top.

**ARTICULO 103.** Se reforma el artículo 154 del Código Tributario, Decreto Número 6-91 del Congreso de la República, el cual queda así:

**"Artículo 154. Revocatoria.** Las resoluciones de la Administración Tributaria pueden ser revocadas de oficio, siempre que no estén consentidas por los interesados, o a instancia de parte.

En este último caso, el recurso se interpondrá por escrito por el contribuyente o el responsable, o por su representante legal ante el funcionario que dictó la resolución o practicó la rectificación a que se refiere el último párrafo del artículo 150 de este Código, dentro del plazo de diez (10) días hábiles, contados a partir del día siguiente al de la última notificación. Si no se interpone el recurso dentro del plazo antes citado, la resolución quedará firme.

Si del escrito que se presente, se desprende la inconformidad o impugnación de la resolución, se tramitará como revocatoria, aunque no se mencione expresamente este vocablo.

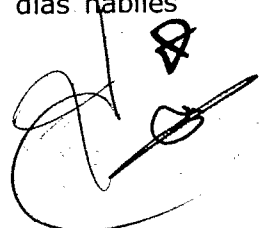
El funcionario ante quien se interponga el recurso, se limitará a conceder o denegar el trámite del mismo. Si lo concede no podrá seguir conociendo del expediente y se concretará a elevar las actuaciones al Directorio de la Superintendencia de Administración Tributaria o al Ministerio de Finanzas Públicas en el caso del Impuesto de Herencias, Legados y Donaciones, dentro del plazo de cinco (5) días hábiles. Si lo deniega, deberá razonar el rechazo.

El Directorio de la Superintendencia de la Administración Tributaria o el Ministerio de Finanzas Públicas resolverá confirmando, modificando, revocando o anulando la resolución recurrida, dentro del plazo de treinta (30) días hábiles a partir de que el expediente se encuentre en estado de resolver.

El memorial de interposición del recurso, deberá llenar los requisitos establecidos en el artículo 122 de este código."

**ARTICULO 104.** Se reforma el artículo 155 del Código Tributario, Decreto Número 6-91 del Congreso de la República, el cual queda así:

**"Artículo 155. Ocurso.** Cuando la Administración Tributaria deniegue el trámite del recurso de revocatoria, la parte que se tenga por agraviada podrá ocurrir ante el Directorio de la Superintendencia de Administración Tributaria, dentro del plazo de los tres (3) días hábiles

A handwritten signature in black ink is written over a circular stamp. The stamp contains a stylized symbol, possibly a letter 'A' or a similar emblem, and some illegible text. The signature is fluid and extends across the stamp.

siguientes al de la notificación de la denegatoria, pidiendo se le conceda el trámite del recurso de revocatoria.

Si la Administración no resuelve, concediendo o denegando el recurso de revocatoria dentro de los quince (15) días hábiles siguientes a su interposición, se tendrá por concedido éste y deberán elevarse las actuaciones al Directorio de la Superintendencia de Administración Tributaria. El funcionario o empleado público responsable del atraso será sancionado de conformidad con la normativa interna que para el efecto emita la Administración Tributaria."

**ARTICULO 105.** Se reforma el artículo 156 del Código Tributario, Decreto Número 6-91 del Congreso de la República, el cual queda así:

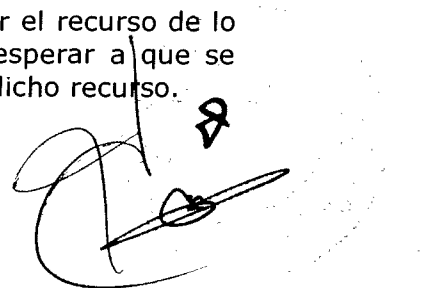
**"Artículo 156. Trámite y resolución.** El Directorio de la Superintendencia de Administración Tributaria remitirá el ocurso a la dependencia que denegó el trámite del recurso de revocatoria, para que informe dentro del perentorio plazo de cinco (5) días hábiles. Sin embargo, cuando el Directorio de la Superintendencia de Administración Tributaria lo estime necesario, se pedirá el expediente original.

El Directorio de la Superintendencia de Administración Tributaria resolverá con lugar el ocurso, si encuentra improcedente la denegatoria del trámite del recurso de revocatoria y entrará a conocer de éste. De igual manera procederá, cuando establezca que transcurrió el plazo de quince (15) días hábiles sin que la Administración Tributaria resolviera el ocurso, concediendo o denegando el trámite del recurso de revocatoria."

**ARTICULO 106.** Se reforma el artículo 157 del Código Tributario, Decreto Número 6-91 del Congreso de la República, el cual queda así:

**"Artículo 157. Silencio administrativo.** Transcurrido el plazo de treinta (30) días hábiles contados a partir de la fecha en que las actuaciones se encuentren en estado de resolver, sin que se dicte la resolución que corresponde, se tendrá por agotada la instancia administrativa y por resuelto desfavorablemente el recurso de revocatoria o de reposición, en su caso, para el solo efecto de que el interesado pueda interponer el recurso de lo contencioso administrativo.

Es optativo para el interesado, en este caso, interponer el recurso de lo contencioso administrativo. En consecuencia, podrá esperar a que se dicte la resolución que corresponda y luego interponer dicho recurso.

A handwritten signature in black ink is written over a circular official stamp. The stamp contains some illegible text and a small emblem at the top.

Se entenderá que el expediente se encuentra en estado de resolver, luego de transcurridos treinta (30) días, contados a partir de la fecha en que el expediente retorne de la audiencia conferida a la Asesoría Técnica del Directorio de la Superintendencia de Administración Tributaria, conforme el artículo 159 de éste Código. Si transcurren estos treinta (30) días sin que se dicte la resolución, el funcionario o empleado público responsable del atraso, será sancionado de conformidad con la normativa que para el efecto emita la Administración Tributaria."

**ARTICULO 107.** Se reforma el artículo 158 del Código Tributario, Decreto Número 6-91 del Congreso de la República, el cual queda así:

**"Artículo 158. Recurso de reposición.** Contra las resoluciones originarias del Ministro de Finanzas Públicas o del Directorio de la Superintendencia de Administración Tributaria, puede interponerse recurso de reposición, el que se tramitará dentro de los plazos y en la forma establecida para el recurso de revocatoria, en lo que fuere aplicable."

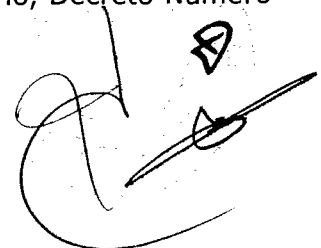
**ARTICULO 108.** Se reforma el artículo 159 del Código Tributario, Decreto Número 6-91 del Congreso de la República, el cual queda así:

**"Artículo 159. Trámite de los recursos.** Al recibir las actuaciones que motivaron el recurso de revocatoria o después de la presentación del recurso de reposición, el funcionario competente debe recabar dictamen de la Asesoría Técnica de dicho órgano. Este dictamen deberá rendirse dentro del plazo de treinta (30) días.

Una vez cumplido lo anterior y dentro del plazo señalado en el artículo 157 de este Código, el Directorio de la Superintendencia de Administración Tributaria resolverá el recurso respectivo, rechazando, confirmando, revocando, modificando o anulando la resolución recurrida. También podrá acordar diligencias para mejor resolver, para lo cual procederá conforme a lo que establece el artículo 144 de este Código.

La resolución del Directorio de la Superintendencia de Administración Tributaria, debe emitirse dentro de los treinta días (30) días siguientes a la fecha en que el expediente se encuentra en estado de resolver, conforme el artículo 157 de este código."

**ARTICULO 109.** Se reforma el artículo 161 del Código Tributario, Decreto Número 6-91 del Congreso de la República, el cual queda así:

A handwritten signature in black ink is written over a circular official stamp. The stamp contains a small emblem at the top and some illegible text around the perimeter. A diagonal line is drawn across the bottom right of the stamp.

**"Artículo 161. Procedencia del recurso y plazo de interposición.**

Contra las resoluciones de los recursos de revocatoria, reposición o apelación en materia aduanera dictadas por la Administración Tributaria, procederá el recurso Contencioso Administrativo, el cual se interpondrá ante la Sala que corresponda del Tribunal de lo Contencioso Administrativo integrada por Magistrados con especialización en materia tributaria debidamente comprobada. El plazo para interponer el recurso Contencioso Administrativo será de treinta días (30) hábiles, contados a partir del día hábil siguiente a la fecha en que se hizo la notificación de la resolución al contribuyente o al responsable que haya interpuesto el recurso de revocatoria, de reposición o apelación en materia aduanera.

El memorial de demanda deberá contener todos los requisitos mínimos que señala la Ley de lo Contencioso Administrativo."

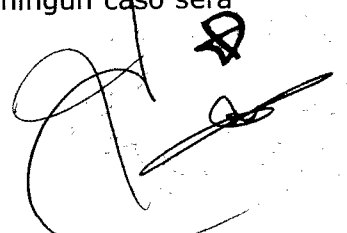
**ARTICULO 110.** Se adiciona el artículo 170 "A" al Código Tributario, Decreto Número 6-91 del Congreso de la República, con el texto siguiente:

**"Artículo 170 "A". Apercibimiento en medida cautelar por Resistencia a la Acción Fiscalizadora de la Administración Tributaria.** El juez competente que conozca de la solicitud de la Administración Tributaria relacionada con una medida cautelar encaminada a permitir la verificación y fiscalización que le manda la ley, debe requerir al contribuyente o responsable, el cumplimiento de lo solicitado por aquella, dentro de un plazo de diez (10) días contados a partir de la notificación de la resolución por el ministro ejecutor, bajo apercibimiento que si no lo hiciere se le certificará lo conducente."

**ARTICULO 111.** Se reforma el artículo 172 del Código Tributario, Decreto Número 6-91 del Congreso de la República, el cual queda así:

**"Artículo 172. Procedencia.** Solamente en virtud de título ejecutivo sobre deudas tributarias firmes, líquidas y exigibles, procederá la ejecución económico coactiva.

Podrá también iniciarse el procedimiento económico coactivo para reclamar el pago de fianzas con las que se hubiere garantizado el pago de adeudos tributarios o Derechos Arancelarios, constituidas a favor de la Administración Tributaria. Como único requisito previo al cobro de la fianza por esta vía, debe la Administración Tributaria requerir el pago de la fianza por escrito en forma fundamentada y la afianzadora incurrirá en mora, si no paga dentro del plazo de diez días. En ningún caso será necesario recurrir al arbitraje.

A handwritten signature in black ink is written over a circular official stamp. The stamp contains some text that is partially obscured by the signature.

Constituyen título ejecutivo los documentos siguientes:

1. Certificación o copia legalizada administrativamente del fallo o de la resolución que determine el tributo, intereses, recargos, multas y adeudos con carácter definitivo.
2. Contrato o convenio en que conste la obligación tributaria que debe cobrarse.
3. Certificación del reconocimiento de la obligación tributaria hecha por el contribuyente o responsable, ante autoridad o funcionario competente.
4. Póliza que contenga fianza en la que se garantice el pago de adeudos tributarios o Derechos Arancelarios a favor de la Administración Tributaria.
5. Certificación del saldo deudor de cuenta corriente tributaria.
6. Otros documentos en que consten deudas tributarias que por disposiciones legales tengan fuerza ejecutiva."

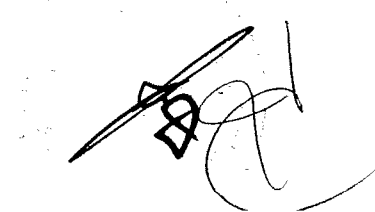
**ARTICULO 112.** Se reforma el artículo 182 del Código Tributario, Decreto Número 6-91 del Congreso de la República, el cual queda así:

**"Artículo 182. Costas.** Las costas declaradas a favor de la Administración Tributaria, formarán parte de sus ingresos privativos para cubrir costos y gastos incurridos."

**ARTICULO 113.** Se reforma el artículo 183 del Código Tributario, Decreto Número 6-91 del Congreso de la República, el cual queda así:

**"Artículo 183. Recursos.** En el procedimiento económico-coactivo, en contra del auto que deniegue el trámite de la demanda, los autos que resuelvan las tercerías, la resolución final, la sentencia y el auto que apruebe la liquidación, proceden los recursos siguientes:

1. Aclaración y ampliación, que deben interponerse dentro de los dos (2) días siguientes a aquel en que se efectuó la notificación de la resolución impugnada.
2. Apelación, que debe interponerse dentro de tres (3) días siguientes al de la fecha de notificación de la resolución.

A handwritten signature in black ink is written over a circular official stamp. The stamp contains some illegible text and a central emblem. The signature appears to be a stylized name, possibly 'J. B. S.' or similar.



En contra de las demás resoluciones emitidas dentro del procedimiento económico-coactivo, podrán interponerse los recursos y acciones establecidos en el Código Procesal Civil y Mercantil y Ley del Organismo Judicial.”

## **TITULO VII**

### **DISPOSICIONES FINALES, TRANSITORIAS, DEROGATORIAS Y VIGENCIA**

#### **CAPITULO I**

#### **DISPOSICIONES FINALES**

**ARTICULO 114. Transferencia de dominio de bienes inmuebles.** La segunda y subsiguientes transferencias de dominio de bienes inmuebles, por cualquier título, tributarán conforme a la Ley del Impuesto de Timbres Fiscales y de Papel Sellado Especial para Protocolos, al estar afecta al Impuesto al Valor Agregado sólo la primera transferencia.

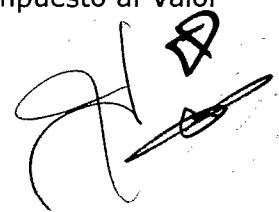
**ARTICULO 115. Aplicación del numeral 4) del artículo 7 de la Ley del Impuesto al Valor Agregado.** La exención establecida en el numeral 4 del artículo 7 del Decreto número 27-92 del Congreso de la República, Ley del Impuesto al Valor Agregado, se aplica a los servicios que presten las bolsas de valores; y, los servicios que prestan las entidades vigiladas y supervisadas por la Superintendencia de Bancos, siguientes: a) Los bancos, b) las sociedades financieras, c) los almacenes generales de depósito, d) las casas de cambio y e) el Instituto de Fomento de Hipotecas Aseguradas.

En lo que respecta a la actividad aseguradora y afianzadora, están exentas exclusivamente las operaciones de reaseguro y de reafianzamiento.

**ARTICULO 116. Implementación de sistemas informáticos en el Impuesto al Valor Agregado.** La Superintendencia de Administración Tributaria implementará dentro del año siguiente a la vigencia de las presentes reformas de la Ley del Impuesto al Valor Agregado, los sistemas informáticos y bases de datos necesarios para la administración y control de las obligaciones contenidas en el artículo 9 del Decreto Número 27-92 del Congreso de la República, Ley del Impuesto al Valor Agregado y sus reformas.

Al implementarse estos sistemas informáticos y bases de datos, la Administración Tributaria deberá publicar en su página WEB y en uno de los diarios de mayor circulación, la fecha en que las constancias de exención del Impuesto al Valor Agregado dejarán de tener validez.

**ARTICULO 117. Inscripción de oficio al Régimen de Pequeño Contribuyente.** A partir de la vigencia de las reformas a la ley del Impuesto al Valor

A handwritten signature in black ink is written over a circular official stamp. The stamp contains some illegible text and a central emblem.

Agregado, los contribuyentes inscritos en los anteriores Regímenes de Pequeño Contribuyente del Impuesto al Valor Agregado, serán inscritos de oficio por la Administración Tributaria al Régimen de Pequeño Contribuyente establecido en la presente ley.

**ARTICULO 118. Facturas autorizadas con anterioridad a la vigencia de la presente ley.** Los contribuyentes que tengan en existencia facturas, notas de débito y notas de crédito autorizadas con procedimientos distintos a los establecidos para el Registro Fiscal de Imprentas, deberán anularlas y solicitar nueva autorización ante dicho Registro. Los documentos en mención dejarán de tener validez noventa días calendario de la fecha de publicación de la presente ley.

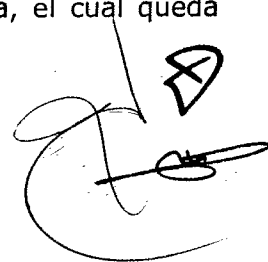
Los contribuyentes inscritos en el Régimen de Pequeño Contribuyente del Impuesto al Valor Agregado, en tanto gestionen la autorización de Facturas de Pequeño Contribuyente podrán seguir emitiendo las facturas que les fueron autorizadas por la Administración Tributaria siempre que consignen en forma visible, en las mismas la siguiente leyenda: "Factura de pequeño contribuyente, no genera derecho a crédito fiscal", durante un plazo de noventa días calendario siguientes a la fecha de vigencia del título III de la presente ley; al vencimiento de este plazo, los documentos en mención dejarán de tener validez.

**ARTICULO 119. Rebaja del tipo impositivo y tarifa específica del Impuesto sobre Circulación de Vehículos, Terrestres, Marítimos y Aéreos.** Transitoriamente el tipo impositivo y las tarifas específicas del Impuesto sobre Circulación de Vehículos, Terrestres, Marítimos y Aéreos serán:

1. Durante el año calendario del uno (1) de enero al treinta y uno (31) de diciembre de dos mil nueve (2009), el tipo impositivo aplicable sobre el valor del vehículo y las tarifas específicas serán las que se establecen en el título correspondiente a este impuesto, rebajadas en un cincuenta por ciento (50%).
2. Durante el año calendario del uno (1) de enero al treinta y uno (31) de diciembre de dos mil diez (2010), el tipo impositivo aplicable sobre el valor del vehículo y las tarifas específicas serán las que se establecen en el título correspondiente a este impuesto, rebajadas en un veinticinco por ciento (25%).

## **CAPITULO II REFORMAS A OTRAS LEYES**

**ARTICULO 120.** Se reforma el numeral 3 del artículo 72 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, Decreto Número 26-92 del Congreso de la República, el cual queda así:

A handwritten signature in black ink is written over a circular stamp. The stamp contains a stylized emblem, possibly a national or institutional logo, and some illegible text. The signature is written in a cursive, flowing style.

- "3. Presentar la declaración anual a que se refiere el artículo 54 de esta Ley, calculando y pagando el impuesto. Para el caso del Contribuyente Especial calificado como tal conforme lo establecido en la Ley Orgánica de la Superintendencia de Administración Tributaria, adjunto a la declaración anual, deberá presentar sus estados financieros auditados por un profesional o empresa de auditoría independientes."

### **CAPITULO III**

#### **DISPOSICIONES TRANSITORIAS, DEROGATORIAS Y VIGENCIA**

**ARTICULO 121. Tribunales especializados en materia tributaria.** La Corte Suprema de Justicia, podrá establecer juzgados y tribunales penales especializados con competencia para conocer de los cierres temporales de empresas, establecimientos o negocios, así como de los ilícitos tributarios y aduaneros.

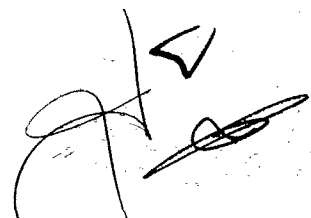
**ARTICULO 122. Exenciones temporales.** Quedan exentos del pago del Impuesto Específico a la Primera Matrícula de Vehículos Automotores Terrestres, los vehículos de transporte público colectivo que tengan capacidad para transportar diecisiete o más pasajeros, durante el año dos mil nueve y dos mil diez.

Asimismo, queda exenta del pago del Impuesto al Valor Agregado -IVA- a la importación de vehículos de transporte público colectivo que tengan capacidad para transportar diecisiete o más pasajeros, durante dos años a partir del mes de mayo del años dos mil nueve.

**ARTICULO 123. Reglamentos.** El Organismo Ejecutivo, por conducto del Ministerio de Finanzas Públicas, debe emitir los reglamentos o reformar los que correspondan, dentro del plazo de ciento veinte (120) días contados a partir de la vigencia establecida para cada Título en la presente ley.

**ARTICULO 124. Derogatorias.** Se derogan:

1. El artículo 51 del Decreto Número 27-92 del Congreso de la República, Ley del Impuesto al Valor Agregado y sus reformas, el uno (1) de enero de dos mil nueve (2009).
2. El segundo párrafo del artículo 89 del Decreto Número 6-91 del Congreso de la República, Código Tributario y sus reformas, ocho (8) días después de la publicación de esta Ley en el Diario de Centro América.
3. El artículo 498 del Decreto Número 17-73 del Congreso de la República, Código Penal y sus reformas, ocho (8) días después de la publicación de esta Ley en el Diario de Centro América.

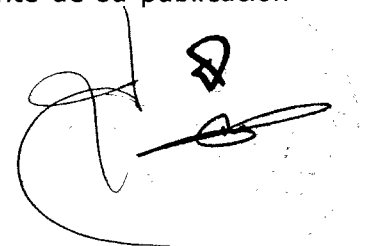


4. Se derogan todas las disposiciones legales que se opongan a lo establecido en esta Ley.

**ARTICULO 125. Vigencia.** El presente Decreto entrará en vigencia en la forma siguiente:

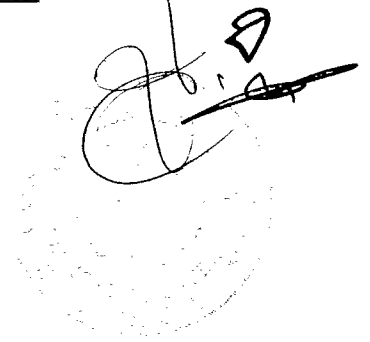
1. El Impuesto Específico a la Primera Matrícula de Vehículos Automotores Terrestres contenido en el TITULO I de esta Ley, entrará en vigencia el día siguiente de la fecha de publicación en el Diario de Centro América de la resolución del Consejo de Ministros de Integración Económica de Centro América, que autorice una tasa del cero por ciento (0%) a los Derechos Arancelarios a la Importación de los vehículos terrestres descritos en el título referido.
2. Las Disposiciones Aplicables al Sistema Aduanero Nacional contenidas en el TITULO II de esta Ley, entrarán en vigencia ocho (8) días después de la fecha de publicación de esta Ley en el Diario de Centro América.
3. Las reformas al Decreto Número 27-92 del Congreso de la República, Ley del Impuesto al Valor Agregado, contenidas en el TITULO III de esta Ley, empezará a regir el primer día del mes siguiente de la fecha de su publicación en el Diario de Centro América, a excepción: a) El Capítulo V del Título III, del Decreto Número 27-92 del Congreso de la República, que regula el Régimen de Pequeño Contribuyente, el cual empezará a regir el uno (1) de enero de dos mil nueve (2009), y b) Las retenciones del impuesto al valor agregado al pequeño contribuyente que regula el artículo 48 de la Ley del Impuesto al Valor Agregado que entrará en vigencia el 1 de abril del dos mil nueve (2009).
4. Las reformas al Decreto Número 20-2006 del Congreso de la República, Disposiciones Legales para el Fortalecimiento de la Administración Tributaria, contenidas en el TITULO IV de esta Ley, empezarán a regir ocho (8) días después de la fecha de publicación de esta Ley en el Diario de Centro América.
5. Las reformas al Decreto Número 70-94 del Congreso de la República, Ley del Impuesto sobre Circulación de Vehículos, Terrestres, Marítimos y Aéreos, contenidas en el TITULO V de esta Ley entrarán en vigencia el uno (1) de enero de dos mil nueve (2009).
6. Las reformas al Decreto Número 6-91 del Congreso de la República, Código Tributario, contenidas en el TITULO VI de esta Ley empezarán a regir ocho (8) días después de la fecha de publicación de esta Ley en el Diario de Centro América.
7. El Título VII de esta Ley entrará en vigencia el día siguiente de su publicación en el diario oficial.

El presente Decreto deberá publicarse en el diario oficial.

A handwritten signature in black ink is written over a circular official stamp. The stamp contains some illegible text and a small emblem at the top.

**REMITASE AL ORGANISMO EJECUTIVO PARA SU SANCION,  
PROMULGACION Y PUBLICACION.**

**EMITIDO EN EL PALACIO DEL ORGANISMO LEGISLATIVO, EN LA  
CIUDAD DE GUATEMALA, A LOS \_\_\_\_\_ DIAS DEL MES  
DE \_\_\_\_\_ DEL AÑO DOS MIL OCHO.**

A handwritten signature in black ink is written over a faint, circular, dotted stamp. The signature is stylized and appears to be a personal or official mark.