DECRETO Nº 298

LA ASAMBLEA LEGISLATIVA DE LA REPUBLICA DE EL SALVADOR,

CONSIDERANDO:

- I.- Que de conformidad a lo dispuesto en el Art. 204 numeral 6 de la Constitución de la República y Art. 2 de la Ley General Tributaria Municipal, se establecen las bases o principios generales para que los municipios ejerciten su iniciativa de Ley, para elaborar y proponer su Ley de Impuestos Municipales a la Asamblea Legislativa.
- II.- Que de conformidad a la Ley General Tributaria Municipal, los impuestos municipales deberán fundamentarse en la capacidad económica de los contribuyentes y en los principios de generalidad, igualdad, equitativa distribución de la carga tributaria y de no confiscación.
- III.- Que la Tarifa de Arbitrios Municipales de Tepetitán del Departamento de San Vicente, emitida por Decreto Legislativo Nº 1241, de fecha 18 de noviembre de 1953, publicada en el Diario Oficial Nº 226, Tomo Nº 161 de fecha 11 de diciembre de 1953 y sus reformas vigentes, contiene tributos que ya no responden a las necesidades actuales del Municipio, por lo que es conveniente modificar dichas tarifas.
- IV.- Que es conveniente a los intereses del Municipio de Tepetitán, Departamento de San Vicente, decretar una nueva Ley de Impuestos Municipales que actualice la tarifa de impuestos vigente, a fin de obtener una mejor recaudación proveniente de la aplicación de dicha Ley, para beneficio de sus ciudadanos contribuyendo así al desarrollo local.

POR TANTO,

en uso de sus facultades constitucionales y a iniciativa del Concejo Municipal de Tepetitán, Departamento de San Vicente y del Diputado Juan Manuel de Jesús Flores Cornejo.

DECRETA:

**LA PRESENTE LEY DE IMPUESTOS MUNICIPALES A LA ACTIVIDAD ECONOMICA
DEL MUNICIPIO DE TEPETITAN, DEPARTAMENTO DE SAN VICENTE**

**TITULO I
DISPOSICIONES GENERALES****CAPITULO UNICO****Objeto de la Ley**

Art. 1.- La presente Ley tiene como objeto establecer el marco normativo así como los procedimientos legales que requiere el municipio de Tepetitán, Departamento de San Vicente, para ejercitar y desarrollar su potestad tributaria, de conformidad con el Artículo 204, ordinales 1° y 6° de la Constitución de la República y Art. 1 y 2 de la Ley General Tributaria Municipal.

Facultades del Concejo Municipal

Art. 2.- Para el mejor cumplimiento de la presente Ley, deberán observarse en lo pertinente, todas aquellas disposiciones legales que fueren aplicables, quedando facultado el Concejo Municipal además, para dictar las regulaciones complementarias que fueren necesarias para aclarar cualquier situación no prevista, siempre que el propósito de éstas tenga como objetivo facilitar la aplicación de esta misma Ley.

Principios Generales Aplicables a las Actuaciones de la Administración Tributaria Municipal

Art. 3.- Las actuaciones de la Administración Tributaria Municipal se ajustarán a los siguientes principios generales:

- a) Justicia;
- b) Igualdad;
- c) Legalidad;
- d) Celeridad;
- e) Proporcionalidad;
- f) Economía;
- g) Eficacia; y
- h) Verdad material.

Con fundamento al principio de Justicia, la Administración Tributaria Municipal garantizará la aplicación oportuna y correspondiente de las normas tributarias.

En sujeción al principio de Igualdad, las actuaciones de la Administración Tributaria Municipal, deberán ser aptas para no incurrir en tratamientos diferenciados entre sus administrados cuando estén en igualdad de condiciones conforme a la Ley.

En cuanto al principio de Legalidad, la Administración Tributaria Municipal, actuará sometida al ordenamiento jurídico y solo podrá realizar aquellos actos que autorice dicho ordenamiento.

En cuanto al principio de Celeridad, la Administración Tributaria Municipal, procurará que los procesos sean ágiles y se tramiten y concluyan en el menor tiempo posible.

En cumplimiento al principio de Proporcionalidad, los actos administrativos deben ser cualitativamente aptos para alcanzar los fines previstos, debiendo escogerse para tal fin entre las alternativas posibles las menos gravosas para los administrados, y en todo caso, la afectación de los intereses de éstos debe guardar una relación razonable con la importancia del interés colectivo que se trata de salvaguardar.

En virtud del principio de Economía se procurará que los sujetos pasivos y la Administración Tributaria Municipal incurra en una menor cantidad de gastos y se evitará la realización o exigencia de trámites por requisitos innecesarios.

Con base al principio de Eficacia, los actos de la Administración Tributaria Municipal deberán lograr su finalidad recaudatoria con respecto a los derechos fundamentales de los administrados.

Las actuaciones de la Administración Tributaria Municipal, se ampararán a la Verdad Material que resulte de los hechos investigados y conocidos.

Impuestos Municipales

Art. 4.- Son impuestos Municipales, los tributos exigidos por los Municipios, sin contraprestación alguna individualizada.

Moneda de Curso Legal

Art. 5.- Las cantidades podrán expresarse indistintamente en dólares americanos, con el respectivo símbolo antepuesto a la cantidad.

Sujeto Activo de la Obligación Tributaria

Art. 6.- Será Sujeto Activo de la obligación tributaria municipal, la Municipalidad de Tepetitán, en su carácter de acreedor de los respectivos tributos.

Sujeto Pasivo de la Obligación Tributaria

Art. 7.- Será sujeto pasivo de la obligación tributaria municipal, la persona natural o jurídica que realice cualquier actividad económica en el Municipio y que según la presente Ley está obligada al cumplimiento de las prestaciones pecuniarias sea como contribuyente o responsable.

Para los efectos de la aplicación de esta ley se considerarán también sujetos pasivos las comunidades de bienes, sucesiones, fideicomisos, sociedades de hecho u otros entes colectivos o patrimoniales que aún cuando conforme al derecho común carezcan de personalidad jurídica, se les atribuye la calidad de sujetos de derechos y obligaciones, tales como arrendatarios, comodatarios, usufructuarios, adjudicatarios a cualquier título, sean poseedor o meros tenedores.

También se consideran sujetos pasivos de conformidad a esta ley, las instituciones autónomas, semiautónomas, descentralizadas y organizaciones no gubernamentales, inclusive CEL, CEPA y ANDA que realicen actividades industriales, comerciales o de servicios en el municipio, con excepción de las de seguridad social.

Representación

Art. 8.- Las personas naturales podrán actuar ante la Administración Tributaria Municipal, personalmente o por medio de sus representantes o apoderados debidamente acreditados.

Las personas jurídicas actuarán por medio de quienes de acuerdo con las disposiciones aplicables, ejerzan su representación legal, la cual deberá ser debidamente comprobada. Para la actuación de los suplentes de dichos representantes, será necesario demostrar la ausencia temporal o definitiva del titular y la comprobación de su acreditamiento.

Los fideicomisos, sucesiones y los sujetos pasivos que carecen de personalidad jurídica, actuarán a través de quienes ejerzan su dirección o administración, o quienes tengan disponibilidad sobre el patrimonio de los mismos.

Cuando los sujetos pasivos hayan nombrado un representante legal o apoderado, la Administración Tributaria Municipal deberá dirigirse a él.

Para todos los efectos tributarios se entenderá la representación debidamente acreditada cuando el representante legal o apoderado se hayan mostrado parte en el proceso específico en el que pretenden actuar, y hayan presentado la documentación en la que conste el punto de acta de elección y la credencial inscrita, en el primer caso, poder amplio y suficiente certificado por notario o por funcionario competente cuando se trate de apoderado, en el que señale en forma clara y expresa la gestión que se encomiende realizar. La revocación del poder de representación solo surtirá efectos frente a la Administración Tributaria Municipal cuando ello se haga del conocimiento de ésta por parte del sujeto pasivo por escrito.

Contribuyente

Art. 9.- Se entiende por contribuyente, el sujeto pasivo respecto al cual se verifica el hecho generador de la obligación tributaria.

Responsable

Art. 10.- Por responsable, aquel que sin ser contribuyente, por mandato expreso de la Ley debe cumplir con las obligaciones de éste.

Los representantes legales de las personas naturales y jurídicas. En lo que se refiere a la obligación sustantiva del pago de los impuestos, lo serán únicamente cuando hubieren sido expensados para ese propósito, sin perjuicio de la responsabilidad solidaria prevista en el artículo 23 de la Ley General Tributaria Municipal.

Período Tributario Municipal

Art. 11.- Para los efectos del pago de los impuestos establecidos, se entenderá que el período inicia el uno de enero y termina el treinta y uno de diciembre, a excepción de aquellas actividades que su período está clasificado como especial y determinados por Ley.

**TITULO II
DE LA OBLIGACION TRIBUTARIA**

**CAPITULO I
DEL HECHO GENERADOR Y LA BASE IMPONIBLE**

Hecho Generador

Art. 12.- Se establece como hecho generador toda actividad económica que se desarrolle en el municipio sin importar que los respectivos actos, convenciones o contratos que la genere se haya perfeccionado fuera de él; la que se genere en el municipio, o aquella cuya finalidad o parte esencial se dé o brinde en éste; así como el poseer activos dentro del municipio, de los cuales se obtenga beneficios económicos.

Art. 13.- Por la generación de energía eléctrica, las empresas que se dediquen a tal actividad y que posean instalaciones dentro del ámbito del municipio de Tepetitán, pagarán la suma de cinco mil dólares de los Estados Unidos de América (\$5.000.00) al mes, mas quince centavos de dólar de los Estados Unidos de América (\$0.15) por cada megavatio hora generado, conforme al reporte mensual extendido por la Unidad de Transacciones S.A., que los contribuyentes deberán presentar a la Municipalidad.

Actividades

Art. 14.- Se entenderá como actividad económica entre otras las siguientes:

SECTOR AGROPECUARIO - ACTIVIDADES AGROPECUARIAS: Es toda producción agrícola, bovina, porcina, apiaria, y aviar, que derive en productos brutos, productos semiprocesados y procesados, abarcando entre otras las siguientes:

- Agricultura.
- Ganadería.
- Avicultura.
- Apicultura.
- Cunicultura.
- Cría de otras especies de animales para el comercio.
- Caza ordinaria y mediante trampas, repoblación de animales de caza.
- Silvicultura, extracción de madera y servicios conexos.
- Piscicultura.
- Cultivo de plantas y flores ornamentales.

-
- Otros cultivos agrícolas no clasificados previamente.

SECTOR INDUSTRIAL- ACTIVIDADES INDUSTRIALES: Actividades que se dediquen a la extracción o producción de materias primas o a la transformación de éstas en productos semiterminados o terminados, incluyendo la producción artesanal, como por ejemplo:

- Extracción de minerales no metálicos y metálicos.
- Industrias manufactureras.
- Bebidas y tabacos.
- Textiles, prendas de vestir y cuero.
- Industria de madera, corcho y papel.
- Fabricación de sustancias químicas.
- Fabricación de productos minerales no metálicos.
- Fabricación de productos minerales metálicos.
- Fabricación de maquinaria, aparatos, componentes electrónicos, accesorios y suministros.
- Fabricación de equipos de transporte.
- Generación y distribución de electricidad, gas y agua.
- Construcción de casas y edificios.
- Construcción de obras de ingeniería civil.

SECTOR COMERCIAL- ACTIVIDADES COMERCIALES: Las que se dediquen a la compra y venta de mercaderías, y todo tipo de bienes muebles e inmuebles, incluyendo entre otras:

- Comercio de mercadería al por mayor y al por menor, entiéndase ésta como: la venta de frutas, granos básicos, verduras, flores y plantas ornamentales, productos agrícolas, especies vivas del reino animal, bebidas alcohólicas, productos de prendas de vestir, productos farmacéuticos y médicos, etc.
- Almacenamiento y depósito, excluye almacenes generales de depósito.
- Servicios de telecomunicación, correo, envíos, telefonía y telegrafía, servicios de televisión, incluye televisión por cable, de radiodifusión y Transmisión de Datos.
- Bienes raíces.

-
- Generación y distribución de energía eléctrica.
 - Captación, depuración y distribución de agua.
 - Hoteles, moteles, hospedajes, centros vacacionales u otros servicios de hospedajes.
 - Restaurantes, comedores, suministros de banquetes, cafeterías y fruterías, merenderos ambulantes, suministros de bebidas alcohólicas para su consumo dentro del establecimiento, u otra clasificación de comidas no descritas.

SECTOR DE SERVICIOS – ACTIVIDADES DE SERVICIOS: Son todas las actividades y operaciones onerosas que prestan servicios profesionales, técnicos y logísticos que no consistan en la producción o transacción de bienes y mercaderías, lo cual implica entre otras actividades las siguientes:

- Servicios profesionales.
- Reparaciones e instalaciones.
- Alquileres.
- Peluquería y otros tratamientos de belleza, saunas, masajes y otros similares.
- Servicios enfocados principalmente hacia las empresas.
- Otros tipos de servicios no clasificados previamente.

SECTOR FINANCIERO – ACTIVIDADES FINANCIERAS: Son las actividades de las instituciones del Sistema Financiero Nacional y Extranjero, la bolsa y corredoras de valores, las personas naturales o jurídicas, que se dediquen a la captación de fondos para el ahorro, inversión y crédito, al cambio de moneda, aseguradoras, afianzadoras, montepíos y casas de empeño, entendiéndose que incluye entre otras las siguientes entidades:

- Bancos.
- Instituciones de ahorro y crédito.
- Cooperativas de ahorro y crédito.
- Entidades financieras dedicadas a la transferencia de fondos y al servicio de tarjetas de crédito y débito.
- Compra de cartera e inversión financiera.
- Casas de cambio.
- Bolsas, comisionistas de bolsas y corredores de valores.

-
- Sociedades de capitalización.
 - Fiduciarias.
 - Aseguradoras en general.
 - Agentes corredores de seguros.
 - Administradores de Fondos de Pensiones.

ACTIVIDADES NO BIEN ESPECIFICADAS DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA, ORGANISMOS NO GUBERNAMENTALES E INSTITUCIONES FORÁNEAS

Administración pública.

Organismos no gubernamentales.

ADESCOS.

Instituciones foráneas.

Otros no Contemplados

Se agregan a las arriba indicadas aquellas actividades económicas contempladas en la contabilidad gubernamental, y en la clasificación de actividades económicas del Ministerio de Hacienda.

El hecho de que alguna actividad económica no esté contemplada en las enumeraciones anteriores no exime de la responsabilidad de pago.

En el caso de titulares de establecimientos que tuvieren su matriz radicada en un municipio determinado, sucursales, oficinas o cualquier otro tipo de activos gravables, de acuerdo a lo que la presente ley y otras de la materia definan, serán sujeto de la aplicación de tributos en dichos municipios. En tal caso, para la aplicación de los tributos correspondientes a la matriz, se deducirán las cantidades aplicadas por las municipalidades de las comprensiones en que operen las agencias, sucursales, oficinas u otros activos gravables de acuerdo a lo que la presente Ley y otras de la materia definan, siempre que la base imponible fuere la misma para aquella y para ésta.

Las actividades económicas constituirán hechos generadores del impuesto cuando éstas se generen directamente en el municipio, no obstante que los respectivos actos, convenciones o contratos se hayan perfeccionado fuera de él.

Art. 15.- Las empresas generadoras de energía eléctrica dentro del Municipio, pagarán en concepto de Impuestos al mes, una tarifa fija de diez mil dólares de los Estados Unidos de América (\$10.000.00), más veinticinco centavos de dólar de los Estados Unidos de América (\$0.25), por megavatio/hora producido o inyectado al sistema eléctrico. Para la verificación de los megavatios/hora producidos, el Municipio podrá

comprobarlo solicitando un informe mensual a la Unidad de Transacciones conocida como UT y a la Superintendencia General de Electricidad y Comunicaciones (SIGET).

En caso de no existir generación, las empresas generadoras de energía eléctrica únicamente pagarán al Municipio la tarifa fija mensual de diez mil dólares de los Estados Unidos de América (\$10.000.00), siempre y cuando posean activos dentro del municipio.

TITULO III

CAPITULO I ACTIVIDADES ECONÓMICAS

De la Base Imponible

Art. 16.- Para efectos de esta ley se tendrá como base imponible; el activo neto imponible, entendiéndose aquellos valores en activos que posee una persona natural o jurídica para el desarrollo de su actividad económica específica.

Al activo imponible se determinará deduciendo del activo total, todos aquellos activos gravados en otros municipios.

De la Forma de Establecer la Cuantía del Impuesto

Art. 17.- Las tarifas mensuales del impuesto se establecerán mediante una cuota fija y una variable que se aplicarán de acuerdo a la base imponible, conforme a la siguiente tabla:

1. Los activos desde \$500.01 dólares a \$1,000.00 pagarán \$0.69 dólares, más el producto de multiplicar el activo neto declarado por el contribuyente por el factor de 0.0002.
2. Los activos desde \$1,000.01 dólares a \$1,500.00 pagarán \$0.80 más el producto de multiplicar el activo neto declarado por el contribuyente por el factor de 0.0005.
3. Los activos desde \$1,500.01 dólares a \$3,000.00 pagarán \$0.85 más el producto de multiplicar el activo neto declarado por el contribuyente por el factor de 0.00040.
4. Los activos desde \$3,000.01 dólares a \$5,000.00 pagarán \$0.90 más el producto de multiplicar el activo neto declarado por el contribuyente por el factor de 0.00050.
5. Los activos desde \$5,000.01 dólares a \$10,000.00 pagarán \$1.00 más el producto de multiplicar el activo neto declarado por el contribuyente por el factor de 0.00070.
6. Los activos desde \$10,000.01 dólares a \$20,000.00 pagarán \$1.25 más el producto de multiplicar el activo neto declarado por el contribuyente por el factor de 0.00090.
7. Los activos desde \$20,000.01 dólares a \$50,000.00 pagarán \$1.50 más el producto de multiplicar el activo neto declarado por el contribuyente por el factor de 0.0010.

8. Los activos desde \$50,000.01 dólares a \$100,000.00 pagarán \$1.75 más el producto de multiplicar el activo neto declarado por el contribuyente por el factor de 0.0015.

SI EL ACTIVO IMPONIBLE ES:	IMPUESTO MENSUAL
De \$100,000.01 a \$200,000.00	\$400.00 más \$0.70 por millar o fracción excedente a \$100,000.00
De \$200,000.01 a \$300,000.00	\$410.00 más \$0.60 por millar o fracción excedente a \$200,000.00
De \$300,000.01 a \$400,000.00	\$415.00 más \$0.45 por millar o fracción excedente a \$300,000.00
De \$400,000.01 a \$500,000.00	\$420.00 más \$0.40 por millar o fracción información a \$400,000.00
De \$500,000.01 a \$1,000,000.00	\$425.00 más \$0.30 por millar o fracción excedente a \$500,000.00
De \$1,000,000.01 en adelante	\$450.00 más \$0.18 por millar o fracción excedente a \$1,000,000.00

**TITULO IV
DE LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA MUNICIPAL, RESPONSABILIDADES DE
FUNCIONARIOS Y OBLIGACIONES DE LOS CONTRIBUYENTES**

**CAPITULO I
FACULTADES Y DEBERES DE LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA MUNICIPAL**

Facultades de Control

Art. 18.- La Administración Tributaria Municipal mediante sus funcionarios y empleados nombrados o delegados para tal efecto, tendrá las facultades de control, inspección, verificación e investigación de contribuyentes o responsables a fin de que unos y otros cumplan con las obligaciones establecidas en la presente Ley, de conformidad a los procedimientos establecidos en los Art. 82 y 89 de la Ley General Tributaria Municipal. Toda información suministrada será estrictamente confidencial.

Sanción

Art. 19.- Los contribuyentes o responsables a que se refiere el artículo anterior, que se negaren a permitir y facilitar las inspecciones, exámenes, comprobaciones e investigaciones o a proporcionar las explicaciones, datos e informes o que deliberadamente suministraren datos falsos o inexactos, serán sancionados de conformidad a lo establecido al respecto en el Art. 66 de la Ley General Tributaria Municipal.

**CAPITULO II
RESPONSABILIDADES DE FUNCIONARIOS**

Exigibilidad de Solvencia

Art. 20.- Los Registradores de la Propiedad Raíz e Hipoteca de la República no inscribirán ningún instrumento en el que aparezca transferencia o gravamen sobre inmuebles a cualquier título que fuere,

si no se presenta constancia de solvencia de impuestos municipales sobre el bien raíz objeto del traspaso o gravamen.

Tampoco se inscribirán en el Registro de Comercio las escrituras de constitución, modificación y disolución de sociedades mercantiles, sin que se les presente a los Registradores de Comercio, constancia de solvencia de impuestos municipales de los socios de la sociedad, según el caso.

CAPITULO III OBLIGACIONES FORMALES DE CONTRIBUYENTES

Deber de Información

Art. 21.- Todo propietario o representante legal de establecimientos comerciales, industriales o de cualquier otra actividad, está obligado a dar aviso por escrito a la Municipalidad de Tepetitán, sobre la fecha de la apertura del establecimiento o actividad de que se trate, a más tardar treinta días después de la fecha de apertura, para los efectos de su calificación, siempre y cuando haya observado todos los requisitos que otras leyes exigieren para su funcionamiento.

La falta de cumplimiento del requisito establecido en el inciso anterior, dará lugar a que el propietario o representante tenga por aceptada la fecha en que el funcionario a cargo realizó la calificación correspondiente.

Determinada la fecha de conformidad al inciso anterior, el contribuyente tiene la obligación de efectuar el pago del impuesto establecido.

Deber de Aviso

Art. 22.- Toda persona natural o jurídica sujeta al pago de tributos municipales, deberá dar aviso a la Municipalidad, del cierre, traspaso, cambio de dirección y de cualquier otro hecho que tenga como consecuencia la cesación o variación de dicho tributo, dentro de los quince días siguientes al hecho de que se trata. El incumplimiento de esta obligación hará responsable al sujeto del impuesto al pago de los mismos, salvo que hayan sido cubiertos por el adquirente, en caso de traspaso.

Queda facultada la Municipalidad para cerrar cuentas a petición de parte o de oficio, cuando le conste fehacientemente que una persona natural o jurídica ha dejado de ser sujeto de pago conforme a la presente Ley. Dicho cierre se hará a partir de la fecha que determine el Concejo Municipal.

Declaración Jurada

Art. 23.- Los contribuyentes sujetos a imposición en base al activo imponible, presentarán a la Municipalidad declaración jurada, o los balances correspondientes a cada ejercicio según lo establece el Código de Comercio, a más tardar dos meses después de terminado dicho ejercicio. La no presentación en el plazo estipulado de la declaración jurada o balances, hará incurrir al contribuyente en una multa de ciento catorce 29/100 dólares de los Estados Unidos de América (\$114.29), sin perjuicio de que se determine el activo mediante inspección de los negocios por delegados nombrados por el Concejo Municipal, en los registros y respectivas contabilidades.

CAPITULO IV
SOLVENCIA MUNICIPAL Y CONSTANCIA DE NO CONTRIBUYENTE

Solvencia Municipal

Art. 24.- Todo contribuyente tiene el derecho de solicitar para cualquier trámite su correspondiente solvencia municipal, la cual se expedirá en papel simple libre de todo tributo municipal, extendida con las formalidades expresadas en el Art. 101 del Código Municipal.

Art. 25.- Para extender solvencia Municipal es indispensable que el contribuyente esté al día en el pago de sus tributos municipales y sus accesorios.

Constancia de no Contribuyente

Art. 26.- La constancia de no contribuyente se expedirá, cuando el solicitante en ningún momento haya tenido la calidad de sujeto pasivo del municipio y en su caso no esté obligado a presentar declaraciones impositivas, según lo establecido en esta ley, leyes afines ordenanzas y reglamentos respectivos.

TITULO IV
DE LAS FORMAS DE EXTINCION DE LA OBLIGACION TRIBUTARIA MUNICIPAL Y LA MORA

CAPITULO I
FORMAS DE EXTINCIÓN TRIBUTARIA

Art. 27.- Las formas de extinción de la obligación tributaria municipal son:

- a) El pago;
- b) La compensación; y
- c) La prescripción extintiva

CAPITULO II
DEL PAGO

Definición

Art. 28.- Pago es el cumplimiento del tributo adeudado y tiene que ser efectuado por los contribuyentes, los responsables o terceros, el cual deberá ser en moneda de curso legal o dación en pago, con el objeto de cumplir el tributo adeudado. Cuando se efectúe por dación el pago, se requerirá la autorización del Concejo Municipal.

De los que Pueden Efectuar el Pago de los Impuestos

Art. 29.- El pago puede ser efectuado por los contribuyentes, por el representante legal, apoderado o por un tercero, en este último caso, hay subrogación legal del tercero en los derechos del acreedor que deberá constar por escrito.

Plazo para Hacer el pago

Art. 30.- El pago deberá hacerse efectivo a mas tardar en el plazo de treinta días después de realizado el hecho generador de la obligación tributaria, ante la Tesorería Municipal o a través de otro mecanismo establecido por el Concejo Municipal y de conformidad a lo establecido en los Arts. 33 y 83 de la Ley General Tributaria Municipal y Art. 89 del Código Municipal.

Formas del Pago y Otras Actividades Relacionadas

Art. 31.- Con respecto a las formas en que se llevará a cabo el pago, las facilidades de éste, la caducidad del plazo extraordinario, la imputación y el pago en exceso se estará a lo establecido en los Arts. 35 y siguientes de la Ley General Tributaria Municipal.

CAPITULO III DE LA COMPENSACION

Operación de la Compensación

Art. 32. - Cuando la Municipalidad y un contribuyente, sean deudores recíprocos, podrá operar entre ellos una compensación que extinga ambas deudas hasta el límite de la menor según el caso y con los requisitos previstos en los Artículos 40 y 41 de la Ley General Tributaria Municipal.

CAPITULO IV DE LA PRESCRIPCION EXTINTIVA

Prescripción que Extingue Acciones o Derechos

Art. 33.- La prescripción que extingue las acciones o derechos, exige solamente cierto lapso de tiempo durante el cual no se haya ejercido dichas acciones.

Prescripción del Derecho de los Municipios para Exigir el Pago de Impuestos

Art. 34.- El derecho del Municipio para exigir el pago de los impuestos municipales y accesorios, prescribirá por falta de iniciativa en el cobro judicial ejecutivo, durante el término de 15 años consecutivos.

Cómputo del Plazo para Interrumpir Prescripción y sus Efectos

Art. 35.- Con respecto al cómputo del plazo, la interrupción de la prescripción y sus efectos, se estará a lo dispuesto en los artículos 43 y 44 de la Ley General Tributaria Municipal.

TITULO V
INCUMPLIMIENTO DE LA OBLIGACION TRIBUTARIA

CAPITULO I
DE LA MORA Y OTRAS REGULACIONES

Efecto de la Mora

Art. 36.- Se entenderá que el sujeto pasivo cae en mora en el pago de impuestos municipales cuando no realizare el mismo y dejare transcurrir un plazo de más de treinta días, sin verificar dicho pago; estos tributos no pagados en las condiciones que se señalan en esta disposición, causarán un interés moratorio hasta la fecha de su cancelación, equivalente al interés de mercado para las deudas contraídas por el sector comercial desde el día siguiente al de la conclusión del período ordinario de pagos.

Los intereses se pagarán juntamente con el tributo sin necesidad de resolución o requerimiento. En consecuencia, la obligación de pagarlo subsistirá aún cuando no hubiere sido exigido por el colector, banco, financiera o cualquier otra institución autorizada para recibir dicho pago.

Del pago Indebido o en Exceso

Art. 37.- Si un contribuyente pagare una cantidad indebidamente o en exceso, tendrá derecho a que la municipalidad le haga la devolución del saldo a su favor o a que se abone ésta a deudas tributarias futuras, según lo establece el derecho civil.

CAPITULO II

**CLASES DE SANCIONES DE LAS CONTRAVENCIONES,
PROCEDIMIENTOS Y RECURSOS**

Clases de Sanciones

Art. 38.- Por las contravenciones tributarias, se establecen las sanciones siguientes:

- a) Multas.
- b) Comiso de especies que hayan sido el objeto o el medio para cometer la contravención o infracción.
- c) Clausura del establecimiento, cuando fuere procedente.

Contravenciones a la Obligación de Declarar y Sanciones Correspondientes

Art. 39.- Configuran contravenciones a la obligación de declarar impuestos ante la Administración Tributaria Municipal:

-
- 1º Omitir la declaración del impuesto.

La sanción correspondiente es multa equivalente al 5% del impuesto no declarado y nunca podrá ser menor de \$2.86, si el contribuyente resultare sin capacidad contributiva la multa aplicable será de \$2.86.

- 2º Presentar declaraciones falsas o incompletas.

La sanción correspondiente consiste en multa del 20% del impuesto omitido y nunca podrá ser menor de \$2.86, si el contribuyente resultare sin capacidad contributiva, la multa que se le aplicará es de \$2.86.

- 3º Presentar extemporáneamente declaraciones de impuestos.

La sanción correspondiente será del 2% del impuesto declarado fuera del plazo, por cada mes o fracción de mes, que haya transcurrido desde la fecha en que concluyó el plazo para presentar la declaración, hasta el día en que se presentó, no pudiendo ser menor de \$2.86. Si no resultare impuesto a pagar, la multa será de \$2.86.

Contravenciones a la Obligación de Pagar y Sanciones Correspondientes

Art. 40.- Configuran contravenciones a la obligación de pagar los tributos municipales, el omitir el pago o pagar fuera de plazos establecidos. La sanción correspondiente será una multa del 5% del impuesto, si se pagare en los tres primeros meses de mora y si pagare en los meses posteriores la multa será del 10%. En ambos casos la multa mínima será de \$2.86.

Contravenciones a la Obligación de Permitir el Control por la Administración Tributaria Municipal y Sanciones Correspondientes

Art. 41.- Configuran contravenciones respecto a la obligación de permitir el control por la Administración Tributaria Municipal:

- 1º Negarse, oponerse o no permitir el control por parte de la Administración Tributaria Municipal. La sanción que le corresponde es de 0.50% del activo declarado y nunca será inferior a \$2.86, ni superior a \$114.29.

Si no obstante la aplicación de esa multa, el contribuyente persiste en la negativa u oposición, la sanción será la clausura del establecimiento, la que será levantada inmediatamente que acceda a permitir el control.

- 2º Ocultar o destruir antecedentes, sean bienes, documentos u otros medios de prueba. La sanción aplicable será igual a la del numeral anterior, sin perjuicio de la acción penal a que diere lugar.

Contravenciones a la Obligación de Informar y Sanciones Correspondientes

Art. 42.- Configuran contravenciones a la obligación de informar:

- 1º Negarse a suministrar la información que le solicite la Administración Tributaria Municipal, sobre hechos que el sujeto pasivo esté obligado a conocer, respecto a sus propias actividades o de terceros.
- 2º Omitir la información o aviso a la Administración Tributaria Municipal que las disposiciones legales o administrativas correspondientes ordenan.
- 3º Proporcionar a la Administración Tributaria Municipal informes falsos o incompletos.

En los casos mencionados la multa aplicable será igual a la señalada en el numeral primero del artículo anterior.

Contravenciones a Otras Obligaciones Tributarias y Sanciones Aplicables

Art. 43.- Las contravenciones en que incurran los contribuyentes, responsables o terceros por violaciones a las obligaciones tributarias previstas en esta Ley, leyes u ordenanzas que establezcan tributos municipales y sus reglamentos, que no estuvieren tipificadas en los artículos precedentes, serán sancionados con multas de \$5.71 a \$57.14, según la gravedad del caso y la capacidad económica del infractor.

**CAPITULO III
DELITO TRIBUTARIO MUNICIPAL**

Art. 44.- Constituyen delitos tributarios municipales las conductas que se tipifican y sancionan como tales en el Código Penal o en leyes especiales.

Actuaciones de la Administración Tributaria Municipal Respecto a los Delitos Tributarios

Art. 45.- Sin perjuicio de sancionar los hechos que constituyen contravenciones tributarias municipales, si esos mismos hechos y otros, a juicio de la Administración Tributaria Municipal hacen presumir la existencia de un delito tributario, por el cual resulte perjudicada la Hacienda Pública Municipal, dicha administración practicará las investigaciones administrativas pertinentes para asegurar la obtención y conservación de las pruebas y la identificación de los participantes en tales delitos, en todo caso respetando el debido proceso.

Ejercicio de la Acción Penal

Art. 46.- Si a juicio de la Administración Tributaria Municipal se hubiere cometido un delito tributario que afecte a la Hacienda Pública Municipal, suministrará la información obtenida, si hubiere alguna, y en todo caso solicitará al Fiscal General de la República que inicie la acción penal que corresponda ante el tribunal competente, sin perjuicio de que el Concejo Municipal nombre acusador particular para los mismos efectos.

Funcionario Competente

Art. 47.- El Alcalde municipal o el funcionario autorizado para tal efecto tiene competencia para conocer de contravenciones y de las sanciones correspondientes reguladas en la presente Ley.

Recurso de Apelación y Procedimiento

Art. 48.- De la determinación de los tributos y de la aplicación de sanciones hechas por la Administración Tributaria Municipal, se admitirá Recurso de Apelación para ante el Concejo Municipal, el cual deberá interponerse ante el funcionario que haya hecho la calificación o pronunciado la resolución correspondiente, en el plazo de tres días hábiles después de su notificación.

La tramitación del recurso especificado en el inciso anterior seguirá las reglas que para el mismo se han establecido en el Artículo 123 y siguientes de la Ley General Tributaria Municipal.

TITULO VI**CAPITULO I
DISPOSICIONES FINALES**

Art. 49.- Por los impuestos pagados a la Municipalidad de Tepetitán, se hará un recargo del 5% que servirá para la celebración de las Fiestas Cívicas y Patronales del municipio.

Art. 50.- Lo que no estuviere previsto en esta Ley estará sujeto a lo que se dispone en la Ley General Tributaria Municipal, en lo que fuere pertinente.

Art. 51.- Derógase la Tarifa General de Arbitrios del Municipio de Tepetitán, Departamento de San Vicente, contenida en el Decreto Legislativo Nº 1241, de fecha 18 de noviembre de 1953, publicada en el Diario Oficial Nº 226, Tomo Nº 161 de fecha 11 de diciembre de 1953 y sus reformas vigentes.

Art. 52.- El presente Decreto entrará en vigencia ocho días después de su publicación en el Diario Oficial.

DADO EN EL SALON AZUL DEL PALACIO LEGISLATIVO: San Salvador, a los siete días del mes de febrero del año dos mil trece.

OTHON SIGFRIDO REYES MORALES,
PRESIDENTE.

ALBERTO ARMANDO ROMERO RODRIGUEZ,
PRIMER VICEPRESIDENTE.

GUILLERMO ANTONIO GALLEGOS NAVARRETE,
SEGUNDO VICEPRESIDENTE.

JOSE FRANCISCO MERINO LOPEZ,
TERCER VICEPRESIDENTE.

FRANCISCO ROBERTO LORENZANA DURAN,
CUARTO VICEPRESIDENTE.

ROBERTO JOSE d'AUBUISSON MUNGUJA,
QUINTO VICEPRESIDENTE.

LORENA GUADALUPE PEÑA MENDOZA,
PRIMERA SECRETARIA.

CARMEN ELENA CALDERON SOL DE ESCALON,
SEGUNDA SECRETARIA.

SANDRA MARLENE SALGADO GARCIA,
TERCERA SECRETARIA.

JOSE RAFAEL MACHUCA ZELAYA,
CUARTO SECRETARIO.

IRMA LOURDES PALACIOS VASQUEZ,
QUINTA SECRETARIA.

MARGARITA ESCOBAR,
SEXTA SECRETARIA.

FRANCISCO JOSE ZABLAH SAFIE,
SEPTIMO SECRETARIO.

REYNALDO ANTONIO LOPEZ CARDOZA,
OCTAVO SECRETARIO.

Casa Presidencial: San Salvador, a los seis días del mes de marzo del año dos mil trece.

PUBLÍQUESE,

Carlos Mauricio Funes Cartagena,
Presidente de la República.

Gregorio Ernesto Zelayandía Cisneros,
Ministro de Gobernación.

D. O. N° 48
Tomo N° 398
Fecha: 11 de marzo de 2013

SV/geg
08-04-2013