

ASAMBLEA LEGISLATIVA Gerencia de Operaciones Legislativas Sección de Correspondencia Oficial
HORA: 15:17
11 MAY 2021
Recibido el:
Por:

San Salvador, 6 de mayo de 2021.

**SEÑORES SECRETARIOS:**

El día veintinueve de abril del presente año, recibí de parte de esa Honorable Asamblea Legislativa, para su correspondiente sanción, el Decreto Legislativo N° 885, aprobado el día veintisiete del mismo mes y año, con el cual se emite la **Ley de Impuestos Municipales del Municipio de San Ildefonso, Departamento de San Vicente.**

El citado Decreto Legislativo N° 885, tiene como finalidad decretar una nueva Ley que actualice la Ley de Impuestos vigente del referido municipio, a fin de obtener una mejor recaudación proveniente de su aplicación, para beneficio de sus ciudadanos, contribuyendo así al desarrollo local respetando el principio de legalidad y los derechos y garantías constitucionales.

Al respecto y haciendo uso de la facultad que me otorga la Constitución de la República en su artículo 137 inciso tercero, devuelvo **OBSERVADO** el citado Decreto, a esa Honorable Asamblea Legislativa, en el ejercicio de la facultad constitucional antes citada, por la siguiente razón:

Es de hacer notar, que de conformidad al Considerando II) y III) del Decreto en mención, se establece que la Ley General Tributaria Municipal, aprobada mediante Decreto Legislativo N° 86, de fecha 17 de octubre de 1991, publicada en el Diario Oficial N° 242, Tomo N° 313, del 21 de diciembre del mismo año. Establece los principios generales para que los municipios ejerciten su iniciativa de Ley, elaborando así, su ley de impuesto y proponiéndola a consideración de la Asamblea Legislativa; asimismo, que, de conformidad a la relacionada Ley, los impuestos municipales deberán fundamentarse en

ASAMBLEA LEGISLATIVA
Leído en el Pleno Legislativo el:
_____
_____
Firma: _____

la capacidad económica de los contribuyentes y en los principios de generalidad, igualdad, equitativa distribución de la carga tributaria y de no confiscación.

Por ello, el suscrito está de acuerdo en su totalidad con la finalidad que tiene el citado Decreto Legislativo N° 885; sin embargo, al revisar el contenido del Artículo 39 de éste último existen discrepancias con la Ley General Tributaria Municipal, las cuales se pasa a explicar a continuación:

**PRIMERO:**

El citado Artículo 39 del Decreto Legislativo 885, establece como epígrafe del mismo “contravenciones a la obligación de declarar y pagar, y sus sanciones correspondientes”; en su número 1 al regular la omisión de declaración y pago de impuesto: establece una multa de un 5% del impuesto no declarado y pagado hasta los primeros 3 meses de extemporaneidad y de un 10% en los meses subsiguientes; sin embargo el Art.64 No.1 de la LGTM, establece para la omisión de declarar, una sanción por multa de impuesto no declarado de 5% de manera general, es decir, excluyendo la posibilidad de un porcentaje diferenciado –y para este caso mayor- en perjuicio del contribuyente.

**SEGUNDO:**

El citado Artículo 39 en su número 2 establece que la sanción, por la infracción de presentar declaraciones incompletas o con datos incorrectos, será del 10% del impuesto omitido, pero que en ningún caso será inferior a un salario mínimo mensual para el sector comercio y servicios; sin embargo, el Art. 64 No.2 de la Ley General Tributaria Municipal, establece (siempre en el supuesto de declaraciones falsas o incompletas) que la sanción a imponer será de un 20% (porcentaje mayor) del impuesto omitido y nunca podrá ser menor de veinticinco colones (cantidad menor).

TERCERO:

El número 3 del Decreto Legislativo 885, al regular la presentación extemporánea de la declaración y pago, establece una multa del 10% del impuesto declarado fuera de plazo desde la fecha en que concluyo el plazo para presentar la declaración, hasta el día que la presentó; sin embargo, el Art. 64 No.3 de la LGTM, establece una multa del 2% del impuesto declarado tardíamente (porcentaje menor).

De lo anterior resulta que existe una incongruencia entre lo establecido en el Art.39 del Decreto Legislativo 885, en relación al Art. 64 de la Ley General Tributaria Municipal, no solamente en cuanto al porcentaje de la multa a imponer, sino también respecto del límite inferior de la misma, lo cual resulta especialmente relevante tomando en cuenta el carácter de preeminencia que posee dicha Ley con respecto a cualquier otra normativa como lo es el Decreto 885.

Por lo anterior se sugiere modificar la redacción del Art. 39 del Decreto Legislativo 885 homologando su redacción con la contenida en la Ley General Tributaria Municipal, de la siguiente manera:

*“...CONTRAVENCIONES A LA OBLIGACION DE DECLARAR Y PAGAR, Y SANCIONES CORRESPONDIENTES*

*Art. 64.-Configuran contravenciones a la obligación de declarar y pagar impuestos ante la administración tributaria municipal:*

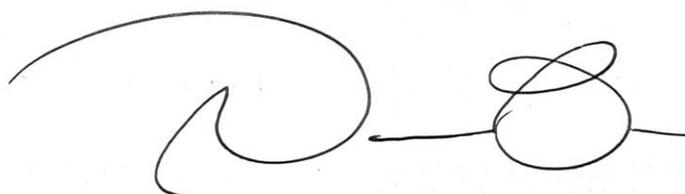
*1º Omitir la declaración y pago del impuesto. La sanción correspondiente es multa equivalente al 5% del impuesto no declarado y pagado, y nunca podrá ser menor de ¢ 25.00. Si el contribuyente resultare sin capacidad contributiva la multa aplicable será de ¢ 25.00.*

2° Presentar declaraciones falsas o incompletas. La sanción correspondiente consiste en multa del 20% del impuesto omitido y nunca podrá ser menor de ¢ 25.00. Si el contribuyente resultare con capacidad contributiva, la multa que se le aplicará es de ¢ 25.00.

3° Presentar extemporáneamente la declaración y pago del impuesto. 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 presentó, no pudiendo ser menor de ¢ 25.00. Si no resultare impuesto a pagar, la multa será de ¢ 10.00..”

Por lo expuesto, hago uso de la facultad que la Constitución de la República me concede **OBSERVANDO** el Decreto Legislativo N° 885, por la razón ya señalada, dejando constancia de mis consideraciones sobre el particular a los Honorables Diputados y Diputadas en el presente escrito, por lo que me permito devolverles el cuerpo normativo y haciendo uso del control inter-órganos que la misma Constitución me concede frente a la Asamblea Legislativa, en este caso, el derecho de observar los Decretos Legislativos.

**DIOS UNIÓN LIBERTAD**

  
  
**NAYIB ARMANDO BUKELE ORTEZ,**  
Presidente de la República.

**SEÑORES  
SECRETARIOS DE LA HONORABLE  
ASAMBLEA LEGISLATIVA,  
PALACIO LEGISLATIVO,  
E.S.D.O.**