ASAMBLEA LEGISLATIVA DE LA REPÚBLICA DE COSTA RICA

COMISIÓN ESPECIAL DE LA PROVINCIA DE PUNTARENAS, ENCARGADA DE ANALIZAR, INVESTIGAR, ESTUDIAR, DICTAMINAR Y VALORAR LAS RECOMENDACIONES PERTINENTES EN RELACIÓN CON LA PROBLEMÁTICA SOCIAL, ECONÓMICA, EMPRESARIAL, AGRÍCOLA, TURÍSTICA, LABORAL Y CULTURAL DE DICHA PROVINCIA EXPEDIENTE N.° 20933

LEY PARA EL COBRO Y OTORGAMIENTO DE LICENCIAS PARA ACTIVIDADES LUCRATIVAS DEL CANTÓN DE OSA

EXPEDIENTE N.° 20860

DICTAMEN UNÁNIME AFIRMATIVO
29 DE ABRIL 2019

SEGUNDO PERÍODO DE SESIONES EXTRAORDINARIAS
DEL 1° DE DICEMBRE DEL 2018 al 30 DE ABRIL DEL 2019

ÁREA DE COMISIONES LEGISLATIVAS V
DEPARTAMENTO DE COMISIONES LEGISLATIVAS

DICTAMEN AFIRMATIVO UNÁNIME

Los suscritos Diputados y Diputadas, miembros de la COMISIÓN ESPECIAL DE LA PROVINCIA DE PUNTARENAS, ENCARGADA DE ANALIZAR, INVESTIGAR, ESTUDIAR, DICTAMINAR Y VALORAR LAS RECOMENDACIONES PERTINENTES EN RELACIÓN CON LA PROBLEMÁTICA SOCIAL, ECONÓMICA, EMPRESARIAL, AGRÍCOLA, TURÍSTICA, LABORAL Y CULTURAL DE DICHA PROVINCIA EXPEDIENTE N.° 20933, presentamos el siguiente Dictamen Afirmativo Unánime sobre el proyecto LEY PARA EL COBRO Y OTORGAMIENTO DE LICENCIAS PARA ACTIVIDADES LUCRATIVAS DEL CANTÓN DE OSA, Expediente N.° 20860, iniciativa del Diputado Gustavo Viales Villegas, publicado en La Gaceta N.° 127, Alcance N.° 131 del 13 de julio de 2018, con base en las siguientes consideraciones:

I) ANTECEDENTES

El proyecto fue presentado a la corriente legislativa por el Diputado Gustavo Alonso Viales Villegas el día 12 de junio de 2018. Fue publicado en el Alcance Nº 131 a La Gaceta Nº 127 del 13 de julio de 2018. Tiene Informe Jurídico del Departamento de Servicios Técnicos, AL-DEST-IJU-044-2019, con fecha del 04 de febrero de 2019.

Este proyecto fue asignado en primera instancia a la Comisión Permanente Especial de Asuntos Municipales y Desarrollo Local Participativo. Sin embargo, mediante oficio del día 05 de noviembre de 2018, la Presidencia de la Asamblea Legislativa autoriza el traslado del expediente N.° 20860 LEY PARA EL COBRO Y OTORGAMIENTO DE LICENCIAS PARA ACTIVIDADES LUCRATIVAS DEL CANTÓN DE OSA, para que continúe su trámite en la Comisión Especial Investigadora de la Provincia de Puntarenas.

Mediante el Decreto Ejecutivo N.° 41533-MP, del día 30 de enero de 2019, el Poder Ejecutivo convocó a sesiones extraordinarias el expediente N.° 20860.

II) OBJETIVO DEL PROYECTO DE LEY

Este proyecto de ley tiene como fin dotar al cantón de Osa de una nueva Ley de Licencias para actividades lucrativas.

Tal y como se indica en la exposición de motivos, después de casi veinte años de la entrada en vigencia de la Ley N.° 7847 “Tarifa de Impuestos Municipales del Cantón de Osa” resulta pertinente *“(…) contar con un nuevo instrumento legal que se ajuste a la realidad que vive el cantón y que permita ordenar y ajustar los importes que por concepto de impuesto de licencias comerciales se aplican en la jurisdicción de Osa, permitiendo así no solo el incremento en la captación del impuesto, sino, mayor rigurosidad en las prácticas evasivas de las declaraciones de los ingresos o ventas”.* La actualización de la ley para efectos de la Municipalidad de Osa procura la modernización del sistema de cobro y tarifas, así como un acercamiento a la realidad comercial del cantón de Osa.

El proyecto establece una clasificación de las actividades económicas a fin de determinar el hecho generador del pago del impuesto. Asimismo, establece las

condiciones para solicitar, traspasar, renovar o realizar cualquier trámite relacionado con las licencias comerciales. El monto del impuesto trimestral se fija con base en una tabla de cálculo determinada por los ingresos brutos o ventas brutas anuales de los comercios. Se incorporan disposiciones relacionadas con el decomiso de mercancía que se esté vendiendo en vía pública o sitios no autorizados y finalmente, se dispone de una autorización para que la Municipalidad pueda suscribir convenios de intercambio de información tributaria con el sistema financiero nacional, el Ministerio de Hacienda, el Instituto Costarricense de Electricidad y la Caja Costarricense de Seguro Social.

III) CONSULTAS INSTITUCIONALES

Este proyecto de ley se consultó a las siguientes instituciones:

- Municipalidad de Puntarenas

Entidad	Fecha de consulta	Fecha de Respuesta
Municipalidad de Osa	Moción de consulta aprobada en la sesión número 8 del día 05 de setiembre del 2018, realizada por la Comisión Permanente Especial de Asuntos Municipales y Desarrollo Local Participativo.	Mediante oficio del día 15 de febrero de 2019, la Secretaría del Concejo Municipal de Osa, comunica a la Comisión Especial Investigadora de la Provincia de Puntarenas, el acuerdo tomado por el Concejo Municipal de Osa, en Sesión Ordinaria N° 7-2019, celebrada el 13 de febrero de 2019. No obstante este acuerdo del Concejo Municipal de Osa omite las observaciones realizadas por el Departamento de Servicios Técnicos de la Asamblea Legislativa, mediante el Informe AL-DEST- IJU-044-2019, de fecha 04 de febrero de 2019, a los artículos 4, 6, 8, 13, 25 y 31.
Municipalidad de Osa	Moción de consulta aprobada en la sesión número 4 del día 04 de febrero setiembre del 2019, realizada por la Comisión Especial Investigadora de la Provincia de Puntarenas.	Mediante oficio del día 21 de marzo de 2019, la Secretaría del Concejo Municipal de Osa, comunica a la Comisión Especial Investigadora de la Provincia de Puntarenas, el acuerdo tomado por el Concejo Municipal de Osa, en Sesión Ordinaria N° 12-2019, celebrada el 20 de marzo de 2019, mediante el cual este Concejo acoge las recomendaciones del Departamento de Servicios Técnicos de la Asamblea Legislativa, mediante el Informe AL-DEST-IJU-044-2019, de fecha 04 de febrero de 2019, a los artículos 4, 6, 8, 13, 25 y 31.

IV) INFORME JURÍDICO DE SERVICIOS TÉCNICOS

El Departamento de Servicios Técnicos, mediante el Informe AL-DEST-IJU-044-2019, con fecha 04 de febrero de 2019, realiza varias observaciones al expediente legislativo N.° 20860, concretamente a los artículos 4, 6, 8, 13, 25 y 31, tal como se detalla en el siguiente cuadro comparativo:

LEY PARA EL COBRO Y OTORGAMIENTO DE LICENCIAS
PARA ACTIVIDADES LUCRATIVAS DEL CANTÓN DE OSA
EXPEDIENTE N.° 20860

Texto Base	Observaciones del Departamento de Servicios Técnicos
ARTÍCULO 4- El hecho generador del impuesto en el ejercicio de cualquier tipo de actividad efectuada por los sujetos pasivos entre el 1º de enero y el 31 de diciembre de cada año, a título oneroso y con carácter lucrativo, sea que se desarrollen en un establecimiento o no, y cualquiera que sea el resultado económico obtenido. Para el caso de bienes muebles e inmuebles no se considerará actividad lucrativa el arrendamiento de un solo bien.	Artículo 4: Dispone que: *"El hecho generador del impuesto en el ejercicio de cualquier tipo de actividad efectuada entre el 1º de enero y el 31 de diciembre de cada año, a título oneroso y con carácter lucrativo, sea que se desarrollen en un establecimiento o no y cualquiera que sea el resultado económico obtenido (…)"*. Dicha definición responde al Principio de Reserva de Ley contemplado en el Artículo 5 del Código Tributario[1]; el cual reza: *"Artículo 5º.- Materia privativa de la ley. En cuestiones tributarias solo la ley puede: a) Crear, modificar o suprimir tributos; definir el hecho generador de la relación tributaria; establecer las tarifas de los tributos y sus bases de cálculo; e indicar el sujeto pasivo; (…)* El mismo cuerpo normativo en los artículos 15, 31 y 32, definen los conceptos de sujeto pasivo, hecho generador y momento en que este ocurre: *"Artículo 15.- Concepto. Es sujeto pasivo la persona obligada al cumplimiento de las prestaciones tributarias, sea en calidad de*

[1] *Código de Normas y Procedimientos Tributarios, Ley Nº 4755 del 03 de mayo de 1971 y sus reformas.*

	contribuyente o de responsable." *"Artículo 31.- Concepto. El hecho generador de la obligación tributaria es el presupuesto establecido por la ley para tipificar el tributo y cuya realización origina el nacimiento de la obligación."* *"Artículo 32.- Momento en que ocurre el hecho generador. Se considera ocurrido el hecho generador de la obligación tributaria y existente sus resultados:* *a) En las situaciones de hecho, desde el momento en que se hayan realizado las circunstancias materiales necesarias para que produzca los efectos que normalmente le corresponden; y* *b) En las situaciones jurídicas, desde el momento en que estén definitivamente constituidas de conformidad con el derecho aplicable."* Al referirse al tema del hecho generador del impuesto de patente municipal, la Procuraduría General de la República[2] ha manifestado: *"(…) I-. EL HECHO GENERADOR DEL IMPUESTO DE PATENTE: LA REALIZACION DE UNA ACTIVIDAD LUCRATIVA SUJETA A LICENCIA MUNICIPAL //De conformidad con los principios que rigen la materia tributaria, la obligación tributaria surge cuando se presenta el hecho generador de un tributo. Es decir, cuando surge el presupuesto establecido por la ley para tipificar el tributo y originar el nacimiento de la obligación. //En el caso del impuesto municipal de patentes de la Municipalidad de Escazú, el hecho generador está definido en el artículo 1º de la Ley Nº 7340 de 20 de abril de*

[2] *Dictamen C-107-95, del 24 de mayo de 1995.*

	1993 en relación con el 96 del Código Municipal: la realización de una actividad lucrativa en el Cantón, para la cual se requiere licencia municipal. //Licencia que no es sino la autorización para el ejercicio de la actividad dentro del Cantón. (…) Por lo que el hecho generador acaece cuando la actividad que se realiza es lucrativa y requiere licencia. De allí que es necesario precisar si la actividad de los organismos a quienes se pretende gravar reúne esas condiciones." En cuanto al Proyecto en el artículo 4.- se establece como parte del hecho generador la exclusión como actividad lucrativa, el arrendamiento de bienes muebles e inmuebles de un solo bien. Considera esta asesoría, que esto no es parte de lo que sería el hecho generador, sino corresponde a las excepciones a las actividades económicas gravadas, por lo cual, debería incluirse en otro numeral y no en el artículo en análisis.
ARTÍCULO 8- Nadie podrá iniciar actividad económica alguna sin haber obtenido previamente la licencia municipal respectiva; en caso de incumplirse con ello, la Municipalidad de Osa procederá a clausurar la actividad y el local en que se esté ejerciendo, o bien, a dictar el impedimento para desarrollar la actividad de forma inmediata y sin más trámite. De igual forma se procederá con los negocios cuya actividad tenga relación con expendio de licores, los cuales deberán clausurarse de forma inmediata, de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Licores y el resto del ordenamiento aplicable a la materia.	Artículo 8: Determina que nadie podrá realizar actividad económica alguna sin adquirir previamente la licencia municipal. En caso de incumplirse con ello, la Municipalidad de Osa, procederá a clausurar la actividad y el local en que se esté ejerciendo, o bien, a dictar el impedimento para desarrollar la actividad de forma inmediata y sin más trámite. Se reiteran las observaciones respecto de la imposibilidad constitucional de impedir el ejercicio de actividades de profesionales, en el tanto las ejerzan individualmente. Asimismo, en atención a los principios de seguridad jurídica y legalidad, esta asesoría recomienda determinar el plazo por el cual estaría clausurada la actividad y uso del local, toda vez que está en juego la libertad de comercio y

	el derecho al trabajo, consecuentemente no procede sanciones administrativas perpetuas o indeterminadas, so pena de inconstitucionalidad, tal y como lo ha señalado en otras oportunidades el Departamento de Servicios Técnicos. Por otra parte, se llama la atención que lo referente a clausurar locales en virtud de la Ley de Licores, podría estar fuera de contexto y no se comprende a propósito de qué se establece esta disposición. Además, se recomienda especificar en qué casos se aplicaría, máxime que está vigente la Ley Nº 9074, Regulación y comercialización de bebidas con contenido alcohólico del 08 de agosto de 2012, que dispone las sanciones correspondientes para determinados casos relacionados con la venta de licores. Por lo que se recomienda analizar el tema con detenimiento. Aunado a lo anterior, en aplicación a una sana técnica legislativa, se debe citar correctamente el nombre de la Ley, número, fecha y disposiciones que se aplicarían para el caso.
ARTÍCULO 13- El impuesto se cancelará por adelantado y se pondrá al cobro de manera trimestral. Deberá cancelarse durante los meses, al 15 de enero, 31 de marzo, 30 de junio y 30 de setiembre de cada año.	Artículo 13: Indica que el impuesto se cancelará por adelantado y se pondrá al cobro de manera trimestral, debiéndose cancelar durante los meses de enero, marzo, junio y setiembre de cada año. Al respeto, se llama la atención en el sentido de que la norma a pesar de que señala que el impuesto se cobrará de manera trimestral, indica que deberá cancelarse en los meses de al 15 de enero, 31 de marzo, 30 de junio y 30 de setiembre de cada año. Considera esta asesoría que lo correcto sería en los meses de enero, abril, julio y octubre, por lo cual se sugiere se revise

ARTÍCULO 25- Queda la Municipalidad de Osa, facultada para solicitar a la Dirección de Inteligencia Tributaria del Ministerio de Hacienda, en su condición de administración tributaria, la información con respecto a las ventas brutas o los ingresos brutos que fueron declarados por los contribuyentes del impuesto sobre la renta, siempre y cuando estos estén domiciliados o sean patentados del cantón de Osa. La información que la Municipalidad de Osa obtenga de los patentados, responsables y terceros, por cualquier medio, tiene carácter confidencial, salvo orden judicial en contrario; sus funcionarios y empleados no pueden divulgar de forma alguna, la cuantía o el origen de las rentas, ni ningún otro dato que figure en las declaraciones o certificaciones, ni deben permitir que estas o sus copias, libros o documentos, que contengan extractos o referencia de ellas, sean vistos por otras personas ajenas a las encargadas por la administración de velar por el cumplimiento de las disposiciones legales reguladoras de los tributos a su cargo. No obstante, lo dispuesto en el párrafo anterior, el contribuyente, su representante legal o cualquier otra persona debidamente autorizada por el contribuyente, pueden examinar los datos y anexos consignados en sus respectivas declaraciones juradas; asimismo, cualquier expediente que contemple ajustes o reclamaciones formuladas sobre dichas declaraciones.	Artículo 25: Dispone que la Municipalidad de Osa, pueda solicitar a la Dirección de Inteligencia Tributaria del Ministerio de Hacienda, en su condición de administración tributaria, la información con respecto a las ventas brutas o los ingresos brutos que fueron declarados por los contribuyentes del impuesto sobre la renta, siempre y cuando estos estén domiciliados o sean patentados del cantón de Osa. Considera esta asesoría que la instancia correcta es la Dirección General de Tributación del Ministerio de Hacienda, por lo que se recomienda la revisión sobre este punto. Es importante indicar que la Dirección General de Tributación suscribió un Convenio de Intercambio de Información Tributaria para el Control de Contribuyentes; de conformidad con la resolución N° DGT-R-022-2017 del 16 de abril de 2017 publicada en el Alcance digital N° 110 a la Gaceta N° 97 del 24 de mayo de 2017
ARTÍCULO 31- Esta ley deroga la Ley N.º 7847, Ley de Impuestos Municipales del Cantón de Osa, y todas aquellas otras normas que se le opongan.	Artículo 31: Dispone la derogatoria de la Ley N° 7847, denominada Ley de Impuestos Municipales del Cantón de Osa y todas las otras normas que se le opongan. Si bien es procedente la derogatoria en vista de la nueva ley propuesta, se debe corregir el nombre, siendo el correcto: Tarifa de Impuestos Municipales del Cantón de Osa.

	En cuanto a la frase “y todas las otras normas que se le opongan”, reiteramos el criterio del Departamento de Servicios Técnicos, en el sentido de que *“(…) tal derogatoria genérica resulta contraria a los principios de legalidad y seguridad jurídica, por lo cual se recomienda se especifique expresamente a cuáles normas se refiere, de lo contrario dicha frase podría ser considerada inconstitucional”.*

Se acogieron las observaciones del Departamento de Servicios Técnicos contenidas en el Informe AL-DEST-IJU-183-2015, de fecha 29 de junio de 2015 y se incorporaron al texto, de esta forma, se subsanan las observaciones técnicas y posibilita que el expediente continúe con su trámite legislativo.

Acuerdo Municipal:

En el expediente legislativo consta el Acuerdo Municipal del Concejo Municipal de la Municipalidad de Osa tomado en Sesión Ordinaria N.° 7-2019, celebrada el 13 de febrero del 2019 y notificado a la Comisión Especial Investigadora de la Provincia de Puntarenas el día 15 de febrero del 2019.

En el expediente legislativo consta el Acuerdo Municipal del Concejo Municipal de la Municipalidad de Osa, tomado por el Concejo Municipal de Osa, en Sesión Ordinaria N.° 12-2019, celebrada el 20 de marzo del 2019, y notificado a la Comisión Especial Investigadora de la Provincia de Puntarenas el día 21 de marzo del 2019, en donde este Concejo Municipal, acoge las recomendaciones del Departamento de Servicios Técnicos de la Asamblea Legislativa, mediante el Informe AL-DEST- IJU-044-2019, de fecha 04 de febrero de 2019, a los artículos 4, 6, 8, 13, 25 y 31.

V) ANÁLISIS DE FONDO

Así las cosas, esta iniciativa de ley propone una reforma a la Ley N.° 7847, “Tarifa de Impuestos Municipales del Cantón de Osa”, de fecha 18 de diciembre de 1998, cuyo propósito es actualizarla, para que la Municipalidad de Osa pueda contar con un instrumento legal moderno y que agilice el sistema de cobro y mejore la recaudación de tarifas, acorde con la realidad comercial del cantón de Osa.

VI) RECOMENDACIÓN

Esta Comisión recomienda que el proyecto de “LEY PARA EL COBRO Y OTORGAMIENTO DE LICENCIAS PARA ACTIVIDADES LUCRATIVAS DEL CANTÓN DE OSA”, Expediente N.° 20860, que busca como fin dotar al cantón de Osa de una nueva Ley de Licencias para actividades lucrativas. Por las razones anteriores, sometemos a la consideración de las señoras diputadas y los señores Diputados el presente proyecto de ley para su conocimiento y aprobación por el Plenario Legislativo con el siguiente texto:

LA ASAMBLEA LEGISLATIVA DE LA REPÚBLICA DE COSTA RICA

DECRETA:

LEY PARA EL COBRO Y OTORGAMIENTO DE LICENCIAS PARA ACTIVIDADES LUCRATIVAS DEL CANTÓN DE OSA

CAPÍTULO I
HECHO GENERADOR Y MATERIA IMPONIBLE

ARTÍCULO 1- Toda persona, física o jurídica, que pretenda realizar cualquier tipo de actividad económica y con fines lucrativos en el cantón de Osa estará obligada a obtener, previamente, una licencia municipal que otorgará la Municipalidad de Osa, la cual permitirá la apertura del local comercial o el desarrollo de la actividad.

Todas las actividades que se desarrollen con fines lucrativos dentro del cantón de Osa y que su domicilio fiscal se encuentre en otro cantón deberán obtener la licencia respectiva y pagar el impuesto correspondiente.

En el caso de las entidades públicas que llevan a cabo la prestación de un servicio público y que no realizan una actividad de carácter lucrativo, dichas entidades no están sujetas al otorgamiento de una licencia municipal; por lo tanto, tampoco están obligadas al pago de una patente por el ejercicio de esa actividad, a excepción de las entidades financieras como los bancos estatales, quienes deben de cancelar patente por la venta de servicios, intereses financieros y comisiones.

ARTÍCULO 2- A toda actividad económica con fines de lucro que haya sido previamente autorizada por la Municipalidad de Osa, se le impondrá un impuesto que será establecido de acuerdo con los mecanismos que dicte la presente ley. Para el establecimiento del impuesto quedan a salvo las actividades exentas por disposición de ley.

ARTÍCULO 3- Debe entenderse como actividad económica aquella que se ejerce con fines de lucro, con carácter empresarial, profesional, artístico, por cuenta propia o a través de medios de producción y de recursos humanos, o de uno o de ambos, con el fin de intervenir en la producción o distribución de bienes o servicios, ya sea de manera permanente u ocasional, ambulante o estacionaria. Aquellas personas que se dediquen a la actividad profesional a que se refiere esta ley y que se encuentren asociadas, de hecho, o de derecho, con fines mercantiles en un mismo establecimiento comercial, deberán obtener la licencia y pagar el impuesto respectivo.

Clasificación de actividades:
Se entiende por actividades comerciales, productivas o lucrativas las señaladas a continuación, que están comprendidas en la clasificación internacional de actividades económicas. Los patentados pagarán según lo dispuesto en los artículos 11, 12 y 15 de esta ley. Entre tales actividades se encuentran las siguientes:

a) Agricultura, ganadería, pesca y forestal: comprende toda clase de actividades de siembra y recolección de productos agrícolas, forestales, granjas lecheras, avícolas, porcinas, y cualquier otro tipo de actividad agropecuaria y ganadera.

b) Industria (manufacturera o extractiva): se refiere al conjunto de operaciones materiales ejecutadas para la obtención, la transformación o el transporte de uno o varios productos. También, comprende la transformación mecánica o química de sustancias orgánicas e inorgánicas en productos nuevos, mediante procesos mecanizados o sin mecanizar en fábricas o domicilios. Se incluye la producción de energía eléctrica, mecánica o de cualquier tipo utilizando los recursos naturales para ello.

En general, se refiere a mercancías, valores, construcciones, bienes muebles e inmuebles. Comprende tanto la creación de productos, los talleres de reparación y acondicionamiento; la extracción y explotación de minerales, metálicos y no metálicos, que se encuentran en estado sólido, líquido o gaseoso; la construcción, reparación o demolición de edificios, instalaciones, vías de transporte; imprentas, editoriales y establecimientos similares; medios de comunicación; empresas de cogeneración eléctrica, comunicaciones privadas y establecimientos similares.

c) Comercio: comprende la compra, la venta, la distribución y el alquiler de bienes muebles o inmuebles, mercancías, propiedades, bonos, moneda y toda clase de valores; los actos de valoración de bienes económicos según la oferta y la demanda, casas de representación, comisionistas, agencias, corredoras de bolsa, instituciones bancarias y de seguros, instituciones de crédito, empresas de aeronáutica, instalaciones aeroportuarias, agencias aduanales y, en general, todo lo que involucre transacciones de mercado por Internet o por cualquier medio, así como las de garaje.

d) Servicios: comprende los servicios prestados al sector privado, al sector privado o a ambos, atendidos por organizaciones o personas privadas; los prestados por las empresas e instituciones de servicio público, las actividades concesionadas por el Estado a la empresa privada, nacional o extranjera, las concesiones, el transporte terrestre, aéreo o acuático, el bodegaje o almacenaje de carga; las comunicaciones radiales, telefónicas, por internet o por cualquier otro medio, así como los establecimientos de enseñanza privada, de esparcimiento y de salud; el alquiler de bienes muebles e inmuebles, los asesoramientos de todo tipo y el ejercicio liberal de las profesiones que se efectúe en sociedades de hecho o de derecho, entre otros.

e) Profesiones liberales y técnicas: comprende todas las actividades realizadas en el cantón por los profesionales y técnicos en las diversas ramas de las ciencias exactas o inexactas y la tecnología, en las que hayan sido acreditados por instituciones tecnológicas de nivel universitario o parauniversitario, universidades públicas o privadas autorizadas por el Estado, o los centros de capacitación en oficios diversos, como el Instituto Nacional de Aprendizaje (INA).

ARTÍCULO 4- El hecho generador del impuesto en el ejercicio de cualquier tipo de actividad efectuada por los sujetos pasivos entre el 1º de enero y el 31 de diciembre de cada año, a título oneroso y con carácter lucrativo, sea que se desarrollen en un establecimiento o no, y cualquiera que sea el resultado económico obtenido.

ARTÍCULO 5- El impuesto se pagará durante todo el tiempo en que la actividad económica se lleve a cabo y por el tiempo en que se haya poseído la licencia, siempre y cuando existan ventas o ingresos brutos, o compras para el caso del Régimen de Tributación Simplificada. El patentado, cuando finalice su actividad económica, deberá presentar la renuncia de la licencia que le fue otorgada ante la Municipalidad de Osa; en caso de no hacerlo, la Municipalidad procederá a cancelarla automáticamente en los siguientes casos:

a) Cuando el abandono de la actividad se prolongue por más de noventa días naturales.

b) Cuando presente un atraso de dos o más trimestres en el pago del respectivo impuesto.

ARTÍCULO 6- La actividad que el patentado desarrollará será únicamente la que la Municipalidad de Osa le ha autorizado mediante la licencia otorgada. La licencia solo podrá ser denegada cuando la actividad solicitada sea contraria a la ley, o cuando el establecimiento o la solicitud de la licencia no hayan cumplido los requisitos legales y reglamentarios; así como cuando la actividad, en razón de su ubicación física, no esté permitida por el ordenamiento jurídico vigente.

ARTÍCULO 7- Para realizar todo trámite de licencias como solicitudes, traspasos, traslados, cambios o ampliación de actividades y otros, el solicitante o la solicitante deberán cumplir los requisitos establecidos en el reglamento de licencias municipales que al efecto dictará la Municipalidad de Osa.

ARTÍCULO 8- Según el Concepto definido en la presente Ley ningún sujeto pasivo podrá iniciar actividad económica alguna sin haber obtenido previamente la licencia municipal respectiva; en caso de incumplirse con ello, la Municipalidad de Osa procederá a clausurar la actividad y el local en que se esté ejerciendo, o bien, a dictar el impedimento para desarrollar la actividad de forma inmediata y sin más trámite, hasta el cumplimiento de los requerimientos legales.

ARTÍCULO 9- Los procedimientos establecidos en esta ley para cobrar el impuesto no excluyen actividades sujetas a licencia que por características especiales sean objeto de gravámenes impositivos creados por leyes de alcance general o leyes especiales.

ARTÍCULO 10- Para solicitar, traspasar, trasladar, renovar o realizar cualquier otro trámite relacionado con una licencia municipal, será obligatorio que tanto el solicitante, como el dueño o los dueños del inmueble, donde se ejecutará o desarrollará la actividad, se encuentren totalmente al día en el pago de cualquier tributo municipal del que sean sujetos pasivos.

La Municipalidad de Osa, por medio de su Unidad de Licencias Municipales, llevará un registro de los patentados con todos los datos necesarios para su correcta identificación y localización. El patentado deberá señalar a la Municipalidad su domicilio dentro del cantón de Osa, o bien, el correo electrónico, el fax u otro medio electrónico para efectos de notificación. Asimismo, tendrá la obligación de señalar cualquier cambio que se realice en su domicilio o en el de su representante legal; en caso de no hacerlo, se entenderá debidamente notificado en el solo transcurso de veinticuatro horas posterior al dictado de la resolución o notificación.

La Municipalidad entregará a cada patentado el certificado que lo acredita como tal y este deberá estar colocado en un lugar visible en el establecimiento.

CAPÍTULO II
TARIFA DEL IMPUESTO

ARTÍCULO 11- A excepción de lo señalado en los artículos 14 y 15 de esta ley, se establecen como factores determinantes de la imposición los ingresos brutos o las ventas brutas anuales que perciban las personas físicas o jurídicas sujetas del impuesto durante el período fiscal anterior al año que se grava. Se entiende por ventas, el total de ventas anuales una vez deducido el impuesto que establece la Ley de Impuesto General sobre las Ventas y los ingresos percibidos por concepto de impuestos que, de manera obligatoria, deban recaudar para el Estado. Para el caso de establecimientos financieros y de correduría de bienes muebles e inmuebles, se considerarán ingresos brutos los percibidos por concepto de intereses y comisiones.

ARTÍCULO 12- A los ingresos brutos o las ventas brutas anuales obtenidas durante el período fiscal del año que se grava, se les aplicará la tarifa del cero coma treinta y cinco por ciento (0,35%), es decir, tres colones coma cincuenta (¢3,50) por cada mil colones (¢1.000), y el resultado obtenido constituirá el impuesto a pagar por año. El total del resultado obtenido, dividido entre cuatro, constituirá el impuesto a pagar por trimestre.

ARTÍCULO 13- El impuesto se cancelará por adelantado y se pondrá al cobro de manera trimestral. Deberá cancelarse durante los días y meses, como fecha de límite de pago; 15 de enero, 01 de abril, 01 de julio y 01 de octubre de cada año.

ARTÍCULO 14- Para gravar las actividades establecidas por primera vez y que no puedan sujetarse al procedimiento impositivo del artículo 11 de esta ley, la Municipalidad de Osa hará una estimación tomando como parámetro otro negocio similar. Este procedimiento será provisional y deberá ser modificado con base en la primera declaración que corresponda hacer al patentado. Para ello, se deberá seguir con el siguiente procedimiento: se escogerá una actividad análoga a la actividad cuyo impuesto haya que determinar; en caso de no existir dentro del cantón, se recurrirá a información de otro cantón.

Cuando en un mismo establecimiento ejerzan conjuntamente varias sociedades o personas físicas, el monto del impuesto será determinado de manera

individual. Para ello, cada una de las personas, físicas o jurídicas, deberá cumplir los requisitos y obtener su respectiva licencia.

Categoría	Compras mensuales hasta	Impuesto trimestral
1	₡1.000.000,00	₡3.000,00
2	₡2.000.000,00	₡6.000,00
3	₡3.000.000,00	₡9.000,00
4	₡4.000.000,00	₡12.000,00
5	₡5.000.000,00	₡15.000,00
6	₡6.000.000,00	₡18.000,00
7	₡7.000.000,00	₡21.000,00
8	₡8.000.000,00	₡24.000,00
9	₡9.000.000,00	₡27.000,00
10	₡10.000.000,00	₡30.000,00
11	₡11.000.000,00	₡33.000,00
12	₡12.000.000,00	₡36.000,00
13	₡13.000.000,00	₡39.000,00
14	₡14.000.000,00	₡42.000,00
15	₡15.000.000,00	₡45.000,00

ARTÍCULO 15- Para fijar el monto del impuesto, de conformidad con este artículo y con el artículo anterior, la Municipalidad de Osa solicitará al contribuyente o responsable la información necesaria para establecer los factores de la imposición, el cual queda obligado a brindarla. De igual manera, para fijar el impuesto a los patentados que se encuentran registrados bajo el Régimen de Tributación Simplificada, se aplicará un porcentaje de cero coma uno por ciento (0,1%) sobre las compras (¢1,00, un colón, por cada ¢1.000, mil colones) con fundamento en la siguiente tabla:

Queda obligado el patentado a presentar la declaración mencionada en el artículo 19 de esta ley y a adjuntar las declaraciones de compras del período sujeto a gravar presentadas ante la Dirección General de Tributación. De no cumplir con ello, se hará acreedor a la multa mencionada en el artículo 21 de esta ley y se le asignará una categoría superior a la determinada en el período anterior. En cuanto a los límites de compras establecidos en la tabla anterior, su variación estará sujeta a lo que disponga la Dirección General de Tributación, la que se ajustará mediante la vía reglamentaria respetando el porcentaje para su cálculo.

ARTÍCULO 16- El total del ingreso bruto o la venta bruta anual de aquellas actividades económicas que hayan operado únicamente una parte del período fiscal anterior, se determinará con base en el promedio mensual del período de la actividad y se multiplicará por doce, para determinar el ingreso bruto anual, de igual manera cuando las declaraciones de renta reporten ingresos brutos por montos menores a ¢5.000.000,00(cinco millones), se calculará y se cobrará el importe mínimo a cinco millones de ingreso bruto ¢4.375,00 (cuatro mil trescientos setenta y cinco colones netos) por cada trimestre.

ARTÍCULO 17- La licencia para el desarrollo de una actividad económica, que haya sido otorgada por la Municipalidad de Osa, se podrá suspender cuando el pago del impuesto se encuentre atrasado por dos trimestres, es decir, si vencidos dos trimestres no se ha realizado el pago del impuesto, se deberá aplicar la sanción prevista en este artículo, la cual se ejecutará mediante la suspensión de la licencia, lo que implica la clausura de la actividad que se realice. Previo a la aplicación de este artículo, se deberá prevenir al patentado, en su local comercial, de la omisión y se le concederá un plazo de cinco días hábiles para su cancelación. Mientras la licencia se encuentre suspendida no se deberá cobrar el recargo de intereses moratorios durante los días de suspensión, mencionados en el artículo 13 de esta ley.

ARTÍCULO 18- Cuando a un establecimiento o actividad se le haya suspendido la licencia por falta de pago y se continúe con el desarrollo de esta, se deberá iniciar el procedimiento administrativo para cancelar inmediatamente la licencia otorgada, cumpliendo previamente con las disposiciones reglamentarias que se dicten al efecto. De igual manera, el patentado de un establecimiento que con licencia suspendida continúe desarrollando la actividad se hará acreedor a la imposición de una multa hasta de diez salarios base, conforme a lo dispuesto en la Ley N.º 7337, de 5 de mayo de 1993. (Adicionado en el artículo N.° 2 de la Ley N.° 7881, de 9 de junio de 1999).

CAPÍTULO III
DECLARACIÓN JURADA DEL IMPUESTO

ARTÍCULO 19- Todos los patentados tienen la obligación de presentar cada año la declaración jurada del impuesto ante la Municipalidad de Osa y anexar fotocopia de la declaración del impuesto sobre la renta del período sujeto a gravar, con el acuse de recibida por la Dirección General de Tributación, cualquiera que sea la cuantía de sus ingresos o ventas brutas obtenidas. El plazo máximo para su presentación será al 15 de enero de cada año. En los casos en que las empresas tengan autorización de la Dirección General de Tributación, para funcionar con período fiscal diferente, los sujetos pasivos deberán comunicarlo a la Municipalidad de Osa para el registro correspondiente y el plazo para la presentación será de 15 días máximo a su presentación. Los contribuyentes autorizados por la Dirección General de Tributación, en el Régimen de Tributación Simplificado, deberán presentar copia de las declaraciones juradas trimestrales correspondientes al período fiscal.

ARTÍCULO 20- Todo sujeto pasivo que realice actividades en diferentes cantones, además del cantón de Osa y que en su declaración de impuesto sobre la renta incluya las ventas brutas o el ingreso bruto de manera general, deberá aportar una certificación de un contador público, en la que se detallen los montos correspondientes que le corresponde gravar a cada municipalidad, incluida esta Municipalidad. Esta información deberá ser verificada por la Municipalidad de Osa, que en caso de comprobar que en alguna de las municipalidades citadas no se tributa, deberá coordinar con el municipio aludido para que tome las acciones correspondientes.

ARTÍCULO 21- Los patentados o sujetos pasivos que no presenten, dentro del término establecido, la declaración jurada del impuesto con sus anexos, se harán acreedores a una multa de un diez por ciento (10%) del monto anual del impuesto pagado el año anterior, la cual deberá pagarse conjuntamente con el impuesto del trimestre siguiente a las fechas establecidas en el artículo 19 de esta ley.

ARTÍCULO 22- La Municipalidad de Osa suministrará a los patentados los formularios y la información necesaria para que pueda presentar la declaración jurada del impuesto. Los patentados deberán retirar los formularios respectivos en la Municipalidad de Osa, a partir del 1º de octubre de cada año.

ARTÍCULO 23- La declaración jurada del impuesto que deban presentar los patentados ante la Municipalidad de Osa quedará sujeta a las disposiciones de los artículos 122, 124 y 125 del Código de Normas y Procedimientos Tributarios, así como a otras leyes que regulen esta materia.

ARTÍCULO 24- Toda declaración queda sujeta a revisión por los medios establecidos por ley. Si se comprueba que los datos suministrados son incorrectos, circunstancia que determina una variación en el tributo, o cualquier otro tipo de inexactitud, se hará la recalificación respectiva. En este caso, la notificación extendida por el Departamento de Patentes, en la que se indique la diferencia adeudada, servirá de título ejecutivo para efectos del cobro.

ARTÍCULO 25- Queda la Municipalidad de Osa, facultada para solicitar a la Dirección General de Tributación del Ministerio de Hacienda, en su condición de administración tributaria, la información con respecto a las ventas brutas o los ingresos brutos que fueron declarados por los contribuyentes del impuesto sobre la renta, siempre y cuando estos estén domiciliados o sean patentados del cantón de Osa.

La información que la Municipalidad de Osa obtenga de los patentados, responsables y terceros, por cualquier medio, tiene carácter confidencial, salvo orden judicial en contrario; sus funcionarios y empleados no pueden divulgar de forma alguna, la cuantía o el origen de las rentas, ni ningún otro dato que figure en las declaraciones o certificaciones, ni deben permitir que estas o sus copias, libros o documentos, que contengan extractos o referencia de ellas, sean vistos por otras personas ajenas a las encargadas por la administración de velar por el cumplimiento de las disposiciones legales reguladoras de los tributos a su cargo.
No obstante, lo dispuesto en el párrafo anterior, el contribuyente, su representante legal o cualquier otra persona debidamente autorizada por el contribuyente, pueden examinar los datos y anexos consignados en sus respectivas declaraciones juradas; asimismo, cualquier expediente que contemple ajustes o reclamaciones formuladas sobre dichas declaraciones.

ARTÍCULO 26- La Municipalidad de Osa, estará facultada para hacer la recalificación de oficio del impuesto en cualquier momento, cuando el sujeto pasivo se encuentre en los siguientes casos:

a) Que no haya cumplido lo establecido en el artículo 19 de esta ley.

b) Que, aunque haya presentado la declaración jurada del impuesto, el documento correspondiente a la declaración del impuesto sobre la renta, que también se aporte al gobierno local, se encuentre alterado o presente algún tipo de condición que no le permita a la administración municipal tenerla por válida.
c) Que hayan sido recalificados por la Dirección de Inteligencia Tributaria.
d) Que se trate de una actividad establecida por primera vez en el cantón de Osa.
La calificación de oficio o la recalificación de oficio deberán ser notificadas por el Departamento de Licencias Municipales al sujeto pasivo, con indicación de los cargos, las observaciones y las infracciones, si las ha cometido. Este proceso se ajustará a lo dispuesto en los artículos 154, 156, 161 y 162 del Código Municipal.

CAPÍTULO IV
DEL DECOMISO DE MERCADERÍA

ARTÍCULO 27- Procedimiento para decomiso de mercadería

Cuando una persona se dedique a la venta de productos o prestación de servicios dentro o fuera de un inmueble o en la vía pública, ante el requerimiento por parte de los inspectores, o alguna de las autoridades que le acompañan, no presente la patente correspondiente que le autorice a ejercer la actividad específica, sin perjuicio de otras sanciones que se puedan aplicar, se procederá de la siguiente manera:

Siendo que los hechos acaecidos se verifican por mera constatación por parte del funcionario municipal autorizado al efecto y ocurren con evidente flagrancia, el procedimiento administrativo de decomiso se reducirá a hacer constar estos hechos en un acta de decomiso de la cual entregará una copia al interesado. Si este se niega o hace imposible la respectiva notificación del decomiso, se dejará constancia de esta situación en el acta respectiva levantada al efecto. En el acta que se levantará al efecto se establecerán la hora y fecha del operativo, el inventario de la mercadería obtenida y el precio ofrecido al consumidor de esta, si el precio puede establecerse. Además, se marcará la mercadería decomisada con una señal de decomiso indeleble.
En el mismo acto se procederá al decomiso de toda la mercadería que tenga expuesta esa persona en su establecimiento comercial, o sobre la vía pública, para la que no tenga licencia para su explotación y comercialización; al efecto el funcionario municipal podrá recogerla.

El interesado deberá demostrar mediante facturas, la propiedad de la mercadería decomisada con el propósito de recuperarla en un término máximo de veinticuatro horas y previa solicitud verbal o escrita. Si no puede hacerlo, los funcionarios municipales no la entregarán al infractor.

Una vez hecho el decomiso y demostrada la propiedad de la mercadería, por parte del vendedor, este podrá retirarla si cancela a la Municipalidad, en ese mismo acto o a más tardar el día hábil inmediato siguiente a la fecha del operativo, la suma correspondiente a un cuarenta por ciento (40%) del valor total de la mercadería decomisada.

Los funcionarios municipales encargados al efecto levantarán un archivo de infractores de esta ley, para lo correspondiente al inciso siguiente de este artículo.

En caso de que se logren verificar por los mismos hechos atrás señalados por parte del infractor, la existencia de delitos contemplados en la legislación penal vigente, los funcionarios municipales denunciarán los hechos a los tribunales de justicia correspondientes, a efecto, de que se proceda a imponer, por parte de la autoridad judicial, las sanciones correspondientes.

ARTICULO 28- Autorización para el comiso de la mercadería decomisada

La mercadería decomisada podrá ser dispuesta de manera definitiva por la municipalidad en cualquiera de los siguientes casos:

Cuando el infractor no pueda demostrar la propiedad de la mercadería conforme lo dispone esta ley.

Cuando el vendedor no acuda a reclamar la mercadería en ningún momento o no lo haga oportunamente, o si al hacerlo no cumpla con los requisitos establecidos en el artículo anterior.

Cuando el almacenamiento o resguardo de la mercadería decomisada constituye un riesgo para la salud pública.

Cuando la mercadería decomisada, violente el ordenamiento jurídico vigente.

En estos últimos dos casos, la mercadería decomisada deberá ser destruida por la Municipalidad previo levantamiento del acta respectiva en donde consta el procedimiento de disposición de esta. Además, en el caso del último subinciso, el funcionario municipal deberá establecer la necesidad de trasladar la mercadería decomisada como prueba de actos ilícitos cometidos por el infractor para ante las autoridades judiciales respectivas.

Si se trata de mercadería orgánica, comestible y perecedera, esta será dispuesta por acto motivado de la administración municipal, pudiendo donarla a instituciones de bien social del cantón cuando esto sea posible, o bien, ordenando su destrucción y disposición final previo levantamiento del acta respectiva que confirme y verifique estos actos.
Si se trata de otro tipo de artículos o servicios, estos serán entregados a las juntas de educación que así lo soliciten formalmente al Concejo Municipal.

Cuando se trate de licor o cerveza en cualquiera de sus presentaciones, una vez confirmado por los inspectores municipales que estos artículos se vendían sin la licencia respectiva, se procederá conforme lo dispone la ley N.° 9047.

Todo procedimiento de destrucción, disposición final o comiso de mercaderías será responsabilidad de la actividad de inspectores municipales, en coordinación con el subproceso de licencias y patentes.

CAPÍTULO V
CONVENIOS DE INTERCAMBIO DE INFORMACIÓN TRIBUTARIA

ARTÍCULO 29- La Municipalidad del cantón de Osa queda autorizada para suscribir convenios de intercambio de información tributaria con los bancos del Sistema Bancario Nacional, el Instituto Costarricense de Electricidad, la Dirección General de Tributación, o con cualquier otra administración tributaria y otras municipalidades, o la Caja Costarricense de Seguro Social del país.

ARTÍCULO 30- La Municipalidad de Osa deberá adoptar las medidas administrativas y reglamentarias necesarias para la aplicación de esta ley, en un plazo de seis meses contado a partir de su publicación en el diario oficial La Gaceta.

ARTÍCULO 31- Esta ley deroga la Ley N.º 7847, Ley de Impuestos Municipales del Cantón de Osa, de 18 de diciembre de 1998.

CAPÍTULO VI
DISPOSICIONES FINALES

TRANSITORIO I- La Municipalidad deberá elaborar las disposiciones reglamentarias correspondientes para implementar lo dispuesto en esta ley. La ausencia de estos reglamentos no impedirá la aplicación de esta ley, una vez que esta entre en vigencia.

TRANSITORIO II- A todas las personas físicas o jurídicas que se encuentran desarrollando actividades económicas en el cantón de Osa y no cuenten con su debida licencia municipal y, por ende, no paguen su respectivo impuesto, se les concede un plazo de treinta días naturales, a partir de la entrada en vigencia de esta ley, para presentar el trámite para la autorización de la licencia.

Rige a partir de su publicación.**”**

DADO EN LA SALA DE SESIONES DEL ÁREA DE COMISIONES LEGISLATIVAS V, EN SAN JOSÉ, A LOS VEINTINUEVE DÍAS DEL MES DE ABRIL DEL AÑO DOS MIL DIECINUEVE.

Melvin Ángel Núñez Piña

Franggi Nicolás Solano

Óscar Mauricio Cascante Cascante

Carmen Irene Chan Mora

Giovanni Alberto Gómez Obando

Enrique Sánchez Carballo

Gustavo Alonso Viales Villegas

DIPUTADAS Y DIPUTADOS

Parte expositiva: Alex Miranda Rivera
Parte dispositiva: Leonardo Alberto Salmerón Castillo
Leído y confrontado: lsc /xvv/