ASAMBLEA LEGISLATIVA DE LA REPÚBLICA DE COSTA RICA

COMISIÓN ESPECIAL DE LA PROVINCIA DE HEREDIA 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 20934

LEY DE PATENTES Y LICENCIAS MUNICIPALES DEL CANTÓN DE SAN RAFAEL DE HEREDIA, originalmente denominado LEY DE IMPUESTOS MUNICIPALES DEL CANTÓN DE SAN RAFAEL DE HEREDIA

EXPEDIENTE Nº 20637

DICTAMEN AFIRMATIVO DE MAYORIA
15 DE NOVIEMBRE DE 2018

PRIMERA LEGISLATURA
01 DE MAYO DE 2018, AL 30 DE ABRIL DE 2019

PRIMER PERÍODO DE SESIONES ORDINARIAS

DEPARTAMENTO DE COMISIONES LEGISLATIVAS
AREA DE COMISIONES LEGISLATIVAS II

DICTAMEN AFIRMATIVO DE MAYORIA

ASAMBLEA LEGISLATIVA:

Los suscritos diputados, integrantes de la Comisión Especial de la Provincia de Heredia 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.° 20934, rendimos dictamen afirmativo de mayoría al proyecto de ley **LEY DE PATENTES Y LICENCIAS MUNICIPALES DEL CANTÓN DE SAN RAFAEL DE HEREDIA,** originalmente denominado LEY DE IMPUESTOS MUNICIPALES DEL CANTÓN DE SAN RAFAEL DE HEREDIA expediente 20.637, presentado a la corriente Legislativa por la Diputada Lorelly Salas, publicado en el diario Oficial La Gaceta No. 121 del cinco de julio de 2018.

1. GENERALIDADES DEL PROYECTO DE LEY:

La iniciativa propone una ley de impuestos municipales para el Cantón de San Rafael de Heredia, estableciendo un impuesto para "el ejercicio de cualquier tipo de actividad lucrativa, cuando su giro empresarial constituya una actividad comercial (empresarial, artística, agropecuaria, gestión comunitaria, recreación y ecoturismo, educación ambiental, control y protección, monitoreo e investigación de la biodiversidad, manejo forestal, manejo del recurso hídrico, recuperación de los ecosistemas, actividades ruteras del transporte de turismo, ordenamiento territorial y turismo rural comunitario, entre otros afines, industria, comercio, servicios, bancos estatales, casas de banca, de cambio, financieras y similares, agencias aseguradoras, ventas de bienes muebles e inmuebles, operadores de redes, compras vía Internet y telecomunicaciones), mutuales y bancos privados, efectuadas por los sujetos pasivos a título oneroso, se desarrollen en un establecimiento o no y cualquiera que sea el resultado obtenido, así como los fideicomisos, los fondos de inversión, las cuentas de participación y las sucesiones mientras permanezcan indivisas, en el cantón de San Rafael de Heredia, estarán obligadas a pagar a la Municipalidad un impuesto de patentes de conformidad con esta ley". (sic)

De conformidad, regula la potestad de la Administración Tributaria de la Municipalidad, licencias e impuestos, requisitos para la licencia municipal, base imponible y factor determinante, tarifas, determinación anual del inicio de actividades, protección ambiental, normas generales y específicas para distribuir ingresos brutos cuando las actividades se realicen en varios cantones, declaración de ingresos, requisitos a adjuntar a la declaración anual, requerimientos de información y documentos para las actuaciones fiscalizadoras, uso confidencial de la información y colaboración de otras administraciones tributarias, actuaciones fiscalizadoras, revisión, verificación y recalificación de impuestos declarados, determinación de oficio

de impuestos, notificación de traslado de cargos, recursos, sanciones por incumplimientos y procedimientos sancionatorios, cierre de negocios por suspensión de la licencia, concurrencia de hechos y sanciones, reducción de sanciones y solidaridad tributaria.

2. RESPUESTAS INSTITUCIONALES:

Este expediente fue consultado a la Municipalidad de San Rafael, que mediante Oficio SCM-325-2018 suscrito por Milena Fonseca Cubero, Secretaria a.i. del Concejo Municipal, transcribe acuerdo No. 9 se indica:

“Dar un voto de apoyo al expediente No. 20.637 “Ley de Impuestos Municipales del Cantón de San Rafael de Heredia” y solicitar a la Comisión Permanente de Asuntos Municipales que se brinde todo el apoyo necesario para que este expediente se apruebe”

3. INFORME DE SERVICIOS TÉCNICOS:

El Departamento de Servicios Técnicos una vez realizado el análisis del Proyecto, presenta una serie de observaciones y recomendaciones sobre el articulado, las mismas podrían dar mayor claridad para el entendimiento y aplicación a la ley.

Por lo anterior, los suscritos diputados consideramos que son de recibo y se procedió a realizar las modificaciones y ajustes correspondientes.

Tomado en cuenta el conocimiento del cantón y la experiencia sobre el desarrollo comercial de la zona, se trabajó con un equipo interdisciplinario técnico y jurídico de la Municipalidad de San Rafael.

Atendiendo las recomendaciones dadas en el informe de Servicios Técnicos, se procedió a realizar un análisis del proyecto de ley y se presentó un texto sustitutivo. Los siguientes son los cambios con relación al texto base y el texto sustitutivo aprobado.

1. Se mejoró la redacción del artículo 1 con parte del texto del artículo 8 según la recomendación del Departamento de Servicios Técnicos, incluyendo la facultad municipal para el otorgamiento de las licencias municipales, así como se atendió la recomendación en cuanto a la técnica por lo que se enunciaron en incisos las actividades lucrativas.

2. En el artículo 2 se incluyó la recomendación de dejarlo abierto a cualquier otra potestad prevista en el Código de Normas y Procedimientos Tributarios, Ley Nº 4755, de mayo de 1971 y sus reformas.

3. En el artículo 3 se hace la referencia que las actividades que se indican en el artículo 1 son las que obligan al interesado a tener un permiso o licencia de funcionamiento.

4. En el artículo 6 se hace la referencia clara del salario base al que se refiere el artículo 2 de la Ley 7337, además, se aclara que la excepción a la norma que se crea en el mismo artículo es el Programa de Ideas Productivas del Instituto Mixto de Ayuda Social.

5. En el artículo 7 se aclara los parámetros para fijar la tarifa.

6. En el artículo 8 se elimina que el interesado deberá contar con el estudio técnico ambiental que establezca la Secretaría Técnica Nacional Ambiental (SETENA) y en su lugar se dispone que deberá contar cumplir con la matriz de certificación de uso de suelo según la vulnerabilidad a la contaminación de acuíferos para la protección del recurso hídrico de SENARA.

7. Se realizó la unión de los artículos 9 y 10 corriéndose la numeración en la redacción final.

8. En el artículo 10 que en el texto base era el artículo 11 se aclara que son las personas físicas y jurídicas que representan las actividades referidas en el artículo uno las que se presentaran la declaración jurada de patente.

9. En el artículo 15 que en el texto base era el 16, se mejoró la redacción atendiendo las recomendaciones del Departamento de servicios técnicos para aclarar la aplicación supletoria por los artículos 103, 104, 116, 123 y 124 del Código de Normas y Procedimientos Tributarios; Ley N° 4755 del 03 de mayo de 1971 y sus reformas.

10. En el artículo 16 que en el texto base era el artículo 16, queda explicito por la mejora de la redacción del artículo 7, por lo que no se hicieron modificación según la recomendación.

11. En el artículo 17 que en el texto base era el artículo 18, se elimina la disposición que se utilizara el buzón electrónico previsto en el artículo 137 bis del Código de Normas y Procedimientos Tributarios, además se aclara que las notificaciones serán conforme a la Ley de Notificaciones Judiciales No. 8687.

12. En el artículo 18 que en el texto base era el artículo 19, se mejoró la redacción para aclarar que la notificación de cargos se realizará mediante un debido proceso.

13. En el artículo 19 que en el texto base era el artículo 20, se cambió la redacción para garantizar un debido proceso en cuanto a los recursos que se puede interponer, haciendo la referencia del artículo 171 del Código Municipal.

14. En el artículo 20 que en el texto base era el artículo 21, se dejó únicamente la previsión del porcentaje para la sanción por la no presentación de la declaración.

15. En el artículo 21 que en el texto base era el artículo 22, se precisó a qué salario base se refiere la disposición según la ley 7337.

16. En el artículo 22 que en el texto base era el artículo 23, se elimina el plazo de cinco días para el cierre del negocio por suspensión, y en su lugar se indica que el cierre del establecimiento será hasta que se haga efectiva la regularización del pago

17. En el artículo 23 que en el texto base era el artículo 24 se hace referencia a aplicación de la Ley General de la Administración Pública en el procedimiento para aplicar sanciones.

18. Se elimina el transitorio referente a la ley de Ley N.º 9047, Regulación y Comercialización de Bebidas con Contenido Alcohólico, de 25 de junio de 2012, y sus reformas, así como su reglamento y se deja como transitorio único que los montos de los impuestos determinados con anterioridad regirán hasta la entrada en vigencia de esta ley, momento en el cual la Municipalidad procederá a realizar el ajuste correspondiente de acuerdo con los nuevos factores y montos de imposición.

Como observación se indica que al eliminarse un artículo por la unión de los artículos 9 y 10, en el texto sustitutivo se corrió la numeración y por error material se omitió corregir la referencia en el artículo 18, a saber, en el artículo 18 de la Notificación del traslado de cargos se hace referencia a que “se aplicará lo señalado en el artículo 18 de la presente ley”, siendo lo correcto haber indicado “artículo 17”, por lo que se solicita a la Secretaría Técnica tomarlo en cuenta en el auto que se realiza a la Comisión de Redacción.

4. ANÁLISIS DE FONDO

El fundamento legal del Impuesto de Patentes encuentra su fundamento en el artículo 79 del Código Municipal, el tributo según lo dispuesto por los artículos 18 y 121 inciso 13 de la Constitución Política, necesariamente deberá estar establecido y desarrollado en una ley específica de ahí que la aprobación de la iniciativa resulta de importancia para que la Municipalidad de San Rafael de Heredia pueda contar con

una fuente directa de ingreso que le permita el financiamiento de obras para el desarrollo del Cantón.

Tal y como lo ha indicado la Procuraduría General dela República, la razón de gravar con el impuesto de patente municipal las actividades comerciales realizadas en un determinado cantón, (como parte del sistema de financiamiento de las municipalidades) deriva no solamente de lo dispuesto en el numeral 170 de nuestra Constitución, sino que - en armonía con tal disposición - también tiene una justificación de naturaleza social, la cual supone la necesidad de sufragar todos aquellos servicios públicos que brindan los gobiernos locales en beneficio de la comunidad, mismos que se traducen en mejores garantías de seguridad, higiene, orden y ornato local, las cuales sin duda facilitan y permiten el ejercicio de la actividad comercial lucrativa; y tal deber de contribuir con los gastos públicos de las entidades municipales, también tiene su arraigo en los artículos 18 y 33 de nuestra Carta Magna, en el tanto que el impuesto de patente debe ajustarse a los principios de igualdad, proporcionalidad, racionalidad y generalidad, que configuran los llamados principios constitucionales de justicia tributaria material.

5. VOTACIÓN POR EL FONDO DEL PROYECTO DE LEY

En Sesión Ordinaria N° 3 del 15 de noviembre de 2018, la Comisión Especial de Heredia discutió y procedió con la votación por el fondo del proyecto “Ley de Impuestos Municipales del Cantón de San Rafael de Heredia”, expediente 20.637, el cual fue dictaminado de forma afirmativa por las diputadas y los diputados de la Comisión.

De conformidad con lo expuesto, los suscritos diputados y suscritas diputadas rendimos el presente DICTAMEN AFIRMATIVO DE MAYORÍA sobre el proyecto de ley Ley de Impuestos Municipales del Cantón de San Rafael de Heredia, expediente 20.637, y recomendamos al Plenario Legislativo su aprobación.

LA ASAMBLEA LEGISLATIVA DE LA REPÚBLICA DE COSTA RICA

DECRETA:

LEY DE PATENTES Y LICENCIAS MUNICIPALES DEL CANTÓN DE SAN RAFAEL DE HEREDIA

CAPÍTULO I
EL HECHO GENERADOR Y LA MATERIA IMPONIBLE

ARTÍCULO 1- Obligatoriedad y hecho generador del impuesto

La Municipalidad de San Rafael está facultada para el otorgamiento de licencias comerciales en la jurisdicción del cantón. Previo al otorgamiento de una licencia comercial, la Municipalidad comprobará el cumplimiento de los requisitos establecidos en la presente ley y su reglamento, y como premisa inicial el respeto a la protección ambiental consagrada en el artículo 50 de la Constitución Política.

El ejercicio de cualquier actividad lucrativa en el cantón de San Rafael de Heredia obliga al interesado a pagar el impuesto respectivo. El hecho generador del impuesto es el ejercicio de cualquier tipo de actividad lucrativa:

a) Empresarial
b) Artística
c) Agropecuaria
d) Gestión comunitaria
e) Recreación y ecoturismo
f) Educación ambiental
g) Control y protección
h) Monitoreo e investigación de la biodiversidad
i) Manejo forestal
j) Manejo del recurso hídrico
k) Recuperación de los ecosistemas
l) Actividades ruteras del transporte de turismo
m) Ordenamiento territorial y turismo rural comunitario, entre otros afines
n) Industria
o) Comercio
~~p)~~ Servicios

q) Agencias aseguradoras
r) Ventas de bienes muebles e inmuebles
s) Operadores de redes
t) Compras vía Internet y telecomunicaciones
u) Mutuales
v) Cooperativas
w) Bancos públicos o privados y otras entidades que brinden servicios financieros.

Los bienes de servicios financieros se deben especificar en el reglamento efectuada por los sujetos pasivos a título oneroso, se desarrollen en un establecimiento o no y cualquiera que sea el resultado obtenido, así como los fideicomisos, los fondos de inversión, las cuentas de participación y las sucesiones mientras permanezcan indivisas, en el cantón de San Rafael de Heredia, estarán obligadas a pagar a la Municipalidad un impuesto de patentes de conformidad con esta ley.

En caso de que se desarrollen actividades comerciales que no se incluyan en este artículo, la Municipalidad podrá generar el cobro respectivo de acuerdo a su actividad comercial.
La persona que ejerzan su profesión y que se encuentren organizados bajo una sociedad o asociación de tipo mercantil de hecho o derecho quedan obligados al pago correspondiente.

ARTÍCULO 2- Potestades de Administración Tributaria de la Municipalidad
Queda facultada la Municipalidad de San Rafael de Heredia, para ejercer las potestades determinativas, fiscalizadoras, recaudatorias y sancionatorias que corresponden a su carácter de administración tributaria, de acuerdo con lo dispuesto por esta ley y cualquier otra potestad prevista en el Código de Normas y Procedimientos Tributarios, Ley Nº 4755, de mayo de 1971 y sus reformas.

ARTÍCULO 3- Licencia e impuesto
Las actividades enunciadas en el artículo uno de esta ley, obligan al interesado a tener un permiso o licencia de funcionamiento.

La licencia se cancela o llega a su fin a solicitud razonada del interesado, o cuando haya evidencia de que la actividad no está siendo ejercida, lo cual será decidido por la Municipalidad mediante la respectiva resolución, previa inspección municipal.
La persona que ejerzan su profesión y que se encuentren organizados bajo una sociedad o asociación de tipo mercantil de hecho o derecho quedan obligados a obtener una licencia y al pago correspondiente. Incluir también en los incisos del art.1

ARTÍCULO 4- Requisito para la licencia municipal

En toda solicitud de otorgamiento, traslado o traspaso de licencia municipal será requisito indispensable que los interesados estén al día en el pago de tributos y de otras obligaciones incluidas en el reglamento de esta ley. Igualmente, para mantener activa dicha licencia se requiere que el interesado cumpla con todas las obligaciones tributarias y administrativas ante la Municipalidad.

ARTÍCULO 5- Base imponible o factor determinante de la imposición

Salvo cuando en esta ley se determine un procedimiento diferente para fijar el monto del impuesto de patentes, se establecen como base imponible o factor determinante la imposición de los ingresos brutos anuales que perciban las personas físicas o jurídicas afectas al impuesto, durante el período fiscal anterior al año en que se grava. En caso de declarantes bajo la modalidad del régimen simplificado, su base imponible se determinará sobre las compras declaradas. En el caso de los establecimientos financieros y de correduría de bienes muebles e inmuebles, se considerarán ingresos brutos los percibidos por concepto de comisiones e intereses.

ARTÍCULO 6- Tarifa aplicable para el cálculo del impuesto

Total de recaudación, según monto declarado	Tipo de cobro
Categoría 1	medio salario base
Categoría 2	salario base
Categoría 3	dos salarios base
Categoría 4	2,5 x mil

El impuesto a pagar por el contribuyente no podrá ser inferior a medio salario base anual de un auxiliar judicial según el artículo 2 de Ley Nº 7337, Crea Concepto Salario Base para Delitos Especiales del Código Penal, del 05 de mayo de 1993 y sus

reformas, lo anterior aplica para los contribuyentes acogidos al régimen simplificado de la Dirección General de Tributación Directa.

Las actividades clasificadas como de subsistencia según el Programa de Ideas Productivas del Instituto Mixto de Ayuda Social, el cobro será definido en un 5% como mínimo hasta un 20% como máximo según el puntaje obtenido con los siguientes factores: la actividad (comercio, industria, servicio), la ubicación, la condición del local, el nivel del inventario, el número de empleados.

ARTÍCULO 7- Determinación del impuesto anual al inicio de actividades

Aquellas empresas o sujetos pasivos recientemente establecidos a los que no se les pueda aplicar el procedimiento señalado en los artículos 5 y 6 pagarán el impuesto de patentes como se detalla a continuación:

Aquellas empresas establecidas en el mercado, ya sea en otros países o en los cantones de Costa Rica, que deseen iniciar en San Rafael de Heredia su actividad, deberán adjuntar las proyecciones y los estudios para establecerse en el mercado, que ayuden a determinar el impuesto correspondiente.

Para Para cualquier empresa clasificada según el CIIU (Clasificación Internacional Uniforme de todas las Actividades Económicas, se faculta a la Municipalidad de San Rafael de Heredia para que aplique de acuerdo con el artículo 6 de esta ley; asimismo, se tomarán los siguientes factores de zonificación dentro del cantón y según se detallan en el artículo siguiente.

ARTÍCULO 8- Protección ambiental

En las zonas en que exista alguna disposición legal o reglamentaria de protección ambiental, previo al otorgamiento de la licencia comercial, deberá cumplir el interesado con la Matriz de certificación de uso de suelo según la vulnerabilidad a la contaminación de acuíferos para la protección del recurso hídrico de SENARA, con el fin de garantizar que la actividad propuesta no pondrá en riesgo el recurso ambiental de la zona y, a la vez, incentivar el bienestar socioeconómico de los pobladores, promoviendo actividades comerciales, industriales, agropecuarias y de servicios, sin poner en riesgo la seguridad de los recursos de las futuras generaciones con una ejecución controlada sobre las acciones de las actividades comerciales.

Asimismo, incentivar la implementación de actividades en temas como: la gestión comunitaria, la recreación y el ecoturismo, la educación ambiental, el control y la

protección, el monitoreo e investigación de la biodiversidad, el manejo forestal, el manejo de los recursos hídricos, la recuperación de los ecosistemas, el ordenamiento territorial y el turismo rural comunitario, entre otros afines.

Con respecto a la zona inalienable, definida en la Ley N.° 65, de 1888, y bajo el principio *pro natura,* la Municipalidad de San Rafael no podrá otorgar licencia alguna en dicha zona.

ARTÍCULO 9- Normas generales para distribuir los ingresos brutos, cuando la actividad lucrativa se realice fuera de la jurisdicción de San Rafael.

a. Cuando el contribuyente o sujeto pasivo realice sus actividades fuera del cantón de San Rafael de Heredia debe acompañar a su declaración jurada un informe donde se realice la distribución del ingreso bruto entre esos cantones, lo cual será fiscalizado por la Municipalidad. Además, el patentado debe acreditar ese hecho, fehacientemente, ante la Municipalidad de San Rafael.

   Si el patentado realiza su actividad en varios cantones, por medio de locales propios o alquilados, la distribución del ingreso bruto entre ellos queda sujeta a que considere los principios elementales de la ciencia o la técnica contable, la lógica, la razonabilidad y la proporcionalidad.

   Para realizar la distribución del ingreso bruto entre los cantones, el contribuyente debe utilizar dichos principios y parámetros para comparar las capacidades, las instalaciones, el personal, la maquinaria y las funciones que posea o realice en el cantón de San Rafael, contra las que se tengan o se realicen en otro u otros cantones, y presentar la distribución mediante una certificación de un contador público autorizado.

   Las funciones o las capacidades a las que se refiere el presente artículo son las productivas, las administrativas, las financieras, las contables, el almacenamiento, la distribución, la comercialización o las ventas.

   Mediante la respectiva actuación fiscalizadora, así como la aplicación del principio de realidad económica, indicado en el artículo 8 de la Ley Nº 4755, Código de Normas y Procedimientos Tributarios, del 03 de mayo de 1971 y sus reformas, la Municipalidad de San Rafael podrá rechazar, razonadamente, aquella distribución de ingresos brutos en la que el contribuyente diga realizar

su actividad, cuando sea evidente que va contra los principios citados y lo único que se persigue es obtener un ahorro fiscal por encima de cualquier otra razón empresarial.

b. Para distribuir los ingresos brutos entre los cantones beneficiados se utilizarán alguno o varios de los siguientes parámetros:

(1) En el caso de que las instalaciones de producción, fabricación o manufactura se encuentren en San Rafael, el contribuyente distribuirá el ingreso en su declaración jurada, de acuerdo con el porcentaje que el costo de ventas o el costo de la mercadería vendida represente del ingreso bruto total reportado a la Dirección General de Tributación.

(2) En caso de que la actividad de dirección, administración y gerencia de la empresa se encuentre ubicada físicamente en el cantón de San Rafael, se utilizará el porcentaje que el costo de tal actividad representa del ingreso bruto, para distribuir este último.

(3) Cuando la empresa sea propietaria o alquile uno o varios locales fuera de la jurisdicción de San Rafael para realizar las ventas desde allí, las administraciones tributarias de dichos cantones podrán convenir con la administración de San Rafael para utilizar, como regla de distribución del ingreso, el esfuerzo de ventas realizado en cada cantón, medido o representado por el porcentaje que los gastos de ventas tienen con respecto al ingreso bruto. Como parámetro de distribución del esfuerzo de ventas se podrá utilizar también el número de vendedores en cada local, respecto del total de estos. En el evento de que surja un conflicto para la distribución, se podrá dividir por igual entre todos los cantones beneficiados el monto equivalente del ingreso bruto o, lo que es lo mismo, el monto del esfuerzo o gasto de ventas.

(4) Aquellas empresas que ubiquen bodegas en el cantón de San Rafael y realicen la totalidad de sus ventas en otros cantones deberán distribuir y declarar en San Rafael parte del ingreso bruto, de conformidad con la

proporción equivalente al costo del mantenimiento y la operación de dichas bodegas.

(5) Cuando dos o más de las anteriores situaciones sucedan en el cantón de San Rafael de Heredia, se sumarán las proporciones correspondientes.

ARTÍCULO 10- Declaración jurada de ingresos

Cada año a más tardar cinco días hábiles después de la fecha límite de entrega del formulario de declaración del impuesto de renta establecido por la Dirección General de Tributación Directa, las personas físicas o jurídicas que representan las actividades referidas en el artículo uno de esta ley presentará a la Municipalidad del cantón de San Rafael la declaración jurada de patentes y adjuntarán una copia de la declaración de la renta. Para tales efectos, la Municipalidad facilitará a los contribuyentes, por los medios adecuados, el acceso a los formularios de declaración jurada de ingresos para el cálculo del impuesto respectivo.

En casos especiales, cuando las empresas hayan sido autorizadas por la Dirección General de Tributación para presentar su declaración del impuesto sobre la renta en fecha posterior a la establecida en la ley, podrán presentar su declaración jurada de ingresos dentro de los cinco días hábiles siguientes a la fecha autorizada por esa Dirección.

ARTÍCULO 11- Requisitos a adjuntar con la declaración anual

Los contribuyentes deben adjuntar, obligatoriamente, los siguientes requisitos con su declaración jurada de ingresos:

a) Los patentados, declarantes del impuesto sobre la renta del régimen ordinario, deberán presentar una copia de la declaración jurada ante la Dirección General de Tributación o ante los entes recaudadores por ella autorizados.

b) Los patentados, declarantes del impuesto sobre la renta del régimen ordinario, deben presentar una copia del formulario de proveedores y clientes ante la Dirección General de Tributación, como un insumo necesario para verificar la obligación tributaria, para que la Municipalidad realice las actuaciones fiscalizadoras de tasación o recalificación de oficio, realice cruces de información entre los patentados e identifique a los no declarantes.

c) Una constancia de que está al día con las cuotas obrero-patronales exigida por la Ley N.° 17, Ley Constitutiva de la Caja Costarricense de Seguro Social (CCSS), de 22 de octubre de 1943, o bien, que tiene un arreglo de pago con esta entidad, esto sin perjuicio de que la Municipalidad, para sus propios fines tributarios, solicite la copia de la planilla como insumo para sus actuaciones fiscalizadoras.
d) Los contribuyentes del régimen de tributación simplificada deben presentar las copias de las declaraciones trimestrales a la Dirección General de Tributación.
e) Los patentados que realicen actividad lucrativa en varios cantones deben adjuntar el informe de distribución del ingreso bruto y la copia de la declaración jurada del impuesto, presentada a las otras municipalidades en que realizan la actividad.

ARTÍCULO 12- Requerimiento de información y documentos para actuaciones fiscalizadoras

La información es un insumo fundamental para determinar la obligación tributaria, por lo que los contribuyentes del impuesto de patentes están obligados a facilitarla cuando la Administración Tributaria Municipal se la solicite en el proceso de declaración o para realizar actuaciones fiscalizadoras. La negación por segunda vez de información trascendente hará acreedor al sujeto pasivo rebelde a la sanción respectiva que adelante se señala.
En casos especiales de actuaciones fiscalizadoras del impuesto de patentes, la Municipalidad de San Rafael podrá solicitar los elementos o los indicios que permitan realizar la determinación de la obligación tributaria, entre ellos los siguientes:

a) La certificación literal de la propiedad donde se ubica el local de la empresa fiscalizada.
b) La personería jurídica con detalle de la representación legal, la composición de la Junta Directiva y la distribución de la propiedad de las acciones, se trate o no de empresas vinculadas o pertenecientes a un mismo grupo económico de interés.
c) Una o más planillas presentadas a la Caja Costarricense de Seguro Social (CCSS), que permitan la verificación y la determinación de la obligación tributaria.
d) La certificación de los contratos y los recibos por concepto de alquiler de local.
e) Los recibos de servicios públicos, que puedan ser utilizadas como indicios o parámetros de comparación en las actuaciones fiscalizadoras.

f) Cualquier otro documento o información que constituya un indicio o elemento de prueba de relevancia tributaria para la actuación fiscalizadora.

Cuando lo considere necesario, la Administración Tributaria Municipal podrá citar a los sujetos pasivos para que comparezcan en sus oficinas, con el fin de que contesten las preguntas necesarias para verificar la obligación. Si la comparecencia es oral, se deberá levantar un acta dejando constancia de las preguntas, las respuestas y otra manifestación que cualquiera de las partes desee que se incluya. El acta debe contar con las formalidades señaladas en el artículo 270 de la Ley N.° 6227, Ley General de la Administración Pública, de 2 de mayo de 1978. En caso de que la comparecencia sea escrita, bastará con que los documentos de solicitud de información y respuesta se agreguen al respectivo expediente.

ARTÍCULO 13- Uso, confidencialidad de la información y colaboración entre las administraciones tributarias

La información suministrada por los contribuyentes a la Municipalidad tiene carácter confidencial respecto de terceros, de acuerdo con el artículo 117 de la Ley Nº 4755, Código de Normas y Procedimientos Tributarios, del 03 de mayo de 1971 y sus reformas, por lo que solo podrá ser usada con fines tributarios. No obstante, la Municipalidad de San Rafael queda facultada para que suscriba convenios y establezca relaciones de colaboración mutua, dé y reciba información con relevancia tributaria y de otras administraciones tributarias municipales, de la Caja Costarricense de Seguro Social (CCSS) y de cualquier otra entidad pública.

ARTÍCULO 14- Actuaciones fiscalizadoras

De conformidad con las potestades de administración tributaria concedidas a la Municipalidad de San Rafael, se le faculta para que realice acciones de verificación de las declaraciones juradas y otros hechos, tareas de comprobación, investigación, inspección, valoración, solicitudes y cruce de información con otras administraciones tributarias, orientadas a determinar el correcto cumplimiento de las obligaciones tributarias por parte de los sujetos pasivos, o a realizar determinaciones de oficio y recalificaciones del impuesto.

Las actuaciones fiscalizadoras irán precedidas de la respectiva solicitud de información, en la cual la Administración Tributaria Municipal comunica al

contribuyente el inicio de esa actuación, el impuesto de patentes y el período a fiscalizar, así como el plazo en que se debe brindar dicha información. En todo caso, se respetará el derecho de defensa y el debido proceso del contribuyente.

ARTÍCULO 15- Revisión, verificación y recalificación

Toda declaración queda sujeta a revisión y verificación por los medios establecidos en esta ley. Si se comprueba que los datos suministrados son incorrectos o inexactos, por cuya circunstancia se determina una variación en el tributo, se procederá a la recalificación correspondiente.

En cualquier caso, la declaración jurada que deben presentar los patentados ante la Municipalidad, su contenido, veracidad o exactitud, así como las mencionadas distribuciones de ingresos brutos entre los cantones, quedan sujetos a las disposiciones especiales del régimen sancionatorio la omisión, la falsedad o cualquier desviación de los datos suministrados.

Asimismo, de forma supletoria se aplicarán los artículos 103, 104, 116, 123 y 124 de la ley Ley Nº 4755, Código de Normas y Procedimientos Tributarios, del 03 de mayo de 1971 y sus reformas.

ARTÍCULO 16- Impuesto determinado de oficio

La Municipalidad está facultada para determinar de oficio el impuesto de patentes municipales que debe pagar el contribuyente y se aplicará un treinta por ciento (30%) sobre el monto cancelado el año anterior, cuando:

a) Revisada su declaración municipal, permita comprobar la inexactitud, la omisión, la falsedad o cualquier desviación de los datos suministrados.

b) Exista omisión de la presentación de la declaración jurada.

c) A pesar de la presentación de la declaración jurada no se aporte copia de la declaración de la renta, presentada a la Dirección General de Tributación.

d) También, será causal o motivo de la determinación de oficio, cuando a solicitud expresa de la Municipalidad, con el fin de realizar una actuación fiscalizadora, el contribuyente se niegue o no presente alguno de los documentos o la información solicitada en los artículos 11 y 12 de esta ley, después de que se le prevenga en una segunda vez.

e) Aun presentada la declaración jurada, aporte una copia alterada de la que presentó a la Dirección General de Tributación.

f) Si se trata de una actividad recientemente establecida, se aplicará el artículo 7 de esta ley.

g) El patentado alegue realizar actividad lucrativa en varios cantones y no adjunte o se niegue a adjuntar el informe de distribución del ingreso bruto o la copia de las declaraciones juradas de las otras municipalidades en que realiza la actividad.

ARTÍCULO 17- Medios de notificación

La Administración Tributaria Municipal podrá utilizar las siguientes formas de notificación:

a) Personalmente, cuando el patentado concurra a las oficinas de la Administración, en cuyo caso se debe dejar constancia de su notificación en el respectivo expediente.

b) Por notificación efectuada mediante correo público o privado, o por sistemas de comunicación telegráficos, electrónicos, facsímiles y similares, siempre que tales medios permitan confirmar la recepción y este haya sido señalado como tal por el administrado. Se podrá notificar por correo electrónico, conforme a los principios de la Ley N.° 8687, Notificaciones Judiciales, Ley N.° 8687, Notificaciones Judiciales, y sin perjuicio de que se establezcan reglamentariamente sistemas para garantizar que la notificación por medios electrónicos sea efectiva y tutele los derechos del patentado a un debido proceso.

La Administración Tributaria Municipal podrá establecer reglamentariamente la obligación de contar con un buzón electrónico permanente. En este supuesto, la Administración Tributaria Municipal deberá implementar un sistema razonable de alertas de la existencia de una notificación, ya sea por medio de mensaje de texto al número de teléfono celular indicado por el contribuyente o al correo electrónico que este designe, conforme a los principios de la Ley N.° 8687, Notificaciones Judiciales, de 4 de diciembre de 2008.

Las notificaciones practicadas en los medios señalados en este inciso producirán los efectos de las realizadas en el domicilio fiscal constituido.

c) Por medio de notificación que entreguen los funcionarios de la Administración o de las oficinas públicas o autoridades de policía a las que se encomiende tal

diligencia. En estos casos, los notificadores deben dejar constancia de la entrega de la notificación al patentado o su representante, requiriéndole su firma. Si el patentado o su representante no sabe, o no le es posible hacerlo, puede firmar a su ruego un tercero mayor de edad. Si el patentado o su representante se niega a firmar o a recibir la notificación o no se encuentra en su domicilio, se debe entregar la notificación a cualquier persona mayor de quince años que se encuentre en el domicilio del interesado, requiriéndole que firme el acta respectiva. En todo caso, el acta de la diligencia debe expresar la entrega de la carta o la cédula y el nombre de la persona que la reciba; si esta no sabe, no quiere o no puede firmar, el notificador lo debe hacer constar así bajo su responsabilidad. El notificador, al entregar la notificación o cédula, debe indicar al pie de esta la fecha y la hora de su entrega.

d) Por medio de un solo edicto publicado en La Gaceta o en un diario privado de los de mayor circulación en el país, cuando no se conozca el domicilio del interesado o tratándose de personas no domiciliadas en el país, o que no sea del conocimiento de la Administración la existencia de un apoderado en la República.

En estos casos, se considera notificado el interesado, según lo dispuesto en la Ley de Notificaciones Judiciales N.° 8687, Ley N.° 8687, Notificaciones Judiciales.

ARTÍCULO 18- Notificación del traslado de cargos

La determinación de oficio o la recalificación de la obligación tributaria efectuada por la Municipalidad deberá ser notificada al contribuyente por la administración tributaria, para ello, se aplicará lo señalado en el artículo 18 de la presente ley.

Previo a la notificación de cargos, ya sea de forma escrita o mediante audiencia oral, la Administración Tributaria propondrá al contribuyente la regularización o el pago de la obligación determinada mediante el debido proceso.

De no ser aceptada la regularización o el pago por parte del contribuyente, la Administración Tributaria emitirá una resolución más detallada que contenga los antecedentes que motivaron la actuación, el período del impuesto fiscalizado, las observaciones o los cargos que se formulen, las infracciones que se estime se han cometido, los recursos y el plazo en que se pueden interponer y cualquier otro aspecto que garantice el debido proceso de las partes interesadas.

ARTÍCULO 19- Recursos

Los recursos establecidos para la impugnación de los actos aquí descritos se regirán por lo establecido en el art 171 del Código Municipal, Ley No. 7494 del y sus reformas

-ARTÍCULO 20- Sanción por no presentación de la declaración

La sanción por la no presentación de la declaración será de un quince por ciento (15%) sobre el monto cancelado el año anterior.

ARTÍCULO 21- Sanciones por incumplimiento de obligaciones o violaciones sustanciales.

Serán sancionados, como se indica y de conformidad con el procedimiento establecido en esta ley, los contribuyentes cuya conducta, violaciones legales o negligencia sean de tal gravedad que pretendan evadir el tributo y su deber de contribuir, y traten de dificultar o impedir a la Administración Tributaria que cumpla sus potestades de determinación y recaudación del impuesto de patentes.

a) Por no acudir a las oficinas de la Municipalidad ante solicitud expresa o negarse a entregar la información de relevancia tributaria que se les solicite, para realizar la verificación y la determinación de la obligación tributaria correspondiente; después de ser prevenido una segunda vez, se aplicará al contribuyente rebelde una sanción equivalente a dos salarios base según el artículo 2 de la Ley Nº 7337, Crea Concepto Salario Base para Delitos Especiales del Código Penal, del 05 de mayo de 1993 y sus reformas.

b) Por la destrucción, alteración de sellos y reinicio de la actividad comercial clausurada, se le impondrá al sujeto pasivo una sanción equivalente a dos salarios base según el artículo 2 de la Ley Nº 7337, Crea Concepto Salario Base para Delitos Especiales del Código Penal, del 05 de mayo de 1993 y sus reformas.

c) Al sujeto pasivo que deje de declarar o declare un valor distinto, se aplicará una sanción, de un veinte por ciento (20%) sobre la diferencia entre el monto del impuesto declarado y el que les correspondía declarar realmente, según sea liquidado por la Administración Tributaria, mediante determinación de oficio o fiscalización, correspondiente al período anual vigente.

d) Los sujetos pasivos que realicen o hayan realizado actividades comerciales sin la debida licencia comercial, serán sancionados con lo establecido en incumplimiento

de lo preceptuado en el artículo 88 de la Ley Nº 7794, Código Municipal, del 30 de abril de 1998 y sus reformas.

e) A los contribuyentes que digan realizar una mayor proporción de su actividad lucrativa en otro cantón, cuya ley de patentes fije una tarifa de impuesto de patentes menor a la de San Rafael de Heredia y se les compruebe que se trata de una maniobra para obtener un ahorro fiscal, mediante la exportación del ingreso hacia el cantón de tarifa más baja, a pesar de que la mayoría de sus instalaciones y operaciones se encuentran en San Rafael, se les aplicará una multa del treinta y cinco por ciento (35%) sobre la diferencia entre el monto del ingreso bruto reportado a la Municipalidad de San Rafael y lo que por razonabilidad y proporcionalidad le debería corresponder al otro cantón.

Las multas anteriores deben ser canceladas dentro de los cinco días hábiles posteriores a la firmeza de la resolución.

ARTÍCULO 22- Cierre del negocio por suspensión de la licencia

La licencia que se requiere para el ejercicio de la actividad lucrativa en el cantón de San Rafael se podrá suspender por falta de pago de dos o más trimestres, contados a partir del primer día hábil del mes siguiente al vencimiento del segundo trimestre, también por el incumplimiento de los requisitos ordenados en las leyes para el desarrollo de la actividad o por contravenir el orden público, la moral y las buenas costumbres. El plazo de la suspensión será hasta que se haga efectiva la regularización del pago.

El cierre se podrá realizar incluso mediante cumplimiento forzoso; para ello, la Municipalidad podrá solicitar el concurso de la Policía, según señala el inciso 2 del artículo 149 de la Ley N.° 6227, Ley General de la Administración Pública, de 2 de mayo de 1978.

La sanción de cierre se hará constar por medio de los sellos oficiales colocados en las puertas, las ventanas u otros lugares del negocio, cuando sea procedente. Se considerará violación a la clausura, cuando el interesado reinicie su actividad comercial y así sea constatado por la Municipalidad.

ARTÍCULO 23- Procedimiento para aplicar sanciones

El procedimiento para aplicar sanciones será el establecido en la ley general de la administración pública en el art 218 y siguientes.

ARTÍCULO 24- Concurrencia de hechos y sanciones

Cuando un hecho configure más de una infracción, se debe aplicar la sanción más severa.

ARTÍCULO 25- Reducción de sanciones

Se faculta a la Municipalidad de San Rafael, para que reduzca las sanciones estipuladas en el artículo 21, cuando concurran las condiciones siguientes:

a) Cuando el infractor subsane espontáneamente su incumplimiento y realice el pago antes de que la Administración realice cualquier actuación de verificación, liquidación o traslado de cargos, la sanción será rebajada en un veinticinco por ciento (25%).

b) Cuando el infractor subsane espontáneamente su incumplimiento antes de que la Alcaldía dicte la resolución determinativa final, la sanción será rebajada en un quince por ciento (15%).

ARTÍCULO 26- Solidaridad tributaria

Los propietarios de los bienes inmuebles en los que se desarrolle la actividad comercial que da origen a la obligación tributaria serán responsables solidarios del pago de la patente y afines a la actividad comercial que se desarrolle en su propiedad. Lo anterior de acuerdo con el principio de solidaridad tributaria.

ARTÍCULO 27- Derogación

Se deroga la Ley N.° 7362, Ley de Tarifa de Impuestos Municipales del Cantón de San Rafael d Heredia, de 10 de noviembre de 1993.

TRANSITORIO ÚNICO. -

Los montos de los impuestos determinados con anterioridad regirán hasta la entrada en vigencia de esta ley, momento en el cual la Municipalidad procederá a realizar el ajuste correspondiente de acuerdo con los nuevos factores y montos de imposición.

Rige a partir de su publicación

Dado en la sala de sesiones del Área de Comisiones Legislativas II, a los quince días del mes de noviembre del año dos mil dieciocho.

Ana Lucía Delgado Orozco

Otto Roberto Vargas Víquez

Aracelli Salas Eduarte

Xiomara Priscila Rodríguez Hernández

Wagner Jiménez Zúñiga

Catalina Montero Gómez

Jonathan Prendas Rodríguez
Diputados y diputadas