

**Análisis EBG del Proyecto Ley de Medidas Pro-Crecimiento
Económico, Simplificación Fiscal y Mitigación de la
Crisis Internacional de Junio 2026
Edgar Barnichta Geara – Junio 2026**

**CAPÍTULO I:
DISPOSICIONES DE NORMAS Y PROCEDIMIENTOS**

**Texto del Proyecto:
Limitación al Régimen de Incentivos**

Artículo 1. Se introduce el artículo 2-1 del Código Tributario de la República Dominicana establecido a través de la Ley núm. 11-92 y sus modificaciones, con el siguiente contenido:

“Artículo 2-1. Régimen tributario aplicable. Los contribuyentes podrán acogerse al régimen tributario que estimen más conveniente. No obstante, no podrán beneficiarse simultáneamente de más de un régimen de incentivos respecto de una misma actividad económica, inversión u operación.”

Análisis EBG:

Si bien es cierto que un contribuyente puede elegir el régimen tributario que más le convenga, entre varios regímenes tributarios contemplados en la ley, esta disposición, de manera muy acertada, modifica el título i del código Tributario para establecer que ese contribuyente no puede simultáneamente acogerse a más de un régimen de incentivos respecto de una misma actividad económica, inversión u operación.

**Texto del Proyecto:
Pago de la Deuda Tributaria**

Artículo 2. Se modifica el artículo 16 del Código Tributario de la República Dominicana establecido a través de la Ley núm. 11-92 y sus modificaciones, para que en lo adelante se lea de la siguiente manera:

“Artículo 16. Del pago. El pago es el cumplimiento de la prestación del tributo debido y debe ser efectuado por los sujetos pasivos.

Párrafo I. El pago deberá hacerse dentro de los plazos que determine la Ley, reglamento o norma que regula el tributo.

Párrafo II. Las deudas tributarias determinadas por la Administración Tributaria en el ejercicio de sus facultades, así como cualquier otro crédito tributario respecto del cual no exista especificación expresa sobre su plazo de pago en la ley, deberán ser pagados dentro de los treinta (30) días hábiles contados a partir de la notificación del acto de determinación o, en su caso, de la resolución que decida el recurso de reconsideración de la obligación tributaria.

Párrafo III. Los terceros pueden efectuar el pago por los sujetos pasivos, con su conformidad expresa o tácita, subrogándose en los derechos del sujeto activo para reclamar el reembolso de lo pagado a título de tributos, intereses, recargos y sanciones, con las garantías legales, preferencias y privilegios sustanciales del crédito tributario que establece este Código.

Párrafo IV. El sujeto pasivo podrá, dentro de los plazos legales correspondientes, consignar ante la DGII el monto equivalente a la deuda tributaria requerida e interponer a la vez los recursos que considere pertinentes, a fin de evitar la adopción de medidas conservatorias y la imposición de sanciones pecuniarias, sin que dicho pago implique aceptación tácita de la obligación tributaria ni renuncia a su derecho de defensa. Este pago no implica que para interponer los recursos haya que pagar previamente el monto de la deuda tributaria.”

Análisis EBG:

Esta disposición se refiere a cuándo debe pagarse el tributo debido, haciendo una diferencia entre un crédito tributario normal, cuyo pago deberá hacerse dentro de los plazos que determine la ley, reglamento o norma que regule el tributo, y aquella deuda que surge con motivo de una determinación de oficio practicada por el Fisco con motivo de una morosidad en la declaración o de un ajuste o impugnación de la declaración presentada, para establecer lo siguiente:

- 1) Cuando el tributo deba pagarse en los plazos establecidos por la ley, el reglamento o norma general del Fisco, el tributo debe pagarse en esa fecha establecida;
- 2) Cuando el crédito fiscal o deuda haya surgido con motivo de una determinación de oficio practicada por el Fisco, y no exista ninguna ley, reglamento o

norma general del Fisco que indique su plazo de pago, entonces estas deudas deberán ser pagados dentro de los 30 días hábiles a partir de la notificación del acto de determinación o resolución de reconsideración, lo cual consideramos correcto.

Respecto del nuevo Párrafo III del Proyecto de Ley la única diferencia con el Código Tributario actual es que se elimina la cita del artículo 28 a cambio de consignar las garantías legales, preferencias y privilegios sustanciales del crédito tributario que establece este Código”.

En su Párrafo IV el proyecto dispone algo parecido al “pago bajo protesta”, es decir un pago provisional o consignación de la deuda tributaria, a cambio de poder elevar un recurso contra la misma, pero evitando medidas conservatorias y recargos e intereses que pudiesen surgir.

En su parte final este Párrafo IV agrega que “este pago no implica que para interponer los recursos haya que pagar previamente el monto de la deuda tributaria,” con lo cual queda claro que no se trata de un “solve et repete” y que se puede recurrir aún sin pagar la deuda requerida, pues el pago previo es solo para evitar la adopción de medidas conservatorias y la imposición de sanciones pecuniarias.

No obstante, sería conveniente aclarar el concepto de “deuda tributaria”, es decir si este pago provisional se refiere solo al crédito del tributo o también a los recargos e intereses causados a la fecha.

Texto del Proyecto: Acuerdos de Pago

Artículo 3. Se introduce el artículo 17-1, en el Código Tributario de la República Dominicana, establecido a través de la Ley núm. 11-92 y sus modificaciones, con el siguiente contenido:

“Artículo 17-1. Acuerdos de Pagos. Los sujetos pasivos podrán solicitarle a la Administración Tributaria un acuerdo de pago en relación con los tributos, interés indemnizatorio, recargos moratorios adeudados, y sanción pecuniaria precedentes al acuerdo.

Párrafo I. Los acuerdos de pago deberán reunir las siguientes condiciones:

- 1) Pagar de inmediato no menos de quince por ciento (15%) de lo adeudado como inicial.
- 2) Otorgar garantías reales o personales sobre el restante adeudado, que satisfaga a la Administración Tributaria.
- 3) Pagar intereses indemnizatorios sobre el resto adeudado.
- 4) El resto adeudado deberá pagarse mediante cuotas mensuales, consecutivas e ininterrumpidas.
- 5) La falta de pago de tres (3) cuotas consecutivas hará perder el beneficio del término y ocasionará la rescisión inmediata y de pleno derecho del acuerdo de pago, con la consecuente pérdida de los beneficios por Pronto Pago, estando la Administración Tributaria habilitada para iniciar el cobro coactivo de la deuda y la ejecución de la garantía.

Párrafo II. Los contribuyentes no podrán solicitar, aplicar o tener vigentes más de un acuerdo de pago por el total de impuestos adeudados.

Párrafo III. La Dirección General de Impuestos Internos determinará vía norma general las formas de aplicación y plazos para el establecimiento de los acuerdos de pago, sin embargo, estos no podrán superar el plazo de doce (12) meses, salvo que la deuda corresponda a periodos fiscales superiores a 12 meses, no debiendo nunca superar los veinticuatro (24) meses para la ejecución del pago.”

Análisis EBG:

Esta nueva disposición plasmada en el Proyecto de Ley es importante y viene a aclarar el tema de los acuerdos de pago.

El Proyecto de Ley, al señalar que la falta de pago hará perder “los beneficios por Pronto Pago”, da a entender que en un acuerdo de pago el contribuyente puede acogerse a los beneficios o descuentos del pronto pago. Sin embargo, el artículo 7 del Proyecto, al sugerir modificar el artículo 252 del Código Tributario actual, sobre el Descuento por Pronto Pago, señala que puede acogerse al Pronto Pago “cuando un contribuyente

pague de forma inmediata y definitiva los impuestos determinados por la Administración Tributaria”.

Resulta entonces importante aclarar si al solicitar un acuerdo de pago el contribuyente puede beneficiarse de los descuentos por Pronto Pago y señalarse esto en el acuerdo de pago.

De mi parte estoy de acuerdo en el sentido de que los acuerdos de pago se beneficien del descuento por Pronto Pago, para lo cual sugiero agregar un párrafo o dentro de un párrafo lo siguiente: “Los acuerdos de pago podrán beneficiarse del descuento por pronto pago.”

Texto del Proyecto: Suspensión de la Prescripción

Artículo 4. Se adiciona el literal c) al numeral 2) al artículo 24 del Código Tributario de la República Dominicana establecido a través de la Ley núm. 11-92 y sus modificaciones, con el siguiente contenido:

“c) Por no haber cumplido el contribuyente o responsable con la obligación de pago de la deuda tributaria correspondiente.”

Análisis EBG:

El literal a) del artículo 21 del Código Tributario, refiriendo a la prescripción, señala que prescriben a los 3 años: a) Las acciones del Fisco para exigir las declaraciones juradas, impugnar las efectuadas, requerir el pago del impuesto y practicar la estimación de oficio;

Por su parte, el actual artículo 24 del Código Tributario, al tratar la suspensión de la prescripción, dispone lo siguiente:

El curso de la prescripción se suspende en los siguientes casos:

1) Por la interposición de un recurso, sea éste en sede administrativa o jurisdiccional, en cualquier caso hasta que la Resolución o la sentencia tenga la autoridad de la cosa irrevocablemente juzgada.

2) Hasta el plazo de dos años:

a) Por no haber cumplido el contribuyente o responsable con la obligación de presentar la declaración tributaria correspondiente, o por haberla presentado con falsedades.

b) Por la notificación al contribuyente del inicio de la fiscalización o verificación administrativa.

No obstante, el Proyecto pretende agregarle a este numeral 2) del artículo 24, un nuevo literal c) que diga así: “c) Por no haber cumplido el contribuyente o responsable con la obligación de pago de la deuda tributaria correspondiente.”

Esta sugerencia del proyecto implicaría que el plazo de prescripción se suspende hasta por 2 años cuando el contribuyente o responsable no ha cumplido con “la obligación de pago de la deuda tributaria correspondiente” y pudiese interpretarse en el sentido de que si de acuerdo con el artículo 21 el plazo de prescripción para que el fisco cobre una deuda tributaria es de 3 años, se le sumarían 2 años más de suspensión, y entonces el plazo que tendría el Fisco para requerir el pago del impuesto ya no serían 3 años, sino 5 años.

Si es como se dice anteriormente, entendemos que esta sugerencia del Proyecto de Ley es correcta.

Texto del Proyecto:

La Mora

Artículo 5. Se modifica el artículo 26 del Código Tributario de la República Dominicana establecido a través de la Ley núm. 11-92 y sus modificaciones, para que en lo adelante se lea de la siguiente manera:

“Artículo 26. Del recargo moratorio. El no cumplimiento oportuno de la obligación tributaria o el pago realizado con posterioridad a la fecha establecida al efecto, sin haber obtenido prórroga o facilidades de pago antes de su vencimiento, constituye en mora tributaria imputable al sujeto pasivo, sin necesidad de requerimiento o actuación alguna de la Administración Tributaria.

Párrafo I. La mora constituye una infracción tributaria y genera la aplicación de los recargos moratorios como consecuencia del incumplimiento, sin perjuicio de los intereses indemnizatorios y demás sanciones previstas en este Código.

Párrafo II. La mora hace surgir de pleno derecho la obligación de pagar los recargos moratorios previstos en este Código, aplicables sobre el monto de los tributos dejados de pagar.

Párrafo III. Los recargos derivados de la infracción de mora son independientes de los intereses indemnizatorios previstos en el presente Código.

Párrafo IV. La mora habilita para el ejercicio de la acción ejecutoria el cobro de la deuda tributaria, así como la exigibilidad de los recargos moratorios previstos en el presente artículo.

Párrafo V. La aplicación de recargos moratorios no excluye la imposición de otras sanciones contempladas en este Código, cuando correspondan.

Párrafo VI. Sin perjuicio de otras sanciones contempladas en este Código, los recargos moratorios serán también aplicables a los agentes de retención o percepción, con respecto a la mora en el pago de los impuestos sujetos a retención o percepción.”

Análisis EBG:

En la actualidad el código tributario dedica 2 artículos a la mora, señalando lo siguiente:

1) Artículo 26. De la Mora.

El no cumplimiento oportuno de la obligación tributaria constituye en mora al sujeto pasivo, sin necesidad de requerimiento o actuación alguna de la Administración Tributaria.

2) Artículo 251. La Mora.

Incorre en la infracción de mora el que paga la deuda tributaria después de la fecha establecida al efecto.

Párrafo. La mora queda configurada tanto en los casos de pago espontáneo como en los realizados por intimación de la Administración Tributaria.

A su vez el Código Tributario, en su artículo 205, señala que la mora es una infracción por Falta Tributaria, y en su artículo 221 dispone que los recargos son sanciones.

Por otra parte, el Proyecto de Ley modifica el artículo 26 del Código Tributario para dejar claro que la Mora implica el no cumplimiento oportuno de la obligación tributaria o el pago realizado con posterioridad a la fecha establecida al efecto, siempre que no se haya obtenido una prórroga o facilidad de pago, lo cual es correcto.

Un asunto cuestionable es que el Proyecto de Ley, en sus Párrafos I, II y III del artículo 5, comete los mismos errores del Código Tributario actual, al considerar la Mora como una infracción. En efecto, considerar la Mora como una infracción ha traído cuestionamientos e incluso sentencias que advierten que si los recargos por mora son infracciones, no deben aplicarse de manera automática, sino que antes de aplicarse debe primero respetarse el debido proceso administrativo, consagrado en la Constitución de la República, y darle al contribuyente su derecho de defensa, mediante un procedimiento sancionador, lo cual haría que los recargos por mora fuesen difíciles de aplicar.

Finalmente, entiendo que es preferible, para evitar duplicidad o contradicciones, que todo lo referente a la Mora se haga en un solo artículo, ya sea el 26 o el 251, pero no como ahora en el 26, 251 y 252.

Texto del Proyecto: Interés Indemnizatorio

Artículo 6. Se modifica el artículo 27 del Código Tributario de la República Dominicana establecido a través de la Ley núm. 11-92 y sus modificaciones, para que en lo adelante se lea de la siguiente manera:

“Artículo 27. Del interés indemnizatorio. Se establece un interés indemnizatorio por mes o fracción de mes de mora, igual al promedio anual de la tasa activa nominal promedio cobrada por los bancos múltiples según publicación del Banco Central de la República Dominicana más 30 puntos básicos, devengable desde la fecha en que debió honrarse la obligación tributaria según la ley hasta el momento de su extinción. El interés indemnizatorio no es una sanción ni está sujeta a procedimiento sancionador, su carácter es accesorio a la obligación tributaria.

Párrafo. La Administración Tributaria establecerá, al inicio de cada año calendario, el porcentaje de interés indemnizatorio aplicable a cada mes o fracción de mes.”

Análisis EBG:

El artículo 27 actual del Código Tributario expresa lo siguiente: Artículo 27. Sin perjuicio de los recargos o sanciones a que pueda dar lugar, la mora habilita para el ejercicio de la acción ejecutoria para el cobro de la deuda y hace surgir de pleno derecho la obligación de pagar, conjuntamente con el tributo, un interés indemnizatorio del treinta por ciento (30%) por encima de la tasa efectiva de interés fijada por la Junta Monetaria, por cada mes o fracción de mes de mora. Este interés se devengará y pagará hasta la extinción total de la obligación. Se entiende por tasa efectiva de interés, el interés propiamente dicho, más cualquier cargo efectuado por cualquier concepto, que encarezca el costo del dinero.

Como puede verse, el Código Tributario actual dispone que el interés indemnizatorio es de un treinta por ciento (30%) por encima de la tasa efectiva de interés fijada por la Junta Monetaria, por cada mes o fracción de mes de mora, mientras que el Proyecto de Ley sugiere que el interés indemnizatorio será igual al promedio anual de la tasa activa nominal promedio cobrada por los bancos múltiples según publicación del Banco Central de la República Dominicana más 30 puntos básicos, devengable desde la fecha en que debió honrarse la obligación tributaria según la ley hasta el momento de su extinción.

Entendemos que esta nueva disposición del Proyecto de Ley está mas acorde con la realidad que lo establecido por el Código Tributario.

Un aspecto interesante es que en este artículo 6 del Proyecto de Ley se agrega que el “el interés indemnizatorio no es una sanción ni está sujeta a procedimiento sancionador, su carácter es accesorio a la obligación tributaria.” Esto es lo correcto. Sin embargo, podría entrar en contradicción con el artículo 221 del Código Tributario que dispone que el interés indemnizatorio es una sanción aplicable a las infracciones. Es decir, da a entender que no puede aplicarse sino en caso de infracción y por tanto debería aplicarse el debido proceso administrativo. Por tanto, sugerimos que en el artículo 221 del Código Tributario quede claro que el interés indemnizatorio no es una sanción, sino una indemnización.

Texto del Proyecto:

Sanción por Mora y Descuentos por Pronto Pago

Artículo 7. Se modifica el artículo 252 del Código Tributario de la República Dominicana, establecido a través de la Ley núm. 11-92 y sus modificaciones, para que en lo adelante se lea de la siguiente manera:

“Artículo 252. Sanción por mora. La infracción de mora dará lugar a la aplicación de recargos moratorios equivalentes al tres por ciento (3%) por cada mes o fracción de mes en mora, calculados sobre el monto de los tributos dejados de pagar, sin que su acumulación pueda exceder del cien por ciento (100%) de los tributos adeudados.

Párrafo I. Suspensión de recargos por fiscalización. Se suspenderá la aplicación de recargos moratorios, desde la notificación del inicio de fiscalización hasta la fecha límite de pago indicada en la notificación de los resultados definitivos de la misma.

Párrafo II. Descuentos por pronto pago. Cuando un contribuyente pague de forma inmediata y definitiva los impuestos determinados por la Administración Tributaria, podrá beneficiarse de:

a) Una reducción del noventa por ciento (90%) de los recargos moratorios, cuando presente voluntariamente su rectificación sin previo requerimiento de la Administración.

b) Una reducción del setenta por ciento (70%) de los recargos moratorios, cuando, iniciada una auditoría respecto del impuesto o período correspondiente, el contribuyente acepte voluntariamente la deuda potencial determinada y rectifique voluntariamente los períodos fiscalizados.

c) Una reducción del cincuenta por ciento (50%) de los recargos moratorios, cuando, habiendo sido notificada una resolución de determinación producto de un proceso de auditoría, haga el pago de manera oportuna dentro del plazo de los treinta (30) días de periodo voluntario.

d) Una reducción del treinta por ciento (30%) de los recargos moratorios, cuando, habiendo interpuesto un recurso administrativo o judicial dentro de los plazos legales establecidos contra la resolución de determinación de la obligación tributaria, desista formalmente de su recurso y pague de manera inmediata y definitiva la deuda determinada.

e) No podrán beneficiarse de los descuentos por pronto pago los contribuyentes cuyo incumplimiento tributario constituya defraudación tributaria.

Párrafo III. La Administración Tributaria, de manera excepcional y mediante resolución motivada de carácter general, podrá otorgar facilidades de pago respecto de deudas tributarias, consistente en la reducción parcial de los recargos moratorios.

Análisis EBG:

A) Sanción por Mora.

Estamos totalmente de acuerdo con el Proyecto de Ley al disponer que los recargos por mora serán de 3% por cada mes o fracción de mes en mora, sin que su acumulación pueda exceder del 100% de los tributos adeudados.

B) Descuentos por Pronto Pago.

El Párrafo II del artículo 7 del Proyecto de Ley, al modificar el artículo 252 del Código Tributario, establece del descuento por Pronto Pago señalando que cuando un contribuyente pague de forma inmediata y definitiva los impuestos determinados por la Administración Tributaria, podrá beneficiarse del descuento por Pronto Pago, lo cual es correcto y un mecanismo para recaudar evitando litigios innecesarios. Sin embargo, entendemos que debe consignarse la excepción de que este descuento también procede en los casos de Acuerdos de Pago, según vimos anteriormente, aunque no haya un pago inmediato y definitivo.

Por otra parte, el Proyecto de Ley consagra los porcentajes que deben aplicarse a los descuentos por Pronto Pago, que son los siguientes:

“a) Una reducción del noventa por ciento (90%) de los recargos moratorios, cuando presente voluntariamente su rectificación sin previo requerimiento de la Administración.”

Por nuestra parte creemos que reducir en un 90% los recargos por mora, es demasiado y puede contribuir con la evasión de los impuestos, pues se disminuye el riesgo tributario en cuanto a sus sanciones. En estos casos el sujeto pasivo puede pensar que es mejor evadir y arriesgarse a que lo descubran y cuando el fisco esté cerca de descubrir la evasión, entonces proceder a rectificar y pagar “voluntariamente” los impuestos

adeudados, más los intereses y solo un 10% de recargos. Entiendo que una reducción de un 60% o 70% es más que suficiente en estos casos.

“b) Una reducción del setenta por ciento (70%) de los recargos moratorios, cuando, iniciada una auditoría respecto del impuesto o período correspondiente, el contribuyente acepte voluntariamente la deuda potencial determinada y rectifique voluntariamente los períodos fiscalizados.”

Entendemos que una reducción de los recargos en un 70% cuando al sujeto pasivo lo están fiscalizando y sabe que existen muchas posibilidades de que el Fisco descubra la evasión de impuestos, es mucho. Sugerimos consagrar un 50% de reducción.

“c) Una reducción del cincuenta por ciento (50%) de los recargos moratorios, cuando, habiendo sido notificada una resolución de determinación producto de un proceso de auditoría, haga el pago de manera oportuna dentro del plazo de los treinta (30) días de periodo voluntario.”

Para estos casos del literal c) sugerimos que la reducción sea de un 40%

“d) Una reducción del treinta por ciento (30%) de los recargos moratorios, cuando, habiendo interpuesto un recurso administrativo o judicial dentro de los plazos legales establecidos contra la resolución de determinación de la obligación tributaria, desista formalmente de su recurso y pague de manera inmediata y definitiva la deuda determinada.”

Entendemos que en estos casos del literal d), tal y como dice el Proyecto de Ley, un 30% de descuento de los recargos es suficiente, pero creemos que el desistimiento no debe ser en cualquier recurso administrativo o judicial, sino solo respecto de su Recurso de Reconsideración y de su Recurso Contencioso Tributario.

Pronto Pago y Defraudación Tributaria. En su literal e) el Proyecto de Ley establece que “no podrán beneficiarse de los descuentos por pronto pago los contribuyentes cuyo incumplimiento tributario constituya defraudación tributaria.”

De mi parte considero que el Descuento por Pronto Pago debe estar abierto para todos los contribuyentes y responsables, incluyendo los penalmente responsables, pues es una forma de que el inculpaado admita su comisión en los hechos punibles y de que el Fisco reciba los impuestos debidos de manera rápida.

Texto del Proyecto.

Amnistía Fiscal

Artículo 8. Se concede una amnistía fiscal en favor de los sujetos pasivos en los siguientes términos y alcances:

Párrafo I. Los contribuyentes con deudas de impuestos determinadas por la Administración Tributaria en el ejercicio de sus facultades de determinación y fiscalización, que se encuentren bajo conocimiento de recurso en sede administrativa o judicial podrán ser saldadas mediante el pago del impuesto adeudado y de una suma equivalente de hasta un año de los intereses indemnizatorios determinados por la Administración Tributaria en la resolución que da origen a la deuda tributaria. Los contribuyentes deberán desistir, de manera expresa y sin reservas, de los recursos administrativos o judiciales interpuestos.

Párrafo II. Los contribuyentes con deudas de impuestos de cualquier naturaleza pendientes de pago que hayan adquirido el carácter de la cosa irrevocablemente juzgada (morosos), podrán honrar sus obligaciones fiscales mediante el pago de los impuestos adeudados más la suma de hasta un año de recargos moratorios e intereses indemnizatorios determinados.

Párrafo III. Los contribuyentes que hayan omitido la presentación de declaraciones de impuestos correspondientes a periodos no prescritos podrán acogerse a la amnistía establecida en el presente artículo pagando únicamente los impuestos derivados de las declaraciones omitidas más la suma de hasta un año de recargos moratorios e intereses indemnizatorios determinados.

Párrafo IV. Los contribuyentes que se acogieren a esta amnistía podrán pagar de manera fraccionada la deuda tributaria correspondiente en las formas y plazos establecidas por la Administración Tributaria, siempre que este plazo no exceda de doce (12) meses.

Párrafo V. El incumplimiento de las condiciones de pago de la deuda tributaria beneficiada con las condiciones del presente artículo producirá la pérdida automática de los beneficios previstos en el presente artículo.

Párrafo VI. Las disposiciones del presente artículo serán aplicables hasta el treinta y uno (31) de diciembre de 2026.

Párrafo VII. La Administración Tributaria dispondrá, mediante Norma General, los procedimientos, requisitos y condiciones para la aplicación del presente artículo.

Análisis EBG:

Este artículo 8 del Proyecto de Ley establece una amnistía o reducción de deuda solo respecto a los intereses y recargos por mora y nunca respecto a los tributos adeudados, lo cual, aunque somos opuestos a tantas amnistías, es correcto pues no erosiona los impuestos adeudados, y lo hace de la siguiente manera:

1) Deudas Determinadas en Vía de Recurso:

Si estas deudas están en conocimiento de Recurso de Reconsideración o en sede Judicial (vale decir desde un Recurso Contencioso hasta Casación), podrán ser saldadas pagando el impuesto adeudado y hasta un año de los intereses indemnizatorios, sin recargos moratorios, siempre que desistan de los recursos administrativos o judiciales interpuestos.

2) Deudas Irrevocables o con Carácter de Cosa Juzgada:

Si el sujeto pasivo tiene una deuda irrevocable pero que no ha pagado, puede liberarse de la misma, pagando solo los impuestos adeudados más la suma de hasta un año de recargos moratorios e intereses indemnizatorios determinados. A diferencia del caso anterior, esta disposición incluye el pago de hasta un año de recargos.

3) Omisos.

los contribuyentes que hayan omitido la presentación de declaraciones de impuestos correspondientes a periodos no prescritos podrán acogerse a esta amnistía pagando solo los impuestos derivados de las declaraciones omitidas más la suma de hasta un año de recargos moratorios e intereses indemnizatorios determinados.

4) Pago.

Los contribuyentes que se acogieren a esta amnistía podrán fraccionar el pago de su deuda en las formas y plazos que establezca la Administración Tributaria, siempre que este plazo no exceda de 12 meses.

5) Incumplimiento.

Al igual que ocurre en los acuerdos de pago, cuando un sujeto pasivo se acoja a esta amnistía y luego incumplimiento de las condiciones de pago, se producirá la pérdida automática de los beneficios previstos y el fisco procederá con su cobro.

6) Plazo de la Amnistía.

Serán aplicables hasta el treinta y uno (31) de diciembre de 2026.

7) Norma General.

La DGII emitirá una Norma General, indicando los procedimientos, requisitos y condiciones para la aplicación de esta amnistía.

Texto del Proyecto.

Tramitación de Exenciones

Artículo 9. Se modifica el artículo 45 de la Ley 253-12, de fecha 09 de noviembre del 2012, para que en lo adelante se lea de la siguiente manera:

“ARTÍCULO 45. Las instituciones gubernamentales que administren leyes que contemplen exenciones o exoneraciones a favor de determinados sectores o grupos sociales deberán someter al Ministerio de Hacienda, previo el conocimiento de la solicitud de clasificación, el estudio de factibilidad para que se elabore un análisis costo beneficio de los incentivos que se otorgarán.

Párrafo. Si a juicio del Ministerio de Hacienda una solicitud de clasificación no cumple con los requisitos para acceder a los incentivos fiscales, este deberá recomendar al Poder Ejecutivo, mediante informe técnico motivado, que objete la clasificación del solicitante como beneficiario de dichos incentivos.”

Análisis EBG:

De acuerdo con el artículo 244 de la Constitución de la República una vez otorgada la exención esta se mantiene por todo el tiempo que se establece, debe ser respetada por todos y no puede ser revocada en ese tiempo, siempre y cuando se cumpla con las condiciones señaladas por la ley de exención. Por lo tanto, lo único que pueden hacer los organismos o instituciones del Estado, es confirmar o supervisar que un trámite de

exención cumple o no con los designios de la ley de exención, pero no sujetar la misma a nuevas condiciones.

En consecuencia, si la exención o exoneración cumple con lo señalado en la ley de exención, la solicitud de la misma solo puede someterse a una ratificación o no de la exención donde se compruebe que la misma cumple con lo indicado en la ley, pero no someter caso por caso a “un estudio de factibilidad para que se elabore un análisis costo beneficio de los incentivos que se otorgarán.”

Por otra parte, si a juicio del Ministerio de Hacienda una solicitud de clasificación no cumple con los requisitos para acceder a los incentivos fiscales, no debe someterla al Poder Ejecutivo para que objete la clasificación del solicitante como beneficiario de dichos incentivos, sino simplemente no conceder la aprobación o ratificación de la exención por no adaptarse a la exoneración misma.

Texto del Proyecto.

Escala del ISR a las Personas Físicas y Ajuste por Inflación

CAPÍTULO II: DISPOSICIONES RELATIVAS AL IMPUESTO SOBRE LA RENTA

Artículo 10. Se modifica el artículo 296 del Código Tributario establecido a través de la Ley núm. 11-92 y sus modificaciones, para que en lo adelante se lea de la siguiente manera:

“Artículo 296. Tasa del Impuesto de las Personas Físicas. A partir del ejercicio fiscal 2027, las personas naturales residentes o domiciliadas en el país pagarán sobre la renta neta gravable del ejercicio fiscal, las sumas que resulten de aplicar en forma progresiva, la siguiente escala:

Rentas hasta los RD\$480,000.00	Exentas
Rentas desde RD\$480,000.01 hasta RD\$685,000.00	15% del excedente de RD\$480,000.01
Rentas desde RD\$685,000.01 hasta RD\$910,000.00	RD\$30,750.00 más el 20 % del excedente de RD\$685,000.01

Rentas desde RD\$910,000.01 hasta RD\$4,800,000.00	RD\$75,750.00 más el 25% del excedente de RD\$910,000.01
Rentas desde RD\$4,800,000.01 en adelante	RD\$1,048,250.00 más el 27% del excedente de RD\$4,800,000.01

Párrafo I. La escala establecida será ajustada anualmente por la inflación acumulada correspondiente al año inmediatamente anterior, según las cifras publicadas por el Banco Central de la República Dominicana.”

Análisis EBG:

Es loable que por fin los gobiernos entiendan que el Principio Constitucional de Capacidad Contributiva es parte esencia de la justicia tributaria y debe ser respetada, empezando con el ajuste por inflación de los salarios.

No obstante, por nuestra parte hubiésemos preferido un mínimo exento de RD\$600,000.00 y mantener la escala solo en 3 tramos.

Texto del Proyecto. Exención del ISR

Artículo 11. Se modifica el literal o) del artículo 299 del Código Tributario de la República Dominicana, para que en lo adelante indique:

“o) La renta neta anual de las personas naturales residentes o domiciliadas en la República Dominicana, hasta la suma considerada renta exenta de acuerdo con la escala progresiva establecida en el Artículo 296.”

Análisis de EBG

De acuerdo.

Texto del Proyecto.

Asistencia Técnica

Artículo 12. Se modifica el artículo 269 del Código Tributario de la República Dominicana establecido a través de la Ley núm. 11-92 y sus modificaciones, para que en lo adelante indique lo siguiente:

“Artículo 269. Rentas Gravadas Del Contribuyente Domiciliado O Residente En La Republica Dominicana. Salvo disposición en contrario de la presente ley, toda persona natural o jurídica, residente o domiciliada en la República Dominicana, y sucesiones indivisas de causantes con domicilio en el país, pagarán el impuesto sobre sus rentas de fuente dominicana, y de fuentes fuera de la República Dominicana proveniente de inversiones, ganancias financieras y servicios de asistencia técnica.

Párrafo I. Se entiende por “asistencia técnica” la prestación de servicios independientes de gestión, técnicos y de consultoría en los que proporcionan conocimientos no patentables.

Párrafo II. Sin que esta enunciación se considere limitativa, la asistencia técnica podrá comprender servicios de asesoría, gestión, análisis, diseño, planificación, supervisión, implementación, soporte, capacitación, evaluación o consultoría en materias legales, financieras, contables, tributarias, administrativas, comerciales, operativas, actuariales, económicas, de recursos humanos, mercadeo, logística, ingeniería, arquitectura, telecomunicaciones, informática y tecnologías de la información y la comunicación (TIC); incluyendo el desarrollo, programación, mantenimiento y actualización de software y aplicaciones, administración y gestión de bases de datos, ciberseguridad, computación en la nube, inteligencia artificial, ciencia y análisis de datos, automatización de procesos, infraestructura tecnológica, transformación digital, gestión de proyectos tecnológicos y cualquier otra actividad profesional, técnica o especializada que implique la aportación de conocimientos, experiencia o capacidades para apoyar la gestión, operación, desarrollo o mejora de una organización, proyecto o actividad económica. La enumeración precedente es ilustrativa y no deberá interpretarse como restrictiva o excluyente de otros servicios de naturaleza análoga.”

Análisis EBG:

Este artículo 12 del Proyecto de Ley, al modificar el artículo 269 del Código Tributario, le agrega a esta disposición el gravamen del Impuesto sobre la Renta a los “servicios

de asistencia técnica” realizados por personas en el extranjero por personas domiciliadas en República Dominicana, lo cual estimamos como correcto. Además, en su Párrafo I define lo que debe entenderse por Asistencia Técnica, lo cual era un vacío legal.

Texto del Proyecto.

Presunción de Rentas de las Líneas Aéreas

Artículo 13. Queda derogado el Párrafo del artículo 274 del Código Tributario de la República Dominicana establecido a través de la Ley núm. 11-92 y sus modificaciones.

Análisis EBG:

El artículo 274 del Código Tributario se refiere a las rentas obtenidas por Empresas de Transporte, señalando lo siguiente:

Artículo 274. Rentas Obtenidas por Empresas de Transporte.

Se presumirá que las rentas que obtengan las compañías de transporte extranjeras en operaciones efectuadas desde la República a otros países son de fuente dominicana y equivalentes al diez por ciento (10%) del monto bruto a que alcancen los fletes por pasajes y cargas. Las compañías nacionales de transporte serán objeto de esta presunción cuando no se pudiere determinar la renta neta obtenida. El Reglamento establecerá las disposiciones pertinentes para la aplicación de esta disposición.

Párrafo. Las rentas que obtengan las compañías nacionales de transporte serán consideradas como originadas en la República, cualesquiera que sean los puertos entre los cuales se efectúe el tráfico.

Al Proyecto de Ley plantear la derogación del Párrafo del artículo 274, se iguala la tributación entre empresas dominicanas y extranjeras, cumpliendo con el mandato constitucional de igualdad tributaria

Texto del Proyecto.

Impuesto a las Ganancias de Capital

Artículo 14. Se introduce el artículo 296-1 al Código Tributario de la República Dominicana establecido a través de la Ley núm. 11-92 y sus modificaciones, el cual establecerá lo siguiente:

“Artículo 296-1. Ganancias de capital de rentas inmobiliarias. Las ganancias de capital generadas en la enajenación de bienes inmuebles propiedad de personas físicas estarán sujetas al pago de este impuesto a tasa de diez por ciento (10%) como pago único y definitivo.

Párrafo I. Este impuesto deberá ser liquidado dentro del plazo de los seis (6) meses contados a partir del momento en que se hubiese perfeccionado dicho acto traslativo de propiedad.

Párrafo II. Las ganancias de capital obtenidas por una persona física con ocasión de la transferencia de un bien inmueble que constituya su vivienda habitual estarán exentas de este impuesto cuando el importe total obtenido en la transferencia sea reinvertido en la adquisición de una nueva vivienda habitual dentro del plazo de los seis (6) meses contados a partir del momento en que se hubiese perfeccionado dicho acto traslativo de propiedad.

Párrafo III. Cuando la reinversión se efectúe únicamente sobre una parte del importe obtenido, la exención se aplicará de forma proporcional a la cuantía efectivamente reinvertida.

Párrafo IV. Podrán acogerse al tratamiento previsto en este artículo las personas jurídicas o entidades cuya actividad consista exclusivamente en la tenencia de bienes inmuebles, siempre que dichos bienes no sean destinados al desarrollo de actividades comerciales.”

Análisis EBG:

Esta modificación consagra que cuando una persona física enajena un inmueble de su propiedad y tiene ganancia de capital, el impuesto por esa ganancia será solo de un 10%.

Sin embargo, el Proyecto de Ley sustituye el procedimiento actual para el pago de este impuesto, que es conjuntamente con la declaración anual del Impuesto sobre la renta, es decir entre el 1 de Enero y el 31 de Marzo, mal señalar que este impuesto deberá ser liquidado dentro del plazo de los 6 meses contados a partir del momento en que se hubiese perfeccionado dicho acto traslativo de propiedad.

A nuestro entender lo anterior implica lo siguiente:

1) No entiendo el por qué solo se habla de ganancia de capital en venta de inmuebles y no de toda ganancia de capital, sea en mobiliario o acciones, etc.

2) Al establecerse una fecha de pago distinta a la establecida para el procedimiento ordinario del Impuesto sobre la Renta, me pregunto que ocurrirá si se tiene pérdida de capital y si serán admitidas o compensables.

Respecto de la exención del impuesto cuando se vende el inmueble vivienda familiar y se adquiere otro el Proyecto plantea que solo procede cuando “cuando el importe total obtenido en la transferencia sea reinvertido en la adquisición de una nueva vivienda habitual dentro del plazo de los seis (6) meses contados a partir del momento en que se hubiese perfeccionado dicho acto traslativo de propiedad” y que cuando la reinversión se efectúe únicamente sobre una parte del importe obtenido, la exención se aplicará de forma proporcional a la cuantía efectivamente reinvertida.”

Esta disposición representa un paso de avance en nuestra tributación y un síntoma de justicia tributaria, pues prácticamente se vende un inmueble para adquirir otro del mismo precio y esto no debe pagar impuesto de ganancia de capital.

También estamos de acuerdo con el Párrafo IV de este artículo al conceder el mismo trato fiscal anterior a las personas jurídicas o entidades “cuya actividad consista exclusivamente en la tenencia de bienes inmuebles, siempre que dichos bienes no sean destinados al desarrollo de actividades comerciales.”

Texto del Proyecto.

ISR de las Empresas

Artículo 15. Se modifica el artículo 297 del Código Tributario de la República Dominicana establecido a través de la Ley núm. 11-92 y sus modificaciones, para que en lo adelante se lea de la siguiente manera:

“Artículo 297. Tasa del Impuesto de las Personas Jurídicas. A partir del ejercicio fiscal 2026, las personas jurídicas domiciliadas en el país pagarán el veintisiete por ciento (27%) sobre su renta neta gravable.

A los efectos de la aplicación de la tasa prevista en este artículo, se consideran como personas jurídicas:

a) Las sociedades comerciales, accidentales o en participación y las empresas individuales de responsabilidad limitada.

b) Las empresas públicas por sus rentas de naturaleza comercial y las demás entidades contempladas en el Artículo 299 de este Título, por las rentas diferentes a aquellas declaradas exentas.

c) Las sucesiones indivisas.

d) Las sociedades de personas.

e) Las sociedades de hecho.

f) Las sociedades irregulares.

g) Cualquier otra forma de organización no prevista expresamente cuya característica sea la obtención de utilidades o beneficios, no declarada exenta expresamente de este impuesto.

Párrafo I. La tasa establecida en este artículo aplicará para todos los demás artículos que establecen tasas en el Título II del Código Tributario, a excepción de los artículos 296, 305 Bis, 305 Ter, 306, 306 Bis, 308 y 309.

Párrafo II. De manera transitoria, para los periodos fiscales 2026, 2027 y 2028, los contribuyentes que presenten ingresos a partir de los mil millones de pesos dominicanos (RD\$1,000,000,000.00) deberán pagar el treinta por ciento (30%) de su renta gravable.”

Análisis EBG:

En realidad este artículo solo se modifica respecto del Párrafo II, para establecer que de manera transitoria, para los periodos fiscales 2026, 2027 y 2028, los contribuyentes que

presenten ingresos a partir de los mil millones de pesos dominicanos (RD\$1,000,000,000.00) deberán pagar el treinta por ciento (30%) de su renta gravable.”

De mi parte entiendo el aumento de la tasa del impuesto para estas sociedades. Sin embargo, creo que en vez de decir “ingresos” debe decir “ingresos gravables con este impuesto”, para excluir ingresos por préstamos, aportes, etc.

Texto del Proyecto.

Exención del ISR a la Prestaciones Laborales y Ganancia de Capital

Artículo 16. Se modifican los literales k) y m) del artículo 299 del Código Tributario de la República Dominicana establecido a través de la Ley núm. 11-92 y sus modificaciones, sobre rentas no sujetas al Impuesto Sobre la Renta, señalando que:

“k) Las indemnizaciones de pre-aviso, auxilio de cesantía y asistencia económica, conforme a lo establecido en el Código de Trabajo y las leyes sobre la materia.

m) Estarán exentas las ganancias de capital derivadas de la transferencia de la vivienda habitual realizada por personas físicas mayores de sesenta y cinco (65) años.”

Análisis EBG:

En la actualidad el artículo 299 del Código Tributario establece las siguientes exenciones al Impuesto sobre la Renta:

k) Las indemnizaciones de preaviso y auxilio de cesantía, conforme a lo establecido en el Código de Trabajo y las leyes sobre la materia.

m) El beneficio obtenido hasta la suma de RD\$2,418,316.00 en la enajenación de la casa habitación, cuando se cumplan acumulativamente las siguientes condiciones: (Valor actualizado por inflación para el año 2018)

Por su parte, el Proyecto de ley sugiere lo siguiente:

k) Las indemnizaciones de pre-aviso, auxilio de cesantía y asistencia económica, conforme a lo establecido en el Código de Trabajo y las leyes sobre la materia, es decir le agrega como exención la asistencia económica.

Aunque estoy de acuerdo con el Proyecto de Ley, hubiese preferido la siguiente redacción:

k) Las indemnizaciones de pre-aviso y auxilio de cesantía, hasta el límite establecido en el Código de Trabajo, y de asistencia económica hasta un límite de RD\$1 millón anual, precisa verificación y aprobación de la Administración Tributaria sobre la necesidad de la persona de recibir asistencia económica.

Respecto de la exención del pago del impuesto por la ganancia de capital en la enajenación de la casa habitación a personas físicas mayores de sesenta y cinco (65) años, estamos de acuerdo.

Además, sugiero lo siguiente:

4) Salario de Navidad. Limitación al monto Exento al Salario de Navidad, para que quede claro que la exención es de un Sueldo de Navidad y no de cualquier cantidad.

5) Pensiones y Jubilaciones. Se grava con un 10% el excedente de RD\$120,000.00 mensuales de las pensiones y jubilaciones.

Texto del Proyecto.

Retenciones en el ISR

Artículo 17. Se modifica el párrafo del artículo 309 del Código Tributario de la República Dominicana, para que en lo adelante se lea de la siguiente manera:

Párrafo. La retención dispuesta en este artículo se hará en los porcentajes de la renta bruta que a continuación se indican:

a) 15% sobre las sumas pagadas o acreditadas en cuenta por concepto de alquiler o arrendamiento de cualquier tipo de bienes muebles e inmuebles provistos por personas físicas, con o sin bienes muebles accesorios, con carácter de pago único y definitivo.

b) 15% sobre los honorarios, comisiones y demás remuneraciones y pagos por la prestación de servicios en general provistos por personas físicas, no ejecutados en relación de dependencia, cuya provisión requiere la intervención directa del recurso humano, con carácter de pago a cuenta.

c) 25% sobre premios o ganancias obtenidas en loterías, bancas de lotería, bancas de apuesta en los deportes, fraccatanes, lotos, loto quizz, premios electrónicos provenientes de juegos de azar y premios ofrecidos a través de campañas promocionales o publicitarias o cualquier otro tipo de apuesta o sorteo no especificado, con carácter de pago definitivo.

d) 15% sobre premios o ganancias obtenidas en máquinas tragamonedas, con carácter de pago definitivo que se pagará mensualmente en la Dirección General de Impuestos Internos (DGII).

e) 5% sobre los pagos realizados por el Estado y sus dependencias, incluyendo las empresas estatales y los organismos descentralizados y autónomos, a personas físicas y jurídicas, por la adquisición de bienes y servicios en general, no ejecutados en relación de dependencia, con carácter de pago a cuenta. A los contribuyentes que generan sus ingresos por comisiones se les aplicarán la retención del impuesto al monto de la comisión regulada conforme norma o resolución, previa autorización de la Administración Tributaria. Se exceptúan de esta retención los contribuyentes del Sector Agropecuario.

La Tesorería Nacional antes de efectuar los pagos correspondientes por la adquisición de bienes y servicios en general, realizados por las instituciones del Estado y sus dependencias, deberá hacer la retención prevista en la parte capital del literal e), y pagar dicha retención como pago a cuenta del proveedor.

Las instituciones que realicen pagos a proveedores del Estado que no sean a través de la Tesorería Nacional estarán obligadas a transferir los montos retenidos a la Dirección General de Impuestos Internos (DGII), de lo contrario el monto retenido será descontado de la asignación presupuestaria prevista a favor de esa institución para el ejercicio presupuestario en que el proveedor haya reportado la retención.

f) 15% para cualquier otro tipo de renta no contemplado expresamente en estas disposiciones, con carácter de pago a cuenta.

Análisis EBG:

En la actualidad el párrafo del artículo 309 del Código Tributario establece lo siguiente:

“Párrafo. (Modificado por la Ley No.253-12, publicada el 13 de Noviembre del 2012). La retención dispuesta en este artículo se hará en los porcentajes de la renta bruta que a continuación se indican:

a) 10% sobre las sumas pagadas o acreditadas en cuenta por concepto de alquiler o arrendamiento de cualquier tipo de bienes muebles o inmuebles, con carácter de pago a cuenta.

b) 10% sobre los honorarios, comisiones y demás remuneraciones y pagos por la prestación de servicios en general provistos por personas físicas, no ejecutados en relación de dependencia, cuya provisión requiere la intervención directa del recurso humano, con carácter de pago a cuenta.

c) 25% sobre premios o ganancias obtenidas en loterías, frascos, lotos, loto quizz, premios electrónicos provenientes de juegos de azar y premios ofrecidos a través de campañas promocionales o publicitarias o cualquier otro tipo de apuesta o sorteo no especificado, con carácter de pago definitivo.

Las ganancias obtenidas a través de los premios en las bancas de apuestas en los deportes y bancas de loterías, se le aplicarán la siguiente escala:

- i. Los premios de más de RD\$100,001.00 hasta RD\$500,000.00 pagarán un 10%.
- ii. Los premios de RD\$500,001.00 hasta RD\$1,000,000.00 pagarán 15%.
- iii. Los premios de más de RD\$1,000,001.00 pagarán 25%.

d) 10% sobre premios o ganancias obtenidas en máquinas tragamonedas, con carácter de pago definitivo que se pagará mensualmente en la Dirección General de Impuestos Internos (DGII).

e) 5% sobre los pagos realizados por el Estado y sus dependencias, incluyendo las empresas estatales y los organismos descentralizados y autónomos, a personas físicas y jurídicas, por la adquisición de bienes y servicios en general, no ejecutados en relación de dependencia, con carácter de pago a cuenta.

A los contribuyentes que generan sus ingresos por comisiones se les aplicarán la retención del impuesto al monto de la comisión regulada conforme norma o resolución, previa autorización de la Administración Tributaria.

La Tesorería Nacional antes de efectuar los pagos correspondientes por la adquisición de bienes y servicios en general, realizados por las instituciones del Estado y sus

dependencias, deberá hacer la retención prevista en la parte capital del literal e), y pagar dicha retención como pago a cuenta del proveedor.

Las instituciones que realicen pagos a proveedores del Estado que no sean través de la Tesorería Nacional estarán obligadas a transferir los montos retenidos a la Dirección General de Impuestos Internos (DGII), de lo contrario el monto retenido será descontado de la asignación presupuestaria prevista a favor de esa institución para el ejercicio presupuestario en que el proveedor haya reportado la retención.

f) 10% para cualquier otro tipo de renta no contemplado expresamente en estas disposiciones; con carácter de pago a cuenta.

Por su parte, el proyecto de ley plantea las siguientes modificaciones:

a) 15% sobre las sumas pagadas o acreditadas en cuenta por concepto de alquiler o arrendamiento de cualquier tipo de bienes muebles e inmuebles provistos por personas físicas, con o sin bienes muebles accesorios, con carácter de pago único y definitivo.

b) 15% sobre los honorarios, comisiones y demás remuneraciones y pagos por la prestación de servicios en general provistos por personas físicas, no ejecutados en relación de dependencia, cuya provisión requiere la intervención directa del recurso humano, con carácter de pago a cuenta.

c) 25% sobre premios o ganancias obtenidas en loterías, bancas de lotería, bancas de apuesta en los deportes, fraccatanes, lotos, loto quizz, premios electrónicos provenientes de juegos de azar y premios ofrecidos a través de campañas promocionales o publicitarias o cualquier otro tipo de apuesta o sorteo no especificado, con carácter de pago definitivo.

d) 15% sobre premios o ganancias obtenidas en máquinas tragamonedas, con carácter de pago definitivo que se pagará mensualmente en la Dirección General de Impuestos Internos (DGII).

e) 5% sobre los pagos realizados por el Estado y sus dependencias, incluyendo las empresas estatales y los organismos descentralizados y autónomos, a personas físicas y jurídicas, por la adquisición de bienes y servicios en general, no ejecutados en relación de dependencia, con carácter de pago a cuenta. A los contribuyentes que generan sus ingresos por comisiones se les aplicarán la retención del impuesto al monto de la comisión regulada conforme norma o resolución, previa autorización de la

Administración Tributaria. Se exceptúan de esta retención los contribuyentes del Sector Agropecuario.

La Tesorería Nacional antes de efectuar los pagos correspondientes por la adquisición de bienes y servicios en general, realizados por las instituciones del Estado y sus dependencias, deberá hacer la retención prevista en la parte capital del literal e), y pagar dicha retención como pago a cuenta del proveedor.

Las instituciones que realicen pagos a proveedores del Estado que no sean a través de la Tesorería Nacional estarán obligadas a transferir los montos retenidos a la Dirección General de Impuestos Internos (DGII), de lo contrario el monto retenido será descontado de la asignación presupuestaria prevista a favor de esa institución para el ejercicio presupuestario en que el proveedor haya reportado la retención.

f) 15% para cualquier otro tipo de renta no contemplado expresamente en estas disposiciones, con carácter de pago a cuenta.

De nuestra parte entendemos que la retención puede ser la siguiente:

a) 12% sobre las sumas pagadas o acreditadas en cuenta por concepto de alquiler o arrendamiento de cualquier tipo de bienes muebles o inmuebles, con carácter de pago a cuenta.

b) 12% sobre los honorarios, comisiones y demás remuneraciones y pagos por la prestación de servicios a personas físicas no asalariadas o dependientes.

c) 20%, con carácter de pago único y definitivo, sobre premios o ganancias obtenidas en bancas de loterías electrónicas, fraccatanes, lotos, bancas de apuestas deportivas, hipismo, bingos, premios ofrecidos a través de campañas promocionales o publicitarias o cualquier otro tipo de premio, apuesta, juego o sorteo no especificado, con excepción de las ganancias en casinos de juegos de azar y las máquinas tragamonedas, según se establece más adelante.

Párrafo I. Los ganadores en casinos de juegos de azar y tragamonedas no estarán sujetos a retención. Tributarán sus rentas según el régimen ordinario de tributación consignado en el Título II del Código Tributario.

Párrafo II. En ningún caso los gastos o pérdidas incurrimos en los juegos y apuestas de cualquier naturaleza serán deducibles como gastos del Impuesto sobre la Renta.

d) Se deroga.

e) Se deroga.

A los contribuyentes que generan sus ingresos por comisiones se les aplicaran la retención del impuesto al monto de la comisión regulada conforme norma o resolución, previa autorización de la Administración Tributaria.

La Tesorería Nacional antes de efectuar los pagos correspondientes por la adquisición de bienes y servicios en general, realizados por las instituciones del Estado y sus dependencias, deberá hacer la retención prevista en la parte capital del literal e), y pagar dicha retención como pago a cuenta del proveedor.

Las instituciones que realicen pagos a proveedores del Estado que no sean través de la Tesorería Nacional estarán obligadas a transferir los montos retenidos a la Dirección General de Impuestos Internos (DGII), de lo contrario el monto retenido será descontado de la asignación presupuestaria prevista a favor de esa institución para el ejercicio presupuestario en que el proveedor haya reportado la retención.

f) 12% para cualquier otro tipo de renta no contemplado expresamente en estas disposiciones, con carácter de pago a cuenta.

Es importante señalar que la derogación a las retenciones hechas por el Estado se basa en que la ley de facturación electrónica establece que esta retención no procede.

Texto del Proyecto. Asistencia Técnica

Artículo 18. Se modifica el literal f) artículo 272 del Código Tributario de la República Dominicana, establecido a través de la Ley núm. 11-92 y sus modificaciones, para que en lo adelante se lea de la siguiente manera:

“f) La renta proveniente de servicios de asistencia técnica que se utilicen en el país, constituirán renta de fuente dominicana para el prestador del servicio, independientemente que la actividad que lo origina se realice en el exterior.”

Análisis EBG:

En la actualidad este literal f) del artículo 272 del Código tributario establece que es renta de fuente dominicana:

f) Las que provienen de la prestación de servicios de asistencia técnica, sean prestados desde el exterior o en el país;

El Proyecto de ley pretende modificarlo para que diga así:

“f) La renta proveniente de servicios de asistencia técnica que se utilicen en el país, constituirán renta de fuente dominicana para el prestador del servicio, independientemente que la actividad que lo origina se realice en el exterior.”

En realidad no entendemos cual es la finalidad de esta modificación, pues la disposición actual es muy clara.

Texto del Proyecto.

Activos de Capital en la Ganancia de Capital

Artículo 19. Se modifica el literal e) del artículo 289 del Código Tributario de la República Dominicana establecido a través de la Ley núm. 11-92 y sus modificaciones, para que en adelante se lea de la siguiente manera:

“e) Activo de capital. El concepto "activo de capital" significa todo bien, incluyendo bienes digitales y criptoactivos, en poder del contribuyente en conexión o no con su negocio. Dicho concepto no incluye existencias comerciales que sean susceptibles de ser inventariadas y bienes poseídos principalmente con fines de venta a clientes en el curso ordinario del negocio, bienes depreciables o agotables, y cuentas o notas por cobrar adquiridas en el curso ordinario del negocio por servicios prestados, o provenientes de la venta de activos susceptibles de ser inventariados o bienes poseídos para ser vendidos en el curso ordinario del negocio.”

Análisis EBG:

De acuerdo con esta modificación.

Texto del Proyecto.
Pago de Rentas al Exterior

Artículo 20. Se modifica el artículo 305 del Código Tributario de la República Dominicana, establecido a través de la Ley núm. 11-92 y sus modificaciones, para que en lo adelante se lea de la siguiente forma:

“Artículo 305.- Pagos al exterior de rentas gravadas. Salvo que se disponga un tratamiento distinto para una determinada categoría de renta, quienes paguen o acrediten en cuenta rentas gravadas de fuente dominicana a personas físicas, jurídicas o entidades no residentes o no domiciliadas en el país, deberán retener e ingresar a la Administración, con carácter de pago único y definitivo del impuesto, la misma tasa establecida en el artículo 297 del presente Código Tributario. Las rentas brutas pagadas o acreditadas en cuenta se entienden, sin admitir prueba en contrario, como renta neta sujeta a retención excepto cuando esta misma ley establece presunciones referidas a la renta neta obtenida, en cuyo caso la base imponible para el cálculo de la retención será la renta presunta.”

Análisis EBG:

En realidad vemos ninguna modificación o diferencia entre el artículo 305 del Proyecto de Ley y el actual artículo 305 del Código Tributario.

Es posible que se trate de un error.

Texto del Proyecto.
Pago al Exterior de Regalías y Derechos

Artículo 21. Se introduce el artículo 305-1 en el Código Tributario de la República Dominicana, establecido a través de la Ley núm. 11-92 y sus modificaciones, con el siguiente contenido:

“Artículo 305-1. Pagos al exterior de regalías o derechos. Quienes paguen o acrediten en cuenta regalías o derechos a personas físicas, jurídicas o entidades no residentes o no domiciliadas en el país, deberán retener e ingresar a la Administración Tributaria, con carácter de pago único y definitivo del impuesto, el 15% del valor bruto.”

Análisis EBG:

Con esta disposición que se introduce en el Código Tributario se pretende que los pagos al exterior de regalías o derechos solo paguen un 15% y no un 27% como es actualmente el artículo 305 del Código Tributario. Y yo me pregunto lo siguiente:

1) Esta tasa del 15% no debería aplicar también para pagos internos de República Dominicana y así evitar discriminación?

2) Qué debe entenderse por “derechos”?

Texto del Proyecto.

Pago al Exterior de Licencias de Software

Artículo 22. Se introduce el artículo 305-2 en el Código Tributario de la República Dominicana, establecido a través de la Ley núm. 11-92 y sus modificaciones, con el siguiente contenido:

“Artículo 305-2. Pagos al exterior de licencias de software, servicios de publicidad en línea y almacenamiento de datos. Quienes paguen o acrediten en cuenta a personas físicas, jurídicas o entidades no residentes o no domiciliadas en el país las licencias de software, servicios de publicidad en línea, derecho a uso o almacenamiento de datos, deberán retener e ingresar a la Administración Tributaria, con carácter de pago único y definitivo del impuesto, el 15% del valor bruto.

Párrafo. Los pagos al exterior por concepto de adquisición de software no estarán sujetos a la retención establecida en el presente artículo, siempre que se trate efectivamente del traspaso de derecho de propiedad por parte del desarrollador o propietario del programa.”

Análisis EBG:

Se trata de una nueva disposición que se introduce en el Código Tributario, con la finalidad de que los pagos al exterior de licencias de software, servicios de publicidad en línea y almacenamiento de datos, paguen una tasa única de un 15%.

Estamos de acuerdo con esta disposición de una tasa única de un 15%, pero nos preguntamos si esa tasa del 15% no debería aplicar también para pagos internos de República Dominicana y así evitar discriminación?

Por otra parte es oportuno, como hace este Proyecto, diferenciar entre una licencia de alquiler o uso de una compra de una licencia de software, al señalar en el párrafo único que los pagos al exterior por concepto de adquisición de software no estarán sujetos a la retención establecida en el presente artículo, siempre que se trate efectivamente del traspaso de derecho de propiedad por parte del desarrollador o propietario del programa.

Texto del Proyecto.

Anticipos

Artículo 23. Se modifica el artículo 314 del Código Tributario de la República Dominicana establecido a través de la Ley núm. 11-92 y sus modificaciones, para que en lo adelante se lea de la siguiente manera:

“Artículo 314. Pago de anticipos. Aquellos contribuyentes que fueren personas jurídicas y entidades clasificados como medianas y grandes empresas cuya tasa efectiva de tributación sea menor o igual a 1.5% (uno punto cinco por ciento), pagarán sus anticipos correspondientes sobre la base de doce cuotas mensuales iguales, resultantes de aplicar el 1.5% a los ingresos brutos declarados en el año fiscal anterior. Aquellos cuya tasa efectiva de tributación sea mayor que 1.5% (uno punto cinco por ciento), pagarán mensualmente como anticipo la doceava parte del impuesto liquidado en su declaración anterior.

Párrafo I.- En el caso de las personas jurídicas y entidades clasificados como medianas y grandes empresas, cuyos ingresos provienen de comisiones o de márgenes de comercialización regulados por el Estado, la base para calcular los anticipos será la del total de sus ingresos brutos generados por esas comisiones o por los márgenes establecidos por las autoridades competentes. De igual manera, si se tratase de intermediarios dedicados exclusivamente a las ventas de bienes de terceros pagarán el anticipo del uno punto cinco por ciento (1.5%), establecido en la parte capital del presente artículo, calculado sobre el total de sus ingresos provenientes de las comisiones que obtengan en la mencionada actividad.

Párrafo II.- En el caso de las personas jurídicas, entidades y negocios de único dueño clasificados como pequeñas empresas, así como las personas físicas y sucesiones indivisas pagarán los anticipos sobre la base del 100% del impuesto liquidado en su

ejercicio anterior y pagados en los meses y porcentajes siguientes: sexto mes 50%; noveno mes 30% y decimosegundo mes 20%.

Párrafo III.- En el caso de las personas jurídicas y negocios de único dueño clasificados como microempresas quedan exentas del pago de anticipos.

Párrafo IV. Las personas físicas no pagarán el anticipo establecido en el presente artículo cuando la totalidad de sus ingresos haya pagado impuesto sobre la renta por la vía de la retención. Cuando sólo una parte de las rentas de la persona física haya pagado el impuesto por la vía de la retención, el anticipo se aplicará sobre la porción de impuesto que no ha sido objeto de retención.

Párrafo V.- Si al final del período fiscal al cual corresponden los anticipos así calculados, resultará un saldo a favor del contribuyente por efecto del exceso en el pago de anticipos sobre Impuesto Sobre la Renta liquidado, el contribuyente podrá compensar dicho saldo con el Impuesto a los Activos establecido en los Artículos del 401 al 408 del Código Tributario, sin perjuicio del derecho del contribuyente de solicitar el reembolso de acuerdo a lo establecido para estos fines por este Código.

Párrafo VI.- Los contribuyentes que demuestren una reducción de sus rentas en el ejercicio corriente superior al 30% del ejercicio anterior podrán solicitar, por lo menos quince (15) días antes del vencimiento, la exención total o parcial de efectuar el anticipo previsto en este artículo. La Administración Tributaria deberá acoger esta solicitud siempre que verifique, de manera fehaciente, la reducción de los ingresos; quedando a potestad de la Administración el porcentaje de reducción de los Anticipos, no pudiendo ser este menor a la reducción de los ingresos.

Párrafo VII.- Los contribuyentes del Sector Agropecuario quedan exentos del pago de anticipos.

Párrafo VIII.- La Administración Tributaria utilizará la clasificación empresarial de las Micro, Pequeñas y Medianas Empresas (MIPYMES) relativa solo a los niveles de ingresos, publicada mediante resolución por el Ministerio de Industria, Comercio y MIPYMES conforme a lo dispuesto en la Ley núm. 488-08, que establece un Régimen Regulatorio para el Desarrollo y Competitividad de las MIPYMES. Las personas jurídicas y negocios de único dueño que superen los umbrales clasificatorios de MIPYMES serán consideradas empresas grandes.

Párrafo IX.- Las disposiciones del presente artículo entrarán en vigor a partir del periodo fiscal 2027.”

Análisis EBG:

Lo primero que hay que dejar claro es que no es prudente ni aconsejable eliminar por completo los anticipos en el Impuesto sobre la Renta, sino regular mejor los mismos.

En síntesis, el Proyecto establece lo siguiente:

1) Las personas jurídicas y entidades clasificados como medianas y grandes empresas:

a) Cuando su tasa efectiva de tributación sea menor o igual a 1.5%, pagarán sus anticipos en 12 cuotas mensuales iguales, resultantes de aplicar el 1.5% a los ingresos brutos declarados en el año fiscal anterior; y,

b) Si su tasa efectiva de tributación es mayor que 1.5%, pagarán mensualmente como anticipo la doceava parte del impuesto liquidado en su declaración anterior.

c) Cuando sus ingresos provienen de comisiones o de márgenes de comercialización regulados por el Estado, la base para calcular los anticipos será la del total de sus ingresos brutos generados por esas comisiones o por los márgenes establecidos por las autoridades competentes.

d) Si se tratase de intermediarios dedicados exclusivamente a las ventas de bienes de terceros pagarán el anticipo del 1.5%, se calculará sobre el total de sus ingresos provenientes de las comisiones que obtengan en la mencionada actividad.

2) En el caso de las personas jurídicas, entidades y negocios de único dueño clasificados como pequeñas empresas, pagarán los anticipos sobre la base del 100% del impuesto liquidado en su ejercicio anterior y se pagarán en los meses y porcentajes siguientes:

a) Sexto mes 50%;

b) Noveno mes 30%; y

c) Decimosegundo mes 20%.

3) En el caso de las personas físicas y sucesiones indivisas pagarán los anticipos sobre la base del 100% del impuesto liquidado en su ejercicio anterior y pagados en los meses y porcentajes siguientes:

- a) Sexto mes 50%;
- b) Noveno mes 30%; y
- c) Decimosegundo mes 20%.

4) Sin embargo, las personas físicas no pagarán el anticipo cuando la totalidad de sus ingresos haya pagado impuesto sobre la renta por la vía de la retención. Cuando sólo una parte de las rentas haya pagado el impuesto por la vía de la retención, el anticipo se aplicará sobre la porción de impuesto que no ha sido objeto de retención.

Nota EBG: Entiendo que lo anterior debe incluir también a las sucesiones indivisas.

5) En el caso de las personas jurídicas y negocios de único dueño clasificados como microempresas quedan exentas del pago de anticipos.

Para estos casos la Administración Tributaria utilizará la clasificación empresarial de las Micro, Pequeñas y Medianas Empresas (MIPYMES) relativa solo a los niveles de ingresos, publicada mediante resolución por el Ministerio de Industria, Comercio y MIPYMES conforme a lo dispuesto en la Ley núm. 488-08, que establece un Régimen Regulatorio para el Desarrollo y Competitividad de las MIPYMES. Las personas jurídicas y negocios de único dueño que superen los umbrales clasificatorios de MIPYMES serán consideradas empresas grandes.

6) Saldo a Favor: Si al final del período fiscal al cual corresponden los anticipos, resultara un saldo a favor del contribuyente por exceso en el pago de anticipos, podrá compensarse dicho saldo con el Impuesto a los Activos establecido en los Artículos del 401 al 408 del Código Tributario, sin perjuicio del derecho del contribuyente de solicitar el reembolso de acuerdo a lo establecido para estos fines por este Código.

Nota EBG: Recordar que las personas físicas y sucesiones indivisas no pagan impuesto a los activos.

7) Los contribuyentes que demuestren una reducción de sus rentas en el ejercicio corriente superior al 30% del ejercicio anterior podrán solicitar, por lo menos 15 días antes del vencimiento, la exención total o parcial de los anticipos. La Administración Tributaria deberá acoger esta solicitud siempre que verifique, de manera fehaciente, la

reducción de los ingresos; quedando a potestad de la Administración el porcentaje de reducción de los Anticipos, no pudiendo ser este menor a la reducción de los ingresos.

8) Los contribuyentes del Sector Agropecuario quedan exentos del pago de anticipos.

Nota EBG: Esto es importante que quede ya establecido por ley, pues en la actualidad hay que estar todos los años emitiendo una norma general en este sentido. No obstante, conviene definir qué se entiende por Agropecuario, pues puede pensarse que el Sector Agroindustrial también estaría exento del pago de anticipos.

9) estas disposiciones entrarán en vigor a partir del periodo fiscal 2027.

Sugerencia de EBG:

No obstante, de mi parte hubiese preferido que los anticipos del Impuesto sobre la Renta fueran del 1% de los ingresos gravables mensuales de las personas jurídicas y negocios de único dueño, que las personas físicas y sucesiones indivisas no pagaran anticipos y una exención del 100% de los anticipos a los contribuyentes que tengan ingresos menores a RD\$3 Millones mensuales y si tiene ingresos superiores a los RD\$3 millones mensuales, solo pagará el 1% por el excedente de los RD\$3 millones.

De esta manera se protegen las microempresas o pymes y no aplicaría ninguna solicitud de exención por reducción en los ingresos del contribuyente, disminuyendo así los gastos y trámites burocráticos del Fisco y de los contribuyentes.

Texto del Proyecto.

Depreciación Acelerada

Artículo 24. Se adiciona el numeral IX al literal e) del artículo 287 del Código Tributario de la República Dominicana establecido a través de la Ley núm. 11-92 y sus modificaciones, con la siguiente disposición:

“IX. Las personas jurídicas citadas en el artículo 297 podrán depreciar de forma acelerada, el valor de la maquinaria y equipos adquiridos, aplicando el doble de los porcentajes establecidos en el numeral IV del presente literal.

Los bienes que podrán acogerse a esta disposición deberán reunir las siguientes características:

1) Que se encuentren clasificados en los Capítulos 84 y 85 del Arancel de Aduanas de la República Dominicana estructurado en base al Sistema Armonizado de Designación y Codificación de Mercancías;

2) Que sean bienes nuevos;

3) Que su vida útil normal sea igual o superior a cinco (5) años;

4) Que sean destinados a uso industrial; y

5) Que no constituyan piezas ni partes.

La Administración Tributaria establecerá, mediante Norma General, la lista de bienes que podrán acogerse al régimen de depreciación acelerada previsto en el presente numeral.”

Análisis EBG:

De acuerdo. Es una disposición que favorece a las industrias del país.

Texto del Proyecto.

Régimen Simplificado de Tributación

Artículo 25. Se modifica el artículo 290 del Código Tributario de la República Dominicana establecido a través de la Ley núm. 11-92 y sus modificaciones, para que en lo adelante establezca lo siguiente:

“Artículo 290. Régimen simplificado. Se establece un Régimen Simplificado de Tributación (RST) para la determinación de las obligaciones del Impuesto Sobre la Renta (ISR) de las personas físicas, jurídicas, entidades y negocios de único dueño que decidan acogerse de manera voluntaria bajo las modalidades de ingresos y compras.

Párrafo I. Para la modalidad basada en ingresos, pueden aplicar:

a) las personas jurídicas y negocios de único dueño con actividades económicas de servicios y producción de bienes, siendo el total de sus ventas a

consumidores finales y cuyos ingresos brutos anuales no superen los treinta millones de pesos (RD\$30,000,000.00).

b) las personas físicas con ingresos provenientes de servicios profesionales u oficios independientes y personas físicas o jurídicas del sector agropecuario, cuyos ingresos brutos anuales no superen los quince millones de pesos (RD\$15,000,000.00).

Párrafo II. Para la modalidad basada en compras, pueden aplicar las personas físicas, jurídicas o negocios de único dueño dedicadas a actividades de comercio de bienes cuyas compras e importaciones anuales no superen los sesenta millones de pesos (RD\$60,000,000.00).

Párrafo III. Los montos a que se refiere este artículo serán ajustados anualmente al cien por ciento (100%) del índice de precios al consumidor (IPC) según los datos que determine en su publicación oficial el Banco Central de la República Dominicana.

Párrafo IV. Para ingresar a este régimen en cualquiera de sus modalidades, se requerirá la autorización previa de la DGII, la cual deberá ser solicitada a más tardar el 31 de diciembre del año en que deberá presentar la declaración.

Párrafo V. El año fiscal de los contribuyentes acogidos al RST comienza el 1ero de enero y termina el 31 de diciembre.

Párrafo VI. Podrán acogerse a este régimen las personas físicas, negocios de único dueño, Empresas Individuales de Responsabilidad Limitada (EIRL) y las personas jurídicas constituidas como Sociedades de Responsabilidad Limitada (SRL) cuyos socios sean todas personas físicas, siempre que sus activos estén relacionados a su actividad económica y sean utilizados para generar renta gravada.

Párrafo VII. El Poder Ejecutivo por vía reglamentaria establecerá el procedimiento, formas de determinación de los impuestos, frecuencia de pago y formularios que considere pertinentes para la aplicación del Régimen Simplificado de Tributación (RST).”

Análisis EBG:

Este artículo del Proyecto aumenta el monto para que las personas físicas, jurídicas, entidades y negocios de único dueño puedan acogerse a este régimen (RST) tanto por

ingresos como por compras, lo cual favorece al contribuyente y al Fisco. Por lo tanto estamos de acuerdo.

Texto del Proyecto.

Gastos Educativos

Artículo 26. Se modifica el artículo 3 de la Ley núm. 179-09 y sus modificaciones, de 22 de junio de 2009, para que en lo adelante establezca lo siguiente:

“Artículo 3.- Las Personas Físicas que declaren de manera individual el Impuesto Sobre la Renta podrán utilizar como gasto deducible de su Ingreso Bruto sujeto al Impuesto Sobre la Renta, en adición a la exención contributiva, los gastos educativos documentados.

Párrafo I. La deducción por gastos educativos procederá siempre que la prestación de servicio haya sido efectivamente facturada por la entidad educativa en comprobante fiscal válido para el crédito fiscal y hasta un máximo de diez por ciento (10%) del ingreso gravado. Sin perjuicio de lo establecido anteriormente, dicha deducción no podrá exceder el treinta por ciento (30%) del mínimo exento previsto en el Artículo 296 del Código Tributario de la República Dominicana.

Párrafo II: La deducción prevista en el Párrafo I de este artículo podrá alcanzar hasta el cincuenta por ciento (50%) del mínimo exento establecido en el Artículo 296 del Código Tributario de la República Dominicana cuando los gastos educativos se realicen en beneficio de personas con discapacidad o trastornos del neurodesarrollo. La Dirección General de Impuestos Internos (DGII) coordinará con el Consejo Nacional de Discapacidad (CONADIS) el procedimiento para certificar el diagnóstico de las personas con trastornos del neurodesarrollo.

Párrafo III: Cuando resultare un saldo a favor del contribuyente será compensado por el empleador en el o los meses subsiguientes, hasta que éste se extinga.

Párrafo IV: La Dirección General de Impuestos Internos verificará si los gastos corresponden a pagos por servicios al contribuyente o sus dependientes directos no asalariados.”

Análisis EBG:

En la actualidad el párrafo I del artículo 3 de la Ley 179-09, establece lo siguiente:

“Párrafo I. (Modificado por la Ley No.253-12, publicada el 13 de Noviembre del 2012). La deducción por gastos educativos procederá siempre que la prestación de servicio haya sido efectivamente facturada por la entidad educativa en comprobante fiscal valido para el crédito fiscal y hasta un máximo de diez por ciento (10%) del ingreso gravado. Sin perjuicio de lo establecido anteriormente, dicha deducción no podrá exceder el veinticinco por ciento (25%) del mínimo exento previsto en el artículo 296 del Código Tributario de la República Dominicana.”

El Proyecto de Ley sugiere lo siguiente:

1) La deducción del gasto educativo sería hasta un máximo de 10% del ingreso gravado.

2) Esta deducción no podrá exceder el 30% del mínimo exento previsto en el Artículo 296 del Código Tributario de la República Dominicana.

3) Esta deducción podrá alcanzar hasta el 50% del mínimo exento establecido en el Artículo 296 del Código Tributario, cuando los gastos educativos se realicen en beneficio de personas con discapacidad o trastornos del neurodesarrollo.

Estamos de acuerdo con este aumento de deducción de los gastos educativos.

Texto del Proyecto. Impuesto a los Casinos

Artículo 27. Se modifica el artículo 1 de la Ley 139-11, que a su vez modifica el artículo 14 de la Ley núm. 351, de fecha 6 de agosto de 1964, modificada por la Ley núm. 29-06, de fecha 16 de febrero de 2006, para que en lo adelante establezca lo siguiente:

“Artículo 14.- Se establece un impuesto como régimen simplificado para el pago del Impuesto sobre la Renta a la operación de los casinos de juego legalmente establecidos, basado en el número de mesas en operación, según la siguiente escala:

a) Los casinos con un volumen de mesas de juego en operación comprendidas entre 1 y 15 mesas pagarán, mensualmente, setenta mil quinientos pesos (RD\$70,000.00) por cada una de las mesas.

b) Los casinos con un volumen de mesas de juego en operación comprendidas entre 16 y 35 mesas pagarán mensualmente, ochenta mil pesos (RD\$80,000.00) por cada una de las mesas que excedan la escala anterior.

c) Los casinos con un volumen de mesas de juego en operación comprendidas desde la mesa 36 en adelante, pagarán mensualmente, cien mil pesos (RD\$100,000.00) por cada una de las mesas que excedan la escala anterior.

Párrafo I.- Durante el horario autorizado en que el casino de juegos se encuentre abierto al público, y dentro de los horarios autorizados de operación, la operadora podrá retirar o incorporar mesas de juegos por períodos trimestrales regulados por la Comisión Nacional de Casinos, previa solicitud con un mínimo de diez (10) días de antelación al término del trimestre fiscal y aprobación de esta por la Comisión Nacional de Casinos.

Párrafo II.- Estos impuestos serán pagados mensualmente en la Dirección General de Impuestos Internos, con remisión de copia del pago por parte del contribuyente a la Comisión Nacional de Casinos. La Dirección General de Impuestos Internos, dispondrá todo lo relativo a la percepción de dicho impuesto, cuyo cobro estará sujeto a las medidas coercitivas que regula la percepción de impuestos.

Párrafo III.- Los impuestos establecidos para las mesas de juego tendrán una indexación anual equivalente al cien por ciento (100%) del índice de precios al consumidor (IPC) según los datos que determine en su publicación oficial el Banco Central de la República Dominicana.”

Análisis EBG

En la actualidad, de acuerdo con el artículo 14 de la Ley No.351, de Casinos, modificado, se establecieron los siguientes impuestos:

a) Los casinos con un volumen de mesas de juego en operación comprendidas entre 1 y 15 mesas pagarán, mensualmente, RD\$43,672.00 por cada una de las mesas. (Valor Ajustado por Inflación al año 2020)

El Proyecto sugiere elevar este impuesto a RD\$70,000.00) por cada una de las mesas.

b) Los casinos con un volumen de mesas de juego en operación comprendidas entre 16 y 35 mesas pagarán mensualmente RD\$50,391.00 por cada una de las mesas que excedan la escala anterior. (Valor Ajustado por Inflación al año 2020)

El Proyecto sugiere elevar este impuesto a RD\$80,000.00 por cada una de las mesas.

c) Los casinos con un volumen de mesas de juego en operación comprendidas desde la mesa 36 en adelante, pagarán mensualmente RD\$67,188.00 por cada una de las mesas que excedan la escala anterior. (Valor Ajustado por Inflación al año 2020)

El Proyecto sugiere elevar este impuesto a RD\$100,000.00 por cada una de las mesas.

De nuestra parte estamos de acuerdo con la modificación que sugiere el Proyecto de Ley.

Texto del Proyecto.

Impuesto a las Bancas de Lotería

Artículo 28. Se modifican la parte capital y el párrafo III del artículo 2 de la Ley 139-11 que a su vez modifica el artículo 36 de la Ley de Rectificación Tributaria, núm. 495-06, de fecha 28 de diciembre de 2006, para que en adelante establezcan lo siguiente:

“Artículo 36.- Se establece un impuesto único de ciento veinte mil pesos (RD\$120,000.00) anuales a las bancas de lotería.

Párrafo III.- Las bancas de lotería debidamente autorizadas a aperturar deberán pagar al Estado dominicano a través de la Dirección General de Impuestos Internos (DGII), la suma de doscientos mil pesos dominicanos con 00/100 (RD\$200,000.00), por concepto de Registro o Pago Inicial de Operaciones.”

Análisis EBG

Estamos de acuerdo.

Texto del Proyecto de Ley.

Impuesto a las Bancas Deportivas

Artículo 29. Se modifican parte capital y el párrafo II del artículo 3 de la Ley núm. 139-11, que a su vez modifica el artículo 4 de la Ley núm. 80-99, de fecha 29 de julio del año 1999, modificado por el Artículo 1, de la Ley núm. 140-02, para que en lo adelante rija de la siguiente manera:

“Artículo 4.- Las bancas de apuestas a los deportes radicadas en el país deberán pagar al Estado dominicano anualmente un impuesto por operación, según la escala que se indica a continuación:

a) Las bancas deportivas radicadas en las áreas metropolitanas del Distrito Nacional, provincia Santo Domingo, San Cristóbal, Santiago de los Caballeros, San Francisco de Macorís, Puerto Plata y La Vega, deberán pagar quinientos mil pesos (RD\$500,000.00) anuales.

b) Las restantes bancas deportivas radicadas en cualquier otro punto geográfico de la nación pagarán al Estado dominicano trescientos mil pesos (RD\$300,000.00).

Párrafo II.- Las bancas deportivas debidamente autorizadas a aperturar deberán pagar al Estado dominicano, por concepto de registro o pago inicial de operaciones, la suma de quinientos mil pesos (RD\$500,000.00).”

Análisis EBG

Actualmente el Artículo 4 de la Ley No.80-99, de fecha 29 de julio del año 1999, modificado por el Artículo 1, de la Ley No.140-02, consagra lo siguiente:

a) Las bancas deportivas radicadas en las áreas metropolitanas del Distrito Nacional, provincia Santo Domingo, San Cristóbal, Santiago de los Caballeros, San Francisco de Macorís, Puerto Plata y La Vega, deberán pagar Trescientos Dos Mil Trescientos Cuarenta y Cuatro Pesos (RD\$302,344.00) anuales. (Valor Ajustado por Inflación al año 2020);

El Proyecto sugiere elevar este impuesto a RD\$500,000.00.

b) Las restantes bancas deportivas radicadas en cualquier otro punto geográfico de la nación, pagarán al Estado dominicano Doscientos Un Mil Quinientos Sesenta y Tres Pesos (RD\$201,563.00). (Valor Ajustado por Inflación al año 2020)

El Proyecto sugiere elevar este impuesto a RD\$300,000.00.

Párrafo II.- Las bancas deportivas debidamente autorizadas a aperturar deberán pagar al Estado dominicano, por concepto de registro o pago inicial de operaciones, la suma de quinientos mil pesos (RD\$500,000.00).

El Proyecto sugiere mantener este impuesto en RD\$500,000.00.

Texto del Proyecto.

Impuesto a las Tragamonedas

Artículo 30. Se modifica el artículo 5 de la Ley núm. 139-11, que a su vez modifica el

Artículo 3 de la Ley núm. 96-88, de fecha 31 de diciembre de 1988, para que en lo adelante rija de la siguiente manera:

“Artículo 3.- Se establece un impuesto como régimen simplificado para el pago del Impuesto sobre la Renta por cada máquina tragamonedas en operación e instalada legalmente, el cual será pagado mensualmente a la Dirección General de Impuestos Internos (DGII), según la escala que se indica a continuación:

Zona	Impuesto sobre base presunta
Santo Domingo y Santiago	RD\$18,000.00
Resto	RD\$15,000.00

Párrafo I.- Estos montos tendrán una indexación anual equivalente al cien por ciento (100%) del índice de precios al consumidor (IPC) según los datos que determine en su publicación oficial el Banco Central de la República Dominicana.

Párrafo II.- Se establece que todo plan de premios para las máquinas tragamonedas no podrá ser menor de un ochenta y cinco por ciento (85%) como devolución al público.”

Análisis EBG

En la actualidad el impuesto a las máquinas tragamonedas es el siguiente (Ajustado por Inflación al año 2020):

1) En Santo Domingo:	RD\$11,521.00
2) En Santiago:	RD\$ 9,793.00
3) Resto del País:	RD\$ 8,312.00

El proyecto de Lery sugiere elevarlo de la siguiente manera:

Zona	Impuesto sobre base presunta	
Santo Domingo y Santiago		RD\$18,000.00
Resto		RD\$15,000.00

Por nuestra parte estamos de acuerdo con este aumento de impuestos.

Texto del Proyecto.

Eliminación de Exención a Importación Tragamonedas y Juegos de Azar

Artículo 31. Eliminación de la exoneración para la importación de maquinarias de juegos de azar. Queda eliminada la exoneración prevista en el artículo 2 de la Ley núm. 96-88, del 31 de diciembre de 1988, y sus modificaciones, que autoriza a los casinos de juegos a operar máquinas tragamonedas; en lo referente a la importación de máquinas tragamonedas, las partes, piezas, repuestos y equipos accesorios, así como cualesquiera otros artefactos mecánicos, eléctricos o electrónicos empleados en estos juegos de azar.

Párrafo.- Quedan vigentes los controles, autorizaciones y registros previstos en la Ley núm. 96-88, del 31 de diciembre de 1988, y sus modificaciones, y los establecidos a través de cualquier otro instrumento jurídico vigente.

Análisis de EBG

Por nuestra parte estamos de acuerdo la eliminación de estas exenciones. Sería una barbaridad mantener exenciones de impuestos al juego.

Texto del Proyecto.**Eliminación del Impuesto a los Activos de Empresas Agropecuarias**

Artículo 32. Se adiciona el párrafo IV al artículo 406 del Código Tributario de la República Dominicana establecido a través de la Ley núm. 11-92 y sus modificaciones, con la siguiente disposición:

“Párrafo IV. Se dispone la exención del Impuesto a los Activos para las empresas del Sector Agropecuario.”

Análisis de EBG

Estamos de acuerdo con la eliminación del impuesto a los Activos de las empresas del sector Agropecuario. Sin embargo, al igual que dijimos respecto de los anticipos, conviene aclarar que es una empresa del Sector Agropecuario para que no se confunda con una empresa Agroindustrial.

Texto del Proyecto.**Salario de Navidad**

Artículo 33. Se modifica el Artículo Único de la Ley núm. 204-97 que dispone la exención del salario 13, de fecha 14 de octubre de 1997, para que en lo adelante disponga:

“ARTICULO UNICO: Se le agrega un párrafo al Artículo 222, para que en lo adelante diga:

PARRAFO: Esta disposición se aplica al salario de Navidad, consistente en la duodécima parte del salario ordinario devengado por el trabajador en el año calendario, sin perjuicio de que el monto pagado sea mayor a los cinco (5) salarios mínimos legalmente establecidos.”

Análisis EBG.

Lo que plantea el Proyecto sobre el límite exento del salario 13 o salario de Navidad es de mucha importancia, pues viene a aclarar que el salario de Navidad no está exento de

un monto sin límites, sino solo hasta un límite de 5 salarios. En este sentido, estamos de acuerdo con la plasmado por el Proyecto de Ley.

CAPÍTULO III: DISPOSICIONES SOBRE EL ITBIS

Texto del Proyecto ITBIS e Importadores Informales

Artículo 34. Se introduce el artículo 354-1 en el Código Tributario de la República Dominicana, establecido a través de la Ley núm. 11-92 y sus modificaciones, relativo al régimen de percepción del Impuesto sobre Transferencia de Bienes Industrializados y Servicios (ITBIS) en las importaciones, el cual indicará lo siguiente:

“Artículo 354-1. Percepción del ITBIS importadores informales. Se establece un régimen de percepción del Impuesto sobre Transferencia de Bienes Industrializados y Servicios (ITBIS) aplicable a las operaciones de importación de bienes gravados, el cual será administrado por la DGA en coordinación con la DGII.

Párrafo I. La DGA aplicará la percepción al momento de la declaración aduanera, respecto de todos los bienes sujetos al ITBIS que ingresen al territorio nacional por todo importador que no esté registrado como contribuyente, conforme el Artículo 5 de la presente ley.

Párrafo II. Es un importador informal aquellas personas que no están debidamente incorporadas al Registro Nacional de Contribuyentes (RNC) con una actividad económica que los hace sujetos pasivos de la obligación del ITBIS.

Párrafo III. La percepción se calculará sobre la base imponible del ITBIS más un treinta (30%) de valor agregado bruto. La DGII, mediante resolución motivada, podrá actualizar el porcentaje de valor agregado.

Párrafo IV. El importador informal que pase a ser contribuyente del ITBIS podrá acreditar el importe percibido por la DGA en sus declaraciones periódicas de ITBIS, siempre que corresponda a periodos fiscales no prescritos.

Párrafo V. La DGII y la DGA emitirá, de manera conjunta, las normas complementarias necesarias para la correcta aplicación del presente artículo.”

Análisis EBG

Yo empezaría prohibiendo la importación de mercancías para fines comerciales de toda persona que no esté debidamente incorporada al Registro Nacional de Contribuyentes (RNC) con una actividad económica que los haga sujetos pasivos de la obligación del ITBIS.

Asimismo, para los casos de importaciones hechas por personas físicas de mercancías a ser comercializadas en el país, le aplicaría la base imponible del ITBIS más un treinta (30%) de valor agregado bruto.

Texto del Proyecto.

ITBIS y Régimen Simplificado de Tributación

Artículo 35. Se modifican los literales d) y e) del artículo 340 del Código Tributario de la República Dominicana establecido a través de la Ley núm. 11-92 y sus modificaciones, para que en adelante se lea de la siguiente manera:

d) El Régimen Simplificado de Tributación (RST) establecido en el Artículo 290 de este Código Tributario para el cumplimiento de las obligaciones del Impuesto Sobre la Renta, también se aplicará a las obligaciones de ITBIS para los contribuyentes acogidos a este régimen que sean sujetos pasivos de este impuesto.

Párrafo. El Poder Ejecutivo por vía reglamentaria establecerá el procedimiento, determinación, frecuencia de pago y formularios que considere pertinentes para la aplicación del RST.

e) Para el caso de las empresas del sector hotelero de todo incluido, los valores que se hayan determinado de acuerdo con el literal a) del Párrafo V del artículo 281 bis de este Código Tributario servirán de base para la determinación de este Impuesto en las operaciones que corresponda.”

Análisis EBG

Totalmente de acuerdo como forma de apoyar e incentivar el Régimen Simplificado de Tributación.

Texto de Proyecto.
ITBIS y Bienes Exentos

Artículo 36. Se adiciona a la lista de bienes exentos establecida en el artículo 343 del Código Tributario de la República Dominicana establecido a través de la Ley núm. 11-92 y sus modificaciones, las siguientes subpartidas arancelarias:

Código arancelario	Descripción
Manufacturas de asfalto, cemento asfáltico y similares	
68.07	Manufacturas de asfalto o de productos similares (por ejemplo: pez de petróleo, brea)
6807.10.00	En rollos
Código arancelario	Descripción
6807.90.00	Las demás
2715.00.90	Los demás siempre que sean Cemento asfáltico AC 30, Hormigón Asfáltico Caliente (HAC), Asfalto modificado con polímeros PG-76-20 y demás derivados del AC 30
Camiones de bomberos, recogedores de basura con compactadoras y ambulancias	
8703.21.10	Coches ambulancias de cilindrada inferior o igual a 1,000 cm ³
8703.22.10	Coches ambulancias de cilindrada superior a 1,000 cm ³ pero inferior o igual a 1,500 cm ³
8703.23.10	Coches ambulancias de cilindrada superior a 1,500 cm ³ pero inferior o igual a 3,000 cm ³

8703.24.40	Coches ambulancias de cilindrada superior a 3,000 cm ³
8703.31.40	Coches ambulancias con motor de émbolo (pistón) de encendido por compresión (diésel o semi diésel) de cilindrada inferior o igual a 1,000 cm ³
8703.32.11	Coches ambulancias con motor de émbolo (pistón) de encendido por compresión (diésel o semi diésel) de cilindrada superior a 1,000 cm ³ pero inferior o igual a 2,500 cm ³
Código arancelario	Descripción
8703.33.40	Coches ambulancias con motor de émbolo (pistón) de encendido por compresión (diésel o semi diésel) de cilindrada superior a 2,500 cm ³
8703.40.11	Coches ambulancias con motor de émbolo (pistón), encendido de chispa y motor eléctrico, excepto los que puedan cargarse por conexión de una fuente externa de alimentación eléctrica
8703.50.11	Coches ambulancias con motor de émbolo (pistón), encendido por compresión (diésel o semi diésel) y motor eléctrico, excepto los que puedan cargarse por conexión de una fuente externa de alimentación eléctrica
8703.60.11	Coches ambulancias con motor de émbolo (pistón), encendido de chispa y motor eléctrico que puedan cargarse por conexión de una fuente externa de alimentación eléctrica

8703.70.11	Coches ambulancias con motor de émbolo (pistón), encendido por compresión (diésel o semi diésel) y motor eléctrico que puedan cargarse por conexión de una fuente externa de alimentación eléctrica
8703.80.11	Coches ambulancias propulsados únicamente con motor eléctrico
Código arancelario	Descripción
8704.21.70	Camiones de recogida de basura con dispositivo de carga, de peso total con carga máxima inferior o igual a 5 toneladas
8704.22.50	Camiones de recogida de basura con dispositivo de carga, de peso total con carga máxima superior a 5 toneladas, pero inferior o igual a 20 toneladas
8704.23.50	Camiones de recogida de basura con dispositivo de carga, de peso total con carga máxima superior a 20 toneladas
8704.31.70	Camiones de recogida de basura con dispositivo de carga, con motor de émbolo (pistón) de encendido de chispa, de peso total con carga máxima inferior o igual a 5 toneladas
8704.32.50	Camiones de recogida de basura con dispositivo de carga, con motor de émbolo (pistón) de encendido de chispa, de peso total con carga máxima superior a 5 toneladas

8704.41.16	Camiones de recogida de basura con dispositivo de carga, con motor de émbolo (pistón) de encendido por compresión (diésel o semi diésel), de peso total con carga máxima inferior o igual a 5 toneladas
8704.42.14	Camiones de recogida de basura con dispositivo de carga, con motor de émbolo (pistón) de encendido por compresión (diésel o
Código arancelario	Descripción
	semi diésel), de peso total con carga máxima superior a 5 toneladas, pero inferior o igual a 20 toneladas
8704.43.14	Camiones de recogida de basura con dispositivo de carga, con motor de émbolo (pistón) de encendido por compresión (diésel o semi diésel), de peso total con carga máxima superior a 20 toneladas
8704.51.16	Camiones de recogida de basura con dispositivo de carga, con motor de émbolo (pistón) de encendido de chispa y con motor eléctrico, de peso total con carga máxima inferior o igual a 5 toneladas
8704.52.14	Camiones de recogida de basura con dispositivo de carga, con motor de émbolo (pistón) de encendido de chispa y con motor eléctrico, de peso total con carga máxima superior a 5 toneladas

8704.60.15	Camiones de recogida de basura con dispositivo de carga, únicamente propulsados con motor eléctrico
8705.30.00	Camiones de bomberos

Análisis EBG

Totalmente de acuerdo con las exenciones de ITBIS a las ambulancias y camiones para la construcción. Sin embargo, si se va a exonerar del ITBIS a la importación de asfalto, debe hacerse lo mismo respecto del mercado local con el producto terminado y con las materias primas para su producción, para evitar privilegios en contra de la industria nacional.

Texto del Proyecto.

Exención Arancel de Importación

Artículo 37. Exención de arancel a la importación. Los camiones de bomberos, recogedores de basura con compactadoras y ambulancias comprendidos en las subpartidas arancelarias indicadas en el artículo 36 de la presente ley estarán exentos del pago de los derechos arancelarios, así como de cualesquiera otros impuestos, tasas, contribuciones o gravámenes aplicables con ocasión de su importación.

Análisis EBG

Estamos de acuerdo con este artículo 37 del Proyecto, como una forma de abaratar estos camiones, muy necesarios para la sociedad y que no se fabrican en el país.

Texto del Proyecto.

Exenciones del ITBIS

Artículo 38. Se adiciona a la lista establecida en el párrafo III del artículo 343 del Código Tributario de la República Dominicana establecido a través de la Ley núm. 11-92 y sus modificaciones, las siguientes subpartidas arancelarias:

Código arancelario	Descripción
04.01	Leche y nata (crema), sin concentrar, sin adición de azúcar ni otro edulcorante.
2201.10.00	Agua natural y agua mineral natural embotellada o no, excluida el agua mineral artificial y glaseada, sin adición de azúcar y otro edulcorante ni aromatizado; hielo y nieve.
1902.11.00 y 1902.19.00	Las demás pastas alimenticias

Análisis EBG

Estamos de acuerdo con agregar estas exenciones al párrafo III del artículo 343, del Código Tributario, sobre ITBIS, pero no respecto de eximir el agua mineral embotellada como Perrier, Pelegrino y otras, que es consumida por personas pudientes.

Texto del Proyecto. ITBIS y Cobro

Artículo 39. Se modifica el Párrafo V y se incluye el Párrafo VI al Artículo 343 del Código Tributario de la República Dominicana establecido a través de la Ley núm. 11-92 y sus modificaciones, para que en lo adelante indiquen:

“Párrafo V. Cuando el productor de los bienes indicados en los párrafos III y IV del presente artículo haya pagado el ITBIS en la adquisición en el mercado local o importación de las materias primas, material de empaque e insumos utilizados directamente en su proceso de producción; dicho ITBIS podrá ser deducido del impuesto cobrado en el periodo fiscal en que se trate.

Párrafo VI. La Administración Tributaria reglamentará la aplicación de los párrafos anteriores.”

Análisis EBG.

Nos preguntamos: Cual es el período fiscal de que se trate, según el párrafo V?

Texto del Proyecto.

Impuesto a los Cheques y Transferencias

CAPÍTULO IV: DISPOSICIONES RELATIVAS A LOS IMPUESTOS SELECTIVOS AL CONSUMO

Artículo 40. Se modifica el artículo 382 del Código Tributario de la República Dominicana, establecido a través de la Ley núm. 11-92 y sus modificaciones, para que en lo adelante instituya lo siguiente:

“Artículo 382. Se establece un impuesto del 0.002 (2.0 por mil) sobre el valor de cada cheque de cualquier naturaleza, pagado por las entidades de intermediación financiera, así como los pagos realizados a través de transferencias electrónicas. Las transferencias por concepto de pagos a la cuenta de tercero en un mismo banco se gravarán con un impuesto del 0.002 (2.0 por mil).

Párrafo. De este gravamen se excluyen el retiro de efectivo tanto en cajeros electrónicos como en las oficinas bancarias, las transferencias bancarias entre cuentas de una misma persona, el consumo de las tarjetas de crédito, los pagos a la Seguridad Social, las transacciones y pagos realizados por los fondos de pensiones, los pagos hechos a favor del Estado dominicano por concepto de impuestos, así como las transferencias que el Estado deba hacer de estos fondos y las transacciones realizadas por el Banco Central. Este impuesto se presentará y pagará en la DGII, en la forma y condiciones que ésta establezca.”

Análisis EBG

En la actualidad este artículo 382 del Código Tributario señala lo siguiente:

Artículo 382. Cheques y Transferencias Bancarias. (Reestablecido por el Art.12 de la Ley de Reforma Tributaria No.288-04, del 23 de septiembre del 2004, y modificado por la Ley No.495-06, del 2006)

Se establece un impuesto del 0.0015 (1.5 por mil) sobre el valor de cada cheque de cualquier naturaleza, pagado por las entidades de intermediación financiera así como los pagos realizados a través de transferencias electrónicas. Las transferencias por concepto de pagos a la cuenta de tercero en un mismo banco se gravarán con un impuesto del 0.0015 (1.5 por mil).

De este gravamen se excluyen el retiro de efectivo tanto en cajeros electrónicos como en las oficinas bancarias, el consumo de las tarjetas de crédito, los pagos a la Seguridad Social, las transacciones y pagos realizados por los fondos de pensiones, los pagos hechos a favor del Estado dominicano por concepto de impuestos, así como las transferencias que el Estado deba hacer de estos fondos y las transacciones realizadas por el Banco Central. Este impuesto se presentará y pagará en la DGII, en la forma y condiciones que ésta establezca.

El Proyecto de Ley sugiere establecer este impuesto en 0.002 (2.0 por mil), es decir de 0.15 a 0.20.

Texto del Proyecto.

Impuesto Selectivo a Productos del Alcohol y Tabaco

Artículo 41. Se modifican los literales b) y c), y se incluye el literal e) del artículo 367 del Código Tributario, modificado por la Ley 3-04, de fecha 9 de enero del 2004 y modificado por el artículo 14 de la Ley núm. 557-05 de fecha 13 de diciembre del año 2005, para que digan de la siguiente manera:

“b) Cuando se trate de productos del alcohol, bebidas alcohólicas y cervezas:

1) Se tomará como base imponible específica el volumen de litros de alcohol absoluto de cada producto transferido o importado por el fabricante o importador; y

2) Para la aplicación del componente ad-valorem establecido en este Título, se considerará como base imponible el precio de venta al por menor del producto.

I. A los fines de interpretación y aplicación de este literal, se establece de manera expresa que el precio de venta al por menor corresponde al precio final al consumidor, incluyendo de manera integral y sin excepción todos

los componentes, costos y elementos incorporados al producto para su comercialización, independientemente de su naturaleza o forma de facturación.

II. En consecuencia, dicho precio comprenderá, entre otros, el valor atribuible al líquido alcohólico, envases, empaques, etiquetas, tapas, cierres, envolturas, presentaciones comerciales, servicios conexos, así como cualquier otro insumo o elemento accesorio que forme parte del producto final ofrecido al consumidor.

III. La forma de determinación, cálculo y documentación del precio de venta al por menor será establecida mediante el reglamento de aplicación de este impuesto y las normas que emita la Administración Tributaria, en tanto no contravengan lo dispuesto en el presente artículo.

IV. Queda prohibida cualquier deducción, exclusión, segmentación o fraccionamiento del precio de venta al por menor para fines de la determinación de la base imponible del componente ad-valorem.

c) Cuando se trate de cigarrillos:

1) Se tomará como base imponible específica la cantidad de cajetillas de este producto transferido o importado por el fabricante o importador; y

2) Para la aplicación del componente ad-valorem establecido en este Título, se considerará como base imponible el precio de venta al por menor del producto.

I. A los fines de interpretación y aplicación de este literal, el precio de venta al por menor será determinado conforme a lo dispuesto en el literal b) del presente artículo, entendiéndose como el precio final al consumidor, incluyendo de manera integral todos los componentes, costos y elementos incorporados al producto para su comercialización.

II. La forma de determinación, cálculo y documentación del precio de venta al por menor será establecida mediante el reglamento de aplicación de este impuesto y las normas que emita la Administración Tributaria, en tanto no contravengan lo dispuesto en el presente artículo.

III. Queda prohibida cualquier deducción, exclusión, segmentación o fraccionamiento del precio de venta al por menor para fines de la determinación de la base imponible del componente ad-valorem.

e) Cuando se trate de los bienes comprendidos en las partidas arancelarias 8543.40.11, 8543.40.12, 2404.12.11 y 3824.99.94, correspondientes a cigarrillos electrónicos personales, dispositivos de vaporización eléctricos personales, así como las preparaciones líquidas con o sin nicotina utilizadas como carga o relleno de dichos dispositivos, se considerará como base imponible del componente ad-valorem el precio de venta al por menor del producto.

I. A los fines de interpretación y aplicación de este literal, el precio de venta al por menor será determinado conforme a lo dispuesto en el literal b) del presente artículo, entendiéndose como el precio final al consumidor, incluyendo de manera integral todos los componentes, costos y elementos incorporados al producto para su comercialización, independientemente de su naturaleza o forma de facturación.

II. La forma de determinación, cálculo y documentación del precio de venta al por menor será establecida mediante el reglamento de aplicación de este impuesto y las normas que emita la Administración Tributaria, en tanto no contravengan lo dispuesto en el presente artículo.

III. Queda prohibida cualquier deducción, exclusión, segmentación o fraccionamiento del precio de venta al por menor para fines de la determinación de la base imponible.”

Análisis EBG

En la actualidad los literales b) y c) del artículo 367 del Código Tributario expresan lo siguiente:

“La base imponible del impuesto será determinada de la siguiente manera:

b) Cuando se trate de productos del alcohol, bebidas alcohólicas y cervezas, se tomará como base imponible el volumen de litros de alcohol absoluto de cada producto transferido o importado por el fabricante o importador.

c) Cuando se trate de cigarrillos, se tomará como base imponible la cantidad de cajetillas de este producto transferido o importado por el fabricante o importador.

Con las modificaciones planteadas el Proyecto de Ley persigue mejorar la base de cálculo del impuesto y establecer mejores controles, por lo cual lo entendemos procedente.

Sin embargo, hay que notar que el Impuesto Selectivo al Consumo grava solo los cigarrillos, pero no el tabaco o puro, que debe gravarse como derivado o producto del tabaco.

Texto del Proyecto.

Ajuste por Inflación del Impuesto Selectivo

Artículo 42. Se modifican los párrafos III, VIII y IX del artículo 375 del Código Tributario de la República Dominicana, establecido a través de la Ley núm. 11-92 y sus modificaciones, para que en lo adelante diga de la siguiente manera:

“Párrafo III. Los montos del impuesto selectivo al consumo establecidos en el párrafo I del presente artículo, serán ajustados anualmente a partir del año 2027 a la tasa de inflación del año anterior, según las cifras publicadas por el Banco Central de la República Dominicana.

Párrafo VIII. En adición a los montos establecidos en la tabla del Párrafo VII, los productos del tabaco pagarán un impuesto selectivo al consumo del veinte por ciento (20%) ad-valorem sobre el precio al por menor de dichos productos. La base imponible de este impuesto será el precio de venta al por menor, tal y como es definido por las normas reglamentarias del Código Tributario de la República Dominicana.

Párrafo IX. Los montos del impuesto selectivo al consumo establecidos en el Párrafo VII del presente artículo, serán ajustados anualmente a partir del año 2027 a la tasa de inflación del año anterior, según las cifras publicadas por el Banco Central de la República Dominicana.”

Análisis EBG

En la actualidad estos párrafos del artículo 375 del Código Tributario establecen lo siguiente:

Párrafo III. Los montos del impuesto selectivo al consumo establecidos en el párrafo I del presente artículo, serán ajustados trimestralmente a partir del año 2017 por

la tasa de inflación según las cifras publicadas por el Banco Central de la República Dominicana.

Párrafo VIII. En adición a los montos establecidos en la tabla del Párrafo V, los productos del tabaco pagarán un impuesto selectivo al consumo del veinte por ciento (20%) ad-valorem sobre el precio al por menor de dichos productos. La base imponible de este impuesto será el precio de venta al por menor, tal y como es definido por las normas reglamentarias del Código Tributario de la República Dominicana.

Párrafo IX. Los montos del impuesto selectivo al consumo establecidos en el Párrafo V del presente artículo, serán ajustados trimestralmente por la tasa de inflación según las cifras publicadas por el Banco Central de la República Dominicana, a partir del año 2016.

Lo que se persigue con las modificaciones que plantea el Proyecto de Ley es aplicar un mejor ajuste por inflación a los bienes gravados con el Impuesto Selectivo al Consumo, lo cual entendemos que así debe ser.

Texto del Proyecto.

Cigarrillos Electrónicos

Artículo 43. Se incluye el Párrafo XI al artículo 375 del Código Tributario de la República Dominicana, establecido a través de la Ley núm. 11-92 y sus modificaciones, mediante el cual se establece lo siguiente:

“Párrafo XI. Cuando se trate de cigarrillos electrónicos personales bajo la partida arancelaria 8543.40.11, dispositivos de vaporización eléctricos personales bajo la partida 8543.40.12, así como las preparaciones líquidas con o sin nicotina utilizadas como carga o relleno de dichos dispositivos comprendidas en las partidas arancelarias 2404.12.11 y 3824.99.94, estarán sujetos a un impuesto selectivo al consumo ad valorem del cincuenta y cinco por ciento (55%) sobre el precio de venta al por menor, determinado conforme a lo establecido en el Artículo 367 del presente Código y las normas reglamentarias que dicte la Administración Tributaria.”

Análisis EBG

Lo que se plantea es gravar con un impuesto de un 55% sobre el precio de venta al por menor de los cigarrillos electrónicos, que son competencia del cigarrillo de tabaco.

Sin embargo, al tratarse de productos importados sugiero que se aplique solo un impuesto X a la importación de estos cigarrillos electrónicos, cobrado en Aduana, pues cobrarlo por el precio al por menor (al detalle) puede resultar más complejo.

Texto del Proyecto.

Control y Autorización sobre la Producción Nacional e Importación de alcohol, tabaco, cigarrillos electrónicos, dispositivos de vaporización eléctricos personales, y preparaciones líquidas.

Artículo 44. Se modifica el artículo 376 del Código Tributario de la República Dominicana, establecido a través de la Ley núm. 11-92 y sus modificaciones para que diga lo siguiente:

“Artículo 376. Ningún producto del alcohol, del tabaco, cigarrillos electrónicos, dispositivos de vaporización eléctricos personales, ni las preparaciones líquidas con o sin nicotina utilizadas como carga o relleno de dichos dispositivos, podrá ser producido en la República Dominicana ni importado al territorio nacional, a menos que la persona física o jurídica que desee elaborar, fabricar o importar dichos productos, independientemente del régimen tributario o aduanero al que esté acogido, se haya previamente registrado ante la Administración Tributaria, haya suministrado la fianza correspondiente para asegurar el cumplimiento de las obligaciones fiscales establecidas en este Capítulo, y obtenga la licencia oficial de fabricante, productor o importador, según corresponda.

Párrafo. La emisión, renovación, suspensión y cancelación de dicha licencia, así como los requisitos, condiciones y procedimientos aplicables, serán establecidos en el reglamento de aplicación de este impuesto y en las normas que emita la Administración Tributaria, en tanto no contravengan lo dispuesto en el presente artículo.”

Análisis EBG

Se trata solo de medidas importantes para el control sobre la Producción Nacional e Importación de alcohol, tabaco, cigarrillos electrónicos, dispositivos de vaporización eléctricos personales, y preparaciones líquidas, lo cual apoyamos.

Texto del Proyecto

Derogación Artículo 378 del Código Tributario

Artículo 45. Queda derogado el artículo 378 del Código Tributario.

Análisis EBG

En la actualidad el artículo 378 del Código tributario dispone lo siguiente:

Artículo 378. Los productos del alcohol y del tabaco producidos en un centro de producción controlado bajo fianza, podrán ser removidos previo cumplimiento de los requisitos siguientes:

- 1) Pago previo del impuesto establecido en este Título.
- 2) Con una fianza de transferencia para ser trasladados a otro centro de producción controlado bajo fianza para su manufactura adicional, o
- 3) Con una fianza de exportación para ser exportados.

De nuestra parte entiendo que el indicado artículo 378 establece buenas medidas de control y no entendemos por qué se deroga.

Texto del Proyecto

Definición de Productos Derivados del Alcohol, del Tabaco y Dispositivos de Vaporización y sus Insumos.

Artículo 46. Se modifica el artículo 379 del Código Tributario de la República Dominicana, establecido a través de la Ley núm. 11-92 y sus modificaciones, para que en lo adelante diga lo siguiente:

“Artículo 379. Definición de Productos Derivados del Alcohol, del Tabaco y Dispositivos de Vaporización y sus Insumos. A los fines de este impuesto, “productos derivados del alcohol” son los incluidos en las partidas arancelarias 22.03, 22.04, 22.05, 22.06, 22.07 y 22.08 del Sistema Armonizado de Designación y Codificación de Mercancías. A los fines de este impuesto, “productos derivados del tabaco” son los incluidos en las partidas arancelarias 24.02 y 24.03 del Sistema Armonizado de Designación y Codificación de Mercancías.

A los fines de este impuesto, se entenderá por “dispositivos de vaporización y sus insumos” como cigarrillos electrónicos, dispositivos de vaporización eléctricos personales y sus consumibles, comprendidos en las partidas arancelarias 8543.40.11, 8543.40.12, 2404.12.11 y 3824.99.94 del Sistema Armonizado de Designación y Codificación de Mercancías, incluyendo los dispositivos de un solo uso o reutilizables, así como las preparaciones líquidas con o sin nicotina utilizadas como carga o relleno de dichos dispositivos.”

Análisis EBG

El Proyecto de ley establece definiciones sobre los bienes gravados, lo cual resulta de mucha importancia<a para aclarar cual es la materia gravada con el impuesto.

Texto del Proyecto.

Mecanismos de control y seguridad fiscal del Impuesto Selectivo al Consumo

Artículo 47. Se modifica el artículo 380 del Código Tributario de la República Dominicana, establecido a través de la Ley núm. 11-92 y sus modificaciones, para que en lo adelante diga de la siguiente manera:

“Artículo 380. De los mecanismos de control y seguridad fiscal del Impuesto Selectivo al Consumo. La Administración Tributaria estará facultada, mediante norma general, para establecer mecanismos de control y seguridad fiscal aplicables a los bienes gravados por el Impuesto Selectivo al Consumo, así como a los procesos vinculados a su producción, importación, almacenamiento, transporte y comercialización, con el propósito de asegurar la correcta determinación, declaración y pago de dicho impuesto.

Párrafo I.- La Administración Tributaria podrá disponer la utilización de sellos fiscales, marcajes de trazabilidad o cualquier otro mecanismo físico o tecnológico adherido a los bienes producidos localmente o importados, destinados a su comercialización en el territorio nacional, como instrumentos de control fiscal.

Párrafo II.- La Administración Tributaria podrá establecer mecanismos de seguridad fiscal sobre los procesos de producción, importación, almacenamiento, transporte y comercialización realizados por los contribuyentes que produzcan o

importen bienes gravados por este impuesto, a fin de fortalecer la fiscalización y reducir los riesgos de evasión y elusión tributaria.

Párrafo III.- Los mecanismos de control fiscal que se implementen deberán ser compatibles con la tecnología disponible y propia del proceso productivo de cada categoría de bienes gravados, y no podrán imponer requisitos diferenciados entre fabricantes e importadores que operen dentro de una misma categoría de productos y sin importar el régimen tributario o aduanero en el que operen.

Párrafo IV.- Los mecanismos de control y seguridad fiscal también se aplicarán a los combustibles fósiles gravados con el Impuesto Específico al Consumo conforme a la Ley núm. 112-00 sobre Hidrocarburos y sus modificaciones, y con el impuesto ad-valorem establecido en el Artículo 23 de la Ley núm. 557-05, modificado por la Ley núm. 495-06, de fecha 28 de diciembre de 2006, y la Ley núm. 253-12, de fecha 9 de noviembre de 2012. Para esos fines, el Ministerio de Hacienda y Economía coordinará con el Ministerio de Industria, Comercio y MiPymes, la Dirección General de Impuestos Internos (DGII) y la Dirección General de Aduanas (DGA).

Párrafo V.- El Poder Ejecutivo, mediante decreto y a propuesta de la Administración Tributaria, fijará el valor de las tasas a pagar por la implementación y utilización de los mecanismos de control y seguridad fiscal establecidos conforme al presente artículo. Las sumas efectivamente pagadas por los contribuyentes por concepto de dichas tasas constituirán crédito del Impuesto Selectivo al Consumo y podrán ser imputadas en la declaración jurada correspondiente al período en que se realice el pago, conforme a los procedimientos de revisión, control y autorización que establezca la Administración Tributaria.”

Análisis EBG

Se trata de establecer mayores y mejores mecanismos de control y seguridad fiscal en el Impuesto Selectivo al Consumo, lo cual resulta de gran importancia para la lucha contra la evasión tributaria.

Texto del Proyecto. Seguros de Vida

Artículo 48. Se incluye el párrafo IV al artículo 383 del Código Tributario de la República Dominicana, establecido a través de la Ley núm. 11-92 y sus modificaciones, para establecer lo siguiente:

“Párrafo IV. A partir del año 2027, la tasa del Impuesto Selectivo a los Servicios de Seguros a los seguros de vida se aplicará de la forma siguiente:

- i) Ejercicio fiscal 2027: 11%
- ii) Ejercicio fiscal 2028: 6%
- iii) A partir del ejercicio fiscal 2029, los seguros de vida quedan exentos del referido impuesto.”

Análisis EBG

El Proyecto de Ley elimina de manera progresiva, en 3 años, el impuesto a los seguros de vida, lo cual apruebo. Sin embargo, yo también incluiría la eliminación a los seguros de salud.

Texto del Proyecto.

Impuesto al Gas Licuado de Petróleo

Artículo 49. Sobre la contribución por cada Tonelada Métrica (TM) de Gas Licuado de Petróleo. Se establece un monto de Contribución por cada Tonelada Métrica (TM) de Gas Licuado de Petróleo (en lo adelante, Contribución del GLP).

Párrafo I. La Contribución del GLP es un tributo, por lo cual queda supeditada a las disposiciones generales, procedimientos y sanciones establecidas por el Código Tributario de la República Dominicana Ley núm. 11-92, del 16 de mayo de 1992, y sus modificaciones, así como a las demás normativas que le sean aplicables.

Párrafo II. La obligación del pago de la Contribución del GLP se origina al momento de la importación del Gas Licuado de Petróleo o de sus componentes (Propano y Butano). Asimismo, la base imponible a la cual deberá aplicarse el monto de la Contribución del GLP será la unidad de masa de Gas Licuado de Petróleo o sus componentes (Propano y Butano), expresada en Tonelada Métrica (TM).

Párrafo III. El monto de la Contribución del GLP será de ciento setenta y cuatro dólares estadounidenses con 50/100 por Tonelada Métrica (US\$174.50/TM) de Gas Licuado de Petróleo o sus componentes (Propano y Butano).

Párrafo IV. La Dirección General de Impuestos Internos (DGII) será el sujeto activo de la obligación tributaria, estableciendo los medios para la recaudación de la citada contribución.

Párrafo V. La liquidación y pago de la presente contribución debe efectuarse semanalmente, respecto a las importaciones de GLP realizadas la semana anterior.

Párrafo VI. La Dirección General de Aduanas (DGA) deberá verificar y controlar los volúmenes importados de Gas Licuado de Petróleo (GLP) o sus componentes (Propano y Butano). Asimismo, tanto la Dirección General de Aduanas (DGA) como la Dirección General de Impuestos Internos (DGII) podrán implementar los mecanismos fiscales de trazabilidad que sean necesarios para el control y verificación de los volúmenes importados y comercializados, según lo dispuesto en la Ley que establece un impuesto al consumo de combustibles fósiles y derivados del petróleo núm. 112-00, del 29 de noviembre de 2000, y el Decreto núm. 307-01, del 2 de marzo de 2001, que aprueba el Reglamento para la Aplicación de la Ley núm. 112-00. Estos volúmenes fiscalizados por la Dirección General de Aduanas (DGA) para cada importación, serán los oficiales para la liquidación de la Contribución del GLP.

Párrafo VII. La Dirección General de Aduanas (DGA) notificará a la Dirección General de Impuestos Internos (DGII), cada vez que sea realizada una importación de GLP o sus componentes, al día hábil siguiente de la importación, informando nombre del importador, Registro Nacional de Contribuyente (RNC), Declaración Única Aduanera (DUA) asociada a la importación, volumen importado (Toneladas Métricas) y cualquier otra información que la Dirección General de Impuestos Internos (DGII) entienda pertinente para la administración y control de esta contribución.

Análisis EBG

Durante mucho tiempo el GLP ha estado exento de impuesto, como forma de abaratar su costo y evitar la desforestación.

El Proyecto pretende aplicarle un impuesto por un monto de ciento setenta y cuatro dólares estadounidenses con 50/100 por Tonelada Métrica (US\$174.50/TM) de Gas Licuado de Petróleo o sus componentes (Propano y Butano).

Texto del Proyecto.**Impuesto a la Gasolina y al Gasoil**

Artículo 50. Cobro de la Dirección General de Aduanas del impuesto adicional a las gasolinas y gasoil. Se dispone que el cobro de los dos pesos dominicanos (RD\$2.00) por galón al consumo de gasolina y gasoil, regular y premium, indicado en el párrafo I del artículo 20 de la Ley núm. 253-12, del 9 de noviembre de 2012, sobre el Fortalecimiento de la Capacidad Recaudatoria del Estado para la Sostenibilidad Fiscal y el Desarrollo Sostenible, sea realizado por la Dirección General de Aduanas (DGA) cuando el referido combustible sea importado, previo a la desaduanización.

Análisis EBG

El Proyecto dispone el cobro de RD\$2.00 por galón al consumo de gasolina y gasoil, regular y premium, indicado en el párrafo I del artículo 20 de la Ley núm. 253-12, que será cobrado Aduanas (DGA) cuando el referido combustible sea importado, previo a la desaduanización. Sin embargo, entendemos que este impuesto no solo debe aplicarse a la importación, sino también al mercado local, como la Refinería.

Texto del Proyecto.**Devolución del Impuesto Selectivo al Consumo al Alcohol Médico**

Artículo 51. Se introduce el artículo 380-1 en el Código Tributario de la República Dominicana, establecido a través de la Ley núm. 11-92 y sus modificaciones, con el siguiente contenido:

“Artículo 380-1. Devolución del ISC por fabricación de medicamentos. Cuando el alcohol etílico gravado con el Impuesto Selectivo al Consumo sea adquirido por fabricantes de medicamentos debidamente autorizados para los fines, y dicho alcohol sea destinado exclusivamente como insumo o materia prima en el proceso de elaboración, formulación o acabado de medicamentos para uso humanos, se procederá a la devolución del impuesto selectivo efectivamente pagado.

Párrafo. La Dirección General de Impuestos Internos establecerá el procedimiento de devolución, tomando en consideración, sin que esta lista sea limitativa, acreditación documental del volumen adquirido, inventario de control, proporción de uso, constancia de incorporación en el proceso, entre otros.

Párrafo II. En ningún caso, esta disposición constituirá una exención previa, la devolución operará únicamente después del pago del impuesto correspondiente y habiéndose verificado la correcta aplicación y uso del insumo.”

Análisis EBG

Este artículo es muy acertado, pues se grava, pero a la vez se devuelve, el impuesto a los alcoholes utilizados como medicamento, pues la idea es gravar solamente las bebidas alcohólicas.

Texto del proyecto.

Reembolso a los Exportadores

Artículo 52. Del reembolso a exportadores. Sin perjuicio de lo dispuesto en el artículo 342 del Código Tributario y sus modificaciones, las personas jurídicas o entidades que exporten a terceros mercados tendrán derecho al reembolso de los impuestos Selectivo al Consumo a los Seguros, el Selectivo Especifico al Consumo de los Combustibles y el Selectivo ad-valorem a los Combustibles, en un porcentaje igual al porcentaje que represente los ingresos por exportaciones del total de ingresos por ventas en un período. El reembolso será calculado sobre la base de los pagos que las empresas realicen por estos impuestos.

Párrafo. Los impuestos reembolsados no podrán ser deducidos para la determinación y pago del Impuesto Sobre la Renta, de acuerdo con lo estipulado en el Artículo 287 del Código Tributario y sus modificaciones.

Análisis EBG

En la actualidad el artículo 342 del Código Tributario establece lo siguiente:

“Artículo 342. Tasa Cero para los Exportadores. (Modificado por el artículo 8 de la Ley No.557-05, del 13 de diciembre del 2005). Quedan gravados con tasa cero los bienes que se exporten. Los exportadores de los mismos tendrán derecho a deducir de cualquier otra obligación tributaria, el valor del impuesto que se hubiere cargado al adquirir bienes y servicios destinados a su actividad de exportación. Si quedare un saldo a favor del exportador éste será devuelto por la DGII, en la forma establecida en este código y sus reglamentos.

Párrafo. En el caso de que una empresa no exporte la totalidad de su producción, cuando no pueda discriminarse en qué medida los servicios cuyo impuesto se pretende deducir han sido destinados a su actividad de exportación, dicha deducción se efectuará en la proporción correspondiente al monto de sus exportaciones sobre el total de sus operaciones en el período de que se trate. La Dirección General de Impuestos Internos podrá verificar la proporción de la producción exportada con los documentos de embarque depositados por el exportador en la Dirección General de Aduanas, entre otros métodos.”

El Proyecto pretende cambiar este método de exportación con tasa 0 de gravamen a un método de reembolso, es decir que el exportador deberá pagar el impuesto (ITBIS) sobre los bienes exportados y luego pedir reembolso.

Por mi parte entiendo que este método de reembolso puede afectar a los exportadores y su Cash Flow.

Texto del Proyecto.

Derogaciones

Artículo 53. Queda derogada la Ley núm. 859 de impuesto sobre fósforos, G. O. núm. 4777, de fecha 19 de marzo de 1935.

Análisis EBG

Totalmente de acuerdo.

Texto del Proyecto.

Derogación Estampillas

Artículo 54. Queda derogada la Ley núm. 279 sobre control de estampillas, de fecha 29 de junio de 1966.

Análisis EBG

Totalmente de acuerdo, siempre y cuando se establezca otro medio de control sobre los bienes relativos al alcohol y al tabaco.

CAPÍTULO V: DISPOSICIONES SOBRE LOS IMPUESTOS A LA TENENCIA O TRANSMISION DEL PATRIMONIO

Texto del Proyecto.

Impuesto sobre Sucesiones

Artículo 55. Se modifica el artículo 8 de la Ley 2569-50 de fecha 4 de diciembre de 1950, para que en lo adelante disponga lo siguiente:

“Artículo 8. Están exentos de pago del impuesto sucesoral:

1) Las transmisiones cuyo valor total sea inferior a un millón de pesos (RD\$1,000,000.00) y, cuando se trate de parientes en línea directa del De Cujus, aquellas cuyo valor total sea inferior a dos millones de pesos (RD\$2,000,000.00)

2) El bien de familia instituido por la Ley núm. 1024, de fecha 24-10-28, modificado por la Ley núm. 5610, de fecha 25-8-61;

3) Los seguros de vida del causante; y

4) Los legados hechos a los establecimientos públicos y a las instituciones de caridad, beneficencia o de utilidad pública reconocida por el Estado.

Párrafo. Los montos establecidos en el presente artículo serán ajustados por la tasa de inflación anual según las cifras publicadas por el Banco Central de la República Dominicana.”

Análisis EBG

Totalmente de acuerdo con esta modificación.

Texto del Proyecto

Impuesto sobre Donaciones

Artículo 56. Se modifica el artículo 21 de la Ley 2569-50 de fecha 4 de diciembre de 1950, para que en lo adelante disponga lo siguiente:

“Artículo 21.- Están exentas del pago del impuesto, estas donaciones:

1) Las que no alcancen el valor establecido en el mínimo exento del Impuesto Sobre la Renta del artículo 296 del Código Tributario.

2) Las que sean hechas a los establecimientos públicos e instituciones de caridad, beneficencia o de utilidad pública reconocidas por el Estado; y

3) Las que sean hechas para crear o fomentar el bien de familia.

Párrafo I. En caso de donaciones sucesivas hechas por una misma persona en provecho de otra, el impuesto se aplicará en cuanto la suma anual de los valores donados supere el mínimo exento del Impuesto Sobre la Renta del artículo 296 del Código Tributario.”

Análisis EBG

Aunque se aumenta el monto exento, creo que era importante reducir el monto del impuesto de un 27% a un 15% y que el impuesto a las donaciones de ascendientes a descendientes se consideren un avance sucesoral para pagar solo un 3% de impuestos.

Texto del Proyecto.

Impuesto sobre Donaciones

Artículo 57. Se incluye el párrafo III al artículo 17 de la Ley 2569-50 de fecha 4 de diciembre de 1950, para que diga lo siguiente:

“Párrafo III.- Para los supuestos previstos en la parte capital de este artículo, la tasa de impuestos sobre donaciones será la equivalente a la tasa de impuestos sobre sucesiones.”

Análisis EBG

En la actualidad el artículo 17 de la Ley 2059, sobre de Impuesto a las Sucesiones y Donaciones, expresa lo siguiente:

“Artículo 17.- Para los efectos de esta Ley, se reputan donaciones, hasta prueba en contrario, los actos que se enumeran a continuación, cuando son concluidos entre parientes en línea directa, siempre que el beneficiado sea un descendiente, entre cónyuges en los casos permitidos por la Ley, y entre colaterales del segundo grado.

1.- Los actos de venta.

2.- Los actos de constitución o modificación de sociedades, siempre que se adjudiquen intereses o acciones sin aparecer la prueba de que el que los recibe ha hecho al patrimonio social un aporte real y efectivo, o siempre que este sea notoriamente inferior al valor de los intereses o acciones adjudicados;

3.- Los actos de constitución de usufructo, de uso y de habitación.

4.- Los actos de permuta, siempre que la diferencia entre los respectivos valores de bienes permutados sea mayor de un quinto del menor valor.

Párrafo I. En los casos previstos en los apartados 2 in fine, y 4, el impuesto se cobrará sobre la diferencia real de los valores.

En los demás casos, solo se concederá la exención, cuando haya documentos, hechos y circunstancias que disipen toda duda acerca de la sinceridad de los actos, salvo el derecho de los interesados de ampararse de la vía judicial.

Párrafo II. Se reputarán también donaciones, los actos de compra por cuenta o a nombre de terceros sin aparecer prueba de que estos poseen los medios y han hecho uso de tales medios para realizar la compra hecha por su representante.”

El Proyecto de Ley pretende agregar al texto anterior un Párrafo III que diga de la siguiente manera:

“Párrafo III.- Para los supuestos previstos en la parte capital de este artículo, la tasa de impuestos sobre donaciones será la equivalente a la tasa de impuestos sobre sucesiones.”

Es decir, el párrafo capital de este artículo expresa que para los efectos de esta Ley, se reputan donaciones, los actos concluidos entre parientes en línea directa, siempre que el beneficiado sea un descendiente, entre cónyuges y entre colaterales del segundo grado. Y con el párrafo III se entenderá que para estas donaciones “la tasa de impuestos

sobre donaciones será la equivalente a la tasa de impuestos sobre sucesiones,” es decir de un 3%.

De nuestra parte entendemos que se trata de una modificación de suma importancia, que contribuye a que en vida se hagan mejores planificaciones patrimoniales.

Texto del Proyecto.

Derogación Impuesto a la Constitución de Compañías

Artículo 58. A partir del año 2027, queda derogado el artículo 10 de la Ley núm. 173-07 de Eficiencia Recaudatoria que, a su vez, modifica el artículo 9 de la Ley núm. 1041, del 21 de noviembre de 1935, de Reformas al Código de Comercio, mediante el cual se establece el impuesto de uno por ciento (1%) por constitución de compañías en comandita por acciones, compañías por acciones y los aumentos de capital.

Párrafo. Los aportes de activos de capital para la constitución de compañías o para aumentos de capital estarán sujetos a los impuestos sobre las transferencias correspondientes dependiendo del tipo de activo aportado, según se establece en la legislación tributaria dominicana.

Análisis EBG

Totalmente de acuerdo con esta derogación

Texto del Proyecto.

Reducción a un 1% Impuesto sobre Hipotecas

Artículo 59. A partir del año 2027, la tasa del impuesto unificado de un dos por ciento (2%) ad-valorem a todas las demás operaciones inmobiliarias gravadas por las leyes Nos.2914, del 21 de junio de 1890, sobre Registro y Conservación de Hipotecas; establecida en el Artículo 8 de la Ley núm. 173-07 de Eficiencia recaudatoria se reduce a uno por ciento (1%). A partir del año 2028, queda eliminado el referido impuesto.

Análisis EBG

De mi parte, yo hubiese eliminado totalmente el 2% de impuesto a las hipotecas, facilitando así los prestamos hipotecarios.

Texto del Proyecto

Impuesto de Salida

Artículo 60. Se modifica el artículo 2 de la Ley núm. 2-04 que establece un recargo transitorio del 2% sobre todos los bienes importados a la Republica Dominicana, y una tasa o contribución de salida de US\$20.00 o su equivalente en pesos dominicanos, de fecha 4 de enero de 2004, para que en lo adelante disponga lo siguiente:

“ARTICULO 2.- Se establece una tasa o contribución de salida de treinta dólares estadounidenses (US\$30.00) o su equivalente en pesos dominicanos, establecido según el tipo de cambio del mercado, determinado por el Banco Central de la Republica Dominicana, a todas las personas que salgan del país por cualquier sitio habilitado para estos fines.

PARRAFO I.- Las personas físicas o jurídicas que transporten pasajeros hacia el exterior del país quedaran constituidas en agentes de percepción de la tasa o contribución establecida en el presente artículo.

PARRAFO II.- La administración de la tasa o contribución de salida estará a cargo de la Dirección General de Impuestos Internos.”

Análisis EBG

En la actualidad la Ley No.02-04, establece lo siguiente:

Artículo 2: Se establece una tasa o contribución de veinte dólares (US\$20.00) o su equivalente en pesos, establecido según el tipo de cambio del mercado, determinado por el Banco Central de la República Dominicana, a todas las personas que salgan del país por cualquier sitio habilitado para estos fines.

Párrafo I: Las personas físicas o jurídicas que transporten pasajeros hacia el exterior del país quedarán constituidas en agentes de percepción de la tasa o contribución establecida en el presente Artículo.

Párrafo II: La Administración de la tasa o contribución de salida estará a cargo de la Dirección General de Impuestos Internos como órgano de la Administración Tributaria.

Con esta disposición del Proyecto se está aumentando el impuesto, contribución o tasa de salida del país de US\$20.00 a US\$30.00, a todas las personas que salgan del país por cualquier sitio habilitado para estos fines. Habría que ver si este aumento puede llegar a afectar el turismo

Texto del Proyecto

Tesorería de la Seguridad Social (TSS)

Artículo 61. Se modifica el artículo 4 de la Ley núm. 6-86 de fecha 18 de febrero de 1986, para que en lo adelante disponga lo siguiente:

“Artículo 4. La Tesorería de la Seguridad Social (TSS) tendrá a cargo la recolección de estos fondos, los cuales se enviarán al Seguro Nacional de Salud (SNS) y a las Administradoras de Riesgos de Salud (ARS) correspondiente al mes vencido a más tardar el día 30 del siguiente mes.

Párrafo. La TSS tendrá a cargo el recaudo, distribución y pago de estos fondos conforme las disposiciones de la Ley núm. 87-01 de Seguridad Social. Para estos fines, el Consejo Nacional de Seguridad Social (CNSS) dictará las normas para la administración y recaudo de estos fondos.”

Análisis EBG

Se trata de una medida de control. No tenemos ninguna objeción al respecto.

Texto del Proyecto

Entrada en Vigencia

Artículo 62. Esta ley entra en vigor a partir de la fecha de su promulgación y publicación, según lo establecido en la Constitución de la República y transcurrido los plazos fijados en el Código Civil de la República Dominicana.

Análisis EBG

Sin objeción.

Conclusión EBG

Aunque sabemos que se trata de una mini reforma tributaria, que tendrá que ser completada en una verdadera reforma fiscal posterior, entendemos que salvo algunas observaciones que hemos plasmado en el análisis de este Proyecto de Ley, se trata de un buen Proyecto, con nuevas propuestas para mejorar nuestro régimen impositivo, y del incremento de pocos impuestos que no perjudican a los pobres y clase media del país.

Asimismo, entendemos que si el gobierno no adapta a la realidad sus gastos superfluos e innecesarios, ninguna reforma tributaria que aumente las recaudaciones servirá de nada.