

ESTADO LIBRE ASOCIADO DE PUERTO RICO
DEPARTAMENTO DE HACIENDA

REGLAMENTO PARA LA ADMINISTRACION
Y APLICACION DE LA LEY DE ARBITRIOS
DEL ESTADO LIBRE ASOCIADO DE
PUERTO RICO DE 1987

SAN JUAN, PUERTO RICO

CAPITULO I
DISPOSICIONES GENERALES

<u>Artículo</u>		<u>Página</u>
1.001	Título	1
1.002	Poder de Reglamentación	1
1.003	Aplicabilidad	1
1.004	Definiciones Generales	2
1.005	Alcance del Término "Costo en Puerto Rico"	6
1.006	Alcance del Término "Incluye"	15
1.007	Artículos Clasificados Bajo Más de una Sección de Ley	16
1.008	Limitación para Fijar Impuestos	16

CAPITULO II

IMPUESTOS SOBRE ARTICULOS

2.001	Disposición Impositiva General	17
2.002	Azúcar	17
2.003	Cemento Fabricado Localmente o Introducido en Puerto Rico por Traficantes	18
2.004	Cigarrillos	20
2.005	Combustibles	24
2.006	Petróleo Crudo, Productos Parcialmente Elaborados y Productos Derivados del Petróleo y Cualquier Otra Mezcla de Hidrocarburos	26
2.007	Impuesto Especial sobre Introducción y Producción de Gasolina	40
2.008	Derechos sobre Importación de Petróleo Crudo, Productos Parcialmente Elaborados y Productos Terminados Derivados del Petróleo y Mezclas de Hidrocarburos	40
2.009	Vehículos	41
2.010	Todo Artículo de Uso y Consumo No Gravado de Otro Modo por la Ley de Arbitrios y Exclusiones del Gravamen	56
2.011	Declaración de Arbitrios	64
2.012	Artículos Introducidos en Furgones	65
2.013	Obligaciones de Dueños, Arrendatarios y Administradores de Puertos	66

<u>Artículo</u>		<u>Página</u>
2.014	Entrega de Mercancía por Porteadores y Dueños de Almacenes	67
CAPITULO III		
EXENCIONES AL IMPUESTO SOBRE ARTICULOS		
3.001	Facultad del Secretario para Administrar las Exenciones	72
3.002	Reintegro de los Impuestos Pagados en Caso de Exenciones	73
3.003	Término de Prescripción para Solicitar el Reembolso	74
3.004	Exenciones Condicionales para Artículos en Tránsito, para Exportación o Devueltos	75
3.005	Exención a Organizaciones de Salud Pública	76
3.006	Vehículos de Porteadores Públicos	77
3.007	Exenciones a Veteranos Lisiados	80
3.008	Exenciones a Cónsules de Carrera	82
3.009	Exención a Personas con Impedimentos	83
3.010	Exenciones a Iglesias	86
3.011	Exenciones a los Agricultores Bona Fide	88
3.012	Exenciones sobre Artículos para la Manufactura	93
3.013	Exenciones sobre Artículos en Tránsito y para la Exportación	99
3.014	Exenciones sobre Artículos Devueltos	102
3.015	Exenciones a Turistas, Visitantes y a los Residentes de Puerto Rico que Viajen al Exterior	107
3.016	Artículos de Compañías Teatrales en Gira Artística	109
3.017	Exención sobre Artículos Vendidos en Tiendas de Terminales Aéreos o Marítimos a Personas que Salgan de Puerto Rico	111
3.018	Exenciones a Instituciones Benéficas Sin Fines de Lucro	114
3.019	Exención al Comité Olímpico de Puerto Rico	119
3.020	Exención a Emisoras de Radio y Televisión	121
3.021	Exención sobre Artículos Adquiridos por Agencias Gubernamentales	123

<u>Artículo</u>		<u>Página</u>
3.022	Exención sobre Artículos de Personas al Servicio del Gobierno	125
3.023	Exención sobre Cigarrillos	127
3.024	Exención sobre Gasolina y "Diesel Oil" Contaminado o para Uso Fuera de Puerto Rico o para Uso Marítimo	131
3.025	Exención Parcial sobre Gasolina para Uso Aéreo o Marítimo	133
CAPITULO IV		
IMPUESTOS SOBRE DETERMINADAS TRANSACCIONES		
4.001	Disposición Impositiva General sobre Determinadas Transacciones	134
4.002	Impuestos sobre Venta al Detal de Joyería	134
4.003	Ocupación de Habitaciones de Hoteles, Hoteles de Apartamentos, Casas de Hospedaje y Moteles	138
4.004	Impuestos sobre Derechos de Admisión a Espectáculos Públicos	141
4.005	Impuestos sobre Premios de Jugadas en Hipódromos	154
4.006	Impuestos sobre Impresos de Apuestas en Carreras de Caballos	155
4.007	Impuesto sobre Premios en Carreras a Dueños de Caballos	155
CAPITULO V		
DERECHOS DE LICENCIA POR VENTA AL DETAL Y AL POR MAYOR DE CIERTOS ARTICULOS Y POR OTROS NEGOCIOS O ACTIVIDADES		
5.001	Derechos de Licencia de Traficante al Por Mayor o al Detal de Ciertos Artículos	157
5.002	Derechos de Licencia para Máquinas Operadas con Monedas	165
5.003	Derechos de Licencia a Tiendas de Puerto Libre y a Negocio de Porteador Marítimo, Aéreo o Terrestre	168
5.004	Requisitos para la Concesión de Licencias	168
5.005	Denegación, Suspensión o Renovación de Licencia	171
5.006	Restricciones y Requisitos para la Licencia de Traficantes en Armas y Municiones	173
5.007	Restricciones y Requisitos para Licencia de Tiendas en Zonas de Puerto Libre	176

<u>Artículo</u>		<u>Página</u>
5.008	Restricción y Requisito para Operar un Negocio de Porteador Aéreo, Marítimo o Terrestre	177
5.009	Traspasos, Traslados y Bajas de Licencias	178
5.010	Exención del Pago de Derechos de Licencia a Fabricantes	178
CAPITULO VI		
TIEMPO, FORMA DE PAGO Y RETENCION DE IMPUESTOS		
6.001	Pago de Impuestos sobre Artículos Introducidos del Exterior	180
6.002	Pago de Impuestos sobre Artículos Fabricados Localmente	183
6.003	Tiempo y Pago del Impuesto sobre Determinadas Transacciones; Términos para Remitir Impuestos al Secretario	184
6.004	Responsabilidades de los Retenedores de Impuestos	186
6.005	Pago de Impuestos por Porteadores de Carga	186
6.006	Tiempo de Pago de Derechos de Licencias	187
6.007	Forma de Efectuar el Pago de Impuestos	188
6.008	Pago Provisional de Impuestos	188
6.009	Prórroga para el Pago de Impuestos	189
CAPITULO VII		
CREDITOS, REINTEGROS Y NOTIFICACIONES DE DEFICIENCIAS		
7.001	Reintegros y Créditos	192
7.002	Revisión Judicial de la Denegación de Reintegros y Procedimiento por la Toma Indebida de Créditos	202
7.003	Intereses sobre Pagos Indebidos o en Exceso	203
7.004	Notificación de Deficiencias en el Pago de Impuestos	203
7.005	Prórroga para el Pago de Deficiencias	205
7.006	Disposiciones Relacionadas con la Tasación de Deficiencias y Procesos en el Tribunal	207

<u>Artículo</u>		<u>Página</u>
CAPITULO X		
DELITOS Y PENALIDADES		
10.001	Delito por Violaciones Generales a la Ley	236
10.002	Delitos Relacionados con Cigarrillos	236
10.003	Delito por Destrucción del Número de Serie del Manufacturero	237
10.004	Falsa Representación de Agentes de Rentas Internas	237
10.005	Delito por Forzar o Manipular Precintos	238
10.006	Delito Relacionado con Retenedores de Impuestos	238
10.007	Delito por Confabulación entre Embarcador y Consignatario	239
10.008	Delito Relacionado con Artículos Introducidos en Furgones	239
10.009	Delitos Relacionados con Dueños, Arrendatarios y Administradores de Puertos	240
10.010	Penalidades por Delitos Menos Grave	240
10.011	Penalidades por Delitos Graves	240
10.012	Opción de Denuncia o Multa Administrativa	241
10.013	Delitos Graves y Menos Graves de Funcionarios y Empleados; Sanciones Disciplinarias	242
CAPITULO XI		
DISPOSICIONES FINALES		
11.001	Cláusula Derogativa	243
11.002	Cláusula de Salvedad	243
11.003	Vigencia	243

CAPITULO VIII

DISPOSICIONES ADMINISTRATIVAS Y ALMACENES
DE ADEUDO

8.001	Facultad del Secretario	208
8.002	Confidencialidad de Declaraciones de Arbitrios y Otros Documentos	213
8.003	Requisitos de Conservar y Entregar Documentos	220
8.004	Período de Prescripción para la Determinación y Cobro de los Impuestos	222
8.005	Propósito de los Almacenes de Adeudo	223
8.006	Autorización para Establecer Almacenes de Adeudo	224
8.007	Requisitos para Operar un Almacén de Adeudo	225
8.008	Deberes del Operador de un Almacén de Adeudo	226

CAPITULO IX

INTERESES, RECARGOS Y MULTAS ADMINISTRATIVAS

9.001	Recargos por No Rendir la Declaración de Arbitrios	229
9.002	Multa Administrativa, Recargos e Intereses por Demora en el Pago de Impuestos	229
9.003	Multa Administrativa, Recargos e Intereses por Demora en el Pago de Derechos de Licencia	230
9.004	Multa Administrativa por Impuesto Especial sobre Petróleo	230
9.005	Multa Administrativa por Confabulación entre Embarcador y Consignatario	231
9.006	Multa Administrativa General	231
9.007	Multa Administrativa Especial	232
9.008	Multa Administrativa por Reclamación Fraudulenta de Crédito	232
9.009	Entrega de Artículos sin Autorización del Secretario	233
9.010	Multa Administrativa por Presentación de Documentos Falsos	233
9.011	Exoneración de Recargos e Intereses	234

Núm. 3890
16 de mayo de 1989 10:00 AM
Fecha
Aprobado: Sila M. Calderín

Por: [Firma] Secretario de Estado
Secretario Auxiliar de Estado

ESTADO LIBRE ASOCIADO DE PUERTO RICO
DEPARTAMENTO DE HACIENDA
SAN JUAN, PUERTO RICO

REGLAMENTO PARA LA ADMINISTRACION Y APLICACION DE
LA LEY DE ARBITRIOS DEL ESTADO LIBRE ASOCIADO
DE PUERTO RICO DE 1987

CAPITULO I
DISPOSICIONES GENERALES

Artículo 1.001.- Título.-

Este Reglamento se conocerá como "Reglamento para la Administración y Aplicación de la Ley de Arbitrios del Estado Libre Asociado de Puerto Rico de 1987.

Artículo 1.002.- Poder de Reglamentación.-

Este Reglamento se adopta en virtud de las disposiciones de la Sección 8.001 de la Ley Núm. 5 de 8 de octubre de 1987, según enmendada, denominada Ley de Arbitrios del Estado Libre Asociado de Puerto Rico de 1987, la cual faculta al Secretario de Hacienda a que apruebe las reglas y reglamentos que fueren necesarios para la aplicación y administración de dicha Ley.

Artículo 1.003.- Base Legal y Propósito.-

Este Reglamento aplica a toda persona o evento contributivo cubierto por las disposiciones de la Ley de Arbitrios para el Estado Libre Asociado de Puerto Rico de 1987, Ley Núm. 5 de 8 de octubre de 1987, según enmendada, que establece el ordenamiento legal para proveer rentas para el Estado Libre Asociado de Puerto Rico mediante la imposición de arbitrios, impuestos y derechos de licencia, según corresponda, sobre artículos de uso y consumo y sobre

determinadas transacciones, negocios, actividades y ocupaciones. De igual manera, este Reglamento provee las normas complementarias de naturaleza administrativa que son esenciales para cumplir con los propósitos y finalidad de la Ley.

Artículo 1.004.- Definiciones Generales.-

A los efectos de la Ley y de este Reglamento, los siguientes términos tendrán el significado que a continuación se expresa:

(1) "Agricultor Bona Fide", significará cualquier persona que se dedique a la explotación u operación de un negocio agrícola, ganadero, avícola, forestal, de horticultura o apicultura o a la crianza de caballos de pura sangre nativos y que sea certificado como tal por el Secretario de Agricultura de Puerto Rico.

(2) "Alimentos", significará e incluirá todas las sustancias sólidas o líquidas que ingieren el ser humano o los animales para su sustento y nutrición. Para los propósitos de este Reglamento, el término alimentos excluye el azúcar, los dulces dietéticos y los refrescos.

(3) "Almacén de Adeudo", significará aquellas edificaciones, locales o parte de las mismas utilizadas o destinadas para almacenar, depositar y guardar sin el previo pago de los impuestos, aquellos artículos de uso y consumo sujetos al pago de arbitrios de acuerdo a la Ley.

(4) "Artículo", significará todo objeto, artefacto, bien o cosa de uso o consumo, sin importar su forma, materia o esencia e independientemente de su nombre.

(5) "Departamento", significará el Departamento de Hacienda del Estado Libre Asociado de Puerto Rico.

(6) "Dulce", significará la goma de mascar, las mezclas y productos derivados del cacao, y cualquier bombón, confitura o artículo común y comercialmente conocido como dulce, incluyendo el dulce dietético.

(7) "Fabricante", significará cualquier persona que se haya registrado en el departamento que se dedique a la manufactura de cualquier artículo, incluyendo ensambladores o integradores de artículos y personas que reelaboren artículos ya parcialmente elaborados.

(8) "Fecha de Introducción", significará el día en que se realice la descarga de los artículos en el puerto. Sin embargo, cuando por razón de la reglamentación aduanera, militar o sanitaria aplicable, o por huelga en los puertos u otros conflictos obreros, o cuando por cualquier razón de fuerza mayor, el contribuyente o la persona responsable del pago de los arbitrios, esté impedido de tomar posesión de los artículos introducidos del exterior dentro del término de treinta (30) días, contados a partir de la fecha de su llegada a Puerto Rico, se considerará como fecha de introducción aquélla en que la aduana o la autoridad correspondiente, permita que el contribuyente o la persona responsable del pago de los arbitrios tome posesión de los artículos introducidos, o la fecha en que el Secretario del Trabajo o Recursos Humanos anuncie oficialmente el cese de la actividad huelgaria, o aquélla en que a juicio del Secretario hayan cesado las circunstancias de fuerza mayor.

(9) "Funcionario Fiscal", significará todo agente de rentas internas, auditor, especialista en contribuciones, auxiliar fiscal, colector de rentas internas o cualquier otra persona que el Secretario designe para que lleve a cabo investigaciones relacionadas con la introducción, fabricación, venta, traspaso, consumo, uso o adquisición de artículos tributables en Puerto Rico.

(10) "Introducción", significará la llegada de artículos del exterior a los puertos de Puerto Rico que sean efectivamente descargados y la llegada de artículos introducidos por los pasajeros o tripulantes de las embarcaciones o aviones.

(11) "Introductor o importador", significará cualquier persona que reciba o traiga un artículo del exterior, bien sea como consignatario, o a través de un banco, agente embarcador o cualquier otro intermediario.

(12) "Ley o Ley de Arbitrios", significará la Ley Número 5 de 1987, llamada la Ley de Arbitrios del Estado Libre Asociado de Puerto Rico de 1987.

(13) "Medicinas", significará e incluirá aquellas sustancias y materiales fungibles utilizados en el diagnóstico, curación, mitigación, tratamiento y prevención de enfermedades del ser humano y de los animales.

(14) "Municipio", significará todos los gobiernos municipales del Estado Libre Asociado de Puerto Rico.

(15) "Negociado", significará el Negociado de Arbitrios del Departamento de Hacienda.

(16) "Partes y Accesorios", significará cualesquiera artículos de naturaleza sólida que de acuerdo con el "uso normal predominante", se hayan hecho para unirse a, anexarse físicamente a, formar parte en la constitución de, o para ser usados en relación subordinada a cualquier artículo gravado por la Ley de Arbitrios. Por "uso normal predominante" se entenderá el uso que se dé a un artículo por el sesenta por ciento (60%) o más de los consumidores o usuarios, según lo determine el Secretario. El término "partes y accesorios" incluirá:

(a) Cualquier artículo que aún cuando pueda tener utilidad independiente, se haya hecho de acuerdo con el "uso normal predominante" para formar parte en la constitución, funcionamiento u ornamentación de artículos gravados.

(b) Cualquier artículo que aún cuando sea impulsado o en otra forma auxiliado por el aparato o artículo principal gravado, también se subordine a éste recíprocamente para lograr su funcionamiento.

A los efectos de la Ley y de este Reglamento se excluyen del término "partes y accesorios" los artículos siguientes:

(i) Los que den mero apoyo o soporte al artículo principal o que provean un asiento para el operador o ejecutante, a menos que sean acoplables al artículo principal.

(ii) Los que sin ser acoplables al artículo principal, se usen exclusivamente para la limpieza, conservación, lubricación, ajuste o arreglo del artículo principal, sin incluir las cajas de herramientas que vienen con el vehículo o máquinas.

(iii) Los que sin ser acoplables al artículo principal, se usen exclusivamente para eliminar o amortiguar ruidos o vibraciones en el artículo principal, sin incluir los silenciadores para los motores de combustión interna.

(17) "Persona", significará cualquier persona natural o jurídica.

(18) "Persona Exenta", significará toda persona que por razón de su condición y de acuerdo a los requisitos y disposiciones de la Ley y este Reglamento, está legalmente autorizada para adquirir artículos tributables sin necesidad de pagar los impuestos establecidos por Ley.

(19) "Porteador Aéreo, Marítimo o Terrestre", significará cualquier persona que se dedique a proveer mediante paga servicios de transporte de artículos introducidos al Estado Libre Asociado. Este servicio puede, entre otras cosas, incluir la agrupación o consolidación de embarques, la distribución de los mismos, al igual que la responsabilidad de transportarlos desde el punto de entrada hasta su destino final.

(20) "Precio Contributivo en Puerto Rico", significará el costo en Puerto Rico más veinte por ciento (20%) de dicho costo. No obstante, el Secretario podrá determinar el precio contributivo en Puerto Rico, de acuerdo al método que refleje el valor o precio de los artículos tributados, cuando entienda que los documentos necesarios para establecer el costo en Puerto Rico no son auténticos o son insuficientes o inadecuados para tal propósito; o cuando a base de los documentos que le someta el contribuyente para establecer el costo en Puerto Rico, éste difiera considerablemente del costo en Puerto Rico para artículos similares; o cuando no se prescriba en la Ley regla alguna para determinar el costo en Puerto Rico de los artículos.

(21) "Precio de Venta al Detal", significará el precio por unidad a que se venda directamente al consumidor cualquier artículo de joyería.

(22) "Puerto", significará todo muelle, embarcadero, desembarcadero, terminal, zona o punto aéreo o marítimo de entrada de artículos y personas del exterior, incluyendo todos los almacenes, negocios, tiendas y estructuras, facilidades y predios de éstos.

(23) "Secretario", significará el Secretario de Hacienda.

(24) "Tienda en Zonas de Puerto Libre", significará toda tienda o negocio establecido en los puertos aéreos o marítimos que se dedique a la venta al detal de artículos libre del pago de los arbitrios fijados en la Ley a las personas que salgan fuera de los límites jurisdiccionales de Puerto Rico.

Artículo 1.005.- Alcance del Término "Costo en Puerto Rico".-

El término "costo en Puerto Rico", significará y se determinará en cada caso, según se establece a continuación:

A.- Importadores.-

El costo en Puerto Rico será la suma de todos los costos, excluyendo los de fletes y seguros, que hagan posible la llegada de un artículo a los puertos, independientemente de su nombre y de su origen, incluyendo toda clase de regalías o de comisiones, más un diez por ciento (10%) por concepto de fletes y seguros. Dicho diez por ciento (10%) se tomará de la suma de todos los costos, incluyendo el valor o precio del artículo. No obstante lo anterior, en el caso de automóviles el costo en Puerto Rico será el precio F.O.B. fábrica cotizado por el fabricante de dichos automóviles a sus distribuidores en Puerto Rico, más un diez por ciento (10%) del precio F.O.B. fábrica por concepto de fletes y seguros. El costo en Puerto Rico no se reducirá en ningún caso por descuentos por pronto pago, ni por descuentos que se concedan por razón de volumen de compras o de volumen de ventas o por consideraciones de carácter especulativo, pero sí podrá reducirse en la medida que corresponda por descuentos comerciales que se concedan para llevar los precios estipulados en listas, catálogos, anuncios u otras publicaciones a los precios de mercado prevalecientes, o para convertir la cifra del precio al consumidor en un precio al mayorista o al detallista, siempre y cuando el Secretario determine que tal reducción está propiamente justificada dentro de las circunstancias para determinar el costo en Puerto Rico. Esta definición deberá interpretarse por el Secretario de Hacienda en forma análoga a la definición existente en la Ley Núm. 2 del 20 de enero de 1956, según enmendada, y que fuera derogada por la Ley Núm. 5 de 8 de octubre de 1987.

(1) Regla General.- El costo en Puerto Rico para importadores será, a todos los fines de la Ley y de este Reglamento, la suma de los costos incurridos por el

contribuyente, siempre que dichos costos respondan a las fuerzas económicas de la oferta y de la demanda, más un diez por ciento (10%) de los costos incurridos, como una concesión por concepto de fletes y seguros. La forma y manera en que el contribuyente reciba la facturación de los costos incurridos en la importación de un artículo es irrelevante en la determinación del costo en Puerto Rico, así como a qué persona el contribuyente viene obligado a pagar por los costos incurridos. También será irrelevante la naturaleza y el origen de los costos incurridos. Los arbitrios pagados al gobierno del Estado Libre Asociado de Puerto Rico y los derechos de aduana pagados al gobierno de los Estados Unidos de América en la jurisdicción territorial de Puerto Rico no serán parte del costo en Puerto Rico.

(2) Comisiones y Regalías.- Los costos incurridos por concepto de comisiones y regalías que hacen posible que un artículo esté disponible en el mercado de Puerto Rico serán parte del costo en Puerto Rico. Las comisiones podrán ser pagadas por el contribuyente a su suplidor, por el contribuyente a su agente o por el suplidor a su agente sin considerar el lugar en que se encuentre el receptor de las comisiones.

Las regalías serán aquellos costos incurridos requeridos al contribuyente para éste poder importar determinado artículo. Estarán dentro del concepto regalías, entre otros similares, los costos incurridos por concepto de patentes, uso de marcas de fábrica, derechos de autor y derechos de distribución. Las regalías podrán ser pagadas por el contribuyente a su suplidor y por el contribuyente o suplidor a una tercera persona interesada, sin considerar el lugar en que se encuentre el receptor de las regalías. Si al momento del evento contributivo la cuantía de las regalías es indeterminable, el contribuyente hará un pago provisional de acuerdo con el artículo 6.008 de este Reglamento.

(3) Personas Afiliadas.- El Secretario no podrá rechazar el costo declarado de un artículo importado por el sólo hecho de que el suplidor y el contribuyente son personas afiliadas. Si un examen de las circunstancias de la transacción señala que la misma se llevó a cabo a los precios del mercado del artículo importado, el Secretario aceptará dichos valores en la determinación del costo en Puerto Rico. A los fines de este Reglamento son personas afiliadas los individuos de una misma familia, un oficial de una organización y esa organización, un oficial de una organización y un oficial de otra organización, si cada uno de ellos es oficial en la otra organización, socios, patrono y empleados, y dos (2) o más personas directa o indirectamente controlando o controlados por cualquier otra persona. Si el Secretario tuviere fundamentos para rechazar los costos declarados en una transacción entre afiliados por entender que dichos costos no reflejan los valores en el mercado para el artículo importado, el Secretario así se lo notificará al contribuyente y éste tendrá un término de diez (10) días contados a partir de dicha notificación para presentar los valores en el mercado del artículo importado. Todo contribuyente que importe artículos a precios más bajos que aquellos precios prevalecientes en el mercado, vendrá obligado a obtener una determinación administrativa del Secretario en la cual éste establecerá el costo en Puerto Rico de dichos artículos. El Secretario, luego del estudio correspondiente, podrá, a su discreción, revisar la determinación administrativa y cualquier cambio en su determinación original será de carácter tentativo.

(4) Descuentos.- Ningún descuento podrá reducir el costo en Puerto Rico de los artículos importados a niveles inferiores a los prevalecientes en el mercado. El descuento comercial que permite al suplidor de los artículos importados actualizar sus precios a los niveles prevalecientes en el

mercado, es el único descuento admisible para reducir el costo en Puerto Rico de los artículos importados.

(5) Fletes.- El término "fletes" incluirá todo costo incurrido por mover un artículo desde el punto en que ese artículo sale con destino a Puerto Rico y el puerto de Puerto Rico. En aquellos casos que el artículo es remitido a Puerto Rico por otra persona que no sea el suplidor, o en cualquier otra forma que implique que en los precios están involucrados los fletes y gastos de seguro y el importador aduzca dificultades mayores para producir un desglose fidedigno, el Secretario podrá, a los efectos del pago de los impuestos estimar el costo deduciendo como máximo un onzavo (.0909) de la suma de todos los costos facturados por el suplidor, menos los derechos de aduanas, si alguno.

Ejemplo: El contribuyente compra a la firma L. Belt, en los Estados Unidos de América, la cantidad de cien (100) televisores por la cantidad de \$50,000, incluyendo fletes y derechos de aduanas.

La firma L. Belt compra, a su vez, los televisores en Taiwan por la cantidad de \$25,000. La mercancía sale de Taiwan directamente a Puerto Rico. Los fletes marítimos y seguros ascienden a \$5,600 y los derechos de aduanas en la jurisdicción de Puerto Rico, a los fines de este ejemplo, ascienden a \$750. El costo en Puerto Rico se determinará de la siguiente manera:

Total facturado por el suplidor	\$50,000
Menos derechos de aduana	<u>750</u>
	49,250
Menos concesión por fletes	
(1/11 parte de \$49,250)	<u>4,477</u>
Costo en Puerto Rico determinado	<u>\$44,773</u>

B.- Fabricantes.-

El costo en Puerto Rico será el sesenta por ciento (60%) del precio de venta. Este costo en Puerto Rico no será reducido por impuesto pagado alguno. El precio de venta de los fabricantes no se reducirá por descuentos por pronto pago o por descuentos concedidos por razón de volumen de ventas ni por consideraciones de carácter especulativo.

(1) Precio de Venta.- El precio de venta del fabricante será la suma total facturada por éste a su cliente. Cualquier partida relacionada con la venta de un artículo tributable será parte de ese precio de venta, independientemente de los procedimientos de facturación que utilice el fabricante. Los cargos facturados por el fabricante por concepto de reparaciones de artículos formarán parte del precio de venta en la determinación del costo en Puerto Rico. No serán parte del precio de venta el financiamiento de ventas a crédito a terceras personas no afiliadas con el fabricante, ni cargos por instalación, ni cargos por transportación y por seguros pagados a terceras personas no afiliadas con el fabricante.

El fabricante reflejará en sus precios de venta, los precios del mercado y éstos, una vez establecidos, no se reducirán por descuentos condicionados al pronto pago de la compra por parte del cliente o para inducir al cliente a un mayor volumen de compras o por recursos similares.

(2) Impuestos.- Los arbitrios que el fabricante debe pagar sobre los artículos fabricados y vendidos en Puerto Rico bajo ninguna circunstancia reducirán la base contributiva del sesenta por ciento (60%) sobre el precio de venta. La reducción del cuarenta por ciento (40%) ya otorgada sobre el precio de venta de los artículos fabricados y vendidos en Puerto Rico recoge aquellos elementos que son parte del precio de venta, tales como el margen de ganancia

bruta, gastos administrativos y de ventas, y el impuesto a pagar por los artículos fabricados y vendidos en Puerto Rico.

En aquellas transacciones que el fabricante haya pagado arbitrios sobre artículos exentos, deberá recobrar los mismos a través de una solicitud de reintegro de acuerdo al procedimiento establecido a estos fines por Ley y este Reglamento.

C.- Reparaciones.-

El costo en Puerto Rico de un artículo que se envíe al exterior para ser reparado será el monto de la reparación, más un diez por ciento (10%) sobre el costo de la reparación por concepto de fletes y de seguros. Cuando no se pague precio alguno, el costo en Puerto Rico será aquél que determine el Secretario de acuerdo a la Ley y las normas reglamentarias aplicables.

En aquellos casos que una persona haya satisfecho los arbitrios sobre un artículo introducido en Puerto Rico y luego cualquier persona envía el artículo a reparar al exterior, entonces el Secretario determinará el costo en Puerto Rico para ese artículo, en cualquier subsiguiente imposición, por el mismo total de la reparación que será igual, como regla general, al total facturado por el suplidor, más un diez por ciento (10%) del monto de la reparación o del total facturado. Si el suplidor sustituye el artículo enviado a reparar por otro, el costo en Puerto Rico será determinado según las disposiciones de Ley y las reglas vigentes para artículos que hacen su primera introducción en Puerto Rico.

D.- Artículos Arrendados.-

El costo en Puerto Rico de artículos arrendados por un suplidor, en lugar de venderlos, será el cincuenta por ciento (50%) de todas las clases de rentas bona fide que bajo los términos del contrato de arrendamiento se han de acumular durante cinco (5) años sucesivos de arriendo. Cuando al

tiempo prescrito para el pago del impuesto, el canon de arrendamiento no se haya convenido definitivamente, el contribuyente hará un pago provisional de acuerdo con el Artículo 6.008 de este Reglamento. El término "rentas bona fide" será igual a la totalidad de las obligaciones económicas expresadas en dinero que contrae el contribuyente con su arrendador por razón de uso en Puerto Rico, por parte del contribuyente, de determinados artículos. En aquellos casos que la obligación económica responda a factores variables como artículos fabricados o vendidos, el contribuyente vendrá obligado a hacer un estimado de la renta por tal concepto y sumarla a la renta básica contratada o acordada y vendrá obligado, además, a revisar anualmente dicha renta estimada.

Una vez determinado el costo en Puerto Rico para el artículo arrendado, el contribuyente deberá pagar la totalidad de los impuestos determinados. Nunca se cobrará impuesto alguno a base de un costo en Puerto Rico que responda a un período menor de cinco (5) años.

Cuando el artículo arrendado se devuelva al exterior dentro de cinco (5) años contados a partir de la fecha de introducción, el contribuyente tendrá derecho a reintegro de un veinte por ciento (20%) del impuesto pagado por cada año completo que reste de dicho período de cinco (5) años.

A los fines de la restricción a que se refiere el Artículo 2.001 de este Reglamento, en cuanto a que un artículo será gravado una sola vez, cualquier arrendamiento sucesivo o cualquier otro traspaso del mismo en Puerto Rico, luego de un arrendamiento, será tratado como una nueva modalidad contributiva en relación con dicho artículo. A los propósitos de esta disposición y de cualquier otra disposición de Ley aplicable, el término "arrendamiento" significará la adquisición del uso y disfrute de un artículo, mediante el pago de una renta por un período de cinco (5) años naturales, siendo irrelevante si el periodo de arrendamiento es menor o

mayor al período de cinco (5) años. El Secretario podrá revisar las condiciones del contrato de arrendamiento para hacer los ajustes necesarios en la base contributiva, cuando se determinare que la renta no es bona fide.

Ejemplo: The Lorenz Medical Equipment Corp., suplidor de equipos médicos radicada en el estado de New York, le arrendó a la Clínica L. un equipo para hacer pruebas de sangre por un período de siete (7) años. El precio del equipo en el mercado de los Estados Unidos de América es de \$40,000. The Lorenz Medical le arrendó el equipo a la Clínica L. por un canon mensual de \$1,100, más un pago complementario de cincuenta centavos (\$0.50) por cada prueba de sangre llevada a cabo en el equipo en cuestión. El número estimado de pruebas fue señalado en 2,000 anuales.

Renta básica anual	\$13,200
Renta complementaria anual	<u>1,000</u>
Total de las rentas bona fide anuales	<u>\$14,200</u>
Rentas bona fide en cinco (5) años	\$71,000
Menos cincuenta por ciento (50%) de las rentas bona fide en cinco (5) años	<u>35,500</u>
Costo en Puerto Rico	<u>\$35,500</u>
Más veinte por ciento (20%) del costo en Puerto Rico	<u>7,100</u>
Precio Contributivo en Puerto Rico	<u>42,600</u>
Tasa contributiva	<u>5%</u>
Impuestos determinados y a Pagar	. <u>\$2,130</u>

Observaciones:

(1) Si el equipo es devuelto al suplidor al cabo de veintisiete (27) meses de su introducción en Puerto Rico, el Secretario reintegrará al contribuyente una cantidad igual al cuarenta por ciento (40%) de los impuestos pagados. El contribuyente para obtener su reintegro deberá presentarle al Secretario todos aquellos documentos que den fe que el equipo en cuestión salió fuera de Puerto Rico. El Secretario no podrá

conceder reintegro a contribuyente alguno si éste no puede presentar la evidencia de la salida de Puerto Rico del equipo arrendado.

(2) Si el equipo se encuentra en Puerto Rico, al comenzar el sexto año a partir de la fecha de su introducción, y no han ocurrido cambios en las rentas bona fide pagadas, entonces el contribuyente vendrá obligado a pagar la cantidad de \$2,130 al crearse una nueva modalidad contributiva.

E.- Artículos Adquiridos de Personas Exentas.-

El costo en Puerto Rico para artículos previamente exentos del pago de impuestos será el precio pagado por el comprador a los fines de cualquier traspaso subsiguiente, siempre y cuando dicho precio responda en forma similar a los precios prevalecientes en el mercado a la fecha del traspaso. Cuando el adquirente no pague precio alguno o cuando el precio pagado difiera considerablemente del precio de venta para artículos similares, el Secretario determinará "el costo en Puerto Rico" mediante una inspección física del artículo y tomando como referencia los valores existentes para artículos similares en el mercado.

En los casos que el traspaso se haga en forma de arrendamiento, el costo en Puerto se determinara de acuerdo a los términos del Apartado (D) de este Artículo.

Artículo 1.006.- Alcance del término "Incluye".-

A los efectos de los términos y frases definidos en la Ley y en este Reglamento, las palabras "incluye" e "incluyendo" no se interpretarán en el sentido de excluir, omitir o eliminar otras materias dentro del significado del término definido. Asimismo, los objetos especificados sólo se interpretarán como una ilustración o caracterización, pero no como que acatan todo el universo de los objetos sujetos a las disposiciones de Ley o Reglamento.

Artículo 1.007.- Artículos Clasificados bajo Más de Una
Sección de Ley.-

Cuando se trate de cualquier artículo que por su naturaleza pudiera clasificarse bajo más de una de las secciones de la Ley y de este Reglamento, sólo se impondrá un arbitrio sobre dicho artículo. Si los tipos de arbitrios difieren en cuantía, el artículo estará sujeto al arbitrio que determine aquel artículo por el que se imponga el tributo más alto. Sin embargo, el Secretario podrá clasificar el artículo de acuerdo con su uso acostumbrado, cuando tal clasificación sea factible.

Artículo 1.008.- Limitación para Fijar Impuestos.-

A partir del 8 de octubre de 1987 ningún municipio o división administrativa del Gobierno del Estado Libre Asociado de Puerto Rico podrá imponer o recaudar ningún arbitrio local sobre cualquier artículo sujeto al pago de impuesto bajo las disposiciones de la Ley de Arbitrios. Se exceptúa de esta disposición la contribución sobre el volumen de negocio autorizada por la Ley Núm. 113 de 10 de julio de 1974, según enmendada, conocida como "Ley de Patentes Municipales", cuya imposición por los municipios queda expresamente autorizada. Las operaciones mercantiles sobre artículos tributables de acuerdo a la Ley deben incluirse en el volumen de negocios. Sin embargo, cuando la aplicación de la "Ley de Arbitrios", produzca una situación tributable insoportable debido a que infrinja algunas prohibiciones constitucionales, entonces si dicha situación se convierte en constitucional a través de la imposición y cobro de uno de los impuestos, el impuesto estatal prevalecerá.

CAPITULO II
IMPUESTOS SOBRE ARTICULOS

Artículo 2.001.- Disposición Impositiva General.-

Se impondrá, cobrará y pagará a los tipos prescritos en el Capítulo II de la Ley de Arbitrios y de este Reglamento un arbitrio sobre los artículos de uso y consumo introducidos del exterior o fabricados localmente. El arbitrio fijado regirá si el artículo ha sido introducido, vendido, consumido, usado, traspasado o adquirido en Puerto Rico y, excepto según se dispone en el Apartado D del Artículo 1.005 de este Reglamento, se pagará de una sola vez en el tiempo y forma especificados en el Capítulo VI. La aplicación del impuesto estará sujeta a las exenciones concedidas por Ley.

Artículo 2.002.- Azúcar.-

A. Imposición Contributiva

Se impondrá, cobrará y pagará un arbitrio de siete (7) centavos por cada libra o fracción de libra de toda clase de azúcar, sin importar su estado y su forma. Dicho arbitrio aplicará igualmente a los sustitutos de azúcar, independientemente de que éstos sean o no dietéticos. A los efectos de imponer el impuesto sobre los sustitutos del azúcar se tomará el peso indicado en el cartón como medida, excluyendo el peso del envase.

El término "azúcar", significará e incluirá azúcar de caña, de remolacha, de maíz, de sorgo, o cualquier otra forma de sacarosa natural o artificial.

B. Exención

El azúcar a granel o en unidades de cien (100) libras o más adquiridas por personas naturales o jurídicas reconocidas como fabricantes por el Secretario de Hacienda para ser utilizada exclusivamente en la fabricación de productos.

C. Requisitos de Declaración y Pago de Impuestos.

Referencias,

- 1- Importadores - Artículos 2.011 y 6.001
2. Fabricante - Artículos 2.011 y 6.002
3. Traficante Distribuidor Afianzado - Artículo 6.002

D. Reintegros

Referencia - Artículo 7.001

E. Requisitos de Contabilidad.-

Las personas sujetas a la Ley deberán retener los expedientes relacionados con la declaración y el pago de los impuesto por un período no menor de cinco (5) años, según lo requiere el Artículo 8.003 de este reglamento. Los expedientes así retenidos deberán incluir, pero sin limitarse a, las declaraciones, devoluciones, documentos de embarque, facturas comerciales, órdenes de compra, cheques cancelados, etc.

Artículo 2.003.- Cemento Fabricado Localmente o Introducido en Puerto Rico por Traficantes.-

A. Imposición de Impuesto.-

Se impondrá, cobrará y pagará un arbitrio de seis (6) centavos por cada quintal o fracción de quintal de todo cemento hidráulico, o sustituto de éste, fabricado localmente o introducido en Puerto Rico por traficantes o fabricantes locales que posean la licencia requerida por la Ley.

En el caso de cemento importado para consumo propio por personas que no sean traficantes, el arbitrio a pagarse será igual al cinco por ciento (5%) sobre el precio contributivo en Puerto Rico del cemento hidráulico o sustituto de éste que sea introducido del exterior.

B. Definiciones.-

(1) "Cemento Hidráulico", significará toda clase de sustancias pulverulentas capaces de formar con el agua pastas blandas que se endurecen espontáneamente al contacto de aire o del agua y sirven para formar bloques o para unir los elementos de la construcción.

(2) "Sustitutos de Cemento Hidráulico", significará cualquier sustancia que, al igual que el cemento hidráulico, se endurezca con el agua y se use para unir elementos de una construcción.

C. Requisitos de Declaración y Pago de Impuestos

Referencias:

- (1) Importadores- Artículos 2.011 y 6.001
- (2) Fabricantes - Artículos 2.011, 5.001 y 6.002

D. Reintegros

Referencia - Artículo 7.001

E. Requisitos de Contabilidad.-

Las personas sujetas a la Ley deberán retener los expedientes relacionados a la declaración y pago de impuesto por un período no menor de cinco (5) años, según lo requiere el Artículo 8.003 de este Reglamento. Los expedientes a retenerse incluirán, sin verse limitados a éstos, las declaraciones, planillas, documentos de embarque, facturas comerciales, órdenes de compra, cheques cancelados, etc.

Artículo 2.004.- Cigarrillos, Cigarros y otros productos de Tabaco.-

A.- Imposición de Impuesto.-

Se impondrá, cobrará y pagará un arbitrio de tres dólares con quince centavos (\$3.15) sobre cada cien (100) o fracción de cien (100) cigarrillos.

En el caso de Cigarros y otros productos de tabaco, naturales o sintéticos, se impondrá un impuesto de 5% del precio contributivo en Puerto Rico.

B.- Definiciones.-

(1) "Caja", significará cualquier paquete que contenga sesenta (60) cartones de cigarrillos.

(2) "Cajetilla", significará cualquier paquete que contiene cinco (5), diez (10), catorce (14) o veinte (20) cigarrillos o cualquier otro número de cigarrillos que autorice el Secretario.

(3) "Cartón", significará cualquier paquete que contenga diez (10) cajetillas de veinte (20) cigarrillos; veinte cajetillas de diez (10) cigarrillos; cinco (5) cajetillas de veinte (20) cigarrillos o cualquier otro número de cajetillas que autorice el Secretario.

(4) "Cigarrillo", significará cualquier rollo de picadura de tabaco natural o sintético o picadura de cualquier materia vegetal, natural o sintética o cualquier mezcla de las mismas, o picadura de cualquier otra materia o sustancia sólida que se utilice para elaborar cigarrillos, siempre que la envoltura del rollo de la picadura no sea capa de tabaco natural. El término "cigarrillo" incluirá todo producto cuyas características y propiedades sean similares o parecidas a los cigarrillos, tales como tabaquitos o cualquier otro producto cuyo contenido sea picadura de tabaco rubio o negro envuelto en papel u otra materia, cuyo envase sea cajetilla dura o blanda.

(5) "Cigarro", significará cualquier rollo de tabaco envuelto en hojas de tabaco natural.

(6) "Etiqueta de Identificación", significará la estampilla a adherirse, imprimirse o fijarse en las cajetillas de cigarrillos.

(7) "Otros productos de Tabaco", significará e incluirá picadura de tabaco para pipa, rollos de tabaco de mascar, ya sea natural o sintético, o cualquier otra forma en la cual se consuma el tabaco como tal.

C. Exenciones:

Según lo provisto en el Artículo 3.023, sólo aquellos cigarrillos exportados, destruidos, vendidos al Gobierno Federal o vendidos en embarcaciones de los EE.UU., o de registro extranjero, quedarán exentos del impuesto.

D. Requisitos de Declaración y Pago de Arbitrios.-

Referencias:

- 1- Importadores - Artículos 2.011 y 6.001
- 2- Fabricantes - Artículos 2.011 y 6.002

E. Reintegros.-

Referencia - Artículo 7.001

F. Deberes de Importadores y Fabricantes

(1) Los cigarrillos tributables para consumo en Puerto Rico se envasarán en cajetillas, cartones o cajas. El Secretario podrá autorizar cualquier otra forma de envase y denominación que estime pertinente.

(2) Los cigarrillos tributables, incluyendo muestras para promoción, que se introduzcan o fabriquen en Puerto Rico llevarán la palabra Tributable o la palabra Taxable impresa sobre cada cigarrillo. Dichas palabras se imprimirán además, en el borde de la caja, cajetilla o paquete que contenga cigarrillos fabricados o introducidos sujetos al pago de impuestos. Esta última regla no aplicará en los casos de cajetilla dura donde las palabras Tributable y Taxable estarán impresas en la etiqueta.

(3) En el caso de marcas de cigarrillos que se vayan a introducir por primera vez en Puerto Rico, se obviará el requisito de mostrar las palabras Tributable o Taxable impresas en cada cigarrillo o envase para la primera y segunda importación, mediante solicitud aprobada por el Secretario. Sin embargo, cada cajetilla deberá tener adherida o impresa la etiqueta de identificación correspondiente. La solicitud al Secretario deberá indicar información detallada sobre envase, marcas, fecha de importación y cualquier información requerida y el importador la radicará quince (15) días antes de levantar los cigarrillos del muelle u otros puntos de introducción.

(4) Será responsabilidad, tanto de los traficantes importadores como de los fabricantes de cigarrillos en Puerto

Rico, imprimir, adherir, o en cualquier otra forma fijar en cada cajetilla de cigarrillos tributables, las etiquetas que identifiquen al Departamento o conseguir de los fabricantes de cajetillas la impresión de esta información. Dichas etiquetas serán del color que determine el fabricante, según el color que predomine en la cajetilla.

(5) Las etiquetas de identificación en la cajetilla de cigarrillos serán impresas, adheridas o fijadas al reverso de cada cajetilla. El logo del Departamento estará en el centro y en uno de los extremos tendrá la palabra Tributable y en el otro la palabra Taxable. El tamaño de la etiqueta o de impresión en las cajetillas de veinte (20) cigarrillos será 1-3/4 pulgadas de largo, por 3/4 pulgadas de ancho. En las cajetillas de diez (10) cigarrillos se reducirá el tamaño en proporción al tamaño de la cajetilla, pero contendrá exactamente la misma información y serán del mismo color y diseño. Las etiquetas impresas en las cajetillas se identificarán mediante una orla fina y lisa. No será necesario imprimir el monto del arbitrio por cajetilla.

(6) Será responsabilidad tanto de los traficantes importadores como de los fabricantes, controlar el uso de las etiquetas, así como también mantener un inventario suficiente para cubrir sus necesidades. Ningún embarque que venga sin la etiqueta, sin la impresión, o que le falte alguna de la información podrá ponerse a la venta hasta tanto el importador cumpla con todos los requisitos que se disponen en este Reglamento.

(7) Cada importador o fabricante local de cigarrillos mantendrá un sistema de inventario perpetuo del movimiento de los cigarrillos que introduzca o fabrique en Puerto Rico, el cual estará disponible para ser examinado por los funcionarios fiscales del Departamento junto a los records de contabilidad de la entidad. El inventario perpetuo

proveerá información sobre cualquier inventario inicial de unidades al momento de establecerse, número de unidades, entradas al almacén y la fecha de esa entrada, unidades despachadas y la fecha en que se despachó, balance después de cada entrada y salida y cualquier otra información necesaria o pertinente relacionada con la distribución de los cigarrillos.

(8) Obtener una licencia de traficante de cigarrillos de acuerdo al Artículo 5.001.

(9) Mantener un almacén de adeudo de acuerdo a los requisitos establecidos en el Artículo 8.00o.

G. Requisitos de Contabilidad

Las personas sujetas a la Ley deberán retener sus expedientes relacionados con los inventarios, declaraciones y pago de impuestos por un período no menor de cinco (5) años, según los requiere el Artículo 8.003 de este Reglamento. Los expedientes a retenerse incluirán, pero no se limitarán a, declaraciones, planillas, documentos de embarque, facturas comerciales, órdenes de compra, cheques cancelados, etc.

Artículo 2.005.- Combustibles.-

A.- Imposición del Impuesto.-

Se impondrá, cobrará y pagará el arbitrio que a continuación se indica sobre cada galón o fracción de galón de los siguientes combustibles:

(1) Gasolina-	16 centavos
(2) Combustible de Aviación-	3 centavos
(3) Gas Oil o Diesel Oil-	8 centavos

B.- Definición

"Gasolina", significará cualquier combustible líquido, o combinación de éstos para uso o consumo.

C.- Exclusiones

(1) Gases Líquidos

El propano líquido, el butano, el etano, el etileno, el propileno o el butileno, individualmente o en combinación, quedan excluidos de este Artículo.

(2) Combustible de Aviación

De acuerdo con la Ley Número 82 del 26 de junio de 1959, según enmendada, la imposición y cobro de los arbitrios a la gasolina se suspenderá en el caso de la gasolina de aviación y en cualquier otro producto combustible para uso o consumo en la propulsión de vehículos de transportación aérea destinado a consumirse en viajes aéreos entre Puerto Rico y otros lugares, o en viajes aéreos dentro del límite territorial de Puerto Rico, disponiéndose que en lugar del impuesto fijado por este Artículo, la Autoridad de los Puertos impondrá unos derechos de dos centavos por galón o fracción del mismo sobre dichos productos, y los cobrará de los suplidores que operan en los aeropuertos de Puerto Rico.

D.- Obligaciones

(1) Los impuestos se computarán sobre la base del galonaje total recibido en el tanque del distribuidor a la temperatura normal observada según se evidencie de los informes de inspectores independientes aprobados por la A.S.T.M., de las medidas de la cinta o la de los contadores por los cuales se despacha durante el trasiego, hechas en el tanque del distribuidor.

(2) Al momento de efectuar el pago de los arbitrios que correspondan, el contribuyente, conjuntamente con la declaración de arbitrios, acompañará la factura comercial de compra o venta, los certificados de inspectores independientes aprobados por la A.S.T.M. cuando se compre o venda fuera de Puerto Rico y la factura de despacho de la compañía que despachó el producto. Además, presentará los documentos que evidencien el nombre del barco o fabricante, fecha de descarga, entrega o transferencia, tanque o tanques donde se depositaron los productos y la cantidad recibida a temperatura normal y neta corregida a 60 grados Fahrenheit.

E. Requisitos de contabilidad

Las personas sujetas a la Ley deberán retener los expedientes relacionados con la declaración y el pago de arbitrios por un período no menor de cinco (5) años, según lo requiere el Artículo 8.003 de este Reglamento. Los expedientes deberán incluir, pero no estarán limitados a, declaraciones, planillas, documentos de embarque, facturas comerciales, órdenes de compra, cheques cancelados, informes, certificados, etc.

Artículo 2.006.- Petróleo Crudo, Productos Parcialmente Elaborados y Productos Terminados Derivados del Petróleo y Cualquier Otra Mezcla de Hidrocarburos.-

A.- Imposición del Impuesto.-

En adición a los arbitrios a que se refiere el Artículo 2.005 de este Reglamento, se impondrá, cobrará y pagará un impuesto por el uso en Puerto Rico de petróleo crudo, de productos parcialmente elaborados o de productos terminados

derivados del petróleo y de cualquier otra mezcla de hidrocarburos a los tipos fijados en la siguiente tabla:

Precio Indice por Barril					
Hasta	\$14.01	\$18.01	\$22.01	\$24.01	Más
	a	a	a	a	de
\$14.00	\$8.00	\$22.00	\$24.00	\$26.00	\$26.01

Arbitrios					
por					
barril					
o fracción					
	\$6.00	\$5.00	\$4.00	\$3.00	\$2.00
					\$.00

Las disposiciones de este Artículo aplicarán a:

(1) Todo tipo de petróleo crudo, productos parcialmente terminados, productos terminados o cualquier otra mezcla de hidrocarburos usada en Puerto Rico.

(2) Cualquier persona que use petróleo crudo, productos parcialmente terminados, productos terminados o cualquier otra mezcla de hidrocarburos.

(3) El capitán o patrón de cualquier embarcación que arrive o parta de los puertos de Puerto Rico, que transporte petróleo crudo, productos parcialmente terminados, productos terminados o cualquier otra mezcla de hidrocarburos.

Las exenciones concedidas en el Capítulo III de la Ley y de este Reglamento no serán de aplicación a este Artículo.

B.- Definiciones.-

A los fines de este Artículo y de cualesquiera otras disposiciones de este Reglamento que sean aplicables, los siguientes términos y frases tendrán el significado que a continuación se expresa:

(1) "Aceite de petróleo", según se usa este término en la definición de "productos terminados" y de "productos parcialmente elaborados", incluye solamente hidrocarburos derivados del petróleo crudo o gas natural.

(2) "Aceites lubricantes", significará cualquier lubricante que contenga más del cincuenta por ciento (50%) por volumen de destilador refinados del petróleo o de residuos de petróleo especialmente tratados.

(3) "A.S.T.M." significará la Sociedad Americana para Pruebas de Materiales (American Society for Testing Materials).

(4) "Barril" significará el barril de cuarenta y dos (42) galones (U.S. gallons).

(5) "Combustible Destilado (Distillate Fuel Oil)" significará cualquier combustóleo (fuel oil), u otro aceite de petróleo (petroleum oil), excepto cera de petróleo refinada, derivado por refinación o procesamiento pueda realizarse y que tenga un punto de ebullición que esté absolutamente o parcialmente entre los 550F y 1200F medidos a presión atmosférica.

(6) "Combustible residual" significará aceite derivado del petróleo crudo que es:

(a) cualquier crudo reducido o residuo viscoso derivado del petróleo crudo o productos parcialmente elaborados; o

(b) uno (1) o más de los siguientes aceites de petróleo: gasolina, kerosene, o combustible destilado, que

tenga una viscosidad no menor de cuarenta y cinco (45) segundos "Saybolt Universal" a 100F para usarse como combustible sin otro procesamiento que el mezclado mecánico; o

(c) petróleo crudo para ser usado como combustible sin otro procesamiento que no sea el mezclado por medios mecánicos.

(7) "Exportación", "Exportado", "Exportar" y "Exportando" significará la salida efectiva fuera de Puerto Rico de petróleo, productos terminados o semiterminados derivados del petróleo y mezclas de hidrocarburos.

(8) "Gases Licuados" significará los siguientes gases licuados o licuables: etano, propano, butano, etileno, propileno y butilenos, los cuales se derivan de la refinación u otro procesamiento del gas natural, petróleo crudo o de productos parcialmente elaborados.

(9) "Gasolina" significará un destilado refinado del petróleo, incluyendo nafta u otro aceite de petróleo (pero no benceno, que cumpla con las normas de la ASTM para destilación para grado de nitración o cumeno, etil-benceno, isopreno, metaxileno, orto-xileno, o para-xileno con una pureza de noventaicinco por ciento (95%) o más por peso, derivado por refinación o procesamiento del petróleo crudo o productos parcialmente elaborados en cualquier tipo de planta en que tal refinación o procesamiento pueda realizarse y que tenga un punto de ebullición que esté absoluta o parcialmente entre los 80F y 400F medidos a presión atmosférica.

(10) "Kerosene" significará cualquier combustible u otro aceite de petróleo derivado por refinación o procesamiento de petróleo crudo o productos parcialmente elaborados en cualquier tipo de planta en que tal refinación o procesamiento pueda realizarse y que tenga un punto de ebullición a presión atmosférica que esté absoluta o parcialmente entre los 400F y 550F medidos a presión atmosférica.

(11) "Material de abasto para Planta Petroquímica" significará las cargas utilizadas en la alimentación de una planta petroquímica e incluye el petróleo crudo y los productos parcialmente elaborados.

(12) "Petróleo Crudo" significará una mezcla compleja de hidrocarburos, así como de pequeñas cantidades de compuestos de oxígeno, azufre, nitrógeno y metales que existen en depósitos o reservas naturales en el subsuelo, la cual es líquida a presión atmosférica luego de pasar a través de un proceso de separación por superficies. Dicha mezcla no incluye productos derivados del gas natural, pero incluye los productos líquidos de hidrocarburos producidos inicialmente de áreas bituminosas, gilsonita y petrolutita.

(13) "Planta Petroquímica" o "Planta" significará las facilidades o complejo de plantas donde:

(a) Hay equipo para la conversión de hidrocarburos a petroquímicos por reacción química; o

(b) Se manufactura para el uso o venta uno o más productos petroquímicos separados y distintos, o mezcla de hidrocarburos producidos por la conversión química de cada corriente de carga separada de material de abasto con la cual es alimentada una planta petroquímica o una planta de reformación catalítica de nafta; o

(c) Más del cincuenta por ciento (50%) por peso de la carga de material de abasto es convertida por reacción química en petroquímicos, o mezcla de hidrocarburos de los que el metano no representa más del cincuenta por ciento (50%) por peso; o en el que sobresetenta y cinco por ciento (75%) por peso de la producción de producto recobrado de cada corriente separada de material de abasto, consiste de petroquímicos que fueron convertidos por la reacción química de tales cargas pero que, de los cuales, no más del cincuenta por ciento (50%) por peso de metano.

(14) "Petroquímicos" significará carbón u otros compuestos orgánicos (que no son productos terminados o parcialmente elaborados); los cuales se producen de las cargas a plantas petroquímicas por reacción química en una petroquímica.

(15) "Productos de Gas Natural" significará líquidos, bajo condiciones atmosféricas, incluyendo gasolina natural, que son recobrados por procesos de absorción, adsorción, compresión, refrigeración, ciclado o una combinación de tales procesos, de mezcla de hidrocarburos que existían en un depósito y que cuando se recobran, y sin procesamiento en una refinería u otra planta, encuadran dentro de cualesquiera de la definiciones contenidas en este Artículo para los productos de gasolina, kerosene y combustible destilado.

(16) "Productos parcialmente elaborados" significará gases licuados, gasolina o kerosene o una mezcla o combinación de tales derivados de petróleo que han de ser ulteriormente procesados en una o más de las siguientes maneras:

(a) por destilación con un rendimiento de por lo menos, dos (2) productos terminados distintos o productos parcialmente elaborados, dos (2) de los cuales deberán ser iguales a, y no menor del diez por ciento (10%) de la carga total de la unidad de destilación. Diferentes grados o especificaciones de productos terminados o parcialmente elaborados no constituyen "procesamiento" para los efectos de este párrafo.

(b) Por conversión termal o catalítica en unidades de proceso tales como alquilación, coquificación, fraccionamiento, hidrorefinación, hidrodeshulfatación, polimerización, isomerización, dehidrogenación, o reformación.

(c) Por separación física establecida por medio de la extracción por solvente, destilación extractiva, de asfaltado por solvente o desparafinado por solvente.

(17) "Productos Terminados" significará uno o más de los siguientes aceites de petróleo: gases licuados, gasolina, kerosene, combustible destilado, combustible residual, aceites lubricantes, productos de gas natural, o una mezcla o combinación de tales aceites de petróleo, o cualquier componente o componentes de los mismos que van a ser utilizados sin ser procesados adicionalmente mediante una o más de los procesos descritos en la definición de "productos parcialmente elaborados".

(18) "Transacciones internas" significará cualquier transacción efectuada dentro de los límites territoriales del Estado Libre Asociado de Puerto Rico.

(19) "Uso" significará e incluirá la introducción, uso, consumo, venta, adquisición y traspaso en Puerto Rico del petróleo crudo o productos de petróleo gravados por la Ley.

(20) A los efectos de la tabla anterior, se entenderá por "precio índice" el promedio mensual aritmético del precio de petróleo crudo prevaleciente en el primero de los dos (2) meses anteriores al mes para el cual se fija el precio del producto gravado en Puerto Rico. El Secretario fijará el precio índice utilizando como base el promedio de los precios cotizados diariamente según se publique por Pratt's Oilgram o cualquier otra entidad confiable que diariamente publique cotizaciones de petróleo en dos (2) de, entre otros, los siguientes mercados:

New York Mercantile Exchange, West Texas Intermediate, Saudi Light y North Sea Brent. En la eventualidad de que no ocurran cotizaciones en uno (1) o dos (2) de estos mercados, el Secretario podrá fijar el precio tomando como base cualquier otro mercado confiable.

El Secretario determinará mensualmente el "precio índice" de acuerdo al procedimiento anteriormente establecido, y notificará a los contribuyentes el arbitrio aplicable, una

semana antes del primer día de cada mes. El precio índice estará disponible en la Oficina del Director del Negociado de Arbitrios.

Los impuestos correspondientes se computarán sobre la base del galonaje total recibido en el tanque del distribuidor a la temperatura corregida a 60F, según lo evidencien los informes de inspectores independientes certificados por la A.S.T.M. y las correspondientes medidas de la cinta métrica, o la de los contadores por los cuales se despacha durante el trasiego. Ambas medidas se tomarán en el tanque del distribuidor.

C.- Exclusiones.-

El impuesto fijado en el Apartado A de este Artículo no aplicará a:

(1) Petróleo crudo, productos parcialmente elaborados, a los productos terminados derivados del petróleo, ni a cualquier otra mezcla de hidrocarburos utilizados por la Autoridad de Energía Eléctrica para generación de electricidad.

(2) Petróleo crudo, productos parcialmente elaborados, productos terminados derivados del petróleo o a cualquier otra mezcla de hidrocarburos que sean exportados de Puerto Rico.

(3) Petróleo crudo, productos parcialmente elaborados, productos terminados derivados del petróleo o a cualquier otra mezcla de hidrocarburos importados o vendidos localmente a las agencias e instrumentalidades del gobierno federal.

(4) Kerosene.

(5) Petróleo crudo, productos parcialmente elaborados, productos terminados derivados del petróleo o a cualquier otra mezcla de hidrocarburos utilizados por las refinerías o

petroquímicas locales en el proceso de refinación de petróleo, ya sea en merma de materia prima utilizada en la producción (plant loss) o en gastos de combustibles (refinery fuel). Cuando se aplique esta exclusión el contribuyente deberá proveer una justificación para la misma.

(a) Esta exclusión nunca, ya sea individual o conjuntamente, deberá exceder el seis por ciento (6%) del total de los productos de petróleo utilizados en el proceso de refinación. Se deberá suministrar documentación completa relacionada con la merma de la planta y gastos de combustible.

(b) En en el caso de las petroquímicas la exclusión podrá exceder del seis por ciento (6%), pero para ello el peticionario deberá someter al Secretario la evidencia que justifique una exclusión mayor y el Secretario determinará el monto de la exclusión evaluando la evidencia sometida y cualquier otra información pertinente.

D.- Requisitos de Declaración de Informes.-

No más tarde del último día de cada mes, toda planta deberá informar al Secretario, usando el Formulario provisto por el Departamento, las cantidades de barriles, corregidas a 60F, de petróleo crudo, productos parcialmente elaborados, productos terminados o mezclas de hidrocarburos que hubiere usado en Puerto Rico durante el mes anterior y las cantidades de los materiales antes mencionados que durante ese mismo mes fueron exportados sin procesamiento ulterior. El informe contendrá, además, un desglose de las contribuciones aplicables a los materiales usados en Puerto Rico y las contribuciones aplicables a los materiales de abasto usados en Puerto Rico y que, con o sin procesamiento ulterior, fueron exportados.

Antes de que el petróleo crudo, productos parcialmente terminados, productos terminados o cualquier mezcla de hidrocarburos se pueda usar en Puerto Rico o exportarse, con o sin procesamiento ulterior, el importador y el exportador deberá llenar el Formulario llamado "Declaracion de impuestos a pagarse sobre Petróleo Crudo y sus Derivados".

Cuando se trate de exportaciones, el exportador someterá al capitán o patrón de la nave, antes de la partida de ésta, un (1) original y dos (2) copias debidamente cumplimentadas del formulario antes mencionado para que el capitán o patrón de la nave lo firme. El original de dicho modelo se remitirá al Secretario, una copia será para el usuario y otra para el capitán o patrón de la nave. El incumplimiento de lo aquí dispuesto conllevará la demora de la partida de la nave. El usuario especificará quién es el embarcador (sea éste usuario, corresponsal, agente exportador, un comprador o vendedor, o cualquier otra persona) y suministrará la evidencia que el Secretario requiera, incluyendo el manifiesto, conocimiento de carga o carta de porte y cualesquiera de los demás documentos de la nave, con el propósito de verificar que dicho embarque se hizo. Los informes especificarán la fecha en que se comenzó y terminó de cargar el material embarcado, la cantidad de material de abasto derivado de tales materiales, el volumen embarcado corregido a 60F y el tipo contributivo aplicable a dichos materiales.

E. Tiempo de Pago

El impuesto se pagará de conformidad a lo dispuesto en el Artículo 6.001 de este Reglamento, excepto en el caso de fabricantes locales, que se pagará el último día del mes siguientes a la fecha de imposición del arbitrio.

Al momento que el contribuyente vaya a efectuar el pago de los impuestos deberá presentar, conjuntamente con la

declaración de arbitrios, la factura comercial, el certificado de inspección por inspectores independientes aprobados por la A.S.T.M., la factura de despacho (Delivery or Receiving Ticket) de la compañía que despachó los productos de petróleo y los documentos que evidencien el nombre del barco o fabricante, fecha de descarga, entrega o transferencia, tanque o tanques donde se depositaron los productos de petróleo, cantidad recibida a temperatura normal y neta, corregida a 60F.

Cuando se venda el producto fuera de Puerto Rico se acompañará la forma denominada "Shippers Export Declaration" y cuando se compre un producto fuera de los Estados Unidos, se acompañará la forma "Entry Summary", correspondiendo dichas formas al Servicio de Aduanas Federal.

Además, se presentará la liquidación por día de los inventarios de productos derivados del petróleo excluidos en el Artículo 2.006 incisos (b) y (d) (del 1 al 4) vendidos en el mes por el cual se va a tomar un crédito en el pago de arbitrios.

F.- Créditos y Ajustes; Reintegros

El Secretario concederá créditos por transacciones cubiertas por las exclusiones contenidas en los Apartados (1), (2), (3) y (4) del Inciso (b) de este Artículo. El crédito se computará sobre la base de la diferencia entre el total de las exclusiones reales del mes y el promedio de dichos totales durante los cuatro (4) meses precedentes.

Dichos créditos se ajustarán mensualmente y el Secretario acreditará o requerirá el pago de la diferencia de conformidad con el nivel de exclusiones reales que sea determinado.

El Secretario podrá reembolsar impuestos cobrados indebidamente o en exceso por razón de:

(1) Ajustes de volumen realizados con posterioridad a la entrada, tales como, correcciones del contenido de sedimento básico y agua hechas por el Sistema de Aduana Federal, correcciones de errores cometidos en el cálculo de volúmenes a temperaturas estándar. La solicitud de reembolso por razón de cualesquiera de estas correcciones deberá sustentarse con documentos que a satisfacción del Secretario demuestren el derecho a reintegro de las sumas que se reclaman.

(2) Por importaciones de petróleo crudo sobre las que se haya pagado contribuciones en Puerto Rico y dicho petróleo crudo incorporado a productos petroquímicos, y que es exportado, o refinado convirtiéndolo en un producto terminado que es exportado.

(3) Por importaciones de productos parcialmente elaborados sobre los cuales se han pagado contribuciones y que han sido incorporados a productos petroquímicos y que han sido exportados, o refinados, convirtiéndose así en productos terminados que son exportados.

G.- Deberes de los Importadores y Fabricantes.-

A los fines de este Artículo y de cualesquiera otro que sea de aplicabilidad, los importadores y fabricantes de productos de petróleo, tendrán los siguientes deberes y responsabilidades:

(1) Todo importador de productos de petróleo deberá notificar la llegada de la embarcación donde se transporten éstos con por lo menos veinticuatro (24) horas de anticipación.

(2) El consignatario de la embarcación por sí o a través de su agente o empleados entregará a los funcionarios fiscales antes de comenzar el trasiego, una copia del manifiesto del barco.

(3) Los importadores y fabricantes se proveerán de cintas métricas en buen estado que hayan sido aprobadas por la División de Pesas y Medidas del Departamento de Asuntos del Consumidor. Estos brindarán al funcionario fiscal del Negociado toda la cooperación necesaria para que se pueda tomar una medida exacta del contenido existente en los tanques en que se vaya a depositar el petróleo crudo o productos derivados del petróleo introducidos o fabricados en Puerto Rico.

(4) Los importadores, distribuidores y fabricantes proveerán los tanques o almacenes donde han de depositarse productos de petróleo de válvulas de entrada y salida a las cuales se les puedan colocar candados o precintos a los fines de que el Departamento, mientras dure la operación de trasiego de los productos, tenga control absoluto de las entradas y salidas. De igual manera, los llenaderos de las refinerías se proveerán de metros y válvulas de salida. Los precintos y candados no se removerán o cambiarán si no está presente o lo autoriza por escrito un funcionario fiscal del Negociado.

(5) En el caso de distribuidores afianzados que no posean tanques de almacenamiento, los despachos en las refinerías o petroquímicas se harán mediante el uso de llenadores de un equipo certificado de metros (Certificate Metering Equipment). El distribuidor se proveerá de camiones tanques debidamente calibrados por la División de Pesas y Medidas del Departamento de Asuntos del Consumidor. Copia de los certificados de calibración expedidos por dicha División se radicarán en el Negociado previo el uso de los camiones.

(6) Todo importador o fabricante que posea tanques para depositar productos de petróleo someterá al Negociado las tablas de calibración de los tanques, aprobadas por la autoridad competente del Estado Libre Asociado. Asimismo, someterá los planos de instalación de los tanques donde se

señalen las conexiones de los mismos y la posición de las válvulas, metros u otros artefactos de medición. Para verificar la calibración, se usará el método conocido como "strapping" que especifica el manual de calibración editado por el Departamento del Tesoro de los Estados Unidos, o cualquier otro método aceptable al Secretario.

(7) En caso de trepidaciones, terremotos, huracanes, derrumbes o accidentes de tal naturaleza que puedan afectar el asentamiento de la base o el desplome del tanque o que puedan afectar su forma o estructura, el dueño, arrendatario o cesionario del tanque vendrá obligado a notificar al Secretario de tales circunstancias. Los funcionarios fiscales del Negociado inspeccionarán el tanque para determinar si ha habido apreciable alteración en su capacidad, y de comprobarse ésta, el Secretario no autorizará el uso de los tanques afectados para recibir o almacenar productos de petróleo.

(8) Las disposiciones de este Apartado no se interpretarán como que excluyen a los fabricantes e importadores del cumplimiento de cualesquiera otros deberes impuestos por Ley o Reglamento.

(9) Cualquier persona interesada en usar en Puerto Rico petróleo crudo, productos parcialmente terminados, productos terminados o cualquier mezcla de hidrocarburos necesita solicitar y obtener una fianza a nombre del Secretario para garantizar el pago de los impuestos. La fianza o cláusula de cualquier fianza existente, si alguna, será equivalente al promedio de los arbitrios que se paguen en treinta (30) días al Secretario.

La persona, subsidiaria o afiliada de esta otra persona en Puerto Rico deberá solicitar llenando un formulario que provee el Secretario con este propósito y de acuerdo a instrucciones específicas provistas en el mismo. La solicitud

incluira el nombre, la direcci3n y el n3mero de contribuyente del solicitante y de las subsidiarias o afiliadas que ser3n responsables por el uso de los materiales en Puerto Rico. Tambi3n deber3 contener la cantidad y punto de origen del petr3leo crudo, productos parcialmente terminados, productos terminados, o cualquier mezcla de hidrocarburos para la cual se solicite la fianza, al igual que las cantidades de dichos art3culos que el usuario calcule que usar3 en Puerto Rico.

El usuario deber3 mantener copias de todos los documentos por un per3odo de seis (6) a3os despu3s de la fecha en que se prepararon.

Art3culo 2.007.- Impuesto Especial sobre Introducci3n
y Producci3n de Gasolina.-

A los fines de imponer y cobrar el impuesto especial sobre introducci3n y producci3n de gasolina, se atender3 a las disposiciones de la Secci3n 2.007 de la Ley y a la correspondiente Proclama Presidencial que emita el Presidente de los Estados Unidos de Am3rica. La implantaci3n de dichas disposiciones se har3 mediante reglamentaci3n especial que adoptar3 el Secretario de conformidad a las facultades que se le confieren en el inciso (12) de la Secci3n 8.001 de la Ley.

Art3culo 2.008.- Derechos Sobre Importaci3n de Petr3leo
Crudo, Productos Parcialmente Elaborados
y Productos Terminados Derivados
del Petr3leo y Mezcla de Hidrocarburos.-

A los fines de imponer y cobrar los derechos que se establezcan sobre el petr3leo crudo, productos parcialmente elaborados y productos terminados derivados del petr3leo y sobre cualquier otra mezcla de hidrocarburos que se importen

a Puerto Rico, se atenderá a las disposiciones de la Sección 2.008 de la Ley y a la correspondiente Proclama Presidencial que emita el Presidente de los Estados Unidos de América. La implantación de dichas disposiciones se hará mediante reglamentación especial que adoptará el Secretario de conformidad a las facultades que se le confieren en el inciso (12) de la Sección 8.001 de la Ley.

Artículo 2.009.- Vehículos.-

Se impondrá, cobrará y pagará sobre todo vehículo que se introduzca del exterior o se fabrique en Puerto Rico, el arbitrio que a continuación de la descripción del mismo se establece subsiguientemente:

(1) Automóviles

el por ciento sobre el "precio contributivo" correspondiente al número de caballos de fuerza y peso del automóvil según la tabla que sigue. El impuesto mínimo será de \$250.

			PESO DEL AUTOMOVIL				
			Hasta	2301	2801	3501	4001 Más
Caballos de Fuerza				a	a	a	a de
			2300	2800	3500	4000	4500 4500
Hasta	110		14%	19%	27%	30%	35% 40%
111	-	130	19%	27%	30%	35%	37% 48%
131	-	160	27%	30%	33%	37%	48% 60%
161	-	190	30%	35%	40%	52%	60% 70%
191	en adelante		40%	45%	50%	60%	70% 85%

Esta tabla aplicará a todo automóvil y en los casos de automóviles usados, la tabla se aplicará sobre el precio contributivo determinado por el método de depreciación acelerada, según se establece en este Reglamento.

(2) Propulsores	17% sobre el precio contributivo en Puerto Rico
(3) Omnibuses (guaguas)	20% sobre el precio contributivo en Puerto Rico
(4) Camiones	10% sobre el precio contributivo en Puerto Rico

A.- Automóviles Usados.-

TABLA DE DEPRECIACION PARA DETERMINAR EL PRECIO
CONTRIBUTIVO DE AUTOMOVILES USADOS

MESES A TOMARSE EN CONSIDERACION

PARA LA DEPRECIACION	COEFICIENTE
01	1.2912
02	1.2627
03	1.2346
04	1.2063
05	1.1797
06	1.1528
07	1.1263
08	1.1002
09	1.0746
10	1.0493
11	1.0245
12	1.0000
13	0.9760
14	0.9523

15	0.9291
16	0.9063
17	0.8838
18	0.8617
19	0.8400
20	0.8188
21	0.7980
22	0.7775
23	0.7575
24	0.7378
25	0.7186
26	0.6998
27	0.6813
28	0.6633
29	0.6456
30	0.6284
31	0.6116
32	0.5952
33	0.5791
34	0.5635
35	0.5483
36	0.5335
37	0.5191
38	0.5051
39	0.4915
40	0.4783
41	0.4655
42	0.4533
43	0.4411
44	0.4295
45	0.4183
46	0.4075

47	0.3972
48	0.3871
49	0.3775
50	0.3683
51	0.3596
52	0.3512
53	0.3432
54	0.3356
55	0.3284
56	0.3217
57	0.3153
58	0.3093
59	0.3037
60	0.2985
61	0.2938
62	0.2894
63	0.2854
64	0.2818
65	0.2787
66	0.2759
67	0.2736
68	0.2716
69	0.2700
70	0.2689
71	0.2681
72	0.2678

Cualquier automóvil con más de setenta y dos (72) meses de uso se considera como de setenta y dos (72) meses para los efectos de la determinación del precio contributivo en Puerto Rico.

Todo automóvil de menos de dos años se considerará como nuevo a no ser que se presente el registro del mismo. Para el tercer año y años siguientes, se utilizará la tabla y no será necesario presentar copia del registro. El primero de enero del año del modelo se usará para propósito de sacar los cómputos del Precio Contributivo en Puerto Rico.

B.- Definiciones.-

A los efectos de este Artículo y de cualesquiera otras disposiciones de este Reglamento que sean aplicables, los siguientes términos tendrán el significado que a continuación se indican:

(1) "Automóvil", significará cualquier vehículo provisto de cualquier medio de autoimpulsión que se haya diseñado para transportar personas, incluyendo los carros fúnebres y los carruajes para llevar flores, pero excluyendo los omnibuses, las ambulancias y las motocicletas. Todo vehículo de motor provisto de dos (2), cuatro (4) o más puertas, de capota dura no removible con cristales laterales fijos o movibles, estará comprendido dentro del término automóvil. Los automóviles antiguos, según dicho término se define en la Ley Núm. 141 de 20 de julio de 1960, según enmendada, estarán comprendidos dentro del término automóvil, a los fines de la aplicación de la Ley y este Reglamento.

(2) "Automóvil Nuevo", significará todo automóvil introducido en Puerto Rico que nunca antes haya sido registrado o usado en o fuera de Puerto Rico.

(3) "Automóvil Usado", significará todo automóvil introducido en Puerto Rico, cuyo introductor suministre prueba fehaciente al Secretario de que dicho automóvil fue registrado y usado fuera de Puerto Rico.

(4) "Caballos de Fuerza", significará la unidad de medición usada para determinar la potencia o fuerza que genera un motor a un determinado número de revoluciones, según lo informa la Administración de Protección Ambiental y de conformidad con la Regla J-1349 de la Sociedad Americana de Ingenieros (SA).

(5) "Camiones", significará e incluirá:

(a) Camiones, camionetas, autos de arrastre y vehículos similares de autoimpulsión, sea cual fuere el nombre con que se conocieren, diseñados para el transporte de carga y los chasis y las cajas para los mismos. Estarán comprendidos dentro del término camión, aquellos vehículos que por la naturaleza y diseño estén provistos de una capota dura removible creando un área definida de carga. De igual manera, dicho término comprende a los vehículos comerciales comúnmente conocidos como "stepvans" si no están provistos de cristales laterales; las camionetas conocidas como "pick-ups" aún cuando sean del tipo de doble cabina, y las camionetas que por su apariencia se asemejan a un automóvil, pero que tienen claramente definido el área para carga.

(b) Vehículos de motor provistos con cualquier número de ruedas, plataforma horizontal o vertical, cucharón, o grúa acoplada a la fuerza motriz del vehículo, diseñados expresamente para la transportación, acarreo, arrastre, izado, enarbolado o estibado de cargas, materiales o bultos, sin importar la distancia recorrida ni el área de actividad de dicho vehículo.

(c) Artefactos o montacargas diseñados o contruidos para adaptación a, instalación en, o acoplamiento a cualquier vehículo de los mencionados en los párrafos (a) y (b) de este Inciso, y que amplíe, especialice, o en cualquier otra forma modifique la utilidad de dicho vehículo.

(6) "Equipo Opcional", significará todo artefacto, aditamento o dispositivo que se le instale al vehículo en adición a los que forman parte del mismo como equipo regular (standard) por su diseño o modelo, según lo determine el fabricante.

(7) "Factura Comercial del Fabricante" significará todo documento original y auténtico que el fabricante remite a su distribuidor en Puerto Rico, reflejando el precio básico del vehículo en fábrica y el precio del equipo opcional.

(8) "Omnibus", significará e incluirá todo vehículo de motor de viajeros comúnmente conocido como autobuses o guaguas, con capacidad de quince (15) pasajeros o más, incluyendo el conductor, las ambulancias, así como los chasis y las cajas y los omnibuses de pasajeros contruidos sobre el chasis de camiones.

(9) "Peso del Automóvil" significará el peso total (curb weight), según lo especifica el fabricante, de acuerdo con las especificaciones de la Sociedad Americana de Ingenieros (SA), incluyendo el peso básico (estandar) acorde con el diseño, estilo o modelo, más el peso de todos los combustibles necesarios para el buen funcionamiento del vehículo, tales como tanque lleno de gasolina, lubricantes grasos y líquidos refrigerantes para el radiador.

(10) "Precio Contributivo para Vehículos" significará su costo en Puerto Rico más el veinte por ciento (20%) sobre dicho costo.

(11) "Propulsores" significará e incluirá los camiones especialmente diseñados para arrastrar remolques, así como los chasis y cajas para dichos propulsores.

(12) "Registro" significará el documento que describe la fecha, lugar y nombre del dueño del vehículo emitido por el estado o país dónde se llevó a cabo la transacción del vehículo.

(13) "Traficante de Vehículos de Motor", significará cualquier persona que se dedique al negocio de compraventa de vehículos de motor en cantidades mayores a sus necesidades normales.

(14) "Vehículo Pesado de Motor" significará cualquier vehículo de motor que pese descargado dos (2) o más toneladas o que su capacidad de carga de acuerdo con sus especificaciones de fábrica sea mayor de una tonelada.

C. Exención

Las exenciones a los arbitrios sobre vehículos de motor se detallan en el Capítulo III.

D. Valoración de Vehículos de Motor

En el caso de vehículos de motor los arbitrios se computan a base de una valoración que dependerá del hecho de que el vehículo de motor sea nuevo o usado. La valoración de un vehículo de motor consiste en revisar, observar y tomar la descripción general del vehículo, la cual incluye marca, año, modelo, número de serie, número de puertas, y otros. También se revisará el baúl, gavetas y cualquier otro compartimiento que tenga la unidad.

Cada vehículo de motor será valorado por empleados del Negociado, quienes cumplimentarán el formulario diseñado a estos fines.

El procedimiento de valoración de vehículos de motor se hará de la siguiente manera:

(1) Vehículos de motor introducidos por individuos, o por traficantes no afianzados.

(a) Todos los vehículos nuevos o usados se valorarán antes de que el contribuyente tome posesión de los mismos.

(b) Esa valoración será la base para determinar el precio contributivo en Puerto Rico y para hacer la imposición del arbitrio que deberá pagarse antes de tomar posesión del vehículo.

(c) El importador proveerá los documentos de propiedad (registro o título del vehículo) valoración, identificación positiva y papeles de embarque al momento de la declaración.

(d) El importador pagará los arbitrios luego de la declaración y se le proveerá el Formulario SC-2042 para evidenciar que efectuó el pago de los mismos.

(2) Vehículos de motor introducidos por traficantes afianzados:

(a) Todos los vehículos nuevos o usados se valorarán antes de que el contribuyente tome posesión de los mismos. Los vehículos nuevos de fábrica para traficantes directos no se valorizarán visualmente.

(b) Se verificará el balance disponible que tiene la fianza, y si el balance es suficiente, el contribuyente puede tomar posesión de las unidades.

(c) En o antes de los diez (10) días siguientes a la fecha de toma de posesión del vehículo el contribuyente tiene que hacer la declaración por las unidades entregadas en el formulario SC-2096 que el Secretario provee para estos fines. El traficante afianzado proveerá las facturas comerciales al momento de la declaración.

(d) Antes del levante se determinarán los arbitrios. Como una condición de la fianza, el traficante afianzado deberá declarar que tiene suficiente fianza

disponible para asegurar el pago de los impuestos y las penalidades, si alguna, sobre los vehículos introducidos por los cuales todavía no se ha pagado los impuestos.

(e) El impuesto deberá pagarse no más tarde de los seis (6) meses siguientes a la fecha de su introducción, o dentro de los quince días (15) siguientes de la fecha de venta, o dentro de los quince días (15) siguientes a la fecha en que el traficante haya permitido el uso de los vehículos en las vías públicas, lo que ocurra primero.

E. Fabricantes.

Los fabricantes de vehículos de motor pagarán los arbitrios en o antes del décimo día del mes siguiente al mes en que ocurrió la venta del vehículo.

F. Reintegros.

Referencia Artículo 3.001

G. Otras disposiciones relacionadas con la introducción y venta de vehículos de motor:

(1) Al momento de la introducción, el importador y/o el distribuidor afianzado proveerá la siguiente información:

(a) Nombre y dirección del remitente del vehículo y lugar de origen.

(b) Nombre y dirección del destinatario del vehículo.

(c) Descripción del vehículo, incluyendo marca, año, modelo, tipo, color, número de tablilla, si alguna, número de serie de caja, número de motor, tipo de motor, caballos de fuerza de uso efectivo, y cualesquiera otros números de identificación de la unidad o de sus piezas.

(d) Fecha de llegada a Puerto Rico, medio de transporte indicando el nombre de la compañía de tansportación y del conocimiento de embarque.

(e) Fecha de entrega al destinatario o su representante.

(f) Cantidad de arbitrios pagada, si alguna, fecha de pago y nombre de la persona que efectuó el mismo.

(2) Los representantes de fábrica o distribuidores de vehículos de motor suministrarán al Secretario una relación de todos los modelos de los vehículos que se introducirán en Puerto Rico. Dicha relación deberá estar en poder del Secretario antes de que comience la introducción de modelos nuevos en Puerto Rico. En la misma se incluirá lo siguiente: marca, modelo, clave del modelo, tipo de motor, peso (curb-weight) por modelo y caballaje, y el costo F.O.B. Fábrica según cotizado a los distribuidores en Puerto Rico. La relación será certificada por el representante o distribuidor, y suscrita ante funcionario autorizado por el Secretario.

(3) Todo importador presentará al Secretario al momento de la introducción y por cada vehículo usado que no sea un automóvil, copia de la factura expedida por el vendedor a los fines de proverle la información necesaria para determinar el precio contributivo en Puerto Rico. El pago de los impuestos se hará sujeto a revisión por el Departamento y todos los documentos serán entregados al funcionario que el Secretario designe para hacer la correspondente investigación.

(4) El Secretario suministrará libre de costo, a toda persona que lo solicite, información sobre el costo en Puerto Rico y el precio contributivo de cualquier vehículo de motor que se introduzca o fabrique en Puerto Rico.

(5) Cuando un contribuyente entienda que el impuesto de un vehículo no ha sido determinado correctamente, podrá solicitar una revisión al Secretario aduciendo las razones que tuviera para ello, antes del levante del vehículo.

(6) Todo automóvil nuevo que se introduzca en Puerto Rico para la venta deberá tener adherida la etiqueta que requiere la Ley Pública Núm. 85-506 de los Estados Unidos, del 7 de julio de 1958, conocida como "Automobile Information Disclosure Act" (15 U.S.C.A. 1231).

(7) Todo importador no afianzado de vehículos de motor en cantidades por encima de sus necesidades normales, deberá presentar al momento de levantar los vehículos, una copia de la licencia de rentas internas para traficar en vehículos de motor. El conocimiento de embarque deberá estar emitido a nombre del tenedor de la licencia. No se autorizará el levante de las unidades sin el fiel cumplimiento de este requisito.

(8) No se otorgará a persona alguna una licencia o tablilla para un vehículo gravado por Ley, ni el Secretario de Transportación y Obras Públicas emitirá tal licencia o tablilla a menos que, en adición a los requisitos que pueda establecer el Departamento de Transportación y Obras Públicas, la persona muestre evidencia fehaciente del pago del arbitrio fijado o la exención concedida, según sea el caso.

Fianza Requerida a Traficantes Importadores de Vehículos de Motor

Todo traficante importador de vehículos de motor que interese que se le conceda una prórroga para pagar los arbitrios deberá solicitarlo por escrito en el formulario que provee el Secretario. De concedérsele tal prórroga deberá, antes de tomar posesión de cualquier vehículo, prestar una fianza satisfactoria al Secretario para garantizar el pago de la totalidad de los arbitrios que corresponda, y de cuales-

quiera recargos, intereses o multa administrativa que se le imponga por no pagarlos en el tiempo fijado por la Ley.

La cuantía de la fianza será aquella que determine el Secretario tomando en consideración el volumen de negocio de cada traficante introductor, pero nunca será menor de cien mil dólares (\$100,000). Los impuestos devengados nunca podrán ser mayores del setenta y cinco (75%) del monto de la fianza. En aquellos casos donde la experiencia previa amerite un trato diferente, el Secretario podrá limitar el monto disponible de la fianza para autorizar introducciones adicionales con cargo a la misma.

La fianza deberá prestarse ante el Secretario mediante depósito en efectivo, carta de crédito, o a través de una compañía debidamente autorizada de acuerdo a las leyes de Puerto Rico para prestar fianzas.

El traficante afianzado mantendrá un registro de los vehículos importados bajo su fianza por los cuales no se han pagado los arbitrios, para determinar el balance disponible bajo su fianza para importaciones adicionales y declarará la cantidad disponible al Departamento. El traficante afianzado no excederá el límite del 75% de su fianza.

Ventas de Vehículos de Motor por un Traficante Importador Afianzado a Otros Traficantes Afianzado

Todo traficante importador afianzado de vehículos de motor podrá vender unidades de su inventario a otro traficante afianzado sujeto a:

- (a) Que declare las unidades que interesa vender
- (b) Solicite y obtenga la autorización expresa del Secretario, acompañando a la solicitud una Declaración de

Rentas Internas para Vehículos, indicando las unidades a vender e informando en el mismo el número del documento en que se declararon los vehículos originalmente.

(c) Declare la transacción de venta en el formulario que se provea a estos fines, certificando la venta a un traficante afianzado.

El adquirente será responsable de:

(a) Efectuar la Declaración de Rentas Internas para Vehículos.

(b) Informar en la certificación de dicha declaración que son vehículos adquiridos de un suplidor en plaza y especificar el documento en que fueron declarados por el suplidor.

La transacción antes descrita releva al vendedor del pago de los impuestos y éstos se convierten en responsabilidad del adquirente. Esta transacción no extiende el término de pago que se establece en el Artículo 6.009 de este Reglamento.

H. Vehículos de Motor Subastados por las Agencias del Gobierno de los Estados Unidos de América y las Agencias, Instrumentalidades y Municipios del Estado Libre Asociado.-

Cuando las agencias del Gobierno de Estados Unidos de América o las agencias, instrumentalidades y municipios del Estado Libre Asociado quieran vender mediante subasta aquellos vehículos que adquirieron exentos del pago de impuesto, tendrán que notificar al Secretario con no menos de quince (15) días laborables de anticipación, en lugar y la fecha de la subasta y el número de unidades a subastar.

Las entidades gubernamentales a que se refiere este Apartado que subasten vehículos de motor no podrán vender más de un vehículo por persona en cada subasta, excepto cuando el adquirente sea un traficante en vehículos. No obstante, el Secretario podrá autorizar la venta de más de un vehículo a personas que no sean traficantes, cuando previo a la celebración de una subasta la persona interesada así se lo solicite por escrito, justificando la necesidad y conveniencia de tal adquisición.

Después de la subasta, la agencia presentará un documento oficial auténtico que demuestre el nombre del comprador del vehículo con su dirección postal y residencial. Ese documento también tendrá la siguiente información relacionada con el vehículo: marca, modelo y número de serie. Además, se acompañará con cualquier otro documento que demuestre la identificación del vehículo y con cualquier otra información o récord que el Secretario determine que es necesario. También indicará el precio por el cual fue adjudicado el vehículo. De no tener el precio, se obtendrá el valor de la unidad, comparándola con unidades similares o se valorará la misma por un empleado del Negociado.

Todo automóvil adquirido en pública subasta por una persona no exenta cuyo precio contributivo al momento del traspaso no exceda de \$2,000, pagará un impuesto de \$250 ó un 20% de dicho precio contributivo, el que resulte mas bajo.

I. Requisitos de Contabilidad

Las personas sujetas a la Ley deberán retener los expedientes relacionados con la declaración y pago de impuestos por un período no menor de cinco (5) años, según lo requiere el Artículo 8.003 de este Reglamento. Los expedientes a retenerse incluirán, pero sin limitarse a,

declaraciones, planillas, documentos de embarque, facturas comerciales, órdenes de compra, cheques cancelados, etc.

Artículo 2.010.- Todo Artículo de Uso y Consumo no Gravado de otro Modo por la Ley de Arbitrios.-

A.- Imposición del Impuesto.-

Se impondrá, cobrará y pagará un arbitrio de cinco por ciento (5%) del precio contributivo en Puerto Rico a todo artículo de uso y consumo introducido o fabricado y vendido localmente para los cuales la Ley no haya fijado expresamente un tipo de impuesto distinto, incluyendo piezas y accesorios para los mismos.

B.- Exclusiones

El impuesto a que se hace referencia en el Apartado A de este Artículo no aplicará a:

(1) Los artículos usados exclusivamente para fines religiosos por instituciones u organizaciones religiosas sin fines de lucro, excluyendo aquellos artículos de uso personal.

(2) Los marcos o monturas para espejuelos.

(3) Los artículos que lleven sobre su persona los sordos, los ciegos, o los mutilados para suplir las deficiencias de dichas personas.

(4) Los artículos expresamente diseñados para suplir deficiencias físicas o fisiológicas a inválidos, ciegos, lisiados, cardíacos, sordos, mudos, sordomudos y mutilados.

(6) La ropa y el calzado de niños.

(7) Las jaleas de frutas y los productos que tengan más de un cincuenta por ciento (50%) de frutas, de vegetales o de viandas naturales como principal ingrediente.

(8) Los productos de repostería elaborados a base de harina de trigo o de maíz, o de otros cereales.

(9) Los chocolates de mesa.

(10) Los dulces confeccionados en el hogar en pequeñas cantidades.

(11) El algodón de azúcar, el millo, el "crispé" y las palomitas de maíz.

(12) Los mantecados y los helados.

(13) Los alimentos.

(14) Los refrescos.

(15) Las medicinas.

(16) Los libros, las revistas, los periódicos y las publicaciones de promoción comercial, religiosa y política.

(17) Los combustibles, el petróleo crudo y los productos de petróleo o mezcla de hidrocarburos excluidos del gravamen por la Ley de Arbitrios.

(18) Las obras de arte cuando sean adquiridas por museos o galerías sin fines de lucro con el solo propósito de exhibirlas permanentemente.

(19) Los siguientes materiales y efectos escolares: crayolas, gomas para borrar, lápices, libretas, libros con dibujos para pintar, pegas y reglas para ser utilizados en el proceso de enseñanza y aprendizaje.

(20) Los jabones de tocador.

(21) Las pastas de dientes, incluyendo todo dentrífico en forma sólida o líquida y los cepillos de dientes utilizados por las personas en la higiene oral.

(22) Las toallas sanitarias, incluyendo tampones, el papel sanitario y los pañales para niños.

(23) Los detergentes.

(24) Las escobas, mapos y cubos para limpieza.

(25) La mercancía usada que constituya efectivamente parte de una mudanza. El término "mudanza" significará el

conjunto total de los artículos o efectos que normalmente forman parte del mobiliario de un hogar, excluyendo las alfombras, los aparatos o artefactos fotográficos, los eléctricos o de gas fluido y los artículos de joyería.

(26) Las placas a colocarse sobre las lápidas de los militares activos y veteranos fallecidos enviadas a la familia de éstos por el Gobierno de los Estados Unidos de América.

(27) Los zapatos de trabajo.

(28) Las herramientas y equipos neumáticos.

(29) El carbón que se utilice como fuente de energía.

(30) Los herbicidas, plaguicidas, insecticidas, fumigantes y fertilizantes.

(31) La maquinaria y equipo que se utilice en la transformación de carbón en energía y que además se utilice para el control de la contaminación ambiental.

(32) Todo artículo que esté gravado por cualquier otra ley del Estado Libre Asociado de Puerto Rico.

C.- Disposiciones Especiales sobre Artículos Excluidos del Arbitrio.-

(1) Artículos de fines religiosos.-

Para efectos de clarificar esta exclusión, se señala a manera de ejemplo algunos de los artículos usados exclusivamente para fines religiosos: vasos sagrados, tales como la patena, el copón, la custodia, cálices, sagrarios, y otros.

Obsérvese que los artículos mencionados no pueden ser clasificados como artículos de utilidad general,, toda vez que el único uso posible permitido es aquél que tiene dentro del ritual ceremonial religioso.

Existe un sinnúmero de artículos que pueden usarse indistintamente para fines religiosos y personales, tales como medallas, cruces, velas, estatuas y otros. En estos casos se reconocerá la exclusión si los mismos son introducidos por instituciones religiosas para ser usados en el ritual religioso, cuando los mismos hayan sido adquiridos directamente del exterior.

Cuando los artículos se adquieran de fabricantes locales, la institución religiosa deberá reclamar el reembolso conforme al procedimiento que se establece en el Artículo 3.003.

(2) Jabón de Tocador.-

El término jabón de tocador se refiere al jabón de tocador o de baño para uso personal o para animales, ya sea sólido o líquido, incluyendo el champú y enjuagador de cabello (rinse). Cualquier artículo que se mercadee por cualquier otro nombre que no sea el de enjuagador o rinse, no se considerará comprendido en la exclusión. No se incluye dentro del término jabón de tocador los cosméticos y productos del tocador.

(3) Medicina.-

A los efectos de este Reglamento, se entenderá por medicinas aquellas sustancias y materiales fungibles utilizados en el diagnóstico, curación, mitigación, tratamiento y prevención de enfermedades del hombre y los animales.

Deberá entenderse el término "materiales fungibles" como aquellos artículos que se consumen con el uso. El término "fungible" presupone que el artículo luego del uso desaparece o no se puede recuperar.

Este es el caso de artículos que al aplicarse a la piel se adhieren, se extinguen, se destruyen o desaparecen con el

uso. Ejemplo de estos últimos son el mercurio cromo, yodo y ungentos.

Estarán incluidos en el término "medicinas" los siguientes artículos desechables: placas de rayos x, el algodón, la gasa, el esparadrapo, las jeringuillas desechables, paletas para exámenes orales, los reactivos químicos para examen en los laboratorios de partes o segregaciones del cuerpo. No se incluye dentro del término "medicinas" el papel para camillas, las batas para el paciente y personal de quirófano, las gorras, máscarillas, los guantes estériles o no, instrumentos quirúrgicos manuales, mecánicos o eléctricos, los equipos de laboratorio, los equipos dentales y los equipos o materiales análogos aunque sean desechables y las piezas o accesorios para los mismos.

El Negociado de Arbitrios utilizará, cuando sea necesario, los recursos de la Agencia Federal de Alimentos y Drogas para determinar si un artículo cae o no dentro de la clasificación de medicinas.

(4) Ropa de Niños.-

El término ropa de niño incluirá lo siguiente:

(a) Cualquier prenda o atavío de cualquier material que sirva para vestir a una persona durante su niñez. El tamaño de estas prendas de vestir cubren desde el doble cero (00) hasta el número doce (12) o sus equivalentes.

(b) El calzado hasta el número trece y medio (13 1/2) y las medias hasta el número nueve al once (9-11), correas de cintura hasta el número ventiocho (28), o los tamaños equivalentes para cada caso.

Los abrigos, estolas, bufandas y sombreros o cualquier atuendo o atavío que no sea parte de la vestimenta común y

corriente del niño no estarán comprendidos en la exclusión del impuesto.

Para poder disfrutar de esta exclusión el contribuyente deberá presentar al momento de levantar la mercancía de las zonas portuarias y marítimas, los documentos de embarque y facturas comerciales que contengan una descripción detallada del tipo de ropa que se está introduciendo, especificando si es o no ropa de niño. Si del análisis de los documentos no se pudiese precisar si la ropa que se introduce es para niños, el contribuyente deberá pagar el impuesto correspondiente para poder levantar la mercancía.

El contribuyente vendrá obligado a presentar la evidencia correspondiente de que la mercancía introducida y sobre la cual se pagó el impuesto correspondiente es ropa de niño, a los fines de poder reclamar el pago de los impuestos como un pago indebido.

(5) Libros, Revistas, Periódicos y Publicaciones de Promoción Comercial, Religiosa y Política.-

Estarán comprendidas dentro de las publicaciones excluidas del gravamen aquellos folletos, cartelones, literatura "brochures" y hojas sueltas hechas de papel, cartón o cualquier otro material parecido, que contengan un mensaje impreso cuyo único propósito sea de propaganda comercial, religiosa o política.

Por lo tanto, todos aquellos artículos que tengan otra utilidad, aunque vayan acompañados de propaganda comercial son artículos tributables y los mismos no están dentro de la exclusión que dispone la Ley. Los almanaque, las bolsas de papel, las carteras, los llaveros y las plumas, entre otros, que tengan impresos mensajes de propaganda comercial son artículos tributables.

(6) Herramientas y Equipos Neumáticos.-

A los fines de esta exclusión se considerarán como equipos neumáticos aquellas herramientas y equipos que requieran del uso de aire para su funcionamiento. Cualquier herramienta y equipo cuyo funcionamiento no se realice por medio de aire será tributable para los efectos de la Ley y este Reglamento.

A los efectos de aclarar el alcance de la exclusión, tomaremos como ejemplo el caso de los compresores de aire.

Los compresores de aire son equipos operados bien sea por energía eléctrica, gas fluído o motores de combustión interna cuyo objeto es producir aire comprimido en forma positiva o negativa para operar las herramientas o equipos neumáticos excluidos del gravamen por la Ley. Se aclara que hay una diferencia técnica en los conceptos compresores de aire, herramientas o equipos neumáticos. El primero es para producir el aire con que se operarán los segundos. Por lo tanto, los compresores de aire no están excluidos del gravamen.

(7) Detergentes.-

Se entenderá por el término detergente cualquier substancia en polvo, sólida o líquida que debido a un conjunto de propiedades realiza una función limpiadora. Se incluirá dentro del término aquellos detergentes para uso en el hogar y para uso industrial.

A los fines de reclamar la exclusión, será responsabilidad del contribuyente solicitar la determinación del Negociado en cuanto a si el artículo es o no un detergente.

(8) Zapatos de Trabajo.-

El término zapatos de trabajo incluye aquellos zapatos con características especiales para realizar determinadas tareas en la industria de la construcción, agricultura, laboratorios y fábricas, siempre y cuando dicho calzado sea necesario para la seguridad de la persona o que la función que ésta realiza lo requiera para la seguridad del producto, por su higiene o sensibilidad a la contaminación.

D. Requisitos de Declaración y Pago de Impuestos

Referencias,

(1) Importadores - Artículos 2.011 y 6.001

(2) Fabricantes - Artículos 2.011 y 6.002

Los importadores de artículos de uso o consumo, que de otra forma no estén gravados por la Ley, deberán declarar y pagar los impuestos aplicables usando el Formulario de Hacienda SC-2005, o su equivalente, antes de tomar posesión de sus embarques. Los importadores acogidos al sistema de pre-pago deberán usar el Formulario SC-21141, o su equivalente, para pagar los impuestos sobre sus importaciones en o antes del décimo día del mes siguiente al mes de la introducción del artículo.

E. Reintegros

Los contribuyentes que soliciten reembolso debido a pagos indebidos o en exceso deberán someter sus solicitudes por escrito de acuerdo a los requisitos del Capítulo VII.

F. Requisitos de Contabilidad

Las personas sujetas a la Ley deberán retener los expedientes relacionados con declaraciones y pago de impuestos por un período no menor de cinco (5) años, según requerido por el Artículo 8.003 de este Reglamento. Los expedientes a retenerse deberán incluir, pero sin limitarse a, declaraciones, planillas, documentos de embarque, facturas comerciales, órdenes de compras, cheques cancelados, etc.

Artículo 2.011 - Declaración de Arbitrios

Todo traficante importador o fabricante deberá hacer una declaración de arbitrios sobre los artículos o la materia prima introducida del exterior, de acuerdo al procedimiento que administrativamente prescriba el Secretario. A pesar de que la declaración (Formulario SC-2005) la puede preparar un Oficial Fiscal del Departamento para el contribuyente, éste último será responsable de su corrección y veracidad.

(1) En el caso de traficantes, la declaración de arbitrios se someterá con la factura comercial y dos (2) copias de los documentos de embarque. El contribuyente visitará una de las oficinas del Negociado de Arbitrios para llenar el Formulario SC-2005 trayendo consigo las facturas y los documentos de embarque. El contribuyente pagará el impuesto antes del levante de los artículos y estará sujeto a la selección y sello para inspección. Luego de la declaración, al contribuyente se le proveerá una copia del documento de embarque para que la presente a su porteador, autorizando de esta forma el levante de su embarque.

(2) En el caso de fabricantes locales, la Declaración de Arbitrios sobre artículos vendidos localmente o fuera de

Puerto Rico será concurrente con la fecha del pago de los arbitrios correspondientes. Para el levante, los fabricantes se asegurarán de que sus documentos de embarque vengan identificados con sus nombre y Número de Identificación Contributiva asignado.

(3) En el caso de traficantes afianzados que introduzcan vehículos, la declaración deberá llenarse en o antes de los siguientes diez (10) días a la fecha en que tome posesión de los vehículos.

Artículo 2.012.- Artículos Introducidos en Furgones.-

Toda persona que introduzca en Puerto Rico artículos utilizando el sistema de furgones para trasladarlos desde el puerto a sus almacenes, deberá someter al Secretario la lista de empaque y las facturas comerciales correspondientes a los artículos introducidos antes de retirar el furgón de la custodia de la compañía porteadora. Cuando el contribuyente no disponga en ese momento de la factura comercial someterá al Secretario la lista de empaque correspondiente. De no disponer tampoco de dichas listas o de negarse a someterlas, estará impedido de tomar posesión de los artículos. Estas disposiciones no relevarán al introductor de cumplir con las disposiciones de Ley relativas a la determinación del contribuyente y al tiempo de pago, ni de su obligación de someter al Secretario las facturas comerciales al momento de efectuarse el pago del impuesto.

En el caso de artículos perecederos introducidos del exterior, utilizando el sistema de furgones, el Secretario establecerá mecanismos administrativos adecuados para que el introductor pueda tomar posesión de los mismos con prontitud.

Una vez se autorice a un contribuyente, consignatario o porteador, bien directamente o a través de su representante autorizado, para mover el furgón de los predios de la compañía porteadora, éste será responsable e incurrirá en delito grave, a partir de ese momento, por la rotura del precinto, cerradura, candado o sello del furgón, si el mismo fue puesto por un Oficial Fiscal del Departamento y si dicha rotura no fue hecha en presencia de un funcionario fiscal del Departamento de Hacienda. No se incurrirá en delito cuando la rotura fuere hecha por un agente del gobierno federal debidamente autorizado. A estos fines el contribuyente, consignatario o porteador deberá notificar de inmediato al Departamento y suministrar la prueba a tales efectos.

Artículo 2.013.- Deberes de Dueños, Arrendatarios y Administradores de Puertos.-

Ningún dueño, arrendatario o administrador de cualquier puerto que tenga bajo su custodia artículos sujetos al pago de arbitrios de acuerdo con la Ley, podrá entregarlos al consignatario, ni a la persona que propiamente los reclame a menos que éstos le presenten una certificación del Secretario autorizando su entrega.

Cuando de acuerdo a la Ley Núm. 115 de 9 de mayo de 1941, según enmendada, y a sus reglamentos, el dueño arrendatario o administrador de cualquier puerto traslade la carga a cualquier depósito o almacén, la obligación de no entregar artículos tributables, a menos que se haya obtenido previamente la correspondiente certificación del Secretario para ello, será del dueño del almacén depositario. Si tal dueño, arrendatario o administrador vende los artículos porque no los hayan reclamado, deberá pagar al Secretario los arbitrios, más los recargos e intereses que graven dichos artículos hasta la fecha de pago.

Artículo 2.014.- Entrega de Mercancía por Porteadores
y Dueños de Almacenes.-

A.- Deberes de los Porteadores.-

Todo porteador marítimo, aéreo o terrestre o cualquier otra persona que se dedique al negocio de traer cargas a Puerto Rico tendrá las siguientes responsabilidades y deberes, además de las licencias requeridas según especificadas en el Artículo 5:

(1) Entregará a los Agentes Fiscales en la Oficina de Arbitrios del Puerto los documentos de carga pertenecientes a cada cargamento introducido en Puerto Rico dentro de 24 horas después de su llegada. Los documentos entregados incluirán el nombre del porteador según aparece en su licencia y deberá identificar la fecha en que el embarque se trajo a Puerto Rico. Los documentos de embarque claramente identificarán la siguiente información:

- (a) Nombre y dirección del embarcador
- (b) Nombre y dirección del consignatario
- (c) Descripción de la mercancía importada
- (d) Cantidad y peso de la mercancía importada
- (e) Fecha de introducción de la mercancía

(2) El porteador tendrá predios seguros para almacenar los bienes sujetos a la Ley.

(3) El porteador mantendrá un inventario perpetuo sobre:

- (a) Embarques recibidos
- (b) Embarques pendientes de permiso de levante
del Departamento.

- (c) Embarques autorizados pendientes de entrega
- (d) Embarques entregados

(4) El porteador enmendará sus documentos de embarque informando cualquier diferencia en los mismos dentro de las siguientes cuarenta y ocho (48) horas después de descubierta dicha diferencia disponiéndose lo siguiente:

(a) El porteador tiene en su posesión un licencia válida de acuerdo a la Ley.

(b) El porteador tiene un procedimiento escrito para informar las diferencias en los embarques que será revisado anualmente por un Contador Público Autorizado y que se sometió al Departamento.

(5) No entregará a ningún consignatario, ni a su representante, ni a la persona encargada del levante, la mercancía o artículos que haya recibido de los embarcadores o personas en el exterior, para consignatarios en Puerto Rico, y la cual esté sujeta al pago de arbitrios sobre su introducción en Puerto Rico, sin antes recibir de manos de dicho consignatario, representante o persona encargada de levantar dicha mercancía o artículo, una certificación del Secretario o de su agente fiscal autorizado, en la que se exprese que el consignatario ha cumplido con las disposiciones de la Ley.

Todo porteador que viole esta disposición, estará sujeto a la imposición de una multa administrativa y al pago del impuesto correspondiente a dichos artículos, incluyendo recargos e intereses computados desde la fecha de introducción de los artículos, cuando el contribuyente no efectúe dicho pago.

Asimismo, se le podrá suspender la licencia que se le hubiere expedido.

(6) El porteador cooperará totalmente con los Oficiales Fiscales en las siguientes situaciones:

- (a) Presentando su licencia, cuando así se le requiera
- (b) Presentando evidencia de que los embarques han sido debidamente autorizados por el Departamento, cuando se le requiera
- (c) Presentando embarques para inspección cuando dicha inspección se debe llevar a cabo en los predios del porteador.

(7) Cuando conforme a la reglamentación aplicable el porteador marítimo, aéreo o terrestre esté obligado a depositar bajo la custodia del Servicio Federal de Aduanas los embarques conteniendo artículos procedente del exterior, la obligación de no autorizar la entrega a través del "Carrier's Certificate and Release Order" será de dicho porteador, a menos que se haya obtenido la certificación del Secretario acreditativa del pago de los impuestos. El porteador marítimo, aéreo o terrestre que mediante el "Carrier's Certificate and Release Order", autorice la entrega de tales artículos sin la certificación del Secretario, estará sujeto a la imposición de una multa administrativa y al pago de impuesto correspondiente a los mismos, incluyendo recargos e intereses computados desde la fecha de introducción de los artículos.

(8) Permitirá que los funcionarios fiscales del Departamento de Hacienda inspeccionen el equipaje y los artículos introducidos en Puerto Rico por viajeros procedentes del exterior, cuando a juicio de dichos funcionarios hubiere razón para creer que se están introduciendo artículos sujetos al pago de impuestos.

(9) El porteador deberá desarrollar un procedimiento para la mercancía en tránsito.

(a) El porteador presentará los documentos de embarque de la carga cuando llegue con los requisitos detallados más arriba.

(b) El porteador presentará copia de los documentos de entrada y salida de artículos exportados al exterior dentro de ciento veinte (120) días de la fecha de introducción. Si el porteador no cumple con este requisito, estará sujeto a multas administrativas y otras penalidades.

B.- Deberes de los Dueños de Almacenes.-

Todo dueño de almacén que se dedique total o parcialmente al almacenaje de artículos por cuenta de consignatarios en Puerto Rico tendrá las siguientes responsabilidades y deberes:

(1) No entregará a ninguna persona, carga o mercancía que haya recibido de manos de un porteador para su almacenaje transitorio, a menos que la persona que reclama dicha carga o mercancía presente una certificación del Secretario en la que se exprese que el consignatario ha cumplido con las disposiciones de la Ley.

(2) Mantendrá un registro en el que, como información mínima anotará diariamente:

- (a) La mercancía que recibe de los porteadores
- (b) Número del conocimiento de embarque
- (c) Cantidad de bultos
- (d) Numeración o identificación de los bultos
- (e) Nombre y dirección del consignatario
- (f) Fecha en que la mercancía es retirada del almacén

- (g) Identificación del documento de pago expedido por el Secretario autorizando el levante de la mercancía
- (h) En los casos que tuviera que subastar la mercancía hará constar el nombre y dirección del adquirente.

(3) Pagará los impuestos sobre aquella mercancía tributable que tuviere que vender en pública subasta por cualquier razón. Los impuestos sobre mercancía así vendida se pagarán el día laborable siguiente al día de la venta. La base para la determinación del impuesto en estos casos será el precio pagado por el adquirente.

(4) En los casos de productos de petróleo tributables, almacenados en tanques de compañías distribuidoras por cuenta de entidades exentas, los requisitos a observarse por las compañías distribuidoras serán aquellos que se establezcan en los términos del contrato de garantía o fianza que presten a favor del Secretario.

CAPITULO III

EXENCION AL IMPUESTO SOBRE ARTICULOS

Artículo 3.001- Facultades del Secretario para Administrar las Exenciones.

El Secretario podrá establecer, mediante reglamento o mediante orden administrativa, condiciones respecto al disfrute de cualquier exención concedida por Ley con el fin de asegurar el debido cumplimiento de los términos, disposiciones y propósitos en virtud de los cuales se otorga la exención.

El Secretario podrá imponer, entre cualesquiera otros que estime necesarios, los siguientes requisitos y condiciones:

(1) Exigir al contribuyente la radicación de planillas e informes y que lleve libros de contabilidad y de records, así como que se presente cualquier documento o evidencia que juzgue pertinente a la exención reclamada u otorgada, según sea el caso.

(2) Requerir la prestación de fianza para responder por el monto de la exención solicitada y de cualquier multa administrativa, recargo o interés que de acuerdo a la Ley se pueda imponer.

(3) Requerir que se le autorice a realizar inspecciones periódicas o de otra índole relacionadas con los artículos exentos y que se radiquen de antemano los contratos, órdenes u otra información relacionada con permisos para transferir o vender artículos exentos.

(4) Fijar un límite de tiempo durante el cual el artículo sobre el que se reclama la exención podrá usarse para el propósito que da derecho a la exención, salvo que otra cosa se disponga por Ley.

La solicitud de exención se hará mediante escrito dirigido al Director del Negociado, en la forma y manera que se establece en este Reglamento o en las órdenes administrativas que se emitan al efecto. Dicho escrito se acompañará con la información requerida a los fines de evaluar si procede que se otorgue la exención solicitada.

El Secretario podrá denegar cualquier solicitud de exención o revocar prospectivamente el reconocimiento de las ya concedidas, cuando determine que la persona exenta no ha cumplido con alguna disposición de Ley o Reglamento o de la Orden Administrativa por virtud de la cual se hubiere reconocido la exención.

Artículo 3.002.- Reintegro de los Impuestos Pagados en Caso de Exenciones.

El Secretario tendrá facultad para cobrar los arbitrios previo al reconocimiento de las exenciones dispuestas por Ley. De igual manera podrá disponer para que las exenciones se reconozcan sin que haya mediado el pago del impuesto, si a su satisfacción el solicitante de exención le demuestra que tiene derecho a disfrutar de la misma.

No obstante, el pago previo de arbitrios no se requerirá respecto a las siguientes exenciones:

(1) La exención concedida a una planta de manufactura cuando ésta adquiera la materia prima, el equipo y la maquinaria directamente del exterior.

(2) La exención concedida a una planta de manufactura, cuando ésta adquiera la materia prima, el equipo y la maquinaria depositados en almacenes de adeudo pertenecientes a importadores traficantes.

Asimismo, cuando un traficante distribuidor afianzado venda, dentro del período de quince (15) días que tiene para

pagar el arbitrio, artículos para ser utilizados como materia prima en el proceso de manufactura, el Secretario podrá reconocer la exención sin requerir el pago previo de arbitrios.

En estos casos el traficante distribuidor deberá incluir la venta en su declaración de arbitrios y señalar que la misma es exenta.

(3) La exención concedida a importadores traficantes sobre artículos introducidos en Puerto Rico y depositados en almacenes de adeudo con el propósito de vender los mismos en el exterior.

(4) La exención concedida a las instituciones sin fines de lucro a que se refiere el Artículo 3.018 de este Reglamento.

(5) La exención concedida a turistas y a personas residentes en Puerto Rico que viajan al exterior.

Cuando el Secretario haya otorgado una exención y proceda el reintegro de arbitrios, éste se hará a:

(1) La persona exenta cuando ésta haya pagado directamente el impuesto.

(2) La persona exenta, previa aquiescencia a ello de parte de la persona que pagó el impuesto.

(3) La persona que después de pagar el impuesto no lo haya transferido en todo o en parte en el precio de venta facturado a la persona exenta.

Artículo 3.003.- Término de Prescripción para Solicitar Reembolso.

Toda persona interesada en que se le reintegre el total o parte del arbitrio pagado sobre cualquier artículo exento, deberá radicar una solicitud de reembolso acompañada de los documentos requeridos por el Secretario, dentro de los ciento

ochenta (180) días siguientes a la fecha de entrega a la persona exenta.

Cuando se trate de las exenciones sobre artículos en tránsito y para exportación, dicho término se contará a partir de la fecha en que salgan de Puerto Rico los artículos que dan origen a la reclamación.

Cuando la persona haya realizado el pago previamente, deberá radicar su solicitud de reembolso y los documentos requeridos dentro de los ciento ochenta (180) días siguientes a la fecha en que realizó el pago del impuesto.

Cualquier solicitud radicada fuera del término prescrito será denegada por el Secretario.

Artículo 3.004.- Exenciones Condicionales para Artículos en Tránsito, para Exportación o Devueltos.

No se reconocerá la exención condicional en los casos indicados en los Artículos 3.013 y 3.014 de este Capítulo, a menos que el artículo al que se haya otorgado la exención sea exportado nuevamente, devuelto al fabricante, destruido, o que en otra forma se haya dispuesto del mismo, según requieren las referidas disposiciones.

Con sujeción a lo dispuesto en el Artículo 8.001, el Secretario podrá ampliar o extender el límite de tiempo para que un contribuyente exporte nuevamente, devuelva al fabricante, destruya o de otro modo disponga de los artículos sujetos a exención condicional por cualesquiera de las razones o causas establecidas en los Artículos 3.013 y 3.014, antes mencionados.

Artículo 3.005.- Exención a Organizaciones de Salud Pública.

A.- Alcance de la Exención.

Estarán exentos del arbitrio establecido los proyectores y pantallas de cine para uso exclusivo y permanente en la difusión de propaganda educativa de salud pública que sean adquiridos por:

(1) Organizaciones antituberculosas, cardiológicas, antivenéreas y oncológicas.

(2) Organizaciones para la prevención de la poliomielitis y del síndrome de inmunodeficiencia adquirida (SIDA).

B.- Reconocimiento de la Exención.

Las organizaciones de salud que deseen acogerse a esta exención, deberán radicar una solicitud al efecto ante el Secretario, acompañada de una declaración jurada haciendo constar que la persona solicitante es una organización bona fide, sin fines de lucro, inscrita en la correspondiente agencia gubernamental y que usará el equipo exento del pago de impuestos en la difusión de propaganda educativa de salud pública.

C.- Requisitos para el Disfrute de la Exención.

Dicha declaración jurada se hará en original y duplicado y el Secretario de Hacienda enviará el duplicado al Secretario de Salud para que determine la veracidad y exactitud de los hechos declarados en la misma. Si de la

investigación que lleve a cabo el Secretario de Salud, o en cualquier otra forma, se determina que los hechos expresados en la solicitud son falsos, el Secretario de Hacienda denegará la exención solicitada. Además, la persona que haya suscrito la declaración jurada, convicta que fuere, estará sujeta a las penalidades por perjurio establecidas en el Artículo 225 del Código Penal del Estado Libre Asociado de Puerto Rico.

Una vez el Secretario reconozca la exención, la organización de salud deberá suministrar al Negociado copia de la orden de compra donde se detalle el equipo adquirido o por adquirirse. En caso de compras a un almacén de adeudo, la orden de compra deberá estar firmada por el vendedor y el comprador, haciendo constar en la misma que los arbitrios no están incluidos en el precio de venta.

Artículo 3.006.- Vehículos de Porteadores Públicos.

A.- Alcance de la Exención.

Estarán exentos del arbitrio fijado por Ley, los siguientes vehículos y sistemas de radioteléfono, siempre y cuando se adquieran para dedicarlos a la transportación mediante paga:

(1) Todo vehículo de motor que se registre por primera vez en el Departamento de Transportación y Obras Públicas por una persona que lo dedique inmediatamente después de su adquisición a la transportación de pasajeros mediante paga y que se considere instrumento de trabajo de su dueño, a tenor con lo dispuesto en la Sección 1-109 de la Ley Núm. 141 de 20 de julio de 1960, según enmendada, conocida como "Ley de Vehículos y tránsito de Puerto Rico". Dicho vehículo de motor continuará gozando de la exención concedida

en caso de venta, enajenación o traspaso, siempre y cuando que el adquirente original lo haya dedicado a la transportación de pasajeros mediante paga por un período mínimo de dos (2) años y haya acumulado por lo menos 24,000 millas en el vehículo.

(2) Todo vehículo de motor nuevo adquirido por una persona que lo dedique inmediatamente después de su adquisición a la transportación de pasajeros mediante paga, y que no se considere instrumento de trabajo de su dueño de acuerdo a la Sección 1-109 de la Ley Núm. 141 de 20 de julio de 1960, según enmendada, estará sujeto, en sustitución del arbitrio fijado en la Ley, a un impuesto de doscientos cincuenta (\$250) dólares, si su precio contributivo en Puerto Rico no excede de dos mil quinientos (\$2,500) dólares, más veinticinco por ciento (25%) sobre el exceso de dos mil quinientos dólares (\$2,500) si su precio contributivo en Puerto Rico es de más de dos mil quinientos dólares (\$2,500).

(3) Todo vehículo pesado de motor que se registre por primera vez en el Departamento de Transportación y Obras Públicas de Puerto Rico por una persona que, en su carácter de porteador público, lo dedique inmediatamente después de su adquisición a la transportación de carga mediante paga y que se considere instrumento de trabajo de su dueño a tenor con lo dispuesto en las Secciones 1-109 y 1-165 de la Ley Núm. 141 del 20 de julio de 1960, según enmendada y en el Artículo 2(d) de la Ley Núm. 109 del 29 de junio de 1962, según enmendada, conocida como "Ley de Servicio Público de Puerto Rico".

(4) Los sistemas de radioteléfonos instalados en los vehículos de motor exentos de arbitrios a que se mencionan en los Incisos (1) y (2) precedentes.

Cuando el dueño de un vehículo de motor sujeto a cualquiera de las exenciones establecidas en los Incisos (1)

y (3) o al pago parcial de los arbitrios fijados en el Inciso (2) de este Apartado, lo venda, lo traspase o en cualquier otra forma lo transfiera a otra persona que no lo dedique inmediatamente después de su adquisición a los usos y bajo las condiciones establecidas en dichos Incisos, el nuevo adquirente estará obligado a pagar, antes de tomar posesión del vehículo, la diferencia entre los arbitrios parciales o exención total antes dispuesta y la cantidad que le correspondería pagar de acuerdo con la Ley. Tal diferencia se computará tomando en consideración el precio contributivo en Puerto Rico de dicho vehículo a base del cual se pagó el arbitrio o se concedió la exención, según sea el caso, y la depreciación sufrida, o en el caso de los vehículos cubiertos en el Inciso (2), el cincuenta por ciento (50%) del arbitrio que resulte al aplicar la tabla contenida en el Artículo 2.009 de este Reglamento al momento de la tasación, cuando estos vehículos tengan más de dos (2) años de uso y más de veinticuatro mil (24,000) millas corridas, la cantidad que resulte más baja, todo ello de acuerdo a la reglamentación aplicable. Todo dueño de un vehículo sujeto a los arbitrios antes establecidos que decida posteriormente operarlo en otra forma que no sea como su instrumento de trabajo, deberá pagar la diferencia entre los arbitrios parciales y la cantidad que le correspondería pagar de no haberse beneficiado de dicho alivio contributivo.

Cuando un importador o distribuidor pague el arbitrio sobre un vehículo de motor y posteriormente lo venda para los fines dispuestos en los Incisos (1), (2) y (3) de este Apartado, el Secretario le devolverá cualquier diferencia que exista entre el impuesto que pagó y el impuesto parcial o exención aplicable según dichos Incisos, siempre que tal diferencia no se haya pasado al comprador y de haberse traspasado, la devolución se hará a este último.

B.- Reconocimiento de la Exención.

El Secretario podrá reconocer la exención, siempre y cuando la persona lo solicite por escrito y acompañe los siguientes documentos:

(1) En los casos de las personas descritas en los Incisos (1) y (3) del Apartado A. de este Artículo, copia de la Resolución que emite la Comisión de Servicio Público, en la cual se exprese que el vehículo es la única fuente de ingreso con que cuenta su dueño para el sostenimiento suyo y el de su familia.

(2) Copia sellada de la Planilla de Contribución sobre Ingresos más reciente.

(3) Autorización de la Comisión de Servicio Público para sustituir el vehículo público dedicado a la transportación de pasajeros o carga mediante paga o copia del certificado de inspección en aquellos casos en que el permiso se expide por primera vez.

(4) Copia de la orden de compra del vehículo.

(5) Copia de la licencia del vehículo entregado a cambio, si alguno.

(6) Copia de la declaración de arbitrios del vehículo entregado a cambio, si alguno, y el correspondiente recibo de pago en caso de ser tributable.

Artículo 3.007.- Exenciones a Veteranos Lisiados.

A.- Alcance de la Exención.

Estarán exentos del arbitrio fijado por Ley y hasta la cantidad de cinco mil (\$5,000) dólares, los vehículos de motor provistos a veteranos lisiados para su uso personal por, o con, la ayuda de la Administración de Veteranos. El

reemplazo del vehículo así adquirido estará también sujeto a dicha exención siempre que el vehículo a reemplazarse haya sido poseído por el veterano para su uso personal por un período no menor de cuatro (4) años. No obstante lo anteriormente dispuesto, cuando el vehículo a reemplazarse haya perdido su utilidad por causas fortuitas no atribuibles a la negligencia del dueño, el reemplazo estará sujeto a la exención concedida.

B.- Reconocimiento de la Exención.

El Secretario podrá reconocer la exención previo al pago de los impuestos, a aquellos veteranos lisiados que lo soliciten mediante carta y que sometan los siguientes documentos:

(1) Certificación de la Administración de Veteranos haciendo constar que es elegible para recibir los beneficios de la Ley Pública Número 187 del 82vo. Congreso de los Estados Unidos de América.

(2) Copia de la factura comercial o contrato de compraventa de la unidad.

(3) Copia de la licencia del vehículo entregado a cambio, si alguno.

(4) Copia de la declaración de arbitrios del vehículo entregado a cambio, si alguno, y el correspondiente recibo de pago.

(5) Declaración del veterano con relación a la cantidad de vehículos adquiridos exentos bajo las disposiciones de este Artículo hasta la fecha de solicitud.

C.- Requisitos para el disfrute de la Exención.

Cuando el dueño del vehículo que ha disfrutado de la exención provista por este Reglamento, transfiera o de otra

forma disponga del vehículo de motor, el nuevo adquiriente deberá pagar los arbitrios aplicables de acuerdo a la tabla contenida en el Artículo 2.009 de este Reglamento, computado a base del precio contributivo sobre el cual se otorgó la exención, menos la depreciación sufrida, antes de tomar posesión del mismo. Será deber de la persona exenta requerir evidencia al adquiriente sobre el pago de los arbitrios antes de entregar el vehículo de motor.

Artículo 3.008.- Exenciones a Cónsules de Carrera.

A.- Alcance de la Exención.

Estarán exentos del arbitrio fijado por Ley los vehículos adquiridos o introducidos en Puerto Rico para el uso personal de cónsules de carrera en Puerto Rico de países extranjeros, siempre que tales países extiendan igual privilegio a los representantes de Estados Unidos de América.

B.- Reconocimiento de la Exención.

El Secretario podrá reconocer la exención siempre y cuando la persona exenta lo solicite por escrito y acompañe los siguientes documentos:

(1) Certificación del Secretario de Estado de Puerto Rico acreditativa de que el solicitante es un cónsul de carrera de país extranjero, residente en Puerto Rico y que el país de su procedencia extiende igual privilegio a los representantes de Estados Unidos.

(2) Copia de la orden de compra del vehículo.

(3) Inventario de vehículos exentos que posea y el uso que se le da a los mismos.

(4) Declaración de arbitrios y el correspondiente recibo de pago del vehículo exento entregado a cambio, si alguno.

C.- Requisitos para el Disfrute de la Exención.

Cuando el cónsul dueño de un vehículo que esté disfrutando de la exención concedida lo venda, traspase o en cualquier otra forma lo enajene, el nuevo adquirente vendrá obligado a pagar, antes de tomar posesión del mismo, el arbitrio que resulte al aplicar la tabla contenida en el Artículo 2.009 de este Reglamento, tomándose como base el precio contributivo sobre el cual se concedió la exención, menos la depreciación sufrida. Será obligación de la persona exenta requerir constancia al nuevo adquirente del pago del arbitrio antes de entregarle el vehículo.

Artículo 3.009.- Exenciones a Personas con Impedimentos.

A.- Alcance de la Exención.

Las personas que a continuación se indican podrán adquirir libre del pago de arbitrios un (1) vehículo de motor especialmente preparado y equipado para su uso personal:

(1) Toda persona a quien se le hayan amputado ambas manos y tenga la autorización correspondiente para conducir vehículos de motor.

Por "persona a quien se le hayan amputado ambas manos" se entenderá aquélla a quien se le hayan amputado ambas manos desde la muñeca o más arriba en el brazo.

(2) Toda persona permanentemente parapléjica y toda persona con una incapacidad permanente de naturaleza similar que esté debidamente autorizada para conducir vehículos de motor.

Por "persona permanentemente parapléjica o persona con una incapacidad permanente de naturaleza similar" se entenderá aquella persona que por enfermedad, accidente u otra causa padece permanentemente de parálisis total de la mitad inferior de su cuerpo o aquélla que por enfermedad, accidente u otra causa ha perdido la utilidad de ambas piernas o a quien se le hayan amputado ambas piernas más arriba de las rodillas.

(3) Toda persona ciega o con una incapacidad física permanente que no le permita conducir un vehículo, pero que utilice los servicios de un conductor autorizado para llegarse al lugar donde desempeña un trabajo remunerado.

Por "persona ciega" se entenderá toda persona que padece de ceguera total y permanente que no es corregible mediante cirugía, o cuya visión binocular en el ojo de mejor visión es de 20/200 con lentes correctivos. A los fines de este Inciso el término "trabajo remunerado" significará trabajo por el cual se reciba ingresos suficientes, incluyendo ingresos provenientes de la propia industria o comercio del solicitante, que capacitan a una persona para sostenerse a sí misma y a su familia.

Al reemplazo del vehículo de motor adquirido por las personas anteriormente descritas le aplicará también la exención establecida en este Artículo, siempre que el vehículo de motor a reemplazarse haya sido poseído por la persona incapacitada para su uso personal por un período no menor de cuatro (4) años. No obstante lo anteriormente dispuesto, cuando el vehículo de motor a reemplazarse haya perdido su utilidad por causas fortuitas no atribuibles a la negligencia de su dueño, se aplicará la exención al reemplazo.

B.- Reconocimiento de la Exención.

El Secretario podrá reconocer la exención, siempre y cuando la persona lo solicite por escrito y acompañe los siguientes documentos:

(1) Certificado médico firmado en original por un médico especialista en la rama correspondiente, autorizado a ejercer su profesión en Puerto Rico, en papel con membrete oficial de éste, donde se indique detalladamente la condición de incapacidad del solicitante.

(2) Copia de la orden de compra del vehículo.

(3) En los casos de personas ciegas o con incapacidad física permanente que no le permita conducir un vehículo, someterán una certificación de empleo y sueldo firmada en original.

(4) Copia de la planilla de contribución sobre ingresos más reciente.

(5) Copia de la licencia de conducir expedida por el Departamento de Transportación y Obras Públicas restringida a la condición del solicitante. Este requisito no aplicará a los casos de personas ciegas o personas con incapacidad física permanente con trabajo remunerado que utilicen los servicios de un conductor autorizado para llegarse a su lugar de trabajo.

(6) Copia de la licencia del vehículo donde conste que el mismo aparece registrado a nombre de la persona exenta.

(7) Copia de la declaración de arbitrios y el correspondiente recibo de pago del vehículo exento entregado a cambio, si alguno.

(8) Copia de la licencia del vehículo exento entregado a cambio, si alguno.

C.- Requisitos para el Disfrute de la Exención.

Cuando el dueño de un vehículo de motor que esté disfrutando de esta exención venda, traspase, o en cualquier otra forma enajene dicho vehículo, el nuevo adquirente estará obligado a pagar, antes de tomar posesión del mismo, el arbitrio dispuesto por Ley, tomándose como base el precio contributivo sobre el cual se concedió la exención menos la depreciación sufrida. Será obligación de la persona exenta exigir constancia al nuevo adquirente del pago de los arbitrios antes de entregarle el vehículo de motor.

Si el nuevo adquirente es una persona con un impedimento de los descritos en este Artículo, podrá acogerse a los beneficios de la exención aquí concedida por el resto del tiempo hasta completar el término de cuatro (4) años de la exención originalmente concedida.

Artículo 3.010.- Exenciones a Iglesias.

A.- Alcance de la Exención.

Estarán exentos del pago de los arbitrios fijados en la Ley los vehículos con capacidad de doce (12) o más pasajeros excluyendo al conductor, que se inscriban por primera vez en Puerto Rico, adquiridos y utilizados por las iglesias exclusivamente para transportar sus feligreses al culto religioso. Las iglesias que deseen acogerse a esta exención deberán cumplir los siguientes requisitos:

(1) Estar registrada como una institución sin ánimo de lucro de fines religiosos o sectarios en el Departamento de Estado de Puerto Rico.

(2) El vehículo exento deberá permanecer en posesión de la institución que lo adquiera por un término mínimo de cuatro (4) años.

B.- Reconocimiento de la Exención.

El Secretario podrá reconocer la exención a la iglesia solicitante siempre y cuando someta su petición por escrito, justificando la necesidad y conveniencia de la adquisición del vehículo, e incluya:

(1) Certificación del Departamento de Estado acreditativa de que la iglesia está registrada en dicho Departamento como una entidad sin ánimo de lucro de fines religiosos o sectarios.

(2) Autorización por escrito de la autoridad competente de la institución donde se autoriza al solicitante a gestionar la exención a nombre de la iglesia.

(3) Orden de compra firmada por el comprador y vendedor. En el caso de que el peticionario estuviere solicitando un reembolso de arbitrios, además de los requisitos establecidos en este Artículo, deberá presentar copia de la licencia expedida por el Departamento de Transportación y Obras Públicas a nombre de la iglesia.

(4) Inventario de vehículos exentos que posea y el uso que se le da a los mismos.

C.- Requisitos para el Disfrute de la Exención.

El vehículo exento deberá rotularse en forma permanente en ambos lados laterales con el nombre de la institución y la dirección, en letras en proporción al tamaño del vehículo que nunca serán menores de tres (3) pulgadas de alto. De igual manera, el vehículo permanecerá en los predios de la iglesia cuando no se esté utilizando para los fines que establece la Ley.

El Secretario podrá revocar la exención en aquellos casos que la iglesia dedique el vehículo a un uso distinto al

establecido. Cuando la iglesia venda, traspase o enajene el vehículo exento, el nuevo adquirente deberá pagar, antes de tomar posesión del mismo, el arbitrio que resulte al aplicar la tabla contenida en el Artículo 2.009 de este Reglamento, tomándose como base el precio contributivo sobre el cual se concedió la exención menos la depreciación sufrida. Será obligación de la iglesia exenta solicitar al nuevo adquirente que le presente prueba del pago de los arbitrios antes de entregarle el vehículo.

Artículo 3.011.- Exenciones a los Agricultores Bona Fide.

A.- Alcance de la Exención.

Los agricultores bona fide que cumplan con los requisitos establecidos por Ley y Reglamento podrán adquirir libre del pago de arbitrios los siguientes artículos de uso y consumo:

- (1) Incubadoras y criadoras de pollos.
- (2) Ordeñadores, llenadores de silos y tanques para uso de los ganaderos en la conservación de la leche en las fincas o ganaderías.
- (3) Plantas generadoras de corriente eléctrica.
- (4) Equipo, artefactos u objetos cuyo funcionamiento dependa únicamente de la energía solar, eólica, hidráulica o de cualquier otro tipo de energía, excluyendo la energía producida por el petróleo y sus derivados.
- (5) Equipo usado por los caficultores para elaborar el grano una vez cultivado hasta que el mismo esté listo para su torrefacción.
- (6) Equipo para mezclar alimentos en las fincas y los sistemas de distribución de alimentos para animales en las fincas.
- (7) Equipo y aparatos usados para la crianza de pollos y en la producción de huevos en escala comercial.

(8) Las partes y los accesorios para cualquiera de los artículos descritos en los Incisos (1) al (7) precedentes.

(9) Miel o melaza que constituya alimento para el ganado.

(10) Gomas y tubos usados de aviones.

(11) Cualquier clase de vehículo que no sea automóvil.

(12) El gas oil o diesel oil para uso exclusivo en la operación de maquinarias y vehículos agrícolas, ganaderos, avícolas o para la crianza de caballos de pura sangre nativos.

(13) Los tractores, arados, rastrilladoras, cortadoras de yerba, sembradoras y cualquier otro equipo accesorio al tractor, incluyendo las piezas para los mismos que no sean de uso intercambiable con los vehículos gravados por Ley.

(14) Los equipos para la aplicación de herbicidas, insecticidas, plaguicidas, fumigantes y fertilizantes.

B.- Disposiciones Específicas sobre Determinadas Exenciones.

(1) Cualquier clase de vehículo que no sea automóvil.

A los reemplazos del vehículo así adquirido le aplicará también la exención establecida siempre que el vehículo de motor a reemplazarse se haya poseído por el agricultor bona fide por un período no menor de cuatro (4) años. No obstante lo anteriormente dispuesto, cuando el vehículo a reemplazarse haya perdido su utilidad por causas fortuitas no atribuibles a la negligencia de su dueño, se aplicará la exención al reemplazo. Cuando el dueño de un vehículo que esté disfrutando de esta exención lo venda, traspase, o en cualquier otra forma lo enajene, el nuevo adquirente estará

obligado a pagar, antes de tomar posesión del mismo, el arbitrio que resulte al aplicar las disposiciones contenidas en el Artículo 2.009 de este Reglamento, tomándose como base el precio contributivo sobre el cual se concedió la exención menos la depreciación sufrida. Será obligación de la persona exenta exigir constancia al nuevo adquirente del pago del arbitrio antes de entregar el vehículo. Cuando el nuevo adquirente sea otro agricultor bona fide, éste podrá acogerse a los beneficios de exención por el resto del tiempo hasta completar los cuatro (4) años de la exención originalmente concedida.

(2) Gas Oil o Diesel Oil.

A los fines de esta exención, el Secretario reintegrará los impuestos que se paguen por el gas oil o diesel oil que se use exclusivamente en la operación de maquinarias y vehículos agrícolas, ganaderos, avícolas o para la crianza de caballos de pura sangre nativos. La exención concedida se refiere al gas oil o diesel oil que se use por las maquinarias y vehículos agrícolas que se emplean en la siembra, acondicionamiento y cosecha de cualquier actividad horticultural, agrícola, forestal e incluyendo sin limitación alguna la crianza de ganado, abejas, cerdos, aves, caballos de pura sangre nativos, animales para la producción de pieles y la producción de leche realizada por cualquier agricultor bona fide que como dueño de finca, arrendatario u operador de la finca se dedique a dichas actividades en escala comercial.

Los procesos de mercadeo o manufactura, aunque los realice un agricultor bona fide, no se considerarán actividades agrícolas.

C.- Reconocimiento de la Exención.

Toda persona que desee acogerse a las exenciones a que se refiere este Artículo deberá cumplir con los requisitos que a

continuación se expresan. Se exceptúa de lo dispuesto en este Inciso la exención por gas oil o diesel oil, para la cual se establece un procedimiento especial.

El Secretario reconocerá la exención mediante solicitud por escrito al efecto, la cual se acompañará con los siguientes documentos:

(1) Declaración jurada en la cual se hace constar por el agricultor bona fide que éste se dedica a la explotación u operación de un negocio agrícola, ganadero, avícola, forestal, de horticultura o apicultura, o a la crianza de caballos de pura sangre nativos y que usará el artículo o artículos sobre el cual reclama la exención en la operación y desarrollo de dicho negocio. La declaración jurada se hará en el formulario que a estos efectos provea el Secretario y se suministrará la información que en éste se requiera.

(2) Certificación del Secretario de Agricultura a los efectos de que la persona que solicita de la exención es un agricultor bona fide y que califica como tal por cumplir con las disposiciones reglamentarias al efecto. Esta certificación podrá hacerse en el formulario de declaración jurada antes mencionado.

(3) Orden de compra o factura comercial firmada por el comprador y vendedor que refleje la partida correspondiente a los arbitrios, cuando se trate de artículos adquiridos en almacenes de adeudo o de traficantes de vehículos de motor afianzados.

(4) Certificación de deuda del agricultor bona fide expedida en la colecturía del municipio de su residencia y del municipio del negocio, si fueren distintos. El Secretario no reconocerá la exención cuando el solicitante tenga deudas contributivas, a menos que se acoja a un plan de pagos y se mantenga al día en éstos.

(5) Cuando se trate de vehículos de motor, deberá acompañar la declaración de arbitrios y el correspondiente recibo de pago por la unidad entregada a cambio, si alguna. Además, someterá copia de la licencia del vehículo a reemplazarse, si alguno, que evidencie que el agricultor bona fide lo poseyó por un término no menor de cuatro (4) años.

D.- Procedimiento para Reembolso de Impuestos Pagados sobre Gas oil o Diesel oil.

El procedimiento administrativo a seguir en el caso de reclamaciones de impuestos pagados sobre gas oil o diesel oil usado exclusivamente en la operación de maquinarias y vehículos agrícolas será como se prescribe a continuación:

(1) Toda persona interesada en el reintegro deberá cumplimentar en la Oficina Regional del Departamento de Agricultura el formulario diseñado para estos fines. El original de dicho formulario debidamente cumplimentado se remitirá al Departamento de Hacienda.

(2) La solicitud deberá acompañarse de un detalle de la maquinaria agrícola en que se usó dicho combustible y un estimado de las horas trabajadas.

(3) El Secretario de Agricultura o el funcionario en quien éste delegue expedirá una certificación sobre el combustible usado por el solicitante durante el año fiscal anterior. En dicha certificación se incluirá la siguiente información:

- Año a que se refiere la solicitud
- Galonaje utilizado durante el período reclamado
- Nombre y dirección del agricultor
- Número de Seguro Social
- Localización de la finca (barrio y municipio)

- Cabida de la finca (cuerdas)
- Cantidad de impuestos reclamados
- Empresa principal
- Dirección postal
- Fecha y firma del agricultor
- Certificación del Departamento de Agricultura sobre la corrección de la información suministrada.
- Fecha y firma del Secretario de Agricultura o de la persona en quien éste delegue para firmar la certificación.

(4) El reembolso de impuestos que autoriza la Ley se hará a la persona o entidad que demuestre al Secretario de Hacienda que sufrió el peso económico del pago del impuesto o a la persona que lo pagó directamente, si no lo hubiere incluido en todo o en parte en el precio de venta.

(5) El solicitante deberá radicar el original de la solicitud y demás documentos en la Oficina del Director del Negociado.

(6) Se acompañarán las facturas comerciales correspondientes. Estas facturas deberán ser claras en cuanto a cantidades, clase de combustible y total cobrado.

(7) Se acompañará certificado de aquiescencia del detallista o del traficantes distribuidor, según fuere el caso, renunciando a favor del agricultor cualquier posible derecho a reintegro de los impuestos incluidos en el precio de venta. En caso de no haberse incluido el impuesto en el precio de venta el certificado será expedido por el agricultor a favor del detallista o del traficante distribuidor, según sea el caso. Este certificado puede consolidarse en la factura comercial.

Artículo 3.012.- Exenciones sobre Artículos para la Manufactura.

A.- Alcance de la Exención.

Estará exenta del pago de los arbitrios fijados en la Ley cualquier materia prima para ser usada en Puerto Rico en la elaboración de productos terminados, excluyendo el cemento hidráulico. Asimismo, se excluye el petróleo crudo, productos parcialmente elaborados y productos terminados derivados del petróleo y cualquier otra mezcla de hidrocarburos cuyo uso en Puerto Rico no sea para fines de manufacturar productos diversos que luego de terminados se indentifiquen como productos gravados por la Sección 2.006 de la Ley.

También estará exenta del pago de los arbitrios la maquinaria y el equipo, así como las piezas y accesorios de éstos para ser usados en las plantas manufactureras y astilleros y cualquier otra maquinaria y equipo que se use exclusivamente para el proceso de manufactura o en la construcción o reparación de embarcaciones fuera de los predios de dichas plantas y astilleros.

Los siguientes artículos de uso y consumo usados por las plantas manufactureras, independientemente del área o predio donde se encuentren, no se considerarán materia prima, maquinaria o equipo y por tanto, estarán sujetos al pago de los impuestos fijados en la Ley:

(1) Todo material de construcción y las edificaciones prefabricadas.

(2) Todo material eléctrico y los tubos de agua empotrados en las edificaciones.

(3) Los lubricantes, las grasas, las ceras y las pinturas no relacionados con el proceso de manufactura.

(4) Los postes de alumbrado y las luminarias instaladas en áreas de aparcamiento.

B.- Definiciones.

A los fines de este Artículo y de cualesquiera otras disposiciones de Ley o Reglamento que sean de aplicabilidad, los siguientes términos tendrán el significado que a continuación se expresa:

(1) "Materia Prima", significará e incluirá:

(a) Cualquier producto en su forma natural derivado de la agricultura o de las industrias extractivas.

(b) Cualquier subproducto, producto residual o producto parcialmente elaborado o terminado.

(c) El azúcar a granel o en unidades de cien (100) libras o más adquirida por personas naturales o jurídicas reconocidas como fabricantes por el Secretario de Hacienda para ser utilizada exclusivamente en la fabricación de productos.

(2) "Maquinaria y Equipo", significará todo artículo de naturaleza sólida que pase a formar parte de la propiedad mueble o inmueble de una planta manufacturera, que aparezca en su inventario como tal y que se identifique por un número, serie o marca del fabricante.

(3) "Planta Manufacturera", significará e incluirá:

(a) Toda planta que se dedique al ensamblaje o integración de artículos o que se dedique a la transformación de materia prima en productos terminados distintos a su condición original.

(b) Toda fábrica acogida a las Leyes de Incentivos industriales de Puerto Rico.

(c) Los laboratorios de carácter experimental, incluyendo la fase preliminar explorativa de regiones con miras al desarrollo mineralógico de Puerto Rico.

(d) Los diques de carena y astilleros para la construcción o reparación de embarcaciones.

El término planta manufacturera no comprenderá las plantas de servicio tales como lavanderías, depósitos de maderas, pasteurizadoras, ni tampoco comprenderá los establecimientos comerciales en que como actividad colateral, se realice un proceso de manufactura relativamente de menor importancia económica.

C.- Maquinaria y Equipo Usados en Plantas Manufactureras o Astilleros.

La exención sobre maquinaria y equipo aplicará a los siguientes artículos:

(1) La maquinaria, camiones o montacargas que se utilicen exclusiva y permanentemente en la conducción de materia prima dentro del circuito de la planta manufacturera.

(2) La maquinaria o equipo que se emplee en el envase y rotulación del producto y en la preservación dentro de la planta manufacturera, tanto de la materia prima, como de la materia elaborada y también del producto terminado, cuando se trate de artículos perecederos.

(3) La maquinaria y equipo usados para proteger la planta manufacturera y sus edificaciones.

(4) La maquinaria o equipo usado exclusivamente para limpiar, remover y desalojar residuos de materia o combustible relacionados con la fase fabril de la producción.

(5) La maquinaria o equipo auxiliar para allegar combustible, hacer patrones (plates or patterns), o controlar la producción en las varias etapas del proceso de manufactura.

(6) La maquinaria o equipo usado en laboratorios de carácter experimental, funcionen o no éstos como una parte de una planta manufacturera, así como el equipo que se use en la fase preliminar exploratoria de regiones con miras a su desarrollo mineralógico.

(7) La maquinaria y equipo usados por diques de carena o astilleros para la construcción o reparación de embarcaciones incluyendo artículos incorporados a las embarcaciones.

(8) Las fases principales, subunidades y partes y accesorios para cualesquiera maquinaria o equipo incluido en los renglones del 1 al 7 que anteceden.

(9) La maquinaria y equipo que se usen exclusivamente para el proceso de manufactura, o en la construcción o reparación de embarcaciones fuera de los predios de dichas plantas y astilleros.

D.- Artículos Exentos Adquiridos de Almacenes de Adeudo por el Fabricante.

Cuando el fabricante adquiriera los artículos exentos de almacenes de adeudo en Puerto Rico, el fabricante exigirá del dueño o arrendatario del almacén de adeudo una factura comercial en la que se describa clara y concisamente los artículos adquiridos. Dichas facturas se conservarán por un período no menor de cinco (5) años contados a partir de la fecha de adquisición de los artículos.

El vendedor de los artículos remitirá al Negociado, no más tarde de los diez (10) días siguientes al mes de la venta, un informe indicando el movimiento habido en el almacén, consignando la entrada de artículos, sus salidas y balance.

Será deber del dueño o arrendatario del almacén de adeudo indentificar al fabricante como uno autorizado a disfrutar la exención a que se refiere este Artículo.

E.- Artículos Fabricados en Puerto Rico para ser Vendidos a Plantas Manufactureras.

Para obtener la exención del pago del impuestos sobre artículos que se fabriquen en Puerto Rico y que se vendan a plantas manufactureras, el fabricante que realice la venta deberá cerciorarse antes de la entrega de los artículos, de que el comprador es fabricante bona fide con un Número de Identificación Contributiva. De lo contrario, será responsable del pago de los impuestos más las penalidades correspondientes.

El comprador responderá del pago del impuesto y de las penalidades correspondientes en caso de determinarse que los artículos adquiridos no están siendo usados para los fines comprendidos en la exención.

F.- Reconocimiento de la Exención

El Secretario reconocerá la exención sobre materia prima, maquinaria y equipo (piezas y accesorios) cuando un fabricante solicite la misma y ya haya solicitado y obtenido un Número de Identificación Contributiva.

El fabricante-comprador, al igual que el fabricante-vendedor o dueño o arrendatario del almacén de adeudo, serán conjuntamente responsables del pago de los impuestos más las penalidades correspondientes, en caso de que la exención de los artículos vendidos sea denegada por el Secretario.

G.- Requisitos para el Disfrute de la Exención

Para ser considerado un fabricante bona fide, se debe llenar una solicitud por escrito ante el Secretario y obtener un Número de Identificación Contributiva. Una vez emitido el número, el fabricante deberá llenar las declaraciones mensuales requeridas usando el Formulario SC 2134, o su

equivalente, y hacer los pagos de los arbitrios correspondientes.

Los fabricantes podrán traspasar, vender, o en otra forma enajenar a otros fabricantes los artículos sobre los cuales previamente se reconoció la exención, siempre que el adquirente gestione y obtenga, previamente, el reconocimiento de la exención. En estos casos el fabricante deberá informar al Negociado en su declaración mensual los artículos traspasados a otros fabricantes para fines exentos, ofreciendo una descripción de los mismos.

Cuando la disposición o enajenación se hiciere a un adquirente no exento, el fabricante, antes de hacer la entrega deberá exigir del adquirente constancia del pago de los arbitrios.

En aquellos casos en que el fabricante dedique a fines no exentos cualquier artículo sobre el cual se le reconoció la exención, deberá pagar de inmediato los impuestos que correspondan y las penalidades correspondientes.

En todas las transacciones que involucren fabricantes, el vendedor-fabricante será responsable de obtener del comprador-fabricante su Número de Identificación Contributiva si el comprador-fabricante disfrutará de la exención provista por este Artículo.

En aquellos casos en que un fabricante después de haber obtenido su equipo encuentre que el mismo, por razones climatológicas, económicas o de índole análoga, no puede funcionar eficientemente en Puerto Rico, o no se adapta a la estructura de su planta manufacturera, o se inutiliza, deberá notificar inmediatamente al Negociado de Arbitrios cuando se deshaga del material o equipo en circunstancias no exentas.

Artículo 3.013.- Exenciones sobre Artículos en Tránsito y para la Exportación.

A.- Alcance de la Exención.

Los artículos comprendidos en los casos que a continuación se indican estarán exentos del pago de los arbitrios establecidos en la Ley, siempre y cuando se cumpla con las disposiciones del Artículo 3.004 de este Reglamento.

(1) Los artículos en tránsito en Puerto Rico consignados a personas en el exterior, según se haga constar en los documentos de embarque, mientras permanezcan bajo la custodia del porteador o de las autoridades aduaneras, o mientras estén depositados en un almacén de adeudo, o en los almacenes de la entidad embarcadora que sea consignatario intermediario en Puerto Rico, y se embarquen fuera de Puerto Rico dentro de ciento veinte (120) días a partir de la fecha de su introducción.

(2) Los artículos introducidos en Puerto Rico consignados a traficantes importadores con la intención de exportarlos, mientras permanezcan bajo la custodia de las autoridades aduaneras o mientras estén depositados en un almacén de adeudo o en las Zonas de Comercio Extranjero en Puerto Rico.

(3) Los artículos introducidos en Puerto Rico o adquiridos de fabricantes locales que, sin haber sido objeto de venta, uso o traspaso en Puerto Rico, estén en poder de traficantes importadores o en poder de traficantes que los hayan adquirido de fabricantes en Puerto Rico y que sean vendidos para uso o consumo fuera de Puerto Rico. Los artículos así vendidos para estar exentos del pago de impuestos deberán ser reembarcados hacia el exterior antes que sean objeto de comercio interno o de uso o consumo en Puerto Rico.

A los propósitos de este Inciso, el término "comercio interno" no incluye una transacción de venta o

traspaso que inicia la consumación del reembarque de los artículos fuera del país.

(4) Los artículos que al vencimiento del período de arrendamiento sean traspasados por entidades exentas al arrendador y que sean reembarcados por éste fuera de Puerto Rico dentro de los dos (2) meses siguientes a la fecha del traspaso.

B.- Reconocimiento de la Exención.

El Secretario podrá reconocer la exención siempre y cuando se cumpla con los requisitos que a continuación se expresan para cada caso en particular.

(1) Artículos en Tránsito.

A los fines de la exención a que se refiere el Inciso (1) del Apartado A de este Artículo, la persona responsable del embarque de los artículos consignados a personas en el exterior presentarán al Secretario aquellos documentos de entrada y salida que evidencien que la mercancía fue embarcada dentro del término de ciento veinte (120) días contados a partir de la fecha de introducción.

(2) Artículos Introducidos Consignados a Traficantes Importadores.

Para disfrutar de la exención a que se refiere el Inciso (2) del Apartado A de este Artículo los traficantes importadores deberán de cumplir con los siguientes requisitos:

(a) Declarar a los funcionarios fiscales del Negociado los artículos introducidos, acompañando los documentos de embarque de entrada y facturas comerciales con la descripción, número de unidades y costo por unidad de dichos artículos.

(b) Cumplir con los requisitos que impongan las autoridades aduaneras o las zonas de Comercio Extranjero en Puerto Rico, según corresponda.

(c) Someter las facturas comerciales de venta así como los documentos de embarque de salida que evidencien tal hecho.

(d) Radicar la declaración durante los primeros diez (10) días del mes siguiente a aquél en que se efectuaron las ventas y el reembarque.

(3) Artículos Introducidos en Puerto Rico o Adquiridos de Fabricantes Locales.

Para disfrutar de la exención a que se refiere el Inciso (3) del Apartado A de este Artículo, las personas que introduzcan artículos o adquieran de fabricantes locales deberán cumplir con los siguientes requisitos:

(a) Los artículos se deberán de identificar por sus números de serie o identificación del manufacturero.

(b) La persona que sufrió el peso del pago del impuesto radicará una solicitud de reintegro conforme a lo que se establece en los Artículos 3.003 y 7.001 de este Reglamento.

(4) Artículos Arrendados.

Las personas que soliciten exención sobre artículos arrendados conforme se establece en el Inciso (4) del Apartado A de este Artículo deberán de radicar una solicitud por escrito ante el Secretario acompañada de los siguientes documentos:

(a) copia del contrato vencido

(b) documento de traspaso

(c) documento de salida

(d) certificación del recibo de mercancía

Artículo 3.014.- Exenciones sobre Artículos Devueltos.

A.- Alcance de la Exención.

Los artículos en los casos que a continuación se describen estarán exentos del pago de los arbitrios fijados por Ley, siempre y cuando se cumpla con las disposiciones de este Artículo.

(1) Los artículos devueltos por el introductor a personas en el exterior, o por el traficante o fabricante local, sin que hayan sido comercialmente exhibidos o usados en Puerto Rico, siempre y cuando tal devolución se efectúe dentro de los sesenta (60) días contados a partir de la fecha de su introducción en Puerto Rico cuando se trate de artículos traídos del exterior. En el caso de artículos manufacturados localmente, el término antes dicho para la devolución de los mismos se contará a partir de la fecha de la venta. También estarán comprendidos en esta exención aquellos artículos que sean introducidos o fabricados en Puerto Rico con el único y exclusivo propósito de exhibirlos, demostrarlos o usarlos en actividades benéficas, caritativas, culturales, educativas, científicas o pedagógicas o con fines experimentales, de propaganda comercial o industrial u otros fines o actividades análogas, sujeto a que sean devueltos en el término antes dicho, luego de terminada la actividad o evento para el cual fueron fabricados o introducidos en Puerto Rico.

(2) Los artículos que a su recibo estén dañados, inutilizados, rotos, o se hayan evaporado o perdido por rotura, si los mismos son devueltos o destruidos dentro de un período de sesenta (60) días contados a partir de la fecha de introducción en Puerto Rico, cuando se trate de artículos traídos del exterior. En el caso de artículos manufacturados localmente, el término de sesenta (60) días para su devolución se contará a partir de la fecha de venta.

(3) Los artículos cuyos vicios ocultos o deficiencias intrínsecas sean difíciles de advertir por el

introduccion, traficante o adquirente al momento de tomar posesion de los mismos, cuando no haya mediado negligencia o intencion de evadir la responsabilidad contributiva de parte del introduccion, traficante o adquirente, si dichos articulos son devueltos o destruidos dentro de ciento veinte (120) dias contados a partir de la fecha de introduccion en Puerto Rico, cuando se trate de articulos traídos del exterior. En el caso de articulos manufacturados localmente, el termino antes establecido para su devolucion o destruccion se contara a partir de la fecha de venta. El Secretario tendra discrecion para conceder esta exencion y la misma no excedera del ochenta por ciento (80%) del impuesto aplicable.

(4) Los articulos que, habiendo sido elaborados en Puerto Rico y exportados subsiguientemente a mercados en el exterior, sean rechazados o devueltos al fabricante o a su distribuidor en Puerto Rico para que sean reelaborados, reacondicionados o reenvasados. Solamente se podra conceder esta exencion cuando el fabricante, previo aviso al Secretario, haya reembarcado los articulos fuera de Puerto Rico ya reparados, reacondicionados o reenvasados, no mas tarde del ultimo dia del tercer mes siguiente al mes de la introduccion, o los haya destruido dentro de igual periodo, o usado como materia prima en la elaboracion de otros productos, dentro de igual periodo.

B.- Reconocimiento de la Exencion.

El Secretario podra reconocer la exencion siempre y cuando se cumplan los requisitos y condiciones que se expresan mas adelante para cada situacion.

(1) Articulos Introducidos y Devueltos al Exterior sin que se Hayan Usado o Exhibidos Comercialmente.

A los fines de cualificar para la exención, el reclamante presentará al Secretario la declaración de arbitrios que radicará al momento de la introducción acompañada de el conocimiento de embarque de llegada, con las correspondientes facturas comerciales donde aparezca una descripción detallada de los artículos, cantidad y precio de éstos. Presentará además, la relación de los artículos devueltos, el documento de embarque de salida y la correspondiente nota de crédito o de recibo de la mercancía por el remitente original.

(2) Artículos Devueltos al Fabricante sin que se Hayan Usado o Exhibido Comercialmente.

El fabricante podrá reclamar la exención por artículos devueltos por el traficante a quien se los hubiere vendido, sometiendo al Secretario aquellas facturas de venta, conduces, notas de crédito o recibos de devolución firmados por el comprador que evidencien que la devolución ocurrió dentro del período que se establece en el Inciso (1) del Apartado A de este Artículo.

(3) Artículos Destinados para Uso o Exhibición en Determinadas Actividades.

A los fines de reconocer la exención sobre artículos destinados a uso o exhibición en las actividades a que se refiere el Inciso (1) del Apartado A de este Artículo, el introductor o fabricante hará la solicitud antes de usar los artículos en cualesquiera de las actividades allí señaladas. Acompañará dicha solicitud con una relación de los artículos destinados a la actividad, el número de serie de cada uno de ellos, si lo tuviere, así como cualquier otra información que facilite la identificación de los artículos. En la solicitud se indicará el nombre de la entidad que auspicia la actividad, así como el tiempo y lugar en que los artículos serán usados o exhibidos.

El Secretario concederá la exención provisionalmente, sujeto a que se cumpla con las disposiciones de Ley y Reglamento. En caso de incumplimiento, el Secretario denegará la exención y cobrará los arbitrios con las penalidades que correspondan, reservándose el derecho de denegar esta exención en casos futuros.

(4) Artículos Dañados; con Vicios Ocultos o Deficiencias Intrínsecas.

El Secretario podrá reconocer las exenciones sobre artículos introducidos a que se refieren los incisos (2) y (3) del Apartado A de este Artículo, cuando el reclamante le presente la declaración de arbitrios radicada al momento de la introducción, la cual acompañará con el conocimiento de embarque de llegada y las correspondientes facturas comerciales donde aparezca una descripción detallada de los artículos, cantidad y precio de éstos. Presentará además la relación de artículos devueltos o destruidos, el documento de embarque de salida y la correspondiente nota de crédito o de recibo de la mercancía por el remitente original. En el caso de artículos destruidos el Secretario reconocerá la exención sólo cuando la destrucción es presenciada y certificada por funcionarios fiscales del Departamento.

Cuando se trate de artículos fabricados localmente, el fabricante, conjuntamente con la solicitud de exención, deberá acompañar las facturas de venta, conduces, notas de crédito o recibos que evidencien que la devolución se efectuó. En caso de artículos destruidos, se acompañará la certificación de los funcionarios fiscales del Departamento acreditativa de que tal hecho se realizó en su presencia.

(5) Artículos Fabricados en Puerto Rico y Devueltos del Exterior.

El Secretario podrá reconocer la exención a que se refiere el Inciso (4) del Apartado A de este Artículo cuando el

reclamante acompañe la solicitud con las facturas de venta, conocimientos de embarque, notas de crédito o recibos que evidencien que los artículos reparados, reacondicionados o reenvasados fueron reembarcados al exterior o que fueron utilizados como materia prima en la elaboración de otros productos. Cuando los artículos sean destruídos, se acompañará la certificación de los funcionarios fiscales del Departamento acreditativa de que tal hecho se realizó en su presencia.

Artículo 3.015.- Exenciones a Turistas, Visitantes y a los Residentes de Puerto Rico que Viajen al Exterior.

A.- Alcance de las Exenciones.

Los artículos que constituyan efectos personales de los turistas que lleguen a Puerto Rico estarán exentos del pago de los arbitrios fijados en la Ley. Asimismo, los artículos que constituyan equipo normal de viaje de los visitantes que se propongan residir transitoriamente en Puerto Rico, estarán exentos de los arbitrios fijados por Ley. Al determinar lo que constituye el equipo normal de viaje de un visitante, se evaluarán las circunstancias particulares de cada caso considerándose la profesión o negocio del viajero, la propaganda que preceda a éste y la necesidad del equipo, atavío e indumentaria para mantener su forma normal de vida o de trabajo en Puerto Rico, así como la extensión de su estadía en la Isla. El Secretario podrá restringir la exención de los visitantes a dos (2) viajes durante un mismo año, si en su opinión dicha restricción es necesaria para una mejor observancia de la Ley.

Estas exenciones estarán condicionadas a que el turista o visitante tenga en su poder los artículos no fungibles al salir de Puerto Rico, en cuyo caso ésta vendrá a ser una exención condicional sujeta a las disposiciones del Artículo 3.001.

Los residentes en Puerto Rico que arriben a la Isla procedentes del exterior tendrán derecho a traer en su equipaje, libre del pago de arbitrios, artículos tributables por un valor que no exceda de seis cientos (\$600) dólares, sujeto a las siguientes condiciones:

(1) El disfrute de esta exención queda limitada a una sola vez cada treintiún (31) días.

(2) Dentro de la exención se permitirá la introducción de doscientos (200) cigarrillos. Cualquier exceso sobre doscientos (200) cigarrillos estará sujeto al pago de impuestos. El costo de los cigarrillos exentos se extenderá incluido dentro del valor de la exención.

Los artículos que disfruten de las exenciones concedidas en este Artículo no podrán ser objeto de comercio en Puerto Rico.

B.- Reconocimiento de la Exención a Visitantes que lleguen a Puerto Rico.

El Secretario podrá reconocer la exención sobre los artículos que constituyan equipo normal de viaje de los visitantes que lleguen a Puerto Rico, siempre y cuando éstos cumplan con los siguientes requisitos y condiciones:

(1) Que hagan la solicitud de exención a su arribo a la Isla sobre aquellos artículos que constituyan equipo normal de viaje según se dispone en este Artículo.

(2) Que sometan al Secretario un inventario de dichos artículos indicando el uso que se dará a cada uno, de acuerdo a su oficio o profesión, si éste es el caso.

(3) Que hagan una declaración jurada sobre el propósito y el término de su estadía en Puerto Rico y su intención de devolver todos los artículos introducidos.

(4) Que tengan en su poder los artículos no fungibles a su salida de Puerto Rico. En caso de que no devuelvan los

artículos o parte de éstos, el Secretario cobrará los impuestos que correspondan más las penalidades aplicables y podrá denegar la exención para visitas futuras.

(5) Que sometan al Secretario toda la documentación que evidencie la devolución de la mercancía introducida o el pago de los impuestos más penalidades de aquella mercancía no devuelta.

(6) Que cumplan con cualquier requisito o condición impuesta por el Secretario de acuerdo al Artículo 3.001 de este Reglamento.

C.- Reconocimiento de la Exención a Residentes en Puerto Rico que Arriben del Exterior.

Los residentes en Puerto Rico que arriben a la Isla procedentes del exterior estarán exentos del pago de arbitrios según se establece en este artículo siempre y cuando cumplan con los siguientes requisitos:

(1) Que demuestren que no se han acogido a esta exención durante los últimos treintiún (31) días.

(2) Que presenten facturas comerciales de los artículos sobre los cuales se reclama la exención.

(3) Que paguen los arbitrios sobre los artículos que excedan la exención concedida.

(4) Que cumplan con cualquier requisito o condición impuesta por el Secretario de acuerdo al Artículo 3.001 de este Reglamento.

Artículo 3.016.- Artículos de Compañías Teatrales en Gira Artística.

A.- Alcance de la Exención.

Estarán exentos del pago de los arbitrios fijados en la Ley, los artículos introducidos en Puerto Rico por cualquier compañía teatral o compañía similar en gira artística, y que estén destinados exclusivamente para la celebración o anuncio de espectáculos públicos. Esta exención será una condicional que se concederá por no más de seis (6) meses contados a partir de la fecha de introducción de los artículos en Puerto Rico.

B.- Reconocimiento de la Exención.

El Secretario podrá reconocer la exención mediante solicitud por escrito al efecto, acompañada de los siguientes documentos:

(1) Conocimiento de embarque que ampare la mercancía a introducirse.

(2) Listado de todos los artículos introducidos describiéndolos en detalle, tales como cantidad, clase, marca, número de serie si lo tuviere, uso, costo y otros.

(3) Copia del contrato con las entidades locales que especifique el tiempo en que harán sus presentaciones en Puerto Rico y los locales en que harán las mismas.

C.- Requisitos para el Disfrute de la Exención.

Las compañías teatrales o compañías similares a quienes se le reconozca la exención, vendrán obligadas a cumplir con los siguientes requisitos y condiciones:

(1) Prestarán una fianza a satisfacción del Secretario.

(2) Permitirán la toma de inventario de los artículos para los cuales solicitan la exención.

(3) Permitirán la inspección de tales artículos durante la celebración de los espectáculos para constatar el uso informado.

(4) Notificarán al Negociado de su intención de exportar los artículos cubiertos por la exención a los fines de cotejar los mismos con el inventario tomado y verificar su salida.

(5) Presentarán los documentos de salida correspondientes a los artículos exentos.

Si de la inspección realizada se desprende que alguno de los artículos exentos no es exportado, el Secretario cobrará los arbitrios correspondientes e impondrá las multas y penalidades aplicables.

Artículo 3.017.- Exención sobre Artículos Vendidos en Tiendas de Terminales Aéreos o Marítimos a Personas que Salgan de Puerto Rico.

A.- Alcance de la Exención.

Estarán exentos del pago de arbitrios los artículos introducidos o fabricados en Puerto Rico para la venta en tiendas establecidas en los terminales aéreos o marítimos que estén debidamente autorizados a vender libre del pago de arbitrios a las personas que salgan fuera de los límites jurisdiccionales de Puerto Rico.

B.- Reconocimiento de la Exención.

Esta exención será concedida cuando la tienda que venda los artículos exentos:

(1) Posea la licencia requerida por la Ley para operar esta clase de negocio;

(2) Cumpla con los requisitos que establezca el Secretario para la venta de artículos libre del pago de impuestos y para la concesión de la exención.

(3) Entregue los artículos vendidos libre del pago de impuestos a bordo del avión o embarcación en que haya de viajar el adquirente o en el área o sala inmediata de abordaje de la nave aérea o marítima.

C.- Deberes del Dueño o Concesionario.

Todo dueño o concesionario que opere una tienda en zonas de puerto libre, tendrá los siguientes deberes y responsabilidades:

(1) Proveerá la tienda de receptáculos, estantes, barandillas y anaqueles de tamaños adecuados que permitan la ordenada sistemática segregación de los artículos almacenados.

(2) Cumplirá con los requisitos que se establecen en este Reglamento para los almacenes de adeudo.

(3) Vendrá obligado a informar en la declaración de arbitrios el embarque de los artículos introducidos, en o antes de tomar posesión de los mismos.

(4) Obtendrá del fabricante la correspondiente factura comercial en la cual se incluirá, por lo menos, la siguiente información: nombre del comprador y su dirección, sitio en donde está radicada la tienda, número de la licencia de rentas internas del comprador y clase y cantidad de artículos vendidos.

(5) Notificará al Negociado la dirección física del almacén donde deposite los artículos exentos y permitirá la inspección de dicho almacén por los funcionarios fiscales del Departamento.

(6) Expedirá a cada comprador una factura comercial de venta que contendrá, entre otras cosas, la siguiente información: nombre, número de seguro social federal y dirección del comprador; cantidad, clase y precio por unidad de los artículos vendidos.

(7) Mantendrá en sus archivos, en orden de fecha y por un período no menor de cinco (5) años a partir de la fecha en que se realizó la transacción, y separadamente de cualquier otro negocio, las facturas comerciales de venta, facturas comerciales de importación o de compra a fabricantes locales y cualquier otro documento de entrega de mercancía. Asimismo, y por igual período, mantendrá sus libros de contabilidad, records, informes, declaraciones de arbitrios y cualesquiera otros documentos que reflejen transacciones en que estén envueltos artículos de uso y consumo, los cuales suministrará a los funcionarios fiscales del Negociado cuando éstos lo requieran.

(8) Vendrá obligado a rendir dentro de los diez (10) días siguientes al cierre de sus operaciones anuales, un inventario que contenga la descripción de todos los artículos que se encuentren en su poder, indicando la cantidad y clase de cada artículo, número de serie o de identificación cuando aplique el caso.

(9) Permitirá que los funcionarios fiscales del Negociado realicen investigaciones e inspecciones periódicas para verificar el cumplimiento de las disposiciones de la Ley y de este Reglamento.

(10) Cuando cese en sus actividades o venda o traspase sus existencias a otra persona, notificará por escrito al Secretario, informándole de cualesquiera artículos vendidos o traspasados o que a la fecha del cese de sus operaciones tuviere en su poder. Tal dueño o concesionario vendrá obligado al pago de los impuestos sobre cualesquiera existencias de artículos de uso y consumo en su poder al cese de operaciones y de las penalidades en los casos en que procediere su cobro. Los impuestos se computarán a base del precio contributivo que corresponda y a los tipos de impuestos vigentes. El Secretario

podrá determinar que seguirán gozando de la exención los artículos que el concesionario traspase a otro concesionario autorizado.

Artículo 3.018.- Exenciones a Instituciones Benéficas sin Fines de Lucro.

A.- Alcance de la exención.

Las instituciones benéficas sin fines de lucro, inscritas como tales en el Departamento de Estado de Puerto Rico y que previa investigación al efecto, demuestren que se dedican en Puerto Rico a trabajo de servicios sociales, tales como hospitales, dispensarios y asilos, o que se dedican a la enseñanza de materias pedagógicas de las que figuran en el currículo general del Sistema de Instrucción Pública de Puerto Rico, incluyendo la instrucción vocacional, estarán exentas del pago de los arbitrios fijados en la Ley respecto a:

(1) Los artículos adquiridos para el uso exclusivo de la institución en la operación y prestación de los servicios a que se dedica.

(2) Las barras de chocolate y las bolsas plásticas que adquieran para venderlas directamente al público y recaudar fondos, siempre y cuando utilicen tales fondos en la prestación de servicios sociales y caritativos a la comunidad.

(3) Los primeros cinco mil (\$5,000) dólares de arbitrios sobre cualquier automóvil y la totalidad de los arbitrios sobre los camiones y omnibuses que conforme a la determinación del Secretario, sean necesarios para la operación de la institución.

En el caso de instituciones religiosas dedicadas a diversas actividades, la exención se aplicará a aquellos programas o unidades de la institución que se dediquen exclusivamente a

trabajos de servicios sociales. En lo que se refiere a la enseñanza, el hecho de que se enseñe doctrina religiosa, no será impedimento para la concesión de esta exención, si a juicio del Secretario predomina la enseñanza de las materias del currículo general del Sistema de Instrucción Pública de Puerto Rico y la instrucción vocacional.

Las instituciones benéficas sin fines de lucro que presten servicios gratuitos de emergencia al pueblo de Puerto Rico no tendrán derecho a las exenciones establecidas en los Incisos (1) y (2) anteriores. Sin embargo, tendrán una exención total sobre todo vehículo que le sea donado con la condición de que lo usen en la prestación de tales servicios de emergencia.

Las exenciones concedidas no aplicarán a combustibles, edificios, materiales de construcción ni a las piezas de repuesto o accesorios para los artículos y equipos que adquieran libre del pago de arbitrios.

B.- Alcance del Término "Institución Benéfica sin Fines de Lucro".

Por "institución benéfica sin fines de lucro" se entenderá toda sociedad, asociación, organización o entidad, incluyendo la Cruz Roja Americana, que preste servicios sociales gratuitos, al costo o a menos del costo o, si a más del costo, que invierta la totalidad de sus utilidades en la extensión de la planta física o de los servicios sociales. Por "servicios sociales" se entenderá todo programa sistemático y efectivo de mejoramiento de las condiciones de vida en las zonas rurales o arrabales de Puerto Rico, incluyendo además, la hospitalización de pacientes insolventes o menesterosos, el mantenimiento de dispensarios para la atención de pacientes externos, la enseñanza de materias pedagógicas comprendidas en el Sistema de Instrucción Pública de Puerto Rico, la educación vocacional, la

reeducación o reorientación de personas con deficiencias en su desarrollo físico o mental, el mantenimiento de centros de prevención, sanatorios, reformatorios y orfelinatos.

El Secretario podrá en cualquier momento revocar prospectivamente su reconocimiento a estas instituciones como persona exenta, cuando determine que la institución no cualifica como institución benéfica sin fines de lucro basándose, entre otras consideraciones, en las siguientes:

(1) Que pague a sus directores, funcionarios, oficiales o empleados, sueldos, dietas, obvenciones u otros emolumentos mayores a los que prevalecen para instituciones similares del Gobierno del Estado Libre Asociado de Puerto Rico.

(2) Que incurra en gastos extravagantes o que sus gastos no estén claramente relacionados con los objetivos de servicios sociales, según establecidos anteriormente.

(3) Que rehuse a requerimiento del Secretario, suministrar cualesquiera informes sobre sus operaciones y los servicios que presta o sus libros de contabilidad. A estos fines las instituciones mantendrán los records o documentos relacionados con sus transacciones exentas por un período de cinco (5) años.

C.- Disposiciones Específicas sobre la Exención de Arbitrios sobre Vehículos.

Toda institución que desee acogerse a la exención del pago de arbitrios sobre vehículos deberá:

(1) Estar registrada en el Departamento de Estado de Puerto Rico como una institución benéfica sin fines de lucro dedicada a ofrecer servicios sociales o servicios gratuitos de emergencia.

(2) El vehículo exento deberá permanecer en posesión de la institución benéfica sin fines de lucro de que se trate

por un término de cuatro (4) años. Además, el Secretario determinará cuáles de los vehículos exentos deberán rotularse permanentemente con el nombre y dirección de la institución.

(3) Será necesario, en el caso de las instituciones de servicios de emergencia, que el donante obtenga una autorización expresa del Secretario reconociendo la exención antes de efectuar la donación del vehículo.

Si en algún momento a partir de su adquisición, la institución vende, traspasa o en otra forma enajena el vehículo exento, el nuevo adquirente estará obligado a pagar, antes de tomar posesión del mismo, el arbitrio que resulte al aplicar las disposiciones del Artículo 2.009 de este Reglamento, tomando como base el precio contributivo sobre el cual se concedió la exención menos la depreciación sufrida. Será obligación de la institución exenta exigir al nuevo adquirente evidencia del pago de arbitrios antes de entregarle el vehículo de motor. Igual notificación y pago de arbitrios se requerirá en todo caso que venda, traspase o enajene cualquier otro artículo exento.

(4) Los vehículos exentos total o parcialmente del pago de arbitrios se rotularán en ambos lados con el nombre y la dirección de la institución. Estos vehículos permanecerán en los predios de la institución cuando no se estén utilizando a los fines que establece la Ley. Esta restricción no aplica al más alto oficial de la institución. Será necesario solicitar por escrito la exoneración de este requisito.

D.- Reconocimiento de la exención.-

Las instituciones benéficas sin fines de lucro que deseen acogerse a las exenciones provistas deberán obtener una carta de exención emitida por el Director del Negociado que las acredite como persona exenta. A estos fines deberán radicar en

el Negociado una solicitud que acompañarán con una certificación del Departamento de Estado donde se exprese que la institución está inscrita en dicho Departamento. De igual manera, someterán aquella información que evidencie que se dedican en Puerto Rico a trabajo de servicios sociales o que prestan servicios gratuitos de emergencia. Si de la investigación que realice el Negociado se demuestra que la institución cualifica para obtener los beneficios de Ley, se procederá a emitir la carta de exención.

Toda institución calificada como persona exenta que interese adquirir libre de impuestos aquellos artículos a que tiene derecho, deberá solicitarlo por anticipado al Negociado, indicando la clase de artículo que va a adquirir, el uso que se le va a dar a éstos y las razones que justifiquen la necesidad y conveniencia de dicha adquisición. No se concederá la exención si se adeudan contribuciones por cualquier concepto, a menos que se acoja a un plan de pagos y se mantenga al día en éste.

Con dicha solicitud acompañará:

(1) Copia de la carta donde se acredita a la institución como persona exenta.

(2) Orden de compra de los artículos que se adquirirán exentos.

(3) Certificado de aquiescencia a favor de la persona que pagó los impuestos o a favor del fabricante o almacén de adeudo.

(4) En caso de artículos introducidos, copia del conocimiento de embarque y de las facturas comerciales.

(5) Certificación de deuda de la colecturía con jurisdicción.

(6) En caso de vehículos de motor, orden de compra y la declaración de arbitrios y recibo de pago del vehículo entregado a cambio, si alguno.

Artículo 3.019.- Exención al Comité Olímpico de Puerto Rico.-

A.- Alcance de la Exención.-

Estarán exentos del pago de arbitrios los artículos que adquiera el Comité Olímpico de Puerto Rico con cargo a los fondos públicos que se le asignen y que sean usados para los siguientes fines:

- (1) El entrenamiento de atletas en y fuera de Puerto Rico.
- (2) La organización y celebración de competencias y eventos deportivos.
- (3) La compra de equipo y materiales deportivos.
- (4) La adquisición de uniformes y trajes para competencias deportivas.
- (5) La organización de cursos, clínicas y seminarios para el mejoramiento técnico-deportivo y la compra de libros, materiales y equipo didáctico en general para tales propósitos.
- (6) El mantenimiento y conservación del Albergue Olímpico.

También estarán exentos los primeros cinco mil (\$5,000) dólares de impuestos sobre cualquier vehículo que adquiera el Comité, aunque no se compre con fondos públicos. Si en algún momento a partir de su adquisición el Comité Olímpico de Puerto Rico vende, traspasa o en otra forma enajena el vehículo exento del pago parcial de arbitrios, deberá notificarlo al Secretario y el nuevo adquirente estará obligado a pagar, antes de tomar posesión del mismo, el arbitrio que resulte al aplicar la tabla contenida en el Artículo 2.009 de este Reglamento, tomando como base el precio contributivo sobre el cual se concedió la exención parcial menos la depreciación sufrida. Será obligación

del Comité Olímpico exigir prueba al adquirente del pago de arbitrios antes de entregar el vehículo de motor de que se trate.

La exención concedida no aplicará a combustibles, edificios, materiales de construcción, ni a las piezas de respuesto o accesorios para los artículos que adquieran libre de pago de arbitrios.

B.- Reconocimiento de la Exención.-

El Secretario podrá reconocer la exención siempre y cuando se cumpla con los siguientes requisitos:

(1) Se radicará en el Negociado una solicitud por escrito en la cual se enumerarán y describirán los artículos que se interesa adquirir, el uso que se dará a éstos, la necesidad de su adquisición, y certificando que su adquisición se hará con fondos públicos.

(2) Con dicha solicitud se incluirán las órdenes de compra, facturas comerciales y conocimientos de embarque que amparen los artículos a adquirirse.

(3) Cuando se trate de artículos adquiridos en almacenes de adeudo, se acompañará el correspondiente certificado de aquiescencia.

(4) Cuando se trate de vehículos de motor adquiridos en plaza se incluirá lo siguiente:

(a) Declaración de arbitrios y el correspondiente recibo de pago de la unidad entregada a cambio, si alguna.

(b) Factura de venta.

(c) Certificado de aquiescencia a favor de la persona que sufrió el pago de arbitrios.

C.- Requisitos Respecto al Disfrute de la Exención.-

A los fines de lograr la debida fiscalización de las exenciones concedidas, el Secretario podrá:

(1) Efectuar aquellas inspecciones que estime necesarias dentro de las facilidades del Comité y del Albergue Olímpico donde no estén usando los artículos exentos.

(2) Requerir que se someta al Negociado un inventario de los artículos exentos.

(3) Efectuar cualquier auditoría en los libros del Comité.

(4) Requerir que los vehículos de motor exentos se rotulen en ambos lados laterales con el nombre del Comité Olímpico de Puerto Rico.

Artículo 3.020.- Exención a Emisoras de Radio y Televisión.-

A.- Alcance da la Exención.-

Estarán exentos del pago de impuestos los artículos adquiridos por las emisoras de radio y televisión autorizadas a operar en Puerto Rico por la Comisión Federal de Comunicaciones, siempre y cuando dichos artículos constituyan equipo técnico necesario para cumplir con la misión de prensa electrónica.

Si en algún momento a partir de su adquisición la emisora de radio o televisión vende, traspasa, o en otra forma enajena cualquier artículo exento, deberá notificarlo al Secretario y el nuevo adquirente estará obligado a pagar los impuestos sobre dicho artículo antes de tomar posesión del mismo. En tales casos el arbitrio se computará a base del precio de venta del artículo de que se trate. Será obligación de la emisora de radio o de televisión exenta exigir prueba al nuevo adquirente del pago del impuesto antes de entregarle el artículo.

B.- Reconocimiento de la Exención.-

El Secretario podrá reconocer la exención siempre y cuando la persona lo solicite por escrito y someta los siguientes documentos:

(1) Orden de compra y factura comercial de los artículos introducidos y el correspondiente recibo de pago.

(2) Literatura de los artículos donde se describa el uso de los mismos.

(3) En caso de reemplazo, evidencia del pago de arbitrios. Si se enajenó o traspasó a otra persona exenta, documentos que evidencien el traspaso y la cualidad de exenta del nuevo adquirente.

(4) Certificación de deuda de la colecturía del municipio donde ubica el negocio. El Secretario no reconocerá la exención si el solicitante adeuda contribuciones por cualquier concepto, a menos que se acoja a un plan de pagos y se mantenga al día en éste.

C.- Disfrute de la Exención.-

Las emisoras de radio y televisión a quienes se le reconozca la exención vendrán obligadas a cumplir con los siguientes requisitos y condiciones:

(1) Someterán un inventario anual dentro de los treinta (30) días siguientes a la fecha de cierre de su año de operaciones, indicando la clase y uso que se le da al equipo técnico exento.

(2) Permitirán la inspección por funcionarios fiscales del equipo adquirido a los fines de verificar el inventario y el uso que se le da a éste.

(3) Notificarán al Secretario de su intención de enajenar o destruir cualquier equipo exento, ya sea por rotura,

obsolescencia o cualquier otra causa. En caso de destrucción, el Secretario designará uno o más funcionarios fiscales del Negociado para que presencien y certifiquen tal hecho. En caso de enajenación, se procederá como se dispone en el Apartado A de este Artículo.

Artículo 3.021.- Exención sobre Artículos Adquiridos por Agencias Gubernamentales.-

A.- Alcance de la Exención.-

Estará exento del pago de los arbitrios fijados en la Ley, todo artículo adquirido para uso oficial por las agencias e instrumentalidades del Gobierno de los Estados Unidos de América.

Asimismo, estarán exentos del pago de los arbitrios fijados en la Ley, los vehículos y el equipo pesado de construcción adquiridos para uso oficial por los departamentos, agencias, administración, negociados, juntas, comisiones, oficinas, corporaciones públicas, instrumentalidades públicas y minicipios del Estado Libre Asociado de Puerto Rico, incluyendo la Rama Legislativa y la Rama Judicial.

También estarán exentos del pago de arbitrios los artículos que adquieran las tiendas denominadas "Post Exchanges" instaladas en establecimientos militares de los Estados Unidos de América en Puerto Rico, para revenderlos a los miembros activos de las Fuerzas Armadas destacados o en tránsito en Puerto Rico y los que adquieran las tiendas "Post Exchanges" instaladas en establecimientos militares de la Guardia Nacional de Puerto Rico para su reventa a los miembros de la Guardia Nacional y a los miembros de la Policía de Puerto Rico.

Las exenciones a que se hace referencia, incluyen los artículos ordenados al exterior por mediación de distribuidores o representantes locales, los artículos cuya modalidad contributiva es la venta y aquellos que un traficante tenga disponibles en su establecimiento al momento de recibir la orden de compra y sobre los cuales haya pagado los impuestos correspondientes. No incluye, sin embargo, la adquisición o venta de vehículos por parte o a través de las tiendas instaladas en establecimientos militares.

Las transacciones por catálogo efectuadas por miembros de las Fuerzas Armadas, de la Policía de Puerto Rico o de la Guardia Nacional no están cobijadas por la exención, independientemente que las órdenes se hayan tramitado por conducto de las tiendas o "Post Exchange" que disfrutan de la exención.

Cuando el Gobierno de los Estados Unidos de América y del Estado Libre Asociado de Puerto Rico vendan sus automóviles en pública subasta, si el precio contributivo al momento del traspaso no excede de dos mil (\$2,000) dólares, el adquirente pagará un arbitrio de doscientos cincuenta (250) dólares o de un veinte por ciento (20%) de dicho precio contributivo, el que resulte más bajo. La agencia que subaste el vehículo deberá requerir al adquirente prueba del pago del arbitrio antes de entregarle el mismo y cumplirá con los requisitos establecidos en el Artículo 2.009 de este Reglamento.

B.- Reconocimiento de la Exención.-

El Secretario podrá reconocer las exenciones concedidas en este Artículo a las agencias federales, a las agencias del Estado Libre Asociado de Puerto Rico y a las tiendas denominadas "Post Exchanges", siempre y cuando éstas cumplan con los requisitos y condiciones:

(1) Demuestren su condición de entidad exenta suministrando la evidencia que las haga acreedora de tal exención.

(2) Sometan las órdenes, facturas comerciales y documentos de embarque amparando la mercancía objeto de exención si se trata de mercancía introducida del exterior.

(3) En caso de mercancía introducida a través de representantes o intermediarios en Puerto Rico, someterán las correspondientes órdenes de compra y facturas comerciales que evidencien que la mercancía se adquiere libre del pago de arbitrios.

(4) En caso de compras de vehículos de motor y equipo pesado de construcción adquiridos de distribuidores, de traficantes afianzados o de almacenes de adeudo, someterán, en adición a las órdenes y facturas comerciales, los correspondientes certificados de aquiescencia. Si algún vehículo o equipo ha sido entregado a cambio, someterán la declaración de arbitrios y el correspondiente recibo de pago de los mismos.

Artículo 3.022.- Exención sobre Artículos de Personas al Servicio del Gobierno.-

A.- Alcance de la Exención.-

Las personas al servicio del Gobierno de los Estados Unidos de América o del Gobierno del Estado Libre Asociado de Puerto Rico que sean trasladadas oficialmente para prestar sus servicios en Puerto Rico, tendrán derecho a introducir a la Isla, libre del pago de arbitrios, los artículos que a continuación se indican, siempre y cuando dicha introducción responda y sea contemporánea con la orden de traslado:

(1) Artículos de uso personal pertenecientes a la persona trasladada y a los demás miembros de su familia que le acompañen.

(2) Enseres del hogar.

(3) Un (1) vehículo de motor.

También tendrán derecho a tal exención los militares al servicio de las Fuerzas Armadas de los Estados Unidos de América que sean trasladados a Puerto Rico o a cualquier país extranjero. En tal caso la exención se extenderá al cónyuge y dependientes del militar domiciliado en Puerto Rico que sea trasladado de Estados Unidos u otro país extranjero a servir en un lugar donde no se le permita llevar a su familia y que por tal motivo se vea obligado a traer a Puerto Rico los artículos anteriormente indicados. A los propósitos de la exención, el término "dependiente" significará el padre, madre o cualquier otro familiar que viva bajo la custodia inmediata del militar y que tenga que regresar a Puerto Rico porque dicho militar ha sido destinado a prestar servicios en un lugar donde no puede llevarlo.

Los militares que vivan solos en el exterior, sin cónyuge o dependiente alguno a través del cual pueda introducir los artículos antes dichos a Puerto Rico, podrá remitirlos al cónyuge o familiar más cercano, acompañados de una copia certificada de su orden de traslado.

La exención concedida se terminará en el momento que la persona trasladada, o el cónyuge o dependiente del militar cuando éste sea el introductor, venda o traspase los artículos así introducidos o remitidos. El nuevo adquirente deberá pagar al momento de la venta o traspaso, los arbitrios correspondientes a tales artículos, los cuales se computarán a base del valor en el mercado de los artículos de que se trate.

Será responsabilidad de la persona trasladada, o del cónyuge o dependiente del militar cuando éste sea el introductor, exigir constancia al adquirente del pago de los arbitrios correspondientes a los artículos vendidos o traspasados, antes de hacer entrega de los mismos.

B.- Reconocimiento de la Exención.-

El Secretario podrá reconocer la exención establecida en este Artículo siempre y cuando el interesado lo solicite por escrito y acompañe con dicha solicitud la siguiente información:

(1) Certificación de la agencia federal o estatal que evidencie su condición de empleado con dicha agencia. En el caso de un militar, certificación de las Fuerzas Armadas que evidencie su condición de militar activo.

(2) Orden de traslado que sea contemporánea con la introducción de los artículos a Puerto Rico. En los casos de militares que sean trasladados a un país extranjero, el dependiente someterá una certificación de las Fuerzas Armadas donde se indique que no se le permite llevar a su familia y la evidencia de que es el cónyuge, dependiente o familiar más cercano del militar.

(3) Inventario de todos los artículos a ser introducidos. El Secretario determinará lo que razonablemente debe constituir artículos de uso personal y enseres del hogar tomando en consideración el oficio o profesión del reclamante y el número de personas que componen el núcleo familiar.

Artículo 3.023.- Exención sobre Cigarrillos.-

A.- Alcance de la Exención.-

Estarán exentos del impuesto fijado por Ley los cigarrillos vendidos o traspasados a los barcos de matrícula extranjera y

de los Estados Unidos de América, y los vendidos a los barcos de guerra de países extranjeros y a los buques de países extranjeros en visita de cortesía en Puerto Rico. Esta exención solamente se concederá cuando la entrega de cigarrillos se haga conforme a las disposiciones de este Reglamento y a los procedimientos administrativos que se establezcan al efecto y su violación conllevará la obligación del pago de los arbitrios que correspondan de parte del introductor o del distribuidor, según sea el caso. Todo introductor o distribuidor que desee acogerse a esta exención deberá prestar una fianza para responder por el pago de dichos arbitrios.

Asimismo, estarán exentos del pago de arbitrios los cigarrillos que después de haber sido retirados de las fábricas o de los puertos, sean sacados del mercado por razón de encontrarse impropios para el consumo normal, siempre y cuando sean destruidos bajo la supervisión de funcionarios fiscales del Negociado. En tal caso, el Secretario reintegrará o acreditará el impuesto a la persona que lo haya pagado.

B.- Requisitos y Condiciones a Fabricantes, Introdutores y Distribuidores.-

Todo fabricante, introductor y distribuidor que desee acogerse a la exención provista, en adición a cualesquiera otros deberes impuestos por Ley o Reglamento, deberá cumplir con los siguientes requisitos y condiciones:

(1) Pagará los derechos de licencia que correspondan según se dispone en la Ley y en este Reglamento.

(2) Establecerá un almacén de adeudo y presentará la fianza que a estos efectos requiera el Secretario.

(3) A los fines de la exención, los cigarrillos que se importen o fabriquen en Puerto Rico no tendrán impresa o

adherida la etiqueta de cigarrillos tributables y los rotulados como tributables no podrán venderse como exentos.

(4) Llevará un sistema de inventario perpetuo que proveerá información sobre el inventario inicial al establecer el almacén de adeudo, número de unidades, entradas y su correspondiente fecha, unidades despachadas y fecha de despacho, balance después de cada entrada y salida y cualquier otra información pertinente relacionada con el movimiento de cigarrillos.

(5) El introductor requerirá del suplidor que el documento de embarque especifique por separado la cantidad de cartones de cigarrillos tributables y exentos comprados del fabricante local, obtendrá de éste las facturas comerciales correspondientes que contendrán al menos la siguiente información: nombre y dirección del comprador, número de licencia de rentas internas del comprador y la cantidad y precio de los cigarrillos vendidos.

(6) El concesionario de exención, como adquirente de mercancía comprada libre del pago de impuestos a un fabricante local, obtendrá de éste las correspondientes facturas comerciales, que contendrán al menos, la siguiente información: nombre y dirección del comprador, número de licencia de rentas internas del comprador y la cantidad y precio de los cigarrillos vendidos.

(7) Toda persona que opere un almacén de adeudo para la venta de cigarrillos exentos expedirá a cada comprador una factura acreditando, al menos, lo siguiente: nombre y dirección del comprador, y la cantidad y precio de los cigarrillos vendidos. Además, acompañará una certificación del encargado de la embarcación o su representante autorizado, acreditando el recibo de los cigarrillos para su entrega a bordo de la embarcación.

(8) Mantendrá en sus archivos por un período no menor de cinco (5) años los documentos relacionados con transacciones exentas, incluyendo:

- (a) Ordenes de compra.
- (b) Facturas comerciales de compras.
- (c) Facturas comerciales de venta.
- (d) Declaraciones de Aduanas.
- (e) Conocimientos de embarque.
- (f) Informes de recibo del producto.

(9) Las personas autorizadas a establecer almacenes de adeudo para la venta de cigarrillos exentos vendrán obligadas a rendir, dentro de los treinta (30) días siguientes al cierre de sus operaciones anuales, un inventario de las existencias en su poder, indicando la cantidad y costo de las mismas.

(10) Si el dueño o concesionario de un almacén de adeudo cesare en sus actividades o vendiere o traspasare sus existencias a otra persona, notificará de ello por escrito al Secretario antes del cese de operaciones o del traspaso, según fuere el caso, informando el inventario de cigarrillos que a esa fecha tuviere en su poder. Tal dueño o concesionario podrá devolver los cigarrillos a su suplidor, pero no podrá vender o traspasar las existencias de cigarrillos exentos para mercadearlos como cigarrillos tributables. No obstante, el concesionario podrá traspasar sus existencias a otro concesionario autorizado por el Secretario a disfrutar de la exención.

C.- Exención en Casos de Cigarrillos Destruídos.-

El introductor, distribuidor o fabricante local de cigarrillos podrá solicitar la exención con derecho a reembolso o crédito contributivo, luego que se haya

corroborado el pago. El solicitante estará obligado a proveer los predios para la destrucción de los cigarrillos, y le pedirá al Negociado los servicios de un oficial fiscal para que verifique la destrucción con no menos de diez (10) días de antelación a la misma. Dicho oficial supervisará la destrucción de los cigarrillos y preparará un certificado que indique la cantidad de cigarrillos destruidos y la cantidad de impuestos pagados. Se establecerá la cantidad de cigarrillos destruidos basados en los paquetes. Esta información se tomará en cuenta cuando se considere el reembolso del solicitante, para verificar que la cantidad de cigarrillos destruidos es aquélla por la cual se reclama la exención. El Secretario usará cualquier fuente que estime conveniente para supervisar la emisión de dicha exención. Si el contribuyente tomase crédito indebido contra pagos futuros, el Secretario notificará una deficiencia de acuerdo a las disposiciones del Artículo 7.004 de este Reglamento.

Artículo 3.024 - Exención sobre Gasolina y "Diesel Oil" contaminado o para uso fuera de Puerto Rico o para uso marítimo.

A. Alcance de la Exención

La gasolina y el diesel oil que se haya contaminado con agua o cualquier otro producto estará exenta del pago de impuestos mencionados en el Artículo 2.005 de este Reglamento, cuando dicha contaminación la convierta en comercialmente inservible e inutilizable.

El diesel oil o la gasolina distribuida para uso fuera de Puerto Rico, al igual que el diesel oil y la gasolina suministrada a embarcaciones o usadas por éstas en sus viajes marítimos entre Puerto Rico y otros lugares, estarán

igualmente, libre del pago de impuestos. Para el propósito de esta exención, el término "viajes marinos" no incluirá ningún viaje con propósitos recreacionales o deportivos.

B.- Reconocimiento de la Exención.-

El Secretario podrá reconocer la exención sobre gasolina o "diesel oil" contaminados, siempre y cuando se incluya con la solicitud de exención una descripción completa indicando la cantidad y clase de producto contaminado, el producto contaminante, la forma en la cual se contaminó y las razones por el cual el producto es comercialmente inservible e inutilizable. El Secretario reconocerá la exención si los hechos pueden comprobarse de acuerdo a lo que se dispone en el Apartado A de este Artículo.

El Secretario reconocerá la exención sobre "diesel oil o gas oil" distribuido para uso fuera de Puerto Rico o que se suministre a barcos para ser usado en viajes por mar entre Puerto Rico y otros lugares, mediante solicitud por escrito al efecto acompañada de los siguientes documentos:

(1) Factura expedida por el vendedor al comprador donde se especifique la clase, cantidad y precio del producto.

(2) Certificado de aquiescencia del comprador a favor del suplidor.

(3) Conduces, informes o records de carga y descarga relacionados con la transacción.

(4) "Water Carrier's Certificate" donde aparezca la certificación de la A.S.T.M.

(5) Certificación de deuda de la colecturía que corresponda al municipio donde ubica el negocio. El Secretario no reconocerá la exención cuando el solicitante tenga deudas contributivas, a menos que se haya acogido a un plan de pagos y se mantenga al día en éstos.

C. Requisitos para el Disfrute de la Reclamación

La exención por gasolina y diesel contaminados se otorgará solamente cuando la contaminación sea accidental y no atribuida a la negligencia del introductor, fabricante o distribuidor mayorista, sus agentes o empleados, y cuando los hechos se puedan verificar visualmente o analizarse técnicamente por parte de los oficiales fiscales del Estado Libre Asociado de Puerto Rico o del Servicio de Aduana de los EE.UU.

Artículo 3.025.- Exención Parcial sobre Gasolina para Uso Aéreo y Marítimo.-

A.- Alcance de la Exención.-

El Secretario reembolsará la cantidad de once (11) centavos por cada galón de gasolina que haya sido usado en viajes por mar o aire entre Puerto Rico y otros lugares fuera de los límites territoriales de Puerto Rico. A los fines de esta exención el término "viajes por mar o aire" no incluye los vuelos o viajes aéreos, ni las travesías o viajes marítimos que se realicen con fines recreativos o deportivos.

B.- Reconocimiento de la Exención.

El Secretario reconocerá la exención mediante la radicación de una solicitud de reembolso.

C. Requisitos para el Disfrute de la Exención.

Para recibir reembolso por la reclamación radicada por la exención de "diesel o gas oil" para uso marítimo deberá incluir los documentos que se especifican en el Artículo 3.024.

CAPITULO IV

IMPUESTOS SOBRE DETERMINADAS TRANSACCIONES

Artículo 4.001.- Disposición Administrativa General Sobre Determinadas Transacciones.-

Se impondrá, cobrará y pagará a los tipos establecidos en los Artículos 4.002 a 4.007 de este Reglamento un impuesto sobre la venta al detal de artículos de joyería, la ocupación de habitaciones de hoteles, moteles, hoteles de apartamentos y casas de hospedaje, sobre los derechos de admisión a espectáculos públicos, sobre los premios obtenidos en "pools", bancas, quinielas, dupletas, "subscriptions funds", o en cualquier otra jugada en los hipódromos de Puerto Rico, sobre los impresos oficiales para el sellado de las apuestas en los hipódromos de Puerto Rico y sobre los premios obtenidos en las carreras de caballo por los dueños de éstos.

Artículo 4.002.- Impuesto Sobre Venta al Detal de Joyería.-

A.- Imposición del Impuesto.-

Se impondrá, cobrará y pagará un impuesto de cinco por ciento (5%) sobre el precio de venta al detal de cualquier tipo de joyería. El impuesto aplicara a la venta al detal de los siguientes artículos, incluyendo las partes y accesorios para los mismos:

(1) Todo artículo común o comercialmente conocido como de joyería sin considerar los materiales usados en su fabricación.

(2) Las perlas, piedras preciosas o semipreciosas y las imitaciones de éstas.

(3) Los artículos hechos de, adornados con, incrustados en, engastados en, enchapados con, montados en, o engarzados en metales preciosos o imitaciones de éstos, o conperlas, piedras preciosas o semipreciosas, marfil, ébano, ámbar, azabache o alabastro.

(4) Los artículos dorados al fuego con metales preciosos o aleaciones de los mismos.

(5) Los relojes de todas clases.

(6) Las cajitas, compactos "vanities" o "necesers", y artículos similares, hechos de, o enchapados con, metales preciosos o imitaciones de metales preciosos para el tocado, los afeites o la manicura.

(7) El oro, enchape de oro, la plata, enchape de plata, plata esterlina, el platino o enchape de platino.

(8) Todo estuche para artículos de joyería.

B.- Definiciones.-

A los efectos de este Artículo y de las otras disposiciones de este Reglamento que sean de aplicabilidad, los siguientes términos tendrán el significado que a continuación se expresa:

(1) "Metales preciosos", significará e incluirá el oro, la plata, la plata esterlina, el platino, el rodio y el paladio en cualquier grado de pureza de dichos metales.

(2) "Imitaciones de metales preciosos", significará e incluirá:

(a) Los dorados, plateados o platinados de metales preciosos sobre metales inferiores.

(b) Las aleaciones o ligas de metales preciosos, en

cualquier proporción, con metales ordinarios de calidad inferior.

(c) Cualquier otro metal o aleación de metales que se use en la manufactura de un artículo vendido en Puerto Rico al consumidor a un precio igual o mayor que los artículos de igual o análoga naturaleza a los enchapados, o en otra forma intervenidos, en cualquier proporción, por los metales preciosos o imitaciones de metales preciosos.

C.- Artículos Excluidos del Gravamen.-

El impuesto sobre la venta al detal de artículos de joyería no será aplicable a:

(1) Los artículos de joyería vendidos a instituciones u organizaciones religiosas sin fines de lucro para usarlos solamente con fines religiosos.

(2) Los relojes de pulsera o de bolsillo diseñados especialmente para el uso de personas no videntes.

(3) En el caso de imitaciones de metales preciosos (2b y 2c que preceden), cuando el artículo no contenga ninguna proporción de oro, plata o platino, no se tributará por su venta al detal, a menos que según la determinación del Secretario, se trate de un artículo esencialmente decorativo o de un artículo común o comercialmente conocido como joyería.

D.- Requisitos de Declaración e Informe.-

A todos los introductores, mayoristas y detallistas de joyería se les requiere declarar las importaciones de joyería aplicables y las ventas de joyería al detal usando los formularios y planillas provistas por el Departamento para estos fines. Además, los mayoristas y detallistas deberán obtener la licencia requerida por Ley.

Las ventas de joyería al por mayor y al detal se deben declarar para el décimo día del mes que sigue al mes en que ocurrió la venta. Las declaraciones mensuales se deben reconciliar una vez al año.

E.- Disposiciones para la venta de Joyería.-

(1) El precio de venta al detal no será aumentado por ningún otro gasto adicional pagado por el consumidor, como serían los gastos de envoltura y de grabado.

(2) El impuesto sobre la venta al detal de artículos de joyería no es parte del precio de venta tributable del artículo. El impuesto deberá aparecer separado en la factura de venta.

(3) La venta ocurre:

(a) Cuando el título de propiedad del artículo vendido pasa del vendedor al detal al comprador. En ausencia de una intención expresa, el título pasa con la entrega del artículo al comprador.

(b) En casos de ventas a crédito es irrelevante si la cantidad acordada es pagada o no.

(4) Las ventas de joyería hechas en Puerto Rico y enviadas a personas en el exterior, así como la ventas a turistas en tránsito en Puerto Rico para ser llevadas al salir de la Isla están sujetas al pago del impuesto.

(5) Todo vendedor de artículos de joyería al detal deberá expedir una factura, volante o comprobante de venta a cada cliente en el momento de realizar la venta, ya sea de contado o a crédito. Estos documentos contendrán la siguiente información: clase de artículo, fecha de la venta, monto de la venta y arbitrio sobre dicha venta. Las facturas comerciales, volantes o comprobantes, declaraciones, planillas, documentos de embarque, órdenes de compra, cheques cancelados, etc., se conservarán por un término no menor de cinco (5) años contados a partir de la fecha en que fueren expedidos.

Diariamente el vendedor desglosará todas las ventas tributables, las no tributables y las exentas y esa relación la enviará al Negociado de Arbitrios al remitir el pago del impuesto sobre la venta al detal de joyería.

(7) Será obligación de todo traficante al detal notificar

efectivamente al comprador de artículos de joyería, ya sea mediante un marbete, rótulo, etiqueta o letrero, que sobre el precio de venta de los artículos, partes y accesorios a que se refiere el Apartado A de esta disposición se le aplicará el impuesto correspondiente.

Artículo 4.003.- Ocupación de Habitaciones de Hoteles, Hoteles de Apartamentos, Casas de Hospedaje y Moteles.-

A.- Imposición del Impuesto.-

Se impondrá, cobrará y pagará un impuesto de seis por ciento (6%) sobre los cánones de ocupación de habitaciones de hoteles, hoteles de apartamentos, casas de hospedaje y moteles cuando dichos cánones excedan de cinco (\$5) dólares diarios.

B.- Definiciones.-

A los efectos de este Artículo y de las otras disposiciones de este Reglamento que sean de aplicabilidad, los siguientes términos tendrán el significado que a continuación se expresa:

(1) "Hostelero", significará cualquier persona que opere un hotel, motel, hotel de apartamentos o casa de hospedaje en Puerto Rico, incluyendo, pero sin limitarse a, el dueño o propietario de los mismos, al arrendatario, subarrendatario, tenedor, concesionario o cualquier otra persona que opere un hotel, hotel de apartamentos, casa de hospedaje o motel.

(2) "Ocupante", significará toda persona que, mediante el pago de un precio y en virtud de cualquier arrendamiento, concesión, permiso, derecho de acceso, licencia o bajo cualquier otro acuerdo, o en cualquier forma use, posea, tenga derecho a usar o a poseer una habitación o habitaciones en hoteles.

(3) "Ocupación", significará el uso o posesión, o el derecho a usar o poseer cualquier habitación o habitaciones en un hotel, hotel de apartamentos, casa de hospedaje o motel, o el derecho a usar o poseer los

servicios y facilidades inherentes al uso o posesión de la habitación o habitaciones.

(4) "Hoteles", significará todo edificio regularmente usado y mantenido abierto para el alojamiento de huéspedes mediante un canon de alquiler y que derive sus ingresos del alquiler de habitaciones. El término "hoteles" incluirá también, moteles, casas de hospedaje y hoteles de apartamentos en los cuales se alquilan cuartos o apartamentos amueblados o no, por tiempo determinado.

(5) "Casa de Hospedaje", significará todo edificio, o parte de un edificio para el alojamiento de personas mediante paga, con o sin comidas, cuyo edificio o parte del edificio no sea un hotel o un hotel de apartamentos. El término "casa de hospedaje" incluirá, pero no se limitará, a un club residencial, una casa de huéspedes, una casa de huéspedes amueblada, un pensionado o un club privado.

(6) "Habitación", significará cualquier cuarto, aposento, habitación o habitaciones de cualquier clase en cualquier parte o sección de un hotel, hotel de apartamentos, casa de hospedaje, o motel que se ofrezca o esté disponible para uso o posesión para cualquier fin.

(7) "Cánones", significará el precio por la ocupación de cualquier habitación en un hotel, motel, casa de hospedaje o por la ocupación de un apartamento de hotel, valorado en términos de dinero, ya sea recibido en moneda de curso legal o en cualquier otra forma e incluyendo todas las entradas en efectivo, a crédito o mediante la entrega de propiedad, o la prestación de servicios de cualquier clase o naturaleza, así como cualquier cantidad, sin deducción alguna, por la cual el hostelero conceda crédito al ocupante.

(8) "Tarifa Comercial", significará el canon de ocupación más bajo o mínimo por habitación establecido para una categoría de habitaciones de acuerdo al ocupante.

C.- Exclusión.-

Los alquileres de más de seis (6) meses de duración en lugares que no sean hoteles, moteles, casas de huéspedes y hoteles de apartamento no están sujetos al pago de impuestos.

D.- Requisitos de Declaración e Informes.-

Se les requerirá a todos los hosteleros que declaren sus entradas por ocupación usando los formularios y/o planillas provistas por el Departamento para ese propósito.

Las entradas por ocupación deberán declararse mensualmente en o antes del décimo día del mes que siga al mes en el cual se generaron. Las declaraciones mensuales deberán reconciliarse una vez al año.

E. Retención del Impuesto

El impuesto se cobrará al ocupante de la habitación o apartamento al momento de pagar la cuenta presentada por el hostelero. Los pagos por arbitrios del hostelero al Departamento sobre los ingresos por ocupación deberán acompañar la declaración que se llenará en o antes del décimo día del mes que siga al mes en que se generaron los ingresos, según se detalla en el Capítulo VI.

F. Deberes del Hostelero

(1) Todo hotel, motel, hotel de apartamento, casa de huéspedes sujeto a este Artículo solicitará y obtendrá un Número de Identificación Contributiva del Departamento.

(2) Cuando en el precio por ocupación se incluyan comidas u otros servicios no sujetos al pago de impuestos, el Secretario podrá tomar como base el total de lo cobrado por el hostelero para determinar el impuesto a pagarse. En caso de que el hostelero no suministre un desglose fidedigno del costo razonable de todos y cada uno de los servicios así prestados, el Secretario determinará la deducción del costo de tales servicios tomando como base la experiencia en la industria.

(3) El impuesto sobre ocupación de habitaciones en hoteles es

aplicable aún en aquellos casos en que el canon de ocupación no se satisfaga en dinero, sino en otras diversas formas, como la prestación de servicios de cualquier clase o naturaleza por parte de los ocupantes de las habitaciones.

Un ejemplo de esto es la ocupación de habitaciones por parte de artistas, agentes de viaje, o por personas cuya presencia sirva de propaganda al negocio.

(4) En aquellos casos en que el hotel ceda gratuitamente las habitaciones a agentes de viajes, artistas y otras personalidades, para fijar el canon de habitación que dará base al pago del impuesto del seis por ciento (6%), se tomará la tarifa comercial existente en el hotel para la fecha en que la persona ocupaba la habitación.

Cuando no se hubieren establecido las tarifas comerciales, deberá obtenerse el promedio dividiendo el total del alquiler obtenido entre el número de habitaciones alquiladas, sin importar el precio de cada una.

(5) Cualquier agencia o instrumentalidad del Estado Libre Asociado de Puerto Rico que sea propietaria y operadora de algún hotel, hotel de apartamentos, casas de hospedaje o motel, tendrá la obligación de recaudar el impuesto correspondiente de los que se hospedan en sus facilidades y pagarlo al Secretario.

G.- Requisitos de Contabilidad.-

Los hosteleros deberán retener los expedientes relacionados con las declaraciones y el pago de impuestos por un período no menor de cinco (5) años. Los expedientes a retenerse incluirán, sin limitarse a, declaraciones, planillas, expedientes de ocupación y recibos, depósitos, cheques cancelados, etc., conforme a lo dispuesto en el Artículo 8.003.

Artículo 4.004.- Impuesto sobre Derechos de Admisión a Espectáculos Públicos.-

A.- Imposición del Impuesto.-

Se impondrá, cobrará y pagará un impuesto de diez por ciento (10%) sobre los derechos de admisión a cualquier espectáculo público que se celebre en Puerto Rico. El impuesto se cobrará a la persona que asista al espectáculo correspondiente, ya sea mediante el pago de un derecho de admisión o mediante entrada de favor o gratis.

B.- Definiciones.-

A los fines de este Artículo y de cualesquiera otras disposiciones de este Reglamento que sean de aplicabilidad, los siguientes términos y frases tendrán el significado que a continuación se expresa:

(1) "Administrador" o "Administrador Auxiliar", significará la persona que tiene a su cargo la administración o gerencia de un establecimiento o sitio donde se celebran espectáculos públicos, o que representa al empresario en tales espectáculos.

(2) "Boleto de Admisión", significará el impreso o tarjeta que se fabrica, imprime o manufactura y que se entrega a los asistentes a un espectáculo público, ya sea mediante el pago de los correspondientes derechos o de favor o de gratis. Se considerarán boletos de admisión clandestinos aquéllos que no cumplan con los requisitos establecidos en este Artículo.

(3) "Derecho de Admisión", significará el precio que fije el empresario al público para que éste pueda tener acceso al espectáculo, antes de agregar el impuesto correspondiente.

(4) "Empresario", significará toda persona natural o jurídica que:

(a) Como dueño, arrendatario o en cualquier otro carácter esté a cargo de la "explotación" de un espectáculo. Será considerado como tal, entre otras, una persona que se presente al público o se anuncie como empresario de un espectáculo, o que tácitamente consienta en que se le presente o anuncie como tal;

(b) Como dueño, arrendatario, o en cualquier otro

carácter patrocine o auspicie un espectáculo o que contrate o negocie a su nombre los artistas, los músicos, los participantes o los empleados que hayan de actuar, amenizar o laborar en la celebración del espectáculo;

(c) Como dueño, arrendatario, o en cualquier otro carácter, tenga derecho de participación en posibles beneficios, o en la obligación de responder en caso de pérdidas;

(d) Como dueño, arrendatario, o en cualquier otro carácter, ceda su local para la celebración de un espectáculo no regular, con derecho a participar en los beneficios, bien directamente o como resultado de la mayor afluencia del público a otras actividades de su negocio, promovida dicha mayor afluencia del público por la circunstancia de celebrarse el espectáculo en su establecimiento;

(e) Como co-empresario y mediante la aportación de servicios, de propiedades o de cualesquiera otros recursos, celebra espectáculos cobrando al público derechos de admisión;

(f) Actúe como Presidente del Comité de Festejos, o ejerza un cargo análogo cuando se trate de espectáculos organizados por municipios.

(5) "Entrada Clandestina", significará toda puerta, abertura o medio que dé acceso al sitio o lugar donde se celebre un espectáculo que no sean las puertas oficialmente designadas para la entrada del público.

(6) "Espectáculo Público", significará cualquier función, actividad o diversión que se celebre con el propósito de atraer la atención a la vista o a la contemplación intelectual para infundir en la persona deleite, admiración, asombro u otros efectos emotivos y por el cual se cobre un derecho o precio de admisión.

(7) "Espectáculos no Regulares", significará aquellos que se celebren eventual o esporádicamente.

(8) "Espectáculos Permanentes o Regulares", significará aquellos que se celebren continuamente.

(9) "Espectáculos Teatrales o Artísticos que Consistan Unicamente en la Actuación de Artistas en Persona", significará todo

espectáculo llevado a cabo por el artista o artistas en persona en la presentación de tragedias, dramas, comedias, zarzuelas u obras de cualquier otro género literario; actuaciones de conferenciantes sobre temas literarios, artísticos, científicos, históricos o filosóficos, actuaciones de declamadores, recitales musicales, coros, conciertos, y óperas.

(10) "Explotación", significará la venta o promoción de venta al público de boletos u otros medios de admisión para presenciar o participar del espectáculo.

(11) "Liquidación", significará la verificación de lo producido en el espectáculo para determinar el monto del impuesto recaudado.

(12) "Precio Bruto de Admisión", significará el precio de admisión más el impuesto, independientemente de que dichos conceptos no aparezcan segregados en el boleto de admisión.

C.- Exenciones.-

Los siguientes espectáculos públicos estarán exentos, en todo o en parte del impuesto fijado en la Ley:

(1) Los celebrados por la Universidad de Puerto Rico y por otras instituciones educativas de nivel superior organizadas y reconocidas de acuerdo con las leyes de Puerto Rico, cuando éstas sean los empresarios.

(2) Los celebrados por el Instituto de Cultura Puertorriqueña y los Centros Culturales afiliados, cuando éstos sean los empresarios.

(3) Los bailes.

(4) Los primeros dos (\$2) dólares de los derechos de admisión a los espectáculos públicos celebrados por sociedades, asociaciones y agrupaciones "bona fide" sin fines de lucro, inscritas como tal en el Departamento de Estado de Puerto Rico, cuyas actividades vayan dirigidas a

promover el bienestar general de la comunidad.

(5) Los primeros cincuenta (\$0.50) centavos de los espectáculos públicos en que los derechos de admisión sean de un (\$1) dólar o menos. Esta exención no aplicará cuando el derecho de admisión que se cobre a los niños menores de catorce (14) años sea mayor de cincuenta (50) centavos.

(6) Los Juegos de la Liga de Béisbol Profesional de Puerto Rico, cuando los derechos de admisión por los boletos de preferencia no excedan de dos dólares con cincuenta centavos (\$2.50) y los primeros dos dólares con cincuenta centavos (\$2.50) de los boletos de palco cuyos derechos de admisión no excedan de tres dólares con cincuenta centavos (\$3.50). Todo boleto de preferencia en que el derecho de admisión exceda de dos dólares con cincuenta centavos (\$2.50) y todo otro boleto, sin importar su categoría, de tres dólares con cincuenta centavos (\$3.50) o más, estará sujeto al pago de los impuestos fijados sobre derechos de admisión. A los propósitos de este Inciso, el término "preferencia" será sinónimo o equivalente del término "entrada general".

(7) Los juegos de béisbol que se celebren entre equipos de Ligas Mayores de los Estados Unidos de América o entre éstos y equipos puertorriqueños, siempre que la totalidad de los beneficios obtenidos se done a la organización sin fines de lucro "Ciudad Deportiva Roberto Clemente".

(8) Los derechos de admisión a los juegos de béisbol de la Serie del Caribe que se celebren en Puerto Rico.

(9) Los programas boxísticos que incluyan por lo menos una pelea por el campeonato mundial de la categoría correspondiente o por lo menos una pelea en la que participe un campeón mundial y que se transmitan simultáneamente por radio. A los efectos de conceder esta exención, el Secretario del Departamento de Recreación y Deportes, o el funcionario en quien éste delegue, deberá certificar al Secretario la pelea del programa boxístico y la categoría correspondiente del campeón o del campeonato mundial.

(10) Los espectáculos teatrales o artísticos que consistan únicamente en la actuación de artistas en persona.

(11) Los circos.

(12) El empresario quedará libre de la obligación de pagar arbitrios sobre:

(a) el elenco de actores; los músicos que toquen en el espectáculo; y los empleados del empresario que hagan trabajos necesarios en el lugar donde se verá el espectáculo.

(b) empleados públicos del Estado Libre Asociado de Puerto Rico, autorizados por ley para tener acceso a lugares públicos para llevar a cabo funciones relacionadas con sus deberes oficiales.

(13) El Secretario podrá relevar a cualquier empresario de espectáculos públicos de su obligación de cobrar el total o la proporción de los impuestos que correspondan sobre los derechos de admisión, cuando dicho empresario no cobre el total o parte de los derechos de admisión a grupos de internos de instituciones sin fines de lucro, públicas o privadas, a veteranos lisiados, a visitantes del exterior, a niños o a mujeres colectivamente o cuando reduzca los derechos de admisión a determinado grupo de fines cívicos o de promoción del deporte.

D.- Notificaciones al Secretario.-

(1) Todo empresario de un espectáculo público no regular deberá notificar a la Oficina de Distrito del Negociado del lugar donde se ha de celebrar el mismo, con no menos de diez (10) días de anticipación a la celebración del espectáculo público de que se trate, la fecha, hora y el sitio en que éste se llevará a cabo. Asimismo, tendrá la obligación de notificar y solicitar la autorización previa del Secretario para utilizar en la emisión de boletos cualquier sistema que provea para la impresión o producción de boletos concurrentemente a la venta de los mismos. Esta obligación de notificación será exigible tanto en cuanto respecta a los espectáculos públicos sujetos al pago del impuesto como a los exentos.

(2) Toda persona que imprima, manufacture o venda boletos o tarjetas de admisión para cualquier espectáculo público notificará por escrito al Negociado el nombre y dirección de la persona a quien se le suministrarán los mismos, la cantidad de boletos a entregar y los números de serie y precios que correspondan a cada categoría o clase de boletos, antes de su entrega.

(3) Determinación de Impuesto

En la determinación del monto del impuesto a pagar se observarán las siguientes reglas:

(a) Cuando en la determinación del diez por ciento (10%) sobre el derecho de admisión del boleto resulte una fracción de un centavo, se hará caso omiso de la fracción para todos los efectos, cobrándose como impuesto únicamente el número entero en centavos.

(b) En el caso de personas que asistan al espectáculo mediante entrada de favor, gratis o a un precio menor del que se le cobre al público en general, el impuesto se determinará a base del derecho de admisión que corrientemente se cobre a las demás personas. El hecho de que un empresario conceda entradas de favor o gratis a determinadas personas, no lo exonera de la obligación que le impone la Ley de recaudar exención establecida en este Artículo no aplicará a los fabricantes de cemento hidráulico, quienes deberán obtener la licencia requerida en el Artículo 5.001 de este Reglamento.

(c) A los efectos de determinar el impuesto, no es deducible del precio bruto de admisión ningún elemento que integre dicho precio de admisión que no sea la propia contribución del espectáculo que dispone la Ley.

(d) En el caso de un espectáculo en el cual, además de presentarse artistas en persona, se presente otro espectáculo gravado por Ley, el derecho de admisión a dicho espectáculo en total estará sujeto al pago de la contribución. El hecho de que el empresario desglose el derecho de admisión no alterará la situación.

(e) En el caso de establecimientos en que, además de celebrarse espectáculos, se operen negocios tales como hoteles, hospederías o residencias veraniegas, cuando los huéspedes o abonados disfruten de dichos espectáculos, el empresario vendrá obligado a recaudar los impuestos correspondientes en la misma forma y sobre la misma base que se recaudan del público, aún cuando no se les haga en su cuenta un cargo directo por concepto del derecho a disfrutar del espectáculo.

(f) En el caso de exhibiciones cinematográficas al aire libre el impuesto se computará como sigue:

- Sobre el precio de admisión cobrado sobre cada vehículo que penetre en los límites o terrenos de dichos establecimientos, independientemente del número de ocupantes de dichos vehículos.

- Cuando también se permita entrada a personas que no sean ocupantes de los vehículos que penetren en los límites o terrenos de dichos establecimientos, sobre el precio de admisión que se cobre a cada una de dichas personas.

(g) El empresario que venda o ceda gratis boletos de admisión para determinado espectáculo a instituciones organizadas con fines no pecuniarios, para ser revendidos por éstas, recaudará de dichas instituciones el impuesto determinado a base del derecho de admisión que se cargue a las demás personas que asistan al espectáculo. La institución que adquiera y revenda los boletos, recaudará de las personas que asistan al espectáculo el impuesto correspondiente sobre la diferencia que resulte entre el precio bruto de admisión al espectáculo y el precio bruto de admisión cobrado al espectador por la institución.

(h) Cuando en un establecimiento o predio se celebren simultáneamente más de un espectáculo público, el empresario a cargo del espectáculo en general o los distintos empresarios o co-empresarios recaudarán el impuesto de los asistentes de acuerdo con el precio de admisión que se cobre por asistir a cada uno de los distintos espectáculos. Así, estarán sujetos a la contribución los derechos de

admisión que se cobren para ganar acceso al predio en donde se celebre una feria, y a la vez e independientemente de éstos, aquellos que se cobren para asistir a otros espectáculos que se celebren dentro de dicho predio.

(i) Cuando un espectador que ha logrado acceso a determinada localidad, bien mediante el pago del derecho de admisión fijado para dicha localidad o por razón del empresario haberle concedido entrada de favor o gratis, logre acceso durante la celebración del espectáculo a una localidad de precio mayor a la que tiene derecho, el empresario recaudará de dicho espectador la diferencia del impuesto resultante entre el precio de admisión fijado para una y otra localidad.

(j) Cuando un espectador después de haber logrado acceso a determinada localidad y con el fin de obtener en alguna forma mayor comodidad personal o a base de cualquier otra concesión, pague al empresario una suma adicional al precio de admisión cobrado para dicha localidad, será obligación del empresario recaudar de dicho espectador, como parte del derecho de admisión a la localidad, el impuesto sobre la suma adicional cobrada.

E.- Retención del Impuesto.-

El impuesto se cobrará a la persona que asista al espectáculo con el empresario del mismo actuando como retenedor de impuestos. Para espectáculos regulares, el impuesto cobrado se enviará al Departamento para el martes de la siguiente semana. Para espectáculos no regulares o especiales, el impuesto cobrado se enviará al Departamento para el segundo día después del día del espectáculo. (Referencia Capítulo VI).

F.- Deberes de los Empresarios y Otros.-

(1) En General

(a) Todo empresario será responsable de la recaudación y custodia de los impuestos sobre los espectáculos tributables que celebre, hasta su declaración y pago total al Secretario.

(b) En cualquier caso que la persona responsable del cobro de la contribución dejare por cualquier causa de recaudarla, dicha persona vendrá obligada a declararla y a pagarla al Secretario como si la hubiere cobrado.

(c) El empresario, una vez recaude el impuesto, se constituye por ley en agente retenedor del Secretario y custodio de fondos públicos. Como agente retenedor, vendrá obligado a rendir una declaración en el formulario oficial que prescriba el Secretario, haciendo constar las sumas recaudadas con detallelegible del primero y del último número de cada serie de boletos de distinta denominación vendidos en relación con el espectáculo o espectáculos celebrados. El empresario a cargo de un espectáculo regular mantendrá un libro de declaraciones de arbitrios para pagar los impuestos sobre los espectáculos que celebre.

(d) El empresario, a juicio y discreción del Secretario prestará una fianza a favor de éste, para garantizar la remesa de los impuestos recaudados de los espectadores, así como el pago de las penalidades que le fueren impuestas por cualquier infracción en la observancia de la Ley o de este Reglamento.

(e) Todo empresario de espectáculos públicos se proveerá de:

- Boleto o tarjetas de admisión, o
- Cualquier otro método que previamente sea aprobado por el Secretario, que permita computar o determinar el monto correcto de la liquidación del espectáculo.

La información mínima que debe aparecer en el boleto será el nombre del establecimiento donde se celebre el espectáculo, precio e impuesto separadamente, cuando se trate de espectáculos gravados, y el número de serie en dos (2) de los extremos opuestos, cuando se impriman en rollos o boletos.

(f) Los rollos o boletos de admisión a espectáculos regulares deberán estar numerados consecutivamente comenzando con el número 1. Ningún número deberá repetirse dentro de los extremos de la serie que podrá llegar hasta A-1,000,000 ; pudiéndose seguir el sistema de

numeración hasta 2-1,000,000. Los boletos de numeración consecutiva deberán estar yuxtapuestos y registrados en rollos, con aquella perforación o incisión que permita rasgar y desprender uno de otro siguiendo la numeración progresiva según vaya distribuyéndose al público. Según los empresarios hagan pedidos de nuevos boletos para cada establecimiento, deberán continuar la serie iniciada. Deberá haber series distintas y separadas para cada precio establecido.

(g) Los empresarios tendrán la obligación de someter a la Oficina de Distrito del Negociado que corresponda al lugar donde se ha de celebrar el espectáculo público, la emisión total de boletos de admisión, para inspección y refrendo. No obstante, cuando utilicen un sistema mecánico, computarizado o de cualquier otra clase, mediante el cual el boleto se produce o imprime concurrentemente con la venta del mismo, el empresario, en sustitución del refrendo de la emisión total de boletos de admisión, certificará al Negociado el inventario total de localidades. La utilización de una empresa de servicios para la producción o impresión de boletos al momento de la venta, no releva al empresario del cumplimiento de las disposiciones de Ley y de este Reglamento.

(h) No se permitirá que en sitio alguno en donde se vendan entradas sujetas al derecho de admisión haya al mismo tiempo dos o más rollos, o series de boletos del mismo precio establecido. Los boletos sueltos numerados en serie serán despachados en orden correlativo de dichos números de serie y letras del alfabeto, si algunas.

(i) Ningún empresario podrá expedir al público boletos de entrada con un derecho de admisión distinto del precio que cobra al momento de celebrarse el espectáculo gravado por la Ley. En los casos de boletos que resultaren obsoletos debido a cambios en el derecho de admisión, el empresario podrá usarlos para su expendio en espectáculos cuyo precio de admisión no estuviere sujeto al impuesto.

(j) En el caso de espectáculos que requieran una propaganda extraordinaria y la venta de los boletos fuera de la taquilla regular, será permitido el uso de boletos sueltos, o de boletos en libretas,

siempre que estén numerados correlativamente; pero será deber del empresario presentar, para refrendo, la admisión completa de dichos boletos a la Oficina de Distrito de Arbitrios.

(2) Procedimientos en la Entrada del Espectáculo.-

(a) Todo empresario de espectáculos deberá proveerse de las taquillas necesarias para el expendio de boletos.

(b) En todo espectáculo público se fijará en la taquilla, en sitio destacado y visible al público, un rótulo de no menos de 10" x 8" con caracteres claros y legibles que anuncie el precio de cada boleto sin el impuesto, el monto del impuesto, y el precio bruto del boleto.

(c) Todo sitio en el que se celebren espectáculos públicos deberá estar provisto de una urna para cada puerta de entrada. Cada urna deberá estar dotada de candado y cerradura, y su abertura superior será de tal forma y tamaño que impida el registro de la misma cuando esté cerrada. La urna deberá permanecer vacía y cerrada antes de dar comienzo la entrada de los asistentes al espectáculo y no podrá ser abierta durante el transcurso del espectáculo, a menos que un funcionario fiscal en el desempeño de sus funciones así lo requiera.

(d) La persona a cargo de recibir los boletos del público que asista al espectáculo partirá dichos boletos en dos partes, en forma tal que no mutile el número de serie. Una parte se entregará al espectador y la otra se depositará en la urna.

(e) Cuando en vez de usarse tarjetas o boletos de admisión, se utilice cualquier clase de artefacto mecánico para controlar la asistencia, tales artefactos deberán ser colocados a la entrada o en cualquier punto en ruta al interior del local en donde ha de celebrarse el espectáculo, de tal manera que toda persona admitida quede registrada. El registro o contador del artefacto mecánico no deberá ser intervenido en su mecanismo de control hasta que marque su total capacidad de registro, excepto en casos de desperfectos súbitos, casos en los cuales el empresario deberá notificar al Negociado.

(f) En los sitios o lugares donde se estén celebrando espectáculos y ocasionalmente se permita al público salir del local con el propósito de regresar al mismo antes de finalizar el espectáculo, el empresario proveerá a cada persona que saliere del local de una contraseña debidamente identificada. Al espectador se le requerirá la contraseña a su regreso al espectáculo. No se permitirá usar como contraseñas la mitad del boleto que originalmente se le entregó al espectador.

(g) No se permitirá acceso a un espectáculo por otros sitios que no sean las puertas oficialmente designadas con tal propósito. Cualquier puerta, abertura, u otro medio que permita acceso en esta forma, constituirá una entrada clandestina.

(3) Liquidación de Impuestos

Los boletos vendidos para cada espectáculo, así como los impuestos sobre pases de favor o gratis, se liquidarán al terminarse el espectáculo, o momentos antes. La liquidación no se llevará a efecto por el empresario o su representante sin antes notificarlo al funcionario fiscal del Negociado a cargo del espectáculo, quien deberá estar presente durante tal liquidación.

En los casos de espectáculos suspendidos o no iniciados, si el empresario resuelve que el derecho bruto de admisión sea retenido, la liquidación se hará como si el espectáculo se hubiera celebrado. El crédito a favor del asistente al espectáculo suspendido o no iniciado, le será reconocido por el Negociado de Arbitrios para ganar acceso al espectáculo que designare el empresario. Podrá deducirse, únicamente, aquellos impuestos que hubieren sido reintegrados por el empresario a los asistentes al espectáculo, pero el empresario entregará el comprobante mediante el cual reintegró el derecho de admisión a dichos asistentes. De no celebrarse otro espectáculo sustitutivo durante los treinta (30) días siguientes al día de la suspensión o no inicio del espectáculo, los impuestos pagados, según conste de la liquidación original, serán retenidos por el Secretario.

G.- Requisitos de Contabilidad.-

Los empresarios deberán retener los expedientes relacionados con la declaración y el pago de impuestos por un período no menor de cinco (5) años. Los expedientes a retenerse incluirán, pero no estarán limitados a, declaraciones, planillas, expedientes de recibos y asistencia, etc., conforme a lo dispuesto en el Artículo 8.003.

Artículo 4.005.- Impuesto sobre Premios de Jugadas en Hipódromos.-

A.- Alcance del Impuesto.-

Los premios obtenidos en jugadas legalmente autorizadas en los hipódromos de Puerto Rico estarán sujetos al pago de impuestos según se indica a continuación:

(1) Diez por ciento (10%) sobre todos los premios obtenidos en bancas.

(2) Diecisiete por ciento (17%) sobre todos los premios obtenidos en "pools", quinielas, dupletas, exactas, "subscription funds" o cualquier otra jugada que legalmente se autorice.

B.- Retención del Impuesto.-

El impuesto se determinará sobre el monto total del premio ganado y se reducirá dicha cantidad antes de que la empresa que opera el hipódromo pague el mismo a la persona agraciada. El impuesto así cobrado por la compañía que opera el hipódromo será enviado al Departamento no más tarde del décimo día después de la celebración de las carreras, según se detalla en el Capítulo VI.

C.- Requisitos de Contabilidad.-

Los operadores de hipódromos deberán retener los expedientes relacionados con la declaración y el pago de impuestos por un período no menor de cinco (5) años. Los expedientes a retenerse incluirán, sin limitarse a, declaraciones, planillas, expedientes de recibos y ganancias, cheques cancelados, etc., conforme a lo dispuesto en el Artículo 8.003.

Artículo 4.006.- Impuesto sobre Impresos de Apuestas en Carreras de Caballos.-

A.- Alcance del Impuesto.-

Los impresos oficiales de apuestas sellados en las agencias hípicas establecidas de conformidad a la Ley Núm. 83 de 2 de julio de 1987, conocida como "Ley de la Industria y el Deporte Hípico de Puerto Rico" estarán sujetos al pago de impuestos según se indica a continuación:

(1) Cinco centavos (5¢) por cada impreso de papeleta sellado.

(2) Diez centavos (10¢) por cada impreso de dupletas, quinielas y exacta sellado.

(3) Quince centavos (15¢) por cada impreso de cuadro sellado.

B.- Requisitos de Contabilidad.-

Los operadores de hipódromos deberán retener los expedientes relacionados con la declaración y el pago de impuestos por un período no menor de cinco (5) años. Los expedientes a retenerse incluirán, sin limitarse a, declaraciones, planillas, expedientes de recibos y ganancias, cheques cancelados, etc., consistente con el Artículo 8.003.

Artículo 4.007.- Impuestos Sobre Premios en Carreras a Dueños de Caballos.-

A.- Alcance del Impuesto.-

El importe de cada premio en metálico que obtengan los dueños de caballos en carreras celebradas en los hipódromos de Puerto Rico estará sujeto a un impuesto de seis por ciento (6%) sobre el monto total de éstos.

B. Exclusión

Se excluyen de la aplicación de este impuesto los premios que obtengan los dueños de caballos en los primeros cinco (5) puestos de las carreras del Clásico Internacional del Caribe.

C.- Retención del Impuesto.-

Aquellas personas responsables de recaudar y retener los impuestos sobre los premios obtenidos en las jugadas de los hipódromos, los impresos oficiales para el sellado de apuestas y sobre los premios obtenidos por los dueños de caballos, deberán remitir al Secretario el importe total de los impuestos recaudados, no más tarde del segundo día laborable siguiente, al de la celebración de las carreras en relación a los cuales se recaudaron los mismos.

D.- Requisitos de Contabilidad.-

Los operadores de hipódromos deberán retener los expedientes relacionados con la declaración y el pago de impuestos por un período no menor de cinco (5) años. Los expedientes a retenerse incluirán, sin limitarse a, declaraciones, planillas, expedientes de recibos y ganancias, cheques cancelados, etc., consistente con el Artículo 8.003.

CAPITULO V

DERECHOS DE LICENCIA POR VENTA AL DETAL Y AL
POR MAYOR DE CIERTOS ARTICULOS Y POR OTROS
NEGOCIOS O ACTIVIDADES

Artículo 5.001.- Derechos de Licencia de Traficante al Por Mayor o al Detal de Ciertos Artículos.-

A.- Imposición del Impuesto.-

Todo traficante al por mayor o al detal, en sitio fijo o ambulante, de cualesquiera de los artículos que a continuación se detallan, deberá pagar un impuesto anual en concepto de derechos de licencia, al tipo determinado por el volumen de ventas del traficante en cada artículo sujeto a derechos de licencia.

Los derechos de licencia se aplicarán por separado para cada artículo que se trafique, y por cada local, tienda, negocio, comercio, unidad comercial o establecimiento que se mantenga, a pesar de que estén en el mismo edificio, centro comercial, plaza o paseo público ("mall"). Ninguna persona podrá dedicarse a ninguna de las ocupaciones o transacciones sujetas al pago de derechos de licencia a no ser que obtenga y mantenga al día la correspondiente licencia. El certificado original de la licencia deberá exhibirse en un lugar visible al público en el sitio fijo o ambulante donde el traficante venda los artículos para los cuales la misma fue expedida.

B.- Categorías para Traficantes.-

Todo traficante de cualesquiera de los artículos que a continuación se detallan, deberán pagar un impuesto anual por concepto de derechos de licencia de acuerdo al artículo en que se trafique, la forma, el modo y el

volumen de ventas:

1. Mayoristas de Cigarrillos en sitio fijos

Volumen de Ventas

<u>Categoría</u>	<u>(en cartones)</u>	<u>Derechos de Licencia</u>
1ra	Más de 50,000	\$400
2da	De 25,001 a 50,000	200
3ra	Hasta 25,000	100

2. Mayoristas de Cigarrillos desde un vehículo

<u>Categoría</u>	<u>(por cada vehículo)</u>	<u>Derechos de Licencia</u>
1ra	N/A	\$60

3. Cigarrillos al Detal en sitio fijo

<u>Categoría</u>	<u>(en cartones)</u>	<u>Derechos de Licencia</u>
1ra	Más de 5,000	\$100
2da	De 2,001 a 5,000	60
3ra	De 1,001 a 2,000	40
4ta	De 501 a 1,000	20
5ta	De 201 a 500	12
6ta	Hasta 200	7

4. Detallistas de Cigarrillos Ambulantes

Volumen de Ventas

<u>Categoría</u>	<u>(en cartones)</u>	<u>Derechos de Licencia</u>
1ra	Más de 200	\$12
2da	Hasta 200	6

5. Mayoristas de Gasolina

Volumen de Ventas

<u>Categoría</u>	<u>(en galones)</u>	<u>Derechos de Licencia</u>
1ra	Más de 8,000,000	\$6,000
2da	De 6,000,001 a 8,000,000	4,000
3ra	De 4,000,001 a 6,000,000	3,000
4ta	Hasta 4,000,000	2,000

6. Detallistas de Gasolina

Volumen de Ventas

<u>Categoría</u>	<u>(en galones)</u>	<u>Derechos de Licencia</u>
1ra	Más de 1,000,000	\$1,000
2da	De 800,001 a 1,000,000	900
3ra	De 600,001 a 800,000	700
4ta	De 400,001 a 600,000	500
5ta	De 300,001 a 400,000	300
6ta	De 160,001 a 300,000	200
7ma	De 80,001 a 160,000	60
8va	Hasta 80,000	40

7. Mayoristas y Detallistas de Vehículos

Volumen de Ventas

<u>Categoría</u>	<u>(en vehículos)</u>	<u>Derechos de Licencia</u>
1ra	Más de 3,500	\$2,000
2da	De 1,801 a 3,500	1,200
3ra	De 1,001 a 1,800	600
4ta	De 301 a 1,000	320

5ta	Hasta 300	100
-----	-----------	-----

8. Piezas y Accesorios de Vehículos Mayoristas y Detallistas

<u>Categoría</u>	<u>Volumen de Ventas</u>	<u>Derechos de Licencia</u>
1ra	Más de \$300,000	\$2,000
2da	De \$201,000 a 300,000	1,200
3ra	De 100,001 a 200,000	600
4ta	De 50,001 a 100,000	320
5ta	Hasta 50,000	100

9. Mayoristas y Detallistas de Joyería

<u>Categoría</u>	<u>Volumen de Ventas</u>	<u>Derechos de Licencia</u>
1ra	Más de \$400,000	\$4,000
2da	De \$301,001 a 400,000	3,000
3ra	De 200,001 a 300,000	2,000
4ta	De 120,001 a 200,000	1,600
5ta	De 60,000 a 120,000	1,200
6ta	De 30,001 a 60,000	600
7ma	De 15,001 a 30,000	300
8va	Hasta 15,000	100

10. Detallistas Ambulantes de Joyería

<u>Categoría</u>	<u>Volumen de Ventas</u>	<u>Derechos de Licencia</u>
1ra	Más de \$75,000	\$1,200
2da	De \$35,001 a 75,000	400
3ra	De 20,001 a 35,000	200
4ta	De 10,001 a 20,000	100
5ta	Hasta 10,000	40

11. Fabricantes Locales o Introdutores Mayoristas de Cemento

Volumen de Ventas

<u>Categoría</u>	<u>(en quintales)</u>	<u>Derechos de Licencia</u>
1ra	Más de 12,000,000	\$250,000
2da	de 10,000,001 a 12,000,000	240,000
3ra	de 8,000,001 a 10,000,000	200,000
4ta	de 5,000,001 a 8,000,000	160,000
5ta	de 3,000,001 a 5,000,000	120,000
6ta	de 1,500,001 a 3,000,000	80,000
7ma	Hasta 1,500,000	40,000

12. Mayoristas y Detallistas de Armas y Municiones

<u>Categoría</u>	<u>Volumen de Ventas</u>	<u>Derechos de Licencia</u>
1ra	Más de \$14,000	\$300
2da	de \$10,001 a 14,000	140
3ra	de 14,001 a 10,000	100
4ta	Hasta 4,000	40

C.- Definiciones.-

A los fines de este Artículo y de las otras disposiciones aplicables de Ley y de este Reglamento, los siguientes términos tendrán el significado que a continuación se expresa:

(1) "Arma de fuego" significará cualquier arma, sin importar el nombre por el que se conozca que sea capaz de disparar municiones por medio de la expansión de gases, o medios físicos, químicos o mecánicos.

(2) "Armero", significará cualquier persona que se dedique a fabricar, reparar, modificar, armar, limpiar, pulir, grabar, tallar o realizar cualquier trabajo mecánico para otro en cualquier pistola, revólver u otra arma de fuego, así como recargar balas o cartuchos.

(3) "Contribuyente", significará la persona que se dedique a la ocupación, negocio o actividad sujeta a la licencia.

(4) "Municiones", significará cualquier bala, cartucho, proyectil, perdigón o cualquier carga que se ponga o pueda ponerse en un arma de fuego para ser disparada.

(5) "Traficante", significará cualquier persona que se dedique al negocio de venta o permuta de artículos, ya sea en sitio fijo o como ambulante, o que exhiba artículos al público en vitrinas o escaparates, a menos que dichos artículos, en número estrictamente indispensable, no llenen otro propósito concebible que el de realizar la exhibición de éstos; o que adquiera artículos en cantidades comerciales por encima de sus necesidades normales de consumo.

Un fabricante que venda o disponga de sus bienes al por mayor y desde su propia fábrica, o los exhiba sin venderlo o disponer de ellos al detal, no se conocerá como "traficante", pero los fabricantes de cemento hidráulico se considerarán como traficantes para los propósitos de la Ley.

(6) "Traficante Ambulante", significará cualquier persona que se dedique al negocio de venta o permuta de artículos y cuya característica sea que dicho negocio no tenga lugar fijo para su operación.

(7) "Traficante al Detal" o "Detallista", significará cualquier traficante que venda exclusivamente para el uso y consumo individual, sin intermediario.

(8) "Traficante al por Mayor" o "Mayorista", significará cualquier persona que venda a un traficante, y que mantenga existencia de artículos en los sitios en que trafica o en relación a tal venta.

D.- Disposiciones Especiales Sobre Requerimiento de Licencias.-

(1) Todo traficante ambulante que mantenga existencias de artículos en un sitio cualquiera que no sea aquél en que acostumbra depositar la existencia de los artículos durante sus períodos de inactividad, tendrá la obligación de obtener, además de la licencia de traficante ambulante, una licencia de traficante en sitio fijo para cada sitio en que mantenga existencias de artículos tributables.

(2) Cada vehículo usado en la venta o distribución de artículos tributables se considerará como un establecimiento separado. Esta disposición no aplicará a aquellos vehículos propiedad de o que utilicen los fabricantes y mayoristas para realizar entregas de mercancía obedeciendo a órdenes previas de compra. Será obligación de dichos fabricantes y mayoristas proveer a los conductores de los vehículos, de conduces que evidencien que la mercancía ha sido previamente ordenada.

(3) Se le requerirá la licencia dispuesta por Ley para traficar en partes y accesorios de vehículos de motor, a los dueños de talleres de reparación de vehículos de motor, si mantuvieren en su taller un inventario de tales partes y accesorios, sin considerar el volumen del inventario.

(4) A los traficantes de armas de aire o de perdigones también se les requerirá tener licencia.

(5) Cualquier instrumentalidad, agencia, municipio o subdivisión política del Estado Libre Asociado de Puerto Rico que emprenda o se dedique a cualquier negocio, ocupación o actividad sujeto al pago de licencia se le requerirá tener licencia.

E.- Determinación de Categoría.-

El Secretario determinará la categoría en que se clasificará el negocio y ocupación de toda persona sujeta al pago de los derechos de licencia, a base del volumen de ventas realizadas en los doce (12) meses que precedan al año fiscal que comienza el primero (1ro.) de octubre y termina el treinta (30) de septiembre, inclusive. Para la clasificación correspondiente de octubre a septiembre, se considerará el volumen de ventas realizado en el período comprendido entre el 16 de agosto del año anterior al 15 de agosto del año siguiente.

Cuando se trate de la clasificación inicial o cuando no exista un sistema de contabilidad, facturas o apuntes fidedignos, la clasificación se hará teniendo en cuenta el establecimiento comercial o negocio con el cual guarde más íntima analogía el establecimiento o negocio para el cual se solicita la licencia. Esta analogía se determinará por las

existencias, ubicación e instalación de los establecimientos. La categoría en que haya sido clasificado dicho establecimiento o negocio estará vigente hasta el 30 septiembre del año fiscal en cuestión. La clasificación inicial no está sujeta a ningún tipo de revisión posterior.

Cuando un traficante en artículos cuyas ventas estén sujetas al pago de los derechos de licencia establecidos en la Ley venda, además, otros artículos o mercancía cuyo tráfico no esté sujeto al pago de tales derechos, el Secretario podrá considerar hasta el volumen total de ventas de dicha persona a los fines de determinar la categoría en que debe ser clasificado su negocio, excepto en aquellos casos en que el traficante le muestre un desglose fidedigno, a juicio de dicho funcionario, de las ventas correspondientes a cada uno de los anteriores artículos.

Si el volumen de ventas en los doce (12) meses precedentes excede del volumen máximo de su clasificación, el traficante estará obligado a solicitar una licencia de mayor categoría, adecuada al volumen así realizado.

No se considerará ninguna solicitud para revisión de la clasificación de licencia a una categoría inferior, a menos que el traficante lo solicite por escrito con treinta (30) días de antelación al vencimiento del año fiscal en cuestión.

F.- Exclusiones.-

(1) Los bancos comerciales que ofrezcan barras o monedas de oro a la venta no necesitarán obtener la licencia de joyería.

(2) Aquellas personas que vendan metales preciosos a personas legalmente autorizadas a practicar cirugía o mecánica dental, no necesitarán obtener la licencia de joyería.

(3) Aquellas personas que tomen órdenes para la compra de bienes de clientes en Puerto Rico, luego de que dichas personas envíen el producto a un suplidor exterior, quién venderá los bienes directamente a sus clientes en Puerto Rico no necesitarán sacar licencia, pero podrán ser responsable del pago de otros arbitrios de acuerdo con la Ley.

(4) Los fabricantes de artículos sujetos a impuestos fijados por la

Ley, estarán exentos del pago de los derechos de licencia requeridos por este Capítulo, disponiéndose que desarrollen sus actividades manufactureras completamente aislados de cualquier otro sitio o local del fabricante donde se lleven a cabo negocios, ocupaciones o actividades sujetas al pago de los derechos por licencia establecidos por la Ley. La exención establecida por este Artículo no aplicará a fabricantes de cemento hidráulico, quienes deberán obtener la licencia requerida por el Artículo 5.001 de este Reglamento.

Artículo 5.002.- Derechos de Licencia para Máquinas Operadas con Monedas.-

A.- Imposición del Impuesto.-

Cualquier persona que opere máquinas o artefactos de pasatiempo manipulados con monedas o fichas, o mesas de billar o máquinas expendedoras de cigarrillos, deberá pagar un impuesto anual en concepto de derechos de licencias por la cantidad que se establece a continuación:

(1)	Por cada vellonera	\$ 60
(2)	Por cada máquina o artefacto de pasatiempo manipulado con monedas o fichas de tipo:	
	Mecánico	25
	Electrónico	50
	De tipo video	125
(3)	Por cada mesa de billar	50
(4)	Por cada máquina expendedora de cigarrillos	25

Los derechos de licencia antes establecidos se aplicarán separadamente para cada máquina o artefacto de pasatiempo manipulado con monedas o fichas, por cada mesa de billar y por cada máquina expendedora de cigarrillos que se importe o distribuya. La licencia deberá exhibirse de modo visible al público en cada máquina o artefacto a que corresponda la misma.

B.- Definiciones.-

A los fines de la Ley y de este Reglamento la frase "cada máquina o artefacto de pasatiempo" significará aquella máquina o artefacto que pueda desarrollar un juego independiente sin limitar las oportunidades de juego del participante. Si en una misma consola o plataforma de juego hay más de un (1) fichero, se entenderá que hay tantas máquinas o artefactos de juego como números de ficheros existan. Será obligación del tenedor de la licencia o del operador de la máquina demostrarle al Secretario o su representante autorizado, que aquella máquina con más de un (1) fichero no realiza juegos independientes simultáneamente y que cuando hay más de dos (2) personas usando la misma, la participación de cada una de ellas será igual a una cantidad de oportunidades de juego que nunca será menor a las oportunidades disponibles en un juego individual.

C.- Exclusiones.-

No estarán obligados a pagar los derechos de licencias establecidos en este Artículo:

(1) Las personas que mediante declaración jurada al efecto certifiquen que conservan o tienen mesas de billar o cualquier máquina o artefacto de pasatiempo manipulado con monedas o fichas, que no son para ganancia o utilidad y por el uso de los cuales no se cobre ni cargue nada. A falta de la declaración jurada o si de una investigación llevada a cabo por el Departamento se demuestra lo contrario, el Secretario podrá exigir el pago correspondiente por concepto de derechos de licencia.

(2) Las personas que operen máquinas o artefactos manipulados por monedas, tales como teléfonos públicos, máquinas de cambio de monedas, máquinas expendedoras de sellos de correo y máquinas de entretenimiento para uso exclusivo de niños.

(3) Las personas que operen máquinas tragamonedas en las salas de juego de los hoteles de turismo de acuerdo con la Ley Núm. 221 de 15 de mayo de 1948, según enmendada.

(4) Los derechos por licencia a los "Detallistas - Sitio Fijo" para la venta de cigarrillos establecidos en el Artículo 5.001 de este Reglamento no aplicará a las máquinas de vender cigarrillos.

D.- Requisitos.-

El Secretario no expedirá la licencia requerida para operar cualquier máquina o artefacto de pasatiempo operado con monedas o fichas y para operar máquinas electrónicas de juego, cuando las mismas se encuentren en establecimientos, locales o negocios ubicados a una distancia menor de doscientos (200) metros de cualquier escuela pública o privada, según lo dispuesto en la Ley Núm. 45 de 4 de junio de 1982, según enmendada.

Cada máquina o artefacto de pasatiempo sujeto al pago de derechos de licencia deberá llevar adherido de forma permanente un marbete como medio de identificación. Este marbete bajo ninguna circunstancia será removido de la máquina o artefacto al cual se asignó. El número del marbete deberá aparecer en la solicitud de licencia así como en el certificado de licencia. Si el marbete se extraviara o destruyera luego de haber sido asignado a una máquina o artefacto, será responsabilidad del tenedor de la licencia solicitar la sustitución del mismo. Dicha solicitud se hará mediante declaración jurada detallando los pormenores del incidente que dio base a la pérdida o destrucción. Además, el tenedor de la licencia hará constar en su declaración que el nuevo marbete no se usará en otra máquina que no sea a la que originalmente se le asignó. La solicitud de sustitución se acompañará con un comprobante de pago o recibo mecanizado por valor de cuatro (\$4) dólares.

E.- Radicación de Informes.-

Todo operador de máquinas o artefactos de pasatiempo manipulados con monedas o fichas, de mesas de billar y de máquinas expendedoras de cigarrillos deberá rendir al Secretario, no más tarde del treinta (30) de marzo y del treinta (30) de septiembre de cada año, un informe semestral sobre todas las máquinas o artefactos que opere o arriende, especificando el nombre y dirección del operador o arrendador, la marca y número de serie de dichas máquinas o artefactos y el lugar o dirección exacta en que

esté operando cada máquina o artefacto.

Artículo 5.003.- Derechos de Licencias a Tiendas de Puerto Libre y a Negocio de Porteador Marítimo, Aéreo o Terrestre.-

A. Imposición del Arbitrio

Toda persona que opere un negocio de los que a continuación se describen, deberá pagar un impuesto anual en concepto de derechos de licencia por la cantidad siguiente:

- | | |
|---------------------------|----------|
| (1) Por cada tienda en | |
| las Zonas de Puerto Libre | |
| de Aeropuertos y Puertos | |
| Marítimos | \$ 1,000 |
| (2) Por cada negocio de | |
| porteador aéreo, marítimo | |
| o terrestre | \$ 2,000 |

La licencia deberá exhibirse en un lugar visible al público en general en el establecimiento o negocio para el cual sea concedida.

Artículo 5.004.- Requisitos para la Concesión de Licencias.-

A.- Requisitos Generales.-

Toda persona que desee obtener una licencia de acuerdo a la Ley y este Reglamento, deberá someter una solicitud bajo juramento, cumplimentando el formulario que el Secretario designe para estos fines. La solicitud deberá radicarse en la oficina de distrito del Negociado de Arbitrios correspondiente al lugar donde ha de operar el negocio. En el caso de licencias para máquinas operadas con monedas a que se refiere el Artículo 5.002 de este Reglamento, la solicitud de licencia deberá radicarse en la oficina de distrito correspondiente a la oficina o lugar principal de negocios del solicitante.

Toda solicitud de licencia se acompañará de lo siguiente:

(1) Evidencia de pago de la patente municipal requerida por la Ley Núm. 113 de 10 de julio de 1974, según enmendada, conocida como Ley de Patentes Municipales.

(2) El permiso de uso del local donde se ha de establecer el negocio. El Secretario no autorizará licencias para establecimientos en la zona urbana a menos que el solicitante presente el permiso de uso expedido por la Administración de Reglamentos y Permisos (ARPE). Tampoco autorizará licencias para locales ubicados en comunidades rurales establecidas por la Administración de Vivienda Rural, a menos que el solicitante presente una autorización expedida por el Secretario de la Vivienda de Puerto Rico.

(3) El número de cuenta del Seguro Social Federal del solicitante.

(4) Copia certificada de la planilla de contribución sobre ingresos del año contributivo anterior a aquél en que se haga la solicitud de la licencia. Además, en el caso de sociedades o corporaciones deberá presentarse copia de la planilla del oficial de más alto rango de éstas en Puerto Rico.

(5) Un certificado de antecedentes penales del solicitante. En el caso de sociedades o corporaciones deberá presentarse el certificado de antecedentes penales del oficial de más alto rango de estas en Puerto Rico. El Negociado no aceptará certificados de antecedentes penales cuya vigencia haya expirado.

El Secretario podrá requerir un certificado de antecedentes penales del cónyuge del solicitante o de cualquier persona que en alguna forma esté relacionada con dicho solicitante. También podrá requerir copia de cualquier licencia que haya sido expedida a nombre del solicitante.

(6) Certificación negativa de deudas contributivas expedida por la oficina de distrito donde radique el negocio del contribuyente.

(7) Cheque pagadero al Secretario de Hacienda por la cantidad requerida en la licencia específica.

(8) Cualquier otra documentación establecida como necesaria por el Secretario a través de procedimientos administrativos.

B.- Requisitos Particulares para Determinadas Licencias.-

(1) Licencia de traficante ambulante.-

Todo solicitante de licencia de traficante ambulante deberá obtener la autorización correspondiente del Secretario de Comercio, a tenor con lo dispuesto en la Ley Núm. 56 de 21 de julio de 1978, según enmendada. En ausencia de tal autorización, el Secretario de Hacienda no podrá expedir una licencia al traficante ambulante.

(2) Licencia para traficar desde un vehículo.-

Toda persona interesada en obtener un certificado de licencia para dedicarse a la venta de artículos desde un vehículo, al radicar su solicitud, además de los requisitos generales, deberá indicar la marca y modelo del vehículo y el nombre de la persona a quien ha sido expedida la licencia del vehículo.

(3) Licencia para la venta de artículos de joyería.-

Toda persona que solicitare un certificado de licencia para dedicarse a la venta de artículos de joyería, acompañará con su solicitud una copia del inventario de existencias con las cuales se propone iniciar su negocio, describiendo los artículos por sus nombres comerciales y costo por unidad. Acompañará, además, copia de las facturas comerciales expedidas por el traficante o persona de quien adquirió dichas existencias en el mercado local y si dichos artículos, en todo o en parte, fueron introducidos directamente del exterior, indicará el número y fecha de la declaración de arbitrios mediante la cual pagó los impuestos.

(4) Licencia para operar máquinas o artefactos de pasatiempo.

Todo solicitante de licencia para operar máquinas o artefactos de pasatiempo operados con monedas o fichas y máquinas electrónicas de juego,

deberá declarar bajo juramento que al momento de radicar la solicitud de licencia, su local, negocio o establecimiento comercial donde operará dichas máquinas, está localizado a una distancia no menor de doscientos (200) metros de una escuela, según lo dispuesto en la Ley Núm. 45 de 4 de junio de 1982, según enmendada.

C.- Obligación de Radicar Informes.-

A la terminación de su año fiscal si lleva libros de contabilidad, o a la terminación de su año natural si no llevare libros, todo traficante vendrá obligado a remitir a la oficina de distrito de su jurisdicción un informe sobre el volumen total de ventas de artículos sujetos al pago de derechos de licencia efectuadas durante los doce (12) meses de su último año fiscal, o natural, según fuere el caso. Si el traficante se dedica a la venta de más de un renglón sujeto al pago de licencia, su informe sobre el volumen de ventas anuales deberá contener un detalle del total de sus ventas para cada renglón. Los informes también incluirán la evidencia de las cantidades y fechas aplicables de cualquier arbitrio pagado. El Secretario podrá requerir que se sometan los documentos de solicitud descritos en el Apartado A del Artículo 5.004, al momento de renovar la licencia.

Artículo 5.005.- Denegación, Suspensión o Revocación de Licencias.-

El Secretario podrá denegar, suspender o revocar cualquier licencia solicitada o expedida cuando:

(1) La persona que solicita o tenga una licencia sea convicta de delito grave por tráfico ilegal de drogas o sustancias controladas, o por tráfico ilegal de armas o municiones, o fuere convicta de delito grave por violaciones a la Ley de Arbitrios o de delito grave o menos grave por violación a cualesquiera de las leyes fiscales de Puerto Rico.

(2) En el caso de licencias de traficante en vehículos de motor o de traficante en partes y accesorios, si la persona ha sido convicta de delito por violación a la Ley Núm. 8 de 5 de agosto de 1987, conocida como

"Ley para la Protección Vehicular".

(3) La licencia ha sido expedida ilegalmente o trasladada a otro local o a otro artículo sujeto al pago de derechos por concepto de licencia.

(4) No cumpliera con las condiciones y requisitos de Ley y Reglamento bajo los cuales se expidió la licencia.

(5) El negocio opere en forma tal que afecta el bienestar, la tranquilidad o la seguridad de los vecinos.

(6) El contribuyente reincidiere en renovar o pagar tardíamente los derechos de licencia.

(7) El Secretario se viere impedido de examinar los libros, récords, informes y demás documentos referentes a la actividad comercial o artículo sujeto a licencia o el contribuyente no conservare tales libros, récords, informes y documentos por el tiempo requerido en este Reglamento.

(8) El tenedor de la licencia o administrador del negocio siendo depositario de artículos embargados por el Secretario, dispusiere en todo o en parte de ellos, sin la previa autorización escrita del Secretario.

(9) El contribuyente, a pesar de haber mediado apercibimiento escrito, no exhibiere la licencia en sitio visible del negocio.

(10) Cualquier otra persona renovare la licencia de un tenedor individual que haya fallecido para un período posterior al período correspondiente al del fallecimiento del tenedor de la licencia.

(11) El tenedor de la licencia, sus empleados o representantes impidieren u obstruyeren al Secretario la inspección del local comercial o que no se permitiere, o que se obstruyere mediante ocultación o cualquier otro medio, el examen de documentos, libros, récords o informes o que la persona responsable se negare a comparecer y a presentar los mismos al Secretario en la forma y en el tiempo que se le requiera.

(12) El tenedor de una licencia designare como administrador o empleare a una persona convicta de delito grave por violación a la Ley de Sustancias Controladas de Puerto Rico, o convicta por violación a cualquier ley de los Estados Unidos o sus estados o de cualquier país extranjero relacionada con el tráfico ilegal de drogas narcóticas, o que haya sido declarada adicta a drogas narcóticas, sin que haya transcurrido el término de cinco (5) años a partir de la extinción de la sentencia impuesta por dicha convicción.

La oficina de distrito del Negociado de Arbitrios con jurisdicción citará al solicitante o tenedor de licencia para que muestre causa por la cual no deba revocarse o denegarse dicha licencia. De una determinación adversa de la oficina de distrito, la parte afectada podrá solicitar por escrito una reconsideración administrativa, dentro de los treinta (30) días siguientes a la fecha de la notificación de la determinación de la oficina de distrito. Dicha reconsideración se radicará ante el Director del Negociado de Arbitrios quien notificará de inmediato al Negociado de Vistas del Departamento para que cite a vista administrativa de acuerdo a los procedimientos establecidos.

Artículo 5.006.- Restricciones y Requisitos para la Licencia de Traficante en Armas y Municiones.-

A.- Restricciones y Requisitos Generales.-

Ninguna persona podrá dedicarse al negocio de armero o de traficante en armas y municiones sin poseer una licencia expedida por el Secretario. Todo solicitante deberá llenar, jurar y suscribir ante notario público y remitir al Secretario un modelo de solicitud de licencia de armero o traficante en armas de fuego y en municiones. En los casos apropiados el solicitante acompañará la solicitud con un comprobante de rentas internas de doscientos (200) dólares, según lo requiere el Artículo 25 de la Ley Núm. 17 de 19 de enero de 1951, según enmendada.

El Secretario someterá toda solicitud al Superintendente de la Policía para la investigación correspondiente conforme a la Ley de Armas de Puerto Rico. De ser favorable el informe del Superintendente, el

Secretario procederá a expedir la licencia solicitada previo el pago de los derechos correspondientes.

No se aprobarán solicitudes de licencia para traficar en armas y municiones a establecimientos ubicados en viviendas o residencias de cualquier persona o en vehículos o establecimientos ambulantes. Solamente se tomarán en consideración aquellas que se soliciten para sitio fijo. Tampoco se considerarán solicitudes de licencia para establecimientos en la zona rural a menos que en dicha zona hubiere un área comercial con establecimientos propios para dichos fines.

B.- Medidas de Seguridad Contra Robo, Fuego o Mal Uso de las Armas o Cualquier otro Riesgo a la Vida y Propiedad.-

Todo solicitante o tenedor de licencia deberá cumplir con los siguientes medidas de protección y seguridad:

(1) El edificio o local utilizado para almacenar y vender armas y municiones será de concreto armado. Las ventanas y puertas tendrán rejas de acero interiores y exteriores de no menos de tres octavos (3/8) de pulgada de grueso.

(2) Dentro del edificio habrá un local que será utilizado para la venta y exhibición de armas de fuego y de municiones, exclusivamente, que estará restringido y su entrada controlada por medios electrónicos. Este local tendrá que reunir todos los requisitos de una bóveda según se describen en los incisos (4) y (5) de este Apartado.

(3) No se exhibirán armas de fuego, municiones, imitaciones, dibujos o fotografías de las mismas en ningún lugar de un establecimiento comercial dedicado a la venta de armas de fuego, donde puedan ser vistas desde el exterior del negocio.

(4) Las armas y las municiones estarán almacenadas en una caja fuerte construida de acero de no menos de tres octavos (3/8) de pulgadas y empotrada en cemento a vuelta redonda. Esta tendrá una cerradura de combinación o de acero. Las armas y municiones también podrán ser almacenadas dentro de una bóveda, la cual tendrá doble puerta de acero con

cerradura de combinación de acero protegida con rejas y estará construida de cemento armado.

(5) Los locales estarán provistos de extintores, entre otros, de bióxido de carbono (CO_2), y de algún sistema de alarma contraescalamiento o robo. Las cajas fuertes o las bóvedas llevarán como requisito un sistema de protección contra robo o escalamiento, conectado al sistema de alarmas del local, el cual a su vez estará conectado al Cuartel de la Policía más cercano.

(6) Las municiones se almacenarán separadas de las armas.

(7) Las armas de fuego y las municiones estarán siempre almacenadas dentro de la caja fuerte o bóveda, excepto según se provee en el inciso (2) de este Apartado.

La Policía de Puerto Rico inspeccionará los establecimientos dedicados a traficar en armas y municiones por lo menos una vez al año con el propósito de determinar si cumplen con las medidas de seguridad. Dentro de los diez (10) días siguientes a la fecha en que se lleve a cabo dicha inspección, el Superintendente de la Policía de Puerto expedirá al Secretario una certificación aprobando o desaprobando las medidas de seguridad tomadas por el traficante. También enviará copia de esta certificación al traficante.

El requisito de las medidas de seguridad exigidas en este Apartado no aplicará a los traficantes que hayan depositado todas las armas y municiones que posean para la venta en el Depósito de Armas y Municiones que se establece en el Artículo 30 de la Ley Núm. 17 de 19 de enero de 1951, según enmendada. Dichos comerciantes, en sustitución de la certificación sobre medidas de seguridad, deberán presentar al Secretario un certificado de la Policía de Puerto Rico acreditativo de que todas las armas que poseen para la venta han sido entregadas en dicho Depósito.

C.- Denegación o Revocación de la Licencia por el Secretario.-

Una certificación negativa sobre seguridad, según requerida en el Apartado B, así como el no cumplimiento de cualesquiera de las medidas de seguridad por un traficante que no hubiere depositado todas las armas y

municiones para la venta en el Depósito de Armas y Municiones de la Policía, o en su caso, la falta de la certificación de la Policía de que el traficante ha entregado sus armas para la venta en el Depósito, será causa suficiente para denegar la expedición o renovación de la licencia.

También, el Secretario podrá, previa concesión de una vista administrativa, revocar la licencia que se hubiere expedido cuando el tenedor de la misma dejare de cumplir con las disposiciones de este Reglamento o con las disposiciones de ley aplicables a armas de fuego y municiones.

Ningún traficante en armas y municiones o armero podrá continuar sus operaciones desde el momento en que el Secretario le comuniquen su decisión de no renovar la licencia debido a la certificación negativa del Superintendente de la Policía.

En los casos de revocación o de cancelación de la licencia o de la discontinuación del negocio, todos los libros y récords relacionados con la operación de dicho negocio serán entregados inmediatamente al Secretario.

Artículo 5.007.- Restricciones y Requisitos para Licencia de Tiendas en Zonas de Puerto Libre.-

Toda persona interesada en operar un negocio o tienda en zonas de puerto libre deberá radicar una solicitud de licencia debidamente juramentada cumpliendo con los requisitos del Artículo 5.004 de este Reglamento que le sean aplicables. En dicha solicitud hará constar el sitio de la zona aérea o marítima donde se propone establecer la tienda y la descripción de los artículos tributables de uso y consumo que se propone introducir o adquirir de fabricantes locales para depositar en su tienda en calidad de adeudo. Además, el solicitante deberá presentar copia certificada de la autorización concedida por la Compañía de Turismo para establecer este tipo de negocio o tienda. Dicha autorización se otorgará mediante subasta pública.

Todo dueño o concesionario de tienda en zona de puerto libre deberá prestar una fianza a satisfacción del Secretario, que le permitirá operar como un almacén de adeudo. La fianza será igual al cincuenta por ciento (50%) de los impuestos que se pagarían en un año natural de operaciones,

pero nunca será menor a la cantidad de cincuenta mil dólares (\$50,000).

Una vez se otorgue la licencia, el concesionario operará el negocio con sujeción a las condiciones que establezca la Compañía de Turismo de Puerto Rico.

El incumplimiento de las disposiciones de este Artículo o de cualesquiera otras disposiciones reglamentarias aplicables, será causa suficiente para la revocación o denegación de una renovación de la licencia requerida.

Artículo 5.008.- Restricción y Requisito para Operar un Negocio de Porteador Aéreo, Marítimo o Terrestre.-

A.- Concesión de Licencia.-

No se concederá licencia alguna para operar un negocio de porteador aéreo, marítimo o terrestre a menos que, además de cumplir con los requisitos aplicables del Artículo 5.004 de este Reglamento, el solicitante someta una solicitud al Secretario. La solicitud deberá incluir copia de las tarifas radicadas en la Comisión Marítima Federal o la Comisión de Comercio Interestatal, según aplique, y otros documentos identificados en la solicitud. El porteador también prestará una fianza para asegurar los pagos de los arbitrios y los recargos, intereses y las multas que se le puedan imponer de acuerdo a la Ley. Todos los documentos de embarque sometidos por el porteador deberán identificarse con el nombre de éste según aparece en la licencia. La licencia se renovará antes del comienzo del siguiente año cubierto por ésta.

B.- Determinación de la Fianza.-

Todo negocio de porteador aéreo, marítimo o terrestre prestará una fianza de acuerdo a los ingresos totales derivados de las tarifas facturadas a sus clientes durante el último año de operaciones, pero nunca será menor a la cantidad de cincuenta mil dólares (\$50,000) o la cantidad que al juicio del Secretario sea necesario de conformidad con la realidad económica prevaleciente.

Para los porteadores aéreos la fianza será igual a una veinteava parte (1/20) de los ingresos totales derivados de las tarifas facturadas

en el último año natural o de operaciones.

Para los portadores marítimos o terrestres la fianza será igual a una décima parte (1/10) de los ingresos totales derivados de las tarifas facturadas en el último año natural o de operaciones.

A los fines de este Artículo el término "tarifas" significará la suma total facturada por el portador a su cliente por los servicios prestados desde los predios del suplidor hasta el puerto en Puerto Rico, incluyendo la facturación por concepto de seguros y de almacenamiento.

Artículo 5.009.- Traspasos, Traslados y Bajas de Licencias.-

Ninguna persona podrá vender, ceder, traspasar o de ninguna otra forma transferir a otra, cualquier licencia obtenida de acuerdo a las disposiciones de este Capítulo, a menos que tal transferencia sea debidamente autorizada por el Secretario, previo el cumplimiento de los siguientes requisitos:

(1) Toda solicitud de traspaso, traslado o baja de licencia se hará por escrito al encargado de la oficina de distrito del Negociado donde radique el negocio del solicitante.

(2) Sólo se autorizará el traspaso cuando el tenedor de la licencia presente una certificación negativa de deudas contributivas y el nuevo adquirente cumpla con todos los requisitos de Ley y Reglamento para el tipo de licencia que se trate.

(3) Se autorizará que una licencia se dé de baja cuando el Secretario determine, luego de la investigación correspondiente, que el traficante no tiene inventario alguno de los artículos en que traficaba. El traficante entregará el certificado de licencia al encargado de distrito y ninguna licencia se dará de baja hasta que se cobren los derechos devengados y adeudados.

Artículo 5.010.- Exención del Pago de Derechos de Licencia a Fabricantes.-

Los fabricantes de artículos sujetos a los impuestos fijados por la

Ley, estarán exentos del pago de los derechos de licencia requeridos en este Capítulo, siempre y cuando desarrollen sus actividades de manufactura completamente aislados de cualquier local o predio del fabricante en el que se lleve a cabo cualquier negocio, ocupación o actividad sujeta al pago de los derechos de licencia establecidos por Ley. La exención establecida en este Artículo no aplicará a los fabricantes de cemento hidráulico, quienes deberán obtener la licencia requerida en el Artículo 5.001 de este Reglamento.

CAPITULO VI

TIEMPO, FORMA DE PAGO Y RETENCION DE IMPUESTOS

Artículo 6.001.- Pago de Impuestos Sobre Artículos Introducidos del Exterior.-

A.- Persona Responsable del Pago del Impuesto.-

En el caso de artículos gravados por la Ley que sean introducidos del exterior en cualquier forma, la persona responsable del pago de los impuestos o contribuyente, será:

(1) El consignatario, si el artículo viene consignado directamente a un consignatario.

Cuando el consignatario sea una institución financiera o banco, ésta será responsable del pago del impuesto independientemente de que la mercancía introducida sea para alguno de sus clientes a quienes le esté brindando servicios de financiamiento. Bajo ninguna circunstancia la institución financiera o banco levantará la mercancía con la fianza que pueda haber prestado su cliente. La institución financiera o banco que interese levantar mercancía a nombre de sus clientes deberá de prestar una fianza satisfactoria al Secretario o en su defecto, obtendrá un endoso expreso de la fianza de su cliente para garantizar el pago de los impuestos y las penalidades que pudieran ser de aplicabilidad.

(2) La persona que el Secretario determine de acuerdo a la realidad económica de la transacción, cuando el artículo se remita a la orden del embarcador o a un intermediario, o cuando el consignatario sea indefinido. De no tomarse posesión del artículo dentro de treinta (30) días contados a partir de la fecha de introducción, el contribuyente será el remitente, y el Secretario podrá embargar y vender el artículo o artículos con el fin de cobrar los impuestos, recargos, intereses y multas administrativas adeudadas. Cualquier cantidad recaudada en exceso de la suma adeudada será reintegrada al contribuyente.

(3) La persona o el miembro de la tripulación que introduzca el artículo, cuando éste sea introducido por una persona procedente del exterior.

B.- Definiciones.-

A los fines de este Artículo y de las otras disposiciones de este Reglamento que sean de aplicabilidad, los siguientes términos tendrán el significado que a continuación se expresa:

(1) "Conocimiento de Embarque", significará todo formulario o documento que utilice un porteador aéreo o marítimo para amparar, describir e identificar artículos que se introduzcan en Puerto Rico por un remitente, embarcador o cualquier otra persona.

(2) "Factura Comercial", significará todo documento auténtico que el suplidor en el exterior remita al introductor o consignatario en el cual se describan los artículos remitidos y se refleja el valor de éstos en el mercado.

C.- Deberes de los Consignatarios.-

Toda persona que en su carácter de consignatario o en cualquier otro carácter introduzca o reciba artículos a través de cualquier clase de servicio de transportación deberá cumplir con las normas que a continuación se expresan:

(1) Declarar la cantidad de artículos introducidos antes de tomar posesión de éstos. Se exceptúa de lo anterior a los traficantes afianzados que introduzcan vehículos de motor en Puerto Rico.

(2) No levantará o tomará posesión de artículos de manos de los porteadores o sus agentes, o de manos de los dueños de almacenes marítimos o sus agentes, sin antes haber obtenido la autorización de levante del Secretario.

(3) Permitirá que los funcionarios fiscales examinen los

artículos recibidos o practiquen un inventario físico de los mismos cuando así se le requiera.

(4) Cuando a juicio de los funcionarios fiscales fuere necesario verificar la declaración de artículos introducidos, permitirá que éstos examinen el equipaje y los artículos introducidos dentro del circuito de los establecimientos del porteador.

(5) Los importadores que vendan localmente artículos tributables a fabricantes bona fide, deben declarar dichas ventas y asegurarse de que el fabricante tenga en su posesión el Número de Identificación Contributiva válido.

D.- Tiempo de Pago.-

El impuesto sobre artículos introducidos del exterior deberá pagarse en el momento que a continuación se establece, según cada caso:

(1) En el caso de un artículo introducido a Puerto Rico por otros medios que no sean el correo o personalmente declararán las importaciones utilizando el Formulario SC-2005 o su equivalente antes de tomar posesión del embarque y el impuesto se pagará antes de que el contribuyente tome posesión del artículo. El contribuyente deberá producir 2 copias del conocimiento de embarque y de la factura comercial que describan la mercancía a recogerse y una declaración de arbitrios debidamente cumplimentada, al momento de pagar los arbitrios. Los importadores acogidos al sistema de pre-pago deberán declarar sus importaciones utilizando el Formulario SC-2141 o su equivalente y pagar los arbitrios aplicables en o antes del décimo día del mes siguiente al mes de la introducción.

(2) En el caso de artículos introducidos por el correo federal, el impuesto se pagará no más tarde del segundo día laborable siguiente al día en que el contribuyente tome posesión del artículo. El contribuyente proveerá copia de la factura comercial al momento de pagar el arbitrio.

(3) En el caso de artículos introducidos por cualquier persona que llegue del exterior, el impuesto se pagará no más tarde del segundo día laborable siguiente al día de llegada a Puerto Rico de dicha persona. El contribuyente proveerá copia de la factura comercial al momento de pagar el arbitrio.

Artículo 6.002.-Pago de Impuestos Sobre Artículos Fabricados Localmente.-

A.- Persona Responsable del Pago del Impuesto.-

En el caso de artículos gravados por Ley que sean fabricados en Puerto Rico, la persona responsable del pago del impuesto o contribuyente, será el fabricante. No obstante, cuando se trate de azúcar o de productos de petróleo fabricados en Puerto Rico y exista un arreglo o acuerdo mutuo, aprobado por el Secretario, entre el fabricante y el traficante distribuidor afianzado para que este último distribuya el producto fabricado, el contribuyente será el traficante distribuidor. Todos los acuerdos claramente especificarán la identidad del contribuyente y sus obligaciones contributivas. Cada vez que se llegue a un acuerdo, el fabricante suministrará al Secretario, junto con su declaración mensual en el Formulario 2134, o su equivalente, una tabla que indique las cantidades vendidas al traficante distribuidor afianzado. Un distribuidor de azúcar no afianzado deberá presentar un certificado del impuesto pagado para poder recibir el azúcar de parte del fabricante.

Los fabricantes bona fide y los traficantes distribuidores afianzados deben registrarse con el Departamento y obtener un Número de Identificación Contributiva válido.

B.- Tiempo de Pago.-

El impuesto sobre artículos fabricados en Puerto Rico se pagará no más tarde del décimo día (o pago con matasello no más tarde del décimo día, si se paga por correo) del mes siguiente al mes en el cual ocurra la modalidad contributiva. Cuando se trate de azúcar o productos de petróleo fabricados en Puerto Rico y exista un arreglo o acuerdo mutuo entre el fabricante y el traficante distribuidor afianzado

para que éste último distribuya el producto fabricado, el impuesto se pagará no más tarde de los quince (15) días siguientes a la fecha de la venta del producto o de la fecha en que comience el trasiego de los tanques del traficante distribuidor. El acuerdo deberá identificar claramente al contribuyente y sus obligaciones contributivas.

C.- Forma de Pago.-

Conjuntamente con el pago de los impuestos el fabricante suministrará la información que se requiere en el formulario SC 2134, o su equivalente, cuyo pago será en efectivo, giro o cheque. De igual manera remitirá una reconciliación anual relacionada con la fabricación y venta de sus artículos con cualquier otro pago que el Secretario requiera. Al pagar por cheque o giro, el fabricante escribirá su Número de Identificación Contributiva en el mismo.

Artículo 6.003.- Tiempo y Pago del Impuesto sobre Determinadas Transacciones; Términos para Remitir Impuestos al Secretario.-

Toda persona que opere un negocio de venta al detal de joyería, de hotel, hotel de apartamentos, motel o casa de hospedaje y todo empresario de espectáculos públicos, así como toda persona que opere un hipódromo, tendrá la obligación de recaudar, retener y remitir al Secretario los impuestos a que se refieren los Artículos 4.002, 4.003, 4.004, 4.005, 4.006 y 4.007 de este Reglamento, en el tiempo, forma y términos que se expresan en la tabla impresa al final de este artículo.

Las tiendas de joyería y los hoteles podrán suplir la información requerida en los formularios designados para las declaraciones mensuales y anuales provistos por el Secretario junto con el pago de los impuestos, que deberá ser en efectivo, giro o cheque. Al pagar por cheque o giro, el contribuyente deberá incluir su Número de Identificación Contributiva en el mismo.

En caso de que se requiera el pago por correo al Departamento, se usará el matasello para determinar la fecha de pago.

TIEMPO, FORMA DE PAGO Y TERMINO PARA REMESAR
SOBRE DETERMINADAS TRANSACCIONES

<u>Transacción</u>	<u>Contribuyente</u>	<u>Recaudador</u>	<u>Tiempo de pago</u>	<u>Remesa de Contribución Retenida</u>
1. Venta al Detal de Joyería	El Comprador	El vendedor	Al realizarse la transacción de compraventa.	No más tarde del décimo (10) día del mes siguiente a aquél en que se recauden.
2. Ocupación de Habitaciones en Hoteles	El ocupante de la habitación	El hostelero	Al momento de realizar el pago del canon de ocupación.	No más tarde del décimo (10) día del mes siguiente a aquél en que se recauden.
3. Espectáculos Públicos	La persona que asiste al espectáculo	El empresario	Al momento de pagar los derechos de admisión.	Espectáculos regulares - el martes de cada semana se remite el total de impuestos recaudados por todos los espectáculos celebrados de lunes a domingo de la semana precedente. Espectáculos no regulares - no más tarde del segundo (2) día laborable siguiente al de la celebración del espectáculo.
4. Impresos Oficiales de Apuestas de Carreras de Caballos	El usuario de los impresos	El empresario	Al momento en que el agente hípico selle el impreso correspondiente.	No más tarde del segundo (2) día laborable siguiente al de la celebración de la carrera en recaudaron los mismos.
Premios de Jugadas en Hipódromos	La persona agraciada	El empresario	Al momento de entregarle la cantidad que le corresponda como premio.	" " "
Premios a Dueños de Caballos	El dueño del caballo ganador	El empresario	Al momento de entregarle la cantidad que le corresponda como premio.	" " "

Artículo 6.004.- Responsabilidades de los Retenedores de Impuestos.-

Toda persona que opere un negocio de venta al detal de joyería, de hotel, hotel de apartamentos, moteles o casas de hospedaje y todo empresario de espectáculos públicos, así como toda persona que opere un hipódromo tendrá la obligación de recaudar, retener y remitir al Secretario los impuestos a que se refiere el Capítulo IV de este Reglamento. Estas personas usarán el Formulario provisto por el Departamento para el propósito de declarar y computar las obligaciones contributivas.

Estas personas deberán prestar una fianza para garantizar el pago a tiempo de todos los impuestos que deban recaudar. Dicha fianza también responderá por cualesquiera recargos, intereses o multas administrativas que se impongan en casos de violaciones a la Ley y a este Reglamento.

La determinación sobre la prestación de fianza y las cantidades o monto total de éstas se establecerán mediante procedimiento administrativo al efecto.

Artículo 6.005.- Pago de Impuestos por Portadores de Carga.-

El Secretario podrá autorizar a los portadores de carga, tanto aéreos como marítimos, a pagar los arbitrios sobre artículos introducidos en Puerto Rico por sus clientes y autorizar a estos portadores a tomar posesión de los mismos, tomando en consideración el volumen o la frecuencia de las importaciones del porteador, así como el historial de éste en el pago de arbitrios y otras contribuciones.

Todo porteador que interese se le conceda una autorización para pagar los arbitrios en representación de sus clientes deberá solicitarlo por escrito en el formulario que a tales efectos provea el Secretario y de concedérsele tal autorización, deberá antes de tomar posesión de los artículos, prestar una fianza satisfactoria al Secretario para garantizar el pago de la totalidad de los arbitrios que correspondan y de cualesquiera recargos, intereses o multas administrativas que se les imponga por violaciones a la Ley y a este Reglamento. Dicha fianza deberá prestarse ante el Secretario mediante depósito en efectivo, carta de

crédito o a través de una compañía debidamente autorizada de acuerdo a las leyes de Puerto Rico para prestar fianzas.

Los porteadores deberán requerir al embarcador o consignatario que provean la descripción y valor del embarque. Los porteadores no serán responsables por el pago de impuestos adicionales y penalidades en aquellos casos en que el pago de los impuestos al Departamento se base en información certificada por el embarcador o consignatario. A los porteadores se les requiere que retengan la certificación del embarcador o consignatario y otros documentos relacionados por lo menos cinco (5) años.

Artículo 6.006.- Tiempo de Pago de Derechos de Licencia.-

Los derechos de licencia requeridos por Ley y conforme a las disposiciones de este Reglamento se pagarán por el año completo al cual correspondan los mismos y no más tarde del día primero (1ro.) del mes de octubre de cada año. No obstante, el contribuyente puede optar por pagar los derechos en dos (2) plazos iguales, en cuyo caso efectuará los pagos no más tarde de los días primero (1ro.) de los meses de octubre y abril de cada año.

En los casos de renovación de licencias, los derechos correspondientes se pagarán no más tarde del día treintiuno (31) de octubre de cada año. Cuando el contribuyente opte por pagar los derechos en dos (2) plazos iguales, deberá efectuar los pagos no más tarde del día treinta y uno (31) de octubre y treinta (30) de abril de cada año.

Toda persona que comience cualquier negocio, ocupación o actividad sujeta al pago de los derechos de licencia requeridos por Ley, antes o después del primero (1ro.) de octubre de cualquier año, pagará dichos derechos en o antes de la fecha en que empiece a dedicarse al negocio, ocupación o actividad de que se trate, pero solamente por aquellos meses completos no vencidos del año o del semestre, según sea el caso, por el cual haya de expedirse la licencia, incluyendo el mes de inicio del negocio, ocupación o actividad en cuestión.

Cuando el poseedor de una licencia notifique al Secretario que ha dejado de operar el negocio o que no se dedica a la ocupación o actividad para la cual se le expidió la misma, de confirmarse este hecho por el Secretario y luego de los ajustes correspondientes, se le reintegrará la

parte proporcional de los derechos de licencia pagados por los meses completos no vencidos.

El Secretario podrá conceder un descuento o reducción equivalente al diez por ciento (10%) del monto de los derechos de licencia establecidos por Ley, a toda persona que no más tarde del decimoséptimo (17mo.) día del mes de octubre de cualquier año, pague de una sola vez el total de la cantidad correspondiente.

Artículo 6.007.- Forma de Efectuar el Pago de Impuestos.-

Los arbitrios, impuestos o derechos de licencia fijados por Ley se pagarán mediante cheque, giro postal o bancario, moneda de curso legal, tarjeta de crédito y cualquier otro instrumento de cambio, sujeto este último a la aceptación expresa del Secretario. Al pagarse por cheque o giro, el contribuyente deberá incluir en el mismo el número de licencia.

Cuando el día que venza el pago de un arbitrio, impuesto o cualquier derecho de licencia no sea laborable, o cuando el contribuyente no pueda efectuar el pago porque las Colecturías de Rentas Internas estén cerradas al público en horas laborables, el pago deberá hacerse el próximo día que dichas oficinas estén abiertas.

Artículo 6.008.- Pago Provisional de Impuestos.-

Todo contribuyente que no haya podido obtener información suficiente o adecuada para determinar el "precio contributivo en Puerto Rico" al momento prescrito para el pago del arbitrio, deberá efectuar un pago provisional del mismo. El monto de este pago provisional se basará en costos aproximados de acuerdo con importaciones similares y recientes, o de acuerdo con cualquier otro criterio razonable que, a juicio del Secretario, sea aplicable. En todo caso el contribuyente deberá demostrar, a la entera satisfacción del Secretario, que no ha podido obtener la información necesaria para la determinación de dicho precio contributivo mediante la presentación de evidencia acreditativa sobre las gestiones realizadas para obtenerla.

El contribuyente estará obligado a efectuar el pago suplementario del arbitrio hasta su monto total, y dentro de un período de treinta (30)

días contados a partir de la fecha en que haga el pago provisional. Si no efectúa tal pago suplementario en el término antes establecido, el Secretario podrá determinar el "precio contributivo en Puerto Rico" de acuerdo con el Inciso (20) del Artículo 1.004 de este Reglamento.

El contribuyente pagará recargos e intereses, conforme al Artículo 9.002, sobre la deficiencia determinada por el Secretario. Sin embargo, no estará obligado al pago de recargos, aunque sí de intereses, cuando el pago provisional haya sido de ochenta por ciento (80%) o más de la porción del arbitrio adeudado. El Secretario reembolsará cualquier exceso que resulte cuando la cantidad originalmente pagada sea mayor a la que finalmente se determine.

Artículo 6.009.- Prórroga para el Pago de Impuestos.-

El Secretario podrá prorrogar el tiempo establecido por Ley para el pago de los arbitrios sobre artículos introducidos en Puerto Rico y autorizar al introductor a tomar posesión de los mismos, tomando en consideración el volumen o la frecuencia de las importaciones del introductor, así como el historial de éste en el pago de arbitrios.

Todo contribuyente que interese se le conceda una prórroga para pagar los arbitrios deberá solicitarlo por escrito en el formulario que a tales efectos provea el Secretario. De concedérsele tal prórroga antes de tomar posesión de los artículos, deberá hacer un pre-pago igual a un (1) mes promedio de pagos por impuestos y prestar una fianza satisfactoria al Secretario por una cantidad igual al 1 1/2 mes promedio de pagos por impuestos para garantizar el pago de los arbitrios correspondientes y de cualquier recargo, interés o multa administrativa que se le imponga por no pagarlos en el tiempo fijado por Ley. En ningún caso se fijará una fianza de menos de \$50,000. El pre-pago será aplicado automáticamente como pago provisional de arbitrios.

Ejemplo:

Cantidad del Pre-pago	\$100,000
Costo de las importaciones de enero	40,000
Balance	\$ 60,000
Pago de impuestos en o antes del	
décimo día del mes siguiente al mes	

de la introducción	40,000
Balance disponible para las	
importaciones de	\$100,000

La solicitud de fianza (para la extensión que no sea para un traficante de vehículos), deberá cumplir con los requisitos que se establezcan administrativamente y una vez se apruebe la misma, se prestará ante el Secretario mediante depósito en efectivo, carta de crédito o a través de compañías debidamente autorizadas para prestar fianzas de acuerdo a las leyes de Puerto Rico. El contribuyente deberá demostrar un alto volumen de importaciones (200 declaraciones/embarques por año), presentar la evidencia que se le requiera, a los fines de demostrar que cumple con todas las leyes contributivas del Estado Libre Asociado de Puerto Rico, e informar el tipo de mercancía por la cual solicita la prórroga. El solicitante deberá llenar declaraciones mensuales y reconciliaciones anuales.

Ninguna prórroga para el pago de arbitrios podrá exceder de quince (15) días, contados a partir de la fecha en que el introductor tome posesión de los artículos, de hacerlo antes de los treinta (30) días siguientes a la fecha de introducción. En el caso de los contribuyentes acogidos al sistema de pre-pago los impuestos se pagarán en o antes del décimo día del mes siguiente al mes de la introducción. No obstante lo anteriormente dispuesto, todo traficante importador de vehículos debidamente afianzado estará obligado a pagar los arbitrios sobre los vehículos que introduzca en Puerto Rico, no más tarde de los seis (6) meses siguientes a la fecha de su introducción, o dentro de los quince (15) días siguientes a la fecha de venta, o dentro de los quince (15) días siguientes a la fecha que el traficante haya permitido el uso de los vehículos en las vías públicas, lo que ocurra primero.

Cualquier traficante importador afianzado, previa autorización del Secretario, podrá vender vehículos de motor de su inventario a otro traficante afianzado, sin que dicho evento se considere una venta tributable. En tal caso, tanto el traficante importador afianzado como el traficante afianzado adquirente, vendrán obligados a declarar al Secretario dicha transacción dentro del término que establece la Sección 2.011 de la Ley. El pago del arbitrio será responsabilidad del traficante

afianzado que adquiriera los vehículos del importador afianzado. La transacción de venta aquí descrita no extenderá el término anteriormente dispuesto para el pago de los arbitrios sobre dichos vehículos, el cual se continuará contando desde la fecha de introducción de los mismos.

CAPITULO VII

CREDITOS, REINTEGROS Y NOTIFICACIONES DE DEFICIENCIA

Artículo 7.001 - Reintegros y Créditos

A. Reintegros de Impuestos por Pagos Indebidos o en Exceso.

Cuando un contribuyente crea que ha pagado, o que se le ha cobrado indebidamente o en exceso de la cantidad debida correspondiente a los arbitrios fijados por Ley, podrá solicitar del Secretario el reembolso de la misma de acuerdo al procedimiento que a continuación se expresa.

El Contribuyente hará una solicitud por escrito, exponiendo en la misma los fundamentos que tuviere para solicitar el reembolso. Dicha solicitud se acompañará con la siguiente información y documentos o copia de los mismos:

(1) Nombre, número de cuenta y la dirección de la persona que radica la solicitud.

(2) Declaración de arbitrios y evidencia del pago correspondiente en la cual se hizo el alegado pago indebido o en exceso.

(3) Facturas comerciales del suplidor y conocimiento de embarque en casos de importadores o facturas de ventas en casos de fabricantes locales, que respalden la declaración de arbitrios en la cual se hizo el alegado pago indebido o en exceso.

(4) Documentos adicionales a los ya presentados en la declaración original como: literatura sobre los artículos que originan la reclamación, facturas comerciales corregidas, memorandos de crédito y cualquier otro documento o información que respalde la solicitud del reembolso.

Luego de determinar que el contribuyente ha sufrido el peso del pago de la contribución y sin necesidad de solicitud a tales efectos, el Secretario podrá conceder a éste el reembolso de cualquier arbitrio que a su juicio hubiere sido pagado indebidamente o en exceso de la cantidad debida.

Se entenderá por "pago indebido o en exceso de la cantidad debida" aquel pago que resultare mayor al arbitrio fijado por Ley y originado por ajustes en la base contributiva, o por errores aritméticos en la determinación del impuesto, o por ausencia de responsabilidad contributiva respecto a determinado artículo en su primera modalidad contributiva. Los reembolsos originados por transacciones con personas exentas no se considerarán producto de pagos indebidos o en exceso.

El Secretario no concederá reintegro alguno de arbitrios cobrados indebidamente, o en exceso de la cantidad debida, después de transcurridos cuatro (4) años desde la fecha del pago de dichos arbitrios, a menos que antes de vencido dichos cuatro (4) años, el contribuyente radicare con el Secretario una solicitud de reintegro; ni deberá el monto del reintegro exceder de la parte de los arbitrios que hubiere sido pagada durante los cuatro (4) años inmediatamente precedentes a la fecha de la solicitud de reintegro. El Secretario no podrá, motu proprio, conceder reintegro alguno de arbitrios cobrados indebidamente, o en exceso de la cantidad debida, después de transcurridos cuatro (4) años desde la fecha del pago de dichos arbitrios.

Cuando el Secretario concluya que por error se ha hecho un reembolso, podrá reconsiderarse el caso y reliquidar la contribución rechazando el reintegro y notificando al contribuyente una deficiencia en la forma y conforme el procedimiento establecido en el Artículo 7.004 de este Capítulo.

En aquellos casos en que el Secretario deniegue total o parcialmente la solicitud de reembolso, notificará al contribuyente por medio de correo certificado instruyéndole acerca de su derecho a apelar al Tribunal Superior, según lo establecido en el Artículo 7.002 de este Reglamento.

B. Reembolsos de los Impuestos Pagados en Casos de Exenciones.

Cualquier contribuyente que venda un artículo a una persona exenta del pago de los arbitrios podrá solicitar por escrito al Secretario el reembolso de la cantidad pagada no más tarde de los ciento ochenta (180) días siguientes a la fecha de venta o de entrega del artículo, lo que ocurra primero. Asimismo, la persona exenta podrá solicitar el reembolso cuando ésta haya pagado directamente el impuesto, o previa aquiescencia a ello de parte de la persona que pagó el impuesto, si la persona que pagó el impuesto no lo ha transferido en todo o en parte en el precio de venta facturado a la persona exenta. Dicha solicitud se hará conforme a las disposiciones del Capítulo III de este Reglamento y además someterá a la consideración del Secretario toda la información y la documentación requerida en dicho Capítulo de acuerdo a la exención que origina la solicitud de reembolso, más los certificados de aquiescencia necesarios en su favor.

C. Créditos Tomados por Porteadores de Carga.

El Secretario podrá permitir a cualquier porteador de carga previamente autorizado a pagar los arbitrios en representación de sus clientes y destinatarios, a reclamar créditos en los pago futuros de arbitrios si el porteador de carga presta una fianza para garantizar el pago de la

totalidad de los arbitrios así acreditados. El monto de la fianza sera igual al sesenta por ciento (60%) de los créditos a tomarse durante un período de doce (12) meses previo a la fecha de vigencia de dicha fianza. El monto de la fianza será revisado anualmente y en ningún caso será menor de cien mil dólares (\$100,000).

El porteador de carga autorizado a tomar créditos en pagos futuros de arbitrios tomará los créditos únicamente en aquellos casos en que él haya hecho pagos indebidos o en exceso a los señalados por la Ley o en el que él haya pagado arbitrios sobre artículos devueltos al suplidor de los mismos en el exterior. Al tomar el crédito, el porteador de carga acompañará en su declaración de arbitrios la información y los documentos exigibles propios de una solicitud de reintegro. Respecto a pagos indebidos o en exceso observará las disposiciones del Apartado A de este Artículo. Respecto a las devoluciones al exterior observará las disposiciones de los Artículos 3.001 y 3.014, así como el Apartado B de este Artículo.

1). Créditos Permitidos

El porteador de carga estará autorizado a tomar créditos solamente en pagos de arbitrios futuros. Los créditos se tomarán por una cantidad igual o menor a la determinación de impuestos a pagar hecha por el porteador de carga en una declaración de arbitrios. Si el crédito solicitado en una declaración de arbitrios fuere mayor que la determinación de impuestos a pagar, así se especificará en la declaración y la diferencia se considerará y recibirá el trato de una solicitud de reembolso.

Las disposiciones de este Inciso se ilustran con el siguiente ejemplo: Un porteador de carga tiene un crédito de mil dólares (\$1,000) para tomar el mismo en un pago de arbitrios futuros. Las posibles situaciones y el trato a dar a cada una de ellas, son las siguientes:

(a) Si el porteador hace una determinación de arbitrios a pagar por la cantidad de mil dólares (\$1,000), podrá pagar la totalidad de su determinación de arbitrios con el crédito a su favor de mil dólares (\$1,000).

(b) Si el porteador hace una determinación de arbitrios a pagar por la cantidad de tres mil dólares (\$3,000), podrá tomar la totalidad del crédito a su favor de mil dólares (\$1,000) y hará un pago adicional de dos mil dólares (\$2,000) en la misma declaración de arbitrios donde hubiere tomado el crédito.

(c) Si el porteador hace una determinación de arbitrios a pagar por una cantidad de ochocientos dólares (\$800), podrá tomar un crédito a su favor por ochocientos dólares (\$800) y el remanente del crédito (\$200) se tramitará como una solicitud de reembolso.

(2) Aceptación de la Toma de Créditos en Pagos de Arbitrios Futuros.

Aquellas declaraciones de arbitrios que contengan la toma de crédito se radicarán en la Oficina de Distrito del Negociado, incluyendo las oficinas de los puertos, correspondiente a la jurisdicción del porteador, para la revisión preliminar de los documentos que acompañan la declaración. Luego de la revisión preliminar, el Colector de Rentas Internas procederá al cobro como uno corriente y evidenciará el pago por el monto total de los arbitrios determinados, incluyendo el crédito tomado por el porteador, y detallará el hecho del crédito.

Las disposiciones de este Inciso se ilustran de la siguiente manera:

Crédito tomado	\$1,000
Pago corriente	<u>2,000</u>
Total de Impuestos Pagados	\$3,000

(3) Denegatoria de Créditos Tomados.

En aquellos casos en que el Secretario deniegue total o parcialmente un crédito tomado por el porteador de carga, procederá a notificarle a éste una deficiencia por correo certificado en la forma y conforme el procedimiento establecido en el Artículo 7.004 de este Reglamento.

(4) Responsabilidad de los Porteadores de Carga.

El porteador deberá tener disponible en Puerto Rico por un período mínimo de cinco (5) años toda la información que demuestre su derecho al crédito tomado. Cualquier crédito tomado estará sujeto a revisión y a la confirmación posterior y final por el Secretario.

D. Peso Económico del Pago de los Arbitrios.

El Secretario no concederá reembolso o crédito alguno, incluyendo aquél que resultare de la toma de créditos en pagos futuros por porteadores de carga, a menos que el reclamante demuestre que sufrió el peso económico del pago de los arbitrios. El Secretario entenderá que el reclamante sufrió el peso económico del pago de los arbitrios cuando éste no recobrare en su precio de venta los arbitrios o créditos totales o parciales reclamados, ni tampoco realizare beneficio alguno sobre los arbitrios sujetos a reembolso o a crédito. Asimismo se entenderá cuando el reclamante no recobrare el impuesto por virtud de un contrato de seguro.

La disposición anterior se ilustra con el siguiente ejemplo: La persona XYZ importó en Puerto Rico un artículo con un costo de \$1,000. Además XYZ pagó arbitrios por la cantidad de \$66 y fletes por \$50. Los costos administrativos y de ventas ascendieron a \$200. El beneficio promedio será el cincuenta por ciento (50%) de la suma de los costos relacionados.

(1) Situación A - Impuestos pagados correctamente

Costo de la mercancía	\$1,000.00
Arbitrios	66.00
Fletes	50.00
Otros costos	<u>200.00</u>
Suma de los costos incurridos	\$1,316.00
Beneficio promedio	658.00
Precio de venta corriente	\$1,974.00

El beneficio promedio en la diferencia que resulte entre el precio de venta corriente y el costo total de artículos similares vendidos por la persona con derecho en Ley a reclamar, durante los seis (6) meses consecutivos precedentes a la fecha en que ocurre el evento que da origen a la solicitud de reintegro, de crédito, o de toma de crédito en pago futuro. El término "artículos similares" significará artículos que se asemejen en todos los particulares a otros artículos. Si la persona interesada en el reembolso o crédito no tuviese artículos que se asemejaren en todos los particulares a tales otros artículos, los "artículos similares" serán aquellos artículos que más estrechamente se asemejen a tales otros artículos en lo que concierne a sus

cualidades básicas, tales como calidad, peso, tamaño, contenido, uso y propiedades reclamadas en la propaganda comercial.

(2) Situación B-Impuestos pagados indebidamente o en exceso por la cantidad de \$40.

El artículo deberá ser vendido por una cantidad no mayor de \$1,974 para que la persona XYZ pueda reclamar que sufrió el peso de la contribución cuando incurrió en un pago de arbitrios en exceso. Cualquier cantidad adicional al precio de venta corriente de \$1,974 será reducida de los impuestos pagados indebidamente o en exceso..

Precio de venta del artículo que origina la solicitud del reembolso	\$2,040.00
Menos precio de venta corriente	<u>1,974.00</u>
Precio de venta cobrado en exceso al precio de venta corriente	<u>\$ 66.00</u>
Arbitrios pagados en exceso	\$ 40.00
Menos precio de venta cobrado en exceso al precio de venta corriente	66.00
Peso económico de los arbitrios pagados indebidamente o en exceso	<u>\$ (26.00)</u>

En este caso, la persona XYZ no sufrió el peso económico de los arbitrios pagados indebidamente y no tendrá

derecho a reembolso de cantidad alguna. El Secretario deberá notificarpor correo certificado a la persona interesada en la solicitud de reembolso, que la misma le fue denegada.

(3) Situación C-Impuestos pagados en casos de exenciones.

Los arbitrios pagados suman la cantidad de \$66. La determinación del precio de venta corriente del artículo que origina la solicitud del reembolso será la siguiente:

Costo de la mercancía	\$1,000.00
Fletes	50.00
Otros costos	<u>200.00</u>
Suma de los costos incurridos	\$1,250.00
Beneficio promedio	<u>625.00</u>
Precio de venta corriente de un artículo en casos de exenciones	<u>\$1,875.00</u>

El artículo deberá ser vendido por una cantidad no mayor de \$1,875. Cualquier cantidad adicional al precio de venta de \$1,875 será reducida de los impuestos pagados y a reintegrar en caso de exenciones.

Precio de venta del artículo que origina la solicitud de reembolso	\$1,910.00
--	------------

Menos precio de venta corriente en casos de exenciones	<u>1,875.00</u>
--	-----------------

Precio de venta cobrado en exceso al precio de venta corriente en casos de exenciones	<u>\$ 35.00</u>
---	-----------------

Arbitrios pagados en caso de	
exenciones	\$ 66.00

Menos precio de venta cobrado en	
exceso al precio de venta corriente	
en casos de exenciones	<u>35.00</u>

Peso económico del impuesto pagado	
en caso de exenciones sufrido	
por el reclamante	<u>\$ 31.00</u>

En este caso, la persona XYZ sufrió el peso económico de los arbitrios por una cantidad de \$31 y a esta cantidad tendrá derecho a reintegro. Le será denegada la cantidad de \$35 porque la persona XYZ la traspasó en su precio de venta. El Secretario deberá notificar su determinación por correo certificado al reclamante del reintegro.

E. Situaciones en que el Reclamante no Tiene que Demostrar que Sufrió el Peso Económico.

El Secretario podrá conceder reintegros y créditos sin considerar lo establecido sobre el peso económico del pago de la contribución, en los siguientes casos:

(1) Arbitrios reclamados sobre artículos destinados al uso y consumo doméstico sin fines comerciales.

(2) Arbitrios reclamados sobre artículos que no hayan sido objeto de venta o de traspaso hasta el momento de hacerse la investigación sobre la solicitud de reintegro.

(3) Arbitrios reclamados sobre artículos que hayan sido devueltos en su totalidad dentro del término dispuesto en Ley.

(4) Arbitrios reclamados sobre artículos no introducidos en Puerto Rico, bien porque no fue enviada la mercancía o por haberse perdido en tránsito.

Artículo 7.002 - Revisión Judicial de la Denegación de Reintegros y Procedimientos por la Toma Indebida de Créditos.

A. Regla General.

Cualquier contribuyente afectado por una decisión del Secretario denegando total o parcialmente una solicitud de reintegro, podrá recurrir ante el Tribunal Superior para apelar de la decisión del Secretario, radicando una demanda según la forma dispuesta por Ley dentro del término de treinta (30) días contados a partir de la fecha del depósito en el correo de la notificación de la misma. Tendrá capacidad solamente para recurrir ante el Tribunal Superior contra una denegatoria de reembolso la persona que haya sufrido el peso del pago del impuesto o sus herederos. La no radicación de la demanda dentro del término aquí provisto privará al Tribunal Superior de facultad para conocer el asunto.

Asimismo, cuando un contribuyente tomare indebidamente total o parcialmente un crédito o créditos de aquellos dispuestos en el Artículo 2.006 o un crédito, o créditos, en pagos futuros de arbitrios de aquellos dispuestos en los Artículos 3.023 y 7.001, el Secretario procederá a notificarle a tal contribuyente una deficiencia de acuerdo a las disposiciones del Artículo 7.004 de este Reglamento.

B. Limitación

El Tribunal Superior no considerará recurso alguno para el reembolso de cualquier contribución impuesta por la Ley, a menos que el Secretario haya denegado total o parcialmente la solicitud de reembolso y haya notificado al contribuyente de dicha denegatoria por correo certificado y a tenor con las disposiciones del Apartado A de este Artículo.

No obstante, el contribuyente podrá radicar la demanda en el Tribunal en cualquier momento después de transcurridos seis (6) meses de radicada la solicitud de reembolso, mientras no se haya denegado dicha solicitud por el Secretario.

Artículo 7.003 - Intereses Sobre Pagos Indebidos o en Exceso.

Los reembolsos que se concedan administrativa o judicialmente de acuerdo a la Ley, devengará intereses a razón de seis por ciento (6%) anual sobre el monto de la cantidad reembolsada, computados desde la fecha de pago del impuesto objeto del reembolso y hasta una fecha que anteceda, por no más de treinta (30) días, a la fecha del cheque de reembolso. Los reembolsos que se concedan por impuestos pagados correctamente en transacciones hechas con, o por personas exentas, no devengarán intereses.

El Monto de tales reembolsos con sus intereses, más las costas del procedimiento judicial, si las hubiere, las pagará el Secretario con cargo al fondo a que se ingrese originalmente el producto de tales impuestos y en caso de insuficiencia del fondo de que se trate o cuando resulte impracticable prorratear el cargo contra varios fondos, se pagarán con cargo al Fondo General del Estado Libre Asociado de Puerto Rico.

Artículo 7.004 - Notificación de Deficiencia en el Pago de Impuestos.

Cuando el Secretario determine que hay una deficiencia respecto al pago de impuestos fijados por Ley, notificará de la deficiencia al contribuyente por correo certificado. La

notificación de una deficiencia hecha de acuerdo a las disposiciones de este Artículo y enviada al contribuyente a su última dirección conocida, será suficiente para los fines de Ley, independientemente de que el contribuyente haya fallecido o esté legalmente incapacitado o que se trate de una corporación o una sociedad que no exista.

Cualquier contribuyente afectado adversamente por una determinación de deficiencia, podrá radicar una solicitud por escrito para la reconsideración y vista administrativa de tal determinación, dentro de los treinta (30) días siguientes a la fecha de depósito en el correo de la notificación. El Secretario podrá prorrogar el término para solicitar reconsideración administrativa por un período máximo de sesenta (60) días adicionales, cuando el contribuyente lo solicite por escrito dentro del término original y justifique las causas para tal petición. Si el último día del término para radicar la solicitud de reconsideración fuere sábado, domingo o día de fiesta legal, entonces el plazo se extenderá hasta el próximo día laborable.

La solicitud de reconsideración se radicará en el Negociado de Arbitrios y la misma debe contener todas las partidas con las cuales el contribuyente no esté conforme. El contribuyente podrá acompañar su solicitud con una exposición escrita de hechos adicionales y el derecho aplicable en el que descansa su contención o por un alegato. El Secretario deberá emitir una decisión en reconsideración no más tarde de los treinta (30) días siguientes a la fecha de celebración de la vista.

Si el contribuyente no solicitare reconsideración en la forma y dentro del término aquí dispuesto, o si habiéndola solicitado se negare la misma, o se emitiera una decisión en reconsideración que le es adversa al contribuyente, el Secretario notificará por correo certificado su resolución

final de la determinación de deficiencia. En dicha determinación final el Secretario deberá informar al contribuyente de su derecho a recurrir al Tribunal Superior y de la obligación de prestar una fianza por el monto expresado en la misma como requisito para poder ejercer tal derecho.

Artículo 7.005 - Prórroga para el Pago de Deficiencias.

Cuando un contribuyente demuestre a satisfacción del Secretario que el pago de una deficiencia en la fecha prescrita para ello y notificada mediante un recibo al cobro, resultará en contratiempo indebido para el contribuyente, el Secretario podrá concederle una prórroga para el pago por un período que no excederá de dieciocho (18) meses y en casos excepcionales, por un período adicional que no excederá de doce (12) meses.

La prórroga no se concederá a base de una alegación de contratiempo en términos generales. El término "contratiempo indebido" significará algo más que una inconveniencia al contribuyente. Este deberá evidenciar que una pérdida financiera sustancial será la consecuencia para el contribuyente al efectuar el pago de la deficiencia en la fecha de vencimiento, como por ejemplo, la venta de propiedad a un precio de sacrificio. De existir mercado, la venta de propiedad al precio normal en el mercado no se considera ordinariamente como causante de un contratiempo indebido. No se concederá prórroga alguna si la deficiencia se debe a negligencia, a menosprecio intencional de las reglas y reglamentos o a fraude con la intención de evadir el pago de los impuestos.

Una solicitud de de prórroga para el pago de una deficiencia deberá hacerse y respaldarse por prueba que demuestre el contratiempo indebido que resultaría al

contribuyente al denegarse la prórroga. La solicitud deberá certificarse por una declaración escrita al efecto de que la misma se hace bajo las penalidades de perjurio. Se requiere que se acompañe con la solicitud un estado de activos y pasivos del contribuyente y un estado detallado de todas las entradas y desembolsos para cada uno de los tres (3) meses inmediatamente anteriores al mes en que ocurra la fecha prescrita para el pago de la deficiencia.

La solicitud con la prueba deberá radicarse ante el Secretario. No se considerará una solicitud de prórroga para el pago de una deficiencia a menos que se solicite la misma en o antes de la fecha prescrita para su pago, según conste en la notificación y requerimiento, o de haberse otorgado una prórroga, antes del vencimiento de ésta.

Como condición para conceder la prórroga, el Secretario podrá requerir al contribuyente que preste una fianza por una cantidad no mayor del doble del monto de la deficiencia y con aquellas garantías necesarias para asegurar el pago de la deficiencia dentro del término de la prórroga. Si se requiere la fianza, la misma estará sujeta al pago de la deficiencia, intereses y cantidades adicionales tasadas en relación con la deficiencia de acuerdo a los términos de la prórroga concedida y dicha fianza estará sujeta a la aprobación del Secretario. La fianza se prestará mediante depósito en efectivo, carta de crédito o a través de una compañía debidamente autorizada de acuerdo a las leyes de Puerto Rico para prestar fianzas.

El monto de la deficiencia y las cantidades adicionales se pagarán en o antes de expirar el período de la prórroga sin necesidad de notificación y requerimiento del Secretario.

Artículos 7.006 - Disposiciones Relacionadas con la Tasación de Deficiencias y Procesos en el Tribunal.

A los fines de los procedimientos relacionados con la tasación de deficiencias y los recursos y procesos judiciales disponibles para la revisión de las determinaciones del Secretario sobre deficiencias, se atenderá a lo dispuesto en las Secciones 7.005, 7.006, 7.007, 7.008, 7.009, 7.010, 7.011, 7.0012, 7.013, 7.014, 7.016, 7.017 y 7.018 de la Ley de Arbitrios.

CAPITULO VIII
DISPOSICIONES ADMINISTRATIVAS
Y ALMACENES DE ADEUDO

Artículo 8.001 - Facultades del Secretario

Además de cualesquiera otros deberes y poderes establecidos en la Ley y en este Reglamento, el Secretario tendrá facultad para:

(1) Examinar récords, documentos, bienes, locales, predios, inventarios o cualquier otro material relacionado con artículos, transacciones, negocios, ocupaciones o actividades sujetas a los impuestos y derechos establecidos por la Ley. Toda persona a cargo de cualquier establecimiento, local, predio u objetos sujetos a examen o investigación, deberá facilitar cualquier examen que requiera el Secretario. El hecho de que no esté presente el dueño o persona principal de un establecimiento no será causa o justificación para impedir que tal examen pueda llevarse a efecto.

(2) Inspeccionar el equipaje y los artículos introducidos en Puerto Rico por viajeros procedentes del exterior cuando haya razones para creer que se están introduciendo artículos sujetos al pago de impuestos fijados en la Ley. Esta inspección o examen podrá verificarse en cualquier momento sin que para ello sea necesario el consentimiento del viajero, consignatario de la persona que reclame la propiedad de dichos artículos, o del porteador de los mismos.

(3) Requerir a cualquier persona la toma y rendición de inventario sobre todas o determinadas existencias de artículos sujetos al pago de los impuestos fijados en la Ley

que de encuentren en su poder, o que se relacionen con los negocios u ocupaciones sujetas al pago de derechos de licencias.

(4) Revisar, de tiempo en tiempo, los pre-pagos, pagos provisionales y las fianzas prestadas por los contribuyentes de acuerdo a las disposiciones de la Ley, y requerir el aumento del monto de las mismas o la prestación de una nueva fianza cuando a su juicio la fianza prestada no sea ya suficiente para garantizar el pago de los impuestos más los intereses, recargos y multas administrativas que puedan imponérseles al contribuyente afianzado.

(5) Embargar, de acuerdo al procedimiento del Código Político de Puerto Rico de 1903, según enmendado, para el cobro de la contribución sobre la propiedad y vender en pública subasta las propiedades de cualquier persona que no haya pagado los impuestos, recargos e intereses o las multas administrativas fijadas de acuerdo a la Ley. También podrá embargar y vender con el fin de cobrar los impuestos, recargos o intereses y multas administrativas adeudadas, los artículos introducidos en Puerto Rico que no sean reclamadas a los treinta (30) días de la fecha de introducción. Cualquier cantidad recaudada en exceso de los impuestos, penalidades, intereses, gastos por la venta, carga, almacenaje, etc. será reintegrada al contribuyente.

(6) Revocar la licencia de cualquier persona que deje de cumplir con las disposiciones de la Ley o de este Reglamento. El Secretario podrá, luego de tal revocación, denegar la expedición de una nueva licencia durante aquel período que, a su juicio, considere necesario. Esta acción no constituirá impedimento para cualquier otro procedimiento judicial o administrativo autorizado por ley.

(7) Confiscar y vender en pública subasta o destruir:

(a) Cualquier caja o paquete de cigarrillos o cigarrillo individual que carezca de la etiqueta de identificación.

(b) Cualquier artículo que no haya sido envasado conforme a la Ley.

(c) Cualquier vehículo, embarcación marítima o nave aérea que se dedique a la transportación de artículos sobre los cuales no se hayan pagado los impuestos correspondientes.

(d) Cualquier artículo de uso o consumo del cual se haya removido, alterado, desfigurado o destruido en forma alguna el número de serie del manufacturero o cualquier otro número de identificación.

(e) Cualquier artículo puesto a la venta en un sitio fijo o mediante expendio ambulante sin que el vendedor posea la correspondiente licencia de rentas internas o sin que se pueda comprobar el pago del impuesto establecido en la Ley.

(f) Cualquier artículo introducido en Puerto Rico, mediante cualquier medio, que no esté debidamente descrito en los documentos que amparen el embarque o que no se declare, en contraversión al requerimiento del Secretario, con antelación al levantamiento del punto de arribo o de la custodia del porteador, según sea le caso.

(8) Inspeccionar en cualquier momento que lo considere necesario y conveniente el contenido de cualquier furgón que llegue a Puerto Rico y podrá, en cualquier momento cerrar, sellar o precintar cualquier furgón para examinar los artículos de uso y consumo introducidos.

(9) Arrestar a cualquier persona que sea sorprendida en el acto de violar alguna disposición de la Ley o de esta Reglamento e interrogar a dicha persona y conducirla ante el magistrado competente para la acción judicial que corresponda.

(10) Retener por el tiempo que sea necesario cualquier documento obtenido o suministrado de acuerdo con la Ley o este Reglamento, con el fin de utilizar dichos documentos en las investigaciones o procedimientos establecidos por la Ley, o para ser archivados en el Departamento de Hacienda.

(11) Tomar juramentos y certificar declaraciones, planillas u otros documentos.

(12) Aprobar y adoptar las reglas y reglamentos que fueren necesarios para la administración y aplicación de la Ley, los cuales tendrán vigencia previa notificación al Gobernador del Estado Libre Asociado de Puerto Rico y mediante la publicación de un aviso sobre la adopción de éstos en dos (2) periódicos de circulación general, sin que sea necesario el cumplimiento de las disposiciones de la Ley Núm. 112 de 30 de junio de 1957, según enmendada, conocida como "Ley sobre Reglamentos de 1958".

(13) Delegar a cualquier oficial, funcionario o empleado del Departamento de Hacienda aquellas facultades y deberes que estime necesarios y convenientes para desempeñar cualquier función o autoridad que le confiera la Ley, excepto la de aprobar reglamentos.

(14) Limitar los efectos de sus decisiones administrativas a transacciones tributables después de tomada dicha acción en casos eminentemente contenciosos en cuanto al alcance y naturaleza de un impuesto, o al tipo aplicable a determinado artículo, o a otros factores que afecten la cuantía de la imposición. Esto no aplicará a los casos en que el contribuyente haya traspasado el impuesto en el precio de venta.

(15) Ampliar razonablemente el término que fije la Ley para el desempeño de cualquier deber u obligación, o para tomar acción bajo una exención condicional o de otro modo si, a su juicio, la imposición del término restringido implicaría

una penalidad o contratiempo indebido dentro de las circunstancias propias de cada caso, y cuando la concesión de la ampliación no comprometa los mejores intereses del Estado Libre Asociado de Puerto Rico, ni cuando haya indicio de negligencia por parte del contribuyente. Excepto lo dispuesto en las Secciones 3.018 del Capítulo III y 9.011 del Capítulo IX de la Ley, el Secretario no podrá ejercer esta discreción en cuanto a términos de pago.

(16) Habilitar y autorizar en los casos que lo considere necesario almacenes de adeudo que se regirán por las disposiciones de este Reglamento.

Además, podrá requerir a toda persona que opere un almacén de adeudo la prestación de una fianza para que ésta pueda mantener la custodia de artículos tributables sobre los cuales no se hayan pagado los impuestos.

(17) Contratar con cualquier contribuyente para que los funcionarios y oficiales fiscales del Departamento realicen, fuera de horas regulares de trabajo, labores de inspección y fiscalización de transacciones tributables y la cantidad cobrada por concepto de tales servicios, se ingresará a los fondos del Departamento para su operación y funcionamiento.

(18) Nombrar oficiales examinadores para atender vistas administrativas, quienes rendirán sus informes y recomendaciones al Secretario. Las funciones y procedimientos de estos examinadores serán establecidas por reglamento.

(19) Denegar la autorización para tomar posesión de artículos introducidos del exterior, excepto cuando se trate de artículos excluidos del gravamen o exentos, en aquellos casos que al contribuyente introductor se le haya hecho una notificación y requerimiento de pago de cualesquiera arbitrios fijados por Ley.

Artículo 8.002 - Confidencialidad de Declaraciones de Arbitrios y Otros Documentos

A. Inspección de la Declaraciones de Arbitrios: Regla General

Las declaraciones de arbitrios que se radiquen de conformidad a la disposiciones de Ley y de este Reglamento, se considerarán documentos públicos, pero solamente podrán inspeccionarse de acuerdo a lo que se establece en este Artículo. Los anejos, listas y otros informes destinados a servir de suplemento a las declaraciones o a formar parte de éstas estarán sujetos a las mismas reglas de inspección a que están sometidas las declaraciones. En cualquier caso en que la inspección de una declaración esté autorizada por Ley y este Reglamento, el Secretario podrá a su discreción permitir la inspección de otros documentos, constancias e informes que contengan la información incluída en la declaración o que la Ley requiera que sea incluída en la misma.

Las Comisiones de Hacienda, Comisiones Especiales y Comisiones Conjuntas de la Asamblea Legislativa, según lo autoriza la Ley, podrán inspeccionar las declaraciones de arbitrios.

Ningún funcionario o empleado del Departamento de Hacienda divulgará o dará a conocer bajo ninguna circunstancia, excepto de acuerdo a la ley, la información contenida en las declaraciones, libros, récords u otros documentos examinados por o suministrados al Secretario, ni permitirá el examen o inspección de los mismos a personas que no estén legalmente autorizadas.

B. Inspección de Declaraciones de Arbitrios por los Contribuyentes

(1) Contribuyente Individual

La declaración de arbitrios será susceptible de inspección por la persona que rindió la misma o por su representante autorizado. Si la persona que rindió la misma ha muerto o se halla legalmente incapacitada, la declaración será susceptible de inspección por el administrador, albacea o síndico de los bienes, o por el representante de éstos debidamente autorizado. A discreción del Secretario, la declaración de arbitrios podrá ser inspeccionada por cualquier heredero forzoso, pariente o beneficiario testamentario de finado, o por el representante de cualesquiera de éstos debidamente autorizado, previa demostración de que tiene un interés material que será afectado por la información contenida en la declaración. Si los bienes de la persona que rindió la declaración se hallaren en manos de un síndico judicial o un síndico en procedimiento de quiebras, tal declaración podrá ser inspeccionada por dichos síndicos o por los representantes de éstos, debidamente autorizados.

(2) Sociedades

Cuando la declaración de arbitrios haya sido radicada por una sociedad, dicha declaración será susceptible de inspección por cualquier individuo que haya sido miembro de dicha sociedad al tiempo que se rindió la declaración, o por su agente debidamente autorizado, previa evidencia satisfactoria de su relación con la sociedad. Si un miembro de tal sociedad al tiempo que rindió la declaración hubiere fallecido o hubiere estado legalmente incapacitado, la declaración será susceptible de inspección por el administrador, albacea o síndico de los bienes del finado o incapacitado, o por el representante debidamente autorizado de tal administrador,

albacea o síndico. A discreción del Secretario, la declaración será susceptible de inspección por cualquier heredero forzoso, pariente o beneficiario testamentario del finado, o por el representante debidamente autorizado de cualesquiera de éstos, previa demostración de que el peticionario tiene un interés material que será afectado por la información contenida en la declaración. Si los bienes de la sociedad estuvieran en manos de un síndico judicial o un síndico en procedimiento de quiebras, la declaración podrá ser inspeccionada por tales síndicos o por el representante debidamente autorizado de éstos.

(3) Corporaciones

La declaración de arbitrios rendida por una corporación será susceptible de inspección por cualquier persona que designe la Junta de Directores de la Corporación, previa presentación de evidencia satisfactoria de tal designación o por cualquier funcionario o empleado de la corporación, mediante solicitud escrita al Secretario de Hacienda firmada por un funcionario principal de la corporación y refrenda por su secretario bajo el sello corporativo. Las declaraciones de arbitrios rendidas por una corporación que posteriormente se disuelve, serán a discreción del Secretario, susceptible de inspección por cualquier persona que de acuerdo a esta disposición hubiera podido inspeccionar las declaraciones a la fecha de disolución. Si los bienes de la corporación estuvieran en manos de un síndico judicial o un síndico en procedimiento de quiebras, las declaraciones de la corporación serán susceptibles de inspección por tales síndicos o sus representantes autorizados.

(4) Permiso y Solicitud de Inspección

El Secretario podrá conceder permiso para la inspección de declaraciones de acuerdo a lo dispuesto en este Artículo. La solicitud de permiso se someterá por escrito al Secretario y la misma deberá detallar los fundamentos que motivan tal solicitud. El pedido debe identificar el tipo de documento y número a inspeccionarse, la fecha y localización del documento donde se sometió y la persona que lo hizo. La solicitud deberá radicarse dentro de 45 días desde la fecha de radicación del documento deseado. Cuando un documento está bajo la custodia del Negociado de Arbitrios, su director quedará autorizado por parte de la persona con derecho a ello.

(5) Sitio para la Inspección

Las declaraciones podrán inspeccionarse únicamente en las oficinas del Departamento de Hacienda en San Juan de Puerto Rico en presencia del funcionario o empleado del Departamento designado por el Secretario para dicho propósito. No obstante, el Secretario podrá disponer que dichas declaraciones pueden ser inspeccionadas en las oficinas de distrito del Negociado de Arbitrios, pero únicamente en presencia de un funcionario o empleado de la misma designado por el Director del Negociado para ese fin.

(6) Información Obtenida de las Declaraciones

Una persona a quien este Reglamento le permite inspeccionar una declaración de arbitrios podrá obtener copia de la misma o redactar un memorando con la información contenida en ésta. Para obtener copia, la persona deberá

someter al Secretario una solicitud por escrito con evidencia que fundamente el derecho a recibir la misma.

El Secretario prescribirá una tarifa razonable por suministrar copias simples o certificadas de las declaraciones de arbitrios. No obstante, las copias que se soliciten para uso oficial por las agencias u otras ramas del gobierno con derecho a ello, se expedirán libre de costo.

C. Inspección de Declaraciones de Arbitrios por Agencias u Otras Ramas de Gobierno del Estado Libre Asociado o de los Estados Unidos de América

(1) Departamento de Hacienda, sus Funcionarios y Empleados

Los funcionarios y empleados del Departamento cuyos deberes oficiales requieren la inspección de declaraciones de arbitrios pueden inspeccionar dichas declaraciones sin necesidad de formular solicitud escrita para ello. Si el director de un negociado u oficina del Departamento, que no forme parte del Negociado de Arbitrios, desea inspeccionar o que uno de los empleados en su negociado u oficina inspeccione una declaración, en relación con algún asunto que se le haya planteado oficialmente por motivos no vinculados a la administración de arbitrios, la inspección puede, a discreción del Secretario, ser permitida mediante solicitud escrita por el director de tal negociado u oficina, indicando en detalle para qué se desea hacer la inspección.

(2) Inspección por Abogados del Departamento de Justicia

Cualquier declaración será susceptible de inspección por un abogado del Departamento de Justicia cuando fuere necesario en el desempeño de sus funciones oficiales. La solicitud para la inspección tendrá que hacerse por escrito y deberá estar dirigida al Secretario y manifestar el propósito para el cual se desea hacer la inspección.

(3) Inspección por Otras Agencias Gubernamentales que no sean el Departamento de Hacienda y por el Servicio de Rentas Internas Federal

Si el Jefe de un Departamento Ejecutivo que no sea el Departamento de Hacienda, o de cualquier otro organismo del Estado Libre Asociado de Puerto Rico, o el Comisionado del Servicio de Rentas Internas Federal o su delegado debidamente autorizado, desea inspeccionar o hacer que cualquier otro funcionario o empleado de su agencia administrativa inspeccione una declaración en relación con algún asunto que se le haya planteado oficialmente, la inspección puede, a discreción del Secretario, ser permitida a base de una solicitud escrita dirigida a él por el Jefe de dicho departamento ejecutivo u otro organismo de Gobierno o por el Comisionado del Servicio de Rentas Internas Federal o su delegado debidamente autorizado. Dicha solicitud deberá indicar en detalle para qué se desea hacer la inspección, el nombre y dirección del contribuyente que radicó la declaración y el nombre y título oficial de la persona que se desea haga la inspección. La información obtenida conforme a este inciso y al inciso (1) de este Apartado podrá utilizarse como evidencia en cualquier procedimiento conducido por o ante cualquier departamento u organismo del Estado Libre Asociado de Puerto Rico en cualquier procedimiento en que el Estado Libre Asociado sea parte. Asimismo, dicha información podrá

utilizarse como evidencia en cualquier procedimiento conducido por o ante el Servicio de Rentas Internas Federal.

(4) Uso de Declaraciones en Litigios

La declaración de un individuo, sociedad o corporación, o una copia de la misma, puede ser suministrada por el Secretario a un fiscal de los Estados Unidos o del Estado Libre Asociado de Puerto Rico para uso oficial en procesos ante un gran jurado o en litigios que se ventilen en cualquier tribunal, en cuyo resultado Puerto Rico o los Estados Unidos se hallen interesados, o para ser utilizadas en la preparación de tal proceso o litigio; o a un abogado relacionado con el Departamento de Justicia para uso análogo. La declaración o copia de ésta, se utilizará únicamente para los fines para los cuales fue suministrada, y bajo ningún concepto podrá publicarse, salvo en la medida en que la publicidad resulte inevitable a causa de dicha utilización. La declaración original será suministrada tan sólo en casos excepcionales, y entonces únicamente si se demuestra que los fines de la justicia podría de otro modo frustrarse. Ni el original ni una copia de una declaración que se desee utilizar en procesos judiciales será suministrada si el Gobierno de Puerto Rico o el de los Estados Unidos no está interesado en el resultado, pero esta disposición no limita el uso de copias de declaraciones por las personas con derecho a ello.

(5) Inspección de Declaraciones de Arbitrios por Comisiones de la Legislatura

La Comisión de Hacienda de la Cámara de Representantes, la Comisión de Hacienda del Senado de Puerto Rico, una Comisión Especial del Senado o de la Cámara autorizada para

investigar declaraciones de arbitrios por resolución del Senado o de la Cámara o un Comisión Conjunta así autorizada mediante la resolución correspondiente tendrán derecho, ya sea actuando directamente como Comisión o mediante los examinadores o agentes que designe o nombre, a inspeccionar cualquiera o todas las declaraciones de arbitrios de cualquier contribuyente en el tiempo y forma que determinen las respectivas Comisiones. El Secretario y cualquier funcionario o empleado del Departamento de Hacienda suministrará cualquier información de cualquier naturaleza contenida en cualquier declaración cuando las Comisiones antes indicadas así lo soliciten. Las comisiones de la Asamblea Legislativa autorizadas a inspeccionar declaraciones podrán someter la información así obtenida al Senado, a la Cámara de Representantes o a ambos cuerpos legislativos, según fuere el caso.

Artículo 8.003 - Requisito de Conservar y Entregar Documentos

Tendrá la obligación de obtener aquellas facturas o documentos, mantener los récords y entregar o transmitir aquellos documentos e informes que se dispone en este Artículo o en cualesquiera otras disposiciones de este Reglamento, todas las personas que:

(1) Estén sujetas al pago de impuestos fijados por la Ley o que tengan la obligación de retener los mismos.

(2) Introduzcan, compren, vendan, traspasen, usen o fabriquen en Puerto Rico cualquier artículo sujeto al pago de los arbitrios fijados por la Ley.

(3) Operen una empresa de carácter bancario, financiero, de seguros o de crédito que envuelva giros, pólizas, facturas y otros documentos referentes a cualquier

artículo gravado por la Ley, en cuyo caso deberán conservar copia de los documentos antes señalados.

(4) Actuén como agentes embarcadores, agentes comisionistas, corredores, representantes, comisionistas o intermediarios o en cualquier otra capacidad con respecto a cualquier artículo gravado por la Ley, en cuyo caso deberán conservar copias de las órdenes recibidas de sus clientes, copias de las facturas comerciales, hojas de liquidación de la firma suplidora y toda correspondencia relacionada con sus transacciones sobre mercancía tributable. Los representantes, agentes, comisionistas corredores o cualesquiera otros intermediarios que no sean residentes de Puerto Rico y vengán del exterior a tomar órdenes de artículos tributables, antes de partir de Puerto Rico deberán de suministrar al Negociado una copia de cada una de las órdenes recibidas, o en su efecto, una relación detallada de dichas órdenes, especificando nombre y dirección de cada cliente, cantidad y descripción de los artículos ordenados y costo unitario de los mismos.

(5) Traigan a Puerto Rico artículos gravados por Ley como porteador marítimo, aéreo, terrestre o de otra índole, por cuenta de embarcadores o por cuenta de cualquier consignatario residente de Puerto Rico, en cuyo caso mantendrán todos los récords relacionados con su entrega en Puerto Rico de artículos tributables y copia de los conocimientos de embarque que amparen mercancía o artículos tributables.

(6) Estén sujetos al pago de los derechos de licencia establecidos por Ley.

Todo documento, informe, registro, factura, récord, declaración o cualquier otro relacionado con artículos gravados por la Ley o con cualquier negocio, ocupación, transacción o actividad sujeta al pago de derechos de acuerdo

a la misma, deberá conservarse por un término no menor de cinco (5) años contados a partir de la fecha en que dichos documentos sean obtenidos o preparados.

A los fines de cualquier investigación oficial por funcionarios fiscales, se permitirá que éstos retengan en su poder cualesquiera de los documentos mencionados anteriormente. Dichos documentos podrán ser sustituidos por copias certificadas de los mismos.

Cuando tales documentos estén siendo intervenidos o examinados por el Secretario al momento de expirar dicho término de cinco (5) años, el contribuyente deberá asegurar su conservación por el tiempo adicional que se necesario para finalizar el examen o intervención del Secretario.

Las disposiciones de este Artículo aplicarán a transacciones relacionadas con artículos exentos así como a los excluidos del gravamen.

Artículo 8.004 - Período de Prescripción para la Determinación y Cobro de los Impuestos

A. Término de Prescripción para la Determinación de Impuestos

El monto de cualesquiera de los impuestos fijados por Ley será determinado por el Secretario dentro de los cuatro (4) años siguientes a la fecha en que el contribuyente informe sobre la ocurrencia del evento tributable a través de una declaración de arbitrios.

Se exceptúan de la disposición anterior los siguientes casos:

(1) Cuando un contribuyente suministre una información falsa o fraudulenta con la intención de evadir el pago, total o parcial, de los impuestos, o cuando deje de

informar la ocurrencia de un evento tributable, en cuyo caso el Secretario podrá determinar los impuestos en cualquier momento.

(2) Cuando antes de expirar el término de cuatro (4) años anteriormente establecido, el Secretario y el contribuyente acuerden por escrito que luego de vencido el mismo, harán una determinación del monto de los impuestos después de dicho término. En tal caso, el impuesto podrá determinarse en cualquier momento anterior a la expiración de aquel término adicional de tiempo que se acuerde. El término así acordado podrá prorrogarse por acuerdos escritos sucesivos hechos antes de la expiración del término previamente acordado.

B. Término de Prescripción para el Cobro de los Impuestos

Cuando la determinación de cualesquiera de los impuestos fijados por la Ley se haga dentro del término de prescripción propiamente aplicable a la misma, dichos impuestos podrán cobrarse mediante procedimiento de apremio o mediante procedimiento en el Tribunal siempre que éste comience:

(1) Dentro de siete (7) años después de la determinación de impuestos; o

(2) Con anterioridad a la expiración de cualquier período adicional para la determinación que acuerden por escrito el Secretario y el contribuyente antes de cumplirse dicho período de siete (7) años. El período así acordado podrá prorrogarse por acuerdos sucesivos hechos antes de la expiración del período previamente acordado.

El Secretario autorizará que se establezcan almacenes de adeudo solamente para el propósito de :

(1) Artículos en tránsito en Puerto Rico consignados a personas en el exterior y que se embarquen fuera de Puerto Rico dentro de los ciento veinte (120) días a partir de la fecha de introducción conforme a lo dispuesto en el Apartado A(1) del Artículo 3.013 de este Reglamento.

(2) Artículos introducidos en Puerto Rico consignados a traficantes importadores con intención de exportarlos conforme a lo dispuesto en el Apartado A(2) del Artículo 3.013 de este Reglamento.

(3) Artículos introducidos en Puerto Rico o adquiridos de fabricantes locales que sin haber sido objeto de venta, uso o traspaso en Puerto Rico, están en poder de traficantes importadores o de traficantes que los hayan adquirido de fabricantes locales y que sean vendidos fuera de Puerto Rico conforme a lo dispuesto en el Apartado A(3) del Artículo 3.013 de este Reglamento.

(4) Artículos introducidos en Puerto Rico por importadores traficantes para venderse a personas exentas conforme se establece por Ley y Reglamento.

Artículo 8.006 - Autorización para Establecer Almacenes de Adeudo

Toda persona interesada en establecer un almacén de adeudo deberá radicar una solicitud por escrito en el Negociado, haciendo constar:

(1) Nombre, dirección postal, número de teléfono y número de Seguro Social Federal del solicitante.

(2) Ubicación específica del propuesto almacén de adeudo.

(3) Descripción de las medidas de seguridad que protegerán a los artículos y al almacén.

(4) Descripción del almacén de adeudo en cuanto a cabida y condiciones de seguridad que exige el Servicio de Bomberos de Puerto Rico.

(5) Si el local se fuere a operar concurrentemente para el almacenamiento público que autoriza la Comisión de Servicio Público, también deberá cumplir con la reglamentación y requisitos que establezca dicha agencia.

(6) La clase de artículos que conforme a lo dispuesto en el Artículo 8.005 de este Reglamento se propone tener en depósito en el almacén y cualquier otro artículo que se almacenarán allí.

La solicitud deberá acompañarse con una copia certificada de los estados financieros del solicitante correspondiente a año contributivo anterior al que se hace la solicitud. Cuando el solicitante sea una corporación, se acompañará copia del certificado de incorporación y una relación de los nombres de los incorporadores.

También se acompañará evidencia del pago de la patente municipal requerida por la Ley Núm. 113 de 10 de julio de 1974, según enmendada, conocida como "Ley de Patentes Municipales" y el permiso de uso del local donde se ha de establecer el almacén, debidamente certificado por la autoridad competente.

El dueño, concesionario o arrendatario de un almacén de adeudo, antes de comenzar a operar el mismo, prestará una fianza satisfactoria al Secretario para garantizar el pago de arbitrios que fueren exigibles, así como cualesquiera recargos, intereses y multas administrativas que se puedan imponer cuando dicho operador no cumpla con los requisitos aplicables al depósito de artículos en su almacén..

Artículo 8.007 - Requisitos para Operar un Almacén de Adeudo

El Secretario no autorizará la operación de un almacén de adeudo a menos que:

(1) El edificio donde se propone instalar el almacén esté construido de hormigán armado, acero, hierro galvanizado, piedra o ladrillo.

(2) El local esté provisto de estantes, barandillas y anaqueles de tamaños adecuados que permitan la ordenada y sistemática segregación de los artículos almacenados.

(3) Los artículos se depositen debidamente identificados por su tamaño, número de serie y otras características y se lleve un control permanente por artículos y sus especificaciones.

(4) Se provea seguridad adecuada a los artículos que se almacenarán, de acuerdo al Artículo 8.005.

(5) Se segreguen físicamente los artículos no cubiertos por el Artículo 8.005.

Cuando se trate de artículos importados o fabricados localmente que se deseen depositar en almacenes de adeudo pero que por razón de su tamaño o por razón de seguridad pública se haga imposible o impracticable depositarlos en dichos almacenes, previa autorización escrita del Secretario se podrán depositar en otro lugar, sujeto al cumplimiento de las normas de este Reglamento que sean de aplicabilidad a la disposición y mantenimiento de dichos artículos, tal como si los mismos hubiesen estado dentro del almacén de adeudo.

Una vez dichos locales fueren examinados por funcionarios del Negociado y se determine que los mismos están conformes a la reglamentación establecida, el Secretario expedirá la autorización para establecer y operar el almacén de adeudo.

Artículo 8.008 - Deberes del Operador de un Almacén de Adeudo

El dueño, arrendatario o concesionario de un almacén de adeudo tendrá los siguientes deberes y responsabilidades:

(1) Deberá hacer una declaración de arbitrios sobre los artículos introducidos para fines exentos antes o al momento de tomar posesión de los mismos, acompañando las facturas comerciales correspondientes.

(2) Toda exportación de artículos almacenados deberá estar respaldada por la factura de venta sin incluir impuestos, por el concocimiento de embarque, por copia de la declaración del embarcador y por un recibo de la llegada de los artículos a su destino.

(3) En el caso de ventas locales, éstas deberán de estar respaldadas por la factura comercial de venta, sin incluir los impuestos y por un recibo de la llegada de los artículos a su destino.

(4) Enviará al Negociado, no más tardar del décimo día de cada mes, un informe consistente con los requisitos dispuestos por el Departamento que indique el movimiento ocurrido en el almacén durante el mes anterior por razones de llegada de artículos, sus salidas y balance. El informe deberá incluir los nombres de los compradores y el Número de Identificación Contributiva donde sea aplicable.

(5) Deberá conservar los documentos relacionados con la introducción, despacho e importación de los artículos por un término no menor de cinco (5) años a partir de la fecha en que dichos documentos fueron obtenidos o preparados.

(6) Vendrá obligado a pagar los impuestos, recargos, intereses y multas administrativas sobre los artículos que se hayan dispuesto de otra forma que no sea la permitida a los almacenes o que mantengan almacenados por un período mayor de ciento veinte (120) días, cuando se trate de artículos en tránsito. Al cumplimentarse dicho pago los artículos correspondientes se separarán del almacén de adeudo.

La responsabilidad del pago de impuestos, recargos y penalidades incluye pérdida, desaparición o inutilidad de mercancía por cualquier causa, ya sea dentro del almacén o cuando se transporte desde o hacia el muelle, o en cualquier otra forma.

(7) Permitirá que los funcionarios fiscales del Negociado realicen investigaciones periódicas de todos los documentos y operaciones que se lleven a cabo en el almacén a fin de determinar su corrección.

En cualquier caso en que el operador de un almacén de adeudo no cumpla con lo dispuesto en este Reglamento, el Secretario podrá cancelar la autorización para operar dicho almacén, previa celebración de una vista administrativa. En los casos de cancelación de autorización el Secretario exigirá del operador el pago de los impuestos y las penalidades que correspondan.

CAPITULO IX

INTERESES, RECARGOS Y MULTAS

ADMINISTRATIVAS

Artículo 9.001.- Recargos Por No Rendir la Declaración de Arbitrios.-

Cuando un contribuyente deje de rendir cualquier declaración de arbitrios requerida por Ley dentro del término prescrito, a menos que demuestre que tal omisión se debe a justa causa y no a descuido voluntario, se adicionará al impuesto un recargo progresivo igual a un cinco por ciento (5%) del monto de los arbitrios declarados, si la omisión es por más de treinta (30) días y un cinco por ciento (5%) adicional por cada periodo o fracción de periodo adicional de treinta (30) días mientras subsista la omisión, sin que el recargo total exceda de un veinticinco por ciento (25%).

La cantidad adicionada como recargo será cobrada al mismo tiempo, en la misma forma y como parte del impuesto, a menos que ésta haya sido pagada con anterioridad al descubrimiento de la omisión, en cuyo caso la cantidad así adicionada será cobrada en la misma forma que el impuesto.

Artículo 9.002.- Multa Administrativa, Recargos e Intereses por Demora en el Pago de Impuestos.-

Cuando un contribuyente deje de pagar cualquier arbitrio o impuesto dentro del término de tiempo fijado en la Ley, pagará en adición a dicho impuesto, y como parte del mismo, un recargo progresivo igual al cinco por

ciento (5%) del monto del impuesto cuando el pago se efectúe transcurridos treinta (30) días de la fecha en que debió haberse pagado y sin exceder de sesenta (60) días o de diez por ciento (10%) del monto del impuesto cuando el pago se efectúe después de los sesenta (60) días de la fecha en que debió haberse pagado. Además, estará obligado a pagar intereses sobre el monto del impuesto computados a razón de diez por ciento (10%) anual a partir de la fecha fijada para el pago.

Artículo 9.003.- Multa Administrativa, Recargos e Intereses por Demora en el Pago de Derechos de Licencia.-

Cuando un contribuyente deje de pagar un derecho por concepto de renovación de una licencia dentro del término prescrito en la Ley, se le impondrá una multa administrativa igual a una tercera parte ($1/3$) de la cantidad adeudada por el año o semestre y un recargo progresivo igual al cinco por ciento (5%) del monto de los derechos de licencia cuando el pago se efectúe transcurridos treinta (30) días desde la fecha en que debieran haberse pagado y sin exceder de sesenta (60) días o de diez por ciento (10%) de tal monto cuando el pago se efectúe después de los sesenta (60) días de la fecha en que debió haberse pagado. Además, estará obligado a pagar intereses sobre el monto de los derechos de licencia a razón de diez por ciento (10%) anual a partir de la fecha fijada para el pago.

En los casos de reincidencia, en cuanto a falta de pago por derechos de licencia, o cuando cualquier persona no haya obtenido la licencia en o antes de la fecha en que comenzó el negocio u ocupación sujeto a la misma, la multa administrativa será de un cincuenta por ciento (50%) de la cantidad adeudada más los recargos e intereses computados o determinados de la forma que anteriormente se establece. Esta disposición no se entenderá como una limitación a la facultad del Secretario para revocar la licencia de cualquier persona que no pague los derechos de la misma, en cuyo caso, además de la multa administrativa por operar sin la licencia, se le impondrán los recargos e intereses aquí establecidos por el periodo de tiempo que haya operado sin licencia.

Artículo 9.004.- Multa Administrativa por Impuesto Especial Sobre Petróleo.-

Toda persona que viole las disposiciones de la Sección 2.006 del Capítulo II de la Ley relativo al impuesto sobre petróleo crudo, productos parcialmente elaborados o productos terminados derivados del petróleo y de cualquier otra mezcla de hidrocarburos, estará sujeta a la imposición de una multa administrativa de cinco mil (5,000) dólares y a los recargos e intereses a que se refiere en el Artículo 9.002.

Artículo 9.005.- Multa Administrativa por Confabulación entre Embarcador y Consignatario.-

Cuando el Secretario tenga prueba clara y convincente en contra de cualquier embarcador o remitente de mercancía tributable a Puerto Rico que demuestre confabulación entre un consignatario u otra persona en Puerto Rico para ocultar artículos tributables, o para disminuirlos, o para alterar, desfigurar o tergiversar la naturaleza de los artículos introducidos, o para exagerar el verdadero alcance de los descuentos, o para interpretar en su beneficio el alcance de éstos, deberá proceder administrativamente contra las personas que directamente confabularon, en una u otra de las siguientes formas o en ambas maneras:

(1) A la persona en Puerto Rico se le requerirá el pago de los impuestos, recargos e intereses y una multa administrativa en una cuantía equivalente al cuádruplo de los impuestos adeudados.

(2) A la persona fuera de Puerto Rico se le requerirá el pago de los impuestos, recargos e intereses, y una multa administrativa en una cuantía equivalente al cuádruplo de los impuestos adeudados.

Artículo 9.006.- Multa Administrativa General.-

El Secretario podrá imponer y cobrar administrativamente, además de los recargos e intereses a que se refieren los Artículos 9.001, 9.002 y 9.003, una multa administrativa que no sea mayor de diez mil dólares (\$10,000) por cada infracción, a todas aquellas personas que violen cualesquiera de las disposiciones de Ley o Reglamentos. La cuantía de esta multa se determinará conforme a la magnitud de la violación y no se

impondrán cantidades en exceso de mil dólares (\$1,000) excepto en casos en que medien circunstancias de fraude, dolo, evasión sistemática o cuando la comisión del acto prohibido o la omisión del acto prescrito pudiera comprometer seriamente la eficacia de la administración de la Ley.

Artículo 9.007.- Multa Administrativa Especial.-

En casos en que una persona reincidente en la violación de las disposiciones de Ley o Reglamento, declare una cantidad de artículos menor a la introducida, traspasada, vendida, usada, adquirida o consumida; o declare un precio contributivo en Puerto Rico que no esté de acuerdo con las disposiciones de la Ley; o presente facturas comerciales que no sean auténticas, o que indiquen incorrectamente la cantidad de los artículos; o falsee el alcance o naturaleza de los descuentos que le son cotizados; o sistemáticamente deje de declarar cualquier artículo o mercancías en las cuales trafique y venda a precio de mercado comparable con el de sus competidores, que de hecho pagan el impuesto, y no pruebe, a satisfacción del Secretario, que su actuación se debió a un error de buena fe o a inadvertencia de su parte, el Secretario, en lugar de la multa administrativa general a que se refiere el Artículo 9.006, podrá imponer y cobrar administrativamente y en adición a los recargos e intereses dispuestos en los Artículos 9.001 y 9.002, una multa administrativa especial por una cantidad no menor de cincuenta por ciento (50%) ni mayor de cien por ciento (100%) del impuesto adeudado.

En los casos indicados en este Artículo, si la persona le hace al Secretario una revelación espontánea de dicha infracción, suministrando información en cuanto a la verdadera cantidad de impuestos adeudados, o en cualquier otra forma presta su cooperación al Departamento para determinar la deficiencia, el Secretario podrá tratar la deuda como una deuda ordinaria sin imponer una multa administrativa especial. Este beneficio de revelación espontánea no podrá otorgarse a ningún contribuyente que pretenda acogerse a él después de iniciada una investigación y de haberse encontrado alguna evidencia indicativa de fraude, ni en casos en que haya habido tentativa de coacción a los funcionarios públicos, ni en casos de connivencia con dichos funcionarios.

Artículo 9.008.- Multa Administrativa por Reclamación Fraudulenta de Crédito.-

Todo contribuyente que presente documentos falsos, a sabiendas de su falsedad, que no conserve los documentos requeridos por el término de cinco (5) años, o que someta cualquier información falsa o incorrecta con el propósito de reclamar fraudulentamente un crédito al cual no tenga derecho, estará sujeto a la imposición de una multa administrativa por el doble del crédito reclamado ilegalmente más los intereses y recargos correspondientes. El Secretario no autorizará durante un período de cinco (5) años este tipo de crédito a favor de un contribuyente al que se le haya impuesto dicha multa.

Artículo 9.009.- Entrega de Artículos Sin Autorización del Secretario.-

Todo dueño, arrendatario o administrador de puerto que entregue artículos introducidos del exterior en contravención a lo dispuesto en la Sección 2.013 del Capítulo II de la Ley estará obligado a pagar los impuestos correspondientes a dichos artículos, incluyendo los recargos e intereses prescritos en la ley cuando dicho pago no sea efectuado por el contribuyente. Además, estará sujeto a la imposición de una multa administrativa de acuerdo con el Artículo 9.006.

Artículo 9.010.- Multa Administrativa por Presentación de Documentos Falsos.-

Toda persona que someta al Secretario documentos que no sean auténticos o en los que se figuren cantidades de artículos o valores que no sean exactos o verídicos en relación con los artículos recibidos estará sujeta, en adición al pago del impuesto que corresponda más los recargos e intereses, a la imposición de una multa administrativa igual al cincuenta por ciento (50%) del valor de la mercancía introducida. Además, y sujeto a la discreción del Secretario, de ahí en adelante no podrá abrir ningún furgón que reciba, a menos que lo haga en presencia de un funcionario fiscal, quien conjuntamente con el contribuyente, examinará su contenido y si lo hiciera fuera de la presencia del funcionario fiscal incurrirá en delito grave.

Artículo 9.011.- Exoneración de Recargos e Intereses.-

El Secretario podrá a su juicio y discreción, relevar a un contribuyente de las penalidades establecidas en el Artículo 9.002 y podrá fijar una nueva fecha de pago en las siguientes circunstancias:

(1) Cuando la reglamentación externa o interna adoptada por el Secretario sobre determinado estatuto claramente haya inducido al contribuyente a incurrir en error respecto a la condición o extensión tributable de la mercancía, producto u otros artículos.

(2) Cuando dentro de los dos (2) años de la vigencia de una nueva disposición de ley o de reglamento, un contribuyente consulte por escrito al Secretario sobre una interpretación de dicha disposición legal o reglamentaria debido a la complejidad del asunto envuelto y el Secretario demore la contestación por más de sesenta (60) días desde la fecha de recibo de la consulta en sus oficinas.

(3) Cuando un contribuyente pruebe que la vigencia de una nueva disposición de ley o la promulgación de un nuevo reglamento, ha alterado los términos de pago de un modo que crea confusión transitoria. Esta concesión sólo podrá hacerse respecto a pagos efectuados durante los primeros sesenta (60) días de entrar en efectividad la nueva disposición de ley o el reglamento.

(4) Cuando se trate de artículos nuevos en el mercado de Puerto Rico que presenten dudas razonables en cuanto a su condición, clasificación o extensión tributable de acuerdo a las leyes vigentes, siempre que el contribuyente actúe con la debida diligencia y someta al Secretario la información necesaria para determinar su condición impositiva, si alguna.

(5) Cuando el contribuyente alegue por escrito y bien fundamentado, su condición de exento del pago de impuestos y el Secretario, por razón de la dificultad o complejidad legal del asunto, se demore en tomar una determinación por más de sesenta (60) días a partir de la fecha de recibo de la consulta en sus oficinas.

(6) Cuando el contribuyente debido a la existencia de una decisión judicial favorable a su posición, que es posteriormente revocada por el Tribunal Supremo, no pagó los impuestos por motivo de la decisión original.

(7) Cuando el contribuyente pruebe que una decisión judicial final y firme ha extendido el alcance del impuesto más allá de las prácticas administrativas anteriores.

(8) Cuando el Secretario clara y definitivamente induzca a error a un contribuyente al hacer éste una consulta sobre materia contenciosa que hasta ese momento no haya sido aclarada por reglamento o por pronunciamiento del Secretario. En tal caso será deber del contribuyente afectado probar más allá de toda duda razonable que actuó diligentemente consultando al Secretario.

CAPITULO X
DELITOS Y PENALIDADES

Artículo 10.001.- Delito por Violaciones Generales a la
Ley.

Toda persona que no cumpla con cualquier disposición de la Ley, o de los reglamentos promulgados en virtud de la misma, o con cualquier otra ley o reglamento de Puerto Rico relacionado con impuestos de rentas internas, o que a sabiendas coopere, induzca, o de otro modo ayude a una persona a violar las leyes y reglamentos mencionados, incurrirá en un delito menos grave y convicta que fuere será castigada con la penalidad establecida en el Artículo 10.010 a menos que específicamente se disponga otra pena en la Ley.

Artículo 10.002.- Delitos Relacionados con Cigarrillos.

Incurrirá en delito menos grave y convicta que fuere será sancionada con pena de reclusión por un término máximo de seis (6) meses o multa máxima de quinientos (500) dólares o ambas penas a discreción del Tribunal toda persona que:

(1) Envase en cualquier caja o paquete una cantidad de cigarrillos mayor o menor de lo que la ley o su reglamento disponen para cada caja o paquete: o

(2) deje de adherir, imprimir, o en cualquier otra forma fijar la etiqueta requerida por la Ley y por los reglamentos o que falsamente adhiera, imprima, o en cualquier otra forma fije otra etiqueta, o que adhiera, imprima, o en cualquier otra forma fije en cualquier caja, paquete o cajetilla conteniendo cigarrillos una etiqueta que no contenga toda la información y posea las características exigidas por reglamentos: o

(3) tenga en su posesión o en cualquier local o predio bajo su conocimiento y control, a su disposición, cualesquiera cigarrillos que no hayan sido identificados, envasados o pagados los impuestos correspondientes según se requiere por la Ley: o

(4) con intención de cometer fraude, regale, venda, compre, acepte o de otro modo use cualquier paquete de cigarrillos que no tenga adherida la etiqueta requerida en ley o en los reglamentos que promulgue el Secretario.

Artículo 10.003.- Delito por Destrucción del Número
de Serie del Manufacturero.

Toda persona que a sabiendas compre, venda, reciba, disponga de, oculte o tenga en su posesión, cualquier artículo gravado por las disposiciones de la Ley, al cual se le haya removido, alterado, cubierto, desfigurado o destruido el número de serie del manufacturero o cualquier otro número de identificación, si alguno, incurrirá en delito grave y convicta que fuere será sancionada con la pena establecida en el Artículo 10.011.

Artículo 10.004.- Falsa Representación de Agentes de
Rentas Internas.

Toda persona que haciendo falsa representación de funcionario, empleado o agente de rentas internas, y bajo ese carácter, intente cobrar o cobre impuestos o derechos de licencia bajo la ley, o intente obtener u obtenga información que los contribuyentes sólo estén obligados a rendir a agentes de rentas internas o a funcionarios fiscales debidamente autorizados, incurrirá en delito grave y convicta que fuere será sancionada con pena de reclusión por un

término fijo de tres (3) años. De mediar circunstancias agravantes, la pena fija establecida podrá ser aumentada hasta un máximo de cinco (5) años; de mediar circunstancias atenuantes podrá ser reducida hasta un mínimo de dos (2) años. El Tribunal a su discreción podrá imponer la pena fija de reclusión establecida o pena de multa que no excederá de tres mil (3,000) dólares o ambas penas.

Artículo 10.005.- Delito por Forzar o Manipular
Precintos.

Toda persona que no sea funcionario, empleado o agente de rentas internas debidamente autorizado para ello y que destruya, rompa, dañe o trate de destruir, romper o dañar cualquier candado, cerradura, sello o precinto que se ponga en cualquier almacén, furgón, depósito, vagón, envase, aparato, habitación o edificio por un funcionario o agente de rentas internas, o que abra la cerradura o puerta de, o entre en cualquier sitio de los anteriormente descritos, incurrirá en delito grave y convicta que fuere será sancionada con pena de reclusión por un término fijo de tres (3) años. De mediar circunstancias agravantes, la pena fija establecida podrá ser aumentada hasta un máximo de cinco (5) años; de mediar circunstancias atenuantes podrá ser reducida hasta un mínimo de dos (2) años. El Tribunal a su discreción podrá imponer la pena fija de reclusión o pena de multa que no excederá de cinco mil (5,000) dólares o ambas penas.

Artículo 10.006.- Delito Relacionado con Retenedores
de Impuestos.

Toda persona obligada por la Ley a cobrar, retener, dar cuenta de y pagar un impuesto al Secretario, que voluntariamente deje de cobrar, retener, dar cuenta exacta de y pagar

dicho impuesto, o que voluntariamente intente de algún modo evadir o derrotar cualquier impuesto fijado por la Ley o el pago del mismo, incurrirá en delito grave y convicta que fuere será sancionada con pena de reclusión por un término fijo de tres (3) años. De mediar circunstancias agravantes, la pena fija establecida podrá ser aumentada hasta un máximo de cinco (5) años; de mediar circunstancias atenuantes podrá ser reducida hasta un mínimo de dos (2) años. El Tribunal a su discreción podrá imponer la pena fija de reclusión establecida o pena de multa que no excederá de diez mil (10,000) dólares o ambas penas.

Artículo 10.007.- Delito por Confabulación entre
Embarcador y Consignatario.

Toda persona, embarcador o remitente que envíe a Puerto Rico mercancía tributable y que confabule con un consignatario u otra persona en Puerto Rico para ocultar artículos tributables, o para disminuirlos, alterarlos, desfigurarlos o tergiversar la naturaleza de los artículos introducidos, o que confabule para exagerar el verdadero alcance de los descuentos o para interpretar en su beneficio el alcance de éstos, incurrirá en delito grave y convicta que fuere será sancionada con la pena establecida en el Artículo 10.011.

Artículo 10.008.- Delito Relacionado con Artículos
Introducidos en Furgones.

Toda persona que introduzca en Puerto Rico artículos utilizando el sistema de furgones para trasladarlos desde el puerto a sus almacenes y no someta al Secretario la lista de empaque correspondiente a los artículos introducidos antes de retirar el furgón de la custodia de la compañía porteadora,

según se requiere en el Artículo 2.012, incurrirá en delito grave y convicta que fuere será sancionada con la pena establecida en el Artículo 10.011.

Artículo 10.009.- Delitos Relacionados con Dueños,
Arrendatarios y Administradores de
Puertos.

Cualquier dueño, arrendatario o administrador de puerto que tenga bajo su custodia artículos tributables por la ley y que los entregue al consignatario o a la persona que propiamente lo reclame sin que exista la autorización del Secretario para entregarlos según requerida en el Artículo 2.013, incurrirá en delito grave y convicta que fuere será sancionada con la pena establecida en el Artículo 10.011.

Artículo 10.010.- Penalidades por Delito Menos Grave.

En todos los casos de delitos menos graves señalados por la Ley y para los cuales no se haya dispuesto específicamente otra penalidad, se castigará con pena de multa no mayor de quinientos (500) dólares o con pena de reclusión por un término máximo de seis (6) meses, o ambas penas, a discreción del Tribunal.

Artículo 10.011.- Penalidades por Delitos Graves.

En todo caso de convicción por algún delito grave establecido en la Ley y para el cual no se haya dispuesto otra penalidad, la persona convicta será sancionada con pena de reclusión por un término fijo de tres (3) años. De mediar circunstancias agravantes, la pena fija establecida podrá ser aumentada hasta un máximo de cinco (5) años, de mediar circunstancias atenuantes podrá ser reducida hasta un mínimo

de dos (2) años. El Tribunal a su discreción podrá imponer la pena fija de reclusión establecida o pena de multa que no excederá de mil (1,000) dólares.

Artículo 10.012.- Opción de Denuncia o Multa
Administrativa.

Cuando una persona no cumpla con las disposiciones de la Ley o con los reglamentos adoptados al amparo de la misma, el Secretario podrá optar entre imponer una multa administrativa o radicar una denuncia contra el infractor en la primera infracción. De cometer una segunda infracción el Secretario podrá imponer una multa administrativa equivalente al duplo de la cuantía de la multa originalmente impuesta o a radicar una denuncia. Si el contribuyente reincidiere en una tercera infracción el Secretario de Hacienda radicará una denuncia contra el infractor. El Secretario estará impedido de radicar una denuncia por cualquier infracción cuando haya impuesto una multa administrativa y la misma se haya satisfecho dentro de un período de diez (10) días a partir de la fecha en que la persona sea notificada de su imposición. Sin embargo, si la denuncia se radica con anterioridad al pago de la multa administrativa, el Secretario no podrá desistir del proceso a menos que la persona pague, en el caso de una multa administrativa general, una cantidad igual al ciento cincuenta por ciento (150%) de la cuantía de la multa originalmente impuesta o dos mil (2,000) dólares, lo que resulte menor. En el caso de la multa administrativa especial establecida en el Artículo 9.007 y la establecida en el Artículo 9.005, el Secretario no podrá desistir del proceso a menos que la persona pague dicha multa administrativa especial en su totalidad.

Artículo 10.013.- Delitos Graves y Menos Graves de
Funcionarios y Empleados; Sanciones
Disciplinarias.

Los funcionarios y empleados del Departamento de Hacienda que ejerciendo sus funciones por autoridad de la Ley cometan actos constitutivos de delito, según tipificados por el Código Penal del Estado Libre Asociado de Puerto Rico, estarán sujetos además a las sanciones disciplinarias que disponga el Secretario mediante reglamento.

CAPITULO XI

DISPOSICIONES FINALES

Artículo 11.001.- Cláusula Derogatoria

Se deroga todo reglamento adoptado de acuerdo a las disposiciones de la Ley Núm. 2 de 20 de enero de 1956, según enmendada, pero los mismos prevalecerán y aplicará a las transacciones realizadas durante la vigencia de la referida ley. De igual manera, toda acción o reclamación pendiente ante el Departamento o ante el Tribunal se continuará tramitando, hasta que recaiga una determinación final, de acuerdo a las leyes y reglamentos en vigor a la fecha en que tales acciones o reclamaciones se hayan presentado o iniciado.

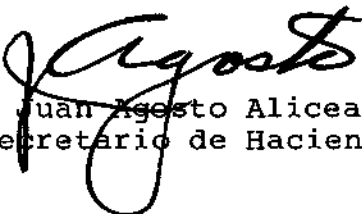
Artículo 11.002.- Cláusula de Salvedad

Si cualquier artículo, parte, párrafo o cláusula de este Reglamento fuere declarado nulo por un tribunal de jurisdicción competente, la sentencia a tal efecto dictada no afectará ni invalidará el resto de este Reglamento y su efecto quedará limitado al artículo, parte, párrafo o cláusula así declarada.

Artículo 11.003.- Vigencia

Este Reglamento entrará en vigor previa la notificación y publicación que dispone el inciso (12) de la Sección 8.001 de la Ley Núm. 5 de 8 de octubre de 1987.

En San Juan, Puerto Rico, a 23 de febrero de 1989.


Juan Agosto Alicea
Secretario de Hacienda