

PAC NEWS

Actualización Legal // Legal Update


Ley Orgánica de Coordinación y
Armonización de las Potestades
Tributarias de los estados y municipios

Law for the Coordination and
Harmonization of the Tax Powers of
States and Municipalities



Ponte
Andrade
Casanova



 www.epaclaw.com

 pac@epac.com.ve

 @epaclaw    Ponte Andrade Casanova

LEY ORGÁNICA DE COORDINACIÓN Y ARMONIZACIÓN DE LAS POTESTADES TRIBUTARIAS DE LOS ESTADOS Y MUNICIPIOS

El pasado jueves 10 de agosto de 2023, se publicó la Ley Orgánica de Coordinación y Armonización de las Potestades Tributarias de los Estados y Municipios (Gaceta Oficial N° 6.755 Extraordinario del 10 de agosto de 2023). A continuación, algunos aspectos relevantes:

Objeto. El propósito de la Ley es la coordinación y armonización de las potestades tributarias que corresponden a los Estados y municipios, estableciendo los principios, parámetros, limitaciones, tipos impositivos y alícuotas aplicables (artículo 1).

Aplicación supletoria. Las disposiciones de la Ley toman precedencia sobre las existentes, lo dispuesto en el Código Orgánico Tributario será considerado supletorio al contenido de la Ley de Armonización (artículo 6).

Límites al ejercicio de la potestad tributaria. La Ley de Armonización recalca que los tributos no pueden tener carácter confiscatorio ni permitir la múltiple imposición interjurisdiccional. Igualmente, se prohíben tributos que afecten las importaciones, exportaciones o tránsito de bienes nacionales o extranjeros (artículo 10).

No discriminación y libre movilidad. Ley de Armonización prohíbe a los estados y municipios de gravar bienes procedentes de otros estados o municipios de forma distinta a los productos de su propia jurisdicción (artículo 11).

Pago en moneda nacional. Todos los tributos, así como sus sanciones, deberán pagarse en bolívares (artículo 13).

LAW FOR THE COORDINATION AND HARMONIZATION OF THE TAX POWERS OF STATES AND MUNICIPALITIES

Last Thursday, August 10, 2023, the Organic Law on Coordination and Harmonization of the Tax Powers of States and Municipalities was enacted (Official Gazette Special No. 6755 of August 10, 2023). Please find below some relevant aspects:

Purpose. The purpose of the Law is the coordination and harmonization of the tax powers of the States and Municipalities, establishing the principles, parameters, limitations, taxes and applicable rates (article 1).

Supplementary application. The provisions of the Law take precedence over the existing ones, the provisions of the Organic Tax Code will be considered supplementary to the contents of the Harmonization Law (article 6).

Limits to the tax powers. The Harmonization Law emphasizes that taxes may not be confiscatory in nature or allow multiple interjurisdictional taxation. Likewise, taxes affecting imports are prohibited, as well as those that serve as barriers to exports or the transit of goods (article 10).

Non-discrimination and freedom of movement. The Harmonization Law prohibits states and municipalities from taxing goods originating from states or municipalities other than their own and the products of their own jurisdiction (article 11).

Payment in local currency. All taxes, as well as their penalties, must be paid in bolívares (article 13).

Unidad de cuenta. Los estados y municipios podrán utilizar, solamente, como unidad de cuenta dinámica para el cálculo de los tributos, accesorios y sanciones el tipo de cambio de la moneda de mayor valor publicado por el Banco Central de Venezuela, sin perjuicio de la exclusividad de pago en bolívares (artículo 14).

Limitantes a las sanciones. Las sanciones establecidas por infracciones o incumplimientos tributarios no podrán ser mayores a los límites establecidos en el Código Orgánico Tributario (artículo 15).

Simplificación de exigencias. Las autoridades no podrán exigir a los contribuyentes solvencias necesarias para la ejecución de un trámite cuando sea responsabilidad de esa misma autoridad emitir la solvencia (artículo 18). Tampoco podrán exigir requisitos para el cumplimiento de un trámite que hayan sido previamente verificados para un trámite anterior cuya compleción sea requisito previo para el trámite en cuestión (artículo 19). Asimismo, los estados y municipios deberán coordinar los trámites cuya coordinación sea posible, evitando repeticiones innecesarias (artículo 26).

Obligaciones de los estados y municipios. Los estados y municipios deberán (artículo 30):

- ✓ Homogeneizar las normas y procedimientos tributarios.
- ✓ Suprimir trámites innecesarios.
- ✓ Informar a los contribuyentes los criterios sobre los cuales se establecen los valores que sirven de base imponible para el cálculo de los tributos.
- ✓ Adoptar las medidas necesarias para eliminar la múltiple tributación y la doble imposición.

Account unit. The states and municipalities may only use, as a dynamic account unit for the calculation of taxes, accessories and penalties, the exchange rate of the highest value currency published by the Central Bank of Venezuela, without prejudice to the exclusivity of payment in bolivars (article 14).

Limitations on penalties. Penalties established for tax infringements or noncompliance may not exceed the limits established in the Organic Tax Code (article 15).

Simplification of requirements. Authorities may not require taxpayers to obtain the necessary solvency for the execution of a procedure when it is the responsibility of the authority to issue the solvency (article 18). They may not require the fulfillment of a procedure that has been previously verified for a previous procedure whose completion is a prerequisite for the procedure in question (article 19). Likewise, the states and municipalities must coordinate the procedures whose coordination is possible, avoiding unnecessary repetitions (article 26).

Obligations of states and municipalities. The states and municipalities shall (article 30):

- ✓ Homogenize tax rules and procedures.
- ✓ Eliminate unnecessary formalities.
- ✓ Inform taxpayers of the criteria on which the values that serve as taxable base for the calculation of taxes are established.
- ✓ Adopt the necessary measures to eliminate multiple taxation and double taxation.

- ✓ Suministrar información sobre la recaudación de sus ingresos, contribuyentes y otras de similar naturaleza al Ministerio con competencia en materia de economía y finanzas.
- ✓ Simplificar el sistema tributario, especialmente en cuanto a la autorización para el registro, determinación, declaración, liquidación y pago de tributos.

Límites al Impuesto a la Actividad Económica (IMAE). La alícuota para el impuesto a la actividad económica de industria, comercio, servicios o de índole similar no podrá superar el 3% de los ingresos brutos obtenidos. El mínimo tributable anual para este impuesto no podrá superar el equivalente a doscientos cuarenta (240) veces el tipo de cambio de la moneda de mayor valor publicado por el Banco Central de Venezuela.

La alícuota podrá ser hasta 6,5% de los ingresos brutos obtenidos en casos excepcionales como la explotación de minas y canteras, los servicios y construcción de industria petrolera, publicidad y otros listados en el artículo 31 de la Ley.

Vigencia de licencias. Las licencias o autorizaciones para el ejercicio de actividades económicas, industriales, comerciales, de servicios y de índole similar sujetas a esta Ley tendrán una vigencia mínima de 3 años calendarios, contados a partir de la fecha de emisión. La renovación de licencias es automática (artículo 33).

Impuestos a vehículos. Según el artículo 39, los contribuyentes de este impuesto son los dueños de los vehículos sobre los cuales recae el impuesto y están obligados a tributar en el municipio donde tengan fijado su domicilio, residencia o establecimiento permanente. El impuesto se liquida anualmente y su alícuota dependerá del vehículo en cuestión.

- ✓ To provide information on the collection of its revenues, taxpayers and others of similar nature to the Ministry with competence in matters of economy and finance.
- ✓ Simplify the tax system, especially with respect to the authorization for the registration, determination, declaration, liquidation and payment of taxes.

Limits to the Tax on Economic Activities (TEA). The rate for the tax on economic activities of industry, commerce, services or of a similar nature may not exceed 3% of the gross income obtained. The minimum annual taxable amount for this tax may not exceed the equivalent of two hundred and forty (240) times the exchange rate of the highest value currency published by the Venezuelan Central Bank.

The tax rate may be up to 6.5% of the gross income obtained in exceptional cases such as the exploitation of mines and quarries, oil industry services and construction, advertising and others listed in Article 31 of the Law.

Validity of licenses. The licenses or authorizations for the exercise of economic, industrial, commercial, service and similar activities subject to this Law shall be valid for a minimum of 3 calendar years, counted from the date of issuance. The renewal of licenses is automatic (Article 33).

Taxes on vehicles. According to Article 39, the taxpayers of this tax are the owners of the vehicles on which the tax is levied and are obliged to pay the tax in the municipality where they have their domicile, residence or permanent establishment. The tax is payable annually and its rate depends on the vehicle at hand.

Impuesto sobre cualquier medio de pago. El impuesto por la emisión de órdenes de pago, cheques, transferencias y cualquier otro medio de pago efectuado por parte de entes del sector público nacional, estatal, distrital y municipal, ubicados en la jurisdicción de cada estado y del Distrito Capital, que sean realizadas en calidad de anticipos, pagos parciales o pagos totales a favor de contratistas derivados del contrato de ejecución de obras, prestación de servicio o de adquisición de bienes y servicios, no podrá exceder de un mil bolívares por cada mil bolívares (1x1000) (artículo 41).

Estímulo a los emprendimientos. La sumatoria de todos los impuestos municipales aplicables a los emprendimientos no podrá exceder del uno por ciento (1%) de ingresos brutos anuales obtenidos por los contribuyentes.

Los municipios y estados deberán elaborar un régimen impositivo simplificado para los emprendimientos que resulte en una sola alícuota impositiva que se fijará considerando la actividad a la que se dedica el contribuyente (artículo 43).

Armonización de tasas. Los estados y municipios solo podrán cobrar las tasas que se establezcan en la Ley de Armonización, entre las cuales se encuentra aquellas por gestión integral de residuos y desechos sólidos, de inspección general, de inspección para expendio de especies y bebidas alcohólicas, por trámite de otorgamiento de licencias, permisos y solvencias, y otras similares (artículo 47).

Timbre fiscal electrónico. Los estados deberán implementar el timbre fiscal electrónico, siendo emitido por autoridades tributarias estatales a través de un sistema automatizado (artículo 52).

Tax on any means of payment. The tax on the issuance of payment orders, checks, transfers and any other means of payment made by entities of the national, state, district and municipal public sector, located in the jurisdiction of each state and the Capital District, which are made as advances, partial payments or total payments in favor of contractors derived from the contract for the execution of works, rendering of services or acquisition of goods and services, may not exceed one thousand bolivars for every one thousand bolivars (1x1000) (Art. 41).

Benefits for entrepreneurs. The sum of all municipal taxes applicable to entrepreneurship may not exceed one percent (1%) of the annual gross income obtained by the taxpayers.

The municipalities and states must prepare a simplified tax regime for entrepreneurship resulting in a single tax rate to be fixed considering the activity in which the taxpayer is engaged (article 43).

Harmonization of fees. The states and municipalities may only charge the fees established in the Harmonization Law, among which are those for integral management of waste and solid waste, general inspection, inspection for the sale of species and alcoholic beverages, for the granting of licenses, permits and solvency, and other similar fees (article 47).

Electronic tax stamp. The states must implement the electronic tax stamp, to be issued by the state tax authorities through an automated system (article 52).

El monto exigido por concepto de timbres, estampillas y papel sellado no podrá exceder del equivalente en bolívares a diez (10) veces el valor del tipo de cambio oficial publicado por el Banco Central de Venezuela (artículo 53).

Adecuación de leyes estatales y ordenanzas. Los estados y municipios contarán con noventa (90) días continuos siguientes a su publicación en la Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela para adecuar las normas existentes (Disposición Transitoria Única).

Entrada en vigencia. La Ley de Armonización entrará en vigencia el 12 de noviembre 2023, tras un período de noventa (90) días seguidos a la publicación del texto de la misma en Gaceta Oficial.

The amount required for stamps, stamps and stamped paper may not exceed the equivalent in bolivars of ten (10) times the value of the official exchange rate published by the Central Bank of Venezuela (article 53).

Adaptation of state laws and municipal ordinances. The states and municipalities will have ninety (90) continuous days following its publication in the Official Gazette of the Bolivarian Republic of Venezuela to adapt the existing regulations (Sole Transitory Provision).

Entry into force. The Harmonization Law will enter into effect on November 12, 2023, after a period of ninety (90) days following the publication of its text in the Official Gazette.



Ponte Andrade & Casanova



Ponte
Andrade
Casanova

Instagram: [@epaclaw](#)

LinkedIn: [Ponte Andrade Casanova](#)

Web: [www.epaclaw.com](#)

E-mail: pac@epac.com.ve

+58 2122657592

+58 4143029702