

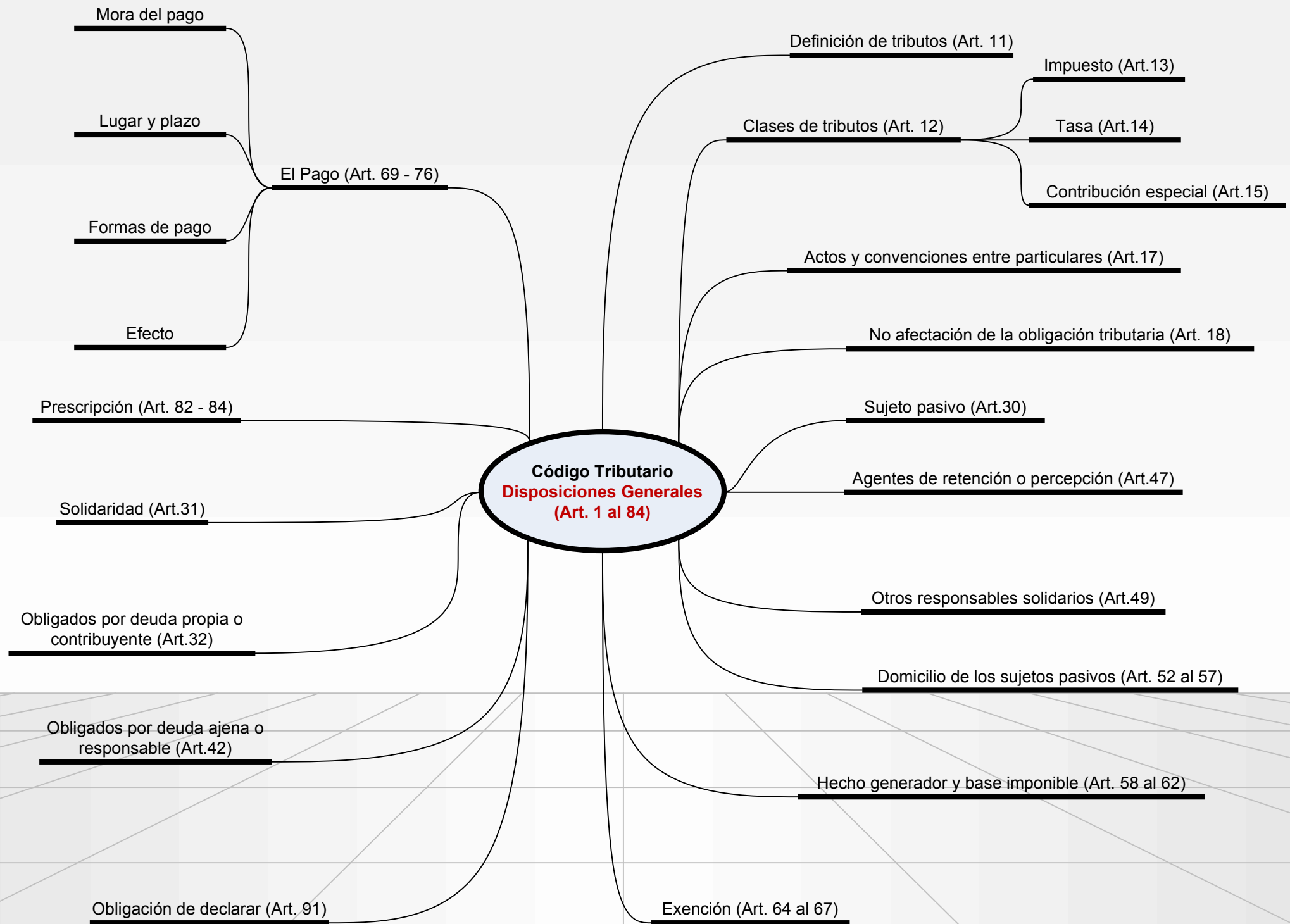
UNIVERSIDAD CENTROAMERICANA “JOSÉ SIMEÓN CAÑAS”
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES Y HUMANIDADES
ADMINISTRACIÓN PÚBLICA

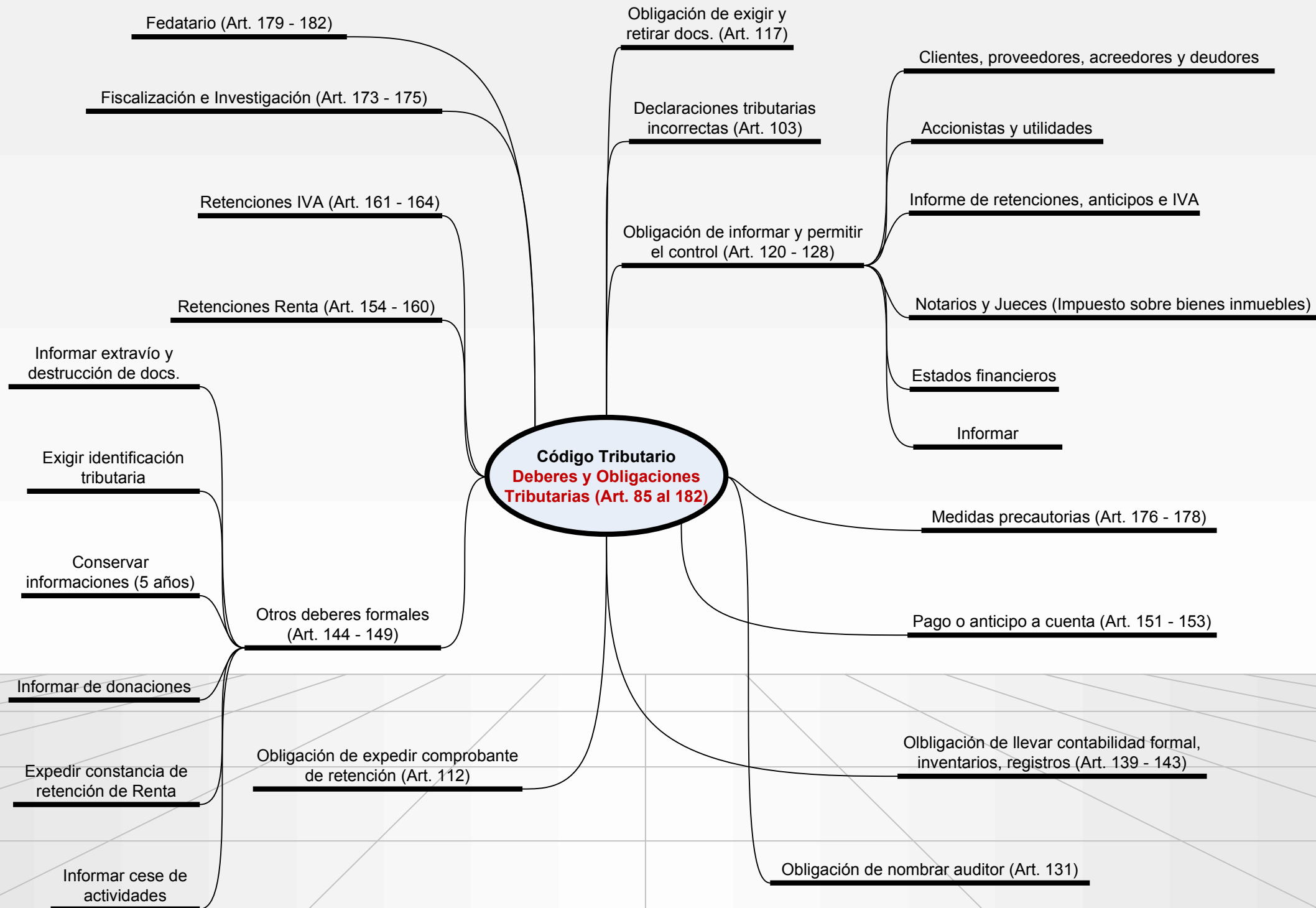
FORMAS DE PREVENIR EL FRAUDE TRIBUTARIO EN EL SALVADOR

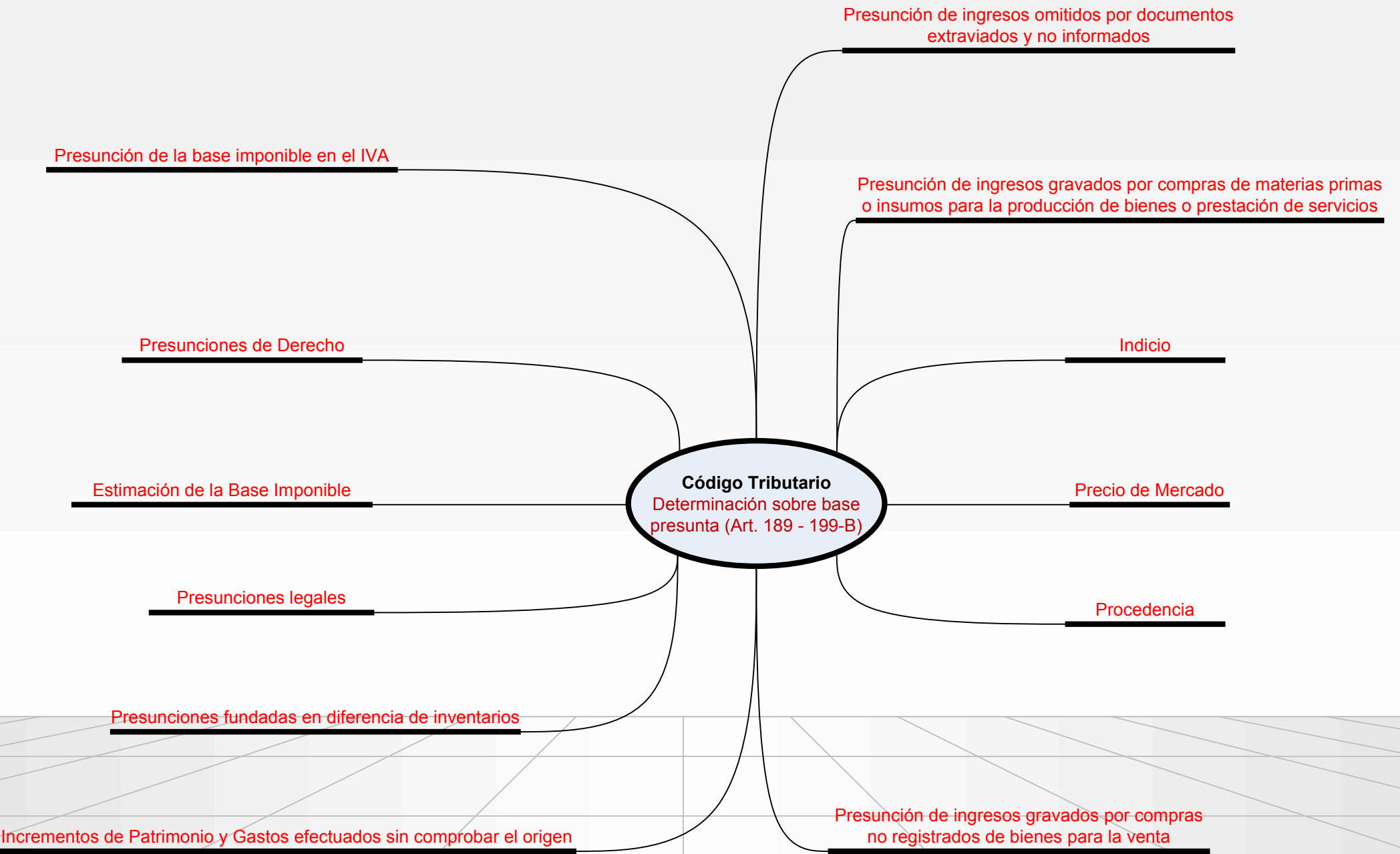
Catedrático: Dr. Javier Arraiz

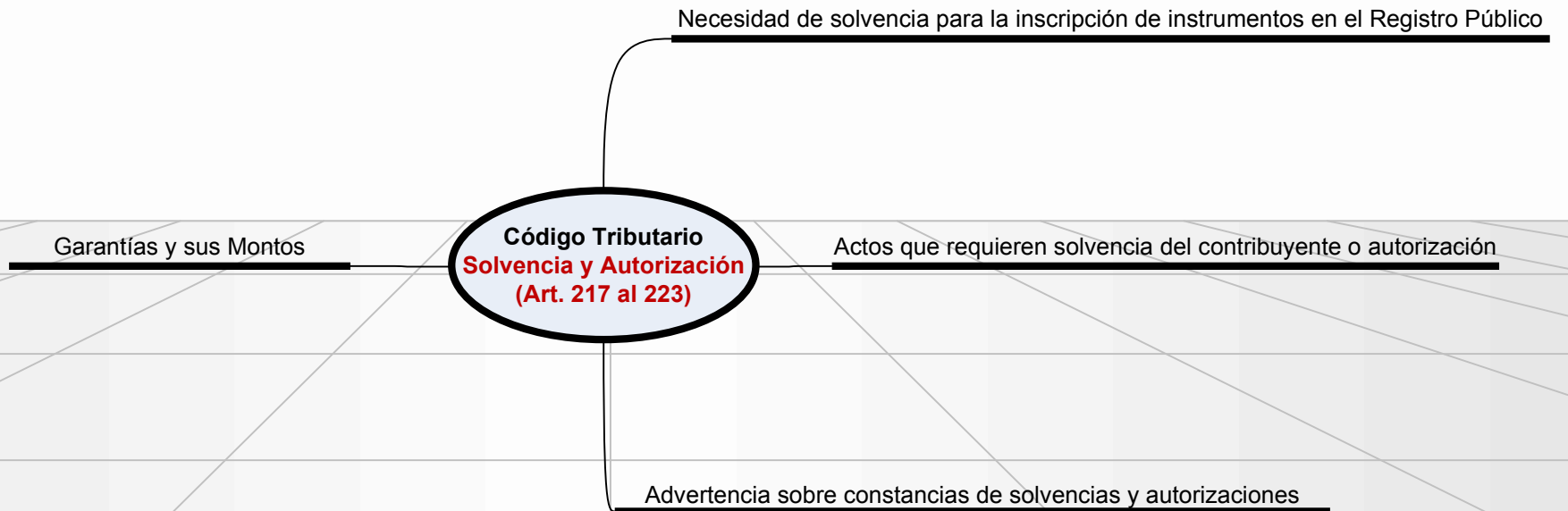
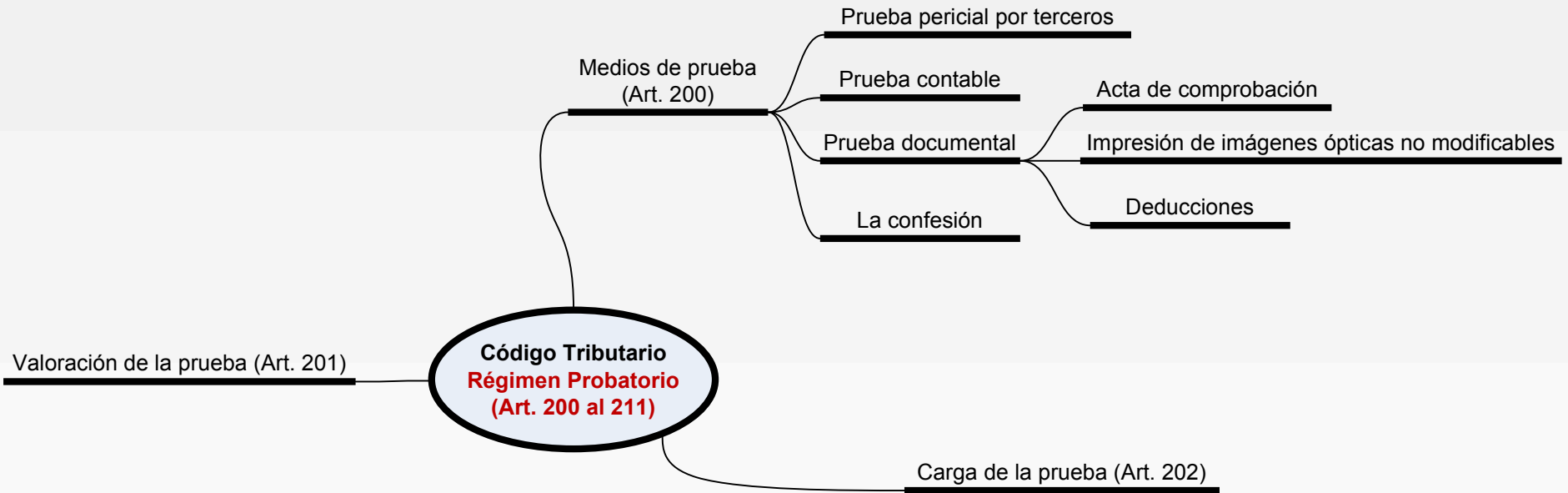
Alumno: Lic. José Raúl González Velásquez

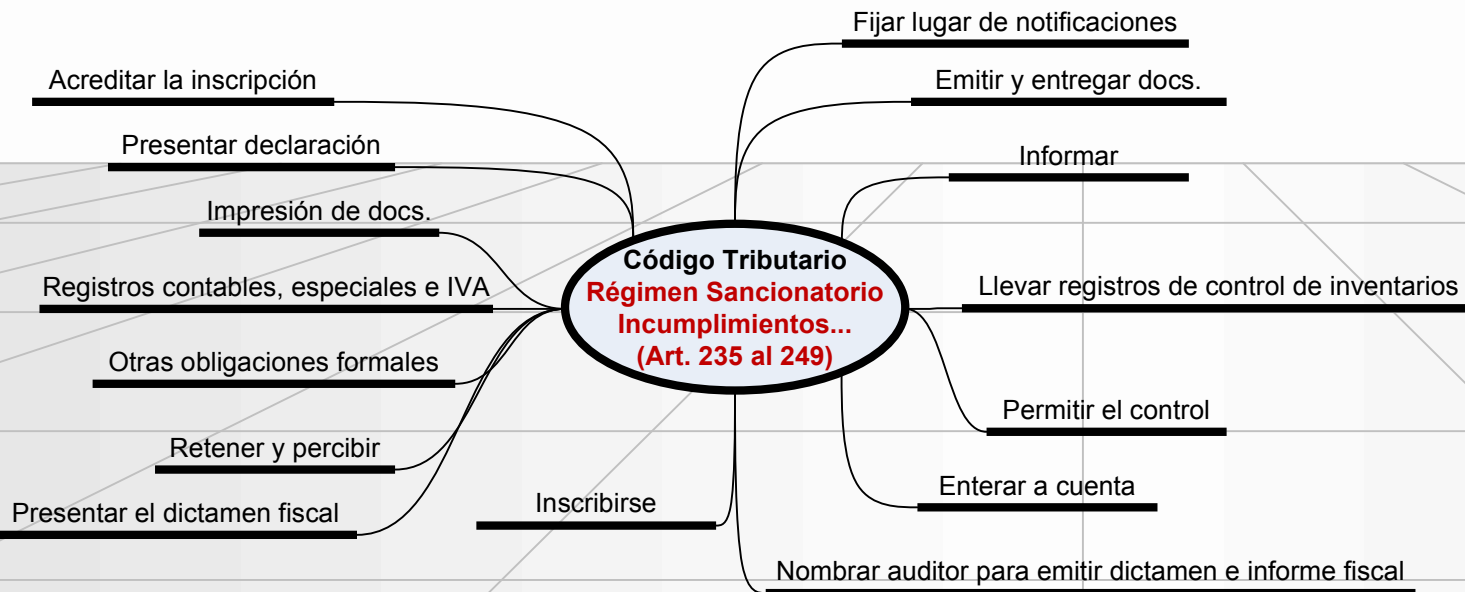
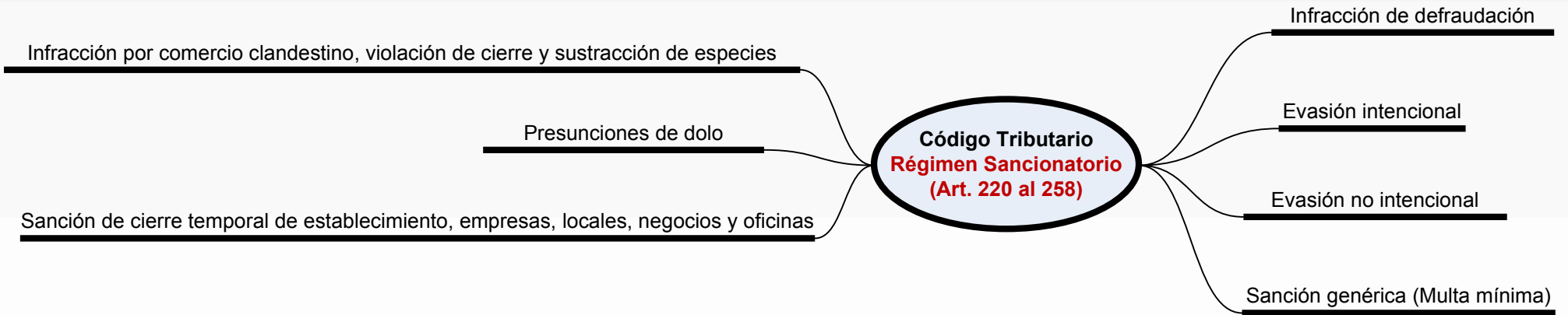
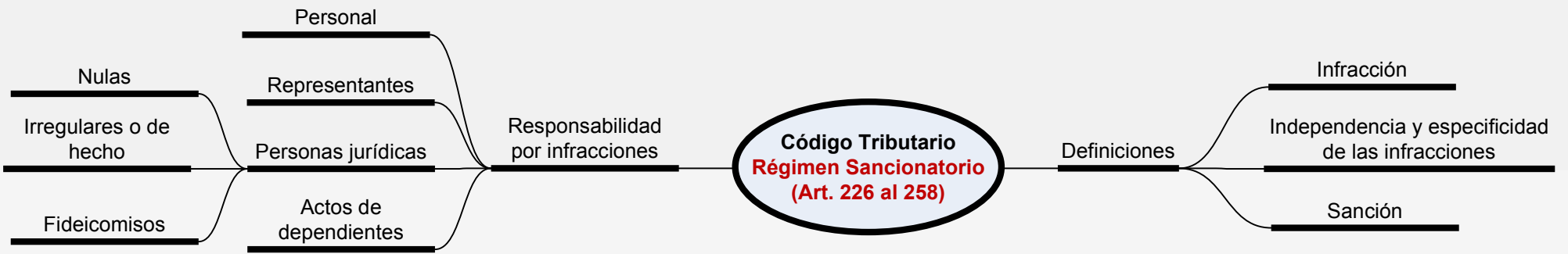
14 de noviembre de 2007











**CÓDIGO PENAL
(ART. 249 AL 252)**

Si paga impuestos más accesorios

Excusa absolutoria (Art. 252)

Apropiación indebida de retenciones o percepciones tributarias (Art. 250)

Mayor a ¢25.000. De 4 a 6 años

Proposición o Conspiración (Art. 251)

Si es funcionario o empleado público. 4 a 6 años

De 2 a 4 años de prisión

De 6 a 8 años si emplea otros métodos

Reintegros, devoluciones, compensaciones o acreditamientos indebidos (Art. 250-A)

Mayor a ¢25.000. De 4 a 6 años

Evasión de impuestos (Art. 249-A)

Si la evasión corresponde a impuestos declarados mensualmente

Mayor a ¢300.000 será de 6 a 8 años de prisión.

Entre ¢100.000 y ¢300.000 será de 4 a 6 años de prisión.

Si la evasión es del impuesto a la renta

Mayor a ¢500.000 será de 6 a 8 años de prisión.

Entre ¢300.000 y ¢500.000 será de 4 a 6 años de prisión.

\$1.⁰⁰ equivale a ¢8.⁷⁵

Ley de Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicios (Ley IVA)

Importación e internación de bienes y servicios (Art. 14 al 15)

Prestaciones de servicios (Art. 16 al 19)

Retiro de las empresas de bienes muebles corporales (Art. 11 al 13)

Transferencia de bienes muebles corporales (Art. 4 al 10)

Ámbito de aplicación (Art. 1)

Servicios

Exportación

Autoconsumo

Importación

Prestación

Internación

Bienes muebles corporales

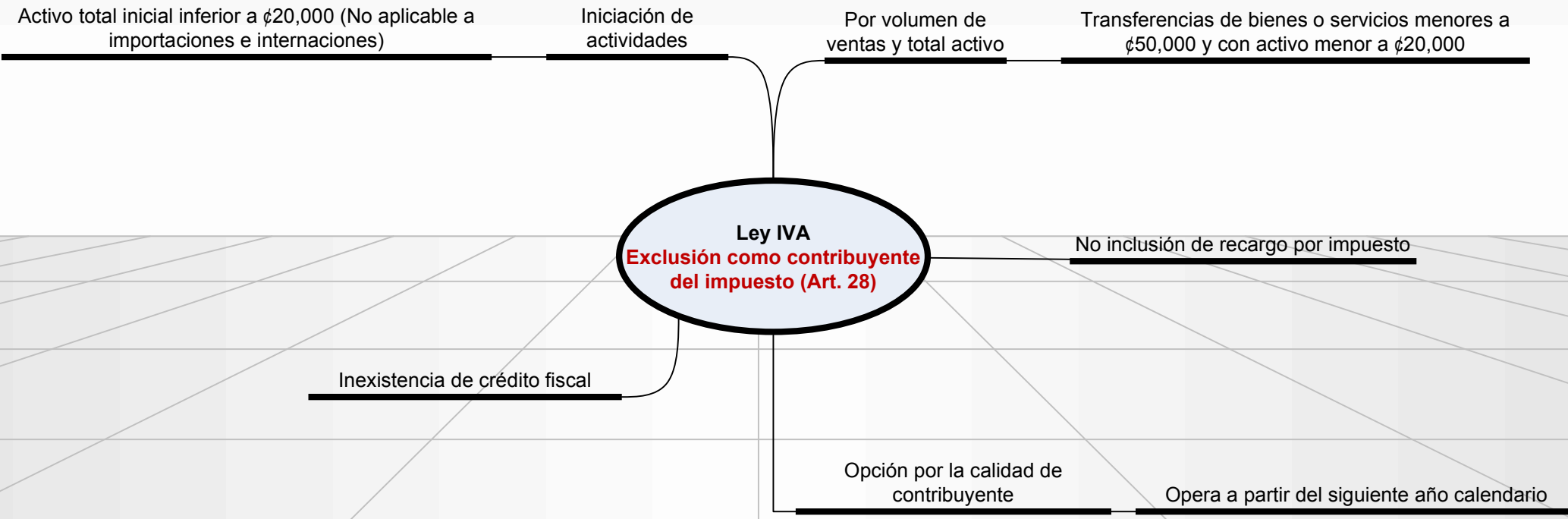
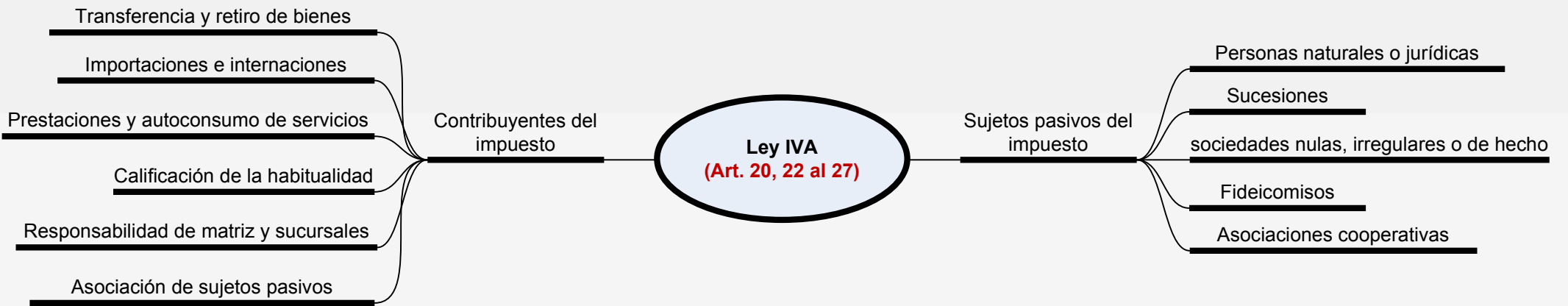
Consumo

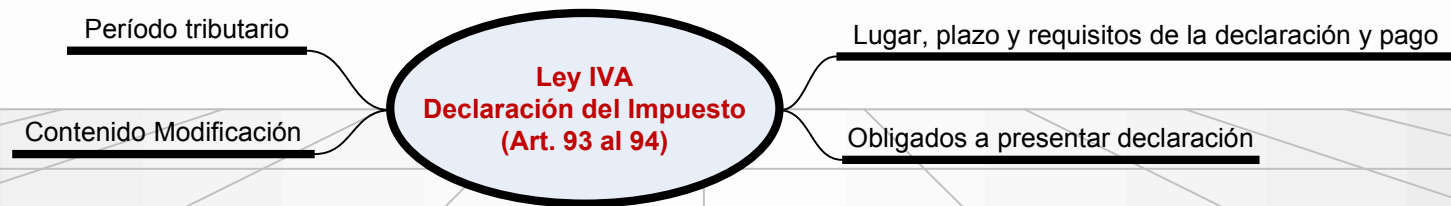
Exportación

Internación

Importación

Transferencia





Personas naturales

Personas jurídicas

Sujetos del impuesto (Art. 2)
(Adquisición de bienes raíces)

Excepciones al impuesto de la transferencia de bienes raíces (Art. 1)

Ley de Impuesto Sobre Transferencia de Bienes Raíces

Gravado con 3%: De ¢250,000.01 en adelante

Exento: Hasta ¢250,000.00

Tarifa (Art. 4)

Presunción del
valor real o
comercial (Art. 3)

No puede ser menor que el valor del alquiler o
producción multiplicado por 12

En bienes gravados. Sumando el valor de la deuda
garantizada una tercera parte del mismo

El valor incluye todos los accesorios que forman parte
del mismo

Obligación de notarios y
jueces (Art. 20)

Expresar lugar, situación, naturaleza y extensión del inmueble y el
valor declarado en el contrato

Expresar nombre, apellido, domicilio y dirección de los contratantes

Participar como colectores en la celebración del acto o contrato