

(S. B. 611)

[No. 67]

[Approved June 15, 1955]

## AN ACT

To exempt municipalities from the payment of taxes, and to remit such taxes as they may be owing to the Commonwealth of Puerto Rico.

*Be it enacted by the Legislature of Puerto Rico:*

Section 1.—*Statement of Motives.*—As instrumentalities of the Commonwealth the municipalities perform government functions with no intent whatsoever to profit thereby. For this reason, it is not justified that the Commonwealth should collect taxes from them to any extent. In response to this criterion, the Legislature, through Act No. 39, approved April 28, 1945, exempted the Government of the Capital of Puerto Rico from the payment of taxes.

Notwithstanding the foregoing, due to the lack of an express provision in the Excise Tax Act, the Department of the Treasury has been collecting excises from municipalities, and the Legislature has, on different dates, adopted specific enactments for the remission of such excises.

This measure is enacted for the purpose of setting up a uniform and consistent policy with regard to municipalities and exempting them from the payment of excises and all other taxes.

Section 2.—Municipalities will not have to pay taxes of any kind whatsoever to the Commonwealth of Puerto Rico.

Section 3.—All taxes heretofore owed by municipalities to the Commonwealth of Puerto Rico are hereby remitted, and the Secretary of the Treasury is hereby directed to cancel upon his books all credits in favor of the Commonwealth of Puerto Rico on that score.

Section 4.—This act shall take effect immediately after its approval.

*Approved June 15, 1955.*

(P. del S. 611)

[NÚM. 67]

[Aprobada en 15 de junio de 1955]

## L E Y

Para eximir a los municipios del pago de contribuciones y para condonar las que éstos adeuden al Estado Libre Asociado de Puerto Rico.

*Decrétase por la Asamblea Legislativa de Puerto Rico:*

Artículo 1.—Exposición de Motivos.—Los municipios como instrumentalidades del Estado llevan a cabo funciones de gobierno sin propósito alguno de lucro. Siendo ello así no está justificado que el Estado Libre Asociado le cobre contribuciones en medida alguna, y respondiendo a este propósito la Asamblea Legislativa dispuso por la Ley Número 39 aprobada en 28 de abril de 1945 que el Gobierno de la Capital de Puerto Rico no tendría que pagar contribuciones.

No obstante lo anterior, por falta de una disposición expresa en la Ley de Arbitrios, el Departamento de Hacienda ha venido cobrando arbitrios a los municipios y la Asamblea Legislativa ha venido aprobando en distintas fechas proyectos específicos de condonación.

Esta ley se aprueba con el propósito de mantener una política uniforme y consistente en relación a los municipios y de eximirles del pago de arbitrios y de todas las demás contribuciones.

Artículo 2.—Los municipios no tendrán que pagar contribuciones de clase alguna al Estado Libre Asociado de Puerto Rico.

Artículo 3.—Todas las contribuciones que adeudan los municipios hasta la fecha al Estado Libre Asociado de Puerto Rico, quedan por la presente condonadas, y se le ordena al Secretario de Hacienda que proceda a cancelar en sus libros todos los créditos a favor del Estado Libre Asociado por tales conceptos.

Artículo 4.—Esta ley entrará en vigor inmediatamente después de su aprobación.

*Aprobada en 15 de junio de 1955.*