

[No. 109]

[Approved, April 26, 1949]

## AN ACT

TO ADD A NEW SUBDIVISION, IDENTIFIED BY THE LETTER (n), TO SECTION 291 OF THE POLITICAL CODE OF PUERTO RICO, APPROVED MARCH 22, 1902, AS SUBSEQUENTLY AMENDED, AND FOR OTHER PURPOSES.

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

Section 1.—A new subdivision, which shall be identified by the letter (n), is hereby added to section 291 of the Political Code of Puerto Rico, approved March 22, 1902, as subsequently amended, which subdivision shall read as follows:

“(n) Motor vehicles subject to payment of the license fees (license plates) provided by section 9 of The Automobile and Traffic Act.”

Section 2.—All laws or parts of laws in conflict herewith are hereby repealed.

Section 3.—This Act, being of an urgent and necessary character, shall take effect immediately after its approval, but the effectiveness of the provisions hereof are made retroactive to January 15, 1949.

*Approved, April 26, 1949.*

[No. 110]

[Approved, April 26, 1949]

## AN ACT

TO ADD A NEW SUBDIVISION (f) TO SECTION 50 OF ACT No. 85 OF AUGUST 20, 1925, KNOWN AS THE “INTERNAL-REVENUE LAW OF PUERTO RICO”, AS AMENDED BY ACT No. 169 OF MAY 12, 1948.

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

Section 1.—A new subdivision (f) is hereby added to Section 50 of the “Internal-Revenue Law of Puerto Rico”, as amended by Act No. 169 of May 12, 1948, to read as follows:

“Section 50.—Whenever a person compelled under this Act to pay any excise fails to do so in the manner and within the term prescribed, besides being guilty of a misdemeanor, such person shall

[Núm 109]

[Aprobada en 26 de abril de 1949]

## LEY

PARA ADICIONAR UN NUEVO INCISO IDENTIFICADO CON LA LETRA (n) AL ARTICULO 291 DEL CODIGO POLITICO DE PUERTO RICO, APROBADO EL 22 DE MARZO DE 1902, SEGUN EL MISMO HA SIDO POSTERIORMENTE ENMENDADO Y PARA OTROS FINES.

*Decrétase por la Asamblea Legislativa de Puerto Rico:*

Sección 1.—Por la presente se adiciona un nuevo inciso identificado con la letra (n) al Artículo 291 del Código Político de Puerto Rico, aprobado el 22 de marzo de 1902, según el mismo ha sido posteriormente enmendado, el cual leerá de la manera siguiente:

“(n) Los vehículos de motor sujetos al pago de los derechos de licencia (tablillas) provistos por el Artículo 9 de la “Ley de Automóviles y Tránsito.”

Sección 2.—Toda ley o parte de ley que se oponga a la presente, queda por ésta derogada.

Sección 3.—Esta Ley, por ser de carácter urgente y necesaria, empezará a regir inmediatamente después de su aprobación pero la efectividad de sus disposiciones se hace retroactiva al día 15 de enero de 1949.

*Aprobada en 26 de abril de 1949.*

[Núm. 110]

[Aprobada en 26 de abril de 1949]

## LEY

PARA AGREGARLE UN NUEVO INCISO (f) A LA SECCION 50 DE LA LEY 85, DE AGOSTO 20, 1925, CONOCIDA COMO “LEY DE RENTAS INTERNAS DE PUERTO RICO”, SEGUN QUEDO ENMENDADA POR LA LEY 169 DE MAYO 12, 1948.

*Decrétase por la Asamblea Legislativa de Puerto Rico:*

Artículo 1.—Por la presente se agrega un nuevo inciso (f) a la Sección 50 de la Ley de Rentas Internas de Puerto Rico, según quedó enmendada por la Ley 169 de mayo 12 de 1948, de modo que venga a leer como sigue:

“Sección 50.—Cuando una persona obligada por esta Ley a pagar un arbitrio cualquiera no lo hiciere en la forma y tiempo establecidos, además de ser culpable de un delito menos grave (*misde-*

pay, in addition to said excise, and as a part thereof, as a penalty, five (5) per cent on the amount due, plus interest at the rate of one (1) per cent a month, to be computed from the date of expiration of the terms allowed by Sections 39 and 42 of this Act, and in the manner which the Treasurer of Puerto Rico may by regulation prescribe; *Provided*, That the Treasurer of Puerto Rico may, in his discretion, relieve a taxpayer from the penalties herein prescribed whenever one or several of the following circumstances are present or concur:

“(a) If upon the enactment of a law or the promulgation of regulations, said taxpayer consults in writing the Treasurer of Puerto Rico about the taxable condition or extent of a given article or product in the light of such new law or regulations, and the Department of Finance, for obvious reasons due to the difficulty or legal or technical complexity of the question involved, has delayed the decision of the matter for more than sixty (60) days from the date the consultation was received in the offices of the Treasurer; *Provided, however*, That the Treasurer of Puerto Rico shall not remit said penalties if the consultation is not filed within a term of six (6) months from the date said law or regulation becomes effective.

“*Provided, further*, That no remission of these penalties by the Treasurer of Puerto Rico shall extend to taxable events occurring subsequent to the date when the Department disposed of the said taxpayer's consultation.

“(b) When the regulation or by-laws authorized by the Treasurer of Puerto Rico on a given statute has clearly induced a taxpayer to error as to the taxable condition or extent of an article or product.

“(c) When the excises required of the taxpayer on a given article are partly illegal and partly invalid and, upon the taxpayer objecting to the same in writing, the Department is unable to determine the taxable part within a term of sixty (60) days after the taxpayer's filing his objection or exception, because in order to be able to make a definite analysis, investigation and advice were required which needed more time.

“(d) In the case of articles which are new on the market of Puerto Rico and present reasonable doubts as to their taxable condition, classification or extent, under existing laws, provided the taxpayer acts with diligence by consulting the Treasurer within a term of six (6) months after the introduction into, or the manufacture in,

*meanor*), pagará en adición a dicho arbitrio, y como parte del mismo, en concepto de penalidad, un cinco (5) por ciento de la cantidad adeudada e intereses a razón del uno (1) por ciento mensual, computables desde la fecha en que se vencieren los términos concedidos por las secciones 39 y 42 de esta Ley, y según la forma que prescriba por reglamento el Tesorero de Puerto Rico; *Disponiéndose*, que el Tesorero de Puerto Rico, a su juicio y discreción, podrá relevar a un contribuyente de las penalidades aquí prescritas si están presentes o concurren una o varias de las siguientes circunstancias:

(a) Si al aprobarse una ley o al promulgarse un reglamento, un contribuyente consulta por escrito al Tesorero de Puerto Rico sobre la condición o extensión tributables de determinada mercancía o producto, a la luz de la nueva ley o reglamento, y el Departamento de Hacienda, por razones obvias de la dificultad o complejidad legal o técnica del asunto envuelto, se haya demorado en dilucidar la cuestión más de sesenta (60) días, a contar de la fecha de recepción de la consulta en las oficinas del Tesorero; *Disponiéndose, sin embargo*, que el Tesorero de Puerto Rico no podrá condonar estas penalidades si la consulta no es radicada dentro de un período de seis (6) meses de la vigencia de la ley o del reglamento en cuestión.

*Disponiéndose, además*, que, cualquier condonación que de estas penalidades haga el Tesorero de Puerto Rico no podrá extenderse a modalidades contributivas que acontezcan con posterioridad a la fecha en que el Departamento despache la consulta a dicho contribuyente.

(b) Cuando la reglamentación externa o interna autorizada por el Tesorero de Puerto Rico sobre determinado estatuto claramente haya inducido a error al contribuyente en cuanto a la condición o extensión tributable de la mercancía o producto.

(c) Cuando los arbitrios que se le exijan al contribuyente sobre un artículo determinado sean en parte legales y en parte inválidos y, al objetar el contribuyente los mismos por escrito, el Departamento no pueda definir la parte tributable dentro de un período de sesenta (60) días de radicada la objeción o excepción por el contribuyente, por requerirse investigación y asesoramiento que requieran mayor tiempo antes de poderse hacer un análisis definitivo.

(d) Cuando se trate de artículos nuevos en el mercado de Puerto Rico que presenten dudas razonables sobre su condición, clasificación o extensión tributable, bajo leyes ya existentes, siempre que el contribuyente actúe con diligencia haciendo la consulta al Tesorero dentro de un período de seis (6) meses de la introducción o fabrica-

Puerto Rico, of said articles, and furnishes the information required by the Treasurer, for the purposes of the consultation.

“(e) When the taxpayer claims on weighty grounds and in writing his condition of exempt from the payment of excises, and the Treasurer of Puerto Rico, for obvious reasons due to the difficulty or legal complexity of the question involved, has delayed the decision of the matter for more than one hundred and twenty (120) days from the day the consultation is received in the offices of the Treasurer; *Provided, however,* That no remission of these penalties by the Treasurer of Puerto Rico shall extend to taxable events occurring subsequent to the date when the Department disposed of the said taxpayer's consultation.

“*Provided, finally,* That the remission of penalties herein provided shall not extend to cases of fraud, or of concealment by the taxpayer of facts essential to the clarification of the questions involved, or of lack of cooperation by the affected entity or where the consultations filed do not present the points in a clear, objective and direct manner.

“(f) When the taxpayer has availed himself of the ‘consolidated payments’ plan, in accordance with paragraph (b) of Section 39 of this Act, and makes the payment corresponding to fifteen (15) days of importations within a period of five (5) days counted from the last day prescribed in said subdivision (b) for the payment of excises; *Provided, however,* That in such cases the Treasurer of Puerto Rico shall levy and the taxpayer shall be obliged to pay an administrative fine equivalent to two (2) per cent of the excises to be paid.

“*Provided, further,* That this discretion may also be used in favor of manufacturers of taxable articles who pay within five (5) days from the last day prescribed in subdivision (g) of Section 39.”

Section 2.—This Act, being of an urgent and necessary character, shall take effect on the day following its approval.

*Approved, April 26, 1949.*

ción de dichos artículos, en Puerto Rico, y aporte la información que el Tesorero requiera a los fines de la consulta.

(e) Cuando el contribuyente alegue con razones de peso, y por escrito, su condición de exento de pago de arbitrios, y el Tesorero de Puerto Rico, por razones obvias de la dificultad o complejidad legal del asunto, se haya demorado en dilucidar la cuestión, más de ciento veinte (120) días a contar de la fecha de recepción de la consulta en las oficinas del Tesorero; *Disponiéndose, sin embargo,* que cualquier condonación que de estas penalidades haga el Tesorero de Puerto Rico no podrá extenderse a modalidades contributivas que acontezcan con posterioridad a la fecha en que el Departamento despache la consulta a dicho contribuyente.

*Disponiéndose, finalmente,* que la condonación de penalidades aquí provista no podrá extenderse en casos de fraudes, ocultación por el contribuyente de hechos esenciales al esclarecimiento de las cuestiones envueltas, falta de cooperación de la entidad afectada, o cuando las consultas radicadas no presenten los puntos en forma clara, objetiva y directa.

(f) Cuando el contribuyente esté acogido al ‘plan de pagos consolidados’, de acuerdo con el inciso (b) de la Sección 39 de esta Ley, y efectúe el pago correspondiente a una quincena de importaciones dentro de un período de 5 días a partir del último día prescrito en dicho inciso (b) para el pago de los arbitrios; *Disponiéndose, sin embargo,* que en tales casos el Tesorero de Puerto Rico impondrá y el contribuyente vendrá obligado a pagar una multa administrativa equivalente al dos (2) por ciento de los impuestos a pagar.

*Disponiéndose, además,* que esta discreción también podrá ser ejercitada en favor de los fabricantes de artículos tributables que paguen dentro de cinco días a partir de la última fecha prescrita en el apartado (g) de la Sección 39.”

Artículo 2.—Esta Ley, por ser de carácter urgente y necesaria, empezará a regir al día siguiente al de su aprobación.

*Aprobada en 26 de abril de 1949.*