INFORME N° 266-181-000000139

MATERIA

Solicitud de ratificación de la Ordenanza N° 536-MSB, que regula el monto de emisión mecanizada de actualización de valores, determinación del tributo y distribución domiciliaria del impuesto predial y arbitrios municipales

en el Distrito de San Borja correspondiente al ejercicio 2015.

BASE LEGAL

Constitución Política del Perú.

Texto Único Ordenado del Código Tributario, aprobado por Decreto Supremo Nº 133-2013-EF.

Texto Único Ordenado de la Ley de Tributación Municipal, Decreto Supremo N.º 156-2004-EF.

Ley Orgánica de Municipalidades, Ley N.º 27972.

Ordenanza N° 1533. Ordenanza Nº 1833.

Ordenanza N° 1698, Norma que aprueba el Reglamento de Organización y Funciones del Servicio de Administración Tributaria de la Municipalidad.

Directiva Nº 001-006-0000015, Directiva sobre determinación de los costos de los servicios aprobados en ordenanzas tributarias distritales de la provincia de Lima.

FECHA

16 de enero de 2015.

I. ANTECEDENTES:

De conformidad con lo dispuesto en el artículo 40 de la Ley Orgánica de Municipalidades1, las ordenanzas en materia tributaria expedidas por las municipalidades distritales deben ser ratificadas por las municipalidades provinciales de su circunscripción como requisito para su entrada en vigencia y exigibilidad.

Asimismo, según la Norma IV del TUO del Código Tributario, aprobado mediante Decreto Supremo N° 133-2013-MEF, establece en el último párrafo que los Gobiernos Locales, mediante Ordenanza, pueden crear, modificar y suprimir sus contribuciones, arbitrios, derechos y licencias o exonerar de ellos, dentro de su jurisdicción y con los límites que señala la Ley.

El artículo 66 del Texto Único Ordenado de la Ley de Tributación Municipal (LTM), aprobado por el Decreto Supremo N° 156-2004-EF señala que: "las tasas municipales son los tributos creados por los Concejos Municipales cuya obligación tiene como hecho generador la prestación efectiva por la Municipalidad de un servicio público o administrativo, reservado a las Municipalidades de acuerdo con la Ley Orgánica de Municipalidades"

En el caso de la Provincia de Lima, a través del Edicto N° 2272 se otorgó al Servicio de Administración Tributaria, SAT, la facultad de emitir opinión técnica acerca de las ordenanzas que sobre materia tributaria aprueben las municipalidades distritales y que sean sometidas a la ratificación del Concejo de la Municipalidad Metropolitana de Lima (Inc. s del Art. 6).

Posteriormente, se aprobó la Ordenanza N° 16983, norma que aprueba el Reglamento de Organización y Funciones, la cual otorga al SAT la facultad de emitir opinión técnica acerca de las ordenanzas que sobre materia tributaria hubieren aprobado las municipalidades distritales y que sean sometidas a la ratificación del Concejo de la Municipalidad Metropolitana de Lima.

En atención a dicha prerrogativa, la Municipalidad Metropolitana de Lima emitió la Ordenanza Nº 1533, la cual en su artículo 4 estableció el cronograma de presentación de las solicitudes de ratificación de las ordenanzas con contenido tributario, que a su vez ha sido modificado por la Ordenanza Nº 18334.

Además de ello, el Servicio de Administración Tributaria, aprobó la Directiva Nº 001-006-00000015, mediante la cual se establecen pautas metodológicas para la determinación de los costos de los servicios que dan origen a los tributos



¹ Aprobada por Ley N.° 27972 y publicada en el Diario Oficial "El Peruano" el 27 de mayo de 2003.

² Publicado en el diario oficial El Peruano el 4 de octubre de 1996.

³ Publicada el 05 de mayo de 2013.

⁴ Publicada el 19 de diciembre del 2014.

municipales creados en ordenanzas distritales emitidas en el ámbito de la provincia de Lima, cuya ratificación corresponde a la Municipalidad Metropolitana de Lima.

Así, en el caso específico de las solicitudes de ratificación de las Ordenanzas que aprueban el derecho de emisión mecanizada de valores del impuesto predial y/o arbitrios, la mencionada Ordenanza Nº 1533 dispuso que el plazo máximo para la presentación de dichas solicitudes es hasta el último día hábil del mes de noviembre del año, vigente al momento de la presentación inicial de la solicitud de ratificación de la ordenanza de emisión mecanizada de valores.

II. RESPECTO DEL PROCEDIMIENTO

Mediante Oficio 019-2015-MSB-SG, presentado el 12 de enero de 2014, la Municipalidad Distrital de San Borja⁵ ingresó su solicitud de ratificación enviando la Ordenanza N° 536-MSB, a través de la cual establece el monto por derecho de emisión mecanizada del impuesto predial y arbitrios municipales correspondiente al ejercicio 2015, así como la información sustentatorio correspondiente.

En atención a ello, se procede a la evaluación legal y técnica correspondiente, siguiendo para tal efecto las disposiciones establecidas en la Ordenanza N° 1533 y la Directiva N° 001-006-0000015, a través de las cuales se estableció el procedimiento para la ratificación de las ordenanzas tributarias por las Municipalidades Distritales integrantes de la Provincia de Lima, así como la determinación de los costos de los servicios públicos municipales, respectivamente.

III. ANÁLISIS LEGAL

El análisis que a continuación se efectúa tiene por objeto evaluar si la Ordenanza N° 536-MSB, cumple con los principales requisitos de la obligación tributaria para su creación.

a) Potestad tributaria de la Municipalidad

En lo que respecta a la potestad tributaria de las municipalidades, los artículos 74 y 195 de la Constitución Política establecen la facultad de las municipalidades para aprobar, crear, modificar y suprimir tributos⁶. En el mismo sentido, el artículo 60 del Texto Único Ordenado de la Ley de Tributación Municipal, aprobado por Decreto Supremo N° 156-2004-EF, regula dicha potestad municipal de crear, modificar y suprimir tasas y contribuciones⁷.

En el presente caso, mediante la Ordenanza N° 536-MSB, la Municipalidad Distrital de San Borja aprobó el derecho de emisión mecanizada del impuesto predial y arbitrios municipales correspondiente al ejercicio 2015.

b) Derechos de emisión mecanizada.

La Cuarta Disposición Final del Texto Único Ordenado de la Ley de Tributación Municipal establece que las municipalidades que brinden el servicio de emisión mecanizada de actualización de valores, determinación de impuestos y de recibos de pago correspondientes, incluida su distribución a domicilio, se encuentran facultadas a cobrar por dichos conceptos un derecho cuyo monto máximo no debe superar el 0.4% de la UIT vigente al 1 de enero de cada año⁸.

Al respecto, el artículo segundo de la Ordenanza N° 536-MSB, establece el importe del derecho de emisión mecanizada del impuesto predial y arbitrios municipales en S/. 2.11, tratándose de una sola unidad predial, que deberá ser abonado



⁵ Cabe señalar que la solicitud de ratificación de la Ordenanza N° 535-MSB, presentada el 28 de noviembre de 2014, fue devuelta por el SAT, a través del Oficio N° 264-090-0000167, notificado el 22 de diciembre de 2014, debido a que presentaba observaciones técnicas y legales. Asimismo, el 19 de diciembre del 2014 ingresó su solicitud de ratificación de la Ordenanza N° 536-MSB, respecto de cuya solicitud de ratificación, la Municipalidad Distrital de San Borja, mediante Oficio N° 1838-2014-MSB-SG del 22 de diciembre de 2014, solicitó el desistimiento del procedimiento de ratificación, la cual mediante Oficio N° 264-090-00000174 del 23 de diciembre de 2014 se procede a acceder el desistimiento solicitado.

⁶ Artículo 74.- (...)

Los Gobiernos Regionales y los Gobiernos Locales pueden crear, modificar y suprimir contribuciones y tasas, o exonerar de éstas, dentro de su jurisdicción, y con los límites que señala la ley. (...).

Artículo 195.- Los gobiernos locales promueven el desarrollo y la economía local, y la prestación de los servicios públicos de su responsabilidad, en armonía con las políticas y planes nacionales y regionales de desarrollo.

Son competentes para:

<sup>(...)
4.</sup> Crear, modificar y suprimir contribuciones, tasas, arbitrios, licencias y derechos municipales, conforme a ley.

⁷ Artículo 60,- (...) las Municipalidades crean, modifican y suprimen contribuciones o tasas, (...).

⁶Teniendo en cuenta que el valor de la UIT vigente para el ejercicio 2015 es S/. 3,850.00, según el Decreto Supremo Nº 374-2014-EF publicada el 30 de diciembre del 2014, el monto máximo por emisión mecanizada establecido en el TUO de la Ley de Tributación Municipal asciende en este año a S/.15.40.

por los contribuyentes del distrito⁹. Asimismo, los contribuyentes deberán abonar adicionalmente la suma de S/. 0.13 por cada hoja adicional de HR, PU y HLA y la suma de S/. 0.17 por cada hoja adicional de IMG (plano y foto).

Sin perjuicio del análisis técnico correspondiente, es preciso señalar que los montos proyectados por concepto de emisión mecanizada del impuesto predial y arbitrios municipales, no supera el límite legal dispuesto en el Texto Único Ordenando de la Ley de Tributación Municipal, por lo que corresponde afirmar que la Municipalidad Distrital de San Borja ha establecido los mismos de conformidad con la normativa sobre la materia.

c) Publicación y vigencia de la ordenanza

En lo que se refiere a la publicidad de las normas municipales, es preciso anotar que el artículo 44 de la Ley Orgánica de Municipalidades dispone la obligación de las municipalidades distritales que conforman la Provincia de Lima de publicar en el Diario Oficial El Peruano sus ordenanzas, decretos de alcaldía y los acuerdos sobre remuneración del Alcalde y dietas de los Regidores.

En el presente caso, hasta la fecha de emitido el presente informe, la Municipalidad Distrital de San Borja no ha acreditado la publicación de la Ordenanza N° 536-MSB. En ese sentido, la procedencia de la presente solicitud de ratificación se encuentra condicionada al cumplimiento de la publicación del texto íntegro de la citada norma, en especial de la última versión de los anexos que contienen los cuadros de estructuras de costos y de estimación de ingresos correspondiente.

Sin perjuicio de lo antes mencionado, en aplicación del artículo 40 de la Ley Orgánica de Municipalidades, las ordenanzas que aprueban tributos municipales deben ser ratificadas por las municipalidades provinciales de su circunscripción para su entrada en vigencia; por lo que su aplicación sin la publicación del Acuerdo de Concejo Metropolitano resulta de responsabilidad exclusiva de los funcionarios de la Municipalidad Distrital respectiva.

Finalmente, cabe anotar que también es responsabilidad de los funcionarios de la Municipalidad la aplicación estricta de las disposiciones contenidas en la ordenanza en ratificación, cuya fiscalización se encuentra a cargo de entidades competentes para ello¹⁰.

IV. ANÁLISIS TÉCNICO

Mediante la Ordenanza N° 536-MSB, la Municipalidad Distrital de San Borja establece el monto por derecho de emisión mecanizada del impuesto predial y arbitrios municipales para el ejercicio 2015.

De la evaluación efectuada se ha determinado que el costo establecido en la ordenanza citada ha sido determinado conforme los lineamientos establecidos en la Directiva Nº 001-006-00000015, cumpliendo por tal motivo con los requisitos técnicos establecidos para tal efecto. Asimismo, se ha determinado que el ingreso anual estimado por el servicio de emisión mecanizada del impuesto predial y arbitrios municipales cubre el 100%.

Emisión Mecanizada por Actualización de Valores de Impuesto Predial y Arbitrios 2015

SAT	CONCEPTO	CANTIDADES IMPRESIONES	NÚMERO PREDIOS O CONTRIBUYENTES	VALOR TOTAL
MIRIAM CHARACTER CONTRACTOR CONTR	COSTOS Predial y Arbitrios			S/. 99,472.39
MONTES &	Costos de Mano de Obra Directa			S/. 6,596.81
Funcio.	Otros Costos y Gastos Variables Costos Indirectos y Gastos Administrativos			S/. 91,916.59 S/. 958.99
	INGRESOS			S/. 99,472.39

[°]Sobre este punto, cabe indicar que el derecho de emisión mecanizada del impuesto predial y arbitrios municipales que estableció la Municipalidad Distrital de San Borja para el ejercicio 2014 fue de S/. 2.70 y S/. 0.40 por cada predio adicional; según lo dispuesto en la Ordenanza N° 519-MSB, ratificada mediante Acuerdo de Concejo N° 286.

¹⁰ Contraloría General de la República, Ministerio Público, INDECOPI, entre otras.

a) Emisión por un predio		40885	S/. 86,267.34
Тара	40885		
Contratapa	40885		
Formato Hoja Resumen (HR)	40885		
Formato Liquidación Predial (HLP)	40885		
Formato de Predio Urbano	40885		
Foto y Plano	40885		
Hoja de Liquidación de Arbitrios	40885		
Hoja de actualización de Datos	40885		
Costos Unitario Anual (Parte Permanente)	2.11		
b) Emisión por hoja Adicional			
Formato Hoja Resumen (HR)	512	512	S/. 66.56
Costo por Hoja Adicional	0.13		
Formato de Predio Urbano	39,914	39914	S/. 5,188.82
Costo por Hoja Adicional	0.13		
Foto y Plano	39,170	39170	S/. 6,658.90
Costo por Hoja Adicional	0.17		
Hoja de Liquidación de Arbitrios	9,929	9929	S/. 1,290.77
Costo por Hoja Adicional	0.13		
DIFERENCIA			S/. 0.00
COBERTURA		Lag 2	100.00%

Fuente: Municipalidad Distrital San Borja

Elaboración: SAT- Gerencia de Asuntos Jurídicos - Área Funcional de Ratificaciones

De acuerdo al costo y el mecanismo de distribución previsto, se fijó en S/. 2.11 el importe por concepto de emisión mecanizada del impuesto predial y arbitrios municipales por una sola unidad predial. Asimismo, los contribuyentes deberán abonar adicionalmente la suma de S/. 0.13 por cada hoja adicional de HR, PU y HLA y la suma de S/. 0.17 por cada hoja adicional de IMG (plano y foto).

En lo referente a los ingresos, se ha determinado que el ingreso anual estimado por este servicio (S/. 99,472.39) cubre el 100 % de los costos (S/. 99,472.39).

Finalmente, es necesario precisar que todo el análisis técnico realizado se basó en la documentación presentada por la municipalidad, teniendo dicha información el carácter de declaración jurada según lo dispuesto en el artículo 10 de la Ordenanza N° 1533 que regula el procedimiento de ratificación de ordenanzas distritales para la provincia de Lima.

V. CONCLUSIONES

La Ordenanza N° 536-MSB, mediante la cual la Municipalidad Distrital de San Borja establece el monto por concepto del derecho de emisión mecanizada del impuesto predial y arbitrios municipales correspondiente al ejercicio 2015, se encuentra conforme con las disposiciones sobre la materia recogidas en el Texto Único Ordenado la Ley de Tributación Municipal.

- 2. El monto por concepto del derecho de emisión mecanizada del impuesto predial y arbitrios municipales correspondiente al ejercicio 2015 exigible a los contribuyentes asciende a S/. 2.11 por una sola unidad predial. Asimismo, los contribuyentes deberán abonar adicionalmente la suma de S/. 0.13 por cada hoja adicional de HR, PU y HLA y la suma de S/. 0.17 por cada hoja adicional de IMG (plano y foto).
- 3. De la evaluación técnica efectuada, se ha considerado que los costos establecidos en la Ordenanza N° 536-MSB han sido determinados siguiendo los lineamientos de la Directiva N° 001-006-00000015, cumpliendo por tal motivo con los requisitos técnicos requeridos para tal efecto. Asimismo, se ha verificado que los ingresos estimados por los

servicios de emisión mecanizada del impuesto predial y arbitrios municipales cubren el 100 % de los costos incurridos en la prestación de los referidos servicios.

- 4. La procedencia de la aplicación de la Ordenanza N° 536-MSB, se encuentra condicionada al cumplimiento de la publicación de la última versión de los anexos de la mencionada ordenanza, que contienen los cuadros de estructura de costos y de estimación de ingresos, respectivamente.
- 5. Sin perjuicio de lo antes mencionado, en aplicación del artículo 40 de la Ley Orgánica de Municipalidades, las ordenanzas que aprueban tributos municipales deben ser ratificadas por las municipalidades provinciales de su circunscripción para su entrada en vigencia; por lo que su aplicación sin la publicación del Acuerdo de Concejo Metropolitano resulta de responsabilidad exclusiva de los funcionarios de la Municipalidad Distrital respectiva.
- Cabe precisar que también es responsabilidad de los funcionarios de la Municipalidad la aplicación estricta de las disposiciones contenidas en la ordenanza en ratificación, cuya fiscalización se encuentra a cargo de entidades competentes para ello.
- 7. El análisis técnico legal realizado se basó en la documentación presentada por la Municipalidad Distrital de San Borja, teniendo dicha información el carácter de declaración jurada según lo dispuesto en el artículo 10 de la Ordenanza N° 1533 que regula el procedimiento de ratificación de Ordenanzas distritales para la provincia de Lima.
- 8. Finalmente, corresponde señalar que en la medida que las ordenanzas en ratificación se encuentra conforme con las disposiciones técnicas y legales vigentes, se emite opinión técnico legal favorable en el presente caso, a efectos de ponerlo en consideración de la Comisión de Asuntos Económicos y de Organización de la Municipalidad Metropolitana de Lima, y de ser el caso, se proceda a la ratificación.

Miriam Chachi Montes

Responsable del Área Funcional de Ratificaciones – Especialista III

Gerencia de Asuntos Jurídicos

SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA DE LIMA



CARGO

"Año de la Diversificación Productiva y del Fortalecimiento de la Educación"

Lima, 22 de enero de 2015

Oficio N° 001-090-00007683

Señor Pierino Bruno Stucchi Lopez Raygada Presidente Comisión Metropolitana de Asuntos Económicos y de Organización MUNICIPALIDAD METROPOLITANA DE LIMA Presente.-



Asunto

Ratificación de ordenanza que aprueba el derecho de Emisión Mecanizada 2015

Referencia

Oficio Nº 019-2015-MSB-SG.

De mi consideración:

Es grato dirigirme a usted a fin de remitir el expediente de ratificación de la Ordenanza N° 536-MSB de la Municipalidad Distrital de San Borja, el cual fija el monto del derecho de emisión mecanizada del impuesto predial y arbitrios municipales, correspondientes al ejercicio 2015 (1 file con 99 folios), así como el Informe N° 266-181-00000139, elaborado por el Área Funcional de Ratificaciones de la Gerencia de Asuntos Jurídicos, a fin que se prosiga con el trámite de ratificación.

Sin otro particular, hago propicia la oportunidad para expresarle los sentimientos de mi especial consideración.

Atentamente,

1

Danitza Milosevich Caballero

SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA DE LIMA

Jr. Camaná Nº 370, Lima, telefono: 3152430, anexo 1502, Web: www.sat.gob.pe

