REPÚBLICA DE GUINEA ECUATORIAL
PRESIDENCIA

LEY NÚMERO 1/2024, DE FECHA 19 DE NOVIEMBRE, GENERAL TRIBUTARIA DE LA REPÚBLICA DE GUINEA ECUATORIAL.

EXPOSICIÓN DE MOTIVOS:

Considerando, asimismo, que el entorno socioeconómico de nuestro país está evolucionando constantemente con la aparición de nuevos conceptos impositivos, sectores de actividades y la proposición de inclusión de nuevas figuras impositivas y su tratamiento fiscal y contable de parte de organismos internacionales, como el FMI. OCDE, OHADA y la CEMAC para la eliminación de la evasión y elusión fiscal de parte de las empresas multinacionales, cuyas filiales y sucursales operan en nuestro territorio. En este sentido, desde el año 2017 la CEMAC procedió a la modificación completa de algunas Directivas ya la aprobación de otras nuevas tales como, la del Impuesto sobre el Valor Añadido, los Impuestos sobre la Renta e Impuestos Especiales; así como un nuevo convenio fiscal aplicable a las relaciones entre los operadores económicos que operan en el espacio CEMAC.

Teniendo en cuenta, por una parte, que la recaudación de los ingresos provenientes del sector de hidrocarburos supone más del 70% del total de los ingresos del Estado, lo que demuestra, la dependencia del país respecto a dicho sector y, por otra parte, conscientes de la inestabilidad de los precios del crudo y las negativas perspectivas de los mismos en los mercados internacionales; el Gobierno de la República de Guinea Ecuatorial, a través del Ministerio Encargado de Hacienda, en su afán de acatar los principios del Derecho Internacional, conforme a las disposiciones del artículo 8 de la Ley Fundamental, se ve en la necesidad de contar con un nuevo texto legal que integre mecanismos eficientes de gestión tributaria, con el propósito de garantizar la buena gobernanza, transparencia, rendición de cuentas, aumento de los ingresos tributarios no petroleros, fomento del civismo fiscal y atracción de la inversión extranjera; así como la informatización y modernización de los procesos de gestión tributaria.

A tal efecto, la presente Ley Tributaria responde a todas estas preocupaciones, cumple con las nuevas disposiciones de las Directivas CEMAC, se acomoda a los nuevos Actos Uniformes de la OHADA, sigue las recomendaciones de política fiscal del FMI, impulsa la competitividad tributaria de Guinea

REPÚBLICA DE GUINEA ECUATORIAL
PRESIDENCIA

LEY NÚMERO 1/2024, DE FECHA 19 DE NOVIEMBRE, GENERAL TRIBUTARIA DE LA REPÚBLICA DE GUINEA ECUATORIAL.

EXPOSICIÓN DE MOTIVOS:

Considerando, asimismo, que el entorno socioeconómico de nuestro país está evolucionando constantemente con la aparición de nuevos conceptos impositivos, sectores de actividades y la proposición de inclusión de nuevas figuras impositivas y su tratamiento fiscal y contable de parte de organismos internacionales, como el FMI, OCDE, OHADA y la CEMAC, para la eliminación de la evasión y elusión fiscal de parte de las empresas multinacionales, cuyas filiales y sucursales operan en nuestro territorio. En este sentido, desde el año 2017 la CEMAC procedió a la modificación completa de algunas Directivas ya la aprobación de otras nuevas tales como, la del Impuesto sobre el Valor Añadido, los Impuestos sobre la Renta e Impuestos Especiales; así como un nuevo convenio fiscal aplicable a las relaciones entre los operadores económicos que operan en el espacio CEMAC.

Teniendo en cuenta, por una parte, que la recaudación de los ingresos provenientes del sector de hidrocarburos supone más del 70% del total de los ingresos del Estado, lo que demuestra, la dependencia del país respecto a dicho sector y, por otra parte, conscientes de la inestabilidad de los precios del crudo y las negativas perspectivas de los mismos en los mercados internacionales; el Gobierno de la República de Guinea Ecuatorial, a través del Ministerio Encargado de Hacienda, en su afán de acatar los principios del Derecho Internacional, conforme a las disposiciones del artículo 8 de la Ley Fundamental, se ve en la necesidad de contar con un nuevo texto legal que integre mecanismos eficientes de gestión tributaria, con el propósito de garantizar la buena gobernanza, transparencia, rendición de cuentas, aumento de los ingresos tributarios no petroleros, fomento del civismo fiscal y atracción de la inversión extranjera; así como la informatización y modernización de los procesos de gestión tributaria.

A tal efecto, la presente Ley Tributaria responde a todas estas preocupaciones, cumple con las nuevas disposiciones de las Directivas CEMAC, se acomoda a los nuevos Actos Uniformes de la OHADA, sigue las recomendaciones de política fiscal del FMI, impulsa la competitividad tributaria de Guinea

Ecuatorial a nivel de la subregión y posiciona nuestra legislación tributaria entre las más modernas de África Central.

Aunque es difícil anticipar con precisión el impacto recaudatorio tras la promulgación de la presente Ley Tributaria, sin embargo, se espera que con la implementación adecuada de la misma, aumente sustancialmente la recaudación tributaria mediante: (i)imposición de dividendos a los establecimientos permanentes, (ii) retención a la fuente sobre las rentas provenientes de los bienes muebles e inmuebles, (iii) control estricto de los precios de transferencias entre las operaciones vinculadas, (iv) introducción de nuevos regímenes fiscales y conceptos impositivos, (v) introducción de nuevos procedimientos tributarios y (vi) prohibición del otorgamiento de las exoneraciones fiscales al margen de las exenciones legalmente establecidas, sin perjuicio de la concesión de créditos fiscales previstos en la presente Ley.

No obstante, los mecanismos de imposición mencionados en el párrafo anterior, se dirigen esencialmente a gravar sectores u operaciones que actualmente no están siendo gravados conforme a las exigencias de las buenas prácticas internacionales; por lo que, podemos asegurar que la imposición de estas actividades y sectores no perjudicará a los operadores económicos ya establecidos en Guinea Ecuatorial; sin embargo les permitirá beneficiarse de mecanismos de incentivación, tales como: (i) Reducción del tipo de gravamen del Impuesto sobre Sociedades y del Impuesto sobre la Renta de Capital Mobiliario (ii) Flexibilización en las normas de deducibilidad de los gastos financieros (iii) Creación de un crédito de Impuesto sobre Sociedades y (iv) El Reembolso de créditos del IVA. Estos mecanismos también contribuirán a la captación de la inversión extranjera, haciendo que la República de Guinea Ecuatorial sea más atractiva fiscalmente.

En definitiva, la estructura de la presente Ley Tributaria, es similar al de los países de la subregión y está compuesta de:

PRIMERA PARTE

Parte Preliminar: Definiciones, Principios Fundamentales y Normas Generales Tributarias.

En esta primera parte, no se han introducido cambios sustanciales, sin embargo, se han reconducido las disposiciones existentes relativas a la instauración de

normas tributarias para la liquidación y pago de los impuestos, con un resumen de definiciones de los principales términos fiscales utilizados en la presente Ley; un título preliminar relativo a las obligaciones de registro, información financiera, contable, de facturación y de declaración.

Segunda Parte: Impuestos Armonizados en la CEMAC

I. Título Primero - Impuestos sobre la Renta

En cuanto a los Impuestos sobre la Renta, se ha introducido varias modificaciones, principalmente las relativas a la transposición de las Directivas CEMAC. En cuanto al Impuesto sobre Sociedades (IS), se ha introducido cambios en el régimen de deducción de gastos de explotación, en particular, los gastos relativos a las remuneraciones pagadas en el extranjero y los gastos financieros, al objeto de controlar con eficacia y eficiencia las operaciones vinculadas o precios de transferencias; se propone la reducción del tipo de gravamen del Impuesto sobre Sociedades del 35% al 25% sobre los beneficios netos obtenidos por las entidades que operan en Guinea Ecuatorial. Referente al Impuesto sobre Beneficios de Negocios (IBN), que viene a sustituir las antiguas categorías del Impuesto sobre Beneficios Industriales, Comerciales y Beneficios de Profesiones no Comerciales, su tipo de gravamen pasa igualmente del 35% al 25% sobre los beneficios netos. No obstante, las personas físicas y jurídicas que operan en Guinea Ecuatorial, pagarán un anticipo del Impuesto de Sociedades o del Impuesto sobre Beneficios de Negocios, en la modalidad de Cuota Mínima Fiscal, equivalente al 1,5% sobre sus ingresos globales obtenidos trimestralmente. En relación al Impuesto sobre la Renta de Capital Mobiliario, se propone una reducción del tipo de gravamen del 25% al 10% para las personas físicas y jurídicas residentes en Guinea Ecuatorial, en forma de una retención a la fuente y, del 25% al 15% para las personas físicas y jurídicas no residentes; todo ello, para cumplir con las disposiciones de la Directiva CEMAC relativa al Impuesto sobre la Renta.

A efectos de la presente Ley, el IRCM será aplicable igualmente a los beneficios netos obtenidos por los establecimientos permanentes (sucursales), siguiendo las recomendaciones del FMI y la CEMAC, al objeto de incitar a las empresas sucursales a transformarse en filiales.

Respecto al Impuesto sobre la Renta de Capital Inmobiliario (IRCI), se propone la retención a la fuente sobre rendimientos brutos de cualquier naturaleza y a las plusvalías inmobiliarias. Los tipos de gravámenes de dicho impuesto, se fijan en 10% para los arrendamientos de bienes inmuebles y 15% sobre el incremento del valor de los mismos, siempre y cuando que dichos rendimientos no estén sujetos a Impuesto sobre sociedades. Con relación al Impuesto sobre Sueldos y Salarios (ISS), su tributación se orienta exclusivamente al tratamiento de los Sueldos, Salarios y demás complementos percibidos por el empleado como justiprecio de su labor por cuenta ajena, con sujeción al baremo anual. Para la determinación de la cuota tributaria de este Impuesto, se ha tomado como referencia el límite exento anual en concepto de gastos profesionales, el importe del salario mínimo interprofesional anual.

Se propone establecer un Régimen Especial de Actividades Menores (REAM) aplicable a todas las personas físicas o familias que realizan actividades económicas cuyo volumen de ingresos brutos anuales sea igual o inferior a Treinta Millones (30.000.000) de F CFA. A efectos de la recaudación del impuesto en dicho régimen, se fijan cuotas liberatorias anuales en función del volumen de ingresos brutos obtenidos anualmente por cada persona física o familia durante el periodo de imposición, teniendo en cuenta su ubicación geográfica, de conformidad a las disposiciones que rigen dicho régimen.

Las personas físicas acogidas al Régimen Especial de Actividades Menores (REAM), a efectos de la gestión del IVA, serán consideradas como consumidores finales y, adicionalmente, se propone la concesión de bonificaciones, ventajas e incentivos fiscales en el Impuesto sobre la Renta, sea para personas físicas como jurídicas.

II. Título Segundo - Impuestos al Consumo

La principal novedad del Impuesto sobre el Valor Añadido (IVA), radica en la devolución de los créditos de dicho impuesto, conforme a las disposiciones de la Directiva CEMAC N°11/22/CEMAC-

UDEAC-010A-CM-38, con el fin de promover las exportaciones, garantizar la neutralidad del impuesto y evitar las solicitudes injustificadas de las exoneraciones. Se proponen los tipos de gravamen del impuesto como sigue: mantener el tipo general del 15%; actualizar el tipo reducido del 6% al 5% para los productos de primera necesidad y otros determinados por esta Ley; mantener el tipo del 0% para las exportaciones y otros productos tipificados en la presente Ley. Se propone la imposición del IVA a los servicios prestados a través de las plataformas de comercio electrónico, siguiendo el modelo de tributación de la Organización para la Cooperación del Desarrollo Económico (OCDE). En cuanto a los Impuestos Especiales (IIEE), no se ha introducido ningún cambio, al contrario, se ha reconducido todas las disposiciones fiscales previstas en la Ley de Presupuestos Generales del Estado para el Ejercicio Económico 2023 y aquellas recogidas en el Código Aduanero de la CEMAC.

Segunda Parte - Impuestos No Armonizados en la CEMAC

I. Título Primero - Impuestos Patrimoniales

Se orienta a la globalidad del patrimonio neto poseído por una persona física a la fecha del devengo del impuesto. Dicho patrimonio estará compuesto entre otros elementos de: ahorros o depósitos en el banco, acciones y participaciones sociales, seguros de vida, etc. A efectos de la liquidación de este impuesto, los obligados tributarios deberán comunicar su estado patrimonial a la Administración Tributaria mediante una declaración global anual de su patrimonio neto, así como la presentación parcial y pago de los siguientes impuestos: el Impuesto sobre Bienes Inmuebles, en sustitución del Impuesto sobre las Contribuciones Rústicas y Urbanas; el Impuesto sobre Tenencia de Automóviles, Aeronaves y Embarcaciones; el Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales; el Impuesto sobre Actos Jurídicos Documentados y el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones. No obstante, las cuotas pagadas parcialmente por los obligados tributarios sujetos a los mencionados impuestos serán objeto de deducción en la cuota adeudada en el Impuesto sobre Patrimonio, previa presentación de la declaración global anual de dicho impuesto.

Título Segundo: Otros Impuestos al Consumo

Se propone establecer la tributación del Impuesto sobre las Actividades Financieras (IAF), de carácter indirecto aplicable a todas las operaciones financieras, de seguros y reaseguros no sujetas al IVA. Los tipos de gravamen de dicho impuesto se fijan en: 5% para los seguros de transporte, 18% para los seguros contra incendio y 12% para las demás operaciones. En cuanto al Impuesto sobre los Juegos de Azar, Entretenimiento y Recreo, se ha ampliado su base de imposición debido a la inclusión de nuevas actividades en dicho sector; del mismo modo, se ha actualizado los tipos de gravamen y las obligaciones de declaración. Se propone una cuota tributaria igual a 15% sobre los ingresos brutos obtenidos por mes, un tipo del 25% en concepto de Impuesto sobre Sociedades y el 15% para los beneficiarios de los premios y similares.

II. Título Tercero - Regímenes Especiales

Se establece el régimen de Entidades sin Fines Lucrativos, al objeto de ampliar la base de imposición en el Impuesto sobre Sociedades o el Impuesto sobre Beneficios de Negocios. Estarán sujetos a este régimen, las fundaciones, asociaciones y colegios profesionales, organizaciones no gubernamentales (ONGs), etc. El objetivo principal de este régimen de tributación, es llevar acabo un control estricto sobre el origen, la procedencia del patrimonio, su uso o destino final, así como la imposición de actividades conexas. Los obligados tributarios sujetos a dicho régimen, cumplirán sus obligaciones tributarias conforme a las disposiciones y normas comunes recogidas en la presente Ley.

Respecto a la Tributación del Sector de Hidrocarburos y Minero, el Régimen Tributario de dicho sector, será aplicable solo y exclusivamente a los contratistas y sus asociados que intervienen en la realización o ejecución de operaciones petroleras (exploración y producción de los recursos naturales), conforme a las Leyes y Contratos que regulan dichos sectores de actividades; por ende, tras la promulgación y adopción de la presente Ley Tributaria, el resto de asociados que no participen directamente en la realización o ejecución

de las operaciones petroleras y mineras mencionadas anteriormente, quedarán sujetos al régimen de tributación común previsto en la presente Ley.

No obstante, para los subcontratistas del Sector de Hidrocarburos y Minero establecidos legalmente en Guinea Ecuatorial, la retención a la fuente del **3%** dará derecho a un crédito fiscal, deducible en el Impuesto sobre Sociedades adeudado por los mismos durante el periodo de imposición.

Cuarta Parte - Procedimientos Tributarios

Esta parte es fundamental porque garantiza la transparencia, confianza y seguridad jurídica en las relaciones entre la Administración Tributaria y los obligados tributarios, lo que repercutirá indirectamente en la recaudación de los ingresos tributarios. Se ha homogeneizado el procedimiento sancionador, tipificando y reagrupando las infracciones tributarias, según el perjuicio económico causado al Tesoro Público por los obligados tributarios infractores.

Las infracciones tributarias quedan clasificadas actualmente en:

a) Leves
b) Graves y
c) Muy Graves.

Quinta Parte - Prohibiciones en el Orden Tributario

Para garantizar la transparencia y efectiva rendición de cuenta, el Ministerio Encargado de Hacienda, es el único Órgano del Estado facultado en materia tributaria. Ninguna otra Autoridad Pública podrá conceder las desgravaciones total o parcialmente de impuestos, derechos, tasas o retenciones a la fuente previstos en la presente Ley, ni suspender o hacer suspender su Gestión, Inspección, Recaudación y Reclamación. Por último, la presente Ley Tributaria viene a reforzar los derechos y ampliar las vías de reclamación de los obligados tributarios, para expresar su disconformidad con respecto a las actuaciones de la Administración Tributaria.

En su virtud, a propuesta del Gobierno, y debidamente aprobada por la Cámara de los Diputados y el Senado, en su Segundo Periodo Ordinario de Sesiones, celebrado en la ciudad de Malabo del 30 de julio al 30 de noviembre del año

2024 y de conformidad con lo establecido en el artículo 40 de la Ley Fundamental, Sanciono y Promulgo la presente.

LEY GENERAL TRIBUTARIA DE LA REPÚBLICA DE GUINEA ECUATORIAL.

PRIMERA PARTE
TÍTULO PRELIMINAR
DEFINICIONES, PRINCIPIOS FUNDAMENTALES Y NORMAS GENERALES TRIBUTARIAS

Capítulo I
Definiciones

Artículo 1.-A efectos de la presente Ley, se entenderá por:

1) Administración Tributaria: Ministerio encargado de Hacienda y Presupuestos y demás órganos competentes en la gestión tributaria en la forma que se determine en las leyes correspondientes.

2) Agente Autorizado: funcionario de la Administración Tributaria debidamente acreditado para realizar las funciones encomendadas.

3) Agente de Retención: persona física o jurídica a quien la normativa legal impone la obligación de retener, deducir o aplicar en los pagos que realiza a terceros, el impuesto adeudado sobre las rentas de cualquier género gravadas por la presente Ley, y la obligación de efectuar su ingreso al Tesoro Público, dentro de los plazos establecidos por cada tributo.

4) Actividad Gravada: cualquier actividad de carácter económico susceptible de tributación conforme a la presente Ley.

5) Activo: elemento o derecho identificable que representa un recurso económico actual, controlado por una entidad como resultado de sucesos pasados y que sea capaz de producir beneficios.

6) Asociado: cualquier subcontratista, afiliado, subsidiaria u otra persona asociada con un contratista, en la realización de las operaciones petroleras o mineras.

7) Autoliquidación: proceso de pagar un impuesto haciendo, el obligado tributario mismo, los cálculos, cumplimentando la información e ingresando la cantidad resultante al Tesoro Público.

8) Aviso de Cobro: notificación de la Administración Tributaria al obligado tributario, sobre la existencia y reclamación de una deuda tributaria independientemente de que sea provisional o definitiva.

9) Año Fiscal: período de vigencia en el que se devengan los impuestos y que generalmente coincide con el año natural, es decir, empieza el 1° de enero y finaliza el 31 de diciembre.

10) Acuerdo: todo contrato o convenio, suscrito entre la Administración Tributaria y el obligado tributario o entre particulares, que tenga transcendencia tributaria.

11) Autoridad Competente: se entenderá por autoridad competente, en el ámbito nacional, el Ministro de Hacienda, pudiendo delegar dichas funciones o competencias cuando las circunstancias lo requieran, al Director General de Impuestos y Contribuciones o, a los Delegados Regionales y Provinciales que ejercen las funciones en materia tributaria en sus respectivos ámbitos funcionales y territoriales.

12) Base Imponible: importe que resulta de cuantificar el hecho imponible, al objeto de poder determinar la obligación tributaria.

13) Base Liquidable: resultado de aplicar a la base imponible las deducciones y bonificaciones establecidas por cada tributo. La base liquidable coincidirá con la imponible cuando no existan deducciones ni bonificaciones.

14) Cánones: prestaciones pecuniarias periódicas que gravan los arrendamientos de inmuebles y concesiones gubernamentales o administrativas de toda clase y naturaleza, cuyo hecho imponible consiste

en el uso del dominio o manifestaciones de la propiedad, determinados por los respectivos contratos y normas de su otorgamiento.

15) Causahabientes: persona que ha sucedido o se ha subrogado por cualquier título en el derecho de otra u otras.

16) Comparecencia: requerimiento por parte de la Administración Tributaria al obligado tributario.

17) Contencioso Tributario: demanda que interpone el obligado tributario para impugnar una decisión pronunciada por la Administración Tributaria.

18) Contribuyente: persona física o jurídica, administrador o tenedor de bienes ajenos, afectada por el impuesto establecido en la presente Ley, a quien la normativa legal impone la carga tributaria derivada de la realización de un hecho imponible.

19) Cesión: toda transmisión a título oneroso o gratuito, que conlleva un cambio de propiedad de bienes muebles o inmuebles, cualquiera que sea el método de operación, en particular, la venta, el intercambio, la aportación en una sociedad o la donación a título lucrativo.

20) Cierre del Ejercicio: fecha en la cual, se da por cerrado un año fiscal.

21) Cierre de Cuentas Anuales: fecha obligatoria para cerrar las cuentas anuales de los contribuyentes.

22) Cifra de Negocios: volumen de ingresos o rentas globales obtenidos por las personas físicas y jurídicas durante el periodo de imposición, excluyendo las transferencias de gastos y retornos de provisiones o deterioros.

23) Compensación: derecho que tiene el obligado tributario de aplicar un saldo a favor o un pago indebido contra las contribuciones de la misma naturaleza que pudiera tener a cargo.

24) Consulta Tributaria: solicitud de aclaración efectuada por un obligado tributario a la Administración Tributaria, sobre temas tributarios, cuya respuesta es vinculante a la misma, siempre y cuando esté refrendado por

el Ministro Encargado de Hacienda o el Director General de Impuestos y Contribuciones.

25) Contribuciones Especiales: tributos cuyo hecho imponible consiste en la obtención por el obligado tributario de un beneficio o de un aumento de valor de sus bienes y rentas, como consecuencia de la realización de obras públicas o del establecimiento de servicios públicos.

26) Crédito Fiscal: cantidad resultante cuando los derechos del obligado tributario superan el importe de la deuda tributaria adeudada, previa acreditación de la Administración Tributaria.

27) Cuota Tributaria: resultado de aplicar un tipo de gravamen a la base liquidable para la determinación de la deuda tributaria.

28) Derechohabientes: personas cuyos derechos derivan de otra y que habitualmente se utiliza para referirse a los herederos.

29) Derecho Tributario: conjunto de normas o disposiciones legales o reglamentarias relativas a la aplicación de los tributos.

30) Deuda Tributaria: obligación de pago que tiene un obligado tributario que, vencido el plazo previsto no fue cancelado de manera voluntaria. La deuda tributaria estará compuesta de: el principal de la deuda, recargos, sanciones e interés de demora.

31) Domicilio Fiscal: lugar declarado a efectos tributarios o donde se entiende realizado el hecho imponible por el obligado tributario.

32) Declaración Tributaria: documento oficial con el que un obligado tributario presenta información referente a sus operaciones y elementos con trascendencia tributaria.

33) Devolución de Impuestos: reintegración que realiza la Administración Tributaria a favor de los obligados tributarios, por la obtención de cobros indebidos o saldos a favor de los mismos.

34) Evasión Fiscal: acción o conducta ilegal e intencional de eludir el pago total o parcial de impuestos, ya sea mediante el ocultamiento del hecho imponible, falsificación o manipulación de información contable y

financiera, productos o elementos, con el objetivo de reducir la carga tributaria o evitarla por completo.

35) Elusión Fiscal: acción conducente a reducir la base imponible mediante operaciones que no se encuentran expresamente exentas por disposiciones legales o administrativas.

36) Estados Financieros Consolidados: son estados financieros presentados por la matriz o la empresa consolidante.

37) Estados Financieros Combinados: son estados financieros que deben presentar dos o más entidades que se encuentran bajo control común fuera del espacio de la OHADA sin que exista vínculos de control o dominación.

38) Extinción de la Obligación Tributaria: acto jurídico mediante el cual, se pone fin a una obligación tributaria.

39) Embargo: retención por la Administración Tributaria de bienes o derechos suficientes para asegurar la satisfacción de una deuda tributaria.

40) Emisor Electrónico: agente autorizado por la Administración Tributaria para generar y emitir documentos electrónicos con transcendencia económica y tributaria.

41) Estado Extranjero: todos los demás países que no sean Guinea Ecuatorial, incluido los países de la CEMAC.

42) Estados Financieros: todos los documentos o informes que muestran de manera estructurada, la información económica y financiera de una entidad al término de un periodo impositivo.

43) Exigibilidad: es la potestad que le asiste a la Administración Tributaria para exigir al obligado tributario, el pago de una deuda tributaria en un plazo determinado.

44) Exención: efecto o resultado de eximir a una persona de la carga tributaria prevista por ley.

45) Fiscalizar: acto mediante el cual, la autoridad fiscal inspecciona los registros, actividades y elementos de un obligado tributario, con el

propósito de verificar o comprobar, el correcto cumplimiento de sus obligaciones tributarias.

46) Fisco: Erario, Tesoro Público o Hacienda Pública.

47) Fecha de Vencimiento: fecha límite para declarar y pagar los impuestos, derechos, tasas y gravámenes de cualquier tipo, según lo especificado en las respectivas leyes fiscales y parafiscales, o, cualquier otra fecha que la Administración Tributaria podrá especificar en una notificación.

48) Fraude Fiscal: todo acto deliberado destinado a evadir o eludir la liquidación o el pago total o parcial de un tributo, en violación de las leyes en materia tributaria.

49) Finanzas Publicas: conjunto de actividades y operaciones relacionadas con la administración de ingresos, gastos y financiamientos públicos de un país por medio de instrumentos del Gobierno y Estado.

50) Gasto Fiscalmente Deducible: aquel gasto que la normativa fiscal permite descontar de los ingresos brutos para la determinación del impuesto.

51) Gastos de Sede: todos los gastos generales de explotación incurridos por la sociedad matriz a efectos de todos los establecimientos permanentes, incluidos los gastos de secretaría, administración, asistencia técnica, estudios, licencias, remuneración del personal en la sede central y otros gastos conexos.

52) Gastos Generales: todos los gastos de explotación, con excepción de las compras de existencias y materias primas, las amortizaciones, las provisiones y deterioros.

53) Gastos Suntuarios: aquellos gastos relativos con el lujo, ostentoso o pomposo.

54) Hecho Imponible: presupuesto de naturaleza económica, jurídica o fáctica, fijado por la presente Ley, para configurar la naturaleza de cada tributo, cuya realización origina el nacimiento de la obligación tributaria.

55) Hacienda Pública: conjunto de derechos y obligaciones de contenido económico cuya titularidad corresponde al Estado o a sus organismos autónomos

56) Impuestos: tributos exigidos sin contraprestación, cuyo hecho imponible está constituido por negocios, actos o hechos de naturaleza jurídica o económica que pone de manifiesto la capacidad contributiva del obligado tributario, como consecuencia de la posesión real o presunta de un patrimonio, la circulación de bienes o la adquisición o enajenación de una renta.

57) Infracciones Tributarias: toda forma de incumplimiento de obligaciones tributarias tipificadas y sancionadas con arreglo a lo dispuesto en la presente Ley.

58) Interés de Demora: porcentaje adicional aplicable sobre una deuda o pago pendiente, como consecuencia del perjuicio económico causado al Fisco por falta de ingreso de la deuda tributaria en el plazo legalmente establecido por Ley.

59) Ministerio: Ministerio Encargado de Hacienda y órgano encargado del diseño y aplicación de la política y normativa tributaria.

60) Minusvalías: detrimento o disminución del valor de un bien por causas intrínsecas a dicho bien.

61) NIF: Número de Identificación Fiscal.

62) Notificación: comunicación administrativa efectuada por la Administración tributaria.

63) Obligados Tributarios: personas físicas o jurídicas y demás entidades a las que la normativa legal impone el cumplimiento de obligaciones tributarias.

64) Organizaciones y Asociaciones sin fines lucrativos: todas las organizaciones legalmente constituidas, cuyas actividades se realicen sin fines lucrativos y que no siguen los procedimientos de gestión similares a los de las empresas comerciales.

65) Órgano Competente: Unidad Administrativa utilizada para instruir y resolver expedientes de una materia concreta.

66) Persona: toda persona física, entidad, sociedad de hecho, cooperativa, asociación, filial, establecimiento permanente y cualquier otra entidad o agrupación.

67) Persona Residente:
a) Con respecto a las personas físicas, las que tienen fijada su residencia habitual o interés económico en Guinea Ecuatorial.
b) Con respecto a las personas jurídicas, las que operan en Guinea Ecuatorial.

68) Persona no Residente: toda persona física, entidad, sociedad de hecho, cooperativa, asociación, filial, establecimiento permanente y cualquier otra entidad o agrupación que tiene su sede fiscal fuera de Guinea Ecuatorial.

69) Plusvalías: incremento del valor de un bien por causas intrínsecas a dicho bien.

70) Prestación de Servicios: toda transacción económica que no constituya una entrega de bienes.

71) Prescripción: pérdida del derecho para liquidar o exigir un tributo o un reembolso de crédito transcurrido el tiempo reglamentario para su exigencia.

72) Sustituto del Contribuyente: obligado tributario que, por imposición legal, en defecto de aquél, está obligado a cumplir las prestaciones materiales y formales de la obligación tributaria.

73) Representantes: dirigentes o gerentes, mandatarios, administradores, asesores, asistentes y cualquier otra persona física o jurídica que obra por cuenta o beneficio de otra persona física o jurídica, suficientemente acreditado por este último.

74) Recargo: cantidad adicional calculada sobre la base o la cuota de un tributo en beneficio de la administración sancionadora o de otro ente público, como consecuencia de la comisión de una infracción tributaria.

75) Recargo de Equivalencia: tipo de gravamen adicional aplicable al Régimen Especial de Actividades Menores, en relación al Impuesto sobre el Valor Añadido (IVA). De carácter obligatorio, el recargo de

equivalencia será aplicable a todos los comerciantes minoristas y autónomos que trabajan por cuenta propia y que venden productos al consumidor final sin transformación.

76) Regalías: pago que se efectúa al Estado como titular de derechos, patentes, marcas, fondos de comercio o análogos a cambio del derecho a usarlos o explotarlos y, por el uso o extracción de ciertos recursos naturales habitualmente no renovables.

77) Sanción tributaria: penalización pecuniaria o no pecuniaria prevista por Ley e impuesta por la Administración Tributaria al obligado tributario, como consecuencia de la comisión de una infracción tributaria.

78) Sociedad inmobiliaria: empresa dedicada principalmente a la adquisición, gestión y comercialización de bienes inmuebles.

79) SYSCOHADA: sistema contable de la Organización para la Armonización del Derecho Mercantil en África.

80) Sociedad patrimonial: toda entidad constituida principalmente por acciones o participaciones.

81) Tasas: aquellos tributos cuyo hecho imponible consiste en la utilización del dominio público, la prestación de un servicio público o la realización por la Administración de una actividad que se refiera, afecte o beneficie de manera particular al obligado tributario.

82) Territorialidad: territorio de aplicación del tributo conforme a las disposiciones del artículo 3 de la Ley Fundamental y de la presente Ley.

83) Tipo de gravamen: tanto por ciento de carácter proporcional o progresivo, que se aplica a la base liquidable para obtener la cuota tributaria.

84) Título ejecutivo: documento que la Ley atribuye fuerza necesaria para exigir el cumplimiento de una obligación tributaria que consta en él.

85) Tributos: prestaciones pecuniarias coactivas establecidas por la Ley que el Estado, las Corporaciones Locales y demás Entes Públicos, exigen en el ejercicio de su poder soberano; además, sirven de instrumentos de política general del Estado para la estabilidad, progreso social y de una mejor distribución de la riqueza nacional, destinadas a cubrir los gastos

de éste. Los tributos se clasifican en: Impuestos, Tasas, contribuciones especiales, regalías y cánones.

86) Volumen de ingresos: todos los ingresos obtenidos por una persona durante el periodo de imposición independientemente de su naturaleza.

Artículo 2.-1) A efectos de la presente Ley:

a) Los plazos expresados en días, se contarán en días hábiles para las liquidaciones y autoliquidaciones, en los demás casos, en días naturales a partir del día siguiente a la fecha de la notificación.

b) Los plazos expresados en meses, se contarán de fecha a fecha.

2) Cuando el día de expiración de un plazo o la fecha de vencimiento de una obligación de información o de pago coincida con un día inhábil, el día o la fecha de vencimiento, se prorrogará al primer día hábil siguiente.

Capítulo II
Principios Fundamentales

Artículo 3.-1) El presente Capítulo, establece los principios básicos de legalidad, igualdad, generalidad, prosperidad, progresividad y las normas fundamentales que rigen el orden tributario.

2) Los tributos, cualquiera que sea su naturaleza y carácter, se regirán:

a) Por la presente Ley, siempre que ésta u otra disposición de superior rango no preceptúe lo contrario;
b) Por los Decretos, Ordenes adoptadas por las comisiones delegadas del Gobierno para asuntos económicos y por las Ordenes del Ministerio encargado de Hacienda.
c) Por los Reglamentos dictados en desarrollo de esta Ley, en especial, los de Gestión, Inspección, Recaudación y B Reclamaciones Económico-administrativas y por el propio de cada tributo;

3) Tendrán carácter supletorio, las disposiciones generales del derecho administrativo y los preceptos de derecho común;

4) A efectos de la presente Ley, se entenderá por carácter supletorio, las disposiciones comunes de derecho administrativo de aplicación subsidiaria a las normas específicas en materia tributaria.

Artículo 4.-1) Se regulará por Ley:

a) La determinación del hecho imponible, obligado tributario o sujeto pasivo, de las bases imponibles y liquidables, del tipo de gravamen, del devengo, de la exigibilidad y de todos los demás elementos directamente determinantes en la cuantía de la deuda tributaria;

b) El establecimiento, supresión y prórroga de las exenciones, deducciones, bonificaciones y ventajas tributarias;

c) La modificación del régimen de sanciones establecidas por la presente Ley;

d) Los plazos de prescripción, modificación e interrupción;

e) La concesión de condonaciones, bonificaciones o moratorias;

2. Se regulará mediante Decretos, Reglamentos y demás Disposiciones Legales:

a) Las prohibiciones de establecimiento en ciertas zonas del territorio nacional, por motivos fiscales de determinadas actividades o explotaciones económicas;

b) La implantación de inspecciones o intervenciones tributarias con carácter permanente en ciertas ramas o clases de actividades o explotaciones económicas;

c) La obligación a cargo de los obligados tributarios de practicar retenciones y realizar autoliquidaciones resultantes de sus operaciones económicas;

d) Las consecuencias que el incumplimiento de las obligaciones tributarias puede significar respecto a la eficacia de los actos o negocios jurídicos;

e) La fijación de los supuestos de hecho que determinen las competencias de la Comisión Permanente de Revisión de los Recursos Tributarios (CPRRT).

3) La Administración Tributaria, será el órgano competente para establecer respecto de los tributos recogidos en la presente Ley, aquellos regímenes especiales de tributación y/o beneficios fiscales que favorezcan de manera directa o indirectamente a colectivos sociales de especial protección.

4) Se considerarán colectivos de especial protección:

   a) Centros educativos y juveniles;

   b) Personas con discapacidad física o psíquica debidamente acreditadas o afectadas por una enfermedad grave o permanente;

   c) Menores en situación de desamparo;

   d) Familias monoparentales;

   e) Menores de 25 años.

5) Los beneficios fiscales y regímenes especiales a otorgar en favor de los colectivos de especial protección recogidos en el punto anterior, deberán tener una relación directa con las dificultades inherentes a la circunstancia de éstos, y podrán consistir en uno de los puntos siguientes:

   a) Bonificación en la cuota tributaria a pagar;

   b) Exención temporal de tributación sobre las bases imponibles mínimas;

   c) Aplazamiento en mayor periodicidad respecto de las obligaciones declarativas y/o liquidables;

   d) Deducción en la base imponible del impuesto correspondiente, aquellos gastos específicos inherentes a su situación de vulnerabilidad y de especial protección;

e) Amortización anticipada de inversiones relacionadas de manera directa con la situación vulnerable de especial protección;

f) Determinación de cuotas mínimas, reducidas o especiales respecto de las previstas legalmente para el régimen general en consideración a la situación familiar del obligado tributario de especial protección;

g) Los percibidos por padres declarados de familia numerosa por la Administración Tributaria;

h) Cualesquiera otras bonificaciones o beneficios fiscales que reduzcan el impacto tributario en la situación económica básica de especial protección.

6) Las cláusulas de naturaleza tributaria contenidas en acuerdos y tratados internacionales, carecerán de efectos en tanto no sean estos ratificados con arreglo al Ordenamiento Jurídico nacional, a excepción de aquellos a los que la República de Guinea Ecuatorial se ha adherido.

7) El Ministerio encargado de Hacienda y Presupuestos, estará involucrado en la elaboración de cualquier texto legislativo, reglamentario o cualquier convenio internacional que contenga disposiciones de carácter tributario antes de su adopción.

Artículo 5.-1) Conforme a las disposiciones de la CEMAC, no se podrá conceder ninguna exención tributaria al margen de las previstas en la presente Ley y demás leyes de carácter tributario.

2) Todo acto reglamentario que conceda un régimen tributario especial, deberá ser firmado por el Ministro encargado de Hacienda.

3) Serán nulas de pleno derecho, las resoluciones administrativas de carácter particular, dictadas por Órganos de la Administración Tributaria que vulneren lo establecido en una disposición de carácter general de la presente Ley.

Artículo 6.-Las Corporaciones Locales y demás Entes de Derecho Público, podrán establecer exacciones municipales y exigir los tributos parafiscales

dentro de los límites que establece la Ley de Administración Local y demás leyes administrativas, en el marco de las directrices diseñadas por el Ministerio Encargado de Hacienda.

Capítulo III
Interpretación de las Normas Generales Tributarias

Artículo 7.-1) Las normas tributarias se interpretarán con arreglo a los criterios y principios generales de derecho.

2) Si no se definen por el Ordenamiento Jurídico Tributario, los términos empleados en sus normas se entenderán conforme a su sentido jurídico y técnico, según proceda.

3) En caso de duda, las normas tributarias se interpretarán en el sentido que resulte más favorable para el sujeto pasivo u obligado tributario.

Artículo 8.-El Ministerio Encargado de Hacienda podrá interpretar las disposiciones de esta Ley, mediante órdenes ministeriales, instrucciones o circulares.

Artículo 9.- 1) No se admitirá analogía para extender más allá de sus términos estrictos, el ámbito del hecho imponible o el de las exenciones o bonificaciones previstas en la presente Ley.

2) No obstante lo anterior, si se comprobara una conducta dolosa derivada de la ocultación de un hecho imponible, evasión o elusión del pago de los impuestos, se entenderá que existe el hecho imponible, si los resultados económicos producidos fueran equivalentes a los derivados del mismo.

Capítulo IV
Estructura Orgánica y Competencias de la Administración Tributaria

Artículo 10.-Las competencias y las atribuciones de la Estructura Orgánica y Funcional de la Administración Tributaria, se desarrollarán mediante el Reglamento Orgánico y Funcional del Ministerio encargado de Hacienda.

Artículo 11.-El Ministerio encargado de Hacienda es el órgano competente encargado de la administración general de los tributos previstos en la presente Ley y demás textos legales o reglamentarios de carácter fiscal o parafiscal.

Artículo 12.-Los Responsables de los Órganos de la Administración Tributaria, estarán facultados para exigir el cumplimiento de las obligaciones tributarias establecidas en la presente Ley y demás normas en materia tributaria, así como perseguir las infracciones tributarias previstas en la misma.

Capítulo V
Obligaciones de los Obligados Tributarios
Sección 1ª

Inscripción o Baja de los Obligados Tributarios en el Registro Fiscal

Artículo 13.-1) Toda persona física o jurídica que pretenda ejercer o ejerza una actividad económica en Guinea Ecuatorial, estará obligada a darse de alta ante la Administración Tributaria de su jurisdicción, para su inscripción en el Registro Fiscal de los Contribuyentes.

2) El plazo de inscripción en el Registro Fiscal de los Contribuyentes referida en el punto 1), no podrá ser superior a quince (15) días hábiles, a partir de la fecha del inicio de la actividad.

3) Las declaraciones de inscripción en el Registro Fiscal de los Contribuyentes, deberán comprender:

a) Nombre o razón social;

b) Nombre y apellidos del representante legal, poder notarial, contacto de teléfono y correo electrónico;

c) Capital social inicial, ampliaciones y disminuciones en su caso, utilizado en sus negocios;

d) En caso de sociedades, copia de los estatutos, acta notarial, certificado conciso y, en caso de baja, acta notarial de disolución y liquidación de la sociedad;

e) Domicilio social;

f) Término, localidad o población;

g) Actividades que comprende la sociedad;

h) Causas de alta o de baja.

4) En caso de modificación sustancial de la actividad económica o de cese de actividad de la misma, se deberá igualmente comunicar a la Administración Tributaria dicha modificación, en particular:

a) Para las personas jurídicas:

i. Cualquier cambio en la denominación social, la forma jurídica, modificación de capital u objeto social;
ii. Cualquier traslado del domicilio fiscal o del lugar de su sede social;
iii. Cualquier cesión de las acciones o participaciones sociales de la persona jurídica;
iv. Cualesquiera otras circunstancias relacionadas con la actividad de las personas jurídicas.

b) Para las personas físicas: todo cese de actividad y/o cambio de lugar del ejercicio de la actividad económica.

Artículo 14.-1) Tras la presentación de la declaración de Alta, la Administración Tributaria asignará al obligado tributario un Número de Identificación Fiscal (NIF).

2) Las sociedades sujetas a la obligación de Inscripción en el Registro Fiscal, previa presentación del NIF, podrán realizar las siguientes operaciones:

a) La suscripción de todo tipo de contrato laboral, prestación de servicios o comercial, seguros y de suministro en nombre propio;
b) La obtención de la autorización para el ejercicio de una profesión regulada.

3) A efectos de la presente Ley, ninguna persona podrá trabajar como importador o exportador, ni obtener licencias o autorizaciones de importación o exportación, si no está registrada a efectos fiscales y al corriente de sus obligaciones declarativas y de pago de los tributos.

4) El NIF, es personal e intransferible y será utilizado por una persona en sus relaciones comerciales y administrativas con terceros, así como para el retiro de mercancías y otras propiedades.

Artículo 15.-1) Toda persona física podrá solicitar darse de baja ante la Administración Tributaria. El plazo para la solicitud será de treinta (30) días hábiles, siguientes a la fecha de cese de sus actividades.

2) Para las sociedades o entidades, sólo se podrá solicitar la baja, cuando dichas entidades se disuelvan conforme a las normas que las regulan y en los mismos plazos establecidos en el punto anterior.

3) Para la solicitud de baja, las sociedades o entidades estarán obligadas a presentar ante la Administración Tributaria, los siguientes requisitos:

   a) Acta de acuerdo de disolución adoptado por los socios, accionistas o participes que conforman al menos un (1/3) tercio del capital social, debidamente elevado a escritura pública.

   b) Acta de inscripción de disolución en el Registro Mercantil u otro ente público;

   c) Solvencia tributaria que acredita el cumplimiento fehaciente de sus obligaciones tributarias.

4) La Declaración de baja, no implica la extinción de las obligaciones tributarias que estuvieran pendientes de cumplimiento o aquellas sujetas a la resolución de una reclamación en vía administrativa; además, la Administración Tributaria, tendrá el derecho de liquidar las demás obligaciones tributarias que deriven de la enajenación y transmisión de todo tipo de bienes y derechos del obligado tributario en la fase de liquidación definitiva.

Sección 2ª
Identificación del Domicilio Fiscal de los Obligados Tributarios

Artículo 16.- 1) A los efectos tributarios, el domicilio fiscal será:

   a) Para las personas físicas, el mismo de su residencia habitual;

   b) Para los autónomos donde desarrolle su negocio o actividad económica o en su defecto, en su residencia habitual;

c) Para las personas jurídicas, el lugar donde tenga centralizada la gestión de sus actividades objeto de la empresa o negocio en Guinea Ecuatorial o:

i. Su último lugar de residencia conocido;

ii. Su dirección de correo electrónico debidamente comunicada a la Administración Tributaria;

iii. Su número de teléfono debidamente comunicado a la Administración Tributaria;

iv. Otra dirección facilitada por el obligado tributario a la Administración Tributaria o la de su representante, abogado o asesor debidamente autorizado.

2) El obligado tributario que cambie su dirección conforme a lo dispuesto en el punto 1) de este artículo, deberá informar a la Administración Tributaria dentro del plazo de diez (10) días hábiles siguientes al del cambio. A falta de comunicación del nuevo domicilio fiscal, la Administración Tributaria remitirá toda la información que le concierne en la última dirección conocida, a la dirección de correo electrónico u otros medios asociados al mismo, debidamente comunicados.

3) En caso de incomparecencia o desconocimiento del domicilio actual del obligado tributario, la Administración tributaria actuará de oficio.

Artículo 17.-Los obligados tributarios deberán exhibir un rótulo o una placa profesional visible en los locales, establecimientos, sedes sociales, oficinas, talleres, fábricas, almacenes o puntos de venta donde desarrollan sus actividades económicas.

Sección 3ª
Capacidad de Obrar en el Orden Tributario

Artículo 18.-Tendrán la capacidad de obrar en el orden tributario, además de las personas que la ostenten con arreglo a las normas del Derecho Privado, los menores y los incapacitados con respecto a las relaciones tributarias derivadas de aquellas actividades cuyo ejercicio les esté permitido por el Ordenamiento Jurídico, con asistencia de la persona que ejerza su patria potestad o tutela respectivamente.

Artículo 19.-1) El obligado tributario estará autorizado a hacerse representar ante la Administración Tributaria por una de las siguientes personas, según sea el caso:

a) El tutor o cualquier otra persona que ejerza la tutela de un menor o de un mayor de edad incapacitado;

b) El administrador legal o judicial de un patrimonio o legado y los herederos del mismo;

c) El representante legal de una empresa;

d) El representante judicial de una persona jurídica en liquidación; o,

e) Cualquier otra persona debidamente autorizada para representar al contribuyente.

2) Las personas a las que se refiere el punto 1), que hayan sido designadas para representar a un obligado tributario, estarán obligadas a comunicar su acreditación o representación a la Administración Tributaria, en el plazo de cinco (5) días hábiles anteriores al ejercicio de sus funciones.

Artículo 20.-1) Los obligados tributarios que residan en el extranjero durante más de ciento ochenta y tres (183) días naturales, deberán designar un representante legal con domicilio fiscal en el territorio nacional, a efectos de sus relaciones con la Administración Tributaria.

2) Las personas jurídicas con residencia en el extranjero que desarrollen actividades económicas en Guinea Ecuatorial, tendrán su domicilio fiscal en el lugar en que radique la efectiva gestión administrativa y la dirección de sus negocios en dicho país.

Sección 4ª
Comunicación de la Administración Tributaria con los Obligados Tributarios

Artículo 21.-1) Toda comunicación entre la Administración Tributaria y el obligado tributario deberá realizarse mediante los siguientes medios:

a) Una carta, notificación o comunicación certificada y entregada con acuse de recibo;

b) Un mensaje electrónico a través de un buzón electrónico de la Administración Tributaria, o, a través de una plataforma establecida o autorizada por la misma (correo electrónico, sms, etc);

c) Una llamada telefónica a su teléfono personal o fijo.

2) Cuando el contribuyente se niega a recibir una carta, notificación o comunicación certificada por parte de un Agente Autorizado, éste procederá conforme a lo establecido en el punto 2) del artículo 348 de la presente Ley.

3) En el marco de cualquier procedimiento iniciado en virtud de la presente Ley, una declaración, decisión, recibo, certificado o cualquier otro documento transmitido en forma electrónica, será admisible como prueba de cualquier hecho enunciado en dicho documento, si se presenta en la forma establecida por la presente Ley o cualquier otra norma tributaria.

4) Cuando el mensaje electrónico haya sido debidamente enviado a la dirección electrónica indicada por el obligado tributario en el sentido del punto anterior, se considerará recibido en la fecha y la hora del depósito de la notificación en el teléfono móvil del contribuyente o en su buzón de correo electrónico. El incumplimiento del contenido del mensaje por parte del obligado tributario, se considerará como si éste lo hubiera ignorado deliberadamente.

5) Los documentos emitidos por la Administración Tributaria, cualquiera que sea su modelo, por medios electrónicos, informáticos, en línea o por teléfono, o las copias de los documentos originales emitidos por los mismos medios y las copias de su copia, en principio tendrán el mismo valor probatorio que los documentos originales. No obstante, la Administración Tributaria se reserva el derecho de poder solicitar la autenticidad, integridad y conservación de los originales.

Sección 5ª
Obligaciones Contables, de Facturación y de Declaración

Artículo 22.- 1) Toda entidad o establecimiento permanente que opera en Guinea Ecuatorial, deberá llevar su contabilidad en el territorio nacional.

2) La contabilidad deberá presentarse preferentemente en idioma español.

3) La contabilidad deberá cumplir las disposiciones del Acto Uniforme de la OHADA, relativo al Derecho Contable e Información Financiera. No obstante,

para las instituciones financieras, las compañías de seguros, entidades sin fines lucrativos y demás entidades, podrán llevar su contabilidad de acuerdo con las normas y principios que las rigen.

4) En el caso de los establecimientos permanentes de empresas extranjeras, podrán llevar una contabilidad autónoma o integrada en la matriz, previa notificación a la Administración Tributaria. Si la contabilidad se llevará en un idioma distinto del español, deberán igualmente presentar una traducción en el idioma español.

Artículo 23). -A efectos tributarios, los libros, piezas justificativas y demás documentos contables deberán ser conservados durante un período de diez (10) años, de conformidad con las disposiciones del SYSCOHADA.

Artículo 24.-1) Todo contribuyente tiene la obligación de emitir y entregar facturas que podrán ser manuales o electrónicas, por los bienes entregados o los servicios prestados a sus clientes, sean estos o no obligados tributarios del IVA, así como los anticipos recibidos por dichas operaciones y que den lugar a la exigibilidad del impuesto.

2) Toda factura deberá indicar claramente, bajo pena de nulidad:

A. Nombre o razón social del proveedor, con indicación de:

   1) Número correlativo y la fecha cronológica de la factura;

   2) Domicilio fiscal, NIF, número de teléfono, correo electrónico, firma y sello de la entidad emisora.

   3) El importe sin impuestos;

   4) El tipo de gravamen;

   5) El importe del impuesto correspondiente;

   6) El importe total de la factura, impuestos incluidos;

B. Nombre o razón social del cliente, con indicación de:

   1) Domicilio fiscal;

2) Número de Identificación Fiscal;

3) Número de teléfono y correo electrónico;

4) Una factura es emitida electrónicamente, si es generada por un Sistema de Facturación Electrónico aceptado y certificado por la Administración Tributaria y que garantice la inalterabilidad, seguridad, conservación y el archivo de los datos a efectos de control a posteriori.

Artículo 25.-1) Las declaraciones previstas en la presente Ley, podrán presentarse en formato papel o electrónico, según los modelos definidos o diseñados por la Administración Tributaria.

2) Las declaraciones electrónicas tendrán los mismos efectos legales que las realizadas en formato papel, previa autorización o certificación de la Administración Tributaria.

Sección 6ª
Declaración Anual de las Sumas Pagadas a los Socios o Accionistas

Artículo 26.-1) Los obligados tributarios sujetos al Impuesto sobre Sociedades, deberán adjuntar a su declaración anual del resultado, un fichero con indicación de:

a) Nombre o razón social y el domicilio de los socios, accionistas, partícipes o copartícipes;
b) La participación en los beneficios del ejercicio o ejercicios cerrados durante el año anterior que corresponda a los derechos de cada uno de los socios, accionistas, partícipes o copartícipes;
c) El importe bruto de las sumas pagadas o atribuidas los socios, accionistas, partícipes o copartícipes.

2) Las sociedades anónimas, deberán declarar los importes de las remuneraciones pagadas durante el año anterior a los miembros de su Consejo de Administración y que estén sujetas al Impuesto sobre la Renta de Capital Mobiliario o al Impuesto sobre los Sueldos y Salarios.

Sección 7ª
Declaración Anual de las Sumas Pagadas a Terceros

Artículo 27.-1) Los obligados tributarios sujetos o no al Impuesto sobre Sociedades y al Impuesto sobre Beneficios de Negocios que, en el marco del ejercicio de su profesión realicen operaciones con terceros, deberán declarar anualmente ante la Administración Tributaria, los importes de las sumas pagadas a éstos por cualquier tipo de servicios, arrendamiento de bienes muebles e inmuebles y análogos.

2) Estarán igualmente obligados a adjuntar en su declaración anual del resultado, una declaración mencionando el nombre del beneficiario, la dirección exacta, el NIF, la naturaleza de la operación, así como el importe total pagado a éstos; indicando el monto sin impuesto, el impuesto y el total, impuestos incluidos.

3) Las entidades, sociedades o asociaciones que recauden o paguen derechos de autor o inventores, estarán igualmente obligadas a cumplir la misma obligación respecto de las sumas pagadas a sus miembros o a sus dirigentes.

4) Las cantidades no declaradas o cuyo beneficiario esté incorrectamente identificado, tendrán la consideración de rentas ocultas y serán tratadas como tales, conforme a las disposiciones que regulan el Impuesto sobre Sociedades (IS), el Impuesto sobre Beneficios de Negocios (IBN) y el Impuesto sobre la Renta de Capital Mobiliario (IRCM).

Sección 8ª
Declaración de las Operaciones de Ventas y Compras

Artículo 28.-1) Los fabricantes, importadores, mayoristas y todas las empresas que realicen operaciones de venta al por mayor, deberán presentar ante la Administración Tributaria una declaración trimestral sobre el estado detallado de las ventas realizadas con sus clientes, incluyendo para cada uno de ellos:

a) El nombre, la dirección exacta y el NIF de cada beneficiario;
b) El monto sin impuesto y el impuesto correspondiente;
c) El importe total de las ventas realizadas en el trimestre anterior, impuestos incluidos.

2) Los obligados tributarios que realicen operaciones de compras al por mayor a los fabricantes, importadores y mayoristas, deberán igualmente presentar ante la Administración Tributaria una declaración trimestral sobre el total de las compras realizadas con sus proveedores, incluyendo por cada uno de ellos:

a) El nombre, la dirección exacta y el NIF de cada beneficiario;
b) El monto sin impuesto y el impuesto correspondiente;
c) El importe total de las compras realizadas en el trimestre anterior, impuestos incluidos.

Sección 9ª
Declaración Global de Rentas Anuales

Artículo 29.-1) La Declaración Global de Rentas Anuales (DGRA), será determinada totalizando todos los rendimientos o beneficios netos obtenidos por las personas físicas durante el periodo de imposición. Para el cálculo del Impuesto sobre la Renta Anual adeudado por las personas físicas, se tendrá en cuenta las siguientes modalidades de rentas netas:

a) Rendimientos de trabajo por cuenta ajena (Sueldos y Salarios);

b) Rendimientos provenientes del Régimen Especial de Actividades Menores (REAM);

c) Rendimientos de Capital Mobiliario;

d) Rendimientos de Capital Inmobiliario;

e) Cualesquiera otros ingresos de carácter personal obtenidos por los obligados tributarios durante el periodo impositivo.

2) Para la determinación de las Rentas Netas Anuales descritas en el punto 1), se tendrá en cuenta la deducción de los siguientes gastos:

a) Los intereses de préstamos sobre las deudas contraídas por el obligado tributario para la construcción, adquisición o las grandes reparaciones de inmuebles sitos en Guinea Ecuatorial, cuyo propietario se reserva su disfrute a título de su residencia principal;

b) Los atrasos de rentas pagadas por el obligado tributario a título obligatorio, dentro del límite del 50% de la renta mínima imponible

anual, siempre y cuando se justifique debidamente los atrasos a que se refiere;

c) Pensiones alimenticias pagadas en aplicación de una sentencia judicial;

d) Los pagos efectuados con vista a la constitución de una jubilación, conforme a la legislación laboral, así como los gastos relacionados a la cotización social;

e) Los pagos efectuados a la caja de mutualidad social a nombre del obligado tributario;

f) Los pagos efectuados a la caja de previsión social a nombre de los empleados de casa;

g) Los gastos médicos y de salud no cubiertos por un seguro médico público en un límite de 10% del importe total antes de su deducción;

h) Gastos de cotizaciones a una asociación profesional reconocida legalmente;

i) Pagos de escolaridad de los niños menores de veinticinco (25) años, hasta un máximo del importe de la matrícula que cobran los centros concertados, privados y públicos y un límite de diez (10) hijos.

3) El tipo de gravamen aplicable del impuesto adeudado por un sujeto pasivo obligado a presentar una declaración global de rentas anuales (DGRA), será determinado conforme al baremo y tramos porcentuales recogidos en el artículo 130 de la presente Ley.

4) Los obligados tributarios que presenten sus Declaraciones Globales de Rentas Anuales, tendrán derecho a deducir de la cuota del impuesto adeudado, todos los impuestos y derechos pagados por anticipado en las diferentes categorías de rentas previstas en el punto 1 de este artículo.

5) El monto de la renta imponible será determinado deduciendo del monto de las rentas calculadas conforme al punto 1) del presente artículo un 20% en concepto de gastos profesionales, que no podrá ser superior al Salario Mínimo Interprofesional Anual.

6) Los obligados tributarios cuyas Rentas Netas Imponibles Anuales, sean igual o inferior al Salario Mínimo Interprofesional Anual, estarán exentos del pago de Impuesto sobre la Renta. No obstante, los pagos efectuados a cuenta de dichos obligados tributarios debidamente acreditados por la Administración Tributaria, serán objeto de compensación o devolución.

7) El plazo de presentación y pago del impuesto resultante de la Declaración Global de Rentas Anuales, se fija hasta el 30 del mes de abril del ejercicio siguiente al periodo de imposición; en cambio, el de la compensación o devolución será desde el mes de octubre a diciembre del mismo año.

8) A efectos de declaración, presentación y pago del Impuesto sobre la Renta Anual, la Administración Tributaria diseñará un modelo de declaración.

Sección 10ª
Declaración Anual de las Operaciones Vinculadas
(Precios de Transferencia)

Artículo 30.-1) Las entidades o empresas que dependan o que estén controladas por empresas establecidas fuera de Guinea Ecuatorial, así como las que mantengan relaciones de vinculación entre ellas mismas, conforme al artículo 74 de esta Ley, cuyo volumen de ingresos anuales sea igual o superior a 250.000.000 de F.CFA o, que su activo neto, sea igual o superior a 125.000.000 de F.CFA, deberán adjuntar a su Declaración Estadística y Fiscal Anual (DEF), el estado detallado de los importes brutos de las operaciones realizadas entre ellas.

2) El modelo de dicha declaración será determinado por la Administración Tributaria.

3) Además, estarán obligadas a informar a la Administración Tributaria antes del inicio de sus actividades económicas, el tipo de contabilidad a llevar, ya sea integrada o autónoma.

Artículo 31.-1) Toda entidad establecida en Guinea Ecuatorial, estará obligada a presentar sus Estados Financieros consolidados o combinados dentro del plazo previsto en el punto 1) del artículo 79 de la presente Ley, adjuntando una declaración informativa "país por país" que incluya la distribución de los beneficios del grupo de empresas afiliadas al que pertenece, los datos fiscales y

contables, así como la información sobre el lugar de actividad de las empresas que constituyen el grupo, cuando esta entidad:

a) Ejerza directa o indirectamente el control exclusivo o conjunto en una o varias empresas;

b) Si sus participaciones cotizan en la Bolsa de Valores Mobiliarios de África Central (BVMAC), conforme a las normas Internacionales de Información Financiera (IFRS);

c) Tiene un volumen de ingresos anuales superior a Quinientos Millones (500.000.000) de Francos CFA durante el ejercicio fiscal anterior al que se refiere la declaración; de conformidad a lo dispuesto en el Acto Uniforme de la OHADA, relativo al Derecho Contable y a la Información Financiera.

d) Ninguna otra entidad posea directa o indirectamente una participación descrita en el inciso a) en dicha entidad.

2) Las entidades mencionadas en el punto 1), estarán igualmente obligadas a presentar una declaración informativa "país por país", en el modelo señalado en el punto 2) del artículo 30 de esta Ley, cuando:

a) Es detentada directa o indirectamente por una empresa establecida en un Estado, que no exige la presentación de la declaración "país por país" y que estaría obligada a presentar dicha declaración si estuviera establecida en Guinea Ecuatorial;

b) Es detentada, directa o indirectamente por una empresa establecida en un Estado no incluido en el inciso a), pero con el que Guinea Ecuatorial haya suscrito un acuerdo de intercambio de información en materia tributaria;

c) Haya sido designada a tal efecto por el grupo de empresas vinculadas al que pertenece y haya comunicado a la Administración Tributaria dicha designación.

3) Cuando dos o más empresas establecidas en Guinea Ecuatorial pertenecientes a un mismo grupo de empresas vinculadas, reúnan las condiciones a que se refiere el apartado 2) de este artículo, una de ellas podrá ser designada por el grupo para presentar la declaración "país por país", sin

perjuicio de informar a la Administración Tributaria de que dicha presentación tiene por objeto cumplir con la obligación de información impuesta a todas las empresas del grupo de empresas vinculadas y residentes en Guinea Ecuatorial a efectos fiscales.

4) La declaración prevista en el presente artículo se intercambiará automáticamente, cuando exista acuerdo de reciprocidad con Guinea Ecuatorial.

Sección 11ª
Declaración Informativa Anual de los Sueldos y Salarios

Artículo 32.-1) Toda persona física o jurídica que emplee asalariados, estará obligada a adjuntar en su Declaración Estadística y Fiscal anual (DEF), un estado detallado de los sueldos y salarios pagados a dichos asalariados durante el periodo de imposición. Dicho estado deberá reflejar:

a) El nombre, apellidos, categoría, profesión, función y dirección;

b) El importe de los sueldos y salarios imponibles, en virtud del impuesto sobre sueldos y salarios;

c) El importe de las ventajas en dinero y en naturaleza;

d) El importe de las indemnizaciones para cubrir los gastos inherentes a la función o al empleo;

e) El importe de las liquidaciones practicadas;

f) El importe de los elementos salariales exentos;

g) El importe bruto de los sueldos y salarios pagados;

h) El período al que corresponden los pagos, cuando éste sea inferior a un año;

i) El importe de los impuestos sobre los sueldos y salarios retenidos y pagados durante el año:

j) Cualesquiera otras ventajas que impliquen un incremento salarial.

2) La misma información deberá proporcionar en los mismos plazos, cualquier obligado tributario domiciliado en Guinea Ecuatorial que pague sueldos, salarios, rentas vitalicias o pensiones, aun no teniendo la obligación de presentar la Declaración Estadísticas y Fiscal, en particular:

   a) Las personas físicas, jurídicas y demás organismos domiciliados o residentes fuera de Guinea Ecuatorial;

   b) Las misiones diplomáticas y organizaciones internacionales establecidas en Guinea Ecuatorial.

3) A efectos de la presente Ley, tendrán la consideración de Sueldos y Salarios, entre otros conceptos: los jornales a destajo, las pensiones, rentas vitalicias, asignaciones globales para cargos públicos y privados, honorarios técnicos y dietas por asistencia a las reuniones del Consejo de Administración y similares; las remuneraciones de los funcionarios de Guinea Ecuatorial en Misiones Diplomáticas y Organismos Internacionales, Regionales y Subregionales en el extranjero y las remuneraciones recibidas por los empleados de los Organismos Internacionales y Misiones Diplomáticas acreditados en Guinea Ecuatorial carentes de estatus diplomático.

Sección 12ª
Declaración Informativa por Cesión, Cese o Baja y Fallecimiento

Artículo 33.- 1) En caso de cesión, cese o baja en su totalidad o en parte de una empresa sujeta al Impuesto sobre Sociedades o al Impuesto sobre Beneficios de Negocios, el impuesto adeudado por razón de los beneficios realizados por dicha empresa o explotación que no hayan sido aún gravados, será inmediatamente liquidado y pagado.

2) Los obligados tributarios estarán obligados a informar a la Administración Tributaria, dentro del plazo de treinta (30) días, sobre la cesión, cese o baja y hacer saber la fecha en la que haya sido o vaya a ser efectiva; así como el nombre, apellidos, razón social y dirección del cesionario.

3) El plazo de treinta (30) días se contará:

a) Si se trata de cesión, cese o baja de un fondo de comercio; el día en que haya sido publicado o que la Administración tributaria haya tenido conocimiento del acto;

b) Si se trata de cesión de empresa, la fecha en que el comprador o beneficiario haya tomado efectivamente la dirección de la explotación de la misma;

c) Si se trata del cese o baja de la empresa, desde el día del cierre definitivo del establecimiento.

Artículo 34.-1) En caso de fallecimiento de un obligado tributario, los derechohabientes del difunto deberán declarar en un plazo de doce (12) meses a partir de la fecha del fallecimiento, todas las obligaciones tributarias pendientes por subsanar.

2) Las obligaciones tributarias pendientes por subsanar por el fallecido, se pagarán conforme a las disposiciones establecidas en cada tributo.

3) Los obligados tributarios que salgan definitivamente de Guinea Ecuatorial, especialmente, en caso de traslado de su domicilio al extranjero o de abandono de su residencia en Guinea Ecuatorial, estarán obligados a cumplir con la misma obligación prevista en el punto 1) del artículo anterior, dentro del periodo de dos (2) meses anteriores a su salida.

SEGUNDA PARTE
IMPUESTOS ARMONIZADOS EN LA CEMAC

TÍTULO PRIMERO:
IMPUESTOS SOBRE LA RENTA

Capítulo I: Impuesto sobre Sociedades (IS)

Sección 1ª
Naturaleza y Hecho Imponible

Artículo 35.- El Impuesto sobre Sociedades, es un tributo de carácter general, directo, personal, periódico y proporcional que grava los beneficios netos

obtenidos por las sociedades mercantiles y otras personas jurídicas designadas en el presente título.

Artículo 36.-Constituye el hecho imponible del Impuesto sobre Sociedades, la obtención de un beneficio por el obligado tributario como consecuencia de la realización de actividades económicas de toda clase, así como los derivados de los rendimientos de su patrimonio.

Sección 2ª
Obligados Tributarios del Impuesto

Artículo 37.-Serán obligados tributarios del Impuesto sobre Sociedades:

1) Por su forma jurídica:

   a) Las sociedades de capital, cualquiera que sea su objeto social, en particular, las sociedades anónimas, las sociedades por acciones simplificadas y las sociedades de responsabilidad limitada;

   b) Las sociedades cooperativas y sus uniones.

   c) Las sociedades colectivas y las sociedades en comandita simple.

2) Por su actividad económica:

   a) Las empresas públicas que gozan de autonomía financiera;

   b) Las sociedades civiles que:

      i. Se dedican a la explotación u operaciones de carácter comercial, industrial, artesanal o agrícola;

      ii. Comprenden entre sus miembros una o más sociedades de capitales o que han optado por este sistema de tributación;

   c) Las sociedades de hecho;

   d) Todas las demás personas jurídicas que se dedican a una explotación o a operaciones de carácter lucrativo.

3) Por opción, las personas jurídicas que no estén expresamente recogidas en los puntos 1) y 2), y en particular:

a) Las agrupaciones de interés económico (AIE);

b) Las sociedades en participación;

c) Las sociedades civiles distintas de las mencionadas en el punto 2.

4) La opción es irrevocable y no puede ser ejercida por las sociedades de personas resultantes de la transformación anterior de sociedades de capitales. A falta de opción, el impuesto sobre sociedades se aplicará sobre la parte de los beneficios correspondiente a los derechos de los socios indefinidos o cuyos nombres y direcciones no hayan sido indicados a la Administración Tributaria.

Sección 3ª
Exenciones

Artículo 38.-1) Estarán totalmente exentos del impuesto sobre sociedades:

a) El Estado;

b) El Banco de los Estados de África Central (BEAC) y el Banco de Desarrollo de los Estados de África Central (BDEAC), Misiones Diplomáticas y Consulares de conformidad con los acuerdos que los rigen;

c) Las Corporaciones Locales;

2) Estarán parcialmente exentos del impuesto sobre sociedades:

a) Las empresas públicas que gozan de autonomía financiera, en la parte de la subvención que reciben del Estado

b) Las organizaciones y asociaciones sin fines lucrativos, cuya gestión sea desinteresada.

3) Perderán automáticamente la condición de exención parcial:

a) Las empresas públicas, cuando gocen de autonomía financiera;

b) Las organizaciones y asociaciones sin fines lucrativos, cuando su gestión o parte de la misma, entra en competitividad con el sector privado.

4) Conforme a lo dispuesto en el artículo 3) de la directiva CEMAC, relativo al Impuesto sobre Sociedades e Impuesto sobre Renta, no se podrá conceder otras exenciones o exoneraciones fiscales, aparte de las mencionadas en la presente Ley.

Sección 4ª
Territorialidad

Artículo 39.-1) Los beneficios imponibles serán los obtenidos por las sociedades mercantiles y otras personas jurídicas que operan en Guinea Ecuatorial.

2) Se considerará que operan en Guinea Ecuatorial:

a) Las sociedades mercantiles y otras personas jurídicas residentes en Territorio Nacional, es decir, las que están registradas o tienen su dirección efectiva en Guinea Ecuatorial;

b) Las sociedades mercantiles y otras personas jurídicas no residentes, que tengan o no un establecimiento permanente en Guinea Ecuatorial;

c) Las sociedades mercantiles y otras personas jurídicas que, aun no teniendo un establecimiento permanente en Guinea Ecuatorial, operan a través de representantes o terceras personas.

Artículo 40.-1) El término "Establecimiento Permanente" significa un lugar fijo de operaciones a través del cual, el obligado tributario realiza total o parcialmente la actividad económica.

2) Constituyen establecimientos permanentes, en particular:

a) Una sede de gestión o de actividad económica;
b) Una sucursal;
c) Un almacén;
d) Una oficina de representación;
e) Una fábrica;
f) Un taller;

g) Una mina, un pozo de petróleo o gas, una cantera u otro lugar de extracción de recursos naturales;
h) Una instalación o estructura utilizada para la exploración o explotación de los recursos naturales;
i) Cualquier otro lugar donde el obligado tributario desarrolle la actividad económica dentro del territorio nacional.

3) Tendrán igualmente la consideración de establecimiento permanente:

a) Una obra de construcción, un proyecto de montaje o instalación o las actividades de supervisión que se lleven a cabo dentro del territorio de aplicación del impuesto, cuando dicha obra, proyecto o actividades duren más de noventa (90) días naturales;

b) La prestación de servicios, incluido los servicios de consultoría, por parte de una entidad que actúe a través de empleados u otro personal contratado por la empresa, a tal efecto, únicamente si dichas actividades se realizan para el mismo proyecto o para un proyecto relacionado en el territorio de Guinea Ecuatorial, durante un periodo o periodos que sumen más de ciento ochenta y tres (183) días, dentro de cualquier periodo de doce meses.

4) No se considerarán establecimientos permanentes si:

a) Las instalaciones se utilizan únicamente para almacenar o conservar mercancías pertenecientes a la empresa;

b) Las mercancías pertenecientes a la empresa se almacenan únicamente con fines de depósito o conservación;

c) Las mercancías pertenecientes a la empresa se almacenan únicamente con el fin de ser procesadas por otra empresa;

d) El establecimiento fijo, se utiliza únicamente para la compra de bienes o la recopilación de información para la empresa;

e) El establecimiento fijo, se utiliza únicamente para el ejercicio de cualquier otra actividad para la empresa, siempre y cuando que no genere intereses económicos;

f) El establecimiento fijo, se utiliza únicamente para el ejercicio de forma acumulada, de las actividades mencionadas en los incisos a) hasta d); siempre que esta actividad, o en el caso contemplado en el inciso e) la actividad global del centro fijo de la misma, tenga carácter preparatorio o auxiliar no generadora de ingresos.

5) La exención prevista en el punto 4), no se aplicará a un centro de actividad fijo utilizado o perteneciente a una empresa, si la misma empresa o una empresa estrechamente vinculada a ésta, ejerce actividades económicas en el mismo u otro centro de actividad en Guinea Ecuatorial y:

a) Dicha instalación u otra instalación constituye un establecimiento permanente para la empresa o para la empresa estrechamente vinculada a esta, en virtud de las disposiciones de este artículo;

b) La actividad del conjunto resultante de la suma de las actividades ejercidas por las dos empresas en el mismo centro de actividad, o por la misma empresa o empresas estrechamente vinculadas en ambos centros de actividad, no tiene carácter preparatorio o auxiliar.

6) Si las actividades comerciales ejercidas por ambas empresas en el mismo centro de actividad, o por la misma empresa o empresas estrechamente vinculadas en ambos centros de actividad, constituyen funciones complementarias que forman parte de un conjunto coherente de actividades comerciales.

7) Pese a lo dispuesto en los puntos 1) y 2), y sin perjuicio de lo previsto en el punto 8), cuando una persona actúe en Guinea Ecuatorial por cuenta de una empresa, se considerará que dicha empresa tiene un establecimiento permanente en Guinea Ecuatorial, por las actividades que realice para dicha empresa; siempre y cuando que dicha persona:

a) Celebre contratos o desempeñe el papel principal en la celebración de contratos que se concluyen habitualmente sin modificaciones significativas por parte de la empresa, y que estos contratos sean:

i. En nombre de la empresa,

ii. Para la transmisión de la propiedad de bienes,

iii. Para la concesión del derecho de uso de bienes, que pertenezcan a dicha empresa o que esta tenga derecho a utilizar,

iv. Para la prestación de servicios de dicha empresa

b) A menos que las actividades de dicha persona se limiten a las mencionadas en el punto 4) del presente artículo, que de ser ejercidas a través de un centro de actividad fijo (distinto de un centro de actividad fijo al que se aplicaría el punto 5) anterior, no calificarían a dicho centro de actividad como establecimiento permanente en virtud de las disposiciones de dicho apartado;

c) No celebre habitualmente contratos ni ejerza el papel principal en la celebración de contratos, pero mantenga habitualmente en Guinea Ecuatorial, existencias de bienes o mercancías a partir de las cuales, entregue regularmente bienes o mercancías por cuenta de la empresa.

8) Sin perjuicio de lo dispuesto en los puntos 1) al 7) del presente artículo, se considerará que una empresa de seguros no residente en Guinea Ecuatorial, tiene un establecimiento permanente en dicho país, si recauda las primas o asegura los riesgos en el mismo, a través de un empleado o representante que no pertenezca a la categoría de personas contempladas en el punto 7), salvo en el caso del reaseguro.

9) Las disposiciones de los puntos 7) y 8) del presente artículo, no se aplicarán cuando la persona que opere en Guinea Ecuatorial por cuenta de una empresa no residente ejerza, su actividad económica en Guinea Ecuatorial como agente independiente y actúe por cuenta de la empresa en el marco ordinario de dicha actividad. No obstante, cuando una persona opere total o parcialmente por cuenta de una o varias empresas estrechamente vinculadas, no se considerará agente independiente en el sentido del presente punto respecto de cada una de dichas empresas.

10) El hecho de que una sociedad residente en Guinea Ecuatorial controle o sea controlada por una sociedad no residente, no constituye por sí misma un establecimiento permanente de la otra sociedad.

11) Se considerará que una empresa que ofrezca servicios digitales a través de una página web, no tiene un establecimiento permanente en Guinea Ecuatorial, en el sentido de los puntos anteriores, si el importe anual de sus ingresos

procedentes en dicho país, es inferior o igual a treinta millones (30.000.000) de F CFA.

Artículo 41.-1) Los resultados de la actividad de un establecimiento permanente de una empresa establecida fuera de Guinea Ecuatorial y perteneciente a una empresa residente en Guinea Ecuatorial, deberán estar vinculados a los de la empresa y gravados en la sede.

2) A falta de informaciones precisas, los beneficios aplicables a una sucursal o establecimiento permanente, se determinarán a reserva de la aplicación de las disposiciones de los convenios internacionales, por comparación con los de empresas similares que ejerzan normalmente su actividad económica en Guinea Ecuatorial.

3) A efectos de la presente Ley, los beneficios obtenidos directa o indirectamente por un establecimiento permanente cuya matriz esté situada en Guinea Ecuatorial, estarán imputados en los resultados de ésta última y tributarán conforme a las disposiciones de la presente Ley.

Sección 5ª
Determinación de la Base Imponible

Artículo 42.-1) La base imponible es el beneficio neto, determinado según los resultados del conjunto de las operaciones de cualquier naturaleza, efectuadas por los obligados tributarios durante el periodo impositivo que sirve de base para el cálculo del impuesto, incluidas las cesiones de cualquier elemento del activo, ya sea en el curso o al final de la explotación.

2) El beneficio neto obtenido por un obligado tributario, es igual a la diferencia entre las rentas globales y los gastos deducibles soportados por el mismo, determinado de acuerdo con los principios del SYSCOHADA, los específicamente aplicables en determinados sectores de actividades y demás normas en materia fiscal.

3) El beneficio neto, estará igualmente constituido por la diferencia entre los valores del activo neto al cierre y al inicio del período, cuyos resultados sirvan de base para el cálculo del impuesto menos las contribuciones adicionales, más las deducciones efectuadas durante ese período por los socios.

4) El "Activo neto" se define como el excedente de los valores del activo respecto al total constituido en el pasivo por los créditos de terceros, las amortizaciones y las provisiones legalmente justificadas.

Artículo 43.-1) El periodo de imposición será el ejercicio fiscal que coincidirá con el año natural. Será de doce (12) meses y comprenderá desde el 1°- de enero al 31 de diciembre de cada año.

2) No obstante, las empresas que inicien sus actividades económicas dentro de los seis (6) meses anteriores a la fecha de cierre del balance obligatorio, podrán cerrar su primer balance de situación al 31 de diciembre del año siguiente al que iniciaron sus actividades, previa notificación a la Administración Tributaria.

Artículo 44.-1) La doble imposición se eliminará mediante un crédito fiscal igual al importe del impuesto pagado en el extranjero, hasta el límite del impuesto que habría sido devengado en Guinea Ecuatorial, aplicando el tipo de gravamen del Impuesto de Sociedades a los beneficios imponibles del establecimiento permanente.

2) Los beneficios de las sociedades y otras entidades no residentes, que tengan un establecimiento permanente en Guinea Ecuatorial, serán imponibles únicamente en la medida en que sean imputables a:

a) Este establecimiento permanente;

b) A las ventas realizadas en Guinea Ecuatorial de mercancías de la misma naturaleza o de naturaleza análoga que aquellas vendidas por dicho establecimiento permanente;

c) A otras actividades industriales o comerciales ejercidas en Guinea Ecuatorial y de naturaleza idéntica o similar a las ejercidas por dicho establecimiento permanente.

Sección 6ª
Renta Imponible

Artículo 45.-1) Constituyen rentas sujetas al Impuesto sobre Sociedades:

a) Las ventas e ingresos ordinarios;

b) Los Ingresos por prestación de servicios de todo tipo;

c) Los ingresos accesorios o extraordinarios;

d) Los ingresos financieros;

e) Los ingresos provenientes de valores mobiliarios e inmobiliarios;

f) Los ingresos por la consignación de envases;

g) Las ayudas de carácter comercial, en particular, la condonación de deudas y las subvenciones, así como las donaciones y liberalidades;

h) Los trabajos en curso;

i) Los retornos o reversiones de las amortizaciones, provisiones, deterioros y transferencias de gastos;

j) Las desgravaciones obtenidas de la administración en relación con impuestos deducibles;

k) Los ingresos procedentes de la cesión de los elementos del activo inmovilizado;

l) Las plusvalías de toda naturaleza;

m) Cualesquiera otras rentas con transcendencia tributaria no mencionadas en el presente artículo.

2) En el caso de las empresas que comercializan mercancías o materias primas cotizadas en una bolsa de valores a empresas filiales en el sentido del artículo 74 de la presente Ley, el valor de la renta imponible no podrá ser inferior al determinado sobre la base de los precios de mercado en el día del contrato de venta de dichos productos, o en la fecha de entrega de los mismos, si este precio es más elevado.

3) En el caso de los ingresos percibidos del extranjero, la base imponible será minorada del importe del impuesto pagado en el país de origen.

Artículo 46.-1) Sin perjuicio de lo establecido en el Acto Uniforme de la OHADA, relativo al Derecho Contable y a la Información Financiera; a efectos

de la presente Ley, los inventarios se valorarán al coste de adquisición, producción o de transmisión.

2) Las inmovilizaciones cuyas partes sean susceptibles de valorarse por separado o que tengan una utilidad y/o una duración diferente, serán valorados conforme lo previsto en el Acto Uniforme de la OHADA, relativo al Derecho Contable y a la Información Financiera.

3) A efectos de la presente Ley, los importes invertidos sobre un activo material como consecuencia de una mejora, revisión o reemplazo de piezas, serán considerados como un incremento de valor de dicho inmovilizado conforme el punto 2); debiendo ser amortizados y no contabilizados como gastos corrientes del ejercicio que sirve de base para el cálculo del impuesto.

4) Las materias primas y los bienes pagados por adelantado, pero no recibidos, se incluirán en las existencias;

5) Las existencias se valorarán a precio de coste; si en el curso del día, el precio del mercado es inferior a dicho coste, la empresa podrá constituir una provisión para la depreciación de las existencias.

Artículo 47.- Los trabajos en curso serán valorados unidad por unidad, o categoría por categoría, a precio de coste, excluyendo los gastos puramente comerciales y administrativos.

Artículo 48.-Las plusvalías de capital derivadas de la cesión en curso de explotación de los elementos del activo inmovilizado, estarán sujetas al Impuesto sobre Sociedades y al Impuesto sobre Beneficios de Negocios, según sea el caso.

Artículo 49.- Las plusvalías derivadas de la reevaluación de un balance de situación, serán inmediatamente imponibles. No obstante, cuando la situación económica lo justifique, el Ministro de Hacienda y Presupuestos, podrá autorizar temporalmente la aplicación del régimen preferencial conforme se indica:

1) Las personas físicas o jurídicas que ejerzan una actividad económica de carácter industrial, comercial, artesanal, agrícola, civil o una profesión liberal, con excepción de las sociedades en participación, de las asociaciones sin fines lucrativos, de las fundaciones y de las sociedades

de hecho, podrán beneficiarse de este régimen siempre que estén sujetas a un régimen de beneficio real.

2) Los activos se reevaluarán, según la utilidad de su posesión para la empresa, a su costo estimado de adquisición o de reconstitución en su estado actual.

3) En el caso de los activos no amortizables, las plusvalías por reevaluación se registrarán libres de impuestos en una cuenta de balance denominada "Reserva de reevaluación" en el pasivo del balance de situación. Esta reserva no podrá ser distribuida ni deberá ser utilizada para compensar pérdidas. En caso de cesión de los elementos revalorizados, la ganancia o pérdida de impuestos se calculará sobre la base del valor original del bien;

4) En el caso de los bienes amortizables, los nuevos valores asignados a los bienes cuya reevaluación se haya calculado no deberán superar:

   a) La valoración proporcionada por la Dirección General de Catastro o por un Experto Autorizado para valorar los edificios;

   b) Los montos resultantes de la aplicación de los índices oficiales representativos de la evolución de los precios de los materiales y herramientas.

5) Las diferencias de reevaluación se registrarán en una cuenta de "Provisiones Especiales de Reevaluación" en el pasivo del balance de situación. La quinta (1/5) parte de esta provisión especial, se imputará en los ingresos a partir del año de reevaluación hasta el consumo total.

6) Las anualidades de amortización se incrementarán de acuerdo con los nuevos valores, sin modificar el período de amortización.

7) En caso de cesión de un elemento reevaluado, la parte restante de la provisión se reintegrará en los resultados del ejercicio económico durante el cual tuvo lugar la cesión. La ganancia o pérdida se determinará sobre la base del valor reevaluado.

8) Quedan excluidos de la reevaluación, el material de transporte, el mobiliario de oficina o residencial, las herramientas con una vida útil no superior a cinco (5) años y los activos inmovilizados totalmente amortizados.

Artículo 50.-1) Cuando una sociedad de capital posea acciones nominales o partes sociales de una sociedad de capital, los ingresos netos de las acciones o de las partes sociales de la segunda sociedad percibidos por la primera durante el ejercicio, serán imputados en el beneficio neto de la sociedad madre, menos la parte proporcional de gastos y gravámenes. Esta parte proporcional se fija en un 5% del monto de dichos productos y representa los gastos de gestión ya deducidos de los gastos generales de explotación.

2) No obstante, esta disposición sólo es aplicable en las condiciones siguientes:

a) Que las acciones o participaciones poseídas por la sociedad madre durante los 365 días precedentes representen más del 25% del capital de la sociedad filial.

b) Que las sociedades madres y sus filiales estén registradas o que tengan su dirección efectiva en un Estado miembro de la CEMAC.

c) Que las acciones o participaciones atribuidas en la emisión hayan permanecido siempre registradas a nombre de la sociedad participante y que ésta, se comprometa a conservarlas por lo menos durante dos (2) años consecutivos en forma nominativa.

d) La filial que no se haya beneficiado de una exoneración o de un gravamen preferencial del Impuesto sobre Sociedades en el transcurso de los diez (10) últimos ejercicios anteriores a la distribución.

3) En lo que respecta a las instituciones financieras y a las empresas de colocación o gestión de valores mobiliarios, el régimen previsto en el presente artículo, no se aplicará a los productos exentos del Impuesto sobre la Renta de Capital Mobiliario.

Artículo 51.-1) Las plusvalías distintas de las derivadas de mercancías, que resulten de la atribución gratuita de acciones, partes sociales, como consecuencia de la fusión, escisión o aportación parcial de activos, estarán exentas del Impuesto sobre Sociedades en el momento de su realización, siempre que las operaciones beneficien a personas jurídicas sujetas al Impuesto sobre Sociedades y que tengan su domicilio social en Guinea Ecuatorial.

2) Las plusvalías y minusvalías de capital sobre los activos inmovilizados amortizables, deberán reintegrarse en los beneficios de la empresa adquirente

durante un período de cinco (5) años. La cantidad anual a reintegrar será igual al 20% de la plusvalía o minusvalía constatada.

3) La consideración de las plusvalías o minusvalías registradas sobre los bienes no amortizables, se diferirá a condición de que la sociedad adquirente se comprometa a calcular la plusvalía o la minusvalía que se realizaría en caso de cesión posterior de dichos bienes, sobre la base de los valores registrados en la contabilidad de la sociedad adquirida.

4) Las plusvalías o minusvalías derivadas de la transmisión de elementos patrimoniales no capitalizados, tributarán en el año de la fusión a nombre de la sociedad absorbente.

5) Las plusvalías o minusvalías constatadas en el momento de la aportación de activos no inmovilizados, serán imponibles con respecto al ejercicio económico de la fusión por la sociedad adquirente.

6) Las plusvalías realizadas antes de la fusión y cuya imposición hayan sido diferidas seguirán beneficiándose del diferimiento o aplazamiento, mientras la sociedad absorbente se comprometa asumir las obligaciones fiscales de la sociedad absorbida.

Sección 7ª
Condiciones Generales de Deducibilidad de Gastos

Artículo 52.-El beneficio neto imponible se determinará tras la deducción de todos los gastos que cumplan con las siguientes condiciones:

a) Estar relacionados con el periodo de imposición, contabilizados como tales y que correspondan a un gasto real;

b) Ser realizados en el interés directo de la empresa o estén relacionados con la gestión efectiva de la misma;

c) Estar suficientemente justificados mediante piezas contables, conforme a las disposiciones del artículo 24 de la presente Ley;

d) Contribuir a la realización u obtención de un ingreso no exento del Impuesto sobre Sociedades.

e) Ser pagados en efectivo hasta un límite de 500.000 FCFA por mes y por concepto de gasto.

Sección 8ª
Condiciones Específicas de Deducibilidad de Gastos

Artículo 53.- Además de las condiciones generales de deducibilidad de gastos previstas en el artículo anterior, los gastos descritos a continuación, estarán sometidos a condiciones específicas para ser fiscalmente deducibles.

Artículo 54.- Gastos de Personal y de los dirigentes: -1) Las remuneraciones acordadas a un asalariado, serán deducibles únicamente cuando correspondan a un trabajo puntual y efectivo. Esta condición se aplicará a todas las remuneraciones directas e indirectas incluidas las dietas, gratificaciones, ventajas en especie o dinero, siempre y cuando que, hayan tributado en el Impuesto sobre Sueldos y Salarios.

2) Los reembolsos de gastos del personal o suplidos incurridos por un asalariado en concepto de representación y/o desplazamiento, serán deducibles siempre y cuando que, cumplan con las condiciones generales de deducibilidad establecidas en el artículo 52 de la presente Ley.

3) Las contribuciones obligatorias a la Seguridad Social pagadas en el extranjero a efectos de constitución de un fondo de pensiones por jubilación, serán deducibles hasta el límite máximo fijado por el Instituto de Seguridad Social, a excepción de otras cotizaciones sociales pagadas. Esta deducción sólo será posible, si el empleado expatriado reside en Guinea Ecuatorial en el sentido del artículo 129 de la presente Ley.

Artículo 55.-Gastos de Transporte: -1) Los gastos de transporte de ida y vuelta para las vacaciones de los socios asalariados de la empresa, serán deducibles a condición de que, el viaje haya sido efectuado y a razón de un viaje por año. Esta ventaja incluye en particular, a su cónyuge e hijos menores de edad dentro del límite del coste normal de un billete de ida y vuelta por año.

2) En ningún caso, los gastos recogidos en el punto 1), podrán ser objeto de constitución de una cuenta de provisión.

Artículo 56.-Las retribuciones a los dirigentes: -1) Las retribuciones de cualquier naturaleza pagadas a sus cónyuges por los dirigentes de las entidades sujetas al Impuesto sobre Sociedades o al Impuesto sobre Beneficios de

Negocios, por un empleo efectivo en la entidad, serán deducibles siempre y cuando no sean exageradas.

2) Se considerarán exageradas, las remuneraciones que superen el monto de referencia establecido, teniendo en cuenta los criterios objetivos, en particular:

a) El trabajo o puesto ocupado y/o realizado;

b) La antigüedad del empleado;

c) Los salarios pagados por puestos de trabajo similares dentro de la empresa;

d) Los salarios pagados por puestos de trabajo similares en empresas de la misma actividad o tamaño.

3) El excedente de dichas remuneraciones no será deducible y será considerado como un beneficio distribuido.

Artículo 57.- Las remuneraciones pagadas al administrador único de una sociedad por acciones, no serán deducibles y se considerarán como un beneficio distribuido.

1) No obstante, serán deducibles, las remuneraciones percibidas por el administrador único en el marco de un contrato de trabajo.

2) Las dietas de asistencia concedidas a los miembros del Consejo de Administración, serán deducibles únicamente, cuando tengan carácter de remuneración por un trabajo efectuado, previa retención del impuesto correspondiente.

Artículo 58.-Remuneraciones pagadas en el extranjero: -1) Los gastos generales de sede serán deducibles en un máximo de 5% sobre los gastos generales de explotación, para la parte que afecta a las operaciones realizadas en Guinea Ecuatorial, excluido los gastos sobre las compras de existencias y materias primas, amortizaciones, provisiones y deterioros.

Se considerarán "Gastos de Sede", las remuneraciones pagadas por cualquier servicio técnico, administrativo, de gestión, secretariado, consultoría, asistencia técnica, estudios y similares.

2) El excedente de los gastos de sede previsto en el punto 1), no será deducible a efectos fiscales y se considerará como beneficios distribuidos.

3) A efectos de la presente Ley, los beneficios netos de una sucursal que haya superado el plazo establecido en el artículo 120 del Acto Uniforme de la OHADA, relativo al Derecho de Sociedades Mercantiles y a la Agrupación de Interés Económico, y que continúe operando en dicha forma jurídica, estarán sujetos al Impuesto sobre la Renta de Capital Mobiliario.

Artículo 59.-1) Las comisiones o gastos de intermediación facturados regularmente y relativos a bienes adquiridos por cuenta de empresas situadas en Guinea Ecuatorial, serán deducibles hasta un límite del 5% del importe de las compras efectuadas, siempre y cuando que dichos descuentos beneficien a empresas situadas en Guinea Ecuatorial, previa factura conforme a las disposiciones del artículo 24 de esta Ley.

2) Se entenderán por comisiones o gastos de intermediación sobre compras, cualquier gasto o servicio incurrido o soportado por la entidad que no supone una adquisición de mercancías o de materias primas y que no viene reflejado en la factura inicial de compra.

Artículo 60.-Remuneraciones pagadas por un Establecimiento Permanente a su Sede, no serán deducibles en los siguientes casos:

1) Las sumas distintas de los reembolsos de gastos efectivamente realizados, pagadas por un establecimiento permanente a su sede o a cualquiera de sus otros establecimientos como contrapartida del arrendamiento de bienes muebles o inmuebles, de la utilización de derechos de propiedad intelectual o como comisión por servicios específicos prestados o por la actividad de gestión;

2) Los intereses pagados por un establecimiento permanente, que no sea un banco, a su sede como contrapartida de las sumas que ésta haya retirado de sus fondos propios y puesto a disposición de la sucursal en cualquier forma;

3) La retribución en los fondos propios u otras formas de retribuciones realizadas por un establecimiento permanente a su Sede.

Artículo 61.-Gastos de arrendamiento operativo y financiero: -1) Los pagos de arrendamiento operativos sobre los bienes muebles e inmuebles, serán deducibles siempre que no tengan carácter excesivo en comparación con los arrendamientos pagados habitualmente por edificios o instalaciones similares.

Tendrá carácter excesivo conforme al punto 1), cuando el valor del arrendamiento de dichos bienes supere el 10% del valor del mercado de los arrendamientos abonados habitualmente por los bienes muebles e inmuebles similares.

2) Sin embargo, cuando un socio tenga por lo menos el 10% de las participaciones o acciones de una entidad, el producto de sus arrendamientos, además de los inmuebles puestos a disposición de la misma, no serán deducibles en los gastos de la empresa.

3) Para la aplicación de esta disposición, las participaciones o acciones poseídas en propiedad o en usufructo por los ascendientes o descendientes del socio en conjunto, se considerarán pertenecientes a este último.

4) En el caso del arrendamiento financiero, el arrendatario sólo podrá deducir las cuotas de arrendamiento hasta el límite de la amortización del inmovilizado objeto del contrato, incrementado de los gastos financieros del mismo.

Se entenderá como arrendamiento financiero:

a) Cuando se deduzca que se transfirieren sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo objeto del contrato y se presuma que dicho activo coincidirá o cubrirá la mayor parte de la vida económica del mismo o,

b) Cuando el valor de los pagos acordados por el arrendamiento suponga la totalidad del valor del activo arrendado.

Artículo 62.-Impuestos, Tasas y Sanciones Tributarias: -1) Serán deducibles solamente los impuestos y tasas directos pagados por la empresa durante el ejercicio y que estén vinculados con la actividad económica de la misma, en la parte que afectan a las operaciones realizadas en Guinea Ecuatorial.

2) Si posteriormente se concede una desgravación a una sociedad por impuestos deducibles, dicha suma será reintegrada en los beneficios fiscales del año en que se notifica la desgravación a la misma.

3) No serán deducibles:

a) El Impuesto sobre Sociedades, Impuesto sobre Beneficios de Negocios, el Impuesto sobre Sueldos y Salarios;

b) Los Impuestos al Consumo, salvo la parte no recuperable de forma definitiva;

c) Las desgravaciones, exenciones y exoneraciones concedidas sobre los impuestos y tasas al margen de las previstas en la presente ley, serán consideradas como ingresos del ejercicio en el curso del cual, la entidad haya obtenido su concesión;

d) Los recargos, sanciones, interés de demora y confiscaciones de todo tipo;

e) En ningún caso tendrán la consideración de impuestos fiscalmente deducibles los pagados por la sociedad por cuenta ajena;

f) No obstante, los gastos de contenciosos y de representación en procedimientos judiciales, serán deducibles previa justificación de los mismos.

Artículo 63.-Primas de Seguros: -1) Serán admitidos como gastos deducibles para las operaciones realizadas en Guinea Ecuatorial, en la parte que afectan a:

a) Las primas de seguros contratadas en beneficio de la empresa para cubrir los riesgos cuya realización conlleva directamente y por sí misma, la disminución de su activo neto;

b) Las primas de seguros que en sí mismas constituyen un gasto de explotación;

c) Las primas de seguros médicos pagadas a las compañías de seguros locales, a condición de que la cobertura de dichos seguros beneficie al conjunto del personal de la entidad.

2) Las primas de seguros pagadas por la empresa para cubrir su propio seguro, no serán fiscalmente deducibles.

Artículo 64.-Liberalidades, donaciones y subvenciones: -1) Las liberalidades, donaciones y subvenciones no serán gastos deducibles.

2) No obstante, los pagos a organismos reconocidos de interés público, ya sean de carácter filantrópico, social o familiar, educativo y religioso, siempre que estén situados en Guinea Ecuatorial, serán deducibles **de** un límite máximo del 0,25% de la cifra de negocios.

3) Serán igualmente deducibles de un límite del 0,25% de la cifra de negocios, los gastos de relaciones públicas con los clientes y proveedores, los que, con arreglo a los usos y costumbres, se efectúen respecto del personal y clientes de la empresa y los realizados para promocionar, directa o indirectamente la venta de bienes y servicios.

4) Tendrán la consideración de gastos deducibles, las cotizaciones profesionales de carácter legal en la parte que afecta las operaciones realizadas en Guinea Ecuatorial, las sumas que las entidades pagan a los organismos de representación o de defensa de los intereses empresariales.

Artículo 65.-1) No serán deducibles las subvenciones, condonaciones o anulaciones de deudas de cualquier tipo concedidas de una entidad a otra, a excepción de:

a) Las que tienen carácter de ayuda para la promoción comercial;
b) Las que tienen carácter financiero, deducibles al límite de la necesidad real de la empresa que las recibe, previo consentimiento del Órgano Superior de la Administración de la entidad receptora; así como un acta legalizada del acuerdo.

Artículo 66.-Gastos Suntuarios: - Estarán excluidos de los gastos deducibles, ya sean como forma de asignación a destajo o de reembolso de gastos, los pagos y gastos de cualquier naturaleza que conciernen al ejercicio de caza, pesca deportiva, utilización de barcos de recreo, aviones de turismo, automóviles de alta gama, mansiones, obras de arte originales, residencias de recreo y análogos.

Artículo 67.- Remuneraciones ocultas: - A efectos de la presente Ley, las remuneraciones pagadas por una entidad a un tercero sin revelar su identidad,

conforme lo determina el artículo 24 de la presente Ley, no serán deducibles a efectos fiscales.

Artículo 68.-Gastos Financieros: -1) Por regla general, los intereses pagados por los préstamos y anticipos recibidos serán deducibles de acuerdo con las condiciones generales de deducibilidad previstos en el artículo 52 de la presente Ley, siempre y cuando que los tipos aplicados correspondan a los de mercado.

2) No obstante, los intereses pagados por una sociedad a sus socios o a las sociedades pertenecientes al mismo grupo en el sentido del artículo 74 de la presente Ley, incluidas las entidades financieras sólo serán deducibles dentro del límite de los calculados al tipo fijado por el BEAC más tres (3) puntos, a condición de que el capital social haya sido totalmente desembolsado.

3) El término "Interés" significa:

a) Los ingresos provenientes de créditos de cualquier tipo, estén o no garantizados por una hipoteca y lleven o no aparejado un derecho de participación en los beneficios del deudor y, en particular, los ingresos provenientes de valores mobiliarios, bonos u obligaciones, incluidas las primas vinculadas a los mismos.

b) Los pagos económicamente equivalentes a los intereses, en particular, los pagos efectuados a cambio de la concesión de una garantía que asegure el reembolso de una deuda o los cargos por intereses sobre las sumas debidas en virtud de contratos de arrendamientos financieros.

4) El importe total de los intereses netos deducibles adeudados anualmente respecto a todas las deudas contraídas por una entidad, se limita a un 30% del excedente bruto de explotación definido por la legislación contable SYSCOHADA. A efectos de este cálculo, el excedente bruto de explotación que se deberá tener en cuenta es el aplicable a la actividad no exenta de la entidad.

5) La fracción de los intereses no deducibles inmediatamente, podrá ser arrastrada y deducida en los ejercicios económicos siguientes, en las condiciones establecidas en el presente artículo, hasta un máximo de cinco (5) años.

6) Las disposiciones del punto 5), no serán aplicables a los intereses pagados o debidos por las instituciones financieras o las compañías de seguros autorizadas que se registran como gastos de explotación.

Artículo 69.-Amortizaciones: -1) Las amortizaciones registradas regularmente, serán deducibles en función de la vida útil y la utilización del bien, tal como indican las normas de cada tipo de explotación aplicadas conforme al SYSCOHADA.

2) Los pequeños bienes materiales, utillajes y herramientas de toda clase y naturaleza, cuyo precio unitario o conjunto sea inferior a 150.000 F CFA, serán considerados como gastos de explotación.

3) Los bienes introducidos bajo el régimen aduanero de admisión temporal, no podrán ser objeto de amortización.

Artículo 70.- 1) A efectos de la presente Ley, los elementos del activo inmovilizado de las entidades, serán amortizados de forma lineal, siguiendo la tabla de descripción y porcentajes siguientes:

DESCRIPCIÓN DE CADA ELEMENTO	Porcentaje
1. INMOVILIZACIONES INCORPORALES	
a. Gastos de Desarrollo, Prospección y Similares	10%
b. Patentes, Licencias, Sistemas Informáticos y Similares	10%
c. Fondo de Comercio y demás Derechos	10%
d. Otras inmovilizaciones incorporales	10%
2. EQUIPOS ELECTRÓNICOS E INFORMÁTICOS	
a. Equipos electrónicos	20%
b. Equipos para proceso de información	20%
c. Equipos de Producción cinematográfica, fonográficas, videos y series audiovisuales	20%
d. Otros equipos y análogos	20%
3. OBRAS CIVILES	
a. Obra civil en general	5%
b. Pavimentos y otros	5%
c. Infraestructuras y obras mineras	5%
d. Otras obras civiles y análogas	5%
4. CENTRALES	

	a. Centrales hidráulicas	2,5%
	b. Centrales nucleares	2,5%
	c. Centrales de carbón	2,5%
	d. Centrales renovables	2,5%
	e. Otras centrales	2,5%
5.	EDIFICIOS y EDIFICACIONES	
	a. Edificios Industriales	5%
	b. Terrenos dedicados exclusivamente a escombreras	5%
	c. Almacenes y depósitos (gaseosos, líquidos y sólidos)	5%
	d. Edificios comerciales, administrativos, de servicios, viviendas y residencias, garajes, talleres, hangares, fábricas, transformación	5%
	e. Edificios desmontables, provisionales y otros	10%
6.	INSTALACIONES Y ARREGLOS	
	a. Subestaciones. Redes de transporte y distribución de energía	5%
	b. Cables en general	5%
	c. Líneas de transporte de electricidad en general	5%
	d. Otras instalaciones	5%
	e. Maquinaria de refinamiento de petrolero, presas hidráulicas, presas comprensoras, depósitos de petróleo, transformaciones	

	de alta potencia, turbinas, máquinas de vapor, plataforma y demás material pesado del sector de hidrocarburos y mineros.	5%
	f. Equipos médicos y asimilados	5%
7.	ELEMENTOS DE TRANSPORTE	
	a. Locomotoras, vagones y equipos de tracción	8%
	b. Buques y aeronaves	5%
	c. Elementos de transporte ligero	20%
	d. Elementos de transporte pesado	15%
	e. Tractores de todo tipo	10%
	f. Otros elementos de transportes y similares	20%
8.	MOBILIARIOS, ENSERES Y SIMILARES	
	a. Mobiliario de oficina	15%
	b. Otros mobiliarios y similares	15%

2) No obstante, las entidades mencionadas en el artículo 77 de la presente Ley, que estén sujetas al Impuesto sobre Sociedades o al Impuesto sobre Beneficios de Negocios previa solicitud y autorización de la Administración Tributaria,

podrán acogerse al método de amortización creciente o decreciente, cuyo periodo de utilidad no podrá ser inferior a cinco (5) años.

Artículo 71.-Minusvalías y Deterioros. -1) Las minusvalías y deterioros, serán deducibles en los siguientes supuestos:

a) Las minusvalías derivadas de la cesión de elementos del activo inmovilizado en el curso de las operaciones;
b) Los deterioros constatados sobre los elementos del activo inmovilizado o realizable, con la excepción de las pérdidas resultantes del desvío cometido directa o indirectamente por un trabajador, directivo de la empresa o socio, o cuando el desvío sea imputable a la negligencia de los mismos.

2) Serán igualmente deducibles, las partidas de los créditos derivados de posibles insolvencias de los deudores, cuando en el momento del devengo concurra alguna de las siguientes circunstancias:

a) Que el deudor esté declarado en situación de concurso;
b) Que el deudor esté procesado por el delito de alzamiento de bienes;
c) Que las obligaciones hayan sido reclamadas judicialmente o sean objeto de un litigio.

5) Sin embargo, no serán deducibles los deterioros de los créditos por insolvencias adeudados por las personas o entidades vinculadas, salvo que estén en situación de concurso de acreedores debidamente justificados.

Artículo 72.-Provisiones: -1) Las provisiones serán deducibles si han sido constituidas para cubrir las pérdidas y los gastos claramente especificados que, de haberse producido durante el ejercicio, hubieran sido normalmente deducibles de los beneficios imponibles de dicho periodo.

En ningún caso, se provisionarán los gastos que por su naturaleza se contabilizan en el año en que se producen. La deducción estará sujeta al reconocimiento efectivo de las provisiones en las cuentas del ejercicio y a su consignación en el estado de provisiones.

2) Serán deducibles en las mismas condiciones:

a) Las provisiones por deterioro del valor de los activos, siempre y cuando se establezca que efectivamente, el valor de mercado del activo en cuestión es inferior a su valor neto contable;

b) Las provisiones por deudas incobrables, respecto del ejercicio económico en que su pérdida sea cierta y definitiva, o respecto del ejercicio económico en que su deterioro esté justificado por la situación de los deudores;

c) Las provisiones constituidas para los préstamos vencidos y los compromisos de firma dudosos de las entidades de créditos, si se han constituido conforme a las normas de la COBAC;

d) Las provisiones para los siniestros tardíos o la anulación de las primas realizadas por las compañías de seguros, si son constituidas conforme al Código de la Conferencia Inter- africana de Mercados de Seguros (CIMA).

3) Las provisiones que en su totalidad o en parte, se utilicen para fines distintos de aquellos para los que se constituyeron o resulten excesivas en el ejercicio posterior conforme el punto 4) siguiente, se reintegrarán en los resultados del ejercicio en el que se hayan constituido.

4) Toda dotación y/o deducción de una provisión estará sujeta a un reconocimiento efectivo en los asientos contables del ejercicio e insertada en un estado de provisiones, debiendo estar acompañada de un cuadro sintético en el que, se indiquen:
   a) El hecho objeto de la dotación a la provisión;
   b) El importe real de la misma;
   c) La fecha de la dotación;
   d) El importe de retorno de provisión, según sea el caso.

Artículo 73.-Compensación de Bases Imponibles Negativas. -1) El déficit sufrido por una entidad durante un ejercicio fiscal y reconocido por la Administración Tributaria, será considerado como una base negativa compensable con el beneficio imponible del ejercicio siguiente.

2) Si este beneficio no fuese suficiente para que la deducción pueda ser íntegramente efectuada, el excedente del déficit, se reconducirá durante los cinco (5) ejercicios siguientes.

3) Previa notificación y autorización de la Administración Tributaria, las amortizaciones regularmente contabilizadas pero que se consideren diferidas en un período deficitario o no, se tratarán como pérdidas ordinarias, debiendo la entidad justificar mediante hechos probatorios las razones del diferimiento de dichas amortizaciones.

4) Las pérdidas registradas durante el año en el que una entidad esté exenta al Impuesto sobre Sociedades, no podrán trasladarse al ejercicio siguiente.

Sección 9ª
Operaciones entre Entidades y Personas con Vinculación o Precio de Transferencia

Artículo 74.-1) Para la liquidación del Impuesto sobre Sociedades devengado por las empresas que dependan o controlen a empresas en el sentido del punto 2) siguiente, los beneficios transferidos indirectamente a estas últimas, ya sean mediante el aumento o la disminución de los precios de compra o de venta o por cualquier otro medio, se incluirán en los resultados que figuren en la contabilidad. Los beneficios transferidos indirectamente, se determinarán por comparación con los que se habrían realizado si no hubiera existido relación de control, dependencia o vinculación en los términos siguientes:

a) Se considerará que existe control, cuando una entidad posea directamente o por persona interpuesta, la mayoría del capital social o de los derechos de voto de la otra o ejerza el poder de decisión en la misma;

b) Se entenderá que existe dependencia, cuando no habiendo control, una entidad o una sociedad tiene el poder de participar en las políticas financieras y operacionales de la otra;

c) Se considerará que existe relación de vinculación, cuando dos o más personas físicas o jurídicas tengan algún tipo de relación ya sea de participación, accionarial, comercial o similar.

2) Cuando la transmisión tenga lugar con empresas establecidas en un Estado extranjero o en un territorio situado fuera de Guinea Ecuatorial, cuyo régimen fiscal sea privilegiado, se presumirá que se cumple las condiciones establecidas en los incisos a) b) y c) del punto anterior; correspondiendo a la sociedad de probar la ausencia de vínculo.

3) Se considerará que una sociedad está establecida en un Estado con un régimen fiscal privilegiado, si no está sujeta a la imposición en dicho Estado o, si está sujeta en él a un Impuesto sobre Sociedades o al Impuesto sobre las Rentas superior a la mitad de la cuantía del Impuesto de Sociedades que le habría correspondido en las condiciones del Derecho común en Guinea Ecuatorial, si hubiera estado establecida en él.

Sección 10ª
Cálculo del Impuesto

Artículo 75.-1) Para el cálculo del Impuesto sobre Sociedades, cualquier fracción del beneficio imponible inferior a 1.000 FCFA será despreciable.

2) El tipo de gravamen del Impuesto sobre Sociedades se fija en 25%.
3) El importe mínimo del impuesto sobre sociedades adeudado por cada entidad, no podrá ser inferior al que resulte de la aplicación del 1,5% sobre el volumen de ingresos obtenido por la entidad en el ejercicio fiscal en curso y, se denominará Cuota Mínima Fiscal.

4) En ningún caso, la disposición prevista en el punto 3) del presente artículo, será aplicable a las sociedades de nueva creación en Guinea Ecuatorial.

Sección 11ª
Retención a la fuente sobre los Servicios, Licencias y Similares

Artículo 76.-Los obligados tributarios no residentes, pagarán en concepto del Impuesto sobre Sociedades o en Impuesto sobre Beneficios de Negocios, un tipo de gravamen equivalente al **10%** sobre la facturación bruta obtenida en Guinea Ecuatorial, cualquiera que sea el lugar de su ejecución o de utilización, siempre y cuando el gasto sea imputado en los estados financieros de la empresa situada en Guinea Ecuatorial.

Sección 12ª
Bonificaciones, Ventajas y Crédito Fiscal

Artículo 77.-1) Los Contratistas, subcontratistas y sus Asociados que participan directamente en la realización de las operaciones petroleras y mineras, empresas forestales, las entidades bancarias, de seguros y reaseguros, de telecomunicaciones e industriales, podrán consensuar con la Administración Tributaria un método de amortizaciones acorde a las necesidades reales de cada entidad. La concesión de dicho método conllevará una evaluación periódica por parte de la Administración Tributaria.

2) Las cooperativas, las empresas artesanales, producción, ganadería, agricultura y pesca, gozarán de una bonificación anual de 50% de la cuota del Impuesto sobre Sociedades o del Impuesto sobre Beneficios de Negocios, hasta un periodo de cinco (5) años.

3) No obstante, los pequeños productores gozarán de una exención del Impuesto sobre Sociedades o del Impuesto sobre Beneficios de Negocios durante un periodo de cinco (5) años.

4) Gozarán de una bonificación del 50% todas las empresas de nueva creación en los primeros cinco (5) ejercicios fiscales de su funcionamiento.

Artículo 78.-1) Las entidades que realizan inversiones en Guinea Ecuatorial por un valor igual o superior a Quinientos Millones (500.000.000) de FCFA en las condiciones definidas en la presente Ley, podrán beneficiarse de un crédito fiscal conforme al punto 4) del presente artículo.

2) Las inversiones deberán adoptar una de las formas enumeradas en el artículo 1 de la Ley de Inversiones, cualquier inversión que da derecho al crédito de impuesto, deberá cumplir las condiciones siguientes:

   a) Crear una nueva sociedad;

   b) Reinvertir los beneficios, previa presentación ante la Administración Tributaria del plan de reinversión aprobado por las autoridades competentes.

3) El plan de inversión aprobado, deberá ser remitido a la Dirección General de Impuestos y Contribuciones previo a su ejecución.

4) El monto del crédito fiscal del Impuesto de Sociedades será equivalente a:

a) 10% del valor de la inversión, cuando la misma haya sido realizada en las ciudades de Malabo y Bata;
b) 15% del valor de la inversión para el resto del territorio nacional.

5) El crédito fiscal otorgado por la Administración Tributaria al inversor, será minorado en la cuota adeudada por éste, en concepto de Impuesto sobre Sociedades o Impuesto sobre Beneficios de Negocios durante cinco (5) años.

El excedente del crédito fiscal que no haya sido recuperado por la entidad durante el periodo arriba indicado, no será reembolsable ni recuperable.

6) No obstante, el excedente del crédito fiscal será imputable como pérdida en los cinco (5) ejercicios fiscales siguientes a la finalización del periodo previsto en el punto 5) de este artículo.

Sección 13ª
Autoliquidación y Pago del Impuesto

Artículo 79.-1) A efectos de la presente Ley, los obligados tributarios sujetos al Impuesto sobre Sociedades, estarán obligados a:

a) Llevar una contabilidad del Ejercicio conforme al sistema normalizado de la OHADA;

b) Presentar una Declaración Estadística y Fiscal Anual (DEF) correspondiente a los resultados de explotación dentro de los seis (6) meses al cierre del periodo de imposición, de conformidad con lo establecido en el Acto Uniforme de la OHADA, relativo al Derecho Contable y a la Información Financiera.

Para los grupos de entidades, la DEF relativa a sus Estados Financieros Consolidados y Combinados, será elaborada conforme al dispositivo (D4C) y deberá ser presentada ante la Administración Tributaria por la entidad consolidante del grupo, dentro del plazo fijado en el punto 1) del presente

artículo, de conformidad con lo dispuesto en el Acto Uniforme, relativo al Derecho Contable y a la Información Financiera.

Se entenderá por "D4C" el modelo o dispositivo para la elaboración de los Estados Financieros Consolidados o Combinados de las Entidades del Grupo.

2) Los contribuyentes sujetos al Impuesto sobre Sociedades deberán presentar igualmente:

   a) Un informe certificado por un auditor de cuentas independiente;
   b) Una copia certificada de Actas Ordinarias y Extraordinarias de la Junta General de Socios o Accionistas;
   c) Un estado de las remuneraciones asignadas a los socios;
   d) Una copia del balance general de cuentas a ocho (8) columnas, en formato papel o digital;
   e) Un libro mayor y el diario de cuentas en formato papel o digital;
   f) En caso de sucursales y demás establecimientos permanentes, deberán adjuntar igualmente:

      i. Una copia del informe del auditor de cuentas independiente de la sede, en caso de llevar un sistema de contabilidad integrado;
      ii. Una copia del informe del auditor de cuentas independiente, en caso de llevar un sistema de contabilidad autónomo.

3) De conformidad con lo previsto en el Acto Uniforme de la OHADA, relativo a las Sociedades Mercantiles y Agrupaciones de interés económico, el requisito previsto en el punto 2) inciso a) de este artículo, no será aplicable a las entidades que no cumplan con dos (2) de los criterios siguientes:

   a) Balance de situación no superior a ciento veinticinco millones (125.000.000) de F.CFA;

   b) Cifra de negocio no superior a doscientos cincuenta millones (250.000.000) de F.CFA;

   c) Plantilla permanente no superior a 50 personas.

4) No obstante, lo dispuesto en el punto 3) del presente artículo, no será aplicable a las Sociedades Anónimas.

5) A efectos de la presente Ley, los obligados tributarios a los que se refiere el punto 3) del presente artículo, deberán presentar sus Declaraciones Estadísticas y Fiscales (DEF) a más tardar el 30 de abril del año siguiente al del cierre.

Artículo 80 -1) La cuota del Impuesto sobre Sociedades adeudadas por cada obligado tributario, deberá ser autoliquidada y pagada a más tardar quince (15) días siguientes a la fecha de presentación de la DEF.

2) El Impuesto sobre Sociedades adeudado por cada entidad o sociedad en concepto de la Cuota Mínima Fiscal, se pagará en dos (2) plazos:

a) Un primer pago, a más tardar el día (15) de julio del ejercicio en curso, igual a 1,5% del monto total de los ingresos globales obtenidos por el obligado tributario entre el 1° de enero y el 30 de junio del ejercicio en curso;

b) El último pago, a más tardar el día (15) de enero del ejercicio siguiente, igual a 1,5% del monto total de los ingresos globales obtenidos por el obligado tributario entre el 1° de julio y el 31 de diciembre del año cerrado.

3) De manera específica, las empresas que prestan servicios de mantenimiento, servicios y/o venta de bienes y que cobran directamente mediante las asignaciones presupuestarias del Estado, Entidades Autónomas, Empresas Públicas, y de Participación del Estado, las que tienen Acuerdos de Compensación con el Estado, Entidades asimiladas y/o de Proyectos Financiados o Cofinanciados por el Estado, se les practicará una retención o un descuento a la fuente, equivalente al 1,5% del valor de los servicios ejecutados y cobrados mensualmente, en concepto de Cuota Mínima Fiscal.

4) Los agentes de retención citados en el punto anterior, estarán obligados a ingresar al Tesoro Público dentro de los quince (15) días siguientes a la retención o descuento de los montos pagados.

5) Las copias de los comprobantes del pago de la cuota mínima fiscal debidamente confirmadas por la Tesorería General del Estado, se adjuntarán obligatoriamente a la declaración estadística y fiscal anual.

6) El monto de la Cuota Mínima Fiscal pagado en las condiciones fijadas en el presente artículo, excluyendo los recargos, sanciones e intereses de demora en su caso, será deducido de la cuota resultante del Impuesto sobre Sociedades correspondiente al ejercicio cuyo resultado fiscal se liquida. Si el monto de la Cuota Mínima Fiscal pagada por la entidad o sociedad es superior a la cuota del Impuesto sobre Sociedades adeudado, éste excedente constituirá un crédito fiscal a compensar en los próximos ejercicios.

Capitulo II
Impuesto sobre Beneficios de Negocios (IBN)

Sección 1ª
Naturaleza y Ámbito de Aplicación

Artículo 81.-Los beneficios obtenidos por las personas físicas que realizan de forma habitual por cuenta propia, una actividad económica de carácter lucrativo, estarán sujetos a un impuesto anual denominado, Impuesto sobre Beneficios de Negocios (IBN).

Artículo 82.-1) Estarán sujetos al Impuesto sobre Beneficios de Negocios:

a) Los beneficios industriales, comerciales, artesanales, agropecuarios y similares, incluidos las plusvalías de cesión de fondos de comercio o de clientes;

b) Los beneficios de las profesiones liberales, oficios y otros similares, cuyos titulares no sean comerciantes;

c) Los ingresos provenientes de los derechos de propiedad intelectual, industrial y similares;

d) Y, en general, los beneficios e ingresos de todas las operaciones o explotaciones lucrativas, que no estén sujetos al Impuesto sobre Sueldos y Salarios (ISS), al Impuesto sobre la Renta del Capital Mobiliario (IRCM) o al Impuesto sobre la Renta del Capital Inmobiliario (IRCI).

2) Sin perjuicio de lo dispuesto en el artículo 110 de la presente Ley, estarán sujetas al Impuesto sobre Beneficios de Negocios, las personas físicas que sean socios de entidades no sujetas al Impuesto de Sociedades y aquellas que, perteneciendo a una entidad sujeta al Impuesto sobre Sociedades, hayan optado a una tributación individual.

Artículo 83.- Las rentas imponibles al Impuesto sobre Beneficios de Negocios, serán las obtenidas por los obligados tributarios que operan en Guinea Ecuatorial, conforme a las disposiciones de los artículos 39 y 40 de la presente Ley.

Sección 2ª
Base Imponible

Artículo 84.-1) Las rentas imponibles al Impuesto sobre Beneficios de Negocios, se determinarán de acuerdo con las normas establecidas en el artículo 42 y siguientes de la presente Ley.

2) En todo caso, para la determinación de la base imponible de este impuesto, se tendrá en cuenta lo siguiente:

a) Para las amortizaciones sólo será aplicable el método lineal;
b) Las provisiones sobre créditos dudosos no serán deducibles;
c) Las bases negativas de los ejercicios anteriores, serán reportadas hasta el tercer (3°) ejercicio siguiente al periodo deficitario;

d) Los obligados tributarios del IBN, no podrán beneficiarse del crédito de impuesto previsto en el punto 4) del artículo 78 de la presente Ley.

Artículo 85.-1) No serán deducibles:

a) Las remuneraciones acordadas por los obligados tributarios individuales o titulares de explotación por su trabajo personal;

b) Las provisiones por deudas incobrables;

c) Los gastos efectuados en interés personal del titular;

d) Los intereses de capitales invertidos por el titular y las sumas de cualquier tipo pagadas en concepto de remuneración de los fondos propios de la empresa, tanto capitalizados como puestos en reserva;

e) Los gastos de arrendamiento pagados por el titular a sí mismo por la ocupación con carácter profesional de los locales de su propiedad.

2) No obstante, cuando se utilice parcialmente elementos patrimoniales al objeto de la actividad económica, la afectación de éstos será limitada a aquella parte de los mismos que se utilice en la actividad de que se trate.

3) En caso de imposibilidad de determinar con exactitud la parte afectada de los elementos parcialmente utilizados en la actividad, sólo será admisible la deducibilidad del 50 % de dichos gastos.

4) Igualmente, se admitirá en deducción el 50% de los gastos de representación, siempre y cuando cumplan con las condiciones de deducibilidad de gastos previstos en el artículo 52 de la presente Ley.

Sección 3ª
Autoliquidación y Pago del Impuesto

Artículo 86.-1) Los obligados tributarios sujetos al IBN deberán llevar una contabilidad conforme al Sistema Normalizado de la OHADA y los obligados tributarios que ejercen una profesión liberal, agropecuaria, oficios varios o que gestionen rentas de propiedad intelectual o industrial, deberán llevar una contabilidad de caja.

2) Los obligados tributarios sujetos al IBN, estarán obligados a presentar una Declaración Estadística y Fiscal de conformidad con lo dispuesto en el artículo 79 de la presente Ley.
3) El plazo de presentación de la Declaración Estadística y Fiscal se contará desde el 1° de enero al 30 de abril del año fiscal siguiente al de periodo impositivo.

Artículo 87.-1) Para el cálculo del impuesto, no se tendrá en cuenta la fracción del beneficio imponible que sea inferior a mil (1.000) Francos CFA.

2) El tipo de gravamen del Impuesto sobre los Beneficios de Negocios se fija en 25%.

3) El importe mínimo del Impuesto sobre Beneficios de Negocios adeudado por las personas físicas mencionadas en el artículo 81 de la presente Ley, se calculará conforme a las disposiciones del punto 3) artículo 75 de la presente Ley.

4) La Cuota Mínima Fiscal referida en el punto anterior, será autoliquidada, pagada y deducida conforme a las disposiciones previstas en el artículo 80 de la presente Ley.

Artículo 88.-En caso de fallecimiento de una persona física sujeta al Impuesto sobre Beneficios de Negocios, los beneficios obtenidos por dicha persona que aún no hayan sido objeto de imposición, se gravarán inmediatamente con arreglo a las disposiciones previstas en la Primera Parte, Capítulo V, Sección 12, relativa a la Declaración Informativa por Cesión, Cese o Baja y Fallecimiento de la persona física.

Artículo 89.-1. El Impuesto sobre los Beneficios de Negocios adeudado por las personas físicas por su participación en los beneficios de una entidad transparente, será deducido en el origen por esta última, sin perjuicio de la aplicación de disposiciones para evitar la doble imposición.

2. Se entenderá por entidad fiscalmente transparente, a las entidades no sujetas al Impuesto sobre la Renta en el país donde está constituida o tiene su administración principal; por lo que sus ingresos son atribuidos a los miembros, socios, accionistas o beneficiarios de la misma. Cuando dicha entidad obtiene ingresos de fuentes ecuatoguineanas, deberá tributar conforme al Impuesto sobre Beneficios de Negocios o al Impuesto sobre Sueldos y Salarios.

Capitulo III
Régimen Especial de Actividades Menores (REAM)

Sección 1ª
Ámbito de Aplicación y Obligados Tributarios

Artículo 90.-1) Los obligados tributarios o personas individuales que realizan de manera habitual u ocasionalmente las actividades económicas por cuenta propia, tributarán en un Régimen Especial de Actividades Menores (REAM).

Se entenderá por Régimen Especial de Actividades Menores, al conjunto de actividades económicas y prácticas que realizan las personas físicas a título individual o familiar en el sector de economía informal, producción doméstica y similares.

2) Los obligados tributarios o personas individuales mencionados en el punto 1), estarán sujetos al Impuesto sobre la Renta de Actividades Menores (REAM).

3) Los obligados tributarios acogidos al REAM, serán considerados consumidores finales del IVA.

   Se entenderá consumidor final del IVA, cualquier persona física o jurídica que no repercute el IVA en sus relaciones comerciales con terceros, ni tiene derecho a deducirlo.

Artículo 91.-1) El Impuesto sobre la Renta de Actividades Menores, es un tributo de carácter liberatorio, directo y personal aplicable a los obligados tributarios individuales que, no habiéndose acogido al Impuesto sobre Beneficios de Negocios, su volumen de ingresos brutos anuales sea igual o inferior a Treinta Millones (30.000.000) de FCFA.

2) La opción de acogerse IBN, será optativo y podrá determinarse de oficio cuando la Administración Tributaria observe una evolución significativa en la actividad que realiza el obligado tributario. Dicha opción es irrevocable.

Sección 2ª
Determinación de la Base Imponible

Artículo 92 .-Para la determinación de la base imponible en el REAM, se tendrá en cuanta el Volumen de Ingresos Anuales obtenidas por la persona individual y su ubicación geográfica.

Sección 3ª
Autoliquidación y Pago del Impuesto

Artículo 93.-1) Los obligados tributarios o personas individuales mencionadas en el punto 1) del artículo 90 de esta Ley, salvo los situados en las Capitales Distritales, Municipales, Distritos Urbanos o Consejos de

Poblados, deberán llevar una contabilidad conforme al Sistema Mínimo de Tesorería (SMT) previsto en el Acto Uniforme de la OHADA, relativo al Derecho Contable y a la Información Financiera.

2) La contabilidad de caja referida en el punto 1) anterior, consistirá en llevar:

a) Un registro de facturas de compras o adquisición de bienes y servicios;
b) Un registro de facturas de ventas de bienes y servicios.

Artículo 94.- 1) Los obligados tributarios o personas individuales acogidos a este régimen, deberán autoliquidar e ingresar anualmente al Tesoro Público, una cuota liberatoria en concepto del Impuesto sobre la Renta de Actividades Menores, conforme los siguientes tipos:

a) Capitales Regionales: 5%
b) Capitales Provinciales: 4%

2) De manera específica, los obligados tributarios acogidos al REAM, cuyos establecimientos estén situados en las Capitales Distritales, Municipales, Distritos Urbanos y Consejos de Poblados, deberán autoliquidar e ingresar anualmente al Tesoro Público, una cuota liberatoria en concepto del Impuesto sobre la Renta de Actividades Menores, conforme el siguiente baremo:

Volumen de Negocios Anuales	Capitales Distritales y Municipales	Distritos Urbanos y Consejos de Poblados
0 - 5.000.000	9.375	3.750
5.000.001 - 10.000.000	21.875	8.750
10.000.001 - 15.000.000	37.500	15.000
15.000.001 - 20.000.000	59.375	23.750
20.000.001 - 25.000.000	87.500	35.000
25.000.001 - 30.000.000	118.750	47.500

3) La Cuota liberatoria referida en los puntos 1) y 2), será autoliquidada y pagada a más tardar el 30 de abril del año de imposición.

Artículo 95.-Con carácter obligatorio y de conformidad con las disposiciones de la Directiva CEMAC, los sujetos pasivos u obligados tributaros acogidos al REAM, no estarán sujetos a otros impuestos al margen de la Cuota Liberatoria Anual calculada conforme al artículo anterior.

Capitulo IV
Impuesto sobre la Renta del Capital Mobiliario (IRCM)

Sección 1ª
Ámbito de Aplicación y Renta Imponible

Artículo 96.-Estarán sujetos al Impuesto sobre la Renta del Capital Mobiliario, cuando no estén incluidos en los beneficios de una empresa sujeta al Impuesto sobre Sociedades o al Impuesto sobre Beneficios de Negocios, las siguientes:

1) Las rentas de valores mobiliarios;
2) Las rentas de las acciones, participaciones y obligaciones;
3) Las rentas de créditos, depósitos de toda clase y garantías;
4) Los intereses de las cuentas corrientes, ahorros y de bonos de caja;
5) Las plusvalías sobre la cesión de valores mobiliarios.

Artículo 97.- Se consideran rentas de valores mobiliarios conforme al punto 1) del artículo anterior, las siguientes:

1) Los beneficios distribuidos por las personas jurídicas sujetas al Impuesto de Sociedades, tanto si están sujetas a un tipo normal o reducido como si están exentas;
2) Salvo prueba en contrario, las sumas puestas a disposición de los socios o accionistas, directamente o a través de un intermediario, en forma de anticipos, préstamos o cuotas;
3) Los beneficios y reservas capitalizados o no, de las personas jurídicas que dejen de estar sujetas al Impuesto de Sociedades o Impuesto sobre Beneficios de Negocios;
4) Las retribuciones asignadas a todos los miembros del consejo de administración de las sociedades de capital, por cualquier concepto;
5) Las remuneraciones pagadas por una entidad que no revela la identidad de sus beneficiarios;
6) Los ingresos no declarados, los gastos de explotación no justificados, con la excepción de las amortizaciones, las provisiones y deterioros;

7) Los gastos no deducibles fiscalmente a efectos del Impuesto de Sociedades o Impuesto sobre Beneficios de Negocios o aquellos que hayan sido pagados a un socio o a una sociedad miembro del mismo grupo, aunque dichos gastos hayan sido reintegrados por el contribuyente o por las autoridades fiscales.
8) Los beneficios netos obtenidos por los establecimientos permanentes, tal como se define en el artículo 40 de la presente Ley.

Artículo 98.- Tendrán la consideración de rentas de las acciones, participaciones y obligaciones en el sentido al punto 2) del artículo 96 de la presente Ley:

1) Los intereses, atrasos y cualesquiera otras rentas derivadas de las obligaciones y efectos públicos;

2) Otros títulos de préstamos negociables emitidos por las corporaciones locales y establecimientos públicos; así como los emitidos por asociaciones de cualquier naturaleza, sociedades, compañías y empresas financieras, industriales, comerciales o civiles en Guinea Ecuatorial;

3) Los lotes y primas de reembolsos pagados a los titulares de esos valores.

Artículo 99.- Serán consideradas rentas del capital mobiliario, conforme el punto 3) del artículo 96 de la presente Ley, las rentas provenientes de:

1) Créditos hipotecarios privilegiados, a excepción de aquéllos representados por obligaciones, efectos públicos y otros títulos de préstamos negociables;

2) Depósitos a la vista o a plazo inmovilizado, cualquiera que fuera el depositario o la afectación del depósito;

3) Cuentas corrientes con los socios;

4) Cuentas de ahorros;

5) Intereses de bonos de caja;

6) Garantías numerarias.

Artículo 100.- Serán consideradas rentas de valores mobiliarios, las acciones, cesiones, participaciones sociales, obligaciones y títulos mobiliarios

asimilados, conforme el punto 4) del artículo 96 de la presente Ley, los emitidos por las sociedades registradas en Guinea Ecuatorial, incluido:

a) Los títulos de exploración minera o de hidrocarburo;

b) Los títulos de exploración y explotación pesquera;

c) Las licencias de telecomunicaciones;

d) Los derechos de propiedad intelectual y similares.

Artículo 101.-1) Las ganancias patrimoniales derivadas de la cesión de valores mobiliarios (plusvalías), conforme a lo dispuesto en el punto 5) del artículo 96 de esta Ley, en particular, las acciones, las obligaciones y sus desmembraciones, estarán sujetas al Impuesto sobre la Renta de Capital Mobiliario.

2) Se considerará cesión, toda transmisión a título oneroso o gratuito, que dé lugar a un cambio de titularidad de valores mobiliarios, con independencia del método utilizado, en particular, la venta, la permuta, la dación en pago, la aportación a una sociedad, la distribución de valores o la transmisión por donación, legado o herencia.

Sección 2ª
Exenciones

Artículo 102.- Estarán exentas de este Impuesto:

1) Las distribuciones que se hagan a los socios o accionistas con carácter de reembolso de sus aportaciones o de primas de emisión, a condición de que todos los beneficios y reservas, además de las reservas legales hayan sido distribuidos con antelación.

2) No obstante, no serán consideradas como aportaciones a efectos de la presente Ley:

a) Las reservas incorporadas al capital;

b) Las sumas incorporadas al capital o a las reservas con ocasión de una fusión de sociedades.

c) Las sumas puestas a la disposición de los socios, desde el momento en que constituyan remuneración de un préstamo, de un servicio o de una función y que estén debidamente incluidas en los gastos deducibles para el establecimiento del Impuesto sobre Sociedades.

3) En caso de fusión o de aportación total o parcial de activos, las atribuciones gratuitas de acciones de las sociedades absorbentes a los miembros de la sociedad absorbida, no serán consideradas como distribuciones imponibles, si la sociedad absorbente tiene su sede social en Guinea Ecuatorial.

4) Los intereses de las obligaciones del Estado o de las Corporaciones Locales obtenidos por las personas físicas o jurídicas residentes.

5) Las plusvalías sobre la cesión de valores mobiliarios de sociedades que cotizan en la Bolsa de Valores Mobiliarios de África Central (BVMAC).

6) Las plusvalías obtenidas por las empresas sujetas al Impuesto sobre Sociedades o al Impuesto sobre los Beneficios de Negocios, siempre y cuando que los títulos vendidos aparezcan en el balance de situación y que las plusvalías se incluyan en los beneficios imponibles.

Sección 3ª
Territorialidad

Artículo 103.-1) El Impuesto sobre la Renta del Capital Mobiliario será exigible:

a) Si, los ingresos imponibles hayan sido pagados por una entidad que opera en Guinea Ecuatorial conforme a las disposiciones del artículo 39 de la presente Ley;

b) O, si el beneficiario de los ingresos imponibles fuera una persona física residente en Guinea Ecuatorial en el sentido del artículo 129 de la presente Ley, independientemente del origen de los mismos.

2) Sin perjuicio de lo dispuesto en el punto 1) inciso b) anterior, una persona física o jurídica no residente deberá pagar el IRCM sobre las plusvalías obtenidas por la cesión de títulos de una sociedad registrada en Guinea Ecuatorial, si dicha persona ha sido propietaria de dichos títulos durante los 183 días anteriores, directa o indirectamente o al menos ostente el 25% del capital de la sociedad cuyos títulos se hayan cedido.

Sección 4ª
Determinación de la Base Imponible

Artículo 104 - La base imponible del Impuesto sobre la Renta de Capital Mobiliario, estará constituida:

1) Para la renta de los valores mobiliarios, por el importe bruto de los dividendos distribuidos o repatriados.
2) Para los bonos, títulos públicos y préstamos, por los intereses o rentas distribuidas o recibidas durante el ejercicio.
3) Para los reembolsos, por la diferencia entre el importe reembolsado y el valor nominal de los mismos.
4) Para las primas de seguros, por el importe bruto anual de la prima.
5) Para los créditos, depósitos y garantías, por el importe bruto de los intereses, los atrasos y todas las demás rentas de los títulos mencionados en la presente Ley.
6) Para los beneficios distribuidos por un establecimiento permanente, por el importe de los beneficios netos establecidos de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 45 y siguientes de la presente Ley.
7) Para las plusvalías sobre cesión, por la diferencia entre el precio real y el valor neto.
8) Para los precios de cesión y de adquisición que deberán tenerse en cuenta serán los precios reales estipulados en el documento correspondiente, previa comprobación de la Administración Tributaria. Cuando el valor mobiliario se haya adquirido o cedido a título gratuito, el precio que deberá tenerse en cuenta, será el valor de mercado del bien en la fecha de la transmisión.
9) Para las minusvalías podrán deducirse de las plusvalías mobiliarias posteriores realizadas, hasta el 31 de diciembre del tercer (3°) año siguiente al de la cesión.
10) Para las rentas percibidas en el extranjero, conforme a los puntos 1) al 7) del presente artículo, la cuota del impuesto adeudado será calculado minorando de la cuantía pagada en el país de origen de las rentas, siempre y cuando exista un convenio para evitar la doble imposición.

Sección 5ª
Tipos de Gravamen

Artículo 105.- 1) El Impuesto sobre la Renta del Capital Mobiliario, se retendrá a la fuente aplicando los tipos de gravámenes siguientes:

a) 10% sobre las rentas percibidas por las personas físicas residentes en Guinea Ecuatorial;

b) 15% sobre las rentas percibidas por las personas físicas y jurídicas no residentes.

Sección 6ª
Exigibilidad

Artículo 106.- 1) Independientemente de la obligación de presentar la Declaración Global de Rentas Anuales, el Impuesto sobre la Renta del Capital Mobiliario, será exigible en el momento de la realización del hecho imponible por el pagador de las rentas, conforme a lo descrito en el artículo 100 y siguientes de esta Ley.

2) En el caso de la distribución de los dividendos, la exigibilidad se producirá tras la presentación de las Cuentas Anuales del Obligado Tributario.

Sección 7ª
Autoliquidación y Pago del Impuesto

Artículo 107.-1) El Impuesto sobre la Renta de Capital Mobiliario se retendrá a la fuente por las entidades que pagan las rentas imponibles. Dicha retención a la fuente, constituye un pago a cuenta a favor de las personas físicas y jurídicas residentes siempre y cuando opten por la imputación de rentas globales anuales.

2) La retención a la fuente deberá ser autoliquidada y pagada a más tardar el quince (15) del mes siguiente al de devengo.

3) Las entidades que paguen cantidades sujetas al Impuesto sobre la Renta de Capital Mobiliario, deberán poner a disposición de la Administración Tributaria durante el mes siguiente a la de distribución, una lista detallada de los beneficiarios y las cantidades abonadas a los mismos.

Artículo 108.-1) En el caso de las plusvalías, el impuesto estará a cargo del cedente, quien estará obligado a retenerlo, declararlo e ingresarlo en el

momento del registro de la operación, conforme a las disposiciones del artículo 238 de la presente Ley.

2) El cesionario y la sociedad cuyas acciones se ceden, serán responsables solidariamente del pago del impuesto.

Artículo 109.- 1) Las rentas mobiliarias de origen extranjero percibidas por un residente durante un ejercicio fiscal, deberán ser declaradas y pagadas conforme el plazo establecido en el punto 2) del artículo 106de la presente Ley.

2) El monto total del impuesto adeudado, calculado conforme a las disposiciones del artículo 104 de la presente Ley, deberá ser ingresado al Tesoro Público dentro del plazo previsto en el punto 2) del artículo 106 de la presente Ley.

Capitulo V
Impuesto sobre la Renta del Capital Inmobiliario (IRCI)

Sección 1ª
Ámbito de Aplicación y Renta Imponible

Artículo 110.-1) Estarán sujetos al Impuesto sobre la Renta del Capital Inmobiliario, cuando no estén incluidos en los beneficios de una empresa sujeta al Impuesto sobre Sociedades o al Impuesto sobre los Beneficios de Negocios, según sea el régimen de imposición.

2) Constituyen rentas imponibles de este impuesto, las derivadas de los inmuebles construidos o no, así como las procedentes de:

a) Equipamiento de los establecimientos industriales adosados al terreno a perpetuidad o que descansen sobre cimientos especiales que formen parte del conjunto;

b) Todas las instalaciones equivalentes a edificios ya sean de uso residencial, comercial o industrial;

c) Arrendamiento del derecho de exhibición de carteles, la concesión del derecho de explotación de canteras y los cánones similares que se originan en el derecho de propiedad o de usufructo.

d) La renta procedente de las propiedades no urbanizadas de todo tipo, incluidos los terrenos ocupados por canteras, estanques y pantanos.

e) Las plusvalías inmobiliarias de toda clase y naturaleza.

f) Las rentas inmobiliarias accesorias al arrendamiento de propiedades construidas o no, en particular, el arrendamiento del derecho de exposición o la concesión del derecho de explotación de terrenos no construidos.

Artículo 111.- Las personas físicas que sean socios de sociedades cuyo volumen de negocios esté compuesto en más de 80% por la renta de bienes inmuebles, tal y como se define en el artículo anterior, tributarán por el Impuesto sobre la Renta de Capital Mobiliario por la parte de la renta correspondiente a sus derechos en la sociedad, si estas sociedades no están sujetas al Impuesto sobre Sociedades o al Impuesto sobre el Valor Añadido.

Artículo 112.-1) Estarán incluidas en la categoría de renta inmobiliaria, las plusvalías realizadas sobre la cesión directa o indirecta de los bienes inmuebles o de títulos inmobiliarios.

2) Son bienes Inmuebles, los edificios, terrenos construidos o no, los derechos reales inmobiliarios y similares, así como los derechos relativos a un contrato de arrendamiento financiero de bienes inmuebles.
3) Se considerarán títulos inmobiliarios:

a) Los títulos de explotación minera o de hidrocarburo;

b) Los títulos de explotación forestal;

c) Los títulos de sociedades con preponderancia inmobiliaria;

d) Las plataformas en alta mar y similares.

Sección 2º
Exenciones

Artículo 113.- Estarán exentos de este impuesto:

1) Las rentas de los inmuebles pertenecientes al Estado y a las Corporaciones Locales;

2) Las rentas producidas por un inmueble o parte del mismo a título gratuito por los descendientes o ascendientes directos del propietario hasta el 3er grado de consanguineidad, siempre y cuando se utilice como vivienda habitual.

3) Las rentas y las plusvalías obtenidas por las empresas sujetas al Impuesto sobre Sociedades o al Impuesto sobre Beneficios de Negocios, conforme al régimen real de imposición, siempre y cuando que, los inmuebles vendidos aparezcan imputados en el balance de situación y que las plusvalías se incluyan en los beneficios imponibles.

Las ganancias patrimoniales derivadas de la venta de una vivienda habitual poseída por el vendedor durante al menos cinco (5) años. Se considerará residencia principal o habitual, cuando el obligado tributario y su familia viven en ella y el centro de sus intereses materiales y profesionales estén basadas en la misma.

Sección 3ª
Territorialidad

Artículo 114.- El Impuesto sobre la Renta de Capital Inmobiliario, será exigible en Guinea Ecuatorial siempre y cuando que:

1) El inmueble que genera las rentas inmobiliarias o que sea objeto de la transmisión directa o indirecta, se encuentre situado en Guinea Ecuatorial, independientemente de la residencia del beneficiario de la renta o del cedente;

2) El beneficiario de la renta sea una persona física residente en Guinea Ecuatorial, conforme lo previsto en el punto 2) del artículo 125 de la presente Ley, independientemente del lugar de la ubicación del inmueble.

Sección 4ª
Base Imponible

Artículo 115.- 1) La base imponible del Impuesto sobre la Renta del Capital Inmobiliario será igual al importe neto de los arrendamientos percibidos por el propietario.

2) En el caso de rentas inmobiliarias procedentes del extranjero, la cuota del impuesto adeudado será determinada conforme a lo dispuesto en el punto 10) del artículo 103 de la presente Ley.

Artículo 116.- 1) En el caso de las plusvalías por venta o cesión de inmuebles, la base imponible será igual a la diferencia entre el precio de transmisión y el de adquisición.

2) Los precios de transmisión y de adquisición que deberán tenerse en cuenta, serán los precios reales estipulados en la escritura correspondiente. No obstante, la Administración Tributaria se reserva el derecho de comprobar que los valores declarados son reales. Cuando el inmueble haya sido adquirido o transmitido a título gratuito, el precio que deberá tenerse en cuenta, será el valor de mercado del inmueble en el día de su transmisión.

3) El precio de adquisición será incrementado de los gastos relativos a la adquisición a título gratuito u oneroso, así como de los gastos de reconstrucción, ampliación, renovación o mejoras realizadas desde la fecha de adquisición del inmueble debidamente justificados.

4) A falta de escrituras o documentos que justifiquen el valor real de la adquisición, este valor será estimado por el transmitente bajo la supervisión de la Administración Tributaria, que podrá sustituirlo por un valor que le corresponde establecer por cualquier medio de prueba.

A efectos de la presente Ley, en ningún caso, el precio de cesión podrá ser inferior al valor del mercado de la misma.

Sección 5ª
Tipos de Gravamen

Artículo 117.- El Impuesto sobre la Renta del Capital Inmobiliario, se retendrá a la fuente aplicando los tipos de gravámenes siguientes:

1) 5% para los ingresos provenientes de los arrendamientos de bienes inmuebles;

2) 10% para las plusvalías de cesión de bienes inmuebles.

Sección 6ª
Exigibilidad

Artículo 118.- La exigibilidad del impuesto estará constituida por:

a) La obtención de rentas imponibles, cualquiera que sea la forma en que se realicen;

b) La venta o cesión de la propiedad, conforme a lo dispuesto en el punto 3) del artículo 111 de la presente Ley, por las ganancias de capital.

Sección 7ª
Obligación de Practicar Retenciones a la Fuente

Artículo 119.-1) Los obligados tributarios a retener y descontar el impuesto a la fuente sobre las rentas realizadas o abonadas a terceros en concepto de arrendamiento y pagar el correspondiente Impuesto sobre la Renta del Capital Inmobiliario serán:

a) Una persona jurídica sujeta al Impuesto de Sociedades;

b) Toda persona física o jurídica sujeta o no al Impuesto sobre Beneficios de Negocios;

c) El Estado, las Corporaciones Locales o cualquier Institución Pública, Misiones Diplomáticas o Consulares;

2) No obstante, la retención a la fuente de los arrendamientos no se aplicará, si el propietario es una persona jurídica sujeta al Impuesto sobre Sociedades o al Impuesto sobre Beneficios de Negocios, conforme a las disposiciones del artículo 110 de la presente Ley.

3) La retención a la fuente determinada conforme a las disposiciones del artículo 116 de la presente Ley, constituye un pago a cuenta a favor de las personas físicas y jurídicas residentes, siempre y cuando opten por la imputación de rentas globales anuales.

4) Las retenciones y descuentos practicados con respecto al mes anterior, serán declaradas y pagadas ante la Administración Tributaria, a más tardar el día quince (15) del mes siguiente, conforme al modelo proporcionado por las autoridades tributarias.

Sección 8ª
Plusvalías

Artículo 120.- 1) En el caso de las plusvalías, el impuesto estará a cargo del cedente quien estará obligado a retenerlo, declararlo e ingresarlo en el momento del registro de la operación, conforme a las disposiciones del artículo 199 de la presente Ley.

2) En caso de impago o pago tardío, el cesionario será responsable solidariamente de las obligaciones tributarias de dicho impuesto.

Sección 9ª
Autoliquidación y Pago del Impuesto

Artículo 121.- 1) Las rentas imponibles pagadas durante el periodo de un (1) mes, y que hayan sido o no objeto de retención a la fuente, deberán ser autoliquidadas y pagadas por el arrendatario a más tardar el día quince (15) del mes siguiente.

2) La **autoliquidación** prevista en el punto 1) anterior, deberá indicar detalladamente los nombres, la dirección y los contactos de los propietarios, la renta del arrendamiento pagada y el monto de las retenciones eventualmente aplicadas.

Capítulo VI
Impuesto sobre Sueldos y Salarios (ISS)

Sección 1ª
Naturaleza y Ámbito de Aplicación

Artículo 122.-El Impuesto sobre Sueldos y Salarios, es un tributo de carácter general, directo, personal, periódico y progresivo, que grava los ingresos netos obtenidos por las personas físicas, que trabajan por cuenta ajena en Guinea Ecuatorial.

Artículo 123.- 1) Los sueldos, salarios, emolumentos y remuneraciones similares o conexas, así como las rentas vitalicias, estarán sujetos al Impuesto sobre Sueldos y Salarios (ISS).

2) Los sueldos, dietas y todas las demás remuneraciones asignadas a los dirigentes de una entidad también estarán sujetos al Impuesto sobre los Sueldos y Salarios, a excepción de los que estén expresamente sujetos al Impuesto sobre la Renta de Capital Mobiliario o al Impuesto sobre Beneficios de Negocios.

Se entiende por dirigentes, a los Gerentes, Administradores y administradores generales, así como los directores generales y jefes de áreas de las sociedades mercantiles o civiles.

Sección 2ª
Exenciones

Artículo 124.- Estarán exentos del Impuesto sobre los Sueldos y Salarios:

1) El reembolso de los gastos de representación y de desplazamiento, que cumplan con las condiciones previstas en el artículo 52 de la presente Ley.
2) Las indemnizaciones por despido o cese efectuadas en el marco de un plan de despido, las retribuciones por preaviso de despido o vacaciones pagadas, las remuneraciones por antigüedad.
3) Las indemnizaciones, prestaciones y las rentas vitalicias concedidas por las empresas a las víctimas de accidentes de trabajo o a los que tengan igual derecho.
4) Las asignaciones y subsidios pagados por el Estado, las Corporaciones Locales o las Instituciones Públicas, en particular:

   a) Las asignaciones o ventajas de carácter familiar o de seguridad social;

   b) Las pensiones por traumas o invalidez concedidos a las personas que hayan servido en las fuerzas armadas, a las viudas de guerra, a las víctimas civiles de guerra o a los que tengan igual derecho.

   c) Las pensiones de las víctimas por catástrofes.

5) La jubilación de excombatientes;

6) Las rentas vitalicias percibidas como consecuencia de daños e intereses en virtud de una condena pronunciada judicialmente, para la reparación de una lesión corporal que haya sido ocasionada a las víctimas por incapacidad permanente, que les obligue a recurrir a la asistencia de otras personas para efectuar los actos ordinarios de la vida.

7) El subsidio por fallecimiento o viudedad.

8) rentas percibidas por personas con discapacidad de conformidad con la Ley General de Seguridad Social.

Artículo 125.- .1) Los agentes diplomáticos y consulares estarán exentos del Impuesto sobre los sueldos y salarios en la medida en que, por reciprocidad, los países acreditantes concedan análogas ventajas a los agentes diplomáticos y consulares de Guinea Ecuatorial, de conformidad con los principios establecidos en la Convención de Viena de 1961, sobre Relaciones Diplomáticas y la Convención de Viena de 1963, sobre Relaciones Consulares.

2) En ningún caso, esta exención podrá ser extendida al:

a) Personal local de las Misiones Diplomáticas o Consulares o de las Representaciones de las Organizaciones Internacionales;
b) Las remuneraciones pagadas fuera del marco de su función diplomática o consular;
c) Las remuneraciones sujetas al Impuesto sobre Beneficios de Negocios, al Impuesto sobre la Renta del Capital Mobiliario o al Impuesto sobre la Renta de Capital Inmobiliario.

3) A efectos de la presente Ley, no se podrá conceder ninguna otra exención o reducción del Impuesto sobre Sueldos y Salarios como política de incentivación a la contratación, sino las previstas en la presente Ley.

Sección 3ª
Territorialidad

Artículo 126.-1) Tributarán en el Impuesto sobre Sueldos y Salarios, independientemente del lugar de la realización de los pagos:

a) Cuando el beneficiario es un residente en Guinea Ecuatorial, aunque la actividad retribuida sea ejercida fuera del país o la entidad pagadora esté domiciliada o establecida fuera de Guinea Ecuatorial;

b) Cuando el beneficiario no sea un residente, pero, la actividad retribuida es ejercida en Guinea Ecuatorial o la entidad pagadora esté domiciliada o establecida en Guinea Ecuatorial.

2) Se considerarán residentes fiscalmente en Guinea Ecuatorial:

a) Las personas que dispongan de una vivienda permanente en Guinea Ecuatorial en calidad de propietario, usufructuario o arrendatario;
b) Las personas que, aun no teniendo una residencia permanente, tengan su centro de intereses vitales en Guinea Ecuatorial;
c) Las personas que permanezcan en Guinea Ecuatorial durante al menos (183) días de forma continua o no, en cualquier periodo de doce (12) meses, durante el año en que se haya alcanzado el umbral.
d) Los empleados del Estado residentes en el extranjero.

Sección 4ª
Hecho Imponible y Exigibilidad

Artículo 127.-1) El hecho imponible y la exigibilidad se producen en el momento de la puesta a disposición de los sueldos y salarios.

2) Los anticipos y pagos a cuenta, tributarán en el mes en que sean abonados al beneficiario.

Sección 5ª
Base Imponible, Deducciones y Bonificaciones

Artículo 128.-1) Para la determinación de la base imponible, se tendrá en cuenta el monto neto de los sueldos, salarios, dietas, remuneraciones, emolumentos, pensiones, rentas vitalicias y similares, así como todas las demás

ventajas supletorias en naturaleza o en especie y en dinero concedidas o pagadas a los obligados tributarios.

2) Las ventajas en naturaleza o especie pagadas a un dirigente, serán evaluadas según su valor real o en relación al salario bruto asignado en metálica como sigue:

a) Alojamiento: 15%

b) Servicios domésticos: 5%

c) Agua y electricidad: 5%

d) Vehículo de servicio o de función: 10%

e) Alimentación: 15% con un máximo de 300.000 FCFA por mes.

3) Las primas pagadas a las mutualidades sociales por el empleador por cuenta de sus trabajadores, serán imponibles si las mismas no benefician a todos los trabajadores.

4) En el caso de los sueldos y salarios de origen extranjero, la cuota del impuesto adeudado será determinada conforme a lo dispuesto en el punto 10) del artículo 103 de la presente Ley.

Artículo 129.-El monto de la renta imponible será determinado deduciendo de las rentas calculadas conforme al artículo anterior:

1) Las retenciones hechas por el empleador con vista a la constitución de un fondo de pensión para la jubilación de sus empleados expatriados residentes, serán admisibles en deducción hasta un límite de 50% del importe de la cotización a la seguridad social del empleado en Guinea Ecuatorial;
2) Las cotizaciones a los seguros sociales obligatorios de INSESO, a cargo del empleado;
3) La cotización social de Fondo de protección al trabajador, a cargo del empleado.

Sección 6ª
Base Liquidable

Artículo 130.-1) El Impuesto sobre los Sueldos y Salarios gravará el total de la renta neta anual imponible con arreglo al siguiente baremo:

Tramo de la Renta Neta Imponible	Tipo de Gravamen	Impuesto
De 0 a 1.400.000	0%	Exento
De 1.400.001 a 5.000.000	10%	360.000
De 5.000.001 a 12.500.000	15%	1.485.000
De 12.500.001 a 20.000.000	20%	2.985.000
Más de 20.000.000	25%	

3) Para los casos previstos en el punto 1) inciso b) y punto 2) inciso b) del artículo 126 de la presente Ley, el Impuesto sobre Sueldos y Salarios será calculado aplicando directamente una retención a la fuente equivalente al 15% de los ingresos brutos obtenidos en Guinea Ecuatorial por las personas físicas no residentes.

Artículo 131.1 Las remuneraciones excepcionales estarán sujetas a una Imposición Especial.

2) Se considerará remuneraciones excepcionales:

a) La indemnización por jubilación;

b) En caso de rescisión del contrato de trabajo:

   i. Las retribuciones por preaviso de despido o de las vacaciones pagadas;

   ii. Las remuneraciones por antigüedad;

c) Los bonos anuales pagados por el empleador a su personal en forma de participación en los beneficios de la empresa.

3) El Impuesto sobre los Sueldos y Salarios correspondiente al mes en que se percibió la remuneración excepcional se determinará de la siguiente manera:

a) Se establece una remuneración media igual a la suma de las remuneraciones percibidas durante los doce (12) meses anteriores al pago de la remuneración excepcional, dividida por doce;

b) Se calculará el impuesto de referencia sobre la base de esta remuneración media.

Sección 7ª
Autoliquidación y Pago del Impuesto

Artículo 132.-1) Los Organismos del Estado, las Corporaciones Locales, las personas físicas o jurídicas, así como los Organismos Internacionales, las Misiones Diplomáticas y Consulares que, paguen sumas imponibles conforme a las disposiciones de los artículos 128 y 129 anteriores, estarán obligados a retener, autoliquidar y pagar dichas sumas ante la Administración Tributaria, dentro del plazo de quince (15) días del mes siguiente a la de retención.

2) Deberán igualmente, adjuntar a su declaración mensual un fichero o cualquier otro documento que deberá reflejar:

a) Nombre o razón social del beneficiario;

b) La dirección, contactos y correo del mismo;

c) La naturaleza de la remuneración y el monto pagado, incluido el valor de las ventajas en naturaleza o en especie y en dinero;

d) El monto de las retenciones practicadas;

e) El número de hijos declarados por el beneficiario del pago como dependientes de éste, no superior a diez (10) menores de veinticinco (25) años.

Artículo 133.-1) Cuando el pagador de las rentas imponibles esté domiciliado o establecido en Guinea Ecuatorial, estará obligado a retener el impuesto a la fuente en el momento del pago de dicha renta e ingresarlo, a más tardar el día quince (15) del mes siguiente al de la retención. Estos pagadores serán los únicos responsables ante la Administración Tributaria de la obligación de retener, declarar y pagar el impuesto.

2) Los obligados tributarios con domicilio fiscal en Guinea Ecuatorial, que reciben rentas imponibles de personas físicas o jurídicas residentes fuera de Guinea Ecuatorial, deberán igualmente declarar e ingresar dichas sumas dentro del plazo previsto en el artículo 131 de la presente Ley; de conformidad con lo dispuesto en el punto 10) del artículo 103 de la misma.

3) Las retenciones efectuadas constituirán un pago a cuenta, recuperable siempre y cuando que el contribuyente opte por la declaración global de rentas anuales.

TÍTULO SEGUNDO
IMPUESTOS AL CONSUMO

Capítulo I

Impuesto Sobre el Valor Añadido (IVA)

Sección 1ª

Naturaleza y Ámbito de Aplicación

Artículo 134.- El impuesto sobre el valor añadido es un tributo de carácter indirecto, plurifásico y general, que recae sobre el consumo y lo paga el consumidor final.

Artículo 135.- Las operaciones realizadas por los obligados tributarios en el curso de una actividad económica llevada a cabo a título oneroso en el territorio de Guinea Ecuatorial, estarán sujetas al impuesto sobre el valor añadido (IVA).

A efectos de la presente Ley, se entenderán por actividades económicas, cualquier actividad relacionada por la entrega o suministro de bienes, prestaciones de servicios, importaciones, exportaciones, autoconsumos y asimilados, incluidas las actividades agrícolas, extractivas, industriales, forestales, artesanales y las de profesiones liberales o similares.

Sección 2ª
Operaciones Imponibles

Artículo 136.- Constituyen operaciones imponibles del IVA:

1) **Las entregas o suministros de bienes.** Se entenderá por entregas de bienes el poder de disposición sobre bienes corporales en calidad de propietario, con carácter habitual u ocasional, aunque dicha entrega haya sido ejecutada en virtud de una requisición realizada por una autoridad pública.

   A efectos de la presente Ley, el suministro de gas, frío, telecomunicaciones, energía eléctrica y demás modalidades de energía, también tendrán carácter de entrega de bienes. No obstante, las operaciones relativas al intercambio, la venta de acciones o participaciones, la venta a plazos y similares, también se tratarán como entregas de bienes.

2) **Autoconsumo de bienes.** Se entenderá por autoconsumo de bienes, cualquier operación que realiza un obligado tributario, tanto para las necesidades propias de su empresa como para otras necesidades en el marco de su actividad, a excepción de las efectuadas para las necesidades personales del dueño de una empresa individual, siempre y cuando no sobrepase a las efectuadas por cualquier particular para satisfacer sus propias necesidades, y por cualquier grupo, para las necesidades personales de sus miembros, siempre que dichas entregas se destinen a los locales que sirven de vivienda principal.

3) **Las prestaciones de servicios.** Se entenderá por prestaciones de servicios, toda transacción económica que no constituya una entrega de bienes, adquisición intracomunitaria o importación de bienes; incluidas las operaciones realizadas a través de plataformas de comercio electrónico extranjeras o locales, así como las comisiones recibidas por los operadores de dichas plataformas.

4) En particular, se considerará por prestaciones de servicios:

   a) Las operaciones realizadas en el marco de una profesión, arte u oficio independiente;
   b) Los arrendamientos de bienes, industrias, negocios, empresas o establecimientos mercantiles, con o sin opción a compra;
   c) Las cesiones del uso o disfrute de bienes;

d) Las cesiones y concesiones de derecho de autor, licencias, patentes, marcas de fábrica y comerciales y demás derechos de propiedad intelectual e industrial;
e) Los traspasos de los locales de negocios;
f) Los servicios de transporte de personas y mercancías, el tránsito y la manipulación en el territorio nacional, incluida la parte de transporte internacional efectuado en el territorio nacional;
g) Los servicios de hostelería, restauración o acompañamiento y las ventas de bebidas alcohólicas o productos alimenticios;
h) Las operaciones de leasing o arrendamiento financiero con opción a compra o no;
i) Las operaciones bancarias, seguros, reaseguros y de capitalización, cuando no estén sujetas a un impuesto específico;
j) El derecho a utilizar instalaciones deportivas o recreativas;
k) La explotación de ferias y exposiciones;
l) Las operaciones de mediación y/o ventas y las de agencias o comisión cuando el agente o comisionista actúe en nombre ajeno;
m) La elaboración, fabricación o construcción de bienes muebles por encargo;
n) Cualesquiera otras prestaciones de servicios no mencionadas en el presente artículo.

5) **Autoconsumo de servicios.** Por autoconsumo de servicios, se entenderá las operaciones realizadas por los obligados tributarios sin contraprestación, en particular las relativas a:

a) Las transferencias de bienes o derechos reales;
b) La aplicación total o parcial al uso particular del obligado tributario o, en general, a fines ajenos a su actividad empresarial o profesional de los bienes integrantes de su patrimonio empresarial o profesional.

6) Las importaciones y adquisiciones intracomunitarias, se entenderá por:

a) Importaciones, la introducción de mercancías dentro del territorio de Guinea Ecuatorial y de conformidad a la normativa aduanera de la CEMAC.

b) Adquisiciones intracomunitarias, toda entrega dentro del territorio de Guinea Ecuatorial procedente de un Estado miembro de la CEMAC.

7) **Las exportaciones**, se entenderá por exportación la salida de mercancías fuera del territorio de Guinea Ecuatorial y de conformidad a la normativa aduanera de la CEMAC;

8) **Las contrataciones públicas,** ya sea con financiación nacional o extranjera.

9) **Las ayudas a favor de las empresas**, concedidas por una persona de derecho público o privado, ya sea en forma de subvención, condonación de deuda, donación o cualquier otra forma similar:

a) Si las sumas pagadas son de hecho la contrapartida directa de una operación realizada en beneficio de la parte pagadora; o,

b) Si las sumas pagadas contemplan el precio de una operación imponible.

10) Las ventas de inmuebles y los arrendamientos de bienes inmuebles y similares.

Sección 3ª
Obligados Tributarios

Artículo 137.- 1) Serán obligados tributarios del IVA, las personas físicas y jurídicas que realicen de forma habitual u ocasional y de manera independiente, las operaciones imponibles en el ámbito de aplicación del impuesto y que, se llevan a cabo en el marco de una actividad económica realizada a título oneroso.

2) Las personas definidas en el punto 1) estarán sujetas al IVA, independientemente de su forma jurídica y de su situación con respecto a los demás tributos, la forma o la naturaleza de sus intervenciones. Los empleados que actúan en el marco de un contrato de trabajo, no se considerarán autónomos.

3) No obstante, el Estado, las Corporaciones Locales, los establecimientos públicos y los demás organismos de derecho público, no serán considerados como obligados tributarios del IVA, siempre y cuando que

realicen actividades económicas en calidad de autoridades públicas. Sin embargo, se les considerarán como obligados tributarios por las actividades económicas que realicen a título oneroso, con medios y métodos comparables a los utilizados por el sector privado.

Artículo 138.-1) Todos los obligados tributarios sujetos al IS o al IBN, estarán sujetos al IVA independientemente de su forma jurídica, volumen de ingresos o la naturaleza de las actividades que realicen.

2) Sin embargo, las personas individuales sujetas al REAM, no podrán optar por repercutir el IVA en sus facturas.

Los obligados tributarios que se acojan a la opción de repercusión del IVA, estarán obligados a cumplir con las obligaciones tributarias y las normas de gestión del régimen real del IVA.

3) En todo caso, un obligado tributario adquiere la condición de obligado tributario del IVA, después de haber obtenido un NIF y registrado ante la Administración Tributaria en las condiciones establecidas en los Procedimientos Tributarios.

Artículo 139.-1) Cuando se preste un servicio a través de una plataforma de comercio electrónico establecida o no en Guinea Ecuatorial, y que ponga en contacto al proveedor no residente o con un cliente establecido en Guinea Ecuatorial, se considerará que dicha plataforma actúa como comprador y/o vendedor de dicho servicio, aunque actúe como intermediario transparente.

2) A efectos de la presente Ley, se considerará plataforma de comercio electrónico, todo intermediario que, a través de su sitio web o de cualquier otro medio electrónico similar, ponga en contacto a los prestadores de servicios con los clientes, determine o controle las condiciones en que se realiza la transacción, y en su caso, procese los pagos y reciba a cambio una comisión fija o proporcional sobre el precio del servicio vendido por el prestador.
3) La plataforma será responsable en su nombre propio del IVA, sobre la prestación de servicios del proveedor al cliente establecido en Guinea Ecuatorial.

Sección 4ª
Exenciones

Artículo 140.- Al margen de los bienes o servicios mencionados en el artículo 173 de la presente Ley, no concederán ninguna otra exención o desgravación del IVA. En particular, no se concederán exenciones o desgravaciones en el marco de los incentivos en la creación de empresas y a la inversión, en el marco de las medidas o disposiciones destinadas a sectores particulares, o en el marco de acuerdos especiales.

Artículo 141.- Estarán exentos del IVA:

1) Las operaciones financieras y las de seguros y reaseguros que hayan tributado en el Impuesto sobre Actividades Financieras y Seguros (IAF).

2) Las siguientes operaciones inmobiliarias, cuando hayan sido realizadas y/o consumidas por particulares:

   a) Las ventas de bienes inmuebles, hasta la tercera transmisión;

   b) Los arrendamientos de viviendas y terrenos sin edificación a uso no comercial, hasta el segundo arrendamiento;

   c) El alquiler de viviendas para uso familiar, hasta la segunda vivienda.

3) Las cesiones y arrendamientos de bienes inmuebles sujetos al IVA, estarán exentos del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales.

4) Los bienes importados o admitidos en franquicia de derechos aduaneros en virtud del Acta n°2/92-UDEAC-556-SE1, de 30 de abril de 1992, y sus modificaciones posteriores.

5) Las operaciones de composición, impresión, importación y venta de diarios y revistas, con excepción de los ingresos por publicidad.

6) Los exámenes, las consultas, los cuidados médicos, la hospitalización, los análisis y trabajos de biomédica y el suministro de prótesis realizados por los centros de salud privada y pública.

7) Los medicamentos y aparatos médicos siguientes, siempre que sean vendidos por un centro médico público.

- 29.37.12.00: Insulina y sus sales
- 29.39.19.00: Otros alcaloideos
- 29.39.20.00: Alcaloideos, antipalúdicos y sus derivados; sus sales y productos
- 29.41: Antibióticos
- 30: Productos Farmacéuticos
- 37.01.10.00: Placas y cintas para rayos X
- 37.02.20.00: Películas para rayos X
- 4014.10.00: Preservativos
- 40.15.11.00: Guantes y mascarillas medicinales
- 70.15.10.00: Cristalería de gafas medicinales
- 84.19.20.00: Esterilizadores médico-quirúrgico de laboratorios
- 87.13: Sillas con ruedas y otros vehículos para minusválidos
- 87.14.20.00: Partes de las sillas con ruedas y de otros vehículos para minusválidos
- 90.04.90.10: Gafas de prescripción
- 90.18 hasta 90.22: Aparatos medicinales
- 94.02.10.10: Sillas de dentistas y sus partes
- 94.02.10.19: Otros mobiliarios para la medicina y la cirugía, equipos y productos

8) Los derechos de matrícula y de enseñanza que se recauden en el curso normal de las actividades de los centros de enseñanza primaria, secundaria, superior y universitaria, de enseñanza general o de formación

profesional, debidamente autorizados y que cobren un precio similar y aprobado por la autoridad de supervisión competente.

No obstante, perderán la exención contenida en el punto 8), los establecimientos privados de enseñanza primaria, secundaria superior, profesional y universitaria que recauden los derechos de matrícula y de enseñanza por encima de los importes debidamente autorizados por la Autoridad Competente.

9) Las entregas de bienes destinadas al aprovisionamiento:

   a) De buques utilizados para la actividad industrial o comercial en alta mar o para el tráfico internacional;

   b) De las aeronaves utilizadas para la navegación aérea internacional.

10) Los servicios y las operaciones de carácter social, cultural, deportivo, filantrópico o religioso prestados a sus miembros por organizaciones sin fines lucrativos cuya gestión sea voluntaria y desinteresada, cuando estas operaciones estén directamente relacionadas con la defensa colectiva de los intereses morales o materiales de sus miembros. Sin embargo, las operaciones realizadas por estos organismos, estarán sujetas al IVA cuando se realicen en un sector competitivo.

Artículo 142.-1) En el marco de las relaciones internacionales, y con sujeción a la más estricta reciprocidad y a las cuotas fijadas por las autoridades competentes, estarán exentos del IVA los bienes y servicios destinados al uso oficial de las misiones diplomáticas extranjeras y de las organizaciones internacionales al uso de los agentes diplomáticos y de las personas asimiladas, cuya lista será remitida al Gobierno por el Jefe de la Misión, de conformidad con los acuerdos de sede.

2) Para la aplicación de las disposiciones del párrafo anterior, los agentes diplomáticos y las personas asimiladas, serán responsables del IVA incorporado en el precio de los bienes o servicios objeto de los acuerdos; ese IVA será reembolsado conforme a las condiciones establecidas en la presente Ley.

Sección 5ª
Territorialidad

Artículo 143.- Estarán sujetos al IVA, todas las operaciones realizadas en Guinea Ecuatorial, aunque el domicilio o la sede social del obligado tributario estuviesen situados fuera de los límites territoriales de Guinea Ecuatorial.

Artículo 144.-1) Se considerará que una entrega de bienes ha sido producida en Guinea Ecuatorial, si los bienes entregados se encuentran situados en dicho país, en particular:

a) En el momento de la entrega; o,

b) En caso de exportación de la mercancía, en el momento de la salida del envío o del transporte al adquirente.

2) Cuando el lugar de salida de la expedición o del transporte de los bienes se encuentre fuera de Guinea Ecuatorial, se considerará que el lugar de la importación o de la entrega está en Guinea Ecuatorial.

3) Si los bienes son instalados o montados por el proveedor o en su nombre, se considerará que el lugar de entrega, es el lugar donde se realiza la instalación o el montaje.

Artículo 145.-1) Se considerará que una prestación de servicios ha sido realizada en Guinea Ecuatorial, cuando el servicio prestado, el derecho cedido u objeto arrendado, se utiliza o se explota en Guinea Ecuatorial.

2) Las prestaciones de servicios materialmente localizables en Guinea Ecuatorial, serán gravadas en el país. A efectos de la presente Ley, se entenderá como prestaciones de servicios materialmente localizables en Guinea Ecuatorial, los siguientes:

a) El arrendamiento de medios de transporte;

b) Las prestaciones de servicios relacionados con bienes inmuebles;

c) Las prestaciones culturales, artísticas, deportivas, científicas, educativas y recreativas, el alojamiento y las ventas para consumo in situ;

d) Los trabajos y valoraciones de bienes muebles tangibles;

e) Los servicios de intermediarios que actúan en nombre y por cuenta ajena.

3) Las prestaciones de servicios inmateriales serán gravadas en Guinea Ecuatorial, si el beneficiario es residente o no a efectos fiscales en Guinea Ecuatorial o, si es una empresa que opera en el país.

4) Tendrán la consideración de servicios inmateriales los siguientes:

a) Las cesiones y concesiones de derechos de autor, patentes, derechos de licencia, marcas y otros derechos similares;

b) Los arrendamientos de bienes muebles tangibles que no sean medios de transportes;

c) Las prestaciones de servicios de publicidad;

d) Las prestaciones de servicios de consultores, ingenieros y oficinas de ingeniería en todos los campos, incluidos los de la organización de la investigación y el desarrollo;

e) Las prestaciones de servicios de contables, abogados, asesores jurídicos y asesores fiscales, regularmente registrados;

f) Las prestaciones de las otras profesiones liberales;

g) El procesamiento de datos y el suministro de información;

h) Las operaciones bancarias, financieras, de seguros o reaseguros, con la excepción del arrendamiento de cajas fuertes;

i) El suministro de personal;

j) Las prestaciones de servicios de los intermediarios que actúan en nombre y por cuenta de terceros en la prestación de los servicios antes mencionados;

k) Las prestaciones de telecomunicaciones;

l) Las prestaciones de servicios de radiodifusión y televisión;

m) Los servicios prestados por medios electrónicos, en particular, mediante la descarga;

n) El acceso y el suministro a través de las redes de transmisión y distribución de electricidad o gas natural y todos los demás servicios directamente vinculados a ellos;

o) Cualesquiera otras prestaciones de servicios no mencionadas en el presente artículo, siempre y cuando que su prestación, realización y/o uso se ejecute en Guinea Ecuatorial.

5) Las comisiones de las agencias de viajes por las ventas de billetes, cobradas en Guinea Ecuatorial, si la agencia está situada en dicho país, independientemente del destino, el medio de transporte o la sede de la empresa de transporte.

6) En el caso de las operaciones del transporte internacional de mercancías, se considerarán realizadas en Guinea Ecuatorial, si el transportista tiene su sede social en el país, aunque el principal de la operación tenga lugar fuera de Guinea Ecuatorial;

7) En el caso de las operaciones del transporte intracomunitario de mercancías, se considerarán realizadas en Guinea Ecuatorial, si el destino de las mismas, está situado en Guinea Ecuatorial. Los servicios de transportes de pasajeros serán gravados en Guinea Ecuatorial, si el transportista está establecido en dicho país.

Artículo 146.-1) El IVA será repercutido en el lugar de la prestación de servicio. Si este lugar, es otro que el de su sede social o su establecimiento principal; el obligado tributario deberá designar ante la Administración Tributaria de ese lugar, un representante solvente acreditado residente en el territorio de aplicación del impuesto que será solidariamente responsable del pago del impuesto.

2) En caso de no-designación de un representante, tanto el IVA, como las penalizaciones que sean aplicables, serán pagados por el agente de retención por cuenta de aquella persona que no tenga establecimiento permanente o representante en Guinea Ecuatorial.

Sección 6ª
Hecho Imponible y Exigibilidad del Impuesto

Artículo 147.- El hecho imponible en el IVA estará constituido por:

1) La entrega de bienes, tratándose de ventas o por el intercambio, productos manufacturados, comercio y trabajo por contrato.

2) La introducción de bienes y mercancías en el territorio nacional, tal como se define en el código aduanero de la CEMAC, tratándose de importaciones.

3) La ejecución de servicios y trabajos o partes de servicios y trabajos, en lo que concierne a las prestaciones de servicios y trabajos inmobiliarios.

4) La primera puesta al consumo o la primera puesta en servicio, tratándose del autoconsumo de bienes y servicios.

5) El acta de cesión o de transferencia de propiedad, para las operaciones inmobiliarias realizadas por los promotores inmobiliarios.

Artículo 148 .-1) La exigibilidad del IVA, es el derecho que le asiste a la Administración Tributaria para exigir al obligado tributario el pago del impuesto en una fecha determinada.

2) La exigibilidad nace:

a) Para las ventas, entregas de bienes, incluidos los autoconsumos de bienes, en el momento en que se realiza el hecho imponible;

b) Para las importaciones o la introducción de bienes y mercancías en el territorio nacional, en el momento del registro de la declaración de aduanas;

c) Para las prestaciones de servicios, los trabajos inmobiliarios y los contratos públicos del Estado, de las Corporaciones Locales y de los establecimientos públicos, en el momento del cobro del precio, de los anticipos o adelantos;

d) Cuando los pagos a cuenta se realicen antes de la emisión de la nota de débito, el IVA seguirá siendo exigible en el momento del cobro.

e) Para el autoconsumo de servicios, en el momento de la primera puesta al consumo o la primera puesta en servicio.

3) Cualquier IVA facturado y cobrado, deberá ser ingresado al Tesoro Público dentro de los plazos establecidos por la presente Ley.

Sección 7ª
Base Imponible

Artículo 149.- La base imponible del IVA estará constituida por:

1) La entrega de bienes, por todas las sumas o valores y por todas las ventajas, bienes o servicios recibidos o pendientes de recibir como contrapartida de la entrega;

2) El autoconsumo de bienes, por el precio de compra incluido los demás derechos e impuestos, a excepción del IVA o, por el precio de coste de los bienes extraídos, fabricados o transformados;

3) Las prestaciones de servicios, por todas las sumas y ventajas recibidas y, en su caso, el valor de los bienes materiales soportados por el prestador para la ejecución de dichos servicios;

4) El autoconsumo de servicios, por los gastos incurridos para la ejecución de los servicios;

5) Las operaciones de leasing o arrendamiento financiero con o sin opción de compra, por el importe de los arrendamientos facturados por las empresas de leasing y, al final del contrato, por el precio de cesión prevista en el contrato cuando se ejerce la opción de compra por parte del arrendatario o, en caso de venta a un tercero, por el precio de transferencia;

6) Los intercambios, por el valor de los productos recibidos a cambio del bien suministrado, más eventualmente, el importe de la compensación recibida;

7) Los trabajos inmobiliarios, por el monto de las facturas emitidas;

8) Las obras públicas, por el monto de la certificación emitida por la autoridad competente;

9) Las ayudas a las empresas mencionadas en el punto 9) del artículo 135 de la presente Ley, por el importe de la contrapartida que da lugar a la repercusión del IVA. Si este monto no está claramente estipulado por el organismo pagador, la totalidad de la ayuda estará sujeta al IVA.

Artículo 150.-No obstante, de lo dispuesto en el artículo 148, la base imponible del IVA de las operaciones siguientes estará constituida por:

1) **La venta de bienes usados realizada por los profesionales**, la base imponible será constituida por la diferencia entre el precio de venta sin IVA y el precio de coste de compra e impuestos incluidos con excepción del IVA. Se considerarán bienes usados, los bienes que han sido utilizados y que sea probable que se reutilicen tal como están o después de su reparación.

2) **Las operaciones de intermediación,** la base imponible estará constituida por la diferencia entre el precio de venta sin IVA pagado por el cliente y el precio de compra con todos los impuestos facturados, a excepción del IVA. Se entenderá por intermediación, el contrato por el cual una persona se dirige a otra para generar una obligación por cuenta de un tercero.

A efectos de la presente Ley, ninguna otra actividad económica podrá dar lugar a la imposición del IVA sobre el margen.

Artículo 151.- 1) Estarán incluidos en la base imponible del IVA:

a) Los gastos accesorios a las entregas de bienes y servicios facturados a los clientes;

b) Los impuestos, derechos y tasas, incluido el derecho especial, a excepción del IVA;

c) Los suplementos de precio pagados por diversas razones por el beneficiario de los bienes o por el cliente;

d) Las sumas recibidas por el obligado tributario como depósito a la entrega de envases recuperables, reutilizables e identificables.

2) Con relación a las importaciones, la base imponible será obtenida añadiendo a la base definida por la normativa aduanera de la CEMAC, el importe de los derechos de aduana.

Artículo 152.- Estarán excluidos en la base imponible del IVA:

1) Los descuentos en efectivo, rebajas y otras reducciones de precio concedidas, siempre que se concedan realmente al cliente y por el importe exacto y que aparezcan en la factura inicial o en la factura rectificativa;

2)

3) Los reembolsos de gastos y que se vuelven a facturar al cliente por su importe exacto;

4) Los cobros que no sean como contrapartida de una transacción comercial;

5) Los montos percibidos en concepto de depósitos en el momento de la entrega de envases identificables, recuperables y reutilizables, a condición de que las sumas comprometidas como depósito se individualicen en la factura.

6) Cuando estos embalajes no hayan sido devueltos al final de los plazos en uso de la profesión, se deberá pagar el IVA sobre el precio de la cesión.

Artículo 153.-1) En lo que respecta a los contratos del Estado, financiados con los presupuestos públicos, préstamos o ayudas exteriores, la base del IVA estará constituida por el importe de los contratos incluyendo todos los impuestos y tasas, con exclusión del IVA y de las eventuales tasas de registro.

2) Las disposiciones previstas en el punto 1, serán aplicables igualmente, a las obras efectuadas por los establecimientos públicos de carácter industrial, comercial, científico, técnico y administrativo, las sociedades Mercantiles, civiles, las Corporaciones Locales y los Organismos Públicos que tengan o no personalidad jurídica y autonomía financiera propia.

Artículo 154.- Para el cálculo del IVA, la base imponible será redondeada a la unidad siguiente en cifras enteras de F CFA, eliminándose, por tanto, el uso de fracciones y decimales inferiores a cincuenta céntimos.

Sección 8ª
Tipos de Gravámenes

Artículo 155.- Los tipos de gravámenes en IVA se fijan de la siguiente manera:

1) Para el cálculo del IVA, la base imponible se redondeará a la última unidad inferior a la milésima.

2) Tipo general de 15%: aplicable a todas las operaciones imponibles, con exclusión de las sujetas al tipo reducido de 5% y 0%.

3) Tipo reducido de 5% aplicable a los productos recogidos en el cuadro siguiente:

- Productos de alimentación de los niños;
- Productos de higiene personal e infantil;
- Leche y crema de leche concentradas, sin o con azúcares y otros edulcorantes;
- Productos de panadería, pastelería y galletería, incluso con adición de cacao en cualquier proporción;
- Arroz, pastas, levaduras, piensos, azúcares, sardinas en conservas, motosierras y colchones, carne, pescado, lámpara de petróleo, machetes, limas, azadas, picos, palas cerillas, chapas de zinc, azucares
- Harina de trigo, cereales y levaduras;
- Fertilizantes de uso agrícola;
- Pesticidas de uso agrícola;
- Cemento ordinario y cola;
- Suministro de aguas minerales producidas en Guinea Ecuatorial;
- Aceite de mesa importado;
- Cacahuete importado;

- Productos de limpieza básicos;
- Hierro de hormigón;
- Materiales de pesca artesanal;
- Baldosas de construcción;
- Clavos de todo tipo;
- Concentrados de tomate;
- Conservas de legumbres y hortalizas verdes;
- Conservas de frutas;
- Suministro de agua, gas y electricidad para el consumo doméstico.

4) Tipo de cero (0%): aplicable a:

a) Las exportaciones de productos y los transportes internacionales;

b) Los productos del subsuelo, siempre y cuando que, sean vendidos por el mismo productor al consumidor final, a excepción de los provenientes de hidrocarburos y mineros.

c) Los antipalúdicos y sus derivados;

d) Las mascarillas medicinales y reactivos de laboratorio;

e) La venta e importación de libros escolares;

f) Los productos y tratamiento para quimioterapia;
g) Productos y tratamientos para diálisis.

h) Insumos agropecuarios.

Sección 9ª
Régimen de Deducciones:
Principios Generales

Artículo 156.-1) El IVA repercutido sobre los elementos del precio de una operación imponible, será deducible del IVA soportado a dicha operación. Los bienes y servicios respecto de los cuales el IVA es deducible, deberán ser necesarios y destinados a la explotación del negocio.

2) El derecho de deducción nace cuando el IVA soportado es exigible frente al proveedor final.

3) Para la importación, el derecho de deducción nace en el momento de la puesta al consumo de los bienes y mercancías importados.
4) El IVA que ha gravado el precio de una operación imponible durante un mes determinado, será deducible de la cuota correspondiente a dicho mes.

5) El derecho de deducción podrá ejercitarse, a más tardar, hasta el final del segundo (2ª) año fiscal siguiente al año en que el IVA fue exigible. Después de dicho período, el IVA soportado no deducido, será considerado como adquirido por el Tesoro Público y, no podrá ser objeto de devolución ni reembolso.

Artículo 157.- El IVA soportado deducible, será el que figure:

1. En una factura de entrega de bienes o prestaciones de servicios que cumpla con los requisitos previstos en el artículo 24 de la presente Ley, emitida por el proveedor inscrito en el registro de los contribuyentes sujetos al IVA;

2. En caso de importación, el IVA relativo a la declaración de despacho al consumo acompañada del comprobante de pago emitido por el Tesoro Público, debidamente confirmado;

3. En caso de autoconsumo, el que figure en las declaraciones realizadas por el obligado tributario.

Sección 10ª
Exclusión del Derecho de Deducibilidad

Artículo 158.-1) En ningún caso, dará lugar a la deducción del IVA, aun cuando los bienes o servicios de los que se trate, sean utilizados para operaciones que dan lugar al derecho de deducción del IVA que ha gravado:

a) Los gastos de alojamiento, restauración, hospedaje, recepción y entretenimiento, esta exclusión no se aplicará a los profesionales del turismo, restauración y entretenimiento;

b) La importación de bienes relacionados con la explotación no utilizados y devueltos tal cual;

c) Los productos petrolíferos;

d) Los bienes vendidos sin remuneración o por una remuneración muy inferior a su precio real, en particular en forma de comisión, salario, propina, donación; cualquiera que sea la condición del beneficiario o la forma de distribución, excepto en el caso de los bienes de escaso valor unitario inferior a 10.000 FCFA antes de impuestos;

e) La distribución gratuita de bienes en el marco de la publicidad o la promoción comercial;

f) Los servicios relativos a los bienes excluidos del derecho de deducción;

g) Las facturas y las declaraciones falsas en aduana;

h) Los gastos pagados en efectivo por un importe superior a 300.000 F.CFA;

i) Las auto deducciones del IVA no reflejado en las facturas de sus correspondientes proveedores.

2) No será deducible el IVA soportado correspondiente a la adquisición de vehículos y equipos de cualquier tipo destinados o adaptados al transporte de personas o de uso mixto que constituyan activos inmovilizados; ni el IVA sobre su arrendamiento, piezas de recambios y accesorios o sobre los servicios relacionados con esos bienes.

3) No obstante, la exclusión prevista en el punto 2) anterior, no será aplicable a:

a) Los vehículos de carretera especialmente diseñados para el transporte de pasajeros que tengan más de ocho asientos además del asiento del conductor y utilizados por las empresas para el transporte exclusivo de su personal;

b) Los vehículos que constituyen activos inmovilizados de las empresas de arrendamiento de vehículos;

c) Los vehículos de las empresas que realizan el transporte público de pasajeros;

d) Los gastos de transporte de los profesionales del turismo que incurran para sus clientes;

e) Las existencias de vehículos de los concesionarios y los vehículos de prueba o demostración;

f) Los vehículos utilizados para las autoescuelas (enseñanza de conducción).

Sección 11ª
Principios específicos de deducibilidad

Artículo 159.- Los obligados tributarios que no realicen exclusivamente operaciones que den derecho a la deducción del IVA deberán, desde el momento en que incurran en sus gastos destinados a sus actividades imponibles o a sus actividades no imponibles:

1) Cuando los bienes y servicios contribuyan exclusivamente a operaciones que den derecho a deducción, el IVA que les haya sido repercutido será deducible en su totalidad;

2) Cuando los bienes y servicios contribuyan exclusivamente a la realización de operaciones que no den lugar a un derecho de deducción, el IVA que les haya sido repercutido no será deducible en su totalidad;

3) Cuando los bienes y servicios contribuyan tanto a la realización de operaciones que den derecho a la deducción como a la realización de operaciones que no den derecho a la deducción, el IVA soportado sólo será deducible mediante la aplicación de una prorrata.

Artículo 160.-1) La prorrata prevista en el punto 3) del artículo anterior, será la relación entre:

a) En el numerador, el importe total, sin impuestos, de los ingresos globales relativos a las operaciones sujetas al IVA, más el importe de las exportaciones de los productos gravados; y,

b) En el denominador, el importe total, sin impuestos, de los ingresos globales de todo tipo realizados por el obligado tributario.

2) A efectos de la determinación de la prorrata, se excluirán tanto del numerador como del denominador:

a) Los autoconsumos y los subsidios de equipos exentos del IVA;

b) Las indemnizaciones que no son contrapartida de una operación sujeta al IVA;

c) Las indemnizaciones de seguro;

d) El reembolso de los desembolsos;

e) Las propinas;

f) Las gratificaciones;

g) Los ingresos provenientes de la cesión de elementos del activo inmovilizado.

3) La prorrata será redondeada a la unidad superior.

4) La prorrata se determinará provisionalmente sobre la base de los ingresos y rentas realizadas en el año anterior o, en el caso de nuevos obligados tributarios, sobre los ingresos y rentas previstos para el año en curso.

5) La prorrata definitiva será comunicada a la Administración Tributaria por los obligados tributarios en el momento de presentar sus Declaraciones Estadísticas y Fiscales. Las deducciones efectuadas se ajustarán en consecuencia dentro del mismo período. La deducción se considerará definitiva sólo tras la verificación del prorrateo deducible por los servicios tributarios.

6) La prorrata provisional sólo puede aceptarse en el caso de las empresas ya existentes en Guinea Ecuatorial si se justifica el prorrateo definitivo del ejercicio económico anterior utilizado como base o, en el caso de las nuevas empresas, sobre los elementos de las cuentas provisionales.

7) Las variaciones al alza o a la baja entre la prorrata provisional y la definitiva, estarán sujetas a una carga o deducción adicional del IVA. No obstante, si dicha variación es inferior a 10%, no se permitirá ninguna deducción adicional en concepto de prorrata.

Artículo 161.-1) Se podrán tener en cuenta distintos sectores de actividad, cuando un obligado tributario realiza actividades que no están sujetas a disposiciones idénticas en materia de IVA.

2) Esta opción estará sujeta a la doble condición de que se lleven cuentas separadas para cada sector de actividad y de que, el IVA sea totalmente deducible o no, según el sector de actividad.

3) El incumplimiento de esta condición, pone en duda la opción y el prorrateo se aplicará automáticamente.

Sección 12ª
Regularizaciones en materia del IVA

Artículo 162 .- 1) Cuando un activo inmovilizado que haya sido objeto de deducción del IVA, deje de formar parte de la empresa o, en caso de que no se proceda a su traslado, cuando se produzca un cambio en la situación de dicho activo en lo que respecta al derecho de deducción, sea por modificación de las normas, por pérdida de la calidad del obligado tributario o por cambio de uso antes de que finalice su vida útil en la empresa; el obligado tributario deberá pagar una fracción del impuesto anteriormente deducido.

Dicha fracción será igual, a la diferencia entre el total de las deducciones efectuadas y un quinto (1/5) por cada año o fracción de año desde la adquisición. No obstante, no se deberá hacer ningún ajuste si la cesión del activo inmovilizado ha estado sujeto al IVA.

2) Se exigirá la devolución íntegra del IVA inicialmente deducido por los servicios y bienes que no constituyan activos inmovilizados, cuando se hayan utilizado en operaciones no sujetas al IVA.

3) En el caso de venta por debajo del coste, la deducción del IVA que ha gravado la compra de bienes se limitará al importe del IVA adeudado por la venta. Por lo tanto, la deducción inicial deberá ajustarse en consecuencia.

4) El IVA deducido deberá ajustarse en caso de desaparición o cambio de uso de los bienes o productos destinados a la explotación. No obstante, no se requerirá ningún ajuste en los siguientes casos debidamente justificados:

   a) Destrucción accidental de las mercancías;

   b) Desguace o desecho de los bienes que se hayan vuelto inutilizables o no enajenados;

   c) Robo de la mercancía.

Artículo 163.-1) El IVA pagado por ventas o servicios que posteriormente se cancelen, anulen o queden impagados, podrá ser recuperado deduciéndolo con el impuesto adeudado sobre las transacciones posteriores.

3) En el caso de operaciones anuladas o terminadas, la recuperación del impuesto pagado estará sujeta a la preparación y envío al cliente de un duplicado de la factura inicial que mencione expresamente la anulación de la operación.

3) En las operaciones impagadas en las que la deuda sea verificada y definitivamente irrecuperable, la corrección de la factura consistirá en el envío de un duplicado de la factura original con las indicaciones reglamentarias, sobrescritas con la mención del importe de la factura

impagada sin IVA y con el importe del IVA correspondiente, que no puede ser deducido.

Sección 13ª
Obligaciones de los Obligados Tributarios y de la Administración Tributaria

Artículo 164.-1) Una persona física o jurídica solo puede hacer valer la condición de obligado tributario del IVA hasta que se haya registrado y se le asigne un Número de Registro Fiscal.

2) La Administración Tributaria deberá publicar en línea o por cualquier medio que sea, los números de registro fiscal de los obligados tributarios, indicando en particular su sujeción al IVA, su razón social, su dirección y su jurisdicción fiscal.

3) Esta lista contribuirá a la certificación de las facturas:
   a) Estará fechada,
   b) Archivada y
   c) actualizada regularmente.

Artículo 165.-1) Independientemente del régimen fiscal, los obligados tributarios deberán expedir una factura por las entregas de bienes o las prestaciones de servicios realizados, así como por los pagos anticipados que reciban en relación con estas operaciones y que den lugar a la exigibilidad del IVA.

2) A efectos del IVA, las facturas emitidas por los obligados tributarios deberán contener la información descrita en el artículo 24 de la presente Ley.

3) Los obligados tributarios del IVA, deberán separar las operaciones sujetas y no sujetas en su facturación.

Artículo 166.-1) Los obligados tributarios sujetos al IVA, cualquiera que sea su régimen fiscal, deberán llevar la contabilidad conforme al sistema normalizado del SYSCOHADA.

2) Los documentos contables, así como los justificantes de las operaciones realizadas por el obligado tributario deberán conservarse durante un

periodo de diez (10) años a partir del ejercicio en que las operaciones se registraron en la contabilidad.

3) Estos documentos deberán ser presentados a requerimiento de la Administración Tributaria.

Sección 14ª
Autoliquidación y Pago del Impuesto

Artículo 167.- 1) Los obligados tributarios deberán autoliquidar, pagar y presentar ante la Administración Tributaria, a más tardar el quince (15) del mes siguiente a la de facturación, una declaración mensual que refleje el IVA repercutido y el soportado sobre las transacciones económicas del mes anterior.

2) El contribuyente que no haya realizado ninguna operación durante el periodo de un mes tiene, no obstante, la obligación de presentar una declaración nula y/o negativa.

3) El IVA exigible, será la diferencia entre el IVA repercutido y el IVA soportado deducible, consignado en la declaración del obligado tributario; el cual, deberá ser ingresado al Tesoro Público, dentro del plazo establecido en el punto 1) del presente artículo.

4) La Administración Tributaria tendrá la facultad de exigir a las Entidades Estatales, Administraciones y Establecimientos Públicos con autonomía financiera, a los Entes Locales Descentralizados o a las Empresas Privadas de retener o descontar en el origen, el importe del IVA que se les haya facturado. Dicha retención o descuento podrá ser:

a) Un 100 % para los obligados tributarios identificados como de riesgo fiscal significativo, en particular las personas físicas, los no residentes y las personas no sujetas al IVA;
b) Un 0 % para los obligados tributarios que no presentan riesgo fiscal, en particular, las personas jurídicas residentes adscritas a la Unidad de Grandes Empresas;
c) Un 40% para las demás categorías de obligados tributarios.

5) El obligado tributario que incumpla con lo dispuesto en el punto 2), será considerado como responsable del pago del impuesto, así como las sanciones tributarias derivadas de las mismas.

6) El IVA retenido o descontado en el origen e ingresado debidamente por el obligado tributario, dará lugar a:

a) Un derecho de deducción en futuras declaraciones del IVA;

b) Un derecho para exigir a la Administración Tributaria la compensación o reembolso de dicho IVA.

7) Para los obligados tributarios no residentes en Guinea Ecuatorial, el IVA retenido a la fuente deberá ser declarado e ingresado dentro de los mismos plazos por el agente de retención residente en Guinea Ecuatorial antes de su deducción.

A efectos de la presente Ley, cualquier obligado tributario que no refleje el IVA sobre una factura, se entenderá como IVA incluido en el precio de bienes o servicios.

Sección 15ª
Liquidación del IVA en las Aduanas

Artículo 168.-1) El IVA repercutido sobre una importación, será liquidado por la Administración de Aduanas, cuyo comprobante de pago o ingreso deberá ser confirmado por el Tesoro Público; en todo caso, el IVA sobre la importación deberá ser declarado y pagado antes de que las mercancías sean retiradas de las dependencias aduaneras.

2) No obstante, el IVA a la importación no se pagará sobre las declaraciones hechas en el marco de los regímenes aduaneros suspensivos o del procedimiento de despacho directo.

3) La Administración de Aduanas deberá remitir constantemente a la Administración Tributaria, dentro de los quince (15) días siguientes de cada mes, el estado detallado de los obligados tributarios que se han beneficiado del crédito de IVA por despacho directo de los bienes y mercancías; el cual deberá reunir los siguientes parámetros:

a) Nombre o razón social del importador;

b) Número de Identificación Fiscal Único;
c) Mercancías importadas (nombre, cantidad y valor);
d) El crédito o importe del IVA que debió ingresar.

Artículo 169.-1) Las personas jurídicas sujetas al IVA que importan bienes de capital cuyo valor sea superior a un umbral mínimo de 100.000.000 de F.CFA, podrán proceder a la autoliquidación del IVA a la importación.

2) El IVA autoliquidado sólo podrá referirse a los bienes de capital por el obligado tributario, debidamente comprobado por la Administración Tributaria.

3) En el momento de la importación, la Administración de Aduanas contabilizará el IVA autoliquidado, pero no lo cobrará. El obligado tributario declarará el IVA registrado en la aduana al presentar su declaración mensual de IVA del mes siguiente al de la importación y deducirá el IVA pagado en la misma declaración aplicando su prorrata.

4) Las modalidades de aplicación del presente artículo se desarrollarán mediante un reglamento.

Sección 16ª
Compensación o Reembolso de Créditos del IVA

Artículo 170.-1) Cuando el monto mensual del IVA soportado sea superior al IVA repercutido, el excedente constituirá un crédito de impuesto compensable con el IVA repercutido del período siguiente. El crédito del IVA generado por mecanismo de deducción previsto en la presente Ley, será deducible del IVA repercutido en los ejercicios subsiguientes hasta su recuperación total.

2) El crédito del IVA debidamente justificado y certificado por la Administración Tributaria, será compensado o reembolsado a los obligados tributarios que sean personas jurídicas, en un plazo de tres (3) meses a partir de la fecha de solicitud del mismo por:

a) Los exportadores;

b) Las empresas en situación de créditos estructurales debido a los tipos reducidos;

c) Las misiones diplomáticas conforme a las disposiciones previstas en el punto 3) del artículo 136 de la presente Ley;

d) Los obligados tributarios que han hecho una inversión de bienes de capital superior a Cien Millones (100.000.000) de F.CFA;

3) Las solicitudes de reembolsos solo serán admisibles cuando:

a) El obligado tributario cumple fehacientemente con sus obligaciones tributarias;
b) El crédito del IVA solicitado sea igual o superior a Veinticinco Millones (25.000.000) de F.CFA.

4) En el caso de los exportadores, las solicitudes de compensación o reembolso deberán ir acompañadas de los certificados de exportación y los justificantes de repatriación de los fondos correspondientes. El importe del crédito de IVA a devolver a los exportadores, no podrá ser superior al IVA que resultaría de la aplicación del tipo de gravamen vigente, sobre el importe de las exportaciones realizadas durante el periodo.

5) El crédito del IVA objeto de solicitud de reembolso, no podrá ser deducido en la declaración del mes siguiente. Este crédito se cancelará automáticamente, cuando el reembolso haya sido denegado por la Administración Tributaria.

6) En ningún caso, se podrán compensar los créditos del IVA con otros impuestos de naturaleza distinta, a excepción de los créditos de IVA resultantes de un control fiscal.

7) Los reembolsos de los créditos del IVA, se harán por transferencia bancaria desde una cuenta de espera abierta en el BEAC. Dicha cuenta dispondrá de un saldo mínimo del 20% de los ingresos en concepto de IVA recaudados en las aduanas sobre las importaciones. Si el saldo anual de esta es positivo, los ingresos del IVA se consideran definitivos y la remanencia del saldo se abonará al Tesoro Público.

8) Las modalidades de función de la cuenta de espera serán objeto de un acuerdo entre el Ministerio Encargado de Hacienda y el BEAC.

Capítulo II
IMPUESTOS ESPECIALES AL CONSUMO

Sección 1ª
Naturaleza y Ámbito de Aplicación

Artículo. -171 1) Los Impuestos Especiales son tributos de carácter indirecto y monofásico que gravan la venta o utilización de determinados productos tales como: el alcohol, el tabaco, los plásticos no biodegradables, las telecomunicaciones, los productos energéticos y análogos.

2) Sin perjuicio de lo establecido en el Código Aduanero de la CEMAC, los Impuestos Especiales se exigirán sobre el consumo, producción, distribución y envasado en el territorio nacional de Guinea Ecuatorial de los siguientes productos y servicios:

a) Bebidas alcohólicas:

i) El vino, la cerveza, la sidra y similares.
ii) Las bebidas espirituosas como el whisky, vodka, ginebra, ron y otras.
iii) Cualesquiera bebidas destinadas al consumo humano y que contengan al menos 1 grado de alcohol.

b) Bebidas no alcohólicas:

i) Los refrescos de cola o de frutas.
ii) Los zumos y néctares de frutas.
iii) Las bebidas con azúcar, sirope añadido.
iv) energéticas.
v) Cualesquiera bebidas destinadas al consumo humano y que contenga menos de 1 grado de alcohol.

c) Tabaco:

i) Los cigarros, cigarritos y cigarrillos elaborados con mezcla de tabacos rubio u oscuro y envueltos con papel o cualquier otra sustancia que no contenga tabaco.
ii) Los puros, tabacos elaborados, confeccionados y enrollados al 100% con hojas de tabaco o cualquier otra sustancia que contenga tabaco.
iii) Otros tabacos tales como de hierba de mascar, así como el rapé, entre otros.

d) Servicios de Telecomunicaciones:
   i) Telefonía fija a través de redes telefónicas terrestres de cable.
   ii) Telefonía celular (GSM, 3G, 4G, 5G o similares), o satelital.
   iii) Servicio de internet por cable, satélite, o redes inalámbricas.
   iv) Televisión por cable, satélite o frecuencias terrestres.
   v) Télex, servicios de fax, y otros servicios de datos.
e) Todas las bolsas de plástico no biodegradables.

Sección 2ª
Hecho Imponible – Exigibilidad

Artículo 172.- El hecho imponible y la exigibilidad de los impuestos especiales al consumo nace:

a) En el caso de los bienes producidos en Guinea Ecuatorial, por la primera cesión a título oneroso o lucrativo o por la puesta al consumo;
b) Para las importaciones, por la introducción de bienes o mercancias dentro del territorio nacional.

Sección 3ª
Exenciones

Artículo 173.- Estarán exentos de impuestos especiales al consumo:

1) Los insumos de tabaco y alcohol, siempre que:
   a) Sean necesarios para la producción local;
   b) El importador haya obtenido previamente un certificado de exención específico expedido por la Administración Tributaria, en el marco de las relaciones diplomáticas y consulares.

A efectos de la presente Ley, se entenderá por insumo, cualquier elemento parte de un proceso de producción; en particular, los productos de tabaco a granel (no envasados) destinados a ser envasados en el país, se considerarán insumos, cuando el importador es un productor o envasador, o cuando el importador acredita su venta a un productor o envasador que se haga responsable del pago del impuesto tras su envasado.

2) Las aguas, incluidas las aguas minerales, naturales o artificiales y las aguas gaseosas, sin adición de azúcar u otro edulcorante ni aromatizadas.

3) Los productos importados personalmente por los viajeros mayores de 18 años procedentes de terceros países, siempre que el producto importado haya sida gravado en el país de origen y pueda demostrarse con la impresión del precinto pertinente, y, siempre y cuando que el viajero no supere uno de los límites cuantitativos que se indican a continuación:

   a) para las bebidas alcohólicas: 4 litros de vino, cerveza o sidra, o, 2 litros de bebidas espirituosas de más de 15 grados;
   b) para las bebidas sin alcohol (excepto el agua): 6 litros;
   c) para los tabacos:
      i) 50 cigarros o puros, o,
      ii) 100 cigarritos, o,
      iii) 200 cigarrillos, o,
      iv) 250 gramos de las restantes variedades de tabaco.

4) Los pequeños envíos expedidos de bebidas o de tabaco, con carácter ocasional, desde un tercer país por un particular con destino a otros particulares, sin que medie pago de ninguna clase, siempre que al igual que en el caso anterior la mercancía expedida haya sido gravada en el país de origen y pueda demostrarse con el timbre pertinente, además de no superarse los límites cuantitativos del apartado anterior.

5) El tabaco destinado a ser entregado a tiendas libres de impuestos, incluso dentro de los medios de transporte una vez que abandone Guinea Ecuatorial, y transportadas en el equipaje de los viajeros que se trasladen, por vía aérea o marítima, a un tercer país o territorio fuera de Guinea Ecuatorial.
6) Bolsas de plástico:
   a) las bolsas biodegradables que cuenten con certificado de biodegradabilidad por órgano acreditado;
   b) las bolsas de plástico para uso por razones de limpieza, higiene y salud.

Sección 4ª
Obligados Tributarios

Artículo 174.-Estarán sujetos a los impuestos especiales, independientemente de su calidad o lugar de consumo, toda persona física o jurídica que realiza las operaciones descritas en el artículo 171 la presente Ley.

A efectos de la presente Ley, ningún régimen derogatorio podrá oponerse a la recaudación de los impuestos especiales, salvo el régimen de tránsito aduanero.

Sección 5ª
Base Imponible

Artículo 175.- 1) La base imponible de los impuestos especiales, se determinará de la siguiente manera:

a) Para la importación, añadiendo al valor aduanero tal como viene definido por el Código aduanero de la CEMAC, el importe de los derechos de aduanas;
b) Para la introducción en el territorio nacional de bienes y mercancías procedentes de un Estado miembro de la CEMAC, por el coste de producción y/o fabricación, excluyendo los gastos de envío;
c) Para la producción o el envasado en el territorio nacional, por el precio de venta, incluido todos los tributos a la producción o envasado, a exclusión del IVA.

2) La base imponible no incluirá las sumas recibidas por el sujeto pasivo como depósito a la entrega de envases recuperables y reutilizables no identificables.
3)

Sección 6ª
Tipos de Gravamen

Artículo176.- Los impuestos especiales al consumo se exigirán como sigue:

1) Para las bebidas alcohólicas: un impuesto proporcional del 30%, incrementado de 75 FCFA por grado de alcohol y por litro;
2) Para la cerveza, esta tarifa está incrementada en 200 FCFA por litro.
3) Para las bebidas no-alcohólicas: un impuesto proporcional del 30%, incrementado de:
   a) para bebidas con azúcar, sirope añadido 50 FCFA por litro.
   b) Para bebidas energéticas 100 FCFA por litro;
   c) para el resto de las bebidas no-alcohólicas 30 FCFA por litro.

4)Tabaco: un impuesto proporcional del 30%, incrementado de:
   a) 10.000 FCFA por kilogramo por picadura de tabaco, shisha o similares;
   b) 15.000 FCFA por cada 1.000 unidades de cigarrillos, cigarritos y cigarrillos electrónicos;
   c) 15.000 FCFA por cada 100 unidades de cigarros.

5)Servicios de telecomunicaciones, audiovisuales, proyección, distribución de imagen y sonido: un 10% sobre cualquier servicio facturado al cliente, IVA excluido.

6)Bolsas de plástico biodegradables: 15 FCFA por unidad.

Sección 7ª
Autoliquidación y Pago del impuesto

Artículo 177.-1) En el caso de importaciones, los Impuestos Especiales deberán ser autoliquidados e ingresados antes de efectuar el levante de las mercancías o su despacho en aduanas.

2) En el caso de producción o envasado, los Impuestos Especiales deberán ser autoliquidados e ingresados antes de efectuar su salida de la planta.
3) En cuanto a las bebidas alcohólicas y el tabaco importados, deberán llevar adheridos los precintos fiscales o timbres en el momento en que se produzca su salida de aduanas o de la planta, tras el ingreso de los correspondientes impuestos especiales.

A efectos de la presente Ley, no se permitirá en ninguna circunstancia el levante o el despacho en aduanas, sin el ingreso previo de los impuestos especiales.

4) Referente a los servicios de telecomunicaciones, audiovisuales, proyección, distribución de imágenes y sonido los impuestos especiales serán autoliquidados y pagados a la puesta en consumo del producto.

Sección 8ª
Obligaciones diversas

Artículo 178.- Además de las obligaciones señaladas en la presente Ley y, las fijadas en las demás disposiciones tributarias vigentes en Guinea Ecuatorial, los contribuyentes sujetos a Impuestos Especiales, tendrán las obligaciones que a continuación se detallan:

1) Para las Bebidas:
   a) Adherir o pegar los precintos fiscales o timbres a los envases de bebidas alcohólicas después de su producción o envasado o en el momento de la importación.

b) Para bebidas alcohólicas, el precinto tendrá que ser adherido en el envase sobre el tapón o cierre de este en forma que no pueda ser abierto sin romperse.
c) Tratándose de bebidas alcohólicas a granel, se deberán adherir precintos a los recipientes que las contengan, cuando las mismas se encuentren en tránsito o transporte.

No será aplicable lo dispuesto en este párrafo, tratándose de bebidas alcohólicas envasadas que se destinen a la exportación.

2) Para el Tabaco:
   a) Adherir o pegar los precintos fiscales o timbres a los envases de tabaco después de su producción o envasado o en el momento de la importación;
   b) Tratándose de cajetillas de cigarrillos, cigarritos, cigarros o puros, se deberán adherir precintos a las cajetillas en su parte posterior justo en el pliegue de la tapa y debajo del celofán que pueda envolver el envase;
   c) Cuando se trate de paquetes de tabaco en forma de picadura o similares, el precinto deberá adherirse en la apertura de forma que deba ser rasgado para poder acceder a su contenido;
   d) En caso de envase individualizado del cigarro o puro, el precinto deberá adherirse sobre su tapa de forma que para ser abierta deba romperse el precinto;
   e) Para tabaco a granel destinado a la producción o envasado interno, se deberán adherir precintos a los recipientes que lo contengan, cuando las mismas se encuentren en tránsito o transporte;

No será aplicable lo dispuesto en este apartado, si se trata de tabaco que se destine a la exportación.

3) Los importadores deberán colocar los precintos a que se refieren los numerales anteriores del presente artículo en sus respectivos almacenes de puesta al consumo, previa compra de los mismos en la aduana y autorizados por la Administración Tributaria. No podrán retirarse los productos de los lugares antes indicados sin que se haya cumplido con la obligación señalada, ni mucho menos comercializarse.

4) Los productores, envasadores e importadores deberán adquirir los precintos fiscales en la Administración Tributaria para lo que informarán el último día de finalización del trimestre de las unidades que previsiblemente se van a comercializar bien procedentes de la producción interna en el país, o bien, provenientes de la importación. Cuando se realice la adquisición de precintos, deberá efectuarse una descripción del producto, indicando la clase, de acuerdo con la descripción que del hecho

imponible se realiza en esta Ley, número de unidades, peso neto, marca, nombre del fabricante y país de fabricación.

5) Los productores, envasadores e importadores, deberán estar inscritos en el Registro de Contribuyentes de Tabaco y Bebidas Alcohólicas para poder solicitar precintos fiscales a cargo de la Administración Tributaria.

6) Los exportadores, también deberán estar inscritos en el Registro de Contribuyentes del Tabaco y Bebidas Alcohólicas, y efectuar trimestralmente una declaración sobre la previsión de exportación de los productos gravados por la presente Ley, si bien, no estarán obligados a adquirir precintos por estos productos, ni a efectuar liquidación del impuesto, siempre que el producto haya sido destinado a otro país donde también exista una tributación por impuestos especiales similar a la de Guinea Ecuatorial, y el exportador pueda justificar en debida forma que su mercancía haya sido sujeta a dicho impuesto.

7) Las personas físicas o jurídicas que adquieran los productos a que se refiere la presente Ley, deberán acreditar que los mismos cuentan con el precinto correspondiente.

TERCERA PARTE
IMPUESTOS NO ARMONIZADOS EN LA CEMAC

TÍTULO PRIMERO
IMPUESTOS PATRIMONIALES

Capítulo I
Impuesto sobre Patrimonio

Sección 1ª

Naturaleza, Objeto y Ámbito de aplicación

Artículo 179.-1) El Impuesto sobre el Patrimonio, es un tributo de carácter directo y de naturaleza personal, que grava el patrimonio neto de las personas físicas, conforme a las disposiciones de la presente Ley.

2) Es objeto de este impuesto, el conjunto de bienes y derechos de contenido económico de que sea titular una persona física, con deducción de las cargas

y gravámenes que disminuyan su valor; así como de las deudas y obligaciones personales de las que deba responder.

3) El ámbito de aplicación de este impuesto, será en todo el territorio nacional de Guinea Ecuatorial conforme a las disposiciones del artículo 3 de la Ley Fundamental, sin perjuicio de lo dispuesto en los Tratados o Convenios Internacionales en los que la República de Guinea Ecuatorial es parte.

Sección 2ª
Hecho Imponible y Exenciones

Artículo 180.-1) Constituye el hecho imponible del impuesto, la titularidad de un patrimonio neto por el obligado tributario a fecha de devengo, conforme a las disposiciones del punto 2) del artículo anterior.

2) Formarán parte del patrimonio, los bienes y derechos que hubieran pertenecido al obligado tributario en el momento del anterior devengo, hasta un periodo máximo de un (1) año, salvo prueba de transmisión, donación o pérdida patrimonial.

Artículo 181.-Estarán exentos de este impuesto:

a) Los bienes pertenecientes al patrimonio del Estado en su conjunto;

b) La obra propia de los artistas mientras permanezca en el patrimonio del autor;

c) El ajuar doméstico, es decir, los efectos personales, del hogar, los utensilios domésticos y demás bienes muebles de uso particular del obligado tributario, excepto los bienes previstos en los artículos 228 y 229 de la presente Ley;

d) Los bienes y derechos de las personas físicas necesarios para el desarrollo de su actividad empresarial o profesional, siempre que ésta se ejerza de forma habitual, personal y directa por el obligado tributario y constituya su principal fuente de renta, siempre y cuando que dicha actividad haya sido declarada.

Sección 3ª
Obligados Tributarios

Artículo 182.-1) Serán obligados tributarios de este impuesto:

a) Por obligación personal, las personas físicas que tengan su residencia habitual en Guinea Ecuatorial, con independencia del lugar donde se encuentren situados los bienes o puedan ejercitarse los derechos de los mismos.

b) Por obligación real, cualquier otro bien y derecho de los que sea titular una persona física, cuando los mismos, estuvieran situados en Guinea Ecuatorial y pudieran ejercitarse o hubieran de cumplirse las obligaciones tributarias en dicho territorio.

2) Se considerarán situados en Guinea Ecuatorial, los valores representativos de la participación en fondos propios de cualquier tipo de entidad no negociados en mercados de valores, cuyo activo esté constituido en al menos el 50%, de forma directa o indirecta por bienes inmuebles situados en Guinea Ecuatorial.

3) Para realizar el cómputo del activo, los valores netos contables de todos los bienes contabilizados, se sustituirán por sus respectivos valores de mercado determinados a la fecha de devengo del impuesto. En este caso, el impuesto se exigirá exclusivamente por estos bienes o derechos del obligado tributario teniendo en cuenta lo dispuesto en el artículo 125 de la presente ley.

4) Para la determinación de la residencia habitual, se atenderá a los criterios establecidos en las normas relativas al Impuesto sobre Sueldos y Salarios.

5) Los representantes y funcionarios de la República de Guinea Ecuatorial en el extranjero y de los Organismos, Instituciones o de Estados extranjeros en Guinea Ecuatorial, quedarán igualmente sujetos a este Impuesto, por obligación personal o real, atendiendo a las mismas circunstancias y condiciones que las establecidas para tales obligados tributarios en las normas que regulan el Impuesto sobre Sueldos y Salarios.

Artículo 183.-1) Los sujetos pasivos no residentes en Guinea Ecuatorial y los que operen por mediación de un establecimiento permanente, estarán obligados a designar una persona física o jurídica residente, para que les represente ante la Administración tributaria en relación con sus obligaciones por este impuesto; debiendo comunicar dicha designación a la Administración tributaria, antes del devengo del impuesto.

2)El incumplimiento de la obligación prevista en el punto 1), será considerado como una infracción tributaria muy grave conforme a lo dispuesto en el punto 19) del artículo 407 y se le aplicará las sanciones tributarias establecidas en el apartado D) del artículo 410 de la presente Ley.

3) Los depositarios o gestores de los bienes o derechos de las personas físicas y jurídicas no residentes, serán responsables solidarios del ingreso de la deuda tributaria correspondiente a este impuesto por los bienes o derechos depositados o cuya gestión tenga encomendada, en los términos previstos en el artículo 400y siguiente de la presente Ley.

Sección 4ª
Atribución e Imputación de Patrimonio

Artículo 184.-1) Los bienes y derechos se atribuirán a los obligados tributarios conforme a las normas sobre titularidad jurídica en Guinea Ecuatorial y en función de las pruebas aportadas por aquellos o de las descubiertas por la Administración Tributaria.

2) La titularidad de los bienes y derechos que, conforme a las disposiciones o pactos reguladores del correspondiente régimen económico matrimonial, sean comunes para ambos cónyuges, se atribuirá por mitad a cada uno de ellos, salvo que se justifique otra cuota de participación.

3) La falta de acreditación de la titularidad de los bienes o derechos, la Administración Tributaria considerará como titular, a quien figure como tal en un registro fiscal u otros de carácter público.

4) Las cargas, gravámenes, deudas y obligaciones, se atribuirán a los obligados tributarios según las reglas y criterios de los párrafos anteriores.

Sección 5ª
Bienes o Derechos Adquiridos a Crédito

Artículo 185.-1) Cuando se trate de la adquisición de bienes o derechos a crédito en todo o en parte, el valor del elemento patrimonial que resulte de las normas del impuesto, se imputará íntegramente al adquirente del mismo, quien incluirá entre sus deudas la parte de la contraprestación aplazada.

2)El vendedor incluirá entre los derechos de su patrimonio, el crédito correspondiente a la parte de la contraprestación aplazada.

3)En caso de venta de bienes con reserva de dominio, mientras la propiedad no se transmita al adquirente, el derecho de éste se computará por la totalidad de las cantidades que hubiera entregado hasta la fecha del devengo del impuesto, constituyendo dichas cantidades deudas del vendedor, que será a quien se impute el valor del elemento patrimonial que resulte de las normas del impuesto.

Sección 6ª
Base Imponible

Artículo 186.-1) Constituye la base imponible de este impuesto, el valor del patrimonio neto del obligado tributario.

2) El patrimonio neto se determinará por la diferencia entre:

a) Los valores de los bienes y derechos de que sea titular el obligado tributario, determinado conforme a las reglas de los artículos siguientes;

b) Las cargas y gravámenes de naturaleza real, cuando disminuyan el valor de los respectivos bienes o derechos y las deudas u obligaciones personales de las que deba responder el obligado tributario.

3) Para la determinación de la base imponible conforme al punto 2), no se deducirán del patrimonio neto, las cargas y gravámenes que correspondan a los bienes exentos.

4) A efectos del cálculo de este impuesto, sólo serán deducibles las cargas y gravámenes que afecten a los bienes y derechos que radiquen en el territorio de Guinea Ecuatorial o puedan ejercitarse o hubieran de

cumplirse en el mismo, así como las deudas por capitales invertidos en los indicados bienes.

Artículo 187.- Los bienes de naturaleza urbana o rural se valorarán conforme a las siguientes reglas:

1) Por el mayor valor de los tres (3) criterios siguientes:

   a) El valor catastral;

   b) El valor determinado o comprobado por la Administración Tributaria a efectos de otros tributos o el precio de mercado;

   c) Contraprestación o valor de adquisición.

2) Los derechos sobre bienes inmuebles adquiridos en virtud de contratos de multipropiedad, propiedad a tiempo parcial o fórmulas similares, se valorarán según las siguientes reglas:

   a) Si suponen la titularidad parcial del inmueble, según las reglas del punto 1 anterior.

   b) Si no comportan la titularidad parcial del inmueble, por el precio de adquisición de los certificados u otros títulos representativos de los mismos.

Artículo 188.-1) Los depósitos en cuenta corriente o de ahorro, a la vista o a plazo, que no sean por cuenta de terceros, así como las cuentas de gestión de tesorería y cuentas financieras o similares, se valorarán por el saldo que arrojen en la fecha del devengo del impuesto.

2) Cuando el importe de una deuda originada por un préstamo o crédito haya sido objeto de ingreso a fecha de devengo en alguna de las cuentas a que se refiere el párrafo primero, no se computará para determinar el saldo y tampoco se deducirá como tal deuda.

Artículo 189.-Los valores representativos de la cesión a terceros de capitales propios, se valorarán por su valor nominal, incluidas en su caso, las primas de amortización o reembolso, cualquiera que sea su denominación, representación y la naturaleza de los rendimientos obtenidos.

Artículo 190.-1) Tratándose de acciones y participaciones distintas de aquellas a que se refiere el artículo anterior, se valorarán por el valor teórico resultante del último balance aprobado, siempre que este bien, de manera obligatoria o voluntaria, haya sido sometido a revisión y verificación y el informe de auditoría resultara favorable.

2) Por el contrario, si el balance no ha sido auditado o el informe de auditoría no resultase favorable, se valorará por el mayor valor de los tres siguientes:

a) El valor nominal;

b) El valor teórico resultante del último balance aprobado o;

c) El que resulte de capitalizar al tipo del 20% el promedio de los beneficios de los tres ejercicios sociales cerrados con anterioridad a la fecha del devengo del impuesto.

A este último efecto, se computarán como beneficios, los dividendos distribuidos y las asignaciones a reservas, excluidas las de regularización o de actualización de balances.

2) Las acciones y participaciones en el capital social o en el fondo patrimonial de las Instituciones de Inversión Colectiva, se computarán por el valor de liquidación en la fecha del devengo del impuesto, valorando los activos incluidos en balance de acuerdo con las normas que se recogen en su legislación específica y siendo deducibles las obligaciones con terceros.

3) Las participaciones de los socios o asociados en el capital social de las cooperativas, se determinará en función del importe total de las aportaciones sociales desembolsadas, obligatorias o voluntarias, resultante del último balance aprobado, con deducción, en su caso, de las pérdidas sociales no reintegradas.

A los efectos de este impuesto, las entidades deberán suministrar a los socios, asociados o partícipes certificados con las valoraciones correspondientes.

Artículo 191.-1) Los seguros de vida se computarán por su valor de rescate en el momento del devengo del impuesto. No obstante, en los supuestos en los que el tomador no tenga la facultad de ejercer el derecho de rescate total en la fecha de devengo del impuesto, el seguro se

computará por el valor de la provisión matemática en la citada fecha de la base imponible del tomador.

2. Lo dispuesto en el punto anterior, no se aplicará a los contratos de seguro temporales que únicamente incluyan prestaciones en caso de fallecimiento o invalidez u otras garantías complementarias de riesgo.

3. Las rentas temporales o vitalicias, constituidas como consecuencia de la entrega de un capital en dinero, bienes muebles o inmuebles, deberán computarse por su valor de capitalización en la fecha del devengo del impuesto, aplicando las mismas reglas que para la constitución de pensiones se establecen en el Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados.

4. No obstante, cuando se perciban rentas temporales o vitalicias, procedentes de un seguro de vida, estas se computarán por el valor establecido en el punto 1) del presente artículo.

Artículo 192.-1) Las joyas, pieles de carácter suntuario, automóviles, vehículos de dos o tres ruedas, cuya cilindrada sea igual o superior a 125 centímetros cúbicos, embarcaciones de recreo o de deportes náuticos, aviones, avionetas, veleros y demás aeronaves, se computarán por el valor de mercado en la fecha de devengo del impuesto.

2) Para determinar el valor de mercado de los vehículos usados, se tendrá en cuenta los criterios de valoración de la Administración de Aduanas.

Artículo 193.-Sin perjuicio de la exención que se contempla en el artículo 172 180de la presente Ley, los objetos de artes o antigüedades, se computarán por el valor de mercado en la fecha de devengo del impuesto; a tal efecto se entenderá por:

1) Objetos de arte: las pinturas, esculturas, dibujos, grabados, litografías u otros análogos, siempre que se trate de obras originales;

2) Antigüedades: Los bienes muebles, útiles u ornamentales, excluidos los objetos de arte, que tengan más de cincuenta (50) años de antigüedad y cuyas características originales fundamentales no hubieran sido alterados.

Artículo 194.- Los derechos reales de disfrute y la nuda propiedad, se valorarán con arreglo a los criterios señalados en el Impuesto sobre

Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados, tomando en su caso, como referencia el valor asignado al correspondiente bien de acuerdo con las reglas contenidas en la presente Ley.

Artículo 195.- Las concesiones administrativas para la explotación de servicios o bienes de dominio o titularidad pública, cualquiera que sea su duración, se valorarán con arreglo a los criterios señalados en el Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados.

Artículo 196.- Los derechos derivados de la Propiedad Intelectual e Industrial, adquiridos de terceros, deberán incluirse en el patrimonio del adquirente por su valor de adquisición, sin perjuicio de lo previsto en el artículo 191 de la presente Ley.

Artículo 197.- Las opciones de contratos, se valorarán de acuerdo con lo que establece el Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentos.

Artículo 198.- Los demás bienes y derechos de contenido económico, atribuibles al obligado tributario, se valorarán por su precio de mercado en la fecha del devengo del impuesto.

Artículo 199.-1) Las deudas se valorarán por su valor nominal en la fecha de devengo del impuesto y sólo serán deducibles siempre que estén debidamente justificadas.

2) No serán objeto de deducción:

   a) Las cantidades avaladas, hasta que el avalista esté obligado a pagar la deuda, por haberse ejercitado el derecho contra el deudor principal y resultar este fallido. En el caso de obligación solidaria, las cantidades avaladas no podrán deducirse hasta que se ejercite el derecho contra el avalista.

   b) La hipoteca que garantice el precio aplazado en la adquisición de un bien, sin perjuicio de que sí lo sea el precio aplazado o deuda garantizada.

3) En ningún caso, serán objeto de deducción las deudas contraídas para la adquisición de bienes o derechos exentos. Cuando la exención sea parcial, será deducible, en su caso, la parte proporcional de las deudas.

Artículo 200.-1) Los bienes y derechos de las personas físicas afectos a actividades empresariales o profesionales según las normas del Impuesto sobre Beneficios de Negocios, se valorarán por el valor que resulte de su contabilidad o por la diferencia entre el activo real y el pasivo exigible, siempre que aquélla se ajuste a lo dispuesto en el Acto Uniforme, relativo al Derecho Mercantil General.

2) Sin embargo, los bienes inmuebles afectos a las actividades empresariales o profesionales, se valorarán en todo caso conforme a lo previsto en el artículo anterior, salvo que formen parte del activo circulante y el objeto de aquéllas consista exclusivamente en el desarrollo de actividades empresariales de construcción o promoción inmobiliaria. A falta de contabilidad, la valoración será la que resulte de la aplicación de las demás normas de este impuesto.

Sección 7ª
Determinación de la Base Liquidable

Artículo 201.-) La base liquidable de este impuesto, se determinará conforme a lo dispuesto en el punto 2) del artículo 179 de la presente Ley, en los términos siguientes:

1) Por obligación personal, la base liquidable se determinará deduciendo del patrimonio neto el mínimo exento equivalente a Trescientos Millones (300.000.000) de F.CFA, para los obligados tributarios residentes.

2) El mínimo exento establecido en el punto 1) anterior, será igualmente aplicable en el caso de los obligados tributarios no residentes que tributen por obligación personal o real de contribuir.

3) No obstante, cuando la Administración Tributaria no pueda disponer de los datos necesarios para su determinación, la misma se determinará utilizando el método de estimación indirecta previsto en el artículo 389 de esta Ley.

Artículo 202.-1) El Impuesto sobre el Patrimonio, se devengará el 31 de diciembre de cada año y afectará al patrimonio del cual sea titular el obligado tributario en dicha fecha.

2) La cuota tributaria del Impuesto sobre el Patrimonio, se determinará conforme el baremo siguiente:

DETERMINACIÓN DE LA CUOTA TRIBUTARIA			
Desde F CFA	Hasta F CFA	Tipo	Cuota
-	300.000.000	0,000%	-
300.000.001	500.000.000	0,015%	30.000
500.000.001	700.000.000	0,030%	90.000
700.000.001	900.000.000	0,045%	180.000
900.000.001	1.100.000.000	0,060%	300.000
1.100.000.001	1.500.000.000	0,075%	600.000
Más de 1.500.000.000		0,090%	

Sección 8ª
Límite de la cuota íntegra.

Artículo 203.- 1) Sin perjuicio de lo que se disponga en los Tratados o Convenios Internacionales, la cuota del impuesto sobre Patrimonio se deducirá, por razón de bienes que radiquen y derechos que pudieran ejercitarse o hubieran de cumplirse fuera de Guinea Ecuatorial, la cantidad menor de las dos siguientes:

a) El importe efectivo de lo satisfecho en el extranjero, por razón de gravamen de carácter personal que afecte a los elementos patrimoniales computados en el Impuesto;

b) El resultado de aplicar el tipo medio efectivo del Impuesto a la parte de base liquidable gravada en el extranjero.

2) Los parámetros expuestos en el punto 1) del presente artículo, se tendrán en cuenta siempre y cuando exista reciprocidad entre dicho país y la República de Guinea Ecuatorial.

Sección 9ª
Responsabilidad Patrimonial

Artículo 204-Los obligados tributarios en régimen de bienes gananciales, responderán directamente frente a la Administración Tributaria para el pago de las deudas contraídas por los cónyuges, independientemente de quien la haya contraído.

Sección 10ª
Autoliquidación y pago del impuesto

Artículo 205.- Los obligados tributarios deberán presentar una declaración anual en concepto del Impuesto sobre el Patrimonio y practicar la autoliquidación correspondiente; en su caso, proceder al ingreso de la deuda tributaria en el lugar, forma y plazos establecidos en el artículo 206.

Artículo 206.-1) La fecha de devengo del Impuesto sobre el Patrimonio será el 31 de diciembre de cada año y, se autoliquidará e ingresará al Tesoro Público en el primer cuatrimestre del año siguiente al de la fecha de devengo, cuyos modelos de autoliquidación serán diseñados y aprobados por la Administración Tributaria.

2)A tal efecto, los obligados tributarios deberán acompañar a su autodeclaración anual, los documentos y demás justificantes o antecedentes relacionados con su patrimonio, correspondiente al periodo que se declara.

Artículo 207.-Las infracciones tributarias en materia de este impuesto, se calificarán y sancionarán con arreglo a lo dispuesto en los puntos 3) y 4) del artículo 406 y serán sancionadas conforme a lo previsto en el apartado C) del artículo 410 de esta Ley

Capítulo II
Impuesto sobre Bienes Inmuebles (IBI)

Sección 1ª
Naturaleza, Ámbito de Aplicación y Obligados Tributarios

Artículo 208.- El Impuesto sobre bienes Inmuebles, es un tributo de carácter **"Ad Valorem"**, es decir, toma en cuenta el valor tributario de la propiedad inmobiliaria con o sin edificación.

Artículo 209.-1) A efectos de la presente Ley, se entenderá por:

a) Propiedad rural, todo terreno susceptible de aprovechamiento agrícola, forestal o ganadero, que, no estando enclavado en una zona urbana, produzca o sea susceptible de producir rendimiento, y sea adquirido a título definitivo, provisional, en usufructo o familiar, sea cual fuera el objeto de la concesión y/o alquiler del mismo;

b) Propiedad urbana, el suelo con o sin edificación, siempre que esté enclavado en una zona urbana, entendiendo por zona urbana, el término municipal que comprende el centro de la ciudad, los barrios adyacentes y los terrenos que, no siendo adyacentes sean susceptibles de ser edificados.

2) A efectos de la presente de ley, los núcleos anexos al casco urbano donde se ubica un ayuntamiento, se considerarán como zonas urbanas.

Sección 2ª
Exenciones

Artículo 210.- Estarán exentos de este impuesto:

1) Los terrenos rústicos y de explotación agrícola cuya superficie no exceda de las veinte (20) hectáreas;

2) Las fincas pertenecientes al Estado, Corporaciones Locales y Organismos de derecho público;

3) Las fincas pertenecientes a las misiones diplomáticas y consulares, siempre que no produzcan rentas y a condición de reciprocidad;

4) Las fincas dedicadas directamente a la enseñanza, siempre que se trate de centros oficialmente reconocidos y que la propiedad de aquéllos pertenezca a los titulares de dichos centros o a entidades y personas que pongan al servicio de dichos centros los edificios y terrenos sin percibir renta alguna;

5) Las propiedades inmobiliarias cuyo valor catastral no exceda de veinticinco Millones (25.000.000) de F.CFA, siempre que el propietario posea una sola propiedad de éstas, o la suma de todas sus propiedades no exceda el monto indicado;

6) Las fincas pertenecientes a entidades sin fines lucrativos, conforme a las disposiciones que regulan dicho régimen.

Artículo 211.-El Gobierno, a través del Ministerio encargado de Hacienda y Presupuestos, podrá acordar bonificaciones especiales de este impuesto, para estimular el desarrollo de las construcciones o proyectos de inversiones que se estimen de especial interés en la República de Guinea Ecuatorial.

a) Para los bienes inmuebles situados en las cabeceras provinciales, a excepción de Bata y Malabo, se aplicará una bonificación del 40% sobre la cuota del impuesto a pagar;
b) Un 60% será aplicable para los bienes situados en las cabeceras Distritales, Municipales;
c) Una exención total del pago del impuesto, para los bienes inmuebles situados en los Distritos Urbanos y Consejos de Poblados.

Sección 3ª
Base Imponible

Artículo 212.- En el caso de las propiedades rurales, la base imponible estará constituida por el mayor valor de los siguientes:

1) El valor catastral de la superficie o número de hectáreas de la finca;
2) El valor de mercado de la finca;
3) El valor de la contraprestación de la finca.

Artículo 213.-1) Para las propiedades urbanas, la base liquidable estará constituida por el 30% de la suma de los valores del terreno y de la construcción.

2)En el caso de cesión de la propiedad urbana durante el año anterior al de la imposición, la base liquidable será igual al 30% del valor de la cesión.

3)Si la Administración Tributaria no tuviera conocimiento de ninguna transacción que justifique el precio real de la propiedad, el impuesto será determinado tomando en cuenta los siguientes criterios:

a) La reciente cesión de una propiedad y zona similar;

b) La ubicación geográfica de la propiedad;

c) Las características de la propiedad, es decir, su antigüedad, composición, uso.

4) El valor así determinado por la Administración Tributaria, se notificará al contribuyente, quien dispondrá del plazo de treinta (30) días naturales para presentar sus alegaciones.

Sección 4ª
Cálculo del Impuesto

Artículo 214.-1) En el caso de las propiedades urbanas, el impuesto se calculará aplicando el tipo de gravamen del 0,05% sobre la base liquidable.

2) En el caso de las propiedades rurales, el tipo impositivo del impuesto será constituido por los elementos siguientes:

a) Una cuota fija de 250 FCFA, por cada hectárea o fracción de extensión que tenga la finca.

b) Cuando la propiedad rural es susceptible de rentas reales; dichas rentas estarán sujetas al Impuesto sobre Rentas de Capital Inmobiliario, Impuesto sobre Sociedades o al Impuesto sobre Beneficios de Negocios según sea el beneficiario.

3) Los terrenos que se dediquen al pastoreo, a la cría de ganado o a los cultivos y explotados como tales, gozarán de una bonificación del 50% del impuesto adeudado.

Sección 5ª
Autoliquidación y Pago del Impuesto

Artículo 215.-1) Los obligados tributarios del Impuesto sobre Bienes Inmuebles deberán autoliquidar y pagar dicho impuesto, a más tardar el treinta (30) de junio del año de devengo.

2) En caso de imposibilidad de localizar al propietario, el poseedor, usufructuario o cualquier otro usuario estará obligado a facilitar a la Administración Tributaria la información suficiente para su identificación o localización.

Artículo 216.-1) Los obligados tributarios deberán igualmente declarar ante la Administración Tributaria, dentro de los sesenta (60) días siguientes a la adquisición y/o finalización de la obra.

2) La Administración Tributaria, tendrá un plazo de noventa (90) días para informar al contribuyente el valor imponible y liquidable de la propiedad, sobre el cual, se calculará el impuesto para el año siguiente. Por lo tanto, las cuotas soportadas por el obligado tributario sujeto al IBI, serán deducidas como carga tributaria en el Impuesto sobre el Patrimonio durante la presentación de la Declaración Anual de dicho impuesto.

Capitulo III
Impuesto sobre Tenencia de Vehículos, Aeronaves y Embarcaciones (ITVAE)

Sección 1ª
Ámbito de Aplicación

Artículo 217.- Las personas físicas y jurídicas propietarias de vehículos a motor, aeronaves de turismo o embarcaciones de recreo a motor o a vela, estarán sujetas al pago del impuesto denominado Impuesto sobre Tenencia de Automóviles, Aeronaves y Embarcaciones (ITVAE).

Sección 2ª
Exenciones

Artículo 218.- Estarán exentos de pago de este impuesto:

1) Los vehículos, aeronaves y embarcaciones de cualquier clase propiedad del Estado, corporaciones locales y de la seguridad social. Esta exención no incluye a los vehículos que siendo de propiedad particular de las personas investidas de autoridad o cargo público, sean utilizados por éstos en el ejercicio de sus funciones ni a los vehículos alquilados o arrendados con la misma finalidad.

2) Los vehículos, aeronaves y embarcaciones de cualquier clase pertenecientes a misiones diplomáticas o al personal del cuerpo diplomático y, a los cónsules de carrera acreditados en Guinea Ecuatorial que sean súbditos de los respectivos países. Esta exención se condicionará a la más estricta reciprocidad posible, en su extensión y grado a las Misiones y personas del mismo carácter de Guinea Ecuatorial acreditadas en el extranjero.

3) Los vehículos, aeronaves y embarcaciones propiedad de la Cruz Roja de Guinea Ecuatorial.

4) Los vehículos asignados a los arzobispados, obispados y demás representantes de otras confesiones religiosas en el ejercicio de sus funciones; no quedando comprendidos en dicha exención, otros vehículos de carácter personal o alquilados.

5) Los vehículos especiales a motor utilizados por personas con discapacidad.

6) Los vehículos dedicados exclusivamente al transporte público urbano e inter-urbano.

7) Las embarcaciones con motores fueraborda destinadas de forma exclusiva a la pesca artesanal.

Sección 3ª
Base Imponible – Tarifa y Exigibilidad del Impuesto

Artículo 219.-La base imponible estará constituida por la potencia en Caballos de Vapor (C.V) para los vehículos, aeronaves embarcaciones a motor o por la dimensión, para las embarcaciones de vela.

Artículo 220.- El impuesto se exigirá con arreglo a las cuotas resultantes tras la aplicación de las siguientes tarifas:

1) **Automóviles:**
De 0 a 150 CV: 50 F CFA/CV
De 151 a 300CV: 150 FCFA/CV
Más 300 CV: 200 F CFA/ CV

2) **Aeronaves:**
- De turismo: 2.760 FCFA por CV
- De enseñanza o a entrenamiento de pilotos: 230 F CFA por CV

3) **Yates / embarcaciones a motor:**
a) Motores nuevos fijos hasta 10 CV:
- Hasta tres años de uso: 460 F CFA / CV
- Más de tres años de uso: 230 F CFA / CV

b) Motores nuevos fijos de más de 10 CV hasta 20 CV:
- Hasta tres años de uso: 920 F CFA / CV
- Más de tres años de uso: 460 F CFA / CV

c) Motores nuevos fijos de más de 20 CV:
- Hasta tres años de uso: 1.840 F CFA / CV
- Más de tres años de uso: 920 F CFA / CV

d) Motores fueraborda:
- Hasta tres años de uso: 690 F CFA / CV
- Más de tres años de uso: 345 F CFA / CV

4) **Yates / embarcaciones a vela:**
- Hasta 7 metros de eslora: 460 F CFA / m
- De 8 a 12 metros de eslora: 920 F CFA / m
- De 13 a 15 metros de eslora:1.610 F CFA / m

- Más de 15 metros de eslora: 2.300 F CFA / m

Subsección 4ª
Devengo, Autoliquidación y Pago del Impuesto

Artículo 221.- 1) El impuesto se devengará el día 1° de enero de cada año.

2) El impuesto se autoliquidará y se pagará a más tardar el 31 de marzo del año de imposición.
3) No se podrá conceder ninguna exención del impuesto durante el año, en caso de cesión, o cese de uso del vehículo, aeronave o la embarcación.
4) En ningún caso, las cuotas devengadas en concepto de ITVAE, tendrán la consideración de gastos deducibles a efectos de ningún impuesto regulado por la presente ley.
5) En caso de imposibilidad de encontrar al propietario, la Administración Tributaria podrá exigir al poseedor, el agente, el arrendatario o cualquier otro derechohabiente el cumplimiento de la obligación tributaria de declarar y pagar el impuesto a nombre y por cuenta del propietario.

Capítulo IV
Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados

Sección 1ª
Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales (ITP)

Subsección 1
Naturaleza y Ámbito de Aplicación

Artículo 222.-Este Impuesto es un tributo de carácter indirecto, que se exige con arreglo a la naturaleza jurídica del acto o contrato, cualquiera que sea la denominación que las partes le hayan dado, prescindiendo de los defectos, tanto de forma como de fondo que puedan afectar a su validez.

Subsección 2
Hecho Imponible y Obligados Tributarios

Artículo 223.- Serán obligados tributarios de este impuesto:

1) En las transmisiones de bienes y derechos de toda clase, el que los adquiera;

2) En la constitución, reconocimiento, modificación, aumento y disminución de capital, prórroga y extinción de derechos reales, aquéllos a cuyo favor se realicen estos actos;

3) En la disolución de sociedades, los socios;

4) En la cesión, modificación, renovación y prórroga de préstamos de cualquier naturaleza, el beneficiario;

5) En la constitución, modificación y prórroga de fianza, el acreedor afianzado y en la extinción, el fiador. Se entenderá que existe modificación de fianza, cuando se amplíen las obligaciones garantizadas o se sustituya total o parcialmente la persona del afianzado;

6) En la constitución y prórroga de arrendamiento, el arrendatario;

7) En las concesiones administrativas, el concesionario.

Artículo 224.- Serán subsidiariamente responsables de este impuesto:

1) Los directores gerentes y administradores en los supuestos de constitución, aumento, disminución de capital social.

2) En los contratos de préstamo, el prestamista, si percibe total o parcialmente los intereses, el capital o la cosa prestada, sin haber exigido al prestatario la justificación de haber pagado el impuesto.

3) En los contratos de arrendamiento, el arrendador si hubiese percibido el primer pago de la renta sin exigir al arrendatario la justificación de haber pagado el impuesto.

Subsección 3ª
Operaciones Imponibles

Artículo 225.- El Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales, se exigirá con arreglo a:

1) Las transmisiones onerosas "inter vivos" de fondos de comercio o de derechos de arrendamiento;

2) Las transmisiones onerosas de bienes inmuebles o de derechos reales sobre bienes inmuebles, realizadas entre particulares no profesionales;

3) La constitución, modificación, prórroga, transmisión y extinción de garantías personales o reales, mobiliarias o inmobiliarias.

4) Los siguientes actos relativos a las sociedades, ya sean civiles o mercantiles, con o sin participación pública y agrupaciones de interés económico, en relación a:

a) La constitución de sociedades, prórroga, transformación, disolución, inclusive los establecimientos permanentes;

b) El aumento o disminución del capital social;

c) Las fusiones, escisiones y aportaciones parciales de activos;

d) Las transmisiones de acciones o de participaciones sociales.

5) Los arrendamientos y las renovaciones de contratos de arrendamiento de edificios, terrenos, naves, aeronaves y similares;

6) Los encargos públicos; entendiéndose como tales, los acuerdos y/o convenios que rigen las asociaciones público-privadas y las delegaciones de gestión de servicio público.

7) Las concesiones administrativas y las transmisiones de dichas concesiones. Se considerarán como concesiones administrativas, las autorizaciones que se otorguen con arreglo a las leyes y reglamentos que las regulen, para la explotación de recursos naturales y servicios públicos.

Artículo 226.- Se considerarán transmisiones onerosas, las ventas, adjudicaciones, cesiones, devoluciones, subastas, aportaciones a sociedades y todos los demás actos civiles, judiciales o extrajudiciales que impliquen la transferencia de la propiedad o del usufructo de bienes muebles o inmuebles.

Artículo 227.-1) A efectos de la presente Ley, se considerarán igualmente operaciones imponibles en este impuesto:

a) Los contratos de cuentas en participación y la copropiedad de bienes;

b) La comunidad de bienes constituida por actos "inter-vivos" para la explotación de negocios mercantiles, cuyos beneficios estén sujetos al Impuesto sobre Sociedades;

c) La comunidad de bienes constituida u originada por actos "mortis-causa", cuando continúe en régimen de indivisión, la explotación del negocio del causante hasta la obtención de una sentencia judicial firme que acuerde el reparto del caudal relicto.

2) La división material de bienes poseídos "pro-indiviso" se estimará como disolución de sociedad cuando hayan sido adquiridos a título oneroso o, habiéndolo sido a título lucrativo, existiere convenio expreso entre los comuneros para mantener o crear la indivisión.

3) Se considerará como división material de bienes poseídos "pro-indiviso", la adjudicación realizada entre comuneros de los pisos o locales de un edificio o de parte de ellos, que sean susceptibles de aprovechamiento independiente con sus elementos comunes anexos.

4) La fusión de sociedades, incluso si se realizara mediante absorción por una nueva en la que vengan a integrarse las que ya existían anteriormente, tributarán como constitución de sociedades.

Artículo 228.-1) En los actos o contratos en que medie alguna condición, su clasificación se hará con arreglo a las disposiciones contenidas en el Código Civil vigente en Guinea Ecuatorial:

a) En caso de condición suspensiva, no se liquidará el impuesto hasta que la condición se cumpla, haciendo constar el aplazamiento de la

liquidación en la inscripción de bienes en el Registro de Propiedad y Mercantil correspondiente;

b) Si la condición fuera resolutoria, también se exigirá el impuesto sin perjuicio de su oportuna devolución una vez cumplida la condición.

2) Toda adquisición de bienes cuya efectividad se halle suspendida de derecho por la concurrencia de una condición, un término, un fideicomiso o cualquier otra limitación, se entenderá siempre realizada en el día en que dichas limitaciones desaparezcan, atendiéndose a esta fecha para determinar el valor de los bienes y para aplicar los tipos de gravámenes del impuesto correspondiente.

Artículo 229.- Para la clasificación jurídica de los bienes sujetos al Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales por razón de su distinta naturaleza, destino, uso o aplicación, se atenderá a lo que, al respecto, dispone el Código Civil vigente o en su defecto, conforme a las disposiciones del Derecho Administrativo.

Artículo 230.-1) Cuando un mismo acto o contrato comprenda bienes muebles e inmuebles, sin especificación de la parte o valor que a cada uno de ellos corresponda, se exigirá el impuesto aplicando el tipo de gravamen establecido para los bienes inmuebles sobre la totalidad de la escritura o el contrato.

2) Cuando se comprendan diversos conceptos sujetos separadamente en la tarifa del impuesto sin especificar la parte de valor que, a cada uno de ellos corresponda, se liquidará el impuesto aplicando el tipo de gravamen del que lo tenga más elevado.

Subsección 4ª
Exenciones

Artículo 231.- Estarán exentos de este impuesto:

1) Las transmisiones patrimoniales en las que la obligación de satisfacer el impuesto recaiga sobre:

a) El Estado, sin que el beneficio alcance a entidades u organismos que, cualquiera que sea la relación de dependencia con el Estado, disfrute de

personalidad jurídica propia e independiente de la de aquél, y no tengan reconocida por esta Ley la exención especial;

b) Los Organismos Autónomos de la Administración del Estado;

c) Las organizaciones de utilidad pública;

d) El patrimonio de auxilio social;

e) Los mutilados de guerra por la patria en actos de servicio oficial.

f) Los Ayuntamientos, Entidades Locales Menores, Agrupaciones y Mancomunidades.

2) La constitución y fusión de sociedades;

3) Las transmisiones de bienes que se realicen a favor de Estados extranjeros con destino a su representación diplomática o consular, o a sus organismos oficiales, en los casos en que se otorgue igual exención en el Estado de que se trate a las adquisiciones que realice el Estado de Guinea Ecuatorial en dicho Estado.

4) Las transmisiones de títulos valores que cotizan en la Bolsa de Valores Mobiliarios de África Central (BVMAC).

5) Las subvenciones, primas, anticipos sin interés y ayudas concedidos por el Estado a Organismos Autónomos y Corporaciones Locales.

6) Las transmisiones y demás actos y contratos en que la exención resulte concedida por tratados o convenios internacionales ratificados por el Estado de Guinea Ecuatorial.

7) Los bienes transferidos por sucesión o donación, aunque se trate de una transacción onerosa, en la medida en que se haya pagado el impuesto sobre sucesiones y donaciones.

8) Las transmisiones y demás actos y contratos, cuando tengan por objeto exclusivo salvar la ineficacia de otros anteriores por los que ya se hubiera satisfecho el impuesto y estuvieran afectados de vicios que impliquen su inexistencia o nulidad.

9) Las transmisiones y operaciones entre empresarios o profesionales sujetas al IVA.

Subsección 5
Base Imponible

Artículo 232.-1) Servirá de base imponible de este impuesto:

a) En las transmisiones, el valor de los bienes y derechos declarados por los interesados, a menos que la comprobación administrativa arrojase un valor superior;

b) En la transmisión a título oneroso de los derechos que a favor del adjudicatario de un subcontrato de obras, servicios o suministros deriven del mismo, servirá de base del impuesto, el precio convenido por las partes;

c) En las transmisiones de acciones y participaciones de sociedades, la base imponible será el valor contable de las acciones o participaciones;

d) En la transmisión de títulos-valores, la base imponible será el valor efectivo que resulte de su cotización en bolsa en el día en que tenga lugar la adquisición o de la última cotización;

e) En la constitución, reconocimiento, modificación o extinción de derechos reales, servirá de base imponible el capital, el precio o el valor que las partes consignen;

f) En la hipoteca, prenda y anticresis, la base imponible será estimada por el valor de la obligación o capital garantizado;

g) En la constitución y aumento de capital de las sociedades, la base imponible se determinará por el valor de los bienes y derechos aportados por los socios. En caso de establecimientos permanentes extranjeros, servirá de base imponible, el capital social de la sede;

h) En la emisión de títulos que concedan participación en el capital de las sociedades y no sean representativos de aportaciones de bienes o derechos a las mismas, servirá de base imponible la participación reconocida en el capital, y cuando esa participación no exista o no sea conocida, se estimará como base imponible, el valor de cada título como igual al del promedio que

resulte de tomar el valor nominal de los títulos enteramente liberados de la misma sociedad;

i) En la fusión de sociedades, la base imponible será el capital de la sociedad resultante en el día en que se adopte el acuerdo, bien la sociedad anexionada, si se realiza mediante absorción, o bien las integrantes, si se realiza mediante la creación de una nueva;

j) En las transmisiones realizadas mediante subasta pública, notarial, judicial o administrativa, la base imponible será el valor de la adjudicación, salvo que el monto resultante de la comprobación fuese superior;

k) En la prórroga, transformación y modificación de sociedades, la base imponible será el capital de la sociedad resultante en el día en que se adopte el acuerdo;

l) En la disolución o liquidación de sociedades, la base imponible será el valor de los bienes o derechos que se adjudiquen a los socios y/o acreedores;

m) En la reducción de capital que produzca devolución o entrega de bienes a los socios, la base imponible será el valor de esos bienes. Si la reducción del capital se produjera mediante la adquisición por la sociedad de sus propias acciones, servirá de base imponible, el valor real de las acciones amortizadas;

n) En los préstamos sin otra garantía que la persona del prestatario, asegurados con fianza y en los contratos de reconocimiento de deuda y de depósitos retribuidos, servirá de base imponible, el capital de la obligación o valor de la cosa depositada.

o) En las cuentas de crédito, el que realmente hubiese utilizado el prestatario;

p) En los préstamos constituidos mediante emisión de obligaciones, cédulas u otros títulos análogos, el capital garantizado si lo estuviese con prenda o hipoteca, y el valor nominal si no tuviera tal carácter;

q) En las fianzas, la base imponible vendrá determinada por el valor de la obligación que garantice;

r) En los arrendamientos, servirá de base imponible la cantidad total anual que haya de satisfacerse por cada ejercicio económico;

s) En los traspasos de locales de negocios, la base imponible será el mayor valor que resulte de capitalizar el 4% de la cuota mínima fiscal que corresponda;

t) En las concesiones administrativas:

i. Las concesiones mineras, la base imponible será el valor resultante de capitalizar al 2% el canon de superficie;

ii. Las transmisiones de las concesiones mineras, la base imponible será el valor recogido en los acuerdos;

iii. Las concesiones administrativas que no estén reguladas en este artículo, la base imponible se determinará de acuerdo con el valor fijado para aquellas en el expediente administrativo correspondiente por la entidad que las otorgue y, en su defecto, con el que declaren los interesados;

iv. Los usufructos y derechos reales de uso y habitación, la base imponible será el 5% del valor del bien acordado.

2) En los bienes inmuebles, la base imponible será el valor catastral. No obstante, cuando no pueda establecerse un valor, se tendrá en cuenta las siguientes magnitudes:

a) El valor declarado por el interesado;
b) El valor pactado por las partes;
c) El valor del mercado del bien.

3) Lo establecido en el presente artículo, no exime el derecho de la Administración Tributaria de comprobar por los medios ordinarios y extraordinarios, el alcance y el valor de los bienes y derechos transmitidos.

Subsección 6
Tipos de Gravamen - Tarifas

Artículo 233.- Para la liquidación del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales, se aplicará los tipos de gravámenes siguientes:

1) En la transmisión a título oneroso de fondos de comercio o derechos de arrendamiento: ----------2%
2) En la transmisión a título oneroso de bienes muebles, inmuebles y derechos reales, el tipo de gravamen será:

    a) Entre residentes: ----------5%

    b) Entre residentes y no residentes y entre no residentes: -10%

3) Si la transmisión prevista en los puntos 1) y 2), se formalizara mediante documento privado y no elevado a escritura pública, el tipo de gravamen del impuesto será incrementado en un 20%
4) Constitución, modificación, prórroga, transmisión y extinción de:

    a) Hipoteca, prenda y anticresis:----------3%

    b) Otras garantías:----------1%

5) Operaciones societarias:

    a) Aumento de capital social, prórroga, modificación y transformación: ----------2%

    b) Escisión, aportaciones parciales de activos y disolución de sociedades:----------2%

    c) Constitución y disolución de establecimientos permanentes extranjeros 1,5% del capital de la sede;

    d) Agrupaciones de Interés Económico (AIE):----------0,5%

    e) Cesión de acciones o participaciones sociales:----------1%

6) La constitución, modificación, prórroga expresa y extinción de fianzas:-- ----------1%

7) Arrendamiento de bienes muebles e inmuebles: a la firma del contrato de arrendamiento----------5%
8) Concesiones Administrativas:

    a) Cuando sean a perpetuidad y/o sin tiempo determinado o no reversible:----------2%

b) Temporales o reversibles:----------3%

9) Cesiones Administrativas:

a) Temporales o reversibles:----------3%

b) Mineras a perpetuidad o sin plazo ilimitado y no reversibles:--1%

c) Otras cesiones de concesiones administrativas a perpetuidad o sin plazo ilimitado y no reversibles: ----------2%.

Subsección 7
Autoliquidación y Pago del Impuesto

Artículo 234.-Toda transmisión patrimonial ha de presentarse formalmente ante la Administración Tributaria de su jurisdicción, esté o no sujeto al impuesto.

Artículo 235.-1) El plazo de presentación de los actos y documentos para la autoliquidación e ingreso del impuesto, será de treinta (30) días hábiles, a partir de la fecha de la firma del acto sujeto al impuesto.

2) El pago del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales deberá efectuarse dentro del plazo de quince (15) días hábiles siguientes al periodo de presentación o declaración previsto en el punto anterior.

3) El declarante de los documentos tendrá por el solo hecho de la presentación, el carácter de mandatario de los interesados y todas las notificaciones que se le hagan en relación con el documento presentado por lo que afecta tanto a la comprobación de valores, como a las liquidaciones que se practiquen, así como las diligencias que suscriba, tendrán el mismo valor y producirán los mismos efectos que si hubiesen sido presentadas o suscritas por los mismos interesados.

Subsección 8
Obligaciones Diversas

Artículo 236.-1) A requerimiento de la Administración Tributaria, los jueces remitirán a la misma, un estadillo de la información relativa a las

resoluciones judiciales; en particular, un estado de los juicios testamentarios-intestato cuando exista comunidad de bienes constituida u originada por actos "mortis causa".

Artículo 237.-1) A requerimiento de la Administración Tributaria, los Notarios estarán obligados a facilitar a la misma, un estadillo de datos relativos a los actos y contratos en que hayan intervenido en el ejercicio de sus funciones.

2) Los Notarios que autoricen cualquier documento sujeto a impuesto, consignarán en un documento notarial o de forma expresa las advertencias legales, el plazo para liquidar el impuesto, dentro del cual, estarán obligados los interesados a presentar la liquidación, así como la afectación de los bienes al pago del impuesto correspondiente a las transmisiones que ellos hubieran realizado, y las responsabilidades en que incurran en el caso de no efectuar dicha presentación.

3) No obstante, los notarios no podrán elevar a público ningún acto jurídico sin la preceptiva acreditación de haber satisfecho el tributo correspondiente, o en su defecto, probar la exención del mismo.

4) En los documentos que autoricen para la tramitación de bienes inmuebles se hará constar igualmente, el monto líquido asignado a los mismos, el valor del bien que figure en el Registro Fiscal, si los interesados lo acreditan o lo maniiestan o, en otro caso, hacer constar que lo ignoran.

Artículo 238.-1) Las Autoridades Administrativas y Recaudadores de contribuciones que aprueben subastas y legalicen documentos análogos, no entregarán los bienes y/o documentos a los adquirentes, sin que éstos, justifiquen haber pagado el impuesto correspondiente.

2) Las Autoridades y funcionarios del Estado o de las Corporaciones Locales y Entidades Públicas y las Sociedades o Particulares, concesionarios de servicios públicos o subrogados en algún derecho del Estado o de dichas corporaciones y entidades, o que disfruten de un monopolio o privilegio legal a cuya disposición o a cuyo favor se hubiesen constituido fianzas de cualquier clase, no podrán acordar la devolución de las mismas, sin que se acrediten haber satisfecho el importe correspondiente al contrato principal y al de la fianza.

Artículo 239.-1) Los Funcionarios y Autoridades de toda clase de la Administración del Estado, sindical y paraestatal, así como, los de la administración local, que en el ejercicio de sus funciones tuviesen conocimiento de actos o contratos que, estando sujetos al impuesto, no lo hubiesen satisfecho íntegramente ni justifiquen su exención, estarán obligados a notificarlo a la Administración Tributaria.

2) Los responsables de omisión del deber de presentar ante la Administración Tributaria las obligaciones diversas previstas en los artículos 260y siguiente de la presente Ley, responderán solidariamente al pago del impuesto objeto de reclamación.

3) De lo descrito en el punto 2) anterior, la Administración Tributaria además del derecho a exigir el cumplimiento del pago de la obligación tributaria omitida, podrá igualmente emprender acciones administrativas y penales contra los autores de dichos actos de omisión ante las instancias correspondientes.

Sección 2
Impuesto sobre Actos Jurídicos Documentados (IAJD)

Subsección 1
Naturaleza y Ámbito de Aplicación

Artículo 240.-El Impuesto sobre Actos Jurídicos Documentados (IAJD), es un tributo de carácter indirecto que grava sobre la escritura hecha pública ante el notario y que se aplica a la legalización de todo tipo de documentos notariales, mercantiles y administrativos.

Subsección 2
Obligados Tributarios y Operaciones Imponibles

Artículo 241.-Están obligados al pago de este tributo, los beneficiarios y solicitantes de las operaciones imponibles siguientes:

1) Las resoluciones administrativas y las de jurisdicciones ordinarias, civiles y penales, contencioso-administrativos, económico-administrativos, de contrabando y defraudación que se dicten poniendo fin a instancias o

resolviendo cualquier recurso ordinario o extraordinario, los laudos arbítrales y Los actos de conciliación con o sin avenencia.

2) Los escritos de los interesados o de sus representantes, las diligencias que se practiquen y los testimonios que se expidan en las actuaciones administrativas y jurisdiccionales a que se refiere el apartado anterior.

3) Las certificaciones, autorizaciones, licencias y permisos de cualquier clase expedidos por la autoridad administrativa central o local, a instancia de parte, y las instancias o recursos que los particulares presenten en las oficinas públicas.

4) Legalización sobre otorgamiento y la rehabilitación de condecoraciones, títulos o distintivos y la autorización para usar en Guinea Ecuatorial condecoraciones extranjeras.

5) La autorización para la cotización en la Bolsa de Valores Mobiliarios de África Central (BVMAC) de títulos-valores extranjeros, cuando la entidad emisora no realice negocios en el País.

6) Las anotaciones preventivas que se practiquen en los registros públicos.

7) Las escrituras, actas y testimonios notariales.

8) Las letras de cambio.

9) Los documentos públicos acreditativos de actos y contratos por cuya virtud se constituyan, reconozcan o extingan derechos u obligaciones de toda clase.

10) Los actos jurídicos documentados que se formalicen en Guinea Ecuatorial y los que, habiéndose formalizado en el extranjero, surtan efectos jurídicos o económicos en Guinea Ecuatorial.

Subsección 3
Exenciones

Artículo 242.-Estarán exentos de este tributo, los siguientes actos y documentos administrativos:

1) Las actuaciones y resoluciones judiciales, cuando el sujeto obligado al pago del impuesto hubiese obtenido el beneficio legal de pobreza, así como aquellas en que los juzgados y tribunales actúen de oficio;

2) Las resoluciones de la jurisdicción ordinaria penal, cuando las costas se declararen de oficio;

3) Las escrituras públicas de segregación, agrupación y agregación de terrenos, que se destinen a la construcción de viviendas de protección oficial;

4) Los documentos públicos de parcelación y reparcelación declarados obligatorios por los ayuntamientos u otros organismos urbanísticos competentes;

5) Los documentos públicos de segregación, agregación, agrupación y división de terrenos con el fin indicado en el punto 5) de este artículo;

6) Los demás actos y contratos presentados documentalmente en cuyo favor se hayan reconocido exenciones por leyes especiales, y en particular, en materia de impuestos sobre transmisiones patrimoniales y del impuesto sobre sucesiones y donaciones;

7) Las transmisiones de títulos valores que cotizan en la Bolsa de Valores Mobiliarios de África Central (BVMAC).

Subsección 4
Base Imponible

Artículo 243.-1) Servirá de base imponible de este tributo:

a) En las resoluciones de las diferentes jurisdicciones, laudos y actos de conciliación, la cuantía litigiosa o controvertida fijada en los respectivos procedimientos.

b) En las resoluciones de naturaleza penal y en las relativas a contrabando, la suma de las cantidades que en concepto de multas y sanciones pecuniarias se impongan;

c) En las autorizaciones para la cotización en la Bolsa de Valores Mobiliarios de África Central (BVMAC) de títulos valores extranjeros,

cuando la entidad emisora no realice negocios en el país, el valor nominal de los títulos para los que se solicite, salvo casos de reciprocidad;

d) En las anotaciones preventivas, el valor del derecho o interés que se garantiza, publique o constituya;

e) En las primeras copias de las escrituras y actas notariales que tengan por objeto directo, cantidad o cosa evaluable, el valor declarado, sin perjuicio de la comprobación de la Administración Tributaria;

f) En las letras de cambio, la cantidad girada;

g) En las actas de protesto, la tercera parte del valor nominal del efecto protestado o de la cantidad que hubiese dado lugar al protesto.

2) Se entenderá que un acto es de objeto no evaluable, cuando durante toda su vigencia, incluso en el momento de su extinción, no pueda determinarse la cuantía de la base, pudiendo exigirse el impuesto como tal sin perjuicio de que la liquidación se complete cuando la cuantía quede determinada.

Artículo 244 .-Gozarán de una bonificación del 100% de este tributo, las resoluciones y demás actuaciones judiciales, cuando los obligados al pago del mismo hubiesen obtenido el beneficio legal de pobreza.

Subsección 5
Tipos de Gravamen - Tarifas

Artículo 245.-Para la liquidación de este impuesto se aplicarán las siguientes tarifas tributarias:

1) Anotaciones preventivas que se practiquen en las Notarías y Registros de Propiedad y Mercantil -----0,15% sobre la cosa valuable.
2) Las letras de cambio, pagarés, bonos, obligaciones y demás títulos análogos 0,5%
3) Las autorizaciones administrativas para cotizar en la Bolsa de Valores Mobiliarios de África Central (BVMAC) de títulos-valores extranjeros, cuando la entidad emisora no realice negocios en el territorio nacional, a condición de reciprocidad----------1%

Subsección 6ª
liquidación y Pago del Impuesto

Artículo 246.-1) Estarán obligados a liquidar y pagar el impuesto sobre actos jurídicos documentados:

a) En los Actos Jurídicos Documentados de naturaleza jurisdiccional, las partes o interesados en ellos, salvo si una de las partes esté en beneficio legal de pobreza.

b) En los actos jurídicos documentados de naturaleza administrativa, la persona que los inste o en cuyo interés se dicten;

c) En las instancias y recursos, quienes los suscriban;

d) En los documentos notariales, los otorgantes, personas que los insten o soliciten, o aquéllos en cuyo interés se expidan;

e) En las condecoraciones, títulos o distintivos, sus beneficiarios;

f) En las letras de cambio, el librador y, cuando hubieran sido expedidas en el extranjero, su primer tenedor en Guinea Ecuatorial.

2) Cuando en un mismo acto intervengan dos o más personas, serán todas ellas responsables solidarios del tributo, excepto en los actos de naturaleza jurisdiccional, en que solo responderán solidariamente las partes que litiguen o intervengan en ellos bajo una misma representación.

Artículo 247.-1) El tributo de actos jurídicos documentados, será exigido y pagado en el momento de formalizar el documento o producir el acto sujeto a gravamen, salvo los casos en que esta Ley establezca normas especiales.

2) El tributo de actos jurídicos documentos, se percibirá mediante:

a) Timbres inmovilizados;
b) Timbres móviles;
c) Ingreso confirmado;
d) Empleo de máquinas de timbrar;
e) Papel timbrado o documento que establezca el Ministerio Encargado de Hacienda, en que se determine las características, formas de estampación, series y numeraciones.

Capitulo V
Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones (ISD)

Sección 1ª
Naturaleza, Ámbito de Aplicación y Hecho Imponible

Artículo 248 .-1) El Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones, es un tributo de naturaleza directa y subjetiva que grava los incrementos patrimoniales obtenidos a título lucrativo por personas físicas.

2) El Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones, se exigirá en todo el territorio nacional de Guinea Ecuatorial, sea cual fuese la residencia del obligado tributario, sin perjuicio de lo dispuesto en los convenios internacionales para evitar la doble imposición.

Artículo 249.- 1). - Constituye el hecho imponible del impuesto:

a) Para las sucesiones, la adquisición de bienes y derechos por herencia, legado o cualquier otro Título sucesorio "mortis causa";

b) Para las donaciones, la adquisición de bienes y derechos por donación o, cualquier otro negocio Jurídico a título gratuito e "inter vivos";

c) Para la percepción de cantidades, por los beneficiarios de contratos de seguros de vida, cuando el contratante sea persona distinta del beneficiario.

2) A efectos de la presente Ley, se entenderá que existe el hecho imponible en las sucesiones y donaciones, cuando en los registros fiscales o los documentos que obran en la Administración se aprecie o se constate la disminución del patrimonio de una persona y el incremento del patrimonio de otra; es decir, el cónyuge, descendientes, herederos o legatarios.

Sección 2ª
Obligados tributarios y Responsables del Impuesto

Artículo 250.-Serán sujetos pasivos del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones como contribuyente o sustituto del mismo:

1) En las adquisiciones "mortis causa", los causahabientes;

2) En las donaciones y demás transmisiones lucrativas "inter-vivos", los donatarios;

3) En los seguros de vida, los beneficiarios.

Artículo 251.-Serán subsidiariamente responsables de este impuesto:

1) En las transmisiones "mortis-causa" de depósitos, garantías, o cuentas corrientes, los intermediarios financieros y las demás entidades o personas que hubieren entregado en metálico los valores de depósitos o devuelto las garantías constituidas;
2) En las entregas de cantidades, a quienes resulten beneficiarios como herederos o designados en los contratos, las entidades de seguros;
3) Los mediadores en la transmisión de títulos valores que formen parte de la herencia;
4) Los funcionarios que autoricen el cambio del obligado tributario de cualquier tributo, cuando el cambio suponga directa o indirectamente una adquisición gravada por este impuesto y no hubiere exigido previamente el justificante de pago del mismo.

Sección 3ª
Exenciones

Artículo 252.-Estarán exentos de este impuesto:

1) Las adquisiciones hereditarias de los ascendientes, descendientes legítimos y cónyuges cuando la participación total de cada uno en la herencia no excede de 5.000.000FCFA;

2) Los sueldos y demás emolumentos que dejen devengados y no percibidos a su fallecimiento, los funcionarios activos y pasivos, los empleados y los obreros;

3) Las cantidades percibidas de las compañías o entidades aseguradoras por los beneficiarios de las pólizas de seguros de vida, hasta un total de5.000.000F CFA; si el parentesco entre el que figure en la propia póliza como contratante y el beneficiario fuere el de cónyuge, ascendiente o descendiente legítimo, natural o adoptivo;

4) Las adquisiciones por herencia o legado de las obligaciones y bonos de caja emitidos por los bancos industriales y de negocios;

5) Las herencias y legados a favor de centros docentes e instituciones benéficas y fundaciones de cualquier clase o grado, reconocidos o autorizados por los departamentos competentes.

Sección 4ª
Base Imponible

Artículo 253.- 1) Constituye la base imponible del impuesto:

a) En las adquisiciones "mortis causa", la base imponible será el valor neto de los bienes y derechos adquiridos por cada causahabiente, minorado por las cargas y deudas que fueren deducibles.

b) En las donaciones y demás adquisiciones gratuitas "inter vivos", la base imponible será el valor real de los bienes y derechos adquiridos, minorado por las cargas y deudas que fuesen deducibles;

c) En los seguros de vida, las cantidades percibidas por el beneficiario. Las cantidades percibidas por razón de seguros sobre la vida, se liquidarán acumulando su importe al del resto de los bienes y derechos que integran la porción hereditaria del beneficiario, cuando el causante sea, a su vez, el contratante en un seguro individual o el asegurado en un seguro colectivo.

2) Si unos mismos bienes, en un periodo máximo de cinco (5) años, fueran objeto de dos o más transmisiones "mortis causa" a favor de descendientes legítimos, en segunda y ulteriores grados, se deducirá de la base imponible, el importe de lo satisfecho por este impuesto en precedentes transmisiones.

Artículo 254.- En las transmisiones por sucesiones "mortis causa", serán deducibles:

1) Las deudas de cualquier clase y naturaleza que resulten contra el causante de la sucesión, siempre que se acredite su existencia por medio de

documento público o privado de indudable legitimidad, que lleva aparejada la ejecución en la fecha de defunción de aquél.

2) Las deudas contra el causante, derivadas de los préstamos personales o con garantía, revistan o no la forma de cuenta de crédito, otorgados por bancos, microfinanzas y cajas de ahorros de carácter oficial.

3) Las deudas contra el causante de la sucesión no comprendidas en los dos puntos anteriores, si se cumplen las condiciones siguientes:

   a) Que su existencia se justifique a satisfacción de la Administración Tributaria, con medios de prueba admisibles en derecho;

   b) Que además se ratifique la deuda en documento público por los herederos, con la comparecencia del acreedor o, en su caso, conste también en documento público el pago de la misma;

   c) Que no resulte contraída a favor de los herederos o de los legatarios en la parte alícuota, ni de los cónyuges, ascendientes, descendientes o hermanos de dichos herederos o legatarios, aunque éstos renuncien a la herencia;

   d) Que las cantidades que adeudare el causante por razón de contribuciones o impuestos del Estado, de Corporaciones Locales y demás entes públicos.

Artículo 255.- Las donaciones que se otorguen por un mismo donante a un mismo donatario dentro del plazo de seis (6) meses a contar desde la fecha de cada una, se considerarán como una sola donación a los efectos de la liquidación del impuesto.

Sección 5ª
Tipos de Gravamen y Devengo del Impuesto

Artículo 256.-1) Las adquisiciones por herencia previstas en el punto 1) inciso a) del artículo 253 de la presente ley, se liquidarán conforme a los gravámenes siguientes:

a) En línea recta de descendientes y ascendientes hasta el 3er grado, superior a 5.000.000 F CFA----------0,5%
b) Entre cónyuges----------0.5%
c) En línea colateral----------0.5%
d) Por afinidad----------0.5%

2) En caso de donaciones o recepciones de cantidades conforme a las disposiciones del punto 1) incisos b) y c) del artículo 237 de esta Ley, se aplicará los mismos tipos de gravámenes que los recogidos en el punto de este artículo.

3) El devengo de este impuesto se producirá:

a) En las transmisiones lucrativas "inter vivos" el día en que cause o se celebre el acto o contrato.
b) En las adquisiciones por "mortis causa" y en los seguros de vida, el día del fallecimiento del causante o del asegurado, o cuando adquiera firmeza la declaración del causante, conforme a lo establecido en el Código Civil.

Sección 6ª
Autoliquidación y Pago del Impuesto

Artículo 257.-1) Estarán obligados a autoliquidar y pagar el Impuesto sobre Sucesiones y donaciones como contribuyentes:

a) En las adquisiciones "mortis causa", los causahabientes;

b) En las donaciones y demás adquisiciones gratuitas "inter vivos", el donatario o el favorecido por ellas, considerándose como tal al beneficiario de un seguro de vida para caso de sobrevivencia del asegurado o al beneficiario de un seguro individual; en el caso del fallecimiento del asegurado que sea una persona distinta del contratante del seguro.

2) En los legados metálicos, efectos públicos u otros valores mobiliarios, alhajas, créditos y bienes muebles en general, se liquidará el impuesto a cargo del legatario, pero será exigido directamente de los herederos, representantes o administradores del caudal hereditario, quienes, en su

condición de sustitutos del obligado tributario quedan facultados para descontar o repercutir su importe.

Artículo 258.- Serán subsidiariamente responsables del pago de este impuesto:

1) En la tramitación hereditaria de depósitos, garantías o cuentas corrientes, los bancos, las sociedades o particulares que hubiesen entregado en metálico y en valores depositados o devueltas las garantías constituidas.

2) En las entregas de cantidades en concepto de herencia como beneficiarios designados en las pólizas, las compañías de seguros que las realicen.

Artículo 259.-1) Los plazos de presentación para la liquidación del impuesto se establecen de la siguiente manera:

a) Con respecto al Impuesto sobre Sucesiones: doce (12) meses a partir del fallecimiento del causante o del asegurado, si el fallecimiento se produjera en Guinea Ecuatorial, y doce (12) meses si el fallecimiento se produjera en el extranjero;

b) En los demás casos: treinta (30) días hábiles, a partir de la firma del contrato o de la escritura.

2) El impuesto se pagará de conformidad con lo dispuesto en el punto 2) del artículo 236de la presente Ley.

Artículo 260.-1) En las sucesiones hereditarias, cuando en la porción adjudicada a cada interesado, no exista metálico, valores mobiliarios u otros bienes muebles de fácil realización, o fueren insuficientes para pagar toda la cuota liquidada, el Director General de Impuestos y Contribuciones podrá conceder el aplazamiento y fraccionamiento de pago parcial en el primer caso, y total en el segundo, mediante tres (3) anualidades como máximo, dentro del límite de la cuota determinada en el artículo anterior y el Ministro Encargado de Hacienda, en los demás casos mediante cinco (5) anualidades.

2) La concesión del aplazamiento y fraccionamiento de pago, no será obstáculo para que los interesados puedan obtener la inscripción de sus respectivos bienes y derechos en el Registro de la Propiedad y Mercantil, una vez efectuado el pago de las dos primeras anualidades o los dos primeros

vencimientos concertados y pago que deberá efectuarse dentro del término del acuerdo, a partir de la fecha de su concesión.

3) Para la obtención del beneficio concedido en el párrafo 1), los interesados que deseen utilizarlo, lo solicitarán antes de expirar el plazo señalado para efectuar el pago.

4) Si el aplazamiento o fraccionamiento del pago fuese denegado, se exigirá al obligado tributario la multa y los intereses de demora por falta de pago en el plazo, conforme a lo dispuesto en este artículo.

Sección 7
Obligaciones Diversas

Artículo 261 .- Los encargados del Registro Civil quedarán obligados a remitir a la Administración Tributaria de sus respectivas jurisdicciones, dentro del plazo de noventa (90) días hábiles, una relación nominal de los fallecimientos en el trimestre anterior, cuando exista comunidad de bienes constituida u originada por actos "mortis causa".

Artículo 262 .-1) Los particulares, bancos, entidades de seguros, asociaciones, sociedades, y cualquiera otra entidad pública o privada, así como los Departamentos Ministeriales del Estado, Municipios y Organismos Autónomos de carácter administrativo, tendrán la obligación de facilitar a la Administración Tributaria, dentro del plazo de quince (90) días naturales, a partir del siguiente al del requerimiento que al efecto se les haga, notificándoles el fallecimiento de la persona de que se trate, cuantos datos se les pida acerca de las cantidades en metálico, títulos valores, efectos y bienes de cualquier clase que figuren a nombre de dicha persona.

2) Los particulares, bancos, asociaciones, sociedades, y demás personas y entidades citadas en el punto anterior, no podrán devolver los valores, efectos o bienes de cualquier clase que hayan recibido en depósito o bajo cualquier otra forma de contrato civil o mercantil a persona distinta del titular, cuando se trate de transmisiones sujetas al impuesto sin que la Administración Tributaria lo autorice.
3) El incumplimiento de las obligaciones previstas en los puntos 1) y 2) del presente artículo, conllevará la aplicación directa de lo dispuesto en los puntos 3) y 4) del artículo 406 y del apartado C) del artículo 410 de esta Ley.

TÍTULO SEGUNDO
OTROS IMPUESTOS AL CONSUMO

Capítulo I
Impuesto sobre Actividades Financieras (IAF)

Sección 1ª
Naturaleza, Ámbito de Aplicación y Obligados Tributarios

Artículo 263.-. 1) Este Impuesto es un tributo de carácter indirecto y monofásico que grava las operaciones bancarias, de seguros y de reaseguros exentas del IVA, conforme al punto 1) del artículo 141 de la presente Ley.

2) Se entenderá por Actividades Financieras, las operaciones bancarias, de seguros y de reaseguros, aquellas que recaen sobre la compra-venta de instrumentos financieros, así como las primas y pólizas derivadas de los contratos de seguros y de capitalización.

Artículo 264.- El Impuesto sobre Actividades Financieras, será aplicable a:

1) Las operaciones efectuadas por bancos, oficinas de cambio e instituciones financieras, en particular, el comercio de valores, el corretaje de valores, la transferencia y pignoración de valores, el corretaje financiero, el corretaje de negocios, la ingeniería financiera y el asesoramiento en materia de inversión o las inversiones bursátiles, con excepción de las operaciones de custodia de valores.
2) Los intereses de préstamos entre empresas; en particular, las cuentas corrientes de los accionistas;
3) Los contratos de seguros.

Artículo 265.- Serán obligados tributarios de este impuesto, toda persona física o jurídica que realice las operaciones descritas en el artículo anterior.

Sección 2ª
Hecho Imponible y Exenciones

Artículo 266.-Constituye el hecho imponible del impuesto:

1) El abono en la cuenta del beneficiario del préstamo, el importe de los intereses, anticipos y operaciones similares;

2) La prestación del servicio;

3) El pago de la prima de seguro.

Artículo 267.-1) Estarán exentos de este impuesto:

a) Las operaciones efectuadas por el Banco de los Estados de África Central (BEAC) y el Banco de Desarrollo de los Estados de África Central (BDEAC);

b) Los préstamos y créditos concedidos al Tesoro Público y a las Corporaciones Locales;

c) Las operaciones de venta de certificados de deuda especiales de los empleados;

d) Los préstamos, créditos, anticipos, depósitos en cuenta, compromisos y operaciones similares entre bancos e instituciones financieras establecidas o no en Guinea Ecuatorial;

e) Las operaciones de arrendamiento financiero sujetas al Impuesto sobre el Valor Añadido;

f) Los préstamos concedidos por los bancos a las empresas para la construcción de viviendas sociales autorizadas como tales y cuyos precios de referencia son fijados por los poderes públicos;

g) Las operaciones de crédito, préstamo, anticipo y depósito en cuenta, los compromisos u operaciones similares realizadas entre finanzas descentralizadas, autorizados por el Estado y los bancos establecidos o no en Guinea Ecuatorial;

h) Las operaciones de captación de ahorro y de distribución de créditos efectuadas por empresas que tengan el estatus de finanzas descentralizadas;

i) Los contratos de seguro de vida;

j) Los seguros de crédito a la exportación;

k) Las operaciones de transferencia de fondos sujetas al Impuesto sobre el Valor Añadido (IVA).

2) Estarán igualmente exentos del impuesto, todos los contratos de seguro cuyo riesgo esté situado fuera del territorio nacional o no se refiera a un establecimiento industrial, comercial o agropecuario situado en Guinea Ecuatorial. A falta de localización física o conexión definida con un establecimiento industrial, comercial o agropecuaria, los riesgos se considerarán localizados en el domicilio o en el establecimiento principal del tomador del seguro.

3) No obstante, los contratos mencionados en el punto 2), no podrán utilizarse en Guinea Ecuatorial ni por escritura pública ni ante los tribunales o cualquier otra autoridad constituida, si no han sido previamente sometidos a la formalidad de aprobación y registro. Esta formalidad se da como contrapartida del pago del impuesto sobre todas las sumas estipuladas en beneficio del asegurador relativas a los años que faltan por terminar.

4) El reaseguro de los riesgos mencionados en el punto 3), estará sujeto a las disposiciones de esta Ley.

Sección 3ª
Base Imponible y Tipos de Gravamen

Artículo 268.-1) La base imponible de este impuesto estará constituida por el importe **neto**, sin impuestos, de los intereses, comisiones y otras remuneraciones percibidas por los bancos y entidades financieras o, en el caso de préstamos entre empresas, por el prestamista.

2) En el caso de los seguros y reaseguros, el impuesto gravará el importe de las sumas estipuladas en beneficio del asegurador y todos los accesorios de los que éste se beneficia directa o indirectamente como consecuencia del asegurado.

Artículo 269.-) El tipo de gravamen del impuesto se fija en:
1) Un tipo de 12% para el seguro de contra incendios de las empresas aseguradoras y reaseguradoras no residentes;
2) Un tipo de 5% en los demás casos no contemplados en el punto a).

Sección 4
Autoliquidación y Pago del Impuesto

Artículo 270.-1) Los procedimientos de **autoliquidación** y pago del Impuesto de Actividades Financieras serán los previstos en el Impuesto sobre el Valor Añadido.

2) En cuanto a los procedimientos de control, sanción y demás, serán los establecidos en los procedimientos tributarios.

3) Para las compañías de seguros con varios establecimientos, cada establecimiento será considerado como un obligado tributario independiente.

Artículo 271.-1) En materia de seguros, el impuesto pagado por un asegurado podrá ser restituido en caso de rescisión, anulación o resolución judicial del contrato de seguro hasta el importe total relativo a las sumas estipuladas en beneficio de la compañía de seguros y sus accesorios, siempre y cuando que:

a) La sentencia o resolución ordene reintegrar el impuesto al asegurado;
b) Habiendo dado lugar al pago efectivo del impuesto, aunque no hayan sido abonado a la compañía de seguros, ya no puedan, según las disposiciones de la resolución judicial ser exigidas por ésta al asegurado.

2) La acción de restitución prescribirá al año de la firmeza de la resolución judicial, en todo caso, a los cinco (5) años del pago.

Capítulo II
Impuesto sobre Juegos de Azar, Entretenimiento o Recreo (IJAER)

Sección 1ª
Naturaleza y Ámbito de Aplicación

Artículo 272.-1) El impuesto sobre los Juegos de Azar, Entretenimiento o Recreo, es un tributo que grava:

a) La realización de actividades relacionadas con los juegos tales como: loterías, bingos, rifas y similares; incluidas las apuestas por internet.
b) La obtención de premios.

A efectos de la presente Ley, el Impuesto sobre Juegos de Azar, Entretenimiento o Recreo, será aplicable en Guinea Ecuatorial, independientemente del lugar de realización de la actividad u obtención de los premios, sin perjuicio de las disposiciones para evitar la doble imposición.

Sección 2ª
Obligados Tributarios

Artículo 273.- Estarán sujetos a este impuesto, toda persona física o jurídica que, bajo cualquier título, explote con fines lucrativos, los juegos de azar, entretenimiento o recreo y las que se dediquen a su organización, incluidas las actividades de explotación; así como la obtención de premios de toda clase y naturaleza.

Sección 3ª
Base Imponible

Artículo 274.- 1) La base imponible estará constituida por el conjunto de los ingresos brutos obtenidos por el obligado tributario, provenientes de los juegos y conforme a los elementos de la contabilidad particular obligatoriamente mantenida por el explotador del establecimiento por cada clase de juego:

a) Para los juegos de contrapartida, la diferencia entre la existencia en caja al final de la partida y la cantidad inicial.

b) Para los juegos de casino, la cantidad íntegra de la hucha.

c) Para los premios y otras modalidades de juegos, por el valor bruto recibido.

2) A efectos de este impuesto, se entenderá por:

a) **Juego**, toda actividad en la que se arriesgue cantidades de dinero u objetos económicamente evaluables en cualquier forma sobre

resultados futuros e inciertos, dependientes en alguna medida del azar y que permita su transferencia entre los participantes.

b) **Loterías**, las actividades de juego en las que se otorgan premios en los casos en que el número o combinación de números o signos expresados en el billete, boleto o su equivalente electrónico que coinciden en todo o en parte con el determinado, mediante un sorteo o evento celebrado en una fecha previamente determinada o en un programa previo, en el caso de las instantáneas o reporteadas.

c) **Apuestas**, cualquiera que sea su modalidad, aquella actividad de juego en la que se arriesga cantidades de dinero sobre los resultados de un acontecimiento previamente determinado, cuyo desenlace es incierto y ajeno a los participantes, determinándose la cuantía del premio que se otorga en función de las cantidades arriesgadas u otros factores fijados previamente en la regulación de la concreta modalidad de apuesta. En función del acontecimiento, estas pueden ser: deportiva, hípica, mutua, de contrapartida y cruzada.

d) **Rifas**, aquella modalidad de juego consistente en la adjudicación de uno o varios premios mediante la celebración de un sorteo o selección por azar entre los adquirientes de billetes, papeletas u otros documentos o soportes de participación diferenciados entre sí, ya sean de carácter material, informático, telemático o interactivo en una fecha previamente determinada y siempre que, para participar sea preciso realizar una aportación económica.

e) **Concursos**, aquella modalidad de juego en la que su oferta y resolución se desarrolla por un medio de comunicación, ya sea por televisión, radio, internet u otro, siempre que la actividad de juego esté conexa o subordinada a la actividad principal.

No se entenderá por concurso aquellos programas en los que, aun existiendo premio, el concursante no realice ningún tipo de desembolso económico para participar. No obstante, los premios obtenidos por los concursantes estarán sujetos a la tributación del presente impuesto.

f) **Juego por medios electrónicos, informáticos, telemáticos e interactivos**, aquellos en los que se emplea cualquier mecanismo,

instalación, equipo o sistema que permita producir, almacenar o transmitir documentos, datos e informaciones, incluyendo cualesquiera redes de comunicación abiertas o restringidas como televisión, internet, telefonía fija y móvil o cualesquiera otras o comunicación interactiva, ya sea ésta en tiempo real o en diferido.

g) **Combinaciones aleatorias con fines publicitarios o promocionales**, aquellos sorteos que, con finalidad exclusivamente publicitaria o de promoción de un producto o servicio, y teniendo como única contraprestación el consumo del producto o servicio sin sobreprecio ni tarificación adicional alguna, ofrecen premios en metálico, especie o servicios, exigiendo en su caso, la condición de cliente de la entidad objeto de la publicidad o promoción.

h) **Otros juegos**, aquellos juegos no incluidos en las definiciones anteriores, en los que exista un componente de aleatoriedad o azar y en los que, se arriesgue cantidades de dinero u objetos económicamente evaluables.

Sección 4ª
Tipos de Gravamen

Artículo 275.- 1) En caso de juegos con máquinas tragaperras o monedas, se descontará una cuota tributaria equivalente al 15% sobre los ingresos brutos obtenidos en cada mes en concepto de IJAER;

2) Para los demás juegos, se aplicará una cuota tributaria equivalente al 15% de los ingresos brutos obtenidos en cada mes, en concepto de IJAER.

3) En caso de beneficios provenientes de los premios, se aplicará un descuento equivalente al 25% sobre el valor bruto del premio ganado.

Sección 5ª
Autoliquidación y Pago del Impuesto

Artículo 276.-1) El Impuesto sobre Juegos de Azar, Entretenimiento y Recreo, será autoliquidado y pagado conforme a las disposiciones que rigen el Impuesto sobre el Valor Añadido (IVA).

2) En el caso previsto en el punto 3) del artículo 276, el impuesto será autoliquidado y pagado por el pagador de los premios.

3) Cuando se trate de juegos realizados mediante maquinas, al cierre de cada ejercicio económico, los contribuyentes sujetos a este impuesto, estarán obligados a declarar ante la Administración Tributaria de su jurisdicción, las cantidades, los valores netos, el número de fabricación, la marca y las demás características específicas de las máquinas y aparatos en explotación, así como su variación.

4) El incumplimiento de lo establecido en el punto 3) anterior, dará lugar a una sanción pecuniaria del impuesto equivalente a Un Millón (1.000.000) de FCFA por máquina o aparato en los casos de infracciones tributarias simples, y el doble o triple en los casos de infracciones tributarias graves y muy graves.

TÍTULO TERCERO:
REGÍMENES ESPECIALES

Capítulo I

Tributación de las Entidades sin fines Lucrativos

Sección 1ª
Definición y Objeto

Artículo 277.-A efectos de la presente Ley, se entenderá como entidades sin fines lucrativos, las definidas conforme a las disposiciones de la Ley de Régimen de las Organizaciones No Gubernamentales y la Ley sobre Asociaciones Generales.

Artículo 278.-El presente régimen tiene por objeto, regular la tributación de las entidades sin fines lucrativos conforme al artículo anterior, en consideración a su función social, actividades y características; así como regular los incentivos fiscales al mecenazgo.

A efectos de esta Ley, se entenderá por mecenazgo la participación privada en la realización de actividades de interés público o general.

Sección 2ª
Obligados Tributarios, Domicilio Fiscal y Exenciones

Artículo 279.-1) Se considerarán entidades sin fines lucrativos, las siguientes:

a) Las fundaciones;
b) Las asociaciones declaradas de utilidad pública;
c) Las asociaciones y colegios profesionales;
d) Las organizaciones no gubernamentales (ONGs);
e) Las federaciones deportivas en general;
f) Las federaciones y asociaciones de las entidades sin fines lucrativos a que se refieren los incisos anteriores.
g) Las entidades sin fines lucrativos no residentes en Guinea Ecuatorial, que operen mediante establecimiento permanente y sean análogas a algunas de las previstas en los incisos anteriores;
h) Las entidades residentes en un Estado miembro de la CEMAC o de otros Estados integrantes en la Comunidad Económica de los Estados de África Central (CEEAC).

2) Las entidades mencionadas en el punto anterior, tendrán el carácter no lucrativo siempre y cuando cumplan con los siguientes criterios:

a) Que su gestión sea desinteresada;

b) Que su actividad no compita con el sector comercial;

c) Que las actividades conexas no prevalezcan frente a las actividades principales enumeradas en el artículo 3 de la Ley de las ONGs y que las utilidades de éstas, no superen el 60% de los gastos de la organización.

d) Que el salario de sus trabajadores sea superior al 20% del salario previsto por la norma que fija el salario mínimo interprofesional en la República de Guinea Ecuatorial, por el mismo oficio o profesión que desempeña.

e) Que no desarrollen actividades distintas a las contenidas en la Ley de ONGs, a menos que se trate de una actividad conexa a las mismas debidamente calificada.

f) Que no distribuyan aun en modo indirecto, las utilidades, ganancias, fondos, reservas o capital de la gestión de la organización mientras que tenga vigencia, a menos que el destino de la distribución de estos recursos, sea impuesto por Ley.

g) Que los fundadores, asociados, patronos, representantes estatutarios, miembros de los Órganos de Gobierno y los cónyuges o parientes hasta el cuarto grado inclusive de cualquiera de ellos, no sean los destinatarios principales de las actividades que se realicen por las entidades, ni se beneficien de condiciones especiales para utilizar sus servicios.

Artículo 280.-El domicilio fiscal de las entidades sin fines lucrativos, será el del lugar de su domicilio estatutario, siempre que en él esté efectivamente centralizada la gestión administrativa y dirección de la entidad. En otro caso, dicho domicilio será el lugar en que se realice dicha gestión y dirección. Si no pudiera establecerse el lugar del domicilio fiscal de acuerdo con los criterios anteriores, se considerará como tal, el lugar donde radique el mayor valor de su inmovilizado.

Artículo 281.-1) Las entidades sin fines lucrativos estarán sujetas a los impuestos previstos en la presente Ley.

2) Las entidades sin fines lucrativos previstas en el punto 1) incisos a) al f) del artículo 278 de la presente Ley que realicen actividades económicas estrictamente conforme a su objeto social, estarán exentas del Impuesto sobre Sociedades. Sin embargo, cuando estas actividades no se realicen conforme a las disposiciones del punto 2) del mismo artículo, tributarán en el régimen general del Impuesto sobre Sociedades.

3) Para las entidades referidas en los inicios g) y h) del artículo 278 de esta Ley, será de aplicación la retención a la fuente del 15% sobre la facturación bruta obtenida por las personas físicas o jurídicas no residentes en Guinea Ecuatorial.

Sección 3ª
Base Imponible

Artículo 282.-1) Para la determinación de la base imponible del impuesto sobre sociedades de las entidades sin fines lucrativos, sólo se tendrá en cuenta el conjunto de las rentas derivadas de las explotaciones económicas no exentas.

2) No tendrán la consideración de gastos deducibles, además de los establecidos por la normativa general del Impuesto sobre Sociedades, los siguientes:

a) Los gastos imputables exclusivamente a las rentas exentas;
b) Los gastos parcialmente imputables a las rentas no exentas, serán deducibles en el porcentaje que representen los ingresos obtenidos en el ejercicio de las explotaciones económicas no exentas respecto de los ingresos totales de la entidad.
c) Las cantidades destinadas a la dotación de las amortizaciones de elementos patrimoniales no afectos a las explotaciones económicas sometidas a gravamen, tendrán el mismo tratamiento que lo dispuesto en el inciso b) anterior.
d) El excedente de gastos de actividades económicas no exentas.

3) No tendrán igualmente la consideración de ingresos tributables, las cuotas y demás cotizaciones procedentes de las aportaciones de los socios, cuando se destinen a su objeto social, siempre y cuando no tengan una finalidad lucrativa.

Artículo 283.-A efectos fiscales, los bienes y derechos integrantes del patrimonio resultante de la disolución de una entidad sin fines lucrativos que se transmitan a otra entidad análoga, se valorarán en la adquirente por los mismos valores que tenían en la entidad disuelta antes de realizarse la transmisión, manteniéndose igualmente la fecha de adquisición por parte de la entidad disuelta.

Artículo 284.-1) La base imponible positiva que corresponda a las rentas derivadas de explotaciones económicas no exentas, será gravada al tipo general previsto en el Impuesto sobre Sociedades.

Sección 4ª
Obligaciones Declarativas, Bonificaciones e Incentivos Fiscales

Artículo 285.-1) Las entidades sin fines lucrativos estarán obligadas a presentar sus Estados Financieros Anuales (DEF), conforme lo dispuesto en el Acto Uniforme de la OHADA, relativo a las Entidades sin fines lucrativos y deberán igualmente adjuntar, un informe del auditor externo, cuando cumpla uno (1) de los tres (3) criterios siguientes:

a) Que el total de su balance sea superior a Cien Millones (100.000.000) de FCFA;
b) Que el total de sus recursos o ingresos brutos superan los Doscientos Millones (200.000.000) de FCFA;
c) Que el número de sus empleados sea superior a veinte (20) empleados.

2) La contabilidad de estas entidades, se llevará de tal forma que permita identificar los ingresos y gastos correspondientes a las explotaciones económicas no exentas.
3) Estarán igualmente obligadas a presentar una declaración jurada para informar puntualmente a la Administración Tributaria, el detalle de los recursos económicos y/o materiales recibidos del exterior o de personas físicas o jurídicas residentes.

Artículo 286.-Las actividades económicas realizadas entre entidades sin fines lucrativos residentes en Guinea Ecuatorial, relativas a las rentas exentas en virtud de esta Ley, no estarán sometidas a retención a la fuente o ingreso a cuenta.

Artículo 287.-Las entidades sometidas al régimen de tributación Especial establecido en este Capítulo, estarán obligadas a declarar en el Impuesto sobre Sociedades la totalidad de sus rentas, exentas y no exentas.

Artículo 288.-1) Las entidades sin fines lucrativos, independientemente de su naturaleza y finalidad, tributarán sobre los rendimientos netos provenientes del Patrimonio Mobiliario e Inmobiliario de las actividades económicas no exentas, así como de los dividendos, intereses, cánones y alquileres provenientes de las mismas actividades, conforme a las disposiciones previstas en la presente Ley.

2) En los mismos términos, tributarán en los sueldos y salarios de sus empleados, conforme a las disposiciones que regulan dicho impuesto.

Artículo 289.- Las entidades sin fines lucrativos, independientemente de su naturaleza y finalidad, tributarán igualmente en el régimen general del Impuesto sobre el Valor Añadido, en la parte de las actividades económicas no exentas.

Artículo 290.- Los incentivos fiscales otorgados a las entidades beneficiarias del mecenazgo, tendrán el mismo tratamiento fiscal, cuando beneficien a las siguientes entidades:

1) Las entidades sin fines lucrativos a las que sea de aplicación el régimen fiscal, establecido en el presente capítulo.
2) El Estado, las Corporaciones Locales y los Organismos Públicos sin financiación propia.
3) Las universidades públicas y las residencias adscritas a las mismas.

Artículo 291.- Las donaciones y aportaciones hechas por personas físicas a entidades sin fines lucrativos, previstas en el artículo anterior, no serán deducibles en la base imponible de un impuesto sobre la renta.

Artículo 292.- La base de deducción por donaciones y aportaciones realizadas por personas jurídicas a favor de las entidades sin fines lucrativos será:

1) En los donativos dinerarios, su importe total;
2) En los donativos, donaciones de bienes o derechos reales, el valor contable que tuviesen en el momento de la transmisión y, en su defecto, el valor determinado conforme a las normas que regulan el Impuesto sobre el Patrimonio;
3) En la constitución de un derecho real de usufructo sobre bienes inmuebles, el importe anual que resulte de aplicar, en cada uno de los períodos impositivos de duración del usufructo, el 5% del valor catastral; o en su caso, el valor de mercado de dichos derechos reales;
4) En la constitución de un derecho real de usufructo sobre valores, el importe anual de los dividendos o intereses percibidos por el usufructuario en cada uno de los períodos impositivos de duración del usufructo;
5) En la constitución de un derecho real de usufructo sobre otros bienes y derechos, el importe anual resultante de aplicar el interés legal de cada ejercicio al valor del usufructo determinando en el momento de su constitución, conforme a las normas que regulan el Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados.

Artículo 293.-1) La efectividad de los donativos, donaciones y aportaciones deducibles, se justificará mediante certificación expedida por la entidad donante, con los requisitos que se establezcan reglamentariamente.

2) La entidad beneficiaria deberá remitir a la Administración Tributaria, en la forma y en los plazos que se establezcan reglamentariamente, la información sobre las certificaciones expedidas.

3) La certificación a la que se hace referencia en los puntos anteriores deberá contener, al menos, los siguientes extremos:

a) El Número de Identificación Fiscal y los datos de identificación personal del donante y de la entidad donataria.
b) Mención expresa de que la entidad donataria se encuentra incluida en las reguladas en el punto 1) del artículo 278 de la presente Ley.
c) Fecha e importe del donativo, cuando éste sea dinerario.
d) Documento público u otro documento auténtico que acredite la entrega del bien donado, cuando no se trate de donativos en dinero.
e) Destino que la entidad donataria dará al objeto donado, en el cumplimiento de su finalidad específica.
f) Mención expresa del carácter irrevocable de la donación, sin perjuicio de lo establecido en las normas que regulan la revocación de donaciones.

Artículo 294.-1) Las cantidades satisfechas o los gastos realizados en un convenio de colaboración empresarial de actividades de interés general, cuando sean a favor de entidades beneficiarias del mecenazgo, tendrán la consideración de gastos deducibles para la determinación de la base imponible del Impuesto sobre Sociedades en la entidad colaboradora o del Impuesto sobre la Renta de no Residentes de los obligados tributarios que operen en Guinea Ecuatorial, en forma de un establecimiento permanente o el rendimiento neto de la actividad económica de los obligados tributarios, sujetos a presentar la declaración de la renta global anual.

Artículo 295.- Las deducciones previstas en el presente capítulo, serán efectivas y aplicables siempre y cuando que la donante y la donataria lo hayan notificado y declarado previamente ante la Administración Tributaria.

Artículo 296.- Las entidades sin fines lucrativos autoliquidarán y pagarán sus obligaciones tributarias, conforme a las disposiciones generales previstas en la presente Ley y según la naturaleza de cada tributo.

Capítulo II
Tributación del Sector de Hidrocarburos y Minero

Sección 1ª
Disposiciones Generales

Artículo 297.- 1) Las personas físicas o jurídicas que operan en los sectores de hidrocarburos y minero en Guinea Ecuatorial, estarán sujetas a impuestos y gravámenes generales previstos en la presente Ley.

2) Las personas físicas y jurídicas mencionadas en el punto anterior, estarán igualmente sujetas a los derechos, tasas y demás gravámenes específicos, cuya gestión, control y recaudación estén a cargo de la Administración Tributaria.
3) A efectos de la presente Ley, las personas físicas o jurídicas mencionadas en el punto 1) de este artículo, estarán igualmente obligadas a practicar retenciones a la fuente en concepto de:

   a) Impuesto sobre los Sueldos y Salarios;

   b) Impuesto sobre la Renta del Capital Mobiliario;

   c) Impuesto sobre la Renta de Capital Inmobiliario;

   d) Impuesto sobre Sociedades o Impuestos sobre Beneficios de Negocios relativo a las prestaciones de servicios realizadas por personas físicas o jurídicas residentes y no residentes, que operan en los sectores de hidrocarburos y minero.

Sección 2ª
Tributación del Sector de Hidrocarburos

Subsección 1
Tributación de los Contratistas

Artículo 298.- 1) Se entenderá por "Contratista", toda Persona con la cual, el Estado haya suscrito un Contrato.

A efectos del presente título, el término "Contrato", significa cualquier acuerdo entre el Estado y un Contratista que regule la ejecución de Operaciones del Sector de Hidrocarburos.

2) Tendrán la consideración de "Operaciones Petroleras", conforme a las disposiciones de la Ley de Hidrocarburos en la República de Guinea Ecuatorial, las actividades siguientes:

a) Las actividades de exploración que comprenden las fases de explotación y evaluación;

b) Las actividades de producción que comprenden las fases de desarrollo y producción.

2) Los contratistas, subcontratistas y asociados que se dediquen a la realización de las operaciones definidas en el punto 2) de este artículo, estarán sujetos al pago de:

a) Impuestos previstos en la presente Ley;

b) Canon de arrendamiento de superficie;

c) Aranceles aduaneros

d) Regalías sobre la producción bruta;

e) Bonos de descubrimiento, producción y comercialización;

f) Traspaso y cesión que generan las Plusvalías no invertidas en Guinea Ecuatorial;

g) Cualesquiera otros impuestos que el Estado pudiera establecer.

3) A efectos de la presente Ley, las demás entidades que se dediquen a la realización de las operaciones del sector de hidrocarburos en la República de Guinea Ecuatorial y que no tengan la consideración de Contratista, Subcontratista y Asociado, conforme a las disposiciones de este artículo, estarán obligados a tributar en el régimen general previsto en la presente Ley.

Subsección 2
Determinación de la Renta Imponible

Artículo 299.-1) Los obligados tributarios mencionados en el artículo 297 anterior, pagarán los Impuestos sobre la Renta y Patrimonio, de conformidad con las disposiciones de la presente Ley.

2) Para la determinación de la renta imponible anual, en ningún caso, se deducirán los montos pagados al Estado en concepto de regalías, primas o canon de superficie u otros conceptos similares.

3) Las plusvalías no invertidas en Guinea Ecuatorial, obtenidas por los obligados tributarios durante un año fiscal o al final del mismo, serán imponibles en concepto de Impuestos sobre la Renta y Patrimonio, según sea el caso.

Artículo 300.- Se considerarán gastos deducibles, las sumas pagadas por los contratistas en los siguientes conceptos:

a) La regalía incurrida por el contratista durante el primer año del contrato de participación en la producción;

b) Los demás gastos deducibles admitidos conforme a las disposiciones del artículo 52 y siguientes de la presente Ley, para la liquidación del impuesto sobre sociedades.

Artículo 301.- 1) Tendrán igualmente la consideración de gastos deducibles:

a) Los intereses sobre préstamos incurridos por el contratista, en las condiciones establecidas en el artículo 68 de la presente Ley;

b) Las pérdidas operacionales netas incurridas en el año anterior, serán deducibles hasta un límite de cinco (5) años.

2) No serán admitidos como gastos fiscalmente deducibles los siguientes:

a) Los intereses sobre préstamos obtenidos por el contratista, de cualquier compañía filial de la matriz o de terceros que excedan de los límites fijados por el BEAC;

b) Los gastos incurridos por el contratista antes y durante la negociación del contrato y cualquier gasto realizado antes de la fecha de vigencia del mismo;

c) El bono pagado por el contratista al Estado a la firma del contrato;

d) Los bonos de descubrimiento pagados al Estado por el Contratista;

e) El canon anual de superficie pagado al Estado por el Contratista;

f) La participación del Estado en los hidrocarburos netos;

g) El interés sobre la participación del Estado como accionista, podrá ser fiscalmente deducible conforme a lo acordado en el CPP;

h) El exceso sobre el 7,5% del presupuesto anual aprobado por el Ministerio del ramo, durante el periodo inicial de exploración y/o sobre el 5% del presupuesto anual aprobado por ese Ministerio durante la fase de desarrollo y explotación;

i) Cualquier pago hecho al Estado por incumplimiento de las obligaciones de trabajo mínimo de exploración, conforme a lo establecido en el CPP;

j) Cualquier sanción impuesta por el Estado al contratista como consecuencia de la contaminación medioambiental;

k) Multas, recargos, sanciones e intereses de demora que se impongan al contratista por infringir las leyes, reglamentos y demás normativas vigentes en Guinea Ecuatorial;

l) Los gastos de inspecciones fiscales que se realicen en la sede del contratista, como consecuencia de la falta de documentos originales y demás antecedentes y requisitos; o por la falta de un establecimiento permanente en Guinea Ecuatorial;

m) Los gastos de peritaje incurridos por el contratista conforme a lo establecido en el CPP;

n) La amortización de bienes, se calculará a partir de la fecha de la puesta en funcionamiento de los mismos, considerando los periodos establecidos en cada contrato, mediante la utilización del método lineal.

Subsección 3
Clasificación General de los Gastos de Operaciones del Sector de Hidrocarburos

Artículo 302.- 1) Los gastos de operaciones del sector de hidrocarburos, se clasificarán según su naturaleza.

2) Los criterios de clasificación estarán incluidos en el programa anual de trabajo, aprobado para el año civil acordado por las Partes.

3) Las memorias de los gastos de operaciones del sector de hidrocarburos, serán mantenidas de manera que permitan una asignación propia a cada campo en caso de un descubrimiento comercial.

4) Todos los gastos de operaciones del sector de hidrocarburos serán clasificados, definidos y designados como se indica a continuación:

A) Gastos de Exploración

Son todos los gastos directos, generales y de administración, incurridos por el contratista durante la fase de exploración de hidrocarburos dentro de un área que forma parte del área de contrato, en particular, los relacionados con:

1) Estudios y levantamientos aéreos, geofísicos, geoquímicos, paleontológicos, geológicos, topográficos, sísmicos y sus interpretaciones;

2) Perforación para obtener muestras;

3) Mano de obra, materiales, suministros y servicios utilizados para perforar pozos de exploración;

4) Instalaciones utilizadas para los propósitos señalados en el punto 1) anterior, incluyendo carreteras de acceso e importaciones del material geológico y geofísico adquirido, identificándolas de manera separada; y,

5) Cualesquiera otros gastos incurridos en la exploración y la valoración de hidrocarburos después de la fecha de vigencia, pero antes de la fecha de aprobación del plan de desarrollo y exploración relacionado con el campo correspondiente.

B) Gastos de Desarrollo

Son todos los gastos directos, generales y de administración incurridos, en particular, los relacionados con:

1) Perforación de pozos de desarrollo con el objeto de producir a partir de un campo, resulten esos pozos secos o productivos, y la perforación de pozos para inyección de agua o de gas para mejorar la recuperación de los hidrocarburos;

2) Terminación de pozos instalando entubación o equipos, o de cualquier otra manera, después de la perforación del pozo para convertirlo en pozo productivo o en pozo para inyección de agua o de gas, para mejorar la recuperación de los hidrocarburos;

3) Desarrollo, transporte, instalaciones de tanques de almacenamiento, oleoductos, gaseoductos, líneas de flujo, unidades de explotación y tratamiento, equipos de cabeza de pozos, equipos de subsuelo, sistemas de mejoramiento de la producción, plataformas costa-afuera, terminales y muelles de explotación, puertos, sus instalaciones, y carreteras de acceso para las actividades de la operación de desarrollo; y,

4) Estudios de ingeniería y diseño para las instalaciones a las que se refiere el punto 3).

C) Gastos de Explotación o Producción

Son todos los gastos generales y de administración, de servicios y de otras Operaciones Petroleras incurridos por el contratista, a partir de la fecha de aprobación del plan de desarrollo y explotación correspondiente, conforme a lo establecido en el contrato CPP.

D) Gastos de Comercialización

Son todos los gastos incurridos por el contratista, en la fase de comercialización o venta de hidrocarburos.

Subsección 4
Otra Clasificación de los Gastos de Operaciones del Sector de Hidrocarburos

Artículo 303.-Conforme lo dispuesto en el artículo anterior, los obligados tributarios deberán igualmente presentar, el estado detallado de los siguientes gastos:

A) Gastos de Capital Intangible

1) Se entiende como gastos de capital intangible, aquellos gastos incurridos por el contratista en la adquisición de activos intangibles y servicios relacionados directa o indirectamente con las operaciones petroleras.

2) Los gastos de capital intangible, incluyen los siguientes:

   a) Levantamientos aeromagnéticos; aerogravimétricos; topográficos; geológicos; geofísicos; geoquímicos; gastos de interpretación y reinterpretación de los datos técnicos; mano de obra de exploración;

   b) Los gastos de perforación de pozos de exploración; de valoración y de apreciación; los gastos de servicios de perforación de los pozos de desarrollo; producción; productos químicos; costos de arrendamiento, transportes; almacenajes; alojamientos; servicios técnicos de control de lodo; toma de muestras; geología de pozos; cimentación; pozo dirigido; servicio de buzos y similares;

   c) Los gastos de movilización y desmovilización de plataformas; contratos de perforación y arrendamiento de plataformas; mano de obra; carburantes; agua; triconos y tuberías de perforación; directorios de treinta (30) pulgadas; arrendamiento de equipos; equipos de pruebas de producción; árbol de navidad para las pruebas de producción; lodo y sus componentes; productos químicos; costos de arrendamiento de helicópteros; servicios técnicos de control de lodo; geología de pozo; pozo dirigido; prueba de producción y estimación; competición; supervisión y costos similares;

d) La adquisición o compra de bienes y equipos intangibles; fletes; manejo; revisión de los equipos; gastos de instalación en el sitio; gastos de mantenimiento; combustibles y otros gastos similares;

e) Los servicios técnicos y generales durante la perforación de los pozos, registros electrónicos, perfil sísmico vertical (VSP); control de lodo; toma de muestras; geología de pozos; cementación; prueba de producción; supervisión y gastos similares; servicios de delineación; arrendamiento de maquinaria pesada necesaria de ingeniería y otros gastos en el exterior;

f) La reconstrucción de vías y carreteras; si existe alguna vía o carreteras de acceso a las instalaciones y demás bienes intangibles para la construcción; servicios públicos y auxiliares de construcción;

g) Otros gastos de exploración, instalaciones auxiliares o provisionales con una vida útil superior a un (1) año;

h) Los gastos en conceptos de bonos y primas exigidos conforme a lo acordado en el contrato CPP.

B) Gastos de capital tangible

1) Se entiende por gastos de capital tangible, aquellos incurridos por el contratista en la adquisición de activos inmovilizados relacionados con las operaciones petroleras que normalmente tienen una vida útil superior a un (1) año. Dichos activos sufrirán una depreciación anual, conforme establece los artículos 69 y 70 de la presente Ley y/o al procedimiento de contabilidad establecido en el Contrato de Participación en la Producción (CPP), previa comunicación a la Administración Tributaria.

2) Los gastos de capital tangible, incluyen los siguientes:

a) **En los pozos de desarrollo:** los costos de materiales y equipos de acarreo; equipos downhole; tuberías fijas de producción; párkers de producción; válvulas y otros; equipos de cabezas de pozos; maquinaria de subsuelo para la elevación; varillas de bombeo; bombas de superficie; cables de descarga; equipos de colección; líneas de entrega (flexible); árbol de navidad inmovilizado, muelles, anclajes petrolíferos, boyas, instalaciones y equipos de tratamientos

de hidrocarburos; sistemas de recuperación secundaria; compresores de reinyección, bombas de agua y sus tuberías;

b) **En adquisiciones de bienes muebles y equipos comprados:** el costo real del activo (excluyendo el transporte); el gasto de construcción de las plataformas fuera del área del contrato; el costo de los grupos electrógenos; las instalaciones en tierra firme y similares; así como la maquinaria automotriz (vehículos, tractores; remolcadores; helicópteros; aviones; gabarras; barcos; etc.); maquinaria y equipos de construcción (mobiliario; equipos de oficina; equipos varios);

c) **En construcción:** el gasto de construcción de viviendas y lugares de recreo; oficinas; almacenes; talleres; plantas para la electricidad; almacenes y vías de acceso al campo; el costo de muebles y anclajes petrolíferos; plantas y maquinarias de tratamiento; sistemas de recuperación secundaria; plantas de gas y sistemas de vapor;

d) **En instalaciones de perforación y producción:** plataformas y similares.

C) Gastos operacionales que no son de capital directo

1) Se entiende por gastos operacionales que no son de capital directo, aquellos que no están vinculados directamente con las operaciones petroleras.

2) Los gastos de operaciones que no son de capital directo, incluyen los siguientes:

a) Gastos generales y administrativos (sueldos y salarios del personal, primas de seguro, mano de obra, servicios técnicos de oficina y similares, servicios de materiales, relaciones públicas, gastos en el exterior relacionados con las operaciones petroleras en Guinea Ecuatorial, y similares);

b) De inspección y mano de obra; materiales de oficina; estudios de factibilidad para la producción de campos de Petróleo Crudo o Gas Natural; operaciones de recuperaciones secundarias; operaciones de almacenaje; manejo; transporte y entrega de gas natural; auxiliares y

servicios públicos para el tratamiento del gas natural; medidas de conservación del medio ambiente y demás actividades de mantenimiento que estén directamente relacionadas con las operaciones petroleras;

c) De remolque; helicópteros; mantenimiento y tiempo muerto de las gabarras; barcos y otros equipos; cargas de los puertos; comunicaciones y transmisión de datos; talleres; combustible; electricidad y similares;

d) De bonos pagados por el contratista a la firma del contrato;

e) De cada bono de descubrimiento pagado por el contratista;

f) Los gastos incurridos por el contratista antes y durante la negociación del contrato y cualquier gasto realizado antes de la fecha de vigencia;

g) Rebasamiento del 7,5% del presupuesto anual aprobado por el Ministerio del ramo, durante el período inicial de exploración. Los intereses sobre préstamos obtenidos por el contratista, de cualquier compañía afiliada o matriz o, de terceras partes no afiliadas, que excedan de las tasas comerciales prevalecientes para inversiones en operaciones petroleras. El interés a tasas normales sobre préstamos obtenidos por el contratista de cualquier compañía afiliada o matriz o de las terceras partes no afiliadas para las inversiones en operaciones petroleras;

h) Cualquier pago hecho al Estado por incumplimiento de las obligaciones de trabajo mínimo de exploración de conformidad con el contrato;

i) Cualquier sanción impuesta por el Estado al contratista, como consecuencia de la contaminación medioambiental, causada por otros vellidos del crudo;

j) Multas y sanciones impuestas al contratista por infringir las leyes, reglamentos y demás disposiciones normativas en Guinea Ecuatorial;

k) Cualquier donación voluntaria al Estado y otros gastos similares;

l) Los gastos de auditorías e inspecciones del Estado en la sede del contratista, incurridos por la falta de documentos originales en la Oficina del contratista en la República de Guinea Ecuatorial.
m) Los gastos de viajes o de conferencias;
n) Los gastos a las reuniones técnicas y similares.

Subsección 5
Cálculo del Impuesto

Artículo 304.- El Impuesto sobre Sociedades adeudado por las personas físicas o jurídicas mencionadas en el artículo 299 de la presente Ley, será determinado conforme a las disposiciones que rigen dicho impuesto.

Subsección 6
Obligaciones de los Contratistas del Sector de Hidrocarburos

Artículo 305.-1) Los Contratistas del sector de hidrocarburos, considerados obligados tributarios o contribuyentes, deberán presentar ante la Administración Tributaria, al término de cada periodo impositivo, una Declaración Estadística y Fiscal (DEF) debidamente cumplimentada con los detalles suficientes para la correcta comprensión de la misma; adjuntando, además los detalles siguientes:

a) Formato estándar "AFE" (autorización de gastos), desglosando los gastos autorizados y los gastos reales de perforación de cada pozo o campo de descubrimiento, desarrollo, apreciación, valoración y análogos;

b) Los detalles de la depreciación de los activos;

c) Los detalles de las inmovilizaciones;

d) Las estadísticas de las producciones y de las exportaciones;

e) Todos los informes relacionados con los contratos o pagados a terceros;

f) Los detalles de los gastos deducibles para la determinación de la base liquidable de conformidad con las disposiciones de la presente Ley, para

el impuesto sobre sociedades, el impuesto sobre sueldos y salarios y las retenciones en la fuente practicadas.

2) Los Contratistas del Sector de Hidrocarburos sujetos al impuesto sobre sociedades, deberán igualmente presentar ante la Administración Tributaria, los documentos siguientes:

a) Un informe certificado por un auditor de cuentas;
b) Una copia certificada de Actas ordinarias y extraordinarias de la Junta General de Socios o Accionistas;
c) Un estado detallado de las remuneraciones asignadas a los socios;
d) Una copia del balance general de cuentas a ocho (8) columnas;
e) Un libro mayor y el diario de cuentas;
f) Cualquier otro documento que pueda requerir la Administración Tributaria y que sirva de base para el establecimiento del impuesto.

Artículo 306.-1) Los libros y registros mencionados en el artículo anterior, con el fin de permitir el cumplimiento de las obligaciones tributarias sujetas por los contratistas y sus asociados, respecto de los impuestos sobre la renta y patrimonio, estarán disponibles para todo requerimiento en las oficinas de los mismos en Guinea Ecuatorial.

2) A efectos fiscales, los libros y demás documentos contables previstos en el artículo anterior, se presentarán en el idioma español y se expresarán en F.CFA como moneda de curso legal en la CEMAC, conforme a las disposiciones del Reglamento N°2/18/CEMAC/UMAC/CM; relativo a la Reglamentación de Cambios en la CEMAC. Dichos libros deberán estar respaldados con documentos detallados que registren los gastos y los ingresos del Contratista o asociado, conforme al Contrato. Tales libros y registros también deberán incluir las cuentas de las ventas de Hidrocarburos del Contratista.

3) Si los mencionados libros y registros se mantuvieran fuera de Guinea Ecuatorial y en el supuesto de que se requiera una inspección fiscal, el coste de los viajes y alojamiento de los inspectores fiscales incurridos fuera de Guinea Ecuatorial, será soportado por el contratista o su asociado. Dichos gastos deberán ser justificados mediante recibos que no superarán los 100.000USD para la inspección de un año fiscal.

4) A efectos de la presente Ley, los trabajos de inspección de una sucursal que haya superado el plazo establecido en el Acto Uniforme de la OHADA, relativo al Derecho de Sociedades Mercantiles y a la Agrupación de Interés Económico y que continúe operando en dicho régimen, se realizarán en la sede de la misma; cuyos gastos o costes serán igual al importe fijado en el punto 3) del presente artículo.

Subsección 7
Otras Rentas Imponibles

Artículo 307.-1) Toda plusvalía que resulte de cualquier cesión, traspaso u otra disposición de derechos reales bajo un contrato, sea cual fuese la forma, el beneficiario o el lugar de la transacción, estará estos conforme a la presente Ley.

2) Cualquier cesión, traspaso u otra operación realizada por el obligado tributario y autorizada por el Ministerio de Minas e Hidrocarburos, deberá ser notificada a la Administración Tributaria en los plazos establecidos por la presente Ley, adjuntando todos los requisitos relacionados con la misma. Las tarifas pagadas por el obligado tributario por tal ocasión, no tendrán la consideración de gastos recuperables o deducibles a efectos fiscales.

3) El cedente y el cesionario, serán, conjunta y solidariamente, responsables al pago de los impuestos correspondientes a dicha cesión.

Artículo 308.- Los derechos de importación, exportación y las tasas fiscales y parafiscales, serán liquidados y pagados conforme a los vigentes Códigos y Reglamentaciones Aduaneras y a la Ley de Tasas.

Artículo 309.- Las regalías sobre la Producción Bruta y los Cánones de Superficies, serán exigidos conforme a lo establecido en sus respectivos contratos.

Subsección 8
Retención a la Fuente

Artículo 310.-1) Los Contratistas del sector de hidrocarburos y sus asociados, serán considerados agentes de retención y deberán descontar o retener a la fuente e ingresar al Tesoro Público los montos descontados y retenidos, dentro de los plazos previstos por la naturaleza de cada tributo.

2) A efectos de la presente Ley, la retención referida en el punto 1), será aplicable sólo y exclusivamente sobre las operaciones que los subcontratistas y demás entidades realicen a favor de los Contratistas y a sus asociados en el curso de sus relaciones contractuales, tal como definidos en la presente Ley.

Artículo 311.-La base de retención prevista en el punto 2) del artículo anterior, se establecerá conforme a los siguientes criterios:

1) Para las prestaciones de servicios, el importe bruto de la facturación;
2) Para las demás operaciones y todo tipo de rentas, el importe de la contraprestación.

Artículo 312.- 1) El porcentaje del descuento o retención se fija de la siguiente manera:

a) El 10% sobre la facturación bruta realizada por los no residentes;

b) El 3% sobre la facturación bruta de los servicios realizados por las personas físicas y jurídicas residentes a los contratistas y a sus asociados;

c) El importe retenido e ingresado en las condiciones previstas en el inciso b), constituirá un crédito de impuesto; el cual será minorado de la cuota adeudada en concepto del Impuesto sobre Sociedades o del Impuesto sobre Beneficios de negocios en el ejercicio fiscal objeto de la retención. No obstante, el excedente negativo del impuesto que resulte del cálculo entre el impuesto sobre sociedades realmente adeudado por el obligado tributario, minorado del importe de la cuota mínima fiscal pagada en los términos previstos en el punto 3) del artículo 75 de la presente Ley, y de las cuotas de retenciones soportadas y debidamente acreditadas durante el ejercicio fiscal conforme al inciso b); dicho excedente no podrá ser traslado en los ejercicios siguientes;

d) El 5% sobre la facturación bruta obtenida por las personas físicas o jurídicas residentes por los servicios de movilización y desmovilización en Guinea Ecuatorial;

2) El porcentaje de descuento o retención establecido en los párrafos anteriores, se aplicará sobre la facturación bruta que se efectúe mediando o no contrato, factura o documento equivalente, correspondiente a las actividades económicas con incidencia en los resultados obtenidos en Guinea Ecuatorial por los contratistas, subcontratistas y asociados, residentes o no.

Artículo 313.-Los obligados tributarios sometidos a la obligación de efectuar un descuento o retención a la fuente estarán obligados a:

1) Presentar ante la Administración Tributaria dentro de los quince (15) primeros días del mes siguiente a la de retención, una declaración que contenga toda clase de datos y documentos que determinen el hecho imponible, la base liquidable y la cuota del impuesto retenido, adjuntando todos los justificantes, facturas, etc.;

2) Ingresar al Tesoro Público las cuotas del impuesto retenido dentro del plazo establecido en el punto anterior;

3) Entregar al acreedor un certificado del importe retenido y pagado, conforme a modelos diseñados por la Administración Tributaria al efecto.

Artículo 314.-Los pagos efectuados por los obligados tributarios en concepto de descuento o retención a la fuente, no serán objeto de reembolso.

Artículo 315.-1) La presentación fuera del plazo, se sancionará con un recargo equivalente al 35% sobre la cuota pendiente a ingresar; y 50% en caso de mala fe.

2) La falta de retención se aplicará un recargo equivalente al 100% de la cuota no retenida, si se observa buena fe del obligado tributario. Dicho recargo podrá duplicarse en caso de mala fe.

3) La falta de pago de los importes descontados o retenidos, se aplicará un recargo de 150% sobre la cuota retenida y no ingresada; y una sanción de 100.000.000 F.CFA, por mala fe manifiesta.

4) La presentación de documentación incompleta o falsa, dará lugar a una sanción de 150.000.000 F.FCA, sin perjuicio de lo previsto en el Código Penal.

5) De manera general, se aplicará un interés de demora equivalente al 5% por mes o fracción de mes, sobre la cuota total a ingresar en los supuestos previstos en los puntos 1) a 4) anteriores.

Artículo 316.-1) Las personas residentes se someterán al régimen general y estarán obligadas a darse de alta en el Registro de Inscripción de los Contribuyentes, indicando con claridad su actividad, domicilio social, o lugar de residencia permanente, conforme a lo dispuesto en la presente Ley.

2) Estarán asimismo obligadas a presentar ante la Administración Tributaria, una Declaración Estadística y Fiscal (DEF) relativa a sus resultados, conforme a las disposiciones del artículo 79 de la presente Ley.

Artículo 317.-1) Los agentes de retención que residan en el extranjero y que realicen actividades económicas en Guinea Ecuatorial, estarán obligados a designar un representante legal con domicilio fiscal acreditado en el país, con facultades y poderes suficientes, a los efectos de sus relaciones con la Administración Tributaria.

2) El incumplimiento de lo dispuesto en el punto anterior, los pagadores de los montos objeto de retención, serán responsables tributarios juntos con los contribuyentes.

Sección 3ª
Imposición de las Actividades de Refinería y Comercialización de Hidrocarburos

Artículo 318.- Las entidades titulares de una licencia para llevar a cabo actividades de refinería o comercialización de hidrocarburos en Guinea Ecuatorial, estarán sujetas a los impuestos conforme a la presente Ley, así como los derechos, tasas y demás obligaciones previstas en el Régimen Especial del Sector de Hidrocarburos y Mineros.

Artículo 319.- Las entidades mencionadas en el artículo anterior, estarán igualmente sujetas a las obligaciones siguientes:

1) En todo caso, el titular de una licencia deberá mantener en sus oficinas de Guinea Ecuatorial, los libros originales y los registros de las Operaciones de Refinería y/o Comercialización de los hidrocarburos, conforme a las leyes y reglamentos aplicables en la materia y los términos previstos en su Contrato.

2) Los libros y registros mencionados en el punto anterior, se mantendrán y se presentarán conforme a las disposiciones del artículo **305** de la presente Ley.
3) Cada libro o soporte electrónico, deberá reflejar:
   a) Las cantidades de hidrocarburos y productos que son importados, comprados, refinados, almacenados, exportados, usados, vendidos o entregados en virtud de los términos de la Licencia;

   b) Los precios facturados, pagados o recibidos por todos los hidrocarburos y productos comprados o vendidos; y,

   c) Los gastos efectuados y/o relacionados con las actividades autorizadas por la Licencia.

4) A efectos de la presente Ley, las entidades titulares de una licencia sobre Actividades de Refinería y Comercialización de Hidrocarburos, cumplirán sus obligaciones tributarias de declaración y pago de impuestos, derechos, tasas y demás exacciones fiscales y parafiscales, conforme a las normas y disposiciones que regulan el sector de hidrocarburos y, estarán sometidas a las sanciones, multas y penalidades de dicho sector.

Sección 4ª
Tributación del Sector Minero

Artículo 320.- A efectos del presente título, se entenderá por:

1) Contratista Minero, la persona con la cual, el Estado tiene firmado un contrato minero.

2) Tendrán la consideración de "Operaciones Mineras", conforme a las disposiciones de la Ley de Minas en la República de Guinea Ecuatorial, todas aquellas operaciones relacionadas con la exploración, prospección, producción, enriquecimiento, almacenamiento, transporte, distribución, conservación, comercialización, desmantelamiento u otra disposición de minerales y todas las actividades relacionadas con el sector minero, siempre y cuando sean realizadas por un contratista minero.

Subsección 1
Disposiciones Tributarias Generales

Artículo 321.-Los obligados tributarios que operan en el sector minero en la República de Guinea Ecuatorial, estarán sujetos a las disposiciones establecidas en el Capítulo II, Sección 2, Subsección 1, relativas a la Tributación de los Contratistas del Sector de Hidrocarburos.

Artículo 322.- Los contratistas y sus asociados extranjeros, tendrán la obligación de crear filiales en Guinea Ecuatorial dentro del plazo de dos (2) años desde la firma del contrato; las cuales se regirán por el derecho ecuatoguineano y darse de Alta en el Registro de Inscripción de los Contribuyentes de la Administración Tributaria.

Subsección 2
Otras Rentas Imponibles

Artículo 323.- 1) Sin perjuicio de lo dispuesto en el artículo 321 de la presente Ley, los titulares de las concesiones, licencias o autorizaciones de operaciones mineras, pagarán igualmente al Tesoro Público los derechos, tasas, canon de superficie, regalías y demás gravámenes establecidos en la Ley de Minas en la República de Guinea Ecuatorial y demás disposiciones fiscales vigentes.

CUARTA PARTE
PROCEDIMIENTOS TRIBUTARIOS

Capítulo I
Disposiciones Generales

Sección 1ª
Objeto, Finalidad, Ámbito de Aplicación y Competencias

Artículo 324.- Objeto de los Procedimientos Tributarios

El objeto de los procedimientos tributarios es regular los procesos de gestión, inspección, recaudación y reclamaciones administrativas; así como la asistencia a los obligados tributarios previstos en la presente Ley, sin

perjuicio de la aplicación de las demás reglamentaciones de carácter tributario vigentes en Guinea Ecuatorial.

Artículo 325.-Finalidad de los Procedimientos Tributarios

1) La finalidad de los procedimientos tributarios es establecer unos criterios para la armonización y modernización de la gestión tributaria en el seno de la Administración Tributaria para:

   a) La coherencia y la eficacia en la aplicación de la legislación tributaria;

   b) Facilitar a los obligados tributarios el cumplimiento de sus obligaciones tributarias;

   c) Garantizar los derechos de los obligados tributarios;

   d) La recaudación eficaz y efectiva de los tributos regulados por la presente Ley;

2) Los presentes procedimientos tributarios se interpretarán de forma que se promueva su objeto y finalidad.

Artículo 326.-Ámbito de Aplicación de los Procedimientos Tributarios

Comprenderá todas las actividades administrativas encaminadas a la gestión, control/inspección, recaudación, asistencia a los obligados tributarios, así como las actuaciones de los mismos en el ejercicio de sus derechos o en el cumplimiento de sus obligaciones tributarias.

Artículo 327.- Competencias en Materia Tributaria

1) Las competencias en materia de diseño y aplicación de las políticas tributarias, corresponden al Ministerio Encargado de Hacienda.

2) La Administración Tributaria es el órgano responsable de:
   a) Ejercer la administración general en materia tributaria relativa a la gestión, control, inspección, recaudación y contabilización de los impuestos recaudados;
   b) Autorizar a los agentes de la Administración tributaria encargados de la aplicación de las leyes tributarias, durante el ejercicio de sus funciones, dichos agentes deberán presentar sistemáticamente

documentos aprobados por el Director General de Impuestos y Contribuciones, que acrediten su identificación y el objeto de la misión;

c) Otorgar acreditaciones o tarjetas que certifiquen la condición e identidad del agente;
d) Tomar decisiones adecuadas que garanticen el normal funcionamiento de los servicios, el fortalecimiento, la mejora de la gestión tributaria, la rotación del personal, etc.;
e) Exigir el cumplimiento estricto de las obligaciones tributarias establecidas en la presente Ley y demás normas en materia tributaria, así como perseguir infracciones previstas en la misma;
f) Emitir resoluciones a las consultas y recursos presentadas por los obligados tributarios en materia tributaria.

Sección 2ª
Asistencia y Colaboración

Artículo 328.- Asistencia a los Obligados Tributarios y Publicación

1) La Administración Tributaria deberá prestar a los obligados tributarias la necesaria asistencia, así como suministrar a los mismos, la información necesaria acerca de sus derechos y obligaciones; dicha tarea se realizará mediante las siguientes acciones:

   a) La publicación de textos actualizados, leyes y demás normas con transcendencia tributaria;

   b) La contestación a consultas escritas;

   c) La actuación previa de comprobación de valores;

   d) La asistencia a los obligados en la realización de declaraciones, autoliquidaciones y comunicaciones tributarias.

2) La Administración Tributaria publicará por cualquier medio, los textos actualizados de las normas en materia tributaria, en los que se hayan producido cambios respecto de los textos vigentes; así como las contestaciones a consultas y las resoluciones económico-administrativas.

Artículo 329.- Consultas Tributarias Escritas y su Contestación

1) Los obligados tributarios o sus representantes, podrán formular a la Administración tributaria consultas por escrito respecto al régimen, la clasificación o la calificación tributaria que en cada caso les correspondan; dichas consultas se formularán antes de la finalización del plazo establecido para el ejercicio de sus derechos, la presentación de declaraciones, autoliquidaciones o el cumplimiento de otras obligaciones tributarias.

2) Podrán igualmente formular consultas a la Administración Tributaria, los colegios profesionales, cámaras oficiales, organizaciones patronales, sindicatos, asociaciones de consumidores, asociaciones o fundaciones que representen intereses de personas con discapacidad, asociaciones empresariales y organizaciones profesionales y similares, cuando se refieran a cuestiones que afecten a la generalidad de sus miembros o asociados.

3) Las consultas deberán comprender como mínimo:

   a) Nombre o razón social, denominación completa, NIF del obligado tributario o su representante; éste último deberá aportar documentación acreditativa de representación;

   b) Manifestación expresa de si en el momento de presentar la consulta se está tramitando o no un procedimiento, recurso o reclamación económico-administrativa relacionado con el régimen, clasificación o calificación tributaria que se plantea en la consulta;

   c) Objeto y desarrollo de la consulta con extensión necesaria de los antecedentes y circunstancias del caso;

   d) Lugar, fecha, firma y descripción de la actividad empresarial del obligado tributario.

4) A efectos de la presente Ley, la Administración tributaria deberá contestar por escrito las consultas que reúnan los requisitos establecidos en el punto 1, en el plazo máximo de un (1) mes desde su presentación; la falta de contestación en dicho plazo, no implicará la aceptación de los criterios expresados en la misma. Durante dicho procedimiento se podrá

requerir del obligado tributario la documentación o información que se estime necesaria para efectuar la contestación. Cuando la contestación a la consulta incorpore un cambio de criterio administrativo, la administración deberá motivar dicho cambio.

Artículo 330.-Efectos de Contestación a Consultas Tributarias Escritas

1) La contestación a las consultas tributarias escritas tendrá efectos vinculantes, en los términos previstos en este artículo, para los órganos de la Administración tributaria encargados de la aplicación de los tributos.

2) Los órganos de la Administración tributaria encargados de la aplicación de los tributos, deberán aplicar los criterios contenidos en las contestaciones a las consultas tributarias escritas a cualquier obligado tributario, siempre que existan hechos y circunstancias similares entre las consultas presentadas por diferentes obligados tributarios.

3) La Administración tributaria archivará con notificación al interesado, las consultas que no reúnan los requisitos establecidos en el punto 3) del artículo 329.

4) La presentación y resolución de las consultas no interrumpirá los plazos establecidos en las normas tributarias para el cumplimiento de las obligaciones tributarias.

Artículo 331.-Colaboración Social y Obligaciones de Información

1) La colaboración social en la aplicación de los tributos podrá referirse, entre otros, a los siguientes aspectos:

   a) Realización de estudios o informes relacionados con la elaboración y aplicación de disposiciones generales y específicas en materia tributaria;

   b) Realización de campañas de información y difusión;

   c) Presentación y remisión a la Administración tributaria de autoliquidaciones, declaraciones, comunicaciones o cualquier otro documento con trascendencia tributaria;

2) La Administración tributaria podrá los requisitos y condiciones para que la colaboración social se realice mediante la utilización de técnicas y medios electrónicos, informáticos y telemáticos.

Artículo 332.-Obligaciones de Información

1) Estarán obligadas a proporcionar a la Administración Tributaria toda clase de datos de carácter económico con trascendencia tributaria, relacionados con el cumplimiento de sus propias obligaciones tributarias o deducidos de sus relaciones económicas, profesionales o financieras con otras personas; las personas físicas o jurídicas, entidades públicas y privadas; así como las herencias yacentes y las entidades carentes de personalidad jurídica, pero que constituyen una unidad económica o un patrimonio separado y susceptibles de imposición.

2) Para el cumplimiento de las obligaciones el punto 1) de este artículo, no podrá ampararse en el secreto profesional.

3) Los profesionales no podrán invocar el secreto profesional para impedir la comprobación de su situación tributaria.

Artículo 333.-Autoridades Sometidas al deber de Informar y Colaborar

Las autoridades, cualquiera que sea su naturaleza, los titulares de los órganos del Estado, las Corporaciones Locales, los partidos políticos, los juzgados y tribunales, los organismos autónomos, los organismos de derecho público, las entidades públicas empresariales, las cámaras de comercio, las notarías, los registros de propiedad en general, los colegios y asociaciones profesionales, las instituciones de previsión social y las demás entidades públicas, incluido el Instituto de Seguridad Social, así como los que ejerzan funciones públicas; deberán suministrar a solicitud de la Administración tributaria, cuantos datos de carácter económico que con trascendencia tributaria recaben éstas, mediante disposiciones de carácter general.

Artículo 334.-Carácter Reservado de los Datos con Trascendencia Tributaria.

Los datos de carácter económico mencionados en el artículo anterior, obtenidos por la Administración tributaria para el desempeño de sus funciones, tendrán carácter reservado y sólo podrán ser utilizados para la

aplicación efectiva de los tributos o recursos cuya gestión esté encomendada y, la imposición de las sanciones que procedan, sin que puedan ser cedidos o comunicados a terceros, salvo que sea requerida para fines de interés público.

Artículo 335.-Publicación de Situaciones de Incumplimiento de las Obligaciones Tributarias

1) La **Administración** Tributaria acordará la publicación periódica del listado de los deudores a la Hacienda Pública, incluidos los que tengan la condición de deudores al haber sido declarados responsables solidarios por deudas o sanciones tributarias. No obstante, no se incluirán aquellas deudas y sanciones tributarias que se encuentren aplazadas o suspendidas.

2) La propuesta de inclusión en el listado de deudores será comunicada al deudor afectado, el cual podrá formular sus alegaciones en el plazo de treinta (30) días naturales, contados a partir del día siguiente al de recepción de la comunicación.

3) A efectos de la inclusión, se entenderá realizada la comunicación al que se refiere el punto 2), la acreditación por parte de la Administración tributaria de los actos o diligencias de intento de notificación a los deudores.

4) Los deudores que paguen total o parcialmente la cantidad adeudada en la fecha de referencia antes de la finalización del plazo para formular alegaciones, se les excluirán del listado de deudores de la Hacienda Pública.

Capítulo II
Deuda Tributaria y sus Formas de Extinción

Sección 1ª
Deuda Tributaria

Artículo 336.-La Deuda Tributaria

1) La deuda tributaria es la obligación legal de pago que tiene un obligado tributario frente a la Hacienda Pública, respecto a un determinado tributo y que, vencido el plazo, no fue cancelada de manera voluntaria.

2) La deuda tributaria estará integrada, en su caso, por los siguientes conceptos:

   a) La cuota tributaria;
   b) Los recargos por presentación tardía exigibles legalmente;
   c) Sanciones aplicables legalmente;
   d) El interés de demora;
   e) Interés por aplazamiento o fraccionamiento del pago de las deudas tributarias;
   f) Recargos de apremio.

3) Las deudas tributarias se presumirán autónomas, en los casos de ejecución forzosa por vía de apremio, en que se hubieran acumulado varias deudas tributarias del mismo obligado tributario y no pudieran satisfacerse totalmente; en cuyo caso, la Administración Tributaria aplicará el pago a la deuda más antigua, determinándose su antigüedad, de acuerdo a la fecha en que fue exigible.

4) La Hacienda Pública gozará de prelación para el cobro de deudas liquidadas, vencidas y no satisfechas, cuando concurran con acreedores que no sean de dominio, prenda, hipoteca o cualquier otro derecho real debidamente inscrito en el correspondiente Registro con anterioridad a la fecha en que se haga constar en el mismo, el derecho de la Hacienda Pública.

Sección 2ª
Formas de Extinción de la Deuda Tributaria

Artículo 337.-Pago de la Deuda Tributaria

1) Las deudas tributarias podrán extinguirse mediante:

   a) Pago en efectivo;
   b) Transferencia bancaria en la cuenta del Tesoro Público; y,
   c) En cualquier otra forma que se determine por Ley.

2) Se entenderá pagada la deuda tributaria en efectivo o por transferencia bancaria, cuando se haya realizado el ingreso en la cuenta del Tesoro Público.

3) Las deudas tributarias podrán extinguirse, con independencia de lo dispuesto en el punto 1) por:

   a) Compensación;
   b) Condonación, subrogación y novación, en la forma que reglamentariamente se determine.

4) El que pague una deuda tributaria, tendrá derecho a que se le entregue un justificante del pago realizado. Todo justificante de pago de una deuda tributaria, deberá indicar:

   a) Nombre, apellidos, razón social o denominación del obligado tributario;
   b) Concepto tributario y periodo a que se refiere;
   c) Cantidad expresada en cifras y letras;
   d) Fecha del pago;
   e) Órgano que lo expide.

5) Cuando los justificantes de pago se extiendan por medios mecánicos o electrónicos, los datos señalados en el punto 3), podrán expresarse en claves o abreviaturas, suficientemente identificadoras del obligado y la deuda satisfecha a que se refiere.

Sección 3ª
La Prescripción y su Interrupción

Artículo 338.-1) Prescribirán a los cuatro (4) años los siguientes derechos y acciones de la Administración Tributaria:

a) El derecho para determinar la deuda tributaria mediante la oportuna liquidación, contándose desde el día siguiente a aquel en que el derecho pudo ejercitarse, salvo en el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones, en que el plazo será de diez (10) años;

b) La acción para exigir el pago de las deudas tributarias liquidadas, a contar desde la fecha de su notificación o su vencimiento;
c) La acción para imponer sanciones tributarias;

d) El derecho a la devolución de ingresos indebidos.

2) No obstante, los plazos de prescripción a que se refiere el punto 1), no impedirán el derecho de la Administración Tributaria para realizar las comprobaciones e investigaciones a efecto de establecer o corregir las bases, cuotas compensadas o pendientes de compensación.
3) La prescripción se aplicará de oficio, sin excepciones y sin necesidad de que la invoque el obligado tributario.

Capítulo III
Fases de los Procedimientos Tributarios

Sección 1ª
Fases de Inicio, Desarrollo y Finalización

Artículo 339.- Inicio de los Procedimientos Tributarios

Las actuaciones y procedimientos tributarios se iniciarán de oficio o a instancia del obligado tributario, mediante autoliquidación, declaración, comunicación, denuncia pública o cualquier otro medio previsto en la presente Ley y demás normas reglamentarias.

Artículo 340.-Los documentos que dan derecho al inicio de las actuaciones tributarias, deberán incluir entre otros, el nombre o razón social del obligado tributario, NIF o el código del mismo, en su caso, la persona que lo represente. A tal efecto, la Administración Tributaria aprobará modelos y sistemas normalizados de autoliquidaciones, declaraciones, comunicaciones, solicitudes o cualesquiera otros medios previstos en la presente Ley.

Artículo 341.-Desarrollo de los Procedimientos Tributarios

Durante la fase de desarrollo de las actuaciones y procedimientos tributarios, se facilitará en todo momento a los obligados tributarios el ejercicio de sus derechos y el cumplimiento de sus obligaciones; a tal efecto:

1) El obligado tributario, no estará obligado a presentar aquellos documentos que no resulten exigibles por la normativa tributaria y aquellos que hayan sido previamente presentados por los mismos ante la Administración Tributaria. No obstante, la Administración Tributaria se

reserva el derecho de requerir al interesado, la ratificación de datos específicos propios o de terceros previamente aportados.

2) Exigir a la Administración Tributaria de expedir copias o certificados de las autoliquidaciones y declaraciones que hayan sido presentadas, así como las aclaraciones sobre el contenido de dichos documentos.

3) Las actuaciones en los procedimientos tributarios se documentarán en:

   a) Comunicaciones, son documentos a través de los cuales, la Administración Tributaria notifica al obligado tributario el inicio de un procedimiento.

   b) Diligencias, son documentos públicos que se extienden para hacer constar los hechos, las manifestaciones del obligado tributario o la persona con la que se entiendan las actuaciones. En ningún caso, las diligencias podrán contener propuestas de liquidación tributaria.

   c) Informes, son documentos emitidos de oficio por la Administración tributaria o a petición de terceros que resulten necesarios para la aplicación de los tributos.

   d) Y, otros documentos específicos previstos en cada procedimiento.

Artículo 342.-Finalización de los Procedimientos Tributarios

Los procedimientos tributarios se pondrán fin mediante la resolución, el desistimiento, la renuncia al derecho en que se fundamente la solicitud, la imposibilidad material de continuarlos por causas sobrevenidas, la caducidad y el cumplimiento de la obligación que hubiera sido objeto de requerimiento o cualquier otra causa prevista en el ordenamiento tributario.

Sección 2ª
Liquidaciones Tributarias y sus Clases

Artículo 343.- Concepto de Liquidación Tributaria

1) La liquidación tributaria es el acto resolutorio mediante el cual, el órgano de la Administración Tributaria realiza las operaciones de

cuantificaciones necesarias para determinar la cuota de la deuda tributaria o la cantidad que, en su caso, resulte a devolver o a compensar, de acuerdo a la norma tributaria.

2) La Administración Tributaria no estará obligada a ajustar las liquidaciones a los datos consignados o presentados por los obligados tributarios en sus autoliquidaciones, declaraciones, comunicaciones, solicitudes o cualquier otro documento.

Artículo 344.- Clases de Liquidaciones Tributarias

Las liquidaciones tributarias se clasifican en definitivas o provisionales.

1) Serán liquidaciones tributarias definitivas, las practicadas en un procedimiento inspector, previa comprobación e investigación de la totalidad de los elementos que constituyen la obligación tributaria; es decir, aquellas derivadas de las actuaciones de comprobación e investigación de alcance general.

2) Se considerarán liquidaciones tributarias de carácter provisional, aquellas practicadas en un procedimiento de comprobación limitada y las practicadas conforme a los supuestos siguientes:

   a) Cuando algunos de los elementos de la obligación tributaria, no hubieran sido comprobados o que hayan sido regularizados mediante liquidación provisional o mediante liquidación definitiva que no fuera firme;

   b) Cuando existan elementos de la obligación tributaria cuya comprobación con carácter definitivo no hubiera sido posible durante el procedimiento;

   c) Cuando proceda formular distintas propuestas de liquidación en relación con una misma obligación tributaria;

   d) Cuando la conformidad del obligado tributario no se refiera a toda la propuesta de regularización;

   e) Cuando se realice una comprobación de valor y no sea el objeto único de la regularización.

Artículo 345.-Notificación de las Liquidaciones Tributarias

1) Las liquidaciones se notificarán a los obligados tributarios en los siguientes términos:

   a) La identificación del obligado tributario;

   b) Los elementos determinantes de la cuantía de la deuda tributaria;

   c) La motivación de las mismas, cuando no se ajusten a los datos presentados por el obligado tributario o a la interpretación de la normativa realizada por el mismo, con indicación de: los hechos y las circunstancias esenciales que las originen, así como de los fundamentos de derecho;

   d) Los medios de impugnación que pudieran ser ejercidos, el órgano ante el cual, han de presentarse y el plazo para su interposición;

   e) El lugar, el plazo y la forma en que debe ser satisfecha la deuda tributaria;

   f) Hacer mención al carácter definitivo o provisional de la notificación.

2) En los tributos de cobro periódico, una vez dado de alta en el registro de los contribuyentes, padrón o matrícula correspondiente, los obligados tributarios podrán ser notificados colectivamente sobre las sucesivas liquidaciones, mediante edictos.

3) El incremento en la base imponible sobre la resultante de las declaraciones, deberá notificarse al obligado tributario con expresión concreta de los hechos, elementos y circunstancias adicionales que lo motiven, excepto cuando la modificación provenga de revalorizaciones de carácter general autorizadas por las leyes.

Artículo 346.-Obligación de Resolver y los Plazos de Resolución

1) La Administración tributaria estará obligada a resolver expresamente todas las cuestiones o consultas que se le planteen en los procedimientos tributarios y su posterior notificación al obligado tributario.

2) No existirá la obligación de resolver expresamente, en los procedimientos relativos al ejercicio de derechos que sólo deban ser objeto de comunicación por el obligado tributario y en los que se produzca la caducidad, la pérdida sobrevenida del objeto de procedimiento, la renuncia o el desistimiento de los interesados. No obstante, cuando el interesado solicite expresamente que la Administración Tributaria declare que se ha producido algunas de las circunstancias mencionadas anteriormente, esta quedará obligada a contestar a su petición.

3) Los actos de liquidación, de comprobación de valores, los que impongan una obligación, los que denieguen un beneficio fiscal o los que suspendan la ejecución de actos de aplicación de los tributos previstos en la presente Ley, serán motivados con referencia concisa de los hechos y fundamentos de derecho.

Artículo 347.-Plazos de Resolución y Efectos de Falta de Resolución Expresa

1) A efectos de la presente Ley, el plazo máximo en la que la Administración tributaria deba dictar y notificar una resolución, se fija entres (3) meses, salvo que las disposiciones comunitarias posteriores de la CEMAC en materia tributaria determinen lo contrario.

2) Se entenderá cumplida la obligación de notificar dentro del plazo máximo de duración previsto en el punto 1, cuando se acredite haber realizado un intento de notificación que contenga el texto íntegro de la resolución.

3) En el caso de sujetos obligados acogidos voluntariamente a recibir notificaciones practicadas a través de medios electrónicos, la obligación de notificar dentro del plazo máximo, se entenderá cumplida con la puesta a disposición de la notificación en la sede electrónica de la Administración tributaria o en la sede electrónica habilitada por el obligado tributario.

4) Los interesados podrán entender estimadas sus solicitudes por silencio administrativo, excepto en los supuestos en los que una norma con rango de ley y por razones imperiosas de interés general disponga lo contrario.

Artículo 348.-Prueba o Carga de la Prueba

1) En los procedimientos de aplicación de los tributos previstos en la presente Ley, los obligados tributarios que hagan valer sus derechos, deberán probar de modo concreto ante la Administración tributaria, los elementos y hechos constitutivos de los mismos.

2) Las pruebas, se valorarán teniendo en cuenta las normas y los medios de valoración contenidas en el Código Civil y en la Ley de Enjuiciamiento Civil.

3) Los gastos y deducciones originados por operaciones realizadas por empresarios o profesionales, deberán ser justificados de forma prioritaria, mediante las facturas entregadas por empresarios o profesionales y que las mismas cumplan con los requisitos previstos en el artículo 24 de la presente Ley.

4) En ningún caso, la factura constituirá un medio de prueba privilegiado respecto a la existencia de la realización de las operaciones, siempre y cuando que la Administración Tributaria pueda fundadamente probar las incoherencias de la misma; a tal efecto, corresponderá al obligado tributario aportar las pruebas sobre la realidad de dichas operaciones.

5) Las diligencias extendidas por la Administración Tributaria en el curso de los procedimientos tributarios, tendrán la naturaleza de documentos públicos y servirán de prueba en los hechos que motiven su formulación. Los hechos contenidos en las diligencias y aceptados por el obligado tributario, así como sus manifestaciones, se presumirán ciertos y solo podrán rectificarse por éstos, mediante prueba de haber incurrido en un error de hecho.

Artículo 349.-Presunción en Materia de Prueba

1) La Administración tributaria podrá considerar como titular de cualquier bien, derecho, empresa, servicio, actividad, explotación o función a quien figure como tal en un registro fiscal o en otro de carácter público, salvo prueba en contrario.

2) Los datos y elementos de hechos consignados en las autoliquidaciones, declaraciones, comunicaciones y demás documentos presentados por los

obligados tributarios, se presumirán ciertos para ellos y solo podrán rectificarse por los mismos mediante prueba en contrario.

3) Los datos incluidos en las declaraciones o contestaciones a requerimiento de la Administración Tributaria en cumplimiento de la obligación del suministro de información, se presumirán ciertos, pero deberán ser contrastados cuando el obligado tributario alegue la inexactitud o falsedad de los mismos; para ello se podrá exigir al declarante que ratifique y aporte prueba de los datos relativos a terceros incluidos en las declaraciones presentadas.

Artículo 350.-Notificaciones en Materia Tributaria

1) En los procedimientos iniciados a solicitud del interesado, la notificación se efectuará en el lugar señalado por éste o el de su representante o, en su defecto, en el domicilio fiscal de uno u otro.

2) En los procedimientos iniciados de oficio, la notificación podrá efectuarse en el domicilio fiscal del obligado tributario o el de su representante, en el centro de trabajo, en el lugar donde se desarrolle la actividad económica o en cualquier otro adecuado a tal fin.

3) En caso de desconocimiento de los lugares señalados en los puntos anteriores, la notificación podrá realizarse en el tablón de anuncios de la Administración tributaria, por los medios de comunicación oficial, la dirección electrónica o las redes sociales de éste o en el último lugar de residencia del obligado tributario.

Artículo 351.-Personas Legitimadas para Recibir las Notificaciones

1) Cuando la notificación se practique en el lugar señalado al efecto por el obligado tributario o por su representante, de conformidad con las reglas de notificación establecidas en la Ley de Enjuiciamiento Civil.

2) El rechazo de la notificación realizado por el interesado o su representante, implicará que se tenga por efectuada la misma.

Artículo 352.-Notificación por Comparecencia

1) Ante la dificultad de efectuar la notificación al interesado o a su representante por causas no atribuibles a la Administración Tributaria e

intentada al menos dos (2) veces en su domicilio fiscal o en el designado por el interesado, si se trata de un procedimiento iniciado a solicitud del mismo, se harán constar en el expediente las circunstancias de los intentos de notificación. Será suficiente un solo intento cuando el destinatario conste como desconocido en dicho domicilio o lugar; en este sentido, se citará al interesado o a su representante para ser notificados por comparecencia por los medios de comunicación oficial.

2) Dicha publicación especificará la relación de notificaciones pendientes, con indicación del nombre del obligado tributario o su representante, el procedimiento que las motiva, el órgano competente de su tramitación, el lugar y plazo en que deberán comparecer para ser notificados.

3) El plazo de comparecencia será de diez (10) días naturales, contados desde el día siguiente al de la publicación en los medios de comunicación oficiales; en caso de incomparecencia dentro de dicho plazo, la notificación se entenderá producida a todos los efectos legales desde el día siguiente al de la publicación.

Artículo 353.- Entrada en el Domicilio de los Obligados Tributarios

1) Los Inspectores de Tributos podrán entrar en los domicilios fiscales de los obligados tributarios para ejercer las funciones previstas en el artículo 381 y siguientes de la presente Ley Tributaria, siempre y cuando que estén debidamente acreditados por la autoridad competente.

2) En los procedimientos de aplicación de los tributos, cuando se requiera la entrada en el domicilio o propiedad particular o privada de un obligado tributario, se requerirá necesariamente la previa autorización judicial; debiendo identificar el nombre o razón social del obligado tributario, los conceptos impositivos y periodos objeto de comprobación, si este fuera el caso.

Artículo 354.- Denuncia Pública

1) Los obligados tributarios y demás ciudadanos tienen el deber de colaborar con la Administración Tributaria, poniendo en conocimiento de ésta, los hechos o situaciones que puedan ser constitutivos de infracciones tributarias o que tengan trascendencia para la aplicación de los tributos.

2) Una vez recibida la denuncia, la Administración Tributaria podrá iniciar las actuaciones que procedan si existen indicios suficientes sobre la veracidad de los hechos imputados y estos son desconocidos para la misma. En este sentido, no se considerará al denunciante interesado en las actuaciones administrativas que se inicien como consecuencia de la denuncia, ni se le informará del resultado de las mismas; tampoco estará legitimado para la interposición de recursos o reclamaciones en relación con los resultados de dichas actuaciones.

Artículo 355.- Potestades y Funciones de Comprobación e Investigación

1) Le corresponde a la Administración Tributaria, la potestad de comprobar e investigar los hechos, actos, elementos, actividades de explotaciones, negocios, valores y demás circunstancias determinantes de la obligación tributaria para verificar el exacto cumplimiento de las normas tributarias.

2) Dichas comprobaciones e investigaciones podrán realizarse aun en el caso de que las mismas afecten a ejercicios o periodos y conceptos tributarios ya prescritos, conforme a las disposiciones de la presente Ley, cuando afecte a elementos cuya comprobación e investigación deriva de periodos prescritos.

3) Las comprobaciones e investigaciones podrán extenderse a hechos, actos, actividades, explotaciones y negocios que, acontecidos, realizados, desarrollados o formalizados en ejercicios o periodos tributarios ya prescritos, hubieran de surtir efectos fiscales en ejercicios o periodos en los que dicha prescripción no se hubiese producido.

4) Los actos de otorgamiento de bonificaciones y ventajas fiscales que estén condicionados al cumplimiento de ciertas condiciones futuras de determinados requisitos no comprobados en el procedimiento en que se dictaron, tendrán carácter provisional, pudiendo la Administración Tributaria comprobar, en un posterior procedimiento de aplicación de los tributos, la concurrencia de tales condiciones o requisitos y, en su caso, proceder a la regularización de la situación tributaria del obligado tributario.

Artículo 356.-Plan de Control Tributario.

La Administración Tributaria, a través de la Inspección de Tributos, elaborará anual o periódicamente un plan de control tributario que tendrá carácter reservado, aunque ello no impedirá que se hagan público los criterios generales que lo informen.

Capítulo IV
Actuaciones y Procedimiento de Gestión Tributaria

Sección 1ª
Procedimientos de Gestión Tributaria

Artículo 357.-Actuaciones, Funciones y Competencias

1) La gestión tributaria consiste en el ejercicio de las funciones administrativas dirigidas a:

   a) Recibir y tramitar autoliquidaciones, liquidaciones, comunicaciones de datos y demás documentos con trascendencia tributaria;

   b) Comprobar y realizar compensaciones o devoluciones previstas en la presente Ley;

   c) Reconocer y comprobar la procedencia de los beneficios, ventajas e incentivos fiscales; así regímenes tributarios especiales, mediante la tramitación del correspondiente procedimiento de gestión tributaria;

   d) Controlar los acuerdos de simplificación relativos a la obligación de facturar;

   e) Realizar las actuaciones de revisión y supervisión sobre el cumplimiento de la obligación de presentar declaraciones tributarias y de otras obligaciones formales;

   f) Realizar las actuaciones de verificación de datos;

   g) Realizar las actuaciones de comprobación de valores;

   h) Realizar las actuaciones de comprobación limitada;

i) Practicar las liquidaciones tributarias derivadas de las actuaciones de verificación y comprobación realizadas.

j) Emitir certificados tributarios.

k) Expedir y, en su caso, revocar el Número de Identificación Fiscal Único (NIF), en los términos establecidos en la normativa específica;

l) Elaborar, actualizar y mantener los padrones tributarios actualizados;

m) Informar y asistir a los contribuyentes en el cumplimiento de sus obligaciones tributarias;

n) Remitir los expedientes que considere pertinente a los servicios de inspección y recaudación;

o) Realizar las demás actuaciones de aplicación de los tributos no integradas en las funciones de inspección y recaudación.

2) Las actuaciones y el ejercicio de las funciones a las que se refiere el punto 1 del presente artículo, se realizarán de acuerdo con lo establecido en la presente Ley y en su normativa de desarrollo.

Artículo 358.-Formas de Inicio de la Gestión Tributaria.

Conforme a lo previsto en la presente Ley, la gestión tributaria se iniciará mediante:

1) Autoliquidación;

2) A solicitud del obligado tributario;

3) De oficio, por la Administración Tributaria;

4) Comunicación de datos, denuncia pública o cualquier otra clase de declaración.

Artículo 359.- Declaración Tributaria

1) Se entenderá por declaración tributaria, cualquier documento presentado por el obligado tributario ante la Administración Tributaria en el que reconoce o manifieste la realización de cualquier hecho relevante para la

aplicación de los tributos. La presentación de una declaración no implica la aceptación o reconocimiento por la Administración Tributaria sobre la procedencia de la obligación tributaria.

2) La Administración Tributaria determinará los supuestos en que sea admisible la declaración verbal o la realizada mediante cualquier otro acto de manifestación de conocimiento.

3) En la liquidación resultante de un procedimiento de aplicación de los tributos podrán deducirse las cantidades que el obligado tributario tuviera pendientes de compensación según impuesto.

Artículo 360.-Autoliquidaciones

1) Son aquellas declaraciones en las que los obligados tributarios, además de comunicar a la Administración Tributaria los datos necesarios para la liquidación del tributo y otros de contenido informativo, realizan por sí mismos, las operaciones de calificación y cuantificación necesarias para determinar e ingresar el importe de la deuda tributaria o, en su caso, determinar la cantidad que resulte a devolver o a compensar.

2) Las autoliquidaciones presentadas por los obligados tributarios, podrán ser objeto de verificación y comprobación por parte de la Administración Tributaria; la cual, podrá practicar la liquidación que proceda.

3) Si el obligado tributario prueba que una autoliquidación ha perjudicado sustancialmente sus intereses legítimos, podrá solicitar la rectificación de la misma, de conformidad con las disposiciones que regulan la naturaleza de cada tributo para su liquidación y recaudación. En todo caso, la rectificación deberá ser realizada por el obligado tributario, mediante la presentación de una autoliquidación rectificativa.

   No obstante, cuando la rectificación de una autoliquidación implique una minoración del importe a ingresar de la autoliquidación previa y no origine una cantidad a devolver, se mantendrá la obligación de pago hasta el límite del importe a ingresar resultante de la rectificación.

Artículo 361.-Comunicación de Datos

1) Se considerará comunicación de datos, la declaración presentada por el obligado tributario ante la Administración Tributaria para que ésta determine la cantidad que, en su caso, resulte a devolver o a pagar.

Se entenderá solicitada la devolución, mediante la presentación de la citada comunicación.

Artículo 362.-Declaraciones de Autoliquidaciones y Comunicaciones Complementarias o Sustitutivas

1) Los obligados tributarios podrán presentar autoliquidaciones complementarias, declaraciones o comunicaciones complementarias o sustitutivas, dentro del plazo de treinta (30) días hábiles después del plazo voluntario de presentación y pago establecido por la naturaleza de cada tributo.

2) Las autoliquidaciones complementarias tendrán como finalidad completar o modificar las presentadas con anterioridad y se podrán presentar cuando de ellas, resulte un importe a ingresar superior al de la autoliquidación anterior o una cantidad a devolver o a compensar inferior a la anteriormente autoliquidada.

3) Los obligados tributarios podrán presentar declaraciones o comunicaciones de datos complementarias o sustitutivas, haciendo constar si se trata de una u otra modalidad, con la finalidad de completar o reemplazar las presentadas con anterioridad.

Sección 2ª
Actuaciones en los Procedimientos de Gestión Tributaria

Artículo 363.-Constituyen actuaciones en los procedimientos de gestión tributaria, las iniciadas mediante:

1) Compensación o devolución;

2) Declaración;

3) Verificación de datos;

4) Comprobación de valores;

5) Comprobación limitada.

Artículo 364.- Actuaciones en el Procedimiento de Compensación o Devolución

1) Se entenderá iniciada las actuaciones en el procedimiento de compensación o devolución por:

   a) La presentación de una autoliquidación de la que resulte cantidad a devolver o a compensar, conforme al inciso b) siguiente;

   b) La presentación de una solicitud de devolución o compensación;

   c) La presentación de una comunicación de datos.

2) Un Reglamento de Aplicación desarrollará los términos y alcance relativo al procedimiento de compensación o devolución.

Artículo 365.- Actuaciones en la Tramitación y Finalización del Procedimiento de Declaración

1 Se iniciará mediante la presentación de una declaración por el obligado tributario, en la que manifieste la realización del hecho imponible y comunique los datos necesarios para que la Administración Tributaria, determine la situación tributaria mediante la práctica de una liquidación provisional. La Administración tributaria podrá iniciar de nuevo este procedimiento para la liquidación del tributo dentro del plazo de prescripción, cuando el procedimiento iniciado mediante declaración hubiera terminado por caducidad.

2 La Administración Tributaria deberá notificar la liquidación en un plazo de un (1) mes, desde el día siguiente a la finalización del plazo para presentar la declaración o, desde el siguiente a la comunicación de la Administración tributaria, por la que se inicie el procedimiento conforme al punto 1) anterior.

3) El procedimiento iniciado mediante declaración, finalizará:

a) Por liquidación provisional practicada por la Administración Tributaria;

b) Por caducidad, una vez transcurrido el plazo previsto en el punto 2) de este artículo sin haberse notificado la liquidación, y sin perjuicio de que la Administración Tributaria pueda iniciar de nuevo este procedimiento dentro del plazo de prescripción;

c) Por el inicio de un procedimiento de Comprobación Limitada o de Inspección Tributaria que incluya el objeto del procedimiento iniciado mediante declaración o algún elemento de dicho objeto, en los tributos que se liquiden por las importaciones de bienes en la forma prevista por la legislación aduanera para los derechos de importación.

Artículo 366.-Actuaciones de Inicio y Finalización en el Procedimiento de Verificación de Datos

1) El procedimiento de verificación de datos, se iniciará:

a) Cuando la declaración o autoliquidación del obligado tributario presenta defectos de forma o errores aritméticos;

b) A requerimiento de la Administración Tributaria, para que el obligado tributario aclare o justifique las discrepancias observadas en su declaración o autoliquidación;

c) Cuando el obligado tributario manifieste su disconformidad con los datos que obren en poder de la Administración Tributaria, se aplicará lo dispuesto en el artículo 348 de la presente Ley.

d) Cualesquiera otros supuestos que la Administración Tributaria considere susceptible de verificación.

2) El procedimiento de verificación de datos se finalizará:

a) Por resolución en la que se indique que no procede practicar liquidación provisional o en la que se corrijan, subsanen, aclaren o justifiquen los defectos o discrepancias constatados en la declaración del obligado tributario objeto de requerimiento.

b) Por liquidación provisional que deberá ser en todo caso, motivada con una referencia de los hechos y fundamentos de la misma y comunicar al obligado tributario la propuesta de liquidación para que alegue lo que convenga en derecho.

c) Por caducidad, una vez transcurrido el plazo regulado en el artículo 346 de la presente Ley sin haberse notificado liquidación provisional, sin perjuicio de que la Administración tributaria pueda iniciar un nuevo procedimiento dentro del plazo de prescripción.

d) Por inicio de un procedimiento de Comprobación Limitada o de Inspección Tributaria que incluya el objeto del procedimiento de verificación de datos. La verificación de datos no impedirá la posterior comprobación objeto de la misma.

Artículo 367.- Actuaciones en el procedimiento de Comprobación de Valores

1) La Administración Tributaria podrá proceder a la comprobación del valor de las rentas, productos, bienes y demás elementos determinantes de la declaración tributaria. Dicha comprobación podrá iniciarse mediante una comunicación de la Administración actuante o, cuando se cuente con datos suficientes, a través de una notificación conjunta de las propuestas de liquidación y valoración a que se refiere el punto 2) siguiente.

2) Cuando el valor determinado por la Administración Tributaria sea distinto al declarado por el obligado tributario, ésta notificará la propuesta de regularización de valoración debidamente motivada, con expresión de los medios y criterios empleados en su actuación.

3) El plazo máximo para notificar la valoración y en su caso la liquidación prevista en este artículo, será el previsto en el artículo 346 de la presente Ley.

4) Un reglamento de aplicación desarrollará las actuaciones y los medios de comprobaciones de valores.

5) No obstante, tratándose de bienes inmuebles:

a) Se tomará como referencia los coeficientes multiplicadores, para la valoración de dichos bienes, el catastro;

b) Precios medios del mercado;

c) Valor razonable;

d) Valor Neto contable;

e) Los dictámenes de los peritos de la Administración;

f) El valor asignado en las pólizas de un contrato de seguros, etc.

Artículo 368.- Actuaciones en el Procedimiento de Comprobación Limitada

1) El procedimiento de comprobación limitada consistirá únicamente en la realización de las siguientes actuaciones:

a) Analizar los datos y antecedentes consignados por los obligados tributarios en sus propias declaraciones y justificantes presentados al efecto, así como aquellos en poder de la propia Administración Tributaria que pongan de manifiesto la realización del hecho imponible o la existencia de elementos determinantes de la obligación tributaria, no declarados o distintos a los declarados por el obligado tributario.

b) Examinar los registros y demás documentos exigidos por la normativa de cada tributo y de cualquier otro libro, registro o documento de carácter oficial, con excepción de la contabilidad mercantil, así como el examen de las facturas o documentos que sirvan de justificante de las operaciones incluidas en dichos libros, registros o documentos. Dicho examen, se limitará a constatar la coincidencia entre lo que figure en la documentación presentada por el obligado tributario y de la información que obre en poder de la Administración Tributaria.

c) Requerir a terceros para que aporten información y documentación al objeto de comprobar la veracidad de las declaraciones presentadas por el obligado tributario. En ningún caso, se podrá requerir a terceros, información sobre movimientos financieros, pero, podrá solicitarse al obligado tributario la justificación documental de las operaciones financieras que tengan incidencia en la base de imposición.

2) Las actuaciones de Gestión Tributaria no podrán realizarse fuera de las oficinas de la Administración tributaria, salvo en los supuestos previstos reglamentariamente.

Artículo 369.-Iniciación y Terminación del Procedimiento de Comprobación Limitada

1) Las actuaciones de comprobación limitada se iniciarán de oficio por acuerdo del órgano competente; a tal efecto, se deberá os obligados tributarios mediante comunicación que expresará la naturaleza, el alcance, sus derechos y las obligaciones en el curso de tales actuaciones. El obligado tributario que hubiera sido requerido, deberá personarse en el lugar, día y hora señalados para la práctica de las actuaciones, aportando la documentación y demás elementos solicitados al efecto.

2) El procedimiento de comprobación limitada finalizará:

   a) Por resolución expresa de la Administración Tributaria, con el contenido al que se refiere el inciso b) siguiente.

   b) Por caducidad, una vez transcurrido el plazo regulado en el artículo 346 de la presente Ley sin que ello impida a la Administración Tributaria poder iniciar de nuevo este procedimiento dentro del plazo de prescripción.

   c) Por el inicio de un procedimiento de Inspección Tributaria que incluya el objeto de la comprobación limitada.

3) La resolución administrativa que ponga fin al procedimiento de comprobación limitada deberá incluir al menos, el siguiente contenido:

   a) Obligación tributaria o elementos de la misma y ámbito temporal objeto de la comprobación;

   b) Especificación de las actuaciones concretas realizadas;

   c) Relación de hechos y fundamentos de derecho que motiven la resolución;

d) Liquidación provisional o, en su caso, manifestación expresa de que no procede regularizar la situación tributaria como consecuencia de la comprobación realizada.

Artículo 370.-Efectos de la Regularización en el Procedimiento de Comprobación Limitada

1) Una vez dictada una resolución que pone fin al procedimiento de comprobación limitada mediante una oportuna liquidación, la Administración Tributaria no podrá efectuar una nueva regularización sobre el objeto comprobado, conforme lo dispuesto en el punto 2) inciso a) del artículo 368, salvo que en un procedimiento de comprobación limitada o inspección posterior, se descubran nuevos hechos o circunstancias que resulten de actuaciones distintas de las realizadas y especificadas en dicha resolución.

2) Los hechos y elementos determinantes de la deuda tributaria respecto de los que el obligado tributario o su representante haya facilitado a la Administración Tributaria, no podrán ser impugnados, salvo que el obligado tributario pruebe que incurrió en un error de hecho

Artículo 371.-Plazos de Presentación de Datos e Informaciones

El plazo de presentación de datos e informaciones requeridos por la Administración Tributaria a los obligados tributarios para justificar su situación fiscal en el procedimiento de Gestión Tributaria, se fija en treinta (30) días naturales.

Capítulo V
Actuaciones y Procedimiento de Inspección Tributaria

Sección 1ª
Funciones, Facultades y Documentación de las Actuaciones

Artículo 372.-Objeto y Funciones de las Actuaciones de Inspección

1) Las actuaciones de verificación general y limitada de contabilidad, son el conjunto de operaciones realizadas por la Administración Tributaria mediante el examen in situ de la contabilidad del obligado tributario, con el fin de comprobar con exactitud y sinceridad, las declaraciones

presentadas por el mismo y realizar los correspondientes ajustes, si los hubiera en materia de tributos.

2) Las funciones de las actuaciones de Inspección Tributaria consistirán en:

a) Investigar los supuestos de hechos de las obligaciones tributarias al objeto de descubrir aquellos ignorados por la Administración Tributaria;

b) Comprobar la veracidad y la exactitud de las declaraciones presentadas por los obligados tributarios;

c) Realizar las actuaciones relativas a la obtención de informaciones relacionadas con la aplicación de los tributos, conforme a las disposiciones de los artículos 367 y 368 de la presente Ley.

d) Comprobar todo tipo de valores sobre los derechos, rentas, productos, bienes, patrimonios, empresas y demás elementos, al objeto de determinar las obligaciones tributarias adeudadas por el obligado tributario conforme a lo dispuesto en el artículo 366 de la presente Ley.

e) Verificar el grado de cumplimiento de los requisitos exigidos por la Administración Tributaria, para poder obtener beneficios, incentivos y devoluciones fiscales; así como la aplicación de regímenes tributarios especiales.

f) Informar a los obligados tributarios sobre sus derechos y obligaciones derivadas de una actuación inspectora y la forma en que deban gozar y cumplirlos.

g) Practicar las liquidaciones tributarias resultantes de sus actuaciones de comprobación e investigación.

h) Realizar las actuaciones de comprobación limitada previstas en los artículos 366 y siguientes de la presente Ley.

i) Examinar y observar con carácter permanente las normas específicas que regulan las actuaciones de la Inspección de Tributos.

j) Cualesquiera otras funciones establecidas en otras disposiciones y que le sean encomendadas por las autoridades competentes en la materia.

Artículo 373.-Facultades de la Inspección de Tributos

La Inspección de Tributos tendrá las facultades siguientes:

1) Examinar los documentos, libros, contabilidad principal y auxiliar, ficheros, facturas, justificantes correspondientes con transcendencia tributaria, bases de datos informatizados, programas, registros y archivos informáticos, relativos a actividades económicas del obligado tributario;

2) Inspeccionar los bienes, elementos, explotaciones y cualquier otro antecedente o información que deba de facilitarse a la Administración Tributaria o que sea necesario para la exigencia de las obligaciones tributarias.

3) Entrar en las fincas, locales de negocios y demás establecimientos o lugares en que se desarrollen actividades económicas o explotaciones sometidas a tributación, para ejercer las funciones previstas en el punto 2) del artículo 371.

4) Cuando en las actuaciones y en los procedimientos de aplicación de los tributos por fundadas sospechas de fraude fiscal entrar en el domicilio constitucionalmente protegido de un obligado tributario para efectuar registros en el mismo, la Administración Tributaria o el Agente Autorizado deberá obtener el consentimiento de aquel o la oportuna autorización judicial.

Artículo 374.-Medidas Cautelares en el Procedimiento de Inspección

1) Durante el desarrollo de las actuaciones de inspección y recaudación, la Administración Tributaria podrá adoptar las medidas cautelares necesarias, al objeto de impedir que desaparezcan, se destruyan o se alteren las pruebas determinantes de la existencia o cumplimiento de las obligaciones tributarias o que se nieguen posteriormente su existencia o exhibición.

2) Las medidas cautelares deberán ser notificadas al afectado con expresa mención de los motivos que justifican su aplicación.

3) Dichas medidas cautelares serán entre otras, las siguientes:

   a) Proceder al precinto de los locales relacionados con la actividad económica del obligado tributario;

   b) El embargo preventivo de bienes y derechos

   c) La prohibición de enajenar, gravar o disponer de bienes o de derechos;

   d) La retención del pago de devoluciones tributarias o de otros pagos que deba realizar la Administración Tributaria, previa notificación al interesado;

   e) Cualquier otra legalmente prevista.

4) Las medidas cautelares serán proporcionales y limitadas temporalmente a los fines anteriores sin que puedan adoptarse aquellas que puedan producir un perjuicio de difícil o imposible reparación.

5) Los efectos de las medidas cautelares cesarán en el plazo de seis (6) meses desde su adopción, salvo en los siguientes supuestos:

   a) Que se conviertan en embargos en el procedimiento de apremio o en medidas cautelares judiciales, que tendrán efectos desde la fecha de adopción de la medida cautelar.

   b) Que desaparezcan las circunstancias que motivaron su adopción.

   c) Que, a solicitud del interesado, se acordase su sustitución por otra garantía que se estime suficiente.

   d) Que se amplíe dicho plazo mediante acuerdo motivado, sin que la ampliación pueda exceder de seis (6) meses no prorrogables.

6) Los Agentes Autorizados que desempeñen las funciones de inspección de tributos, deberán acreditar su condición, si son requeridos para ello fuera de las oficinas públicas.

Artículo 375.-Documentación de las Actuaciones de la Inspección

Las actuaciones de la inspección de los tributos se documentarán en:

1) Comunicaciones;

2) Diligencias;

3) Informes y;

4) Actas.

Sección 2ª
Actuaciones en el Procedimiento de Inspección Tributaria

Artículo 376.-Inicio y Desarrollo de las Actuaciones del Procedimiento de Inspección

El procedimiento de inspección tributaria se iniciará de oficio, a tal efecto, los obligados tributarios deberán ser notificados del inicio de las actuaciones del procedimiento de inspección, su naturaleza y el alcance del mismo; así como de sus derechos y obligaciones.

Artículo 377.-Alcance de las Actuaciones del Procedimiento de Inspección

1) Las actuaciones del procedimiento de inspección podrán tener carácter general o limitado.

   a) Tendrán carácter limitado, las actuaciones realizadas por los agentes autorizados, cuando no afecte a la totalidad de los elementos del concepto impositivo en el período objeto de la inspección y en los supuestos previstos en la naturaleza de cada tributo.

   b) Tendrán carácter general, las actuaciones realizadas por los agentes autorizados, cuando afecten a la totalidad de los elementos de la obligación tributaria en el período objeto de inspección.

2) Cuando las actuaciones del procedimiento de inspección hubieran terminado con una liquidación provisional, no podrá ser objeto de una nueva regularización en un procedimiento de inspección que se inicie con

posterioridad, salvo que concurra alguna de las circunstancias a que se refiere el punto 2) inciso a) del artículo 343 de esta Ley.

Artículo 378.- Plazos de Verificación General y Limitada de la Contabilidad

1) Las actuaciones en el procedimiento de inspección deberán concluirse en el plazo de:
   a) Tres (3) meses, en los casos de verificaciones con alcance limitado;
   b) Seis (6) meses, en los casos de verificaciones con alcance general;
   c) Las intervenciones in situ previstas en el inciso b) anterior, podrán prolongarse seis (6) meses adicionales, cuando concurran las siguientes circunstancias:

      i. Control de las operaciones vinculadas o precios de transferencias.

      ii. Intercambio de información con otras Administraciones Tributarias u Organismos Internacionales.

      iii. Para las empresas contratistas, subcontratistas, asociados y empresas del grupo, cuyas actuaciones de inspección deban trasladarse y culminarse en el extranjero.

2) El inicio del plazo de las actuaciones de inspección se contará desde la fecha de notificación al obligado tributario, entendiéndose notificado el acto administrativo resultante del mismo. A tal efecto, será acreditar que se ha realizado uno o dos intentos de notificación que contenga el texto íntegro de la resolución.

3) El cómputo del plazo de las actuaciones de inspección se suspenderá en los siguientes casos:

   a) La remisión del expediente al Ministerio Fiscal o a la jurisdicción competente sin practicar la liquidación tributaria correspondiente, cuando exista indicios de delito contra la Hacienda Pública.

   b) La recepción de una comunicación de un órgano jurisdiccional en la que se ordene la suspensión o paralización respecto de determinadas obligaciones tributarias o elementos de las mismas de un procedimiento inspector en curso.

Artículo 379.- Lugar de las Actuaciones de Inspección

Las actuaciones de inspección de carácter general o limitado podrán desarrollarse indistintamente:

1) En el lugar donde el obligado tributario tenga su domicilio fiscal o en aquel donde su representante tenga su domicilio, despacho u oficina.

2) En el lugar donde se realicen total o parcialmente las actividades sujetas a tributación.

3) En el lugar donde exista alguna prueba o presunción de la realización del hecho imponible.

4) En las oficinas de la Administración Tributaria, a petición escrita del obligado tributario, cuando los elementos sobre los que haya de realizarse las actuaciones puedan ser examinados en ellas.

Artículo 380.-Horario de las actuaciones inspectoras

1) En ningún caso, las intervenciones podrán iniciarse antes de las 8:00 horas ni después de las 16:00 horas, salvo consentimiento del obligado tributario y previa autorización de la Autoridad Competente. No obstante, en los lugares abiertos al público, las intervenciones podrán realizarse durante el horario oficial de apertura de los mismos en Guinea Ecuatorial.

2) Los agentes autorizados podrán estar acompañados de un Agente de la Policía Fiscal o por un Agente del Orden Público o su representante durante la visita de los locales residenciales o establecimientos cuya apertura no corresponde a las horas indicadas en el punto 1.

3) La visita se realizará en presencia del obligado tributario de los locales o su representante; en caso de sus ausencias, se requerirá la presencia de un testigo vinculado con la actividad del mismo.

4) Durante la visita, los contribuyentes estarán obligados a entregar a los agentes autorizados, las piezas y documentos contables indistintamente de su soporte. Si los documentos a entregar estuvieran en un soporte informático, el contribuyente deberá hacer una copia de los mismos.

Sección 3ª
Terminación de las Actuaciones de la Inspección

Subsección 1
Definición, contenido y clases de Actas de Inspección

Artículo 381.- Definición de Actas

Se entiende como Acta de Inspección, el documento público resultante de la actuación de investigación y comprobación llevada a cabo por un Agente Autorizado durante un procedimiento inspector.

Artículo 382.- Contenido de las Actas.

A efectos de la presente Ley, el contenido de un Acta de inspección, deberá bajo pena de nulidad reflejar mínimamente los siguientes requisitos:

1) Lugar y fecha de su formalización;

2) Nombre o razón social, el NIF o Código y el domicilio fiscal del obligado tributario;

3) Nombre o razón social, el NIF o Código del representante del obligado tributario;

4) Nombre, apellidos y categoría de los Agentes Autorizados intervinientes en la acción inspectora;

5) Elementos esenciales o presunción del hecho imponible, así como los fundamentos de derecho de la regularización;

6) Propuesta de regularización o liquidación si procede, sobre la situación del obligado tributario;

7) La opinión del Agente Autorizado actuario, sobre la existencia de indicios de infracciones tributarias por el obligado tributario;

8) Mención expresa del acuerdo, conformidad o disconformidad del obligado tributario;

9) Trámites del procedimiento posteriores al acta, así como los medios, órganos y plazos para la impugnación en caso de disconformidad con el mismo;

10) Los demás requisitos que se establezcan reglamentariamente.

Artículo 383.-Clases de Actas

A efectos de la presente Ley, las Actas de Inspección pueden ser:

1) Acta con acuerdo;

2) Acta de conformidad;

3) Acta de disconformidad.

Artículo 384.-Actas con Acuerdo

Es un acta que surge como propuesta de la Administración Tributaria al obligado tributario para la regularización de su situación fiscal, cuando surge la imposibilidad de cuantificar con certeza el hecho imponible y, para ello, se deba recurrir a la realización de estimaciones, valoraciones o mediciones de datos, elementos o características relevantes para la cuantificación de la obligación tributaria.

1) Para la suscripción del acta con acuerdo será necesaria la concurrencia de los siguientes requisitos:

   a) Autorización del órgano competente para liquidar, que podrá o simultánea a la suscripción del acta con acuerdo;

   b) Manifestación expresa de la conformidad del obligado tributario.

2) El contenido del acta con acuerdo se entenderá íntegramente aceptado por el obligado tributario y por la Administración Tributaria. La liquidación y la sanción derivadas del acuerdo, sólo podrán ser objeto de impugnación o revisión en vía administrativa por el procedimiento de declaración de nulidad de pleno derecho, sin perjuicio del recurso que pueda proceder en vía contencioso-administrativa por la existencia de vicios en el consentimiento.

3) La falta de suscripción de un acta con acuerdo, durante el procedimiento de inspección no podrá motivo de recurso o reclamación contra las liquidaciones derivadas de actas de conformidad o disconformidad.

Artículo 385.- Actas de Conformidad

Es un Acta en el cual, el obligado tributario o su representante manifiestan su conformidad con la propuesta de regularización que le ha sido formulada por la Administración Tributaria.

1) Con carácter previo a la firma del acta de conformidad, el Responsable del Órgano Competente concederá una audiencia al obligado tributario para que alegue lo que convenga en derecho; en dicha audiencia, se podrá dar las siguientes situaciones:

   a) Que se rectifique errores materiales;

   b) Que se ordene completar el expediente mediante la realización de nuevas actuaciones que procedan;

   c) Que se confirme la propuesta de liquidación del Acta y proceder a su firma.

2) Cuando el obligado tributario o su representante manifieste su conformidad con la propuesta de regularización que formule la Administración Tributaria, se hará constar expresamente en el Acta y se practicará las liquidaciones correspondientes.

3) Los hechos aceptados por el obligado tributario, se presumirán ciertos y solo podrán rectificarse mediante prueba de haber incurrido en un error de hecho.

Artículo 386.-Actas de Disconformidad

Es un Acta en el cual, el obligado tributario o su representante manifiesta su disconformidad total o parcial con la propuesta de regularización que le ha sido formulada por el Agente Autorizado o el Responsable del Órgano Competente de la Administración Tributaria.

1) Con carácter previo a la firma del acta de disconformidad, el Responsable del Órgano Competente, concederá una audiencia al obligado tributario

para que alegue lo que convenga en derecho. En dicha audiencia, se podrá dar las siguientes circunstancias:

a) Que exprese su disconformidad total;

b) Que manifieste su disconformidad parcial, en cuyo caso, se confirmará la parte de la propuesta de liquidación del Acta admitida por el obligado tributario y proceder a su firma.

2) Ante la disconformidad del obligado tributario, el órgano competente antes de practicar la liquidación, podrá acordar la práctica actuaciones complementarias.

3) Concluidas las actuaciones complementarias, el órgano competente dispondrá de quince (15) días hábiles para dictar la resolución que corresponda, dando fin a las actuaciones inspectoras y practicar las correspondientes liquidaciones si las hubiera, las cuales serán notificadas al obligado tributario en las condiciones previstas en la presente Ley.

4) En caso de que persista la disconformidad total o parcial, el contribuyente dispondrá de un plazo de cuarenta y cinco (45) días naturales, desde la fecha en que se haya extendido el Acta o desde la notificación de la misma y pondrá recurso de reposición ante el órgano que dictó el acto.

Artículo 387.-Valor Probatorio de las Actas

1) Las Actas extendidas por la Inspección de tributos tendrán la naturaleza de documentos públicos y constituyen prueba de los hechos que motivaron su formalización, salvo que se acredite lo contrario.

2) Los hechos aceptados por los obligados tributarios en las Actas de Inspección, se presumirán ciertos y solo podrán rectificarse mediante prueba de haber incurrido en un error de hecho.

Capítulo VI
Métodos de Estimación en los Procedimientos Tributarios

Artículo 388.-Método de Estimación Directa

El Método de Estimación Directa, podrá utilizarse por la Administración tributaria de acuerdo con lo dispuesto en la normativa de cada tributo; a estos

efectos, la Administración tributaria utilizará las declaraciones o documentos presentados, los datos consignados en libros y registros comprobados administrativamente y los demás documentos, justificantes y datos que tengan relación con los elementos de la obligación tributaria.

Artículo 389.-Método de Estimación Objetiva

El Método de Estimación Objetiva, podrá utilizarse para la determinación de la base imponible, sirviéndose de base los signos, índices, módulos, datos y elementos previstos en la normativa propia de cada tributo.

Artículo 390.-Método de Estimación Indirecta.

1) El Método de Estimación Indirecta se aplicará cuando la Administración Tributaria no pueda disponer de los datos y elementos necesarios para la determinación de la base imponible o cuando concurra alguna de las siguientes circunstancias:

   a) Falta de presentación de declaraciones, declaraciones incompletas o inexactas, así como la presentación de documentación incompleta o falsa;
   b) Resistencia, obstrucción, excusa o negativa a la actuación inspectora;
   c) Incumplimiento sustancial de las obligaciones contables, registrales y de facturación;
   d) Desaparición o destrucción, aun por causa de fuerza mayor, de los libros y registros contables o de los justificantes de las operaciones anotadas en los mismos;
   e) Cualesquiera otras circunstancias que no permitan la aplicación de los métodos estipulados previstos en los artículos 387 y 388 anteriores.

2) Los datos y antecedentes utilizados para la aplicación del Método de Estimación Indirecta, podrán proceder de cualquiera de las siguientes fuentes:

   a) Los signos, índices, módulos, datos y elementos establecidos para el método de estimación objetiva;

   b) Los datos económicos y del proceso productivo, obtenidos del propio obligado tributario. Para ello, podrán utilizarse datos de ejercicios

anteriores o posteriores al regularizado en los que disponga de información que se considere suficiente y fiable;

c) Cualesquiera otros métodos que permitan la determinación del hecho imponible y la regularización de la situación tributaria del obligado tributario, ya sea por muestreo, valoración, etc.

Capítulo VII
Actuaciones y Procedimiento de Recaudación Tributaria

Sección 1ª
Objeto y Facultades del Procedimiento de Recaudación

Artículo 391.- Objeto de la Recaudación

Constituye el objeto de la Recaudación Tributaria, el cobro de la deuda tributaria de los obligados tributarios, de acuerdo con los procedimientos previstos por los textos legislativos o reglamentarios vigentes en la República de Guinea Ecuatorial.

1) El cobro de la deuda tributaria, podrá realizarse:

   a) En el período voluntario;
   b) En el período de apremio o ejecutivo.

2) En las medidas de ejecución forzosa por la Administración Tributaria, se efectuarán respetando siempre el principio de proporcionalidad de los siguientes medios:

   a) Apremio o ejecutivo;
   b) Ejecución subsidiaria;
   c) Multa coercitiva;
   d) Compulsión sobre las personas.

Artículo 392.-Facultades en la Recaudación

1) Los Agentes Autorizados por la Administración Tributaria podrán desarrollar las funciones de comprobación e investigación de la existencia y situación de los bienes o derechos de los obligados tributarios; así como

adoptar medidas cautelares previstas en el artículo 374 de esta Ley, para garantizar, asegurar o efectuar el cobro efectivo de las deudas tributarias.

2) Todo obligado tributario deberá poner en conocimiento de la Administración Tributaria, cuando ésta así lo requiera, una relación de bienes y derechos integrantes de su patrimonio en cuantía suficiente para cubrir el importe total adeudado.

Artículo 393.- Recaudación en período de Apremio o Ejecutivo

Se entenderá por periodo de apremio o ejecutivo, las acciones administrativas que conllevan al cobro forzoso de una deuda tributaria fuera del plazo voluntario establecido por cada tributo.

1) La notificación de la ejecución por vía de apremio será título ejecutivo suficiente para iniciar el procedimiento de apremio, y poder proceder contra los bienes y derechos de los obligados tributarios, salvo que el obligado tributario recurra a la vía judicial.
2) El cobro de las deudas tributarias en el período de apremio o ejecutivo se iniciará:

   a) Para las deudas liquidadas por la Administración Tributaria, a partir del día siguiente al del vencimiento del plazo establecido para su ingreso;
   b) Para las deudas autoliquidadas, el día siguiente al vencimiento del plazo que establezca la normativa de cada tributo para dicho ingreso, en caso de vencimiento, el día siguiente a la presentación de la autoliquidación.

3) La presentación de una solicitud de aplazamiento, fraccionamiento o compensación de una deuda tributaria, así como la interposición de un recurso o reclamación contra una sanción en período voluntario, impedirá el inicio del período de apremio o ejecutivo durante la tramitación de dichos expedientes; no obstante:

   a) Las solicitudes a las que se refiere el punto anterior, así como las solicitudes de suspensión y pago en especie, no impedirán el inicio del periodo de apremio o ejecutivo cuando anteriormente se hubiera denegado.

b) La declaración de concurso no suspenderá el plazo voluntario de pago de las deudas tributarias que tengan la calificación de concursal, sin perjuicio de las actuaciones del periodo ejecutivo que rige el derecho concursal.

4) Durante el período ejecutivo, la Administración Tributaria procederá al cobro de las deudas liquidadas o autoliquidadas mediante el procedimiento de apremio sobre el patrimonio del obligado al pago; en dicho periodo, los intereses de demora, recargos y en su caso las costas del procedimiento de apremio, correrán a cargo del deudor.

Artículo 394.-Inicio del Procedimiento de Apremio

1) El procedimiento de apremio se iniciará mediante una notificación nominativa al obligado tributario y deberá incluir, bajo pena de nulidad:

a) El nombre, la dirección y el NIF del obligado tributario;

b) El número y fecha de la notificación al obligado tributario;

c) La naturaleza de los impuestos, derechos o tasas objeto de reclamo;

d) Los importes a pagar, por tipo de impuesto, derecho o tasa;

e) El período cubierto por los impuestos reclamados;

f) El importe de las sanciones aplicables;

g) El importe total de los impuestos, derechos, tasas, sanciones e intereses de demora a pagar;

h) La fecha de exigibilidad.

2) La notificación del cobro de una deuda tributaria será firmada por el Responsable del Órgano Competente y remitida al obligado tributario, adjuntando copia de la liquidación y demás detalles, si los hubieran; quién dispondrá de un plazo de treinta (30) días hábiles para efectuar el pago.

3) Contra la notificación de apremio, sólo serán admisibles los siguientes motivos de oposición:

a) Pago total de la deuda o prescripción del derecho a exigir el pago;

b) Solicitud de aplazamiento, fraccionamiento o compensación en período voluntario y otras causas de suspensión del procedimiento de recaudación;

c) Falta de notificación de la liquidación;

d) Anulación de la liquidación;

e) Error u omisión en el contenido de la notificación de apremio que impida la identificación del deudor o de la deuda apremiada.

4) La falta de pago dentro del plazo previsto en punto 2), obligará a la Administración Tributaria proceder al embargo de los bienes del obligado tributario, advirtiéndolo así en la notificación de apremio.

Artículo 395.-Suspensión del Procedimiento de Apremio

El procedimiento de apremio se suspenderá en la forma y condiciones previstas en el punto 3) del artículo anterior, sin perjuicio de lo que venga establecido en las disposiciones reguladoras de los recursos y reclamaciones económico-administrativas.

Artículo 396.-Ejecución de Garantías

1) **Garantías reales:** para garantizar el pago de los impuestos, derechos, tasas y gravámenes de todo tipo, así como los intereses, penalidades y costas correspondientes, la Administración Tributaria gozará de:

a) Un privilegio durante un período de tres (3) años, a partir de la fecha de cobro, sobre todos los bienes muebles del contribuyente deudor, independientemente de la ubicación de los mismos y deberá publicarse en el Registro Mercantil y del Crédito Mobiliario.

b) Una hipoteca forzosa sobre todos los bienes inmuebles del contribuyente deudor. Esta hipoteca tendrá prioridad en la fecha de su registro.

2) **Garantías Personales:** para garantizar el pago de las deudas tributarias de un obligado tributario, la Administración Tributaria podrá recibir de éste, una fianza o una carta de garantía en las condiciones definidas por

las leyes en materia de garantías en vigor en la República de Guinea Ecuatorial.

Artículo 397.-Práctica del Embargo de Bienes y Derechos

1)La administración tributaria procederá al embargo de los bienes y derechos de los obligados tributarios en cuantía determinada por una resolución administrativa firme o judicial para cubrir la deuda tributaria.

a) El importe de la deuda liquidada y pendiente de ingreso;

b) Los intereses devengados hasta la fecha del ingreso en el Tesoro Público;

c) Los recargos del período apremio;

d) Las costas del procedimiento de apremio, si así lo determinase una sentencia judicial.

1) Los términos de embargos establecidos en el punto 1), se realizarán conforme al siguiente orden:

a) Dinero en efectivo o en cuentas abiertas en entidades de crédito a nombre del obligado tributario;
b) Créditos, efectos, valores y derechos realizables en el acto, a corto, mediano y a largo plazo;
c) Sueldos, salarios y pensiones, según los límites establecidos en las leyes vigentes en la República de Guinea Ecuatorial.
d) Bienes muebles, inmuebles y semovientes, a excepción de la vivienda habitual. A efectos de la presente Ley, se entenderá por vivienda habitual, aquella en la que vive el obligado tributario o el cónyuge e hijos, y que no tenga fines lucrativos, hasta un máximo de cuatro (4) viviendas.
e) Intereses, rentas y similares
f) Establecimientos mercantiles, industriales, artesanales y similares;
g) Metales preciosos, piedras finas, joyas, etc.

2) No obstante, el orden de embargo recogido en el punto 2), se podrá alterar a discreción de la Administración Tributaria, cuando se aprecie un perjuicio a familiares ascendientes y descendientes; siempre y cuando que

los bienes señalados por el obligado tributario, garanticen la recuperación total del cobro de la deuda.

3) Efectuado el embargo de bienes o derechos, se notificará al obligado tributario y, en su caso, al tercer titular, poseedor o depositario de los bienes, si no se hubiesen llevado a cabo con ellos las actuaciones, así como al cónyuge del obligado tributario, cuando los bienes embargados sean gananciales y, a los codueños o cotitulares de los mismos.

4) Contra la diligencia de embargo, sólo serán admisibles los siguientes motivos de oposición:

   a) Extinción total de la deuda o prescripción del derecho a exigir el pago;

   b) Falta de la notificación de apremio;

   c) Incumplimiento de las normas reguladoras del embargo contenidas en esta ley;

   d) Suspensión del procedimiento de recaudación.

5) Cuando se ordene el embargo de un establecimiento mercantil, industrial, bienes y derechos integrantes en un negocio, si se observara que la continuidad de los dirigentes o administradores que ejercen la dirección de la actividad pudiera perjudicar la solvencia del obligado tributario, la Administración Tributaria previo consentimiento del mismo, podrá acordar el nombramiento de una comisión gestora que ejerza de dirigente o administrador en la gestión del negocio, fiscalizando previamente la ejecución de los actos que se concreten en el acuerdo administrativo hasta la recaudación total de la deuda.

6) La Administración Tributaria podrá acordar la prohibición de disponer sobre los bienes inmuebles de una sociedad, sin necesidad de que el procedimiento recaudatorio se dirija contra ella, cuando se hubieran embargado al obligado tributario acciones o participaciones de aquella y este ejerza el control efectivo, total o parcial, directo o indirecto sobre la sociedad titular de los inmuebles en cuestión.

Artículo 398.-Embargo de Bienes o Derechos en Entidades de Crédito o de Depósito

1) Si la Administración Tributaria tuviera conocimiento de la existencia de fondos, valores, títulos u otros bienes entregados o confiados a una determinada oficina de una entidad de crédito u otra persona o entidad depositaria, podrá proceder a su embargo en la cuantía que proceda.

2) Si los fondos o valores se encuentran depositados en cuentas a nombre de varios titulares, sólo se embargará la parte correspondiente al obligado tributario. A estos efectos, en el caso de cuentas de titularidad indistinta con solidaridad activa frente al depositario o de titularidad mancomunada, el saldo se presumirá dividido en partes iguales, salvo que se pruebe una titularidad diferente.

Artículo 399.-Subasta de los Bienes Embargados

1) Una vez embargados los bienes del obligado tributario la administración nombrará a un agente quien procederá a la subasta de los bienes en los términos y condiciones siguientes:

a) Para los bienes muebles, la subasta se realizará cuarenta y cinco (45) días siguientes a la fecha del embargo, previa autorización del Ministro de Hacienda y Presupuestos;

b) Para los bienes inmuebles, la subasta se realizará noventa (90) días siguientes a la fecha del embargo, previa autorización del Ministro de Hacienda y Presupuestos.

3 La subasta será pública, y se realizará por el Agente Autorizado por la Administración Tributaria.

4 La subasta se interrumpirá en el momento en que, el producto de la venta sea suficiente para cubrir el monto de la deuda exigible sobre los impuestos, derechos, tasas y penalidades en el día de la subasta.

5 El importe de la subasta se abonará directamente al Tesoro Público, con acuse de recibo al embargado y retendrá el excedente hasta la liquidación total de las costas, cuando el embargo sea judicial.

6 En los casos en que se haya declarado el crédito incobrable, el procedimiento de apremio se reanudará dentro del plazo de prescripción previsto en la presente Ley.

Sección 2ª
Procedimiento Frente a Terceros y Sucesores

Artículo 400.-Declaración de Responsabilidad

1) La responsabilidad podrá ser declarada después de la notificación de una liquidación practicada o tras la presentación de una autoliquidación en periodo voluntario de pago, salvo que la ley disponga lo contrario. La competencia para iniciar el procedimiento de declaración de responsabilidad y dictar el acto administrativo resolutorio del mismo, corresponde a la Administración Tributaria.

2) El acto dictado conforme al punto 1), será notificado a los responsables con el siguiente contenido:
   a) El texto íntegro del acuerdo de declaración de responsabilidad, con indicación de las circunstancias de los hechos que lo motivaron, así como las correspondientes liquidaciones;

   b) Los medios de impugnación que podrán ser utilizados contra dicho acto, el órgano competente ante el cual, hubieran de presentarse y el plazo para interponerlos; dicho plazo será de treinta (30) días naturales.
   c) El lugar, plazo y forma en que deba ser satisfecho el importe exigido al responsable.

3) El plazo concedido al responsable para efectuar el pago en período voluntario, será el establecido por la naturaleza de cada tributo.

4)Si el responsable no realizara el pago dentro del plazo previsto por la naturaleza de cada tributo, la deuda le será exigida en vía de apremio y se le aplicará los recargos correspondientes.

Artículo 401.-Procedimiento para exigir la Responsabilidad Solidaria.

1) Cuando la responsabilidad haya sido declarada y notificada al responsable en cualquier momento anterior al vencimiento del período voluntario del pago de la deuda, conforme a los puntos 1) y 2) del artículo anterior, bastará con requerirle el pago una vez transcurrido dicho período.

2) En los demás casos, una vez transcurrido el período voluntario de pago de la deuda, la Administración Tributaria dictará el acto de declaración de responsabilidad y la notificará al responsable.

3) Cualquier persona física o jurídica que pretenda adquirir la titularidad de las explotaciones y actividades económicas al objeto de limitar la responsabilidad solidaria, previa conformidad del titular actual, deberá solicitar de la Administración Tributaria, una certificación detallada de las deudas, sanciones y responsabilidades tributarias derivadas de su ejercicio, y la Administración Tributaria deberá expedir dicha certificación en el plazo de un (1) mes, desde la solicitud de la misma.

4) En tal caso, quedará la responsabilidad de la adquirente limitada a las deudas, sanciones y responsabilidades contenidas en la misma. Si la certificación se expidiera sin mencionar deudas, sanciones o responsabilidades o, no se facilitase en el plazo señalado, el solicitante quedará exento de responsabilidad.

Artículo 402.-Procedimiento para exigir la responsabilidad subsidiaria

Una vez declarados fallidos el deudor principal y, en su caso, los responsables subsidiarios, la Administración Tributaria dictará acto de declaración de responsabilidad, el cual será notificado al responsable subsidiario.

Artículo 403.-Procedimiento de Recaudación frente a Sucesores

1) La Administración Tributaria, constatado el fallecimiento de un obligado al pago de la deuda tributaria, sin más requisitos, notificará a los representantes, administradores, sucesores y en su caso, a los legatarios para requerirles el pago de la misma.

2) Cuando el heredero alegue haber hecho uso del derecho a deliberar, se suspenderá el procedimiento de recaudación hasta que transcurra el plazo concedido para ello; durante el cual, podrá solicitar de la Administración Tributaria la relación de las deudas tributarias pendientes del causante, con efectos meramente informativos.

3) En caso de disolución y liquidación de una sociedad o entidad, el procedimiento de recaudación continuará con sus socios, partícipes, cotitulares, destinatarios, o contra todos ellos simultáneamente o sucesivamente, una vez constatada la extinción de la personalidad jurídica; del mismo modo, disuelta y liquidada una fundación, el procedimiento de recaudación continuará con los destinatarios de sus bienes y derechos.

Capítulo VIII
Infracciones y Potestad Sancionadora

Sección 1ª
Concepto y Clases de Infracciones

Artículo 404.-Concepto de infracción tributaria

1) Son infracciones tributarias las acciones u omisiones dolosas o culposas de cualquier grado de negligencia que estén tipificadas y sancionadas en esta u otra Ley, que implícitamente alteren o impidan el normal establecimiento, liquidación, control, recaudación y reclamación de los tributos conforme a la presente Ley.

2) Toda acción u omisión constitutiva de una infracción tributaria, se presumirá voluntaria salvo prueba en contrario.

Artículo 405.-Clases de Infracciones

Las infracciones tributarias se clasificarán en:

1) Leves;
2) Graves;
3) Muy graves.

Artículo 406.-Infracciones Tributarias Leves

Constituyen infracciones tributarias leves, el incumplimiento de las obligaciones tributarias de carácter registral y de facturación, en particular:

1) La ausencia o falta de exhibición de un rótulo o placa profesional del contribuyente;

2) La falta de comunicación del cambio de domicilio o de dirección fiscal, actividad, sede social, apertura de un nuevo establecimiento, la unión o disolución de sociedades o la inclusión de un nuevo objeto social;

3) La negativa a presentar cualquier documento requerido por la Administración Tributaria;

4) La mención de un impuesto indirecto indebido en una factura o en un documento que la sustituya;

5) La denegación de acusar recibo de una correspondencia administrativa;

6) La negativa a ejecutar un aviso por el poseedor de la información.

Artículo 407.- Infracciones Tributarias Graves

Constituyen infracciones tributarias graves, las acciones u omisiones que tiendan a ocultar a la Administración Tributaria total o parcialmente, la realización del hecho imponible o el exacto valor de las bases liquidables, en particular:

1) El ejercicio de una actividad económica sin disponer de un Número de Identificación Fiscal Único (NIF);

2) La no mención del NIF o una dirección falsa;

3) La falta de presentación o presentación fuera de plazo de las declaraciones tributarias conforme la presente Ley;

4) La presentación de declaraciones falsas o inexactas que no sean como consecuencia de errores aritméticos;

5) Que no haya ingresado en el Tesoro Público, las cantidades adeudadas por las obligaciones tributarias dentro de los plazos establecidos por cada tributo;

6) Que haya ofrecido resistencia, negativa u obstrucción a la acción fiscalizadora con el propósito de entorpecer, dilatar o imposibilitar a que se llegue a la determinación de sus verdaderas bases imponibles;

7) Que su contabilidad o registro ofrezcan anomalías o irregularidades en relación a la determinación de las bases imponibles;

8) Que haya presentado falsa declaración de Baja;

9) Que hayan obtenido directa o indirectamente las rentas en el extranjero, y no las hayan mencionado separadamente en sus Declaraciones Globales de Rentas Anuales;

10) Que sea reincidente en la omisión de infracciones tributarias simples conforme al artículo anterior de la presente ley;

Artículo 408.- Infracciones Tributarias Muy Graves

Constituyen infracciones tributarias muy graves, aquellas cometidas por un obligado tributario en la que, se dé algunos de los hechos o circunstancias siguientes:

1) La producción y venta clandestina de bienes y productos;

2) La prestación de servicios sujetos a gravámenes eludiendo el pago de los impuestos;

3) La tenencia y circulación de mercancías en el territorio nacional, vulnerando las normas legales o reglamentarias;

4) Las operaciones realizadas con productos o artículos prohibidos o de transacción especial, en incumplimiento de las disposiciones que las regulan;

5) Las personas físicas o jurídicas que actuando como agentes de retención o no, hayan sustraído o intentado sustraer fraudulentamente el pago del impuesto retenido;

6) Los gabinetes, Expertos-contables, Consejeros/Asesores fiscales, Auditores y Consultores Independientes, hayan establecido, certificado o ayudado a establecer falsos estados financieros;

7) Que sea reincidente en la comisión de infracciones tributarias graves.

8) Hayan efectuado retenciones a la fuente en concepto de cualquier impuesto, derecho o tasa y no los hayan pagado dentro del plazo legal previsto por la naturaleza de cada tributo;

9) Hayan facturado ilegalmente el IVA o no lo hayan pagado dentro del plazo legal. La facturación ilegal del IVA incluye, entre otras cosas, la mención del Impuesto sobre el Valor Añadido en una factura por parte de una persona que no está sujeto al impuesto, la facturación del Impuesto sobre el Valor Añadido para un producto exento y la aplicación de un tipo superior o inferior al legal;

10) Hayan utilizado su NIF para el despacho de mercancías pertenecientes a otra persona o utilizado un NIF perteneciente a otra persona para el despacho de sus mercancías;

11) Hayan presentado documentos falsos o reconocidos como inexactos o declaraciones falsas, con el fin de obtener el beneficio de una desgravación fiscal de cualquier tipo;

12) Hayan emitido, utilizado o presentado un recibo falso para evitar el pago de impuestos;

13) Hayan utilizado su influencia, su función o su posición social o administrativa para impedir la liquidación o la recaudación de los impuestos en beneficio de terceros o en beneficio propio, mediante agresiones, amenazas o maniobras concertadas, organice o intente organizar la negativa individual o colectiva para pagar el tributo o inciten a terceros a rechazar o retrasar el pago de impuestos;

14) No hayan cumplido con los avisos que se les hayan notificado por los terceros poseedores o los terceros embargados;

15) Rompan deliberadamente los precintos después del cierre del establecimiento por impago de impuestos;

16) Lleven una contabilidad irregular ya sea intencionalmente omitiendo consignar o hacer consignar la totalidad o parte de los asientos requeridos, ya sea consignando intencionalmente asientos inexactos o ficticios, ya sea no conservando o destruyendo antes del vencimiento de los plazos legales,

los documentos que deban conservarse, o por cualquier otro medio, en particular, reduciendo considerablemente las sumas que deban declararse;

17) Que ejerzan resistencia, excusa o negativa a comparecer en los actos de inspección de que sean objeto, obstaculicen o impidan la labor de los inspectores, sin perjuicio de que la Administración Tributaria proceda por los medios reglamentarios a practicar la oportuna liquidación;

18) Los particulares, personas jurídicas, públicas o privadas, autoridades y funcionarios de cualquier orden, que, con resistencia, excusa o negativa, obstaculicen o impidan la actuación de los inspectores en los casos en que la Administración Tributaria haga uso de su derecho de comunicación.

19) La falta de designación de un represente legal en Guinea Ecuatorial, a efectos del cumplimiento de las obligaciones tributarias.

Cualquier otra acción u omisión que la Administración Tributaria considere como infracción tributaria muy grave y que no esté tipificada como simples o graves, así como otras acciones u omisiones establecidas por las disposiciones legales en Guinea Ecuatorial.

20. La falta de presentación o presentación fuera de plazo de las declaraciones tributarias conforme a la presente Ley.

Sección 2ª
Potestad sancionadora, Recargos, Sanciones e Interés de Demora

Artículo 409.- Potestad Sancionadora en Materia Tributaria

El procedimiento sancionador en materia tributaria, se iniciará de oficio mediante la notificación del acuerdo del órgano competente, conforme a los siguientes criterios:

1) Bajo pena de nulidad, la acción sancionadora de carácter pecuniaria impuesta al obligado tributario, como consecuencia de un procedimiento iniciado mediante autoliquidación, liquidación, verificación de datos, comprobación de valores o inspección tributaria, podrá ejecutarse respecto a la persona o entidad que hubiera sido objeto de dicho

procedimiento, una vez comunicada la correspondiente notificación hasta un periodo máximo de treinta (30) días.

2) Mientras que, la acción sancionadora de carácter no pecuniaria que se impongan al obligado tributario, deberá ejecutarse en el plazo de treinta (30) días desde la notificación o se entendiera notificada la sanción pecuniaria a que se refiere dicho precepto.

Artículo 410.- Recargos

Cualquier retraso en la presentación de autoliquidación o el pago tardío de un impuesto, derecho y tasa previsto en la presente Ley, será objeto de un recargo equivalente a:

a) Un 5% sobre la cuota a ingresar, si el contribuyente regulariza su situación de forma voluntaria dentro del plazo de quince (15) días siguientes al periodo voluntario;

b) Un 10% sobre la cuota a ingresar, si el contribuyente regulariza su situación más allá del plazo de un (1) mes, sin previa solicitud de moratoria ante la Administración Tributaria;

c) Un 15% sobre la cuota a ingresar, si transcurrido el plazo previsto en el inciso b) el obligado tributario haya recibido un requerimiento de la Administración Tributaria para regularizar su situación.

Artículo 411.- Sanciones Tributarias

A.- Sanciones por Insuficiencia Declaratoria

1) Las inexactitudes u omisiones constatadas sobre una declaración o en un documento en el que, se indiquen los elementos que deberán servir para la determinación de la base imponible o la liquidación del impuesto; así como la restitución de un crédito fiscal cuyo pago se haya obtenido indebidamente, implicarán la aplicación de una sanción del 10% sobre la cantidad no declarada.

2) La sanción prevista en el punto 1), podrá elevarse al 15% en los siguientes casos:

a) Documentos e informaciones incompletas adjuntadas a la declaración del obligado tributario;

b) El obligado tributario no haya demostrado su buena fe.

3) La misma sanción podrá elevarse al 25% en los siguientes casos:

a) Maniobras fraudulentas;

b) Imposición de oficio por falta de presentación de información en el plazo de diez (10) días naturales a partir de un requerimiento;

c) Facturación ilegal del (IVA).

4) Las reducciones o anulaciones de los créditos del Impuesto Sobre el Valor Añadido (IVA), Impuesto sobre Sociedades (IS) e Impuesto sobre Beneficios de Negocios (IBN), después de una verificación o control fiscal, conllevarán la aplicación de una sanción equivalente al 10% del importe del crédito reducido o anulado. Esta penalización se elevará al 15%, si el crédito del (IVA) haya sido reembolsado con anterioridad.

B.- Sanciones Tributarias por Infracciones Leves

Independientemente de las disposiciones del Código Penal vigente en la República de Guinea Ecuatorial, estarán sujetas a una sanción de 10.000 a 50.000F CFA las personas físicas; y de 50.001 a 100.000 de F CFA las personas jurídicas que cometan las infracciones tributarias previstas en el artículo 405 de la presente Ley.

C.- Sanciones Tributarias por Infracciones Graves

Independientemente de las disposiciones del Código Penal vigente en la República de Guinea Ecuatorial, estarán sujetas a una sanción de 50.001 a 200.000 F CFA las personas físicas; y de 100.001 a 500.000 F CFA las personas jurídicas que cometan las infracciones tributarias previstas en el artículo 406 de la presente Ley.

D.- Sanciones Tributarias por Infracciones Muy Graves

1) Independientemente de las disposiciones del Código Penal vigente en la República de Guinea Ecuatorial, estarán sujetas a una sanción de

200.001 a 1.000.000 F CFA las personas físicas; y de 500.001. a 5.000.000 F CFA las personas jurídicas que cometan las infracciones previstas en el artículo 406 de la presente Ley.

2) Cuando concurran dos o más sanciones por la comisión de infracciones tributarias previstas en el presente artículo por el mismo objeto y en un solo obligado tributario, se aplicará la más grave; en caso de reincidencia, la sanción se duplicará.

E.- Sanciones específicas relativas a la presentación de los Estados Financieros Anuales

1) La conservación incorrecta, la falta de conservación o la destrucción de un documento contable antes de la expiración del período legal de conservación;

2) La falta de presentación o presentación tardía de los Estados Financieros Anuales será sancionada con una multa de:

a) Cincuenta mil (50.000) FCFA por mes o fracción de mes, para las entidades sujetas al régimen del Sistema Mínimo de Tesorería.

b) Cien mil (100.000) por mes o fracción de mes, para las entidades sujetas al régimen del Sistema Normal.

3)En caso de presentación de información falsa o fraudulenta, la ausencia de los detalles en las notas anexas, en particular, los pagos a terceros, operaciones vinculadas "país por país" o precios de transferencias, sueldos y salarios u otros documentos constitutivos de los Estados Financieros Anuales, conforme a las disposiciones de la presente Ley, será sancionada conforme a los criterios siguientes:

a) Una sanción de doscientas cincuenta mil (250.000) F. CFA, para las entidades cuyas cifras de negocios estén comprendidas entre cero (1) FCA y treinta millones (30.000.000) F CFA.
b) Una sanción de doscientas cincuenta mil (250.000) F. CFA, para las entidades cuya cifra de negocios estén comprendidas entre treinta (30.000.001) millones uno FCFA y doscientos cincuenta millones (250.000.000) FCFA;

c) Una sanción de Cinco Millones (5.000.000) FCFA, para las entidades cuyas cifras de negocios estén comprendidas entre doscientos cincuenta (250.000.001) F CFA y mil millones (1.000.000.000) F. CFA;
d) Una sanción de Veinticinco Millones (25.000.000) F. CFA, para las entidades cuyas cifras de negocios anuales sean superiores a mil millones (1.000.000.000) F. CFA.

4)Las empresas que no proporcionen la información prevista en el artículo 27 de la presente Ley, o que proporcionen información inexacta, insuficiente o falsa, serán sancionadas por una multa equivalente al 25% del importe total sin impuestos.

5)Las sanciones previstas en los puntos 2) y 3) anteriores, serán aplicables tras la falta de regularización de requerimiento dirigido al obligado tributario, en el plazo de treinta (30) días hábiles.

F.- Sanciones especificas relativas a los Impuestos Especiales

Las sanciones específicas relativas a los impuestos especiales serán las siguientes:

1) En caso de diferencias en las unidades o en el peso de los productos en las cantidades declaradas, se aplicará una sanción igual al 50% del importe resultante de la diferencia entre los derechos pagados y los que deberían haberse pagado por aplicación de los tipos previstos en la presente Ley.

2) En caso de falta de adquisición de los timbres fiscales, la sanción será igual al 100% del importe de los derechos que resultarían de la aplicación del tipo de gravamen vigente en el momento del descubrimiento de la infracción.

3) En el caso de la venta de bebidas alcohólicas y de tabaco en establecimientos de venta al por menor sin el timbre fiscal necesario o en un lugar que no corresponda a las medidas previstas por la presente Ley, se aplicará las multas proporcionales siguientes:

a) 7.000 FCFA por cada 100 cigarros o puros, que se obtenga con fines comerciales sin el precinto, con un importe mínimo de 500.000 FCFA.

b) 10.000 FCFA por cada 1.000 cigarrillos, cigarritos o 250 gramos de picadura de tabaco o similares, que se obtengan con fines comerciales sin el precinto, con un importe mínimo de 500.000 FCFA.

c) 300.000 FCFA para bebidas alcohólicas de menos de 10 grados.

d) 400.000 FCFA para bebidas alcohólicas de entre 10 y 20 grados.

e) 500.000 FCFA para bebidas alcohólicas de más de 20 grados.

G.- Sanciones especificas relativas al Impuesto sobre Actos Jurídicos Documentados y al Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones.

Independientemente de las sanciones aplicables por demora o por insuficiencia de declaración o de pago, incurrirán en una sanción de cincuenta mil a cien mil (50.000 a 100.000) FCFA:

a) Los contribuyentes a quienes el liquidador reclame documentos que sean necesarios para la práctica de la comprobación de valores o la liquidación, si dejasen transcurrir los plazos señalados al efecto, sin presentar tales documentos;

b) Los notarios que incumplan las obligaciones establecidas en el artículo 233 y siguientes de la presente Ley;

c) Las autoridades y funcionarios que incumplan las obligaciones que la presente Ley les impone en cuanto al suministro de datos o documentos relativos a la gestión de impuestos;

d) Los liquidadores que infrinjan las disposiciones de esta Ley, por cada falta que cometan;

e) Las autoridades, funcionarios y entidades a que hace referencia el artículo 250 de esta Ley, cuando entreguen los bienes subastados, liquiden, abonen las pólizas o devuelvan las fianzas que en aquel precepto se menciona sin exigir la previa justificación del pago del impuesto correspondiente;

f) Las personas y entidades citadas en los artículos 233, 234 y siguientes de esta Ley, cuando incumplan las obligaciones que en la misma se les imponen;

g) Los encargados de los registros de la propiedad y mercantil que no faciliten los datos que por la Administración Tributaria les reclamen o que, con arreglo a la presente Ley, deban proporcionar y sean necesarios para la comprobación de valores y exacción del impuesto;

h) Las autoridades y funcionarios que incumplan la obligación que les impone el artículo 250 de esta Ley.

i) Los funcionarios, autoridades, encargados de los registros de la propiedad y mercantil que infrinjan el contenido de los artículos 332, 233 y 234 de esta Ley.

H.- Solidaridad en el Pago de las Sanciones

Serán responsables de la deuda tributaria, junto a los obligados tributarios, otras personas, solidaria o subsidiariamente:

1) Serán responsables solidarios:

a) Todas las personas que sean causantes o colaboren en la realización de una infracción tributaria;

b) Los copartícipes o cotitulares de las entidades jurídicas o económicas, en proporción a sus respectivas participaciones de las obligaciones tributarias de dichas entidades;

c) Los funcionarios que autoricen el cambio del obligado tributario de cualquier tributo, exacción estatal o local, cuando el cambio suponga hecho gravado por la presente Ley; realicen actos o utilicen cualquier medio o procedimiento ilícito para suprimir, ocultar, extinguir, modificar o alterar la deuda tributaria.

2) Serán responsables subsidiarios:

a) De las infracciones y de la totalidad de la deuda tributaria, en los casos de infracciones cometidas por personas jurídicas, los administradores de

la misma que no realizaren los actos necesarios que fuesen de su incumbencia para el cumplimiento de las obligaciones tributarias infringidas, consintieren el incumplimiento por quienes de ellos dependan o adoptaren acuerdos que hicieran posibles tales infracciones;

b) De las obligaciones tributarias pendientes de las personas jurídicas que hayan cesado sus actividades y los administradores de las mismas;

c) De las obligaciones de los sindicatos, interventores o liquidadores de quiebras, concursos, sociedades y entidades en general, cuando por negligencia o mala fe, no realicen las gestiones necesarias para el total cumplimiento de las obligaciones tributarias devengadas con anterioridad a dichas situaciones y que sean imputables a los respectivos obligados tributarios.

3) Cuando el deudor de la cuota defraudada o el titular de la ventaja fiscal ilícitamente obtenida sea una sociedad, entidad pública y paraestatal o empresa, la responsabilidad será imputable a los directores, gerentes, consejeros delegados o personas que efectivamente ejerzan su administración, a menos que demuestren su ausencia de responsabilidad, en cuyo caso la infracción del hecho se imputará al autor material, sin perjuicio de las responsabilidades de otra clase que correspondan a otros partícipes.

I.- Condonación de las Sanciones Tributarias

1) De manera general, las sanciones tributarias previstas en la presente Ley, podrán ser objeto de una reducción automática del 50%, siempre y cuando que el obligado tributario muestre su conformidad con la propuesta de liquidación que le haya sido formulada por la Administración Tributaria.

2) La condición graciable en la condonación de las sanciones tributarias se concederá discrecionalmente, conforme a los siguientes criterios:

a) En las sanciones tributarias resultantes de la comisión de infracciones leves, será competente el Director General de Impuestos y Contribuciones.
b) En las sanciones tributarias resultantes de la comisión de infracciones graves y muy graves, será competente el Ministro Encargado de Hacienda.

Artículo 412.-Interés de Demora

1) El obligado tributario que no haya pagado los impuestos, derechos, tasas y contribuciones debidos dentro de los plazos legales previstos por la presente Ley, deberá pagar, al margen de los recargos y sanciones previstas en los artículos precedentes, un interés de demora de 2.5% por mes o fracción de mes.
2) El interés de demora será calculado sobre el principal de la deuda tributaria. Dicho interés se computará a partir del día siguiente al de vencimiento de la exigibilidad del impuesto.
3) En ningún momento, el interés de demora se entenderá como recargo o sanción, cualquiera que sea el procedimiento utilizado, ya que sirve para compensar el perjuicio financiero ocasionado al Tesoro Público al cobrar su deuda con retraso.

Artículo 413.-Contenido del Acta de las Infracciones y Sanciones1) Los Agentes Autorizados podrán constatar en un Acta del que se entregará una copia al interesado, la existencia de todas las infracciones y sanciones contempladas en la presente Ley.

2) El Acta por el que se constata una infracción y sanción tributaria, deberá indicar bajo pena de nulidad, la siguiente información:

a) Los nombres y apellidos y la calidad de los agentes que han participado en la constatación de las infracciones;

b) El lugar, la fecha y la hora en que se redactó y completó el Acta;

c) El nombre y la dirección de la persona con la que han interactuado;

d) La descripción precisa de la naturaleza de la constatación o del incumplimiento;

e) La indicación de las disposiciones legales aplicadas;

f) La firma del Agente Autorizado;

g) En el caso de una constatación o un incumplimiento constatado durante una intervención in situ, deberá constar la firma del contribuyente o la indicación de que se negó a firmar el Acta.

Artículo 414.- Delitos contra la Hacienda Pública

A efectos de la presente ley, se considerará como delito fiscal, la constatación por la Administración Tributaria de indicios de comisión voluntaria de acción u omisión, defraudación, evasión o elusión del pago de tributos; así como la obtención o el disfrute indebido de bonificaciones, devoluciones o beneficios fiscales, siempre y cuando que la cuantía defraudada exceda los importes establecidos en el Código Penal vigente en Guinea ecuatorial.

Capítulo IX
Vías de Recursos y Reclamaciones Tributarias

Artículo 415.-Reclamaciones en el Orden Tributario

1) Independientemente de las vías jurisdiccionales; a efectos de la presente Ley, las reclamaciones en el Orden Tributario se iniciarán conforme al siguiente orden:

   a) Recurso de reposición;
   b) Recurso de alzada o de reclamación económico-administrativa;
   c) Recurso extraordinario de revisión;

2) Todo recurso, deberá bajo pena de nulidad, mencionar y acreditar:

   a) El impuesto o impuestos impugnados, incluido la cuota principal, recargos, sanciones e interés de demora; así como los demás aspectos que dieran lugar en derecho;

   b) Las alegaciones y disconformidades del recurrente, apoyadas por pruebas documentales suficientes; así como las disposiciones legales en materia tributaria en las que se fundamentan sus alegaciones;

c) La fecha y firma del recurrente; adjuntando la copia de la liquidación, notificación del acta o la notificación de la rectificación tributaria.

Artículo 416.-Recurso de Reposición

1) El obligado tributario podrá interponer ante el Director General de Impuestos y Contribuciones, un recurso de Reposición, cuando impugne la validez de una liquidación tributaria, solicite su anulación, reducción o solicite la subsanación de errores de carácter formal, material o aritmético según sea el caso; dicho recurso suspenderá la ejecución del acto recurrido.

2) En todo caso, para la interposición de un recurso de reposición, con condición suspensiva en la ejecución del acto recurrido tendrá como requisito indispensable haber abonado al Tesoro Público la cantidad íntegra de la deuda tributaria aceptada por el obligado tributario.

3) El plazo para la interposición de un Recurso de Reposición será de treinta (30) días hábiles, a partir de la fecha de notificación de la liquidación o el hecho que dio lugar al mismo y, de un plazo máximo de treinta (30) días hábiles, para su resolución a partir de la fecha de recepción.

4) La Administración Tributaria antes de contestar a un recurso, podrá requerir del obligado tributario documentos adicionales, los cuales deberán llegar a la Administración Tributaria dentro de un plazo prudencial de treinta (30) días naturales a partir de su notificación. En caso de no aportar dicha documentación, la Administración Tributaria resolverá atendiendo a la información disponible y comunicará al obligado tributario los motivos de la desestimación, sin perjuicio del derecho a recurrir en Alzada.

Artículo 417.-Recurso de Alzada

1) El obligado tributario que manifieste su disconformidad total o parcial contra una resolución dictada en Reposición, podrá interponer un Recurso de Alzada ante el Órgano Superior Jerárquico.

2) El plazo para la interposición de un recurso de Alzada será de treinta (30) días hábiles, a partir de la fecha de notificación de la resolución dictada en Reposición, y de un plazo máximo de noventa (90) días hábiles, para su resolución a partir de la fecha de recepción.

3) Para la interposición de un recurso de Alzada con condición suspensiva de la ejecución del acto recurrido, tendrá como requisito indispensable haber abonado al Tesoro Público la cantidad íntegra de la deuda tributaria aceptada por el obligado tributario.

4) Podrá suspenderse la ejecución del acto recurrido sin necesidad de aportar garantía cuando se aprecie que al dictarlo se ha podido incurrir en un error aritmético, material o, de hecho, siempre y cuando no se haya planteado en reposición.

5) Para las resoluciones de los recursos interpuestos en Alzada, se deberá crear en el seno del Ministerio Encargado de Hacienda una Comisión Permanente de Revisión de Recursos Tributarios (CPRRT), de conformidad con lo dispuesto en la Ley Núm.1/2014, de fecha 28 de julio, sobre Procedimiento Administrativo, cuyas resoluciones serán vinculantes para la Administración Tributaria. Una disposición especial desarrollará la estructura, funciones y competencias de esta Comisión. En tal caso, la Administración Tributaria comunicará al obligado tributario los motivos de la desestimación.

6) Contra la resolución notificada al obligado tributario en Alzada, podrá interponerse un Recurso Extraordinario de Revisión o directamente acudir a la vía jurisdiccional en los términos establecidos por las Leyes vigentes en la República de Guinea Ecuatorial.

Artículo 418.-Recurso Extraordinario de Revisión

1) El obligado tributario podrá interponer ante el Ministro Encargado de Hacienda, un recurso Extraordinario de Revisión, en las siguientes circunstancias:

   a) Que al dictarlos se hubiere incurrido en error de hecho, que resulte de los propios documentos incorporados al expediente. En este caso, el plazo para su interposición será de cuatro (4) años.

b) Que aparezcan documentos del valor esencial para la resolución del asunto que, aunque sean posteriores, evidencien el error de la resolución recurrida;
c) Que en la resolución hayan influido esencialmente documentos o testimonios declarados falsos por sentencia judicial firme, anterior o posterior a aquella resolución;
d) Que la resolución se hubiese dictado como consecuencia de prevaricación, cohecho, violencia, maquinación fraudulenta u otra conducta punible y se haya declarado así en virtud de sentencia judicial firme.

2) El plazo para la interposición del Recurso Extraordinario de Revisión para los supuestos b), c) y d) será de noventa (90) días, a contar desde el conocimiento de los documentos o desde que la sentencia judicial quedó firme.

Artículo 419.-Aplazamiento o fraccionamiento de la Deuda Tributaria.

1) Los obligados tributarios podrán solicitar de la Administración Tributaria aplazamiento total o parcial de sus deudas, mediante un calendario de pago de las mismas; en cuyo caso, se devengarán los correspondientes intereses de demora.

2) La solicitud de aplazamiento o fraccionamiento prevista en el punto 1, sólo podrá formularse en relación al Impuesto sobre Sociedades (IS), Impuesto sobre Beneficios de Negocios (IBN), Impuesto sobre Patrimonio (IP) y al Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones (ISD).

3) La solicitud de aplazamiento o fraccionamiento de una deuda tributaria, será dirigida al Director General de Impuestos y Contribuciones, cuando el importe de la misma, no supere los diez millones (10.000.000) de F CFA; en los demás casos, será competente el Ministro Encargado de Hacienda.

4) El Ministro Encargado de Hacienda o, en su caso, el Director General de Impuestos y Contribuciones, previa a la concesión de dicho aplazamiento o fraccionamiento, deberá solicitar un informe detallado sobre la situación económica y financiera (liquidez) del obligado tributario; a tal efecto, la Administración Tributaria dispondrá de un plazo de treinta (30) días hábiles para responder a dicha solicitud.

QUINTA PARTE
PROHIBICIONES EN EL ORDEN TRIBUTARIO

Artículo 420.-Prohibiciones en el Orden Tributario

1) Sin perjuicio de lo dispuesto en el artículo 6 de la presente Ley, el Ministerio Encargado de Hacienda, es el único Órgano del Estado facultado para ejercer las funciones de gestión, inspección, recaudación y reclamaciones, así como imponer sanciones tributarias previstas en la misma, y en todos los demás textos Legales y Reglamentos de carácter fiscal o parafiscal.

2) En virtud de lo dispuesto en el punto 1) anterior, ninguna Autoridad Pública podrá conceder total o parcialmente las desgravaciones de impuestos, derechos, tasas o retenciones a la fuente previstos en la presente Ley, ni suspender o hacer suspender su gestión, inspección, recaudación y reclamación. En caso contrario, dicha Autoridad será considerada como responsable solidario de dichas desgravaciones, sin perjuicio de las disposiciones previstas en el Código Penal vigente en la República de Guinea Ecuatorial.

3) El incumplimiento de lo previsto en el punto 2), se considerará como acto nulo de pleno derecho.

DISPOSICION ADICIONAL

Se faculta al Gobierno velar por el exacto cumplimiento del contenido de la presente Ley, así como dictar cuantas normas y disposiciones sean necesarias para su mejor aplicación.

DISPOSICION DEROGATORIA

Primera: Queda derogada la Ley Núm. 4/2004 de fecha 28 de octubre, Reguladora del Sistema Tributario de Guinea Ecuatorial.

Segunda: Quedan igualmente derogadas cuantas disposiciones de igual o inferior rango se opongan a lo dispuesto en la presente Ley.

DISPOSICIÓN FINAL:

La presente Ley, entrará en vigor a partir de su publicación en el Boletín Oficial del Estado, sin perjuicio de su difusión en los medios informativos nacionales.

Así lo Dispongo por la Presente Ley, dada en Malabo a diecinueve del mes de Noviembre del año dos mil veinticuatro.

POR UNA GUINEA MEJOR,

REPUBLICA DE GUINEA ECUATORIAL
EL PRESIDENTE

OBIANG NGUEMA MBASOGO

PRESIDENTE DE LA REPÚBLICA.