



ORDENANZA NÚMERO: 05A-84



SERIE: 2004-2005

DE LA LEGISLATURA MUNICIPAL DE CAGUAS, PUERTO RICO, PARA ENMENDAR EL TÍTULO Y LA SECCIÓN PRIMERA Y RENUMERARLA COMO SECCIÓN SEGUNDA; AÑADIR UNA SECCIÓN PRIMERA; RENUMERAR LAS SECCIONES SEGUNDA Y CUARTA COMO SECCIONES TERCERA Y QUINTA, RESPECTIVAMENTE; ENMENDAR LA SECCIÓN TERCERA Y RENUMERARLA COMO SECCIÓN CUARTA; RENUMERAR LA SECCIÓN QUINTA COMO SECCIÓN TRIGÉSIMO NOVENA; DEROGAR LA SECCIÓN SEXTA; AÑADIR LAS SECCIONES SEXTA A LA TRIGÉSIMA OCTAVA; RENUMERAR LA SECCIÓN SÉPTIMA COMO SECCIÓN CUADRAGÉSIMA; ENMENDAR LA SECCIÓN OCTAVA Y RENUMERARLA COMO SECCIÓN CUADRAGÉSIMO PRIMERA; Y RENUMERAR LA SECCIÓN NOVENA COMO CUADRAGÉSIMO SEGUNDA DE LA ORDENANZA NÚM. 05A-46, SERIE 2004-2005, DEL 18 DE FEBRERO DE 2005, A FIN DE DEFINIR EL ALCANCE, LAS LIMITACIONES LAS DISPOSICIONES ADMINISTRATIVAS DE LA APORTACIÓN CIUDADANA MUNICIPAL SOBRE LAS VENTAS AL DETAL; Y PARA OTROS FINES.

**POR CUANTO:** La Legislatura Municipal mediante la Ordenanza Número 05A-46, Serie: 2004-2005 estableció una aportación ciudadana del uno por ciento (1%) sobre las ventas al detal realizadas a partir del 1 de julio de 2005 dentro de los límites territoriales del Municipio Autónomo de Caguas.

**POR CUANTO:** Las personas que tendrán la responsabilidad de retener y remitir la aportación ciudadana requieren tiempo adicional para prepararse y poder cumplir con estas responsabilidades.

**POR CUANTO:** Es recomendable proveer un tiempo adicional a los consumidores para familiarizarse con sus obligaciones y derechos bajo las nuevas disposiciones de la aportación ciudadana sobre las ventas al detal.

**POR CUANTO:** Es necesario mediante una enmienda a la Ordenanza Núm. 05A-46, Serie: 2004-2005 establecer el alcance, las limitaciones al igual que los derechos y responsabilidades del Municipio, los detallistas y los consumidores en relación a dicha aportación.

**POR TANTO:** **ORDÉNESE, POR LA LEGISLATURA MUNICIPAL DE CAGUAS, PUERTO RICO, LO SIGUIENTE:**

**SECCIÓN 1RA:** Enmendar el título y la Sección Primera de la Ordenanza Número 05A-46, Serie: 2004-2005 y renumerarla como Sección 2da, para que se lea como sigue:

**"SECCIÓN 2DA: DETERMINACIÓN DE LA APORTACIÓN CIUDADANA. -**

(a) *Regla general.* - Se establece una aportación ciudadana del uno por ciento (1%) sobre el precio de venta de las ventas al detal efectuadas dentro del Municipio.

(b) *Fecha de efectividad.* - Las disposiciones de esta Sección comenzarán a regir a partir de 1 de septiembre de 2005."

**SECCIÓN 2DA:** Añadir una Sección Primera a la Ordenanza Núm. 05A-46, Serie: 2004-2005, para que se lea como sigue:

**"SECCIÓN 1RA: DEFINICIONES. -**

- (a) Según se emplean en esta Ordenanza, las siguientes palabras y términos tendrán el significado que aquí se establece, excepto cuando resultare manifiestamente incompatible con los fines de los mismos:
- (1) *Agricultor "bona fide".* - Significa toda persona natural o jurídica que durante el año contributivo tenga una certificación vigente expedida por el Secretario de Agricultura la cual demuestre que durante dicho año se dedica a la explotación de un negocio agrícola.
  - (2) *Aportación ciudadana.* - Significa la cantidad que resulte de la aplicación del uno por ciento (1%) sobre el precio de ventas al detal efectuadas dentro del Municipio Autónomo de Caguas.
  - (3) *Artefacto médico.* - Significa los artículos que lleven sobre su persona los sordos, los ciegos o los mutilados para suplir las deficiencias de dichas personas. Incluirá también los artículos expresamente diseñados para suplir deficiencias físicas o fisiológicas a inválidos, ciegos, lisiados, cardíacos, sordos, mudos, sordomudos y mutilados y aquellos adquiridos por receta médica necesarios para diagnóstico, curación, mitigación, tratamiento y prevención de enfermedades del ser humano.
  - (4) *Artesano.* - Significa toda persona natural residente de Puerto Rico que mediante su habilidad y destrezas confecciona una obra principalmente de forma manual, llamada artesanía puertorriqueña, según se define en esta Ordenanza.
  - (5) *Artesanía Puertorriqueña.* - Significa un producto artesanal que reúna las características usualmente reconocidas en los mismos, según las especifique el Programa de Desarrollo Artesanal, adscrito a la Corporación de Fomento Industrial de Puerto Rico, tales como que: (A) sea producido en Puerto Rico por persona puertorriqueña o con domicilio o residencia bona fide en Puerto Rico; (B) se utilice hasta donde sea posible materia prima local; (C) se trabaje a base de labor manual o con sus herramientas, equipos o instrumentos que agilicen o perfeccionen la labor; (D) se siga el diseño original del artesano; (E) no se utilicen patrones comerciales o moldes excepto cuando los mismos sean creaciones propias del artesano; (F) sus temas estén inspirados en los diversos aspectos de la cultura puertorriqueña, tales como: historia, fauna, flora, símbolos, tradiciones y costumbres de la sociedad puertorriqueña, y preserven las características típicas de los mismos, aunque se trate de nuevas creaciones en las que se exploren nuevos desarrollos de dichos temas; (G) los temas universales, tales como: el amor, la fraternidad, la paz y otros, se inspiren en las vivencias personales del artista.
  - (6) *Bien inmueble.* - Significa la tierra, el subsuelo, el vuelo, las edificaciones, los objetos, maquinaria e implementos adheridos al edificio o a la tierra de una manera que indique permanencia.
  - (7) *Bien mueble.* - Significa cualquier artículo, artefacto, propiedad o cosa que puede ser pesada, medida, tocada o que es de cualquier forma perceptible a los sentidos. Para estos propósitos,

bien mueble incluirá programas de informática (“software”) que estén en un formato tangible.

- (8) *Código.* – Significa el Código de Rentas Internas de Puerto Rico de 1994, según enmendado o cualquier ley sucesora.
- (9) *Consumidor.* - Significa cualquier persona que compre, adquiera, tome control o posesión de algún bien mueble, inmueble o que reciba algún servicio en una transacción sujeta a la aportación ciudadana.
- (10) *Detallista.* – Significa toda persona dedicada a la venta al detal de cualquier bien mueble, inmueble o servicio a través de máquinas vendomáticas (“vending machines”), tiendas, almacenes, oficinas, vendedores y cualquier otro establecimiento o forma de naturaleza similar dentro del Municipio Autónomo de Caguas.
- (11) *Director de Finanzas.* – Significa el funcionario municipal nombrado por el Alcalde y confirmado por la Legislatura Municipal quien tendrá, entre otras funciones, la responsabilidad del cobro, depósito, control, custodia y desembolso de los fondos municipales, incluyendo la aportación ciudadana.
- (12) *Equipo y maquinaria utilizados en actividades agrícolas.* - Significa el equipo, la maquinaria y los accesorios adquiridos por un agricultor bona fide para ser utilizados directamente en su actividad agrícola.
- (13) *Equipo y maquinaria utilizados en la manufactura.* - Significa la maquinaria, el equipo y los accesorios adquiridos por una planta de manufactura para ser usados directamente en el proceso de manufactura.
- (14) *Equipo ortopédico.* – Significa aquellos instrumentos, aparatos o máquinas para la corrección o prevención de las deformidades del sistema músculo-esquelético. Incluye equipo o material auxiliar para la operación de éstos, utilizados para ayudar a mejorar, sustituir o preservar aquellas funciones del sistema menoscabadas o perdidas.
- (15) *Incluye.* – Cuando se emplea en cualquier definición de palabras o términos bajo esta sección, no se interpretará en el sentido de excluir lo que no se menciona específicamente, pero que por su naturaleza estaría dentro del término definido.
- (16) *Juez Administrativo Municipal.* – Significa una persona designada por el Alcalde del Municipio Autónomo de Caguas para atender y resolver las vistas administrativas para la impugnación de deficiencias relacionadas a la aportación ciudadana.
- (17) *Legislatura Municipal.* – Significa la Legislatura del Municipio Autónomo de Caguas.
- (18) *Ley de la Judicatura.* – Significa la Ley Núm. 201 de 22 de agosto de 2003, según conocida como “Ley de la Judicatura del Estado Libre Asociado de Puerto Rico de 2003”.
- (19) *Ley de Patentes Municipales.* - Significa la Ley Núm. 113 de 10 de julio de 1974, según enmendada, conocida como “Ley de Patentes Municipales”.

- (20) *Materia Prima.* – Significa cualquier producto en su forma natural derivado de la agricultura o de las industrias extractivas y cualquier subproducto, producto parcialmente elaborado o terminado, para ser utilizados para la elaboración de productos terminados.
- (21) *Medicina.* – Significa e incluye únicamente aquellas sustancias y materiales fungibles utilizadas en el diagnóstico, curación, mitigación, tratamiento y prevención de enfermedades del ser humano que sólo se puedan adquirir mediante receta médica.
- (22) *Municipio.* - Significa el Municipio Autónomo de Caguas.
- (23) *Periodo contributivo.* – Significa el periodo de tiempo sobre el cual se rinde la declaración.
- (24) *Persona.* - Significa e incluye toda persona natural o jurídica.
- (25) *Persona con impedimento.* – Significa toda persona que como consecuencia o resultado de un defecto congénito, una enfermedad o una deficiencia en su desarrollo, accidente o que por cualquier otra razón ha quedado privada de una o más de sus principales funciones, tales como: movilidad, comunicación, cuidado propio, autodirección, tolerancia a trabajo en términos de vida propia o empleabilidad, o cuyas funciones han quedado seriamente afectadas limitando significativamente su funcionamiento.
- (26) *Declaración.* - Significa el formulario diseñado y provisto por el Director de Finanzas, que se utilizará para informar y remesar la aportación ciudadana retenida.
- (27) *Precio de venta.* – Significa la cantidad total por la cual un bien mueble, inmueble o un servicio es vendido o permutado en una venta al detal. El precio de venta no incluirá ninguno de las siguientes partidas, siempre y cuando sean identificadas por separado por medio de una factura, recibo, contrato u otro documento de venta:
- (A) descuento en efectivo concedido en la venta;
- (B) cantidad cobrada por bienes muebles devueltos por el consumidor si la cantidad total cobrada es devuelta en efectivo o en crédito;
- (C) cargos por instalación, entrega, manejo, acarreo y reparación, entre otros.
- (28) *Recaudador.* – Significa aquel empleado municipal nombrado por el Alcalde del Municipio al cual se le pueden delegar las funciones de cobro y depósito de fondos públicos municipales, incluyendo la recaudación o cobro de la aportación ciudadana.
- (29) *Revenedor.* – Significa una persona que compra o permuta un bien mueble, inmueble o servicio para la reventa.
- (30) *Servicios.* – Significa únicamente servicios de telecomunicaciones y de televisión por cable o satélite.
- (31) *Servicios de telecomunicaciones.* - Significa los siguientes servicios a suscriptores en el Municipio:

- (A) servicios telefónicos excepto servicios de telefonía celular;
- (B) cargos por servicios excepto aquellos cargos requeridos por alguna ley local o federal; y
- (C) cualquier otra actividad relacionada.

(32) *Servicios de televisión por cable o satélite.* - Significa la distribución de programación de video por cable o satélite a suscriptores en el Municipio incluyendo la instalación, alquiler o venta del equipo relacionado.

(33) *Tribunal de Primera Instancia y Tribunal de Circuito de Apelaciones.* - Significan el Tribunal de Primera Instancia de Puerto Rico y el Tribunal de Circuito de Apelaciones de Puerto Rico.

(34) *Venta.* - Significa el intercambio o permuta de bienes muebles, inmuebles o servicios por dinero o cualquier otra consideración en la cual el título, control, posesión o uso del bien o servicios es transferido del detallista al consumidor. También incluirá la transferencia del título, control o posesión del bien mueble, inmueble o servicio a cambio de cupones, vales, certificados de regalo, "trade-in", o cualquier otro medio.

(35) *Ventas a crédito.* - Significa la venta al detal de un bien mueble, inmueble o servicio sujeta a la aportación ciudadana en la cual exista un balance no pagado del precio de venta, luego de haber traspasado el título, control o posesión del bien o los servicios.

(36) *Ventas al detal.* - Significa la venta por cualquier persona de un bien mueble o inmueble o servicio a cualquier consumidor.

(37) *Ventas brutas.* - Significa el monto total de las ventas efectuadas por un detallista y sujetas a la aportación ciudadana sin ningún tipo de ajuste o deducción.

(38) *Vehículos de motor.* - Significa cualquier vehículo provisto de cualquier medio de auto impulsión que se haya diseñado para transportar personas o carga incluyendo carros fúnebres, vanes, minivanes, autobuses, camiones, camionetas y vehículos de arrastre, para uso personal o comercial, ya sean nuevos o usados."

**SECCIÓN 3RA:** Se renumeran las Secciones Segunda y Cuarta de la Ordenanza Número 05A-46, Serie: 2004-2005 como Secciones Tercera y Quinta, respectivamente.

**SECCIÓN 4TA:** Enmendar la Sección Tercera de la Ordenanza Núm. 05A-46, Serie: 2004-2005, renumerarla como Sección Cuarta, para que se lea como sigue:

**"SECCIÓN 4TA: UTILIZACIÓN DE RECURSOS PROVENIENTES DE LA APORTACIÓN CIUDADANA. -**

Los recursos provenientes de esta aportación, según se dispone en el apartado (a) de la sección 5ta de esta Ordenanza, formarán parte del Fondo General del Municipio y se utilizarán, sin que se entienda como una limitación, para atender el creciente costo de manejar y disponer los residuos sólidos que el Municipio atiende actualmente, reforzar los programas de reciclaje, los gastos recurrentes relacionados con el mantenimiento de las instalaciones recreativas transferidas por el

Gobierno Central al Municipio, optimizar el buen estado y funcionamiento de las instalaciones culturales del Municipio y complementar los fondos del Programa de Participación Ciudadana encaminados a reducir la dependencia del gobierno.”

**SECCIÓN 5TA:** Renumerar la Sección Quinta de la Ordenanza Número 05A-46, Serie: 2004-2005 como Sección Trigésimo Novena.

**SECCIÓN 6TA:** Se deroga la Sección Sexta de la Ordenanza Número 05A-46, Serie: 2004-2005.

**SECCIÓN 7MA:** Añadir las Secciones Sexta a la Trigésimo Octava, para que se lean como siguen:

**“SECCIÓN 6TA: COBRO DE LA APORTACIÓN CIUDADANA POR EL DETALLISTA. -**

- (a) Obligación de retener. - Todo detallista deberá añadir la cantidad de la aportación ciudadana al precio de venta, y una vez añadida:
  - (1) se convertirá en parte del precio de venta; y
  - (2) será una deuda legalmente exigible al consumidor por el detallista hasta que lo pague.
- (b) Cuando se venden varios bienes muebles, inmuebles y servicios al mismo tiempo, la aportación ciudadana se determinará a base de la suma de los precios de venta de los bienes muebles, inmuebles o servicios vendidos, excepto aquellos bienes y transacciones expresamente excluidos por la Sección 9na de esta Ordenanza.
- (c) En los casos en que el cómputo de la aportación ciudadana incluya la fracción de un centavo, se cobrará un centavo adicional sólo si la fracción es igual o mayor que la mitad de un centavo.

**SECCIÓN 7MA: REGISTRO DE DETALLISTAS. -**

- (a) Excepto según se dispone en el apartado (b) de esta Sección, todo detallista deberá registrarse ante el Director de Finanzas utilizando el formulario provisto por éste no más tarde de 1 de septiembre de 2005.
- (b) Todo detallista que comience cualquier industria o negocio estará obligado a registrarse ante el Director de Finanzas no más tarde de treinta (30) días después de comenzar tal actividad.
- (c) El formulario de registro deberá incluir, sin limitarse a, la siguiente información:
  - (1) nombre y dirección del detallista;
  - (2) número de seguro social o número de identificación patronal asignado por el Servicio de Rentas Internas Federal;
  - (3) clase de industria o negocio;
  - (4) la localización de todos los almacenes, oficinas u otros lugares de negocios en el Municipio; y
  - (5) cualquier otra información que requiera el Director de Finanzas.
- (d) *Penalidad por no registrarse.* – En el caso de que un detallista dejare de registrarse o enmendar el formulario cuando así lo ordenare el

Director de Finanzas por estar incompleto o no ser satisfactorio según requiere esta Sección, a menos que se demuestre que tal omisión se debe a causa razonable y no se debe a descuido involuntario, se impondrá una penalidad de mil (1,000) dólares, independientemente de otras penalidades que se le puedan imponer bajo otras secciones de esta Ordenanza.

#### **SECCIÓN 8VA: RECLAMACIÓN CONTRA EL CONSUMIDOR. -**

Ninguna disposición de esta Ordenanza se interpretará como que limita al Director de Finanzas de proceder a cobrarle a un consumidor por la compra de bienes muebles, inmuebles o servicios la aportación ciudadana que éste debió haber pagado y no pagó al comprar dichos bienes o servicios.

#### **SECCIÓN 9NA: EXCLUSIONES. -**

(a) Las ventas al detal de los siguientes bienes y las siguientes transacciones no estarán sujetas a la aportación ciudadana:

(1) *Bienes.* -

(A) las medicinas;

(B) los bienes elaborados y vendidos directamente por artesanos;

(C) la joyería sujeta al impuesto establecido por la sección 2050 del Código;

(D) los artefactos médicos;

(E) el equipo ortopédico para uso de personas con impedimento;

(F) las bebidas alcohólicas según definidas por la sección 4001 del Código;

(G) los vehículos de motor; y

los siguientes bienes inmuebles:

(i) la tierra,

(ii) el subsuelo,

(iii) el vuelo, y

(iv) las edificaciones.

(2) *Transacciones.* -

✓(A) las compras y ventas efectuadas por cualquier agencia, subdivisión o instrumentalidad del Gobierno Federal;

✓(B) las compras y ventas efectuadas por cualquier departamento, agencia, administración, negociado, junta, comisión, oficina, corporación pública, instrumentalidad pública y municipio del Estado Libre Asociado de Puerto Rico, incluyendo la Rama Legislativa y la Rama Judicial;

- (C) la ocupación de habitaciones de hoteles, hoteles de apartamentos, casas de hospedaje y moteles sujetas al impuesto establecido por la sección 2051 del Código;
- ✓(D) los derechos de admisión a espectáculos públicos sujetos al impuesto establecido por la sección 2052 del Código;
- ✓(E) las jugadas de apuestas en carreras de caballos sujetas al impuesto establecido por la sección 2054 del Código;
- ✓(F) las compras totales con un precio de venta menor a \$1.00;
- ✓(G) la venta de bienes mediante máquinas vendomáticas (“vending machines”); y
- (H) las ganancias realizadas como resultado de transacciones exentas del pago de contribuciones sobre ingreso bajo la sección 1112 del Código.
- (3) *Facultad del Director de Finanzas para Emitir un Certificado de Exclusión.* – A los fines de lograr la debida fiscalización de las exclusiones concedidas por esta Ordenanza, se faculta al Director de Finanzas a emitir un certificado de exclusión en los casos que así considere meritorio. En tales casos, el Director de Finanzas emitirá un certificado de exclusión a las personas que cualifiquen y así lo soliciten. Se establecerá bajo reglamento los requisitos para la solicitud del certificado de exclusión.

#### SECCIÓN 10MA: EXENCIONES. -

- (a) *Facultades del Director de Finanzas para Administrar las Exenciones.* - El Director de Finanzas queda autorizado a imponer por reglamentación o de otro modo condiciones con respecto al disfrute de cualquier exención bajo esta Ordenanza cuando dichas condiciones sean necesarias para asegurar el debido cumplimiento con los términos y propósitos bajo los cuales se otorga la exención. Los requisitos que imponga el Director de Finanzas podrán ser, entre otros, exigir la radicación de declaraciones o informes, el mantenimiento de libros de contabilidad y de récords, el suministro de cualquier documento, o evidencia que se juzgue pertinente a la exención, la prestación de una fianza, la concesión de permisos para inspecciones periódicas o de otra índole, la radicación de antemano de los contratos, órdenes, u otra información relacionada con permisos para vender o permutar libremente bienes muebles o inmuebles exentos. El Director de Finanzas queda facultado para denegar cualquier solicitud de exención, o para revocar prospectivamente el reconocimiento de cualquier exención ya concedida, si dicho funcionario determina que no se ha cumplido con alguna disposición de esta Ordenanza bajo la cual se concedió la exención, o con cualquier reglamentación o condición bajo esta Sección.
- (b) *Facultad del Director de Finanzas para Cobrar la Aportación Ciudadana en Caso de Exenciones.* - A los fines de lograr la debida fiscalización de las exenciones concedidas por esta Ordenanza, se faculta al Director de Finanzas para imponer el cobro de la aportación ciudadana, previo al reconocimiento de la exención.
- (c) *Facultad del Director de Finanzas para Reintegrar la Aportación Ciudadana en Caso de Exenciones.* – A los fines de lograr la debida fiscalización de las exenciones concedidas por esta Ordenanza, se faculta al Director de Finanzas a reintegrar el monto de la aportación

ciudadana pagada. Se faculta al Director de Finanzas para emitir una certificación a las personas que cualifiquen para la exención y así lo soliciten. Se establecerá bajo reglamento los requisitos para la solicitud de la certificación, el modo de reclamar dicho reintegro, la forma y término del pago por el Municipio, entre otros.

- (d) *Exenciones concedidas por esta Ordenanza.* – Las siguientes ventas al detal estarán exentas de la aportación ciudadana según lo dispuesto en el apartado (b) de esta Sección:
- (1) materia prima y el equipo y maquinaria utilizados directamente en el proceso de manufactura;
  - (2) materiales y el equipo y maquinaria utilizados por agricultores "bona fide" directamente en sus actividades agrícolas;
  - (3) alimentos para el consumo humano adquiridos por entidades sin fines de lucro que estén reconocidas como exentas de tributación por el Secretario de Hacienda según la sección 1101(4) del Código cuando los mismos sean adquiridos para distribuirlos a las personas beneficiarias de los programas que éstas ofrecen;
  - (4) a revendedores; y
  - (5) a entidades exentas de impuestos o contribuciones municipales bajo alguna ley de incentivos contributivos o industriales de Puerto Rico en la proporción establecida por dichas leyes o decretos de exención contributiva de cada entidad.

#### **SECCIÓN 11MA: RADICACIÓN DE DECLARACIONES. -**

- (a) *Obligación de radicar.* – Todo detallista o aquel consumidor que no haya pagado la aportación ciudadana al momento de la venta vendrá obligado a radicar una declaración ante el Director de Finanzas según lo dispuesto en los apartados (b) y (c) de esta Sección.
- (b) *Fecha para la radicación.* –
- (1) *Regla general.* – Excepto según se disponga por reglamento, la declaración se radicará ante el Director de Finanzas no más tarde del vigésimo (20<sup>mo</sup>) día del mes siguiente al mes de la venta al detal.
  - (2) *Reglamento.* – Se establecerá mediante reglamento cualquier excepción en cuanto a la fecha para la radicación de la declaración.
- (c) La declaración se rendirá por el detallista, el consumidor o un agente debidamente autorizado bajo penalidades de perjurio en la forma o modelo que se establezca mediante reglamento. Dicha forma o modelo incluirá, pero no se tendrá que limitar a, la siguiente información:
- (1) nombre y dirección del detallista o consumidor;
  - (2) número de seguro social o número de identificación patronal asignado por el Servicio de Rentas Internas Federal;
  - (3) clase de industria o negocio;
  - (4) el monto de las ventas brutas durante el periodo contributivo aplicable;

- (5) el monto total de las devoluciones;
  - (6) el monto de las exclusiones;
  - (7) el monto total de la aportación ciudadana retenida;
  - (8) el ajuste de cuatro por ciento (4%) relacionado a la aportación comercial;
  - (9) el crédito por cuentas incobrables y devoluciones; y
  - (10) el monto de la aportación ciudadana a remitir.
- (d) *Prórroga.* — Se faculta al Director de Finanzas a conceder una prórroga, que no exceda de treinta (30) días para la radicación de la declaración, en caso de que ocurra un desastre declarado por el Gobernador de Puerto Rico, según definido en la Sección 6187 del Código, y cualquier otra circunstancia que el Director de Finanzas determine como justa causa.

#### **SECCIÓN 12MA: PAGO DE LA APORTACIÓN CIUDADANA. -**

- (a) *Fecha de Vencimiento.* —
  - (1) *Regla general.* - La aportación ciudadana impuesta en esta Ordenanza vencerá y será pagadera al Director de Finanzas no más tarde del vigésimo (20<sup>mo</sup>) día del mes siguiente al mes de la venta al detal.
  - (2) *Reglamento.* — Se establecerá mediante reglamento cualquier excepción a la fecha de vencimiento para el pago de la aportación ciudadana.
- (b) *Forma de pago.* — Todo detallista o consumidor pagará la aportación ciudadana al Recaudador según establecido en esta Ordenanza.
- (c) *Diferencia en cantidades retenidas.* - Cuando la aportación ciudadana retenida en cualquier periodo excede el por ciento provisto en esta Ordenanza, la cantidad total retenida deberá ser pagada al Director de Finanzas.

#### **SECCIÓN 13RA: TASACIÓN Y COBRO DE DEFICIENCIA – DEFINICIÓN DE TÉRMINOS. -**

- (a) *Deficiencia.* - Según se emplea en esta Ordenanza con respecto a la aportación ciudadana impuesta por la misma, "deficiencia" significa el monto por el cual la aportación ciudadana que se autoriza a imponer y cobrar excede la suma de la cantidad declarada como aportación ciudadana por la persona en su declaración, si dicha persona rindió una declaración y reportó en la misma alguna cantidad como aportación ciudadana, más las cantidades previamente tasadas, o cobradas sin tasación, como deficiencia, menos el monto de las reducciones hechas, según se define en el apartado (b) de esta sección.
- (b) *Reducción.* - El término "reducción" significa aquella parte de una reducción, crédito, reintegro u otro reembolso, que se hiciere por razón de que la aportación ciudadana que autoriza a imponer esta Ordenanza, es menor que el exceso de la cantidad especificada en el apartado (a) de esta sección sobre el monto de reducciones previamente hechas.

**SECCIÓN 14TA: TASACIÓN Y COBRO DE DEFICIENCIA  
PROCEDIMIENTO EN GENERAL. -**

- (a) *Notificación de deficiencia y recursos de la persona.* - Salvo lo que de otro modo se disponga en esta Ordenanza;
- (1) En el caso de cualquier persona, si el Director de Finanzas determinare que hay una deficiencia con respecto a la aportación ciudadana impuesta por autorización de esta Ordenanza, el Director de Finanzas notificará a la persona dicha deficiencia por correo certificado, y la persona podrá, dentro de los treinta (30) días siguientes a la fecha del depósito en el correo de dicha notificación o dentro de la prórroga que a tal fin le concede el Director de Finanzas, solicitar de éste, por escrito, la reconsideración de dicha deficiencia o pedir una vista administrativa en relación con la misma. Si la persona solicita una vista administrativa para impugnar la deficiencia impuesta por el Director de Finanzas, la vista administrativa será atendida por un Juez Administrativo Municipal. Subsiguientemente, el Juez Administrativo Municipal emitirá una resolución al Director de Finanzas, la cual deberá ser adoptada por éste. Si la persona no solicitare reconsideración en la forma y dentro del término aquí dispuesto, o si habiéndola solicitado, se confirmare en todo o en parte la deficiencia notificada, el Director de Finanzas notificará por correo certificado, en ambos casos, su determinación final conjuntamente con copia de la resolución del Juez Administrativo Municipal, si alguna, a la persona con expresión del monto de la fianza que deberá prestar la persona si deseare recurrir ante el Tribunal de Primera Instancia contra dicha determinación de deficiencia. Tal fianza no deberá exceder del monto de la aportación ciudadana, más intereses sobre la deficiencia computados por el período de un año adicional al nueve por ciento (9%) anual.
- (2) Cuando una persona no estuviere conforme con una determinación final de deficiencia notificada por el Director de Finanzas en la forma provista en el párrafo (1) de esta sección, dicha persona podrá recurrir contra esa determinación ante el Tribunal de Primera Instancia, radicando demanda en la forma provista por ley dentro del término de treinta (30) días a partir de la fecha del depósito en el correo de la notificación de la determinación final, previa prestación de fianza a favor del Director de Finanzas, ante éste, y sujeta a su aprobación por el monto expresado en la mencionada notificación de la determinación final; Disponiéndose, sin embargo, que la persona podrá pagar la parte de la aportación ciudadana con la cual estuviere conforme y litigar el resto, en el cual caso la fianza no excederá del monto de la aportación ciudadana que se litigue, más los intereses sobre la deficiencia computados en la forma provista en el párrafo (1) de esta sección. En el caso de una persona que falleciere en o después de la fecha del depósito en el correo de la notificación de la determinación final, pero antes de expirar el mencionado término de treinta (30) días, el término que tendrán sus herederos o representantes legales para prestar la fianza aquí exigida y para recurrir ante el Tribunal de Primera Instancia será de sesenta (60) días a partir de la fecha del depósito en el correo de la notificación de la determinación final de deficiencia. Salvo lo de otro modo dispuesto en este párrafo, tanto la prestación de la fianza por el monto expresado por el Director de Finanzas en la notificación de la determinación final como la radicación de la demanda en el

Tribunal de Primera Instancia, ambas cosas dentro del término anteriormente provisto, serán requisitos sin el cumplimiento de los cuales el Tribunal de Primera Instancia no podrá conocer el asunto.

- (3) La persona podrá radicar la demanda a que se refiere el párrafo (2) en la sala del Tribunal de Primera Instancia a la cual corresponda el municipio de su residencia.
- (4) Si la persona no pudiere prestar la fianza por el monto requerido por el Director de Finanzas, o no pudiese prestar fianza, o si habiéndola prestado por el monto requerido el Director de Finanzas la hubiere rechazado antes de radicarse la demanda, la persona podrá, no obstante, radicar su demanda en el Tribunal de Primera Instancia dentro del término anteriormente provisto, pero en tales casos deberá acompañar dicha demanda con una solicitud que será notificada al Director de Finanzas junto con la demanda, para que el Tribunal de Primera Instancia reduzca el monto de la fianza, o le exonere de prestarla, o apruebe la fianza prestada, según sea el caso, exponiendo las razones que tuviere para ello. Dentro de diez (10) días a partir de la fecha en que fuere notificado de la solicitud de la persona sobre reducción, exoneración o aprobación de fianza, o dentro de cualquier prórroga que a tal fin le conceda el tribunal, el Director de Finanzas deberá radicar en el tribunal las objeciones que tuviere contra dicha solicitud de la persona, después de lo cual el tribunal celebrará una audiencia y oirá a las partes sin entrar en los méritos de la deficiencia notificada y dictará resolución, bien sosteniendo el monto de la fianza, reduciendo el mismo, bien exonerando a la persona de la prestación de la fianza, o bien aprobando la fianza que rechazó el Director de Finanzas u ordenando a la persona que preste otra.
- (5) Si la persona hubiere prestado fianza por el monto requerido y antes de radicar su demanda dicha fianza no hubiere sido desaprobada, el Director de Finanzas tendrá un término de treinta (30) días a partir de la fecha en que fuere notificado de la demanda para radicar ante el tribunal, con notificación a la persona, las objeciones que tuviere contra la fianza así prestada, y si dichas objeciones no fueren hechas dentro del término de treinta (30) días antes mencionado o de cualquier prórroga que a tal fin le concede el tribunal se entenderá que la fianza ha sido aprobada por el Director de Finanzas. Si el Director de Finanzas objetare dicha fianza, la persona deberá radicar su contestación a dichas objeciones dentro de diez (10) días a partir de la fecha en que fuere notificado de las mismas, o dentro de cualquier prórroga que a tal fin le concede el tribunal, después de lo cual el tribunal celebrará una audiencia y oirá a las partes sobre las objeciones a la fianza sin entrar en los méritos de la deficiencia y dictará resolución bien sosteniendo la fianza prestada por la persona o bien exigiéndole que preste otra en la forma y con las garantías que el tribunal determine.
- (6) En todos los casos en que el tribunal determine que la persona debe prestar una fianza, la misma será sometida al Director de Finanzas para su aprobación dentro de un término razonable fijado por el tribunal de acuerdo con las circunstancias de cada caso, que en ningún momento deberá exceder de sesenta (60) días a partir de la fecha en que la resolución del tribunal fijando dicha fianza sea firme y ejecutoria. Si el Director de Finanzas no objetare la fianza así sometida dentro de treinta (30) días o

dentro de cualquier prórroga que a tal fin le conceda el tribunal se entenderá que la misma ha sido aprobada por él.

- (7) Si la persona no acompañare la demanda con la solicitud requerida por el párrafo (4) de este apartado para que se reduzca el monto de la fianza, o para que se le exonere de prestarla, o para que se apruebe la fianza prestada; o dejare de contestar las objeciones del Director de Finanzas a cualquier fianza hechas después de estar el caso ante el tribunal, o de comparecer a la vista en relación con cualquier fianza; o dejare de prestar cualquier fianza requerida por el tribunal dentro del término que se le haya concedido; o no radicare su demanda en el Tribunal de Primera Instancia dentro del término prescrito para ello; o de otro modo no prestare fianza dentro de dicho término para recurrir ante el tribunal; o dejare de cumplir con cualquiera de los requisitos impuestos por este inciso para que el Tribunal de Primera Instancia pueda conocer del asunto, será causa suficiente para que la demanda sea archivada. En los casos en que la sentencia de archivo sea dictada por el fundamento que la persona ha dejado de prestar cualquier fianza requerida por el tribunal en virtud de resolución para cuya revisión se concede aquí el recurso de *certiorari*, dicha sentencia de archivo será final y firme.
- (8) Las decisiones del Tribunal de Primera Instancia en los méritos sobre cualquier incidente de fianza, así como sus decisiones conociendo o negándose a conocer un asunto por alegado incumplimiento por parte de la persona de los requisitos establecidos en este inciso para que el tribunal pueda conocer del asunto, serán inapelables, pero cualquier parte afectada podrá dentro de diez (10) días a partir de la fecha en que fuere notificada de dicha decisión, solicitar revisión de la misma por el Tribunal de Circuito de Apelaciones mediante recurso de *certiorari*.
- (9) Las sentencias finales del Tribunal de Primera Instancia dictadas en los méritos de la deficiencia podrán ser apeladas al foro apelativo con facultad para conocer en dicha apelación de acuerdo y conforme a lo dispuesto en la Ley de la Judicatura, debiendo hacerse tal apelación en la forma y dentro del término provisto por las reglas adoptadas para tales fines, con sujeción, además, a los requisitos impuestos por el apartado (b) de esta sección. En los casos que la sentencia del Tribunal de Primera Instancia determine que existe una deficiencia, se ordenará la radicación de un cómputo de la aportación ciudadana y dicha sentencia no se considerará final, y el término apelativo no comenzará a contar para las partes sino a partir de la fecha del archivo en autos de la notificación a la persona y al Director de Finanzas de la resolución del Tribunal de Primera Instancia aprobado el cómputo de la aportación ciudadana determinada por dicho tribunal.
- (10) No se hará la tasación con respecto a la aportación ciudadana impuesta por autorización de esta Ordenanza, ni se comenzará o tramitara procedimiento de apremio o procedimiento en corte para su cobro, antes que la notificación de la determinación final a que se refiere el párrafo (1) haya sido enviada por correo certificado a la persona, ni hasta la expiración del término concedido por esta Ordenanza a la persona para recurrir ante el Tribunal de Primera Instancia contra dicha determinación final, ni en caso de haberse recurrido ante el Tribunal de Primera Instancia, hasta que la sentencia del tribunal sea firme.

(b) *Cobro de la deficiencia después de recurso ante el Tribunal de Primera Instancia.* -

- (1) *Regla general.* - Si la persona recurriere ante el Tribunal de Primera Instancia contra una determinación final de deficiencia y dicho tribunal dictare sentencia declarándose sin facultad para conocer del asunto o determinando que existe una deficiencia, la deficiencia final determinada por el Director de Finanzas o la deficiencia determinada por el tribunal, según fuere el caso, será tasada una vez que la sentencia sea firme y deberá pagarse mediante notificación y requerimiento del Director de Finanzas. Ninguna parte de la cantidad determinada como deficiencia por el Director de Finanzas, pero rechazada como tal por decisión firme del Tribunal de Primera Instancia, será tasada o cobrada mediante procedimiento de apremio o mediante procedimiento en corte con o sin tasación.
- (2) *En caso de apelación.* - Cuando una persona apelare de la sentencia del Tribunal de Primera Instancia determinando una deficiencia, vendrá obligada a pagar la totalidad de la deficiencia así determinada dentro del término para apelar, y el incumplimiento de dicho requisito de pago, excepto como se dispone más adelante en los párrafos (3) y (4) de este apartado, privará al foro apelativo que corresponda, de acuerdo a las disposiciones de la Ley de la Judicatura, de facultad para conocer de la apelación en sus méritos. Si el foro apelativo resolviere que no existe la deficiencia determinada por el Tribunal de Primera Instancia o parte de la misma, y la persona hubiere pagado total o parcialmente dicha deficiencia al apelar, el Director de Finanzas procederá a reintegrarle con cargo a cualesquiera fondos disponibles en el municipio, la cantidad que procede de conformidad con la sentencia del foro apelativo, más intereses al seis por ciento (6%) anual sobre el monto a reintegrarse computados desde la fecha del pago. Si el Director de Finanzas apelare de la sentencia del Tribunal de Primera Instancia determinando que no existe deficiencia en todo o en parte, o si habiendo apelado la persona ésta no hubiere pagado la totalidad de la aportación ciudadana, en cualquiera de dichos casos en que la sentencia del foro apelativo fuere favorable al Director de Finanzas, la deficiencia determinada en apelación, o la parte de la misma no pagada, será tasada y deberá pagarse mediante notificación y requerimiento del Director de Finanzas.
- (3) En el caso de una persona que apelare de la sentencia del Tribunal de Primera Instancia determinando una deficiencia y no pudiere cumplir con el requisito del pago de la deficiencia, o sólo pudiere pagar parte de la deficiencia, el Tribunal de Primera Instancia podrá ordenar, siempre que la apelación envuelva una cuestión sustancial y con sujeción a lo que más adelante se dispone, que la apelación siga su curso hasta la disposición final de la misma en los méritos sin el pago total de dicha deficiencia. En tal caso la persona radicará con su escrito de apelación en el Tribunal de Primera Instancia una petición fundada, exponiendo las razones por las cuales no puede pagar la deficiencia en todo o en parte, y los fundamentos en que se basa para sostener que la apelación envuelve una cuestión sustancial; si el Tribunal de Primera Instancia determinare que la persona no puede pagar la deficiencia, o que sólo puede pagar parte de la misma, y que la apelación envuelve una cuestión sustancial, ordenará en lugar del pago total, según sea el caso,

- (A) que la apelación siga su curso bajo la fianza prestada para acudir al Tribunal de Primera Instancia si ésta fuere suficiente para responder de la deficiencia que en definitiva se determine y de sus intereses; o
- (B) que la persona preste una nueva fianza, a satisfacción del tribunal, en cantidad suficiente para responder de la deficiencia y de sus intereses por un periodo razonable; o
- (C) que la persona pague parte de la deficiencia y la parte no pagada se afiance en cualquiera de las formas anteriormente provistas en los incisos (A) y (B) de este párrafo. En el caso de una persona que hubiere sido exonerada de prestar fianza para litigar la deficiencia en el Tribunal de Primera Instancia y que demostre que no puede pagar la aportación ciudadana, ni prestar fianza, si la apelación envuelve una cuestión sustancial, el Tribunal de Primera Instancia dispondrá que la apelación siga su curso hasta la disposición final de la misma en los méritos sin requisito alguno de pago o de prestación de fianza.
- (4) Si el Tribunal de Primera Instancia determina que la persona puede pagar la deficiencia, o parte de la misma, o que debe prestar una fianza, la persona deberá proceder al pago de la deficiencia o de la parte determinada, o a prestar la fianza dentro del término de treinta (30) días a partir de la fecha en que fuere notificada de la resolución del Tribunal de Primera Instancia a tales efectos, y el pago de la deficiencia, o de la parte determinada, o la prestación de fianza dentro de dicho término, perfeccionarán la apelación a todos los fines de ley. Si dentro de dicho término de treinta (30) días la persona no efectuare el pago, o no preste la fianza requerida, o si habiendo prestado una fianza que no fuere aceptada no preste otra dentro del término que le concediere el Tribunal de Primera Instancia, el foro apelativo no tendrá facultad para conocer de la apelación en los méritos y será desestimada. Las resoluciones del Tribunal de Primera Instancia dictadas bajo las disposiciones de los párrafos (3) y (4) de este apartado no serán apelables, pero cualquier parte podrá, dentro de diez (10) días a partir de la fecha en que fuere notificada de cualquiera de dichas resoluciones, solicitar revisión de la misma al foro apelativo que corresponda de acuerdo a la Ley de la Judicatura, mediante recurso de *certiorari*.
- (c) *En ausencia de recurso.* - Si la persona no presentare demanda ante el Tribunal de Primera Instancia contra una determinación final de deficiencia notificada en la forma provista en el apartado (a) de esta sección, la deficiencia será tasada y deberá pagarse mediante notificación y requerimiento del Director de Finanzas.
- (d) *Renuncia de restricciones.* - La persona tendrá en cualquier momento el derecho, mediante notificación por escrito archivada con el Director de Finanzas, de renunciar a las restricciones sobre la tasación y cobro de la totalidad o de cualquier parte de la deficiencia provista en el apartado (a) de esta sección.
- (e) *Jurisdicción del Tribunal de Primera Instancia para aumentar la deficiencia, cantidades adicionales o adiciones a la declaración.* - El Tribunal de Primera Instancia tendrá facultad para redeterminar el monto correcto de la deficiencia aunque la cantidad así redeterminada sea mayor que el monto de la deficiencia notificada por el Director de Finanzas en la forma provista en el apartado (a) de esta sección, y para

determinar si deben imponerse cualesquiera cantidades adicionales o adiciones a la aportación ciudadana siempre y cuando que el Director de Finanzas, o su representante, establezca una reclamación a tales efectos en cualquier momento antes de dictarse sentencia.

(f) *Deficiencias adicionales restringidas.* - Si el Director de Finanzas hubiere enviado por correo a la persona notificación de una deficiencia según se dispone en el apartado (a) de esta sección y la persona hubiere recurrido ante el Tribunal de Primera Instancia dentro del término y en la forma provista por esta Ordenanza, el Director de Finanzas no tendrá derecho a determinar deficiencia adicional alguna con respecto al mismo periodo contributivo, en caso de fraude y excepto como se provee en el apartado (e) de esta sección (referente a la facultad del Tribunal de Primera Instancia para determinar deficiencia) y el apartado (c) de la Sección 15ta de esta Ordenanza (referente a la tasación de la aportación ciudadana en peligro).

(g) *Excepciones a las restricciones a la tasación.* -

(1) Si la persona fuere notificada que debido a un error matemático aparece, de la faz de la declaración, una aportación ciudadana adeudada en exceso de aquella declarada en la declaración y que se ha hecho o se hará una tasación de la aportación ciudadana a base de lo que debió haber sido el monto correcto de la aportación ciudadana a no ser por el error matemático, tal notificación no será considerada para los fines de este inciso o del apartado (a) de esta sección como una notificación de deficiencia, y la persona no tendrá derecho a radicar recurso ante el Tribunal de Primera Instancia contra dicha notificación, ni dicha tasación o su cobro estarán prohibidos por las disposiciones del apartado (a) de esta Sección. Toda notificación bajo este párrafo expresará la naturaleza del alegado error y la explicación del mismo.

(2) *Reducción de tasación debido a error matemático o clerical.* -

(A) *Solicitud de cancelación.* - No obstante lo dispuesto en la Sección 15ta de esta Ordenanza, una persona podrá radicar con el Director de Finanzas, dentro de los sesenta (60) días siguientes a que se le envie la notificación bajo el párrafo (1), una solicitud de reducción de cualquier tasación especificada en dicha notificación, y al evaluar dicha solicitud el Director de Finanzas podrá cancelar la tasación.

(B) *Suspensión de cobro.* - En caso de cualquier tasación bajo el párrafo (1), y no empece el párrafo (1), ningún gravamen o procedimiento en corte para el cobro de dicha tasación será impuesto, comenzado, o ejecutado durante el periodo en el cual dicha tasación pueda ser reducida bajo este párrafo.

(3) *Definición de error matemático o clerical.* - El término "error matemático o clerical" significa:

(A) un error de suma, resta, multiplicación o división que aparezca en cualquier declaración,

(B) el uso incorrecto de cualquier por ciento provisto por esta Ordenanza respecto a cualquier declaración si

dicho uso incorrecto es aparente ante la existencia de cualquier otra información en la declaración,

- (C) una entrada en una declaración de una partida que es inconsistente con otra entrada de la misma partida o con otra partida en dicha declaración,
- (D) cualquier omisión de información que se requiere sea incluida en la declaración para evidenciar una entrada en la declaración, y
- (E) una entrada en una declaración de un crédito por una cantidad que excede el límite impuesto por esta Ordenanza si tal límite es expresado como cantidad monetaria específica o como un porcentaje, proporción o fracción si las partidas que entran en la aplicación de dicho límite aparecen en dicha declaración.

(h) *Facultad del Tribunal de Primera Instancia sobre otros períodos contributivos.* - El Tribunal de Primera Instancia al considerar una deficiencia con respecto a cualquier periodo contributivo considerará aquellos hechos relacionados con las aportaciones ciudadanas para otros períodos contributivos según fuere necesario para determinar correctamente el monto de dicha deficiencia pero al así hacerlo no tendrá facultad para resolver si la aportación ciudadana para cualquier otro periodo contributivo ha sido pagada en exceso o de menos.

(i) *Prórroga para el pago de deficiencia.* - Cuando se demuestre a satisfacción del Director de Finanzas que el pago de una deficiencia en la fecha prescrita para ello resultará en contratiempo indebido para la persona, el Director de Finanzas podrá conceder una prórroga para el pago de dicha deficiencia por un periodo que no exceda de dieciocho (18) meses y, en casos excepcionales, por un periodo adicional que no exceda de doce (12) meses. Si se concediere una prórroga, el Director de Finanzas podrá requerir de la persona que preste fianza por aquella cantidad, no mayor del doble del monto de la deficiencia y con aquellos fiadores que el Director de Finanzas juzgue necesario para asegurar el pago de la deficiencia de acuerdo con los términos de la prórroga. No se concederá prórroga alguna si la deficiencia se debiere a negligencia, a menosprecio intencional de las reglas y reglamentos o a fraude con la intención de evadir la aportación ciudadana.

(j) *Dirección para notificar deficiencia.* - En caso de la existencia de una relación fiduciaria, la notificación de una deficiencia con respecto a una aportación ciudadana impuesta por esta Ordenanza será suficiente si hubiere sido enviada por correo a la persona a su última dirección conocida, aún cuando dicha persona hubiere fallecido o estuviere legalmente incapacitada, o en el caso de una corporación o de una sociedad aun cuando ya no existieren.

#### **SECCIÓN 15TA: TASACIÓN DE APORTACIÓN CIUDADANA EN PELIGRO. -**

(a) *Facultad para tasar.* - Si el Director de Finanzas creyere que la tasación o el cobro de una deficiencia ha de peligrar por la demora, tasará inmediatamente dicha deficiencia junto con todos los intereses, cantidades adicionales o adiciones a la aportación ciudadana provistas por esta Ordenanza y hará la notificación y requerimiento para el pago de la misma, no obstante lo dispuesto en la Sección 14ta(a)(10) de esta Ordenanza.

(b) *Tasación antes de notificarse la deficiencia.* - Si una tasación bajo el apartado (a) de esta Sección fuere hecha antes de haberse notificado a la persona, bajo la Sección 14ta de esta Ordenanza, determinación alguna con respecto a la deficiencia a que se refiere tal tasación, el Director de Finanzas deberá, dentro de los treinta (30) días siguientes de su tasación, notificar a la persona dicha deficiencia de conformidad con, y sujeto a las disposiciones de la Sección 14ta(a) de esta Ordenanza.

(c) *Alcance y monto de la tasación.*

(1) *Tasación después de notificarse la deficiencia.* - Una tasación bajo el apartado (a) de esta sección hecha después de haber sido notificada la persona, conforme a las disposiciones de la Sección 14ta(a) de esta Ordenanza, de la deficiencia objeto de tal tasación, no afectará en forma alguna el procedimiento establecido en dicha Sección ni privará a la persona de los recursos que allí se proveen, con respecto a dicha deficiencia. Cuando la tasación fuere hecha después de haberse celebrado vista administrativa sobre la deficiencia objeto de tal tasación, pero antes de haberse notificado por el Director de Finanzas su determinación final, éste deberá notificar dicha determinación final a la persona dentro de los treinta (30) días siguientes a la fecha de dicha tasación. Además, cuando la tasación, bajo el apartado (a) de esta sección, de una deficiencia fuere hecha después de dictada sentencia por el Tribunal de Primera Instancia sobre los méritos de dicha deficiencia, la tasación podrá hacerse solamente con respecto al monto de dicha deficiencia determinado por la sentencia del tribunal.

(2) *Cantidad tasable antes de emitirse opinión por el Tribunal de Primera Instancia.* - La tasación a que se refiere el apartado (a) de esta sección podrá ser hecha con respecto a una deficiencia mayor o menor que aquella que haya sido notificada a la persona bajo la Sección 14ta de esta Ordenanza sin considerar las disposiciones de la Sección 14ta(f) de esta Ordenanza que prohíbe la determinación de deficiencias adicionales, ni el hecho de si se ha radicado o no un recurso ante el Tribunal de Primera Instancia con relación a la deficiencia notificada. El Director de Finanzas o su representante podrá, en cualquier momento antes de emitirse la decisión de dicho tribunal, reducir tal tasación o cualquier parte no pagada de la misma hasta el límite en que él considere que la tasación es excesiva en cuanto a su monto. El Director de Finanzas notificará al Tribunal de Primera Instancia de la cantidad de tal tasación, o reducción, si el recurso se radicare ante dicho tribunal antes de hacerse la tasación o es posteriormente radicado, y el tribunal tendrá jurisdicción para redeterminar el monto total de la deficiencia y de todas las cantidades tasadas al mismo tiempo en relación con la misma.

(d) *Fianza para suspender el cobro.* - Cuando una deficiencia fuere tasada de acuerdo con el apartado (a) de esta sección, la persona podrá, dentro de los diez (10) días después de la notificación y requerimiento del Director de Finanzas para el pago de la misma, obtener la suspensión del cobro de la totalidad o de cualquier parte del monto así tasado mediante la prestación al Director de Finanzas de una fianza por aquella cantidad (no mayor del monto respecto al cual se interesa la suspensión del cobro, más intereses sobre dicho monto computado por el período de un año adicional al doce por ciento (12%) anual) y con aquella garantía que el Director de Finanzas creyere necesaria, la cual fianza responderá del pago de

aquella parte del monto cuyo cobro ha sido suspendido por la misma que no fuere reducido:

- 1) por determinación final del Director de Finanzas sobre la deficiencia si la persona no recurriera contra dicha determinación final ante el Tribunal de Primera Instancia, o, si habiendo recurrido, dicho Tribunal dictare sentencia declarándose sin facultad para conocer del asunto, una vez que la sentencia sea firme, o
  - 2) por sentencia firme del Tribunal de Primera Instancia en los méritos.
- (e) *Fianza bajo la Sección 14ta(a) de esta Ordenanza.* - Cuando se recurra al Tribunal de Primera Instancia contra la determinación final del Director de Finanzas sobre una deficiencia tasada de acuerdo con el apartado (a) de esta sección, la persona no tendrá que prestar la fianza requerida por la Sección 14ta(a) de esta Ordenanza, si la fianza prestada bajo el apartado (d) de esta sección garantiza, a juicio del Director de Finanzas o a juicio del tribunal, hasta su completo pago la aportación ciudadana que se litigue.
- (f) *Deficiencia determinada por el Tribunal de Primera Instancia.* - Si se hubiere recurrido ante el Tribunal de Primera Instancia contra la determinación final del Director de Finanzas sobre una deficiencia tasada bajo el apartado (a) de esta sección entonces, tan pronto el monto que debió tasarse sea determinado por sentencia firme de dicho tribunal, cualquier monto no pagado cuyo cobro hubiera quedado suspendido por la fianza será cobrado mediante notificación y requerimiento del Director de Finanzas, y cualquier remanente de la tasación será cancelado. Si el monto ya cobrado excediere la cantidad determinada como la que debió tasarse, tal exceso será acreditado o reintegrado a la persona, según se provee en la Sección 22da de esta Ordenanza después de deducir cualesquiera créditos que el Municipio tenga contra la persona sin que se tenga que radicar reclamación por dicho exceso.
- (g) *En caso de apelación.* - Las disposiciones aplicables de la Sección 14ta(b) de esta Ordenanza regirán en caso de apelación por la persona de la sentencia del Tribunal de Primera Instancia sobre los méritos de una deficiencia que hubiere sido tasada bajo el apartado (a) de esta sección.
- (h) *En ausencia de recurso.* - Si la persona no presentare demanda ante el Tribunal de Primera Instancia contra la determinación final del Director de Finanzas sobre una deficiencia tasada bajo el apartado (a) de esta sección, cualquier monto no pagado cuyo cobro hubiera quedado suspendido por la fianza deberá pagarse mediante notificación y requerimiento del Director de Finanzas junto con intereses al doce por ciento (12%) anual computados desde la fecha de la tasación hecha bajo el apartado (a) de esta sección hasta la fecha de la notificación y requerimiento que se haga bajo este apartado.

## SECCIÓN 16TA: QUIEBRAS Y SINDICATURAS. -

- (a) *Tasación inmediata.* - Al adjudicarse en quiebra a cualquier persona en cualquier procedimiento de quiebra o al nombrarse un síndico para cualquier persona en cualquier procedimiento judicial, cualquier deficiencia (junto con todos los intereses, cantidades adicionales o adiciones a la aportación ciudadana provistos por esta Ordenanza) determinada por el Director de Finanzas con respecto a una aportación ciudadana impuesta por autorización de esta Ordenanza a

dicha persona será, no obstante, las disposiciones de la Sección 14ta(a) inmediatamente tasada si dicha deficiencia no hubiere sido hasta entonces tasada de acuerdo con esta Ordenanza. En dichos casos el síndico notificará por escrito al Director de Finanzas de la adjudicación en quiebra o de la sindicatura, y el término de prescripción para tasar será suspendido por el periodo comprendido desde la fecha de la adjudicación en quiebra o del comienzo de la sindicatura hasta treinta (30) días después de la fecha en que tal notificación del síndico fuere recibida por el Director de Finanzas; pero la suspensión bajo esta disposición no será en caso alguno por un periodo mayor de dos (2) años. Las reclamaciones por la deficiencia y por dichos intereses, cantidades adicionales o adiciones a la aportación ciudadana podrán ser presentadas al tribunal ante el cual esté pendiente el procedimiento de quiebra o de sindicatura, no obstante la pendencia de procedimientos ante el Tribunal de Primera Instancia sobre la deficiencia tasada.

- (c) *Reclamaciones no pagadas.* - Cualquier parte de la reclamación concedida en dicho procedimiento de quiebra o de sindicatura que no fuere pagada será pagada por la persona mediante notificación y requerimiento del Director de Finanzas hecho después de la terminación de dicho procedimiento, y podrá ser cobrada mediante procedimiento de apremio o procedimiento en corte dentro de un periodo de cinco (5) años después de la terminación de dicho procedimiento de quiebra o de sindicatura. Prórrogas para dicho pago podrán ser obtenidas en la misma forma y sujetas a las mismas disposiciones y limitaciones que se proveen en la Sección 14ta(i) de esta Ordenanza para el caso de una deficiencia en cualquier aportación ciudadana impuesta por autorización de esta Ordenanza.

#### **SECCIÓN 17MA: PERÍODO DE PRESCRIPCIÓN PARA LA TASACIÓN Y EL COBRO. -**

Excepto lo provisto en la Sección 18va de esta Ordenanza:

- (a) *Regla general.* - El monto de la aportación ciudadana impuesta por autorización de esta Ordenanza será tasado dentro de los cuatro (4) años después de haberse rendido la declaración. Ningún procedimiento en el tribunal sin tasación para el cobro de aportaciones ciudadanas será comenzado después de la expiración de dicho periodo.
- (b) *Omisión de ventas al detal.* - Si la persona omitiere de sus ventas al detal una cantidad propiamente incluble en las mismas que excediere del veinticinco por ciento (25%) del monto del total de las ventas al detal declarado en la declaración, la aportación ciudadana podrá ser tasada, o un procedimiento en el tribunal sin tasación para el cobro de dicha aportación ciudadana podrá comenzarse, en cualquier momento dentro de seis (6) años después de haberse rendido la declaración.

#### **SECCIÓN 18VA: EXCEPCIONES AL PERÍODO DE PRESCRIPCIÓN PARA LA TASACION Y EL COBRO. -**

- (a) *Declaración falsa o ausencia de declaración.* - En el caso de una declaración falsa o fraudulenta con la intención de evadir el pago de la aportación ciudadana o en el caso de que se dejare de rendir declaración, la aportación ciudadana podrá ser tasada, o un procedimiento en el tribunal sin tasación para el cobro de dicha aportación ciudadana podrá comenzarse, en cualquier momento.
- (b) *Renuncia.* - Cuando antes de la expiración del periodo prescrito en la Sección 17ma para la tasación de la aportación ciudadana, ambos, el

Director de Finanzas y la persona, hubieren acordado por escrito tasar la aportación ciudadana después de dicho periodo, la aportación ciudadana podrá ser tasada en cualquier momento anterior a la expiración del periodo que se acuerde. El periodo así acordado podrá prorrogarse por acuerdos escritos sucesivos hechos antes de la expiración del periodo previamente acordado.

- (c) *Cobro después de la tasación.* - Cuando la tasación de cualquier aportación ciudadana impuesta por autorización de esta Ordenanza hubiere sido hecha dentro del periodo de prescripción propiamente aplicable a la misma, dicha aportación ciudadana podrá ser cobrada mediante procedimiento de apremio o mediante procedimiento en el tribunal siempre que se comience: (1) dentro de cinco (5) años después de la tasación de la aportación ciudadana; o (2) con anterioridad a la expiración de cualquier periodo para el cobro que se acuerde por escrito antes de la expiración de dicho periodo de cinco (5) años entre el Director de Finanzas y la persona. El periodo así acordado podrá prorrogarse por acuerdos escritos sucesivos hechos antes de la expiración del periodo previamente acordado.

#### **SECCIÓN 19NA: INTERRUPCIÓN AL PERÍODO DE PRESCRIPCIÓN PARA LA TASACIÓN Y EL COBRO. -**

El periodo de prescripción provisto en las Secciones 17ma y 18va para la tasación y para el comienzo de un procedimiento de apremio o de un procedimiento en el tribunal para el cobro, con respecto a cualquier deficiencia, quedará después del envío por correo de la notificación de la determinación final provista en la Sección 14ta(a), interrumpido por el periodo durante el cual el Director de Finanzas está impedido de hacer la tasación o de comenzar el procedimiento de apremio o el procedimiento en el tribunal (y en todo caso, si se recurriera ante el Tribunal de Primera Instancia hasta que la decisión del tribunal sea firme), y por los sesenta (60) días siguientes.

#### **SECCIÓN 20MA: INTERESES Y RECARGOS POR FALTA DE PAGO. -**

- (a) *Regla General.* - Cuando la cantidad determinada por el detallista o el consumidor como la aportación ciudadana no se pagare en o antes de la fecha prescrita para su pago, se cobrará como parte de la aportación ciudadana intereses sobre la cantidad no pagada, al tipo de diez por ciento (10%) anual desde la fecha prescrita para su pago hasta que la misma sea pagada.
- (b) *Deficiencia.* - Cuando una deficiencia o cualesquiera intereses o cantidades adicionales tasados en relación con la misma o cualquier adición a la aportación ciudadana, no se pagaren totalmente dentro de los diez (10) días siguientes a la fecha de la notificación y requerimiento del Director de Finanzas, se cobrarán como parte de la aportación ciudadana intereses sobre el monto no pagado al tipo de diez por ciento (10%) anual desde la fecha de tal notificación y requerimiento hasta que el mismo sea pagado.
- (c) *Recargo adicional.* - En todo caso en que proceda la adición de intereses bajo los apartados (a) o (b) se cobrarán, además, como parte de la aportación ciudadana y en la misma forma que se cobraren los intereses, los siguientes recargos:
- (1) por una demora en el pago de treinta (30) días o menos no habrá recargo;

(2) por una demora en el pago en exceso de treinta (30) días, pero que no exceda de sesenta (60) días, cinco por ciento (5%) del monto no pagado; o

(3) por una demora en el pago en exceso de sesenta (60) días, diez por ciento (10%) del monto no pagado.

#### **SECCIÓN 21RA: INTERESES Y ADICIONES EN CASO DE DEFICIENCIAS. -**

- (a) *Regla General.* - Intereses sobre la cantidad determinada como deficiencia serán tasados al mismo tiempo que la deficiencia, serán pagados mediante notificación y requerimiento del Director de Finanzas y serán cobrados como parte de la aportación ciudadana, al tipo de diez por ciento (10%) anual desde la fecha prescrita para el pago de la aportación ciudadana hasta la fecha en que la deficiencia sea tasada, o en el caso de una renuncia bajo la Sección 14ta(d) de esta Ordenanza, hasta el trigésimo (30<sup>mo</sup>) día siguiente a la fecha de la radicación de dicha renuncia o hasta el día en que la deficiencia fuere tasada, cualquiera de ellos que sea el anterior. Si cualquier parte de la deficiencia tasada no ha de ser cobrada por razón de un pago anterior de la aportación ciudadana, en todo o en parte, el debido ajuste será hecho con respecto a los intereses sobre dicha parte.
- (b) *Fraude.* - Si cualquier parte de cualquier deficiencia se debiere a fraude con la intención de evadir la aportación ciudadana, entonces el cien por ciento (100%) del monto total de la deficiencia (además de dicha deficiencia) será así tasado, cobrado y pagado independientemente de cualquier acción criminal que pueda proceder.

#### **SECCIÓN 22DA: REGLAS GENERALES APLICABLES A PAGOS EN EXCESO O INDEBIDOS. -**

- (a) Cuando una persona crea que ha pagado o que se le ha cobrado indebidamente o en exceso la aportación ciudadana, podrá solicitar por escrito al Director de Finanzas el reintegro del mismo dentro del término y conforme al procedimiento establecido en esta Sección.
- (b) El Director de Finanzas podrá, motu proprio, previa determinación de que la persona ha sufrido el peso del pago de la aportación ciudadana y que tiene derecho a disfrutar de una o más de las exenciones o exclusiones establecidas en esta Ordenanza, conceder a una persona el reintegro de cualquier cantidad que a su juicio se hubiera pagado ilegal o indebidamente o en exceso de la cantidad debida.
- (c) Excepto lo dispuesto en el apartado (d) de esta Sección, toda persona interesada en que se le reintegre el total o parte de la aportación ciudadana erróneamente pagada sobre cualquier bien o transacción bajo esta Ordenanza deberá radicar una solicitud de reintegro acompañada de los documentos que sean requeridos bajo reglamento, dentro de los cuatro (4) años siguientes a la fecha en que realizó el pago de la aportación ciudadana.
- (d) Toda persona interesada en que se le reintegre el total o parte de la aportación ciudadana pagada sobre cualquier venta al detal exenta bajo esta Ordenanza deberá radicar una solicitud de reintegro acompañada de los documentos que sean requeridos bajo reglamento, dentro de los ciento ochenta (180) días siguientes a la fecha en que realizó el pago de la aportación ciudadana.

- (e) El Director de Finanzas podrá reintegrar las aportaciones ciudadanas pagadas al Municipio, si la persona demuestra, a satisfacción del Director de Finanzas, que tiene derecho a disfrutar de una o más de las exenciones o exclusiones establecidas en esta Ordenanza o que ha pagado la aportación ciudadana en exceso o indebidamente. En tales casos, el reintegro estará limitado a la persona cuando haya pagado la aportación ciudadana.
- (f) Cuando el Director de Finanzas declare con lugar una solicitud de reintegro, o cuando motu proprio determine que la persona ha hecho un pago en exceso o indebido, deberá investigar si la persona tiene alguna deuda contributiva en relación a la aportación ciudadana, patentes, arbitrios municipales y cualesquiera otra clase de contribuciones municipales impuesta por ley u ordenanza y le acreitará a dicha deuda la cantidad que le corresponda como reintegro. Cualquier remanente que resulte o el total de la aportación ciudadana pagado en exceso o indebidamente en los casos en que la persona no tenga deuda contributiva municipal alguna deberá reintegrársele dentro de los treinta (30) días siguientes a la fecha de la solicitud de reintegro, según establecido en esta Sección y siguiendo el proceso a establecerse mediante reglamentación.
- (g) En aquellos casos en que el Director de Finanzas deniegue total o parcialmente una solicitud de reintegro deberá notificárselo por correo certificado a la persona.
- (h) Cuando el Director de Finanzas concluya que por error se ha hecho un reintegro podrá reconsiderar el caso y reliquidar la aportación ciudadana rechazando el reintegro y notificando a la persona una deficiencia en la forma y conforme al procedimiento establecido en esta Ordenanza.

#### SECCIÓN 23RA: LITIGIOS POR REINTEGROS. -

Si una reclamación de reintegro radicada por una persona fuere denegada en todo o en parte por el Director de Finanzas, éste deberá notificar de ello a la persona por correo certificado y la persona podrá recurrir contra dicha denegatoria ante el Tribunal de Primera Instancia, radicando demanda en la forma provista por ley dentro de los treinta (30) días siguientes a la fecha del depósito en el correo de dicha notificación. La no radicación de la demanda dentro del término aquí provisto privará al Tribunal de Primera Instancia de facultad para conocer del asunto.

#### SECCIÓN 24TA: EXÁMEN DE LIBROS Y TESTIGOS. -

- (a) *Para determinar responsabilidad de la persona.* - Con el fin de determinar la corrección de cualquier declaración o con el fin de preparar una declaración cuando ninguna se hubiere rendido, el Director de Finanzas podrá, por conducto de cualquier funcionario o empleado de la División de Rentas Municipales, examinar cualesquiera libros, papeles, constancias o memorandos pertinentes a las materias que deben incluirse en la declaración y podrá requerir la comparecencia de la persona que rinde la declaración o la de cualquier oficial o empleado de dicha persona o la comparecencia de cualquier otra persona que tenga conocimiento tocante al asunto de que se trate, y tomarles declaración con respecto a las materias que por ley deben incluirse en dicha declaración con facultad para tomar juramentos a dicha persona o personas.
- (b) *Para determinar responsabilidad de un cessionario.* - Con el fin de determinar la responsabilidad en derecho o en equidad de un cessionario de la propiedad o cualquier persona con respecto a

cualquier aportación ciudadana sobre ventas al detal impuesta a dicha persona, el Director de Finanzas podrá, por conducto de cualquier funcionario o empleado de la División de Rentas Municipales del municipio examinar cualesquiera libros, papeles, constancias o memorandos pertinentes a dicha responsabilidad y podrá requerir la comparecencia del cedente o del cesionario, o de cualquier oficial o empleado de dichas personas o la comparecencia de cualquier otra persona que tenga conocimiento tocante al asunto, y tomarles declaración con respecto a dicho asunto, con facultad para tomar juramentos a dicha persona o personas.

#### **SECCIÓN 25TA: RESTRICCIONES EN CUANTO A INVESTIGACIONES DE PERSONAS. -**

Ninguna persona será sometida a investigaciones o exámenes innecesarios, y solamente se hará una inspección para cada periodo contributivo de los libros de contabilidad de la persona a menos que la persona solicite otra cosa o a menos que el Director de Finanzas, después de una investigación, notifique por escrito a la persona que una inspección adicional es necesaria.

#### **SECCIÓN 26TA: DECLARACIONES DE OFICIO. -**

- (a) *Facultad del Director de Finanzas.* - Si cualquier persona dejare de rendir una declaración en la fecha prescrita por esta Ordenanza, el Director de Finanzas hará la declaración por la información que él tenga y por aquella otra información que pueda obtener mediante testimonio o de otro modo.
- (b) *Validez de la Declaración.* - Cualquier declaración así hecha y suscrita por el Director de Finanzas, o por cualquier funcionario o empleado de la División de Rentas Municipales, será prima facie correcta y suficiente para todos los fines legales.

#### **SECCIÓN 27MA: EXCLUSIÓN DE CONTRATOS Y SUBASTAS PREEXISTENTES. -**

- (a) *Regla general.* - En el caso de contratos y subastas relacionados a bienes muebles e inmuebles que hayan sido otorgados o adjudicadas antes de la vigencia de esta Ordenanza, las ventas al detal cubiertas por los mismos estarán excluidas de la aportación ciudadana impuesta por la Sección 2da de esta Ordenanza sujeto a lo provisto en el apartado (b) de esta Sección.
- (b) *Notificación al Director de Finanzas.* - Toda persona que cualifique bajo el apartado (a) de esta Sección vendrá obligada a solicitar dicha exclusión ante el Director de Finanzas dentro del periodo de sesenta (60) días posteriores a la vigencia de esta Ordenanza.

#### **SECCIÓN 28VA: ACUERDOS FINALES. -**

- (a) *Facultad.* - El Director de Finanzas queda facultado para formalizar un acuerdo por escrito con cualquier persona relativo a la responsabilidad de dicha persona, o de la persona o sucesión a nombre de quien actúe, con respecto a cualquier aportación ciudadana impuesta por autorización de esta Ordenanza para cualquier periodo contributivo.
- (b) *Finalidad.* - Dicho acuerdo, una vez formalizado, será final y concluyente y, excepto cuando se demuestre fraude o engaño o falseamiento de un hecho pertinente -

- (1) el caso no será reabierto en cuanto a las materias acordadas ni el acuerdo modificado por funcionario, o empleado o agente del Municipio, y
  - (2) dicho acuerdo, o cualquier determinación, tasación, cobro, pago, reducción, reintegro o crédito hecho de conformidad con el mismo, no serán anulados, modificados, dejados sin efecto o ignorados en litigios, acción o procedimiento alguno.
- (c) *Penalidades.* - Cualquier persona que, en relación con cualquier acuerdo final u oferta para formalizar cualquier acuerdo final, voluntariamente –
- (1) *Ocultación de ventas al detal.* - Ocultare de cualquier funcionario o empleado del Municipio cualquier venta al detal sujeta a la aportación ciudadana, o
  - (2) *Supresión, falsificación y destrucción de evidencia.* -Recibiere, destruyere, mutilare, o falsificare, cualquier libro, documento o constancia, o hiciere bajo juramento cualquier declaración falsa, relativa a la condición financiera de la persona con respecto a la aportación ciudadana, será culpable de delito menos grave y castigada con multa no mayor de mil (1,000) dólares o reclusión por un término no mayor de seis (6) meses o ambas penas, más las costas del proceso.

#### **SECCIÓN 29NA: COMPROMISOS DE PAGO. -**

- (a) *Facultad.* - El Director de Finanzas queda facultado para formalizar un acuerdo de pago por escrito mediante el cual se compromete a dejar sin efecto cualquier aportación ciudadana tasada y adiciones incluyendo penalidades civiles que sean aplicables a un caso con respecto a la aportación ciudadana impuesta por esta Ordenanza.
- (b) *Requisitos generales.* - Cualquier compromiso de pago que se efectúe a tenor con las disposiciones de esta sección debe ser autorizado por el Director de Finanzas o su representante autorizado quien debe justificar las razones para la concesión del acuerdo de pago y proveer la siguiente información en el expediente del caso:
  - (1) cantidad de aportación ciudadana tasada;
  - (2) cantidad de intereses y adiciones a la aportación ciudadana;
  - (3) cantidad actual a pagar de acuerdo a los términos del compromiso de pago;
  - (4) análisis de la situación financiera de la persona que demuestre la capacidad de pago de la cantidad establecida en el compromiso de pago; y
  - (5) cualquier otro documento o evidencia que sea requerida por reglamento.
- (c) *En ausencia de recursos.* - Si la persona no presenta recursos suficientes para el pago de la aportación ciudadana tasada, el Director de Finanzas a través de su representante autorizado debe evaluar y determinar si el compromiso es el método apropiado para el cobro, en ausencia de recursos para asegurar el cobro de la aportación ciudadana tasada.

**SECCIÓN 30MA: CUMPLIMIENTO DE CITACIONES Y REQUERIMIENTOS. -**

Las citaciones y los requerimientos expedidos por el Director de Finanzas o por cualquier empleado designado por éste de la División de Rentas Municipales para comparecer, testificar o producir libros, papeles o constancias se harán cumplir de acuerdo con las disposiciones de esta Ordenanza.

**SECCIÓN 31RA: PROHIBICIÓN DE REVISIÓN ADMINISTRATIVA DE LAS DECISIONES DEL DIRECTOR DE FINANZAS. -**

Excepto según provisto en la Sección 14ta(a)(1) de esta Ordenanza, en ausencia de fraude o de error matemático, las determinaciones de hecho y la decisión del Director de Finanzas sobre los méritos de cualquier reclamación hecha bajo o autorizada por esta Ordenanza no estarán sujetas a revisión por cualquier otro funcionario administrativo o de contabilidad, empleado o agente del Municipio.

**SECCIÓN 32DA: PAGO DE LA APORTACIÓN CIUDADANA POR CHEQUES O GIROS. -**

(a) *Cheques certificados, cheques del gerente, cheques del cajero y giros. -*

(1) *Facultad para recibirlas. -* Será legal que el Recaudador reciba en pago de aportación ciudadana impuesta por esta Ordenanza cheques certificados, cheques del gerente y cheques del cajero librados contra bancos y compañías de fideicomisos y giros postales, bancarios, expresos y telegráficos durante el tiempo y bajo aquellos reglamentos municipales vigentes.

(2) *Descargo de responsabilidad. -*

*Cheque o giro no pagado. -* Si cualquier cheque o giro así recibido no fuere debidamente pagado, el Municipio tendrá en adición a su derecho a obtener el pago del deudor de la aportación ciudadana, un gravamen por el monto de dicho cheque sobre todo el activo del banco contra el cual estuviere librado o por el monto de dicho giro sobre todo el activo del librador del mismo; y dicho monto será pagado de su activo con preferencia a cualesquiera o a todas las otras reclamaciones de cualquier clase contra dicho banco o librador, excepto los desembolsos y gastos de administración necesarios.

(b) *Otros cheques. -*

(1) *Facultad para recibirlas. -* Además de los cheques especificados en el apartado (a), el Director de Finanzas podrá recibir cheques sin certificar o cualquier otro medio en pago de aportación ciudadana impuesta por autorización de esta Ordenanza, durante el tiempo y bajo aquellas reglas y reglamentos municipales vigentes.

(2) *Responsabilidad en definitiva. -* Si un cheque así recibido no fuere pagado por el banco contra el cual fuere librado, la persona que hubiere entregado dicho cheque en pago de su aportación ciudadana seguirá siendo responsable del pago de la aportación ciudadana y de todas las penalidades y adiciones que sean aplicables en la misma extensión que si dicho cheque no hubiera sido entregado.

**SECCIÓN 33RA: GRAVAMEN Y COBRO DE LA APORTACIÓN CIUDADANA. -**(a) *Gravamen.* -

- (1) Salvo lo de otro modo dispuesto por esta Ordenanza, el monto de la aportación ciudadana impuesta por esta Ordenanza, incluyendo intereses, penalidades, cantidades adicionales y adiciones a dicha aportación ciudadana, constituirá un gravamen preferente a favor del Municipio sobre todos los bienes inmuebles y derechos reales de la persona a partir de la fecha en que los recibos de la aportación ciudadana estén en poder del Recaudador y continuará en vigor hasta que el monto adeudado sea totalmente satisfecho, o hasta que haya expirado el término para el comienzo de un procedimiento de apremio o de un procedimiento en corte para su cobro.
  - (2) Tal gravameu no será válido contra un acreedor hipotecario, acreedor refraccionario, consumidor o acreedor por sentencia hasta que el Director de Finanzas haya anotado o inscrito en el Registro de la Propiedad a que se refiere el apartado (b) de esta sección, pero en tal caso el gravamen será válido y tendrá preferencia únicamente desde y con posterioridad a la fecha de tal anotación o inscripción y solamente con respecto a gravámenes y cargas posteriores a tal fecha.
- (b) *Cobro.* – La aportación ciudadana impuesta por autorización de esta Ordenanza incluyendo intereses, penalidades, cantidades adicionales y adiciones a dichas aportaciones ciudadanas, serán cobradas por el Director de Finanzas mediante el mismo procedimiento de apremio establecido por la Ley de Patentes Municipales para el cobro de patentes municipales. Tan pronto dichas aportaciones ciudadanas, incluyendo intereses, penalidades, cantidades adicionales y adiciones a las mismas, hayan sido tasadas, y sin que sea necesario dejar de transcurrir el período que concede esta Ordenanza para su pago ni proceder antes de embargar bienes muebles de la persona, el Director de Finanzas podrá iniciar el proceso de embargo, conforme al procedimiento de apremio, bienes inmuebles o derechos reales de la persona para asegurar o hacer efectivo el pago de dichas aportaciones ciudadanas, incluyendo intereses, penalidades, cantidades adicionales y adiciones a las mismas. El registrador de la propiedad anotará dicho embargo en el Registro de Embargo de Bienes Inmuebles a favor del Municipio y, además, tomará nota del mismo al margen o a continuación de las inscripciones de los bienes inmuebles o derechos reales de la persona. Si el Municipio se adjudicare para el cobro de dichas aportaciones ciudadanas y demás cantidades adicionales una propiedad inmueble o derecho real sujeto a un gravamen preferente anterior, el dueño de tal gravamen podrá ejecutarlo contra dicha propiedad haciendo al Municipio parte demandada en el procedimiento que se siga.

**SECCIÓN 34TA: PENALIDADES EN GENERAL. -**

Cualquier persona obligada bajo cualquier sección de esta Ordenanza a pagar la aportación ciudadana, a retener y remitir dicha aportación, a rendir cualquier declaración, conservar cualquier constancia o documentos o suministrar cualquier información para los fines del cómputo, tasación o cobro de la aportación ciudadana, que voluntariamente dejare de cumplir con dicha obligación estará sujeta a las penalidades y adiciones a la aportación ciudadana descritas en esta Ordenanza. Salvo lo que de otra

forma se disponga, las penalidades se impondrán, tasarán y cobrarán en la misma forma que la aportación ciudadana.

#### SECCIÓN 35TA: PENALIDADES. -

##### (a) *Dejar de Rendir Declaraciones. -*

- (1) En el caso que se dejare de rendir cualquier declaración requerida por esta Ordenanza dentro del término prescrito por esta Ordenanza o prescrito por el Director de Finanzas de conformidad con esta Ordenanza, a menos que se demuestre que tal omisión se debe a causa razonable y que no se debe a descuido voluntario, se adicionará a la aportación ciudadana: cinco por ciento (5%) si la omisión es por no más de treinta (30) días y cinco por ciento (5%) adicional por cada periodo o fracción de periodo adicional de treinta (30) días mientras subsista la omisión, sin que exceda de un veinticinco por ciento (25%) del total de la omisión o cinco mil (5,000) dólares, lo que sea menor. La cantidad así adicionada a cualquier aportación ciudadana será cobrada al mismo tiempo y en la misma forma y como parte de la aportación ciudadana, a menos que ésta haya sido pagada con anterioridad al descubrimiento de la omisión, en cuyo caso la cantidad así adicionada será cobrada en la misma forma que la aportación ciudadana.
- (2) Cualquier persona obligada bajo cualquier sección de esta Ordenanza a rendir una declaración que voluntariamente dejare de rendir dicha declaración, dentro del término o términos fijados por la sección correspondiente o por reglamentos, además de otras penalidades provistas por esta Ordenanza, será culpable de un delito menos grave y castigada con multa no mayor de quinientos (500) dólares o reclusión por un término no mayor de seis (6) meses, o ambas penas, más las costas del proceso.
- (3) *Imposición de la penalidad sobre la aportación ciudadana neta adeudada.* — Para fines del apartado (a), la aportación ciudadana determinada en la declaración se reducirá por cualquier cantidad de dicha aportación ciudadana que haya sido pagada no más tarde de la fecha establecida para el pago en esta Ordenanza y por el importe de cualquier crédito contra la aportación ciudadana que pueda reclamarse en la declaración.

##### (b) *Dejar de retener o depositar la aportación ciudadana. -*

En caso de que cualquier persona dejare de depositar la aportación ciudadana deducida y retenida según lo dispuesto en esta Ordenanza y que debieron haber sido retenidas y depositadas, se impondrá en adición a cualesquiera otras penalidades impuestas por esta Ordenanza una penalidad de dos por ciento (2%) del monto de la insuficiencia si la omisión es por treinta (30) días o menos, y dos por ciento (2%) adicional por cada periodo o fracción de periodo adicional de treinta (30) días mientras subsista la omisión, sin que exceda de un veinticuatro por ciento (24%) de la omisión o cinco mil (5,000) dólares, lo que sea menor.

##### (c) *Dejar de recaudar y entregar en pago la aportación ciudadana, o intentar evadir la aportación ciudadana. -*

Cualquier persona obligada bajo cualquier Sección de esta Ordenanza a recaudar, dar cuenta de, y entregar en pago cualquier

aportación ciudadana impuesta por cualquier Sección de esta Ordenanza que voluntariamente dejare de recaudar o de dar cuenta de y entregar en pago, fielmente, dicha aportación y cualquier persona que voluntariamente intentare de algún modo evadir la aportación ciudadana impuesta por esta Ordenanza o el pago de la misma, en adición a otras penalidades provistas por esta Ordenanza, será culpable de un delito menos grave y castigada con multa no mayor de mil (1,000) dólares o reclusión por un término no mayor de seis (6) meses, o ambas penas, más las costas del proceso.

(d) *Por divulgar información.* -

Será ilegal que cualquier colector, colector auxiliar, agente, escribiente u otro funcionario o empleado del Municipio, divulgue o dé a conocer en cualquier forma no provista por esta Ordenanza a cualquier persona el monto o fuente de los ingresos, beneficios, gastos, aportaciones ciudadanas, o cualquier detalle de los mismos expuestos o revelados en cualquier declaración establecida por esta Ordenanza o que permita que cualquier declaración o cualquier libro contenido en cualquier resumen o detalles de los mismos, sean vistos o examinados por persona alguna, excepto como se provee por esta sección. Será ilegal que cualquier persona imprima o publique en forma alguna no provista por esta parte cualquier declaración o parte de la misma o fuente de los ingresos, beneficios, gastos o aportaciones ciudadanas que aparezcan en cualquier declaración. Cualquier infracción a las disposiciones precedentes constituirá delito menos grave y se castigará con multa no mayor de cinco mil (5,000) dólares o reclusión por un término no mayor de seis (6) meses, o ambas penas, más las costas del proceso. Si el delincuente es un funcionario o empleado del Municipio será, además, destituido del cargo o separado del empleo.

(e) *Por presentar declaraciones y reclamaciones fraudulentas.* -

(1) *Ayuda en la Preparación o Presentación.* - Cualquier persona que voluntariamente ayudare o asistiere en, o procurare, aconsejare o instigare, la preparación o presentación bajo esta Ordenanza, de una declaración, reclamación o documento falso o fraudulento (se haya cometido o no dicha falsedad o fraude con el conocimiento o consentimiento de la persona autorizada u obligada a presentar dicha declaración, reclamación o documento), será culpable de delito menos grave y castigada con multa no mayor de mil (1,000) dólares o reclusión por un término no mayor de seis (6) meses o ambas penas, más las costas del proceso.

(2) *Autenticación de la Declaración u otro Documento; Penalidad de Perjurio.* -

(A) *Penalidades.* - Cualquier persona que voluntariamente hiciere y suscribiere cualquier declaración u otro documento que contuviere, o estuviere autenticado mediante una declaración escrita al efecto de que se rinde bajo las penalidades de perjurio, cuya declaración o cuyo documento ella no creyere ser ciertos y correctos en cuanto a todo hecho pertinente, será culpable de delito menos grave y castigada con multa no mayor de mil (1,000) dólares o reclusión por un término no mayor de seis (6) meses o ambas penas, más las costas del proceso.

(B) *Firma que se presume auténtica.* - El hecho de que el nombre de un individuo aparezca firmado en una

declaración u otro documento radicado será prueba prima facie, para todos los fines, de que efectivamente él firmó la declaración, u otro documento.

(C) Declaración *en lugar de juramento*. - El Director de Finanzas podrá exigir que cualquier declaración u otro documento que deba rendirse bajo cualquier disposición de esta Ordenanza sea autenticado mediante una declaración escrita de que la declaración u otro documento se ha rendido bajo las penalidades de perjurio, y dicha declaración sustituirá cualquier juramento de otro modo exigido.

(f) *Falsa representación*. -

Toda persona que, haciendo falsa representación de funcionario o empleado del Municipio y bajo ese carácter intente cobrar o cobre aportaciones ciudadanas bajo esta Ordenanza o intente obtener u obtenga información que las personas sólo estén obligados a rendir a funcionarios fiscales debidamente autorizados, incurrirá en delito menos grave y castigada con multa no mayor de mil (1,000) dólares o reclusión por un término no mayor de seis (6) meses o ambas penas, más las costas del proceso.

(g) *Actos ilegales de funcionarios o empleados*. -

Cualquier funcionario o empleado del Municipio actuando por autoridad de cualquier sección de esta Ordenanza:

- (1) que incurriere en delito de extorsión; o
- (2) que conspirare o pactare con cualquier otra persona para defraudar al Municipio; o
- (3) que voluntariamente diere la oportunidad a cualquier persona para defraudar al Municipio; o
- (4) que ejecutare o dejare de ejecutar cualquier acto con la intención de permitir a cualquier otra persona defraudar al Municipio; o
- (5) que a sabiendas hiciere o firmare cualquier declaración, asiento falso en cualquier libro, o a sabiendas hiciere o firmare cualquier declaración o certificado falso en cualquier caso en que por cualquier sección de esta Ordenanza o por reglamento viniere obligado a hacer tal asiento, declaración o certificado; o
- (6) que teniendo conocimiento o información de la violación de cualquier Sección de esta Ordenanza por cualquier persona, o de fraude cometido por cualquier persona contra el Municipio bajo esta Ordenanza dejare de comunicar por escrito a su jefe inmediato el conocimiento o información que tuviere de tal violación o fraude; o
- (7) que directa o indirectamente aceptare o cobrare como pago, regalo o en cualquier otra forma, cualquier cantidad de dinero u otra cosa de valor por la transacción, ajuste o arreglo de cualquier cargo o reclamación por cualquier violación o alegada violación de cualquier sección de esta Ordenanza, incurrirá en un delito menos grave y será castigado con multa no mayor de mil (1,000) dólares o reclusión por un término no mayor de seis (6) meses o ambas penas, más las costas del proceso. Además, el

funcionario o empleado será destituido del cargo o separado del empleo.

(h) *Anuncios prohibidos.* –

Se impondrá una penalidad de mil (1,000) dólares a todo detallista que de alguna manera anuncie o informe que él absorberá, reembolsará o relevará al consumidor del pago total o parcial de la aportación ciudadana.

**SECCIÓN 36TA: CRÉDITO AL DETALLISTA POR CUENTAS INCOBRABLES Y DEVOLUCIONES. –**

- (a) Cuando algún bien mueble o inmueble sea devuelto al detallista por el consumidor o cuando la cantidad pagada por un servicio sea devuelta o acreditada, luego de que la aportación ciudadana aplicable haya sido retenida al consumidor y remitida al Municipio, el detallista podrá, en la forma y manera establecida bajo reglamento, reclamar un crédito en su planilla por la aportación ciudadana retenida y remitida en dichas ventas. En la medida que la aportación ciudadana retenida no haya sido remitida al Municipio al momento de que el bien sea devuelto o la cantidad pagada por los servicios sea devuelta o acreditada, el detallista podrá deducir dicha cantidad en la declaración aplicable al periodo donde se efectuó la venta.
- (b) Según se disponga mediante reglamento para ciertos detallistas, cuando se demostrarre que el balance no pagado del precio de venta de algún bien mueble o inmueble o servicio sujeto a la aportación ciudadana impuesta por esta Ordenanza, sea incobrable y se proceda a eliminar dicho balance de los libros del detallista, éste podrá reclamar un crédito en la declaración del periodo donde se lleve a cabo dicha eliminación, por la cantidad de la aportación ciudadana aplicable a dicho balance. Disponiéndose que para propósitos de determinar si un balance adeudado es eliminado de los libros, no se permitirá el uso del método de reserva para contabilizar cuentas incobrables.
- (c) Disponiéndose que si los balances no pagados del precio de venta de algún bien mueble o inmueble o servicios que sean eliminados de los libros de acuerdo a las disposiciones del apartado anterior, son recobrados posteriormente por el detallista, este, deberá reportar y remitir la aportación ciudadana aplicable a dicho recobro en la declaración correspondiente al periodo donde éste se recibió.

**SECCIÓN 37MA: FACULTAD DEL DIRECTOR DE FINANZAS PARA DETERMINAR LA RAZONABILIDAD DEL PRECIO DE VENTA AL DETAL. –**

En caso de que el precio de venta al detal de bienes muebles, inmuebles o servicios no refleje razonablemente la realidad económica de la venta, el Director de Finanzas podrá redeterminar dicho precio de venta utilizando como referencia cualquier fuente de información que sea debidamente reconocida y cobrar la aportación ciudadana adeudada. No obstante, en ningún caso se entenderá que esta facultad autoriza al Director de Finanzas a sustituir, como norma de aplicación general, el precio de venta al detal por cualquier otra base fiscal alterna, excepto para corregir el precio de venta al detal determinado irrazonablemente por el vendedor en ese caso particular.

**SECCIÓN 38VA: DOCUMENTOS REQUERIDOS A DETALLISTAS Y CONSUMIDORES. –**

(a) *Documentos requeridos a detallistas.* - El detallista sujeto a las disposiciones de esta Ordenanza, debe retener por un periodo no menor de seis (6) años los libros, papeles, documentos y cualquier otra evidencia relacionada a las ventas y cantidad de aportación ciudadana retenida y depositada con el Municipio. Los documentos e información a retener incluirán, pero no estarán limitados a, declaraciones, facturas, recibos comerciales, cheques cancelados, recibos de pago.

(b) *Documentos requeridos a consumidores.* - El consumidor sujeto a las disposiciones de esta Ordenanza, debe retener por un periodo no menor de seis (6) años los recibos de compra, documentos y cualquier otra evidencia relacionada a las compras al detalle. Los documentos e información a retener incluirán, pero no estarán limitados a, declaraciones, facturas, recibos comerciales, cheques cancelados, Certificado de Exención y evidencia de pago de la aportación ciudadana hecha al detallista o al Municipio según sea el caso."

**SECCIÓN 8VA:** Enmendar la Sección Séptima de la Ordenanza Núm. 05A-46, Serie 2004-2005 y renumerarla como Sección Cuadragésima para que se lea como sigue:

**"SECCIÓN 40MA: REGLAMENTO. -**

Se autoriza al Alcalde del Municipio a preparar un reglamento para la implantación y administración de lo dispuesto en esta Ordenanza, previo los trámites de ley correspondientes."

**SECCIÓN 9NA:** Enmendar la Sección Octava de la Ordenanza Núm. 05A-46, Serie 2004-2005 y renumerarla como Sección Cuadragésimo Primera para que se lea como sigue:

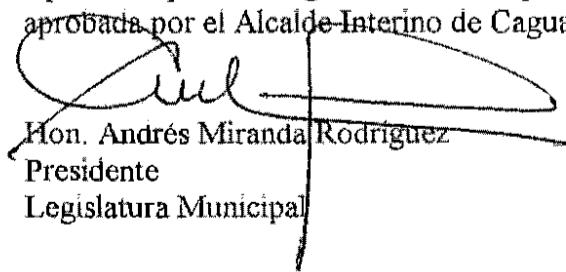
**"SECCIÓN 41RA: SEPARABILIDAD. -**

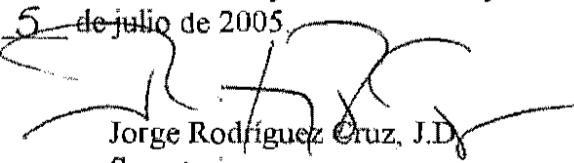
Si cualquier sección, apartado, párrafo, inciso, cláusula o parte de esta Ordenanza fuera declarada nula por un tribunal competente, tal declaración de nulidad no afectará las demás disposiciones, las cuales continuarán vigentes."

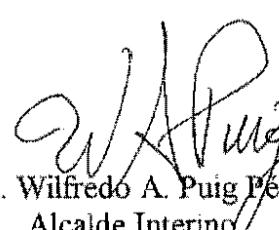
**SECCIÓN 10MA:** Enmendar la Sección Novena de la Ordenanza Núm. 05A-46, Serie 2004-2005 y renumerarla como Sección Cuadragésimo Segunda.

**SECCIÓN 11MA:** Esta Ordenanza comenzará a regir inmediatamente después de su aprobación.

Aprobada por la Legislatura Municipal de Caguas, Puerto Rico el 30 de junio de 2005 y  
aprobada por el Alcalde Interino de Caguas, Puerto Rico el 5 de julio de 2005.

  
Hon. Andrés Miranda Rodriguez  
Presidente  
Legislatura Municipal

  
Jorge Rodríguez Cruz, J.D.  
Secretario  
Legislatura Municipal

  
Hon. Wilfredo A. Puig Pérez  
Alcalde Interino