ZEDE OF NORTH BAY

Roatan, Islas de la Bahía, 27 de julio de 2019

Atte:
Sr. Carlos Alejandro Pineda Pinel
Secretario Alterno / Coordinador
Comision Permanente CAMP
Zonas de Empleo y Desarrollo Económico

Estimado Secretario Pineda,

Deseamos notificarle y presentarle la reciente acción oficial de la Zona de Empleo y Desarrollo Económico Aldea de North Bay (la "ZEDE de North Bay") de acuerdo con la Ley Orgánica de ZEDE, así como con la Sección 3.09(11)(a) de la Carta Constitutiva y los Reglamentos de 23 de agosto de 2018 de la ZEDE de North Bay.

Específicamente, el 26 de julio de 2019, el Secretario Técnico promulgó con la aprobación unánime de los miembros debidamente designados del Consejo de la ZEDE de North Bay, en o por encima del umbral de mayoría de dos tercios de los miembros elegibles requerido por la Sección 3.09(11)(a) para aprobar y adoptar el estatuto adjunto titulado el "Tax Statute 2019." La votación se llevó a cabo de acuerdo con los procedimientos requeridos por la Carta Constitutiva y los Reglamentos, y con todas las debidas deliberaciones.

En consecuencia, como Secretario Técnico de la ZEDE de North Bay, y en nombre del Consejo, respectivamente, presentamos ante el Comité para la Adopción de Mejores Prácticas para su aprobación el estatuto adjunto, el cual certificamos y atestiguamos es una copia auténtica del correspondiente registro público recibido y mantenido por el Secretario del Consejo, con sujeción a la corrección de errores tipográficos anotada e inicializada.

Se ruega tenga a bien acusar recibo de la presente correspondencia y de su anexo.

. . .

ZEDE OF NORTH BAY

Dear Secretary Pineda:

We wish to provide you with formal notice and presentment of the recent official action of the Zona de Empleo y Desarrollo Económico Village of North Bay (the "ZEDE of North Bay") in accordance with the ZEDE Organic Law, as well as Section 3.09(11)(a) of the August 23, 2018 Charter and Bylaws of the ZEDE of North Bay.

Specifically, on July 26, 2019, the Technical Secretary promulgated with the unanimous approval of the duly appointed members of the ZEDE of North Bay Council, at or above the two-thirds majority threshold of eligible members required by Section 3.09(11)(a) to approve and adopt the attached statute entitled the "Tax Statute 2019." The vote took place fully in accordance with the procedures required by the Charter and Bylaws, and with all due deliberation.

Accordingly, as Technical Secretary of the ZEDE of North Bay, and on behalf of the Council, respectively, we herewith present to the Comité para la Adopción de Mejores Prácticas for approval the enclosed statute, which we certify and attest is a genuine copy of the corresponding public record received and maintained by the Council Secretary, subject to the noted and initialed typographical error correction.

Your acknowledgment of receipt of this correspondence and its enclosure is kindly requested.

Muy atentamente,

Sr. Tristan M. Monterroso
Secretario Técnico
ZEDE de North Bay
ots@zedenorthbay.org

Erick A. Brimen
Erick A. Brimen (Jul 29, 2019)

Sr. Erick A. Brimen
Secretario del Consejo
ZEDE de North Bay
ebrimen@newaycapital.com

Acuse de Recibo/Receipt Acknowledged

Carlos Alejandro Pineda Pinel (Jul 29, 2019) Jul 29, 2019

Sr. Carlos Alejandro Pineda Pinel Date
Secretario Alterno / Coordinador
Comision Permanente CAMP
Zonas de Empleo y Desarrollo Económico

TABLE OF CONTENTS

Part 1 - Introductory 1

1. Short title 1
2. Effectiveness and Interpretation 1
3. Commissioner of Taxation 6

Part 2 – Tax Employment Income 7

4. Charge of tax on employment income 7
5. Definition of presumed income from employment 7
6. Calculation of tax on presumed income 8

Part 3 - Taxation of Business Income 8

7. Charge of tax on business income 8
8. Definition of presumed income from business 8
9. Transfer of right to receive income 11
10. Changes in trading stock 12
11. Valuation of trading stock on cessation of business 13
12. Post-cessation receipts and payments 13
13. Sums derived from intellectual property by non-PZ resident associates 13
14. Calculation of presumed income 14
15. Persons chargeable on behalf of a non-resident 14
16. Persons chargeable in respect of certain presumed income of a non-resident 15
17. Assessable presumed income of certain businesses on the turnover 16
18. Assessment of partnerships 16
19. Ascertainment of share of partnership profits or losses 17
20. Calculation of tax on presumed income. 17

Part 4 – Tax Liability of Natural Persons 18

21. Calculation of natural person's presumed income 18
22. Allowances for natural persons 18
23. Rate of charge 18

Part 5 - Advance Payment of Tax on Business Income 19

24. Application of this Part 19
25. Estimate of presumed income 19
26. Payment of tax 19

Part 6 - Withholding of Tax 19

27. Purpose of this Part 19
28. Definitions 20
29. Withholding payments 20
30. Requirement to withhold 21
31. Requirement to withhold not affected by status of withholding agent or payee 21
32. Amount of tax to be withheld 22

33. Record of withholding payments and tax deducted 25
34. Filing of monthly and annual withholding return 25
35. Payment of withheld tax 26
36. Recovery of withholding tax from withholding payment 26
37. Tax withholding certificate 26
38. Withholding tax is final tax for certain payments to residents 27
39. Withholding tax is final tax for certain payments to non-residents 27
40. Application of Statute to withholding tax 28
41. Adjustment on assessment and withholder's indemnity 28
42. Withholding Rules 28

Part 7 - Double Taxation Relief 28

43. Relief from double taxation 28

Part 8 - Land Value Tax 29

44. Charge of land value tax 29
45. Rate of land value tax 31
46. Minimum tax 31
47. Liability to land value tax 31
48. Multiple owners 31
49. Notice of assessment 32
50. Commissioner shall set the default assessable value of land 32
51. Form of valuation roll 32
52. Amendment to valuation roll 33
53. Notice of valuation 33
54. Objection to valuation 33
55. Exemptions 34

Part 9 – Retail Value Added Tax 34

56. Meaning of Term "taxable retail activity" 34
57. Imposition of Retail Value Added Tax 35
58. Liability for Payment of Retail Value Added Tax 36
59. Meaning of term "supply" 36
60. "Value" of Supplying for Retail Sale 37

Part 10 - Marketable Tax Credits 38

61. Purpose 38
62. Entitlement 38
63. Administrator and Register 39
64. Forms and Fees 39
65. Application and Issue 39
66. No limit on the number or value of marketable tax credits 39
67. Transfer of marketable tax credit 40
68. Refund of marketable tax credit 40
69. Value of Type 1 Class of marketable tax credit 40

70. Value of Type 2 Class of marketable tax credit 41
71. Value of Type 3 Class of marketable tax credit 41
72. Use of marketable tax credit 42
73. Variation of this Part 42
Part 11 - Statements and Assessment 42
74. Tax Statements to be furnished 42
75. Commissioner to make assessments 43
76. Credit of tax paid under this Act 43
77. Transactions designed to avoid liability for tax 43
Part 12 - Administration 44
Division 1 – General 44
78. Regulations 44
Division 2 – Interpretation and Rulings 45
79. Interpretation principle – plain meaning approach 45
80. Following Court or Precedential Arbitral Decisions 45
81. Binding Practice Notes 45
82. Issue of Practice Notes 46
83. Revocation of Practice Notes 46
84. Binding Private and Class Rulings 46
85. Refusing Application for Private or Class Ruling 48
86. Issuance of Private and Class Rulings 48
87. Revocation of Private and Class Rulings 49
88. Official Secrecy 49
Division 3– Languages and Forms 50
89. Official Language 50
90. Forms and Notices 51
91. Authorized and Defective Documents 51
92. Paper Documents Filed with Commissioner 52
93. Paper Documents Served by Commissioner 52
94. Maintaining Documents 52
Division 4 – Tax Statements 54
95. Tax Statements - general 54
96. Tax Statements – electronic filing 54
97. Extension of Time to File Tax Statement 55
98. Failure to File Tax Statement on Time 56
99. Correction of Tax Statements and Other Information 56
Division 5 – Access to Information and Audit 56
100. Access to Information and Assets 56
101. Possessor's Rights and Obligations 58
102. Audit 58
103. Adjusted Assessment 59

104. Notice of Assessment 60
Division 6 – Tax Disputes 60
105. Tax Decisions 60
106. Objection to Tax Decision 61
Division 7 – Payment of Tax 62
107. Time for Paying Tax 62
108. Extension of Time for Paying Tax 62
109. Manner of Paying Tax 63
110. Order of Paying Tax 64
111. Taxpayer Tax Accounts 64
Division 8 – Recovery of Unpaid Tax 64
112. Suit for Unpaid Tax 64
113. Security for Withholding Tax 65
114. Charge Over Assets 65
115. Sale of Charged Assets 67
116. Receivers 68
117. Agents of Non-residents 69
Division 9 – Remission and Refunds 70
118. Remission of interest and penalties 70
119. Application for Tax Refund 70
120. Decision on Application 71
121. Payment of Tax Refund 72
Division 10 – Payment of Interest 72
122. Interest for Failing to Pay Tax 72
Division 11 - Penalties 73
123. Civil Penalty for Failing to File Tax Statement 73
124. Civil Penalty for Failing to Pay Tax 73
125. Civil Penalty for Making False or Misleading Statements 73
126. Civil Penalty for Aiding and Abetting 74
127. Assessment of Interest and Civil Penalties 74
Division 12 – Judicial and default Arbitration Service Provider Proceedings 75
128. Multiple Proceedings 75
129. Power of Search, Seizure and Arrest 75
130. Venue 76
131. Admissibility of Documents 76
132. Proof of Tax Payable, Evidence and Onus of Proof 77
133. Tax Decisions Unaffected 77
134. Security No Defense 77
135. Publication of Offenders 77
136. Proceedings against Commissioner 78

PRÓSPERA TAX STATUTE 2019

(Preamble and Legislative Authority)

Part 1 - Introductory

1. Short title

This Statute may be cited as the Próspera Tax Statute 2019 or Tax Statute 2019.

2. Effectiveness and Interpretation

(1) This Statute shall be deemed to be effective no later than sixty (60) days after initial presentment to CAMP if the same is not disapproved by CAMP (following adoption by the PZ pursuant to article 3.09 of the PZ Charter) or otherwise the earliest date permissible under applicable Rule.

(2) Upon its effective date, this Statute shall control and supersede, to the extent of any inconsistency, any Rule with an earlier effective date as well as any Rule with the same effective date which was adopted earlier by the PZ (and which is of equivalent or subordinate status in the hierarchy of Rules under the PZ Charter).

(3) To the furthest extent authorized by the ZEDE Organic Law, this Statute shall be the sole and exclusive taxing authority of the PZ and Republic of Honduras within the boundaries of the PZ and also construed as the exclusive means by which the PZ has implemented and may implement any taxing obligation on the same subject matter under the Constitution of the Republic of Honduras or international law.

(4)In this Statute, unless the context otherwise requires—

active partner, in relation to a partnership, means a partner who takes an active part in the control, management, or conduct of the trade or business of such partnership;

associated company, means—

(a) a company over which the person or employer, as the case may be, has control;

(b) a company which has control over the person or employer, as the case may be; or

(c) a company which is under the control of the same person or employer, as is the person or employer, as the case may be;

agent, in relation to a non-resident person or to a partnership in which any partner is a non-resident person, includes—

(d) the agent, attorney, factor, receiver, or manager in the PZ of such person or partnership, and

(e) any person in the PZ through whom such person or partnership is in receipt of any profits or income arising in or derived from the PZ;

T

EAB

EAB

Legislative Note: The Council Secretary notes that the ending page number in the pagination footer is a typographical error *inter alia* in the statute as promulgated. Excluding the Table of Contents, the English translation of the Tax Statute 2019 has 78 pages in total as promulgated. This is a complete copy of the promulgated statute.

arrangement includes—

(a) any agreement, arrangement, understanding, promise or undertaking, whether express or implied, and whether or not enforceable or intended to be enforceable, by legal proceedings; and

(b) any scheme, plan, proposal, action or course of action or course of conduct;

business includes, but is not limited to, agricultural undertakings, poultry and pig rearing and the letting or sub-letting by any company to any person of any premises or portion thereof, and the sub- letting by any other person of any premises or portion of any premises held by him under a lease or tenancy;

certificate of deposit means a document relating to money, in any currency, which has been deposited with the issuer or some other person, being a document which recognizes an obligation to pay a stated amount to bearer or to order, with or without interest, and being a document by the delivery of which, with or without endorsement, the right to receive that stated amount, with or without interest, is transferable;

Commissioner means the Commissioner of Taxation responsible for administering this Statute;

company means any corporation, limited partnership, limited liability partnership, limited liability company, partnership, limited cooperative association, statutory trust, common law trust, unincorporated association or the equivalent, with a distinct legal personality from the constituting natural persons under any enactment or charter in force in the PZ or elsewhere;

conditional sale agreement means an agreement for the sale of goods under which the purchase price or part of the purchase price is payable by instalments, and the property in the goods remains in the seller (notwithstanding that the buyer is to be in possession of the goods) until such conditions as to the payment of instalments or otherwise as may be specified in the agreement are fulfilled;

control, in relation to a company, means the power of a person to secure—

(a) by means of the holding of shares or the possession of voting power in or in relation to that or any other company; or

(b) by virtue of any powers conferred by the articles of association or other document regulating that or any other company,

that the affairs of the first-mentioned company are conducted in accordance with the wishes of that person.

debenture, in relation to a company, includes debenture stock, bond and any other debt security of the company, whether or not constituting a charge on the assets of the company;

derived from means having obtained something from a specified source.

hire-purchase agreement means an agreement for the bailment of goods under which the bailee may buy the goods, or under which the property in the goods will or may pass to the bailee;

know-how means any industrial information or techniques likely to assist in the manufacture or processing of goods or materials;

lease, in relation to any machinery or plant, includes—

(a) any arrangement under which a right to use the machinery or plant is granted by the owner of the machinery or plant to another person; and

(b) any arrangement under which a right to use the machinery or plant, being a right derived directly or indirectly from a right referred to in paragraph (a), is granted by a person to another person,

but does not include a hire-purchase agreement or a conditional sale agreement unless, in the opinion of the Commissioner, the right under the agreement to purchase or obtain the property in the goods would reasonably be expected not to be exercised;

intellectual property means—

(a) cinematograph or television film or tape, any video recording, any sound recording, any advertising material connected with such film, tape or recording, regardless of medium; or

(b) patent, design, trademark, copyright material, layout-design (topography) of an integrated circuit, performer's right, plant variety right, secret process or formula, or other property or right of a similar nature;

mortgage has the same meaning as in the Roatan Common Law Code adopted by the PZ on December 14, 2018, codified as §2-3-4-0-3-2-3203 (§1.1), and includes—

(a) conditional surrender by way of mortgage, or further charge, of or affecting any property whatsoever; and

(b) any conveyance of any property whatsoever in trust to be sold or otherwise converted into money, intended only as a security, and redeemable before the sale or other disposal thereof, either by express stipulation or otherwise; and

(c) any instrument for defeating or making redeemable, or explaining or qualifying any conveyance, transfer or disposition of any property whatsoever, apparently absolute, but intended only as a security; and

(d) any instrument relating to the deposit of any title deeds or instruments constituting or being evidence of the title to any property whatsoever or creating a charge on any property whatsoever; and

(e) any mortgage by an equitable owner of his equitable rights;

Ordinance means the type of promulgation authorized by section 3.09(8)(c) of the PZ Charter.

owner in respect of land or buildings or land and buildings, includes both owners in fee and—

(a) a person holding the land or buildings or land and buildings directly from the Government;

(b) a beneficial owner;

(c) a tenant for life;

(d) a mortgagor;

(e) a mortgagee in possession;

(f) a person with adverse title to land receiving rent from buildings or other structures erected on that land;

(g) a person who holds land or buildings or land and buildings subject to a ground rent or other annual charge;

(h) an executor of the estate of an owner;

person includes a natural person and company;

precedent partner means the partner who, of the active partners resident in the PZ, is designated by the partnership as responsible for tax matters; and if none, then the Tax Commissioner may designate any of the active partners the precedent partner;

presumed income shall be construed consistently with the following directives:

(a) revenue which has accrued to a person during a year of assessment but which has not been received by him in such year shall not be included in the calculation of presumed income for that year of assessment until such time as he shall have received such revenue; provided that, for the purposes of this paragraph, revenue which has either been made available to the person to whom it has accrued or has been dealt with on his behalf or according to his directions shall be deemed to have been received by such person; and

(b) revenue accrues to a person for purposes of calculating presumed income when he becomes entitled to claim payment thereof;

RCLC means the Roatan Common Law Code adopted by the PZ on December 14, 2018, codified as §§ 2-3-4-0-1-0-1001 through 2-3-4-0-5-0-5004.

receiver includes any receiver, provisional liquidator or liquidator, and any assignee, trustee, or other person having the possession or control of the property of any person by reason of insolvency or bankruptcy;

Regulation means the type of promulgation authorized by section 3.09(8)(b) of the PZ Charter.

relative means -

(a) husband or wife;

(b) father or mother;

(c) spouse's parent

(d) son or daughter;

(e) grandfather or grandmother;

(f) grandson or granddaughter;

(g) uncle or aunt;

(h) child of an uncle or aunt; or

(i) sibling or child of sibling.

resident means a resident natural person or a resident company;

resident natural person means a natural person, for a year of assessment who -

(a) has a permanent home in the PZ or has entered into a residency contract with the PZ;

(b) is present in the PZ -

(i) for a period of, or periods amounting in aggregate to, 183 days or more in any twelve-month period that commences or ends during the year of assessment; or

(ii) during the year of assessment and in each of the two preceding years of income for period averaging more than 122 days in each such year of assessment; or

(c) is an employee or official of the Government of PZ posted abroad during the year of assessment.

resident company means a company that –

(a) is incorporated, formed, redomiciled or registered in the PZ or has entered into a residency contract with the PZ; or

(b) has its effective management and control exercised in the PZ; or has its principal place of business in the PZ;

Resolution means the type of promulgation authorized by section 3.09(8)(d) of the PZ Charter.

retirement benefit program means a program that funded by contributions from employees and/or employers for the payment of pensions or retirement income upon retirement to the contributing employees;

Rule or ***Rules*** means all or any part of the Statutes, Regulations, Ordinances, or Resolutions promulgated as provided in section 3.09(8) of the PZ Charter; the Commissioner's administrative rules are not Rules in this sense, but are administrative instructions and directives.

Statute means the type of promulgation authorized by section 3.09(8)(a) of the PZ Charter.

trade includes every trade and manufacture, and every adventure and concern in the nature of trade;

year of assessment means the period of 12 months commencing on 1st January in any year;

year preceding a year of assessment means the period of 12 months ending on 31st December immediately prior to such year of assessment;

PZ means the Próspera ZEDE established by and under the Charter and Bylaws of the ZEDE Próspera ZEDE dated 23rd August 2018, as amended and restated from time to time, and approved by the Committee for the Adoption of Best Practices (CAMP) under the Organic Law of ZEDEs, Decree 120-2013, published in the Gazette No. 33,222, dated 6th December 2013.

PZ Charter means the PZ Charter and Bylaws, as amended and restated from time to time, and codified at §§1-1-36-0-0-0-1.01 through 1-12-36-0-0-0-12.03.

PZ Entity Registry means the Entity Registry established pursuant to article 11.06(1)(c) of the PZ Charter.

PZ Personal Registry means the Personal Registry established pursuant to article 11.06(1)(b) of the PZ Charter.

PZ Property Registry means the Property Registry established pursuant to article 11.06(1)(a) of the PZ Charter, which is governed by the PZ Land Title Law 2019, codified as §§ 2-1-22-1-0-0-1 through 2-1-22-5-12-0-135.

ZEDE Organic Law means articles 294, 303 and 329 of the Constitution of the Republic of Honduras and Decree 120-2013 of the National Congress of Honduras.

3. Commissioner of Taxation

(1) There shall be a Commissioner of Taxation, who may be the Technical Secretary or a designated duly authorized ad hoc Secretary, subject to designation and approval by Resolution of the Council and Technical Secretary, or a duly authorized agent of the PZ General Service Provider, if power and authority of the office of Commissioner has been so delegated by the PZ, who shall enforce this Tax Statute using exclusively the escrow depository services of the PZ Trust for all taxes collected, disbursed or refunded.

(2) The Commissioner shall be responsible for the administration of this Statute in the collection of taxes charged by it.

(3) The Commissioner shall honor all legal stability agreements included within any Agreement of Coexistence ("resident contract") entered into between the PZ and any resident.

(4) Subject to approval by Resolution, PZ may enter into binding legal stability agreements negotiated by the Commissioner to enhance the predictability and competitiveness of tax policies within the PZ with any person who is subject to tax liability under this Tax Statute on behalf of the General Service Provider, Government of the PZ, and Republic of Honduras under the PZ Charter, PZ Trust, in its capacity as having exclusive rights to hold all tax proceeds in escrow on behalf of the General Service Provider, Government of the PZ, and Republic of Honduras under the PZ Charter, and PZ General Service Provider, provided that the terms of such agreements are made public and equally available to all similarly situated persons.

(5) The Commissioner may, with the approval of the PZ Council, delegate any of the powers or responsibilities under this Statute, other than this power of delegation and the escrow depository function of the PZ Trust, to the PZ General Service Provider or an appropriately qualified and experienced agent or consultant.

Part 2 – Tax Employment Income

4. Charge of tax on employment income

(1) Tax shall, subject to the provisions of this Statute, be charged for each year of assessment on every natural person in respect of his presumed income arising in or derived from the PZ from employment.

(2) For the purposes of this Part, presumed income must be derived from services rendered inside the PZ including leave pay earned in connection with rendering such services.

(3) In determining whether services are rendered inside the PZ for the purposes of subsection (2), no account shall be taken of services rendered in the PZ during visits not exceeding a total of 30 days in the year of assessment.

(4) In calculating the presumed income of any person for the purposes of subsection (1) there shall be excluded the following—

(a) the official emoluments of consuls, vice-consuls and persons employed on the staff of any consulate, who are subjects or citizens of the state which they represent; and

(b) in the case of a pension, any pension or sum received that is paid by a retirement benefit program, participation in which constituted compensation for services rendered outside the PZ;

5. Definition of presumed income from employment

(1) Presumed income for purposes of this Part is equal to 50% of revenues from—

(a) any wages, salary, leave pay, fee, commission, bonus, gratuity, perquisite, or allowance, whether derived from the employer or others, except any amount paid by the employer to or for the credit of a person other than the employee in discharge of a sole and primary liability of the employer to that other person, not being a liability for which any person was surety;

(b) any payment derived from an employer by reason of termination of service;

(c) any amount paid by an employer in connection with a vacation journey; and

(d) any benefit that is—

(i) provided by an employer as part of the remuneration of the employee and capable of reliable assessment of value in currency recognized by the PZ;

(ii)involved an actual monetary expenditure on the part of the employer which either was made (I) pursuant to an employee's contractual claim on the employer or (II) as an incident of the transfer of property and/or ownership rights to the employee; and

(iii) not primarily and directly related to enhancing the productivity of the employee while on duty for the benefit of employer, for example, skills training.

(2) The value of the amounts included as presumed income for purposes of this Part is the amount paid by the employer to provide the benefit to the employee, which shall be disclosed by the employer and employee to the Tax Commissioner or his delegate upon written request during an audit.

6. Calculation of tax on presumed income

For the purposes of this Part, the tax on presumed income shall be charged as provided in Part 4.

Part 3 - Taxation of Business Income

7. Charge of tax on business income

(1) Subject to the provisions of this Statute, tax shall be charged for each year of assessment on every person carrying on a trade, profession or business in the PZ in respect of his presumed income arising in or derived from the PZ for that year from such trade, profession or business as ascertained in accordance with this Part.

(2) For the avoidance of doubt, tax under this Part shall not be imposed or charged on –

(a) any revenue or income that is not sourced in, or derived from, the PZ, as provided in this Statute.

(b) the Government of PZ, including any instrumentalities or corporate subsidiaries of the same, provided that the same is primarily engaged in traditionally governmental or charitable services; or

(c) any revenue or income arising from the sale of capital assets.

8. Definition of presumed income from business

(1) Presumed income from a trade, profession or business carried on in the PZ for the purposes of this Part shall be calculated based on the revenues—

(a) from a trade, profession or business carried on in the PZ, which is not otherwise chargeable to tax under Part 2;

(b) received by or accrued to a person from the exhibition or use in the PZ of digital video recording, cinematograph or television film or tape, any sound recording, or any advertising material connected with such film, tape or recording, which is not otherwise chargeable to tax under Part 2 or this Part;

(c) received by or accrued to a person, which is not otherwise chargeable to tax under Part 2 or this Part, for the use, or the right to the use, in the PZ of any patent, design, trade mark, copyright material, layout-design (topography) of an integrated circuit, performer's right, plant variety right, secret process or formula, or other property or right of a similar nature, or for imparting or undertaking to impart knowledge directly or indirectly connected with the use in the PZ of any such patent, design, trade mark, copyright material, layout-design (topography) of an integrated circuit, performer's right, plant variety right, secret process or formula, or other property or right;

(d) received by or accrued to a person, which is not otherwise chargeable to tax under Part 2 or this Part, for the use, or the right to the use, outside PZ of any patent, design, trade mark, copyright material, layout-design (topography) of an integrated circuit, performer's right, plant variety right, secret process or formula, or other property or right of a similar nature, or for imparting or undertaking to impart knowledge directly or indirectly connected with the use outside PZ of any such patent, design, trade mark, copyright material, layout-design (topography) of an integrated circuit, performer's right, plant variety right, secret process or formula, or other property or right, which are deductible in ascertaining the assessable profits of a person under this Part;

(e) received by or accrued to a performer or an organizer, which is not otherwise chargeable to tax under Part 2 or this Part, for an assignment of, or an agreement to assign, a performer's right in relation to a performance given by the performer in the PZ on or after the day on which this Statute comes into force;

(f) received by or accrued to a person, which is not otherwise chargeable to tax under Part 2 or this Part —

(i) for the use, or the right to the use, outside PZ of any intellectual property or know-how generated from any R&D activity in the PZ; or

(ii) for imparting or undertaking to impart knowledge directly or indirectly connected with the use outside PZ of any such property or know-how;

(g) received by or accrued to a person, which is not otherwise chargeable to tax under Part 2 or this Part, by way of grant, subsidy

or similar financial assistance in connection with the carrying on of a trade, profession or business in the PZ, other than sums in connection with capital expenditure made or to be made by the person;

(h) received by or accrued to a person, which is not otherwise chargeable to tax under Part 2 or this Part, by way of hire, rental or similar charges for the use of movable property in the PZ or the right to use movable property in the PZ;

(i) received by or accrued to a company, which is not otherwise chargeable to tax under Part 2 or this Part, carrying on a trade, profession or business in the PZ by way of interest derived from the PZ;

(j) received by or accrued to a person, other than a company, which is not otherwise chargeable to tax under Part 2 or this Part, carrying on a trade, profession or business in the PZ by way of interest derived from the PZ which interest is in respect of the funds of the trade, profession or business;

(k) received by or accrued to a person, which is not otherwise chargeable to tax under Part 2 or this Part, as a refund to the person of contributions paid as an employer to a retirement benefit program, but only to the extent that the sums are allowed as deductions in ascertaining the person's assessable profits under this Part;

(l) received by or accrued to a financial institution, which is not otherwise chargeable to tax under Part 2 or this Part, by way of interest which arises through or from the carrying on by the financial institution of its business in the PZ, notwithstanding that the moneys in respect of which the interest is received or accrued are made available outside PZ;

(m) received by or accrued to a company, which is not otherwise chargeable to tax under Part 2 or this Part, carrying on a trade, profession or business in the PZ by way of revenue arising in or derived from the PZ from the sale or other disposal or on the redemption, on maturity or presentment or otherwise, of a certificate of deposit or bill of exchange.

(n) received by or accrued to a person, other than a company, carrying on a trade, profession or business in the PZ, which is not otherwise chargeable to tax under Part 2 or this Part, by way of revenue arising in or derived from the PZ from the sale or other disposal or on the redemption, on maturity or presentment or otherwise, of a certificate of deposit or bill of exchange where such gains or profits are in respect of the funds of the trade, profession or business;

(o) received by or accrued to a financial institution, which is not otherwise chargeable to tax under Part 2 or this Part, by way of revenue arising through or from the carrying on by the financial institution of its business in the PZ from the sale or other disposal or

on the redemption, on maturity or presentment or otherwise, of a certificate of deposit or bill of exchange even if—

(i) the moneys laid out for the acquisition of the certificate or bill were made available outside PZ; or

(ii) the sale, disposal or redemption is effected outside PZ; and

(p) received or receivable by a person, which is not otherwise chargeable to tax under Part 2 or this Part, as consideration in respect of the transfer of a right to receive income, as provided for in section 9; and

(2) In this section—

***intellectual* property** includes—

(a) copyright material;

(b) a design;

(c) a layout-design (topography) of an integrated circuit;

(d) a patent;

(e) a plant variety right;

(f) a secret process or formula; and

(g) any other property or right of a similar nature;

organizer means a person who obtains a performer's right in a performance in the PZ through arranging the participation of the performer in the performance or managing the performance;

9. Transfer of right to receive income

(1) Subject to the following provisions of this section, where—

(a) a right to receive income from property is transferred by a person to another person; and

(b) consideration has been received or is receivable in respect of the transfer,

the amount of the consideration shall, notwithstanding the exclusion relating to the sale of capital assets contained in section 7, be treated as revenue for purposes of calculating presumed income arising in or derived from the PZ by the transferor from a trade, profession or business carried on in the PZ.

(2) The reference in subsection (1) to the amount of consideration shall, in the case where consideration is paid or given otherwise than in cash, be construed as a reference to the fair market value of the consideration.

(3) Subsection (1) shall not apply in relation to a transfer of a right to receive income from property where the right arose from the ownership by the transferor of a legal or equitable estate or interest in the property and,

before or at the time of that transfer, the transferor also transferred that estate or interest to the transferee.

(4) In this section—

income means any profits, rent, interest or royalty chargeable to tax under Part 3;

property means any property whatsoever;

right to receive income from property means a right to have income that will or may be derived from property paid to, or applied or accumulated for the benefit of, the person owning the right.

(5) This section shall apply to any agreement made for the transfer of a right to receive income from property within the meaning of subsection (4) entered into or effected after the date of commencement of this Statute other than an agreement made in pursuance of a legally enforceable obligation incurred on or before that date.

10. Changes in trading stock

(1) In this section—

trade means a trade or business;

trading stock, in relation to a trade—

(a) means anything (whether movable property or immovable property) that—

(i) is sold in the ordinary course of trade; or

(ii) would be so sold if it were mature or its manufacture, preparation or construction were complete; but

(b) does not include—

(i) materials used in the manufacture, preparation or construction of any such thing;

(ii) any services performed in the ordinary course of the trade; or

(iii) any article produced, or any material used, in the performance of any such services.

(2) If trading stock of a person's trade is appropriated by the person for non-trade purpose, then in calculating the presumed income from the trade—

(a) the amount that the trading stock appropriated would have realized if sold in the open market at the time of the appropriation shall be brought into account as revenue;

(b) the value of anything in fact received from the appropriation of the trading stock is left out of account; and

(c) the revenue referred to in paragraph (a) is treated as arising on the date of the appropriation.

(3) If trading stock of a trade is disposed of otherwise than in the course of trade and subsection (2) does not apply, then in calculating the presumed income from the trade—

(a) the amount that the trading stock disposed of would have realized if sold in the open market at the time of the disposal shall be brought into account as revenue;

(b) any consideration obtained for the disposal of the trading stock is left out of account; and

(c) the revenue referred to in paragraph (a) is treated as arising on the date of the disposal.

(4) Subsection (3) does not apply in relation to a disposal, of any trading stock if the exclusion of sales of capital assets in section 7 applies in relation to the trading stock.

11. Valuation of trading stock on cessation of business

Where a person ceases to carry on a trade or business in the PZ, the trading stock of the trade or business at the date of cessation shall be valued as revenue for the purpose of computing the presumed income in respect of which that person is chargeable to tax under this Part in an amount equal to the price for which it is sold or transferred for valuable consideration to a person who carries on or intends to carry on a trade or business in the PZ or otherwise which it would have realized if it had been sold in the open market at the date of cessation.

12. Post-cessation receipts and payments

Where a person who has ceased to carry on a trade, profession or business in the PZ, receives any sum which, if it had been received before such cessation, would have been included in the calculation of presumed income from the trade, profession or business in respect of which the person is chargeable to tax under this Part, then to the extent to which the sum has not already been included in the calculation of such presumed income that sum shall be deemed to be revenue of the trade, profession or business for the year of assessment in which the cessation occurred.

13. Sums derived from intellectual property by non-PZ resident associates

(1) For the purposes of this section, a person makes value creation contributions in relation to any intellectual property if the person has made contributions in relation to the intellectual property through—

(a) performing the functions of and assuming risks relating to the development, enhancement, maintenance, protection or exploitation of the intellectual property; or

(b) providing assets in and assuming risks relating to the development, enhancement, maintenance, protection or exploitation of the intellectual property.

(2) This section applies if—

(a) a person has made value creation contributions in the PZ in relation to any intellectual property;

(b) a sum (***relevant sum***) accrues to an associate of the person, or is received by or for the benefit of the associate, in respect of—

(i) the exhibition or use of, or a right to exhibit or use, (whether in or outside PZ) the intellectual property; or

(ii) the imparting or undertaking to impart knowledge directly or indirectly connected with the use (whether in or outside PZ) of the intellectual property; and

(c) the associate is a non-resident.

(3) The part of the relevant sum that is attributable to the person's value creation contributions in the PZ (***attributable amount***) is to be regarded as revenue arising in or derived from the PZ by the person from a trade, profession or business carried on in the PZ and the person is accordingly chargeable to income tax under this Part in respect of the attributable amount.

14. Calculation of presumed income

(1) The presumed income of a company under this Part for any year of assessment from any trade, profession or business carried on in the PZ shall be calculated as equal to 10% of the revenues therefrom arising in or derived from the PZ during the year preceding the year of assessment.

(2) The presumed income of a natural person under this Part for any year of assessment from any trade, profession or business carried on in the PZ shall be calculated as equal to 50% of the revenues therefrom arising in or derived from the PZ during the year preceding the year of assessment.

(3) However, where a person demonstrates to the Commissioner that the accounts of a trade, profession or business carried on in the PZ are usually made up to some day other than 1st January, the Commissioner may direct, at the person's request, that the presumed income from that source be calculated on the amount of the revenue therefrom arising in or derived from the PZ during the year corresponding to the usual practice of that trade, profession or business. A claim made for an adjustment of any assessment because of a change in the year of assessment required or authorized under the provisions of this section shall be entertained if it is made in writing within two years after the end of the relevant year of assessment or, where the claim has been made under the proviso to subsection (4), within two years after the end of the second of the two years of assessment referred to in such proviso.

15. Persons chargeable on behalf of a non-resident

(1) A non-resident person shall be chargeable to tax either directly or in the name of his agent in respect of all his presumed income arising in or derived from the PZ from any trade, profession or business carried on in the PZ whether such agent has the receipt of the revenue from which the presumed income was calculated or not, and the tax so charged whether directly or in the name of the agent shall be recoverable by all means

provided in this Statute out of the assets of the non-resident person or from the agent.

(2) Where there are more agents than one, they may be charged to tax jointly or severally in respect of the presumed income of the non-resident person and shall be jointly and severally liable for the tax thereon.

(3) Every person chargeable to tax as agent, or from whom tax is recoverable in respect of the presumed income of another person, shall retain out of any assets coming into his possession or control on behalf of such other person or in his capacity as agent so much thereof as shall be sufficient to produce the amount of such tax, and he shall be and is hereby indemnified against any person whomsoever in respect of his retention of such assets.

16. Persons chargeable in respect of certain presumed income of a non-resident

(1) This section applies in respect of a non-resident person who is chargeable to tax in respect of—

(a) sums deemed to be revenue arising in or derived from the PZ from a trade, profession or business carried on in the PZ; or

(b) sums received in respect of, or which in any way derive directly or indirectly from, the performance in the PZ by a non-resident entertainer or sportsman (whether or not he is the non-resident person who is so chargeable) of an activity in his character as entertainer or sportsman on or in connection with a commercial occasion or event, including—

(i) any appearance of the entertainer or sportsman by way of or in connection with the promotion of any such occasion or event; and

(ii) any participation by the entertainer or sportsman in or for sound recording, films, videos, radio, television or other similar transmissions (whether live or recorded).

(2) Where this section applies, the non-resident person is chargeable to tax in respect of the sums described in subsection (1) in the name of any person in the PZ who paid or credited those sums to that or any other non-resident person.

(3) Where a person in the PZ from whom tax is recoverable by virtue of this section pays or credits to a non-resident person (whether or not he is the non-resident person who is chargeable to tax) sums described in subsection (1) he shall, at the time he makes the payment or credit, deduct from those sums so much thereof as is sufficient to produce the amount of such tax, and he is hereby indemnified against any person in respect of his deduction of such sum.

(4) In this section—

commercial occasion or event includes any description of occasion or event—

(a) for which an entertainer or sportsman (or other person) might, by virtue of his performance of the activity, receive or become entitled to receive anything by way of cash or any other form of property; or

(b) which is designed to promote commercial sales or activity by advertising, the endorsement of goods or services, sponsorship, or other promotional means of any kind;

entertainer or sportsman means a person, other than a company, who gives performances (whether alone or with others) in his character as entertainer or sportsman in any kind of entertainment or sport, including any activity of a physical kind which (whether in a live or recorded form) the public or any section of the public is or may be permitted (whether for payment or not) to see or hear.

17. Assessable presumed income of certain businesses on the turnover

Where the true amount of the assessable presumed income arising in or derived from the PZ of a non-resident person in respect of a trade, profession or business carried on in the PZ cannot be readily ascertained, such assessable presumed income may be computed on a fair percentage of the turnover of that trade or business in the PZ.

18. Assessment of partnerships

(1) Subject to sections 19 and 20, where a trade, profession or business is carried on by two or more persons jointly the presumed income therefrom shall be computed in one sum and the tax in respect thereof shall be charged in the partnership name.

(2) The precedent partner shall make and deliver a statement of the revenues of such trade, profession or business, on behalf of the partnership, ascertained in accordance with the provisions of this Part relating to the ascertainment of presumed income.

(3) However, if no active partner is resident in the PZ, the statement referred to in subsection (2) shall be furnished by the manager or agent of the partnership in the PZ.

(4) If a change occurs in a partnership of persons carrying on any trade, profession or business, by reason of retirement or death, or the dissolution of the partnership as to one or more of the partners, or the admission of a new partner, in such circumstances that one or more of the persons who until that time were engaged in the trade, profession or business continue to be engaged therein, or if a person previously engaged in any trade, profession or business on his own account continues to be engaged in it, but as a partner in a partnership, the tax payable by the person or persons who carry on the trade, profession or business after that time shall, notwithstanding the change be computed on what would otherwise have been the presumed income of such person or persons or the aggregation of such presumed income as if no such change had occurred.

(5) Tax may be assessed on the presumed income of a partnership notwithstanding the cessation or dissolution of such partnership and shall

be recoverable from the former partners and from the assets of the partnership at the time of its cessation.

19. Ascertainment of share of partnership profits or losses

In order to ascertain the share of a partner of the presumed income of a partnership:

(1) such presumed income for the relevant year of assessment shall be apportioned amongst the persons who were partners during the year of assessment in the ratio in which the profits or losses of that year of assessment were divided; and

(2) the presumed income as so apportioned shall constitute the shares of the presumed income of the natural person partners for that year of assessment.

20. Calculation of tax on presumed income.

For the purposes of this Part, the calculation of the tax charged on presumed income shall be as follows:

(1) For a natural person, tax is to be charged on the presumed income specified in this Part at the rate set out in Part 4.

(2) For a company, the tax is to be charged on the presumed income specified in this Part at the rate of –

(a) in the case of a resident company owned or controlled by citizens of the Republic of Honduras who have been resident in Honduras, other than in a ZEDE, during any of the previous five years – 10%; and

(b) in any other case – at the prescribed rate of 10% unless the taxpayer and Commissioner enter into a legal stability agreement based on taxpayer's demonstration to the Commissioner's reasonable satisfaction that the lower rate is required to match the effective tax rate on the same income elsewhere in: (i) the Republic of Honduras, (ii) another special regime ZEDE, or (iii) any other tax jurisdiction that is demonstrably competing with the PZ for the tax resident.

(3) If a company is a partner in a partnership, in relation to any share of presumed income of the partnership apportioned to the company, the tax is to be charged at the rate of:

(a) in the case of a resident company owned or controlled by citizens of the Republic of Honduras who have been resident in Honduras, other than in a ZEDE, during any of the previous five years – 10%; and

(b) in any other case – at the prescribed rate of 10% unless the taxpayer and Commissioner enter into a legal stability agreement based on taxpayer's demonstration to the Commissioner's reasonable satisfaction that the lower rate is required to match the effective tax

rate on the same income elsewhere in: (i) the Republic of Honduras, (ii) another special regime ZEDE, or (iii) any other tax jurisdiction that is demonstrably competing with the PZ for the tax resident.

Part 4 – Tax Liability of Natural Persons

21. Calculation of natural person's presumed income

For the purposes of this Part, the presumed income of a natural person for any year of assessment shall be the aggregate of the following amounts less the amount of any applicable allowance under section 22—

(1) the presumed income of the natural person for that year of assessment under Part 2; and

(2) the presumed income of the natural person for that year of assessment computed in accordance with Part 3, less a deduction for the natural person's proportionate share of 10% of any revenue which was a basis for calculating presumed income upon which tax was paid under Part 3 by a company if (a) that natural person holds an ownership interest in or otherwise controls such company and (b) to the extent that such revenue (i) was the basis of calculating the presumed income of such company in connection with its tax payment and also (ii) a source of the presumed income of the natural person under Part 3.

22. Allowances for natural persons

(1) A natural person shall, for each year of assessment be entitled to an allowance of $8,000 to be deducted from the natural person's presumed income under this Part, if the person –

(a) is a citizen of the Republic of Honduras; and

(b) has been a resident of the Republic of Honduras, other than in a ZEDE during any of the five years preceding the year of assessment.

(2) A natural person, resident in the PZ, other than a person to whom subsection (1) applies, for each year of assessment shall be entitled to an allowance of $8,000 to be deducted from the natural person's presumed income under this Part.

23. Rate of charge

After the allowance afforded by section 22, tax shall be charged on presumed income of a natural person under this Part as follows -

(1) for a citizen of Honduras who has been resident in the Republic of Honduras other than in a ZEDE during any of the five preceding years of assessment - at the rate of 10%;

(2) for any other natural person - at the prescribed fixed rate of not more than 10% unless the taxpayer and Commissioner enter into a legal stability agreement based on taxpayer's demonstration to the Commissioner's reasonable satisfaction that the lower rate is required to match the effective tax rate on the same income elsewhere in: (i) the Republic of Honduras, (ii) another special regime ZEDE, or (iii) any other tax jurisdiction that is demonstrably competing with the PZ for the tax resident.

Part 5 - Advance Payment of Tax on Business Income

24. Application of this Part

Non-residents carrying on a trade, business and profession liable to tax under Part 3 (***taxpayer***) on the presumed income arising from that trade, business or profession shall estimate and pay tax in accordance with this Part.

25. Estimate of presumed income

Not later than 28th February, a non-resident taxpayer shall estimate their presumed income for that year, having regard to the previous year of assessment and the prevailing circumstances, and shall notify the estimate in writing to the Commissioner.

26. Payment of tax

(1) A non-resident taxpayer shall pay tax in advance of the assessment for that year of assessment by paying four installments of 25% of the total tax that would be liable to be paid on the presumed income estimated under subsection (2).

(2) The tax under subsection (1) shall be payable on 28th February, 30th May, 31st August, and 30th November in the year of assessment for which the estimate is made.

Part 6 - Withholding of Tax

27. Purpose of this Part

This Part applies only to non-resident taxpayers and imposes requirements on withholding agents to –

(a) maintain records of withholding payments;

(b) deduct tax from withholding payments;

(c) make withholding returns in respect of withholding payments and the tax required to be deducted from withholding payments; and

(d) pay the tax required to be deducted from withholding payments.

28. Definitions

For this Part –

contractor means a person engaged in the business of –

(a) providing construction, transportation, management or any other service under a contract where the primary purpose of the contract is the performance of services whether or not goods are also provided under the contract; or

(b) providing goods under a contract;

contract payment means a payment to a non-resident contractor, who is not an employee, for the provision of services or goods to a business, and includes payment of –

(a) commission paid to a contractor in respect of any services performed by that contractor in the PZ;

(b) any charge or fee paid for the provision of management services, other than under an employment contract; and

dividend payment means the payment of a dividend;

employment payment means the payment of employment revenue, as defined in Part 2 and includes any amount specified by the Commissioner that is consistent with employment revenue;

interest payment means the payment of interest, and includes discount or premium;

PAYE Rules means administrative rules made by the Commissioner in accordance with section 42;

payee means a person who receives, or is entitled to receive, a withholding payment;

pension or annuity payment means payment of a pension or annuity that is liable to tax under Part 2;

rent payment means a payment payable by a company under a lease for the use or occupation of real property in the PZ;

royalty payment means the payment of a royalty for the use of intellectual property in the PZ; and

withholding agent means a person who makes, or is required to make, a withholding payment.

29. Withholding payments

(1) Subject to subsection (2) and unless provided by another section in this Part, "withholding payment" means any payment that is –

(a) a contract payment;

(b) a dividend payment which arises from profits that have not previously been taxed as presumed income at the company level under Part 3;

(c) an employment payment;

(d) an interest payment;

(e) a pension or annuity payment;

(f) a rent payment; and

(g) a royalty payment.

(2) A withholding payment does not include –

(a) in the case of any dividend payment, a dividend payable to a resident company; or

(b) in the case of any interest payment, interest paid or payable to a bank resident in the PZ that is business income under Part 3.

30. Requirement to withhold

(1) A withholding agent must deduct and withhold tax from a withholding payment at the time the withholding agent makes the withholding payment.

(2) For subsection (1), an interest payment that consists of discount or premium is made when the discount is given or the premium is paid.

(3) For a pension or annuity payment, subsection (1) applies when a lump sum or a periodic payment is made.

(4) For an employment payment, the obligations under subsection (1) shall be discharged in accordance with the PAYE Rules.

31. Requirement to withhold not affected by status of withholding agent or payee

(1) The obligation of an employer to act as withholding agent and to deduct tax is not affected or reduced because –

(a) the employer has a right or is under an obligation to deduct and withhold any other amount from an employment payment; or

(b) of any other law that provides that an employment payment is not to be reduced or subject to attachment.

(2) The obligation to act as a withholding agent and to deduct tax in respect of a contractor payment is not affected or reduced by reason only of –

(a) the place of provision of the services to the withholding agent by the contractor is outside PZ; or

(b) the contractor is non-resident.

32. Amount of tax to be withheld

The amount of tax that must be deducted by a withholding agent from a withholding payment in column one of the table ("Withholding Payment") is the corresponding amount in column two of the table ("Amount of withholding tax"):

Withholding Payment	***Amount of withholding tax***
Employment payment	Subject to the PAYE Rules, an amount calculated by applying to 50% of the gross amount of the employment payment the following prescribed rate: (a) for a citizen or a company owned or controlled by citizens of the Republic of Honduras who have been resident in Honduras, other than in a ZEDE, during any of the five preceding years of assessment - at the fixed rate of 10%; (b) in any other case - at the prescribed fixed rate of 10% unless the taxpayer and Commissioner enter into a legal stability agreement based on taxpayer's demonstration to the Commissioner's reasonable satisfaction that the lower rate is required to match the effective tax rate on the same income elsewhere in: (i) the Republic of Honduras, (ii) another special regime ZEDE, or (iii) any other tax jurisdiction that is demonstrably competing with the PZ for the tax resident.
Contract payment	An amount calculated by applying to 10% of the gross amount of the contract payment the following prescribed rate: (a) for a citizen or a company owned or controlled by citizens of the Republic of Honduras who have been resident in Honduras, other than in a ZEDE, during any of the five preceding years of assessment - at the fixed rate of 10%; (b) in any other case - at the prescribed fixed rate of 10% unless the taxpayer and Commissioner enter into a legal stability agreement based on taxpayer's demonstration to the Commissioner's reasonable satisfaction that the lower rate is required to match the effective tax rate on the same income elsewhere in: (i) the Republic of Honduras, (ii) another special regime ZEDE, or (iii) any other tax jurisdiction that is demonstrably competing with the PZ for the tax residents.
Dividend payment	An amount calculated by applying to 10% of the gross amount of the dividend payment the following prescribed rate: (a) for a citizen or a company owned or controlled by citizens of the Republic of Honduras who have been resident in Honduras, other than in a ZEDE, during any of the five preceding years of assessment - at the fixed rate of 10%; (b) in any other case - at the prescribed fixed rate of 10% unless the taxpayer and Commissioner enter into a legal stability agreement based on taxpayer's demonstration to the Commissioner's reasonable satisfaction that the lower rate is required to match the effective tax rate on the same income elsewhere in: (i) the Republic of Honduras, (ii) another special regime ZEDE, or (iii) any other tax jurisdiction that is demonstrably competing with the PZ for the tax residents.
Interest payment	An amount calculated by applying to 10% of the gross amount of the interest payment the following prescribed rate: (a) for a citizen or a company owned or controlled by citizens of the Republic of Honduras who have been resident in Honduras,

	other than in a ZEDE, during any of the five preceding years of assessment - at the fixed rate of 10%; (b) in any other case - at the prescribed fixed rate of 10% unless the taxpayer and Commissioner enter into a legal stability agreement based on taxpayer's demonstration to the Commissioner's reasonable satisfaction that the lower rate is required to match the effective tax rate on the same income elsewhere in: (i) the Republic of Honduras, (ii) another special regime ZEDE, or (iii) any other tax jurisdiction that is demonstrably competing with the PZ for the tax residents.
Royalty payment	An amount calculated by applying to 10% of the gross amount of the royalty payment the following prescribed rate: (a) for a citizen or a company owned or controlled by citizens of the Republic of Honduras who have been resident in Honduras, other than in a ZEDE, during any of the five preceding years of assessment - at the fixed rate of 10%; (b) in any other case - at the prescribed fixed rate of 10% unless the taxpayer and Commissioner enter into a legal stability agreement based on taxpayer's demonstration to the Commissioner's reasonable satisfaction that the lower rate is required to match the effective tax rate on the same income elsewhere in: (i) the Republic of Honduras, (ii) another special regime ZEDE, or (iii) any other tax jurisdiction that is demonstrably competing with the PZ for the tax resident.
Rent payment	An amount calculated by applying to 10% of the gross amount of the rent payment the following prescribed rate: (a) for a citizen or a company owned or controlled by citizens of the Republic of Honduras who have been resident in Honduras, other than in a ZEDE, during any of the five preceding years of assessment - at the fixed rate of 10%; (b) in any other case - at the prescribed fixed rate of 10% unless the taxpayer and Commissioner enter into a legal stability agreement based on taxpayer's demonstration to the Commissioner's reasonable satisfaction that the lower rate is required to match the effective tax rate on the same income elsewhere in: (i) the Republic of Honduras, (ii) another special regime ZEDE, or (iii) any other tax jurisdiction that is demonstrably competing with the PZ for the tax resident.
Pension or annuity payment	An amount calculated by applying to 50% of the gross amount of the pension or annuity the following prescribed rate: (a) for a citizen or a company owned or controlled by citizens of the Republic of Honduras who have been resident in Honduras, other than in a ZEDE, during any of the five preceding years of assessment - at the fixed rate of 10%; (b) in any other case - at the prescribed fixed rate of 10% unless the taxpayer and Commissioner enter into a legal stability agreement based on taxpayer's demonstration to the Commissioner's reasonable satisfaction that the lower rate is required to match the effective tax rate on the same income elsewhere in: (i) the Republic of

	Honduras, (ii) another special regime ZEDE, or (iii) any other tax jurisdiction that is demonstrably competing with the PZ for the tax resident.

33. Record of withholding payments and tax deducted

A withholding agent must maintain documents to show, for each year of assessment –

(a) the date and amount of each withholding payment made, or required to be made, by the withholding agent to each payee;

(b) the amount of tax withheld from each withholding payment; and

(c) the amount of deducted tax paid by the withholding agent to the Commissioner.

34. Filing of monthly and annual withholding return

(1) A withholding agent must file a monthly withholding return with the Commissioner within 15 days of the end of a month in which the withholding agent makes a withholding payment.

(2) A withholding return under subsection (1) must be in the prescribed form and must –

(a) specify the name, address and Resident I.D. Number of each payee;

(b) specify the type and amount of withholding payment paid or payable to each payee;

(c) specify the amount of tax deducted from each withholding payment;

(d) include any other information required by the Commissioner; and

(e) include a signed declaration that the return, is true, complete and correct.

(3) A withholding agent must file an annual withholding return with the Commissioner within 30 days of the end of a year during which the withholding agent makes a withholding payment.

(4) A withholding return under subsection (3) must be in the prescribed form and must –

(a) specify the name, address and Resident I.D. Number of each payee;

(b) specify the type and total amount of withholding payments paid or payable to each payee in that year;

(c) specify the total amount of tax deducted from each type of withholding payment in that year;

(d) include any other information required by the Commissioner; and

(e) include a signed declaration that the return, is true, complete and correct.

(5) A withholding return shall be signed by –

(a) the withholding agent or a duly authorized representative of the withholding agent; or

(b) if the withholding agent is legally incapacitated, by his legal representative; and

(c) if the withholding return is prepared by or with the assistance of a person other than the withholding agent, by that person.

35. Payment of withheld tax

A withholding agent must pay the tax that the withholding agent is required to deduct under this Part to the Commissioner on or before the date for filing a return.

36. Recovery of withholding tax from withholding payment

(1) Subject to subsection (2), a withholding agent may recover the amount of tax required to be deducted from an employment payment from the withholding payment.

(2) If a withholding agent fails to deduct tax from an employment payment –

(a) the withholding agent must not recover the tax from a subsequent employment payment; and

(b) the Commissioner may recover from the employee the tax that the withholding agent failed to deduct.

37. Tax withholding certificate

(1) A withholding agent shall deliver to the payee a tax withholding certificate setting out –

(a) the amount of payments made;

(b) the name, address and Resident I.D. Number of the taxpayer; and

(c) any tax withheld during the year of assessment.

(2) A tax withholding certificate shall be delivered—

(a) in the case of an employee –

(i) within 30 days of the end of the year of assessment, or
(ii) where an employee has ceased employment during the year of assessment, within seven days of the date on which employment ceased;

(b) in the case of interest payments, where a debt obligation has been redeemed or lease terminated, within 28 days of the date on which the obligation was redeemed or lease terminated; or

(c) in any other case, within 30 days of the end of the year of assessment.

(3) A payee who is required to file a Tax Statement under this Statute shall attach to the return the tax withholding certificates that relate to the year of assessment for which the Tax Statement is filed.

38. Withholding tax is final tax for certain payments to residents

(1) Subject to subsection (2), if a resident taxpayer receives a withholding payment from which withholding tax has been correctly deducted under this Part –

(a) that withholding tax is a final tax in respect of the withholding payment;

(b) the withholding payment shall not be included in the taxpayer's income for the purpose of ascertaining the taxpayer's chargeable income;

(c) no further tax liability shall be imposed on the taxpayer in respect of the withholding payment; and

(d) no refund of the withholding tax shall be made to the taxpayer.

(2) Subsection (1) applies only to withholding payments that are –

(a) a dividend payment; and

(b) an interest payment.

39. Withholding tax is final tax for certain payments to non-residents

(1) If a non-resident taxpayer receives a withholding payment from which withholding tax has been correctly deducted under this Part –

(a) that withholding tax is a final tax in respect of the withholding payment;

(b) the withholding payment shall not be included in the taxpayer's income for the purpose of ascertaining the taxpayer's chargeable income;

(c) no further tax liability shall be imposed on the taxpayer in respect of the withholding payment; and

(d) no refund of the withholding tax shall be made to the taxpayer.

(2) Subsection (1) only applies to withholding payments that are –

(a) a dividend payment;

(b) an employment payment;

(c) an interest payment;

(d) a pension or annuity payment;

(e) a rent payment; and

(f) a royalty payment.

40. Application of Statute to withholding tax

For the purposes of this Statute and any other law concerning taxation, any amount of withholding tax that is –

(a) required to be deducted; or

(b) deducted and not paid,

is deemed to be income tax and the provisions for the collection and recovery of tax apply to such amount as if it were income tax that is due and payable but not paid.

41. Adjustment on assessment and withholder's indemnity

(1) Tax withheld under this Part shall be treated as received by the payee at the time it was withheld and the income and liability of the payee shall be calculated accordingly.

(2) A withholding agent who has withheld tax under this Act and remitted the withheld amount to the Commissioner shall be treated as having paid the withheld amount to the person deriving income from which tax has been withheld, for the purposes of any claim by that person for payment of the withheld amount.

(3) Tax withheld from a payment as required by this Part shall be deemed to have been paid by the person to whom the payment is due.

(4) Except in the case of a tax that is a final tax by virtue of section 38 or 39, where tax withheld under this Part exceeds the income tax liability assessed on the taxpayer to whom the payment is due, the excess may be applied in reduction of any other tax due from the taxpayer and any further excess shall be refunded to the taxpayer.

42. Withholding Rules

The Commissioner may make instructions for the effective and efficient administration of –

(a) the withholding of tax from employment payments ("PAYE Rules");

(b) the withholding of tax from any other withholding payment.

Part 7 - Double Taxation Relief

43. Relief from double taxation

(1) A person is entitled to relief by way of credit against any tax due under Parts 2, 3, and 4 of any amount of tax (***foreign tax***) payable in a territory outside of the PZ (***foreign territory***) on any income, profits, revenue or gains (***relevant income***) sourced or derived from the PZ unless the foreign territory is a territory with which the Republic of Honduras has concluded an agreement for the relief of double taxation, and in such case, that

agreement shall be applied to determine the extent of the relief on the relevant income and foreign tax to which the agreement applies.

(2) A reference to the Republic of Honduras shall be deemed to be a reference to PZ in respect of any person resident in the PZ or deriving income from the PZ, to the extent that it the reference applies to income that is sourced in the PZ and liable to taxation under the provisions of this Statute.

Part 8 - Land Value Tax

44. Charge of land value tax

(1) Land value tax shall, subject to the provisions of this Statute, be charged for each calendar year of assessment on every person being the owner of any land wherever situated in the PZ, and shall be computed at the rate set out in section 45 on the assessable value of such land for each such year, and the liability for such land value tax shall attach to the land as a charge in favor of the PZ and PZ Trust, in its capacity as having exclusive rights to hold all tax proceeds in escrow on behalf of the General Service Provider, Government of the PZ, and Republic of Honduras under the PZ Charter, which may foreclosed upon in the event of non-payment or untimely payment of said land value tax utilizing and subject to the procedures available for a Sale of Charged Assets under this Statute.

(2) The ***assessable value*** means the assessable value of land ascertained in accordance with this section against which the rate of land value tax is applied to determine an owner's respective assessment.

(3) Each person who is an owner of any land wherever situated in the PZ shall file a self-certified statement of the assessable value for his ownership interest in such land with the Commissioner, who shall after review for compliance with this Part, promptly present the same to the Registrar for registration in the PZ Property Registry as an informational filing linked to the relevant title on the 1st day of January of each calendar year, which shall specifically identify all owners of the relevant land, by parcel or lot, if applicable, as well as describe the nature and extent of each person's ownership interest and that of any other person claiming an ownership interest in the land. The certified statement once registered in the PZ Property Registry shall be deemed a public record and easily searchable in the PZ Property Registry by members of the public; supporting documents for the certified statement may be redacted at the reasonable discretion of the Commissioner to protect personal privacy. The timely filing of the certified statement required by this Part shall be a condition precedent to the exercise of any voting rights the relevant owner may have, as an owner of land in the PZ, in regard to the PZ government. The assessable value stated in the certified statement shall be conclusively deemed the assessable value of land for purposes of assessing the applicable land value tax during the ensuing calendar year if any of the following is true:

(a) the assessable value stated in the certified statement is equal to or greater than the owner's proportionate share of the default assessable value of the land, based on the owner's ownership interest in the same, which may be determined and published by the Commissioner in accordance with section 50 from time to time effective as of the 1st day of January of each calendar year in accordance with this Part;

(b) the assessable value stated in the certified statement is not more than 20% less than the default assessable value, if one has been assessed, and is equal to or greater than the price paid for the owner's ownership interest in the subject land in a bona fide arm's length sales transaction, in which the price and any other consideration for the sale was paid solely in the form of legal tender recognized in the PZ, provided that the certified statement affirms the land was unimproved at the time of the sale and the sale occurred within the previous sixty (60) calendar days of the filing of the certified statement; and the certified statement is accompanied by genuine copies of the sales contract as well as proof of transmission and receipt of sales proceeds;

(c) the assessable value stated in the certified statement is equal to or greater than the fair market value of the owner's ownership interest in the land, exclusive of improvements, as confirmed by an accompanying certified written appraisal report filed with the Commissioner of the then-current fair market value of the land, obtained at owner's cost, from a fully disclosed disinterested, competent professional appraiser, who has been certified by the Commissioner as qualified to offer land value appraisals for purposes of the Land Value Tax, applying a commonly used and reasonably reliable valuation methodology recognized as standard in the field of real estate appraisal practice, such as may be found among the Uniform Standards of Professional Appraisal Practice; or

(d) the assessable value stated in the certified statement is equal to or greater than the price proposed in an accompanying binding open offer, which shall be irrevocable for the respective tax year, on such forms as the Commissioner may prescribe, whereby the owner offers to sell his interest in the land to any resident of the PZ "as is" in exchange for payment of the offer price in legal tender of the PZ at a closing scheduled within forty-five (45) days of notice of acceptance without any condition on sale or closing other than, at offeror's option, to require the purchaser to lease back to offeror in gross the use and enjoyment of the land and existing improvements thereupon corresponding to his immediately preceding ownership interest, if any, for a period of not more than twenty (20) years for no additional consideration.

(4) The default assessable valuation of the land determined by the Commissioner under Section 50 shall be used to determine the valuation of any ownership interest in land for land value tax purposes whenever the owner has not timely filed the self-certified statement required by subsection (3). For purposes of assessing liability for land value tax against an owner who has not timely filed a self-certified statement of assessable

value, the Commissioner may conclusively rely upon the owner identities and ownership interests registered in the PZ Land Registry.

(5) For this Part -

"***improvements***" means—

(a) buildings, fixtures and structures (but not including structures in the nature of site works); and

(b) wells, dams and reservoirs.

45. Rate of land value tax

The rate of land value tax is 1% of the assessable value of the land per tax year.

46. Minimum tax

If the total of land value tax for a year of assessment would be less than $100 U.S. or 2500 Lempira apart from this section, no land value tax is payable provided that the certified statement required by this Part is timely filed.

47. Liability to land value tax

(1) An owner of land is liable to land value tax in respect of that land.

(2) The person named in the PZ Property Registry as an owner of land shall be presumed, in the absence of proof to the contrary, to be the owner of the identified land for purposes of land value tax liability.

48. Multiple owners

(1) Where two or more persons are owners of the same parcel of land, all such owners shall be jointly and severally liable for the entire unpaid balance of the Land Value Tax assessed against the entire parcel of land in the event any owner does not timely pay his proportion of the tax due to the extent of his ownership interest. If an owner overpays his proportion of the land value tax in relation to a parcel of land he owns with other persons, the PZ's charge against the parcel for payment of the land value tax shall be deemed assigned to him to the extent of such overpayment; and such overpaying owner shall have a legally enforceable right to demand reimbursement and seek contribution from any other owner who has not paid his proportion of the land value tax due within sixty (60) days, and to foreclose upon such charge by standing in the shoes of the Commissioner and using the procedures available for Sale of Charged Assets under this Statute if such reimbursement is not paid in a timely manner.

(2) Subsection (1) applies despite any different forms of ownership or capacity of those persons.

(3) No person is relieved of liability to land value tax for a year of assessment by reason of the sale or disposal of that land or his respective interest in the land on or after 1st January in that year.

49. Notice of assessment

(1) The Commissioner shall, for each year of assessment, send to each owner of land liable to land value tax a notice of assessment setting out the details of the owner, the land and the amount of tax, and its calculation, and the date of payment, being 90 days from the date of the issue of the notice of assessment

(2) Land value tax shall be paid by the date of payment specified in the notice of assessment and, unless a timely notice of objection is filed pursuant to section 54, the taxpayer shall include with such payment a signed Tax Statement confirming the calculation of the amount of tax due, on such form as may be prescribed by the Commissioner.

(3) Part 11 applies to a notice of assessment issued under this section.

50. Commissioner shall set the default assessable value of land

(1) For each calendar year, the Commissioner shall make or cause to be made default assessable valuations of land allocated by parcel registered in the PZ Property Registry subject to approval by Resolution.

(2) For the purposes of each such default assessable valuation, the Commissioner shall determine or cause to be determined, with respect to all land subject to the valuation, the fair market value of the land exclusive of improvements. When determining the default assessable valuation, the Commissioner may (a) adopt the methodology of adopting a valuation for land that is equal to the difference between fair market value of the land and its improvements, on the one hand, and (i) the reasonably estimated cost of construction or replacement of such improvements, or (ii) the depreciated value of such improvements according to generally accepted accounting principles, on the other hand, or (b) an expedited methodology, such as by applying a reasonable rate of appreciation in land values to previously established default assessable valuations, self-certified assessable value or actual sales prices of the same or similar land, when determining assessable valuation, provided that the expedited methodology is uniformly applied to all similarly situated land and ownership interests.

(3) The Resolution approving of the Commissioner's default assessable value of land within the PZ for a given calendar year shall be published in the same medium of publication as all other Resolutions of the PZ.

(4) In the event that the default assessable value of land is not timely determined or published, the Commissioner shall adopt the valuation stated in the certified statement required by section 44(3) as the default assessable value of land for that tax year.

51. Form of valuation roll

A valuation roll shall be in such form as the Commissioner determines, maintained by the Commissioner as a searchable standalone public record or by the Registrar as an informational filing linked to the relevant title registered in the PZ Property

Registry, and shall contain the following particulars in respect of land subject to an assessable valuation—

(1) the name of each owner;

(2) a description of or reference to the land sufficient to identify it;

(3) the assessable value of the land as determined in accordance with section 44;

(4) the terms and conditions of any open offer to sell the owner's interest in land which has been lodged with the Commissioner in connection with determining the assessable value of the land; and

(5) such additional particulars as the Commissioner may determine, if any.

52. Amendment to valuation roll

(1) The Commissioner must correct or amend an assessable valuation or entry in the valuation roll if he or she discovers or receives notice of any error in the assessable valuation or entry.

(2) The Commissioner must amend a valuation roll if he or she receives notice of a change in the ownership of the land to which it relates.

(3) The Registrar shall act at the Commissioner's direction in the event such amendment or correction necessitates a change in a related informational filing in the PZ Property Registry.

53. Notice of valuation

(1) The Commissioner must serve notice of a default assessable valuation under this Statute on the owner or occupier of the land, or both, as the Commissioner considers appropriate.

(2) An informational filing registered in the PZ Property Registry in connection with the affected land title shall constitute adequate notice to each owner thereof.

(3) Where particulars of the default assessable valuation are included in an account, assessment or notice for land value tax, that document will be taken to constitute the notice of valuation required under subsection (1) and service of that document under the Statute imposing the land value tax will be taken to constitute service of the notice under subsection (1).

(4) A default assessable valuation is not invalid, nor is its operation affected, by reason only of a failure to serve notice of the valuation under this section.

54. Objection to valuation

(1) Subject to this section, a person who is dissatisfied with a default assessable valuation of land in force under this Statute may, by notice in writing served personally or by post on the Commissioner, object to the valuation.

(2) After notice of a valuation (whenever made) is first served after the commencement of this subsection on the owner or occupier of the land, an objection to the valuation may only be made by the owner or occupier so served within 60 days after the date of service of the notice.

55. Exemptions

(1) A landowner who agrees voluntarily to place land under the ownership, exclusive administration of the PZ shall be exempt from tax under this part in respect to such land for each year of assessment in which the land is so placed.

(2) Owners of rights of way or easements exclusively for utilities, roads, sidewalks, railways or other public transportation or transmission infrastructure, which are made available for public use and enjoyment on uniform terms of access, shall be exempt from tax under this part for each year of assessment in which the land is so placed.

(3) Ownership of any executory interest, right or power to enforce the covenants, conditions, restrictions or easements imposed by a common interest community declaration or of a future interest in land shall be exempt from tax under this part and disregarded when determining default assessable value of an ownership interest in land.

(4) Ownership of leasehold interests in land that are not registered or not registrable in the PZ Property Registry shall be exempt from tax under this part and disregarded when determining the default assessable value of the fee ownership interest in the underlying land.

Part 9 – Retail Value Added Tax

56. Meaning of Term "taxable retail activity"

(1) For the purposes of this Part, the term taxable retail activity means any activity which is carried on continuously or regularly by any person, other than the PZ and its instrumentalities or delegates, and involves or is intended to involve, in whole or in part, the supply of goods and services within the PZ for a consideration to any other person who is the end user; and includes any such activity carried on in the form of a business, trade, manufacture, profession, vocation, association, or club.

(2) Notwithstanding subsection (1), and for the avoidance of all doubt, for the purposes of this Act the term taxable retail activity shall not include, in relation to any person,

(a) being a natural person, any activity carried on essentially as a private recreational pursuit or hobby;

(b) not being a natural person, any activity which, if it were carried on by a natural person, would be carried on essentially as a private recreational pursuit or hobby;

(c) any engagement, occupation, or employment under any contract of service, or as a manager, officer or director of a company, or as a public official, or the equivalent, in which the service is supplied to any person other than the end user as an intermediate input into the production and supply of a final good or service offered to an end user; or

(d) any activity involving the supply of goods and services to any person other than the end user as an intermediate input into the production and supply of a final good or service offered to an end user.

57. Imposition of Retail Value Added Tax

(1) A tax, to be known as the Retail Value Added Tax, shall be charged in accordance with the provisions of this Part at the rate of 5.0% of the value of the supply within the PZ of any goods and services by any person in the course or furtherance of any taxable retail activity carried on by that person.

(2) For the purposes of this Act, and without limiting the generality of subsection (1), goods and services shall be deemed to be supplied within the PZ if:

(a) the supplier is a resident in the PZ who is duly registered in the PZ Personal Registry or PZ Entity Registry ("registered person") and a substantial part of the consummation of the taxable retail activity takes place physically within the PZ, such as the accepting of an offer, tender of performance, or delivery of performance;

(b) if the supplier is a non-resident and—

(i) the goods, which are the subject of a taxable retail activity, are physically in the PZ at the time of the supply;

(ii) the services, which are the subject of a taxable retail activity, are physically performed in the PZ by a person who is in the PZ at the time the services are performed;

(iii) the services, which are the subject of a taxable retail activity, are (A) remote services supplied to (B) a registered person who is in the PZ at the time the services are performed and (C) not taxed on their value in the originating jurisdiction; or

(iv) the goods or services, which are the subject of a taxable retail activity, involve (A) the provision of utility goods or services, such as the provision of telecommunication or data services, electricity, gas, oil, or water, within the PZ,

(B) a person, who is physically in the PZ, initiates the supply, as evidenced by being identified by the supplier as the person who controls or arranges the commencement of the supply, the person who pays for the supply, or the person who contracts for the supply, and (C) the goods or services are not taxed on their value in the originating jurisdiction.

58. Liability for Payment of Retail Value Added Tax

(1) The supplier shall be liable in the first instance for payment to the Commissioner of the Retail Value Added Tax due from the supply of goods and services, which is the subject of a taxable retail activity. Such liability shall accrue immediately upon receipt by the supplier or its agent of the consideration for the supply and, if the supplier is a registered person, such liability shall attach as a charge against the supplier's personal and real property, and proceeds from the disposition thereof, until paid or foreclosed upon using the procedures available for Sale of Charged Assets under this Statute. All accrued tax liabilities shall be paid by the supplier to the Commissioner on not less than a quarterly basis and such payment shall be accompanied by a Tax Statement confirming the calculation of the amount due utilizing such forms as are prescribed by the Commissioner.

(2) If the aforesaid supplier fails to pay the Retail Value Added Tax when due, then any person who is physically in the PZ and who initiated the supply shall be jointly and severally liable with the supplier for the payment of the Retail Value Added Tax upon demand by the Commissioner, and such liability shall thereby attach as a charge against such person's personal and real property, and proceeds from the disposition thereof, until paid or foreclosed upon using the procedures available for Sale of Charged Assets under this Statute.

(3) If the aforesaid person who initiated the supply fails to pay the Retail Value Added Tax when due after demand by the Commissioner, then any registered person who is the immediate recipient of the supply of goods and services shall be jointly and severally liable for payment of the Retail Value Added Tax upon demand by the Commissioner, and such liability shall thereby attach as a charge against such person's personal and real property, and proceeds from the disposition thereof, until paid or foreclosed upon using the procedures available for Sale of Charged Assets under this Statute.

59. Meaning of term "supply"

(1) For the purposes of this Part, the term supply includes all forms of supply.

(2) For purposes of this Part, where any goods and services are supplied by a person (that person being referred to hereafter as the first person) as the subject of a taxable retail activity, under a power exercisable by another person (that person being referred to hereafter in this subsection as the second person), in or towards the satisfaction of a debt or liability owed by

the first person, those goods and services shall be deemed to be supplied in the course or furtherance of a taxable retail activity carried on by the first person unless—

(a) the supply of those goods or services would not be a taxable supply if those goods or services were sold by the first person and the first person has furnished to the second person a statement in writing stating fully and correctly the reasons why that supply would not be a taxable supply; or

(b) where the second person has not been notified as described in paragraph (a), that person may determine, in relation to any reasonable information held, that the supply of those goods or services would not have been a taxable supply if those goods had been sold by the first person.

60. "Value" of Supplying for Retail Sale

(1) For the purposes of this Part, the following provisions of this section shall apply for determining the value of any supply of goods and services, which are the subject of a taxable retail activity.

(2) The value of any supply of goods and services, which is the subject of a taxable retail activity, shall be equal to the presumed value added by furnishing such goods and services for retail sale to the end user, which is deemed equal to 50% of the aggregate of:

(a) to the extent that the consideration for the supply is consideration in money, that amount of money;

(b) to the extent that the consideration for the supply is not consideration in money, the fair market value of that consideration; and

(c) if the supplier and recipient are relatives or associated companies, the difference between the fair market value of the foregoing goods and services and the sum of the amounts ascertained in accordance with subsections (a) and (b).

(3) For the purposes of this section, the fair market value of any supply of goods and services at any date shall be the consideration in legal tender recognized by the PZ which the supply of those goods and services would generally fetch if supplied in similar circumstances at that date in the PZ, being a supply freely offered and made between persons who are not associated persons.

(4) Where the fair market value of any supply of goods and services cannot be determined under subsection (3), the fair market value shall be the consideration in legal tender recognized by the PZ which a similar supply would generally fetch if supplied in similar circumstances at that date in the Republic of Honduras, being a supply freely offered and made between persons who are not associated persons.

(5) Where the fair market value of any supply of goods and services cannot be determined pursuant to subsection (3) or subsection (4), the fair market value shall be determined in accordance with a method approved by the Commissioner which provides a sufficiently objective approximation of the consideration in money which could be obtained for that supply of those goods and services.

(6) For the purposes of this section, the fair market value of any consideration, not being consideration in money, for a supply of goods and services shall be ascertained in the same manner, with any necessary modifications, as the fair market value of any supply of goods and services is ascertained pursuant to the foregoing provisions of this section.

(7) For the purposes of this section, the term "similar supply," in relation to a supply of goods and services, means any other supply of goods and services that, in respect of the characteristics, quality, quantity, functional components, materials, and reputation of the goods and services first mentioned, is the same as, or closely or substantially resembles, that supply of goods and services.

Part 10 - Marketable Tax Credits

61. Purpose

The purpose of this Part is to provide for marketable tax credits, and to enable their creation, administration, and use, as a public financing, social welfare and economic growth program for the PZ.

62. Entitlement

(1) Subject to subsection (2), upon the announcement and publication of a marketable tax credit offering by Resolution, which shall include necessary forms and instructions, any eligible person meeting the specified eligibility requirements is entitled to and may apply for a marketable tax credit of a class specified in this Part.

(2) A person who is –

(a) convicted of an offence in relation to tax, in the PZ or another territory;

(b) the subject of proceedings for recovery of unpaid tax in the PZ; or

(c) is the subject of criminal proceedings for an offence relating to tax, whether in the PZ or another territory,

is not entitled to apply for a marketable tax credit.

(3) The authority to offer and issue the Type 1 Class of Marketable Tax Credits terminates on December 31, 2029 unless such authority is extended by Resolution.

63. Administrator and Register

(1) There shall be an Administrator of marketable tax credits under this Part who shall be appointed by Resolution after designation as an ad hoc Secretary by the Technical Secretary in consultation with the PZ General Service Provider if such authority has been duly delegated to it.

(2) There shall be a register of marketable tax credits maintained as a division of the PZ Property Registry that shall –

(a) be public and available for inspection, in person at the offices of the Administrator during normal working hours, and on-line,

(b) be maintained by the Administrator;

(c) record the identifying number, value and date of issue of each marketable tax credit;

(d) record the name, address and relevant identifying reference of the holder of each issued marketable tax credit;

(e) record any changes to the holder of a marketable tax credit, or part of marketable tax credit;

(f) record any use of a marketable tax credit, in whole or in part, and the resulting values.

64. Forms and Fees

(1) The Administrator shall prescribe any form that is required for the application of this Part.

(2) Any fees that may be imposed under this Part shall be prescribed by the Administrator, subject to PZ Council approval, on the basis of reasonable cost recovery of the services involved for each process that the fee is imposed.

65. Application and Issue

(1) A person entitled to a marketable tax credit may apply to the Administrator in accordance with the process prescribed by the Administrator and shall provide such supporting information that the Administrator may additionally prescribe or require.

(2) An application shall be submitted with payment for the marketable tax credit and the prescribed fee.

(3) In respect of an application made by a person entitled under this Part, the Administrator shall issue a marketable tax credit, in the prescribed form, and shall record the relevant details in the register.

66. No limit on the number or value of marketable tax credits

(1) A person may hold any number or class of marketable tax credits.

(2) There is no limit to the value of marketable tax credits that a person may hold.

67. Transfer of marketable tax credit

(1) A marketable tax credit may be sold, or otherwise disposed of, in whole or in part, or parts, to another person or persons (who, or each of whom, is a person entitled to apply for a marketable tax credit).

(2) The acquirer of a marketable tax credit shall apply to the Administrator on the prescribed form, and shall pay the prescribed fee, for the transfer to be recorded in the register.

68. Refund of marketable tax credit

(1) A holder of registered marketable tax credit may apply for a refund of the marketable tax credit.

(2) An application under subsection (1) shall be to the Administrator, on the prescribed form, with payment of the prescribed fee.

(3) The Administrator shall arrange for a refund of the marketable tax credit.

(4) However, no refund is payable if the application is made after the end of the year of assessment in which the marketable tax credit was first issued under this Part.

69. Value of Type 1 Class of marketable tax credit

(1) The tax liability offset value of the Type 1 marketable tax credit in USD (then-current exchange rate value of Lempira may be substituted) shall be in accordance with the table –

	Year of Offering			
Amount of Prepayment of MTC	2019	2020	2021-24	2025-2029
	Value of MTC Relative to Prepayment Amount			
Less than $2.5m	200%	175%	150%	125%
Between $2.5m and $5m	350%	325%	275%	250%
Between $5m and $10m	400%	425%	400%	375%
Greater than $10m	500%	450%	425%	400%

(2) If a marketable tax credit is sold in part, the tax liability offset value of each part is the proportionate tax liability offset value of the marketable tax credit on its respective offering date.

(3) The proceeds from the initial sale of the Type 1 Class of marketable tax credit shall be deposited in the tax account of the PZ Trust, subject to distribution to the government of the Republic of Honduras, PZ and General Service Provider in accordance with the trust provisions and Council appropriations.

70. Value of Type 2 Class of marketable tax credit

(1) The tax liability offset value of the Type 2 marketable tax credit in USD (then-current exchange rate value of Lempira may be substituted) shall be in accordance with the table –

	Year after Offering			
Amount of Prepayment of MTC	Year 1	Year 2	Years 3-5	Years 6-10
	Value of MTC Relative to Prepayment Amount			
Less than $2.5m	200%	175%	150%	125%
Between $2.5m and $5m	225%	200%	175%	150%
Between $5m and $10m	250%	225%	200%	175%
Greater than $10m	275%	250%	225%	200%

(2) If a marketable tax credit is sold in part, the tax liability offset value of each part is the proportionate tax liability offset value of the marketable tax credit on its respective offering date.

(3) The value of a Type 2 marketable tax credit shall be 100% of its prepayment amount after year 10.

(4) The proceeds from the initial sale of the Type 2 Class of marketable tax credit shall be deposited in the tax account of the PZ Trust, subject to distribution to the government of the Republic of Honduras, PZ and General Service Provider in accordance with the trust provisions and Council appropriations.

71. Value of Type 3 Class of marketable tax credit

(1) The tax liability offset value of the Type 3 marketable tax credit in USD (then-current exchange rate value of Lempira may be substituted) shall be in accordance with the table –

	Year after Offering	
Amount of Prepayment of MTC	Year 1	Year 2
	Value of MTC Relative to Prepayment Amount	
Less than $2.5m	110%	0%

(2) The proceeds from the initial sale of the Type 3 Class of marketable tax credit shall be deposited in the tax account of the PZ Trust, subject to distribution to the government of the Republic of Honduras, PZ and General Service Provider in accordance with the trust provisions and Council appropriations; however, any Council appropriation for an expenditure of such proceeds on behalf of the General Service Provider, Government of the PZ, and Republic of Honduras under the PZ Charter or General Service Provider shall be limited to expenditures for the following purposes:

(a) K-12 educational scholarships;

(b) Social safety net programs;

(c) Health and wellness programs; and

(d) Community betterment programs.

72. Use of marketable tax credit

(1) A marketable tax credit may be credited against a liability to pay tax assessed under this Statute by a person who is the recorded holder of the marketable tax credit in the register at any time it retains value under the schedules set forth in this Part.

(2) The recorded holder shall notify the Commissioner in writing of the person's request to credit the marketable tax credit against the holder's assessed tax liability.

(3) The Commissioner shall adjust the person's tax liability accordingly and shall notify the Administrator.

(4) The Administrator shall, immediately upon notification, record the details of the use of the marketable tax credit in the register.

73. Variation of this Part

(1) The Government of PZ may by Resolution increase the period during which a Type 1 Class of marketable tax credit may be used on equal terms available to all similarly situated holders of marketable tax credits.

(2) The Government of PZ may by Resolution amend the terms of an original marketable tax credit offering: (a) to determine that no applications for new marketable tax credits may be made from a prescribed date; or (b) to specify new terms for the offering which shall apply after a prescribed date to all similarly situated applicants, provided that existing holders of marketable tax credits under the original terms of the offering shall have the right to exchange their existing marketable tax credits for marketable tax credits under the new terms of the offering by a prescribed date specified in the Resolution.

(3) However, the Administrator shall issue a marketable tax credit in respect of any qualifying application made before any date that is prescribed in subsection (2).

(4) The Government of PZ shall not otherwise vary or limit the basis of entitlement to, the value of, or the use of a marketable tax credit.

Part 11 - Statements and Assessment

74. Tax Statements to be furnished

Every person chargeable to tax for any year or other period of assessment shall furnish a tax statement ("Tax Statement") to the Commissioner not later than four months after the end of that year of assessment.

75. Commissioner to make assessments

Every person who is chargeable with tax under this Statute shall be assessed by the Commissioner as soon as possible after the expiration of the time period in section 74.

76. Credit of tax paid under this Act

(1) Subject to this section, any tax on employment income and any tax on business income paid under the provisions of Parts 2, 3 or 4 respectively, that are paid in advance or by withholding under this Act, shall, where the relevant amounts on which such taxes were calculated are included in the calculation of the presumed income of the person who paid the tax, be set off for the purposes of collection against the tax charged under Parts 2, 3 or 4 on that person.

(2) The total amount of tax payable under Parts 2, 3 or 4 shall be reduced to the extent of such liability by the amount of any land value tax payable under Part 8, but this right of credit does not affect the liability to pay land value tax under Part 8.

(3) Where the aggregate of the taxes which may be set off under subsection (1) exceeds the amount of tax charged under Parts 2, 3 or 4, including after any reductions to that amount under subsection (2), the Commissioner shall, on receipt of a claim from the person charged in the specified form and on being satisfied that the claim is in order, refund such excess to that person.

77. Transactions designed to avoid liability for tax

(1) This section shall apply where any transaction has been artificially or fictitiously entered into or effected, and that transaction has, or would have had but for this section, the effect of conferring a tax benefit on a person (in this section referred to as ***"the relevant person"***), and, having regard to -

(a) the manner in which the transaction was entered into or carried out;

(b) the form and substance of the transaction;

(c) the result in relation to the operation of this Statute that, but for this section, would have been achieved by the transaction;

(d) any change in the financial position of the relevant person that has resulted, will result, or may reasonably be expected to result, from the transaction;

(e) any change in the financial position of any person who has, or has had, any connection (whether of a business, family or other nature) with the relevant person, being a change that has resulted or may reasonably be expected to result from the transaction;

(f) whether the transaction has created rights or obligations which would not normally be created between persons dealing with each other at arm's length under a transaction of the kind in question; and

(g) the participation in the transaction of a company resident or carrying on business outside PZ,

it would be reasonably concluded, by clear and convincing evidence and having regard to the documents and information available, that the person, or one of the persons, who entered into or carried out the transaction, did so for the sole or dominant purpose of enabling the relevant person, either alone or in conjunction with other persons, to obtain a tax benefit either without any other substantial rational economic purpose or in a manner inconsistent with the expressed intent or purpose of the law.

(2) Where subsection (1) applies, the Commissioner may assess the liability to tax of the relevant person—

(a) as if the transaction or any part thereof had not been entered into or carried out; or

(b) in such other manner as the Commissioner considers appropriate to counteract the tax benefit which would otherwise be obtained.

(3) In this section—

tax benefit means the avoidance or postponement of the liability to pay tax or the reduction in the amount thereof;

transaction includes a transaction, operation or scheme whether or not such transaction, operation or scheme is enforceable, or intended to be enforceable, by legal proceedings.

Part 12 - Administration

Division 1 – General

78. Regulations

(1) The Government of the PZ may promulgate Rules, as appropriate, pursuant to this Statute –

(a) for the better carrying into effect of the principles, purposes and provisions of this Statute;

(b) requiring persons or a class of persons to provide such information as may be prescribed, whether on an isolated or periodic basis;

(c) for modifying and clarifying tax rates and determinants of tax liability to the extent authorized by the PZ Charter; and

(d) for provisionally exempting all or any class of similarly situated taxpayer from all or any part of this Statute whenever the jurisdiction, authority or governance structures of the PZ under the ZEDE Organic Law and PZ Charter are not fully established and recognized by any other governmental agency, body, branch, department, instrumentality, municipal department, or political subdivision of the Republic of Honduras.

(2) Rules made under subsection (1) are not effective until they are duly published as required by the PZ Charter.

(3) Failure to comply with Rules made under subsection (1) constitutes a failure to comply with this Statute and the provisions of this Statute relating to interest, penalties and offences Statute apply to any such failure.

Division 2 – Interpretation and Rulings

79. Interpretation principle – plain meaning approach

A court or an arbitral tribunal duly authorized by the PZ to issue precedential decisions or awards must prefer a construction that reflects the plain meaning of the text supplemented by relevant terminology in the RCLC. Any ambiguity that may exist in this Statute may be supplemented by interpretive Resolution with prospective effect.

80. Following Court or Precedential Arbitral Decisions

(1) Where a court of competent jurisdiction or an arbitral tribunal duly authorized by the PZ to issue precedential decisions or awards interprets this Statute provision in a manner that is inconsistent with the manner in which the Commissioner has been administering the law, the Commissioner must change his administration to be consistent with the court or arbitral decision.

(2) The Commissioner must make the change by no later than the time at which the court's or arbitral tribunal's decision becomes final and the time for any appeal has run out.

(3) The Commissioner must take all reasonable practicable steps to ensure that changes to administration of the revenue laws resulting from the application of this section are publicized.

81. Binding Practice Notes

(1) To achieve consistency in the administration of revenue laws and to provide guidance to persons affected by them, including tax officers, the Commissioner may issue practice notes in writing setting out the Commissioner's interpretation of this Statute subject to disapproval by Resolution.

(2) Practice notes may pertain to a single revenue law or multiple revenue laws and the Commissioner may issue multiple practice notes with respect to the same revenue law.

(3) A practice note binds the Commissioner from its time of issue until it is revoked or disapproved by the PZ Council.

(4) A practice note does not bind other persons affected by this Statute.

(5) No person may challenge a practice note.

82. Issue of Practice Notes

(1) The Commissioner issues a practice note by publishing a notice of the practice note in the same manner as Resolutions of the Council.

(2) A practice note must state that it is a practice note and must have a number and subject heading by which it can be identified.

(3) A practice note applies from the date specified in the note; however, if no date is specified, it applies from the date of publication in the same manner as Resolutions of the Council.

(4) The Commissioner must make practice notes publicly available.

83. Revocation of Practice Notes

(1) The Commissioner may revoke a practice note, in whole or part, by publishing notice of the revocation in the same manner as Resolutions of the Council.

(2) In accordance with section 80, the Commissioner must revoke a practice note to the extent it is inconsistent with a court or arbitral decision.

(3) The subsequent passage of legislation or issue of a practice note that is inconsistent with an existing practice note revokes the existing practice note to the extent of the inconsistency.

(4) The revocation of a practice note, in whole or part, has effect –

(a) if subsection (1) or (2) applies, from the date specified in the notice of revocation and, if no date is specified, from the date notice of the revocation is published in the same manner as Resolutions of the Council; or

(b) if subsection (3) applies, from the date the inconsistent legislation or practice note applies.

(5) The revoked part of a practice note –

(a) continues to apply to arrangements commenced before the revocation; and

(b) does not apply to arrangements commenced after the revocation.

84. Binding Private and Class Rulings

(1) The Commissioner may, on application in writing by a person, issue a private ruling or a class ruling setting out the Commissioner's position regarding the application of this Statute with respect to an arrangement proposed or entered into –

(a) in the case of a private ruling, by the person; or

(b) in the case of a class ruling, by persons in a specified class.

(2) A private or class ruling may apply to multiple arrangements and multiple revenue laws.

(3) Subject to subsection (4), a private or class ruling binds the Commissioner with respect to the arrangement as to the application of this Statute mentioned in the ruling to –

(a) in the case of a private ruling, the applicant; and

(b) in the case of a class ruling, any person in the specified class.

(4) The following are limitations on the binding effect of a private or class ruling –

(a) a ruling is binding only if prior to its issue the applicant makes –

(i) full and true disclosure to the Commissioner of all aspects of the arrangement to which the ruling applies; and

(ii) the arrangement proceeds in all material respects as described in the person's application for the ruling;

(b) a ruling is binding only if it is headed "private ruling" or "class ruling", as the case requires; and

(c) a ruling is binding only from its time of issue until revocation and only for the period specified in the ruling.

(5) Otherwise, a private or class ruling has no binding effect.

(6) In particular, a private or class ruling does not bind –

(a) the applicant or any other person; or

(b) the Commissioner with respect to any person other than, in the case of a private ruling, the applicant or, in the case of a class ruling, persons in the specified class.

(7) No person may challenge a private or class ruling but a person may challenge a tax decision made with respect to an arrangement the subject of a ruling.

(8) The Commissioner may, by notice in the same manner as Resolutions of the Council, establish fees payable in connection with an application for and issue of a private or class ruling.

(9) A class of persons includes –

(a) members of an entity; and

(b) various persons that, in the opinion of the Commissioner, may be identified as commonly situated with respect to the application of particular provisions of this Statute.

85. Refusing Application for Private or Class Ruling

(1) The Commissioner may refuse an application for a private or class ruling if –

(a) in the case of a private ruling –

(i) the arrangement has already been the subject of a tax decision; or

(ii) the Commissioner has commenced an investigation of the applicant's tax affairs that covers the arrangement or, before the application, has notified the applicant in writing of an intention to do so;

(b) the Commissioner is of the opinion that an existing practice note adequately covers the arrangement;

(c) the application is frivolous or vexatious;

(d) the arrangement has not been carried out and there are reasonable grounds to believe that it will not be carried out;

(e) the applicant has not provided the Commissioner with sufficient information to make a ruling; or

(f) in the opinion of the Commissioner, it would be unreasonable to comply with the application having regard to the resources needed to comply and any other matters the Commissioner considers relevant.

(2) The Commissioner must serve the applicant with a written notice of the refusal to make a private or class ruling.

86. Issuance of Private and Class Rulings

(1) The Commissioner issues –

(a) a private ruling by serving a written notice of the ruling on the applicant; and

(b) a class ruling by both serving a written notice of the ruling on the applicant and making the ruling publicly available.

(2) The Commissioner may base a private or class ruling on assumptions about a future event or other matters considered appropriate.

(3) A private or class ruling must –

(a) set out the matters ruled on, identifying the revenue laws, periods and arrangements to which the ruling applies as well as any assumptions that affect the ruling;

(b) in the case of a private ruling, identify the applicant and their Resident I.D. Number; and

(c) in the case of a class ruling, refrain from revealing the identity of –

(i) the applicant, unless the applicant has consented in writing; or

(ii) in any case, the applicant's Resident I.D. Number, the class members or any other person identified or referred to in the ruling but an applicant may instruct in writing that their identity is revealed.

87. Revocation of Private and Class Rulings

(1) For reasonable cause, the Commissioner may revoke a ruling, in whole or part, by written notice –

(a) in the case of a private ruling, served on the applicant; and

(b) in the case of a class ruling, both served on the applicant and made publicly available.

(2) In accordance with section 80, the Commissioner must revoke a private or class ruling to the extent it is inconsistent with a court or arbitral decision.

(3) The subsequent passage of legislation or issue of a practice note that is inconsistent with a private or class ruling revokes the ruling to the extent of the inconsistency.

(4) The revocation of a private or class ruling, in whole or part, has effect –

(a) if subsection (1) or (2) applies, from the date specified in the notice of revocation; or

(b) if subsection (3) applies, from the date the inconsistent legislation or practice note applies.

(5) The revoked part of a private or class ruling –

(a) continues to apply to arrangements commenced before the revocation; and

(b) does not apply to arrangements commenced after the revocation.

88. Official Secrecy

(1) This section applies to –

(a) every person who, in whatever capacity, is employed or engaged by the Commissioner or, at the request of the Commissioner, aids the Commissioner; and

(b) every person who formerly fell within paragraph (a).

(2) Every person to whom this section applies must regard and deal with as secret and confidential all information and documents that, by reason of the

employment, engagement or assistance, come into the person's possession in connection with this Statute.

(3) A person may disclose information and documents referred to in subsection (2) to another person where –

(a) the other person is currently employed or engaged by or assisting the Commissioner as referred to in subsection (1)(a);

(b) the disclosure is for the purposes of the revenue law or any other revenue law; and

(c) the Commissioner has specifically or generally authorized the disclosure.

(4) A person may disclose information and documents referred to in subsection (2) to a court or arbitral tribunal only as is necessary for the purposes of the revenue law or any other revenue law.

(5) A person may disclose information and documents referred to in subsection (2) –

(a) to any person in the service of the Government of PZ in a revenue or statistical department where such disclosure is necessary for the performance of the person's official duties;

(b) to the Ombudsman or any person authorized by the Ombudsman where such disclosure is necessary for the performance of official duties; or

(c) to the competent authority of the government of another country with which PZ has entered into an international agreement, to the extent permitted under that agreement.

(6) Any person, court, arbitral tribunal or authority receiving information and documents under subsection (3), (4) or (5) is required to keep them secret under the provisions of this section, except to the minimum extent necessary to achieve the purposes for which the disclosure is permitted.

(7) This section does not prevent disclosure of information relating to a specific taxpayer to the taxpayer concerned or, with the taxpayer's written consent, to another person.

Division 3– Languages and Forms

89. Official Language

(1) English and Spanish are the recognized languages for this Statute and the Commissioner may refuse to recognize any communication or document

that is not in an official language. The English translation is controlling when in conflict with a Spanish translation.

(2) Where any communication or document not in an official language is relevant in applying this Statute to a taxpayer, the Commissioner may require the taxpayer to provide a translation of the communication or document into an official language.

(3) The Commissioner's requirement must be in writing and served on the taxpayer.

(4) A taxpayer must use a translator approved by the Commissioner and meet the expense of the translation.

(5) If a taxpayer fails to comply with subsection (2), the Commissioner may have the communication or document translated at the cost of the taxpayer.

90. Forms and Notices

(1) For the efficient administration of revenue laws, the Commissioner may from time to time prescribe by way of regulations the form of documents or certificates required under this Statute.

(2) Persons must use any prescribed form when filing documents with the Commissioner or when the form is otherwise required for the purposes of this Statute.

(3) The Commissioner must make prescribed forms available to the public at offices of the Commissioner and at such other locations or by such other medium or process as the Commissioner may determine.

91. Authorized and Defective Documents

(1) A document issued by the Commissioner under this Statute is sufficiently authenticated if the name or title of the Commissioner, or authorized officer of the Commissioner, is –

(a) in the case of a paper document, signed, printed, stamped or written on the document; or

(b) in the case of an electronic document, imbedded in the document by way of electronic signature.

(2) A declaration required by a person under this Statute is sufficiently authenticated if it is signed on oath or in the presence of a tax officer authorized for that purpose.

(3) A document issued under this Statute is not invalid or defective if -

(a) it is in substance and effect in conformity with the revenue law; and

(b) the person to whom the document is addressed or to whom it applies is designated in the document according to common understanding.

(4) Where a document issued by the Commissioner under this Statute contains a defect that does not involve a dispute as to the interpretation of the revenue law or facts involving a particular person, the Commissioner may, for the purposes of rectifying the defect, amend the document.

92. Paper Documents Filed with Commissioner

(1) A paper document is filed with the Commissioner under this Statute by –

(a) personally delivering the document to an office of the Commissioner;

(b) sending it by registered post to an office of the Commissioner; or

(c) sending it by courier to an office of the Commissioner.

(2) A document referred to in subsection (1) is treated as received by the Commissioner when the Commissioner acknowledges it by stamping or there is evidence of receipt.

93. Paper Documents Served by Commissioner

(1) A paper document is sufficiently served on a person by the Commissioner under this Statute if it is –

(a) handed to the person or, in the case of an entity, a manager of the entity; or

(b) left at or sent by post to the usual or last known place of abode, business, office, post office box or other address of the person including –

(i) where the document is sent by registered post and the person has been informed that the document awaits the person, the post office; or

(ii) the address referred to in the person's Resident I.D. Number certificate

(2) A document is considered served at the following time –

(a) in the case of service by handing to a person, at the time of handing or leaving; and

(b) in the case of service by registered mailing or courier delivery, at the time the document is delivered to the intended recipient

94. Maintaining Documents

(1) For a period of seven (7) years after their original creation, every person must maintain in or accessible from the PZ those documents (whether in paper or electronic form) that evidence all transactions made by that registered person –

(a) necessary to explain information to be provided in all documents to be filed with the Commissioner under any revenue law;

(b) necessary to enable an accurate determination of tax payable under any revenue law; and

(c) as may be prescribed by the Commissioner or by regulations promulgated by the PZ Council.

(2) Subject to this section, the documents referred to in subsection (1) must be retained for a period of at least six years from the relevant date or for the period as follows, whichever is longer –

(a) where a person makes an objection or appeal, all documents relevant to the matter in dispute must be retained until the matter is finally decided and the decision executed;

(b) where a person makes an application to the Commissioner, all documents relevant to the application must be retained until the application is finally decided;

(c) where a person seeks a refund of tax, all documents relevant to calculation of the refund must be retained until the refund is made; or

(d) where a person has received notice of an investigation by the Commissioner, all documents relevant to the investigation must be retained until the earlier of the Commissioner notifying the person in writing that the investigation is finalized or two years from the receipt of notice of the investigation.

(3) Subject to court approval, or, in the case of a person who is a party to a residency contract with the PZ, subject to approval by the arbitral tribunal of the default Arbitration Service Provider authorized by PZ to issue precedential decisions in the context of a public adjudicative arbitration proceeding, based on probable cause to believe the person has engaged in tax evasion, the Commissioner may, by service of a notice in writing –

(a) to the extent specified in the notice, relieve a person of the obligation to maintain documents or the time for which they are to be retained;

(b) require a person to retain documents described with reasonable certainty in the notice for such period as specified in the notice; and

(c) require a person to submit, including at regular intervals, an audit certificate, signed by a *certified public accountant in public practice*, in relation to documents required to be maintained by the person for the purposes of this Statute.

(4) The Commissioner may inspect any documents that are to be subject of a notice under subsection (3)(a).

(5) Subsection (3)(b) applies irrespective of the other provisions of this section and whether or not the documents pertain to the person's own tax affairs.

(6) In this section, "relevant date" means the end of the year of assessment or years of assessment for which the documents are relevant;

Division 4 – Tax Statements

95. Tax Statements - general

(1) A Tax Statement to be filed by a natural person must be signed by the natural person and declare that the return is complete and accurate.

(2) A Tax Statement to be filed by a natural person who is legally incapacitated must be signed by the person's legal representative, or other person appointed to Statute on the person's behalf, and declare that the return is complete and accurate.

(3) A Tax Statement to be filed by an entity must be signed by a manager of the entity and declare that the return is complete and accurate.

(4) If, before the date for filing a Tax Statement, the circumstances specified in subsection (6) exist, the Commissioner may require a person to file a Tax Statement.

(5) The Commissioner's requirement must be in writing and served on the person specifying the period, part of a period or other event to be covered by the Tax Statement and the date by which the return must be filed.

(6) The circumstances are –

(a) the person becomes bankrupt, is wound-up or goes into liquidation;

(b) the Commissioner believes on reasonable grounds that the person –

(i) is about to leave PZ indefinitely;

(ii) is otherwise about to cease activity in the PZ; has committed an offence under this Statute; or

(iii) the Commissioner otherwise considers it appropriate.

96. Tax Statements – electronic filing

(1) A statement required to be furnished under section 74 may, in a case specified by the Commissioner, be furnished by using a tele filing system which—

(a) provides for the furnishing of such particulars as may be specified by the Commissioner; and

(b) is made available by the Commissioner.

(2) A statement shall be regarded as furnished under subsection (3) when the particulars and the password are accepted by the tele filing system.

(3) Any case to be specified by the Commissioner for the purposes of subsections (2) and (3)—

(a) shall be specified by notice published in the same manner as Resolutions of the Council; and

(b) may be specified by reference to a class or description of persons or returns.

(4) The Commissioner may by notice published in the same manner as Resolutions of the Council specify requirements as to—

(a) the manner of generating or sending an electronic record or any attachment required to be furnished with an electronic record;

(b) how a digital signature is to be affixed to, or a password is to be included with, a return furnished under this section; and

(c) the software and communication in relation to any attachment required to be furnished with an electronic record.

(5) The Commissioner may approve a password and designate any system in respect of any communication with the Commissioner for the purposes of this section.

97. Extension of Time to File Tax Statement

(1) A person who is required to file a Tax Statement under this Statute may apply to the Commissioner for an extension of the time by which the statement must be filed.

(2) The application must be in writing and made by the due date for filing the return.

(3) Where a person makes an application under subsection (1), the Commissioner –

(a) may, on such terms and conditions as the Commissioner thinks appropriate (including as to payment of security) and where reasonable cause is shown, extend the date by which the return is to be filed, provided that in the case of a taxpayer who is not subject to withholdings, the Commissioner must first require an estimate of the tax liability anticipated by the taxpayer and charge the taxpayer an extension fee equal to the product of that estimated tax liability and a reasonable market annual interest rate, as determined by the Commissioner in his sole discretion; and

(b) must serve the person with written notice of the Commissioner's decision on the application.

(4) The Commissioner may grant multiple extensions but the extensions must not in total exceed 270 days from the date the return was originally to be filed.

(5) The granting of an extension of time under this section does not alter the date for payment of tax as specified in the revenue law under which the return is filed.

98. Failure to File Tax Statement on Time

(1) This section applies where a person fails to file a Tax Statement by the due date required by this Statute (as may be extended).

(2) The Commissioner may direct another person to prepare and file details including as may have been required by the return.

(3) The Commissioner must assess the tax liability of the person as required by the revenue law, including by way of adjusted assessment, and for this purpose may use any information in the Commissioner's possession.

99. Correction of Tax Statements and Other Information

(1) If the Commissioner is not satisfied with a Tax Statement filed under this Statute, the Commissioner must use appropriate powers, including those in Division 6, to gather such further information as is necessary to make an assessment.

(2) A person must file further information with the Commissioner when the person discovers that any information filed with to the Commissioner in a Tax Statement or otherwise is incorrect or misleading in any material particular.

(3) The Commissioner should take into reasonable account any information received under subsection (2) in making an assessment or adjusted assessment.

Division 5 – Access to Information and Audit

100. Access to Information and Assets

(1) Subject to court approval or, in the case of a person who is a party to a residency contract with the PZ, subject to approval by the arbitral tribunal of the default Arbitration Service Provider authorized by PZ to issue precedential decisions in the context of a public adjudicative arbitration proceeding, and issuance of a warrant limited in scope and based on particularized probable cause to believe the person has engaged in tax evasion and the access is likely to produce evidence of the same, the Commissioner shall be granted access to any premises, place, document or other asset –

(a) in the case of a dwelling house or where a document or asset is located in a dwelling house –

(i) between 9am and 6pm; and

(ii) at other times as permitted by an order of a court or, in the case of a person who is a party to a residency contract with the PZ, as permitted by the arbitral tribunal of the default Arbitration Service Provider authorized by PZ to issue precedential decisions in the context of a public adjudicative arbitration proceeding; and

(b) in any other case, at all times.

(2) The Commissioner's power in subsection (1) may only be delegated to and exercised by a tax officer who is specifically authorized in writing by the Commissioner for this purpose.

(3) When using the power under subsection (1), the Commissioner or authorized tax officer may –

(a) make an extract or copy, including an electronic copy, of any document to which access is obtained under subsection (1);

(b) seize any document that, in the opinion of the Commissioner or authorized tax officer, affords evidence –

(i) that may be material in determining the tax liability of any person under this Statute; or

(ii) that an offence has been committed under this Statute;

(c) provided that the Commissioner has filed a complaint for replevin, to enforce a tax charge, or to enforce tax liabilities against the person, and has prevailed in securing corresponding injunctive relief from the court having jurisdiction, or, in the case of a person who is a party to a residency contract with the PZ, from the arbitral tribunal of the default Arbitration Service Provider authorized by PZ to issue precedential decisions in the context of a public adjudicative arbitration proceeding, where a document is not available or a copy is not provided on request by a person having access to the document, the Commissioner may seize an asset to which access is obtained under subsection (1) that the Commissioner or authorized tax officer reasonably suspects contains or stores the document in any form;

(d) take samples of goods;

(e) park, moor or store at any premises or place any vehicle or other equipment in use by the Commissioner or authorized tax officer; and

(f) request reasonable accommodation and facilities in or next to the premises or place, or equipment to assist the tax officer.

(4) Any documents, assets or samples seized under subsection (3) must be signed for by the Commissioner or authorized tax officer and may be –

(a) in the case of any document seized under subsection (3)(b), retained for as long as is required to determine the person's tax liability or for any proceedings under this Statute;

(b) in the case of any asset seized under subsection (3)(c), retained for as long as is necessary to obtain access to the document, which document may be retained in accordance with paragraph (a); and

(c) in the case of samples, retained and disposed of in the manner directed by the Commissioner.

(5) An authorized tax officer exercising power under this section may be assisted and accompanied by any employee of the Commissioner, expert appointed by the Commissioner or public officer assisting the Commissioner.

(6) The person assisting or accompanying the authorized tax officer must be authorized for the purpose and supervised by the authorized tax officer.

101. Possessor's Rights and Obligations

(1) A possessor of any premises, place, document or asset to which an authorized tax officer seeks or has obtained access under section 100 may require the officer to produce the authorization referred to in that section.

(2) Where a tax officer fails to comply with a request under subsection (1), the person may refuse the officer access or require the officer to leave the premises or place or return the documents or assets to which the tax officer has obtained access on that occasion.

(3) A possessor of any premises, place, document or asset to which an exercise of powers under section 100 relates must provide all reasonable facilities and assistance for the effective exercise of the powers.

(4) Failure of a possessor to comply with subsection (3) is evidence of risk to the collection of tax.

(5) The owner of documents or assets retained under section 100(4)(a) or (b) may examine them and make copies or extracts of documents from them, at the person's expense, during regular office hours under such supervision as the Commissioner may determine.

(6) Where in exercising powers under section 100 a document, asset or sample is lost, damaged or otherwise disposed of, the Commissioner must pay the owner a reasonable compensation subject to de novo court review or, in the case of a person who is a party to a residency contract with the PZ, de novo review by the arbitral tribunal of the default Arbitration Service Provider authorized by PZ to issue precedential decisions in the context of a public adjudicative arbitration proceeding.

(7) A possessor of any premises, place, document or asset to which an exercise of powers under section 100 relates may not refuse access to the premises, place, document or asset by reason of a contractual requirement to another person to maintain confidentiality.

102. Audit

(1) Subject to a protective order as may be sought by a person from a court of competent jurisdiction, or, in the case of a person who is a party to a residency contract with the PZ, from an arbitral tribunal of the default Arbitration Service Provider authorized by PZ to issue precedential decisions in the context of a public adjudicative arbitration proceeding, the

Commissioner may use all available powers, including those in section 100, for the purposes of auditing a person's tax affairs.

(2) Each calendar year, once there exists at least 100 persons who have filed Tax Statements, the Commissioner shall select one or more persons for an audit based on a random lottery pick from the entire roll of taxpayers.

(3) The fact that a person has been audited for any particular period does not preclude the taxpayer from being audited again in the next and following periods if there are reasonable grounds, particularly having regard to the matters referred to in subsection (2).

103. Adjusted Assessment

(1) Subject to the provisions of this Statute so authorizing the Commissioner and subject to prescribed criteria or forms of evidence, the Commissioner may adjust an assessment in such manner as ensures the taxpayer is liable for the correct amount of tax in the circumstances to which the assessment relates.

(2) The Commissioner must use best judgement and information reasonably available in making an adjusted assessment.

(3) There is no time limit on the Commissioner when adjusting an assessment in the case of fraud, willful neglect or serious omission by or on behalf of the taxpayer.

(4) Otherwise, the Commissioner's power to adjust an assessment expires six years from –

(a) in the case of a self-assessment, the due date for filing the Tax Statement that gives rise to the assessment;

(b) in the case of any other original assessment, the date on which the Commissioner serves notice of assessment on the taxpayer; and

(c) in the case of an adjusted assessment, the date referred to in paragraph (a) or (b) of the original assessment that is adjusted.

(5) The Commissioner may not adjust an assessment that has been adjusted or reduced pursuant to an order of a court of competent jurisdiction or, in the case of a person who is a party to a residency contract with the PZ, pursuant to a decision or award of an arbitral tribunal of the default Arbitration Service Provider authorized by PZ to issue precedential decisions in the context of a public adjudicative arbitration proceeding, unless the decision or order is vacated.

(6) An assessment ceases to have effect to the extent to which it is adjusted.

(7) An adjusted assessment is treated as made under the revenue law which charges the person or subject matter assessed.

(8) In this section, "original assessment" means an assessment that is not an adjusted assessment.

104. Notice of Assessment

(1) Subject to subsection (3), where the Commissioner makes an assessment under this Statute, the Commissioner must serve a written notice of the assessment on the taxpayer.

(2) In addition to anything prescribed by the revenue law in question, a notice of assessment must state –

(a) the name of the taxpayer and the taxpayer's Resident I.D. Number, if any;

(b) the Commissioner's assessment of the tax payable by the taxpayer for the period, event or matter to which the assessment relates and the amount remaining to be paid, if less, after any relevant credits, reductions or pre-payments;

(c) the manner in which the assessment is calculated;

(d) the reasons why the Commissioner has made the assessment;

(e) the date by which the tax must be paid; and

(f) the time, place and manner of objecting to the assessment.

Division 6 – Tax Disputes

105. Tax Decisions

(1) A tax decision is any assessment or other decision or omission on a matter left to the discretion, judgement, direction, opinion, approval, consent, satisfaction or determination of the Commissioner under this Statute that directly affects a person.

(2) However, a tax decision does not include –

(a) a practice note, class ruling or private ruling issued under Division 2 or a decision or omission to issue, refuse or revoke a practice note, class ruling or private ruling;

(b) a decision or omission that affects a person only as a tax officer or employee or agent of the Commissioner; or

(c) a decision or omission of the Commissioner, including an objection decision, under this Part.

(3) A tax decision is made –

(a) in the case of assessments, when the notice of assessment is served on the taxpayer; and

(b) in the case of any other tax decision –

(i) where the revenue law specifies a time by which the Commissioner is to make the decision, when that time expires;

(ii) where the revenue law does not specify such a time, 60 days

after the affected person files a request for the Commissioner to make the decision; or

(iii) if earlier than (i) or (ii), when the Commissioner serves the affected person with written notice of the decision.

(4) The following are conclusive evidence that a tax decision has been made and is correct –

(a) in the case of self-assessment, the Tax Statement that causes the assessment or a document under the hand of the Commissioner purporting to be a copy of the Tax Statement;

(b) in the case of other assessments, the notice of assessment or a document under the hand of the Commissioner purporting to be a copy of the notice; and

(c) in the case of any other tax decision, written notice of the decision under the hand of the Commissioner or a document under the hand of the Commissioner purporting to be a memorandum of the decision.

(5) A person affected by a tax decision may object to the decision under this Part, but otherwise the decision is final and conclusive and may not be disputed on any grounds in any proceedings before a court, arbitral tribunal, board or other forum.

106. Objection to Tax Decision

(1) A person who is dissatisfied with a tax decision that directly affects the person may file a de novo appeal to the PZ court of first impression or, in the case of a person who is a party to a residency contract with the PZ, a de novo appeal to the arbitral tribunal of the default Arbitration Service Provider authorized by PZ to issue precedential decisions in the context of a public adjudicative arbitration proceeding, within 30 days after the decision is made in accordance with such procedures as may be established by such court or the default Arbitration Service Provider.

(2) An objection to a tax decision must be in writing and state precisely the grounds upon which it is made.

(3) An objection to an assessment is ineffective until the taxpayer pays the greater of –

(a) 10 percent of the tax assessed, or

(b) that part of the tax not in dispute,

irrespective of when the tax is otherwise payable.

(4) Where the Commissioner is satisfied that there exist good reasons warranting reduction or waiver, the Commissioner may waive the amount to be paid under subsection (4) or accept a lesser amount.

(5) Subject to subsections (7), an objection to a tax decision has no effect on the right of the Commissioner to act on the decision.

(6) Where a taxpayer files an objection and makes payment under subsection (4), liability to pay the remaining assessed tax is suspended pending resolution of the objection, including any subsequent appeal.

(7) The Commissioner may vary or suspend a tax decision pending resolution of the objection, including any subsequent appeal, or take such other action with respect to the decision as the Commissioner thinks appropriate.

(8) In this section, ***tax not in dispute*** with respect to an assessment means –

(a) the amount that would be assessed if the assessment were reduced in accordance with the objection; and

(b) the whole of any tax assessed on imports.

Division 7 – Payment of Tax

107. Time for Paying Tax

Tax is payable –

(a) by the date specified in the provision imposing the liability to pay tax;

(b) in the case of tax payable on an adjusted assessment under section 103, within 30 days from the date on which the person assessed is served with a notice of assessment under section 104;

(c) in the case of interest and penalties under Division 10 and 11, on the date specified in the notice of assessment served under section 127;

(d) with respect to amounts required to be paid to the Commissioner under section 113 on the date set out in the relevant notice; or

(e) with respect to amounts required to be paid to the Commissioner under section 114, seven days after the sale from which the amount is set aside or the failure to set aside, respectively.

108. Extension of Time for Paying Tax

(1) A taxpayer may apply, in writing, to the Commissioner for an extension of time to pay tax under this Statute.

(2) On receiving an application, the Commissioner may, where good cause is shown, extend the date on which tax or part of tax is payable, up to a maximum of one year from the due date of payment, on such terms and conditions as the Commissioner thinks fit including as to security, provided that in the case of a taxpayer who is not subject to withholdings, the Commissioner must first charge the taxpayer an extension fee equal to the product of the tax that is owed and a reasonable market annual interest rate, as determined by the Commissioner in his sole discretion.

(3) The Commissioner must serve the applicant with written notice of the Commissioner's decision on the application.

(4) Where an extension is granted by permitting the taxpayer to pay by installments and the taxpayer defaults in paying any of the instalments, the whole balance of the tax outstanding becomes payable immediately.

109. Manner of Paying Tax

(1) A taxpayer must pay tax –

(a) where the person has received a notice of assessment from the Commissioner, at the place or using a method prescribed by the notice;

(b) in any other case –

(i) at any bank approved for this purpose by the Commissioner;

(ii) at a tax office designated by the Commissioner for the purpose of receiving payments; or

(iii) using any other method prescribed by the Commissioner.

(2) For the purposes of this section, the Commissioner may prescribe places and methods, including electronic methods, for payment of tax.

(3) If a taxpayer pays tax at a bank in accordance with subsection (1)(b)(i) –

(a) the payment must be made to an account maintained by the bank for the purpose of revenue collection –

(i) in cash;

(ii) by check made out to the Commissioner, crossed and endorsed with the words "A/C Payee Only"; or

(iii) by direct account transfer; and

(b) the taxpayer must notify the tax office where the person is registered as to the payment.

(4) If a taxpayer pays tax at a tax office in accordance with subsection (1)(b)(ii), the payment must be –

(a) by electronic transfer of funds through a point of sale machine;

(b) by check made out to the Commissioner, crossed and endorsed with the words "A/C Payee Only"; or

(c) using a method prescribed by the Commissioner.

(5) Payment of tax is not made if a check is tendered and the check, on receipt by the bank or on presentation to the bank on which it is drawn, is dishonored for any reason.

110. Order of Paying Tax

(1) This section applies where a taxpayer has more than one amount of tax payable and the taxpayer makes payment that is less than the total amount outstanding.

(2) Where this section applies, a payment made by the taxpayer shall be progressively applied –

(a) first, to interest;

(b) second, to penalty;

(c) third, to withholding tax;

(d) fourth, any other tax.

(3) Where a payment may be applied in subsection (2) to two or more outstanding amounts under the same paragraph, the payment shall be progressively applied to the most recent outstanding amount and then progressively applied to the less recent amounts, in order of the date of their creation.

(4) Where this section applies, the Commissioner may, in the Commissioner's absolute discretion, determine which amount of tax is considered paid.

111. Taxpayer Tax Accounts

(1) The Commissioner may establish and operate an electronic system of taxpayer tax accounts.

(2) The system may be established and operated separately or as part of –

(a) any electronic document system established this Statute;

(b) any method of payment of tax prescribed under section 136(2);

(3) For this purpose, the Commissioner may prescribe administrative rules, subject to approval by Resolution, concerning –

(a) the debiting of tax when it becomes payable;

(b) the crediting of tax paid; and

(c) the allocation of tax paid against tax payable.

Division 8 – Recovery of Unpaid Tax

112. Suit for Unpaid Tax

(1) Tax is a debt due to the PZ and for deposit exclusively in the escrow maintained by PZ Trust on behalf of the General Service Provider, Governments of the PZ and Republic of Honduras on the date it becomes payable.

(2) The Commissioner may sue for and recover unpaid tax in any court of competent jurisdiction or, in the case of a person who is a party to a

residency contract with the PZ, before an arbitral tribunal of the default Arbitration Service Provider authorized by PZ to issue precedential decisions in the context of a public adjudicative arbitration proceeding. If the person sued is found to have intentionally evaded taxation during such proceeding, the Commissioner shall be entitled to the recovery of reasonable litigation expenses, including attorney's fees.

113. Security for Withholding Tax

(1) Withholding tax is –

(a) a first charge on the payment from which the tax is withheld; and

(b) withheld prior to any other deduction that the withholding agent may be required to make by virtue of an order of any court, award of any arbitral tribunal or any other law.

(2) Withholding tax, including any assets acquired by the withholding agent into which the tax may be traced –

(a) is held in trust by the PZ Trust, in its capacity as having exclusive rights to hold all tax proceeds in escrow on behalf of the General Service Provider, Government of the PZ, and Republic of Honduras under the PZ Charter;

(b) is not subject to attachment in respect of a debt or liability of the agent; and

(c) does not form part of the estate in liquidation or bankruptcy of the agent.

(3) The Commissioner acting for the PZ and PZ Trust, in its capacity as having exclusive rights to hold all tax proceeds in escrow on behalf of the General Service Provider, Government of the PZ, and Republic of Honduras under the PZ Charter, has a first claim over the tax or assets before any distribution in liquidation or bankruptcy of a withholding agent is made.

(4) In this section –

withholding agent has the meaning given in Part 8; and

withholding tax means tax that a withholding agent is required to withhold from a payment under Part 8.

114. Charge Over Assets

(1) Where a taxpayer fails to pay tax on time, the Commissioner may create a charge in favor of the PZ and PZ Trust, in its capacity as having exclusive rights to hold all tax proceeds in escrow on behalf of the General Service Provider, Government of the PZ, and Republic of Honduras under the PZ Charter, over assets owned by the taxpayer, irrespective of who possesses the assets.

(2) The Commissioner creates the charge by serving the taxpayer with a notice in writing specifying the taxpayer's name and Resident I.D. Number (if

any), the assets charged, the extent of the charge, the tax to which the charge relates and details regarding the Commissioner's power of sale under section 115.

(3) The assets of a taxpayer are charged to the extent of the unpaid tax, interest accruing with respect to that tax under section 127 and any costs of charge and sale.

(4) A charge does not have effect until –

(a) where an interest in land or buildings is charged, the Commissioner files an application to register the charge under subsection (6); and

(b) in any other case, the notice creating the charge is served on the taxpayer.

(5) A charge is released when the taxpayer pays to the Commissioner in full the amounts referred to in subsection (3).

(6) Where the Commissioner creates a charge over an interest in land or buildings, the PZ Property Registry Registrar must, without fee, register the charge on the title of the interest in land or buildings.

(7) Where a charge over an interest in land or buildings is released, the Registrar shall, within 30 days and without fee, remove the entry of the charge from the title of the interest in land or buildings.

(8) The activities of the Commissioner under this section, irrespective of whether they result in the transfer of title to an asset, are exempt from stamp duty and any other transaction taxes or fees.

(9) The Commissioner may, at any time, serve on a taxpayer a notice in writing –

(a) specifying any costs of charge and sale with respect to assets of the taxpayer incurred by the Commissioner prior to the date of service; and

(b) requiring the taxpayer to pay those costs to the Commissioner by the date specified in the notice.

(10) In this section –

costs of charge and sale with respect to assets means any expenditure incurred or to be incurred by the Commissioner or an authorized agent –

(a) under this section with respect to creating or releasing a charge over the assets; or

(b) under section 115 with respect to taking possession of, holding and selling the charged assets.

115. Sale of Charged Assets

(1) The Commissioner may commence an appropriate proceeding in a court of competent jurisdiction or, in the case of a person who is a party to a residency contract with the PZ, before an arbitral tribunal of the default Arbitration Service Provider authorized by PZ to issue precedential decisions in the context of a public adjudicative arbitration proceeding, to foreclose on its tax charge and sell charged assets owned by the taxpayer. With respect to a tax charge against title to real property, the tax charge shall be construed as equivalent to a power of sale in a mortgage instrument and the Commissioner may avail himself of the remedies afforded by the PZ Mortgage Foreclosure Sale Statute.

(2) The pleadings filed by the Commissioner must specify –

(a) the taxpayer's name and Resident I.D. Number (if any);

(b) the charged assets, the Commissioner's intention to sell those assets and the proposed method and timing of sale; and

(c) in the case of tangible assets that the Commissioner intends to take possession of, the manner in which and place at which the possession will occur.

(3) In accordance with and subject to court order or arbitral award, or otherwise in accordance with the PZ Mortgage Foreclosure Sale Statute, the Commissioner may take possession of tangible assets referred to in a subsection (1) notice and the following directives apply –

(a) the Commissioner may exercise the power either directly or indirectly through an authorized agent at any time after the notice is served;

(b) where the assets are currently in the possession of a person other than the taxpayer, the Commissioner must serve that person with a copy of the notice prior to taking possession;

(c) for purposes of taking possession, the Commissioner may enter at any time any premises or place described in the notice and request the assistance of the police;

(d) the Commissioner must, at the time of taking possession, provide the taxpayer with an inventory of assets seized; and

(e) in the case of movable assets, the Commissioner may store the assets, at the cost of the taxpayer, at any place that the Commissioner considers appropriate.

(4) In accordance with and subject to court order or arbitral award, or otherwise in accordance with the PZ Mortgage Foreclosure Sale Statute, the Commissioner may, after public notice, sell the charged assets at public auction but not before –

(a) in the case of an interest in land or buildings, 30 days after taking possession;

(b) in the case of perishable movable assets, one day after taking possession;

(c) in the case of other tangible assets, ten days after taking possession; and

(d) in any other case, ten days after service of the subsection (1) notice.

(5) The sale proceeds must be used to pay the costs of charge and sale of the assets sold, then to pay the outstanding tax and interest accrued with respect to that tax under section 127, then to pay any other unpaid tax and any remainder must be paid to the taxpayer.

(6) After applying sale proceeds in accordance with subsection (5), the Commissioner must serve the taxpayer with a written notice detailing the manner in which the sale proceeds were applied.

(7) If the sale proceeds are insufficient to pay in full the costs of charge and sale, the tax due and interest accrued with respect to that tax, the Commissioner may proceed to collect the insufficiency with fresh actions under this Part.

(8) This section does not restrict the exercise of any rights that the Commissioner otherwise has due to a security created under this Statute.

(9) The activities of the Commissioner under this section, irrespective of whether they result in the transfer of title to an asset, are exempt from stamp duty and any other transaction taxes.

(10) However, notwithstanding anything to the contrary herein or elsewhere in the Statute, the Commissioner shall not initiate foreclosure proceedings against real property on the basis of an unpaid tax liability until and unless the amount of such liability, including accrued interest, both (a) has a value of at least $50,000.00 USD and (b) is more than 3% of the fair market value of the land included within the real property to be foreclosed upon, as determined based on the most recent notice of assessment issued under Part 8 of this Statute.

(11) In this section –

charged assets owned by a taxpayer means assets held by a withholding agent on trust under section 113 or assets charged under section 114; and

costs of charge and sale has the meaning in section 114.

116. Receivers

(1) A receiver must notify the Commissioner in writing within 14 days of being appointed to the position of receiver or taking possession of an asset situated in the PZ, whichever occurs first.

(2) The Commissioner may serve a receiver with a notice in writing specifying an amount that appears to the Commissioner to be sufficient to provide for any tax due or that will become due by the person (the "taxpayer") whose assets come into the receiver's possession.

(3) After receiving a notice under subsection (2), a receiver –

(a) must sell sufficient assets that come into the receiver's possession under the receivership to set aside, after payment of any debts having priority over the tax referred to in the notice, the amount notified by the Commissioner under that subsection; and

(b) is liable to pay to the Commissioner on account of the taxpayer's tax liability the amount set aside.

(4) To the extent that a receiver fails to set aside an amount as required by subsection (3), the receiver is personally liable to pay to the Commissioner on account of the taxpayer's tax liability the amount that should have been set aside but may recover any amount paid from the taxpayer.

(5) In this section –

receiver means any person who, with respect to an asset situated in the PZ, is –

(a) a liquidator of an entity;

(b) a receiver appointed out of court or by a court or, in the case of a person who is a party to a residency contract with the PZ, by the arbitral tribunal of the default Arbitration Service Provider authorized by PZ to issue precedential decisions in the context of a public adjudicative arbitration proceeding, in respect of an asset or entity;

(c) a trustee for a bankrupt person;

(d) a mortgagee in possession;

(e) an executor, administrator or heir of a deceased natural person's estate; or

(f) conducting the affairs of an incapacitated natural person; and

taxpayer includes a deceased natural person.

117. Agents of Non-residents

(1) The Commissioner may exercise the power in subsection (2) where a non-resident taxpayer fails to pay tax on time or the Commissioner believes on reasonable grounds that a non-resident taxpayer will not pay tax on time.

(2) The Commissioner may, by service of a notice in writing, require a person (the ***agent***) who is in possession of an asset owned by the taxpayer to pay tax on behalf of the taxpayer.

(3) An agent is required to pay tax up to the market value of the asset but not exceeding the amount of the taxpayer's unpaid tax.

(4) For the purposes of this section –

(a) a taxpayer who charters an aircraft or ship under a charter exceeding three years is treated as owning the aircraft or ship during that period; and

(b) the captain of any aircraft or ship is treated as being in possession of the aircraft or ship.

(5) The Commissioner may, by service of a notice in writing, require a resident partnership or a resident partner to pay tax due or that may become due by a non-resident partner.

(6) The resident partnership and any resident partner are jointly and severally liable to pay the tax up to the amount of the non-resident partner's share in the net assets of the partnership.

(7) Where a person (including a resident partnership) makes a payment to the Commissioner pursuant to a notice under subsection (2) or (5) –

(a) the person may recover the payment from the taxpayer or non-resident partner;

(b) for the purposes of paragraph (a), the person may retain out of any assets (including money) of the taxpayer or non-resident partner in or coming into the possession of the person an amount not exceeding the payment; and

(c) the taxpayer, non-resident partner or any other person may not make a claim against the person with respect to the retention.

Division 9 – Remission and Refunds

118. Remission of interest and penalties

(1) Where a person liable for interest or penalties under this Statute shows, in writing, good cause, the Commissioner may –

(a) refrain in whole or in part from assessing the interest or penalties; or

(b) whether before or after payment of the interest or penalty, remit or waive in whole or in part any interest or penalty assessed.

(2) The Government of PZ, after consulting with the Commissioner, may make regulations prescribing the circumstances in which a person may apply to the Commissioner to exercise the power under subsection (1), and the criteria that the Commissioner must consider in determining whether good cause exists.

119. Application for Tax Refund

(1) Within three years of the relevant date, a person may apply to the Commissioner for a refund of tax paid in excess of the person's tax liability.

(2) The application must be in writing explaining how the excess is calculated and attach evidence relevant to that calculation.

(3) A person is limited to making applications every six months.

(4) In this section –

relevant date means the later of –

(a) the event that gave rise to payment of the excess tax;

(b) the date on which a Tax Statement is filed by the person with respect to the payment; or

(c) the date of payment.

120. Decision on Application

(1) The Commissioner must consider and decide (a "refund decision") on an application under section 119 within 45 days of receipt of the application.

(2) The Commissioner may make such decision, including as to conditions, as the Commissioner thinks appropriate including, but without limiting the Commissioner's discretion –

(a) where the Commissioner thinks that the applicant has not paid excess tax, rejecting the application;

(b) where the Commissioner is not satisfied that the applicant has paid excess tax –

(i) requesting such further information as may be reasonable in order to make a final decision on the application;

(ii) in the case of an application for an amount payable under the customs law, requiring an inspection of the goods in respect of which that application is made; or

(iii) offering a refund subject to the applicant providing such security as the Commissioner thinks fit; or

(c) where the Commissioner is satisfied that the applicant has paid excess tax, to make a refund to the extent to which the Commissioner is satisfied.

(3) The Commissioner must serve the applicant with written notice of the refund decision within the time mentioned in subsection (1).

(4) Where the Commissioner decides under subsection (2)(b), the Commissioner must reconsider the application after the applicant provides the information or if the applicant rejects the offer.

(5) The Commissioner must decide on the reconsideration and serve the applicant with notice of that decision within –

(a) 45 days of receiving the original application; plus

(b) the time between serving the Commissioner's request or offer and the applicant providing the information or rejecting the offer, as the case requires.

121. Payment of Tax Refund

(1) Where the Commissioner is satisfied that a person has paid excess tax, whether on application for a refund or otherwise, the Commissioner must –

(a) apply the excess in reduction of any tax due but unpaid by the person under this Statute;

(b) refund the remainder within thirty days of making the decision.

(2) Where the Commissioner accepts a person's refund application in part only, the Commissioner must refund the amount accepted, irrespective of whether the person objects to the Commissioner's decision.

(3) Where the Commissioner refunds an amount of tax to a person, whether because of a court order, arbitral award or otherwise, the Commissioner is liable to pay the person interest.

(4) The interest is calculated at the same rate charged to persons paying overdue taxes, and is for the period commencing three months after the relevant date referred to in section 122 and ending on the day the refund is made.

(5) Interest paid by a person under this Statute with respect to tax not paid on time must, to the extent that the tax is found not to have been payable, be refunded to the person, with any interest under subsection (4).

(6) The Commissioner must maintain a separate bank account and ensure that there are sufficient funds in it for the purposes of this section.

Division 10 – Payment of Interest

122. Interest for Failing to Pay Tax

(1) A person who fails to pay tax on or before the date on which the tax is payable is liable for interest for each month or part of a month (the "period") for which any of the tax is outstanding calculated as the statutory rate, compounded monthly, applied to the amount outstanding at the start of the period.

(2) Calculating interest payable under subsection (1) shall consider any extension granted.

(3) A withholding agent may not recover from a payee interest payable by the agent in respect of a failure to comply with this Statute.

Division 11 - Penalties

123. Civil Penalty for Failing to File Tax Statement

(1) A person who fails to file a Tax Statement as required by this Statute is liable for a penalty for each month or part of a month (the "period") during which the failure continues.

(2) The penalty is 15 percent of the amount of tax assessable with respect to the Tax Statement less tax paid by the start of the period towards that amount.

(3) The penalty applies separately for a failure to file a Tax Statement that is an estimate or instalment amount and a failure to file a Tax Statement incorporating the final amount.

124. Civil Penalty for Failing to Pay Tax

(1) A person who fails to pay tax by the due date is liable for a penalty.

(2) The penalty is 10 percent of the amount of the tax payable that is unpaid at the due date.

(3) The penalty is imposed on the due date for payment and separately each month that the tax (or a part of the tax) remains unpaid.

125. Civil Penalty for Making False or Misleading Statements

(1) A person is liable for a penalty if the person –

(a) makes a statement to a tax officer that is false or misleading in a material particular; or

(b) omits from a statement made to a tax officer any matter or thing without which the statement is misleading in a material particular.

(2) The penalty is –

(a) where the statement or omission is made without reasonable excuse, 50 percent of the tax shortfall; or

(b) where the statement or omission is made knowingly or recklessly, 100 percent of the tax shortfall.

(3) However, the penalty is –

(a) increased by ten percent for the second or subsequent application of this section to the person; and

(b) reduced by fifty percent if the person voluntarily discloses the statement prior to its discovery by a tax officer or the next tax audit of the person, whichever is earlier.

(4) A statement is made to a tax officer when it is made orally, in writing or in any other form to a tax officer acting in the performance of duties under this Statute and includes a statement made –

(a) in any document or information required to be filed under this Statute;

(b) in a document furnished to a tax officer otherwise than under this Statute;

(c) in answer to a question asked of a person by a tax officer; or

(d) to another person with the knowledge or reasonable expectation that the statement will be passed on to a tax officer.

(5) In this section, ***tax shortfall*** means the underpayment of tax that, in the Commissioner's view, may have resulted if the inaccuracy of the statement had gone undetected.

126. Civil Penalty for Aiding and Abetting

(1) A person, including a tax consultant, who knowingly or recklessly aids, abets, counsels or induces another person to commit an offence of a type is liable for a penalty.

(2) The penalty is 100 percent of the tax shortfall.

(3) In this section, ***tax shortfall*** means the underpayment of tax that, in the Commissioner's view, may have resulted if the offence had been committed and had gone undetected.

127. Assessment of Interest and Civil Penalties

(1) The Commissioner must assess the interest and penalties for which a person is liable under this Statute.

(2) Liability for interest and penalties under this Part with respect to a particular failure or statement is calculated separately for each section of this Part.

(3) The imposition of interest and penalties is in addition to any other tax imposed by this Statute and does not relieve any person from liability to criminal proceedings.

(4) Where an assessment is made under this section, the Commissioner must serve a written notice of assessment on the person, which may be incorporated with another notice of assessment under this Statute, stating –

(a) the name of the person and the person's Resident I.D. Number, if any;

(b) the Commissioner's assessment of the interest or penalties;

(c) the manner in which the assessment is calculated;

(d) the reasons why the Commissioner has made the assessment;

(e) the date by which the interest or penalties must be paid; and

(f) the time, place and manner of objecting to the assessment.

(5) An assessment made under this section is an original assessment.

Division 12 – Judicial and default Arbitration Service Provider Proceedings

128. Multiple Proceedings

A proceeding to recover tax, interest or penalties under one provision of this Statute does not restrict simultaneous or separate proceedings to recover the same tax under a different provision of this Statute.

129. Power of Search, Seizure and Arrest

(1) A tax officer specifically authorized for the purpose by the Commissioner may apply to a court of competent jurisdiction or, in the case of a person who is a party to a residency contract with the PZ, apply to the arbitral tribunal of the default Arbitration Service Provider by commencing a public adjudicative arbitration proceeding, swearing grounds on which the officer has particularized probable cause to believe that a person –

(a) has with intent committed an offence under this Statute;

(b) will abscond before the person is charged or stands trial for an offence under this Statute; or

(c) will destroy, tamper or otherwise dispose of evidence of an offence under this Statute.

(2) If satisfied that the situation represents a serious risk to the collection of tax or the administration of justice, the court or, in the case of a person who is a party to a residency contract with the PZ, and in the context of the initiation of a public adjudicative arbitration proceeding, the arbitral tribunal of the default Arbitration Service Provider may make an order authorizing the tax officer, with the accompaniment of the PZ police or security service of the General Service Provider, to –

(a) enter any premises, place or vehicle and restrain assets that may reasonably provide evidence that an offence has been committed under this Statute;

(b) restrain and search any premises, place, vehicle or other asset on or in which the tax officer believes on reasonable grounds there is such evidence;

(c) interrogate and search or cause to be interrogated and searched a person who the tax officer believes on reasonable grounds has committed an offence under this Statute or to be in possession of assets mentioned in paragraph (a);

(d) arrest a person who the tax officer believes on reasonable grounds has committed an offence under this Statute; and

(e) use reasonable force for the purposes of the preceding paragraphs including by way of breaking into any premises, place or asset that may reasonably contain evidence referred to in paragraph (a).

(3) Upon restraining an asset under subsection (2), the tax officer must –

(a) serve a written notice on the possessor of the asset and, where there is more than one possessor, service on a single possessor is sufficient; or

(b) where no possessor is available, leave the notice at the premises or place where the restraining takes place.

(4) The notice must –

(a) identify and list the assets restrained;

(b) state the assets have been restrained under this section and the reason for the restraint; and

(c) set out the terms for release, including any as to security required, and terms for disposal of any assets seized.

(5) A tax officer arresting a natural person must take the natural person immediately to the nearest police office.

(6) A person may be searched under paragraph (2)(c) only by a person of the same sex unless they are gender fluid.

130. Venue

(1) Proceedings in recovery of tax or with respect to an offence under any revenue law, must be commenced, heard and disposed of at the court with competent jurisdiction, or, in the case of a person who is a party to a residency contract with the PZ, and in the context of the initiation of a public adjudicative arbitration proceeding, the arbitral tribunal of the default Arbitration Service Provider nearest to –

(a) the usual place of abode of the person from whom recovery is sought or who is charged with the offence, as the case requires;

(b) the office of the Commissioner having primary responsibility for the person's tax affairs;

(c) if the person is held in custody pending prosecution for an offence, where the person is held; or

(d) in the case of an offence, where the offence took place.

(2) The Commissioner has the choice between possible venues.

131. Admissibility of Documents

(1) The following documents are admissible in proceedings in recovery of tax or with respect to an offence under any revenue law –

(a) any document or copy of or extract from any document relating to the tax affairs of any person that has been seized or obtained by a tax officer acting in the performance of duties under this Statute; and

(b) any statement of a person relating to the tax affairs of the person that is made to a tax officer acting in the performance of duties under this Statute.

(2) Admissibility is not affected by whether any person was induced to provide the document, copy or extract or make the statement by reason that the person was led to believe –

(a) that the Commissioner might, on any terms, settle the institution or prosecution of proceedings; or

(b) that the decision of the Commissioner as to whether to settle the institution or prosecution of proceedings would be influenced by the fact that the person confessed to being guilty of an offence and provided full facilities for investigation.

(3) This section applies notwithstanding any law to the contrary but does not limit the admissibility of any document, copy, extract or statement under any other law.

132. Proof of Tax Payable, Evidence and Onus of Proof

(1) Evidence of the Commissioner may be given directly or on the Commissioner's behalf by an authorized tax officer.

(2) The Commissioner has the burden of proof in civil proceedings or criminal proceedings concerning this Statute based on the same standard of proof applying to civil proceedings or criminal proceedings in the PZ.

133. Tax Decisions Unaffected

A tax decision is not stayed or otherwise affected by the institution of proceedings in recovery of tax or with respect to an offence under any revenue law or by reason that the Commissioner compounds an offence.

134. Security No Defense

The fact that a person has provided security for compliance with any provision of this Statute is no defense in proceedings in recovery of tax or with respect to an offence under that revenue law or any other revenue law.

135. Publication of Offenders

(1) The Commissioner may publish in the same manner as Regulations or interpretive Resolutions, any other newspaper circulating in the PZ, in the PZ Personal Registry, or on the Commissioner's or PZ's website, a list of persons who have failed to file their Tax Statement or pay tax, interest or penalties on time;

(2) The list may specify –

(a) the name and address of a person;

(b) the offending conduct;

(c) the period during which the conduct occurred;

(d) the amount of tax involved; and

(e) particulars of the circumstances.

136. Proceedings against Commissioner

(1) No action for compensation of loss, or prosecution, may be brought against the Commissioner, or other person requested or required to administer the revenue laws in respect of the discharge of any duty or the exercise of any power under this Statute.

(2) Subsection (1) does not affect any right of objection or appeal conferred by this Statute.

(3) Subsection (1) does not apply if the loss arose from a discharge of the duty or an exercise of the power that was not done in good faith or was recklessly negligent.

ÍNDICE

Parte 1 - Introducción 1

1. Título abreviado 1
2. Eficacia e interpretación 1
3. Comisionado de Impuestos 6

Parte 2 - Impuesto sobre la Renta del Trabajo 7

4. Impuesto sobre la renta del trabajo 7
5. Definición de renta presunta procedente del trabajo 8
6. Cálculo del impuesto sobre la renta presunta 9

Parte 3 - Fiscalidad de los ingresos de las empresas 9

7. Impuesto sobre la renta de las empresas 9
8. Definición de ingresos presuntos del negocio 9
9. Transferencia del derecho a recibir ingresos 12
10. Variación de las acciones de negociación 13
11. Valoración de la acción en el momento del cese de actividad 14
12. Cobros y pagos posteriores a la cesación 14
13. Sumas derivadas de la propiedad intelectual de asociados no residentes en la República Checa 15
14. Cálculo de la renta presunta 15
15. Responsables por cuenta de un no residente 16
16. Personas exigibles con respecto a determinados ingresos presuntos de un no residente 16
17. Ingresos presuntos evaluables de determinadas empresas sobre el volumen de negocios 17
18. Evaluación de las asociaciones 17
19. Determinación de la participación en los beneficios o pérdidas de la sociedad 18
20. Cálculo del impuesto sobre la renta presunta. 18

Parte 4 - Responsabilidad Fiscal de las Personas Físicas 19

21. Cálculo de la renta presunta de una persona física 19
22. Indemnizaciones para las personas físicas 20
23. Tasa de carga 20

Parte 5 - Pago por Adelantado del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas 20

24. Aplicación de esta parte 20
25. Estimación de los ingresos presuntos 21
26. Pago de impuestos 21

Parte 6 - Retención de impuestos 21

27. Propósito de esta parte 21
28. Definiciones 21
29. Retención de pagos 22
30. Requisito de retención 23
31. Requisito de retención no afectado por el estado del agente de retención o del beneficiario 23

32. Importe del impuesto a retener 23
33. Registro de retenciones e impuestos deducidos 26
34. Presentación de la declaración de retenciones mensual y anual 26
35. Pago de retención de impuestos 27
36. Recuperación de la retención de impuestos de la retención de pagos 27
37. Certificado de retención de impuestos 27
38. La retención a cuenta es el impuesto final para ciertos pagos a residentes 28
39. La retención a cuenta es el impuesto final para determinados pagos a no residentes. 28
40. Aplicación de la ley a la retención de impuestos 29
41. Ajuste de la evaluación y de la indemnización del retenedor 29
42. Reglas de retención 30
Parte 7 - Alivio de la Doble Tributación 30
43. Reducción de la doble imposición 30
Parte 8 - Impuesto sobre el Valor del Terreno 30
44. Cargo del impuesto sobre el valor de la tierra 30
45. Tasa de impuesto sobre el valor de la tierra 33
46. Impuesto mínimo 33
47. Impuesto sobre el valor de los terrenos 33
48. Múltiples propietarios 33
49. Notificación de la evaluación 34
50. El Comisario fijará el valor de tasación por defecto de los terrenos 34
51. Forma de rollo de valoración 35
52. Modificación de la lista de valoración 35
53. Notificación de valoración 35
54. Objeción a la valoración 36
55. Exenciones 36
Parte 9 - Impuesto al Valor Agregado al Por Menor 36
56. Significado del término "actividad minorista imponible". 36
57. Imposición del Impuesto sobre el Valor Añadido al por menor 37
58. Pasivo por el pago del Impuesto sobre el Valor Añadido al por menor 38
59. Significado del término "suministro 39
60. El"valor" del suministro para la venta al por menor 40
Parte 10 - Créditos fiscales negociables 41
61. Propósito 41
62. Derecho 41
63. Administrador y Registro 41
64. Formularios y tasas 42
65. Solicitud y emisión 42
66. No hay límite en el número o valor de los créditos fiscales negociables 42
67. Transferencia de créditos fiscales negociables 43
68. Reembolso del crédito fiscal negociable 43

69. Valor de la clase de crédito fiscal comercializable de tipo 1 43
70. Valor de la clase de crédito fiscal comercializable de tipo 2 44
71. Valor de la clase de crédito fiscal comercializable de tipo 3 44
72. Utilización del crédito fiscal negociable 45
73. Variación de esta parte 45
Parte 11 - Declaraciones y evaluación 46
74. Declaraciones de impuestos a presentar 46
75. Comisario para hacer evaluaciones 46
76. Crédito del impuesto pagado en virtud de la presente Ley 46
77. Operaciones destinadas a evitar el pago de impuestos 46
Parte 12 - Administración 47
División 1 - Generalidades 48
78. Reglamentos 48
División 2 - Interpretación y resoluciones 48
79. Principio de interpretación - enfoque de significado simple 48
80. A raíz de las decisiones de la Corte o de las decisiones arbitrales precedentes 48
81. Notas de práctica vinculantes 49
82. Emisión de Notas de Práctica 49
83. Revocación de Notas de Práctica 49
84. Sentencias Privadas y Clases 50
85. Rechazar la solicitud de un fallo privado o de clase 51
86. Emisión de dictámenes privados y de clase 52
87. Revocación de sentencias privadas y de clase 52
88. Secreto Oficial 53
División 3- Lenguas y formularios 54
89. Idioma oficial 54
90. Formularios y avisos 55
91. Documentos autorizados y defectuosos 55
92. Documentos en papel presentados ante el Comisionado 55
93. Documentos en papel notificados por el Comisario 56
94. Actualización de documentos 56
División 4 - Declaraciones de impuestos 58
95. Declaraciones de impuestos - general 58
96. Declaraciones de impuestos - presentación electrónica 58
97. Extensión del plazo para presentar la declaración de impuestos 59
98. Falta de presentación a tiempo de la declaración de impuestos 60
99. Corrección de declaraciones de impuestos y otra información 60
División 5 - Acceso a la información y auditoría 60
100. Acceso a la información y a los bienes 60
101. Derechos y obligaciones del poseedor 62
102. Auditoría 63

103. Evaluación ajustada 63
104. Aviso de evaluación 64
División 6 - Controversias Fiscales 65
105. Decisiones Fiscales 65
106. Objeción a la decisión fiscal 66
División 7 - Pago de Impuestos 67
107. Tiempo para pagar impuestos 67
108. Ampliación del plazo para el pago de impuestos 67
109. Forma de pagar impuestos 67
110. Orden de pago de impuestos 68
111. Cuentas de impuestos del contribuyente 69
División 8 - Recuperación del Impuesto no Pagado 69
112. Demanda por Impuesto No Pagado 69
113. Seguridad para la retención de impuestos 70
114. Cargo sobre los activos 70
115. Venta de activos cargados 71
116. Receptores 74
117. Agentes de No Residentes 75
División 9 - Remisión y Devoluciones 75
118. Condonación de intereses y penalizaciones 75
119. Solicitud de Reembolso de Impuestos 76
120. Decisión sobre la solicitud 76
121. Pago de la devolución de impuestos 77
División 10 - Pago de intereses 78
122. Interés por falta de pago de impuestos 78
División 11 - Sanciones 78
123. Sanción civil por no presentar la declaración de impuestos 78
124. Sanción civil por falta de pago de impuestos 78
125. Pena Civil por Hacer Declaraciones Falsas o Engañosas 78
126. Pena Civil por Ayuda e Instigación 79
127. Evaluación de Intereses y Sanciones Civiles 80
División 12 - Procedimientos judiciales y de arbitraje por incumplimiento del Proveedor de Servicios de Arbitraje 80
128. Procedimientos múltiples 80
129. Poder de registro, incautación y detención 80
130. Lugar 82
131. Admisibilidad de los documentos 82
132. Comprobante de pago de impuestos, evidencia y carga de la prueba 83
133. Las decisiones fiscales no se ven afectadas 83
134. Seguridad No Defensa 83
135. Publicación de los delincuentes 83

136. Procedimientos contra el Comisario 84

ESTATUTO FISCAL DE PRÓSPERA 2019

(Preámbulo y Autoridad Legislativa)

Parte 1 - Introducción

1. Título abreviado

Este Estatuto puede ser citado como el Estatuto Fiscal de Próspera 2019 o el Estatuto Fiscal de 2019.

2. Eficacia e interpretación

(1) Este Estatuto se considerará efectivo no más tarde de sesenta (60) días después de la presentación inicial a CAMP si el mismo no es desaprobado por CAMP (después de la adopción por la PZ de conformidad con el artículo 3.09 de la Carta de PZ) o de otra manera la fecha más temprana permitida por la Regla aplicable.

(2) En su fecha de entrada en vigor, este Estatuto controlará y reemplazará, en la medida de cualquier inconsistencia, cualquier Regla con una fecha de entrada en vigor anterior, así como cualquier Regla con la misma fecha de entrada en vigor que haya sido adoptada con anterioridad por la PZ (y que tenga un estatus equivalente o subordinado en la jerarquía de Reglas bajo la Carta de la PZ).

(3) En la medida en que lo autorice la Ley Orgánica de la ZEDE, este Estatuto será la única y exclusiva autoridad tributaria de la República de Honduras y de la República de Honduras dentro de los límites de la República de Honduras y también se interpretará como el único medio por el cual la República de Honduras ha implementado y puede implementar cualquier obligación tributaria sobre el mismo tema bajo la Constitución de la República de Honduras o el derecho internacional.

(4) En el presente Estatuto, a menos que el contexto exija otra cosa.

socio activo, en relación con una sociedad, significa un socio que participa activamente en el control, la gestión o la conducta del comercio o negocio de dicha sociedad;

empresa asociada, medios-

(a) una empresa sobre la que la persona o el empleador, según el caso, tiene el control;

(b) una empresa que tenga control sobre la persona o el empleador, según sea el caso; o

(c) una empresa que esté bajo el control de la misma persona o empleador, así como la persona o el empleador, según sea el caso;

agente, en relación a una persona no residente o a una sociedad en la que cualquier socio es una persona no residente, incluye- T EAB EAB

(d) el agente, abogado, factor, receptor o gerente en la PZ de dicha persona o sociedad, y

Nota Legislativa: El Secretario del Consejo señala que el número de página final en el pie de página de la paginación es un error tipográfico en el estatuto promulgado. Excluyendo el Índice, la traducción al español del Estatuto Tributario 2019 tiene un total de 84 páginas que promulgadas. Esta es una copia completa del estatuto promulgado.

(e) cualquier persona en la República Checa a través de la cual dicha persona o sociedad reciba beneficios o ingresos derivados de la República Checa;

El acuerdo incluye-

(a) cualquier acuerdo, arreglo, entendimiento, promesa o compromiso, ya sea expreso o implícito, y sea o no ejecutable o tenga la intención de ser ejecutable, mediante procedimientos legales; y

(b) cualquier esquema, plan, propuesta, acción o curso de acción o curso de conducta;

El negocio incluye, pero no se limita a, las empresas agrícolas, la cría de aves de corral y cerdos y el alquiler o subarrendamiento por parte de cualquier empresa a cualquier persona de cualquier local o parte del mismo, y el subarrendamiento por parte de cualquier otra persona de cualquier local o parte de cualquier local que posea en régimen de arrendamiento o tenencia;

certificado de depósito": un documento relativo a dinero, en cualquier moneda, que se haya depositado en poder del emisor o de otra persona, que sea un documento que reconozca la obligación de pagar una cantidad determinada al portador o de ordenar, con o sin intereses, y que sea un documento mediante el cual, con o sin endoso, se pueda transferir el derecho a recibir dicha cantidad, con o sin intereses;

Comisionado se refiere al Comisionado de Impuestos responsable de la administración de este Estatuto;

compañía significa cualquier corporación, sociedad limitada, sociedad de responsabilidad limitada, sociedad de responsabilidad limitada, sociedad de responsabilidad limitada, asociación cooperativa limitada, fideicomiso estatutario, fideicomiso de derecho consuetudinario, asociación no incorporada o su equivalente, con una personalidad jurídica distinta de la de las personas naturales constitutivas en virtud de cualquier promulgación o escritura de constitución en vigor en la República Popular China o en otro lugar;

acuerdo de venta condicional significa un acuerdo para la venta de bienes bajo el cual el precio de compra o parte del precio de compra es pagadero a plazos, y la propiedad de los bienes permanece en el vendedor (a pesar de que el comprador debe estar en posesión de los bienes) hasta que se cumplan las condiciones en cuanto al pago de los plazos o de cualquier otra forma que se especifique en el acuerdo;

control, en relación con una empresa, significa el poder de una persona para asegurar-

(a) mediante la tenencia de acciones o la posesión de poder de voto en o en relación con esa o cualquier otra sociedad; o

(b) en virtud de cualquier poder conferido por los estatutos u otro documento que regule esa u otra sociedad,

que los asuntos de la primera empresa mencionada se lleven a cabo de acuerdo con los deseos de esa persona.

Las obligaciones, en relación con una empresa, incluyen las acciones, bonos y cualquier otro título de deuda de la empresa, independientemente de que constituyan o no una carga sobre los activos de la empresa;

derivados de medios que han obtenido algo de una fuente específica.

acuerdo de venta a plazos": un acuerdo para el salvamento de bienes en virtud del cual el depositario puede comprar los bienes, o en virtud del cual la propiedad de los bienes pasa o puede pasar al depositario;

3. "Conocimientos técnicos": toda información o técnica industrial que pueda contribuir a la fabricación o transformación de bienes o materiales;

el arrendamiento, en relación con cualquier maquinaria o planta, incluye-

(a) cualquier acuerdo en virtud del cual el propietario de la máquina o planta conceda a otra persona el derecho a utilizarla; y

(b) cualquier acuerdo en virtud del cual una persona conceda a otra persona un derecho de uso de la máquina o instalación, que sea un derecho derivado directa o indirectamente de uno de los derechos mencionados en la letra a),

pero no incluye un acuerdo de venta a plazos ni un acuerdo de venta condicional a menos que, en opinión del Comisario, sea razonable esperar que no se ejerza el derecho que confiere el acuerdo de comprar u obtener la propiedad de los bienes;

propiedad intelectual significa-

(a) película o cinta cinematográfica o de televisión, cualquier grabación de vídeo, cualquier grabación de sonido, cualquier material publicitario relacionado con dicha película, cinta o grabación, independientemente del medio; o

(b) patente, diseño, marca registrada, material protegido por derechos de autor, esquema de trazado (topografía) de un circuito integrado, derecho del artista intérprete o ejecutante, derecho de obtención vegetal, proceso o fórmula secreta, u otra propiedad o derecho de naturaleza similar;

hipoteca tiene el mismo significado que en el Código de Derecho Común de Roatán adoptado por la República Checa el 14 de diciembre de 2018, codificado como §2-3-4-0-3-2-3203 (§1.1), e incluye-

(a) la renuncia condicional mediante hipoteca, o carga adicional, de cualquier bien o que afecte a cualquier bien; y

(b) cualquier transferencia de cualquier bien en fideicomiso para ser vendido o convertido en dinero, con la intención de que sea sólo una garantía, y que sea rescatable antes de la venta u otra disposición de los mismos, ya sea por estipulación expresa o de otra manera; y

(c) cualquier instrumento para derrotar o hacer redimible, o para explicar o calificar cualquier transferencia, transferencia o disposición de cualquier bien, aparentemente absoluta, pero con la intención de que sea sólo una garantía; y

(d) cualquier instrumento relacionado con el depósito de cualquier título de propiedad o instrumento que constituya o sea evidencia del título

de cualquier propiedad o que cree una carga sobre cualquier propiedad; y

(e) cualquier hipoteca de un propietario equitativo de sus derechos equitativos;

Ordenanza significa el tipo de promulgación autorizada por la sección 3.09(8)(c) de la Carta de PZ.

propietario con respecto a terrenos o edificios o terrenos y edificios, incluye a ambos propietarios en honorarios y -

(a) una persona que posea el terreno o los edificios o los terrenos y los edificios directamente del Gobierno;

(b) un beneficiario efectivo;

(c) un inquilino de por vida;

(d) un deudor hipotecario;

(e) un acreedor hipotecario en posesión;

(f) una persona con un título adverso de propiedad de la tierra que recibe rentas de edificios u otras estructuras erigidas en esa tierra;

(g) una persona que posea terrenos o edificios o terrenos y edificios sujetos a un alquiler sobre el terreno u otro gravamen anual;

(h) un albacea del patrimonio de un propietario;

persona incluye una persona física y una empresa;

socio precedente significa el socio que, de los socios activos residentes en la PZ, es designado por la sociedad como responsable de los asuntos fiscales; y si no hay ninguno, entonces el Comisionado de Impuestos puede designar a cualquiera de los socios activos como socio precedente;

los ingresos presuntos se interpretarán de conformidad con las siguientes directivas:

(a) los ingresos devengados por una persona durante un año de evaluación pero que no haya percibido en ese año no se incluirán en el cálculo de los ingresos presuntos de ese año de evaluación hasta que haya percibido dichos ingresos; sin perjuicio de que, a efectos de la aplicación del presente apartado, los ingresos que se hayan puesto a disposición de la persona a la que se hayan devengado o que hayan sido objeto de un tratamiento en su nombre o por cuenta de ella se considerarán percibidos por dicha persona; y

(b) los ingresos devengados por una persona para el cálculo de los ingresos presuntos cuando ésta adquiere el derecho a reclamar el pago de los mismos;

RCLC significa el Código de Derecho Común de Roatán adoptado por la República Checa el 14 de diciembre de 2018, codificado como §§ 2-3-4-0-1-0-1001 hasta 2-3-4-0-5-0-5004.

El término "administrador judicial" incluye a todo administrador judicial, liquidador provisional o liquidador, y a todo cesionario, fideicomisario u otra persona que tenga la posesión o el control de los bienes de cualquier persona por motivos de insolvencia o bancarrota;

Regulación significa el tipo de promulgación autorizada por la sección 3.09(8)(b) de la Carta de PZ.

medios ***relativos***

(a) marido o mujer;

(b) padre o madre;

(c) padre del cónyuge

(d) hijo o hija;

(e) abuelo o abuela;

(f) nieto o nieta;

(g) tío o tía;

(h) hijo de un tío o tía; o

(i) hermano o hijo de un hermano.

residente significa una persona física residente o una compañía residente;

persona física residente significa una persona física, durante un año de evaluación que

(a) tiene un hogar permanente en la PZ o ha firmado un contrato de residencia con la PZ;

(b) está presente en el PZ -

(i) por un período de, o períodos que asciendan en total a, 183 días o más en cualquier período de doce meses que comience o termine durante el año de la evaluación; o

(ii) durante el año de la cuota y en cada uno de los dos años anteriores de ingresos para el período que promedien más de 122 días en cada uno de esos años de cuota; o

(c) es un empleado o funcionario del Gobierno de PZ destinado en el extranjero durante el año de la evaluación.

compañía residente significa una compañía que

(a) está incorporado, formado, redomiciliado o registrado en la PZ o ha entrado en un contrato de residencia con la PZ; o

(b) tiene su gestión y control efectivos ejercidos en la República Checa; o tiene su sede principal en la República Checa;

Resolución significa el tipo de promulgación autorizada por la sección 3.09(8)(d) de la Carta de PZ.

programa de beneficios de jubilación significa un programa que se financia mediante contribuciones de los empleados y/o empleadores para el pago de pensiones o ingresos de jubilación al momento de la jubilación de los empleados contribuyentes;

Regla o ***Reglas*** significa todo o parte de los Estatutos, Reglamentos, Ordenanzas o Resoluciones promulgadas según lo dispuesto en la sección 3.09(8) de la Carta de PZ; las reglas administrativas del Comisionado no son Reglas en este sentido, sino que son instrucciones y directivas administrativas.

Estatuto significa el tipo de promulgación autorizada por la sección 3.09(8)(a) de la Carta de PZ.

el comercio incluye cada comercio y cada fabricación, y cada aventura y preocupación en la naturaleza del comercio;

año de evaluación": el período de doce meses que comienza el 1 de enero de cada año;

año anterior a un año de evaluación significa el período de 12 meses que termina el 31 de diciembre inmediatamente anterior a dicho año de evaluación;

PZ se refiere a la Próspera ZEDE establecida por y bajo los Estatutos y Reglamentos de la ZEDE Próspera ZEDE de fecha 23 de agosto de 2018, con sus modificaciones y actualizaciones periódicas, y aprobada por el Comité para la Adopción de Buenas Prácticas (CAMP) en virtud de la Ley Orgánica de la ZEDE, Decreto 120-2013, publicado en la Gaceta N° 33.222, de fecha [6] de diciembre de 2013.

Carta de PZ significa la Carta y los Estatutos de PZ, según sea enmendada y reformulada de vez en cuando, y codificada en §§1-1-36-0-0-0-1.01 a 1-12-36-0-0-0-12.03.

Registro de Entidades PZ significa el Registro de Entidades establecido de conformidad con el artículo 11.06(1)(c) de la Carta PZ.

PZ Registro Personal significa el Registro Personal establecido de conformidad con el artículo 11.06(1)(b) de la Carta de PZ.

PZ Registro de la Propiedad significa el Registro de la Propiedad establecido de conformidad con el artículo 11.06(1)(a) de la Carta de PZ, que se rige por la Ley de Título de Propiedad de PZ 2019, codificada como §§ 2-1-22-1-0-0-1 a 2-1-22-5-12-0-135.

La Ley Orgánica ZEDE significa los artículos 294, 303 y 329 de la Constitución de la República de Honduras y el Decreto 120-2013 del Congreso Nacional de Honduras.

3. Comisionado de Impuestos

(1) Habrá un Comisionado de Impuestos, que podrá ser el Secretario Técnico o un Secretario ad hoc debidamente autorizado, sujeto a designación y

aprobación por Resolución del Consejo y del Secretario Técnico, o un agente debidamente autorizado del Proveedor de Servicios Generales de PZ, si el poder y la autoridad de la oficina del Comisionado ha sido delegado por PZ, quien hará cumplir este Estatuto Tributario utilizando exclusivamente los servicios de depósito de plica del Fideicomiso de PZ para todos los impuestos recaudados, desembolsados o reembolsados.

(2) El Comisionado será responsable de la administración del presente Estatuto en la recaudación de los impuestos que cobre.

(3) El Comisionado honrará todos los acuerdos de estabilidad legal incluidos dentro de cualquier Acuerdo de Coexistencia ("contrato de residente") celebrado entre el PZ y cualquier residente.

(4) Sujeto a la aprobación de la Resolución, PZ puede celebrar acuerdos de estabilidad legal vinculantes negociados por el Comisionado para mejorar la previsibilidad y competitividad de las políticas tributarias dentro de la PZ con cualquier persona que esté sujeta a la obligación tributaria en virtud del presente Estatuto Tributario en nombre del Proveedor de Servicios Generales, el Gobierno de la PZ, y la República de Honduras en virtud de la Carta de la PZ, PZ Trust, en su capacidad de tener derechos exclusivos para mantener todo el producto de los impuestos en custodia en nombre del Proveedor de Servicios Generales, el Gobierno de PZ y la República de Honduras en virtud de la Carta de PZ, y el Proveedor de Servicios Generales de PZ, siempre y cuando los términos de dichos acuerdos se hagan públicos y estén disponibles por igual para todas las personas en situación similar.

(5) El Comisionado puede, con la aprobación del Consejo de PZ, delegar cualquiera de los poderes o responsabilidades bajo este Estatuto, aparte de este poder de delegación y la función de depósito de plica del Fideicomiso de PZ, al Proveedor de Servicios Generales de PZ o a un agente o consultor debidamente calificado y experimentado.

Parte 2 - Impuesto sobre la Renta del Trabajo

4. Impuesto sobre la renta del trabajo

(1) Con sujeción a lo dispuesto en el presente Estatuto, se cobrará el impuesto por cada año de contribución de cada persona física con respecto a sus presuntos ingresos derivados del empleo en la República Checa o derivados de ella.

(2) A los efectos de esta Parte, los ingresos presuntos deben derivarse de los servicios prestados dentro de la República Checa, incluida la paga de vacaciones devengada en relación con la prestación de dichos servicios.

(3) Para determinar si los servicios se prestan dentro de la República Checa a los efectos del párrafo 2), no se tendrán en cuenta los servicios prestados en

la República Checa durante las visitas que no excedan de un total de 30 días en el año de la evaluación.

(4) Al calcular el ingreso presunto de cualquier persona a los efectos del inciso (1), se excluirá lo siguiente

(a) los emolumentos oficiales de los cónsules, vicecónsules y personas empleadas en el personal de cualquier consulado, que sean súbditos o ciudadanos del Estado al que representan; y

(b) en el caso de una pensión, cualquier pensión o suma recibida que sea pagada por un programa de beneficios de jubilación, cuya participación constituya una compensación por servicios prestados fuera de la República Checa;

5. Definición de renta presunta procedente del trabajo

(1) El ingreso presunto para los fines de esta parte es igual al 50% de los ingresos de-

(a) cualquier sueldo, salario, pago de vacaciones, honorarios, comisiones, bonificaciones, gratificaciones, gratificaciones, requisitos o subsidios, ya sean derivados del empleador o de otros, excepto cualquier cantidad pagada por el empleador a o por el crédito de una persona que no sea el empleado en cumplimiento de una responsabilidad única y primaria del empleador con respecto a esa otra persona, que no sea una responsabilidad de la cual cualquier persona sea garante;

(b) cualquier pago derivado de un empleador con motivo de la terminación del servicio;

(c) cualquier cantidad pagada por un empleador en relación con un viaje de vacaciones; y

(d) ningún beneficio que sea--

(i) que proporciona un empleador como parte de la remuneración del empleado y que es capaz de evaluar de forma fiable el valor en la moneda reconocida por la República Checa;

(ii)implicó un gasto monetario real por parte del empleador que o bien se realizó (I) en virtud de la reclamación contractual de un empleado al empleador o (II) como consecuencia de la transferencia de propiedad y/o derechos de propiedad al empleado; y

(iii) que no se relacione principal y directamente con el aumento de la productividad del empleado durante su trabajo en beneficio del empleador, por ejemplo, la formación profesional.

(2) El valor de las cantidades incluidas como ingresos presuntos para los fines de esta Parte es la cantidad pagada por el empleador para proporcionar el beneficio al empleado, la cual será revelada por el empleador y el empleado

al Comisionado Fiscal o a su delegado, previa solicitud por escrito durante una auditoría.

6. Cálculo del impuesto sobre la renta presunta

A los efectos de esta Parte, el impuesto sobre la renta presunta se cobrará de conformidad con lo dispuesto en la Parte 4.

Parte 3 - Fiscalidad de los ingresos de las empresas

7. Impuesto sobre la renta de las empresas

(1) Con sujeción a lo dispuesto en el presente Estatuto, se cobrará un impuesto por cada año de contribución a toda persona que ejerza una actividad comercial, profesión o negocio en la República Checa con respecto a sus presuntos ingresos que se deriven o se deriven de la República Checa para ese año de dicha actividad comercial, profesión o negocio, según se determine de conformidad con la presente Parte.

(2) Para evitar dudas, el impuesto de esta parte no se aplicará ni se cobrará a

(a) cualquier ingreso o ingreso que no provenga de la PZ, o que no se derive de ella, según lo dispuesto en el presente Estatuto.

(b) el Gobierno de PZ, incluidos los instrumentos o filiales corporativas de los mismos, siempre que los mismos se dediquen principalmente a servicios gubernamentales o benéficos tradicionales; o

(c) los ingresos o rentas procedentes de la venta de bienes de capital.

8. Definición de ingresos presuntos del negocio

(1) Los ingresos presuntos de un oficio, profesión o negocio desarrollado en la República Checa a los efectos de esta parte se calcularán sobre la base de los ingresos.

(a) de un oficio, profesión o negocio desarrollado en la República Checa, que no esté sujeto a impuestos en virtud de la Parte 2;

(b) recibido por o acumulado a una persona de la exhibición o uso en la República Checa de la grabación de vídeo digital, cinematografía o televisión, película o cinta, cualquier grabación de sonido, o cualquier material publicitario relacionado con dicha película, cinta o grabación, que de otro modo no está sujeto a impuestos en virtud de la Parte 2 o de esta Parte;

(c) recibido o acumulado por una persona, que de otro modo no está sujeta a impuestos según la Parte 2 o esta Parte, por el uso, o el derecho al uso, en la República Checa de cualquier patente, diseño, marca comercial, material protegido por derechos de autor, esquema

de trazado (topografía) de un circuito integrado, derecho de artista intérprete o ejecutante, derecho de obtentor, proceso secreto o fórmula, u otra propiedad o derecho de naturaleza similar, o para impartir o comprometerse a impartir conocimientos relacionados directa o indirectamente con el uso en la República Checa de cualquiera de tales patentes, diseños, marcas comerciales, material protegido por derechos de autor, esquemas de trazado (topografía) de un circuito integrado, derechos de los artistas intérpretes o ejecutantes, derechos de obtentor, procesos o fórmulas secretas, u otros derechos o propiedades;

(d) recibido o acumulado por una persona, que de otra manera no está sujeta a impuestos bajo la Parte 2 o esta Parte, por el uso, o el derecho al uso, fuera de PZ de cualquier patente, diseño, marca registrada, material de copyright, diseño de trazado (topografía) de un circuito integrado, derecho de artista intérprete o ejecutante, derecho de obtención vegetal, proceso o fórmula secreta, u otra propiedad o derecho de naturaleza similar, o por impartir o comprometerse a impartir conocimientos relacionados directa o indirectamente con el uso fuera de PZ de cualquiera de tales patentes, diseños, marcas comerciales, materiales protegidos por derechos de autor, esquemas de trazado (topografía) de un circuito integrado, derechos de los artistas intérpretes o ejecutantes, derechos de obtentor, procesos o fórmulas secretas, u otros bienes o derechos, que sean deducibles al determinar las utilidades imponibles de una persona en virtud de esta Parte;

(e) recibido o acumulado por un artista intérprete o ejecutante o un organizador, que de otro modo no está sujeto a impuestos según la Parte 2 o esta Parte, por una cesión de, o un acuerdo para ceder, un derecho de un artista intérprete o ejecutante en relación con una actuación dada por el artista intérprete o ejecutante en la PZ en o después del día en que este Estatuto entre en vigor;

(f) recibido por o devengado por una persona, que de otra manera no está sujeto a impuestos bajo la Parte 2 o esta Parte -

(i) por el uso, o el derecho al uso, fuera de PZ de cualquier propiedad intelectual o know-how generado por cualquier actividad de I+D en PZ; o

(ii) para impartir o comprometerse a impartir conocimientos relacionados directa o indirectamente con el uso fuera de PZ de cualquiera de estos bienes o conocimientos técnicos;

(g) recibidos por una persona o devengados por ella, que no estén sujetos a impuestos en virtud de la parte 2 o de la presente parte, en forma de subvención, subsidio o ayuda financiera similar en relación con el ejercicio de una actividad comercial, profesión o negocio en la República Popular de China, a excepción de las sumas relacionadas con gastos de capital realizados o que deba realizar la persona;

(h) recibido por una persona, o devengado a una persona, que de otro modo no está sujeta a impuestos en virtud de la Parte 2 o de esta Parte, mediante alquiler, alquiler o cargas similares por el uso de bienes muebles en la PZ o el derecho a utilizar bienes muebles en la PZ;

(i) recibido o devengado por una empresa, que no está sujeta a impuestos en virtud de la Parte 2 o de esta Parte, que ejerza una actividad comercial, profesión o negocio en la República Checa en concepto de intereses derivados de la República Checa;

(j) recibido o devengado por una persona, distinta de una empresa, que no esté sujeta a impuestos en virtud de la Parte 2 o de la presente Parte, que ejerza una actividad comercial, profesional o empresarial en la República Popular de China en concepto de intereses derivados de la República Popular de China, cuyos intereses se refieran a los fondos de la actividad comercial, profesional o empresarial;

(k) recibido o acumulado por una persona, que de otra manera no está sujeta a impuestos bajo la Parte 2 o esta Parte, como un reembolso a la persona de las contribuciones pagadas como empleador a un programa de beneficios de jubilación, pero sólo en la medida en que las sumas son permitidas como deducciones para determinar las ganancias imponibles de la persona bajo esta Parte;

(l) recibido por o devengado por una institución financiera, que no está sujeta a impuestos bajo la Parte 2 o esta Parte, por medio de intereses que surjan a través de o a partir de la realización por parte de la institución financiera de sus actividades en la República Popular China, a pesar de que los fondos respecto de los cuales se reciben o devengan los intereses se ponen a disposición fuera de la República Popular China;

(m) recibido o devengado por una sociedad, que no está sujeta a impuestos en virtud de la Parte 2 o de esta Parte, que ejerza una actividad comercial, profesional o empresarial en la República Checa en concepto de ingresos derivados de la venta u otra enajenación de la República Checa o del rescate, a su vencimiento o presentación o de cualquier otra forma, de un certificado de depósito o de una letra de cambio.

(n) recibido por una persona, distinta de una empresa, que ejerza una actividad comercial, profesión o negocio en la República Checa, que no esté sujeta a impuestos en virtud de la Parte 2 o de la presente Parte, en concepto de ingresos derivados de la venta u otra enajenación de la República Checa o del rescate, a su vencimiento o presentación, o de cualquier otra forma, de un certificado de depósito o de una letra de cambio, siempre que dichas ganancias o beneficios se deriven de los fondos de la actividad comercial, la profesión o el negocio;

(o) recibido por o devengado por una institución financiera, que no está sujeta a impuestos bajo la Parte 2 o esta Parte, por medio de ingresos

que surjan a través de o del ejercicio por parte de la institución financiera de su actividad en la República Popular de China de la venta u otra enajenación o en el rescate, al vencimiento o la presentación o de otro modo, de un certificado de depósito o letra de cambio, incluso si-

(i) el dinero destinado a la adquisición del certificado o factura se puso a disposición fuera de PZ; o

(ii) la venta, enajenación o rescate se efectúa fuera de PZ; y

(p) recibido o por cobrar por una persona que no esté sujeta a impuestos en virtud de la Parte 2 o de esta Parte, como contraprestación por la transferencia de un derecho a recibir ingresos, según lo dispuesto en la Sección 9; y

(2) En esta sección--

la propiedad *intelectual* incluye-

(a) material protegido por derechos de autor;

(b) un diseño;

(c) un esquema de trazado (topografía) de un circuito integrado;

(d) una patente;

(e) un derecho de obtención vegetal;

(f) un proceso o fórmula secreta; y

(g) cualquier otro bien o derecho de naturaleza similar;

organizador significa una persona que obtiene el derecho de un artista intérprete o ejecutante en una actuación en la República Checa mediante la organización de la participación del artista en la actuación o la gestión de la misma;

9. Transferencia del derecho a recibir ingresos

(1) Sujeto a las siguientes disposiciones de esta sección, donde-

(a) el derecho a recibir ingresos de la propiedad es transferido por una persona a otra persona; y

(b) que se haya recibido o sea exigible en respeto de la transferencia,

el importe de la contraprestación, sin perjuicio de la exclusión relativa a la venta de bienes de capital que figura en la sección 7, se tratará como ingreso a efectos del cálculo de los ingresos presuntos que el cedente obtenga o se deriven de la PZ de un oficio, profesión o negocio realizado en la PZ.

(2) La referencia en la subsección (1) a la cantidad de la contraprestación, en el caso de que la contraprestación sea pagada o entregada de manera distinta a

en efectivo, se interpretará como una referencia al valor justo de mercado de la contraprestación.

(3) 2. El apartado 1 no se aplicará en relación con la transferencia de un derecho a percibir rentas de bienes cuando el derecho se derive de la propiedad por parte del cedente de un bien inmueble o de una participación en el bien inmueble y, antes o en el momento de dicha transferencia, el cedente haya transferido también ese bien inmueble o esa participación al cesionario.

(4) En esta sección--

ingresos significa todos los beneficios, alquileres, intereses o cánones que deban gravarse con arreglo a la Parte 3;

propiedad significa cualquier propiedad en absoluto;

derecho a recibir ingresos de la propiedad significa el derecho a tener ingresos que se deriven o puedan derivarse de los bienes pagados a la persona que posee el derecho, o aplicados o acumulados en su beneficio.

(5) Esta sección se aplicará a cualquier acuerdo hecho para la transferencia de un derecho a recibir ingresos de la propiedad en el sentido de la subsección (4) celebrado o efectuado después de la fecha de inicio de este Estatuto que no sea un acuerdo hecho en cumplimiento de una obligación legalmente exigible contraída en o antes de esa fecha.

10. Variación de las acciones de negociación

(1) En esta sección--

comercio significa un comercio o negocio;

la negociación de acciones, en relación con una transacción-

(a) significa cualquier cosa (ya sea un bien mueble o un bien inmueble) que -

(i) se vende en el curso de operaciones comerciales normales; o

(ii) se vendería si estuviera madura o si su fabricación, preparación o construcción estuviera completa; pero

(b) no incluye-

(i) materiales utilizados en la fabricación, preparación o construcción de cualquier cosa de este tipo;

(ii) los servicios prestados en el curso ordinario de el comercio; o

(iii) cualquier artículo producido, o cualquier material utilizado, en la la prestación de cualquiera de estos servicios.

(2) Si la persona se apropia de las acciones comerciales de la operación de una persona para fines no comerciales, entonces, al calcular los ingresos presuntos de la operación, se debe tener en cuenta que

(a) la cantidad que las acciones de negociación apropiadas habrían realizado si se hubieran vendido en el mercado abierto en el momento de la apropiación se contabilizará como ingreso;

(b) el valor de todo lo que de hecho se recibe de la apropiación de las acciones de negociación no se tiene en cuenta; y

(c) los ingresos a que se refiere la letra a) se tratarán como ingresos en la fecha del crédito.

(3) Si las acciones comerciales de una operación comercial se enajenan de forma distinta a la del curso de operaciones comerciales y no se aplica la subsección (2), entonces, al calcular los ingresos presuntos de la operación, se considerará que

(a) el importe que las acciones de negociación enajenadas habrían realizado si se hubieran vendido en el mercado libre en el momento de la enajenación se contabilizará como ingreso;

(b) cualquier contraprestación obtenida por la enajenación de las acciones de negociación no se tiene en cuenta; y

(c) los ingresos a que se refiere la letra a) se considerarán generados en la fecha de la enajenación o disposición por otra vía.

(4) La subsección (3) no se aplica en relación con la enajenación de cualquier acción comercial si la exclusión de las ventas de activos de capital en la sección 7 se aplica en relación con la acción comercial.

11. Valoración de la acción en el momento del cese de actividad

Cuando una persona cese de ejercer una actividad comercial o empresarial en la República Checa, las acciones comerciales de la actividad comercial o empresarial en la fecha de cese se valorarán como ingresos a efectos del cálculo de los ingresos presuntos respecto de los cuales dicha persona está obligada a tributar en virtud de esta Parte por un importe igual al precio por el que se vende o se transfiere a título oneroso a una persona que ejerza o tenga la intención de ejercer una actividad comercial o empresarial en la República Checa o que de otro modo se hubiera dado cuenta de que se hubiera realizado si se hubiera vendido en el mercado abierto en la fecha de cese.

12. Cobros y pagos posteriores a la cesación

Cuando una persona que haya dejado de ejercer una actividad comercial, profesión o negocio en la República Checa reciba una suma que, de haber sido percibida antes de dicha cesación, se habría incluido en el cálculo de los ingresos presuntos procedentes de la actividad comercial, profesión o negocio por el que la persona está obligada a tributar en virtud de esta Parte, en la medida en que dicha suma no se haya incluido ya en el cálculo de dichos ingresos presuntos, se considerará que dicha suma es un ingreso de la actividad comercial, profesión o negocio del año en que se produjo la cesación.

13. Sumas derivadas de la propiedad intelectual de asociados no residentes en la República Checa

(1) A los efectos de esta sección, una persona hace contribuciones de creación de valor en relación con cualquier propiedad intelectual si la persona ha hecho contribuciones en relación con la propiedad intelectual mediante

(a) desempeñar las funciones de desarrollo, mejora, mantenimiento, protección o explotación de la propiedad intelectual, y asumir los riesgos relacionados con ello; o

(b) proporcionar activos y asumir riesgos relacionados con el desarrollo, la mejora, el mantenimiento, la protección o la explotación de la propiedad intelectual.

(2) Esta sección se aplica si--

(a) una persona ha realizado contribuciones de creación de valor en la República Checa en relación con cualquier propiedad intelectual;

(b) una suma (***suma relevante***) se acumula a un asociado de la persona, o es recibida por o para el beneficio del asociado, con respecto a-

(i) la exhibición o el uso de, o el derecho a exhibir o usar (ya sea dentro o fuera de PZ) la propiedad intelectual; o

(ii) la transmisión o el compromiso de transmitir conocimientos relacionados directa o indirectamente con el uso (dentro o fuera de PZ) de la propiedad intelectual; y

(c) el asociado es un no residente.

(3) La parte de la suma correspondiente atribuible a las contribuciones de creación de valor de la persona en la PZ (***importe atribuible***) debe considerarse como un ingreso procedente o derivado de la PZ por la persona de un oficio, profesión o negocio desarrollado en la PZ y, en consecuencia, la persona está sujeta al impuesto sobre la renta en virtud de esta parte en relación con el importe atribuible.

14. Cálculo de la renta presunta

(1) Los ingresos presuntos de una empresa en virtud de esta Parte para cualquier año de evaluación de cualquier comercio, profesión o negocio realizado en la República Checa se calcularán como igual al 10% de los ingresos derivados de los mismos que surjan en la República Checa o se deriven de ella durante el año anterior al año de la evaluación.

(2) Los ingresos supuestamente percibidos por una persona física en virtud de la presente parte en cualquier año de evaluación de cualquier oficio, profesión o actividad desarrollada en la República Checa se calcularán como el 50 % de los ingresos procedentes de la República Checa o derivados de ella durante el año anterior al año de la evaluación.

(3) Sin embargo, cuando una persona demuestre al Comisionado que las cuentas de un oficio, profesión o negocio que se lleva a cabo en la República Checa se llevan a cabo normalmente hasta algún día distinto del 1 de enero, el Comisionado podrá ordenar, a petición de la persona, que los

ingresos presuntos procedentes de esa fuente se calculen sobre la base del importe de los ingresos que se deriven de ella durante el año correspondiente a la práctica habitual de ese oficio, profesión o negocio. Una solicitud de ajuste de cualquier evaluación a causa de un cambio en el año de evaluación exigido o autorizado en virtud de las disposiciones de la presente sección se considerará presentada por escrito en el plazo de dos años a partir del final del año de evaluación pertinente o, cuando la solicitud se haya presentado con arreglo a lo dispuesto en el párrafo 4), en el plazo de dos años a partir del final del segundo de los dos años de evaluación a que se hace referencia en dicha disposición.

15. Responsables por cuenta de un no residente

(1) Una persona no residente estará obligada a tributar, directamente o a nombre de su agente, por todos los ingresos presuntos que se deriven en o se deriven de la República Checa de cualquier actividad comercial, profesión o negocio desarrollado en la República Checa, independientemente de que dicho agente tenga o no la percepción de los ingresos de los que se haya calculado la renta presunta, y el impuesto así cobrado, ya sea directamente o a nombre del agente, será recuperable por todos los medios previstos en el presente Estatuto, con cargo a los activos de la persona no residente o del agente.

(2) Cuando haya más de un agente, podrán ser gravados conjunta o solidariamente sobre la presunta renta de la persona no residente y serán solidariamente responsables del impuesto sobre la misma.

(3) Toda persona sujeta a impuestos en calidad de agente, o de la cual se pueda recuperar el impuesto respecto de los ingresos presuntos de otra persona, retendrá de los bienes que estén en su posesión o control en nombre de dicha persona o en su calidad de agente la cantidad que sea suficiente para producir el monto de dicho impuesto, y será y será indemnizada por la presente contra cualquier persona que retenga dichos bienes.

16. Personas exigibles con respecto a determinados ingresos presuntos de un no residente

(1) Esta sección se aplica a una persona no residente que está sujeta a impuestos con respecto a-

(a) las sumas que se consideren ingresos procedentes de la República Checa o derivados de un oficio, profesión o actividad desarrollada en la República Checa; o

(b) las sumas percibidas con respecto a la actuación en la República Popular China de un artista o deportista no residente (independientemente de que sea o no la persona no residente con derecho a tal remuneración) en una actividad de su carácter de artista o deportista en un acto o acontecimiento comercial o en relación con el mismo, incluidos los siguientes elementos

(i) cualquier aparición del artista o deportista por medio de o en relación con la promoción de cualquier ocasión o evento de este tipo; y

(ii) cualquier participación del artista o deportista en o para grabaciones de sonido, películas, videos, radio, televisión u otras transmisiones similares (ya sea en vivo o grabadas).

(2) En los casos en que se aplique esta sección, la persona no residente estará sujeta al impuesto por las sumas descritas en la subsección (1) a nombre de cualquier persona en la República Checa que pagara o acreditara esas sumas a esa o a cualquier otra persona no residente.

(3) Cuando una persona de la República Popular de China de la que deba recuperarse el impuesto en virtud de esta sección pague o acredite a una persona no residente (sea o no la persona no residente sujeta al impuesto) las sumas descritas en el apartado 1), en el momento en que efectúe el pago o el crédito, deducirá de dichas sumas la cantidad suficiente para producir el importe de dicho impuesto, y por la presente se le indemnizará contra cualquier persona por la deducción de dicha cantidad.

(4) En esta sección--

La ocasión comercial o el evento incluye cualquier descripción de la ocasión o del evento.

(a) por el cual un artista o deportista (u otra persona) podría, en virtud de su desempeño de la actividad, recibir o tener derecho a recibir cualquier cosa en efectivo o en cualquier otra forma de propiedad; o

(b) que está diseñado para promover ventas o actividades comerciales mediante la publicidad, el endoso de bienes o servicios, el patrocinio u otros medios promocionales de cualquier tipo;

artista o deportista significa una persona, que no sea una compañía, que da presentaciones (ya sea solo o con otros) en su carácter de artista o deportista en cualquier tipo de entretenimiento o deporte, incluyendo cualquier actividad de tipo físico que (ya sea en vivo o grabada) el público o cualquier sección del público está o puede ser permitida (ya sea a cambio de pago o no) para ver u oír.

17. Ingresos presuntos evaluables de determinadas empresas sobre el volumen de negocios

Cuando no se pueda determinar con facilidad el importe real de los presuntos ingresos imponibles derivados de la PZ de una persona no residente en relación con una actividad comercial, profesión o negocio desarrollado en la PZ, dichos presuntos ingresos imponibles podrán calcularse sobre un porcentaje justo del volumen de negocios de dicha actividad comercial o negocio en la PZ.

18. Evaluación de las asociaciones

(1) Sin perjuicio de lo dispuesto en los artículos 19 y 20, cuando dos o más personas ejerzan conjuntamente un oficio, profesión o negocio, los ingresos

presuntos se calcularán en una sola suma y el impuesto correspondiente se cobrará a nombre de la sociedad.

(2) El socio precedente hará y entregará, en nombre de la sociedad, un estado de los ingresos de dicho comercio, profesión o negocio, determinados de conformidad con las disposiciones de esta Parte relativas a la determinación de los ingresos presuntos.

(3) Sin embargo, si ningún socio activo reside en la República Checa, la declaración a la que se hace referencia en el apartado 2 será proporcionada por el gerente o agente de la sociedad en la República Checa.

(4) Si se produce un cambio en una sociedad de personas que ejercen cualquier oficio, profesión o negocio, por jubilación o fallecimiento, o la disolución de la sociedad en cuanto a uno o más de los socios, o la admisión de un nuevo socio, en circunstancias tales que una o más de las personas que hasta ese momento se dedicaban al oficio, profesión o negocio siguen participando en el mismo, o si una persona se dedicaba anteriormente a cualquier oficio, profesión o negocio por cuenta propia, pero como socio de una sociedad colectiva, el impuesto pagadero por la persona o personas que ejerzan el oficio, profesión o negocio después de ese momento se calculará, no obstante el cambio, sobre lo que de otro modo habrían sido los ingresos presuntos de dicha persona o personas o la suma de dichos ingresos presuntos, como si no se hubiera producido dicho cambio.

(5) Los impuestos pueden ser calculados sobre los ingresos presuntos de una sociedad colectiva a pesar de la cesación o disolución de dicha sociedad y serán recuperables de los antiguos socios y de los activos de la sociedad colectiva en el momento de su cesación.

19. Determinación de la participación en los beneficios o pérdidas de la sociedad

Para determinar la participación de un socio en la renta presunta de una sociedad:

(1) dichos ingresos presuntos para el año de evaluación pertinente se prorratearán entre las personas que fueron socios durante el año de evaluación en la proporción en que se dividieron las ganancias o pérdidas de ese año de evaluación; y

(2) los ingresos presuntos así prorrateados constituirán las partes de los ingresos presuntos de los socios personas físicas para ese año de evaluación.

20. Cálculo del impuesto sobre la renta presunta.

A efectos de la presente Parte, el cálculo del impuesto sobre la renta presunta será el siguiente:

(1) En el caso de las personas físicas, el impuesto se cobrará sobre la renta presunta especificada en la presente parte al tipo establecido en la parte 4.

(2) Para una compañía, el impuesto debe ser cargado sobre la renta presunta especificada en esta Parte a una tasa de

(a) en el caso de una compañía residente propiedad o controlada por ciudadanos de la República de Honduras que hayan residido en Honduras, que no sea en una ZEDE, durante cualquiera de los últimos cinco años - 10%; y

(b) en cualquier otro caso, al tipo prescrito del 10%, a menos que el contribuyente y el Comisario celebren un acuerdo de estabilidad jurídica basado en la demostración por parte del contribuyente, a satisfacción razonable del Comisario de que el tipo más bajo es necesario para igualar el tipo impositivo efectivo sobre los mismos ingresos en otro lugar: (i) la República de Honduras, (ii) otro régimen especial ZEDE, o (iii) cualquier otra jurisdicción tributaria que se pueda demostrar que compite con la PZ por el residente fiscal.

(3) Si una empresa es socia de una sociedad colectiva, en relación con cualquier parte de los ingresos presuntos de la sociedad colectiva prorrateados a la empresa, el impuesto se cobrará al tipo de interés de:

(a) en el caso de una compañía residente propiedad o controlada por ciudadanos de la República de Honduras que hayan residido en Honduras, que no sea en una ZEDE, durante cualquiera de los últimos cinco años - 10%; y

(b) en cualquier otro caso, al tipo prescrito del 10%, a menos que el contribuyente y el Comisario celebren un acuerdo de estabilidad jurídica basado en la demostración por parte del contribuyente, a satisfacción razonable del Comisario de que el tipo más bajo es necesario para igualar el tipo impositivo efectivo sobre los mismos ingresos en otro lugar: (i) la República de Honduras, (ii) otro régimen especial ZEDE, o (iii) cualquier otra jurisdicción tributaria que se pueda demostrar que compite con la PZ por el residente fiscal.

Parte 4 - Responsabilidad Fiscal de las Personas Físicas

21. Cálculo de la renta presunta de una persona física

A los efectos de esta Parte, los ingresos presuntos de una persona física para cualquier año de prorrateo serán la suma de las siguientes cantidades menos la cantidad de cualquier asignación aplicable en virtud de la sección 22-

(1) los ingresos presuntos de la persona física para ese año de evaluación con arreglo a la parte 2; y

(2) los ingresos presuntos de la persona física para ese año de evaluación calculados de conformidad con la Parte 3, menos una deducción por la parte proporcional de los ingresos de la persona física del 10% de cualquier ingreso que sirviera de base para calcular la renta presunta sobre la que se pagó el impuesto en virtud de la Parte 3 por una empresa si: a) dicha

persona física posee una participación en la propiedad de dicha empresa o la controla de otro modo, y b) en la medida en que dichos ingresos: i) sirvieran de base para calcular la renta presunta de dicha empresa en relación con el pago de impuestos, y ii) constituyeran una fuente de los ingresos presuntos de la persona física en virtud de la Parte 3.

22. Indemnizaciones para las personas físicas

(1) Toda persona física tendrá derecho, por cada año de contribución, a una asignación de 8.000 dólares que se deducirá de los ingresos presuntos de la persona física en virtud de esta parte, si esa persona

(a) es ciudadano de la República de Honduras; y

(b) ha sido residente de la República de Honduras, excepto en una ZEDE durante cualquiera de los cinco años anteriores al año de la evaluación.

(2) Una persona física, residente en la República Popular China, que no sea una persona a la que se aplique el párrafo 1), tendrá derecho a una asignación de 8.000 dólares por cada año de contribución, que se deducirá de los ingresos presuntos de la persona física en virtud de esta parte.

23. Tasa de carga

Después de la asignación otorgada por la sección 22, el impuesto se cobrará sobre los ingresos presuntos de una persona natural en virtud de esta Parte de la siguiente manera.

(1) para un ciudadano de Honduras que haya sido residente en la República de Honduras que no sea una ZEDE durante cualquiera de los cinco años anteriores de evaluación - a razón del 10%;

(2) para cualquier otra persona natural - a la tasa fija prescrita de no más del 10% a menos que el contribuyente y el Comisionado celebren un acuerdo de estabilidad legal basado en la demostración del contribuyente a satisfacción razonable del Comisionado de que la tasa más baja es necesaria para igualar la tasa impositiva efectiva sobre los mismos ingresos en otro lugar: (i) la República de Honduras, (ii) otro régimen especial ZEDE, o (iii) cualquier otra jurisdicción tributaria que se pueda demostrar que compite con la PZ por el residente fiscal.

Parte 5 - Pago por Adelantado del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas

24. Aplicación de esta parte

Los no residentes que ejerzan una actividad comercial, empresarial y profesional sujeta a impuestos en virtud de la Parte 3 (***contribuyente***) sobre los ingresos presuntos derivados de dicha actividad comercial, empresarial o profesional calcularán y pagarán impuestos de conformidad con lo dispuesto en esta Parte.

25. Estimación de los ingresos presuntos

A más tardar el 28 de febrero, el contribuyente no residente estimará sus ingresos presumidos para ese año, teniendo en cuenta el año anterior de valoración y las circunstancias imperantes, y lo notificará por escrito al Comisario.

26. Pago de impuestos

(1) El contribuyente no residente pagará el impuesto anticipadamente a la liquidación del año de liquidación mediante el pago de cuatro cuotas del 25% del total del impuesto a pagar sobre la renta presunta estimada en el inciso (2).

(2) El impuesto previsto en el apartado (1) se pagará el 28 de febrero, el 30 de mayo, el 31 de agosto y el 30 de noviembre del año de liquidación para el que se realiza la estimación.

Parte 6 - Retención de impuestos

27. Propósito de esta parte

Esta Parte se aplica sólo a los contribuyentes no residentes e impone a los agentes de retención la obligación de

(a) mantener registros de los pagos retenidos;

(b) deducir los impuestos de los pagos retenidos;

(c) realizar declaraciones de retenciones en relación con los pagos de retenciones y el impuesto que debe deducirse de los pagos de retenciones; y

(d) pagar el impuesto que debe deducirse de las retenciones.

28. Definiciones

Para esta parte -

contratista significa una persona involucrada en el negocio de

a) la prestación de servicios de construcción, transporte, gestión o de cualquier otro servicio en virtud de un contrato, cuando el objeto principal del contrato sea la prestación de servicios, independientemente de que los bienes también se suministren en virtud del contrato, o bien

b) el suministro de bienes en virtud de un contrato;

pago del contrato significa un pago a un contratista no residente, que no sea un empleado, por la prestación de servicios o bienes a una empresa, e incluye el pago de

a) las comisiones pagadas a un contratista por los servicios prestados por dicho contratista en la República Checa;

b) los gastos o honorarios pagados por la prestación de servicios de gestión, salvo los derivados de un contrato de trabajo, y

pago de dividendos significa el pago de un dividendo;

pago por empleo significa el pago de los ingresos por empleo, tal como se define en la Parte 2, e incluye cualquier cantidad especificada por el Comisionado que sea coherente con los ingresos por empleo;

pago de intereses significa el pago de intereses e incluye el descuento o la prima;

Reglas de PAYE significa reglas administrativas hechas por el Comisionado de acuerdo con la sección 42;

beneficiario significa una persona que recibe, o tiene derecho a recibir, un pago de retención;

pago de pensión o anualidad significa el pago de una pensión o anualidad que está sujeta a impuestos conforme a la Parte 2;

pago de alquiler significa un pago pagadero por una empresa en virtud de un contrato de arrendamiento por el uso u ocupación de bienes inmuebles en la República Popular China;

pago de regalías significa el pago de una regalía por el uso de la propiedad intelectual en la República Popular China; y

agente de retención significa una persona que hace, o está obligada a hacer, un pago de retención.

29. Retención de pagos

(1) Sujeto a la subsección (2) y a menos que lo disponga otra sección en esta Parte, "pago de retención" significa cualquier pago que sea

(a) un pago de contrato;

(b) un pago de dividendos derivado de beneficios que no hayan sido gravados previamente como renta presunta a nivel de la empresa en virtud de la Parte 3;

(c) un pago de empleo;

(d) un pago de intereses;

(e) un pago de pensión o anualidad;

(f) un pago de alquiler; y

(g) un pago de regalías.

(2) Un pago de retención no incluye -

(a) en el caso de cualquier pago de dividendos, un dividendo pagadero a una sociedad residente; o

(b) en el caso de cualquier pago de intereses, los intereses pagados o pagaderos a un banco residente en la República Checa que sean ingresos comerciales con arreglo a la parte 3.

30. Requisito de retención

(1) Un agente de retención debe deducir y retener impuestos de un pago de retención en el momento en que el agente de retención realiza el pago de retención.

(2) Para la subsección (1), un pago de intereses que consiste en un descuento o prima se realiza cuando se da el descuento o se paga la prima.

(3) Para el pago de una pensión o anualidad, la subsección (1) se aplica cuando se realiza un pago único o periódico.

(4) Para un pago de empleo, las obligaciones bajo la subsección (1) se cumplirán de acuerdo con las reglas de PAYE.

31. Requisito de retención no afectado por el estado del agente de retención o del beneficiario

(1) La obligación del empleador de actuar como agente de retención y de deducir el impuesto no se ve afectada o reducida porque

(a) el empleador tiene el derecho o la obligación de deducir y retener cualquier otra cantidad de un pago de empleo; o

(b) de cualquier otra ley que disponga que no se reduzca ni se embargue una prestación laboral.

(2) La obligación de actuar como agente de retención y de deducir el impuesto con respecto al pago de un contratista no se ve afectada o reducida únicamente por los siguientes motivos

(a) el lugar de prestación de los servicios al agente de retención por parte del contratista está fuera de PZ; o

(b) el contratista no es residente.

32. Importe del impuesto a retener

El importe del impuesto que debe deducir un agente de retención de un pago de retención en la columna uno de la tabla ("Pago de retención") es el importe correspondiente en la columna dos de la tabla ("Importe de retención de impuestos"):

Retención de pagos	*Importe de la retención de impuestos*
Ayuda para el empleo	Sujeto a las reglas de pago, una cantidad calculada aplicando al 50% de la cantidad bruta del pago de empleo la siguiente tasa prescrita: (a) para un ciudadano o una compañía propiedad o controlada por ciudadanos de la República de Honduras que hayan residido en Honduras, que no sea en una ZEDE, durante cualquiera de los cinco años anteriores de evaluación - a una tasa fija del 10%; (b) en cualquier otro caso - a una tasa fija prescrita del 10%, a menos que el contribuyente y el Comisionado celebren un acuerdo de estabilidad legal basado en la demostración del contribuyente a la satisfacción razonable del Comisionado de que se requiere que la tasa más baja coincida con la tasa impositiva efectiva sobre los mismos ingresos en otros lugares: (i) la República de Honduras, (ii) otro régimen especial ZEDE, o (iii) cualquier otra jurisdicción tributaria que se pueda demostrar que compite con la PZ por el residente fiscal.
Pago del contrato	Una cantidad calculada aplicando al 10% de la cantidad bruta del pago del contrato la siguiente tasa prescrita: (a) para un ciudadano o una compañía propiedad o controlada por ciudadanos de la República de Honduras que hayan residido en Honduras, que no sea en una ZEDE, durante cualquiera de los cinco años anteriores de evaluación - a una tasa fija del 10%; (b) en cualquier otro caso - a una tasa fija prescrita del 10%, a menos que el contribuyente y el Comisionado celebren un acuerdo de estabilidad legal basado en la demostración del contribuyente a la satisfacción razonable del Comisionado de que se requiere que la tasa más baja coincida con la tasa impositiva efectiva sobre los mismos ingresos en otros lugares: (i) la República de Honduras, (ii) otro régimen especial ZEDE, o (iii) cualquier otra jurisdicción tributaria que se pueda demostrar que compite con la PZ por los residentes fiscales.
Pago de dividendos	Una cantidad calculada aplicando al 10% de la cantidad bruta del pago de dividendos la siguiente tasa prescrita: (a) para un ciudadano o una compañía propiedad o controlada por ciudadanos de la República de Honduras que hayan residido en Honduras, que no sea en una ZEDE, durante cualquiera de los cinco años anteriores de evaluación - a una tasa fija del 10%; (b) en cualquier otro caso - a una tasa fija prescrita del 10%, a menos que el contribuyente y el Comisionado celebren un acuerdo de estabilidad legal basado en la demostración del contribuyente a la satisfacción razonable del Comisionado de que se requiere que la tasa más baja coincida con la tasa impositiva efectiva sobre los mismos ingresos en otros lugares: (i) la República de Honduras, (ii) otro régimen especial ZEDE, o (iii) cualquier otra jurisdicción tributaria que se pueda demostrar que compite con la PZ por los residentes fiscales.
Pago de intereses	Una cantidad calculada aplicando al 10% de la cantidad bruta

	del pago de intereses la siguiente tasa prescrita: (a) para un ciudadano o una compañía propiedad o controlada por ciudadanos de la República de Honduras que hayan residido en Honduras, que no sea en una ZEDE, durante cualquiera de los cinco años anteriores de evaluación - a una tasa fija del 10%; (b) en cualquier otro caso - a una tasa fija prescrita del 10%, a menos que el contribuyente y el Comisionado celebren un acuerdo de estabilidad legal basado en la demostración del contribuyente a la satisfacción razonable del Comisionado de que se requiere que la tasa más baja coincida con la tasa impositiva efectiva sobre los mismos ingresos en otros lugares: (i) la República de Honduras, (ii) otro régimen especial ZEDE, o (iii) cualquier otra jurisdicción tributaria que se pueda demostrar que compite con la PZ por los residentes fiscales.
Pago de regalías	Una cantidad calculada aplicando al 10% de la cantidad bruta del pago de regalías la siguiente tasa prescrita: (a) para un ciudadano o una compañía propiedad o controlada por ciudadanos de la República de Honduras que hayan residido en Honduras, que no sea en una ZEDE, durante cualquiera de los cinco años anteriores de evaluación - a una tasa fija del 10%; (b) en cualquier otro caso - a una tasa fija prescrita del 10%, a menos que el contribuyente y el Comisionado celebren un acuerdo de estabilidad legal basado en la demostración del contribuyente a la satisfacción razonable del Comisionado de que la tasa más baja se requiere para igualar la tasa impositiva efectiva sobre los mismos ingresos en otros lugares: (i) la República de Honduras, (ii) otro régimen especial ZEDE, o (iii) cualquier otra jurisdicción tributaria que se pueda demostrar que compite con la PZ por el residente fiscal.
Pago del alquiler	Una cantidad calculada aplicando al 10% de la cantidad bruta del pago del alquiler la siguiente tasa prescrita: (a) para un ciudadano o una compañía propiedad o controlada por ciudadanos de la República de Honduras que hayan residido en Honduras, que no sea en una ZEDE, durante cualquiera de los cinco años anteriores de evaluación - a una tasa fija del 10%; (b) en cualquier otro caso - a una tasa fija prescrita del 10%, a menos que el contribuyente y el Comisionado celebren un acuerdo de estabilidad legal basado en la demostración del contribuyente a la satisfacción razonable del Comisionado de que la tasa más baja se requiere para igualar la tasa impositiva efectiva sobre los mismos ingresos en otros lugares: (i) la República de Honduras, (ii) otro régimen especial ZEDE, o (iii) cualquier otra jurisdicción tributaria que se pueda demostrar que compite con la PZ por el residente fiscal.
Pago de pensión o anualidad	Una cantidad calculada aplicando al 50% de la cantidad bruta de la pensión o anualidad la siguiente tasa prescrita: (a) para un ciudadano o una compañía propiedad o controlada por ciudadanos de la República de Honduras que hayan residido en Honduras, que no sea en una ZEDE, durante cualquiera de los

	cinco años anteriores de evaluación - a una tasa fija del 10%; (b) en cualquier otro caso - a una tasa fija prescrita del 10%, a menos que el contribuyente y el Comisionado celebren un acuerdo de estabilidad legal basado en la demostración del contribuyente a la satisfacción razonable del Comisionado de que se requiere que la tasa más baja coincida con la tasa impositiva efectiva sobre los mismos ingresos en otros lugares: (i) la República de Honduras, (ii) otro régimen especial ZEDE, o (iii) cualquier otra jurisdicción tributaria que se pueda demostrar que compite con la PZ por el residente fiscal.

33. Registro de retenciones e impuestos deducidos

Un agente de retención debe mantener documentos que demuestren, por cada año de evaluación.

(a) la fecha e importe de cada pago de retención efectuado, o que el agente de retención debe efectuar, a cada beneficiario;

(b) el monto de la retención de impuestos de cada pago de retención; y

(c) la cantidad de impuestos deducidos pagados por el agente de retención al Comisionado.

34. Presentación de la declaración de retenciones mensual y anual

(1) Un agente de retención debe presentar una declaración de retención mensual ante el Comisionado dentro de los 15 días siguientes al final de un mes en el que el agente de retención hace un pago de retención.

(2) Una declaración de retención bajo la subsección (1) debe estar en la forma prescrita y debe

(a) especifique el nombre, dirección y número de identificación de residente de cada beneficiario;

(b) especifique la clase y el importe de la retención de pago pagada o a pagar a cada receptor del pago;

(c) especifique el importe del impuesto deducido de cada pago de retención;

(d) incluir cualquier otra información requerida por el Comisionado; y

(e) incluir una declaración firmada de que la declaración es verdadera, completa y correcta.

(3) Un agente de retención debe presentar una declaración anual de retención al Comisionado dentro de los 30 días siguientes al final del año durante el cual el agente de retención hace un pago de retención.

(4) Una declaración de retención bajo la subsección (3) debe estar en la forma prescrita y debe

(a) especifique el nombre, dirección y número de identificación de residente de cada beneficiario;

(b) especifique la clase y el importe total de los pagos de retención pagados o pagaderos a cada receptor del pago en ese año;

(c) especifique el importe total de impuestos deducido de cada clase de retención de impuestos en ese año;

(d) incluir cualquier otra información requerida por el Comisionado; y

(e) incluir una declaración firmada de que la declaración es verdadera, completa y correcta.

(5) Una declaración de retención será firmada por

(a) el agente de retención o un representante debidamente autorizado del agente de retención; o

(b) si el agente de retención está legalmente incapacitado, por su representante legal; y

(c) si la declaración de retención es preparada por o con la asistencia de una persona que no sea el agente de retención, por esa persona.

35. Pago de retención de impuestos

Un agente de retención debe pagar el impuesto que el agente de retención está obligado a deducir bajo esta Parte al Comisionado en o antes de la fecha de presentación de la declaración.

36. Recuperación de la retención de impuestos de la retención de pagos

(1) Sujeto a la subsección (2), un agente de retención puede recuperar la cantidad de impuestos que se requiere deducir de un pago de empleo del pago de retención.

(2) Si un agente de retención no deduce impuestos de un pago de empleo -

(a) el agente de retención no debe recuperar el impuesto de un pago de empleo posterior; y

(b) el Comisionado puede recuperar del empleado el impuesto que el agente de retención no dedujo.

37. Certificado de retención de impuestos

(1) Un agente de retención entregará al beneficiario un certificado de retención de impuestos que establezca

(a) el importe de los pagos efectuados;

(b) el nombre, dirección y número de identificación del contribuyente; y

(c) cualquier impuesto retenido durante el año de la tasación.

(2) Se entregará un certificado de retención de impuestos.

(a) en el caso de un empleado -

i) en un plazo de 30 días a partir del final del año de la evaluación, o

(ii) si un empleado ha dejado de trabajar durante el año de la evaluación, dentro de los siete días siguientes a la fecha en que dejó de trabajar;

(b) en el caso de pagos de intereses, cuando se haya rescatado una obligación de deuda o se haya rescindido el contrato de arrendamiento, dentro de los 28 días siguientes a la fecha en que se rescató la obligación o se rescató el contrato de arrendamiento; o bien

(c) en cualquier otro caso, dentro de los 30 días siguientes al final del año de evaluación.

(3) El beneficiario que deba presentar una declaración de impuestos conforme a este Estatuto deberá adjuntar a la declaración los certificados de retención de impuestos que se relacionen con el año de liquidación para el cual se presenta la declaración de impuestos.

38. La retención a cuenta es el impuesto final para ciertos pagos a residentes

(1) Sujeto a la subsección (2), si un contribuyente residente recibe una retención de impuestos de la cual se ha deducido correctamente la retención de impuestos bajo esta Parte -

(a) que la retención a cuenta es un impuesto final en relación con el pago de la retención;

(b) el pago de la retención no se incluirá en la renta del contribuyente a efectos de determinar la renta imponible del contribuyente;

(c) no se impondrá al contribuyente ninguna otra obligación tributaria en relación con el pago de la retención; y

(d) no se efectuará ninguna devolución de la retención a cuenta al contribuyente.

(2) La subsección (1) se aplica sólo a los pagos de retención que son

(a) un pago de dividendos; y

(b) un pago de intereses.

39. La retención a cuenta es el impuesto final para determinados pagos a no residentes.

(1) Si un contribuyente no residente recibe una retención de impuestos de la que se ha deducido correctamente el impuesto en esta parte -

(a) que la retención a cuenta es un impuesto final en relación con el pago de la retención;

(b) el pago de la retención no se incluirá en la renta del contribuyente a efectos de determinar la renta imponible del contribuyente;

(c) no se impondrá al contribuyente ninguna otra obligación tributaria en relación con el pago de la retención; y

(d) no se efectuará ninguna devolución de la retención a cuenta al contribuyente.

(2) La subsección (1) sólo se aplica a los pagos de retención que son

(a) un pago de dividendos;

(b) un pago de empleo;

(c) un pago de intereses;

(d) un pago de pensión o anualidad;

(e) un pago de alquiler; y

(f) un pago de regalías.

40. Aplicación de la ley a la retención de impuestos

A los efectos del presente Estatuto y de cualquier otra ley relativa a la tributación, cualquier importe de la retención a cuenta que sea

(a) se requiere que se deduzca; o

(b) deducido y no pagado,

se considera como un impuesto sobre la renta y las provisiones para el cobro y recuperación del impuesto se aplican a tal monto como si fuera un impuesto sobre la renta que se debe y debe pagar pero no se paga.

41. Ajuste de la evaluación y de la indemnización del retenedor

(1) Los impuestos retenidos de conformidad con esta Parte se considerarán recibidos por el beneficiario en el momento de la retención y los ingresos y el pasivo del beneficiario se calcularán en consecuencia.

(2) Un agente de retención que haya retenido impuestos bajo esta Ley y remitido la cantidad retenida al Comisionado se considerará que ha pagado la cantidad retenida a la persona que deriva los ingresos de los cuales se ha retenido el impuesto, a los efectos de cualquier reclamo por parte de esa persona para el pago de la cantidad retenida.

(3) Los impuestos retenidos de un pago según lo requerido por esta Parte se considerarán pagados por la persona a quien se debe el pago.

(4) Salvo en el caso de un impuesto que sea un impuesto final en virtud de los artículos 38 ó 39, cuando el impuesto retenido en virtud de esta Parte exceda la obligación tributaria por concepto de impuesto sobre la renta del contribuyente al que se debe el pago, el excedente podrá aplicarse en reducción de cualquier otro impuesto adeudado por el contribuyente y cualquier otro excedente será reembolsado al contribuyente.

42. Reglas de retención

El Comisionado podrá dar instrucciones para la administración efectiva y eficiente de

(a) la retención del impuesto sobre el salario ("Normas PAYE");

(b) la retención de impuestos de cualquier otra retención de pagos.

Parte 7 - Alivio de la Doble Tributación

43. Reducción de la doble imposición

(1) Una persona tiene derecho a recibir una desgravación en forma de crédito contra cualquier impuesto adeudado conforme a las Partes 2, 3 y 4 de cualquier monto de impuesto (***impuesto extranjero***) pagadero en un territorio fuera de la PZ (***territorio extranjero***) sobre cualquier ingreso, ganancia, ingreso o ganancia (***ingreso relevante***) obtenido o derivado de la PZ, a menos que el territorio extranjero sea un territorio con el cual la República de Honduras haya celebrado un acuerdo para la desgravación de la doble tributación y, en tal caso, dicho acuerdo se aplicará para determinar el alcance de la desgravación sobre el impuesto sobre la renta y el impuesto extranjero relevante al cual se aplica el acuerdo.

(2) Una referencia a la República de Honduras se considerará una referencia a PZ con respecto a cualquier persona que resida en la PZ o que obtenga ingresos de la PZ, en la medida en que la referencia se aplique a los ingresos que provengan de la PZ y estén sujetos a impuestos en virtud de las disposiciones del presente Estatuto.

Parte 8 - Impuesto sobre el Valor del Terreno

44. Cargo del impuesto sobre el valor de la tierra

(1) El impuesto sobre el valor de la tierra, sujeto a las disposiciones de este Estatuto, se cobrará por cada año calendario de evaluación en cada persona que sea propietaria de cualquier tierra dondequiera que esté situada en la PZ, y se calculará a la tasa establecida en la sección 45 sobre el valor imponible de dicha tierra para cada uno de esos años, y la responsabilidad de dicho impuesto sobre el valor de la tierra se agregará a la tierra como una carga a favor del Fideicomiso de PZ y PZ, en su capacidad de tener derechos exclusivos para mantener todo el producto de los impuestos en custodia en nombre del Proveedor de Servicios Generales, Gobierno de la República de PZ, y la República de Honduras en virtud de la Carta de PZ, que puede ser ejecutado en caso de falta de pago o pago inoportuno de dicho impuesto sobre el valor de la tierra utilizando y con sujeción a los procedimientos disponibles para una venta de activos cargados en virtud de este Estatuto.

(2) El ***valor de tasación*** es el valor de tasación del terreno determinado de acuerdo con esta sección contra el cual se aplica la tasa del impuesto sobre el valor del terreno para determinar la tasación respectiva del propietario.

(3) Toda persona que sea propietaria de cualquier terreno en cualquier lugar de la República Checa deberá presentar una declaración autocertificada del valor imponible de su participación en la propiedad de dicho terreno ante el Comisionado, quien, después de revisar el cumplimiento de esta Parte, la presentará sin demora al Registrador para su inscripción en el Registro de la Propiedad de la República Checa como una presentación de información relacionada con el título correspondiente el [1] de enero de cada año natural, que identificará específicamente a todos los propietarios de los terrenos en cuestión, por parcela o lote, si procede, y describirá la naturaleza y el alcance de los intereses de propiedad de cada persona y de cualquier otra persona que reclame un interés de propiedad en los terrenos. La declaración certificada una vez registrada en el Registro de la Propiedad de PZ será considerada como un registro público y fácilmente consultable en el Registro de la Propiedad de PZ por los miembros del público; los documentos de apoyo para la declaración certificada pueden ser redactados a discreción razonable del Comisionado para proteger la privacidad personal. La presentación oportuna de la declaración certificada requerida por esta Parte será una condición previa al ejercicio de cualquier derecho de voto que el propietario pertinente pueda tener, como propietario de un terreno en la República Checa, en relación con el gobierno de la República Checa. El valor de tasación indicado en la declaración certificada se considerará definitivamente el valor de tasación del terreno a efectos de la tasación del impuesto sobre el valor de los terrenos aplicable durante el año natural siguiente, si alguna de las siguientes circunstancias es cierta:

a) el valor imponible declarado en la declaración certificada es igual o superior a la parte proporcional del propietario del valor imponible por defecto del terreno, basado en la participación del propietario en el mismo, que puede ser determinada y publicada por el Comisario de acuerdo con la sección 50 de vez en cuando efectiva a partir del [1 de] enero de cada año natural de acuerdo con esta Parte;

(b) el valor imponible declarado en la declaración certificada no es inferior en más de un 20% al valor imponible por defecto, si se ha evaluado uno, y es igual o superior al precio pagado por la participación del propietario en la propiedad del terreno en cuestión en una transacción de venta de buena fe realizada en condiciones de independencia mutua, en la cual el precio y cualquier otra contraprestación por la venta se pagó únicamente en la forma de moneda de curso legal reconocida en la República Checa, siempre y cuando la declaración certificada afirme que el terreno no había sido mejorado en el momento de la venta y que la venta ocurrió dentro de los sesenta (60) días calendario anteriores a la presentación de la declaración certificada; y la declaración certificada vaya acompañada de copias auténticas del contrato de venta, así como de la prueba de la transmisión y la recepción del producto de la venta;

(c) el valor imponible declarado en la declaración certificada es igual o mayor que el valor justo de mercado de la participación del propietario en la propiedad de la tierra, excluyendo las mejoras, según lo confirmado por un informe de tasación certificado por escrito adjunto presentado al Comisionado del valor justo de mercado de la tierra en ese momento, obtenido al costo del propietario, a partir de un desinterés totalmente revelado, tasador profesional competente, quien ha sido certificado por el Comisionado como calificado para ofrecer tasaciones del valor de la tierra para los propósitos del Impuesto sobre el Valor de la Tierra, aplicando una metodología de tasación comúnmente utilizada y razonablemente confiable reconocida como estándar en el campo de la práctica de tasación de bienes raíces, tal como se puede encontrar entre los Estándares Uniformes de la Práctica Profesional de Tasación; o

(d) el valor imponible declarado en la declaración certificada es igual o mayor que el precio propuesto en una oferta pública vinculante adjunta, que será irrevocable para el año fiscal respectivo, en los formularios que el Comisionado pueda prescribir, mediante los cuales el propietario ofrece vender su participación en el terreno a cualquier residente de la PZ "tal cual" a cambio del pago del precio de oferta en moneda de curso legal de la PZ en un cierre programado dentro de los cuarenta y cinco (45) días siguientes a la notificación de la aceptación sin ninguna otra condición de venta o cierre que no sea la anterior, a elección del oferente, exigir al comprador que vuelva a arrendar al oferente el uso y disfrute de los terrenos y las mejoras existentes que correspondan a su participación en la propiedad inmediatamente anterior, si las hubiera, durante un período no superior a veinte (20) años sin contraprestación adicional.

(4) La tasación tasable por defecto de la tierra determinada por el Comisionado de conformidad con el artículo 50 se utilizará para determinar la tasación de cualquier participación en la propiedad de la tierra a efectos del impuesto sobre el valor de la tierra cuando el propietario no haya presentado oportunamente la declaración de autocertificación exigida en el apartado (3). A los efectos de evaluar la responsabilidad del impuesto sobre el valor de la tierra contra un propietario que no ha presentado oportunamente una declaración autocertificada de valor imponible, el Comisionado puede basarse de manera concluyente en las identidades de los propietarios y los intereses de propiedad inscritos en el Registro de la Propiedad de PZ.

(5) Para esta parte -

"***Mejoras***" significa-

a) edificios, instalaciones y estructuras (pero sin incluir las estructuras de la naturaleza de las obras del emplazamiento), y

b) pozos, presas y embalses.

45. Tasa de impuesto sobre el valor de la tierra

La tasa del impuesto sobre el valor de la tierra es del 1% del valor tasable de la tierra por año fiscal.

46. Impuesto mínimo

Si el total del impuesto sobre el valor de la tierra para un año de evaluación sería menos de $100 U.S. o 2500 Lempiras aparte de esta sección, no se pagará ningún impuesto sobre el valor de la tierra siempre y cuando se presente oportunamente la declaración certificada requerida por esta Parte.

47. Impuesto sobre el valor de los terrenos

(1) El propietario de un terreno está sujeto al impuesto sobre el valor de la tierra con respecto a dicho terreno.

(2) Se presumirá que la persona que figure en el Registro de la Propiedad de PZ como propietario de un terreno es, salvo prueba en contrario, el propietario del terreno identificado a efectos del impuesto sobre el valor de la tierra.

48. Múltiples propietarios

(1) Cuando dos o más personas sean propietarios de la misma parcela de tierra, todos los propietarios serán solidariamente responsables de la totalidad del saldo impago del Impuesto sobre el Valor del Terreno imputado a la totalidad de la parcela de tierra en el caso de que cualquier propietario no pague oportunamente su parte del impuesto debido a la magnitud de su participación en la propiedad. Si un propietario paga en exceso su parte del impuesto sobre el valor de la tierra en relación con una parcela de tierra que posee con otras personas, la carga de la PZ contra la parcela para el pago del impuesto sobre el valor de la tierra se considerará cedida a él en la medida de dicho pago en exceso; y dicho propietario que pague en exceso tendrá el derecho legalmente exigible de exigir el reembolso y solicitar la contribución de cualquier otro propietario que no haya pagado su parte del impuesto sobre el valor de la tierra adeudada dentro de los sesenta (60) días, y de ejecutar la hipoteca sobre dicho cargo poniéndose en la piel del Comisionado y utilizando los procedimientos disponibles para la venta de los bienes gravados conforme a este Estatuto si dicho reembolso no se paga en forma oportuna.

(2) La subsección (1) se aplica a pesar de las diferentes formas de propiedad o capacidad de esas personas.

(3) No se exime a ninguna persona de la obligación de pagar el impuesto sobre el valor de los terrenos durante un año de tasación debido a la venta o enajenación de dichos terrenos o de sus respectivos derechos sobre los mismos el 1 de enero de ese año o después de esa fecha.

49. Notificación de la evaluación

(1) El Comisionado enviará a cada propietario de un terreno sujeto al impuesto sobre el valor de la tierra, por cada año de tasación, un aviso de tasación en el que figuren los datos del propietario, el terreno y el importe del impuesto, así como su cálculo y la fecha de pago, que será de 90 días a partir de la fecha de emisión del aviso de tasación.

(2) El impuesto sobre el valor de la tierra se pagará en la fecha de pago especificada en la notificación de la tasación y, a menos que se presente una notificación oportuna de objeción de conformidad con la sección 54, el contribuyente deberá incluir con dicho pago una Declaración de Impuestos firmada que confirme el cálculo del monto del impuesto adeudado, en el formulario que pueda prescribir el Comisionado.

(3) La Parte 11 se aplica a una notificación de evaluación emitida bajo esta sección.

50. El Comisario fijará el valor de tasación por defecto de los terrenos

(1) Para cada año calendario, el Comisionado hará o hará que se hagan tasaciones tasables por defecto de la tierra asignada por parcela inscrita en el Registro de la Propiedad de PZ, sujeto a la aprobación por Resolución.

(2) Para los fines de cada una de estas tasaciones, el Comisionado determinará o hará que se determine, con respecto a todas las tierras sujetas a la tasación, el valor justo de mercado de la tierra, excluyendo las mejoras. Al determinar la valoración por defecto evaluable, el Comisionado puede (a) adoptar la metodología de adoptar una valoración para el terreno que sea igual a la diferencia entre el valor justo de mercado del terreno y sus mejoras, por un lado, y (i) el costo razonablemente estimado de construcción o reemplazo de tales mejoras, o (ii) el valor depreciado de tales mejoras de acuerdo con los principios contables generalmente aceptados, por otra parte, o b) una metodología acelerada, como la aplicación de una tasa razonable de apreciación del valor de la tierra a las valoraciones predeterminadas previamente establecidas, al valor de tasación autocertificada o a los precios de venta reales de la misma tierra o de terrenos similares, al determinar la valoración evaluable, siempre que la metodología acelerada se aplique de manera uniforme a todas las tierras y participaciones en la propiedad en situación similar.

(3) La Resolución que aprueba el valor imponible por defecto del Comisionado de la tierra dentro de la PZ para un año calendario dado se publicará en el mismo medio de publicación que todas las demás Resoluciones de la PZ.

(4) En el caso de que el valor tasable por defecto del terreno no se determine o publique oportunamente, el Comisionado adoptará la valoración establecida en la declaración certificada requerida por la sección 44(3) como el valor tasable por defecto del terreno para ese año fiscal.

51. Forma de rollo de valoración

Una lista de valuación será en la forma que el Comisionado determine, mantenida por el Comisionado como un registro público independiente con capacidad de búsqueda o por el Registrador como un archivo informativo vinculado al título pertinente registrado en el Registro de la Propiedad de PZ, y contendrá los siguientes datos con respecto a la tierra sujeta a una valuación evaluable-

(1) el nombre de cada propietario;

(2) una descripción o referencia de la tierra suficiente para identificarla;

(3) el valor de tasación del terreno determinado de conformidad con el artículo 44;

(4) los términos y condiciones de cualquier oferta abierta para vender la participación del propietario en la tierra que se haya presentado al Comisionado en relación con la determinación del valor imponible de la tierra; y

(5) los datos adicionales que determine el Comisario, si los hubiere.

52. Modificación de la lista de valoración

(1) El Comisionado debe corregir o enmendar una valuación o anotación en la lista de valuación si descubre o recibe notificación de cualquier error en la valuación o anotación imponible.

(2) El Comisionado debe modificar una lista de valoración si recibe notificación de un cambio en la propiedad de la tierra a la que se refiere.

(3) El Registrador actuará bajo la dirección del Comisionado en el caso de que dicha modificación o corrección requiera un cambio en la presentación de información relacionada en el Registro de la Propiedad de PZ.

53. Notificación de valoración

(1) El Comisionado debe notificar al propietario u ocupante de la tierra, o a ambos, de una tasación tasable por defecto conforme a este Estatuto, según considere apropiado el Comisionado.

(2) Una presentación informativa inscrita en el Registro de la Propiedad de PZ en relación con el título de propiedad afectado constituirá una notificación adecuada a cada uno de sus propietarios.

(3) Cuando se incluyan datos sobre la tasación tasable por defecto en una cuenta, tasación o notificación del impuesto sobre el valor de los terrenos, se considerará que dicho documento constituye la notificación de tasación exigida en virtud del apartado 1 y la notificación o traslado de dicho documento en virtud del Estatuto por el que se impone el impuesto sobre el valor de los terrenos se considerará que constituye la notificación o traslado de la notificación o traslado en virtud del apartado 1.

(4) Una tasación tasable por defecto no es inválida, ni tampoco se ve afectada su operación, por el mero hecho de que no se haya notificado la tasación en virtud de esta sección.

54. Objeción a la valoración

(1) Con sujeción a esta sección, una persona que no esté satisfecha con una tasación tasable por defecto de los terrenos en vigor en virtud del presente Estatuto podrá, mediante notificación por escrito notificada personalmente o por correo al Comisario, oponerse a la tasación.

(2) Después de que la notificación de una tasación (siempre que se haga) se notifique por primera vez después del comienzo de esta subsección al propietario u ocupante de la tierra, una objeción a la tasación sólo podrá ser hecha por el propietario u ocupante que haya recibido la notificación dentro de los 60 días posteriores a la fecha de la notificación.

55. Exenciones

(1) Un propietario que acepte voluntariamente poner la tierra bajo la propiedad y administración exclusiva de la PZ estará exento de impuestos en esta parte con respecto a dicha tierra por cada año de tasación en el que la tierra sea colocada.

(2) Los titulares de derechos de paso o servidumbres exclusivamente para servicios públicos, carreteras, aceras, vías férreas u otras infraestructuras públicas de transporte o transmisión, que se pongan a disposición del público para su uso y disfrute en condiciones uniformes de acceso, estarán exentos del pago de impuestos en virtud de esta parte por cada año de tasación en que se encuentren situados los terrenos.

(3) La propiedad de cualquier interés, derecho o facultad de ejecución de los pactos, condiciones, restricciones o servidumbres impuestas por una declaración comunitaria de interés común o de un interés futuro en un terreno estará exenta del pago de impuestos en virtud de esta parte y no se tendrá en cuenta a la hora de determinar el valor de tasación en mora de un interés de propiedad en un terreno.

(4) La propiedad de los derechos de arrendamiento de terrenos no inscritos o no inscribibles en el Registro de la Propiedad de PZ estará exenta de impuestos en virtud de esta parte y no se tendrá en cuenta a la hora de determinar el valor de tasación por defecto de los derechos de propiedad de los terrenos subyacentes.

Parte 9 - Impuesto al Valor Agregado al Por Menor

56. Significado del término "actividad minorista imponible".

(1) A los efectos de esta parte, el término "actividad minorista imponible" significa cualquier actividad que se lleva a cabo de forma continua o regular por cualquier persona, con excepción de la República Checa y sus instrumentos o delegados, y que implica o pretende implicar, total o parcialmente, el suministro de bienes y servicios dentro de la República Checa a cambio de una contraprestación a cualquier otra persona que sea el usuario final; e incluye cualquier actividad de este tipo que se lleve a cabo en forma de negocio, comercio, fabricación, profesión, vocación, asociación o club.

(2) No obstante lo dispuesto en el apartado 1), y para evitar toda duda, a los efectos de la presente Ley, el término actividad minorista imponible no incluirá, en relación con ninguna persona,

(a) al ser una persona física, cualquier actividad que se lleve a cabo esencialmente como una actividad recreativa privada o un pasatiempo;

(b) no siendo una persona física, cualquier actividad que, de ser llevada a cabo por una persona física, se llevaría a cabo esencialmente como una actividad recreativa o un pasatiempo privado;

(c) cualquier compromiso, ocupación o empleo bajo cualquier contrato de servicio, o como gerente, funcionario o director de una compañía, o como funcionario público, o su equivalente, en el cual el servicio es suministrado a cualquier persona que no sea el usuario final como un insumo intermedio en la producción y suministro de un bien o servicio final ofrecido a un usuario final; o

(d) cualquier actividad que implique el suministro de bienes y servicios a cualquier persona que no sea el usuario final como insumo intermedio para la producción y suministro de un bien o servicio final ofrecido a un usuario final.

57. Imposición del Impuesto sobre el Valor Añadido al por menor

(1) Un impuesto, conocido como el Impuesto al Valor Agregado al Menudeo, se cobrará de acuerdo con las disposiciones de esta Parte a una tasa del 5.0% del valor del suministro dentro de la República Checa de cualquier bien o servicio por cualquier persona en el curso o fomento de cualquier actividad minorista imponible llevada a cabo por esa persona.

(2) A los efectos de esta Ley, y sin limitar la generalidad de la subsección (1), los bienes y servicios se considerarán suministrados dentro de la PZ si:

(a) el proveedor es un residente en la PZ que está debidamente inscrito en el Registro Personal de la PZ o en el Registro de Entidades de la PZ ("persona inscrita") y una parte sustancial de la realización de la actividad minorista imponible tiene lugar físicamente en la PZ, como

la aceptación de una oferta, una oferta de prestación o la entrega de una prestación;

(b) si el proveedor es un no residente y-

(i) los bienes, que son objeto de una actividad minorista imponible, se encuentran físicamente en la ZP en el momento de la entrega;

(ii) los servicios, que son objeto de una actividad minorista imponible, son prestados físicamente en la República Checa por una persona que se encuentra en la República Checa en el momento en que se prestan los servicios;

(iii) los servicios, que son objeto de una actividad minorista imponible, son (A) servicios a distancia prestados a (B) una persona registrada que se encuentra en la República Checa en el momento en que se prestan los servicios y (C) no están sujetos a impuestos sobre su valor en la jurisdicción de origen; o

(iv) los bienes o servicios, que son objeto de una actividad minorista imponible, implican (A) el suministro de bienes o servicios públicos, como la prestación de servicios de telecomunicaciones o de datos, electricidad, gas, petróleo o agua, dentro de la ZP, (B) una persona, que se encuentra físicamente en la ZP, inicia el suministro, como lo demuestra el hecho de que el proveedor haya sido identificado como la persona que controla u organiza el inicio del suministro, la persona que paga por el suministro o la persona que contrata el suministro, y (C) los bienes o servicios no están gravados por su valor en la jurisdicción de origen.

58. Pasivo por el pago del Impuesto sobre el Valor Añadido al por menor

(1) El proveedor será responsable en primera instancia del pago al Comisario del Impuesto sobre el Valor Añadido al por menor adeudado por la entrega de bienes y la prestación de servicios, que es objeto de una actividad minorista imponible. Dicha responsabilidad se acumulará inmediatamente después de que el proveedor o su agente reciba la contraprestación por el suministro y, si el proveedor es una persona registrada, dicha responsabilidad se imputará a los bienes personales e inmuebles del proveedor, así como al producto de su enajenación, hasta que se pague o se ejecute la ejecución hipotecaria mediante el uso de los procedimientos disponibles para la venta de los bienes gravados de conformidad con el presente Estatuto. Todos los pasivos por impuestos devengados serán pagados por el proveedor al Comisionado sobre una base no menor a trimestral y dicho pago irá acompañado de una Declaración de Impuestos que confirme el cálculo de la cantidad adeudada utilizando los formularios prescritos por el Comisionado.

(2) Si el mencionado proveedor no paga el Impuesto al Valor Agregado al Menudeo a su vencimiento, entonces cualquier persona que se encuentre físicamente en la República Checa y que haya iniciado el suministro será solidariamente responsable con el proveedor del pago del Impuesto al Valor Agregado al Menudeo a solicitud del Comisionado, y dicha responsabilidad se añadirá como un cargo contra la propiedad personal e inmobiliaria de dicha persona, y procederá de la disposición de la misma, hasta que se pague o se ejecute la ejecución hipotecaria al utilizar los procedimientos disponibles para la venta de los Activos Cargados de conformidad con el presente Estatuto.

(3) Si la persona antes mencionada que inició el suministro no paga el Impuesto al Valor Agregado al Menudeo cuando venza después de la demanda del Comisionado, entonces cualquier persona registrada que sea el destinatario inmediato del suministro de bienes y servicios será responsable solidariamente del pago del Impuesto al Valor Agregado al Menudeo a solicitud del Comisionado, y tal responsabilidad se añadirá como un cargo contra la propiedad personal e inmobiliaria de dicha persona, y procederá de la disposición de la misma, hasta que sea pagada o ejecutada al usar los procedimientos disponibles para la Venta de Bienes Cargados bajo este Estatuto.

59. Significado del término "suministro

(1) A efectos de la presente parte, el término "suministro" incluye todas las formas de suministro.

(2) A efectos de la presente parte, cuando una persona (denominada en lo sucesivo "la primera persona") suministre bienes y servicios como objeto de una actividad minorista imponible, en virtud de un poder ejercitable por otra persona (denominada en lo sucesivo "la segunda persona" en lo sucesivo "la segunda persona"), en el marco de la satisfacción de una deuda o de una obligación contraída por la primera persona, o con vistas a la satisfacción de la misma, se considerará que dichos bienes y servicios se han suministrado en el marco de una actividad minorista imponible llevada a cabo por la primera persona, a menos que

(a) la entrega de dichos bienes o la prestación de dichos servicios no sería una entrega imponible si dichos bienes o servicios fueran vendidos por la primera persona y la primera persona haya entregado a la segunda una declaración por escrito en la que se indiquen plena y correctamente las razones por las que dicha entrega no sería una entrega imponible; o bien

(b) cuando la segunda persona no haya sido notificada según lo descrito en la letra a), dicha persona podrá determinar, en relación con cualquier información razonable que obre en su poder, que la entrega de dichos bienes o servicios no habría sido una entrega imponible si

dichos bienes o servicios hubieran sido vendidos por la primera persona.

60. El"valor" del suministro para la venta al por menor

(1) A efectos de la presente parte, se aplicarán las siguientes disposiciones de la presente sección para determinar el valor de cualquier suministro de bienes y servicios que sean objeto de una actividad minorista imponible.

(2) El valor de toda entrega de bienes y prestación de servicios que sea objeto de una actividad minorista imponible será igual al valor añadido supuesto de la entrega de dichos bienes y servicios para su venta al por menor al usuario final, que se considerará igual al 50% del total de los bienes y servicios:

(a) en la medida en que la contraprestación por la oferta sea una contraprestación en dinero, esa cantidad de dinero;

(b) en la medida en que la contraprestación por la oferta no sea una contraprestación en dinero, el valor razonable de mercado de dicha contraprestación; y

(c) si el proveedor y el receptor son parientes o empresas asociadas, la diferencia entre el valor justo de mercado de los bienes y servicios antes mencionados y la suma de las cantidades determinadas de conformidad con las letras a) y b).

(3) A los efectos de esta sección, el valor justo de mercado de cualquier suministro de bienes y servicios en cualquier fecha será la contraprestación en moneda de curso legal reconocida por la República Checa que el suministro de esos bienes y servicios generalmente obtendría si se suministrara en circunstancias similares en esa fecha en la República Checa, siendo un suministro libremente ofrecido y realizado entre personas que no son personas asociadas.

(4) Cuando el valor justo de mercado de cualquier suministro de bienes y servicios no pueda ser determinado bajo la subsección (3), el valor justo de mercado será la contraprestación en moneda de curso legal reconocida por la PZ que un suministro similar generalmente obtendría si se suministrara en circunstancias similares en esa fecha en la República de Honduras, siendo un suministro libremente ofrecido y realizado entre personas que no son personas asociadas.

(5) Cuando el valor justo de mercado de cualquier suministro de bienes y servicios no pueda determinarse de conformidad con la subsección (3) o la subsección (4), el valor justo de mercado se determinará de acuerdo con un método aprobado por el Comisionado que proporcione una aproximación suficientemente objetiva de la contraprestación en dinero que podría obtenerse por ese suministro de esos bienes y servicios.

(6) Para efectos de esta sección, el valor razonable de mercado de cualquier contraprestación, que no sea una contraprestación en dinero, por el suministro de bienes y servicios, se determinará de la misma manera, con las modificaciones

necesarias, a medida que se determine el valor razonable de mercado de cualquier suministro de bienes y servicios de conformidad con las disposiciones anteriores de esta sección.

(7) A efectos de la presente sección, se entenderá por "entrega similar", en relación con una entrega de bienes y servicios, cualquier otra entrega de bienes y servicios que, por lo que se refiere a las características, la calidad, la cantidad, los componentes funcionales, los materiales y la reputación de los bienes y servicios mencionados en primer lugar, sea idéntica a la entrega de bienes y servicios o se asemeje estrecha o sustancialmente a ésta.

Parte 10 - Créditos fiscales negociables

61. Propósito

El propósito de esta parte es proporcionar créditos fiscales comercializables y permitir su creación, administración y uso como un programa de financiamiento público, bienestar social y crecimiento económico para la República Checa.

62. Derecho

(1) Sujeto a la subsección (2), al anuncio y publicación de una oferta de crédito tributario comercial mediante resolución, que incluirá los formularios e instrucciones necesarios, cualquier persona elegible que cumpla con los requisitos de elegibilidad especificados tiene derecho y puede solicitar un crédito tributario comercial de una clase especificada en esta Parte.

(2) Una persona que es -

(a) condenado por un delito en relación con los impuestos, en la República Checa o en otro territorio;

(b) ser objeto de un procedimiento de recuperación de impuestos no pagados en la República Checa; o

(c) sea objeto de un procedimiento penal por un delito fiscal, ya sea en la República Checa o en otro territorio,

no tiene derecho a solicitar un crédito fiscal comercializable.

(3) La autoridad para ofrecer y emitir la Clase Tipo 1 de Créditos Fiscales Negociables termina el 31 de diciembre de 2029 a menos que dicha autoridad sea extendida por Resolución.

63. Administrador y Registro

(1) Habrá un Administrador de créditos fiscales negociables en virtud de esta Parte, que será nombrado por Resolución tras la designación como Secretario ad hoc por el Secretario Técnico en consulta con el Proveedor de Servicios Generales de PZ, si dicha autoridad ha sido debidamente delegada en él.

(2) Habrá un registro de créditos fiscales negociables mantenido como una división del Registro de la Propiedad de PZ que deberá

(a) ser público y estar disponible para su inspección, en persona en las oficinas del Administrador durante las horas normales de trabajo, y en línea,

(b) será mantenida por el Administrador;

(c) registrar el número de identificación, el valor y la fecha de emisión de cada crédito fiscal negociable;

(d) registrar el nombre, la dirección y la referencia identificativa pertinente del titular de cada crédito fiscal negociable emitido;

(e) registrar cualquier cambio en el titular de un crédito fiscal negociable o de una parte del crédito fiscal negociable;

(f) registrar cualquier uso de un crédito fiscal comercializable, en su totalidad o en parte, y los valores resultantes.

64. Formularios y tasas

(1) El Administrador prescribirá cualquier formulario que se requiera para la aplicación de esta Parte.

(2) Cualquier tarifa que pueda ser impuesta bajo esta Parte será prescrita por el Administrador, sujeto a la aprobación del Consejo de PZ, sobre la base de la recuperación de los costos razonables de los servicios involucrados para cada proceso que se imponga la tarifa.

65. Solicitud y emisión

(1) Una persona con derecho a un crédito tributario comercializable puede solicitarlo al Administrador de acuerdo con el proceso prescrito por el Administrador y deberá proporcionar la información de apoyo que el Administrador pueda prescribir o requerir adicionalmente.

(2) Se presentará una solicitud con el pago del crédito tributario comercializable y de la tasa prescrita.

(3) En relación con las solicitudes presentadas por los derechohabientes de esta Parte, el administrador concederá un crédito fiscal comercial, en la forma prescrita, e inscribirá los datos pertinentes en el registro.

66. No hay límite en el número o valor de los créditos fiscales negociables

(1) Una persona puede tener cualquier número o clase de créditos fiscales comercializables.

(2) No hay límite al valor de los créditos fiscales negociables que una persona puede tener.

67. Transferencia de créditos fiscales negociables

(1) Un crédito fiscal comercializable puede venderse, o enajenarse de otro modo, en su totalidad o en parte, o en parte, a otra persona o personas (que, o cada una de las cuales, es una persona con derecho a solicitar un crédito fiscal comercializable).

(2) El adquirente de un crédito fiscal negociable solicitará al Administrador en el formulario prescrito, y pagará la tasa prescrita, para que la transferencia se inscriba en el registro.

68. Reembolso del crédito fiscal negociable

(1) El titular de un crédito fiscal negociable registrado puede solicitar la devolución del crédito fiscal negociable.

(2) Una solicitud bajo la subsección (1) será al Administrador, en la forma prescrita, con el pago de la cuota prescrita.

(3) El Administrador se encargará de la devolución del crédito fiscal comercializable.

(4) No obstante, no se abonará ningún reembolso si la solicitud se presenta después del final del año de liquidación en el que se emitió por primera vez el crédito fiscal negociable en virtud de esta parte.

69. Valor de la clase de crédito fiscal comercializable de tipo 1

(1) El valor de compensación de la deuda tributaria del crédito tributario comercial de Tipo 1 en USD (el valor del tipo de cambio de Lempira en ese momento puede ser sustituido) se ajustará al cuadro.

	Año de la ofrenda			
Monto del prepago de MTC	2019	2020	2021-24	2025-2029
	Valor de MTC en relación con el monto del pago por adelantado			
Menos de $2.5 millones	200%	175%	150%	125%
Entre 2,5 y 5 millones de dólares	350%	325%	275%	250%
Entre 5 y 10 millones de dólares	400%	425%	400%	375%
Más de 10 millones de dólares	500%	450%	425%	400%

(2) Si se vende un crédito fiscal negociable en parte, el valor de compensación del pasivo fiscal de cada parte es el valor de compensación del pasivo fiscal proporcional del crédito fiscal negociable en su respectiva fecha de oferta.

(3) El producto de la venta inicial de la Clase Tipo 1 de crédito tributario comercializable será depositado en la cuenta de impuestos del Fideicomiso PZ, sujeto a distribución al gobierno de la República de Honduras, PZ y al

Proveedor de Servicios Generales de acuerdo con las disposiciones del fideicomiso y las asignaciones del Consejo.

70. Valor de la clase de crédito fiscal comercializable de tipo 2

(1) El valor de compensación de la deuda tributaria del crédito tributario comercial de Tipo 2 en USD (el valor del tipo de cambio de Lempira en ese momento puede ser sustituido) deberá estar de acuerdo con la siguiente tabla

	Año después de la ofrenda			
Monto del prepago de MTC	Año 1	Año 2	Años 3-5	Años 6-10
	Valor de MTC en relación con el monto del pago por adelantado			
Menos de $2.5 millones	200%	175%	150%	125%
Entre 2,5 y 5 millones de dólares	225%	200%	175%	150%
Entre 5 y 10 millones de dólares	250%	225%	200%	175%
Más de 10 millones de dólares	275%	250%	225%	200%

(2) Si se vende un crédito fiscal negociable en parte, el valor de compensación del pasivo fiscal de cada parte es el valor de compensación del pasivo fiscal proporcional del crédito fiscal negociable en su respectiva fecha de oferta.

(3) El valor de un crédito tributario comercial de Tipo 2 será el 100% de su monto prepagado después del año 10.

(4) El producto de la venta inicial de la Clase Tipo 2 de crédito tributario comercializable será depositado en la cuenta de impuestos del Fideicomiso PZ, sujeto a distribución al gobierno de la República de Honduras, PZ y al Proveedor de Servicios Generales de acuerdo con las disposiciones del fideicomiso y las asignaciones del Consejo.

71. Valor de la clase de crédito fiscal comercializable de tipo 3

(1) El valor de compensación de la deuda tributaria del crédito tributario comercial del Tipo 3 en USD (el valor del tipo de cambio de Lempira en ese momento puede ser sustituido) se ajustará a la tabla.

	Año después de la ofrenda	
Monto del prepago de MTC	Año 1	Año 2
	Valor de MTC en relación con el monto del pago por adelantado	
Menos de $2.5 millones	110%	0%

(2) El producto de la venta inicial de la Clase 3 de crédito tributario comercializable se depositará en la cuenta de impuestos del PZ Trust, sujeto

a distribución al gobierno de la República de Honduras, PZ y al Proveedor de Servicios Generales de conformidad con las disposiciones del fideicomiso y las asignaciones del Consejo; sin embargo, cualquier asignación del Consejo para un gasto de dicho producto en nombre del Proveedor de Servicios Generales, el Gobierno de la República de Honduras y el Gobierno de la República de Honduras en virtud de la Carta de PZ o el Proveedor de Servicios Generales, se limitará a los gastos para los siguientes fines:

(a) Becas educativas K-12;

(b) Programas de protección social;

(c) Programas de salud y bienestar; y

(d) Programas de mejoramiento comunitario.

72. Utilización del crédito fiscal negociable

(1) Un crédito fiscal negociable podrá ser acreditado contra una obligación de pagar el impuesto determinado conforme a este Estatuto por una persona que sea el titular inscrito del crédito fiscal negociable en el registro en cualquier momento en que éste retenga su valor conforme a los esquemas establecidos en esta Parte.

(2) El titular inscrito notificará por escrito al Comisionado la solicitud de la persona de acreditar el crédito fiscal negociable contra la cuota tributaria del titular.

(3) El Comisionado ajustará la obligación tributaria de la persona en consecuencia y lo notificará al Administrador.

(4) El administrador, inmediatamente después de la notificación, registrará en el registro los detalles del uso del crédito fiscal negociable.

73. Variación de esta parte

(1) El Gobierno de la República de Polonia podrá, mediante resolución, aumentar el período durante el cual podrá utilizarse una clase de crédito fiscal comercializable de tipo 1 en igualdad de condiciones a disposición de todos los titulares de créditos fiscales comercializables que se encuentren en una situación similar.

(2) El Gobierno de PZ puede, mediante resolución, modificar los términos de una oferta original de crédito fiscal comercializable: (b) especificar nuevos términos para la oferta que se aplicarán después de una fecha prescrita a todos los solicitantes que se encuentren en una situación similar, siempre que los tenedores existentes de créditos fiscales negociables bajo los términos originales de la oferta tengan derecho a intercambiar sus créditos fiscales negociables existentes por créditos fiscales negociables bajo los nuevos términos de la oferta en una fecha prescrita especificada en la Resolución.

(3) Sin embargo, el Administrador emitirá un crédito tributario comercializable con respecto a cualquier solicitud calificada realizada antes de cualquier fecha que se prescriba en la subsección (2).

(4) El Gobierno de PZ no podrá variar o limitar la base del derecho, el valor o el uso de un crédito fiscal negociable.

Parte 11 - Declaraciones y evaluación

74. Declaraciones de impuestos a presentar

Toda persona que deba pagar impuestos por cualquier año u otro período de cálculo deberá presentar una declaración de impuestos ("Declaración de Impuestos") al Comisionado a más tardar cuatro meses después del final de ese año de cálculo.

75. Comisario para hacer evaluaciones

Toda persona que esté sujeta al pago de impuestos en virtud del presente Estatuto será evaluada por el Comisionado tan pronto como sea posible después de la expiración del plazo establecido en el artículo 74.

76. Crédito del impuesto pagado en virtud de la presente Ley

(1) Sin perjuicio de lo dispuesto en la presente sección, todo impuesto sobre la renta del trabajo y todo impuesto sobre la renta de las empresas pagado en virtud de las disposiciones de las partes 2, 3 o 4, respectivamente, que se pague por adelantado o mediante retención en virtud de la presente Ley, cuando las cuantías pertinentes sobre las que se calcularon dichos impuestos se incluyan en el cálculo de la renta presunta de la persona que pagó el impuesto, se deducirán a efectos de su recaudación con cargo al impuesto cargado en virtud de las partes 2, 3 o 4 sobre esa persona.

(2) El importe total del impuesto pagadero en virtud de las partes 2, 3 o 4 se reducirá en la medida de dicha deuda en el importe de cualquier impuesto sobre el valor de los terrenos pagadero en virtud de la parte 8, pero este derecho de crédito no afecta a la obligación de pagar el impuesto sobre el valor de los terrenos en virtud de la parte 8.

(3) 3. Cuando el total de los impuestos que puedan compensarse en virtud del apartado 1 supere el importe del impuesto cobrado en virtud de las partes 2, 3 o 4, incluso después de cualquier reducción de dicho importe en virtud del apartado 2, el Comisario, al recibir una reclamación de la persona imputada en la forma especificada y al estar convencido de que la reclamación está en regla, reembolsará dicho excedente a dicha persona.

77. Operaciones destinadas a evitar el pago de impuestos

(1) Esta sección se aplicará cuando una transacción se haya realizado o se haya realizado de forma artificial o ficticia, y esa transacción tenga, o hubiera tenido de no ser por esta sección, el efecto de conferir un beneficio fiscal a

una persona (en esta sección denominada "***la persona pertinente***") y, teniendo en cuenta

(a) la forma en que se ha realizado la transacción;

(b) la forma y el contenido de la transacción;

(c) el resultado en relación con el funcionamiento del presente Estatuto que, de no ser por esta sección, se habría logrado mediante la transacción;

(d) cualquier cambio en la situación financiera de la persona pertinente que haya resultado, resultará, o se pueda esperar razonablemente que resulte, de la transacción;

(e) cualquier cambio en la situación financiera de cualquier persona que tenga, o haya tenido, cualquier conexión (ya sea de un negocio, familia u otra naturaleza) con la persona relevante, siendo un cambio que ha resultado o se puede esperar razonablemente que resulte de la transacción;

(f) si la transacción ha creado derechos u obligaciones que normalmente no se crearían entre personas que tratan entre sí en condiciones de mercado en el marco de una transacción del tipo en cuestión; y

(g) la participación en la transacción de una empresa residente o que realiza actividades fuera de PZ,

se concluiría razonablemente, mediante pruebas claras y convincentes y teniendo en cuenta los documentos y la información disponible, que la persona, o una de las personas, que realizó la transacción, lo hizo con el único o dominante propósito de permitir a la persona en cuestión, sola o en conjunción con otras personas, obtener un beneficio fiscal, ya sea sin ningún otro propósito económico racional sustancial o de una manera incompatible con la intención o el propósito expreso de la ley.

(2) Cuando se aplique la subsección (1), el Comisionado podrá evaluar la responsabilidad tributaria de la persona pertinente.

(a) como si la transacción o cualquier parte de la misma no se hubiera realizado; o

(b) de la manera que el Comisario considere apropiada para contrarrestar el beneficio fiscal que de otro modo se obtendría.

(3) En esta sección--

beneficio fiscal significa la elusión o el aplazamiento de la obligación de pagar el impuesto o la reducción de su importe;

transacción incluye una transacción, operación o esquema, independientemente de que dicha transacción, operación o esquema sea ejecutable, o tenga la intención de serlo, mediante procedimientos legales.

Parte 12 - Administración

División 1 - Generalidades

78. Reglamentos

(1) El Gobierno de la República Checa podrá promulgar normas, según proceda, de conformidad con el presente Estatuto.

(a) para una mejor aplicación de los principios, propósitos y disposiciones del presente Estatuto;

(b) exigir a las personas o a una categoría de personas que proporcionen la información que se les prescriba, ya sea de forma aislada o periódica;

(c) para modificar y aclarar las tasas impositivas y los determinantes de la responsabilidad tributaria en la medida en que lo autorice el Estatuto de PZ; y

(d) por eximir provisionalmente a todos o a cualquier clase de contribuyentes en situación similar de todo o parte de este Estatuto cuando la jurisdicción, autoridad o estructuras de gobierno de la PZ bajo la Ley Orgánica de la ZEDE y la Carta de la PZ no estén plenamente establecidas y reconocidas por cualquier otra agencia gubernamental, órgano, sucursal, departamento, instrumentalidad, departamento municipal o subdivisión política de la República de Honduras.

(2) Las reglas hechas bajo la subsección (1) no son efectivas hasta que sean debidamente publicadas como lo requiere la Carta de PZ.

(3) El incumplimiento de las normas establecidas en el párrafo 1) constituye un incumplimiento del presente Estatuto y las disposiciones de este Estatuto relativas a los intereses, las sanciones y los delitos se aplican a todo incumplimiento de esas normas.

División 2 - Interpretación y resoluciones

79. Principio de interpretación - enfoque de significado simple

Un tribunal judicial o arbitral debidamente autorizado por la República Checa para dictar decisiones o laudos precedentes debe preferir una interpretación que refleje el significado simple del texto complementado por la terminología pertinente en el RCLC. Cualquier ambigüedad que pueda existir en este Estatuto podrá ser complementada por una Resolución interpretativa con efecto prospectivo.

80. A raíz de las decisiones de la Corte o de las decisiones arbitrales precedentes

(1) Cuando un tribunal de jurisdicción competente o un tribunal arbitral debidamente autorizado por la República Checa para dictar decisiones o laudos precedentes interprete la presente disposición del Estatuto de manera incompatible con la manera en que el Comisionado ha estado

administrando la ley, el Comisionado deberá cambiar su administración para que sea compatible con la decisión judicial o arbitral.

(2) El Comisionado debe hacer el cambio a más tardar en el momento en que la decisión del tribunal judicial o arbitral sea definitiva y se haya agotado el plazo de apelación.

(3) El Comisionado debe tomar todas las medidas razonables posibles para asegurar que los cambios en la administración de las leyes de ingresos que resulten de la aplicación de esta sección se publiquen.

81. Notas de práctica vinculantes

(1) Para lograr coherencia en la administración de las leyes de ingresos y para proporcionar orientación a las personas afectadas por ellas, incluidos los funcionarios fiscales, el Comisionado puede emitir notas prácticas por escrito en las que se exponga la interpretación del Comisionado de este Estatuto, sujeto a la desaprobación por Resolución.

(2) Las notas de práctica pueden pertenecer a una sola ley de ingresos o a varias leyes de ingresos y el Comisionado puede emitir notas de práctica múltiples con respecto a la misma ley de ingresos.

(3) Una nota de práctica obliga al Comisionado desde el momento de su emisión hasta que sea revocada o desaprobada por el Consejo de la República Popular China.

(4) Una nota de práctica no vincula a otras personas afectadas por el presente Estatuto.

(5) Nadie puede cuestionar una nota de práctica.

82. Emisión de Notas de Práctica

(1) El Comisionado emite una nota de práctica publicando un aviso de la nota de práctica de la misma manera que las Resoluciones del Consejo.

(2) Una nota de práctica debe indicar que es una nota de práctica y debe tener un número y un título de asunto por el cual pueda ser identificada.

(3) Una nota de práctica se aplica a partir de la fecha especificada en la nota; sin embargo, si no se especifica ninguna fecha, se aplica a partir de la fecha de publicación de la misma manera que las Resoluciones del Consejo.

(4) El Comisario debe poner a disposición del público las notas prácticas.

83. Revocación de Notas de Práctica

(1) El Comisionado puede revocar una nota de práctica, en todo o en parte, publicando la notificación de la revocación de la misma manera que las Resoluciones del Consejo.

(2) De conformidad con el artículo 80, el Comisionado debe revocar una nota de práctica en la medida en que sea incompatible con una decisión judicial o arbitral.

(3) La posterior aprobación de legislación o la emisión de una nota de práctica que sea incompatible con una nota de práctica existente revocará la nota de práctica existente en la medida en que sea incompatible.

(4) La revocación de una nota de práctica, en todo o en parte, tiene efecto -

(a) si se aplica la subsección (1) o (2), a partir de la fecha especificada en la notificación de revocación y, si no se especifica ninguna fecha, a partir de la fecha en que la notificación de revocación se publica de la misma manera que las Resoluciones del Consejo; o

(b) si se aplica la subsección (3), a partir de la fecha en que se aplique la nota de legislación o práctica incoherente.

(5) La parte revocada de una nota de práctica.

(a) continúa aplicándose a los acuerdos iniciados antes de la revocación; y

(b) no se aplica a los acuerdos iniciados después de la revocación.

84. Sentencias Privadas y Clases

(1) El Comisionado podrá, previa solicitud por escrito de una persona, dictar una sentencia privada o una sentencia colectiva en la que se exponga la posición del Comisionado con respecto a la aplicación del presente Estatuto con respecto a un acuerdo propuesto o concertado.

(a) en el caso de una decisión privada, por la persona; o

(b) en el caso de una clase gobernante, por personas de una clase específica.

(2) Un fallo privado o de clase puede aplicarse a múltiples acuerdos y múltiples leyes de ingresos.

(3) Con sujeción a lo dispuesto en el párrafo 4), una decisión privada o de clase obliga al Comisionado, en lo que respecta a la aplicación del presente Estatuto mencionado en la decisión, a

(a) en el caso de una decisión privada, el solicitante; y

(b) en el caso de un fallo de clase, cualquier persona de la clase especificada.

(4) Las siguientes son limitaciones al efecto vinculante de una sentencia privada o de clase.

(a) un fallo es vinculante sólo si antes de su emisión el solicitante hace

(i) la divulgación completa y verdadera al Comisionado de todos los aspectos del acuerdo al que se aplica el fallo; y

(ii) el arreglo procede en todos los aspectos materiales según se describe en la solicitud de la persona para el fallo;

(b) una sentencia es vinculante sólo si se titula "sentencia privada" o "sentencia de clase", según el caso; y

(c) una resolución es vinculante sólo desde el momento de su emisión hasta su revocación y sólo durante el período especificado en la resolución.

(5) De lo contrario, un fallo privado o de clase no tiene efecto vinculante.

(6) En particular, una sentencia privada o de clase no es vinculante.

(a) el solicitante o cualquier otra persona; o

(b) el Comisionado con respecto a cualquier persona que no sea, en el caso de un fallo privado, el solicitante o, en el caso de un fallo de clase, personas de la clase especificada.

(7) Nadie puede impugnar un fallo privado o de clase, pero sí puede impugnar una decisión fiscal adoptada con respecto a un acuerdo objeto de un fallo.

(8) El Comisionado puede, mediante notificación, de la misma manera que las Resoluciones del Consejo, establecer las tasas pagaderas en relación con una solicitud y emisión de un fallo privado o de clase.

(9) Una clase de personas incluye -

(a) miembros de una entidad; y

(b) varias personas que, en opinión del Comisario, puedan ser identificadas como comúnmente situadas con respecto a la aplicación de determinadas disposiciones del presente Estatuto.

85. Rechazar la solicitud de un fallo privado o de clase

(1) El Comisionado puede rechazar una solicitud para un fallo privado o de clase si

(a) en el caso de una sentencia privada.

i) el acuerdo ya ha sido objeto de una decisión fiscal, o

(ii) el Comisionado ha iniciado una investigación de los asuntos fiscales del solicitante que cubra el acuerdo o, antes de la solicitud, ha notificado por escrito al solicitante su intención de hacerlo;

(b) el Comisario opina que una nota de práctica existente cubre adecuadamente el acuerdo;

(c) la solicitud es frívola o irritante;

(d) el acuerdo no se ha llevado a cabo y existen motivos razonables para creer que no se llevará a cabo;

(e) el solicitante no ha proporcionado al Comisionado información suficiente para tomar una decisión; o

(f) en opinión del Comisario, no sería razonable cumplir con la solicitud teniendo en cuenta los recursos necesarios para ello y cualquier otro asunto que el Comisario considere pertinente.

(2) El Comisionado debe entregar al solicitante una notificación por escrito de la negativa a dictar una sentencia privada o de clase.

86. Emisión de dictámenes privados y de clase

(1) El Comisario se ocupa de las cuestiones -

(a) una resolución privada mediante notificación por escrito de la resolución al solicitante; y

(b) un fallo de la clase al notificar por escrito el fallo al solicitante y ponerlo a disposición del público.

(2) El Comisionado puede basar una decisión privada o de clase en suposiciones sobre un evento futuro u otros asuntos considerados apropiados.

(3) Un gobierno privado o de clase debe

(a) establecer las materias reguladas, identificando las leyes de ingresos, los plazos y los acuerdos a los que se aplica la resolución, así como cualquier supuesto que afecte a la misma;

(b) en el caso de una decisión privada, identificar al solicitante y su número de identificación de residente; y

(c) en el caso de una clase gobernante, absténgase de revelar la identidad de

(i) el solicitante, a menos que el solicitante haya dado su consentimiento por escrito; o

(ii) en cualquier caso, el número de identificación del solicitante, los miembros de la clase o cualquier otra persona identificada o mencionada en la resolución, pero el solicitante puede dar instrucciones por escrito de que se revele su identidad.

87. Revocación de sentencias privadas y de clase

(1) Por causa razonable, el Comisionado puede revocar una decisión, en todo o en parte, mediante notificación por escrito.

(a) en el caso de una decisión privada, notificada al demandante; y

(b) en el caso de un fallo de clase, ambos fueron notificados al solicitante y puestos a disposición del público.

(2) De conformidad con el artículo 80, el Comisionado debe revocar un fallo privado o colectivo en la medida en que sea incompatible con una decisión judicial o arbitral.

(3) La subsiguiente aprobación de legislación o emisión de una nota de práctica que sea inconsistente con un fallo privado o de clase revoca el fallo en la medida de la inconsistencia.

(4) La revocación de una sentencia privada o de clase, en todo o en parte, tiene efecto.

(a) si se aplica la subsección (1) o (2), a partir de la fecha especificada en la notificación de revocación; o

(b) si se aplica la subsección (3), a partir de la fecha en que se aplique la nota de legislación o práctica incoherente.

(5) La parte revocada de un fallo privado o de clase -

(a) continúa aplicándose a los acuerdos iniciados antes de la revocación; y

(b) no se aplica a los acuerdos iniciados después de la revocación.

88. Secreto Oficial

(1) Esta sección se aplica a -

(a) toda persona que, sea cual fuere su cargo, esté empleada o contratada por el Comisionado o, a petición de éste, le preste asistencia; y

(b) toda persona que anteriormente estuviera comprendida en el ámbito de aplicación del apartado a).

(2) Toda persona a la que se aplique este artículo deberá considerar y tratar como secreta y confidencial toda la información y documentos que, en razón de su empleo, contratación o asistencia, lleguen a su poder en relación con el presente Estatuto.

(3) Una persona podrá revelar la información y los documentos a los que se hace referencia en la subsección (2) a otra persona cuando

(a) la otra persona está actualmente empleada o contratada por o asistiendo al Comisionado como se menciona en la subsección (1)(a);

(b) la divulgación es para los propósitos de la ley de ingresos o cualquier otra ley de ingresos; y

(c) el Comisionado ha autorizado específica o generalmente la divulgación.

(4) 3. Una persona sólo podrá revelar a un tribunal judicial o arbitral la información y los documentos a que se hace referencia en el párrafo 2) en

la medida en que sea necesario a los efectos de la ley de ingresos o de cualquier otra ley de ingresos.

(5) Una persona puede revelar información y documentos a los que se hace referencia en la subsección (2) -

(a) a cualquier persona al servicio del Gobierno de la República Checa en un departamento de ingresos o de estadística, cuando dicha divulgación sea necesaria para el desempeño de las funciones oficiales de la persona;

(b) al Defensor del Pueblo o a cualquier persona autorizada por el Defensor del Pueblo cuando dicha divulgación sea necesaria para el desempeño de sus funciones oficiales; o

(c) a la autoridad competente del gobierno de otro país con el que PZ haya celebrado un acuerdo internacional, en la medida en que lo permita dicho acuerdo.

(6) Toda persona, tribunal judicial, tribunal arbitral o autoridad que reciba información y documentos en virtud de los párrafos 3), 4) o 5) deberá mantenerlos en secreto en virtud de las disposiciones de este artículo, salvo en la medida mínima necesaria para lograr los fines para los que se permite su divulgación.

(7) Esta sección no impide la divulgación de información relativa a un contribuyente específico al contribuyente en cuestión o, con el consentimiento por escrito del contribuyente, a otra persona.

División 3- Lenguas y formularios

89. Idioma oficial

(1) El inglés y el español son los idiomas reconocidos para este Estatuto y el Comisionado puede negarse a reconocer cualquier comunicación o documento que no esté en un idioma oficial. La traducción al inglés es controladora cuando está en conflicto con una traducción al español.

(2) Cuando una comunicación o documento que no esté redactado en una lengua oficial sea pertinente para la aplicación del presente Estatuto a un contribuyente, el Comisario podrá exigir al contribuyente que presente una traducción de la comunicación o documento a una lengua oficial.

(3) El requerimiento del Comisionado debe ser por escrito y notificado al contribuyente.

(4) Un contribuyente debe usar un traductor aprobado por el Comisionado y cubrir los gastos de la traducción.

(5) Si un contribuyente no cumple con la subsección (2), el Comisionado puede hacer traducir la comunicación o documento al costo del contribuyente.

90. Formularios y avisos

(1) Para la administración eficiente de las leyes de ingresos, el Comisionado podrá prescribir de vez en cuando, mediante reglamentos, la forma de los documentos o certificados requeridos en virtud del presente Estatuto.

(2) Las personas deben utilizar cualquier formulario prescrito al presentar documentos ante el Comisionado o cuando el formulario sea necesario a los efectos del presente Estatuto.

(3) El Comisionado debe poner los formularios prescritos a disposición del público en las oficinas del Comisionado y en cualquier otro lugar o por cualquier otro medio o proceso que el Comisionado determine.

91. Documentos autorizados y defectuosos

(1) Un documento expedido por el Comisionado en virtud del presente Estatuto es suficientemente autenticado si el nombre o cargo del Comisionado, o del funcionario autorizado del Comisionado, es

(a) en el caso de un documento en papel, firmado, impreso, sellado o escrito en el documento; o

(b) en el caso de un documento electrónico, incrustado en el documento mediante firma electrónica.

(2) Una declaración requerida por una persona en virtud de los presentes Estatutos es suficientemente autenticada si está firmada bajo juramento o en presencia de un funcionario fiscal autorizado a tal efecto.

(3) Un documento emitido bajo este Estatuto no es inválido o defectuoso si -

(a) es conforme en cuanto al fondo y al efecto con la ley de ingresos; y

(b) la persona a la que se dirige el documento o a la que se aplica se designa en el documento de acuerdo con el entendimiento común.

(4) Cuando un documento expedido por el Comisario en virtud del presente Estatuto contenga un defecto que no implique un litigio en cuanto a la interpretación de la ley de ingresos o de los hechos que afecten a una persona en particular, el Comisario podrá, con el fin de rectificar el defecto, modificar el documento.

92. Documentos en papel presentados ante el Comisionado

(1) Un documento en papel es archivado con el Comisionado bajo este Estatuto por

(a) entregar personalmente el documento en una oficina del Comisario;

(b) enviarlo por correo certificado a una oficina del Comisionado; o

(c) enviarlo por mensajería a una oficina del Comisario.

(2) Un documento mencionado en la subsección (1) se considera recibido por el Comisionado cuando el Comisionado lo reconoce con un sello o cuando hay evidencia de su recepción.

93. Documentos en papel notificados por el Comisario

(1) Un documento en papel es notificado o trasladado a una persona por el Comisario en virtud del presente Estatuto si se trata de

(a) entregado a la persona o, en el caso de una entidad, a un gerente de la entidad; o

(b) dejado en o enviado por correo al lugar habitual o último lugar conocido de residencia, negocio, oficina, apartado postal u otra dirección de la persona incluyendo -

i) cuando el documento se envíe por correo certificado y la persona haya sido informada de que el documento está a la espera de la persona, la oficina de correos, o

(ii) la dirección mencionada en el certificado de número de identificación de residente de la persona

(2) Se considera que un documento ha sido notificado o trasladado en el siguiente plazo

(a) en caso de notificación mediante entrega a una persona, en el momento de la entrega o de la salida; y

(b) en caso de notificación por correo certificado o por mensajería, en el momento de la entrega del documento al destinatario previsto

94. Actualización de documentos

(1) Por un período de siete (7) años después de su creación original, cada persona debe mantener en o accesible desde la PZ aquellos documentos (ya sea en papel o en forma electrónica) que prueben todas las transacciones realizadas por esa persona registrada -

(a) necesaria para explicar la información que debe proporcionarse en todos los documentos que se presenten ante el Comisionado en virtud de cualquier ley de ingresos;

(b) necesario para permitir una determinación precisa de los impuestos a pagar bajo cualquier ley de ingresos; y

(c) según lo prescriba el Comisionado o los reglamentos promulgados por el Consejo de la República Popular Democrática de Corea.

(2) Sin perjuicio de lo dispuesto en la presente sección, los documentos a que se refiere el apartado 1 deberán conservarse durante un período mínimo de seis años a partir de la fecha pertinente o durante el período que se indica a continuación, según cuál sea más largo.

(a) cuando una persona presenta una objeción o apelación, todos los documentos pertinentes al asunto en disputa deben conservarse hasta que el asunto se resuelva definitivamente y se ejecute la decisión;

(b) cuando una persona presenta una solicitud al Comisario, todos los documentos relacionados con la solicitud deben conservarse hasta que se tome una decisión definitiva sobre la misma;

(c) cuando una persona solicite la devolución de un impuesto, todos los documentos pertinentes para el cálculo de la devolución deberán conservarse hasta que se efectúe la devolución; o bien

(d) cuando una persona haya recibido notificación de una investigación por parte del Comisionado, todos los documentos relacionados con la investigación deberán conservarse hasta que el Comisionado le notifique por escrito, lo que ocurra primero, que la investigación ha finalizado o dos años después de haber recibido la notificación de la investigación.

(3) Con sujeción a la aprobación del tribunal o, en el caso de una persona que sea parte en un contrato de residencia con la República Checa, con sujeción a la aprobación por el tribunal arbitral del Proveedor de Servicios de Arbitraje por defecto autorizado por la República Checa para dictar decisiones precedentes en el contexto de un procedimiento de arbitraje adjudicativo público, sobre la base de una causa probable de sospecha de que la persona ha evadido el pago de impuestos, el Comisionado podrá, mediante la presentación de un aviso por escrito

(a) en la medida especificada en la notificación, eximir a una persona de la obligación de conservar los documentos o del tiempo durante el cual deben conservarse;

(b) exigir a una persona que conserve los documentos descritos con una certeza razonable en la notificación durante el período especificado en la misma; y

(c) exigir a una persona que presente, incluso a intervalos regulares, un certificado de auditoría, firmado por un *contador público autorizado en la práctica pública*, en relación con los documentos que la persona deba conservar a los efectos del presente Estatuto.

(4) El Comisionado puede inspeccionar cualquier documento que vaya a ser objeto de una notificación bajo la subsección (3)(a).

(5) La subsección (3)(b) se aplica independientemente de las otras disposiciones de esta sección y de si los documentos pertenecen o no a los asuntos fiscales de la persona.

(6) En esta sección, "fecha pertinente" significa el final del año de evaluación o años de evaluación para los que los documentos son pertinentes;

División 4 - Declaraciones de impuestos

95. Declaraciones de impuestos - general

(1) Una Declaración de Impuestos a ser presentada por una persona natural debe ser firmada por la persona natural y declarar que la declaración es completa y precisa.

(2) Una Declaración de Impuestos a ser presentada por una persona natural que está legalmente incapacitada debe ser firmada por el representante legal de la persona, u otra persona designada a la Ley en nombre de la persona, y declarar que la declaración es completa y precisa.

(3) Una Declaración de Impuestos a ser presentada por una entidad debe ser firmada por un gerente de la entidad y declarar que la declaración es completa y precisa.

(4) Si, antes de la fecha de presentación de una Declaración de Impuestos, existen las circunstancias especificadas en la subsección (6), el Comisionado puede requerir que una persona presente una Declaración de Impuestos.

(5) El requisito del Comisionado debe ser por escrito y notificado a la persona especificando el período, parte de un período u otro evento a ser cubierto por la Declaración de Impuestos y la fecha en la cual la declaración debe ser presentada.

(6) Las circunstancias son -

(a) la persona se declara en quiebra, es liquidada o entra en liquidación;

(b) el Comisario cree, con motivos razonables, que la persona

(i) está a punto de dejar PZ indefinidamente;

(ii) está a punto de cesar sus actividades en la República Checa; ha cometido un delito en virtud del presente Estatuto; o

(iii) el Comisario lo considera apropiado.

96. Declaraciones de impuestos - presentación electrónica

(1) Una declaración requerida bajo la sección 74 puede, en un caso especificado por el Comisionado, ser proporcionada por medio de un sistema de teleenvío.

(a) dispone el suministro de los detalles que pueda especificar el Comisionado; y

(b) es puesta a disposición por el Comisario.

(2) Se considerará que una declaración ha sido suministrada en virtud del apartado 3 cuando el sistema de teleenvasado acepte los datos y la contraseña.

(3) Cualquier caso que especifique el Comisionado a los efectos de los párrafos (2) y (3)-

(a) se especificará mediante notificación publicada de la misma manera que las Resoluciones del Consejo; y

(b) puede especificarse por referencia a una clase o descripción de personas o retornos.

(4) El Comisionado podrá, mediante notificación publicada de la misma manera que las Resoluciones del Consejo, especificar los requisitos para--

(a) la forma de generar o enviar un registro electrónico o cualquier otro documento adjunto que se requiera que se proporcione con un registro electrónico;

(b) la forma en que debe estamparse una firma digital, o incluirse una contraseña, en una declaración proporcionada en virtud de esta sección; y

(c) el software y la comunicación en relación con cualquier accesorio que deba ser provisto de un registro electrónico.

(5) El Comisionado puede aprobar una contraseña y designar cualquier sistema con respecto a cualquier comunicación con el Comisionado para los propósitos de esta sección.

97. Extensión del plazo para presentar la declaración de impuestos

(1) Una persona que está obligada a presentar una declaración de impuestos en virtud del presente Estatuto puede solicitar al Comisionado una prórroga del plazo para la presentación de la declaración.

(2) La solicitud debe hacerse por escrito y antes de la fecha de vencimiento para la presentación de la declaración.

(3) Cuando una persona hace una solicitud bajo la subsección (1), el Comisionado -

(a) podrá, en los términos y condiciones que el Comisionado considere apropiados (incluido el pago de la garantía) y cuando se demuestre una causa razonable, prorrogar la fecha de presentación de la declaración, siempre y cuando, en el caso de un contribuyente que no esté sujeto a retenciones, el Comisionado deba primero exigir una estimación de la obligación tributaria prevista por el contribuyente y cobrarle una tasa de prórroga equivalente al producto de la obligación tributaria estimada y una tasa de interés anual de mercado razonable, según lo determine el Comisionado a su exclusivo criterio; y

(b) debe entregar a la persona una notificación por escrito de la decisión del Comisionado sobre la solicitud.

(4) El Comisionado puede conceder múltiples extensiones, pero las extensiones no deben exceder en total los 270 días a partir de la fecha en que se presentó la declaración originalmente.

(5) La concesión de una prórroga en virtud de esta sección no altera la fecha de pago del impuesto según se especifica en la ley de ingresos bajo la cual se presenta la declaración.

98. Falta de presentación a tiempo de la declaración de impuestos

(1) Esta sección se aplica cuando una persona no presenta una Declaración de Impuestos en la fecha de vencimiento requerida por este Estatuto (que puede ser extendida).

(2) El Comisionado puede ordenar a otra persona que prepare y presente los detalles, incluidos los que puedan haber sido requeridos en la declaración.

(3) El Comisionado debe evaluar la responsabilidad tributaria de la persona según lo exige la ley de ingresos, incluso por medio de una evaluación ajustada, y para este propósito puede utilizar cualquier información que posea el Comisionado.

99. Corrección de declaraciones de impuestos y otra información

(1) Si el Comisionado no está satisfecho con una Declaración de Impuestos presentada bajo este Estatuto, el Comisionado debe usar los poderes apropiados, incluyendo los de la División 6, para reunir la información adicional que sea necesaria para hacer una evaluación.

(2) Una persona debe presentar más información al Comisionado cuando descubre que cualquier información presentada al Comisionado en una Declaración de Impuestos o de otra manera es incorrecta o engañosa en cualquier material en particular.

(3) El Comisionado deberá tener en cuenta de manera razonable toda la información recibida en virtud del párrafo 2) al realizar una evaluación o una evaluación ajustada.

División 5 - Acceso a la información y auditoría

100. Acceso a la información y a los bienes

(1) Con sujeción a la aprobación del tribunal o, en el caso de una persona que sea parte en un contrato de residencia con la República Checa, con sujeción a la aprobación por el tribunal arbitral del Proveedor de Servicios de Arbitraje por defecto autorizado por la República Checa para dictar decisiones precedentes en el contexto de un procedimiento de arbitraje adjudicado públicamente, y a la emisión de una orden judicial de alcance limitado y basada en una causa probable particularizada para creer que la persona ha participado en la evasión de impuestos, y que es probable que el acceso presente pruebas de la misma, se concederá al Comisionado acceso a todos los locales, locales, lugares, documentos u otros activos.

(a) en el caso de una vivienda o cuando un documento o activo se encuentra en una vivienda -

i) entre las 9.00 y las 18.00 horas, y

(ii) en otros casos permitidos por una orden de un tribunal o, en el caso de una persona que sea parte en un contrato de residencia con la PZ, según lo permita el tribunal arbitral del Proveedor de Servicios de Arbitraje por defecto autorizado por la PZ para emitir decisiones precedentes en el contexto de un procedimiento de arbitraje adjudicativo público; y

(b) en cualquier otro caso, en todo momento.

(2) El poder del Comisionado en la subsección (1) sólo puede ser delegado y ejercido por un oficial de impuestos que esté específicamente autorizado por escrito por el Comisionado para este propósito.

(3) Al usar el poder bajo la subsección (1), el Comisionado o el oficial de impuestos autorizado puede

(a) realizar un extracto o una copia, incluida una copia electrónica, de cualquier documento al que se tenga acceso en virtud del apartado 1;

(b) incautar cualquier documento que, a juicio del Comisionado o del oficial de impuestos autorizado, proporcione evidencia -

(i) que pueda ser importante para determinar la obligación tributaria de cualquier persona en virtud de este Estatuto; o

ii) que se ha cometido un delito en virtud del presente Estatuto;

(c) siempre y cuando el Comisionado haya presentado una queja por replevin, para hacer cumplir una carga tributaria o para hacer cumplir las obligaciones tributarias contra la persona, y haya prevalecido en la obtención de las correspondientes medidas cautelares del tribunal competente o, en el caso de una persona que sea parte en un contrato de residencia con la PZ, del tribunal arbitral del Proveedor de Servicios de Arbitraje por defecto autorizado por PZ para dictar decisiones precedentes en el contexto de un procedimiento de arbitraje adjudicativo público, cuando no se disponga de un documento o no se facilite una copia a petición de una persona que tenga acceso al documento, el Comisionado podrá incautar un bien al que se obtenga acceso en virtud de la subsección (1) que el Comisionado o el funcionario fiscal autorizado sospeche razonablemente que contiene o almacena el documento de cualquier forma;

(d) tomar muestras de la mercancía;

(e) estacionar, amarrar o almacenar en cualquier local o poner cualquier vehículo u otro equipo en uso por el Comisionado o el oficial de impuestos autorizado; y

(f) Solicitar acomodaciones e instalaciones razonables en o cerca de las instalaciones o lugares, o equipo para ayudar al oficial de impuestos.

(4) Cualquier documento, activo o muestra confiscada bajo la subsección (3) debe ser firmado por el Comisionado o el oficial de impuestos autorizado y puede ser

(a) en el caso de cualquier documento incautado bajo la subsección (3)(b), retenido por el tiempo que sea necesario para determinar la responsabilidad tributaria de la persona o para cualquier procedimiento bajo este Estatuto;

(b) en el caso de cualquier activo incautado en virtud de la subsección (3)(c), retenido durante el tiempo que sea necesario para obtener acceso al documento, el cual podrá conservarse de conformidad con el párrafo (a); y

(c) en el caso de las muestras, conservarlas y eliminarlas de la manera indicada por el Comisario.

(5) Un oficial de impuestos autorizado que ejerza el poder bajo esta sección puede ser asistido y acompañado por cualquier empleado del Comisionado, experto designado por el Comisionado o un oficial público que asista al Comisionado.

(6) La persona que asiste o acompaña al oficial de impuestos autorizado debe estar autorizada para ello y supervisada por el oficial de impuestos autorizado.

101. Derechos y obligaciones del poseedor

(1) Un poseedor de cualquier local, lugar, documento o activo al cual un oficial de impuestos autorizado busca o ha obtenido acceso bajo la sección 100 puede requerir que el oficial presente la autorización a la que se hace referencia en esa sección.

(2) En caso de que un recaudador de impuestos no cumpla con una petición bajo la subsección (1), la persona puede negar el acceso al recaudador o requerir que el recaudador abandone las instalaciones o coloque o devuelva los documentos o bienes a los que el recaudador de impuestos haya tenido acceso en esa ocasión.

(3) El poseedor de cualquier local, lugar, documento o bien al que se refiera el ejercicio de las facultades previstas en el artículo 100 deberá proporcionar todas las facilidades y asistencia razonables para el ejercicio efectivo de las facultades.

(4) El incumplimiento de un poseedor de cumplir con la subsección (3) es evidencia de riesgo para la recaudación del impuesto.

(5) El propietario de documentos o activos retenidos bajo la sección 100(4)(a) o (b) puede examinarlos y hacer copias o extractos de documentos de ellos,

a expensas de la persona, durante el horario regular de oficina bajo la supervisión que el Comisionado determine.

(6) Cuando en el ejercicio de las facultades previstas en el artículo 100 se pierda, dañe o enajene un documento, un bien o una muestra, el Comisionado deberá pagar al propietario una indemnización razonable sujeta a revisión judicial de novo o, en el caso de una persona que sea parte en un contrato de residencia con la República Checa, una revisión de novo por el tribunal arbitral del Proveedor de Servicios de Arbitraje por defecto autorizado por la República Checa para dictar decisiones precedentes en el contexto de un procedimiento de arbitraje adjudicativo público.

(7) El poseedor de cualquier local, lugar, documento o bien al que se refiera el ejercicio de las facultades previstas en el artículo 100 no podrá denegar el acceso a los locales, lugar, documento o bien, en virtud de un requisito contractual, a otra persona para que mantenga la confidencialidad.

102. Auditoría

(1) Con sujeción a una orden de protección que pueda solicitar una persona de un tribunal de jurisdicción competente o, en el caso de una persona que sea parte en un contrato de residencia con la República Checa, de un tribunal arbitral del Proveedor de Servicios de Arbitraje por defecto autorizado por la República Checa para dictar decisiones precedentes en el contexto de un procedimiento de arbitraje adjudicado públicamente, el Comisionado podrá hacer uso de todas las facultades disponibles, incluidas las que figuran en el artículo 100, a los efectos de auditar los asuntos fiscales de una persona.

(2) Cada año calendario, una vez que existan por lo menos 100 personas que hayan presentado declaraciones de impuestos, el Comisionado seleccionará a una o más personas para una auditoría basada en una selección aleatoria de lotería de toda la lista de contribuyentes.

(3) El hecho de que una persona haya sido auditada durante un período determinado no impide que el contribuyente vuelva a ser auditado en los períodos siguientes si existen motivos razonables, en particular teniendo en cuenta las cuestiones mencionadas en el apartado 2).

103. Evaluación ajustada

(1) Con sujeción a las disposiciones del presente Estatuto que autorizan al Comisionado y con sujeción a los criterios o formas de prueba prescritos, el Comisionado podrá ajustar una contribución de manera que se garantice que el contribuyente sea responsable de la cantidad correcta de impuestos en las circunstancias a las que se refiere la contribución.

(2) El Comisionado debe utilizar el mejor juicio y la mejor información razonablemente disponible para hacer una evaluación ajustada.

(3) No hay límite de tiempo para que el Comisario ajuste una evaluación en caso de fraude, negligencia intencionada u omisión grave por parte del contribuyente o en su nombre.

(4) De lo contrario, el poder del Comisario para ajustar una evaluación expira a los seis años de

(a) en el caso de autoliquidación, la fecha de vencimiento para la presentación de la Declaración de Impuestos que da lugar a la misma;

(b) en el caso de cualquier otra evaluación original, la fecha en que el Comisionado notifique la evaluación al contribuyente; y

(c) en el caso de una evaluación ajustada, la fecha mencionada en el párrafo (a) o (b) de la evaluación original que se ajuste.

(5) El Comisionado no podrá ajustar una evaluación que haya sido ajustada o reducida en virtud de una orden de un tribunal de jurisdicción competente o, en el caso de una persona que sea parte en un contrato de residencia con la República de Polonia, en virtud de una decisión o un laudo de un tribunal arbitral del Proveedor de Servicios de Arbitraje por defecto autorizado por la República de Polonia para dictar decisiones precedentes en el contexto de un procedimiento de arbitraje adjudicativo público, a menos que se deje sin efecto la decisión o la orden.

(6) Una evaluación deja de tener efecto en la medida en que se ajusta.

(7) Una evaluación ajustada se trata como si se hubiera hecho bajo la ley de ingresos que cobra a la persona o asunto evaluado.

(8) En esta sección, "evaluación original" significa una evaluación que no es una evaluación ajustada.

104. Aviso de evaluación

(1) Sujeto a la subsección (3), cuando el Comisionado hace una evaluación bajo este Estatuto, el Comisionado debe notificar por escrito la evaluación al contribuyente.

(2) Además de todo lo prescrito por la ley de ingresos en cuestión, un aviso de evaluación debe indicar

(a) el nombre del contribuyente y el número de identificación del contribuyente, si lo hubiera;

(b) la evaluación del Comisionado del impuesto que debe pagar el contribuyente por el período, evento o asunto al que se refiere la evaluación y la cantidad que queda por pagar, si es menor, después de cualquier crédito, reducción o pago anticipado pertinente;

(c) la forma en que se calcula la evaluación;

(d) las razones por las que el Comisario ha realizado la evaluación;

(e) la fecha en la que debe pagarse el impuesto; y

(f) el momento, el lugar y la forma de oponerse a la evaluación.

División 6 - Controversias Fiscales

105. Decisiones Fiscales

(1) Una decisión fiscal es cualquier evaluación u otra decisión u omisión sobre un asunto que se deja a la discreción, juicio, dirección, opinión, aprobación, consentimiento, satisfacción o determinación del Comisionado en virtud del presente Estatuto y que afecta directamente a una persona.

(2) Sin embargo, una decisión fiscal no incluye

(a) una nota de práctica, sentencia de clase o sentencia privada emitida bajo la División 2 o una decisión u omisión de emitir, rechazar o revocar una nota de práctica, sentencia de clase o sentencia privada;

(b) una decisión u omisión que afecte a una persona sólo como oficial de impuestos o empleado o agente del Comisionado; o

(c) una decisión u omisión del Comisario, incluida una decisión de oposición, en virtud de esta Parte.

(3) Se toma una decisión fiscal.

(a) en el caso de las liquidaciones, cuando se notifique al contribuyente; y

(b) en el caso de cualquier otra decisión fiscal.

(i) cuando la ley de ingresos especifique un plazo para que el Comisionado tome la decisión, cuando ese plazo expire;

(ii) cuando la ley de ingresos no especifique tal plazo, 60 días después de que la persona afectada presente una solicitud para que el Comisionado tome la decisión; o

(iii) si es anterior a (i) o (ii), cuando el Comisionado notifica por escrito la decisión a la persona afectada.

(4) Las siguientes son pruebas concluyentes de que se ha tomado una decisión fiscal y es correcta.

(a) en el caso de la autoliquidación, la Declaración de Impuestos que causa la liquidación o un documento bajo la mano del Comisionado que pretende ser una copia de la Declaración de Impuestos;

(b) en el caso de otras evaluaciones, el aviso de evaluación o un documento bajo la mano del Comisionado que pretende ser una copia del aviso; y

(c) en el caso de cualquier otra decisión fiscal, notificación por escrito de la decisión bajo la mano del Comisario o un documento bajo la mano del Comisario que pretenda ser un memorando de la decisión.

(5) Una persona afectada por una decisión fiscal podrá oponerse a la decisión adoptada en virtud de esta Parte, pero, por lo demás, la decisión es

definitiva y concluyente y no podrá ser impugnada por ningún motivo en ningún procedimiento ante un tribunal judicial, arbitral, consejo de administración u otro foro.

106. Objeción a la decisión fiscal

(1) Una persona que no esté satisfecha con una decisión fiscal que afecte directamente a la persona puede presentar un recurso de novo ante el tribunal de primera instancia de PZ o, en el caso de una persona que sea parte en un contrato de residencia con PZ, un recurso de novo ante el tribunal arbitral del Proveedor de Servicios de Arbitraje por defecto autorizado por PZ para dictar decisiones precedentes en el contexto de un procedimiento de arbitraje adjudicativo público, dentro de los 30 días siguientes a la fecha en que se haya dictado la decisión, de conformidad con los procedimientos que establezca el tribunal o el Proveedor de Servicios de Arbitraje de Arbitraje por defecto.

(2) Una objeción a una decisión fiscal debe hacerse por escrito y debe indicar con precisión los motivos por los que se toma.

(3) Una objeción a una evaluación es ineficaz hasta que el contribuyente pague la mayor de las siguientes cantidades

(a) 10 por ciento del impuesto determinado, o

(b) la parte del impuesto que no se discute,

con independencia del momento en que deba pagarse el impuesto.

(4) Cuando el Comisionado esté convencido de que existen buenas razones que justifiquen la reducción o la renuncia, podrá renunciar a la cantidad que debe pagarse en virtud del apartado 4 o aceptar una cantidad menor.

(5) Subject to subsections (7), an objection to a tax decision has no effect on the right of the Commissioner to act on the decision.

(6) Cuando un contribuyente presenta una objeción y hace un pago bajo la subsección (4), la obligación de pagar el impuesto liquidado restante se suspende hasta que se resuelva la objeción, incluyendo cualquier apelación subsiguiente.

(7) El Comisionado podrá modificar o suspender una decisión tributaria hasta que se resuelva la objeción, incluyendo cualquier apelación subsiguiente, o tomar cualquier otra medida con respecto a la decisión que el Comisionado considere apropiada.

(8) En esta sección, ***el impuesto que no se discute con respecto a*** una tasación significa

(a) la cantidad que se evaluaría si la evaluación se redujera de acuerdo con la objeción; y

(b) la totalidad del impuesto sobre las importaciones.

División 7 - Pago de Impuestos

107. Tiempo para pagar impuestos

El impuesto es pagadero.

(a) en la fecha especificada en la disposición que impone la obligación de pagar el impuesto;

(b) en el caso de impuestos pagaderos sobre una cuota ajustada bajo la sección 103, dentro de los 30 días a partir de la fecha en que se le notifique a la persona tasada la notificación de la cuota bajo la sección 104;

(c) en el caso de los intereses y multas de las divisiones 10 y 11, en la fecha especificada en el aviso de tasación notificado de conformidad con el artículo 127;

(d) con respecto a las cantidades que deben pagarse al Comisionado de conformidad con la sección 113 en la fecha establecida en la notificación pertinente; o

(e) con respecto a las cantidades que deben pagarse al Comisionado en virtud del artículo 114, siete días después de la venta de la que se ha reservado la cantidad o de la falta de reserva, respectivamente.

108. Ampliación del plazo para el pago de impuestos

(1) Un contribuyente puede solicitar, por escrito, al Comisionado una extensión de tiempo para pagar impuestos bajo este Estatuto.

(2) Al recibir una solicitud, el Comisionado podrá, cuando se demuestre que existe una buena causa, prorrogar la fecha en que se debe pagar el impuesto o parte del mismo, hasta un máximo de un año a partir de la fecha de vencimiento del pago, en los términos y condiciones que el Comisionado estime oportunos, incluida la seguridad, siempre y cuando, en el caso de un contribuyente que no esté sujeto a retenciones, el Comisionado deba cobrarle en primer lugar una tasa de prórroga equivalente al producto del impuesto adeudado y un tipo de interés anual de mercado razonable, según lo determine el Comisionado a su entera discreción.

(3) El Comisionado debe notificar por escrito al solicitante la decisión del Comisionado sobre la solicitud.

(4) Cuando se concede una prórroga permitiendo que el contribuyente pague a plazos y el contribuyente incumpla en el pago de cualquiera de los plazos, el saldo total del impuesto pendiente será pagadero inmediatamente.

109. Forma de pagar impuestos

(1) Un contribuyente debe pagar impuestos.

(a) cuando la persona haya recibido una notificación de evaluación del Comisionado, en el lugar o utilizando un método prescrito por la notificación;

(b) en cualquier otro caso -

(i) en cualquier banco aprobado para este propósito por el Comisionado;

(ii) en una oficina de impuestos designada por el Comisionado a los efectos de recibir pagos; o

(iii) utilizando cualquier otro método prescrito por el Comisionado.

(2) A los efectos de esta sección, el Comisionado puede prescribir lugares y métodos, incluyendo métodos electrónicos, para el pago de impuestos.

(3) Si un contribuyente paga impuestos en un banco de acuerdo con la subsección (1)(b)(i) -

(a) el pago debe hacerse a una cuenta mantenida por el banco para el cobro de los ingresos.

i) en efectivo;

(ii) por cheque a nombre del Comisionado, tachado y endosado con las palabras "A/C Payee Only"; o

iii) por transferencia bancaria directa, y

(b) el contribuyente debe notificar el pago a la oficina de impuestos en la que está inscrito.

(4) Si un contribuyente paga impuestos en una oficina de impuestos de acuerdo con la subsección (1)(b)(ii), el pago debe ser -

(a) mediante transferencia electrónica de fondos a través de una máquina de punto de venta;

(b) mediante cheque a nombre del Comisario, tachado y endosado con las palabras "A/C Payee Only"; o

(c) utilizando un método prescrito por el Comisionado.

(5) El pago del impuesto no se realiza si se presenta un cheque y el cheque, al ser recibido por el banco o al ser presentado al banco sobre el que se ha girado, es rechazado por cualquier motivo.

110. Orden de pago de impuestos

(1) Esta sección se aplica cuando un contribuyente tiene más de una cantidad de impuestos por pagar y el contribuyente hace un pago que es menor que la cantidad total pendiente.

(2) Cuando se aplique esta sección, se aplicará progresivamente un pago hecho por el contribuyente.

(a) primero, por el interés;

(b) segundo, a la pena;

(c) en tercer lugar, a la retención de impuestos;

(d) cuarto, cualquier otro impuesto.

(3) Cuando un pago pueda aplicarse en la subsección (2) a dos o más importes pendientes en virtud del mismo apartado, el pago se aplicará progresivamente al importe pendiente más reciente y luego se aplicará progresivamente a los importes menos recientes, en el orden de la fecha de su creación.

(4) Cuando se aplique esta sección, el Comisionado podrá, a su absoluta discreción, determinar qué monto del impuesto se considera pagado.

111. Cuentas de impuestos del contribuyente

(1) El Comisionado puede establecer y operar un sistema electrónico de cuentas de impuestos de los contribuyentes.

(2) El sistema puede ser establecido y operado por separado o como parte de -

(a) cualquier sistema de documentos electrónicos que establezca el presente Estatuto;

(b) cualquier método de pago de impuestos prescrito bajo la sección 136(2);

(3) Con este fin, el Comisionado podrá establecer normas administrativas, a reserva de su aprobación por resolución, relativas a

(a) el cargo del impuesto cuando es pagadero;

(b) el abono de los impuestos pagados; y

(c) la asignación del impuesto pagado contra el impuesto por pagar.

División 8 - Recuperación del Impuesto no Pagado

112. Demanda por Impuesto No Pagado

(1) El impuesto es una deuda que se debe a la PZ y se deposita exclusivamente en el fideicomiso mantenido por PZ Trust en nombre del Proveedor de Servicios Generales, los Gobiernos de la PZ y de la República de Honduras en la fecha en que es pagadero.

(2) El Comisionado puede demandar y recuperar los impuestos no pagados en cualquier tribunal de jurisdicción competente o, en el caso de una persona que sea parte en un contrato de residencia con la PZ, ante un tribunal arbitral del Proveedor de Servicios de Arbitraje por defecto autorizado por la PZ para dictar decisiones precedentes en el contexto de un procedimiento de arbitraje adjudicativo público. Si se descubre que la persona demandada ha evadido intencionalmente los impuestos durante dicho procedimiento, el Comisionado tendrá derecho a la recuperación de los gastos razonables del litigio, incluyendo los honorarios del abogado.

113. Seguridad para la retención de impuestos

(1) La retención de impuestos es -

(a) un primer cargo sobre el pago del cual se retiene el impuesto; y

(b) retenido antes de cualquier otra deducción que el agente retenedor pueda estar obligado a hacer en virtud de una orden de un tribunal, un laudo de un tribunal arbitral o cualquier otra ley.

(2) Retención de impuestos, incluyendo cualquier activo adquirido por el agente de retención en el que se pueda rastrear el impuesto.

(a) es mantenido en fideicomiso por el PZ Trust, en su capacidad de tener derechos exclusivos para mantener todo el producto de los impuestos en custodia en nombre del Proveedor de Servicios Generales, el Gobierno de la PZ, y la República de Honduras en virtud de la Carta de PZ;

(b) no está sujeto a embargo con respecto a una deuda o responsabilidad del agente; y

(c) no forma parte de la masa en liquidación ni de la quiebra del agente.

(3) El Comisionado que actúa para el Fideicomiso de PZ y PZ, en su capacidad de tener derechos exclusivos para mantener todo el producto de los impuestos en custodia en nombre del Proveedor de Servicios Generales, el Gobierno de PZ, y la República de Honduras en virtud de la Carta de PZ, tiene un primer reclamo sobre el impuesto o los activos antes de que se haga cualquier distribución en liquidación o bancarrota de un agente de retención.

(4) En esta sección -

agente de retención tiene el significado que se da en la Parte 8; y

retención de impuestos significa el impuesto que un agente de retención está obligado a retener de un pago conforme a la Parte 8.

114. Cargo sobre los activos

(1) Cuando un contribuyente no paga el impuesto a tiempo, el Comisionado puede crear un cargo a favor del Fideicomiso de PZ y PZ, en su capacidad de tener derechos exclusivos para mantener todos los ingresos fiscales en custodia en nombre del Proveedor de Servicios Generales, el Gobierno de PZ, y la República de Honduras en virtud de la Carta de PZ, sobre los activos de propiedad del contribuyente, independientemente de quién posea los activos.

(2) El Comisionado crea el cargo entregando al contribuyente un aviso por escrito especificando el nombre del contribuyente y el número de identificación del residente (si lo hubiera), los activos cobrados, el alcance del cargo, el impuesto al que se relaciona el cargo y los detalles sobre el poder de venta del Comisionado bajo la sección 115.

(3) Los activos de un contribuyente se cargan en la medida en que el impuesto no pagado, los intereses devengados con respecto a ese impuesto de conformidad con el artículo 127 y cualquier costo de carga y venta.

(4) Una carga no tiene efecto hasta que -

(a) cuando se cobra una participación en terrenos o edificios, el Comisionado presenta una solicitud para registrar la participación bajo la subsección (6); y

(b) en cualquier otro caso, la notificación por la que se crea el cargo se notifica al contribuyente.

(5) Se libera un cargo cuando el contribuyente paga al Comisionado en su totalidad las cantidades a que se refiere la subsección (3).

(6) Cuando el Comisionado crea un gravamen sobre una participación en terrenos o edificios, el Registrador del Registro de la Propiedad de PZ debe, sin cargo, registrar el gravamen sobre el título de la participación en terrenos o edificios.

(7) Cuando se libere un gravamen sobre un derecho sobre un terreno o edificio, el Secretario, en un plazo de 30 días y sin tasa, suprimirá la inscripción del gravamen en el título del derecho sobre el terreno o los edificios.

(8) Las actividades del Comisionado en virtud de esta sección, independientemente de si dan lugar a la transferencia de la titularidad de un bien, están exentas del impuesto de timbre y de cualquier otro impuesto o tasa sobre las transacciones.

(9) El Comisionado puede, en cualquier momento, notificar a un contribuyente por escrito -

(a) especificar cualquier costo de cargo y venta con respecto a los activos del contribuyente incurridos por el Comisionado antes de la fecha de servicio; y

(b) requiriendo que el contribuyente pague esos costos al Comisionado en la fecha especificada en la notificación.

(10) En esta sección -

costes de carga y venta con respecto a los activos significa cualquier gasto incurrido o que vaya a ser incurrido por el Comisionado o un agente autorizado -

(a) bajo esta sección con respecto a la creación o liberación de un cargo sobre los activos; o

(b) bajo la sección 115 con respecto a la toma de posesión, tenencia y venta de los activos cobrados.

115. Venta de activos cargados

(1) El Comisionado podrá iniciar un procedimiento apropiado en un tribunal de jurisdicción competente o, en el caso de una persona que sea parte en un

contrato de residencia con la República Checa, ante un tribunal arbitral del Proveedor de Servicios de Arbitraje por defecto autorizado por la República Checa para dictar decisiones precedentes en el contexto de un procedimiento de arbitraje adjudicado públicamente, a fin de excluir de su carga tributaria y vender los bienes gravados que sean propiedad del contribuyente. Con respecto a una carga tributaria contra el título de un bien inmueble, la carga tributaria se interpretará como equivalente a un poder de venta en un instrumento hipotecario y el Comisionado puede hacer uso de los recursos que ofrece el Estatuto de Venta por Ejecución Hipotecaria de PZ Mortgage.

(2) Los alegatos presentados por el Comisario deben especificar -

(a) el nombre del contribuyente y el número de identificación del residente (si lo hubiera);

(b) los activos cargados, la intención del Comisionado de vender esos activos y el método propuesto y el momento de la venta; y

(c) en el caso de los bienes corporales de los que el Comisario tenga intención de tomar posesión, la forma y el lugar en que se producirá la posesión.

(3) De conformidad con y sujeto a una orden judicial o laudo arbitral, o de otro modo de conformidad con el Estatuto de PZ Mortgage Foreclosure Sale, el Comisionado puede tomar posesión de los activos tangibles a los que se hace referencia en una notificación de la subsección (1) y se aplican las siguientes directivas -

(a) el Comisionado puede ejercer el poder, ya sea directa o indirectamente a través de un agente autorizado, en cualquier momento después de que se haya entregado la notificación;

(b) cuando los activos estén actualmente en posesión de una persona que no sea el contribuyente, el Comisionado debe entregarle una copia de la notificación antes de tomar posesión;

(c) para tomar posesión, el Comisionado puede entrar en cualquier momento en cualquier local o lugar descrito en el aviso y solicitar la asistencia de la policía;

(d) el Comisionado debe, al momento de tomar posesión, proporcionar al contribuyente un inventario de los bienes incautados; y

(e) en el caso de los bienes muebles, el Comisario podrá almacenar los bienes, a costa del contribuyente, en cualquier lugar que considere apropiado.

(4) De acuerdo con y sujeto a una orden judicial o laudo arbitral, o de otro modo de acuerdo con el Estatuto de Venta por Ejecución Hipotecaria de PZ, el Comisionado puede, después de un aviso público, vender los activos cobrados en una subasta pública, pero no antes.

(a) en el caso de una participación en terrenos o edificios, 30 días después de la toma de posesión;

(b) en el caso de bienes muebles perecederos, un día después de la toma de posesión;

(c) en el caso de otros bienes corporales, diez días después de la toma de posesión; y

(d) en cualquier otro caso, diez días después de la notificación de la subsección (1).

(5) El producto de la venta debe utilizarse para pagar los costos de carga y venta de los activos vendidos, luego para pagar el impuesto pendiente y los intereses devengados con respecto a ese impuesto bajo la sección 127, luego para pagar cualquier otro impuesto no pagado y cualquier remanente debe ser pagado al contribuyente.

(6) Después de aplicar el producto de la venta de acuerdo con la subsección (5), el Comisionado debe entregar al contribuyente una notificación por escrito detallando la manera en que se aplicó el producto de la venta.

(7) Si el producto de la venta es insuficiente para pagar en su totalidad los costes de carga y venta, el impuesto adeudado y los intereses devengados con respecto a ese impuesto, el Comisionado podrá proceder a recaudar la insuficiencia con nuevas acciones en virtud de esta Parte.

(8) Esta sección no restringe el ejercicio de ningún derecho que el Comisionado tenga de otro modo debido a una garantía creada en virtud del presente Estatuto.

(9) Las actividades del Comisionado en virtud de esta sección, independientemente de si dan lugar a la transferencia de la titularidad de un bien, están exentas del impuesto de timbre y de cualquier otro impuesto sobre las transacciones.

(10) Sin embargo, a pesar de cualquier cosa en contrario en este documento o en cualquier otra parte del Estatuto, el Comisionado no iniciará procedimientos de ejecución hipotecaria contra bienes raíces sobre la base de una deuda tributaria no pagada hasta que y a menos que la cantidad de dicha deuda, incluyendo el interés acumulado, ambos (a) tenga un valor de por lo menos $50,000.00 USD y (b) sea superior al 3% del valor justo de mercado de la tierra incluida dentro de la propiedad inmobiliaria que se va a ejecutar, según lo determinado sobre la base de la notificación de tasación más reciente emitida de conformidad con la Parte 8 de este Estatuto.

(11) En esta sección -

activos cargados propiedad de un contribuyente significa activos en poder de un agente de retención en fideicomiso bajo la sección 113 o activos cargados bajo la sección 114; y

costes de carga y venta tiene el significado de la sección 114.

116. Receptores

(1) El administrador judicial debe notificar por escrito al Comisionado dentro de los 14 días de haber sido nombrado para el cargo de administrador judicial o de haber tomado posesión de un bien situado en la República Popular China, lo que ocurra primero.

(2) El Comisionado puede notificar por escrito al síndico de la quiebra, especificando la cantidad que le parezca suficiente para cubrir cualquier impuesto adeudado o que será adeudado por la persona (el "contribuyente") cuyos bienes estén en posesión del síndico de la quiebra.

(3) Después de recibir una notificación bajo la subsección (2), un receptor -

(a) debe vender suficientes bienes que lleguen a su poder en el marco de la administración judicial para anular, tras el pago de las deudas que tengan prioridad sobre el impuesto a que se refiere la notificación, el importe notificado por el Comisario en virtud de dicha subsección; y

(b) está obligado a pagar al Comisario, a cuenta de la cuota tributaria del contribuyente, el importe reservado.

(4) En la medida en que un receptor no separe una cantidad como se requiere en la subsección (3), el receptor es personalmente responsable de pagar al Comisionado a cuenta de la responsabilidad tributaria del contribuyente la cantidad que debería haber sido reservada, pero puede recuperar cualquier cantidad pagada del contribuyente.

(5) En esta sección -

receptor significa cualquier persona que, con respecto a un activo situado en la PZ, sea

(a) un liquidador de una entidad;

(b) un síndico nombrado fuera de la corte o por un tribunal o, en el caso de una persona que sea parte en un contrato de residencia con la PZ, por el tribunal arbitral del Proveedor de Servicios de Arbitraje por defecto autorizado por la PZ para emitir decisiones precedentes en el contexto de un procedimiento de arbitraje adjudicativo público, con respecto a un bien o entidad;

(c) un fideicomisario para una persona en bancarrota;

(d) un acreedor hipotecario en posesión;

(e) un albacea, administrador o heredero de la herencia de una persona natural fallecida; o

(f) conducir los asuntos de una persona natural incapacitada; y

El contribuyente incluye a una persona natural fallecida.

117. Agentes de No Residentes

(1) El Comisionado puede ejercer la facultad prevista en el párrafo (2) cuando un contribuyente no residente no paga el impuesto a tiempo o cuando el Comisionado considera, por motivos razonables, que un contribuyente no residente no pagará el impuesto a tiempo.

(2) El Comisionado puede, mediante notificación por escrito, requerir que una persona (el ***agente***) que esté en posesión de un activo de propiedad del contribuyente pague impuestos en nombre del contribuyente.

(3) Un agente está obligado a pagar impuestos hasta el valor de mercado del activo, pero sin exceder el monto del impuesto no pagado por el contribuyente.

(4) A los efectos de esta sección.

(a) un contribuyente que fleta una aeronave o un buque en virtud de un contrato chárter de más de tres años se considera propietario de la aeronave o el buque durante ese período; y

(b) se considerará que el capitán de cualquier aeronave o buque está en posesión de la aeronave o buque.

(5) El Comisionado puede, mediante notificación por escrito, requerir que una sociedad colectiva residente o un socio residente pague los impuestos adeudados o que puedan adeudarse a un socio no residente.

(6) La sociedad de personas residentes y cualquier otro socio residente están obligados solidariamente a pagar el impuesto hasta el importe de la participación del socio no residente en el patrimonio neto de la sociedad.

(7) Cuando una persona (incluyendo una sociedad de personas residentes) hace un pago al Comisionado conforme a una notificación bajo la subsección (2) o (5) -

(a) la persona puede recuperar el pago del contribuyente o del socio no residente;

(b) a los efectos de la letra a), la persona podrá retener de cualquier activo (incluido el dinero) del contribuyente o del socio no residente que esté en posesión de la persona, o que esté en posesión de ella, una cantidad que no exceda del pago; y

(c) el contribuyente, el socio no residente o cualquier otra persona no podrá presentar una reclamación contra la persona con respecto a la retención.

División 9 - Remisión y Devoluciones

118. Condonación de intereses y penalizaciones

(1) Cuando una persona responsable de intereses o sanciones en virtud del presente Estatuto demuestre, por escrito, un motivo justificado, el Comisario podrá

(a) abstenerse en todo o en parte de evaluar los intereses o las multas; o

(b) ya sea antes o después del pago de los intereses o de la multa, remitir o renunciar total o parcialmente a los intereses o a la multa impuesta.

(2) El Gobierno de la República Checa, previa consulta con el Comisionado, puede dictar reglamentos que prescriban las circunstancias en que una persona puede solicitar al Comisionado que ejerza la facultad prevista en el párrafo 1, así como los criterios que el Comisionado debe tener en cuenta para determinar si existe una buena causa.

119. Solicitud de Reembolso de Impuestos

(1) En un plazo de tres años a partir de la fecha pertinente, una persona puede solicitar al Comisionado la devolución de los impuestos pagados que excedan de la obligación tributaria de la persona.

(2) La solicitud deberá presentarse por escrito explicando cómo se calcula el exceso y adjuntando pruebas pertinentes para ese cálculo.

(3) Una persona se limita a presentar solicitudes cada seis meses.

(4) En esta sección -

fecha relevante significa lo último de -

(a) el hecho que dio lugar al pago del impuesto excedente;

(b) la fecha en que la persona presenta una Declaración de Impuestos con respecto al pago; o

(c) la fecha de pago.

120. Decisión sobre la solicitud

(1) El Comisionado debe considerar y decidir (una "decisión de reembolso") sobre una solicitud en virtud del artículo 119 dentro de los 45 días siguientes a la recepción de la solicitud.

(2) El Comisionado puede tomar la decisión, incluso en cuanto a las condiciones, que considere apropiada, incluso, pero sin limitar la discreción del Comisionado.

(a) cuando el Comisario considere que el solicitante no ha pagado el impuesto excedente, desestimando la solicitud;

(b) si el Comisario no está convencido de que el solicitante ha pagado un exceso de impuestos.

(i) solicitando la información adicional que sea razonable para tomar una decisión final sobre la solicitud;

(ii) en el caso de una solicitud de un importe exigible en virtud de la legislación aduanera, que exija una inspección de las mercancías para las que se presente dicha solicitud; o bien

(iii) ofreciendo un reembolso sujeto a que el solicitante ofrezca la garantía que el Comisionado considere adecuada; o

(c) en caso de que el Comisario considere que el solicitante ha pagado un exceso de impuestos, efectuar un reembolso en la medida en que el Comisario esté satisfecho.

(3) El Comisionado debe notificar por escrito al solicitante la decisión de reembolso dentro del plazo mencionado en la subsección (1).

(4) Cuando el Comisionado decide en virtud de la subsección (2)(b), el Comisionado debe reconsiderar la solicitud después de que el solicitante proporcione la información o si el solicitante rechaza la oferta.

(5) El Comisionado debe decidir sobre la reconsideración y notificar al solicitante de esa decisión en el plazo de

(a) 45 días después de recibir la solicitud original; más

(b) el tiempo transcurrido entre la notificación de la solicitud u oferta del Comisario y el momento en que el solicitante facilita la información o rechaza la oferta, según el caso.

121. Pago de la devolución de impuestos

(1) Cuando el Comisionado está convencido de que una persona ha pagado un impuesto excesivo, ya sea al solicitar un reembolso o de otro modo, el Comisionado debe

(a) aplicar el excedente en la reducción de cualquier impuesto adeudado pero no pagado por la persona en virtud del presente Estatuto;

(b) reembolsar el resto dentro de los treinta días siguientes a la toma de la decisión.

(2) Cuando el Comisario acepta la solicitud de reembolso de una persona sólo parcialmente, debe reembolsar el importe aceptado, independientemente de si la persona se opone a la decisión del Comisario.

(3) Cuando el Comisionado reembolsa un monto de impuestos a una persona, ya sea por orden judicial, laudo arbitral u otro motivo, el Comisionado está obligado a pagar intereses a la persona.

(4) Los intereses se calculan al mismo tipo que se cobra a las personas que pagan impuestos vencidos y corresponden al período que comienza tres meses después de la fecha pertinente a que se refiere el artículo 122 y termina el día en que se efectúa el reembolso.

(5) Los intereses pagados por una persona en virtud del presente Estatuto con respecto a los impuestos no pagados a tiempo deberán, en la medida en que se compruebe que el impuesto no ha sido pagado, ser devueltos a la persona, con los intereses previstos en el apartado (4).

(6) El Comisionado debe mantener una cuenta bancaria separada y asegurarse de que haya suficientes fondos en ella para los propósitos de esta sección.

División 10 - Pago de intereses

122. Interés por falta de pago de impuestos

(1) Una persona que no paga el impuesto en o antes de la fecha en que se debe pagar el impuesto está obligada a pagar intereses por cada mes o parte de un mes (el "período") para el cual está pendiente el impuesto, calculado como el tipo legal, compuesto mensualmente, aplicado a la cantidad pendiente al comienzo del período.

(2) El cálculo de los intereses pagaderos en virtud del apartado 1 tendrá en cuenta cualquier prórroga concedida.

(3) El agente retenedor no podrá recuperar de un beneficiario los intereses que éste deba pagar por el incumplimiento de lo dispuesto en el presente Estatuto.

División 11 - Sanciones

123. Sanción civil por no presentar la declaración de impuestos

(1) Una persona que no presente una Declaración de Impuestos como lo requiere este Estatuto está sujeta a una penalidad por cada mes o parte de mes (el "período") durante el cual el incumplimiento continúa.

(2) La multa es del 15 por ciento del monto del impuesto a pagar con respecto a la Declaración de Impuestos menos el impuesto pagado al inicio del período hacia ese monto.

(3) La multa se aplica por separado en caso de que no se presente una Declaración de Impuestos que sea una estimación o un monto a plazos y de que no se presente una Declaración de Impuestos que incorpore el monto final.

124. Sanción civil por falta de pago de impuestos

(1) Una persona que no paga el impuesto en la fecha de vencimiento está sujeta a una multa.

(2) La multa es del 10 por ciento del monto del impuesto pagadero que no se ha pagado en la fecha de vencimiento.

(3) La multa se impone en la fecha de vencimiento del pago y por separado cada mes en que el impuesto (o una parte del impuesto) permanece impagado.

125. Pena Civil por Hacer Declaraciones Falsas o Engañosas

(1) Una persona es responsable de una sanción si la persona

(a) hace una declaración a un oficial de impuestos que es falsa o engañosa en un material en particular; o

(b) omite de una declaración hecha a un oficial de impuestos cualquier asunto o cosa sin la cual la declaración es engañosa en un material en particular.

(2) La pena es -

(a) cuando la declaración u omisión se haga sin excusa razonable, el 50 por ciento del déficit de impuestos; o

(b) donde la declaración u omisión se hace a sabiendas o imprudentemente, el 100 por ciento del déficit de impuestos.

(3) Sin embargo, la pena es -

(a) aumentado en un diez por ciento para la segunda o subsiguiente aplicación de esta sección a la persona; y

(b) se reduce en un cincuenta por ciento si la persona revela voluntariamente la declaración antes de que sea descubierta por un oficial de impuestos o en la siguiente auditoría fiscal de la persona, lo que ocurra primero.

(4) Se hace una declaración a un oficial de impuestos cuando se hace oralmente, por escrito o en cualquier otra forma a un oficial de impuestos que actúe en el desempeño de sus funciones bajo este Estatuto e incluye una declaración hecha -

(a) en cualquier documento o información que deba presentarse en virtud del presente Estatuto;

(b) en un documento entregado a un oficial de impuestos de otra manera que no sea bajo este Estatuto;

(c) en respuesta a una pregunta hecha a una persona por un oficial de impuestos; o

(d) a otra persona con el conocimiento o la expectativa razonable de que la declaración será transmitida a un oficial de impuestos.

(5) En esta sección, el ***déficit fiscal*** significa el pago insuficiente de impuestos que, en opinión del Comisionado, podría haber resultado si la inexactitud de la declaración no hubiera sido detectada.

126. Pena Civil por Ayuda e Instigación

(1) La persona, incluido un asesor fiscal, que, a sabiendas o por imprudencia temeraria, ayude, instigue, aconseje o induzca a otra persona a cometer un delito de ese tipo puede ser castigada con una pena.

(2) La multa es el 100 por ciento del déficit de impuestos.

(3) En esta sección, el ***déficit fiscal*** significa el pago insuficiente de impuestos que, en opinión del Comisionado, podría haber resultado si el delito se hubiera cometido y no hubiera sido detectado.

127. Evaluación de Intereses y Sanciones Civiles

(1) El Comisario debe evaluar los intereses y las sanciones por los que una persona es responsable en virtud del presente Estatuto.

(2) La responsabilidad por intereses y multas según esta Parte con respecto a un incumplimiento o declaración en particular se calcula por separado para cada sección de esta Parte.

(3) La imposición de intereses y sanciones es adicional a cualquier otro impuesto impuesto impuesto por este Estatuto y no exime a ninguna persona de responsabilidad en procedimientos penales.

(4) Cuando se hace una evaluación bajo esta sección, el Comisionado debe notificar por escrito la evaluación de la persona, la cual puede ser incorporada con otra notificación de evaluación bajo este Estatuto, indicando

(a) el nombre de la persona y su número de identificación de residente, si lo hubiera;

(b) la evaluación del Comisario de los intereses o sanciones;

(c) la forma en que se calcula la evaluación;

(d) las razones por las que el Comisario ha realizado la evaluación;

(e) la fecha en la que deben pagarse los intereses o las multas; y

(f) el momento, el lugar y la forma de oponerse a la evaluación.

(5) Una evaluación realizada bajo esta sección es una evaluación original.

División 12 - Procedimientos judiciales y de arbitraje por incumplimiento del Proveedor de Servicios de Arbitraje

128. Procedimientos múltiples

Un procedimiento para recuperar impuestos, intereses o penalidades bajo una disposición de este Estatuto no restringe los procedimientos simultáneos o separados para recuperar el mismo impuesto bajo una disposición diferente de este Estatuto.

129. Poder de registro, incautación y detención

(1) Un oficial de impuestos específicamente autorizado para el propósito por el Comisionado puede solicitar a una corte de jurisdicción competente o, en el caso de una persona que sea parte de un contrato de residencia con la PZ, solicitar al tribunal arbitral del Proveedor de Servicios de Arbitraje por

defecto, iniciando un procedimiento de arbitraje adjudicativo público, juramentando las razones por las cuales el oficial ha particularizado la causa probable para creer que una persona -

(a) ha cometido intencionadamente un delito en virtud del presente Estatuto;

(b) huirá antes de que la persona sea acusada o sea juzgada por un delito tipificado en el presente Estatuto; o

(c) destruirá, manipulará o eliminará de cualquier otra forma las pruebas de un delito tipificado en el presente Estatuto.

(2) Si está convencido de que la situación representa un grave riesgo para la recaudación de impuestos o la administración de justicia, el tribunal o, en el caso de una persona que sea parte en un contrato de residencia con la PZ, y en el contexto del inicio de un procedimiento de arbitraje adjudicativo público, el tribunal arbitral del Proveedor de Servicios de Arbitraje en mora podrá dictar una orden autorizando al funcionario fiscal, con el acompañamiento de la policía de la PZ o del servicio de seguridad del Proveedor de Servicios Generales, a que

(a) entrar en cualquier local, lugar o vehículo y retener activos que puedan proporcionar pruebas razonables de que se ha cometido un delito en virtud del presente Estatuto;

(b) restringir y registrar cualquier local, lugar, vehículo u otro activo sobre o en el cual el oficial de impuestos crea, por motivos razonables, que existe tal evidencia;

(c) interrogar y registrar o hacer que se interrogue y registre a una persona que, a juicio del oficial fiscal y por motivos razonables, haya cometido un delito con arreglo al presente Estatuto o esté en posesión de los bienes mencionados en el párrafo a);

(d) Detener a una persona que el oficial de impuestos crea, por motivos razonables, que ha cometido un delito en virtud del presente Estatuto; y

(e) utilizar la fuerza razonable a los efectos de los párrafos anteriores, incluso mediante allanamiento de cualquier local, lugar o bien que pueda contener razonablemente las pruebas a que se hace referencia en el párrafo a).

(3) Al restringir un activo bajo la subsección (2), el oficial de impuestos debe

(a) notificar por escrito al poseedor del bien y, cuando haya más de un poseedor, bastará con notificar a un solo poseedor; o

(b) en caso de que no se disponga de un poseedor, dejar la notificación en el local o lugar donde se lleve a cabo la inmovilización.

(4) El aviso debe -

(a) identificar y listar los activos restringidos;

(b) declarar que los activos han sido restringidos bajo esta sección y la razón de la restricción; y

(c) establecer las condiciones para la liberación, incluidas las relativas a la garantía exigida, y las condiciones para la enajenación de los bienes incautados.

(5) Un oficial de impuestos que arreste a una persona natural debe llevarla inmediatamente a la oficina de policía más cercana.

(6) 3. Una persona sólo podrá ser registrada en virtud del apartado c) del párrafo 2) por una persona del mismo sexo, a menos que sea una persona del mismo sexo, a menos que sea una persona del mismo sexo.

130. Lugar

(1) Los procedimientos de recuperación de impuestos o con respecto a un delito en virtud de cualquier ley de ingresos deben iniciarse, conocerse y resolverse en el tribunal con jurisdicción competente o, en el caso de una persona que sea parte en un contrato de residencia con la República de Polonia y en el contexto del inicio de un procedimiento de arbitraje adjudicativo público, en el tribunal arbitral del Proveedor de Servicios de Arbitraje más próximo a

(a) el lugar habitual de residencia de la persona a la que se solicita la recuperación o a la que se acusa del delito, según el caso;

(b) la oficina del Comisionado que tiene la responsabilidad principal de los asuntos fiscales de la persona;

(c) si la persona está detenida en espera de ser procesada por un delito, en el lugar donde se encuentra detenida; o

(d) en el caso de un delito, cuando el delito haya tenido lugar.

(2) El Comisionado tiene la opción de elegir entre los posibles lugares de celebración.

131. Admisibilidad de los documentos

(1) Los siguientes documentos son admisibles en los procedimientos de recuperación de impuestos o con respecto a un delito en virtud de cualquier ley de ingresos -

(a) cualquier documento o copia o extracto de cualquier documento relacionado con los asuntos tributarios de cualquier persona que haya sido incautado u obtenido por un oficial tributario que actúe en el desempeño de sus funciones conforme a este Estatuto; y

(b) cualquier declaración de una persona relativa a los asuntos fiscales de la persona que se haga a un funcionario fiscal que actúe en el desempeño de las funciones previstas en el presente Estatuto.

(2) La admisibilidad no se ve afectada por el hecho de que una persona haya sido inducida a proporcionar el documento, copiar o extraer o hacer la declaración por la razón de que la persona fue inducida a creer.

(a) que el Comisionado pueda, en cualquier condición, resolver la iniciación o el enjuiciamiento de los procedimientos; o

(b) que la decisión del Comisionado en cuanto a la posibilidad de resolver la institución o el enjuiciamiento de las actuaciones se vería influida por el hecho de que la persona confesara ser culpable de un delito y dispusiera de todos los medios necesarios para la investigación.

(3) Esta sección se aplica a pesar de cualquier ley que diga lo contrario, pero no limita la admisibilidad de cualquier documento, copia, extracto o declaración bajo cualquier otra ley.

132. Comprobante de pago de impuestos, evidencia y carga de la prueba

(1) Las pruebas del Comisionado pueden ser presentadas directamente o en nombre del Comisionado por un oficial de impuestos autorizado.

(2) El Comisionado tiene la carga de la prueba en los procedimientos civiles o penales relativos al presente Estatuto sobre la base del mismo nivel de prueba que se aplica a los procedimientos civiles o penales en la República Popular Democrática de Corea.

133. Las decisiones fiscales no se ven afectadas

Una decisión fiscal no se suspende ni se ve afectada por la incoación de un procedimiento de recuperación de impuestos o con respecto a una infracción en virtud de una ley de ingresos o por el hecho de que el Comisario cometa una infracción.

134. Seguridad No Defensa

El hecho de que una persona haya proporcionado seguridad para el cumplimiento de cualquier disposición del presente Estatuto no constituye una defensa en los procedimientos de recuperación de impuestos o con respecto a un delito en virtud de esa ley de ingresos o de cualquier otra ley de ingresos.

135. Publicación de los delincuentes

(1) El Comisionado puede publicar de la misma manera que los Reglamentos o Resoluciones interpretativas, cualquier otro periódico que circule en la PZ, en el Registro Personal de la PZ, o en el sitio web del Comisionado o de la PZ, una lista de personas que no han presentado su Declaración de Impuestos o que no han pagado impuestos, intereses o multas a tiempo;

(2) La lista puede especificar -

(a) el nombre y la dirección de una persona;

(b) la conducta ofensiva;

(c) el período durante el cual ocurrió la conducta;

(d) el importe del impuesto en cuestión; y

(e) los detalles de las circunstancias.

136. Procedimientos contra el Comisario

(1) No podrá interponerse ninguna acción de indemnización por daños o de enjuiciamiento contra el Comisario, ni contra ninguna otra persona a la que se solicite o exija que administre la legislación sobre ingresos en relación con el cumplimiento de cualquier deber o el ejercicio de cualquier poder en virtud del presente Estatuto.

(2) El apartado 1) no afectará a ningún derecho de oposición o recurso conferido por el presente Estatuto.

(3) La subsección (1) no se aplica si la pérdida surgió del cumplimiento del deber o del ejercicio del poder que no se hizo de buena fe o fue negligente imprudentemente.

ZNB Presentment Notice to CAMP-Tax Statute

Final Audit Report 2019-07-30

Created:	2019-07-27
By:	Nicholas Dranias (ndranias@ndlawpolicy.com)
Status:	Signed
Transaction ID:	CBJCHBCAABAAZo-X4XKxneHxBShwp_b4VprBsKqtMWRW

"ZNB Presentment Notice to CAMP-Tax Statute" History

Document created by Nicholas Dranias (ndranias@ndlawpolicy.com)
2019-07-27 - 7:15:53 PM GMT- IP address: 68.225.205.138

Document emailed to Erick A. Brimen (ebrimen@newaycapital.com) for signature
2019-07-27 - 7:18:52 PM GMT

Email viewed by Erick A. Brimen (ebrimen@newaycapital.com)
2019-07-29 - 2:52:10 PM GMT- IP address: 66.102.8.159

Document e-signed by Erick A. Brimen (ebrimen@newaycapital.com)
Signature Date: 2019-07-29 - 2:53:53 PM GMT - Time Source: server- IP address: 71.179.35.120

Document emailed to Tristan Monterroso (tristan@zedenorthbay.org) for signature
2019-07-29 - 2:53:56 PM GMT

Email viewed by Tristan Monterroso (tristan@zedenorthbay.org)
2019-07-29 - 3:00:17 PM GMT- IP address: 66.102.8.141

Document e-signed by Tristan Monterroso (tristan@zedenorthbay.org)
Signature Date: 2019-07-29 - 3:03:54 PM GMT - Time Source: server- IP address: 186.2.146.145

Document emailed to Carlos Alejandro Pineda Pinel (capinedap@gmail.com) for signature
2019-07-29 - 3:03:57 PM GMT

Email viewed by Carlos Alejandro Pineda Pinel (capinedap@gmail.com)
2019-07-30 - 0:08:46 AM GMT- IP address: 181.115.30.131

Document e-signed by Carlos Alejandro Pineda Pinel (capinedap@gmail.com)
Signature Date: 2019-07-30 - 1:45:30 AM GMT - Time Source: server- IP address: 181.115.10.178

Signed document emailed to Nicholas Dranias (ndranias@ndlawpolicy.com), Erick A. Brimen (ebrimen@newaycapital.com), Carlos Alejandro Pineda Pinel (capinedap@gmail.com), and Tristan Monterroso (tristan@zedenorthbay.org)
2019-07-30 - 1:45:30 AM GMT

Adobe Sign