



**EL CONGRESO NACIONAL  
EN NOMBRE DE LA REPÚBLICA  
LEY 2569-50**

(Modificada por la Ley 288-04 d/f 28/09/04 y por la Ley 173-07 d/f 17/07/07 de Eficiencia Recaudatoria)

**CAPÍTULO I  
IMPUESTO SOBRE SUCESIONES**

Art. 1.- Queda sujeta al pago del impuesto sucesoral, toda transmisión de bienes muebles o inmuebles por causa de muerte, sin distinguir el caso en que la transmisión se opere por efecto directo de la Ley, de aquel en que se realiza por disposición de última voluntad del causante. El impuesto tendrá por base: a) Todos los bienes muebles e inmuebles situados en el país; b) todos los bienes muebles, cual que sean su naturaleza y situación, cuando el de Cujus o sea dominicano o haya tenido su último domicilio en el País. \* Así se le llama al difunto porque es aquel de cuya sucesión se trata.

Art. 2.- El Impuesto está a cargo de los herederos, sucesores y legatarios, y recaerá: 1.- Sobre todo activo de la sucesión, cuando la transmisión es hecha a un causahabiente universal; 2.- Sobre las porciones de cada uno de los copartícipes, cuando estos concurren a la sucesión como causahabientes a título universal; y 3.- Sobre cada legado hecho a título particular.

Art 3.- Los copartícipes de una sucesión que concurren a esta por derecho de representación, satisfarán el impuesto por estirpe, o sea, en la medida en que hubiesen debido hacerlo sus representados, o causantes inmediatos.

Art. 4.- De la masa hereditaria se harán las siguientes deducciones:

1. Las deudas a cargo del causante de la sucesión que consten en escritura pública o privada, con las siguientes excepciones:
  - a. Las constituidas por el causante en favor, ya sea directamente o por interposición de otra persona, de sus presuntos herederos y legatarios, del cónyuge, de los tutores testamentarios, albaceas y apoderados o administradores generales del De Cujus;
  - b. Aquellas cuya exigibilidad dependa de la muerte del causante;
  - c. Las reconocidas únicamente por acto de última voluntad del causante.
2. Los impuestos o derechos cuyo pago haya dejado pendientes el causante;
3. Los gastos de última enfermedad pendientes de pago al ocurrir el fallecimiento del Causante;
4. El importe de las deudas mortuorias y gastos de funerales, con exclusión absoluta de los gastos que se hagan en monumentos, salvo el caso en que por acto de última voluntad lo

- haya exigido el causante;
5. Los créditos hipotecarios y sus consecuencias podrán deducirse de la masa hereditaria cuando el inmueble que sirva de garantía a aquellos se halle dentro del territorio de la República Dominicana, sin que en ningún caso la deducción pueda ser mayor que el monto del valor del inmueble;
  6. Las sumas adeudadas a los trabajadores por derecho de preaviso y auxilio de cesantía, de conformidad con las disposiciones de la Ley sobre Contratos de Trabajo, en caso de fallecimiento de los patronos;
  7. Los gastos de fijación de sellos e inventarios.

**Art. 5.- (Derogado por la Ley 288-04, de fecha 28 de septiembre del 2004).**

Texto Anterior:

Art. 5.- Para la aplicación de este impuesto, los beneficiarios de transmisiones de bienes por causa de muerte son clasificados en las cuatro categorías siguientes:

1. PRIMERA CATEGORIA, que comprende los parientes en línea directa del DeCujus;
2. SEGUNDA CATEGORIA, que comprende los colaterales del segundo grado;
3. TERCERA CATEGORIA, que comprende los colaterales del tercer grado; y
4. CUARTA CATEGORIA, que comprende los otros colaterales y los extraños a la familia de DeCujus.

Párrafo.- El cónyuge superviviente cuando sea heredero o legatario se considerará, en todos los casos, incluido en la cuarta categoría.

**Art. 6.- (Modificado por la Ley 288-04, de fecha 28 de septiembre del 2004)** La tasa de este impuesto será de un 3% de la masa sucesoral, luego de realizadas las deducciones correspondientes, para el caso de las sucesiones. Mientras que para las donaciones la tasa del impuesto será el 25% del valor de la donación. Los recursos y sanciones aplicables para este impuesto, serán los establecidos en el título I del Código Tributario.

“Párrafo. (Transitorio). Para el caso de las deudas por tributos sucesorales, originadas antes de la entrada en vigencia de la presente ley, se podrá liquidar el impuesto sobre la base de la tasa establecida en el presente artículo siempre y cuando los interesados paguen la totalidad del impuesto antes del 31 de diciembre del año 2004.

La DGII dispondrá por norma, como se acogerán a esta disposición los contribuyentes que tuvieren pendientes saldos parciales de este impuesto, al momento de entrar en vigencia la presente ley.

Texto Anterior: Art. 6. **(Tal como quedó modificado por la Ley No. 5655 del 28-10-61, G.O. No. 8617)**. El pago del impuesto sobre Sucesiones y Donaciones se hará de acuerdo con la siguiente tarifa:

TRANSMISIONES	CATEGORIAS			
	1ra.	2da.	3ra	4ta.
De de RD\$1,000 a RD\$2,000	1%	3%	6%	8%
De más de RD\$2,000 a RD\$5,000	2%	4%	7%	10%
De más de RD\$5,000 a RD\$10,000	3%	5%	8%	12%
De más de RD\$10,000 a RD\$20,000	4%	6%	10%	14%
De más de RD\$20,000 a RD\$40,000	5%	7%	12%	15%
De más de RD\$40,000 a RD\$60,000	6%	8%	13%	17%
De más de RD\$60,000 a RD\$80,000	7%	10%	15%	19%
De más de RD\$80,00 a RD\$100,000	8%	12%	18%	22%
De más de RD\$100,000 a RD\$125,000	9%	13%	20%	24%
De más de RD\$125,000 a RD\$150,000	10%	14%	21%	25%
De más de RD\$150,000 a RD\$200,000	11%	15%	22%	26%
De más de RD\$200,000 a RD\$300,000	12%	16%	23%	28%
De más de RD\$300,000 a RD\$400,000	13%	17%	24%	29%
De más de RD\$400,000 a RD\$500,000	15%	19%	25%	30%
De más de RD\$500,000	17%	21%	27%	32%

Art. 7.- (Modificado por la Ley No. 5655, del 281061, G. O. No. 8617). **(Nota: El Tribunal Constitucional a través de la sentencia TC/0033/12 de fecha 15-08-2012, declaró inconstitucional el artículo 7, a tal efecto, este artículo y sus disposiciones conexas fueron anuladas).**

Cuando los beneficiarios de transmisiones sucesorales estén domiciliados en el extranjero o cuando (50%), más de los impuestos establecidos en la tarifa que figura en el artículo anterior.

Párrafo I.- Se reputará que una persona reside fuera de la República, cuando se encuentre en el extranjero desde un año antes, por lo menos, del fallecimiento de la persona de cuya sucesión se trate.

Párrafo II.- No se reputarán en el extranjero, para los fines de esta Ley, las personas que lo estén en el ejercicio de funciones diplomáticas o consulares, o en misión o por disposición del Gobierno

Dominicano, o se hallen en el extranjero sin ánimo de residencia o detenidas por causa de fuerza mayor debidamente justificada; quedando Sujetas estas circunstancias a la apreciación del Secretario de Estado de Finanzas, como Jefe jerárquico superior en materia de liquidación de impuestos.

**Art. 8.- (Modificado por la Ley No. 5655, del 28-10-61, G. O. No. 8617).** Están exentos de pago del impuesto sucesoral:

1. Las transmisiones cuyo importe líquido sea inferior a Quinientos Pesos Oro (RD\$500.00) y, cuando se trate de parientes en línea directa del De Cujus, aquellas cuyo líquido sea inferior a Mil Pesos Oro (RD\$1,000.00).
2. El bien de familia instituido por la Ley No. 1024, de fecha 24-10-28, modificado por la Ley No. 5610, de fecha 25-8-61;
3. Los seguros de vida del causante; y
4. Los legados hechos a los establecimientos públicos y a las instituciones de caridad, beneficencia o de utilidad pública reconocida por el Estado.

**Art. 9.- (Modificado por la Ley No. 5655, del 28-10-61, G. O. No. 8617).** Por cada mes o fracción de mes de retardo en el pago del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones, la tasa de este será aumentada en un dos por ciento (2 %), sin que en ningún caso dicho recargo pueda exceder del cincuenta por ciento (50 %) del monto del impuesto principal adeudado.

**Art. 10.-** Cuando haya litigio entre los copartícipes de la sucesión, acerca de sus respectivos derechos, el impuesto se pagará provisionalmente según el tipo que deban satisfacer los litigantes de la categoría menos gravada. Terminado el litigio, se hará una nueva liquidación para el cobro del impuesto a los nuevos herederos, y se les reembolsará a los que hayan pagado provisionalmente, y no resulten ser beneficiarios de la referida sucesión. En caso contrario la liquidación provisional se reputará definitiva.

**Párrafo I.** Las liquidaciones del impuesto sobre sucesiones se harán tomando en cuenta únicamente los herederos declarados y aquellos cuya filiación haya sido establecida definitivamente al momento de preparar la liquidación respectiva, aun cuando, de conformidad con la Ley No. 985 sobre filiación de hijos naturales, del 22 de agosto de 1945 se esté tratando o en el futuro se trate de establecer la filiación de otros herederos más. En estos casos, la liquidación se reputará hecha de conformidad con las disposiciones de este artículo, para los casos de litigio entre copartícipes de una sucesión acerca de sus respectivos derechos, debiendo someterse pruebas auténticas de la filiación de los herederos cuyos derechos hayan sido reconocidos posteriormente para los fines de cobro del impuesto o para la devolución correspondiente a las personas que lo hayan pagado y no resulten ser beneficiarios de la referida sucesión.

**Párrafo II.** En los casos en que los herederos incluidos en una liquidación hayan resultado sujetos al pago del impuesto y que posteriormente se tenga conocimiento de la existencia de uno o varios más, sea por omisión en la declaración o por haber adquirido la filiación de conformidad con la Ley No. 985, se considerarán también librados del impuesto, sin necesidad de una nueva liquidación, siendo suficiente una declaración al respecto de la Dirección General del Impuesto sobre la Renta.

Art. 11.- En los casos de legados de usufructo, si este es vitalicio o por tiempo indeterminado, el valor del inmueble se computará a los usufructuarios y a los nudos propietarios en la siguiente proporción: tres cuartas partes para los primeros y una cuarta parte para los segundos; si es temporal o plazo fijo, se le atribuirá al usufructuario una cuarta parte del valor del inmueble por cada período de cinco años o fracción sin que en ningún caso pueda exceder del valor que correspondería si el usufructo fuera vitalicio o por tiempo indeterminado, y el resto se le atribuirá a los nudos propietarios.

Art. 12.- En los casos de herencias o legados bajo condición resolutoria, la liquidación se practicará como si fueran puras y simples, pero en el caso de quedar sin efecto porque la condición se verifique, se practicará una nueva liquidación según el grado de parentesco que con el causante tenga el heredero definitivo, y se devolverá o cobrará la diferencia entre la primera y la segunda liquidación. En los casos de herencias o legados bajo condición suspensiva, la liquidación se practicará como si fueran puras y simples. El impuesto se pagará por el o por los que queden en posesión de los bienes. Si la condición se cumple se practicará una nueva liquidación en los términos del párrafo anterior. Las personas que hayan quedado provisionalmente en posesión de los bienes que se transmitan por herencia o legado sujetos a condición suspensiva o resolutoria, pagarán el impuesto que les corresponda como usufructuarios durante el tiempo que hayan estado en posesión de dichos bienes.

Art. 13.- La renta vitalicia que se constituya por testamento con la expresión del capital cuyos productos han de constituir aquella, causará el impuesto sobre la cantidad a que asciende dicho capital. Cuando este no se exprese, el impuesto se causará sobre la cantidad que resulte de capitalizar la renta de un año a razón del 12 % anual. En uno y otro caso concurrirán al pago del impuesto los beneficiarios de la renta y los obligados a ella en la siguiente proporción: tres cuartas partes los primeros y una cuarta parte los segundos.

Art. 14.- El Estado tiene privilegio para el pago del impuesto sucesoral sobre todos los bienes comprendidos en las sucesiones abiertas. Este privilegio es oponible a terceros independientemente de toda inscripción, y tiene prelación sobre los establecidos en el artículo 2103 del Código Civil.

## **CAPÍTULO II IMPUESTO SOBRE DONACIONES**

Art. 15.- **(Nota: El Tribunal Constitucional a través de la sentencia TC/0033/12 de fecha 15-08-2012, declaró inconstitucional el artículo 7, a tal efecto, este artículo y sus disposiciones conexas fueron anuladas).** Toda transmisión de bienes hecha por acto de donación entre vivos, queda sujeta al pago de un impuesto equivalente al establecido en los artículos 6 y 7 de la presente Ley rigiendo la clasificación de categoría prescritas en el artículo 5.

Art. 16.- El impuesto estará a cargo de los donatarios y recaerá sobre el valor de los bienes donados.

Párrafo I.- Cuando se trate de donaciones con cargas, se hará la deducción de estas y los

donatarios soportarán el impuesto solamente en la medida en que fueren beneficiados.

Párrafo II.- Cuando las cargas sean establecidas en provecho de terceros, estos satisfarán el impuesto en la medida en que las cargas le aprovechen.

Párrafo III.- Cuando se trate de donaciones con reserva del usufructo, el pago del impuesto se hará del siguiente modo: a la fecha de la donación por la nuda propiedad, conforme al valor de los bienes en el momento de la donación; y posteriormente, por el usufructo, al consolidarse este con la nuda propiedad, por el fallecimiento del usufructuario, conforme al valor de los bienes en el momento de la consolidación.

Párrafo IV.- (**Nota: El Tribunal Constitucional a través de la sentencia TC/0033/12 de fecha 15-08-2012, declaró inconstitucional el artículo 7, a tal efecto, este artículo y sus disposiciones conexas fueron anuladas**). Para la aplicación del artículo 7 de esta Ley, en cuánto se refiera al impuesto sobre donaciones, se reputará que una persona reside fuera de la República cuando no hubiera estado residiendo ininterrumpidamente en la República un año antes, por lo menos, de la fecha de la donación, con las salvedades previstas en el párrafo II de dicho artículo.

Párrafo V.- Podrá sin embargo, estipularse en el acto, que este impuesto estará a cargo del donante, salvo disposiciones especiales de otras leyes. En tales casos, todas las obligaciones y responsabilidades que esta ley establece para el donatario, corresponderán al donante, pero el donatario puede cumplirlas por cuenta de aquel.

Art. 17.- Para los efectos de esta Ley, se reputan donaciones, hasta prueba en contrario, los actos que se enumeran a continuación, cuando son concluidos entre parientes en línea directa, siempre que el beneficiado sea un descendiente; entre cónyuges en los casos permitidos por la ley; y entre colaterales del segundo grado;

1. Los actos de venta;
2. Los actos de constitución o modificación de sociedades, siempre que se adjudiquen intereses o acciones sin aparecer la prueba de que el que los recibe ha hecho al patrimonio social un aporte real y efectivo, o siempre que este sea notoriamente inferior al valor de los intereses o acciones adjudicados;
3. Los actos de constitución de usufructo, de uso y de habitación; y
4. Los actos de permuta, siempre que la diferencia entre los respectivos valores de los bienes permutados sea mayor de un quinto del de menor valor.

Párrafo I. En los casos previstos en los apartados 2 in fine, y 4, el impuesto se cobrará sobre la diferencia real de valores. En los demás casos, solo se concederá la exención, cuando haya documentos, hechos y circunstancias que disipen toda duda acerca de la sinceridad de los actos, salvo el derecho de los interesados de ampararse en la vía judicial.

Párrafo II. Se reputan también donaciones, los actos de compra por cuenta o a nombre de terceros sin aparecer prueba de que estos poseen los medios y han hecho uso de tales medios para realizar la compra hecha por su representante.

Art. 18.- Se presume que hay interposición de personas cuando, tratándose de enajenaciones sucesivas verificadas en el curso de un año existe entre el primer causante y el último adquirente cualquiera de los vínculos señalados en el artículo anterior. La última de estas enajenaciones se reputará también como donación, hasta prueba en contrario.

Art. 19.- Las particiones de ascendientes serán regidas por el impuesto sobre donaciones o por el impuesto sobre sucesiones, según que la transmisión de bienes se haga por acto entre vivos o por disposición de última voluntad.

Art. 20.- **(Nota: El Tribunal Constitucional a través de la sentencia TC/0033/12 de fecha 15-08-2012, declaró inconstitucional el artículo 7, a tal efecto, este artículo y sus disposiciones conexas fueron anuladas).** Para la aplicación del impuesto sobre donaciones los beneficiarios son clasificados en las cuatro categorías que establece el artículo cinco de esta ley; y el pago se hará de conformidad con lo que disponen los artículos 6 y 7 de la misma.

Art. 21.- Están exentas del pago del impuesto, estas donaciones:

1. Las que no alcancen a un valor de doscientos pesos;
2. Las que sean hechas a los establecimientos públicos e instituciones de caridad, beneficencia o de utilidad pública reconocidas por el Estado; y
3. Las que sean hechas para crear o fomentar el bien de familia.

Párrafo. En caso de donaciones sucesivas hechas por una misma persona en provecho de otra, el impuesto se aplicará en cuanto la suma de los valores donados asciende a doscientos pesos.

Art. 22.- La donación hecha con una condición resolutoria, se considerará pura y simple para los fines del impuesto. La que sea hecha con una condición suspensiva, satisfará el impuesto al verificarse la condición.

Art. 23.- Las disposiciones de los artículos 9, 10, 11, 13 y 14 de la presente ley son aplicables en materia de donaciones entre vivos.

### **CAPÍTULO III**

#### **PROCEDIMIENTO PARA LA LIQUIDACIÓN COBRO Y PAGO DE LOS IMPUESTOS ESTABLECIDOS POR LA PRESENTE LEY**

Art. 24\*.- Los herederos, sucesores, legatarios y donatarios están obligados a presentar conjunta o separadamente, una declaración escrita en quintuplicado, jurada ante un Notario Público, o ante un Juez de Paz, cuando por no existir Notario en esa Jurisdicción, dicho Juez de Paz haga las veces de tal, que contenga las menciones y datos siguientes: 1.- Nombre y apellido de la persona fallecida, indicación de su último domicilio, y lugar y fecha del fallecimiento; 2.- Nombre, apellido, edad, profesión, domicilio y Cédula Personal de Identidad de cada declarante, y grado de parentesco con el difunto; 3.- Enumeración de los presuntos herederos y legatarios y grado de parentesco de cada uno de estos con el difunto; 4. Naturaleza de la sucesión, esto es, si es testamentaria o abintestato : \*\* Modificado por la Ley No. 145 de fecha 27 de mayo de 1971, G.O. No. 9230 del 14671. \* Heredero de alguien que no ha testado. Es decir, de una persona que ha muerto sin haber hecho testamento. 5.- Si esta ha sido o no aceptada, y si la aceptación ha sido

pura y simple o a beneficio de inventario. Esta declaración se acompañará de los documentos siguientes: 1.- Certificación del acto de aceptación de la sucesión, si la hubiere; 2.- Certificación de cualquier acto de renuncia, si lo hubiere; 3.- Inventario auténtico o privado, en quintuplicado, y avalúo de los bienes de la sucesión, con indicación de la naturaleza y situación de estos, y de todos los datos que puedan servir para identificarlos, con relación de las deudas activas y pasivas de la sucesión, con nómina de los deudores y acreedores, y sus domicilios y residencias. 4.- Original o copia certificada del testamento, si lo hubiere, acompañado de cuatro copias simples del mismo. Párrafo. Cuando se trate de una declaración para la liquidación y pago del impuesto sobre donaciones, esta sólo deberá contener las menciones y datos siguientes: 1.- Calidades de los contratantes; 2.- Grado de parentesco entre ellos; 3.- Valor, naturaleza y situación de los bienes enajenados; 4.- Cargas impuestas a los interesados; 5.- Proporción entre los aportes si se trata de la constitución modificación de una sociedad; 6.- Gravámenes que pesan sobre los bienes enajenados; 7.- Causa de la exención, si la hubiere; 8.- Los demás datos necesarios para la mejor aplicación de impuesto. A esta declaración se anexarán las actas en que consten las convenciones.

Art. 25.- Las declaraciones prescritas en el artículo anterior deberán ser hechas al Colector de Rentas Internas del lugar en que se haya abierto la sucesión o se hubiere instrumentado el acto de donación. En las poblaciones donde no existan Coletores de Rentas Internas las declaraciones serán recibidas por el Tesorero Municipal, el cual deberá remitirlas dentro de las cuarenta y ocho horas de recibidas, al Colector de Rentas Internas de su jurisdicción. Ninguno de los actos relativos a estas actuaciones estará sujeto al impuesto sobre documentos. Cuando la muerte del causante ocurriere fuera del país, la declaración podrá hacerse ante el Director General del Impuesto sobre la Renta. El Secretario de Estado de Finanzas, de acuerdo con el artículo 45 de esta Ley, podrá dictar todas las disposiciones necesarias para facilitar el procedimiento en este caso y solicitar la cooperación de los Cónsules dominicanos correspondientes.

Art. 26.- **(Modificado por el artículo 6 de la Ley 173-07 de Eficiencia Recaudatoria).** Las declaraciones para fines de impuesto sobre sucesiones deberán ser hechas dentro de los noventa (90) días de la fecha de apertura de la sucesión, no obstante el plazo que le confiere a los beneficiarios el Art. 795\* del Código Civil; y las referentes al impuesto sobre donaciones dentro de los treinta (30) días de la fecha de otorgamiento de éstas. Sin embargo, la Dirección General de Impuesto Internos podrá conceder prórrogas de estos plazos cuando así lo solicite el interesado, y existan razones justificadas para ello.

Art. 27.- Recibida la declaración por el Colector de Rentas Internas, este deberá remitir inmediatamente el original y todas las copias del expediente a la Dirección General del Impuesto sobre la Renta, la cual dispondrá su verificación e informe, cuando el interés fiscal así lo requiera.

\* El indicado texto, dispone que: “Se concede al heredero tres meses para hacer inventario, a contar desde el día en que se abrió la sucesión. Tendrá además, para deliberar sobre su aceptación o renuncia, un plazo de cuarenta días, que se contarán desde el día en que expiraron los tres meses concedidos para el inventario, o desde el momento en que se concluyó esto si lo fue antes de los tres meses”. Sin embargo, la Dirección General del Impuesto sobre la Renta, podrá disponer cuantas veces lo creyere conveniente, que dicha verificación e informe sean hechos por una Comisión Especial que estará integrada por el Gobernador Civil, el Presidente del Ayuntamiento y el Tesorero Municipal en los municipios del Ayuntamiento, Tesorero Municipal y el Juez de Paz en los demás Municipios. Dichas Comisiones estarán en la obligación de verificar la exactitud de



la declaración e informar a la Dirección General de Impuesto sobre la Renta, dentro de los quince días de haber recibido el expediente. La Dirección General del Impuesto sobre la Renta y las Comisiones indicadas en el presente artículo, tendrán facultad para dirigirse a los interesados y a toda clase de particulares en solicitud de los informes, ampliaciones y explicaciones que estimaren necesarios para el cumplimiento de su cometido.

Art. 28.- **(Modificado por la Ley No. 342 del 18-11-52, G.O. No. 7496)**. Si después de efectuada la verificación y depuración prescritas en el artículo anterior, la Dirección General del Impuesto sobre la Renta apreciare que la declaración el inventario son exactos y verídicos, dispondrá que se proceda a liquidación del impuesto. Si por el contrario, apreciare que la declaración y el inventario no son completos, sinceros, exactos o ajustados a esta Ley, someterá a los contribuyentes, por conducto de los declarantes, mediante carta certificada, las observaciones o modificaciones que considere de lugar, y si los contribuyentes las aceptan dentro los diez días de la notificación, o no las objetan dentro del mismo plazo, se procederá a la liquidación del impuesto sin derecho alguno a reclamo por parte de los declarantes ni de los demás herederos, sucesores, legatarios o donatarios, que, estando obligados a presentar la declaración a que se refiere el artículo 24 de esta Ley no la hubieren presentado en los plazos indicados en el artículo 2.

Párrafo. En los casos en que la masa sucesoral comprenda bienes inmuebles, se reputará, cual que sea el valor del efectivo, créditos mobiliarios, prendas, ajueres de casas y otros bienes mueble que el valor de dichos bienes muebles equivale como mínimo 10% (diez por ciento) del valor de los bienes inmuebles, y el valor servirá de base en cuánto a ese aspecto a la liquidación impuesto, a menos que se compruebe que es mayor que el resultado del porcentaje indicado.

Art. 29.- **(Modificado por la Ley No. 3429, del 18-11-52, G.O. 7496)**. Si los contribuyentes no aceptaren las observaciones o modificaciones relativas al valor de los bienes hechas por el Director General del Impuesto sobre la Renta, recurrirán ante el Secretario de Estado de Finanzas dentro del plazo de diez días a que se refiere el artículo anterior, informándolo a la Dirección General del Impuesto sobre la Renta, y el Secretario de Estado de Finanzas, podrá mantener o modificar la tasación. Si los contribuyentes estuvieran disconformes con la tasación hecha por el Secretario de Estado de Finanzas, podrán, dentro de los diez días de la notificación administrativa de esta decisión, pedir a dicho Secretario de Estado que la tasación sea hecha por una Junta de Árbitros y presentar al mismo tiempo todos los alegatos del caso. Dicha Junta se integrará por dos árbitros que designará el Secretario de Estado de Finanzas de entre los funcionarios de su Departamento, y un árbitro designado a sus expensas por el contribuyente interesado, en su misma solicitud. El Secretario de Estado pondrá en manos de la Junta, a título devolutivo, todo el expediente de que se trate en cada caso. Cuando entre los bienes a tasar figuren acciones, obligaciones y otros títulos negociables, el Secretario de Estado de Finanzas solicitará del Banco Central de la República que designe uno de los dos árbitros que toca a dicho Secretario de Estado designar, según lo prescrito anteriormente. La Junta deberá rendir su decisión al Secretario de Estado de Finanzas dentro de los quince días de completarse su designación, plazo que puede prorrogar el Secretario de Estado hasta por treinta días más. Esta decisión será obligatoria y no estará sujeta a recurso alguno. Las reuniones de la Junta serán convocadas por escrito, en los sitios que fueren pertinentes, por el árbitro oficial de mayor categoría o de mayor edad si los dos fueran de igual categoría. Dos miembros formarán quórum. Las decisiones requerirán el voto de dos de los tres árbitros, cuando menos.

Párrafo I. Las demás decisiones del Secretario de Estado de Finanzas en la aplicación de esta Ley, que den lugar a controversias de carácter jurídico, serán recurribles por ante el Tribunal Superior Administrativo, en la forma prescrita por la Ley relativa a dicha jurisdicción.

Art. 30.- (**Modificado por la Ley No. 5655 del 28-10-61, G. O. No. 8617**). Hecha la liquidación del impuesto, se notificará a los contribuyentes, por conducto del declarante, los cuales deberán efectuar su pago dentro de los 30 días de la notificación, siendo estos solidariamente responsables del pago del impuesto liquidado. Este pago deberá ser hecho en la Colecturía de Rentas Internas correspondiente.

Art. 31.- Transcurrido el plazo indicado en el artículo anterior, sin que el pago de los impuestos hubiese sido efectuado, se procederá al cobro compulsivo de los mismos, aplicándose las disposiciones contenidas en el artículo 9 de la presente Ley.

Párrafo. El cobro compulsivo de los impuestos y recargos que se establecen en esta Ley se hará de conformidad con el procedimiento indicado por la Ley sobre cobro compulsivo de impuestos derechos, servicios y arrendamientos, actuando como persiguiendo el Colector de Rentas Internas de la respectiva jurisdicción.\*

Art. 32.- Los funcionarios y empleados de la Dirección General del Impuesto sobre la Renta están facultados para solicitar y recabar datos en cualquiera oficina pública, con el objeto de poder apreciar la exactitud y sinceridad de las declaraciones e inventario que sean presentados para el pago de los impuestos establecido por la presente Ley.

Art. 33.- La Dirección General del Impuesto sobre la Renta podrá iniciar toda clase de investigaciones con relación a los impuestos creados por la presente Ley, así como diligencias para el pago de dichos impuestos cuando los interesados no lo hicieren e los plazos ya establecidos.

#### **CAPÍTULO IV DE LAS SANCIONES Y PROHIBICIONES**

Art. 34.- La no presentación de la declaración para los fines de pago de los impuestos sobre sucesiones, en los plazos establecidos \* Véase Ley No. 4453, del 9-3-56, sobre cobro compulsivo modificada por la Ley No. 26 de 02-10-70. en la presente Ley, dará lugar a la aplicación de un recargo sobre el impuesto que deban satisfacer los infractores, de conformidad con la siguiente escala: Por un mes o fracción de mes después del plazo 10 % Por más de un mes hasta seis meses después del plazo 20 % Por más de tres meses hasta seis meses después del plazo 25% Por más de seis meses hasta nueve meses después del plazo 30%. Por más de nueve meses hasta un año después del plazo 35%. Por más de un año en adelante 50%.

Art. 35.- La falsedad en las declaraciones o en los inventarios se castigará como el perjurio.

Párrafo. Las infracciones no previstas o aquellas para las cuáles no se establecen sanciones especiales en la presente Ley, se castigarán de conformidad con el artículo 29\* de la Ley Orgánica

de Rentas Internas.

Art. 36.- Los bienes transmitidos por herencia o donación entre vivos sujetos al pago de los impuestos sobre sucesiones y donaciones, que no hayan satisfecho dicho pago, solamente podrán ser enajenados o gravados con la autorización previa de la Dirección General del Impuesto sobre la Renta, mediante los requisitos que esta establezca.

Párrafo I. Los Registradores de Títulos no expedirán ningún certificado de título sobre terrenos u otros derechos reales sujetos al impuesto establecido en esta Ley, sin exigir el recibo de pago del impuesto correspondiente o sin que sea presentada una autorización escrita del Director General de Impuestos Internos para hacer la entrega, mediante las condiciones y garantías expresadas en la autorización o la constancia de no existir interés fiscal. Los Registradores de Títulos que violaren esta disposición incurrirán en multa de doscientos pesos a dos mil pesos. \* El texto de referencia establece que: Toda infracción a las leyes y reglamentos de Rentas Internas actualmente en vigor o que fueren dictados posteriormente, así como la tentativa y la complicidad de tales infracciones, y cuya sanción no haya sido prevista, serán castigadas con multa de diez a dos mil pesos, o prisión de diez días a dos años, o a ambas penas cuando a discreción del Tribunal la gravedad del caso así lo requiera.”

Párrafo II. Los Notarios Públicos y los funcionarios que hagan sus veces, no podrán instrumentar ni legalizar ningún acto enajenatorio, sobre bienes sujetos a estos impuestos, sin tener prueba de que éstos hayan sido pagados, o que la transmisión hereditaria o por donación entre vivos de los bienes ha sido declarada no sujeta a dichos impuestos o una autorización de la Dirección General del Impuesto sobre la Renta para que se instrumente o legalice el acto mediante las condiciones y garantías expresadas en la autorización, o la constancia de no existir interés fiscal. Para efectuar cualquier acto de naturaleza enajenatoria, estarán obligados a exigir, además de recibo del pago del impuesto, la copia de la liquidación o la declaración de exención notificada a los herederos, sucesores, legatarios o donatarios, a fin de comprobar que el recibo presentado ampara la propiedad objeto del acto, por haber sido incluida dicha propiedad en la liquidación pagada, o por expresarse en dicha liquidación o en la declaración de exención que la transmisión hereditaria o por donación entre vivos de la propiedad objeto del acto fue declarada no sujeta a impuesto o bien la autorización y; indicada. En los casos de sucesiones abiertas antes del 16 de noviembre de 1938 deberá exigírseles a los herederos, sucesores y legatarios prueba fehaciente de la fecha de defunción del causante. La violación de estas disposiciones será castigada con multa de RD\$200.00 a RD\$2,000.00.

Párrafo III. Los Conservadores de Hipotecas y los Registradores de Títulos no podrán inscribir, transcribir ni registrar ningún acto enajenatorio, sea auténtico o bajo firma privada, que tenga por objeto bienes sucesorales, sin que previamente se les prueba que el impuesto ha sido pagado o exonerado o que el acto que se va a realizar ha sido autorizado por la Dirección General del Impuesto sobre la Renta mediante las condiciones y garantías expresadas en la autorización o la constancia de no existir interés fiscal. Los interesados deberán presentar las mismas pruebas indicadas en el párrafo anterior.

Párrafo IV. **(Derogado por disposición del artículo 30 de la Ley 302, sobre Registro Mercantil).**

Art. 37.- No serán liberatorios el pago de valores ni la entrega o trasposos de depósitos de cualquier naturaleza pertenecientes a una persona fallecida, sino mediante la prueba de que los impuestos han sido satisfechos totalmente o se han declarado no sujetos a su pago, y de que los valores o depósitos de cualquier naturaleza fueron declarados y están, en consecuencia, amparados por dicho pago o declarados no sujetos a él, salvo el caso de que el pago, la entrega o trasposos sean autorizados parcial o totalmente por la Dirección General del Impuesto sobre la Renta mediante las condiciones y garantías expresadas en la autorización o la constancia de no existir interés fiscal.

Art. 38.- Toda simulación o maniobra de cualquier naturaleza, realizada para evadir el pago de los impuestos establecidos en la presente Ley, se castigará con prisión correccional de uno a tres meses y multa equivalente al cincuenta por ciento (50%) del impuesto que deban satisfacer los infractores. Los cómplices serán castigados con las mismas penas.

## **CAPÍTULO V DISPOSICIONES GENERALES**

Art. 39.- Las disposiciones de la Ley Orgánica de Rentas Internas son aplicables a la liquidación y percepción de los impuestos sobre sucesiones y donaciones, así como a las sanciones que deben ser aplicadas en todo lo no previsto en la presente Ley.

Art. 40.- Los Jueces de Paz y los Oficiales del Estado Civil están obligados a comunicar a la Dirección General del Impuesto sobre la Renta, el fallecimiento de las personas residentes en sus respectivas jurisdicciones que a su entender posean bienes de fortuna.

Art. 41.- La Dirección General del Impuesto sobre la Renta podrá ordenar el examen de todos los libros y registros de particulares y de sociedades comerciales e industriales, cuyos administradores o gestores estarán obligados a mostrarlos a los empleados que sean designados para tal servicio, en todos los casos en que fuera necesario dicho examen para los fines de investigación o depuración de los impuestos sobre sucesiones y donaciones.

Art. 42.- Los archivos y protocolos de los Notarios Públicos podrán ser también consultados y examinados.

Art. 43.- Los Conservadores de Hipotecas y los Registradores de Títulos están obligados respectivamente a comunicar a la Dirección General del Impuesto sobre la Renta, en el término de tres días de haberlo efectuado, toda transferencia o registro de alguna donación.

Art. 44.- Toda persona interesada podrá obtener de la Secretaría de Estado de Finanzas y de las oficinas y funcionarios de la Dirección General del Impuesto sobre la Renta, informaciones y explicaciones relativas a la aplicación de la presente Ley y a los impuestos establecidos en la misma.

Art. 45.- El Secretario de Estado de Finanzas podrá ordenar las medidas que fuesen necesarias para facilitar o simplificar la ejecución de las disposiciones contenidas en la presente Ley y en los Reglamentos que emita el Poder Ejecutivo, siempre que fueran compatibles con el espíritu de

dichas disposiciones.

Art. 46. (**Modificado por la Ley No. 5655, del 28-10-61, G.O. No. 8617**).El Poder Ejecutivo, mediante instancia motivada y acompañada de un informe favorable de la Secretaría de Estado de Agricultura, podrá otorgar plazos en un conjunto que no excedan de dos (2) años, a contar de la fecha en que el impuesto debe ser pagado, para el pago del impuesto sobre sucesiones, cuando tengan su causa en terrenos rurales que estén en cultivo o explotación por los propios herederos o por la mayoría de ellos, y estos declaren y justifiquen que no tienen otros bienes suficientes para el pago del impuesto. Dicha instancia se depositará por quintuplicado en la Colecturía de Rentas Internas correspondiente, dentro del plazo legal de treinta (30) días para efectuar el pago del impuesto, debiendo tomar nota de la instancia el Colector, quien la remitirá inmediatamente a la Dirección General del Impuesto sobre la Renta, la que la enviará a la Secretaría de Agricultura para fines de Ley en el término de quince (15) días de su recibo. Hasta tanto se resuelva acerca de dicha instancia quedará suspendida toda acción del cobro compulsivo del impuesto. Si el plazo solicitado es negado, el pago del impuesto deberá ser inmediato, aplicándose los recargos a que haya lugar por tardanza en el pago del impuesto, después de negado el plazo solicitado para su pago.

Art. 47.- Las sucesiones indivisas al 16 de noviembre de 1938 que al promulgarse la presente Ley no hayan satisfecho el pago del impuesto a que las sujetaban las Leyes número 25, del 16 de noviembre de 1938, número 131, del 10 de junio de 1939, 281 del 7 de mayo del 1943, no estarán sujetas al pago del impuesto ni al depósito de la fianza por ellas establecidas, quedando en el estado en que se encuentren al entrar en vigor la presente Ley.

## **CAPÍTULO VI**

### **DE LA OFICINA DE LA DIRECCIÓN GENERAL DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA**

Art. 48.- (**Modificado por la Ley No. 5993 del 27 de julio de 1962, Gaceta Oficial No. 8679**). Todo lo relativo a la depuración, investigación y liquidación del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones, estará a cargo de la Dirección General del Impuesto sobre la Renta.

Art. 49.- El Secretario de Estado de Finanzas, podrá disponer que cualquier empleado de la Dirección General de Rentas Internas y Bienes Nacionales auxilie y coopere con los funcionarios y empleados de la Oficina de la Dirección General del Impuesto sobre la Renta.

Art. 50.- La presente Ley deroga y sustituye las leyes Nos. 281 del 7 de mayo de 1943, 416 del 29 de octubre de 1943, 844 del 2 de marzo de 1945; la Ley No. 1306 del 10 de diciembre de 1946; Gaceta Oficial No. 6552; la Ley No. 1856 del 11 de diciembre de 1948, Gaceta Oficial No. 6871; la Ley No. 2161 del 13 de noviembre de 1949, Gaceta Oficial No. 7027; la Ley No. 2361 de 22 de abril de 1950, Gaceta Oficial No. 7113; la Ley No. 2346, Gaceta Oficial No. 7108, y toda Ley y disposición que sea contraria.

**DADA** en la Sala de Sesiones de la Cámara de Diputados, en Santo Domingo, Distrito Nacional, Capital de la República Dominicana, a los veintinueve días del mes de noviembre del año mil novecientos cincuenta; años 107 de la Independencia y 88 de la Restauración.

**DADA** en la Sala de Sesiones del Palacio del Senado, en Santo Domingo, Distrito Nacional, Capital de la República Dominicana, a los treinta días del mes de noviembre del año mil novecientos cincuenta; años 107 de la Independencia y 88 de la Restauración. Presidente de la República Dominicana En ejercicio de la atribución que me confiere el inciso 3ro. del artículo 49 de la Constitución de la República;

**PROMULGO** la presente Ley, y mando que sea publicada en la Gaceta Oficial para su conocimiento y cumplimiento.

**DADA** en Santo Domingo, Distrito Nacional, Capital de la República Dominicana, a los cuatro días del mes de diciembre del año mil novecientos cincuenta, años 107 de la Independencia y 88 de la Restauración.