

**DECRETO Nº 899**

LA ASAMBLEA LEGISLATIVA DE LA REPUBLICA DE EL SALVADOR,

**CONSIDERANDO:**

- I.- Que el Art. 101 de la Constitución establece que es obligación del Estado promover el desarrollo económico y social del país, propiciando el incremento de la producción, la productividad y la racional utilización de los recursos con que cuenta el mismo.
- II.- Que el territorio de la República está dotado de recursos que por su ubicación geográfica y sus características culturales, históricas y naturales, tienen gran potencial de desarrollo turístico, cuya utilización racional contribuirá a mejorar y diversificar la oferta turística, a la creación de nuevos lugares de trabajo y, con ello, mayores niveles de ocupación y empleo y el mejoramiento de la calidad de vida de la población.
- III.- Que es de interés nacional estimular el desarrollo de la actividad turística, como medio para contribuir al crecimiento económico y al desarrollo social del país, generando las condiciones más favorables para el desarrollo de la iniciativa privada, basada en la sostenibilidad como fórmula inseparable de la competitividad, en el respeto al medio ambiente y a los recursos naturales y culturales y en la diversificación del producto y a la mejora de la calidad de los servicios, como condiciones indispensables para asegurar la rentabilidad de la industria turística.
- IV.- Que es necesario regular la protección, fomento, desarrollo y capacitación del sector turismo en el país, por medio de una Ley, a efecto de obtener los máximos beneficios para el sector, lo que contribuirá a la imagen e identidad del país como destino turístico.

**POR TANTO,**

en uso de sus facultades constitucionales y a iniciativa del Presidente de la República, por medio de los Ministros de Hacienda, de Economía y de Turismo y de los Diputados: **Ciro Cruz Zepeda Peña, José Antonio Almendáriz Rivas, Douglas Alejandro Alas García, Rolando Alvarenga Argueta, Luis Roberto Angulo Samayoa, José Orlando Arévalo Pineda, Juan Francisco Villatoro, Noel Abilio Bonilla Bonilla, Miguel Angel Jiménez, Roberto José d'Aubuisson Munguía, Guillermo Antonio Gallegos, Julio Antonio Gamero Quintanilla, Cesar Humberto García Aguilera, Noé Orlando González, Jesús Grande, Manuel de Jesús Gutiérrez Gutiérrez, Carlos Walter Guzmán Coto, Mariela Peña Pinto, José Rafael Machuca Zelaya, Mario Marroquín Mejía, Alejandro Dagoberto Marroquín, Manuel Vicente Menjivar Esquivel, Rubén Orellana, Rodolfo Antonio Parker Soto, Renato Antonio Pérez, William Rizziery Pichinte, Norman Noel Quijano González, José Mauricio Quinteros Cubías, Oscar Edgardo Mixco Sol, Dolores Alberto Rivas Echeverría, Federico Guillermo Avila Qüehl, Ernesto Antonio Angulo Milla, Enrique Alberto Luis Valdés Soto, Donato Eugenio Vaquerano Rivas, María Patricia Vásquez de Amaya, Carlos Mauricio Arias, Olga Elizabeth Ortiz, Nelson de la Cruz Alvarado, Mario Alberto Tenorio, Ernesto Iraheta, Alex René Aguirre, Hipólito Baltazar Rodríguez, Salvador Morales, José Vidal Carrillo y Gustavo Chiquillo.**

DECRETA la siguiente:

**LEY DE TURISMO**

---

**CAPÍTULO I**  
**OBJETO Y DEFINICIONES**

**Art. 1.-** La presente Ley tiene por objeto fomentar, promover y regular la industria y los servicios turísticos del país, prestados por personas naturales o jurídicas nacionales o extranjeras.

**Art. 2.-** Para los efectos de la presente Ley se entenderá por:

- a) Turismo o actividad turística: Las actividades que realizan las personas durante sus viajes en lugares distintos a los de su habitual residencia, por un período consecutivo inferior a un año, con fines de recreación o descanso;
- b) Recursos Turísticos Nacionales: Todos los recursos y sitios recreativos, arqueológicos, culturales y naturales que se encuentran dentro del país y que son considerados o desarrollados como atractivos turísticos;
- c) Industria y Servicios Turísticos: Las actividades que realizan los productores de bienes de consumo para turistas y los prestadores de servicios para la actividad turística, así como las instituciones públicas y privadas relacionadas con la promoción y desarrollo del turismo en El Salvador;
- d) Turista: Toda persona que permanece al menos una noche fuera de su lugar habitual de residencia y que realiza actividad turística;
- e) Proyecto de Interés Turístico Nacional: Proyecto o Plan Maestro de construcción, remodelación o mejora de infraestructura y servicios turísticos, que es calificado como tal por el Órgano Ejecutivo en el Ramo de Turismo, en virtud de su interés y contexto recreativo, cultural, histórico, natural o ecológico, que lo hacen elegible para gozar de los incentivos que concede esta Ley;
- f) Región, Zona o Centro Turístico de Interés Nacional: Lugar o zona del territorio nacional que por sus características constituye un atractivo turístico real o potencial, pero carece de la infraestructura y servicios necesarios para desarrollarse y que sea declarado como tal por el Órgano Ejecutivo en el Ramo de Turismo;
- g) Empresas Turísticas: Las que ofrecen y prestan servicios a turistas en las áreas de información, transporte, alojamiento, alimentación y recreación;
- h) CORSATUR: Corporación Salvadoreña de Turismo;
- i) Cabotaje: servicios de transporte aéreo o marítimo proporcionados dentro del territorio nacional para fines turísticos;
- j) CONSTRUCCIÓN: CREACIÓN O EDIFICACIÓN DE OBRAS NUEVAS; (1)
- k) AMPLIACIONES: CONSTITUYEN UNA INVERSIÓN COMPLEMENTARIA PARA AUMENTAR UNA OBRA YA EXISTENTE; (1)
- l) REMODELACIÓN: ES EL CAMBIO EN LA ESTRUCTURA O LA FORMA DE UNA OBRA ARQUITECTÓNICA QUE AUMENTA EL VALOR DE LA MISMA; (1)
- m) MEJORAS: SON AQUÉLLAS QUE SE INTRODUCEN EN OBRAS O ESTRUCTURAS YA EXISTENTES SUSTITUYENDO CIERTAS PARTES, AUMENTANDO EL VALOR DE LAS MISMA. (1)

**Art. 3.-** En el texto de la presente Ley, la referencia al Órgano Ejecutivo en el Ramo de Hacienda, o al Ministerio de Hacienda, se entenderá que alude a las Direcciones de dicho Ramo que sean competentes en razón de la clase de tributo.

## **CAPÍTULO II COMPETENCIAS EN MATERIA DE TURISMO**

**Art. 4.-** La Secretaría de Estado que de acuerdo al Reglamento Interno del Órgano Ejecutivo conozca de la materia de turismo en adelante la Secretaría de Estado, es el organismo rector en materia turística; le corresponde determinar y velar por el cumplimiento de la Política y del Plan Nacional de Turismo, así como del cumplimiento de los objetivos de la presente Ley y sus Reglamentos.

Las autoridades gubernamentales que tengan atribuidas facultades para la conservación del patrimonio natural, cultural e histórico del país velarán por el aprovechamiento integral, preservación y restauración de dichos recursos turísticos nacionales, en estrecha colaboración con la Secretaría de Estado.

**Art. 5.-** La Secretaría de Estado elaborará y ejecutará estudios y proyectos, a fin de permitir la identificación de áreas territoriales para desarrollo turístico.

**Art. 6.-** La Secretaría de Estado vigilará el estricto cumplimiento de las obligaciones que establece la presente Ley y su Reglamento por parte de las empresas turísticas, especialmente de aquéllas que obtengan del Registro Nacional de Turismo la certificación y clasificación respectiva, de manera que dichos servicios se mantengan vigentes y correspondan a la clasificación y categoría aplicada.

**Art. 7.-** La Secretaría de Estado podrá ordenar inspecciones a los establecimientos que presten servicios turísticos, y los empresarios y sus dependientes o agentes facilitarán a los delegados acreditados el acceso a sus instalaciones y a los documentos relacionados con la prestación de servicios turísticos, en los casos siguientes:

- a) Cuando los interesados soliciten su inscripción en el Registro Nacional de Turismo, como empresa turística;
- b) Cuando los interesados soliciten el otorgamiento de incentivos fiscales, según se establece en la presente Ley;
- c) Cuando por cualquier medio tenga conocimiento del posible incumplimiento de las obligaciones legales que correspondan a las empresas turísticas; y,
- d) En cualquier otro caso que tenga por objeto el cumplimiento de esta ley o de convenios internacionales;

**Art. 8.-** Los recursos naturales, arqueológicos y culturales que integren el inventario turístico del país, serán preservados y resguardados por las instituciones a quienes legalmente correspondan tales atribuciones. Las entidades y organismos del Estado o de las municipalidades que tengan la atribución legal de autorizar construcciones, edificaciones o cualquier otro tipo de infraestructura, estarán obligadas a respetar y mantener la vocación turística de tales recursos y las de su ámbito de influencia, para lo cual las construcciones, edificaciones e infraestructuras que se autoricen deberán ser compatibles con los elementos necesarios para el desarrollo turístico de las mismas.

## **CAPÍTULO III DEL REGISTRO NACIONAL DE TURISMO**

**Art. 9.-** Habrá un Registro Nacional de Turismo, el cual tendrá jurisdicción nacional y dependerá de CORSATUR, quien ejercerá su administración y control, en el que podrán inscribirse las empresas turísticas que operen en el país, las cuales gozarán de los beneficios y de los incentivos que confiere la presente Ley cuando así lo soliciten y cumplan los requisitos legales.

---

**CAPÍTULO IV**  
**DE LAS OBLIGACIONES DE LAS PERSONAS INSCRITAS EN EL REGISTRO**

**Art. 10-** Los titulares y sus Empresas Turísticas inscritas en el Registro, estén o no acogidas a los incentivos fiscales establecidos en la presente ley, tendrán las siguientes obligaciones:

- a) Dar estricto cumplimiento a lo dispuesto en la presente Ley y sus reglamentos;
- b) Proporcionar la información y documentos que les sean solicitados con relación al desarrollo de sus actividades; tal información tendrá tratamiento confidencial, excepto datos consolidados del sector y sus actividades; y,
- c) Facilitar el ingreso a sus instalaciones a los funcionarios y empleados debidamente acreditados, cuando en cumplimiento de sus responsabilidades así lo soliciten.

En este caso, la Secretaría de Estado deberá proporcionar a sus delegados la identificación correspondiente, la cual deberá estar vigente y portarse visiblemente. Estos no podrán en ningún momento divulgar a terceros información confidencial que les sea proporcionada por las Empresas Turísticas, caso contrario quedarán sujetos a las sanciones legales pertinentes.

**Art. 11.-** Las personas que gocen de los incentivos fiscales establecidos en la presente Ley, además de lo anterior, deberán dar cumplimiento a las siguientes obligaciones:

- a) Utilizar los incentivos fiscales otorgados, para los fines exclusivos de la actividad incentivada;
- b) Cumplir con las disposiciones legales vigentes en materia de infraestructura turística, normas de calidad y dotación de servicios;
- c) Comunicar a la Secretaría de Estado las modificaciones en los planes y proyectos que sobre el giro de la empresa hubiere realizado, en el plazo de diez días hábiles posteriores a la modificación, e informar de la venta o traspaso de sus activos o acciones en el plazo de diez días hábiles posteriores a la venta o traspaso; y,
- d) Permitir y facilitar la práctica de inspecciones por parte de delegados debidamente acreditados, tanto de la Secretaría de Estado como del Ministerio de Hacienda proporcionando el acceso a la documentación y a la información relativa a la actividad incentivada, que en el ejercicio de sus funciones le soliciten.

**Art. 12.-** Las empresas turísticas tienen la obligación de facilitar a los turistas una información objetiva y veraz sobre los lugares de destino y sobre las condiciones de viaje, recepción y estadía.

Además asegurarán la absoluta transparencia de las cláusulas que propongan a sus clientes, tanto en lo relativo a la naturaleza, al precio, reservaciones y a la calidad de las facilidades que se comprometen a prestar.

**Art. 13.-** Las empresas turísticas, en cooperación con las autoridades públicas, velarán por la seguridad, la prevención de accidentes, la protección sanitaria y la higiene alimenticia de quienes recurran a sus servicios.

**Art. 14.-** Toda infraestructura y actividad turística se programará de forma que se proteja el patrimonio natural que constituyen los ecosistemas y la diversidad biológica, y que sean preservadas las especies en peligro, la fauna y la flora silvestre.

Las empresas que desarrollen actividades turísticas estarán sometidas a las limitaciones impuestas por las autoridades, cuando aquéllas se ejerzan en espacios particularmente vulnerables, tales como, regiones litorales, bosques tropicales o humedales, que sean idóneos para la creación de parques naturales o reservas protegidas.

**Art. 15.-** Las políticas y actividades turísticas se llevarán a cabo con respeto al patrimonio artístico, arqueológico y cultural; y se organizará de modo tal que permita la supervivencia, enriquecimiento y el florecimiento de la producción cultural, artesanal y folklórica.

#### **CAPÍTULO V DE LOS INGRESOS PARA LA PROMOCIÓN TURÍSTICA**

**Art. 16.-** Se establece una contribución especial para la promoción del turismo, la cual tendrá dos hechos generadores diferenciados:

- a) El pago de alojamiento, por parte del sujeto pasivo, en cualquier establecimiento que preste tal servicio; y,
- b) La salida del territorio nacional, por parte del sujeto pasivo, por vía aérea.

En el primer caso, la contribución especial para la promoción del desarrollo turístico será de un 5% aplicado sobre la base del precio diario del servicio de alojamiento que utilice el sujeto pasivo. En dicha base de cálculo se excluirá el monto pagado en concepto de Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicios, así como el precio de cualquier otro servicio que no sea estrictamente el de alojamiento.

En el segundo caso, el monto de la contribución especial será de siete Dólares de los Estados Unidos de América (US\$7.00), por salida y por persona.

Se declaran exentas del pago de la contribución especial para la promoción del desarrollo turístico cuyo hecho generador es la salida del territorio nacional por vía aérea a las tripulaciones de las naves aéreas comerciales y militares, las misiones oficiales nacionales y extranjeras, las delegaciones deportivas nacionales o extranjeras y representantes de organismos internacionales. En este último caso, la calificación para gozar de dicha exención se solicitará por parte del Órgano Ejecutivo en el Ramo de Relaciones Exteriores al Ministerio de Hacienda.

**Art. 17.-** La contribución especial establecida en el artículo que antecede será recaudada por el establecimiento hotelero del que haga uso el sujeto pasivo o, en su caso, la empresa aérea que preste el servicio de transporte. La recaudación se efectuará en el momento de la realización del pago de los servicios por parte del sujeto pasivo, debiendo especificarse el monto de la contribución por separado en el documento que de acuerdo a las leyes fiscales se extienda para comprobar el pago.

**Art. 18.-** Dentro de los primeros diez días hábiles de cada mes, la empresa responsable de su captación deberá enterar los recursos recaudados del mes anterior al Fondo General del Estado, mediante declaración rendida en formularios especiales que proporcionará la Administración Tributaria.

Las sanciones por no efectuar la percepción establecida en el presente artículo o por no enterar sus montos al fisco serán las establecidas en el Art. 246 del Código Tributario y para su imposición el Ministerio de Hacienda, seguirá los procedimientos establecidos en el cuerpo legal citado. En estos casos el Ministerio de Hacienda tendrá la facultad de determinar el monto de la recaudación dejada de percibir.

**Art. 19.-** En las partidas presupuestarias que se asignen anualmente a CORSATUR en el Presupuesto General del Estado, se incluirán los montos a generarse por el pago de la contribución especial establecida en el Art. 16 de la presente Ley. Dicha asignación podrá ser ampliada, previa aprobación de la Asamblea Legislativa, con el exceso del monto de los ingresos recaudados en el concepto de la contribución a la que se refiere el mencionado artículo.

---

## CAPÍTULO VI FOMENTO A LA INDUSTRIA TURÍSTICA

### Sección A De los Beneficios e Incentivos

**Art. 20.-** Los beneficios e incentivos que se establecen en la presente Ley están dirigidos a promover el desarrollo turístico del país, el incremento de inversiones nacionales y extranjeras para ese fin, y la descentralización y aumento de oportunidades de empleo en zonas turísticas del país.

**Art. 21.-** Toda persona natural o jurídica y sus empresas turísticas inscritas en el Registro podrán gozar de los beneficios generales que a continuación se señalan:

- a) Inclusión en el catálogo de la oferta turística de El Salvador que al efecto prepare CORSATUR;
- b) Información y respaldo de la Secretaría de Estado ante las diversas oficinas gubernamentales, cuando el interés turístico nacional lo amerite;
- c) Apoyo de la Secretaría de Estado cuando sea solicitado por gremiales del sector y sea en beneficio del sector turístico nacional;
- d) Participación en candidaturas para el otorgamiento de premios y reconocimientos de la industria turística que sean realizados por la Secretaría de Estado; y,
- e) Apoyo a las entidades y organismos gubernamentales o privados en la creación de parques nacionales o áreas naturales protegidas, cuando ello tenga verdadero alcance turístico.

### Sección B Condiciones y Regulaciones para el Otorgamiento de los Incentivos

**Art. 22.-** LA SECRETARÍA DE ESTADO, MEDIANTE EL ACUERDO RESPECTIVO, SERÁ LA ENCARGADA DE OTORGAR LA CALIFICACIÓN O DENEGATORIA DE LOS PROYECTOS DE INTERÉS TURÍSTICO NACIONAL, PREVIA OPINIÓN FAVORABLE DEL MINISTERIO DE HACIENDA, DEL MINISTERIO DE MEDIO AMBIENTE Y RECURSOS NATURALES Y DE LA SECRETARÍA DE CULTURA DE LA PRESIDENCIA DE LA REPUBLICA, PARA AQUELLAS INVERSIONES QUE SUPEREN LOS CINCUENTA MIL DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA (US\$50,000.00). PARA LAS INVERSIONES MENORES DE CINCUENTA MIL DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA (US\$50,000.00), BASTARÁ LA OPINIÓN FAVORABLE DEL MINISTERIO DE MEDIO AMBIENTE Y RECURSOS NATURALES, DE LA SECRETARÍA DE CULTURA DE LA PRESIDENCIA DE LA REPUBLICA Y MINISTERIO DE TURISMO.

EL OTORGAMIENTO DE LOS REFERIDOS INCENTIVOS FISCALES EN FORMA ASOCIADA SÓLO APLICARÁ CUANDO LOS PROYECTOS DE INVERSIÓN SE REALICEN DENTRO DE UNA MISMA ÁREA GEOGRÁFICA. ESTAS ÁREAS PODRÁN ESTAR LOCALIZADAS EN CUALQUIER PARTE DEL PAÍS CON VOCACIÓN TURÍSTICA.

LA VIGILANCIA Y CONTROL DE LAS INVERSIONES REALIZADAS CON LOS BENEFICIOS ESTABLECIDOS EN EL PRESENTE CAPÍTULO, SERÁ RESPONSABILIDAD DE LA SECRETARÍA DE ESTADO A TRAVÉS DE DELEGADOS DEBIDAMENTE IDENTIFICADOS Y AUTORIZADOS POR LA MISMA. (1)

**Art. 23.-** Será competencia del Órgano Ejecutivo en el Ramo de Hacienda, según sea el caso, ejercer la vigilancia y control del régimen fiscal de las actividades incentivadas.

No obstante lo anterior, las personas naturales o jurídicas que ejerzan funciones de auditoria, y concretamente en dicha labor relacionada a los estados financieros de empresas amparadas a esta Ley, estarán obligadas a examinar y evaluar el correcto uso y aplicación de los incentivos derivados de la misma.

**Art. 24.-** Los bienes que hayan sido importados al amparo de los incentivos de la presente Ley, no podrán ser transferidos a terceros antes del plazo establecido en el Reglamento de la Presente Ley.

Estos bienes, deberán ser reexportados o pagar los impuestos que existían al momento en que se otorgó la libre introducción de aquéllos, cuando la empresa beneficiada deje de operar en el país, antes del plazo establecido en el Reglamento de la presente Ley, a menos que se transfieran de acuerdo a las excepciones que para su efecto señalará el mismo Reglamento.

## **CAPÍTULO VII DE LAS INFRACCIONES Y SANCIONES**

**Art. 25.-** Las infracciones cometidas por los empresarios del turismo, para los efectos de esta Ley, son las siguientes:

- a) Dar uso diferente al autorizado a los incentivos fiscales y a los bienes que hayan sido importados al amparo de los incentivos de la presente Ley; o no tener debidamente identificados los bienes importados al amparo de la presente Ley como de uso exclusivo para la actividad incentivada;
- b) Suministrar datos falsos a las entidades u organismos mencionados en la presente Ley, o no enviar la información que les sea requerida por autoridad competente;
- c) Falsificar la inscripción en el Registro;
- d) Cobrar impuestos, derechos u otros tributos en ocasión de la prestación de servicios que no sean los establecidos en las Leyes;
- e) No informar a la autoridad respectiva acerca de la venta o traspaso de activos o acciones referidas en el literal c) del Art. 11;
- f) Negar u obstaculizar la función supervisora de las autoridades competentes;
- g) No comparecer sin causa justificada a las citaciones que en legal forma les hicieren las instituciones mencionadas en la presente, según sus respectivas competencias legales;
- h) Realizar, en ocasión de la prestación de sus servicios, actos discriminatorios por razones de género, nacionalidad, etnia, preferencia sexual, religión o cualquier otra particularidad; e,
- i) Incumplir con cualquier otra obligación no especificada en el presente artículo, ya sea contenida en esta Ley, en su reglamento o en cualquier otra ley que regule la materia.

**Art. 26.-** Se sancionarán las infracciones a la presente Ley, así:

- a) LEVE: Multa de veinte salarios mínimos vigentes para la industria en la Ciudad de San Salvador;
- b) GRAVE: Multa de treinta salarios mínimos vigentes para la industria en la Ciudad de San Salvador; y,

- c) MUY GRAVE: Multa de cuarenta salarios mínimos vigentes para la industria en la Ciudad de San Salvador.

Las sanciones señaladas se aplicarán sin perjuicio de otras que las leyes respectivas señalen para tales actos u omisiones. El cumplimiento de la sanción no eximirá al infractor de la obligación de cumplir con las obligaciones reguladas en esta Ley.

**Art. 27.-** Para los efectos del artículo anterior, se entenderán como infracciones muy graves las contenidas en el artículo 25, en los literales a), b), c) y d); como infracciones graves las contenidas en los literales e) y f); y como infracciones leves, las contenidas en los literales g) y h).

Cuando se incurra en una infracción sancionada con multa muy grave se revocará definitivamente el Acuerdo que concede los incentivos y se ordenará la cancelación del asiento de la empresa en el Registro. Igual sanción procederá en caso de incurrir reiteradamente en infracciones graves.

Cualquier otra infracción a la presente Ley, su reglamento, o cualquier otra ley sobre la materia, será sancionada de la misma forma que las infracciones graves contenidas en la presente Ley.

**Art. 28.-** La Secretaría de Estado podrá ordenar la investigación de las infracciones y la aplicación de sanciones de las violaciones a lo dispuesto en esta Ley y sus Reglamentos.

### **CAPÍTULO VIII DEL PROCEDIMIENTO SANCIONADOR**

**Art. 29.-** Cualquier interesado podrá solicitar que se inicie investigación con el fin de hacer efectivas las responsabilidades que correspondan por la infracción a esta Ley y sus Reglamentos.

**Art. 30.-** La Secretaría de Estado, cuando por cualquier medio tenga conocimiento de incumplimiento de las obligaciones legales por parte de los titulares y/o de sus empresas turísticas, estará en la obligación de iniciar inmediatamente el proceso de investigación correspondiente.

**Art. 31.-** La Secretaría de Estado investigará el hecho denunciado y si en el informe correspondiente, aparece que se ha cometido una infracción a esta Ley, y sus Reglamentos, se abrirá el expediente administrativo correspondiente.

La Secretaría de Estado notificará al presunto infractor, con copia del informe a que se refiere el inciso anterior, a fin de concederle audiencia dentro del tercer día hábil contado a partir del día siguiente al de la notificación respectiva.

**Art. 32.-** Vencido el plazo al que se refiere el artículo anterior, si fuere procedente, se abrirá a pruebas el expediente por un período de diez días hábiles, contados a partir del día siguiente al de la notificación, para que comparezca con las pruebas que pueda aportar. Concluido el término de prueba, en su caso, se emitirá la resolución correspondiente, imponiéndose o no la sanción que corresponda conforme a esta Ley.

**Art. 33.-** De la resolución emitida, se admitirá el recurso de revocatoria dentro de tres días hábiles siguientes de la notificación respectiva. Interpuesto el recurso en tiempo, el titular de la Secretaría de Estado resolverá lo que corresponda en la siguiente audiencia.

**Art. 34.-** Toda multa que se imponga en virtud de esta Ley, deberá pagarse dentro de los cinco días hábiles siguientes a la fecha en que se notifique al sancionado la resolución definitiva que la ordena.

**Art. 35.-** La facultad para investigar e imponer las sanciones originadas por las infracciones a la Ley o sus Reglamentos, prescribe a los seis meses para las infracciones leves y graves y en un año para las infracciones consideradas como muy graves; en ambos casos los plazos se contarán a partir de la fecha en que la infracción haya sido cometida.

---

**CAPÍTULO IX  
DISPOSICIONES TRANSITORIAS**

**Art. 36.-** DURANTE EL PLAZO DE CINCO AÑOS CONTADOS A PARTIR DE LA VIGENCIA DE LA PRESENTE LEY, TODA NUEVA INVERSIÓN QUE SEA CALIFICADA COMO PROYECTO DE INTERÉS TURÍSTICO NACIONAL CONFORME A LO REGULADOS EN EL ART. 22 DE ESTA LEY, POR UN MONTO IGUAL O MAYOR A VEINTICINCO MIL DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA (US\$25,000.00), TENDRÁ DERECHO A LOS SIGUIENTES INCENTIVOS:

- a) EXENCIÓN DEL IMPUESTO SOBRE TRANSFERENCIA DE BIENES RAÍCES QUE AFECTE LA ADQUISICIÓN DEL INMUEBLE O INMUEBLES QUE SERÁN DESTINADOS AL PROYECTO;
- b) EXENCIÓN DE LOS DERECHOS ARANCELARIOS A LA IMPORTACIÓN DE SUS BIENES, EQUIPOS Y ACCESORIOS, MAQUINARIA, VEHÍCULOS, AERONAVES O EMBARCACIONES PARA CABOTAJE Y LOS MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN PARA LAS EDIFICACIONES HASTA LA FINALIZACIÓN DEL PROYECTO. EL MONTO EXONERADO NO PODRÁ SER MAYOR AL 100% DEL CAPITAL INVERTIDO DEL PROYECTO EN CUESTIÓN; Y,
- c) EXENCIÓN DEL PAGO DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA POR EL PERÍODO DE DIEZ AÑOS, CONTADOS A PARTIR DEL INICIO DE OPERACIONES.

PARA LA APLICACIÓN DE LA PRESENTE EXENCIÓN SE DEBERÁN OBSERVAR LAS SIGUIENTES REGLAS:

1. LA EXENCIÓN A QUE HACE REFERENCIA EL PRESENTE LITERAL, SERÁ APLICABLE A LAS RENTAS QUE GENERE LA NUEVA INVERSIÓN, PARA LO CUAL EL BENEFICIARIO DEBERÁ LLEVAR REGISTROS SEPARADOS QUE LE PERMITAN IDENTIFICAR PLENAMENTE DICHAS RENTAS, A EFECTO DE NO INCORPORARLAS COMO RENTAS GRAVADAS Y ADEMÁS, QUE PERMITA COMPROBAR EL INICIO Y FIN DEL GOCE DE LOS INCENTIVOS FISCALES.
2. CUANDO NO SEA POSIBLE IDENTIFICAR LAS RENTAS GENERADAS POR LAS NUEVAS INVERSIONES TALES COMO MEJORAS O REMODELACIONES, EL MONTO DE LAS RENTAS EXENTAS SE DETERMINARÁ POR EJERCICIO O PERÍODO IMPOSITIVO, APLICANDO UN FACTOR AL TOTAL DE LAS RENTAS DE LA ACTIVIDAD TURÍSTICA. DICHO FACTOR SE CALCULARÁ DIVIDIENDO EL VALOR DE LAS NUEVAS INVERSIONES ENTRE EL VALOR TOTAL DE LOS BIENES MUEBLES E INMUEBLES RELACIONADOS CON LA ACTIVIDAD TURÍSTICA, POSEÍDOS AL CIERRE DEL EJERCICIO INMEDIATO ANTERIOR AL DE CALIFICACIÓN DEL PROYECTO.
3. NO GOZARÁN DE EXENCIÓN EL MANTENIMIENTO O REPARACIÓN PARCIAL O TOTAL, DE BIENES INMUEBLES, EQUIPO, MAQUINARIA Y DEMAS BIENES MUEBLES; ADEMÁS, AQUEL MANTENIMIENTO QUE OBLIGUE A LA SUSTITUCIÓN DE BIENES POR EL USO O UTILIZACIÓN NORMAL DE ÉSTOS EN LA ACTIVIDAD DESARROLLADA.
4. LAS PERSONAS NATURALES O JURÍDICAS QUE YA SE ENCUENTREN ESTABLECIDAS Y QUE SEAN TITULARES DE EMPRESAS TURÍSTICAS Y QUE CUMPLAN CON LOS REQUISITOS REGULADOS EN ESTA LEY, PODRÁN GOZAR DE LOS INCENTIVOS, SIEMPRE Y CUANDO EL PROYECTO DE INTERÉS TURÍSTICO NACIONAL DE LA INVERSIÓN CONSISTENTE EN AMPLIACIÓN, REMODELACIÓN O MEJORA SEA IGUAL O SUPERIOR AL VEINTE POR CIENTO (20%) DEL VALOR DE LOS BIENES MUEBLES E INMUEBLES RELACIONADOS CON

---

LA ACTIVIDAD TURÍSTICA, POSEÍDOS AL CIERRE DEL EJERCICIO INMEDIATO ANTERIOR AL DE LA CALIFICACIÓN DEL PROYECTO.

EL VEINTE POR CIENTO (20%) EN TODO CASO, NO PODRÁ SER MENOR AL MONTO ESTABLECIDO EN EL INCISO PRIMERO, PARTE PRIMERA DE ESTE ARTÍCULO.

5. DENTRO DEL PLAZO DE EXENCIÓN DEL PRESENTE LITERAL, SI LA PERSONA TITULAR DE UN PROYECTO DE INTERÉS TURÍSTICO NACIONAL DECIDE REALIZAR UNA AMPLIACIÓN, MEJORA O REMODELACIÓN DEL PROYECTO CALIFICADO, EL PLAZO DE LA EXENCIÓN SE EXTENDERÁ POR OTROS DIEZ AÑOS, QUE SE CONTARÁN A PARTIR DE LA FECHA EN QUE EL MINISTERIO DE TURISMO CALIFIQUE EL NUEVO PROYECTO. EN ESTE CASO, LA INVERSIÓN EN EL PROYECTO DE AMPLIACIÓN, MEJORA O REMODELACIÓN, DEBERÁ SER IGUAL O SUPERIOR AL VEINTE POR CIENTO (20%) DE LA INVERSIÓN APROBADA INICIALMENTE.

LA EXTENSIÓN DEL PLAZO PARA EL GOCE DE LA EXENCIÓN PODRÁ SOLICITARSE UNA SOLA VEZ DURANTE EL PLAZO ESTABLECIDO EN EL INCISO PRIMERO DE ESTE ARTÍCULO.

6. EN TODO CASO, LOS BENEFICIOS ESTABLECIDOS EN ESTE LITERAL FINALIZARÁN CUANDO TERMINE EL PLAZO DE DIEZ AÑOS O EN SU CASO, CUANDO LA EXENCIÓN DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA ALCANCE EL MONTO DEL VALOR DE O LOS PROYECTOS CALIFICADOS.

PARA LOS EFECTOS DEL INCISO ANTERIOR, LAS PERSONAS TITULARES DE PROYECTOS DE INTERÉS TURÍSTICO NACIONAL CALIFICADAS POR EL MINISTERIO DE TURISMO, DEBERÁN CALCULAR EL INCENTIVO FISCAL POR LA EXENCIÓN DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA EN CADA EJERCICIO FISCAL, PARA LO CUAL DEBERÁN REALIZAR UN CÁLCULO DEL IMPUESTO NO PAGADO CON BASE A LAS RENTAS EXENTAS DETERMINADAS DE ACUERDO A LOS NUMERALES 1 Y 2 DE ESTE LITERAL Y A LA PROPORCIÓN DE COSTOS Y GASTOS CORRESPONDIENTES SEGÚN LO DISPUESTO EN EL ART. 28, INCISO SEGUNDO DE LA LEY DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA.

- d) EXENCIÓN PARCIAL DE LOS IMPUESTOS MUNICIPALES POR EL PERÍODO DE 5 AÑOS, CONTADOS A PARTIR DEL INICIO DE OPERACIONES, RELATIVAS A LAS ACTIVIDADES TURÍSTICAS, HASTA POR UN 50% DE SU VALOR. PARA ELLO, EL INTERESADO PRESENTARÁ AL MUNICIPIO CORRESPONDIENTE SU INSCRIPCIÓN EN EL REGISTRO TURÍSTICO, LA CALIFICACIÓN DE PROYECTO TURÍSTICO OTORGADA POR ACUERDO EJECUTIVO EN EL RAMO DE TURISMO Y CERTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN DE RENTA PRESENTADA AL MINISTERIO DE HACIENDA. ESTOS INCENTIVOS PODRÁN SER SOLICITADOS POR UNA SOLA VEZ DURANTE EL PLAZO ESTABLECIDO EN EL INCISO PRIMERO, PARTE PRIMERA DEL PRESENTE ARTÍCULO; NO OBSTANTE LO ANTERIOR, SI REALIZAN DENTRO DE DICHO PLAZO, AMPLIACIONES, REMODELACIONES O MEJORAS EN LA INFRAESTRUCTURA DE LA EMPRESA TURÍSTICA SOLICITANTE, CADA UNA DE ELLAS POR UN MONTO EQUIVALENTE AL ESTABLECIDO EN EL INCISO PRIMERO, PARTE PRIMERA DE ESTE ARTÍCULO, PODRÁ SOLICITAR LA CONCESIÓN DE INCENTIVOS POR CADA UNA DE DICHAS AMPLIACIONES, REMODELACIONES O MEJORAS. (1)

**Art. 37.-** Todas las empresas beneficiadas con los incentivos establecidos en la presente Ley, deberán contribuir con un 5% de las ganancias obtenidas durante el período de exoneración, dicho porcentaje será agregado a las contribuciones especiales establecidas en esta Ley para la promoción del turismo.

---

**CAPÍTULO X**  
**DISPOSICIONES FINALES, DEROGATORIAS, Y VIGENCIA**

**Art. 38.-** Las disposiciones de la presente Ley, por su carácter especial, prevalecerán sobre las disposiciones contenidas en otras leyes. Además, la aplicación de sus disposiciones se harán en la forma que mejor garantice la eficacia de las competencias atribuidas para el logro de sus fines.

**Art. 39.-** El Presidente de la República emitirá los Reglamentos de aplicación de la presente Ley.

**Art. 40.-** Deróganse las siguientes leyes:

- a) Decreto Legislativo Nº 367, de fecha 28 de junio de 1967, publicado en el Diario Oficial Nº 117, Tomo Nº 215, del 29 de ese mismo mes y año que contiene la Ley de Fomento de la Industria Turística; y,
- b) Decreto Legislativo Nº 134, de fecha 28 de junio de 1984, publicado en el Diario Oficial Nº 159, Tomo Nº 284, de fecha 28 de agosto de ese mismo año que contiene la Ley Transitoria de Reactivación de la Industria Turística.

**Art. 41.-** La presente Ley entrará en vigencia ocho días después de su publicación en el Diario Oficial.

**DADO EN EL SALON AZUL DEL PALACIO LEGISLATIVO:** San Salvador, a los diez días del mes de diciembre del año dos mil cinco.

CIRO CRUZ ZEPEDA PEÑA,  
PRESIDENTE.

JOSÉ MANUEL MELGAR HENRÍQUEZ,  
PRIMER VICEPRESIDENTE.

JOSÉ FRANCISCO MERINO LÓPEZ,  
TERCER VICEPRESIDENTE.

MARTA LILIAN COTO VDA. DE CUÉLLAR,  
PRIMERA SECRETARIA.

JOSÉ ANTONIO ALMENDÁRIZ RIVAS,  
TERCER SECRETARIO.

ELVIA VIOLETA MENJÍVAR,  
CUARTA SECRETARIA.

CASA PRESIDENCIAL: San Salvador, a los quince días del mes de diciembre del año dos mil cinco.

PUBLÍQUESE,

ELÍAS ANTONIO SACA GONZÁLEZ,  
PRESIDENTE DE LA REPÚBLICA.

JOSÉ GUILLERMO BELARMINO LÓPEZ SUÁREZ,  
MINISTRO DE HACIENDA.

YOLANDA EUGENIA MAYORA DE GAVIDIA,  
MINISTRA DE ECONOMÍA.

JOSÉ RUBEN ROCHI PARKER,  
MINISTRO DE TURISMO.

D. O. Nº 237  
Tomo Nº 369

Fecha: 20 de diciembre de 2005

SV/adar

---

**REFORMA:**

- (1) D.L. N° 570, 17 DE DICIEMBRE DE 2010,  
D.O. N° 241, T. 389, 23 DE DICIEMBRE DE 2010. (Art. 36, vigencia 5 años )

**DISPOSICIÓN TRANSITORIA:**

**PRORRÓGASE POR UN PERÍODO DE CINCO AÑOS EL PLAZO PARA SOLICITAR LOS INCENTIVOS FISCALES A QUE SE REFIERE EL ART. 36 DE LA LEY DE TURISMO.**

D.L. N° 88, 14 DE AGOSTO DE 2015,  
D.O. N° 159, T. 408, 2 DE SEPTIEMBRE DE 2015. (VENCE 1/01/2021)

ROM  
31/01/11

SV  
29/09/15