



PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA
SECRETARÍA DE FINANZAS

CÉDULA DE NOTIFICACIÓN FÍSICA Y ELECTRÓNICA

La suscrita delegada de la Secretaría General de la Secretaría de Estado en el Despacho de Finanzas, autorizada para este acto mediante Acuerdo Ejecutivo No. 472-2022, de fecha veintiuno (21) de octubre del año dos mil veintitrés (2023), mediante este acto procede a notificar al abogado (a) **GLADYS IVONNE MARQUEZ VILLALVIR**, en su condición de apoderada legal en su condición de apoderada de "**FIVARO S.A.**" de la (resolución) incoada en el expediente No. **SDC-RNO-00017-2018**, de ingreso que literalmente dice:

CERTIFICACIÓN, El Suscrito por Delegación de la Secretaria General de la Secretaría de Estado en el Despacho de Finanzas **CERTIFICA** la Resolución que literalmente dice: **RESOLUCIÓN NO. DGCFA-SDC-RNO-00017-2018.- SECRETARÍA DE ESTADO EN EL DESPACHO DE FINANZAS. -DIRECCIÓN GENERAL DE CONTROL DE FRANQUICIAS ADUANERAS. -DEPARTAMENTO DE CONTROL LEGAL.- UNIDAD DE NOTAS DE CREDITOS Y DEVOLUCIONES.- TEGUCIGALPA, MUNICIPIO DEL DISTRITO CENTRAL., A LOS CATORCE DÍAS DEL MES DE SEPTIEMBRE DEL AÑO DOS MIL VEINTIDOS.- VISTO:** Para emitir Resolución del expediente No. **SDC-RNO-00017-2018**, contentivo un (1) tomo con sesenta y tres (63) folios útiles, presentados ante la Secretaria de Estado en los Despachos de Finanzas a través de la Dirección General de Control de Franquicias Aduaneras, en fecha 10 días del mes de julio del año 2018, por el/la abogado (a) **GLADYS IVONNE MARQUEZ VILLALVIR**, actuando en su condición de apoderado Legal de la Sociedad Mercantil **FIVARO S.A.**, con Registro Tributario Nacional No. [REDACTED], e inscrita ante la Unidad de Registro de Exonerados, dependencia de la Dirección General de Control de Franquicias Aduaneras, bajo el número **R2016000384**, quien se contrae a solicitar: **NOTA DE CRÉDITO EN CONCEPTO DE IMPUESTO DENOMINADO APOORTE PARA LA ATENCIÓN A PROGAMAS SOCIALES Y CONSERVACIÓN DEL PATRIMINIO VIAL (ACPV)**, por un monto de [REDACTED], contenido en el Decreto de Zona Libre, por estar acogida dicha empresa a los beneficios que otorga el Régimen de Zonas Libre (ZOLI) como Usuaría.- **CONSIDERANDO:** Que manifiesta el petitionario que la empresa mencionada está legalmente constituida de acuerdo a los parámetros establecidos en las leyes mercantiles que rigen en el Estado de Honduras cuya finalidad principal tal como consta en la escritura de constitución es la compra venta y arrendamiento de bienes muebles e inmuebles, adquirir derechos, patentes, marcas de fábricas, y la explotación de cualesquiera otra actividad comercial o industrial permitida por las leyes del Estado de Honduras.- **CONSIDERANDO:** Que sigue manifestando que mediante resolución número 271-2004; emitida por la Secretaria de Industria y Comercio, con fecha 31 de marzo de 2004 se le autoriza a la sociedad operar como usuaria de la Zona Libre Parque Industrial BUFALO, S.A (ZIP BUFALO) en la categoría de empresa industrial básicamente de exportación, para dedicarse a la industria de la maquila así como el teñido y lavado de prendas vestir objeto de ensamble para la exportación, en virtud de la cual se hace acreedora de los beneficios concedidos en la ley de Zonas Libres decreto 356 en complemento con el 131-98, especialmente los establecidos en el artículo 4 de la misma que al respecto dispone lo siguiente: " La introducción de mercancías a las Zonas Libres, está exenta del pago de impuestos arancelarios, cargos, recargos, derechos consulares, impuestos internos, de consumo y demás impuestos y gravámenes que tengan relación directa o indirecta con las



PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA
SECRETARÍA DE FINANZAS

operaciones aduaneras de importación y exportación”.- **CONSIDERANDO:** Que continua manifestando que en atención a los procedimientos de control que al respecto se llevan en la Secretaria de Finanzas mediante el mecanismo de la orden de compra, la empresa en mención para cada periodo fiscal ha solicitado en su momento las autorizaciones de exoneración respectivas que deben utilizarse en la adquisición o compra de combustibles necesarios en el proceso de producción, sin embargo debido a lo engorroso de la tramitación de las mismas, y lapso de transición que se provoca entre la terminación de una exoneración y el trámite de la nueva, por lo tardado de los procesos administrativos o por las cantidades autorizadas no fueron suficientes, se produjo la necesidad de efectuar compras de combustible pagando los impuestos correspondientes aun estando legalmente exonerados en los meses de Marzo y Abril de 2018. Por la cantidad de [REDACTED]

[REDACTED], tal como se expresa en constancia emitida por nuestro proveedor CHEVRON HONDURAS, S.A.- **CONSIDERANDO:** Que también manifiesta que relacionado al hecho anterior en cuanto a haber efectuado el pago de los impuestos que gravan la importación de los combustibles (APTV) estando la empresa acogida a un régimen especial de exportación por ser usuaria de Zona Libre, claramente se configuran las características esenciales de un pago indebido que debe reclamarse ante esa administración gubernamental mediante la emisión de nota de crédito de acuerdo a lo establecido en el artículo 21 en su numeral 1 del código tributario que literalmente dice “ La tramitación de las exoneraciones, devoluciones y las notas de crédito derivadas de las mismas, se debe hacerse la Secretaria de Estado en el Despacho de Finanzas (SEFIN).-

CONSIDERANDO: Que además expresa que también es aplicable lo establecido en el artículo 115 numeral 2 del mismo cuerpo legal que establece lo siguiente: “ Asimismo, el obligado tributario tiene derecho a la autorización de la nota de crédito o la devolución de los años a su favor que excedan la compensación prevista en este Código”. En tanto de acuerdo a las normas antes citadas nos asiste el derecho pleno da realizar la presente reclamación que hasta la fecha se encuentra vigente y activa a nuestro favor.- **CONSIDERANDO:** Que finalmente manifiesta que todo el soporte donde se acreditan las compras con las facturas obra en el expediente No. SDC-RNO-00017-2018 presentado el 10 de Julio de 2018.

CONSIDERANDO: Que mediante **Resolución No. DGFCR-RNO-ACPV-049-2018** de fecha 22 de marzo del año 2018, la Dirección General de Control de Franquicias Aduaneras autoriza a la Sociedad **FIVARO S.A.**, Exoneración del pago de Impuesto denominado Aporte para la Atención de Programas Sociales y Conservación del Patrimonio Vial, se aprueba dicha Exoneración en la compra local o importación de 30,720.00 galones de Diésel y 252,035.00 galones de gas licuado de petróleo LPG en virtud de estar acogida a la Ley de Zona Libre debiendo utilizar el combustible de Bunker en la generación de vapor y el combustible de Diésel en la generación de Energía Eléctrica necesarios para la producción; con vigencia a partir del día siguiente de su notificación, siendo notificada el 19 de abril de 2018.

CONSIDERANDO: Después de la Revisión y Análisis de la documentación relacionada al caso se verifico lo siguiente:

1. La Nota de Crédito solicitada por ACPV en la compra de **2,000** galones de Diésel conforme a la constancia emitida por el proveedor que se anexa al expediente es por la cantidad de [REDACTED] durante el período de Marzo y Abril de 2018.
2. Según constancia emitida por el proveedor CHEVRON HONDURAS de fecha 30 de mayo de 2018 anexa al expediente, hace constar que vendió sin Exoneración de ACPV



PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA
SECRETARÍA DE FINANZAS

al cliente **FIVARO S.A** del 7 de marzo y 3 de abril de 2018 (ver folios 23), según detalle a continuación:

Fecha	Factura	Galones	ACPV
03-07-2018	001-001-01-00082694	2,000	40,577.20
04-03-2018	001-001-01-00084672	2,000	40,653.80
Total		4,000	81,231.00

3. Las compras del 07 de marzo y 04 de abril del año 2018, se efectuaron sin estar amparada bajo una Resolución de Exoneración ya que la Resolución de Exoneración **No. DGCFA-RNO-ACPV-049-2018** tiene vigencia a partir del 20 de abril de 2018.
4. Mediante Oficio DGCFA-DG-010-2020, se solicitó a la Administración Aduanera de Honduras el registro en el Sistema Informático de Aduanas SARA, de las empresas que tienen operaciones de importación de combustibles tanto por las fronteras terrestres como marítimas.
5. Mediante Oficio No. ADUANAS-DRE-008-2020 emitido por la Administración Aduanera de Honduras en fecha 22 de Enero de 2020, donde informa que el registro en el Sistema Informático de Aduanas SARA, de las empresas que tienen operaciones de importación de combustibles tanto por las fronteras terrestres como marítimas, se detallan así:

Empresa Importadora de Combustible	Gasolina Superior	Gasolina Regular	Diésel	Kerosene	Av-Jet	Bunker	AVGAS	Gas Licuado de Petróleo (LPG)
Puma Energy Honduras S.A. de C.V.	x	x	x	x			x	
Uno Honduras S.A. de C.V.	x	x	x	x	x	x	x	
Refinería Texaco de Honduras S.A. de C.V.	x	x	x	x		x		x
Luz y Fuerza de San Lorenzo S.A. de C.V. (LUFUSA)						x		
Energía Renovable S.A. de C.V. (ENERSA)						x		
Empresa de Mantenimiento y Construcción y Electricidad S.A. de C.V. (EMCE)						x		
Gas del Caribe S.A. de C.V.								x
DaGas S.A. de C.V.								x
Zeta Gas S.A. de C.V.								x

6. El artículo 41 Ley de Estímulo a la Producción, a la Competitividad y Apoyo al Desarrollo Humano contenida en el Decreto No. 131-98 publicado en la Gaceta el 20 de Mayo de 1998 expresa: El aporte establecido en el Artículo anterior será cubierto en la primera etapa de comercialización de los productos gravados, debiendo aplicarse y retenerse en el momento en que se efectúe la entrega, uso o retiro de los mismos o en la fecha en que se elabore la factura respectiva o documento equivalente, el acto que se realice primero. Las cantidades percibidas por los responsables del tributo deberán ser enteradas a la Tesorería General de la Republica en los primeros cinco (5) días del mes siguiente al que se efectuaron las ventas o transferencias.



PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA
SECRETARÍA DE FINANZAS

7. De lo anteriormente expuesto la Nota de Crédito por ACPV, No Procede en virtud que realizó las compras sin estar amparado en una Resolución de Exoneración, lo que contraviene lo establecido en el Artículo 21 del Decreto No. 170-2016; además las compras de 4,000.00 galones de Diésel se realizaron a través de un distribuidor y no del importador que es donde se factura y cancela el ACPV infringiendo lo establecido en el artículo 41 del Decreto No. 131-98.

CONSIDERANDO: Que el **Artículo 321** de la **Constitución de la Republica** establece lo siguiente: *"Los servidores del Estado no tienen más facultades que las que expresamente les confiere la Ley. Todo acto que ejecuten fuera de la Ley es nulo e implica responsabilidad"*. Asimismo, el **artículo 323** del mismo cuerpo legal establece literalmente que: *"Los funcionarios son depositarios de la autoridad, Responsables legalmente por su conducta oficial, sujetos a la ley y jamás superiores a ella. Ningún funcionario o empleado, civil o militar, está obligado a cumplir órdenes ilegales o que impliquen la comisión de delito"*. Que de igual manera el artículo 351 del mismo cuerpo legal preceptúa: *"El sistema tributario se regirá por los principios de legalidad, proporcionalidad, generalidad y equidad, de acuerdo con la capacidad, económica del contribuyente"*.- **CONSIDERANDO:** Que El **Decreto No. 170-2016**, contentivo del **Código Tributario** vigente, publicado en la Gaceta el 28 de diciembre del 2016, enuncia en el **Artículo 18 numeral 2** lo siguiente: **"EFECTOS DE LA EXENCIÓN Y EXONERACIÓN 1) ...; 2) La exención y exoneración tributaria o aduanera no exime al obligado tributario de los deberes de presentar declaraciones, retener tributos en su caso, declarar su domicilio y demás consignados en este Código salvo que una ley tributaria o aduanera especial disponga expresamente lo contrario; y, 3) las exenciones y exoneraciones contenida en leyes especiales se deben regir por el marco jurídico que las regula". Que de igual manera el **artículo 21** del Código antes descrito expresa literalmente: *"tramitación de las exoneraciones, devoluciones y las notas de crédito.- 1) La tramitación de las exoneraciones, devoluciones y las notas de crédito derivadas de las mismas, se debe hacer en la Secretaría de Estado en los Despachos de Finanzas SEFIN; 2) ...; 3) ...; 4) ...; 5) ...; 6) El crédito por tributos pagados por el obligado tributario exonerado y acreditado mediante una resolución emitida por la Secretaría de Estado en el Despacho de Finanzas (SEFIN), debe ser aplicado por la Administración Tributaria o Administración Aduanera; 7) el crédito por tributos pagados por el obligado tributario exonerado y acreditado mediante una resolución emitida por la Secretaria de Estado en el Despacho de Finanzas (SEFIN), debe ser aplicado por la Administración Tributaria o Administración aduanera", 8) En el caso que opte por la devolución de lo pagado, el obligado tributario debe solicitarlo ante la secretaria de estado en el despacho de finanzas (SEFIN) la cual se debe resolver en el plazo contenido en este código; 9) ...; 10) ...; 11) ...; 12) ...; 13) ...; 14) ...;"* - Así mismo el **Artículo 58**, contentivo del Código Tributario establece: **"Deberes y obligaciones en general. Constituyen deberes y obligaciones de los obligados tributarios, sean sujetos de imposición o no, entre otros, los siguientes: "1) ..., 2) ..., 3) Presentar declaraciones, notificaciones, autoliquidaciones y otros documentos que requiera la Administración Tributaria y la Administración Aduanera para el cumplimiento de sus funciones"; 4) ...; 5) ...; 6) ...; 7) ...; 8) ...;"**- Consecuentemente el **Artículo 63** del citado Código Tributario establece: *"Obligaciones formales de los obligados tributarios. Los obligados tributarios deben facilitar las tareas de revisión, verificación, control, fiscalización, investigación, determinación y cobro que realice la Secretaria de Estado en los Despachos de Finanzas SEFIN..."*.- así mismo el **artículo 77** de la misma ley establece: *"Los datos y hechos consignados por los obligados tributarios en sus declaraciones y manifestaciones administrativas deben ser objeto de verificación, comprobación o fiscalización por parte de la Secretaria de Estado en el Despacho de Finanzas (SEFIN) la Superintendencia Tributaria Aduanera, la Administración Tributaria o la Administración Aduanera, según el caso, de acuerdo con los procedimientos establecidos en el marco legal vigente"*.- **CONSIDERANDO:** El **artículo 25** de la **Ley de Procedimiento Administrativo**, Capitulo II Los Actos de la Administración; Sección primera, de los Requisitos establece lo siguiente: *"Los actos deberán de sustentarse en los hechos y***



PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA
SECRETARÍA DE FINANZAS

*antecedentes que le sirvan de causa y en el derecho aplicable". Asimismo, el artículo 26 de la referida Ley argumenta lo siguiente: "La motivación de los actos es obligatoria, expresándose sucintamente, lo dispuesto en los artículos precedentes. Se excluye de esta obligación los que sean manifestación de opiniones o de conocimiento técnico". Por otra parte, el Artículo 84 de la ley citada con anterioridad, en su capítulo VI, de las Resoluciones en su último párrafo instituye lo siguiente: "No obstante lo anterior las Resoluciones podrán notificarse después de los plazos señalados por causas excepcionales debidamente justificadas, las cuales se consignarán en el expediente mediante diligencia firmada por el titular de órgano competente a resolver". Que de igual manera el artículo 121 del mismo estamento legal preceptúa: "El órgano que dictó el acto podrá anularlo cuando infrinja manifiestamente la Ley siempre, que no aparezca firme y consentido. Podrá revocarlo o modificarlo cuando desaparecieren las circunstancias que lo motivaron o sobrevinieren otras que, de haber existido a la razón, el acto no habría sido dictado. También podrá revocarlo o modificarlo cuando no fuere oportuno o conveniente a los fines del servicio para el cual se dicta".- **CONSIDERANDO:** Que el Decreto Legislativo 278-2013, establece en el artículo 2 lo siguiente: "**Exoneraciones.-** se exceptúan de lo dispuesto en el Artículo anterior, las exoneraciones y franquicias aduaneras siguiente: **1.** Las otorgadas por mandato de la Constitución de la Republica; **2.** Las otorgadas por Tratados y Convenios Internacionales; **3).....18).** Las otorgadas en las siguientes leyes: Régimen de Importación Temporal (RIT) contenido en el Decreto No. 37-84 de fecha 20 de noviembre de 1984 y sus reformas, Ley de Incentivos al Turismo (LIT), contenida en el Decreto No. 314-98 de fecha 18 de diciembre de 1998 y sus reformas, Ley constitutiva de Zonas Libres (**ZOLI**), contenida en el Decreto No. 35 de fecha 19 de julio de 1976 y sus reformas;"- **CONSIDERANDO:** Que la **LEY CONSTITUTIVA DE LA ZONA LIBRE DE PUERTO CORTES**, contenido en el **Decreto No. 356** publicado en el Diario Oficial la Gaceta en fecha 21 de julio de 1976, en el **artículo 4** establece: "La introducción de mercancías a la Zona Libre de Puerto Cortez está exenta del pago de impuestos arancelarios, cargos, recargos, derechos consulares, impuestos internos, de consumo y demás impuestos y gravámenes que tengan relación directa o indirecta con las operaciones aduaneras de importación y exportación. De igual manera, las ventas y producciones que se efectúen dentro de la zona libre y los inmuebles y establecimientos comerciales e industriales de la misma quedan exentas del pago de impuestos y contribuciones municipales. Las utilidades que obtengan en sus operaciones en la zona libre las empresas allí establecidas, quedan exoneradas del impuesto sobre la renta...."- **CONSIDERANDO:** Que la **LEY DE ESTIMULO A LA PRODUCCION, A LA COMPETITIVIDAD Y APOYO AL DESARROLLO HUMANO**, contenido en el **Decreto No. 131-98**, publicado en el Diario Oficial la Gaceta en fecha 20 de mayo de 1998, en la **SECCION IV ZONAS LIBRES** en el **artículo 17** establece "cambiar la denominación de la Ley Constitutiva de la Zona libre de puerto cortés, contenida en el **Decreto No. 356** del 19 de julio de 1976, por Ley de Zona Libres y extender los beneficios y las disposiciones de la misma a todo el territorio nacional".- **CONSIDERANDO:** Que el **REGLAMENTO DE LA LEY DE ZONAS LIBRES** contenido en el **ACUERDO No. 43-2009**, publicado en el Diario Oficial la Gaceta en fecha 26 de enero del 2010, en su artículo 1 establece: "El presente Reglamento tiene como objetivo establecer las normas y procedimientos para la aplicación de la Ley de Zonas Libres contenida en el Decreto No. 356 de fecha 19 de julio de 1976 y sus reformas".- **CONSIDERANDO:** Que el artículo 1 del Decreto No. 8-2020 establece: "Reformar los Artículos 1, 2, 3, 5, 12, 16 y 19 del Decreto No. 356 de fecha 19 de Julio de 1976, que contiene la **LEY CONSTITUTIVA DE LA ZONA LIBRE DE PUERTO CORTES**, publicado en el Diario Oficial "La Gaceta" en fecha 21 de Julio de 1976, Edición No. 21,947; reformando mediante Decreto No. 131-98, fecha 30 de Abril de 1998, publicado en el Diario Oficial La Gaceta en fecha 20 de mayo de 1998, Edición No. 28,566, mediante el cual se cambió la denominación de la referida Ley por la LEY DE ZONAS LIBRES, los que deben leerse de la manera siguiente: **ARTICULO 1.-** créase el Régimen de zonas libres, el cual tiene por objeto brindar facilidades a la industria,...; Así mismo en el artículo 2 del mencionado Decreto establece: "Reformar por adición el Decreto No. 356 del 19 de julio de 1976, que contiene la LEY DE ZONA LIBRE y publicado en el Diario Oficial "La Gaceta" el 21 de julio de 1976, edición*



**PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA
SECRETARÍA DE FINANZAS**

No. 21,947 en el sentido de adicionar los Artículo 2-A; 2-B; 4-A; 4-B; 4-C; 5-A; 5-B; 9-A; 10-A; 10-B; 10-C; 15-A y 15-B, los cuales deben leerse de la forma siguiente: **"ARTÍCULO 2-A.- ...; ARTICULO 2-B.-...; ARTICULO 4-A.-** "Los beneficios e incentivos fiscales que concede esta Ley a las empresas que operan en Zona Libre, no requiere para su ejercicio, de autorización alguna y se otorgan mientras las mismas estén acogidas y en operación dentro del citado régimen- Se exceptúan de dicha autorización las solicitudes de exoneración las solicitudes de exoneración del impuesto sobre ventas (ISV) en las compras locales, aporte para Atención de Programas Sociales y Conservación del Patrimonio Vial (ACPV) y el Impuesto Sobre la Renta (ISR) y Conexos, que se deben sujetar a lo dispuesto en el artículo 21 numeral 1) del Código Tributario y el artículo 28 de la Ley de Eficiencia en los Ingresos y el Gasto Público. La exoneración del Impuesto Sobre Ventas (ISV) se aplica sobre todos los bienes y servicios que adquiera la beneficiaria del régimen, que tenga relación directa o indirecta con la actividad u operación que realice el beneficiario del Régimen de Zona Libre. Las empresas incorporadas al mismo gozan de sus beneficios fiscales a partir de la autorización extendida por la Secretaria de Estado en el Despacho de Desarrollo Económico; en consecuencia, incorporados al régimen, tiene derecho al crédito fiscal o devolución aquellas empresas que comprueben haber pagado tributos durante el proceso de instalación, construcción e inicio de operación. La exoneración del Impuesto Sobre la Renta (ISR) y conexos, se debe autorizar anualmente conforme al marco legal regulatorio. Se conceptúan como Impuesto Sobre la Renta (ISR): La aportación Solidaria, el Impuesto al Activo Neto, el Impuesto Sobre Ganancias de Capital y Cualquier Impuesto que grave las utilidades provenientes de la venta o renta de bienes, derechos o servicios o de cualquier otra forma de negociación generados dentro del área restringida...; **"ARTICULO 4-B:** "Los beneficios e incentivos fiscales que concede esta Ley a las empresas que operan en zona libre, se otorgan mientras las mismas estén acogidas y operando en el citado régimen, con excepción del Impuesto Sobre la Renta (ISR) e impuestos conexos, los cuales se conceden por un término de quince (15) años prorrogables a su terminación, por diez (10) años más; esta prórroga es autorizada por la Secretaria de Estado en el Despacho de Desarrollo Económico bajo los criterios establecidos en el reglamento de la presente Ley. Las empresas a quienes se les haya autorizado operar dentro del régimen de Zona Libre al amparo del Decreto No. 356 del 19 de Julio de 1976, edición No 21,947 publicado en el Diario Oficial la "Gaceta" el 21 de Julio de 1976 y el Decreto No. 278-2013 de fecha 21 de Diciembre del 2013, Edición No. 33,316 que contiene la Ley de Ordenamiento de las Finanzas Públicas, Control de las Exoneraciones y Medidas Antievasión, quedan comprendidas dentro de lo que establece el párrafo anterior, en consecuencia, gozan de dichos beneficios en la forma establecida en esta disposición".- **CONSIDERANDO:** Que el artículo 40 del Decreto 131-98, publicado en la Gaceta el 20 de Mayo de 1998, contentivo de la **Ley de Estímulo a la Producción, a la Competitividad y Apoyo al Desarrollo Humano** establece literalmente: "Convertir el Componente denominado Diferencial de Precios del Petróleo, que forma parte de la formula actual utilizada para la fijación de precios internos para los combustibles, en un aporte que se utilizará para la conservación del patrimonio vial y atención a programas sociales y que se aplicará a las Gasolinas, Diésel, Bunker (Fuel Oil) y AV Jet por galón americano de producción nacional o importado". "Este aporte será pagado por las personas naturales o jurídicas que se dediquen tanto a la producción, transformación, refinación o importación de los mismos, cuyo valor será la cantidad en Lempiras que resulte de multiplicar los valores en Dólares de los Estados Unidos de América de los mencionados productos por el tipo de cambio vigente en el mercado, publicado por el Banco Central de Honduras conforme a la estructura de precios existentes al momento de entrada en vigencia de este Decreto". Posteriormente el artículo 4 de la **Ley de Ordenamiento de las Finanzas Públicas, Control de las Exoneraciones y Medidas Anti evasión** contenida en el Decreto No. 278-2013 publicado en la Gaceta el 30 de diciembre del 2013 reforma el artículo 40 del Decreto 131-98, en el sentido de reformar únicamente el tributo denominado **Aporte para la Atención a Programas Sociales y Conservación del Patrimonio Vial**, en la forma siguiente:



PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA
SECRETARÍA DE FINANZAS

PRODUCTO	APORTE EN DOLARES
GASOLINA SUPER	1.4089
GASOLINA REGULAR	1.2416
DIESEL	0.8606
FUEL OIL (BUNKER C)	0.4267
KEROSINA	0.1500
LPG: HASTA 25 LIBRAS	0.1500
SUPERIOR A 25 LIBRAS	0.1500
AV JET	0.0300

CONSIDERANDO: Que el artículo 41 de la Ley anteriormente citada expresa: “El aporte establecido en el Artículo anterior será cubierto en la primera etapa de comercialización de los productos

gravados, debiendo aplicarse y retenerse en el momento en que se efectúe la entrega, uso o retiro de los mismos o en la fecha en que se elabore la factura respectiva o documento equivalente, el acto que se realice primero. Las cantidades percibidas por los responsables del tributo deberán ser enteradas a la Tesorería General de la Republica en los primeros cinco (5) días del mes siguiente al que se efectuaron las ventas o transferencias” **CONSIDERANDO:** Que el Artículo 11, del Acuerdo No. 481-2017 publicado en el Diario Oficial la Gaceta el 10 de Agosto de 2017, contentivo del **Reglamento del Régimen de Facturación, otros Documentos Fiscales y Registro Fiscal de Imprentas**, establece lo siguiente: “**REQUISITOS A SER COMPLETADOS AL MOMENTO DE LA EMISIÓN DE LA FACTURA.** 1. Cuando la venta de bienes y/o prestación de servicios se realice a Obligados Tributarios que requieren sustentar crédito fiscal en el caso de compras gravadas, costos o gastos, en la factura debe consignarse los requisitos siguientes:

- a) Nombres y Apellidos, Razón o Denominación Social del cliente, según corresponda;
- b) Registro Tributario Nacional del cliente;
- c) Fecha de emisión;
- d) Descripción detallada del bien vendido o del servicio prestado;
- e) Cantidad de unidades de bienes vendidos;
- f) Valor unitario del bien vendido o del servicio prestado;
- g) Discriminación de los valores exentos, exonerados y de los gravados con alícuota cero, cuando corresponda;
- h) Subtotales sujetos a los impuestos discriminados por tarifa o alícuota;
- i) Discriminación de los impuestos por tarifa o alícuota;
- j) Denominación literal de la Moneda Nacional Lempira o símbolo (L), manual o impreso;
- k) Importe total en números y letras de la operación realizada; y,...

CONSIDERANDO: Mediante Decreto 113-2011 publicado en el Diario Oficial la Gaceta el 8 de julio del 2011, contentiva la **Ley de Eficiencia de los Ingresos y el Gasto Público**, en el capítulo VII Racionalización de las Exoneraciones, en su artículo 28 preceptúa lo siguiente: “La Secretaria de Estado en el Despacho de Finanzas conforme la Ley autorizara las exoneraciones, exenciones, y otras franquicias fiscales otorgadas por leyes especiales presentes y futuras previo dictamen facultativo de las Secretarías de Estados y otras entidades competentes sin que estos dictámenes u opiniones tengan el carácter de vinculante.”-

CONSIDERANDO: Que el Acuerdo No. 41-2020 contentivo del **REGLAMENTO DE LA LEY DE ZONAS LIBRES**. En su artículo 17 establece: “Las empresas autorizadas para operar bajo el régimen de Zona Libre, gozarán de los beneficios fiscales que otorga la ley, mientras las mismas estén acogidas y operando en el régimen, a excepción del Impuesto Sobre la Renta e Impuestos Conexos, los cuales quedan sujetos a los plazos siguientes: a. La exoneración del Impuesto Sobre la Renta e Impuestos Conexos contenidos en la Ley de Zonas Libres, sujeta al plazo de doce (12) años establecidos en el Artículo 23 del Decreto No. 278-2013 de fecha 21 de diciembre de 2013, finaliza su goce en la fecha en que entró en vigencia el Decreto No.8-2020



PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA
SECRETARÍA DE FINANZAS

del 14 de febrero de 2020. b. a partir de la fecha de entrada en vigencia del Decreto No.8-2020 del 14 de febrero de 2020, las empresas acogidas al Régimen de Zona Libre, tendrán derecho ipso jure (en forma automática) al plazo de quince (15) años para el beneficio de exoneración del Impuesto Sobre la Renta y sus Impuestos Conexos. c. Al vencimiento del plazo de quince (15) años, establecido en el artículo 4-B del Decreto No. 8-2020, del 14 de febrero de 2020, por ser este plazo prorrogable, la beneficiaria del régimen podrá solicitar una prórroga de diez (10) años, antes del vencimiento del plazo de 15 años, para el beneficio de exoneración del Impuesto Sobre la Renta e Impuestos Conexos, ante la Secretaría de Estado en el Despacho de Desarrollo Económico, para lo cual deberán cumplir con los requisitos siguientes: 1. Estadísticas de las exportaciones de los últimos (5) cinco años. 2. Estadísticas de los empleos generados durante los últimos (5) cinco años. 3. Inversiones realizadas durante los últimos cinco (5) años. 4. Presentar solvencia tributaria y aduanera. Para conceder el nuevo plazo, la Secretaría de Estado en el Despacho de Desarrollo Económico tomará en consideración la estabilidad de los empleos generados por la empresa solicitante, el comportamiento de sus exportaciones, sus montos de inversión y el cumplimiento de las obligaciones que de conformidad a la ley le corresponden. Asimismo, se tomarán en consideración los factores endógenos y exógenos que pudieron influir en forma negativa en el crecimiento de la actividad mercantil de la empresa.-

CONSIDERANDO: que el artículo 17 del Acuerdo No. 027-2017, publicado en el Diario Oficial la Gaceta, el 10 de Mayo del 2017, contentivo al **Reglamento Interno para la Emisión de las Resoluciones, Notas de Crédito Fiscal o Devolución de Tributos, Recursos de Reposición y Recursos Extraordinarios de Revisión Relacionados con las Exenciones y Exoneraciones**, establece lo siguiente: **"SOLICITUD DE NOTA DE CREDITOS FISCAL O DEVOLUCION DE TRIBUTOS.** Las personas naturales o jurídicas beneficiarias directas de la exoneraciones tipificadas en leyes Especiales de Exoneración, incluyendo las descritas en los Artículos 2 y 5 del Decreto No. 278-2013 y sus reformas e interpretaciones, pueden solicitar nota de créditos fiscales o de devoluciones de tributos, **cuando hayan pagado los tributos antes de obtener las resoluciones de exoneración...**", así mismo en el artículo 18 de esta misma Ley establece: **"REQUISITOS PARA LA INICIACION DEL PROCEDIMIENTO DE EMISION DE LA NOTA DE CREDITO FISCAL O DEVOLUCION DE TRIBUTOS.** En cumplimiento de lo establecido en el Artículo 21 del Código Tributario y el Artículo 49 Numeral 8 del Decreto No. 17-2010, el **Obligado tributario...**"-

CONSIDERANDO: Que de la revisión minuciosa al expediente de mérito, una vez analizadas las presentes diligencias y en aplicación a la normativa tributaria vigente y tomando como base el criterio técnico vertido por la **UNIDAD TECNICA DE NOTAS DE CREDITOS Y DEVOLUCIONES**, mediante **DICTAMEN TÉCNICO No.DGCFA-SDC-0029-2022** de fecha 03 de junio del año 2022, siendo este el ente competente para poder determinar la Nota de Crédito o Devolución, **DICTAMINA: PRIMERO:** Declarar **SIN LUGAR**, así mismo la **UNIDAD LEGAL DE NOTAS DE CREDITO Y DEVOLUCIONES**, ratifica el dictamen técnico de la supra indicada Unidad mediante **DICTAMEN LEGAL No. DGCFA-0170-2022** de fecha 14 de septiembre del año 2022 en el cual **DICTAMINA: PRIMERO:** Declarar **SIN LUGAR**, la Nota de Crédito solicitada por el/la abogado (a) **GLADYS IVONNE MARQUEZ VILLALVIR**, actuando en su condición de apoderada legal de la Sociedad Mercantil **FIVARO S.A;** En consecuencia **DENEGAR** en concepto de **IMPUESTO DENOMINADO APOORTE PARA LA ATENCIÓN A PROGAMAS SOCIALES Y CONSERVACIÓN DEL PATRIMINIO VIAL (ACPV)**, a la Sociedad **FIVARO S.A.**, con RTN: [REDACTED] y Registro de Exonerados R2016000384, el monto de [REDACTED],

en la compra de **4,000 galones de Diésel** de Marzo y Abril de 2018, en virtud a los hallazgos enunciados en el Dictamen Técnico No. **DGCFA-SDC-0029-2022**, en el cual detalla en su Noveno considerando Numeral 6 y 7, el siguiente criterio técnico: **1)** Se realizó las compras sin estar amparada en una resolución de exoneración ya que la **Resolución No. DGFCFA-RNO-ACPV-049-2018**, tiene vigencia de un año a partir del día siguiente de su notificación, siendo notificada el 19 de abril del año 2018, por lo cual no precede ya que contraviene lo establecido en el **artículo 21 numeral 1** del Decreto No. 170-2016, que establece lo siguiente



PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA
SECRETARÍA DE FINANZAS

“la tramitación de las exoneraciones, devoluciones y las notas de crédito derivadas de las mismas, se debe hacerse la Secretaria de Estado en el Despacho de Finanzas (SEFIN);.- ; 2) La compra de Diésel se realizó a través de un distribuidor y no del importador que es donde se factura y cancela el ACPV infringiendo lo establecido en el artículo 41 del Decreto No. 131-98.- **CONSIDERANDO:** Que habiendo analizado el expediente y por causa ajena a esta administración, se resuelve hasta la fecha por exceso de carga administrativa de conformidad a lo establecido en el 2do párrafo del Artículo 84 de la Ley de procedimiento Administrativo.- **POR TANTO** La Secretaría de Estado en el Despacho de Finanzas, a través de la Dirección General de Control de Franquicias Aduaneras en uso de las facultades de que esta investida y en base a los artículos 321, 323 de la Constitución de la República; 18, 21, 63, 77, 86, 87 y 88 del Código Tributario; 25, 26, 83, 84 y 121 de la Ley de Procedimiento, Administrativo y sus reformas; 4 de la ley constitutiva de la zona libre de puerto cortés y sus reformas; 17 de la ley de estímulo a la producción, a la competitividad y apoyo al desarrollo humano; 40 y 41 de la Ley de Estímulo a la Producción, a la Competitividad y Apoyo al Desarrollo Humano; 16 y 17, del Decreto 17-2010, contentivo Ley de Fortalecimiento de los Ingresos, Equidad Social y Racionalización del Gasto Público; 28 del Decreto 113-2011 contentivo de la Ley de Eficiencia de los Ingresos y el Gasto Público; 1, 7, 17, 18, 19 y 20 contentivo al Reglamento Interno para la Emisión de las Resoluciones, Notas de Crédito Fiscal o Devolución de Tributos, Recursos de Reposición y Recursos Extraordinarios de Revisión Relacionados con las Exenciones y Exoneraciones; 17 del reglamento de la ley de zonas libres; 11 del Reglamento del Régimen de Facturación, otros Documentos Fiscales y Registro Fiscal de Imprenta; 17 del Acuerdo contentivo al Reglamento Interno para la Emisión de las Resoluciones, Notas de Crédito Fiscal o Devolución de Tributos, Recursos de Reposición y Recursos Extraordinarios de Revisión Relacionados con las Exenciones y Exoneraciones.- **RESUELVE PRIMERO:** Declarar **SIN LUGAR**, la Nota de Crédito solicitada por el/la abogado (a) **GLADYS IVONNE MARQUEZ VILLALVIR**, actuando en su condición de apoderada legal de la Sociedad Mercantil **FIVARO S.A**; En consecuencia **DENEGAR** en concepto de **IMPUESTO DENOMINADO APOORTE PARA LA ATENCIÓN A PROGAMAS SOCIALES Y CONSERVACIÓN DEL PATRIMINIO VIAL (ACPV)**, a la Sociedad **FIVARO S.A.**, con [REDACTED] y Registro de Exonerados R2016000384, el monto de [REDACTED], en la compra de **4,000** galones de **Diésel** de Marzo y Abril de 2018, en virtud a los hallazgos enunciados en el Dictamen Técnico No. **DGCFA-SDC-0029-2022**, en el cual detalla en su Noveno considerando Numeral 6 y 7, el siguiente criterio técnico: **1)** Se realizó las compras sin estar amparada en una resolución de exoneración ya que la **Resolución No. DGFCFA-RNO-ACPV-049-2018**, tiene vigencia de un año a partir del día siguiente de su notificación, siendo notificada el 19 de abril del año 2018, por lo cual no precede ya que contraviene lo establecido en el **artículo 21 numeral 1** del Decreto No. 170-2016, que establece lo siguiente “la tramitación de las exoneraciones, devoluciones y las notas de crédito derivadas de las mismas, se debe hacerse la Secretaria de Estado en el Despacho de Finanzas (SEFIN);.- ; 2) La compra de Diésel se realizó a través de un distribuidor y no del importador que es donde se factura y cancela el ACPV infringiendo lo establecido en el artículo 41 del Decreto No. 131-98.- **SEGUNDO:** La presente Resolución no pone fin a la vía administrativa, por lo que el peticionario podrá presentar el Recurso de Reposición dentro de los quince (15) días hábiles posteriores a la notificación del presente Acto, conforme lo estipulado en el artículo 172 del Código Tributario Vigente.--**Y MANDA:** Que una vez firme la presente Resolución se extienda certificación al **INTERESADO**, y remítase copia a la **SERVICIO DE ADMINITRACION DE RENTAS (SAR)** y al **ARCHIVO DE LA DIRECCIÓN GENERAL DE CONTROL DE FRANQUICIAS ADUANERAS**, para los efectos legales correspondientes.-**NOTIFÍQUESE.- LEANDRA PASTORA BONILLA SALGUERO DIRECTORA GENERAL DE FRANQUICIAS ADUANERAS.- ACUERDO No. 377-A-2022.- ELIZABETH RIVERA.-SUB SECRETARIA DE ESTADO EN LOS DESPACHOS DE FINANZAS Y PRESUPUESTO.- JESUS EDUARDO BENDAÑA LAINEZ.- ACUERDO POR DELEGACIÓN No. 0273-2022.- Y para los fines legales**

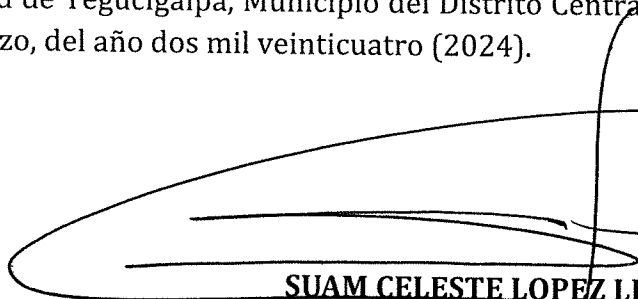


**PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA
SECRETARÍA DE FINANZAS**

correspondientes se extiende la presente **CERTIFICACIÓN** en la ciudad de Tegucigalpa, Municipio del Distrito Central a los catorce días del mes septiembre del año dos mil veintidós.

FYS JESUS EDUARDO BENDAÑA LAINEZ Acuerdo de Delegación No. 0273-2022”

En la Ciudad de Tegucigalpa, Municipio del Distrito Central, a los veinte y dos (22) días del mes de marzo, del año dos mil veinticuatro (2024).


SUAM CELESTE LOPEZ LI
ACUERDO DE DELEGACION NO. 0472-2022

