



**REPÚBLICA DE  
HONDURAS**

Secretaría de Estado en  
el Despacho de Finanzas

# **PROYECTO PRESUPUESTO GENERAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA REPÚBLICA EJERCICIO FISCAL 2024**

**Tomo V**

**Gasto Tributario**

Tegucigalpa, M.D.C. Septiembre, 2023





REPÚBLICA DE  
HONDURAS

Secretaría de Estado en  
el Despacho de Finanzas

# PROYECTO PRESUPUESTO GENERAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA REPÚBLICA EJERCICIO FISCAL 2024

## Tomo V

Gasto Tributario





PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA  
SECRETARÍA DE FINANZAS

## CONTENIDO

RESUMEN EJECUTIVO .....	4
INTRODUCCIÓN .....	7
I. Gasto Tributario año 2022 .....	9
1.1. Gasto Tributario por Tipo de Impuesto .....	10
Gasto Tributario Impuesto sobre Ventas .....	10
Gasto Tributario Impuesto sobre la Renta y Conexos .....	13
Gasto Tributario Impuestos Aduaneros .....	15
Gasto Tributario Impuestos a los Combustibles .....	16
1.2 Gasto Tributario por Régimen de Exoneración .....	18
Gasto Tributario Régimen de Exoneración y Tipo de Impuesto .....	18
Comparativo Gasto Tributario 2021-2022 .....	20
Gasto Tributario – Perspectivas 2023 .....	21
1.3 Registro de exonerados .....	22
Registro de Exonerados por Régimen de exoneración .....	22
Registro por Departamento sector Agroindustrial Persona Natural .....	23
Registro por Departamento Sector Agroindustrial Persona Jurídica .....	23
1.4 Incidencias del Gasto Tributario en la Regresividad .....	24
Concentración de las Exoneraciones en los Más Ricos .....	24
Concentración Geográfica de Empresas Exoneradas en el Territorio Nacional .....	25
Concentración y Acumulación de Privilegios Fiscales de Empresas Exoneradas .....	26
Concentración del Gasto Tributario en 25 Grupos Económicos .....	30
1.5 Incidencias del Gasto Tributario en el Presupuesto de la República .....	33
Gasto Tributario - Ingresos Tributarios .....	33
Incidencia Gasto Tributario en los Egresos de la Administración Central .....	35
Gasto Tributario – Deuda Pública año 2022 .....	36
II. ANÁLISIS COSTO BENEFICIO .....	39
2.1 Gasto Tributario y Empleo .....	40
2.2 Gasto Tributario-Exportaciones .....	43
2.3 Gasto Tributario – Inversión .....	44
2.4 Gasto Tributario – Hallazgos por regímenes .....	45



**PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA  
SECRETARÍA DE FINANZAS**

<b>III. LEY DE JUSTICIA TRIBUTARIA .....</b>	<b>49</b>
<b>3.1. Corrupción y Abuso en las Exoneraciones Fiscales .....</b>	<b>49</b>
<b>3.2. Contenidos de la Ley de Justicia Tributaria .....</b>	<b>50</b>
<b>3.3. Proyección de Rendimientos de la Ley de Justicia Tributaria.....</b>	<b>53</b>
<b>IV. ANEXOS.....</b>	<b>56</b>
<b>4.1 Gasto tributario y empresas exoneradas por industria productiva.....</b>	<b>56</b>
<b>4.2 Aspectos Metodológicos .....</b>	<b>58</b>
<b>V. BIBLIOGRAFÍA.....</b>	<b>61</b>

**ÍNDICE DE GRÁFICOS**

Gráfico 1: Gasto Tributario Impuesto sobre Ventas, 2022 (cifras en millones de Lempiras) ...	10
Gráfico 2: Gasto Tributario Impuesto sobre Ventas por Rama de Actividad Económica, 2022 (Cifras en millones de Lempiras) .....	11
Gráfico 3: Gasto Tributario Impuesto sobre Ventas por Órdenes de Compra Exenta, 2022 (Cifras en millones de Lempiras) .....	12
Gráfico 4: Gasto Tributario Renta y Conexos, 2022 (Cifras en millones de Lempiras).....	13
Gráfico 5: Gasto Tributario Impuesto sobre la Renta Persona Natural (Cifras en millones de Lempiras), 2022.....	14
Gráfico 6: Gasto Tributario Impuestos Aduaneros (Cifras en millones de Lempiras), 2022 ....	15
Gráfico 7: Gasto Tributario Impuestos Aduaneros comparativo años 2021-2022 (Cifras en Millones de Lempiras).....	16
Gráfico 8: Gasto Tributario ACPV por Régimen, 2022 (Cifras en millones de Lempiras) .....	17
Gráfico 9: Gasto Tributario ACPV comparativo años 2021-2022 (Cifras en millones de Lempiras) .....	17
Gráfico 10: Comparativo de Gasto Tributario años 2021-2022 (Cifras en millones de Lempiras) .....	20
Gráfico 11: Comparativo Gasto Tributario años 2021-2022 por tipo de impuesto (Cifras en millones de Lempiras).....	21
Gráfico 12: Registro de Exonerados por Régimen Especial, 2022.....	22
Gráfico 13: Concentración de las Exoneraciones, 2022 (ISR, AN Y AS).....	24
Gráfico 14: Comparativo de Gasto Tributario y su incidencia en los ingresos .....	33
Gráfico 15: Gasto Tributario - Ingresos Tributarios por tipo de impuesto .....	34
Gráfico 16: Comparativo de Gasto Tributario - Egresos de la Administración Central (Cifras en millones de Lempiras).....	35
Gráfico 17: Gasto Tributario - Deuda Pública, 2021-2022. ....	37
Gráfico 18: Gasto Tributario - Servicio de la deuda pública, 2022. ....	38
Gráfico 19: Gasto Tributario - Deuda Pública por porcentaje del PIB (cifras en millones de Lempiras), 2022.....	39



**PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA  
SECRETARÍA DE FINANZAS**

**ÍNDICE DE TABLAS**

Tabla 1. Gasto Tributario y porcentaje del PIB en Honduras (2017-2022).....	8
Tabla 2. Gasto Tributario año 2022 (Cifras en millones de Lempiras) .....	9
Tabla 3 Gasto Tributario por Régimen Especial y tipo de impuesto exonerado 2022 .....	19
Tabla 4 Perspectivas Gasto Tributario 2021-2023/e.....	21
Tabla 5 Concentración de Exoneraciones por ISR (10 principales empresas en Régimen ZOLI) 2022 .....	27
Tabla 6 Concentración de exoneraciones ISR (10 principales empresas en Régimen de Energía Renovable), 2022.....	28
Tabla 7 Concentración de exoneraciones por ISR (10 principales empresas en Régimen RIT) 2022.....	28
Tabla 8 Concentración de exoneraciones ISR (10 principales empresas en Régimen ZOLITUR) 2022.....	29
Tabla 9 Concentración de exoneraciones por ISR (10 principales empresas en Régimen de Incentivo al Turismo) 2022. ....	30
Tabla 10 Exoneraciones en 25 principales Grupos Económicos en Regímenes Fiscales (2021- 2022) .....	32
Tabla 11. Relación Exportaciones/Exoneraciones ZOLI .....	43
Tabla 12. Relación Exportaciones/Exoneraciones RIT .....	44
Tabla 13. Relación Inversiones/Exoneraciones ZOLITUR .....	44
Tabla 14. Empresas con mayor gasto tributario en el Régimen ZOLI .....	45
Tabla 15. Empresas con mayor gasto tributario en el Régimen RIT .....	46
Tabla 16. Empresas con mayor gasto tributario en el Régimen ZOLITUR.....	47
Tabla 17. Empresas con mayor gasto tributario en el Régimen Energía Renovable .....	48
Tabla 18 Proyección del rendimiento de la Ley de Justicia Tributaria según escenario. ....	54
Tabla 19 Gasto Tributario - Empresas Exoneradas por Rama de Actividad Económica .....	56
Tabla 20 Tabla Progresiva Impuesto Sobre la Renta año 2022 .....	59

**ÍNDICE DE ILUSTRACIONES**

Ilustración 1 Registro de Exonerados por Departamento Agroindustria Persona Natural, 2022. .....	23
Ilustración 2 Registro de Exonerados por Departamento Agroindustrial Persona Jurídica, 2022.....	23
Ilustración 3 Porcentaje del total de empresas exoneradas como porcentaje del total de empresas .....	25



**PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA  
SECRETARÍA DE FINANZAS**

## **RESUMEN EJECUTIVO**

En cumplimiento a la Ley de Responsabilidad Fiscal, la Secretaría de Estado en el Despacho de Finanzas (SEFIN) a través de la Dirección General de Política Tributaria, presenta la cuantificación del Gasto Tributario en Honduras para el año 2022 que asciende a un valor total de **L 51,500.7 millones**, el cual representa un **6.6%** con respecto al Producto Interno Bruto (PIB).

La composición del Gasto Tributario se subdivide en distintos componentes. Por concepto de Impuesto sobre Ventas ascendió a un valor de L 30,246.6 millones, el cual representa un 3.9% del PIB. Por su parte, con respecto al Impuesto sobre la Renta y sus Conexos, se contabiliza un gasto tributario que ascendió a un valor de L 18,004.6 millones, el cual representa un 2.3% del PIB. En el caso del Impuesto denominado Aporte para la Atención a Programas Sociales y Conservaciones del Patrimonio Vial (ACPV) se obtuvo un valor de L 2,708.2 millones, que representa un 0.3% del PIB. Finalmente, por concepto de Impuestos Aduaneros para el período fiscal 2022 ascendió a un valor de L 541.3 millones, representa un 0.1% del PIB.

Los elevados montos de Gasto Tributario que ha experimentado Honduras en los últimos años obedecen a una estructura tributaria caracterizada por ser regresiva, en donde quienes pagan más impuestos son las personas con menores ingresos. Esta desigualdad se observa en que el 10% de las personas más pobres, pagan el 50% de sus ingresos en impuestos; en cambio, el 10% de las personas más ricas solo pagan un 21%. Además, en Honduras se ha establecido un esquema de exoneraciones que ha significado dejar de recaudar más de 400 mil millones de Lempiras entre 2011 al 2022, beneficiando a un pequeño grupo de empresas. También, las amnistías y regularizaciones tributarias se han convertido en un sacrificio fiscal con un costo millonario para la recaudación tributaria.

Para el año 2022, el registro de exonerados reportó un total de 1,934 empresas, representadas en 24.8% por las Asociaciones sin Fines de Lucro, el 23.0% por las empresas acogidas al régimen ZOLI, un 17.8% por las empresas amparadas bajo el Decreto Legislativo No. 119-2016, mientras el 6.4% por las empresas de la Zona Libre Turística de Islas de la Bahía (ZOLITUR), entre otros.

La desigualdad del sistema tributario queda evidenciada en la forma en que están concentradas tanto las exoneraciones como las empresas que las perciben, lo que refleja la incidencia del gasto tributario en la regresividad. En primer lugar, los datos permiten establecer que el 20% de las empresas más ricas acaparan aproximadamente



**PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA  
SECRETARÍA DE FINANZAS**

el 95% de las exoneraciones tomando en consideración el Impuesto sobre la Renta en el año 2022.

En segundo lugar, no solamente las empresas más ricas concentran exoneraciones, sino que también estos incentivos se encuentran ubicados en unos pocos departamentos. Así, Cortés, Francisco Morazán y Choluteca, son los departamentos en los cuales se encuentran la mayoría de las empresas exoneradas. Por lo tanto, este instrumento no ha promovido el desarrollo de empresas e industrias en el territorio nacional. Por el contrario, ha contribuido a concentrar aún más los privilegios fiscales en unas pocas áreas geográficas.

En tercer lugar, cuando se observa la concentración de exoneraciones por Impuesto sobre la Renta (ISR) en las 10 principales empresas en cada régimen queda evidenciado que tales incentivos han perpetuado la desigualdad de estos privilegios en pocas empresas. En el caso del régimen ZOLI se observa que estas 10 empresas que obtuvieron exoneraciones que representan el 27.4% del total del régimen. Por su parte, regímenes como RIT, Energía Renovable y ZOLITUR presentan niveles de concentración excesivamente elevados, ya que sus 10 empresas principales concentran el 75.7%, 68.5% y 58.7%, respectivamente.

En cuarto lugar, los grupos económicos se han convertido en los principales receptores de una significativa parte de las exoneraciones en el país. En el 2022, los 25 Grupos Económicos con empresas exoneradas recibieron aproximadamente L 6,581 millones por concepto de exoneraciones por diversos tipos de impuestos, lo que significa que prácticamente L 4 de cada 10 otorgados fueron a empresas relacionadas a estos grupos. Tales cifras exponen la característica básica de los privilegios fiscales en el país: *servir como medios para facilitar la concentración de la riqueza.*

El costo para el país del Gasto Tributario se refleja de manera ilustrativa cuando se compara con respecto a los ingresos tributarios, los egresos y la deuda pública. En el caso de los ingresos tributarios, por distintos tipos de impuestos, para el 2022 se recaudó un valor de L 121,830.9 millones, por lo cual el Gasto Tributario representa un 42%. Por su parte, los Egresos de la Administración Central alcanzaron un valor de L 181,476.7 millones. De esta manera, el Gasto Tributario representa un 28% del monto de los egresos.

La deuda pública se ha convertido en una pesada carga para las finanzas públicas. En este caso, se observa que el Gasto Tributario representa un 24.1% de la deuda interna, y un 25.7% de la deuda externa al año 2022. Además, el monto anual de este gasto prácticamente podría servir para pagar el costo anual por el servicio de deuda, que tuvo





**PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA  
SECRETARÍA DE FINANZAS**

un valor de L 51,267 millones (6.6% del PIB), cifra similar al Gasto Tributario para 2022. *En otras palabras, el monto anual perdonado por privilegios fiscales equivale a lo que el país paga anualmente para honrar sus compromisos de la deuda pública contraídos por administraciones pasadas.*

Los análisis de costo-beneficio de los regímenes especiales muestran las dificultades que existen para promover empleos de calidad y dinamizar las inversiones. El análisis en el régimen ZOLI refleja que apenas la mitad de las empresas exoneradas exportan, lo que demuestra una desnaturalización de un régimen que nació precisamente para promover las industrias de exportación en el país. Además, un total de 202 empresas, que representan un 63% de las empresas en el régimen, tienen una baja generación de empleo.

Por su parte, en el RIT casi dos tercios de las empresas exportan un poco más debido a las exoneraciones que reciben, también se destaca que este régimen presenta mejores cifras en generación de empleo en comparación con ZOLI. En cambio, en el régimen de ZOLITUR las cifras reflejan que 88 empresas, es decir un 81% de las adheridas al régimen, no generan inversión. En el caso del régimen de Energía Renovable se observa que prácticamente un tercio de las empresas no generan empleo. *En resumen, los regímenes de exoneración no han logrado cumplir la promesa de generación de empleo y, mucho menos, creación de puestos de trabajo bien remunerados.*

Con el propósito de reducir la inequidad en el sistema tributario hondureño el cual produce enormes desigualdades, otorgando privilegios fiscales a un reducido grupo de empresas, surge la necesidad por parte del Gobierno de la Presidenta Xiomara Castro de impulsar la Ley de Justicia Tributaria. Esta ley tiene como objetivo sentar las bases de un sistema de tributación más justo y equitativo, que funcione para beneficiar a las grandes mayorías. Esta ley propone la creación de 2 nuevos regímenes de exoneración, los cuales son el Régimen de Incentivos a la Inversión para el Desarrollo (RINDE) y Zonas Francas. El RINDE será administrado por el Servicio de Administración de Rentas (SAR) y Zonas Francas por la Administración Aduanera de Honduras (AAH). La Ley de Justicia Tributaria busca derogar los regímenes fiscales anteriores ya que han demostrado claramente, como lo muestran los análisis costo-beneficio, su ineficacia para promover el desarrollo socio económico en el país.

Los regímenes de RINDE y Zonas Francas buscan otorgar incentivos fiscales bajo nuevos parámetros, incentivando la inversión en la industria nacional, así como la creación de puestos de trabajo de calidad. Además, la Ley de Justicia Tributaria propone una serie de reformas para atacar la corrupción público-privada mediante la promoción





**PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA  
SECRETARÍA DE FINANZAS**

de convenios internacionales en materia fiscal, derogar el secreto bancario y promover la ley de beneficiario final. En síntesis, la Ley de Justicia Tributaria refleja la decisión de la Presidenta Castro de revertir un sistema tributario injusto.

## **INTRODUCCIÓN**

La Secretaría de Estado en el Despacho de Finanzas, en el marco de la transparencia y en cumplimiento a lo establecido en la Ley de Responsabilidad Fiscal, pone a disposición del público en general el informe denominado “Informe Gasto Tributario 2022”. Desde el año 2016, con la vigencia de la Ley de Responsabilidad Fiscal, se establece la obligatoriedad de la estimación y publicación del informe de Gasto Tributario. Dicho gasto se define como los ingresos que el Estado de Honduras deja de percibir como resultado del otorgamiento de incentivos fiscales, los cuales pueden ser exoneraciones, exenciones, alícuotas, deducciones dirigidas hacia determinados sectores o ramas económicas o tipos particulares de contribuyentes.

La cuantificación del Gasto Tributario se calcula en base a la estimación de la pérdida de ingresos tributarios incurrida por el Gobierno como consecuencia de un incentivo o beneficio otorgado, tomando en consideración los impuestos directos e indirectos. En el caso de los impuestos directos se realiza el cálculo utilizando los siguientes tributos: el Impuesto sobre Renta (ISR); Aportación Solidaria (AS) y el Impuesto al Activo Neto (AN). En el caso de los impuestos indirectos se toman en consideración las exenciones y/o exoneraciones de los siguientes tributos: Impuesto sobre Ventas (ISV); Atención a Programas Sociales y Conservación del Patrimonio Vial (ACPV) e Impuestos Aduaneros, como lo son los Derechos Arancelarios a la Importación (DAI), Impuesto Selectivo al Consumo, Impuesto de Producción y Consumo, entre otros.

Para el año 2022, el Gasto Tributario en Honduras ascendió a L 51,500.70 millones, el cual representa un 6.6% con respecto al Producto Interno Bruto (PIB). En promedio, desde 2017, el Gasto Tributario en Honduras se ubica en 7.0% del PIB, una cifra que se encuentra entre las más altas de la región Latinoamericana y también en comparación con los países Centroamericanos. Para el caso, de acuerdo con los datos del Centro Interamericano de Administraciones Tributarias (CIAT), Guatemala tuvo un Gasto Tributario de 2.8% del PIB para el 2021, República Dominicana del 4% en ese mismo año y Costa Rica de 4.2% para el 2020, mientras el promedio de los países de la región fue de 3.6% (CIAT, 2023).

En consecuencia, el Gasto Tributario en Honduras refleja el enorme peso que tienen las exoneraciones y exenciones fiscales para las finanzas públicas del país, convirtiéndose



**PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA  
SECRETARÍA DE FINANZAS**

en un perdón fiscal que tiene repercusiones negativas para las capacidades estatales de recaudar ingresos para dirigirlos hacia la inversión pública.

**Tabla 1. Gasto Tributario y porcentaje del PIB en Honduras (2017-2022)**

<b>Año</b>	<b>Gasto Tributario (millones)</b>	<b>% del PIB</b>
<b>2017</b>	37,011	6.8%
<b>2018</b>	40,060	7.0%
<b>2019</b>	41,582	6.8%
<b>2020</b>	39,731	6.8%
<b>2021</b>	49,755	7.3%
<b>2022</b>	51,500.7	6.6%

*Fuente: Elaboración Dirección General de Política Tributaria/Secretaría de Finanzas.*

El presente informe se compone de tres capítulos. El primer capítulo presenta el Gasto Tributario para el 2022, compuesto por cinco secciones. La primera sección describe la cuantificación de dicho gasto para cada tipo de impuesto. La segunda sección, presenta el Gasto Tributario por régimen, la comparación con respecto al año anterior y las perspectivas para el año 2023. La tercera describe el registro de empresas exoneradas en el país, mostrando su distribución por régimen.

La cuarta sección se enfoca en las incidencias del Gasto Tributario a través de la caracterización del sistema tributario hondureño y el funcionamiento de las exoneraciones. Este esquema se caracteriza por una regresividad que castiga con más impuestos a los más pobres, perdonando miles de millones de Lempiras al año a un pequeño grupo de empresas y conglomerados empresariales. La sección quinta presenta el Gasto Tributario debido a los ingresos tributarios, egresos y la deuda pública.

El segundo capítulo presenta el análisis costo-beneficio realizado del Gasto Tributario, dicho ejercicio representa un esfuerzo por analizar su relación con variables como empleo, inversión y exportaciones, mostrando la retribución de los regímenes de exoneración a la economía nacional, especialmente en la promoción del desarrollo económico y social. Además, se presenta un breve análisis de las empresas exoneradas y su Gasto Tributario.

El tercer capítulo presenta un panorama general del contexto de elaboración, presentación y discusión de la Ley de Justicia Tributaria ante la opinión pública, destacando la necesidad histórica de esta herramienta de política tributaria para



**PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA  
SECRETARÍA DE FINANZAS**

revertir el actual sistema tributario regresivo que existe. En efecto, la Ley de Justicia Tributaria es una de las principales promesas de campaña de la Presidenta Xiomara Castro, que tiene como objetivo sentar las bases de un desarrollo económico y social basado en la progresividad en el sistema tributario, bajo la noción de que quienes tienen más paguen más impuestos.

El cuarto capítulo presenta un anexo del gasto tributario y empresas exoneradas por industria productiva, resaltando las exoneraciones fiscales agrupadas por rama de actividad económicas definidas por el Banco Central de Honduras y además se incluye un anexo con aspectos metodológicos.

## **I. Gasto Tributario año 2022**

El Gasto Tributario del período fiscal 2022 ascendió a un valor total de **L 51,500.7 millones**, lo que equivale a un **6.6%** del Producto Interno Bruto (PIB) y está compuesto en un **58.7%** por el Impuesto sobre Ventas con un valor de **L 30,246.6 millones**, un **35.0%** por el Impuesto sobre la Renta y Conexos con un valor de **L 18,004.6 millones**, un **5.3%** por el Impuesto denominado Aporte para la Atención a Programas Sociales y Conservación del Patrimonio Vial (ACPV) con un valor de **L 2,708.2 millones**, y un **1.1%** por los Impuestos Aduaneros con un valor de **L 541.3 millones**.

*Tabla 2. Gasto Tributario año 2022 (Cifras en millones de Lempiras)*

<b>SECRETARÍA DE FINANZAS GASTO TRIBUTARIO AÑO 2022 CIFRAS EN MILLONES DE LEMPIRAS</b>			
<b>IMPUESTO</b>	<b>VALOR</b>	<b>% REPRESENTACIÓN</b>	<b>% DEL PIB</b>
Impuesto sobre Ventas	30,246.6	58.7%	3.9%
Impuesto sobre Renta y Conexos	18,004.6	34.9%	2.3%
Impuesto a los Combustibles (ACPV)	2,708.2	5.3%	0.3%
Impuestos Aduaneros	541.3	1.1%	0.1%
<b>Total Gasto Tributario</b>	<b>51,500.7</b>		
<b>Producto Interno Bruto</b>	<b>776,636.0</b>		
<b>Gasto Tributario como Porcentaje del PIB</b>	<b>6.6%</b>		

*Fuente: Elaboración Dirección General de Política Tributaria/Secretaría de Finanzas, con información proporcionada por la Dirección General de Control de Franquicias Aduaneras, Servicio de Administración de Rentas, Administración Aduanera de Honduras.*



PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA  
SECRETARÍA DE FINANZAS

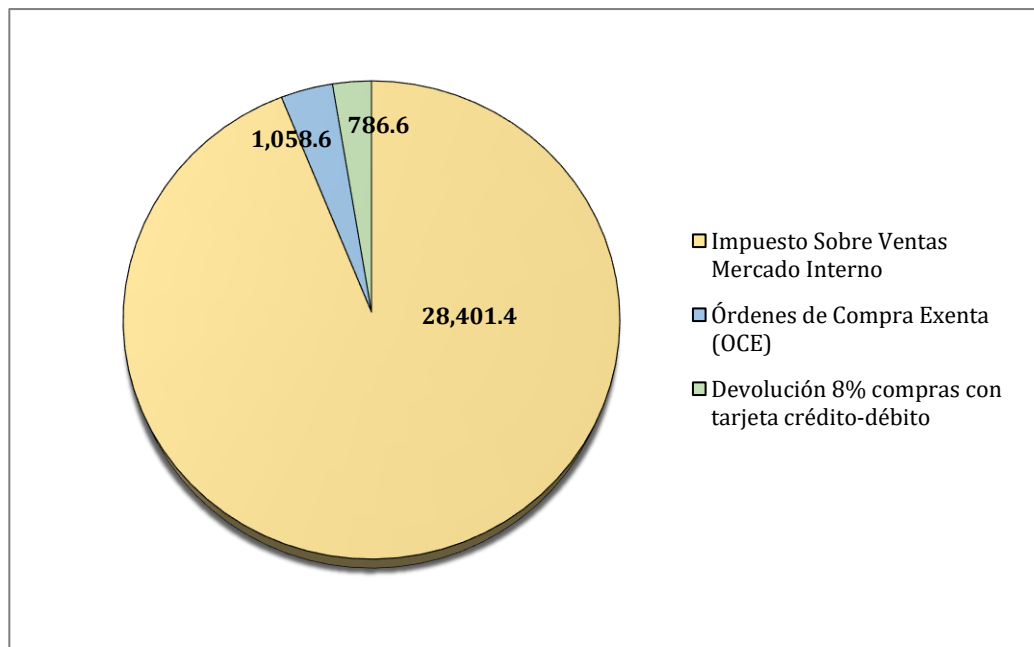
## 1.1. Gasto Tributario por Tipo de Impuesto

### Gasto Tributario Impuesto sobre Ventas

El Gasto Tributario en concepto de Impuesto sobre Ventas ascendió a un valor de L 30, 246.6 millones, el cual representa un 3.9% del PIB. Su composición es 93.9% por el Impuesto sobre Ventas del mercado interno (L 28,401.4 millones), un 3.5% por las Órdenes de Compra Exenta (OCE), con L 1,058.6 millones, y un 2.6% por la devolución del 8% de Impuesto sobre Ventas por compras efectuadas con tarjetas de crédito y/o débito, con un valor de L 786.6 millones.

El Gasto Tributario en concepto de Impuesto sobre Ventas, incrementó en un 6.2% (L 1,767.3 millones), en relación al año 2021, debido al aumento en la exención de Impuesto sobre Ventas en el mercado interno en un 15.2% (L 3,744.1 millones), el cual está distribuido en las diferentes actividades económicas. En el sector del comercio al por mayor y al por menor se registró un aumento en un 21.2%, las actividades inmobiliarias un 30.3%, actividades de atención de la salud humana y de asistencia social un 16.5%, la agricultura ganadería, silvicultura y pesca un 10.8%, la industria manufacturera un 7.4%, entre otros.

**Gráfico 1: Gasto Tributario Impuesto sobre Ventas, 2022 (cifras en millones de Lempiras)**



Fuente: Elaboración Dirección General de Política Tributaria/Secretaría de Finanzas, con información proporcionada por el Servicio de Administración de Rentas (SAR) y la Plataforma Administradora de Módulos de Exoneraciones de Honduras (PAMEH).



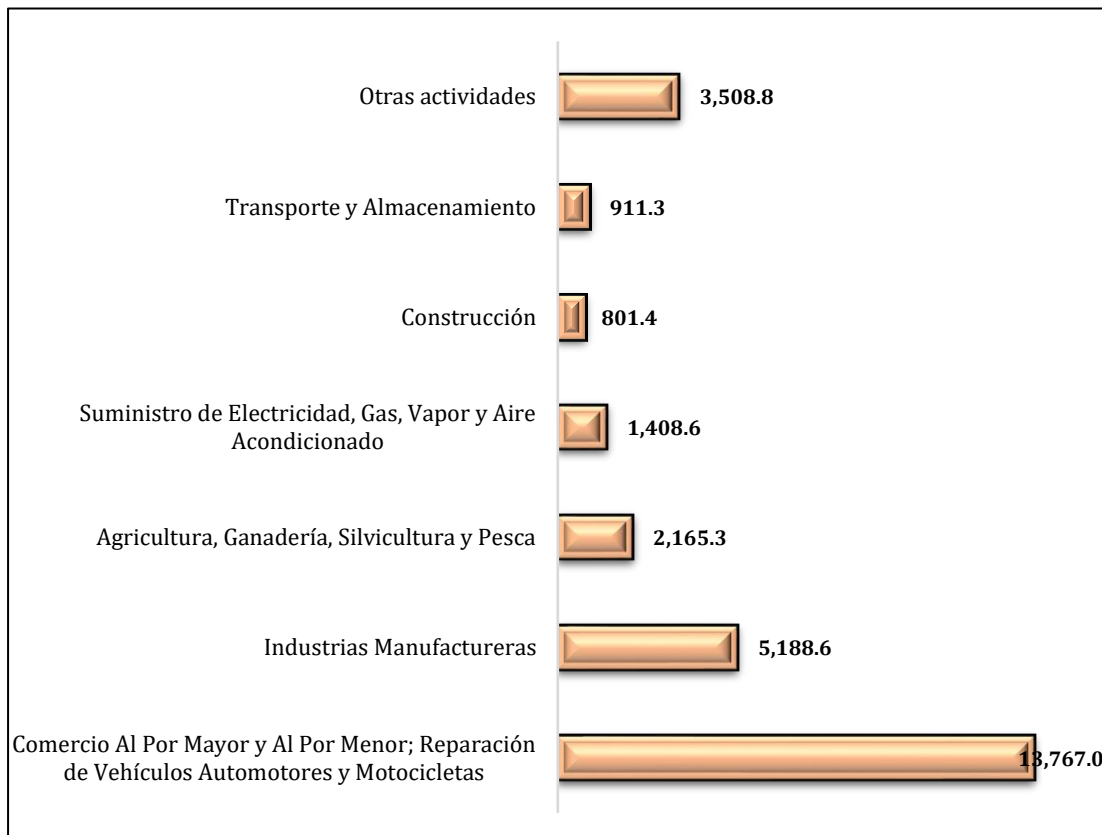
**PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA  
SECRETARÍA DE FINANZAS**

**Gasto Tributario Impuesto sobre Ventas Mercado Interno**

El Gasto Tributario en concepto de Impuesto sobre Ventas del mercado interno ascendió a u valor de L 28,401.4 millones, el cual se distribuye en las diferentes actividades económicas de la siguiente manera:

- 48.5% en comercio al por mayor y al por menor
- 18.3% en la industria manufacturera
- 7.6% en la agricultura ganadería, silvicultura y pesca
- 5.0% por el suministro de electricidad, gas, vapor y aire acondicionado
- 3.2% por la actividad de transporte y almacenamiento
- 2.8% por la construcción
- 2.3% por las actividades financieras y de seguros, entre otros.

**Gráfico 2: Gasto Tributario Impuesto sobre Ventas por Rama de Actividad Económica, 2022 (Cifras en millones de Lempiras)**



*Fuente: Elaboración Dirección General de Política Tributaria/Secretaría de Finanzas, con información proporcionada por el Servicio de Administración de Rentas (SAR).*



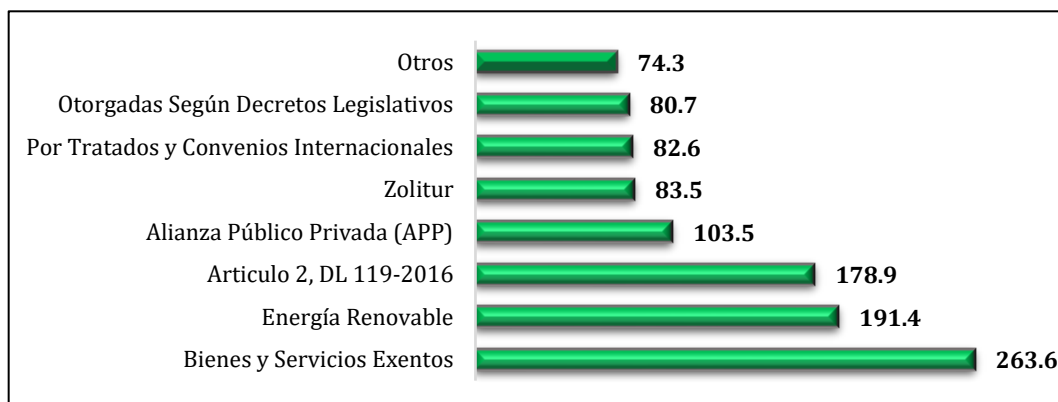
**PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA  
SECRETARÍA DE FINANZAS**

**Gasto Tributario Impuesto Sobre Ventas – OCE**

El Gasto Tributario en concepto de Impuesto sobre Ventas por Órdenes de Compra Exenta (OCE), ascendió a un valor de L 1,058.6 millones, el cual representa un 0.1% del PIB. Dicho gasto tributario disminuyó en 65.1% en relación con el año 2021, explicado principalmente por una disminución en el número de empresas que actualizaron su inscripción en el Registro de Exonerados que administra la Secretaría de Estado en el Despacho de Finanzas. Dicha disminución obedece a las acciones del Gobierno de la Presidenta Xiomara Castro, orientadas a controlar los privilegios fiscales contenidos en las solicitudes de Órdenes de Compra Exenta otorgadas a empresas acogidas a los Regímenes Especiales, tales como a las empresas del sector agroindustrial, energía renovable y la Alianza Público Privada. Con la derogatoria de los fideicomisos mediante Decreto No. 66-2022 se logró controlar y reducir el uso de este instrumento utilizado anteriormente para el enriquecimiento de un pequeño número de empresas, el cual se sintetiza:

- Para el año 2021, solamente un fideicomiso que se creó a través del Régimen de APP generó órdenes de compra exenta por un valor de L 653.9 millones. Se destaca que, con la derogatoria de los fideicomisos, para el 2022 no se generó gasto tributario derivado de OCE.
- Empresas acogidas al Régimen Agroindustrial (Decreto No. 119-2016), que reflejaron una disminución en las órdenes de compra exenta en un 50.3% (L 181.2 millones).
- El Régimen de Energía Renovable también reflejo una reducción de un 57.2% en la generación de órdenes de compra exenta (L 255.6 millones).

**Gráfico 3: Gasto Tributario Impuesto sobre Ventas por Órdenes de Compra Exenta, 2022 (Cifras en millones de Lempiras)**



Fuente: Elaboración Dirección General de Política Tributaria/Secretaría de Finanzas, con información proporcionada por la Plataforma Administradora de Módulos de Exoneraciones de Honduras (PAMEH).



PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA  
SECRETARÍA DE FINANZAS

## Gasto Tributario Impuesto sobre la Renta y Conexos

### Gasto Tributario Impuesto Sobre la Renta Persona Jurídica

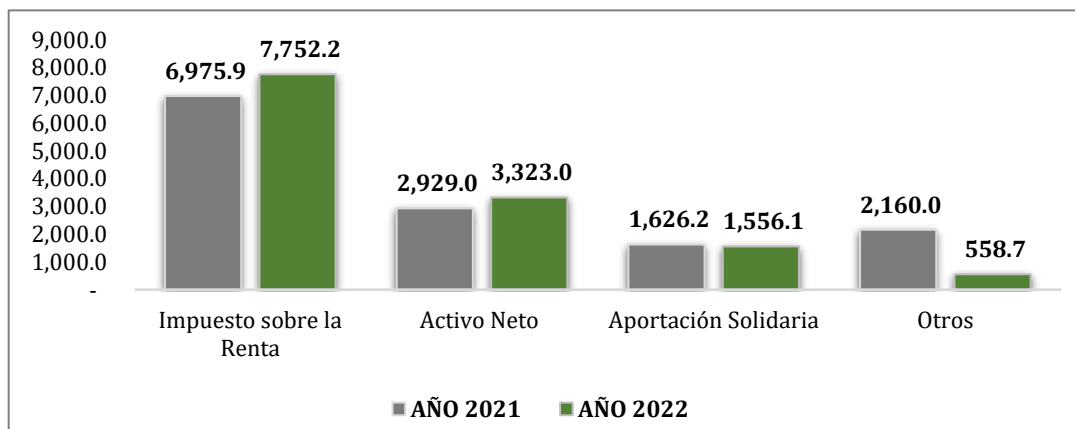
El Gasto Tributario en concepto de Impuesto sobre la Renta y Conexos ascendió a un valor de L 13,190.0 millones, el cual representa un 1.7% del PIB, y se encuentra compuesto en un 58.8% por el Impuesto sobre la Renta con un valor de L 7,752.2 millones, un 25.2% por el Activo Neto con un valor de L 3,323.0 millones, un 11.8% por la Aportación Solidaria con un valor de L 1,556.1 millones, y un 4.2% por otros conceptos con un valor de L 558.7 millones.

El Gasto Tributario en concepto de Impuesto sobre la Renta y Conexos, disminuyó en un 3.7% en relación con el año 2021, debido a una reducción en las exoneraciones principalmente por Aportación Solidaria con un valor de L 70.1 millones entre otros.

Las empresas registradas en Regímenes Especiales que al año 2022, gozaron de mayor otorgamiento de exoneraciones en concepto de Impuesto sobre la Renta y Conexos son los regímenes de Zonas Libres (ZOLI), Régimen de Importación Temporal (RIT) y Zona Agrícola de Exportación (ZADE), cuyo gasto tributario representó un 47.2% con un valor de L 5,959.9 millones.

Seguidamente con un 18.4% por instituciones del Estado con un valor de L 2,318.0 millones, un 12.9% el régimen de energía renovable con un valor de L 1,631.3, millones, un 4.9% el sector Turismo con un valor de L 617.9 millones, un 4.4% el régimen de Alianza Público Privada con un valor de L 558.5 millones, un 3.8% las Asociaciones sin Fines de Lucro con un valor de L 477.1 millones, y un 8.5% otros regímenes con un valor de L 1,068.7 millones respectivamente.

**Gráfico 4: Gasto Tributario Renta y Conexos, 2022 (Cifras en millones de Lempiras)**



Fuente: Elaboración Dirección General de Política Tributaria/Secretaría de Finanzas con información proporcionada por el Servicio de Administración de Rentas (SAR).





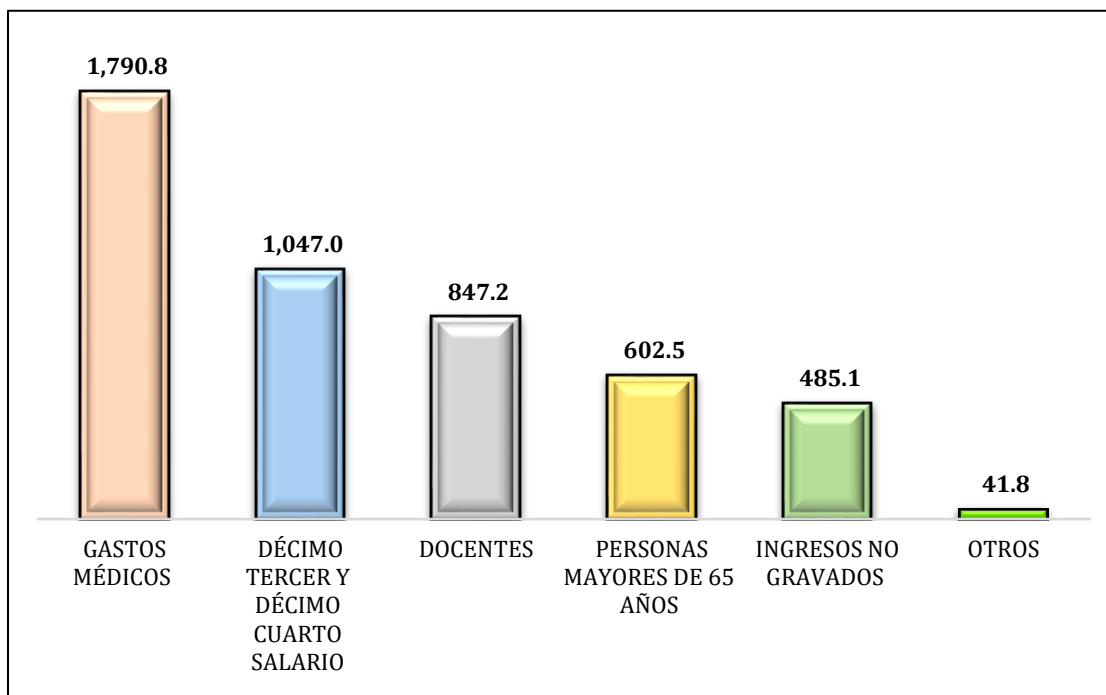
PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA  
SECRETARÍA DE FINANZAS

### Gasto Tributario Impuesto Sobre la Renta Personas Naturales

El Gasto Tributario en concepto de exención del Impuesto sobre la Renta de personas naturales ascendió a un valor de L 4,814.5 millones, con un incremento del 11.3% (L 490.4 millones) con relación al año 2021, representando un 0.6% del PIB. La composición de este gasto se observa en los siguientes rubros:

- 37.2% por la deducción de gastos médicos de la renta neta gravable.
- 21.7% por el valor de décimo tercer mes en concepto de aguinaldo y el décimo cuarto mes de salario.
- 17.6% exención del pago de Impuesto sobre la Renta a los docentes contemplada en el artículo 7 de dicha Ley.
- 12.5% por la exención de la renta bruta a las personas mayores de 65 años (L 350,000.0) según el artículo 14 del Decreto No. 194-2002, reformado por el Decreto No.59-2020.
- 10.1% por los ingresos no gravados por un valor de L 485.1 millones.
- 0.9%, por otros conceptos por un valor de L 41.8 millones respectivamente.

**Gráfico 5: Gasto Tributario Impuesto sobre la Renta Persona Natural (Cifras en millones de Lempiras), 2022.**



Fuente: Elaboración Dirección General de Política Tributaria/Secretaría de Finanzas, con información proporcionada por el Servicio de Administración de Rentas (SAR).

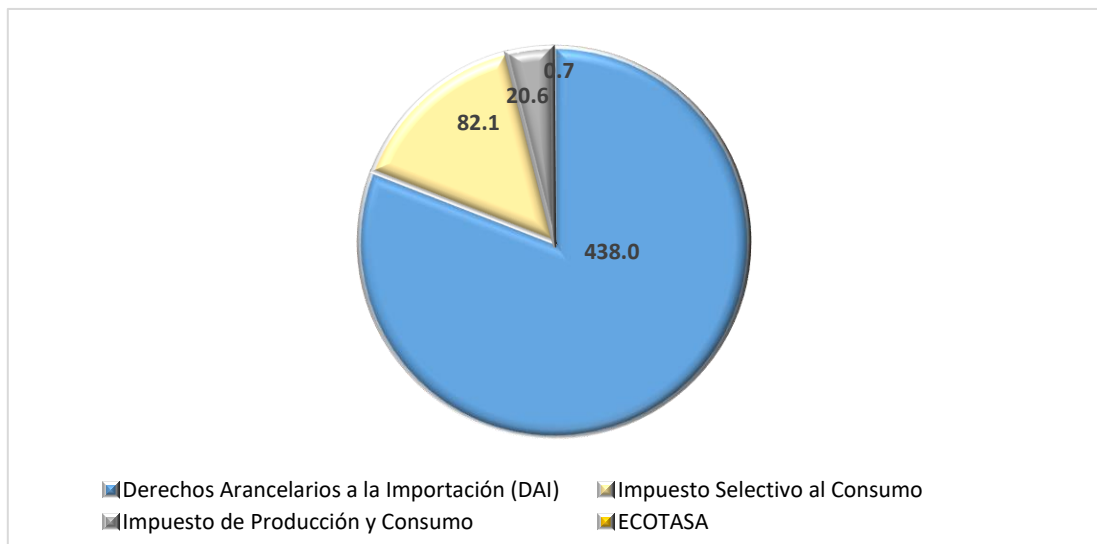


**PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA  
SECRETARÍA DE FINANZAS**

### **Gasto Tributario Impuestos Aduaneros**

El Gasto Tributario en concepto de Impuestos Aduaneros para el período fiscal 2022, ascendió a un valor de L 541.3 millones, el cual representa un 0.1% del PIB, y se encuentra compuesto en un 80.9% por los Derechos Arancelarios a la Importación con un valor de L 438.0 millones, un 15.2% por el Impuesto Selectivo al Consumo con un valor de L 82.1 millones, un 3.8% por el Impuesto de Producción y Consumo, y un 0.1% por la ECOTASA con un valor de L 0.7 millones.

**Gráfico 6: Gasto Tributario Impuestos Aduaneros (Cifras en millones de Lempiras), 2022**



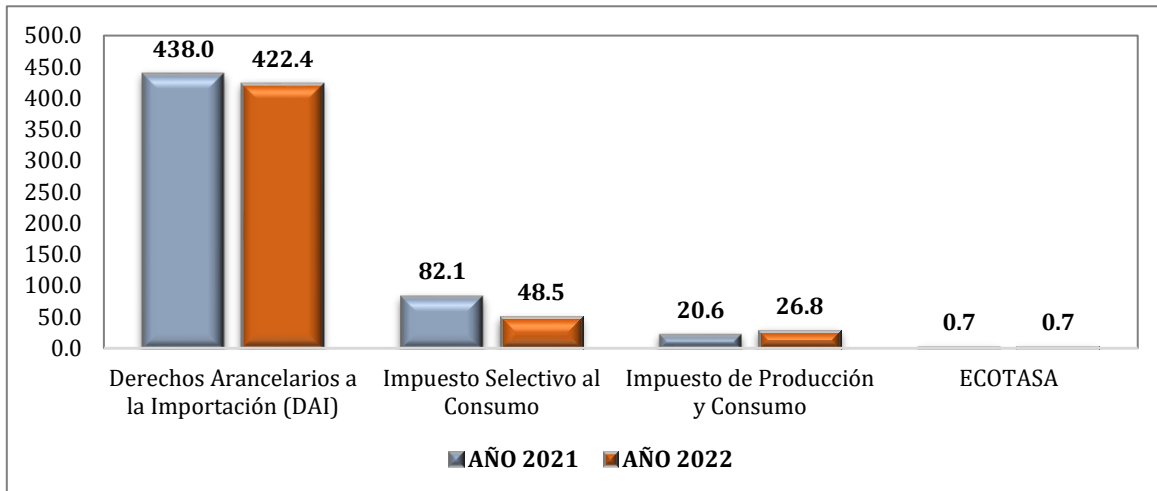
*Fuente: Elaboración Dirección General de Política Tributaria/Secretaría de Finanzas, con información proporcionada por la Administración Aduanera de Honduras (AAH).*

El Gasto Tributario en concepto de Impuestos Aduaneros, incrementó en un 8.6% (L 42.8 millones), en relación al año 2021, lo cual es explicado por un aumento en la exoneración del Impuesto Selectivo al Consumo en un 69.2% (L 33.6 millones), y en los Derechos Arancelarios a la Importación en un 3.7% (L 15.5 millones), debido a las exoneraciones otorgadas principalmente a los Organismos Internacionales, al Régimen de Zona Libre Turística de Islas de la Bahía (ZOLITUR), y a las Asociaciones y Organizaciones sin Fines de Lucro, entre otros. El Gasto Tributario del Impuesto de Producción y Consumo disminuyó en un 23.4% (L 6.3 millones), y en la ECOTASA un 0.1%, en relación con el año 2021.



**PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA  
SECRETARÍA DE FINANZAS**

**Gráfico 7: Gasto Tributario Impuestos Aduaneros comparativo años 2021-2022 (Cifras en Millones de Lempiras)**



*Fuente: Elaboración Dirección General de Política Tributaria/Secretaría de Finanzas, con información proporcionada por la Administración Aduanera de Honduras.*

### **Gasto Tributario Impuestos a los Combustibles**

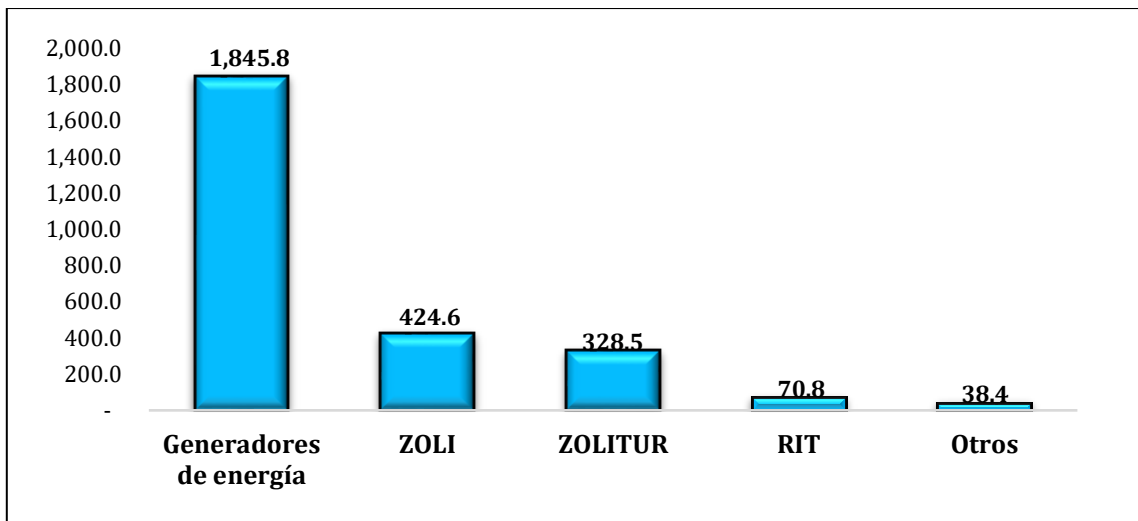
El Gasto Tributario en concepto del Impuesto denominado Aporte para la Atención a Programas Sociales y Conservación del Patrimonio Vial (ACPV) para el período fiscal 2022, ascendió a un valor de L 2,708.2 millones, el cual representa un 0.3% del PIB. Su composición expresa el costo que tienen para las finanzas públicas los privilegios fiscales que reciben empresas exoneradas en regímenes desnaturalizados como ZOLI y Energía renovable, los cuales acaparan múltiples tipos de exoneraciones. Este gasto se compone de la siguiente forma:

- 68.2% por las empresas generadoras de energía eléctrica
- 15.7% por las empresas acogidas al régimen de Zonas Libres (ZOLI)
- 12.1% por las empresas acogidas al régimen de Zonas Libres Turísticas de Islas de la Bahía (ZOLITUR),
- 2.6% por las empresas acogidas al Régimen de Importación Temporal
- 1.4% el resto de los regímenes como los Tratados y Convenios Internacionales, las empresas de Alianza Público Privada, Zona Agrícola de Exportación (ZADE).



PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA  
SECRETARÍA DE FINANZAS

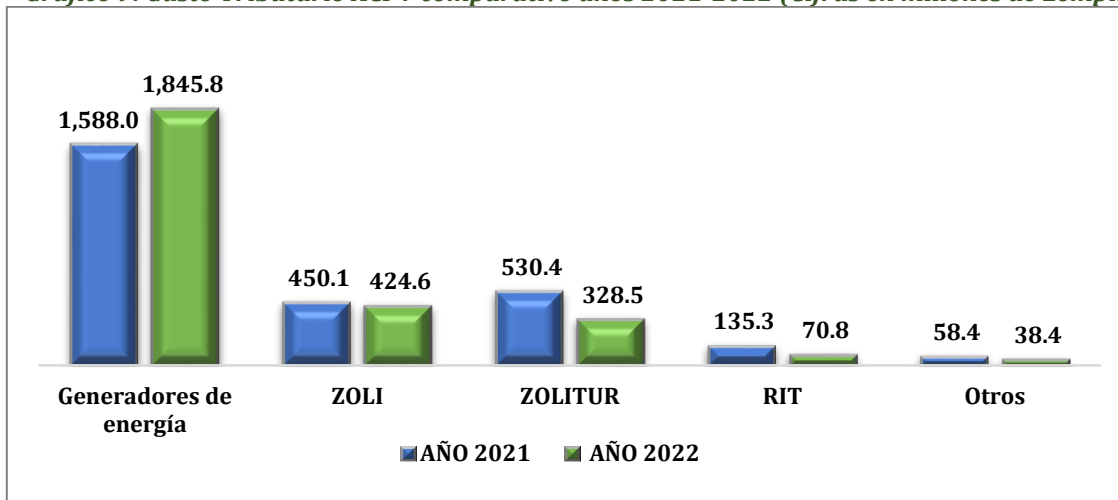
**Gráfico 8: Gasto Tributario ACPV por Régimen, 2022 (Cifras en millones de Lempiras)**



Fuente: Elaboración Dirección General de Política Tributaria/Secretaría de Finanzas, con información proporcionada por la Administración Aduanera de Honduras.

El Gasto Tributario en concepto del Impuesto denominado Aporte para la Atención a Programas Sociales y Conservaciones del Patrimonio Vial (ACPV), disminuyó en un 2.0% (L 54.0 millones) en relación con el año anterior, principalmente por el Régimen de Importación Temporal (RIT), con 47.6%, el Régimen Zona Libre Turística de Islas de la Bahía (ZOLITUR) con 38.0%, y el Régimen de Zonas Libres (ZOLI) con 5.7%.

**Gráfico 9: Gasto Tributario ACPV comparativo años 2021-2022 (Cifras en millones de Lempiras)**



Fuente: Elaboración Dirección General de Política Tributaria/Secretaría de Finanzas, con información proporcionada por la Administración Aduanera de Honduras.



**PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA  
SECRETARÍA DE FINANZAS**

## **1.2 Gasto Tributario por Régimen de Exoneración**

### **Gasto Tributario Régimen de Exoneración y Tipo de Impuesto**

El funcionamiento histórico de los regímenes fiscales demuestra el carácter lesivo de este tipo de instrumentos para fomentar un desarrollo económico y social equitativo.

Cuando se observa el Gasto Tributario por tipo de impuesto se evidencia que el 60% del gasto por Impuesto sobre la Renta y Conexos está concentrado en cuatro (4) regímenes fiscales como son: ZOLI, Energía Renovable, Alianzas Público-Privadas y ZOLITUR. Por su parte, con respecto al Impuesto sobre Ventas se evidencia el patrón similar, solamente tres (3) regímenes concentran casi el 60%, siendo los regímenes del sector energético y el agroindustrial los principales beneficiados.

El impuesto por ACPV se concentra primordialmente en el régimen de Energía Térmica, seguido por ZOLI y ZOLITUR. Tales cifras evidencian la forma en que empresas acogidas a ciertos regímenes fiscales han acumulado riqueza a partir de obtener exoneraciones.



**PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA  
SECRETARÍA DE FINANZAS**

**Tabla 3 Gasto Tributario por Régimen Especial y tipo de impuesto exonerado 2022**

RÉGIMEN/TIPO DE IMPUESTO	IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y CONEXOS	IMPUESTO SOBRE VENTAS	ACPV	IMPUESTOS ADUANEROS	TOTAL
ZOLI	5,376.3	-	424.6	-	5,801.0
El Estado	2,318.0	33.0	-	33.6	2,384.6
Energía Térmica	-	263.6	1,845.8	-	2,109.4
Energía Renovable	1,640.8	191.4	-	26.2	1,858.4
ZOLITUR	277.0	83.5	328.5	120.4	809.4
Alianza Público Privada	558.5	103.5	9.2	-	671.2
Asociaciones sin Fines de Lucro	477.1	22.6	-	53.6	553.3
RIT	426.1	-	70.8	-	496.9
Cooperativas	364.8	-	-	-	364.8
Organismos Internacionales	0.6	82.6	21.5	259.9	364.6
Fomento al Turismo	312.4	15.6	-	20.8	348.8
Iglesias	277.7	2.9	-	12.0	292.6
Sector Social de la Economía	186.5	-	-	-	186.5
Sector Agroindustrial (DL 119-2016)	-	178.9	-	-	178.9
ZADE	157.4	-	6.9	-	164.3
Otorgadas según Decretos Legislativos	-	80.7	-	12.4	93.1
MIPYMES	66.9	-	-	-	66.9
Fideicomisos	59.9	-	-	-	59.9
OPDF	52.0	-	-	-	52.0
ZOLT	24.2	-	-	-	24.2
Colegios Profesionales	23.3	-	-	-	23.3
Biocombustibles	10.5	0.3	0.8	-	11.6
Call Center	7.3	-	-	-	7.3
Administradora de Fondos	5.1	-	-	-	5.1
LIT	4.3	-	-	-	4.3
Asociaciones Patronales	3.5	-	-	-	3.5
Sindicatos Obreros	1.1	-	-	-	1.1
Pensionados	-	-	-	0.0	0.0
Constructoras	-	-	-	2.5	-
<b>TOTAL</b>	<b>12,631.3</b>	<b>1,058.6</b>	<b>2,708.2</b>	<b>541.4</b>	<b>16,937.0</b>

*Fuente: Elaboración Dirección General de Política Tributaria/Secretaría de Finanzas.*



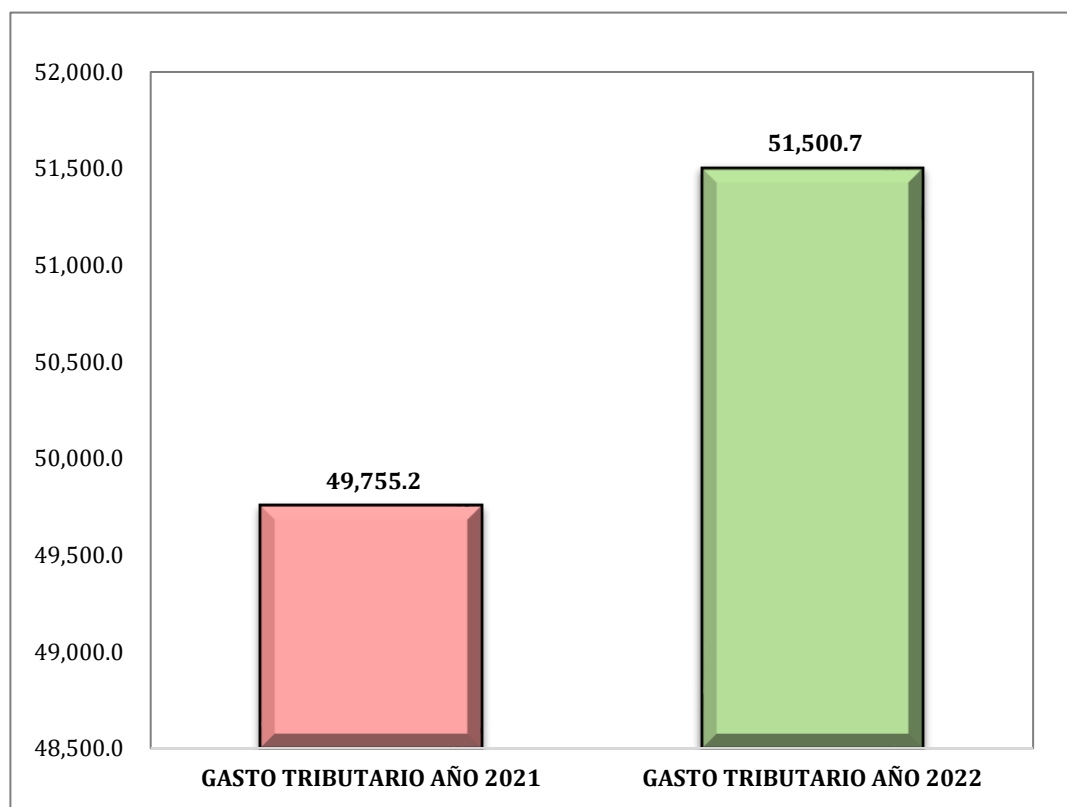
**PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA  
SECRETARÍA DE FINANZAS**

### **Comparativo Gasto Tributario 2021-2022**

El Gasto Tributario del período fiscal 2022 ascendió a un valor de L 51,500.7 millones, el cual tuvo un incremento de 3.5% (L 1,745.4 millones), en relación con el gasto tributario del período fiscal 2021, explicado principalmente por un aumento en las exoneraciones de Impuesto sobre Ventas en 6.2%, y en los Impuestos Aduaneros en 8.6%.

El Gasto Tributario en concepto de Impuesto sobre la Renta y Conexos disminuyó en un 0.1% (L10.6 millones), explicado principalmente por una baja en las exoneraciones otorgadas a las personas jurídicas en 3.7% en relación con el año anterior; y en concepto del impuesto a los combustibles (ACPV) con una disminución de 2.0% (L 54.1 millones), explicado por una baja en la exoneración de combustible a otorgada a los regímenes especiales de exportación.

**Gráfico 10: Comparativo de Gasto Tributario años 2021-2022 (Cifras en millones de Lempiras)**



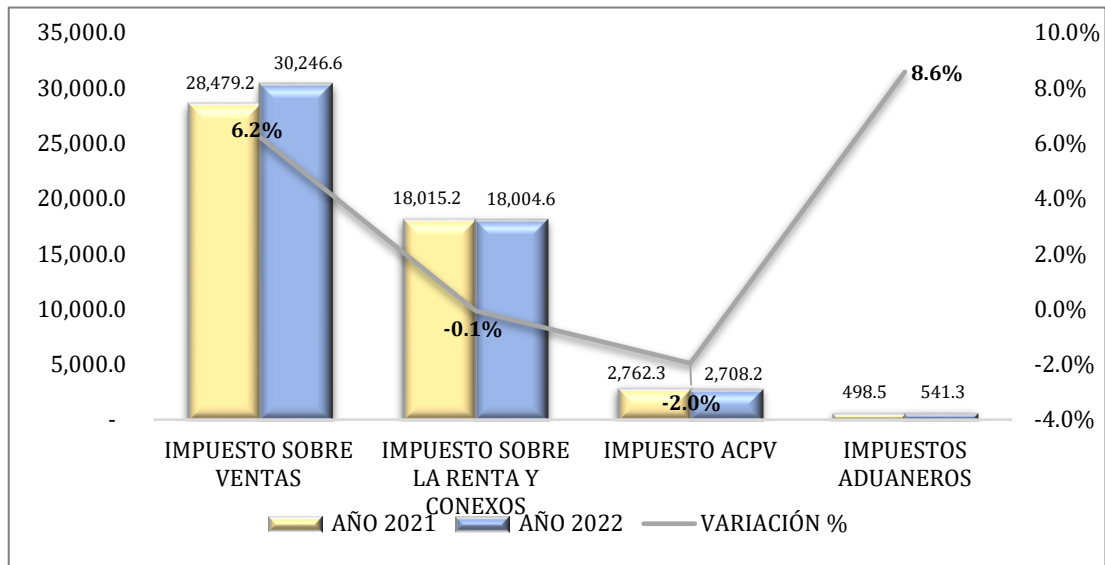
*Fuente: Elaboración Dirección General de Política Tributaria/Secretaría de Finanzas.*





**PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA  
SECRETARÍA DE FINANZAS**

**Gráfico 11: Comparativo Gasto Tributario años 2021-2022 por tipo de impuesto (Cifras en millones de Lempiras)**



Fuente: Elaboración Dirección General de Política Tributaria/Secretaría de Finanzas.

### Gasto Tributario – Perspectivas 2023

Las perspectivas para el período fiscal 2023 del Gasto Tributario muestran un crecimiento generalizado de todos los tipos de impuestos que lo componen. Se estima un Gasto Tributario en aproximadamente **L 56,650.7 millones**, lo que representa una variación de aproximadamente 9% con respecto al 2022. Tales cifras solamente reflejan un sistema tributario que perdona impuestos a un pequeño grupo de empresas, amparadas en regímenes de exoneraciones, a la vez que carga de impuestos a las personas con menos ingresos, perpetuando la regresividad en este sistema.

**Tabla 4 Perspectivas Gasto Tributario 2021-2023/e**

DESCRIPCIÓN	2021	2022	2023 e/
Impuesto Sobre Ventas	28,479.3	30,246.6	33,271.2
Impuesto Sobre la Renta y Conexos	18,015.3	18,004.6	19,805.1
Impuesto ACPV	2,762.3	2,708.2	2,979.0
Impuestos Aduaneros	498.5	541.3	595.4
<b>Gasto Tributario</b>	<b>49,755.4</b>	<b>51,500.7</b>	<b>56,650.7</b>
PIB	684,203.8	776,636.0	844,552.9
<b>Gasto Tributario como porcentaje del PIB</b>	<b>7.3%</b>	<b>6.6%</b>	<b>6.7%</b>

Fuente: Elaboración Dirección General de Política Tributaria/Secretaría de Finanzas, con supuestos macroeconómicos del BCH.

Nota: e/: Estimación sujeta a cambios.



PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA  
SECRETARÍA DE FINANZAS

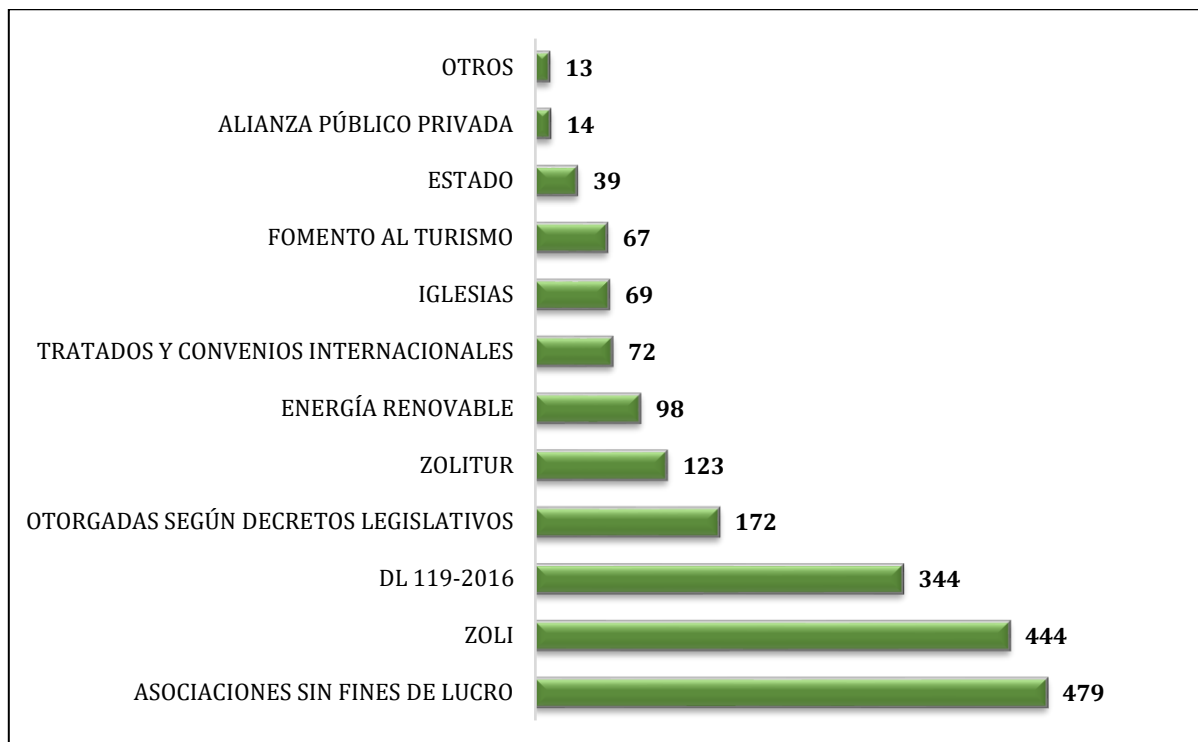
### 1.3 Registro de exonerados

#### Registro de Exonerados por Régimen de exoneración

Todos los beneficiarios de exoneraciones tributarias y aduaneras están obligados por Ley a inscribirse en el Registro de Exonerados, tal y como lo establece el numeral 2) del artículo 21 del Código Tributario, el cual es administrado por la Secretaría de Estado en el Despacho de Finanzas por medio de la Dirección General de Control de Franquicias Aduaneras. En la Plataforma Administradora de Módulos de Exoneración de Honduras (PAMEH) los obligados tributarios beneficiarios con exoneraciones deben hacer su inscripción anualmente para recibir el beneficio fiscal.

En el año 2022 se inscribieron en el registro de exonerados un total de 1,934 empresas, representadas en un 24.8% por las Asociaciones sin Fines de Lucro, un 23.0% por las empresas acogidas al régimen ZOLI, 17.8% por las empresas amparadas bajo el Decreto Legislativo No. 119-2016, un 6.4% por las empresas de la Zona Libre Turística de Islas de la Bahía (ZOLITUR), entre otros.

*Gráfico 12: Registro de Exonerados por Régimen Especial, 2022.*



Fuente: Elaboración Dirección General de Política Tributaria/Secretaría de Finanzas, con información proporcionada por Plataforma Administradora de Módulos de Exoneraciones de Honduras (PAMEH).

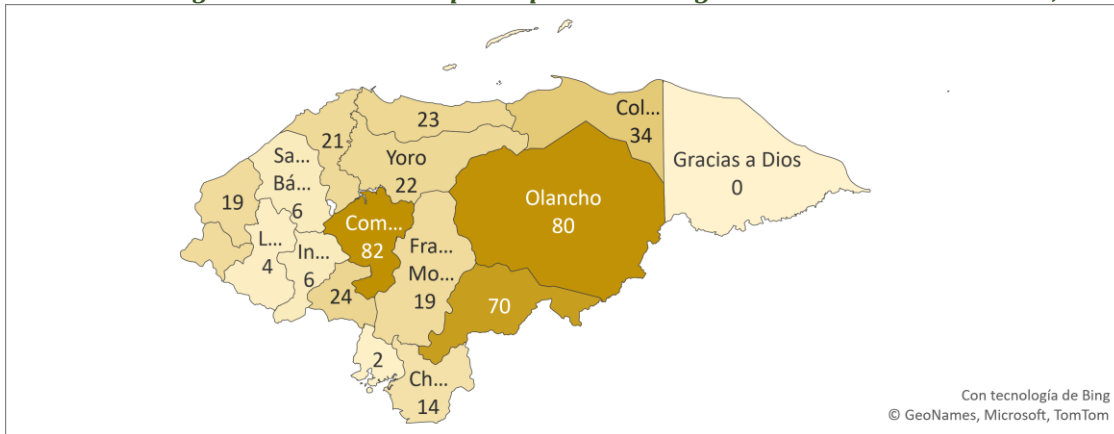


**PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA  
SECRETARÍA DE FINANZAS**

### Registro por Departamento sector Agroindustrial Persona Natural

En el registro de exonerados para el sector agrícola y agroindustrial, otorgado en base al artículo No. 2 de Decreto No. 119-2016, se registraron un total de 445 personas naturales, encontrando que el mayor número de personas que se registran para gozar de esta exoneración se encuentra en los Departamentos de Comayagua con 82 registros, Olancho con 80 registros y El Paraíso con 70 registros.

***Ilustración 1 Registro de Exonerados por Departamento Agroindustria Persona Natural, 2022.***

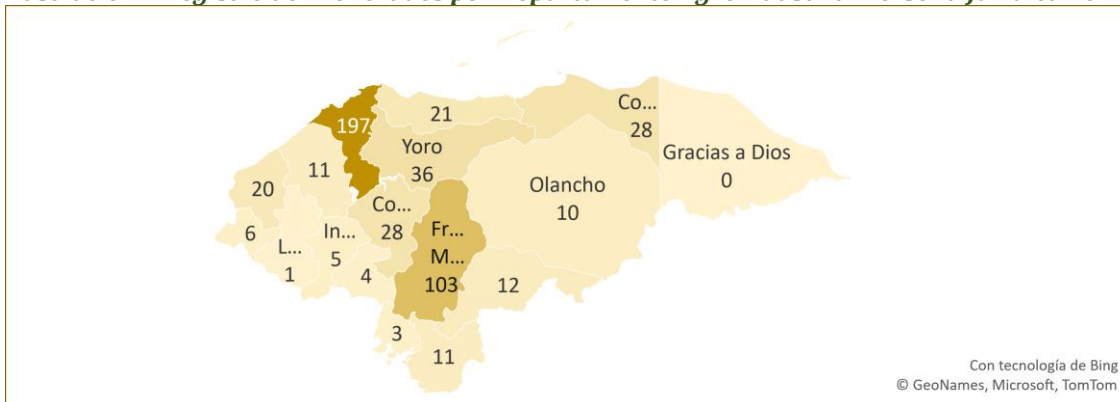


*Fuente: Elaboración Dirección General de Política Tributaria/Secretaría de Finanzas.*

### Registro por Departamento Sector Agroindustrial Persona Jurídica

De las personas jurídicas en el registro de exonerados se cuantifican 496 nuevos registros para el año 2022, encontrando que el mayor número de personas que se registran para gozar de esta exoneración se encuentran en los Departamentos de Cortés y Francisco Morazán, en los Departamentos de Gracias a Dios e Islas de Bahía por su giro turístico no presentan registros.

***Ilustración 2 Registro de Exonerados por Departamento Agroindustrial Persona Jurídica 2022***



*Fuente: Elaboración Dirección General de Política Tributaria/Secretaría de Finanzas*



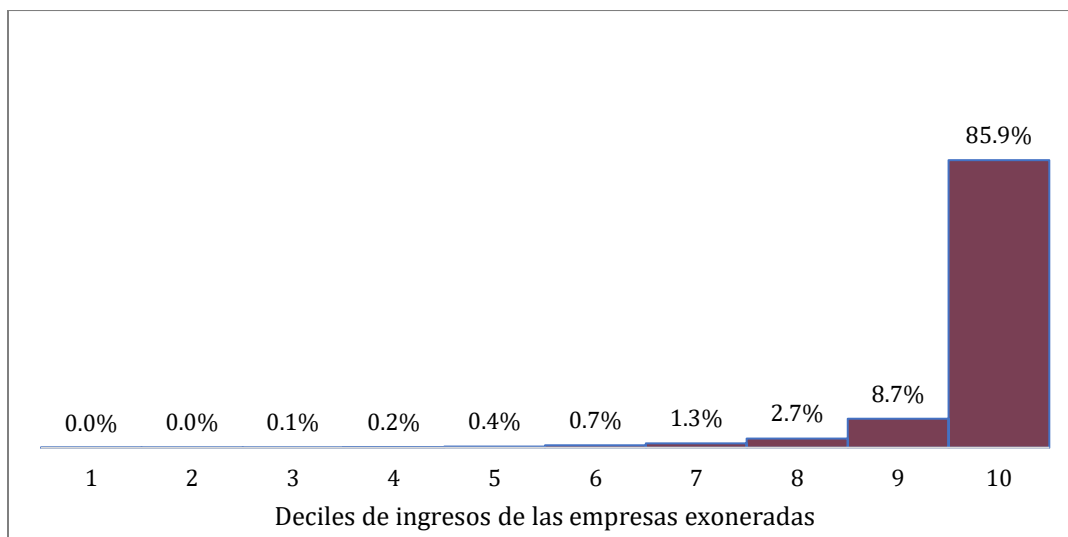
PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA  
SECRETARÍA DE FINANZAS

## 1.4 Incidencias del Gasto Tributario en la Regresividad

### Concentración de las Exoneraciones en los Más Ricos

Un indicador sobre la incidencia del gasto tributario en la regresividad del sistema tributario es la concentración de las exoneraciones del Impuesto sobre la Renta (ISR) Aportación Solidaria (AS) y Activo Neto (AN) en aquellas empresas ubicadas en los primeros dos deciles de ingresos. En otras palabras, **el 20 % de las empresas más ricas acaparan aproximadamente el 95% de las exoneraciones por ISR, AS y AN en 2022**. Estas cifras reflejan no solamente la regresividad, sino también que los instrumentos de política de otorgamiento de exoneraciones han fallado en promover la competencia en igualdad de condiciones entre empresas.

*Gráfico 13: Concentración de las Exoneraciones, 2022 (ISR, AN Y AS).*



*Fuente: Elaboración propia con datos del SAR.*

Por otro lado, las empresas exoneradas de los cinco deciles de ingreso más bajos concentran apenas el 0.7% de las exoneraciones, generalmente son empresas pequeñas y medianas que sí requieren este tipo de incentivos. Esto denota una clara desigualdad en la concentración de los privilegios fiscales en aquellas empresas con mayor capacidad de acumulación y también con mayor capacidad de influenciar en el diseño de políticas en el sistema tributario. Esto genera daños en las industrias en el país ya que genera competencia desleal al no brindar de manera equitativa los incentivos para la inversión y la generación de empleo digno.





**PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA  
SECRETARÍA DE FINANZAS**

Esta desigual asignación de privilegios fiscales también se observa al analizar la proporción que representan las empresas exoneradas respecto al total de empresas productivas desplegadas en el territorio nacional.

**En otras palabras, las empresas exoneradas solo representan una pequeña parte del total de empresas asentadas en cada departamento.** Como muestra de esto, destaca el caso de Choluteca, cuyo departamento es el que tiene el porcentaje de empresas exoneradas más grande respecto al total de empresas asentadas en dicho territorio, pero este apenas representa el 2.1%. Es decir, por cada 100 empresas que existen actualmente en Choluteca, solo en 2 empresas se concentran los privilegios fiscales.

En el caso del Departamento de Cortés y Francisco Morazán, la proporción de empresas exoneradas respecto al total de empresas es todavía menor. En Cortés es de 1.9 % y en Francisco Morazán de 0.6 %.

### **Concentración y Acumulación de Privilegios Fiscales de Empresas Exoneradas**

Los beneficios fiscales son herramientas para fomentar la producción, la competitividad y fortalecer las industrias de un país, por lo cual deberían ser otorgadas de manera limitada y respondiendo a metas específicas a cumplir dentro de un marco de modelo de desarrollo económico y social, como ocurre en diferentes países de América Latina y Asia. En Honduras, este no ha sido enfoque que ha dominado la implementación de este tipo de incentivos. Por el contrario, las exoneraciones son un claro reflejo de la regresividad del sistema tributario al permitir que, en regímenes fiscales, las principales empresas concentren un porcentaje elevado de exoneraciones dentro de cada régimen. Esto se traduce en una mayor concentración y poder de un selecto grupo de empresas sobre rubros económicos y también se convierte en un desincentivo para el crecimiento de las empresas pequeñas o medianas en tales rubros. Cuando se observa la concentración de las 10 principales empresas en cada régimen queda evidenciado que tales incentivos han perpetuado la concentración de privilegios en pocas empresas. En el caso del régimen ZOLI se observa que las 10 empresas que obtuvieron exoneraciones por ISR concentran un 27.4% del total de las exoneraciones otorgadas en el régimen. Esto significa que menos del 2% de las empresas registradas en ZOLI, según el registro de PAMEH para el 2022, concentran esta cantidad, básicamente reflejan un top 10 de empresas ricas en exoneraciones. En promedio estas empresas reciben aproximadamente más de 100 millones de Lempiras en exoneraciones.



PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA  
SECRETARÍA DE FINANZAS

**Tabla 5 Concentración de Exoneraciones por ISR (10 principales empresas en Régimen ZOLI) 2022**

Empresas	Exoneraciones por ISR	Porcentaje	% Acumulado
Empresa 1	L 258,263,660.14	4.8%	4.8%
Empresa 2	L 257,156,869.19	4.8%	9.6%
Empresa 3	L 187,709,456.74	3.5%	13.1%
Empresa 4	L 123,656,319.34	2.3%	15.4%
Empresa 5	L 117,533,012.00	2.2%	17.6%
Empresa 6	L 110,763,459.81	2.1%	19.6%
Empresa 7	L 107,654,502.03	2.0%	21.6%
Empresa 8	L 107,333,420.76	2.0%	23.6%
Empresa 9	L 104,057,769.58	1.9%	25.6%
Empresa 10	L 97,992,563.20	1.8%	27.4%
<b>Exoneraciones en el resto de empresas</b>	<b>L 3,904,195,481.73</b>	<b>72.6%</b>	<b>100%</b>
<b>Total</b>	<b>L 5,376,316,514.51</b>	<b>100%</b>	

*Fuente: Elaboración propia a partir de información del SAR*

Un sector estratégico como la generación de energía renovable es uno de los ejemplos más claros de regímenes de beneficios fiscales que son lesivos y concentradores de riqueza. En este caso, las 10 principales empresas concentran más de 2 tercios de las exoneraciones. En otras palabras, apenas el 10% de las empresas registradas en el régimen de Energía Renovable concentraron más de L 500 millones en 2022. Incluso si se considera las tres principales empresas del régimen se observa que obtienen exoneraciones que representan el 30% del régimen. En otras palabras, las tres empresas más ricas en exoneraciones en Energía Renovable recibieron en solamente un año más de 150 millones de Lempiras en beneficios fiscales. Este régimen claramente no opera para fomentar un sector en el que compitan empresas en igualdad de condiciones, concentrando exoneraciones en un pequeño grupo de empresas limitando el desarrollo de un rubro clave para el desarrollo industrial y energético del país.





PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA  
SECRETARÍA DE FINANZAS

**Tabla 6 Concentración de exoneraciones ISR (10 principales empresas en Régimen de Energía Renovable), 2022.**

Empresas	Exoneraciones por ISR	Porcentaje	% Acumulado
Empresa 1	L 182,005,056.57	11.16%	11.16%
Empresa 2	L 170,988,783.32	10.48%	21.64%
Empresa 3	L 151,744,518.05	9.30%	30.94%
Empresa 4	L 109,552,574.75	6.72%	37.66%
Empresa 5	L 107,183,293.85	6.57%	44.23%
Empresa 6	L 89,393,507.78	5.48%	49.71%
Empresa 7	L 83,056,793.82	5.09%	54.80%
Empresa 8	L 82,425,470.15	5.05%	59.85%
Empresa 9	L 78,053,228.37	4.78%	64.64%
Empresa 10	L 63,019,528.14	3.86%	68.50%
Exoneraciones en el resto de empresas	L 513,850,176.38	31.50%	100%
<b>Total</b>	<b>L 1,631,272,931.18</b>	<b>100%</b>	

Fuente: Elaboración propia a partir de información del SAR

El Régimen Importación Temporal (RIT) muestra una concentración todavía más evidente, especialmente en el hecho de que **solamente 1 empresa concentra más de un tercio de las exoneraciones de dicho régimen para el 2022**. Se encuentra, según en la tabla, que 6 empresas concentran aproximadamente un 35% de los beneficios fiscales. Por su parte, al considerar las 10 principales empresas, en conjunto, de este régimen se obtiene que concentran más del 75% de las exoneraciones otorgadas. En otras palabras, este régimen muestra una segmentación entre empresas ricas en concentrar exoneraciones que acaparan la mayoría de estos beneficios fiscales.

**Tabla 7 Concentración de exoneraciones por ISR (10 principales empresas en Régimen RIT) 2022.**

Empresas	Exoneraciones por ISR	Porcentaje	% Acumulado
Empresa 1	L 146,264,207.44	34.3%	34.3%
Empresa 2	L 40,179,278.65	9.4%	43.8%
Empresa 3	L 29,278,994.83	6.9%	50.6%
Empresa 4	L 29,169,399.82	6.8%	57.5%
Empresa 5	L 23,926,580.42	5.6%	63.1%
Empresa 6	L 15,643,463.97	3.7%	66.8%
Empresa 7	L 13,654,466.44	3.2%	70.0%
Empresa 8	L 8,745,556.15	2.1%	72.0%
Empresa 9	L 7,864,619.33	1.8%	73.9%
Empresa 10	L 7,861,022.75	1.8%	75.7%
Exoneraciones en el resto de empresas	L 103,527,980.77	24.3%	100%
<b>Total</b>	<b>L 426,115,570.57</b>	<b>100%</b>	

Fuente: Elaboración propia a partir de información del SAR



PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA  
SECRETARÍA DE FINANZAS

El régimen ZOLITUR también representa niveles de concentración de exoneraciones en unas pocas empresas. Para el caso, **solamente 2 empresas concentran prácticamente un 25% de las exoneraciones otorgadas en el régimen, acumulando entre las dos más de L 67 millones para el 2022**. Las 10 principales empresas que obtienen beneficios fiscales, en conjunto, concentran un 58.7% de estos, recibiendo en promedio más 15 millones de Lempiras al año en exoneraciones. Estas 10 empresas representan apenas el 8% de las registradas en el régimen para el 2022 de acuerdo con las empresas registradas en PAMEH.

*Tabla 8 Concentración de exoneraciones ISR (10 principales empresas en Régimen ZOLITUR) 2022.*

Empresas	Exoneraciones por ISR	Porcentaje	% Acumulado
Empresa 1	L 37,958,524.68	13.7%	13.7%
Empresa 2	L 29,805,690.52	10.8%	24.5%
Empresa 3	L 23,276,438.81	8.4%	32.9%
Empresa 4	L 13,054,023.39	4.7%	37.6%
Empresa 5	L 10,481,499.52	3.8%	41.4%
Empresa 6	L 10,266,436.96	3.7%	45.1%
Empresa 7	L 10,202,505.19	3.7%	48.8%
Empresa 8	L 9,767,274.33	3.5%	52.3%
Empresa 9	L 9,196,671.18	3.3%	55.6%
Empresa 10	L 8,613,254.92	3.1%	58.7%
<b>Exoneraciones en el resto de empresas</b>	<b>L 114,334,319.70</b>	<b>41.3%</b>	<b>100%</b>
<b>Total</b>	<b>L 276,956,639.20</b>	<b>100%</b>	

Fuente: Elaboración propia a partir de información del SAR

En el régimen de Incentivos al Turismo también la concentración de exoneraciones es evidente, ya que **solamente 2 empresas obtuvieron en el 2022 cada una más de 50 millones de Lempiras en exoneraciones, es decir prácticamente el 40% de los beneficios otorgados**. Además, al ampliar a las 10 principales empresas que recibieron exoneraciones se encuentra que prácticamente 9 de cada 10 lempiras otorgados en este régimen se concentran en estas empresas. Nuevamente, el carácter lesivo y desigual en el funcionamiento de los regímenes fiscales queda reflejado en cómo pocas empresas logran acaparar las exoneraciones para sus beneficios, prácticamente acumulando riquezas en detrimento de la libre competencia. Además, como se ha visto, el funcionamiento de estas exoneraciones supone profundizar las desigualdades en las condiciones de competencia entre las empresas no exoneradas, y que pagan sus impuestos, frente las exoneradas.



**PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA  
SECRETARÍA DE FINANZAS**

**Tabla 9 Concentración de exoneraciones por ISR (10 principales empresas en Régimen de Incentivo al Turismo) 2022.**

<b>Empresas</b>	<b>Exoneraciones por ISR</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>% Acumulado</b>
Empresa 1	L 52,894,398.40	20.7%	20.7%
Empresa 2	L 52,171,429.51	20.4%	41.0%
Empresa 3	L 29,959,413.35	11.7%	52.7%
Empresa 4	L 28,695,012.80	11.2%	63.9%
Empresa 5	L 20,360,974.14	8.0%	71.9%
Empresa 6	L 14,348,156.51	5.6%	77.5%
Empresa 7	L 12,337,315.09	4.8%	82.3%
Empresa 8	L 11,862,658.78	4.6%	86.9%
Empresa 9	L 10,957,561.68	4.3%	91.2%
Empresa 10	L 3,845,469.47	1.5%	92.7%
<b>Exoneraciones en el resto de empresas</b>	<b>L 18,617,406.36</b>	<b>7.3%</b>	<b>100%</b>
<b>Total</b>	<b>L 256,049,796.09</b>	<b>100%</b>	

*Fuente: Elaboración propia a partir de información del SAR*

### **Concentración del Gasto Tributario en 25 Grupos Económicos**

Los regímenes fiscales han sido herramientas que no han logrado promover el desarrollo económico equitativo, justo y equilibrado en las dinámicas productivas del país. El actual sistema tributario privilegia la concentración de exoneraciones en un reducido grupo de empresas, las cuales pertenecen a poderosos Grupos Económicos. Tales grupos se entienden como un conglomerado de empresas relacionadas directa e indirectamente, a través de sus socios, los cuales pueden ser una familia o una red de empresas vinculadas a personas conectadas entre sí. Los regímenes fiscales en Honduras muestran el vínculo entre empresas exoneradas y este tipo de conglomerados de empresas. Así, se observa que Grupos Económicos Nacionales e Internacionales han utilizado los regímenes de exoneración para concentrar beneficios fiscales que les permiten tener un mayor control de distintos rubros de la economía nacional.

La estimación general de las exoneraciones que reciben estos grupos para el período 2021-2022, han sido registrados por las instituciones Secretaría de Finanzas (SEFIN), Servicio de Administración de Rentas (SAR), Administración Aduanera de Honduras, los cuales se detallan:

- SAR (ISR, Activo Neto y Aportación Solidaria) (2019-2021)
- ADUANAS (ACPV) (2021-2022)
- ADUANAS (DAI) (2021-2022)
- SEFIN (OCE-ISV) (2021-2022)



**PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA  
SECRETARÍA DE FINANZAS**

Los datos obtenidos en el cuadro muestran que existe una significativa concentración de exoneraciones en apenas 25 grupos, que aglutinan a menos de 150 empresas en el país. **Prácticamente para los años 2021 y 2021, estos grupos concentran 4 de cada 10 Lempiras que fueron otorgados por concepto de exoneraciones.** En el 2021 estos grupos obtuvieron por exoneraciones más de 10,000 millones de Lempiras, es decir no pagaron impuestos por estar en un régimen especial. Los primeros 3 grupos obtuvieron exoneraciones que oscilaron desde los 900 millones hasta los 2,000 millones en solamente un año, reflejando una concentración excesiva.

Para el año 2022 aunque la cifra general de exoneraciones otorgadas a todas las empresas del país decayó en más 8,000 millones de Lempiras, la tendencia de concentración se mantuvo ya que prácticamente estos mismos grupos lograron controlar el 40% de las exoneraciones otorgadas en ese año. Tales cifras confirman el hallazgo previo divulgados por el Servicio de Administración de Rentas (SAR), en el cual se indicó que 25 Grupos Económicos, con apenas 142 empresas, controlaban el 66% de las exoneraciones durante el período de 3 años, entre 2019-2021. Las cifras para 2022 muestran siempre la característica básica para la cual han servido los regímenes fiscales: facilitar las condiciones de concentración de riqueza y privilegios en pocas empresas, limitando la equidad y la libre competencia entre unidades productivas en el país.



PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA  
SECRETARÍA DE FINANZAS

**Tabla 10 Exoneraciones en 25 principales Grupos Económicos en Regímenes Fiscales (2021-2022)**

Grupo Económico	Total de exoneraciones 2021	% de exoneraciones/ Total 2021	Total de exoneraciones 2022	% de exoneraciones/ total 2022
GE 1	2,210,840,218.50	8.8%	460,136,868.28	2.8%
GE 2	1,271,536,098.04	5.1%	1,414,880,500.02	8.6%
GE 3	947,005,317.59	3.8%	575,264,322.85	3.5%
GE 4	727,229,924.33	2.9%	44,695,042.46	0.3%
GE 5	613,413,048.56	2.4%	256,392,893.18	1.6%
GE 6	599,771,110.01	2.4%	658,597,260.63	4.0%
GE 7	486,579,433.24	1.9%	480,728,785.26	2.9%
GE 8	443,550,167.64	1.8%	448,756,495.82	2.7%
GE 9	414,787,282.10	1.7%	3,476,065.85	0.0%
GE 10	315,926,656.52	1.3%	85,022,275.52	0.5%
GE 11	300,656,204.75	1.2%	50,490,275.03	0.3%
GE 12	291,403,602.65	1.2%	102,158,657.10	0.6%
GE 13	252,731,994.47	1.0%	246,492,961.12	1.5%
GE 14	232,949,595.72	0.9%	169,567,614.25	1.0%
GE 15	230,362,322.10	0.9%	286,572,355.07	1.7%
GE 16	205,829,321.32	0.8%	74,618,906.56	0.5%
GE 17	201,538,111.43	0.8%	80,156,553.11	0.5%
GE 18	182,325,569.30	0.7%	111,974,527.55	0.7%
GE 19	168,411,545.02	0.7%	142,663,661.05	0.9%
GE 20	156,064,299.52	0.6%	266,459,339.65	1.6%
GE 21	151,039,038.43	0.6%	134,369,270.93	0.8%
GE 22	141,078,816.74	0.6%	40,391,511.54	0.2%
GE 23	128,870,475.03	0.5%	78,616,409.66	0.5%
GE 24	124,653,320.25	0.5%	195,399,257.43	1.2%
GE 25	84,267,674.72	0.3%	214,350,306.17	1.3%
<b>Subtotal</b>	<b>10,882,821,147.98</b>	<b>43.5%</b>	<b>6,581,840,604.55</b>	<b>40.4%</b>
<b>Exoneraciones resto de empresas</b>	<b>14,159,624,558.64</b>	<b>56.5%</b>	<b>9,797,681,397.36</b>	<b>59.6%</b>
<b>Total de exoneraciones</b>	<b>25,042,445,706.62</b>	<b>100.0%</b>	<b>16,379,522,001.92</b>	<b>100.0%</b>

*Fuente: Elaboración propia a partir de datos de SEFIN, SAR y Aduanas, 2021-2022.*



PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA  
SECRETARÍA DE FINANZAS

## 1.5 Incidencias del Gasto Tributario en el Presupuesto de la República.

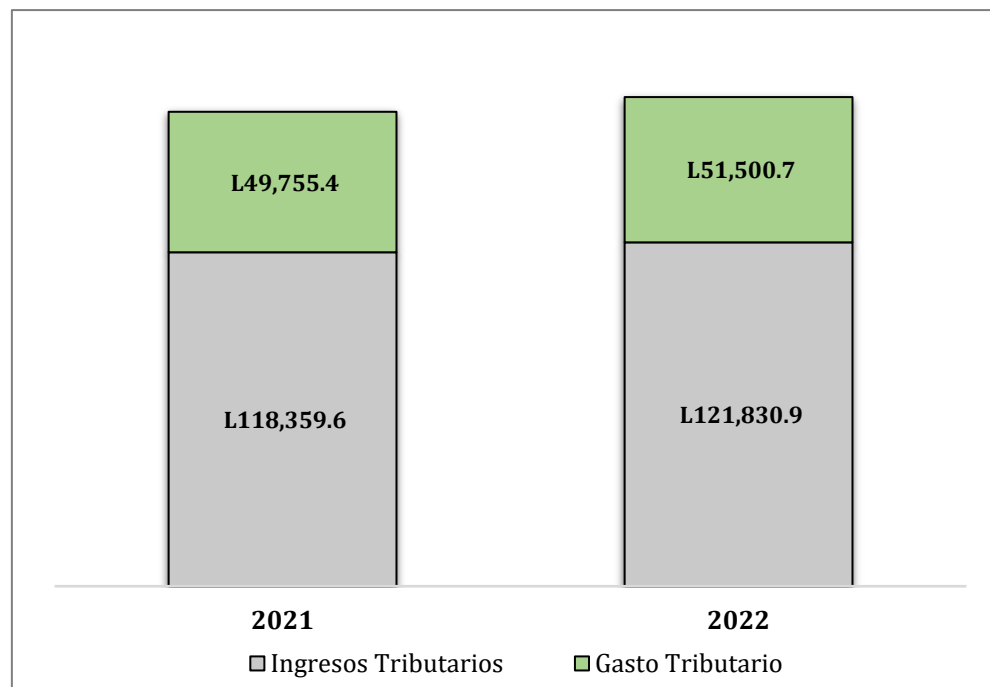
### Gasto Tributario - Ingresos Tributarios

Los ingresos tributarios en concepto de Impuesto sobre Ventas, Impuesto sobre Renta, impuesto a los combustibles (ACPV) e impuesto a las Importaciones, ascendieron a un valor de L 121,830.9 millones, representando el 15.7% del PIB, con un incremento de un 2.9% respecto al año 2021.

El valor de L 51,500.7 millones en concepto del gasto tributario para el año 2022, representa un 42% de los ingresos tributarios recaudados para el mismo año. Esta cifra revela el costo de los privilegios fiscales en el país. Prácticamente, por cada L 10 que recauda el Estado se deja de percibir 4 por concepto de Gasto Tributario.

En caso de no otorgar distintos tipos de privilegios fiscales, al suponer la ausencia de las exoneraciones fiscales, los Ingresos Tributarios ascenderían a un valor de L 173,331.6 millones, y representaría un 22.3% del PIB respectivamente, lo cual favorecería a las Finanzas Públicas del Estado de Honduras y permitiría cumplir con el gasto social destinado a mejorar las condiciones de vivienda, salud, educación, entre otros.

**Gráfico 14: Comparativo de Gasto Tributario y su incidencia en los ingresos**



Fuente: Dirección General de Política Tributaria/Secretaría de Finanzas, con el Informe de Liquidación Presupuestaria de la Administración Central del año 2022

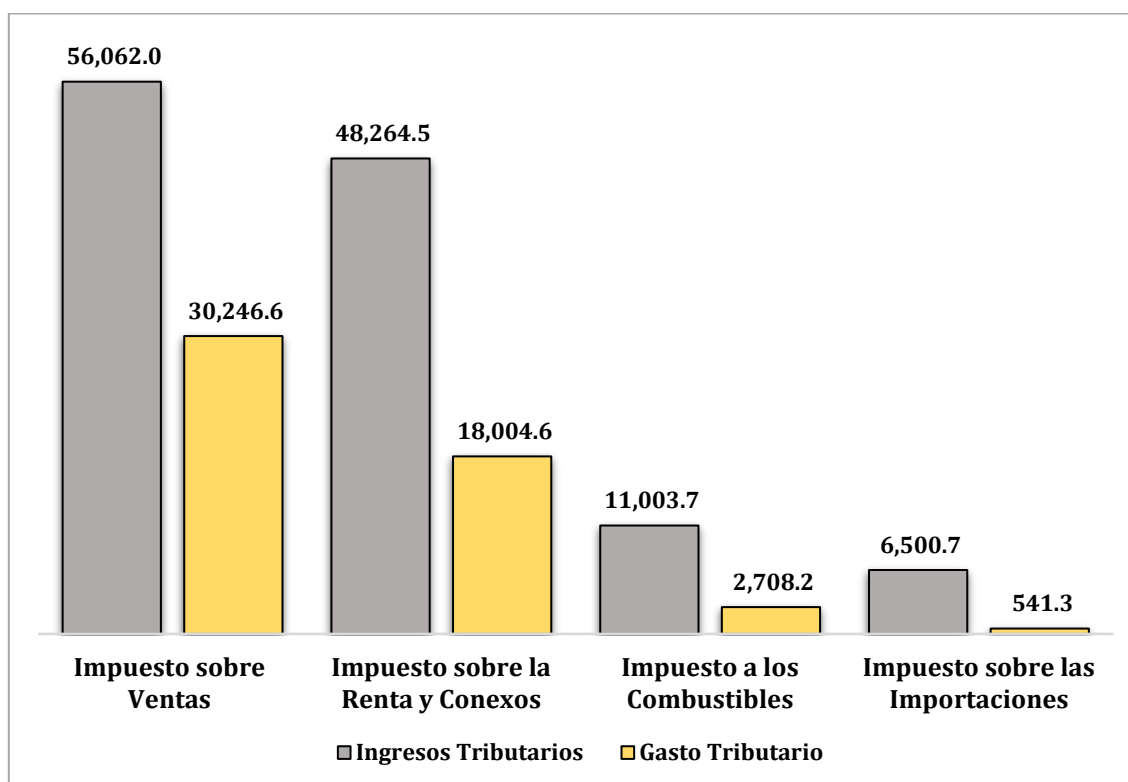


**PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA  
SECRETARÍA DE FINANZAS**

Los ingresos tributarios, bajo los conceptos de los impuestos antes detallados ascienden a un valor de L 121,830.9 millones y representan el 89.5% del total de ingresos tributarios recaudados para el año 2022 con un valor de L 136,139.7 millones. Es importante mencionar que la recaudación de ingresos tributarios incrementó en 14.6% respecto a la meta de recaudación para el ejercicio fiscal 2022.

El peso de los beneficios fiscales se observa al compararlos con el porcentaje que representan sobre el monto de la recaudación fiscal. En el caso del Impuesto sobre Ventas representa un 39.6% del valor de ingresos tributarios, el Impuesto sobre la Renta y Conexos, un 46.0%, el Impuesto a los combustibles (ACPV), un 9.0% y los Impuestos Aduaneros un 5.3%. Es decir, tanto en el ISV como en el ISR prácticamente se perdonan L 4 de cada L 10 recaudados, lo que implica un continuo debilitamiento de las finanzas públicas como resultado del otorgamiento de los beneficios fiscales.

**Gráfico 15: Gasto Tributario - Ingresos Tributarios por tipo de impuesto**



*Fuente: Dirección General de Política Tributaria/Secretaría de Finanzas, con el Informe de Liquidación Presupuestaria de la Administración Central del año 2022*

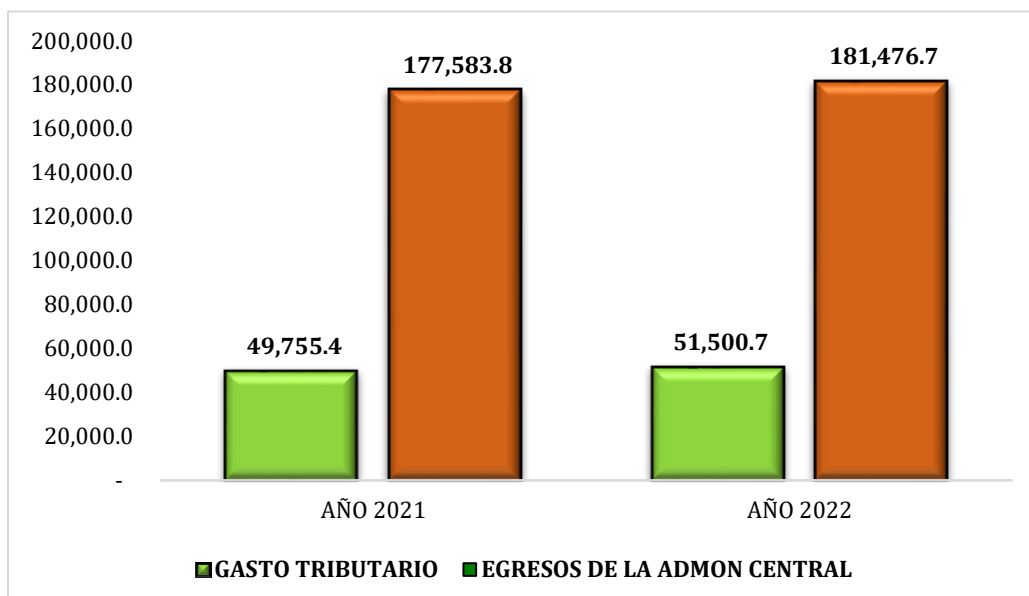




PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA  
SECRETARÍA DE FINANZAS

## Incidencia Gasto Tributario en los Egresos de la Administración Central

*Gráfico 16: Comparativo de Gasto Tributario - Egresos de la Administración Central (Cifras en millones de Lempiras).*



*Fuente: Dirección General de Política Tributaria / Secretaría de Finanzas, con información del Informe de Liquidación Presupuestaria de la Administración Central año 2022*

En el período fiscal 2022, el Gasto Tributario incrementó en 3.5% (L 1,745.4 millones), y la ejecución de los Egresos de la Administración Central incrementó en 2.2% (L 3,892.9 millones), en relación con el año 2021. Dentro de las principales variaciones en la ejecución presupuestaria de la Administración Central para el año 2022, se destaca un aumento del 6.3% en el pago de aplicaciones financieras por concepto de pago de amortización de la deuda interna y externa contraída por el Estado de Honduras; mientras que los gastos de capital disminuyeron en 6.2%. Al comparar los años 2021 y 2022 se observa que el Gasto Tributario representó aproximadamente el 28% de los egresos de la Administración Central, lo que significa un monto elevado de ingresos que las finanzas públicas dejan de percibir.

El Congreso Nacional a través de Decreto Legislativo No. 08-2022, declara el Estado de Emergencia Fiscal y Financiera del Sector Público para reactivar el crecimiento económico sostenible y adoptar mecanismos en reasignación de gasto público, gestión de financiamiento, para la contratación directa de préstamos internos o externos, colocación de títulos de deuda en el mercado doméstico o internacional y operaciones de crédito público.



**PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA  
SECRETARÍA DE FINANZAS**

Los Egresos de la Administración Pública ejecutados al año 2022, alcanzaron un valor de L 181,476.7 millones, el cual representa un 23.4% del PIB, dentro de los cuales el 71.8% corresponden al pago de gastos corrientes por un valor de L 130,300.3 millones, 17.3% por el pago de aplicaciones financieras por un valor de L 31,395.5 millones, y un 10.9% por el pago de gastos de capital por un valor de L 19,791.1 millones.

El Gasto Tributario del período fiscal 2022, representa un 28% del monto de los egresos ejecutados de la Administración Central para dicho año, es decir que el monto otorgado en exoneraciones fiscales podría destinarse a inversión pública, orientada a la construcción de escuelas, viviendas de carácter social, hospitales y obras públicas.

### **Gasto Tributario – Deuda Pública año 2022**

Históricamente, la deuda pública para los países dependientes en vías de desarrollo ha representado una fuerte carga económica pero también ha sido utilizada como un instrumento de dominación de los países desarrollados. Tanto la deuda interna como la externa reflejan los medios por los cuales los países son endeudados continuamente, limitando sus posibilidades de realizar inversión pública productiva como motor para el desarrollo de la industria nacional.

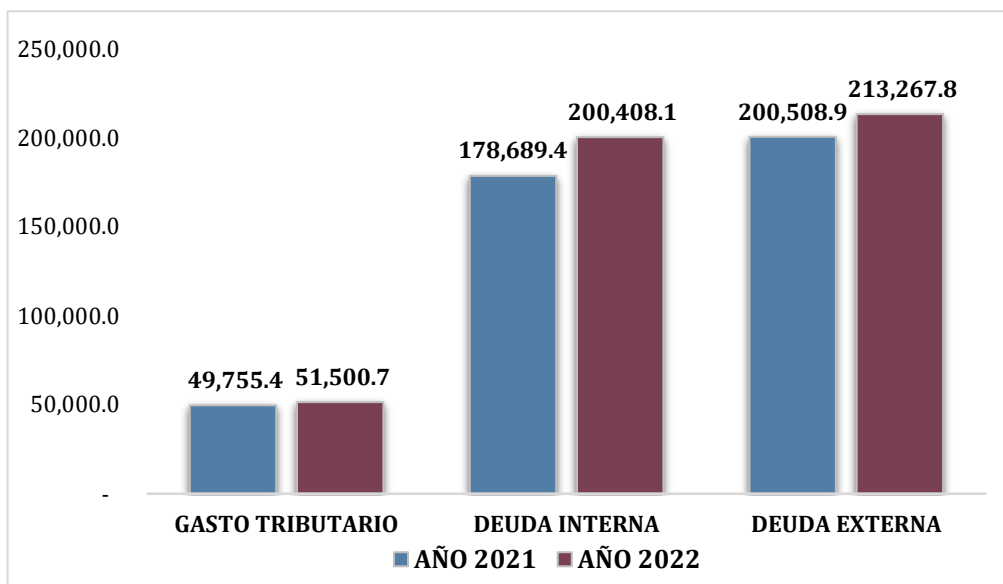
Los datos muestran que el debilitamiento de las finanzas públicas a través de diferentes instrumentos como las exoneraciones, exenciones, amnistías entre otros limitan la capacidad del Estado para recaudar recursos. Sumado a ello, un sistema tributario regresivo que condena al país al atraso económico y que agudizan la tragedia humana para millones de hondureños. Frente al debilitamiento de la capacidad recaudatoria del Estado, no queda otra salida más que adquirir deuda con la banca privada y organismos internacionales. Esto ha provocado que la deuda pública total se eleve hasta llegar a L 413, 675.9 millones para 2022, limitando las capacidades del Estado para ampliar la inversión pública.

Los privilegios fiscales estimados en L 51,500.7 millones podrían ser utilizados para amortizar el pago de la deuda pública de Honduras, y el pago por intereses y comisiones de esta. Esto en consonancia con el compromiso constitucional del Estado de pagar la deuda contraída de manera irresponsable y corrupta por parte de las administraciones anteriores. Como ejemplo de ello, el gasto por la amortización de la deuda pública contraída en el año 2022 incrementó en 6.3% respecto al año 2021, provocando que se destinen menos fondos para cubrir con las necesidades prioritarias del país, incrementando así los niveles de pobreza y promoviendo la desigualdad.



**PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA  
SECRETARÍA DE FINANZAS**

**Gráfico 17: Gasto Tributario - Deuda Pública, 2021-2022.**



*Fuente: Dirección General de Política Tributaria/Secretaría de Finanzas, con información del Informe de la Deuda Pública de Honduras IV Trimestre 2022.*

Al comparar la deuda pública por tipo entre los años 2021 y 2022 se observa que la deuda interna incrementó en 12% respecto al año 2021, lo cual es explicado por la obtención de préstamos para la atención de la emergencia fiscal y financiera del sector público, la reactivación económica y atención de necesidades prioritarias, mediante el financiamiento de proyectos y programas de Inversión Pública. Por su parte, la deuda externa incrementó en 4.6% respecto al año 2021, lo cual es explicado por el incremento en obligaciones contraídas con acreedores multilaterales, y en los bonos soberanos.

El servicio de la deuda pública interna pagado al año 2022 ascendió a un valor de L 34,233.0 millones, compuesto en un 54% por el pago a capital con un valor de L 18,531.5 millones, un 44% al pago de intereses con un valor de L 14,952.5 millones, y un 2% por el pago de comisiones por un valor de L 748.9 millones.

El servicio de la deuda pública externa pagado al año 2022 ascendió a un valor de L 17,033.9 millones, compuesto en un 63% por el pago a capital con un valor de L 10,731.4 millones, un 35% al pago de intereses con un valor de L 5,961.8 millones, y un 2% por el pago de comisiones por un valor de L 340.6 millones.

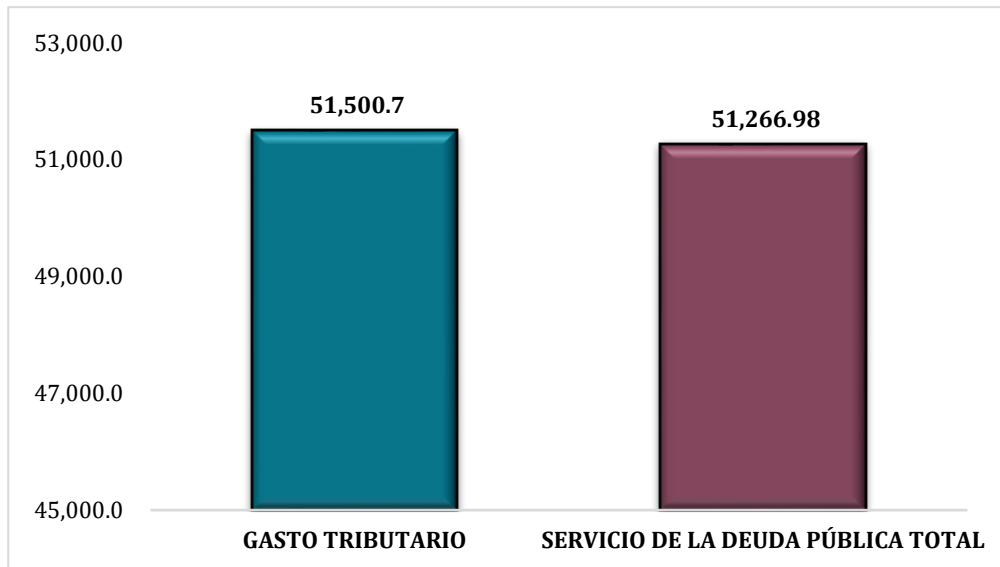
El pago por el servicio de la deuda pública total de Honduras para 2022 ascendió a un valor de L 51,267 millones (6.6% del PIB), cifra similar al Gasto Tributario para este año. En otras palabras, el monto anual perdonado por privilegios fiscales equivale a lo que el país paga anualmente para honrar sus compromisos de la deuda pública



**PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA  
SECRETARÍA DE FINANZAS**

contraídos por administraciones pasadas, ya que el Gasto Tributario supera en L 233.7 millones al servicio de la deuda. De no otorgar el Estado estos perdones fiscales a selectos grupos, se pudiese cumplir con el pago de la deuda.

**Gráfico 18: Gasto Tributario - Servicio de la deuda pública, 2022.**



*Fuente: Dirección General de Política Tributaria / Secretaría de Finanzas, con información del Informe de la Deuda Pública de la Administración Central de Honduras al IV Trimestre del año 2022*

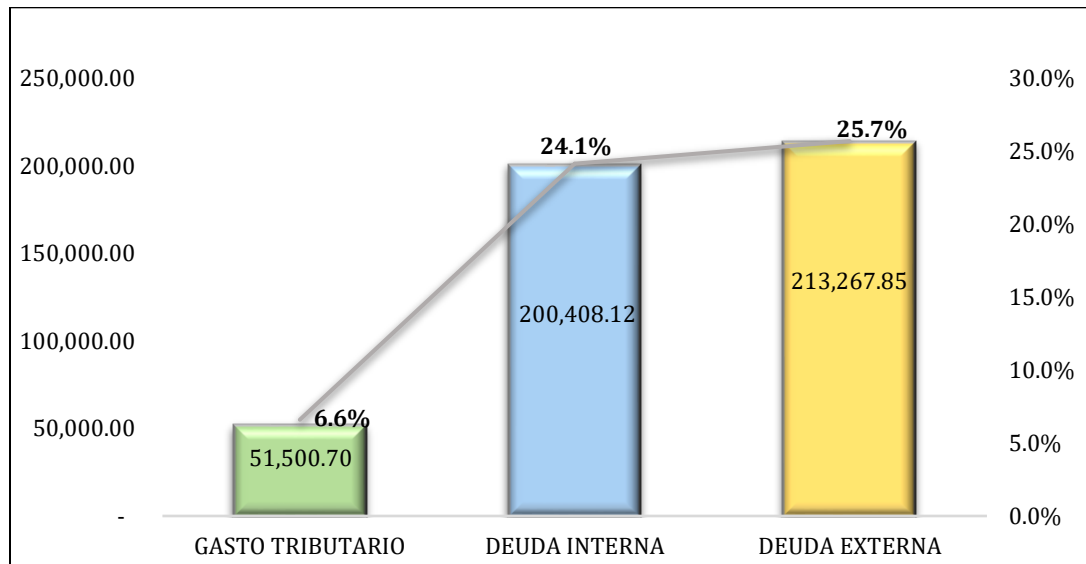
Es importante mencionar que una reducción progresiva del otorgamiento de las exoneraciones fiscales en Honduras provocaría un incremento en la recaudación de ingresos, los cuales podrían ser destinados a amortizar el servicio de la deuda pública del país, ya que el pago por intereses y comisiones de esta representa cerca del 50% del total, lo cual indica un costo elevado que impacta de forma negativa en las Finanzas Públicas del Estado de Honduras.

La deuda pública total de Honduras para 2022 ascendió a un valor de L 413,675.9 millones (53.3% del PIB), compuesta por la deuda con un valor de L 200,408.1 millones y la deuda externa por L 213,267.8 millones respectivamente. El Gasto Tributario representa un 24.1% de la deuda interna, y un 25.7% de la deuda externa al año 2022, por lo que con el monto otorgado en exoneraciones y exenciones fiscales en Honduras se podría cubrir una cuarta parte de la deuda interna y/o externa del país.



**PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA  
SECRETARÍA DE FINANZAS**

**Gráfico 19: Gasto Tributario - Deuda Pública por porcentaje del PIB (cifras en millones de Lempiras), 2022.**



*Fuente: Dirección General de Política Tributaria/Secretaría de Finanzas, con información del Informe de la Deuda Pública de Honduras IV Trimestre 2022.*

El Gobierno de la República continúa adoptando medidas en el fortalecimiento de la administración y las finanzas públicas orientadas a:

- Pagar la deuda pública actual, la cual representa el 53.3% del PIB
- Ordenar el marco de otorgamiento de las exoneraciones fiscales que son la base de la corrupción en materia tributaria.
- Derogación de los fideicomisos que representaron un debilitamiento de la administración pública.

## **II. ANÁLISIS COSTO BENEFICIO**

En esta sección se realiza una aproximación sobre el costo que implica para el Estado el otorgamiento de los privilegios fiscales y la retribución de estos a la sociedad. Para lo cual se contrasta el Gasto Tributario otorgado a cada régimen debido a ciertas variables socioeconómicas como la inversión, exportación o empleo.

La estimación general del Gasto Tributario de las empresas en estos regímenes se realizó con base en la información registrada por la Secretaría de Finanzas (SEFIN), el



**PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA  
SECRETARÍA DE FINANZAS**

Servicio de Administración de Rentas (SAR), Administración Aduanera de Honduras (AAH), los cuales se detallan:

- SAR (ISR, Activo Neto y Aportación Solidaria) (2022)
- ADUANAS (ACPV) (2022)
- ADUANAS (DAI) (2022)
- SEFIN (OCE-ISV) (2022)

## **2.1 Gasto Tributario y Empleo**

### **Gasto Tributario – Empleos ZOLI**

En 2022, **319** empresas del régimen especial Zonas Libres (ZOLI) causaron un gasto tributario por un valor de **L 5,801.0 millones**, encontrando que:

- El **78%** de las empresas (250 empresas), reportaron una cantidad de **51,622** empleos, de estos se destaca que una sola empresa reportó 10,059 empleos.
- Un **22%** (69 empresas), **no reportaron generación de empleos** al año 2022; sin embargo, **sí gozaron de exoneraciones fiscales por un monto de L 1,100.0 millones**, que representa un **19%** del monto total de gasto tributario para dicho régimen. De estas **una sola empresa gozó de exoneraciones fiscales por un valor de L 125.6 millones**, que representa el **2%** del valor total de gasto tributario para el régimen.
- De las 250 empresas que reportaron empleos, el **81%** (202 empresas), generaron entre 0 a 100 empleos; el **11%** (27 empresas), generaron entre 101 a 500 empleos; el **4%** (10 empresas) generaron entre 501 a 1,000 empleos; el **4%** (11 empresas) generaron entre 1,001 a 10,059 empleos.

### **Gasto Tributario- Empleos Régimen RIT**

Para el año 2022 el gasto tributario del Régimen de Importación Temporal (RIT), ascendió a un valor de **L 496.9 millones**, gozando de exoneraciones fiscales un total de 80 empresas de las cuales:

- Un **80%** de las empresas (64 empresas) reportaron una cantidad de **61,173** empleos;



**PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA  
SECRETARÍA DE FINANZAS**

- Solamente dos (2) empresas reportan generación de empleo en gran escala, una de estas reportó 22,969 empleos, lo que representa un **37.5%** del total de empleos reportados.
- Un **20%** (16 empresas), **no reportaron generación de empleos**, sin embargo, de **sí causaron gasto tributario por un valor L 71.5 millones**, el cual representa un **14.4%** del total del gasto tributario generado por el régimen.
- De las empresas que no generaron empleo, pero sí reportaron gasto tributario, figura una empresa con un monto de exoneraciones fiscales gozadas por un monto de **L 29.2 millones (6%)** del gasto tributario total del régimen).
- El resto de las empresas generan empleos a menor escala, un **54%** (43 empresas), generaron entre 1 a 100 empleos, un **18%** (14 empresas), de 101 a 1000 empleos, un **9%** (7 empresas) de 1,001 a 22,969 empleos.

#### **Costo Beneficio – Generación de Empleo ZOLITUR**

En el año 2022 se registran 109 empresas que se encuentran gozando del beneficio de exoneración y generaron un gasto tributario por un valor de **L 750.9 millones**, de lo cual se puede observar que:

- Un **83%** de las empresas (90 empresas), reportaron una cantidad de **7,369** empleos, de los cuales se destaca que una empresa reportó 1,317 empleos;
- El **17%** (19 empresas), **no reportaron generación de empleos**, sin embargo, **sí gozaron de exoneraciones fiscales y causaron un monto en exoneraciones de L 92.5 millones**, el cual representa un **11%** del monto total del gasto tributario para el régimen,
- De las que las empresas que no generaron empleo, se destaca una sola empresa con un monto en exoneraciones fiscales otorgadas por un valor de **L 64.8 millones**, el cual representa un **8%** del valor total de gasto tributario para el régimen ZOLITUR.
- Del total de **90** empresas del régimen de ZOLITUR, que reportaron empleos, un **79%** (71 empresas) generaron entre 1 a 100 empleos, un **19%** (17 empresas) de 101 a 1000 empleos y un **2% (2 empresas)** de 1,000 a 1,317 empleos.

#### **Gasto Tributario – Generación de Empleo Energía Renovable**

De un total de 67 empresas acogidas al Régimen de Energía Renovable, que al año 2022 causaron un gasto tributario por un valor de **L 1,858.4 millones**, se destaca:



**PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA  
SECRETARÍA DE FINANZAS**

- Que el **55%** de las empresas (37 empresas), reportaron una cantidad de **1,804** empleos. De las anterior, una empresa reportó un total de 271 empleos;
- El **45%** (30 empresas), **no reportaron generación de empleos**; sin embargo, **sí gozaron de exoneraciones fiscales por L 418.0 millones**, el cual representa un **22.5%** del monto total del gasto tributario del régimen.
- Una sola empresa gozó de exoneraciones fiscales por un valor de **L 107.5 millones**, el cual representa un **6%** del valor total de gasto tributario para el **régimen y no reporta generación de empleo**.
- El **68%** (**25 empresas**), generaron entre 1 a 50 empleos, un **19%** (**7 empresas**), de 51 a 100 empleos, y un **14%** (**5 empresas**), de 101 a 271 empleos.

#### **Gasto Tributario – Generación de Empleo Alianzas Público-Privadas**

Para el año 2022, el gasto tributario del régimen de Alianza Público Privada (APP) ascendió a un valor de **L 671.2 millones**, con un total de nueve (9) empresas que gozaron exoneraciones fiscales. En la generación de empleo del régimen de APP, tres (3) de las empresas reportaron solamente **156 empleos** y generaron un gasto tributario de **L 567.9 millones** al año 2022.

#### **Gasto Tributario – Generación de Empleo Decreto No.119-2016**

Las empresas que gozaron de exoneración al año 2022 en el sector Agrícola y Agroindustrial fueron **496 empresas**, las cuales generaron un gasto tributario por **L 178.9 millones** y una generación de **37,205 empleos**, se destaca:

- De las 496 empresas, una sola empresa reportó 3,033 empleos, es decir el 8% del total de empleos.
- El 11% (56 empresas) **no reportaron generación de empleo**; sin embargo, sí generaron gasto tributario.
- Del del total de 440 empresas que generaron empleo de acuerdo con la siguiente escala: se encontró que de 1 a 50 (328 empresas) generaron 5,070 empleos, de 51 a 100 (44 empresas) reportaron 3,004 empleos, de 101 a 200 (34 empresas) reportaron una cantidad de 4,712 empleos, de 201 a 1000 (26 empresas) generaron 10,556 empleos y de 1001 a 3,033 (8 empresas) generaron 13,863.





PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA  
SECRETARÍA DE FINANZAS

## 2.2 Gasto Tributario-Exportaciones

### Gasto Tributario – Exportaciones ZOLI

Para el año 2022, el Gasto Tributario del Régimen de Zonas Libres (ZOLI), ascendió a un valor de **L 5,801.0 millones**, gozando de exoneraciones fiscales un total de 319 empresas. Al comparar los montos otorgados por exoneraciones debido a las exportaciones que realizan las empresas acogidas a dicho régimen, se encuentra lo siguiente:

- Un **42%** (134 empresas) **no reportaron exportaciones**; sin embargo, **sí gozaron de exoneraciones fiscales por un valor de L 1,151.0 millones**, monto que representa un **20%** del gasto tributario total del régimen.
- Una empresa acogida al régimen gozó de un monto de exoneraciones fiscales por **L 110.8 millones**, lo que representó un **2%** del gasto tributario total del régimen y no reportó exportaciones;
- El **56%** (**179 empresas**), realizaron exportaciones superiores al monto otorgado por exoneración. La empresa que realizó mayor volumen de exportaciones registró un valor exportado de **L 23,649.3 millones**;
- El **2%** (**6 empresas**) acogidas al régimen, realizaron exportaciones por un monto inferior de **L 106.6 millones** respecto al monto otorgado en exoneraciones. Es decir, el valor de sus exportaciones no supera el valor que recibieron estas empresas por concepto de exoneraciones.

**Tabla 11. Relación Exportaciones/Exoneraciones ZOLI**

Relación Exportaciones/Exoneraciones	% de empresas
Exportan	56%
No exportan	42%
Exportan menos que exoneración recibida	2%

*Fuente: Elaboración Dirección General de Política Tributaria / Secretaría de Finanzas*

### Gasto Tributario – Exportaciones Régimen RIT

Para el año 2022, el Gasto Tributario del Régimen de Importación Temporal (RIT), ascendió a un valor de **L 496.9 millones**, gozando de exoneraciones fiscales un total de 80 empresas, se realizó una evaluación en cuanto a las exportaciones obteniendo los siguientes resultados:



PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA  
SECRETARÍA DE FINANZAS

- Un **65% (52 empresas)**, realizaron exportaciones superiores al monto otorgado en exoneraciones fiscales en el año 2022, dentro de las cuales se destaca que la empresa con un monto mayor en exportaciones alcanzó un valor de **L 4,996.7 millones**.
- Un **35% (28 empresas)** **no reportaron exportaciones**; sin embargo, **sí gozaron de exoneraciones fiscales por un valor de L 68.3 millones**, el cual representa un **13.8%** del gasto tributario total para dicho régimen.

**Tabla 12. Relación Exportaciones/Exoneraciones RIT**

Relación Exportaciones/Exoneraciones	% de empresas
Exportan	65%
No exportan	35%

*Fuente: Elaboración Dirección General de Política Tributaria / Secretaría de Finanzas*

## 2.3 Gasto Tributario – Inversión

### Gasto Tributario – Inversiones ZOLITUR

En el año 2022 se registran 109 empresas que se encuentran gozando del beneficio de exoneración y generaron un Gasto Tributario por un valor de **L 809. 5 millones** de lo cual se puede observar lo siguiente:

- Del total de 109 empresas del régimen de ZOLITUR al año 2022, un **11% (12 empresas)**, reportaron inversión en infraestructura por un valor de **L 154.6 millones**, es decir, las inversiones están por encima del monto otorgado en exoneraciones que es de **L 39.5 millones** para dichas empresas;
- El **8% (9 empresas)**, realizaron inversiones por un valor de **L 22.3 millones**, por debajo del gasto tributario otorgado que ascendió a **L 167.3 millones**;
- Un **81% (88 empresas)**, **no reportaron inversión en infraestructura**, sí embargo, **sí gozaron de exoneraciones fiscales por un valor de L 602.7 millones**, el cual representa un **74%** del monto total otorgado.

**Tabla 13. Relación Inversiones/Exoneraciones ZOLITUR**

Relación Inversiones/Exoneraciones	% de empresas
No generan inversión	81%
Generan inversión	11%
Inversión es menor al monto de exoneración	8%

*Fuente: Elaboración Dirección General de Política Tributaria / Secretaría de Finanzas*



PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA  
SECRETARÍA DE FINANZAS

## 2.4 Gasto Tributario – Hallazgos por regímenes

### Gasto Tributario – Hallazgos en el Régimen ZOLI

- Se encontró que 39 empresas acogidas a este régimen **no reportaron exportaciones ni generación de empleo y gozaron de exoneraciones fiscales por L 299.5 millones**, el cual representa el 5% del gasto tributario total para el régimen.
- Es importante resaltar que de estas empresas, una (1) empresa gozó de exoneraciones fiscales por un valor de **L 110.8 millones, la cual no reportó exportaciones ni generación de empleo**, siendo esto una carga total para el Estado de Honduras.
- Las 10 empresas acogidas al Régimen de Zonas Libres (ZOLI), con mayor Gasto Tributario, acumularon un total de L **1,619.5 millones**, el cual representa un **28%** del valor total del gasto tributario del régimen para el año 2022, el cual ascendió a L 5,800.1 millones así:

*Tabla 14. Empresas con mayor gasto tributario en el Régimen ZOLI*

EMPRESA	GASTO TRIBUTARIO (CIFRAS EN LEMPIRAS)
Empresa 1	258,263,660.14
Empresa 2	257,156,869.19
Empresa 3	216,531,180.67
Empresa 4	194,631,853.63
Empresa 5	125,551,273.93
Empresa 6	118,823,842.59
Empresa 7	117,533,012.00
Empresa 8	112,548,208.69
Empresa 9	110,763,459.81
Empresa 10	107,654,502.03
<b>TOTAL</b>	<b>1,619,457,862.68</b>

*Fuente: Dirección General de Política Tributaria / Secretaría de Finanzas*

En la representación anterior, se destaca las empresas acogidas a este régimen que más generaron exoneraciones fiscales. La evaluación se realizó tomando en consideración la cuantificación del gasto tributario incluyendo todos los impuestos.



PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA  
SECRETARÍA DE FINANZAS

### Gasto Tributario – Hallazgos en el Régimen RIT

Las empresas acogidas al Régimen de Importación Temporal (RIT), con un monto mayor de exoneraciones fiscales por un valor de **L 33.8 millones**, el cual representa un 7% del valor total de gasto tributario del año 2022, se destaca lo siguiente:

- Del total 80 empresas acogidas al régimen, **6 empresas no reportaron exportaciones ni generación de empleo, pero si gozaron de exoneraciones fiscales por un monto de L 21.5 millones**, generando una carga total al Estado de Honduras.
- Se destaca que, de estas empresas, una (1) gozó de exoneraciones fiscales por un valor de **L 11.7 millones**, y ésta **no reportó actividades de exportación, ni generación de empleos**.
- Se detalla las 10 empresas acogidas a este régimen que generaron los mayores montos de gasto tributario, así:

**Tabla 15. Empresas con mayor gasto tributario en el Régimen RIT**

Empresa	GASTO TRIBUTARIO (CIFRAS EN LEMPIRAS)
Empresa 1	146,264,207.44
Empresa 2	51,064,482.96
Empresa 3	29,278,994.83
Empresa 4	29,169,399.82
Empresa 5	23,926,580.42
Empresa 6	15,643,463.97
Empresa 7	13,654,466.44
Empresa 8	11,738,566.65
Empresa 9	8,831,808.03
Empresa 10	8,585,309.23
<b>TOTAL</b>	<b>338,157,279.80</b>

Fuente: Dirección General de Política Tributaria / Secretaría de Finanzas

En la representación anterior, se destaca las empresas acogidas a este régimen que más generaron exoneraciones fiscales. La evaluación se realizó tomando en consideración la cuantificación del gasto tributario incluyendo todos los impuestos.



PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA  
SECRETARÍA DE FINANZAS

### Gasto Tributario – Hallazgos en el Régimen ZOLITUR

Las empresas acogidas al Régimen de Zona Libre Turística de Islas de la Bahía (ZOLITUR), con un monto mayor de exoneraciones fiscales por un valor de **L 92.5 millones**, el cual representa un 11% del valor total de gasto tributario del año 2022, se destaca que 10 de las empresas que más gasto tributario generaron:

- Se encontró que, siete (7) empresas gozaron de exoneraciones fiscales por un valor de **L 455.0 millones**, el cual representa un **56%** del gasto tributario total del régimen ZOLITUR **y no reportaron inversiones en infraestructura** y tres (2) empresas realizaron inversiones en infraestructura con montos por debajo de las exoneraciones fiscales otorgadas.
- Una (1) empresa de este régimen no reportó generación de empleos, **pero sí gozó de exoneraciones fiscales por un valor del L 64.8 millones**.

*Tabla 16. Empresas con mayor gasto tributario en el Régimen ZOLITUR*

No. EMPRESA	GASTO TRIBUTARIO (CIFRAS EN LEMPIRAS)
Empresa 1	211,763,118.35
Empresa 2	115,757,359.40
Empresa 3	67,644,508.74
Empresa 4	64,848,840.11
Empresa 5	49,884,861.99
Empresa 6	27,705,809.70
Empresa 7	25,861,908.13
Empresa 8	23,276,438.81
Empresa 9	14,318,904.06
Empresa 10	11,684,387.58
<b>Total</b>	<b>612,746,136.87</b>

*Fuente: Dirección General de Política Tributaria / Secretaría de Finanzas*

En la representación anterior, se destaca las empresas acogidas a este régimen que más generaron exoneraciones fiscales. La evaluación se realizó tomando en consideración la cuantificación del gasto tributario incluyendo todos los impuestos.

### Gasto Tributario – Hallazgos Energía Renovable

Un dato que refleja el carácter lesivo de dicho régimen es el concerniente a que trece (13) empresas, no reportaron ni producción de energía ni generación de empleo para



**PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA  
SECRETARÍA DE FINANZAS**

el año 2022; sin embargo, gozaron de exoneraciones fiscales por un valor de **L 24.2 millones**, el cual representa un **1.3%** del valor total de gasto tributario del régimen.

**Tabla 17. Empresas con mayor gasto tributario en el Régimen Energía Renovable**

<b>No. EMPRESA</b>	<b>GASTO TRIBUTARIO (CIFRAS EN LEMPIRAS)</b>
Empresa 1	183,112,381.30
Empresa 2	175,933,694.16
Empresa 3	152,052,961.90
Empresa 4	137,858,995.80
Empresa 5	110,001,869.05
Empresa 6	107,533,490.45
Empresa 7	92,523,064.68
Empresa 8	83,372,502.03
Empresa 9	83,123,631.80
Empresa 10	81,427,436.04
<b>Total</b>	<b>1,206,940,027.21</b>

*Fuente: Dirección General de Política Tributaria / Secretaría de Finanzas*

Es importante mencionar que, en la representación anterior, se destaca las empresas acogidas a este régimen que más generaron exoneraciones fiscales. La evaluación se realizó tomando en consideración la cuantificación del gasto tributario incluyendo todos los impuestos

### **Gasto Tributario – Hallazgos Sector Agrícola y Agroindustrial**

El Régimen para el Sector Agrícola y Agroindustrial está contenido en el Decreto No.119-2016 y tiene como objetivo promover el crecimiento de la actividad agropecuaria, este decreto esta dividido en dos beneficios por un lado una exención a la materia prima y por otro lado una exoneración a la maquinaria y herramientas. Es importante mencionar que este beneficio esta dirigido directamente a los productores y como uno el hallazgo más importante durante la revisión del sector se destaca que 51 empresas gozaron de exoneraciones fiscales dedicadas a la distribución y comercialización y gozaron de los mayores montos de gasto tributario aun y cuando su giro no es la producción agrícola y agroindustrial, de las cuales entre otras se puede destacar empresas comercializadoras de llantas para todo tipo de vehículos, agencias de viajes, ferreterías, ong's, servicios mecánicos, producción y venta de madera.



PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA  
SECRETARÍA DE FINANZAS

### III. LEY DE JUSTICIA TRIBUTARIA

#### 3.1. Corrupción y Abuso en las Exoneraciones Fiscales

Cada año son perdonados miles de millones de Lempiras en pago de impuestos a un selecto grupo de empresas bajo la promesa de incentivar el crecimiento económico y la creación de empleo. Estos recursos que deja de percibir el Estado de Honduras se han convertido en una pesada carga fiscal que es pagada por todas y todos los ciudadanos. El Gasto Tributario en Honduras refleja el poder de los grupos económicos, quienes han utilizado las exoneraciones fiscales como un mecanismo de acumulación de riqueza.

Desde el Golpe de Estado de 2009, la aprobación y extensión sin control de los regímenes fiscales fueron la herramienta principal de los gobiernos para promover la atracción de inversiones y la generación de empleo. Sin embargo, las exoneraciones no han cumplido su promesa de crear trabajos de calidad ni tampoco de fortalecer la estructura productiva del país. Por el contrario, las exoneraciones son el reflejo de la legalización de la corrupción público-privada instaurada en el país durante los últimos 12 años. Sus resultados son claros: **el Estado de Honduras ha dejado de percibir L 455,346 millones por otorgar exoneraciones**, en promedio perdonando más de 35 mil millones de Lempiras al año a un reducido grupo de empresas.

Las exoneraciones en el país se convirtieron en un incentivo con repercusiones negativas para la competitividad entre empresas, el desarrollo económico y la equidad en el sistema tributario. Entre los principales abusos y mecanismos de corrupción público-privada se pueden señalar los siguientes:

- a) Las exoneraciones son un beneficio para unos pocos. En Honduras el registro de exonerados para el 2022 da un total de 1,934 empresas (de las cuales 479 son asociaciones sin fines de lucro), comparándolo con el resto de los establecimientos en el país, los cuales se estiman en aproximadamente 300,000 empresas, se evidencia que apenas un 0.6% de las empresas reciben exoneraciones.
- b) Los beneficios fiscales son acaparados por unos pocos grupos económicos. Entre los años 2019-2021, **25 grupos económicos acumularon más L 30,791 millones en exoneraciones**. Todavía resulta más grave señalar que solamente 142 empresas de esos 25 grupos acumularon ese monto. Pero también hay otro elemento igual de lesivo e injusto para competencia en Honduras: muchos de





**PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA  
SECRETARÍA DE FINANZAS**

estos grupos concentran más de 3 empresas exoneradas en diferentes rubros y actividades económicas.

- c) Las exoneraciones y exenciones fiscales son un subsidio para los más ricos del país. Los datos indican que más del 98% de las exoneraciones y exenciones en el Impuesto Sobre la Renta tienen como principales beneficiados al 20% más rico del país. Por lo tanto, es un mecanismo que reproduce la desigualdad, ampliando más las brechas entre ricos y pobres en Honduras.
- d) Se ampliaron los regímenes fiscales sin ningún tipo de evaluación de sus beneficios, creando exoneraciones con una duración de varias décadas. Así, regímenes como ZOLI y RIT, con sus respectivas ampliaciones, prácticamente se han convertido en exoneraciones eternas ya que su duración es de 71 y 50 años, respectivamente.
- e) Se promovió la competencia desleal entre empresas exoneradas y no exoneradas. Se crearon leyes para facilitar que empresas exoneradas que exportaban productos a otros países ahora vendan sus mercancías en el mercado nacional, compitiendo con ventajas sobre las empresas que sí pagan impuestos.
- f) Se eliminaron controles para las empresas que reciben exoneraciones, desnaturalizando los propósitos con los que nacieron los regímenes de exoneración. Se crearon leyes para permitir que, en ciertos regímenes, cualquier empresa pudiera recibir exoneraciones, aunque su actividad económica no estuviera relacionada. En otras palabras, en el país funcionan empresas que venden gasolina y no pagan ningún impuesto porque son consideradas empresas “turísticas” como ocurre en el caso de ZOLITUR.
- g) Mientras en otros países las exoneraciones son parciales, en Honduras son privilegios para no pagar ningún impuesto. Se crearon leyes para permitir que empresas en los regímenes de exoneración no pagaran ningún tipo de impuesto. Por tanto, hay empresas que tienen ingresos y utilidades por cientos de millones de Lempiras, pero no pagan ni un tan lempira de impuestos. El régimen ZOLI en la actualidad exonera del pago de todos los impuestos a las empresas.

### **3.2. Contenidos de la Ley de Justicia Tributaria**

La necesidad de impulsar un sistema tributario más justo y equitativo es la principal razón para implementar la Ley de Justicia Tributaria. Dicha Ley busca fortalecer el sistema fiscal del país para que tenga la capacidad de que las personas y empresas con mayores ingresos paguen los impuestos que les corresponden, combatiendo la





**PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA  
SECRETARÍA DE FINANZAS**

corrupción público-privada que ha funcionado en el país a través de las exoneraciones, exenciones y amnistías. Históricamente, como se ha visto, un pequeño grupo de empresas y personas que han moldeado las leyes para que funcionen a su beneficio.

La Ley de Justicia Tributaria contiene una serie de reformas y propuestas en materia fiscal orientadas a revertir el actual esquema regresivo del sistema tributario, incentivando la producción, promoviendo la transparencia, combatiendo la corrupción y apoyando el fortalecimiento de la industria nacional. Entre los principales contenidos de la Ley se destacan varios aspectos:

1. La Ley de Justicia Tributaria propone una reforma constitucional para establecer el principio de progresividad. Esto se basa en la idea de que las personas con mayores ingresos tienen más capacidad para pagar impuestos que las personas con ingresos más bajos, por lo que es justo que paguen una mayor proporción de impuestos.
2. Se derogan los actuales regímenes que operan en el país, pero sosteniendo las exoneraciones. Esto significa que las empresas mantendrán las exoneraciones otorgadas con base en la ley, lo que se deroga son los regímenes que las sustentan. La derogación obedece a la necesidad de crear nuevos regímenes más eficientes y efectivos en el país, que limiten la corrupción y abusos que han sido evidenciados en estos años.
3. La Ley de Justicia Tributaria crea 2 nuevos regímenes de exoneración: Régimen de Incentivos a la Inversión para el Desarrollo (RINDE) y el régimen de Zonas Francas. RINDE será administrado por el Servicio de Administración de Rentas (SAR) y Zonas Francas por la Administración Aduanera de Honduras (AAH). Estos regímenes han sido creados para incentivar la producción nacional mediante exoneraciones orientadas a promover que las empresas inviertan, otorguen empleo de calidad y puedan expandir sus actividades económicas en el territorio nacional. En RINDE las empresas acogidas a este régimen que otorguen salarios de calidad podrán obtener deducciones en su declaración de impuesto. Para el caso, si una empresa paga 1 millón de Lempiras en salarios, podrá deducir 2 millones en el pago del ISR. También, las empresas que compren maquinaria, equipo o bienes podrán hacer uso de una depreciación acelerada (en 5 años) para reducir su pago de ISR, lo que significa un beneficio porque representa un alivio en el pago de impuestos.

Por su parte, el régimen de Zonas Francas está destinado para las empresas ligadas a la producción para exportar o reexportar productos y bienes fuera del país, esto incluye empresas como maquilas, ensambladoras, manufacturas de diverso tipo y/o generación de partes electrónicas, entre otras. Las empresas adheridas a Zonas Francas



**PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA  
SECRETARÍA DE FINANZAS**

podrán hacer compras de maquinaria, equipo y otros bienes a las empresas de la industria nacional sin tener que pagar el correspondiente ISV. El propósito de este incentivo es lograr que exista mayor flujo de compra-venta entre las empresas de la industria nacional y las empresas exportadoras. Vale destacar que en estos regímenes se otorgan exoneraciones por un plazo de 10 años, los cuales podrán ser prorrogables.

4. La Ley de Justicia Tributaria pretende controlar la evasión fiscal y promover la transparencia mediante diferentes acciones.

- La primera acción se encuentra en la derogación del secreto bancario que opera de facto en el país. En la actualidad, la autoridad tributaria no puede corroborar si ciertas empresas y personas con altos patrimonios e ingresos están enviando y recibiendo enormes cantidades de dinero como resultado de evadir sus obligaciones tributarias. La derogación del secreto bancario tiene como propósito verificar y auditar la información financiera de ciertos contribuyentes (generalmente grandes empresas y personas con altos ingresos) con base en su potencial de realizar movimientos de dinero en el sistema financiero encaminados a evadir el pago de sus impuestos.
- La segunda acción encaminada es la ratificación de la Convención sobre Asistencia Administrativa Mutua en Materia Fiscal (MAAC, por sus siglas en inglés). Con la Convención ratificada, Honduras podrá participar en el intercambio de información tributaria y bancaria, facilitando realizar investigaciones conjuntas con administraciones tributarias de 146 países. En otras palabras, se podrá investigar a empresas y personas ligadas a la evasión fiscal, independientemente del país donde tengan su dinero y sus empresas.

5. Honduras debe retornar al principio de renta mundial para controlar la evasión fiscal. Regresar al principio de renta mundial garantizará que las empresas que, por años, han reducido el pago de sus impuestos aduciendo que sus rentas, ganancias y utilidades han sido generadas fuera de Honduras, cuando en realidad fueron producidas en el país, tengan que pagar lo que les corresponde. Finalmente, siguiendo las prácticas de control fiscal de diferentes países, existe la necesidad de la creación de una Ley de Beneficiario Final como una herramienta contra la corrupción público-privada. Su propósito es identificar quiénes son las personas que realmente poseen, controlan o se benefician de una empresa o negocio, aunque no aparezcan como propietarios directos. Esta normativa está acorde a las prácticas internacionales dirigidas a establecer una vigilancia más estricta sobre empresas y grupos económicos que buscan evadir al fisco.



**PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA  
SECRETARÍA DE FINANZAS**

En resumen, la Ley de Justicia Tributaria supone un cambio de enfoque en la gestión y administración del sistema tributario del país, caracterizado por castigar y cargar de impuestos a los más pobres, perdonando miles de millones de Lempiras al año a las grandes riquezas. **La apuesta del Gobierno de la Presidenta Xiomara Castro con esta ley es impulsar y sentar las bases de un sistema de tributación progresivo, equitativo y menos desigual, el cual sea una herramienta para la inversión social en favor de las grandes mayorías.**

### **3.3. Proyección de Rendimientos de la Ley de Justicia Tributaria**

Esta sección contiene estimaciones del impacto recaudatorio de los diferentes contenidos de la Ley de Justicia Tributaria. Para ello, se construyeron 2 escenarios:

- a) Moderado**
- b) Optimista**

Cada escenario constituye un esfuerzo a manera de ejercicio por brindar una aproximación al incremento que la Ley de Justicia Tributaria otorgará al Estado. Según las estimaciones realizadas el impacto recaudatorio para el año 2025 sería entre el 0.3% del PIB (escenario moderado) y el 0.8% del PIB (escenario optimista). El detalle del impacto recaudatorio por concepto se expresa de la siguiente forma:



PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA  
SECRETARÍA DE FINANZAS

**Tabla 18 Proyección del rendimiento de la Ley de Justicia Tributaria según escenario.**

<i>Concepto</i>	<i>Rendimiento optimista</i>	<i>% del PIB</i>	<i>Rendimiento Moderado</i>	<i>% del PIB</i>
<b><i>Impacto Global</i></b>	<b>7.440,81</b>	<b>0,8%</b>	<b>2.579,65</b>	<b>0,3%</b>
<b><i>Ley de Justicia Tributaria</i></b>	<b>5.576,20</b>	<b>0,61%</b>	<b>2.415,67</b>	<b>0,26%</b>
Régimen de Incentivos de las Inversiones para el Desarrollo (RINDE)	495,51	0,05%	0,0	0,00%
Régimen de Zonas Francas	991,02	0,11%	0,0	0,00%
Cancelaciones vía administrativa	487,36	0,05%	194,94	0,02%
Derogatoria de exoneraciones - regímenes	805,02	0,09%	563,51	0,06%
1,5% por regularización de exonerados (migración)	781,09	0,09%	390,55	0,04%
Eliminación de OCE	814,93	0,09%	611,20	0,07%
Eliminación de figura de amnistía	1.201,28	0,13%	655,47	0,07%
<b><i>Reforma al Código Tributario</i></b>	<b>655,92</b>	<b>0,07%</b>	<b>163,98</b>	<b>0,02%</b>
Pasar de Renta Territorial a Mundial	655,92	0,07%	164,0	0,02%
<b><i>Reforma Constitucional de Justicia Tributaria</i></b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
<b><i>Ratificación de la Convención Sobre Asistencia Administrativa Mutua en Materia Fiscal (MAAC)</i></b>	<b>671,50</b>	<b>0,07%</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
Gestión Administrativa	671,50	0,07%	0,00	0,00%
<b><i>Ley de Beneficiario Final</i></b>	<b>537,20</b>	<b>0,06%</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
Gestión Administrativa	537,20	0,06%	0,00	0,00%

*Elaboración propia con datos del SAR*

Los resultados indican que la **Ley de Justicia Tributaria tendrá un rendimiento recaudatorio entre 0.3% y el 0.8% del PIB en 2025, que representan en valores absolutos entre L 2,500 y L 7,500 millones**. Aunque hay algunos conceptos que pueden representar recaudación a partir del 2024, como lo son la no aplicación de amnistías y mejoras en gestión por la ratificación de la MAAC y la ley de beneficiario



**PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA  
SECRETARÍA DE FINANZAS**

final, sumando entre L590-L2,195 millones. Para 2023 no se prevé recaudación adicional.

#### **5.4 Proceso de Socialización**

Ninguna ley en materia fiscal en el país ha tenido mayor difusión y socialización como la Ley de Justicia Tributaria. Entre marzo y mayo de 2023, las autoridades del Servicio de Administración de Rentas (SAR), realizaron más de 20 participaciones en diferentes espacios públicos y medios de comunicación para socializar su contenido. Entre los actores a quienes se les presentó la ley para obtener retroalimentación se encuentran: Consejo Hondureño de la Empresa Privada (COHEP), organismos de financiamiento internacional como el Fondo Monetario Internacional (FMI), Banco Interamericano de Desarrollo (BID), sectores obreros y estudiantiles, sociedad civil y población en general.

A diferencia del Código Tributario aprobado en el año 2016, el cual no fue consultado con la población, la Ley de Justicia Tributaria fue publicada de forma íntegra por las autoridades del SAR en redes sociales como parte de la decisión de fortalecer el debate público sobre el contenido de la Ley. Además, en el mes de mayo de 2023 la socialización de la ley en el Congreso Nacional contó con 2 semanas de audiencias públicas televisadas en medios públicos y redes sociales, con la participación de más de 20 actores.

En estas jornadas participaron instituciones de sociedad civil como Centro de Estudio para la Democracia (CESPAD), Colegio de Economistas de Honduras, Foro Social de la Deuda externa y Desarrollo de Honduras (FOSDEH) y el Instituto Centroamericano de Estudios Fiscales (ICEFI). Por parte del sector empresarial participaron las cámaras de comercio e industrias de Tegucigalpa, Cortés, Choluteca e Islas de la Bahía, la Federación Nacional de Agricultores y Ganaderos de Honduras (FENAGH), Asociación Hondureña de Instituciones Bancarias (AHIBA) y la Asociación Hondureña de Maquiladores (AHM). También participaron las bancadas de las principales fuerzas políticas en el Congreso Nacional.

La socialización de la Ley ha traído las siguientes modificaciones a la propuesta original. A continuación, se mencionan algunos de las principales incorporaciones:

- a) Modificación de los años de goce de exoneraciones hasta los diez (10) años, con posibilidad de extenderlos diez (10) más.
- b) Capital hondureño podrá invertir en el régimen de Zonas Francas.
- c) Establecer protocolos de información para incrementar la seguridad en el intercambio de información bancaria entre SAR y CNBS.



**PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA  
SECRETARÍA DE FINANZAS**

- d) Mantener la exoneración de ISV a los insumos agrícolas, por lo cual no se deberían encarecer el costo de los alimentos.
- e) Los beneficiarios finales podrán solicitar información a la autoridad tributaria.
- f) Establecer que los formularios aduaneros serán gratuitos, beneficiando a empresas.

## **IV. ANEXOS**

### **4.1 Gasto tributario y empresas exoneradas por industria productiva**

*Tabla 19 Gasto Tributario - Empresas Exoneradas por Rama de Actividad Económica*

ACTIVIDAD ECONÓMICA	GASTO TRIBUTARIO (EN MILLONES DE LEMPIRAS)
Comercio Al Por Mayor y Al Por Menor; Reparación de Vehículos Automotores y Motocicletas	14,707.4
Industrias Manufactureras	10,130.9
Suministro de Electricidad, Gas, Vapor y Aire Acondicionado	6,234.0
Agricultura, Ganadería, Silvicultura y Pesca	2,778.8
Actividades Financieras y de Seguros	2,394.8
Transporte y Almacenamiento	1,511.7
Otras Actividades de Servicios	1,414.5
Construcción	894.3
Actividades Inmobiliarias	714.5
Administración Pública y Defensa; Planes de Seguridad Social de Afiliación Obligatoria	682.9
Actividades de Servicios Administrativos y de Apoyo	667.7
Actividades de Atención de la Salud Humana y de Asistencia Social	630.6
Actividad económica no reportada1/	577.5
Enseñanza	451.5
Actividades Profesionales, Científicas y Técnicas	398.0
Actividades de Organizaciones y Órganos Extraterritoriales	313.3
Actividades de Alojamiento y de Servicio de Comidas	257.8
Suministro de Agua; Evacuación de Aguas Residuales, Gestión de Desechos y Descontaminación	254.9
Información y Comunicaciones	195.8
Explotación de Minas y Canteras	101.4
Actividades Artísticas, de Entretenimiento y Recreativas	26.0
Actividades de los Hogares Como Empleadores y Actividades No Diferenciadas de los Hogares Como Productores de Bienes y Servicios Para Uso Propio	0.0
<b>TOTAL</b>	<b>45,338.4</b>

*Fuente: Dirección General de Política Tributaria / Secretaría de Finanzas*



**PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA  
SECRETARÍA DE FINANZAS**

En la tabla anterior se refleja el gasto tributario al año 2022, por Régimen de empresas exoneradas, que han sido agrupadas en las diferentes Ramas de Actividad Económica de acuerdo con la distribución oficial emitida por el Banco Central de Honduras. El monto total del gasto tributario por actividad económica asciende a L 45,338.4 millones, en este valor se encuentran comprendidos los montos con exoneraciones en los impuestos tales como: Impuesto sobre Ventas, Impuesto sobre la Renta y Conexos, Impuestos Aduaneros e Impuestos a los Combustibles (ACPV).

Por su naturaleza la distribución por rama de actividad económicas no incluye conceptos específicos en los que se pueda distribuir los montos de gasto tributario por la exención de Impuesto sobre Renta a personas naturales y otros conceptos, valor que ascendió a un total de L 6,159.7 millones.

Se determinó que 75% del gasto tributario por actividad económica se concentra en las actividades: Comercio al por mayor y al por menor, industrias manufactureras, suministros de electricidad y agricultura, ganadería, silvicultura y pesca, lo cual constata que las empresas acogidas a regímenes especiales han obtenido un gran porcentaje de exoneraciones fiscales concentradas en unos pocos grupos económicos, con los montos mayores en gasto tributario, impactando así las finanzas públicas al limitar la recaudación de ingresos.



**PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA  
SECRETARÍA DE FINANZAS**

#### **4.2 Aspectos Metodológicos**

La metodología de cuantificación del Gasto Tributario utiliza el enfoque de “ingreso renunciado”. Es un cálculo “ex-post” de la pérdida de ingresos tributarios como consecuencia del incentivo o beneficio otorgado, sin tomar en consideración la conducta del contribuyente ante la medida aplicada.

El gasto tributario se generó a través de los impuestos directos, estos son:

- a) Impuesto Sobre Renta
- b) Aportación Solidaria
- c) Impuesto al Activo Neto

**Impuesto Sobre Renta:** Nace con la entrada en vigor del Decreto No. 25 publicado en el Diario Oficial “La Gaceta” de fecha 27 de diciembre de 1963, el cual lo establece como un impuesto anual, grava los ingresos provenientes del capital del trabajo o de la combinación de ambos. Este impuesto es aplicado en el principio de habilidad o capacidad de pago del obligado tributario y se determina en dos vías:

- a. **Impuesto Sobre Renta a las Personas Jurídicas:** Se calcula con base en la tarifa del 25% de la Renta Neta Gravable y en caso de que esta sea inferior el impuesto exonerado será el que resulte de la aplicación del Artículo 22-A (el de mayor cuantía).
- b. **Impuesto Sobre Renta a las Personas Naturales:** Se calcula con base en la Tabla Progresiva de Impuesto Sobre Renta, de igual manera se grava el décimo tercer mes en concepto de aguinaldo, así como el décimo cuarto mes. Adicionalmente, se considera lo establecido en el Artículo 22 de la Ley del Impuesto Sobre Renta que otorga una deducción especial de 350,000 Lempiras para personas mayores de 65 años y que hayan pagado el impuesto durante cinco (5) periodos fiscales consecutivos. Por último, se concede una exoneración a las personas mayores de 60 años de 30,000 Lempiras en amparo a la Ley Integral de Protección al Adulto Mayor y Jubilados contenida en el Decreto No. 196-2006.





PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA  
SECRETARÍA DE FINANZAS

*Tabla 20 Tabla Progresiva Impuesto Sobre la Renta año 2022*

Escala Progresiva Impuesto sobre la Renta Año 2022				
De	L 0.01	a	L 181,274.56	Exentos
De	L 181,274.57	a	L 276,411.57	15%
De	L 276,411.58	a	L 642,817.63	20%
De	L 642,817.64	en adelante		25%

*Fuente: Dirección General Política Tributaria, Acuerdo SAR No. 022-2022.*

**Aportación Solidaria:** Es calculado por el cinco por ciento (5%) sobre el exceso de la renta neta gravable superior a un millón de lempiras (L 1, 000,000.00), que obtienen las personas jurídicas, excepto las incluidas en los Regímenes Especiales de Exportación y Turismo.

**Impuesto al Activo Neto:** Es aplicable a las personas jurídicas, domiciliadas en Honduras que tengan carácter de comerciantes de acuerdo con el Código de Comercio, la tasa de este impuesto es del uno por ciento (1%) sobre el valor del activo total neto determinado en el Balance General de fecha 31 de diciembre del año imponible.

Adicionalmente, se estima gasto tributario que se genera de los impuestos indirectos que son aquellos que recaen sobre los gastos de producción y consumo dependiendo del bien o servicio; por lo tanto, su principal característica es que son trasladables hasta el consumidor final.

El Gasto Tributario a partir de los impuestos indirectos se generó a través de las siguientes exenciones y/o exoneraciones:

- i. Exenciones contenidas en el Artículo 15 de la Ley del Impuesto Sobre Ventas.
- ii. Disposiciones que se derivan de Leyes especiales que establecen las liberaciones totales o parciales del pago de un tributo derivadas del Decreto No.278-2013 contentivo de la Ley de Ordenamiento de las Finanzas Públicas Control de las Exoneraciones y Medidas Antievasión.
- iii. El Aporte para la Atención a Programas Sociales y Conservación del Patrimonio Vial (ACPV).
- iv. Impuestos Aduaneros:
  - Derechos Arancelarios a la Importación (DAI).



**PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA  
SECRETARÍA DE FINANZAS**

- Impuesto Selectivo al Consumo.
- Impuesto de Producción y Consumo.
- Ecotasa

**Impuesto Sobre Ventas:** Está contenido en el Decreto No. 24 en el año de 1963 y se aplica de forma acumulativa en la etapa de importación y en cada etapa de venta de que sean objeto las mercaderías, la tasa de dicho impuesto es del 15% aplicable al valor de la base imponible de las importaciones o de las ventas de bienes y servicios sujetos al mismo y del 18% cuando se aplique en la importación o venta de cerveza, aguardiente, licor compuesto y otras bebidas alcohólicas y cigarrillos.

Los bienes y servicios exentos se detallan en el Artículo 15 de la indicada Ley, por lo que para calcular el Gasto Tributario para este impuesto se determina la diferencia entre el impuesto a pagar en ausencia de exoneraciones.

**Aporte para la Atención a Programas Sociales y Conservación Del Patrimonio Vial (ACPV):** Se crea con el Decreto No.131-98 reformado con los Decretos No.41-2004, 278-2013, 03-2022, como parte de la fórmula “Sistema de Precios de Paridad de Importación”, se aplicará por galón americano a las gasolina súper \$0.9949, regular \$0.8276, diésel \$0.4466, kerosina \$0.1500, bunker C (fuel Oil) \$0.4267, LPG hasta 25 libras \$0.1500, superior a 25 libras \$0.1500 y AvJet \$0.0300, importados o de producción nacional, consolidando este impuesto con el de Producción y Consumo de Productos Derivados del Petróleo y el de Importación. Este aporte será pagado por las personas naturales o jurídicas que se dediquen a la producción, transformación, refinación o importación de los mismos sujetos a la tabla reformada del Aporte para la atención a Programas Sociales y Conservación del Patrimonio Vial contenida en el Decreto 03-2022.



**PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA  
SECRETARÍA DE FINANZAS**

## **V. BIBLIOGRAFÍA**

- CIAT. (2023). *Panorama de los gastos tributarios en América Latina*.
- Finanzas, S. d. (2023). *Deuda Pública de la Administración Central de Honduras, IV trimestre 2022*. Tegucigalpa: SEFIN.
- Finanzas, S. d. (2023). *Rendición de Cuentas sobre la Gestión de la Hacienda Pública, Administración Central, ejercicio Fiscal 2022*. Tegucigalpa: SEFIN.
- Finanzas, S. d. (2023). *Rendición de Cuentas sobre la Gestión de la Hacienda Pública, ejercicio fiscal 2022*. Tegucigalpa: SEFIN.
- Unidas, N. (2018). *Diseño y Evaluación de los Incentivos Tributarios en Países en Desarrollo*. New York.
- Incentivos Fiscales a las Empresas de América Latina y el Caribe. Santiago: CEPAL, OXFAN INT.
- Coordinación de Investigaciones y Estudios & Departamento de Planificación Institucional. (2021, septiembre). *Manual de Gasto Tributario 2020* Departamento de Planificación Institucional. [www.sri.gob.ec](http://www.sri.gob.ec). Recuperado 5 de septiembre de 2022, de <https://www.sri.gob.ec/estudios-investigaciones-e-indicadores#gasto>
- Longinotti, F. (2021). Dimensiones de los gastos tributarios: Una exploración de segundo nivel en la base de datos de gastos tributarios del CIAT (Documentos de Trabajo).
- Gasto Tributario en Honduras. Honduras: Consultoría para el Banco Interamericano de Desarrollo (BID).
- Constitución de la República de Honduras. Honduras: Diario Oficial "La Gaceta". Decreto No.17-2010. (22 de abril de 2010).
- Código Tributario, Decreto No.170-2016. Honduras: Diario Oficial "La Gaceta". Decreto No. (20 de diciembre de 1963).
- Ley del Impuesto Sobre Ventas. Honduras: Diario Oficial "La Gaceta". Decreto No.113-2011. (8 de julio de 2011).
- Ley de Eficiencia en los Ingresos y Gasto Público. Honduras: Diario Oficial "La Gaceta". Decreto No.131. (11 de enero de 1982).
- Ley de Fortalecimiento de los Ingresos, Equidad Social y Racionalización del Gasto Público. Decreto No. 17-2010, Honduras: Diario Oficial "La Gaceta".
- Decreto No.181-2006. (8 de enero de 2007). Ley de Zona Turística del Departamento de Islas de la Bahía. Honduras: Diario Oficial "La Gaceta". Decreto No.181-2012. (4 de diciembre de 2012).



**PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA  
SECRETARÍA DE FINANZAS**

- Ley de Racionalización a las Exoneraciones de Combustibles para al Generación de Energía Eléctrica. Honduras: Diario Oficial "La Gaceta".
- Decreto No.196-2006. (15 de enero de 2007). Ley Integral de Protección al Adulto Mayor y Jubilados. Honduras: Diario Oficial "La Gaceta".
- Decreto No.233-2001. (2002 de febrero de 2002). Ley Constitutiva de las Zonas Agrícolas de Exportación. Honduras: Diario Oficial "La Gaceta".
- Decreto No.314-98. (23 de abril de 1999). Ley de Incentivo al Turismo. Honduras: Diario Oficial "La Gaceta". Decreto No.356. (19 de julio de 1976).
- Ley de Zonas Libres. Honduras: Diario Oficial "La Gaceta". Decreto No.356. (21 de julio de 1976).
- Ley Constitutiva de la Zona Libre de Puerto Cortés. Honduras: Diario Oficial "La Gaceta". 38 Decreto No.37. (1984 de diciembre de 37). 27
- Régimen de Importación Temporal. Honduras: Diario Oficial "La Gaceta". Decreto No.37-87. (07 de abril de 1987).
- Zonas Industriales de Procesamiento. Honduras: Diario Oficial "La Gaceta". Decreto No.41-2004. (23 de abril de 2004).
- Aporte para la Atención a Programas Sociales y Conservación del Patrimonio Vial. Honduras: Diario Oficial "La Gaceta". Decreto No.70-2007. (31 de mayo de 2007).
- Ley de Promoción a la Generación de Energía Eléctrica con Recursos Renovables. Honduras: Diario Oficial "La Gaceta". Decreto No.90-2012. (29 de abril de 2015).
- Ley de Fomento a los Centros de Atención de Llamadas y Tercerización de Servicios Empresariales. Honduras: Diario Oficial "La Gaceta".
- Ley de Responsabilidad Fiscal. (04 de mayo de 2016). Honduras: Diario Oficial "La Gaceta". Ley del Impuesto Sobre Ventas. (20 de diciembre de 1963).
- Decreto No.24. Honduras: Diario Oficial "La Gaceta". Naciones Unidas, O. (2019).
- Régimen de Importación Temporal. (07 de febrero de 1985). Decreto no. Honduras: Diario Oficial "La Gaceta".
- Reglamento de la Ley de Responsabilidad Fiscal. (3 de agosto de 2016). Honduras: Diario Oficial "La Gaceta".
- Reglamento del Registro de Exonerados. (08 de abril de 2017). Honduras: Diario Oficial "La Gaceta". Roca, J. (2015).
- Acuerdo No.SAR-020-2022: Diario Oficial La Gaceta ( 11 de febrero del 2022).