



PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA  
SECRETARÍA DE FINANZAS

**CÉDULA DE NOTIFICACIÓN FÍSICA Y ELECTRÓNICA**

La suscrita delegada de la Secretaría General de la Secretaría de Estado en el Despacho de Finanzas, autorizada para este acto mediante Acuerdo Ejecutivo No. 473-2022, de fecha veintiuno (21) de octubre del año dos mil veintidós (2022), mediante este acto procede a notificar a la/el abogado (a) **JAIME ADALBERTO VASQUEZ DIAZ**, en su condición de apoderado legal de la señora **ZONIA AIDEE MARTINEZ GODOY** ; la (providencia) incoada en el expediente con número de ingreso **CTE-0018-2022** que literalmente dice:

**C E R T I F I C A C I O N** La suscrita Delegada de la Secretaría General de la Secretaria de Estado en el Despacho de Finanzas CERTIFICA la Resolución que literalmente dice.-**RESOLUCIÓN DGCFA-EISR-0020-2023.-SECRETARIA DE ESTADO EN EL DESPACHO DE FINANZAS, DIRECCION GENERAL DE CONTROL DE FRANQUICIAS ADUANERAS, TEGUCIGALPA, DEPARTAMENTO DE FRANCISCO MORAZAN A LOS DOS DÍAS DEL MES DE MARZO DEL AÑO DOS MIL VEINTITRES.-VISTO:** El expediente Número CTE-0018-2022 presentado en fecha 20 de mayo de 2022, por el/la Abogado (a) JAIME ADALBERTO VASQUEZ DIAZ, con numero de carnet de Colegio de Abogados 29274, en su condición de Apoderado (a) Legal de la Señora ZONIA AIDEE MARTINEZ GODOY, con Registro Tributario Nacional Número [REDACTED], contraída a solicitar la EXONERACIÓN DEL PAGO DE IMPUESTOS SOBRE LA RENTA A PERSONAS MAYORES DE 65 AÑOS, por estar sujeta a los beneficios que otorga la Ley de Equilibrio Financiero y la Protección Social.-**CONSIDERANDO:** Que en fecha 20 de mayo de 2022, el/la Abogado (a) JAIME ADALBERTO VASQUEZ DIAZ, en su condición de Apoderado (a) Legal de la Señora ZONIA AIDEE MARTINEZ GODOY, con Registro Tributario Nacional Número 15201954000449, presentó ante esta Dirección General de Control de Franquicias Aduaneras la Solicitud de EXONERACIÓN DEL PAGO DE IMPUESTOS SOBRE LA RENTA A PERSONAS MAYORES DE 65 AÑOS.-**CONSIDERANDO:** Que el Decreto 194-2002 de la Ley del Equilibrio Financiero y la Protección Social, en el capítulo 5 del Impuesto sobre la Renta artículo 14, contempla: "las personas naturales mayores de 65 años, con una renta bruta de L [REDACTED] (trescientos cincuenta mil lempiras exactos). En caso de ser superior tiene derecho a deducir esta misma cantidad para la determinación de su renta neta gravable y que haya pagado impuesto la Renta en los cinco años fiscales consecutivos anteriores al ejercicio fiscal exonerado, conforme al artículo 22 de la Ley del Impuesto sobre la renta. para la aplicación de esta disposición quedan excluidos de la renta bruta, los intereses y ganancias de Capital, que están sujetos a impuestos de conformidad con el artículo 10 párrafo segundo de la Ley del impuesto; artículo 9 de Ley de Simplificación tributaria, contenida en Decreto No. 110-93 del 20 julio de 1993.-**CONSIDERANDO:** Que el Decreto No. 74-2014 del 27 de Diciembre de 2014, en su Artículo 1 establece: Interpretar de manera autentica o legislativa el Artículo 5 del Decreto Legislativo 278-2013 del 21 de Diciembre del año 2013 contentivo de la LEY DE ORDENAMIENTO DE LAS FINANZAS PUBLICAS, CONTROL DE LAS EXONERACIONES Y MEDIDAS ANTIEVASIÓN, en su Numeral 11 en el sentido que este no deroga y al contrario, conserva integra la vigencia de la exoneración a las personas naturales mayores de sesenta y cinco (65) años dispuesta en el Artículo 14 del Decreto Legislativo 194-2002, denominado Ley del Equilibrio Financiero y de la Protección Social.-**CONSIDERANDO:** Que esta Dirección General de Control de Franquicias Aduaneras en aplicación de lo establecido en el Artículo 14 del Decreto No. 194-2002 solicito al SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN DE RENTAS la emisión del dictamen correspondiente; pronunciándose dicha institución mediante Oficio SAR-SDE-263-2019, emitido en fecha 08 de Agosto del 2019, con el propósito que opere una gestión expedita en los tramites





**PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA  
SECRETARÍA DE FINANZAS**

de exoneración del Impuesto Sobre la Renta relacionado a personas naturales mayores a sesenta y cinco (65) años, pone a disposición de la Secretaría de Estado en el Despacho de Finanzas un REPORTE DE TODOS LOS OBLIGADOS TRIBUTARIOS QUE HAN CUMPLIDO 65 AÑOS, que presentan declaración de Impuesto Sobre la Renta y que han pagado el ISR durante cinco (5) periodos consecutivos, el cual establece lo siguiente: "Que para gozar de este beneficio se debe cumplir con el criterio de haber pagado el impuesto conforme al inciso b) del Artículo 22 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, durante cinco (5) periodos fiscales consecutivos, Debido que la Dirección General de Control de Franquicias Aduaneras de la Secretaría de Finanzas no cuenta con la información de las Declaraciones Juradas de Impuesto Sobre Renta y las Declaraciones informativas, Declaración Mensual de Retenciones (DMR), se ha tomado la determinación de enviar de manera quincenal el Listado de Obligados Tributarios que cumplen los criterios del Artículo 22 precitado, listado que contendrá: RTN, Nombre de Obligado Tributario, El año que cumplió los 65 años, Los números de declaraciones de los cinco (5) periodos anteriores consecutivos al que cumplió los 65 años, el número de documento con el que pagó el impuesto para cada periodo, El periodo en el que inicio a deducirse el beneficio de los [REDACTED], cuando lo hubiere efectuado; Se hace de su conocimiento que quincenalmente se les actualizara dicho reporte para incluir los OT que hayan cumplido los 65 años a efecto de no solicitar al SAR la información de los Obligados Tributarios, persona natural que soliciten Exoneración para la Tercera Edad y que son declarantes; Una vez que la Secretaría de Finanzas autorice la Resolución de Exoneración de los Trescientos Cincuenta Mil Lempiras (L [REDACTED]), deben remitir copia certificada al SAR para que la misma sea registrada en el Sistema de Información Tributaria y el Obligado Tributario pueda hacer uso del beneficio de la exoneración; Se excluyen de estos reportes los Obligados Tributarios que no presentan declaraciones porque son objeto de Retención en la Fuente, por lo que la Secretaría de Finanzas deberá solicitar dicha información a la Administración Tributaria conforme al procedimiento original.-CONSIDERANDO: Que el SERVICIO DE ADMINISTRACION DE RENTAS (SAR), cumpliendo con lo establecido en el Oficio SAR-SDE-263-2019, emitido REPORTE BENEFICIARIOS EXONERACION DE OBLIGADOS TRIBUTARIOS QUE HAN CUMPLIDO 65 AÑOS, enviado mediante vía correo electrónico, en fecha 27 de febrero de 2023, en el cual informa que la Señora ZONIA AIDEE MARTINEZ GODOY, con Registro Tributario Nacional Número [REDACTED]; que a partir del año 2020 el Obligado Tributario goza del beneficio otorgado por Ley.-CONSIDERANDO: Que la DIRECCIÓN GENERAL DE CONTROL DE FRANQUICIAS ADUANERAS, en fecha 19 de Junio del 2020, solicitó mediante Memorando No. DGCFA-DG-140-2020 a la DIRECCION GENERAL DE POLITICA TRIBUTARIA Opinión Técnica en relación a las exoneraciones de Impuesto Sobre la Renta de años anteriores en atención al Artículo 212 del Código Tributario; expresando lo siguiente; CONCLUSION: PRIMERO: Que según la jerarquía del Derecho Tributario y Aduanero contenido en el Artículo 8 del Código Tributario, La Constitución de la República tiene un orden jerárquico preminente a las leyes generales o especiales de naturaleza tributaria y aduanera, por lo que ninguna persona natural o jurídica, está más allá de los lineamientos plasmados en dichos estamentos jurídicos.-SEGUNDO: Que para todos los actos administrativos emitidos por las entidades de la Administración Pública se debe actuar sujetos a la jerarquía normativa.- TERCERO: Que no es procedente que la Dirección General de Control de Franquicias Aduaneras autorice resoluciones de exoneraciones del Impuesto Sobre la Renta de años anteriores a las fechas de la publicación del Código Tributario, porque se estaría infringiendo la Constitución de la República en cuanto a la retroactividad de la norma.- CUARTO: Conforme a lo dispuesto en el Artículo 12 del Código Tributario contenido en el Decreto





**PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA  
SECRETARÍA DE FINANZAS**

No. 170-2016, mediante el cual se estipula que las Leyes tributarias aduaneras se deben interpretar siempre de forma estricta.- QUINTO: Que el Impuesto Sobre la Renta es un impuesto anual e indivisible de conformidad con la Ley, el mismo solo es aplicable para el ejercicio fiscal que comienza el primero (01) de enero y termina el treinta y uno (31) de diciembre, salvo que se trate de periodos fiscales especiales debidamente autorizados por la Administración Tributaria.-CONSIDERANDO: Que la Constitución de la Republica de Honduras siendo nuestra Supremacía Legislativa en su Artículo 96 establece que la Ley no tiene efecto retroactivo, exceptuando en materia penal; y el Artículo No 7 de la Ley General de la Administración Pública manifiesta que los actos de la Administración Pública deberán ajustarse a lo estipulado en la Constitución de la República; así mismo el Código Tributario señala en su Artículo 8 Las Fuentes y Jerarquías del Derecho tributario y Aduanero indicando que la principal es La Constitución de la Republica; el Artículo 12 numeral 1 el cual literal dice “Las leyes tributarias y aduaneras se deben interpretar siempre en forma estricta, por lo que para determinar su sentido y alcance no deben utilizarse métodos de interpretación extensivos o analógicos. En particular, no es admisible la analogía para extender más allá de sus términos estrictos el ámbito del hecho imponible o el de las exenciones y exoneraciones, ni el de los delitos tributarios o aduaneros”; y el Artículo 13, numeral 5) instituye “Las normas tributarias o aduaneras no tienen efecto retroactivo. Los derechos incorporados definitivamente al patrimonio de los obligados tributarios bajo el imperio de una ley anterior no son afectados por una ley tributaria o aduanera posterior”; y, 6) “La derogación de una norma tributaria o aduanera no impide su aplicación a los hechos producidos durante su vigencia. Los actos, hechos, relaciones o situaciones que comenzaron a producirse bajo el imperio de una ley anterior, pero que, no se han consumado o perfeccionado en el momento de entrada en vigencia de la nueva Ley, quedan sujetos a lo dispuesto por aquella”-CONSIDERANDO: Que la petición realizada por el/la abogado (a) JAIME ADALBERTO DIAZ, con número de carnet de Colegio de Abogados 29274, en su condición de apoderado (a) Legal de la Señora ZONIA AIDEE MARTINEZ GODOY, con Registro Tributario Nacional Número [REDACTED], no se deriva de una petición de exoneración tal y como lo contempla el Código Tributario en el artículo 17, que establece que la “exoneración” es la dispensa total o parcial del pago de la obligación tributaria aprobada por el Congreso Nacional, y cuya tramitación individualmente corresponde a la Secretaria de Finanzas (SEFIN); en virtud que la Señora ZONIA AIDEE MARTINEZ GODOY se encuentra exenta del pago de la Exoneración partir del periodo 2020 por Ley tal como lo establece el Decreto 59-2020 publicado en fecha 04 de junio de 2020 que expresa en el Artículo 2; Reformar el Artículo 14 de la Ley de Equilibrio Financiero y la Protección Social, contenida en el Decreto No. 194-2002, de fecha 15 de mayo de 2002 y publicado en el Diario Oficial la Gaceta de fecha 05 de junio de 2002 que debe leerse de la forma siguiente: ARTICULO 14: Las personas mayores de sesenta y cinco (65) años con una renta bruta hasta de [REDACTED] quedan exentos del pago de este impuesto a partir de la vigencia del presente Decreto, sin necesidad de presentar comprobante alguno ni someterse a procedimientos administrativos autorizantes o tramite adicional ante el Sistema de Administración de Rentas del Estado; pudiendo los contribuyentes aplicar el beneficio de exención de pleno derecho, a partir del periodo fiscal en que cumplan los sesenta y cinco años. -CONSIDERANDO: Que el Departamento de Control Legal de la Dirección General de Control de Franquicias Aduaneras, procedió en base al Artículo 72 de la Ley de Procedimiento Administrativo a la emisión del DICTAMEN LEGAL No. DGCFA-EISR-0141-2023, de fecha 02 de marzo de 2023 en el cual DICTAMINA: PRIMERO: Declarar INADMISIBLE la solicitud de EXONERACIÓN DEL





**PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA  
SECRETARÍA DE FINANZAS**

PAGO DE IMPUESTOS SOBRE LA RENTA A PERSONAS MAYORES SE 65 AÑOS, presentada por el/la Abogado (a) JAIME ADALBERTO VASQUEZ DIAZ, a favor de la Señora ZONIA AIDEE MARTINEZ GODOY, con Registro Tributario Nacional Número [REDACTED]; en virtud que la Ley no tiene efecto retroactivo, exceptuando en materia penal tal como lo establece el Artículo 96 de la Constitución de la Republica de Honduras, así mismo el Artículo 13 numeral 5 del Código Tributario indica que "Las normas tributarias o aduaneras no tienen efecto retroactivo; y el Artículo No 7 de la Ley General de la Administración Pública manifiesta que los actos de la Administración Pública deberán ajustarse a lo estipulado en la Constitución de la República; Así mismo en virtud de encontrarse Exenta tal como lo contempla el Decreto 59-2020 mediante el cual reformó el Decreto No. 194-2002 contentivo de la Ley del Equilibrio Financiero y la Protección Social y en Aplicación del Artículo 104 numeral 4 del Código Tributario, señala: SUPUESTO DE EXENCIÓN; a pesar de realizarse el hecho generador, la Ley exime del cumplimiento de la obligación tributaria o aduanera principal; por lo que no deben de someterse a procedimientos administrativos autorizantes.-POR LO TANTO: La Secretaría de Estado en el Despacho de Finanzas, a través de la Dirección General de Control de Franquicias Aduaneras, en uso de las facultades que está investida, y en aplicación de los Artículos: 80, 96, 205 numeral 1 y 19, 245 numeral 19, 321 y 351 de la Constitución del República; 8, 12, 16, 17, 18, 19, 20, 21 numeral 2, 3 y 4 del Código Tributario; artículo 14 capítulo 5 del Impuesto Sobre la Renta Decreto 194-2002 que contiene la Ley del Equilibrio Financiero y la Protección Social; 28 y 29 del Decreto 113-2011 que contiene la Ley de Eficiencia en los Ingresos y el Gasto Público; Artículo 1 del Decreto No. 74 -2014 del 27 de Diciembre de 2014; 116 y 120 de la Ley Administración Pública; 83 y 84 de la Ley de Procedimiento Administrativo; 1 del Acuerdo Ejecutivo PCM-017-2011 de fecha 09 de abril de 2011 que reforma el Reglamento de Organización, Funcionamiento y Competencias del Poder Ejecutivo y demás disposiciones legales aplicables.-RESUELVE: PRIMERO: Declarar INADMISIBLE la solicitud de EXONERACIÓN DEL PAGO DE IMPUESTOS SOBRE LA RENTA A PERSONAS MAYORES SE 65 AÑOS, presentada por el/la Abogado (a) JAIME ADALBERTO VASQUEZ DIAZ, a favor de la Señora ZONIA AIDEE MARTINEZ GODOY, con Registro Tributario Nacional Número [REDACTED]; en virtud que la Ley no tiene efecto retroactivo, exceptuando en materia penal tal como lo establece el Artículo 96 de la Constitución de la Republica de Honduras, así mismo el Artículo 13 numeral 5 del Código Tributario indica que "Las normas tributarias o aduaneras no tienen efecto retroactivo; y el Artículo No 7 de la Ley General de la Administración Pública manifiesta que los actos de la Administración Pública deberán ajustarse a lo estipulado en la Constitución de la República; Así mismo en virtud de encontrarse Exenta tal como lo contempla el Decreto 59-2020 mediante el cual reformó el Decreto No. 194-2002 contentivo de la Ley del Equilibrio Financiero y la Protección Social y en Aplicación del Artículo 104 numeral 4 del Código Tributario, señala: SUPUESTO DE EXENCIÓN; a pesar de realizarse el hecho generador, la Ley exime del cumplimiento de la obligación tributaria o aduanera principal; por lo que no deben de someterse a procedimientos administrativos autorizantes. Y MANDA: EXTIÉNDASE CERTIFICACIÓN AL INTERESADO, Y REMÍTASE COPIA AL ARCHIVO DE LA DIRECCION GENERAL DE CONTROL DE FRANQUICIAS ADUANERAS-NOTIFIQUESE.- (Firmas y Sellos).-LEANDRA PASTORA SALGUERO BONILLA.-DIRECTORA GENERAL DE CONTROL DE FRANQUICIAS ADUANERAS.-ACUERDO DE DELEGACION No. 377-A-2022.-SUAM CELESTE LOPEZ LI.-ACUERDO DE DELEGACIÓN No. 0472-2022.- Y, para los fines legales consiguientes se extiende la presente CERTIFICACION en la ciudad de TEGUCIGALPA, MUNICIPIO DEL DISTRITO CENTRAL A LOS DOS DIAS DEL MES DE MARZO DEL AÑO DOS MIL VEINTITRES. Fys



**PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA  
SECRETARÍA DE FINANZAS**

SUAM CELESTE LOPEZ LI ACUERDO DE DELEGACIÓN No. 0472-2022.-De conformidad con lo establecido en los artículos 88, 89 y 93 del Código Tributario contenido en el Decreto 170-2016.

En la Ciudad de Tegucigalpa, Municipio del Distrito Central, a los nueve (09) días del mes de mayo del año dos mil veinticuatro (2024).

**ABOG. PAMELA LIZBETH OYUELA GALINDO**  
**ACUERDO DE DELEGACIÓN NO.473-2022**

