



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 el/la abogado (a) **DIANA ELIZABETH HANDAL HANDAL**, en su condición de apoderada Legal de la Sociedad Mercantil **COMPAÑÍA AGRICOLA BARRANCO S.A. DE C.V.**; cumplimente con el requerimiento que consta en resolución incoada en el expediente con número de ingreso **SDC- RNo- 00014-2017** que literalmente dice:

El Suscrito por Delegación de la Secretaria General de la Secretaría de Estado en el Despacho de Finanzas **CERTIFICA** la Resolución que literalmente dice: **RESOLUCIÓN NO. DGCFA-SDC-RNO-00014-2017.-SECRETARÍA DE ESTADO EN EL DESPACHO DE FINANZAS. -DIRECCIÓN GENERAL DE CONTROL DE FRANQUICIAS ADUANERAS. - DEPARTAMENTO DE CONTROL LEGAL.- UNIDAD DE NOTAS DE CREDITOS Y DEVOLUCIONES.- TEGUCIGALPA, MUNICIPIO DEL DISTRITO CENTRAL., A LOS VEINTINUEVE DÍAS DEL MES DE AGOSTO DEL AÑO DOS MIL VEINTIDOS.- VISTO:** Para emitir Resolución del expediente **SDC-RNO-00014-2017**, contentivo de I tomo con doscientos cuarenta y un (241) folios útiles, presentados ante la Secretaria de Estado en los Despachos de Finanzas a través de la Dirección General de Control de Franquicias Aduaneras, en fecha 11 días del mes de septiembre del año 2017 por el/la abogado(a) **DIANA ELIZABETH HANDAL HANDAL**, actuando en su condición de apoderado Legal de la Sociedad Mercantil **COMPAÑÍA AGRICOLA BARRANCO S.A. DE C.V.**, con Registro Tributario Nacional No. [REDACTED] inscrita ante la Unidad de Registro de Exonerados, dependencia de la Dirección General de Control de Franquicias Aduaneras, bajo el número **R2017001054**, quien se contrae a solicitar: **DEVOLUCION DE PAGO EN CONCEPTO DE IMPUESTO SOBRE VENTAS** por un monto de S [REDACTED] correspondiente a los periodos fiscales 2014 y 2015.- **CONSIDERANDO:** Que el expediente antes descrito fue presentado en fecha 11 de septiembre del año 2017, siendo requerido en fecha 15 de Marzo de 2018, cumplimentando solicitando prorroga en fecha 05 de Abril de 2018 y cumplimentando en fecha 12 de Abril el mismo año.- **CONSIDERANDO:** Que manifiesta que la **COMPAÑÍA AGRICOLA BARRANCO, S.A. DE C.V.**, es una empresa productora de banano para exportación, incorporada al Régimen de Importación Temporal mediante Resolución número 21-96, emitida por la Secretaria de Industria Y Comercio en fecha 20 de febrero del año 1996, vigente y en cumplimiento de sus obligaciones a esta fecha, como consta a esa Dirección. Y como se acredita con la copia de la constancia emitida por la Secretaria de Desarrollo Económico en fecha 09 de febrero del corriente año.- **CONSIDERANDO:** Que sigue manifestando que **COMPAÑÍA AGRICOLA BARRANCO, S.A. DE C.V.**, ha pagado valores en concepto de Impuesto Sobre Ventas por la compra de bienes y servicios incorporados o utilizados en la producción de los bienes exportados, según detalle anexo y se acredita con copia de las correspondientes facturas y consisten tanto en los bienes incorporados directamente a los productos durante el proceso productivo como en los procesos de apoyo a dicha producción, imprescindibles para garantizar la calidad, seguridad e inocuidad de la producción, tales como lo son el



PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA
SECRETARÍA DE FINANZAS

servicio de logística en la exportación del producto, plásticos utilizados en el campo para protección de fruta, plásticos para empaque, fumigación aérea para el control de plagas, específicamente de sigatoka.- **CONSIDERANDO:** Que finalmente expresa que algunas de estas compras fueron efectuadas gravadas en fecha en la que la empresa tenía vigente su Resolución, sin embargo, por situaciones que dependían en ese momento de la Dirección Ejecutiva de Ingresos, les fue imposible generar Orden de Compra Exenta. Conforme a lo establecido en el Artículo 115 del Código Tributario vigente, hay derecho a la devolución del importe pagado: “el obligado tributario tiene derecho de acción para reclamar la restitución de lo pagado en exceso o indebidamente, por concepto de tributos y sanciones” y según el artículo 116 del mismo Código, hay derecho a esta devolución “Cuando se realice un pago al que no esté obligado...” Adicionalmente a las disposiciones antes relacionadas, al artículo 6 de la Ley del Impuesto Sobre Ventas, ordena la devolución de los importes pagados en concepto de Impuesto Sobre Ventas en la adquisición de bienes incorporados en el proceso productivo a los exportadores. Mi mandante realiza consideradas exportaciones al amparo de la Ley de Zonas Libres, como constase acredita con la copia de la Constancia de Registro de Exonerados número su Resolución autorizante. Se acompaña copia de la Resolución de exoneración del ISV del periodo.- **CONSIDERANDO:** La Dirección General de Control de Franquicias Aduaneras emitió la siguiente Resolución de Exoneración de Impuesto Sobre Ventas según listado descrito en la misma a favor de la Sociedad **COMPAÑÍA AGRICOLA EL BARRANCO S.A. DE C.V.**, así:

Nº de Resolución	Fecha de Resolución	Vigencia	Fecha de Notificación	Observación
DGCFA-EISV-173-2013	18 de Diciembre de 2013	11 enero del 2014 al 11 de enero del 2015	10 de enero del 2014	Exoneración del pago del Impuesto Sobre Ventas
DGCFA-RNO-EISV-063-2016	28 de Enero de 2016	25 de febrero de 2016 al 25 de febrero de 2017	24 de febrero de 2016	Exoneración del pago del Impuesto Sobre Ventas

CONSIDERANDO: Qué después de la revisión y análisis de la documentación relacionada al caso, se verificó lo siguiente:

1. La Devolución solicitada es por **[REDACTED]** *correspondiente a los periodos fiscales 2014 y 2015.*
2. Según consulta a la Base de Datos del Servicio de Administración de Rentas (SAR) la Sociedad **COMPAÑÍA AGRICOLA BARRANCO S.A. DE C.V.** no presentó Declaraciones de Impuestos Sobre Ventas en los periodos fiscales 2014 y 2015, comenzando a declarar a partir del mes de Julio del año 2018, lo que contraviene lo establecido en el artículo 18 numeral 2 y el artículo 58 numeral 3 del Código Tributario.
3. Las compras efectuadas del 11 de Enero de 2014 al 11 de Enero del 2015 se realizaron estando notificada la Resolución No. DGCFA-EISV-173-2013, notificada el 10 de Enero de 2015; asimismo las compras efectuadas del 25 de Febrero de 2016 al 25 de Febrero



PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA
SECRETARÍA DE FINANZAS

de 2017 se realizaron estando notificada la Resolución No. DGCFA-RNO-EISV-063-2016 notificada el 24 de Febrero de 2016.

4. Las compras del 11 de Enero al 24 de Febrero se realizaron sin estar amparadas en una Resolución de Exoneración.
5. Que el Artículo 6 de La Ley del Impuesto Sobre Ventas establece en su último párrafo que: “El valor del impuesto sobre ventas de bienes y servicios que se exporten incluidos los regímenes especiales y de fomento a las exportaciones, se calculará a tasa cero, quedando exentas las exportaciones y con derecho a crédito o devolución por el impuesto sobre ventas pagado en los insumos y servicios incorporados o utilizados en la producción de los bienes exportados, cuando el productor sea el mismo exportador”. En virtud de lo anterior en una correcta aplicación del Artículo mencionado anteriormente, en el cual se establece una tasa cero para los productos gravados y en este caso el producto por el cual el contribuyente percibe sus ingresos es un producto exento; por lo que, al contribuyente no le asiste el derecho a solicitar nota de crédito o devolución, debiendo llevar al costo el impuesto sobre ventas pagado en cumplimiento de lo establecido en el Artículo 15 del Decreto No. 17-2010 que reforma el Artículo 12 de la Ley del Impuesto Sobre Ventas en el párrafo noveno establece: “En ningún caso en que el impuesto sobre ventas deba ser tratado como crédito fiscal podrá ser tomado como costo o gasto del impuesto sobre la renta, salvo cuando el Impuesto Sobre Ventas pagado esté relacionado con operaciones exentas de este impuesto.” Asimismo, en el párrafo décimo segundo del Artículo antes mencionado establece: “La personas naturales o jurídicas que vendan bienes...a)...b)...**El crédito relacionado con las operaciones exentas constituirá un costo o gasto.**”
6. Que el Artículo 15 de la Ley de Impuesto Sobre Ventas establece que: “Están exentas del pago de impuesto que establece esta Ley, las ventas de bienes y servicios siguientes: a) Los bienes que figuran en el anexo I de esta Ley”, donde se incluye el Café. Por lo que el producto que produce y exporta el contribuyente está exento del pago de Impuesto Sobre Ventas.
7. De lo anteriormente expuesto la Devolución de pago en Concepto de Impuesto Sobre Ventas no es procedente en virtud que el artículo 12 de la Ley de impuesto Sobre Ventas Reformado por el Artículo 15 del Decreto No. 17-2010, establece que las empresas que operan bajo Regímenes Especiales de Exportación están excluidas de gozar del derecho a crédito fiscal; además, las compras fueron realizadas estando notificadas las Resoluciones de Exoneración; asimismo realizó compras sin estar amparadas en una Resolución de Exoneración tal como se detalla en los numeral 3 y 4 de este literal; también se comprobó que la Sociedad no presentó Declaraciones de Impuesto Ventas..

CONSIDERANDO: Que el **Artículo 321** de la **Constitución de la Republica** establece lo siguiente: “*Los servidores del Estado no tienen más facultades que las que expresamente les confiere la Ley. Todo acto que ejecuten fuera de la Ley es nulo e implica responsabilidad*”. Asimismo, el **artículo 323** del mismo cuerpo legal establece literalmente que: “*Los funcionarios son depositarios de la autoridad, Responsables legalmente por su conducta oficial, sujetos a la ley y jamás superiores a ella. Ningún funcionario o empleado, civil o militar, está obligado a cumplir órdenes ilegales o que impliquen la comisión de delito*”.- **CONSIDRANDO:** Que de igual manera el **artículo 351** del mismo cuerpo legal preceptúa: “El sistema tributario se regirá por los principios de legalidad, proporcionalidad, generalidad y equidad, de acuerdo con la capacidad, económica del contribuyente”.- **CONSIDERANDO:** Que El **Decreto No. 170-2016,**



PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA
SECRETARÍA DE FINANZAS

contentivo del **Código Tributario** vigente, publicado en la Gaceta el 28 de diciembre del 2016, enuncia en el **Artículo 18 numeral 2** lo siguiente: **"EFECTOS DE LA EXENCIÓN Y EXONERACIÓN 1) ...; 2) La exención y exoneración tributaria o aduanera no exime al obligado tributario de los deberes de presentar declaraciones, retener tributos en su caso, declarar su domicilio y demás consignados en este Código salvo que una ley tributaria o aduanera especial disponga expresamente lo contrario; y, 3) las exenciones y exoneraciones contenida en leyes especiales se deben regir por el marco jurídico que las regula".**- **CONSIDERANDO:** Que de igual manera el **artículo 21** del Código antes descrito expresa literalmente: **"tramitación de las exoneraciones, devoluciones y las notas de crédito.- 1) La tramitación de las exoneraciones, devoluciones y las notas de crédito derivadas de las mismas, se debe hacer en la Secretaría de Estado en los Despachos de Finanzas SEFIN; 2) ...; 3) ...; 4) ...; 5) ...; 6) El crédito por tributos pagados por el obligado tributario exonerado y acreditado mediante una resolución emitida por la Secretaría de Estado en el Despacho de Finanzas (SEFIN), debe ser aplicado por la Administración Tributaria o Administración Aduanera; 7) el crédito por tributos pagados por el obligado tributario exonerado y acreditado mediante una resolución emitida por la Secretaría de Estado en el Despacho de Finanzas (SEFIN), debe ser aplicado por la Administración Tributaria o Administración aduanera", 8) En el caso que opte por la devolución de lo pagado, el obligado tributario debe solicitarlo ante la secretaria de estado en el despacho de finanzas (SEFIN) la cual se debe resolver en el plazo contenido en este código; 9) ...; 10) ...; 11) ...; 12) ...; 13) ...; 14) ...;"** - Así mismo el **Artículo 58**, contentivo del Código Tributario establece: **"Deberes y obligaciones en general. Constituyen deberes y obligaciones de los obligados tributarios, sean sujetos de imposición o no, entre otros, los siguientes: "1) ..., 2) ..., 3) Presentar declaraciones, notificaciones, autoliquidaciones y otros documentos que requiera la Administración Tributaria y la Administración Aduanera para el cumplimiento de sus funciones"; 4) ...; 5) ...; 6) ...; 7) ...; 8) ...;"**- Consecuentemente el **Artículo 63** del citado Código Tributario establece: **"Obligaciones formales de los obligados tributarios. Los obligados tributarios deben facilitar las tareas de revisión, verificación, control, fiscalización, investigación, determinación y cobro que realice la Secretaria de Estado en los Despachos de Finanzas SEFIN..."**- **CONSIDERANDO:** El **artículo 25** de la **Ley de Procedimiento Administrativo**, Capítulo II Los Actos de la Administración; Sección primera, de los Requisitos establece lo siguiente: **"Los actos deberán de sustentarse en los hechos y antecedentes que le sirvan de causa y en el derecho aplicable"**. Asimismo, el **artículo 26** de la referida Ley argumenta lo siguiente: **"La motivación de los actos es obligatoria, expresándose sucintamente, lo dispuesto en los artículos precedentes. Se excluye de esta obligación los que sean manifestación de opiniones o de conocimiento técnico"**. Por otra parte, el **Artículo 84** de la ley citada con anterioridad, en su capítulo VI, de las Resoluciones en su último párrafo instituye lo siguiente: **"No obstante lo anterior las Resoluciones podrán notificarse después de los plazos señalados por causas excepcionales debidamente justificadas, las cuales se consignarán en el expediente mediante diligencia firmada por el titular de órgano competente a resolver"**. Que de igual manera el **artículo 121** del mismo estamento legal preceptúa: **"El órgano que dictó el acto podrá anularlo cuando infrinja manifiestamente la Ley siempre, que no aparezca firme y consentido. Podrá revocarlo o modificarlo cuando desaparecieren las circunstancias que lo motivaron o sobrevinieren otras que, de haber existido a la razón, el acto no habría sido dictado. También podrá revocarlo o modificarlo cuando no fuere oportuno o conveniente a los fines del servicio para el cual se dicta"**.- **CONSIDERANDO:** El **artículo 1** del **Decreto Ley No. 24-1963**,



PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA
SECRETARÍA DE FINANZAS

contentivo de la **Ley de Impuestos Sobre Ventas**, establece literalmente lo siguiente: *“Crease un impuesto sobre ventas realizadas en todo el territorio de la Republica, el que se aplicará en forma no acumulativa en la etapa de importación y en cada etapa de venta de que sean objeto las mercaderías o servicios de acuerdo con lo establecido a esta ley y su reglamento; así mismo que el artículo 6 de la ley antes citada fue reformado por el artículo 1 del Decreto 194-2002, contentivo de la ley del equilibrio financiero y la protección social, el cual deberá leerse así: artículo 6 la tasa general del impuesto es del doce por ciento (12%) sobre el valor de la base imponible de las importaciones y de la venta de bienes y servicios sujetos al mismo. La tasa será del quince por ciento (15%) únicamente cuando se apliquen en las importaciones o venta de cerveza., el cual fue reformado por adición por el artículo 13 del Decreto 17-2010 contentivo ley de fortalecimiento de los ingresos, equidad social y racionalización del gasto público, el cual establece: adicionar al artículo 6 un párrafo segundo del Decreto No. 24 del 20 de diciembre de 1963 y sus reformas contentivo de la LEY DEL IMPUESTO SOBRE VENTAS...- CONSIDERANDO: Así mismo el artículo 12 de la ley antes descrita fue reformado por el artículo 1 del Decreto 194-2002, contentivo de la Ley del Equilibrio Financiero y la Protección Social, establece: “Reforma los artículos 6, 10, 11 párrafo segundo, 11-a párrafo primero y 12 de la Ley del Impuesto Sobre Ventas...”, posteriormente se reformo el párrafo sexto y el ultimo del artículo 12 de la misma ley, a través del artículo 15 del Decreto No. 17-2010, contentivo de la Ley de Fortalecimiento de los Ingresos, Equidad Social y Racionalización del Gasto Público, quedando establecido en unos de sus párrafos establecen que: “No procede el derecho a Crédito fiscal por el uso o consumo de bienes o mercaderías para beneficio propio, auto-prestación de servicios y obsequios, ni por la importación o adquisición de bienes o la utilización de servicios, cuando las compras no estén debidamente documentadas; que el respectivo documento no cumpla los requisitos establecidos en el Reglamento de esta ley”. “En ningún caso en que el impuesto sobre ventas deba ser tratado como crédito fiscal podrá ser tomado como costo o gasto del impuesto sobre la renta, salvo cuando el impuesto sobre ventas pagado esté relacionado con operaciones exentas de este impuesto...”, “No Procede la devolución del crédito fiscal, salvo en los casos expresamente previstos en la Ley, para lo cual el Poder Ejecutivo consignara anualmente en el Presupuesto General de Ingresos y Egresos de la Republica, una partida que sirva para cubrir las devoluciones correspondientes. La Secretaria de Estado en el Despacho de Finanzas, establecerá un sistema expedito para la devolución”.- CONSIDERANDO: El artículo 1 del Decreto No.37 del 20 de diciembre de 1984, mediante el cual se establece el **Régimen de Importación Temporal** aprobado por el Decreto No.8-85 del Congreso Nacional y reformado mediante el Decreto 190-86 del 31 de octubre de 1986, publicado en el Diario Oficial la Gaceta el 27 de noviembre de 1986, el cual establece lo siguiente “Establecer un mecanismo de importación temporal con el fin de promover las exportaciones consistentes en la suspensión de pagos de derechos aduaneros derechos consulares, la tasa del 5% de servicios administrativo aduanero establecido mediante Decreto No.85-84 del 24 de mayo de 1984, el Impuesto general de Venta y cualquier otro impuestos recargos que cause la importación de: a) Materias primas, productos semielaborados, envases, empaques y otros insumos que sean necesarios producir los bienes y servicios que se exporten a países no Centroamericanos, o cuando los mismos se ensamblen, transformen, modifiquen o se incorporen físicamente a productos o servicios que se exporten a países no Centroamericanos.- CONSIDERANDO: Que el Decreto No. 278-2013 publicado en el*



PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA
SECRETARÍA DE FINANZAS

Diario Oficial La Gaceta en Fecha 30 de diciembre de 2013, contentivo de la Ley de Ordenamiento de las Finanzas Públicas, Control de las Exoneraciones y Medidas Antievasión, en su **artículo 1** establece lo siguiente: Derogatoria de las exoneraciones.- quedan derogadas todas las exoneraciones y franquicias aduaneras a la importación de mercaderías con dispensa y compras locales, establecidas...; Que la citada Ley en el **artículo 2** establece lo siguiente: **Exoneraciones.-** se exceptúan de lo dispuesto en el artículo anterior, las exoneraciones y franquicias aduaneras siguientes: 1). ..., 2).....18) **las otorgadas en la siguiente leyes: Régimen de Importación Temporal (RIT) contenido en el Decreto No. 37-84 de fecha 20 de noviembre de 1984 y sus reformas**, ley de incentivos al turismo (LIT),..., **-CONSIDERANDO:** Mediante **Decreto 113-2011** publicado en el Diario Oficial la Gaceta el 8 de julio del 2011, contentiva la **Ley de Eficiencia de los Ingresos y el Gasto Público**, el **artículo 30** reformado por el **artículo 1** mediante Decreto 261-2011, el cual establece lo siguiente: reformar el artículo 30 del decreto No. 113-2011, que contiene ..., **ARTICULO 1.** Establecer el mecanismo de Importación Temporal, con el fin de promover las exportaciones, consistente en la suspensión del pago de derechos e impuestos que causen la importación de: a)..., b)..., y c)....- **CONSIDERANDO:** El **artículo 31** del Decreto antes descrito, reformado por el **artículo 1** mediante Decreto 124-2013, el cual establece lo siguiente: Reforma el artículo 31 de la **LEY DE EFICIENCIA EN LOS INGRESOS Y EL GASTO PUBLICO**, ..., el cual deberá leerse de la siguiente manera: **ARTICULO 31.- AUTORIZACION.** Las empresas acogidas a los beneficios en régimen especial de tributación creadas por Ley como incentivos a las exportaciones podrán realizar actividades destinadas para la venta..., así mismo el **artículo 33** de la **Ley de Eficiencia de los Ingresos y el Gasto Público**, establece que: **NO SIMULTANEIDAD.** Las empresas que gozan de los beneficios y derechos que otorgan los regímenes especiales **no podrán acogerse simultáneamente a dos o más leyes de fomento a la exportación o regímenes suspensivos tales como: régimen de importación temporal**, ley incentivos al turismo..., **-CONSIDERANDO:** que el **artículo 17** del **Acuerdo No. 027-2017**, publicado en el Diario Oficial la Gaceta, el 10 de Mayo del 2017, contentivo al **Reglamento Interno para la Emisión de las Resoluciones, Notas de Crédito Fiscal o Devolución de Tributos, Recursos de Reposición y Recursos Extraordinarios de Revisión Relacionados con las Exenciones y Exoneraciones**, establece lo siguiente: ***"SOLICITUD DE NOTA DE CREDITOS FISCAL O DEVOLUCION DE TRIBUTOS. Las personas naturales o jurídicas beneficiarias directas de la exoneraciones tipificadas en leyes Especiales de Exoneración, incluyendo las descritas en los Artículos 2 y 5 del Decreto No. 278-2013 y sus reformas e interpretaciones, pueden solicitar nota de créditos fiscales o de devoluciones de tributos, cuando hayan pagado los tributos antes de obtener las resoluciones de exoneración..."***, así mismo en el **artículo 18** de esta misma Ley establece: ***"REQUISITOS PARA LA INICIACION DEL PROCEDIMIENTO DE EMISION DE LA NOTA DE CREDITO FISCAL O DEVOLUCION DE TRIBUTOS. En cumplimiento de lo establecido en el Artículo 21 del Código Tributario y el Artículo 49 Numeral 8 del Decreto No. 17-2010, el Obligado tributario..."***- **CONSIDERANDO:** Que de la revisión minuciosa al expediente de mérito, una vez analizadas las presentes diligencias y en aplicación a la normativa tributaria vigente y tomando como base el criterio técnico vertido por la **UNIDAD TECNICA DE NOTAS DE CREDITOS Y DEVOLUCIONES**, mediante **DICTAMEN TÉCNICO No.DGCFA-SDC-0080-2022** de fecha 15 del mes de febrero del año 2022, siendo este el ente competente para poder determinar la Nota de Crédito o Devolución, **DICTAMINA: PRIMERO: DECLARAR SIN**



PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA
SECRETARÍA DE FINANZAS

LUGAR, así mismo la **UNIDAD LEGAL DE NOTAS DE CREDITO Y DEVOLUCIONES**, ratifica el dictamen técnico de la supra indicada Unidad mediante **DICTAMEN LEGAL** No. **DGCFA-0148-2022** de fecha 29 de agosto del año 2022, **DICTAMINA PRIMERO:** Declarar **SIN LUGAR** la solicitud de devolución en concepto de Impuesto Sobre Ventas a el/la abogado(a) **DIANA ELIZABETH HANDAL HANDAL**, en su condición de apoderada Legal de la Sociedad Mercantil **COMPAÑÍA AGRICOLA BARRANCO S.A. DE C.V.**; En consecuencia **DENEGAR** a la Sociedad Mercantil **COMPAÑÍA AGRICOLA BARRANCO S.A. DE C.V.**, con R.T.N. [REDACTED] y Registro de Exonerados **R2017001054**, la devolución solicitada por pago de impuesto sobre ventas, correspondientes a los periodos fiscales de 2014 y 2015, por un monto de [REDACTED]

[REDACTED], en virtud al detalle que se describe en los siguientes numerales: **1)** que según a lo descrito en el literal sexto numerales 3 y 4 del Dictamen No. DGCFA-SDC-0008-2022, adjunto al expediente de mérito; **2) El producto que exporta por Ley está exento del Impuesto Sobre Ventas**, por tanto dicho crédito debe ser contabilizado al Costo; tal y como lo establece el Artículo 15 del Decreto No. 17-2010 que reforma el Artículo 12 de la Ley del Impuesto Sobre Ventas **no otorga derecho a Crédito Fiscal a los productores de bienes exentos**; **3)** El Artículo 12 de la Ley de Impuesto Sobre Ventas reformado por el Artículo 15 del Decreto No. 17-2010 establece que: “Gozan del derecho a crédito fiscal los contribuyentes o responsables, incluidos los importadores y exportadores, cuyos insumos están vinculados directamente con la producción de los mismos, así como el originado por la compra de bienes destinados al activo fijo utilizados por el contribuyente o responsable para producir bienes de consumo gravados con el Impuesto Sobre Ventas. **“Quedan excluidas de esta disposición las Empresas que operen bajo regímenes especiales de exportación”**, por lo que al estar amparada bajo el Régimen Importación Temporal (RIT), no tiene derecho a crédito; **4)** Se constató mediante consulta a la Base de Datos del Servicio de Administración de Rentas (SAR) que la Sociedad no presentó Declaraciones de Impuesto Sobre Ventas por lo que no refleja un crédito a su favor contraviniendo lo establecido en el artículo 18 numeral 2 y 58 numeral 3 del Código Tributario.- **CONSIDERANDO:** Que habiendo analizado el expediente y por causa ajena a esta administración, se resuelve hasta la fecha por exceso de carga administrativa de conformidad a lo establecido en el 2do párrafo del Artículo 84 de la Ley de procedimiento Administrativo.- **POR TANTO** La Secretaría de Estado en el Despacho de Finanzas, A través de la Dirección General de Control de Franquicias Aduaneras en uso de las facultades de que esta investida y en base a los artículos 321, 323 de la Constitución de la República; artículos 21, 63, 66, 77, 86, 87, 88 del Código Tributario; artículos 72, 83 y 84 de la Ley de Procedimiento Administrativo; 6 y 12 de la Ley del Impuesto Sobre Ventas y sus reformas; artículo 1 del Decreto 37 contentivo la Régimen de Importación Temporal; 30 y 31 de la Ley de Eficiencia de los Ingresos y el Gasto Público; artículos 1, 7, 17, 18,19, 20 y 66 del Acuerdo No. 027-2017 publicado en la Gaceta el 10 de Mayo del 2017 contentivo al Reglamento Interno para la Emisión de las Resoluciones, Notas de Crédito fiscal o Devolución de Tributos, Recursos de Reposición y Recursos Extraordinarios de Revisión Relacionados con las Exenciones y Exoneraciones.- **RESUELVE PRIMERO:** Declarar **SIN LUGAR** la solicitud de devolución en concepto de Impuesto Sobre Ventas a el/la abogado(a) **DIANA ELIZABETH HANDAL HANDAL**, en su condición de apoderada Legal de la Sociedad Mercantil **COMPAÑÍA AGRICOLA BARRANCO S.A. DE C.V.**; En consecuencia **DENEGAR** a la



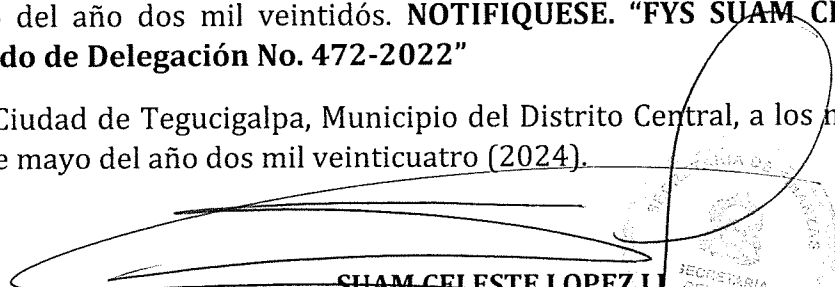
PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA
SECRETARÍA DE FINANZAS

Sociedad Mercantil **COMPAÑÍA AGRÍCOLA BARRANCO S.A. DE C.V.**, con R.T.N. [REDACTED] y Registro de Exonerados **R2017001054**, la devolución solicitada por pago de impuesto sobre ventas, correspondientes a los periodos fiscales de 2014 y 2015, por un monto de [REDACTED]

[REDACTED] en virtud al detalle que se describe en los siguientes numerales: **1)** que según a lo descrito en el literal sexto numerales 3 y 4 del Dictamen No. DGCFA-SDC-0008-2022, adjunto al expediente de mérito; **2)** El producto que exporta por Ley está exento del Impuesto Sobre Ventas, por tanto dicho crédito debe ser contabilizado al Costo; tal y como lo establece el Artículo 15 del Decreto No. 17-2010 que reforma el Artículo 12 de la Ley del Impuesto Sobre Ventas **no otorga derecho a Crédito Fiscal a los productores de bienes exentos**; **3)** El Artículo 12 de la Ley de Impuesto Sobre Ventas reformado por el Artículo 15 del Decreto No. 17-2010 establece que: "Gozan del derecho a crédito fiscal los contribuyentes o responsables, incluidos los importadores y exportadores, cuyos insumos están vinculados directamente con la producción de los mismos, así como el originado por la compra de bienes destinados al activo fijo utilizados por el contribuyente o responsable para producir bienes de consumo gravados con el Impuesto Sobre Ventas. **Quedan excluidas de esta disposición las Empresas que operen bajo regímenes especiales de exportación**", por lo que al estar amparada bajo el Régimen Importación Temporal (RIT), no tiene derecho a crédito; **4)** Se constató mediante consulta a la Base de Datos del Servicio de Administración de Rentas (SAR) que la Sociedad no presentó Declaraciones de Impuesto Sobre Ventas por lo que no refleja un crédito a su favor contraviniendo lo establecido en el artículo 18 numeral 2 y 58 numeral 3 del Código Tributario.- **SEGUNDO:** La presente Resolución no pone fin a la vía administrativa, por lo que el peticionario podrá presentar el Recurso de Reposición dentro de los quince (15) días hábiles posteriores a la notificación del presente Acto, conforme lo estipulado en el artículo 172 del Código Tributario Vigente.- **MANDA:** Que una vez firme la presente Resolución se extienda certificación al **INTERESADO**, y remítase copia a la **GERENCIA ADMINISTRATIVA** y al **ARCHIVO DE LA DIRECCIÓN GENERAL DE CONTROL DE FRANQUICIAS ADUANERAS**, para los efectos legales correspondientes.- **NOTIFÍQUESE.- LEANDRA PASTORA BONILLA SALGUERO DIRECTORA GENERAL DE FRANQUICIAS ADUANERAS.- ACUERDO No. 377-A-2022.- ELIZABETH RIVERA.- SUB SECRETARIA DE ESTADO EN LOS DESPACHOS DE FINANZAS Y PRESUPUESTO.- JESUS EDUARDO BENDAÑA LAINEZ.- ACUERDO POR DELEGACIÓN No. 0273-2022.-**

Y para los fines legales correspondientes se extiende la presente **CERTIFICACIÓN** en la ciudad de Tegucigalpa, Municipio del Distrito Central a los veintinueve días del mes agosto del año dos mil veintidós. **NOTIFÍQUESE.- "FYS SUAM CELESTE LOPEZ LI Acuerdo de Delegación No. 472-2022"**

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


SUAM CELESTE LOPEZ LI
ACUERDO DE DELEGACION No. 472-2022

