



ESTATUTO FISCAL DE PRÓSPERA DE 2019 NOTA DE PRÁCTICA NO. 3 POLÍTICA ADMINISTRATIVA EXTRATERRITORIAL PROVISIONAL

CONSIDERANDO que Próspera ZEDE es una jurisdicción especial del régimen ZEDE debidamente organizada y existente con personalidad jurídica, como lo demuestran los documentos disponibles aquí: <https://docsend.com/view/esgpy4fz69ucfw5u>.

CONSIDERANDO que a North Bay GSP, Inc. se le ha delegado exclusivamente la autoridad del Proveedor de Servicios Generales de Próspera bajo la Resolución del Secretario Técnico y el Consejo de Fideicomisarios de Próspera ZEDE autorizando la entrada en la Tercera Respuesta Enmendada a la Solicitud de Propuesta (Proveedor de Servicios Generales), §5-1-57-0-0-0-1 (27 de septiembre de 2019), disponible en <https://pzgps.hn/resolution-authorizing-entry-into-third-amended-response-to-request-for-proposal-general-services-provider-resolucion-por-la-que-se-autoriza-la-entrada-en-la-tercera-respuesta-enmendada-de-solicitud/>.

CONSIDERANDO que la autoridad delegada del Proveedor de Servicios Generales de Próspera incluye la administración del estatus extraterritorial de Próspera ZEDE según el artículo 32 de la Ley Orgánica de las Zonas de Empleo y Desarrollo Económico (ZEDE) para fines fiscales y aduaneros.

CONSIDERANDO que el Gerente de Próspera ZEDE, en calidad de Comisionado de Impuestos del Estatuto Tributario de Próspera de 2019, §2-1-38-1-0-0-3(1), tiene autoridad para emitir notas de práctica vinculantes de acuerdo con el Estatuto Tributario de Próspera de 2019, §2-1-38-12-3-0-81 a 82.

POR LO TANTO, el abajo firmante Gerente de Próspera ZEDE del Proveedor de Servicios Generales de Próspera por la presente ejerce dicha autoridad administrativa para promulgar la siguiente política administrativa extraterritorial provisional como Nota de Práctica Vinculante No. 3 relativa a la exportación de bienes y servicios de la gran Honduras y la importación de dichos bienes y servicios a Próspera ZEDE:

1. Con base en la opinión legal adjunta del Abogado Jorge C. Colindres, el Proveedor de Servicios Generales de Próspera, a través del Gerente de ZEDE en calidad de Comisionado de Impuestos, adopta por la presente la política provisional de reconocer que la ley nacional hondureña exime del Impuesto Sobre Ventas nacional de Honduras la venta de bienes y servicios por parte de personas naturales y jurídicas domiciliadas en el mercado nacional de la República de Honduras a personas naturales o jurídicas que sean (e)residentes de Próspera ZEDE para uso interno.
2. Además, basado en la definición de “actividad minorista gravable” en el Estatuto Tributario de Próspera de 2019, §2-1-38-9-0-0-56, como el suministro continuo o regular de bienes y servicios “dentro” de Próspera ZEDE, el Proveedor de Servicios Generales de Próspera, a través del Gerente de ZEDE en calidad de Comisionado de Impuestos, adopta una política provisional de interpretar



como excluidas del Impuesto al Valor Agregado al menudeo de Próspera las ventas ocasionales de bienes y servicios por parte de personas naturales y jurídicas domiciliadas en el mercado nacional de la República de Honduras a personas naturales o jurídicas que sean (e)residentes de Próspera ZEDE para uso interno.

3. Sin embargo, para mitigar el riesgo de evasión fiscal mediante la invocación fraudulenta de las exenciones anteriores, todo vendedor de bienes que desee reclamar el beneficio de las políticas anteriores deberá proporcionar al Gerente de Próspera ZEDE o a su delegado, en el punto de entrada o de otra manera inmediatamente después de la entrega de dichos bienes dentro de Próspera ZEDE, un manifiesto certificado (con la certificación requerida que se especifica más adelante) que contenga o adjunte documentos que contengan la siguiente información: a) Descripción de las mercancías; b) Nombre y RTN del vendedor; c) Nombre y Número de permiso de (e)residencia del comprador; d) Fecha de entrada a Próspera ZEDE; y e) Afirmación de que el uso o consumo final de las mercancías se hará dentro de Próspera ZEDE. La certificación que respalda el manifiesto anterior debe ser firmada por el vendedor de los bienes o su agente y el estado: “Certifico que este manifiesto junto con cualquier anexo son verdaderos y exactos en sus representaciones y, en el caso de que esta certificación sea encontrada materialmente falsa, acepto ser considerado responsable de las sanciones civiles por fraude bajo la Lista de Penalidades Civiles de Próspera - Agravios Intencionales, §5-2-93-0-0-0-1, de conformidad con una acción presentada por Próspera ZEDE o su delegado contra mí ante el Proveedor de Servicios de Arbitraje por defecto de Próspera bajo sus reglas de precedencia pública aplicables”.
4. Esta Nota de Práctica No. 3 se publicará en pzgps.hn al momento de su ejecución y estará sujeta a la anulación por la Regla de Próspera ZEDE según lo dispuesto en el Estatuto Fiscal de Próspera de 2019.
5. A menos que se renueve expresamente mediante una nueva medida administrativa, la presente nota de práctica expirará el último del 31 de diciembre de 2020; o b) la terminación del “Edificio Beta” en la parcela identificada con el número de registro 34101000000005 de Próspera ZEDE (antes número de matrícula del Instituto Nacional de la Propiedad 0001788037-00000), adyacente al lado este de Crawfish Rock Road, al noreste de la Aldea de Crawfish Rock, Próspera ZEDE, Isla de Roatán, Islas de la Bahía, República de Honduras.

SE PROMULGA ASÍ ESTE 26 DE AGOSTO DE 2020:

Nicholas Jenkins

Nicholas Jenkins (Aug 27, 2020 18:28 EDT)

Nicholas Jenkins

Gerente de Próspera ZEDE

Presidente/CEO, North Bay GSP, Inc.

Proveedor de Servicios Generales de Próspera





**PRÓSPERA TAX STATUTE 2019 PRACTICE NOTE NO. 3
INTERIM EXTRATERRITORIAL ADMINISTRATIVE POLICY**

WHEREAS Próspera ZEDE is a duly organized and existing ZEDE regime special jurisdiction with legal personality, as evidenced by the documents available here: <https://docsend.com/view/esgpy4fz69ucfw5u>.

WHEREAS North Bay GSP, Inc. has been exclusively delegated the authority of the Próspera General Service Provider under the Resolution of the Technical Secretary and Council of Trustees of Próspera ZEDE Authorizing Entry into Third Amended Response to Request for Proposal (General Services Provider), §5-1-57-0-0-0-1 (September 27, 2019), available at <https://pzgps.hn/resolution-authorizing-entry-into-third-amended-response-to-request-for-proposal-general-services-provider-resolucion-por-la-que-se-autoriza-la-entrada-en-la-tercera-respuesta-enmendada-de-solicitud/>.

WHEREAS the delegated authority of the Próspera General Service Provider includes the administration of Próspera ZEDE's extraterritorial status under Article 32 of the Organic Law of the Zones of Employment and Economic Development (ZEDEs) for tax and customs purposes.

WHEREAS the Próspera ZEDE Manager, in the capacity of Tax Commissioner of the Próspera Tax Statute 2019, §2-1-38-1-0-0-3(1), has authority to issue binding practice notes pursuant to Próspera Tax Statute 2019, §2-1-38-12-3-0-81 through 82.

NOW THEREFORE, the undersigned Próspera ZEDE Manager of the Próspera General Service Provider herewith exercises such administrative authority to promulgate the following interim extraterritorial administrative policy as Binding Practice Note No. 3 relative to the export of goods and services from greater Honduras and import of such goods and services into Próspera ZEDE:

1. Based on the attached legal opinion of Attorney Jorge C. Colindres, the Próspera General Service Provider, through the ZEDE Manager in the capacity of Tax Commissioner, herewith adopts an interim policy of recognizing that Honduran national law exempts from the Honduran National Sales Tax the sale of goods and services by natural and legal persons who are domiciled in the national market of the Republic of Honduras to natural or legal persons who are (e) residents of Próspera ZEDE for internal use.
2. Further, based on the definition of "taxable retail activity" in Próspera Tax Statute 2019, §2-1-38-9-0-0-56, as the continuous or regular supply of goods and services "within" Próspera ZEDE, the Próspera General Service Provider, through the ZEDE Manager in the capacity of Tax Commissioner, herewith adopts an interim policy of interpreting as excluded from the Próspera Retail Value Added Tax the occasional sale of goods and services by natural and legal persons who



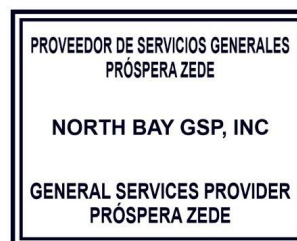
are domiciled in the national market of the Republic of Honduras to natural or legal persons who are (e)residents of Próspera ZEDE for internal use.

3. However, to mitigate the risk of tax evasion through fraudulent invocation of the foregoing exemptions, any seller of goods who wishes to claim the benefit of the foregoing policies must provide the Próspera ZEDE Manager or his delegate, at the point of entry or otherwise immediately upon delivery of such goods within Próspera ZEDE, a certified manifest (with the requisite certification specified below) containing or attaching documents containing the following information: (a) description of goods; (b) the name and RTN of the seller; (c) the name and (e)Resident permit number of the buyer; (d) date of entry into Próspera ZEDE; and (e) affirmation that the final use or consumption of the goods will be within Próspera ZEDE. The certification supporting the foregoing manifest must be signed by the seller of the goods or his agent and state: “I certify that this manifest together with any attachments are true and accurate in their representations and, in the event this certification is found to be materially false, I agree to be held liable for civil penalties for fraud under the Próspera Civil Penalty Schedule – Intentional Torts, §5-2-93-0-0-1, pursuant to an action brought by Próspera ZEDE or its delegate against me before the Próspera default Arbitration Service Provider under its applicable public precedential rules.”
4. This Practice Note No. 3 shall be published at pzgps.hn upon execution and shall be subject to override by Rule of Próspera ZEDE as provided in the Próspera Tax Statute 2019.
5. Unless expressly renewed by further administrative action, this practice note shall expire on the latter of (a) December 31, 2020; or (b) the completion of the “Beta Building” on the parcel identified under Próspera ZEDE registration number 34101000000005 (formerly National Property Institute matriculation number 0001788037-00000), adjacent to the east side of Crawfish Rock Road, to the northeast of the Village of Crawfish Rock, Próspera ZEDE, Island of Roatan, Bay Islands, Republic of Honduras.

IT IS SO PROMULGATED THIS AUGUST 26, 2020:

Nicholas Jenkins
Nicholas Jenkins (Aug 27, 2020 18:28 EDT)

Nicholas Jenkins
Próspera ZEDE Manager
President/CEO, North Bay GSP, Inc.
Próspera General Service Provider



OPINIÓN LEGAL

PARA/FOR:	ELABORADA POR/ PREPARED BY:
Empacadora San Lorenzo, S.A.	Colindres, Jorge C.
ORGANIZACIÓN/ORGANIZATION:	FECHA/DATE:
Neway Capital / Honduras Próspera	15-8-2020
SOLICITADO POR/ REQUESTED BY:	Nº DE PÁGINAS/ Nº OF PAGES:
Humberto Macias	5
REF:	
Sobre la aplicabilidad del impuesto sobre ventas las compras de bienes y servicios que las empresas que operan dentro de una ZEDE realicen en el mercado nacional.	

Tabla de Contenidos

1. EXENCIÓN DEL IMPUESTO SOBRE VENTAS A FAVOR DE LAS EXPORTACIONES Y LAS EMPRESAS AMPARADAS EN RÉGIMENES ESPECIALES.....	1
2. NATURALEZA EXTRATERRITORIAL DE LAS ZEDE.	2
3. DIFERENCIACIÓN ENTRE EXENCIÓN Y EXONERACIÓN EN LA LEGISLACIÓN HONDUREÑA (ISV EN ZEDE Y ZOLI).....	3
4. NOTA ADICIONAL. TRATAMIENTO DEL IMPUESTO SOBRE VENTAS PARA LAS EMPRESAS EN EL SECTOR AGROINDUSTRIAL.....	5

1. Exención del Impuesto Sobre Ventas a favor de las exportaciones y las empresas amparadas en regímenes especiales.

El Impuesto Sobre Ventas grava las ventas realizadas dentro del territorio de la República de Honduras, aplicándose en la etapa de importación y de forma no acumulativa en cada etapa de venta de que sean objeto las mercancías o servicios¹. Por regla general, las exportaciones y las compras que realicen en el mercado nacional las empresas amparadas en un régimen especial están exentas o exoneradas del impuesto sobre ventas, siempre que se trate de insumos o servicios incorporados o utilizados en la producción de los bienes exportados, o que tengan relación directa o indirecta con la operación que realice el beneficiario un régimen especial².

¹ Artículo 1 de la Ley de Impuesto Sobre Ventas. Créase un impuesto sobre las ventas realizadas en todo el territorio de la República, 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 en esta Ley y su Reglamento

² Ver artículo 6 de la Ley de Impuesto Sobre Ventas y el artículo 4-A de la Ley de Zonas Libres.

La Ley del Impuesto Sobre Ventas dispone 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”³. El reglamento de la Ley de Equidad Tributaria establece de forma general que las empresas amparadas en regímenes especiales están exentas del impuesto sobre ventas “*en la exportación de sus productos, en las importaciones y en las compras de bienes y servicios que se realizan en el mercado nacional*”⁴.

La Ley Orgánica de las ZEDE, en su artículo 32, establece que “*Las compras de bienes y servicios que las empresas que operan dentro de una Zonas de Empleo y Desarrollo Económico (ZEDE) realicen en el mercado nacional deben pagar los impuestos correspondientes*”. No obstante, como hemos explicado, la Ley del Impuesto Sobre Ventas, la Ley de Equidad Tributaria y su Reglamento, establecen que las exportaciones y las compras realizadas en el mercado nacional empresas amparadas en regímenes especiales están exentas del Impuesto Sobre Ventas. Por otra parte, la venta de bienes y servicios al mercado nacional por parte de empresas amparadas bajo el régimen ZEDE están sujetas a las mismas reglas aplicables a las empresas operando bajo el régimen de Zonas Libres⁵.

2. Naturaleza extraterritorial de las ZEDE.

La Ley Orgánica de las ZEDE establece que “las Zonas de Empleo y Desarrollo Económico (ZEDE) son zonas fiscales y aduaneras extraterritoriales, distintas a las del resto del territorio nacional”⁶. De forma similar, la Ley de Zonas Libres establece que “Las Zonas Libres, se consideran situadas en el exterior del territorio aduanero nacional”⁷.

La extraterritorialidad es una ficción jurídica que considera el domicilio de determinada persona (agentes diplomáticos, buques de guerra, empresas en regímenes especiales, etc.) como si estuviesen fuera del territorio donde se encuentran, para encontrarse sometidos a las leyes de sus países respectivos o a las leyes aplicables en dicho régimen especial⁸. En este sentido, por efecto de una ficción jurídica y exclusivamente para efectos fiscales y aduaneros, el derecho hondureño trata a las empresas amparadas en regímenes especiales como si éstas estuviesen ubicadas fuera del territorio nacional, aunque fácticamente no lo estén.

³ Artículo 6 de la Ley de Impuesto Sobre Ventas.

⁴ Artículo 22 del Reglamento de la Ley de Equidad Tributaria.

⁵ Artículo 3 del Decreto Legislativo No. 368-2013

⁶ Artículo 32 de la Ley Orgánica de las Zonas de Empleo y Desarrollo Económico (ZEDEs). Las Zonas de Empleo y Desarrollo Económico (ZEDE) son zonas fiscales y aduaneras extraterritoriales, distintas a las del resto del territorio nacional.

⁷ Artículo 3 de la Ley de Zonas Libres

⁸ <https://dle.rae.es/extraterritorialidad>

En consecuencia, cuando se ingresan al resto del territorio nacional las mercancías provenientes de una empresa amparada en régimen especial, esta operación es tratada fiscal y aduaneramente como una importación⁹. En sentido opuesto, cuando una empresa domiciliada en el mercado nacional vende bienes y servicios a una empresa amparada en régimen especial, para efectos fiscales y aduaneros, dicha operación es tratada como si fuese una exportación; en el caso que nos ocupa, ello implica una exención del Impuesto Sobre Venta, pues la venta a una empresa amparada en una ZEDE, siendo ésta una zona fiscal y aduanera extraterritorial, debe tratarse fiscal y aduaneramente como si fuese hecha a una empresa domiciliada fuera del territorio aduanero nacional.

Consecuente con la doctrina de extraterritorialidad de los zona sujetas a regímenes especiales, el artículo 2 del Decreto Legislativo 54-2019 establece que *“Las compras de bienes y servicios que hagan las empresas y proyectos de sectores promovidos bajo el Programa Nacional de Generación de Empleo y Desarrollo Económico denominado: “Honduras 2020”, que operen dentro de los regímenes especiales en el resto del territorio nacional se consideran importaciones desde el exterior del país y están exentos del pago de todo tipo de aranceles, tasa que no provenga de la prestación directa del servicio e impuestos”*¹⁰.

Si bien esta disposición establece específicamente que la exención es aplicable a las empresas y proyectos de los sectores promovidos por “Honduras 2020” (entiéndase: Turismo, Manufactura, Textiles, Servicio de Apoyo a Negocios o BPO, Agroindustria y Vivienda), ello debe entenderse sin perjuicio de las reglas generales de exención del impuesto sobre la venta que la Ley de Impuesto Sobre Ventas, la Ley de Equidad Tributaria y su Reglamento establecen para las exportaciones y las empresas amparadas en regímenes especiales.

3. Diferenciación entre exención y exoneración en la legislación hondureña (ISV en ZEDE y ZOLI).

La legislación hondureña presenta múltiples inconsistencias en torno a la regulación de los beneficios fiscales otorgados por ley, particularmente en torno al tratamiento diferenciado entre las exoneraciones y las exenciones. Previo a la entrada en vigor del nuevo Código Tributario (Decreto Legislativo 170-2016) la legislación tributaria de Honduras no hacía distinción de los términos “exención” y “exoneración”, los cuales se emplean de forma casi equivalente e intercambiable. Así lo hacía la Ley de Zonas Libres, Ley de Impuesto Sobre Ventas y la Ley de Equidad Tributaria y su Reglamento, entre muchas otras normas fiscales.

No obstante, con la entrada en vigor del nuevo Código Tributario se establece una diferencia clara en cuanto a los procedimientos requeridos para gozar de estos beneficios. En el caso de las

⁹ Ver artículo 2 del Decreto Legislativo 54-2019; art. 31 de la Ley de Eficiencia en los Ingresos y en el Gasto Público; arts. 15-A, 15-B y 16 de la Ley de Zonas Libres.

¹⁰ Artículo 2 del Decreto Legislativo No. 54-2019 contentivo de la Ley de Reordenamiento de las Instancias que Impulsan el Desarrollo Económico, Generación de Empleo, Facilitación Administrativa y Promoción del País entre el Gobierno de la República y el Sector Privado.

exenciones, el artículo 16 numeral 2) del Código Tributario establece que “*Para el goce del beneficio de una exención en las declaraciones o autoliquidaciones, no se debe someter a procedimientos administrativos autorizantes*”; mientras que, en el caso de las exoneraciones, el artículo 17 del mismo Código establece que la tramitación individual del beneficio “*corresponde al Poder Ejecutivo, por conducto de la Secretaría de Estado en el Despacho de Finanzas (SEFIN)*”¹¹.

En consecuencia, dado que la regla general es que las exportaciones y las compras que realicen en el mercado nacional las empresas amparadas en regímenes especiales están *exentas* del Impuesto Sobre Ventas, de conformidad al Código Tributario no se debe requerir de procedimientos administrativos autorizantes para la aplicación de dicho beneficio fiscal. Es decir, que la exención del Impuesto Sobre la Venta en las compras realizadas en el mercado nacional por parte de empresas amparadas en el régimen ZEDE debe aplicarse de pleno derecho, de forma automática¹².

En el caso de las empresas amparadas en el régimen de Zona Libre el procedimiento es diferente, pues el régimen de Zona Libre concede no una exención, sino una *exoneración* del impuesto sobre ventas. Si bien los términos de “exención” y “exoneración” se utilizaban indistintamente en la Ley de Zonas Libres, en ocasión de la entrada en vigor del nuevo Código Tributario las más recientes reformas a la Ley de Zonas Libres (Decreto Legislativo No. 8-2020) vienen a esclarecer la naturaleza jurídica de los beneficios fiscales concedidos por dicho régimen, así como los y procedimientos aplicables para el goce de estos.

En torno al Impuesto Sobre Ventas, la Ley de Zonas Libres establece que las empresas que operan en una Zona Libre gozan de una *exoneración* de dicho impuesto, en virtud de lo cual éstas gozan del respectivo beneficio fiscal a partir de la autorización extendida por la Secretaría de Estado en los Despachos de Finanzas (SEFIN), de conformidad con el artículo 21.1 del Código Tributario; en sentido distinto, con respecto a los impuestos y contribuciones municipales las empresas amparadas en Zona Libre gozan de una *exención*, quedando eximidas del cumplimiento de las obligaciones formales y materiales derivadas de dichos impuestos sin necesidad de autorización alguna, siempre que las mismas estén acogidas y operando en el régimen¹³.

Las *exenciones* del impuesto sobre venta, a diferencia de las exoneraciones, no requieren de una Orden de Compra Exenta o de una resolución administrativa previa para su aplicación. Así, al momento de realizar exportaciones los obligados tributarios solo deben extender una factura con tasa cero¹⁴; por regla general y salvo disposición en contrario, la obligación de consignar el número correlativo de la Orden de Compra Exenta, de la Constancia de Registro de Exonerados o, el

¹¹ Artículos 16.2 y 17 del Código Tributario.

¹² Esta exención del ISV la establece el artículo 2 del Decreto 54-2019; el artículo 6 de la Ley de Impuesto Sobre Ventas; y el artículo 22 del Reglamento de la Ley de Equidad Tributaria.

¹³ Artículo 4-A de la Ley de Zonas Libres.

¹⁴ Artículo 12 del Acuerdo No. 725-2018 de la Secretaría de Finanzas.

Número de Registro Único de Personas Naturales del Sector Agroindustrial, solo es aplicable cuando la venta se realice a personas *exoneradas* del impuesto sobre ventas¹⁵.

Consecuentemente, en las ventas que realicen las personas domiciliadas en el mercado nacional a las empresas amparadas bajo el régimen ZEDE, la factura deberá emitirse a tasa cero, como si se tratase de una exportación, en ocasión de la exención del impuesto sobre ventas contemplado en el artículo 2 del Decreto 54-2019; artículo 6 de la Ley de Impuesto Sobre Ventas; y del artículo 22 del reglamento de la Ley de Equidad Tributaria.

4. Nota adicional. Tratamiento del Impuesto Sobre Ventas para las empresas en el sector agroindustrial.

La Ley de Impuesto Sobre Ventas, mediante reforma por Decreto No. 119-2016, establece que están *exentos* del impuesto sobre ventas las ventas de materia prima y herramientas para la producción agrícola y agroindustrial de especies mayores y menores; Productos farmacéuticos para uso veterinario, fertilizantes, abono, fungicidas, herbicidas, insecticidas, pesticidas, raticidas y demás antioedores; animales vivos; medios de reproducción animal; semilla y material vegetativo para la siembra y propagación sexual y asexual; materia prima para la elaboración de alimentos balanceados y los alimentos balanceados en su presentación final, exceptuando los destinados para mascotas¹⁶.

El mismo decreto de reforma establece en su Artículo 2 que se *exonera* del pago del Impuesto sobre Ventas a la persona natural o jurídica en la importación o compra local o maquinaria, equipo y sus implementos, sus accesorios y repuestos, equipos y materiales de riego, sistema de riego para agricultura, material de limpieza industrial, empaque y envases, que intervienen directamente en el producto agroindustrial final comercializable, incluyendo los que se utilicen en la producción agroindustrial de especies mayores y menores como ser: bovinos, porcinos, acuícolas, avícolas y de peces, de acuerdo con la capacidad económica del obligado tributario¹⁷.

Para la aplicación de los beneficios antes descritos, la Secretaría de Estado en los Despachos de Finanzas ha emitido una serie de actos administrativos de carácter general dentro de los que se encuentran, a manera ejemplificativa:

1. Acuerdo No. 257-A-2019 sobre reforma al artículo 2 del Acuerdo 028-2017
2. Acuerdo No. 028-2017 contentivo del “Instructivo Tributario Aduanero para la Aplicación del Artículo 2 del Decreto No. 119-2016 a las Personas Jurídicas que Intervienen Directamente en el Producto Agroindustrial Final Comercializable”

¹⁵ Artículos 10.8 y 11.4 del Acuerdo No. 481-2017 de la Secretaría de Finanzas.

¹⁶ Artículo 15 inciso e) de la Ley de Impuesto Sobre Ventas.

¹⁷ Dirección General de Política Tributaria, SEFIN. 2018. «DISPOSICIONES LEGALES CONTENIDAS EN LEYES ESPECIALES RELACIONADAS CON LA LEY DEL IMPUESTO SOBRE VENTAS.» LEY DEL IMPUESTO SOBRE VENTAS TEXTO CONSOLIDADO. Tegucigalpa, MDC: Secretaría de Estado en los Despachos de Finanzas, 27 de agosto.

3. Acuerdo 700-2017 sobre adición de mercancías exentas
4. Acuerdo No. 01-2017 sobre clasificación arancelaria.
5. Acuerdo 490-2016 contentivo del “INSTRUCTIVO TÉCNICO TRIBUTARIO ADUANERO PARA LA APLICACIÓN DEL ARTÍCULO 2 DEL DECRETO No.119-2016”.
6. Acuerdo 469-A-2016 contentivo del “ADENDA DEL INSTRUCTIVO TRIBUTARIO ADUANERO PARA LA APLICACIÓN DEL ARTÍCULO 15 INCISO E) DE LA LEY DEL IMPUESTO SOBRE VENTAS”.
7. Acuerdo 440-2016 contentivo del “INSTRUCTIVO TRIBUTARIO ADUANERO PARA LA APLICACIÓN DEL ARTÍCULO 15 INCISO E) DE LA LEY DEL IMPUESTO SOBRE VENTAS”.

Es importante recalcar que algunos de los actos administrativos antes citados contravienen lo establecido en el artículo 16.2 del Código Tributario, en relación con que, para el goce del beneficio de una exención en las declaraciones o autoliquidaciones, no se debe someter a procedimientos administrativos autorizantes.

-----FIN-----

LEGAL OPINION

PARA/FOR:	ELABORADA POR/ PREPARED BY:
Empacadora San Lorenzo, S.A.	Colindres, Jorge C.
ORGANIZACIÓN/ORGANIZATION:	FECHA/DATE:
Neway Capital / Honduras Próspera	15-8-2020
SOLICITADO POR/ REQUESTED BY:	Nº DE PÁGINAS/ Nº OF PAGES:
Humberto Macias	5
REF:	
Applicability of the Sales Tax in the purchase of goods and services in the national market by companies operating under the ZEDE regime	

CONTENTS

1. SALES TAX EXEMPTION IN FAVOR OF EXPORTS AND COMPANIES OPERATING UNDER SPECIAL REGIMES	1
2. EXTRATERRITORIAL NATURE OF ZEDES.....	2
3. DIFFERENCES BETWEEN TAX EXEMPTIONS AND TAX EXONERATIONS UNDER HONDURAN LAW (SALES TAX IN ZEDE & FREE ZONE).	3
4. ADDITIONAL NOTE. SALES TAX TREATMENT FOR COMPANIES IN THE AGRO-INDUSTRIAL SECTOR.	4

1. Sales Tax Exemption in Favor of Exports and Companies Operating Under Special Regimes

The Honduran National Sales Tax taxes sales performed within the Honduran Republic's territory, the tax is applied at the import stage and, in a non-accumulative manner, on each stage of sale of the goods and services¹. As a general rule, exports and purchases made within the national market by exporters and companies operating under a special regime are either exempt or exonerated from the National Sales Tax, as long as the goods and services purchased are incorporated or used in the production of the exported goods, or have direct or indirect relation to the operation performed by the company operating under a special regime².

The Sales Tax Law states that "The value of the sales tax on the sales of goods and services which are exported, including the special regimes and of promotion of exports, *will be calculated at zero rate, thus causing exports to be exempt* and granting exporters a right to a tax credit or a tax return for the sales tax paid in the goods and services incorporated or used in the production

¹ Article 1 of the Ley de Impuesto Sobre Ventas.

² Ver Article 6 of the Ley de Impuesto Sobre Ventas and Article 4-A of the Ley de Zonas Libres.

of the exported goods”³. The administrative regulation of the Law of Tax Equity states that companies operating under special regimes are exempt from the national sales tax “*in the export of their products, in imports and in the purchase of goods and services made within the national market*”⁴.

The Organic Law of ZEDEs states in article 32 that “*The purchase of goods and services in the national market made by companies operating under a Zone for Employment and Economic Development (ZEDE) must pay the corresponding taxes*”. Nonetheless, as previously stated, the Sales Tax Law, the Law of Tax Equity and its administrative regulation, all state that exports and purchases made in the national market by exporters and companies operating under a special regime are exempted from the national sales tax. The sales of goods and services to the national market by companies operating under ZEDE, on the other hand, are subjected to the same rules as companies operating under the Free Zone regime⁵.

2. Extraterritorial Nature of ZEDEs

The Organic Law of ZEDEs states that “*the Zones for Employment and Economic Development (ZEDEs) are extraterritorial fiscal and customs zones, different from the rest of the national territory*”⁶. In a similar fashion, the Free Zones Law states that “*The Free Zones are considered to be located in the exterior of the national customs territory*”⁷.

Extraterritoriality is a legal fiction by which the domicile of a determined person (such as diplomatic agents, war vessels, companies under special regimes, etc.) is considered to be located outside of the territory where they are actually located, with the purpose of subjecting them to the laws of their respective countries or to the laws applicable under the special regime⁸. Thus, by effect of a legal fiction and exclusively for tax and customs matters, Honduran law treats companies operating under special regimes as if they were domiciled outside of the national territory, even though factually they are not.

Therefore, when merchandise from a company operating within a special regime is introduced into the national market, such operation is treated as an import for tax and customs purposes⁹. Conversely, when a company domiciled within the national market sells goods and services to a company operating under a special regime, for tax and customs purposes, such operation is treated as if it were an export; thus, when a company operating under a ZEDE purchases goods and services in the Honduran national market, such a sale ought to be treated as an export exempted from the national sales tax, as a ZEDE is considered to be located outside of the national customs territory.

³ Article 6 of the Ley de Impuesto Sobre Ventas.

⁴ Article 22 of Reglamento of the Ley de Equidad Tributaria.

⁵ Article 3 of Enactment No. 368-2013

⁶ Article 32 of the Ley Orgánica de las Zonas de Empleo y Desarrollo Económico (ZEDEs).

⁷ Article 3 of the Ley de Zonas Libres

⁸ <https://dle.rae.es/extraterritorialidad>

⁹ Ver Article 2 of Enactment 54-2019; art. 31 of the Ley de Eficiencia en los Ingresos y en el Gasto Público; arts. 15-A, 15-B and 16 of the Ley de Zonas Libres.

Consistent with the extraterritorial doctrine applicable to ZEDEs and other special regimes, article 2 of Legislative Enactment Number 54-2019 states that “*the purchase of goods and services made in the rest of the national territory by companies and projects promoted under the National Employment Generation and Economic Development Program dubbed: “Honduras 2020”, and which are operating under special regimes, ought to be considered as imports from the exterior of the country, thus becoming exempt from all tariffs, fees not related to the performance of a service, and taxes*¹⁰.”

Even though this legal enactment is referring specifically to companies and projects promoted under the “Honduras 2020” program (tourism, manufacture, textiles, BPOs, agroindustry and housing), it ought to be understood as not hampering the general sales tax exemption rules contained within the Sales Tax Law, the Law of Tax Equity and its administrative regulation, with regard to exports and purchases made in the national market by exporters and companies operating under special regimes.

3. Differences Between Tax Exemptions and Tax Exonerations Under Honduran Law (Sales Tax in ZEDE & Free Zone).

Honduran legislation has multiples inconsistencies regarding its regulation of tax benefits granted by law, specifically with respect to the differences between “tax exemptions” and “tax exonerations”. Before the enactment of the country’s new Tax Code (2016), Honduran tax legislation made no distinction between exemptions and exonerations, using the terms interchangeably in the Free Zones Law, Sales Tax Law, Law of Tax Equity, and many others. Since the enactment of the new Tax Code, however, a clear difference is established with respect to the legal nature and procedures for the enjoyment of tax benefits.

Regarding tax exemptions, article 16.2 of the Tax Code states that “*For the enjoyment of a tax exemption benefit in the tax returns, no authorizing administrative procedures are required*”; with respect to tax exonerations, article 17 of the Tax Code states that the benefit must be individually and administratively recognized “*by the Executive Power, through the Secretary of Finance*”¹¹. Therefore, given that the general rule is that exports and purchases made in the national market by companies operating under special regimes are exempted from the national sales tax, in accordance with the Tax Code no administrative authorization ought to be required for the application of such benefit¹².

With respect to companies operating under the Free Zone regime, an administrative authorization procedure is required to enjoy sales tax benefits because the Free Zone Law specifically states that this regime grants a national sales tax *exoneration*, not an exemption. Originally, the Free Zone Law made no distinction between the terms “exemption” and

¹⁰ Article 2 of Enactment No. 54-2019 containing the Ley de Reordenamiento de las Instancias que Impulsan el Desarrollo Económico, Generación de Empleo, Facilitación Administrativa y Promoción del País entre el Gobierno de la República y el Sector Privado.

¹¹ Article 2 of Enactment 54-2019; Article 6 of the Ley de Impuesto Sobre Ventas; and Article 22 of the Reglamento of the Ley de Equidad Tributaria.

¹² Article 2 of Enactment 54-2019; Article 6 of the Ley de Impuesto Sobre Ventas; and Article 22 of the Reglamento of the Ley de Equidad Tributaria.

“exoneration”, however, due to the enactment of the new Tax Code, the most recent amendments to the Free Zones Law (Legislative Enactment No. 8-2020) specifically state the nature and procedures required for the enjoyment of the tax benefits granted by the Free Zone regime.

With respect to the national sales tax, the Free Zones Law states that companies operating under a Free Zone are entitled to an *exoneration* of such tax, thus making the benefit applicable only after obtaining administrative authorization from the Secretary of Finance, in accordance with article 21.1 of the Tax Code; differently so, with respect to municipal taxes and contributions, Free Zone companies enjoy an *exemption*, thus becoming exempted from compliance with formal and material obligations regarding such taxes without requiring an administrative authorization, so long as they are operating under the Free Zone regime¹³.

The enjoyment of sales tax exemptions does not require administrative authorizations or the issuance of Exempt Purchase Orders, like sales tax exoneration do. Consequently, when an export is made, the exporter ought only to issue an invoice where the sales tax is calculated at zero rate¹⁴; as a general rule and except for legal or administrative enactment stating otherwise, the duty to consign within an invoice the correlative number of an Exempt Purchase Order, an Exonerated Registry Record, or a Unique Registry Number for Natural Persons of the Agro-industrial Sector, is exigible only with respect to sales to sales tax *exonerated* persons, not exempted ones¹⁵.

Thus, in our examined case, when persons domiciled in the national market sell goods and services to companies operating under ZEDE, the invoice ought to be issued with the sales tax calculated a rate zero, as if it were an export, due the ZEDE’s extraterritorial nature and to the sales tax exemption regulated by article 2 of Legislative Enactment 54-2019; article 6 of the Sales Tax Law; and article 22 of the administrative regulation of the Law of Tax Equity.

4. Additional Note. Sales Tax Treatment for Companies in the Agro-Industrial Sector.

The Sales Tax Law, as amended by legislative enactment No. 119-2016, states that the following products are *exempted* from the national sales tax: raw material and tools for agricultural and agro-industrial production of major and minor species; Pharmaceutical products for veterinary use, fertilizers, compost, fungicides, herbicides, insecticides, pesticides, rodenticides and other antirodents; live animals; means of animal reproduction; seed and vegetative material for sexual and asexual planting and propagation; raw material for the production of balanced foods and balanced foods in their final presentation, except those intended for pets¹⁶.

The same enactment, in article 2, creates a national sales tax *exoneration* in favor of natural and corporate persons for the import or local purchase or machinery, equipment and its implements, its accessories and spare parts, irrigation equipment and materials, irrigation system for agriculture, industrial cleaning material, packaging and containers, which directly intervene in

¹³ Article 4-A of the Ley de Zonas Libres.

¹⁴ Article 12 of Acuerdo No. 725-2018 of the Secretaría de Finanzas.

¹⁵ Articles 10.8 y 11.4 of Acuerdo No. 481-2017 of the Secretaría de Finanzas.

¹⁶ Article 15 item e) of the Ley de Impuesto Sobre Ventas.

the final marketable agro-industrial product, including those used in the agro-industrial production of larger and smaller species such as: bovines, pigs, aquaculture, poultry and fish, according to the economic capacity of the taxpayer¹⁷.

For the application of these tax benefits, the Secretary of Finance has issued a series of administrative regulations among which we find the following:

1. Administrative Regulation No. 257-A-2019 sobre reforma al artículo 2 del Acuerdo 028-2017
2. Administrative Regulation No. 028-2017 containing the “Tax and Customs Instructive for the Application of Article 2 of Legislative Enactment No. 119-2016 for Corporations that Intervene Directly in the Final Marketable Agro-Industrial Product”.
3. Administrative Regulation 700-2017, which adds and specifies exempted merchandises.
4. Administrative Regulation No. 01-2017, on customs classifications.
5. Administrative Regulation No. 490-2016 containing the “Tax and Customs Technical Instructive for the Application of Article 2 of Legislative Enactment No. 119-2016”.
6. Administrative Regulation No. 469-A-2016 containing the “Addenda to the Tax and Customs Instructive for the Application of Article 15 item e) of the Sales Tax Law”.
7. Administrative Regulation No. 440-2016 containing the “Tax and Customs Instructive for the Application of Article 15 item e) of the Sales Tax Law”.

It is important to note, however, that some these administrative regulations contravene article 16.2 of the Tax Code, which states that the enjoyment of tax exemptions does not require authorizing administrative procedures.

-----**END**-----

¹⁷ Dirección General de Política Tributaria, SEFIN. 2018. «DISPOSICIONES LEGALES CONTENIDAS EN LEYES ESPECIALES RELACIONADAS CON LA LEY OF IMPUESTO SOBRE VENTAS.» LEY DEL IMPUESTO SOBRE VENTAS TEXTO CONSOLIDADO. Tegucigalpa, MDC: Secretaría de Estado en los Despachos de Finanzas, 27 de agosto.

PZ Binding Practice Note No. 3 - Interim Extraterritorial Policy v2

Final Audit Report

2020-08-27

Created:	2020-08-27
By:	Nicholas Dranias (ndranias@ndlawpolicy.com)
Status:	Signed
Transaction ID:	CBJCHBCAABAAjFkJI85NsxOG_xWJehYyCm5Obc9P7jea

"PZ Binding Practice Note No. 3 - Interim Extraterritorial Policy v 2" History

-  Document created by Nicholas Dranias (ndranias@ndlawpolicy.com)
2020-08-27 - 1:39:18 AM GMT- IP address: 199.187.209.27
-  Document emailed to Nicholas Jenkins (njenkins@prospera.hn) for signature
2020-08-27 - 1:40:14 AM GMT
-  Email viewed by Nicholas Jenkins (njenkins@prospera.hn)
2020-08-27 - 10:21:38 PM GMT- IP address: 66.102.8.147
-  Document e-signed by Nicholas Jenkins (njenkins@prospera.hn)
Signature Date: 2020-08-27 - 10:28:54 PM GMT - Time Source: server- IP address: 174.63.113.33
-  Signed document emailed to Humberto Macias (hmacias@prospera.hn), Nicholas Jenkins (njenkins@prospera.hn), Nicholas Dranias (ndranias@ndlawpolicy.com), and gdelgado@prospera.hn
2020-08-27 - 10:28:54 PM GMT