



USAID
FROM THE AMERICAN PEOPLE

BEAM
Building Better Markets

PARTNERSHIP FOR TRADE FACILITATION: HONDURAS NEEDS ASSESSMENT

BUSINESS ENVIRONMENTS FOR AGILE MARKETS (BEAM)

May 2012

This publication was produced for review by the United States Agency for International Development. It was prepared by Maria A Rodriguez Murphy and Jorge Ardon for CARANA Corporation.

PARTNERSHIP FOR TRADE FACILITATION: HONDURAS NEEDS ASSESSMENT

BUSINESS ENVIRONMENTS FOR AGILE MARKETS (BEAM)

DISCLAIMER

The author's views expressed in this publication do not necessarily reflect the views of the United States Agency for International Development or the United States Government.

Prepared under **AID-OAA-TO-00044 GBTI II IQC #EEM-I-00-07-00006-00.**

Submitted by Erin Endean, Chief of Party, Business Environments for Agile Markets (BEAM), eendean@carana.com, 703/778-3211.

CONTENTS

- CONTENTS I
- LIST OF ABBREVIATIONS III
- EXECUTIVE SUMMARY I
- PURPOSE AND METHODOLOGY 3
 - PURPOSE 3
 - METHODOLOGY 4
- COUNTRY BACKGROUND 5
- KEY FINDINGS 9
 - FINDINGS RELATED TO PTF CATEGORIES 9
 - 1 ADVANCE RULINGS 9
 - 2 INTERNET PUBLICATION 10
 - 3 EXPEDITED SHIPMENTS 11
 - 4 PENALTIES 12
 - 5 APPEALS 13
 - 6 PRE-ARRIVAL PROCESSING 14
 - 7 TRANSIT GUARANTEE SYSTEMS 14
 - FINDINGS OUTSIDE THE PTF CATEGORIES 14
 - 1. TRANSPARENCY 14
 - 2. CUSTOMS PROCEDURES 15
 - 3. RISK MANAGEMENT 15
 - 4. TRAINING 15
 - 5. PUBLIC-PRIVATE OUTREACH AND DIALOGUE 16
 - 6. AUTHORIZED ECONOMIC OPERATOR PROGRAM 16
 - 7. SINGLE WINDOW 17

8.	SARAH	17
9.	LABORATORIES	17
POTENTIAL SUPPORT AREAS		19
THE PTF AREAS		19
1.	APPEALS	19
2.	ADVANCED RULINGS	19
3.	INTERNET PUBLICATION	20
4.	FINES	20
BEYOND THE PTF AREAS		20
1.	REENGINEER CUSTOMS PROCESSES	20
2.	RISK MANAGEMENT	21
3.	TRAINING	21
4.	SUPPORT PUBLIC PRIVATE DIALOGUE:	21
5.	AUTHORIZED ECONOMIC OPERATOR	21
6.	STRENGTHEN THE SARAH SYSTEM	22
ANNEXES		23
ANNEX 1: BRIEFING FOR USAID/HONDURAS MARCH 2012		24
ANNEX 2: ADVANCE RULINGS PROCEDURES		29
ANNEX 3: FINES MANUAL		33
ANNEX 4: DOCUMENTATION REVIEWED PRIOR TO DEPLOYMENT		47
ANNEX 5: MEETINGS HELD		48

LIST OF ABBREVIATIONS

AEO	Authorized Economic Operator
AR	Advanced Rulings
CAFTA-DR	Dominican Republic-Central American Free Trade Agreement
CAUCA	Central American Unified Customs Code Version IV
CEIMSA	Comisión Especial Interinstitucional para la Modernización del Servicio Aduanero
COHEP	Consejo Hondureño de la Empresa Privada
COMIECO	Consejo de Ministros de Economía de Centroamérica
COPREMSA	Comisión Presidencial para la Modernización del Servicio Aduanero
DEI	Dirección Ejecutiva de Ingresos
FENADUANAH	Federación Nacional de Agentes Aduanales de Honduras
GATT	General Agreement on Tariffs and Trade
IDB	Inter-American Development Bank
OCA	Other trade related control authorities present at the border
OIRSA	Organismo Internacional Regional de Sanidad Agropecuaria
PTF	Partnership for Trade Facilitation
RECAUCA	Regulations of the Central American Unified Customs Code Version IV
SAG	Secretaría de Agricultura y Ganadería
SARAH	Sistema Automatizado de Rentas Aduaneras de Honduras
SENASA	Servicio Nacional de Sanidad Agropecuaria
SIECA	Secretariat for Central American Economic Integration
UNCTAD	United Nations Commission for Trade and Development
USAID	United States Agency for International Development
WB	World Bank
WCO	World Customs Organization
WTO	World Trade Organization

EXECUTIVE SUMMARY

Honduras is a country struggling to modernize its trade framework and institutions. It recently implemented a new automated customs system called the *Sistema Automatizado de Rentas Aduaneras de Honduras* (SARAH), launched the Authorized Economic Operator (AEO) program and is developing a Single Window for import and export operations. However, the 2010 World Trade Organization (WTO) Trade Policy review for Honduras stated that “Honduras has not made any significant changes in its import regime” since 2003. In addition, the 2012 World Bank’s Doing Business indicators for Trading Across Borders indicate a decline in ranking by 11 points; Honduras fell from 92 in 2011 to 103 in 2012. The urgency of customs and trade reform is felt across the public and private sectors and donors have provided support. USAID implemented a regional program to support implementation of the U.S. Free Trade Agreement with Central America (CAFTA-DR), which included support for Honduras customs. The Inter-American Development Bank (IDB) is implementing two trade related projects: Support to Trade and Investment Promotion and Puerto Cortes Customs Modernization Project.

Under the Puerto Cortes project, IDB is helping Honduras to:

- Shift from paper to electronic documents and the management and analysis of data before the arrival of goods at the port in a framework of interoperability between the control agencies and logistics operators;
- Improve the clearance of goods thanks to the analysis of advance electronic cargo information based on objective risk criteria;
- Develop automatic connection of incoming or outgoing cargo with the system for goods in transit, based on the TIM project;
- Equip the customs administration with building, electrical, and communications infrastructure and furniture to improve services to users;
- Install a backup Data Center in San Pedro Sula and information technology infrastructure at the port’s customs facility as a security measure to ensure the availability of customs information technology services in the region 24 hours a day, 365 days a year.

In the course of this diagnostic, we reviewed country progress to date in completing the necessary actions identified in the WTO self-assessment of Honduras’s ability to implement the draft WTO Agreement on Trade Facilitation conducted in 2007, and we identified specific areas in which the United States Agency for International Development (USAID) can support Customs within and outside of the seven areas supported under the Partnership for Trade Facilitation (PTF): Internet Publication, Advance Rulings, Pre-arrival Processing, Appeals, Penalty Disciplines, Transit Guarantee Systems, and Expedited Shipments. In defining goals for each of the PTF areas, we looked at the WTO Negotiating Group on Trade Facilitation’s Draft Consolidated Negotiating Text document TN/TF/W/165/Rev. 12 of May 8, 2012.

Within the PTF areas, Honduras needs urgent support in the following areas:

- Improving its customs appeals process by creating a Customs Appeals Court;

- Developing a campaign to promote the use of advanced rulings (AR) and helping Customs to define and implement processes to manage AR;
- Developing an internet tool that will better educate the private sector about the trade facilitation tools available to them and that will allow filing of anonymous reports of wrongdoings by customs officers; and finally,
- Analyzing possible reforms to the decree that is the legal basis of the Customs fines.

Outside the PTF areas, Honduras Customs needs to increase transparency, reengineer processes, adopt a new risk management methodology, create a sustainable system for training Customs officers and the private sector, support more public-private partnerships to promote Customs reform, fully implement the Authorized Economic Operator (AEO) program, improve the operations of SARAH and create a fully equipped Customs laboratory.

PURPOSE AND METHODOLOGY

PURPOSE

The Government of Honduras has requested assistance from the U.S. Government in improving its Customs and trade facilitation capabilities. At the request of the USAID regional mission in Central America (CGAP), USAID Washington's Bureau for Economic Growth, Environment, and Education (E3) has sponsored technical teams to undertake an assessment of Honduran Customs (as well as to conduct similar assessments elsewhere in the region). This work is implemented under the Business Environments for Agile Markets (BEAM) Task Order by CARANA Corporation.

A specific focus of this assessment is on Honduras's ability to implement commitments anticipated under the WTO Agreement on Trade Facilitation (in draft). Under a current program launched in Geneva by the U.S. Government in October 2010, the U.S. will assist developing countries in implementing their commitments under the ongoing Trade Facilitation negotiations at the WTO. The PTF will assist developing countries by providing a pool of technical and financial resources targeted on implementation of the specific proposals advanced by the U.S. in the negotiations. There are currently seven priorities for technical assistance (advance rulings, internet publication, expedited shipments, penalties, appeals, pre-shipment processing, and transit guarantee systems).

The CARANA assessment team was charged with three principal tasks:

- Reviewing and validating progress to date in completing the necessary actions identified in a 2007 self-assessment of Honduras's ability to implement the draft WTO Agreement on Trade Facilitation,¹
- Identifying specific areas in which the United States can support Customs in meeting WTO trade facilitation commitments and expectations, and
- Advising on other aspects of Honduran Customs where technical assistance may be appropriate and cost-effective.

Team members conducted interviews and observations at the Customs headquarters and field offices and at the offices of selected Customs brokers, transportation companies and others in order to validate progress to date in completing actions identified in the WTO self-assessment. They also reviewed relevant documents, laws, and regulations as well as assessments and reports completed under USAID or other donor programs in recent years. In conducting our assessment, we used as a guideline the WTO Negotiating Group on Trade Facilitation's Draft Consolidated Negotiating Text document TN/TF/W/165/Rev. 12 of May 8, 2012.

¹ Developing country WTO members have been encouraged to assess their trade facilitation needs and priorities and, as an integral part of the negotiations, conducted 94 national self-assessments between 2007 and 2010 with technical assistance and funding from a variety of donors and technical organizations. The Honduran self-assessment was conducted in December 2007.

METHODOLOGY

For Honduras, the review and validation process was carried out in March 2012 through an in-country assessment from March 19-23, by a team composed of Maria Rodriguez Murphy and Jorge Ardon, under the guidance of the Business Environment for Agile Markets (BEAM) Chief of Party, Erin Endean. In order to gain the highest quality information possible, the team launched its assessment by reviewing previous diagnostic reports on the situation of trade facilitation in Honduras. These reports included the power point presentation of the WTO Diagnostic findings done by the UNCTAD in 2007, the USAID Central America Regional CAFTA-DR Project Report, and the 2010 WTO Trade Policy Review for Honduras. A complete list of materials reviewed can be found in Annex 4.

Based on the desk research the team prepared a series of hypothesis of the main problem areas and potential solutions.

The focus of the in-country review was not to conduct yet another study, but rather to vet the current needs of the country vis-à-vis previous analysis, and focus on identifying potential areas for support within the PTF framework. Following the discussion of technical assistance needs in the seven PTF areas, and at the request of USAID, this report also includes findings and proposed support initiatives that relate to Customs but which are not within the PTF areas.

The team met with local stakeholders including government officials, business leaders, importers, customs brokers, and freight forwarders to assist in vetting the hypothesis. Following this process, the team conducted a briefing session with USAID Honduras and USAID Regional Mission in El Salvador to present the key findings and potential solution areas. The PowerPoint presentation used for the Mission debrief is included in this report as Annex I. As a result, the team developed this report, and will produce, in June, a final regional report and scopes of work after all diagnostics have been completed and reviewed by USAID.

Honduras has adopted measures to improve clearance processes however it fell in the WB Doing Business Trading Across Borders indicator from 92nd place in 2011 to 103rd place in 2012

COUNTRY BACKGROUND

Honduras has basic international trade conventions in place, as well as a regional integration commitment and several free trade agreements. It became a member of the WTO in 1995 and is a charter member of the General Treaty on Central American Economic Integration. Honduras is committed to a functional Central American Customs Union, and as such, is implementing the provisions of the Central American Unified Customs Code Version IV (CAUCA) and its implementing regulations (RECAUCA), which have been in force in Honduras since May 2008. For the most part, Honduras enacts domestic legislation in agreement with CAUCA and RECAUCA commitments.

Honduras applies regional sanitary and phytosanitary (SPS) rules through the Regional International Organization for Animal and Plant Health (OIRSA), which includes Mexico, Belize, Panama, and the Dominican Republic in addition to the five Central American countries.

The United States continues to be the country's main trading partner, along with El Salvador, Guatemala and Mexico. Honduras exports were \$5.25 billion in 2009, mostly from the *maquila* textile sector, bananas and coffee. Honduras imports were \$7.57 billion in 2009, with main imports being machinery and transport equipment, industrial raw materials, chemical products, fuels and foodstuff.²

In Honduras, the Ministry of Industry and Trade is the government agency with competence for regulating foreign trade, promoting exports and investment, and defining and implementing trade policy. The *Dirección Ejecutiva de Ingresos* (DEI), a department of the *Secretaría de Finanzas* (Department of the Treasury), oversees all rent collection from taxes and Customs duties. Customs is a department of DEI, and is overseen by an Adjunct Director of Customs Revenue, who reports to the director of DEI. Customs does not have legal authority and all decisions, regulations and internal Customs documents are issued by DEI.³

DEI adopted measures to modernize Customs through the introduction of a new Customs automated system SARAH and the initial implementation of the Authorized Economic Operators (AEO) program. However, the World Bank's Doing Business report for Honduras in 2012 showed a significant fall in Honduras's ranking – which dropped by 11 points in the country's Trading Across Borders indicator, from 92nd in 2011 to 103rd in 2012. The report indicates that it currently takes 22 days (of which an average of 4 days are directly attributable to Customs) to import into the country, using 8 documents, with a cost of importing per container of \$1,420. It takes 18 days (2 attributable to Customs) to complete an export procedure at a cost of \$1,242, requiring 6 documents. In contrast, El Salvador had an overall rank of 69th place in 2012's Trading Across Borders indicator, with import procedures taking 8 days, 2 of which are attributable to Customs.⁴

The flow of goods is encumbered by a trading system troubled by weak institutions. The current institutional system for handling integrity is inadequate, and Customs is widely viewed as an agency plagued by corruption. The consensus within the trade community is that Customs officers are often

² http://www.economywatch.com/world_economy/honduras/export-import.html

³ For purpose of simplicity we use the term Customs in this report to refer to the operations of the Customs department, with the understanding that the actual "legal" actor is DEI, unless it is necessary to refer to an action of DEI.

⁴ World Bank, Doing Business Report 2012, Ease of Doing Business in Honduras at <http://www.doingbusiness.org/data/exploreeconomies/honduras/#trading-across-borders>.

promoting vested interests and their own self-enrichment. Customs officials must improve the agency's integrity. It is crucial that Customs officials be seen as working in the interest of the government and the trade community, not for themselves or for private or public interests.

Cooperation between the public and private sectors in Honduras is almost non-existent, and there is a lack of institutional support for the foreign trade sector. In the past, the Government of Honduras established a private-public sector commission, *Comisión Especial Interinstitucional para la Modernización del Servicio Aduanero* (CEIMSA), similar to the trade facilitation commissions in Guatemala and El Salvador. CEIMSA's aim was to address modernization of the Customs Service in Honduras and combat corruption and undervaluation. However, CEIMSA was terminated in 2011 and substituted by the *Comisión Presidencial para la Modernización del Servicio Aduanero* (COPREMSA) in August of 2011. COPREMSA is comprised of the Minister of Finance, the Secretary of the Presidency, the Director of the DEI, a representative of the Anticorruption National Council and a representative from the *Consejo Hondureño de la Empresa Privada* (COHEP). Only one member out of five is from the private sector, and DEI/Customs is not represented in the Commission. COPREMSA has the authority to visit Customs offices and verify compliance with Customs laws and regulations, and is also in charge of evaluating processes, systems, procedures, and proposing reform projects.⁵

In general, to improve its environment for trade, Honduras needs to:

- Improve the integration of government agencies and policies that affect trade (such as Customs, health, agriculture, etc.);
- Foster greater cooperation between the public and private sectors;
- Eliminate or substantially curtail corruption in trade-related processes such as Customs approval;
- Further streamline trade processes; and
- Significantly increase the capacity and skills of the public and private sector staff with respect to trade facilitation topics and processes.

Donor Efforts in Honduras

Customs Honduras has received support from the World Bank (WB), the Inter-American Development Bank (IDB), the European Union (EU) and other agencies. During our in country visit, we met with a representative of the IDB collocated in DEI, who oversees the implementation of the Support to Trade and Investment Promotion Project and the Puerto Cortes Customs Modernization Project. As mentioned above, the IDB is helping Honduras to modernize trade operations by increasing automation, improving risk management, and providing equipment and infrastructure as needed to ensure the availability of customs IT services 24 hours a day, 365 days a year.

⁵ <http://archivo.elheraldo.hn/Econom%C3%ADa/Ediciones/2011/08/27/Noticias/Cohep-y-gobierno-manejaran-las-aduanas>

The WB has a US\$18 million Improving Public Sector Performance project approved December 2011, which has the objective of working, among other, with the DEI to strengthen the management of public finances and to establish a more efficient, effective and transparent public procurement system through: (i) upgrading the public financial management system; (ii) upgrading the e-procurement platform; (iii) enhancing the internal control systems over personnel expenditures; and (iv) building capacity of the central administration. The project will, among others, increase the government's monitoring and evaluation capacity and reduce corruption.

In addition, IDB has developed IT modules for the *Ventanilla Unica de Comercio Exterior – VUCE* (Single Window for Foreign Trade) including the e-payments module, digitalizing documents and data interchange between DEI and other agencies. IDB expects to test these modules in a pilot at the *Servicio Nacional de Sanidad Alimentaria – SENASA* (National Health Service). They will also develop a system of back-office for SENASA to help manage import permits. IDB is focusing more support on helping SENASA improve its procedures, have better risk management, and export registries.

As for the EU, according to their 2007-2013 plan they are supporting regional integration and the customs union, as well as harmonization of policies.⁶ These initiatives will be discussed at length in the regional report.

⁶ See: EU, *Nota Informativa Sobre la Cooperación Regional de la Unión Europea En Centro América*, Sep. 2011.

KEY FINDINGS

As stated in the purpose section of this report, the focus of the team was to identify trade facilitation measures that are framed under the PTF areas. However, in the course of the work, the team identified a group of other needs and requirements that fall under the general category of trade facilitation, but that do not fall under PTF categories. At the request of USAID, we have listed all of the needs and initiatives and divided them into PTF and non-PTF categories.

FINDINGS RELATED TO PTF CATEGORIES

I ADVANCE RULINGS

From the legal point of view, Honduras is in compliance with WTO’s requirements for Advanced Rulings. As with the rest of Central America, AR are governed by article 72 of CAUCA; articles 291 to 310 of RECAUCA; and CAFTA-DR article 5.10. These agreements govern the obligation of customs authorities in Central America to issue AR on:

- Classification
- Customs valuation in regards to the application of GATT Article VII and its regulations
- In cases of drawback, suspension, or any regime to differ Customs duties
- Preferential origin treatment of an import based on a particular treaty
- Duty free treatment in cases of importation
- Verifications of origin
- Application of quotas.

Advance Rulings

“A Member shall issue legally binding rulings in a timely manner, and in advance of the relevant trade transaction, at the request of an interested person who has provided the Member with all ... necessary information.”

Source: WTO TN/TF/W/165/Rev.12, 8 May 2012, Article 3

In compliance with WTO requirements, all regional legislation provides that customs shall issue AR within 150 days of the filing of a fully compliant application.

Each country is left to define the internal operating procedures to manage AR, and in Honduras this has been done via an administrative procedure created by DEI. The *Procedimiento de Resoluciones Anticipadas* attached as Annex 2, is an internal DEI document and is basically a step-by-step guide for customs officers to process AR, with cross references to RECAUCA. Per the regulation, the importer files a petition with Customs based on article 291 of RECAUCA, and Customs has 150 days to issue a binding ruling per article 299 of RECAUCA. This document is not intended for public use, and there is, as of the date of this report, no guide or forms have been developed by DEI to assist the private sector to file for AR.

As a result, during our interviews we found that there is little to no use of AR in Honduras. When asked, the private sector cited three key reasons for not using this mechanism:

- **Lack of understanding:** The private sector does not know how to use the figure, nor do they understand the process and benefits of AR. In addition, Customs has not facilitated its use, has not provided enough training, forms or guides to promote its use.
- **Lack of trust:** Importers have little faith that the Customs officers at the points of inspection (*aforadores*) will respect the binding nature of the AR. This belief is reinforced by the general perception that Customs officers at ports, airports and border points have extreme discretionary powers in Honduras and do not generally follow the guidance of the technical staff at Customs headquarters.
- **Length of time to decide:** The private sector perceives the term for Customs to issue an AR (150 days) to be excessive and feels it is impractical for them to have to foresee the types of goods they will be importing almost six months ahead of time. The 150-day term is consistent with WTO requirements, with CAFTA-DR, and with CAUCA/RECAUCA, however, the private sector is not aware that this term is standard and compliant with international requirements.

2 INTERNET PUBLICATION

Honduras has made an effort to publish its trade related norms, forms and requirements online. DEI is at the forefront of this effort. Agriculture and health are lagging behind, with little to no trade related information available online. In addition, all of the information is contained in separate sites and there is no consolidated website that aggregates all import, export and transit information.

Customs Related Provisions: Honduras publishes customs related provisions on the website of the Executive Directorate of Income: www.dei.gob.hn. On this page, there is an easy-to-find link to Customs related material. Once in that link, it is very easy to find Customs legislation, Customs forms, statistics (updated as of the last quarter of 2011), frequently asked questions, notices, latest news, and specific information on the AEO. Within the section of Customs norms, the data is organized by type of document (decree, circular, agreements, resolutions, and treaties). For a foreigner not used to the legal system of the country, this system of categorizing documents makes it somewhat difficult to find key rules. It was hard for our expatriate team member to find the Customs Law, because there is no category for legislation. The Law was issued via decree, and a person would need to know the year of the decree to find it. While, strictly speaking, publication in this manner is WTO compliant, it is suboptimal from a user standpoint; it would be better if key pieces of legislation were organized more intuitively.

Internet Publication

“2.1 Each Member shall [to the extent possible] make available and update as appropriate the following through the internet:

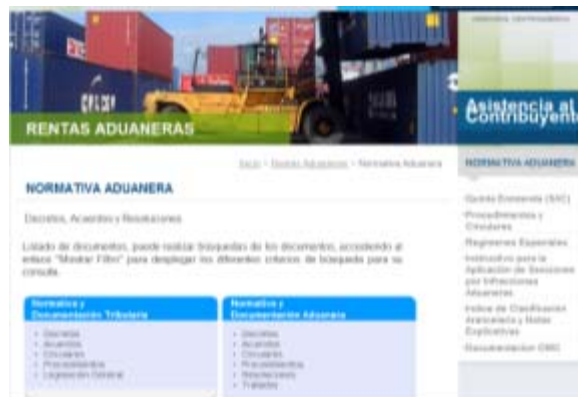
(a) A description of its importation, exportation and transit procedures [, including appeal procedures]...

(b) The forms and documents required for importation into, exportation from, or transit through the territory of that Member.

[(c) [Relevant trade-related legislation]...

Source: WTO
TN/TF/W/165/Rev.12, 8 May

However, in some cases the system only contains data as far back as 2010 (for example Circulars). In addition, Customs criteria or administrative decisions are not published, and hence there is no way to set precedent, contributing to the discretionary decisions of officers at entry points.



The Honduran private sector indicated that many times Customs officers at points of inspection will apply circulars or criteria to which importers have no access, or which are outdated, old, abrogated or have never been published. Private sector interviewees stated that DEI does not do a good job of notifying the private sector of key changes in the Customs norms, and sometimes applies norms that are not in force. Finally, DEI does not publish draft rules or consult with the private sector before they are enforced. However, the team found that the private sector was not actively lobbying for inclusion in consultations. Importers rely heavily upon their Customs brokers and have little or no interest in understanding Customs laws and norms, and as a result cannot discern the validity of the information they receive from their broker (such as reports that Customs is delaying the shipment or that Customs imposed a fine).

Other Major Trade Related Authorities: The Secretary of Agriculture and Livestock (SAG) is the entity in charge of issuing trade-related agriculture permits and certificates via its SENASA office. SENASA has published the requirements and forms needed to file for and obtain sanitary permits on their website <http://www.senasa-sag.gob.hn/>. Currently, filing is done either in person or via e-mails sent to the various divisions (livestock, vegetables, quarantine). However, as mentioned by one of our interviewees, the page contains very basic information and there is little to no training or guidance available for the private sector. Furthermore, there is no connection between SENASA’s site and database with DEI



The Secretary of Health also has a website www.salud.gob.hn but trade-related information is not available on it, many of the links are not operating, and there is no visible link to requirements or forms needed for import, export or for transit. It is the understanding of the assessment team that the Single Window project funded by the IDB will help to generate a virtual single window with a one-stop shop for all trade-related regulations, including those implemented by the Agriculture and Health ministries.

3 EXPEDITED SHIPMENTS

“Urgent Shipments” are regulated in article 110 of CAUCA, which includes therein the definitions of both urgent shipments and expedited shipments. RECAUCA regulates these types of shipments differently. Urgent shipments (such as those sent in cases of national catastrophes, medicines and vaccines, for example) are regulated in articles 554-562 of RECAUCA. Express shipments and couriers are regulated in articles 563-577. CAFTA-DR regulates express shipments in article 5.7. In our interviews, we found that both sectors agreed that express shipments are being cleared in less than 6

hours. From this point of view, Honduras is compliant with its current obligations under various trade agreements.

The draft WTO Agreement on Trade Facilitation specifies that expedited release procedures shall “allow, prior to the arrival of an expedited shipment, for the submission and processing, including through electronic means, of information necessary for the release of the shipment.” At present, however, courier companies are not electronically linked to the Customs system and thus cannot transfer the information electronically. DEI is working on a simplified procedure for express shipments. The new rules will facilitate the clearance of express shipments via a procedure that uses a simplified declaration, and allows for the consolidated manifest to be sent electronically prior to arrival.

Courier companies stated that in general the system works and they are clearing express shipments in less than six hours. However, they would benefit from better trained Customs personnel and particularly the special tax-delegates who are sent to the courier warehouses for clearance. They mentioned that many times, these delegates are students who have not graduated from college and who have very little Customs or tax experience -- which delays the processing of documents.

4 PENALTIES

The WTO provides that members shall ensure that penalties for a breach of a customs law, regulation, or procedural requirement are imposed only on the person(s) responsible for the breach under its laws. It establishes that the penalty imposed shall depend on the facts and circumstances of the case, and shall be commensurate with the degree and severity of the breach.

In Honduras, Customs infractions are typified and regulated by a set of guidelines called the *Instructivo para la Aplicacion de Sanciones por Infracciones Aduaneras* (the “Fines Manual”) which is can be found in Annex 3 of this report. The Fines Manual details the types of conducts that are subject to fines, distinguishes between administrative and tax infractions and imposes fines. While it contains a preamble that indicates the norms that allow for its creation (citing the Tax Code and the Customs Law as basis), the private sector strongly argues that the Fines Manual does not have legal basis because it contradicts the constitutional mandate that states that fines and infractions must be regulated by a law, not by decree.

As a result, we found the following issues regarding the system of customs penalties in Honduras:

Expedited Shipments

A Member [shall/may] adopt or maintain procedures allowing for expedited release of at least those goods entered through air cargo facilities to persons that apply for such treatment....

Source: WTO
TN/TF/W/165/Rev.12., 8 May 2012,
Article 7

Would You Prefer Corrupt Payments or Fines?

“We know the Decree that created the Fines Manual is illegal, the Supreme Court already issued an opinion saying fines can only be created by law, but what can we do? We already appealed before DEI three times with no reply”

“I rather pay corrupt payments than pay fines.”

Source: Private Sector
Interviewees

- **Legal Basis of Fines Questionable.** The private sector has serious doubts about the legality of the Fines Manual, since the Honduras legal system provides that the definition of crimes and actions punishable by fines should be regulated by laws, and the manual was issued via decree. The Association of Customs Brokers of Honduras (FENADUANAH) requested an opinion on the matter from the Supreme Court of the country, which indicated that Customs infractions and fines should have been regulated by a law and not a decree. FENADUANAH has already filed three petitions before the DEI, and is now considering filing an action of illegality before the courts.
- **Threat of Fines Used to Extort Payments to Customs Officers.** The private sector stated that the Fines Manual has become an instrument of extortion. According to interviewees, officers at the points of entry will threaten importers with imposing fines, in order to request and (often) collect illegal payments.
- **Irrational Levels of Fines.** The private sector stated that fines are not commensurate with the degree of severity of the breach, and a revision is necessary. Because of this, the private sector stated that in many cases they would rather make illegal payments and bypass the fine.

5 APPEALS

Customs Appeals: Honduras has a Law on Administrative Procedures (Decree 152-87) which regulates the petition and procedures available to all private parties to counter Customs decisions of the administration. Per this Law, parties have various administrative petitions (*reposicion, apelacion* and *revisión*) which have to be filed and denied prior to proceeding with a judicial appeal.

In the specific area of Customs appeals, Honduras applies the provisions contained in Title VIII of RECAUCA. Per those provisions, private parties have the right to file administrative petitions against actions of DEI officers. Petitions are decided in first instance by the head of DEI. Thereafter, according to RECAUCA, parties can appeal Customs' decisions before the Customs Court. Finally, parties can bring disputes before the judicial system once all administrative petitions have been exhausted.

Honduras has the system in place to appeal administratively before the DEI. However, it has not complied with RECAUCA articles 630 and following, which regulate the creation and operation of the Customs Court. Honduras should have created this Court in 2008, but has repeatedly asked for extensions and does not currently have plans or funding to create the Customs Court. As a result, the appeals process for customs is incomplete, not trustworthy and inefficient.

OCA: We did not find any rules governing appeals for trade-related decisions of the Agriculture and Health Ministries. We understand from discussions in country that the Law on Administrative Procedures applies to the decisions of all of these agencies. However, we found that in practice petitions

Appeals

Each Member shall provide that any person to whom customs [or another relevant border agency] issues an administrative decision has the right, within its territory, [without penalty,] to:

(a) administrative appeal ...[of] the official or office that issued the decision; and[/or]

(b) judicial appeal of the decision...

Source: WTO
TN/TF/W/165/Rev.12, 8 May 2012,
Article 4

are rarely used because the administration takes too long to decide and in most cases traders prefer to either accept the decision or circumvent it, perhaps by making illegal payments of one sort or another.

6 PRE-ARRIVAL PROCESSING

Customs: Honduras Customs is in compliance with the pre-arrival processing requirements of the draft WTO Agreement on Trade Facilitation. Prior to arrival of the goods, traders can send the declaration and the manifest using DEL's [customs'] automated system, SARAH. In effect, interviewees said that these mechanisms work well, and e-filing is only a problem when the SARAH system is not operating, which happens a few times a week when the servers are taxed beyond their capacity. In general, the trade community has no complaints in the area of pre-arrival processing for customs. However, courier companies requested that the consolidated manifest be added to the documents that can be sent electronically prior to arrival.

Other Major Border Agencies: Pre-arrival processing is not currently available for Agriculture and Health agencies. There is hope that this will eventually be possible with the new Single Window, however, the trade community sees this as an urgent need which should be addressed promptly regardless of the status of the Single Window process.

Pre-Arrival Processing

“Each Member shall adopt or maintain procedures allowing for the submission of import documentation, [manifests] and other required information [to customs and other relevant border agencies] in order to begin processing [and examination] prior to the arrival of goods with a view to expediting the [clearance and] release of goods upon arrival...”

7 TRANSIT GUARANTEE SYSTEMS

According to Article 29 of Resolution 65–2001 of the Council of Ministers of the Economy of Central America, the mode of transportation is given in pledge as guarantee of the Customs duties and taxes in the case of transit operations when moving goods between Customs territories within the region. When discussing transit guarantees with the private sector, including transportation companies, they indicated that the system worked and they had no major concerns in this area. They did say that they preferred other guarantee options, and that there currently is a regional effort to reform the transit guarantee system in CAUCA to allow for the option of filing a global bond instead of the pledge. All countries in the region have approved the reform with the exception of Nicaragua. However, we found no major issues in this area.

FINDINGS OUTSIDE THE PTF CATEGORIES

I. TRANSPARENCY

A topic that arose frequently in conversations with public and private actors was the issue of transparency, and the related concern that corruption seems to permeate all Customs operations. Without exception, each of the interviewees referred to the problems with discretionary powers of Customs (and health, agriculture, and security) officers at points of entry. They indicated that Customs officers use the automated system, Fines Manual, laws, and regulations to extort money from the private sector. On the other hand, the private sector said they were used to facilitating trade using side unofficial payments and that in most cases they would rather pay these than have their goods stopped at the ports. A few interviewees said that if anyone dares to report illegal activities by a Customs inspector

at the ports, the company risks retribution and additional problems for any future shipments. The team heard stories of firms that receive calls from the Customs officers at the ports saying that their declaration had received a non-inspection required approval from the SARAH system, but if they did not make a payment, the officer would override the system and order inspection, thereby delaying the clearance of the goods. However, when meeting with Customs, the team verified that officers at the point of entry have neither the power nor access to override a red to green or vice-versa. Generally speaking, the lack of information, clarity and transparency is a breeding ground for corruption.

Finally, while there does exist both a Honduran and a regional code of ethics, these documents have no real punitive measures and thus do not deter corrupt actions. The team feels that this problem is of top priority for trade facilitation in Honduras and it needs urgent assistance.

2. CUSTOMS PROCEDURES

During our interviews, it became clear that Customs is in need of an operation manual that documents Customs procedures, brings transparency to all of its operations, and serves to harmonize operations across all points of entry. In some cases, Customs lacks necessary processes, such as is the case for verifications of origin, verifications of value and management of advanced rulings. In others, Customs applies ad-hoc and un-documented processes, thereby allowing officers the discretion to apply rules as they deem convenient. In other cases, processes are outdated, unclear and redundant. Both public and private sector interviewees agreed that Honduras Customs and trade in general would benefit greatly from a thorough review of Customs processes for the purpose of streamlining, making them more efficient, and reducing opportunities for corruption.

3. RISK MANAGEMENT

Customs needs a better risk management methodology. They currently use a methodology received from SIECA in 2008 which only covers the information obtained from Customs declarations. The WCO recommends a broader risk management methodology taking data from cargo manifests, as well as from other documents. Customs has expressed an interest in developing a new methodology, and in receiving technical assistance on risk management as well as manuals or documentation. They would also like to develop better risk defining criteria that is documented, transparent, and systematic.

4. TRAINING

All interviewees agreed that training on Customs and trade issues is essential and badly needed in all sectors. The private sector complains that Customs rarely applies the same criteria to the same issue and they feel that if there was consistent and clear training across all points of entry, there would be less corruption and more security in the system. On the side of the private sector, they are gravely misinformed about the essential operations of Customs, the powers of Customs officers, their rights and obligations, the requirements of new initiatives (such as AEO) and their role in the promotion of

Extortion: Unofficial Tax

“Prices are now increasing; sometimes we have to pay up to US\$3,000 per container to avoid unnecessary health, agriculture and customs inspections”

–Source: Private Sector Interviewee

“Officers at the ports cannot override the automated system, but importers do not know that and choose to pay when extorted instead of reporting them to DEI.”

–Source: DEI Interviewee

trade facilitation and modernization efforts. From the interviews, we determined that the private sector is not active at all in the promotion of change, and seem to accept the status quo, including corruption – which they have learned to accept as a price of doing business. The private sector gravely needs to be made aware of the cost to them and the country of continuing to remain on the sidelines. To do so, they need to be better trained on both trade facilitation topics and on policy reform advocacy.

5. PUBLIC-PRIVATE OUTREACH AND DIALOGUE

As mentioned above, cooperation between the public and private sectors in the area of trade facilitation was entrusted in August of 2011 to the public-private partnership COMPREMSA. COPREMSA is a second generation public-private partnership that was created following the failure of CEIMSA due to allegations of corruption and ineffective efforts to modernize Customs. COPREMSA, unfortunately has 5 members of which only one is a member of the private sector

COPREMSA has the authority to visit Customs offices and verify compliance with Customs laws and regulations, and is in charge of evaluating processes, systems, procedures, and can propose reform projects. However, according to our interviews, COPREMSA has not had a strong start. The high rank of its members -- and the lack of designated working-level representatives -- means that it has been extremely difficult to convene meetings. In addition, there is little faith from the private sector that COMPRESA will actually represent their interests, given their small participation in the commission. Although it is new, interviews revealed the general expectation that it will fail, as was the case with CEIMSA.

“We don’t really think COPREMSA will accomplish anything. Just note that DEI is not even part of its members! As for the private sector, we only have one representative there from COHEP who knows nothing of our problems with customs.”

Source: Private Sector

6. AUTHORIZED ECONOMIC OPERATOR PROGRAM

The whole region is working towards the implementation of the AEO. Guatemala, El Salvador and Costa Rica have made small advancements in the implementation of the AEO, but Honduras lags far behind. The public and private sectors have been briefed on the AEO initiative, including as recently as February 2012 in workshops held by the U.S. Department of Commerce and in work done by the WCO and the IDB, but in general, they are very unclear about the details of the program. They do not know what the requirements will be to certify a company, what will be the true benefits and finally, how much it will cost a company to obtain AEO



certification. Some Chambers of Commerce have heard that the AEO will be cost free, while other have been told there will be significant inspection costs to assess the full chain. In addition, many actors have concerns regarding homologation and mutual recognition of AEO certification within the region. In addition, companies that do not trade with the United States are not yet clear that there would be significant value added to becoming the an AEO. In summary, there are many questions and a lot of work remains to be done to promote the AEO and inform all sectors of the details of the program.

7. SINGLE WINDOW

As with most of Central America, there is very little coordination of procedures between the agencies that are present at the points of import or exports. In this regard, the private sector believes that the establishment of the Single Window for Imports and Exports will benefit the whole trade system by saving time and costs and promoting inter-agency collaboration.

Accordingly, with funding from the IDB, DEI together with the Ministry of Industry and Trade are implementing a Single Window for Imports. They believe that the Single Window will help to make processes more efficient, in particular those related to permits or authorizations issued by the Ministries of Health and SENASA, given that these two institutions lack robust automated systems and efficient processes to issue permits. Single Windows have had positive effects on trade, but the experience of neighbors such as Mexico, is that it takes time, money and a lot of effort to implement them. Honduras still has a lot of work to do to make this a reality including re-engineering processes to make them more efficient, training staff, developing a stable e-payments system, among others.

8. SARAH

The country is benefiting from the implementation of SARAH, a new automated Customs system. The private sector is generally pleased, but pointed out that the system seems to go offline rather frequently. They said that the week prior to our visit, the system had been down for three days. However, representatives of DEI indicated that this was not the case, and that while the system is saturated, it is only slow sometimes, but never offline. DEI staff



said they had a lot of support from the IDB to continue developing SARAH, that they had recently purchased more servers, and that this was not a priority area for them.

9. LABORATORIES

The Honduran Customs, Health and Agriculture laboratories are in terrible condition. They lack modern equipment, new processes, sufficient staff and strong infrastructure. These elements have a strong impact on delays in clearance times and the costs of imports. We understand that Customs can take more than nine months to issue a decision on the nature and classification of an item newly imported into the country. During this time, the importer must post a bond and freeze the amount equivalent to potential Customs duties in the bank guaranteeing the bond. On the side of health and agriculture, we understand that Honduras has a laboratory currently under the administration of OIRSA (*Laboratorio Nacional de Analisis de Residuos*), but that it also needs funding.

POTENTIAL SUPPORT AREAS

As agreed with the USAID Regional Mission for Central America (GCAP), we will present the final scopes of work for Honduras once USAID Washington, USAID/GCAP and USAID/Honduras have had the opportunity to review this report and discuss its findings. As a first step to identifying areas of potential USAID intervention, this report presents several potential support areas, both for the PTF focus areas and for regional and country trade facilitation more broadly. They are presented below.

THE PTF AREAS

I. APPEALS

Help to develop the Customs Appeals Court provided for in CAUCA and RECAUCA, using other Courts of the region as models. The project would help to:

- a. Draft implementing and procedural legislation
- b. Develop process maps and manuals
- c. Write easy-to-use forms for appellants
- d. Develop case management software using any of the USAID models
- e. Develop a website for the Court with a section for publication of decisions
- f. Donate equipment if possible
- g. Define infrastructure needs and help to find suitable infrastructure
- h. Define staffing and skill sets of members of the Court and other staff
- i. Help to screen staff
- j. Train members of the Court in their new roles and processes
- k. Develop a public awareness campaign
- l. Help to build linkages between the Court and other similar entities worldwide
- m. Assist in building linkages with WCO to help with technical criteria
- n. Create easy-to-use forms and an educational campaign to help traders understand how to file appeals with OCA.

2. ADVANCED RULINGS

Develop a campaign to educate the private sector about the trade facilitation tools available to them, including information on how to utilize Advanced Rulings. In addition, work would include helping Customs to develop process manuals for managing AR. The project would help to:

- a. Draft AR implementing legislation.
- b. Develop Customs processes, manuals and training to manager AR.
- c. Write easy-to-use forms for importers (could use El Salvador Customs forms as models).
- d. Train Customs staff.
- e. Develop a marketing campaign to encourage the private sector to use AR.
- f. Develop an awareness campaign to help Customs staff at the points of entry understand AR and their binding nature.

3. INTERNET PUBLICATION

Regarding the work the IDB is doing in Honduras to develop a single window a USAID-funded project could help the process by sorting the trade-related laws, rules and regulations from DEI and OCAs, and develop a portal that would contain easy to access information about all the import and export procedures and requirements, including any available forms. The research showed that IDB is not currently working on this part of the Single Window development, so this could tie into their plans, and it would be recommended that it be done in support of IDB work in this area. Specifically, a project could:

- a. Work with the IDB to understand the designs for Single Window and help find, categorize and organize trade related requirements and forms that would be fed into a portal for easy access by traders to all the trade related requirements.
- b. The project can use some of the information already contained in USAID's Honduras Importers Guide developed by the CAFTA-DR Regional Project. This publication should also clarify border officers' powers during inspection and the extent of their power during the selectivity process.
- c. Discuss the content with public and private sector groups, and publish online. Follow-up with a campaign to educate the private sector on the content and location of the site.

Separately, a project could look into developing an "anonymous tip" software and launch it online (define the best place for this website tool). Train staff on the receiving end on the process to follow using existing legislation such as the Code of Ethics.

4. FINES

A potential project could help Honduras by:

- a. Helping local attorneys who specialize in the topic of legality of actions of the Executive Branch to complete an objective study of the legality of the Fines Manual.
- b. Helping the private sector to know and understand the report, and help them to define any actions if found to be necessary.
- c. Studying the fines of the Fines Manual and, using international comparisons, making recommendations for modification if necessary. In addition, a project should work with companies and importers to help them be more compliant with customs laws and regulations in order to avoid fines.

BEYOND THE PTF AREAS

Outside of the Partnership for Trade Facilitation focus areas, Honduras could benefit from assistance in the following areas related to trade facilitation.

I. REENGINEER CUSTOMS PROCESSES

Customs would benefit from undergoing a complete evaluation of its processes. This work would have a direct impact on the issue of transparency and corruption at Customs. A process reengineering would focus on reducing the opportunities for corruption by bringing transparency to the process, adding automation and eliminating redundancies. The work would require an in-depth understanding of the current system and should produce process maps of all Customs procedures as they exist. It would also involve proposing new streamlined processes; developing processes where necessary (such as for the

verification of origin for example) with relevant manuals; training staff accordingly; and compiling the data in an operations manual for Customs. This work could support the IDB's Single Window work. We understand that the IDB project does not have within its scope of work the reengineering of processes, which should precede the automation that is envisioned under the IDB Single Window work. Automating inefficient processes that need to be streamlined is not an improvement; following the automation, the processes will still need to be streamlined, and new electronic interfaces and processes then need to be generated.

2. RISK MANAGEMENT

Customs needs a better risk management methodology. They are currently using a methodology donated by SIECA in 2008, which only covers using the data obtained from the Customs declaration. The WCO recommends a broader risk management methodology taking data from cargo manifests, as well as other documents. Customs has expressed interest in developing a new methodology, training, and manuals. They would also like to develop a better set of risk defining criteria that can be documented, transparent, and systematic.

3. TRAINING

All interviewees agreed that training on Customs and trade issues is essential and badly needed across all sectors. We believe that Honduras and other countries in the region would benefit from the development of a virtual training system with e-modules that can remain in place regardless of staff rotation (similar to the e-training provided by the WCO) and that can be accessed by the public and the private sector. Since this is a regional initiative, we will expand more on this in the regional report.

4. SUPPORT PUBLIC PRIVATE DIALOGUE:

In order to improve the public-private dialogue, a project should focus on identifying the participants of the private sector who are currently actively leading the discussion of modernization efforts, such as the Association of Customs Brokers. Then, a project could foster ongoing private sector discussions around trade facilitation topics, using as a platform the entities already in place (i.e. not creating new commissions or committees). Once this has been accomplished, the group could prepare lists of topics and issues to be addressed with COHEP, who is also from the private sector, and currently only member of COPREMSA. The idea would be to support the flow of communication, ideas and suggestions from the private sector to its member COHEP, so they are represented in the public-private dialogue.

5. AUTHORIZED ECONOMIC OPERATOR

DEI is in the process of educating the private sector about AEO. They now need technical assistance to help them implement AEO processes inside Customs. Honduras has some minimal support from IDB but requires additional resources. Work could include funding from USAID that would allow the WCO to continue to provide training and to build the departments that can implement the AEO.

6. STRENGTHEN THE SARAH SYSTEM

The work would include studying the system reports to clarify the number, frequency and duration of blackouts; identifying possible causes; and proposing solutions. It is important to note, however, that while the private sector placed a lot of emphasis on this issue, DEI staff said it was not necessarily a priority as an area of USAID assistance given that they are already addressing the problem and might receive some support from the IDB via their Puerto Cortes program.

ANNEXES

ANNEX I: BRIEFING FOR USAID/HONDURAS MARCH 2012



USAID
FROM THE AMERICAN PEOPLE



Presentación

Diagnóstico de Necesidades en el Sector de Comercio Exterior en vista de las Obligaciones de Honduras bajo las Medidas de Facilitación de la OMC y dentro del Marco del *Partnership for Trade*

25-29 de marzo de 2012

Business Environments for Agile Markets (BEAM) is a USAID project managed by CARANA Corporation



USAID
FROM THE AMERICAN PEOPLE



Iniciamos el diagnóstico usando como referencia análisis previos sobre la situación de facilitación de comercio en Honduras, así como la legislación relevante

Material Revisado

- USAID / Centroamérica, "Evaluation of the Regional and Bilateral Programs to Support Trade Compliance under CAFTA-DR / Final Report", agosto 2011.
- Conferencia de las Naciones Unidas Sobre Comercio y Desarrollo / UNCTAD, "Honduras: Facilitación del Comercio en la OMC y Reformas de Mayor Alcance", marzo 2007.
- Presentación "Necesidades y Prioridades para la Aplicación de una Acuerdo de la OMC sobre Facilitación del Comercio", diciembre 2007.
- USAID / Programa Regional de USAID de Comercio para CAFTA-DR, "Diagnóstico y Recomendaciones para la Consolidación Institucional de la Comisión de Facilitación de Comercio Exterior Centroamericana (COFACECA)", junio 2009.
- Notas sobre el Taller, "Desarrollando una Ventaja Competitiva en el Mercado Actual: Modernización de Aduanas y Gestión de Fronteras", febrero 2012
- OMC, "Trade Policy Review", 2010
- OMC, Documentos relevantes a la facilitación del comercio
- CAUCA, RECAUCA, CAFTA
- Ley de Aduanas, Ley de Transparencia y Acceso a la Información, Código de Conducta y Ética del Funcionario Público

Visitamos a entes del sector público, así como a gremiales del sector privado

Entes Entrevistados por Sector



En total, entrevistamos a 24 personas representantes de Corporación Flores, UPS, Seaboard, Centro Industrial de Velas, Agencia Aduanera Vargas, IS Logistic, Banco Inter-Americano de Desarrollo, entre otros

Se identificaron varias áreas problemáticas en ambos sectores público y privado

Problemas en el Sector Privado

- **Falta de coordinación** entre gremiales a fin de coordinar esfuerzos y presentar iniciativas ante el sector público – cada quien por su lado
- **Desconocimiento de las herramientas de facilitación** de comercio que existen en CAFTA, CAUCA, RECAUCA y la legislación comparada en la región, como por ejemplo las resoluciones anticipadas, y desconfianza en los posibles efectos positivos de las mismas
- **Desinterés** por parte de los importadores de las actividades y acciones de los agentes de aduana
- **Incapacidad de organizarse** y presionar de manera positiva al Gobierno para generar mejoras – actitud conformista en todo sentido
- **Falta de conocimiento** de las normas aduaneras, sanitarias, etc. por los importadores, por ende a merced de agentes
- **Falta de ética**, con el uso del sistema de dádivas o recompensas monetarias o en especie, como único recurso de facilitación
- **Temor a retaliación** por parte de los aforadores y funcionarios en puntos de entrada

Los problemas del sector público son variados y los hemos clasificado en áreas

Problemas en el Sector Público – Recurso Humano

- **Discrecionalidad de los funcionarios públicos** (aduanas, salud, sanidad) en todos los puntos de entrada. Actos incluyen: cambio de la selectividad verde a rojo sin criterio, imposición de multas por errores mínimos, o aun sin basamento, cambios arbitrarios de partidas arancelarias, solicitud de documentos o certificaciones sin basamento legal, retaliaciones en casos de denuncias
- **Falta de capacidad** en los funcionarios de comercio exterior (aduanas, salud, sanidad) en temas básicos, lo cual contribuye al problema anterior, y el que se agrava por la rotación interna y externa del personal
- **Falta de un programa de capacitación** fijo, moderno y actualizado conforme a la normativa nacional, regional e internacional. Por ejemplo, se menciona que los funcionarios de aduanas no están en conocimiento de nuevas iniciativas como el Operador Económico Autorizado (OEA)
- **Sistema de recursos humanos** en aduana que no requiere que sus funcionarios técnicos sean graduados de carreras aduaneras y de comercio exterior, y que no está basado en promoción por méritos (carrera administrativa)
- **Sistemas de control y auditoria internos de la aduana son inoperantes** y no ejecutan la fiscalización de funcionarios potencialmente corruptos
- **Incumplimiento de horarios y funciones** de trabajo, lo cual impacta el tiempo de despacho principalmente en los puestos fronterizos

Los problemas del sector público son variados y los hemos clasificado en áreas

Problemas en el Sector Público – Sistemas Automatizados, Equipos e Infraestructura

- **Problemas con el Servicio Automatizado de Rentas Aduaneras de Honduras (SARAH)**, el cual tiene la tendencia a no estar en línea de manera permanente por caídas del sistema por diferentes factores. Adicionalmente, el sector privado siente que la aduana no tiene suficiente personal capacitado en la operación de SARAH
- No existe **interconexión** entre Aduanas y otras instituciones que tienen competencia en el despacho de las mercancías
- Necesidad de mejorar y generalizar el **sistema de pagos electrónicos**
- Falta de una aplicación informática que permita al usuario **monitorear el estado de su trámite** ante la aduana de manera virtual y en tiempo real
- **Falta de equipos** de computadora en los puestos fronterizos, siendo el problema más endémico en la Secretaría de Salud, la cual no tiene en muchos casos ni siquiera funcionario u oficina, y deben hacer uso de los recursos de los agentes
- Carencia de equipos en todos los **laboratorios** del país (el de aduana, los de SENASA, y Salud). Análisis de laboratorio pueden tomarse hasta 4 meses, especialmente cuando son productos que ingresan por primera vez al país
- Falta de **equipos de movilización de carga** para efectuar verificaciones inmediatas, así como equipos de inspección no intrusiva (scanners de rayos x y gamma)

Los problemas del sector público son variados y los hemos clasificado en áreas

Problemas en el Sector Público – Publicaciones, Sanciones, Recursos

- **Publicaciones**
 - **Falta de transparencia** en el sentido de que el sector privado reclama que la Aduana les aplica normas (circulares administrativas) que no han sido puestas en conocimiento del sector privado (nota: la página web de la DEI tiene publicada las circulares a partir del 2007)
 - **No se publican los criterios administrativos** de la aduana, ya sea por consulta o decisiones de oficio, lo cual genera confusión y el potencial de cambios arbitrarios de criterios (esta es una de las razones por las que el sector privado no tiene confianza en algunos mecanismos como las resoluciones anticipadas)
- **Sanciones y Recursos**
 - El sector privado considera que el sistema sancionatorio de aduanas (creado mediante resolución administrativa conocido como el **Manual de Multas**) no tiene sustento jurídico, se usa como mecanismo recaudatorio y no cumple con un fin sancionatorio, y finalmente se ha utilizado para provocar negociaciones fraudulentas en perjuicio del estado y los usuarios
 - El sector privado siente que las **multas son excesivas** en algunos casos (como por ejemplo cuando hay obviamente errores materiales) y no cumplen con el principio de proporcionalidad
 - La **lentitud del proceso administrativo de recurso** no promueve la discusión de multas y por ende el sector privado se siente obligado a pagarlas sin discusión
 - La interposición de sanciones y multas en la práctica es **discreción** del funcionario que autoriza el despacho, lo cual se suma a los problemas generales de discrecionalidad
 - Cuando se aplica una sanción, **se suspende al usuario** de inmediato de SARA, por lo que no puede continuar solicitando despachos

Los problemas del sector público son variados y los hemos clasificado en áreas

Problemas en el Sector Público – Otras Áreas

- **Operador Económico Autorizado**, hay mucho desconocimiento sobre la figura en ambos sectores, y Honduras está varios pasos atrás de Guatemala y Costa Rica quienes ya lo han implementado
- **Tribunal Aduanero**, no ha sido creado de acuerdo a la normativa regional (ya El Salvador, Costa Rica y Guatemala lo han creado)
- **Ventanilla Única**, se requiere apoyo para la creación de la ventanilla única de importación pero entendemos que existe un proyecto del BID para creación de este mecanismo
- **Mejoramiento de procesos de aduana**, en general el sector de comercio siente que los procesos son engorrosos, lentos, no son claros ni uniformes en su aplicación
- **Resoluciones Anticipadas**, es un mecanismo desconocido por los sectores, sin embargo, los que sí lo conocen, consideran que el término de 150 días de resolución establecido en la legislación regional y CAFTA es tan excesivo que no es práctica su utilización

De manera muy preliminar, hemos identificado algunas posibles soluciones

Potenciales Soluciones

- Proyecto para **mejorar la capacidad** de ambos sectores mediante un programa fijo de capacitación que combine entrenamientos en persona y en base a módulos de entrenamiento virtual posiblemente con sede en la Escuela Centroamericana de Aduanas de SIECA
- **Creación de un código de conducta** para funcionarios y auxiliares de la función aduanera que contemple sanciones efectivas
- Soluciones a **SARAH**
- **Reingeniería de procesos** aduaneros con un estudio preliminar que identifique los pasos actuales (*process maps*) y proponga soluciones para reducir pasos, costos y tiempos
- Revisión técnica y jurídica del **manual de multas**
- Potencialmente apoyar la **ventanilla única** de importación en las áreas no cubiertas por el BID (como por ejemplo las ventanillas únicas de tráfico fronterizo)
- Estudiar la posibilidad de **ampliar los horarios de despacho** de ciertas aduanas que lo requieran, y buscar su homologación con el sector privado
- Crear un **plataforma de enlace** entre los sistemas informáticos de los entre gubernamentales a fin de promover que se comparta la información entre estos para agilizar los tiempos de despacho
- Considerar la **publicación de criterios técnicos** en la página Web de la DEI
- Crear un **estatuto de carrera administrativa** aduanera
- Hacer el estudio para implementar el **Tribunal Aduanero** en base a los modelos de la región

Muchas gracias, estamos a la orden para preguntas y consultas

- Erin Endean, Jefe de Proyecto BEAM / Vicepresidente de CARANA Corporation:
eendean@carana.com
- Jorge Ardon, Consultor Local, Especialista en Comercio Exterior:
j_ardon@hotmail.com
- Maria Alejandra Rodriguez, Consultor, Especialista en Comercio Exterior:
rodriguez1maria@gmail.com

ANNEX 2: ADVANCE RULINGS PROCEDURES

PROCEDIMIENTO DE RESOLUCIONES ANTICIPADAS		
PASO	ACTIVIDAD	RESPONSABLE
1	<ul style="list-style-type: none"> - Presenta la solicitud de resolución anticipada por escrito (Se puede descargar formato e instructivo de llenado en la página web de la DEI) especificando a uno solo de los temas previstos (Clasificación, Valoración u Origen), ante la Secretaría General de la Dirección Ejecutiva de Ingresos, acompañando la documentación siguiente según Artículo 294 del RECAUCA Anexo a Resolución 224-2008 (COMIECO XLIX): <ul style="list-style-type: none"> a) Copia del documento de identidad del solicitante como persona natural o prueba de la existencia de la persona jurídica solicitante; b) Prueba de la representación legal, mandato o poder, según corresponda; y, c) Documentación adicional que puede presentar de acuerdo al tipo de resolución anticipada que solicite. - Cuando se trate específicamente de una resolución anticipada por clasificación arancelaria deberá adjuntar comprobante de pago. 	<p>Importador, Productor, Exportador ó sus apoderados o representantes legales. Art. 292 RECAUCA, Anexo Resolución 224-2008 (COMIECO XLIX).</p>
2	<ul style="list-style-type: none"> - Revisa solicitud, la cual deberá contener los requisitos siguientes art. 291 inciso b), y 293 del RECAUCA Anexo a Resolución 224-2008 (COMIECO XLIX): <ul style="list-style-type: none"> a) Identificación completa y domicilio del o los solicitantes; b) Identificación completa y domicilio del representante legal o del apoderado del o los solicitantes, cuando a ello hubiere lugar; c) Indicación de la clase de resolución anticipada que se solicita expedir; d) Dirección o medios para recibir notificaciones respecto de su solicitud; e) Afirmación de que la mercancía cuya importación podría resultar afectada con la expedición de la resolución anticipada, no ha sido importada; f) Afirmación bajo la gravedad del juramento acerca de la veracidad de la información suministrada. El juramento se entiende prestado con la suscripción y presentación de la solicitud respectiva; g) Descripción precisa y detallada de la mercancía objeto de la solicitud y de la demás información necesaria para emitir la resolución anticipada, así como su pretensión. 	<p>Secretaría General (Encargado de Recepción de documentos) Art. 291 inciso a),</p>
PASO	ACTIVIDAD	RESPONSABLE
	<ul style="list-style-type: none"> - Revisa documentación de soporte (ver paso 1). - Genera número de expediente, al original y copia de la solicitud presentada por el Importador, Productor ó Exportador ó sus apoderados o representantes legales. - Entrega copia con el sello de recepción y número de expediente al Usuario. - Traslada expediente original a cada Unidad competente para su análisis. 	
3	<p>Recibe expediente con requisitos establecidos y documentos adjuntos, si esta conforme procede al paso 7, en caso contrario, realiza auto de remisión a la Secretaría General solicitando el requerimiento de documentación o requisitos faltantes al interesado empleando como base el art. 300 del RECAUCA Anexo a Resolución 224-2008 (COMIECO XLIX).</p>	<p>Unidad competente (Clasificación, Valoración, Administración de Tratados) art 291 inciso a) del RECAUCA Anexo a Resolución 224-2008 (COMIECO XLIX).</p>
4	<p>Realiza auto de requerimiento art. 300 del RECAUCA Anexo a Resolución 224-2008 (COMIECO XLIX).</p>	<p>Secretaría General Art. 291 inciso a) del RECAUCA Anexo a Resolución 224-2008 (COMIECO XLIX).</p>
5	<p>Presenta la información o requisitos requeridos dentro de 10 días hábiles plazo al requerimiento según art. 300 del RECAUCA Anexo a Resolución 224-2008 (COMIECO XLIX), ó podrá solicitar ampliación del plazo según art. 44 de la Ley de procedimiento Administrativo, anotando en la nueva solicitud el N°. De expediente original con el que inició la gestión.</p>	<p>Importador, Productor, Exportador ó sus apoderados o representantes legales.</p>
6	<p>Recibe información requerida y la remite a la Unidad competente.</p>	<p>Secretaría General</p>
7	<p>Emite dictamen técnico, resuelve y transcribe la resolución artículos 303 y 304 del RECAUCA Anexo a Resolución 224-2008 (COMIECO XLIX). Se traslada a Secretaría General para su notificación.</p>	<p>Unidad competente (Clasificación, Valoración, Administración de Tratados).</p>

8	Recibe, firma y notifica la resolución según lo establece el art. 305 del RECAUCA Anexo a Resolución 224-2008 (COMIECO XLIX).	Secretaría General
	Recibe resolución anticipada, en caso de estar conforme procede a la importación o exportación artículos 305, 306 y 307 del RECAUCA Anexo a Resolución 224-2008 (COMIECO XLIX), en caso contrario presenta la reclamación y los recursos (Art. 623 al 629 del RECAUCA Anexo a Resolución 224-2008 (COMIECO XLIX)).	Importador, Productor, Exportador ó sus apoderados o representantes legales.

DOCUMENTACIÓN REQUERIDA ART. 294 RECAUCA	
a) Copia del documento de identidad del solicitante como persona natural o prueba de la existencia de la persona jurídica solicitante; b) Prueba de la representación legal, mandato o poder, según corresponda; c) Documentación adicional que puede presentar de acuerdo al tipo de resolución anticipada que solicite.	
Cuando se trate de resoluciones anticipadas por Clasificación Arancelaria y Origen: <ul style="list-style-type: none"> a) Muestras; b) Comprobante de pago (L. 200) (solo para resolución de Clasificación Arancelaria); c) Catálogos; d) Documentación relacionada con la materia constitutiva del producto, o composición química, si fuera el caso; e) Fotografías; f) Fichas técnicas; g) Planos; h) Esbozos; i) Diagramas; 	
Cuando se trate de resoluciones anticipadas por Valor Aduanero de las mercancías: <ul style="list-style-type: none"> a) Cotización o pedido de las mercancías; b) Orden y/o Confirmación de precios y del pedido emitida por el Proveedor; c) Contrato de Compraventa; d) Indicar si la venta es objeto de algún descuento, en caso afirmativo, especificar el concepto y porcentaje otorgado; e) En caso existiera vinculación comercial entre el vendedor y el importador, debe presentar copia certificada del contrato; f) Listado de precios de exportación, de preferencia refrendados por la Cámara de Comercio del país de origen o procedencia; g) Solicitar listas de varios proveedores que exporten el mismo producto para facilitar la emisión de la resolución. 	
NORMAS LEGALES APLICABLES	
<ul style="list-style-type: none"> • Todo importador, productor o exportador, sea persona natural o jurídica, tiene capacidad para solicitar a la Dirección Ejecutiva de Ingresos la expedición de una resolución anticipada. (Art. 292 RECAUCA) • Quien tenga interés legítimo en la expedición de una resolución anticipada, podrá adherirse a la solicitud respectiva, sin modificar ninguno de los elementos presentados por el solicitante. Para el efecto deberá manifestar por escrito su interés en tal sentido. En este caso las solicitudes serán acumuladas y se expedirá una sola resolución anticipada. (Art. 292 RECAUCA) • Las solicitudes de resoluciones anticipadas deben dirigirse al Director Ejecutivo, referirse a un sólo tema, y cumplir con los siguientes requisitos: (Art. 293 RECAUCA) <ul style="list-style-type: none"> a) Identificación completa y domicilio del o los solicitantes; b) Identificación completa y domicilio del representante legal o del apoderado del o los solicitantes, cuando a ello hubiere lugar; c) Indicación de la clase de resolución anticipada que se solicita expedir; d) Dirección o medios para recibir notificaciones respecto de su solicitud; e) Afirmación de que la mercancía cuya importación podría resultar afectada con la expedición de la resolución anticipada, no ha sido importada; f) Afirmación bajo la gravedad del juramento acerca de la veracidad de la información suministrada. El juramento se entiende prestado con la suscripción y presentación de la solicitud respectiva; g) Descripción precisa y detallada de la mercancía objeto de la solicitud y de la demás información necesaria para emitir la resolución anticipada, así como su pretensión. • La Dirección Ejecutiva de Ingresos emitirá resoluciones anticipadas con anterioridad a la importación (Art. 72), a solicitud escrita por el interesado en el territorio, o del exportador sobre la base de los hechos y circunstancias proporcionados por el solicitante, en relación a: <ul style="list-style-type: none"> a) Clasificación arancelaria; b) Valoración aduanera, para un caso en particular, de acuerdo con la aplicación de las disposiciones establecidas en el Acuerdo de Valoración Aduanera; c) Origen preferencial de una mercancía de Acuerdo al Tratado que se invoca. • Para las resoluciones anticipadas por clasificación arancelaria, el interesado debe presentar adjunto a la solicitud, el respectivo comprobante de pago por la cantidad de Por (L.200) por muestra, de conformidad con lo que para el efecto establece el artículo 315 del RECAUCA. 	

- El plazo para emitir una resolución anticipada es de un máximo de 150 días calendario después de recibida la solicitud y que el solicitante haya proporcionado toda la información necesaria. Al emitir una resolución anticipada, la Dirección Ejecutiva de Ingresos deberá tomar en cuenta los hechos y circunstancias que el solicitante ha proporcionado. (Art. 299 RECAUCA) (Existe excepción para esta norma para el tratado de Libre Comercio con México ya que el plazo para la emisión de una resolución en materia de origen es de 120 días calendario Capítulo VII, Art. 7-10, Numeral 4, inciso c))
- Cuando la solicitud no se acompañe de los documentos o informaciones necesarias para emitir la resolución anticipada, La Dirección Ejecutiva de Ingresos solicitará los que hicieran falta. El solicitante debe aportarlos dentro de los diez días siguientes al recibo de la solicitud, pudiendo ampliar dicho plazo a solicitud del interesado. (Art. 300 del RECAUCA y Art. 44 de la Ley de Procedimiento Administrativo)
- Cuando el solicitante habiendo recibido el requerimiento de la Dirección Ejecutiva de Ingresos de completar los requisitos o anexar documentos o las informaciones de que trata el numeral anterior de esta norma, no da respuesta en el plazo establecido se entenderá que el solicitante ha desistido de su solicitud, por lo tanto, la solicitud se archivará, sin perjuicio de que el solicitante presente posteriormente una nueva solicitud. (Art. 297 RECAUCA y Art. 63 de ley de procedimiento administrativo)
- Las resoluciones anticipadas se notifican al solicitante conforme a lo indicado por éste en la solicitud. (Art. 305 RECAUCA)
- El inicio de vigencia de una resolución anticipada empieza un día después de su notificación (Art. 307 RECAUCA). La validez de las resoluciones anticipadas son: (Art. 304 inciso h)
 - a) Clasificación 1 año después de su notificación;
 - b) Valoración de mercancías 1 año después de su notificación;
 - c) Origen de mercancías 1 año después de su notificación;
- La resolución anticipada puede ser anulada, revocada o modificada por la Dirección Ejecutiva de Ingresos de oficio o por petición del solicitante, cuando se presente una de las situaciones siguientes: (Art. 308 RECAUCA)
 - a) La autoridad competente tenga conocimiento que la resolución fue expedida con fundamento en información falsa o inexacta. En estos casos la anulación se aplicará a partir de la fecha en que se emitió la resolución;
 - b) La autoridad competente considere procedente aplicar criterios diferentes sobre los mismos hechos y circunstancias objeto de la resolución anticipada inicial. En este evento, la modificación o revocación se aplicará a partir de la fecha del cambio y en ningún caso podrá oponerse a situaciones presentadas estando vigente la resolución: o
 - c) Cuando la decisión deba modificarse debido a cambios introducidos en las normas que sirvieron de fundamento. En este evento, la modificación se aplicará sólo a partir de la fecha de modificación de estas normas y en ningún caso podrá oponerse a situaciones presentadas estando vigente la resolución.

En los casos previstos en los literales b) y c), la autoridad competente pondrá a disposición de las personas interesadas la información revisada, con suficiente anterioridad a la fecha en que las modificaciones entren en vigencia, para que éstas puedan tenerlas en cuenta, excepto que sea imposible publicarlas por adelantado.
- Toda solicitud de resolución anticipada de clasificación, valor u origen, debe ser acompañada de la muestra de la mercancía y cuando esto no sea posible, debe presentarse catálogo del producto o información técnica de la misma. (Art. 304 RECAUCA).
- la información técnica (Eje. catálogos) que se presente deberá ser en idioma español o su traducción oficial.
- Las resoluciones anticipadas por clasificación arancelaria se emiten cuando el interesado necesite identificar la clasificación arancelaria de una determinada mercancía. Para ello se deberá acompañar a la Solicitud, cualquiera que sea la mercancía, la siguiente información:
 - a) Nombre técnico del producto;
 - b) Nombre comercial del producto;
 - c) Nombre científico del producto, si fuera el caso;
 - d) Descripción y características del producto, lo más detalladas posibles;
 - e) Usos y aplicaciones;
 - f) Función única o múltiple que desempeña el producto;
 - g) Funciones alternativas, diferentes o complementarias, si fuera el caso.
- Si el solicitante proporciona información falsa u omite circunstancias o hechos relevantes relacionados con la resolución anticipada, o no actúa de conformidad con los términos y condiciones de la resolución, la Dirección Ejecutiva de Ingresos podrá aplicar medidas apropiadas, incluyendo acciones civiles, penales y administrativas. (Art. 296 RECAUCA)
- Contra las resoluciones que emita la Dirección Ejecutiva de Ingresos se presenta recurso de revisión, cuando el contribuyente no esté de acuerdo con la respuesta a la solicitud presentada (Art. 306 y Art. 623 RECAUCA).
- Informar a la Secretaria de Industria y Comercio de las resoluciones emitidas y que ellos también informen las resoluciones

que han sido objeto de impugnación en materia de origen que no sea CAFTA-RD. (Retroalimentación entre SIC-Aduanas).

- El interesado debe presentar copia simple de su Resolución anticipada con cada declaración de importación (Art. 310 RECAUCA)
- El importador debe especificar la aduana(s) por donde realizara la importación y al oficial que hará efectiva la resolución anticipada se le deberá proveer la documentación, si es posible una muestra de la mercancía para que la pueda identificar plenamente al momento de la importación (Art. 304 inciso f)).
- No podrá solicitarse una resolución anticipada respecto de una mercancía que ya ha sido importada, cuyo proceso de despacho se ha iniciado, o que es objeto de un proceso de verificación o de una instancia de revisión o apelación. (Art. 295).
- La Dirección Ejecutiva de Ingresos Publicara las Resoluciones anticipadas que se encuentren firmes en su sitio web (Art. 309 RECAUCA).

Fin del Proceso

ANNEX 3: FINES MANUAL



SECRETARÍA DE FINANZAS
DIRECCIÓN EJECUTIVA DE INGRESOS
Tegucigalpa, M.D.C., Honduras C.A.

INSTRUCTIVO PARA LA APLICACIÓN DE SANCIONES POR INFRACCIONES ADUANERAS

INTRODUCCION

Conforme al Decreto No. 210-2004, vigente desde el 31 de diciembre de 2004, se reformaron, entre otras, las disposiciones que regulan las sanciones por el incumplimiento de las obligaciones tributarias contenidas en el Código Tributario y las leyes tributarias y aduaneras. La Dirección Ejecutiva de Ingresos por su carácter de responsable de la gestión de todos los tributos incluyendo los aduaneros, consciente que es necesario dictar instrucciones aplicables de manera uniforme por todas sus dependencias, autoriza el presente Instructivo tomando en consideración el precepto contenido en el Artículo 126 del Código Aduanero Uniforme Centroamericano, -CAUCA – según el cual las infracciones aduaneras y sus sanciones se regularán de conformidad con la legislación nacional, con lo que se garantiza el principio constitucional de legalidad del sistema impositivo.

IMPOSICION DE SANCIONES

Para la imposición de sanciones por incumplimiento de las obligaciones tributarias el Código Tributario dispone que **(Art. 5 numeral 3 Código Tributario)** compete exclusivamente al Congreso Nacional, a través de las leyes tributarias, entre otras atribuciones, la de establecer sanciones aplicables a las faltas cometidas por los sujetos pasivos de la obligación jurídica tributaria, lo que es congruente con el principio que indica que si no existe la norma legal que califique como falta determinada situación, no procede la imposición de ninguna sanción.

DEL REGIMEN SANCIONATORIO

En relación con el Régimen Sancionatorio establecido en el Código Tributario, reformado por el Decreto No. 210-2004 supra citado, se deben tener en cuenta especialmente algunas disposiciones, tales como las siguientes:

- Cada falta se sancionará en forma independiente de cualesquiera otras en un solo acto administrativo, siempre que esté tipificada en el Código Tributario o demás leyes tributarias. **(Art. 160 Código Tributario)**
- La aplicación de las sanciones y su cumplimiento no liberarán al infractor de la responsabilidad de la obligación tributaria, incluyendo intereses y otros recargos. **(Art. 160 Código Tributario)**
- La multa administrativa será la sanción principal que se aplicará a las faltas tributarias formales. Constituirán sanciones accesorias, el decomiso, la pérdida de las concesiones, privilegios, prerrogativas o exenciones. **(Art. 171 Código Tributario)**
- Las faltas formales se sancionarán siempre en forma independiente de las faltas materiales **(Art. 173 Código Tributario)**
- Cuando el contribuyente, responsable, agente de retención o percepción regularice, rectifique o subsane el incumplimiento de la obligación tributaria, mediante el pago del tributo adeudado, se le concederá una rebaja del monto correspondiente a los intereses, recargos y multas, de conformidad con los porcentajes siguientes: **(Art. 177-A Código Tributario)**
 - 1) Un cincuenta por ciento (50%) de los intereses, recargos y multas, si el contribuyente, responsable, agente de retención o percepción normaliza su situación tributaria con el Fisco, antes de cualquier notificación o requerimiento de la Dirección Ejecutiva de Ingresos (DEI); y
 - 2) Un treinta por ciento (30%) de los intereses, recargos y multas, si regulariza su situación antes de que la Autoridad Tributaria requiera el pago de la deuda o inicie el procedimiento de apremio.

Cuando la multa tenga el carácter de sanción principal, no estará sujeta a la rebaja de los porcentajes antes señalados, únicamente serán aplicables a los intereses y recargos respectivos.
- Tendrán el carácter de circunstancias agravantes de las faltas tributarias: **(Art. 172 Código Tributario)**
 - 1) La reincidencia;
 - 2) La condición de funcionario o empleado público que tenga el implicado; y,
 - 3) El impacto del perjuicio fiscal causado y la forma, circunstancias o características, bajo las cuales se haya cometido la falta.

Cuando se presenten circunstancias agravantes la multa se incrementará en un veinticinco (25%) por ciento.

Cuando se trate del Impuesto Sobre Ventas, la multa será igual al uno por ciento (1%) del respectivo gravamen, si la declaración se presenta dentro de los cinco (5) días posteriores a la fecha de presentación y pago; después de este plazo la multa será de dos por ciento (2%) por cada mes o fracción de atraso. **(Art. 177 Código Tributario)**

Cuando se trate de las infracciones previstas en la Ley de Aduanas y demás disposiciones legales, serán sancionadas con una multa del cincuenta por ciento (50%) sobre el valor de los impuestos o gravámenes dejados de percibir. **(Art. 177 Código Tributario)**

Cuando por cualquier causa imputable se destruya o deteriore bienes o mercancías que se encuentren en un recinto fiscal, se impondrá al responsable una multa igual al valor que el Estado deba restituir al propietario en concepto de daños y perjuicios, independientemente de la responsabilidad penal en que se incurra. **(Art. 177 Código Tributario)**

En la aplicación de las sanciones establecidas en los artículos 177, 177-A, 178 y 180, la base para su cálculo es el salario mínimo promedio vigente en la fecha en que se comete la infracción. La Secretaría de Estado en los Despachos de Trabajo y Previsión Social periódicamente actualiza esta información.

Delitos de Contrabando y Defraudación Fiscal

Con la exclusión de los delitos de Contrabando y Defraudación Fiscal del Código Tributario (reformado mediante Decreto 210-2004), las penas y demás correctivos legales por la comisión de tales ilícitos están contenidos en el Decreto 212-2004 que reforma por adición al TÍTULO XIII DE LOS DELITOS CONTRA LA ADMINISTRACION PUBLICA del Código Penal, mediante los Artículos 392-A 392-B, 392-C, 392-D, 392-E y 392-F, por lo que, la autoridad aduanera al tener indicios de que determinada conducta es constitutiva de un delito fiscal, deberá informarlo a la Dirección Adjunta de Renta Aduanera a fin que ésta traslade el expediente a la instancia que corresponda.

CAUCA Y RECAUCA

A partir del lunes 25 de agosto de 2008, fecha de entrada en vigencia del Código Aduanero Uniforme Centroamericano – CAUCA - por su publicación en La Gaceta No. 31,632, el Servicio Aduanero aplicará plenamente sus disposiciones y en lo no previsto en él y su Reglamento se estará a lo dispuesto por la legislación nacional.

BASE LEGAL

Sirven de fundamento para el presente Instructivo, las siguientes disposiciones legales:

NOMBRE	ARTICULOS
Constitución de la República, Decreto No. 131	6, 351
Código Aduanero Uniforme Centroamericano CAUCA	4, 5, 6, 18, 19, 20, 21, 22, 46, 60, 61, 65, 90, 97, 106, 121, 122, 123, 124, 125, 126
Reglamento del Código Aduanero Uniforme Centroamericano RECAUCA	2, 66, 75, 102, 103, 210, 211, 212, 233, 235, 236, 242, 243, 245, 256, 261, 266, 282, 283, 320, 321, 323, 326, 333, 336, 349, 372, 392, 393, 395, 396, 397, 402, 426, 427, 442, 448, 450, 451, 492, 512, 605, 617
Reglamento Sobre Régimen de Tránsito Aduanero Internacional Terrestre, Resolución No. 65-2001 (COMRIEDRE XV)	4 literal j), 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13 y 14
Código Tributario, Decreto 22-97	5 numeral 3), 45 numeral 4), 114
Código Tributario, Artículos reformados por el Decreto No. 210-2004	120, 122, 123, 124, 125, 160, 169, 171, 172, 173, 177, 178, 180, 183
Código Tributario, Artículo adicionado por el Decreto No. 210-2004	177-A
Ley de Estructuración de la Administración Tributaria, Decreto 216-2004	1, 2
Ley de Aduanas, Decreto No. 212-87	24, 33, 63, 72, 74, 168, 169
Reglamento del Artículo 74 de la Ley de Aduanas, Acuerdo No. 00826	1, Definiciones (Forma 9A-1)

DEFINICIONES

Para los efectos de la aplicación del presente Instructivo, se entenderá por:

Sistema Aduanero (Art. 5 CAUCA)

El Sistema Aduanero está constituido por el Servicio Aduanero y los auxiliares de la función pública aduanera.

Servicio Aduanero (Art. 6 CAUCA)

El Servicio Aduanero está constituido por los órganos de la administración pública, facultados por la legislación nacional para aplicar la normativa sobre la materia, comprobar su correcta aplicación, así como facilitar y controlar el comercio internacional en lo que le corresponde y recaudar los derechos e impuestos a que esté sujeto el ingreso o la salida de mercancías, de acuerdo con los distintos regímenes que se establezcan.

Autoridad Aduanera (Art. 4 CAUCA)

El funcionario del Servicio Aduanero que, en razón de su cargo y en virtud de la competencia otorgada, comprueba la correcta aplicación de la normativa aduanera, la cumple y la hace cumplir.

Aduana (Art. 4 CAUCA)

Los servicios administrativos responsables de la aplicación de la legislación aduanera y de la percepción de los tributos a la importación y a la exportación y que están encargados también de la aplicación de otras leyes y reglamentos relativos, entre otros, a la importación, al tránsito y a la exportación de mercancías.

Aduana (Convenio Internacional para la Simplificación y Armonización de los Regímenes Aduaneros, Bruselas, 26 de junio de 1999).

Son los servicios administrativos responsables de la aplicación de la legislación aduanera y de la recaudación de derechos e impuestos a la importación, a la exportación, al movimiento o al almacenaje de mercancías, y encargados asimismo, de la aplicación de otras leyes y reglamentos relativos a la importación, exportación, movimiento o al almacenaje de mercancías.

Auxiliares de la Función Pública Aduanera (Art. 18 CAUCA)

Se consideran auxiliares de la función pública aduanera, las personas naturales o jurídicas, públicas o privadas, que participan ante el Servicio Aduanero en nombre propio o de terceros, en la gestión aduanera.

Auxiliares previstos (Art. 19 CAUCA)

Son auxiliares:

- a) los agentes aduaneros;
- b) los depositarios aduaneros;
- c) los transportistas aduaneros; y,
- d) los demás que establezca la legislación nacional.

Responsabilidad solidaria de los auxiliares (Art. 20 CAUCA, 19 del Código Tributario)

Los auxiliares serán responsables solidarios ante el Fisco, por las consecuencias tributarias derivadas de los actos, comisiones, infracciones y delitos en que incurran sus empleados acreditados ante el Servicio Aduanero, sin perjuicio de las responsabilidades civiles, administrativas y penales, a que dichos empleados queden legalmente sujetos.

Agente Aduanero (Art. 22 CAUCA)

El agente aduanero es el Auxiliar autorizado para actuar habitualmente, en nombre de terceros en los trámites, regímenes y operaciones aduaneras, en su carácter de persona natural, con las condiciones y requisitos establecidos en el CAUCA, RECAUCA y la legislación nacional.

También podrán ser autorizadas como Agentes Aduaneros las personas jurídicas, siempre que esté establecido en la legislación nacional.

La intervención del agente aduanero en los trámites, regímenes y operaciones aduaneras, será regulada por la legislación nacional de cada país signatario.

Faltas Tributarias (Art. 169 Código Tributario)

Son faltas tributarias, entre otras, el incumplimiento de los deberes formales y materiales de los contribuyentes.

Incumplimiento de los deberes formales (Art. 169 Código Tributario)

Toda acción u omisión que infrinja las disposiciones relativas a la determinación de la obligación tributaria o que obstaculice la verificación o fiscalización respectiva; en ningún caso esas faltas serán constitutivas de delito.

Infracción Aduanera (Art. 122 CAUCA)

Toda transgresión o tentativa de transgresión de la legislación aduanera. Las infracciones aduaneras pueden ser: Administrativas, Tributarias o Penales

Infracción Aduanera Administrativa (Art. 123 CAUCA)

Toda acción u omisión que signifique transgresión de la legislación aduanera, que no cause perjuicio fiscal, ni constituya delito.

Infracción Aduanera Tributaria (Art. 124 CAUCA)

Toda acción u omisión que signifique transgresión o tentativa de transgresión de la legislación aduanera, que cause o pueda causar perjuicio fiscal y no constituya delito.

Infracción Aduanera Penal (Art. 125 CAUCA)

Toda acción u omisión que signifique transgresión o tentativa de transgresión de la legislación aduanera, constitutiva de delito. Los delitos deben ser calificados por juez competente.

Multa administrativa (Art. 171 Código Tributario)

Es la sanción principal que se aplicará a las faltas tributarias formales.

Manifiesto de carga (Art. 2 RECAUCA)

Documento presentado por el responsable de transportar las mercancías, con anterioridad o a la llegada o a la partida del medio de transporte y que contiene la información requerida en el RECAUCA.

Enmienda o Rectificación del Manifiesto de Carga (Art. 33 Ley de Aduanas)

Cuando el Manifiesto de Carga y demás documentos a presentar en la Aduana, en el tráfico de mercancías por las vías aérea, marítima, ferroviaria, terrestre y postal determinados en el CAUCA, RECAUCA y Ley de Aduanas, no se presentaren en la forma y con los requisitos exigidos por los mismos, le serán devueltos al interesado para su enmienda o rectificación, concediéndose para ello el plazo de tres (3) días hábiles.

Importación Temporal (Art. 72 Ley de Aduanas)

Es el régimen que permite la introducción al territorio aduanero del país, previa caución si procediere, con suspensión total o parcial de los derechos de aduana, de determinadas mercancías destinadas a usarse con un propósito específico que deberán ser reexportadas dentro de un plazo de seis meses, contado a partir de la fecha de aceptación de la póliza, siempre que las mercancías no hayan experimentado modificación alguna que afecte sustancialmente su naturaleza.

Importación Temporal con Reexportación en el Mismo Estado (Art. 97 CAUCA)

Es el régimen que permite ingresar al territorio aduanero por un plazo determinado, con suspensión de derechos e impuestos a la importación, mercancías con un fin específico, las que serán reexportadas dentro de ese plazo, sin haber sufrido otra modificación que la normal depreciación como consecuencia de su uso.

Rectificación de la DUA (Art. 333 RECAUCA)

Acto mediante el cual, en cualquier momento, en que el Declarante tenga razones para considerar que una declaración contiene información incorrecta o con omisiones, debe presentar de inmediato una solicitud de rectificación.

Inadmisibilidad de la DUA (Art. 326 RECAUCA)

Si la declaración presenta inconsistencias o errores, o en general, no se hubiere cumplido con los requisitos necesarios para la aplicación del régimen solicitado, la declaración aduanera no se aceptará y se devolverá al declarante para su corrección y posterior presentación, mediante la misma vía electrónica o con una boleta, según el caso.

Las causales de no aceptación de la declaración podrán ser entre otras las siguientes:

- a) Exista discrepancia entre el inventario o registro de mercancías que se encuentra en el sistema informático del servicio aduanero y el despacho solicitado.
- b) No se han llenado todos los espacios disponibles en la declaración aduanera cuando sea obligatorio completarlos, de conformidad con el régimen o modalidad solicitados.
- c) Exista contradicción en la información transmitida, entre los mismos datos de la declaración o de éstos en relación con la información registrada.
- d) No han sido cancelados o garantizados, cuando corresponda, los derechos e impuestos aplicables.
- e) Otras que el servicio aduanero establezca mediante disposiciones administrativas de carácter general. (La Dirección Ejecutiva de Ingresos emitirá tales disposiciones).

Forma 9A-1 (Art. 1 Acuerdo No. 00826, Reglamento del Artículo 74 Ley de Aduanas)

Formulario Aduanero diseñado para el registro y control del ingreso temporal de vehículos con placa extranjera conducidos por turistas o por hondureños que tengan un año o más de residencia en el exterior.

Plazo de Permanencia Temporal de los vehículos introducidos por turistas de terceros países u hondureños residentes en el extranjero. (Art. 427, 440 RECAUCA y Artículo 74 Ley de Aduanas)

El plazo de permanencia en el país de los vehículos introducidos por turistas o por hondureños residentes en el extranjero será de seis meses contados a partir de la fecha de ingreso. (Con esto se previene que el viajero no tenga ningún problema al momento de salir del país, ya que el vehículo importado temporalmente es cargado en su pasaporte).

INFRACCIONES ADMINISTRATIVAS

No.	Infracción	Obligaciones	Caso en que se presenta	Multa Aplicable	Base Legal
1	<p>La no presentación a la Aduana de los manifiestos y demás documentos a que se refieren los Artículos 29, 30 y 31 de la Ley de Aduanas, en la forma, número de ejemplares y demás requerimientos que se determinen.</p> <ul style="list-style-type: none"> ❖ Art. 245, 321 literal b), 242 y 393 del RECAUCA ❖ Art.21 literal c) CAUCA ❖ Art.168 literal a) Ley de Aduanas. 	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Transmitir anticipadamente el Manifiesto de Carga (Art. 245 literales a) b) c) y d) ❖ Presentar documentos de transporte tales como: Conocimiento de Embarque, Carta de Porte, Guía aérea u otro documento equivalente (Art. 321 literal b) ❖ Presentar documentación que indique la condición de que el medio de transporte arribe sin carga (Art. 242 párrafo final) 	<p>1. Cuando el transportista debidamente autorizado no transmita electrónicamente el manifiesto general de carga o no proporcione el número de registro electrónico del referido manifiesto a la autoridad aduanera competente.</p> <p>Plazos Art. 245 RECAUCA:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) Tráfico Marítimo con anticipación mínima de 24 horas al arribo del vehículo al puerto aduanero b) Tráfico aéreo con anticipación mínima de 2 horas al arribo de la aeronave c) Para empresas desconsolidadores y de entrega rápida o courier, anticipadamente al arribo de la aeronave d) Transporte Terrestre, anticipadamente o al momento del arribo del medio de transporte a la aduana correspondiente o recinto aduanero habilitado. <p>2. En tránsito internacional o interno.</p> <p>Cuando el transportista no presente a la autoridad aduanera</p>	Un salario mínimo promedio vigente	Artículo 180 del Código Tributario

			competente los documentos que amparan el tránsito de las mercancías que transporta. Art.393 RECAUCA 3. Posterior al despacho aduanero. Cuando el transportista, a requerimiento de la Autoridad Aduanera competente, no presente los documentos que amparan la importación o exportación de las mercancías que transporta. Art. 21 literal c) CAUCA		
2	El rechazo a efectuar la visita de inspección al medio de transporte prevista en el artículo 24 literal a) de la Ley de Aduanas. ❖ Art. 61 del CAUCA Y 103 literal j) del RECAUCA ❖ Art. 168 literal b) Ley de Aduanas	❖ Permitir y facilitar la inspección aduanera de mercancías, vehículos y unidades de transporte, sus cargas y la verificación de los documentos o las autorizaciones que las amparen		Un salario mínimo promedio vigente	Artículo 180 del Código Tributario
3	El hecho de impedir o no facilitar el cotejo, revisión o inspección de las mercancías en el acto de su presentación a la Aduana. ❖ Art. 61 del CAUCA, 103 literal j) y 233 del RECAUCA ❖ Art. 168 literal c) Ley de Aduanas	❖ Permitir y facilitar la inspección aduanera de mercancías, vehículos y unidades de transporte, sus cargas y la verificación de los documentos o las autorizaciones que las amparen		Un salario mínimo promedio vigente	Artículo 180 del Código Tributario
4	Desembarcar pasajeros antes de que se reciba de parte de la Aduana el permiso respectivo. ❖ Art. 60 del CAUCA, 236	❖ Embarcar o desembarcar personas hasta que se haya cumplido la recepción legal del medio de transporte por parte de la Autoridad Aduanera.		Un salario mínimo promedio vigente	Artículo 180 del Código Tributario

	último párrafo del RECAUCA ❖ Art. 168 literal ch) Ley de Aduanas				
5	Penetrar sin la debida autorización a recintos o depósitos de Aduana donde sea necesario el permiso. ❖ Art. 60 del CAUCA, 75, 233 y 235 del RECAUCA ❖ Art. 168 literal d) Ley de Aduanas	❖ Ingresar personas, mercancías y medios de transporte al territorio aduanero, por los lugares, las rutas y los horarios habilitados por el Servicio Aduanero.	1) Ingresar a las Zonas o recintos Aduaneros Habilitados por la Autoridad Aduanera sin el carnet de Identificación Autorizado por el Servicio Aduanero. 2) ingresar por lugares, rutas y horarios no habilitados.	Un salario mínimo promedio vigente	Artículo 180 del Código Tributario
6	Permanecer en la zona primaria o salir de ella sin el permiso de la autoridad aduanera competente. ❖ Art. 60 del CAUCA, 75, 233 y 235 del RECAUCA ❖ Art. 168 literal e) Ley de Aduanas	❖ Ingresar o salir tanto las personas, mercancías y medios de transporte del territorio aduanero, por los lugares, las rutas y los horarios habilitados por el Servicio Aduanero.	1) Ingresar a las Zonas o recintos Aduaneros Habilitados por la Autoridad Aduanera sin el carnet de Identificación Autorizado por el Servicio Aduanero. 2) ingresar por lugares, rutas y horarios no habilitados.	Un salario mínimo promedio vigente	Artículo 180 del Código Tributario
7	Acarrear o transportar mercancías dentro de la zona primaria en embarcaciones o vehículos que no estén registrados en la Aduana o cuyos dueños o agentes no tengan permiso para hacerlo. ❖ Art. 102 del RECAUCA en relación con el 66 del RECAUCA ❖ Art. 168 literal f) Ley de Aduanas	❖ Contar con el registro correspondiente que para el efecto lleva el Servicio Aduanero de las Empresa como transportista aduanero y de los medio de transporte. (Art. 102 RECAUCA.)		Un salario mínimo promedio vigente	Artículo 180 del Código Tributario
8	Amarrar o atracar embarcaciones de cualquier clase, sin la correspondiente autorización de la Aduana en los casos que se requiera.	Poner a disposición del Servicio Aduanero el medio de Transporte a efecto de ser recibido por éste. (Art. 236 RECAUCA)		Un salario mínimo promedio vigente	Artículo 180 del Código Tributario

	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Art. 61 del CAUCA y 236 RECAUCA ❖ Art. 168 literal g) Ley de Aduanas 				
9	<p>Conducir o permitir que se conduzcan vehículos y medios de transporte por lugares no habilitados.</p> <ul style="list-style-type: none"> ❖ Art. 60 del CAUCA y 233 del RECAUCA ❖ Art. 168 literal h) Ley de Aduanas 	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Conducir los medios de transporte por los lugares habilitados por el Servicio Aduanero. 	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Cuando el transportista conduzca las mercancías que transporta por rutas no habilitadas o fuera de la ruta asignada por la autoridad aduanera competente. 	Un salario mínimo promedio vigente	Artículo 180 del Código Tributario
10	<p>No presentar los manifiestos adicionales en la forma y con los requisitos exigidos en el plazo de tres (3) días hábiles establecido en el Artículo 33 de la Ley de Aduanas.</p> <ul style="list-style-type: none"> ❖ Art. 245 del RECAUCA 	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Suministrar al Servicio Aduanero la información correspondiente a los manifiestos de carga. 	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Cuando debe corregirse el nombre del consignatario ante la administración de aduanas respectiva. 	Un salario mínimo promedio vigente	Artículo 180 del Código Tributario
11	<p>No presentar ante la autoridad Aduanera competente la justificación de faltantes y sobrantes en el plazo máximo de 15 días (Art. 261 del RECAUCA).</p> <ul style="list-style-type: none"> ❖ Art. 261 y 266 del RECAUCA ❖ Art. 33 Ley de Aduanas 	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Efectuar la Justificación de sobrantes y faltantes dentro del plazo máximo de 15 días contados a partir del día siguiente de la finalización de la descarga. 	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Cuando el transportista no presente dentro del plazo máximo de 15 días hábiles contados a partir del día siguiente de la finalización de la descarga, a la autoridad aduanera competente la justificación de faltantes y sobrantes de mercancías en relación con la cantidad consignada en el Manifiesto de Carga de la mercancía que transporta. 	Un salario mínimo promedio vigente	Artículo 180 del Código Tributario
12	<p>Cargar o descargar, embarcar o desembarcar mercancías sin la autorización de la Aduana.</p> <ul style="list-style-type: none"> ❖ Art. 65 CAUCA y 256 del RECAUCA ❖ Art. 168 literal j) Ley de Aduanas 	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Cargar o descargar, embarcar o desembarcar mercancías con la autorización de la Aduana. 		Un salario mínimo promedio vigente	Artículo 180 del Código Tributario

13	<p>Destinar al transporte interior, sin autorización expresa, los vehículos y medios de transporte que se encuentren en el territorio aduanero al amparo de un régimen temporal.</p> <ul style="list-style-type: none"> ❖ Art. 168 literal k) Ley de Aduanas 	<p>No utilizar los medios de transporte que se encuentre al amparo de un régimen temporal para transporte interior.</p>		Un salario mínimo promedio vigente	Artículo 180 del Código Tributario
14	<p>El incumplimiento de cualquiera de las obligaciones señaladas en el artículo 24 de la Ley de Aduanas literales d), f) y g) (Obligaciones de los transportistas)</p> <ul style="list-style-type: none"> ❖ Art. 21 del CAUCA y 103 del RECAUCA ❖ Art. 168 literal l) Ley de Aduanas 	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Cumplir las obligaciones contenidas en los artículos 21 del CAUCA y 103 del RECAUCA y literales d), f) y g) de la Ley de Aduanas. 		Un salario mínimo promedio vigente	Artículo 180 del Código Tributario
15	<p>Vencimiento de la Forma 9A-1 para vehículos de turistas</p> <ul style="list-style-type: none"> ❖ Art. 427, 440, 448, 537 RECAUCA 	<p>Renovar la Forma 9A-1 al vencimiento del plazo establecido en la misma.</p> <ul style="list-style-type: none"> ❖ Art. 427 plazo hasta 6 meses contados a partir de la aceptación de la Declaración. ❖ Art. 440 Autorización de la importación temporal de vehículos automotores terrestres Para circular en el territorio nacional, es imprescindible portar visiblemente tal autorización. ❖ Art. 448 Los vehículos ingresados en categoría de turismo, que al vencimiento del plazo no fueren reexportados, previo a su destinación al régimen de reexportación o 	<p>Explicación: En el caso de vencimiento de la Forma 9A-1 lo que se sanciona es haber dejado vencer la forma. No se sanciona la falta de presentación de la Declaración de Reexportación,</p>	Un salario mínimo promedio vigente	Artículo 180 del Código Tributario

		<p>importación definitiva, se cancelará la multa establecida en la legislación de cada Estado Parte.</p> <p>❖ Art. 537. (Tercer Párrafo). No se exigirá la presentación de la declaración de mercancías para la reexportación de vehículos amparado al Régimen de Importación Temporal, en la categoría de turistas, el cual se cancelará con la entrega del permiso al momento de la salida del territorio aduanero, de acuerdo a lo establecido en el literal c) del Artículo 447 del RECAUCA.</p>	<p>debido a lo que establece el Artículo 537 párrafo tercero.</p> <p>En el caso que el turista decida destinar el vehículo al Régimen de Importación Definitiva, la sanción aplicable será de un salario mínimo por el vencimiento de la Forma 9A-1</p> <p>En el caso que el turista no esté dispuesto a reexportar o nacionalizar el vehículo, éste causará abandono.</p>		
16	<p>Vencimiento de la Forma 9A-1 en otros casos de importación temporal, tales como: vehículos importados por organismos internacionales y funcionarios diplomáticos y estudiantes extranjeros que realicen estudios de post-grado en el país.</p> <p>❖ Art. 97 CAUCA, 450, 451 y 452 RECAUCA.</p>	<p>Renovar la Forma 9A-1 (permiso de importación temporal), al vencimiento del plazo establecido en la misma.</p> <p>❖ Art. 427 plazo hasta 6 meses contados a partir de la aceptación de la Declaración.</p> <p>❖ Art. 450 Importación Temporal de automotores terrestres por organismos internacionales y funcionarios diplomáticos.</p> <p>Plazo:</p> <p>Lo que establezca el convenio o en su defecto, por periodos consecutivos de 6 meses hasta completar un plazo igual a su permanencia en el país como consecuencia de la misión para la cual fue designado.</p>		<p>CANCELACION DEL REGIMEN</p> <p>La Cancelación del Régimen es sanción accesoria (2º. Párrafo del Artículo 171 C.T.)</p> <p>Efectos de la Cancelación del Régimen:</p> <p>1. Reexportación</p> <p>Entrega de la Forma 9A-1, quedando así, cancelado el Régimen.</p> <p>No aplica la Sanción</p>	Art. 452 del RECAUCA

		<p>❖ Art. 451 Importación Temporal de automotores terrestres por estudiantes extranjeros que realizan estudios de post grado en el estado Parte.</p> <p>Plazo:</p> <p>Periodos consecutivos de 6 meses hasta completar el tiempo razonable que duren sus estudios.</p> <p>❖ Art. 452 En los casos de Importación Temporal de automotores terrestres por funcionarios de organismos internacionales y estudiantes extranjeros que realizan estudios de post grado en el estado Parte, el beneficiario tendrá la obligación de renovar el permiso de importación temporal cada seis meses, antes de su fecha de vencimiento, caso contrario la Autoridad Aduanera dará por cancelado el régimen, con las consecuencias legales correspondientes.</p>		<p>pecuniaria</p> <p>2. Nacionalización</p> <p>Presentación de la Declaración de Importación Definitiva, utilizando los servicios de un agente aduanero.</p> <p>No aplica la sanción pecuniaria, en vista que el vehículo se está importando definitivamente, con pago de los impuestos correspondientes.</p> <p>La nacionalización no será permitida si en ese momento el vehículo está dentro de la prohibición establecida en el Artículo 5 del Decreto 149-2007. (Artículo 617 del RECAUCA)</p>	
17	<p>Exceso injustificado en el tiempo establecido para el Tránsito Aduanero (Rutas Fiscales).</p> <p>❖ Art.103 literal f), 395, 396 y</p>	<p>❖ Justificar el exceso del tiempo utilizado en el tránsito aduanero.</p>		<p>Un salario mínimo promedio vigente.</p>	Artículo 180 del Código Tributario

	397 del RECAUCA ❖ Reglamento Sobre el Régimen de Tránsito Aduanero Internacional Terrestre. Resolución No. 65-2001 (COMRIEDRE XV).				
18	Presentación de documentos que acompañan a la DUA en idioma distinto del español. ❖ Art. 90 CAUCA ❖ Art. 323 párrafo primero y 326 párrafo primero RECAUCA ❖ Art. 63 Ley de Aduanas	❖ Presentar la factura comercial en idioma español o adjuntarse su correspondiente traducción. ❖ Observación: Vencido el plazo de los cuatro días y no se presenta el documento con la traducción requerida, se aplicará la sanción.	❖ Cuando el auxiliar de la función pública aduanera presente a la autoridad aduanera documentos que acompañan a la DUA en idioma distinto del Español, la declaración de mercancías no se aceptará y se devolverá al declarante para su corrección y posterior presentación, mediante la misma vía electrónica u otro medio autorizado, según el caso, en el término de cuatro días hábiles, contados a partir del día siguiente a aquel en que el Servicio Aduanero devuelva la DUA al declarante para su traducción , de conformidad con el Art.63 Ley de Aduanas.	Un salario mínimo promedio vigente	Artículo 180 del Código Tributario
19	Presentación de facturas que no contengan la descripción de las mercancías. ❖ Art. 90 CAUCA ❖ Art. 323 literal d) y 326 párrafo final, RECAUCA	Presentar las facturas con la descripción detallada de la mercancía, por marca, modelo o estilo		Un salario mínimo promedio vigente	Artículo 180 del Código Tributario
20	Falta de firma en la Declaración del Valor en Aduanas (DVA). ❖ Art. 210 y 211 RECAUCA	❖ Presentar la Declaración del Valor Aduanero debidamente firmada únicamente por el importador cuando se trate de personas naturales; o por quien ostente la representación legal cuando se trate de personas		Un salario mínimo promedio vigente	Artículo 180 del Código Tributario

		jurídicas. (Representante Legal: es la persona que ostenta tal calidad en la escritura de constitución de la Empresa.) ❖ Observación: La falta del sello en la DVA no constituirá infracción aduanera.			
21	Presentación de la Declaración del Valor Aduanero, conteniendo datos incompletos, inexactos o falsos. ❖ Art. 90 CAUCA ❖ Art. 210 RECAUCA	❖ Presentar la Declaración del Valor Aduanero conteniendo la información, elementos y demás datos exigidos en el formulario e instructivo de llenado que aparecen como anexo en el RECAUCA.		Un salario mínimo promedio vigente	Artículo 180 del Código Tributario
22	Inconsistencias o errores entre lo declarado y la destinación solicitada (Régimen aduanero) en Declaración de mercancías que no causen impuesto. ❖ Art. 320 y 326 RECAUCA ❖ Art. 63 Ley de Aduanas	❖ Presentar la Declaración de las mercancías, conteniendo según el régimen de que se trate los datos establecidos en el Art. 320 del RECAUCA. Cuando el auxiliar de la función pública aduanera presente las DUA conteniendo inconsistencias o errores o no cumpla con los requisitos del régimen solicitado, la declaración de mercancías no se aceptará y se devolverá al declarante para su corrección y posterior presentación, mediante la misma vía electrónica u otro medio autorizado, según el caso, en el término de cuatro días hábiles contados a partir del día siguiente a aquel en que el Servicio Aduanero devuelva la DUA al declarante para su corrección , de conformidad con el Art.63 Ley de Aduanas. Observación:		Un salario Mínimo promedio vigente.	Artículo 180 del Código Tributario

		Vencido el plazo de los cuatro días y no se presenta la DUA con las correcciones requeridas, se aplicará la sanción			
23	Diferencias entre lo declarado y lo constatado físicamente (Verificación inmediata) en Declaración de mercancías que no causen impuesto. ❖ Art. 320 y 349 RECAUCA	❖ Presentar la Declaración de las mercancías, conteniendo según el régimen de que se trate los datos establecidos en el Art. 320 del RECAUCA.		Un salario mínimo promedio vigente.	Artículo 180 del Código Tributario
24	Declarar mercancías en posición arancelaria distinta a la que en efecto corresponde, pero cuyo gravamen sea el mismo, en Declaraciones de Mercancías que causen impuesto. ❖ Art. 320 literal i) y 336 RECAUCA	❖ Presentar la Declaración de las mercancías, conteniendo según el régimen de que se trate los datos establecidos en el Art. 320 del RECAUCA.		Un salario mínimo promedio vigente	Artículo 180 del Código Tributario
25	Información incompleta para la correcta identificación de las Mercancías en las Declaraciones de Tránsito Interno e Internacional. ❖ Art. 320, 392 y 402 RECAUCA ❖ Art. 4 literal j), 8 y 9 del Reglamento Sobre el Régimen de Tránsito Aduanero Internacional Terrestre, Formulario de Declaración e Instructivo RESOLUCION No. 65-2001 (COMRIEDRE)	❖ Presentar la Declaración de las mercancías, conteniendo según el régimen de que se trate los datos establecidos en el Art. 320 y 392 del RECAUCA.		Un salario mínimo promedio vigente	Artículo 180 del Código Tributario

26	Información incorrecta en la Declaración de Tránsito Internacional ❖ Art. 402 RECAUCA	❖ Presentar la información correcta, conforme lo dispuesto en el Artículo 402 del RECAUCA		Un salario mínimo promedio vigente	Artículo 180 del Código Tributario
27	Información incorrecta en la Declaración de Tránsito Interno Art. 392 RECAUCA	❖ Presentar la información correcta, conforme lo dispuesto en el Artículo 392 del RECAUCA		Un salario mínimo promedio vigente	Artículo 180 del Código Tributario
28	Violación o rotura de precintos o marchamos sin presencia de autoridad aduanera. ❖ Art. 103 literal i) del RECAUCA ❖ Art. 169 literal c) Ley de Aduanas	❖ Mantener intactos los dispositivos de seguridad colocados en los buitos y a los medios de transporte		Un salario mínimo promedio vigente	Artículo 180 del Código Tributario
29	Cuando se trate de rectificaciones que no causen perjuicio fiscal. ❖ Art. 320 y 333 párrafo final RECAUCA	❖ Presentar solicitud de rectificación conforme lo establecido en el Artículo 333 RECAUCA		Un salario mínimo promedio vigente	Artículo 180 del Código Tributario

1. Aplicar el Procedimiento

INFRACCIONES TRIBUTARIAS

No.	Infracción	Obligaciones	Casos en que se presenta	Multa Aplicable	Base Legal
1	<p>Declarar en los documentos de destinación aduanera montos que representen derechos e impuestos inferiores de los que corresponda aplicar, siempre que la diferencia en menos exceda el diez por ciento (10%) de su monto.</p> <ul style="list-style-type: none"> ❖ Art. 320 literal j), 336 y 349 del RECAUCA ❖ Art. 169 literal a) Ley de Aduanas 	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Declarar el valor en aduanas de las Mercancías. ❖ No se aplicará la multa conforme lo establece el Artículo 205 del RECAUCA siempre que el Importador informe que concurren las circunstancias siguientes: <ul style="list-style-type: none"> a) que no existan restricciones a la cesión o utilización de las mercancías por el comprador, con excepción de las que: <ul style="list-style-type: none"> i) impongan o exijan la ley o las autoridades del país de importación; ii) limiten el territorio geográfico donde puedan revenderse las mercancías; o iii) no afecten sustancialmente al valor de las mercancías; b) que la venta o el precio no dependan de ninguna condición o contraprestación cuyo valor no pueda determinarse con relación a las mercancías a valorar; c) que no revierta directa ni indirectamente al vendedor 		<p>50% sobre el valor de los impuestos o gravámenes dejados de percibir</p> <p>Esta multa será aplicable siempre y cuando la diferencia exceda del 10% del monto; si no excede del 10% no procede la aplicación de la multa.</p>	<p>Artículo 177 Párrafo antepenúltimo del Código Tributario.</p>

		<p>parte alguna del producto de la reventa o de cualquier cesión o utilización posteriores de las mercancías por el comprador, a menos que pueda efectuarse el debido ajuste de conformidad con lo dispuesto en el artículo 8; y</p> <p>d) que no exista una vinculación entre el comprador y el vendedor o que, en caso de existir, el valor de transacción sea aceptable a efectos aduaneros en virtud de lo dispuesto en el párrafo 2.</p>			
2	<p>Declarar las mercancías en la DUA en una posición arancelaria distinta a la que le corresponda cuando la posición arancelaria tenga un gravamen menor.</p> <ul style="list-style-type: none"> ❖ Art. 320 literal i), 336 y 349 del RECAUCA ❖ Art. 169 literal b) Ley de Aduanas 	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Declarar correctamente el código arancelario y descripción comercial de las mercancías. 		<p>50% sobre el valor de los impuestos o gravámenes dejados de percibir</p>	<p>Artículo 177. Párrafo antepenúltimo del Código Tributario</p>
3	<p>Declarar en la DUA cantidades de mercancías menores de las que se encuentren al momento de su reconocimiento e inspección, siempre que la diferencia en menos exceda del diez por ciento (10%).</p> <ul style="list-style-type: none"> ❖ Art. 320 literal g), 336 y 349 del RECAUCA ❖ Art. 169 literal ch) Ley de Aduanas 	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Declarar las características de los bultos, tales como cantidad y clase; 		<p>50% sobre el valor de los impuestos o gravámenes dejados de percibir</p> <p>Esta multa será aplicable siempre y cuando la diferencia exceda del 10% del monto; si no excede del 10% no procede la aplicación de la multa.</p>	<p>Artículo 177, Párrafo antepenúltimo del Código Tributario</p>

4	No reimportar las mercancías en el plazo de tres años contados a partir de la fecha de aceptación de la Declaración de Exportación Definitiva ❖ Art. 106 literal a) del CAUCA, y 519 RECAUCA ❖ Art. 169 literal f) Ley de Aduanas	❖	❖ Cuando las mercancías no se reimporten en el plazo de 3 años no aplicará la multa , puesto que las mercancías ingresarán como si fueran importadas por primera vez, quedando afectas al pago de los tributos correspondientes. (Artículo 536 RECAUCA)		No aplica sanción puesto que las mercancías se importarán como si fuera por primera vez.
5	No declarar, a la salida del territorio nacional, las obras y objetos de interés histórico, artístico, cultural, aunque no sean de tráfico comercial. ❖ Art. 512 RECAUCA ❖ Art. 169 literal h) Ley de Aduanas	❖ Presentar la Declaración de Exportación Temporal con Reimportación en el Mismo Estado		Cuatro (4) salarios mínimo promedio vigente	Artículo 178 del Código Tributario
6	Presentar separados o desarmados los distintos elementos de una unidad arancelaria o con acondicionamiento o adiciones con el objeto de eludir su correcta clasificación arancelaria. ❖ Art. 320 literal i) RECAUCA ❖ Art. 169 literal i) Ley de Aduanas	❖ Presentar la solicitud ante el Servicio Aduanero para la importación de mercancías desmontadas o sin montar en embarques fraccionados.		50% sobre el valor de los impuestos o gravámenes dejados de percibir	Artículo 177, Párrafo antepenúltimo del Código Tributario
7	Falta de presentación de la Declaración del Valor Aduanero (DVA) ❖ Art. 210 y 212 RECAUCA ❖ Art. 45 numeral 7) Código Tributario.	❖ Presentar la Declaración del Valor, conteniendo la información, elementos y demás datos exigidos en el Formulario e Instructivo de Llenado que aparecen como Anexo del RECAUCA, excepto los casos señalados en el Artículo 212 del RECAUCA		Cuatro salarios mínimo promedio vigente	Artículo 178 del Código Tributario
8	Pago extemporáneo de los gravámenes arancelarios.	❖ Efectuar el pago de la Obligación aduanera dentro de los cuatro días hábiles		Recargo del 3% mensual o fracción de mes calculado sobre	Artículo 120 del Código Tributario

	❖ Art. 114, 120 y 183 Código Tributario ❖ Art. 63 de la Ley de aduanas	siguientes a la fecha de la aceptación de la Declaración Única Aduanera		el impuesto a pagar, acumulándose mensualmente hasta un máximo de 36%, en concepto de indemnización por falta de pago.	
9	Cuando se trate de rectificaciones que causen perjuicio fiscal. ❖ Art. 333 del RECAUCA	❖ Presentar la Declaración Única Aduanera con información correcta y sin omisiones.		50% sobre el valor de los impuestos o gravámenes dejados de percibir. Artículo 177-A Cuando el Contribuyente, responsable, Agente de retención o percepción regularice, rectifique o subsane el incumplimiento de la obligación tributaria, mediante el pago del Tributo adeudado, se le concederá una rebaja del monto correspondiente a los intereses, recargos y multas, de conformidad con los porcentajes siguientes: a) 50% si el contribuyente normaliza su situación tributaria con el Fisco, antes de cualquier notificación o requerimiento de la DEI b) 30% si el contribuyente regulariza su	Artículo 177, Párrafo antepenúltimo del Código Tributario

				situación antes de que la autoridad tributaria requiera el pago de la deuda o inicie el procedimiento de apremio.	
10	<p>Vencimiento del plazo de permanencia de las mercancías bajo Régimen de Importación Temporal.</p> <ul style="list-style-type: none"> ❖ Art. 97 CAUCA ❖ Art. 426 y 427 RECAUCA ❖ Art. 169 Literal f) Ley de Aduanas. 	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Reexportar las mercancías dentro del plazo de 6 meses contados a partir de la presentación de la Declaración sin haber sufrido otra modificación que la normal depreciación como consecuencia de su uso. 		<p>Cuando las mercancías introducidas bajo el Régimen de Importación Temporal con Reexportación en el Mismo Estado, no sean reexportadas dentro del plazo establecido o no se nacionalicen las mismas, el Servicio Aduanero ejecutará la garantía y emitirá de Oficio la Declaración Única Aduanera, teniéndose por cancelado el Régimen de Importación Temporal con Reexportación en el Mismo Estado.</p> <p>Cuando no se haya rendido garantía conforme lo establece el Artículo 426 del RECAUCA, las mercancías introducidas bajo el Régimen de Importación Temporal con Reexportación en</p>	ABANDONO (Sin sanción pecuniaria)

				el Mismo Estado y no sean reexportadas dentro del plazo establecido o no se nacionalicen las mismas al vencimiento del plazo, caerán en abandono a favor del Fisco.	
11	<p>Vencimiento del plazo de permanencia en el depósito aduanero (hasta un 1 año improrrogable) sin que se hubieren destinado las mercancías a un régimen aduanero mediante la presentación de la Declaración</p> <ul style="list-style-type: none"> ❖ Art. 46 numeral 2 y 121 CAUCA ❖ Art. 492 y 605 RECAUCA 	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Presentación de la Declaración Única Aduanera destinando a otro régimen aduanero autorizado, dentro del plazo del depósito (un (1) año improrrogable, contado a partir de la fecha de recepción de los bultos de la mercancía por el depositante). 	<p>Vencido el plazo de un año improrrogable para las mercancías trasladadas a un depósito aduanero bajo el Régimen 7000, se podrá autorizar su nacionalización, mediante el pago de las cantidades adeudadas y el recargo correspondientes a la fecha de cancelación de las mismas.</p>	<p>Recargo del 3% mensual o fracción de mes calculado sobre el impuesto a pagar, acumulándose mensualmente hasta un máximo de 36%, en concepto de indemnización por falta de pago.</p> <p>El 3% será aplicable a partir del día siguiente del vencimiento del plazo de permanencia de las mercancías en el depósito aduanero.</p>	<p>ABANDONO</p> <p>De proceder al rescate de las mercancías por el consignatario de las mismas, se presentará la declaración de mercancías de importación ante la aduana respectiva con los datos y documentos en su caso, efectuando el pago de las cantidades adeudadas de conformidad con el numeral 2 del Artículo 46 del CAUCA.</p> <p>Efectuado el pago de las cantidades adeudadas, y teniendo en cuenta que el nacimiento de la obligación tributaria</p>

					aduanera se produce al momento en que las mercancías causen abandono tácito, procede la aplicación de lo establecido en el Artículo 120 en el inciso b); Recargo del 3% mensual o fracción de mes.
12	Falta de presentación de la Declaración de exportación definitiva en el término de los tres (3) días siguientes de haberse efectuado el embarque de las mercancías. ❖ Art. 90 CAUCA ❖ Art. 372 RECAUCA ❖ Art. 45 numeral 4) Código Tributario	❖ La presentación de la declaración de Exportación de mercancías e información complementaria, en el plazo de tres días siguientes de haberse efectuado el embarque de las mercancías, confirmando el pago por la diferencia de tributos, en su caso.		Cuatro salarios mínimo promedio vigente	Artículo 178 del Código Tributario
13	Vencimiento del plazo de permanencia de mercancías en depósitos temporales (20 días) ❖ Art. 46 numeral 2 del CAUCA, ❖ Art. 282, 283 y 605 RECAUCA	❖ Destinar a un régimen aduanero las mercancías que se encuentren en depósito temporal durante el plazo máximo de 20 días .	Cuando se vence el plazo de los veinte (20) días para las mercancías trasladadas a un depósito temporal, se podrá autorizar su nacionalización, mediante el pago de las cantidades adeudadas y recargo correspondientes a la fecha de cancelación de las mismas.	Recargo del 3% mensual o fracción de mes calculado sobre el impuesto a pagar, acumulándose mensualmente hasta un máximo de 36%, en concepto de indemnización por falta de pago. El 3% será aplicable a partir del día	ABANDONO De proceder al rescate de las mercancías por el consignatario de las mismas, se presentará la declaración de mercancías de importación ante la aduana respectiva con los datos y

				siguiente del vencimiento del plazo de permanencia de las mercancías en el depósito aduanero.	documentos en su caso, efectuando el pago de las cantidades adeudadas de conformidad con el numeral 2 del Artículo 46 del CAUCA. Efectuado el pago de las cantidades adeudadas, y teniendo en cuenta que el nacimiento de la obligación tributaria aduanera se produce al momento en que las mercancías causen abandono tácito, procede la aplicación de lo establecido en el Artículo 120 en el inciso b); Recargo del 3% mensual o fracción de mes.
--	--	--	--	---	--

ANNEX 4: DOCUMENTS REVIEWED PRIOR TO DEPLOYMENT

Before deployment the team reviewed the following documents:

- USAID / Centroamérica, “*Evaluation of the Regional and Bilateral Programs to Support Trade Compliance under CAFTA-DR-DR / Final Report*”, August 2011.
- United Nations Conference on Trade and Development / UNCTAD, “*Honduras: Facilitación del Comercio en la OMC y Reformas de Mayor Alcance*”, March 2007.
- Presentation “*Necesidades y Prioridades para la Aplicación de una Acuerdo de la OMC sobre Facilitación del Comercio*”, December 2007.
- USAID / Regional Program for CAFTA-DR-DR, “*Diagnóstico y Recomendaciones para la Consolidación Institucional de la Comisión de Facilitación de Comercio Exterior Centroamericana (COFACECA)*”. June 2009.
- Notes from the Workshop, “*Desarrollando una Ventaja Competitiva en el Mercado Actual: Modernización de Aduanas y Gestión de Fronteras*”, February 2012.
- World Trade Organization, “*Honduras -Trade Policy Review*”, 2010.
- World Trade Organization, various trade documents.
- Regional Customs Legislation: Central American Unified Customs Code and its Regulation (CAUCA, RECAUCA) and CAFTA-DR provisions.
- Customs Law, Law on Transparency and Access to Information, Code of Conduct and Ethics of the Public Officer.

It is important to note that although UNCTAD facilitated Honduras’s WTO self-assessment in 2007 there is no final report of findings. The only available information consists of the Power Point presentation made outlining the information they gathered (mentioned above). However, the information obtained from the 2010 WTO Trade Policy review, the USAID Regional Customs project reports and the Customs workshop of February 2012 helped to provide relevant and more up-to-date information on Honduras’s trade facilitation needs and implementation capacity.

ANNEX 5: MEETINGS HELD

The team met with representatives from the public and private sector, as well as a representative from the Inter-American Development Bank, as follows:

Public Sector

- Dirección de Impuestos Internos (Customs)
 - Raul Ardon, Assistant to the Director
 - Edwin Garcia, Customs Automated System (SARAH)
 - Max Aguiluz, Treaties
 - Xiomara Morales, Customs Risk
 - Marta Zamora, Customs Risk
- Secretaría de Industria y Comercio (Secretary of Industry and Commerce)
 - Geronima Urbina, Director of Commercial Policies
 - Berta Bustillos, Export Single Window
 - Josue, IT Systems
- Secretaría de Agricultura (Secretary of Agriculture)
 - Marco Polo Michelletti, Director National Committee on SPS Measures

Private Sector

- Cámara de Comercio e Industria de Tegucigalpa (Chamber of Commerce)
- Federación Nacional de Agentes de Aduana de Honduras (FENADUANA) (Customs Brokers)
- Cámara de Comercio Hondureña Americana (AmCham)
- Asociación Hondureña de Agencias de Carga y Logística Internacional (Freight Forwarders)
- Cámara Hondureña de la Empresa Privada (COHEP)
- Corporación Flores (Toyota)
- UPS
- Seaboard
- Industrial de Velas
- Agencia Aduanera Vargas
- IS Logistic

Donors

- Inter-American Development Bank