



MINISTERIO DE HACIENDA

MH.DGII.SDGII/001.213/2025

Distrito de San Salvador, 25 de abril de 2024

NIT: 9465-301221-101-7

Asunto: Consulta sobre Exención del Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y la Prestación de Servicios (IVA) para contratos de subvención otorgados por la Unión Europea.

Abogado
Serge Ivan Antoine Victorien Seassal
Jefe de Proyecto
EXPERTISE FRANCE, S.A.S.
Presente.

Hago relación a escrito presentado a esta Dirección General, el día 11 de marzo del presente año, a través del cual expone que Expertise France, S.A.S. (en adelante: EXPERTISE FRANCE), suscribió con la Unión Europea, la Organización de las Naciones Unidas para la Educación la Ciencia y la Cultura (UNESCO) y el Fondo de las Naciones Unidas para la Infancia (UNICEF), el Convenio de Contribución Multisocios "Agustine - Apoyo a la Prevención de la Violencia en El Salvador", N°. LA/2024/458-141/700002312 (en adelante: El Convenio N° LA/2024/458-141/700002312). Menciona la consultante que el Convenio tiene como objetivo general la acción de transformar la vida de las personas y mejorar las condiciones locales para reducir la vulnerabilidad social ante la violencia y la delincuencia en los municipios focalizados.

Señala que la inversión total de la acción se estima en €18,785,902.00 Euros, de los cuales la Unión Europea aporta hasta un máximo de €17,717,180.00 Euros, en un tiempo de ejecución de 48 meses, siendo su fecha de inicio el primero de noviembre del año dos mil veinticuatro.

Asimismo evoca, que El Gobierno de El Salvador y la Comunidad Europea suscribieron el "Convenio Marco Relativo a la Ejecución de la Ayuda Financiera y Técnica y de la Cooperación Económica en El Salvador en virtud del Reglamento ALA", el cual, en su artículo 7 dispone que el régimen fiscal aplicable a los convenios y contratos financiados por la Comunidad Europea, se regulan en base a su anexo "Protocolo N°1 Disposiciones Fiscales", que en el artículo 3.1 literalmente expresa: "Los contratos no estarán sujetos ni a impuestos indirectos, ni a derechos de timbre, ni de registro ni al IVA, ni a exacción fiscal de efecto equivalente existente o por crear en el Estado Beneficiario."

Por lo que solicita en consideración de lo anterior, se exonere a EXPERTISE del Impuesto de Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicios (en adelante: IVA), por las operaciones que realice en la ejecución de El Convenio N° LA/2024/458-141/700002312.

Sobre el particular, esta Dirección General, como punto de partida estima pertinente acotar que en sujeción al Principio de Legalidad regulado en el artículo 86 in fine de la Constitución de la República: "Los funcionarios del Gobierno son delegados del pueblo y no tienen más facultades que las que expresamente les da la ley", lo anterior, en sintonía con el artículo 3 literal c) e inciso cuarto del Código Tributario, que indica: "(...) la Administración Tributaria actuará sometida al ordenamiento jurídico y sólo podrá realizar aquellos actos que autorice dicho ordenamiento."; en consecuencia, la Administración



Pública sólo puede actuar cuando la ley la faculte, es decir, las actuaciones administrativas deben estar previamente determinadas por la ley. -Principio de Legalidad Positivo-.

Es importante señalar que el ordenamiento jurídico salvadoreño, en materia de exenciones fiscales, encuentra su principal sustento en el Principio de Reserva de Ley, siendo requisito indispensable de existencia, validez y aplicación de las mismas, que estas emanen de un Decreto Legislativo o de un Instrumento Internacional, debidamente aprobado y ratificado por los Órganos Legislativos y Ejecutivo, respectivamente; lo anterior, según se dispone en los artículos 144 de la Constitución de la República de El Salvador y 6 literal b) del Código Tributario.

Conforme a lo antes señalado y con base en el Convenio Marco relativo a la Ejecución de la Ayuda Financiera y Técnica y de la Cooperación Económica en El Salvador en virtud del Reglamento "ALA", celebrado entre el Gobierno de la República de El Salvador, y la Comunidad Europea, el cual fue ratificado mediante Decreto Legislativo número 725, de fecha 30 de septiembre de 1999, publicado en el Diario Oficial número 208, tomo 345, del 9 de noviembre del mismo año, el cual establece que las disposiciones del mencionado Convenio-Marco, se aplicarán a las acciones amparadas al mismo, en la medida en que se ejecuten en El Salvador, situación que ocurre en el presente caso, por lo que gozan del mismo tratamiento que los contratos suscritos directamente con el Gobierno de El Salvador, en lo relativo en la aplicación del referido Convenio.

Entendido lo anterior, conviene apuntar, tal como lo advierte la consultante en su escrito de mérito, que el citado convenio marco aborda lo relativo a la materia fiscal en el protocolo N°.1 denominado "*DISPOSICIONES FISCALES*," el cual forma parte del contenido del mismo Convenio-Marco, en el que se ha regulado:

"I. Referente a los proyectos financiados en el marco de un Convenio de financiación específico, el Beneficiario reconoce que:

(...)

3.1. Los contratos no estarán sujetos ni a impuestos indirectos, ni a derechos de timbre ni de registro, ni al IVA ni a exacción fiscal de efecto equivalente existente o por crear en el Estado del Beneficiario".

En ese sentido, y a efecto de comprobar que la operación que beneficiaría la acción desarrollada por EXPERTISE FRANCE, se adecúa al supuesto antes planteado, esta Oficina procedió a analizar el precitado Convenio N°.LA/2024/458-141/700002312 y sus anexos, advirtiéndose que la Unión Europea, representada por la Comisión Europea, decidió conceder una subvención bajo términos y condiciones establecidas en el citado convenio y el relacionado Convenio Marco, incluyendo sus anexos; en ese sentido, la Unión Europea financiará el proyecto "*AGUSTINE – Apoyo a la Prevención de la Violencia en El Salvador*", de ahí que como antes se acotó, el Convenio Marco en referencia, contempla la exención del IVA en forma expresa para los proyectos financiados por la Unión Europea; razón por la cual, resultan aplicables al contrato en estudio los beneficios fiscales contenidos en el Protocolo Fiscal anexo a dicho Convenio, en virtud que la entidad solicitante pondrá en ejecución el relacionado Convenio N°.LA/2024/458-141/700002312.

De lo anterior, las compras directas junto con los servicios que EXPERTISE FRANCE, realice en el marco del proyecto referido, con fondos provenientes de la Unión Europea, gozarán por ministerio de ley de los beneficios fiscales que señala el Protocolo Fiscal del Convenio Marco en análisis; por lo que,





MINISTERIO DE HACIENDA


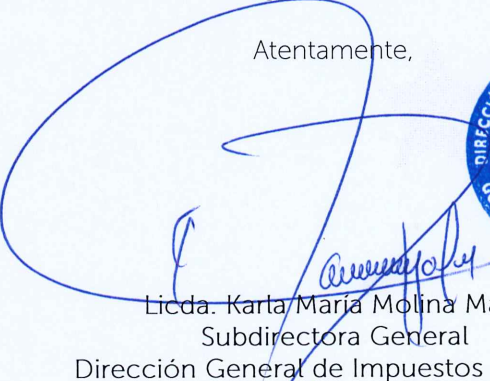
EXPERTISE FRANCE no deberá efectuar pago del Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicios, que sean generados por los gastos efectuados en el desarrollo de dicho Proyecto. Asimismo no será necesario que medie una certificación que establezca tal calidad, por lo que, respecto a sus proveedores, puede utilizarse la exhibición o presentación de esta nota.

Por último, es necesario para la entidad beneficiaria, llevar un registro de todas las operaciones de compra de bienes o servicios que efectúen y que sean requeridos para el desarrollo de dicho proyecto, en el cual consten las adquisiciones efectuadas y su vinculación con el mismo, todo esto para efecto de fiscalizaciones posteriores.

En lo referente a los documentos de control del IVA que soportan las compras de bienes y servicios deberán hacer relación a que se encuentran exentas por el Convenio aludido, señalando el nombre de: *Convenio de Contribución Multisocios "Agustine - Apoyo a la Prevención de la Violencia en El Salvador, N°. LA/2024/458-141/700002312.*

La presente respuesta se brinda atendiendo a los hechos planteados en el escrito de consulta sin perjuicio de las facultades que esta Dirección posee de conformidad con lo establecido en el artículo 173 del Código Tributario, en ese sentido, si esta Dirección General, constata que el proceder de la peticionaria no se ajusta a la actividad beneficiada, la presente opinión dejará de surtir efectos vinculantes, en virtud del artículo 26 inciso cuarto del Código Tributario.

Atentamente,



Licda. Karla María Molina Mata
Subdirectora General
Dirección General de Impuestos Internos

Tec. Jurídico: José Galicia

Jefe División: Gerardo Ramos

