



REGIMEN DE ZONAS FRANCAS

LEY N° 24.331

Dr. José María Caruso



DEFINICION GENERAL DE “ZONA FRANCA”

Las Zonas Francas son áreas del territorio nacional de propiedad pública o privada cercadas y aisladas eficientemente, las que serán determinadas por el Poder Ejecutivo con el fin de que se desarrollen en ellas, con las exenciones tributarias y demás beneficios que se detallan en la ley, toda clase de actividades: industriales, comerciales o de servicios.

Entre los objetivos más comúnmente perseguidos por quienes han instalado estas zonas en sus territorios, podemos mencionar los siguientes:

- Atraer Inversiones de Capital y crear fuentes de Trabajo.
- Generar nuevos ingresos de divisas.
- Promover la transferencia de tecnología.
- Crear polos de desarrollo en determinadas regiones.
- Mejorar el nivel de la mano de obra local.
- Concentración de la oferta exportable y mejoramiento de su promoción.
- Aumento de la utilización de bienes y servicios locales.
- Por lo ante expuesto resulta claramente, el creciente papel que las mismas desempeñan en la economía mundial fundamentalmente en el Comercio Exterior.

Dr. José María Caruso -
jmctax@arnet.com.ar

2

PAÍSES DE AMÉRICA CON ZONAS FRANCAS

- Argentina
- Bolivia
- Brasil
- Chile
- Costa Rica
- Cuba
- Ecuador
- El Salvador
- Guatemala
- Honduras
- México
- Nicaragua
- Panamá
- Republica Dominicana
- Uruguay
- Venezuela

Dr. José María Caruso -
jmctax@arnet.com.ar

3

ZONAS FRANCAS DEL RESTO DEL MUNDO

AFRICA

Dakar - Senegal
Khartoum - Sudán
Tánger - Marruecos
Monrovia - Liberia
Alejandría - Suez - Said - Egipto
Zarzis - Túnez
Camerún - Camerún

AMÉRICA DEL NORTE (USA)

New York - New Orleans - San Francisco - Seattle (Washington) - Mayaguez
(Puerto - Estado libre asociado a U.S.A.) - Kansas, etc.

EUROPA

Helsinki - Turuku - Hango (Finlandia) Bourgas
Bourgas (Bulgaria)
Copenhague (Dinamarca)
Viena - Linz - Graz (Austria)
Hamburgo- Bremenhav (Alemania)
Barcelona- Cádiz (España)
Trieste - Venecia - Nápoles - Leghorn - Savona (Italia)
Reikiavik - Keflavik - Akureyri (Islandia)
Ostrava A.S.(República Checa)
Belgrado(Yugoslavia)
El Pireo - Salónica (Grecia)

Dr. José María Caruso -
jmctax@arnet.com.ar

4

ATRIBUCIONES DEL PODER EJECUTIVO

El Poder Ejecutivo Nacional convendrá con los gobiernos provinciales el establecimiento de estas áreas que estarán ubicadas en regiones geográficas cuya situación económica sea crítica o que por su vecindad con otros países así lo requieran.

El Poder Ejecutivo podrá:

Disponer que no se apliquen las prohibiciones de carácter no económico a la introducción o extracción de mercaderías de la zona franca; Reducir las medidas de control aduanero de la zona franca; Establecer un régimen de estímulo a la venta de mercaderías originarias del área franca que se destinen al extranjero

Dr. José María Caruso -
jmctax@arnet.com.ar

5

ZONAS FRANCAS VIGENTES (*) habilitadas por AFIP

- **Buenos Aires: La Plata - Partido de Ensenada**
- **Chubut: Comodoro Rivadavia**
- **Anexo Portuario Chaco: Departamento de San Fernando**
- **Córdoba: Ciudad de Córdoba**
- **Corrientes: Paso de los Libres**
- **Entre Ríos: Concepción del Uruguay**
- **Formosa: Clorinda**
- **Jujuy: Perico La Puna**
- **La Pampa: General Pico**
- **La Rioja: Chamical Felipe Varela**
- **Mendoza: Lujan de Cuyo**
- **Neuquén: Zapala**
- **Río Negro: Sierra Grande**
- **Salta: Ciudad de Salta**
- **San Juan: Ciudad de San Juan**
- **San Luis: Justo Daract**
- **Santa Cruz: Río Gallegos Caleta Olivia.**
- **Santa Fe: Villa Constitución**
- **Santiago del Estero: Frías**
- **Tucumán: Departamento de Cruz Alta**
- **Misiones: Iguazú**

Dr. José María Caruso -
jmctax@arnet.com.ar

6

CREACION DE LAS ZONAS FRANCAS

La Ley 24.331 fija la utilización de la figura de Zonas Francas como posibles polos de desarrollo, planificando la creación de una zona en el territorio de cada provincia y hasta cuatro adicionales, según convenios de adhesión, que deberán suscribir las provincias interesadas con el poder ejecutivo.

CÓDIGO ADUANERO ARGENTINO – Ley 22.415

El artículo 590 del Código Aduanero define el Area Franca como un ámbito dentro del cual la mercadería no está sometida al control habitual del servicio aduanero, y su introducción y extracción no están gravadas con el pago de tributos, salvo las tasas retributivas de servicios que pudieran establecerse, ni alcanzadas por prohibiciones de carácter económico.

Dr. José María Caruso -
jmctax@arnet.com.ar

7

Es un instrumento de excepción que responde a fines promocionales.

El objetivo declarado en el artículo 4° de la Ley 24.331 es impulsar el comercio y la actividad comercial exportadora, facilitando con la reducción de costos asociados a ellas el incremento de la inversión y el empleo.

Se declara asimismo la incompatibilidad con beneficios y estímulos fiscales de los regímenes de promoción industrial, sectorial o especial, vigentes o futuros.

ACTIVIDADES

- Almacenaje de mercaderías o manipulaciones ordinarias destinadas a mejorar su presentación o calidad comercial o acondicionarlas para el transporte.
- Las mercaderías pueden transferirse.
- Prestar servicios (agua, luz, gas, etc.) para las operaciones.

Dr. José María Caruso -
jmctax@arnet.com.ar

8

ACTIVIDADES

- **Comercialización:** además de las operaciones descriptas en almacenamiento, la mercadería podrá ser comercializada, utilizada o consumida.
- **Industrialización:** la mercadería podrá ser transformada, elaborada, combinada, reparada o sometida a cualquier perfeccionamiento.

Podrán introducirse en las Zonas Francas toda clase de mercaderías y servicios, con la sola excepción de armas, municiones y otras especies que atenten contra la moral, la salud, la sanidad vegetal y animal, la seguridad y la preservación del medio ambiente.

Dr. José María Caruso -
jmctax@arnet.com.ar

9

FUNCIONAMIENTO

- **Se rige por el reglamento de funcionamiento que dicta el MEOSP (Autoridad de Aplicación)**
- **La DGA dicta el reglamento de funcionamiento aduanero.**
- **La explotación está a cargo de concesionarios designados por licitación pública.**
- **El concesionario efectuará las obras de infraestructura necesarias y la conexión de servicios básicos para su funcionamiento.**
- **El concesionario es el responsable sobre las actividades que se realicen y las mercaderías que se depositen o manufacturen.**
- **Las tasa y cargos para todos los servicios a prestar por el concesionario están fijados por reglamento.**

Dr. José María Caruso -
jmctax@arnet.com.ar

10

- Los usuarios son personas físicas o jurídicas, que adquieran el derecho a desarrollar actividades dentro de la zona franca, mediante el pago de un precio convenido.
- Deberán llevar contabilidad separada (TAG y TAE).
- No pueden acogerse a beneficios de regímenes de promoción industrial.

Dr. José María Caruso -
jmctax@arnet.com.ar

11

OPERACIONES DENTRO DE LA ZONA FRANCA

- Los servicios básicos de telecomunicaciones, gas, electricidad, agua corriente, cloacales y de desagüe se encuentran exentos de todo impuesto nacional.
- Las demás locaciones de cosas, obras o servicios y la venta de cosas muebles tendrá el tratamiento que se determina para cada impuesto.

IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

- Locaciones y prestaciones de servicios: gravados (el artículo 26 de la Ley 24.331 es solamente aplicable a los servicios básicos).
- No están alcanzados los servicios prestados en la ZF con utilización en el exterior (asimilable a exportación).

Dr. José María Caruso -
jmctax@arnet.com.ar

12

- **Venta de bienes muebles dentro de la ZF: hay que distinguir dos situaciones:**
 - a) **Comprador de la ZF no realiza la importación de la mercadería extranjera en forma definitiva, por lo tanto la mercadería no se considera situada en el país (artículo 1º del DR de la ley de IVA), la posterior venta intrazona de dicha mercadería no se encuentra alcanzada por el impuesto al no cumplirse con el principio de territorialidad (Dictamen 51/98 – DAT y RG. -AFIP- 581). Estas normas tratan la transferencia de propiedad de la mercadería de origen extranjero con anterioridad a su importación para consumo, realizadas entre firmas ubicadas en el país mediante el endoso de conocimientos de embarque, donde no existe importación definitiva.**
 - b) **El caso contrario (ingreso del TAG) están gravadas.**

Dr. José María Caruso -
jmctax@arnet.com.ar

13

IMPUESTO A LAS GANANCIAS

No existen normas de excepción.

IMPUESTO SOBRE LOS INGRESOS BRUTOS Y SELLOS

De acuerdo con la normativa dispuesta por cada jurisdicción.

En el caso de la Provincia de Bs. As. no están alcanzadas por el IIBB los ingresos obtenidos por los sujetos radicados en las ZF de la provincia, provenientes de actividades efectivamente realizadas en dicho ámbito territorial.

En Sellos, no se encuentran alcanzados los sujetos radicados en la ZF de la provincia (concesionarios y usuarios), siempre que los actos, instrumentos u operaciones en que intervengan tengan efecto exclusivamente en dichos territorios y su objeto se vincule directamente con el ejercicio de la actividad.

Dr. José María Caruso -
jmctax@arnet.com.ar

14

REGÍMENES DE RETENCIÓN Y PERCEPCIÓN

- Retención de IG por pago a terceros (RG. 830): resulta aplicable a la totalidad de los pagos efectuados por operaciones dentro de la ZF. (Anexo VI de la RG.830).
- También los sujetos radicados en la ZF están obligados por las operaciones concretadas con proveedores o prestadores en el TAG o en el TAE, o en distintas ZF.

Dr. José María Caruso -
jmctax@arnet.com.ar

15

OPERACIONES DESDE DE LA ZONA FRANCA HACIA EL EXTERIOR O EL TAG

- Las mercaderías que salgan hacia terceros países están exentas del pago de los tributos que graven su importación para consumo, vigentes o a crearse, salvo las tasas correspondientes a los servicios efectivamente prestados. (artículo 25, L. 24.331).
- La salida de mercaderías de la ZF hacia el exterior, no gozará de otros estímulos que los correspondientes por la devolución de tributos efectivamente pagados cuando fueran pasibles de devolución a los exportadores del TAG, gozando también de los estímulos de conformidad con acuerdos internacionales suscriptos con la Argentina.

Dr. José María Caruso -
jmctax@arnet.com.ar

16

IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

- a) Operaciones hacia terceros países: tiene el mismo tratamiento que el de una exportación realizada del TAG (artículo 43 del IVA – acreditación, devolución o transferencia).
- b) Operaciones de la ZF hacia el TAG: es una importación para los sujetos radicados en el TAG, por lo que si la importación es definitiva y para consumo, está alcanzada y además es pasible del régimen de percepción para importaciones definitivas.

Dr. José María Caruso -
jmctax@arnet.com.ar

17

IMPUESTO A LAS GANANCIAS

No existe tratamiento diferencial o franquicia alguna. Todas las operaciones están alcanzadas.

IMPUESTO SOBRE LOS INGRESOS BRUTOS Y SELLOS

La ley en Pcia. de Bs. As exime los ingresos obtenidos por los sujetos radicados en ZF de la provincia.

La exención NO comprende la venta de bienes al TAG, salvo que se trate de bienes de capital que no registren antecedentes de producción en dicho ámbito territorial.

Tampoco están exentas las locaciones de cosas, obras o servicios y las prestaciones de servicios a locatarios y prestatarios establecidos en el TAG (salvo que tenga utilización económica en la ZF).

En Sellos no se establece exención alguna para estos casos.

Dr. José María Caruso -
jmctax@arnet.com.ar

18

OPERACIONES HACIA LA ZONA FRANCA

- Las mercaderías que ingresen a la ZF están exentas de los tributos que graven la importación para consumo, salvo tasas correspondientes a los servicios efectivamente prestados (art. 24, L. 24.331).
- Las mercaderías introducidas en la ZF provenientes del TAG son consideradas como una exportación suspensiva.
- Los estímulos a las exportaciones que se efectúen desde el TAG a la ZF, serán liquidados una vez que la mercadería salga de dicha zona hacia otro país, y dentro del plazo que establecen las normas generales, ya sea en el mismo estado que ingresó o en otro.

Dr. José María Caruso -
jmctax@arnet.com.ar

19

OPERACIONES HACIA LA ZONA FRANCA

TRATAMIENTO EN EL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

Ingreso a la ZF desde el Exterior o desde el TAG:

- El sujeto del TAG cuando ingrese mercadería a la ZF sólo podrá acceder al régimen especial para exportadores cuando acredite el egreso hacia otros países.
- Tanto proveedor como usuario de la ZF que incorpore valor a las mercaderías introducidas al área, una vez remitidas a terceros países, podrían obtener el reintegro del impuesto.
- Los bienes para consumo referidas a actividades propias del funcionamiento de la ZF, están exentas del impuesto (artículos 10 y 24 de la L.24.331).
- En cambio los bienes que entren en la ZF para luego exportarlo a otro país no están alcanzados por el impuesto.

Dr. José María Caruso -
jmctax@arnet.com.ar

20

OPERACIONES HACIA LA ZONA FRANCA **TRATAMIENTO EN EL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO** **(Continuación)**

Prestaciones de servicios: la L. 24.331 (artículo 24), sólo se refiere a exención de ingreso de mercadería en la ZF, por lo tanto se encuentran alcanzados por el impuesto.

TRATAMIENTO EN EL IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Se encuentran alcanzadas por el impuesto, al igual que las operaciones dentro de la ZF o desde la ZF, ya señalado en puntos anteriores.

TRATAMIENTO EN EL IIBB Y SELLOS

La ley N° 12.045 establece la no gravabilidad para las operaciones efectuadas desde el TAG hacia la ZF.

En Sellos no se establece ninguna exención.

Dr. José María Caruso -
jmctax@arnet.com.ar

21

REGIMEN DE FACTURACION

- **Con las salvedades que establece el artículo 23 de la L. 24331 y el artículo 590 del CA, serán aplicables las normas de carácter impositivo.**
- **El Ente de Administración y Explotación de la Zona Franca de la Plata a dictado normas de facturación para los usuarios exclusivamente de esta zona (Resolución Operativa 12/97).**
- **La RO 12/97 establece que son aplicables las normas vigentes en el TAG, sin perjuicio de ello, determina que las facturas emitidas por los usuarios de la ZF La Plata, se denominarán "Factura de Zona Franca La Plata", identificándola con la letra "Z" (con un nuevo punto de venta.**
- **Por las operaciones realizadas dentro de la ZF debería utilizarse las facturas normales "A", "B" o "C". Mientras que las ventas del TAG a la ZF deben efectuarse con letra "E".**

Dr. José María Caruso -
jmctax@arnet.com.ar

22

TRATAMIENTO DEL INGRESO Y EGRESO DE MERCADERIA

INGRESO DE LA MERCADERIA:

- EXTERIOR : desde el TAG en tránsito.
- ZONA FRANCA:
 - 1) Exenta de tributos que gravan la importación para consumo (derechos aduaneros, IVA, Internos)
 - 2) Paga tasas por servicios.
 - 3) Sujeto a retención del impuesto a las ganancias para las importaciones definitivas.
- TAG: extraídas en el mismo estado o luego de transformación
 - Se considera importación definitiva.
 - 1) Derechos aduaneros extrazona.
 - 2) IVA e Impuestos Internos sobre el valor total.
 - 3) Percepción IVA e Impuesto a las Ganancias.
 - 4) El importador retiene el Impuesto a las Ganancias

Dr. José María Caruso -
jmctax@arnet.com.ar

23

EGRESO DE MERCADERIA:

- EXTERIOR: en el mismo estado o luego de su transformación.
- ZONA FRANCA:
 - 1) Exenta de tributos que gravan la exportación, excepto tasas por servicios.
 - 2) No goza de estímulos, excepto devolución de tributos efectivamente pagados.
 - 3) Exenta de tributos que gravan la importación.
 - 4) Exenta de tasa de estadística.
- TAG:
 - 1) Se considera una exportación suspensiva, exenta de IVA, Ingresos Brutos.
 - 2) Los estímulos a las exportaciones se liquidan cuando la mercadería fuere extraída a otro país.
 - 3) El adquirente de la Zona Franca retiene el Impuesto a las Ganancias.

Dr. José María Caruso -
jmctax@arnet.com.ar


24

LOS PRODUCTOS ELABORADOS Y/O TRANSFORMADOS EN LA ZONA FRANCA QUE LUEGO SE EXPORTEN, ESTÁN EXENTOS DEL PAGO DE RETENCIONES Y OTROS DERECHOS DE EXPORTACIÓN, IVA E INGRESOS BRUTOS.

Dr. José María Caruso -
jmctax@arnet.com.ar

25

INGRESO DE MERCADERIA



EXTERIOR	Ingreso de mercadería (desde el RAG en tránsito)
ZONA FRANCA	Exenta de tributos que gravan la importación para consumo -Derechos aduaneros - IVA e Internos - Paga tasas por servicios (excepto tasa de estadística en ZFLP) - Sujeto retención de impuestos a las ganancias, solamente para importaciones definitivas.
TAG	Ingreso de mercadería (que se extraiga en el mismo estado o luego de transformación: Se considera importación definitiva: -Derechos aduaneros extrazona (si es transformación sobre insumos extranjeros) - IVA e Internos (sobre el total) – Percepción IVA y Ganancias. -Importador retiene Impuesto a las Ganancias (RG.830)

Dr. José María Caruso -
jmctax@arnet.com.ar

26

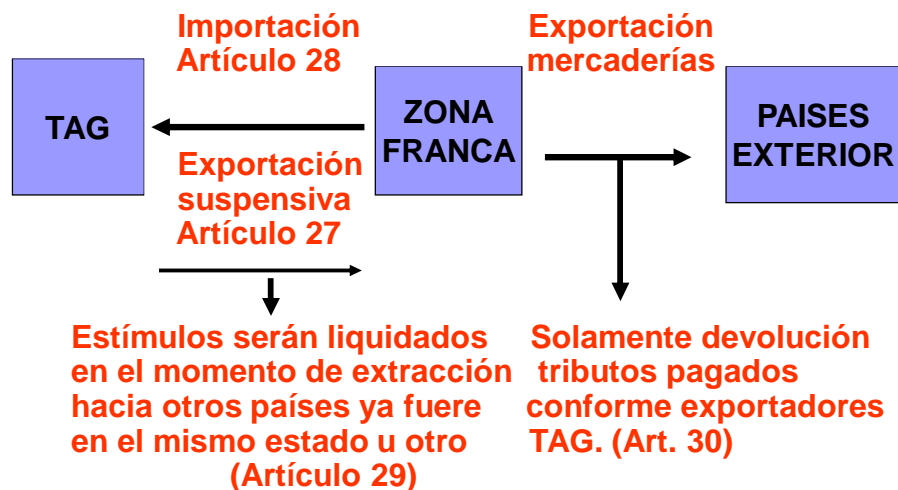
EGRESO DE MERCADERIA

EXTERIOR	Egreso de mercadería (en el mismo estado o transformada)
ZONA FRANCA	<ul style="list-style-type: none"> ■ Exenta de tributos que graven la exportación (excepto tasas por servicios). ■ No goza de estímulos, excepto devolución de tributos pagados. <p style="text-align: center;">Radicación definitiva</p> <p style="text-align: center;">Depósito → Almacenaje → Transferencia</p> <p>Exenta tributos que graven importación y de tasa de estadística</p>
TAG	<p>Egreso de mercadería</p> <p>Se considera como exportación suspensiva:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Exenta de IVA e Ingresos Brutos. - Los estímulos a la exportación se liquidan cuando sale del país. - El adquirente de ZF retiene el Imp. a las Ganancias (RG.830)

Dr. José María Caruso -
jmctax@arnet.com.ar

27

ARTICULOS 28 A 32 DE LA LEY



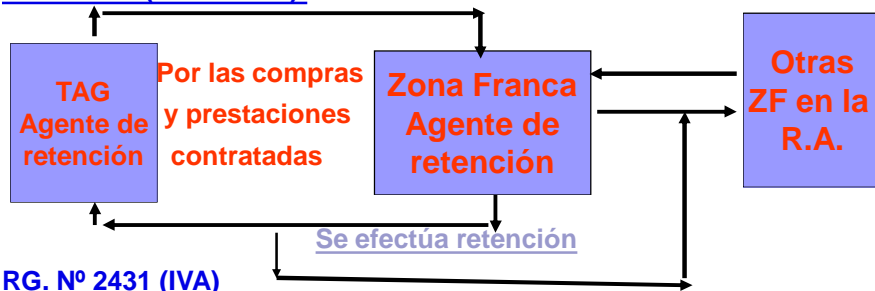
Usuarios no podrán acogerse a otros beneficios promoción

Dr. José María Caruso -
jmctax@arnet.com.ar

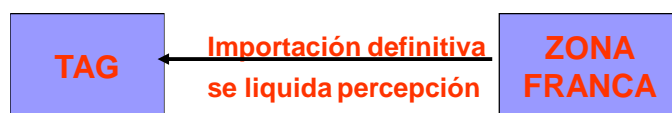
28

CIRCULAR Nº 1345/96 – GANANCIAS E IVA – TRATAMIENTO ZONA FRANCA

RG. Nº 830 (Ganancias):



RG. Nº 2431 (IVA)



Dr. José María Caruso -
jmctax@arnet.com.ar

29

RESUMEN DE TRATAMIENTO IMPOSITIVO

Resumiendo, las zonas francas, contemplan generalmente entre sus franquicias lo siguiente:

- 1-Exención de impuestos nacionales, provinciales y municipales o departamentales.
- 2-Exención de derechos, tasas, contribuciones e impuestos a la exportación
- 3-Libertad cambiaria y derechos de repatriación de fondos en moneda extranjera provenientes de operaciones en la zona
- 4-Otorgamiento de líneas de crédito a tasas preferenciales para prefinanciar y financiar exportaciones.
- 5-Obtención de créditos blandos de la banca oficial, sujetos o no a la compra de bienes nacionales, para la financiación del capital activo de las empresas industriales
- 6-Exención de derechos aduaneros y de tasas y contribuciones a la importación de materia prima, insumos, productos para envases y embalajes, partes y piezas, máquinas y equipos, repuestos, muestras, moldes y todo otro elemento necesario para la producción.
- 7-Exención impositiva sobre el capital activo neto y / o ganancias y dividendos.

Dr. José María Caruso -
jmctax@arnet.com.ar

30