



UNCUYO
UNIVERSIDAD
NACIONAL DE CUYO

FCE
FACULTAD DE
CIENCIAS ECONÓMICAS

Contador Público Nacional y Perito Partidor

INCENTIVOS TRIBUTARIOS. LEGISLACIÓN VIGENTE AÑO 2014

Trabajo de Investigación

POR

Andrea Verónica Chanampe
María Paula Martínez Rognoni
Tatiana Yael Simón
Antonela Liz Spoggi

DIRECTOR:

Prof. Alejandro D. Ortega

M e n d o z a - 2 0 1 4

Índice

Introducción	1
Capítulo I	
Intervención del Estado. Incentivos tributarios	2
A. OBJETIVO DE LA INTERVENCIÓN DEL ESTADO COMO AGENTE ECONÓMICO	3
B. INCENTIVOS TRIBUTARIOS	3
1. Uso extra-fiscal de la tributación. Qué se entiende por incentivos tributarios	4
2. Diversos tipos de incentivos	5
3. Régimen de incentivos vigentes	6
Capítulo II	
Incentivos a la exportación	7
A. REINTEGROS A LA EXPORTACIÓN	7
1. Nociones generales	7
a) Beneficio	8
b) Liquidación y pago	8
2. Normativa vigente	8
3. Requisitos y condiciones para gozar de los beneficios	8
B. DRAW-BACK	9
1. Nociones generales	9
a) Sujetos	9
b) Organismos intervinientes	10
c) Liquidación y pago	10
2. Normativa vigente	10
3. Requisitos y condiciones para gozar de los beneficios	10
C. RÉGIMEN DE EXPORTACIÓN DE PLANTAS "LLAVE EN MANO"	11
1. Nociones generales	11
a) Beneficio	12
b) Sujetos	12
c) Liquidación y pago	12
2. Normativa vigente	12
3. Requisitos y condiciones para gozar de los beneficios	12
D. IMPORTACIÓN TEMPORARIA PARA PERFECCIONAMIENTO INDUSTRIAL	13
1. Nociones generales	13
2. Normativa vigente	13
3. Requisitos y condiciones para gozar de los beneficios	13
E. RÉGIMEN DE ZONAS FRANCAS	14
1. Nociones generales	14
a) Actividades en la Zona Franca	15
b) Sujetos	15
c) Situación actual de las Zonas Francas	15
d) Beneficios aduaneros y fiscales de las zonas francas argentinas	16
2. Normativa vigente	17
a) Normativa general	17
b) Resoluciones de cada zona franca en funcionamiento	17
3. Requisitos y condiciones para gozar de los beneficios	17

F. RECUPERO DE IVA/EXPORTACIONES	18
1. Nociones generales	19
a) Sujetos	20
b) Beneficios	20
c) Cálculo del Crédito Fiscal susceptible de reintegro	21
2. Normativa vigente	21
3. Requisitos y condiciones para gozar de los beneficios	22
Capítulo III	
Incentivos a las inversiones	23
<hr/>	
A. RÉGIMEN DE PROMOCIÓN MINERA - LEY 24.196	24
1. Nociones generales	24
a) Sujetos	24
b) Actividades comprendidas y excluidas del régimen	25
c) Beneficios	25
2. Normativa vigente	28
3. Requisitos y condiciones para gozar de los beneficios	28
a) Presentación previa al inicio de las actividades exploratorias	28
b) Condiciones para la devolución del Impuesto al Valor Agregado	29
c) Condiciones para adquirir el derecho de estabilidad fiscal	30
B. RÉGIMEN DE PROMOCIÓN FORESTAL. LEY 25.080	30
1. Nociones generales	30
a) Sujetos	31
b) Actividades comprendidas	31
c) Beneficios	31
2. Normativa vigente	34
3. Requisitos y condiciones para gozar de los beneficios	35
Capítulo IV	
Incentivos para PyMEs	37
<hr/>	
A. FONDO NACIONAL DE DESARROLLO PARA LA MICRO, PEQUEÑA Y MEDIANA EMPRESA (FONAPYME)	38
1. Nociones generales	38
a) Sujetos	38
b) Beneficios	39
2. Normativa vigente	39
3. Requisitos y condiciones para gozar de los beneficios	39
B. SOCIEDADES DE GARANTÍA RECÍPROCA	40
1. Nociones generales	40
a) Calidad de Socios	40
b) Beneficios	41
2. Normativa vigente	41
3. Requisitos y condiciones para gozar de los beneficios	42
C. FONDO DE GARANTÍA PARA LA MICRO, PEQUEÑA Y MEDIANA EMPRESA (FOGAPYME)	42
1. Nociones generales	42
2. Normativa	43
3. Requisitos y condiciones para gozar de los beneficios	43
D. CRÉDITO FISCAL PARA CAPACITACIÓN	44
1. Nociones generales	44
a) Modalidades	44
b) Beneficios	45
2. Normativa vigente	45
3. Requisitos y condiciones para gozar de los beneficios	45

a) Documentación	46
b) Pasos	46
Capítulo V	
Reorganización empresaria	48
A. NOCIONES GENERALES	48
B. DISPOSICIONES LEGALES	51
C. NORMATIVA VIGENTE	52
D. REQUISITOS Y CONDICIONES PARA GOZAR DE LOS BENEFICIOS	52
Conclusiones	55
Bibliografía	56
Anexo I	
Anexo Decreto 870/2003	59
Anexo II	
Anexo a la Resolución S. M. N° 83	60
Anexo III	
Sistema de Sociedades de Garantía Recíproca. Garantías otorgadas por provincia y por sector. Año 2009	62

Introducción

En el presente trabajo se abordarán los "Principales Incentivos Tributarios vigentes en Argentina", dado que en el contexto de crisis económica de nuestro país, es un tema que adquiere particular relevancia.

Se puede ver que en las condiciones existentes, de gran presión tributaria, se desalienta a los distintos sectores de la economía, generando un nivel de inversión que resulta insuficiente para asegurar el crecimiento sostenible. Se suma a esto, el desconocimiento por parte de grandes firmas y empresarios, de la vigencia de incentivos que implicarían una alternativa de progreso, con impacto positivo en los resultados.

Si bien existe extensa bibliografía sobre el tema, las circunstancias se han ido modificando, y con el transcurso del tiempo, se han diversificado los objetivos y las formas de incentivos, ampliándose las exenciones hacia nuevos gravámenes.

Por lo expuesto, se considera de interés iniciar una investigación que permita actualizarnos sobre esta alternativa prevista en la legislación para afrontar el problema presentado. Se busca brindarle al lector las herramientas necesarias para poder gozar de los beneficios, establecer un marco de referencia, y resumir en un único documento los incentivos más relevantes. También se propone servir a los profesionales en ciencias económicas como base para el asesoramiento a clientes sobre el tema.

Para poder cumplir los objetivos propuestos se recurre a la normativa vigente, opinión de profesionales, artículos periodísticos sobre el tema e investigaciones previas.

En el primer capítulo se darán los conceptos previos para luego abordar en los siguientes un análisis pormenorizado de cada uno de los incentivos, analizando características, aspectos regulatorios, y principales beneficios de cada instrumento. Los mismos son presentados a lo largo de los distintos capítulos, de acuerdo a la siguiente clasificación:

- Relacionados a las exportaciones.
- Relacionados a las inversiones.
- Relacionados a las PyMEs.
- Relacionados a la reorganización empresarial.

Finalmente se exponen las conclusiones obtenidas, a modo de síntesis.

Capítulo I

Intervención del Estado. Incentivos tributarios

Actualmente el Estado realiza diversas actividades, que tienen como objetivos, buscar el bien común para satisfacer necesidades sociales. Entre las actividades más importantes se pueden observar: la creación de servicios públicos, el control de precios de productos de primera necesidad, el control y manejo de la política monetaria y de la economía del país, etc. A pesar de estas múltiples actividades del Estado, existe una que es primordial para que las demás puedan funcionar de una manera eficaz, es la llamada "Actividad Financiera del Estado".

La actividad financiera del Estado está constituida por aquel proceso de obtención de ingresos y realización de gastos, es decir, es la acción del Estado que se dirige a obtener los ingresos necesarios para poder realizar los gastos que sirvan al sostenimiento de los servicios públicos.

La función del Estado se presenta en diferentes facetas, que le permiten desarrollar diversas actividades.

En primer lugar el Estado desarrolla una función de garantía, por medio de la cual interviene en la economía y desarrolla una labor de estímulo o impulso a favor de la población con el fin de lograr que el mayor número de personas accedan a los derechos garantizados.

La segunda forma de intervención del Estado se refiere a su actuación como agente económico, es decir cuando se comporta como productor o consumidor de bienes y servicios. En efecto, el Estado interviene en el mercado monetario, crediticio, bursátil, asegurador, entre otros. Dentro de esta forma de intervención la función más importante que desarrolla es la de consumidor de bienes y servicios, pues de ella se derivan diferentes políticas de incentivo.

La tercera forma en que interviene es por medio de la dirección. El objetivo de esta intervención es la definición de las restricciones a la libertad empresarial, en el cual se busca un orden económico preciso y debe reflejar las políticas y los intereses del Estado, los cuales se encuentran plasmados en la Constitución Nacional y desarrollados por las leyes. (Maroto, 2010)

A. Objetivo de la intervención del Estado como agente económico

En los países subdesarrollados y en vías de desarrollo podrá la actividad financiera ser utilizada como instrumento de la política de desarrollo, es decir, de un crecimiento económico mayor de aquel que se obtendría sin intervención del Estado. Esta política no es extraña tampoco en países desarrollados con respecto a algunas de sus zonas de menor desarrollo, ni lo es aún en los países de uniforme desarrollo, para lograr un ritmo de crecimiento acelerado.

Los argumentos que justifican la intervención del Estado en la actividad económica parten de las llamadas "Fallas del mercado", entendiéndose por tales, aquellas situaciones en las que el mecanismo del mercado no puede funcionar adecuadamente acarreado pérdidas de valor para la sociedad.

La intervención del Estado tiene el propósito de modificar el comportamiento de los sujetos económicos y estimular la participación privada en la actividad económica. Se traduce en programas de ayuda, subvenciones articuladas en una política de fomento y planes de desarrollo como así también en incentivos, estímulos, beneficios tributarios, etc., o prohibiciones/limitaciones a las acciones de los sujetos.

B. Incentivos tributarios

Los tributos producen en la economía efectos adicionales a la mera transferencia de fondos del sector privado al sector público; esto significa que los tributos en muchos casos son utilizados para alcanzar ciertos objetivos económicos que difieren del recaudatorio.

Los medios con que se obtienen esos objetivos económicos, pueden afectar diversos aspectos del tributo, tales como, exenciones, desgravaciones, diferimientos en el pago, créditos contra otros impuestos, etc.

Estos medios que genéricamente son denominados beneficios fiscales se caracterizan por alterar la estructura del tributo y tienen como fin promocionar ciertas actividades o beneficiar a ciertos sujetos; su costo fiscal es siempre una merma o postergación de la recaudación ya que estos beneficios implican, desde el punto de vista del Estado Nacional, un gasto fiscal. No obstante, el Estado Nacional, según el fin perseguido con dichos beneficios, puede considerar el otorgamiento de un beneficio fiscal como una inversión y no como un incremento del gasto público, sería el caso en que se promueve el desarrollo de una actividad en determinada zona geográfica.

Sin perjuicio de las consideraciones efectuadas en el párrafo precedente, debe tenerse en cuenta que al crear cualquier sistema de incentivo se reduce la recaudación fiscal y esto,

necesariamente implica, que de mantener el Estado el mismo nivel de gasto público, deberá compensar dicha merma recaudatoria con mayores impuestos a otros sectores.

1. Uso extra-fiscal de la tributación. Qué se entiende por incentivos tributarios

Los beneficios tributarios constituyen aquellas deducciones, exenciones y tratamientos tributarios especiales, presentes en la legislación que implican una disminución en la obligación tributaria para los contribuyentes, generando menores recaudos para el Estado.

Sin embargo, según Marcelo Lescano, citado por el profesor Ortega en el Seminario de Regímenes de incentivos fiscales: *"La caída de recaudación en el corto plazo originada en el otorgamiento de franquicias tributarias, se recupera más que proporcionalmente en el tiempo si los objetivos tenidos en cuenta para la implementación del régimen fueron formulados correctamente"*.

En el trabajo titulado "Política fiscal crecimiento a largo plazo" (publicado por el Dpto de Asuntos Fiscales del F.M.I.), los autores Vito Tanzi y Howell H. Zee sostienen que:

La política impositiva podría tener un impacto significativo tanto sobre la acumulación de recursos como sobre el progreso tecnológico mediante el otorgamiento de incentivos fiscales, que de una forma u otra existen en casi todos los países (desarrollados y no desarrollados) para promover actividades de tipo inversión e investigación y desarrollo. (Tanzi, V. y Zee, H., 1996)

Luego del análisis de la bibliografía, se sintetizan recomendaciones sobre el uso extra-fiscal:

- No necesariamente deben consistir en exenciones, reducciones o desgravaciones, también pueden consistir en aumentos o disminuciones de tasas.
- Los regímenes debe ser selectivos no generalizados.
- Deben ser plenamente justificados en razón de su dosis de inequidad y pérdida de recaudación.
- Deben ser por tiempo determinado.
- No excesivas pero de magnitud suficiente para lograr el objetivo buscado.
- Debe ser acompañados de sencillos procedimientos.
- No sólo deben consistir en medidas fiscales, sino que pueden contemplarse otros procedimientos.
- Deberían realizarse controles de los incentivos en varias etapas. En primer lugar, al ser considerados gastos fiscales, debería existir una autorización parlamentaria de los mismos y su cuantificación. En segundo lugar, control por parte del organismo de aplicación, que verifique que el requirente cumpla con las condiciones necesarias como para hacerse acreedor de los beneficios. Y por último, control posterior, para verificar si el contribuyente cumple con las obligaciones posteriores al otorgamiento del incentivo.

2. Diversos tipos de incentivos

Considerando la forma de acceder a los beneficios, los incentivos pueden clasificarse en automáticos o discrecionales. Los primeros son los que requieren para su consecución cumplimentar ciertos requisitos, una vez cubiertos, el otorgamiento es automático; mientras que en los segundos, además de la cobertura de los requisitos mencionados, se requiere el otorgamiento por parte de la administración.

Analizando la existencia de desembolsos para hacer efectivos los incentivos, los mismos pueden clasificarse en directos e indirectos. Aquellos que implican un desembolso de dinero del Estado a favor de los particulares son los directos (por ejemplo: subsidio, premio, etc.); en cambio aquellos que no implican un desembolso son los incentivos indirectos (por ejemplo: exenciones, desgravaciones, etc.).

En Argentina, según el Seminario de incentivos fiscales, los incentivos pueden asumir diversas formas:

- **DEDUCCIÓN.** Se deducen de la base imponible determinados gastos o sumas predeterminadas a fin de que el impuesto resulte menor.
- **DESGRAVACIÓN.** Consiste en la disminución del monto a ingresar del impuesto. Puede efectuarse a través de un porcentaje o monto en particular. Utilizada para promover una región o sector específico. Por lo general se aplican escalas de desgravación por año.
- **EXENCIÓN.** Situación jurídica en cuya virtud o acto resulta afectado por el tributo en forma abstracta, pero se dispensa de pagarlo por disposición especial, en otras palabras, casos en los que se configura el hecho imponible previsto por ley, y la misma decide su no imposición.
- **REDUCCIÓN.** Se asimila a la desgravación, es decir consiste en una disminución del monto a ingresar, pero asimismo puede ser también una reducción de la alícuota (si la reducción es del 100% se transforma en una liberación).
- **SUSPENSIÓN.** Se elimina el gravamen por un tiempo para restituirlo una vez finalizado ese periodo.
- **REEMBOLSOS.** Devolución de gastos o impuestos abonados. Subsidio en forma de un reintegro fiscal en efectivo.
- **CRÉDITO DE IMPUESTO.** Importes a favor del contribuyente en función al cumplimiento de objetivos prefijados.
- **DIFERIMIENTO.** Se posterga la obligación de ingresar el tributo para un momento posterior. Se diferencia de la suspensión en el cual no se ingresa el tributo mientras dure el beneficio.
- **FRANQUICIAS ESPECIALES PARA EL I.V.A..** Medidas como la liberación del ingreso.
- **SUBSIDIO.** Donaciones especiales efectuadas por el gobierno para fines determinados.

- PREMIO. Entrega de sumas de dinero o bienes que efectúa el Estado a las entidades o sujetos condicionados a que cumplan con un objetivo determinado.

3. Régimen de incentivos vigentes

A continuación, se enuncian los incentivos tributarios más relevantes vigentes en la República Argentina, los que se desarrollarán con detalle en los siguientes capítulos:

I Relacionados a las exportaciones:

- Reintegros a la exportación
- Draw Back
- Régimen de exportación de plantas "llave en mano"
- Importación temporaria para perfeccionamiento industrial
- Régimen de Zonas Francas (Ley 24.331, 1994)
- Recupero de IVA – Exportaciones (Ley de IVA, Art 43)

II Relacionados a las inversiones:

- Régimen de Promoción Forestal (Ley 25.080)
- Régimen de Promoción Minera (Ley 24.196)

III Relacionados a las PyMEs:

- Fondo Nacional de Desarrollo para la MiPyME (FONAPyME) (Ley 25.300, 2000)
- Sociedad de Garantía Recíproca (Ley 24.467)
- Fondo de Garantía para la MiPyME (FOGAPyME)
- Crédito fiscal para capacitación de PyME (Ley 22.317)

IV Relacionados a la Reorganización Empresarial

Capítulo II

Incentivos a la exportación

El comercio internacional de Argentina ha recorrido un largo camino. Desde sus primeras manifestaciones bajo la forma de trueque, hasta la diversificación, especialización y complejidad que ha alcanzado en nuestros días. Así se ha convertido en un gran exportador a nivel mundial, parte de lo producido por la industria tiene como destino el mercado externo, como por ejemplo: soja, girasol, industria automotriz, petróleo, industria de químicos, industria vitivinícola, entre otras.

Este le aporta importantes beneficios, ya que si un país produce un excedente de bienes y/o servicios con ventajas comparativas en sus costos de producción respecto de otros países y los exporta, obtiene recursos para importar otros que le resulta más costoso producir y a los que aisladamente no podría acceder.

Por eso, con motivo de aprovechar esos beneficios, es que los países en proceso de materialización de sus políticas comerciales, acuden a mecanismos denominados incentivos que permiten concretar en la realidad algo programado en la teoría, considerando que los mismos no distorsionan el equilibrio del mercado. Particularmente los incentivos a las exportaciones pueden definirse como ayudas concretas con la que cuenta un exportador para producir o vender sus productos en el exterior.

«Los estímulos a la exportación vigentes tienen por finalidad neutralizar la eventual influencia de impuestos interiores pagados, contenidos en el precio de un producto exportado. Son medidas de carácter fiscal que apuntan a cumplir con el principio de "país de destino", es decir, tratan a través de distintas vías, de eliminar los impuestos argentinos contenidos en el precio de un producto exportado para que éste sea más competitivo.» (Trabajo de investigación: Recupero de IVA por Operaciones de Exportación)

A. Reintegros a la exportación

1. Nociones generales

De acuerdo con el artículo 825 del Código Aduanero, el régimen consiste en la devolución total o parcial a los exportadores de bienes tangibles de los tributos interiores que hubieran pagado

en las distintas etapas de producción y comercialización de las mercaderías a exportar manufacturadas en el país, nuevas y sin uso. (Código Aduanero, 1981).

a) Beneficio

El Ministerio de Economía y Producción está facultado para asignar y modificar las alícuotas de reintegro, consistentes en un porcentaje que se aplica sobre el valor FOB de la mercadería a exportar. Esta alícuota se asigna a los productos de acuerdo a la clasificación en la Nomenclatura Común del Mercosur. Si la mercadería se elaboró en base a insumos importados directamente por el exportador, el reintegro se otorgará sobre el Valor Agregado Nacional, es decir que la alícuota será aplicada sobre el valor FOB, una vez deducido el valor CIF de los insumos importados.

Las alícuotas vigentes en la actualidad oscilan entre 0% y 6%.

Al ser aplicado sobre el Valor Agregado Nacional, es compatible con el Régimen de Draw-Back.

b) Liquidación y pago

La Dirección General de Aduanas, en adelante DGA, efectiviza el pago de este beneficio, previa presentación de la documentación que acredite el embarque de la mercadería. Además, se exige que el exportador haya cumplido con el ingreso de las divisas correspondientes a la operación y no posea deudas ni impositivas ni previsionales con la AFIP.

2. Normativa vigente

- Decretos N° 1011/1991 - Exportaciones, Régimen de reintegros de impuestos.
- Decreto N° 2275/1994 - Mercosur, Nomenclatura armonizada única.
- Decreto N° 509/2007 - Comercio Exterior. Nomenclatura común del Mercosur, modificaciones.

3. Requisitos y condiciones para gozar de los beneficios

El procedimiento y los requisitos que los exportadores deben cumplir para que el fisco pague el reintegro no son pocos ni estáticos, sino que están en permanente cambio y actualización por parte de la normativa y de Administración Federal de Ingresos Públicos, en adelante AFIP.

Entre los requisitos se encuentran:

- El exportador debe haber pagado los derechos de exportación.
- Haber ingresado las divisas correspondientes (es decir haberlas negociado por pesos en un banco).

- Encontrarse en estricto cumplimiento de sus obligaciones fiscales (tributarias y previsionales).

A estas exigencias se agregan otras más recientes:

- Haber cerrado la factura electrónica y el permiso de embarque.
- Que exista absoluta relación entre lo declarado por el despachante en la destinación aduanera y lo manifestado por el transportista.

Una vez cumplidos todos estos pasos, cada Aduana tiene 20 días para registrar un bloqueo manual o autorizar su pago, que es ejecutado por la Tesorería de la Nación en la CBU del exportador varios meses después de esa autorización.

Por lo general todos estos procedimientos de control están digitalizados, puesto que la AFIP debe procesar información de diversos organismos (DGA, Dirección General Impositiva, Banco Central de la República Argentina, etc.) para autorizar finalmente el pago y para entregar información sobre el estado del trámite en cada momento.

Aunque la gestión de estos reintegros puede parecer sencilla, en las empresas exportadoras con una gran magnitud de operaciones, se torna crítico ejecutarla profesionalmente y de manera eficiente.

B. Draw-back

1. Nociones generales

El régimen de Draw-Back está contemplado entre los artículos 820 y 824 del Código Aduanero. Éste les permite a los exportadores obtener la restitución de los Derechos de Importación, la Tasa de Estadística y el Impuesto al Valor Agregado que se han pagado por los insumos importados y luego utilizados en la elaboración del producto exportable. El régimen comprende también los envases y/o acondicionamientos del producto a exportar.

La mercadería objeto de importación a tener en cuenta, no podrá haber sido liberada a plaza más allá del año de la fecha de oficialización del permiso de embarque.

a) Sujetos

Se encuentran comprendidos en este régimen importadores-exportadores inscriptos en el "registro de importadores y exportadores de la dirección general de aduanas" dependiente de la Administración Federal de Ingresos Públicos.

b) Organismos intervinientes

El Decreto N° 1012/91 establece los organismos intervinientes en el régimen citado:

- Secretaría de Industria y Comercio, Subsecretaría de Política y Gestión Comercial.
- Dirección General de Aduanas.
- Instituto Nacional de Tecnología Industrial, quien evalúa técnicamente la Solicitud de Tipificación.

c) Liquidación y pago

A cargo de la Dirección General de Aduanas. Existe un método alternativo para restitución de derechos de importación y tasa de estadística se dispone mediante el Decreto N° 313/2000 y la Resolución SICM N° 108/2002, faltando reglamentar los aspectos inherentes a la aplicación en el Sistema Informático María, en adelante SIM.

2. Normativa vigente

- Decreto N°1012/1991 - Régimen de "Draw Back", modifica al Decreto 177/1985.
- Decreto N°2182/1991 - Comercio Exterior, declaración para reintegro.
- Decreto N°313/2000 - Modifica el Decreto N° 177/85.
- Resolución SSIC N°177/1991 - Comercio Exterior, solicitudes de tipificación o adhesión (Draw-Back).
- Resolución MEyOSP N°288/1995 Nomenclatura común del Mercosur, modificación.
- Resolución MEyOSP N°1041/1999 - Suspende la aplicación de los artículos 2° y 3° de la Resolución N° 288/95, por la que se procedió a adecuar el régimen de Draw-Back a pautas previstas por los países miembros del Mercosur.
- Resolución SICM N°108/02.
- Resolución ME N°265/02.

3. Requisitos y condiciones para gozar de los beneficios

Las liquidaciones por parte de la Dirección General de Aduanas en concepto de Draw-Back se efectuarán de acuerdo a la solicitud de tipificación presentada por el exportador.

Para proceder a la misma, se deberá presentar la siguiente documentación:

- Solicitud de Tipificación (Original y 3 Copias).
- Despachos de Importación.
- Detalle del proceso de fabricación y mermas.

- Indicación del destino final de la mercadería o producto a exportar (extrazona-intrazona).

Solicitud de Tipificación

La información requerida en la presentación (Características de la mercadería a tipificar) y de los componentes importados, están establecidos en la Resolución SSIC N° 177/91. (Resolución SSIC N° 177, 1991)

Los formularios tipo, tendrán el carácter de Declaración Jurada y deberán ser presentados en original y tres Copias. Los datos del formulario deben corresponder a la unidad de la mercadería que se solicita tipificar. (Disposición N° 27, 1995)

Las tipificaciones serán actualizadas por la Secretaría de Industria y Comercio, de oficio o a pedido de parte, cuando se modifiquen los derechos de importación, estadística o valor CIF.

C. Régimen de exportación de plantas "llave en mano"

1. Nociones generales

Es un reembolso específico que se otorga a la venta al exterior de plantas industriales completas u obras de ingeniería de forma tal que el mismo alcanza no sólo a los bienes sino también a los servicios. El objetivo es favorecer las exportaciones de bienes y servicios de origen nacional.

La venta se debe efectuar bajo la modalidad de "Contrato de Exportación Llave en Mano". Se considera exportación llave en mano a la construcción de la planta u obra, la provisión e instalación de los elementos o bienes respectivos, el manejo y la supervisión del montaje, la provisión del método operativo, la asistencia para la puesta en marcha, el entrenamiento del personal necesario para su funcionamiento, así como toda prestación de servicio que resulte necesaria para la ejecución del bien final objeto del contrato. Asimismo, se considera componente necesario de una exportación llave en mano la exportación de servicios, que comprendan por lo menos las siguientes actividades: diseños, cálculos y planos descriptivos de construcción, instalación y sistemas, documentación de métodos operativos, procedimiento y contralor, asistencia técnica para la implementación, y/o el control y dirección de obras.

Están comprendidas en el régimen las exportaciones de plantas industriales en general o bien las obras de ingeniería destinadas a prestar servicios que figuren en el Anexo del Decreto N° 870/03 (véase Anexo I).

La autoridad de aplicación es la Secretaría de Industria y Comercio. Se ordenará la inscripción del contrato en el registro respectivo mediante una resolución, garantizando de esta manera el reintegro a aplicar.

a) Beneficio

Los bienes de origen nacional tendrán el reintegro previsto en el Decreto N° 1011/91 más un reintegro adicional equivalente a la diferencia entre el anteriormente mencionado y la alícuota del 10 %. En cuanto a los servicios integrantes del componente nacional tendrán un reintegro del 10 %.

b) Sujetos

Los sujetos comprendidos en este régimen son las empresas radicadas en el país.

c) Liquidación y pago

La Dirección General de Aduanas tendrá a su cargo la liquidación y pago de los beneficios.

2. Normativa vigente

- Ley N° 23.101 - Exportaciones, Promoción de las exportaciones.
- Decreto N° 870/2003 Exportaciones, Contrato llave en mano.
- Resolución SICPME N° 12/2004.

3. Requisitos y condiciones para gozar de los beneficios

Para que la exportación quede comprendida en el régimen debe hacerse bajo la modalidad de "Contrato de Exportación Llave en Mano". Tanto para las plantas como para las obras, el componente nacional (bienes físicos y servicios) no puede ser menor que el 60% del valor FOB contractual, también se exige que los bienes físicos de origen nacional, representen al menos el 40% de dicho valor FOB.

Aún cuando no se haya resuelto la inscripción del contrato en el Registro, la Dirección de Promoción de Exportaciones comunicará a la AFIP una descripción detallada de los bienes a exportar.

Se debe presentar el contrato acompañado con nota de presentación, detallando características principales. También se prevé la presentación de un informe técnico de la empresa peticionante del beneficio, elaborado por organismo científico o tecnológico dependiente del Estado Nacional o de universidades que otorguen títulos nacionales, especializados en el tipo de proyecto y los anexos vinculados a la operación como ser insumos nacionales, insumos importados, servicios a prestar con la integración del valor FOB y listados de bienes físicos y de servicios por origen.

D. Importación temporaria para perfeccionamiento industrial

1. Nociones generales

Regula la importación temporaria de mercaderías ingresadas al territorio con el objetivo de someterse a un perfeccionamiento industrial posterior y con la obligación de exportarlas bajo la nueva forma resultante dentro del plazo autorizado. Las mercaderías ingresadas bajo este régimen no abonan los tributos que gravan la importación para consumo, siendo exigibles las tasas retributivas de servicios con excepción de las de "estadística y comprobación de destino".

En relación a la operatoria del régimen, el exportador debe optar por la "admisión temporaria" o el "draw-back".

La autoridad de aplicación es la Secretaría de Industria del Ministerio de Industria.

Sujetos

Los sujetos alcanzados por este régimen son los importadores y exportadores inscriptos en el registro de importadores y exportadores de la dirección general de aduanas dependiente de AFIP, que además sean los usuarios directos de la mercadería objeto de la admisión temporaria.

2. Normativa vigente

- Decreto N° 1330/04 Importaciones - Mercaderías con perfeccionamiento industrial.
- Decreto N° 1622/07 Importaciones temporarias – Operatoria de transferencia.
- Disposición SSPGC N° 5/08.
- Disposición SSPGC N° 28/06.
- Resolución MEyOSP N° 1113.
- Resolución MEP N° 42.
- Resolución MP N° 67/03.
- Resolución General AFIP N° 2147/06.
- Resolución SICPME N° 392/06.
- Resolución SICPME N° 110/08.

3. Requisitos y condiciones para gozar de los beneficios

La mercadería importada deberá ser exportada dentro del plazo de un año computado desde la fecha de su libramiento, excepto cuando se trate de bienes de producción no seriada, para los cuales se fija un plazo de dos años. Los plazos podrán ser prorrogados hasta un año, por única vez y por razones debidamente justificadas.

El beneficiario del presente régimen deberá obtener el Certificado de Tipificación y Clasificación (CTC) que otorgue constancia fehaciente de las proporciones de insumo importado necesario en la producción del bien a exportar. El trámite se inicia con una presentación ante la DGA. Ante la secretaría de industria y comercio y de la pequeña y mediana empresa se presenta un formulario de declaración jurada de insumos, mermas, sobrantes y residuos, adjuntando una descripción del proceso productivo. El CTC tendrá validez mientras no varíe la relación insumo-producto.

E. Régimen de zonas francas

1. Nociones generales

Según el artículo 590 del Código Aduanero: *"Área Franca es 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"* (Código Aduanero, art. 590). El artículo a continuación del 590 agrega que las mismas deben ser establecidas por ley.

Las zonas francas se encuentran dentro de la infinidad de modos de impulsar el comercio y la actividad industrial exportadora, permitiendo que el aumento de la eficiencia y la disminución de costos asociados a las actividades allí desarrolladas, se extiendan a la inversión y el empleo, colaborando con el mayor crecimiento de la economía argentina.

La Ley 24.331 faculta al Poder Ejecutivo Nacional para crear en el territorio de cada provincia una zona franca, incluyéndose las ya existentes a los efectos de este cómputo, pudiendo crear adicionalmente no más de 4 en todo el territorio nacional, a ser ubicadas en aquellas regiones geográficas que por su situación económica crítica y/o vecindad con otros países, justifiquen la necesidad de este instrumento de excepción.

Asimismo el Poder Ejecutivo Nacional convendrá con los gobiernos provinciales el establecimiento de zonas francas comerciales en las ciudades o pueblos de su jurisdicción que sean fronterizos con países limítrofes, puertos o vías navegables que posean zonas francas en cualquier lugar del territorio.

La autoridad de aplicación es el Ministerio de Economía a nivel nacional, y respecto a las provincias que adhieran a la norma, constituirán en el ámbito de cada Poder Ejecutivo provincial una comisión de evaluación y selección (evaluación del proyecto, elaboración de reglamentos de funcionamiento, llamado a licitación y adjudicación, etc.).

a) Actividades en la Zona Franca

- **ALMACENAMIENTO.** La mercadería, si bien puede ser transferida, se encuentra a la espera de un destino ulterior, y sólo puede ser objeto de las operaciones necesarias para su conservación y manipulaciones ordinarias destinadas a mejorar su presentación, calidad comercial o acondicionada para su transporte.
- **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.

b) Sujetos

Los usuarios, esto es, quienes alquilan los lotes para desarrollar sus actividades comerciales o industriales, podrán ser personas físicas o jurídicas, nacionales o extranjeras.

c) Situación actual de las Zonas Francas

- **Zonas Francas en funcionamiento:**
 - La Plata, Provincia de Buenos Aires
 - Córdoba, Provincia de Córdoba
 - Luján de Cuyo, Provincia de Mendoza
 - Puerto Iguazú, Provincia de Misiones
 - Justo Daract, Provincia de San Luis
 - Cruz Alta, Provincia de Tucumán
 - General Pico, Provincia de La Pampa
 - Comodoro Rivadavia, Provincia de Chubut
 - General Güemes, Provincia de Salta
- **Zonas Francas adjudicadas**
 - San Fernando, Provincia de Chaco
 - Paso de los Libres, Provincia de Corrientes
 - Zapala, Provincia de Neuquén
 - Frías, Provincia de Santiago del Estero
 - Concepción del Uruguay, Provincia de Entre Ríos

-
- Coronel Rosales - Bahía Blanca, Provincia de Buenos Aires
 - Zonas Francas en licitación
 - Tinogasta, Provincia de Catamarca
 - Clorinda, Provincia de Formosa
 - Perico y La Puna, Provincia de Jujuy
 - Chamical y Villa Unión, Provincia de La Rioja
 - San Juan, Provincia de San Juan
 - Río Gallegos, Provincia de Santa Cruz
 - Sierra Grande, Provincia de Río Negro
 - Villa Constitución, Provincia de Santa Fé
 - Zonas Francas en reglamentación
 - Río Grande, Provincia de Tierra del Fuego
- d) Beneficios aduaneros y fiscales de las zonas francas argentinas
- Las industrias radicadas en estas áreas estarán exentas de impuestos nacionales que gravan los servicios básicos que se prestan dentro de la zona franca. Se entiende por servicios básicos aquellos que tengan por objeto la prestación o provisión de telecomunicaciones, gas, electricidad, agua corriente, cloacales y de desagüe.
 - Se consideran exentas de los tributos que gravaren su importación para consumo, las mercaderías que ingresen a la zona franca, y las que salgan de las mismas a otros países. Salvo las tasas correspondientes a los servicios efectivamente prestados.
 - Si se ingresaren mercaderías a la zona franca provenientes del territorio aduanero general o especial, serán consideradas como una exportación suspensiva. A su vez, las mercaderías que se extraigan de la zona franca con destino al territorio aduanero general serán consideradas como una importación.
 - La extracción de mercaderías de la zona franca hacia terceros países, no gozará de otros estímulos que los correspondientes por la devolución de tributos efectivamente pagados cuando fueren pasibles de devolución a los exportadores del territorio aduanero general. Asimismo, gozará de los estímulos establecidos de conformidad con los acuerdos internacionales suscriptos por la República Argentina.
 - En el convenio de adhesión para el establecimiento de cada zona franca, los gobiernos provinciales deberán comprometerse a no disponer la exención de los impuestos provinciales salvo las tasas retributivas de servicios efectivamente prestados, sin perjuicio de una eventual adhesión a la exención nacional de los tributos que gravan los servicios básicos y de las exenciones que existieran para operaciones de exportación. En el mismo convenio, los gobiernos

provinciales se deberán comprometer a acordar con los municipios igual comportamiento para los usuarios y actividades de la zona franca.

2. Normativa vigente

Serán aplicables a las zonas francas la totalidad de las disposiciones de carácter impositivo, aduanero y financiero incluidas las de carácter penal que rigen en el territorio aduanero general, salvo las excepciones establecidas en el Código Aduanero.

a) Normativa general

- Ley N° 24.331 - Zonas Francas.
- Ley N° 5.142 - Ley autorizando a establecer zonas francas en los puertos de La Plata y Santa Fe.
- Ley N° 8.092 - Zonas francas, Puerto de Concepción del Uruguay.
- Ley N° 24.756 - Zonas Francas, Régimen, Modificación art 44 Ley N° 24.331.
- Ley N° 25.005 – Zonas Francas, Modificación Ley N° 24.331.
- Ley N° 25.379 - Zonzas Francas, Ley N° 24.331 Modificación.
- Ley N° 25.956 – Zonas Francas.
- Resolución General AFIP N° 270/98.
- Resolución MEP N° 42/04.
- Resolución General AFIP N° 1879/05.

b) Resoluciones de cada zona franca en funcionamiento

- La Plata - Resolución SCI N° 420/94
- Córdoba - Resolución MEyOSP N° 769/6
- Luján de Cuyo - Resolución MEyOSP N° 767/96
- Puerto Iguazú - Resolución MEyOSP N° 678/ 99
- Justo Daract - Resolución MEyOSP N° 33/96
- Cruz Alta - Resolución MEyOSP N° 80/96
- General Pico - Resolución MEyOSP N° 286/96
- Comodoro Rivadavia - Resolución MEyOSP N° 275/96
- General Güemes - Resolución MEyOSP N° 549/96

3. Requisitos y condiciones para gozar de los beneficios

Los usuarios de la zona franca tendrán la obligación de llevar una contabilidad separada de otras actividades o sociedades del mismo titular instaladas en el territorio aduanero especial o general.

La explotación de la misma será de carácter privado o mixto y las obras de infraestructura correrán por cuenta del concesionario/permisionario. Se ofrecerá por licitación pública, nacional e internacional. Algunas obligaciones de los concesionarios son:

- Realizar las obras de infraestructura y conexiones de servicios básicos en la zona franca que sean necesarios para su normal funcionamiento y que formen parte del proyecto aprobado por la comisión de evaluación y selección y la autoridad de aplicación.
- Celebrar toda clase de contratos relacionados con sus actividades.
- Urbanizar, proyectar y construir edificios para las distintas actividades permitidas en la zona franca.
- Promover y facilitar el desarrollo de las operaciones, negociaciones y actividades de la zona franca.
- Cumplir y hacer cumplir el reglamento de funcionamiento y operación y el reglamento interno.
- Remitir la información necesaria a las memorias periódicas de operación de la zona franca, así como cualquier otro dato estadístico o de información que requiera el comité de vigilancia.

F. Recupero de IVA/exportaciones

En el año 1975 comienza a regir en Argentina el "Impuesto al Valor Agregado" en adelante IVA. El mismo vino a reemplazar dos impuestos que anteriormente estaban en vigencia: "Impuesto a las Ventas" a nivel nacional y el "Impuesto a la Actividad Lucrativa" a nivel provincial. Desde su implementación hasta el momento ha sufrido importantes cambios; hoy en día se encuentra regulado por la Ley 23.349 de 1986 y sus modificatorias, la última en el año 1997.

El IVA es un tributo a la venta de productos en todas las etapas de elaboración. Lo que lo distingue es que permite a las empresas computar los impuestos que pagan por los insumos materiales como créditos contra los que aplican a sus propias ventas. A final de cuentas no afecta al precio de los insumos, el IVA no distorsiona las decisiones de la empresa sobre la producción y no crea "cascada": no hay un "impuesto sobre impuesto", como sucede cuando en un mismo proceso se gravan tanto el insumo como el producto. En última instancia es el valor neto de esa venta final lo que sirve de base imponible, de modo que si funciona correctamente, el IVA es un impuesto sobre el consumo final. Así en el art 1 de la Ley de Impuesto al Valor Agregado, en adelante LIVA, se encuentra definido el objeto de este impuesto, a continuación un extracto del mismo:

Establécese en todo el territorio de la Nación un impuesto que se aplicará sobre:

-
- a) Las ventas de cosas muebles situadas o colocadas en el territorio del país efectuadas por los sujetos indicados en los incisos a), b), d), e) y f) del artículo 4º, con las previsiones señaladas en el tercer párrafo de dicho artículo.
 - b) Las obras, locaciones y prestaciones de servicios incluidas en el artículo 3º, realizadas en el territorio de la Nación. En el caso de las telecomunicaciones internacionales se las entenderá realizadas en el país en la medida en que su retribución sea atribuible a la empresa ubicada en él.
 - c) Las importaciones definitivas de cosas muebles.
 - d) Las prestaciones comprendidas en el inciso e) del artículo 3º, realizadas en el exterior cuya utilización o explotación efectiva se lleve a cabo en el país, cuando los prestatarios sean sujetos del impuesto por otros hechos imposables y revistan la calidad de responsables inscriptos.

De esta manera podemos concluir sobre el IVA, que grava el valor que se agrega en cada etapa del proceso productivo, es un impuesto al consumo, que grava en el país de destino, indirecto porque hay un sujeto de hecho y otro de derecho, general ya que grava la mayoría de los productos, de etapa múltiple porque grava todas las etapas del proceso productivo y es no acumulativo ya que no se genera el "impuesto sobre impuesto" al poder tomarse a favor el impuesto pagado en la etapa anterior.

1. Nociones generales

Los exportadores, con el fin de obtener los productos y/o servicios que comercializan hacia el exterior, adquieren bienes y/o servicios en el mercado interno a sujetos que revisten la calidad de responsables inscriptos ante el IVA. Esas adquisiciones generan para el exportador créditos fiscales de IVA que, al estar las exportaciones gravadas a tasa cero (LIVA, art 8), y siempre que se cumplan los requisitos, se transforman adquiriendo el carácter jurídico de "créditos" de recuperabilidad exigible frente al fisco. De este modo, dichos créditos fiscales no solamente son compensables contra los débitos fiscales como sucede en relación con las operaciones de mercado interno, sino que, cumplidos los requisitos exigidos al efecto, dan derecho a su acreditación a favor del exportador, son compensables contra las obligaciones fiscales, o directamente son susceptibles de devolución.

La no gravabilidad de las operaciones de exportación, unida al mecanismo descripto, hace que desaparezca totalmente la incidencia del impuesto al valor agregado, ya que además de no someterse a tributación lo exportado, se reintegra el gravamen que, supuestamente, se habría generado en las etapas anteriores. De ahí que el régimen se conozca como "gravabilidad a tasa cero".

a) Sujetos

Según el artículo 4 de la RG 2000/06 AFIP, para lograr acceder al beneficio del Régimen General de Reintegro, el exportador deberá cumplir con: (RG 2000, 2006)

- No haber sido denunciado penalmente por cuestiones del ámbito aduanero o previsional y/o impositivo.
- No haber sido denunciado penalmente por delitos comunes que tengan conexión con el incumplimiento de las obligaciones impositivas o aduaneras, propias o de terceros.
- No estar involucrado en causas penales en las que se haya dispuesto el procesamiento de funcionarios o ex-funcionarios estatales con motivo del ejercicio de sus funciones, siempre que concurra la situación procesal indicada en el primer punto.

Quedan comprendidos en la exclusión, las personas jurídicas, las agrupaciones no societarias y/o cualquier otro ente colectivo cuyos sujetos que ejerzan la administración social, como consecuencia del ejercicio de dichas funciones, se encuentren involucrados en alguno de los supuestos previstos.

b) Beneficios

Lo relativo al tema del estímulo ante una exportación está contemplado en el artículo 43 de la Ley de IVA. Este artículo establece un límite para computarse el crédito fiscal. La acreditación, devolución o transferencia se hará hasta el límite que surja de aplicar sobre el monto de las exportaciones realizadas en cada ejercicio fiscal, la alícuota general del IVA (21%) sobre el FOB exportado en pesos, neto de importaciones temporarias (RG 1351/02, art 6). El exceso del límite podrá trasladar y solicitar su recupero en períodos posteriores. Esta acreditación, devolución o transferencia está sujeta a los deberes y obligaciones que establezca la AFIP.

El derecho al recupero del IVA se tendrá sólo con el cumplimiento de los requisitos formales exigidos por la AFIP, sin perjuicio de su posterior impugnación. Las solicitudes de los exportadores deberán ser acompañadas por dictamen de contador público independiente, respecto de la razonabilidad y legitimidad del impuesto facturado vinculado a las operaciones de exportación.

El impuesto facturado proveniente de inversiones de bienes de uso podrá ser computado únicamente en función de la habilitación (puesta en marcha) de dichos bienes y su real afectación a las operaciones de exportación, y hasta la concurrencia del límite previsto en el artículo 43 de la ley de IVA (21% sobre el FOB neto exportado en el período). El excedente no podrá ser solicitado en recupero sino que "se pierde".

Este mismo artículo establece que con este monto podrá ser:

- Compensación.
- Acreditado contra otros impuestos.
- Podrán pedir la devolución.
- Permitir la transferencia a favor de terceros.

Las últimas tres reguladas por la RG 2000/06 AFIP en cuanto a trámites y documentación a presentar.

c) Cálculo del Crédito Fiscal susceptible de reintegro

Como ya se expuso, este reintegro se refiere únicamente al crédito fiscal relacionado con las operaciones de exportación. Por lo tanto a fin de solicitar el reintegro se debe tener en cuenta que pueden existir dos tipos de exportadores:

- Quienes realizan la totalidad de sus ventas en el mercado externo, sin generar por lo tanto débito fiscal por ventas en el país, por lo cual la totalidad del crédito fiscal es acumulado como saldo a favor.
- Quienes realizan ventas en el mercado interno y en el mercado externo, por las ventas en el mercado local se genera débito fiscal el cual podrá ser cancelado tanto con el crédito fiscal vinculado al mercado interno como el vinculado a las exportaciones.

En este último caso, con motivo de calcular el monto de impuesto susceptible de reintegro se multiplica el total de crédito fiscal por un coeficiente que resulta de dividir el monto total de operaciones de exportaciones con el monto total de operaciones gravadas, exentas y no gravadas. Las estimaciones efectuadas durante el ejercicio comercial o año deberán ajustarse al determinar el coeficiente correspondiente al último mes del ejercicio comercial o año calendario considerado.

Lo dispuesto anteriormente no será de aplicación en los casos en que pueda establecerse la incorporación física de bienes o la apropiación directa de servicios, ni cuando por la modalidad del proceso productivo se pueda efectuar la respectiva imputación.

2. Normativa vigente

- Ley de Impuesto al Valor Agregado (Ley 23.349) artículos pertinentes.
- Decreto Reglamentario 692/98.
- Resolución General 2000/06 AFIP.
- Dictamen de Asesoría Técnica 70/2004.

3. Requisitos y condiciones para gozar de los beneficios

Deberá utilizar el programa aplicativo "IVA - Solicitud de reintegro del impuesto facturado - Versión 5.0 release 3, generando el formulario 404 y el soporte magnético correspondiente.

A efectos de poder operar se necesitará tener instalado el módulo SIAP (Sistema Integrado de Aplicaciones). En dicho sistema deberá cargar los datos personales del contribuyente que solicita el reintegro.

Aquellos sujetos que no cumplan con estas características quedan excluidos del Régimen General de Reintegro, pudiendo tramitar el Régimen de Reintegro del Impuesto sujeto a fiscalización.

La presentación de la información mediante el se efectuará por transferencia electrónica de datos a través de la "web" de AFIP, conforme al procedimiento establecido en la Resolución General N° 1.345. Como constancia, el sistema emitirá el formulario 1016.

Luego de presentada la declaración jurada y constatada la integridad de la información transmitida, los responsables deberán formalizar la presentación aportando:

- a) Copia de la constancia de transmisión electrónica F 1016.
- b) El formulario de declaración jurada N° 404, generado por el respectivo programa aplicativo.
- c) Un informe especial extendido por contador público independiente.

De resultar aceptada la presentación, se entregará el duplicado sellado del formulario de declaración jurada N° 404 y un acuse de recibo, como constancia de recepción. La fecha de dicha recepción será considerada fecha de presentación de la solicitud a todos los efectos.

Capítulo III

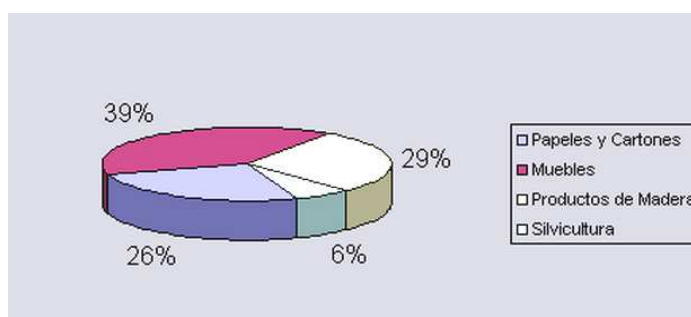
Incentivos a las inversiones

Argentina cuenta con una variedad de riquezas mineras distribuidas a lo largo de su territorio y ocupa el sexto lugar en el ranking mundial de recursos mineros. Sin embargo, se estima que la minería se encuentra en condiciones de llevar a cabo proyectos de mayor envergadura debido a que se considera que los principales yacimientos donde se ha detectado riqueza minera se encuentran aún sin explotar.

El desarrollo actual del sector minero argentino genera desafíos económicos, sociales y ambientales. Dar respuesta a estos desafíos con nuevas propuestas es indispensable para la continuidad del avance sectorial y nacional.

Por otro lado en la República Argentina existe una gran extensión de masa forestal, tal es el caso de los bosques nativos. La Argentina posee alrededor de 20 millones de hectáreas de tierras con aptitud forestal. Históricamente ha sido importador neto de productos forestales con alto valor agregado (láminas, madera aserrada de bosques nativos y muebles) y exportador de bienes primarios o semielaborados (rollizos, madera aserrada).

Gráfico 1
Participación del Sector Forestal en el PBI



Fuente: Depto. de Estadísticas, SDSyPA

Las ventajas comparativas de Argentina respecto a otros países, se evidencian fundamentalmente porque las plantaciones forestales presentan altas tasas de crecimiento, similares o mejores a los de países con un fuerte sector forestal, tales como Chile y Nueva Zelanda. El sector

tiene un alto impacto multiplicador sobre el empleo donde, por cada puesto de trabajo que genera, indirectamente se generan 1,4 puestos de trabajo en el resto de la economía.

Por lo expuesto anteriormente, se considera de suma importancia la intervención estatal con instrumentos que fomenten estas actividades.

A. Régimen de promoción minera - ley 24.196

1. Nociones generales

Con el objeto de lograr atracción de inversiones, estableciendo lineamientos de promoción para la prospección, exploración, construcción y puesta en marcha de proyectos mineros, como asimismo la modernización de los activos productivos y la ampliación de los ya existentes en un período del país, en que la minería tenía escasa representatividad, la Ley 24.196, instituyó el Régimen de Inversiones para la Actividad Minera, siendo la Secretaría de Minería de la Nación la autoridad de aplicación, a través de la Dirección Nacional de Minería. (Ley 24.196, 1993)

Según las disposiciones de la Ley Nacional, el Régimen de Inversiones será de aplicación en todas las provincias que componen el Territorio Nacional que hayan adherido expresamente al mismo. Para ello, las provincias deberán expresar su adhesión a través del dictado de una ley; en la provincia de Mendoza el 17 de julio del 2002 se dicta la Ley 7024 para la adhesión al Régimen Nacional.

Es un régimen automático que no requiere otorgar garantías previas, ya que no están obligadas a depositar una caución real para hacer frente a un desastre ecológico.

Los beneficiarios no podrán transferir, bajo cualquier título, los bienes por los cuales hubieran obtenido los beneficios del régimen, salvo autorización previa.

a) Sujetos

Los sujetos que pueden adherirse al mencionado régimen son las personas físicas domiciliadas en la República Argentina y las personas jurídicas constituidas en ella, o que se hallen habilitadas para actuar dentro de su territorio con ajuste a sus leyes, que desarrollen por cuenta propia actividades mineras en el país o se establezcan en el mismo con ese propósito.

Los sujetos que no pueden acogerse al mismo son:

- Las personas físicas condenadas por cualquier tipo de delito doloso, incompatible con el régimen de la ley, y las personas jurídicas cuyos directores, administradores, síndicos, mandatarios o gestores hayan sido condenados por dichos delitos.

- Las personas físicas y jurídicas que al tiempo de la inscripción, tuviesen deudas firmes exigibles e impagas de carácter fiscal o previsional; o cuando se encuentre firme una decisión judicial o administrativa declarando tal incumplimiento, hasta que no se dé cumplimiento a lo resuelto en ella.

b) Actividades comprendidas y excluidas del régimen

Se encuentran comprendidas:

- Las actividades de prospección, exploración, desarrollo, preparación y extracción de sustancias minerales comprendidas en el Código de Minería.
- Los procesos de trituración, molienda, beneficio, pelletización, sinterización, briqueteo, elaboración primaria, calcinación, fundición, refinación, aserrado, tallado, pulido y lustrado, siempre que estos procesos sean realizados por una misma unidad económica e integrados regionalmente con las actividades descriptas anteriormente.

Se encuentran excluidos:

- Hidrocarburos líquidos y gaseosos.
- El proceso industrial de fabricación de cemento a partir de la calcinación.
- El proceso industrial de fabricación de cerámicas.
- Las arenas y el canto rodado destinados a la industria de la construcción.

c) Beneficios

(1) ESTABILIDAD FISCAL POR 30 AÑOS

La Ley 24.196, prevé estabilidad fiscal durante 30 años a partir de la presentación del estudio de factibilidad del proyecto. Alcanza a los impuestos directos, tasas y contribuciones impositivas, derechos aduaneros, y derechos de importación y exportación, pero no se incluyen la paridad cambiaria ni los reembolsos y/o devoluciones por causa de exportación, como tampoco abarca al Impuesto al Valor Agregado. (Ley 24.196, 1993)

En otras palabras el Régimen de Estabilidad Fiscal impide que la carga tributaria total de los sujetos alcanzados por estos beneficios pueda incrementarse a nivel nacional; y a nivel provincial y municipal quedan condicionados a la adhesión de los fiscos respectivos. Los sujetos alcanzados por estos beneficios no pueden ser afectados por la creación de nuevos impuestos, el aumento de alícuotas, la derogación de exenciones otorgadas, la eliminación de deducciones admitidas, etc.

(2) IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Según el artículo 12 de la Ley 24.196, se puede deducir hasta el 100% de la cantidad invertida para determinar la viabilidad del proyecto. Este beneficio implica una doble deducción de los gastos, sin perjuicio de su tratamiento en el Impuesto a las Ganancias, en este último caso se deducirá como gasto o vía amortización. (Ley 24.196, art. 12)

Por otro lado, la ley prevé un régimen de amortización acelerada aplicable para las inversiones de capital realizadas con el fin de ejecutar nuevos proyectos y de ampliar la capacidad productiva. Este beneficio consiste en diferir el pago del Impuesto a las Ganancias a ejercicios fiscales futuros. De esta manera, las inversiones que se realicen en equipamiento, obras civiles y construcciones para proporcionar la infraestructura necesaria para la operación, se podrán amortizar el 60% del monto total de la unidad de infraestructura en el ejercicio fiscal en el que se produzca la habilitación respectiva y el 40% restante en partes iguales en los dos ejercicios siguientes. Las inversiones que se realicen en la adquisición de maquinarias, equipos, vehículos e instalaciones, no comprendidas en el apartado anterior se podrán depreciar, un tercio por año a partir de la puesta en funcionamiento.

Otro beneficio relacionado con este impuesto es la exención para aquellas utilidades provenientes de aportes en el Capital Social de las empresas incluidas en el Régimen Minero. Para gozar de este beneficio el aportante y la empresa receptora de tales bienes deben mantener el aporte por el término de 5 años. A su vez, la ampliación del capital y emisión de acciones a que diere lugar la capitalización de los aportes mencionados estarán exentas del impuesto de sellos.

(3) IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA)

Las importaciones y adquisiciones de bienes y servicios que determine la autoridad de aplicación y que efectúen las empresas que realicen tareas de exploración minera, gozarán de la devolución del IVA. El Art. 14 Bis de la Ley 24.196 establece que el Crédito Fiscal proveniente de la adquisición o importación podrá ser objeto de devolución si en el período de 12 meses desde su adquisición no fuere compensado con Débito Fiscal, es decir puede ser devuelto si genera saldo a favor al adquirente por doce meses seguidos desde el mes de adquisición. (Ley 24.196, art. 14 bis)

Los créditos fiscales computados por el responsable en el IVA, deben ser netos de los conceptos que disminuyen el precio de tales operaciones. Alcanza, a los créditos fiscales originados por los servicios prestados conjuntamente con la operación gravada o como consecuencia de la misma.

En el supuesto de verificarse pagos parciales, se presumirá sin admitir prueba en contrario, que los importes cancelados operan en forma proporcional al precio neto y al impuesto facturado. El importe a devolver será verificado por la AFIP-DGI.

La Resolución 83/2004 (modificatoria de la Res. 33/2003), a través de un anexo, indica los bienes y servicios por los cuales se podrá solicitar el beneficio. (ver Anexo II)

Por otro lado, la Ley 24.402 de financiamiento de IVA, otorga la posibilidad de financiar el monto correspondiente al crédito fiscal en la adquisición o importación de bienes de capital nuevos o en inversiones de obras o infraestructura de la actividad minera. Las entidades financieras de la Ley 21.526 serán quienes financien estos créditos y el Estado Nacional compensará a estas entidades con un interés de hasta el 12% de tasa efectiva anual.

(4) IMPUESTO A LA GANANCIA MÍNIMA PRESUNTA (IGMP)

Exención del 100% del Impuesto a la Ganancias Mínima Presunta. El Art. 17 de la Ley 24.196 establece que los bienes correspondientes a los sujetos inscriptos en este régimen estarán exentos del impuesto a los "Activos". Posteriormente el impuesto sobre los activos fue derogado y sustituido por el impuesto a la ganancia mínima presunta que exime a estos sujetos en el artículo 3 inciso b). (Ley N° 25.063, art. 3, inc. b)

(5) DERECHOS DE IMPORTACIÓN

No pagan derechos de importación, o tasas estadísticas por la importación de bienes de capital, equipos o insumos.

(6) REGALÍAS

Las regalías son recaudadas por cada una de las provincias, éstas se definen como una contraprestación por la utilización de recursos naturales no renovables. El Art. 22 de la Ley 24.196 establece que las provincias que adhieran al régimen no podrán cobrar un porcentaje superior al 3% (significativamente inferior al normal) sobre el valor "boca mina" del mineral extraído. Se define como valor "boca mina" la diferencia entre el valor recibido en la primer etapa de comercialización y los costos directos y/u operativos. (Ley 24.196, art. 22)

(7) AVALÚO DE RESERVAS MINERAS

El Art.15 de la ley 24.196 establece que el avalúo de mineral económicamente explotable certificado por un profesional podrá ser capitalizado hasta en un 50%. Esta capitalización sólo tiene efectos contables, debido a que consiste en un aumento del activo contable y no del activo impositivo. La ventaja que puede tener esta aplicación es el fortalecimiento del capital de la empresa y poder lograr así la obtención de préstamos. (Ley 24.196, art. 15)

(8) OTROS BENEFICIOS IMPOSITIVOS

- Durante los primeros cinco años de concesión, la propiedad de las minas queda eximida de todo gravamen o impuesto aplicable a la producción y comercialización de la actividad minera.
- Exención de gravámenes Provinciales y Municipales: Acuerdo Federal Minero (Ley 24.228, 1993). Incluyen tasas municipales, Impuesto a los Sellos, Ingresos Brutos, entre otros. Es un acuerdo celebrado entre el Poder Ejecutivo y las provincias.
- Exención del Impuesto al Cheque (decreto 613/2001)
- Descuento del 100% del Impuesto a los Combustibles Líquidos.
- Deducción por gastos de conservación de medio Ambiente: La ley establece que las empresas deben constituir provisiones a fines de prevenir y subsanar las alteraciones al medio ambiente, esta previsión es deducible del impuesto a las ganancias hasta el 5% de los costos operativos. Los montos de previsión no utilizados, deberán ser reintegrados al balance impositivo al finalizar el ciclo productivo.

2. Normativa vigente

- Ley N° 24.196 - De Inversiones Mineras, modificada por la Ley 24.296 y por la Ley 25.429.
- Ley N° 24.402 - IVA en Minería.
- Ley N° 24.498 - Código de Minería actualización.
- Ley N° 25.161 - Actividad Minera.
- Decreto N° 2686/1993 - reglamenta la Ley N° 24.196.

3. Requisitos y condiciones para gozar de los beneficios

Para gozar de los beneficios, los sujetos deberán estar inscriptos en el Registro de la Ley de Inversiones Mineras que lleva la Secretaría de Minería de la Nación y observar las disposiciones legales vigentes y requisitos formales.

a) Presentación previa al inicio de las actividades exploratorias

El interesado deberá informar, antes del inicio de las actividades exploratorias respecto a las cuales prevé utilizar el beneficio, los siguientes aspectos:

- Descripción de trabajos a realizar con su ubicación.
- Cronograma de ejecución.
- Presupuesto estimativo de inversión.
- Bienes a adquirir y servicios a contratar.

La Resolución 13/2012 establece la obligatoriedad para todas las empresas titulares de proyectos mineros inscriptos en el régimen, de contar con su propio departamento de sustitución de importación, respetar las normas vigentes de diseño y acabado de los proyectos de ingeniería para la construcción total o parcial de los proyectos mineros, y presentar con una anticipación de ciento veinte (120) días a la adquisición de productos, los cronogramas de demanda. (Resolución 13, 2012)

b) Condiciones para la devolución del Impuesto al Valor Agregado

Según la resolución compuesta 11/2004 y 1641/2004; la devolución podrá interponerse siempre que el peticionante acredite: haber cumplido con la presentación previa al inicio de las actividades exploratoria, ser titular de los derechos mineros transferidos, de permisos exclusivos de exploración vigente o de concesiones de explotación y haber obtenido la aprobación del informe de impacto ambiental. Así mismo deberá, a la fecha de presentación en la Dirección Nacional de Minería, haber detraído de su saldo a favor técnico el monto por el cual solicita devolución y haber presentado las declaraciones juradas del impuesto.

Procedimiento para la presentación

Presentación de una nota con carácter de declaración jurada, ante la Dirección Nacional de Minería, que deberá estar acompañada de los siguientes elementos:

- a) Una copia de la nota presentada ante la autoridad minera, detallando todos los trabajos a realizar, el cronograma de ejecución, el presupuesto estimativo de inversión y de los bienes a adquirir y servicios a contratar.
- b) Una nota dirigida a la Dirección Nacional, con carácter de declaración jurada, suscrita por el representante legal (o apoderado) del peticionante, y además se declare: el domicilio legal a los efectos de todas las notificaciones o comunicaciones de la Dirección Nacional de Minería, el domicilio fiscal, a los mismos efectos, denunciado ante la AFIP/DGI. Dicha nota, además, deberá contener una declaración de que los importes cuya devolución se solicita corresponden a créditos fiscales en el impuesto al valor agregado originados en importaciones y/o adquisiciones de bienes y/o servicios que reúnen las exigencias establecidas por el artículo 14 bis de la Ley N° 24.196, que no existen impedimentos legales y que los pagos efectuados por las operaciones se ajusten a las disposiciones sobre medios de pago sancionadas por la AFIP.
- c) Copia de la declaración de impacto ambiental.
- d) La certificación de titularidad de los derechos mineros emitida por la autoridad minera provincial.

- e) Copia autenticada de toda otra documentación que permita corroborar la veracidad de las erogaciones realizadas para la adquisición de los bienes y servicios
- f) Un informe extendido por contador público independiente acerca de la: razonabilidad y legitimidad del monto a devolver, existencia del bien de capital al momento de la solicitud para el caso de bienes sujetos a contratos de alquiler o "leasing", entre otros.

Los contribuyentes podrán efectuar hasta un máximo de dos presentaciones de solicitudes originales de devolución por cada año calendario.

c) Condiciones para adquirir el derecho de estabilidad fiscal

Según la resolución 114/2004 para que se adquiriera el derecho a los beneficios de estabilidad fiscal, el incremento de la capacidad productiva deberá reunir una o algunas condiciones siguientes:

- Ser no inferior al 40% del que tenía la unidad antes de proyectarse su ampliación.
- Tener la capacidad proveniente de nuevas inversiones de capital fijo, afectado a los procesos productivos de producción de bienes diferentes a los de extracción o de elaboración originales.
- Responder a una inversión efectuada en capital fijo, no inferior en su conjunto al 50% de los activos existentes antes de efectuarse la ampliación a valor de mercado.

La estabilidad fiscal comenzará a aplicarse efectivamente una vez que el interesado acredite ante la autoridad de aplicación que se ha cumplido con alguna o algunas de las condiciones establecidas, como así las de las restantes normas relacionadas con la estabilidad fiscal y que el emprendimiento haya entrado en régimen normal de producción.

No obstante, la carga tributaria y los regímenes cambiario y arancelario a tener en cuenta para la estabilidad, serán los existentes a la fecha de presentación del estudio de factibilidad de la ampliación, según lo dispone el Artículo 8° de la Ley N° 24.196 de Inversiones Mineras, y el plazo de treinta años que allí establece será igualmente contado a partir de la presentación de dicho estudio.

B. Régimen de promoción forestal. Ley 25.080

1. Nociones generales

El Estado Nacional establece incentivos para el desarrollo armónico del sector forestal, siendo la Secretaría de Agricultura, Ganadería, Pesca y Alimentación (SAGPYA) la Autoridad de

Aplicación, a través de la Dirección de Producción Forestal. Estos incentivos contemplan beneficios fiscales y apoyo económico no reintegrable para las actividades de plantación, enriquecimiento de bosque nativo y tareas silvícolas (poda, raleo y manejo de rebrotes).

Los principales objetivos de la Ley 25.080 son: aumentar la oferta maderera a través de la implantación de nuevos bosques, y beneficiar la instalación de nuevos proyectos foresto-industriales y las ampliaciones de los existentes. (Ley 25.080, 1999)

Las provincias deberán expresar su adhesión al Régimen Nacional a través del dictado de una Ley Provincial; en la provincia de Mendoza se dictó la Ley 6745.

a) Sujetos

- Personas físicas domiciliadas en el país.
- Personas de existencia ideal, privada o pública, constituidas en el país, con su domicilio fiscal en el mismo.
- Inversores extranjeros que constituyan el domicilio en el país e inscriban su actividad de conformidad con la normativa vigente. (Ley 19.550, 1984) (Código de Comercio)
- Los fondos fiduciarios, pudiendo sus cuotas partes ser utilizadas como garantía en transferencias comerciales ante el Banco Nación.

b) Actividades comprendidas

- Plantación de árboles nativos o exóticos.
- Podas de plantaciones (hasta tres podas).
- Raleo de plantaciones (primer raleo no comerciable)- Raleo Sanitario.
- Manejo de rebrotes.
- Enriquecimiento de Bosque Nativo.

c) Beneficios

Beneficios	Nación		Provincias*	Municipios*
	SAGPYA	AFIP		
1) Fiscales				
Estabilidad Fiscal		x	x	x
IVA devolución Crédito Fiscal		x		
IG amortización acumulada		x		
Impuestos patrimoniales		x	x	x
Avalúo de reservas		x		
Sellos, y otros sobre org. de proyectos		x	x	
2) Apoyo económico no reintegrable	x			

* De adhesión provincial y municipal:

a) Obligatorio: Exención impuesto a los sellos.

b) Optativo: Inmobiliario - Ingresos brutos - Contribuciones y Tasas.

(1) ESTABILIDAD FISCAL

Los emprendimientos comprendidos en el presente régimen gozarán de estabilidad fiscal por el término de hasta treinta (30) años, contados a partir de la fecha de aprobación del proyecto respectivo. Este plazo podrá ser extendido por la Autoridad de Aplicación, a solicitud de las Autoridades Provinciales, hasta un máximo de cincuenta (50) años de acuerdo a la zona y ciclo de las especies que se implanten.

La estabilidad fiscal alcanza, con excepción del Impuesto al Valor Agregado a todos los tributos en el ámbito nacional, provincial y municipal, entendiéndose como tales a:

- Los impuestos.
- Las tasas y contribuciones.
- Los aranceles y derechos de importación y exportación.

Por ello, los beneficiarios del régimen no podrán ver incrementada la carga tributaria total, determinada al momento de la presentación, como consecuencia de incrementos en impuestos y tasas, o la creación de otros gravámenes que los alcancen como sujetos de derecho.

(2) IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA)

Se prevé la devolución anticipada del IVA correspondiente a la compra o la importación definitiva de bienes, locaciones, o prestaciones de servicios, destinados efectivamente a la inversión forestal del proyecto.

Cuando se trate de proyectos foresto- industriales, será aplicable exclusivamente a la parte forestal, excluyendo la industrial. Previo a la efectiva devolución, profesionales independientes, deberán certificar conjuntamente la afectación física y contable del bien o del servicio en cuestión.

Los rubros que podrán ser considerados para la devolución anticipada del IVA de acuerdo con el artículo 10 de la Ley 25.080. (Ley 25.080, 1999)

(3) IMPUESTO A LAS GANANCIAS. RÉGIMEN ESPECIAL DE AMORTIZACIONES

El artículo 11 de la Ley 25.080, respecto del impuesto a las ganancias, otorga a los responsables, personas físicas o jurídicas que sean titulares de inversiones en bienes de capital al amparo de la ley, la opción en cuanto al régimen de amortización, entre el vigente según la ley del tributo o el siguiente régimen especial, que implica una amortización anticipada de los gastos efectuados a los fines contables: (Ley 25.080, art. 11)

- a) Obras civiles, construcciones, etc.: 60% primer año, 20% segundo año y el 20% restante el tercer año.

- b) Las inversiones que se realicen en adquisición de maquinarias, equipos, unidades de transporte, etc.: 1/3 por año en los tres primeros ejercicios.

El beneficio fiscal otorgado en el Impuesto a las Ganancias, alcanza a los bienes importados o de producción nacional, nuevos o usados. La amortización de dichos bienes de capital no podrá superar en cada ejercicio fiscal, el importe de la utilidad imponible generada por la actividad forestal beneficiada.

(4) IMPUESTOS PATRIMONIALES

Las empresas o explotaciones, sean personas físicas o jurídicas, titulares de plantaciones en pie, estarán exentas de todo impuesto patrimonial vigente o a crearse que grave activos o patrimonios afectados a los emprendimientos forestales.

(5) IMPUESTO A LA GANANCIA MÍNIMA PRESUNTA

Los bienes afectados a estos emprendimientos quedan excluidos del impuesto.

(6) AVALÚO DE RESERVAS

El incremento del valor anual correspondiente al crecimiento de plantaciones forestales en pie (reavalúo de reservas), podrá ser contabilizado aumentando su valor de inventario, a los fines contables, pero no tendrá incidencia tributaria alguna.

El avalúo de reservas no será considerado ganancia gravada en el impuesto a las ganancias, en cambio aumentará el costo computable a los fines de la valuación fiscal de tales bienes, al momento de su venta.

(7) DISPOSICIONES FISCALES COMPLEMENTARIAS

Estarán exentos de todo impuesto nacional que grave los siguientes actos:

- Aprobación de estatutos y celebración de contratos sociales.
- Contratos de fideicomiso.
- Reglamentos de gestión y demás instrumentos constitutivos y su inscripción.
- Modificación o ampliaciones de capital y/o emisión y liberación de acciones, cuotas partes.
- Certificados de participación y todo otro título de deuda o de capital a que diere lugar la organización de proyecto aprobados en el marco de la Ley 25.080.

Los gobiernos provinciales que adhieran al presente régimen, deberán establecer normas análogas en el ámbito de sus respectivas jurisdicciones.

(8) APOYO ECONÓMICO NO REINTEGRABLE

Consiste en un monto por hectárea, variable por zona, especie y actividad forestal, según lo determine la autoridad de aplicación y conforme a la siguiente escala:

- a) De 1 hasta 300 hectáreas hasta el ochenta por ciento (80%) de los costos de implantación.
- b) De 301 hasta 500 hectáreas hasta el veinte por ciento (20%) de los costos de implantación.

En la región patagónica el régimen de subsidios previstos se extenderá:

- c) Hasta 500 hectáreas hasta el ochenta por ciento (80%) de los costos de implantación.
- d) Hasta 700 hectáreas hasta el veinte por ciento (20%) de los costos de implantación.

Por su parte, el apoyo para los tratamientos silviculturales (poda y raleo), se otorgará dentro de los tres (3) meses subsiguientes a la realización y hasta el setenta por ciento (70%) de los costos derivados de la misma, deducidos los ingresos que pudieran producirse.

En todos los casos se otorga apoyo económico no reintegrable entre los doce y dieciocho meses de realizada la forestación, se recibe una vez que la autoridad provincial o nacional constata el logro de las actividades solicitadas y las distintas áreas de la Dirección de Producción Forestal aprueban el proyecto en sus aspectos técnicos, legales y ambientales.

La transferencia de los beneficios del apoyo económico a los productores varía en función del modo de presentación: en el caso de ser planes individuales es directamente al productor en una sola cuota a través de la sucursal del Banco Nación solicitada por el titular del plan y en el caso de planes agrupados se otorga un beneficio a cada productor por el logro de la plantación y/o tareas silvícolas y un monto a la entidad que los agrupó por la asistencia técnica y seguimiento que realizó.

2. Normativa vigente

- Ley N° 25.080 - Ley de inversiones para bosques cultivados, fue publicada en el B.O. en 1999 con una vigencia de diez años. La ley 26.432 promulgada en el 2008 prorroga su vencimiento por diez años.
- Ley N° 6745 - Adhesión provincial a la Ley Nacional N° 25.080.
- Decreto N° 133/99 - Reglamento de la Ley 25.080.
- Resolución Conjunta 157/2001 (SAGPYA) y 10/2001 (AFIP) - Contiene disposiciones que deberán cumplir los titulares de emprendimientos que soliciten la devolución del Impuesto al Valor Agregado.
- Resolución 1051/2001 (SAGPYA) - Determina pautas que deberán seguir los titulares de proyectos que soliciten la devolución del Impuesto al Valor Agregado.

- Resolución 260/2005 (SAGPYA) - Establece garantías que deben constituir los titulares de emprendimientos que hayan recibido y usufructuado beneficios.
- Resolución 686/2006 (SAGPYA) - Determina vencimiento anual para la presentación de declaraciones juradas y constitución de garantías.
- Resolución 390/2007 (SAGPYA) - Establece la Autoridad de Aplicación, Registros de titulares de proyectos, de profesionales responsables de proyectos, y de emprendimientos forestales y la operatoria para acceder a los beneficios.
- Resolución 102/2010 - Incrementa los valores de apoyo económico, para incentivar el uso de material reproductivo forestal que permita obtener recursos leñosos de elevada calidad, alto valor comercial y competitividad sostenible.
- Resolución 810/2011 (SAGPYA) - Fija las pautas que deben ser tenidas en cuenta para acceder a los beneficios previstos en la Ley 25.080.

3. Requisitos y condiciones para gozar de los beneficios

Los interesados deben inscribirse en el Registro de Titulares que a tal fin se creó en el ámbito de la Dirección de Producción Forestal, presentando un proyecto del emprendimiento. El mismo deberá ser avalado por un profesional inscripto en el respectivo registro y en todos los casos se deberá presentar ante la autoridad provincial. A los fines de proteger el medio ambiente se exige un estudio de impacto ambiental.

Los formularios a completar y presentar son:

- Registro de titulares (por única vez).
- Solicitud de inscripción al Registro de emprendimientos.

El establecimiento se puede constituir en cualquier lugar que cumplimente las pautas técnicas y ecológicas, y además responda a lo normado, o en su caso, evalúe y apruebe la autoridad de aplicación. Entre otros, dentro de los requisitos técnicos se encuentran, recurso hídrico asegurado y tierras con baja salinidad. Por su parte, dentro de los requisitos legales surgen, el acreditar el derecho de uso de la propiedad, no registrar embargos y poseer derecho de riego.

Luego, durante la ejecución del proyecto, se prevén actividades de supervisión y evaluación, llevadas a cabo a través de inspecciones efectuadas por las autoridades forestales provinciales. Para esto, entre los diez y dieciséis meses de haber hecho la plantación, el titular debe presentar ante la autoridad provincial la solicitud de inspección o el certificado de obra, acompañado de la documentación legal y gráfica del predio. A partir de entonces la autoridad provincial estará en condiciones de realizar la inspección a campo.

Los formularios a presentar para la certificación de tareas son:

- Solicitud de inspección.
- Certificado de obra.
- Documentación gráfica: plano de la propiedad.
- Documentación legal: copia del documento de identidad de todos los titulares, y representante legal en caso que lo hubiera.
- Copia de los títulos de propiedad de los inmuebles afectados al emprendimiento, o en su caso, copia debidamente certificada de contrato de arrendamiento.

*Documentación a presentar ante la AFIP a los efectos
de la devolución del IVA*

- Constancia emitida por la Secretaría de Agricultura, Ganadería, Pesca y Alimentación.
- Nota resolución 1042/2001.
- Las solicitudes deberán estar acompañadas de una certificación extendida por contador público independiente, quien deberá expedirse respecto de la imputación, valor, procedencia, registración y demás características del impuesto facturado cuya devolución se solicita, debiendo la firma del mencionado profesional estar autenticada por el Consejo Profesional o, en su caso, Colegio o entidad en que se encuentre matriculado.

Capítulo IV

Incentivos para PyMEs

De acuerdo la Resolución 50/2013 de la Secretaría de la Pequeña y Mediana Empresa (PyME) y Desarrollo Regional, en su artículo 1: Serán consideradas Micro, Pequeñas y Medianas Empresas aquellas cuyas ventas totales anuales expresadas en pesos (\$) no superen los valores establecidos a continuación: (Resolución 50/13, art. 1)

SECTOR				
Agropecuario	Industria y Minería	Comercio	Servicios	Construcción
54.000.000	183.000.000	250.000.000	63.000.000	84.000.000

De acuerdo a la definición expuesta, se puede indicar que las pequeñas y medianas empresas tienen un rol preponderante dentro del modelo de crecimiento económico, y han acompañado el proceso de expansión industrial más importante de la historia argentina.

Actualmente en Argentina hay más de 600 mil PyMEs, que representan el 60% del empleo y el 45% de las ventas totales. Para lograrlo, y conservarlo, es necesario un Estado presente con un conjunto de políticas y programas de incentivo, que apoyen a las PyMEs en su desarrollo en todas las etapas de su vida.

Las medidas de respaldo se canalizan a través de herramientas que permiten a las empresas acceder a créditos para inversión productiva, capacitación de calidad para recursos humanos, aportes no reembolsables para mejorar la gestión empresarial, asistencia técnica y económica para la asociación de PyMEs, y también, apoyo a la actividad emprendedora y al desarrollo regional para fortalecer las cadenas de valor.

La Autoridad de Aplicación de los incentivos para PyMEs es la Secretaría de la Pequeña y Mediana Empresa y Desarrollo Regional, perteneciente al Ministerio de Industria. Los más destacados en Argentina se describen a continuación.

A. Fondo nacional de desarrollo para la micro, pequeña y mediana empresa (FONAPYME)

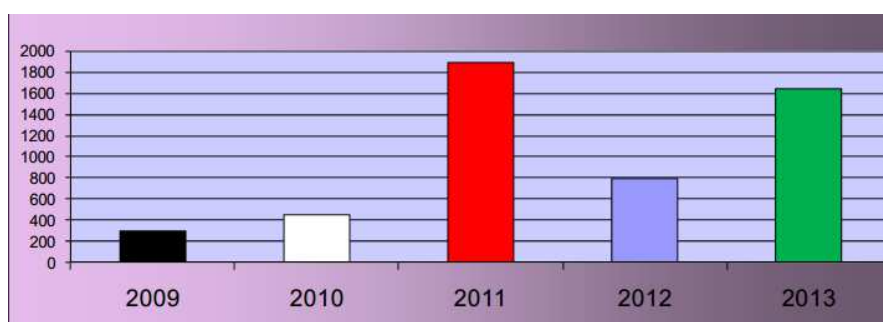
1. Nociones generales

El FONAPyME otorga créditos de mediano y largo plazo para proyectos de inversión de PyMEs a una tasa de interés menor a la del mercado. Su objetivo es brindar financiamiento a las MiPyMEs que no pueden acceder al Sistema Bancario. Los créditos son adjudicados mediante llamados a concurso público de proyectos, que pueden presentarse en las oficinas de Fonapyme de la subsecretaría de Promoción al Financiamiento PyME.

Todas las normas previstas para este programa tienen por objeto el fortalecimiento competitivo de la Micro, Pequeñas y Medianas Empresas (MiPyMEs) que desarrollen actividades productivas en el país, mediante la creación de nuevos instrumentos y la actualización de los vigentes, con la finalidad de alcanzar un desarrollo más integrado, equilibrado, equitativo y eficiente de la estructura productiva.

El FONAPyME ha permitido la creación de 5.088 nuevos puestos de trabajo y el mantenimiento de más de 24.000 preexistentes entre 2009 y 2013. Durante el 2013 se han creado 1648 nuevos puestos de trabajo asociado a los puestos de inversión, como puede verse en el gráfico siguiente:

*Gráfico 2
Empleo generado asociado a los proyectos
(2009-2013)*



Fuente: Ministerio de Industria de la Nación. Dirección Nacional de Asistencia Financiera Secretaría de la Pequeña y Mediana Empresa y Desarrollo Regional.

a) Sujetos

Podrán recibir financiamiento del FONAPyME, las MiPyMEs con un mínimo de 2 años de antigüedad y cuyo nivel máximo de las ventas totales anuales, excluido el Impuesto al Valor

Agregado y el impuesto interno que pudiera corresponder, expresado en pesos, sea inferior o igual a:

1. Industria y Minería: \$ 82.200.000.
2. Servicios Industriales: \$ 28.300.000.
3. Construcción: \$ 37.700.000.

b) Beneficios

El FONAPyME podrá financiar como máximo hasta el 70% del costo total del proyecto. El monto a financiar podrá ser como mínimo la suma de \$ 100.000 y como máximo la suma de \$ 3.000.000. Por otra parte, se aceptará un único proyecto por empresa.

2. Normativa vigente

- Ley N° 25.300 - Ley de fomento para la micro, pequeña y mediana empresa.
- Decreto N° 1074/2001 Poder Ejecutivo Nacional (P.E.N.) - Fondo Nacional de Desarrollo para la MiPyME: Establece las condiciones bajo las cuales se constituirá el Fideicomiso, se emitirán los certificados de participación, el funcionamiento del Comité de Inversiones y su duración. Fondo de Garantía para la MiPyME: Condiciones de integración de aportes; funciones, atribuciones e integración del Comité de Administración.
- Decreto N° 1633/2002 Poder Ejecutivo Nacional (P.E.N.) - se aprueban los textos de los "contratos de fideicomiso": objeto, propiedad fiduciaria, bienes fideicomitidos, emisión de certificados de participación, condiciones de suscripción, plazos, beneficiarios, obligaciones del fiduciario, rendición de cuentas, modificaciones al contrato.
- Resolución SPMEDR 21/2010.
- Resolución SPMEDR 12/2013.

3. Requisitos y condiciones para gozar de los beneficios

Las presentaciones de proyectos podrán dirigirse a la dependencia del FONAPyME. Las empresas deberán presentar una nota de solicitud, la cual tendrá carácter de Declaración Jurada, en la que se dejará constancia si se halla o no enmarcada en alguna de las causales de exclusión del concurso, como así también que se encuentra de acuerdo con lo estipulado en las condiciones.

En todos los casos, el FONAPyME evaluará la capacidad técnica, administrativa y económica suficiente para ejecutar el proyecto, la disposición de los recursos de gestión para materializarlo, la aptitud comercial para situar el producto o servicio en el mercado, la capacidad financiera para proporcionar los recursos de contraparte y la devolución del crédito a solicitar.

B. Sociedades de garantía recíproca

1. Nociones generales

Las Sociedades de Garantía Recíproca (SGR) son sociedades comerciales que tienen por objeto facilitar el acceso al crédito a las PyMEs a través del otorgamiento de garantías a sus socios partícipes, para que éstos las presenten ante las instituciones financieras, a fin de obtener líneas de crédito más blandas. Han surgido como respuesta a los problemas que deben afrontar las PyMEs en sus relaciones de negocios con sectores de mayor tamaño o envergadura.

Las garantías otorgadas por provincia y por sector en nuestro país en el año 2013 pueden verse en el Anexo III.

Consiste en una estrategia asociativa entre grandes empresas y PyMEs. Estas sociedades son un formidable instrumento, que permite a las PyMEs garantizar cualquier tipo de compromisos u obligaciones susceptibles de apreciación dineraria.

Esta actividad la pueden realizar a través de la emisión de avales financieros (préstamos), técnicos (cumplimiento de contratos) o mercantiles (ante proveedores o anticipo de clientes) y de cualquiera de los permitidos por el derecho mediante la celebración de Contratos de Garantía Recíproca. A su vez las SGR pueden brindar a sus socios asesoramiento técnico, económico y financiero en forma directa o a través de terceros contratados a tal fin.

La misión de las SGR es la de actuar como intermediario financiero para de esa forma:

- Negociar en representación de un grupo de PyMEs mejores condiciones crediticias en cuanto a costo y plazos.
- Estar más cerca del empresario y tener mayor certidumbre sobre las posibilidades de éxito de sus proyectos.
- Asesorar en la formulación y presentación de proyectos.

a) Calidad de Socios

1) SOCIOS PARTICÍPES. Son únicamente PyMEs. Recibirán las garantías necesarias en operaciones activas de crédito (avales, fianzas, prendas, hipotecas).

Cada socio tiene un límite en cuanto al total de garantías que no puede exceder del 5% del total garantizado por las SGR y en cuanto a las garantías asignadas a cada acreedor las que tendrán como máximo el 20% del total garantizado.

2) SOCIOS PROTECTORES. Son personas físicas o jurídicas que hacen aportes al capital social y al fondo de riesgo, no pudiendo su participación exceder el 49% del total del capital.

b) Beneficios

- **PARA EL SOCIO PARTÍCIPE.** Permite aumentar sus garantías ante las entidades de crédito, amplía la capacidad de endeudamiento, mejora los plazos de financiación, reduce los costos financieros, canaliza líneas de financiación blandas, mediante subsidios de tasas por parte del estado y del sector privado, y por último, son una vía de asesoramiento e información para la PyME.
- **PARA EL SOCIO PROTECTOR.** Se prevé una exención impositiva, ya que los aportes de capital y los aportes al fondo de riesgo son deducibles totalmente del resultado impositivo para la determinación del Impuesto a las Ganancias en sus respectivas actividades, en el ejercicio fiscal en el que se efectivicen.

Otorga oportunidad de inversión, porque los activos que constituyen el fondo de riesgo pueden ser invertidos y obtener una renta a favor de sus titulares (socios protectores).

- **TAMBIÉN PERMITE EL DESARROLLO DE CLIENTES Y PROVEEDORES.** Las SGR son un formidable herramienta tanto para profesionalizar el riesgo de exposición ante clientes PyMEs como de potenciar las posibilidades de acompañamiento de proveedores en la política de expansión de las grandes empresas.
- **PARA LOS ACREEDORES.** Mejoran la calidad de garantía de sus deudores, obtienen una garantía autoliquidable, permiten incrementar su participación en el mercado, desarrollan la gestión comercial de sus líneas crediticias, sustituyen a los bancos en la evaluación y calificación de riesgos, compensando las asimetrías de información, reducen el riesgo de incobrabilidad y la incertidumbre en los plazos largos y reducen los costos de las cobranzas.
- **PARA EL ESTADO:** Disminución de la informalidad de la economía, favorecen la generación de empleo, incrementan la recaudación impositiva por arriba del sacrificio de la exención otorgada a los socios protectores y logra transparencia en la asignación de recursos por parte del Estado.
- **EN RELACIÓN A LOS CONTRATOS DE GARANTÍA RECÍPROCA OTORGADOS POR LA SGR.** Estarán exentos del impuesto a las ganancias por las utilidades que de ellos surgieran para la sociedad y en el IVA, de la operatoria que con estos contratos se genere.

2. Normativa vigente

- Ley N° 24.467 - marco regulatorio de la PyME, crea el Instituto llamado Sociedades de Garantía Recíproca (SGR).
- Resolución SPME 24/2001.
- Decreto N° 1076/2001 Poder Ejecutivo Nacional (P.E.N.) - establece para las sociedades de garantía recíproca: límite operativo, autorización para su funcionamiento, procedimiento para la revocación, capital social, acciones escriturales, cesión de acciones a terceros socios y no socios, constitución de contragarantías, régimen informativo, autoridad de aplicación, exclusión de socios

participes, reembolsos, responsabilidad de los socios retirados y/o excluidos, disolución, garantías, beneficios impositivos.

- Resolución SPMEDR 212/2013.

3. Requisitos y condiciones para gozar de los beneficios

- a) La PYME presenta a la SGR la documentación requerida.
- b) La PYME suscribe acciones de la SGR para asociarse como socio partícipe.
- c) La SGR analiza y evalúa el proyecto de la PYME.
- d) La PYME constituye las garantías requeridas.
- e) La SGR emite la garantía.

C. Fondo de garantía para la micro, pequeña y mediana empresa (FOGAPYME)

1. Nociones generales

El FOGAPyME fue creado por la Ley 25.300 con el objeto de otorgar garantías en respaldo de las que emitan las Sociedades de Garantía Recíproca (SGR) y los Fondos Provinciales, Regionales o de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires, es decir, otorgar reafianzamientos. En sectores o regiones sin cobertura suficiente de Sociedades de Garantía Recíproca, puede ofrecer garantías directas a las entidades financieras acreedoras de las Micro, Pequeñas y Medianas Empresas (MiPyMEs) y formas asociativas comprendidas en el artículo 1° de dicha Ley, a fin de mejorar las condiciones de acceso al crédito de las mismas. Se constituye con un aporte inicial equivalente a \$100.000 a cargo del Estado Nacional, y permite también aportes provenientes de otros organismos, tanto nacionales como internacionales y privados. (Ley 25.300, 2000)

El objeto de este fondo es reducir el riesgo crediticio de las Sociedades de Garantía Recíproca a través del reafianzamiento de garantías ya emitidas para incrementar su capacidad de otorgamiento de nuevas.

Mediante convenios suscriptos con SGR/ Fondos de Garantías, se analizan operaciones crediticias en ejecución donde la SGR es el garante frente a la entidad financiera. El equipo de análisis del FOGAPYME estudia los casos propuestos por la SGR para reafianzamiento y de acuerdo a criterios de minimización de riesgo financiero y fomento de desarrollo industrial de las PyMEs, se seleccionan las operaciones crediticias. Los reafianzamientos se establecen para créditos de más de 2 años de duración.

Sujetos que pueden acceder a los reafianzamientos:

- Las sociedades de garantía recíproca (SGR).
- Los Fondos Provinciales, Regionales o de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires.

Pueden acceder a las garantías directas:

- Todas las MiPyMEs cuyas actividades o regiones estén contempladas en algunos de los Convenios celebrados entre el FOGAPyME y las entidades financieras.

2. Normativa

- Ley 25.300 - Ley de fomento para la micro, pequeña y mediana empresa.
- Decreto N° 1074/2001 Poder Ejecutivo Nacional (P.E.N.) - establece las condiciones bajo las cuales se constituirá el fideicomiso, se emitirán los certificados de participación, el funcionamiento del comité de inversiones y su duración. Respecto al fondo de garantía para la MiPyME: condiciones de integración de aportes; funciones, atribuciones e integración del comité de administración.
- Decreto N° 1663/2002 Poder Ejecutivo Nacional (P.E.N.) - se aprueban los textos de los "contratos de fideicomiso": objeto, propiedad fiduciaria, bienes fideicomitados, emisión de certificados de participación, condiciones de suscripción, plazos, beneficiarios, obligaciones del fiduciario, rendición de cuentas, modificaciones al contrato.
- Decreto N° 906/2004 Poder Ejecutivo Nacional (P.E.N.) - se crea el consejo consultivo de inversiones de los fondos fiduciarios del estado nacional, en el ámbito de los ministerios de economía y producción y de planificación federal, inversión pública y servicios: funciones, integración del consejo consultivo, alcances, vigencia.

3. Requisitos y condiciones para gozar de los beneficios

Para acceder a los reafianzamientos, las SGR y Fondos deberán firmar un contrato de reafianzamiento con el FOGAPyME.

Se decidió establecer una nueva modalidad de contrato de reafianzamiento, bajo la denominación de "contrato no proporcional", mediante el cual el FOGAPyME cubre la cartera global de garantías otorgadas por las SGR, en tanto la misma supere un coeficiente de incumplimiento del 20% hasta un máximo del 40%. El modelo de Contrato de Reafianzamiento No Proporcional a suscribir entre el FOGAPyME y las SGR, así como el precio a cobrar por el otorgamiento de los reafianzamientos y la bonificación por buen resultado, se encuentran aprobados por la Disposición N° 39/2006.

Para acceder a garantías directas, las entidades financieras acreedoras de MiPyMEs deberán firmar un Contrato con el FOGAPyME, por el cual este último emite garantías para dar cobertura a

obligaciones contraídas por MiPyMEs ante la entidad financiera, y ésta acepta ofreciendo tasas de interés y plazos preferenciales para las MiPyMEs que ofrezcan garantías del FOGAPyME.

Las MiPyMEs pueden acceder a las garantías de este programa, acudiendo a una entidad financiera que tenga convenio con el FOGAPyME, o bien, contactándose de manera directa con el FOGAPyME, donde se le brindará información acerca de las entidades financieras con las cuales exista un convenio, en el cual se contemple la actividad o región de la empresa en cuestión.

El modelo de contrato a celebrar entre el FOGAPyME y las entidades financieras, así como la tarifa por análisis de riesgo y comisiones a cobrar por el otorgamiento de las garantías, se encuentran aprobados por la Disposición N° 40/2006. Los requisitos a cumplir por cada una de las partes son establecidos en cada contrato o convenio.

D. Crédito fiscal para capacitación

1. Nociones generales

Para adaptarse a las exigencias del mercado es fundamental potenciar la formación del personal en las temáticas que les permitan a las PyMEs innovar y proyectar una dirección de crecimiento.

Por tal motivo, este régimen permite a las PyMEs obtener reintegros por sobre la inversión que realicen en la capacitación de sus recursos humanos, ya sea en actividades abiertas, dictadas en instituciones públicas o privadas; o cerradas, como cursos a medida de la empresa.

El beneficio se hace efectivo a través de la emisión de un certificado de crédito fiscal (bono electrónico) aplicable a la cancelación de impuestos nacionales.

a) Modalidades

- MODALIDAD 1- GRANDES EMPRESAS O PYMES CEDENTES. Pueden presentarse grandes empresas o PyMEs que financien la capacitación de otras PyMEs o emprendedores. A cambio reciben el reintegro a través de un certificado de crédito fiscal (bono electrónico) aplicable a la cancelación de impuestos nacionales.

Para las grandes empresas el beneficio máximo a reintegrar corresponde al 8% (ocho por mil) del monto total que hayan destinado al pago de salarios en los 12 meses previos a la presentación de su proyecto. En tanto, para las PyMEs el beneficio máximo alcanza al 8% (ocho por ciento). En ningún caso podrán ceder más de \$40.000 a cada PyME beneficiaria o emprendedor.

- MODALIDAD 2- EMPRESAS PYMES BENEFICIARIAS. Las PyMEs pueden solicitar el reintegro de actividades de capacitación realizadas por sus dueños y/o empleados en relación de dependencia.

El beneficio máximo al que pueden acceder no podrá superar el 8% de la masa salarial anual con los límites descriptos. (Reglamento 2014)

b) Beneficios

Para ambas modalidades el reintegro puede ser del 40% y alcanzar el 90% del monto de las actividades de capacitación si se cumplen con los requisitos de priorización entre los que se encuentran: localización productiva de las empresas, actividad económica dentro de las cadenas del Plan Estratégico Industrial 2020, y temáticas. En la modalidad 1, estos requisitos los deben cumplir al menos el 50% de las PyMEs beneficiarias.

No podrán participar del programa aquellas empresas que tengan deudas fiscales nacionales o previsionales exigibles.

La emisión de los certificados de crédito fiscal, como asimismo su importe, no estarán alcanzados por ningún impuesto nacional presente o a crearse

2. Normativa vigente

- Ley N° 22317: Régimen de crédito fiscal para los establecimientos industriales que tengan organizados cursos de educación técnica.
- Decreto N° 819/98. Poder Ejecutivo Nacional (P.E.N.): Régimen de Crédito Fiscal: Empresas Beneficiarias. Derivados del Régimen. Registros. Documentación requerida en los Registros. Solicitudes de Acceso. Certificación. Plazos. Disposiciones Generales.
- Decreto N° 434/1999: Modifica el Decreto N° 819/1999.
- Resolución SPME N° 24/2001.
- Resolución AFIP N° 128/2002.
- Disposición SSPMEDR N° 389/2004.
- Resoluciones SPMEDR: N° 113/2012, N° 141/2012, N° 15/2013, N° 16/2013, N° 100/2013.
- Resoluciones: 169/2013, 170/2013, 288/2014.

3. Requisitos y condiciones para gozar de los beneficios

Todas las empresas que intervengan en el Régimen de Crédito Fiscal, aún cuando lo efectúen en forma asociada, deberán encontrarse inscriptas en forma previa en el Registro de Empresas a crearse a tal efecto en el ámbito de la Dirección Nacional de Programas y Proyectos de la Secretaría de la Pequeña y Mediana Empresa y Desarrollo Regional, perteneciente al Ministerio de Industria.

La inscripción en los mencionados registros otorgará a las unidades capacitadoras y a las empresas intervinientes, un número identificador al solo efecto de las correspondientes

tramitaciones administrativas ante la Secretaría de la Pequeña y Mediana Empresa y Desarrollo Regional, perteneciente al Ministerio de Industria, el cual deberá utilizarse en toda presentación que se efectúe con relación al Régimen de Crédito Fiscal. Dicha inscripción no generará de por sí ningún tipo de derecho con respecto a la presentación de solicitudes de acceso al régimen y otorgamiento de los correspondientes Certificados de Crédito Fiscal.

a) Documentación

A los efectos de la inscripción en el Registro de Empresas, las empresas interesadas en acceder al Régimen de Crédito Fiscal deberán aportar con carácter de declaración jurada, los siguientes datos:

- 1) Identificación de la Empresa o Institución.
- 2) Información sobre las actividades que realiza.
- 3) Mercado al cual se destina su producción.
- 4) Necesidades de capacitación de la empresa o Institución.
- 5) Acreditación por parte de los interesados del cumplimiento de sus obligaciones fiscales y previsionales a la fecha de presentación de la solicitud mediante los instrumentos que prevean la normativa vigente en la materia.

A los efectos de la correspondiente inscripción en el Registro de Unidades Capacitadoras los interesados deberán suministrar con carácter de declaración jurada:

- 1) Formación académica del responsable académico de la unidad capacitadora que deberá ser de nivel terciaria o universitaria. Asimismo, podrán ser responsables académicos de unidades capacitadoras aquellos empresarios que sin contar con la mencionada condición, posean a criterio de la Secretaria de la pequeña y mediana empresa de la Presidencia de la Nación condiciones para ejercer la función como tales.
- 2) Curriculum vitae de los responsables académicos de las unidades capacitadoras.
- 3) Antecedentes sobre actividades de capacitación realizadas en los últimos DOS (2) años.
- 4) Participación en proyectos, organizaciones, sistemas o redes de capacitación públicas, privadas o mixtas.

b) Pasos

- 1) **PRESENTACIÓN DEL PROYECTO.** La empresa solicitante debe, una vez registrada, completar y enviar el formulario del proyecto de capacitación, incluyendo una breve descripción de

sus objetivos y la/s actividad/es de capacitación que contribuyan al cumplimiento de los mismos.

- 2) EVALUACIÓN DEL PROYECTO. Si el proyecto fuera pre- aprobado, se le comunicará a la empresa los términos del mismo y se le solicitará la documentación respaldatoria. En caso de no ser pre- aprobado, se notificará la evaluación y las posibles recomendaciones para su reformulación.

Hasta este momento ni las empresas ni las Unidades Capacitadoras participantes deberán enviar documentación en formato papel.

- 3) APROBACIÓN Y EJECUCIÓN DE LA CAPACITACIÓN. Una vez pre- aprobado el proyecto y presentada la documentación, se aprueba el mismo, y las empresas pueden empezar a ejecutar las actividades de capacitación. Es importante saber, que la empresa podrá, a su cuenta y riesgo, realizar las actividades de capacitación, y la Secretaría PyME las reconocerá desde la fecha de la pre-aprobación.
- 4) RENDICIÓN DE CUENTAS Y REINTEGRO. Las empresas presentarán las rendiciones de cuentas una vez que el proyecto se haya ejecutado, pagado y publicado en el boletín oficial. Se deberá completar el formulario de rendición de cuentas y enviarlo en soporte papel acompañado de la documentación requerida para la rendición.

Capítulo V

Reorganización empresarial

Las sociedades son medios que se utilizan para llevar a cabo negocios, y los mismos no son estáticos, sino que son dinámicos. Como consecuencia a esto, los tipos societarios deben tener algún tipo de flexibilidad que les permita ir adaptándose a los cambios, si el mundo de los negocios evoluciona, también deberán flexibilizarse los tipos societarios.

Pero como se sabe, las sociedades no son entes aislados, sino que se encuentran insertos en una comunidad, un contexto; de ellas depende un gran número de personas que directa o indirectamente se relacionan con la sociedad, y de esto, no es ajeno el Sistema Tributario.

Es inevitable que al producirse la reorganización de una sociedad, la misma tenga efectos en lo impositivo, pero no obstante a esto, las leyes tributarias, principalmente la Ley de Impuesto a las Ganancias, contemplan también la reorganización desde lo impositivo, buscando de esta manera mantener la neutralidad del impuesto. Un impuesto es neutral cuando no influye en la toma de decisión empresarial, es decir, que la empresa tome una decisión sin que la misma se encuentre determinada por los efectos impositivos que ésta produce.

Esta figura contemplada desde lo tributario presenta un beneficio impositivo para aquellos que desean reorganizarse y por eso es tratado en este trabajo.

A. Nociones generales

Para comenzar con el desarrollo del tema es fundamental distinguir entre el aspecto y tratamiento comercial y el aspecto y tratamiento impositivo sobre reorganización. Es necesario aclararlo porque los mismos no coinciden. Inclusive desde el punto de vista tributario el concepto que se tiene de reorganización es más amplio del que se da desde el punto de vista comercial, al contemplar a las empresas unipersonales.

Dentro de la reorganización societaria nos encontramos los conceptos de:

- Transformación
- Fusión
- Escisión

Mientras que desde lo impositivo fusión y escisión están contemplados pero no así transformación ya que se considera que no es más que un "*cambio de ropaje*" donde cambia el tipo legal y "*no se disuelve la sociedad ni se alteran sus derechos y obligaciones*" (LSC, art. 74). Desde lo impositivo agrega otra figura: conjunto económico, y es justamente esta, la que hace que la reorganización tributaria sea mucho más amplia que la reorganización societaria, al permitir encuadrar dentro de la misma a las empresas unipersonales y sociedades no constituidas regularmente (sociedades de hecho y sociedades irregulares); al contrario de lo societario, donde al encontrarse regulado en la Ley de Sociedades Comerciales (Ley 19.550), sólo puede aplicarse a sociedades regulares de las contempladas en dicha ley.

Dentro de los conceptos básicos que utilizaremos, la LSC nos define:

- TRANSFORMACIÓN. Hay transformación cuando una sociedad adopta otro de los tipos previstos. (Art. 74)
- FUSIÓN. Hay fusión cuando dos o más sociedades se disuelven sin liquidarse, para constituir una nueva, o cuando una ya existente incorpora a una u otras, que sin liquidarse son disueltas. (Art 82)
- ESCISIÓN. Hay escisión cuando: I. — Una sociedad sin disolverse destina parte de su patrimonio para fusionarse con sociedades existentes o para participar con ellas en la creación de una nueva sociedad; II. — Una sociedad sin disolverse destina parte de su patrimonio para constituir una o varias sociedades nuevas; III. — Una sociedad se disuelve sin liquidarse para constituir con la totalidad de su patrimonio nuevas sociedades. (Art. 88).

En lo impositivo, en el art 77 de la LIG, lo que se entiende por fusión y escisión es lo mismo que en lo societario, el de transformación como dijimos anteriormente no se aplica y según la Ley de Impuesto a las Ganancias, se puede definir:

- CONJUNTO ECONÓMICO. Las ventas y transferencias de una entidad a otra que, a pesar de ser jurídicamente independientes, constituyan un mismo conjunto económico.

Beneficios fiscales

Con motivo de lograr la neutralidad del impuesto expuesta anteriormente, la legislación otorga, siempre que se cumplan los requisitos establecidos en la misma, los siguientes beneficios:

a) Respecto al Impuesto a las Ganancias

El mayor valor de los bienes que se transfieren a la otra sociedad no se encuentra gravado por el impuesto a las ganancias, ya que en la medida que cumpla con lo establecido en la ley, se

considera que ese valor es ganancia ficticia ya que no es realizada y líquida y el dueño es la misma persona por lo que se presume que no hay venta.

b) Respecto al Impuesto al Valor Agregado

En IVA al estar encuadrado en el art 77 de la LIG, tampoco estará alcanzado por el impuesto al valor agregado (LIVA, art 2). Y en el caso de la empresa antecesora sea persona jurídica, se podrán trasladar los saldos a favor.

c) Respecto al Impuesto a las Ganancias Mínimas Presuntas

Si la/s antecesora/s y la/s continuadora/s son sujetos alcanzados por el IGMP, la/s continuadora/s podrán computarse como pago a cuenta el IGMP pagado anteriormente.

d) Respecto al Impuesto a los Ingresos Brutos

En IIBB, siempre que se verifique la existencia de continuidad económica en los términos del art 166 del Código Fiscal Mendoza, no se encontrará gravada por el impuesto. (Código Fiscal Mendoza, art. 166)

e) Respecto al Impuesto de Sellos

En Impuesto de Sellos, según lo contemplado en el art. 240 del Código Fiscal Mendoza, los instrumentos relativos a la reorganización no se encuentran alcanzados por el impuesto. (Código Fiscal Mendoza, art. 240)

f) Otros beneficios

- Traslado de quebrantes impositivos acumulados y no prescriptos y franquicias impositivas pendientes de utilización.
- Traslado de los saldos pendientes de imputación correspondiente a ajustes por inflación positivos. Traslado de saldos a favor.

Respecto a estos dos puntos anteriores, cabe aclarar, que en caso del conjunto económico, no son de aplicación en el caso de que se estén reorganizando empresas unipersonales, porque los mismos son atributos personales y el beneficio le pertenece a la persona física. Y la sociedad que se está constituyendo es continuadora de la actividad pero no así de la persona.

- Valuación impositiva independiente de los valores asignados en la transferencia.
- Método de imputación de utilidades y gastos.

- Cómputo en los términos del art 67 LIG.
- Sistema de imputación de provisiones.
- En cuando a la transferencia de inmuebles, al no estar alcanzada la reorganización por el IG, tampoco se aplicará la retención del 3% sobre el valor de la escritura.

B. Disposiciones legales

Para encuadrar la operación dentro de la figura de Reorganización Impositiva y así gozar de los beneficios, es necesario cumplir ciertos requisitos contemplados en la LIG en los arts 77 y 78 y en el art 105 del DR:

- Para que exista fusión:
 - En el caso de que dos o más sociedades se disuelven sin liquidarse para constituir una nueva, al menos el 80% del capital de la nueva sociedad al momento de la fusión deberá pertenecer a los titulares de las antecesoras.
 - En el caso que una ya existente incorpora a otra u otras que sin liquidarse son disueltas, el valor de la participación correspondiente a los titulares de la o las sociedades incorporadas en el capital de la incorporante deberá ser de al menos 80% del capital de la o las incorporadas.
- Para que exista escisión: al momento de la escisión o división, el valor de la participación correspondiente a los titulares de la sociedad escindida o dividida en el capital de la sociedad existente o en el del que se forme al integrar con ella una nueva sociedad, no sea inferior a aquel que represente por lo menos el 80% del patrimonio destinado a tal fin o, en el caso de la creación de una nueva sociedad o del fraccionamiento en nuevas empresas, siempre que por lo menos el 80% del capital de la o las nuevas entidades, considerados en conjunto, pertenezcan a los titulares de la entidad predecesora.
- Para que exista conjunto económico: Aquí deben cumplirse dos requisitos:
 - El 80% o más del capital social de la entidad continuadora pertenezca al dueño, socios o accionistas de la empresa que se reorganiza.
 - Además, éstos deberán mantener individualmente en la nueva sociedad, al momento de la transformación, no menos del 80% del capital que poseían a esa fecha en la entidad predecesora.

Además se deberán cumplir los siguientes requisitos generales para los casos de fusión y escisión:

- I. Que las empresas que se reorganizan se encuentren en marcha o el cese se hubiera producido dentro de los 18 meses anteriores a la fecha de la reorganización.
- II. Que continúen desarrollando la actividad por un período no inferior a 2) años, contados a partir de la fecha de la reorganización.
- III. Que las empresas hayan desarrollado actividades iguales o vinculadas durante los 12 meses inmediatos anteriores a la fecha de la reorganización o a la de cese.
- IV. Que la reorganización se comunique a la AFIP dentro de los 5 meses posteriores;
- V. Cumplir los requisitos de publicidad e inscripción establecidos por la ley.

C. Normativa vigente

- Ley N° 20.628 - Ley de Impuesto a las Ganancias.
- Resolución General 2468 AFIP "Impuesto a las Ganancias. Artículo 77 de la ley del gravamen. Reorganización de empresas. Requisitos, plazos y condiciones".
- DAT 13/1980
- DAT 18/1985
- DAT 19/1985
- DAT 20/1988
- DAT 48/2000
- DAT 85/2001
- DAT 84/2003
- DAT 12/2004
- DAT 82/2004

D. Requisitos y condiciones para gozar de los beneficios

Procedimiento para comunicar a la AFIP la reorganización

El Fisco mantiene el sistema de comunicación implementado por la resolución general (AFIP) 2468: (RG 2468 AFIP)

a) Preparación de la información a través de nuevos programas aplicativos

Estipulaba la utilización de distintos programas aplicativos para elaborar la información que deberá presentar cada una de las empresas continuadoras, de acuerdo con el tipo de reorganización de que se trate:

1. Fusión: "AFIP-DGI - Régimen Informativo de Reorganización de Sociedades y Empresas - Fusión - Versión 2.0".
2. Escisión: "AFIP-DGI - Régimen Informativo de Reorganización de Sociedades y Empresas - Escisión - Versión 2.0".
3. Ventas y transferencias: "AFIP-DGI - Régimen Informativo de Reorganización de Sociedades y Empresas - Venta y Transferencia - Conjunto Económico - Versión 2.0".

b) Presentación vía transferencia electrónica de datos

La presentación debe efectuarse dentro de los 180 días corridos, contados a partir de la fecha de la reorganización. Como constancia de la transmisión realizada, el sistema emitirá el formulario F. 1016, el cual tendrá el carácter de acuse de recibo.

De efectuarse una presentación rectificativa, la misma abarcará todos los conceptos incluidos en la presentación original, sustituyéndola. En dicho caso, se considerará, a todo efecto, la fecha correspondiente a la presentación rectificativa. La fecha de la presentación originaria sólo se tendrá en cuenta a los fines del cumplimiento del plazo para comunicar la reorganización.

En caso de que la transmisión de la información fuera rechazada por cualquier causa, el contribuyente podrá efectuar una nueva presentación hasta el quinto día corrido inmediato posterior al de la finalización del período de 180 días.

c) Obtención del número asignado a la presentación y al seguimiento en línea

Una vez efectuada la transmisión, el contribuyente deberá ingresar al servicio "Reorganización de sociedades", opción "Confirmar presentación", a fin de constatar el resultado de la transmisión y de verificar el número asignado a la presentación (control inicial).

Los contribuyentes deberán tener actualizadas las actividades económicas que realizan, de acuerdo con el "codificador de actividades", establecido por la Administración Federal de Ingresos Públicos (AFIP), y el domicilio fiscal declarado.

d) Presentación de una multinota y elementos relativos a la reorganización

Se deberá presentar una nota informando determinados datos relevantes vinculados con el proceso de reorganización, aportando asimismo la documentación respaldatoria.

La nota y la información deben presentarse dentro de los 60 días corridos, contados desde el día inmediato siguiente a aquel en el que se ponga a disposición el resultado de los controles iniciales ya mencionados.

Las copias que correspondan presentarse deberán estar acompañadas del respectivo original para su constatación por este Organismo. En su defecto, la copia deberá estar debidamente autenticada por autoridad notarial.

Como constancia de recepción de la presentación, la AFIP entregará al responsable un acuse de recibo, junto con el duplicado sellado del formulario de declaración jurada respectivo, según el tipo de reorganización de que se trate.

La fecha de recepción consignada en el acuse de recibo y en el duplicado del formulario de declaración jurada será considerada fecha de presentación de la comunicación a todos los efectos.

Cuando a la fecha de vencimiento del plazo de 60 días la empresa continuadora no contara con la totalidad de los elementos, la misma deberá presentar aquellos con los que contara y solicitar la ampliación del plazo a los fines de cumplir con el aporte de los restantes, expresando, con carácter de declaración jurada, los hechos o fundamentos que le impidan aportarlos.

Las ampliaciones del plazo que se otorguen en ningún caso se extenderán más allá de los 2 años, contados a partir de la fecha de la reorganización.

La concesión de la prórroga excepcional no impide que, vencido el plazo de 2 años contados desde la fecha de reorganización, la AFIP corrobore que, durante el mencionado lapso, se han cumplido ciertos requisitos exigidos por la LIG para dar por válida la reorganización libre de impuestos

e) Aprobación o rechazo por parte del Fisco de la reorganización libre de impuestos

Una vez vencido el plazo de 60 días o el de las prórrogas otorgadas, sin haberse efectuado el aporte de la totalidad de los respectivos elementos, se considerará incumplida la obligación de comunicación.

En este supuesto, la reorganización no producirá los efectos impositivos previstos en el artículo 77, LG, y los contribuyentes deberán rectificar las declaraciones juradas presentadas y, en su caso, ingresar el impuesto correspondiente dentro de los 90 días corridos inmediatos siguientes al de recibida la notificación de la AFIP de tal circunstancia.

Por su parte, la conformidad de la AFIP se comunicará al contribuyente dentro de los 30 días corridos a partir de la fecha de integración de la totalidad de la información requerida.

Conclusiones

A lo largo del presente trabajo de investigación se ha hecho un recorrido a través de los principales regímenes de incentivos tributarios vigentes en Argentina, normativa aplicable, beneficiarios, requisitos para acceder a los mismos y beneficios que trae su aplicación, lo que ha permitido revelar la realidad del país respecto a la variedad de posibilidades que ofrece como estímulo para el desarrollo económico.

De este análisis sobre la normativa surge la importancia de los mismos para el desenvolvimiento eficiente de la economía de un país, ya que es la propia ley la que brinda una amplia gama de incentivos para promover las distintas actividades regionales de Argentina. La aplicación adecuada de éstos fomenta el crecimiento del país al permitir incrementar la actividad sin sufrir demasiado la gran presión tributaria existente sobre los contribuyentes.

El conocimiento adecuado y en profundidad de dichos mecanismo abre, para el profesional en ciencias económicas, las puertas hacia un mejor asesoramiento impositivo de sus clientes, permitiéndole desenvolverse en empresas de mayor envergadura que son las que hoy en día se ven principalmente beneficiadas con este tipo de incentivos.

A todo lo expuesto se contraponen la burocracia presente en los innumerables trámites que deben cumplirse para poder gozar de los beneficios y el largo plazo que lleva la percepción de los mismos. Esto afecta la magnitud del impacto positivo que el incentivo busca generar en el resultado.

Se concluye que si bien en los últimos años que ha avanzado tanto en la legislación como en la aplicación de la misma, aún existe mucho por mejorar. El Gobierno debería plantearse al corto plazo generar una mayor difusión de los mismos para que la generalidad de las personas conozcan su existencia. También deberían tomarse medidas para facilitar el acceso a los mismos y mejorar así su efectividad.

Bibliografía

- Abdala, D y [otros]. *Recupero de IVA por Operaciones de Exportación*. Disponible en http://bdigital.uncu.edu.ar/objetos_digitales/4819/abdala-recuperodeliva.pdf. [Noviembre, 2013]
- Administración Federal de Ingresos Públicos (2002). *RG 1351*. Disponible en <http://www.dae.com.ar/>.
- Administración Federal de Ingresos Públicos (2006). *RG 2000. Reintegro de IVA*. Disponible en www.afip.gov.ar.
- Administración Federal de Ingresos Públicos (2008). *RG 2468. Trámite reorganización*. Disponible en <http://infoleg.mecon.gov.ar/>.
- Administración Federal de Ingresos Públicos. *Dirección de Asesoría Técnica*. Disponible en <https://www.afip.gob.ar>. [Noviembre, 2013]
- Administración Federal de Ingresos Públicos. *Recupero del Impuesto al Valor Agregado por exportaciones*. Disponible en <http://www.afip.gob.ar/genericos/documentos/RecuperoImpuestoValorAgregadoExportaciones.pdf>. [Noviembre, 2013]
- Apuntes de Comercio Exterior 2012*. Universidad Nacional de Cuyo, Facultad de Ciencias Económicas, Cátedra Operatoria al Comercio Exterior.
- Argentina (1973). *Ley N°20.628. Impuesto a las Ganancias*. Disponible en www.infoleg.gob.ar.
- Argentina (1981). *Código Aduanero*. Disponible en <http://infoleg.mecon.gov.ar/>.
- Argentina (1984). *Ley 19.550. Sociedades Comerciales*. Disponible en www.infoleg.gov.ar.
- Argentina (1986). *Ley de Impuesto al Valor Agregado N°23.349*. Disponible en www.infoleg.gov.ar.
- Argentina (1991). *Resolución SSIC N° 177*. Disponible en <http://infoleg.mecon.gov.ar/infolegInternet/anexos/20000-24999/23439/norma.htm>.
- Argentina (1993). *Ley 24.196 Inversiones Mineras*. Disponible en www.infoleg.gov.ar.
- Argentina (1993). *Ley 24.228. Acuerdo Federal Minero*. Disponible en www.infojus.gov.ar.
- Argentina (1994). *Ley N° 24.331. Régimen Jurídico de las Zonas Francas*. Disponible en www.infoleg.gov.ar.
- Argentina (1998). *Ley N° 25.063. Impuesto a las Ganancias Mínima Presunta*. Disponible en <http://infoleg.mecon.gov.ar/>.
- Argentina (1999). *Ley de inversiones para bosques cultivados*. Disponible en <http://www.infoleg.gov.ar/>.
- Argentina (2000). *Ley N° 25.300. Ley de Fomento para la Micro, Pequeña y Mediana empresa*. Disponible en <http://www.infoleg.gov.ar>.
- Argentina (2004). *Resolución 83. Inversiones Mineras*. Disponible en <http://www.infoleg.gov.ar>.
- Argentina (2012). *Resolución 13*. Disponible en <http://www.infoleg.gov.ar/>.
- Argentina (2013). *Resolución 50*. Disponible en www.infoleg.gob.ar.
- Argentina, *Código de Comercio*. Disponible en www.infoleg.gov.ar.

- Argentina. Ministerio de Industria. *Reglamento 2014. Crédito fiscal para capacitación*. Disponible en <http://www.industria.gob.ar/credito-fiscal-capacitacion/manuales-de-usuario/>. [Febrero, 2014]
- Banco de Inversión y Comercio Exterior S.A. (Mayo 2012). *Financiación de Exportaciones*. Disponible en www.bice.com.ar. [Febrero, 2014]
- Cuadernillo de Reorganización de Colque*. Universidad Nacional de Cuyo, Facultad de Ciencias Económicas, Cátedra Práctica Profesional.
- Halladjian, C. (2008). *Reorganización de empresas: Nuevo régimen de comunicación y aprobación. Resolución general (AFIP) 2513*. Disponible en http://www.errepar.com/errepar/impuesto/novedad/PAT_19-11-2008.htm.
- Impulso a la Actividad Forestal* (2012, 11 de abril). Los Andes [en línea]. Disponible en <http://archivo.losandes.com.ar/notas/2012/4/11/impulso-actividad-forestal-635415.asp>. [Abril, 2014]
- Incentivos tributarios para estimular la inversión en la República Argentina*. Disponible en <http://www.oecd.org/ctp/tax-global/3.6.Capellano-ESP.pdf>. [Noviembre, 2013]
- Información Minera y Ambiental. *Leyes mineras: incentivos fiscales a la explotación y exploración*. Disponible en MINERA <http://reformaminera.wordpress.com/2009/07/14/135leyes-mineras-incentivos-fiscales-a-la-explotacion-y-exploracion-minera/>. [Abril, 2014]
- Iprofesional*. Disponible en www.iprofesional.com. [Marzo, 2014]
- La minería en Argentina*. Disponible en http://www.portalplanetasedna.com.ar/mineria_argentina.htm. [Abril, 2014]
- Maroto, D. (2010). *Intervención económica del Estado* (Seminario). Mendoza: Universidad del Aconcagua. Facultad de Ciencias Económicas y Jurídicas. Disponible en <http://bibliotecadigital.uda.edu.ar/97>. Fecha de consulta del artículo: 23/04/14. [Abril, 2014]
- Mendoza (2013). *Ley N° 4.362. Código Fiscal de Mendoza*. Disponible en <https://www.atm.mendoza.gov.ar>.
- Ministerio de agricultura, ganadería, pesca y alimentación*. Disponible en www.minagri.gob.ar. [Abril, 2014]
- Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación Productiva (2013). *Mesa de implementación. Producción y procesamiento de recursos forestales*. Disponible en http://campus.fca.uncu.edu.ar:8010/pluginfile.php/19099/mod_resource/content/1/Documento%20de%20Referencia%20MI%20Forestal.pdf. [Marzo, 2014]
- Ministerio de Economía y Producción. *Descripción de los principales instrumentos de promoción nacionales y provinciales*. Disponible en <http://www.cepal.org/>. [Octubre, 2013]
- Ministerio de Industria de la Presidencia de la Nación*. Disponible en www.industria.gob.ar. [Octubre, 2013]
- Ministerio de Relaciones Exteriores y Culto. *Incentivos a la inversión*. Disponible en <http://www.inversiones.gov.ar/es/incentivos-la-inversion>. [Octubre, 2013]
- Programa primera exportación. *Estímulos financieros al Comercio Internacional*. Disponible en <http://www.primeraexportacion.com.ar/documentos-tecnicos/238-estimulos-financieros-al-comercio-internacional.html>. [Febrero, 2014]
- Rocha, L. (2011, 29 de noviembre). *La minería, con beneficios tributarios*. La Nación [en línea]. Disponible en <http://blogs.lanacion.com.ar/ecologico/desarrollo-sustentable/la-mineria-con-beneficios-tributarios/>. [Abril, 2014]
- Secretaría de Comercio Exterior*. Disponible en www.comercio.gob.ar. [Febrero, 2014]
- Tanzi, V. y Zee, H. (1996). Política fiscal crecimiento a largo plazo. Dpto de Asuntos Fiscales del F.M.I. Disponible en www.asip.org.ar/es/revistas/38/tanzizee_01.php. [Octubre, 2013]

Seminario de Regímenes de Incentivos Fiscales. Posgrado de especialidad en tributación [Filminas, Profesor Ortega de la Universidad Nacional de Cuyo, Facultad de Ciencias Económicas].

Anexo I
Anexo Decreto 870/2003

- a) Frigoríficos.
- b) Aeropuertos, puertos y terminales de carga (con sistemas de transporte, manipuleo y almacenajes).
- c) Hoteles y complejos turísticos.
- d) Astilleros y talleres navales.
- e) Centrales eléctricas, subestaciones transformadoras, redes, plantel e infraestructura para generación, transporte y distribución de energía eléctrica.
- f) Diques, presas y/o Equipamiento mecánico, hidromecánico y de generación de energía eléctrica.
- g) Hospitales y centros de salud.
- h) Plantas de tratamiento de agua y efluentes.
- i) Sistemas de comunicaciones y telefonía.
- j) Oleoductos, gasoductos, y sus redes de distribución.
- k) Estaciones de bombeo y de compresión de gas y petróleo. Plantas de tratamiento y separación de petróleo y gas. Refinerías de petróleo.
- l) Líneas férreas, estaciones y toda su infraestructura anexa.
- m) Centros de comercialización con toda su infraestructura para manipuleo y almacenaje.
- n) Complejos habitacionales con su infraestructura urbana.
- o) Centrales nucleares.
- p) Centros de acopio y almacenaje con silos elevadores y secadores de granos.
- q) Centros para servicios gubernamentales.

Anexo II

Anexo a la Resolución S. M. N° 83

1. Bienes de capital, partes y repuestos para:
 - 1.1. Transporte de personas y bienes
 - 1.2. Movimiento de suelos y rocas
 - 1.3. Obras de infraestructura física consistentes en: obras viales, captación y transporte de agua, desagües, generación y transporte de energía, campamentos, viviendas para el personal y edificaciones auxiliares con su equipamiento, sistemas de comunicaciones, sanidad, educación y esparcimiento
 - 1.4. Estudios, análisis, ensayos y muestreos, tanto en el terreno como en gabinete y laboratorio
 - 1.5. Voladuras y perforaciones de suelo y rocas
 - 1.6. Procesamiento de información
2. Bienes de consumo necesarios para la exploración adquiridos en la zona de las tareas de exploración exclusivamente o, fuera de ella, cuando la empresa acredite ante la Autoridad de Aplicación y a satisfacción de la misma, la imposibilidad de obtener en la cantidad o calidad suficientes de dichos bienes en la zona de la exploración
3. Alquiler de bienes para la exploración arrendados en la zona de las tareas de exploración exclusivamente o, fuera de ella, cuando la empresa acredite ante la Autoridad de Aplicación y a satisfacción de la misma, la imposibilidad de obtener en la cantidad o calidad suficientes de dichos bienes en la zona de la exploración
4. Servicios:
 - 4.1. Análisis y ensayos químicos, geoquímicos y mineralógicos
 - 4.2. Estudios geológicos, geofísicos, geoquímicos, mineralógicos, topográficos, geodésicos, sensores remotos, mecánica de rocas y suelos, mineralúrgicos, metalúrgicos, ambientales, hidrológicos, hidrogeológicos, de prefactibilidad y factibilidad de los recursos mineros explorados
 - 4.3. Perforación de suelos y rocas
 - 4.4. Voladuras y movimiento de suelos y rocas
 - 4.5. Construcción y reparación de infraestructura física ubicada en la zona de exploración
 - 4.6. Servicios generales (alimentación, limpieza, seguridad, medicina laboral y mantenimiento) efectuados en la zona de las tareas de exploración exclusivamente
 - 4.7. Transporte de bienes y personas
 - 4.8. Comunicaciones

4.9. Reparación de equipos

Anexo III
Sistema de Sociedades de Garantía Recíproca. Garantías otorgadas
por provincia y por sector. Año 2009

PROVINCIA	AGROPECUARIO		COMERCIO		CONSTRUCCIÓN		INDUSTRIA		SERVICIOS		TOTAL		PARTICIPACIONES	
	Cantidad	Monto	Cantidad	Monto	Cantidad	Monto	Cantidad	Monto	Cantidad	Monto	Cantidad	Monto	Cantidad	Monto
BUENOS AIRES CONURBANO	99	12.942	2044	45.816	9	591	3497	82.397	320	18.212	5969	159.959	15,80%	8,93%
BUENOS AIRES INTERIOR	2640	125.312	1890	71.132	23	4.071	838	27.814	475	19.230	5866	247.559	15,52%	13,82%
CAPITAL FEDERAL	1572	126.590	3858	82.489	408	22.075	4232	136.137	1814	80.396	11884	447.688	31,45%	25,00%
CATAMARCA	30	7.749	23	635	0	0	0	0	3	1.200	56	9.584	0,15%	0,54%
CHACO	19	1.670	48	853	4	200	145	2.669	14	626	230	6.018	0,61%	0,34%
CHUBUT	4	612	295	4.764	0	0	19	1.159	64	9.583	382	16.117	1,01%	0,90%
CÓRDOBA	833	172.109	1145	114.078	156	5.086	1113	23.819	296	10.788	3543	325.881	9,38%	18,20%
CORRIENTES	5	1.806	1	150	0	0	1	700	9	1.800	16	4.456	0,04%	0,25%
ENTRE RÍOS	350	41.355	185	10.900	0	0	32	404	37	5.086	604	57.745	1,60%	3,22%
FORMOSA	0	0	3	146	0	0	0	0	0	0	3	146	0,01%	0,01%
JUJUY	56	8.240	3	877	1	300	2	250	25	1.027	87	10.695	0,23%	0,60%
LA PAMPA	361	18.185	296	16.171	3	645	121	1.149	11	737	792	36.886	2,10%	2,06%
LA RIOJA	0	0	17	309	0	0	0	0	0	0	17	309	0,04%	0,02%
MENDOZA	29	3.708	158	11.319	0	0	312	26.103	180	4.348	679	45.478	1,80%	2,54%
MISIONES	5	150	27	790	5	793	0	0	23	687	60	2.420	0,16%	0,14%
NEUCUEN	0	0	16	596	1	200	12	468	34	1.566	63	2.830	0,17%	0,16%
RÍO NEGRO	9	4.886	63	5.013	0	0	7	1.858	9	25.717	88	37.475	0,23%	2,09%
SALTA	191	57.195	198	7.060	0	0	154	6.092	66	1.801	609	72.149	1,61%	4,03%
SAN JUAN	4	1.338	6	3.608	0	0	29	7.134	12	2.588	51	14.667	0,13%	0,82%
SAN LUIS	33	6.640	2	598	0	0	93	7.819	0	0	128	15.057	0,34%	0,84%
SANTA CRUZ	0	0	1	350	0	0	1	300	0	0	2	650	0,01%	0,04%
SANTA FE	545	73.145	2664	76.969	7	477	2626	59.268	351	18.614	6193	228.473	16,39%	12,76%
SANTIAGO DEL ESTERO	0	0	30	691	0	0	0	0	1	100	31	791	0,08%	0,04%
TIERRA DEL FUEGO	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00%	0,00%
TUCUMÁN	119	25.610	246	12.647	4	96	43	5.239	25	4.233	437	47.824	1,16%	2,67%
TOTALES	6.904	689.243	13.219	467.961	621	34.534	13.277	390.779	3.769	208.339	37.790	1.790.857		

Los montos están expresados en miles de pesos

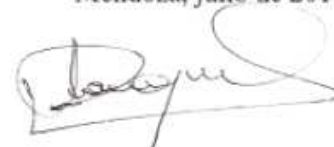
Declaración Jurada Resolución 212/99 – CD

"Los autores de este trabajo declaran que fue elaborado sin utilizar ningún otro material que no hayan dado a conocer en las referencias, que nunca fue presentado para su evaluación en carreras universitarias y que no transgrede o afecta derechos de terceros".

Mendoza, julio de 2014

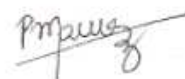
Andrea Verónica Chanampe

Reg. 26.593



María Paula Martínez Rognoni

Reg. 26.735



Tatiana Yael Simón

Reg. 26.872



Antonela Liz Spoggi

Reg. 26.881

