

ÍNDICE

Notas introductorias	VII
Notas preliminares	XI

PARTE I

REGÍMENES TRIBUTARIOS PARA LAS EXPORTACIONES

CAPÍTULO I

DERECHOS DE EXPORTACIÓN

ASPECTOS NORMATIVOS DEL RÉGIMEN DE DERECHOS DE EXPORTACIÓN

Normativa relativa al régimen de derecho de exportación	3
Concepto	3
Objeto de los derechos de exportación	5
Exclusión de objeto en los derechos de exportación	6
Exenciones al pago de los derechos de exportación	8
Momento imponible	8
Casos regulares e irregulares	8
Otros elementos para la liquidación de los derechos de exportación	11
Régimen opcional para la liquidación de los derechos de exportación	11
Importe de los derechos de exportación. Base imponible	13
Valoración aduanera de las mercaderías de exportación	15
Pago de los derechos de exportación	19
Los derechos de exportación y el Mercosur	20
Facultades del Poder Ejecutivo para fijar derechos de exportación	32

CAPÍTULO 2

DRAW-BACK

ASPECTOS NORMATIVOS DEL RÉGIMEN DE DRAW-BACK

Normativa relativa al régimen de draw-back	37
Concepto	37
Objeto del régimen de draw-back	38
Exclusión de objeto en el régimen de draw-back	42
Plazo de realización de la exportación para consumo	43
Plazo y demás condiciones para la presentación de la solicitud de devolución de los importes correspondientes en concepto de draw-back	45
Base para la devolución y liquidación de los importes correspondientes en concepto de draw-back	47
Pago de los importes correspondientes en concepto de draw-back	50
Cobro anticipado de los importes correspondientes en concepto de draw-back. Devolución para el evento de no concretarse la exportación	53
Régimen sancionatorio	56
El régimen de draw-back y el régimen de zonas francas	59
El régimen de draw-back y el Mercosur	60

CAPÍTULO 3

REINTEGROS

ASPECTOS NORMATIVOS DEL RÉGIMEN DE REINTEGROS A LA EXPORTACIÓN

Normativa relativa al régimen de reintegros a la exportación	69
Concepto	69
Objeto del régimen de reintegros a la exportación	70
Otorgamiento de reintegro adicional	80
Exclusión de objeto en el régimen de reintegros a la exportación	81
Base para la devolución y liquidación de los importes en concepto de reintegro de tributos interiores	82

Alícuotas aplicables	84
Condicionamiento según el lugar de destino	85
Disminución del importe en función de los insumos importados	85
Plazo y demás condiciones para la presentación de la solicitud de devolución de los importes correspondientes en concepto de reintegros	85
Liquidación de los importes correspondientes en concepto de reintegros	87
Pago de los importes correspondientes en concepto de reintegros	87
Cobro anticipado de los importes correspondientes en concepto de reintegros. Devolución para el evento de no concretarse la exportación	88
Régimen sancionatorio	91
El régimen de reintegros a la exportación y el régimen de zonas francas	93
El régimen de reintegros a la exportación y el Mercosur	94

CAPÍTULO 4

REEMBOLSOS

ASPECTOS NORMATIVOS DEL RÉGIMEN DE REEMBOLSOS

Normativa relativa al régimen de reembolsos	99
Concepto	99
Objeto del régimen de reembolsos	100
El reembolso adicional para la región patagónica	101
Exclusión de objeto en el régimen de reembolsos	105
Base para la devolución y liquidación de los importes en concepto de reembolsos	106
Alícuotas aplicables	107
Condicionamiento según el lugar de destino	107
Disminución del importe en función de los insumos importados	108
Plazo y demás condiciones para la presentación de la solicitud de devolución de los importes correspondientes en concepto de reembolsos	108
Liquidación de los importes correspondientes en concepto de reembolsos	109
Pago de los importes correspondientes en concepto de reembolsos	109

Cobro anticipado de los importes correspondientes en concepto de reembolsos. Devolución para el evento de no concretarse la exportación	110
Régimen sancionatorio	113
El régimen de reembolsos y el régimen de zonas francas	114

CAPÍTULO 5

IMPUESTOS CON EXENCIÓN

IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Normativa relativa al impuesto a las ganancias	117
Concepto	117
Marco de aplicación de la exención	117
Sobre las ganancias por exportaciones	117
Sobre las ganancias por estímulos a la exportación	119
Sobre las ganancias por factor de convergencia	119

IMPUESTO SOBRE LOS INGRESOS BRUTOS

Normativa relativa al impuesto sobre los ingresos brutos	120
Concepto	120
Marco de aplicación de la exención	120

IMPUESTO SOBRE LOS COMBUSTIBLES LÍQUIDOS Y EL GAS NATURAL

Normativa relativa al impuesto sobre los combustibles líquidos y el gas natural	121
Concepto	122
Marco de aplicación de la exención	122

CAPÍTULO 6

IMPUESTOS CON GRAVABILIDAD A TASA CERO

GRAVABILIDAD A TASA CERO

[123]

IMPUESTOS INTERNOS

Normativa relativa a los impuestos internos	125
Concepto	125
Los impuestos internos aplicados a las exportaciones	125

IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

Normativa relativa al trámite para el cobro de los importes en concepto de impuesto al valor agregado	127
Marco normativo	127
Notas conceptuales preliminares	128
Exportación	128
Exportador	132
El impuesto al valor agregado aplicado a las exportaciones	133
Compensación con deudas contraídas por el exportador en concepto de impuesto al valor agregado	134
Compensación contra deudas contraídas por el exportador en concepto de otros impuestos	135
Devolución de los importes pagados por el exportador en concepto de impuesto al valor agregado	136
Transferencia a favor de terceros responsables	136
Límite para el recupero del impuesto al valor agregado	137

PARTE II

PROCEDIMIENTOS OPERATIVOS PARA LAS EXPORTACIONES

CAPÍTULO 7

PROCEDIMIENTO GENERAL DE EXPORTACIÓN

ASPECTOS NORMATIVOS DEL PROCEDIMIENTO GENERAL DE EXPORTACIÓN

Normativa relativa al procedimiento general de exportación	141
Modalidades de registración de la declaración aduanera	141
Etapas del procedimiento general de exportación	143
Oficialización de la solicitud de destinación	144
Desistimiento de la solicitud de destinación	149
Examen preliminar de la documentación operativa en el procedimiento general de exportación	153
Presentación de la solicitud de destinación	155
Asignación de canal de selectividad	156
Verificación, clasificación arancelaria y valoración	157
Liquidación de tributos en el procedimiento general de exportación	158
Libramiento	159
Declaración posembarque	161
Pautas adicionales para las distintas vías de transporte	162
Vía aérea	162
Vía acuática	162
Vía terrestre y otras vías	163
Cobro de estímulos a la exportación	164

CAPÍTULO 8

PROCEDIMIENTO SIMPLIFICADO DE EXPORTACIÓN

ASPECTOS NORMATIVOS DEL RÉGIMEN SIMPLIFICADO DE EXPORTACIÓN

Normativa relativa al procedimiento simplificado de exportación	165
Ámbito geográfico de aplicación del procedimiento simplificado de exportación	166
Objetivos del procedimiento simplificado de exportación	167
Propender al desarrollo económico nacional	168
Desalentar la realización de maniobras marginales	168
Requisitos para la aplicación del régimen simplificado de exportación	168
Exportador inscripto y habilitado	168
Valores límite por operación	171
Valores límite por mes	172
Bienes producidos en el país, nuevos, no sujetos a prohibiciones, suspensiones o cupos	173
¿Actividad industrial y comercial localizada?	173
¿Residencia del importador?	174
Requisitos de inscripción para la utilización del procedimiento simplificado de exportación	175
Presentar formulario OM-1228/E en tres ejemplares, en la aduana de jurisdicción del domicilio	175
Exhibir la Clave Única de Identificación Tributaria	176
Declarar domicilio comercial, adjuntando constancia	177
Personería para representación, en su caso	178
Publicación de la inscripción en el Boletín de la Dirección General de Aduanas	178
Documentación operativa necesaria para la utilización del procedimiento simplificado de exportación	179
Formulario "Factura - Permiso de Exportación Simplificada - Dto. 855/97"	180
Copias del formulario "Factura - Permiso de Exportación Simplificada - Decreto 855/97"	181

Declaración jurada sobre origen y estado de las mercaderías	182
Certificados de intervención, en su caso	183
Certificado de origen, en su caso	183
Procedimientos operativos para la utilización del procedimiento simplificado de exportación	184
Alternativas operativas según el lugar de entrega de las mercaderías en el procedimiento simplificado de exportación	184
Pautas para la verificación física de las mercaderías en el procedimiento simplificado de exportación	186
Modalidad de registración de las operaciones en el procedimiento simplificado de exportación	186
El ingreso de las divisas por cobro de exportaciones en el procedimiento simplificado de exportación	188
El pago de los derechos de exportación en el procedimiento simplificado de exportación	190
Tratamiento de los estímulos a la exportación	192
Tratamiento del impuesto al valor agregado	193
Los tránsitos de exportación en el procedimiento simplificado de exportación	195
Disposiciones generales del procedimiento simplificado de exportación	196
Prohibición de acceso al régimen simplificado de exportación	196
Régimen sancionatorio en el procedimiento simplificado de exportación	198

CAPÍTULO 9

PROCEDIMIENTO SIMPLIFICADO DE CONSOLIDACIÓN EN PLANTA DE EXPORTACIÓN

ASPECTOS NORMATIVOS DEL PROCEDIMIENTO SIMPLIFICADO DE CONSOLIDACIÓN EN PLANTA DE EXPORTACIÓN

Normativa relativa al procedimiento simplificado de consolidación en planta de exportación	199
Aproximación conceptual a la consolidación en planta de exportación	199
Ámbito geográfico de aplicación del procedimiento simplificado de consolidación en planta de exportación	201

Objetivos del procedimiento simplificado de consolidación en planta de exportación	202
Disminuir los costos operativos de las operaciones de exportación	202
Facilitar los pagos de reintegros y recupero de impuesto al valor agregado ..	203
Requisitos para la inscripción en el procedimiento simplificado de consolidación en planta de exportación	204
Inscripción como “exportador habilitado para operar desde planta”	204
Planta de infraestructura adecuada	205
Equipamiento informático	205
Requisitos para la aplicación del procedimiento simplificado de consolidación en planta de exportación	207

PARTE III

PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS PARA LAS EXPORTACIONES

CAPÍTULO 10

**INSTITUTOS PROCEDIMENTALES PARA EL PAGO
DE LOS DERECHOS DE EXPORTACIÓN**

**ASPECTOS NORMATIVOS DE LOS INSTITUTOS PROCEDIMENTALES
PARA EL PAGO DE LOS DERECHOS DE EXPORTACIÓN**

Normativa relativa a los institutos procedimentales para el pago de los derechos de exportación	211
Momento de pago de los derechos de exportación	211
Pago antes del libramiento	211
Libramiento autorizado bajo el régimen de garantía	213
Posibilidad de consulta de las liquidaciones	216

**ACCIÓN DE LA ADMINISTRACIÓN PARA PERCIBIR IMPORTES
EN CONCEPTO DE DERECHOS DE EXPORTACIÓN**

Normativa relativa a la acción de la administración para percibir importes en concepto de estímulos a la exportación	217
--	-----

Intereses	217
Curso de los intereses. Intereses moratorios y punitivos	218
Exención de intereses	220
Actualización monetaria	220
Actualización monetaria e intereses sobre saldos impagos	222
Prescripción de la acción	222
Concepto	222
Cómputo	223
Suspensión de la prescripción e interrupción de la prescripción	225
Causales de suspensión	226
Causales de interrupción	227
Legislación supletoria	228
ACCIÓN DE LOS ADMINISTRADOS PARA LA DEVOLUCIÓN DE IMPORTES PAGADOS EN CONCEPTO DE DERECHOS DE EXPORTACIÓN	
Normativa relativa a la acción de los administrados para la devolución de importes pagados en concepto de derechos de exportación	229
Competencia del servicio aduanero	229
Intereses	230
Actualización monetaria	231
Prescripción de la acción	232
Concepto	232
Cómputo	232
Suspensión de la prescripción e interrupción de la prescripción	233
Causales de suspensión	233
Causales de interrupción	234
Legislación supletoria	234

CAPÍTULO 11

**INSTITUTOS PROCEDIMENTALES GENERALES PARA EL COBRO
DE LOS ESTÍMULOS A LA EXPORTACIÓN**

**ACCIÓN DE LOS ADMINISTRADOS PARA PERCIBIR IMPORTES
EN CONCEPTO DE ESTÍMULOS A LA EXPORTACIÓN**

Normativa relativa a la acción de los administrados para percibir importes en concepto de estímulos a la exportación	237
Caducidad de la instancia	237
Intereses	238
Actualización monetaria	240
Prescripción de la acción	241
Concepto	241
Cómputo	242
Suspensión de la prescripción e interrupción de la prescripción	243
Causales de suspensión	244
Causales de interrupción	244
Legislación supletoria	245
Pago de los beneficios a la exportación por medios electrónicos	246
Controles a cargo del Sistema Informático MARIA. Emisión de listados	247
Controles a cargo del servicio aduanero. Bloqueos	248
Comprobación de buena conducta fiscal	251
Pago de las liquidaciones	252

**ACCIÓN DE LA ADMINISTRACIÓN PARA REPETIR IMPORTES
EN CONCEPTO DE ESTÍMULOS A LA EXPORTACIÓN**

Normativa relativa a la acción de la administración para repetir importes en concepto de estímulos a la exportación	254
Intereses	254
Curso de los intereses. Intereses moratorios e intereses punitivos	255
Actualización monetaria	257

Actualización monetaria e intereses sobre saldos impagos	258
Prescripción de la acción	258
Concepto	258
Cómputo	258
Causales de suspensión	259
Causales de interrupción	260
Legislación supletoria	261

CAPÍTULO 12

**INSTITUTOS PROCEDIMENTALES PARTICULARES PARA EL COBRO DE LOS
IMPORTES EN CONCEPTO DE DRAW-BACK**

**ASPECTOS NORMATIVOS DEL TRÁMITE PARA EL COBRO DE LOS
IMPORTES EN CONCEPTO DE DRAW-BACK**

Normativa relativa al trámite para el cobro de los importes en concepto de draw-back	263
Marco normativo	263
Modalidades procedimentales para el cobro de los importes correspondientes en concepto de draw-back	264
Solicitud de tipificación	264
Participación de los terceros	265
Trámite de la solicitud de tipificación	266
Plazo para el dictado de resolución	266
Intervención de organismo especializado	267
Resolución de tipificación. Efectos	267
Actualización de la resolución de tipificación	270
Solicitud de liquidación y pago de los importes correspondientes en concepto de draw-back	270
Plazo de caducidad	271
Plazo de prescripción	272

Bases para la devolución y liquidación de los importes correspondientes en concepto de draw-back	273
Verificación de la correspondencia entre el producto exportado y los insumos importados	273
Liquidación de los importes correspondientes en concepto de draw-back	273
Cumplimiento de sus obligaciones fiscales por el exportador solicitante	275
Pago de los importes correspondientes en concepto de draw-back	276
Pago por medios electrónicos	277
Actualización e intereses para la devolución ante el evento de no concretarse la exportación	277
Los institutos procedimentales particulares para el cobro de los importes correspondientes en concepto de draw-back y el régimen de zonas francas ..	278

CAPÍTULO 13

INSTITUTOS PROCEDIMENTALES PARA EL RECUPERO DE LOS IMPORTES PAGADOS EN CONCEPTO DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

ASPECTOS NORMATIVOS DE LOS INSTITUTOS PROCEDIMENTALES PARA EL RECUPERO DE LOS IMPORTES PAGADOS EN CONCEPTO DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

Normativa relativa al trámite para el cobro de los importes pagados en concepto de impuesto al valor agregado	281
Marco normativo	281
Modalidades procedimentales para el recupero de los importes pagados en concepto de impuesto al valor agregado	282
Requisitos para la presentación de la solicitud de recupero de los importes pagados en concepto de impuesto al valor agregado	283
Inscripción en la Dirección General Impositiva (Clave Única de Identificación Tributaria)	283
Presentación de la solicitud por internet	284
Presentación de un informe especial extendido por contador público independiente	284
Necesidad de solicitud particular para cuando los importes superan el límite de la alícuota del impuesto al valor agregado	288

Exportadores "impuros"	289
Información en la factura comercial	289
Trámite para el recupero de los importes pagados en concepto de impuesto al valor agregado	290
Elementos a presentar por el interesado, que conforman la solicitud	290
Presentación de la solicitud por ante el organismo fiscal	291
Plazos para la presentación de las solicitudes de recupero de importes pagados en concepto de impuesto al valor agregado	292
Deficiencias en la solicitud	292
Resolución del juez administrativo	293
Pago en caso de devolución	296
Casos particulares	297
Régimen de facilidades de pago para adquisición de bienes de capital y para inversiones mineras	297
Solicitudes de transferencia	297
Agentes de retención	298
Exportaciones por cuenta y orden de terceros	298
Acción del fisco para repetir importes pagados indebidamente en concepto de recupero de impuesto al valor agregado	301
Régimen sancionatorio en el trámite de recupero de importes pagados en concepto de impuesto al valor agregado	302
Responsabilidad solidaria por connivencia	302
Exclusiones del régimen de recupero de importes pagados en concepto de impuesto al valor agregado, previstas en la res. gral. 2.000/06 (A.F.I.P.)	303
Existencia de persecuciones judiciales penales	303
Operación comercial más antigua a cuarenta y ocho (48) horas	304
Existencia de solicitudes de recupero ilegítimas o improcedentes	304