

CAPÍTULO 1

<i>Draw-Back</i>	15
1. OBJETIVO DE LOS ESTÍMULOS A LA EXPORTACIÓN.....	15
2. DRAW-BACK	15
3. SOLICITUD DE TIPIFICACIÓN.....	17
4. ORGANISMOS INTERVINIENTES.....	18
5. DOCUMENTACIÓN A PRESENTAR	19
6. CONDICIONES PARA LA OBTENCIÓN DEL BENEFICIO.....	19
6.1. De las destinaciones de exportación para consumo	19
6.2. De las mercaderías	20
6.3. Estados Partes del Mercosur.....	20
7. EJEMPLO SOLICITUD DE DRAW-BACK	21
8. LIQUIDACIÓN Y PAGO: A CARGO DE LA DIRECCIÓN GENERAL DE ADUANAS	22
9. REEXPORTACIÓN.....	22
10. CASO PRÁCTICO: RELACIÓN VALOR F.O.B. (FRANCO A BORDO) CON EL RÉGIMEN DE DRAW-BACK	22
11. INFRACCIONES	24
12. GARANTÍA	25

CAPÍTULO 2

<i>Reintegros y Reembolsos a la Exportación</i>	31
1. REINTEGROS A LA EXPORTACIÓN	31
1.1. Compatibilidades	35
1.1.1. Beneficiarios.....	36
1.2. Alicuotas	36
1.3. Solicitud	36
1.4. Prescripción y repetición	37
1.5. Liquidación y pago	37
1.5.1. Controles.....	38
1.6. Envíos escalonados	41
1.7. Beneficios de exportación.....	42
1.8. Bloqueo para el cobro de reintegros OPFI (Opera Paraísos Fiscales) ...	52
1.9. Cancelación de deuda previsional, impositiva y aduanera. Impuestos con tributos a la exportación	54
1.9.1. Legislación	54

1.10.	Adherir Servicio.....	55
1.11.	Resolución General N° 1639. Cancelación de deudas con estímulos a la exportación.....	56
1.12.	Modelo de convenio para cancelar deudas impositivas y/o de los recursos de la seguridad social.....	60
2.	DEPOSITARIO FIEL.....	65
2.1.	Depositarario Fiel de la documentación aduanera. Obligaciones.....	65
2.2.	Clasificación de los declarantes.....	65
2.3.	Tipos de archivos.....	66
2.4.	Declarantes SETI.....	66
2.5.	Declarantes SWEB.....	66
2.6.	Prestador de Servicios de Archivo y Digitalización (P.S.A.D.).....	67
2.6.1.	Plazo de conservación de la documentación.....	67
2.7.	Domicilios Auto Archivo.....	67
2.8.	Documentos que se deben digitalizar.....	69
2.9.	Familia Código del documento.....	69
2.10.	Estado de los legajos.....	70
2.11.	Historial del Legajo.....	71
2.12.	Consulta del estado de situación de un documento enviado por SETI.....	71
2.13.	Autorizaciones Electrónicas.....	72
2.14.	Crear nueva autorización.....	72
2.15.	Aceptación de autorizaciones electrónicas.....	74
3.	MULTINOTA ADUANERA OM-2241-E.....	75
3.1.	Aplicativo depositario fiel.....	75
3.2.	Requerimientos de Software.....	76
3.3.	Instalador.....	76
3.4.	Multinota electrónica – reporte de errores.....	77
3.5.	Uso del Aplicativo Depositarario Fiel.....	77
3.6.	Formulario F.3101 V.200.....	87
3.7.	Formulario F.2241 V.100.....	88
3.8.	Acceso al Servicio SETI Aduana.....	89
3.9.	Acuse de Recibo Número de SIGEA.....	90
3.10.	Estados posibles de los legajos.....	90
3.11.	Declaración de Domicilios para Autoarchivo.....	92
3.12.	Anulación post-embarque.....	94
3.13.	Plazo para la digitalización de la información.....	95
3.14.	Presentación de documentación post libramiento – Resolución General N° 2987 (A.F.I.P.).....	95
3.15.	Multinota electrónica.....	96
3.16.	Requerimientos de Software.....	97

CAPÍTULO 3

Régimen Especial de Importación Temporal de Mercaderías. . . 101

1. NORMATIVA APLICABLE	101
2. BENEFICIOS Y CARACTERÍSTICAS	102
3. PLAZOS	103
4. EXCLUSIONES	104
5. EXTENSIÓN DEL PLAZO. PRÓRROGA.....	104
6. PLAZOS ESPECIALES	105
7. AUTORIDAD DE APLICACIÓN Y DE FISCALIZACIÓN	106
8. USUARIOS. REQUISITOS	106
9. CUMPLIMIENTO DEL RÉGIMEN. VERIFICACIONES	107
10. MERMAS	107
11. INCUMPLIMIENTOS	108
12. NACIONALIZACIÓN DE IMPORTACIONES TEMPORARIAS	108
12.1. Efectos.....	108
13. CERTIFICADO DE TIPIFICACIÓN DE IMPORTACIÓN TEMPORARIA (C.T.I.T.)	109
14. TRÁMITES POR VENTANILLA	110
15. DOCUMENTACIÓN A PRESENTAR	110
16. CONFECCIÓN DE LA SOLICITUD VÍA WEB.....	112
17. MERCADERÍA ALCANZADA POR EL RÉGIMEN DE IMPORTACIÓN TEMPORARIA	114

CAPÍTULO 4

Régimen de Exportación de Plantas Llave en Mano 123

1. CONCEPTO	123
2. BENEFICIARIOS	123
3. NORMATIVA APLICABLE	124
4. EXPORTACIONES COMPRENDIDAS.....	124
4.1. Obras de ingeniería	124
4.2. Exportación de servicios.....	125
5. BENEFICIO	126
6. BIENES Y SERVICIOS NACIONALES Y EXTRANJEROS. CONDICIONAMIENTOS	126
7. AUTORIDAD DE APLICACIÓN	127
8. TRÁMITE. DOCUMENTACIÓN A PRESENTAR	127
8.1. Consultas y tramitación, Secretaría de Industria Comercio y de la Mediana Empresa.....	128
9. PROYECTOS INTERNACIONALES	129
10. PERCEPCIÓN DEL BENEFICIO	129
11. INCUMPLIMIENTO	129

CAPÍTULO 5

Régimen de Muestras	131
1. MUESTRAS	131
2. ENVÍOS EN CONSIGNACIÓN	132
3. RÉGIMEN ESPECIAL DE MUESTRAS PARA PYMES EXPORTADORAS.....	132

CAPÍTULO 6

Zonas Francas	135
1. NORMATIVA APLICABLE	135
2. OBJETIVOS	135
3. PRINCIPALES TIPOS DE ZONAS FRANCAS	137
3.1. Zonas francas comerciales y de almacenaje	137
3.2. Zona franca industrial	137
3.3. Zona franca servicios	138
4. TRATAMIENTO FISCAL Y ADUANERO	138
4.1. Consideraciones previas	138
4.1.1. Territorio aduanero	138
4.1.2. Definición de importación y exportación	139
4.1.3. Tratamiento fiscal	139
4.2. Impuesto a las ganancias	142
4.2.1. Retenciones	142
4.2.2. Percepciones	143
4.3. Impuesto al valor agregado	143
4.3.1. Percepciones	143
5. MATERIALES PARA OBRA CIVIL	143
6. PRODUCTOS DE RADICACIÓN DEFINITIVA (ARTÍCULO 24 DE LA LEY N° 24.331).....	143
7. FACTURACIÓN DE SERVICIOS.....	144
8. INGRESO DE MERCADERÍA PROVENIENTE DE TERCEROS PAÍSES.....	144
9. IMPUESTO SOBRE LOS INGRESOS BRUTOS DE LA PROVINCIA DE BUENOS AIRES	145
10. RÉGIMEN DE FACTURACIÓN	145
11. OPERATORIA ZONA FRANCA LA PLATA	145
11.1. Ingreso de mercaderías	146
11.1.1. Documentación a adjuntar	146
11.1.2. Operatoria de egreso de mercaderías	148

CAPÍTULO 7

Recupero del Impuesto al Valor Agregado por Exportaciones. . 149

1. INTRODUCCIÓN.....	149
2. NORMATIVA APLICABLE.....	150
3. DESCRIPCIÓN DEL RECUPERO.....	150
4. PERFECCIONAMIENTO DE LA EXPORTACIÓN.....	152
5. EXCLUSIONES SUBJETIVAS Y OBJETIVAS.....	152
6. PRESENTACIÓN DE LAS SOLICITUDES DE REINTEGRO.....	153
6.1. Contribuyentes bajo la órbita de las regiones metropolitanas.....	154
6.2. Oportunidad de presentación. Plazos.....	154
7. DOCUMENTACIÓN A PRESENTAR.....	156
8. IMPUESTO FACTURADO. LÍMITE.....	157
9. PRORRATEO DEL CRÉDITO FISCAL.....	158
10. COMPROBANTES DE COMPRA DE FECHA POSTERIOR A LA ÚLTIMA CARGA REALIZADA.....	159
11. PROCEDIMIENTO A SEGUIR.....	159
12. DETRACCIONES.....	159
13. CRÉDITO FISCAL A SER REINTEGRADO.....	161
13.1. Transferencia.....	162
13.2. Compensación.....	163
13.3. Acreditación.....	165
13.3.1. Sistema de cuentas tributarias.....	165
13.4. Sistema cuenta corriente tributaria.....	165
13.5. Devolución.....	167
14. MODIFICACIONES DE CLAVE BANCARIA UNIFORME PARA LA RESTITUCIÓN DE FONDOS DE LA RECAUDACIÓN A CONTRIBUYENTES.....	168
15. RECUPERO SIMPLIFICADO DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO POR EXPORTACIONES.....	169
15.1. Objetivo.....	169
15.2. Requisitos.....	169
15.3. Exclusiones.....	170
15.4. Presentación de la solicitud.....	171
15.5. Procedencia de la solicitud. Criterios de evaluación.....	171
15.6. Resultado de la verificación informática.....	171
16. CASO PRÁCTICO.....	172
16.1. Datos.....	172
16.2. Solución.....	175

17. REINTEGRO DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	
A TURISTAS EXTRANJEROS.....	193
17.1. Requisitos que debe reunir el comerciante para adherir al sistema de reintegro.....	193
17.2. Empresas Adjudicatarias.....	193
17.3. Consignación de datos.....	194
17.4. Procedimiento.....	195
17.5. Acreditación en la cuenta bancaria del prestador.....	195
17.6. Declaración del Crédito Fiscal al Régimen.....	195
17.7. Pasos para acceder al reintegro del I.V.A.....	196

CAPÍTULO 8

<i>Exportación por Cuenta y Orden de Terceros</i>	199
1. INTRODUCCIÓN.....	199
2. INTERMEDIARIOS (BROKERS). RÉGIMEN DE INFORMACIÓN DE LAS OPERACIONES REALIZADAS.....	200
2.1. Obligaciones del intermediario (Broker).....	201
2.2. Desempeño del intermediario.....	201
2.3. Reintegros por exportación.....	202
2.4. Cuándo puede el intermediario pedir devolución de I.V.A.....	204
2.5. Aspectos a Considerar.....	204
3. OPERACIONES DE VENTA AL EXTERIOR "REALIZADAS POR EL TERCERO EN FORMA DIRECTA".....	205
4. OPERACIONES DE VENTA AL EXTERIOR REALIZADAS POR EL DOCUMENTANTE.....	206
5. DOCUMENTO EQUIVALENTE. CUENTA DE VENTA Y LÍQUIDO PRODUCTO.....	207
5.1. Factura "E" (factura de exportación). Excepción de factura electrónica.....	207
6. SOLICITUDES DE ACREDITACIÓN, DEVOLUCIÓN O TRANSFERENCIA DEL IMPUESTO FACTURADO POR OPERACIONES DE EXPORTACIÓN.....	208
7. BENEFICIOS ADUANEROS.....	208
8. DISPOSICIONES DEL BANCO CENTRAL.....	209
9. CONSORCIOS DE COOPERACIÓN (LEY N° 26.005).....	212
9.1. Ventajas jurídicas.....	214
10. CASO PRÁCTICO.....	215
10.1. Datos.....	215
10.2. Solución.....	220

CAPÍTULO 9

<i>Exportación Simplificada</i>	227
1. LEGISLACIÓN	227
2. OBJETIVOS	227
3. VALOR MÁXIMO PERMITIDO	227
4. BENEFICIOS	228
5. ADUANAS DE REGISTRO	228
6. INHABILITADOS	229
7. INSCRIPCIÓN. REQUISITOS	229
8. MERCADERÍAS.....	230
9. DOCUMENTACIÓN OPERATIVA.....	230
9.1. Factura permiso de exportación simplificada.....	232
10. EXPORTACIÓN SIMPLIFICADA. OPERATORIA	233
11. OFICIALIZACIÓN DE UNA DESTINACIÓN DE EXPORTACIÓN ANTE LA DIRECCIÓN GENERAL DE ADUANAS	234

CAPÍTULO 10

<i>Organizador Aduanero. Nomenclatura Común del Mercosur (N.C.M.)</i>	239
1. DEFINICIÓN	239
2. POSICIÓN ARANCELARIA	240
3. VENTAJAS	241
4. ESTRUCTURA DE LA NOMENCLATURA COMÚN DEL MERCOSUR – (TÍTULOS DE SECCIONES Y CAPÍTULOS)	242
5. REGLAS GENERALES PARA LA INTERPRETACIÓN DEL SISTEMA ARMONIZADO	248
5.1. Casos prácticos.....	254
5.1.1. Caso N° 1	254
5.1.2. Caso N° 2	255
6. INTERVENCIONES PREVIAS.....	257
6.1. Intervención de la Administración Nacional de Medicamentos, Alimentos y Tecnología Médica (A.N.M.A.T.)	258
6.2. Reactivos, material de uso médico y productos de uso doméstico.....	258
6.3. Artículos de tocador, cosméticos y perfumes	259
6.4. Dirección de Fauna y Flora Silvestre	259
6.5. Instituto Nacional de Alimentos (I.N.A.L.).....	260
6.6. Productos, subproductos y derivados de origen animal	261
6.7. Productos, subproductos y derivados de origen vegetal	262
6.8. Secretaría de Cultura.....	263

6.9. Secretaría de Programación para la Prevención de la Drogadicción y la Lucha Contra el Narcotráfico (SEDRONAR).....	263
6.10. Instituto Geográfico Militar.....	264
6.11. Instituto Nacional de Vitivinicultura.....	264
6.12. Dirección Nacional de Recursos Naturales.....	264
7. CERTIFICADO DE ORIGEN MERCOSUR.....	265

CAPÍTULO 11

Requisitos para Exportar	267
1. PERSONAS FÍSICAS.....	267
2. PERSONAS JURÍDICAS.....	268
3. SISTEMA REGISTRAL. REGISTROS ESPECIALES ADUANEROS.....	270
3.1. Objetivos.....	270
3.2. Inscripción.....	270
3.3. Declaración de Aduanas.....	274

CAPÍTULO 12

Casos Prácticos.	279
1. CASO N° 1. CONFECCIÓN DE LA CARTA DE CRÉDITO.....	279
2. CASO N° 2. BÚSQUEDA DE ANORMALIDADES (DISCREPANCIAS) QUE TENGAN LOS DOCUMENTOS PRESENTADOS POR EL EXPORTADOR.....	283
2.1. Discrepancias.....	284
2.2. Swift.....	285
2.3. Documentos presentados al analista bancario.....	289
2.4. Análisis del técnico en comercio internacional y bancario.....	298

CAPÍTULO 13

Empadronamiento Factura Electrónica de Exportación – Importación.	309
1. FACTURA ELECTRÓNICA DE EXPORTACIÓN.....	309
1.1. Fuente.....	309
1.2. Sujetos Obligados.....	309
1.3. Comprobantes alcanzados.....	310
1.4. Operaciones exceptuadas.....	310
1.5. Emisión de Comprobantes.....	311
2. PASOS PARA EL EMPADRONAMIENTO GENERAL.....	312
2.1. Responsables inscriptos.....	317
2.2. Monotributistas.....	318
3. FACTURA ELECTRÓNICA DE IMPORTACIÓN.....	325

CAPÍTULO 14

Exportación de Software.	
1. INTRODUCCIÓN.....	
2. CONSULTA E IMPUTACIÓN DE BO.....	

CAPÍTULO 15

Dispositivo de Hardware "Token"	
1. OBJETIVO.....	
1.1. Requisitos.....	
1.2. Solicitud del dispositivo de ha.....	
2. RETIRO DEL DISPOSITIVO.....	
2.1. Datos a verificar de la persona.....	
2.2. Entrega de dispositivo.....	
2.3. Casos para los cuales no se re.....	
2.4. Pin de seguridad.....	
2.5. Reposición de dispositivos.....	
2.6. Reposición de un dispositivo.....	
2.7. Trámite de Alta de Dispositivo.....	
2.8. Trámite de Reposición de Dis.....	
2.9. Botón "Consultas".....	

BIBLIOGRAFÍA

1. DRAW-BACK

El Draw-Back se creó en el año 1960, se fundamenta en la Ley de Promoción de Exportación. Los exportadores pueden solicitar la devolución de la tasa de consumo de energía eléctrica. Se debe presentar el valor agregado.

6.9.	Secretaría de Programación para la Prevención de la Drogadicción y la Lucha Contra el Narcotráfico (SEDRONAR).....	263
6.10.	Instituto Geográfico Militar.....	264
6.11.	Instituto Nacional de Vitivinicultura.....	264
6.12.	Dirección Nacional de Recursos Naturales.....	264
7.	CERTIFICADO DE ORIGEN MERCOSUR.....	265

CAPÍTULO 11

Requisitos para Exportar	267
1. PERSONAS FÍSICAS.....	267
2. PERSONAS JURÍDICAS.....	268
3. SISTEMA REGISTRAL. REGISTROS ESPECIALES ADUANEROS.....	270
3.1. Objetivos.....	270
3.2. Inscripción.....	270
3.3. Declaración de Aduanas.....	274

CAPÍTULO 12

Casos Prácticos.	279
1. CASO N° 1. CONFECCIÓN DE LA CARTA DE CRÉDITO.....	279
2. CASO N° 2. BÚSQUEDA DE ANORMALIDADES (DISCREPANCIAS) QUE TENGAN LOS DOCUMENTOS PRESENTADOS POR EL EXPORTADOR.....	283
2.1. Discrepancias.....	284
2.2. Swift.....	285
2.3. Documentos presentados al analista bancario.....	289
2.4. Análisis del técnico en comercio internacional y bancario.....	298

CAPÍTULO 13

Empadronamiento Factura Electrónica de Exportación – Importación.	309
1. FACTURA ELECTRÓNICA DE EXPORTACIÓN.....	309
1.1. Fuente.....	309
1.2. Sujetos Obligados.....	309
1.3. Comprobantes alcanzados.....	310
1.4. Operaciones exceptuadas.....	310
1.5. Emisión de Comprobantes.....	311
2. PASOS PARA EL EMPADRONAMIENTO GENERAL.....	312
2.1. Responsables inscriptos.....	317
2.2. Monotributistas.....	318
3. FACTURA ELECTRÓNICA DE IMPORTACIÓN.....	325

CAPÍTULO 14

<i>Exportación de Software</i>	329
1. INTRODUCCIÓN.....	329
2. CONSULTA E IMPUTACIÓN DE BONOS EMITIDOS.....	333

CAPÍTULO 15

<i>Dispositivo de Hardware "Token"</i>	337
1. OBJETIVO.....	337
1.1. Requisitos.....	338
1.2. Solicitud del dispositivo de hardware.....	338
2. RETIRO DEL DISPOSITIVO.....	338
2.1. Datos a verificar de la persona física que será usuaria del dispositivo.....	339
2.2. Entrega de dispositivo.....	339
2.3. Casos para los cuales no se realizará la entrega del dispositivo.....	340
2.4. Pin de seguridad.....	340
2.5. Reposición de dispositivos.....	340
2.6. Reposición de un dispositivo de hardware "token".....	341
2.7. Trámite de Alta de Dispositivo.....	342
2.8. Trámite de Reposición de Dispositivo.....	343
2.9. Botón "Consultas".....	344

BIBLIOGRAFÍA

.....	345
-------	-----