



Comisión de Economía y Comercio Exterior
Congreso de la República
Guatemala, C.A.

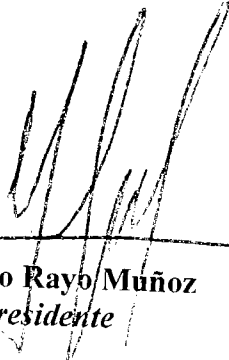
26 de noviembre de 2008

Señor Diputado
Aristides Crespo Villegas
Presidente de la Junta Directiva
Congreso de la República
Su Despacho

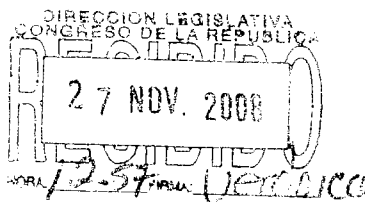
Honorable Señor Presidente:

Con atento saludo me dirijo a usted, con el objeto de remitir el **Dictamen Favorable número 11-2008**, que la Comisión de Economía y Comercio Exterior emitió con fecha de hoy a la iniciativa identificada con número de registro 3858, "**Ley de Zonas Francas**", con el propósito de que se conozca y siga el trámite correspondiente para su discusión y aprobación por el Honorable Pleno del Congreso de la República.

Agradeciendo su atención, me suscribo con las muestras de consideración y alta estima.


Mariano Rayo Muñoz
Presidente

/mjg
c.c. archivo





Comisión de Economía y Comercio Exterior
Congreso de la República
Guatemala, C.A.

DICTAMEN 11-2008

DE LA COMISION DE ECONOMIA Y COMERCIO EXTERIOR
INICIATIVA DE LEY 3858, LEY DE ZONAS FRANCAS

HONORABLE PLENO:

Con fecha 06 de agosto del presente año 2008, el Honorable Pleno conoció y remitió a la Comisión de Economía y Comercio Exterior, para su estudio y dictamen, la Iniciativa de Ley presentada por los Diputados Ricardo Saravia, César del Aguila, César Fajardo, Rubén Mejía, Mariano Rayo, Alejandro Sinibaldi, Jorge Méndez, Leonel Soto y Compañeros identificada con número de registro 3858 por medio de la cual se aprueba la nueva Ley de Zonas Francas.

ANTECEDENTES:

Los Diputados ponentes a la presente iniciativa de ley consideran necesario sustituir la legislación actual de Zonas Francas, Decreto número 65-89 del Congreso de la República para ofrecer nuevas opciones de trabajo y empleo, así como oportunidades para la inversión nacional y extranjera en el contexto de un escenario de seguridad y certeza jurídica, que coadyuven al desarrollo económico del país, y que su contenido sustantivo se enmarque en los compromisos nacionales ante la Organización Mundial del Comercio -OMC-.

Asimismo, los Diputados ponentes hacen eco de lo plasmado en el Programa de Gobierno del Presidente Alvaro Colom, en el cual se propuso elaborar un nuevo marco legal para la promoción de las zonas francas en los litorales marítimos del Pacífico y el Atlántico.

La nueva dinámica de la economía mundial, la entrada en vigencia del Tratado de Libre Comercio RD- CAFTA, la inminente aprobación de nuevos tratados de libre comercio con Panamá y Colombia, y las negociaciones con la Unión Europea para la suscripción de un



Comisión de Economía y Comercio Exterior
Congreso de la República
Guatemala, C.A.

Acuerdo de Asociación con la región, permitirán impulsar la competitividad; estimular la productividad; e impulsar alianzas empresariales para la internacionalización productiva.

Lo anterior, generará nuevas oportunidades de negocios y la atracción de inversión extranjera directa, con el objeto de abastecer el mercado de los Estados Unidos, Europa y la Cuenca del Pacífico. Es por ello, que la modificación a la legislación vigente de Zonas Francas, que data del año 1989, permitirá crear las condiciones adecuadas para promover la inversión. Por lo que es imperativo reactivar y orientar la producción nacional hacia su inserción en la economía mundial, tomando como base el fortalecimiento y complementariedad de los procesos industriales, comerciales y de servicios del país, con el objeto de generar nuevas fuentes de trabajo y la elevación de la calificación de los trabajadores a través de la transferencia de tecnología. De igual manera, las nuevas circunstancias de la economía mundial obligan a países como Guatemala, a promover acciones concretas que revitalicen la inversión nacional.

Las Zonas Francas son un instrumento de aplicación universal, que han tenido un impresionante desarrollo en los últimos treinta años ya que representan el veinte por ciento (20%) del comercio mundial de bienes que hoy en día asciende a un poco más de diez mil billones de dólares (US \$10.120.000.000.000). Lo anterior quiere decir, que el régimen franco se ocupa de un poco más de dos mil billones de dólares (US \$2.024.000.000.000) del comercio mundial y su tendencia, pese a las adversidades, continúa hacia el alza.

Este instrumento se ha considerado clave para la atracción de la Inversión Extranjera Directa (IED) y para la obtención de los beneficios que se encuentran atados a ésta, como el mismo impulso exportador, la masiva generación de empleo y transferencia tecnológica, y la constante promoción de desarrollo en las regiones donde se localicen las zonas francas.

Para Guatemala, como para el resto de países de la región, las Zonas Francas tienen una importancia mayúscula por diferentes razones y motivos. De acuerdo a datos del Ministerio de Economía existen dieciséis parques de esta naturaleza, los cuales cuentan con los siguientes usuarios: 163 usuarios comerciales, 33 usuarios Industriales y 22 usuarios de servicios. Actualmente existen cuatro nuevas zonas francas que han sido autorizadas, pero que están pendientes de iniciar operaciones.



Comisión de Economía y Comercio Exterior
Congreso de la República
Guatemala, C.A.

Lamentablemente Guatemala, es el país de Centroamérica con menor número de parques industriales en zona franca; el que menos empleos genera en Zona Franca (trece mil) y el segundo menor en número de empresas localizadas bajo este régimen (218 al 2008). De la misma forma, es el país que menor volumen de exportaciones tiene en América Latina desde empresas amparadas bajo este régimen, ya que sus exportaciones no llegan a los 300 millones de dólares versus los 4,000 millones de dólares generados por República Dominicana y los 2,000 millones de dólares de Costa Rica, siendo solo el 6% del total exportado por Guatemala.

Por tal motivo, acciones que hacia el futuro se tomen respecto al régimen de Zonas Francas son decisiones estratégicas para el futuro económico e internacional del país, pues se consolidarán bajo una nueva legislación los accesos preferenciales a los grandes mercados mundiales a través de la diversificación de las exportaciones.

En los últimos 15 años Guatemala ha sido de los países Latinoamericanos con menor ritmo de crecimiento hacia los Estados Unidos descendiendo dos puestos en el ranking de países importadores de este país, ya que pasó del puesto 50 al 52. Las exportaciones per cápita guatemaltecas hoy apenas significan 150 dólares por habitante, creciendo muy por debajo de todos los países CAFTA, y aún por debajo de la economía más pequeña, Nicaragua, creció en este mismo periodo 203 dólares por cada habitante. La siguiente tabla muestra el índice per cápita exportador de los países centroamericanos a los Estados Unidos.

PERCAPITA EXPORTADOR A EE.UU. PAISES CAFTA + RD	
PAIS	1990-2005 VAR US\$
Costa Rica	495
Honduras	414
R.D.	270
El Salvador	244
Nicaragua	203
Guatemala	150

Expresado de otra forma, Guatemala es el país del DR-CAFTA que más esfuerzos debe hacer para llegar a tener un crecimiento similar y superar a sus vecinos que también hacen parte del tratado de libre comercio con los Estados Unidos de América. De igual manera, si el país desea realmente aprovechar las ventajas de los Tratados de Libre Comercio con Taiwán, Colombia,



Comisión de Economía y Comercio Exterior
Congreso de la República
Guatemala, C.A.

Panamá y próximamente con Canadá, Chile, la Unión Europea y CARICOM, tiene que modernizar su legislación de regímenes especiales en zonas francas, caso contrario, se llegará al año 2015 sin que el país haya logrado explotar todo su potencial.

En la actualidad, nuestro país compite con una de las más antiguas leyes de zonas francas de la región ya que el Decreto del Congreso 65-89 cuenta con más de 19 años desde su promulgación. En materia de Comercio Exterior, las leyes deben convertirse en una herramienta de fácil reacción ante las tendencias del comercio y la competencia internacional y una ley ya tan antigua no es competitiva en el actual mundo del comercio exterior.

En estos diecinueve años han ocurrido nuevos fenómenos en el comercio internacional que han revolucionado completamente la estructura, dinamismo y cifras de comercio. En efecto, a partir de 1989, fecha de expedición del actual Decreto 65-89 en el mundo han ocurrido, entre otros, los siguientes hechos:

1. En 1992 se celebró el TLCAN o NAFTA, por sus siglas en inglés que empezó a regir a partir de 1994 y que integró económicamente el mercado de Estados Unidos con el de Canadá y México.
2. En 1994 se celebró el Acuerdo por el que se establece la Organización Mundial de Comercio y su consecuente marco jurídico para los Estados Miembros. Teniendo entre sus efectos el desmonte de los subsidios a las exportaciones y el fin de las cuotas textiles, entre muchos otros.
3. Cayó el Muro de Berlín y con ello, se incorporaron varios países de Europa Central a las corrientes internacionales de comercio.
4. Estados Unidos ha iniciado, luego del fracaso del ALCA, un proceso continuo de negociación de acuerdos comerciales con otros países en el hemisferio americano diferentes a México y Canadá; como es el caso de Chile ya vigente. Además de estos, los Tratados de libre comercio celebrados con Colombia y Perú ya están en proceso de firma y ratificación.



Comisión de Economía y Comercio Exterior
Congreso de la República
Guatemala, C.A.

5. El acceso a China a la OMC en el año 2002 y su creciente dinamismo ha causado gran impacto en el mercado internacional que lo ha colocado como el tercer exportador a nivel mundial pero sobre todo en el más dinámico. En consecuencia, debe tenerse en cuenta como una referencia obligada ante el diseño de cualquier legislación moderna y competitiva.
6. Entró en vigencia en Guatemala el DR-CAFTA en el año 2006.
7. China, India, Brasil y Rusia se han incorporado de una manera impresionante a las corrientes de comercio e inversión mundial.
8. Europa se expandió a 27 países.

Por este motivo y bajo el contexto anterior, se realiza esta propuesta de modernización de la legislación de Zonas Francas en Guatemala para que ella se mantenga por lo menos la próxima década, a la vanguardia las legislaciones en América Latina, en especial frente a los países DR-CAFTA y Andinos.

Si Guatemala tan solo creciera la mitad de lo que creció México en virtud del NAFTA tendríamos que sumarle 500 dólares a cada guatemalteco en el per cápita exportador, lo que se traduciría en 6,000 millones de dólares nuevos en exportaciones para el país.

Debemos recordar que más del 80% del mercado importador de los Estados Unidos son manufacturas, las cuales requieren parques industriales con un régimen especial de comercio exterior y un paquete de incentivos nivelados con los de nuestros competidores los cuales, compiten utilizando el régimen de zonas francas y zonas económicas especiales.

No obstante, y aunque aparentemente el sector de Zonas Francas puede ser observado como un conjunto de incentivos desproporcionados frente al régimen vigente en el resto del país, éste en realidad abarca un conjunto de medidas que nivelan las condiciones de inversión que ofrecen los competidores reales de Guatemala; y que puede ser utilizado por la industria local



Comisión de Economía y Comercio Exterior
Congreso de la República
Guatemala, C.A.

mediante múltiples esquemas de coproducción, almacenamiento de inventarios, procesamientos parciales o suministro de insumos a productores de zona franca; extendiendo así la competitividad del régimen franco a la mayoría de industrias y sectores del país.

¿Qué son las Zonas Francas?

La Zona Franca es el área geográfica delimitada dentro del territorio nacional, en donde se desarrollan actividades industriales de bienes y de servicios, o actividades comerciales, bajo una normatividad especial en materia tributaria, aduanera y de comercio exterior.

Las mercancías ingresadas en estas zonas se consideran fuera del territorio aduanero nacional para efectos de los impuestos a las importaciones y a las exportaciones.

En las Zonas Francas no se pueden introducir armas, explosivos, residuos nucleares, desechos tóxicos, sustancias para transformación, procesamiento o fabricación de narcóticos o drogas.

¿Cuál es el objeto de la nueva normativa?

Promover la inversión nacional y extranjera, considerada ésta como el aporte de recursos financieros que realiza una empresa, en nuevos activos fijos reales productivos y terrenos que se vinculen directamente con la actividad productora de la zona franca.

La nueva normativa también busca generar empleo directo y formal, es decir, bajo contratos de trabajo que exigen la vinculación de personal permanente y por tiempo completo, en los que el empleador cumpla con los aportes parafiscales y las obligaciones del sistema general de seguridad social.

¿A quiénes beneficia?

Pueden acceder inversionistas tanto nacionales como extranjeros siempre y cuando cumplan los requisitos exigidos en la ley.



Comisión de Economía y Comercio Exterior
Congreso de la República
Guatemala, C.A.

Guatemala podrá beneficiarse porque tendrá instrumentos de promoción empresarial que permitan competir en la atracción de la inversión extranjera con los demás países de la región que han desarrollado eficaces Zonas Francas, sin incumplir los compromisos internacionales adquiridos por Guatemala ante la Organización Mundial del Comercio (OMC).

¿Dónde podrán estar ubicadas?

No hay limitaciones de que tienen que estar en un sitio definido, pues el objetivo es diversificar y generar polos de desarrollo económico en todos los departamentos del país.

Sin embargo, no puede declararse la existencia de Zonas Francas a las áreas geográficas del Territorio Nacional aptas para la exploración, explotación o extracción de los recursos naturales no renovables, así como en áreas protegidas por ley específica.

Tampoco podrán ampararse bajo el régimen de Zonas Francas la prestación de servicios financieros, las actividades en el marco de contratos estatales de concesión y los servicios públicos domiciliarios, salvo que se trate de generadoras de energía o de nuevas empresas prestadoras del servicio de telefonía pública de larga distancia internacional.

¿Por qué son importantes las Zonas Francas en Guatemala?

Porque se convierten en instrumentos para la creación de empleo y para la captación de nuevas inversiones de capital.

Promueven la generación de economías de escala, y la competitividad en las regiones donde se establecen.

Desarrollan procesos industriales altamente productivos y competitivos, bajo los conceptos de seguridad, transparencia, tecnología, producción limpia, y buenas prácticas empresariales.

Con su constitución se simplifican los procedimientos del comercio de bienes y servicios, para facilitar su venta.



*Comisión de Economía y Comercio Exterior
Congreso de la República
Guatemala, C.A.*

Factores Determinantes en la Ubicación de las Zonas Francas

- Mantener costo competitivo de la mano de obra calificada, mejoramiento de la calidad de los productos terminados.
- Tranquilidad en la situación pública y social del país.
- Permanencia de incentivos fiscales suficientes y atractivos.
- Posibles cuotas en el mercado de exportación y ampliar oferta de empresas nacionales competitivas.
- Mejoramiento del suministro y características de energía eléctrica.
- Eficiencia y transformación de los servicios de aduana.

LAS ZONAS FRANCA COMO GENERADORAS DE IMPUESTOS

Hoy en día el más importante reto que tiene Guatemala es atraer nuevos negocios internacionales beneficiosos para el país. Inicialmente, mediante el mecanismo de nivelación de incentivos con la competencia, aparentemente habría un sacrificio fiscal, que en realidad no se da, ya que lo que ocurre es que se presenta una oportunidad de generar nuevos negocios que a su vez traerán otros en el largo plazo de negocios que hoy día no existen en el país. La recaudación se centra, en los tributos generados por los nuevos empleos, más que en los que se deberían cobrar a la industria.

Esta Iniciativa de Ley para Guatemala generará no solamente desarrollo económico y mantendrá las condiciones de competitividad del país, sino que además, en el corto, mediano y largo plazo será un instrumento muy importante para el fisco en la generación de recaudos impositivos.



Comisión de Economía y Comercio Exterior
Congreso de la República
Guatemala, C.A.

Si Guatemala creciera solo el cincuenta por ciento (50%) de lo que creció México en virtud del NAFTA, la economía de nuestro país contaría con seis mil (6,000) millones de dólares en nuevas exportaciones, 80% de ellos de tipo manufacturero. Siendo así, se crearían a una tasa de 10,000 dólares por empleo generado, seiscientos mil (600.000) nuevos empleos en todo el país, siendo cuatrocientos ochenta mil (480.000) de ellos manufactureros.

Si el cincuenta (50%) de estos empleos de tipo manufacturero se genera en zonas francas, serían 240.000 empleos. A razón de 10 metros cuadrados por empleo, se requerirían 2, 400,000 metros en zona franca; cinco (5) veces el área total construida actualmente en Guatemala.

La generación potencial de impuestos por este concepto sería masiva e incluiría lo siguiente:

IVA POR CONSUMO GENERAL				
% IVA	% DE BIENES GRAVADOS EN EL PAIS	EMPLEOS NUEVOS	SALARIO ANUAL EN DOLARES	RECAUDO ANUAL MILLONES DE DOLARES
12%	70%	240.000	1200	25.000.000

Si tenemos doscientos cuarenta mil (240.000) empleos nuevos a razón de mil doscientos (US\$ 1200) dólares en salario anual y si el 70% de los bienes se encuentran gravados con el impuesto al valor agregado (IVA) que es de un 12%; el fisco Guatemalteco recibirá veinticinco (25) millones de dólares en IVA recaudados al año solo en consumo.

Comisión de Economía y Comercio Exterior
Congreso de la República
Guatemala, C.A.

RENTA FUTURA VENCIDO TERMINO DE EXENCIÓN (10 AÑOS)					
METROS CUADRADOS DESARROLLADOS	CANON MENSUAL POR METRO CUADRADO EN DOLARES	CANON ANUAL POR METRO CUADRADO EN DOLARES	MONTOS GENERADOS POR ARRENDAMIENTOS EN DOLARES	% DE RENTA VENCIDO TERMINO DE EXENCIÓN	RECAUDO ANUAL EN DOLARES
2.400.000	5	60	144.000.000	30%	43.200.000

2

IMPUESTOS GENERADOS POR TRANSPORTE DE CARGA SOBRE US 3.000 MILLONES							
NUMERO DE CONTENEDORES NUEVOS	COSTO PROMEDIO DE MERCANCIA POR CONTENEDOR EN DOLARES	COSTO PROMEDIO DEL FLETE EN DOLARES	% IVA SOBRE EL FLETE	RECAUDO EN IVA SOBRE FLETE EN DOLARES	TARIFA PORTUARIA POR CONTENEDOR EN DOLARES	RECAUDO EN DOLARES POR TARIFA PORTUARIA	COMBUSTIBLE UTILIZADO
200.000	30.000	400	12%	80.000.000	100	20.000.000	27.000.000

3

² Habiendo desarrollado el país dos millones cuatrocientos mil (2.400.000) metros cuadrados en virtud a parques industriales de zona franca y a una tasa de cinco (5) dólares mes en arrendamiento mensual durante 12 meses serian se habrian generado 144 millones de dólares en arrendamientos que a tarifa de 30% de renta serian 43.200.000 en renta vencido el periodo de exención. Siendo 21.000.000 de dólares al año después del 10 año para usuarios inversionistas.

³ En un mediano plazo, el dinamismo general de la economía como producto de las compras de insumos nacionales, de un mayor transporte interno de los contenedores que van de los puertos a Zonas Francas y viceversa se traducirán entre otros factores en un aumento generalizado en fletes y en combustibles. Solo teniendo en cuenta la mitad del nuevo flujo de capital, tres mil (US\$ 3000) millones de dólares significarian doscientos mil nuevos contenedores en flujo por el país; ya que la mercancía promedio por contenedor asciende a treinta mil (US \$ 30.000) dólares. Sobre este monto en contenedores se generarian tributos por Impuesto al Valor Agregado (IVA) sobre los fletes de transporte. A cuatrocientos (US \$ 400) dólares por contenedor serian ochenta (80) millones de dólares solo Flete. Además serian veintisiete (27) millones de dólares de combustibles, mas 20 millones de dólares en tarifas portuarias calculadas sobre cien (US \$ 100) dólares por contenedor.



Comisión de Economía y Comercio Exterior
Congreso de la República
Guatemala, C.A.

TRIBUTOS GENERADOS POR EXPORTACIÓN A TERRITORIO ADUANERO NACIONAL			
% HIPOTETICO DE VENTA AL TAN	% HIPOTETICO DE CONTENIDO IMPORTADO EN MERCANCIA A EXPORTAR AL TAN	% ARANCEL + IVA	RECAUDACIÓN ESTIMADA EN DOLARES POR NACIONALIZACIÓN
33.33%	50%	23.2%	70.000.000 ⁴

Sumado a lo anterior, y ya que debido a este crecimiento dado por el régimen franco se instalarán en Guatemala por lo menos trescientas (300) empresas nuevas; vendrían al país con un personal directivo compuesto por mil quinientos (1500) directivos sujetos a tributación. Solo haciendo alusión a los gerentes y sin tener en cuenta subgerentes ni otras personas del staff directivo la economía guatemalteca sería inyectada con más de nueve millones de dólares solo en salarios gerenciales, los cuales también están sujetos a impuesto de renta y al impuesto al valor agregado.⁵

	Quetzales		Dólares	
	Anual	Mensual	Anual	Mensual
Gerente de Planta	317,000	22,643	41,711	2,979
Gerente de Producción	360,967	25,783	47,496	3,393
Gerente Mantenimiento	336,324	24,023	44,253	3,161
Gerente Técnica	399,468	28,533	52,562	3,754

ADAPTACIÓN DE LOS INCENTIVOS DE GUATEMALA A LA OMC

La Iniciativa de Ley se adecua a los compromisos del país en materia de incentivos ya que éstos fueron adaptados perfectamente con las disposiciones de la Organización Mundial del

⁴ Por la venta al territorio aduanero nacional, si una tercera parte de las ventas se hicieran al TAN y que los productos tengan un 50% de contenido importado. Siendo 23.2% arancel más IVA daría una suma cercana a 70 millones de dólares en nacionalizaciones.

⁵ El salario gerencial promedio anual en Guatemala asciende a cuarenta y seis mil quinientos dólares, que multiplicados por 200 nuevos gerentes traerían a la economía nueve millones trescientos mil dólares los cuales están sujetos al pago de impuesto al valor agregado (12% sobre 70% de los bienes en el mercado) así como también de impuesto a la renta sobre salario.



Comisión de Economía y Comercio Exterior
Congreso de la República
Guatemala, C.A.

Comercio (OMC) destacando el Acuerdo de Subvenciones y Medidas Compensatorias (ASMC), del cual es parte el país.

Dentro del panorama regional se puede observar que algunos de los países que son una fuerte competencia para Guatemala en sus principales productos actuales no tienen la obligación en el futuro cercano de eliminar sus exenciones a las exportaciones por su tamaño económico, tal es el caso de Nicaragua, Honduras, Haití y Bolivia en América Latina.

Con motivo de la adhesión de Guatemala a la OMC el 21 de julio de 1995, esta notificó como subsidio la exoneración que reciben las empresas de Zona Franca por el impuesto sobre la renta al estar estas supeditadas únicamente a la exportación.

De conformidad con lo establecido por la OMC, los países en desarrollo no podrán conceder ni mantener subvenciones supeditadas a los resultados de exportación, como las otorgadas bajo el régimen de Zona Franca, a partir del 31 de diciembre del año 2015, permitiendo de esta forma que gobiernos de países en desarrollo como Guatemala mantengan los incentivos otorgados por la legislación local para la promoción de inversión extranjera hasta ese año.

En virtud a dicha disposición, Guatemala deberá eliminar de su legislación las subvenciones atadas a requisitos de exportación y adaptarse a lo establecido en los acuerdos internacionales. Por tal motivo, es indispensable modificar el régimen de zonas francas eliminando dicha variable y nivelando por otra vía al país para que pueda competir con países que están en las mismas condiciones de Guatemala, y vienen desmontando la subvención como frente a aquellos que tienen mejores condiciones en el marco de la OMC. Es fundamental tener unas reglas de juego que rijan las condiciones del país y estas están dispuestas en el Decreto.

INTERACCIÓN DE LAS ZONAS FRANCAS CON LA INDUSTRIA LOCAL

Uno de los aspectos más importantes de la nueva ley de zonas francas es la competitividad que generaría para la industria local, ya que dejan de ser enclaves aislados del país para convertirse en potencializadores de competitividad de la industria local con mecanismos como el de



Comisión de Economía y Comercio Exterior
Congreso de la República
Guatemala, C.A.

procesamiento parcial, almacenamiento de inventarios o exportación de insumos locales a zonas francas.

La ley contempla los procesos siguientes:

1. Procesamiento Parcial: mediante el cual un producto que inicie su proceso en una Zona Franca podrá llevarse, mediante una acción legal, en continuación del régimen de Zona Franca, al resto del territorio aduanero guatemalteco para continuar con su producción o para realizar la terminación o finalización de este bien, reingresando el bien a Zona Franca para su exportación o su nacionalización. Las empresas locales pueden a su vez subcontratar con empresas de zona franca para dar competitividad a sus procesos productivo.
2. Almacenamiento de inventarios: Varias empresas locales pueden utilizar el régimen de zona franca con el fin de comprar colectivamente al mejor precio posible, almacenar sin impuestos en zona franca y posteriormente destinar los productos ya sea al mercado nacional, vía nacionalización; a la exportación o como insumo, materia prima o producto terminado para ser utilizados por usuarios de zona franca.
3. Exportación de insumos desde el territorio aduanero nacional hacia Zonas Francas:

Muchos fabricantes de Guatemala, podrán vender, en la medida en que haya mayor número de industrias en Zonas Francas (entre 200 y 300 nuevas) sus insumos de producción fabricados en el país, llámense empaques, etiquetas, cajas, telas y demás productos intermedios; considerándose estas como una exportación con todos sus beneficios.

DE LA INICIATIVA DE LEY

Analizando la legislación existente en Guatemala, la figura de extraterritorialidad que es la esencia de régimen franco y que está expresamente contemplado en el anexo No. IV del



Comisión de Economía y Comercio Exterior
Congreso de la República
Guatemala, C.A.

Convenio Internacional de Kyoto⁶, no aparece prevista en el Decreto 65-89, la ley actual para la materia.

Por Zona Franca en el Convenio de Kyoto se entiende: *"una parte del territorio de un Estado en la que las mercancías que en ella se introduzcan se consideran generalmente como si no estuviesen en el territorio aduanero con respecto a los derechos e impuestos de importación y no están sometidas al control habitual de aduana."*

Por tal motivo, en la actualidad la forma como se estructuran muchas de las disposiciones relacionadas con el régimen de Zona Franca la conceptualizan como si fuera parte del territorio del país en materia de aduanas y tributos aduaneros y por lo tanto, las exenciones que se otorgan hoy en Zona Franca violan no solamente la normas de la Organización Mundial de Comercio -OMC- sino algunas cláusulas específicas del DR-CAFTA y que de continuar así, sería necesario desmontar según lo dispone el Tratado.

Por el contrario, al preverse el concepto de extraterritorialidad, y considerarse las mercancías almacenadas en zona franca fuera del territorio aduanero guatemalteco al no haber llegado jurídicamente la mercancía al país, no se han causado los tributos aduaneros y por lo tanto esta no causación es totalmente compatible con las normas de la OMC y las normas del DR-CAFTA y los demás acuerdos internacionales. Se considera que esta es una modificación que debe hacerse con la mayor urgencia, en especial ante la vigencia de dicho tratado y los nuevos acuerdos comerciales con otros países latinoamericanos y la Unión Europea.

En la ley también se presenta el concepto de incentivo en áreas de extrema pobreza, el nuevo marco socioeconómico de Guatemala toma como principal destinatario de sus actuaciones a las regiones y zonas deprimidas, considerándolas centros prioritarios de sus planes de desarrollo, entendiendo por estos la creación de una estructura capaz de lograr un crecimiento estable y equilibrado y de generar una dinámica propia.

⁶Convenio Internacional para la Simplificación y Armonización de los Regímenes Aduaneros, Consejo de Cooperación Aduanera de la Organización Mundial de Aduanas.



Comisión de Economía y Comercio Exterior
Congreso de la República
Guatemala, C.A.

Las fuertes diferencias entre los niveles de desarrollo de las diversas regiones y zonas y el retraso de las menos favorecidas, constituyen un factor grande de riesgo y de inestabilidad que, para eliminarlo, impone la cooperación para conseguir un sistema económico favorable y abierto que lleve a su crecimiento y desarrollo

Con el fin de propender por la corrección de los desequilibrios sociales y regionales, el decreto plantea la posibilidad de que en municipios que sean declarados como zonas deprimidas por el gobierno nacional, que disten a mas de cien (100) kilómetros de ciudad de Guatemala y que tengan un producto interno bruto per cápita inferior en un 40% al nacional, tendrán exención total del impuesto a la renta por los 10 primeros años contados a partir de la iniciación de operaciones de cada usuario, que sumados al resto de beneficios e incentivos fomentará el desarrollo de estas regiones y propenderá por la competitividad y establecimiento de clusters regionales.

La iniciativa consta de seis títulos y 58 artículos. A continuación se describe el contenido de los artículos en cada título:

- I. El Título I se refiere a las disposiciones generales de la ley.
- II. El Título II es innovador, pues define a los usuarios de zonas francas, agregando al usuario operador, desarrollador, comercial e inversionista, los cuales no estaban considerados en el Decreto Numero 65-89 del Congreso de la República.
- III. El Título III se refiere a los beneficios e incentivos que tiene cada tipo de usuario, estipulando diferentes beneficios para cada uno de ellos.
- IV. El Título IV describe el régimen aduanal. Además se introduce un organismo colegiado como lo es el Consejo Aduanero, a través del cual se busca fortalecer el sistema de control y de aduanas en las zonas francas, y facilitar los procesos y trámites.
- V. El Título V explica las sanciones y prohibiciones, y establece claramente los procesos para resolver las sanciones.
- VI. El Título VI establece las disposiciones finales, en las cuales se establece claramente, el procedimiento a seguir por aquellas empresas que se ampararon bajo el Decreto Numero 65-89.



Comisión de Economía y Comercio Exterior
Congreso de la República
Guatemala, C.A.

OPINIONES RECABADAS

Para sustentar mejor la propuesta de los Diputados Ponentes, la Comisión de Economía y Comercio Exterior, requirió la opinión de diversas entidades de gobierno, cámaras industriales y gremiales.

Algunas de las opiniones recibidas se recogen a continuación:

a) La Agexport indicó por medio de nota enviado al Presidente de la Comisión de Economía y Comercio Exterior, firmada por su presidente, Ing. Tulio García el 22 de septiembre del 2008 lo siguiente:

"Sobre el particular consideramos que dicha propuesta de ley es innovadora y presenta cambios que permitirán que la ley se equipare a la de los países vecinos y al entorno del comercio mundial, lo cual la ley vigente no contempla"

b) El Ministerio de Finanzas Públicas a través de oficio enviado el 22 de septiembre del 2008 al Presidente de la Comisión de Economía y Comercio Exterior, manifestó su inconformidad e *"inconveniente en el contenido de la misma, por considerar que la iniciativa de ley, contempla una política de ampliación a los incentivos tributarios a la inversión, la cual contraviene lo dispuesto en el Pacto Fiscal. Además, manifestó el Señor Ministro, que la iniciativa de ley, induce a riesgos significativos a la recaudación del impuesto sobre la renta, ya que la ampliación de zonas francas a cualquier actividad industrial y a la prestación de servicios en general, asociada a la definición de un régimen tarifario preferencial, constituiría un incentivo para que todas las empresas, independientemente del destino de su producción, se acojan a los beneficios propuestos."*

c) La Secretaria de Planificación y Programación Económica del Presidencia de la República remitió al Plan de Gobierno del Ingeniero Alvaro Colom -Plan de la Esperanza-, en el cual expresamente se indica el compromiso de promover una sustitución del marco legal vigente en materia de Zonas Francas, con el fin de promover la instalación y operación de nuevas Zonas

Ing. Tulio García

CE
T
[Firma]



Comisión de Economía y Comercio Exterior
Congreso de la República
Guatemala, C.A.

Franca en los literales costeros del Pacífico y el Atlántico, las cuales deben incluir dentro del objetivo de atracción de inversiones extranjeras y aumento de la inversión nacional, la constitución de estos regímenes especiales para la industria, los servicios y la agroindustria.

CONSIDERACIONES LEGALES

Del análisis legal realizado por el cuerpo de asesores de la Comisión de Economía y Comercio Exterior, se llegó a la conclusión que la Iniciativa de Ley 3858 no contraviene ninguna norma constitucional y legal vigente, y es compatible con las provisiones de la Organización Mundial del Comercio, por lo que es procedente la aprobación de la misma por parte del Pleno del Congreso de la República.

CONCLUSION

Del análisis legal realizado por el Cuerpo de Asesores, y de las Opiniones recabadas la Comisión de Economía y Comercio Exterior del Congreso de la República emite DICTAMEN FAVORABLE a la Iniciativa de Ley No. 3858 , Ley de Zonas Francas, para que sea el Honorable Pleno del Congreso de la República, quien conozca y decida su aprobación final.

Dado en la Sala de la Comisión de Economía y Comercio Exterior del Congreso de la República en la Ciudad de Guatemala a los veintiséis días del mes de noviembre de 2008.

Mariano Rayo Muñoz
 PRESIDENTE

Jorge Méndez Herbruger


Oscar Armando Quintanilla Villegas

José Alejandro Arevalo Alburez

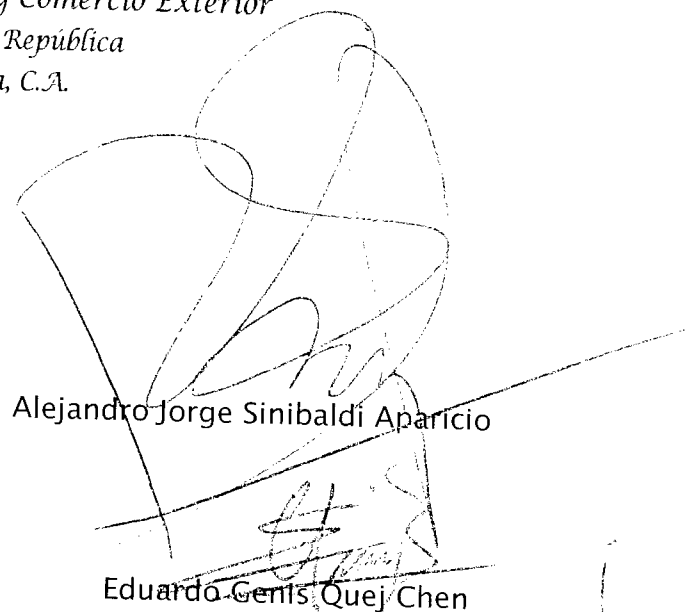
Oliverio García Rodas



Comisión de Economía y Comercio Exterior
Congreso de la República
Guatemala, C.A.



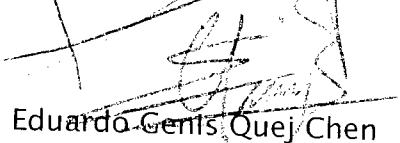
Christian Michael Ros Acevedo



Alejandro Jorge Sinibaldi Aparicio



Fredy Viana Ruano



Eduardo Genís Quej Chen




Ricardo Antonio Saravia Torrebiarte



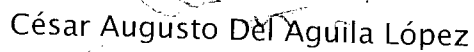
Carlos Rafael Fión Morales



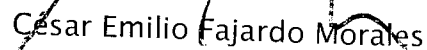
Rosa María Angel Madrid de Frade



Francisco José Contreras Contreras



César Augusto Del Aguila López



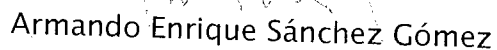
César Emilio Fajardo Morales



Delia Emilda Back Alvarado de Monte



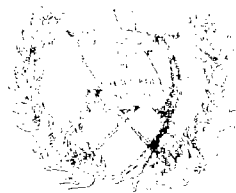
Rubén Eduardo Mejía Linares



Armando Enrique Sánchez Gómez



César Leonel Soto Arango



*Comisión de Economía y Comercio Exterior
Congreso de la República
Guatemala, C.A.*

DECRETO NÚMERO____-2008

El Congreso de la República de Guatemala

CONSIDERANDO:

Que es necesario sustituir la legislación actual de Zonas Francas para ofrecer nuevas opciones de trabajo y empleo, así como oportunidades para la inversión nacional y extranjera en el contexto de un escenario de seguridad y certeza jurídica que coadyuven al desarrollo económico del país, y que su contenido sustantivo se enmarque en los compromisos nacionales ante la Organización Mundial del Comercio -OMC-.

CONSIDERANDO:

Que la Zona Franca es el área geográfica delimitada dentro del territorio nacional, en donde se desarrollan actividades industriales de bienes y de servicios, o actividades comerciales, bajo una normatividad especial en materia tributaria, aduanera y de comercio exterior. Las mercancías ingresadas en estas zonas se consideran fuera del territorio aduanero nacional para efectos de los impuestos a las importaciones y a las exportaciones.

CONSIDERANDO:

Que es obligación del Estado crear las condiciones adecuadas para promover la inversión, por lo que es imperativo reactivar y orientar la producción nacional hacia su inserción en la economía mundial, tomando como base el fortalecimiento y complementariedad de los procesos industriales, comerciales y de servicios del país, con el objeto de generar nuevas fuentes de trabajo y la elevación de la calificación de los trabajadores a través de la transferencia de tecnología.



Comisión de Economía y Comercio Exterior
Congreso de la República
Guatemala, C.A.

CONSIDERANDO:

Que la creación y desarrollo de Zonas Francas en el territorio nacional ofrece nuevas oportunidades para el inversionista, permitiéndole obtener beneficios aduaneros, tributarios y de comercio exterior;

CONSIDERANDO:

Que la creación y desarrollo de Zonas Francas atrae inversiones nuevas al país, las cuales permiten la generación de empleos, divisas, adelanto tecnológico, económico y social.

POR TANTO,

En el ejercicio de las atribuciones que le confiere el artículo 171, literal a) y conforme a lo establecido en los artículos 118 y 119 literal f) de la Constitución Política de la República de Guatemala,

DECRETA:

La siguiente:

LEY DE ZONAS FRANCAS

TITULO I

DISPOSICIONES GENERALES



Comisión de Economía y Comercio Exterior
Congreso de la República
Guatemala, C.A.

ARTÍCULO 1. OBJETO. La presente Ley tiene por objeto normar la creación, desarrollo, establecimiento, ampliación y funcionamiento de Zonas Francas en el país, así como legislar sobre los incentivos y responsabilidades de los titulares de las personas jurídicas, nacionales o extranjeras que desarrollen, establezcan, administren y operen las mismas; las responsabilidades e incentivos de los usuarios de Zonas Francas y de las personas individuales y jurídicas, nacionales o extranjeras, que utilicen el régimen aduanero de Zona Franca

ARTÍCULO 2. ZONA FRANCA. La Zona Franca es el área geográfica delimitada dentro del territorio nacional, dentro de la cual se desarrollan actividades industriales de bienes, o de prestación de servicios, o de cualquier actividad comercial, industrial o de logística, bajo una normativa especial en materia tributaria, aduanera y de comercio exterior.

Las mercancías, productos o bienes ingresados en estas zonas y los servicios que se presten desde una Zona Franca, se consideran fuera del territorio aduanero nacional para efectos aduaneros, fiscales y de comercio exterior.

Las Zonas Francas podrán ser públicas o privadas o mixtas y podrán establecerse en cualquier región o municipio del país, conforme a las disposiciones legales vigentes.

ARTÍCULO 3. FINALIDAD DE LA ZONA FRANCA. La Zona Franca tiene como finalidad:

1. Ser instrumento para la creación de empleo y para la captación de nuevas inversiones de capital.
2. Ser un polo de desarrollo que promueva la competitividad en las regiones o municipios donde se establezca.
3. Promover el desarrollo de procesos industriales, de servicios, comerciales y de logística productiva y competitiva, bajo los conceptos de seguridad, transparencia, tecnología, producción limpia, y buenas prácticas empresariales.
4. Promover la generación de economías de escala y de encadenamientos productivos.



Comisión de Economía y Comercio Exterior
Congreso de la República
Guatemala, C.A.

5. Simplificar los procedimientos del comercio de bienes y servicios, para facilitar su comercialización.

ARTICULO 4. REQUISITOS PARA LA CREACION DE NUEVAS ZONAS FRANCAS. Para que en el territorio nacional sea declarada una Zona Franca se deberá cumplir con los requisitos mínimos siguientes:

A. El área mínima del terreno para nuevas Zonas Francas será la siguiente:

- 1) Zonas Francas Industriales: 100 mil metros cuadrados. (10 hectáreas)
- 2) Zonas Francas Logísticas: 70 mil metros cuadrados. (7 hectáreas)
- 3) Zonas Francas de Servicios: 35 mil metros cuadrados. (3,5 hectáreas)

En caso que el desarrollo de la Zona Franca sea de carácter mixto, bien sea logística y servicios o servicios e industria o logística e industria, el área mínima requerida será de cien (100) mil metros cuadrados (10 hectáreas).

B. Presentar al Ministerio de Economía un plan maestro de desarrollo de la Zona Franca, con su correspondiente cronograma de cumplimiento que incluya la infraestructura mínima siguiente a construir:

1. EDIFICACIONES COMUNES:

- (i) Oficinas administrativas y de mantenimiento;
- (ii) Oficina de Delegación Aduanera y Fiscal;
- (iii) Puestos de control y vigilancia; y
- (iv) Áreas para capacitación de personal.



Comisión de Economía y Comercio Exterior
Congreso de la República
Guatemala, C.A.

2. EDIFICACIONES INDIVIDUALES:

- (i) Edificios, bodegas, almacenes, unidades o módulos de trabajo, que cumplan con las características y normativa físico-espaciales, según la actividad a desarrollar;
- (ii) Servicios sanitarios separados para hombres y mujeres, conforme a la normativa municipal vigente;
- (iii) Estacionamiento de vehículos, conforme a la normativa municipal vigente;
- (iv) Salidas de emergencia.

3. URBANIZACIÓN:

- (i) Área verde: mínimo que sumada alcance el veinte por ciento (20%) del área total que incluye área verde-ecológica y de recreación;
- (ii) Calles, pasajes, aceras, drenajes e iluminación pública;
- (iii) Comedores para colaboradores; y
- (iv) Cerco perimetral.

En adición a las disposiciones contenidas en los numerales anteriores del presente artículo, las edificaciones destinadas a servicios de distribución u operación logística deberán cumplir con los requisitos básicos siguientes:

- a) Oficinas administrativas;
- b) Área de Almacenaje;
- c) Zonas de Carga y Descarga; y
- d) Estacionamiento para Contenedores.



Comisión de Economía y Comercio Exterior
Congreso de la República
Guatemala, C.A.

C. Presentar al Ministerio de Economía lo siguiente:

1. Plan de inversión, proyecciones financieras y fuentes de financiamiento.
2. Estudio de mercado donde se justifique la necesidad del establecimiento de la Zona Franca de acuerdo con la dinámica de la demanda de la región y del país, el acceso a servicios públicos, infraestructura y mano de obra, entre otros.
3. Cronograma de Ejecución del proyecto.
4. Autorización Municipal de la Licencia de Construcción.
5. Documentos de constitución de la persona jurídica, de giro exclusivo y capital accionario nominativo, que solicite el establecimiento de la Zona Franca y los documentos con los cuales acredita la representación legal que ejerce, sin perjuicio de la demás información que exija la presente ley y su reglamento.

ARTICULO 5. BENEFICIARIOS. Gozarán de los incentivos y beneficios señalados en la presente Ley, de acuerdo a los términos que en la misma se establecen, las personas jurídicas, nacionales o extranjeras siguientes:

- a) Los operadores que administren Zonas Francas.
- b) Las personas jurídicas, nacionales o extranjeras que se establezcan como Usuarios en Zonas Francas.

ARTÍCULO 6. ORGANOS COMPETENTES. El Ministerio de Economía y la Superintendencia de Administración Tributaria serán los órganos competentes en materia de Zonas Francas de acuerdo a lo establecido en esta Ley y su reglamento.



Comisión de Economía y Comercio Exterior
Congreso de la República
Guatemala, C.A.

ARTÍCULO 7. ÓRGANO CONSULTIVO. Como órgano consultivo en materia de Zonas Francas en el país, fungirá el Consejo Nacional de Promoción de Exportaciones -CONAPEX-.

TITULO II

DE LOS USUARIOS DE ZONAS FRANCAS

ARTÍCULO 8. USUARIOS DE ZONA FRANCA. Serán usuarios del régimen de Zonas Francas, las personas jurídicas, nacionales o extranjeras, según corresponda, a la siguiente clasificación:

- a) Usuario Operador
- b) Usuario Desarrollador
- c) Usuario Industrial de Bienes
- d) Usuario de Servicios
- e) Usuario Comercial
- f) Usuario Inversionista

ARTÍCULO 9. USUARIO OPERADOR. El Usuario Operador de una zona franca será aquella persona jurídica, nacional o extranjera, autorizada por el Ministerio de Economía para dirigir, administrar, supervisar, promocionar, desarrollar y garantizar el funcionamiento eficiente de una o varias Zonas Francas, así como para calificar a sus usuarios. La misma persona jurídica que solicite la autorización para el establecimiento de una zona franca puede ser operador de la misma.

La escritura de constitución de la sociedad mercantil autorizada como operadora, deberá tener como objeto social exclusivo, la operación de zonas francas, y sus acciones tendrán que ser



Comisión de Economía y Comercio Exterior
Congreso de la República
Guatemala, C.A.

nominativas. Este requisito y exigencia no aplica cuando la persona jurídica que solicite la autorización para el establecimiento de una zona franca, sea el operador de la misma.

El Operador deberá velar que los Usuarios de la Zona Franca cumplan con las disposiciones normativas y legales en materia fiscal y aduanera, en coordinación con la delegación de la aduana que deberá establecerse en la misma.

ARTICULO 10. USUARIO DESARROLLADOR. El Usuario Desarrollador de una zona franca será aquella persona jurídica, nacional o extranjera autorizada por el Usuario Operador, dedicada a la construcción y desarrollo de la infraestructura y servicios básicos para la operación de una zona franca. Las actividades que podrá realizar el usuario desarrollador son:

- a) Adquirir, arrendar o recibir a cualquier título válido, inmuebles destinados a las actividades de zona franca.
- b) Construir la infraestructura básica de las Zonas Francas y realizar las actividades de promoción y vinculación de usuarios.
- c) Construir inmuebles dentro de la Zona Franca, bien sean ellos edificios, naves industriales, patios, o infraestructura para servicios de apoyo.
- d) Vender, comprar, alquilar o explotar a cualquier título inmuebles dentro de la Zona Franca.
- e) Dotar a la Autoridad Aduanera en la Zona Franca de las instalaciones inmobiliarias, de mobiliario, de los equipos y de los servicios básicos necesarios para el eficaz cumplimiento de sus labores.

ARTÍCULO 11. USUARIO INDUSTRIAL DE BIENES. El Usuario Industrial de Bienes de una Zona Franca será aquella persona jurídica, nacional o extranjera autorizada por el Usuario Operador, para realizar actividades en una o varias Zonas Francas de producción, transformación o ensamblaje de bienes por medio del procesamiento de materias primas o de productos semi-elaborados con fines de exportación de los mismos.



Comisión de Economía y Comercio Exterior
Congreso de la República
Guatemala, C.A.

ARTÍCULO 12. USUARIO DE SERVICIOS. Será Usuario de Servicios aquella persona jurídica, nacional o extranjera autorizada por el Usuario Operador, que realice en forma exclusiva las actividades siguientes:

- a) Servicios logísticos dentro de las Zonas Francas que incluyen: almacenar, consolidar y desconsolidar carga y aeroexpresos, separar, etiquetar, reetiquetar, empacar, reempacar, envasar, manipular, clasificar, refrigerar, limpiar, administrar inventarios propios o de sus usuarios, embalaje, y así como el manejo y administración de puertos secos o terminales interiores de carga y coordinar desde una Zona Franca la operación de distribución nacional o internacional de la carga.
- b) Telecomunicaciones, sistemas de tecnología de la información para captura, procesamiento, almacenamiento y transmisión de datos, y organización, gestión u operación de bases de datos, desarrollo de software, sistemas, programas y aplicaciones informáticas.
- c) Investigación científica y desarrollo de tecnología.
- d) Reparación, limpieza, o pruebas de calidad de bienes o mercancías.
- e) Soporte técnico, mantenimiento y reparación de equipos, naves, aeronaves o maquinaria;
- f) Lavado, planchado, bordado, teñido, serigrafía, y operaciones de acabados.
- g) Servicios de Asistencia médica, odontológica y general de salud.
- h) Turismo médico.
- i) Centros automatizados de llamadas conocidos internacionalmente como "call centers".



Comisión de Economía y Comercio Exterior
Congreso de la República
Guatemala, C.A.

- j) Auditoria, administración, corretaje, consultoría, servicios legales o similares.
- k) Elaboración de audiovisuales y cinematografía.
- l) Generación de energía solar y eólica para uso dentro de la Zona Franca.
- m) Pruebas de calidad de bienes.
- n) Almacenamiento y redistribución.

ARTÍCULO 13. USUARIO COMERCIAL. El Usuario Comercial es la persona jurídica, nacional o extranjera, autorizada por el Usuario Operador para desarrollar exclusivamente actividades de mercadeo, comercialización, almacenamiento o conservación de bienes, en una o varias Zonas Francas, sin que realicen actividades que cambien las características del producto o alteren el origen del mismo.

ARTÍCULO 14. USUARIO INVERSIONISTA. El Usuario Inversionista es aquella persona jurídica, nacional o extranjera, autorizada por el Usuario Operador que adquiera inmuebles dentro de una Zona Franca autorizada y operando en el país, para obtener ingresos mediante arrendamiento, venta u otras figuras para su aprovechamiento económico.

ARTÍCULO 15. AUTORIZACIÓN, FISCALIZACIÓN Y CONTROL. El establecimiento, desarrollo, administración y funcionamiento de Zonas Francas, así como la ampliación de aquellas autorizadas, deberá ser conocido, estudiado y resuelto por el Ministerio de Economía, cumpliendo con todos los requisitos de esta ley y su reglamento.

El control del régimen de Zona Franca y la fiscalización del mismo le corresponde a la Superintendencia de Administración Tributaria, de acuerdo a su ley Orgánica, esta ley y demás leyes tributarias y aduanales vigentes en el país.

ARTÍCULO 16. SOLICITUD DE AUTORIZACIÓN E INICIO DE OPERACIÓN. Las sociedades mercantiles interesadas en obtener la autorización para operar una o más Zonas Francas,

[Faint signature]

[Handwritten signature]



Comisión de Economía y Comercio Exterior
Congreso de la República
Guatemala, C.A.

deberán presentar al Ministerio de Economía la solicitud respectiva, por medio del representante legal o apoderado facultado expresamente para ello. En esa solicitud se deberá indicar si se desea operar uno o varias Zonas Francas, adjuntando la papelería correspondiente de acuerdo a lo indicado en el artículo 4 de la presente ley.

El Ministerio de Economía tendrá un plazo de sesenta (60) días para emitir su dictamen, contados desde la fecha de ingreso de la solicitud de autorización. Una vez obtenida la autorización, los operadores empezarán a gozar de los incentivos del régimen aduanero de Zonas Francas. La licencia para uso del régimen aduanero de zonas francas tendrá vigencia por un plazo de diez (10) años contados a partir de la fecha de autorización, prorrogables por un plazo igual antes de su vencimiento.

Una vez finalizadas las obras físicas y de infraestructura que permitan la operación de los usuarios, incluidos todos los requisitos que señale la Superintendencia de Administración Tributaria -SAT-, el operador deberá solicitar al Ministerio de Economía la aprobación de la iniciación de operaciones para lo cual el Ministerio tendrá un plazo de diez (10) días hábiles para emitir el dictamen correspondiente.

Una vez obtenida la aprobación de inicio de operaciones, los usuarios de Zonas Francas calificados y autorizados por el operador, gozarán de los beneficios del régimen aduanero de Zonas Francas.

La sociedad mercantil que haya obtenido autorización, por parte del Ministerio de Economía, para actuar como operador de Zonas Francas, tendrá un plazo improrrogable de un (1) año, para iniciar operaciones. Si la sociedad mercantil no inicia operaciones en el plazo anterior, perderá automáticamente la licencia para operar zonas francas.

Las licencias y autorizaciones para operar Zonas Francas no son endosables o negociables a terceros.

ARTÍCULO 17. ATRIBUCIONES DEL OPERADOR. El Operador de la Zona Franca, tendrá las atribuciones siguientes:

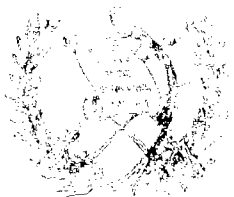


Comisión de Economía y Comercio Exterior
Congreso de la República
Guatemala, C.A.

- a) Dirigir, administrar, supervisar, promocionar, desarrollar y garantizar el funcionamiento eficiente de una o varias Zonas Francas.
- b) Calificar y autorizar a los Usuarios que deseen establecerse en la Zona Franca, conforme lo establecido en la presente ley y su reglamento.
- c) Todas las demás funciones que se establezcan en el reglamento respectivo de esta ley.

ARTÍCULO 18. RESPONSABILIDADES DEL OPERADOR. El Operador de la Zona Franca tendrá las responsabilidades siguientes:

- a) Emitir y dar a conocer ampliamente a los Usuarios, el Reglamento Interno que norme el desarrollo y las actividades dentro de la Zona Franca. El Proyecto de dicho reglamento deberá presentarse para su aprobación cuando se solicite la autorización como Operador al Ministerio de Economía. Este reglamento podrá modificarse o sustituirse, para lo cual, el Operador presentará solicitud de autorización al Ministerio de Economía, quien tendrá treinta (30) días para emitir su resolución al respecto.
- b) Establecer, construir, ampliar y desarrollar una o varias Zonas Francas, dotando a las mismas de los servicios e infraestructura necesarias para el funcionamiento eficiente y la operación adecuada de los usuarios de la Zona Franca, tal como lo establece el artículo 4 de la presente ley.
- c) Fiscalizar las operaciones de los usuarios autorizados de conformidad con la legislación vigente. De establecerse cualquier incumplimiento o anomalía por parte del usuario, el Operador deberá proceder a hacerlo del conocimiento del Ministerio de Economía o la Superintendencia de Administración Tributaria, según sea el caso, para la sanción correspondiente. La omisión de notificación por parte del Operador, también será sancionada por las autoridades competentes.



Comisión de Economía y Comercio Exterior
Congreso de la República
Guatemala, C.A.

- d) Suscribir los contratos respectivos con las personas jurídicas que funcionarán como Usuarios de Zona Franca, conforme a los requisitos establecidos en el Reglamento Interno de la Zona Franca y las disposiciones de la presente Ley y su reglamento.
- e) Suministrar, sin excusa, la información relativa a sus operaciones, que soliciten el Ministerio de Economía o la Superintendencia de Administración Tributaria, de forma documental, por vía electrónica.
- f) Emplear las tecnologías de información para llevar los registros exigidos por la Superintendencia de Administración Tributaria.
- g) Notificar al Ministerio de Economía y a la Superintendencia de Administración Tributaria los avisos de cierre de operaciones que reciba de los usuarios de la zona, dentro de un plazo máximo de cinco (5) días contados a partir de la fecha de aviso por parte del usuario.
- h) Revocar la autorización a los usuarios para operar en la zona franca cuando se produzca incumplimiento de las condiciones establecidas en el contrato de autorización como usuario de zona franca, dando el respectivo aviso de la revocatoria al Ministerio de Economía y a la Superintendencia de Administración Tributaria, dentro del plazo máximo de tres (3) días hábiles, contados a partir de la notificación de la revocatoria de la autorización al usuario, o cuando una resolución de autoridad competente así lo disponga.
- i) Presentar un reporte anual estadístico al Ministerio de Economía el cual deberá contener información sobre la producción anual de bienes; cantidad y el valor de servicios proveídos; la cantidad de exportaciones y el valor de las mismas realizados a los diversos países, indicando los productos y las actividades exportadas; empleos directos e indirectos que generó la zona franca durante el año y la estructura salarial de los mismos.



Comisión de Economía y Comercio Exterior

Congreso de la República

Guatemala, C.A.

- j) Cualquier otra obligación que se derive de su actividad y que se establezca en el reglamento de esta ley.

Cualquier incumplimiento de las responsabilidades establecidas en el presente artículo y el reglamento por parte del Operador de Zonas Francas provocará sanción administrativa según el caso, y si es reiterativo el incumplimiento, el Ministerio de Economía podrá revocar la autorización de operación.

El reglamento de la presente ley, fijará las sanciones y procedimientos para el cumplimiento de lo establecido en el párrafo anterior.

ARTÍCULO 19. OPERACIONES CONJUNTAS. Las personas jurídicas, nacionales o extranjeras, podrán desarrollar a la vez las actividades de desarrollador y operador de Zona Franca, cumpliendo con los requisitos que se establecen en esta ley y su reglamento, para cada una de las actividades.

En el caso que la misma sociedad mercantil, nacional o extranjera, realice las funciones de desarrollo y operación de Zonas Francas, gozará de los incentivos que otorga la presente ley, sin que esto implique en ningún caso y por ningún motivo, la duplicidad o acumulación del plazo legal del incentivo otorgado, por lo que solo podrá gozar de los incentivos en caso sean distintos los que apliquen a un desarrollador y los que apliquen a un operador.

ARTÍCULO 20 OPERADOR VACANTE. En caso de abandono, revocatoria o cualquier otra situación mediante la cual quedase disponible la titularidad de Operador de Zona Franca, el Ministerio de Economía se hará cargo de la administración temporal de dicha Zona Franca. El Ministerio de Economía deberá autorizar a un nuevo Operador de la Zona Franca dentro de los siguientes treinta días (30).

El reglamento de la presente ley establecerá el procedimiento para que asuma un nuevo Operador.



Comisión de Economía y Comercio Exterior
Congreso de la República
Guatemala, C.A.

ARTÍCULO 21. AUTORIZACION DE USUARIOS. Los Usuarios serán autorizados por el Operador de la Zona Franca que corresponda. Para ello, los Usuarios deberán presentar el formulario de solicitud correspondiente, la acreditación de su inscripción en el Registro Mercantil y en el Registro Tributario Unificado y cumplir con los demás requisitos establecidos en esta Ley y en su reglamento.

El Operador de la Zona Franca, previa verificación de la información recibida y bajo su responsabilidad, deberá notificar la autorización de nuevos usuarios al Ministerio de Economía y a la Superintendencia de Administración Tributaria, para los efectos de control administrativo y fiscal, la cual deberá realizarla dentro del plazo máximo de tres (3) días hábiles contados a partir del día siguiente de emitida la autorización.

El reglamento de la presente ley, establecerá los requisitos de la notificación de autorización de usuario.

ARTÍCULO 22. RESPONSABILIDADES DE LOS USUARIOS. Los Usuarios determinados en la presente ley, deberán cumplir con las responsabilidades siguientes:

- a) Cumplir con la legislación del régimen de Zonas francas y su reglamento.
- b) Cumplir con la legislación nacional vigente, incluyendo la laboral, social y ambiental.
- c) Emplear las tecnologías de información seguras para llevar los registros exigidos por la Superintendencia de Administración Tributaria y el Operador, en particular, la información relativa a las operaciones aduaneras que realice, al movimiento de inventarios y cualquier otra información que se considere necesaria para el control fiscal respectivo.
- d) Permitir el ingreso a sus instalaciones de los delegados del Ministerio de Economía y de la Superintendencia de Administración Tributaria, en el cumplimiento de sus



Comisión de Economía y Comercio Exterior
Congreso de la República
Guatemala, C.A.

funciones, cuando sea necesario realizar verificaciones físicas y proporcionar la información y documentación que le sea requerida al respecto.

- e) Informar al Operador sobre el cierre de sus operaciones con treinta (30) días hábiles de anticipación.

El incumplimiento de las responsabilidades definidas en el presente artículo será sancionado conforme a la presente ley y su reglamento, así como la legislación específica correspondiente.

TITULO III

DE LOS INCENTIVOS Y BENEFICIOS PARA LOS USUARIOS DE ZONA FRANCA

ARTÍCULO 23. INCENTIVOS Y BENEFICIOS PARA LOS OPERADORES. Los Operadores de una Zona Franca, autorizados de conformidad con esta ley y su reglamento, tendrán derecho a gozar de los beneficios e incentivos siguientes:

- a) Exención del Impuesto Sobre la Renta que se genere por las utilidades provenientes de las actividades propias a la naturaleza de su función de operador, por un plazo máximo, improrrogable y no acumulativo, de diez (10) años contados a partir de la notificación de inicio de operaciones en cada zona franca.
- b) Exención del Impuesto Sobre la Renta (ISR) que se genere por las utilidades provenientes de las actividades de arrendamiento de inmuebles por un plazo de diez (10) años contados a partir de la finalización de la construcción de cada inmueble.
- c) Exención total de impuestos, derechos arancelarios y cargos aplicables a la importación de maquinaria, equipo, herramientas y materiales destinados exclusivamente a la construcción de la infraestructura, edificios e instalaciones que se utilicen para el desarrollo de la Zona Franca, debidamente identificados en la resolución de autorización para la instalación y desarrollo de la misma.



Comisión de Economía y Comercio Exterior
Congreso de la República
Guatemala, C.A.

- d) Exención del Impuesto de Solidaridad -ISO- por el plazo de vigencia del mismo o cualquier otro similar que se cree.
- e) Exención del Impuesto sobre la Renta (ISR) que se genere por las rentas provenientes de los dividendos y utilidades que distribuya la entidad calificada como operador, a los socios o accionistas, sean estas personas individuales o jurídicas nacionales o extranjeras. En caso que uno o más socios sean personas jurídicas, esta exención será exclusiva de éstas, por lo que no podrá, por ningún motivo, trasladarse sucesivamente a los socios que las integran, por un plazo máximo, improrrogable y no acumulativo, de diez (10) años contados a partir de la notificación de inicio de operaciones en cada zona franca.
- f) Exención del Impuesto al Valor Agregado (IVA), por la adquisición, compra, venta, transferencia, permuta o arrendamiento de bienes inmuebles ubicados dentro de una Zona Franca o de cualquier otro impuesto relacionado con la venta o transferencias de bienes inmuebles.
- g) Exención del Impuesto al Valor Agregado (IVA) en la prestación de servicios que el Operador preste a los usuarios dentro de la misma o distinta Zona Franca.
- h) Exención del Impuesto de Timbres Fiscales y Papel Especial para Protocolo, que recaiga sobre los documentos por medio de los cuales se genere la adquisición, venta, transferencia, permuta o arrendamiento de bienes inmuebles ubicados dentro de la Zona Franca.
- i) Exención del Impuesto al Valor Agregado (IVA), derechos arancelarios y demás cargos aplicables a la importación y al consumo de fuel oil, búnker, diesel, gas butano y propano, estrictamente necesarios para la generación de cualquier forma de energía eléctrica, que se utilice para el desarrollo de las actividades empresariales del usuario y el funcionamiento o en la prestación de servicios a los Usuarios de la Zona Franca.

CARDENAS

X



Comisión de Economía y Comercio Exterior
Congreso de la República
Guatemala, C.A.

Los Concejos Municipales, dentro de sus facultades legales, con el objeto de promover el desarrollo de sus respectivos municipios, podrán otorgar incentivos adicionales a los de la presente Ley.

Los beneficios del presente artículo, empezarán a surtir efectos a partir del día siguiente de la notificación de la resolución de autorización al Operador y a la Superintendencia de Administración Tributaria por parte el Ministerio de Economía.

ARTÍCULO 24. INCENTIVOS Y BENEFICIOS PARA LOS USUARIOS INDUSTRIALES DE BIENES. Los Usuarios Industriales de Bienes de una Zona Franca, autorizados de conformidad con esta ley y su reglamento, tendrán derecho a gozar de los beneficios e incentivos siguientes:

- a) Exención del Impuesto sobre la Renta (ISR) sobre las utilidades que se generen por las actividades directamente relacionadas con la exportación de bienes, por un plazo máximo, improrrogable y no acumulativo, de diez (10) años contados a partir de la notificación de inicio de operaciones en cada zona franca.
- b) Exención del Impuesto al Valor Agregado (IVA), derechos arancelarios y demás cargos aplicables a la importación de mercancías, insumos y servicios que sean necesarias para desarrollar su actividad como usuario industrial de bienes dentro de la Zona Franca por un plazo máximo, improrrogable y no acumulativo, de diez (10) años contados a partir de la notificación de inicio de operaciones en cada zona franca.
- c) Exención del Impuesto de Solidaridad (ISO) por el plazo de vigencia del mismo o el que aplique en su defecto.
- d) Exención del Impuesto sobre la Renta (ISR) que se genere por las rentas provenientes de los dividendos y utilidades que distribuya la entidad autorizada como usuario industrial de bienes, a los socios o accionistas, sean estas personas individuales o jurídicas nacionales o extranjeras. En caso que uno o más socios sean personas jurídicas, esta exención será exclusiva de éstas, por lo que no podrá, por ningún motivo, trasladarse sucesivamente a los socios que las integran, por un plazo máximo, improrrogable y no



Comisión de Economía y Comercio Exterior
Congreso de la República
Guatemala, C.A.

acumulativo, de diez (10) años contados a partir de la notificación de inicio de operaciones en cada zona franca.

- e) Exención del Impuesto al Valor Agregado (IVA), por la adquisición, compra, venta, transferencia, permuta o arrendamiento de bienes inmuebles ubicados dentro de una Zona Franca que se realicen entre los diversos usuarios.
- f) Exención del Impuesto al Valor Agregado (IVA), en las transferencias de mercancías que se realicen dentro y entre zonas francas.
- g) Exención del Impuesto de Timbres Fiscales y Papel Especial para Protocolo, que recaiga sobre los documentos por medio de los cuales se genere la adquisición, venta, transferencia, permuta o arrendamiento de bienes inmuebles ubicados dentro de la Zona Franca.

Los Concejos Municipales, dentro de sus facultades legales, con el objeto de promover el desarrollo de sus respectivos municipios, podrán otorgar beneficios adicionales a los de la presente Ley.

Los beneficios a que hace referencia el presente artículo, empezarán a surtir efecto a partir del día siguiente de la notificación de la autorización, efectuada por el Operador, al Ministerio de Economía y la Superintendencia de Administración Tributaria.

ARTÍCULO 25. INCENTIVOS Y BENEFICIOS PARA LOS USUARIOS DE SERVICIOS. Los Usuarios de Servicios de una Zona Franca, autorizados de conformidad a esta ley y su reglamento, tendrán derecho a gozar de los beneficios e incentivos siguientes:

- a) Exención del Impuesto Sobre la Renta (ISR), sobre las utilidades que se generen por las actividades propias a la naturaleza de su función de usuario servicios cuando se presten a usuarios y operadores dentro de una o varias zonas francas, o a empresas calificadas en el Decreto 29-89 del Congreso de la República, siempre y cuando estén destinados a la exportación, por un plazo máximo, improrrogable y no acumulativo, de diez (10) años contados a partir de la notificación de inicio de operaciones en cada zona franca.

Salvo lo dispuesto anteriormente, cuando el servicio sea utilizado en el territorio nacional, se pagará el impuesto sobre la renta.

- b) Exención del Impuesto al Valor Agregado (IVA), derechos arancelarios y demás cargos aplicables a la importación de mercancías que sean necesarias para desarrollar su actividad de servicios dentro de la Zona Franca, por un plazo máximo, improrrogable y no acumulativo, de diez (10) años contados a partir de la notificación de inicio de operaciones en cada zona franca.
- c) Exención del Impuesto de Solidaridad (ISO) por el plazo de vigencia del mismo o el que aplique en su defecto o el que aplique en su sustitución.
- d) Exención del Impuesto sobre la Renta que se genere por las rentas provenientes de los dividendos y utilidades que distribuya la entidad autorizada como usuario de servicios, a los socios o accionistas, sean estas personas individuales o jurídicas. En caso que uno o más socios sean personas jurídicas, esta exención será exclusiva de éstas, por lo que no podrá, por ningún motivo, trasladarse sucesivamente a los socios que las integran. por un plazo máximo, improrrogable y no acumulativo, de diez (10) años contados a partir de la notificación de inicio de operaciones en cada zona franca.
- e) Exención del Impuesto al Valor Agregado (IVA), por la adquisición, compra, venta, transferencia, permuta o arrendamiento de bienes inmuebles ubicados dentro de una Zona Franca.
- f) Exención del Impuesto al Valor Agregado (IVA), en las transferencias de mercancías que se realicen con otros usuarios dentro de la misma o distinta Zona Franca o a empresas calificadas en el Decreto 29-89 del Congreso de la República
- g) Exención del Impuesto al Valor Agregado (IVA) en la prestación de servicios que se realicen entre usuarios dentro de la misma o distinta Zona Franca. o a empresas calificadas en el Decreto 29-89 del Congreso de la República



Comisión de Economía y Comercio Exterior
Congreso de la República
Guatemala, C.A.

- h) Exención total del Impuesto de Timbres Fiscales y Papel Especial para Protocolo, que recaiga sobre los documentos por medio de los cuales se genere la adquisición, venta, transferencia, permuta o arrendamiento de bienes inmuebles ubicados dentro de la Zona Franca.

Los Concejos Municipales, dentro de sus facultades legales, con el objeto de promover el desarrollo de sus respectivos municipios, podrán otorgar beneficios adicionales a los de la presente Ley.

Los beneficios a que hace referencia el presente artículo, empezarán a surtir efectos a partir del día siguiente de la notificación de la autorización efectuada por el Operador, al Ministerio de Economía y la Superintendencia de Administración Tributaria.

ARTÍCULO 26. INCENTIVOS Y BENEFICIOS PARA LOS USUARIOS COMERCIALES. Los Usuarios Comerciales de una Zona Franca, autorizados de conformidad con esta ley y su reglamento, tendrán derecho a gozar de los beneficios e incentivos siguientes:

- a) Exención del Impuesto al Valor Agregado (IVA), derechos arancelarios y demás cargos aplicables a la importación de mercancías que sean necesarias para desarrollar su actividad como usuario comercial por un plazo máximo, improrrogable y no acumulativo, de diez (10) años contados a partir de la notificación de inicio de operaciones en cada zona franca.
- b) Exención del Impuesto sobre la Renta (ISR) sobre las utilidades que se generen por las actividades propias a la naturaleza de su función de usuario comercial, por un plazo máximo de duración de cinco (5) años contados desde el momento en que éste comience a percibir utilidades a las personas individuales o jurídicas, nacionales o extranjeras. A partir del sexto (6) año y hasta el décimo (10) año pagará el veinte cinco por ciento (25 %) de impuesto sobre la renta determinado y un cincuenta por ciento (50%) del Impuesto sobre la Renta determinado, terminado el décimo (10) año y en adelante.



Comisión de Economía y Comercio Exterior
Congreso de la República
Guatemala, C.A.

- c) Exención del Impuesto de Solidaridad (ISO) por el plazo de vigencia del mismo o el que aplique en su defecto.
- d) Exención de las rentas provenientes de los dividendos y utilidades que distribuya la entidad autorizada como usuario, a los socios o accionistas, sean estas personas individuales o jurídicas. En caso que uno o más socios sean personas jurídicas, esta exención será exclusiva de éstas, por lo que no podrá, por ningún motivo, trasladarse sucesivamente a los socios que las integran. por un plazo máximo, improrrogable y no acumulativo, de diez (10) años contados a partir de la notificación de inicio de operaciones en cada zona franca.
- e) Exención del pago del Impuesto Único Sobre Inmuebles que recaiga sobre bienes inmuebles ubicados en una Zona Franca en que los Usuarios realicen sus operaciones durante los primeros cinco años de operación. .
- f) Exención del Impuesto al Valor Agregado (IVA), por la adquisición, compra, venta, transferencia, permuta o arrendamiento de bienes inmuebles ubicados dentro de una zona franca que se realicen entre los diversos usuarios.
- g) Exención del Impuesto al Valor Agregado (IVA), en las transferencias de mercancías que se realicen con otros usuarios dentro de la misma o distinta zona franca.
- h) Exención del impuesto de timbres fiscales y papel especial para protocolo, que recaiga sobre los documentos por medio de los cuales se genere la adquisición, venta, transferencia, permuta o arrendamiento de bienes inmuebles ubicados dentro de la zona franca.

Los Concejos Municipales, dentro de sus facultades legales, con el objeto de promover el desarrollo de sus respectivos municipios, podrán otorgar beneficios adicionales a los de la presente ley.



Comisión de Economía y Comercio Exterior
Congreso de la República
Guatemala, C.A.

Los beneficios a que hace referencia el presente artículo, empezarán a surtir efectos a partir del día siguiente de la notificación de la autorización, efectuada por el Operador, al Ministerio de Economía y la Superintendencia de Administración Tributaria.

ARTÍCULO 27. INCENTIVOS Y BENEFICIOS EXCLUSIVOS PARA USUARIOS DESARROLLADORES. Los Usuarios Desarrolladores gozaran de los incentivos y beneficios siguientes:

- a. Exención del pago del Impuesto sobre la Renta (ISR) de los ingresos generados por concepto de arrendamiento, compraventa o cualquier otra figura económica percibida por el usuario desarrollador durante los diez (10) primeros años contados a partir de la fecha de autorización en cada zona franca.
- b. Exención de todos los impuestos en la adquisición de bienes provenientes de fuera del territorio aduanero nacional para la construcción dentro de la zona franca.
- c. Exención total de los tributos causados por ganancias de capital obtenidos en el financiamiento de construcción de infraestructura de una o varias zonas francas, o de una o más naves industriales, edificios o centros logísticos dentro de una zona franca, suministrados a los usuarios operadores, industriales de bienes, prestadores de servicios y comercializadores durante diez (10) años contados a partir de recibir ganancias de capital por dicha financiación.
- d. Exención total de los tributos causados en la adquisición de bienes provenientes del territorio aduanero nacional para la construcción dentro de la zona franca.

ARTÍCULO 28. INCENTIVOS Y BENEFICIOS EXCLUSIVOS PARA USUARIOS INVERSIONISTAS. Los Usuarios Inversionistas gozaran de los incentivos y beneficios siguientes:

- a) Exención del pago del Impuesto sobre la Renta (ISR) de los ingresos generados por concepto de arrendamiento, compraventa o cualquier otra figura de explotación económica, percibida por el usuario inversionista durante los diez (10) primeros años contados a partir de la fecha de autorización en cada zona franca.



Comisión de Economía y Comercio Exterior
Congreso de la República
Guatemala, C.A.

- b) Exención de todos los impuestos en la adquisición de bienes provenientes de fuera del territorio aduanero nacional para construcción dentro de la zona franca.
- c) Exención total de los tributos causados en la adquisición de bienes provenientes del territorio aduanero nacional para la construcción dentro de la zona.

ARTÍCULO 29. ZONAS FRANCAS EN AREAS DE EXTREMA POBREZA. Sin perjuicio de los beneficios generales establecidos para cada tipo de usuario, aquellos que se ubiquen en zonas francas en áreas que sean declaradas como zonas en extrema pobreza por el Gobierno Central, tendrán exención total del impuesto a la renta por los 10 primeros años contados a partir del momento en que éste comience a percibir utilidades.

Cumplidos los diez años, se aplicarán los porcentajes y plazos especificados para cada tipo de usuario. En el caso de ampliación se otorgarán los beneficios otorgados al Estado por la Organización Mundial de Comercio.

El Ministerio de Comunicaciones, Infraestructura y Vivienda, la Secretaría de Coordinación Ejecutiva de la Presidencia de la República y otras Unidades Ejecutoras del Estado deberán priorizar la construcción de infraestructura que facilite el acceso a las zonas ubicadas en estas áreas.

ARTÍCULO 30. DISPENSA DE RETENCIÓN DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA PARA PERSONAS JURIDICAS O INDIVIDUALES NO DOMICILIADAS EN GUATEMALA. Para efectos de la aplicación de lo que establece la Ley del Impuesto Sobre la Renta, no se consideran rentas de fuente guatemalteca los pagos que realice un Usuario y un Operador de Zona Franca por concepto de servicios contratados en el extranjero y prestados por una persona jurídica o individual no domiciliada en Guatemala. Por lo anterior, no deberá efectuarse la retención de dicho tributo al momento de efectuar el pago correspondiente.

Los pagos realizados bajo este concepto no constituirán gastos deducibles del Impuesto sobre la Renta.



Comisión de Economía y Comercio Exterior
Congreso de la República
Guatemala, C.A.

ARTÍCULO 31. RENUNCIA AL BENEFICIO POR PAGO DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA. Los Usuarios podrán renunciar al incentivo de exención del Impuesto sobre la Renta bajo las siguientes circunstancias:

- a) Existencia de cualquier tipo de crédito fiscal.
- b) Que las actividades que desarrolle el usuario se dirijan a países con los que Guatemala tenga vigente un tratado de doble tributación.
- c) De renunciar a este beneficio, el usuario tendrá el derecho en el siguiente período fiscal a que le sea devuelto el setenta y cinco por ciento (75%) del Impuesto Sobre la Renta pagado, para utilizarlo de manera exclusiva en cualquiera de las siguientes actividades:
 1. Formación y Capacitación de Personal;
 2. Pago de salarios y remuneraciones por la generación de nuevos empleos; y,
 3. Adquisición de tecnología, maquinaria o equipo en general, necesario para realizar su actividad.

El Ministerio de Economía y la Superintendencia de Administración Tributaria deberán velar por el uso correcto de los recursos, para el aprovechamiento de este beneficio. El reglamento de la presente ley establecerá el procedimiento administrativo para el traslado de fondos y su utilización para cubrir las actividades citadas.

TITULO IV

DEL REGIMEN ADUANAL

ARTÍCULO 33. EXTRATERRITORIALIDAD ADUANERA EN LAS ZONAS FRANCAS. Las mercancías almacenadas o producidas en la Zona Franca se consideran fuera del territorio aduanero nacional, pero sujetos a control de aduanas. Las Zonas Francas tendrán un régimen aduanero especial regido por el principio que los bienes o productos que ingresen a la Zona Franca y



Comisión de Economía y Comercio Exterior
Congreso de la República
Guatemala, C.A.

cuyo origen sea extranjero no causarán tributo aduanero alguno, así como tampoco gravamen cualquiera a la importación mientras permanezcan en la Zona Franca.

ARTICULO 34. TRASLADO DE MERCANCIAS. Las mercancías que ingresen o egresen de las zonas francas, estarán sujetas para su traslado a los requisitos del tránsito de mercancías contempladas en la legislación nacional

ARTICULO 35. PRODUCTOS DEFECTUOSOS Y SUBPRODUCTOS. Los productos defectuosos, así como los subproductos que resulten de la actividad productiva de los usuarios, podrán ser nacionalizados o donados a entidades de beneficencia debidamente acreditadas y reconocidas por el Estado, previo cumplimiento de los procedimientos aduaneros y pago de los impuestos a la importación. También podrán ser destruidos, en cuyo caso se procederá de acuerdo con lo establecido por la Superintendencia de Administración Tributaria.

Para los efectos de esta ley, se entiende por subproductos, el producto útil que se obtiene en la fabricación de otro principal.

Los productos defectuosos son aquellos que resulten de la actividad productiva de los usuarios y que sean rechazados por no llenar los requisitos de calidad del mercado de destino.

Los productos defectuosos y subproductos también podrán ser reexportados.

El reglamento de esta ley determinará el precio de nacionalización de los subproductos o mermas.

ARTICULO 36. ADMISION TEMPORAL PARA PERFECCIONAMIENTO ACTIVO. Se permite la admisión temporal de mercancías desde una Zona Franca a territorio aduanero nacional con el propósito de que puedan ser sometidas a operaciones complementarias, procesamiento parcial, perfeccionamiento, elaboración, transformación, reempaque o reparación, siempre que se garantice ante el fisco el valor de los derechos arancelarios, Impuesto al Valor Agregado (IVA) y demás impuestos aplicables a la importación mediante garantía autorizada por la Superintendencia de Administración Tributaria.



Comisión de Economía y Comercio Exterior
Congreso de la República
Guatemala, C.A.

El plazo máximo para reexportarse a Zonas Francas o al extranjero será de doce (12) meses contados a partir de la fecha de aceptación de la Declaración de Mercancías.

La Superintendencia de Administración Tributaria hará efectivo el descargo parcial o total de la garantía constituida al haber comprobado que las mercancías admitidas temporalmente en el Territorio Aduanero Nacional fueron reexportadas a Zonas Francas o al extranjero.

La garantía o constitución de fianza ante el fisco podrá solicitarla la empresa que admita las mercancías temporalmente en el territorio aduanero nacional, o el usuario de Zona Franca que esté enviando las mercancías.

De no cumplirse con los plazos de reexportación para las modalidades establecidas en el presente artículo, las mercancías quedan sujetas al pago de los derechos arancelarios, Impuesto al Valor Agregado (IVA), y demás impuestos que correspondan.

ARTICULO 37. EXPORTACION TEMPORAL PARA PERFECCIONAMIENTO PASIVO. Podrá exportarse temporalmente mercancías desde el territorio aduanero nacional a una Zona Franca con el propósito de que puedan ser sometidas a operaciones complementarias, procesamiento parcial, perfeccionamiento, elaboración, transformación o reparación. El plazo máximo para su reimportación al territorio aduanero nacional será de seis (6) meses, contados a partir de la fecha de aceptación de la Declaración de Mercancías.

De no cumplirse con el plazo máximo de reimportación hacia el territorio aduanero nacional, se considerará como exportación definitiva, quedando las mercancías sujetas al pago de los derechos arancelarios, Impuesto al Valor Agregado (IVA), y demás impuestos que corresponden.

ARTICULO 38. TRANSFERENCIA DE MERCANCIAS ENTRE USUARIOS DE ZONAS FRANCAS. Las mercancías producidas o ingresadas por un usuario de Zona Franca, podrán transferirse a otra Zona Franca siempre y cuando se cumplan con los requisitos establecidos en el reglamento de esta Ley.



*Comisión de Economía y Comercio Exterior
Congreso de la República
Guatemala, C.A.*

ARTÍCULO 39. DE LAS OBLIGACIONES DE LA SUPERINTENDENCIA DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA. Son obligaciones de la Superintendencia de Administración Tributaria, entre otras, las siguientes:

- a) Constituir en cada Zona Franca una delegación aduanera, a efecto que las mercancías sean verificadas a la entrada y salida de la Zona Franca, cumpliendo con los horarios de trabajo establecidos por el Operador.
- b) Brindar servicios con excelencia y agilidad, facilitando los procesos que demanda el comercio exterior.
- c) Para efectos de control de inventarios, se interconectará con el Operador y los usuarios a través de las tecnologías de información que se hayan establecido.
- d) Otras obligaciones que le defina su Ley Orgánica, el Código Tributario y otras leyes nacionales vigentes.

ARTICULO 40. DEPOSITOS ADUANEROS EN ZONAS FRANCAS. En las Zonas Francas podrán constituirse depósitos aduaneros para el almacenamiento temporal de bienes o productos destinados tanto al consumo local como a la reexportación.

ARTICULO 41. AUTORIZACION DEL DEPÓSITO ADUANERO. Los depósitos aduaneros ubicados en Zonas Francas serán autorizados por un plazo no mayor de diez (10) años, los cuales podrán ser renovados siempre que el usuario hubiere cumplido con las obligaciones establecidas por esta ley, su reglamento y la resolución de autorización.

ARTICULO 42. OBLIGATORIEDAD Y REGIMEN DE LOS DEPOSITOS ADUANEROS. Los depósitos aduaneros que se autoricen, estarán sujetos a las disposiciones en cuanto a régimen, fiscalización, extraterritorialidad, traslado de mercancías y en general las disposiciones de esta ley que le fueren aplicables; y estarán bajo la jurisdicción de la Superintendencia de Administración Tributaria.



Comisión de Economía y Comercio Exterior
Congreso de la República
Guatemala, C.A.

ARTÍCULO 43. DE LAS OPERACIONES ADUANERAS DESDE TERRITORIO ADUANERO NACIONAL. Las exportaciones de bienes y servicios de las personas individuales o jurídicas establecidas en el territorio aduanero nacional, a un operador o usuario de zonas francas, se consideran como operaciones aduaneras de exportación definitiva.

ARTÍCULO 44. NACIONALIZACIÓN DE MERCANCÍAS DE ZONA FRANCA. Cuando se importen de manera definitiva mercancías o servicios al territorio aduanero nacional desde una Zona Franca, el importador pagará los derechos arancelarios a la importación, Impuesto al Valor Agregado (IVA) y demás impuestos a la importación.

ARTÍCULO 45. ENAJENACIÓN DE LAS MERCANCÍAS EN EL TERRITORIO ADUANERO NACIONAL. La enajenación a cualquier título dentro del Territorio Aduanero Nacional de la maquinaria, equipo, partes, componentes, accesorios y mercancías admitidas al amparo de esta ley, causará el pago de los Derechos Arancelarios, Impuesto al Valor Agregado (IVA) y demás impuestos a la importación.

Quando se importen al resto del territorio aduanero nacional bienes producidos, elaborados, transformados o almacenados por un usuario de Zona Franca, los derechos de aduana se liquidarán y pagarán sobre el valor en aduana, teniendo en cuenta lo siguiente:

- a) Si se trata de bienes elaborados o transformados en Zona Franca, se liquidará el gravamen arancelario correspondiente a la subpartida del bien final, sobre el valor en aduana de las materias primas e insumos extranjeros que participen en su fabricación.
- b) A las mercancías de origen extranjero almacenadas en las Zonas Francas, se les liquidará el gravamen arancelario de acuerdo con su clasificación arancelaria, sobre el valor en aduana de las mismas.

Para efectos de lo establecido en este artículo, se considerarán nacionales las materias primas, insumos y bienes intermedios, provenientes de terceros países, desgravados en desarrollo de



Comisión de Economía y Comercio Exterior
Congreso de la República
Guatemala, C.A.

acuerdos de libre comercio celebrados por Guatemala y que estén vigentes, cuando dichos productos cumplan con los requisitos de origen exigidos.

Igualmente se considera como valor agregado nacional, las materias primas e insumos nacionales y extranjeros que se encuentren en libre disposición en el resto del territorio aduanero nacional, que se introduzcan temporal o definitivamente para ser sometidos a un proceso de perfeccionamiento en la zona franca, caso en el cual, se deberá indicar la cantidad de materias primas o insumos nacionales o extranjeros en libre disposición utilizados en dichos procesos.

La enajenación a cualquier título dentro del Territorio Aduanero Nacional de la maquinaria, equipo, partes, componentes, accesorios y mercancías admitidas al amparo de esta ley, causará el pago de los Derechos Arancelarios y Tributos correspondientes

ARTICULO 46. OTROS USUARIOS SIN GOCE DE BENEFICIOS. Podrán instalarse en una Zona Franca, pero no gozarán de los beneficios e incentivos fiscales de esta Ley, las personas individuales o jurídicas que dentro de una Zona Franca se dediquen a las actividades siguientes:

- a) Agencias de viajes y líneas aéreas.
- b) Empresas de Transporte aéreo, marítimo o terrestre.
- c) Actividades que se rijan por las leyes bancarias y financieras del país.
- d) Servicios no vinculados con el comercio internacional de conformidad con lo que indique el reglamento de esta Ley.

ARTICULO 47. COMITÉ ADUANERO. Se crea el comité aduanero el cual estará integrado por un representante del Ministerio de Economía, un representante de los operadores, un representante de los usuarios de bienes, un representante de los usuarios de servicios, un



Comisión de Economía y Comercio Exterior
Congreso de la República
Guatemala, C.A.

representante de la Superintendencia de Administración Tributaria y un representante de la Asociación Guatemalteca de Exportadores (Agexport).

ARTICULO 48. FUNCIONES DEL COMITÉ ADUANERO. El Comité Aduanero tendrá las funciones siguientes:

- a) Verificar la adecuación de los procedimientos aduaneros en Zona Franca a los más altos estándares a nivel internacional y teniendo como base lo establecido en el Convenio Internacional de Kyoto para la Simplificación y Armonización de los Regímenes Aduaneros.
- b) Promover la sistematización de todo inventario de cualquiera de los usuarios así como su conexión a los sistemas informáticos de comercio exterior, para un correcto desarrollo de los procedimientos de entrada y salida de mercancías como también en todo lo relacionado con la liquidación de impuestos cuando haya lugar.
- c) Para aquellos usuarios que vendan regularmente en el mercado doméstico, se creara un sistema de cuenta corriente para cancelar los impuestos de manera mensual.
- d) Diseñar un procedimiento de tránsito aduanero dentro del marco de la Unión Aduanera Centroamericana, tanto entre Zonas Francas como entre países vecinos, mediante la utilización de empresas de transporte autorizadas sin que sea necesario el acompañamiento de custodias a las mercancías.
- e) Establecer y garantizar el servicio aduanero continuo y permanente en las zonas francas Nacionales tanto a nivel horario como a nivel de personal administrativo, de verificación y de control.

TITULO V

SANCIONES Y PROHIBICIONES



Comisión de Economía y Comercio Exterior
Congreso de la República
Guatemala, C.A.

ARTICULO 49. SANCIONES ADMINISTRATIVAS. El incumplimiento de las obligaciones del Operador y usuarios de Zonas Francas serán sancionadas de la siguiente forma:

- a) Amonestación por escrito por parte del Ministerio de Economía u operador en caso respectivo, cuyo procedimiento será establecido en el Reglamento.
- b) Revocatoria de la resolución de autorización. El Ministerio de Economía a través de la dependencia correspondiente, tiene la facultad de revocar la resolución de autorización del Operador por incumplimiento de sus obligaciones. El procedimiento para la revocatoria se establecerá en el Reglamento de esta Ley.
- c) Multa Pecuniaria: En el caso de que un usuario sea sancionado con tres (3) represiones, la cuarta sanción será una multa pecuniaria que será de mínimo cinco mil quetzales (Q. 5,000.00) hasta cien mil quetzales (Q. 100,000.00). Corresponderá al Operador la aplicación de la referida sanción. Si la sanción es para este, será el Ministerio de Economía la aplicación de la referida sanción.

Las sanciones anteriores no eximen al infractor de las responsabilidades civiles, penales, administrativas, tributarias y aduaneras que se puedan deducir conforme a otras leyes.

Tanto Ministerio de Economía como el operador tienen la facultad de calificar la gravedad de las infracciones para la aplicación de las sanciones aquí contenidas.

Las sanciones previstas en el presente artículo serán independientes y no excluyentes a las consecuencias civiles, penales, administrativas y mercantiles que se derive del incumplimiento de las normas por parte de los usuarios.

Cuando los usuarios infrinjan obligaciones de carácter laboral, seguridad social, ambiental, aduaneras y fiscales, se aplicarán las sanciones correspondientes establecidas en las leyes de la materia, poniendo en conocimiento al Ministerio de Economía.



Comisión de Economía y Comercio Exterior
Congreso de la República
Guatemala, C.A.

Una vez detectada la comisión de una infracción o incumplimiento a las disposiciones de esta Ley, deberá emitirse una resolución por medio de la cual se dará audiencia al infractor por el término de diez (10) días hábiles, a fin de que ofrezca las pruebas de descargo.

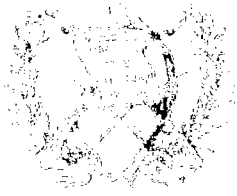
ARTICULO 50. ABANDONO. En caso de abandono de una empresa usuaria de Zona franca, se procederá conforme lo establece el Reglamento de esta Ley.

ARTICULO 51. PROHIBICIONES. Se prohíbe al amparo de la presente Ley:

- a) La instalación de operaciones que no estén reguladas en la presente Ley.
- b) La prestación de servicios financieros, las actividades en el marco de contratos estatales de concesión, los contratos de Alianza para el Desarrollo de Infraestructura Económica, los servicios públicos domiciliarios, salvo que se trate de generadoras de energía o de nuevas empresas prestadoras del servicio de telefonía pública de larga distancia internacional.
- c) Procesamiento y manejo de explosivos y materiales radiactivos.
- d) Importar armas de fuego, pólvora, municiones y pertrechos de guerra en general.
- e) Importar desperdicios industriales, desechos tóxicos y otros residuos cuyo efecto contaminante ponga en peligro la salud y el medio ambiente.
- f) Introducir sustancias para transformación, procesamiento o fabricación de narcóticos o drogas.

TITULO VI

DISPOSICIONES FINALES



Comisión de Economía y Comercio Exterior
Congreso de la República
Guatemala, C.A.

ARTÍCULO 52. RECURSOS. Contra las resoluciones que emita el Ministerio de Economía podrán interponerse los recursos establecidos en la Ley de lo Contencioso Administrativo, el Código Tributario y la legislación aduanera vigente respectivamente, según sea la entidad que emita la resolución.

ARTICULO 51. CASOS NO PREVISTOS. Los casos no previstos serán resueltos por el Ministerio de Economía, el cual podrá dictar las disposiciones correspondientes.

ARTÍCULO 52. PERSONAS CALIFICADAS CONFORME A LA LEY ANTERIOR. Las personas individuales o jurídicas que se encuentren calificadas como Entidades Administradoras o Usuarios al amparo del Decreto número 65-89 del Congreso de la República, al momento de entrar en vigencia la presente ley, deberán continuar sus operaciones y obligaciones, conforme a lo establecido en el mismo Decreto, conservando vigentes los beneficios fiscales otorgados conforme a su autorización y por el plazo que en ella se hubiere establecido.

Las Zonas Francas y los usuarios ya autorizados, podrán ampararse a esta ley una vez hagan su solicitud ante el Ministerio de Economía, cumpliendo con los requisitos establecidos en la presente Ley y su reglamento.

ARTÍCULO 53. ACEPTACIÓN DE DECLARACION DE MERCANCÍAS. Las mercancías amparadas en las Declaraciones de Mercancías que a la fecha de entrar en vigencia la presente Ley, continuaran el trámite conforme a las disposiciones de las leyes aduaneras vigentes.

ARTÍCULO 54. EXPEDIENTES EN TRÁMITE. Las solicitudes de autorización de Entidades Administradoras y Usuarios, que al momento de entrar en vigencia el presente Decreto, se encuentren en trámite en el Ministerio de Economía, se regirán por las disposiciones vigentes en la fecha de la presentación de la solicitud.

ARTÍCULO 55. DEROGATORIA. Se deroga el Decreto Número 65-89 del Congreso de la República, que contiene la Ley de Zonas Francas, y cualquier otra disposición que contraríe la presente Ley., quedando únicamente habilitadas las empresas calificadas bajo el Decreto Numero 65-89 de acuerdo a lo establecido en el artículo 49.

ARTICULO 56. DERECHOS ADQUIRIDOS. En caso de derogatoria de la presente Ley, los incentivos fiscales y beneficios otorgados a los usuarios y a la entidad administradora de zonas francas, seguirán vigentes conforme a su autorización y por el plazo que en ella se hubiere establecido.

ARTICULO 57. REGLAMENTO. El Organismo Ejecutivo por medio del Ministerio de Economía, deberá emitir el Reglamento para la aplicación de la presente Ley, en un plazo no mayor de sesenta (60) días a partir de la fecha de publicación de la misma.

ARTÍCULO 58. VIGENCIA. El presente decreto entrará en vigencia ocho (8) días después de su publicación en el Diario Oficial.

PASE AL ORGANISMO EJECUTIVO PARA SU SANCIÓN, PROMULGACIÓN Y PUBLICACIÓN.

DADO EN EL PALACIO DEL ORGANISMO LEGISLATIVO, EN LA CIUDAD DE GUATEMALA, A LOS ____ DIAS DEL MES DE ____ DE DOS MIL OCHO.

DADO EN EL PALACIO DEL ORGANISMO LEGISLATIVO, EN LA CIUDAD DE GUATEMALA, A LOS
____ DIAS DEL MES DE ____ DE DOS MIL OCHO.

[Handwritten signatures and stamps are visible over the text.]

[Stamp:] JUAN CARLOS ALVARO ALVAREZ
Diputado 2006 - 2012
Congreso Republicano de Guatemala

[Signature:] FRANCISCO CONTRERAS

[Signature:] R. Salvador T I

[Signature:] Juan Carlos Alvarado

[Signature:] Rosa H. de Frade

[Signature:] Zorzi

[Signature:] C. P. W.