

ÍNDICE

Prólogo de Eugenio Xavier de Mello Ferrand	1
Introducción	7

CAPÍTULO PRIMERO Consideraciones generales

1. Primera ley de zonas francas No.7.593.....	17
2. El MERCOSUR y las Zonas Francas.....	18
3. Derecho Franco	19
3.1. Nuestra opinión	20
3.2. Ley No.15.921	24
3.3. Contrato de <i>usuario de zona franca</i>	27
3.4. El régimen franco	27
3.5. En conclusión	28
4. Ley No.15.921	29
5. Ley No.19.566	30
6. Disposiciones preliminares	31
7. Génesis y características generales de la Ley No.19.566.	32
7.1. Proyecto de ley.....	32
7.2. Trámite parlamentario.....	33
7.3. Comentario	38

CAPÍTULO SEGUNDO

Reseña histórica y evolución legislativa

1. Presentación	41
2. La legislación sobre Zonas Francas en el Uruguay.....	45
2.1. La ley No.7.593	46
2.2. La ley No.11.392	48
2.3. El Decreto ley No.14.498	49
2.4. La ley No.19.566	53
2.5. Ley No.19.996.....	53

CAPITULO TERCERO

Objetivos - Evaluación

1. Objetivos	55
1.1. Impacto de las Zonas Francas	57
1.2. Informe de la ex Directora General de Comercio, Cra. Rosa Osimani	59
1.3. Censo efectuado por el Área Zonas Francas de la Dirección General de Comercio/MEF, año 2018	61
1.4. Exportaciones	62

CAPÍTULO CUARTO

El territorio Franco

1. Presentación	69
1.1. Características del Territorio Franco	71
1.2. Competencia para determinar y autorizar una zona franca	75
1.3. La Ley No.18.308 de Ordenamiento Territorial (LOT) y la materia de zonas francas.....	78
1.4. Inaplicabilidad a las Zonas Francas del artículo 35 de la LOT	79
1.5. Inaplicabilidad del inciso final del artículo 39 de la LOT a las Zonas Francas, especialmente su inciso final	83
1.6. El artículo 38 de la LOT.	84
2. Irretroactividad.....	84
3. La Servidumbre	88

CAPÍTULO QUINTO

Régimen Aduanero

1. Presentación	91
2. Exoneración de tributos a la importación	93
3. Régimen de exportación para los bienes y servicios introducidos desde el territorio nacional no franco a zona franca	96
3.1. Artículo 324 de la ley de Rendición de Cuentas 2017 No.19.670	98
3.2. Artículo 56 del Decreto 309/2018	102
3.3. El CAROU (Código Aduanero Uruguayo), Ley 19.276	102
3.4. El territorio aduanero	106
3.5. Control aduanero	107
3.6. Las zonas francas son zona aduanera primaria, la que es definida así por el artículo 3. del CAROU:	108
3.7. Decreto 97/2015	110
3.8. La Decisión 8/94 del Consejo de Mercado Común.	117
3.9. Entorno fáctico de la Decisión 8/94	120
3.10. Consecuencias de la DECISIÓN 8/94	128
3.10.1. Decreto 96/95	128
3.10.2. Análisis de la Decisión 8/94 y sus implicancias	130
3.11. La Decisión 33/2015	132
3.12. Zonas Francas – Mercosur post decisión 33/2015	134

CAPÍTULO SEXTO

Régimen Tributario

1. Régimen tributario del Desarrollador	137
1.1. El Canon	142
2. Régimen Tributario del Usuario	147
2.1. La exoneración de tributos al usuario	149
2.2. El Usuario es un Contribuyente Exonerado	150
2.3. Exoneración General y Permanente	152
2.4. Garantía del Estado	157
2.5. Unas reflexiones finales en palabras de ADDY MAZ :	160

CAPÍTULO SEPTIMO

Los sujetos

1. El Desarrollador	163
1.1. Ley aplicable	165
1.2. Propiedad del Predio Franco	168
1.3. La Servidumbre	171
1.4. Autorización para desarrollar una zona franca	173
1.4.1. Naturaleza jurídica del Acto Administrativo de Autorización	175
1.5. Personería Jurídica	179
1.6. Objeto de la Persona Jurídica que explota la Zona Franca	181
1.7. Deber de colaboración	182
1.8. Infraestructura que debe proveer el desarrollador	182
1.9. Revocación de la autorización	188
1.10. Efectos de la revocación	194
1.10.1. Contratos Dominiales y Revocación	195
1.11. Recursos contra la revocación	197
1.12. Medidas Cautelares y provisionales	201
2. El usuario	202
2.1. La persona jurídica del Usuario	208
2.2. Objeto Exclusivo	211
2.3. El Usuario y los inmuebles	212
2.3.1. Construcción y mejoras "sin" autorización escrita	216
2.3.2. Construcciones y mejoras con autorización	217
2.4. Derecho de Superficie	218
2.4.1. Derecho de Superficie en la ley No.18.308	226
2.4.2. En resumen	230
2.4.3. Inscripción del Derecho de Superficie en predio de mayor área	231
2.4.4. Propiedad Horizontal en Zona Franca	232
3. El estado	234
3.1. Evolución institucional	234
3.2. El régimen vigente	236
3.3. El Estado como administrador	242
3.4. Terceros No Usuarios	242

CAPITULO OCTAVO

Actividades permitidas a los usuarios

1. Actividades comerciales.....	248
1.1. Logística	255
1.2. Comercio al por menor	259
1.2.1. Ámbito espacial del comercio al por menor	264
1.3. E-commerce en zona franca.....	266
1.3.1. Facilitación del comercio electrónico	270
2. Actividades Industriales.....	271
3. Los Servicios	272
4. Ámbito Espacial de la Prestación de Servicios.....	279
4.1. Servicios hacia el exterior	281
4.2. Actividad de trading	281
4.3. Servicios a territorio nacional no franco	283
4.4. Servicios Globales	285
4.5. Servicios de salud en Zona Franca.....	288
4.5.1. Servicios de Salud “desde” Zona Franca a “terceros “países.	292
4.5.2. Servicios de Salud en el exterior	292
4.5.3. Servicios de Salud “desde” Zona Franca a Territorio Nacional no franco	293
4.5.4. Servicios de Salud prestados por usuarios dentro de la Zona Franca	294
4.5.5. Servicios de salud por no usuarios	295

CAPÍTULO NOVENO

El Contrato de Usuario

1. La ley No. 15.921.....	297
2. Naturaleza jurídica del contrato de usuario	303
3. La Autorización Administrativa del Contrato de Usuario	310
3.1. Inscripción	316
3.2. El Contrato de Usuario es “Inexistente” si falta la autorización administrativa.....	317
3.2.1. Control de Legitimidad.....	321

3.3. Autorización Provisoria del Contrato de Usuario	326
3.4. El Contrato de Usuario es de Derecho Privado.....	328
3.5. Contrato de Cumplimiento Prolongado	330
3.6. Cesión del Contrato de Usuario	332

CAPÍTULO DÉCIMO

Armonización de las leyes

Nos. 15.921 y 19.566

1. Técnica legislativa en la ley No. 19.566.....	338
2. Derogación de la ley	339
3. Retroactividad de la ley	341
4. Ultractividad de la ley	345
5. El régimen de transición	346

CAPÍTULO UNDÉCIMO

Modificaciones de la ley No.19.566 al Régimen Contractual

1. Referencias generales	353
2. Artículo 16 de la ley No.15.921 en la redacción dada por el artículo 12 de la ley No. 19.566.....	355
3. Artículo 15 de la ley No. 15.921.....	361

CAPÍTULO DUODÉCIMO

Retroactividad en la Ley No. 19.566

1. Artículo 16 bis de la ley No.19.566.....	366
---	-----

CAPÍTULO DÉCIMO TERCERO

Zonas temáticas de servicios

1. Ley No.19.566	371
2. Características de las Zonas temáticas de servicios	374
2.1. Ámbito territorial.....	374

CAPÍTULO DÉCIMO CUARTO**Cuestiones de derecho laboral**

1. Personal Extranjero	381
2. El Teletrabajo	389
2.1. Ley No.19.978, sobre Teletrabajo.....	392
2.2. Ley No.19.996, artículo 129	394

CAPITULO DÉCIMO QUINTO**Cuestiones procesales**

1. Desocupación del inmueble por el usuario	403
2. Cobro de las prestaciones adeudadas	409

CAPITULO DECIMO SEXTO**Prevención de Lavado de Activos y Financiamiento del Terrorismo.****Leyes Nos.19.574 y 19.749**

1. Consideraciones generales.....	411
-----------------------------------	-----

ANEXO**Regimen tributario de las zonas francas en el Uruguay**

Cra. Sylvia Diaz	415
1. Introducción	415
2. Conceptos preliminares.....	422
2.1. Principales sujetos intervinientes en el Régimen: Desarrolladores y Usuarios.....	423
2.2. Requerimientos para que los usuarios gocen de las exoneraciones tributarias.....	425
2.3. Breve descripción de los principales impuestos que gravan las actividades empresariales en el Uruguay	429
3. Beneficios tributarios otorgados a los usuarios de Zonas Francas	431
3.1. Impuesto a las Rentas de las Actividades Económicas (IRAE)	432
3.2. Impuesto de Control de las Sociedades Anónimas (ICOSA)	445

3.3. Contribuciones Especiales de Seguridad Social (CESS) y Personal extranjero	446
3.4. Tratamiento tributario de los servicios prestados por usuarios desde Zona Franca a territorio nacional no franco.....	450
3.4.1. La norma.....	453
3.4.2. Tratamiento tributario.....	456
3.5. Tratamiento tributario de los usuarios de Zonas Francas como agentes de retención de impuestos	463
4. Tratamiento tributario del resto de las personas que operan en Zona Franca.....	468
5. Tratamiento tributario de las mercaderías y servicios.....	474
5.1. Tratamiento para el IVA de la introducción de bienes desde territorio nacional no franco a las Zonas Francas.....	477
5.2. Tratamiento para el IVA de la prestación de servicios en la Zona Franca	480
5.3. Tratamiento para el IVA de la venta de bienes y servicios a consumo final.....	487
6. Tratamiento tributario de las ganancias derivadas de la tenencia y enajenación de participaciones en el capital de usuarios de Zonas Francas	501
7. Requerimientos y restricciones para gozar de los beneficios tributarios	503
8. Aplicabilidad de la normativa de Precios de Transferencia a los usuarios de Zona Franca.....	504
9. Algunas reflexiones finales	511