CONGRESO DE LA REPÚBLICA
Área de Trámite y Digitalización de Documentos
27 SEP 2021
RECIBIDO
Firma ..... Hora 5:20 p.m.

Proyecto de Ley N° 293/2021-CR

Sumilla: PROYECTO DE LEY DE ZONAS ECONÓMICAS ESPECIALES QUE PROMUEVE EL COMERCIO EXTERIOR

Los Congresistas de la República integrantes del Grupo Parlamentario **ALIANZA PARA EL PROGRESO** que suscriben a iniciativa del Congresista **EDUARDO SALHUANA CAVIDES,** ejerciendo su derecho de iniciativa legislativa conferido en el artículo 107° de la Constitución Política del Perú; y conforme a lo dispuesto en los artículos 75° y 76° del Reglamento del Congreso de la República, presentan a consideración del Congreso de la República el siguiente Proyecto de Ley:

"LEY DE ZONAS ECONÓMICAS ESPECIALES QUE PROMUEVE EL COMERCIO EXTERIOR"

CAPÍTULO I

DISPOSICIONES GENERALES

Artículo 1. Objeto

La presente Ley tiene por objeto establecer un régimen único para la creación y funcionamiento de las Zonas Económicas Especiales en el Perú, con el fin de atraer y promover la inversión nacional y extranjera, desarrollando la infraestructura,

incrementando la generación de empleo y el aumento y diversificación de las exportaciones de bienes y de servicios.

Las Zonas Económicas Especiales que se establezcan en el territorio nacional contarán con condiciones legales, tributarias, aduaneras y de negocios adecuadas, de acuerdo con las mejores prácticas internacionales.

Artículo 2. Zonas Económicas Especiales

Las Zonas Económicas Especiales son aquellas áreas del territorio nacional, debidamente delimitadas, en las cuales los usuarios calificados pueden desarrollar actividades industriales, comerciales, de servicios y logísticas, bajo un régimen especial en materia legal, tributaria, aduanera y de comercio exterior.

Las Zonas Económicas Especiales son zonas primarias de tratamiento especial y punto de llegada para los efectos de la Ley de Aduanas, aprobada mediante Decreto Legislativo 1053.

Artículo 3. Definiciones

3.1. Área de ampliación. Es el área colindante a la Zona Económica Especial calificada, susceptible a ser declarada parte de la Zona Económica Especial posteriormente.

3.2. Empleo directo. Es el que generan los operadores y usuarios de las Zonas Económicas Especiales cuando contratan directamente personal permanente bajo los regímenes laborales permitidos. El empleo directo deberá estar relacionado con la actividad económica de la persona jurídica autorizada en la Zona Económica Especial.

3.3. Empleo vinculado. Son aquellos puestos de trabajo generados, bajo los regímenes laborales permitidos, por terceros proveedores de bienes o servicios a la Zona Económica Especial.

3.4. Empresa de apoyo. Es la persona jurídica encargada de desarrollar actividades tales como servicios de vigilancia, mantenimiento, guardería, cafeterías, entidades financieras, restaurantes, atención médica básica de empleados, transporte de trabajadores, entre otros servicios que se requieran para el apoyo de la operación de la Zona Económica Especial.

Estas empresas no gozarán de los incentivos de los usuarios de las Zonas Económicas Especiales, y se someterán a los controles ordinarios previstos para ingreso, permanencia y salida de mercancías.

3.5 Inicio de operaciones. Es la etapa en la que el usuario inicia la actividad autorizada por el operador.

3.6 Mercancías prohibidas y restringidas. No se podrán introducir a las Zonas Económicas Especiales mercancías cuya importación al país se encuentre prohibida. Las mercancías restringidas se sujetarán a las normas especiales en la medida que sean utilizadas o consumidas en la Zona Económica Especial. Sin embargo, en el caso de aquellas mercancías que tengan carácter fitosanitario, sanitario y zoosanitario, siempre deberán cumplir con las autorizaciones sanitarias correspondientes.

3.7 Operador. Es la persona jurídica privada autorizada para dirigir, administrar, supervisar, promocionar y desarrollar una o varias Zonas Económicas Especiales, así como para calificar a sus usuarios.

3.8 Resto del Territorio Nacional. Es todo espacio geográfico peruano que no se encuentre delimitado dentro de una Zona Económica Especial.

3.9 Ventanilla Única de Comercio Exterior (VUCE): La VUCE es un sistema integrado que permite, a través de medios electrónicos, a las partes involucradas en el comercio exterior y el transporte internacional, intercambiar la información requerida o relevante para el ingreso, la salida o el tránsito de las mercancías y de los medios de transporte desde o hacia el territorio nacional; así como posibilita a los usuarios gestionar la documentación e información respecto a los procedimientos y servicios relacionados al comercio exterior que son tramitados por el sistema.

3.10 Usuario: Persona jurídica, debidamente calificada por el operador para realizar las actividades señaladas en la presente Ley, previo cumplimiento de los requisitos y condiciones establecidas.

3.11 Plan de inversiones: Es el documento que contiene la iniciativa de inversión que se pretende desarrollar en la Zona Económica Especial y que debe estar encaminada a asegurar la generación, construcción y transformación de infraestructura física, estructura de empleo, competitividad y producción de bienes y servicios, con el fin de generar impactos o beneficios económicos y sociales, mediante el uso de buenas prácticas de gestión empresarial.

Artículo 4. Ubicación de las Zonas Económicas Especiales

Las Zonas Económicas Especiales se establecerán en las zonas geográficas que sean solicitadas por los operadores y autorizadas por la autoridad competente. Para los efectos de la autorización correspondiente, se considerará, entre otros factores, su acceso o

integración real o potencial con carreteras, aeropuertos, ferrocarriles, puertos o corredores interoceánicos y potencial de conectividad hacia otros mercados nacionales o internacionales.

Artículo 5. Vinculación económica

La persona jurídica autorizada como operador no podrá tener simultáneamente otra calificación distinta a la de operador, ni podrá tener ninguna vinculación económica con los demás usuarios de dicha Zona Económica Especial. Para efectos de determinar la vinculación económica se considerarán los criterios establecidos en el artículo 24 del Reglamento de la Ley de Impuesto a la Renta, aprobado mediante Decreto Supremo 122-94-EF.

Artículo 6. Inmuebles en la Zona Económica Especial

Los inmuebles susceptibles de ser calificados como Zona Económica Especial deben ser compatibles con el uso, según las normas de zonificación municipal.

La propiedad de los inmuebles que pretendan declararse Zona Económica Especial podrá ser del operador, del Estado o de terceros.

Los inmuebles, una vez calificados, podrán ser de propiedad del operador, del Estado o de un tercero, o podrán ser cedidos en uso, siempre que sean destinados a la ejecución de las actividades permitidas en la Zona Económica Especial.

Artículo 7. Integración de Sistemas

Al inicio de operaciones, el operador deberá contar con un sistema informático, el cual servirá como canal directo de comunicación con las autoridades competentes,

permitiendo el normal desarrollo de las actividades de los usuarios, quienes deberán cumplir con las exigencias y condiciones necesarias.

CAPÍTULO II

CALIFICACIÓN DE UNA ZONA ECONÓMICA ESPECIAL

Artículo 8. Proceso de calificación de una Zona Económica Especial.

Son competencias exclusivas del Ministerio de Comercio Exterior y Turismo, aprobar las solicitudes de calificación de Zonas Económicas Especiales, así como su modificación y pérdida de la calificación, mediante Resolución Ministerial, previa opinión de la Comisión Intersectorial de Zonas Económicas Especiales.

Son competencias de la Comisión Intersectorial de Zonas Económicas Especiales, evaluar y recomendar la aprobación de la calificación de las Zonas Económicas Especiales, así como su modificación y pérdida de la calificación, para el posterior pronunciamiento por parte del Ministerio de Comercio Exterior y Turismo.

Artículo 9. De la Comisión Intersectorial de Zonas Económicas Especiales

Esta Comisión estará integrada por:

1. El Ministro de Comercio Exterior y Turismo, o su representante, quien lo presidirá;
2. Un representante del Ministerio de la Producción.
3. Un representante del Ministerio de Economía y Finanzas.
4. Un representante del Ministerio de Relaciones Exteriores.
5. Un representante de Promperú.
6. Un representante de Proinversión.
7. Un representante de la Asociación de Exportadores – ADEX.

8. Un representante de la Cámara de Comercio de Lima – CCL.

9. Un representante de la Sociedad de Comercio Exterior – COMEX.

10. Un representante de la Sociedad Nacional de Industrias – SNI.

11. Un representante de la Cámara Nacional de Comercio, Producción, Turismo y Servicios – PERUCAMARAS.

La Comisión puede incluir a los representantes de otras entidades, según la necesidad.

Artículo 10. Funciones de la Comisión

Son funciones de la Comisión:

1. Comprobar los requisitos de admisibilidad de la solicitud de calificación de la Zona Económica Especial.

2. Recomendar la aprobación o denegación de la calificación de la Zona Económica Especial en el plazo de sesenta días calendario, o de ser el caso, la modificación de sus condiciones.

3. Recomendar las políticas relacionadas con los sectores que pueden ser considerados estratégicos para ser desarrollados en las Zonas Económicas Especiales.

4. Recomendar la aprobación por pérdida o renuncia de la calificación de Zona Económica Especial, en los casos previstos en la presente Ley.

5. Establecer las funciones de la Secretaría Técnica.

6. Revisar la normatividad relevante a las Zonas Económicas Especiales en el Perú, respecto de las mejores prácticas internacionales, con la finalidad de apoyar al gobierno nacional frente a la regulación de las Zonas Económicas Especiales y promover su desarrollo.

7. Estudiar la competitividad de las Zonas Económicas Especiales del Perú frente a instrumentos similares a nivel regional y global, para generar iniciativas que permitan mejorar la competitividad del país, y promover la creación de cadenas regionales de valor en el marco de la Alianza del Pacífico.

8. Crear e implementar estrategias de promoción de las Zonas Económicas Especiales tanto a nivel nacional como internacional.

9. La Comisión tendrá el plazo máximo de sesenta días calendario para emitir opinión con respecto a los numerales 1, 2, 3 y 4 del presente artículo.

10. Las demás que le sean asignadas o que le correspondan, en virtud de su naturaleza y competencia.

Mediante resolución ministerial se establecerán las reglas de funcionamiento de la Comisión.

Artículo 11. Secretaría Técnica

La Comisión Intersectorial de Zonas Económicas Especiales tendrá una Secretaría Técnica para apoyarla en el desarrollo de sus actividades y en las demás tareas que se le encomienden. Dicha Secretaría Técnica será adscrita al Ministerio de Comercio Exterior y Turismo.

Artículo 12. Plazo de la Zona Económica Especial

La Zona Económica Especial no tendrá plazo de caducidad para la realización de sus actividades.

Artículo 13. Inversiones y empleo previos a la solicitud de calificación como Zona Económica Especial

La persona jurídica que haya presentado la solicitud de calificación de una Zona Económica Especial podrá bajo su propio riesgo realizar inversiones y contratar personal de manera previa a la calificación por parte del Ministerio de Comercio Exterior y Turismo. Dichas inversiones y contrataciones se tendrán en cuenta para evaluar el cumplimiento de los requisitos previstos en la presente Ley.

Las inversiones previas a la solicitud no se tendrán en cuenta para el cumplimiento de los requisitos de inversión previstos en la presente ley.

No obstante, los empleos generados con anterioridad a la solicitud, sí se tendrán en cuenta para el cumplimiento del compromiso, una vez sea aprobada la solicitud de calificación de Zona Económica Especial.

Los beneficios derivados del régimen de Zonas Económicas Especiales se adquieren una vez que quede firme el acto administrativo por el cual se declare la Zona Económica Especial, y sea aprobada la garantía que trata el artículo 20 de la presente ley.

CAPÍTULO III

REQUISITOS PARA LA CALIFICACIÓN DE ZONA ECONÓMICA ESPECIAL

Artículo 14. Solicitud de calificación de Zona Económica Especial

La solicitud de calificación de una Zona Económica Especial se presentará por escrito ante el Ministerio de Comercio Exterior y Turismo por parte de la persona jurídica que pretenda ser el operador.

El solicitante deberá dedicarse de manera exclusiva a las actividades previstas en la presente Ley y tendrá los tratamientos legales y tributarios una vez sea autorizado como operador. El acto de constitución de la persona jurídica como operador contemplará la referida exclusividad en su objeto social.

Artículo 15. Requisitos de la solicitud de Zona Económica Especial

La solicitud de calificación de existencia de una Zona Económica Especial deberá cumplir con los siguientes requisitos de admisibilidad:

1. Ser presentada por una persona jurídica y que cumpla con los requisitos establecidos en el artículo 30 de la presente Ley.

2. Presentar el Plan de Inversiones de la Zona Económica Especial, que incluya un cronograma debidamente estructurado, que demuestre la programación de la ejecución del Plan Maestro y demás etapas necesarias para el desarrollo de la Zona Económica Especial.

3. Presentar un proyecto del sistema automatizado para las operaciones de la Zona Económica Especial, que permita un adecuado control por parte del operador, así como de las autoridades competentes, y su conexión con la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria.

4. Los demás exigidos por el Reglamento.

Artículo 16. Plan de Inversiones

La Comisión Intersectorial de Zonas Económicas Especiales puede autorizar las modificaciones debidamente justificadas al Plan de Inversiones.

Las modificaciones referidas a número de usuarios, montos de inversión y empleo no pueden ser inferiores a los compromisos definidos en la calificación como Zona Económica Especial.

Mediante Reglamento se establece el contenido y procedimiento de modificación del Plan de Inversiones.

Artículo 17. Requisitos del área de las Zonas Económicas Especiales.

El área que se solicite calificar como Zona Económica Especial deberá cumplir con los siguientes requisitos:

1. Ser continua y tener un área no inferior a veinte (20) hectáreas netas, la cual estará debidamente delimitada, excluidas las vías externas de acceso a la Zona Económica Especial, sin perjuicio de lo establecido en el artículo 27 de la presente Ley.
2. Ser compatible con la respectiva zonificación municipal.
3. Contar con un área adecuada para la instalación de las oficinas administrativas donde se instalarán las entidades de control y para el aforo o la inspección aduanera y la vigilancia de las actividades propias de la Zona Económica Especial.

Cuando el área de terreno se encuentre separada por una vía pública, un accidente geográfico, construcción y/o espacio público podrá considerarse excepcionalmente continua por parte de la Comisión Intersectorial de Zonas Económicas Especiales, siempre y cuando las áreas se encuentren en una misma jurisdicción aduanera, se garantice el cercado perimetral de cada una de ellas y no exista una distancia mayor de un (01) kilómetro entre tales áreas.

Las áreas se considerarán continuas cuando estén unidas por puentes o túneles entre sí.

Artículo 18. Plazo para el pronunciamiento de la solicitud de calificación de una Zona Económica Especial

El plazo para el pronunciamiento del Ministerio de Comercio Exterior y Turismo, respecto de la solicitud de calificación de una Zona Económica Especial, no excederá de seis (06) meses, contados a partir de la fecha de presentación de la solicitud, bajo responsabilidad.

Artículo 19. Garantía

El operador deberá constituir una garantía a favor de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria, por un valor del dos por ciento (2%) de los derechos e impuestos correspondientes a las declaraciones de importaciones definitivas numeradas el año anterior, con un monto mínimo equivalente a novecientas (900) Unidades Impositivas Tributarias (UIT), cuyo objeto será asegurar el pago de los derechos e impuestos, las sanciones y los intereses que le corresponda asumir como responsable, debido al incumplimiento de las obligaciones y responsabilidades tributarias y/o aduaneras en su condición de operador de Zona Económica Especial previstas en la presente ley, la cual deberá mantenerse vigente mientras dure la autorización como operador.

Mediante Reglamento se establecerá los tipos de garantía financiera que pueden ser utilizadas, las disposiciones sobre su renovación y actualización en función al monto de las operaciones del año anterior.

CAPÍTULO IV

ZONAS ECONÓMICAS ESPECIALES DE INICIATIVA PÚBLICA

Artículo 21. Gestión privada en zonas económicas especiales de iniciativa pública

El Gobierno Nacional en coordinación con el Gobierno Regional correspondiente, podrán desarrollar una Zona Económica Especial en área de propiedad pública. El operador deberá ser una empresa privada.

El sector privado se vinculará a estas iniciativas conforme a las normas que regulan la inversión público-privada.

En caso de que se busque establecer la Zona Económica Especial en área públicos bajo operación o desarrollo de una empresa privada, se creará un fideicomiso en el cual se aportarán el terreno perteneciente al sector público y los aportes en capital y operativos del sector privado.

CAPÍTULO V

PÉRDIDA DE LA CALIFICACIÓN DE ZONA ECONÓMICA ESPECIAL

Artículo 22. Causales de pérdida de la calificación de Zona Económica Especial

Son causales de pérdida de calificación de la Zona Económica Especial las siguientes:

1. No efectuar la delimitación del cien por ciento (100%) del área declarada como Zona Económica Especial antes del inicio de las operaciones propias de la actividad o que dicha delimitación no se mantenga durante la vigencia de la Zona Económica Especial.

2. No cumplir los compromisos de inversión y empleo y la ejecución de los proyectos aprobados en el Plan de Inversiones.

3. No mantener por lo menos quince (15) usuarios calificados a partir del sexto año de inicio de operaciones y durante el resto de su vigencia.

4. No mantener la disponibilidad del uso del área declarada como Zona Económica Especial.

Artículo 23. Renuncia a la calificación de Zona Económica Especial

El operador de una Zona Económica Especial podrá renunciar a su calificación mediante solicitud al Ministerio de Comercio Exterior y Turismo, siempre y cuando previamente se haya sometido a un proceso de cesión de la autorización a terceros, así como de la transferencia correspondiente de los bienes necesarios para la operación de la Zona Económica Especial, sin que dicho proceso haya tenido éxito. El Reglamento determinará los términos y condiciones de dicho proceso.

Adicionalmente, para que la renuncia surja efecto, el operador deberá cumplir con las siguientes condiciones:

a. No estar incurso en alguno de los numerales previstos en el artículo 22 de la presente Ley.

b. Informar previamente de esta decisión a los usuarios; y

c. Presentar la renuncia mínimo seis (06) meses antes del vencimiento de la garantía.

Artículo 24. Terminación de la operación como usuario o como Zona Económica Especial.

Dentro de los seis (06) meses siguientes a la terminación de la operación de una Zona Económica Especial, ya sea por, pérdida o renuncia de la calificación de Zona Económica Especial o por pérdida de la calificación de un usuario, en cualquier caso, se mantiene el derecho a disponer sobre las mercancías introducidas a la Zona Económica Especial, para lo cual se deberá definir la situación legal de estas, mediante su importación al Resto del Territorio Nacional, su envío a otros países o su transferencia a otro usuario o a otra Zona Económica Especial.

Si al vencimiento de este término no se define la situación jurídica de los bienes, estos serán declarados en abandono legal, de acuerdo a las normas previstas en la Ley General de Aduanas.

Las mercancías declaradas en abandono legal se entregarán a la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria (SUNAT) para su disposición correspondiente.

CAPÍTULO VI

CESIÓN DE LA OPERACIÓN DE ZONA ECONÓMICA ESPECIAL

Artículo 25. Cesión de la operación de Zona Económica Especial

A solicitud del operador, el Ministerio de Comercio Exterior y Turismopodrá aprobar la cesión total de los derechos y obligaciones establecidos en la calificación, siempre que se satisfagan las condiciones siguientes:

1. La calificación hubiese estado vigente por un período no menor de cinco (05) años;

2. El cedente haya cumplido con todas las obligaciones a su cargo, de conformidad con lo previsto en la presente Ley y demás disposiciones legales aplicables, y

3. El cesionario debe cumplir los requisitos para ser operador y asumir las obligaciones que se encuentren pendientes.

Artículo 26. Prohibición de gravamen sobre la calificación como operador de una Zona Económica Especial

En ningún caso se podrán establecer gravámenes sobre la autorización como operador de Zona Económica Especial y los derechos por ella conferidos, sin perjuicio de las otras medidas cautelares que se puedan aplicar.

CAPÍTULO VII

MODIFICACIÓN DE LAS ÁREAS DECLARADAS COMO ZONAS ECONÓMICAS ESPECIALES

Artículo 27. Ampliación de áreas

El Ministerio de Comercio Exterior y Turismo podrá autorizar la ampliación de las áreas geográficas declaradas como Zona Económica Especial cuando ocurra una de las siguientes circunstancias debidamente demostradas:

1. Sobrevenga un hecho que constituya caso fortuito o fuerza mayor que modifique las condiciones presentadas inicialmente que sirvieron de base para declarar la existencia de la Zona Económica Especial.

2. Incremento de la eficiencia del proyecto, expresado en términos de generación de empleo e inversión, con arreglo a los siguientes hitos:

a. El cumplimiento del ochenta por ciento (80%) de los compromisos de inversión y empleo; y

b. La ejecución del ochenta por ciento (80%) del cronograma de obras, con base en los cuales se declaró la Zona Económica Especial.

El procedimiento para la aprobación de la ampliación del área será establecido en mediante reglamento.

Artículo 28. Características de la nueva área para la ampliación

El área objeto de ampliación deberá tener las siguientes características:

1. Ser apta tanto física como jurídicamente para contar con infraestructura básica para las actividades que se vayan a desarrollar.

2. El área deberá estar destinada a actividades que provengan de nuevas inversiones.

3. El área por ampliar debe ser colindante con el área declarada como Zona Económica Especial, sin perjuicio de lo establecido en el artículo 18 de la presente Ley.

Artículo 29. Reducción de áreas

La reducción de las áreas declaradas como Zonas Económicas Especiales se sujetará a la ocurrencia de cualquiera de las siguientes circunstancias, que deberán ser demostradas por el operador ante el Ministerio de Comercio Exterior y Turismo.

1. Por un hecho que constituya caso fortuito o fuerza mayor que modifique las condiciones presentadas inicialmente, que sirvieron para declarar la existencia de la Zona Económica Especial.

2. Si por hechos o actos posteriores a la calificación de Zona Económica Especial, se demuestre la Inviabilidad de desarrollar esa porción de área solicitada a reducir, los cuales deberán estar debidamente justificados y demostrados técnicamente.

En ningún caso, la reducción de área implicará la disminución de los compromisos de inversión y empleo adquiridos con la calificación de Zona Económica Especial. La nueva área no será inferior al área mínima exigida en esta ley.

Los requisitos para solicitar la reducción del área serán establecidos mediante reglamento de la presente ley.

CAPÍTULO VIII

OPERADORES

Artículo 30. Requisitos para la autorización del operador

Para obtener la autorización como operador de Zona Económica Especial se deberán acreditar los siguientes requisitos:

1. Ser una persona jurídica debidamente constituida, domiciliada en el país, cuyo objeto social debe incluir el desarrollo de las actividades propias de los usuarios operadores señaladas en esta Ley.

2. Informar los nombres e identificación de los representantes legales, miembros del directorio, socios o accionistas. En caso de que los socios sean personas jurídicas se deberá presentar su respectiva composición accionaria. En las sociedades anónimas abiertas solamente deberá informarse los accionistas que tengan un porcentaje de participación superior al diez por ciento (10%) del capital suscrito.

3. Acreditar el equilibrio financiero del proyecto.

4. Los representantes legales, miembros de directorio, socios o accionistas, estos últimos cuando tengan una participación del capital social superior al diez por ciento (10%), no deben haber sido condenados por la comisión de delitos, ni tener deudas exigibles en materia tributaria, aduanera y demás acreencias a favor de la Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria a la fecha de la presentación de la solicitud.

5. Acreditar un patrimonio material no menor al equivalente en soles peruanos a ocho mil Unidades Impositivas Tributarias vigentes (8,000 UIT) para la estructuración de la Zona Económica Especial.

6. Comprometerse a constituir y entregar la garantía prevista en el artículo 21 de la presente Ley.

Artículo 31. Funciones del operador

El operador tendrá las siguientes funciones:

1. Dirigir, administrar, supervisar, promocionar y desarrollar la Zona Económica Especial.

2. Comprar, arrendar, enajenar o disponer a cualquier título, los bienes inmuebles con destino a las actividades de la Zona Económica Especial. Lo anterior sin perjuicio de que cada propietario de inmuebles en Zona Económica Especial pueda desarrollar estas mismas actividades, lo que no enerva el cumplimiento de las obligaciones por parte de los usuarios.

3. Urbanizar y construir directamente o a través de terceros el área, la infraestructura y edificaciones necesarias para el desarrollo de la Zona Económica Especial, de acuerdo

con el Plan de Inversiones, sin perjuicio de las construcciones que pueda realizar cada usuario para el desarrollo de su objeto social.

4. Evaluar y calificar a quienes soliciten instalarse en la Zona Económica Especial como usuarios.

5. Declarar la pérdida de la calificación como usuario de Zona Económica Especial, en los eventos previstos en la presente Ley.

6. Garantizar y coordinar directamente o a través de terceros la prestación de los servicios de vigilancia y mantenimiento de la Zona Económica Especial, guardería, capacitación, atención médica a empleados y transporte de los empleados, y demás servicios que se requieran para el apoyo de la operación de los usuarios y el funcionamiento de la Zona Económica Especial.

7. Cuando lo considere conveniente podrá realizar inspecciones a los inventarios de los usuarios y verificar que los procesos productivos estén acordes con la actividad permitida.

8. Autorizar y llevar un registro de las empresas de apoyo y demás personas y empresas que laboren en la Zona Económica Especial.

9. Las demás relacionadas con su objeto, en el desarrollo de las actividades de la Zona Económica Especial.

Artículo 32. Obligaciones del operador

Son obligaciones del operador las siguientes:

1. Evaluar las solicitudes de las personas jurídicas que pretendan instalarse como usuarios, y emitir el acto mediante el cual se aprueba o niega la solicitud, en el plazo que

se señale en el Reglamento. La resolución denegatoria podrá ser impugnada de acuerdo con lo establecido en la Ley del Procedimiento Administrativo General, en cuyo caso el recurso de apelación correspondiente deberá ser resuelto por el Ministerio de Comercio Exterior y Turismo.

2. Remitir a la Secretaría Técnica de la Comisión Intersectorial y a la Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria, dentro de los diez (10) días hábiles siguientes, bajo responsabilidad, la calificación de los usuarios y copia de la Resolución de autorización correspondiente.

3. Mantener no menos de quince (15) usuarios calificados en la Zona Económica Especial, a partir de su sexto año de calificación y durante el resto de su vigencia.

4. Contratar una auditoría externa encargada de examinar anualmente el cumplimiento de los compromisos contenidos en el Plan de Inversiones.

5. Establecer un manual de operaciones para el desarrollo de las actividades de los usuarios, por lo menos tres (03) meses antes del inicio de operaciones de la Zona.

6. Mantener actualizado un manual de operaciones para el desarrollo de las actividades de los usuarios.

7. Declarar la pérdida de la calificación como usuario, en los casos previstos en la presente ley. En caso de que el operador no declare la pérdida de calificación del usuario, el Ministerio de Comercio Exterior y Turismo podrá realizar el procedimiento para la pérdida de la calificación.

8. Verificar el cumplimiento y mantenimiento de los compromisos de inversión y empleo adquiridos por parte de los usuarios y por las Zonas Económicas Especiales que

opere, para lo cual el operador deberá establecer y mantener actualizado un procedimiento para tal fin.

9. Controlar que toda actividad dentro de la Zona Económica Especial esté debidamente calificada o autorizada ante el operador, para lo cual debe establecerse el procedimiento correspondiente en el manual de operaciones y mantenerlo actualizado de acuerdo con el desarrollo de la Zona Económica Especial.

10. Reportar semestralmente a la Comisión Intersectorial de Zonas Económicas Especiales el estado de avance en la ejecución del Plan de Inversiones, la relación de los usuarios instalados y de las empresas de apoyo autorizadas y el cumplimiento de los compromisos de los usuarios autorizados.

11. Responder a los requerimientos de información efectuados por la Comisión Intersectorial de Zonas Económicas Especiales, en las condiciones que establezca el reglamento.

12. Mantener los requisitos exigidos para otorgar la autorización, salvo el referido al inciso 5 del artículo 30 de la presente Ley.

Artículo 33. Pérdida de la autorización como operador de una Zona Económica Especial.

El Ministerio de Comercio Exterior y Turismo podrá declarar la pérdida de la autorización como operador, por cualquiera de las siguientes causales:

1. Cuando se incumplan las disposiciones sobre vinculación económica con usuarios.

2. Por disolución y liquidación de la persona jurídica.

3. Si el operador no renueva la garantía.

4. Haber sido sancionado hasta en tres oportunidades por la comisión de infracciones muy graves.

5. Cuando se determine por el Poder Judicial el favorecimiento, facilitación o encubrimiento de actividades delictivas, con sentencia firme o ejecutoriada.

Mediante Reglamento se establecerá el procedimiento para declarar la pérdida de la autorización como operador.

Artículo 34. Sustitución del operador

En caso de pérdida de autorización como operador por alguna de las causales establecidas en la presente ley, excepto cuando se pierda la calificación de Zona Económica Especial, cualquier usuario podrá presentar a un nuevo operador potencial, ante el Ministerio de Comercio Exterior y Turismo en el menor tiempo posible, el cual deberá cumplir con los requisitos exigidos para operadores de Zonas Económicas Especiales en la presente Ley.

Mientras se determine la sustitución del operador, el Ministerio de Comercio Exterior y Turismo podrá autorizar provisionalmente un operador de otra zona económica.

La autorización del operador provisional será por el plazo de hasta doce (12) meses, prorrogables hasta por un plazo igual, si las circunstancias así lo ameritan. Si en este plazo no se presenta el operador al Ministerio de Comercio Exterior y Turismo, se declarará la pérdida de la calificación como Zona Económica Especial.

Mediante el reglamento se establecerá el procedimiento específico para la sustitución del operador.

CAPÍTULO IX

CALIFICACIÓN DE USUARIOS DE LAS ZONAS ECONÓMICAS ESPECIALES

Artículo 35. Tipos de usuarios

Los usuarios de las Zonas Económicas Especiales no podrán hacer ventas al por menor y al detalle, quedando expresamente prohibido el establecimiento de residencias particulares que pueden estar instalados en una o varias Zonas Económicas Especiales: Asimismo estos usuarios pueden ser los siguientes:

35.1 Usuario industrial. Es la persona jurídica autorizada para producir, transformar o ensamblar bienes mediante el procesamiento de materias primas o de productos semielaborados, así como para comercializar los bienes que produce.

35.2 Usuario comercial. Es la persona jurídica autorizada para comercializar bienes elaborados, terminados o transformados mediante el procesamiento de materias primas o de productos semielaborados.

35.3 Usuario de servicios. Es la persona jurídica autorizada para prestar los servicios correspondientes a las siguientes actividades: de ensamblaje; de maquila; de telecomunicaciones; sistemas de tecnología de la información para captura, procesamiento, almacenamiento y transmisión de datos, y organización, gestión u operación de bases de datos; servicios de centros de contacto como call center; investigación científica y tecnológica; asistencia médica; odontológica y, en general de salud; reparación, soporte técnico, mantenimiento y reparación de equipos, naves, aeronaves o maquinaria; auditoría; capacitación; diseño; actividades turísticas; administración; corretaje y/o consultoría. Mediante Resolución Ministerial emitida por el

Ministerio de Comercio Exterior y Turismo, se establecerán nuevos servicios que pueden realizarse al interior de las Zonas Económicas Especiales.

35.4 Usuario logístico. Son aquellas personas jurídicas autorizadas para desarrollar actividades de transporte, manipulación, distribución, empaque, reempaque, envase, etiquetado, mercadeo, almacenamiento o conservación de bienes y, cualquier otra actividad de apoyo logístico para las empresas.

Artículo 36. Calificación de usuarios industriales, comerciales, de servicios y logísticos de Zona Económica Especial

El operador califica a las personas jurídicas otorgándoles la calidad de usuario industrial, usuario comercial, usuario de servicios o de usuario logístico.

El Ministerio de Comercio Exterior y Turismo, en ejercicio del control posterior, podrá dejar sin efecto la calificación de los usuarios en el caso que estos no cumplan con los requisitos legales exigidos.

Artículo 37. Requisitos y condiciones para la calificación como usuarios

Las personas jurídicas que pretendan ser calificadas como usuarios industriales, comerciales, de servicios o logísticos de una Zona Económica Especial deberán cumplir los siguientes requisitos:

1. Estar constituido como persona jurídica con arreglo a la Ley General de Sociedades, inscrita en los registros públicos.

2. Informar los nombres e identificación de los representantes legales, miembros de junta directiva, socios, accionistas. En caso que los socios sean personas jurídicas, presentarán su respectiva composición. En las sociedades anónimas, solamente deberá

informarse de los accionistas que tengan un porcentaje de participación superior al diez por ciento (10%) del capital suscrito.

3. El solicitante, los representantes legales, miembros de directorio, socios o accionistas, estos últimos cuando tengan una participación del capital social superior al diez por ciento (10%), no deben haber sido condenados por la comisión de delitos, ni tener deudas exigibles en materia tributaria, aduanera y demás acreencias a favor de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria a la fecha de la presentación de la solicitud, salvo aquellas sobre las cuales existan un fraccionamiento aprobado.

4. Descripción del proyecto a desarrollar, con metas, justificación, valor de inversión y principales impactos relacionados con las finalidades previstas en esta ley. En ningún caso se permitirá la reinstalación o traslado de empresas ubicadas en la zona de tributación común a la Zona Económica Especial. En el Reglamento se fijarán los montos mínimos de inversión y creación de empleo por tipo de actividad.

5. El solicitante no podrá llevar a cabo actividades que realiza en la zona de tributación común, directamente o a través de empresas vinculadas.

6. Presentar los estudios de factibilidad económica y financiera del proyecto.

7. Las autorizaciones, acreditaciones y demás requisitos o permisos necesarios para el desarrollo de la actividad exigidos por la autoridad competente que regule, controle o vigile la actividad correspondiente según sea el caso.

8. Cronograma de desarrollo del proyecto con proyección de las inversiones y creación de empleos directos y vinculados, para efecto de acordar los compromisos de

inversión y empleo adquiridos al momento de la calificación como usuario de la Zona Económica Especial.

9. Acreditar su capacidad financiera.

El operador podrá exigir información adicional relacionada con el cumplimiento de los requisitos para la calificación de usuarios en la Zona Económica Especial.

Los usuarios ya calificados en una Zona Económica Especial pueden ser calificados en otras Zonas Económicas Especiales; debiendo mantener el objeto social y la actividad económica principal para la cual fueron calificados. En caso esta modificación resulte ser de necesidad, se deberá previamente pedir autorización del operador.

Artículo 38. Obligaciones de los usuarios

Son obligaciones de los usuarios, las siguientes:

1. Desarrollar las actividades para las cuales fue calificado o autorizado en el área habilitada para tal fin.

2. Cumplir con las obligaciones adquiridas frente al operador en el acto de calificación.

3. Cumplir con los procedimientos establecidos en el manual de operaciones de la Zona Económica Especial.

4. Reportar periódicamente al operador el estado de avance en la ejecución de los compromisos adquiridos en el acto de calificación, así como el cumplimiento de los compromisos de inversión y empleo.

5. Responder a los requerimientos de información solicitados por el Ministerio de Comercio Exterior y Turismo, la Comisión Intersectorial de Zonas Económicas Especiales y el operador.

6. No subarrendar los lotes que le hayan sido adjudicados.

7. Mantener los requisitos para adquirir la condición de usuario.

Artículo 39. Causales de pérdida de la calificación de usuario

El Ministerio de Comercio Exterior y Turismo ordenará al operador declarar la pérdida de la calificación del usuario por cualquiera de las siguientes causales:

1. Cuando se pierdan las correspondientes autorizaciones y/o permisos necesarios para el desarrollo de la actividad, exigidos por la autoridad competente que regule, controle o vigile la actividad correspondiente.

2. Por incumplir con sus compromisos de inversión o empleo, de acuerdo a lo que se señale en el Reglamento.

3. Por disolución y liquidación de la persona jurídica.

4. Por solicitud del usuario.

5. Cuando por cualquier circunstancia se pierda el título de posesión del área calificada dentro de la Zona Económica Especial.

6. Cuando se presente el cese de actividades. Se entenderá que existe cese de actividades cuando se presenta cualquiera de los siguientes eventos:

a. Cuando el usuario haya abandonado la respectiva Zona Económica Especial.

b. Cuando el usuario calificado no haya efectuado alguna de las siguientes actividades:

i) Transacciones comerciales durante los últimos seis (06) meses, o no pueda acreditar mediante documentos o facturas las respectivas transacciones.

ii) No registre la realización de ninguna operación de ingreso o de salida de mercancías en un plazo de un año (01).

iii) No se entenderá que existe cese de actividades en las etapas preoperativas de las empresas, etapa que no puede exceder el plazo señalado en el proyecto adjunto a su solicitud de calificación de usuario.

c. Por orden de la autoridad competente que impida definitivamente el desarrollo de la actividad para la cual fue calificado.

7. Por subarrendar el lote de terreno o área habilitada para su uso. No aplica en el caso de los usuarios calificados que tengan la calidad de Almacenes de Campo de acuerdo a la legislación de Almacenes Generales de Depósitos.

8. Para los efectos de la perdida de calificación de usuario es necesario la emisión de acto administrativo previa verificación de las causales precisadas en el presente articulo

9. Mediante Reglamento se establece el procedimiento de pérdida de calificación de usuarios.

CAPÍTULO X

RÉGIMEN DE INFRACCIONES Y SANCIONES

Artículo 40. Régimen de infracciones

Los operadores y usuarios de las Zonas Económicas Especiales serán sancionados cuando incumplan alguna de sus obligaciones durante el desarrollo de las actividades para las cuales fueron autorizados.

Las infracciones se dividen en Leves, Graves y Muy graves.

Mediante Decreto Supremo se establecerán las sanciones y el procedimiento administrativo sancionador.

Artículo 41. De las infracciones de los operadores

Los operadores de las Zonas Económicas Especiales serán sancionados cuando incurran en cualquiera de las conductas descritas a continuación:

41.1 Infracciones leves

1. No remitir a la Secretaría Técnica de la Comisión Intersectorial y a la Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria, dentro de los diez (10) días hábiles siguientes, la calificación de los usuarios y copia de la Resolución de autorización correspondiente.

2. No mantener actualizado un manual de operaciones para el desarrollo de las actividades de los usuarios.

3. No reportar semestralmente a la Comisión Intersectorial de Zonas Económicas Especiales el estado de avance en la ejecución del Plan de Inversiones, la relación de los usuarios instalados y de las empresas de apoyo autorizadas y el cumplimiento de los compromisos de los usuarios autorizados.

4. No responder dentro del plazo concedido los requerimientos de información efectuados por la Comisión Intersectorial de Zonas Económicas Especiales y el Ministerio de Comercio Exterior y Turismo, en las condiciones que establezca el reglamento.

41.2 Infracciones graves

1. No evaluar las solicitudes de las personas jurídicas que pretendan instalarse como usuarios, y no emitir el acto mediante el cual se aprueba o niega la solicitud, en el plazo que se señale en el Reglamento.

2. No establecer un manual de operaciones para el desarrollo de las actividades de los usuarios.

3. No establecer el procedimiento correspondiente en el manual de operaciones y mantenerlo actualizado, para controlar que las actividades desarrolladas por los usuarios correspondan a aquellas para las cuales fueron calificados o autorizados.

41.3 Infracciones muy graves

1. No contratar una auditoría externa encargada de examinar anualmente el cumplimiento de los compromisos contenidos en el Plan de Inversiones.

2. No declarar la pérdida de la calificación como usuario, en los eventos previstos en la presente ley.

3. No mantener los requisitos exigidos para otorgar la autorización, salvo el referido al inciso 5 del artículo 30.de la presente Ley

4. No establecer o mantener actualizado un procedimiento para verificar el cumplimiento y mantenimiento de los compromisos de inversión y empleo adquiridos por parte de los usuarios y por las Zonas Económicas Especiales que opere.

Artículo 42. De las infracciones de los usuarios

Los usuarios de las Zonas Económicas Especiales serán sancionados cuando incurran en cualquiera de las conductas descritas a continuación:

42.1 Infracciones leves

1. Incumplir con los procedimientos establecidos en el manual de operaciones de la Zona Económica Especial.

2. No reportar periódicamente al operador, el estado de avance en la ejecución de los compromisos adquiridos en el acto de calificación.

3. No responder dentro del plazo otorgado los requerimientos de información solicitados por el Ministerio de Comercio Exterior y Turismo, la Comisión Intersectorial de Zonas Económicas Especiales y el operador.

42.2 Infracciones graves

1. No cumplir con las obligaciones adquiridas frente al operador en el acto de calificación.

2. No mantener vigentes los requisitos para obtener la calificación de usuario.

3. Infracciones muy graves:

4. No desarrollar las actividades para las cuales fue calificado o autorizado en el área habilitada para tal fin.

5. Subarrendar los lotes que le hayan sido adjudicados.

CAPÍTULO XI

OPERACIONES DE COMERCIO EXTERIOR

Artículo 43. Del ente rector el Ministerio de Comercio Exterior y Turismo

El Ministerio de Comercio Exterior y Turismoes la entidad competente para vigilar y supervisar las operaciones de comercio exterior de los usuarios instalados en las Zonas Económicas Especiales.

Esta potestad se ejerce sin perjuicio de las funciones y obligaciones que le corresponden al operador.

El Ministerio de Comercio Exterior y Turismo asignará el personal suficiente para realizar las labores de su competencia, para lo cual el operador deberá habilitar los espacios dentro de la Zona Económica Especial para uso exclusivo.

Esta autoridad puede aleatoriamente controlar los inventarios, efectuar inspecciones físicas de las mercancías y de las instalaciones, así como revisar los vehículos y personas que ingresen, permanezcan y salgan de las instalaciones de la Zona Económica Especial, entre otros aspectos.

Artículo 44. Procesamiento parcial

Los usuarios podrán retirar temporalmente de la Zona Económica Especial, materias primas, insumos y bienes intermedios hacia el Resto del Territorio Nacional, para realizar pruebas técnicas o parte del proceso industrial de los bienes o servicios que correspondan a actividades que fomenten el encadenamiento productivo entre las Zonas Económicas Especiales y la industria local.

Este ingreso temporal de los citados bienes al resto del territorio nacional se llevará a cabo mediante el régimen aduanero de admisión temporal.

Los procesos productivos o pruebas técnicas que se realicen en el Resto del Territorio Nacional no podrán ser superiores al cincuenta por ciento (50%) del costo de la producción total de los bienes o servicios en el ejercicio fiscal.

CAPÍTULO XII

RÉGIMEN TRIBUTARIO DE LAS ZONAS ECONÓMICAS ESPECIALES

Artículo 45. De las zonas económicas especiales fuera de la provincia de Lima

Las Zonas Económicas Especiales que se establezcan en área localizados fuera de la Provincia de Lima y hasta los límites de la Región Lima gozarán de los siguientes beneficios para sus operadores y usuarios:

1. Exoneración del cien por ciento (100%) de la tasa del Impuesto a la Renta por un periodo de cinco (05) años contados a partir del inicio de las operaciones.

2. Exoneración del setenta y cinco por ciento (75%) de la tasa del Impuesto a la Renta, desde el sexto al décimo año, contados a partir del inicio de las operaciones.

3. Exoneración del cincuenta por ciento (50%) de la tasa del Impuesto a la Renta, desde el décimo primer al décimo quinto año contados a partir del inicio de las operaciones.

Artículo 46. De las zonas económicas especiales fuera de la región Lima

Las Zonas Económicas Especiales que se establezcan en área localizados fuera de la Región Lima gozarán de los siguientes beneficios para sus operadores y usuarios:

1. Exoneración del cien por ciento (100%) de la tasa del Impuesto a la Renta por un periodo de diez (10) años contados a partir del inicio de las operaciones.

2. Exoneración del setenta y cinco por ciento (75%) de la tasa del Impuesto a la Renta, del décimo primer al décimo quinto año, contados a partir del inicio de las operaciones.

3. Exoneración del cincuenta por ciento (50%) de la tasa del Impuesto a la Renta, del décimo sexto al vigésimo año contados a partir del inicio de las operaciones.

Artículo 47. De las zonas económicas especiales que realicen actividades de investigación

Los usuarios de las Zonas Económicas Especiales, que realicen actividades de investigación y desarrollo de nuevas tecnologías, fuera de la Región Lima, gozarán de los siguientes beneficios tributarios:

1. Exoneración del cien por ciento (100%) del Impuesto a la Renta hasta por un periodo de 10 años, contados a partir del inicio de las operaciones;

2. Exoneración del setenta y cinco por ciento (75%) del Impuesto a la Renta, desde el undécimo hasta el vigésimo año contados a partir del inicio de las operaciones.

3. Exoneración del cincuenta por ciento (50%) del Impuesto a la Renta, desde el vigésimo primer año hasta el trigésimo año contados a partir del inicio de las operaciones.

4. Las exoneraciones del Impuesto a la Renta señaladas en los numerales precedentes no podrán ser objeto de extensión y por ende no renovables bajo ningún concepto y circunstancia.

Artículo 48. Del impuesto temporal a los activos netos

Los operadores y los usuarios no estarán afectos al Impuesto Temporal a los Activos Netos.

Artículo 49. De la conclusión de plazos

Concluido los plazos de las exoneraciones señaladas en los artículos 45, 46 y 47 de la presente Ley, los usuarios mientras conserven dicha calificación podrán:

1. Arrastrar las pérdidas tributarias que obtenga por seis (06) años hasta agotar su importe, en el caso que hubieran elegido el sistema a de arrastre de pérdidas previsto en el artículo 50 del Decreto Legislativo 774, Ley del Impuesto a la Renta.

2. Aplicar, por sus nuevas inversiones en activos fijos, el régimen especial de depreciación contenido en el capítulo II del Decreto Legislativo 1488, que establece un régimen especial de depreciación y modifica plazos de depreciación.

Artículo 50. De las operaciones

Las operaciones que efectúen los usuarios para realizar las actividades autorizadas están gravadas con todos los tributos que afecten las ventas, importaciones según corresponda, cuando se realicen para el resto del territorio nacional, conforme a la legislación vigente y/o según los tratados o acuerdos comerciales, en cuyo caso se aplican las normas de origen previstas en el acuerdo correspondiente. Con respecto a los servicios señalados en el artículo 35 de la presente Ley, el adquirente del servicio es el contribuyente del Impuesto General a las Ventas de acuerdo con las normas del Decreto Legislativo 821, Nuevo texto de la Ley del Impuesto General a las Ventas e Impuesto Selectivo al Consumo, que gravan la utilización de servicios en el país.

Las mercancías resultantes de los procesos productivos de las actividades autorizadas, cuyo destino sea el resto del territorio nacional pagan, en lo que corresponde al ad valorem, la tasa arancelaria más baja que se aplique en el país, según los acuerdos y convenios internacionales.

El requisito para acogerse al beneficio al que hace referencia el párrafo anterior es el cambio de partida de los primeros cuatro dígitos del Sistema Armonizado o que la

transformación genere un valor agregado no menor al cincuenta por ciento (50%) del valor declarado para su nacionalización.

Se exonera de los derechos arancelarios que graven la importación de las mercancías que se obtengan como resultado de los procesos productivos de las actividades autorizadas.

Artículo 51. Del ingreso de las mercancías a las Zonas Económicas Especiales

El ingreso de mercancías del exterior a las Zonas Económicas Especiales, así como la salida de mercancías destinadas al exterior sean estas reexpedidas o exportadas, se efectúan por cualquier intendencia de aduana del país, con la sola presentación de la solicitud de traslado de mercancía de las Zonas Económicas Especiales o acogiéndose a los tratados, convenios o acuerdos internacionales de transporte de carga.

La salida de mercancías que tenga como destino el resto del territorio nacional, puede acogerse a cualquiera de los regímenes y destinos aduaneros señalados en la Ley General de Aduanas, de acuerdo con lo que se establezca en el Reglamento.

A las Zonas Económicas Especiales pueden ingresar, mercancías, provenientes del exterior, del resto del territorio nacional, y de las otras Zonas Económicas Especiales. Estas mercancías no requieren ingresar previamente a un depósito temporal para su posterior ingreso a una Zona Económica Especial.

Del mismo modo, desde las Zonas Económicas Especiales, pueden destinarse las mercancías al exterior, al resto del territorio nacional, a las demás Zonas Económicas Especiales.

El ingreso, salida y traslado de mercancías a través de las aduanas del país, hacia y desde las Zonas Económicas Especiales, así como el traslado de mercancías de las Zonas Económicas Especiales hacia y desde las demás Zonas Económicas Especiales, es autorizado por la Superintendencia Nacional de Administracion Tributaria (SUNAT).

En el caso de existir un contrato de arrendamiento financiero entre una entidad financiera y un usuario, son consignadas a nombre de la entidad financiera con la que el usuario haya suscrito dicho contrato. En este caso, las mercancías deben ser utilizadas por los usuarios en las actividades que están autorizados para realizar.

CAPÍTULO XIII

COMPONENTE DE LAS ZONAS ECONÓMICAS ESPECIALES EN LA VENTANILLA UNICA DE COMERCIO EXTERIOR

Artículo 52. Componente de las Zonas Económicas Especiales

El Ministerio de Comercio Exterior y Turismo desarrollará el componente respectivo en la Ventanilla Única de Comercio Exterior (VUCE), que administra en la actualidad. Esta herramienta permitirá la gestión por medios electrónicos de los procedimientos administrativos, aduaneros, servicios o los requerimientos de información necesarios para el desarrollo de sus actividades, facilitando la interoperabilidad entre las Zonas Económicas Especiales y la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria.

DISPOSICIONES COMPLEMENTARIAS FINALES

Primera. De los regímenes vigentes

Lo establecido en la presente Ley no es de aplicación a las actuales Zonas Especiales de Desarrollo de Ilo, Paita, Matarani, Chimbote, Cajamarca, Tumbes, Iquitos; la Zona

Económica Especial de Puno y la zona Franca de Tacna; los cuales mantendrán su régimen vigente.

Segunda. De la reglamentación

El Ministerio de Comercio Exterior y Turismo, conjuntamente con el Ministerio de Economía y Finanzas, reglamentarán la presente Ley, en un plazo de sesenta (60) días calendario.

Tercera. De la vigencia

La presente Ley entra en vigencia al día siguiente de su publicación.

Lima, 08 de setiembre de 2021

FIRMA DIGITAL
Firmado digitalmente por: CHIABRA LEON Roberto Enrique FAU 20161749126 soft
Motivo: Soy el autor del documento
Fecha: 24/09/2021 10:22:13-0500

FIRMA DIGITAL
Firmado digitalmente por: SALHUANA CAVIDES Eduardo FAU 20161749126 soft
Motivo: Soy el autor del documento
Fecha: 14/09/2021 17:21:04-0500

FIRMA DIGITAL
Firmado digitalmente por: JULON IRIGOIN Elva Edhit FAU 20161749126 soft
Motivo: Soy el autor del documento
Fecha: 24/09/2021 10:46:20-0500

FIRMA DIGITAL
Firmado digitalmente por: ACUÑA PERALTA Maria Grimaneza FAU 20161749126 soft
Motivo: Soy el autor del documento
Fecha: 24/09/2021 12:14:54-0500

FIRMA DIGITAL
Firmado digitalmente por: ACUÑA PERALTA Segundo Hector FAU 20161749126 soft
Motivo: En señal de conformidad
Fecha: 24/09/2021 18:21:28-0500

Firmado digitalmente por: SALHUANA CAVIDES Eduardo FAU 20161749126 soft
Motivo: Soy el autor del documento
Fecha: 14/09/2021 17:30:07-0500

FIRMA DIGITAL
Firmado digitalmente por: RUIZ RODRIGUEZ Magaly Rosmery FAU 20161749126 soft
Motivo: Soy el autor del documento
Fecha: 24/09/2021 12:06:27-0500

EXPOSICION DE MOTIVOS

La presente propuesta de ley tiene por objeto establecer un régimen único para la creación y funcionamiento de las Zonas Económicas Especiales en el Perú, con el fin de atraer y promover la inversión nacional y extranjera, desarrollando la infraestructura, incrementando la generación de empleo y el aumento y diversificación de las exportaciones de bienes y de servicios. Contando para ello con las condiciones legales, tributarias, aduaneras y de negocios acorde con las mejores prácticas internacionales, que permitan incrementar la competitividad de los sectores productivos del país, mediante la creación de un esquema de incentivos que promueva la diversificación productiva a través del desarrollo de industrias y servicios que generen alto valor agregado.

I. SITUACIÓN ACTUAL

Las Zonas Económicas Especiales (ZEE) se iniciaron en los años cincuenta en Irlanda, por los años ochenta China las implementó en el contexto de su programa de reformas. Tenor a ello numerosos países como los Emiratos Árabes Unidos, Corea del Sur, Malasia, Filipinas, Republica Dominicana, Colombia, Sudáfrica, han seguido este ejemplo con diferentes niveles de éxito. Países como México y China en la actualidad han establecido como Zonas a provincias enteras. Remontándonos al caso de nuestro país, se precisa que el régimen de las Zonas Económicas Especiales se implementó aproximadamente hace treinta años; sin alcanzar hasta la fecha resultados óptimos y concretos en cuanto a sus objetivos como son la generación de empleos, atracción de inversiones y monto de exportaciones, siendo que en el Perú existen cuatro Zonas Económicas Especiales en

operación como las Zonas Especiales de Desarrollo de Paita[1], Ilo[2], Matarani[3] y la Zona Franca de Tacna[4]; además de tres Zonas Económicas Especiales que fueron creadas vía normativa vigente, pero que a la fecha no han iniciado operación como son las Zonas Especiales de Desarrollo de Loreto[5], Tumbes[6], y la Zona Económica Especial de Puno[7] (Polo, 2020).

En el periodo parlamentario del Congreso de la Republica que corresponde a los años 2016 al 2021, diversos legisladores a iniciativa conferida por el artículo 107° de la Constitución Política del Perú[8]; y conforme a lo dispuesto en los artículos 75° y 76° del Reglamento del Congreso de la República, presentaron las siguientes propuestas de ley[9], siendo que al término del periodo en mención, la situación de las mismas concluyo como

---

[1] Decreto Legislativo N° 864, que declara de interés prioritario el desarrollo de la zona norte del país y crean el CETICOS Paita, publicada en el Diario Oficial "El Peruano" con fecha 27 de octubre de 1996.
[2] Decreto Legislativo N° 842, que declara de interés prioritario el desarrollo de la zona sur del país y crean centros de exportación, trasformación, industria, comercialización y servicios en Ilo, Matarani y Tacna, publicada en el Diario Oficial "El Peruano" el 30 de agosto de 1996.
[3] Decreto Legislativo N° 842, que declara de interés prioritario el desarrollo de la zona sur del país y crean centros de exportación, trasformación, industria, comercialización y servicios en Ilo, Matarani y Tacna, publicada en el Diario Oficial "El Peruano" el 30 de agosto de 1996.
[4] Ley N° 27688, Ley de Zona Franca y Zona Comercial de Tacna, publicada en el Diario Oficial "El Peruano" el 28 de marzo del 2002.
[5] Ley N° 26953, Ley de creación del CETICOS Loreto, publicada en el Diario Oficial "El Peruano" el 22 de abril de 1998.
[6] Ley N° 29704, Ley que crea en el departamento de Tumbes el centro de exportación, trasformación, industria, comercialización y servicios (CETICOS Tumbes), publicada en el Diario Oficial "El Peruano" el 10 de mayo dl 2011.
[7] Ley N° 28864, Ley de la Zona Económica Especial de Puno – ZEEDPUNO, publicada en el Diario Oficial "El Peruano", el 06 de agosto del 2006.
[8] Constitución Política del Perú, artículo 107.- El Presidente de la República y los Congresistas tienen derecho a iniciativa en la formación de leyes.
También tienen el mismo derecho en las materias que les son propias los otros poderes del Estado, las instituciones públicas autónomas, los Gobiernos Regionales, los Gobiernos Locales y los colegios profesionales. Asimismo lo tienen los ciudadanos que ejercen el derecho de iniciativa conforme a ley."
[9] El artículo 67 de la Constitución Política del Perú, a la letra nos dice que:" Las propuestas o proyectos de ley o de resolución legislativa son instrumentos mediante los cuales se ejerce el derecho de iniciativa legislativa y se promueve el procedimiento legislativo, con la finalidad de alcanzar la aprobación de una ley o resolución legislativa por el Congreso".

materia de estudio en las Comisiones correspondientes como son Comercio Exterior y Turismo y la Comisión de Economía y Finanzas; sin embargo para el presente sustento las invocamos, precisando el número de proyecto, autor, fecha de presentación y la sumilla del proyecto, tal y como se observa en el cuadro adjunto a continuación:

Tabla 1 – Propuestas legislativas de Zonas Económicas Especiales y afines

ITEM	PROYECTO N°	AUTOR	FECHA	SUMILLA
1	6882/2020-CR	Freddy Llaulli Romero	31/12/2021	Proyecto ley que crea la zona económica de desarrollo - ZED Islay Arequipa, en la provincia de Islay-Arequipa para la reactivación económica del departamento de Arequipa
2	06001/2020-CR	Walter Yonni Ascona Calderón	17/08/2020	Ley que modifica el artículo 56 de la ley 30446 y los artículos 1 y 8 de la ley 30777 que rigen el funcionamiento de las zonas especiales de desarrollo-ZED
3	05705/2020-CR	Walter Benavides Gavidia	5/07/2020	Proyecto de ley que crea la zona económica de desarrollo- ZED San Ignacio, en la provincia de San Ignacio, y promueve la construcción de cites de madera y agroindustriales para la reactivación económica del departamento de Cajamarca.
4	05705/2020-CR	María Melgarejo	10/08/2016	Propone que se declare de interés nacional la creación de la zona franca y hubo logístico de la ciudad de Chimbote, ubicado en el distrito de Chimbote, provincia el Santa, departamento de Áncash
5	3874/2018-CR	Lucio Ávila Rojas	4/02/2019	Propone modificar la Ley 28864, Ley de la Zona Económica Especial de Puno-ZEEDEPUNO, incorporando una nueva redacción para efectivizar su funcionamiento e incorporar dentro de su finalidad la Zona Comercial, a fin de promover la estabilidad de las inversiones, fomentar el empleo, contribuir al desarrollo socioeconómico sostenible y promover la competitividad e innovación, del departamento de Puno, a través de la promoción de la inversión y desarrollo tecnológico.
6	3383/2018-CR	Oracio Pacori Mamani	4/02/2019	Propone garantizar el funcionamiento de la ZEEDEPUNO, ampliando su comité de administración e incorporando la actividad del comercio.
7	3335/2018-CR	Alberto Quintanilla Chacón	12/09/2018	Propone modificar el artículo 4 de la Ley 28864, Ley de la Zona Económica Especial de Puno-ZEEDEPUNO.
8	07/2016-CR	Lucio Ávila Rojas	10/08/2016	Propone modificar el título de la Ley 28864, Ley de Zona Económica Especial de Puno-ZEEDEPUNO, por la denominación de la Ley de Zona Franca, Zona Industrial y Zona Comercial de Puno-ZOFRAINCOMPUNO, asimismo modifica los artículos 1, 3, 4, 11 y 33 e incorpora los artículos 4-A, 4-B, 38, 39, 40 y 41 a la presente ley.

Fuente: https://www.congreso.gob.pe/pley-2016-2021

Las propuestas legislativas señaladas, según la Comisión de Comercio Exterior y Turismo del periodo anual de sesiones 2021 -2021, tienen en su conjunto la perspectiva de generar una oportunidad dirigida a que las empresas peruanas puedan participar en el mercado internacional, a fin de llevar a cabo inversiones en conjunto y de esta manera avanzar hacia el proceso de diversificación de la oferta de productos que se exportan al mercado internacional. La iniciativa de la franja y la ruta se sustenta en que podría contribuir a mejorar la situación nacional, al enfatizar en la mejora de la infraestructura, factor que podría reforzar un mejor sistema educativo, más amplio e inclusivo; siendo la educación según manifiestan la primera gran herramienta que puede transformar la realidad de los pueblos; deparando en beneficio de la calidad de vida y la profundización de la relación comercial entre países. Con relación a la infraestructura de transporte, se condice en que podría solventar su insuficiencia interna y amplificar la comunicación con otros países; mejorándose de forma simultánea la infraestructura portuaria, aérea y en general, el estado del transporte multimodal. Además, de mejoras en la línea de crédito de las diferentes empresas las cuales tendrán múltiples destinos en cuanto al financiamiento de inversiones productivas: tales como proyectos de Pymes, iniciativas de generación de energías renovables, infraestructura energética, manufacturas agrícolas, entre otras.

Sin embargo, al realizar un análisis propio podemos observar que dichas propuestas enmarcan planos en algunos casos declarativos y en otros de modificación a la normativa vigente, lo cual es beneficioso para nuestro país al crearse antecedentes de iniciativas legislativas, pese a su situación en materia de estudio en Comisión, como fue la propia

para ellos; por lo cual adicionando para ello que la presente propuesta legislativa sustenta bajo un marco completo el cómo podríamos promover el comercio exterior y de igual forma cual sería el procedimiento a seguir por parte de los involucrados tanto usuarios como operadores.

Edgar Vásquez, ex Ministro de Comercio Exterior y Turismo[10], según información recabada de la Comisión de Comercio Exterior y Turismo correspondiente al periodo anual de sesiones 2020-2021, manifestó que, en el Perú, se han creado siete (07) Zonas Económicas Especiales, cuatro (04) operativas como Tacna, Ilo, Matarani y Paita, pero solo una exporta (Paita) y, de las inoperativas, como la de Puno, requiere de recursos y saneamiento legal del recinto, la de Loreto, necesita adecuación normativa para cumplir condiciones de la Organización Mundial de Comercio (OMC) y, la de Tumbes, demanda recursos para su implementación. En el año 2016, el total de exportaciones de la Zona Franca fue de U.S.$ 36,382 millones y, en particular, Paita, registró exportaciones de U.S.$ 33,752 millones (Vasquez, 2020).

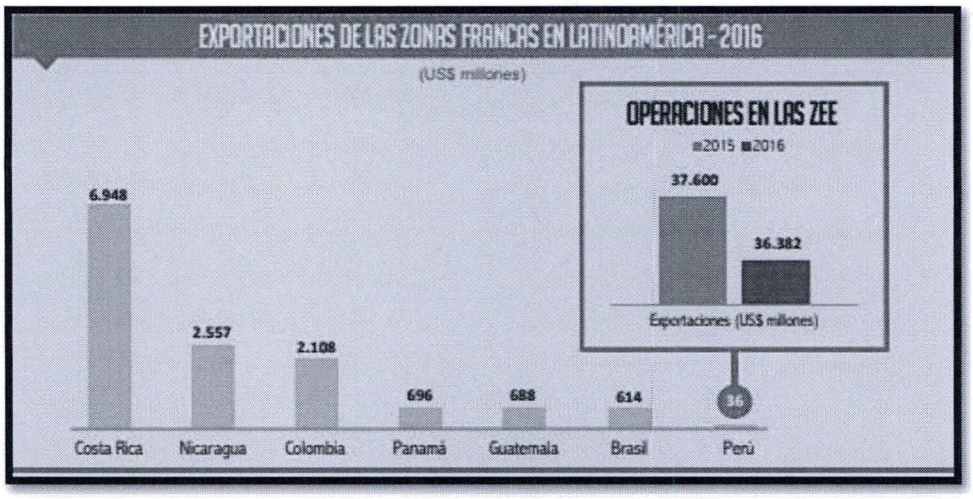
Por su parte Martin Ibarra, Vicepresidente de la Organización Mundial de Zonas Francas[11], señaló que las Zonas Económicas Especiales fueron el instrumento secreto para el despegue de los países asiáticos como China y Dubai; motivo por el cual, los países de América Latina deben aprender de su experiencia y, el Perú, necesita urgentemente una nueva legislación comprensiva de Zonas Económicas Especiales, que

---

[10] *https://www.camaralima.org.pe/repositorioaps/0/0/par/r797_1/informeespecial.pdf*
[11] *Participación en el II Foro Internacional sobre Zonas Económicas Especiales del 29 de septiembre de 2017, organizado por el Gremio X.COM de la Cámara de Comercio de Lima.*

contenga espacios estratégicamente localizados y la coparticipación del sector privado. (Ibarra, 2020).

Grafica 1 – Exportaciones de las Zonas Francas en Latinoamérica – 2016



Fuente: Comisión de Comercio Exterior y Turismo, periodo anual de sesiones 2020-2021

Las Zonas Económicas Especiales no tienen una definición única, tenor a ello el artículo 2 de la Ley Nº 28864, nos dice a la letra que:

> (...) se entenderá por Zona Económica Especial de Puno a la parte del territorio nacional perfectamente delimitada y cercada en el departamento de Puno, en la que las mercancías que en ella se internen se consideran como si no estuviesen en el territorio aduanero para efectos de los derechos e impuestos de importación, bajo la presunción de extraterritorialidad aduanera, gozando de un régimen especial en materia tributaria de acuerdo a lo que se establece en la presente Ley. Precisase que la extraterritorialidad no alcanza al ámbito tributario no aduanero, el que se rige, en lo no previsto por la presente Ley, por las disposiciones tributarias vigentes. (República, 2020)

En adición al párrafo anterior y para efecto de nuestro análisis diremos que, las Zonas Económicas Especiales son áreas geográficas que poseen leyes especiales que se orientan en mayor medida a una economía de libre mercado, en contraposición a las leyes típicas de un país o nación. Las leyes de "alcance nacional" pueden ser suspendidas dentro de una zona económica especial, siendo sustituida por una legislación especial.

En cuanto a la diversidad de enfoques en su creación y de acuerdo a los ejemplos de caso de diversos países donde operan, se puede identificar la siguiente clasificación:

a) Zonas de Procesamiento de Exportaciones.
b) Zonas de Libre Comercio.
c) Zonas Francas.
d) Parques Industriales.
e) Puertos Libres, Zonas de Desarrollo Económico y Tecnológico.
f) Zonas Especiales de Desarrollo Económico.

Un estudio realizado por el Banco Mundial, titulado "Una Revisión Operacional de sus impactos, Programa de Industrias Competitivas e Innovación publicado en el año 2017, respecto a las Zonas Económicas Especiales, nos precisa cuatro características a ser consideradas: i)Ocupan áreas geográficamente delimitadas; ii) Contienen múltiples compañías en sus instalaciones, tienen una gestión dedicada para la zona; y iii) Tienen una política de tierras establecida por el Estado, así como un régimen regulatorio distinto del resto del territorio nacional.

Siguiendo lo precisado en líneas anteriores se entiende que el principal objetivo de la política que se pretende regular en cuanto a las Zonas Económicas Especiales respecto a la presente propuesta legislativa, recaería en el planteamiento de un esquema de incentivos que se encuentra alineado con los objetivos específicos propuestos en la fórmula legal. En este caso, y según lo conversado vía reuniones virtuales con representantes de la Cámara de Comercio de Lima, el diseño de los incentivos se fundamenta principalmente en el concepto de focalización de beneficios, que se aplica específicamente sobre industrias y actividades que generen alto valor agregado y que contribuyan a la diversificación productiva que contribuyan para: i) Atraer inversión extranjera directa (IED); ii) Fomentar empleo a gran escala; iii) Diversificar exportaciones; y iv) Promover laboratorios experimentales para la aplicación de nuevas políticas y enfoques.

Tabla 2 – Exportaciones desde las zonas en Perú, periodo 2015 al 2019

Exportaciones US$					
ZEE	2015	2016	2017	2018	2019
ZED Ilo	0	0	0	120,340	46,150
ZED Paita	35,177,242	33,752,470	29,424,773	38,902,599	54,912,101
ZED Matarani	113,060	1,497,786	1,420,703	2,180,833	1,672,428
ZOFRATACNA	2,353,350	1,133,104	2,054,530	5,575,510	5,595,892

Fuente: ZED Ilo, Matarani, Paita y ZOFRATACNA – Ministerio de Comercio Exterior y Turismo

1.1 De los beneficios vigentes

En la actualidad y acorde a la legislación vigente de las Zonas en el Perú, estas últimas cuentan con los siguientes beneficios:

1.1.1 Beneficios Aduaneros

1. Ingreso de bienes con suspensión del pago de derechos e impuestos de aduanas y demás tributos que graven la importación.

2. Mercancías en proceso de fabricación podrán ingresar al resto del territorio nacional para la culminación de dichos procesos y luego retornar a las zonas.

3. El ingreso definitivo de bienes nacionales y nacionalizados, es considerado una exportación.

4. El ingreso de mercancías regulariza regímenes temporales.

5. Las mercancías del resto del territorio nacional que se exporten a las zonas no requerirán ingresar a un terminal de almacenamiento.

6. Las mercancías ingresadas a las zonas pueden permanecer almacenadas hasta la vigencia de la Ley N° 27688 (año 2042).

1.1.2 Beneficios Tributarios

1. Exoneraciones tributarias del Impuesto a la Renta, Impuesto General a las Ventas (IGV); Impuesto Selectivo al Consumo (ISC), así como de todo tributo.

2. Operaciones entre los usuarios están exoneradas del Impuesto General a las Ventas.

3. Los productos manufacturados en las zonas, se nacionalizan pagando el arancel más bajo

Por lo cual según lo expuesto en los numerales 2.1.1 y 2.1.2 precedentes, en nuestro país las Zonas, ya serian sujetos de beneficios tanto tributarios como aduaneros, los

cuales condicen acorde a la fórmula propuesta en el presente, explicadas en mayor detalle en líneas posteriores.

De igual forma corresponde hacer hincapié en las operaciones mensuales de las Zonas Económicas a la fecha en actividad, en cuanto a caracteres que refieren a sus ingresos, exportaciones, importaciones y reexpediciones, las cuales en lo que resultan pertinentes al año 2020, se encuentran expresadas en cifras en las tablas 3, 4, 5 y 6 adjuntas a continuación:

Tabla 3 – Operaciones mensuales de las Zona Económica de Desarrollo Matarani

Mes	Ingresos a la ZED FOB US$	Exportaciones FOB US$	Importaciones al RTN FOB US$	Reexpediciones FOB US$
Enero	2,661,482.66	44,554.90	1,175,499.36	0.00
Febrero	2,590,986.07	218,124.52	397,881.74	120,289.32
Marzo	3,536,657.74	113,627.52	1,179,642.36	93,268.80
Abril	4,714,213.73	188,314.00	50,052.68	118,713.60
Mayo	5,638,188.25	105,321.20	742,227.74	94,088.80
Junio	4,088,336.61	614,765.59	3,180,914.46	357,099.40
Julio	3,433,757.71	265,766.19	79,251.00	3,021,160.00
Agosto	8,414,769.76	346,871.00	1,542,216.89	74,506.08
Setiembre	1,637,818.84	305,778.95	1,609,447.29	336,811.34
Octubre	7,241,691.76	301,226.04	1,256,431.28	220,320.00
Noviembre	9,216,511.36	237,923.00	1,461,526.58	461,686.78
Diciembre	4,491,087.63	676,305.49	3,868,115.31	297,534.60
Total	**57,665,502.11**	**3,418,578.40**	**16,543,206.69**	**5,195,478.72**

Fuente: Cámara de Comercio de Lima, 2020

Tabla 4 – Operaciones mensuales de las Zona Económica de Desarrollo Ilo

Mes	Ingresos a la ZED FOB US$	Exportaciones FOB US$	Importaciones al RTN CIF US$	Reexpediciones FOB US$
Enero	442,515.44	0.00	3,043,024.60	21,023.00
Febrero	60,997.39	0.00	2,455,533.09	3,780.00
Marzo	4,331,588.96	0.00	1,284,015.36	25,890.00
Abril	5,825,718.16	0.00	851,210.45	0.00
Mayo	443,800.94	0.00	2,677,529.37	0.00
Junio	5,154,871.24	0.00	2,192,299.58	0.00
Julio	11,125,930.65	0.00	2,264,021.67	0.00
Agosto	5,494,231.53	0.00	2,337,739.38	0.00
Setiembre	14,386,113.98	0.00	2,256,342.94	0.00
Octubre	20,335,504.21	0.00	2,623,818.23	0.00
Noviembre	4,359,568.62	0.00	4,052,462.33	0.00
Diciembre	20,913,831.07	0.00	3,983,045.68	0.00
Total	**92,874,672.19**	**0.00**	**30,021,042.68**	**50,693.00**

Fuente: Cámara de Comercio de Lima, 2020

Tabla 5 – Operaciones mensuales de las Zona Franca Tacna

Mes	Ingresos a la ZED CIF US$	Exportaciones CIF US$	Importaciones al RTN CIF US$	Reexpediciones CIF US$
Enero	22,193,372.18	568,386.26	5,931,116.68	4,441,167.38
Febrero	19,254,970.54	464,118.99	9,273,099.84	4,728,506.95
Marzo	16,724,020.24	315,123.37	5,305,938.94	2,077,204.69
Abril	592,989.47	355,122.21	325,662.43	369,479.75
Mayo	23,571,599.05	455,191.16	1,958,272.17	1,396,477.57
Junio	24,979,528.99	116,499.78	4,698,252.10	1,653,935.42
Julio	12,494,759.80	300,133.27	7,690,583.83	3,368,905.08
Agosto	12,842,917.07	374,637.41	8,939,535.32	1,670,263.58
Setiembre	21,214,287.25	760,153.43	11,908,244.46	5,235,585.69
Octubre	14,583,044.83	522,998.10	10,792,402.57	7,062,222.39
Noviembre	72,172,030.32	418,091.12	13,297,168.74	3,727,408.56
Diciembre	24,992,480.26	527,601.50	12,479,124.77	5,311,612.91
Total	**265,616,000.00**	**5,178,056.59**	**92,599,401.83**	**41,042,769.96**

Fuente: Cámara de Comercio de Lima, 2020

Tabla 6 – Operaciones mensuales de las Zona Económica de Desarrollo Paita

Mes	Ingresos a la ZED FOB US$	Exportaciones FOB US$	Importaciones al RTN FOB US$	Reexpediciones FOB US$
Enero	5,794,586.99	6,924,526.33	3,128,009.45	0.00
Febrero	6,098,230.18	5,497,402.61	5,207,095.07	24,100.00
Marzo	3,311,405.67	2,639,206.27	3,043,032.61	40,050.00
Abril	6,016,038.93	2,480,790.68	1,047,072.33	0.00
Mayo	5,680,887.32	3,112,110.88	2,160,131.29	0.00
Junio	5,794,586.99	4,521,666.92	2,800,383.58	0.00
Julio	6,098,230.18	5,325,219.38	4,366,420.28	0.00
Agosto	3,311,405.67	4,398,274.41	3,991,914.51	32,367.60
Setiembre	6,016,038.93	5,383,087.12	3,268,776.65	32,054.40
Octubre	5,680,887.32	5,418,975.42	5,017,721.07	81,558.80
Noviembre	5,680,887.32	4,582,750.57	4,044,268.72	31,290.00
Diciembre	5,680,887.32	5,577,079.80	4,689,857.57	2,655.00
Total	65,164,072.83	55,861,090.39	42,764,683.13	244,075.80

Fuente: Cámara de Comercio de Lima, 2020

Asimismo, de acuerdo con lo que refiere el Ministerio de Comercio Exterior y Turismo, las Zonas Económicas Especiales, tienen como objetivo mejorar la prosperidad de la región en donde se ubican, reducir las barreras logísticas, estimular la economía, reducir la tasa de desempleo, propiciar la expansión en infraestructura y el desarrollo de nueva tecnología. Pero esto debe ser hecho como parte de una estrategia integral del Estado para el desarrollo económico y social del país.

Según los estudios de Global & Emerging Logistic Hubs[12], el comercio global aumentó 600% en los últimos 35 años, dando pie a la instauración de redes de suministro a nivel mundial, por lo que resulta importante precisar que los hub logísticos, además de ser

[12] *http://www.tradelog.com.ar/blog/hub-logistico/*

puentes para el ingreso de una variedad de mercancías al lugar donde a estos se les ha destinado funcionar, presentan grandes beneficios económicos, especialmente, por la enorme cantidad de empleos que generan como consecuencia de sus operaciones logísticas y, asimismo, se desarrollan negocios de bajo riesgo que no perjudican a la población, como lo es también la libre circulación de mercancías.

Cabe indicar que, dependiendo de su orientación las Zonas Económicas Especiales pueden ser encauzadas a la producción de bienes tecnológicos, con lo cual se contribuye a la generación de puestos de trabajo para jóvenes profesionales. De igual forma al desarrollo de industrias químicas o farmacéuticas, dependiendo de su ubicación, con lo cual se generaría empleo que involucraría a profesionales altamente capacitados como a personal con mediana preparación. De igual forma a la promoción del desarrollo de industrias de agro exportación, creando fuentes de trabajo para personas con mano de obra no calificada, pero con conocimientos empíricos y una fuerte relación con las pequeñas empresas productoras de los productos del sector agrícola.

Asimismo, otro factor importante a considerar es la ubicación de estas, puesto que ello dependerá de la potencialidad que los inversionistas hayan identificado en las diversas zonas geográficas de un país, un común denominador es que incluyan su ubicación en lugares donde existan condiciones de infraestructura que permita el transporte de los insumos, partes y materiales intermedios necesarios para su producción y para el traslado hacia los puertos y aeropuertos de los productos para su posterior exportación.

1.2 De las Zonas Económicas Especiales en América Latina

Analizando el caso del vecino país de Colombia, según lo precisado por el Centro de Investigación de Economía y Negocios Globales[13] "la generación de empleo de las actividades en este país se multiplica debido a que no solo se trata de la producción de bienes, investigación o desarrollo de servicios que se hagan en las zonas, sino también en los servicios logísticos vinculados a las mismas" (Globales, 2020).

De acuerdo a la información brindada por la Cámara de Zonas Francas de la Asociación Nacional de Empresarios de Colombia (ANDI), al Diario "El Tiempo" con fecha 20 de agosto del 2020, siendo que en Colombia existen 117 Zonas Francas, orientadas a actividades principalmente como la agroindustria con el aceite de palma, cemento, placas de yeso, refinerías, petrolero, producción de acero, puertos, call center, energía y salud. Considerando que no hay límites para el desarrollo que las Zonas Económicas Especiales, por ejemplo, en el caso de Colombia, en el año 2019 se registraron 56,676 empleos directos y 80,806 empleos indirectos, por las empresas o productores relacionados económicamente con las empresas establecidas en las mismas y 28,056 empleos vinculados. Además, se precisa que según información del Ministerio de Comercio, Industria y Turismo de Colombia, se registraron al cierre del año 2019, 165,500 empleos directos, indirectos y vinculados generados por la Zonas e incorporado 1,000 empresas como usuarios de estas.[14]

---

[13] *Centro de investigación de Economía y Negocios Globales, "Propuesta para un Nuevo Régimen de Zonas Económicas Especiales en el Perú", 2020*

[14] *Video Zona Franca del Pacífico: https://www.youtube.com/watch?v=Fd9-CWVi9l4&t=97s*

Con relación a los casos provenientes de Costa Rica y República Dominicana, analizados bajo el enfoque de nuestro país respecto a las Zonas Económicas Especiales, se puede precisar que no existe una política para la generación de encadenamientos productivos entre estas últimas y las potenciales empresas proveedoras nacionales. Tenor a ello resultaría saludable la implementación de una política de encadenamientos por la cual se permitiría mejorar significativamente el potencial industrial de las ciudades en donde se localizan las Zonas Económicas Especiales. De igual modo cabe indicar que este tipo de prácticas implementadas como políticas de estado permitirían que las externalidades propias de las Zonas Económicas Especiales se extiendan a otros horizontes, para el caso propio de Costa Rica, las zonas francas han propiciado para el año 2019 aproximadamente 120,000 empleos.

A decir de nuestro país, tampoco se identifica una adecuada focalización de los beneficios del régimen de Zonas Económicas Especiales, tal como sucede en Costa Rica, debido a que todas las actividades económicas permitidas reciben los mismos beneficios tributarios. Por lo tanto, en el país no existe una política que incentive el desarrollo de industrias que contribuyan a incrementar el valor agregado de la producción nacional, o que sean consideras de prioridad nacional; tal como sucede con las empresas de investigación científica en Costa Rica, o con las empresas que conforman la cadena productiva de la industria textil en República Dominicana. Las diferencias de la política peruana de Zonas Económicas Especiales respecto a las mejores experiencias de la región también se observan en el diseño del marco institucional, específicamente sobre

el tipo de administración que adoptan las Zonas Económicas Especiales (Globales, 2020).

Una particularidad que diferencia a nuestro país de los otros en América Latina, consiste en que tanto las Zonas Económicas de Desarrollo y la ZOFRATACNA son administradas por las juntas de administración, entidades que son presididas por el gobierno regional de la región a la que pertenezca cada Zonas Económicas Especiales; lo cual haciendo invocación a los informes de Iniciativa para la Transparencia en las Industrias Extractivas, así como otros elaborados por la Defensoría del Pueblo en materia de anticorrupción y de conflictos sociales, se tiene que estos concluyen en que los gobiernos regionales se caracterizan por tener graves problemas de transparencia y gestión administrativa. Siendo una realidad totalmente contraria la de Costa Rica, República Dominicana y Colombia, cuyas administraciones de las zonas francas recaen sobre las empresas privadas, mismas que resultan responsables de promover y de crear un entorno adecuado para el desarrollo de las actividades empresariales en las Zonas Económicas Especiales.

Según información de la Asociación de Zonas Francas de las Américas (AZFA), al cierre del año 2016 se contabilizaron un total de 450 zonas francas en América Latina, en donde operan aproximadamente 10,700 empresas, se generan 820,000 puestos de trabajo directos y se exportan bienes por más de US$ 39,200 millones. Sin embargo, a pesar del nivel de desarrollo alcanzado por las Zonas Económicas Especiales en la región, el Perú es uno de los países que presenta menores avances en este campo,

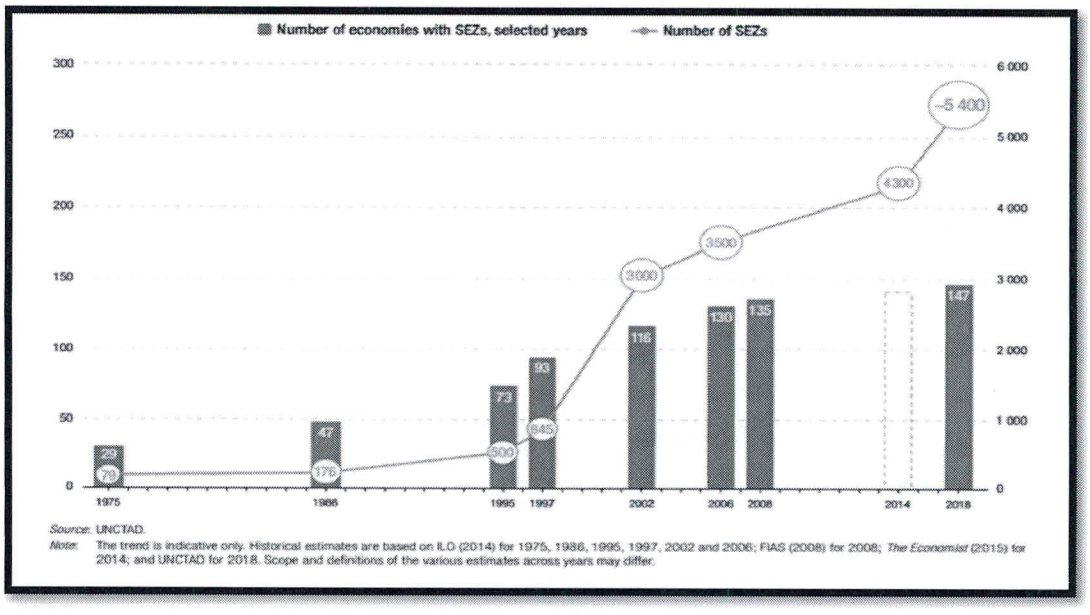
debido a un mal diseño de la política del régimen y por diversos factores estructurales (Moreno, 2017).

En este sentido a decir del Centro de Investigación de Economía y Negocios Globales[15]:

> (...) las cifras de la Asociación de Zonas Francas de las Américas muestran que el régimen peruano de Zonas Económicas Especiales es el modelo en América Latina que generó los menores montos de exportación (US$ 36 millones) y el menor número de puestos de trabajo (506 empleos directos). En el mismo período, las estadísticas muestran que el Perú es el segundo país en la región con el menor número de Zonas Económicas Especiales implementadas (03 zonas especiales de desarrollo y 01 zona franca) y el menor número de empresas instaladas dentro de las Zonas Económicas Especiales (56 empresas). Los resultados poco alentadores de las Zonas Económicas Especiales en el Perú muestran la urgente necesidad de reformular el actual régimen vigente, debido a que el país no está aprovechado el gran potencial que tiene este tipo de modelos para generar nuevos polos de desarrollo en la economía" (Globales, 2020).

[15] *Centro de investigación de Economía y Negocios Globales, "Propuesta para un Nuevo Régimen de Zonas Económicas Especiales en el Perú", 2020*

Grafica 2 – Tendencia histórica de las SEZs



Fuente*: Propuesta para un Nuevo Régimen de Zonas Económicas Especiales en el Perú, 2020*

Según referencias reflejadas en los resultados del Índice de Competitividad Global 2017 – 2018, publicados por el World Economic Forum (WEF), los problemas de competitividad de nuestro país se han acentuado, tal y como lo muestra, observándose que el Perú ha perdido cinco ubicaciones en el ranking, al caer del puesto 67 al 72 de un total de 137 países.

Como conclusión se puede afirmar que la evolución de las Zonas Económicas Especiales en América Latina se pueden identificar tres etapas claramente definidas. La primera donde el enfoque estuvo centrado en el desarrollo de zonas francas orientadas a la actividad comercial ubicadas principalmente en puertos marítimos. La segunda etapa cuyo modelo de desarrollo estuvo enfocado en el impulso a las exportaciones manufactureras, y finalmente la tercera etapa cuyo enfoque se encuentra marcado hacia

el desarrollo de actividades ligadas a la innovación y la investigación científica (Globales, 2020).

ii. PRECISIÓN DEL NUEVO ESTADO QUE GENERA LA PROPUESTA

Respecto a lo señalado en el subtítulo precedente, esta última se entenderá descrita en trece capítulos y cincuenta y dos artículos y tres disposiciones complementarias finales, las cuales en cuanto a su contexto nos detalla con relación a las Zonas Económicas Especiales que estas en cuanto a su definición son aquellas áreas del territorio nacional, debidamente delimitadas, en las cuales los usuarios calificados pueden desarrollar actividades industriales, comerciales, de servicios y logísticas, bajo un régimen especial en materia legal, tributaria, aduanera y de comercio exterior. Las Zonas Económicas Especiales son zonas primarias[16] de tratamiento especial y punto de llegada para los efectos de la Ley de Aduanas, aprobada mediante Decreto Legislativo 1053[17].

Entre otros, las Zonas Económicas Especiales se establecerán en las zonas geográficas que sean solicitadas por los operadores y autorizadas por la autoridad competente. Para los efectos de la autorización correspondiente, se considerará, entre otros factores, su acceso o integración real o potencial con carreteras, aeropuertos,

---

[16] Según lo que establece el artículo 2 del Decreto Legislativo N° 1053, Ley de Aduanas, la zona primaria es aquella parte del territorio aduanero que comprende los puertos, aeropuertos, terminales terrestres, centros de atención en frontera para las operaciones de desembarque, embarque, movilización o despacho de las mercancías y las oficinas, locales o dependencias destinadas al servicio directo de una aduana. Adicionalmente, puede comprender recintos aduaneros, espacios acuáticos o terrestres, predios o caminos habilitados o autorizados para las operaciones arriba mencionadas. Esto incluye a los almacenes y depósitos de mercancía que cumplan con los requisitos establecidos en la normatividad vigente y hayan sido autorizados por la Administración Aduanera.

[17] Decreto Legislativo N° 1053, Ley General de Aduanas, publicada en el Diario "El Peruano" el 27 de junio del 2008 y vigencia parcial desde el 28 de junio del 2008 hasta el 01 de octubre del 2010.

ferrocarriles, puertos o corredores interoceánicos y potencial de conectividad hacia otros mercados nacionales o internacionales.

Se precisa que el empleo directo es el que generan los operadores y usuarios de las Zonas Económicas Especiales cuando contratan directamente personal permanente bajo los regímenes laborales permitidos, debiendo estar relacionado con la actividad económica de la persona jurídica autorizada en la Zona Económica Especial.

También se define que la empresa de apoyo es la persona jurídica encargada de desarrollar actividades tales como servicios de vigilancia, mantenimiento, guardería, cafeterías, entidades financieras, restaurantes, atención médica básica de empleados, transporte de trabajadores, entre otros servicios que se requieran para el apoyo de la operación de la Zona Económica Especial. Estas empresas no gozarán de los incentivos de los usuarios de las Zonas Económicas Especiales, y se someterán a los controles ordinarios previstos para ingreso, permanencia y salida de mercancías.

En cuanto a las mercancías prohibidas y restringidas, no se podrán introducir a las Zonas Económicas Especiales mercancías cuya importación al país se encuentre prohibida. Las mercancías restringidas se sujetarán a las normas especiales en la medida que sean utilizadas o consumidas en la Zona Económica Especial. Sin embargo, en el caso de aquellas mercancías que tengan carácter fitosanitario, sanitario y zoosanitario, siempre deberán cumplir con las autorizaciones sanitarias correspondientes.

Asimismo, se implementará una Ventanilla Única de Comercio Exterior (VUCE): La cual es un sistema integrado que permite, a través de medios electrónicos, a las partes involucradas en el comercio exterior y el transporte internacional, intercambiar la

información requerida o relevante para el ingreso, la salida o el tránsito de las mercancías y de los medios de transporte desde o hacia el territorio nacional; así como posibilita a los usuarios gestionar la documentación e información respecto a los procedimientos y servicios relacionados al comercio exterior que son tramitados por el sistema.

Un aspecto importante es el plan de inversiones, cuya naturaleza es ser un documento que contiene la iniciativa de inversión que se pretende desarrollar en la Zona Económica Especial y que debe estar encaminada a asegurar la generación, construcción y transformación de infraestructura física, estructura de empleo, competitividad y producción de bienes y servicios, con el fin de generar impactos o beneficios económicos y sociales, mediante el uso de buenas prácticas de gestión empresarial.

Por otro lado, se establece al Ministerio de Comercio Exterior y Turismo, las competencias exclusivas para aprobar las solicitudes de calificación de Zonas Económicas Especiales, así como su modificación y pérdida de la calificación, mediante Resolución Ministerial, previa opinión de la Comisión Intersectorial de Zonas Económicas Especiales.

Asimismo, se precisa que son competencias de la Comisión Intersectorial de Zonas Económicas Especiales, evaluar y recomendar la aprobación de la calificación de las Zonas Económicas Especiales, así como su modificación y pérdida de la calificación, para el posterior pronunciamiento por parte del Ministerio de Comercio Exterior y Turismo.

En cuanto al operador, este deberá constituir una garantía a favor de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria, por un valor del dos por ciento (2%) de los derechos e impuestos correspondientes a las declaraciones

de importaciones definitivas numeradas el año anterior, con un monto mínimo equivalente a novecientas (900) Unidades Impositivas Tributarias (UIT), cuyo objeto será asegurar el pago de los derechos e impuestos, las sanciones y los intereses que le corresponda asumir como responsable, debido al incumplimiento de las obligaciones y responsabilidades tributarias o aduaneras en su condición de operador de Zona Económica Especial previstas en la presente Ley, la cual deberá mantenerse vigente mientras dure la autorización como operador. Mediante Reglamento se establecerá los tipos de garantía financiera que pueden ser utilizadas, las disposiciones sobre su renovación y actualización en función al monto de las operaciones del año anterior.

En cuanto a las políticas de naturaleza pública, se precisa que el Gobierno Nacional en coordinación con el Gobierno Regional correspondiente, podrán desarrollar una Zona Económica Especial en área de propiedad pública. El operador deberá ser una empresa privada. El sector privado se vinculará a estas iniciativas conforme a las normas que regulan la inversión público-privada. En caso de que se busque establecer la Zona Económica Especial en área públicos bajo operación o desarrollo de una empresa privada, resulta factible la creación de un fideicomiso en el cual se aportarán el terreno perteneciente al sector público y los aportes en capital y operativos del sector privado.

El Ministerio de Comercio Exterior y Turismo podrá autorizar la ampliación de las áreas geográficas declaradas como Zona Económica Especial cuando ocurra una de las siguientes circunstancias debidamente demostradas: Sobrevenga un hecho que constituya caso fortuito o fuerza mayor que modifique las condiciones presentadas inicialmente que sirvieron de base para declarar la existencia de la Zona Económica

Especial; o exista incremento de la eficiencia del proyecto, expresado en términos de generación de empleo e inversión, con arreglo a los siguientes hitos: a) El cumplimiento del ochenta por ciento (80%) de los compromisos de inversión y empleo; y b) La ejecución del ochenta por ciento (80%) del cronograma de obras, con base en los cuales se declaró la Zona Económica Especial.

Para obtener la autorización como operador de Zona Económica Especial se deberán acreditar los siguientes requisitos: Ser una persona jurídica debidamente constituida, domiciliada en el país, cuyo objeto social debe incluir el desarrollo de las actividades propias de los usuarios operadores señaladas en esta ley; informar los nombres e identificación de los representantes legales, miembros del directorio, socios o accionistas. En caso de que los socios sean personas jurídicas se deberá presentar su respectiva composición accionaria.

En las sociedades anónimas abiertas solamente deberá informarse los accionistas que tengan un porcentaje de participación superior al diez por ciento (10%) del capital suscrito; acreditar el equilibrio financiero del proyecto; en cuanto a los representantes legales, miembros de directorio, socios o accionistas, estos últimos cuando tengan una participación del capital social superior al diez por ciento (10%), no deben haber sido condenados por la comisión de delitos, ni tener deudas exigibles en materia tributaria, aduanera y demás acreencias a favor de la Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria a la fecha de la presentación de la solicitud; acreditar un patrimonio material no menor al equivalente en soles peruanos a ocho mil Unidades Impositivas Tributarias vigentes (8,000 UIT) para la estructuración de la Zona Económica

Especial; y finalmente comprometerse a constituir y entregar la garantía prevista en el artículo 21 de la fórmula legal propuesta.

Entre las facultades del Ministerio de Comercio Exterior y Turismo, se encuentra el poder declarar la pérdida de la autorización como operador, cuando se incumplan las disposiciones sobre vinculación económica con usuarios; por disolución y liquidación de la persona jurídica; si el operador no renueva la garantía; por haber sido sancionado hasta en tres oportunidades por la comisión de infracciones muy graves; o cuando se determine por el Poder Judicial el favorecimiento, facilitación o encubrimiento de actividades delictivas, con sentencia firme o ejecutoriada.

Además de los beneficios otorgados, los operadores y usuarios de las Zonas Económicas Especiales según la presente propuesta legislativa podrán ser sancionados cuando incumplan alguna de sus obligaciones durante el desarrollo de las actividades para las cuales fueron autorizados. Las infracciones se dividen en Leves, Graves y Muy graves, para ello mediante Decreto Supremo se establecerán las sanciones y el procedimiento administrativo sancionador que corresponda.

Se resalta la importancia del Ministerio de Comercio Exterior y Turismo, quien para los efectos es la entidad competente para vigilar y supervisar las operaciones de comercio exterior de los usuarios instalados en las Zonas Económicas Especiales. Esta potestad se ejerce sin perjuicio de las funciones y obligaciones que le corresponden al operador. El Ministerio de Comercio Exterior y Turismo asignará el personal suficiente para realizar las labores de su competencia, para lo cual el operador deberá habilitar los espacios dentro de la Zona Económica Especial para uso exclusivo. Esta autoridad puede

aleatoriamente controlar los inventarios, efectuar inspecciones físicas de las mercancías y de las instalaciones, así como revisar los vehículos y personas que ingresen, permanezcan y salgan de las instalaciones de la Zona Económica Especial, entre otros aspectos.

Las Zonas Económicas Especiales que se establezcan en área localizadas fuera de la Provincia de Lima y hasta los límites de la Región Lima gozarán de los siguientes beneficios para sus operadores y usuarios: Exoneración del Cien por ciento (100%) de la tasa del Impuesto a la Renta por un periodo de cinco (05) años contados a partir del inicio de las operaciones; exoneración del setenta y cinco por ciento (75%) de la tasa del Impuesto a la Renta, desde el sexto al décimo año, contados a partir del inicio de las operaciones; y exoneración del Cincuenta por ciento (50%) de la tasa del Impuesto a la Renta, desde el décimo primer al décimo quinto año contados a partir del inicio de las operaciones.

Las Zonas Económicas Especiales que se establezcan en área localizadas fuera de la Región Lima gozarán de los siguientes beneficios para sus operadores y usuarios: Exoneración del Cien por ciento (100%) de la tasa del Impuesto a la Renta por un periodo de diez (10) años contados a partir del inicio de las operaciones. Exoneración del Setenta y cinco por ciento (75%) de la tasa del Impuesto a la Renta, del décimo primer al décimo quinto año, contados a partir del inicio de las operaciones. Exoneración del Cincuenta por ciento (50%) de la tasa del Impuesto a la Renta, del décimo sexto al vigésimo año contados a partir del inicio de las operaciones.

Los usuarios de las Zonas Económicas Especiales, que realicen actividades de Investigación y Desarrollo de Nuevas Tecnologías, fuera de la Región Lima, gozarán de los siguientes beneficios tributarios: Exoneración del cien por ciento (100%) del Impuesto a la Renta hasta por un periodo de 10 años, contados a partir del inicio de las operaciones; Exoneración del setenta y cinco por ciento (75%) del Impuesto a la Renta, desde el undécimo hasta el vigésimo año contados a partir del inicio de las operaciones; exoneración del cincuenta por ciento (50%) del Impuesto a la Renta, desde el vigésimo primer año hasta el trigésimo año contados a partir del inicio de las operaciones; considérese que las exoneraciones del Impuesto a la Renta señaladas en los numerales precedentes no podrán ser objeto de extensión y por ende no renovables bajo ningún concepto y circunstancia.

Las operaciones que efectúen los usuarios para realizar las actividades autorizadas están gravadas con todos los tributos que afecten las ventas, importaciones según corresponda, cuando se realicen para el resto del territorio nacional, conforme a la legislación vigente y/o según los tratados o acuerdos comerciales, en cuyo caso se aplican las normas de origen previstas en el acuerdo correspondiente. Con respecto a los servicios señalados en el artículo 35 de la fórmula legal propuesta, el adquirente del servicio es el contribuyente del Impuesto General a las Ventas de acuerdo con las normas de la Ley del Impuesto General a las Ventas que gravan la utilización de servicios en el país.

Las mercancías resultantes de los procesos productivos de las actividades autorizadas, cuyo destino sea el resto del territorio nacional pagan, en lo que corresponde

al ad valorem, la tasa arancelaria más baja que se aplique en el país, según los acuerdos y convenios internacionales. El requisito para acogerse al beneficio al que hace referencia el párrafo anterior es el cambio de partida de los primeros cuatro dígitos del Sistema Armonizado o que la transformación genere un valor agregado no menor al cincuenta por ciento (50%) del valor declarado para su nacionalización. Se exonera de los derechos arancelarios que graven la importación de las mercancías que se obtengan como resultado de los procesos productivos de las actividades autorizadas.

El ingreso de mercancías del exterior a las Zonas Económicas Especiales, así como la salida de mercancías destinadas al exterior sean estas reexpedidas o exportadas, se efectúan por cualquier intendencia de aduana del país, con la sola presentación de la solicitud de traslado de mercancía de las Zonas Económicas Especiales o acogiéndose a los tratados, convenios o acuerdos internacionales de transporte de carga. De igual forma la salida de mercancías que tenga como destino el resto del territorio nacional, puede acogerse a cualquiera de los regímenes y destinos aduaneros señalados en la Ley General de Aduanas, de acuerdo con lo que se establezca mediante Reglamento. A las Zonas Económicas Especiales pueden ingresar, mercancías, provenientes del exterior, del resto del territorio nacional, y de las otras Zonas Económicas Especiales.

Estas mercancías no requieren ingresar previamente a un depósito temporal para su posterior ingreso a una Zona Económica Especial. Del mismo modo, desde las Zonas Económicas Especiales, pueden destinarse las mercancías al exterior, al resto del territorio nacional, a las demás Zonas Económicas Especiales. El ingreso, salida y traslado de mercancías a través de las aduanas del país, hacia y desde las Zonas

Económicas Especiales, así como el traslado de mercancías de las Zonas Económicas Especiales hacia y desde las demás Zonas Económicas Especiales, es autorizado por la Superintendencia Nacional de Administracion Tributaria (SUNAT), para el caso de existir un contrato de arrendamiento financiero entre una entidad financiera y un usuario, son consignadas a nombre de la entidad financiera con la que el usuario haya suscrito dicho contrato; por tanto, las mercancías solo deben ser utilizadas por los usuarios solo en las actividades que están autorizados para realizar.

Finalmente, lo establecido en la presente propuesta legislativa de aprobarse como normativa, no resultaría de aplicación a las actuales Zonas Especiales de Desarrollo de Ilo, Paita, Matarani, Chimbote, Cajamarca, Tumbes, Iquitos; ni a la Zona Económica Especial de Puno y la zona Franca de Tacna; los cuales mantendrán de forma expresa su régimen vigente.

III. ANÁLISIS DEL MARCO NORMATIVO VIGENTE

Actualmente en nuestra legislación se encuentran en calidad de vigentes, diversas normas que regulan directa o indirectamente la situación de las Zonas Económicas Especiales en el territorio peruano, no involucrando con ellas, la propuesta que presentamos, misma que difieren en el sentido que nos basamos en la búsqueda del valor agregado, poco considerado hasta la fecha.

A continuación, hacemos precisión de las más relevantes para nuestro análisis:

1. Ley N° 25100, Ley de Bases de Zonas Francas y Zonas de Tratamiento Especial, misma que en su disposición transitoria establece que el Decreto Supremo N° 071-89-PCM debe adecuarse a lo establecido en ésta, con el objeto de crear la Zona de

Tratamiento Especial de Tacna, que en adelante se denominará ZOTAC, con la finalidad de promover el desarrollo socio-económico de la región Moquegua-Tacna-Puno, mediante el fomento de las actividades comerciales, industriales y turísticas; publicada en el Diario El Peruano el 27 de setiembre de 1989.

2. Decreto Supremo N° 089-89-PCM, que precisa normas para promover el fortalecimiento y desarrollo de las Industrias de la Región Moquegua – Tacna – Puno; publicado en el Diario El Peruano el 28 de octubre de 1989.

3. Decreto Supremo N° 071-89-PCM, mediante la cual se creó la Zona de Tratamiento Especial de Tacna, ZOTAC con la finalidad de promover el desarrollo socio-económico de la Región Moquegua - Tacna – Puno; publicado en el Diario El Peruano el 01 de octubre de 1990.

4. Ley N° 26953, Ley de creación de Ceticos de Loreto; publicada en el Diario "El Peruano" el 22 de mayo de 1998.

5. Ley N° 27688, Ley de Zona Franca y Zona Comercial de Tacna, y la Ley Nº 30446, que establece el marco legal complementario para las Zonas Especiales de Desarrollo, la Zona Franca y la Zona Comercial de Tacna. Mediante la Ley, se ha cambiado la denominación de los Centros de Exportación, Transformación, Industria, Comercialización y Servicios (CETICOS) por Zonas Especiales de Desarrollo (ZED), declarándose su funcionamiento como de Interés Nacional. Se ha ampliado hasta el 31 de diciembre del año 2042 el plazo de vigencia de los beneficios, exoneraciones y permanencia de mercancías en las ZED de Ilo, Matarani y Paita; publicado en el Diario El Peruano el 28 de marzo de 2002.

6. Ley N° 28528, que regula el traslado de mercancías con destino a la ZOFRATACNA, los céticos y terceros países, asimismo establece el procedimiento a seguir por las intendencias de aduana autorizadas para el traslado, ingreso y salida de mercancías nacionales, nacionalizadas y extranjeras hacia y desde ZOFRATACNA y de la zona comercial de Tacna; publicado en el Diario El Peruano el 24 de mayo del 2005.

7. Ley N° 28569, Ley que otorga la autonomía de los Ceticos. publicada en el Diario "El Peruano" el 5 de julio de 2005.

8. Ley N° 28864, Ley de la Zona Económica Especial de Puno ZEEDEPUNO, publicada en el Diario "El Peruano" el 6 de agosto de 2006.

9. Decreto Supremo N° 050-2007-EF, Reglamento de la Ley N° 28864, Ley de la Zona Económica Especial de Puno; publicada en el Diario "El Peruano" el 28 de abril de 2007.

10. Ley N° 29014, Ley que Adscribe los Céticos de Ilo, Matarani y Paita a los Gobiernos Regionales de Moquegua, Arequipa y Piura, la ZOFRATACNA al Gobierno Regional de Tacna y ZEEDEPUNO al Gobierno Regional de Puno; publicada en el Diario "El Peruano" el 12 de mayo de 2007.

11. Decreto Supremo N° 015-2009-PRODUCE, que aprueba el listado negativo de mercancías comprendidas en las sub partidas nacionales respecto de las cuales los usuarios no podrán desarrollar actividades de manufactura o producción al interior de las ZED, publicada en el Diario "El Peruano" el 1 de mayo de 2009.

12. Ley N° 29739, Ley de Promoción de las Inversiones de la zona franca y zona comercial de Tacna; por la cual se fomenta la actividad comercial en la zona franca de

Tacna y amplía la vigencia de las exoneraciones tributarias por un plazo de treinta años, publicada en el Diario "El Peruano" el 06 de julio 2011.

13. Decreto Supremo N° 112-97- EF, que aprueba el Texto Único Ordenado de las Normas con rango de Ley, emitidas con relación a los Céticos; publicada en el Diario "El Peruano" el 29 de agosto de 1997.

14. Ley N° 29704, Ley que crea el Ceticos Tumbes; publicada en el Diario "El Peruano" el 10 de junio de 2011.

15. Ley N° 29710, Ley de Fortalecimiento de los Ceticos; publicada en el Diario "El Peruano" el 17 de junio de 2011.

16. Decreto Supremo N° 018-2017- MINCETUR, que aprueba el Reglamento de infracciones y sanciones de la Ley de Zona Franca y Zona Comercial de Tacna; publicada en el Diario "El Peruano" el 29 de noviembre del 2017.

17. Ley N° 30777, Ley que modifica disposiciones sobre las Zonas Especiales de Desarrollo para facilitar sus inversiones; publicada en el Diario "El Peruano" el 25 de mayo de 2018.

18. Ley N° 30976, Ley que modifica la Ley 27688, Ley de Zona Franca y Zona Comercial de Tacna; publicada en el Diario "El Peruano" el 21 de junio de 2018.

19. Decreto Supremo N° 005-2019- MINCETUR, que aprueba el Reglamento de las Zonas Especiales de Desarrollo; publicada en el Diario "El Peruano" el 02 de agosto de 2019.

20. Decreto Supremo N° 237-2019-EF, que aprueba el Plan Nacional de Competitividad y Productividad; publicada en el Diario "El Peruano" el 28 de julio de 2019.

21. Resolución Ministerial N° 038-2019/MINCETUR, que aprueba el Reglamento Interno de la Zona Comercial de Tacna; publicada el 04 de febrero del 2019.

De la revisión y análisis de la normativa señalada en los numerales anteriores se puede concluir que estos en su mayoría al contexto referido a los Centros de Exportación, Transformación, Industria, Comercialización y Servicios - CETICOS de Ilo, Matarani y Paita, con la finalidad de contribuir al desarrollo de las zonas sur y norte del país, en tanto a su reglamentación como a diversos aspectos regulatorios complementarios. Asimismo a la creación de las zonas de Tumbes, Loreto y Puno, entre otras disposiciones de carácter general, que respecto a la base de nuestra propuesta dista de similitud, al concebir que ninguna de las ya descritas tiene por finalidad la promoción del comercio exterior ni la creación de un régimen único para las Zonas Especiales Económicas, con el fin de proporcionar valor agregado al desarrollo de las actividades a seguir dentro de nuestro territorio nacional, en comparación con estudios de caso de otros países de América Latina.

IV. EFECTOS DE LA VIGENCIA DE LA NORMA PROPUESTA SOBRE LA LEGISLACION NACIONAL

La presente propuesta legislativa pretende con su vigencia incrementar la competitividad de los sectores productivos del país, mediante la creación de un esquema de incentivos que promuevan la diversificación productiva a través del desarrollo de industrias y servicios que generen alto valor agregado.

V. ANALISIS COSTO BENEFICIO

La aprobación de la propuesta implicará que el Estado ya no tendrá que destinar recursos para la creación de nuevas Zonas Francas, Zonas Especiales de Desarrollo, ni esquemas parecidos, lo que incluye el no tener que pagar dietas para los miembros de las nuevas instituciones que se creen.

Partamos de reconocer que, en la actualidad las Zonas operadas por los Gobiernos Regionales, no generan recaudación de importancia por sus operaciones, en cuanto a que son operadas por Juntas de Administración, percibiendo sus miembros dietas por su participación en las sesiones mensuales (02), sin contar los costos de personal que laboran en las mismas. A ello debemos señalar que, cuando ocurren desapariciones de insumos, partes y piezas o productos acabados dentro de estos recintos, el Estado no percibe ellos conceptos de derechos e impuestos que gravaran la importación d ellos mismos, porque nadie responde por ellos.

La propuesta plantea la posibilidad de atraer inversión extranjera con lo cual se permitirá el desarrollo social e industrial de las zonas geográficas donde estas zonas se ubiquen.

Los operadores, al no estar exonerados de ningún impuesto, contribuirán a la recaudación fiscal, y a su vez, gracias a las inversiones que realicen para la implementación de las zonas, permitirá la recaudación indirecta por las compras en el mercado local o las importaciones que se vean estos operadores obligados a realizar en la implementación de la misma. Una vez esté en operaciones los operadores pagarán a favor del Estado el correspondiente Impuesto a la Renta por los ingresos que generen.

Adicionalmente, se crearán puestos de trabajo vinculados a la operación de las zonas, los cuales, dependiendo del valor de las remuneraciones generarán a favor del Estado, recaudación por concepto de rentas de trabajo y en forma indirecta, recaudación por los consumos que realicen los trabajadores las mismas.

Desde el punto de vista de los usuarios, al estar estos exonerados del pago del Impuesto a la Renta y del Impuesto General a las Ventas, el Estado dejaría de ganar directamente por sus operaciones, sin embargo, al tener que contratar personal para el desarrollo de sus actividades, podrán recaudarse por concepto del Impuesto a la Renta por las rentas de trabajo y por concepto del Impuesto General a las Ventas por los consumos que realicen los trabajadores de las empresas usarías. Al término del plazo máximo de exoneración, estas empresas serán sujetos del pago de los impuestos señalados.

Un ejemplo de lo que significan las Zonas desde el punto de vista de atracción de inversiones se da en Colombia, en donde de acuerdo a la información del MINCIT las inversiones en las Zonas Francas Colombianas ha ascendido a unos US$ 14,643 millones desde el año 2007 al año 2020 (un promedio de US$ 1,000 millones por año), creándose al cierre del año 2020, unos 136,000 puestos de trabajo.

De acuerdo a información publicada por diversos países, relacionada a la atracción de inversiones para las Zonas se tiene lo siguiente:

Nuevas inversiones: sorprendentemente 2020 y el inicio del 2021 ha sido uno de los años donde las Zonas Francas han recibido la mayor cantidad de Inversión Extranjera Directa, aquí algunos ejemplos:

Paraguay recibió la mayor inversión que ha experimentado el país en su historia, realizada por una planta de Biodiesel que operará bajo el Régimen de Zona Franca y exportará principalmente a Alemania.

Panamá aprobó la instalación de 05 nuevas Zonas Francas, esperando una inversión de 21 millones de dólares y generando más de 3.000 empleos directos.

El Gobierno de República Dominicana realizó el Relanzamiento de las Zonas Francas, donde han logrado que hasta el día de hoy se hayan establecido 45 nuevas empresas, creando 6.000 nuevos empleos directos y han experimentado un crecimiento en sus exportaciones, incluso mayor que antes del 2019.

Costa Rica creó 10.000 nuevos empleos en las Zonas Francas durante la pandemia.

Cuba recibió la inversión de 5 nuevas empresas multinacionales, para un total de 58 empresas instaladas en su Zona Franca.

Google adquirió 30 hectáreas en Zona Franca Parque de las Ciencias en Uruguay con el fin de expandir su operación de negocio de datos en LATAM.

Con esta propuesta legislativa, esperamos lograr atraer inversiones extranjeras cercanas a los US$ 200 millones en los primeros tres (03) años, para el desarrollo de los sectores de telefonía celular, con la posibilidad de la atracción de inversiones provenientes de China, gracias al desarrollo del Puerto de Chancay, el cual tiene proyectado la construcción de una zona franca en un espacio de 120 hectáreas, con la posibilidad de atraer a tres empresas ancla. Esto implicaría también otros tipos de desarrollo ligados a la investigación y desarrollo.

Con esta proyección de inversión en los siguientes tres años, se espera la creación de no menos de 2,000 puestos de trabajo directos e indirectos generados por dichas empresas anclas y se espera que las exportaciones, al menos lleguen a los US$ 500 millones en esos primeros tres años con proyección a duplicarse al llegar a los cinco años de funcionamiento de dichas empresas.

Si consideramos el anuncio realizado por el señor Presidente de la República, en el sentido que se podría contar en los próximos años con una fábrica de la vacuna Sputnik en territorio nacional, que mejor oportunidad para que esto se llegue a concretar dentro de las instalaciones de una Zona Económica Especial, lo cual apoyará al desarrollo tecnológico de nuestro país. Este proyecto traerá consigo la creación de puestos de trabajo, no menos de 500 en la etapa de construcción y no menos de 150 en la etapa de operación.

VI. RELACION CON LAS POLITICAS DEL ACUERDO NACIONAL

La presente propuesta legislativa se encuentra enmarcada en los objetivos 17, 18 y 22 de la III Política de Estado que invoca a la Competitividad del País, según describimos en líneas posteriores:

17. Afirmación de la economía social de mercado

En merito a que se busca contribuir con el sostenimiento de la política económica del país sobre los principios de la economía social de mercado, que es de libre mercado, pero conlleva el papel insustituible de un Estado responsable, promotor, regulador, transparente y subsidiario, que busca lograr el desarrollo humano y solidario del país mediante un crecimiento económico sostenido con equidad social y empleo. Además,

con este objetivo, el Estado tiene como finalidad: (a) garantizar la estabilidad de las instituciones y las reglas de juego; (b) promover la competitividad del país, el planeamiento estratégico concertado y las políticas de desarrollo sectorial en los niveles nacional, regional y local; (c) estimular la inversión privada; (d) fomentar el desarrollo de la infraestructura; (e) evitar el abuso de posiciones dominantes y prácticas restrictivas de la libre competencia y propiciará la participación de organizaciones de consumidores en todo el territorio; (f) fomentar la igualdad de oportunidades que tiendan a la adecuada distribución del ingreso; y (g) propiciar el fortalecimiento del aparato productivo nacional a través de la inversión en las capacidades humanas y el capital fijo.

18. Búsqueda de la competitividad, productividad y formalización de la actividad económica

Con este ítem se contextualiza la pretensión legislativa en cuanto a incrementar la competitividad del país con el objeto de alcanzar un crecimiento económico sostenido que genere empleos de calidad e integre exitosamente al Perú en la economía global. La mejora en la competitividad de todas las formas empresariales, incluyendo la de la pequeña y micro empresa, corresponde a un esfuerzo de toda la sociedad y en particular de los empresarios, los trabajadores y el Estado, para promover el acceso a una educación de calidad, un clima político y jurídico favorable y estable para la inversión privada, así como para la gestión pública y privada. Asimismo, nos comprometemos a promover y lograr la formalización de las actividades y relaciones económicas en todos los niveles.

Con este objetivo el Estado busca: (a) consolidar una administración eficiente, promotora, transparente, moderna y descentralizada; (b) garantizar un marco legal que promueva la formalización y la competitividad de la actividad económica; (c) procurar una simplificación administrativa eficaz y continua, y eliminar las barreras de acceso y salida al mercado; (d) proveer infraestructura adecuada; (e) promover una mayor competencia en los mercados de bienes y servicios, financieros y de capitales; (f) propiciar una política tributaria que no grave la inversión, el empleo y las exportaciones; (g) promover el valor agregado de bienes y servicios e incrementará las exportaciones, especialmente las no tradicionales; (h) garantizar el acceso a la información económica; (i) fomentar la investigación, creación, adaptación y transferencia tecnológica y científica; (j) facilitar la capacitación de los cuadros gerenciales y de la fuerza laboral; y (k) construir una cultura de competitividad y de compromiso empresarial con los objetivos nacionales.

22. Política de Comercio Exterior para la ampliación de mercados con reciprocidad

La presente iniciativa legislativa busca alinearse a contribuir con el desarrollo de una Política de Comercio Exterior basada en el esfuerzo conjunto del Estado y el sector privado para lograr la inserción competitiva del país en los mercados internacionales.

En tenor al acuerdo nacional, considérese que en cumplimiento a este objetivo el Estado pretende: (a) asegurar una estabilidad jurídica y macroeconómica; (b) preservar una política cambiaria flexible; (c) establecer una política arancelaria que promueva la reducción del nivel y la dispersión de los aranceles, respetando nuestros acuerdos de integración y compromisos multilaterales; (d) propiciar una política tributaria equitativa y

neutral que asegure la devolución de impuestos al exportador; (e) fortalecerá la cadena logística de comercio exterior y consolidará los sistemas de facilitación aduanera y comercial; (f) mejorar, con la participación activa del sector privado, la infraestructura vinculada a las actividades de comercio exterior; (g) establecer una política dinámica e integral de promoción comercial; (h) combatir la subvaluación, el dumping, el contrabando y otras formas de competencia desleal; (i) incidirá permanentemente en la eliminación de barreras para-arancelarias a nuestras exportaciones; (j) procurar nuevos y mejores acuerdos comerciales orientados a incrementar y diversificar mercados para productos y servicios nacionales con valor agregado; (k) promover la construcción de una oferta exportable y competitiva con la participación de la pequeña y mediana empresa; (l) armonizar las distintas políticas públicas que afecten el comercio exterior; (m) articulará los distintos esfuerzos de comercio exterior del sector público y privado y establecerá un órgano coordinador; (n) promover la organización de pequeños productores en consorcios de exportación; (o) diseñar un sistema integral de información comercial, y (p) impulsará la capacidad de gestión de las misiones diplomáticas comerciales.