

瓜地馬拉 ZOLIC 工商自由貿易區及新修訂法規介紹

(ZOLIC GUATEMALA)

駐中美洲投資貿易服務團編撰

2008/11

前言：

瓜地馬拉 ZOLIC 工商自由區(西文全名 Zona Libre de Industria y Comercio, Santo Tomás de Castilla) 是瓜國第一個自由貿易區，乃是瓜國政府為了促進瓜國工、商業發展而創立，具有法人特性、自有產權、自治功能、永久限期的自由貿易區。此工商自由區位於中美洲瓜地馬拉 Izabal 省的 Santo Tomás de Castilla 港，在一個鄰近於海關監督的特別區域內營運。

在此工商自由區內，可以進行以下各種營運及交易活動，例如：進口、採掘、儲存、裝運、卸貨、製造、包裝、組合、裝配、提煉、提純、混合、轉換等等，以及所有類別的貨物、產品、原料、包裝設備和其它貿易所有關聯到的一般交易及操作。唯一的例外的是根據瓜國其他現行法條所記載的禁止進口貨物項目不能進口。

優勢條件：

ZOLIC 工商自由區所位於毗連的 Santo Tomás de Castilla 港口，乃是一個具有可以裝卸任何級別貨物設施的一級港口，不論是貨櫃、大宗穀物或是傳統散裝。目前利用此港進入瓜國的貨運占有很高的比例。

ZOLIC 工商自由區位於 Barrios 港市，具有一般小型城市所需應有的民生基本建設(電話、電力、醫院、旅館、餐廳、機場，等等)，可允許在此工商區內發展任何經濟活動的一般簡易營運。

由 Barrios 港市到瓜地馬拉市(瓜國首都)有 300 公里的距離，由一條第一級的公路連接。此外，到瓜國另一個位於太平洋岸的 Quetzal 港，則有 410 公里的距離(約 7 小時的車程)。這地理優勢使得自由貿易區處於在一個可以於美洲大陸東、西兩岸都可裝運貨物的戰略地位。根據 ZOLIC 工商自由區的組織法，所有位於此自由貿易區內的企業，其所有用於在此自由貿易區內營運操作上的貨物、設備、機器、零配件以及其他資產等等，都可享有豁免瓜國所有的稅捐及任何規章費用，不論是屬於中央或是地方政府已開徵或將要開徵的任何賦稅。

除此之外，在此自由貿易區設置以及營運的企業都享有從其開始營運日計起，前 10 年的企業所得稅(Impuesto Sobre la Renta)豁免。外國人士，不論是個人或是法人，如在其原籍國是隸屬

於被課徵相同的稅捐並且其原籍國內的稅法允許在其國內的相關稅賦申報時 得以申報並扣減其在瓜國內所繳納的稅額部分，將無法享有此優惠。

設施介紹：

ZOLIC 工商自由區擁有 50 公頃面積的土地，有保安人員 24 小時就近完善的保護。目前在保稅區(Predio Fiscal)內已有不同大小、適用於不同用途(商業 工業 服務業)的建築設施。全部都具備應有的基本建設需求配備(衛浴、自來水、電力，等等)，與國內及國外通訊的電話設施亦相當完備。在保稅區外，也有適合用於設置管理或是商務用途辦公室的區域。

申請進入 ZOLIC 的必要條件：

- 用具公司或企業組織抬頭的正式信函來填寫租賃申請書，由公司或企業組織負責人簽字並密封好，送到 ZOLIC 工商自由區的總經理處(Gerencia General de ZOLIC)。
- 填好 ZOLIC 或其網站(www.zolicguate.com)上所提供的申請表。合法公證的商業執照(Patente de Comercio)影印本。
- 合法公正的負責人身份證(Cedula de Vecindad)或護照(如為外國人)影印本。由公司或企業組織聘請的會計師或是會計事務所，對其企業所編製的最新一期的一般資產負債表(Balance General)。
- 瓜國納稅人統一編號 NIT- (Número de. Identificación Tributaria) 影印本。(外國人也可以申請 NIT)
- 在自由區內發展的工業項目活動所造成的環境影響，必須通過環境及自然資源部(Ministerio de Ambiente y Recursos Naturales)的環保規定及檢驗認證。
- 化學及石化產品的倉儲必須有能源礦務部(Ministerio de Energiay Minas)發給的許可證明。
- 公證書(Escritura de Sociedad)合法副本。
- 合法代理人任命的公證契約。
- 商業執照(Patente de Comercio)的合法副本。
- 理事會或董事會所授予合法代理人簽署合約權力的證明。
- 如為外國企業，除了以上所列舉的文件之外，還必須附上准許此外國企業在瓜國境內營運的政府協定。

ZOLIC 工商自由區組織法修法的相關介紹：

(Reformas a la Ley Orgánica de la Zona Libre de Industria y Comercio Santo Tomás de Castilla ，簡稱「ZOLIC」)

瓜國政府公報(Diario Oficial)於西元 2008 年 8 月 18 日公佈了 30-2008 法令(Decreto 30-2008)，修改了 22-73 法令(Decreto 22-73)Zolic 工商自由區組織法(Ley Orgánica de la Zona Libre de Industria y Comercio Santo Tomás de Castilla，簡稱「ZOLIC」)的某些條文。這些法條的修改非常有利於出口商。

修改及增添的法條裡，包括將特別關稅區(Aéreas Extra Aduanales)定義為，可設至於國內任何地方的特別公共經濟發展區，以及處理主要地點位於 Santo Tomás de Castilla 港區內的 ZOLIC 工商自由區，開放設施以在瓜國不同地區或是國外成立辦公室的名稱及地點等一般問題。

此次法條的修改，涵蓋可以在自由貿易區內進行的活動，如工業生產、商業活動或是服務的提供等活動及所有在現行法獎勵條件下的活動。除此之外，還具體規定自由貿易區董事會及總經理功能性的改變或增加，包括以下各種具體項目：

- 自由貿易區的周邊功能
- 自由貿易區的資產
- 每個財政年度對利潤的應用比例
- 實施聘用責任保險，以及由董事會單方面決議的租賃合同的宣告形式。

另一項重要的改變乃是，所得稅(ISR)減免的期間由 7 年增加為 10 年，以及豁免繳納記載在自由貿易區內物業或交易合同或合約文件的印花稅，以及對被視為“拋棄”的財產執行上的程序。其他一些重要並值得一提的，是，授與稅賦總署(Superintendencia de Administración Tributaria - SAT)稽查及控制自由貿易區內的稅收制度以及經由勞工部(Ministerio de Trabajo)許可後，可從國外聘請技術人員來此服務 3 個月的選項；以及說明在自由貿易區內營運操作的公司或企業組織，如果在自由貿易區外進行其他的活動，則必須另外成立獨立及不同的企業。

某些法條的修改，如關稅特區的規劃及設計，提供 ZOLIC 工商自由區可在此制度下，在瓜國的國際貿易運輸或偏遠少開發的策略區域中進行組織活動的可能性。如此一來，將有更益於區域化發展的形成。

San Juan Sacatepéquez 市將成為全瓜國第一個受益於工商及服務自由區-Zona Libre de Industria, Comercio y Servicios (ZOLICS)設置的都市。

在設置 ZOLICS 後，最大的好處將是促進大量的就業機會，增加花卉、蔬菜、豆類、家具等生產業者的競爭優勢，以及吸引國內和國外的投資。此外，還有工、商及服務業等，辦公室的設置。此法令從西元 2008 年 7 月 1 日開始正式生效。

30-2008號法令第一條引進了特別關稅區(Área Extra Aduanal)的定義。提供了不僅是只有 Santo Tomás de Castilla港的周邊界訂區域才能擁有此特性，而是全國各地任何地方都可以設置此類特區。

依照法令，什麼是特別關稅區？

依法令規定可描述如下：「一個允許進入有界線部分的具體控管區域，… 就進口關稅及其他相關稅務而言，貨物被視為不在於海關地域之內」。

一個出口業者今天可以有機會來劃定他用於生產廠房、倉儲以及用於其一般出口活動空間的自有空間，並被視為一個特別海關區域，以及享有此區域所帶來的好處。

在30-2008法令中的第2條、第13條及第14條中指出，為了促進自由貿易區的各種目標，區內可進行工業生產、商業或是服務業的活動，並能進行享有以下獎勵辦法：

1. 加值稅(VAT)的豁免。此稅負豁免的應用機制是經由稅賦總署核准的豁免證明。
2. 所得稅(ISR)的豁免。為期10年的100%豁免。
3. 自由貿易區使用業者分配給股東或合夥人的股息和利潤應被視為收入免徵所得稅。如果考量到未來可能包括納入股息和利潤為所得的所得稅改革，此豁免特別重要。由於這項稅改如果獲得批准，將會是這項ZOLIC法令的改革法案後，最重要的稅改部分。
4. 印花稅(Impuesto de Timbre Fiscal)豁免繳納記載在自由貿易區內物業或交易合同或合約文件的印花稅。

修改的法條中包括的海關特區的規劃及設計以及對被視為“拋棄”的財產執行上的程序。亦包括隸屬於稅賦總署對自由貿易區及其用戶的監控。在第20款中指出，所有在自由貿易區內製造、生產、加工、裝配、稀釋、混合、包裝、組合 提煉、提純、混合、轉換等成品，將可用於：

1. 外銷
2. 進口
3. 供應給國內其他的特別公共發展區和自由港。
4. 合法設置的自由貿易區及保稅倉庫(Almacenes Generales de Depósito Fiscal)或者其他享有特殊稅收待遇的管理區。

最後。在第21條中，規定在自由貿易區內的營運或操作的公司或企業組織，依照有關的法令，必須另外成立獨立及不同的公司或企業組織，方可在區外進行其他工、商及服務業的活動。此類的營運活動不享有以上所提的財政獎勵。

這項法律將開啟符合在相同目的下的貨物出口或是服務業者的商機，因此同意進行一項詳細分析調查以確定這一法律帶來的潛在好處和隱藏成本。在自由貿易區內允許企業享受稅賦優惠政策。

22-73號法令的修改，嘗試透過賦稅或非賦稅優惠的方式來刺激對需要滿足勞力需求及發展，但其本身不具有吸引到偏遠及落後地區投資的能力。30-2008號法令將這些自由貿易區設立於貧窮指數高的地區以及在那些策略上准許吸引外商來瓜國設立工廠的地區。例如與墨西哥鄰近的邊界地區。

此外，瓜國政府、ZOLIC 工商自由區或是地方市政府也可賦予其他非稅賦的獎勵條件。例如，土地或服務的提供。根據這項法律規定，瓜國政府可獲得這些自由貿易區 20%的結算盈餘，自由經濟區所在的市政府則可獲得 10%。其他的 10%保留為公司的合法準備金，5%作為員工的年度分紅，5%將提作退休撫卹準備金。到目前為止，全瓜國有 184 間企業設在 12 個營運中的自由貿易區，雇用有約 1 萬 3 千名員工。

貨物進入 ZOLIC 自由區和機構指南

活動		
承運人	1	抵達運輸工具及提出申報單和支援文件
自由貿易區用戶	2	通知海關代表貨物抵達了
貨物稽查員	2	收取並驗證相關文件是否正確 進行運輸單位的物體認可
貨物稽查員	3	抽樣檢驗承運人運抵的樣品，剪去簽條及准許卸貨
貨物稽查員	4	檢查貨物和承運人的樣品上貼上封條及簽字並執行確認系統
承運人	5	當貨物數量出現多餘或是短少時必須提出正當理由
收貨人或代表	6	傳達貨物收到的報告

必要文件

- 貨物申報單 (Declaracion de Mercancias)
- 商業發票 (Factura Comercial)
- 運輸文件(Documento de Transporte)
- 裝箱單(Lista de Empaque)
- 確定進口制(Regimen de Importacion Definitiva)的海關評價申報 (Declaracion del Valor Aduanero)
- 附上可證明已繳納海關封條或簽條費的表格副本
- 貨物輸入申報單
- 原始產地證明。如申請優惠待遇
- 遵守受管制貨物的非關稅限制及規章的執照、許可或參考證明，以及其他因其性質

及海關制度所要求的許可或擔保

- 卸貨控制單
- 經濟部的許可決議

一般規定

- 如果有顯示出違反海關犯罪規定的跡象，必須依照海關反詐騙走私法、刑法或刑事訴訟法的相關規定來處置。
- 貨物的抵達必須由執行運輸工具具體檢驗的人員准許，同樣也必須在海關資訊系統上執行。如果沒有存在差異或者其差異是可原諒的，將被允許輸入。除了是被海關當局認同的情有可原因素之外，是禁止執行文件的抵達(無貨物抵達)。
- 審核管理區貨物的抵達是依照海關代表規定服務的時間而定。如果申請規定外時間的服務，必須視為符合稅賦總署董事會決議第11-2001條款及第552號總統法令之第44條款，以及行政法令第33-73條修訂過的”國家預算、審計及國庫組織法”及其法規第37及38條，所指出的特別服務規定。
- 所有透過編號為154-ZI、24-ZT、150-DA、24-DZ的貨物申報方式抵達審核管理區的貨物。必須經由海關服務登記有案的國內海關承運者來進行。為此，將在海關申報單上使用『AT』承運者授權的許可，其中包括承運者的標號以及所使用的運輸工具的牌照號碼。
- 在跟運輸單位檢驗並對照過所委託承運者的資料之後，就該進行申報單抵達的執行。隨後，進行簽條的剪去以及檢驗卸下的貨物，基於檢驗程序來進行數量的一般計量。
- 在某些情況下，如果海關代表發現貨物的關稅編碼不在經濟部工業政策司所公告的用戶設置及操作決議許可中時，相關的用戶必須馬上出示有該工業政策司收件印章的申請書副本。
- 編號22-ZN、157-MR、157-PE、157-LR、157-ZQ 是保障從國內領域內的貨物進入自由貿易區。因為運輸工具不需要海關的封條，所以不需辦理海關手續。
- 貨物在到達的當時，若其性質是易損壞(或腐壞)的或具有對其他的貨物或設施造成損害的風險，用戶必須立即通知收貨委託人和相關的海關當局給予貨物的搬離或後面的目的地，5天的期限。如未在規定期限內轉移貨物，被遺棄及必須被轉離或銷毀的貨物所需的費用將由收貨委託人或用戶承擔。
- 所有在海關管轄區准許的活動所利用的自由流通的原料及產品。必須使用海關服務的報表及規定條間來申報其輸入。

ZOLIC 自由工商區現行租賃費率(以每平方公尺單位美元計)		
No.	有遮蔽區域	美元/平方公尺
1	A 建築物 - 行政廣場	2.10
2	B 建築物	2.00
3	C 建築物 - 小型工業	2.00

4	D 工業建築物 I	2.00
5	D 工業建築物 II	2.00
6	E 模組式建築物	2.10
7	F 商業建築物	2.00
8	G 建築物	2.00
9	H 建築物	2.00
	無遮蔽區域	美元/平方公尺
10	商業區	1.25
11	工業區	1.55

參考資料來源：

- edtanamoderna@sat.gob.gt
- www.sat.gob.gt
- www.zolicguate.com
- www.prensalibre.com/pl/2008/mayo/01/E35496.htm
- www.deguate.com/artman/publish/ecofin_articulos/Modernizaci_n_de_la_Ley_de_Zolic

ZOIC 圖區(Puerto de Santo Tomás de Castilla)鳥瞰圖



地理位置圖

