

Mendoza, 18 de octubre de 2026

N. ref.: *Paper* Tributario/Minero #6.26 – Inversiones Mineras – Actualización de Procedimientos – Recupero IVA – Derecho Tributario/Administrativo – Derecho Minero - Constitución Nacional – República Argentina – #Impuestos #IVA - #Modernización #Constitucionalidad #Tasa de Estadística #Constitucion Nacional #Argentina #English Version

CARDOSO & BUSTELO
ABOGADOS – CONTADORES

“K. se volvió hacia la escalera para dirigirse al juzgado de instrucción, pero se quedó parado, ya que aparte de esa escalera veía en el patio otras tres entradas con sus respectivas escaleras y, además, un pequeño corredor al final del patio parecía conducir a un segundo patio.”¹

INVERSIONES MINERAS Y ACTUALIZACIÓN DE LOS PROCEDIMIENTOS FISCALES

Estimados clientes y amigos de la Firma:

En Argentina la mayoría de los procedimientos administrativos parecen responder a la arquitectura imaginada por Kafka: una escalera que conduce a otras tres y un pasillo que, en lugar de terminar el recorrido, conduce a un nuevo patio, y nunca se tiene la certeza de a dónde conduce ni cuándo termina. La actualización reglamentaria de la Ley 24.196 modifica la gestión del recupero del IVA de exploración y de las importaciones con beneficios, y pareciera querer simplificar -un poco- la vida de los contribuyentes.

Para las compañías mineras, esta modificación representa una oportunidad para ordenar los créditos fiscales propios ya requeridos, y la documentación de cada proyecto, para aprovechar los nuevos procedimientos de recupero de IVA, sin confundir simplificación con ampliación de las exenciones.

¹ Kafka, Franz en “*El Proceso*”, El Cid Editor S.A., Colección Clásicos en España – Carrascalejo de la Jara, Santa Fe, p.65.

PALABRAS CLAVE

Ley 24.196 · Inversiones mineras · Exploración minera · Recupero del IVA · Créditos fiscales · Sistema Integral de Recupero (SIR) · Importaciones con destino minero · Beneficios aduaneros · Registro de Inversiones Mineras · RIGI · Compatibilidad de incentivos · Kafka.

KEY WORDS

Law No. 24,196 · Mining Investments · Mineral Exploration · VAT Recovery · Input VAT Tax Credits · Integrated Tax Recovery System (SIR) · Imports for Mining Purposes · Customs Benefits · Mining Investment Register · Incentive Regime for Large Investments (RIGI) · Compatibility of Investment Incentives · Kafka.

I. RECUPERO DEL IVA DE EXPLORACIÓN

La RG ARCA 5879/2026 incorpora este recupero al Sistema Integral de Recupero (SIR). La Resolución 66/2026 de la Secretaría de Minería regula la intervención técnica. El trámite exige coordinar la presentación fiscal con la documentación técnico-minera y su correspondencia en las plataformas SIR y TAD.

Se mantiene la espera de doce períodos fiscales prevista por el artículo 14 bis de la Ley 24.196. El beneficio alcanza a los créditos vinculados con las tareas de exploración que cumplan los requisitos legales y permanezcan integrando el saldo técnico a favor. La digitalización no convierte cualquier saldo de IVA de una empresa minera en un crédito reintegrable.

Aspecto	Punto de control
Presentación	Identificar proyecto, comprobantes y vinculación con la exploración.
Intervención técnica	Plazo de 30 días hábiles administrativos, sujeto a las reglas sobre observaciones y subsanación.
Respaldo profesional	Informe de contador público independiente conforme al régimen aplicable.
Documentación minera	Declaración de Impacto Ambiental y descripción de los trabajos exploratorios.

II. IMPORTACIONES CON DESTINO MINERO

La Resolución 73/2026 de la Secretaría de Minería de la Nación (B.O. 1/9/2026) aprueba el procedimiento y las condiciones para utilizar los beneficios de importación previstos en el artículo 21 de la Ley 24.196. Contempla bienes nuevos, usados y reacondicionados con exigencias diferenciadas; las partes, componentes, repuestos y accesorios deben ser nuevos. Deben verificarse el destino exclusivo y las posiciones arancelarias comprendidas.

III. IMPLEMENTACIÓN ADUANERA Y COORDINACIÓN CON EL RIGI

La RG ARCA 5909/2026, publicada en el Boletín Oficial el 5 de octubre de 2026, incorpora la declaración jurada de destino minero a la Ventanilla Única de Comercio Exterior Argentino (VUCEA), mediante la cual se transmite la declaración jurada de destino minero a la Aduana, para su validación en el Sistema Informático Malvina (SIM).

Su artículo 4 asimismo, excluye del nuevo procedimiento a las autorizaciones de importación de bienes con destino minero emitidas antes de esa entrada en vigencia, siempre que continúen vigentes al momento de su declaración en el SIM. Por ello, recomendamos verificar, antes de oficializar cada importación, si corresponde utilizar una autorización anterior vigente o tramitar la declaración jurada conforme al nuevo procedimiento.

La coordinación con el RIGI por otro lado, se regula en el artículo 4 del Anexo I de la Resolución 73/2026. Cuando el beneficiario esté comprendido en ese régimen, debe declarar que los bienes por los cuales pide la exención de la Ley 24.196 no están alcanzados por los incentivos aduaneros del RIGI. La coexistencia de regímenes exige revisar la compatibilidad por bien y por operación.

VI. RECOMENDACIONES DE LA FIRMA

Recomendamos conciliar los saldos fiscales y los comprobantes con los trabajos efectivamente ejecutados; individualizar los gastos por proyecto; verificar la vigencia de la documentación ambiental y registral; y anticipar el informe contable independiente. En importaciones, conviene revisar la clasificación arancelaria, el estado de los equipos, su afectación y el régimen promocional que se invocará.

La modernización puede mejorar el capital de trabajo disponible para nuevas campañas. Su aprovechamiento dependerá de la calidad de las presentaciones y de la coordinación entre las áreas jurídica, contable, técnica y aduanera de cada compañía.

Fuentes y referencias

RG ARCA 5879/2026 — Recupero del IVA minero

Resolución SM 66/2026 — Intervención técnica

Resolución SM 73/2026 — Importaciones y Anexo I

RG ARCA 5909/2026 — Integración con VUCEA y SIM

Quedamos a disposición para evaluar el impacto de estas novedades en cada situación particular.



CARDOSO & BUSTELO

ABOGADOS
CONTADORES

*Este informe brinda información general y no sustituye el asesoramiento profesional sobre un caso concreto.
Información al 19 de octubre de 2026.*

JUAN CRUZ CARDOSO

Abogado · Socio



CARDOSO & BUSTELO
ABOGADOS
CONTADORES

Mendoza, October 2026

Our Ref.: Tax/Mining Paper #6.26 – Mining Investments – Update to Procedures – VAT Recovery – Tax/Administrative Law – Mining Law – National Constitution – Argentine – #Tax #VAT #Modernisation #Constitutionality #StatisticalFee #National Constitution #Argentina #EnglishVersion

CARDOSO & BUSTELO

ABOGADOS – CONTADORES

“K. turned towards the staircase leading to the examining magistrate’s offices, but stopped short, for besides that staircase he could see three other entrances in the courtyard, each with its own staircase, while a narrow passage at the far end of the courtyard appeared to lead into yet another courtyard.”²

MINING INVESTMENTS AND UPDATE TO TAX PROCEDURES

Dear Clients and Friends of the Firm,

In Argentina, most administrative procedures seem to follow the architecture imagined by *Kafka*: one staircase leads to three others, while a passageway, rather than bringing the journey to an end, opens onto yet another courtyard — and one can never be entirely certain where it leads or when the journey will end.

The recent regulatory update to **Law No. 24,196** changes the procedures governing the recovery of VAT on exploration activities and imports eligible for tax and customs benefits and appears intended to make taxpayers’ lives — at least a little — easier.

For mining companies, these changes provide an opportunity to review and organise VAT input tax credits for which recovery has already been sought, as well as the supporting documentation for each project, with a view to taking advantage of the new VAT recovery

² Kafka, Franz en “*El Proceso*”, El Cid Editor S.A., Colección Clásicos en España – Carrascalejo de la Jara, Santa Fe, p.65.

procedures — without, however, mistaking procedural simplification for an expansion of the available exemptions.

I. RECOVERY OF VAT ON EXPLORATION ACTIVITIES

ARCA General Resolution No. 5879/2026 incorporates this VAT recovery mechanism into the Integrated Recovery System (Sistema Integral de Recupero – SIR). Resolution No. 66/2026 of the Secretariat of Mining governs the technical review process. The procedure requires coordination between the tax filing and the relevant technical and mining documentation, ensuring consistency between the information submitted through the SIR and TAD platforms.

The twelve-tax-period waiting period established under Section 14 bis of Law No. 24,196 remains applicable. The benefit applies to input VAT tax credits associated with exploration activities that meet the statutory requirements and continue to form part of the taxpayer's technical VAT credit balance. Digitalisation does not, in itself, render every VAT credit balance held by a mining company eligible for reimbursement.

Aspect	Key Control Point
Filing	Identify the project, supporting invoices and their connection with the exploration activities.
Technical review	Thirty (30) administrative business days, subject to the rules governing observations and the rectification of deficiencies.
Professional support	Report issued by an independent certified public accountant in accordance with the applicable regime.
Mining documentation	Environmental Impact Declaration and description of the exploration works.

II. IMPORTS FOR MINING PURPOSES

Resolution No. 73/2026 of the Argentine Secretariat of Mining (Official Gazette, 1 September 2026) approves the procedure and conditions applicable to the use of the import benefits provided for under Section 21 of Law No. 24,196.

The regime covers new, used and refurbished goods, subject to different requirements in each case; parts, components, spare parts and accessories must be new. Compliance with the exclusive-use requirement and the applicable tariff classifications must also be verified.

III. CUSTOMS IMPLEMENTATION AND COORDINATION WITH THE RIGI

ARCA General Resolution No. 5909/2026, published in the Official Gazette on 5 October 2026, incorporates the statutory declaration of use for mining purposes into the Argentine Single Window for Foreign Trade (*Ventanilla Única de Comercio Exterior Argentino – VUCEA*). Through this system, the statutory declaration of use for mining purposes is transmitted to Customs for validation through the Malvina Information System (*Sistema Informático Malvina – SIM*).

Section 4 of the Resolution also excludes from the new procedure authorisations for the importation of goods for mining purposes issued prior to its entry into force, provided that such authorisations remain valid when the relevant import declaration is registered in the SIM. Accordingly, before formally registering each import, we recommend determining whether an existing and valid prior authorisation may be used or whether a statutory declaration must be filed under the new procedure.

Coordination with the RIGI, on the other hand, is governed by Section 4 of Annex I to Resolution No. 73/2026. Where the beneficiary is also covered by that regime, it must declare that the goods in respect of which it seeks the exemption under Law No. 24,196 are not covered by the customs incentives available under the RIGI. The coexistence of these regimes therefore requires compatibility to be assessed on a good-by-good and transaction-by-transaction basis.

VI. OUR FIRM'S RECOMMENDATIONS

We recommend reconciling tax credit balances and supporting invoices against the works actually carried out; identifying expenditure on a project-by-project basis; verifying that all environmental and registration documentation remains valid and up to date; and preparing the independent accountant's report in advance.

For imports, it is advisable to review the applicable tariff classification, the condition of the equipment, its intended use and the specific incentive regime under which the relevant benefit will be claimed.

The modernisation of these procedures may improve the working capital available for future exploration programmes. The extent to which companies can take advantage of these improvements will depend on the quality and consistency of their filings and on effective coordination between each company's legal, accounting, technical and customs teams.

SOURCES AND REFERENCES

ARCA General Resolution No. 5879/2026 — Recovery of VAT on Mining Activities

Secretariat of Mining Resolution No. 66/2026 — Technical Review

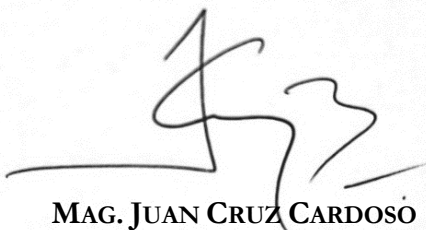
Secretariat of Mining Resolution No. 73/2026 — Imports and Annex I

ARCA General Resolution No. 5909/2026 — Integration with VUCEA and SIM

We remain available to assess the impact of these developments on each particular case.

This report provides general information only and does not constitute a substitute for professional advice in relation to any specific matter.

Information current as at 19 October 2026.



MAG. JUAN CRUZ CARDOSO

Attorney · Partner