

Índice

Prólogo.....	3
Acerca de los autores	5
Siglas y Abreviaturas	17

CAPÍTULO I - Contexto Internacional (Dr. Héctor Hugo Juárez Allende)

Introducción	21
1 - Aspectos Metodológicos. El Método Sistémico	26
2 - El comercio exterior mundial	28
3 - La globalización del Derecho Aduanero	29
4 - Los Convenios Multilaterales	31
5 - La Organización Mundial de Comercio (OMC)	32
5.1 - Acuerdo sobre la Facilitación del Comercio	34
5.1.1 - Principales aspectos.....	35
5.1.2 - Beneficios.....	37
5.1.3 - El Acuerdo en la República Argentina	38
6 - La Organización Mundial de Aduanas (OMA)	39
6.1 - Antecedentes históricos	39
6.2 - Estructura organizativa	41
6.2.1 - El Consejo	41
6.2.2 - Los Comités.....	43
6.2.3 - La Secretaría	44
6.3 - Las Regiones Aduaneras	46
6.4 - Marco Normativo SAFE	47
6.5 - Oficina Regional de Fortalecimiento de Capacidades para las Américas y El Caribe ...	49
6.6 - El Convenio de Kyoto Revisado. Cuerpo Principal y Anexo General. Ley N° 27.138 ...	49
7 - ALADI: Tratado de Montevideo. Generalidades. Ley 22.354	51
7.1 - Categoría de Países.....	52
7.2 - Estructura Institucional	53
7.3 - Acuerdos de Alcance Parcial y Acuerdos de Alcance Regional	53
7.4 - Preferencia Arancelaria Regional.....	54
8 - El Mercado Común del Sur (MERCOSUR)	54
8.1 - Tratado de Asunción. Ley N° 23.981	56
8.2 - El Protocolo de Ouro Preto.....	57
8.3 - Estructura Institucional del MERCOSUR (reducida)	57
8.4 - Acuerdo de Recife sobre control integrado en frontera	59
8.5 - Legislación Aduanera del MERCOSUR.....	60
8.6 - El Código Aduanero del MERCOSUR (Ley 26.795)	63
8.6.1 - Antecedentes Históricos.....	63
8.6.2 - Fuentes materiales.....	65
8.6.3 - Estructura y Metodología de redacción	67
9 - Convenios de Cooperación Internacional. Intercambios de Información	68
9.1 - Sistema de Intercambio de Información de los Registros Aduaneros (INDIRA).....	70
Test de Autoevaluación	72

**CAPÍTULO II - Marco Legal, Nociones Fundamentales y Sujetos
(Dr. Héctor Hugo Juárez Allende)**

1 - Introducción	77
1.1 - Código Aduanero.....	81
2 - Nociones Fundamentales	88
2.1 - Territorio Aduanero.....	88
2.1.1 - Zonas Aduaneras.....	96
2.2 - Importación y Exportación.....	101
2.3 - Mercadería.....	101
2.3.1 - Origen y Procedencia de la mercadería.....	103
2.3.1.1 - Régimen de Origen A.L.A.D.I.....	104
2.3.1.2 - Régimen de Origen MERCOSUR.....	104
2.3.1.2.1 - Certificados de Origen MERCOSUR.....	105
2.3.1.3 - Legislación Nacional.....	107
3 - Sujetos de la actividad aduanera	108
3.1 - Servicio Aduanero. Organización.....	108
3.2 - Exportadores/Importadores. Personas físicas. Personas jurídicas. Nuevas figuras.....	112
3.2.1 - Operador Económico Confiable.....	116
3.2.2 - Aduanas Domiciliarias.....	117
3.2.3 - Aduanas Factoría.....	118
3.3 - Auxiliares del Comercio y del Servicio Aduanero.....	119
3.3.1 - Despachantes de Aduana. Concepto. Funciones y responsabilidades.....	119
3.3.2 - Agentes de Transporte Aduanero. Funciones y responsabilidades.....	123
3.3.3 - Apoderados generales y dependientes.....	125
4 - Otros sujetos	126
5 - El Depositario Fiel	127
Test de Autoevaluación	128

**CAPÍTULO III - Importación
(Dr. Héctor Hugo Juárez Allende)**

Arribo de la mercadería	135
1 - Transporte internacional de carga	138
1.1 - Contrato de Compraventa Internacional de mercaderías.....	138
1.2 - Los INCOTERMS.....	139
1.3 - Contrato de Transporte.....	140
1.4 - Arribo por Vía Acuática.....	143
2 - Arribada Forzosa	144
3 - Echazón, Pérdida o Deterioro de la Mercadería	144
4 - Régimen de permanencia	145
5 - Descarga de la mercadería	146
5.1 - Depósito Provisorio de Importación.....	146
6 - Destinaciones de importación	147
7 - Clases de Destinaciones	152
7.1 - Destinación definitiva de importación para consumo.....	152
7.2 - Destinación suspensiva de importación temporaria.....	154
7.3 - Depósito de Almacenamiento.....	159
7.4 - El régimen de Tránsito.....	160
7.4.1 - El Acuerdo sobre Transporte Internacional Terrestre (ATIT).....	162
7.4.2 - El Acuerdo de Transporte Fluvial por la Hidrovía Paraguay-Paraná.....	163
8 - Despacho directo a plaza	165
9 - Secuencia operativa de importación	165
10 - Sistema Informático Malvina (S.I.M.)	173
Test de Autoevaluación	178

**CAPÍTULO IV - Exportación
(Dr. Héctor Hugo Juárez Allende)**

1 - Exportación. Disposiciones generales	183
1.1 - Inalterabilidad.....	185
1.2 - Declaración Supeditada.....	185
1.3 - Plazo de Validez	186
1.4 - Libramiento	186
2 - Destinaciones de exportación	187
2.1 - Destinación definitiva de exportación para consumo	188
2.2 - Destinación suspensiva de exportación temporaria	192
2.3 - Destinación suspensiva de tránsito de exportación.....	195
2.4 - Destinación suspensiva de removido	197
3 - Depósito provisorio de exportación. Régimen legal y requisitos. Formalidades. Faltantes	199
4 - Secuencia operativa de una exportación.....	201
5 - Regímenes especiales de exportación.....	206
5.1 - Exportaciones por cuenta y orden de terceros.....	206
5.2 - Exportaciones en consignación.....	207
5.3 - Exportación de mercaderías con precios revisables	209
5.4 - Exportación de concentrados minerales.....	209
5.5 - Exportaciones de Plantas Llave en Mano	210
5.6 - Régimen de muestras para PYMES	212
Test de Autoevaluación	214

**CAPÍTULO V - Regímenes Especiales
(Cdr. Gustavo Scarpetta)**

1 - Régimen de Contenedores.....	219
2 - Régimen de los medios de transporte.....	221
3 - Régimen de las operaciones aduaneras efectuadas por medios de transporte de guerra, seguridad y policía	222
4 - Régimen de Equipaje	222
5 - Régimen de Rancho	227
6 - Régimen de Pacotilla	227
7 - Régimen de Franquicias Diplomáticas.....	228
8 - Régimen de Envíos Postales.....	230
9 - Régimen de Muestras.....	232
10 - Reimportación de mercaderías exportadas para consumo	234
11 - Régimen de compensación de envíos con deficiencias.....	235
12 - Régimen de Courier.....	236
13 - Régimen Exporta Simple	237
14 - Régimen de Exportación de Obras de Arte	238

**CAPÍTULO VI - Despacho de Oficio. Garantías. Prohibiciones
(Dr. Héctor Hugo Juárez Allende y Cdr. Gustavo Scarpetta)**

1 - Despacho de Oficio	241
1.1 - Mercadería sin titular conocido, sin declarar o en rezago	242
1.2 - Mercadería que hubiere sido objeto de comiso o abandono	244
1.3 - Mercadería susceptible de demérito.....	245
1.4 - Mercadería afectada a una prohibición	245
1.5 - Donaciones - Ley 25.603 y modificatorias.....	246
1.6 - Procedimiento de venta	247

2 - Régimen de Garantías	248
2.1 - Propósitos del Régimen de Garantías	249
2.2 - Excepciones: casos en que no se puede utilizar el Régimen	249
2.3 - Tipos de garantías o instrumentos disponibles para garantizar	250
2.4 - Formas de afectar una garantía	253
2.5 - Aspectos generales para la utilización del Régimen de Garantías	253
2.6 - Formalidades para acogerse al régimen.....	254
2.7 - Denegatoria. Cancelación y/o devolución de garantías	255
2.8 - Ejecución	255
2.9 - Plazo para constituir garantías	256
2.10 - Menoscabo de la garantía o pérdida de valor	256
3 - Prohibiciones al comercio internacional de mercaderías	257
3.1 - Concepto y clase de prohibiciones.....	257
3.2 - Ámbito de aplicación de las prohibiciones.....	258
3.3 - Modalidad de las prohibiciones relativas	259
3.4 - Facultades para establecer y suprimir prohibiciones.....	259
3.5 - La defensa de la Propiedad Intelectual	261
Test de Autoevaluación	263

**CAPÍTULO VII - Clasificación Arancelaria
(Lic. Leonardo Pellegrino)**

1 - Clasificación Arancelaria como técnica aduanera	269
2 - Convenio Internacional del Sistema Armonizado de designación y codificación de Mercancías	270
2.1 - Definiciones: Sistema Armonizado (Sistema y Estructura)	270
2.2 - Adopción del Convenio del Sistema Armonizado.....	272
2.3 - Estructura y elementos del Sistema Armonizado	273
2.3.1 - Índice de la Nomenclatura del Sistema Armonizado	273
2.3.2 - Partidas	280
2.3.3 - Subpartidas	283
2.3.4 - Notas de Sección, Notas de Capítulo y Notas de subpartida.....	291
2.3.5 - Reglas Generales para la Interpretación del Sistema Armonizado.....	295
3 - Nomenclatura Común del MERCOSUR - Arancel Externo Común - Instrumento Tarifario en el régimen general	319
3.1 - La determinación legal de la clasificación en la NCM. Reglas Generales Complementarias y Notas Complementarias de la NCM	323
3.2 - Arancel Externo Común y la NCM.....	324
3.2.1 - Excepciones de AEC incorporadas a la NCM	324
3.2.2 - La definición del AEC y sus excepciones en el ámbito comunitario.....	325
3.2.3 - AEC en el orden nacional.....	325
3.2.4 - AEC y acuerdos preexistentes.....	326
3.3 - La NCM y los tributos aplicables al comercio internacional en el orden nacional	326
4 - Arancel Integrado Aduanero	327
4.1 - Aplicación de los artículos 11 y 12 de la Ley 22.415 (CA) a nivel nacional	327
4.1.1 - Artículo 11.....	327
4.1.2 - Artículo 12	327
5 - Nomenclatura de la Asociación Latinoamericana de Integración (ALADI)	329
6 - Normas relativas a la clasificación de mercaderías	330
6.1 - La Consulta Clasificatoria en la República Argentina	331
7 - Régimen de Envíos Escalonados	333
8 - Régimen de Comprobación de Destino	335
9 - Diferenciación de los productos químicos puros e impuros y su importancia para clasificación de los mismos en el Arancel Integrado Aduanero	336
Test de Autoevaluación	337

**CAPÍTULO VIII - La Valoración en Aduana
(Ing. Martín Devotto)**

1 - Introducción	341
2 - Definición del concepto “precio” en el marco de la valoración en aduana	342
2.1 - Precio y valor, ¿Son sinónimos? ¿Cómo se diferencian? ¿Cómo se relacionan?	342
2.2 - Análisis de los conceptos vinculados al transporte	343
2.3 - Término INCOTERMS.....	343
2.4 - Versión de INCOTERMS	343
2.5 - Lugar específico	343
2.6 - Aclaraciones opcionales	344
2.7 - Los INCOTERMS. Concepto	344
3 - La declaración aduanera del precio	348
4 - Valoración de las mercaderías de importación	351
4.1 - Estructura del Acuerdo	351
4.2 - El método de valoración	352
4.2.1 - El artículo 1. El valor de transacción.....	353
4.2.1.a - El método principal: La determinación del Valor de Transacción (VT)	357
4.2.1.b - Los Ajustes del artículo 8.....	357
4.2.1.c - El formulario de valor de importación	363
4.2.2 - Métodos alternativos de valoración.....	367
4.2.2.a - El VT de mercaderías idénticas.....	367
4.2.2.b - El VT de mercaderías similares.....	368
4.2.2.c - El método deductivo	370
4.2.2.d - El método reconstructivo	373
4.2.3 - El último recurso	375
5 - Valoración de las mercaderías de exportación conforme la legislación nacional	376
5.1 - El hecho imponible (HI).....	376
5.2 - El momento imponible (MI)	376
5.3 - El mecanismo de determinación de la Base Imponible (BI).....	377
5.4 - El Valor Imponible (VI)	378
5.4.1 - La vinculación.....	381
5.4.2 - Los métodos alternativos de valoración	381
5.5 - Similitudes y diferencias entre los métodos alternativos de valoración para la exportación y la importación.....	382
5.6 - Aspectos tributarios que inciden en la determinación del VI	383
5.6.1 - El tratamiento de mercadería con insumos importados temporalmente	383
5.6.1.1 - Un insumo utilizado en la elaboración de varios productos, subproductos o coproductos obtenidos de un mismo proceso industrial	384
5.6.1.2 - Valor Imponible y Base de Cálculo a declarar cuando, al momento de la exportación, el CIF de los insumos importados temporariamente sea superior al valor del producto resultante.....	386
5.6.2 - La deducción de los derechos de exportación que se hubieren incluido en el precio.....	387
5.7 - Las bases para la liquidación de estímulos a la exportación	388
6 - Sistema de selectividad en materia de valor	389
7 - Resolución Anticipada de Valor	389
Glosario	393
Test de Autoevaluación	394

**CAPÍTULO IX - Tributos y Estímulos a la Exportación
(Cdr. Gustavo Scarpetta)**

1 - Introducción	401
2 - El sistema tributario argentino	403
2.1 - Impuestos sobre la Renta	403
2.2 - Precios de Transferencia.....	405
2.3 - El Impuesto al Valor Agregado	406
2.4 - Impuestos al Consumo Específico.....	407
3 - Impuestos al comercio exterior	409
3.1 - Derecho de importación.....	409
3.2 - Tributos con afectación especial.....	412
3.3 - Derechos antidumping.....	414
3.4 - Derechos compensatorios.....	416
4 - Tributos no regidos por la legislación aduanera	417
4.1 - Impuesto al Valor Agregado (IVA)	417
4.2 - Impuesto a las ganancias	419
4.3 - Impuesto a los Ingresos Brutos.....	419
5 - Derecho de exportación	420
5.1 - Impuestos internos	421
6 - Estímulos a las exportaciones	423
7 - Tributos. Autoliquidación	424
8 - Extinción de la Obligación Tributaria	425
Test de Autoevaluación	426

**CAPÍTULO X - Delitos Aduaneros
(Dr. Héctor Hugo Juárez Allende)**

Introducción	429
1 - Delitos aduaneros	432
1.1 - Contrabando.....	433
1.2 - Actos culposos que posibilitan el contrabando	444
1.3 - Tentativa de contrabando	446
1.4 - Encubrimiento de contrabando	447
1.5 - Disposiciones comunes	449
1.5.1 - Las penas.....	449
1.5.2 - Responsabilidad	450
1.5.3 - Extinción de acciones y penas	451
2 - Lavado de Activos	451
Test de Autoevaluación	455

**CAPÍTULO XI - Infracciones Aduaneras
(Dr. Héctor Hugo Juárez Allende)**

1 - Disposiciones generales	461
1.1 - Principios del Derecho Penal receptados por el Código Aduanero.....	464
1.2 - Responsabilidad.....	466
1.3 - Concurso de normas	469
1.4 - Penas.....	470
2 - Disposiciones especiales	474
2.1 - Contrabando menor.....	475
2.2 - Declaraciones inexactas y otras diferencias injustificadas.....	476
2.3 - Mercadería a bordo sin declarar.....	480

ÍNDICE

2.4 - Transgresión de las obligaciones impuestas como condición de un beneficio	481
2.5 - Transgresiones a los regímenes de destinación suspensiva.....	483
2.6 - Transgresiones a los regímenes de equipaje, pacotilla y franquicias diplomáticas.	485
2.7 - Transgresiones al régimen de envíos postales	487
2.8 - Tenencia injustificada de mercadería de origen extranjero con fines comerciales o industriales.....	488
2.9 - Otras transgresiones.....	490
Test de Autoevaluación.....	491

CAPÍTULO XII - Procedimientos (Dr. Héctor Hugo Juárez Allende)

Introducción	495
1 - Disposiciones comunes a todos los procedimientos ante el servicio aduanero.....	497
2 - Jurisdicción y competencia	503
3 - Disposiciones especiales a procedimientos de impugnación, de repetición e infracciones	506
4 - Procedimientos especiales.....	509
4.1 - El procedimiento de impugnación	509
4.2 - El procedimiento de repetición.....	511
4.3 - El procedimiento para las infracciones	512
4.4 - El procedimiento para los delitos	516
4.5 - El procedimiento de ejecución	517
5 - Recurso de Revocatoria	518
6 - Efectos de los pronunciamientos definitivos.....	519
Test de Autoevaluación.....	520

CAPÍTULO XIII - Ejercicios Integradores (Lic. Andrea Save)

Test Integral de Autoevaluación	525
Acróstico Aduanero	529
Crucigrama aduanero.....	530
Sopa de letras	531
Ejercicio de Importación I.....	532
Ejercicio de Importación II.....	540
Ejercicio de Importación III.....	547
Ejercicio de Exportación I.....	553
Ejercicio de Exportación II.....	559
Ejercicio de Exportación III.....	565
Mis Notas.....	574
Campus Tarifar - Plataforma Web de Soporte	578

