



Impuestos Aduaneros

Julio Carlos Lascano
María José Etulain Sørensen

CORTE SUPREMA BIBLIOTECA	
SIG. TOPOGRAFICA A 3123	INVENTARIO 154410



Índice General

1. Abreviaturas.....	19
----------------------	----

Capítulo I Los impuestos aduaneros

1. Introducción.....	23
2. Tributos.....	24
2.1 Impuestos.....	24
2.2 Contribuciones.....	25
2.3 Tasas.....	26
3. Naturaleza jurídica.....	26
4. Impuestos directos e indirectos.....	28
5. El principio de legalidad.....	30
5.1 Fundamentos constitucionales.....	30
5.2 Elementos del tributo que deben estar en la ley.....	32
5.3 Los tratados internacionales.....	33
6. El principio de razonabilidad.....	34
7. El principio de irretroactividad.....	39
7.1 La irretroactividad en materia aduanera.....	40
7.2 Leyes interpretativas.....	42
7.3 Reglamentos interpretativos.....	44
8. El principio de uniformidad.....	47
9. El principio de publicidad.....	51
10. El principio de no confiscatoriedad.....	55

**Capítulo II
El poder de imposición**

1. Introducción.....	61
2. Los pactos preexistentes.....	62
3. La convención de Santa Fe.....	66
4. La derrota de Buenos Aires.....	75
5. La unión nacional.....	77
6. La reforma constitucional de 1866.....	83
7. La Aduana nacional.....	89
8. La AFIP.....	90

**Capítulo III
El hecho gravado**

1. Introducción.....	93
2. Elementos.....	94
2.1 Importación y exportación.....	94
2.2 Consumo.....	94
3. Mercadería.....	97
4. Territorio.....	100
5. El modo regular.....	102
5.1 Libramiento.....	103
5.2 Desistimiento de la importación.....	104
5.3 Desistimiento de la exportación.....	105
6. El modo irregular.....	106
6.1 Importaciones.....	107
6.1.1 Contrabando.....	107
6.1.2 Faltante a bordo.....	107
6.1.3 Faltante de rancho.....	109
6.1.4 Faltante de pacotilla.....	110
6.1.5 Faltante a la descarga.....	110
6.1.6 Faltante en depósito provisorio.....	112

6.1.7 Faltante en destinaciones suspensivas.....	114
6.1.8 Faltante por demora del tránsito.....	116
6.2 Exportaciones.....	117
6.2.1 Contrabando.....	117
6.2.2 Faltante en depósito provisorio.....	117
6.2.3 Faltante de removido.....	118
6.2.4 Exportación temporaria: incumplimientos sustanciales.....	120

**Capítulo IV
Responsables tributarios**

1. Introducción.....	123
2. Responsables por deuda propia.....	124
3. Responsables por deuda ajena.....	125
3.1 Responsables solidarios.....	126
3.2 Responsables subsidiarios.....	128
4. Importadores y exportadores.....	129
4.1 Prestadores y cedentes.....	130
4.2 Exportadores por cuenta y orden de terceros.....	131
4.3 Courier.....	131
5. El Estado y sus reparticiones.....	133
6. Autores, instigadores, cómplices, encubridores y beneficiarios del delito de contrabando.....	134
7. El transportista y su agente.....	137
7.1 Transportistas.....	138
7.2 Agentes de transporte aduanero.....	140
8. Sucesores universales.....	141
9. Depositarios.....	142
9.1 Importación.....	142
9.2 Exportación.....	143
10. Despachantes de aduana.....	144
10.1 Personería.....	144
10.2 Actuación sin personería.....	147

11. El principal y sus dependientes.....	148
11.1 Relación de dependencia.....	149
11.2 Ejercicio u ocasión de las funciones	149
12. Garantes.....	150
13. Propietarios y poseedores de mercadería extranjera.....	152

Capítulo V

La base imponible de los derechos de importación

1. Introducción.....	155
2. Métodos de valoración.....	156
3. El método del valor de transacción.....	158
4. Elementos del valor de transacción.....	158
4.1 Venta	158
4.2 Exportación.....	159
4.3 País de importación.....	160
4.3.1 Territorios aduaneros en un mismo país.....	160
4.3.2 Áreas francas.....	160
4.3.3 Zona primaria aduanera	161
4.4 El precio pagado o por pagar	161
4.4.1 Descuentos.....	162
4.4.2 Precios inferiores a los precios corrientes	163
4.5 Mercaderías	163
4.6 Momento de la venta.....	164
5. Condiciones para la aplicación del método.....	164
5.1 Restricciones al uso o disposición de la mercadería.....	165
5.2 Condiciones o consideraciones que impiden determinar el valor	165
5.3 Pagos que revierten al vendedor.....	166
5.4 Vinculación.....	166
6. Consideraciones sobre la vinculación.....	166
6.1 Principio general.....	167
6.2 Análisis del precio entre vinculadas	168

6.2.1 Circunstancias de la venta.....	168
6.2.2 Estudios comparativos.....	168
7. Ajustes al valor de transacción.....	169
7.1 Optativos.....	169
7.2 Obligatorios	170
7.2.1 Comisiones de venta y corretajes	170
7.2.2 Envases y embalajes	171
7.2.3 Suministros gratuitos o a precios reducidos.....	171
7.2.4 Cánones y derechos de licencia.....	172
7.2.5 Derechos de reproducción.....	173
7.2.6 Reversiones a favor del vendedor.....	173
8. Los métodos del valor de transacción de mercadería idéntica o similar.....	174
8.1 Mercadería idéntica	174
8.2 Mercadería similar.....	175
8.3 Ajustes al valor.....	176
9. El método del valor deducido	176
9.1 Mercaderías vendidas en el mismo estado.....	177
9.2 Mercaderías vendidas después de su transformación.....	179
10. El método del valor reconstruido	180
11. El método flexible	182
11.1 Límites a la flexibilidad	182
11.2 Métodos prohibidos.....	183

Capítulo VI

La base imponible de los derechos de exportación

1. Introducción.....	187
2. Derechos específicos.....	188
3. Precios FOB oficiales.....	189
4. El valor imponible	190
5. Método del valor de transacción.....	191
5.1 Precio	193

5.2 Momento	195
5.3 Descuentos comerciales	197
5.4 Vinculación	198
5.5 Diferencia sustancial de precios	201
6. Valores referenciales	203
7. Adiciones al precio de venta	204
7.1 Gastos de transporte y seguro internos	205
7.2 Ductos y redes de tendido eléctrico.....	206
7.3 Comisiones	207
7.4 Corretajes.....	208
7.5 Documentación de exportación.....	208
7.6 Tributos interiores	209
7.7 Otros costos y gastos	209
7.8 Regalías.....	210
7.9 Pagos que revierten al vendedor	211
8. Deducciones del precio de venta	212
8.1 Derechos de exportación	213
8.2 Intereses	215
8.3 Gastos de transporte y seguro internos	215
8.4 Gastos de transporte y seguro internacionales.....	216
8.5 Otros gastos	216
9. Métodos secundarios de valoración	217
9.1 Valor de transacción de mercadería idéntica o similar	220
9.2 Cotización internacional	223
9.3 Precios preestablecidos	224
9.4 Método deductivo.....	225
9.5 Método del costo de producción	226
9.6 Método del precio de venta local.....	227
9.7 Mercaderías que no se venden.....	228

Capítulo VII
El momento imponible

1. Introducción.....	229
2. Momentos	230
2.1 Importaciones regulares.....	231
2.2 Importaciones irregulares.....	233
2.3 Exportaciones regulares	233
2.4 Exportaciones irregulares.....	234
3. Casos especiales.....	235
3.1 Productos agrícolas	235
3.1.1 Declaraciones juradas de venta al exterior.....	237
3.1.2 Adquisición o tenencia de la mercadería declarada.....	238
3.1.3 El régimen especial	239
3.1.4 Sanciones	239
3.2 Contratos de exportación.....	242

Capítulo VIII
Exenciones fiscales

1. Introducción.....	245
2. Las exenciones	245
3. Operaciones entre territorios aduaneros.....	246
3.1 Importaciones	247
3.2 Exportaciones	248
4. Áreas francas.....	248
5. Obras de arte.....	249
6. Minería.....	250
7. Billetes de banco, oro y títulos.....	253
8. Muestras comerciales	253
9. Equipaje.....	254
10. Misiones diplomáticas.....	255
11. Compensación de envíos con deficiencias.....	257

12. Asistencia y salvamento en casos de catástrofe	257
13. Envíos postales	258
13.1 Importación	258
13.2 Exportación.....	258
14. Reimportaciones.....	258
14.1 Exportación temporal	259
14.2 Exportación a consumo	259
15. Reexportaciones.....	260
16. Prototipos.....	261
17. Radioaficionados	262
18. Compañías aéreas	263
19. Emergencia sanitaria.....	263
20. Investigaciones científicas y tecnológicas.....	264
21. Medicamentos	265
22. Asociaciones mutuales	266
23. Donaciones.....	266
24. Beneficios para personas con discapacidades	268
25. Ranchos	269
26. Medios de transporte de guerra, seguridad y policía	270
27. Tráfico fronterizo	270
28. Energía eléctrica.....	271

Capítulo IX

Procedimientos de defensa comercial

1. Introducción.....	273
2. Las medidas de defensa comercial en el GATT de 1994.....	276
2.1 Medidas de salvaguardia	276
2.2 Derechos antidumping y compensatorios.....	277
2.3 Diferencias entre aranceles de importación, derechos antidumping y compensatorios	279
3. Incorporación al sistema jurídico nacional.....	280
4. Los procedimientos de investigación previos	280

4.1 Solicitud de inicio de investigación	283
4.2 Apertura de la investigación	283
4.2.1 Individualización de las mercaderías	284
4.2.2 Individualización del origen investigado	285
4.2.3 Notificaciones	286
4.3 La investigación.....	288
4.3.1 Dumping y subvenciones.....	288
4.3.2 Salvaguardias	298
4.4 Resultado final de las investigaciones	300

Capítulo X

Tributos de defensa comercial

1. Introducción.....	301
2. Hecho imponible.....	303
2.1 Medidas de salvaguardia	303
2.2 Derechos antidumping y compensatorios.....	305
2.3 Caso especial: importaciones temporales y medidas de defensa comercial.....	307
3. Hipótesis legales neutralizantes.....	309
3.1 Medidas de salvaguardia.....	310
3.1.1 Importaciones intrazona Mercosur.....	310
3.1.2 Países en desarrollo con bajo volumen de importaciones.....	311
3.2 Derechos antidumping y compensatorios.....	312
3.2.1 Compromiso de precios del exportador	312
3.2.2 Países en desarrollo, dumping y subvenciones	313
4. Sujeto pasivo de la obligación tributaria.....	313
5. Cuantificación del tributo.....	314
5.1 Derechos antidumping	314
5.2 Derechos compensatorios.....	316
5.3 Margen de daño	318
6. Modalidad de aplicación (prospectiva y retrospectiva)	318

7. Extensión temporal.....	321
7.1 Retroactividad.....	322
7.1.1 Primer supuesto	324
7.1.2 Segundo supuesto	324
8. Discrecionalidad impositiva frente a la competencia desleal	325
9. Ejemplos normativos	327
9.1 Dumping. Caso radiadores origen China	327
9.2 Salvaguardia. Caso duraznos en agua edulcorada	335

**Capítulo XI
Tasas aduaneras**

1. Introducción.....	341
2. La tasa de estadística	342
2.1 La intervención de la OMC.....	344
2.2 Jurisprudencia local	347
2.3 Un nuevo abuso fiscal.....	349
3. La tasa de comprobación de destino	350
4. La tasa de servicios extraordinarios.....	351
5. La tasa de almacenaje.....	352

**Capítulo XII
La determinación de los tributos aduaneros**

1. Introducción.....	355
2. Naturaleza jurídica	356
3. La declaración.....	358
3.1 Declaración supeditada.....	360
3.2 Declaración en consulta.....	361
4. Clasificación arancelaria	362
5. Origen	365
6. Valoración	367
6.1 Ajustes del valor de importación.....	368

6.1.1 Mercaderías con valor criterio	368
6.1.2 Mercaderías sin valor criterio	369
6.2 Ajustes del valor de exportación.....	370
6.2.1 Preajustes	370
6.2.2 Valores referenciales.....	372
7. Algoritmos.....	372
7.1 Destinaciones de importación.....	372
7.1.1 Valor en aduana	373
7.1.2 Cálculo de derechos de importación ad valorem.....	373
7.1.3 Cálculo de derechos específicos mínimos.....	374
7.1.4 Cálculo de derechos consolidados en la OMC.....	374
7.1.5 Derechos antidumping como tasa ad valorem sobre FOB.....	374
7.1.6 Derechos antidumping establecidos como diferencia	375
7.1.7 Derechos compensatorios como tasa ad valorem sobre FOB.....	376
7.1.8 Cálculo de tasas ad valorem.....	377
7.2 Destinaciones de exportación.....	377
7.2.1. Valor imponible	379
7.2.2. Valor imponible con precio oficial	379
7.2.3. Cálculo de derechos	379
7.2.4. Valor para reintegros	379
7.2.5. Valor para reintegros con precio oficial.....	380
7.2.6. Total a cobrar reintegros.....	380
7.2.7. Valor para reembolso (Ley 19.640)	380
7.2.8. Total a cobrar reembolsos (Ley 19.640).....	380
7.2.9. Valor para reembolso puertos patagónicos (Ley 23.018).....	380
7.2.10 Total a cobrar reembolso puertos patagónicos (Ley 23.018).....	381
7.2.11 Valor para reintegro (Decreto 870/03)	381
7.2.12 Total a cobrar reintegro (Decreto 870/03)	381
7.2.13 Valor para reintegro promoción minera.....	381

7.2.14 Total a cobrar reintegro promoción minera	382
7.2.15 Valor para reembolso (Decreto 1139/88).....	382
7.2.16 Total a cobrar reembolsos (Decreto 1139/88).....	382
7.2.17 Valor imponible (Art. 1º Decreto 793/18).....	382
7.2.18 Base de cálculo del límite (Art. 2º Decreto 793/18).....	383
7.2.19 Valor imponible (Decreto 793/18) - mercaderías con precio oficial	383
8. Ajustes retroactivos.....	384
9. Liquidación	385
9.1 Liquidación originaria	386
9.2 Pago	387
9.3 Autoliquidación.....	389
9.4 Liquidación complementaria.....	389
9.5 Liquidación suplementaria.....	390
10. Notificación.....	391
10.1 Contenido.....	393
10.1.1 Motivo del acto.....	393
10.1.2 Plazos y recursos.....	394
11. Pago	396
12. Intereses.....	397

Capítulo XIII

Modos de extinción de la obligación tributaria

1. Introducción.....	399
2. Pago	399
3. Compensación.....	403
4. Condonación.....	404
5. Transacción en juicio.....	406
6. Prescripción	406
6.1 Tiempo.....	408
6.2 Inacción fiscal.....	410

6.3 Actos que interrumpen la prescripción.....	410
6.3.1 Notificación de la liquidación.....	411
6.3.2 Actos de ejecución en sede aduanera.....	411
6.3.3 La demanda de ejecución fiscal.....	411
6.3.4 Renuncia	412
6.3.5 Reconocimiento	412
6.4 Actos que suspenden la prescripción	413
6.4.1 Apertura del sumario contencioso	413
6.4.2 Espera.....	415
6.4.3 Interposición de recursos o reclamos.....	415
6.4.4 Demanda de ejecución fiscal	416
6.4.5 Declaraciones supeditadas.....	416
6.5 Efectos con relación a terceros.....	417
6.6 Reiniciación de plazos	417
7. Ejecución forzada de bienes.....	419

Capítulo XIV

Procedimientos administrativos contenciosos

1. Introducción.....	421
2. El procedimiento de impugnación	422
2.1 Actos impugnables.....	423
2.2 Presentación del recurso.....	425
2.3 Efectos.....	426
2.4 Recursos.....	427
3. El procedimiento de repetición.....	427
3.1 Tributos repetibles.....	429
3.2 Formalidades.....	431
3.3 Protesta.....	432
3.4 Intereses	433
3.5 Tramitación.....	435
3.6 El problema de los canales de selectividad	436
3.7 Recursos.....	436

IMPUESTOS ADUANEROS

4. El procedimiento de ejecución	437
4.1 La etapa administrativa.....	438
4.2 La etapa judicial	440
4.2.1 Título ejecutivo.....	441
4.2.2 Demanda.....	441
4.2.3 Excepciones.....	442
4.2.4 Medidas cautelares.....	445
4.2.5 Pago	446
4.2.6 Ejecución.....	446
4.2.7 Apelación	447
Bibliografía	449
Índice Analítico	455