

Departamento de Ciencias Económicas
2445 - Valoración y Clasificación Arancelaria

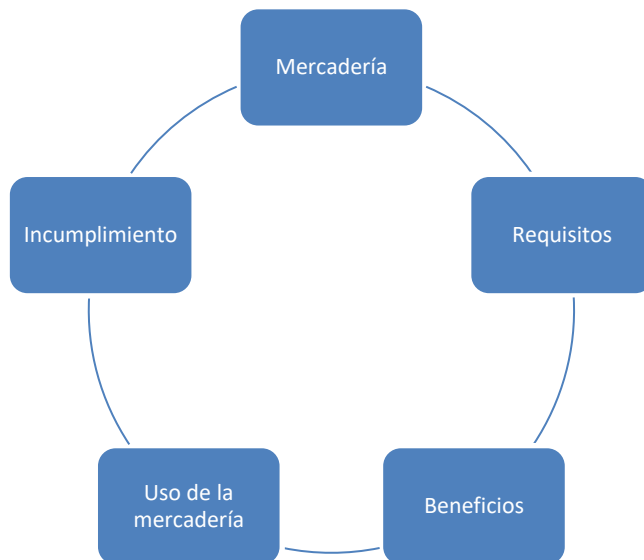
Clase 6

Objetivos de la clase

Que el alumno conozca el procedimiento para realizar una consulta clasificatoria, los requisitos y los errores que pueden llegar a invalidarla.

Por último, desarrollaremos comprobación de destino, para que el alumno entienda la importancia de cumplir con todos los requisitos impuestos por éste régimen, especialmente cuando se trata de mercadería importada temporalmente.

Mapa conceptual de la clase



Consulta Clasificatoria:

La consulta clasificatoria es un procedimiento con el que cuenta el importador, de suma importancia, ya que le permite saber con exactitud la correcta clasificación de un producto determinado. Pero no todo es tan fácil, como desventaja hay que indicar que la Aduana no es muy expeditiva, por decirlo con otras palabras, se demora mucho tiempo en dar una respuesta.

Para empezar, la presentación se efectuará según el modelo indicado más abajo, ante la División Mesa General de Entradas, Salidas y Archivo de la Dirección de Secretaría General en la ADMINISTRACION FEDERAL DE INGRESOS PUBLICOS, las

2445 - Valoración y Clasificación Arancelaria

correspondientes a las Direcciones Aduana de BUENOS AIRES y de EZEIZA, o ante la Mesa de Entradas del resto de las Aduanas del país.

La presentación deberá contar con el patrocinio, a opción del interesado, de un despachante de aduana o de un profesional del derecho.

La solicitud debe contener especialmente una descripción completa de la mercadería, como así también las informaciones técnicas complementarias necesarias que permitan su correcta identificación (folletos, muestras, etc.).

La tramitación será realizada por la División Clasificación Arancelaria quien emitirá un Criterio de Clasificación según el modelo indicado en el Anexo III de la presente, que deberá ser aprobado por el Departamento Técnica de Nomenclatura y Clasificación Arancelaria.

No se dará curso a las presentaciones correspondientes a mercaderías que se encuentren en trámite de despacho y su diligenciamiento deba realizarse a través de una actuación infraccional por clasificación arancelaria inexacta ni a aquéllas que involucren a mercaderías heterogéneas que clasifiquen en diferentes posiciones arancelarias.

Aprobado el Criterio de Clasificación, la División Clasificación Arancelaria confeccionará el Proyecto de Resolución General.

El Proyecto de Resolución General tramitará por intermedio del Departamento Técnica de Nomenclatura y Clasificación Arancelaria, la Dirección de Técnica, la Subdirección General de Legal y Técnica Aduanera y la DIRECCION GENERAL DE ADUANAS y será elevado a esta ADMINISTRACION FEDERAL para su conocimiento, consideración y firma en virtud de las facultades conferidas por el Artículo 7° del Decreto N° 618 de fecha 10 de julio de 1997.

La Resolución General de clasificación es una norma de cumplimiento obligatorio y tendrá validez permanente en todo el Territorio Nacional salvo que deba ser dejada sin efecto por basarse en elementos inexactos o incompletos suministrados por el solicitante o bien cuando deje de ser válida por ser incompatible con decisiones judiciales firmes, como así también cuando su revocación o su modificación sea publicada.

Asimismo, toda modificación posterior al Instrumento Arancelario utilizado que afecte los fundamentos legales que sustentan la norma dictada (Reglas Generales para la Interpretación del Sistema Armonizado, Notas, textos de partida, subpartidas armonizadas, subpartidas regionales, ítem, etc.) o alteren la estructura de codificación de su desarrollo, dejará automáticamente sin efecto su aplicación sin más trámite.

Luego de formalizado el acto administrativo, la Dirección Secretaría General de esta ADMINISTRACION FEDERAL, deberá:

2445 - Valoración y Clasificación Arancelaria

a) dar la Resolución General a la DIRECCION NACIONAL DEL REGISTRO OFICIAL para su publicación en forma sintetizada en el Boletín Oficial;

b) dar la Resolución General y su correspondiente Criterio de Clasificación a la Oficina "R" Impresiones, dependiente del Departamento Administración de Bienes y Servicios para su publicación en el Boletín de la DIRECCION GENERAL DE ADUANAS; y

c) remitir la correspondiente actuación a la División Clasificación Arancelaria del Departamento Técnica de Nomenclatura y Clasificación Arancelaria.

SUPEDITACION CLASIFICATORIA

Cuando se comprometa la clasificación arancelaria, en una solicitud de destinación, supeditándola a otra que estuviere incurso en trámite de controversia, deberá citarse en dicha solicitud:

a) Número de registro de la actuación a la cual se supedita.

b) Determinación de la instancia de iniciación de la actuación original.

El servicio aduanero remitirá dicha solicitud a la instancia indicada en b) a fin de constatar la similitud con la causa litigiosa.

Constatada la misma, se dejará indicación en la matriz de la solicitud de destinación.

Las consultas de clasificación, por no tener carácter de controversia, no son objeto de supeditación.

INSTANCIA SUMARIAL

En toda actuación infraccional ya aperturada, en la cual los Administradores de las Aduanas de las distintas jurisdicciones o el Departamento Procedimiento Legales Aduaneros, deban comprobar la existencia de una clasificación arancelaria inexacta, será obligatorio el dictamen técnico clasificatorio de la División Clasificación Arancelaria. Dicho dictamen, que será aprobado por el Jefe del Departamento Técnica de Nomenclatura y Clasificación Arancelaria, deberá comprender el análisis de la declaración comprometida - de corresponder - y la posición arancelaria de la mercadería resultante, elevándolo para su aprobación a la Dirección de Técnica dependiente de la Subdirección General de Legal y Técnica Aduanera.

Departamento de Ciencias Económicas
2445 - Valoración y Clasificación Arancelaria

Modelo de Solicitud de Consulta Clasificatoria.

LUGAR.....FECHA.....

SEÑOR ADMINISTRADOR FEDERAL DE LA

ADMINISTRACION FEDERAL DE INGRESOS PUBLICOS:

..... (Nombre o razón social), con domicilio legal
en.....presenta solicitud de consulta de clasificación arancelaria de la
mercadería así descripta...
.....

ACOMPAÑO: (Marcar lo que corresponda).

- Muestra.
- Catálogo en idioma español o traducción.
- Análisis químico oficial.
- Conformidad con los gastos de análisis.
- Uso, modo de empleo o funcionamiento y otras indicaciones que puedan servir a la mejor identificación.

Estimo que corresponde la Posición..... en el Régimen.....
..... (NCM, NALADISA, OTROS), por los siguientes motivos:
.....

Con referencia a las muestras que acompaño al presente, me comprometo a su retiro una vez transcurrido el plazo de NOVENTA (90) días de notificado el acto administrativo final, autorizando la destrucción de las mismas superados los DIEZ (10) días de dicho plazo.

Saludo a Usted muy atentamente.

Departamento de Ciencias Económicas
2445 - Valoración y Clasificación Arancelaria

Régimen de Comprobación de Destino

En la zona secundaria aduanera, el inciso d) del Artículo 123 del Código Aduanero faculta a la Dirección General de Aduanas, dependiente de la AFIP, a exigir a los importadores o tenedores de mercadería importada la prueba que acredite el cumplimiento de las obligaciones que hayan condicionado el otorgamiento de beneficios, .

En el caso de mercaderías destinadas en forma definitiva para consumo, cuyo libramiento haya quedado sujeto al cumplimiento de determinada o determinadas obligaciones, ya sea por excepción a una prohibición, haber sido objeto de beneficio tributario o gozar de cualquier tratamiento más ventajoso que aquel definido en el régimen general de importación en razón de su uso, aplicación o destino, el Servicio Aduanero debe efectuar un control en plaza del cumplimiento de dichas obligaciones, cuando tal condición no surja de forma indubitable de las propias características de la mercadería objeto de despacho.

El Artículo 767 del Código Aduanero, establece que la importación para consumo respecto de la cual el Servicio Aduanero efectúe un servicio de control en plaza, para comprobar que se cumplan las obligaciones que hayan condicionado los beneficios otorgados a tal importación, está gravada con una tasa "ad valorem" por tal concepto.

El Artículo 768 del citado código dispone que cuando la naturaleza de la mercadería o el destino que se le dé lo justifique, el Poder Ejecutivo Nacional podrá disponer la aplicación de la tasa de comprobación a la importación temporaria respecto de la cual el Servicio Aduanero deba cumplir una actividad de control en plaza, con la finalidad prevista en su Artículo 767.

Para las mercaderías sujetas al Régimen de Comprobación de Destino el control del cumplimiento de las obligaciones impuestas con motivo de su importación podrá ser efectuado por parte del Servicio Aduanero, según criterios selectivos de acuerdo con el tipo de mercadería, la finalidad, destino, aplicación u otros parámetros considerados para el análisis de riesgo.

Mercaderías sujetas al régimen de comprobación de destino

1. Las mercaderías que se encuentren nominadas en el Arancel Integrado Aduanero (A.I.A. o Arancel SIM), que fueran objeto de beneficio tributario, con dispensa total o parcial, debido a su uso, aplicación o destino, estarán comprendidas en el Régimen de Comprobación de Destino y sujetas al pago de la tasa prevista en el Artículo 767 del Código Aduanero, salvo disposición en contrario.

2445 - Valoración y Clasificación Arancelaria

2. Lo dispuesto en el punto anterior dejará automáticamente de tener aplicación, cuando la mercadería beneficiada modifique su tratamiento en el Arancel Integrado Aduanero, con derechos no menores que los correspondientes a las de su misma especie y calidad para las cuales no se determinen las condiciones de uso, aplicación o destino, o quede sin efecto la prohibición de carácter económico que pesa sobre la misma.
3. Tampoco será de aplicación el régimen en trato, cuando el uso racional de la mercadería beneficiada surja en forma indubitable de su propia calidad o condición, situación ésta que será resuelta por la Dirección General de Aduanas, dependiente de esta Administración Federal.
4. Las mercaderías ingresadas al amparo de Destinaciones Suspensivas de Importación Temporal (D.I.T.) estarán sujetas al Régimen de Comprobación de Destino, sin el pago de la tasa que fija el Artículo 767 del Código Aduanero, salvo que el Poder Ejecutivo Nacional ejerciere las facultades conferidas en el Artículo 768 del citado Código.
5. Quedarán sujetas al Régimen de Comprobación de Destino otras mercaderías respecto de las cuales el Servicio Aduanero preste un servicio de control en plaza, para comprobar que se cumplen las obligaciones que hayan condicionado los beneficios otorgados a las importaciones para consumo de tales mercaderías.
6. Compete a la Dirección General de Aduanas, dependiente de esta Administración Federal, ejercer el control del uso, aplicación o destino, cuando la norma que instituya la franquicia no especifique el órgano de fiscalización. Para los casos en que se prevea la intervención de otros organismos, le quedan reservados a la Dirección General de Aduanas los controles que estime necesarios, sin que ello implique el pago de la tasa de Comprobación de Destino.

Desafectación del régimen

1. En la importación de mercaderías sujetas al Régimen de Comprobación de Destino, la obligación del importador (usuario directo), persiste por el tiempo que determine la norma que establezca la sujeción de las mercaderías al régimen o, cuando la norma de otorgamiento de la franquicia no establezca plazo alguno, por el lapso previsto en el Artículo 672 del Código Aduanero.

Salvo disposición expresa en contrario, los referidos plazos se contarán a partir de la fecha de libramiento de la mercadería.

2. En los casos de mercaderías cuya nacionalización haya sido beneficiada con la exención total o parcial de gravámenes, en consideración a un destino determinado, la desafectación de las mismas del régimen procederá cuando se produzca alguna de las siguientes situaciones:

- a) Cumplimiento de la condición impuesta por la franquicia.

2445 - Valoración y Clasificación Arancelaria

- b) Pago de los derechos dispensados.
 - c) Reexportación de la mercadería con destino al exterior.
 - d) Deterioro o destrucción de las mercaderías.
 - e) Transcurso del plazo previsto en la norma que establezca la sujeción de las mercaderías al régimen o, en su defecto, del plazo establecido en el Artículo 672 del Código Aduanero.
3. La desafectación prevista en el punto 2., inciso b) se producirá en forma automática con el pago de los derechos de importación dispensados y demás gravámenes que correspondan, adquiriendo el importador a partir de ese momento la libre disponibilidad de las mercaderías, sin perjuicio de comunicar, mediante nota dentro de los CINCO (5) días de realizado, el pago a la División Comprobación de Destino en el área metropolitana o a la División Aduana en el área del interior, la que comunicará tal situación a la División Investigación, Control y Procedimientos Externos o a la División Narcotráfico e Investigaciones Especializadas de la correspondiente Dirección Regional Aduanera.
4. Cuando la desafectación se produzca de conformidad con lo establecido en el punto 2., inciso c), el libramiento de la mercadería quedará supeditado a que se compruebe -por medio de su constatación, del examen de la documentación aduanera y de cualquier otro comprobante que el Servicio Aduanero considere necesario- que se trata de la misma mercadería previamente importada con franquicia.
5. En caso de constatarse la situación prevista en el punto 2., inciso d) por la existencia de mercaderías deterioradas o destruidas, se emitirá informe fundado que determine que el deterioro o destrucción de las mercaderías imposibilita la afectación de las mismas al destino previsto, como consecuencia de factores no imputables al interesado. La desafectación por esta causa lleva implícita la destrucción de la mercadería con intervención del Servicio Aduanero, que comprobará que se trata de la misma mercadería previamente importada con franquicia condicional.
6. La desafectación prevista en el punto 2., inciso e) se producirá en forma automática por el solo transcurso del tiempo allí previsto.

CONTROL DE LAS MERCADERIAS

1. Destinaciones de Importación para Consumo

En la destinación aduanera se deberán identificar la Aduana de jurisdicción donde se cumplirá con la obligación y el domicilio de depósito de la mercadería. Cuando las mercaderías sean utilizadas en más de un establecimiento industrial, el importador deberá indicar en la destinación aduanera la Aduana de jurisdicción y el depósito donde será procesada la mayor cantidad de insumos, sin perjuicio de comunicar mediante nota

2445 - Valoración y Clasificación Arancelaria

la existencia de mercaderías en otros establecimientos de esa u otra jurisdicción, a la División Comprobación de Destino en el área metropolitana o a la División Aduana en el área de interior, la que informará tal situación a la División Investigación, Control y Procedimientos Externos o a la División Narcotráfico e Investigaciones Especializadas de la correspondiente Dirección Regional Aduanera. Cualquier cambio en los domicilios indicados precedentemente deberá ser comunicado de igual manera.

Cualquier circunstancia que pueda implicar un cambio en la titularidad o tenencia de la mercadería sujeta al régimen, como también toda disposición de la misma que traiga aparejado el no cumplimiento estricto de la condición bajo la cual fue importada, deberá ser previamente autorizada por el Servicio Aduanero.

La autorización a que se refiere el párrafo anterior se solicitará por nota ante el área de registro de la Aduana de jurisdicción.

La condición de usuario directo del importador de mercadería sujeta al presente régimen implica que la registración contable de las importaciones deberá efectuarse en cuentas individualizadas, las cuales deberán identificar el número de destinación aduanera y la normativa por la cual la mercadería importada queda sujeta al régimen.

En el caso de personas físicas o jurídicas que no lleven libros contables se deberá presentar la declaración jurada del impuesto a las ganancias junto con una certificación contable o, en su defecto, se requerirá una declaración jurada patrimonial o manifestación de bienes.

Cuando la mercadería objeto de beneficio se trate de insumos y hasta tanto se cuente con el respectivo desarrollo informático, el documentante deberá presentar dentro de los TREINTA (30) días posteriores al cierre del ejercicio comercial, en la División Mesa General de Entradas, Salidas y Archivo o áreas de registro de la Aduana de jurisdicción en el interior, una planilla de consumo identificando el saldo pendiente de uso. Sin perjuicio de ello, deberá llevar un control periódico del movimiento de las mercaderías en el lugar de depósito de las mismas, que deberá estar a disposición del Servicio Aduanero.

2. Destinaciones Suspensivas de Importación Temporal

Mercaderías con perfeccionamiento Industrial

En la destinación aduanera se deberán identificar la Aduana de jurisdicción donde se cumplirá con la obligación y el domicilio de depósito de la mercadería. Cuando las mercaderías sean utilizadas en más de un establecimiento industrial, el importador deberá indicar en la destinación aduanera la Aduana de jurisdicción y el depósito donde será procesada la mayor cantidad de insumos, sin perjuicio de comunicar mediante nota

2445 - Valoración y Clasificación Arancelaria

la existencia de mercaderías en otros establecimientos de esa u otra jurisdicción, a la División Comprobación de Destino en el área metropolitana o a la División Aduana en el área de interior, la que comunicará tal situación a la División Investigación, Control y Procedimientos Externos o a la División Narcotráfico e Investigaciones Especializadas de la correspondiente Dirección Regional Aduanera. Cualquier cambio en los domicilios indicados precedentemente deberá ser comunicado de igual manera.

El importador deberá llevar el control del movimiento de las mercaderías importadas temporariamente, mediante fichas de stock, vales de producción, remitos emitidos y recibidos, órdenes de trabajo, listados de computación, etc., con detalle de la destinación afectada, debiendo mantener a disposición del Servicio Aduanero estos elementos y, además, copia de los documentos de las destinaciones de exportación y/o importación y solicitud, Certificado de Tipificación y Clasificación (C.T.C.) o Certificado de Tipificación de Importación Temporal (C.T.I.T.), en el domicilio de depósito de la mercadería.

Los listados de computación o, en su defecto, el control de descarga manual, que se llevarán en forma individualizada por Destinación Suspensiva de Importación Temporal (D.I.T.), deberán contener como mínimo la siguiente información: número de destinación, cantidad importada, exportaciones que la cancelan, cantidad exportada, solicitud, Certificado de Tipificación y Clasificación (C.T.C.) o Certificado de Tipificación de Importación Temporal (C.T.I.T.) afectado e insumos temporales aplicados.

Cuando las mercaderías introducidas temporariamente deban ser entregadas a un tercero o trasladadas a un lugar o lugares distintos de aquel que se haya declarado como domicilio de depósito de la mercadería en la Destinación Suspensiva de Importación Temporal (D.I.T.), tal circunstancia deberá ser comunicada previamente por nota a la División Comprobación de Destino en el área metropolitana o a la División Aduana en el área de interior, la que comunicará tal situación a la División Investigación, Control y Procedimientos Externos o a la División Narcotráfico e Investigaciones Especializadas de la correspondiente Dirección Regional Aduanera.

Durante el almacenamiento previo a su utilización en un proceso de elaboración, la mercadería importada temporariamente deberá ser fácilmente identificable, debiendo mantener la correcta correlación entre la mercadería y el despacho de importación.

Cuando la misma se incorpore a un proceso de elaboración deberá ser identificable en la medida que dicho proceso razonablemente lo permita. En caso contrario, el importador deberá acreditar por medios técnicos o contables adecuados y fehacientes, la cantidad incorporada al mismo. Del mismo modo, deberá identificarse el producto resultante en el que se haya utilizado la mercadería importada temporariamente.

Departamento de Ciencias Económicas
2445 - Valoración y Clasificación Arancelaria

Mercaderías sin perfeccionamiento Industrial

Se constatará el cumplimiento de la finalidad para la cual se autorizó el ingreso por este régimen. El importador deberá mantener a disposición del Servicio Aduanero copia de los documentos de las destinaciones de importación, documentación complementaria y demás elementos que se requieran a tal fin.

Cuando las mercaderías introducidas temporariamente deban ser trasladadas a un lugar o lugares distintos a aquel que se declaró como lugar de depósito de la mercadería en la Destinación Suspensiva de Importación Temporal (D.I.T.), tal circunstancia deberá ser comunicada previamente por nota a la División Comprobación de Destino en el área metropolitana o a la División Aduana en el área de interior, la que informará tal situación a la División Investigación, Control y Procedimientos Externos o a la División Narcotráfico e Investigaciones Especializadas de la correspondiente Dirección Regional Aduanera.

Incumplimiento de las obligaciones

El incumplimiento de todas o de algunas de las obligaciones impuestas en este régimen, dará lugar a las acciones que establezca el Código Aduanero según la naturaleza de los hechos y el encuadre infraccional o delictual que corresponda.

Disposiciones generales

1. Domicilio de depósito de las mercaderías.

Cualquiera sea el régimen de importación sujeto a comprobación de destino, es obligación del documentante declarar el domicilio exacto del depósito en el que se encuentran las mercaderías y del lugar donde se cumplirá la obligación asumida.

2. Cambio del domicilio de depósito de la mercaderías.

Conforme a lo establecido en los distintos Anexos de la presente, cualquier cambio en el domicilio de depósito de las mercaderías sujetas al régimen deberá ser comunicado al Servicio Aduanero VEINTICUATRO (24) horas antes de su realización.

3. Selectividad de las declaraciones sujetas al régimen.

Sin perjuicio de la selectividad asignada, podrán ser objeto de medidas de control otras declaraciones, en razón del interés fiscal, tipo de mercaderías, antecedentes de las firmas intervinientes, etc.

4. Oportunidad de la información en la afectación al destino.

2445 - Valoración y Clasificación Arancelaria

En el supuesto de declaraciones de mercaderías fungibles o de eventos de corta duración (por ejemplo: ferias, exposiciones), el documentante deberá comunicar el domicilio, día y hora de afectación, así como la cantidad y tipo de mercadería a afectar, con una antelación no menor a CUARENTA Y OCHO (48) horas de su realización, mediante nota dirigida a la División Comprobación de Destino en el área metropolitana o a la División Aduana en el área de interior, la que comunicará tal situación a la División Investigación, Control y Procedimientos Externos o a la División Narcotráfico e Investigaciones Especializadas de la correspondiente Dirección Regional Aduanera.

En el supuesto de donaciones, si la distribución de las mercaderías se efectúa inmediatamente de producido el libramiento, se deberá dejar constancia de tal situación en la declaración por la que se tramita la misma.

Bibliografía

- Ley 22.415 - Código Aduanero
- Resolución General AFIP N° 1618/2003
- Resolución General AFIP N° 2193/2007
- www.afip.gov.ar

Actividad pedagógica

- 1- ¿Puedo realizar una consulta clasificatoria a la Aduana después de que un verificador me hace una denuncia por declaración inexacta? Justifique
- 2- ¿En el Régimen de Comprobación de Destino, siempre se paga la tasa prevista en el Artículo 767 del C.A. o de qué depende el pago?
- 3- ¿Cuál es la multa por incumplimiento al Régimen de Comprobación de Destino?