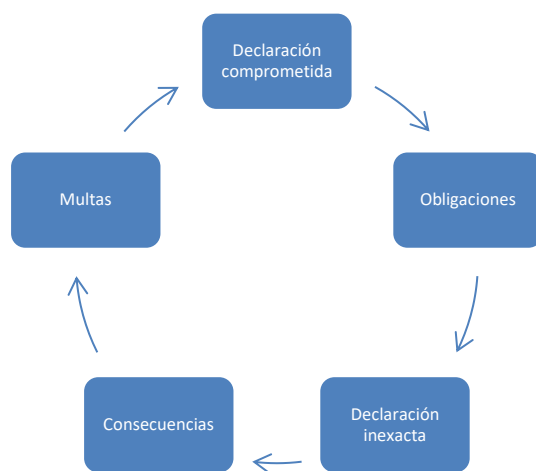


Clase 4

Objetivos de la clase

El objetivo de esta clase es que el alumno aprenda la importancia y la responsabilidad que se debe asumir al hacer una declaración ante la Aduana, las causas y consecuencias de una declaración inexacta, como así también las posibles soluciones.

Mapa conceptual de la clase



1 -Declaración Comprometida

Declaración comprometida sobre la calidad de las mercaderías es la que obligatoriamente y en la forma determinada por la Administración Nacional de Aduanas, debe efectuar el documentante y mediante la cual se compromete a que sus manifestaciones en ese sentido, además de ajustarse a la verdad permitan conocer en forma completa, clara, precisa y concisa la naturaleza, especie, calidad, estado, peso, cantidad, precio, origen, procedencia y toda otra circunstancia o elemento necesario para permitir la correcta clasificación arancelaria y valoración de la mercadería que se tratare por parte del servicio aduanero, practicar las determinaciones tributarias que correspondan, así como determinar la procedencia de intervenciones o autorizaciones de organismos extra aduaneros y el control de las prohibiciones.

Encuadre Legal

1. El Código Aduanero establece en su Artículo 11 que "1- En las normas que se dictaren para regular el tráfico Internacional de mercadería, ésta se individualizará y clasificará de acuerdo con el Sistema Armonizado de Designación y Codificación de Mercancías, establecido por el Convenio Internacional del Sistema Armonizado de Designación y Modificación de Mercancías, elaborado bajo los auspicios del consejo de Cooperación Aduanera, en Bruselas, .con fecha 14 de junio de 1983 y modificado por su Protocolo de Enmienda hecho en Bruselas el 24 de junio de 1986, y sus Notas Explicativas."

2. Artículo 224.- La declaración contenida en la solicitud de destinación de importación es inalterable una vez registrada y el servicio aduanero no admitirá del interesado rectificación, modificación o ampliación alguna, salvo las excepciones previstas en este código.

En la práctica, una vez que el despachante oficializa una declaración, es muy excepcional que la aduana autorice modificaciones, salvo que pueda encuadrarse en alguna de las situaciones siguientes

3. Artículo: 225.- 1. El servicio aduanero autorizará la rectificación, modificación o ampliación de la declaración aduanera, cuando la inexactitud fuere comprobable de su lectura o de la de los documentos complementarios anexos a ella y fuera solicitada con anterioridad:

a.) a que se hubiera dado a conocer que la declaración debe someterse al control documental o a la verificación de la mercadería; o

b) al libramiento, si se la hubiera exceptuado de los controles antes mencionados.

2 La rectificación, modificación o ampliación también procederá, bajo las condiciones previstas en el encabezamiento del apartado 1, hasta los CINCO (5) días posteriores al libramiento, siempre que la inexactitud se acredite debidamente ante el servicio aduanero, aun cuando fuera solicitada con posterioridad:

Departamento de Ciencias Económicas
2445 - Valoración y Clasificación Arancelaria

- a) a que se hubiere llevado a cabo el control documental o la verificación de la mercadería, sin que se hubiera advertido la diferencia por parte del servicio aduanero; o
- b) al libramiento efectuado sin control documental o verificación de la mercadería.

Si el declarante puede encuadrarse en alguna de estas situaciones, y solamente en éstas, podrá solicitar la modificación, rectificación o ampliación por medio de la presentación de una Multinota ante la Aduana de Registro, de acuerdo a los términos establecidos por la Resolución General N° 810 AFIP, la cual autorizará, de corresponder, el cambio requerido por el solicitante.

Artículo 1 de la RG AFIP N° 810/2000:

ARTICULO 1°. Aprobar los formularios OM 2241 (Multinota) y el OM 2241 (Continuación), cuyos diseños figuran como Anexo I de la presente, los cuales se utilizarán en las presentaciones que se efectúen con el objeto de establecer comunicación escrita con la DIRECCION GENERAL DE ADUANAS, excepto en aquellos casos en los que expresamente las normas respectivas establezcan la obligatoriedad del uso de un determinado formulario.

Dicho formulario se encontrar disponible en la página "web" de este Organismo (<http://www.afip.gov.ar>), o podrá ser retirado de las dependencias aduaneras correspondientes.

ORIGINAL PARA LA D.G.A. - DUPLICADO PARA EL PRESENTANTE

ANEXO I

Hoja 1 de

AFIP

**DGA
MULTINOTA**

SELLO FECHADOR DE RECEPCION

Datos del Presentante

CUIT: N° Registro:
 Nombre y apellido o denominación social:
 Domicilio:
 Carácter: (1) Te/Fax/E-mail:

Datos del Representado

CUIT: N° Registro:
 Nombre y apellido o denominación social:
 Carácter: (2)

Aduana:
 Oficina de destino:

Código del trámite solicitado:

Destinación de Exportación/Importación N°

MANE/MANI N°

Documento de transporte N°

Señor/a Jefe/a de:

Documentación que se acompaña (marcar con x):

Cantidad de fs. que se adjuntan ☐

Documento de transporte	Certificado de origen	Copia de destinación exportación
Factura de compra/venta/proforma	Certificado de otros organismos	Otros (detallar)
Manifiesto de exportación	OM 2132/33	

Otra documentación:

El que suscribe declara bajo juramento que los datos consignados en este formulario son correctos y completos, y que se ha confeccionado sin omitir ni falsear dato alguno que deba contener, siendo fiel expresión de la verdad.

Certificación de Firma

Firma del representante

**USO
DGA**

RECIBIDO POR:

N° DE CONTROL:

Firma

Aclaración

Legajo

OM 2241

- Página 4 de 13

- b) Por escrito, a través del sistema informático establecido por la Administración Federal de Ingresos Públicos, en cuyo caso éste, sin perjuicio del trámite del despacho, exigirá la ratificación de la declaración bajo la firma del declarante o de la persona a quien éste representare, salvo que el sistema permitiera la prueba de la autoría de la declaración por otros medios fehacientes; o
 - c) Verbalmente o mediante la simple presentación de los efectos cuando se tratare de regímenes especiales que tuvieran contemplada esta manera de declaración
5. Iguales obligaciones establecen el Artículo 253 referido a la solicitud de destinación de importación temporaria, el 287 que trata la destinación suspensiva de depósito de almacenamiento, el 298 acerca de la destinación suspensiva de tránsito de importación, el 332 sobre la destinación definitiva de exportación para consumo, el 352 atinente a la destinación suspensiva de exportación temporaria y el 375 aplicable a la destinación suspensiva de tránsito de exportación.
6. El Código Aduanero determina también la necesidad de que la declaración comprometida en cualquier destinación aduanera de importación o exportación brinde los datos necesarios para que el servicio aduanero ejerza entonces, los controles que le son propios en materia de intervenciones o autorizaciones de organismos extra aduaneros, así como también de las prohibiciones a la importación o a la exportación y practique las determinaciones tributarias que correspondan.

Departamento de Ciencias Económicas
2445 - Valoración y Clasificación Arancelaria

Documento Único Aduanero (DUA) (Formulario OM -1993/3 y OM-1993/3 Hoja Continuación)

La declaración comprometida está conformada por los datos que integran los campos, de los bloques "Información del Item", "Valor mercadería" y del "Valor en aduana" del Formulario OM-1993/3 y los datos que correspondan a los subítem consignados en el Formulario OM-1993/3 Hoja Continuación.

AFIP		SUBREGIMEN: IMPORTACION A CONSUMO CON DOCUMENTO DE TRANSPORTE				1	
		Aduana EZEIZA		Oficialización 15/11/2019			
Importador / Exportador		CUIT Nº		Despachante de Aduana		CUIT Nº	
Agente de Transporte Aduanero		CUIT Nº		Vendedor			
Via AVION		Documento de Transporte XXX29943757		Identificador Manifiesto 19073MANII28981T		Nombre del Transporte H778AN	
Bandera ESTADOS UNIDOS		Puerto de Embarque País dest.: *****		Fecha Arribo 12 / 11 / 2019		Marcas y Números SIN MARCA	
Embalaje BULTOS		Total Bultos 2		Peso Bruto 140,620		Depósito BODEGA IMPO/EXPO EZE	
Aduana Destino / Salida *****		Cond. Venta CPT		FOB Total 12.827,21		Divisa DOL	
Seguro Total 130,59		Divisa DOL		GARANTIAS Nº: Pagos: 19-004736424-PES-VP			
Información Complementaria Cottiz = 59,720000 DOMICIL.ESTABEC = FECHA INIC.ACTIV = FECHAEMISIONFACT = 01/10...							
Peso Guía = 140,620 Nros. Facturas: 3371481							
Nº Item 0001		Tipo H		Posición SIM / Código AFIP 8413.50.90.000F		NALADISA / GATT *****	
Total Kg. Neto 126,5500		Origen País / Provincia ESTADOS UNIDOS		País de Procedencia / Destino ESTADOS UNIDOS		Unidad / Estado UNIDAD	
Cantidad Unidades Estadísticas 5,00		Información Adicional *****					
INFORMACION DEL ITEM		DECLARACION DE LA MERCADERIA					
		Las demás - Las demás bombas volumétricas alternativas BOMBAS PARA LIQUIDOS, INCLUSO CON DISPOSITIVO MEDIDOR INCORPORADO; ELEVADORES DE LIQUIDOS.					
		AA(HYDRADYNE) = MARCA AB(L84206_1) = MODELO CA00 = Ninguno					
		a) Opciones / b) Ventajas c) Opciones a nivel general ARDIG-SETI-OPC = SETI BANCOSARGENTINA = 016 DECVALORADUOPC = HQ_VALIDA IMPOGIRO-DIV-OPC = CGDDIF IMPRIMECONCAHAL = 15-11-2019 12:59:55 NOTACREDITO-TXT = NO NOTADEBITO-TXT = NO SENASA19/02OPC = MADCR TRANSFERTEX = NO VARIOS/ENDEDORES = NO ZONIAFRANCAEX1 = NO a) ARRI-TXT = NO ARRISENITEX = SI DSE.MARCA.FRA1 = HQ_VALIDA DSE.PAIS.OPC = 212 ESDES = NO ...					
VALOR MERCADERIA		Unitario en Divisa 2.565,44200		Unidad UNIDAD		Cantidad Unidades 5,00	
		FOB Total en Divisa 12.827,21		FOB Total en Dólar 12.827,21		Ajuste a Incluir en Divisa 0,00	
		Ajuste a Deducir en Divisa 0,00		Valor en Aduana en Divisa 13.189,58		Valor en Aduana en Dólar 13.189,58	
		Base IVA / Ganancias en Dólar 15.365,86		Base Impuestos Internos en Dólar *****		Insumos Import. Temporar. en Dólar 0,00	
VALOR EN ADUANA		Precio Of Unit/Der Especifico 0,00		Unidad *****		Coef. / Cant. Unidades *****	
		Documentos a Presentar Docs. Carátula: DECLAVLORADUANA = SE ADJUNTA EMBSENASA-R19/02 =		Insumos Import. a consumo en Dólar *****		Valor para Reintegros en Dólar *****	
		DEL ITEM		Conceptos		TOTAL	
		P / G / C		P / G / C		Importe	
14,00 P		(010) DERECHOS IMPORTACION		1.846,54			
2,50 P		(011) TASA DE ESTADISTICA		329,74			
21,00 P		(415) I.V.A.		3.226,83			
20,00 P		(422) IVA ADICIONAL INSCR.		3.073,17			
6,00 P		(424) IMP. A LAS GANANCIAS		921,95			
P		(500) ARANCEL SIM IMPO		10,00			
P		(900) INGRESOS BRUTOS		385,10			
PAGADO				9.793,33			
GARANTIZADO				0,00			
A COBRAR				0,00			
CANAL ASIGNADO VERDE 0006		OFICIALIZADO 15/11/2019 12:59:53		PAGADO			
U.T.V.V.		Firma y Sello Despachante de Aduana		GARANTIZADO			
				A COBRAR			

Departamento de Ciencias Económicas
2445 - Valoración y Clasificación Arancelaria

AFIP	SUBREGIMEN: IMPORTACION A CONSUMO CON DOCUMENTO DE TRANSPORTE				1
	Aduana EZEIZA	Oficialización 15/11/2019	Año / Ad. / Tipo / N°Reg. / DC 19 073 IC04	Fojas 2 de 4	

DECLARACION PARA LA PERCEPCION DE INGRESOS BRUTOS
 Condicion frente a los Ingresos Brutos (S/N/E): S
 Inscripto en Convenio Multilateral (S/N): S
 Jurisdicción Sede: 901

COEFICIENTES DE DISTRIBUCION

Concepto	Alicuota	Coeficiente	Importe	Jurisdicción
471	2,500	0,0098	3,76	923 - TIERRA DEL FUEGO
459	2,500	0,0040	1,54	911 - LA PAMPA
464	2,500	0,0060	2,30	916 - RIO NEGRO
450	2,500	0,0783	30,08	901 - CIUDAD AUTONOMA DE BS.AS
465	3,100	0,0103	4,91	917 - SALTA
463	2,500	0,6194	237,94	915 - NEUQUEN
455	2,500	0,1693	65,04	907 - CHUBUT
461	2,500	0,0824	31,65	913 - MENDOZA
468	2,500	0,0146	5,61	920 - SANTA CRUZ
429	2,500	0,0059	2,27	902 - TESORERIA PCIA BS AS

-----FIN IMPRESION INGRESOS BRUTOS-----

1

OFICIALIZADO 15/11/2019 12:59:53

Firma y Sello Despachante de Aduana

En el campo correspondiente a "Declaración de la mercadería" se debe consignar el ajuste a textos de la posición SIM y complementariamente de existir, los códigos (letras y números) y textos de los correspondientes "sufijos de valor y estadística", cualquiera que fuese el nivel en el que se insertan tales sufijos (capítulo, partida, subpartida, posición).

De tratarse de mercaderías negociadas en otros instrumentos arancelarios, o sea, OMC (ex-GATT) o Acuerdos del régimen preferencial de la ALADI dicha declaración debe consignar adicionalmente el texto de la posición específica de dichos instrumentos y el texto de las observaciones, este último cuando se trate exclusivamente de mercaderías negociadas en los citados Acuerdos de la ALADI.

En el sector relativo a "opciones" y "ventajas" se deben incluir aquellas que correspondan a la mercadería declarada, con ajuste a sus respectivos códigos y conforme a la normativa vigente en la materia.

Si los "sufijos de valor y estadística" correspondientes a una posición SIM dada no reflejaran las características propias de la mercadería, se consignarán las letras pertenecientes al nivel y grupo del sufijo en consideración, los dos dígitos iguales a cero ("00") y a continuación la palabra "ninguno".

De no existir "opciones" o "ventajas" que permitan comprometer datos adicionales, que resultan necesarios para practicar las determinaciones tributarias que correspondan, así como ejercer el control que le compete al servicio aduanero en materia de intervenciones o autorizaciones de organismos extra aduaneros o de prohibiciones, tales datos se incluirán complementariamente en el campo "Declaración de la mercadería".

2-Declaración Inexacta

La declaración comprometida queda sujeta a la asignación de canales: verde, naranja o rojo. Estos conceptos ya fueron desarrollados en otra materia, por lo que vamos a enfocarnos particularmente a las destinaciones con canal rojo.

Departamento de Ciencias Económicas
2445 - Valoración y Clasificación Arancelaria

El verificador actuante al ingresar al Sistema Informático MALVINA (SIM) deberá tomar conocimiento de los “Mensajes al verificador”, asociados a la destinación. Posteriormente, efectuará la verificación documental correspondiente al Canal Naranja, y a las normas que rigen la destinación aduanera en cuestión. En el caso de mediar un mensaje que así lo requiera se le deberá dar aviso a las Cámaras que estuvieran habilitadas como veedoras para asistir a la verificación con DOS (2) horas de antelación como mínimo, al inicio de la misma. Dicha notificación se deberá cursar por el Sistema Informático MALVINA (SIM) mediante el modulo “Ingreso - Fecha de Verificación”. A continuación, se realizará el control físico de la mercadería, conforme lo establecido en las referidas resoluciones generales, según se trate de destinaciones de importación o exportación.

La unidad de verificación es el “bulto” entendiéndose como tal a cada una de las siguientes unidades:

- Esqueleto
- Cuñete
- Caja, cajón.
- Fardo.
- Bolsa-bolsón
- Tambor, balde, bidón, frasco.
- Paquete, atado, rollizo, bloque.
- Bobina-lata

No se considerará “bulto” a:

- Mercadería a granel.
- Contenedor.
- Paleta.
- Pieza.

Para las mercaderías objeto de verificación se realizará un muestreo de bultos - por cada ítem a verificar- de acuerdo al tipo de mercaderías y unidad de medida consignada en la declaración comprometida, el cual no podrá ser aplicado a bultos consecutivos o contiguos.

Acto de verificación

El verificador constatará las marcas, rótulos o número de contenedor y precinto con la documentación. Además, realizará la verificación física de la mercadería contra la declaración de la destinación, hasta constatar la exactitud de dicha declaración con la mercadería presentada a la verificación, corroborando que la cantidad, calidad y especie de la misma se encuentren correctamente declarados y estableciendo el régimen legal y tributario aplicable. Concluido el acto de verificación y efectuados los controles que la normativa vigente exige, el verificador procederá a asentar a nivel documental en el reverso del formulario OM-1993-A SIM en el campo “VERIFICACIÓN” el resultado según corresponda sector “CONFORME - casillero SI o casillero NO”.

En el caso de que no ocurran discrepancias, en el reverso del formulario OM -1993-A SIM dejará asentado “VERIFICACIÓN - CONFORME SI” y a nivel informático procederá a ingresar al SIM los controles efectuados y cambiará el estado de la declaración a “Autorización de retiro” a fin de permitir el libramiento.

Por el contrario, cuando surja alguna discrepancia podrá requerir del interesado algún tipo de literatura técnica o documentación adicional que permita dirimir al respecto. En dicho caso, procederá a nivel documental a asentar los resultados de los controles efectuados en el reverso del OM-1993-A SIM, sector “Otros” estableciendo la detención del trámite, así como las notificaciones al interesado y procederá a nivel informático, al ingreso del resultado en el Sistema Informático MALVINA (SIM). Asimismo, deberá dejar constancia en el OM-1993-A SIM de los trámites “Pendientes” que hicieran al control y su posterior cumplimiento, indicando los previstos y redactando los no previstos.

Finalizada la totalidad de las tareas indicadas precedentemente, y en el caso que las mismas no resulten conforme, a nivel documental en el reverso del OM - 1993-A SIM se dejará asentado “VERIFICACIÓN - CONFORME NO”, seleccionando el motivo entre los previstos en el formulario o se dejará constancia de forma clara del motivo no previsto en el sector “Otros”. A nivel informático se procederá a ingresar al SIM los

controles efectuados y se cambiará el estado de la declaración a “BLOQUEADO” a fin de no permitir el libramiento dejando constancia del motivo.

¿Cómo debe actuar el verificador cuando la verificación resulta en una declaración inexacta? ¿Se procede siempre de la misma forma?

Existen distintas situaciones:

- Situación 1: si bien existe un error en la declaración, se constata que, entre la posición declarada y la resultante, ambas pagan el mismo tributo, tienen el mismo valor, no tiene prohibiciones ni licencias ni están sujetas a intervenciones previas. En este caso se reclasifica para fines estadísticos y se libera el despacho.
- Situación 2: entre la declarada y la resultante, la resultante tributa un arancel más bajo o tiene menos valor, ídem caso anterior con la diferencia que da lugar a los pedidos de devolución por haber pagado de más.
- Situación 3: entre la declarada y la resultante, la resultante tributa un arancel más alto, tiene un valor más alto, o está alcanzada por prohibiciones o intervenciones previas. En este caso el verificador eleva denuncia por declaración inexacta con perjuicio fiscal (Art. 954 del Código Aduanero)

Art. 954 del C. A.: 1. El que, para cumplir cualquiera de las operaciones o destinaciones de importación o de exportación, efectuare ante el servicio aduanero una declaración que difiera con lo que resultare de la comprobación y que, en caso de pasar inadvertida, produjere o hubiere podido producir:

- a) un perjuicio fiscal, será sancionado con una multa de UNO (1) a CINCO (5) veces el importe de dicho perjuicio;
- b) una transgresión a una prohibición a la importación o a la exportación, será sancionado con una multa de UNO (1) a CINCO (5) veces el valor en aduana de la mercadería en infracción;

c) el ingreso o el egreso desde o hacia el exterior de un importe pagado o por pagar distinto del que efectivamente correspondiere, será sancionado con una multa de UNO (1) a CINCO (5) veces el importe de la diferencia.

2. Si el hecho encuadrare simultáneamente en más de uno de los supuestos previstos en el apartado 1, se aplicará la pena que resultare mayor. Nacional Artículo 954 Código Aduanero

3- Declaración supeditada

Art. 226 del C.A.: - Si en sede aduanera hubiere en trámite alguna controversia, sumarial o no sumarial, originada en la declaración de los elementos necesarios para la clasificación arancelaria, valoración o aplicación de los tributos y prohibiciones referidos a una mercadería de importación, que fueren idénticos a aquellos que hubieren de ser objeto de declaración, el interesado podrá comprometer esta última en forma supeditada a la del antecedente. El pronunciamiento final que recayere en sede aduanera se hará extensivo a la declaración supeditada, sin perjuicio de la eventual interposición de los recursos que, individualmente, pudieren corresponder contra la decisión.

Art. 227 del C.A.- En el supuesto previsto en el art. 226, el servicio aduanero comprobare fehacientemente que existe identidad, de causa litigiosa, a cuyo fin, si la controversia lo requiere para su decisión, se extraerán muestras representativas de la mercadería en cuestión, con previa citación del interesado.

Art. 228 del C.A.- Si el interesado declarase una mercadería de acuerdo a la forma prevista en el art. 226, con la comprobación del servicio aduanero contemplada en el art. 227, no incurrirá en infracción aduanera por la eventual declaración inexacta efectuada en la declaración supeditada

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.

Bibliografía:

- *Nomenclatura Común del Mercosur*
- Resolución General AFIP 810/2000
- Ley 22.415 y sus modificatorias – *Código Aduanero*
- www.afip.gov.ar

Actividad pedagógica

- 1- Indique las condiciones para que la Aduana les autorice la modificación de una declaración comprometida.
- 2- Indique que campos integran la declaración comprometida
- 3- ¿Siempre que se detecta una declaración inexacta se inicia un sumario?
- 4- Indique al menos dos beneficios de utilizar la declaración supeditada.