

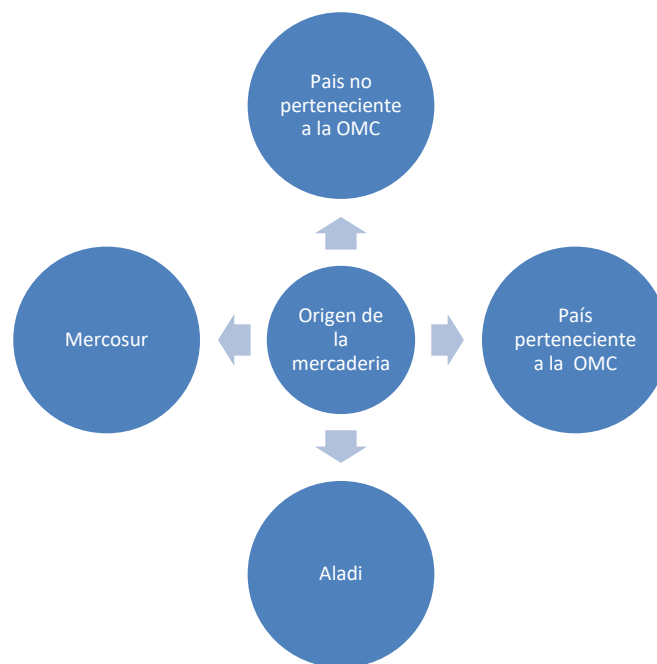
## Clase 5

---

### Objetivos de la clase

El objetivo para esta clase es que el alumno conozca los distintos tratamientos tributarios a los que podrá ser sometida la mercadería según su origen. Por otra parte, que entienda como se “lee” un despacho de importación, la información del ítem y de los subítem, si existieran.

### Mapa conceptual de la clase



### Régimen tributario según el origen de la mercadería

#### 1. Régimen general

Como ya vimos en la clase anterior, la declaración comprometida alcanza el campo “Información del Ítem” y dentro de ese campo podemos ver que se solicita el País de Origen de la mercadería, y si bien no es obligatorio para todas las operaciones probar el origen sí es obligatorio declararlo. Y es el origen de la mercadería uno de los factores que van a determinar el tratamiento tributario y normativo que se le va a aplicar a un producto.

Veamos el siguiente supuesto:

Se importa: 2500kg de pescado (esturión beluga)  
Valor CIF U\$S 1 x kg.

Departamento de Ciencias Económicas  
**2445 - Valoración y Clasificación Arancelaria**

Origen: Azerbaiyán.

Derecho de Importación Ad Valorem: 10%

Derecho de Importación Específico Mínimo: U\$S 0,80 x Kg.

DI Ad V.: CIF U\$S 2500 x 10%: U\$S 250

DIEM: U\$S 0,80 x 2500 kg: U\$S 2.000

¿Cuánto pagaría de derechos de importación? Según el Código Aduanero, de los dos derechos pagará el más alto. Pagaría entonces U\$S 2.000

Podemos decir que esta importación fue a parar al régimen general. ¿Qué significa esto? El régimen general es aquel que no contempla beneficios ni excepciones. ¿Y si el origen de la mercadería fuera Portugal? ¿Cuánto pagaría?

## **2. Organización Mundial de Comercio (OMC)**

Solamente a modo de introducción, ya que es un tema de análisis y estudio de otra asignatura, vamos a decir que la Organización Mundial del Comercio (OMC) es la única organización internacional que se ocupa de las normas que rigen el comercio entre los países. Los pilares sobre los que descansa son los Acuerdos de la OMC, que han sido negociados y firmados por la gran mayoría de los países que participan en el comercio mundial y ratificados por sus respectivos parlamentos. El objetivo es ayudar a los productores de bienes y servicios, los exportadores y los importadores a llevar adelante sus actividades.

Cuando se compra e importa mercadería originaria de países que pertenecen a la OMC, puede que ya se obtenga un beneficio tributario a saber: ninguna mercadería originaria de países que pertenecen a la OMC puede tributar un derecho de importación mayor al 35% del Valor en Aduana de la mercadería (CIF)

Sabiendo esto, ya está en condiciones de resolver la pregunta que dejamos planteada más arriba.

Como Portugal pertenece a la OMC, no va a pagar U\$S 2.000 de derechos de importación ya que éste importe representa mucho más que el 35% del valor de la mercadería. En este caso pagara un Derecho Específico Máximo (OMC 35%) U\$S 875.- ¿Y si la mercadería fuera originaria de Colombia?

## **3. ALADI**

La Asociación Latinoamericana de Integración (**ALADI**) es un organismo intergubernamental **que**, continuando el proceso iniciado por la Asociación Latinoamericana de Libre Comercio (ALALC) en el año 1960, promueve la expansión de la integración de la región, a fin de asegurar su desarrollo económico y social.

Departamento de Ciencias Económicas  
**2445 - Valoración y Clasificación Arancelaria**

Cuando se compra e importa mercadería originaria de algún país perteneciente a ALADI, se dan varias situaciones:

- a) Si observa en el campo “Información del Ítem” podrá ver un cuadro donde se menciona NALADISA, que no es otra cosa que la Nomenclatura Arancelaria de ALADI, ya que nuestro país tiene vigentes ambas nomenclaturas, pero la de ALADI solamente se utiliza para mercadería originaria de países que pertenecen a ALADI (excepto los del Mercosur), para el resto del mundo se utiliza la Nomenclatura Común del Mercosur

Nº Ítem 0001	Tipo H	Posición SIM / Código AFIP 8413.50.90.000F	NALADISA / GATT *****	Lista *****	Estado NUEVO SIN USO IMPORTADO
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 *****

- b) El derecho de importación no puede superar el 25% para ninguna mercadería, y  
c) Existe otro beneficio, denominado Preferencia Arancelaria Regional (PAR) para algunas mercaderías que se encuentran negociadas dentro de Acuerdos de Complementación Económica.

La PAR consiste en una reducción porcentual de los gravámenes aplicables a las importaciones desde terceros países, que los países miembros se otorgan recíprocamente sobre las importaciones de productos originarios de sus respectivos territorios.

Cálculo de una PAR:

$$\frac{RG \times PAR}{100} = Y$$

$$RG - Y = \% \text{ a pagar}$$

Donde:

RG= la alícuota del derecho de importación ad valorem

PAR= es el porcentaje de reducción negociado

Siguiendo con el mismo ejemplo tenemos dos posibles respuesta.

Supongamos que la mercadería es originaria de Colombia, pero no está negociado con una PAR, ¿cuánto pagaría?

El importe para pagar en este caso sería U\$S 625-

Y si estuviera negociada con una PAR del 40%

$$(10 \times 40)/100 = 4$$

$$10 - 4 = 6$$

Departamento de Ciencias Económicas  
**2445 - Valoración y Clasificación Arancelaria**

Entonces pagará el 6% del valor de la mercadería: U\$S 150.-

#### **4. MERCOSUR**

El Mercado Común del Sur (MERCOSUR) es un proceso de integración regional instituido inicialmente por Argentina, Brasil, Paraguay y Uruguay, al cual en fases posteriores se han incorporado Venezuela y Bolivia, ésta última en proceso de adhesión.

¿Cuál sería el beneficio si la mercadería fuera originaria de Brasil? Esta es seguramente la pregunta más fácil: pagaría U\$S 0.-

#### **Atención:**

**Para poder solicitar estos beneficios (OMC-ALADI- MERCOSUR) necesito si o si Certificado de Origen**

#### **Ítems y subítem**

Como mencionamos anteriormente, en el DUA existe un campo denominado “ Información del Ítem” , que se debe completar información precisa de la mercadería. Pero ¿qué es un ítem desde el punto de vista aduanero?

1) **ITEM:** Es la agrupación de mercaderías que, con idéntica posición SIM, tienen el mismo tratamiento tributario y normativo, así como el mismo origen, procedencia y estado y se comercializan por una misma unidad de comercialización, pudiendo diferir en Marca, Modelo y/o Versión, Sufijos de Valor y Precios Unitarios, en cuyo caso darán origen al SUBÍTEM dentro del mismo ítem. **TRATAMIENTO TRIBUTARIO:** Imposiciones o desgravaciones que afectan a la mercadería (ejemplo: derechos de importación ad-valorem y específicos). **TRATAMIENTO NORMATIVO:** Normas que exigen el cumplimiento de requisitos particulares para cada mercadería.

2) **SUBITEM:** Es la desagregación de mercaderías que, cumpliendo las condiciones de un ITEM posean al menos una de las siguientes características distintas:

a) Marca, Modelo y/o Versión.

b) Valores Unitarios.

c) Sufijos de Valor.

Los Subítem se declaran en la Hoja Continuación.

Por ejemplo, si se hace una importación de dos productos distintos, ¿puedo declararlos en el mismo Ítem? No, porque si son distintos productos, tienen distinta posición arancelaria, por lo cual tendría que declararlos en 2 Ítems.

Departamento de Ciencias Económicas  
**2445 - Valoración y Clasificación Arancelaria**

Un despacho de importación puede estar formado por uno o varios ítems, cada ítem se declara en una hoja del DUA, por lo que un despacho puede tener varias hojas, dependiendo de la variedad de mercadería que se declare.

Los subítem, por otra parte, se forman cuando se importa una mercadería que tiene precios distintos, por ejemplo, puedo importar portarretratos del mismo modelo pero de tres tamaños distintos, por lo tanto con tres precios distintos. En este caso se dice que el despacho genera un ítem (donde declaro el portarretrato) y tres subítem: uno para cada precio distinto.

### **Bibliografía**

#### **Ley 22.415- Código Aduanero**

[www.wto.org](http://www.wto.org)

[www.aladi.org](http://www.aladi.org)

[www.mercosur.int](http://www.mercosur.int)

### **Actividad pedagógica**

1- ¿Que importe pagaría de derechos de importación una mercadería originaria de Aladi, cuyo CIF unitario es de U\$S 70, que tributa un Ad Valorem del 18% y tiene una PAR del 65%?

2- Una mercadería arriba a Buenos Aires originaria y procedente de Francia. Valor unitario CIF U\$S 35.- Considerando los siguientes datos, determinar cuál será el valor a pagar en concepto de derechos de importación.

Ad Valorem Intrazona: 0% Ad Valorem Extrazona: 14% DIEM: U\$S 18.-

3- Una mercadería arriba a Buenos Aires originaria y procedente de Alemania. Valores unitarios CIF U\$S 20.- Considerando los siguientes datos, determinar cuál será el valor por pagar en concepto de derechos de importación.

Ad Valorem: 28% DIEM: U\$S 4,50.-

4- ¿Cuántos ítems y/o subítem tendrá el siguiente despacho? Todo se importa a consumo para reventa en el mercado nacional.

NCM –SIM	Procedencia	Origen	Estado	Marca	Pcio. Unit.	Artículo
9101.11.00 112N	Suiza	Suiza	Nuevo	Rolex	2000,00	1015
9101.11.00 112N	Suiza	Suiza	Nuevo	Rolex	2000,00	3867
9101.11.00 119N	Suiza	Suiza	Nuevo	Rolex	2200,00	4020

Departamento de Ciencias Económicas  
**2445 - Valoración y Clasificación Arancelaria**

9102.11.00 219N	Suiza	Alemania	Nuevo	Rolex	12500,00	9601
9102.11.00 219N	Suiza	Alemania	Nuevo	Rolex	1220,00	9608
9102.11.00 219N	Suiza	Alemania	Nuevo	Rolex	1220,00	9602

5- ¿Cuántos ítems y/o subítem tendrá el siguiente despacho? Todo se importa a consumo para reventa en el mercado nacional.

NCM –SIM	Procedencia	Origen	Estado	Marca	Pcio. Unit.	Modelo
8703.21.00 100	Alemania	Francia	Nuevo	Ferrari	85.000	2017
8703.21.00 100	Alemania	Francia	Nuevo	Ferrari	86.000	2018
8703.21.00 400	Alemania	Francia	Nuevo	Audi	80.000	2016
8703.21.00 400	Alemania	Alemania	Nuevo	Audi	80.000	2017
8703.22.00 400	Alemania	Alemania	Nuevo	Audi	70.000	2017

6- ¿Cuántos ítems y/o subítem tendrá el siguiente despacho? Todo se importa a consumo para reventa en el mercado nacional.

NCM –SIM	Procedencia	Origen	Estado	Marca	Pcio. Unit.	Artículo
6403.99.00 123 N	Brasil	Brasil	Nuevo	H.P	U\$ 35	D 129
6403.99.00 123 N	Brasil	Brasil	Nuevo	H.P.	U\$ 30	D 230
6403.99.00 123 N	Brasil	Brasil	Nuevo	Kickers	U\$ 28	N 278
6403.91.00 230 X	Brasil	China	Nuevo	Kickers	U\$ 28	N 287
6403.91.00 230 X	Brasil	China	Nuevo	H.P.	U\$ 35	H 35
6403.91.00 120 P	Brasil	China	Nuevo	H.P.	U\$ 35	H 35