

## 2445 - Valoración y Clasificación Arancelaria

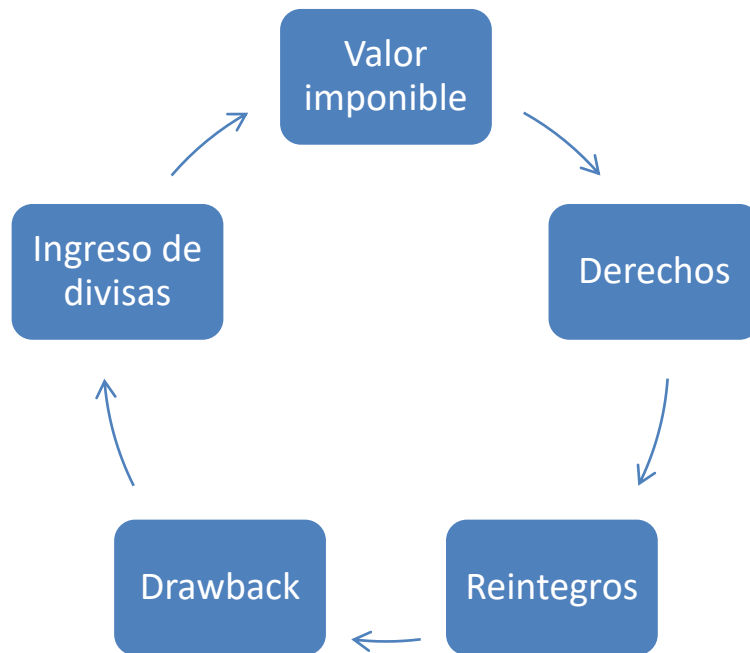
### Clase 11

---

#### Objetivos de la clase

Que el alumno aprenda las opciones y plazos para el pago de los derechos de exportación, las empresas beneficiadas, como así también los plazos vigentes para el ingreso y liquidación de divisas. También deberá aprender a liquidar los estímulos a la exportación.

#### Mapa conceptual de la clase



#### Pago de los derechos de exportación

Cuando la declaración de exportación requiere el pago de derechos establecidos por la normativa vigente, recuerda que el momento imponible corresponde a la fecha de oficialización del permiso de embarque. (excepto las registradas según Art. 729 C.A) el SIM permite a los declarantes abonar en una de estas dos modalidades:

##### 1. En forma anticipada

Los derechos se liquidan al momento de la oficialización de la destinación y al tipo de cambio comprador del último día hábil anterior, para utilizar esta opción antes de oficializar el permiso de embarque, se deberá proceder de la siguiente forma,

Primero, optar por una de estas dos formas de pago:

- **Depósito en el Banco de la Nación Argentina**, a través del **Formulario N° 2132** por triplicado (uno para el Banco, otro para AFIP y el tercero para el exportador).
- **Transferencia bancaria** a la cuenta **AFIP -5000/625- Cta. Única Recaud. Ad, SIM N° 3601/48 del Banco de la Nación Argentina**, por medio de banca electrónica de alguna de las siguientes redes: Datanet, Sifaw y Red Link.

Luego, abonar el monto a tributar a través del procedimiento elegido, gestionar la afectación de fondos en el Sistema Malvina. Al validar la destinación aduanera se producirá la oficialización del permiso de embarque y la afectación del pago.

## **2. Con plazo de espera:**

Se le concede un tiempo para pagar sin intereses, pero se exige una garantía bajo una de estas formas:

- efectivo,
- seguro de caución,
- aval bancario,
- letra caucional,
- Declaración Jurada.

Para el pago con plazo de espera necesito:

- VEP (Volante Electrónico de Pagos) de AFIP.
- Documentos para la constitución de garantías: Declaración Jurada constituida al validar afirmativamente el texto que aparece al registrar una Destinación de Exportación en el SIM; Garantía bancaria constituida mediante Formulario OM 2238 avalado por entidades bancarias; Póliza de seguro de caución, etc.

Las liquidaciones aduaneras más comunes para un exportador son 3 y todas se pagan a través de un VEP generado en el sitio web de AFIP:

1. Liquidación Manual (LMAN) - motivo PDEP (Pago dentro del Plazo de Espera): vence el mismo día en que generás la liquidación.

2. Liquidación Aduanera (LMAN) - motivo REDE (Reliquidación de Derechos de Exportación), en caso de que se haya vencido el plazo de espera. Incluye los intereses resarcitorios correspondientes y vence también el mismo día en que la generás.
3. Liquidación de Servicios Extraordinarios AUSA-RESA: para abonar servicios comprendidos en un período determinado.

De optarse por el plazo de espera se deberán tener en consideración las siguientes pautas:

















En caso de que el Exportador no se halle comprendido dentro del tratamiento establecido por el artículo 1° del Decreto N° 835/02, el plazo para hacer efectivo el pago será de QUINCE (15) días corridos a partir del día siguiente al del libramiento.

Art.1 del Decreto N° 835/02: “ En el caso de tratarse de exportadores que en el año calendario inmediato anterior a la fecha del registro de la correspondiente solicitud de exportación para consumo hayan exportado menos de VEINTE MILLONES DE DOLARES ESTADOUNIDENSES (U\$S 20.000.000), el plazo de la espera será hasta la fecha de liquidación de divisas a favor del exportador o CIENTO VEINTE (120) días corridos, sin intereses, contados a partir del día siguiente al del libramiento, el que fuere menor.”


De hallarse el Exportador alcanzado por el tratamiento establecido a través del artículo 1° del Decreto N° 835/02, y optar por el pago dentro de esta facilidad, el plazo máximo para hacer efectivo el pago de los derechos estará comprendido en alguna de las siguientes opciones:

- a) CIENTO VEINTE (120) días corridos contados a partir del día siguiente al de la fecha del libramiento, o
- b) la fecha de vencimiento para liquidar las divisas (correspondiente al plazo que tenga la posición arancelaria del ítem de mayor valor FOB embarcado), o
- c) la fecha real de liquidación efectiva de divisas a favor del Exportador, conforme a la información que envíe a la AFIP el BANCO CENTRAL DE LA REPUBLICA ARGENTINA, por vía electrónica.

Antes de pasar a otro tema, les dejo un cuadro, con los derechos vigentes a la fecha, para que tengan una idea aproximada de los de los mismos.

<b>Derechos de Exportación</b>					
<b>Girasol</b>  ↓ 5% Antes 12% Ahora 7%	<b>Girasol Aceite</b>  ↓ 5% Antes 12% Ahora 7%	<b>Soja Aceite<sup>1</sup> Harina y Granos</b>  ↑ 3% Antes 30% Ahora 33%	<b>Maíz Granos</b>  = Antes 12% Ahora 12%	<b>Maíz Harinas</b>  ↓ 4% Antes 9% Ahora 5%	<b>Econ. regionales</b>  = Antes 5% <sup>2</sup> Ahora 5%
<b>Trigo Granos</b>  = Antes 12% Ahora 12%	<b>Trigo Harinas</b>  ↓ 2% Antes 9% Ahora 7%	<b>Sorgo Harinas</b>  = Antes 5% Ahora 5%	<b>Sorgo Granos</b>  = Antes 12% Ahora 12%	<b>Arroz paddy</b>  ↓ 6% Antes 12% Ahora 6%	<b>Arroz pulido</b>  ↓ 4% Antes 9% Ahora 5%
<b>Lácteos</b>  = Antes 5% Ahora 5%	<b>Maní</b>  ↓ 5% Antes 12% Ahora 7%	<b>Pescado</b>  ↓ 2% Antes 9% <sup>3</sup> Ahora 7%	<b>Carnes</b>  = Antes 9% <sup>4</sup> Ahora 9%		

1. Aceite envasado y refinado - producto de góndola final - diferencial de 6 puntos menos respecto de la soja.  
 2. Legumbres bajan 4 puntos (antes 9% ahora 5%)  
 3. Varía según producción.  
 4. Carne porcina, ovina y embutidos bajan 4 puntos (antes 9% ahora 5%).


 Ministerio de Agricultura,  
 Ganadería y Pesca  
 Argentina

## Plazos para el ingreso y liquidación de divisas

El contravalor en divisas de la exportación hasta alcanzar el valor facturado según la condición de venta pactada deberá ingresarse al país y liquidarse en el mercado de cambios en los siguientes plazos a computar desde la fecha del cumplimiento de embarque otorgado por la Aduana.

1)- 15 días corridos para las exportaciones de bienes que correspondan a las posiciones arancelarias: 1001.19.00, 1001.99.00, 1003.90.10, 1003.90.80, 1005.90.10 (excepto el maíz pisingallo), 1007.90.00, 1201.90.00, 1208.10.00, 1507.10.00, 1507.90.19, 1517.90.90 (excepto aquellos que no contengan soja), 2304.00.10 y 2304.00.90.

2). 30 días corridos para las exportaciones de bienes que correspondan al capítulo 27 (excepto la posición 2716.00.00).

3). 60 días corridos para las operaciones con contrapartes vinculadas que no correspondan a los bienes indicados en los puntos 1 y 2 y las exportaciones correspondientes a los capítulos 26 (excepto las posiciones 2601.11.00, 2603.00.90, 2607.00.00, 2608.00.10, 2613.90.90, 2616.10.00, 2616.90.00 y 2621.10.00) y 71 (excepto las posiciones 7106.91.00, 7108.12.10 y 7112.99.00).

Los exportadores que realizaron operaciones con contrapartes vinculadas que correspondan a bienes comprendidos en el punto 4, en las cuales el importador sea una sociedad controlada por el exportador argentino, podrán solicitar a la entidad encargada del seguimiento de la destinación que extienda el plazo hasta:

a)-el plazo previsto en dicho punto cuando el exportador no haya registrado exportaciones por un valor total superior al equivalente a US\$ 50.000.000 (cincuenta millones de dólares estadounidenses) en el año calendario inmediato anterior a la oficialización de la destinación.

b) - un plazo de 120 días corridos cuando el exportador haya superado el monto indicado en el punto precedente y los bienes exportados correspondan a las posiciones que se detallan a continuación: 0202.30.00.111D, 0202.30.00.115M, 0202.30.00.117R; 0202.30.00.118U, 0202.30.00.121G, 0202.30.00.124N, 0202.30.00.126T, 0202.30.00.131K, 0202.30.00.133P, 0202.30.00.136W, 0202.30.00.137Y, 0202.30.00.141N, 0202.30.00.142Q, 0202.30.00.146Z, 0202.30.00.147B, 0202.30.00.151R, 0202.30.00.943L, 0202.30.00.991Y, 0202.30.00.992A, 0202.30.00.995G, 0203.21.00.000J, 0206.29.90.300P, 0207.14.00.100K, 1901.90.20 (en envases inmediatos de contenido neto inferior o igual a 1 Kg) y 2204.21.00.

4). 180 días corridos para el resto de los bienes.

5). 365 días corridos para las operaciones que se concreten en el marco del régimen “EXPORTA SIMPLE”, independientemente del tipo de bien exportado.

Independientemente de los plazos máximos precedentes, los cobros de exportaciones deberán ser ingresados y liquidados en el mercado de cambios dentro de los 5 días hábiles de la fecha de cobro.

Los montos en moneda extranjera originados en cobros de siniestros por coberturas contratadas, en la medida que los mismos cubran el valor de los bienes exportados, están alcanzados por esta obligación.

### **Estímulos a la Exportación**

Los estímulos a la exportación están reglamentados por el Código Aduanero a partir del Art. 820 y siguientes. Al igual que pasa con los derechos, los estímulos son elementos que se utilizan para manejar la política económica. Se utilizan como una forma de incentivar las ventas al exterior mercaderías de origen argentino, mejorando los precios y aumentando la competitividad de esos productos en el exterior.

- **Reintegros:**

El reintegro se utiliza para restituir, total o parcialmente, los importes que se hubieran pagado en concepto de tributos interiores por la mercadería que se exporte para consumo a título oneroso o bien por los servicios que se hubieren prestados con relación a la mencionada mercadería"(Art. 825 C.A.) Quedan fuera del Régimen todas aquellas Exportaciones de mercadería usadas o que envían a título gratuito.

Para cobrar el reintegro, el Permiso debe estar Cumplido Conforme o con Post-embarque presentado.

Se debe realizar el cierre de permiso de embarque y el cierre de factura de exportación. Se deberá tener todas las destinaciones de exportación cumplidas y no se deben presentar incumplimientos en las obligaciones de liquidación de divisas, ya que se tiene en cuenta la CUIT del exportador y no operaciones en particular

El plazo de prescripción de la acción para percibir los importes en concepto de estímulos es de 5 años.

**VALOR PARA REINTEGROS:**  $V_r = FOB + A_i - A_d - I_t - I_c - C$

Si  $V_r > V_i$  corresponde liquidar hasta el  $V_i$  (Art. 829 Inc. "C" C.A.)

Si  $V_r < 0 = V_i$  corresponde liquidar sobre  $V_r$

**VALOR PARA REINTEGROS CON PRECIO OFICIAL:**  $V_r = P_o$

Donde:

**$V_r$**  Valor para reintegro

**$A_i$**  Ajuste a incluir

**$A_d$**  Ajuste a deducir

**It** Insumos importados temporalmente

**Ic** Insumos importados a consumo

**C** Comisión y/o gastos de corretaje

**Vi** Valor imponible

**Po** Precio Oficial FOB

- **Drawback**

Este beneficio consiste en la devolución al exportador de la totalidad o parte de los tributos que hubiera pagado al momento de la importación siempre que esa mercadería ingresada se estuviera exportando luego de una transformación, elaboración, reparación o habiéndole hecho cualquier otro tipo de perfeccionamiento o beneficio. O bien es aplicable este estímulo también para mercadería que se estuviese utilizando para el acondicionamiento o envasado de la que se exportará. Este régimen es compatible con el reintegro, ya que devuelven al exportador conceptos tributarios diferentes

En este régimen, se toma como base, el importe CIF del insumo importado. Es decir, si el importador utilizó la mitad de un insumo que importó a consumo con un valor CIF total de \$20.000, le van a devolver la totalidad o parte de los tributos que pagó por \$10.000.

Se podrá solicitar drawback siempre que entre la importación del insumo y la exportación, transcurran 365 días. Es decir, si la exportación se hace hoy y la importación del insumo fue en enero del año pasado, se pierde el beneficio.

### **Bibliografía**

COMUNICACIÓN “A” 6882 del B.C.R.A. – Versión: 2da.

Ley 22.415 – Código Aduanero

Decreto 835/02

BUENO, Miguel E. “El valor en Aduana de las mercaderías”, IARA S.A. Buenos Aires, 2012

### **Actividad pedagógica**

Se adjunta guía de ejercicios

