

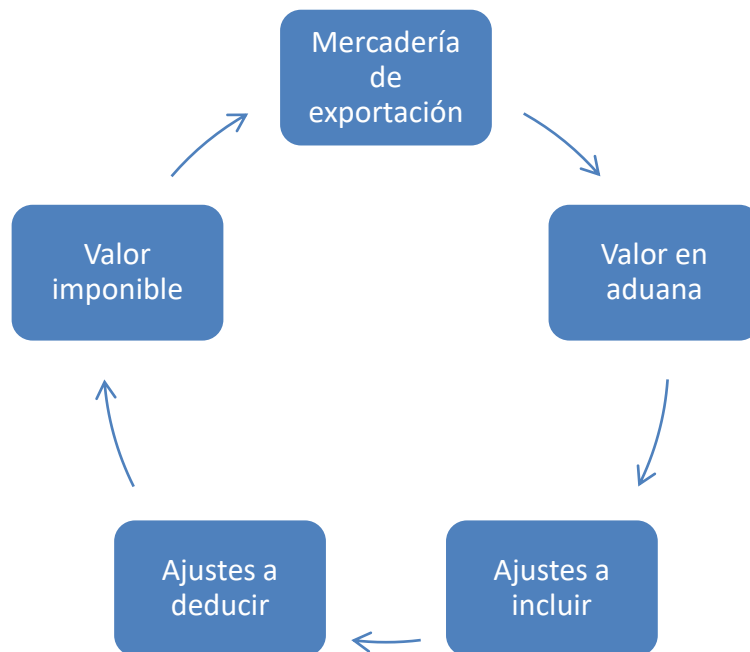
2445 - Valoración y Clasificación Arancelaria

Clase 10

Objetivos de la clase

Que el alumno aprenda a formar el valor en aduana para mercadería de exportación, haciendo los ajustes necesarios para luego encontrar el valor imponible y sobre este liquidar los derechos. Que entienda el momento de excepción, que sólo rige para exportación.

Mapa conceptual de la clase



Valoración de Exportación.

Introducción.

Antes de comenzar a analizar cómo se obtiene el “valor de exportación” debemos aclarar que al igual que en importación, cuando hablamos del valor de una operación de exportación podríamos decir que se la puede catalogar desde un punto de vista “comercial”, y otro “aduanero”. El “comercial” observa que el precio fijado entre vendedor y comprador surge de una negociación, y este precio es el que el comprador se

compromete a pagar por recibir las mercaderías por parte del vendedor/exportador, a través de la aceptación mutua de un Incoterm determinado, en condiciones y plazos acordados entre las partes.

En cambio, no siempre el precio “comercial” está acorde con el valor imponible o la visión “aduanera”, ya que la reglamentación vigente establece mecanismos de ajustes (positivos o negativos) para la determinación de este valor imponible y posterior percepción por parte del fisco de los derechos de exportación, aunque es dable aclarar que esta determinación “aduanera” no influye en lo más mínimo en el precio “comercial” de la operación.

Hecha esta aclaración, pasaremos a analizar el valor de exportación, para lo cual debemos remitirnos al Código Aduanero, Art. N° 724 al Art. N° 760

Cap. 6° - Derechos de exportación

Artículo 724.- El derecho de exportación grava la exportación para consumo.

Artículo 725.- La exportación es para consumo cuando la mercadería se extrae del territorio aduanero por tiempo indeterminado.

En exportación hay tres “momentos imponibles” posibles

1- Momento regular:

Artículo 726.- Es aplicable el derecho de exportación establecido por la norma vigente en la fecha del registro de la correspondiente solicitud de destinación de exportación para consumo.

Cuando se trate de los supuestos a los que se refiere el apartado 2. del artículo 10, el derecho de exportación aplicable será el establecido por la norma vigente en la fecha de vencimiento de las obligaciones de hacer efectivos los cánones y derechos de licencia, según lo dispuesto en el contrato respectivo. (Párrafo incorporado por Ley 25063).

2- Momentos irregulares:

Artículo 727.- No obstante lo dispuesto en el art. 726, cuando ocurriere alguno de los siguientes hechos corresponderá aplicar el derecho de exportación establecido por la norma vigente en la fecha de:

- a) la Comisión del delito de contrabando o, en caso de no poder precisársela, en la de su constatación;
- b) la falta de mercadería sujeta al régimen de depósito provisorio de exportación o al de removido o, en caso de no poder precisársela, en la de su constatación;
- c) la transferencia de mercadería sin autorización, el vencimiento del plazo para reimportar o cualquier otra violación de una obligación que se hubiere impuesto como condición esencial para el otorgamiento del régimen de exportación temporaria o en caso de no poder precisarse la fecha de comisión del hecho, en la de su constatación.

Artículo 728.- A los fines de la liquidación de los derechos de exportación y de los demás tributos que gravaren la exportación para consumo, serán de aplicación el régimen tributario la alícuota, la base imponible y el tipo de cambio para la conversión de la moneda extranjera en moneda Nacional de curso legal, vigentes en las fechas indicadas en los arts. 726 y 727.

3- Momento de excepción

Artículo 729- No obstante lo dispuesto en el art. 728 y cuando se tratare del supuesto previsto en el art. 726, el Poder Ejecutivo podrá establecer con relación a determinada mercadería un régimen opcional en virtud del cual, a los fines de la liquidación de los derechos de exportación y de los demás tributos que gravaren la exportación para consumo, sean aplicables el régimen tributario, la alícuota y la base imponible vigentes a la fecha en que se perfeccionare el contrato de compraventa y siempre que el interesado registrare dicho contrato ante el organismo que al efecto se designare, dentro de un plazo que no podrá exceder de 5 días, contando desde el perfeccionamiento mencionado.

2 a los fines de lo establecido en el apartado 1, el tipo de cambio aplicable para la conversión de la moneda extranjera en moneda Nacional de curso legal, será el vigente a la fecha del registro de la solicitud de destinación de exportación para consumo.

Artículo 730.- Cuando hubiere optado por el régimen previsto en el art. 729, el exportador deberá, una vez registrado el Contrato y dentro de los plazos que al efecto se establecieren, cumplir con la respectiva exportación. Se considerara que se ha cumplido con la exportación cuando la misma comprendiere por lo menos a un 90 % de la cantidad peso o volumen declarados en el Contrato registrado de acuerdo a la especie de mercadería de que se tratare.

Artículo 731.- Cuando el exportador acreditare fehacientemente que no ha podido exportar en los plazos, formas y condiciones contemplados en el Artículo 730 por razones de caso fortuito o de fuerza mayor, se podrá prorrogar el plazo correspondiente o exceptuarlo de dicha obligación de exportación.

Artículo 732.- Para hacer uso del régimen previsto en el Artículo 729 el exportador deberá garantizar el importe de las sanciones eventualmente aplicables a que hace referencia el art. 969.

Artículo 733.- El derecho de exportación puede ser ad valorem o específico.

Artículo 734.- El derecho de exportación ad valorem es aquel cuyo importe se obtiene mediante la aplicación de un porcentual sobre el valor imponible de la mercadería o, en su caso, sobre precios oficiales fob.

Artículo 735.- Para la aplicación del derecho de exportación ad valorem, el valor imponible de la mercadería que se exportare para consumo es el valor fob en operaciones efectuadas por vía acuática o aérea y el valor fob o el valor for según el medio de transporte que se utilizare, en operaciones efectuadas por vía terrestre, entre un comprador y un vendedor independiente uno de otro, en el momento que determinan para cada supuesto los arts. 726, 727 o 729, según correspondiere, como consecuencia de una venta al contado.

Artículo 736.- A los fines previstos en el art. 735, el valor incluye la totalidad de los gastos ocasionados hasta:

a) el puerto en el cual se cargare en el buque con destino al exterior, para la mercadería que se exportare por vía acuática;

b) el aeropuerto en el que se cargare, con destino al exterior, para la mercadería que se exportare por vía aérea;

c) el lugar en el que se cargare un automotor o ferrocarril con destino al exterior, para la mercadería que se exportare por vía terrestre.

Artículo 737.- No obstante lo dispuesto en el art. 735, se excluyen del valor imponible los derechos y demás tributos que gravaren la exportación.

Artículo 738.- Cuando se tratare de contrabando y no pudiese determinarse el lugar a que se refiere el art. 736, dicho lugar será aquel en que se encontrare situada la Aduana de frontera en cuya jurisdicción se hubiera cometido el mismo o en caso de no poder precisarse dicho lugar, el correspondiente a la Aduana en cuya jurisdicción se lo hubiera constatado.

Artículo 739.- Los gastos a que se refiere el art. 736 comprenden especialmente:

a) los gastos de transporte y de seguro hasta el puerto, aeropuerto o lugar previstos en el mencionado artículo;

b) las comisiones;

c) los corretajes;

d) los gastos para la obtención, dentro del territorio aduanero, de los documentos relacionados con la exportación desde dicho territorio;

e) los tributos exigibles dentro del territorio aduanero, con exclusión de aquellos que con motivo de la exportación hubieran sido eximidos o cuyos derechos y demás tributos que gravaren la exportación para consumo;

f) el costo de los embalajes, excepto si éstos siguen su régimen aduanero propio;

g) los gastos de embalaje (mano de obra, materiales y otros gastos); y h) los gastos de carga, excluidos los de estiba en la medida en que no estuvieren comprendidos en aquellos.

Artículo 740.- El valor imponible se determinara suponiendo que la venta se limita a la cantidad de mercadería a valorar. No obstante cuando se tratare de envíos sucesivos o escalonados o de despachos fraccionados que correspondieren a una misma venta los descuentos o bonificaciones, en función de la cantidad serán admisibles en las condiciones y dentro de las tolerancias que estableciere la reglamentación.

Artículo 741.- El valor imponible se determinara tomando en consideración el nivel comercial que correspondiere a la transacción que da lugar a la exportación, sobre la base de operaciones de Comercio usuales.

Artículo 742.- una venta efectuada entre un vendedor y un comprador independiente uno de otro es una venta en la que especialmente, se cumplen las siguientes condiciones:

- a) el pago del precio de la mercadería constituye la única prestación efectiva del comprador;
- b) el precio convenido no esta influido por las relaciones comerciales, financieras o de otra clase, sean o no contractuales que pudieran existir, aparte de las creadas por la propia venta entre el vendedor o cualquier persona de existencia visible o ideal asociada con el en negocio, por una parte y el comprador o cualquier persona de existencia visible o ideal con el asociada en negocios por la otra;
- c) ninguna parte del producto que proceda de las reventas o de otros actos de disposición o, incluso, de la utilización de que fuere objeto posteriormente la mercadería, revierte directa o indirectamente al vendedor o a cualquier persona de existencia visible o ideal asociada en negocios con el vendedor.

Artículo 743.- El valor imponible se determinara considerando que el precio comprende para dicha mercadería, el valor del derecho de utilizar la patente, el dibujo o el modelo; o la marca de fábrica o de Comercio cuando la mercadería a valorar:

- a) hubiere sido fabricada con arreglo a una patente de invención o conforme a un dibujo o a un modelo protegido, o b) se exportare con una marca de fábrica o de Comercio, o c) se exportare para ser objeto bien de una venta o de otro acto de disposición con una marca de fábrica o de Comercio, bien de una utilización con tal marca.

Artículo 744.- cuando los elementos que se tuvieren en cuenta para la determinación del valor o del precio pagado o por pagar estuvieren expresados en una moneda distinta a la Nacional de curso legal, el tipo de cambio aplicable para la conversión será el mismo en vigor que, para determinar todos los elementos necesarios para liquidar los derechos de exportación, establecen los arts. 726, 727 o 729, apartado 1, según correspondiere. 2 a los fines del apartado 1 la administración Nacional de aduanas determinara el tipo de cambio aplicable.

Artículo 745.- El objeto de la definición del valor imponible es permitir, en todos los casos, el cálculo de los derechos de exportación sobre la base del precio al que cualquier vendedor podría entregar la mercadería que se exportare, en los lugares a que se refiere el art. 736, como consecuencia de una venta efectuada entre un vendedor y un comprador independientes uno de otro. Este concepto tiene un alcance general y es aplicable haya sido o no la mercadería que se exportare objeto de un contrato de compraventa y cualesquiera que fueren las condiciones de este contrato.

Artículo 746- 1 el hecho de que existiere vinculación entre el comprador y el vendedor que afectare lo dispuesto en el art. 735, no constituye motivo suficiente para considerar inaceptable el precio pagado o por pagar, salvo que tal vinculación influyere en el precio.

2 si la vinculación influyere en el precio, el servicio aduanero podrá desestimar el precio pagado o por pagar como base de valoración y en tal caso determinara el valor de conformidad con lo previsto en el art. 748.

Artículo 747.- Se aceptara el precio pagado o por pagar y en tal caso se valorara la mercadería de conformidad con lo previsto en el Artículo 746, apartado 1, si el exportador demostrare que dicho precio no difiere substancialmente de alguno de los valores corrientes y resultante de tomar en consideración el Artículo 748, incs. A, B. O c. No obstante, si el servicio aduanero dispusiere igualmente de antecedentes, tomando en consideración los mismos criterios, que difieren notoriamente del precio pagado o por pagar, podrá exigir del exportador que justifique su precio de transacción bajo apercibimiento de no considerarlo aceptable.

Artículo 748.- Cuando el precio pagado o por pagar no constituyere una base idónea de valoración a los fines de determinar el valor imponible en forma correcta, el servicio aduanero podrá apartarse del mismo en cuyo caso corresponderá utilizar como base de valoración de la mejor se adecuar de las previstas a continuación:

- a) el valor obtenido por estimación comparativa con mercadería idéntica o, en su defecto, similar competitiva, que hubiere sido objeto de Despacho, tomando en consideración las modalidades inherentes a la exportación;
- b) el valor obtenido a partir de la cotización internacional de la mercadería tomando en consideración las modalidades inherentes a la exportación;

- c) el valor obtenido mediante la aplicación de precios preestablecidos para períodos ciertos y determinados, resultantes de procesar y promediar precios o, en su defecto, de similar competitiva, tomando en consideración las modalidades inherentes a la exportación;
- d) el valor obtenido a partir del precio de venta en el mercado interno del país de destino, pagado o estimado, de la mercadería que se exportare o, en su defecto de la idéntica o similar competitiva, previa deducción de los costos, gastos y tributos ocasionados o exigibles en aquel País así como el flete, seguro y demás gastos ocasionados luego de la salida de la mercadería del territorio aduanero y de los derechos y demás tributos que gravaren en éste su exportación, tomando en consideración las modalidades inherentes a la exportación;
- e) el valor obtenido a partir del costo de producción, tomando en consideración las modalidades inherentes a la exportación;
- f) el valor de la mercadería que se exportare obtenido a partir del precio de venta, pagado o estimado, en el mercado interno del territorio aduanero de exportación, tomando en consideración las modalidades inherentes a la exportación y el mercado al cual la misma hubiere de destinarse;
- g) el valor obtenido sobre la base del importe total presunto del alquiler o su equivalente durante el tiempo de duración útil de la mercadería, con los ajustes necesarios para determinar el valor imponible, cuando se tratare de mercadería que se exportare sobre la base de un contrato de locación, leasing o similar.

Artículo 749.- Facultase al Poder Ejecutivo para dictar normas interpretativas de las precedentes disposiciones relativas al valor imponible de la mercadería que se exportare, sin perjuicio de las normas de interpretación y aplicación que pudiere dictar la administración Nacional de aduanas, de conformidad a lo previsto en el art. 23, inc. I.

Artículo 750.- El valor imponible de la mercadería que se exportare se determinara para toda mercadería que deba ser declarada en las aduanas, incluso la que no estuviere gravada o la que se hallare sujeta a precios oficiales o a derechos específicos.

Artículo 751 - 1 los precios oficiales mencionados en el Artículo 734 serán los establecidos o a establecerse en la forma que determinare el Poder Ejecutivo para casos originados en situaciones derivadas de razones de orden económico y técnico, cuidando

de no desvirtuar la noción del valor real de la mercadería. 2 el Poder Ejecutivo podrá p delegar esta facultad e n los organismos que determinare.

Artículo 752.- El derecho de exportación específico es aquel cuyo importe se obtiene mediante la aplicación de una suma fija de dinero por cada unidad de medida.

Artículo 753.- Cuando la unidad monetaria en que se hubiera establecido el importe a que se refiere el art. 752 no fuere de curso legal en la Nación, su conversión se efectuara de acuerdo con lo dispuesto en el art. 728.

Artículo 754.- El derecho de exportación específico deberá se establecido por ley

Artículo 755.- En las condiciones previstas en este código y en las leyes que fueren aplicables, el Poder Ejecutivo podrá:

- a) gravar con derecho de exportación la exportación para consumo de mercadería que no estuviere gravada con este tributo;
- b) desgravar el derecho de exportación la exportación para consumo de mercadería gravada con este tributo; y
- c) modificar el derecho de exportación establecido.

2 salvo lo que dispusieren leyes especiales, las facultades otorgadas en el apartado 1 únicamente podrán ejercerse con el objeto de cumplir alguna de las siguientes finalidades:

- a) asegurar el máximo posible de valor agregado en el país con el fin de obtener un adecuado ingreso para el trabajo nacional;
- b) ejecutar la política monetaria, cambiaria o de Comercio exterior;
- c) promover, proteger o conservar las actividades nacionales productivas de bienes o servicios, así como dichos bienes y servicios, los recursos naturales o las especies animales o vegetales;
- b) estabilizar los precios internos a niveles convenientes o mantener un volumen de ofertas adecuado a las necesidades de abastecimiento del mercado interno;
- e) atender las necesidades de las finanzas públicas.

Artículo 756.- Las facultades otorgadas en el art. 755, apartado 1, deberán ejercerse respetando los convenios internacionales vigentes.

Artículo 757

1 el Poder Ejecutivo podrá otorgar excenciones totales o parciales al pago del derecho de exportación, ya sean sectoriales o individuales.

2 salvo lo que dispusieren leyes especiales, las facultades otorgadas en el apartado 1 de este artículo únicamente podrán ejercerse con el objeto de cumplir alguna de las siguientes finalidades:

- a) atender las necesidades de la salud pública, de la sanidad animal o vegetal o ejecutar la política alimentaria;
- b) promover la educación, la cultura, la ciencia, la técnica y las actividades deportivas;
- c) facilitar la acción de instituciones religiosas y demás entidades de bien público sin fines de lucro así como satisfacer exigencias de solidaridad humana;
- d) cortesía internacional;
- e) facilitar la realización de exposiciones, ferias, congresos u otras manifestaciones similares;
- f) dar solución a los problemas que se suscitaren con ocasión de exportaciones de carácter no comercial.

Artículo 758.- En los supuestos en que acordare exenciones, el Poder Ejecutivo podrá establecerlas bajo la condición del cumplimiento de determinadas obligaciones.

Artículo 759.- Le incumplimiento de la obligaciones impuestas con condición dará lugar a la aplicación de las sanciones y demás consecuencias contempladas en la norma que hubiere establecido la excención, en este código y en la reglamentación.

Artículo 760.- Cuando no se hubiere establecido plazo de extinción, la obligación impuesta como condición se extingue a los & años, a contar del primero de enero del año siguiente a aquel en que hubiera tenido lugar el libramiento.

Lugar de exportación

La reciente reforma del Código Aduanero, agrega el párrafo d) al artículo 736 del código, el cual dice que, a los fines previstos en el artículo 735, el valor imponible incluye los gastos ocasionados hasta:

El puerto en el que se carga en el buque, con destino al exterior.

El aeropuerto en el que se carga el avión, con destino al exterior;

El lugar en el que se carga el camión o vagón ferroviario, con destino al exterior;

Sin embargo, los artículos 737 y 739 del Código Aduanero, aclaran que deben excluirse del valor imponible a los derechos de exportación y demás tributos que gravan la exportación para consumo.

Indican que los gastos que deben incluirse comprenden especialmente:

Gastos de transporte y seguro (ambos internos, no confundir con los internacionales) hasta el lugar de embarque:

Comisiones.

Corretajes.

Gastos para la obtención de documentos relacionados con la exportación

Tributos exigibles dentro del territorio aduanero.

Costo de los embalajes.

Gastos de embalaje (mano de obra, materiales y otros gastos)

Gastos de carga, excluidos los de estiba en el medio de transporte.

Conceptos para determinar el valor imponible

Los artículos siguientes, especifican los conceptos a ser tenidos en cuenta para determinar el valor imponible: que la venta se limite a la cantidad de mercadería a valorar, que el pago del precio es la única prestación efectiva del comprador, se basa en operaciones de comercio usuales y se considera la venta entre un vendedor y un comprador independientes uno de otro.

De todos modos, si el precio pagado no fuera una base idónea de valoración, el servicio aduanero podrá apartarse del mismo, utilizando precios oficiales u otro método.

· Hechas estas aclaraciones, la resolución 1896 establece que en aquellas destinaciones de exportación que se hayan vendido en condición Incoterm EXW, FAS o FCA, donde el precio no incluye la totalidad de los gastos antes mencionados, el importe a consignar como valor declarado será el precio de venta pactado entre las partes, más los gastos inherentes al transporte y documentación de exportación, incurridos directo o

indirectamente por el comprador, hasta colocar la mercadería en el “lugar fijado”, (se debe especificar) así como también se deberá detallar los gastos inherentes al transporte a cargo del comprador y que se hubiesen generado con anterioridad al lugar antes mencionado.

- Si el Incoterm pactado en la venta corresponde al grupo C (ej. C&F, CIF) o al grupo D (ej. DDU o DDP) donde los gastos comprendidos en el precio incluyen aquellos que se generan con posterioridad al “lugar fijado”, éstos deberán deducirse para declarar el valor FOB correspondiente (a modo de ejemplo, flete internacional, seguro internacional, u otros gastos producidos luego del embarque en nuestro país con destino al exterior).

- Si la mercadería a exportar no es consecuencia de una venta (exportaciones temporales, envíos en consignación, etc.) a los efectos de la determinación del valor imponible, el procedimiento es idéntico, salvo que en la declaración ante el Sistema MARIA se debe declarar “Exportación que no se realiza a título oneroso”.

- En cambio, si en el proceso de comercialización interviene un comisionista o corredor, se debe proceder de la siguiente manera:

- Si la retribución se encuentra en el precio de la mercadería: se debe declarar monto de la retribución y forma de cálculo, aunque en este caso no corresponde realizar una deducción del valor imponible.

- Si la retribución no se encuentra en el precio de la mercadería: se debe declarar el monto de la retribución y forma de cálculo, en este caso corresponde realizar un incremento del valor imponible.

Además, se aclaran conceptos sobre ajustes a incluir o deducir, según detalle:

- Ajustes a incluir: Descuentos por pago anticipado – Cánones, derechos de licencia, regalías y conceptos análogos – Descuentos y bonificaciones no admisibles – Reversiones.

· Ajustes a deducir: Intereses por cobro diferido – Descuentos y bonificaciones admisibles no aplicados – Derechos de reproducción – Gastos incluidos por servicios (no transporte) prestados con posterioridad al “lugar indicado”.

Liquidación de los derechos de exportación

A continuación, podrán ver y analizar los conceptos necesarios a tener en cuenta para liquidar los derechos de exportación. Verán que uno de los conceptos (Cf) es un coeficiente que utiliza la aduana para encontrar el valor imponible, dado que cuando el exportador factura la mercadería en condición FOB, el derecho ya está incluido en dicho monto.

- FOB = LIBRE PUESTA A BORDO
- Ai = AJUSTE A INCLUIR
- Ad = AJUSTE A DEDUCIR
- It = INSUMOS IMPORTADOS TEMPORALMENTE
- Va= VALOR EN ADUANA
- VI = VALOR IMPONIBLE
- Cf = COEFICIENTE
- Al = DERECHOS (ALÍCUOTA)
- Po = PRECIO OFICIAL
- Tp = TOTAL A PAGAR POR DERECHOS

$$VA = (FOB + Ai - Ad - It)$$

$$VI = VA * Cf$$

$$Cf = \left(\frac{100}{100 + Al} \right)$$

$$Tp = VI * \frac{Al}{100}$$

Ejemplo

FOB= \$ 15.000,00

Ad= \$ 1.200,00

Al= 5%

VA= (\$15.000 – \$1.200)

VA= \$13.800

Cf= $\frac{100}{100+5}$

Cf= 0,95238

VI= \$13.800 * 0,95238

VI= \$13.142,84

Tp= $\frac{\$13142,84 * 5}{100}$

Tp= 657,14

Bibliografía

Ley 22.415 – Código Aduanero

Resoluciones de AFIP varias

Actividad pedagógica

Se adjunta guía de ejercicios prácticos