

ÍNDICE

PRÓLOGO

UNIDAD 1

CAPÍTULO I

OPERACIONES COMERCIALES DE IMPORTACIÓN DE MERCANCÍAS	21
Bienes Importables	21
Importación desde Zonas Francas	22
1-1 COMPRA DE MERCANCÍAS DEL EXTERIOR	22
1-1-a) Las Muestras Comerciales	23
1-1-b) Agente de Compras	23
1-1-c) Normas de Comercio Internacional.....	23
1-1-d) Las Obligaciones Contractuales del Vendedor y Comprador.....	24
Obligaciones Principales del Vendedor	24
Obligaciones Principales del Comprador	25
1-2 SISTEMA DE GIROS Y PAGOS AL EXTERIOR POR COMPRA DE MERCANCÍAS	25
1-2-a) La Intervención Bancaria en la Transacción Comercial	26
¿Cuáles son los costos y tarifas bancarias?	26
Para efectuar operaciones bancarias, ¿es necesario ser cliente de algun banco determinado?.....	27
1-2-b) Etapas de una Carta de Crédito.....	27
Las comisiones bancarias, ¿necesariamente deben ser pagadas por el importador?.....	28
¿Cuál es la importancia de las cláusulas Incoterms en las operaciones bancarias?	28
¿Existe moneda específica de uso exclusivo en las operaciones comerciales?	28
Las comisiones y otras erogaciones bancarias, ¿forman parte del Valor en Aduanas?	28
¿Qué documentos se requieren para la apertura de una carta de crédito?.....	28
1-3 LA IMPORTACIÓN Y EL SEGURO DE TRANSPORTE DE MERCANCÍAS	29
¿Ante quién asegurar las mercancías?	29
¿Sobre qué monto asegurar?	29
El seguro, ¿forma parte del Valor en Aduana de las Mercancías?	30
¿Por qué la importancia del seguro para el despacho aduanero?	30
El porteador internacional, ¿está obligado a tomar el seguro de mercancías?	31
¿Cuál es la relación entre el seguro y las cláusulas Incoterms?	31

1-4 LA IMPORTACIÓN DE MERCANCÍAS Y EL TRANSPORTE INTERNACIONAL	32
Para toda importación de mercancías, ¿es imprescindible la intervención del porteador internacional?	32
¿El importador es quién tiene que contratar el transporte internacional?	32
¿Cómo elegir el transporte internacional?	33
El flete de transporte internacional, ¿forma parte del Valor en Aduanas?.....	33
Cómo determinar el costo de transporte en la internación por sus propios medios.	35

1-5 RELATIVO A LOS GASTOS ADICIONALES DE IMPORTACIÓN	36
¿En qué medida afectan los gastos adicionales al precio de venta?	37
Los gastos adicionales, ¿forman parte del Valor en Aduanas?	37
Los gastos originados en el país de importación.	37

1-6 RECOMENDACIONES BÁSICAS	38
-----------------------------------	----

CAPÍTULO II LIQUIDACIÓN DE TRIBUTOS ADUANEROS DE IMPORTACIÓN

2-1 DETERMINACIÓN DEL VALOR EN ADUANA DE LAS MERCANCÍAS	41
2-1-a) Importación por Vía Marítima con Transporte Secundario a Aduana Interior.....	42
2-1-b) Importación por Vía Carretera desde Países Limítrofes a Aduana Interior.....	43
2-1-c) Importación por Vía Férrea de Países Limítrofes a Aduana Interior.	43
2-1-d) Importación por Vía Aérea.....	44
2-1-e) Importación por Vía Aérea con Destino Final Zona Franca	44

2-2 LIQUIDACIÓN DEL GRAVAMEN ARANCELARIO (GA)	45
2-2-a) Nivel arancelario: Régimen General (Vía Marítimo Terrestre)	45
2-2-b) Nivel arancelario: Bienes de Capital (Vía Marítimo Terrestre)	46
2-2-c) Nivel arancelario: Régimen Especial (Aplicación uniforme para toda modalidad de transporte).....	46
2-2-d) Convertibilidad de Monedas Extranjeras	46

2-3 DETERMINACIÓN DE LA BASE IMPONIBLE PARA EL PAGO DE LOS IMPUESTOS INTERNOS (IVA – ICE)	47
---	----

2-4 LIQUIDACIÓN ADUANERA DE DOS O MÁS ITEMS	49
¿Cómo clasificar los ítems para la liquidación aduanera?	49

2-5 DETERMINACIÓN DE LA BASE IMPONIBLE PARA EL PAGO DEL IMPUESTO A LOS HIDROCARBUROS Y SUS DERIVADOS Y TASA ESPECIFICA (IEHD – T.E.).....	53
---	----

2-6 RELIQUIDACIÓN DE TRIBUTOS ADUANEROS POR VENCIMIENTO....	54
---	----

2-7 PROBLEMAS PRÁCTICOS	62
-------------------------------	----

CAPÍTULO III	INTERVENCIÓN DEL AGENTE DESPACHANTE DE ADUANA EN DESPACHOS ADUANEROS DE IMPORTACIÓN.....	65
	El agente despachante, ¿interviene en la transacción comercial de importación?	65
	3-1 PROCEDIMIENTO DE DESPACHO ADUANERO DE IMPORTACIÓN	66
	¿Cómo puede considerarse despacho total, cuando a la llegada faltaron mercancías?	67
	3-2 DESPACHOS PARCIALES	67
	3-3 DESPACHO DE INTERNACIÓN TEMPORAL	70
	Después de la internación temporal, ¿puede acogerse a la importación definitiva?	70
	¿Existe restricción para la internación temporal de mercancías?	71
	3-4 PROBLEMAS PRÁCTICOS.	71
CAPÍTULO IV	LAS EMPRESAS CONCESIONARIAS DE VERIFICACIÓN Y LA IMPORTACIÓN DE MERCANCÍAS	73
	4-1 CÓMO SOLICITAR LA VERIFICACIÓN	73
	¿Qué mercancías deben ser inspeccionadas en origen?.....	74
	Las importaciones vía zona franca, ¿intervienen las concesionarias de verificación?	74
	4-2 CERTIFICADO DE INSPECCIÓN.....	74
	4-3 PROBLEMAS PRÁCTICOS.	74
CAPÍTULO V	RECEPCIÓN DE MERCANCÍAS EN RECINTOS ADUANEROS	77
	5-1 PROCEDIMIENTO DE RECEPCIÓN DE MERCANCÍAS.	78
	5-2 PROCEDIMIENTO DE RECEPCIÓN DE CARGA CONSOLIDADA.....	78
	La Declaración Aduanera de Mercancías, ¿puede amparar varias partes de recepción?	78
	¿Se requiere ser usuario del recinto aduanero para el ingreso de mercancías?	78
	¿Cuál es el plazo de permanencia en los almacenes del concesionario de depósito aduanero?	79
	¿Cuál es la tarifa del concesionario de depósito aduanero?	79
	¿Cuál es la diferencia del pago de los servicios prestados y el levantamiento de abandono?	79
	5-3 PROBLEMAS PRÁCTICOS.	80
CAPÍTULO VI	SISTEMA ARMONIZADO DE DESIGNACIÓN Y CODIFICACIÓN DE MERCANCÍAS (NANDINA)	81
	6-1 LA IMPORTANCIA DE CODIFICAR.	81

6-2 CONFORMACIÓN DE LA NOMENCLATURA.	81
Código de Partidas.	84
Código de Subpartidas.	84
Código Regional o Nacional.	84
6-2-a) Notas Legales:	85
Definitoria	85
Incluyente	85
Excluyente	85
Limitativa	86
Ampliatoria	86
Aclaratoria	86
6-2-b) Partidas:	86
Específica.....	86
Genérica.....	87
Residual	87
6-2-c) Subpartidas.	87

6-3 REGLAS DE CLASIFICACIÓN	88
Regla N° 1	88
Nota Explicativa	
Regla N° 2	88
Nota Explicativa	
Regla 2 a.....	89
Artículos Incompletos o Sin Terminar	
Regla 2 a.....	89
Artículos Desmontados o Sin Montar Todavía	
Regla 2 b.....	90
Productos Mezclados y Artículos Compuestos	
Regla N° 3	90
Nota explicativa	
Regla 3 a.....	91
Regla 3 b.....	92
Regla 3 c.....	93
Regla N° 4	94
Nota Explicativa	
Regla N° 5	94
Nota Explicativa	
Regla 5 a.....	94
Estuches y Continentes Similares	
Regla 5 b.....	95
Envases	
Regla N° 6	95
Nota Explicativa	

CAPÍTULO VII REGÍMENES ADUANEROS DE IMPORTACIÓN97

7-1 IMPORTACIÓN PARA CONSUMO.	97
7-2 ADMISIÓN TEMPORAL DE MERCANCÍAS CON EXONERACIÓN DE TRIBUTOS ADUANEROS.	98

7-3 REIMPORTACIÓN EN EL MISMO ESTADO.	98
7-4 ADMISIÓN TEMPORAL PARA EXPORTACIÓN DE MERCANCÍAS EN EL MISMO ESTADO.	98
7-5 ADMISIÓN TEMPORAL PARA PERFECCIONAMIENTO ACTIVO (RITEX)	98
7-6 RÉGIMEN DE REPOSICIÓN DE MERCANCÍAS EN FRANQUICIA ARANCELARIA.....	99

UNIDAD 2

CAPITULO I	OPERACIONES COMERCIALES DE EXPORTACIÓN DE MERCANCÍAS.....	101
	1-1 VENTA DE MERCANCÍAS AL EXTERIOR.	102
	1-1-a) La Capacidad del Empresario y su Empresa.	102
	1-1-b) Los Productos de Exportación.	102
	1-1-c) La Política Económica del País Exportador.	103
	¿Por que elaborar un perfil de mercado?	103
	1-1-d) El Mercado.	103
	1-1-e) La Competencia.	103
	1-1-f) La Tecnología.	104
	Factores de Mercadeo	104
	Factores de Competencia.	104
	Factores de Tecnología.	104
	¿Cómo obtener información sobre los mercados de exportación?	109
	¿Cómo elaborar un plan de comercialización para la exportación?	110
	¿Qué significa mejorar los productos de exportación?	111
	1-2 LOS COSTOS Y PRECIOS DE EXPORTACIÓN.....	111
	¿Cómo determinar los costos de exportación?.....	112
	Determinación de costos de mercancías compradas de los productores para la exportación.	115
	Después de realizar los estudios, ¿cómo ofertaré mis productos?.....	117
	¿Cuáles son los canales de comercialización?	119
	¿Cómo efectuar la oferta cotización?.....	122
	1-3 SISTEMA DE COBROS DEL EXTERIOR POR VENTA DE MERCANCÍAS.....	125
	¿El exportador o vendedor, ¿puede realizar sus transacciones sin la intervención bancaria?	125
	El exportador, ¿necesariamente tiene que ser cliente de un banco determinado?	125
	¿Cuáles son las modalidades de cobranza?	125

	¿Cuáles son las etapas por las que cursa una cobranza del exterior?	126
	¿Cual es la relación existente entre las operaciones bancarias y comerciales con la aduana?	129
	En las exportaciones, ¿es necesario la intervención del agente despachante de aduana?	131
	1-4 LA EXPORTACIÓN Y EL SEGURO DE TRANSPORTE.....	132
	1-4-a) El Seguro y el Despacho Aduanero de Exportación.	132
	1-5 LA EXPORTACIÓN DE MERCANCÍAS Y EL TRANSPORTE INTERNACIONAL.....	133
	El costo del transporte, ¿forma parte del valor en aduana de exportación?	133
	¿Puede el exportador transportar mercancías por sus propios medios, en territorio nacional previa a la exportación?	135
	El transbordo de mercancías.	135
	1-6 RELATIVO A LOS GASTOS ADICIONALES DE EXPORTACIÓN.	136
	1-7 EL COSTO DE LOS ERRORES DE LA EXPORTACIÓN.....	136
	1-8 PROBLEMAS PRÁCTICOS.	140
CAPÍTULO II	DESPACHO Y LIQUIDACIÓN DE TRIBUTOS ADUANEROS DE BIENES TRADICIONALES.....	145
	2-1 MINERALES Y METALES PRECIOSOS	145
	2-2 PROBLEMAS PRÁCTICOS.....	151
CAPÍTULO III	DESPACHO Y LIQUIDACIÓN DE TRIBUTOS ADUANEROS DE BIENES NO TRADICIONALES	155
	3-1 ARTESANÍA	155
	3-2 ALIMENTOS.....	156
	3-3 MADERA Y MUEBLES	158
	3-4 PRENDAS DE VESTIR.....	159
	3-5 JOYERÍA	160
	3-6 PROBLEMAS PRÁCTICOS	161
CAPÍTULO IV	CUADROS SINÓPTICOS DE EXPORTACIÓN CON PREFERENCIA ARANCELARIA	163
CAPÍTULO V	REGIMENES ADUANEROS DE EXPORTACIÓN	165
	5-1 EXPORTACIÓN DEFINITIVA	165
	5-2 EXPORTACIÓN TEMPORAL PARA PERFECCIONAMIENTO PASIVO	165

UNIDAD 3

CAPÍTULO ÚNICO ZONAS FRANCAS	167
1-1 ZONA FRANCA COMERCIAL	168
- ¿Puede el usuario utilizar la zona franca como zona de tránsito para las importaciones a territorio aduanero nacional?.....	168
- El importador, ¿está obligado a nacionalizar la mercancía en zona franca comercial?.....	168
- Las mercancías importadas directamente desde el extranjero a través de la zona franca comercial, ¿gozan de preferencias arancelarias?.....	169
- ¿Interviene la concesionaria de verificación en las importaciones realizadas a través de la zona franca comercial?	169
1-2 ZONA FRANCA INDUSTRIAL	169
- ¿Existe alguna restricción sobre la intervención de mercancías a zon franca comercial?	170
- Las mercancías producidas en zaon franca industrial, ¿tienen necesariamente que ser reexpedidas hacia terceros países?.....	170
1-3 EXPORTACIÓN HACIA ZONA FRANCA	170
1-4 REEXPEDICIONES.....	171
- ¿Que regímenes aduanero son aplicables en las zonas francas?	171

UNIDAD 4

CAPÍTULO I EL SEGURO DE TRANSPORTE INTERNACIONAL DE MERCANCÍAS	173
1-1 CATEGORÍAS DEL SEGURO DE TRANSPORTE.....	174
1-1-a) Según la Modalidad del Transporte.	174
1-1-b) Según el Objeto Asegurado.	174
1-1-c) Según los Riesgos Cubiertos.	175
1-1-d) Según la Duración del Seguro.	175
1-2 LA PÓLIZA DE SEGURO.	176
1-2-a) El Rol de la Póliza en la Práctica.	176
1-2-b) Clasificación de Pólizas.	176
1-2-c) El Certificado de Seguro.	177
1-3 LAS COBERTURAS DEL SEGURO DE TRANSPORTE	177
¿Qué se entiende por cobertura?	177
1-4 LAS CAUSAS DE LOS PELIGROS O RIESGOS ASEGURABLES	178
1-5 LAS CAUSAS DE LOS PELIGROS Y RIESGOS NO ASEGURABLES ..	180

1-6	LOS EFECTOS.....	181
1-7	CLASES DE COBERTURAS	182
1-8	LA GRAVEDAD DE LOS RIESGOS	183
1-9	EL SIGNIFICADO Y LA DETERMINACIÓN DE LOS VALORES.....	184
1-9-a)	El Valor Asegurable.	184
1-9-b)	El Infraseguro.	185
1-9-c)	El Sobreseguro.	185
1-9-d)	El Doble Seguro.	185
1-9-e)	El Siniestro.	185
	En caso de siniestro, ¿Qué debe hacer el asegurado?	185
	¿Qué son las medidas de salvaguardia y recuperación?	186
	¿Es obligación del asegurado declarar ante el asegurador?.....	186
1-10	FACTORES QUE DETERMINAN LOS RIESGOS	186
1-10-a)	Según su Estado Físico	186
1-10-b)	Según la Forma en que se Transportan	187
1-10-c)	Según su Clase de Comercio.	187
1-10-d)	Según su Género	187
1-10-e)	Según su Naturaleza.	187
1-11	EL EMPAQUE O EMBALAJE DE LA MERCANCÍA	188
1-12	EL MEDIO DE TRANSPORTE.....	188
CAPÍTULO II	MODOS DE TRANSPORTE INTERNACIONAL DE MERCANCÍAS	189
2-1	ELEMENTOS PRINCIPALES	189
2-2	TRANSPORTE MARÍTIMO	190
2-2-a)	Explotación de los Buques.	190
2-2-b)	Tipos de Buques.	191
2-2-c)	Cotización de Tarifas.....	191
2-2-d)	Conocimiento de Embarque Marítimo.	192
2-3	TRANSPORTE AÉREO	192
2-3-a)	Explotación de Naves.	193
2-3-b)	Tarifa Aérea.	193
2-3-c)	Guía Aérea.	194
	¿Cómo se determina el valor en aduana para mercancías importadas por vía aérea?	194
2-4	TRANSPORTE TERRESTRE.....	194
2-4-a)	Transporte por Vía Carretera.	194
2-4-b)	Manifiesto Internacional de Carga y Declaración de Tránsito Aduanero (MIC/DTA)	195

2-5 TRANSPORTE FERROVIARIO	196
2-5-a) Conocimiento Carta de Porte y Declaración de Tránsito Aduanero (TIF/DTA)	196
2-6 TRANSPORTE MULTIMODAL	196
2-6-a) Elementos Esenciales del Transporte Multimodal	197
2-7 EL OPERADOR DE TRANSPORTE MULTIMODAL	198
2-8 DOCUMENTO DE TRANSPORTE MULTIMODAL INTERNACIONAL	198
2-9 CONTRATO DE TRANSPORTE MULTIMODAL INTERNACIONAL	199
2-10 RESPONSABILIDAD DEL TRANSPORTADOR INTERNACIONAL	199
2-11 OBLIGACIONES DEL TRANSPORTADOR INTERNACIONAL	199

ANEXOS

ANEXO N° 1 Convención de las Naciones Unidas sobre los Contratos de Compraventa Internacional de Mercancías 1980	203
ANEXO N° 2 Reglas y Usos Uniformes Relativos a los Créditos Documentarios (Versión N° 500)	225
ANEXO N° 3 Reglas Uniformes Relativas a las Cobranzas (Versión N° 522)	245
ANEXO N° 4 Términos de Comercio Internacional INCOTERMS 2000. Versión actualizada.	253
ANEXO N° 5 Cláusulas de Tarifas de Transporte Marítimo.	293
ANEXO N° 6 Sistema Tarifario (ZOFRACO)	295
ANEXO N° 7 Sistema Tarifario (ZOFRY)	299
ANEXO N° 8 Sistema Tarifario (GIT)	303
ANEXO N° 9 Sistema Tarifario (ZOFRADESA)	305