



MINISTERIO DE CULTURA Y EDUCACION  
UNIVERSIDAD NACIONAL DE ENTRE RIOS  
FACULTAD DE CIENCIAS  
ECONOMICAS  
• BIBLIOTECA •  
**ÍNDICE GENERAL**

---

Prólogo .....	XIX
Prefacio .....	XXIX
Siglas y abreviaturas .....	XXXV

TÍTULO I  
**LOS TRIBUTOS EN GENERAL**

CAPÍTULO I  
**CONCEPTO DE TRIBUTO**

Concepto de tributo .....	1
Cuadro 1. Tributos .....	9

CAPÍTULO II  
**CLASIFICACIÓN DE LOS TRIBUTOS**

I. Los tributos financieros, rentísticos o fiscales y los tributos de ordenamiento o extrafiscales .....	11
II. La clasificación tripartita: impuestos, tasas y contribuciones especiales .....	15
III. Los tributos directos e indirectos .....	23
IV. Los tributos personales y reales .....	25
V. Los tributos internos y externos .....	28
Cuadro 2. Clasificación de los tributos .....	30

TÍTULO II  
**LOS TRIBUTOS AL COMERCIO EXTERIOR**

CAPÍTULO I  
**LA ACTIVIDAD CONSTITUTIVA DEL COMERCIO EXTERIOR**

La actividad constitutiva del comercio exterior .....	31
-------------------------------------------------------	----

## CAPÍTULO II

**LOS ELEMENTOS DEL COMERCIO EXTERIOR**

I. Los ámbitos espaciales económicos: los territorios aduaneros .	35
II. El objeto del comercio exterior: la mercadería .....	41
1. Individualización .....	49
2. Clasificación .....	50
3. Valoración .....	51
4. Origen .....	52
III. Los hechos jurídicos configurados por el cruce de las fronteras: la importación y la exportación .....	54
Cuadro 3. Ámbitos espaciales desde la perspectiva del derecho aduanero .....	58
Cuadro 4. Elementos del comercio exterior .....	59

## TÍTULO III

**CLASES DE TRIBUTOS AL COMERCIO EXTERIOR**

Clases de tributos al comercio exterior .....	61
-----------------------------------------------	----

## TÍTULO IV

**LOS TRIBUTOS AL COMERCIO EXTERIOR  
EN SENTIDO PROPIO**

## CAPÍTULO I

**LOS DERECHOS ADUANEROS**

I. Origen de los derechos aduaneros .....	70
II. Clasificación de los derechos aduaneros .....	72
III. Finalidad de los derechos aduaneros .....	76
IV. Naturaleza jurídica de los derechos aduaneros .....	80
V. El hecho gravado por los derechos aduaneros .....	88
1. Concepto y elementos o aspectos del hecho gravado .....	88
2. El hecho gravado por los derechos aduaneros .....	93
3. Momento en que se configura el hecho gravado .....	108
VI. Naturaleza del presupuesto del hecho gravado por los derechos aduaneros .....	112
VII. El ámbito espacial de aplicación de los derechos aduaneros ....	114
1. Consideraciones generales .....	114
2. Distinción entre el ámbito espacial de la legislación adua- nera y el ámbito espacial relativo al arancel aduanero .....	115
2.1. El ámbito espacial de aplicación de la legislación adua- nera de cada Estado .....	115

2.2. El ámbito espacial de aplicación de los derechos aduaneros puede o no coincidir con el territorio nacional	116
3. La situación del mar territorial argentino	117
VIII. Los ámbitos espaciales donde no se aplican los derechos aduaneros. Las áreas francas. Los ríos internacionales. La situación especial del mar territorial y del lecho y el subsuelo submarinos	119
1. Las áreas francas	119
1.1. Concepto y función de las áreas francas	119
1.2. Concepto de área franca en la Organización Mundial de Aduanas	124
1.3. Las áreas francas en las disciplinas de la Organización Mundial del Comercio	125
1.4. Las áreas francas en la Unión Europea	126
1.5. Las áreas francas en la ALADI	128
1.6. Las áreas francas en el Mercosur	128
1.7. Las áreas francas en la legislación argentina	131
1.7.1. La Constitución Nacional	131
1.7.2. El Código Aduanero argentino	135
1.7.3. La ley 19.640: área franca y área aduanera especial	137
1.7.4. La ley 24.331	138
1.8. Evaluación de las áreas francas	140
2. Los ríos internacionales	142
3. La situación especial del mar territorial argentino	143
4. La situación especial del lecho y el subsuelo submarinos nacionales	144
IX. El principio de territorialidad, el hecho gravado por los derechos aduaneros y los sujetos obligados a su pago	144
X. Distinción entre los derechos aduaneros y los peajes	147
XI. Distinción entre los derechos aduaneros y los derechos de tránsito	151
XII. Límites al ejercicio de la potestad arancelaria	153
XIII. La base imponible de los derechos aduaneros	157
1. Consideraciones generales	157
2. Base imponible de los derechos de importación. El Acuerdo relativo a la aplicación del art. VII del GATT	161
2.1. El valor de transacción de las mercaderías importadas	162
2.2. El valor de transacción de las mercaderías idénticas	174
2.3. El valor de transacción de las mercaderías similares	175
2.4. El valor deducido	176
2.5. El valor reconstruido	180
2.6. El valor determinable sobre criterios razonables compatibles con el sistema	183
XIV. El momento imponible de los derechos aduaneros	188

XV. El ámbito temporal de aplicación de los derechos aduaneros ..	194
1. Consideraciones generales .....	194
2. Régimen general en materia tributaria .....	197
3. Régimen del Código Aduanero argentino referido al ámbito temporal .....	200
4. Régimen del Código Aduanero argentino en relación con la aplicación de los derechos aduaneros .....	201
5. Las determinaciones suplementarias de tributos fundadas en un cambio de interpretación de la legislación tributaria aduanera .....	208
6. Régimen del Código Aduanero argentino en relación con la aplicación de medidas de retorsión .....	210
XVI. Los sujetos gravados por los derechos aduaneros y los responsables de su pago .....	212
1. Consideraciones previas relativas a los sujetos del comercio internacional. Las relaciones de Derecho privado y de Derecho público .....	212
2. Los sujetos del comercio internacional como sujetos gravados por los derechos aduaneros .....	219
3. Clases de deudores de los derechos aduaneros .....	221
3.1. Deudores por deuda propia de los derechos aduaneros .....	222
3.1.1. Los que destinan las mercaderías en importación o en exportación para consumo: los importadores y exportadores para consumo .....	223
3.1.2. Los transportistas respecto de las mercaderías declaradas en el manifiesto de carga que resultaren faltar a la descarga, de las que transportaren en tránsito de importación o en removido cuando no arribaren en el plazo acordado y de las que introdujeren de contrabando .....	224
3.1.3. Los beneficiarios de las destinaciones suspensivas .....	225
3.1.3.1. Los beneficiarios de una destinación suspensiva de importación temporaria que, al no cumplirse con la obligación de reexportar, se transforma en definitiva .....	226
3.1.3.2. Los beneficiarios de una destinación suspensiva de almacenamiento cuando desapareciere la mercadería una vez vencido el plazo acordado .....	226
3.1.4. Los depositarios aduaneros respecto de las mercaderías que recibieren en depósito y que desaparecieren durante el transcurso del plazo fijado para el almacenamiento .....	227
3.1.5. Los autores del delito de contrabando .....	228

3.2.	Deudores por deuda ajena de los derechos aduaneros	229
3.2.1.	El importador por las deudas aduaneras contraídas por sus dependientes con motivo de una importación para consumo .....	230
3.2.2.	Los agentes de transporte aduanero por las deudas de los transportistas que representan .....	230
3.2.3.	Los despachantes de aduana, en algunas legislaciones .....	232
3.2.4.	Los depositarios aduaneros (concesionarios de la administración de depósitos) respecto de las mercaderías que recibieren en depósito y fueren hurtadas o robadas .....	234
3.2.5.	Responsabilidad de los beneficiarios de la destinación suspensiva de depósito .....	237
3.2.6.	Responsabilidad de los beneficiarios de la destinación suspensiva de importación temporaria	237
3.2.7.	Responsabilidad de los beneficiarios de la destinación suspensiva de tránsito de importación	239
3.2.8.	Responsabilidad de los beneficiarios de la destinación suspensiva de removido .....	241
3.2.9.	Los cómplices, instigadores, encubridores y beneficiarios del contrabando .....	241
4.	Deudores en las importaciones regulares y en las irregulares	242
4.1.	Los deudores en las importaciones regulares .....	242
4.2.	Los deudores en las importaciones irregulares .....	243
4.2.1.	Los autores y demás partícipes del delito de contrabando .....	243
4.2.2.	Los transportistas que incurrieren a la descarga en faltantes de mercadería y los que transporten mercadería en tránsito de importación o en removido que no arriba a la aduana de destino, así como sus agentes de transporte aduanero .....	244
4.2.3.	Los beneficiarios de la destinación suspensiva de importación temporaria que no cumplieren con la obligación de reexportar dentro del plazo acordado .....	245
4.2.4.	Los beneficiarios de la destinación suspensiva de tránsito de importación cuando la mercadería no arribare a destino .....	246
4.2.5.	Los beneficiarios de la destinación suspensiva de depósito cuando desapareciere la mercadería una vez vencido el plazo acordado .....	246
4.2.6.	Los depositarios de mercadería sin libre circulación que resultare faltar del depósito provi-	

	sorio o del depósito de almacenamiento durante la vigencia del régimen suspensivo acordado	246
XVII.	Las relaciones jurídicas aduaneras y la obligación aduanera tributaria .....	246
XVIII.	Nacimiento de la obligación aduanera tributaria .....	250
XIX.	Extinción de la obligación aduanera tributaria .....	252
	1. El pago de lo debido .....	256
	2. Compensación .....	261
	3. Condonación .....	263
	4. Transacción en juicio .....	264
	5. Prescripción .....	266
	6. Otros supuestos no contemplados por el Código Aduanero argentino .....	268
XX.	No sujeción al tributo, exención al pago de la obligación tributaria y condonación .....	271
	Cuadro 5. Clasificación de los derechos aduaneros .....	289
	Cuadro 6. Destinaciones aduaneras .....	290
	Cuadro 7. Relaciones de derecho público y privado entre los sujetos: dos órdenes de relaciones .....	291
	Cuadro 8. Sujetos gravados. Clasificación general .....	292
	Cuadro 9. Sujetos gravados. Clasificación según la clase de deudores .....	293
	Cuadro 10. Sujetos gravados. Clasificación según la clase de importaciones .....	294
	Cuadro 11. Modos de extinción de la obligación tributaria ....	295

## CAPÍTULO II

**LOS DERECHOS ANTIDUMPING**

I.	Comentario general .....	297
II.	El dumping .....	298
III.	El Acuerdo antidumping de 1994 .....	305

## CAPÍTULO III

**LOS DERECHOS COMPENSATORIOS**

I.	Las subvenciones .....	327
II.	El Acuerdo sobre subvenciones de 1994 .....	330

## CAPÍTULO IV

**LA DENOMINADA TASA DE ESTADÍSTICA**

I.	Antecedentes .....	353
----	--------------------	-----

II. Las tasas en general .....	355
III. El servicio de estadística .....	357
IV. La tasa de estadística prevista en el Código Aduanero argentino .....	361

CAPÍTULO V

**LOS OTROS TRIBUTOS QUE GRAVAN  
EL COMERCIO EXTERIOR**

I. La tasa de comprobación .....	364
II. La tasa de servicios extraordinarios .....	366
III. La tasa de almacenaje .....	367

CAPÍTULO VI

**LAS CONTRIBUCIONES ESPECIALES  
IMPUESTAS AL COMERCIO EXTERIOR**

Las contribuciones especiales impuestas al comercio exterior .....	371
--------------------------------------------------------------------	-----

TÍTULO V

**LOS DEMÁS TRIBUTOS AL COMERCIO EXTERIOR**

Los demás tributos al comercio exterior .....	375
-----------------------------------------------	-----

TÍTULO VI

**LA ORGANIZACIÓN ADMINISTRATIVA  
ENCARGADA DE APLICAR LOS TRIBUTOS  
AL COMERCIO EXTERIOR: LA ADUANA**

I. Antecedentes históricos .....	387
II. Etimología .....	387
III. Concepto y funciones .....	388
1. Acepciones del vocablo "aduana" .....	391
2. Diversas funciones de la Aduana .....	393
3. Función esencial .....	394
4. La vigilancia de las fronteras .....	396
5. Sometimiento de las mercaderías al control de las aduanas .....	398
6. La individualización de las mercaderías .....	398
7. La clasificación de las mercaderías .....	399
8. La valoración de las mercaderías .....	399
9. La determinación del origen de las mercaderías .....	400
10. Funciones primordiales y contingentes .....	400
11. Funciones contingentes .....	400

12. La aplicación del arancel y de las prohibiciones a la importación y exportación como funciones contingentes .....	400
13. Funciones fiscales y extrafiscales de las aduanas .....	401
14. La función principal a la luz de la doctrina moderna .....	402
15. La función de aplicar prohibiciones a la importación y a la exportación como función propia de las aduanas .....	402
16. La Aduana y la facilitación del comercio. Los regímenes aduaneros económicos .....	405
17. La Aduana y la seguridad del comercio .....	406
18. Control de importación y exportación de mercaderías falsificadas o piratas .....	408
19. Función de policía del comercio exterior .....	410
IV. Ubicación de la Aduana en la Administración Pública .....	411
V. Conclusiones .....	415

## TÍTULO VII

### LOS TRIBUTOS AL COMERCIO EXTERIOR EN EL MARCO DEL DERECHO TRIBUTARIO GENERAL

#### CAPÍTULO I

#### INTRODUCCIÓN

Introducción .....	419
--------------------	-----

#### CAPÍTULO II

### LOS DENOMINADOS PRINCIPIOS GENERALES RELATIVOS A LOS IMPUESTOS Y SU PROBLEMÁTICA APLICABILIDAD A LOS DERECHOS ADUANEROS

I. Principio de legalidad .....	428
II. Principio de equidad .....	442
III. Principio de igualdad .....	445
IV. Principio de generalidad .....	450
V. Principio de proporcionalidad .....	452
VI. Principio de capacidad contributiva .....	458
VII. Principio de no confiscatoriedad .....	465

#### CAPÍTULO III

### UN PRINCIPIO ESPECÍFICO: LA UNIFORMIDAD DE LOS DERECHOS ADUANEROS

Un principio específico: la uniformidad de los derechos aduaneros .....	475
-------------------------------------------------------------------------	-----

## TÍTULO VIII

**LOS TRIBUTOS AL COMERCIO EXTERIOR  
EN EL MARCO DEL ACUERDO GENERAL  
SOBRE ARANCELES ADUANEROS Y COMERCIO  
(GATT) DE 1994**

I. Los principios emergentes del GATT y la consiguiente limitación al ejercicio de la potestad tributaria .....	481
II. El principio de no discriminación .....	482
III. El principio de transparencia .....	489
IV. El principio de la regulación del comercio internacional únicamente con el arancel .....	490
V. El principio de la valoración en Aduana de las mercaderías ateniéndose a su valor real .....	492
VI. El principio de la reducción progresiva de los derechos aduaneros .....	493
VII. El principio de consolidación .....	494
VIII. El principio de la libertad de tránsito .....	495
IX. El principio de la consulta directa obligatoria .....	499
X. Excepciones a los principios contempladas en el sistema del GATT .....	500
XI. Conclusiones: la potestad arancelaria y, en general, el ejercicio de la potestad tributaria limitada a nivel internacional .....	501

## TÍTULO IX

**EL DERECHO ADUANERO TRIBUTARIO**

I. El orden jurídico, las ramas del Derecho y el Derecho aduanero tributario .....	503
II. La regulación del tráfico internacional de mercaderías mediante los tributos aduaneros .....	505
III. La relevancia de los fines perseguidos por los derechos aduaneros en la concepción de un Derecho aduanero tributario .....	507
Bibliografía .....	509
Índice alfabético .....	539
Legislación comparada .....	549