

Sumario Analítico

 Facultad de Ciencias
UNER Económicas

DPTO. BIBLIOTECA-HEMEROTECA
"RAÚL PREBISCH"

PRIMERA PARTE

Aduana



LIBROS
+

INFORMATICA

03442 - 431162 / 2477

ESPAÑA 14 - C. DEL URUGUAY - E. R.

CAPÍTULO 1

Valoración.	15
1. INTRODUCCIÓN	15
2. GATT [ACUERDO GENERAL SOBRE ARANCELES ADUANEROS Y COMERCIO: NOCIÓN POSITIVA DE VALOR (RONDA TOKIO)]	15
3. CONCEPTOS GENERALES	15
4. ARTÍCULO 1º. VALOR DE TRANSACCIÓN	16
5. ARTÍCULO 15, PÁRRAFO 4 Y 5. VINCULACIÓN ENTRE PARTES	17
6. ARTÍCULO 8º. AJUSTES A APLICAR SOBRE EL PRECIO REALMENTE PAGADO O POR PAGAR	17
6.1. Ajustes previstos en el párrafo 1	17
6.2. Ajustes previstos en el párrafo 2 que se aplican en la República Argentina	19
7. MERCADERÍAS IDÉNTICAS	19
8. ARTÍCULO 3º. MERCADERÍAS SIMILARES	20
9. ARTÍCULO 4º. ORDEN APLICABLE DE LOS ARTÍCULOS 5º Y 6º	20
10. ARTÍCULO 5º. MÉTODO DEDUCTIVO Y SUPER DEDUCTIVO	20
11. ARTÍCULO 6º. MÉTODO DEL VALOR RECONSTRUIDO	22
12. ARTÍCULO 7º. MÉTODO DEL ÚLTIMO RECURSO	23
13. EJERCICIOS	23
13.1. Valor de Transacción	23
13.2. Mercaderías Idénticas	26
13.3. Método Deductivo	29
13.4. Método Valor Reconstruido	31
13.5. Método del último recurso	31
13.6. Ajustes de valor	32

CAPÍTULO 2

Auxiliares del Comercio y Documentación Internacional	37
1. DESPACHANTE DE ADUANA O DESPACHADOR (CUSTOM BROKER)	37
2. AGENTE MARÍTIMO	37
3. AGENTE MARÍTIMO CONFIDENCIAL	38
4. EMBARCADORES O AGENTES DE EMBARQUE (FORWARDERS)	38
5. AGENTE DE COMPRAS	38
6. CORREDOR (BROKER)	38
7. AGENCIA DE ESTIBA	39
8. AGENTE DE TALLY	39
9. SERVICIOS COURIER	39
10. DOCUMENTACIÓN INTERNACIONAL	39
10.1. Documento de Transporte	39
10.2. Conocimiento Limpio (Clean on Board)	40
10.3. Conocimiento Sucio	40
10.4. Conocimientos Recibidos para Embarques	40
10.5. Conocimiento Directo (Through B/L)	40
10.6. Conocimiento Largo (Long B/L)	40
11. CONOCIMIENTO CORTO (SHORT B/L)	40
11.1. Conocimiento Demorado/Viejo (Stale B/L)	40
11.2. Conocimiento Individual	40
11.3. Conocimiento Colectivo	40

11.4.	Conocimiento Emitido a la Orden o en Blanco	41
11.5.	Conocimiento Nominativo	41
11.6.	Conocimiento en Consignación	41
11.7.	Conocimientos Continuos	41
11.8.	Conocimientos Corrientes	41
11.9.	Conocimientos Neutrales	41
12.	FACTURAS	41
12.1.	Factura Comercial	41
12.2.	Factura Pro-Forma	41
13.	CERTIFICADOS	41
13.1.	Certificados de Origen	42
13.2.	Certificado de Valor	42
13.3.	Certificado Sanitario	42
13.4.	Certificado de Análisis o Inspección	42
13.5.	Certificado de Exención (Waiver).....	42
13.6.	Certificado de Depósitos (Warrants).....	42
13.7.	Certificado de Seguro.....	42
14.	DOCUMENTOS	42
14.1.	Orden de Pago	42
14.2.	Carta de Crédito	43
14.3.	Carta-cesión	43
14.4.	Declaración jurada de ventas	43
14.5.	Factura Comercial	44
14.6.	Solicitud de tipificación	44
14.7.	Permiso de embarque	44
14.8.	Tornaguía.....	45
14.9.	Certificado de Seguro.....	45
14.10.	Reserva de bodega (booking note).....	46
14.11.	Nota de embarque (Routing order)	46
14.12.	Póliza de fletamento	46
14.13.	Recibo de a bordo.....	46
14.14.	Documento de Transporte	47
15.	ORIGEN Y PROCEDENCIA	47
15.1.	Territorio Aduanero.....	47
15.2.	Zona primaria	47
15.3.	Zona secundaria.....	47
15.4.	Territorio aduanero general	47
15.5.	Zona de vigilancia especial	48
15.6.	Territorio aduanero especial (o área aduanera especial).....	48
15.7.	Enclave	48
15.8.	Exclave	48
16.	EJERCICIOS	48
16.1.	Identificar el origen de la mercadería. Reconocer el territorio aduanero	48
16.2.	Procedencia de la mercadería.....	50

CAPÍTULO 3

<i>Transporte de Mercaderías</i>	51
1. ALCANCE DEL CONCEPTO DE LOGÍSTICA EMPRESARIA	51
2. TERMINOLOGÍA EN LOS CONTRATOS DE TRANSPORTE	51
3. TRANSPORTE MARÍTIMO.....	52
3.1. Tráficos de Línea Regular	52
3.2. Recargos y bonificaciones de aplicación corriente	52
3.3. Tráficos Tramp	52
3.4. Modalidades en la Contratación de los fletes	53
4. CLASES TARIFARIAS	53
5. EMBARQUES CONSOLIDADOS	54
6. CHARTERS	54
7. TARIFA Y CÁLCULO DEL FLETE	54

CAPÍTULO 4

<i>ALADI (Asociación Latinoamericana de Integración)</i>	55
1. LOS COMIENZOS.....	55
1.1. Asociación Latinoamericana de Libre Comercio (ALALC)	55
1.2. ALADI.....	55
1.3. Miembros de la ALADI	55
2. SICOEX (SISTEMA DE INFORMACIÓN DE COMERCIO EXTERIOR DE LA ALADI)	56
2.1. Información de Aranceles	57
2.2. Nomenclatura de la ALADI.....	57
3. TRIANGULACIÓN.....	57
3.1. Subregímenes de exportación definitiva alcanzados	58

CAPÍTULO 5

<i>Envases y Embalajes. N.C.Mercosur. S.I.M. en Línea</i>	59
1. EL ENVASE.....	59
1.1. Un buen envase debe contener.....	59
1.2. Etiqueta.....	60
1.3. Marca.....	60
1.4. Distintas estrategias que pueden seguirse con relación a las marcas.....	60
2. TÉRMINOS DE EMBALAJE	60
3. CONDICIONES DE LA CARGA	62
4. NOMENCLATURA COMÚN DEL MERCOSUR (N.C.M.).....	62
4.1. Pantalla de la Nomenclatura Común del Mercosur	63
4.2. Posición arancelaria de la Nomenclatura Común del Mercosur.....	64
5. S.I.M. EN LÍNEA	65

CAPÍTULO 6

<i>Comercio Internacional. El Comercio Exterior y la Aduana. Depósitos Fiscales</i>	73
1. DESEMPEÑO PROFESIONAL DEL LICENCIADO EN COMERCIO INTERNACIONAL EN MENDOZA Y TUCUMÁN	73
1.1. Ley N° 6.893/2001 Provincia de Mendoza	73
2. LEY N° 7.948 CONSEJO DE PROFESIONALES EN COMERCIO INTERNACIONAL DE TUCUMÁN	73
3. ERROR 17. CONCURSO PREVENTIVO EN LA AUTORIZACIÓN PARA OPERAR EN PLANTA.....	74
4. PROCEDIMIENTO PARA EVITAR LA DOBLE IMPOSICIÓN EN EL IMPUESTO A LAS GANANCIAS.....	75
4.1. Normativa.....	75
4.2. Declaración Jurada	76
5. CERTIFICADO DE ORIGEN MERCOSUR	77
5.1. Llenado del Certificado de Origen Mercosur	77
5.2. Particularidades	78
6. EL COMERCIO EXTERIOR Y LA ADUANA	80
7. DEPÓSITOS FISCALES. CONTROLES INTRUSIVOS – NO INTRUSIVOS	81
7.1. Requisitos permisionarios de depósitos fiscales, incluidos los habilitados en terminales portuarias y aeroportuarias	82
7.1.1. Presentación de Actuación de la solicitud de habilitación del depósito	82
7.1.2. Finalización del trámite de inscripción	82
7.2. Controles intrusivos y no intrusivos en el Fisco	83

CAPÍTULO 7

<i>Control de Contenedores</i>	85
1. INTRODUCCIÓN	85
2. OPERADORES ALCANZADOS	85
3. DATOS.....	85
4. DISPOSICIONES GENERALES.....	85
5. CLAVE FISCAL	85
6. INFORMACIÓN	85

7. DECLARACIÓN DE CONTENEDORES	86
8. TRANSFERENCIA DE CONTENEDORES	88
9. ACEPTACIÓN DE LA TRANSFERENCIA.....	88
10. ESTADO DE LA TRANSFERENCIA	89
11. TASA DE SERVICIOS EXTRAORDINARIOS	90
12. CARGA DE SOLICITUD DE SERVICIOS.....	90
13. MODIFICACIÓN DE SOLICITUD DE SERVICIOS	96
14. ANULACIÓN DE SOLICITUD DE SERVICIOS.....	96
15. PAGO DE LA LIQUIDACIÓN	97
16. CARGA DE DECLARACIÓN JURADA DE COMPAÑÍAS AÉREAS.....	97

CAPÍTULO 8

<i>Inscripción de Apoderado A.T.A.</i>	99
1. INSCRIPCIÓN EN EL REGISTRO DE OPERADORES DE COMERCIO EXTERIOR COMO APODERADO Y DEPENDIENTE DEL AGENTE DE TRANSPORTE ADUANERO (A.T.A.).....	99
2. INSCRIPCIÓN DE ORGANISMOS INTERNACIONALES COMO IMPORTADORES	101
3. ASPECTOS BÁSICOS DEL SISTEMA REGISTRAL.....	104
3.1. Registración de Domicilio.....	104
3.2. Inscripción.....	105
3.3. Modificación de datos	107
3.4. Cancelación de inscripción	107
3.5. Registro de Datos Biométricos.....	107
3.6. Presentación de documentación Respaldataoria.....	107
3.7. Formulario 420/R – Registro de Operadores de Comercio Exterior	108

CAPÍTULO 9

<i>Código Aduanero del Mercosur. Exportación de Servicios</i>	109
1. INTRODUCCIÓN	109
2. OPERACIONES ADUANERAS. CLASIFICACIÓN	110
3. EXPORTACIÓN DE SERVICIOS. FACTURACIÓN Y REGISTRACIÓN. RESOLUCIÓN GENERAL N° 3689 (A.F.I.P.)	112
3.1. Régimen especial de emisión y almacenamiento electrónico de comprobantes originales que respalden operaciones de exportación de servicios.....	112

CAPÍTULO 10

<i>Mercaderías Importadas.</i>	115
1. DEVOLUCIÓN.....	115
2. REIMPORTACIÓN EN MATERIA DE OPERACIONES CAMBIARIAS	115
3. RÉGIMEN ESPECIAL DE IMPORTACIÓN O EXPORTACIÓN PARA COMPENSAR ENVÍOS DE MERCADERÍA CON DEFICIENCIAS (ARTÍCULOS 573 Y 577)	115
4. FRAUDE MARCARIO	116
4.1. Detección del fraude marcario	117
5. MONITOREO SATELITAL DE CARGAS.....	119
5.1. Anomalías.....	120
5.2. Proceso de Habilitación de Prestadores	121
6. PRESCRIPCIÓN	121
6.1. Modificaciones en el Código Civil y Comercial en la prescripción	122
7. SISTEMA INDIRA – INTERCAMBIO DE INFORMACIÓN DE LOS REGISTROS ADUANEROS	122
7.1. Consultas	124

CAPÍTULO 11

Sistema Integral de Monitoreo de Importaciones (S.I.M.I).

<i>Resolución General N° 3823 (A.F.I.P.)</i>	127
1. INTRODUCCIÓN	127
2. OFICIALIZACIÓN DE LA DESTINACIÓN DEFINITIVA DE IMPORTACIÓN PARA CONSUMO EN EL SISTEMA INFORMÁTICO MALVINAS	128
3. AMPLIACIÓN DE INFORMACIÓN DE LICENCIAS NO AUTOMÁTICAS	130
4. FORMULARIO PARA LA SOLICITUD DE LICENCIAS DE IMPORTACIÓN	133
5. ORGANIZACIÓN MUNDIAL DEL COMERCIO (O.M.C.)	134

SEGUNDA PARTE

Bancos

CAPÍTULO 1

<i>Obligaciones de Pago Bancaria (B.P.O.)</i>	137
---	-----

1. INTRODUCCIÓN	137
2. CARTA DE CRÉDITO ELECTRÓNICA	139
2.1. Digitalización de los documentos	139

CAPÍTULO 2

"Anexo VII – Futuros y Opciones", Resolución General N° 3421.

<i>Cobranzas en el Comercio Internacional.</i>	141
--	-----

1. ANEXO VII – FUTUROS Y OPCIONES. RESOLUCIÓN GENERAL N° 3421	141
1.1. Informe del contador público	141
1.2. Sujetos Obligados. Alcance	141
1.3. Contenido del informe	141
1.4. Vencimiento y forma de presentación	142
1.5. Formulario de declaración jurada F.2662/D	142
1.6. Operaciones de Cobertura	144
2. PROCEDIMIENTO PARA GENERAR LAS AUTORIZACIONES ELECTRÓNICAS PARA FIRMA DIGITAL	145
2.1. Consulta de las autorizaciones electrónicas para firma digital	147
3. COBRANZAS EN EL COMERCIO INTERNACIONAL	148
3.1. Entrega de documentos comerciales	149

CAPÍTULO 3

<i>Comunicación "A" N° 3.602 (B.C.R.A.) Relevamiento de Pasivos Externos</i>	155
--	-----

1. COMUNICACIÓN "A" N° 3.602 (B.C.R.A.) Y COMPLEMENTARIAS	155
2. CARACTERÍSTICAS	155
3. OBTENCIÓN DEL APLICATIVO DE GESTIÓN Y CARGA	156
3.1. Instalación base de la comunicación	156
4. DEUDAS COMPRENDIDAS	157
4.1. Tipificación de las operaciones	158

CAPÍTULO 4

Contado con Liquidación. Tratamiento Impositivo. Dólar Cable.

<i>Arbitraje. Definiciones de Futuros y Derivados</i>	165
---	-----

1. INFORME CONTADO CON LIQUIDACIÓN	165
2. DÓLAR CABLE	168
3. TRATAMIENTO IMPOSITIVO	169
4. DÓLAR BOLSA	171
5. ARBITRAJE	173
6. DEFINICIONES DE OPERACIONES CON INSTRUMENTOS Y/O CONTRATOS DERIVADOS	174

CAPÍTULO 5

<i>Contabilidad de Comercio Exterior Bancaria.</i>	<i>175</i>
1. CONTABILIDAD DE COMERCIO EXTERIOR BANCARIA	175
2. REGISTRACIÓN CONTABLE	177
3. CONTABILIZACIÓN DE CARTAS DE CRÉDITO DE IMPORTACIÓN (L/C. LETTER OF CREDIT). OPERACIONES A PLAZO.....	178
4. COMPRA DE DIVISAS A BANCOS	179

CAPÍTULO 6

<i>Leasing en el Comercio Nacional e Internacional.</i>	<i>181</i>
1. INTRODUCCIÓN	181
2. LEASING PARA IMPORTACIONES.....	182
3. BÚSQUEDA DE DISCREPANCIAS BANCARIAS QUE TENGAN LOS DOCUMENTOS PRESENTADOS POR EL EXPORTADOR O EL IMPORTADOR.....	183
4. RELEVAMIENTO DE LAS INVERSIONES DIRECTAS EN EL EXTERIOR Y EN EL PAÍS (B.C.R.A.).....	184
4.1. Sujetos alcanzados	184
4.2. Límites del relevamiento.....	185
4.3. Periodo y plazo.....	185

BIBLIOGRAFÍA

.....	187
-------	-----