

ÍNDICE

PRÓLOGO DEL AUTOR.....	19
PRINCIPALES SIGLAS Y ABREVIACIONES.....	21

TOMO I

CAPÍTULO I

DERECHO DEL COMERCIO INTERNACIONAL

Y DERECHO ADUANERO.

FUENTES Y UBICACIÓN CONCEPTUAL

1. Derecho del comercio internacional. La OMC y el GATT	27
2. El principio de no discriminación en el comercio internacional. El GATT y el Derecho de la OMC	34
3. Otras normas de derecho público que regulan el comercio internacional	37
4. Derecho de la Integración y Derecho Aduanero	46
5. El derecho privado del comercio internacional	49
6. Contenido del derecho aduanero. En general	50
7. Examen de algunos contenidos del derecho aduanero	51
8. Ampliación de los contenidos del derecho aduanero.....	55
9. Ampliación de los contenidos del derecho aduanero (cont.). La definición internacional	57
10. Autonomía del Derecho Aduanero.....	60

CAPÍTULO II

LAS MERCADERÍAS COMO OBJETO DEL TRÁFICO

COMERCIAL INTERNACIONAL

11. Derecho positivo y doctrina	67
12. Bienes incorporales.....	70
13. Los servicios	78

14.	Fundamento de la exclusión de los bienes de la propiedad intelectual y de los servicios de la regulación general. La Nomenclatura.....	81
15.	Dinero y metales preciosos	84
16.	Los bienes falsificados o de circulación prohibida.....	88

CAPÍTULO III

EL TERRITORIO ADUANERO

17.	Definición general.....	93
18.	Importación y exportación en el régimen anterior (CAU).....	97
19.	Mercaderías extranjeras, nacionales y nacionalizadas. El "trato nacional". Diferencias entre el CAU y el CAROU	100
20.	Integración de territorios aduaneros.....	104
21.	Las zonas francas como un caso de inaplicación de la legislación aduanera (exclave) en el CAU	107
22.	Enclaves y exclaves aduaneros en el régimen anterior (CAU)	111
23.	El nuevo Código Aduanero del Uruguay. Antecedentes y nueva regulación del territorio aduanero	115
24.	La zona primaria aduanera	122
25.	Zonas francas y depósitos aduaneros como "zonas primarias"	132
26.	Depósito temporal	135
27.	La situación de los Puertos y Aeropuertos Libres (PAL)	146
28.	Situación de las zonas francas luego de la aprobación del CAROU.....	150
29.	Consecuencias de la aprobación del CAROU sobre el régimen de zonas francas previsto en la ley No. 15.921 y modificativas.....	154
30.	Zona secundaria aduanera.....	157
31.	Zona de vigilancia aduanera especial	159
32.	El mar territorial y el territorio aduanero.....	161
33.	Convención sobre Derecho del Mar	166
34.	La plataforma continental	170
35.	El Río de la Plata.....	174

CAPÍTULO IV

LA NOMENCLATURA ARANCELARIA

Sección I.

Concepto y antecedentes.

36.	La identificación de las mercaderías	177
37.	La Nomenclatura.....	178
38.	Requisitos generales de una Nomenclatura	180
39.	Los esfuerzos hacia una Nomenclatura uniforme. El Sistema Armonizado (SA)	182

Sección II.***La aplicación del Sistema Armonizado.***

40.	Uruguay, ALADI y MERCOSUR	187
41.	La consolidación de las modificaciones a la NCM y al AEC	189

Sección III.***La Convención sobre el Sistema Armonizado.***

42.	Estructura	194
43.	Obligaciones de las Partes Contratantes	195
44.	Comité del Sistema Armonizado. Notas Explicativas y Opiniones de Clasificación.....	196

Sección IV.***Estructura de la Nomenclatura***

45.	La Nomenclatura Arancelaria del MERCOSUR (NCM base Sistema Armonizado)	199
46.	Fundamento de la estructura del SA	202
47.	La Nomenclatura nacional	204
48.	La Nomenclatura "Arancelaria"	211

Sección V***La clasificación en la Nomenclatura.***

49.	La clasificación arancelaria. Complejidad de la cuestión e Instrumentos para realizarla	214
50.	Unicidad en la clasificación	219
51.	Las reglas generales ("RG") para la interpretación del Sistema Armonizado. Aspectos generales.....	222
52.	La Regla General No. 1 ("Regla Básica" - "Basic Rule")	223
53.	La Regla General No. 2 ("Regla para los bienes y mezclas incompletos o sin terminar" - "Rule for Incomplete/Unfinished Goods and Mixtures").....	230
54.	Regla General No. 3 (Regla decisoria - "Deciding Rule")	241
55.	Regla General No. 4 (Regla residual o "Catch-all rule")	247
56.	Regla General No. 5 (Regla para estuches y material de empaque - <i>Rule for Cases and packing Materials</i>)	248
57.	Regla General No. 6 (Regla para las subpartidas - "Subheading Rule")	251
58.	Reglas generales complementarias	253
59.	Regla complementaria nacional	254
60.	Conflictos de clasificación	255

CAPÍTULO V
LOS CONFLICTOS DE CLASIFICACIÓN

Sección I
La Junta de clasificación

61.	Una repartición especializada.....	257
62.	La competencia de la Junta en el marco del CAROU	260

Sección II
Conflictos de clasificación

63.	Los conflictos de clasificación: su resolución	271
63.1.	Inexistencia de conflicto	271
63.2.	La Consulta	272
63.3.	La discrepancia en el momento del despacho.....	276
63.4.	La emisión de un criterio de clasificación (remisión).....	282
63.5.	Unificación de criterios de clasificación en el MERCOSUR.....	282

Sección III
La aplicación de la doctrina de los actos propios

64.	El escenario: los canales de verificación	284
65.	Desarrollo y aplicación de la doctrina de los actos propios	286
66.	La jurisprudencia	297

CAPÍTULO VI
EL ORIGEN DE LAS MERCADERÍAS

67.	Definición. Reglas de Origen	301
68.	El origen en el GATT	304
69.	Relevancia del origen de las mercaderías. Normas preferenciales y no preferenciales	306
70.	Elementos principales de las normas o reglas de origen	312
71.	Criterios para la determinación del origen de las mercaderías	312
71.1.	Productos totalmente obtenidos en el país.....	312
71.2.	Mercaderías producidas con insumos de terceros países. La transformación sustancial	314
71.3.	Criterios negativos (no confieren origen).....	316
71.4.	Los criterios positivos (confieren origen).....	319
71.5.	La prevalencia de los criterios específicos.....	326
72.	Otros criterios específicos	326
73.	Tratamiento Acumulativo	328
74.	Expedición Directa. Procedencia.....	329

75.	Origen de la mercadería producida o almacenada en Zona Franca y Depósitos Aduaneros bajo el Régimen de Origen del MERCOSUR	334
76.	Certificados Derivados de Origen en caso de mercancías originarias del MERCOSUR.....	339
77.	Certificados derivados de origen en caso de mercaderías bajo el régimen aduanero de depósito, al amparo de un Acuerdo Preferencial de Comercio	341
78.	Declaración y prueba del origen.....	342
79.	Vigencia del Certificado de Origen.....	348
80.	Control y Verificación de los Certificados de Origen. Los errores.....	349
80.1.	En general	349
80.2.	El control en ocasión de la verificación	350
80.3.	El control a posteriori.....	353
81.	Procedimiento en caso de discrepancias con el estado parte exportador	357
82.	Sanciones al importador para los casos de descalificación del Origen o del Criterio de Origen de la mercadería	358
83.	La diferencia de origen en el infraccional aduanero. Responsabilidad objetiva. Eximentes de Responsabilidad	362
84.	Sanciones administrativas para el exportador, productor final y/o entidad certificante. Operaciones de exportación	364
85.	Aspectos prácticos. Algunos asuntos vinculados a la problemática de los certificados de Origen. Criterios Administrativos y Jurisprudenciales	367
85.1.	En general	367
85.2.	Tratamiento de los errores en el certificado.....	367
85.3.	Diferencia entre el NCM declarado y el que la Administración Aduanera considera correcto	376

CAPÍTULO VII

EL VALOR EN ADUANA DE LAS MERCANCÍAS

EL VALOR DE TRANSACCIÓN

Sección I

Introducción

86.	Concepto general	381
87.	Interés del concepto. El punto de vista tributario.....	382
88.	Interés del concepto (cont.). El valor en aduana y el principio de no discriminación.....	385

Sección II

Hacia un concepto uniforme de valor en aduana. El GATT de 1947 y la Convención de Bruselas

89.	El artículo VII del GATT de 1994	387
90.	Noción teórica y noción positiva de valor en aduana	389
91.	El marco jurídico internacional. La Convención de Bruselas	390
92.	Análisis de la Convención de Bruselas. El precio normal o teórico y el precio contractual. El ajuste.....	391
93.	Circunstancias que determinan el "ajuste" del precio contractual.....	393
94.	Las dificultades en la aplicación de la Definición de Valor de Bruselas.....	395

Sección III

El camino hacia la noción positiva del valor en aduana

95.	La Ronda Tokio del GATT. Divergencias entre países en desarrollo y países desarrollados.....	397
96.	El texto final: el "Acuerdo relativo a la aplicación del art. VII del GATT" y su Protocolo.....	401
97.	La Ronda Uruguay del GATT. La ley No. 16.671.....	402
98.	El Código de Valoración y el MERCOSUR	403

Sección IV

Aspectos generales del Código de Valoración

99.	Estructura	404
100.	Comité de Valoración en Aduana - "Comité" - (OMC) y Comité Técnico de Valoración en Aduana - "Comité Técnico" - (OMA). Funciones	406
101.	El "valor de transacción" como primer método aplicable y como noción positiva de valor	408
102.	"Introducción General" del Acuerdo. El principio de jerarquía o "cascada"	411
103.	Preámbulo del Acuerdo	411
104.	Precios objeto de dumping o subsidios	413

Sección V

El Valor de Transacción

105.	Elementos	414
106.	La noción de venta en el derecho comparado y nacional. La cuestión de la transferencia de la propiedad	415
107.	La noción de venta en el derecho comparado y nacional (cont.). La obligación del pago de un precio como elemento esencial.....	417

108. La noción de “venta” en el Acuerdo. Criterios negativos	419
109. Precio realmente pagado o por pagar	420
110. Totalidad de los pagos. Gastos de garantía y cláusulas de revisión de precios	421
111. El pago debe ser por “las mercancías importadas”	423
112. El precio comprende todos los pagos efectuados como condición de la venta. Pagos directos e indirectos. Cursos de formación y comisión de confirmación.....	423
113. Los intereses	427
114. Los descuentos	429
115. Descuentos retroactivos	431
116. Análisis comparativo de los descuentos en la DVB y el Acuerdo	432
117. Elementos que no integran el precio. Pagos por dividendos u otros conceptos	434
118. Elementos que no integran el precio (cont.): actividades que el comprador emprenda por cuenta propia	435
119. Elementos que no integran el precio (cont.). Gastos de publicidad	436
120. Elementos que no integran el precio (cont.) Gastos por garantía	437
121. Elementos que no integran el precio (cont.). Estudios de mercado, examen técnico de la mercancía importada, etc.	438
122. Elementos que no integran el precio (cont.). Gastos de almacenamiento	439
123. Los ajustes negativos. Concepto	440
124. Gastos de construcción, armado, montaje, entretenimiento (mantenimiento) o asistencia técnica realizados después de la importación, en relación con mercancías importadas tales como una instalación, maquinaria o equipo industrial.....	442
125. La asistencia técnica	442
126. Transporte ulterior a la importación	444
127. Derechos e impuestos aplicables en el país de importación.....	445
128. Los ajustes facultativos. Concepto. La solución en el MERCOSUR	445
129. Gastos de transporte, carga, descarga y manipulación.....	446
130. La venta para la exportación al país de importación. Concepto. Comité Técnico.....	449
131. Casos en que la venta en el mercado interior del país de exportación puede servir como “valor de transacción”	451
132. El caso de las ventas sucesivas	452

Sección VI

Circunstancias o requisitos necesarios para que sea aceptado el valor de transacción

133. Enumeración	456
134. Las restricciones a la cesión o utilización de las mercancías	457

135. Las restricciones usuales	459
136. Las excepciones previstas por la norma legal (restricciones admisibles)	460
137. Restricciones no admisibles (afectación sustancial del valor)	462
138. Conclusiones sobre las restricciones.....	463
139. La venta o el precio no deben depender de ninguna condición o contraprestación cuyo valor no pueda determinarse con relación a las mercancías a valorar	463
140. Sistematización	464
141. Sistematización (cont.). Ejemplos en los cuales no se aplica el art. 1.1. b) del Código: condición relacionada con las <i>mismas</i> mercaderías objeto de la transacción; subvenciones y primas a la exportación	465
142. Sistematización (cont.). Otras condiciones que no conducen a descartar el valor de transacción: suministro de elementos de ingeniería o planos y actividades emprendidas por cuenta propia por el importador	466
143. Sistematización (final)	467
144. No debe revertir directa ni indirectamente al vendedor parte alguna del producto de la reventa o de cualquier cesión o utilización ulteriores de las mercancías por el comprador, a menos que pueda efectuarse el debido ajuste de conformidad con lo dispuesto en el artículo 8. Concepto	468
145. Pago por dividendos	470
146. La vinculación (remisión).....	471

Sección VII

La vinculación entre el vendedor y el comprador.

147. La vinculación por sí sola no determina el rechazo del valor de transacción	472
148. Aproximación al concepto. El art. 15.4 del Acuerdo.....	473
149. Cargos de responsabilidad o dirección	474
150. "Dirección"	476
151. "Responsabilidad" y cargos de "personal superior"	476
152. Las personas del vendedor y el comprador "están legalmente reconocidas como asociadas en negocios"	478
153. Relación de "empleador y empleado"	479
154. La participación vinculante.....	480
155. El control societario	481
156. Grupos o uniones de empresas. Filiales.....	484
157. El concepto de control en el Acuerdo.....	485
158. Control singular y control grupal en el artículo 15.4 del Acuerdo.....	487

159. Personas “de la misma familia”	488
160. Agentes, distribuidores y concesionarios exclusivos	490
161. Contrato de distribución	490
161 (bis) Contrato de concesión	491
162. El agente comercial	492
163. Estudios del Comité Técnico	494
164. Normas formales destinadas a comprobar si la vinculación influyó o no en el precio. Carga de la prueba	496
165. Elementos que descartan la influencia de la vinculación sobre el precio	501
166. Los “valores-criterio”	501
167. El examen general	506

Sección VIII

Los ajustes positivos al valor en aduana (artículo 8 del Acuerdo)

168. Enumeración taxativa. Datos objetivos y cuantificables	507
169. Estudio del párrafo 1 a): comisiones, embalajes, etc.	508
170. Comisión	510
171. Agente, representante comercial y corredor	512
172. Comisiones de venta y comisiones de compra. Estudios del Comité Técnico	514
173. Prueba del contrato de comisión	516
174. Por qué se excluyen las comisiones de compra	517
175. El costo de los envases o embalajes que, a efectos aduaneros, se consideren como formando un todo con las mercancías de que se trate	518
176. Los gastos de embalaje, tanto por concepto de mano de obra como de materiales	519
177. Materiales, herramientas, matrices, ingeniería, trabajos artísticos, etc. Enumeración	519
178. Los materiales, piezas y elementos, partes y artículos análogos, incorporados a las mercancías importadas	521
179. Las herramientas, matrices, moldes y elementos análogos utilizados para la producción de las mercancías importadas	522
180. Estudios del Comité Técnico sobre este ajuste	523
181. Los materiales consumidos en la producción de las mercancías importadas	524
182. Ingeniería, creación y perfeccionamiento, trabajos artísticos, diseños, y planos y croquis realizados fuera del país de importación y necesarios para la producción de las mercancías importadas	525
183. Análisis de los requisitos del ajuste	525

184. Información técnica: trabajos artísticos, diseños, planos y croquis	528
185. Asistencia técnica.....	529
186. Estudios del Comité Técnico. Estudio de Caso 5.2	530

Sección IX

***Cánones y derechos de licencia. Reversión del producido de la venta.
Ajustes "facultativos".***

187. Remisión	531
188. Cánones y derechos de licencia. Concepto.....	532
189. Condiciones relativas a la aplicación del párrafo 1 c) del art. 8 del Acuerdo	534
190. Casos en los cuales el canon no constituye una condición de venta. Estudios del Comité Técnico.....	539
191. Pagos por derechos de reproducción, distribución o reventa de las mercancías importadas. Comentario 19.1. Su no inclusión en el precio.....	542
192. Pagos por distribución o reventa (cuando no son condición de la venta).....	544
193. Tratamiento del software.....	545
Índice alfabético de autores.....	551