

# ÍNDICE

PRINCIPALES ABREVIACIONES .....	1
---------------------------------	---

## CAPÍTULO I Destinos aduaneros

### Sección I Destinos y regímenes aduaneros

1. La normativa vigente. Análisis general sobre el tráfico aduanero. Remisión .....	7
2. La declaración aduanera (declaración de detalle) y su relación con los destinos y regímenes aduaneros .....	12
3. Destinos y regímenes aduaneros. La terminología en el CAROU y en el derecho comparado.....	17
4. Operaciones aduaneras. Despacho.....	20

### Sección II El destino aduanero de reembarque

5. Concepto .....	25
6. ¿Destino aduanero o destino/régimen aduanero? .....	26
7. Reembarque y trasbordo .....	28
8. Examen de las características del reembarque .....	29

9.	Reembarque y reexportación.....	34
10.	Resumen .....	37

### Sección III El destino aduanero de abandono.

11.	Definición .....	37
12.	Fundamento .....	39
13.	Antecedentes de la regulación del CAROU .....	40
14.	Las situaciones o causales de abandono .....	43
15.	Voluntad presunta y voluntad expresa en el abandono (abandono legal y voluntario).....	48
16.	El <i>hecho</i> en el abandono legal o presuntivo.....	51
17.	Las causales de abandono del artículo 98 del CAROU .....	53
18.	Art. 98.1.A): “Cuando el plazo de permanencia en depósito temporal haya vencido” .....	53
19.	Art. 98.1. B): cuando el propietario o consignatario declare voluntariamente, por escrito y en forma expresa, su decisión de abandonarla. ....	56
20.	Art. 98.1 C) Cuando por deterioro u otro motivo grave no pueda ser conservada en depósito aduanero y no se proceda a despacharla después de ocho días hábiles de notificado mediante telegrama colacionado con aviso de recibo, publicación en el Diario Oficial por el término de tres días o cualquier otro medio fehaciente dirigido al depositante, consignatario, empresa transportista o a quienes tengan derecho a disponer de la mercadería.....	57
21.	Art. 98.1.D) Cuando después de haber sido autorizado su libramiento no fuera retirada por el despachante de aduana, transcurridos cinco días hábiles de ser notificado personalmente. ....	59
22.	Art. 98.1.E) Cuando el depositante, consignatario, empresa transportista o quienes tengan derecho a disponer de las mercaderías que se encuentren depositadas, no hayan abonado el precio del depósito por un período superior a los noventa días, se intime el pago en la forma prevista en el literal C) y persista el incumplimiento durante el plazo de tres días hábiles. ....	60

23.	Abandono y remate de mercaderías en zona franca.....	61
24.	Inexistencia de la obligación de pago en el abandono .....	69
25.	El procedimiento de declaración de abandono. ....	70

#### **Sección IV**

##### **El destino aduanero de destrucción**

26.	Regulación.....	83
27.	Procedimiento de destrucción. VUCE .....	84

### **CAPÍTULO II**

#### **Los derechos de aduana y demás exacciones en frontera en el escenario de las reglas del comercio internacional.**

##### **La situación de Uruguay**

28.	Introducción.....	91
-----	-------------------	----

#### **Sección I**

##### **El GATT y la regulación del comercio internacional**

29.	La prohibición de las restricciones no arancelarias y la reducción de los derechos de aduana.....	93
30.	Rebaja de aranceles y consolidación de las concesiones (“listas de concesiones”). Jurisprudencia internacional .....	99

#### **Sección II**

##### **Los derechos de aduana**

31.	Aspectos terminológicos .....	110
32.	Naturaleza de los derechos de aduana. Finalidad (fiscal y extrafiscal). Derecho comparado .....	115
33.	Derechos y cargas diferentes a los derechos de aduana. Las tasas o exacciones de efecto equivalente. Legislación comparada. Jurisprudencia internacional.....	119

#### **Sección III**

##### **La imposición interna en el marco del comercio internacional**

34.	Impuestos internos, trato nacional (art. III del GATT) y ajustes fiscales en frontera .....	131
-----	---	-----

35.	El sistema de la imposición “en destino”. Impuestos directos e indirectos .....	139
36.	El informe del Grupo de Trabajo del GATT (1970) sobre los ajustes fiscales en frontera. Impuestos directos e indirectos (cont.).....	144
37.	Situación en Uruguay de los ajustes fiscales en frontera. El Impuesto al Valor Agregado (IVA) .....	146
38.	Situación en Uruguay de los ajustes fiscales en frontera (cont.). El impuesto a las Rentas de de las Actividades Económicas (IRAE) y el Trato Nacional.....	150
39.	El adelanto del IVA y del IMESI. Su consistencia con el trato nacional y los ajustes fiscales en frontera .....	155

#### **Sección IV**

#### **Los derechos y cargas proporcionales al costo de los servicios**

40.	La admisión de estos gravámenes y la necesidad de su exacta delimitación jurídica .....	157
41.	La tasa en el Derecho nacional .....	160
42.	La tasa consular. Su apreciación en el examen de las políticas comerciales de Uruguay en la OMC .....	163

### **CAPÍTULO III**

#### **Importación definitiva. Regulación legal. Recargos, prohibiciones y licencias de importación**

#### **Sección I**

#### **El CAROU y sus antecedentes**

43.	Concepto general del régimen aduanero de importación definitiva .....	171
44.	La importación definitiva desde una zona franca.....	178

#### **Sección II**

#### **La ley No. 12.670 (Reforma Cambiaria y Monetaria). Contenido y consecuencias**

45.	Libertad de importaciones e instrumentos regulatorios sustitutos de los tipos de cambios múltiples .....	179
-----	--	-----

46.	Depósitos previos.....	185
47.	Los recargos a la importación. Bienes prescindibles, suntuarios y/o competitivos de la industria nacional. La evolución de impuesto selectivo a impuesto general.....	188
48.	Mercaderías suntuarias .....	191
49.	Mercaderías competitivas de la industria nacional. El régimen anterior y la nueva interpretación a la luz de las excepciones al AEC.....	192
50.	Mercaderías competitivas de la industria nacional (cont.). La situación especial en el caso de las actividades promovidas .....	195
51.	Mercaderías competitivas de la industria nacional (final). Otras situaciones: bienes de capital y exoneraciones genéricas....	198
52.	Mercaderías prescindibles. El recargo “mínimo” .....	203

### Sección III

#### El recargo mínimo en la actualidad. Tasa Global Arancelaria (TGA) y Arancel Externo Común (AEC)

53.	Evolución del recargo mínimo.....	206
54.	¿Cuál es actualmente el sentido del régimen del recargo mínimo, cualquiera sea su alícuota?.....	209

### Sección IV

#### Las licencias de importación

55.	El Acuerdo de licencias de la OMC. Licencias automáticas y no automáticas.....	216
56.	Licencias de importación en Uruguay. Azúcar, motores de ciclo diesel y otras .....	221

### Sección V

#### Las prohibiciones de importación

57.	La prohibición establecida por la ley No. 12.670 y el informe de la Secretaría de la OMC .....	227
58.	Las prohibiciones establecidas en nuestra legislación. El caso de los automóviles usados.....	230
59.	La situación especial de los residentes permanentes en lo referente a la introducción de un automóvil nuevo o usado .....	235

## CAPÍTULO IV

### La relación jurídica aduanera y sus aspectos tributarios. Derecho material y derecho formal. Hecho generador

#### Sección I

##### Aspectos materiales

- 60. La relación jurídica aduanera y la relación jurídica tributaria.....239
- 61. El hecho generador en la importación definitiva. La solicitud del régimen.....246
- 62. Otros casos de acaecimiento del hecho generador importación...251
- 63. El hecho generador en la exportación definitiva.....253
- 64. Los demás aspectos del hecho generador .....258
- 65. Sujetos activo y pasivo en la relación jurídico-tributaria .....259

#### Sección II

##### Aspectos formales

- 66. Determinación de los impuestos de importación y exportación...267
- 67. Fechas de liquidación y de pago de los tributos en la importación.....278
- 68. Fechas de liquidación y pago de los tributos en la exportación.....280

## CAPÍTULO V

### Régimen tributario de la importación definitiva

#### Sección I

##### El arancel externo del Uruguay. Nacimiento y evolución de la Tasa Global Arancelaria (“TGA”).

- 69. TGA, Nomenclatura Arancelaria y Arancel Externo Común.....285
- 70. Origen histórico y vigencia de la TGA .....287
- 71. El fracaso de la conglobación en el IMADUNI. Evolución posterior de la TGA .....290

**Sección II**  
**Derechos ad valorem y derechos específicos.**  
**Fijación de alícuotas**

72.	Concepto.....	295
73.	Aplicación en el régimen del comercio exterior.....	298
74.	Fijación de alícuotas. TGA, AEC y MERCOSUR. Constitucionalidad del tema .....	300

**Sección III**  
**Examen de los diferentes tributos al comercio exterior**

75.	Hecho generador y base de cálculo. Remisión.....	303
76.	La tasa global arancelaria (TGA). Remisión .....	303
77.	Los recargos de la ley No. 12.670 .....	304
78.	El Impuesto Aduanero Único a la Importación (IMADUNI) .....	304
79.	Vigencia o derogación de la aplicación del doble de la tasa básica del IMADUNI en los casos de defraudación y contra- bando .....	307
80.	La Tasa Consular. Derogación y reimplantación.....	313
81.	¿Tasa o Impuesto? .....	317
82.	La Tasa por servicios extraordinarios.....	320
83.	La Tasa por Servicios Aduaneros Preferenciales .....	323
84.	El Impuesto al Valor Agregado.....	324
85.	El IVA y la imposición en destino .....	331
86.	El Impuesto específico interno (IMESI).....	334
87.	Anticipos de IVA en la importación.....	337
88.	El adelanto del Impuesto a las Rentas de la Industria y del Comercio (IRAE).....	337
89.	Anticipos de IMESI .....	340
90.	Anticipos o adelantos de IVA, IMESI e IRAE en la importa- ción. Consistencia con el art. III del GATT (remisión).....	341

**Sección IV**  
**Otros aspectos jurídicos relacionados**  
**con la tributación**

- 91. La renta aduanera a los efectos infraccionales. Concepto .....341
- 92. Actualización de tributos y multas .....343
- 93. Acuerdos tributarios .....344
- 94. Reconocimiento de la deuda con posterioridad al libramiento ....346

**CAPÍTULO VI**  
**Admisión temporaria**

**Sección I**  
**Generalidades**

- 95. Las dos modalidades de admisión temporaria .....349
- 96. Draw back y Toma de Stock.....353
- 97. La admisión temporaria (para perfeccionamiento activo) en el escenario del MERCOSUR.....355
- 98. Importancia económica de la admisión temporaria para perfeccionamiento activo .....359
- 99. Los tributos en el régimen de admisión temporaria. Las destinaciones "suspensivas". Las "tasas".....361

**Sección II**  
**Admisión temporaria para reexportación**  
**en el mismo estado**

- 100. Régimen general y regímenes especiales.....365
- 101. Admisiones temporarias con regulación especial. ....368
- 102. Cancelación de la admisión temporaria para reexportación en el mismo estado. Tributos.....372

**Sección III**  
**Admisión temporaria para perfeccionamiento activo**

- 103. Regulación legal. Autoridades intervinientes.....374
- 104. Reglamentación de la admisión temporaria para perfec-

cionamiento activo. El LATU y sus facultades de control. Extensión a la toma de stock y al draw back.....	375
105. Bienes o insumos que pueden ser ingresados bajo el régimen de admisión temporaria para perfeccionamiento activo. La ley No. 18.184 y el CAROU. Excepciones.....	378
106. Solicitud del beneficio. Sujetos que pueden intervenir en el régimen de admisión temporaria. Requisitos .....	382
107. Transferencia de titularidad durante la vigencia de la admi- sión temporaria.....	388
108. Entrega de mercaderías industrializadas sin transferir la titu- laridad de la AT. El "Façon" .....	390
109. Plazo para el cumplimiento de la admisión tempora- ria .....	391
110. Cancelación del régimen de admisión temporaria. La descar- ga en plazo. Reexportación .....	392
111. Régimen tributario de la reexportación.....	394
112. Subproductos, desperdicios o residuos .....	396
113. Cancelación del régimen de admisión temporaria. Otras for- mas de cancelación. El CAROU y la ley No. 18.184 .....	397
114. La importación definitiva como forma de cancelación de la admisión temporaria .....	399
115. La importación definitiva dentro de los primeros doce meses de la admisión temporaria .....	400
116. La importación definitiva dentro de los seis últimos meses del primer plazo de dieciocho meses de la AT .....	402
117. La importación definitiva durante el plazo de prórroga de la admisión temporaria .....	404
118. La reexportación de las mercaderías en el mismo estado.....	404
119. Faltante por fuerza mayor; destrucción o donación por dete- rioro.....	406
120. Abandono de la mercadería.....	408
121. Ausencia de cancelación o cancelación parcial de la admi- sión temporaria durante el plazo de 18 meses o su prórroga.....	409
122. Excedentes o faltantes de stock .....	411

123. Comercialización en el mercado interno.....413
124. Un caso especial de admisión temporaria para perfeccionamiento activo. Las reparaciones gratuitas.....416

#### **Sección IV**

#### **Otros regímenes de promoción industrial (toma de stock y draw back)**

125. Toma de stock. Concepto. La legislación existente y el CAROU.....419
126. Trámite de la toma de stock.....424
127. El régimen devolutivo (draw back).....426

#### **Sección V**

#### **Incumplimiento de los regímenes. Sanciones**

128. Regímenes sancionatorios especiales y régimen sancionatorio general en la ley No. 18.184 .....428
129. Solidaridad y extensión de la responsabilidad en la AT para perfeccionamiento activo.....431
130. La regulación del CAROU. El incumplimiento de obligaciones sustanciales del régimen .....433

### **CAPÍTULO VII**

### **Depósitos aduaneros**

#### **Sección I**

#### **Aspectos generales**

131. Definición.....437
132. Diferencia con otros depósitos: temporal, zona franca, tiendas libres, free shops, depósito fiscal único .....440
133. El decreto reglamentario No. 99/2105. Terminología. Los depósitos aduaneros como "zona primaria" .....446
134. Finalidad económica del régimen.....449

#### **Sección II**

#### **El régimen de puerto libre y aeropuerto libre. Origen y regulación**

135. Antecedentes de la reforma portuaria .....	451
136. Situación de la Administración Nacional de Puertos (ANP). Del monopolio virtual a la prestación de servicios portuarios en libre competencia .....	455
137. El régimen de puerto libre. La situación de los PAL en el CAU y en el actual CAROU.....	460
138. La libre circulación de mercaderías en el puerto libre. Ausencia de formalidades.....	468
139. "Exención" (hipótesis de no incidencia) de tributos. Recinto aduanero-portuario .....	472
140. Autorización para el cumplimiento de actividades o la pres- tación de servicios portuarios que no sean objeto de conce- sión. Autoridad competente. ....	477
141. Concesiones y permisos para la utilización de bienes del do- minio público .....	482
142. El régimen de aeropuerto libre (DIA).....	484
143. Operaciones que pueden ser realizadas en los puertos libres .....	489
144. Operaciones que pueden ser realizadas en el Aeropuerto Libre de Carrasco .....	493

### Sección III

#### Los depósitos aduaneros. Regulación general

145. Aclaración.....	495
146. Modalidades de depósito .....	496
147. Prohibiciones .....	498
148. Modalidades de depósito aplicables en un DIP o DIA (PAL).....	499
149. El examen de las diferentes modalidades de depósito. El de- pósito logístico .....	501
150. Plazo de las concesiones, permisos o autorizaciones para operar los diferentes depósitos.....	505
151. Plazo de permanencia de las mercaderías en los diferentes depósitos.....	506
152. Responsabilidad del depositario y depositante .....	511
153. Autoridad competente para la concesión o autorización de	

un depósito aduanero.....	516
154. Procedimiento para obtener el permiso de explotar un DAP (análisis particular).....	521
155. Procedimiento (cont.). Características del permiso .....	522
156. Procedimiento (cont.). Plazo y renovación de permiso .....	523
157. Procedimiento (cont.). Revocación y vencimiento del permiso ....	524
158. Procedimiento (final). Solicitud de permiso y garantías .....	527
159. La tributación en el régimen aduanero de depósito .....	531
160. Impuesto al Patrimonio.....	532
161. Impuesto a la renta de las actividades económicas (IRAE).....	533
162. Impuesto al Valor agregado (IVA).....	534
163. Cancelación del régimen de depósito aduanero.....	536
164. Cancelación (cont.). La reexportación .....	539
165. Cancelación (final). La destrucción bajo control aduanero y el abandono. Remisión.....	540

## **CAPÍTULO VIII**

### **Exportación definitiva**

#### **Sección I**

#### **Generalidades. Concepto de exportación definitiva**

166. Definición.....	541
167. La exportación definitiva como hecho generador. Remisión.....	542

#### **Sección II**

#### **Restricciones a la exportación. La tributación**

168. En general.....	543
169. Prestaciones o impuestos con destino a organismos específicos. El impuesto para el LATU. Exportaciones tradicionales y no tradicionales.....	543
170. Prestaciones o impuestos (cont.). La prestación para el Secretariado Uruguayo de la lana (SUL).....	550
171. Prestaciones o impuestos (cont.). Prestación para el Instituto	

Nacional de Carnes (INAC).....	551
172. Régimen de la liquidación y pago de los impuestos/prestaciones a favor del LATU, SUL e INAC .....	551
173. Naturaleza jurídica de las prestaciones en favor de personas jurídicas determinadas. Paratributos .....	554
174. Impuestos con destino a Rentas Generales. Las deducciones.....	562
175. Impuestos con destino a Rentas Generales (cont.). Impuesto a la Enajenación de Bienes Agropecuarios (IMEBA) y adicionales (MEVIR e INIA). .....	566
176. Impuestos con destino a Rentas Generales (cont.). Impuesto para el Fondo de Inspección Sanitaria (Título 18 T.O. 1996 - actualizado-) .....	571
177. Otras prestaciones .....	573
178. El Impuesto al Valor Agregado (IVA).....	574

### Sección III

#### Otras restricciones: las prohibiciones a la exportación.

179. Fundamento .....	579
180. Las prohibiciones previstas en la ley No. 10.940 .....	580
181. La ley No. 14.040. Comisión del Patrimonio Histórico, Artístico y Cultural de la Nación .....	584
182. La prohibición por el INAC .....	586

### Sección IV

#### Los beneficios a las exportaciones

183. Reintegros y devolución de impuestos indirectos.....	586
184. El régimen actual: la devolución de tributos .....	589
185. Régimen operativo de la devolución de tributos.....	594
186. Procedimiento de la devolución de tributos a la exportación .....	598
187. Fundamento de la devolución de tributos. La normativa GATT....	600
188. Requisitos necesarios para establecer una devolución de tributos. Jurisprudencia de la OMC.....	605
189. Otros mecanismos de beneficios para las exportaciones. Financiamiento de exportaciones .....	611

190. Otros mecanismos (cont.). Industria automotriz.....	612
191. Otros mecanismos (cont.). Admisión temporaria, draw back y "Toma de Stock" (remisión) .....	616

## **CAPÍTULO IX** **Exportación temporaria**

### **Sección I** **Generalidades. Régimen general** **de la exportación temporaria**

192. Concepto y tipos de exportación temporaria .....	619
193. El régimen general de salida temporal. Autoridad competente ..	622
194. Régimen general de la salida temporaria para reimportación en el mismo estado o para perfeccionamiento pasivo. El ins- tructivo del MEF .....	625
195. Cancelación del régimen de exportación temporaria. Reimportación .....	629
196. Cancelación mediante la solicitud de exportación definitiva .....	630
197. Otras formas de cancelación.....	635
198. Incumplimiento de las obligaciones sustanciales del régimen .....	637

### **Sección II** **Exportación temporaria para reimportación en el mismo estado.** **Regímenes especiales**

199. Principio general.....	639
200. Regímenes especiales de exportación temporaria para reim- portación en el mismo estado.....	640
201. Artesanías .....	640
202. Envases .....	641
203. Equinos reproductores .....	641
204. Caballos .....	642
205. Bienes para manifestaciones deportivas y culturales .....	642
206. Bienes pertenecientes al patrimonio histórico, artístico y cul- tural .....	643

207. Vehículos para rally.....	643
208. Vehículos para competencias .....	644
209. Un régimen aduanero especial: las muestras .....	645

### Sección III

#### Exportación temporaria para perfeccionamiento pasivo. Elementos de una regulación incompleta

210. Algunas bases para la futura regulación general de este régimen.....	648
211. Subproductos y desperdicios (art. 116 del CAROU) .....	652
212. El producto resultante o compensador. Su reimportación. Tratamiento tributario (sistema de la <i>plusvalía</i> ) .....	653
213. Reparaciones gratuitas .....	661
214. El decreto No. 249/2019 de 2 de septiembre de 2019. ¿Un caso de exportación para perfeccionamiento pasivo? .....	666

## CAPÍTULO X

### Régimen del tránsito aduanero

215. Introducción.....	671
------------------------	-----

#### Sección I

##### La regulación internacional del tránsito

216. La regulación del tránsito en el sistema GATT/OMC .....	672
217. Litigios internacionales referentes al tránsito.....	680
218. El Acuerdo de Facilitación del Comercio de la OMC y la libertad de tránsito.....	684
219. La libertad de tránsito en el ámbito de ALADI y el MERCOSUR ..	689
220. Régimen de los medios de transporte. El tránsito como aspecto aduanero del transporte internacional.....	691
221. La Convención de Ginebra y el Acuerdo sobre Transporte Multimodal del MERCOSUR. La cuestión de constitucionalidad. Aspectos aduaneros .....	692
222. El Acuerdo sobre Transporte Internacional Terrestre (ATIT). Aspectos aduaneros.....	697

223. Acuerdo de Transporte Fluvial por la Hidrovía Paraguay-Paraná. Aspectos aduaneros .....700

**Sección II**  
**Tránsito y depósito**

224. Tránsito y depósito en el CAU.....702  
225. Tránsito y depósito en el CAROU. La normativa tributaria interna .....704

**Sección III**  
**Características generales del régimen de tránsito en el CAROU**

226. El régimen aduanero de tránsito en el CAROU .....705  
227. Tránsito nacional e internacional.....707  
228. El art. 119.2 del CAROU. El tránsito de mercaderías en condición de “libre circulación” .....712

**Sección IV**  
**Tributos en el tránsito**

229. Principio general.....716  
230. Impuesto a la renta de las actividades económicas (IRAE).....718  
231. Impuesto al Valor agregado (IVA).....720

**Sección V**  
**Responsabilidad en el tránsito**

232. Régimen general .....722  
233. Exoneración de responsabilidad. La causa extraña .....725  
234. Situación de los faltantes y sobrantes al arribo de la mercadería (art. 122 del CAROU).....729  
235. Situación de los faltantes y sobrantes al arribo de la mercadería (cont.) en el marco del art. 232 de la ley No. 19.924.....732  
236. Diferencia en el peso .....740

**Sección VI**  
**Comienzo y fin del tránsito. Medidas de seguridad**

237. Rutas y horarios. Interrupción. Comunicación .....740

---

238. Precintos .....	745
239. Tránsito en el tránsito .....	750
240. Cancelación del tránsito.....	752
241. Garantías.....	753
Índice alfabético de autores.....	757