

OSCAR RICARDO ACEBAL

# TECNICAS DE EXPORTACION

- ★ Tributos aduaneros
- ★ Impuestos nacionales
- ★ Destinaciones de exportación e importación
- ★ Ley de Convertibilidad y comercio exterior



**RUBINZAL-CULZONI**  
EDITORES

# **TECNICAS DE EXPORTACION**

# **OSCAR RICARDO ACEBAL**

Contador Público (U. N. de La Plata). Profesor titular de  
"Práctica de la importación y exportación" en la  
Licenciatura en Comercio Exterior (U. N. del Nordeste)

# **TECNICAS DE EXPORTACION**

**RUBINZAL - CULZONI**  
EDITORES

Avda. Freyre 3470/80 - 3000 Santa Fe - República Argentina

ISBN 950-727-017-5

---

QUEDA HECHO EL DEPOSITO QUE DISPONE LA LEY 11.723

---

IMPRESO EN LA REPUBLICA ARGENTINA

## INDICE SUMARIO

PRÓLOGO .....	7
---------------	---

### CAPITULO I

1. Mercado mundial y comercio exterior .....	11
2. Políticas económicas y comercio exterior .....	15
2.1. Economía argentina y comercio mundial .....	15
2.2. Políticas de precios .....	17
2.3. Políticas monetarias .....	18
2.4. Banco Central .....	23
2.5. Política industrial .....	26
2.6. Agro .....	27
2.7. Política fiscal .....	28
3. Integración: importancia para Argentina y el mundo .....	31

### CAPITULO II

1. En busca de un modelo argentino para el comercio exterior .....	33
2. Provincias y comercio exterior .....	36
3. La empresa individual y el comercio exterior .....	37

4. Asociaciones empresarias .....	39
4.1. Cámaras empresarias .....	39
4.2. Funciones básicas de las cámaras de comercio exterior .....	42
5. Compañías de comercialización internacional .....	43
6. Cooperativas y consorcios de exportación .....	43
7. Sociedades accidentales y en participación .....	44
7.1. Funcionamiento .....	44
7.2. Sociedades comerciales .....	46
7.3. Tratamiento impositivo .....	47
Situación ante el Impuesto a las Ganancias .....	47
Situación ante el Impuesto al Valor Agregado .....	47

### **CAPITULO III**

#### **FUNDAMENTOS DEL DERECHO TRIBUTARIO**

1. El porqué de la tributación .....	49
1.1. El nacimiento del Estado .....	50
1.2. Poder tributario .....	51
1.3. Capacidad contributiva y presión tributaria .....	51
2. Constitucionalidad de los tributos .....	53
2.1. Retroactividad .....	56
2.2. Doble imposición .....	57
3. Clasificaciones de los tributos .....	58
3.1. Impuestos, tasas y contribuciones .....	58
3.2. Impuestos internos y externos .....	58
3.3. Directos e, indirectos .....	59
3.4. Tributos coparticipables .....	60
4. Sujetos del Derecho Tributario .....	61
4.1. El Estado y sus facultades tributarias, originarias o delegadas .....	61
5. Órganos de recaudación .....	63
5.1. Administración Nacional de Aduanas .....	63
5.2. Dirección General Impositiva .....	63

## CAPITULO IV

1. Tributos aduaneros .....	65
Clasificación .....	66
2. Hechos gravados .....	68
3. Momento aplicable .....	69
4. Base imponible .....	70
4.1. Importancia de la determinación del valor .....	70
4.2. Ley 23.311 .....	71
4.2.1. Decreto del Poder Ejecutivo Nacional 1026/87 .....	72
4.2.2. Resoluciones de la ANA 2778 del año 1987 y sus complementarias .....	72
Resolución 2779/90 .....	73
Resolución 3140/87 .....	73
4.3. Acuerdo relativo a la aplicación de artículo 7º del acuerdo general sobre aranceles aduaneros y comercio .....	73
4.4. Comité técnico de valoración en aduana .....	87
4.5. Valoración en exportación .....	87
5. Deudores y responsables. Sujetos del impuesto .....	87
Arribos .....	89
6. Extinción de la obligación tributaria .....	89
7. Derechos de importación .....	91
<i>Ad valorem</i> .....	92
Específicos .....	92
8. Impuestos económicos a la importación .....	92
8.1. Impuestos de equiparación de precios .....	92
8.2. Derechos antidumping .....	94
Ejemplo dumping .....	94
8.3. Derechos compensatorios .....	94
9. Derechos de exportación .....	95
10. Tasas aduaneras a la importación y exportación .....	97

**CAPITULO V**  
**TRIBUTOS NACIONALES VINCULADOS**  
**AL COMERCIO EXTERIOR**

1. Impuesto al valor agregado .....	102
1.1. Hecho imponible .....	102
1.1.1. Sujetos del impuesto .....	102
1.1.2. Exportaciones .....	102
1.2. Base imponible .....	103
1.3. Intervención de la Administración Nacional de Aduanas .....	104
1.4. El IVA en las exportaciones .....	104
1.4.1. Concepto de exportador. Exportador por cuenta de terceros o en nombre propio .....	104
1.4.2. Recupero de crédito fiscal IVA .....	105
1.4.2.1. Acreditación, devolución, transferencia .....	105
1.4.3. Tratamiento del crédito fiscal para consorcios de exportación, cooperativas o compañías de comercialización internacional .....	106
2. Impuestos internos .....	106
2.1. Hecho imponible .....	107
2.2. Base de liquidación .....	107
2.3. Intervención de la Administración Nacional de Aduanas .....	108
3. Impuesto a las ganancias .....	108
4. Textos normativos pertinentes .....	110
4.1. Impuesto al Valor Agregado (ley 23.349) .....	110
4.2. Decreto reglamentario de la ley de Impuesto al Valor Agregado .....	111
4.3. Resolución general 3151 (Dirección General Impositiva) .....	115

**CAPITULO VI**

1. Exportación. Problemática y antecedentes .....	125
2. Técnica de exportación. Introducción al tema .....	127

2.1. Trámites aduaneros para exportación .....	129
2.2. Destinaciones de exportación .....	130
2.3. Normas de importación y exportación en el Código Aduanero .....	131
2.4. Destinaciones de exportación. Comparación con normas de importación .....	132
2.5. Sistema de estudio de resoluciones aduaneras en vigencia .....	132
3. Disposiciones comunes a la importación y exportación .....	133
3.1. Operaciones de trasbordo .....	133
3.2. Despacho de oficio	
3.2.1. Mercadería sin titular conocido, sin declarar o en rezago .....	134
3.2.2. Mercadería que hubiere sido objeto de comiso o abandono .....	134
3.2.3. Mercadería susceptible de demérito .....	135
3.2.4. Mercadería afectada a una prohibición de importación de carácter no económico .....	135
3.3. Régimen de garantía .....	135
4. Estímulos a la exportación .....	139
4.1. Drawback .....	141
4.2. Reintegros .....	142
4.3. Reembolsos .....	142
5. Destinaciones de exportación .....	143
5.1. Tipos de destinaciones de exportación .....	143

**CAPITULO VII**  
**DESTINACION DEFINITIVA DE**  
**EXPORTACION PARA CONSUMO**

1. Concepto .....	146
2. Elementos de la solicitud .....	146
3. Requisitos y formalidades .....	147
3.1. El despachante de aduana .....	147

3.2. Estudio previo por parte del exportador del régimen aplicable a la mercadería a exportar .....	149
4. Tramitación de la solicitud .....	149
4.1. Examen preliminar .....	150
4.2. Registro de la solicitud .....	150
4.3. Clasificación y valoración .....	150
4.4. Acto de verificación de la mercadería .....	151
4.5. Información complementaria .....	151
4.6. Servicios especializados para verificación .....	152
4.7. Comprobación de ilícitos .....	152
4.8. Régimen de garantía .....	153
4.9. Formalidades de liquidación de tributos y estímulos .....	153
4.10. Embarques menores .....	153
4.11. Libramiento y verificación posterior .....	154
4.12. Breve análisis crítico de la secuencia de destinación .....	154
5. Clasificación para exportación .....	155
6. Valoración en exportación .....	155
6.1. <i>Ad valorem</i> o específicos .....	155
6.2. Derechos <i>ad valorem</i> . Vía utilizada .....	156
6.3. Gastos incluidos .....	156
6.4. Derechos y tributos excluidos .....	157
6.5. Descuentos por cantidad y nivel comercial .....	157
6.6. Independencia entre el comprador y el vendedor .....	157
6.7. Moneda y tipo de cambio utilizable .....	157
6.7.1. Nueva moneda. Libre convertibilidad o dolarización de la economía .....	158

## CAPITULO VIII

### IMPORTACION

1. Qué es la importación .....	161
2. Importaciones y nivel de competitividad nacional .....	163

3. Argentina y el nivel de importaciones .....	165
4. Tipo de cambio de equilibrio apto para importar y exportar .....	166
5. Secuencia de una importación .....	169
5.1. Sustitución de la DJNI por el REDI .....	170
5.2. Resolución 1405/90 .....	173
6. Las importaciones y las entidades bancarias .....	175
6.1. El departamento de Comercio Exterior de los bancos .....	176
7. Relevamiento de entidades que entienden en una importación .....	177

## CAPITULO IX

### IMPORTACION

1. Arribo de las mercaderías .....	180
1.1. Arribo. Formalidades .....	180
1.2. Distintos tipos de arribos .....	181
1.2.1. Arribo por vía acuática .....	181
1.2.2. Arribo por vía terrestre .....	182
1.2.3. Arribo por vía aérea .....	182
1.3. Régimen de permanencia .....	183
1.4. Descarga .....	183
1.5. Recepción. Depósito provisorio de importación .....	184
1.6. Requisitos y formalidades del depósito fiscal .....	185
2. Destinaciones .....	186
2.1. Tipos de destinaciones .....	186
2.2. Disposiciones generales .....	187
2.2.1. Solicitud de destinación. Plazos. Incumplimiento .....	188
2.2.2. Autorización del despacho con documentación faltante .....	188
2.2.3. Declaración ignorando contenido. Plazos de presentación. Sanciones .....	189
2.2.4. Plazos para completar la declaración. Suspensión del plazo .....	189
2.2.5. Inalterabilidad de la declaración .....	190

2.2.6. Declaración supeditada .....	190
2.2.7. Incomparecencia del interesado .....	191
<b>3. Libramiento .....</b>	<b>191</b>

## **CAPITULO X**

### **DESTINACION DEFINITIVA DE IMPORTACION PARA CONSUMO**

<b>1. Concepto .....</b>	<b>193</b>
<b>2. Formalidades de la solicitud de destinación definitiva de importación .....</b>	<b>195</b>
<b>3. Desistimiento de la solicitud de destinación definitiva de importación .....</b>	<b>197</b>
<b>4. Examen preliminar por parte del servicio aduanero. Facultades del servicio aduanero. Denuncia de ilícitos .....</b>	<b>198</b>
<b>5. Trámite .....</b>	<b>200</b>
5.1. Sección liquidación .....	201
5.2. Sección equipos técnicos .....	201
5.3. Pago de los tributos .....	201
5.4. Verificación .....	201
<b>6. Libramiento. Facultades de revisión posterior .....</b>	<b>201</b>
<b>7. Documentación complementaria .....</b>	<b>201</b>
<b>8. Despacho directo a plaza .....</b>	<b>202</b>

## **CAPITULO XI**

### **DESTINACIONES SUSPENSIVAS DE IMPORTACION Y EXPORTACION**

<b>1. Destinación suspensiva de depósito de almacenamiento de importación .....</b>	<b>206</b>
1.1. Concepto .....	206
1.2. Plazos .....	206

1.3. Funcionamiento de los depósitos .....	207
1.4. Vencimiento del plazo .....	208
1.5. Liquidación de importes obtenidos por remate de mercaderías .....	208
2. Destinación suspensiva de tránsito de importación .....	209
2.1. Concepto .....	209
2.2. Tránsito directo .....	210
2.3. Tránsito hacia el interior .....	210
2.4. Formalidades de la solicitud de destinación de tránsito de importación .....	211
2.5. Impedimento de proseguir el transporte, siniestros y faltantes de mercaderías .....	211
3. Destinación suspensiva de tránsito de exportación .....	212
4. Destinación suspensiva de removido de exportación .....	212
5. Salida de la mercadería .....	213

## CAPITULO XII

### DESTINACION SUSPENSIVA TEMPORARIA

1. Análisis comparativo: destinación de importación y exportación temporaria .....	215
1.1. Concepto .....	216
2. Destinación suspensiva de importación temporaria .....	217
2.1. Régimen del Código Aduanero .....	217
2.2. Mercaderías y tipos de regímenes de importación temporaria .....	217
2.3. Elaboración o transformación .....	222
2.4. Formalidades y requisitos de la solicitud .....	222
2.5. Gravabilidad de la importación temporaria (régimen de garantía) ..	223
2.6. Transferencia de mercaderías importadas temporariamente .....	224
2.7. Plazos para reexportarla .....	224
3. Destinación suspensiva de exportación temporaria .....	226
3.1. Régimen del Código Aduanero .....	226

3.2. Análisis comparativo con normas de importación temporaria .....	226
3.3. Mercaderías sujetas a exportación temporaria.	
Decreto reglamentario 1001/82 .....	227
4. Derogación del decreto 1554/86. Decreto 590/91 .....	230

### CAPITULO XIII

#### LIBRE CONVERTIBILIDAD. INCIDENCIA EN EL COMERCIO EXTERIOR

1. Reformas estructurales fundamentales al comercio exterior. Ley de libre convertibilidad. Nueva perspectiva teórica para el comercio exterior .....	233
1.1. Ley de libre convertibilidad .....	233
1.2. Libre convertibilidad y comercio exterior .....	235
2. Mercado cambiario .....	236
3. Registro estadístico de importación .....	236

### CAPITULO XIV

1. Liquidación de tributos en una destinación definitiva de importación para consumo .....	237
1.1. Liquidación de tributos en australes .....	238
1.2. Liquidación en dólares americanos conforme al artículo 20 de la ley 23.905 .....	239
1.3. Clasificación y valoración .....	241
BIBLIOGRAFÍA GENERAL .....	243

LA COMPOSICION Y DIAGRAMACION SE REALIZO EN  
RUBINZAL - CULZONI EDITORES Y SE TERMINO DE IMPRIMIR  
EL 24 DE JULIO DE 1991 EN LOS TALLERES GRAFICOS  
DE IMPRENTA LUX S. R. L., H. YRIGOYEN 2463, SANTA FE