

PROGRAMA DE RÉGIMEN JURIDICO DEL COMERCIO EXTERIOR

Índice General

- 1) La compraventa internacional de mercaderías.
- 2) Derecho Aduanero. Comercio Exterior.
- 3) Operaciones Aduaneras
 - a) Importación
 - b) Exportación
- 4) Regímenes especiales
- 5) GATT. OMC. ALADI. MERCOSUR. UNION EUROPEA
- 6) Infracción aduanera e ilícitos Penales

Desarrollo del Índice

I. LA COMPRAVENTA INTERNACIONAL DE MERCADERIAS

- 1) La compraventa internacional de mercaderías
 - a) Contenido.
 - b) Evolución. Desde los orígenes hasta la globalización de la Economía.
 - c) Fuentes del Derecho del Comercio Internacional.
 - d) Las Leyes Uniformes
 - e) La Cámara de Comercio Internacional
 - f) Lex mercatoria
- 2) Las Ventas Internacionales de mercaderías
 - a) Contenido
 - b) Concepto de “venta documentada” o “documentaria”, “venta al embarque”.
- 3) Contrato de Compraventa Internacional de Mercaderías
 - a) Contratos previos a la venta documentaria.
 - b) Formación y efectos.
 - c) Autonomía de la voluntad
- 4) La Convención de Naciones Unidas sobre Contratos de Compraventa Internacional de Mercaderías. (Convención de Viena de 1980)
 - a) Ámbito de aplicación
 - i) Internacionalidad
 - ii) Aplicación directa e indirecta
 - iii) Inclusión y exclusión de Mercaderías o compraventas
 - b) Disposiciones Generales
 - i) Principios de interpretación de la Convención
 - ii) Internacionalidad y uniformidad
 - iii) Principio de Buena fe
 - c) Formación y Modificación del Contrato
 - i) La Oferta. Elementos esenciales. Los contratos con precio abierto. Diferencia con la invitación a hacer ofertas. Efectividad. Revocación e irrevocabilidad de la oferta
 - d) Obligaciones del vendedor
 - i) Entrega de la mercadería
 - ii) Entrega de los Documentos
 - e) Obligaciones del comprador
 - i) Pago del precio
 - ii) Recepción de las mercaderías
 - iii) Examen de las mercaderías y comunicación de la falta de conformidad
 - f) Derechos y Acciones en caso de incumplimiento

- i) Acciones y derechos comunes
 - (1) Cumplimiento específico
 - (2) Concesión de plazo suplementario
 - (3) Resolución del contrato
 - (4) Indemnización de los daños y perjuicios
 - (5) Exoneración
 - (6) (Art. 79)
 - (7) Intereses
 - (8) Conservación de la mercadería
 - ii) Acciones y derechos específicos para cada parte
 - iii) Transmisión del riesgo
- 5) PUBLICACIÓN N° 421 DE LA CÁMARA DE COMERCIO INTERNACIONAL
 - a) Fuerza Mayor
 - b) Dificultades.
 - c) Causa de fuerza mayor, relación con el Art. 79 de la Convención de NN.UU. sobre Contratos de Compraventa Internacional de Mercaderías. (Convención de Viena; abril, 11 de 1980).
- 6) INCOTERMS
 - a) Los términos de las Ventas Internacionales.
 - b) Definición
 - c) Finalidad de los INCOTERMS.
 - d) Clasificaciones
 - e) Transmisión del riesgo, punto crítico
 - f) Obligaciones del comprador y del Vendedor en cada término.
- 7) Medios de Pago
 - a) El pago de las Ventas Internacionales.
 - i) Distintos medios de pago
 - ii) El pago a través de instituciones.
 - b) El Crédito Documentario.
 - i) Naturaleza
 - ii) Partes intervinientes. Obligación de las partes.
 - iii) Las Reglas y Usos Uniformes de los Créditos Documentarios. Publicación 500 (Brochure) de la CCI. Brochure 600. Revisión 2Q07. Fecha tentativa de puesta en vigencia en nuestro país
1º 07/2007. Texto aceptado por todos en la reunión de la Comisión Bancaria de la Cámara de Comercio Internacional del 25/10/2006, París. Francia.
 - (1) Ámbito de Aplicación
 - (2) Definición de Crédito.
 - (3) Créditos. Independencia. Contrato base.
 - (4) Partes intervinientes. Obligaciones y Responsabilidades de las partes intervinientes.
 - (5) Documentos. Normas para el examen de los documentos.
 - (6) Instrucciones sobre la Emisión y Modificación de los Créditos.
 - (7) Créditos Revocables e Irrevocables.
 - (8) Revocación del Crédito.
 - (9) Clases de Créditos (Ej.: a la vista, según la forma de pago, ej.: confirmado, según obligaciones del Bco.)
 - c) La cobranza Documentaria
 - i) Naturaleza. Concepto.
 - ii) Las reglas y usos sobre cobranza (RRUU 522).
 - iii) Partes intervinientes, Obligación y responsabilidad de las partes.
- 8) Transporte
 - a) Los contratos en el transporte internacional
 - b) Transporte multimodal. Decisión 15/94 del Consejo Mercado Común. (TCA)

- c) Transporte marítimo
- d) Transporte Aéreo.
- e) Transporte Carretero.

9) Seguros

- a) Los seguros de las mercaderías.
- b) Seguro de Créditos de Exportación

10) Financiamiento de las Ventas Internacionales

II. DERECHO ADUANERO Y DEL COMERCIO EXTERIOR

1) El Territorio Aduanero

- a) Concepto.
- b) Frontera aduanera.
- c) Exclaves
- d) Enclaves.
- e) Franquicias territoriales.

2) Agentes Privados de Interés Público

- a) Concepto
- b) Despachantes de Aduana. Régimen aplicable. Responsabilidades.
- c) Evolución: De Corredores de Cambio, sólo despachantes de aduana, otros Agentes de Comercio Exterior. Leyes y Decretos. Su desaparición definitiva.
- d) Agentes de Carga.
- e) Proveedores

3) El Tráfico Aduanero

- a) Tráfico terrestre, Aéreo y Marítimo.
- b) Condiciones.
- c) Documentación.
- d) Zona de Vigilancia.

4) Documentación Aduanera

- a) Los Manifiestos.
- b) Los despachos. (Decreto 173/005 y 174/005 de 6 de junio de 2005)
- c) La transferencia.
- d) Las guías.

5) La Mercadería

- a) La Nomenclatura Merciológica.
 - i) La clasificación de las mercaderías
 - ii) La NAB (Nomenclatura Arancelaria de Bruselas)
 - iii) NABALALC (Nomenclatura Arancelaria en el marco de la Asociación Latinoamericana de Libre Comercio)
 - iv) La NADI (Nomenclatura Arancelaria Derechos de Importación)
 - v) NALADI (Clasificación de mercaderías en el marco de la ALADI)
 - vi) NADE
 - vii) NADISA (SISTEMA ARMONIZADO)
 - viii) NADESA
 - ix) NALADISA
 - x) Contendas de clasificación, (antecedentes BROU-DNA)
 - xi) NAM (Nomenclatura Arancelaria del MERCOSUR)
 - xii) NCM (Nomenclatura Común del MERCOSUR)
 - xiii) TGA (Tasa Global Arancelaria). AEC (Arancel Externo Común). Régimen de Adecuación. Excepciones. Recargo adicional.
- b) Origen, Nacionalidad y Procedencia de la Mercadería.
 - i) Concepto de Nacionalidad.
 - ii) Concepto de origen.

- iii) Diversos criterios de Origen: El “salto NAB”. La “transformación sustancial”. El “valor agregado”.
- iv) Reglas de Origen
- v) Las normas de origen de la ALADI. Resolución 79 y subsiguientes.
- vi) Protocolo de Origen de MERCOSUR
- vii) Concepto de procedencia. .

6) El control Aduanero

- a) Antecedentes de la superposición de funciones del Banco de la Republica Oriental del Uruguay y de la Dirección Nacional de Aduanas, previo. la década del 90.
- b) El Documento Único de Importación. (DUI) Documento Único de Exportación. DUE).
- c) El Documento Único Aduanero (DUA).
- d) Evolución de la distribución de las funciones de Contralor. La Dirección Nacional de Aduanas, el BROU, el LATU (Laboratorio Tecnológico del Uruguay), DCI y otros Organismos. –
- e) Sistema actual.

7) La verificación aduanera

- a) Verificación documental. Inspección de la mercadería. Modalidades de Despacho Aduanero.
- b) Normas de aplicación sobre Despacho Aduanero de Mercaderías. Decreto 570/94 de 29/12/94.
- c) Control Aduanero a la carga introducida al territorio aduanero del MERCOSUR. Control Aduanero a la Carga destinada a la exportación. Disposiciones comunes de las Declaraciones Simplificadas.

8) Protección contra la competencia desleal

- a) Determinación de la existencia de dumping
- b) Derechos anti-dumping
- c) Procedimientos Valor normal. Precio de Exportación. Margen de dumping.
- d) Determinación del daño.
- e) Definición de Producción Nacional PME.
- f) Subsidios
- g) Derechos compensatorios

III. OPERACIONES ADUANERAS

Importaciones, Exportaciones, Tránsito, Traslado, Removido.

1) Importaciones

A. Parte general

- a. Concepto
- b. Sujetos
- c. Prohibiciones de importar. Fuente de la facultad de prohibir. La industria automotriz. Bienes agropecuarios, restricciones sanitarias y fitosanitarias. Armas y explosivos. Otros.
- d. La reglamentación de las Importaciones en el Uruguay
 - i. Periodo del control de exportaciones e importaciones
 - ii. La ley de 10.000. (Año 1941, contralor del comercio internacional)
 - iii. La Ley de Reforma Cambiaria y Monetaria, (12.670, diciembre 1959)
 - iv. Los depósitos previos (suspensión de los mismos en 1977)
 - v. La etapa de la liberalización. (1974— 1979)
 - vi. La etapa de la unificación (Enero 1989)
 - vii. Los cambios del '90. ¿El BROU y/o la DNA? Otros.
 - viii. El régimen presente.
- e. El pago de las importaciones.
 - i. La “Venta de Divisas”, mercado de libre cambio
 - ii. Evolución del régimen nacional
- f. La valoración de las importaciones

- i. El Art. VII del GATT. Valor en Aduana. (Vigente).
 - ii. El régimen de “precios CIF promedios”. Los “precios de Referencia”, los “precios mínimos de Exportación”
 - iii. La diferencia de valor
 - iv. El valor Bruselas.
 - v. El Valor Normal en Aduana.
 - vi. Los métodos alternativos de valoración.
 - vii. Normas Comunes de Valoración Aduanera. ALADI/CR/Resolución 218 de 17 de julio de 1996.
 - viii. Ajustes en materia de valor OID N° 2/95 de 5/1/95. (DNA)
 - ix. Mercaderías usadas. Decreto N° 373/995 del 5/10/95.
 - x. Bienes de Capital (BK), e Informática y Telecomunicaciones (1) usados. De, N° 567/994 de 29/12/94.
 - xi. Orden del Día 82/996 de 12 de septiembre de 1996 Determinación de Valor en Aduana de los Soportes Informáticos que lleven datos o instrucciones.
 - xii. Determinación del valor en Aduana para: Vehículos usados, motos, partes y piezas sueltas para dichos vehículos.
- g. La denuncia de importación. Antecedentes Régimen jurídico de la denuncia. La denuncia luego de la Ley 14.629, (Ley de IMADUNI)
 - h. El Documento Único de Importación. (DUI). (Decreto 333/92)
 - i. La Ley 16.320 de 1° de Noviembre de 1992. Decreto 582/994.
 - j. El Documento Único Aduanero (OUA) Gestión y trámite. (Decreto 3 12/998)

B. Régimen Tributario de las Importaciones

- a. Tasa Global Arancelaria (T.G.A.) o “conglobado”. Decreto 787/79 de 31 de Diciembre de 1979. Composición. Evolución
- b. El Impuesto Aduanero Único a la Importación (IMADUNI).05/01/1977.
 - i. Naturaleza del tributo.
 - ii. Origen. Asiento del Impuesto Alícuota.
 - iii. Exoneraciones genéricas, materia imponible, liquidación, oportunidad de pago
 - iv. Decreto-Ley 14.629 del 5 de enero de 1977 y Decreto 116/977 Decreto Reglamentario del Decreto-Ley.
 - v. Art. 284 de la Ley 13.318 de 28/12/64
 - vi. Art. 153 de la Ley 16.320 de 11 de Noviembre de 1992
 - vii. Barreras no arancelarias, obstáculos técnicos al comercio.
- c. El Recargo Cambiario (RC)
 - i. El artículo 2 de la Ley 12.670.
 - ii. Naturaleza jurídica. Fundamento legal.
 - iii. Hecho gravado.
 - iv. Facultad para establecerlos. Organismo Recaudador.
 - v. Alícuotas.
 - vi. Recargo mínimo.
 - vii. Régimen, liquidación y pago, tipo de cambio utilizados para la liquidación.
 - viii. Exoneración de recargos cambiarios, Decreto-Ley 15.294 de 23 de junio de 1982.
 - ix. Recargos mínimos, Decreto 125/77 de 2 de marzo de 1977, Dec. 188/82 de junio de 1982.
 - x. Importaciones bajo el régimen de admisión temporaria (A.T.), exoneraciones otorgadas en aplicación de la Ley 14.178 de Promoción Industrial de marzo de 1974. Ley de Promoción de las Inversiones nacionales y extranjeras, 20/01/1998.
 - xi. Recargo móvil, PME, PR. Pago. Organismo recaudador (Precios Mínimos de Exportación, Precios de Referencia).
 - xii. ARANCEL EXTERNO COMÚN. (AEC) Recargo adicional, lista de excepciones, régimen de adecuación, convergencia. Decreto 511/96. Decreto 484/997 de 29 de Diciembre de 1997 (art. 4)

- d. La Tasa de Movilización de Bultos (TMB). Evolución. Situación actual.
- e. La Tasa Consular (T.C.)
 - i. Régimen anterior al año 1991.
 - ii. Art. 473 de la Ley 16.226 de 29 de Octubre de 1991.
 - iii. Art. 585 de la Ley 17.296 de 21 de Febrero de 2001.
 - iv. Art. 37 de la Ley 17.453 de 28 de febrero de 2002
 - v. Art. 23 del Decreto 70/002 Reglamentario de la Ley 17.453 de 28 de febrero de 2002.
 - vi. Art. 2 del Decreto 349/004 de 29 de septiembre de 2004
 - vii. Decreto 588/2005 de 30/12/2005
 - viii. Alícuotas vigentes.
- f. Comisiones por Prestaciones de Servicios BROU.
 - i. Naturaleza Jurídica.
 - ii. Circular.65/8 de fecha 22 de enero de 1960
 - iii. Ley 16.492 de 2 de junio de 1994.
 - iv. Decreto 217/001. de 13 de junio de 2001
 - v. Decreto 33/002 de 30 de enero de 2002.
 - vi. Art. 1° del Decreto 349/004 de 29 de septiembre de 2004
 - vii. Decreto 456/005 de 07/11/2005. (Fe de errata Art. 2)
 - viii. Decreto 588/005 de 30/12/2005. (Comisiones BROU, T.C. Tasa Consular)
- g. Otras cargas Tributarias a las Importaciones
- h. Proventos portuarios
 - i. Naturaleza Jurídica.
 - ii. Los proventos portuarios de Importación.
 - iii. El hecho generador.
 - iv. Las exoneraciones, el almacenaje.
- i. IVA, COFIS, IMESI

Exportación

A. Parte general

- a. Concepto.
- b. Sujetos de la Exportación Exportador indirecto. Casas Exportadoras.
- c. Exportaciones Tradicionales y No Tradicionales, Régimen Jurídico. Consecuencia de la distinción (Detracciones).
- d. La libertad de comercio. Las prohibiciones de exportar, antecedentes ley de Subsistencias
- e. El control del comercio internacional, las exportaciones, el BROU. Bancos LATU. El DUE.
- f. Régimen actual, el Documento Único Aduanero (DUA)
- g. El pago de las exportaciones. Mercado cambiario.

B. Régimen Tributario de las Exportaciones

- a. Tributos a las exportaciones
- b. Detracciones
 - i. Naturaleza Jurídica
 - ii. Art. 6 y 7 de la Ley 12670
 - iii. El Decreto-Ley 15.360
 - iv. El Decreto-Ley 15.646
 - v. La Ley 17.780 de 17 de Mayo de 2004.
- c. Prestaciones Pecuniarias al Secretariado Uruguayo de la Lana. Ley 13.602 del 28 de julio de 1962. (art.1°)
- d. Impuesto a las Exportaciones de Carne. INAC. Ley 15.605 de 27 de julio de 1984 (art. 17)

- e. Impuesto para la Erradicación de la Aftosa- Fondo Permanente de Indemnización (F.P.I.) Ley 16.082 de 18 de Octubre de 1989 (art. 14).
- f. Fondo de Inspección Sanitaria- Ley 13892 de 19 de octubre de 1970 (art. 421). Modificado por art. 319 de Ley 15.809 de 8 de Abril de 1986, Actual redacción Ley 17.555 de 18 de Septiembre de 2002.
- g. Tasa de LATU- Ley 16.226 (Art., 458)
- h. Tasa para INAPE — Decreto 505/979 y Ley 16.226 art. 458
- i. Tasas Portuarias.
- j. IMESI
- k. Comisiones por prestación de servicios del BROU. Circular 1060 (de fecha 26 de Mayo de 1981)
- l. IVA de exportación. La “tasa cero”.

C. Beneficios a la exportación

- a. Devolución de Tributos
- b. Devolución de Impuestos Indirectos
- c. Bonificaciones

IV. REGÍMENES ESPECIALES

A. Franquicias Territoriales

- a. Zonas Francas
 - i. Naturaleza Jurídica.
 - ii. Ley de Zonas Francas (Ley 15.921 de 17 de Diciembre de 1967)
 - iii. Decreto reglamentario de la Ley de Zonas Francas (454/988 de 8 de Julio de 1988) y (920/988 de 30 de Diciembre de 1988)
 - iv. Operaciones comerciales e Industriales.
 - v. Régimen de las actividades en las Zonas Francas.
 - vi. Resolución 8/94 MERCOSUR
- b. Puertos Francos
 - i. Naturaleza Jurídica.
 - ii. Ley de Puertos. Ley 16.246.
 - iii. Concepto de Puerto Libre.
- c. Los Depósitos de la ANP. Las Zonas Portuarias. Régimen de las operaciones. Los “depósitos particulares”. Decreto 216/006

B. Franquicias no territoriales de naturaleza subjetiva

- a. Art. 5 y 69 de la Constitución.
- b. Diplomáticos. Lisiados. Repatriados. Agregados Militares

C. Franquicias vinculadas al destino de las Importaciones

- a. Importaciones para la agropecuaria.
- b. Para la Industria de exportación. Decreto 488/88, Decreto 402/91.
- c. Otros. Forestación. Hotelería

D. Franquicias vinculadas a la naturaleza de los bienes

- a. Las importaciones de bienes de capital.

E. Régimen de Admisión Temporal, Toma de Stock y Drawback

- a. Concepto.
- b. El régimen de Admisión Temporal, (LATU) régimen de insumos. Decreto 380/04, Diferencias con su antecesor (Decreto 420/990)
- c. Autorización de la A.T.

- d. Bienes alcanzados. Beneficiarios del régimen.
- e. Plazos de la autorización.
- f. La reexportación. La “descarga” de la A.T.
- g. La “Nacionalización” con pagos de tributos.
- h. La exportación en estado natural.
- i. El vencimiento de la A.T.
- j. Efectos. Sanciones.
- k. Las A.T. de maquinarias y equipos Régimen de autorización. Plazos Prórrogas y renovación. Las A.T. de, muestras, mercaderías para exhibición, (ferias. exposiciones, espectáculos). Turistas. Régimen regulado por la Unidad Ejecutora 001 del MEF, DNA.
- l. La Toma de stock. “exportar antes de importar”.
- m. El Drawback

F. Regímenes Promocionales

- a. Concepto.
- b. Ley de Promoción Industrial Decreto-Ley 14.178 de 28 de marzo de 1974,
- c. Ley de Inversiones Extranjeras Decreto-Ley 14.179 de 28 de marzo de 1974
- d. Los Decretos 548/88 y 402/9 1 (beneficios para las industrias exportadoras).
- e. Ley de Promoción a las Inversiones Nacionales y Extranjeras Ley 16.906 de 20 de enero de 1998
 - i. Naturaleza Jurídica
 - ii. Normas referidas a la declaración de interés nacional, promoción y protección de las inversiones realizadas por inversores nacionales y extranjeros en el territorio nacional.
 - iii. Estímulos respecto a inversiones específicas.
 - iv. Actividades Declaradas Promovidas.
 - v. Régimen de Especialización Productiva.
 - vi. Decreto 59/998 y 92/998 que refieren a procedimientos a seguir en la aplicación de la Ley 16.906.
 - vii. Decreto 175/003, 15/004, 350/2004

V. GATT. OMC. MERCOSUR. UNION EUROPEA

A. GATT, OMC

- a. Los acuerdos comerciales
- b. Cláusula de salvaguardia
- c. La Cláusula de “nación mas favorecida”
- d. Las restricciones no arancelarias
- e. Los certificados de Origen
- f. Antecedentes (GATT)
- g. La Ronda Uruguay
- h. Acta de MARRAKECH.
- i. La Organización Mundial del Comercio (OMC)
- j. Estructura de la OMC
- k. Acuerdos Multilaterales y plurilaterales
- l. Principales aspectos de la OMC vinculados con el comercio de bienes.

B. Integración Regional

- a. Importación de mercaderías en el marco de la ALADI
- b. El Acuerdo N° 5 con México
- c. El Acuerdo N° 35 con Bolivia
- d. El Acuerdo con Chile.
- e. PEC (Protocolo de Expansión Comercial con Brasil)
- f. Ex-CAUCE; Acta de Colonia, Uruguay-Argentina.
- g. NAFTA. CEPAL. Acuerdo de Cartagena

C. MERCOSUR

- a. Mercado Común
- b. Tratado de Asunción, Acuerdo N° 18 en el marco de la ALADI.
- c. QURO PRETO. (personería jurídica)
- d. Estructura Institucional del MERCOSUR.
- e. Régimen de Adecuación. Recargo Adicional
- f. Lista de Excepciones
- g. Comisión de Comercio
- h. Solución de Controversias. Mecanismos de negociaciones.
- i. Protocolo de Brasilia, Comités Ad Hoc, Protocolo de Olivos.
- j. Protocolos adicionales
- k. Normas de origen de MERCOSUR
- l. AEC. Arancel Externo Común
- m. Lista de Excepciones
- n. COMISEC.
- o. Grupos de Trabajo

D. Unión Europea

- a. Evolución
- b. Estructura Institucional de la Unión Europea
- c. Año 2009

VI. INFRACCION ADUANERA, ILÍCITOS PENALES

A. Infracciones Aduaneras

- a. La diferencia
- b. El contrabando
- c. La defraudación común
- d. La defraudación por diferencia de valor
- e. Mercaderías abandonadas
- f. Mercaderías no manifestadas
- g. Características de los procesos infraccionales aduaneros
- h. La competencia y el procedimiento
- i. La Junta de Aranceles
- j. Competencia de la DNA en materia de represivo aduanero

B. Ilícitos Penales

- a. El "Fraude en la Instrumentación de los actos de Comercio Exterior" Conducta típica
- b. El contrabando
- c. Pena
- d. Responsabilidad subjetiva u objetiva