



Centro de Navegación
ARGENTINA



Programa de estudios

RÉGIMEN LEGAL Y OPERATIVO DEL AGENTE DE TRANSPORTE ADUANERO 2023

A) MÓDULO RÉGIMEN LEGAL ADUANERO

> 1. Conceptos básicos.

Concepto de ley, obligatoriedad y entrada en vigencia. Modos de contar los intervalos del derecho (Código Civil y Comercial de la Nación). Ámbito espacial. Territorio Aduanero General y Especial. Enclave. Exclave. Zona primaria y zona secundaria aduanera. Importación y Exportación. Mercadería. Área Franca. Funciones y facultades de la Dirección General de Aduanas. Organización del Servicio Aduanero. Auxiliares del comercio y del servicio aduanero. Despachantes de Aduanas y Agentes de Transporte Aduanero. Ámbitos de Control.

> 2. Contrabando.

Diferencia entre delito de contrabando e infracciones. Definición del tipo genérico y de los tipos especiales. Tratamiento de la Tentativa de Contrabando. Supuestos y ejemplos. Breve introducción al procedimiento penal económico. Comparativa con la Infracción de Contrabando menor.

> 3. Infracciones Aduaneras.

Infracciones aduaneras. Disposiciones Generales. Responsabilidad. Concurso. Penas. Reincidencias. Extinción de acciones y penas. Pago voluntario de multa mínima. Rectificación y autodenuncia. Prescripción de la acción. Jurisprudencia.

> 4. Infracción de Declaración inexacta.

Tipo penal. Características. Concepto de perjuicio fiscal. Supuestos de valor, de errónea clasificación arancelaria, de sub y sobre facturación y de triangulaciones.

Miembros de



www.centrodenavegacion.org.ar



+54 11 3220 1777



info@cnav.org.ar



Florida 537, Piso 20°
Buenos Aires (C1005 AAK), Argentina

➤ 5. Otras infracciones.

Mercadería a bordo sin declarar. Transgresión de las obligaciones impuestas como condición de un beneficio. Transgresión a los regímenes de destinación suspensiva. Transgresiones a los regímenes de equipaje, pacotilla y franquicias diplomáticas. Tenencia injustificada de mercadería de origen extranjero con fines comerciales y encubrimiento de contrabando. Tipo penal. Características. Supuestos comprendidos.

➤ 6. Procedimiento para las infracciones.

Procedimientos Reglados. El Sumario. La corrida de vista. Nulidades. Plazos. Alegato. Resolución Aduanera.

➤ 7. Procedimientos de Repetición y de Impugnación.

Procedimientos Reglados. La repetición y la impugnación. Supuestos en que procede. Tramite y Resolución Aduanera.

➤ 8. Procedimiento ante el Tribunal Fiscal de la Nación y procedimiento ante la Justicia Contencioso Administrativo Federal.

La apelación de la Resolución Aduanera ante el Tribunal Fiscal de la Nación y ante la Justicia Contencioso Administrativo. La doble vía optativa y excluyente. Los procesos. Excepciones. La prueba. Los alegatos. La sentencia. Diferencias entre ambos procesos. Apelación de la sentencia. La expresión de agravios. El Recurso Extraordinario Federal. La queja por Recurso Extraordinario Denegado.

B) MÓDULO OPERATORIA ADUANERA

➤ 1. Definiciones básicas.

Ámbito espacial. Territorio Aduanero General y Especial. Enclave. Exclave. Zona primaria y zona secundaria aduanera. Importación y Exportación. Mercadería. Área Franca. Área Aduanera Especial.

➤ 2. Servicio Aduanero.

Organización y Competencia de la AFIP. Funciones y facultades de la DGA. Organización del Servicio Aduanero.

➤ 3. Auxiliares del comercio y del servicio aduanero.

Agentes de Transporte Aduanero. Apoderados Generales y Dependientes de los Auxiliares del Comercio y del Servicio Aduanero. Despachantes de Aduanas y Agentes de Transporte Aduanero. Importadores y Exportadores. Proveedores de a bordo, técnico de reparaciones y lavadero, otros sujetos del Servicio Aduanero.



➤ 4. Controles Aduaneros. Disposiciones generales.

Control sobre las mercaderías y sobre las personas. Ámbitos de Control. Control en zona primaria aduanera, en zona secundaria aduanera, en el mar territorial argentino, en la zona marítima aduanera, en el mar suprayacente al lecho y subsuelo submarino nacional. Ley N.º 22.415 y su reglamentación a través del Decreto Reglamentario 1001/82, de corresponder - Código Aduanero, sus modificatorias y complementarias: Arts. 112 a 129 y 590 a 599.

➤ 5. Operativa de importación.

Información Anticipada del Manifiesto General de Carga relativa a los medios de transporte que arriben al territorio nacional por la vía acuática y aérea. Disposiciones generales. Obligaciones inherentes a los medios de transporte procedentes del exterior, que arriben a nuestro país o se detengan en él. Comienzo de la operación de descarga, permanencia transitoria del medio de transporte, requisitos. Arribo por vía acuática, declaraciones obligatorias y no obligatorias, completas y parciales, plazos y condiciones para su presentación, rectificaciones, excesos de rancho y pacotilla, excepciones a la legislación vigente. Arribo por vía terrestre, por automotor, por ferrocarril y por otros medios. Arribo por vía aérea. Situaciones especiales, arribada forzosa, echazón, pérdida o deterioro de la mercadería. Permanencia de la mercadería a bordo, casos en que debe solicitarse. Plazos y requisitos. Faltantes. Descarga del medio de transporte, requisitos. Recepción de la mercadería arribada. Depósito provisorio de importación: derechos y obligaciones del transportista y del depositario. Habilitación de depósitos. Operaciones autorizadas. Responsables. Sobrantes y faltantes a la descarga. Terminales Portuarias. Resolución ANA N.º 722/96, sus modificatorias y complementarias. Transporte multimodal. Ley N.º 24.921 - Transporte multimodal de mercaderías, sus modificatorias y complementarias. Ámbito de aplicación. Definiciones. Documento de transporte. Responsabilidades. Registro de operadores. Destinaciones de importación. Disposiciones Generales. Operación de Reembarco Transporte Internacional por Carretera. Registro de las Empresas de Transporte para el Traslado y el Tránsito Terrestre de Mercaderías de Importación. Constitución de Garantías. Declaraciones aduaneras que por sus particularidades operativas deben realizarse en forma simplificada. "Códigos AFIP". "ISTA". Destinación suspensiva de tránsito de importación. Acuerdo de Alcance Parcial de Transporte Internacional Terrestre - MIC/DTA. Ley N.º 24.385 relativa al Acuerdo de Transporte Fluvial por la Hidrovía Paraguay - Paraná (Puerto de Cáceres - Puerto de Nueva Palmira), sus modificatorias y complementarias.



➤ 6. Operativa de exportación.

Destinaciones de exportación. Destinación suspensiva de tránsito de exportación. Definición. Formalización. Tránsito terrestre, fluvial, marítimo y aéreo. Plazo del tránsito e itinerario. Tornaguía. Acuerdo de Transporte Internacional. Acuerdo de Alcance Parcial de Transporte Internacional Terrestre (ATIT) - MIC/DTA. Destinación suspensiva de removido. Rancho, provisiones de a bordo y suministros de medios de transporte acuáticos y aéreos, de bandera nacional y extranjera.

➤ 7. Disposiciones comunes a la importación y exportación.

Transbordo. Requisitos, plazos de permanencia de la mercadería a bordo o en lugar intermedio. Consolidación y desconsolidación de cargas. Sistema de operadores logísticos seguros (OLS). Solicitudes de habilitación de SSEE.

➤ 8. Regímenes especiales.

De los medios de transporte en general. Régimen de contenedores. Régimen de rancho, provisiones de a bordo y suministro. Régimen de pacotilla. Requisitos de carga y descarga. Responsabilidad del Agente de Transporte. Buque abastecedor de combustible para rancho de otras embarcaciones.

➤ 9. Sistema Informático MALVINA (SIM).

Manifiesto de Importación Vía Acuática. Vía Terrestre. Vía Aérea. Mercadería Consolidada. Módulo de declaración, procedimiento para su desconsolidación. Manifiesto de desconsolidación. Manifiesto - subpartida. Tratamiento de contenedores. Declaración en el Manifiesto según su condición. Solicitudes sumarias, tipos de solicitudes, requisitos para su cumplimentación. Cargas fraccionadas, tratamiento y modo de declaración para el SIM. Vía Aérea y Terrestre. Registro de Mercadería sin declarar por el SIM. Afectaciones Sumarias. Tipos de afectaciones, requisitos para su cumplimentación. Manifiesto de Exportación vía acuática, vía terrestre y vía aérea. Modalidades de ingreso y trámite administrativo. Tránsitos de exportación e importación. Traslados. Definiciones. Procedimientos informáticos para su cancelación. Reembarco. Sistema Informático SINTIA. Manifiesto Internacional de Cargas/Declaración de Tránsito Aduanero (MIC/DTA) Electrónico para tránsitos de importación y exportación. Transferencia a la práctica profesional. Análisis y llenado de documentación aduanera referida a la operatoria y trámites de los distintos usuarios.

Miembros de

