

TRIBUTACIÓN ADUANERA

PRIMERA EDICIÓN

GERMÁN PARDO CARRERO



BOGOTÁ • MÉXICO D.F. • BUENOS AIRES • CARACAS • LIMA • SANTIAGO

ÍNDICE GENERAL

PRESENTACIÓN.....	<i>xvii</i>
PRÓLOGO A LA OBRA “TRIBUTACIÓN ADUANERA”.....	<i>xxi</i>
PRÓLOGO A LA OBRA “TRIBUTACIÓN ADUANERA” DESDE LA ÓPTICA DEL DERECHO INTERNACIONAL TRIBUTARIO.....	<i>xxvii</i>
AL LECTOR DE LA OBRA DE GERMÁN PARDO.....	<i>xxxv</i>
PRESENTACIÓN.....	<i>xxxix</i>
AGRADECIMIENTOS.....	<i>xliii</i>
INTRODUCCIÓN.....	<i>xlvii</i>

PRIMERA PARTE LA TRIBUTACIÓN ADUANERA

CAPÍTULO I

Los tributos aduaneros

1. NOCIÓN DE TRIBUTOS ADUANEROS.....	6
1.1. Ámbito normativo.....	8
1.2. Ámbito doctrinario.....	16
1.3. Consideraciones generales para la noción de los tributos aduaneros.....	33

CAPÍTULO II

Características de los tributos aduaneros y específicamente de los derechos de aduana

1. SE TRATA DE GRAVÁMENES QUE RECAEN SOBRE EL TRÁFICO INTERNACIONAL DE MERCANCÍAS.....	36
--	----

2.	GRAVÁMENES GENERALIZADOS A NIVEL GLOBAL Y BAJO EL ÁMBITO DE REGULACIÓN DE LA OMC. (ALCANCE DE LA NORMATIVA OMC. NORMA OBLIGATORIA O SOFT LAW).....	39
3.	SE FUNDAMENTAN EN EL “PRINCIPIO DE NO DISCRIMINACIÓN AL COMERCIO” ENTRE LOS MIEMBROS.....	46
3.1.	La obligación de la Nación más favorecida.	46
3.2.	La obligación de trato nacional	48
3.3.	Las excepciones al principio de la no discriminación	50
a)	La cláusula de anterioridad	53
b)	El tráfico fronterizo	54
c)	Los acuerdos comerciales preferenciales	55
d)	Cláusula de habilitación	57
e)	Los sistemas generalizados de preferencias	60
f)	Otras excepciones	62
4.	LA REGULACIÓN DE LOS TRIBUTOS ADUANEROS DEBE RESPETAR EL PRINCIPIO DE TRANSPARENCIA	63
5.	LOS TRIBUTOS ADUANEROS SE DENOMINAN DE DIVERSAS MANERAS.....	65
6.	LOS TRIBUTOS ADUANEROS TIENEN CONTENIDO IMPOSITIVO SOBRE LA OPERACIÓN DE COMERCIO EXTERIOR.....	66
7.	LOS DERECHOS ADUANEROS CUMPLEN CON EL PRINCIPIO DE PROTECCIÓN ARANCELARIA EXCLUSIVA	67
8.	LOS DERECHOS ADUANEROS SE MODIFICAN MEDIANTE NEGOCIACIÓN MULTILATERAL.....	69
8.1.	Disminución general y progresiva	71
8.2.	Consolidación	72

CAPÍTULO III

Clases de tributos aduaneros

1.	LAS BARRERAS AL COMERCIO INTERNACIONAL	74
2.	EXACCIONES DE EFECTO EQUIVALENTE.....	77
3.	LAS EXACCIONES DE EFECTO EQUIVALENTE Y LOS IMPUESTOS DE EQUIPARACIÓN	80
4.	IMPUESTOS DE EQUIPARACIÓN DE PRECIOS O IMPUESTOS DE IGUALACIÓN O BORDER TAX ADJUSTMENT.....	82

4.1. Impuestos de igualación	82
4.2. Impuestos de equiparación y los derechos agrícolas	85
5. LOS DERECHOS ADUANEROS PROPIAMENTE DICHS.....	89
6. DERECHOS <i>AD VALOREM</i> Y DERECHOS ESPECÍFICOS.....	90
7. LA ARANCELIZACIÓN.....	90
8. DERECHOS <i>ANTIDUMPING</i>	92
9. DERECHOS COMPENSATORIOS	95
10. UN PRINCIPIO DE CLASIFICACIÓN DE LOS TRIBUTOS ADUANEROS	98

SEGUNDA PARTE LOS DERECHOS DE ADUANA

CAPÍTULO I Naturaleza de los derechos de aduana

1. LOS DERECHOS DE ADUANA	105
2. EL CONCEPTO DE TRIBUTO.....	106
3. ADECUACIÓN DE LOS DERECHOS DE ADUANA A LAS CARACTERÍSTICAS DEL TRIBUTO.....	119
3.1. Los derechos de aduana son una prestación patrimonial generalmente de naturaleza pecuniaria	119
3.2. Los derechos de aduana tienen su origen en fuente legal	120
a) Alcance del principio de reserva de ley	122
b) La reserva de ley de los derechos de aduana en Colombia .	125
c) La obligación aduanera tributaria es de carácter personal .	131
3.3. Los derechos de aduana son creados por el Estado o una comunidad supranacional facultada para el efecto	132
3.4. Los derechos de aduana vs. la capacidad contributiva	136
3.5. Los derechos de aduana sirven para cumplir con los propósitos de la función social del Estado	141
a) Finalidad de los derechos de aduana	144
b) Conexión entre capacidad contributiva y finalidad extrafiscal	148
c) La finalidad recaudatoria y los derechos aduaneros	149

CAPÍTULO II

Naturaleza específica de los derechos de aduana como tributos

1. EXACCIONES PARAFISCALES	155
2. CONTRIBUCIÓN ESPECIAL	164
3. TASA	166
4. IMPUESTOS	174
5. EXACCIONES FISCALES EN MATERIA ADUANERA	178

TERCERA PARTE

EL DERECHO ADUANERO COMO MARCO DE LA TRIBUTACIÓN ADUANERA. ÁMBITO DE LA IMPOSICIÓN ADUANERA

CAPÍTULO I

La mercancía como elemento sobre cuyo tráfico recaen los derechos de aduana

1. CONCEPTO.....	188
1.1. Noción propia del derecho aduanero.....	193
1.2. Moral, valores sociales y licitud	196
1.3. Derechos de propiedad intelectual, servicios y otros de la misma especie	199
1.4. Comercio electrónico.....	209
1.5. La noción de mercancía en el ámbito de los derechos aduaneros.....	214
2. DESIGNACIÓN Y CODIFICACIÓN.....	215
2.1. El sistema armonizado.....	216
2.2. Estructura de la nomenclatura.....	220
2.3. Reglas generales de interpretación y notas explicativas	223
2.4. El Arancel de Aduanas y el gravamen de las mercancías.....	226
2.5. La importancia del sistema armonizado en la clasificación de mercancías y en el arancel de aduanas.....	227
3. REGLAS DE ORIGEN DE LA MERCANCÍA	228

3.1. Origen y procedencia.....	231
3.2. Aplicación de la noción de origen.....	232
3.3. Efectos ligados al origen.....	234
3.4. Regulación del origen.....	236
3.5. La incidencia del origen de la mercancía en el aspecto tributario.....	238

CAPÍTULO II

Territorio aduanero como ámbito espacial cuyo traspaso puede originar derechos aduaneros

1. NOCIÓN.....	242
2. TIPOS DE TERRITORIO ADUANERO.....	249
2.1. Zonas francas.....	249
2.2. Territorios aduaneros especiales.....	254
2.3. Exclaves y enclaves.....	255
2.4. Mar territorial y ríos internacionales.....	256
2.5. Paraísos fiscales.....	258
2.6. Territorios aduaneros ampliados (unión tarifaria, unión aduanera y unión económica y monetaria).....	258
a) Integración económica.....	259
b) Acuerdos comerciales sin territorio aduanero ampliado.....	260
c) Etapas de integración económica.....	262

CAPÍTULO III

El tráfico internacional de mercancías y los derechos aduaneros

1. NOCIÓN.....	267
1.1. Tráfico interterritorial.....	267
1.2. Importación y exportación.....	268
2. IMPORTACIÓN.....	269
3. CONTRABANDO.....	274
4. IMPORTACIÓN: UN HECHO JURÍDICO COMPLEJO.....	279
5. EXPORTACIÓN.....	281

CUARTA PARTE
**LAS RELACIONES TRIBUTARIAS ADUANERAS.
OBLIGACIÓN TRIBUTARIA ADUANERA**

CAPÍTULO I

La obligación tributaria aduanera

1. ÁMBITO DE LA OBLIGACIÓN	285
1.1. El contenido de las obligaciones aduaneras	286
1.2. Obligación tributaria aduanera	290
2. NATURALEZA DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA ADUANERA.....	294
2.1. El derecho aduanero como una carga real	296
2.2. El derecho aduanero como un derecho real	298
2.3. El derecho aduanero como una obligación <i>propter rem</i>	304
2.4. El derecho aduanero como una carga personal	306
2.5. El derecho aduanero como una obligación personal	309
2.6. Consagración de la obligación tributaria aduanera en el derecho comparado.....	312
a) El caso argentino	312
b) El caso colombiano.....	314
c) El caso paraguayo.....	317
d) El caso centroamericano.....	318
e) Conclusión.....	318

CAPÍTULO II

El hecho imponible de los derechos de aduana

1. EL HECHO IMPONIBLE	321
1.1. El hecho imponible de los derechos aduaneros	323
1.2. Teorías acerca del hecho imponible	324
a) El cruce de la línea de frontera	325
b) La entrada de la mercancía al territorio aduanero.....	330
c) La declaración de destino a consumo	331
d) La nacionalización de la mercancía.....	332

e) La presentación de la declaración de importación.....	335
f) La aceptación de la declaración y el despacho a consumo de la mercancía	336
g) Importación para consumo.....	337
h) El o los hechos imponibles están en la ley.....	342
2. LA CONSTRUCCIÓN DE UNA TEORÍA SOBRE EL HECHO GENERADOR DE LOS DERECHOS DE ADUANA	344
2.1. Los hechos imponibles en la legislación comunitaria europea...	345
2.2. El hecho imponible en la legislación colombiana	353
3. EL HECHO IMPONIBLE DE LOS DERECHOS ADUANEROS	357
4. EL CONTRABANDO COMO HECHO IMPONIBLE	358
5. EL HECHO IMPONIBLE Y EL DEVENGO O CAUSACIÓN DE LOS TRIBUTOS ADUANEROS	362

CAPÍTULO III

Los sujetos de la obligación tributario-aduanera

1. EL SUJETO ACTIVO.....	367
1.1. La aduana, sujeto activo del control del ingreso y salida de mercancías del territorio aduanero	371
1.2. El sujeto activo de la obligación tributario-aduanera.....	373
2. LA SUJECCIÓN PASIVA.....	375
2.1. Sujetos pasivos en materia tributario-aduanera	380
2.2. El derecho comparado.....	386
a) El caso mexicano	386
b) El caso europeo	388
c) El caso chileno	393
d) El caso centroamericano.....	394
e) El caso colombiano	395
f) El caso paraguayo.....	397
g) El caso argentino.....	398
h) El caso brasileño	399
2.3. Diversidad de trato legislativo.....	400
2.4. Los declarantes e intermediarios	402

2.5.	La responsabilidad en materia tributaria debe regirse por los parámetros tributarios.....	404
2.6.	Las entidades públicas como sujeto pasivo de la obligación tributaria aduanera.....	404

CAPÍTULO IV

Factores cuantificadores de la obligación tributaria aduanera

1.	PARÁMETRO O BASE IMPONIBLE O GRAVABLE	409
1.1.	La base imponible en los derechos aduaneros: su importancia tributaria.....	412
1.2.	El Código del Valor de la OMC	417
1.3.	Principios generales del Código.....	425
1.4.	Métodos de valoración.....	427
	a) Método del “Valor de transacción”	429
	b) Método del “valor de transacción de mercancías idénticas”	436
	c) Método del “valor de transacción de mercancías similares”	438
	d) Opción de aplicación	438
	e) Método del valor deductivo o procedimiento sustractivo ...	439
	f) Método del valor reconstruido o procedimiento basado en el coste de producción	441
	g) Método del “último recurso”	443
	h) Procedimientos específicos de valoración	445
1.5.	Valoración aduanera y precios de transferencia	446
	a) La vinculación económica no vicia <i>per se</i> el precio o valor de la operación	450
	b) Existencia de diferentes metodologías de verificación de las condiciones en que se realizó una operación	452
	c) Conveniencia de la convergencia en el uso de las metodologías de verificación del valor de transacción	455
2.	TARIFA O TIPO.....	459
2.1.	Concepto general	459
2.2.	Tipos o tarifas en los derechos aduaneros.....	463
2.3.	Tarifa o arancel de aduanas como conjunto de los derechos a la importación	466

A MANERA DE EPÍLOGO	471
BIBLIOGRAFÍA	473
AUTORES INSTITUCIONALES.....	487
JURISPRUDENCIA	491