

ÍNDICE

Principales siglas y abreviaciones	XXV
--	-----

Capítulo I Generalidades sobre los regímenes aduaneros especiales

.....	1
1. Origen. El CAU y las franquicias. La ausencia de tributación	1
2. Delimitación conceptual. El CAM y el CAROU. Elenco de regímenes	4

Capítulo II Régimen de equipaje

.....	9
3. Definición y fundamento	9
4. Régimen del equipaje acompañado de importación	12
5. Franquicias previstas para el equipaje acompañado de importación	14
6. El uso personal. Bienes comprendidos	17
7. Otros criterios para delimitar el concepto de equipaje. La supuesta presunción legal de comercialidad	21
8. Las presunciones como prueba	23
9. Los indicios	26
10. Recapitulación sobre la supuesta presunción legal de inexistencia de equipaje	27
11. Tributación en el caso del Equipaje de Importación acompañado. La Resolución s/n del Ministerio de Economía y Finanzas de 24 de abril de 2009	30
12. Limitación de cantidades en el equipaje. Bebidas alcohólicas y cigarrillos	33
13. Equipaje de importación no acompañado. Concepto y tributación	36

	Pág.
14. Régimen del equipaje de importación de viajeros que ingresan para residir en forma permanente (art. 11 de la Norma MERCOSUR)	37
15. Régimen del equipaje de importación de los tripulantes (art. 12 de la Norma MERCOSUR).....	38

Capítulo III

Régimen de los vehículos y efectos de turistas

.....	41
-------	----

Sección I

Normativa aplicable. Precisiones previas

.....	41
16. Normativa. Delimitación de situaciones	41
17. Nacionalidad del turista	43
18. Régimen aduanero	44
19. Viajeros y turistas	44

Sección II

Análisis del concepto de Turista

.....	47
20. Concepto general y tiempo de permanencia en el país de ingreso.....	47
21. El desarrollo de una actividad industrial o comercial (inciso segundo del art. 1º del decreto No. 477/984)	49
22. La residencia. Concepto	52
23. Pérdida de la calidad de turista. El plazo	54
24. Pérdida de la calidad de turista. La residencia permanente en el país de ingreso.	56
25. Residencia permanente y domicilio civil. Análisis comparado ..	57
26. Acreditación del propósito de inmigración o permanencia	60
27. Existencia de doble residencia. Jurisprudencia	64
28. Los indicios del propósito de inmigración. Jurisprudencia.....	65
29. Beneficios para los turistas. Efectos personales	68

Sección III

Automóviles de turistas

.....	70
30. Turistas propietarios o arrendatarios. Decreto No. 477/984	70
31. Régimen especial de los automóviles de turistas	71

ÍNDICE

	Pág.
32. Vehículos autorizados. Nómina. Requisitos de circulación.	72
33. Plazo de la admisión temporaria de vehículos (1). La situación antes de la Resolución GMC No. 35/002	74
34. Plazo de la admisión temporaria de vehículos (2). La situación actual luego de la aprobación de la Resolución GMC No. 35/002.	79
35. Jurisprudencia comentada (1). Conductores autorizados. Ausencia de la calidad de turista. Desviación de la franquicia.	82
36. Jurisprudencia comentada (2). Permanencia del vehículo en plaza y ausencia de su titular	88
37. Jurisprudencia comentada (3). Otras causales de exclusión. Art. 7 de la Norma MERCOSUR. El mal uso de la franquicia	91
38. Jurisprudencia comentada (4). Indicios de que no existe infracción	95
39. Vehículos particulares y de alquiler.	99
40. Embarcaciones deportivas o de recreo	101

Capítulo IV

Envíos postales internacionales

.....	107
-------	-----

Sección I

Introducción

.....	107
-------	-----

41. Concepto. Reseña de las disposiciones legales aplicables	107
--	-----

Sección II

*Envíos Postales Internacionales.
Regulación nacional e internacional*

.....	108
-------	-----

42. La Unión Postal Universal (UPU)	108
---	-----

43. La Unión Postal de las Américas, España y Portugal.	111
---	-----

44. Regulación interna de las actividades postales. Ley No. 19.009. Definiciones. Régimen de competencia y concurrencia.	114
--	-----

45. Envíos postales internacionales. Tipos. El CAROU y la ley No. 19.009	118
--	-----

Sección III

Encomiendas postales internacionales

.....	121
-------	-----

46. Régimen general	121
-------------------------------	-----

ÍNDICE

	Pág.
47. Regímenes especiales de beneficios y franquicias en las encomiendas postales internacionales	124
48. Encomiendas postales internacionales de entrega no expresa, sin finalidad comercial. Régimen de franquicias.....	126
49. Encomiendas postales internacionales de entrega expresa, sin finalidad comercial (1). Normativa aplicable. Protocolo Uruguay - Estados Unidos	128
50. Encomiendas postales internacionales de entrega expresa, sin finalidad comercial (2). Estudio del régimen.....	130
51. Encomiendas postales internacionales de entrega expresa o no expresa, con finalidad comercial (o excepcionalmente sin finalidad comercial). Régimen especial de la prestación tributaria única.....	135
52. Régimen sancionatorio en el caso de envíos postales internacionales con prestación tributaria única. Distribución de la multa. Fondo por Mejor Desempeño	139

Capítulo V
Muestras

.....	145
53. Las normas del CAROU	145
54. Muestras. Concepto	145
55. Muestras sin valor comercial. Concepto. Importación y exportación	150
56. Muestras sin valor comercial. Características físicas. Inutilización	151
57. Muestras con valor comercial. Concepto. Importación y exportación definitivas	152
58. Importación y exportación temporal de muestras	153
59. Material de publicidad	156
60. Partes, repuestos y dispositivos para maquinarias	157
61. Material promocional	159

Capítulo VI
Franquicias diplomáticas

.....	161
-------	-----

Sección I
Generalidades

.....	161
62. Introducción. Normativa	161

ÍNDICE

	Pág.
63. Fundamento de las inmunidades y privilegios diplomáticos	163
64. Franquicias aduaneras diplomáticas. Sujetos beneficiarios: Misiones diplomáticas, oficinas consulares, organizaciones internacionales y misiones especiales	164
65. Integrantes de los sujetos beneficiarios (1). Misiones diplomáticas	166
66. Integrantes de los sujetos beneficiarios (2). Consulados	167
67. Integrantes de los sujetos beneficiarios (3). Misiones especiales .	167
68. Integrantes de los sujetos beneficiarios (4). Organizaciones internacionales	168
<i>Sección II</i>	
<i>Misiones diplomáticas y agentes diplomáticos</i>	
.....	168
69. Precisión previa. La exención	168
70. Franquicias aduaneras de las Misiones diplomáticas	168
71. Franquicias aduaneras de los agentes diplomáticos de la Misión	169
72. Franquicias aduaneras de los funcionarios administrativos y técnicos de la Misión	173
73. Franquicias del personal de servicio de la Misión	175
<i>Sección III</i>	
<i>Oficinas consulares</i>	
.....	175
74. Beneficios de la Oficina consular	175
75. Agentes consulares de carrera	176
76. Empleados consulares	178
77. Agentes consulares honorarios y sus oficinas consulares	178
<i>Sección IV</i>	
<i>Otros organismos. Procedimiento</i>	
.....	179
78. Organizaciones Internacionales	179
79. Misiones especiales	181
80. Procedimiento de concesión de las franquicias	182

Capítulo VII
Suministro y provisiones para consumo a bordo

..... 185

Sección I

Régimen previsto en el CAROU. Legislación comparada

..... 185

- 81. Definición del régimen 185
- 82. Regímenes aduaneros para el suministro 187
- 83. Caracterización genérica de los suministros. Sus destinos en la
CKR..... 189
- 84. La tributación en el régimen de aprovisionamiento. (1) El
CAROU..... 191
- 85. La tributación en el régimen de aprovisionamiento. (2) La CKR . 193
- 86. La tributación en el régimen de aprovisionamiento. (3) El IVA. . . 195

Sección II

*El aprovisionamiento a bordo en el marco
del decreto No. 200/990*

..... 198

- 87. Precisión previa..... 198
- 88. El aprovisionamiento con mercaderías “en tránsito”. (1) La ter-
minología empleada. Naves y aeronaves de bandera extranjera . 199
- 89. El aprovisionamiento con mercaderías “en tránsito”. (2) Un fun-
damento adicional. Crítica..... 202
- 90. El aprovisionamiento con mercaderías “en tránsito”. (3) Tipos de
naves y aeronaves comprendidas. Inclusión de la bandera nacio-
nal..... 206
- 91. Aprovisionamiento con mercaderías de libre circulación 207
- 92. Puertos y aeropuertos en los cuales se puede realizar el abasteci-
miento 208
- 93. Mercaderías para aprovisionar. Tipos..... 210
- 94. Cantidades para abastecer. (1) Embarcaciones en general 212
- 95. Cantidades para abastecer. (2) Embarcaciones destinadas al de-
porte náutico 213
- 96. El control aduanero del abastecimiento. (1) Normativa nacional 216
- 97. El control aduanero del abastecimiento. (2) La CKR 217
- 98. El régimen de las provisiones “para llevar”. Tiendas libres 218

	Pág.
<i>Sección III</i>	
<i>Procedimiento. Proveedor de a bordo</i>	
.....	224
99. Procedimiento del suministro a bordo. Los Permisos	224
100. Procedimiento del suministro a bordo (cont.). Naves y aeronaves de guerra	225
101. Procedimiento del suministro a bordo (cont.). Almacenaje especial.....	226
102. El Proveedor de a bordo.....	228
<i>Sección IV</i>	
<i>Abastecimiento de combustibles en tránsito</i>	
.....	232
103. En general.....	232
104. Derogación parcial del monopolio de ANCAP	233
Capítulo VIII	
Efectos de los tripulantes o pacotilla	
.....	239
105. Concepto.....	239
106. Régimen del equipaje de importación y exportación. Los tripulantes	241
107. Los conceptos de importación y exportación en el régimen de la pacotilla.....	243
Capítulo IX	
Envíos de asistencia y salvamento	
.....	247
108. Definición. Generalidades	247
109. La normativa internacional y su función como posible fuente de nuestro derecho.....	248
110. Situaciones de emergencia o catástrofe	250
111. Mercaderías que pueden ser objeto de envío.....	252
112. Regímenes aduaneros aplicables	254
113. Facilitación aduanera de los envíos. Medidas que emanan de la OMA y de la CKR.....	256
114. Envíos en donación o en préstamo.....	260
115. Envíos de asistencia y salvamento en Uruguay. (1) La pandemia originada por el virus Covid-19.....	262

	Pág.
116. Envíos de asistencia y salvamento en Uruguay. (2) Falta de recursos hídricos	264

**Capítulo X
Tráfico fronterizo**

.....	265
117. Normativa prevista en el CAROU. Antecedentes. Precisiones preliminares	265
118. Legislación MERCOSUR y legislación nacional	267
119. Finalidad y regulación del tráfico fronterizo. Situación previa al GATT de 1947	269
120. El GATT de 1947. El tráfico fronterizo como excepción a la cláusula de la nación más favorecida en materia de intercambios comerciales	271
121. La legislación internacional sobre tráfico fronterizo posterior al GATT. ALALC y ALADI. La nueva finalidad del régimen	274
122. La finalidad actual del régimen. Legislación comparada	276
123. Admisión temporal en el marco del tráfico fronterizo	278
124. El régimen de “Cero Kilo” y la regulación nacional del tráfico fronterizo	280
125. Dos reflexiones: fundamento y competencia de la DNA en la regulación del tráfico fronterizo. Aparente discordancia entre prohibición de circulación y suspensión de las franquicias de turistas y viajeros	285
126. Automóviles y demás rodados utilizados en zonas fronterizas	286
127. El “Acuerdo sobre localidades fronterizas vinculadas” (Decisión CMC No. 13/019 de 4 de diciembre de 2019). (1) Análisis general	288
128. El Acuerdo sobre localidades fronterizas vinculadas. (2) La circulación de vehículos	290
129. El Acuerdo sobre localidades fronterizas vinculadas. (3) Tráfico fronterizo	290
130. Resumen final sobre la regulación del tráfico fronterizo	291

**Capítulo XI
Contenedores**

.....	293
131. Generalidades	293
132. Tipos de contenedores	294
133. Características de los contenedores	296
134. Identificación de contenedores	298
135. Convenio sobre seguridad en los contenedores	299

ÍNDICE

	Pág.
136. El precinto.....	301
137. Naturaleza jurídica del contenedor. Doctrina y legislación comparada	304
138. El contenedor en el CAU y en el CAROU. Definición y naturaleza	309
139. El contenedor como mercadería	312
140. Régimen aduanero de los contenedores en el CAROU: contenedores con carga y contenedores vacíos	316
141. Contenedores extranjeros con carga. Régimen de “tránsito”. Crítica.....	317
142. Legislación portuaria: la Playa de Contenedores. Coordinación con el CAROU.....	322
143. Conclusiones sobre el tránsito de contenedores extranjeros con carga (“llenos”)	328
144. Contenedores extranjeros vacíos	330
145. Contenedores del país (nacionales o nacionalizados).....	330
146. Control de los movimientos del contenedor	331
147. Transporte de los contenedores por vía terrestre.....	332

Capítulo XII

Medios de transporte con fines comerciales

.....	337
148. Normativa aplicable y fundamento del régimen	337
149. Enumeración de los medios de transporte de uso comercial	338
150. Caracteres generales del régimen.....	339
151. Tránsito y exportación temporaria. Consistencia de los regímenes previstos. Legislación internacional.....	343
152. Los medios de transporte como mercadería	346
153. Identificación de los medios de transporte. Nacionalidad y utilización de la bandera.....	348
154. Depósitos de repuestos en el ATIT	352
155. Garantías.....	353

Capítulo XIII

Retorno de mercadería y envíos en consignación

.....	355
-------	-----

Sección I

Generalidades sobre ambos regímenes

.....	355
156. Análisis conjunto. Terminología.....	355

Sección II
El retorno de mercadería

.....	357
157. Definición y caracteres generales del régimen	357
158. La exención de tributos en el retorno.....	359
159. Causales de retorno. Enumeración y análisis	361
160. Condiciones para el retorno. Enumeración	364
161. Principio de identidad de la persona	364
162. Identidad de la mercadería.....	364
163. Plazo para solicitar el retorno	369
164. Devolución de los beneficios vinculados a la exportación	370
165. Intervención de los órganos competentes	371

Sección III
Envíos en consignación

.....	372
166. Concepto. Características.....	372
167. Exigibilidad de los tributos. Condición suspensiva	373
168. El contrato de consignación.....	375
169. Garantías.....	377

Capítulo XIV
Sustitución de mercadería

.....	379
170. El procedimiento. Aspectos generales.....	379
171. La relación contractual entre importador y exportador	381
172. Mercadería defectuosa o inadecuada	388
173. La garantía. Concepto general.....	391
174. La garantía en los contratos de consumo. Directivas de la legisla- ción europea. La “conformidad (de los bienes) con el contrato”..	395
175. La garantía en la legislación latinoamericana de consumo.....	396
176. La garantía en las relaciones de consumo en la legislación uru- guaya	398
177. La “conformidad (de los bienes) con el contrato” (inclusiva de la garantía) se extiende a los contratos de compraventa en general: la Convención de Viena	399
178. Origen y prueba de la garantía.....	402
179. La sustitución gratuita de las mercaderías defectuosas	404
180. Razón de la gratuidad de la sustitución y consecuencia de ella: no pago de tributos.....	406

	Pág.
181. Plazo para la solicitud de sustitución	407

Capítulo XV
Áreas con tratamientos aduaneros especiales.
Introducción al tema

.....	409
182. En general	409
183. El “área especial”	410

Capítulo XVI
Zonas francas en el Uruguay

.....	415
-------	-----

Sección I
Aspectos generales

.....	415
184. Antecedentes históricos. Fundamento del régimen. Situación actual	415
185. La influencia de la OCDE en las recientes modificaciones a la LZF (ley No. 19.566)	421
186. Consecuencias de la aprobación del CAROU sobre el régimen de zonas francas previsto en la ley No. 15.921 y modificativas. El Área Franca como Área especial. Ingreso y salida de mercancía.	423
187. El área de las zonas francas (1). ¿Frontera aduanera? Aplicación de los regímenes aduaneros	427
188. El área de las zonas francas (2). El Área Metropolitana	430
189. Legislación aduanera vs. legislación fiscal. Inconsecuencias. ...	432
190. El control aduanero. La zona franca como zona primaria. Inco- rrección de este criterio. La sentencia del TCA No. 954/2017	436
191. Control en las zonas francas por otras autoridades. La Dirección Nacional de Zonas Francas. Coordinación con la DNA	439

Sección II
Los sujetos que operan en las zonas francas

.....	442
192. El explotador o desarrollador. Requisitos y beneficios	442
193. Usuarios directos e indirectos (1). Contratos. Objeto social único y exclusivo.	446
194. Usuarios directos e indirectos (2). Otras formalidades	449

	Pág.
195. Usuarios directos e indirectos (3). Cláusulas contractuales sobre plazos y prórrogas	450
196. Aplicación de la ley en el tiempo. El principio de no retroactividad de las leyes. Teoría de los derechos adquiridos. Crítica	452
197. Situaciones legales y situaciones contractuales. Supervivencia de la ley anterior	455
198. Fundamento de la regla de supervivencia de la ley antigua en los contratos en curso. Validez de los plazos establecidos en un contrato	456
199. Aplicación de lo expuesto a las cláusulas contractuales sobre plazos y prórrogas de la LZF. La situación de las “autorizaciones” concedidas a los explotadores bajo la ley anterior	457
200. La posibilidad de fijar plazos más extensos para los contratos. . .	461
201. Otras disposiciones en materia de plazos contractuales	461
202. Terceros no usuarios	464

*Sección III
Actividades que pueden realizar los usuarios
de zonas francas*

.	469
203. Lugar de realización y tipo de actividades. Objeto social exclusivo	469
204. Actividades comerciales. Bienes	472
205. Actividades comerciales logísticas	474
206. Actividades necesarias o complementarias sobre bienes situados fuera del territorio franco (en el territorio no franco o en el exterior del territorio nacional)	476
207. Recapitulación sobre actividades previstas en los arts. 2 A), 2-BIS, 14, 14-BIS de la ley No. 15.921 (actividades comerciales)	480
208. Actividades industriales	481
209. Actividades de servicios. Elenco	481
210. Servicios prestados hacia territorio no franco a empresas contribuyentes de IRAE	483
211. Servicios prestados hacia territorio no franco a no contribuyentes de IRAE	485
212. Otra calificación para las actividades comerciales o de servicios: actividades permitidas fuera de ZF (en el exterior o en el territorio nacional no franco): sustantivas, necesarias o complementarias, excepcionales y auxiliares	487

	Pág.
<i>Sección IV</i>	
<i>Beneficios tributarios</i>	
.....	492
213. Mercaderías y servicios. Beneficios objetivos	492
214. El IVA (1). Ingreso y egreso de bienes y servicios a o desde zona franca	497
215. El IVA (2). Circulación de bienes y servicios en zona franca	500
216. Exoneraciones subjetivas. En general	503
217. El Impuesto a las rentas de las actividades económicas (IRAE) ..	504
<i>Sección V</i>	
<i>Otras disposiciones de la ley de zonas francas</i>	
.....	506
218. El personal de las zonas francas. Personal extranjero.	506
219. Zonas temáticas de servicios	507
220. Comercio al por menor	508
<i>Sección VII</i>	
<i>Las zonas francas uruguayas en el marco de los acuerdos internacionales</i>	
.....	511
221. Las zonas francas en el MERCOSUR. El problema del origen . . .	511
222. Mercadería almacenada en la zona franca. Certificados de origen derivados	514
223. Vigencia de los certificados. Suspensión del plazo	516
224. El Protocolo de Expansión Comercial (PEC)	518
225. La Organización Mundial del Comercio. Consideraciones generales	519
226. Cláusula de la Nación más favorecida y Trato Nacional. Consistencia del régimen de zonas francas	522
227. El Acuerdo SMC. Lineamientos generales	524
228. El Acuerdo SMC y la ley No. 15.921 (1). Inexistencia de subsidios prohibidos	527
229. El Acuerdo SMC y la ley No. 15.921 (2). Ausencia de especificidad de los beneficios	530
230. Acuerdo sobre medidas de inversión relacionadas con el comercio. Consistencia	531
231. Acuerdo General sobre el Comercio de Servicios (AGCS). Consistencia	532
232. OMC. Resumen y conclusiones	533
233. Las zonas francas y la Organización Mundial de Aduanas (OMA). ..	534

	Pág.
Capítulo XVII	
Tiendas libres y Free Shops	
.....	539
<i>Sección I</i>	
<i>Dos regímenes diferentes</i>	
.....	539
234. Creación de los regímenes. Terminología	539
<i>Sección II</i>	
<i>Tiendas Libres</i>	
.....	541
235. Régimen de las Tiendas Libres. Normativa que lo regula	541
236. Beneficiarios del régimen	542
237. Limitaciones a los beneficios: tope monetario. El impuesto sobre el exceso.	543
238. Limitación de cantidades de bebidas alcohólicas y cigarrillos. Control e identificación	548
239. Ingreso de los bienes al régimen de las TL	550
240. Depósito de las TL. Situación de las mercaderías	551
241. Mercaderías en tiendas de a bordo	554
242. Autorización de funcionamiento. Procedimiento	559
243. Régimen Impositivo	561
<i>Sección III</i>	
<i>Free shops de frontera terrestre</i>	
.....	562
244. Origen del régimen	562
245. Venta de bienes “nacionalizados” (importados en forma definitiva) al titular del Free Shop	563
246. Venta de bienes de origen nacional al titular del Free Shop	565
247. Venta de bienes carentes de libre circulación a los Free Shops	566
248. Recapitulación	567
249. Beneficiarios del régimen: los “turistas extranjeros”	568
250. Empresas que pueden operar bajo el régimen. Requisitos. Localización	570
251. Autorizaciones para operar	574
252. La venta. Nómina de bienes y requisitos (1). MERCOSUR	575
253. La venta. Nómina de bienes y requisitos (2). Reglamentación interna	577

ÍNDICE

	Pág.
254. El pago de un canon por los Free Shops a favor del Estado. Naturaleza. La “atenuación de asimetrías” y las normas de mayor favor establecidas para los Free Shops	581
255. Prohibición de retorno a plaza de los bienes comercializados ...	583
256. Excepciones a la prohibición. Cese de actividades, venta entre empresas habilitadas y otras situaciones	584
257. Mercaderías en infracción. Sanciones.....	587
258. Régimen de los depósitos fiscales únicos (DFU).....	589
259. Controles especiales para whisky y cigarrillos	593
260. Límite cuantitativo para la venta de bebidas destiladas y cigarrillos (cantidades).....	593
261. Límite cuantitativo (monto económico) para la venta de bebidas destiladas y cigarrillos.....	595
262. Identificación (whisky)	595
263. Identificación (cigarrillos nacionales).....	595
264. Identificación y controles en el tránsito de cigarrillos y whisky ..	597
265. Infracciones, sanciones y prohibiciones	598
Índice alfabético de autores	601