

ANEXO I (Artículo 1º)

PROCEDIMIENTO SUMARIAL ABREVIADO

1. INICIO DEL TRÁMITE

El agente aduanero que, al momento de la verificación detectare una presunta infracción tipificada en los incisos a) y/o c) del Artículo 954 del Código Aduanero, procederá a efectuar el bloqueo de la Destinación en el Sistema Informático MALVINA (SIM) y registrará la denuncia conforme lo dispuesto por la Resolución General N° 1.957. Asimismo, detallará la información necesaria a los fines de complementar la misma.

Posteriormente y de forma automática, se remitirá una notificación por el “Sistema de Comunicación y Notificación Electrónica Aduanera (SICNEA)” al/los denunciado/s, haciéndole/s saber de esta circunstancia y permitiéndole/s optar, en el plazo de DIEZ (10) días hábiles, por:

- a) efectuar el pago voluntario de multa y tributos que correspondan, o
- b) retirar la mercadería bajo el régimen de garantía.
- c) continuar la vía contenciosa tradicional (conforme lo dispuesto en el Anexo II).

2. PAGO VOLUNTARIO DE LA INFRACCIÓN ADUANERA. INCISOS A) Y C) DEL ARTÍCULO 954 DEL CÓDIGO ADUANERO.

2.1. El/los sujeto/s denunciado/s o quién acredite representación suficiente, deberá/n solicitar acogerse al pago voluntario de la multa y/o tributos correspondientes por la presunta infracción a los incisos a) y/o c) del Artículo 954 del Código Aduanero, en el sobre contenedor OM-2133 o en el acta labrada al efecto o por sistema, si este lo permitiera.

2.2. El verificador actuante deberá ingresar al “Sistema Informático de

Trámites Aduaneros (SITA)” en el trámite denominado “Solicitud de pago voluntario de declaraciones inexactas (Artículo 954 del Código Aduanero)” y completar los siguientes campos:

- a) Número de denuncia.
- b) Inciso/s de la infracción al Artículo 954 del Código Aduanero que se le imputa.
- c) Importe de los tributos adeudados, en caso de corresponder (detalle de cada concepto, importe y moneda correspondiente).
- d) Importe del perjuicio fiscal y/o de la diferencia de base (en pesos, al tipo de cambio de la oficialización).
- e) Imagen digitalizada del OM-2090 (Acta de Denuncia) y de toda aquella documentación que considere pertinente.

2.3. El Jefe de la División Control y Fiscalización Simultánea, o su equivalente en las Aduanas del Interior, procederá a validar la información ingresada en el “Sistema Informático de Trámites Aduaneros (SITA)”, quien le asignará un número de trámite SITA y de actuación SIGEA, enviando en forma automática una “E-Ventanilla Comunicaciones Internas” sobre el trámite “Solicitud de pago voluntario de declaraciones inexactas (Artículo 954 Código Aduanero)” al Juez Administrativo asignado en cada jurisdicción aduanera para su intervención.

2.4. El juez administrativo o quién tuviere las facultades delegadas, evaluará el contenido del trámite, ingresará al “Sistema Informático de Trámites Aduaneros (SITA)” a efectos de rechazar, modificar o aprobar la solicitud y agregará, de corresponder, instrucciones operativas. Asimismo, en función de la información remitida, cargará el campo “Multa” según correspondiere.

2.4.1. En caso que el trámite sea rechazado, el sistema le informará a la Jefatura de la División de Control y Fiscalización Simultánea o su

equivalente en las Aduanas del Interior y al verificador actuante esta novedad a través de una “E-Ventanilla Comunicaciones Internas” y al/los denunciado/s mediante el “Sistema de Comunicación y Notificación Electrónica Aduanera (SICNEA)”, los motivos del rechazo del pago voluntario.

2.4.2. Si de la evaluación del trámite surgen diferencias de tributos y multa registrada en la denuncia, el juez administrativo o quién tuviere las facultades delegadas procederá a su modificación en el “Sistema Informático de Trámites Aduaneros (SITA)”.

2.4.3. Cuando el trámite sea aprobado, se notificará la apertura del sumario y la corrida de vista -Artículos 1090 inciso c), 1101 y concordantes del Código Aduanero- al/los denunciado/s mediante el SICNEA y de manera automática se procederá a la generación de las Liquidaciones Malvina Anticipadas (LMAN) con el detalle de los tributos -en dólares y en pesos, según corresponda a la naturaleza de la infracción cometida- y por el monto de la multa a pagar en pesos.

Las Liquidaciones Malvina Anticipadas (LMAN) que fueran generadas, tendrán un vencimiento de 10 (DIEZ) días hábiles para su cancelación, desde la fecha de notificación por SICNEA.

2.5. Efectuada la cancelación de la multa y los tributos correspondientes, el sistema notificará la extinción de la infracción imputada, remitiendo la resolución pertinente, a la que se le asignará una numeración SITA. Dicha numeración será conformada por un prefijo que estará determinado por la Aduana iniciadora del procedimiento, seguido de un número que el sistema asignará automática y correlativamente. Asimismo, el sistema informará la novedad, mediante “E-Ventanilla Comunicaciones Internas”, al verificador y al juez administrativo o quién tuviere las facultades delegadas.

El sistema procederá al levantamiento de la denuncia efectuada, debiendo el

verificador levantar el bloqueo de la destinación que permita dar curso a la misma, dentro del plazo de DOS (2) días hábiles, hasta tanto el sistema lo efectúe en forma automática.

2.6. En caso de que el/los denunciado/s no cancele/n la multa dentro del plazo estipulado en el Artículo 1101 del Código Aduanero, se dará por desistido el pago voluntario y el procedimiento abreviado. Asimismo, el sistema informará la novedad, mediante “E-Ventanilla Comunicaciones Internas”, al verificador y al juez administrativo o quién tuviere las facultades delegadas. Posteriormente, el área denunciante confeccionará la actuación SIGEA en soporte papel con todo lo actuado y la remitirá al juez administrativo para la prosecución del procedimiento para las infracciones.

Cuando el/los denunciado/s cancele/n la multa pero no realice/n el pago de los tributos que correspondieren, el área denunciante confeccionará una actuación SIGEA con todo lo actuado y la remitirá al juez administrativo para la su intervención.

3. LIBRAMIENTO DE MERCADERÍA BAJO EL RÉGIMEN DE GARANTÍA. INCISO H) ARTÍCULO 453 DEL CÓDIGO ADUANERO.

3.1. Para el libramiento de la mercadería detenida bajo el régimen de garantía previsto en el inciso h) del Artículo 453 del Código Aduanero, el/los denunciado/s deberá/n efectuar la solicitud al servicio aduanero mediante el “Sistema Informático de Trámites Aduaneros (SITA)”, por escrito en el sobre contenedor OM-2133 o en el acta labrada al efecto. Dicha solicitud deberá ser cursada conforme lo establecido en los puntos 3.2. y 3.3. de este anexo, en el plazo de UN (1) día hábil.

La solicitud del administrado no será procedente en el caso que se hubiere rechazado la constitución de garantía en el marco del trámite infraccional.

3.2. El verificador actuante deberá ingresar al “Sistema Informático de

Trámites Aduaneros (SITA)” el trámite denominado "Solicitud para liberar mercadería bajo el régimen de garantía - Artículo 453 inciso h) del Código Aduanero", los siguientes datos:

- a) Número de Acta de Denuncia.
- b) Valor en Aduana de la mercadería a garantizar.
- c) Imagen digitalizada del OM-2090 (Acta de Denuncia) y de toda aquella documentación que considere pertinente.

Considerando la cuantía de las sanciones de las que puede ser pasible el sujeto investigado, el valor a consignar por el verificador -en primer término- deberá ser el valor total de la destinación de que se trate, con independencia de cuantos Ítems sean objeto de denuncia.

Sin perjuicio de ello, si el verificador entendiera que dadas las circunstancias del caso, la sanción o la obligación tributaria de la que pudiere resultar pasible el sujeto denunciado superaría dicha garantía, podrá propiciar un monto a garantizar superior, ingresando en el sistema el que entendiere pertinente, dejando constancia en forma fundada de tal circunstancia en el campo “Observaciones”.

3.3. El Jefe de la División Control y Fiscalización Simultánea o su equivalente en las Aduanas del Interior procederá a validar la información ingresada en el “Sistema Informático de Trámites Aduaneros (SITA)”, el cual asignará un número de trámite SITA y de actuación SIGEA, enviando en forma automática una “E-Ventanilla Comunicaciones Internas” sobre el trámite “Solicitud para liberar mercadería bajo el régimen de garantía - Artículo 453 inciso h) del Código Aduanero”, al Juez Administrativo asignado en cada jurisdicción aduanera para su intervención.

3.4. El juez administrativo o quién tuviere las facultades delegadas, dentro de los DOS (2) días hábiles, evaluará el contenido del trámite, ingresará al

“Sistema Informático de Trámites Aduaneros (SITA)” a efectos de rechazar, modificar o aprobar la solicitud y agregará, de corresponder, instrucciones operativas.

3.4.1. En el caso que el trámite sea rechazado, el sistema le informará a la Jefatura de la División Verificación y al verificador actuante esta novedad a través de una “E-Ventanilla Comunicaciones Internas” y al/los denunciado/s mediante el “Sistema de Comunicación y Notificación Electrónica Aduanera (SICNEA)”, los motivos del rechazo.

Los rechazos de las solicitudes de constitución de garantía por el procedimiento abreviado no significan el rechazo de la posibilidad de constituir garantía ya que dicho procedimiento no implica un pronunciamiento definitivo, pudiendo volver a solicitarse la misma en el marco del trámite contencioso, por la vía incidental prevista en los Artículos 1043 y siguientes del Código Aduanero. Únicamente el rechazo en la vía incidental, habilitará la vía recursiva establecida por el Artículo 463 del citado texto legal.

3.4.2. Si de la evaluación del trámite surgen diferencias en el valor de la mercadería a garantizar, el juez administrativo o quién tuviere las facultades delegadas procederá a su modificación en el “Sistema Informático de Trámites Aduaneros (SITA)”.

3.4.3. Cuando el trámite sea aprobado, se notificará al/los denunciado/s mediante “Sistema de Comunicación y Notificación Electrónica Aduanera (SICNEA)” y generará automáticamente las Liquidaciones Malvina Anticipadas (LMAN) con el detalle de la mercadería a garantizar.

3.5. El interesado deberá constituir una garantía motivo SUCO de acuerdo a la Resolución General N° 3.885 y sus modificatorias. La afectación de dicha garantía se efectuará a través del Sistema Informático MALVINA (SIM) por el

interesado.

3.6. Afectada la garantía, el sistema informará la novedad, mediante “E-Ventanilla Comunicaciones Internas”, al verificador y al juez administrativo o quién tuviere las facultades delegadas. Una vez cumplidas las instrucciones operativas del juez administrativo registradas en el “Sistema Informático de Trámites Aduaneros (SITA)”, se procederá a la liberación de la mercadería sin más trámite.

3.7. Posteriormente, el verificador confeccionará la actuación SIGEA con todo lo actuado y se la remitirá al juez administrativo para la prosecución del procedimiento por infracciones, dentro del plazo máximo de DOS (2) días hábiles.



Administración Federal de Ingresos Públicos
“2019 - AÑO DE LA EXPORTACIÓN”

Hoja Adicional de Firmas
Anexo

Número:

Referencia: Procedimiento sumarial abreviado para la tramitación de las infracciones previstas y penadas por los incisos a) y c) del Artículo 954 del Código Aduanero. Retiro de mercadería bajo el régimen de garantía. ANEXO I

El documento fue importado por el sistema GEDO con un total de 7 pagina/s.