

PRÁCTICA TEMA VALORACIÓN EN ADUANAS DE LAS MERCANCIAS DE IMPORTACIÓN

U. C. I.

RONALDGARITA

OCTUBRE 2014

1. Bajo un contrato de compraventa de equipo eléctrico, el comprador acuerda pagar al vendedor para que éste le envíe ingenieros para inspeccionar el equipo para verificar su buen funcionamiento, después de que el equipo ha sido importado e instalado en la fábrica del comprador, así como también para entrenar a los empleados del comprador en cuanto a manejo, operación y mantenimiento. Debería este pago ser incluido en la determinación del valor de la importación del equipo?

2. El comprador acuerda importar 10,000 unidades de producto en un periodo de 1 año, y acuerda pagarle al vendedor una multa sino lo hace. Debería esta multa ser incluida en el valor de la transacción de las mercancías importadas por el comprador?

3. Un importador realiza un pedido de mercancías mediante un intermediario extranjero. El intermediario contrata con una fábrica extranjera para llevar a cabo la orden y enviar las mercancías al importador. ¿Cuál de las ventas deberá considerarse como la venta para la exportación? ¿Será la venta entre el importador y el intermediario? ¿O será la que se dio entre el intermediario u la fábrica extranjera? ¿O podrán considerarse ambas como la venta para la exportación?

4. De conformidad con el Acuerdo sobre Valoración en Aduanas de la OMC, las facturas comerciales de importación son documentos que deben contener la siguiente información:

- a.
- b.
- c.
- d.

5. Las mercancías se adquieren bajo una fórmula de "cost-plus" y los costos no se conocen al momento de la importación. El importador declara la fórmula en la aduana, cuando la mercancía llega, sin embargo, los costos no se sabrán sino hasta después de la importación. ¿Cómo se calcula en este caso el precio del embarque (valor en aduanas)? ¿Podría utilizarse el valor de la transacción en este caso?

6. El importador A compra al exportador H en el país X, tres toneladas de acero para la fabricación de automóviles a \$1000 la tonelada, con la condición de que A le entregue al exportador H, 20 automóviles. ¿Cómo valoraría la importación de acero?

7. Oferta en paquete (un precio por diversos productos) Un embarque consiste de cinco diferentes tipos de mercancías. Éstas tienen diferentes clasificaciones arancelarias cada una. Las mercancías no se venden por separado, sino que se adquieren por un solo precio. ¿Cómo se calcula en este caso el valor del embarque?

8. El importador B compra e importa un envío de cubiertas para automotores procedente del vendedor H del país T. El precio facturado por H a B es de \$40 cada cubierta. No existe vinculación entre comprador y vendedor, no habiendo tampoco restricciones a la libre disposición de las mercaderías por el comprador B. Tres vendedores diferentes en el mismo momento o en uno aproximado han vendido al mismo país de B mercaderías idénticas a firmas con las que no están vinculados a los siguientes valores: 38.90, 41.50 y 39.80 dólares cada cubierta ¿Cómo valoraría la importación de B del vendedor H?

9. Trueque. El vendedor envía al comprador un contenedor de trigo. Como contraprestación, el comprador le envía un contenedor de fertilizante. ¿Cómo se calcula en este caso el valor de la importación del envío de trigo?

10. El vendedor K del país O es productor de artículos de pirotecnia y los vende para exportación a un precio que goza de los siguientes descuentos, conforme al momento del año:

Enero, Febrero, marzo, abril: 30% descuento

Mayo, Junio, julio, agosto: 20% descuento

Setiembre y octubre: 10% descuento

Noviembre y diciembre: sin descuento.

El comprador C en su país de importación adquiere productos de pirotecnia al vendedor K a un precio bruto de \$10000 en el mes de mayo de 1987, haciéndose acreedora de un descuento de un 20%, por lo que el importe que pagara será de \$8000.

¿Cómo valoraría la importación?

11. Hay que valorar una importación de 100 relojes que efectúa A en su país, del vendedor R en el país O. Los relojes se facturan a \$220 condición CIF puerto de importación, siendo de una marca de cierto prestigio y de un buen nivel internacional. El mismo proveedor ha vendido en otras oportunidades a A otros relojes de inferior calidad y de otra marca de menor prestigio internacional a \$300 cada reloj. De los antecedentes obrantes en la aduana, surge que los relojes idénticos a los que usted está valorando en este momento han sido importados a \$400 cada uno. Por tal motivo se le solicitan explicaciones al importador A, el que expresa que los relojes que está importando son de calidad superior y que internacionalmente su precio es de \$400, pero que para compensar una importación anterior en la que se le cobraron \$400 por reloj cuando se debió cobrarle \$220 por ser de la marca de inferior calidad en esta oportunidad el vendedor le está acreditando tal diferencia. ¿Cómo valoraría el envío?

12. Un productor de tomates en el país A vende la totalidad de su producción anual a la empresa C en el mismo país a un precio en puerta de finca de \$2 el cajón de tomates, con el valor del cajón incluido. La empresa C revende algunos cajones de tomates en el mercado de su país, y otros previo embalaje adecuado para la exportación los exporta al país T. La utilidad que adiciona C al precio de los tomates es del 7.5% de su valor salida finca y le agrega asimismo los gastos necesarios tanto para embalarlos para la exportación como para ponerlos a bordo del medio transportador.

El importador del país T presenta para valorar un embarque de 1000 cajones de tomate al precio unitario de \$2.80 cada cajón.

En tal valor de \$2.80 por cajón se encuentran incluidos:

Precio salida finca	2.00
Utilidad C 7.5%	0.15
Flete marítimo	0.30
Seguro	0.05
Embalaje para exportación	0.20
Gastos para llegar a FOB	0.10

\$2.80

¿Cuál es el valor total del envío de 1000 cajones de tomates sobre una base CIF?

13. El comprador emite 2 facturas al comprador: una por las mercancías y otra por la garantía. La garantía garantiza que el vendedor va a reparar o reemplazar las mercancías si se encontraran defectos luego de la importación. Deberá la factura del pago de la

garantía ser incluida en el valor de la transacción de la mercancía importada? O, deberá incluirse el pago de la garantía por reemplazo de la mercancía, si es que alguna vez sucede?

14. EL importador A en el país R compra al exportador H en el país X, 300 bicicletas a \$70 cada una. A es distribuidor de las bicicletas de H en el país R, imponiéndole H la condición de que no podrá revender esas bicicletas fuera del territorio del país de R. ¿Cuál es el valor en aduana de las 300 bicicletas?

15. El importador A del país B compra al exportador C del país D 500 ciclomotores a \$300 cada uno. A es distribuidor en el país B de los ciclomotores que fabrica C. El exportador le impone a A la condición de que no podrá revender los productos que está importando a otros clientes que no sean el Estado u reparticiones oficiales del país B. ¿Cuál es el valor en Aduana de los 500 ciclomotores?

16. El importador, que podría ser un turista o un operador de transporte, viaja a otro país, en donde anónimamente compra y envía las mercancías en el mercado extranjero (por ejemplo: un carro usado). Luego, regresa a su país con las mercancías, o tal vez él hizo los arreglos para que se las enviaran a su país.

¿Es la compraventa de mercancías hecha por el importador en el mercado extranjero una venta para la exportación? ¿O será esta compra extranjera una venta pura y simple y no una base para determinar el valor de la transacción?

17. La empresa S. W. Import fabrica una máquina bajo una patente. Esa máquina se vende para Costa Rica. El precio de factura no comprende el derecho de patente, que el importador según las instrucciones del vendedor debe pagar a la empresa NUT INV. Inc., una empresa titular de la patente. El importador en Costa Rica le pregunta: Debe añadirse el canon al precio pagado o por pagar?

18. Comente el siguiente párrafo a la luz del Acuerdo. Indique si es correcto lo que éste señala y explique: "El artículo 8 del Acuerdo tiene una lista que de conceptos que las Aduanas pueden tener como referencia para determinar cuáles rubros deben adicionarse el precio de factura (precio realmente pagado o por pagar). Si la Aduana descubre que existe un rubro no declarado por el importador, ésta debe adicionar ese rubro".

19. La empresa importadora CRI S. A. adquiere ciertos productos de la empresa USA Exporting Inc. de EEUU. El precio de esos productos depende del precio al cual CRI S. A. le exporta otros productos a la empresa americana. ¿El precio del producto importado puede ser utilizado para valorar las mercancías para efectos aduaneros o se debe efectuar algún ajuste?

20. Comente los siguientes párrafos 1 y 2:

1. "Para efectos de Aduanas, una empresa importadora se considera vinculada a la empresa exportadora cuando han firmado un contrato de distribución de los productos a importar en Costa Rica de forma tal que la primera recibe mejores precios que otros importadores que no tienen firmado ese contrato".

2. "En ese caso la Aduana debe descartar el valor de transacción de las mercancías importadoras y utilizar otro de los criterios que establece el Acuerdo".

21. Un cliente le expone que hace más de diez meses compró un contenedor con productos en Miami, Estados Unidos. El contenedor lo tenía en ese puerto a la espera de que entrara en vigencia el Tratado de Libre Comercio con ese país. Ahora que el contenedor está en almacén fiscal le surge la duda sobre si la Aduana le pondrá algún pero con respecto al precio de factura, ya que ahora esos mismos productos valen casi

un 50 % más de lo que él pagó. Particularmente le preocupa el plazo transcurrido desde que los compró.

22. Un cliente se presenta a su oficina y le cuenta que debido a una mala asesoría que recibió y al desconocer la legislación costarricense, incluyó en un embarque de mercancías de muy alto valor, un monto correspondiente a comisiones de compra. Como se trata de un error que puede demostrar a solicitud de cualquiera, incluyendo la Aduana o el Ministerio de Hacienda, le efectúa las siguientes preguntas para que usted las responda de acuerdo con la legislación costarricense:

1. ¿Puede la comisión de compra incluida de buena fe en el precio quedar sujeta a derechos de importación como parte del precio efectivamente pagado o por pagar por las mercancías?
2. ¿En caso de respuesta negativa a la primera cuestión, ¿puede la comisión de compra incluida de buena fe en el precio deducirse del valor declarado de la transacción?
3. En estas circunstancias, ¿está obligada la autoridad aduanera a aceptar la rectificación del precio pagado o por pagar por las mercancías importadas y, en consecuencia, la reducción de su valor en aduana?
4. En consecuencia, ¿tiene derecho el importador a la devolución de los derechos pagados sobre la comisión de compra?

23. El señor John Dell se acerca a su oficina y le plantea que es representante de la empresa X-Men Computers US, establecida en los Estados Unidos. Esta empresa está interesada en suministrar a la empresa Financial Y Costa Rica S.A. a través de su filial X-Men Computers de Costa Rica S. A., importador, un ordenador de gran potencia que va a ser cedido a Financial Y Costa Rica S.A. en régimen de arrendamiento financiero.

De este tipo de ordenador se fabrican muy pocas unidades, cada una de ellas adaptada a las necesidades particulares del usuario. Sin embargo, por razones de estrategia interna (tanto técnicas como comerciales), la empresa X-Men Computers US monta unidades de procesamiento centrales estándar con memoria principal de 64 Mb. Sin embargo, está previsto que, según las exigencias del usuario, la memoria central pueda inhibirse o neutralizarse antes de su importación a Costa Rica. La empresa X-Men Computers de Costa Rica S. A. importa un ordenador de 64 Mb de los que 32 Mb están inhibidos.

El contrato comercial firmado entre X-Men Computers US y Financial Y Costa Rica S.A es por una unidad de 32 Mb y no menciona la existencia de una capacidad de memoria suplementaria que puede activarse en cualquier momento.

En efecto, la memoria inicialmente inhibida sólo puede restaurarse si el usuario Financial Y Costa Rica S.A (u otro usuario si el sistema se transfiere a otro lugar tras la importación) lo solicita por sus mayores necesidades. Se trata de una simple operación técnica en el equipo sin añadir otros elementos importados u obtenidos localmente.

Sólo el proveedor dispone de la tecnología necesaria para hacer operativa la memoria inhibida. Cuando se activa, el proveedor y su cliente firman una cláusula adicional al antiguo contrato o un nuevo contrato de arrendamiento financiero que especifica, en particular, los derechos suplementarios que deben pagarse por la mayor capacidad de memoria.

El señor Dell le consulta a usted lo siguiente: ¿Al despacharse en aduana debe valorarse este sistema por su capacidad de memoria total (64 Mb), aunque en realidad haya 32 Mb e inhibidos, o por la capacidad "activa" efectiva de 32 Mb?

24. O. F., productor de naranjas del Estado de la Florida, Estados Unidos, vende sus productos a un precio de cuatro dólares cada caja, incluido el valor de la caja. Fruit Distribution Inc., empresa de Miami, le compra parte de la producción a la empresa y las revende a Importadora de Frutas de C.R., S. A., empresa costarricense. Fruit Distribution Inc. agrega al precio facturado a la empresa costarricense un 8% como utilidad, más los gastos de embalaje para la exportación y de carga. Importadora de Frutas de C.R. efectúa una importación de 1.500 cajas de naranjas a un precio de \$4.97 cada caja, que incluye \$4.32, precio que incluye el beneficio de Fruit Distribution Inc., más \$0.30 de flete marítimo, \$0.05. de seguro, \$0.20 por concepto de embalaje para la exportación y \$0.10 de gastos de carga. ¿Cuál es el valor aduanero de conformidad con el Acuerdo sobre Valoración Aduanera de la Organización Mundial de Comercio?

25. Motor Co., vendedor Canadiense, envía motores a su filial Motor C.R., en Costa Rica, a un precio de \$3.000 cada uno. Los motores son únicos en su género y se han fabricado a pedido, conforme con la ingeniería de diseño que gratuitamente ha enviado Motor C.R. a Motor Co.

Motor C. R. ha desarrollado esa ingeniería a un costo de \$100, estimándose que el total de motores que llevarán esa tecnología asciende a mil unidades. El embarque que debe valorarse asciende a 200 motores. Cuál es el valor aduanero de esta importación?

26. El importador Aral en Costa Rica, importa mil cascos para conductores de motocicletas de Safety Co., empresa puertorriqueña, que tiene un distribuidor exclusivo en Costa Rica que es su agente de ventas y al que todos los compradores le deben pagar una comisión del 5% de los valores de importación. Además de la comisión y para aquellos importadores que lo deseen, el agente de ventas se hace cargo de cualquier defecto de los cascos por un 2% adicional, que cubre la reposición de la mercancía. Safety Co. le factura el embarque a \$100 cada casco. Deje efectuarse algún ajuste al valor de cada casco para efectos de determinar el valor aduanero?

27. Imp. C. R. es distribuidor (agente de ventas) de los productos que fabrica Exp. USA de los Estados Unidos. Al precio facturado por los productos Imp. C. R. debe pagarle a Exp. USA un 3% del monto total de las ventas de los productos en Costa Rica. Debe agregarse este monto al valor facturado?

28. En el mismo ejemplo anterior, Imp. C. R. emprende una campaña publicitaria de los productos en Costa Rica para aumentar sus ventas que se calcula en un 8% del precio facturado por los productos. Debe agregarse este rubro al precio facturado de conformidad con el artículo 8 del Acuerdo sobre Valoración Aduanera?

29. Cuando el valor de transacción de bienes importados no puede ser determinado bajo el método del valor de transacción, los cinco métodos alternativos que se deben aplicar en orden sucesivo son:

- a)
- b)
- c)
- d)
- e)

30. El método del valor reconstruido llega a un valor de transacción determinando _____ y agregándole la suma de _____.

31. El método del último recurso permite una _____ aplicación de uno de los métodos de valoración previos. El método previo se aplicará en orden de_____.

32. El Acuerdo relativo a la aplicación del Artículo VII del Acuerdo General sobre Aranceles Aduaneros y Comercio de 1994 permite invertir el orden de aplicación de los métodos de valoración _____ y _____.