CAPÍTULO 4

PROCEDIMIENTOS ADUANEROS Y FACILITACIÓN DEL COMERCIO

ARTÍCULO 4.1

Ámbito de aplicación

Este Capítulo se aplicará a los procedimientos de importación, exportación y tránsito requeridos para el comercio de mercancías entre los Estados Partes, de conformidad con sus respectivas legislaciones.

ARTÍCULO 4.2

Objetivos

Los objetivos de este Capítulo son:

- (a) garantizar que los procedimientos y prácticas relacionados con la importación, la exportación y el tránsito de mercancías sean previsibles, consistentes, transparentes y faciliten el comercio, incluso mediante el despacho ágil de mercancías;
- (b) promover una administración eficiente de los procedimientos relacionados con la importación, la exportación y el tránsito de mercancías, así como el despacho ágil de mercancías;
- (c) simplificar los procedimientos de importación, exportación y tránsito de los Estados Partes y armonizarlos, en la medida de lo posible, con las normas internacionales pertinentes;

- (d) promover la cooperación entre las autoridades competentes de los Estados Partes; y
- (e) facilitar el comercio entre los Estados Partes, incluso a través de un entorno fortalecido para las cadenas de suministro globales y regionales.

ARTÍCULO 4.3

Transparencia

1. Cada Estado Parte publicará en línea, de forma gratuita y, en la medida de lo posible, en idioma inglés sus leyes, reglamentos, directrices relacionadas al comercio, procedimientos y disposiciones administrativas sujetas a la legislación de los Estados Partes.
2. Cada Estado Parte designará o mantendrá uno o más puntos de contacto para atender las consultas de las personas interesadas en relación con los procedimientos de importación, exportación y tránsito, y pondrá a disposición la información pertinente para realizar esas consultas, públicamente en línea. Dichas consultas se atenderán, en la medida de lo posible, en el idioma en el que se hayan realizado.
3. Los procedimientos de importación, exportación y tránsito de cada Estado Parte se ajustarán, siempre que sea posible y en la medida en que lo permita su legislación, a las normas y prácticas recomendadas de la Organización Mundial de Aduanas (en adelante denominada "OMA") y de la OMC.
4. Cada Estado Parte revisará sus procedimientos aduaneros de importación, exportación y tránsito con miras a su simplificación para facilitar el comercio.
5. Cada Estado Parte, de conformidad con su legislación y su sistema jurídico, ofrecerá oportunidades y un plazo adecuado para que los comerciantes y otras partes interesadas formulen observaciones sobre la introducción o la modificación propuestas

de su legislación de aplicación general relativa al movimiento, el levante y el despacho de mercancías, incluyendo las mercancías en tránsito.

6. Cada Estado Parte establecerá consultas periódicas entre sus autoridades competentes y los comerciantes dentro de su territorio para identificar sus necesidades con respecto al desarrollo y la implementación de medidas de facilitación del comercio.

ARTÍCULO 4.4

Cooperación aduanera

1. Cada Estado Parte cooperará, de conformidad con su legislación, con los demás Estados Partes, mediante:

- (a) el intercambio de información y otras actividades, según corresponda, en las siguientes áreas:
 - (i) simplificación y modernización de los procedimientos;
 - (ii) iniciativas sobre facilitación del comercio;
 - (iii) valoración en aduana;
 - (iv) coordinación con los organismos que intervienen en frontera;
 - (v) sistemas de ventanilla única;
 - (vi) relaciones con la comunidad empresarial; y
 - (vii) seguridad en las cadenas de suministro y la gestión de riesgos;
- (b) las actualizaciones periódicas sobre los cambios en sus respectivas legislaciones sobre los asuntos enumerados anteriormente;

- (c) el desarrollo de iniciativas conjuntas relacionadas con los procedimientos de importación, exportación y tránsito, incluyendo asistencia técnica, desarrollo de capacidades y medidas para mejorar la prestación de servicios a la comunidad empresarial; y
 - (d) el intercambio de experiencias sobre la facilitación del comercio, sus funciones y su trabajo para facilitar la coordinación nacional y la implementación de los compromisos de la OMC.
2. A los efectos del presente Artículo, cada Estado Parte designará al menos un punto de contacto y lo informará a los demás Estados Partes a partir de la entrada en vigor del Acuerdo.

ARTÍCULO 4.5

Resoluciones anticipadas

1. Cada Estado Parte emitirá una resolución anticipada, de conformidad con su legislación, con respecto a:
- (a) la clasificación arancelaria de una mercancía; y
 - (b) el origen de las mercancías.
2. Además de las resoluciones anticipadas especificadas bajo los subpárrafos (a) y (b) del párrafo 1, los Estados Partes procurarán emitir resoluciones anticipadas con respecto al método o criterio apropiado, y su aplicación, que han de utilizarse para determinar el valor en aduana con arreglo a un conjunto determinado de hechos de conformidad con el Acuerdo sobre Valoración Aduanera.
3. Cada Estado Parte emitirá una resolución anticipada con respecto a la clasificación arancelaria y al origen tan pronto como sea posible, y en ningún caso

posterior a los 150 (ciento cincuenta) días después de haber recibido toda la información necesaria para emitir la resolución anticipada o en el plazo especificado en su legislación, aquel que sea más breve.

4. Cada Estado Parte establecerá un período de validez para una resolución anticipada de al menos 3 (tres) años a partir de la fecha de la emisión de la resolución anticipada.

5. Un Estado Parte podrá modificar, revocar o invalidar una resolución anticipada que haya emitido si:

- (a) la resolución se basó en un error de hecho;
- (b) la información proporcionada es falsa o inexacta;
- (c) se produce un cambio en los hechos o circunstancias materiales en los que se basó la resolución;
- (d) se deja de cumplir alguna de las condiciones a las que se supeditó la resolución anticipada; o
- (e) se requiere un cambio para adecuarse a una decisión judicial o a un cambio en su legislación.

6. Cada Estado Parte dispondrá que toda modificación, revocación o invalidación de una resolución anticipada será válida a partir de la fecha en que se emita la modificación, revocación o invalidación, o en una fecha posterior que se especifique en la misma, y no se aplicará a las importaciones de una mercancía que se hayan producido con anterioridad a dicha fecha. Cuando un Estado Parte revoque, modifique o invalide una resolución anticipada con efecto retroactivo, sólo podrá hacerlo cuando la resolución se haya basado en información incompleta, incorrecta, falsa o engañosa.

7. Cuando un Estado Parte revoque, modifique o invalide una resolución anticipada, notificará por escrito al solicitante exponiendo los hechos pertinentes y el fundamento de su decisión.

ARTÍCULO 4.6

Revisión y recurso

1. Cada Estado Parte garantizará que toda persona a quien vaya dirigida una determinación sobre un asunto aduanero tenga acceso a:
 - (a) una revisión administrativa de la determinación, independiente¹ del funcionario u oficina que emitió la determinación; o
 - (b) una revisión judicial de la determinación.
2. Cada Estado Parte garantizará que una autoridad que efectúe una revisión de conformidad con el párrafo 1 notifique por escrito a las partes involucradas su decisión y los motivos de la decisión. Un Estado Parte podrá requerir una solicitud como condición para proporcionar los motivos de una decisión en la revisión.

ARTÍCULO 4.7

Ventanilla única y uso del sistema automatizado

1. Cada Estado Parte establecerá o mantendrá una ventanilla única que permita a los comerciantes presentar a las autoridades u organismos participantes la documentación y/o información exigidas para la importación, la exportación o el tránsito de mercancías a través de un único punto de entrada. Después de que las autoridades u organismos

¹ El nivel de revisión administrativa puede incluir a cualquier autoridad que supervise la administración aduanera.

participantes examinen la documentación y/o información, los resultados se pondrán a disposición de los solicitantes oportunamente a través de la ventanilla única.

2. En los casos en que se haya recibido la documentación y/o información exigidas a través de la ventanilla única, ninguna autoridad u organismo participante solicitará esa misma documentación y/o información, salvo en circunstancias de urgencia y otras excepciones limitadas que se pongan en conocimiento público.

3. Cada Estado Parte adoptará o mantendrá procedimientos para determinar los derechos e impuestos al momento de la presentación de la declaración en aduana y para permitir el pago electrónico de los derechos e impuestos al momento de la aprobación de la declaración en aduana.

4. Los Estados Partes procurarán promover la interoperabilidad entre las Ventanillas Únicas Nacionales que permita crear condiciones para el reconocimiento mutuo de la documentación electrónica y los requisitos de información necesarios para llevar a cabo actividades comerciales. A estos efectos, los Estados Partes procurarán desarrollar una base institucional, legal y técnica que garantice el intercambio de información entre las Ventanillas Únicas Nacionales de cada Estado Parte.

ARTÍCULO 4.8

Envíos urgentes

Cada Estado Parte adoptará o mantendrá procedimientos aduaneros expeditos para envíos urgentes, manteniendo un control y una selección aduanera adecuados. Estos procedimientos deberán:

- (a) proveer el tratamiento previo a la llegada de la información relacionada con los envíos urgentes;
- (b) permitir la presentación única de información relativa a todas las mercancías que se incluyan en un envío urgente, de ser posible por medios electrónicos;

- (c) reducir, en la medida de lo posible, la documentación exigida para el levante de los envíos urgentes; y
- (d) disponer, en circunstancias normales, el levante de un envío urgente dentro de las 6 (seis) horas hábiles posteriores a la presentación de la información necesaria para el envío, siempre que el mismo haya llegado y se hayan cumplido todos los requerimientos.

ARTÍCULO 4.9

Gestión de riesgo

1. Cada Estado Parte adoptará o mantendrá un sistema de gestión de riesgo para la evaluación y selección de objetivos que permita a su administración aduanera y a las autoridades competentes centrar sus actividades de inspección en los envíos de alto riesgo y agilizar el levante de los envíos de bajo riesgo.
2. Cada Estado Parte concebirá y aplicará la gestión de riesgo de manera que se eviten discriminaciones arbitrarias o injustificables, o restricciones encubiertas al comercio internacional.
3. Cada Estado Parte basará la gestión de riesgo en una evaluación del riesgo mediante criterios de selección apropiados. Esos criterios de selección pueden incluir, *inter alia*, el código del Sistema Armonizado, la naturaleza y descripción de las mercancías, el país de origen, el país desde el que se expidieron las mercancías, el valor de las mercancías, el historial de cumplimiento de los comerciantes y el tipo de medio de transporte.

ARTÍCULO 4.10

Operador Económico Autorizado ("OEA")

Un Estado Parte que opere un programa OEA deberá:

- (a) permitir a otro Estado Parte la posibilidad de negociar el reconocimiento mutuo de los programas OEA con el fin de facilitar el comercio internacional, garantizando un control aduanero efectivo;
- (b) trabajar conjuntamente en los aspectos aduaneros relacionados con asegurar y facilitar la cadena de suministro del comercio internacional de conformidad con el Marco Normativo para Asegurar y Facilitar el Comercio Global de la OMA; y
- (c) fomentar la cooperación entre las autoridades aduaneras de los Estados Partes y otras autoridades o agencias gubernamentales en relación a los programas de Operador Económico Autorizado.

ARTÍCULO 4.11

Mercancías perecederas

Para evitar el deterioro de las mercancías perecederas, cada Estado Parte deberá:

- (a) proveer el levante de las mercancías perecederas, en circunstancias normales, en el plazo más breve posible;
- (b) dar la prioridad adecuada a las mercancías perecederas al programar los exámenes que puedan ser necesarios;
- (c) en caso de demora en el levante de las mercancías perecederas, proporcionar, a previa petición, una comunicación sobre los motivos de la demora;
- (d) adoptar disposiciones o permitir que un importador las adopte, para el almacenamiento adecuado de las mercancías perecederas cuyo levante se encuentre en espera. Cada Estado Parte podrá exigir que las instalaciones de

almacenamiento previstas por el importador hayan sido aprobadas o designadas por sus autoridades competentes; y

- (e) prever el levante de las mercancías perecederas en circunstancias excepcionales en las que sea apropiado hacerlo, y siempre que se hayan cumplido todas las prescripciones reglamentarias, fuera del horario laboral de la aduana y otras autoridades competentes.

ARTÍCULO 4.12

Levante de las mercancías

1. Cada Estado Parte adoptará o mantendrá procedimientos para:
 - (a) permitir el levante de las mercancías en un plazo no superior al requerido para garantizar el cumplimiento de su legislación;
 - (b) permitir, en circunstancias normales, el levante de las mercancías dentro de las 48 (cuarenta y ocho) horas hábiles a partir de a su llegada, a menos que el importador no cumpla con los requerimientos de la legislación del Estado Parte que realiza la importación, o cuando el levante sea retrasado por fuerza mayor;
 - (c) prever el envío y procesamiento electrónico de información antes de la llegada de las mercancías para permitir el levante de las mercancías tras su llegada; y
 - (d) permitir el levante de las mercancías importadas antes de la determinación definitiva de los derechos de aduana, impuestos, tasas y cargas aplicables por su administración aduanera, siempre que la mercancía reúna las demás condiciones para su levante.²

² Uruguay cumplirá con esta disposición de conformidad con su notificación en virtud del Artículo 16 del Acuerdo sobre Facilitación del Comercio de la OMC (G/TFA/N/URY/1, firmado el 7 de marzo de 2019).

2. Sin perjuicio de lo dispuesto en el subpárrafo (d) del párrafo 1, cada Estado Parte podrá requerir a los importadores que proporcionen una garantía como condición para el levante de las mercancías cuando dicha garantía sea requerida para asegurar el cumplimiento de las obligaciones derivadas de la importación de las mercancías.
3. Si un Estado Parte permite el levante de las mercancías condicionado a una garantía, adoptará o mantendrá procedimientos que:
 - (a) aseguren que la cuantía de toda garantía no sea mayor que la requerida para asegurar el cumplimiento de las obligaciones derivadas de la importación de las mercancías;
 - (b) aseguren que toda garantía sea liberada una vez que sus autoridades aduaneras hayan determinado que se han cumplido las obligaciones derivadas de la importación de las mercancías; y
 - (c) permitan a los importadores proporcionar garantías:
 - (i) en forma de garantías bancarias, bonos u otros instrumentos financieros no monetarios que cubran múltiples entradas; y
 - (ii) en cualquier otra forma especificada por sus autoridades aduaneras.

ARTÍCULO 4.13

Importación temporal

1. Cada Estado Parte permitirá que las mercancías se introduzcan en su territorio aduanero con suspensión, total o parcial condicional del pago de los derechos e impuestos de importación si dichas mercancías se introducen en su territorio aduanero con un fin determinado, están destinadas a la reexportación en un plazo determinado y

no han sufrido ninguna modificación, excepto la depreciación y el deterioro normales debidos al uso que se haya hecho de ellas.

2. Cada Estado Parte podrá aceptar, para las importaciones temporales de mercancías, Cuadernos ATA expedidos por una asociación que forme parte de la cadena de garantía internacional ATA, certificados por las autoridades competentes y válidos en el territorio aduanero del Estado Parte importador. Como alternativa, los Estados Partes podrán establecer diferentes procedimientos simplificados que incluyan un sistema de garantía.