

CURSO	: <b>Derecho Aduanero</b>
TRADUCCIÓN	: Customs Law
SIGLA	: DMD3412
CRÉDITOS	: 10
MÓDULOS	: 01
REQUISITOS	: Sin requisitos
RESTRICCIONES	: 170401, 170402, 170403, 170404, 170405 o 170406
CARÁCTER	: Optativo
TIPO	: Cátedra
CALIFICACIÓN	: Estándar
DISCIPLINA	: Derecho
PALABRAS CLAVES	: Clasificación, valoración, origen, aduanas, aranceles.

## **I. DESCRIPCIÓN DEL CURSO**

La finalidad de este curso es el aprendizaje de los conocimientos fundamentales que dan forma al Derecho Aduanero moderno. De la misma forma se propenderá el conocimiento de sus cuerpos normativos legales y la tramitación de los conflictos que en sede aduanera se ventilan ante los Tribunales Tributarios y Aduaneros de Chile.

## **II. OBJETIVOS**

1. Identificar las obligaciones tributarias aduaneras.
2. Conocer los elementos de base para la aplicación de los gravámenes aduaneros.
3. Examinar la normativa aduanera nacional fundamental, incluyendo algunos dictámenes administrativos del Servicio Nacional de Aduanas.
4. Propender el análisis de casos donde se aplique la normativa aduanera.
5. Estudiar la forma de tramitación de conflictos tanto en sede jurisdiccional aduanera como en sede administrativa.

6. Conocer las últimas modificaciones aduaneras que han afectado tanto a la Institución Fiscalizadora de esta sede como a los Tribunales Tributarios y Aduaneros.

### **III. CONTENIDO**

#### **1) Nociones de comercio internacional y Derecho Aduanero:**

- 1.1) Breve historia del comercio internacional
- 1.2) Importancia de los tratados de libre comercio
- 1.3) Definición de Derecho Aduanero

#### **2) La Ordenanza de Aduanas y otras fuentes del derecho aduanero en Chile:**

- 2.1) Ordenanza de Aduanas
- 2.2) Constitución política de la república
- 2.3) Tratados internacionales

#### **3) Principios del Derecho Aduanero:**

- 3.1) Igualdad y legalidad
- 3.2) Independencia e imparcialidad
- 3.3) Debido proceso

#### **4) Los sujetos del Derecho Aduanero:**

- 4.1) Importador
- 4.2) Exportador
- 4.3) Consignante y consignatario
- 4.4) Agentes de aduana
- 4.5) Almacenistas
- 4.6) Freight forwarders y otros sujetos

#### **5) El Servicio Nacional de Aduanas de Chile: [www.aduana.cl](http://www.aduana.cl)**

- 5.1) Estructura y ley orgánica
- 5.2) Normativa administrativa
- 5.3) Facultades de fiscalización del sna
- 5.4) Presentación de las mercancías a la aduana

#### **6) Documentación aduanera fundamental:**

- 6.1) Din

6.2) Dus

6.3) Bill of lading (b/l), artículos 977 y 1015 del Código de Comercio

6.4) Cargo

6.5) Acta de denuncia

**7) Procesos y destinaciones aduaneras:**

7.1) Importación

7.2) Exportación

7.3) Otras destinaciones aduaneras

**8) Elementos para determinar la obligación tributaria aduanera:**

8.1) Artículo 64 de la Ordenanza de Aduanas

**9) Valoración:**

9.1) Tratados internacionales y valoración

9.2) El acuerdo del valor

9.3) Métodos de valoración

9.4) Comentarios de sentencia de TTA sobre valoración

9.5) Reflexiones acerca de los vpp

**10) Clasificación:**

10.1) Sistema armonizado

10.2) Nomenclador

10.3) Algunos casos prácticos de clasificación

10.4) Comentarios de sentencia de TTA sobre clasificación

**11) Origen:**

11.1) Definición de origen

11.2) Tratados de libre comercio y reglas de origen

11.3) Reglas de origen

11.4) Prueba de origen

11.5) Comentarios de sentencia de TTA sobre origen

**12) Competencia de los tribunales en materia aduanera:**

12.1) En primera instancia: tribunales tributarios y aduaneros [www.tta.cl](http://www.tta.cl)

12.2) En segunda instancia

**13) Procedimientos aduaneros en sede administrativa:**

13.1) Procedimiento de reposición administrativa voluntaria (RAV): artículo 121 de la Ordenanza de Aduanas.

**14) Procedimientos aduaneros ante los TTA:**

14.1) Procedimiento general de reclamación: artículos 122 a 129 j de la Ordenanza de Aduanas (causas GR). comentario de sentencia.

14.2) Procedimiento especial de reclamo por vulneración de derechos: artículos 129 k, l y m de la Ordenanza de Aduanas (causas VD). comentario de sentencia.

14.3) Procedimiento de reclamo de multas por infracciones: artículo 186 bis de la Ordenanza de Aduanas (causas IA). comentario de sentencia.

14.4) Procedimiento de reclamo contra sanciones disciplinarias: artículo 202 de la Ordenanza de Aduanas (causas SD). comentario de sentencia.

14.5) Procedimiento del artículo 199 de la ordenanza de aduanas.

**15) Tópicos prácticos de derecho aduanero en la actividad administrativa de los TTA:**

15.1) Distinción de los diferentes tipos de reclamos conforme el sistema saca

15.2) Análisis de documentación aduanera y su respectivo procedimiento

15.3) Ingreso de cuantías aduaneras al sistema saca

**16) Modificaciones aduaneras producto de las últimas reformas legales:**

16.1) El operador económico autorizado (OEA)

16.2) La conciliación en sede aduanera

**17) El derecho administrativo y su relación con el derecho aduanero:**

17.1) Principios

17.2) Jerarquía

17.3) Reenvío del artículo 121 de la Ordenanza de Aduanas

**18) Paralelo entre algunos artículos de la Ordenanza de Aduanas y el Código Tributario:**

18.1) Artículo 117 OA / artículo 115 i 2 CT

18.2) Artículo 118 OA / artículo 120 CT

18.3) Artículo 119 OA / artículo 122 CT

18.4) Artículo 129 e OA / artículo 140 CT

**19) Nociones de delitos aduaneros:**

19.1) Contrabando propio

19.2) Contrabando impropio

19.3) Receptación aduanera

**IV. METODOLOGÍA**

1. Clases expositivas y participativas

2. Análisis de sentencias judiciales

3. Estudio de casos

4. Análisis bibliográfico

**V. EVALUACIÓN**

1. Evaluación escrita 1: 30%

2. Evaluación escrita 2: 30%

3. Examen final: 40%

**VI. BIBLIOGRAFÍA**

1. Alais, Horacio. Los principios del Derecho Aduanero. Buenos Aires: Marcial Pons, 2008.
2. Basaldúa, Ricardo Xavier. Introducción al Derecho Aduanero. Buenos Aires: Abeledo-Perrot, 2008.
3. Basaldúa, Ricardo Xavier. Tributos al comercio exterior. Buenos Aires: Abeledo-Perrot, 2016.
4. Basaldúa, Ricardo Xavier. El régimen de origen de las mercaderías. Buenos Aires: Ediciones IARA, 2018.
5. Bueno, Miguel. El valor en aduana de las mercaderías. Buenos Aires: Ediciones IARA, 2019.
6. Caparroz, Roberto. Comércio internacional e legislação aduaneira. Sao Paulo: 2018.
7. Cotter, Juan Patricio. Derecho Aduanero y Comercio Internacional. Buenos Aires: Ediciones IARA, 2018.
8. DFL 30 de 2005, aprueba el texto refundido, coordinado y sistematizado del DFL N°213 de 1953, sobre Ordenanza de Aduanas.

9. Fernández, Silvina et al. Clasificación aduanera de mercaderías. Buenos Aires: Ediciones IARA, 2013.
10. González Holmes, Rodrigo et al. Manual de Derecho Aduanero. Santiago de Chile, Thomson Reuters, 2018.
11. Juárez Allende et al. Manual de Aduanas. Buenos Aires: Ediciones IARA, 2018.
12. Lascano, Julio Carlos. El valor en Aduana de las mercaderías importadas. Buenos Aires: Osmar Buyatti, 2007.
13. Pardo Carrero, Germán et al. Derecho Aduanero. Tomo I. Bogotá: Tirant lo Blanch, 2019.
14. Pardo Carrero, Germán et al. Derecho Aduanero. Tomo II. Bogotá: Tirant lo Blanch, 2020.
15. Ríos Álvarez, Rodrigo. Delito de contrabando. Santiago de Chile: Ediciones UFT, 2016.
16. Rodríguez Collao, Luis y Ossandón Widow, María Magdalena. Delitos Aduaneros. Santiago de Chile: Editorial Jurídica, 2010.
17. Tapia Araya, Miguel Ángel. Fraude aduanero: situación actual. Santiago de Chile: Tesis para optar al grado académico de Licenciado en Ciencias Jurídicas y Sociales, Universidad de Chile, 2005.
18. Tapia Araya, Miguel Ángel. Naturaleza jurídica del Agente de Aduana en Chile y su participación en los Tribunales Tributarios y Aduaneros. Santiago de Chile, En: Revista de Derecho de la Universidad Finis Terrae, TTA. Segunda época, año I, N°2-2013, pp. 163 a 189.
19. Tapia Araya, Miguel Ángel et al. Aplicación práctica en el procedimiento ante los Tribunales Tributarios y Aduaneros, de los principios contenidos en las normas antielusivas de la Ley N°20.780. Santiago de Chile, Tesis de postgrado, Magíster en Tributación, FEN, Universidad de Chile, 2016.
20. Tapia Araya, Miguel Ángel. Observación de los principios de independencia e imparcialidad en los órganos jurisdiccionales aduaneros de la República de Argentina: propuesta de lege ferenda. Universidad de Buenos Aires, Facultad

de Derecho, Monografía de Postítulo en Derecho Aduanero y de la Integración, 2018.

21. Witker, Jorge. Derecho tributario aduanero. México: UNAM, 1999.
22. Zolezzi, Daniel. Valor en aduana (Código universal de la OMC). Buenos Aires: La Ley, 2003.
23. Zolezzi, Daniel. Valor de exportación. Buenos Aires: Ediciones IARA, 2019.