

Legislación Nacional

Boletín Oficial 28/04/03 CODIGO ADUANERO Decreto 971/2003 Modificanse los artículos 94, 96, 97 y 98 del mismo, con la finalidad de flexibilizar los requisitos exigidos para la inscripción en el Registro de Importadores y Exportadores para los sujetos incluidos en regímenes específicos, a efectos de dinamizar el comercio exterior. Bs. As., 25/4/2003 **VISTO** el Expediente N° 250.909/03 del Registro de la ADMINISTRACION FEDERAL DE INGRESOS PUBLICOS, entidad autárquica en el ámbito del MINISTERIO DE ECONOMIA, el Código Aduanero -Ley N° 22.-, los Decretos Nros. 2690 del 27 de diciembre de 2002 y 618 del 10 de julio de 1997 y sus modificaciones, y **CONSIDERANDO:** Que de conformidad con lo previsto en el Artículo 92 del Código Aduanero, Ley N° 22.415, la inscripción en el **REGISTRO DE IMPORTADORES Y EXPORTADORES** es condición previa e ineludible para el ejercicio de esa actividad con carácter habitual. Que de acuerdo con lo establecido en el Artículo 9° apartado 2. inciso I) del Decreto N° 618 de fecha 10 de julio de 1997, el **REGISTRO DE IMPORTADORES Y EXPORTADORES** está a cargo de la Dirección General de Aduanas, dependiente de la **ADMINISTRACION FEDERAL DE INGRESOS PUBLICOS**, entidad autárquica en el ámbito del MINISTERIO DE ECONOMIA. Que el Artículo 94 del Código Aduanero, Ley N° 22.415, determina los requisitos para la inscripción como Importadores y Exportadores de las personas de existencia visible y de las personas de existencia ideal, como así también los supuestos de inhabilidad para desempeñarse como tales. Que en virtud del derecho constitucional de todo habitante de la Nación para ejercer libremente el comercio, como así también de la garantía constitucional de presunción de inocencia, corresponde dejarse sin efecto algunas de las restricciones establecidas por el Decreto Nro. 2690 de fecha 27 de diciembre de 2002. Que resulta aconsejable flexibilizar los requisitos exigidos para la inscripción en el aludido Registro, para los sujetos incluidos en regímenes específicos, a efectos de dinamizar el comercio exterior. Que la naturaleza excepcional de la situación planteada hace imposible seguir los trámites ordinarios previstos por la **CONSTITUCION NACIONAL** para la sanción de las leyes. Que la Dirección General de Asuntos Jurídicos del MINISTERIO DE ECONOMIA ha tomado la intervención que le compete. Que el presente decreto se dicta en uso de las facultades que surgen del Artículo 99, incisos 1 y 3, de la **CONSTITUCION NACIONAL**. Por ello, **EL PRESIDENTE DE LA NACION ARGENTINA EN ACUERDO GENERAL DE MINISTROS DECRETA:** Artículo 1° - Sustitúyese el Artículo 94 de la Ley N° 22.415, por el siguiente: "ARTICULO 94. - 1. Son requisitos para la inscripción en el **REGISTRO DE IMPORTADORES Y EXPORTADORES** cuando se tratare de personas de existencia visible: a) tener capacidad para ejercer por sí mismo el comercio; b) acreditar la inscripción y el domicilio fiscal ante la Dirección General Impositiva, dependiente de la **ADMINISTRACION FEDERAL DE INGRESOS PUBLICOS**, entidad autárquica en el ámbito del MINISTERIO DE ECONOMIA, a través de la Clave Unica de Identificación Tributaria (**CUIT**); c) acreditar la solvencia necesaria u otorgara favor de la Dirección General de Aduanas dependiente de la **ADMINISTRACION FEDERAL DE INGRESOS PUBLICOS** una garantía, conforme y según determinare la reglamentación, en seguridad del fiel cumplimiento de sus obligaciones; d) no estar comprendido en alguno de los siguientes supuestos: 1) haber sido condenado por algún delito aduanero, impositivo o previsional, siempre que no haya transcurrido el doble del máximo de la pena prevista en la ley para dicho delito desde el momento de cumplida la condena; 2) haber sido socio ilimitadamente responsable, director o administrador de cualquier sociedad o asociación, cuando la sociedad o la asociación de que se tratare hubiera sido condenada por cualquiera de los ilícitos mencionados en el punto 1). Se exceptúa de esta inhabilitación a quienes probaren haber sido ajenos al acto o haberse opuesto a su realización; 3) estar procesado judicialmente o sumariado en jurisdicción de la **ADMINISTRACION FEDERAL DE INGRESOS PUBLICOS**, entidad autárquica en el ámbito del MINISTERIO DE ECONOMIA, por cualquiera de los ilícitos indicados en el punto 1) mientras no fuere sobreseído o absuelto por sentencia o resolución firme. No obstante lo dispuesto precedentemente, podrán inscribirse en el **REGISTRO DE IMPORTADORES Y EXPORTADORES** en la medida que otorguen garantías suficientes en resguardo del interés fiscal; 4) haber sido sancionado con la eliminación de cualquiera de los demás registros previstos en el Artículo 9°, apartado 2. inciso I) del Decreto N° 618/97, hasta que se hallare en condiciones de reinscribirse; 5) ser fallido; 6) estar inhabilitado judicialmente para administrar o disponer de sus bienes mientras esta situación subsistiere; 7) estar inhabilitado para importar o exportar. 2. Son requisitos para la inscripción en este Registro cuando se tratare de personas de existencia ideal: a) estar inscriptas en la **INSPECCION GENERAL DE JUSTICIA**, dependiente del MINISTERIO DE JUSTICIA, **SEGURIDAD Y DERECHOS HUMANOS** o en su caso en el organismo correspondiente y presentar sus contratos sociales o estatutos; b) acreditar la inscripción y el domicilio fiscal ante la Dirección General Impositiva dependiente de la **ADMINISTRACION FEDERAL DE INGRESOS PUBLICOS**, entidad autárquica en el ámbito del MINISTERIO DE ECONOMIA, a través de la Clave Unica de Identificación Tributaria (**CUIT**); c) acreditar la solvencia necesaria u otorgara favor de la Dirección General de Aduanas dependiente de la **ADMINISTRACION FEDERAL DE INGRESOS PUBLICOS**, entidad autárquica en el ámbito del MINISTERIO DE ECONOMIA, una garantía en seguridad del fiel cumplimiento de sus obligaciones, de conformidad con lo que determine la reglamentación; d) no encontrarse la sociedad, asociación

ocualesquiera de sus directores, administradores o socios ilimitadamente responsables en alguno de los supuestos previstos en el Apartado 1. inciso d) de este artículo." Art. 2° - Sustitúyese el Artículo 96 del Código Aduanero, Ley N° 22.415, por el siguiente: "ARTICULO 96. - 1. Los importadores y exportadores inscriptos deberán, en los términos y condiciones que establezca la **ADMINISTRACION FEDERAL DE INGRESOS PUBLICOS**, entidad autárquica en el ámbito del MINISTERIO DE ECONOMIA: a) presentar el balance general, el inventario y el cuadro demostrativo de ganancias y pérdidas, debidamente certificado por contador público; b) comunicar a la Dirección General de Aduanas, dependiente de la ADMINISTRACION FEDERAL DE INGRESOS PUBLICOS, entidad autárquica en el ámbito del MINISTERIO DE ECONOMIA, todo cambio de los integrantes de sus órganos de administración y de los apoderados. 2. El incumplimiento de las obligaciones mencionadas en el punto precedente configurará una falta y dará lugar a la aplicación de las sanciones establecidas en el Artículo 100". Art. 3° - Sustitúyese el Artículo 97 del Código Aduanero, Ley N° 22.415, por el siguiente: "ARTICULO 97. - 1. El Director General de Aduanas suspenderá sin más trámite del **REGISTRO DE IMPORTADORES Y EXPORTADORES**: a) quienes perdieren la capacidad para ejercer por sí mismos el comercio, mientras esta situación subsistiere; b) quienes fueren procesados judicialmente por algún delito aduanero, impositivo o previsional hasta que fuere sobreseído o absuelto por sentencia o resolución firme. No obstante, podrán ser exceptuados de la suspensión en la medida que otorgaren garantía suficiente en resguardo del interés fiscal; c) quienes fueren inhibidos judicialmente para administrar o disponer de sus bienes, mientras esta situación subsistiere; d) quienes perdieren la solvencia exigida o dejaren caducar o disminuir la garantía que hubieren otorgado a favor de la Dirección General de Aduanas dependiente de la ADMINISTRACION FEDERAL DE INGRESOS PUBLICOS, entidad autárquica en el ámbito del MINISTERIO DE ECONOMIA hasta tanto subsista esta causal; e) quienes, fueren sometidos a sumario administrativo, siempre que se lo estimare necesario por resolución fundada en la gravedad de la falta investigada, en relación con la seguridad del servicio aduanero. Esta suspensión tendrá carácter preventivo y no podrá exceder los CUARENTA Y CINCO (45) días prorrogables por única vez por otro plazo igual, mediante decisión fundada, siempre que se mantuvieren las circunstancias que dieron origen a tal medida, pero nunca más allá de la fecha en que quedare firme la resolución definitiva dictada en el sumario de que se tratare; f) las personas de existencia ideal cuando alguno de sus directores, administradores o socios ilimitadamente responsables, fuere judicialmente procesado o condenado por algún delito aduanero, impositivo o previsional. Esta suspensión sólo se aplicará cuando el procesado o el condenado no cesare en su función dentro de los CUARENTA (40) días siguientes a la intimación que a tal fin el servicio aduanero efectuare a la mencionada persona de existencia ideal y subsistirá hasta que el procesado o el condenado cesare en sus funciones o hasta que fuere absuelto o sobreseído. De tratarse de las personas físicas a que se refiere este inciso que hubieran sido procesadas, podrá disponerse la excepción de la suspensión aludida, cuando se otorguen garantías suficientes en resguardo del interés fiscal. 2. Serán sancionados con la suspensión en el **REGISTRO DE IMPORTADORES Y EXPORTADORES**, de conformidad con el procedimiento previsto en el Artículo 103, quienes incurrieren en conducta reiterada o falta grave en el ejercicio de su actividad." Art. 4° - Sustitúyese el Artículo 98 del Código Aduanero, Ley N° 22.415, por el siguiente: "ARTICULO 98. - 1. El Director General de Aduanas eliminará sin más trámite del **REGISTRO DE IMPORTADORES Y EXPORTADORES**: a) quienes hubieran sido condenados por algún delito aduanero, impositivo o previsional; b) quienes hubieran sido socios ilimitadamente responsables, directores o administradores de cualquier sociedad o asociación, cuando la sociedad o la asociación de que se tratare hubiera sido condenada por algún delito aduanero, impositivo o previsional. Se exceptúa de esta inhabilitación a quienes probaren haber sido ajenos al acto o haberse opuesto a su realización; c) quienes hubieran sido declarados en quiebra; d) aquellos a quienes les fuera aceptada la renuncia. No podrá aceptarse la misma mientras el interesado se encontrare sometido a sumario administrativo, y en su caso, hasta tanto se cumpliere la sanción impuesta; e) quienes hubieran fallecido. 2. Serán sancionados con la eliminación del **REGISTRO DE IMPORTADORES Y EXPORTADORES**, de conformidad con el procedimiento previsto en el Artículo 103 del Código Aduanero quienes: a) incurrieren en reiteración de conductas sancionadas o en una falta grave en el ejercicio de su actividad que hiciera su permanencia incompatible con la seguridad del servicio aduanero; b) no comunicaren a la Dirección General de Aduanas, dependiente de la ADMINISTRACION FEDERAL DE INGRESOS PUBLICOS, entidad autárquica en el ámbito del MINISTERIO DE ECONOMIA, dentro de los DIEZ (10) días de su notificación, estar comprendidos en alguno de los supuestos previstos en el Artículo 94, apartado 1. inciso d), puntos 3), 5), 6) y 7) o apartado 2. inciso d), en cuanto se encuadraren alguno de los puntos antes aludidos." Art. 5° - Los importadores y exportadores inscriptos deberán adecuar su situación, en el plazo máximo de NOVENTA (90) días hábiles administrativos, a partir de la reglamentación del presente decreto, por parte de la **ADMINISTRACION FEDERAL DE INGRESOS PUBLICOS**, entidad autárquica en el ámbito del MINISTERIO DE ECONOMIA. Durante dicho plazo mantendrán vigencia las inscripciones realizadas al amparo del régimen anterior. Art. 6° - Facúltase a la ADMINISTRACION FEDERAL DE INGRESOS PUBLICOS, a establecer condiciones especiales para la inscripción en el **REGISTRO DE IMPORTADORES Y EXPORTADORES**, cuando se trate de operadores que se encuentren incluidos en algún régimen específico de exportación o

importación. Art. 7º - Dése cuenta al HONORABLE CONGRESO DE LA NACION. Art. 8º - Comuníquese, publíquese, dése a la Dirección Nacional del Registro Oficial y archívese. DUHALDE. Alfredo N. Atanasof. Roberto Lavagna. Jorge R. Matzkin. Juan J. Alvarez. Graciela Giannettasio. José H. Jaunarena. Ginés M. González García. María N. Doga. Graciela Camaño. Carlos F. Ruckauf. Aníbal D. Fernández. #0450