

# Inspecciones de Dirección Nacional de Aduanas

Mayo 2021



# Agenda

- Normativa
- Inspección fiscal vs aduanera (proceso)
- Puntos de inspección de Aduana
- Procedimientos en la inspección
- Documentación involucrada en una inspección
- Infracciones aduaneras
- Análisis práctico de los procesos de inspección aduanera

1

Normativa

# Normativa

## Marco normativo

### **Constitución**

- Privacidad (art. 11)
- Debido proceso (art 12)
- Vista previa (art. 66)

### **Tratados internacionales**

- S. José de Costa Rica
- Intercambio información
- Ley N° 19.428 (Convención Multilateral sobre Asistencia Administrativa Mutua - CAM)
- Acuerdo Multilateral de Autoridades Competentes para el intercambio automático de información financiera.
- Ley N° 19.484 (transparencia fiscal).
- Decreto N° 77/017 (CRS).
- Otros tratados de relevancia fiscal aduanera.

### **Leyes**

- Código Tributario (CTU) Artículos 43 a 92 del CTU (derecho tributario formal).
- Código Aduanero

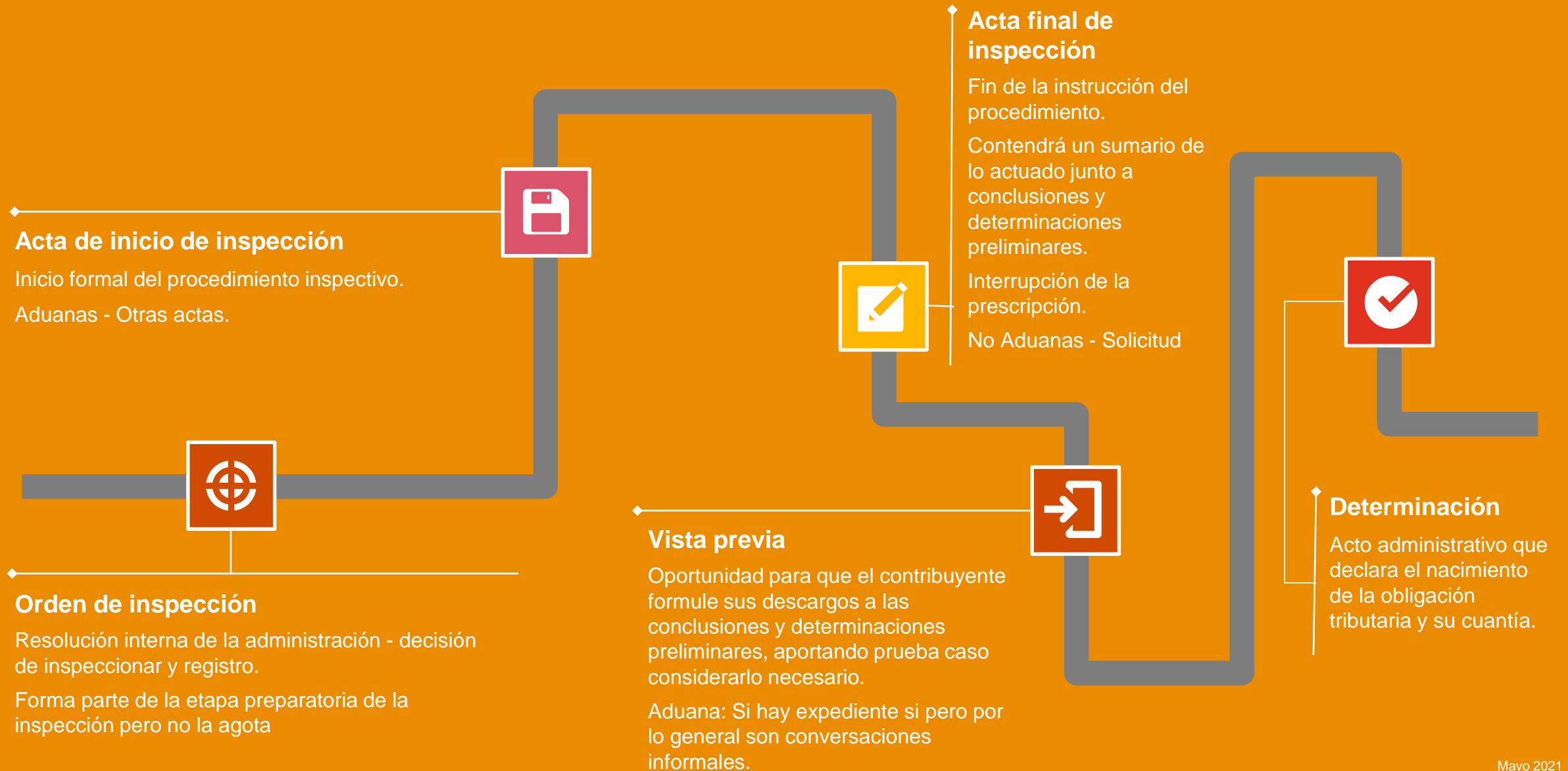
### **Decretos y Reglamentos**

- Decreto 500/991
- Otros Decretos reglamentarios
- Res. DGI 445/980
- Res. DGI 1561/009
- Resoluciones y órdenes del día de Aduana

2

Inspección fiscal vs  
aduanera (proceso)

# Etapas del procedimiento



3

Puntos de inspección  
de Aduana

# Puntos de inspección de Aduana

¿Qué busca Aduanas en una inspección?

## Principales puntos de inspección:

- Valor en Aduanas (vinculación, pago de regalías, reversiones, publicidad)
- Origen (control certificados de origen)
- Clasificación arancelaria
- Desvío de exoneraciones (correcta aplicación de exoneraciones)
- Alteración de documentos (ej: alteración de facturas)

# 4

Procedimientos en la  
inspección

# Procedimientos en la inspección

¿Qué podrá inspeccionar Aduanas?

**La Dirección Nacional de Aduanas en el uso de sus potestad podrá fiscalizar:**

- Medios de transporte
- Locales
- Establecimientos
- Mercaderías
- Documentos
- Sistemas de información
- Personas

# Procedimientos en la inspección

¿Qué documentación solicita Aduanas en una inspección?

**Dependiendo del objetivo de la inspección Aduanas podrá requerir la siguiente documentación:**

- Contrato con proveedores (sean vinculados o no)
- Estudios de precios de transferencia, Estados contables
- Contratos por publicidades realizadas
- Respaldo de mails con proveedores
- Documentación almacenada en las computadoras (facturas, acuerdos comerciales, etc)
- Otros documentos relacionados con la importación, exportación o tránsito de mercaderías.

5

Documentación  
involucrada en una  
inspección

# Documentación involucrada en una inspección

## Documentos presentados por Aduana en una inspección



### Orden de inspección

Documento emitido por el equipo de fiscalización de Aduanas que contiene orden y listado de funcionarios actuantes de la inspección.



### Acta informática

Constancia de documentación informática que respalda la documentación retirada de la empresa durante la inspección. Archivos digitales.



### Acta de actuación

Incluye preguntas adicionales respecto a la ubicación de las mercaderías, documentación adicional que pudiera existir en otro domicilio, así como la descripción de la documentación física retirada por Aduana.

6

Infracciones  
aduaneras

# Infracciones aduaneras

Infracciones aduaneras, más comunes, que se pueden aplicar luego de una inspección

- 1) Contravenciones
- 2) Defraudación
- 3) Defraudación de valor
- 4) Desvío de exoneraciones
- 5) Contrabando

**Prescripción:** *“las acciones fiscales por infracciones aduaneras y para reclamar el pago de tributos, multas y demás prestaciones pecuniarias cobrados de menos por la Dirección Nacional de Aduanas prescribirán a los **cinco años** contados desde la consumación del hecho que las motive”.*

# 7

Análisis práctico de  
los procesos de  
inspección aduanera

# Gracias!

## Contactos

**Patricia Marques**

patricia.marques@pwc.com

**Gastón Retta**

gaston.retta@pwc.com

**Marcos Burone**

marcos.burone@pwc.com

[pwc.com.uy](http://pwc.com.uy)

© 2021 PricewaterhouseCoopers Ltda., PricewaterhouseCoopers, PricewaterhouseCoopers Professional Services Ltda. y PricewaterhouseCoopers Software Ltda.  
Todos los derechos reservados. PwC refiere a la firma miembro de Uruguay y en algunas ocasiones a la red PwC. Cada firma miembro es una entidad legal separada.  
Por favor visite [www.pwc.com/structure](http://www.pwc.com/structure) para más detalles.