

# Aspectos a considerar sobre la reforma a la LGA

---

U. C. I.

2022

---

# Sobre la vigencia de la reforma

Disposiciones sustantivas (por ej: infracciones y sanciones, derogatorias de requisitos, otros)



Publicación de la reforma legal en La Gaceta

Normas que modifican o establecen “nuevos procedimientos” (por ej: declaración acumulada)



- Cuando entre a regir la reforma o modificación del Reglamento a la LGA (Gobierno tendrá un plazo de 6 meses)
- Siempre y cuando la DGA emita las disposiciones administrativas necesarias
- Se encuentren implementados los cambios en el sistema informático

---

# DISPOSICIONES SOBRE REGIMENES ADUANEROS



# Importación de mercancías alquiladas con contrato de arrendamiento "leasing"

## ¿PARA CUÁLES MERCANCÍAS APLICA?

- Naves
- Aeronaves
- Maquinaria y equipo, para uso y destino en la actividad productiva

## HASTA 5 AÑOS

## ¿EN QUÉ CASOS?

- Incluidas en un contrato de alquiler o arrendamiento "leasing"

## ¿CUÁL ES EL BENEFICIO?

- Se deben pagar los impuestos: base imponible se determina con base en el contrato de arrendamiento
- Permanencia por plazo del contrato y hasta por 5 años
- Mercancía no estaría en libre circulación
- Liberación del pago de tributos a la importación (Partes, Accesorios y Repuestos) dentro del plazo de importación

Importación de  
mercancías  
alquiladas con  
contrato de  
arrendamiento  
"leasing"  
EFECTOS DEL  
INCUMPLIMIENTO

- Caso de Incumplimiento
- Si en el plazo no se reexporta o nacionaliza:
  - Importador debe ponerla a la orden de la autoridad aduanera
  - Realizar nuevamente la solicitud prevista en el “presente artículo”
  - Cancelar una multa (\$4000)
- Si mercancía no se reexportada, nacionalizada ni es puesta a la orden de aduanas:
  - “la autoridad aduanera deberá garantizar que la mercancía no pueda seguir operando o no sea utilizada”

# POSIBILIDAD DE PAGAR LOS IMPUESTOS

con posterioridad al levante

PAGO DIFERIDO

Art. 61 bis

# 1 MES

A PARTIR DE LA ACEPTACIÓN DEL DUA

Aduanas podrá aceptar el pago diferido de la obligación tributaria (OTA) autodeterminada

MATERIAS PRIMAS

BIENES DE  
CAPITAL

BIENES DE CONSUMO  
FINAL

Efectuadas por cualquier importador, conforme al giro de su negocio





## El beneficio también aplica a:

- Importaciones de mercancías que realicen Operadores Económicos Autorizados (OEA)
- Cualquier tipo de mercancías

# Tributos sujetos al beneficio

- D.A.I.
- ISC
- LEY 6946 (1%)
- IVA

Los demás impuestos deben ser cancelados

No aplica para DUA de importaciones sujetas a regímenes tributarios especiales ¿Qué significa?



# OBLIGACIONES PARA IMPORTADORES

Rendir anualmente  
garantía global

con excepción de los O.E.A. Art. 267.1

20% del monto total de las  
OTAs

de las mercancías importadas en año  
precedente

Garantía debe emitirse

según instrumentos establecidos conforme  
Art. 65 LGA

Pago efectuado fuera del  
plazo de 1 mes

produce la obligación de pagar intereses a  
partir de la fecha de aceptación del DUA

# Sanciones

- Omisión del pago dentro del plazo de 1 mes
- Garantía será ejecutada de forma inmediata, sin perjuicio de las acciones legales que correspondan sobre el adeudo tributario

Importadores no podrán gozar del beneficio durante el plazo de 1 año - sistema informático lo impedirá

# Pros y Contras

- Permite a empresas recuperar los impuestos adeudados, con tiempo para realizar el pago ante aduanas
- Ayuda a mejorar flujo de caja de las empresas
- Incrementa eficacia en el manejo de los pagos
- Reduce comisiones bancarias ligadas con el pago de impuestos
- Contribuye a reactivar el consumo y las importaciones
- Garantía global podría resultar elevada y onerosa
- No se incluyen impuestos específicos y otros impuestos internos
- Tiene un costo administrativo asociado con el seguimiento de los pagos de impuestos que han sido diferidos



Resoluciones  
anticipadas

# ¿Qué establece la reforma?

- Nuevos Arts. 85 y 85 bis
- Definición
- Temas que pueden ser objeto de una RA
- Acatamiento obligatorio
- Publicación
- Impugnación
- Excepciones
- Reglas sobre vigencia
- Invalidación, modificación o revocación

Disposiciones de la reforma son una copia o un parafraseo de las normas del CAUCA IV y RECAUCA IV

# ¿Cuál es la innovación más importante en materia de resoluciones anticipadas?

Art. 85

“...acto administrativo vinculante, emitido por la autoridad aduanera dentro del plazo de veinte días hábiles a partir de la solicitud presentada con la documentación e información completa, por un importador, productor o exportador, con anterioridad a una operación de importación, en la que se establece el trato que esta autoridad concederá a la mercancía en el momento de la importación, ...”

- Genera certidumbre a los comerciantes y a sus agentes
- Aumenta la cooperación público-privada
- Genera ahorros de costos administrativos asociados a los litigios, discrepancias e impugnaciones
- Apoya a los comerciantes en los procesos tendentes a garantizar el cumplimiento informado
- Garantiza el desarrollo de una medida de facilitación del comercio

# DECLARACIÓN ADUANERA ACUMULADA DE IMPORTACIÓN

Art. 112 bis: Podrán efectuar declaraciones aduaneras provisionales pagando o garantizando los tributos

- Mínimo 4 importaciones por mes
- DUA provisional deberá cumplir con requisitos no arancelarios
- Se debe adjuntar conocimiento de embarque y el certificado de origen o nota de exención (cuando resulte aplicable)

## Operadores Económicos Autorizados (OEA)

- No se les exigirá un mínimo de importaciones al mes (Art. 262.2)



# ¿Qué establece la reforma?

5 días hábiles mes siguiente

DUA acumulada de importación tendrá carácter definitivo

Detalle de información que contendrá declaración provisional, vía Reglamento

## Art. 112 bis

Dentro de los 5 días hábiles del mes siguiente a la fecha de aceptación de la 1era DUA provisional se deberá presentar DUA acumulada de importación - CARÁCTER DEFINITIVO-

# DECLARACIÓN ADUANERA ACUMULADA DE IMPORTACIÓN

Si no se presenta en el plazo

DUAS provisionales serán objeto de verificación inmediata

Se impondrán sanciones administrativas o penales correspondientes

Si no se realizan las 4 importaciones mínimas por mes

DUAS provisionales tendrán carácter definitivo

DUAS provisionales serán objeto de verificación inmediata

Se impondrán sanciones administrativas o penales correspondientes

# Autorectificación de la declaración aduanera

## Art. 90

- En cualquier momento
- Si declarante considera que un DUA tiene información incorrecta o con omisiones
- Puede realizar corrección en el sistema informático
- Cuando proceda deberá acompañarla del pago de los tributos + intereses
- SNA determinará la información que podrá ser rectificada, así como condiciones y términos para la procedencia de la autorrectificación

# El Operador Económico Autorizado (OEA)

ART. 266-269 BIS

¿Qué es?

Operador de comercio certificado por DGA que acepta someterse voluntariamente al cumplimiento de los requisitos y condiciones del Reglamento y disposiciones de la DGA, para la aplicación de las medidas de aseguramiento de la cadena logística de las mercancías, el control, la agilización y la facilitación del comercio

No es un auxiliar de la función pública aduanera

## BENEFICIOS

- Pago diferido de la obligación tributaria aduanera sin rendición de garantía
- Declaración acumulada de mercancías, sin necesidad de un mínimo de importaciones mensuales
- Autorización para la recepción y verificación física de sus mercancías en sus instalaciones, cuando corresponda
- Reconocimiento internacional de los OEA mediante Acuerdo o Arreglo de Reconocimiento Mutuo

## OBLIGACIONES

- Dar acceso y colaboración a la autoridad aduanera para efectuar control aduanero
- Informar de forma inmediata a la autoridad sobre situaciones que afecten el cumplimiento de los requisitos como OEA
- Presentar autoevaluación en el plazo definido
- Transmitir cuando corresponda los DUAs
- Al día en pago de obligaciones aduaneras, tributarias y obrero patronales, multas, intereses

# SANCIONES AL OEA

## Suspensión

- Por 3 meses cuando DGA compruebe el incumplimiento de al menos uno de los requisitos
- Cuando OEA demuestre haber subsanado el incumplimiento dentro del plazo de la suspensión, dicha medida se levantará de forma inmediata

## Cancelación

- Suspendido y no subsane los incumplimientos en plazo otorgado
- Suspendido por más de dos ocasiones, durante el periodo de vigencia de la certificación
- Sea sancionado en firme, por infracciones administrativas, tributarias aduaneras, delitos, o presente adeudos tributarios o aduaneros, en los términos desarrollados en el Reglamento o disposición administrativa
- Delito penal en firme no podrá gestionar una nueva solicitud de certificación OEA hasta después de 10 años; en los demás supuestos hasta que haya transcurrido un año

# La reforma eliminó documentos innecesarios

En procesos de importación o internamiento se eliminaron las obligaciones de presentar:

- Copia o fotocopia de la DUA o del documento de salida de las mercancías exportadas, emitido por el exportador o expedidor (anterior Art. 86 d, LGA)
- La declaración jurada al reverso de la factura comercial (anterior Art. 248, LGA)



# ACTUACIONES FISCALIZADORAS

---

- Inicio de la actuación fiscalizadora (no interrumpe la prescripción)
- Desarrollo de la fiscalización
- Informe final de fiscalización

## Audiencia de regularización

Aceptada: 5 días para pagar; se puede llegar a un arreglo de pago (pago fraccionado), según Reglamento

No aceptada: Se notifica la resolución de inicio del procedimiento adm. (traslado de cargos); con ella se interrumpe la prescripción

# Monto mínimo para cobro / devolución / sanciones

## Art. 102

### Escenario

- Control a posteriori detecte errores en DUA
- Devolución o adeudo tributario no mayor a \$100 en un DUA

### Consecuencia

- No se cobrará ni será devuelto dicho monto
- No se aplicarán sanciones

# FISCALIZACION: pago fraccionado

**Artículo 561. Resultado de regularización.** El trámite de regularización podrá tener los siguientes resultados:

- a. Conformidad total o parcial.
- b. El rechazo de la propuesta.

En los casos de conformidad total, o conformidad parcial por la parte tributaria aceptada, dentro de los siguientes **5 días hábiles**, desde la fecha en que se firmó el acta de regularización, deberá ser pagado el monto aceptado **o haberse solicitado el beneficio del pago fraccionado**.

Transcurrido dicho plazo, **sin haberse realizado el pago respectivo o solicitado el pago fraccionado**, el órgano fiscalizador remitirá el expediente a la Dirección Normativa, quien procederá a la **ejecución del cobro correspondiente**, por tratarse de una obligación líquida y exigible.

Cuando el pago es parcial, el órgano fiscalizador debe hacer una nueva hoja de cálculos, para lo que corresponda.

En caso de que el sujeto pasivo opte por solicitar un **pago fraccionado serán de observancia las condiciones requisitos y plazos señalados en dicha figura**.

# Pago fraccionado: improcedencia

**Artículo 569. Improcedencia.** No procederá el trámite fraccionamiento en aquellos casos en que se determine la interposición de denuncia penal por las acciones u omisiones de los sujetos pasivos, sean o no auxiliares de la función pública.

Además, el trámite de fraccionamiento:

- a. No califica como renuncia a la repetición de pago.
- b. No le es aplicable la compensación de tributos.
- c. No cabrá recurso alguno contra las actuaciones en la regularización.

# Pago fraccionado: condiciones

**Artículo 562. Condiciones para el fraccionamiento.** El sujeto pasivo podrá solicitar por escrito, ante el órgano fiscalizador, el pago fraccionado de la totalidad del adeudo tributario y sus intereses dentro de los siguientes cinco días hábiles, desde la fecha en que se firmó el acta de regularización y conforme al artículo 61 de la Ley, según la siguiente tabla:

Monto equivalente en colones al momento del hecho generador	Plazo	Prima
De \$4000 hasta \$20.000	12 meses	20%
De \$20.001 hasta \$35.000	18 meses	15%
De \$35.001 hasta \$144.000	24 meses	10%
Mayor a \$144.001	36 meses	10%

# Pago fraccionado: otras reglas

La totalidad del monto adeudado se contabilizará en colones y está conformado por el adeudo tributario y sus intereses y **no deberá incluir el pago de una multa.**

El TC que se tomará para establecer el monto equivalente en colones al momento del hecho generador será **el de la fecha de la declaración aduanera.** (?)

Los intereses del adeudo dejan de cobrarse **cuando se aprueba** el pago fraccionado.

El saldo de la totalidad del monto adeudado, una vez cancelada la prima, deberá efectuarse mediante cuotas mensuales y por montos iguales, salvo la última, que podrá ser por un monto menor. El número de cuotas a cancelar será igual a los meses concedidos en la facilidad de pago.

No procederá el pago fraccionado del adeudo tributario, cuando este último, sea menor al monto en colones equivalente a \$ 4000, según el TC vigente al momento de aceptación de la DUA. Para tales efectos, el adeudo tributario no incluye los intereses.

El **beneficio se pierde por el incumplimiento de alguna de las cuotas**, debiéndose trasladar el mismo para que se inicien las acciones de cobro pertinentes.

Cuando se trate de PYMES acreditadas ante el MEIC, y que **comprueben atravesar una situación económico financiera que le impida transitoriamente cumplir con sus obligaciones**, el Director Gral. podrá aprobar un fraccionamiento por un monto menor a la base mínima indicada en el cuadro, para lo cual deberá emitir una resolución debidamente motivada.

# Pago fraccionado: requisitos de solicitud

Demostrar que no se han dado incumplimientos en pagos fraccionados, en un plazo mínimo de **tres años anteriores** a la presentación de la gestión en trámite salvo por causas imputables a la autoridad aduanera. este requisito deberá consignarse en el escrito de solicitud.

El sujeto pasivo debe estar **al día con sus obligaciones tributarias, aduaneras y obrero patronales en el último caso cuando aplique.**

Haber aceptado el adeudo tributario.

Prevención: 10 días hábiles.



# Pago fraccionado: otras reglas

**Artículo 565. Respuesta de la solicitud.** El órgano fiscalizador deberá dar respuesta al sujeto pasivo dentro del plazo máximo de **10 días hábiles** a partir de la fecha de recibo de la solicitud o del cumplimiento de la prevención; con indicación expresa si procede o no su solicitud, limitando su actuación a la verificación del cumplimiento de las condiciones y criterios de aprobación.

En caso de rechazo de la solicitud, **en aplicación de lo dispuesto en el artículo 63 inciso e) de la Ley, por tratarse de una obligación líquida y exigible, procederá la ejecución del cobro correspondiente, sin necesidad de ulterior procedimiento.**

El acto administrativo de formalización del fraccionamiento para el pago de la totalidad del monto adeudado, deberá indicar el fundamento legal, el adeudo tributario y sus intereses objeto del beneficio, las condiciones bajo las cuales se autoriza, el plazo, la prima aplicable, las fechas de **vencimiento de las cuotas que empezarán a regir treinta días naturales de emitido el acto administrativo de formalización de los montos de cada una de ellas** y cualquier otra información pertinente.

**Contra el acto que resuelve la solicitud del pago fraccionado no procede la interposición de recurso alguno.**

El pago fraccionado de la totalidad del monto adeudado, **no exime de la aplicación de las sanciones que correspondan a infracciones relacionadas con la obligación tributaria aduanera.**

# Pago fraccionado: Revisión ciertos casos

**Artículo 566. Revisión de las condiciones.** Por una única vez, cuando el sujeto pasivo afronte una situación económico financiera que le impida transitoriamente cumplir con lo acordado, o en situaciones de caso fortuito o fuerza mayor debidamente demostrados, podrá solicitar la revisión de las condiciones autorizadas para el pago fraccionado, debiendo presentar una contrapropuesta respecto del saldo al descubierto.

El requisito esencial para la procedencia de esta revisión, es haberse mantenido al día en el pago de las cuotas.

El órgano fiscalizador podrá solicitar información adicional de ser necesario.

El órgano fiscalizador en coordinación con la Dirección General de Aduanas, analizará la procedencia de la solicitud, y en un plazo máximo de 5 días hábiles, comunicará en forma motivada lo resuelto y de ser procedente, las nuevas condiciones bajo las cuales se autoriza el pago fraccionado.

De no ser admitidos los argumentos y las probanzas, se debe fundamentar la razón para no admitirlos.



## Pago fraccionado: adelanto de pagos

---

**El sujeto pasivo podrá adelantar cuotas, o realizar abonos extraordinarios, o cancelar la deuda, debiendo comunicarlo al órgano fiscalizador, para que éste realice los ajustes correspondientes.**

**No se imputarán pagos al principal, sino una vez pagados los intereses vencidos.**

**Con base en lo anterior, el órgano fiscalizador readecuará automáticamente la deuda, disminuyendo el plazo acordado.**

---

# Controles no intrusivos o no invasivos

Es inaceptable e innecesario inspeccionar cada envío. De hecho, si esto se llevara a cabo se paralizaría el comercio mundial. Por consiguiente, las Administraciones aduaneras modernas utilizan sistemas automatizados para la gestión de riesgos en diversos temas. En este entorno, las Administraciones aduaneras no deberían sobrecargar a la comunidad comercial internacional con una serie de distintas exigencias para asegurar y facilitar el comercio y, además, se deberían reconocer otras normas internacionales.

(Marco normativo SAFE, OMA, 2015)

# ¿En qué consisten los medios no intrusivos?



Actuación de control

Autoridades competentes

Procedimiento de gestión de riesgo

Uso de equipos no intrusivos

Verificar naturaleza de las mercancías

Escanear mercancías transportadas

Constatar información del DUA y documentos de soporte

Comprobar cumplimiento normativa vigente

# ¿Qué establece la normativa aduanera regional?

## CAUCA IV (Art.9)

- Cuando sean necesarios
- Acorde con resultados de análisis de riesgo
- Finalidad:
  - Facilitar inspección de la carga o de los contenedores de alto riesgo
  - Sin interrumpir el flujo del comercio legítimo
- Manejo operativo podrá ser concesionado por SNA

## RECAUCA IV (Art.9)

- Tener en cuenta resultados del análisis de riesgo
- Permitir a los usuarios del Servicio Aduanero efectuar:
  - Despacho rápido
  - Tiempos y costos operacionales que no constituyan una barrera al comercio

# ¿Qué estipula la Ley 9635: Ley de fortalecimiento de las finanzas públicas?

---

- TRANSITORIO XL. El Ministerio de Hacienda, en un plazo no mayor de doce meses, deberá instalar los equipos y los sistemas de la tecnología que posibilite la inspección no intrusiva del cien por ciento (100%) de las mercancías que pasen como exportaciones o importaciones por las fronteras terrestres, puertos y aeropuertos de todo el país.



- 
- ARTÍCULO 30.- Obligaciones. Son obligaciones básicas de los auxiliares
    - o) “Contar con el equipo y los medios tecnológicos de inspección no intrusiva con exclusión del equipo de escaneo de mercancías, que aseguren el control aduanero ejercido por el Servicio Nacional de Aduanas, para el ingreso, revisión, permanencia y la salida de las mercancías. La definición de equipo y medios tecnológicos de inspección no intrusiva se desarrollará vía reglamento; además, la Dirección General de Aduanas emitirá las resoluciones de alcance general, para regular la inspección no intrusiva para cada categoría de los auxiliares de la función pública aduanera.”

# Aspectos a considerar sobre la reforma a la LGA

---

U. C. I.

2022