Operaciones de transbordo Resolución General AFIP N° 2608

TRB1/TRB2/ y TRB3

Usuarios externos - Versión 2

Índice

El por qué y los alcances de las operaciones de transbordo.....5
Legislación de aplicación.....5
Usuarios que utilizarán este nuevo procedimiento.....6
Requisitos para la conexión.....6
Conexión al sistema Informático MARIA.....10
Ingreso de la carátula del Transbordo.....13
Ingreso del Item del Transbordo.....22
Ingreso de los bultos del transbordo.....31
Ingreso Certificado PAC/Origen.....36
Ingreso del Presupuesto General.....37
Oficialización.....44
Ratificación de la autoría de la declaración.....45
Documentación a presentar.....47
Volante Electrónico de Pago. Anticipo para el Pago de Tributos Aduaneros.....48

INTRODUCCIÓN

El por qué y los alcances de las operaciones de transbordo

A partir del 15 de Marzo del 2013 el Sistema Informático María (SIM) tiene un nuevo procedimiento más ágil en la declaración aduanera en las operaciones de TRANSBORDO acuático de mercaderías arribadas al territorio aduanero por la vía acuática únicamente. Dicho procedimiento generará la información necesaria para ejercer las tareas de control y fiscalización de este Organismo.

Para ello, se implementa y utiliza un nuevo Código AFIP, que se incorporará específicamente en "Los Códigos AFIP". Dicho código facilitará y agilizará el control del ingreso y egreso de mercaderías con Transbordo en los puertos aduaneros del país.

Además, en esta nueva operación se incorpora el uso de la digitalización y guarda de la documentación para facilidad de resguardo del usuario.

¿Qué operaciones se implementan?

En la Resolución General 3433 AFIP- en sus Anexos I y II se consignan las normas generales y el procedimiento para su registro y trámite en el Sistema Informático MARIA (SIM)

Legislación de aplicación

Normas modificadas y/o complementadas por la Resolución General 3433/2013 AFIP:

Ley 22415 Poder Ejecutivo Nacional	P.E.N	Código Aduanero Sección 5 – Título I- del 23/03/1981
Resolución 409/1984	ANA	Aduanas: Operaciones de Trasbordo del 08/02/1984
Resolución 630/1994	ANA	Aduanas: Sistema Informático Maria para la vía Acuática del 18/03/1994
Resolución General 898/2000	AFIP	Aduana: Operaciones: Tránsito y Transbordo
Resolución General 1134/2001	AFIP	Aduana: Operaciones de Trasbordo del 09/11/2011
Resolución General 2964/2010	AFIP	Aduana: Operaciones: Códigos AFIP – Creación del 18/11/2010
Resoluciones Generales 2573 y 2721/2009	AFIP	Depositario Fiel. Resguardo de documentación

Usuarios que utilizarán este nuevo procedimiento

Agente de Transporte Aduanero: Nuevo usuario del Kit María. El ATA que comience a operar en el régimen de trasbordos solicitará la autorización del tipo de operación **ATA Trasb R.G. 614/3433 AFIP** en el sistema registral ingresando en la opción Modificación/Ratificación**.**

Si ya estaba operando como Despachante, generando transbordos NO deberá solicitar ninguna modificación en el sistema registral.

Luego solicitará la provisión del generador de claves (Token) ingresando en el Administrador de relaciones de Clave Fiscal, Adherir servicio, AFIP y luego seleccionar el servicio siguiente como se explicará más adelante.



Despachante Aduanero: Usuario actual del Kit María. Si el despachante ya está operando como ATA generando transbordos NO deberá solicitar ninguna modificación en el sistema registral.

Requisitos para la conexión

Realizar la instalación del Kit Maria y habilitar los servicios **Carga de Declaraciones Aduaneras** y **Oficialización de Declaraciones Aduaneras** por medio del Administrador de Relaciones.

Aquellos que no cuenten con kit, previamente instalado deben solicitar el CD de Instalación y la licencia correspondiente a la Sección C de la División Administración de Recursos Av. Paseo Colón 635 P.B. para luego Instalar la licencia correspondiente, más la Versión SIM 1.0. Luego deberán bajar una a una todas las siguientes versiones del kit, encontrándose las mismas en este link http:// www.afip.gob.ar/Aplicativos/kitMaria/#10

Para adherir al servicio el Usuario responsable debe ingresar en el portal AFIP con su CUIT y clave.



A continuación seleccionará la opción: **Administrador de Relaciones de Clave Fiscal**

En esa pantalla seleccionará **ADHERIR SERVICIO**

Al habilitarse el menú se seleccionará **AFIP**

Se desplegarán dos opciones y se elegirá la opción **Servicios Interactivos**

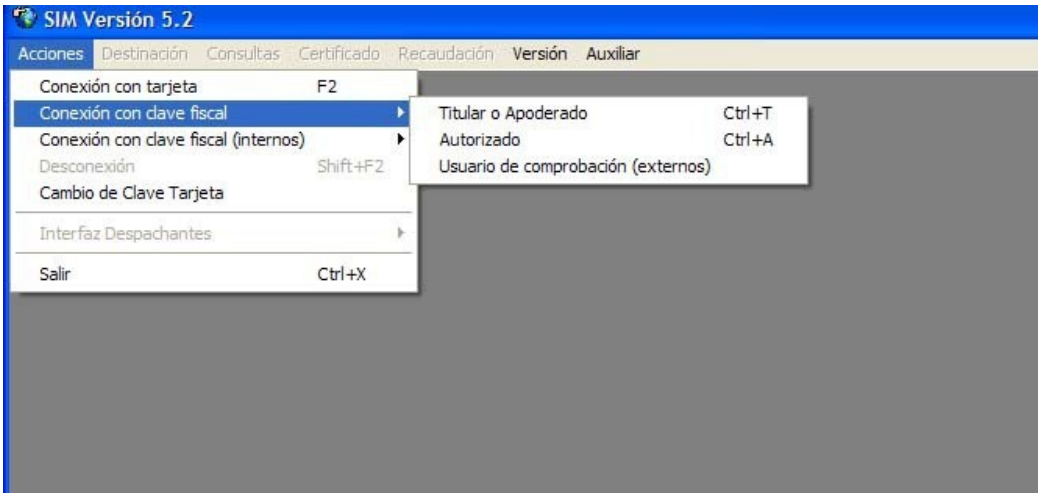
El sistema mostrará la siguiente pantalla:

El sistema muestra todos los servicios que el usuario puede solicitar. En este caso elegirá **Carga de Declaraciones Aduaneras** y **Oficialización de Declaraciones Aduaneras**.

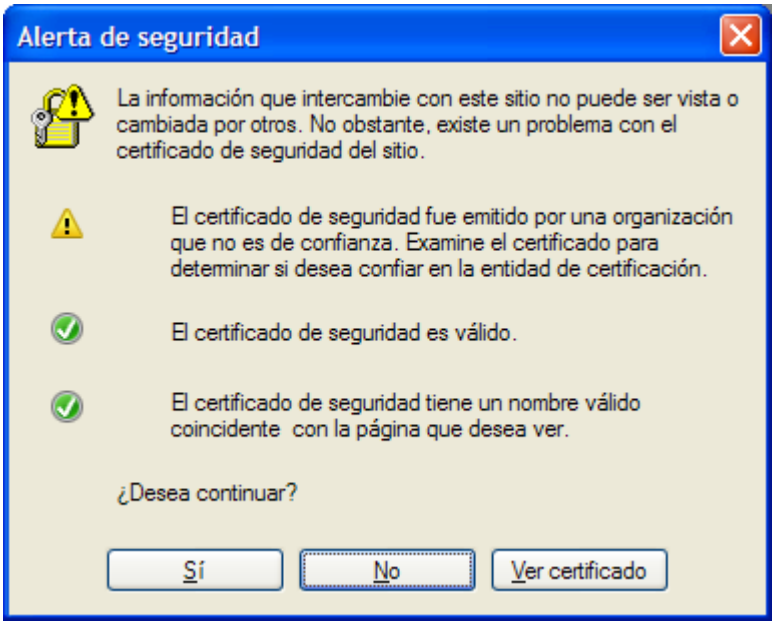
Habiendo instalado el Kit Maria, tendrá disponible el acceso al mismo a través de su CUIT y clave fiscal.

Conexión al sistema Informático MARIA

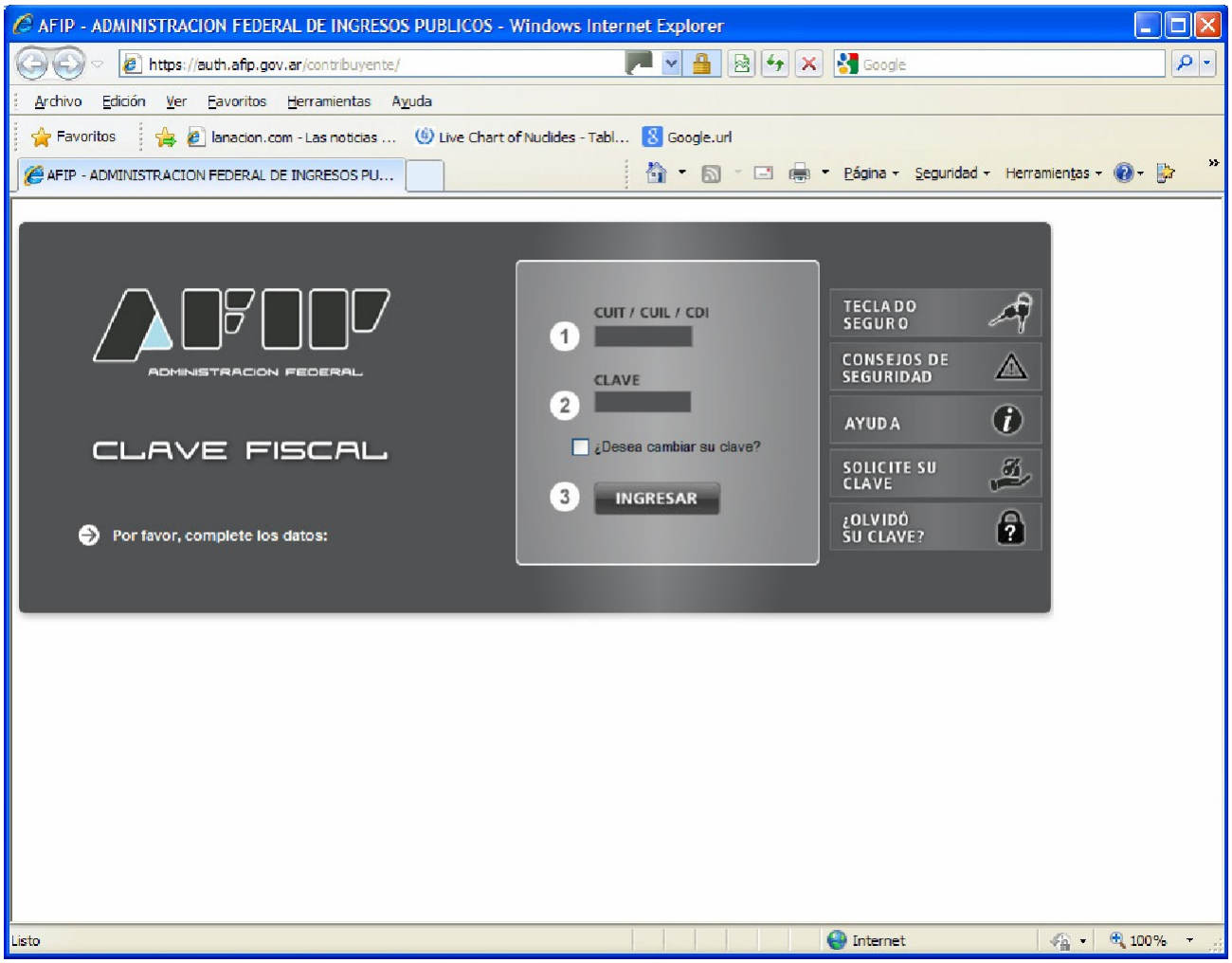
Ejecutará el programa Kit Maria en la versión que esté activa en ese momento y luego elegirá la opción de conexión que corresponda, según sea Titular o Apoderado, o Autorizado.



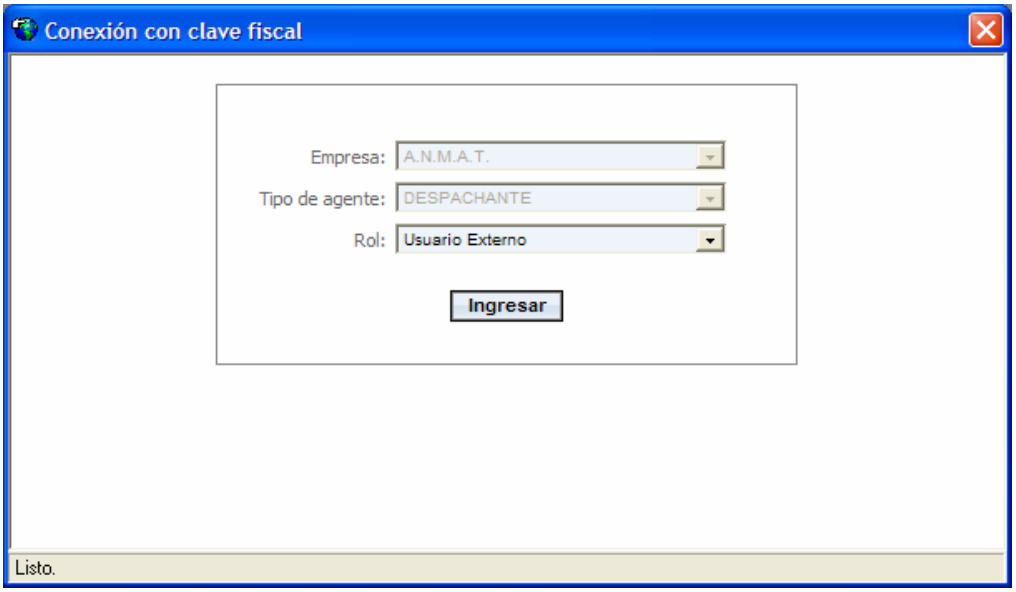
El sistema de seguridad de AFIP emite el **Alerta de seguridad** del tipo que se muestra a continuación. Se hará clic en el botón **SI.**



Ingresará su usuario y clave con el perfil de Agente de Transporte Aduanero.



A continuación visualizará una pantalla en la que debe elegir **Empresa**, **Tipo de Agente** y **Rol** según las configuraciones del perfil del usuario de conexión.



En **Ingreso** corresponde seleccionar la Aduana de registro donde se realizará la operación de transbordo.

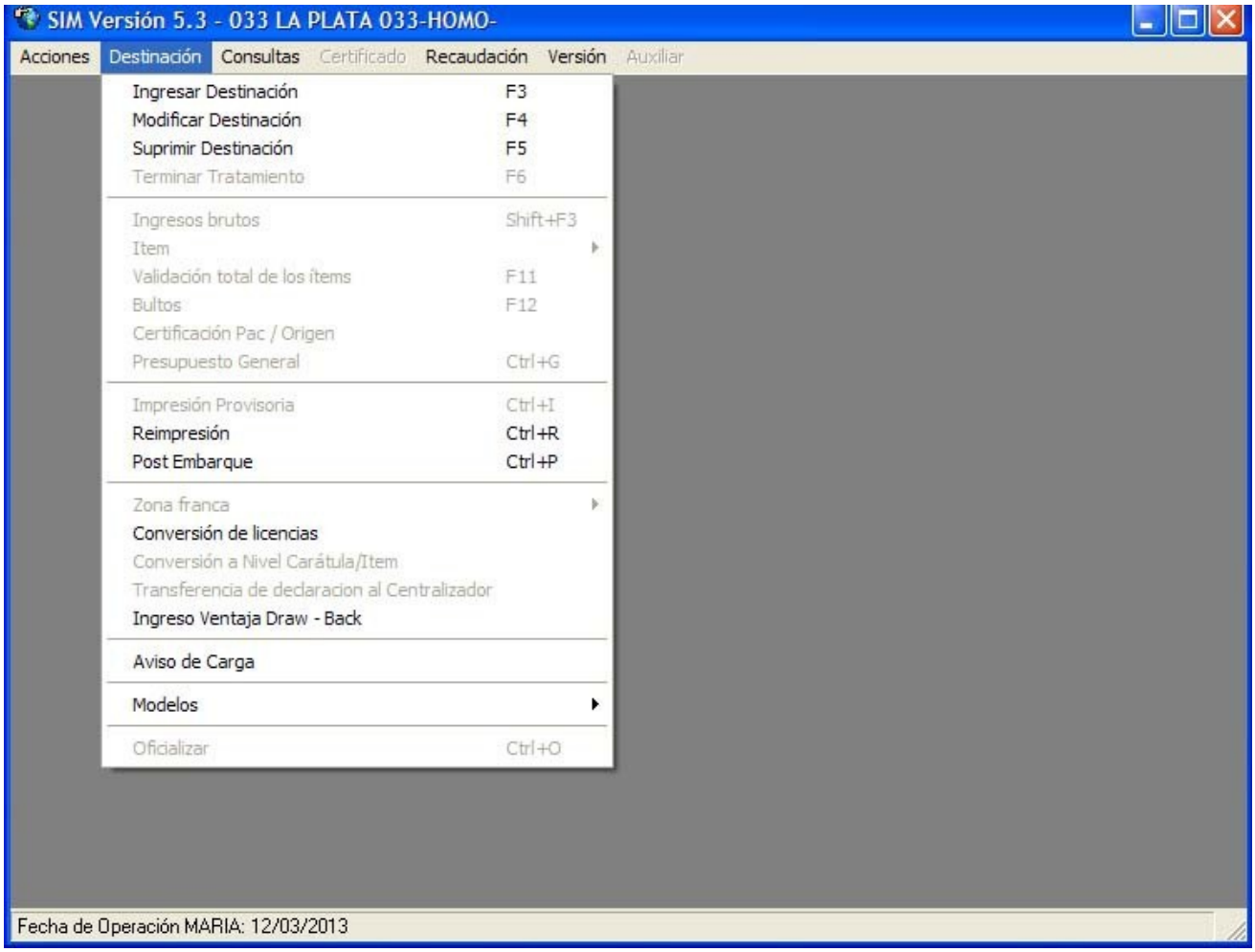


En este momento, el sistema desarrolla un proceso denominado **telecarga** por el cual actualiza las tablas en la computadora del usuario y presenta las pantallas sobre las que desarrollará el ingreso de la operación y demás transacciones del Kit.

Ingreso de la carátula del Transbordo

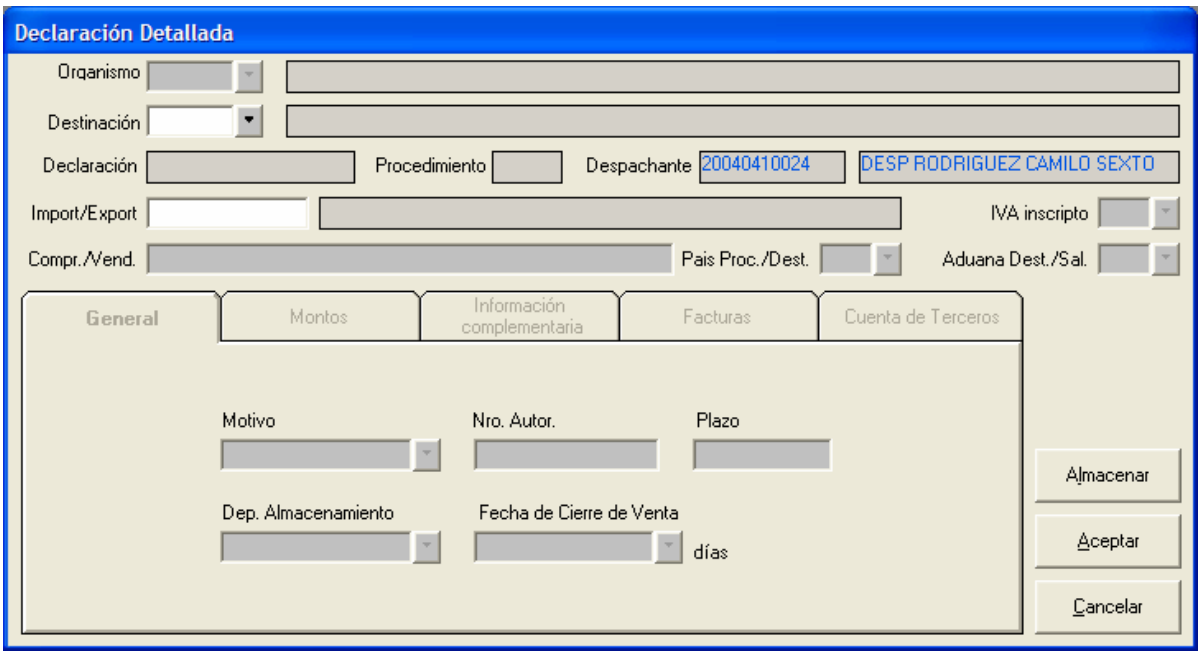
En el M**enú Destinación** elegirá:

Ingresar Destinación para incorporar por primera vez los datos del transbordo.
Modificar Destinación para modificar un transbordo ya cargado en un ingreso anterior o
Suprimir Destinación para borrar en su computadora un transbordo ingresado anteriormente



En la carga de cualquier TRANSBORDO, se ingresará en forma secuencial en el menú Destinación con las opciones **Item, Bultos, Certificación PAC/Origen y Presupuesto General.**

Cuando seleccione **Ingresar Destinación**, el sistema muestra el siguiente cuadro donde comenzará a ingresar los datos.



Cuando se ingresa en el campo Destinación con el menú desplegable se muestra una lista con opciones donde se seleccionará el ítem según la operación a efectuar:

TRB1. Transbordo acuático con destino a una aduana del interior con documento de transporte.

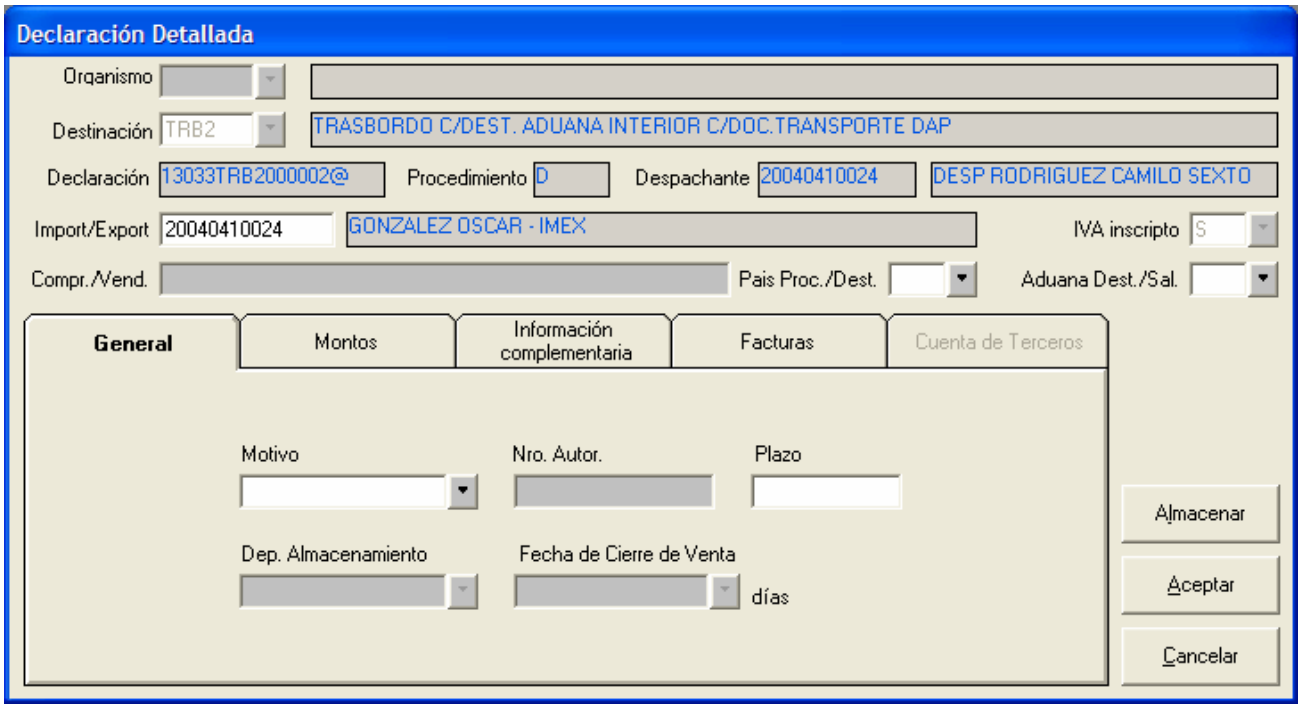
TRB2. Transbordo acuático con destino a una aduana del interior con documento de transporte DAP.

TRB3. Transbordo acuático con destino al exterior.

Al presionar <**ENTER**> se transcribe la destinación elegida a la pantalla y se completa automáticamente los datos del operador permitiendo visualizar un identificador temporal de la documentación que se está generando.

En el campo **Import/Export** se ingresará la CUIT correspondiente al Importador o al ATA responsable de la operación.

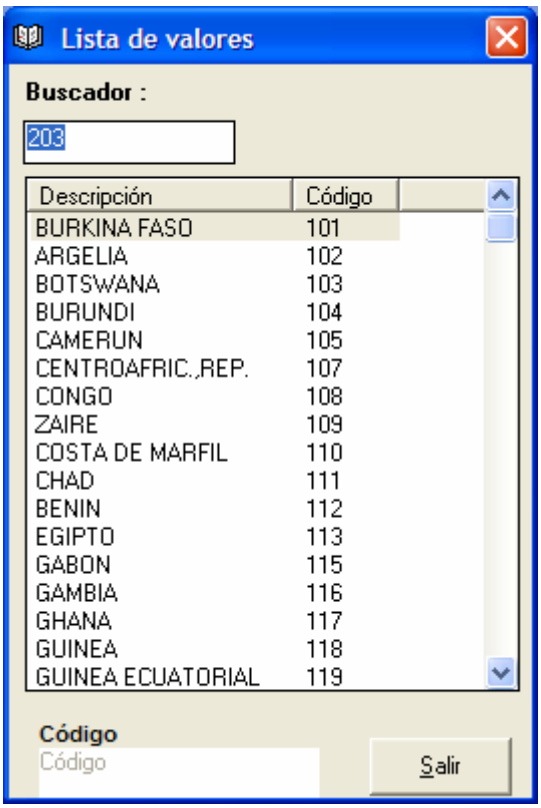
El sistema controlará que coincida con el campo **Consignatario** del documento de transporte comparándolo con los datos que tiene cargados en la base de datos, además mostrará en el campo "IVA inscripto" la condición frente a dicho impuesto.



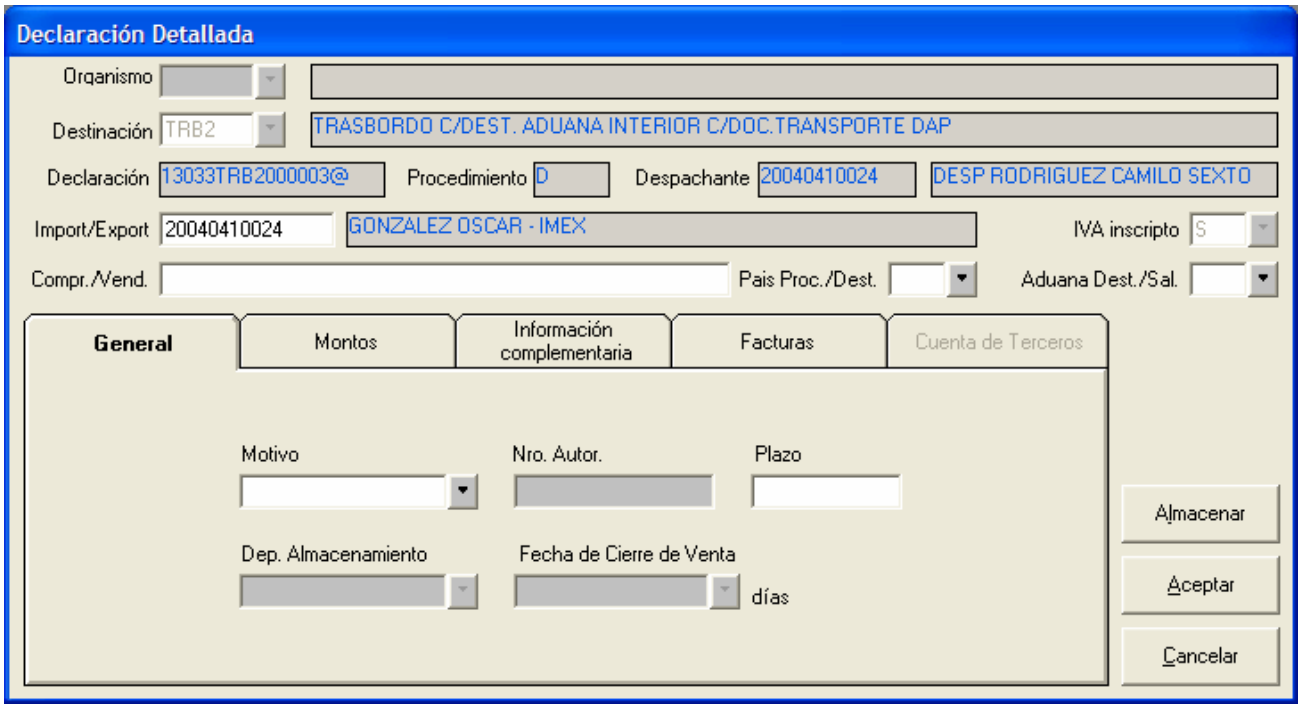
Los campos **País Proc/Dest** y **Aduana Dest/Sal**, se completarán desplegando la lista de valores o tipeando el código que corresponda con los siguientes conceptos.

	País Proc/Dest	Aduana Dest/Sal,
TRB1/TRB2	Argentina (200) o Área Aduanera Especial (250)	Código Aduana de destinación (Ej.: 057 – San Lorenzo) distinta a la Aduana de Registro
TRB3	Código del País de Destino (Ej.: 221 – Paraguay) distinto a Argentina (200) y Área Aduanera Especial (250)	Código Aduana (Ej.: 033 – La Plata) coincidente con la Aduana de Registro

Si correspondiera modificar la aduana de destino o el país de destino declarados en un TRBx, el declarante solicitará dicha modificación al Servicio Aduanero



Los valores elegidos se copiarán a los campos correspondientes.

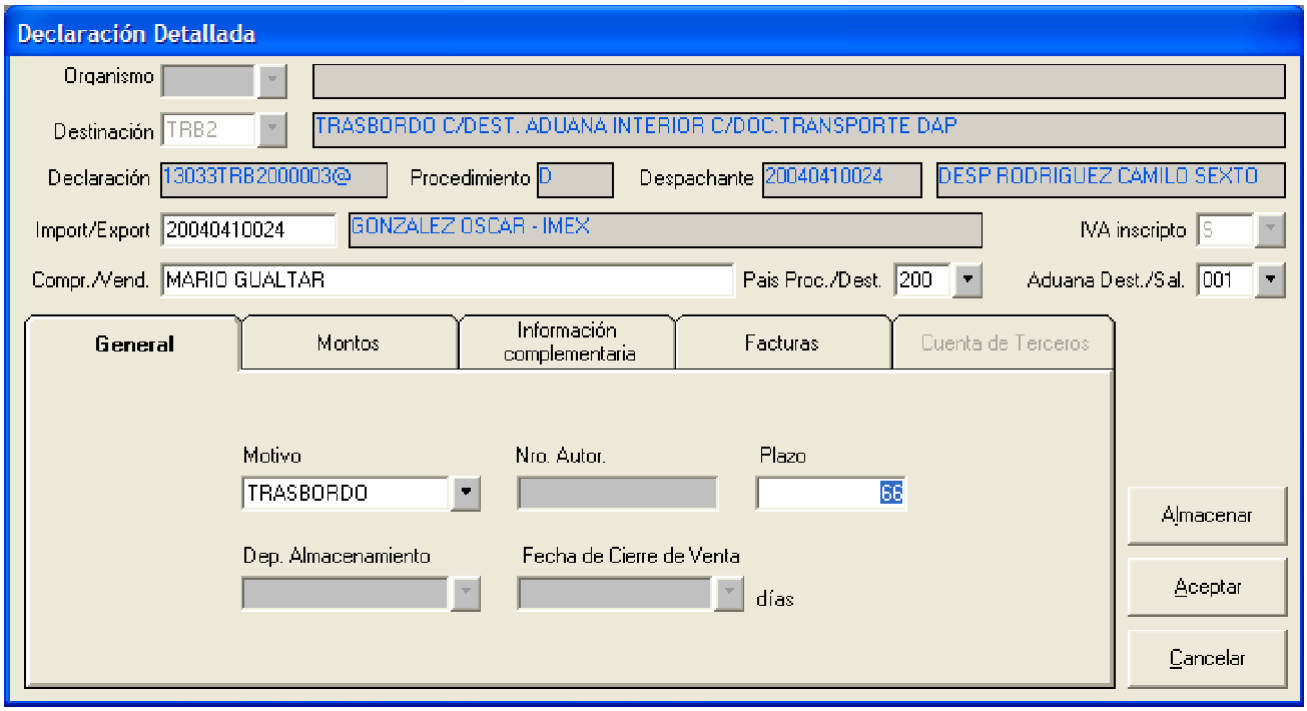


En el campo Compr./Vend. se ingresará el vendedor de la mercadería desde el exterior.

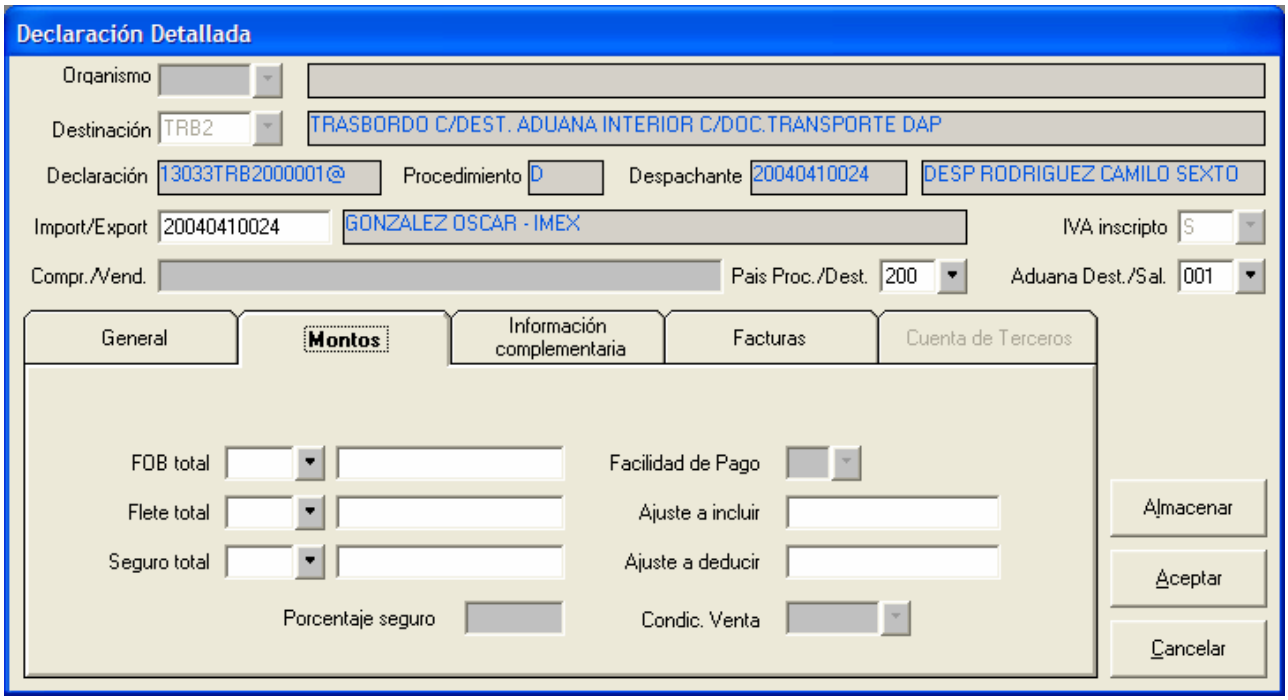
Para completar el motivo se tendrá en cuenta la siguiente lista de valores y se elegirá según la operación a desarrollar.

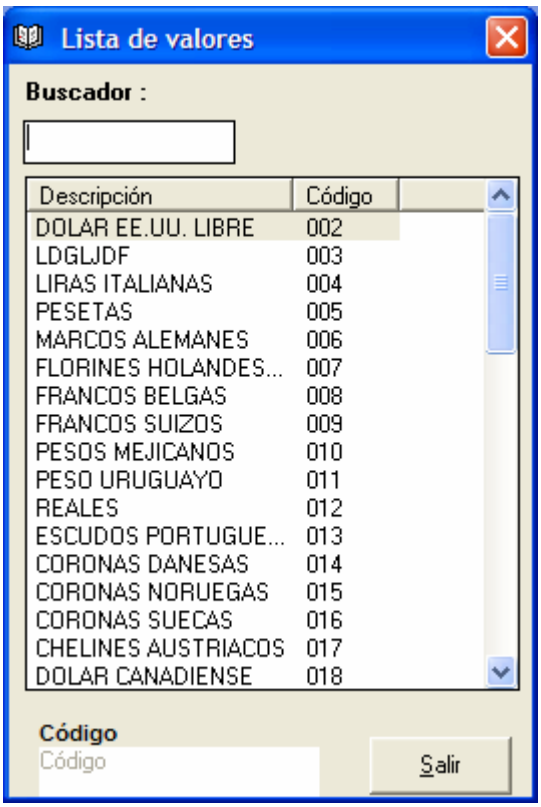
MOTIVO	**PLAZO**
TRANSBORDO	Transbordo plazo 66 días RG614 y 3433 AFIP
TRAB180	Trasbordo plazo 180 días RG486 y 3433 AFIP
TRAB360	Trasbordo plazo 360 días RG170 y 3433 AFIP

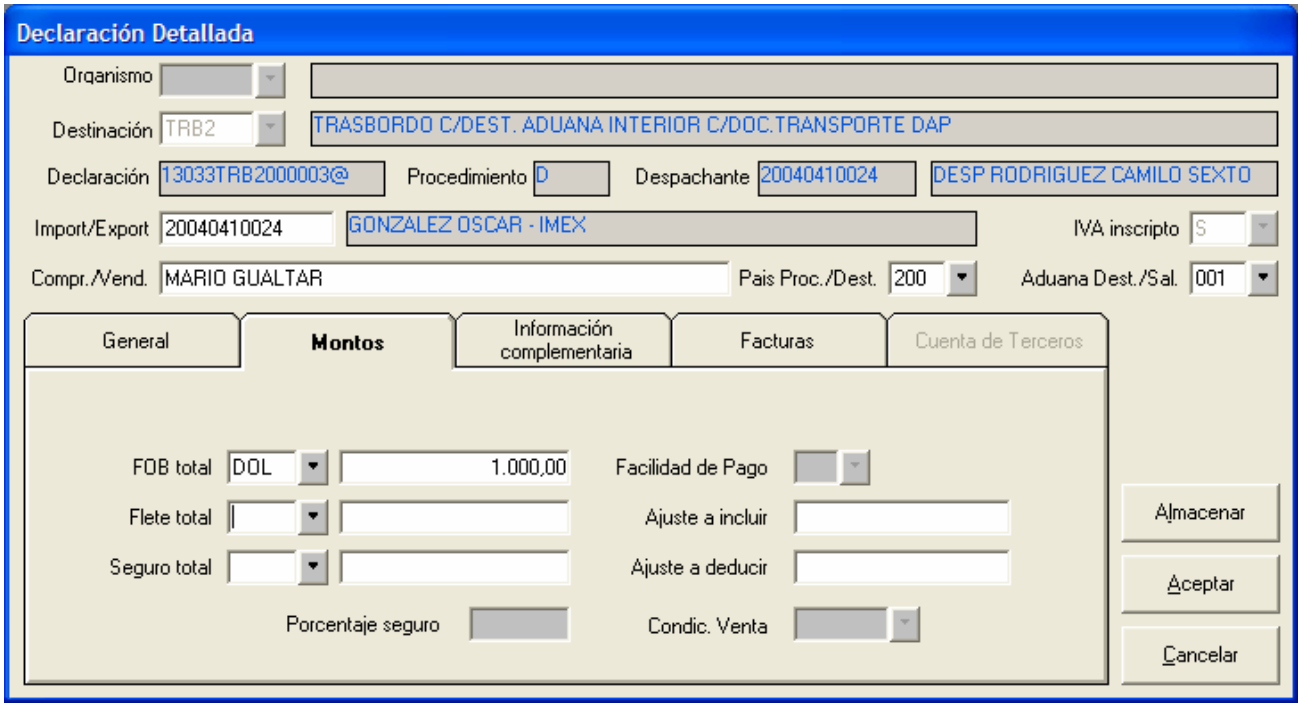
Según el motivo seleccionado, el sistema completa el Plazo correspondiente a la opción seleccionada.



En la solapa **Montos**, se ingresará el **FOB total** (dato obligatorio), siendo optativo completar el **Flete total** y el **Seguro total.** En cada renglón se selecciona primero el tipo de moneda desde el listado desplegable y luego se indica el monto.



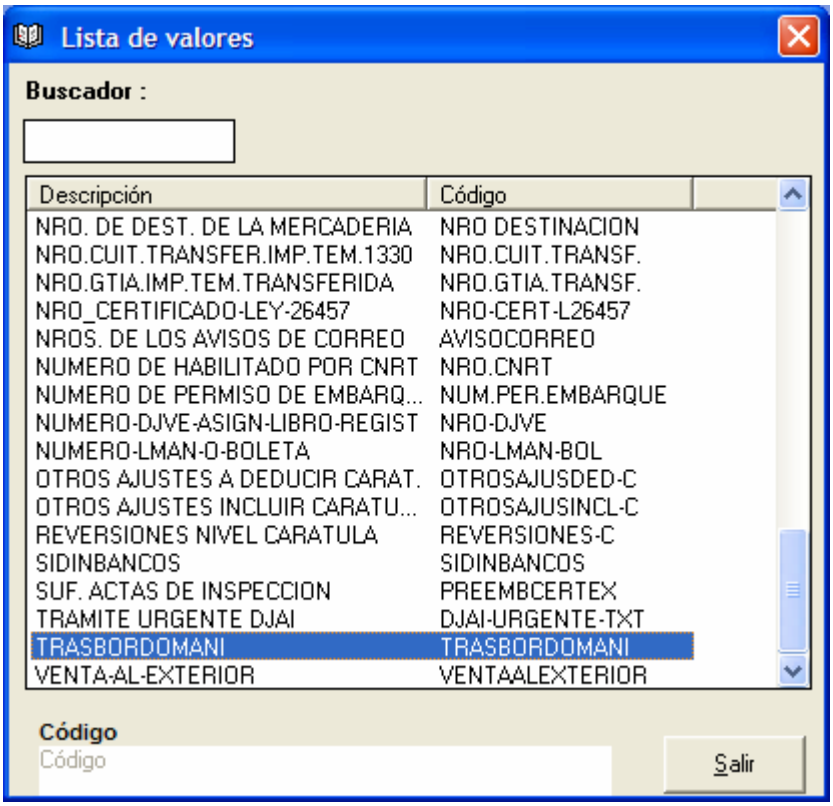




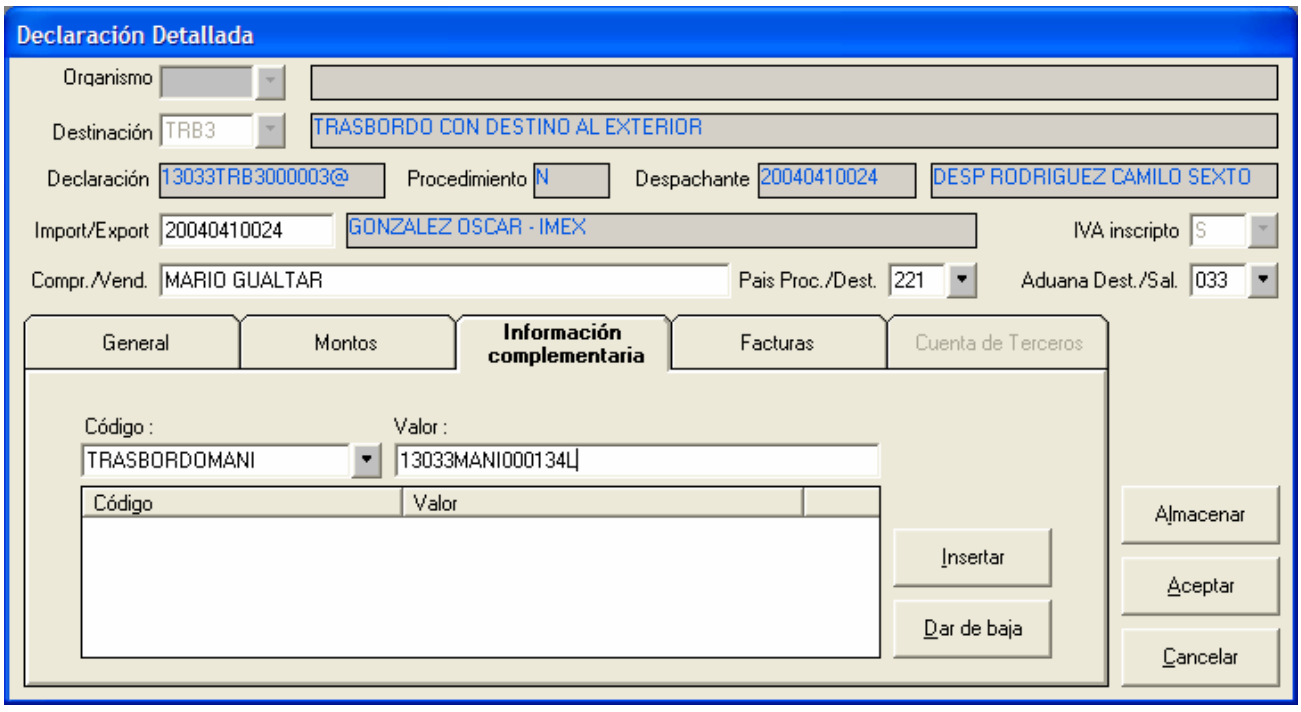
Se presentará al usuario el siguiente texto a validar: **“Conoce el valor FOB de la mercadería involucrada en la presente operación?”.** En caso de validarse negativamente, se le presentará al declarante el siguiente mensaje: **“Deberá integrar el campo FOB en carátula con el valor "1" y en los ítems de forma tal que la sumatoria sea igual a 1, salvo cuando el presente registro se realice vencido el plazo establecido en el Art. 217 del C.A., en cuyo caso deberá integrar obligatoriamente los campos FOB, FLETE y SEGURO”.** Se señala que la obligatoriedad de la

integración de los campos FOB, Flete y Seguro resulta indispensable a los fines del pago de la multa del uno por ciento (1%) establecida en el artículo 218 del Código Aduanero."

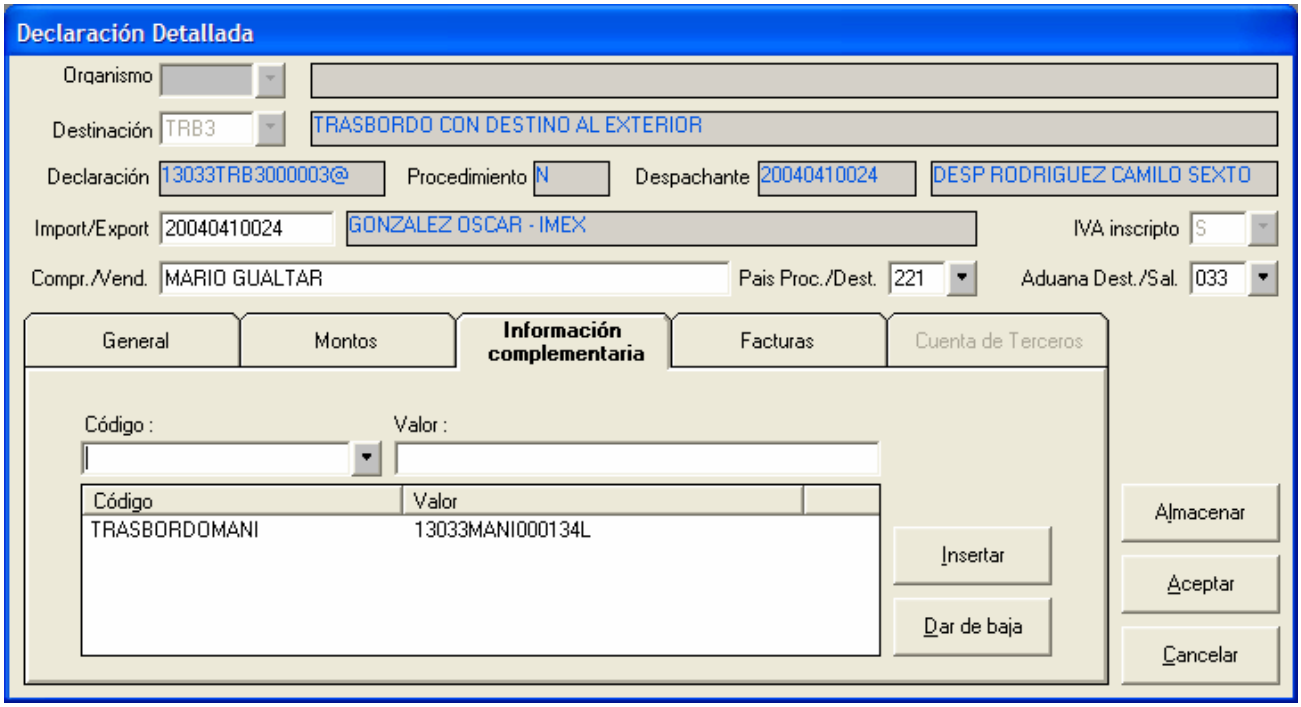
Cuando se trate de la declaración **TRB3** obligatoriamente se debe ingresar en la solapa **Información Complementaria** el texto a validar **TRANSBORDOMANI** seleccionándolo con doble clic de la lista de valores.



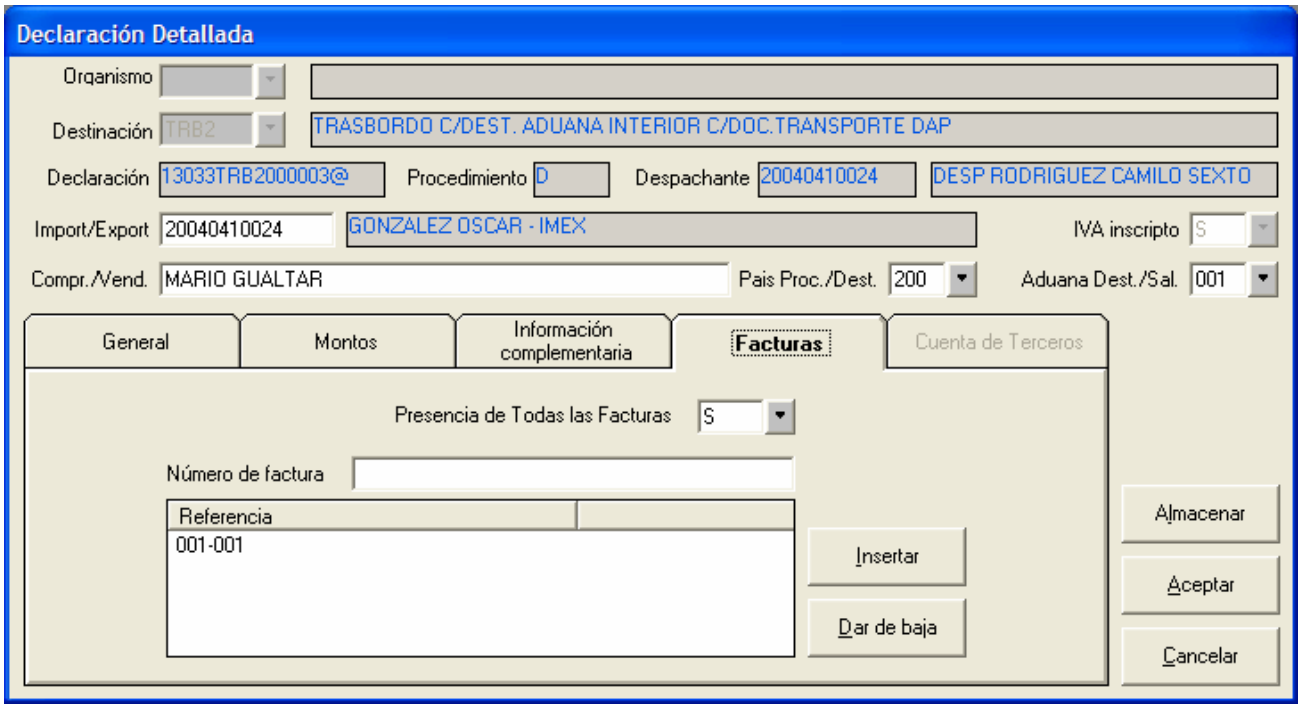
Se completa el campo **Valor** con el identificador del Manifiesto de Importación.



Confirmando este valor por medio del botón **Insertar**.



Si acompañan a la documentación las facturas correspondientes, en la solapa **Facturas** efectuará la carga, en caso que no las tenga, elegirá **"N"** en el cuadro **Presencia de todas las facturas**.



A tener en cuenta: Para corregir valores o datos erróneos el procedimiento es: posicionarse sobre el campo seleccionándolo y presionar el botón **Dar de baja**. A continuación se tipea el dato correcto confirmándolo con el botón **Insertar.**
Finalmente se aprieta el botón **Aceptar** para que el sistema procese y grabe los datos ingresados.

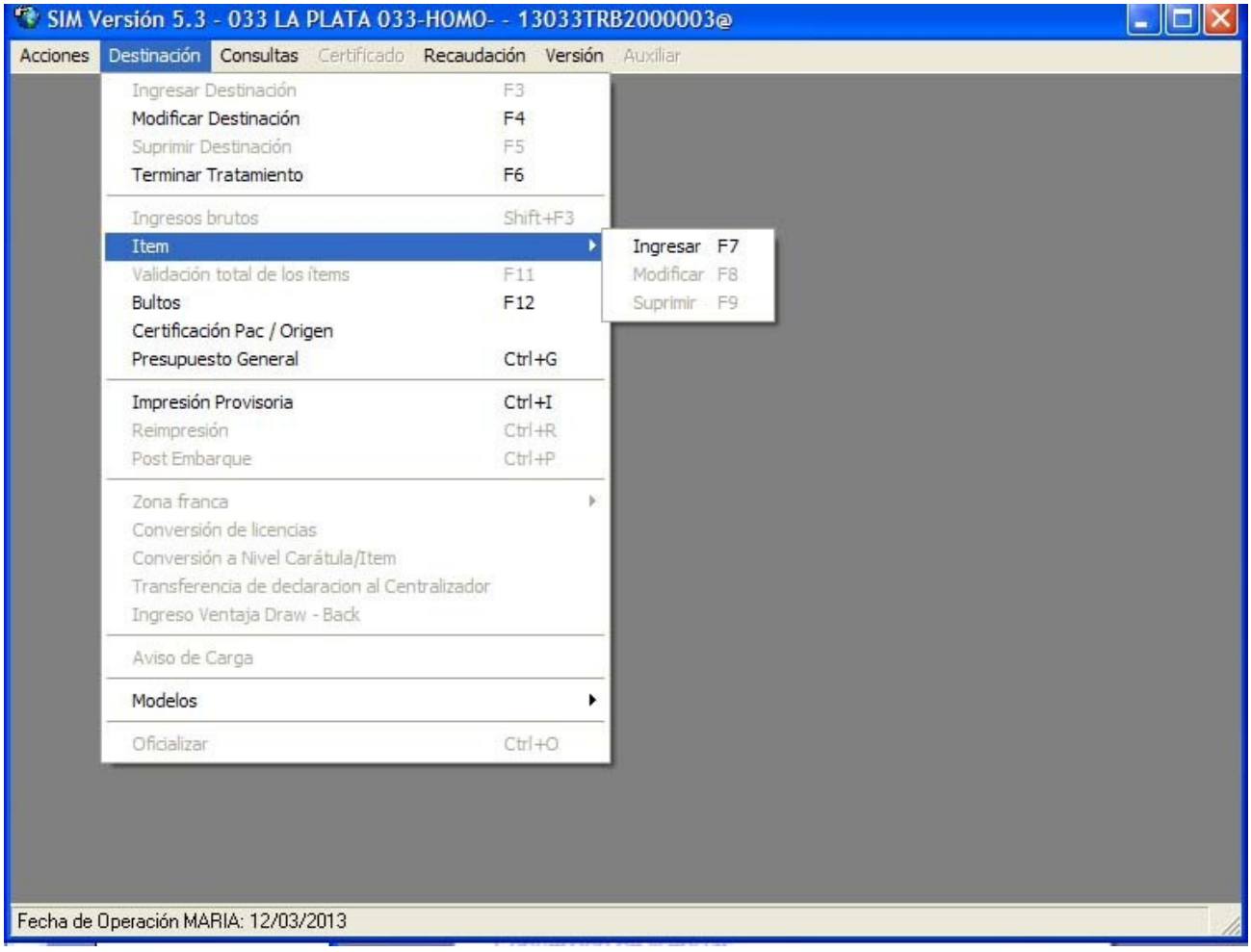
Ingreso del Item del Transbordo

En las declaraciones TRB1 y TRB2 no se permitirá declarar más de un ítem, ya que existe un solo Código AFIP para ello. Por cada ítem se podrá declarar un solo documento de transporte.

Para la declaración TRB3 (transbordo con destino al exterior) se podrán declarar más de un ítem, manteniendo la restricción de un conocimiento por ítem.

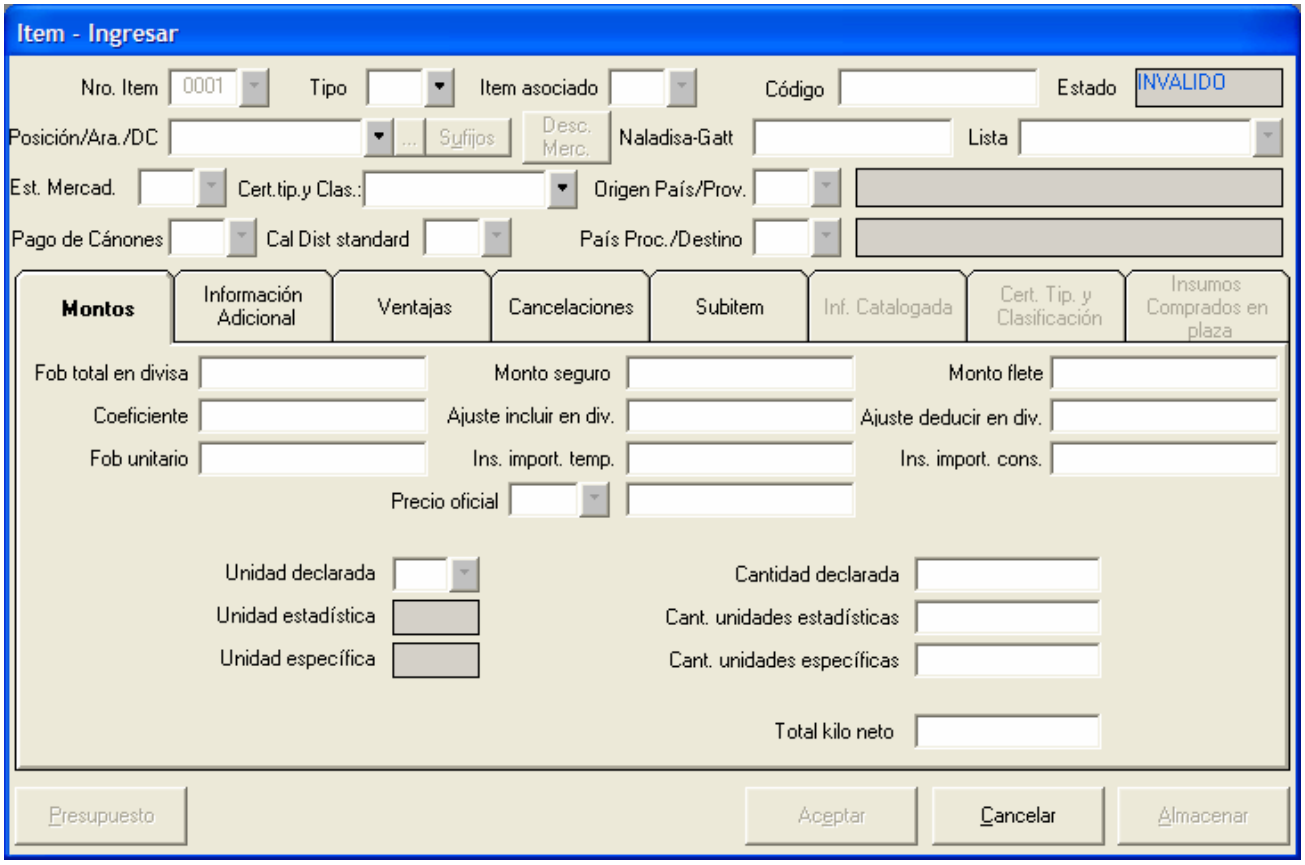
Sólo cuando se declare en un TRB3 que la mercadería será transbordada a más de un medio de transporte, el sistema no aceptará en la declaración más de 1 ítem.

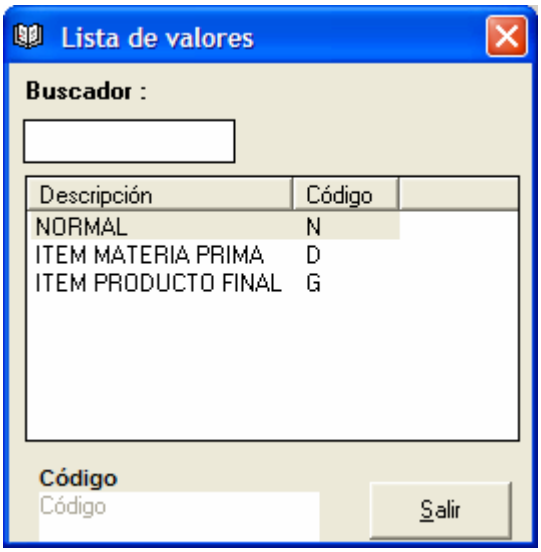
Se accede al menú **Destinación** y en la opción **Ítem** se elige **Ingresar** o directamente se presiona en el teclado <F7>.



Automáticamente el sistema pondrá el **Nro ítem =0001**.

Se ingresa en el campo **Tipo;** con un clic sobre la flecha se despliega la **lista de valores** para seleccionar el valor correspondiente o también puede tipear **N** directamente en el campo.

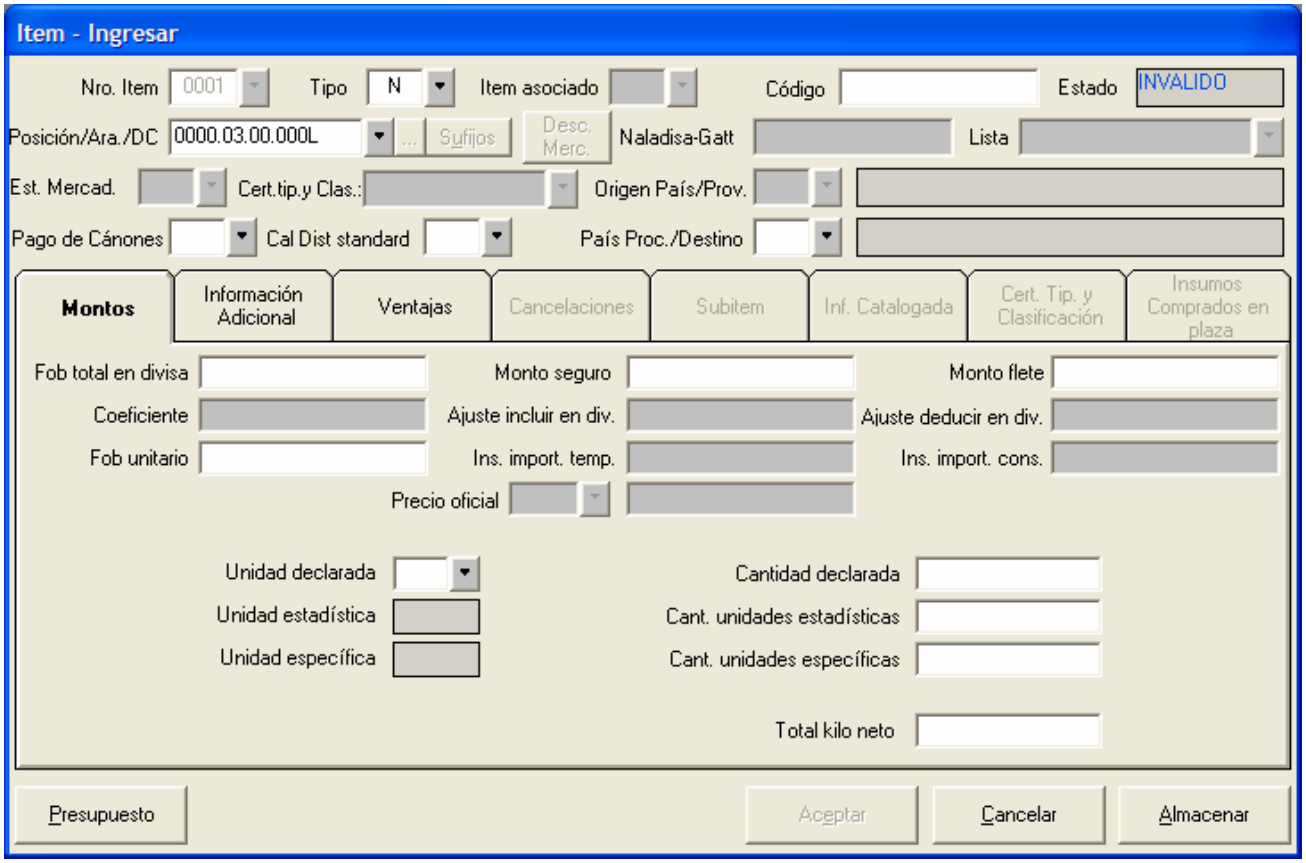




El cursor se mueve al campo **Código** en el cual de corresponder se ingresará un valor, en caso contrario permanecerá vacío.

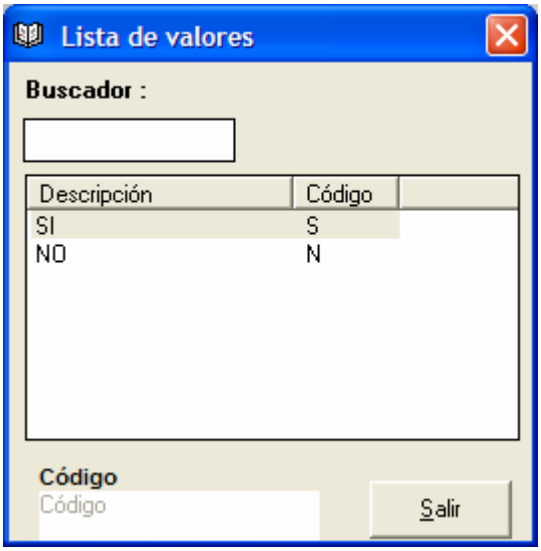
En el campo **Posición/Ara/DC**, según indica la norma R.G. 3433 se tipeará el código AFIP **0000.03.00.000L**.

Importante a tener en cuenta: No se ingresarán los sufijos, como se acostumbra hacer con las posiciones arancelarias.



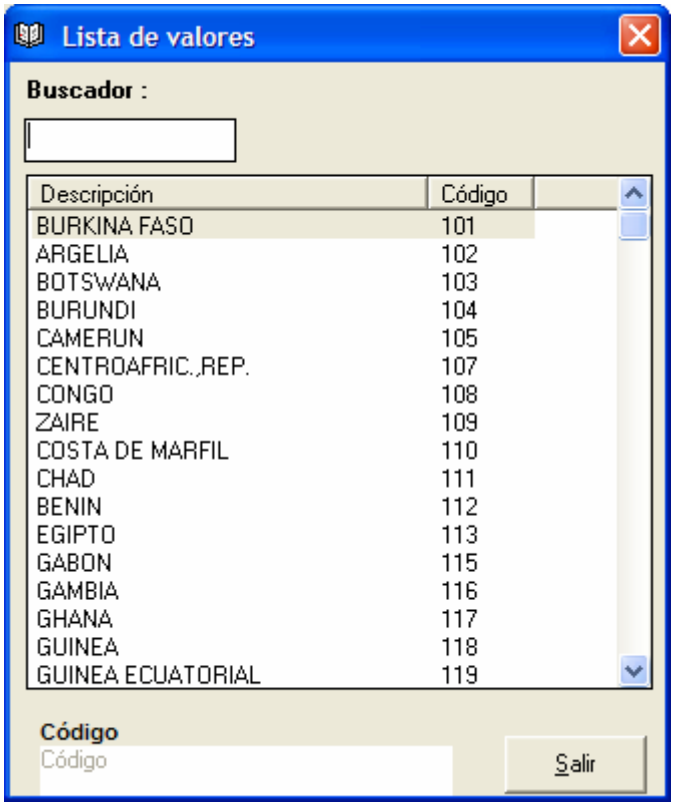
Se ingresan los campos a continuación:

Pago de cánones:



El campo **Cal Dist Standard** se completa de la misma forma que el anterior.

País Proc./Destino: se ingresará el país de procedencia del documento de transporte.



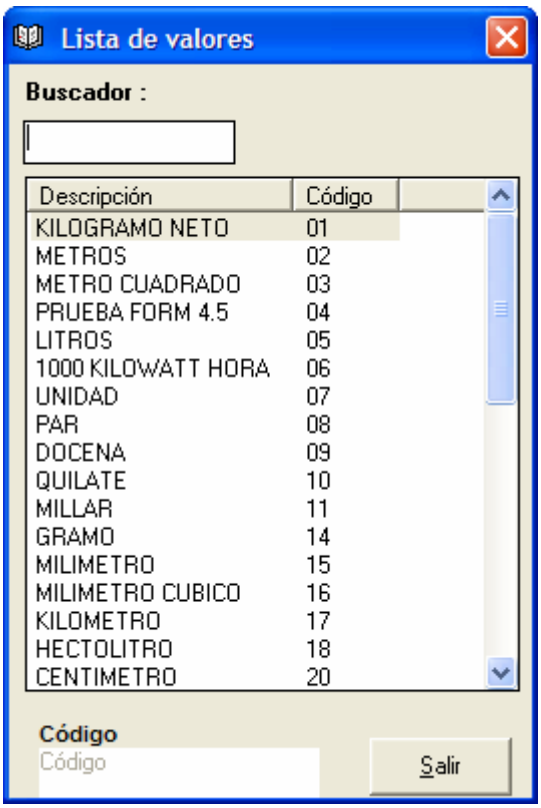
Al confirmar el campo **País Proc./Destino** se ha completado la parte superior cabecera del cuadro ítem; esta acción posibilita que a continuación se puedan ingresar los datos de las solapas **Montos** e **Información Adicional**.

En la solapa **Montos** se ingresan los siguientes campos:

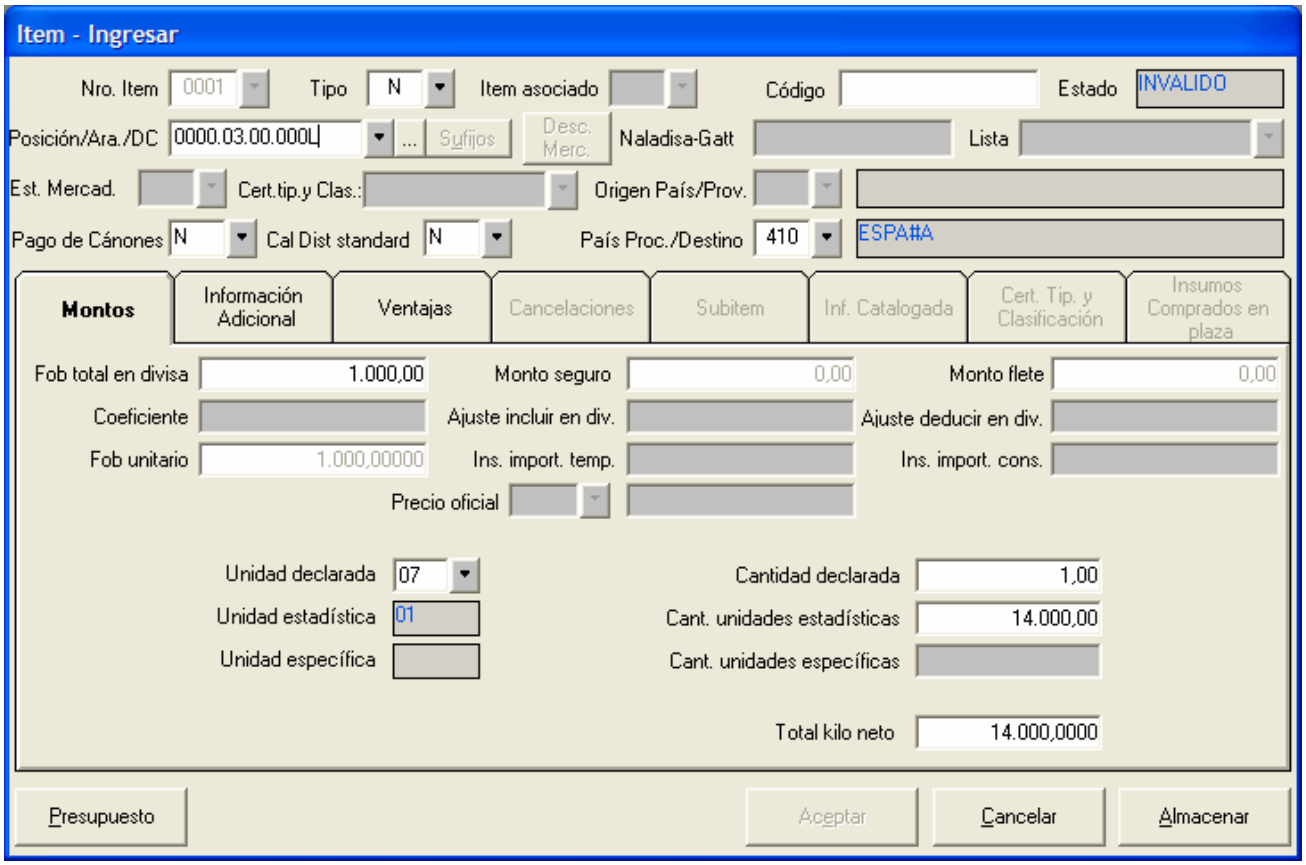
Fob total en divisas: al ingresar el valor y dar <ENTER>, el sistema completa automáticamente los campos **Monto flete** y **Monto seguro.**

Unidad Declarada: se puede elegir el código desde la lista de valores o en caso de conocerlo tipearlo.

Si la unidad es un contenedor o bultos se elegirá **07 – Unidad** y si es granel se elegirá **01 – Kilogramo** o **29 - tonelada.**

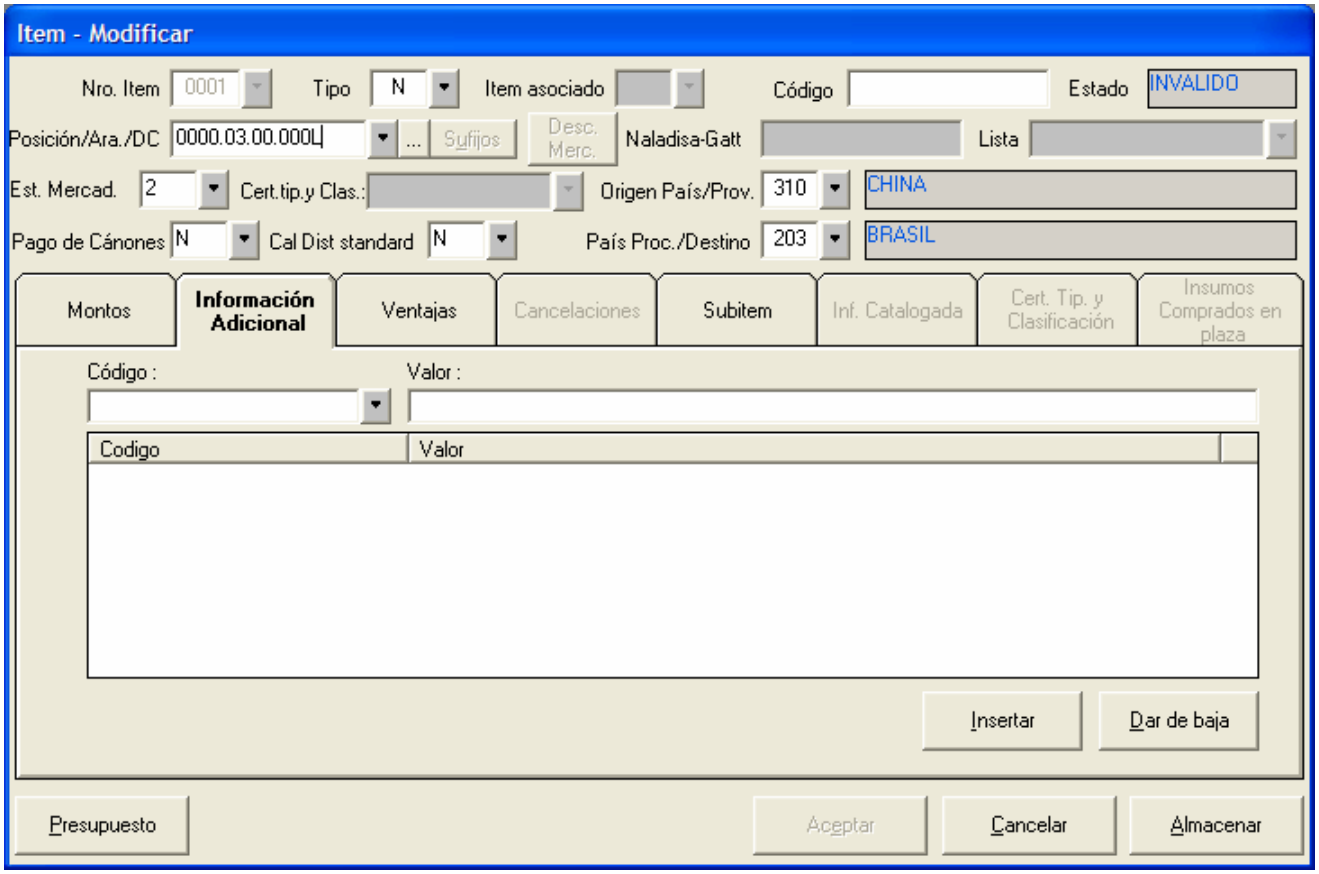


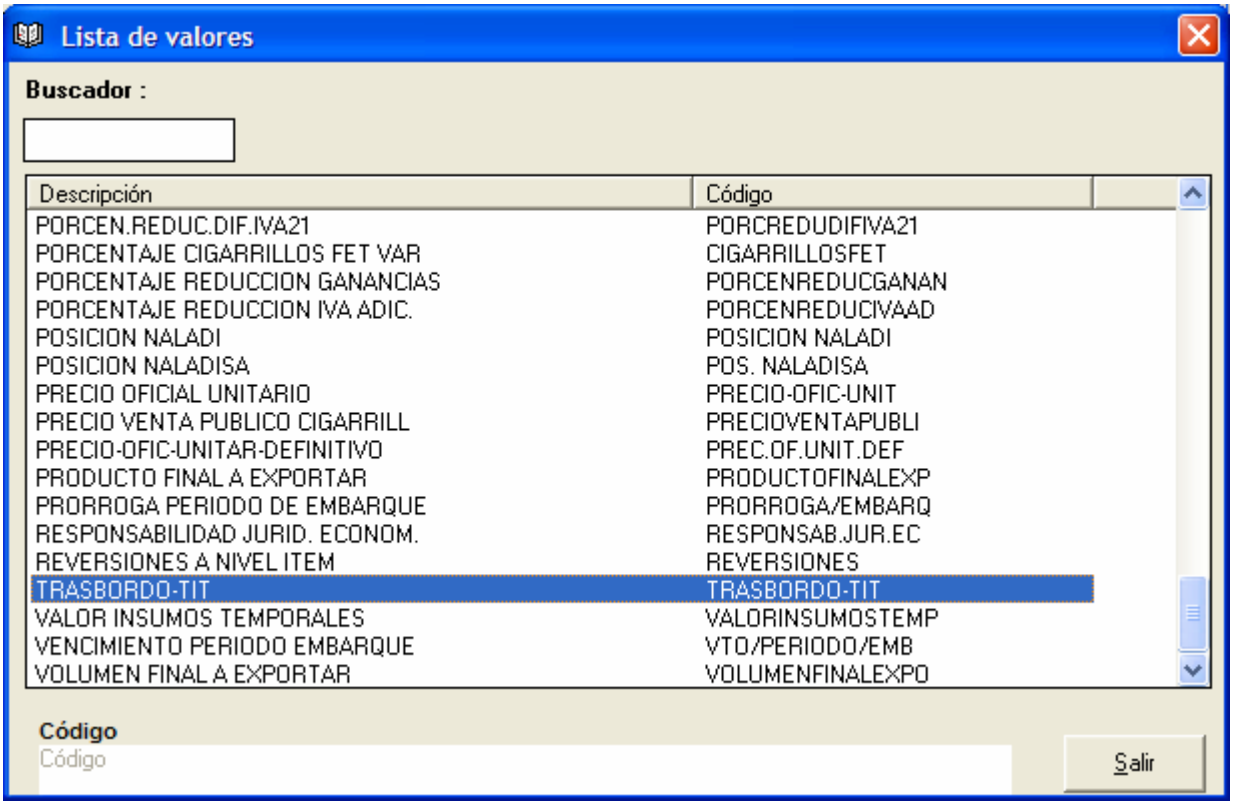
A continuación, se completarán los campos **Cantidad declarada** y **Cant. Unidades estadísticas** con la cantidad de bultos o contenedores y el peso respectivamente.



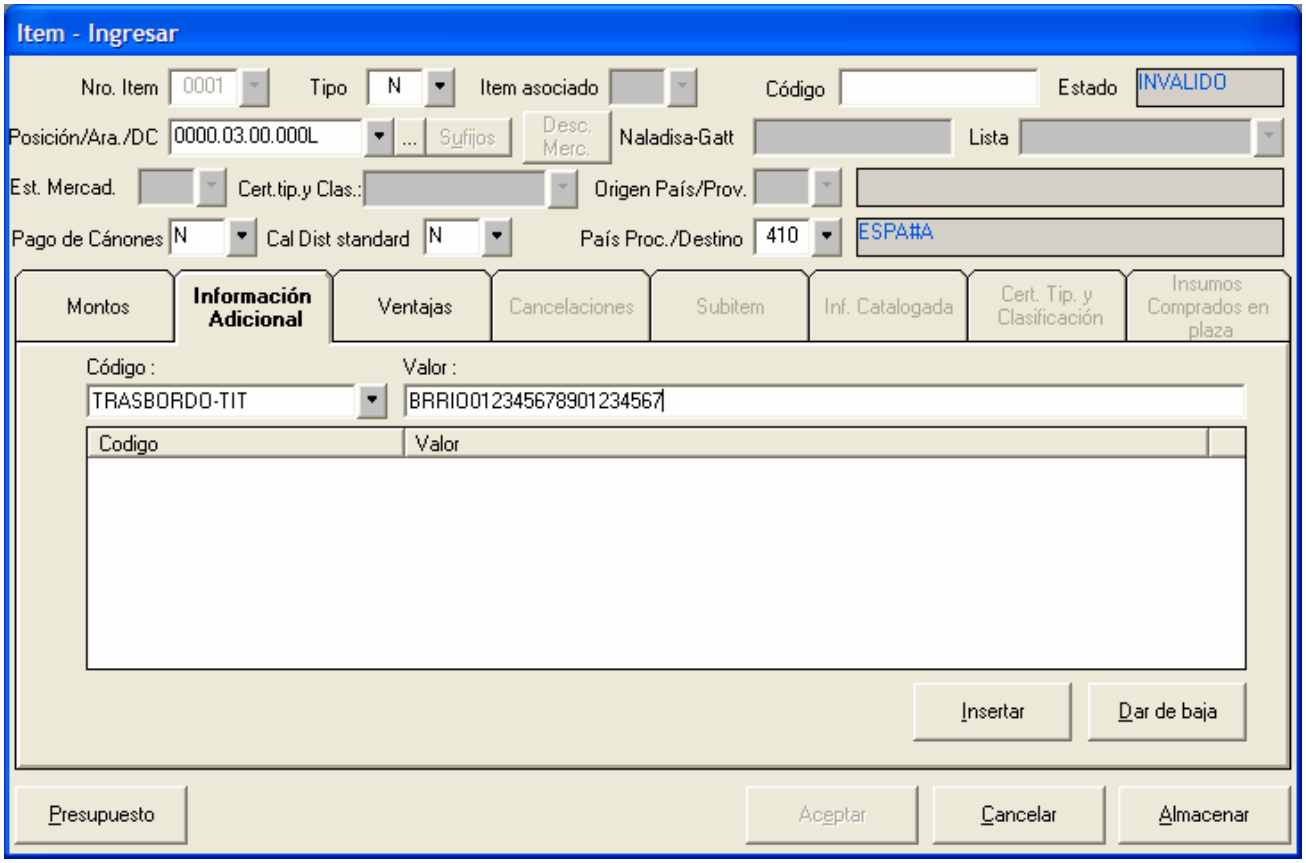
En la solapa **Información Adicional,** en el campo **Código** se cargará el Dato complementario seleccionando de la lista de valores **TRANSBORDO-TIT** .

Éste dato sólo es **obligatorio** cuando la declaración que se confecciona es un **TRB3.**

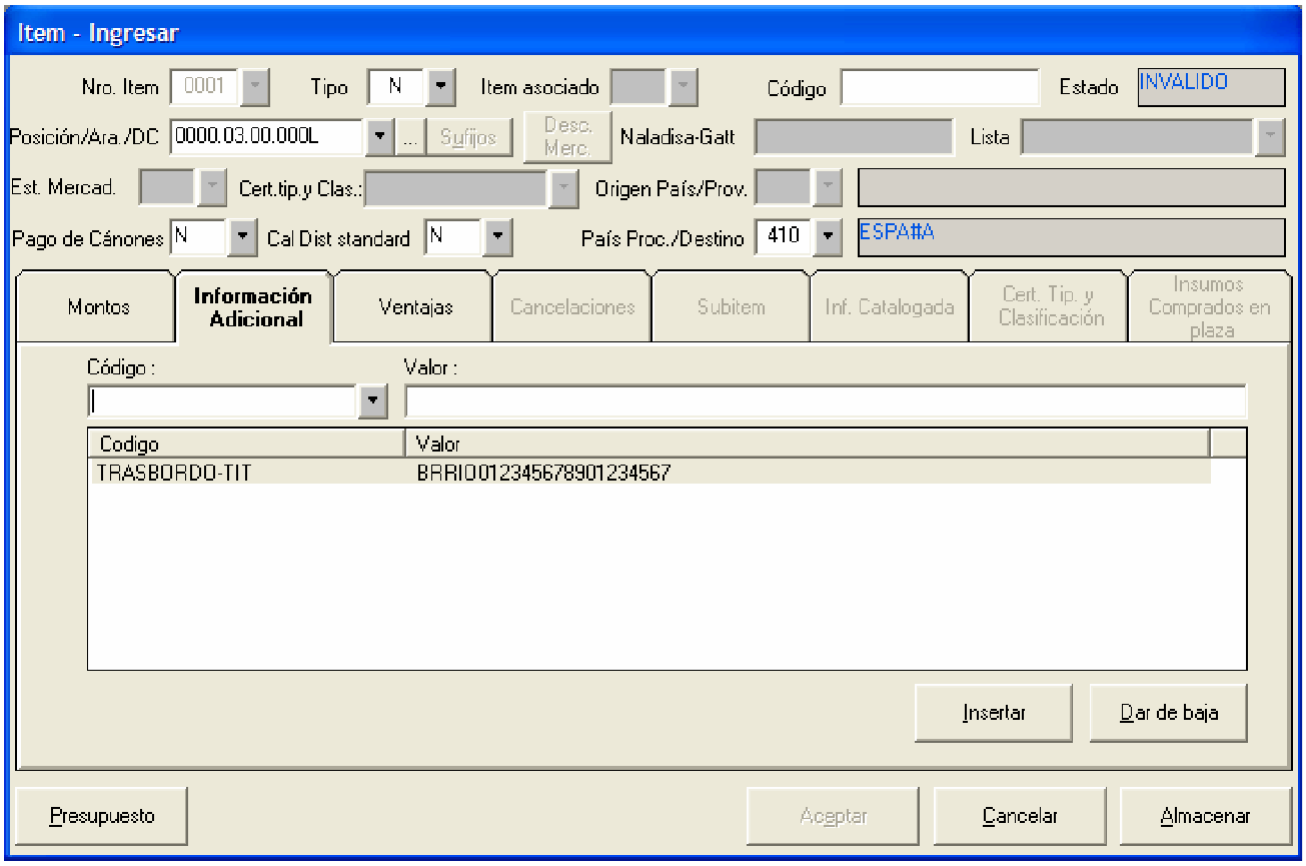




El **valor** debe informarse con formato de 5 caracteres alfabéticos para el puerto, seguido del número de documento sin dejar espacios en blanco. El tamaño total de este campo no podrá superar los 23 caracteres.



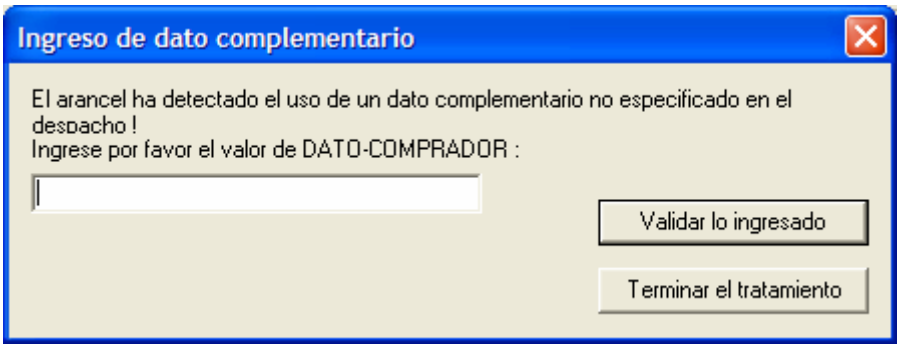
Para confirmar dicho **Valor** debe apretar el botón **Insertar** y entonces el dato se posicionará en la solapa inferior.



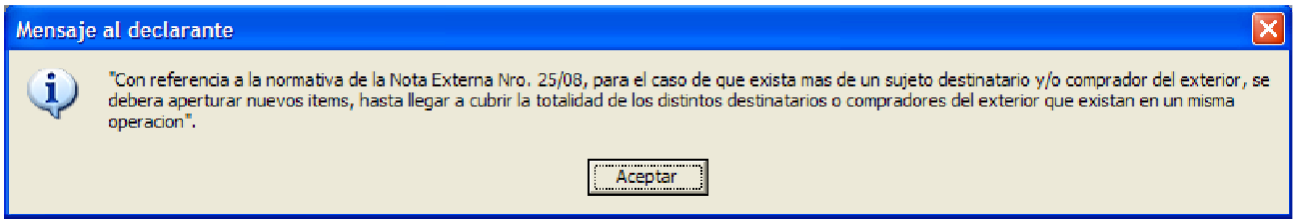
Presionado el botón **Presupuesto** que se ubica a la izquierda de la pantalla, el sistema comienza a aplicar el **Arancel** (que se encuentra cargado en el servidor central).

Al correr dicha aplicación, deberá contestar las preguntas que el sistema muestre.

El sistema puede mostrar preguntas del Arancel donde haya que responder **SI** o **NO**.

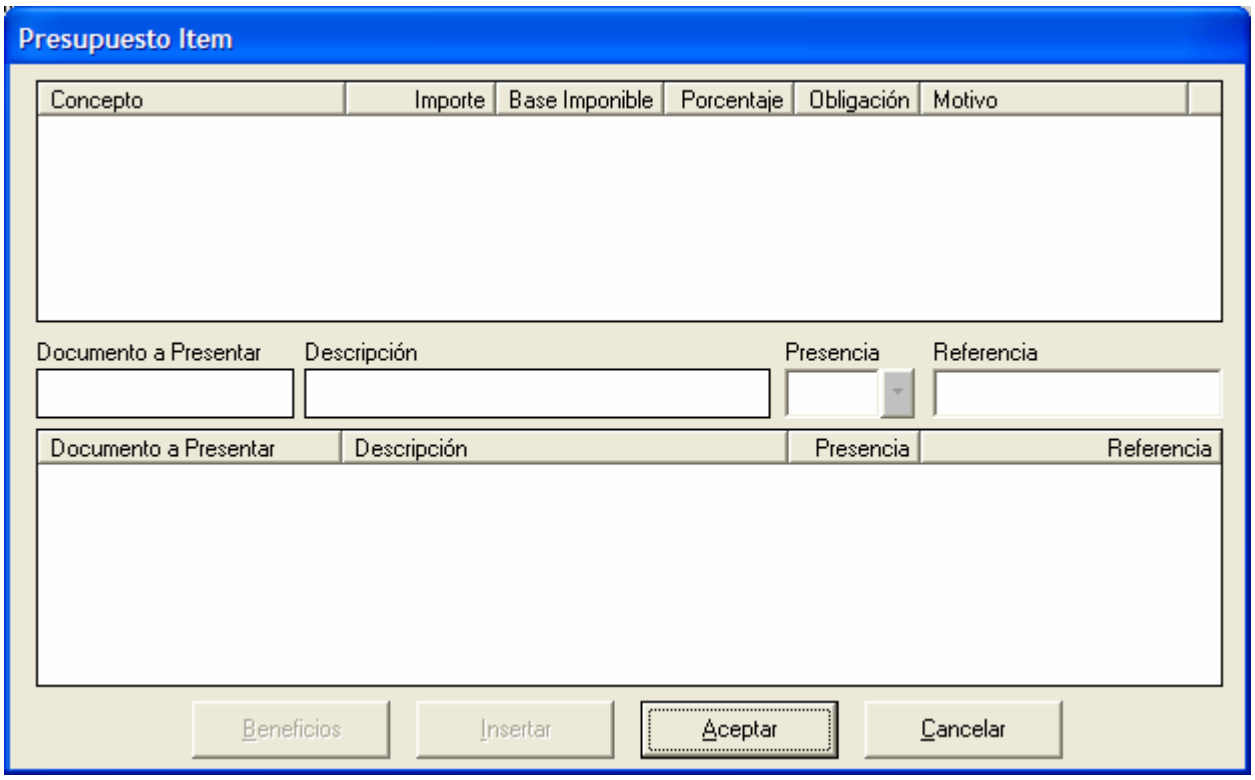


El sistema puede mostrar preguntas donde haya que ingresar por medio del teclado el contenido del dato complementario requerido.



O simplemente, el sistema puede mostrar sentencias donde sólo haya que **ACEPTAR** el texto.

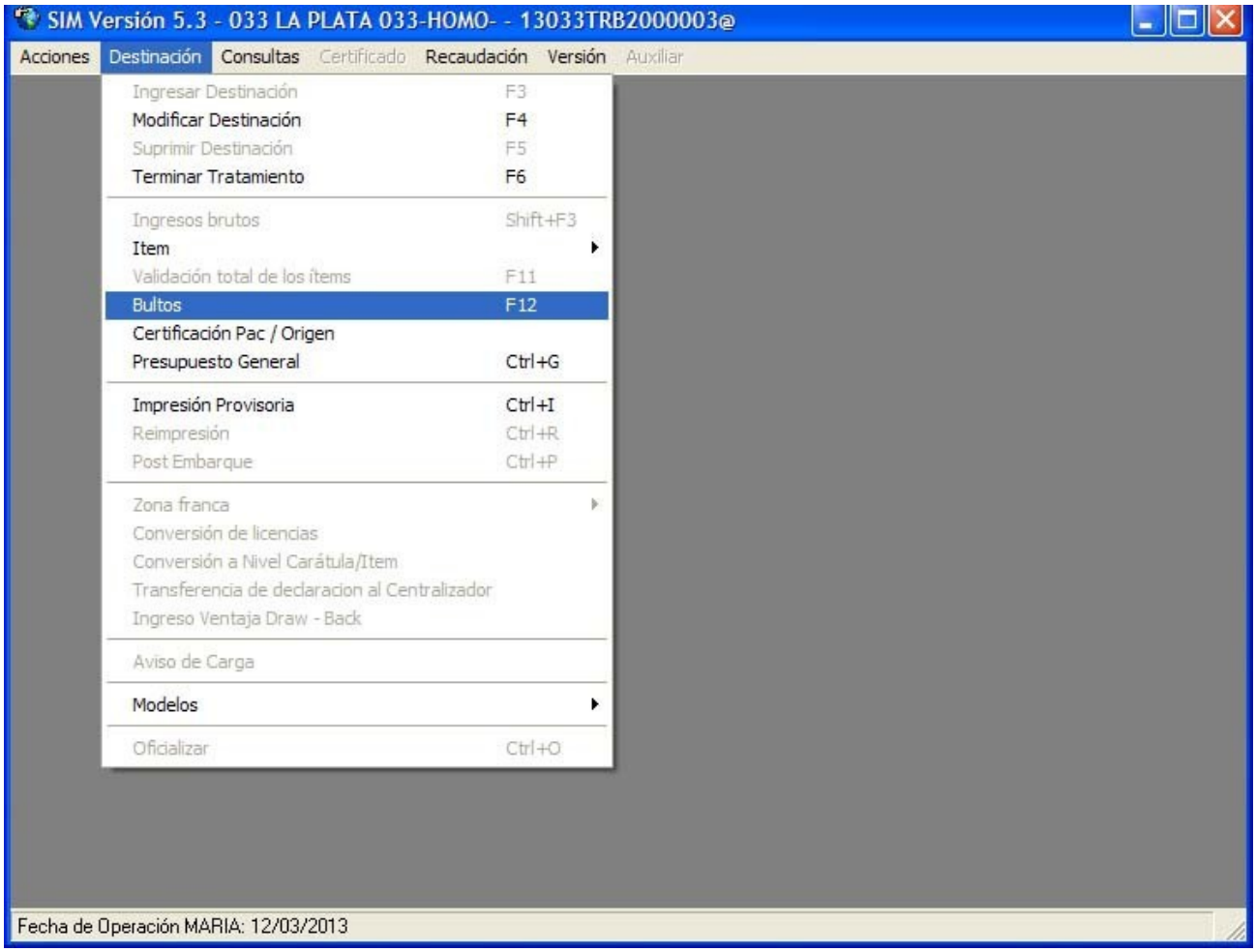
El sistema mostrará el presupuesto del ítem **SIEMPRE** vacío ya que no aplica las alícuotas de tasas ni impuestos sobre los transbordos.



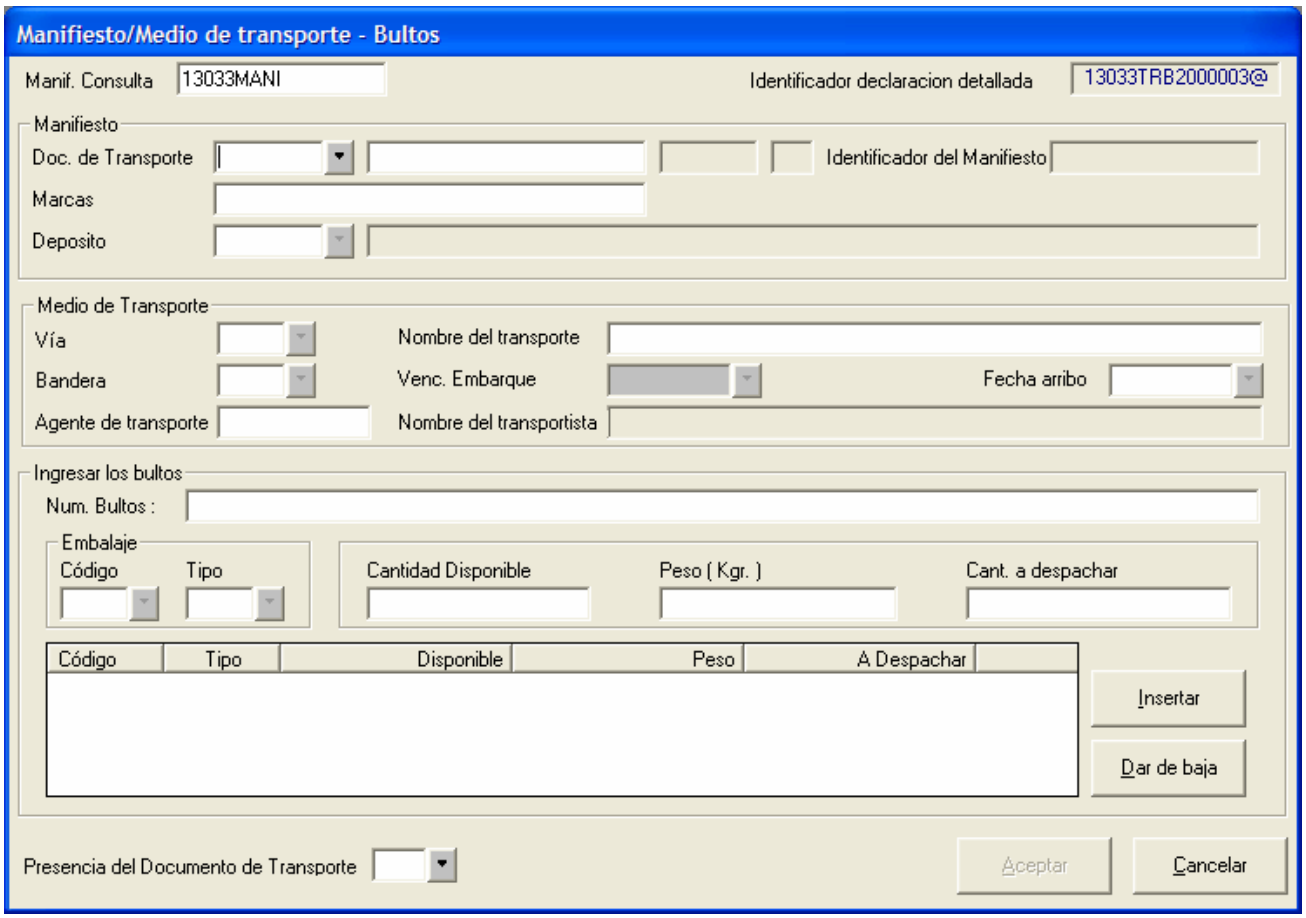
Apretando el botón **Aceptar** finaliza esta secuencia de carga.

Ingreso de los bultos del transbordo

Para el ingreso de los bultos del transbordo se utilizará la opción del menú **Destinación**, y dentro del cuadro de diálogo seleccionará **Bultos**.

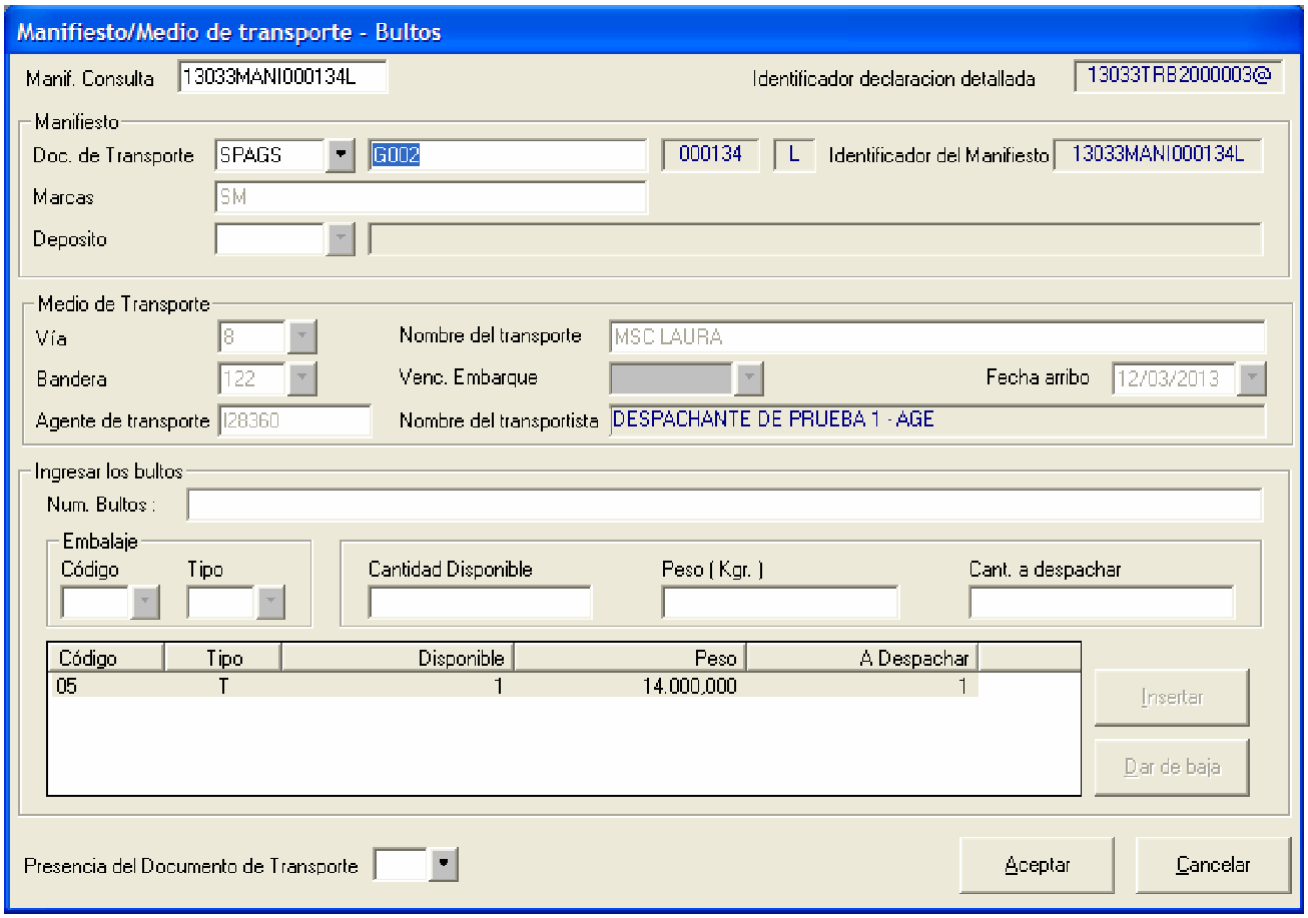


Si se ingresa como declaración **TRB1/TRB2**, en el campo **Doc de Transporte**, se ingresará el prefijo con formato de 5 caracteres alfabéticos y un segundo campo se ingresará el identificador del conocimiento (hasta 18 caracteres alfanuméricos).



Presionada la tecla <**ENTER**> después de haber ingresado el identificador del conocimiento, el sistema muestra todos los datos a disposición en el formato de la ventana. Si el estado del manifiesto no fuera PRESENTADO el sistema mostrará este error.

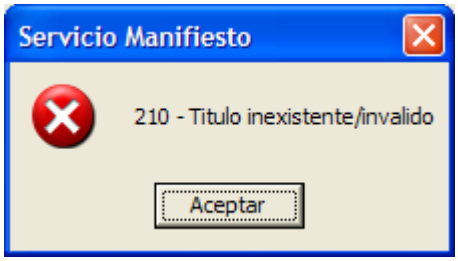




A la izquierda de la pantalla en la opción **Presencia del Documento de Transporte** se debe completar por **S** en caso de contar con el documento y **N** si no lo tiene al momento de la oficialización.

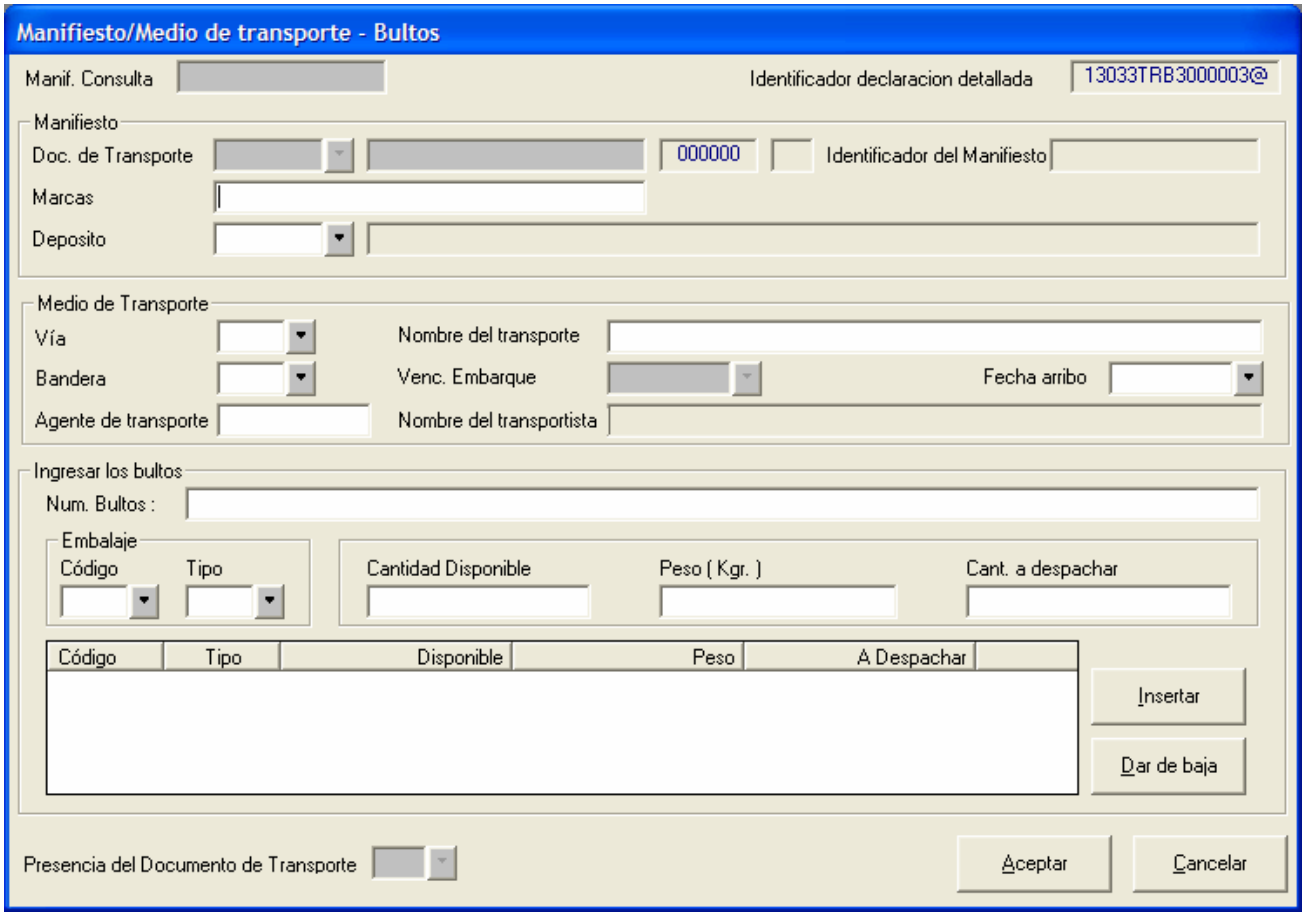
Al finalizar el ingreso de datos se presiona el botón **Aceptar.**

En caso de no existir el identificador mostrará el siguiente mensaje.

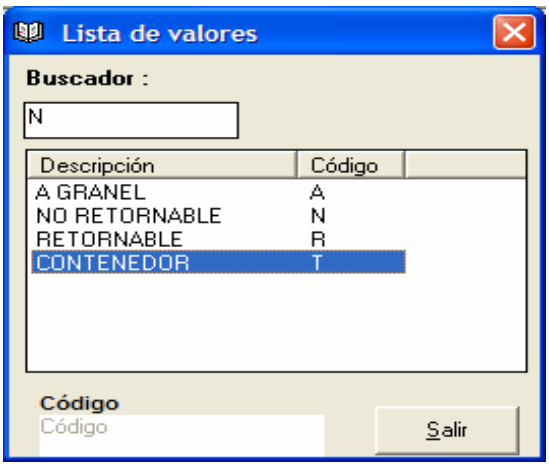


Si el título de transporte a afectar tiene el indicador de **RENAR** en **SI**, deberá documentar un **TB04** o **TB05** según corresponda.

Si se ingresa como destinación, **TRB3**, ya se cargaron los datos adicionales **TRASBORDOMANI** y **TRASBORDO-TIT** en pantallas anteriores.



En esta ventana se ingresarán los datos correspondientes a:
Depósito: optativo, sólo si se utilizó depósito en la espera,
Vía: 8 (acuático)
Nombre del transporte: medio de transporte que figura en el manifiesto
Bandera: país de la bandera del medio de transporte
Agente de transporte: que registró el manifiesto
Fecha de arribo: del medio de transporte ingresada en el manifiesto de importación
Num. Bultos: numeración de los bultos que se amparan que figuran en el conocimiento
Código: cualquier valor de la lista de valores para bultos sueltos, 05 para contenedor y 32 para granel
Tipo: se selecciona la opción del menú desplegable



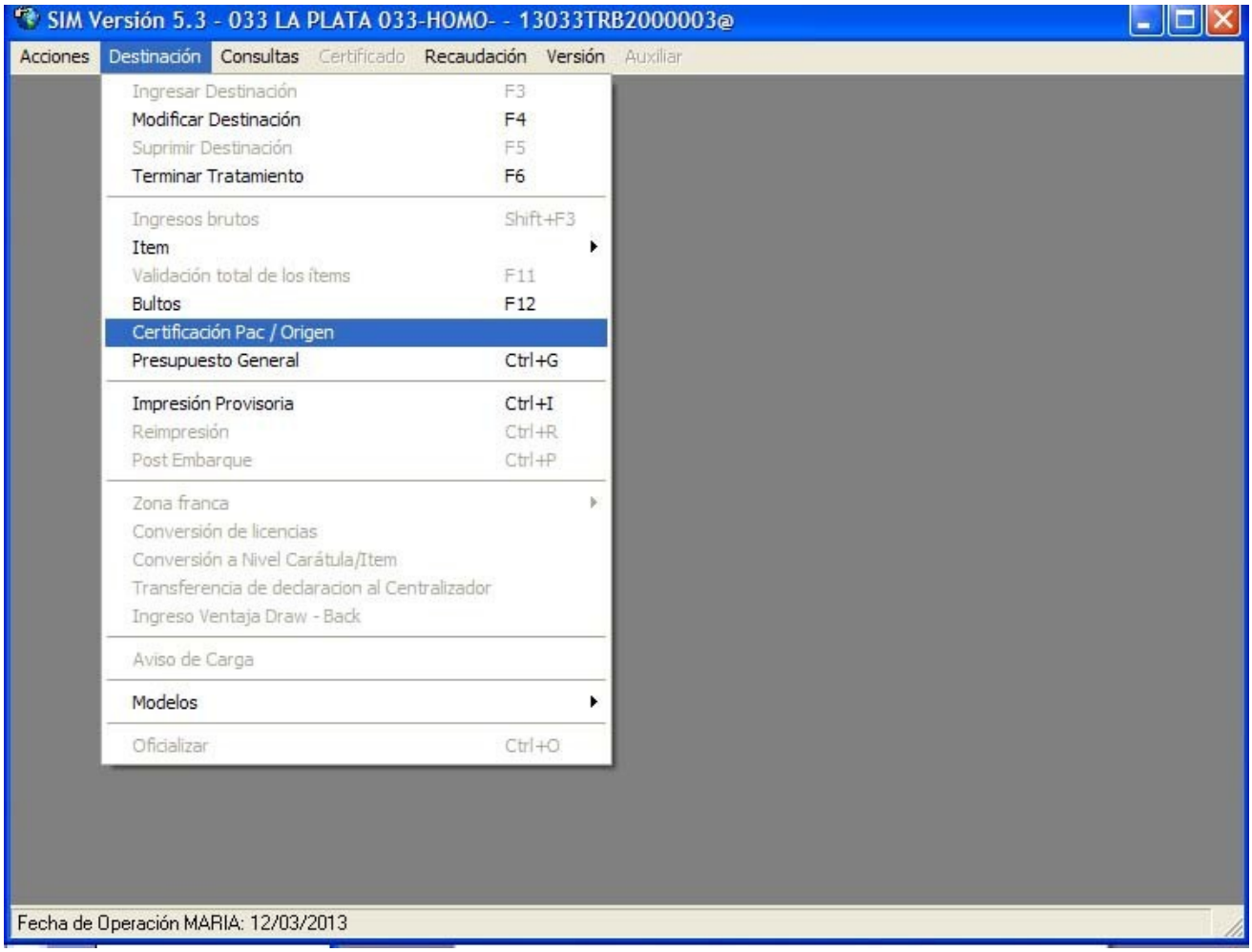
Peso (Kgr): peso total de los bultos amparadas en el transbordo y
Cant. a despachar: cantidad de los bultos amparadas en el transbordo.

Cuando en un TRB3 se haya declarado que la mercadería será embarcada sin fraccionar, y luego por razones operativas, esto no sea posible, deberá procederse a solicitar la anulación del mismo, y documentar los Trasbordos necesarios, a fin de declarar correctamente este situación.

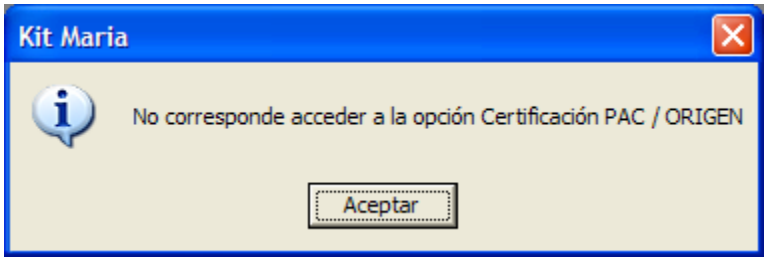
Los documentos que se ingresen como dato adicional en los diferentes ítems de una misma destinación de trasbordo al exterior (TRB3), deberán tener la misma condición de ingreso a depósito, es decir, todos deberán tenerlo, o todos ser sin ingreso a depósito.

Ingreso Certificado PAC/Origen

Se elegirá del menú **Destinación**, la opción **Certificación PAC/Origen**.



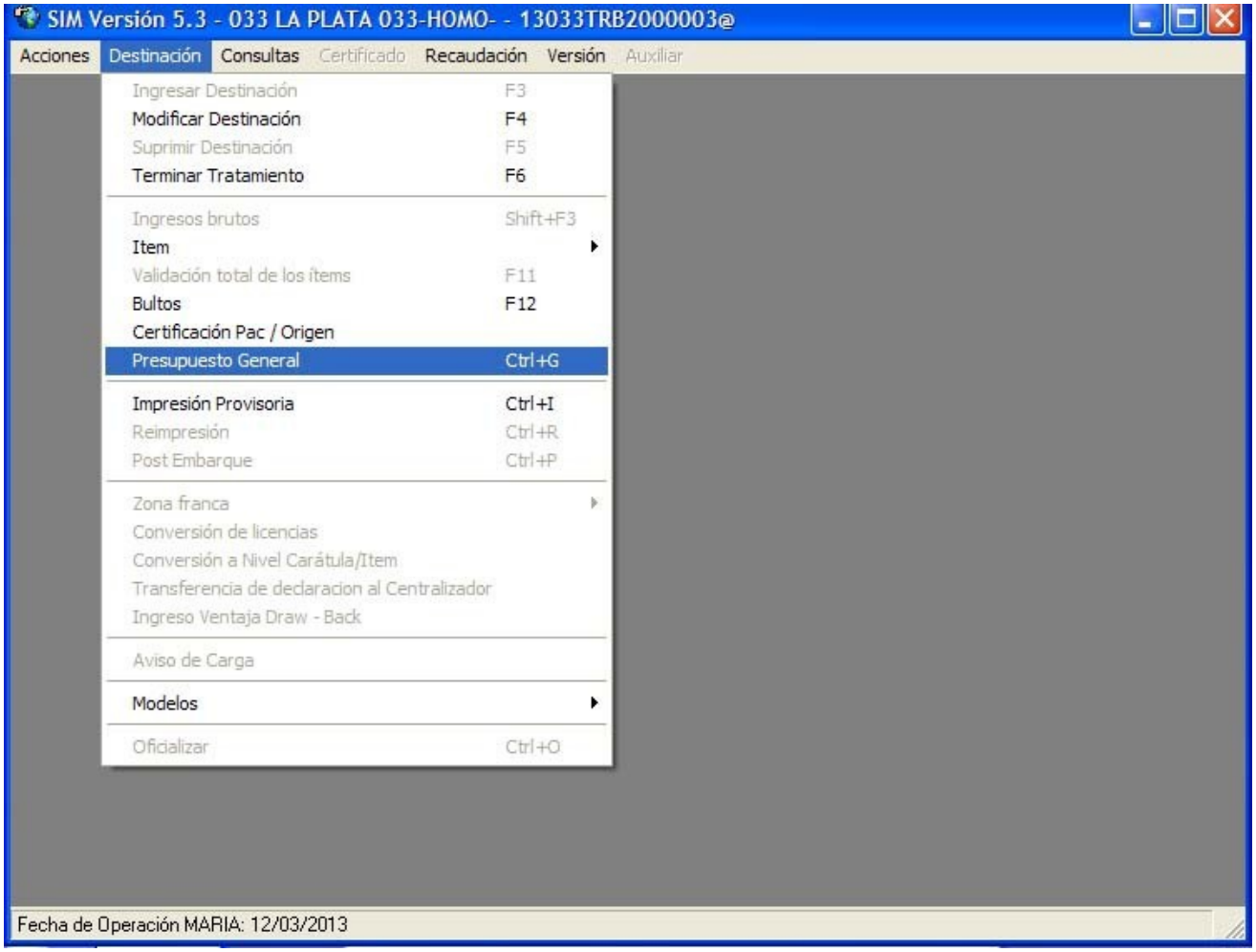
El sistema mostrará la siguiente pantalla.



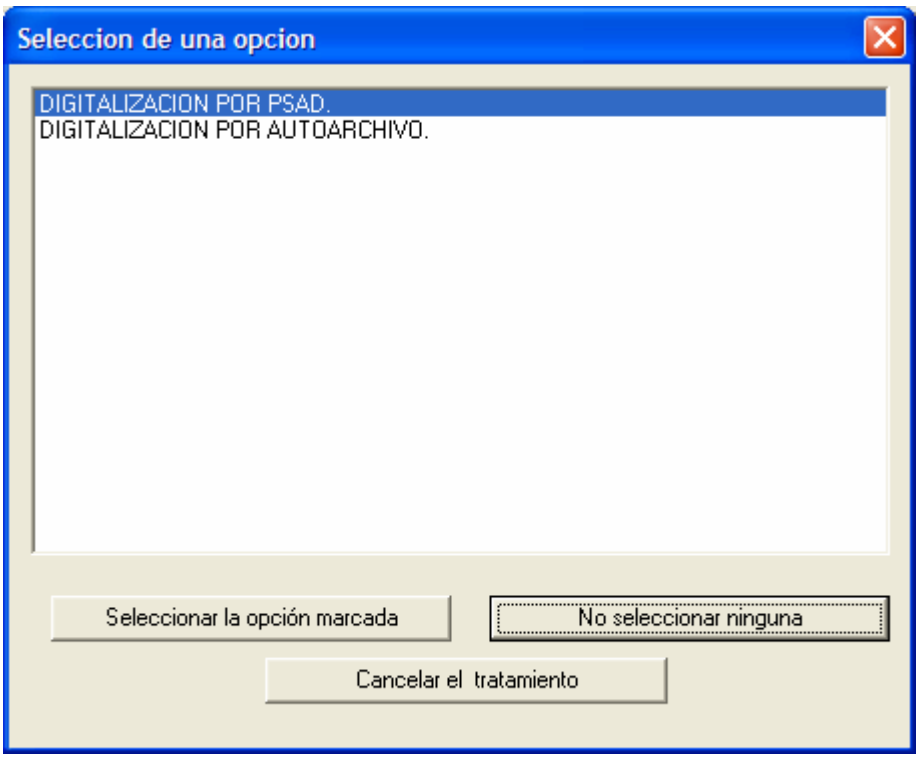
Se presiona el botón <**ACEPTAR**> y se continúa con el paso siguiente.

Ingreso del Presupuesto General

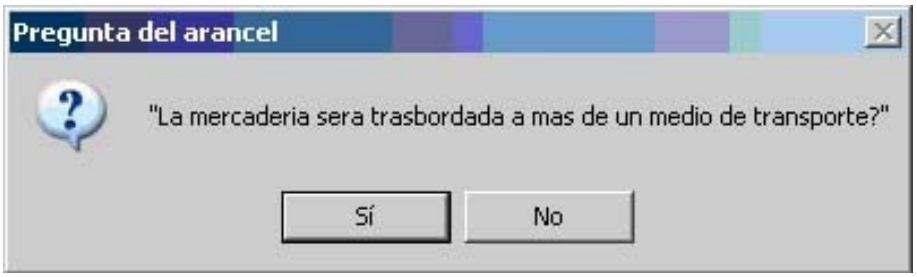
Se elegirá del menú **Destinación**, la opción **Presupuesto General**.

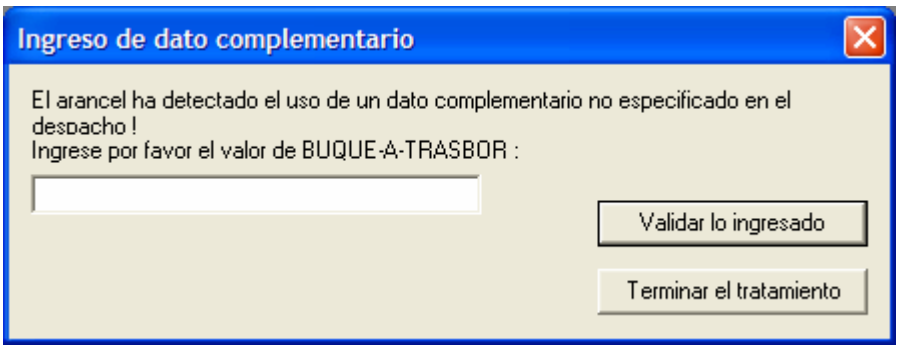


A partir de esta selección, el sistema mostrará distintas preguntas a nivel general de la destinación generada.

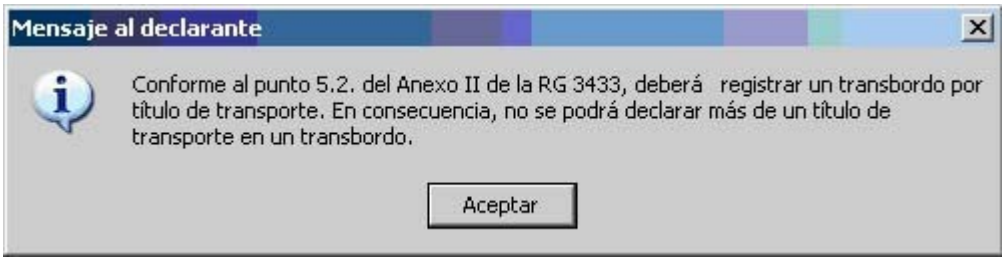


Para responder esta pregunta deberá asumir una situación que dependerá de la cantidad de destinaciones que registró en el año calendario anterior para la digitalización de los documentos oficializados.

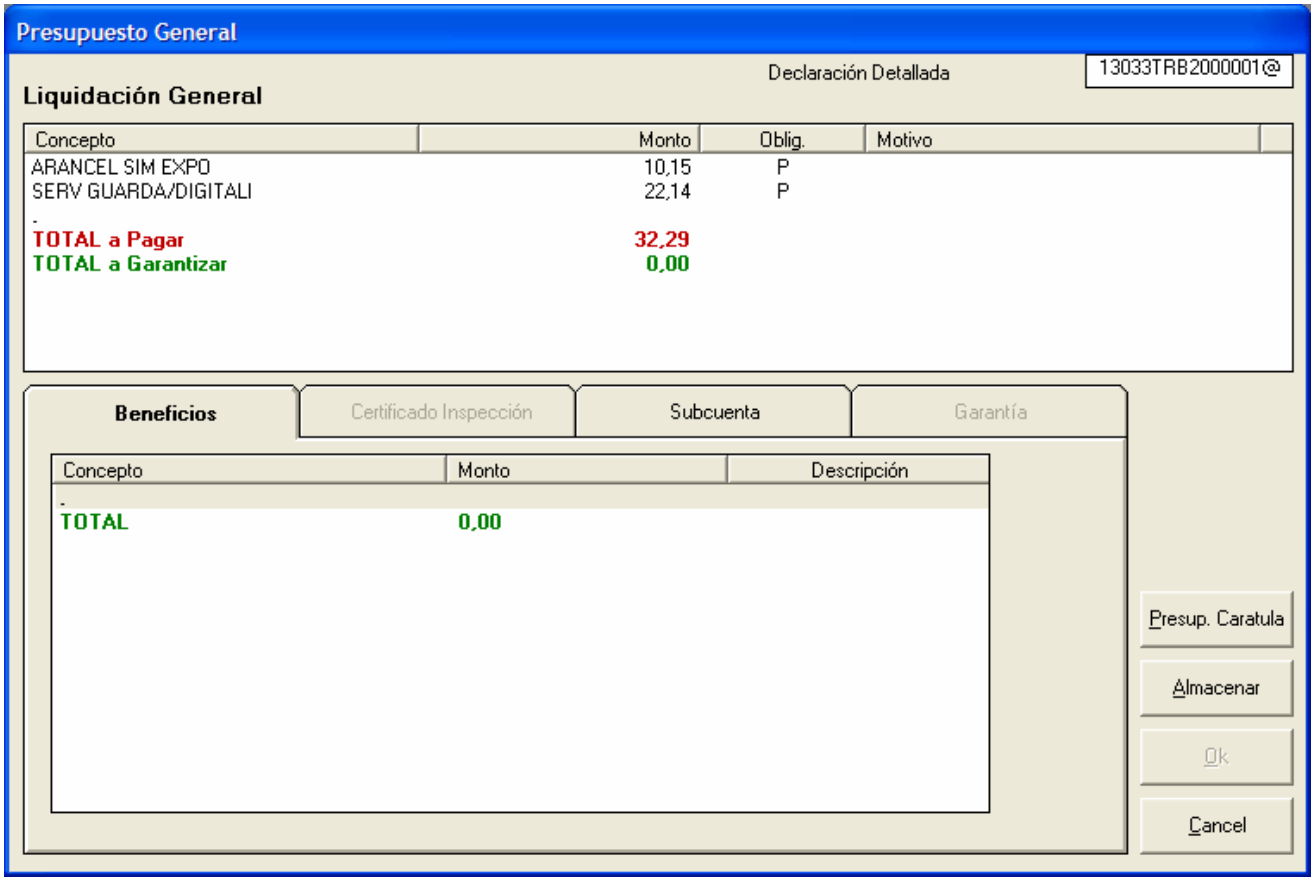




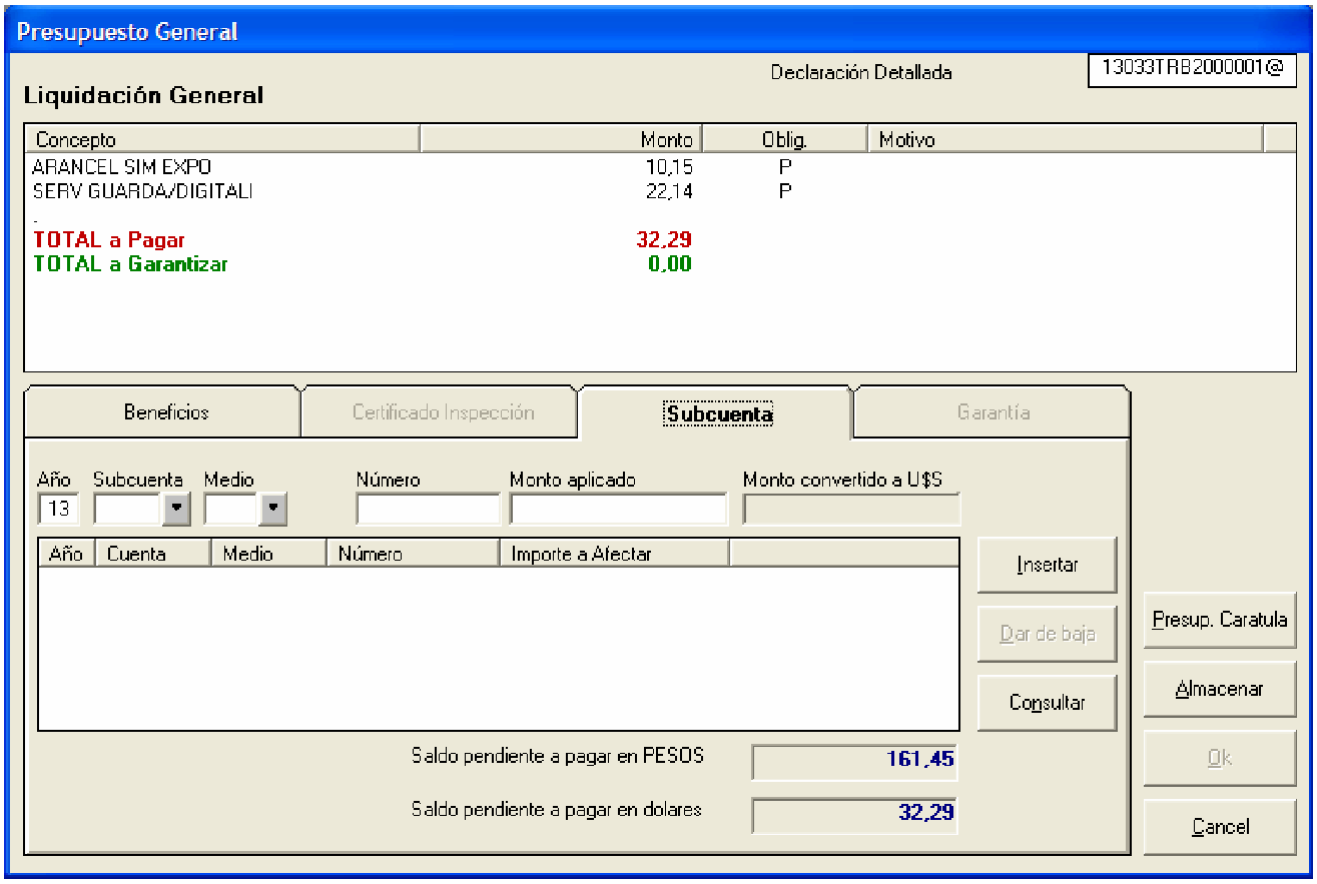
De surgir la necesidad de modificar lo declarado en el dato complementario **BUQUE-A-TRASBOR** en relación al Medio de transporte en el cual será trasbordada la mercadería, el declarante deberá solicitarlo al Servicio Aduanero, quien asentará esta novedad mediante el uso del Parte Electrónico de Novedades (PEN).



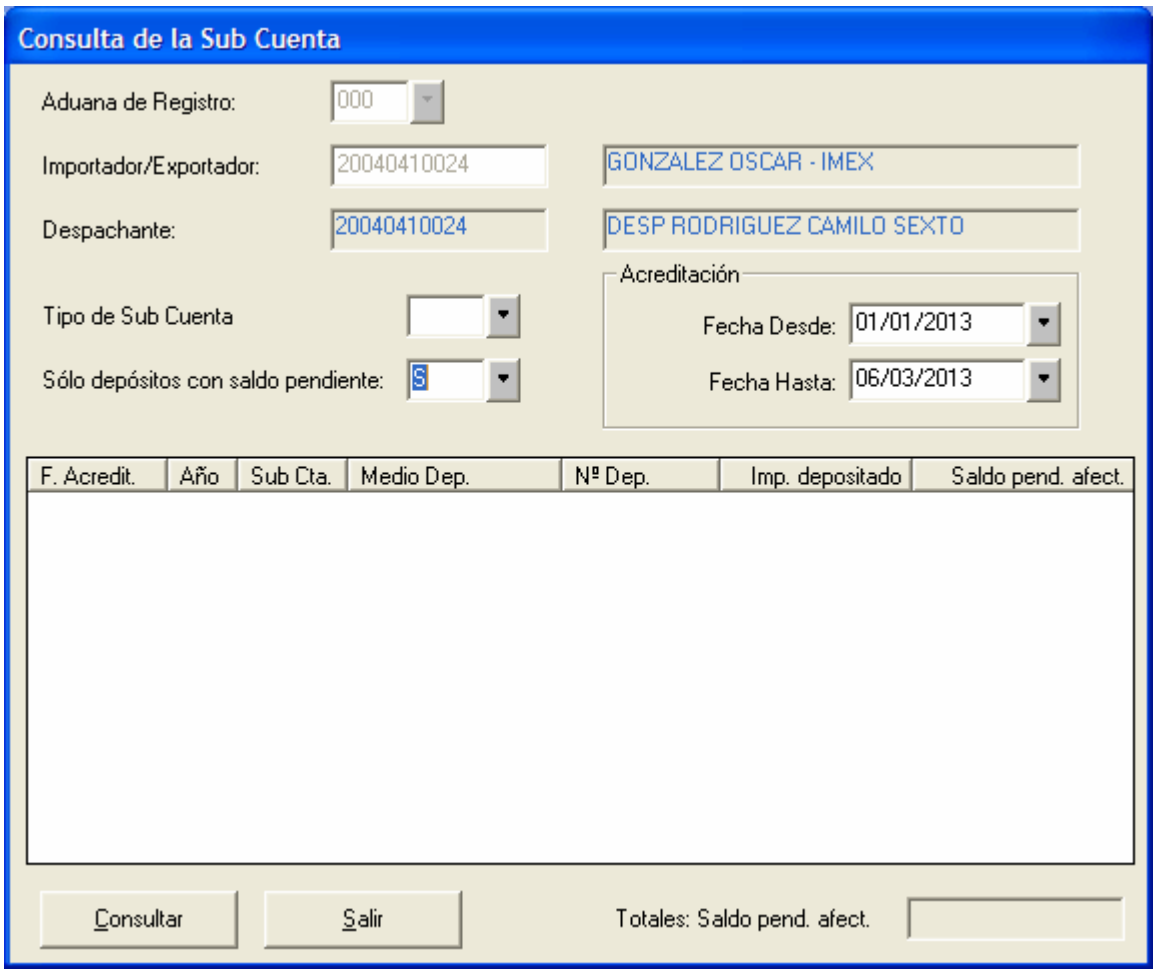
Cuando el sistema termina de mostrar todas las preguntas del Arancel, se presentará la siguiente pantalla.



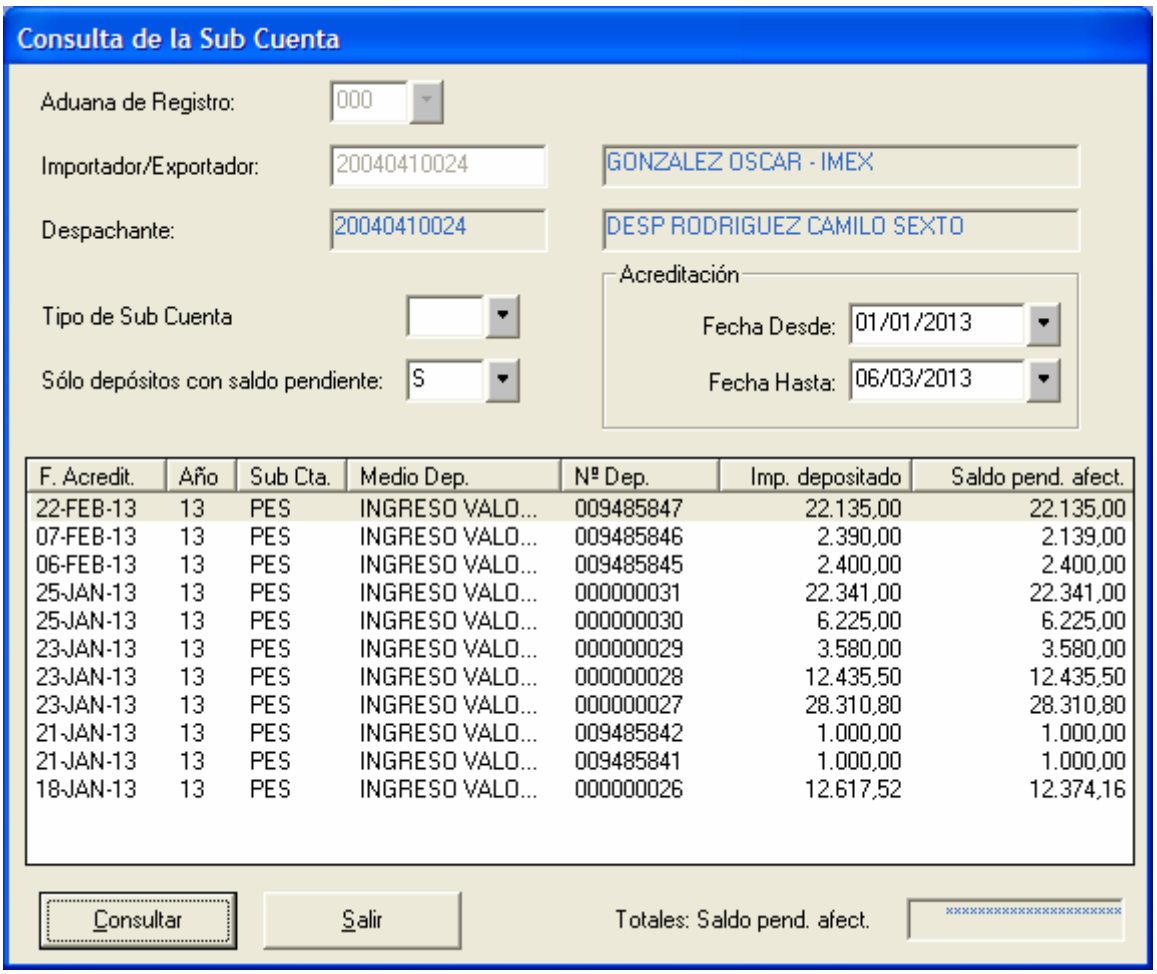
En la misma se muestra la **Liquidación General**, con los conceptos a pagar y a garantizar. Luego se deberán pagar accediendo a la solapa **Subcuenta**.



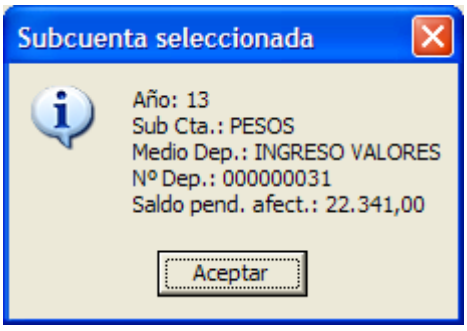
Para ello se elegirá una subcuenta Maria accediendo al botón Consultar o tipeando en los campos Año – **Subcuenta** – **Medio**.



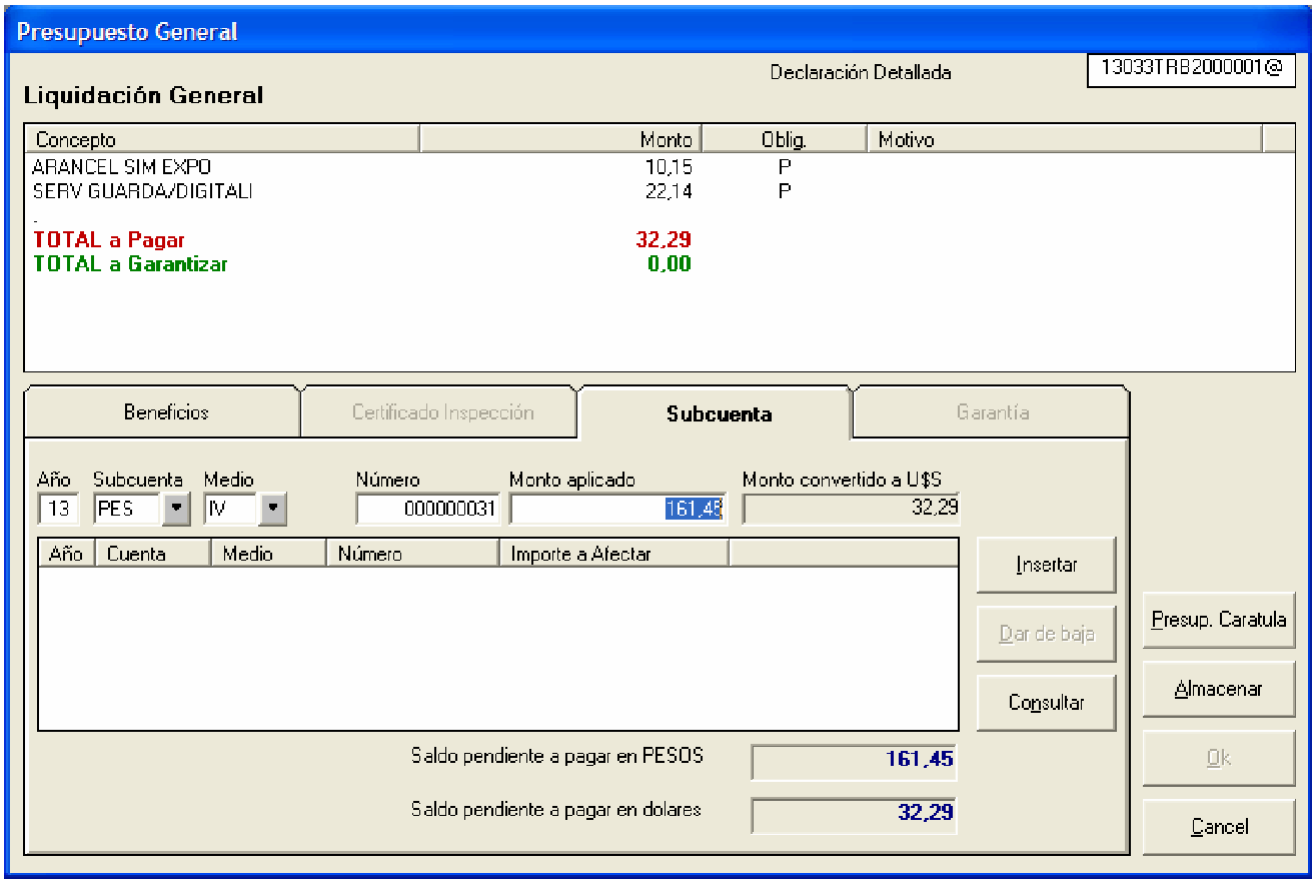
Se completan los datos para consultar y se aprieta el botón **Consultar**



Si aparece la opción que se quiere seleccionar se realiza doble clic sobre la misma y el sistema muestra los datos en otra ventana.



Los mismos se aceptarán. El sistema vuelve a la pantalla anterior en la que se debe presionar el botón **SALIR** para que se transporten los datos a la ventana “Presupuesto General”.

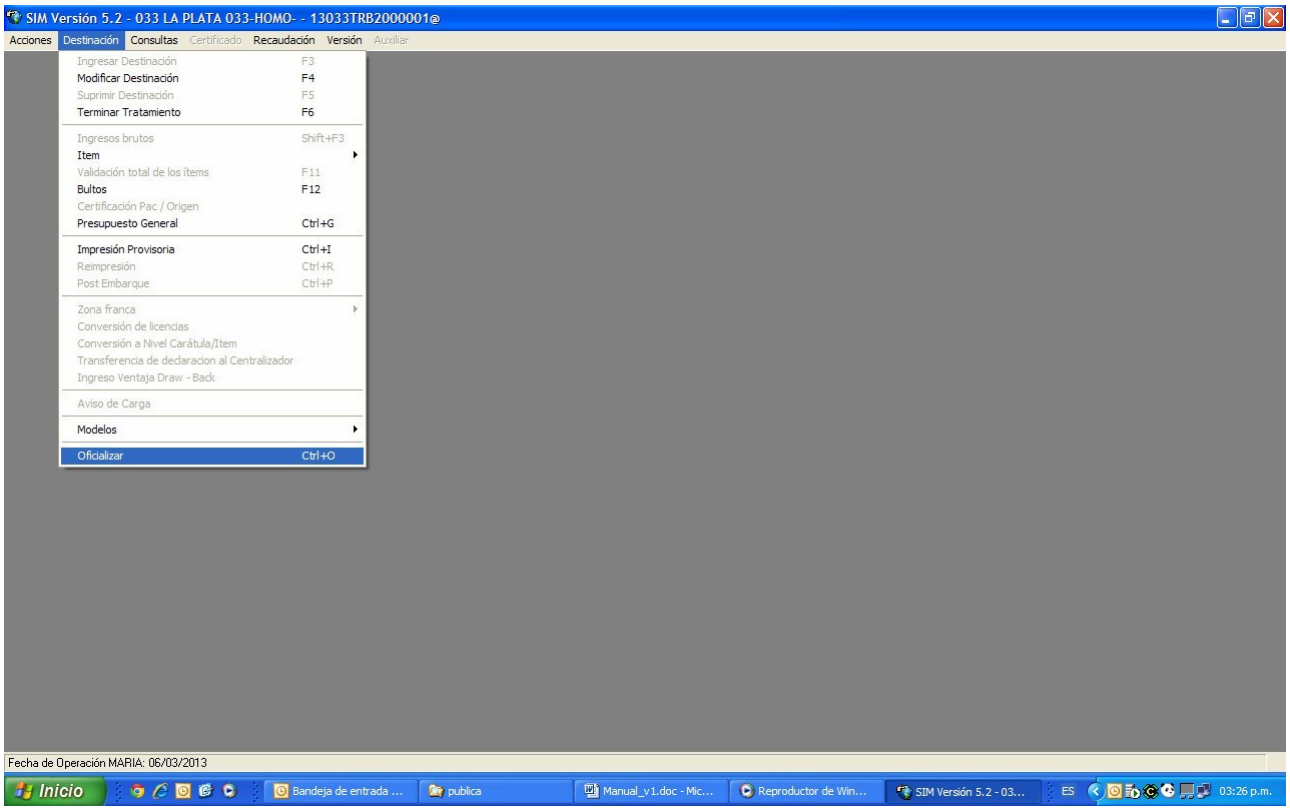


Se presionará el botón **Insertar** para que el sistema valide los datos.

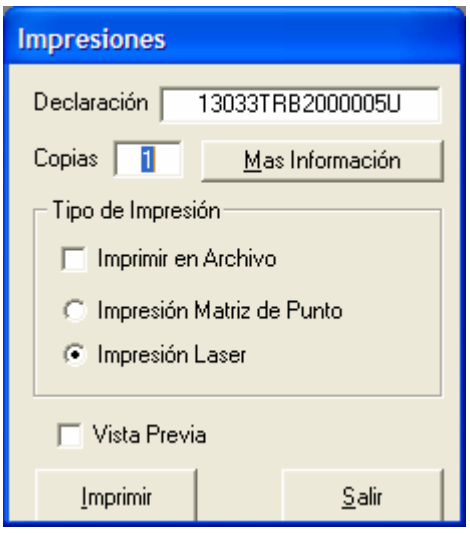
Luego se activa el botón **OK** que se presiona para acceder al paso final.

Oficialización

Al seleccionar la opción de **Oficializar**, el sistema controlará toda la carga de datos realizada. A partir de este paso la información se copia en el servidor central de la Aduana y no será posible su modificación.



Después de mostrar una ventana con la confirmación de la Oficialización, el sistema nos permite imprimir.

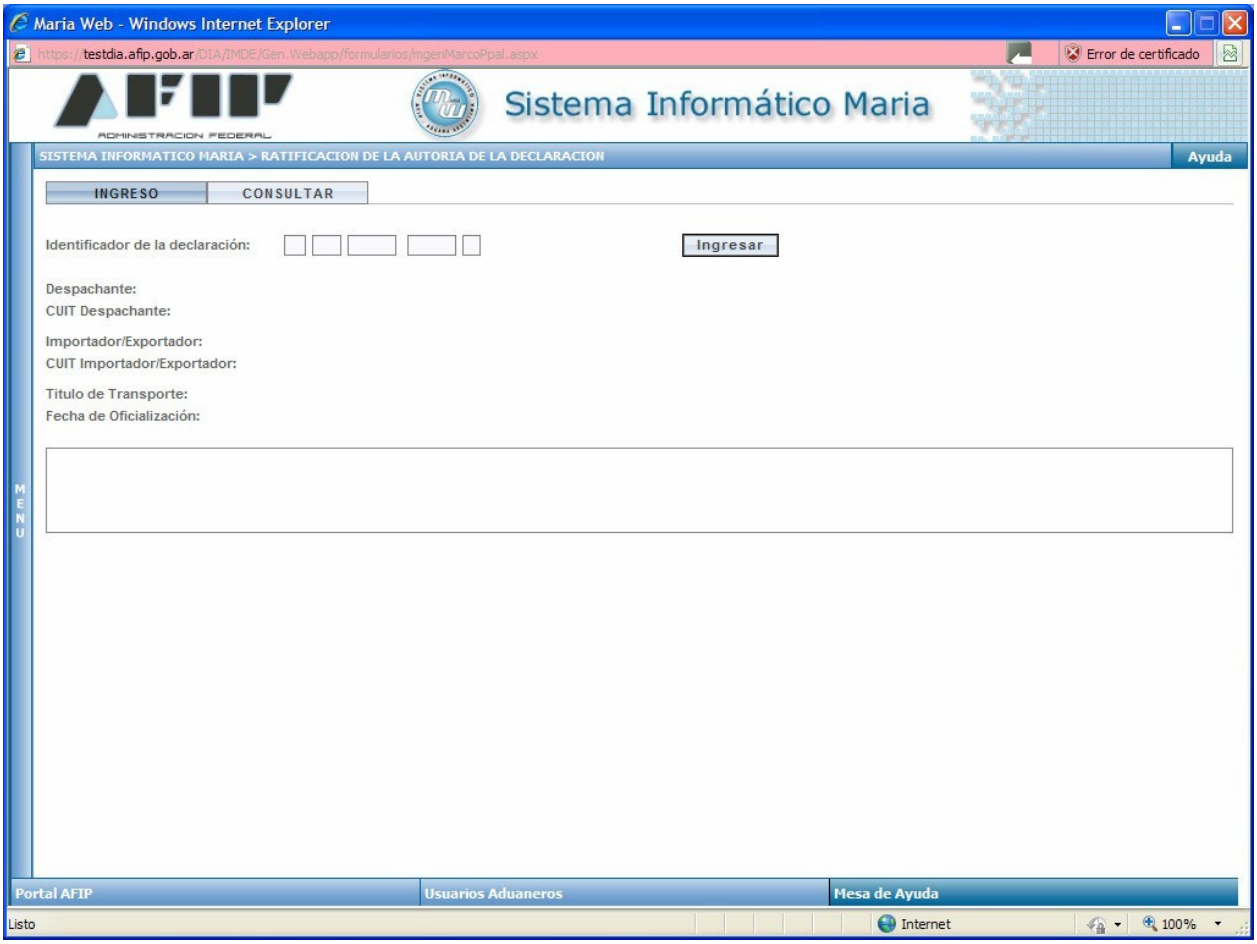


Ninguna de estas destinaciones tendrá la posibilidad de declarar postembarque, ya que por tratarse de mercadería de importación el trasbordo debe cumplimentarse por toda la mercadería amparada en sus títulos.

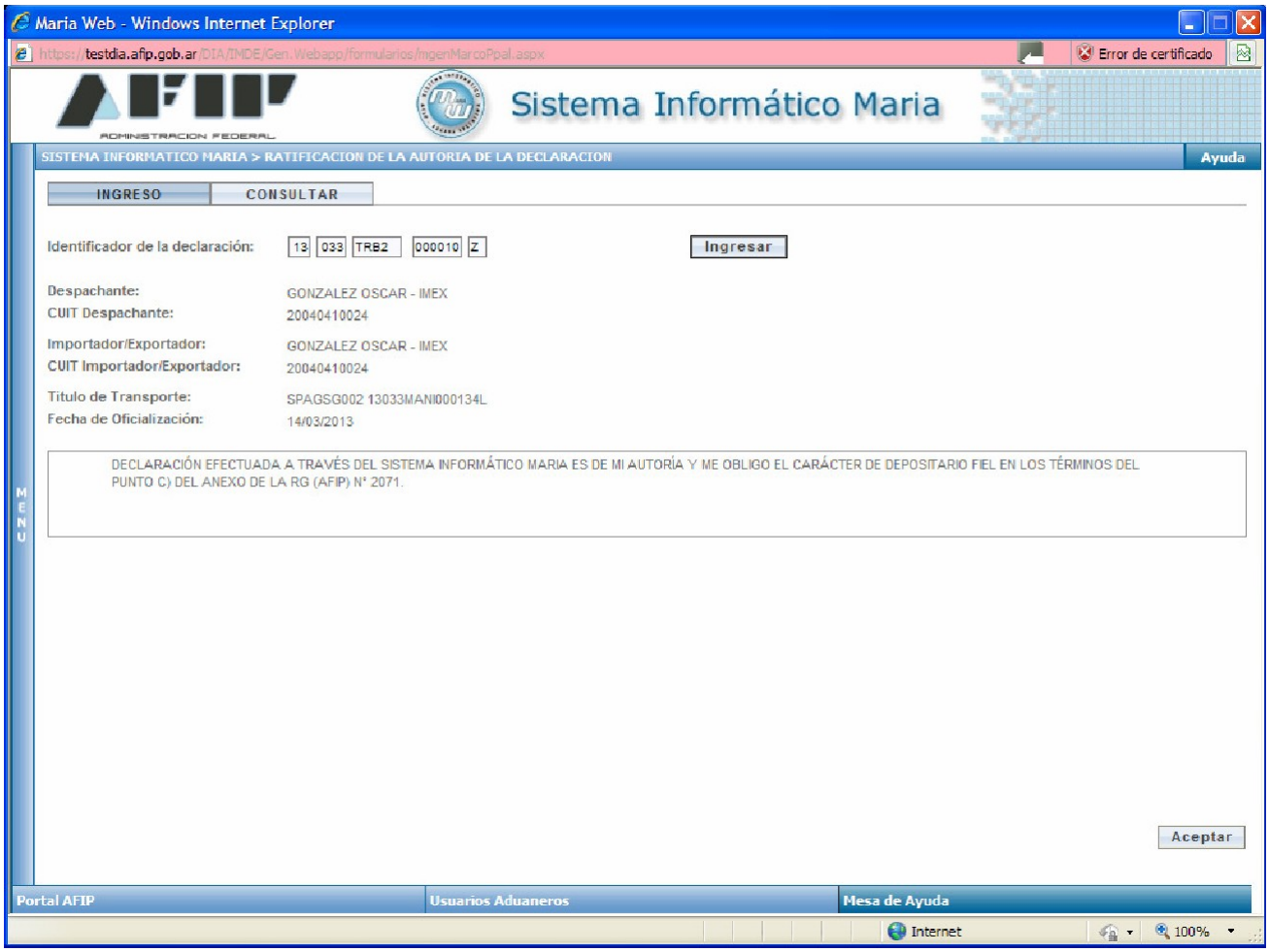
Ratificación de la autoría de la declaración

Después de oficializar la declaración de transbordo corresponde para poder presentarla ante el Servicio Aduanero, ingresar al servicio Ratificación de la autoría de la Declaración. Esta operación está normada por la R.G. Nº 2071 y modificatorias.

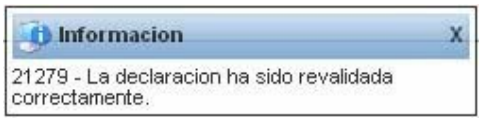
Al ingresar a dicho servicio con Clave Fiscal, el sistema mostrará la siguiente pantalla.



Se ingresa el identificador del Transbordo y se presiona el botón **Ingresar.** El sistema mostrará un resumen de la declaración para que el declarante constate la veracidad de la misma.



Luego, se presionará el botón **Aceptar** y el sistema muestra el mensaje de aceptación.



Documentación a presentar

De acuerdo a lo establecido en el punto B) del Anexo I de la Resolución General 2573/09 modificatorias y complementarias,el declarante efectuará los trámites de la declaración ante el servicio aduanero con la siguiente documentación:

Trámite para los regímenes de aduana en factoría y de aduanas domiciliarias y para las solicitudes de destinaciones y operaciones de subregímenes de importación.

1. Para subregímenes con canal verde asignado o subregímenes a los que no les corresponda la asignación de canal de selectividad.

    - UN (1) sobre contenedor OM-2133 A. (Color Verde de acuerdo a la RG 614/99 transbordo detallado)
    - UNA (1) copia de la carátula del OM-1993 A.

2. Para subregímenes con canal rojo o naranja asignado:
    - UN (1) sobre contenedor OM-2133 A. (Color Verde de acuerdo a la RG 614/99 transbordo detallado)
    - UN (1) ejemplar completo del OM-1993 A.

Además de lo indicado en el párrafo anterior deberá aportar la documentación complementaria que corresponda en orden a lo solicitado por el Módulo Arancel Informático como documento a presentar.

En la actualidad la documentación que solicita el SIM, son el Documento de Transporte y la Factura, documentos que se deberán aportar al momento de la oficialización si se hubiera indicado su presencia, es decir que es optativo.

Hay que tener en cuenta, que ante requerimientos de este u otros Organismos se podrán incluir nuevos pedidos de documentación.

Volante Electrónico de Pago. Anticipo para el Pago de Tributos Aduaneros.

A continuación se detalla el procedimiento para la generación de un Volante Electrónico de Pago, conforme la Resolución General AFIP 2883.
Este procedimiento permitirá realizar transferencias de fondos, desde una Cuenta Corriente o Caja de Ahorro, a la Cuenta Única de Recaudación A Afectar Aduanera, para su posterior afectación al pago de tributos aduaneros. Por este medio se podrán efectuar los pagos de:

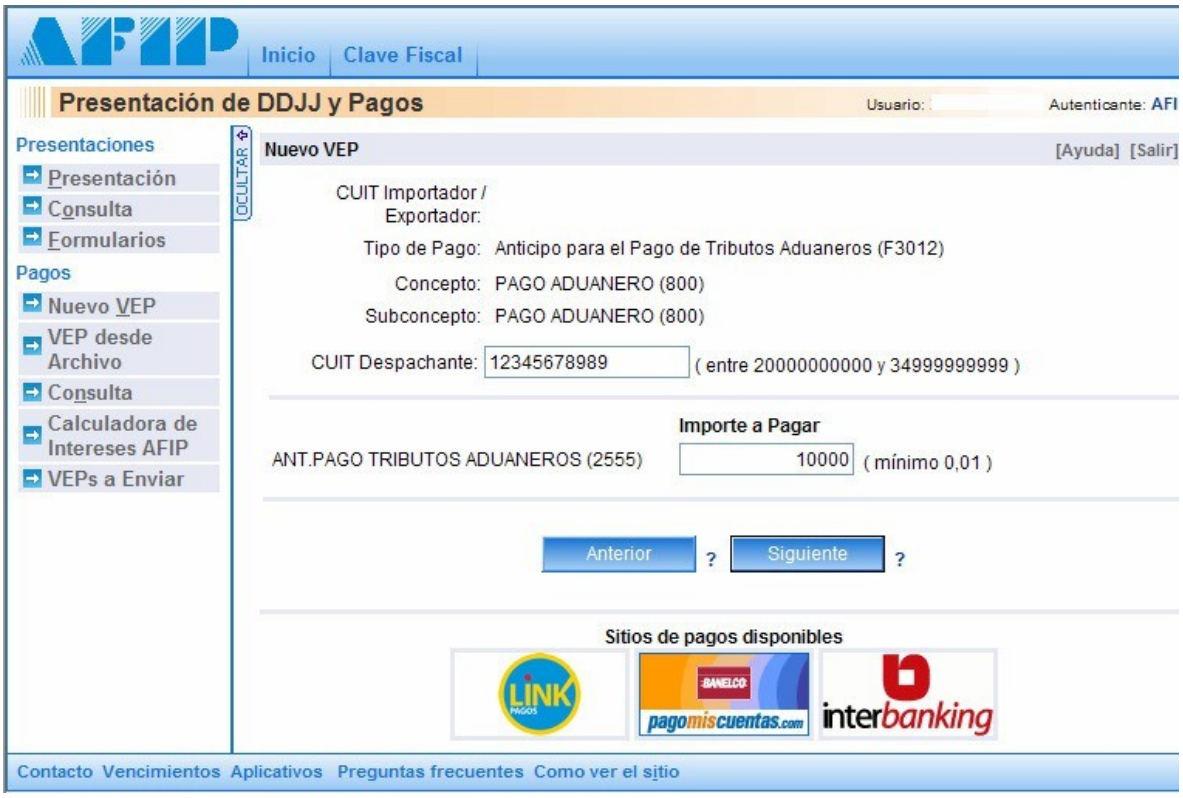
- Anticipos para el Pago de Tributos Aduaneros.
- Pagos de Garantes a garantías ejecutadas.

En la página Web institucional www.afip.gob.ar, el contribuyente deberá ingresar con CUIT y Clave Fiscal, al Servicio Web Presentación de DDJJ y Pagos Opción NUEVO VEP.

Para la generación del Volante Electrónico de Pago, se deberán completar los siguientes campos:
CUIT del Contribuyente: Corresponde a la CUIT del Importador/Exportador. Podrá seleccionarla de la lista desplegable o bien ingresar una manualmente. Deberá ser un Importador/Exportador registrado en el Registro Especial Aduanero. Podrá ser el ATA si hubiese tomado esa opción en el Sistema Registral.
Organismo Recaudador: AFIP.
Grupos de Tipos de Pagos: Aduana.
Tipo de Pago: Anticipo para el Pago de Tributos Aduaneros.

A continuación, hacer un click en el botón Siguiente.

El Sistema desplegará la siguiente información:



CUIT Importador/Exportador
Tipo de Pago: Anticipo para el Pago de Tributos Aduaneros.
Concepto: Pago Aduanero (800)
Subconcepto: Pago Aduanero (800)

CUIT Despachante: Este dato será ingresado por el Contribuyente. Será un Despachante de Aduanas habilitado en el Registro Especial Aduanero. Podrá ser el ATA si hubiese tomado esa opción en el Sistema Registral.
Importe a Pagar por Anticipo Pago Tributos Aduaneros (2555): Ingresará el monto a pagar.

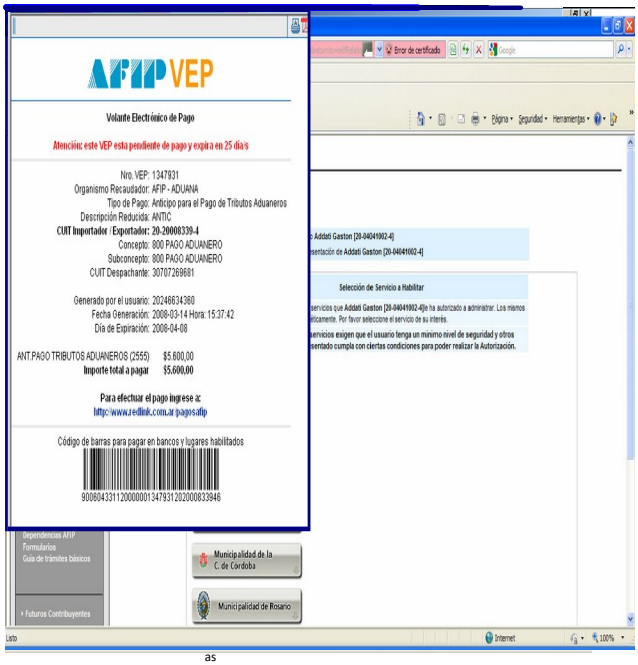
**2555 es el Código de Impuesto.

Luego hacer un click en el botón Siguiente .

Para finalizar el Usuario debe seleccionar la Red Bancaria.



Seleccionada la Red Bancaria, el Sistema desplegará el detalle del VEP.



as

El VEP será abonado mediante la transferencia electrónica de fondos efectuada a través de la Red Bancaria seleccionada, o bien en los lugares habilitados al efecto.

Efectuado el pago, los fondos se verán reflejados en el Sistema María, a los efectos de que el Despachante de Aduanas, o en ocasiones especiales el Servicio Aduanero, puedan aplicarlo al pago de tributos aduaneros.

El Medio de depósito será identificado como VP y el Indicador SIM del Depósito quedará conformado de la siguiente manera 10000VP123456789 .

Asimismo, el Importador/Exportador podrá consultar los VEP generados a través del Servicio Mis Operaciones Aduaneras Opción Depósitos y Afectaciones , pudiendo visualizar los montos depositados y las afectaciones realizadas.