

Ajuste de Valor Exportaciones de Azúcar

Generación y Pago
de Liquidaciones Aduaneras
(LMAN) y
confección
del Trámite SITA -
MUELA

Manual de Operación

Versión 4.0

Generación y Pago de Liquidaciones Aduaneras (LMAN) a través de la Web de ARCA

OBJETO

El presente manual tiene como objeto establecer la metodología, de carácter voluntaria, a través de la cual los exportadores de los azúcares refinados y crudos que se negocien según los contratos internacionales de Londres Nro. 5 o New York Nro. 11 respectivamente (PA SIM 1701.99.00.100N y 1701.14.00.000K), podrán realizar y abonar las liquidaciones suplementarias de tributos referidas a los ajustes de valor que correspondan hacer una vez efectuado el libramiento de la mercadería.

METODOLOGIA DE CALCULO

A fin de calcular el monto de la liquidación manual a generar, el exportador deberá ajustarse a lo estipulado en el Artículo 748 inc. b) de la Ley 22.415, determinando en primer lugar la nueva Base Imponible utilizando para ello como precio de referencia el precio de la cotización internacional publicado en la página WEB de la Organización Internacional del Azúcar (www.isosugar.org) correspondiente al tipo de azúcar a exportar a la fecha de oficialización de la destinación.

A continuación se exponen los algoritmos a utilizar a fin de arribar al importe de la liquidación a realizar.

B.I. A.= Cant. de TON * Cot. Int.

Importe de la Liquidación = (B.I.A. – B.I.D.)* D.E.

donde:

B.I. A.: Base de Imponible Ajustada.

Cant. Ton.: Cantidad de toneladas efectivamente exportadas (cumplidas conforme o las que correspondan al post-embarque)

Cot. Int.: Cotización Internacional establecida en U\$\$/TON del día de la oficialización (momento imponible) obtenida de la web <https://www.isosugar.org/prices.php>.

B.I.D.: Base Imponible declarada por el exportador.

D.E.: Alícuota del derecho de exportación vigente.

MOMENTO DE LA OPERACION EN QUE SE DEBE CONSTITUIR LA LMAN

La firma exportadora podrá optar por utilizar esta metodología durante los 5 días hábiles a partir de:

a) el pago de los derechos de exportación para aquellos operadores que cuenten con plazo de espera para el pago de los mismos;

b) el registro del cumplido si este resultara conforme, o en el caso de existir post embarques, dicho plazo comenzara a regir una vez oficializada y presentada la Declaración Post-embarque, para el resto de los operadores.

Una vez transcurrido el plazo estipulado las destinaciones de exportación que no hayan sido incorporadas al presente procedimiento voluntario serán alcanzadas por los cargos de valor que correspondan efectuar en el marco del procedimiento previsto en el punto 3.3.2.1 de la RG 5002/2021(AFIP).

A continuación se expone el procedimiento sistémico.

Generación de las Liquidaciones Aduaneras **(LMAN)**

A los fines de realizar la generación de una LMAN a través de la Web, el Importador/Exportador o Despachante de Aduanas deberá ingresar a la página web de este organismo (www.arca.gob.ar) e ingresar en la Opción Clave Fiscal.

Una vez seleccionada la Opción Clave Fiscal, el contribuyente (a través de la persona física autorizada conforme con la Resolución General N° 2239), deberá ingresar al Servicio Web “Administrador de Relaciones”, a través del cual habilitará el sistema “Gestión de Importadores / Exportadores” o “Gestión de Despachantes” según corresponda.

Para el caso de las personas físicas que habilitan el servicio en representación de una persona jurídica, deberá ingresar al Servicio Web “Aceptación de Designación” a fin de aceptar la habilitación del servicio.

Una vez habilitado el Servicio, se deberá ingresar al mismo y seleccionar la opción “Generación de Liquidaciones Aduaneras (LMAN)”, en la cual visualizará la siguiente pantalla:

The screenshot shows the 'SISTEMA INFORMÁTICO MALVINA' interface. The main window is titled 'GENERACION DE LIQUIDACIONES ADUANERAS (LMAN)'. On the left, there is a navigation menu with options like 'Gestion de liquidaciones', 'Pago de liquidaciones aduaneras', 'Generación de Liquidaciones Aduaneras (LMAN)', 'Afectación de Liquidaciones Aduaneras', and 'Reliquidación de boleta de deuda'. The 'Generación de Liquidaciones Aduaneras (LMAN)' option is selected. The main form contains the following fields:

- Importador / Exportador: [Empty text box]
- Despachante: 20040410024 RODRIGUEZ CAMLO ERNESTO
- Documento referencia: DDT - DECLARACION DETALLADA
- Motivo de Liquidación: [Empty dropdown menu]
- Numero Expediente: [Four empty text boxes]
- Numero SIGEA: [Four empty text boxes]
- Fecha Momento Imponible: [Empty date picker]
- Fecha Vencimiento: [Empty date picker]
- Importe Liquidación (u\$s): [Empty text box]

Below the form is a table header 'CONCEPTOS' with a message '[No se han cargado conceptos]'. At the bottom of the form, there are two buttons: 'Ingresar conceptos' and 'Generar Liquidación'. The footer of the application shows 'Portal AFIP', 'Usuarios Aduaneros', 'Mesa de Ayuda', and 'Intranet local'.

Para generar la LMAN, el sistema solicitará los siguientes datos:

- CUIT Despachante / CUIT Importador-Exportador: Debe ser el CUIT del Despachante o Importador-Exportador, según corresponda, que registró la declaración aduanera.
- Documento de Referencia: Número completo de la Destinación de Exportación, en formato María (Ej. 08001EC01002859X). Este dato es imprescindible a los efectos de que la Liquidación quede asociada a la Destinación de Exportación.
- Motivo de Liquidación: Debe ingresarse el motivo de LMAN “CSUM”.

- Número de Expediente (en caso de corresponder)
- Número de SIGEA (en caso de corresponder)
- Fecha de Momento Imponible: es la fecha del día de registraci3n de la liquidaci3n (no guarda relaci3n alguna con el momento imponible de la destinaci3n).
- Fecha de Vencimiento: es la fecha del día de registraci3n de la liquidaci3n.
- Importe de la Liquidaci3n: Deberá ingresarse el monto total de la liquidaci3n en dólares (U\$S).

The screenshot shows the 'SISTEMA INFORMÁTICO MALVINA' web application in a Windows Internet Explorer browser. The page title is 'GENERACION DE LIQUIDACIONES ADUANERAS (LHAN)'. The interface includes a header with the system name and logo, and a sidebar menu. The main content area contains a form with the following fields:

- Importador / Exportador: 20040410024
- Despachante: 20040410024 RODRIGUEZ CAMILO ERNESTO
- Documento referencia: DDT - DECLARACION DETALLAD (dropdown), 18 (dropdown), 033 (dropdown), EC01 (dropdown), 18 (dropdown), B (dropdown)
- Motivo de Liquidaci3n: CONT (selected), CONTENCIOSOS (radio button)
- Numero Expediente: (empty)
- Numero SIGEA: 12121 (input), 2 (input), 2016 (input)
- Fecha Momento Imponible: 20/01/2016 (calendar), (dd/mm/aaaa)
- Fecha Vencimiento: 28/01/2016 (calendar), (dd/mm/aaaa)
- Importe Liquidaci3n (u\$S): 100 (input)

Below the form is a section titled 'CONCEPTOS' which is currently empty, displaying the message: '[No se han cargado conceptos]'. At the bottom of the form, there are two buttons: 'Ingresar conceptos' and 'Generar Liquidaci3n'. The footer of the application includes 'Portal AFIP', 'Usuarios Aduaneros', and 'Mesa de Ayuda'. The browser status bar shows 'Listo' and 'Intranet local'.

Posteriormente, y una vez ingresados los datos antes mencionados, deberá seleccionar la opción “Ingresar Conceptos”.

El sistema solicitará al usuario que ingrese los conceptos recaudatorios que formarán parte de la LMAN con su respectivo monto a pagar en dólares (U\$S).

Al seleccionar el concepto (020 DERECHOS DE EXPORTACION) y el monto, deberá seleccionar la opción “Agregar”. De esta manera, el concepto quedará incluido en la liquidación.

SISTEMA INFORMATICO MALVINA - Windows Internet Explorer

S I M SISTEMA INFORMATICO MALVINA

GENERACION DE LIQUIDACIONES ADUANERAS (LMAN) Ayuda

Importador / Exportador: 20040410024 RODRIGUEZ CAMILO ERNESTO
 Despachante: 20040410024 RODRIGUEZ CAMILO ERNESTO
 Documento referencia: DDT - DECLARACION DETALLAD 16 033 EC01 000018 B
 Motivo de Liquidación: CONT CONTENCIOSOS
 Numero Expediente:
 Numero SICEA: 12121 000002 2015
 Fecha Momento Imponible: 20/01/2016 (dd/mm/aaaa)
 Fecha Vencimiento: 28/01/2016 (dd/mm/aaaa)
 Importe Liquidación (u\$S): 100

CONCEPTOS

Concepto: 045 - MULTAS NO AUTOMATICAS
 Monto:

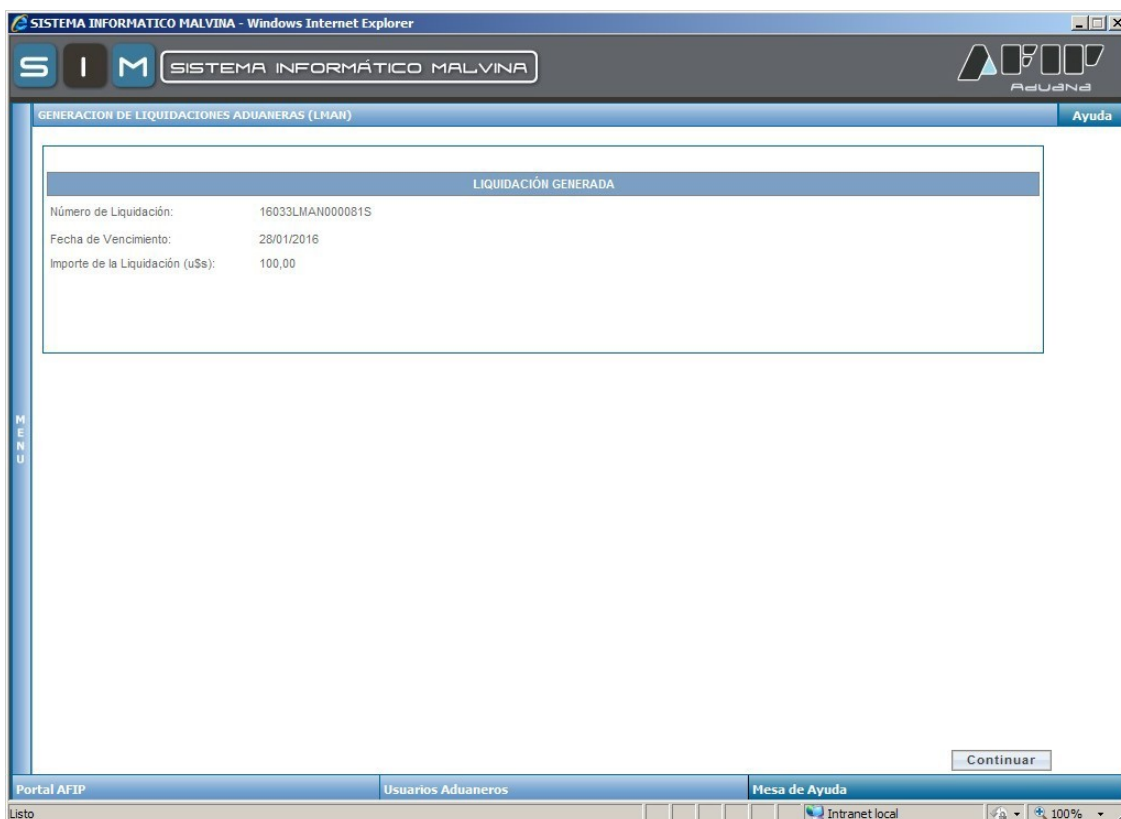
Concepto	Descripción	Monto	
045	MULTAS NO AUTOMATICAS	100	Quitar
TOTAL			100.00

Portal AFIP Usuarios Aduaneros Mesa de Ayuda

Intranet local 100%

Una vez ingresados todos los conceptos que correspondan, el usuario podrá modificar los datos del encabezado, a través de la opción “Ingresar Encabezado”; o bien confirmar la liquidación a través de “Generar Liquidación”.

Al generar la liquidación, el sistema arrojará una constancia de la generación de la liquidación, indicando número de liquidación, fecha de vencimiento (será el mismo día de la generación) e importe total a pagar de la liquidación.



Posteriormente, el contribuyente deberá ingresar al Servicio Web “Gestión de Importadores / Exportadores” o “Gestión de Despachantes” según corresponda, en la opción “Pago de Liquidaciones Aduaneras”, buscar la liquidación generada, seleccionarla y generar el Volante Electrónico de Pago para su posterior pago.

GENERACION DE TRAMITE SITA – MUELA

A los efectos de dar aviso a la División Productos Alimenticios, Subproductos y Otros Bienes dependiente del Departamento Valoración y

Comprobación Documental de Exportaciones del pago efectuado, el Exportador deberá generar un trámite SITA – MUELA (MULTINOTA ELECTRONICA ADUANERA) denominado “PRESENTACION CONSTANCIA PAGO VOLUNTARIO AJUSTE VALOR - AZUCAR-”, indicando el numero de declaración de exportación, el numero de liquidación manual generada y pagada, la cotización internacional considerada así como también la fecha de la misma.