



Servicio Nacional de Aduanas
Dirección Nacional
Secretaría Reclamos Segunda Instancia

REG. : 71967 -19.10.2009
R-320 - 19.10.2009 - Valoración

RESOLUCION N° 752

Reclamo Acumulado N° 23, de 28.07.2009, de
Aduana de Antofagasta
DIN y Cargos: En hoja anexa.
Resolución de Primera Instancia N° 1357, de
23.08.2009
Fecha de notificación: 23.09.2009

Valparaíso, 27 JUN. 2013

Vistos y considerando:

Estos antecedentes; el Oficio Ordinario N° 1047, de 13.10.2009, del señor Juez Director Regional Aduana de Antofagasta.

El reclamo de fs. 1 y siguientes.

El escrito del reclamante de fs. 1066 y siguientes

La apelación del reclamante de fs. 1068 y siguientes.

Que, el cargo objeto del reclamo fue formulado fuera del plazo legal.

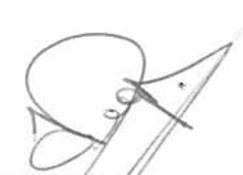
Teniendo Presente:

Los antecedentes que obran en la presente causa.

Resolución:

1. Confírmese la sentencia consultada.
- 2.- Déjense sin efecto los cargos individualizados en hoja Anexa.

Anótese, comuníquese y notifíquese


Secretario

AAL/JVP/JMM
02.05.2012

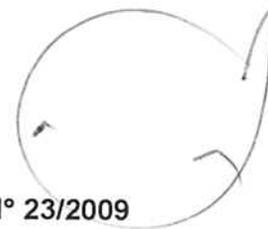
Plaza Sotomayor N° 60
Valparaíso/Chile
Teléfono (32) 2200545
Fax (32) 2254031




Juez Director Nacional

RODRIGO GONZALEZ HOLMES
DIRECTOR NACIONAL DE ADUANAS (S)

CARGO N°	FECHA	DIN N°	FECHA	CARGO N°	FECHA	DIN N°	FECHA
65	28.05.2009	3280025135-3	04.01.2005	211	01.06.2009	3280026735-7	22.04.2005
66	28.05.2009	3280025136-1	04.01.2005	212	01.06.2009	3280026904-K	29.04.2005
69	28.05.2009	3280025659-2	15.02.2005	213	01.06.2009	3280026926-0	29.04.2005
80	28.05.2009	3280026281-9	24.03.2005	216	01.06.2009	3280027475-2	14.06.2005
81	28.05.2009	3280026282-7	24.03.2005	223	01.06.2009	3280028148-1	18.08.2005
86	28.05.2009	3280026478-1	05.04.2005	226	01.06.2009	3280028200-3	26.07.2005
90	28.05.2009	3280026745-4	25.04.2005	227	01.06.2009	3280028201-1	03.08.2005
95	28.05.2009	3280026821-3	29.04.2005	231	01.06.2009	3280028407-3	24.08.2005
145	28.05.2009	3280029864-3	18.11.2005	232	01.06.2009	3280028408-1	24.08.2005
152	28.05.2009	3280029916-K	18.11.2005	233	01.06.2009	3280028409-K	24.08.2005
153	28.05.2009	3280029920-8	18.11.2005	236	01.06.2009	3280028412-K	24.06.2005
155	28.05.2009	3280030047-8	25.11.2005	238	01.06.2009	3280028414-6	24.08.2005
159	28.05.2009	3280030194-6	09.12.2005	185	01.06.2009	3280025393-3	26.01.2005
178	28.05.2009	3280030536-4	22.12.2005	187	01.06.2009	3280025707-6	17.02.2005
179	28.05.2009	3280030537-2	22.12.2005	188	01.06.2009	3280025709-2	17.02.2005
70	28.05.2009	3280025660-6	15.02.2005	189	01.06.2009	3280025743-2	04.03.2005
75	28.05.2009	3280025901-K	02.03.2005	194	01.06.2009	3280026005-0	09.03.2005
76	28.05.2009	3280025902-8	02.03.2005	209	01.06.2009	3280026719-5	22.04.2005
78	28.05.2009	3280026115-4	18.03.2005	215	01.06.2009	3280027122-2	06.06.2005
89	28.05.2009	3280026740-3	25.04.2005	234	01.06.2009	3280028410-3	24.08.2005
94	28.05.2009	3280026820-5	29.04.2005	235	01.06.2009	3280028411-1	24.08.2005
104	28.05.2009	3280027443-4	03.06.2005	237	01.06.2009	3280028413-8	24.08.2005
106	28.05.2009	3280027558-9	14.06.2005	241	01.06.2009	3280028418-9	24.08.2005
108	28.05.2009	3280027828-6	06.07.2005	253	01.06.2009	3280028874-5	23.09.2005
115	28.05.2009	3280028216-K	28.07.2005	256	01.06.2009	3280029046-4	27.09.2005
116	28.05.2009	3280028035-3	21.07.2005	258	01.06.2009	3280029351-K	26.10.2005
118	28.05.2009	3280028218-6	28.07.2005	259	01.06.2009	3280029372-2	02.11.2005
126	28.05.2009	3280028885-0	23.09.2005	261	01.06.2009	3280029501-6	27.10.2005
128	28.05.2009	3280029142-8	30.09.2005	262	01.06.2009	3280029617-9	09.11.2005
129	28.05.2009	3280029143-6	30.09.2005	270	01.06.2009	3280029922-4	22.11.2005
139	28.05.2009	3280029326-9	14.10.2005	273	01.06.2009	3280029947-K	25.11.2005
151	28.05.2009	3280029913-5	18.11.2005	275	01.06.2009	3280029959-3	25.11.2005
158	28.05.2009	3280030188-1	09.12.2005	284	01.06.2009	3280030174-1	05.12.2005
160	28.05.2009	3280030196-2	09.12.2005	285	01.06.2009	3280030175-K	05.12.2005
239	01.06.2009	3280028415-4	24.08.2005	286	01.06.2009	3280030176-8	05.12.2005
240	01.06.2009	3280028417-0	24.08.2005	287	01.06.2009	3280030177-5	05.12.2005
242	01.06.2009	3280028419-7	24.08.2005	288	01.06.2009	3280030178-4	05.12.2005
243	01.06.2009	3280028420-0	24.08.2005	289	01.06.2009	3280030179-2	05.12.2005
244	01.06.2009	3280028501-0	25.08.2005	302	01.06.2009	3280030342-6	14.12.2005
245	01.06.2009	3280028517-7	25.08.2005	303	01.06.2009	3280030538-0	22.12.2005
249	01.06.2009	3280028686-6	30.08.2005	304	01.06.2009	3280030539-9	22.12.2005
250	01.06.2009	3280028731-5	08.09.2005	305	01.06.2009	3280030540-2	22.12.2005
251	01.06.2009	3280028734-K	16.09.2005	310	01.06.2009	3280030680-8	30.12.2005
252	01.06.2009	3280028735-8	16.09.2005	311	01.06.2009	3280030681-6	30.12.2005
257	01.06.2009	3280029056-1	13.10.2005				
263	01.06.2009	3280029619-5	17.11.2005				
264	01.06.2009	3280029742-6	17.11.2005				
271	01.06.2009	3280029928-3	22.11.2005				
272	01.06.2009	3280029930-5	09.12.2005				
274	01.06.2009	3280029946-1	25.11.2005				
282	01.06.2009	3280030096-6	14.12.2005				
283	01.06.2009	3280030173-3	05.12.2005				
290	01.06.2009	3280030187-3	14.12.2005				
291	01.06.2009	3280030219-5	05.12.2005				
301	01.06.2009	3280030341-8	14.12.2005				
192	01.06.2009	3280025858-7	04.03.2005				
193	01.06.2009	3280025860-9	04.03.2005				
203	01.06.2009	3280026521-4	19.04.2005				
204	01.06.2009	3280026544-3	15.04.2005				
205	01.06.2009	3280026559-1	15.04.2005				
206	01.06.2009	3280026564-8	19.04.2005				
207	01.06.2009	3280026579-6	15.04.2005				
208	01.06.2009	3280026674-1	22.04.2005				
210	01.06.2009	3280026720-9	22.04.2005				



RESOLUCION EXENTA N° 1357 / ANTOFAGASTA, 23 SET. 2009

VISTOS:

El expediente de Reclamo N° 23 (acumula N° 24, 25, 26, 27 y 28), interpuesto por don Cristian Alvarez Dellafiori, Controller Chile & Argentina y Rolando Fuentes Riquelme Abogado patrocinante en representación de CYTEC CHILE LTDA., Rut N° 96.686.630-6, domiciliados Avda. Errázuriz N° 1178, Of. 101 Valparaíso, mediante el cual reclama la formulación y liquidación de los siguientes Cargos y que rola a fs. una (1) y siguientes del expediente.

N° CARGO	FECHA
65	28.05.2009
66	28.05.2009
69	28.05.2009
80	28.05.2009
81	28.05.2009
86	28.05.2009
90	28.05.2009
95	28.05.2009
145	28.05.2009
152	28.05.2009
153	28.05.2009
155	28.05.2009
159	28.05.2009
178	28.05.2009
179	28.05.2009
70	28.05.2009
75	28.05.2009
76	28.05.2009
78	28.05.2009
89	28.05.2009
94	28.05.2009
104	28.05.2009
106	28.05.2009
108	28.05.2009
115	28.05.2009
116	28.05.2009
118	28.05.2009
126	28.05.2009
128	28.05.2009
129	28.05.2009
139	28.05.2009
151	28.05.2009
158	28.05.2009
160	28.05.2009
239	01.06.2009
240	01.06.2009
242	01.06.2009

N° CARGO	FECHA
243	01.06.2009
244	01.06.2009
245	01.06.2009
249	01.06.2009
250	01.06.2009
251	01.06.2009
252	01.06.2009
257	01.06.2009
263	01.06.2009
264	01.06.2009
271	01.06.2009
272	01.06.2009
274	01.06.2009
282	01.06.2009
283	01.06.2009
290	01.06.2009
291	01.06.2009
301	01.06.2009
192	01.06.2009
193	01.06.2009
203	01.06.2009
204	01.06.2009
205	01.06.2009
206	01.06.2009
207	01.06.2009
208	01.06.2009
210	01.06.2009
211	01.06.2009
212	01.06.2009
213	01.06.2009
216	01.06.2009
223	01.06.2009
226	01.06.2009
227	01.06.2009
223	01.06.2009
226	01.06.2009
227	01.06.2009

N° CARGO	FECHA
231	01.06.2009
232	01.06.2009
233	01.06.2009
236	01.06.2009
238	01.06.2009
185	01.06.2009
187	01.06.2009
188	01.06.2009
194	01.06.2009
209	01.06.2009
215	01.06.2009
234	01.06.2009
235	01.06.2009
237	01.06.2009
241	01.06.2009
253	01.06.2009
256	01.06.2009
258	01.06.2009
259	01.06.2009
261	01.06.2009
262	01.06.2009
270	01.06.2009
273	01.06.2009
275	01.06.2009
284	01.06.2009
285	01.06.2009
286	01.06.2009
287	01.06.2009
288	01.06.2009
289	01.06.2009
302	01.06.2009
303	01.06.2009
304	01.06.2009
305	01.06.2009
310	01.06.2009
311	01.06.2009
305	01.06.2009

El Informe N° 50, de fecha 24.08.2009, del Fiscalizador de esta Aduana señor Daniel Soto Ritter, que rola a fs. mil veinte y tres a mil cincuenta y tres (1023 a 1053), y en el cual detalla las consideraciones de hecho y derecho que tuvo a la vista y que guardan relación con la formulación de los Cargos ya señalados.

1023/1030

1040/1053

La Resolución de fs. mil cincuenta y cuatro (1054), que concluye que no existen hechos sustanciales, pertinentes y controvertidos.

Puesta la Causa en estado se la trajo para pronunciar sentencia sin más trámite.

CONSIDERANDO:

Que, los citados Cargos fueron formulados por Derechos y/o IVA dejados de percibir en Declaraciones de Importaciones, en las cuales se declararon ante el Servicio de Aduanas valores irreales o ficticios, acordados con su proveedor extranjero CYTEC INDUSTRIES INC., y que después de dos años se solicitaron ajustar con Nota de Débito del proveedor por US\$ 573.000,00, y que abarcó durante el año 2005 la importación de 22 productos químicos de uso minero.

“Que, don Cristian Alvarez Dellafiori en representación de CYTEC CHILE S.A., reclama la formulación de los Cargos señalados anteriormente por la prescripción de ellos contado desde la fecha que el cobro se hizo exigible, de conformidad a lo establecido en el artículo 2521 del Código Civil, es decir que la notificación de estos cargos se realizó más allá del término de tres años que contempla el artículo 94 de la Ordenanza de Aduanas, careciendo por lo tanto de efectos jurídicos.

“ Que, además agrega el recurrente para mayor abundamiento el numeral 3.4, del Oficio Circular N° 166, de fecha 12.06.2003, del señor Director Nacional de Aduanas, cuyo texto señala “Existiendo un documento de destinación Aduanera, procede que el plazo de prescripción comience a contarse desde la fecha de su aceptación, por ser la data que se produjo el hecho gravado.”

“Que, además el recurrente cita variada jurisprudencia al respecto, emanadas de fallos de segunda instancia, los que deben ser aplicados en todas las Aduanas en los términos previstos en el artículo 127 de la Ordenanza de Aduanas.

“Que por lo anteriormente señalado se tiene por reclamados los formularios de Cargos y, en mérito de lo expuesto dejarlos sin efecto y confirmar el valor aduanero declarado.

Que, tras pasados los antecedentes al Fiscalizador señor Daniel Soto Ritter, este mediante Informe N° 50, de fecha 24.08.2009 y agregado a fs. mil veinte y tres a mil cincuenta y tres (1023 a 1053) del expediente, realiza un análisis respecto a la emisión de los señalados cargos, argumenta que producto de “ Solicitudes de Modificación a Documento Aduanero” (SMDA), presentadas ante el Servicio por los Sres. CYTEC CHILE LTDA., para ajustar valores de Importaciones efectuadas durante el año 2005, producto del envío de sus proveedores extranjeros CYTEC DE MEXICO S.A. DE C.V. y CITEC INDUSTRIES INC., respectivamente, de dos Notas de Débito N° 12-0001-05 y 415-72505, ambas de Diciembre del 2005, por montos de US\$ 831.000,00 y US\$ 573.000,00 y que al ser presentadas por el Agente de Aduanas Sr. Jaime Sierralta señalaron que “ Producto de importantes variaciones en los costos de materias primas e insumos de producción, en su mayoría motivadas por las fuertes alzas de petróleo, las ventas durante el año 2005 “debían “ ser reajustadas”, estas operaciones incluyeron las Aduanas de Antofagasta y San Antonio, que además el ajuste solicitado por la citada empresa a modificar se trataba de ajustes planos, no considerando con ello que dentro de las citadas Declaraciones de Importación, se encontraban productos diferentes con precios distintos cada uno de ellos.

Que, además agrega el Fiscalizador informante para mayor abundamiento confeccionó diferentes cuadros explicativos de las deducciones de ambas notas de Débito observando en ellos lo siguiente:

- a) Que de acuerdo al cruce de información el valor CFR obtenido de la base informática del Servicio de Aduanas es superior, respecto del valor CFR proporcionado por CYTEC, lo que invalida los ajustes de los montos realizados por CYTEC CHILE LTDA.

- 
- b) La empresa proporciona información por un monto CFR de US\$ 190.925,89, correspondiente a 7 operaciones inexistentes en la base de datos del Servicio de Aduanas, monto al que igualmente ajusta porcentaje diferenciado y lo distribuye.
- c) Que para ambas Notas de Débito los ajustes propuestos por CYTEC CHILE LTDA. y aplicando los ajustes diferenciados por producto en la base de datos del Servicio de aduanas, se producen diferencias de valores.
- d) Que, además la citada empresa sólo realizó modificaciones a ciertas operaciones y no al total como debería haber sido, esto de acuerdo a los argumentos citados por ellos al momento de solicitar las modificaciones.

Que, finalmente este Tribunal cita las siguientes consideraciones para emitir su juicio, considerando para ello el Expediente de Reclamo N° 02/2009, anteriormente fallado por este Tribunal en primera instancia:

1.- Que, a partir de la investigación realizada por la Aduana de Antofagasta se realizaron los cargos mencionados al comienzo de este expediente.

2.- Que, el reclamante alega prescripción de los Cargos, si bien la redacción del artículo 94 de la Ordenanza de aduanas, pudiera inferirse que la prescripción está referida a la facultad de formular Cargo, pero por otro lado la propia disposición establece la obligación de notificar al afectado.

3.- Que, mediante Informe N° 50, de 24.08.2009, el Fiscalizador informante acompaña entre otros Informe N° 13 y una serie de documentos complementarios.

4.- Que, de la lectura de estos antecedentes, resulta más objetivo remitirse directamente a lo señalado por el recurrente en su escrito final, Registro Oficina de Partes Dirección Regional Aduana Antofagasta N° 2910, de fecha 11.08.2008, de fs. 1031 y siguientes, párrafos tercero, cuarto y quinto:

“ Sobre el particular, señaló en recurrente, y con el sólo objeto de situarnos en el origen de esta investigación, debo señalar que en enero del año 2007, por expresas instrucciones de nuestra Empresa, el Agente de Aduanas Sr. Jaime Sierralta, tramitó un total de 80 S.M.D.A., a través de las cuales se buscaba reajustar los valores declarados en igual número de importaciones, todo esto como consecuencia de la emisión de dos Notas de Débito por partes de los Proveedores ”

- “Conociendo estas Notas de Débito estimamos que lo correcto era traspasar dichos valores a las Importaciones correspondientes, según estimábamos se debía hacer, y comunicar a la Aduana estos ajustes, que resultaban un alza en los precios, lo que hicimos a través de las S.M.D.A ya referidas.”

“Estimo importante precisar estos hechos pues dejan en claro que el inicio de la Fiscalización por parte de la Aduana, que tiene lugar en Marzo del año 2007 surge como una consecuencia de nuestra decisión de regularizar los precios declarados y que corresponde, en su totalidad, a compras realizadas durante el año 2005”.

- “Precisado lo anterior, debo señalar a Ud., que, primeramente, para distribuir el valor de las Notas de Débito se utilizó un criterio simplemente proporcional, es decir linealmente y en base al valor C & F de cada importación.

- “ Informado esto a la Unidad de Fiscalización de esa Aduana, nos señaló que el criterio aplicado era incorrecto, toda vez que debió distribuirse el valor de las Notas de Débito en relación a su incidencia en cada tipo de producto facturado, puesto que se trataba de productos diferentes en que estaban comprometidos derechos aduaneros. Estimamos que Aduanas, en este aspecto, tiene razón y que fue un error nuestro hacer la distribución en formal lineal”.

5.- Que, por lo anterior y a raíz de esta presentación, es que el Servicio de Aduana da inició a la investigación pertinente dirigida a la totalidad de las operaciones de importación a que dichos documentos se referían lo que en definitiva dio como resultado:

- a) Aceptar las 80 S.M.D.A. propuestas
- b) La emisión de las correspondientes Dudas Razonables por cada operación por Declaraciones cuestionadas y modificadas en el Sistema Informático de Aduanas.
- c) La aceptación final del recurrente, al encontrar que la observación de Aduanas eran correctas.
- d) Que el autodenuncio del recurrente dio inicio por Aduanas de las investigaciones que dieron como resultado entre otros, la emisión de los Cargos cuestionados N° 000.052 y 000.053/14.10.2008 y 000.054/16.10.2008.

6.- Que, los Sres. CYTEC CHILE LTDA. reconocieron (carta de fecha 11.08.2008), con la emisión de las Notas de Débito, que los valores declarados en las operaciones del año 2005 se encontraban subvalorados, es decir con valores ficticios y no reales para mercancías iguales o similares importadas en mismo período al país por otros consignatarios. Además a fs. 1031 y siguientes de la presentación del recurrente en su párrafo 6 señala textualmente " Por su parte, el proveedor extranjero (CYTEC INDUSTRIES INC. de U.S.A y CYTEC DE MEXICO S.A. DE C.V) hacen un precio especial a CYTEC CHILE, denominado precio intercompany, que se fija para cada país, y pudiendo tener variaciones posteriores como las fiscalizadas, en el sentido que nos envíen una Nota de Débito por diferencias". De lo anterior claramente se entiende que existió una vinculación entre el recurrente y su proveedor en el extranjero no declarada al momento de fijar el valor en Aduanas como consta en cada una de la Declaraciones del Valor y sus elementos presentados al Servicio junto a las Declaraciones de Importación.

7.- Que, finalmente, el recurrente manifestó voluntariamente y como lo señala, a petición de su Empresa, que se debían reajustar el valor declarado tomando en cuenta dos Notas de Débito proporcionadas a título de cobro por un monto FOB total de U.S.\$ 1.404.000,00 a la empresa reclamante, Cytec de Chile Limitada, por sus proveedores desde el extranjero (México y USA), por lo tanto con esta declaración, voluntaria, se deben reajustar los valores de todas las Declaraciones tramitadas durante el año 2005 y distribuir el monto FOB total antes citado en las operaciones de Importación, además el recurrente reconoce que la Investigación realizada por la Aduana de Antofagasta a contar de Marzo del año 2007, motivo de su solicitud de re-ajuste fue con el claro propósito de demostrar a la citada Empresa que los ajustes de las operaciones no debían ser en forma lineal o plana por existir procesos productivos distintos, fue con el único propósito de cerciorarse que los valores reajustados fueran realizados para la totalidad de las operaciones.

8.- Que, en cuanto a la alegación de prescripción del los cargos, sobre el particular este Tribunal se permite primeramente remitir a:

A.- Informe N° 9 de 23 de Marzo de 2003, de la Subdirección Jurídica que incide directamente en la materia controvertida, documento que por su claridad y precisión es mejor transcribir los numerales pertinentes. (Boletín Oficial Ser. Nac. de Aduanas N° 123 Abril 2003, pág. 47 y ss)

"6.- El punto entonces, es determinar el momento desde que el cobro se hace exigible, cuestión que de acuerdo a cada caso en particular revestirá un mayor o menor grado de complejidad."

"Para efectuar un análisis que permita determinar el momento en que el cobro se hizo exigible, debe tenerse presente que por regla general, nos encontramos en presencia de una obligación de carácter tributario aduanera, es decir, una relación jurídico tributaria de derecho público, que corresponde a la vinculación que se crea entre el Fisco y los particulares, como consecuencia del ejercicio de la potestad tributaria. Esta obligación tributaria de fuente legal, determina un vínculo personal entre el Estado y el sujeto pasivo, que nace con la ocurrencia de un determinado hecho, el "hecho gravado", que constituye el presupuesto de la existencia de la obligación y se traduce en el deber de entregar una suma de dinero".

"El hecho gravado, entonces, es el hecho objetivo establecido por la ley como presupuesto para tipificar el tributo; el particular se obliga a pagar al Fisco una suma de dinero, por incurrir en un hecho que la ley precisó como conducta gravada, esto es, se incurre en el presupuesto de hecho generador de la obligación tributaria. El devengo en la oportunidad en que se entiende acaecido el hecho gravado, o la oportunidad en que el legislador, dándose determinadas circunstancias estima que el hecho gravado ocurrió y por consiguiente nace la obligación tributaria."

"La obligación tributaria nace con el acaecimiento del hecho gravado y el accertamiento o determinación no hace sino declarar que se generó la obligación tributaria y concretarla en sus elementos o cuantificarla".

"Cabe señalar, que el artículo 93 de la Ordenanza de Aduanas no sólo autoriza el cobro por medio de un cargo de obligaciones de carácter tributario aduanero, sino cualquier otra carga que se adeuda por actos u operaciones aduaneras, asimilando en este caso, el concepto de hecho gravado al acto u operación aduanera, en tanto es capaz de generar la carga que se va a cobrar por el Servicio".

"7.- De acuerdo a lo precedentemente expuesto, por lo general la exigibilidad de la obligación va a estar ligada a una destinación aduanera, definida por el artículo 70 de la Ordenanza de Aduanas como la "manifestación de la voluntad del dueño, consignante o consignatario, que indica el régimen aduanero que debe darse a las mercancías que ingresan o sale del territorio nacional" y que se formaliza mediante un documento denominado "declaración", según dispone a continuación al artículo 71".

"El artículo 81 de la Ordenanza de Aduanas, establece que en toda destinación aduanera se aplicarán los derechos, impuestos tasas y demás gravámenes vigentes al momento de la aceptación a trámite de la respectiva declaración, es decir, fija el momento desde el cual se hace exigible la obligación".

"Cabe hacer presente, que si bien la obligación se hace exigible, algunas destinaciones como la importación, sólo se terminará de perfeccionar cuando efectivamente se paguen los derechos y las demás cargas, pero la obligación tributario aduanera se encuentra determinada, en virtud de lo dispuesto por el artículo 81 de la Ordenanza de Aduanas".

B.- Consecuente con los párrafos transcritos del Informe citado, la Obligación tributaria nace con el acaecimiento del hecho gravado y el particular se obliga a pagar al Fisco una suma de dinero, por incurrir en un hecho, que la ley precisó como conducta gravada.

En la destinación aduanera de importación, como es en el caso que nos ocupa, sólo se terminará de perfeccionar cuando efectivamente se paguen los derechos y las demás cargas, pero la obligación tributario aduanera se encuentra determinada, en virtud de lo dispuesto en el artículo 81 de la Ordenanza de Aduanas

C.- En la destinación aduanera de importación, la obligación tributario aduanera sólo se **terminará de perfeccionar cuando efectivamente se paguen los derechos y las demás cargas que legal y reglamentariamente afectan a las mercancías objeto de importación.**

La aseveración anterior tiene su asidero en las circunstancias que, no basta que, el particular, como en el caso que nos ocupa, declare las mercancías a la aduana, pague los derechos y demás cargas, es preciso que dicho pago corresponde a efectivamente a la suma generada por esta obligación tributario aduanera, de conformidad a los procedimientos legales y reglamentarios establecido al efecto, entre otros, observancia de las normas para conformar el valor aduanero de las mercancías, incidencias de un tratamiento especial del exportador al importador, etc. etc.

Lo anterior, en consecuencia permite concluir a este Tribunal que, en la medida que, el particular no obstante cancelar los derechos de importación, efectivamente, es preciso que ellos correspondan en su cuantía a las sumas que se obtengan previo cumplimiento de los procedimientos establecidos al efecto.

De ahí que, en la medida que el particular incurra en errores en la conformación del valor aduanero, el pago de los gravámenes y cargas aduaneras, no serán las que legalmente corresponde a la obligación contraída y por consiguiente el cumplimiento de la obligación tributario aduanera no será completo, hechos o comportamientos que llevan al Servicio Nacional de Aduanas a ejercer sus funciones de fiscalización y control, requiriendo el pago mediante la formulación del cargo respectivo, dado que se había tramitado el documento de destinación aduanero definitivo.

Ahora bien, los criterios, principios y disposiciones legales citadas, tienen plena aplicación, tratándose de operaciones de importación independientes, determinadas, y en las que, dentro del plazo de tres años es el Servicio de Aduanas, quién en el ejercicio de sus facultades de fiscalización y control formula y notifica cargos para la cancelación de derechos dejados de percibir.

SITUACION QUE COMPRENDE EL PRESENTE JUICIO DE RECLAMO.

I.- Aduana de Antofagasta no actúa de Oficio, en uso de sus facultades de fiscalización y Control, es la interesada quién presenta 80 S.M.D.A.

Como consta en Presentación Reg. 2910/11.08.2008 de CYTEC CHILE LTDA., agregada de fs. 1031, la actuación de Servicio, como latamente ha sido señalada y reiterada en los considerandos precedentes, nació a requerimiento de la reclamante, CYTEC CHILE LTDA., quién encomendó expresamente a su Agente de Aduanas Sr. Jaime Sierralta la tramitación de 80 S.M.D.A., a través de las cuales se buscaba reajustar los valores declarados en igual número de importaciones, todo esto como consecuencia de la emisión de dos notas de débito por parte de proveedores, como consta a fs. 119.

Se agrega a fs. 119 "Conociendo esta Notas de Débito, estimamos que lo correcto era traspasar dicho valores a las importaciones correspondientes, según estimábamos se debía hacer, y comunicar a la Aduana estos ajustes, que resultaban un alza en los precios, lo que hicimos a través de las S.M.D.A. ya referidas.

II.- Las 80 S.M.D.A., corresponden a tantas operaciones de importación, respecto de las cuales se produjo un ajuste de precios por lo que, **no se trata de operaciones independientes**

Las S.M.D.A., están referidas a regularizar los precios declarados y que corresponden en su totalidad a operaciones realizadas durante el año 2005 lo que según lo informado por Cytec de México S.A. de C.V., "En cuanto al concepto Nota de Crédito N° 12-0001-05 con fecha diciembre 2005. Cytec de México, S.A. de C.V. manifiesta que es incorrecto, ya que se trata de una nota de Cargo elaborada y expedida por Cytec de México, S.A. C.V. a la empresa chilena Cytec Chile Ltda., cuyo origen corresponde a un ajuste de precios de transferencias del ejercicio comprendido del 1° de enero al 31 de diciembre de 2005, en los productos..." como consta a fs. 1053 de autos.

Sobre lo señalado, el Tribunal estima del caso remitirnos a lo señalado en su oportunidad por la reclamante a fs.1032 de autos:

"Estimo importante precisar estos hechos pues dejan en claro que el inicio de la fiscalización por parte de Aduana, que tiene lugar en Marzo del 2007, surge como consecuencia de nuestra decisión de regularizar los precios declarados y que corresponden a, en su totalidad a compras realizadas durante el año 2005".

"Precisado lo anterior, debo señalar a Ud., que, primeramente, para distribuir el valor de las notas de débito, se utilizó un criterio simplemente proporcional, es decir, linealmente y en base al valor C & F de cada importación".

"Informado esto a la unidad de Fiscalización de esa Aduana, nos señaló que el criterio aplicado era incorrecto, toda vez que debió distribuirse el valor de las notas de débito en relación a su incidencia en cada tipo de producto facturado, puesto que se trataba de productos diferentes en que estaban comprometidos derechos aduaneros. Estimamos que Aduanas, en este aspecto, tiene razón y que fue un error nuestro hacer la distribución en forma lineal"

Lo anterior, a juicio del Tribunal permite tener por acreditado, en forma irrefutable que no estamos en presencia de destinaciones aduaneras de importación independientes.

Con la presentación de las 80 S.M.D.A., las Notas de Débito que las motivaron y lo señalado por la reclamante, en el caso de autos, a juicio del Tribunal, estamos en presencia, de 80 destinaciones de Importación que no es procedente considerarlas independientes, por lo que, la suerte de cualquiera de ellas en cuanto a interrumpir la prescripción en los términos señalados en el artículo 129 de la Ordenanza de Aduanas, rige contra todas ellas, por lo que, en la especie proceder rechazar la prescripción alegada por la recurrente y por consiguiente mantener los Cargos señalados anteriormente.

8.- Que, para éste Tribunal, en el caso puntual y determinado que nos ocupa, comprensible del presente juicio de Reclamo, habida consideración, de las características especiales, antes singularizadas, en la medida que se cumpla por el recurrente, su obligación de pago completo, es decir, entre otros, que en la conformación del valor aduanero se observen y cumplan las normas que rigen sobre la materia, y se paguen los derechos y las demás cargas, la obligación tributario aduanera quedará perfeccionada y cumplida, pero como tales imperativos legales, no se han cumplido, ello obsta a que este Tribunal pueda aceptar la prescripción alegada por la recurrente.

9.- Que, por no existir hechos, sustanciales, pertinentes y controvertidos no se recibió la causa a prueba.

10.- Que, finalmente es de precisar la dilación innecesaria que mantuvieron en todo momento los Sres. CYTEC CHILE LTDA. dentro del proceso, en primer lugar las Notas de Débito las que fueron emitidas en Diciembre del año 2005, y la fecha de las presentaciones de las SMDA, que se realizaron recién Enero del año 2007, y posteriormente la investigación de la Aduana de Antofagasta iniciada mediante Duda Razonable también tuvo una demora exagerada de la Empresa a opinión de este Tribunal debido a que recién en Agosto del año 2008, se pudieron esclarecer las interrogantes e hipótesis formuladas en su oportunidad por el funcionario que llevó a cabo dicha investigación a partir carta presentada Registro Oficina de Partes N° 2910, de 11.08.2008 .

Que, por lo tanto, no existiendo hechos, sustanciales, pertinentes y controvertidos no procede recibir la causa a prueba.

Que, por lo anteriormente señalado corresponde la dictación del fallo de primera instancia y,

TENIENDO PRESENTE:

Las facultades que me confieren los Artículos 124° y 125° de la Ordenanza de Aduanas, y 15° y 17° del DFL 329/79, dicto la siguiente:

RESOLUCION:

2.- **SE CONFIRMAN,** los Cargos formulados contra CYTEC CHILE LTDA, detallados en el siguiente cuadro:

N° CARGO	FECHA	N° CARGO	FECHA	N° CARGO	FECHA
65	28.05.2009	243	01.06.2009	231	01.06.2009
66	28.05.2009	244	01.06.2009	232	01.06.2009
69	28.05.2009	245	01.06.2009	233	01.06.2009
80	28.05.2009	249	01.06.2009	236	01.06.2009
81	28.05.2009	250	01.06.2009	238	01.06.2009
86	28.05.2009	251	01.06.2009	185	01.06.2009
90	28.05.2009	252	01.06.2009	187	01.06.2009
95	28.05.2009	257	01.06.2009	188	01.06.2009
145	28.05.2009	263	01.06.2009	194	01.06.2009
152	28.05.2009	264	01.06.2009	209	01.06.2009
153	28.05.2009	271	01.06.2009	215	01.06.2009
155	28.05.2009	272	01.06.2009	234	01.06.2009
159	28.05.2009	274	01.06.2009	235	01.06.2009
178	28.05.2009	282	01.06.2009	237	01.06.2009
179	28.05.2009	283	01.06.2009	241	01.06.2009
70	28.05.2009	290	01.06.2009	253	01.06.2009
75	28.05.2009	291	01.06.2009	256	01.06.2009
76	28.05.2009	301	01.06.2009	258	01.06.2009
78	28.05.2009	192	01.06.2009	259	01.06.2009
89	28.05.2009	193	01.06.2009	261	01.06.2009
94	28.05.2009	203	01.06.2009	262	01.06.2009
104	28.05.2009	204	01.06.2009	270	01.06.2009
106	28.05.2009	205	01.06.2009	273	01.06.2009
108	28.05.2009	206	01.06.2009	275	01.06.2009
115	28.05.2009	207	01.06.2009	284	01.06.2009
116	28.05.2009	208	01.06.2009	285	01.06.2009
118	28.05.2009	210	01.06.2009	286	01.06.2009
126	28.05.2009	211	01.06.2009	287	01.06.2009
128	28.05.2009	212	01.06.2009	288	01.06.2009
129	28.05.2009	213	01.06.2009	289	01.06.2009
139	28.05.2009	216	01.06.2009	302	01.06.2009
151	28.05.2009	223	01.06.2009	303	01.06.2009
158	28.05.2009	226	01.06.2009	304	01.06.2009
160	28.05.2009	227	01.06.2009	305	01.06.2009
239	01.06.2009	223	01.06.2009	310	01.06.2009
240	01.06.2009	226	01.06.2009	311	01.06.2009
242	01.06.2009	227	01.06.2009	305	01.06.2009

3.- **NOTIFIQUESE** al reclamante por la Unidad de Controversias y Reclamos del Departamento de Técnicas Aduaneras de esta Dirección Regional de Aduanas.

4.- **ELEVENSE** estos autos al señor Juez Director Nacional de Aduanas, en consulta, sino se dedujere recurso de apelación en contra de la presente sentencia.

ANOTESE, COMUNIQUESE Y NOTIFIQUESE



JAIME AGUIRRE OLIVARES
JUEZ DIRECTOR REGIONAL DE ADUANAS (S)
II Y III REGION ANTOFAGASTA

GONZALO PIZARRO SILVA
SECRETARIO