

-CONTENIDO-

NEGOCIACION DE DIVISAS POR OPERACIONES DE COMERCIO EXTERIOR ¹

5. Normativa relacionada con las exportaciones argentinas de bienes
6. Seguimiento de las negociaciones de divisas por exportaciones de bienes
7. Seguimiento de anticipos y otras financiaciones de exportaciones de bienes

¹ Comunicación A-6312 del 30/08/2017

5. NORMATIVA RELACIONADA CON LAS EXPORTACIONES ARGENTINAS DE BIENES.²

5.1. Obligación de ingreso y liquidación.

A partir de lo dispuesto por el artículo 1° del Decreto N° 2.581/64, cuya vigencia fue reestablecida por el artículo 5° del Decreto N° 1.606/01 y por el Decreto N° 1.722/11, el contravalor en divisas de la exportación de productos nacionales, hasta alcanzar su valor FOB o CyF, según el caso, debe ingresarse al país y liquidarse en el mercado de cambios en el plazo determinado a partir de lo establecido en el artículo 1° de la Resolución N° 269/01 de la ex Secretaría de Comercio y complementarias.

Adicionalmente a los servicios incluidos en el valor FOB o CyF de los bienes exportados, también quedarán alcanzados por esa obligación los montos en moneda extranjera originados en cobros de siniestros por coberturas contratadas en la medida que los mismos cubran el valor FOB y/o CyF de bienes exportados.

La obligación de ingreso y liquidación de divisas de un permiso de embarque de exportación solo se considerará cumplida cuando la entidad financiera encargada del "Seguimiento de las negociaciones de divisas por exportaciones de bienes" (detallada en la Sección 6.) haya certificado tal situación por los mecanismos establecidos a tal efecto.

5.2. Liquidaciones imputables al cumplimiento de un permiso de embarque.

La liquidación de transferencias del exterior o de fondos acreditados en cuentas locales en moneda extranjera que previamente ingresaron desde el exterior podrán ser imputadas a un permiso de embarque cuando correspondan a:

5.2.1. Cobro de exportaciones.

Ingreso en divisas imputado a exportaciones de bienes que sea liquidado por el exportador en el mercado de cambios con posterioridad al cumplido de embarque otorgado por la Aduana a la exportación.

5.2.2. Ingresos de fondos propios de los exportadores para el cumplimiento de la obligación.

Cuando los exportadores anticipen fondos desde sus cuentas en el exterior a los fines de dar cumplimiento a la obligación de liquidación de exportaciones realizadas y pendientes de cobro.

La entidad interviniente en estas liquidaciones deberá requerir una declaración jurada del exportador respecto al encuadramiento de la operación en lo indicado precedentemente y el detalle de los respectivos permisos de embarque.

Cuando en la misma liquidación estén involucradas dos o más destinaciones de exportación a consumo se deberá registrar en forma individualizada: el número de permiso de embarque y el monto en divisas imputado al permiso en la moneda que se liquida.

² Comunicación A-6312 del 30/08/2017

La entidad financiera que participe en la liquidación de ingresos de divisas acreditados en cuentas locales en moneda extranjera por operaciones de canje o arbitraje o por cobros a través de empresas procesadoras de pagos, deberá adicionalmente contar con una certificación de la entidad por la cual originalmente se ingresaron las divisas.³

5.3. Aplicación de divisas de cobros de exportaciones.

Existe una aplicación de divisas de cobros de exportaciones de bienes cuando se ha certificado que los propios bienes exportados o las divisas cobradas por ellos fueron utilizados para cancelar el capital, intereses y/o gastos (comisiones) de otorgamiento de operaciones de financiamiento comprendidas en los puntos 5.3.1. al 5.3.5. y oportunamente liquidadas en el mercado de cambios a partir del 06.12.01.

A los efectos que los cobros de exportaciones aplicados puedan ser imputados al cumplimiento de los permisos de embarque correspondientes, será necesario contar en todos los casos con una certificación de aplicación emitida por la entidad encargada del “Seguimiento de anticipos y otras financiaciones de exportación” prevista en la Sección 7.

Los exportadores que efectúen liquidaciones de moneda extranjera asociadas a las operaciones de financiamiento comprendidas en los puntos 5.3.1. al 5.3.5. deberán solicitar a la entidad interviniente que le asigne un número de identificación (número APX) y la incorpore al mencionado seguimiento.

La entidad financiera que participe en la liquidación de ingresos de divisas acreditados en cuentas locales en moneda extranjera por operaciones de canje o arbitraje o por cobros a través de empresas procesadoras de pagos, deberá adicionalmente contar con una certificación de la entidad por la cual originalmente se ingresaron las divisas.

5.3.1. Anticipo de exportaciones de bienes.

Adelanto en divisas efectuado a nombre del importador del exterior como pago parcial o total de la orden de compra o suministro efectuada al exportador, liquidado en el mercado de cambios con anterioridad al otorgamiento del cumplimiento de embarque de la mercadería por parte de la Aduana.

5.3.2. Prefinanciación de exportaciones de bienes.

Financiación otorgada al exportador por una entidad financiera local o por un no residente distinto del importador del exterior con el objeto de ser destinada a financiar los procesos de compra de insumos, producción y exportación de bienes, liquidada en el mercado local de cambios con anterioridad al cumplimiento de embarque de la mercadería por parte de la Aduana.

5.3.3. Posfinanciación de exportaciones de bienes.

Financiación otorgada al exportador por una entidad financiera local o del exterior o por compañías internacionales dedicadas al descuento de créditos a la exportación, a partir de sus derechos al cobro contra un comprador del exterior por bienes ya entregados.

5.3.4. Liquidaciones asociadas a exportaciones que cuenten con financiación a importadores del exterior otorgada por entidades financieras locales.

³ Comunicación A-6312 del 30/08/2017

Liquidaciones de fondos en moneda extranjera entregados al exportador por una entidad financiera local en el marco de financiamientos a importadores del exterior, ya sea de manera directa o a través de líneas de crédito o bancos del exterior, para la adquisición de bienes producidos en el país previstas en el punto 2.1.16. de las normas sobre "Política de Crédito".⁴

5.3.5. Deudas financieras habilitadas para la aplicación de divisas.

Financiamientos que correspondan a:

- i) emisiones de bonos en el exterior; o
- ii) préstamos financieros de organismos internacionales, agencias oficiales de crédito, bancos multilaterales y otras instituciones financieras del exterior; o
- iii) préstamos en moneda extranjera otorgados por una entidad financiera local y en cuyo contrato se prevea que el exportador debe acumular los montos percibidos por cobros de exportaciones de bienes en cuentas en entidades financieras específicas a los efectos de garantizar el pago de los servicios y/o mantener el financiamiento.

Los fondos recibidos serán destinados a la financiación de nuevos proyectos de inversión en el país que redundarán en un aumento de:

- i) la producción de bienes susceptibles de ser colocados en mercados externos y/o que permitan sustituir importaciones de bienes; o
- ii) aumentar la capacidad de transporte de exportaciones de bienes y servicios, con la construcción de obras de infraestructura en puertos, aeropuertos y terminales terrestres de transporte internacional.

También se admitirá la aplicación de divisas a los pagos a no residentes por:

- i) primas, garantías y/o cancelaciones de contratos de cobertura de la tasa de interés del financiamiento; y
- ii) cargos por el otorgamiento por parte de entidades del exterior de garantías de pago en el caso de incumplimiento del deudor.

En el caso de operaciones liquidadas en el mercado de cambios entre el 16.09.05 y 30.06.17, la aplicación de las divisas al capital, intereses y otros conceptos permitidos solo será admisible cuando la liquidación se hubiese encuadrado en disposiciones que habilitaban la aplicación de divisas de exportaciones a su cancelación.

También se admitirá la aplicación de divisas a la cancelación de capital o interés de otras prefinanciamientos, financiamientos o cobros anticipados de exportaciones anteriores al 06.12.01 en la medida que hayan sido financiadas o garantizadas por entidades financieras locales, o el exportador haya registrado ingresos de anticipos y prefinanciamientos del exterior a partir del 11.01.02 por un monto no menor al valor que surge de sumar la aplicación solicitada al total de aplicaciones registradas previamente para operaciones comprendidas en este inciso.

⁴ Comunicación A-6312 del 30/08/2017

5.4. Aplicación de divisas de anticipos a la cancelación de prefinanciaci3nes de exportaciones.⁵

El exportador podrá aplicar las divisas provenientes de cobros anticipados de exportaciones a la cancelaci3n de prefinanciaci3nes locales y/o del exterior.

La entidad encargada del seguimiento de la prefinanciaci3n cancelada registrar3 a nombre del cliente simult3neamente una liquidaci3n y un egreso de divisas por el monto de la cancelaci3n, incorpor3ndose la liquidaci3n de divisas al "Seguimiento de anticipos y otras financiaci3nes de exportaci3n" a partir de la fecha de su registro.

5.5. Cancelaci3n de anticipos u otras financiaci3nes de exportaci3n sin aplicaci3n de divisas.

Los exportadores que registren liquidaciones por anticipos u otras financiaci3nes de exportaci3n, por deudas directas no garantizadas por entidades financieras locales, deber3n notificar a la entidad financiera encargada de su seguimiento cualquier disminuci3n del monto del capital adeudado que no se origine en la aplicaci3n de cobros de exportaciones.

5.6. Exportaciones por cuenta y orden de terceros.

En los casos de exportaciones realizadas por cuenta y orden de terceros en el marco de la Resoluci3n General de la AFIP N° 616/99, en las cuales mandatarios, consignatarios u otros intermediarios efectúan la venta de los bienes al exterior por cuenta y orden del propietario de la mercadería ser3 de aplicaci3n lo siguiente:

5.6.1. En la medida que est3n nominados en el permiso de embarque, ambas partes (documentante y propietario de la mercadería) son responsables del cumplimiento de la obligaci3n de ingreso y liquidaci3n de divisas por la operaci3n.

5.6.2. La entidad encargada del seguimiento del permiso podr3 computar las liquidaciones y/o aplicaciones de divisas que sean realizadas segun la normativa vigente tanto por el exportador como por el documentante, en la medida que figuren como tales en el permiso de embarque.

5.7. Exportaciones bajo los regímenes de precios revisables o concentrado de minerales.

En los casos de exportaciones de productos que se comercializan sobre la base de precios FOB sujetos a una determinaci3n posterior al momento de registro de la operaci3n (precios revisables – Resoluci3n N° 2.780/92 de la EX ANA) o al amparo del Régimen de Concentrados de Minerales (Resoluci3n N° 281/98 de la AFIP) ser3 de aplicaci3n lo siguiente:

5.7.1. El plazo de ingreso y liquidaci3n de divisas se contar3 a partir de la fecha de cumplimiento de embarque que figura en el permiso de embarque provisorio: "Destinaci3n Suspensiva de Exportaci3n de Mercaderías con Precios Revisables" (ES02) o "Destinaci3n de exportaci3n de concentrados de minerales con valor FOB provisorio" (ES03).

⁵ Comunicaci3n A-6312 del 30/08/2017

5.7.2. El monto alcanzado por la obligación de ingreso y liquidación de divisas se computará a partir del valor FOB que conste en los permisos de embarque definitivos: “Destinación definitiva de exportación de mercaderías previamente exportadas al amparo de precios revisables” (EC08) o “Destinación de exportación a consumo de concentrados de minerales” (EC09).⁶

5.7.3. Las liquidaciones y/o aplicaciones imputadas al permiso de embarque provisorio podrán computarse también como imputaciones al permiso de embarque definitivo y viceversa.

5.7.4. Cuando al vencimiento del plazo no se hubiera oficializado aún el permiso de embarque definitivo, las entidades podrán otorgar el cumplimiento del permiso de embarque provisorio tomando en consideración las imputaciones registradas hasta ese momento frente a los datos que surgen del permiso de embarque provisorio y toda otra documentación que justifique el monto liquidado por el exportador (tal es el caso de la factura por el monto correspondiente al precio final).

5.7.5. En caso que un permiso de embarque definitivo esté asociado a un embarque provisorio oficializado con anterioridad al 06.12.01, las entidades financieras pueden dar el cumplimiento de embarque del permiso definitivo.

5.8. Incumplidos en gestión de cobro.

Un permiso de embarque adquirirá la condición de “Incumplido en gestión de cobro” cuando se haya verificado que el incumplimiento se debe a la falta de pago del importador y encuadre en algunas de las situaciones previstas en los puntos 5.8.1. a 5.8.3.

En todos los casos la entidad deberá obtener la declaración jurada sobre la genuinidad de lo declarado, firmada por el exportador o quien ejerza la representación legal de la empresa.

A excepción de los casos en que la falta de pago del importador se origine en un control de cambios en el país del importador, la figura de “Incumplido en gestión de cobro” no será de aplicación cuando el exportador y el importador pertenezcan al mismo grupo económico según se define en el punto 4.6.

Si una vez superados los inconvenientes existentes el importador efectuara el pago, el exportador argentino o en su caso la compañía de seguros de crédito a la exportación deberá ingresar las divisas dentro de los 5 (cinco) días hábiles de la fecha de puesta a disposición de los fondos.

5.8.1. Control de cambios en el país del importador.

Cuando la falta de pago del importador extranjero se deba a la existencia de al menos una de las siguientes situaciones:

5.8.1.1. El país de destino de la exportación haya implementado restricciones a los giros de divisas al exterior para el pago de importaciones con posterioridad al embarque de la mercadería, y mientras duren estas restricciones, lo cual será acreditado mediante

⁶ Comunicación A-6312 del 30/08/2017

copia con legalización consular, de la normativa que dispone dicho control cambiario.⁷

5.8.1.2. En el país de destino, el acceso al mercado de cambios para el pago de importaciones de bienes está sujeto al requisito de una autorización previa, existiendo documentación que permite a la entidad interviniente considerar que existe una demora en el otorgamiento de estas autorizaciones, que no es atribuible a las partes intervinientes en la operación comercial ni a las entidades financieras participantes.

5.8.2. Insolvencia posterior del importador extranjero.

Cuando el importador extranjero haya caído en estado de insolvencia con posterioridad al embarque de la mercadería y el exportador aporte la siguiente documentación:

5.8.2.1. Publicación de edictos en un diario correspondiente al domicilio del importador que notifique su presentación concursal y comunique a los acreedores el plazo para justificar sus acreencias conforme a la legislación vigente en cada país, y

5.8.2.2. Testimonio, con las certificaciones consulares de estilo, de la iniciación del procedimiento incidental por parte del exportador nacional, solicitando la verificación de su crédito en el concurso judicial del deudor extranjero, conforme a los procedimientos legales vigentes en cada país.

5.8.3. Deudor moroso.

Cuando el exportador mantenga acciones judiciales contra el importador, o contra quien corresponda, lo cual se acreditará con el testimonio del escrito de iniciación de demanda (sea ejecutiva u ordinaria) por parte del exportador nacional, con certificación del juzgado interviniente respecto de su fecha de inicio y radicación. Todo ello con las certificaciones y legalizaciones correspondientes.

También se podrá incluir en esta categoría, sin necesidad de que el exportador haya iniciado y mantenga acciones legales, cuando se verifique alguna de las siguientes situaciones:

5.8.3.1. El exportador demuestre que la operación se encontraba cubierta por una póliza de seguro de crédito a la exportación y la liquidación de los montos cubiertos por la compañía de seguro por el crédito impago, subrogándose los derechos para efectuar las gestiones de cobro, tanto judiciales como extrajudiciales, directamente contra el deudor.

5.8.3.2. Cuando el importador sea un ente del sector público del país destinatario, y el exportador demuestre su gestión de cobro a través de los reclamos efectuados en el marco de la legislación aplicable a la operación.

⁷ Comunicación A-6312 del 30/08/2017

5.8.3.3. El exportador demuestre en forma fehaciente su gestión de cobro a través de los reclamos efectuados al obligado al pago por compañías de seguro de crédito a la exportación sin que la operación haya estado cubierta por ésta, o por entidades constituidas como agencias de recupero nacionales o del exterior contratadas por el exportador a tal efecto. Esta alternativa solo será válida en la medida que el valor acumulado pendiente de liquidación adeudado al exportador por el no residente, no supere el equivalente de USD 2.000.000 (dólares estadounidenses dos millones).⁸

5.8.3.4. El exportador demuestre en forma fehaciente su gestión de cobro a través de los reclamos efectuados al obligado de pago sin llegar al inicio de la gestión judicial. Esta alternativa solo será válida en la medida que en el año calendario considerando las fechas de oficialización de los permisos de embarque, el valor acumulado pendiente de liquidación de estos permisos, no supere el equivalente de USD 500.000 (dólares estadounidenses quinientos mil).

Asimismo, en los casos encuadrados en los puntos 5.8.3.2. y 5.8.3.4., la entidad deberá solicitar la presentación de un informe de auditor externo, que certifique: monto pendiente de cobro, registración contable del crédito, sus provisiones o castigos, acciones iniciadas para la cobranza, adjuntando copia de la documentación respaldatoria de dicha gestión (notas, mails, telegramas, cartas documento, contratos, constancia de las gestiones realizadas en el marco de la legislación aplicable cuando el importador sea un organismo del sector público del país destinatario, etc.).

⁸ Comunicación A-6312 del 30/08/2017

6. SEGUIMIENTO DE LAS NEGOCIACIONES DE DIVISAS POR EXPORTACIONES DE BIENES.⁹**6.1. Operaciones comprendidas.**

Este seguimiento comprende a todas las exportaciones de bienes cuya oficialización se haya concretado a partir del 06.12.01, inclusive, y que haya obtenido el pertinente cumplimiento de embarque aduanero, excepto las operaciones aduaneras que se detallan en el punto 6.5.20.

Independientemente de que una exportación sea considerada como exceptuada del seguimiento, si el exportador recibiera cobros por tal exportación, éstos también se encontrarán alcanzados por la obligación de ingreso y liquidación de divisas.

6.2. Entidad financiera nominada por el exportador.

Por cada operación de exportación, el exportador deberá seleccionar una entidad financiera como responsable de su seguimiento. La designación de la entidad financiera será inicialmente efectuada por el exportador al momento de realizar la oficialización del permiso de embarque ante la Administración Federal de Ingresos Públicos (AFIP).

El exportador podrá modificar la entidad encargada del seguimiento en los siguientes casos:

6.2.1. A voluntad, en la medida que no se haya producido el vencimiento del plazo previsto para la liquidación de los cobros del permiso.

6.2.2. Cuando la entidad nominada por el exportador haya optado por no operar en comercio exterior y su última operación de ese tipo sea previa a la fecha de oficialización del permiso de embarque involucrado.

En tales casos, la entidad a cargo del seguimiento deberá notificarle la voluntad del exportador a la nueva entidad. La constancia de aceptación por parte de esta última liberará a la entidad previa de sus obligaciones hacia adelante.

Si no hubiese alguna entidad financiera a cargo del seguimiento de un permiso de embarque, será suficiente que el exportador se presente ante la entidad que desee designar y acuerde la asunción de dicha tarea por parte de ella.

6.3. Sistema SECOEXPO.

El sistema SECOEXPO dispuesto por la AFIP permitirá que las entidades financieras tomen conocimiento de los permisos de embarque para los cuales han sido designados por un exportador.

A través de dicho sistema, las entidades tendrán acceso a la información disponible en AFIP que resulte pertinente a los efectos de cumplimentar sus responsabilidades como entidad nominada para el seguimiento de un permiso de embarque.

⁹ Comunicación A-6312 del 30/08/2017

Si el exportador considera que existen errores en la forma en que un permiso de embarque ha sido reportado en el sistema SECOEXPO, deberá tramitar la correspondiente rectificación directamente ante la AFIP. La entidad podrá considerar rectificada la información cuando ella se refleje en el SECOEXPO o cuando la entidad disponga de documentación emitida por la AFIP en la cual se indique expresamente que dicho organismo considera válidos los datos indicados por el exportador en su pedido de rectificación.¹⁰

6.4. Responsabilidades de la entidad financiera nominada para el seguimiento del permiso.

6.4.1. Determinación del monto a ingresar y liquidar.

La entidad financiera calculará el monto alcanzado por la obligación a partir de la información disponible en el sistema SECOEXPO y la documentación comercial aportada por el exportador. Además, deberá verificar que esta última documentación resulte consistente con los registros aduaneros, considerando las normas de declaración aduanera aplicables.

El monto en divisas a ingresar y liquidar por una exportación estará determinado por el valor FOB de la mercadería registrado en la Aduana más el valor correspondiente a los fletes cuando éstos estén incluidos en el precio según la condición de venta pactada con el comprador de los bienes.

Dado que la documentación comercial resulta imprescindible para establecer fehacientemente el valor alcanzado por la obligación de ingreso y liquidación, su presentación por parte del exportador y la verificación de su consistencia con los datos en los registros aduaneros son requisitos excluyentes para que la entidad pueda otorgar una certificación de cumplimiento para el permiso.

6.4.2. Determinación del plazo para el ingreso y liquidación de las divisas.

La entidad financiera deberá determinar el plazo aplicable a cada exportación a partir de lo dispuesto por el artículo 1° de la Resolución N° 269/01 de la ex Secretaría de Comercio y complementarias.

En el caso que una exportación esté compuesta por distintos productos, el plazo aplicable será aquel que le corresponde a la posición arancelaria del producto cuyo valor FOB representa una mayor proporción del valor FOB total de la exportación.

La fecha de vencimiento que le corresponde a una exportación será aquella resultante de sumar el plazo aplicable a la fecha de cumplimiento de embarque otorgada por la Aduana. Si la fecha resultante fuese un día no hábil, el vencimiento se trasladará al primer día hábil siguiente.

6.4.3. Registro de las imputaciones al seguimiento del permiso.

La entidad encargada del seguimiento de un permiso de embarque deberá registrar los montos imputados al mismo por alguna de las siguientes modalidades admitidas:

¹⁰ Comunicación A-6312 del 30/08/2017

6.4.3.1. Cobros de exportaciones de bienes registrados en el mercado de cambios.¹¹

En el caso de no haber dado curso a la operación en el MULC, la entidad financiera deberá contar con una certificación de liquidación emitida por aquella que lo hizo.

6.4.3.2. Aplicación de las divisas provenientes del cobro de la exportación de bienes admitidos por esta normativa.

La entidad financiera deberá contar con una certificación de aplicación emitida por la encargada del seguimiento de la operación a cuya cancelación se aplicaron las divisas.

6.4.3.3. Otras imputaciones admitidas en el cumplimiento del seguimiento.

La entidad financiera encargada del seguimiento será la responsable de constatar el cumplimiento de las condiciones y requisitos previstos en cada una de las situaciones consideradas en el punto 6.5.

Cuando se considere parcial o totalmente cumplimentado el seguimiento de un permiso de embarque por aplicaciones y/o por las situaciones consideradas en el punto 6.5., la entidad deberá reportarlo en el apartado "Aplicaciones y otras imputaciones admitidas en el seguimiento" dentro de los 5 días hábiles de convalidada la imputación por parte de ella.

6.4.4. Emisión de la certificación de cumplido.

La entidad deberá emitir una certificación de cumplido para aquellas destinaciones de exportación a consumo que acumularon imputaciones admitidas hasta alcanzar el total del monto a ingresar y liquidar.

La certificación de cumplido además de ser requerida a los efectos cambiarios, dará lugar a la liberación de pagos a cargo de la AFIP dentro de la normativa aplicable en materia aduanera y fiscal.

6.4.5. Denuncia de incumplido.

La entidad encargada del seguimiento deberá realizar la denuncia de incumplido para un permiso cuando habiéndose producido el vencimiento del plazo previsto por la normativa vigente no se hayan verificado las condiciones requeridas para la remisión de la certificación de cumplido del permiso.

La entidad deberá realizar la denuncia dentro de los 10 días hábiles contados a partir de la fecha de vencimiento del plazo para la liquidación de las divisas del permiso.

En caso que la entidad hubiera sido notificada a través del sistema SECOEXPO sobre su responsabilidad en el seguimiento de un permiso con posterioridad al

¹¹ Comunicación A-6312 del 30/08/2017

vencimiento del plazo para liquidar divisas que le corresponde, el plazo para realizar la denuncia se contará a partir de la fecha en que tomó conocimiento de su responsabilidad sobre el permiso.¹²

6.4.6. Actualización y cierre de la denuncia de incumplido.

La entidad deberá notificar cualquier modificación en la situación de un permiso de embarque que fuera previamente reportado como incumplido por ésta.

En particular, en caso de certificar el cumplimiento del permiso, deberá reportar también el cierre del incumplido consignando el número de cumplimiento asignado por la entidad al permiso, la fecha en que se completó el ingreso de las divisas y detallando todos los movimientos que han permitido a la entidad considerarlo cumplido.

El cierre del incumplido deberá realizarse dentro de los 5 días hábiles de remitida la certificación de cumplimiento.

6.4.7. Certificación de "Incumplido en gestión de cobro".

Cuando la entidad encargada del seguimiento constate que se verifican las condiciones previstas en el punto 5.8., adicionalmente a la denuncia de incumplido, deberá remitir al BCRA la certificación de "Incumplido en gestión de cobro" para el permiso.

En caso que hubiese correspondido considerar a un permiso de embarque como "Incumplido en gestión de cobro" y dicha condición no hubiese sido reportada al BCRA con anterioridad a la remisión del cumplimiento del permiso, la entidad financiera deberá realizar las rectificaciones necesarias para que tal situación quede debidamente registrada en el seguimiento.

6.4.8. Ampliaciones de plazo de vencimiento del permiso.

La entidad encargada del seguimiento deberá reportar cuando otorgue extensiones del plazo de liquidación en las siguientes circunstancias:

6.4.8.1. Plazo mínimo para la financiación de la importación en el país de destino.

Cuando en el país de destino existiese un plazo mínimo de financiación de la importación que fuera mayor al plazo máximo de liquidación para el cobro de las exportaciones, será de aplicación el plazo vigente en el país de destino.

6.4.8.2. Permisos cuyos fondos se encuentran retenidos en las cuentas asociadas a las deudas financieras referidas en el punto 5.3.5.

En caso que la fecha hasta la cual los cobros de un permiso deben permanecer depositados en virtud de lo exigido en el contrato del financiamiento fuese posterior al vencimiento del plazo para la liquidación de divisas del mismo, el exportador podrá solicitar que este plazo sea ampliado hasta el quinto día hábil posterior a dicha fecha.

¹² Comunicación A-6312 del 30/08/2017

Esta opción estará disponible hasta alcanzar el 125 % de los servicios por capital e intereses a abonar en el mes corriente y los siguientes seis meses calendario.¹³

6.5. Otras imputaciones admitidas en el cumplimiento del seguimiento.

La entidad podrá considerar cumplimentado parcial o totalmente el seguimiento de un permiso de embarque cuando cuente con los elementos que le permitan considerar que la operación se encuentra en alguna de las situaciones detalladas en los puntos 6.5.1. al 6.5.20. y se verifiquen las condiciones previstas en cada caso.

La documentación utilizada para certificar el concepto y monto de las divisas imputado en cada caso deberá quedar archivada en la entidad a disposición de este BCRA.

6.5.1. Conceptos incluidos en el valor FOB en Aduana que no forman parte de la condición de venta pactada.

Por el valor que corresponda a conceptos que constan en el valor FOB declarado ante la Aduana en cumplimiento de las normas aduaneras y que no forman parte de la condición de venta acordada entre las partes en el caso de exportaciones realizadas bajo las condiciones de venta EXW (en fábrica), FAS (franco al costado del buque) o FCA (franco transportista – libre transportista).

Este mecanismo también será aplicable por el valor de los gastos que consten como dato complementario “GTOSANT736CA” en los casos de exportaciones de bienes en las que los gastos comprendidos en el precio FOB pactado con el importador del exterior no incluyan la totalidad de los gastos efectivamente incurridos hasta el lugar determinado por el art. 736 del Código Aduanero –dato complementario “LUGAR ART736CA”-.

El ingreso de divisas correspondiente a los gastos de transporte locales incurridos por el comprador hasta el lugar determinado por el citado art. 736 se rige, en su caso, por las normas correspondientes a una exportación de servicios.

6.5.2. Gastos bancarios asociados a la ejecución del cobro.

Por el valor equivalente a los gastos debitados por las entidades financieras del exterior intervinientes, según los usos y costumbres de las operaciones bancarias asociadas al cobro de la exportación y/o financiación de la misma.

6.5.3. Exportaciones que por su naturaleza no son susceptibles de generar un contravalor en divisas.

Por el valor FOB o CyF de los bienes que la entidad pueda considerar, a partir de la descripción y la documentación de la operación aportadas por el exportador, que corresponden a una exportación de bienes que por su naturaleza no resulta susceptible de generar un contravalor en divisas, cuando se cumplan todas las siguientes condiciones:

¹³ Comunicación A-6312 del 30/08/2017

6.5.3.1. En el permiso de embarque conste que la exportación de los bienes involucrados se oficializó bajo las ventajas aduaneras "EXPONOTITONEROSO" o "EXPOSINVALORCOM".¹⁴

Si el exportador hubiese omitido incorporarlas al momento de la oficialización, esta condición también podrá considerarse satisfecha cuando el exportador acredite que se ha solicitado ante la DGA-AFIP la rectificación del permiso de embarque con el objeto de incorporar alguna de las ventajas indicadas.

6.5.3.2. En la documentación comercial asociada a la operación conste que los bienes involucrados han sido entregados a título gratuito.

6.5.3.3. La entidad interviniente cuente con una declaración jurada del exportador en la cual se describa en forma precisa la operatoria por la cual se entregaron los bienes al no residente y se detallen los motivos que justifican que la misma sea considerada como una operación que por su naturaleza no resulta susceptible de generar un contravalor en divisas.

6.5.3.4. En la medida que el monto FOB o CyF a imputar al permiso por este mecanismo supere el equivalente a USD 25.000 (dólares estadounidenses veinticinco mil), la entidad deberá contar con una certificación de auditor externo en la cual se deje constancia que lo declarado por el exportador resulta consistente con la información que surge de la revisión de los registros contables, extracontables y toda otra documentación adicional aportada.

6.5.4. Reembarco de bienes desde zonas francas nacionales (subrégimen ZFRE).

Por el valor de los bienes reembarcados desde zonas francas nacionales en la medida que cuente con una declaración jurada del exportador en la cual identifique el documento de ingreso a una zona franca nacional (ZFI) asociado a los bienes exportados y deje constancia expresa que no ha efectuado ni efectuará pagos por no corresponder dicho ingreso de bienes a una venta de bienes de un no residente a un residente.

En la medida que el monto FOB o CyF a imputar al permiso por este mecanismo supere el equivalente a USD 25.000 (dólares estadounidenses veinticinco mil), la entidad deberá contar con una certificación de auditor externo en la cual se deje constancia que lo declarado por el exportador resulta consistente con la información que surge de la revisión de los registros contables, extracontables y toda otra documentación adicional aportada.

6.5.5. Reexportación de mercadería ingresada al Régimen de aduana en factoría (RAF) y no utilizada (subrégimen RR01).

Por el valor de la reexportación de mercaderías no utilizadas que fueron ingresadas por el Régimen de aduana en factoría (Resolución General AFIP N° 1673/04) que se registra mediante el subrégimen RR01 en la medida que cuente con una declaración jurada del exportador en la cual identifique el documento de

¹⁴ Comunicación A-6312 del 30/08/2017

ingreso al RAF (DIR) asociado a los bienes reexportados y deje constancia expresa que no ha efectuado ni efectuará pagos por dicho ingreso de bienes.¹⁵

En la medida que el monto FOB o CyF a imputar al permiso por este mecanismo supere el equivalente a USD 25.000 (dólares estadounidenses veinticinco mil), la entidad deberá contar con una certificación de auditor externo en la cual se deje constancia que lo declarado por el exportador resulta consistente con la información que surge de la revisión de los registros contables, extracontables y toda otra documentación adicional aportada.

6.5.6. Mercadería rechazada total o parcialmente en destino y reimportada.

Por hasta el monto proporcional a la relación entre el monto FOB total en divisas que figura en el despacho de reimportación de los bienes y el monto FOB total en divisas de la exportación que fue rechazada.

La entidad deberá contar con copia del despacho por la cual se produjo la reimportación de la mercadería exportada y una declaración jurada del exportador en la cual deje constancia expresa que no ha efectuado ni efectuará pagos por la mercadería reimportada.

En la medida que el monto FOB o CyF a imputar al permiso por este mecanismo supere el equivalente a USD 25.000 (dólares estadounidenses veinticinco mil), la entidad deberá contar con una certificación de auditor externo en la cual se deje constancia que lo declarado por el exportador resulta consistente con la información que surge de la revisión de los registros contables, extracontables y toda otra documentación adicional aportada.

En caso de haberse imputado cobros de exportaciones y/o aplicaciones de divisas al permiso original por la porción de la mercadería rechazada y posteriormente reimportada, el monto que surge de la utilización de este mecanismo podrá ser imputado al embarque por el cual se enviaron los bienes en reemplazo de la mercadería rechazada.

6.5.7. Exportaciones que incorporan bienes importados temporalmente sin uso de divisas.

Por el valor de los bienes importados temporalmente sin uso de divisas que fueron incorporados en el valor de los bienes exportados mediante los subregímenes EC03 (Exportación a consumo con despacho de importación temporaria (DIT) con transformación), EG03 (Exportación a consumo con DIT con transformación Gran Operador), EC04 (Exportación a consumo con DIT ingresada para transformación egresado sin transformación) o EG13 (Exportación para Consumo con DIT con Transformación Gran Operador con Autorización) en la medida que la entidad cuente con:

6.5.7.1. Factura de exportación por el monto neto entre el valor del permiso de embarque y el valor de los insumos importados temporalmente sin giro de divisas que se cancelan.

¹⁵ Comunicación A-6312 del 30/08/2017

6.5.7.2. Factura o factura pro-forma del proveedor del bien importado temporariamente, por el monto del despacho a plaza correspondiente, en la que conste que el bien fue enviado sin cargo.¹⁶

6.5.7.3. Declaración jurada del exportador en la cual deje constancia expresa que no ha efectuado ni efectuará pagos por los bienes importados temporalmente e incorporados en el valor de los bienes exportados.

En la medida que el monto FOB o CyF a imputar al permiso por este mecanismo supere el equivalente a USD 25.000 (dólares estadounidenses veinticinco mil), la entidad deberá contar con una certificación de auditor externo en la cual se deje constancia que lo declarado por el exportador resulta consistente con la información que surge de la revisión de los registros contables, extracontables y toda otra documentación adicional.

6.5.7.4. En el permiso de embarque debe constar que el exportador eligió la opción INSGD "Exportación con insumos importados temporalmente sin giro de divisas" o ICSGD "Exportación con insumos importados temporalmente con y sin giro de divisas". Asimismo, el exportador debe haber declarado en el campo EXPOSGD-DIVMONTI, la divisa y el monto de los insumos importados temporalmente sin giro de divisas.

En los permisos de embarque correspondientes a los subregímenes EC03 y EG03 oficializados para consumo con anterioridad a la entrada en vigencia del Aviso N° 54/02 (DE TEEX) de la DGA-AFIP, debe estar completo el campo "Insumos Import. Temporar. en Dólar" y el valor a considerar no podrá superar en ningún caso el valor consignado en dicho campo.

6.5.7.5. Copia del despacho de importación temporal que se cancela en la que deberá constatar que se eligió la opción IMTSGD correspondiente a "Importación temporal sin giro de divisas".

Si la importación temporal que se cancela hubiese sido realizada con anterioridad a la entrada en vigencia del Aviso N° 54/02 (DE TEEX) de la DGAAFIP, el requisito precedente será reemplazado por una certificación de auditor externo que certifique en base a la información contable y extracontable, que la importación temporal que se cancela fue realizada sin giro de divisas.

6.5.8. Faltantes, mermas y deficiencias registrados en los permisos de embarque.

Por el valor que se correspondan las deducciones en el precio acordadas con el cliente del exterior originadas en diferencias entre las cantidades o volúmenes de bienes embarcados y los arribados a destino o en el arribo de bienes defectuosos o que no cumplían las condiciones de calidad previstas. En aquellos casos en que el importador original de la mercadería haya rechazado los bienes en virtud de la existencia de deficiencias y el exportador haya revendido la

¹⁶ Comunicación A-6312 del 30/08/2017

mercadería a otro comprador del exterior a un valor menor, se podrá imputar el monto que surge de la diferencia entre el monto facturado a ambos compradores.¹⁷

Si el monto total a imputar al permiso no supera el equivalente de USD 25.000 (dólares estadounidenses veinticinco mil), será suficiente que la entidad cuente con la declaración jurada del exportador y copia certificada de la documentación intercambiada con el importador, de la cual surja el concepto y el monto no ingresado.

En caso que el monto a imputar sea superior al valor indicado, la entidad financiera deberá contar con documentación adicional que le permita certificar la genuinidad de la operación y que el monto no ingresado corresponde a los conceptos señalados.

En caso de haberse imputado cobros de exportaciones y/o aplicaciones de divisas al permiso original por la porción faltante de los bienes, con mermas y/o deficiencias, el monto que surge de la utilización de este mecanismo podrá ser imputado al embarque por el cual se enviaron los bienes en reemplazo de aquellos con problemas.

6.5.9. Bienes exportados temporalmente cuya reimportación no resulta razonable por pérdida de valor.

Por el valor de los bienes que fueron exportados temporariamente, con o sin transformación, cuya reimportación al país no resulte razonable ante la pérdida del valor de los bienes exportados por su grado de deterioro o por no ser posible su reparación.

La entidad financiera deberá contar con una declaración jurada del exportador indicando que por los bienes no reimportados no ha recibido ni recibirá algún tipo de contraprestación y con la documentación técnica que le permita certificar la pérdida de valor comercial y/o destrucción de ellos en el exterior.

En la medida que el monto FOB o CyF a imputar al permiso por este mecanismo supere el equivalente a USD 25.000 (dólares estadounidenses veinticinco mil) y no pueda demostrarse la destrucción de los bienes en el exterior, la entidad deberá contar con una certificación de auditor externo en la cual se deje constancia que lo declarado por el exportador resulta consistente con la información que surge de la revisión de los registros contables, extracontables y toda otra documentación adicional aportada.

6.5.10. Mercadería siniestrada con anterioridad a la entrega del bien en la condición de compra pactada entre el exportador e importador.

Por el valor FOB o CyF de los bienes siniestrados en la medida que la entidad interviniente cuente con la declaración jurada del exportador, la documentación de transporte, la denuncia del siniestro ante la entidad aseguradora y la liquidación del seguro.

De haberse realizado el pago en moneda extranjera, se requerirá certificación de la liquidación del cobro en el mercado local de cambios. Si el siniestro fue

¹⁷ Comunicación A-6312 del 30/08/2017

liquidado en moneda local, copia del resumen de cuenta de depósito en entidad financiera en el cual figure el cobro del siniestro.¹⁸

En caso de haberse imputado cobros de exportaciones y/o aplicaciones de divisas al permiso original por la porción de los bienes que sufrieron el siniestro, el monto que surja de la utilización de este mecanismo podrá ser imputado al embarque por el cual se enviaron los bienes en reemplazo del bien siniestrado.

6.5.11. Descuentos y gastos de servicios pagaderos en el exterior que consten en la documentación del permiso de embarque.

Por el valor de los descuentos y gastos de servicios pagaderos en el exterior que consten en el permiso de embarque en la medida que la entidad cuente con la declaración jurada del exportador respecto a la genuinidad de la operación y con la documentación de la cual surjan los montos correspondientes.

En la medida que el monto FOB o CyF a imputar al permiso por este mecanismo supere el equivalente a USD 25.000 (dólares estadounidenses veinticinco mil), la entidad deberá contar con una certificación de auditor externo en la cual se deje constancia que lo declarado por el exportador resulta consistente con la información que surge de la revisión de los registros contables, extracontables y toda otra documentación adicional aportada.

6.5.12. Gastos relacionados con la colocación de los bienes en el exterior y no incorporados en el permiso de embarque.

Por el valor de los gastos directamente relacionados con la colocación de los bienes en el exterior y que no estaban determinados a la fecha de embarque de los bienes, tales como gastos por promociones comerciales y descuentos debitados por el importador acorde a los usos y costumbres de colocación del producto exportado en el país de destino, en la medida que la entidad cuente con la declaración jurada del exportador respecto a la genuinidad de la operación y con la documentación de la cual surjan los montos correspondientes.

En la medida que el monto FOB o CyF a imputar al permiso por este mecanismo supere el equivalente a USD 25.000 (dólares estadounidenses veinticinco mil), la entidad deberá contar con una certificación de auditor externo en la cual se deje constancia que lo declarado por el exportador resulta consistente con la información que surge de la revisión de los registros contables, extracontables y toda otra documentación adicional aportada.

6.5.13. Multas por demoras del exportador en la entrega de los bienes al importador respecto de los plazos pactados.

Por el valor de las multas aplicadas por el importador por demoras en la entrega del bien en la medida que se cumplan la totalidad de las siguientes condiciones:

6.5.13.1. La aplicación de las multas está específicamente prevista en el contrato de compra venta internacional celebrado entre las partes,

6.5.13.2. La firma de dicho contrato sea anterior a la fecha de embarque,

¹⁸ Comunicación A-6312 del 30/08/2017

6.5.13.3. Está acreditada en forma fehaciente, la demora por parte del exportador residente respecto a las condiciones pactadas entre las partes, y ¹⁹

6.5.13.4. El exportador y el importador no estén vinculados en forma directa o indirecta de acuerdo con lo previsto en el punto 4.6.

6.5.14. Retenciones impositivas en el país de destino.

Por el monto retenido al exportador en el exterior en el caso que por la normativa tributaria del país de destino de los bienes establezca retenciones impositivas a los pagos a realizar por el importador, en la medida que la entidad cuente con la documentación debidamente certificada que acredite:

6.5.14.1. La norma tributaria aplicable,

6.5.14.2. El monto retenido al exportador en el exterior, y

6.5.14.3. La correspondencia de la retención con el cobro del permiso a imputar.

En la medida que se verifiquen los requisitos establecidos, en los casos de exportaciones a la República Bolivariana de Venezuela, también podrán considerarse las sumas que se acredite fueron retenidas en concepto de "Fondo de Responsabilidad Social" por la aplicación de lo dispuesto en la "Ley de Contrataciones Públicas" y la legislación complementaria de ese país.

6.5.15. Imputaciones al complemento de la misma operación de precios revisables o concentrados de minerales.

Por los montos que correspondan a liquidaciones, aplicaciones u otros mecanismos ya imputados al cumplimiento del permiso provisorio que conforma una única operación con el permiso definitivo al que se imputa por este mecanismo, o viceversa, en operaciones de precios revisables o de concentrado de minerales en el marco de la operatoria descrita en el punto 5.7.

Asimismo, en caso que el valor FOB del permiso definitivo resultase inferior al valor FOB del permiso provisorio, también se podrá imputar el monto de la diferencia entre ambos al cumplimiento de este último.

6.5.16. Cobros canalizados por el Sistema de Monedas Locales (SML).

Por el monto acreditado en moneda nacional en la cuenta del exportador en virtud de cobros de exportaciones canalizados a través del SML.

6.5.17. Cobros canalizados por el mecanismo financiero con Venezuela.

Por el monto cobrado por el exportador mediante Valores Representativos de Deuda (VRD) por exportaciones de bienes a la República Bolivariana de Venezuela cuyos cobros se canalizaron a través del mecanismo financiero establecido por el Convenio Integral de Cooperación firmado el 06.04.04 entre

¹⁹ Comunicación A-6312 del 30/08/2017

dicho país y la República Argentina y sus modificaciones, en la medida que la entidad financiera cuente con: 6.5.17.1. Copia fiel de la instrucción emitida por Petróleos de Venezuela S.A. (PDVSA) certificada por el Fiduciario, de entrega de los VRD en pago de deudas con el exportador por embarques realizados a dicho país.²⁰

En dicha instrucción deberán constar los siguientes datos para identificar la operación cuyo cobro, se instrumenta por este mecanismo:

- i) Denominación completa del beneficiario,
- ii) CUIT del beneficiario,
- iii) N° de factura de exportación,
- iv) N° de permiso de embarque, y
- v) monto del pago.

6.5.17.2. Copia del recibo de cobro emitido por el exportador al importador los VRD recibidos en pago de la exportación.

6.5.18. Imputaciones pendientes en función de lo previsto en las Comunicaciones A-3971 y A-3978.

Por el monto por el cual hubiese correspondido considerar cumplimentado el seguimiento de exportaciones de petróleo crudo, gas natural y/o gases licuados o que correspondiesen a emprendimientos mineros que hubieran obtenido la estabilidad cambiaria, durante la vigencia de las Comunicaciones "A" 3978 y 3971, respectivamente, que luego fueron dejadas sin efecto por la Comunicación A-5262.

6.5.19. Cobros de exportaciones liquidados en operaciones registradas a nombre de empresas procesadoras de pagos.

Por el monto de las divisas que corresponda a cobros del permiso de embarque que hayan sido ingresadas y liquidadas por una empresa procesadora de pagos resultando en un depósito en una cuenta local del exportador.

La entidad deberá contar con la certificación de liquidación emitida por la entidad que curso el ingreso y liquidación de los fondos a nombre de la procesadora de pagos.

6.5.20. Operaciones aduaneras exceptuadas del seguimiento.

Por el valor que corresponda a ventajas aduaneras u otras situaciones previstas en el siguiente listado de operaciones:

6.5.20.1. Régimen de operaciones aduaneras realizadas mediante medios de transporte de guerra, seguridad o policía (artículos 472 al 484 de la Ley 22.415).

6.5.20.2. Régimen de rancho (artículos 506 al 516 de la Ley 22.415).

6.5.20.3. Régimen de pacotilla (artículos 517 al 528 de la Ley 22.415).

²⁰ Comunicación A-6312 del 30/08/2017

6.5.20.4. Régimen de franquicia diplomática (artículos 529 al 549 de la Ley 22.415).²¹

6.5.20.5. Régimen de muestras (artículos 560 al 565 de la Ley 22.415).

6.5.20.6. Régimen de material promocional (Resolución ANA N° 3749/94).

6.5.20.7. Régimen de equipaje (artículos 488 al 505 de la Ley 22.415).

6.5.20.8. Régimen de exportación para compensar envíos con deficiencias (artículos 573 al 577 de la Ley 22.415).

6.5.20.9. Régimen de envíos de asistencia y salvamento (artículos 581 al 584 de la Ley 22.415).

6.5.20.10. Régimen de corredores de comercio (Resolución ANA N° 122/93).

6.5.20.11. Régimen de donación de órganos y sangre humana (Resolución ANA N° 384/97).

6.5.20.12. Régimen de exportación en consignación (mientras permanezca dentro del régimen, según el Decreto N° 637/79).

6.5.20.13. Régimen de removido (artículos 386 al 396 de la Ley 22.415).

6.5.20.14. Exportaciones del Área Aduanera Especial a las áreas francas nacionales y al resto del territorio de la Nación.

En cuanto a las exportaciones del Área Aduanera Especial al área franca, la exención de ingreso de divisas es procedente en tanto supongan abastecimiento mismo del área franca y no exista ulterior reexportación (a decisión de la Dirección General de Aduanas, según el apartado segundo del art. 12 del Decreto N° 9208/72).

6.5.20.15. Exportaciones desde el Territorio Nacional Continental al área franca (art. 18 de la Ley 19.640).

En cuanto a las exportaciones del Área aduanera especial al área franca, la exención de ingreso de divisas es procedente en tanto supongan abastecimiento del área franca y no exista ulterior reexportación (a decisión de la Dirección General de Aduanas, según el apartado primero del art. 17 del Decreto N° 9208/72).

6.5.20.16. Exportaciones desde el Territorio Nacional Continental al Área aduanera especial -art. 20 a) Ley 19.640-.

6.5.20.17. Exportación a consumo con Destinación de Importación Temporal, sin transformación (código EC02). Se refiere a la exportación a consumo de bienes que retorna en cumplimiento de una obligación

²¹ Comunicación A-6312 del 30/08/2017

asumida en el régimen de importación temporaria, egresando al exterior en el mismo estado en que se importó.²²

6.5.20.18. Exportación a consumo de bienes que se encuentran excluidos del Régimen de Equipaje -art. 59 inc. b) del Decreto N° 1001/82-: son aquellos bienes (por ejemplo: automotores, motocicletas, motores dentro o fuera de borda, aeronaves, embarcaciones, etc.) que un residente del país exporta con motivo de su radicación en el exterior.

6.5.20.19. Exportación a consumo de bienes que conforman el equipaje no acompañado del viajero pero que se exportan fuera de los plazos establecidos en el inciso c) apartado 3 del artículo 60 del Decreto N° 1001/82.

6.5.20.20. Exportaciones de bienes enviados al exterior con fines promocionales amparadas por la Resolución de Aduana N° 772/92, hasta un tope de USD 5.000 (dólares estadounidenses cinco mil).

6.5.20.21. Destinaciones suspensivas de exportaciones temporarias (artículos 349 a 373 del Código Aduanero).

6.5.20.22. Exportaciones a zonas francas nacionales.

6.5.20.23. Operaciones de trasbordo (artículos 410 a 416 de la Ley 22.415).

6.5.20.24. Operaciones de reembarco consignadas mediante los regímenes RE01, RE04, RE05 o RE06.

6.5.20.25. Exportación a consumo de automotores de fabricación nacional, sus partes y piezas al amparo de la Ley 19.486 y del Decreto N° 5529/72.

6.5.20.26. Las exportaciones de efectos personales que hacen a la profesión u oficio de personas humanas que fijan su residencia en el exterior en la medida que dichas operaciones hayan sido autorizadas por la Aduana.

6.6. Reportes de las entidades en el seguimiento de ingreso de exportaciones de bienes.

Las entidades financieras encargadas del seguimiento deberán cumplimentar, en la medida que se verifiquen las condiciones previstas para ello en la presente normativa, los siguientes apartados de información:

- i) certificación de cumplido (código KAA);
- ii) denuncia de incumplido (código KAB);
- iii) ampliaciones de plazo (código KAC);
- iv) reporte de Incumplido en gestión de cobro (código KAD); y
- v) aplicaciones y otras imputaciones admitidas en el seguimiento (código KAE).

²² Comunicación A-6312 del 30/08/2017

Los diferentes reportes deberán ser realizados siguiendo las especificaciones técnicas y operativas que se establezcan en las disposiciones complementarias del BCRA.²³

En caso que la entidad detecte que un reporte ya remitido debe ser anulado o rectificado en virtud de contener datos incorrectos, la entidad deberá requerir la baja del mismo mediante el procedimiento automático previsto a tal efecto.

6.6.1. Certificación de cumplido.

Cuando se verifiquen las condiciones requeridas, la certificación de cumplido remitida por la entidad interviniente deberá contener los siguientes datos:

- i) CUIT del exportador.
- ii) N° de destinación de exportación a consumo.
- iii) Fecha en que se completó la negociación o aplicación.
- iv) Código de la entidad financiera que efectuó el seguimiento.
- v) N° interno de cumplimiento de la negociación (N° correlativo otorgado por la entidad financiera).
- vi) Cumplido de las condiciones requeridas en el punto 2. de la Resolución N° 56/02 del ex Ministerio de Economía.
- vii) Fecha de vencimiento para la liquidación de las divisas del embarque.
- viii) Fecha en que se efectuó la última liquidación de divisas efectivas del exterior.

En el campo "iii. Fecha en que se completó la negociación o aplicación" deberá constar la mayor fecha asignada a una imputación al permiso considerado como cumplido, independientemente que la misma corresponda a una liquidación, aplicación o la utilización de otro mecanismo.

Por su parte, en el campo "viii. Fecha en que se efectuó la última liquidación de divisas efectivas del exterior", a los efectos tributarios, deberá consignarse la mayor fecha asignada a una imputación que corresponda a una liquidación de cobro de exportaciones. En caso que el permiso no tenga asociadas tales operaciones, por haberse cumplimentado íntegramente mediante la aplicación de divisas o los mecanismos admitidos en el punto 6.5., se deberá registrar la fecha de embarque de la destinación.

6.6.2. Denuncias de incumplido.

En caso de corresponder, la denuncia de incumplido remitida por la entidad interviniente deberá contener los siguientes datos:

- i) Código de la entidad financiera que informa.
- ii) N° interno de incumplido (N° correlativo otorgado por la entidad financiera).
- iii) CUIT del exportador.
- iv) Nombre del exportador.
- v) N° de destinación de exportación a consumo.
- vi) Fecha oficialización del embarque.
- vii) Fecha de puesta a bordo de los bienes (transporte marítimo o aéreo) o fecha de cruce de frontera (transporte terrestre).

²³ Comunicación A-6312 del 30/08/2017

-
- viii) Posición arancelaria del bien, cuyo valor FOB total exportado, represente proporcionalmente el mayor valor del embarque.²⁴
 - ix) Fecha de vencimiento para la negociación del cobro de la exportación de acuerdo con el bien de mayor valor.
 - x) Código de moneda en que se expresa la destinación para consumo.
 - xi) Valor FOB de la destinación de exportación a consumo.
 - xii) Valor de fletes si correspondiera.
 - xiii) Monto no negociado y/o aplicado pendiente a la fecha de la información en la moneda en que se expresa la destinación a consumo.
 - xiv) Fecha en que se completó el ingreso y/o aplicación.
 - xv) N° interno de cumplimiento de la negociación otorgado por la entidad financiera.
 - xvi) N° de secuencia de las negociaciones y/o aplicaciones. (N° correlativo otorgado por la entidad financiera).
 - xvii) Fecha de negociación y/o aplicación de divisas.
 - xviii) Código del tipo de operación.
 - xix) Código de entidad por el cual se realizó la operación.
 - xx) Monto de la imputación en la moneda en que esta expresada la destinación para consumo.

Los campos xvi al xx deberán ser utilizados para reportar cada una de las negociaciones, aplicaciones o imputaciones parciales que presente el incumplimiento informado. Estos campos deberán ser completados tantas veces como sea necesario hasta abarcar la totalidad de dichas transacciones parciales, utilizándose al primero de ellos para numerarlas correlativamente.

Las novedades que se registren sobre alguna operación incumplida reportada previamente, deberán ser informadas reiterando el número de incumplimiento ya asignado y detallando nuevamente la totalidad de la información requerida.

La remisión de nuevos datos con un número de incumplimiento ya reportado será considerada una actualización completa de la información previa, e implicará que ésta última será íntegramente reemplazada, previo archivo a los efectos de contralor, por el nuevo conjunto de datos.

6.6.3. Ampliaciones de plazo.

La entidad interviniente deberá informar lo siguiente a los efectos de registrar la ampliación del plazo de vencimiento de la operación, por encuadrarse en lo dispuesto en alguna de las situaciones admitidas en el punto 6.4.8.:

- i) Código de la entidad financiera interviniente.
- ii) CUIT del exportador.
- iii) Número de destinación de exportación a consumo.
- iv) Código de moneda.
- v) Valor FOB.
- vi) Fecha de oficialización.
- vii) Fecha de embarque.
- viii) Fecha de vencimiento para la liquidación de las divisas.
- ix) Código que identifica la modalidad de ampliación.

6.6.4. Certificación de incumplido en gestión de cobro.

²⁴ Comunicación A-6312 del 30/08/2017

La entidad financiera encargada del seguimiento de un permiso de embarque denunciado como incumplido y que cumpla las condiciones previstas en el punto 5.8. para ser considerado "Incumplido en gestión de cobro" deberá informar lo siguiente:²⁵

- i) Código de la entidad interviniente.
- ii) N° otorgado por la entidad en la denuncia de incumplimiento.
- iii) CUIT del exportador.
- iv) N° de destinación de exportación a consumo.
- v) Monto no negociado y/o aplicado pendiente en la moneda que se expresa la destinación de exportación a consumo.
- vi) Equivalente en dólares estadounidenses del monto no negociado y/o aplicado pendiente de cumplimiento.
- vii) Condición que habilita su inclusión.

El equivalente en dólares estadounidenses del monto "no negociado y/o aplicado" pendiente de cumplimiento, se calculará utilizando el tipo de pase con el dólar estadounidense de la moneda en que se expresa la destinación a consumo, a la fecha de vencimiento del plazo para la negociación de las divisas correspondientes al cobro de la exportación.

La entidad responsable deberá también reportar en este punto, cualquier modificación que implique una reducción del monto pendiente o un cambio en la condición que habilitó la inclusión del permiso de embarque en la categoría "Incumplido en gestión de cobro".

En el caso que se produzca el ingreso total de las divisas pendientes de un permiso que tenía la condición de "Incumplido en gestión de cobro", no será necesario informar tal novedad en este punto, dado que la condición de "Incumplido en gestión de cobro" quedará inactiva, a partir de la recepción de la denuncia de incumplimiento donde se consigna el monto pendiente de ingreso como nulo y que permite cerrar la información de incumplido previamente remitida por la entidad.

6.6.5. Aplicaciones y otras imputaciones admitidas en el seguimiento.

La entidad financiera encargada del seguimiento del permiso de embarque deberá remitir los siguientes datos por cada imputación reportada:

- i) Código de la entidad interviniente.
- ii) N° de destinación de exportación a consumo.
- iii) Fecha de Oficialización.
- iv) CUIT del exportador.
- v) N° de secuencia (número correlativo asignado por la entidad financiera que identifica distintos reportes del mismo permiso).
- vi) Código de concepto que identifica al mecanismo utilizado.
- vii) Fecha de la acción reportada.
- viii) Moneda del valor FOB que consta en el permiso.
- ix) Monto total imputado por el mecanismo.
- x) Información complementaria 1.
- xi) Información complementaria 2.

²⁵ Comunicación A-6312 del 30/08/2017

El valor total imputado al mecanismo reportado deberá expresarse en la moneda consignada para el valor FOB del permiso de embarque, incluyendo en el mismo todos los conceptos alcanzados por la obligación de ingreso de divisas dada la condición de venta.²⁶

En caso que un mismo mecanismo sea usado en más de una oportunidad para un mismo permiso, cada utilización deberá ser informada en forma separada, consignándose el monto proporcional y los datos que correspondan.

Los campos de información complementaria y fecha de acción deberán ser completados según el código de concepto reportado, de acuerdo con lo establecido en las especificaciones técnicas y operativas correspondientes al presente punto.

²⁶ Comunicación A-6312 del 30/08/2017

Sección 7. Seguimiento de anticipos y otras financiaciones de exportación de bienes.²⁷

7.1. Operaciones comprendidas.

Comprende a todas las liquidaciones de divisas en el mercado de cambios que correspondan a cobros de anticipos, prefinanciaciones u otras financiaciones para las cuales está admitida la aplicación de divisas de cobros de exportaciones según lo indicado en el punto 5.3.

7.2. Entidad nominada por el exportador.

Por cada liquidación de divisas que corresponda a una operación comprendida, el exportador deberá seleccionar una entidad financiera como responsable de su seguimiento.

Esta entidad será la única responsable de emitir los certificados de aplicación que habilitan que los cobros de exportaciones puedan ser imputados a los permisos correspondientes.

En el caso de financiaciones otorgadas por entidades financieras locales, el seguimiento estará a cargo de la entidad que otorgó la financiación hasta su cancelación total.

En los restantes casos, el seguimiento quedará inicialmente a cargo de la entidad que dé curso a la liquidación por el mercado de cambios, pudiendo el exportador modificarla posteriormente en la medida que no se hayan registrado aplicaciones de divisas a la cancelación de la misma.

En caso que el exportador solicite el cambio, la entidad a cargo del seguimiento deberá notificarle la voluntad del exportador a la nueva entidad. La constancia de aceptación por parte de esta última liberará a la entidad previa de sus obligaciones hacia adelante.

7.3. Certificaciones de aplicación de cobros de exportaciones.

A solicitud del exportador, la entidad financiera encargada del seguimiento emitirá las certificaciones de aplicación en la medida que se verifiquen las condiciones previstas en los puntos 7.3.1. al 7.3.4.

Las entidades financieras deberán dejar registradas las certificaciones de aplicación emitidas para cada una de las operaciones bajo su seguimiento.

7.3.1. Anticipos del exterior, prefinanciaciones externas y locales y deudas financieras habilitadas.

Se podrá emitir las certificaciones de aplicación de las divisas a la cancelación del principal, intereses y otros conceptos admitidos en la medida que se verifiquen las siguientes condiciones:

7.3.1.1. La entidad cuente con documentación que le permita verificar:

²⁷ Comunicación A-6312 del 30/08/2017

-
- i) la genuinidad de la operación de financiamiento y su concordancia con el tipo de operación declarado.²⁸
 - ii) que el exportador ha cancelado al acreedor un monto equivalente al cual se solicita la certificación de aplicación, como consecuencia de utilización de las divisas correspondientes al permiso indicado.
 - iii) se cuente con una declaración jurada del exportador en la que se deje constancia que, en caso de corresponder, se ha dado cumplimiento al “Relevamiento de emisiones de títulos y de otras obligaciones externas del sector privado financiero y no financiero”.

7.3.1.2. Que el monto a certificar por una aplicación a la cancelación del principal sea menor o igual al saldo pendiente de aplicación que registra la entidad para la operación en cuestión.

7.3.1.3. Que el monto de la certificación por una aplicación de intereses u otros conceptos admitidos sea consistente con los pactados para la operación y que reflejen condiciones de mercado.

Las entidades financieras también podrán emitir certificaciones de aplicación con imputación a una operación bajo su seguimiento, en la medida que el exportador demuestre fehacientemente que las divisas del permiso se utilizaron para cancelar la deuda original que fue cedida a otro acreedor externo por el acreedor originalmente declarado, o una renovación de la operación original con el mismo acreedor.

7.3.2. Posfinanciaciones del exterior por descuentos y/o cesiones de créditos a la exportación.

Se podrán emitir las certificaciones de aplicación de las divisas a la cancelación del principal y los intereses que correspondan proporcionalmente al monto liquidado, según surja de la copia de la liquidación efectuada.

Las certificaciones solo podrán emitirse en la medida que la entidad tenga constancia que el exportador ha sido liberado de sus obligaciones contingentes con el exterior.

7.3.3. Posfinanciaciones de entidades financieras locales por descuentos y/o cesiones.

Se podrán emitir las certificaciones de aplicación de las divisas a la cancelación del capital y/o intereses que correspondan proporcionalmente al monto liquidado, en la medida que en la cuenta de la entidad se hayan acreditado ingresos de divisas que correspondan a:

7.3.3.1. El efectivo cobro de las divisas del embarque que originó el crédito.

7.3.3.2. La cesión sin recurso de la operación en una entidad del exterior.

²⁸ Comunicación A-6312 del 30/08/2017

7.3.3.3. El descuento de la operación en una entidad del exterior, habiendo quedado la entidad local y el exportador liberados de sus obligaciones contingentes con el exterior.²⁹

En los últimos dos casos a los efectos de la emisión de la certificación se computará el monto del documento descontado o cedido, según el caso, debiendo la entidad efectuar el correspondiente registro a su nombre por los intereses abonados por el descuento o cesión en el exterior de la operación.

7.3.4. Financiaciones de entidades financieras locales a importadores del exterior.

Se podrán emitir las certificaciones de aplicación por los montos liquidados por el exportador que resulten proporcionales a los montos percibidos por la entidad en concepto de cancelación del capital de la financiación.

7.4. Fecha de aplicación de divisas.

Estará dada por la fecha de efectiva cancelación del concepto al cual se aplicaron las divisas de cobros de exportaciones.

7.5. Datos mínimos que conforman la certificación.

La certificación de aplicación deberá contener, como mínimo, la siguiente información: CUIT y denominación del exportador, fecha de emisión de la certificación, permiso de embarque al cual corresponden los cobros aplicados, fecha de aplicación, tipo de operación cancelada, concepto que se canceló (capital y/o interés), moneda y monto de la aplicación imputada al mismo.

Los montos deberán estar expresados en la moneda que oportunamente fue liquidada por el mercado de cambios.

7.6. Otras circunstancias que reduzcan el monto pendiente de aplicación.

La entidad financiera deberá también registrar en sus bases de datos cualquier otra circunstancia de la que tome conocimiento y que implique una reducción del monto del principal adeudado y disponible para aplicación, no derivada de la aplicación de cobros de exportación de bienes, como ser: cancelación de prefinanciaciones con aplicación de anticipos, cancelaciones concretadas con la aplicación de servicios, devolución de financiaciones del exterior a través del mercado de cambios, condonación del acreedor, etc.

7.7. Operaciones cursadas por el Sistema de Monedas Locales.

En el caso de anticipos cursados por el SML, la entidad en la cual se le acreditaron los fondos al exportador deberá incorporarla al "Seguimiento de anticipos y otras financiaciones de exportación" tomando como monto ingresado el monto en moneda nacional acreditado en la cuenta del exportador.

A partir de su incorporación al seguimiento resultarán de aplicación las normas generales en la materia.

²⁹ Comunicación A-6312 del 30/08/2017

7.8. Cumplimiento del régimen informativo del BCRA. ³⁰

Las entidades financieras deberán dar cumplimiento a las disposiciones dadas a conocer por el régimen informativo asociado a este seguimiento.

³⁰ Comunicación A-6312 del 30/08/2017