

## *DIRECCION NACIONAL DE ADUANAS ORDEN DEL DIA*

*O/D No. 68 /2002*

**Ref.: Reglamentación de Depósitos Aduaneros Particulares bajo el Régimen del Decreto 526/01.**

Montevideo, 3 de junio de 2002.

**VISTO:** La aprobación por el Presidente de la República en acuerdo con el Ministro de Economía y Finanzas del Decreto No.526/01 de fecha 31/12/01 referente a la reglamentación de los Depósitos Aduaneros particulares;

**RESULTANDO:** Como consecuencia de lo que antecede esta Dirección Nacional por resolución de fecha 9/05/2002, constituyó una Comisión Asesora integrada por funcionarios de esta Unidad Ejecutora, a los efectos de instrumentar una reglamentación que establezca con precisión y claridad los requisitos exigibles que deben formular los interesados que pretenden operar bajo este régimen,

**CONSIDERANDO:** La necesidad de implementar los requisitos imprescindibles a los efectos de la presentación para la obtención del Permiso y Habilitación para operar bajo el régimen de depósitos aduaneros particulares y de la mercadería almacenada en los mismos,

**ATENTO:** A lo expuesto precedentemente, a las facultades conferidas por el art. 7º. del Decreto 758/75 de 9 de octubre de 1975 y por el Decreto 459/997 de 4 de diciembre de 1997, a lo dispuesto por el Decreto 526/01 del 31 de diciembre de 2001 y en especial lo enunciado en el Inciso primero del Artículo 6to del Decreto precitado;

### **LA DIRECCION NACIONAL DE ADUANAS**

#### ***RESUELVE***

1.-Aprobar el Reglamento al que deberán ajustarse las solicitudes de Permisos y de Habilitaciones de Depósitos Aduaneros Particulares presentadas y a presentarse bajo el régimen establecido por el Decreto 526/01 de 31/12/2001, elaborado por la Comisión Asesora constituida por esta Dirección Nacional, que se transcribe en Anexo adjunto formando parte de la presente .

2.-Regístrese y publíquese en Orden del Día. Cumplido con constancias, pase a la Dirección General de Secretaría para su archivo.-

Dr. Víctor Lissidini  
Director Nacional de Aduanas

# **DIRECCION NACIONAL DE ADUANAS**

## **ORDEN DEL DIA**

---

### **ANEXO**

#### **CAPITULO I**

##### **Requisitos para la obtención del permiso para administrar un depósito aduanero particular**

1) Presentación de una solicitud escrita dirigida a la Dirección Nacional de Aduanas, constituyendo domicilio en Montevideo, en original y dos copias, que se presentará en la Dirección General de Secretaría (Mesa de Entrada). Dicha solicitud incluirá:

1.1) Solicitud de permiso para administrar un depósito aduanero particular, indicando modalidad del depósito en función de lo dispuesto por los Artículos 95 a 101 del Decreto-Ley 15691 (Código Aduanero Uruguayo) y el Decreto 526/01 de 31/12/01, describiendo las operaciones a realizar con las mercaderías, tales como: almacenaje de contenedores llenos, de contenedores vacíos, de vehículos, de maquinarias, de mercaderías sueltas, graneles, desconsolidación de cargas contenidas en contenedores, consolidación de cargas sueltas en contenedores, fraccionamiento de bultos, reparación y mantenimientos navales, aprovisionamientos navales y/o aeronáuticos, reparación y mantenimiento de contenedores, actividades industriales, etc.

1.2) Fundamentación de las necesidades de comercio exterior a ser satisfechas por ese depósito.

1.3) Declaración jurada en los términos del Art. 239 del Código Penal, con certificación notarial de firmas y con relación a:

1.3.1) Que el solicitante no posee antecedentes por la comisión de ninguna infracción aduanera o de naturaleza penal vinculada con operaciones aduaneras en los últimos cinco años.

Tratándose de personas jurídicas dicha declaración jurada deberá ser efectuada:

- En caso de sociedades personales: por todos los socios que la integran.

- En caso de sociedades de capital: por las personas físicas que componen su directorio y la totalidad de los accionistas.

1.3.2) Que toda la información proporcionada respecto de la empresa y sus integrantes, así como las autoridades y/o representantes indicados, se tendrán por vigentes y válidos ante la Dirección Nacional de Aduanas mientras no se comuniquen su modificación, la que deberá contar con la aprobación de esta Dirección Nacional.

1.4) En caso de comparecer por poder, se deberá adjuntar original o testimonio notarial del mismo.

1.5) Se deberá acompañar un Proyecto, en el cual se indicará:

- La descripción del lugar donde se pretende la habilitación del depósito y de las características en materia edilicia y de seguridad, las que sin perjuicio de los requerimientos indicados en los numerales 2 y 3 de este Reglamento, deberán ajustarse, si así se considerase, a los que oportunamente dictaminará la Dirección Nacional de Aduanas.

- La previsión o estimación anual del valor total de la mercadería a almacenar en el depósito. El valor total de las mercaderías será el que resulte del valor en aduana de la misma.

- La estimación mensual promedio de los movimientos a realizarse, a fin de que la Dirección Nacional de Aduanas pueda definir el tipo de controles aduaneros a cumplir y contar con elementos de juicio para evaluar las razones de mérito, oportunidad o conveniencia al momento de recomendar el otorgamiento del permiso.

- La inversión prevista en infraestructura.

## ***DIRECCION NACIONAL DE ADUANAS*** ***ORDEN DEL DIA***

La descripción del sistema informático de inventario contable de existencias, el que deberá ajustarse en un futuro y previo a la habilitación como depósito aduanero particular, a los requisitos que entienda determinar la Dirección Nacional de Aduanas.

- El tipo de garantía ofrecida, de acuerdo a lo dispuesto por el Inciso Final del Art. 7, del Decreto 526/01.

**2) En oportunidad de presentarse la solicitud referida en el punto 1) y el Proyecto indicado en el punto 1.5), deberán también cumplirse las condiciones que se detallan a continuación:**

**2.1) Las empresas unipersonales deberán presentar:**

2.1.1 Certificado notarial indicando nombre y apellidos, cédula de identidad, estado civil (con indicación de régimen matrimonial de bienes), número de RUC, domicilio particular, fiscal y constituido de la empresa.

Se agregará una planilla conteniendo los números de teléfonos de línea, celular, fax y dirección de correo electrónico.

2.1.2) Fotocopias de los Certificados Unicos vigentes expedidos por el Banco de Previsión Social, la Dirección General Impositiva y el Banco de Seguros del Estado, debidamente autenticados por Escribano público. Dicha vigencia deberá mantenerse durante todo el período de autorización para operar.

2.1.3) Información sobre antecedentes e idoneidad profesional del solicitante, mediante documentación comercial propia de la empresa o de terceros.

**2.2) Las personas jurídicas, deberán presentar:**

**2.2.1) Sociedades personales:**

2.2.1.1) Testimonio notarial del contrato social y eventuales modificaciones si las hubiere y de las publicaciones efectuadas en cumplimiento de la Ley 16060 de 16 de agosto de 1989 si correspondiere.

2.2.1.2) Certificado notarial que acredite:

- Denominación de la sociedad, Número de RUC, domicilio fiscal y constituido, nombre y apellidos completos de todos sus socios, Cédulas de Identidad, estado civil con indicación de régimen matrimonial de bienes y domicilio particular.

- Personería jurídica, indicando lugar y fecha de otorgamiento del contrato de constitución, y sus eventuales modificaciones, con indicación de datos de inscripción del contrato en el Registro Nacional de Comercio, fecha y diarios en que se efectuaron las publicaciones legales, si correspondiere.

- Representación de la sociedad, con indicación de nombres, cédulas de identidad y domicilio particular de representantes y/o administrador. Se deberá presentar asimismo una planilla conteniendo los números de teléfono de línea y celular, fax y dirección de correo electrónico.

- Domicilio actual de la sociedad y constituido.

Deberá agregarse una planilla conteniendo los números de teléfono de línea y celular, fax y dirección de correo electrónico de los socios.

2.2.1.3) Información sobre antecedentes e idoneidad profesional de la sociedad y de los socios que la integran, mediante documentación comercial propia de la empresa o de terceros que acredite la

## **DIRECCION NACIONAL DE ADUANAS**

### **ORDEN DEL DIA**

antigüedad y solvencia en el ejercicio de la actividad y otra documentación que acredite fehacientemente los extremos indicados.

2.2.1.4) Fotocopia de los Certificados Unicos vigentes expedidos por el Banco de Previsión Social, Dirección General Impositiva y Banco de Seguros del Estado, debidamente autenticadas por Escribano público. Dicha vigencia deberá mantenerse durante todo el período de autorización para operar.

#### **2.2.2) Sociedades de capital**

La totalidad del capital deberá estar representado por acciones nominativas y sus titulares ser personas físicas, con excepción de las corporaciones a que refiere el Artículo 5o. inciso 4 del Decreto 526/01.

2.2.2.1) Testimonio notarial de los estatutos y eventuales modificaciones si las hubiere y de las publicaciones efectuadas en cumplimiento de la Ley 16060 de 16 de agosto de 1989.

2.2.2.2) Certificado notarial que acredite:

- Personería jurídica, indicando lugar y fecha de otorgamiento de los estatutos y de sus eventuales modificaciones con indicación de datos de aprobación, inscripción en el Registro Nacional de Comercio y fecha y diarios en que se efectuaron las publicaciones legales.

- Denominación de la sociedad, Número de RUC, domicilio actual, fiscal y constituido.

- Representación actual indicando nombres y apellidos, cédulas de identidad y domicilio particular de los representantes y/o administrador, haciendo referencia a las actas de asambleas y/o directorio que los designan y la vigencia de sus cargos.

- Que la totalidad del capital accionario se compone de acciones nominativas, indicando nombres, cédulas de identidad y domicilio de sus titulares de acuerdo con el libro de registro de accionistas.

Deberá agregarse una planilla conteniendo los números de teléfono de línea y celular, fax y dirección de correo electrónico de los Directores o Administrador de la sociedad.

2.2.2.3) Información sobre antecedentes e idoneidad profesional de la sociedad y de las personas físicas que componen su Directorio o Administración, mediante documentación comercial propia de la empresa o de terceros que acredite la antigüedad y solvencia en el ejercicio de la actividad. Tratándose de personas jurídicas recientemente constituidas o adquiridas con motivo de la exigencia de la nominatividad de las acciones, acorde con lo dispuesto por el Decreto 526/01, deberá acreditarse que la existencia de la misma es a los efectos de cumplir con los requisitos exigidos por el Decreto precitado.

## **CAPITULO II**

### **Requisitos a cumplir para obtener la Habilitación de un depósito aduanero particular.**

1) El inmueble donde funcionará el depósito, deberá reunir las siguientes características:

- Superficie adecuada a la operativa que se realizará.

- Estar correctamente cercado y separado de predios linderos y de otras dependencias del interesado.

## ***DIRECCION NACIONAL DE ADUANAS ORDEN DEL DIA***

- 
- Contar con la cantidad de puertas y elementos de comunicación interna adecuados a la operativa y superficie del depósito.
  - Sistema de iluminación acorde a las dimensiones del inmueble y a la operativa a realizarse.
  - Local o locales ofrecidos a la Dirección Nacional de Aduanas para efectuar su actividad de fiscalización, los cuales deberán estar totalmente equipados para el desarrollo de las funciones a cumplirse.
  - Balanza/s electrónica/s con impresión de tirilla.
  - División del recinto bajo un sistema alfanumérico.

Todas las características que anteceden deberán, previo a la habilitación, tener la aprobación de la Dirección Nacional de Aduanas, por intermedio de sus oficinas técnicas.

**2) El interesado deberá presentar, a los efectos de su aprobación por la Dirección Nacional de Aduanas:**

- Descripción del sistema alfanumérico que se utilizará para mantener dividido el depósito aduanero particular, que permita la fácil ubicación de la mercadería y racionalizar la utilización del espacio disponible.
- Descripción del método de almacenamiento que asegure la fácil identificación de la mercadería ingresada, ordenada por depositante, de conformidad a cada partida de ingreso, con su correspondiente documento aduanero que acredite cada movimiento. Deberá observarse igual procedimiento para las salidas de mercadería.
- Descripción del tipo de balanza/s electrónica/s interconectadas al sistema informático, a utilizarse, en número adecuado y suficiente de acuerdo al volumen de operaciones y tipo de mercaderías y condiciones de almacenamiento solicitados. Las balanzas deberán emitir un voucher que brinde en el ingreso y egreso de mercaderías la siguiente información: fecha, hora, empresa emisora (razón social, número de habilitación por la Dirección Nacional de Aduanas y RUC), tipo y número de permiso aduanero asociado al movimiento, peso del vehículo cargado (si corresponde), peso bruto de la mercadería, peso neto de la mercadería cuando se trate de carga suelta sin envases. Estas balanza/s deberá/n estar habilitada/s por la Oficina de Metrología Legal del Laboratorio Tecnológico del Uruguay (LATU).-

**3) Con relación al local donde funcionará el depósito, se deberá:**

3.1) Acreditar la titularidad del inmueble. En caso de ser propiedad del permisario, mediante certificado notarial que contenga la descripción del bien e indique última procedencia. En caso de arrendamiento, comodato u otra relación contractual, presentar testimonio notarial totalmente extendido en papel notarial y con los timbres correspondientes del contrato.

3.2) Plano de mensura inscripto.

3.3) Plano de ubicación del padrón de referencia con indicación de linderos, baldíos o construcciones existentes en ellos. Esc. 1:500, firmado por técnico habilitado.

3.4) Plano de relevamiento de las construcciones existentes en el padrón, Esc. 1:100 (plantas, cortes y fachadas), firmado por técnico habilitado.

3.5) Memoria descriptiva de las construcciones.

3.6) Descripción de los sistemas de seguridad. Los mismos deberán estar aprobados por el Ministerio del Interior, a través de sus oficinas especializadas.(RENAEMSE, Decreto 275/99).

## *DIRECCION NACIONAL DE ADUANAS*

### *ORDEN DEL DIA*

3.7) Certificado expedido por la Intendencia Municipal que correspondiere, de habilitación edilicia, comercial, e industrial del inmueble, y de ser necesario, la habilitación bromatológica.

3.8) Certificado de habilitación final de la Dirección Nacional de Bomberos.

3.9) Certificado de habilitación expedido por la Dirección Nacional de Medio Ambiente, cuando corresponda.

3.10) Certificado de habilitación de la Dirección Nacional de Industria del Ministerio de Industria, Energía y Minería si correspondiera.

4) Constituir la **garantía** exigida por el Artículo 7 del Decreto 526/01, o su Artículo 27 si correspondiere, la que será determinada en cada caso por el Ministerio de Economía y Finanzas. En caso que se opte por constituir garantía en dinero o valores públicos, una vez obtenido el permiso para operar el depósito particular, su titular deberá otorgar ante la Escribanía de Aduana, la correspondiente escritura de garantía prendaria.

5) Acreditar la contratación de una Red VAN.

6) Los depositarios habilitados para administrar depósitos aduaneros particulares, serán directamente responsables por el almacenamiento de los bienes, el mantenimiento de inventarios y registros, como lo establecen las reglamentaciones vigentes, las condiciones higiénicas y sanitarias, el cumplimiento de las premisas de vigilancia y todas las demás normas de seguridad que fueren de aplicación a estas instalaciones.

7) Las solicitudes de habilitación de depósitos aduaneros particulares para operar bajo la modalidad de depósito franco (Art. 99 del Código Aduanero), deberán contar con un lugar físico dentro del depósito, independiente del utilizado para el almacenaje, destinado exclusivamente a realizar las operaciones previstas en dicho Artículo.

8) En oportunidad de la solicitud de habilitación, los interesados deberán acreditar que su sistema informático permita a la Dirección Nacional de Aduanas contar con la siguiente información:

8.1) Información correspondiente de las mercaderías ingresadas:

- fecha de ingreso al depósito
- fecha de ingreso al régimen suspensivo de depósito aduanero
- número de movimiento de ingreso al Sistema Lucía (número de stock)
- tipo y número de documento aduanero que respalda el ingreso
- identificación del depositante (despachante, agente marítimo, propietario, etc)
- identificación del consignatario si fuere diferente a los anteriores
- empresa transportista y matrícula del vehículo
- código del depósito o frontera de procedencia
- marca y número de contenedor (si corresponde)
- número de precinto o precintos
- nombre del agente marítimo (para el caso de ingreso de contenedores)
- cantidad de bultos
- tipo de bultos
- peso bruto y neto
- descripción de la mercadería de acuerdo a la codificación NCM (ocho dígitos) y descripción comercial de la misma.
- acta de observaciones (por deterioros, robos, roturas, etc.), si corresponde
- Identificación alfa numérica de la ubicación de la mercadería.

8.2) Información correspondiente de las mercaderías egresadas:

- fecha de salida del depósito
- fecha de ingreso al régimen suspensivo de depósito aduanero
- tipo y número de documento aduanero de salida

## *DIRECCION NACIONAL DE ADUANAS*

### *ORDEN DEL DIA*

- 
- número de movimiento de salida del Sistema Lucía (número de stock)
  - número de movimiento de ingreso al Sistema Lucía (número de stock)
  - marca y número de contenedor (si corresponde)
  - número de precinto o precintos
  - cantidad de bultos
  - tipo de bulto
  - peso bruto y neto
  - descripción de la mercadería de acuerdo a la codificación NCM (ocho dígitos) y descripción comercial de la misma.
  - en caso de tránsitos, código del lugar de destino.
  - fraccionamientos o agrupamientos realizados y origen del stock
  - cambios de propietarios de la mercadería.

Esta información deberá constar en un voucher que se emitirá en oportunidad del egreso, el que contendrá un espacio para la firma y sello del responsable del depósito y del fiscal que se designe.

Los titulares de los depósitos que al presente cuentan con habilitación oportunamente concedida por la Dirección Nacional de Aduanas, que soliciten su habilitación en el marco del Decreto 526/01, deberán presentar una declaración jurada en respaldo informático, con el formato requerido por el Sistema Lucía, de las existencias de mercaderías depositadas al inicio del día 5 de enero del año 2002.

Dicha declaración jurada deberá contener:

- fecha de ingreso
- tipo y número de documento aduanero de ingreso
- número de Sistema Lucía de ingreso
- número y tipo de manifiesto de ingreso
- número de conocimiento de ingreso
- fecha y número de fraccionamiento realizado (si corresponde)
- tipo de bulto
- cantidad de bultos
- marca y número del contenedor (si corresponde), y número del precinto respectivo.
- peso bruto
- peso neto
- marca de la mercadería
- descripción de la mercadería
- nombre o razón social del consignatario y/o depositante
- RUC o documento de identidad del consignatario y/o depositante
- dirección y teléfono en el país del consignatario y/o depositante

Se deberá agregar firma, sello o aclaración de firma, y tipo de representación del responsable de la declaración jurada.

La declaración jurada deberá incluir constancia expresa de que los datos proporcionados se corresponden con las existencias físicas al inicio del día 5 de enero del año 2002, y con lo declarado a la Dirección Nacional de Aduanas mediante mensaje informático al Sistema Lucía. En caso de discrepancias, se explicitarán las diferencias y se expondrán los motivos de las mismas por cada línea de stock, aportando las actas de diferencia que correspondan.

Asimismo presentarán una declaración jurada en respaldo informático del inventario de sus activos mobiliarios (equipamiento de oficina, sistemas de computación, hardware de telecomunicaciones, etc.) y del inventario del equipamiento destinado al manipuleo de las mercaderías, radicados en los depósitos y/o playas de contenedores, que hayan sido ingresados con algún tipo de exoneración tributaria.

La información a suministrar deberá comprender:

## *DIRECCION NACIONAL DE ADUANAS*

### *ORDEN DEL DIA*

---

- para la mercadería nacional o nacionalizada: fecha de ingreso; número y fecha de factura de compra; razón social del proveedor; descripción del activo;

régimen de suspensión o exoneración de tributos al que se ampara.

- para mercadería no nacional ni nacionalizada: fecha de ingreso; tipo de documento aduanero de ingreso; número de documento aduanero de ingreso; número y tipo de manifiesto de ingreso; número de conocimiento de embarque; peso bruto; peso neto; descripción de la mercadería; nombre o razón social del propietario y/o depositante; RUC o documento de identidad del consignatario y/o depositante.

**10)** La documentación aduanera de respaldo de las mercaderías recibidas, depositadas, manipuladas y entregadas, deberá mantenerse en archivos completos, correctos y actualizados, por embarque y separados por cada lugar de almacenamiento. Los archivos de estos registros deben estar a disposición de la Dirección Nacional de Aduanas, para su control en cualquier momento.

Los originales que documenten el recibo y la entrega de los bienes, tales como permisos aduaneros, conocimientos de embarque, copias de solicitud de embarque, órdenes de entrega, hojas de apuntadores que muestren la información de carga y descarga, órdenes para reempaquetado, remarcado, mezclado y otros tratamientos a la mercadería, deben ser mantenidos por los depositarios en archivos ordenados, junto con los inventarios de almacenamiento, por un período de tiempo de cinco (5) años.

**11)** Los métodos y formas de mantenimiento de inventarios y control de stocks, podrán ser libremente establecidos en el marco de la normativa aduanera vigente, pero deben ser conocidos y aceptados por la Dirección Nacional de Aduanas previamente a su implementación.

**12)** Los depositarios mantendrán a disposición de la Dirección Nacional de Aduanas, inventarios de sus activos mobiliarios, tales como equipamiento de oficina y de manipuleo de carga, sistemas de computación, hardware de telecomunicaciones y cualquier otro equipamiento e implementos, que ingresen o estén radicados dentro de los depósitos aduaneros particulares, sin perjuicio de los procedimientos necesarios para su introducción. Estos inventarios se actualizarán cuando existan nuevas adquisiciones o finalice el uso de estos activos, en cuyo caso se deberá comunicar esta circunstancia a la Dirección Nacional de Aduanas, de forma inmediata.