



UNIVERSIDAD FERMIN TORO
VICE RECTORADO ACADEMICO
DECANATO DE INVESTIGACIÓN Y POSTGRADO
ESPECIALIZACIÓN EN DERECHO TRIBUTARIO

PROGRAMA INSTRUCCIONAL

DATOS BÁSICOS DE LA ASIGNATURA					
Nombre de la asignatura:		Código	Lapso	U.C.	Pre - Requisito
LEGISLACIÓN ADUANERA		LEA-118	--	3	--
Tipo de Asignatura:	ELECTIVA	DENSIDAD HORARIA			
		H.T.	H.P/H.L	H.A	THS/SEM
Escuela:	POSTGRADO	--	--	--	48
DATOS BÁSICOS DEPARTAMENTO/S RESPONSABLE/S					
DEPARTAMENTO/S:		ESPECIALIZACIÓN EN DERECHO TRIBUTARIO			
DATOS BÁSICOS DE LA AUTORIZACIÓN					
Fecha de Vigencia	Revisado por		AUTORIZADO POR VICE RECTORADO ACADÉMICO		
	UNIDAD CURRICULAR	DECANATO	(FIRMA Y SELLO)		
ABRIL, 2004					

FUNDAMENTACIÓN

El estudio del Derecho aduanero ha adquirido cada día mayor importancia debido a la función que cumplen el conjunto de normas jurídicas referentes al control de tráfico internacional de mercancías. Dado el auge del comercio internacional, el papel de las aduanas es relevante, no solo por el ejercicio de la simple función recaudadora, la cual es concepción tradicionalista, sino por el elemento activo en la ejecución y control de la política comercial de desarrollo nacional.

Aduanas, resulta normalmente una carrera profesional de difícil estudio para cualquier persona por las diversas materias que la componen como son, entre otras, Derecho Administrativo, Derecho Penal (Delitos e Infracciones), Derecho Internacional Público (Tratados o Acuerdos Internacionales), Derecho Tributario, así como por las técnicas propias de esta especialidad (Clasificaciones Arancelarias y Valoración Aduanera), es por ello, la importancia de la adecuación por parte de los órganos que ejercen el Poder Público a la normativa legal vigente se constituye en un requisito fundamental a los fines de adecuar el Servicio Aduanero Venezolano.

OBJETIVO GENERAL DE LA ASIGNATURA

Interpretar la normativa que regula la actividad aduanera realizando su adaptación a las circunstancias que rodean a la realidad Venezolana.

UNIDAD I		OBJETIVO TERMINAL
LAS ADUANAS, LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA ADUANERA Y LA POTESTAD ADUANERA		CONOCER LA IMPORTANCIA DEL SERVICIO ADUANERO PARA LA PUESTA EN PRÁCTICA LA NORMATIVA LEGAL CORRESPONDIENTE QUE DEBE APLICARSE A LA ENTRADA Y SALIDA DE PERSONAS O MERCANCÍA.
DURACION		
8 HORAS		
EVALUACION		
15 %		
OBJETIVOS ESPECIFICOS	CONTENIDO	ESTRATEGIAS DE INSTRUCCIÓN
1. Definir los conceptos de: aduana, tributos aduaneros, obligación tributaria aduanera y la potestad aduanera. 2. Clasificar los tributos y la obligación tributaria aduanera. 3. Determinar el territorio aduanero que esta sometiendo a la potestad aduanera.	<ul style="list-style-type: none">• Evolución de la norma aduanera:<ul style="list-style-type: none">- Aduanas: Definición, características- Contenido de la legislación aduanera.- Elementos constitutivos.- Aplicación y características.- Naturaleza y objetivos.- Fuente.• El sistema aduanero venezolano:<ul style="list-style-type: none">- Concepto y ámbito de la aplicación territorial de la potestad aduanera.- Características, Funciones Estructura.• La Administración y Organización Aduanera.• La relación Aduanera. Elementos objetivos de la relación aduanera: Territorio Político, territorio Aduanero. Zonas de Jurisdicción.• Potestad aduanera.• El resguardo Nacional Aduanero.• Automatización y uso de la herramienta informática.• La modernización del sistema Aduanero Venezolano.• Concepto clasificación y fines de los tributos aduaneros.	<ul style="list-style-type: none">• Exposición del docente.• Lluvia de ideas.• Preguntas y respuestas.• Lectura comentada.
ESTRATEGIAS DE EVALUACION:		
<ul style="list-style-type: none">• Prueba escrita.		

UNIDAD II		OBJETIVO TERMINAL
LA ADMINISTRACIÓN Y LOS AUXILIARES DE LA ADMINISTRACIÓN ADUANERA.		ANALIZAR LA ADMINISTRACIÓN ADUANERA VENEZOLANA, LOS ACTOS JURÍDICOS REALIZADOS CONJUNTAMENTE POR LOS CONTRIBUYENTES Y LAS PERSONAS AUTORIZADAS POR EL MINISTERIO DEL PODER POPULAR PARA LAS FINANZAS PARA ACTUAR ANTE LAS AUTORIDADES NACIONALES EN EL MARCO DE LA ACTIVIDAD ADUANERA.
DURACIÓN		
8 HORAS		
EVALUACION		
10 %		
OBJETIVOS ESPECIFICOS	CONTENIDO	ESTRATEGIAS DE INSTRUCCION
1. Interpretar la naturaleza jurídica de el agente de aduanas y el concepto de las operaciones de transporte. 2. Clasificar por orden Jerárquico la Administración Aduanera Venezolana y las operaciones de transporte. 3. Conocer los requerimientos para practicar operaciones de tráfico internacional marítimo y aéreo.	<ul style="list-style-type: none">• Clasificación de la administración. Aduanera Venezolana.• El agentes de aduanas:• Definición e importancia.• Funciones, características.• Responsabilidad.• El transportista:<ul style="list-style-type: none">- Obligaciones del transportista.- Agentes de transporte. Labores que ejecutan. Requisitos de operación.- Agente naviero.- -Agentes consolidadotes de carga.- Contrato de transporte de carga Consolidada.- Transporte multimodal.- Responsabilidades.• Almacenistas. Funciones. Responsabilidades.• Las Empresas Verificadoras. Definición, características regulación. Aspectos generales del Proceso de verificación De mercancías.	<ul style="list-style-type: none">• Exposición del docente.• Discusión dirigida.• Mesa de trabajo.• Preguntas y respuestas.• Lluvia de ideas.
ESTRATEGIAS DE EVALUACIÓN:		
<ul style="list-style-type: none">• Exposiciones de los alumnos.• Informe escrito.		

UNIDAD III		OBJETIVO TERMINAL
ABANDONO ADUANERO, LAS LIBERACIONES DE GRAVÁMENES Y RÉGIMENES ESPECIALES ADUANEROS		CONOCER COMO SE PRODUCE EL ABANDONO ADUANERO, LAS LIBERACIONES DE GRAVÁMENES Y LAS FORMALIDADES A QUE ESTÁN SOMETIDAS LAS MERCANCÍAS SUJETAS A RÉGIMENES ADUANEROS ESPECIALES.
DURACION		
8 HORAS		
EVALUACION		
15 %		
OBJETIVOS ESPECIFICOS	CONTENIDO	ESTRATEGIAS DE INSTRUCCION
1. Dominar los conceptos que diferencian el abandono voluntario del abandono legal. 2. Comprender cuando se dispensa el pago total o parcial de los Impuestos aduaneros establecidos en la ley. 3. Dominar los conceptos de cada uno de los Régimenes Aduaneros Especiales y su clasificación.	<ul style="list-style-type: none">• Concepto de abandono voluntario y abandono legal.• Definición, exenciones y exoneraciones de los regímenes de liberación.• Definición y requerimientos de los regímenes aduaneros especiales: Clasificación regimenes Temporales o transitorios. Importación temporal, Exportación temporal, Exportación Temporal para perfeccionamiento pasivo, admisión temporal para perfeccionamiento activo. Salida temporal para perfeccionamiento pasivo, Depósitos en aduanas. Almacenes libres de Impuesto. Zonas Francas. Regimenes definitivos: despacho a consumo. Reposición en franquicia arancelaria. Provisiones abordo. Régimen de equipaje.	<ul style="list-style-type: none">• Exposición del docente.• Uso de organizaciones gráficos.• Lectura comentada.• Preguntas y respuestas.• Enseñanza de definiciones.
ESTRATEGIAS DE EVALUACIÓN:		
<ul style="list-style-type: none">• Prueba escrita		

UNIDAD IV		OBJETIVO TERMINAL	
ENVÍOS URGENTES E ILÍCITOS ADUANEROS		DETERMINAR EL RÉGIMEN JURÍDICO AL QUE SE ENCUENTRAN SOMETÍDAS LAS MERCANCÍAS QUE RESPONDEN A UNA URGENCIA DEBIDAMENTE JUSTIFICADA, Y LAS CONSIDERACIONES RELATIVAS A LOS HECHOS VOLUNTARIOS DE LAS DISPOSICIONES CONTENIDAS EN LA LEGISLACIÓN ADUANERA.	
DURACION			
8 HORAS			
EVALUACION			
10 %			
OBJETIVOS ESPECIFICOS	CONTENIDO	ESTRATEGIAS DE INSTRUCCION	
1. Determinar los factores históricos, económicos, legales, administrativos, culturales y sociológicos, que inciden en los ilícitos aduaneros. 2. Conocer la definición y clasificación de los envíos urgentes, por su naturaleza o por urgencia debidamente justificada. 3. Clasificar el contrabando e infracciones aduaneras, sus supuestos y sanciones. 4. Analizar las definiciones de evasión y elusión como fenómeno socioeconómico.	<ul style="list-style-type: none">• Concepto, clasificación y fundamentacion legal de los envíos urgentes.• El fraude en aduanas. Regulación Internacional.• Tipificación del Fraude aduanero en la Ley.• Los ilícitos aduaneros y las infracciones aduaneras.• Supuesto de hecho y sanciones aplicadas a los ilícitos aduaneros.• El contrabando. Definición. Características. Políticas del Gobierno Nacional.• Esquematización de las infracciones aduaneras.	<ul style="list-style-type: none">• Exposición del docente.• Preguntas y respuestas.• Lluvia de ideas• Lectura comentada.	
ESTRATEGIAS DE EVALUACIÓN:			
<ul style="list-style-type: none">• Interrogatorio• Informe escrito			

UNIDAD V		OBJETIVO TERMINAL	
LAS MERCANCÍAS, EL ARANCEL Y LA VALORACIÓN ADUANERA.		CONOCER LOS DIVERSOS ELEMENTOS VINCULADOS CON EL TRÁFICO DE MERCANCÍAS EN EL ÁMBITO ADUANERO.	
DURACIÓN			
8 HORAS			
EVALUACION			
25 %			
OBJETIVOS ESPECIFICOS	CONTENIDO	ESTRATEGIAS DE INSTRUCCION	
1. Comprender que el tráfico de mercancías establece una serie de operaciones bajo el control de la administración aduanera. 2. Estudiar las definiciones e importancia del arancel de aduanas como instrumento de control para el desarrollo económico de los pueblos..	<ul style="list-style-type: none">Las Mercancías: Clasificación. El arancel de aduanas. la nomenclatura de las mercancías. Sistema armonizado. Estructura del sistema del Valor de aduanas. Introducción de Mercancías en el territorio aduanero: control de la aduana. Presentación ante la aduana. Documentos. descarga y lugares de descarga. Mercancías dañadas, vencidas o destruidas. Responsabilidad en el pago de los derechos de importación.El transito aduanero: Clases, declaración, garantía. Formalidades Aduana de Partida, Garantía, reconocimiento de identificación de los envíos. Medidas de control suplementarias. Precintos aduaneros y marcas de identificación.Transporte de carga Marítima. Puertos, terminales y estaciones de transferencias. Tendencias actuales del transporte marítimo internacional: Estiba y Caleta. tipos de vehículos porteadores. La Containerizacion.Transporte aéreo. medios de transporte. Tipo de embalajes utilizados. Regulación internacional.Transporte Terrestre. características. tipos de vehículos. Normativa aplicable.	<ul style="list-style-type: none">Lluvia de ideas.Exposición del docenteExposición de alumnos.Mesa de trabajo.Preguntas y respuestas.Discusión dirigida.	
ESTRATEGIAS DE EVALUACIÓN:			
<ul style="list-style-type: none">Informe Escrito.Exposición del Alumno			

UNIDAD VI		OBJETIVO TERMINAL	
LOS RECURSOS EN MATERIA DE ADUANA		CONOCER LOS MEDIOS QUE OTORGA LA LEGISLACIÓN A LOS PARTICULARES LOS MEDIOS JURISDICCIONALES Y ADMINISTRATIVOS PARA LA DEFENSA DEL CONTRIBUYENTE EN MATERIA ADUANERA.	
DURACIÓN			
8 HORAS			
EVALUACION			
25 %			
OBJETIVOS ESPECIFICOS	CONTENIDO	ESTRATEGIAS DE INSTRUCCION	
1. Definir los recursos administrativos en materia de aduanas. 2. definir los recursos jurisdiccionales en materia aduanera.	<ul style="list-style-type: none">Recursos en vía administrativa:<ul style="list-style-type: none">- Concepto.- Características.- Clasificación.- Efectos de los recursos.El Recurso en Vía Jurisdiccional:<ul style="list-style-type: none">- Concepto.- Características.- Clasificación.- Efectos del recurso.- La instrucción del proceso.- Estudio especial del amparo constitucional.	<ul style="list-style-type: none">Mesa de trabajo.Lluvia de ideas.Preguntas y respuestas.Discusión dirigidaExposición del docenteExposición del participante.	
ESTRATEGIAS DE EVALUACIÓN:			
<ul style="list-style-type: none">Informe escrito.Exposición de alumnos.			

BIBLIOGRAFÍA

Azuaje Sequera Carlos. **Derecho Aduanero**. Imprenta Nacional. 1997.

Carazana Julio y Figueroa Carmen. **Nuevo Reglamento de la Ley Orgánica de Aduana. Sobre los Regímenes de Liberación, Suspensión y otros**. Editorial Torino. 1997.

Código Orgánico Tributario. Gaceta Oficial de la Republica Bolivariana de Venezuela Nro. 37.305. 2001.

Constitución de la Republica Bolivariana de Venezuela. Gaceta Oficial N° 36.860 de 1999.

González Carrizález Manuel. **Compendio de las Legislaciones Aduaneras**. Marga Ediciones. 1992.

Ley de Zonas Francas de Venezuela. Gaceta Oficial N° 34.772. 1991.

Ley Orgánica de Aduanas. 2008.

Ley Organiza de procedimientos Administrativos.1981.

Ley sobre el Delito de Contrabando. Gaceta Oficial. N° 38.327.(2005).

Moya Millán Edgar. **Elementos de las Finanzas Publicas y del Derecho Tributario**. Mobil Libro. 2000.

Reglamento de la Ley Orgánica de Aduana.

Sobordo. **Revista Aduanera y Almacenadora DIMA**. Barquisimeto.