

**RESOLUCION CONJUNTA No.  
MFP-AGR**

POR CUANTO: El inciso ch) del artículo 58 del Decreto Ley No. 67, "De organización de la Administración Central del Estado" de 19 de abril de 1983, establece como función del Ministerio de Finanzas y Precios la de elaborar, proponer y ejecutar la política tributaria, incluyendo los ingresos arancelarios.

POR CUANTO: El artículo 1 del Decreto Ley No. 124 relativo al Arancel de Aduanas de la República de Cuba, de 15 de octubre de 1990 establece que las mercancías que se importen en territorio cubano adeudaran los derechos que figuran en el Arancel de Aduanas, que por dicho Decreto Ley se pone en vigor.

POR CUANTO: Los diferentes anexos del Convenio Internacional para Simplificación y Armonización de los Regímenes Aduaneros, evidencia la posibilidad de la exigencia de una garantía que asegure, a satisfacción de la aduana, el cumplimiento de una obligación contraída con ella.

POR CUANTO: Resulta conveniente establecer las Normas para la Constitución, Depósito y Cobro de las Garantías de los Aranceles en la Aduana, a los efectos de asegurar el cumplimiento de determinadas obligaciones para con ésta.

POR TANTO: En uso de las facultades que nos están conferidas,

**RESOLVEMOS**

Primero: Poner en vigor las Normas para la Constitución, Depósito y Cobro de las Garantías de los Aranceles en la Aduana, las cuales se anexan a la presente formando parte integrante de ella.

Segundo: Se delega, en el Viceministro que atiende la Dirección de Ingresos del Ministerio de Finanzas y Precios, la facultad para dictar cuantas instrucciones sean necesarias para la aplicación de lo que por la presente se dispone.

Tercero: La Aduana General de la República dictara el Procedimiento Interno para la ejecución y control de la Garantía que por la presente se establece.

Cuarto: Publíquese en la Gaceta Oficial de la República para general conocimiento y archívense los originales en las Direcciones Jurídicas del Ministerio de Finanzas y Precios y de la Aduana General de la República.

Dada en la ciudad de La Habana a los 22 días del mes de noviembre de 1994 .

José Luis Rodríguez García  
MINISTRO  
MINISTERIO FINANZAS Y PRECIOS

Orlando Bello García  
JEFE  
ADUANA GENERAL DE LA REPUBLICA

**NORMAS  
PARA LA CONSTITUCION, DEPÓSITO Y COBRO DE LAS GARANTIAS  
DE LOS ARANCELES EN LA ADUANA.**

**CAPITULO I  
DISPOSICIONES GENERALES**

**SECCION I  
DEFINICIONES**

Artículo 1: Para la aplicación de estas Normas se entenderá por:

1. **Garantía:** Lo que asegure, a satisfacción de la Aduana, el cumplimiento de una obligación de pago de los derechos de aduanas. La Garantía se llamara **Global** cuando asegure el cumplimiento de obligaciones resultantes de varias operaciones.

La Garantía puede ser del tipo:

- a) **Anticipo:** Es la entrega por parte del declarante de un instrumento de pago, en depósito bancario, para garantizar el pago o el cumplimiento de una obligación.
  - b) **Fianza:** Es aquella mediante la cual el Garante asume ante la Aduana el pago o el cumplimiento de la obligación de un tercero, en caso de no hacerlo éste.
  - c) en caso de no hacerlo éste.
  - d) **Derecho de retención:** Es el derecho de la Aduana de conservar en su poder las mercancías importadas de no satisfacerse el pago o el cumplimiento de la obligación.
2. **Garante:** Persona jurídica que actúa como afianzador de un tercero frente a la Aduana.

**SECCION II  
DE LA EXIGENCIA DE LA GARANTIA**

Artículo 2: La Aduana exigirá Garantía para asegurar el cumplimiento de las obligaciones contraídas para con ella, en los casos siguientes:

- Normas para el Despacho a Consumo.
- Normas relativas al Transito Aduanero.
- Normas relativas al Traslado.
- Normas relativas a los Depósitos de Aduana.
- Normas relativas a la Importación Temporal con Reexportación en el Mismo Estado.
- Normas relativas a la Admisión Temporal para Perfeccionamiento Activo.
- Otras Normas contentivas de la aplicación de una Garantía.

Artículo 3: Las obligaciones a las cuales se hace referencia en el artículo anterior pueden ser:

- El pago de los derechos de aduanas y otros derechos e impuestos cobrables en las Aduanas.
- La reexportación de las mercancías importadas temporalmente.
- La presentación de la Factura Comercial a consecuencia de haberse hecho uso de la Pro-Forma de Factura.
- La presentación de documentos complementarios que a juicio de la Aduana sean necesarios para el cálculo del valor de las mercancías.
- Las mercancías estén constituidas por muestras de valor significativo.
- Presentación de Certificado de Origen, por solicitud de un tratamiento preferencial en virtud del origen.
- Prueba documental que dé fe de la exención del pago a la cual alega tener derecho el declarante.
- Otras obligaciones.

Artículo 4: Si la Garantía estuviera justificada por la no determinación de la Clasificación Arancelaria y/o del Valor en Aduana, la Aduana podrá solicitar del declarante la obtención de muestras para su análisis y comprobación.

### **SECCION III DEL MONTO DE LA GARANTIA**

Artículo 5: El monto de la Garantía que habrá de constituirse será:

- a) Igual al importe de la deuda tributaria si la Aduana no tuviese duda con respecto al cálculo exacto de los derechos de aduana.
- b) El importe que cubra el riesgo por la obligación contraída si la Aduana tuviese dudas con respecto al cálculo exacto de los derechos de aduana.

### **SECCION IV DE LA SOLICITUD DE LA GARANTIA**

Artículo 6: La Garantía podrá solicitarse por el declarante en el momento de la presentación de la Declaración de Mercancías, mediante la presentación del Modelo DEPOSITO DE GARANTIA que se adjunta como parte integrante de estas Normas.

Artículo 7: La Aduana queda facultada para establecer el monto en valor de los tipos de Garantía a presentar, ya sea en forma de Anticipo o de Fianza; o Garantía Global de Anticipo o Garantía Global de Fianza.

Artículo 8: De no presentarse Garantía en las formas previstas en el artículo anterior, la Aduana ejercerá el derecho de aplicar la retención para garantizar la obligación contraída.

## **CAPITULO II DE LA CONSTITUCION DE LA GARANTIA**

### **SECCION I DE LOS REQUISITOS PARA CONSTITUIR GARANTIA GLOBAL**

Artículo 9: 1.- Se podrá aceptar que se presenten garantías globales que respalden el cumplimiento de obligaciones análogas.

2.- La Garantía Global tendrá el carácter de Anticipo o de Fianza.

Artículo 10: La Aduana aceptara la presentación de una Garantía Global, siempre que se cumplan las condiciones siguientes:

Que las operaciones que incluya la Garantía Global sean coincidentes con los datos que a continuación se expresan:

- Importador.
- Régimen.
- Aduana de Despacho.
- Que las operaciones comprendan un año natural.

### **SECCION II DE LOS REQUISITOS PARA CONSTITUIR UN ANTICIPO**

Artículo 11: Si la solicitud de Garantía fuese del tipo de Anticipo el declarante tendrá que cumplir lo siguiente:

- a) Presentación del modelo "Depósito de Garantía" debidamente diligenciado.
- b) Presentación de instrumento de pago por el monto de la Garantía prevista.

### **SECCION III DE LOS REQUISITOS PARA CONSTITUIR UNA FIANZA**

Artículo 12: Si la solicitud de Garantía fuese del tipo de Fianza el declarante tendrá que cumplir lo siguiente:

- a) Presentación del modelo "Depósito de Garantía" debidamente diligenciado.
- b) Se deberá presentar aval del Garante que podrá ser del tipo Póliza de Fianza o Garantía Bancaria, según sea el caso.

### **SECCION IV DE LA RETENCION**

Artículo 13: El derecho de retención se ejercerá cuando:

- a) Existan deudas anteriores de un mismo importador.
- b) El declarante no solicite Garantía del tipo Anticipo o Fianza.
- c) A solicitud del Garante.
- d) Otros motivos que a juicio de la Aduana se impongan.

Artículo 14: La retención puede cambiarse por otra forma de Garantía, previa autorización de la Aduana de Despacho, siempre que no se hayan vencido los plazos y términos establecidos para dicha retención.

Artículo 15: La Aduana aplicara el derecho de retención acorde a lo establecido en la Legislación vigente.

### **CAPITULO III DE LA CANCELACION**

Artículo 16: El plazo de vencimiento para el pago efectivo de la Garantía constituida expirara, a los cinco días hábiles posteriores al momento en que venza el tiempo determinado para que las mercancías permanezcan bajo el régimen aduanero al cual fueron importadas, lo que será prorrogable cinco días mas.

Artículo 17: La Garantía será cancelada cuando el declarante, dentro del término establecido, se persone en la Aduana de Despacho para el cumplimiento de su obligación, lo que deberá ser informado al Garante.

Artículo 18: De coincidir el monto de la Garantía con el monto del derecho a devengar, el instrumento de pago depositado se hará firme.

Artículo 19: De no coincidir el monto de la Garantía con el monto del derecho a devengar, el declarante será resarcido por la diferencia.

### **CAPITULO IV DE LOS GARANTES**

#### **SECCION I DE LA AUTORIZACION PARA EJERCER COMO GARANTE**

Artículo 20: 1.- Para ejercer como Garante se debe estar autorizado por el Ministerio de Finanzas y Precios, para lo cual se presentara:

- a) Documento probatorio de su constitución e inscripción como persona jurídica en los registros correspondientes.
- b) Nombre con que fue inscrita.
- c) Domicilio Legal.
- d) Aval bancario, y/o ejercicio del último año fiscal.
- e) Fundamentación de la solicitud.

2.- El Ministerio de Finanzas y Precios podrá pedir ampliación de los datos solicitados e información complementaria.

Artículo 21: Dicha autorización se otorgara mediante Resolución del Ministro de Finanzas y Precios.

#### **SECCION II DE LAS OBLIGACIONES DE LOS GARANTES**

Artículo 22: Las personas que actúen como garantes en ocasión de las formalizaciones aduaneras, deberán estar autorizadas previamente por el Ministro de Finanzas y Precios.

Artículo 23: Los garantes son responsables del pago de los derechos arancelarios y demás gravámenes que se deriven con motivo de la solicitud de la Garantía establecida, después de exigir al declarante el cumplimiento de la obligación contraída.

Artículo 24: La responsabilidad del Garante se mantendrá durante el término que deba cumplir la obligación contraída por el declarante ante la Aduana.

Artículo 25: Sin perjuicio de lo establecido en los artículos anteriores, los garantes deberán:

- a) Brindar las facilidades requeridas por la Aduana cuando ésta realice comprobaciones o verificaciones.
- b) Velar que sus afianzados cumplan con lo contratado para que liquiden sus obligaciones para con la Aduana en los términos previstos.
- c) Notificar al Ministerio de Finanzas y Precios, con no menos de 30 días naturales de antelación, cualquier modificación que pretendan realizar en las condiciones y requisitos aprobados por éste.

### **SECCION III DE LA REVOCACION**

Artículo 26: 1.- La autorización para operar como Garante podrá ser revocada cuando:

- a) Desaparezcan o varíen sustancialmente las razones que la justifican.
- b) Se incumplan las obligaciones que se contrajeron.
- c) Cese en su actividad, o no opere como tal durante 12 meses.

2.- La decisión de revocación será comunicada al Garante mediante Resolución del Ministro de Finanzas y Precios.

## MODELO DE DEPOSITO DE GARANTIA

(1) Importador	(2) Código	(3) No. Registro						
(4) Tipo de Garantía  Anticipo <input type="checkbox"/> Fianza <input type="checkbox"/> Global <input type="checkbox"/>	(5) Aduana de Despacho	(6) Código						
	(7) Régimen aduanero solicitado							
(8) No. D.M.	(9) Plazo	(10) Monto de la Garantía						
(11) Causa de la Garantía								
(12) Fecha de Constitución  <table border="1"> <tr> <td>DÍA</td> <td>MES</td> <td>AÑO</td> </tr> <tr> <td> </td> <td> </td> <td> </td> </tr> </table>		DÍA	MES	AÑO				(13) Declarante / Representante
		DÍA	MES	AÑO				
(15) Autorización   Firma _____		(14) Solicitud de Garantía  Firma _____ Fecha __ / __ / __						
		(16) Actuación de Caja  Firma _____ Fecha __ / __ / __  Cuño _____						

## **METODOLOGIA PARA LLENAR EL MODELO DEPÓSITO DE GARANTIA (ANEXO 1)**

- (1) - Se consignara el nombre de la Empresa o Firma Comercial a la que va consignada la mercancía.
- (2) - El código correspondiente del importador.
- (3) - Número de orden consignado en el Registro de Depósito de Garantía.
- (4) - Se marcara con una cruz el tipo de Garantía, en el caso de ser Global se marcara la misma y se marcara si es del tipo Anticipo o Fianza.
- (5) - Reflejara el nombre de la Aduana por la que se esta depositando la Garantía.
- (6) - El código correspondiente a la Aduana de Despacho.
- (7) - Se indicara el Régimen Aduanero a que se hace mención en la Declaración de Mercancías que ampara la Garantía.
- (8) - Número de la Declaración de Mercancías a que se hace referencia. Cuando la Garantía sea Global se expresara el número de las Declaraciones de Mercancías que ampare.
- (9) - Se plasmara el plazo que, por la Legislación vigente, se haya determinado corresponda (90 días, 6 meses, 12 meses).
- (10) - Expresara la cifra correspondiente a la Garantía.
- (11) - Obligación a cumplir por la cual se constituyó la Garantía.
- (12) - Se expresara el día, mes y año en que se constituye la Garantía.
- (13) - Se consignara el nombre de la Empresa o Firma Comercial que realiza la declaración. Cuando existe identidad entre el declarante y el importador se reflejara la palabra "Importador".
- (14) - Se estampara la firma del solicitante y la fecha de su solicitud.
- (15) - Se estampara la firma del Inspector de Despacho.
- (16) - Se estampara la firma del cajero, se expresara la fecha y se plasmara el cuño "Pago Garantizado"