



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

PROGRAMA INSTRUCCIONAL

Nombre de la asignatura:				Código	Trimestre	U.C.	Pre - Requisito
LEGISLACIÓN ADUANERA				EDM-3X3	---	3	---
Tipo de Asignatura:	Nivelatoria	Obligatoria	Electiva	DENSIDAD HORARIA			
				H.T	H.P/H.L	H.A	THS/Trim
				---	---	---	48
Profesores especialistas:				Elaborado por:			
DR. CARLOS AMARO				DR. CARLOS AMARO			
Fecha de elaboración	Revisado por			AUTORIZADO POR VICE RECTORADO ACADÉMICO			
	UNIDAD CURRICULAR	DECANATO		(FIRMA Y SELLO)			
ABRIL, 2004							
Fecha de última revisión							
SEPTIEMBRE, 2007							

FUNDAMENTACION

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 en Venezuela.

UNIDAD I		OBJETIVO TERMINAL	
EL DERECHO ADUANERO, LAS ADUANAS, LOS TRIBUTOS ADUANERO, LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA ADUANERA Y LA POTESTAD ADUANERA		CONOCER LA IMPORTANCIA DEL SERVICIO ADUANERO PARA LA PUESTA EN PRÁCTICA DE 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. Estudiar 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">• Concepto y clasificación de las aduanas y su evolución histórica.• Concepto, clasificación y fines de los tributos aduaneros.• Nacimiento, determinación, liquidación, exigibilidad y extinción de la Obligación Tributaria.• Concepto y ámbito de la aplicación territorial de la potestad aduanera.	<ul style="list-style-type: none">• Inducción oral por parte del facilitador, utilizando herramientas como la Ley Orgánica de Aduana y su Reglamento, Código Orgánico Tributario, textos de legislación aduanera y guía de vocabulario aduanero.	
ESTRATEGIAS DE EVALUACION:			
<ul style="list-style-type: none">• Exposiciones.• Talleres en equipos.			

UNIDAD II		OBJETIVO TERMINAL	
LA ADMINISTRACIÓN ADUANERA VENEZOLANA, EL AGENTE DE ADUANAS, EL TRANSPORTE DE MERCANCÍAS		CONOCER A LA ADMINISTRACIÓN ADUANERA VENEZOLANA, LOS ACTOS JURÍDICOS REALIZADOS VOLUNTAMENTE POR LOS CONTRIBUYENTES Y LAS PERSONAS AUTORIZADAS POR EL MINISTERIO DE FINANZAS.	
DURACION			
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.• Concepto de agentes de aduana.• Requisitos exigibles a los operadores de transporte.• Concepto y clasificación de las operaciones de transporte.	<ul style="list-style-type: none">• Inducción oral por parte del facilitador, utilizando herramientas como la Ley Orgánica de Aduana y su Reglamento, Código Orgánico Tributario, textos de legislación aduanera y guía de vocabulario aduanero.	
ESTRATEGIAS DE EVALUACIÓN:			
<ul style="list-style-type: none">• Exposiciones.• Talleres en equipos.			

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, excenciones y exoneraciones de los regímenes de liberación.• Definición y requerimientos de los regímenes aduaneros especiales.	<ul style="list-style-type: none">• Inducción oral por parte del facilitados, utilizando herramientas como la Ley Orgánica de Aduana y su reglamento, código orgánico tributario, textos de legislación aduanera y guía de vocabulario aduanero.	
ESTRATEGIAS DE EVALUACIÓN:			
<ul style="list-style-type: none">• Exposiciones.• Talleres en equipos.			

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 CONSIDERADAS POR LA LEY COMO ILÍCITOS ADUANEROS.	
DURACION			
8 HORAS			
EVALUACION			
10 %			
OBJETIVOS ESPECIFICOS	CONTENIDO	ESTRATEGIAS DE INSTRUCCION	
1. Dominar la definición y clasificación de los envíos urgentes, por su naturaleza o por urgencia debidamente justificada. 2. Clasificar el contrabando e infracciones aduaneras, su supuestos y sanciones.	<ul style="list-style-type: none">• Concepto, clasificación y fundamentación legal de los envíos urgentes.• Concepto, clasificación y sanciones de los ilícitos aduaneros.	<ul style="list-style-type: none">• Inducción oral por parte del facilitador, utilizando herramientas como la Ley Orgánica de Aduana y su Reglamento, código orgánico tributario, textos de legislación aduanera y guía de vocabulario aduanero.	
ESTRATEGIAS DE EVALUACIÓN:			
<ul style="list-style-type: none">• Exposiciones.• Talleres en equipos.			

UNIDAD V		OBJETIVO TERMINAL	
TRÁFICO DE MERCANCÍA E ILÍCITOS ADUANEROS		CONOCER LOS DIVERSOS ELEMENTOS VINCULADOS CON EL TRÁFICO DE MERCANCÍAS EN EL ÁMBITO ADUANERO Y DE LOS HECHOS VIOLATORIOS DE LAS DISPOSICIONES CONTENIDAS EN LA LEGISLACIÓN ADUANERA.	
DURACION			
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. Dominar conceptos de evasión y elusión como fenómeno socio-económico. 3. Determinar los factores históricos, económicos, legales, administrativos, culturales y psicológicos, que inciden en los ilícitos aduaneros.	<ul style="list-style-type: none">• Noción y clasificación de las mercancías y clase de operaciones aduaneras.• Tipos y formalidades exigidas para los vehículos de transporte.• Concepto, causas y efectos de los ilícitos aduaneros.• Supuestos de hecho y sanciones aplicadas a los ilícitos aduaneros.	<ul style="list-style-type: none">• Presentación de trabajo escrito, investigado por los participantes, el cual fue discutido en horas de clase, con la asesoría del facilitador.	
ESTRATEGIAS DE EVALUACIÓN:			
<ul style="list-style-type: none">• Trabajos escritos evaluados por temas y discutidos en el aula de clase (equipos 1 y 2).			

UNIDAD VI		OBJETIVO TERMINAL	
LOS RECURSOS, ARANCEL Y VALORACIÓN ADUANERA		<ul style="list-style-type: none">• DETERMINAR LOS MEDIOS QUE OTORGA LA LEGISLACIÓN A LOS PARTICULARES PARA IMPUGNAR LOS ACTOS ADMINISTRATIVOS EMANADOS DE LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA.• INTERPRETAR EL ARANCEL DE ADUNAS COMO INSTRUMENTO DE INTERCAMBIO COMERCIAL.	
DURACION			
8 HORAS			
EVALUACION			
25 %			
OBJETIVOS ESPECIFICOS	CONTENIDO	ESTRATEGIAS DE INSTRUCCION	
<ul style="list-style-type: none">1. Definir al recurso jerárquico (vía administrativa) y al recurso contencioso tributario (vía jurisprudencial).2. Dominar los conceptos e importancia del arancel de aduanas como instrumento de control para el desarrollo económico de los pueblos.	<ul style="list-style-type: none">• Concepto, clasificación y efectos de los recursos por la vía administrativa y vía jurisprudencial.• Origen, concepto, objetivos, componentes, partes e importancia del arancel de aduanas.	<ul style="list-style-type: none">• Presentación de trabajo escrito, investigado por los participantes el cual fue discutido en horas de clase, con la asesoría del facilitador.	
ESTRATEGIAS DE EVALUACIÓN:			
<ul style="list-style-type: none">• Trabajos escritos evaluados por temas y discutidos en el aula de clase (equipos 3 y 4).			

BIBLIOGRAFIA

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.

GONZÁLEZ CARRIZÁLE, Manuel. **Compendio de las Legislaciones Aduaneras**. Marga Ediciones. 1992.

MOYA MILLAN, Edgar. **Elementos de las Finanzas Públicas y del Derecho Tributario**. Móvil Libro. 2000.

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

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

Ley Orgánica de Aduanas. Gaceta Oficial Extraordinaria N° 5.353 de 1999.

Reglamento de la Ley Orgánica de Aduana.

Ley Orgánica de procedimientos Administrativos. 1981.

Código Orgánico Tributario. Gaceta Oficial N° 4727 Extraordinario. 1994