

AUXILIARES DE LA ADMINISTRACIÓN ADUANERA

DEPÓSITOS TEMPORALES

Este régimen tiene por finalidad, el depósito provisional de las mercancías objeto de operaciones aduaneras, mientras se cumplen los trámites respectivos para el perfeccionamiento de la correspondiente operación, en áreas destinadas a ese efecto, ubicadas dentro de las zonas primarias o espacios geográficos próximos a las oficinas aduaneras. Asimismo, podrán acogerse a este régimen aquellas empresas que deseen almacenar o depositar para su uso exclusivo, mercancías extranjeras consignadas a su nombre y para ser utilizadas únicamente en sus procesos industriales.

El lapso máximo de permanencia de las mercancías bajo este régimen, es de treinta (30) días continuos, contados a partir del vencimiento del plazo previsto en el artículo 30 de la Ley Orgánica de Aduanas. Este régimen está regulado en los artículos 86 al 88 del Reglamento de la Ley Orgánica de Aduanas sobre los Regímenes de Liberación, Suspensión y otros Regímenes Aduaneros Especiales.

Las solicitudes para depósitos sólo podrán ser formuladas por personas jurídicas domiciliadas en el país, cuyo capital pagado no sea menor de diez millones de bolívares (Bs.10.000.000) y están sujetas a visita de verificación física con el objeto de validar las condiciones de las instalaciones conforme a lo previsto en el artículo 73 del Reglamento de la Ley Orgánica de Aduanas sobre los Regímenes de Liberación, Suspensión y otros Regímenes Aduaneros Especiales. Las áreas a verificar serán principalmente: sistemas de seguridad, sistema de drenaje, pisos, áreas administrativas y sanitarias, accesos del local (entrada y salida para las mercancías), y maquinarias para el traslado de las mercancías.

Es importante destacar que para el momento de efectuar la solicitud el área a ser autorizada debe encontrarse en óptimas condiciones, lo cual se acredita a través de las fotografías a consignar.

El otorgamiento de las autorizaciones para establecer y operar como Depósito Temporal, se hará mediante acto administrativo que se publicará en la Gaceta Oficial de República Bolivariana de Venezuela.

Aprobada la solicitud, se deberá cancelar la cantidad de 80 unidades tributarias por concepto de tasa, mediante la Forma 16, en una Oficina Receptora de Fondos Nacionales, conforme a lo previsto en el artículo 10, numeral 8 de la Ley de Timbre fiscal, y posteriormente consignar el original de la planilla de pago ante la División de Auxiliares Aduaneros, ubicada en el piso 5, Torre Sur, Edificio SENIAT, Plaza Venezuela.

Unidad Responsable

Intendencia Nacional de Aduanas, Gerencia de Regímenes Aduaneros, División de Auxiliares Aduaneros.

Requisitos Exigidos

La solicitud debe contener la siguiente información:

El interesado en obtener autorización para constituir y operar un Depósito Temporal, debe formular la solicitud en original y dos copias (con el equivalente a 0,02 U.T. en timbres fiscales por cada hoja) en la cual indicará, además de su requerimiento con exactitud, la siguiente información:

- Razón social, número de Registro de Información Fiscal (RIF), dirección y números telefónicos;

- Nombre o razón social del representante legal autorizado por la empresa, y números telefónicos;
- Lugar donde se pretende establecer, con indicación exacta del área en metros cuadrados y linderos; y
- Valor en aduanas estimado de las mercancías a ser depositadas durante el primer año de ejercicio.

Documentos exigidos para el trámite:

1. Copia del Registro de Información Fiscal (R.I.F).
2. Copia del documento constitutivo de la empresa y de sus últimas modificaciones; en caso de que la persona jurídica solicitante vaya a prestar servicio al público deberá estar expresado en su objeto social que comprende las actividades de almacenaje y depósito de mercancías, y su capital social no podrá ser inferior a diez millones de bolívares (Bs. 10.000.000). (Presentar copia certificada para su confrontación).
3. Copia del documento de propiedad del lugar destinado al depósito de mercancías o en su defecto, copia del documento de arrendamiento de dicho local, debidamente autenticado; o si fuere el caso, copia del documento de Opción a Compra o Carta de Intención de Alquiler, según corresponda. El mencionado documento debe contener la siguiente información: dirección de establecimiento, metros cuadrados, linderos, duración del contrato, en caso de que no posea alguna información se deberá anexar carta explicativa, suministrando la información faltante.
4. Plano de la ubicación geográfica del almacén o depósito, firmado por un ingeniero o arquitecto colegiado, indicando:
 - Puntos cardinales;
 - Áreas de acceso (entradas y salidas de vehículos y personas, y salidas de emergencia);
 - Delimitaciones y divisiones (paredes externas e internas), áreas administrativas, áreas de baños y escaleras; y,
 - Locales, empresas adyacentes (razón social) y si está ubicado dentro de otro almacén, local o empresa (señalando su razón social y objeto)
5. Copia vigente de la Licencia sobre actividades económicas de industria, comercio, servicios o de índole similar y sus respectivos pagos, emitida por la autoridad competente de la jurisdicción donde se establecerá el Depósito, acompañada de los recibos de pago de los trimestres correspondientes.
6. Copia de la Declaración de Impuesto sobre la Renta de la empresa solicitante de la autorización, correspondiente al cierre del último ejercicio económico, o en caso de no haber tenido actividad económica, debe presentar la copia de la citada Declaración en la que dejó constancia de ello.
7. Indicar el Valor en Aduanas estimado de las mercancías a ser almacenadas o depositadas durante el primer año de ejercicio, reflejado en Bolívares.
8. Copia del Certificado Definitivo emitido por el Cuerpo de Bomberos Municipales de la localidad, que contenga la dirección y características del local a establecerse como almacén o depósito, en donde se indique que dicho local cumple con las normas de seguridad para la conservación de las mercancías. (vigente).
9. Copia del Certificado Definitivo emitido por el Ministerio de Salud y Desarrollo Social, que contenga la dirección y características del local a establecerse como almacén o depósito, en donde se indique que dicho local cumple con las normas de higiene para la conservación de las mercancías. (vigente).
10. Documento mediante el cual se designe(n) la(s) persona(s) que lo(s) representará(n) ante el Ministerio de Finanzas y las Oficinas Aduaneras, para realizar los trámites correspondientes a este régimen.
11. En los casos que aplique, se deberá anexar el Registro de Actividades Susceptibles de degradar el Ambiente RASDA, para así dar cumplimiento a lo previsto en los artículos 65 y 67 de la Ley sobre Sustancias, Materiales y Desechos Peligrosos, en concordancia con los artículos 74 y 80 del Reglamento de la Ley Orgánica de Aduanas sobre los Regímenes de Liberación, Suspensión y otros Regímenes Aduaneros Especiales.

12. Fotos del área solicitada para establecer y operar como un almacén o depósito, donde conste que el área solicitada cumple con las condiciones, normas y procedimientos exigidos en las leyes especiales, en cuanto a seguridad e higiene necesarios para la conservación de las mercancías.

Asimismo, a los fines de gestionar el acceso al Sistema Aduanero Automatizado SIDUNEA++, deberán completar la información solicitada en el formato "Solicitud de Clave de Acceso al Sistema SIDUNEA" (Anexo A) y consignar copia de la constancia de aprobación del curso relacionado con el manejo del referido sistema.

Una vez otorgada la autorización para operar como depósito temporal o una extensión del mismo, el interesado deberá presentar ante la oficina aduanera de la jurisdicción correspondiente, dentro de un plazo no mayor de quince (15) días continuos, contados a partir de la publicación en la Gaceta Oficial, o de la emisión del acto administrativo en el caso de una extensión:

- a) Documento donde conste la garantía que se constituyó a favor de la República, por cincuenta millones de bolívares (Bs. 50.000.000), de conformidad con lo establecido en la Ley Orgánica de Aduanas; y,
- b) Póliza de seguro que abarque los siguientes riesgos: incendio, robo, motín, conmoción civil, daños maliciosos y malintencionados, daños por manejo, extensión de cobertura, hurto, responsabilidad civil y general. El monto global asegurado deberá ser equivalente al valor en aduanas de las mercancías que se estima serán almacenadas o depositadas durante el primer año de ejercicio, más los tributos aduaneros que causarán dichas mercancías.

Lugar de entrega de la solicitud y sus anexos

En la Unidad de Archivo y Correspondencia de la División de Auxiliares Aduaneros adscrita a la Gerencia de Regímenes Aduaneros de la Intendencia Nacional de Aduanas, ubicada en la mezanina de la Torre Norte, Edificio SENIAT de la Plaza Venezuela. Los funcionarios de la Oficina de Archivo y Correspondencia devolverán al interesado, copia de la solicitud debidamente sellada como constancia de recepción.

Días y horas de entrega

Lunes a Viernes, de 8:00 am a 12:00 m y de 1:30 pm a 4:30 pm.