

EXPEDIENTE No. 98-0036-CA

SENTENCIA No. 039-98. Tribunal Aduanero Nacional, San José, a las dieciseis horas con veintinueve minutos del diecisiete de noviembre de mil novecientos noventa y ocho.

Recurso de apelación interpuesto por el señor Jorge Zúñiga Aguilar, Agente Aduanero No. 195 de la Agencia de Aduanas Corredores Marítimos y Aduaneros S.A., en representación de Almacén Inca, Ltda., contra la resolución No. AL-594-95 del día cinco de abril de mil novecientos noventa y cinco emitida por el Lic. Noel Carboni Garro, en su condición de Subdirector General de Aduanas a.i.

RESULTANDO

- I- Mediante declaración aduanera No. 4379 del 24 de agosto de 1994 de la Aduana de Caldera, la Agencia Aduanal Cormar S.A., tramita el despacho a consumo de 508 cajas de termos con aislamiento diferente al vacío, clasificados en la posición arancelaria 392330.10 del arancel de importación. (véase folio No.7).
- II- En el proceso de verificación el funcionario aduanero modificó la clasificación arancelaria solicitada por la agencia de aduanas en la posición arancelaria 3924.90.90 por considerar que la mercancía solicitada a despacho trata de un artículo de uso doméstico.(véase folio No.7).
- III- Con oficio No. R-3494-94 del 5 de setiembre de 1994, el señor Horacio Quesada Pleites, Agente Aduanero No. 195 de la Agencia Aduanal Cormar S.A., presenta formal reclamo ante la Dirección General de Aduanas contra el acto dictado por la Aduana de Caldera, dentro del plazo conferido al efecto, argumentando lo siguiente: (véase folios No 1 al 5).

- 1- Manifiestan su disconformidad con la clasificación realizada por la Aduana de Caldera, ya que los termos son objetos que cumplen con la descripción del epígrafe de partida 39.23 y que por sus características se utilizan para contener y transportar ciertos productos que necesitan conservarse a temperatura constante y no son precisamente artículos de uso doméstico. Además existe el inciso arancelario específico 392330.10 para los “recipientes isotérmicos con aislamiento diferente al vacío”.
- 2- De acuerdo con la aplicación de la Regla General de Clasificación 1, el epígrafe de la partida 39.23 no indica que los artículos citados a nivel de las subpartidas e incisos sean destinados exclusivamente para el tráfico comercial como pretende agregar a dicho epígrafe la Administración Aduanera, no existe Nota Legal que afecte a dicha partida, ni criterio en las Notas Explicativas que circunscriba el concepto de tráfico comercial en la partida 39.23 y como si existe en otras partidas de la Nomenclatura.
- 3- De conformidad con las consideraciones de hecho y derecho, y a tenor de la Regla General de Clasificación 1, solicita se revoque la reclasificación efectuada por la Aduana de Caldera en la línea 2 de la declaración aduanera No. 4379 del 24-8-94 y se acredite a su cuenta la suma cobrada de más.
- IV- La Dirección General de Aduanas dicta la resolución RES-AL-594-95 del 5 de abril de 1995, declarando sin lugar el reclamo presentado por el recurrente, confirma la clasificación arancelaria determinada por la Aduana en el inciso arancelario 392490.90, por considerar a los termos artículos de uso doméstico.(véase folios No. 10 al 13).
- V- Mediante oficio C.T.V. No. 651-95 del 5 de junio de 1995, el señor Jorge Zúñiga Aguilar interpone formal recurso de apelación para ante el Comité Arancelario dentro del plazo legalmente establecido.(véase folio No. 14).

- VI- La Administración Aduanera dicta la resolución RES-AL-348-96 del 15 de noviembre de 1996, admitiendo el recurso de apelación interpuesto, cita y emplaza a la parte recurrente para que haga valer sus derechos ante el superior en grado. (véase folio No. 22).
- VII- Mediante Auto No. 041-98 del día veinte de agosto de 1998, este Tribunal acogió la inhibitoria presentada por la Licenciada Shirley Eug. Contreras Briceño y la tuvo por separada del conocimiento del presente asunto. A efectos de conocer el mismo se integra a este Tribunal el Miembro Suplente Licenciado José Alberto Martínez Loría. (véase folios No. 23 y 25).
- VIII- En las presentes diligencias se han respetado las formalidades legales en la tramitación del recurso de apelación.

Redacta la Licenciada Alejandra Céspedes Zamora; y ,

CONSIDERANDO

- I- El recurrente fundamenta su reclamo indicando que la mercancía solicitada a despacho consiste en recipientes isotérmicos (termos) de material plástico, **no aislados al vacío** para el transporte de alimentos, no considerados exclusivamente de uso doméstico. Sobre el particular, es necesario indicar que la Nomenclatura del Sistema Armonizado divide sus XXI Secciones en dos grandes grupos : de la Sección I a XV clasifica las mercancías de acuerdo a su composición, es decir según la materia constitutiva de la mercancía y de la Sección XVI a XXI aplica el criterio de Función , lo que interesa para clasificar es el uso o utilización del artículo. Dentro de la Sección XX se encuentra la partida específica 96.17 cuyo epígrafe indica : “ Termos y demás recipientes isotérmicos, montados y **aislados por vacío**, así como sus partes (excepto las ampollas de vidrio)” , estos productos se clasifican por su función y deben cumplir con el

aislamiento al vacío. Por tal razón, la mercancía solicitada a despacho no puede clasificarse aplicando el criterio de función en la partida 96.17, ya que si bien son recipientes isotérmicos no son aislados al vacío, es decir artículos constituidos por una ampolla (generalmente de vidrio de dobles paredes, entre las que se hace el vacío y se cierra por llama) y por una envolvente exterior de protección (de metal, plástico o de otras materias), incluso recubierta de papel, cuero, etc.; el espacio entre la ampolla y la envolvente puede estar relleno de materias aislantes (fibra de vidrio, corcho, fieltro..)

- II- Se desprende de lo anterior, que para el caso que nos ocupa lo importante para clasificar dicha mercancía es su composición (materia constitutiva de material plástico), correspondiendo al capítulo 39 del Sistema Armonizado agrupar las manufacturas de dicha materia. Dentro de la estructura del capítulo están las partidas específicas:

39.23 “ Artículo para el transporte o envasado, de plástico, tapones, tapas, cápsulas y demás dispositivos de cierre de plástico”.

39.24 “ Vajilla y demás artículos de uso doméstico y artículos de higiene o de tocador, de plástico”.

En aplicación de la Regla General de Clasificación 1, análisis de los epígrafes, tenemos dos partidas específicas para manufacturas de plástico, una para los recipientes, envases y demás continentes cuya principal razón de ser es el estar “concebidos para almacenar, envasar o transportar “ (39.23) y la otra para aquellas manufacturas de plástico que no reúnan las condiciones anteriores (envasado, transporte) y que sean exclusivamente para uso doméstico, como vajillas, artículos para el servicio de mesa y otros artículos de uso doméstico” (39.24)

- III- En criterio de este Tribunal, la mercancía presentada a despacho trata de recipientes o continentes isotérmicos, utilizados primordialmente para el envasado o transporte de determinados productos, incluso si se pudieran utilizar accesoriamente para el servicio de mesa o de tocador, no es su fin primordial, sino el contener productos para mantener a temperatura constante, durante un cierto tiempo, líquidos, alimentos u otros. Del estudio de la Notas Explicativas de la partida específica 39.23 en su página 620, excluye determinados artículos domésticos (por ejemplo vasos isotérmicos), que no tengan el carácter de continentes para envasado o transporte, aunque se utilicen a veces para estos fines, siendo lo **primordial** o su razón de ser el uso doméstico, por lo que corresponden a la partida 39.24. En conclusión, para poder clasificar en una u otra partida específica lo importante es analizar su principal razón de ser, el “¿para qué fueron concebidos?”.
- IV- Por otra parte, lleva razón el recurrente al indicar que en las Notas Legales, Epígrafe de Partida y Notas Explicativas del Capítulo 39, no se aplica el criterio de tráfico comercial para restringir únicamente a ese uso los recipientes y continentes clasificados en la partida 39.23. Por el contrario, en otras partidas de la Nomenclatura cuando han querido incorporar dicho criterio lo indican no restringiendo sino indicando: “normalmente usados en tráfico comercial”, (ejemplo “recipientes de hierro o acero” de la partida 73.10, Notas Explicativas, página No. 1110) y cuando se quiere aplicar el mismo criterio en otras partes de la nomenclatura indican expresamente la leyenda *mutatis mutandis*. (Ejemplo “recipientes de aluminio de la partida 76.12, Notas explicativas, página No. 1161). Haciendo caso omiso de ambos conceptos en la partida 39.23. Por tal razón, determina este Tribunal que los termos son considerados continentes isotérmicos para el envasado de alimentos, no necesariamente de tráfico comercial y no **concebidos primordialmente** para uso doméstico; asimilándolos por

Regla General de Clasificación 4 a los frascos, damajuanas y **demás recipientes** de la subpartida específica 3923.30.

- V- En virtud de lo expuesto, es criterio de este Tribunal que la correcta clasificación de los Recipientes Isotérmicos de material plástico, no aislados al vacío (termos), corresponden a la posición arancelaria **3923.30.10.00**, de conformidad con las Reglas Generales de Clasificación 1, 4 y 6 y Notas Explicativas de la partida 39.23 del Sistema Armonizado de Designación y Codificación de Mercancías.

POR TANTO

De conformidad con el artículo 91 del Código Uniforme Centroamericano, 203, 204 y 205 de la Ley General de Aduanas, este Tribunal declara con lugar el recurso de apelación interpuesto. Se devuelve el expediente administrativo a la oficina de origen para lo correspondiente. NOTIFIQUESE a la Dirección General de Aduanas en sus oficinas centrales y a la Agencia Aduanal Cormar S.A., en sus oficinas situadas frente al costado norte del Banco COFISA en Urbanización Tournon, San José.

Lic. Alejandra Céspedes Zamora

Lic. José A. Martínez Loría

Lic. Elizabeth Barrantes Coto

Lic. Dick R. Reyes Vargas

Lic. Desiderio Soto Sequeira

Lic. Luis A. Gómez Sánchez

Lic. Loretta Rodríguez Muñoz
Presidenta