

**Tema 33. Tributación aduanera (I). La legislación aduanera: fuentes e integración con el Derecho nacional. El procedimiento para dictar decisiones aduaneras. La suspensión, anulación, revocación y modificación de las decisiones aduaneras favorables al interesado.**

[2018 LIBRE] Regulación en el artículo 27 del Código Aduanero Comunitario de la anulación de decisiones favorables.

[2018 PI] Regulación en el artículo 28 del Código Aduanero Comunitario de la revocación y modificación de decisiones favorables.

[2017 LIBRE] Indique cuáles son los componentes que integran el arancel aduanero común de conformidad con el artículo 56 del Código Aduanero de la Unión.

[2013 LIBRE] La partida 1701.99.10.20 corresponde al “azúcar blanco de caña”, la 2208.30.19.00 al “whisky Bourbon en recipientes de contenido superior a 2 litros” o la 6403.12.00.00 al “calzado de esquí y calzado para la práctica de snowboard con suela de caucho, plástico o cuero y parte superior de cuero natural”. De forma genérica indique el significado de los 6 primeros dígitos de una partida, de los dígitos 7 y 8 y de las dos últimas cifras.

**Tema 34. Tributación aduanera (II). El territorio aduanero de la Unión. Obligados tributarios. Deuda aduanera. Naturaleza y tributos que comprende. Lugar de nacimiento de la deuda aduanera. Garantía y recaudación de la deuda aduanera. Extinción de la deuda aduanera. Devolución y condonación de la deuda aduanera.**

**OBLIGADOS TRIBUTARIOS. DEUDA ADUANERA. NATURALEZA Y TRIBUTOS QUE COMPRENDE.**

[2022 PI] Señale si las siguientes afirmaciones son verdaderas (V) o falsas (F):

1. La deuda aduanera se extinguirá cuando unas mercancías sujetas a derechos de importación o de exportación sean confiscadas.
2. Una deuda aduanera de exportación nacerá al incluirse las mercancías sujetas a derechos de exportación en el régimen de perfeccionamiento pasivo.
3. Las mercancías no pertenecientes a la Unión que se encuentren en depósito temporal se incluirán en un régimen aduanero o se reexportarán antes de que transcurran 30 días.
4. Las mercancías que vayan a salir del Territorio Aduanero de la Unión deberán ir amparadas por una declaración previa a la salida.
5. El régimen de tránsito externo no precisa de una previa autorización de la autoridad aduanera.
6. El régimen de perfeccionamiento pasivo permite la utilización de mercancías no pertenecientes a la Unión dentro del territorio aduanero de la Unión en una o más operaciones de transformación sin que tales mercancías estén sujetas a derechos de importación.
7. El coste de destrucción de las mercancías presentadas en la aduana correrá a cargo del titular de las mercancías.
8. La concesión a un no establecido en el territorio aduanero de la Unión de una autorización para la explotación de un almacén de depósito temporal requiere la constitución de una garantía de conformidad con el Código Aduanero de la Unión.

[2020 LIBRE] El representante aduanero. Concepto y Tipos de representación. Poder de representación en sus relaciones con las autoridades aduaneras.

[2020 PI] Los derechos antidumping.

[2019 PI] Enumere los casos de nacimiento de la deuda aduanera por incumplimiento, según el artículo 79 del Código Aduanero.

[2014 PI] Indique quiénes serán los deudores cuando se origine una deuda aduanera por sustracción a la vigilancia aduanera de una mercancía sujeta a derechos de importación.

[2012 PI] Nacimiento regular de la deuda aduanera

#### EXTINCIÓN DE LA DEUDA ADUANERA

[2020 COVID LIBRE] Extinción de la deuda aduanera

#### DEVOLUCIÓN Y CONDONACIÓN DE LA DEUDA ADUANERA

[2019 LIBRE COVID] Motivos para devolución o condonación de los derechos de importación o exportación, según el artículo 116 del Código Aduanero de la Unión.

**Tema 35. Tributación aduanera (III). Los elementos determinantes de la deuda aduanera: Arancel aduanero común. El origen de las mercancías. Valor en aduanas.**

#### EL ORIGEN DE LAS MERCANCIAS

[2020 PI] Origen no preferencial de las mercancías. Adquisición del Origen.

#### VALOR EN ADUANAS

[2022 LIBRE] Un exportador tunecino vende 5 alfombras a un importador italiano a 200 euros cada alfombra. En la factura se contempla un descuento del 5% por promoción.

El plazo para pagar las alfombras, según consta en factura, es de 30 días desde la recepción de las mismas en el almacén del comprador en Milán, pero antes incluso de que las alfombras lleguen al puerto de Nápoles para ser objeto de declaración, el importador realiza el pago de las mismas. En señal de agradecimiento, el tunecino le devuelve un 2% del precio de la factura.

Durante el reconocimiento físico de la mercancía, en el recinto aduanero del puerto, se observa que una de las alfombras se ha mojado en el barco, por un mal embalaje de la misma. El contrato de compraventa indica que el

vendedor es responsable del buen acondicionamiento del envío, por lo que se solicita la rectificación del valor de la alfombra, quedando el mismo rebajado a la mitad.

Responda las siguientes cuestiones:

- ¿Qué valor en aduana debe declararse?
- ¿Se cumplen los requisitos para ajustar el valor en aduana por la mercancía defectuosa?
- Si no se hubiera reconocido físicamente la mercancía, y el deterioro se observa en el almacén de Milán, una vez pagada la deuda aduanera ¿Se cumplen las condiciones para solicitar la devolución correspondiente?
- ¿Qué plazo hay para solicitar un ajuste de valor por mercancías defectuosas y para solicitar la devolución de los derechos?

[2019 LIBRE] Exponga los métodos secundarios de valoración en aduana previstos para el caso en el que el mismo no se pueda determinar en base al valor de transacción.

[2018 LIBRE] Una empresa importa cigarros procedentes de Cuba. El importe de la factura comercial posición FOB, puerto La Habana, es de 60.000€. En dicha factura están incluidas unas comisiones y corretajes de 5.000€, de las cuales 1.000€ corresponden a comisiones de compra. El importador contrata con una naviera española el transporte de los puros desde La Habana hasta Bilbao a un precio de 1.000€. Para que realice las formalidades ante la aduana de despacho de Bilbao, contrata los servicios de un representante aduanero que actúe en representación directa. El representante aduanero presenta la declaración el 2 de abril de 2019. El 3 de abril se admite la declaración por la aduana. El mismo día 3 se realiza el despacho a consumo y se le concede el levante de la mercancía. El arancel "ad valorem" aplicable es del 10%. El Impuesto sobre las Labores del Tabaco, ya calculado, es de 1.000€ y el IVA aplicable a la importación es del 21%.

Responda a las siguientes cuestiones:

- Fecha de nacimiento de la deuda.
- Respecto a la deuda aduanera, ¿quién o quiénes son los deudores?
- ¿Qué tipo de responsabilidad tiene el representante aduanero respecto al IVA a la importación y al Impuesto sobre las Labores del Tabaco?
- Cálculo de la deuda aduanera que corresponde pagar por el despacho a consumo de los puros.

[2018 PI] Indique las condiciones que han de cumplirse, de acuerdo con el artículo 70 del Código Aduanero Comunitario, para que sea aceptado el valor de transacción en la determinación del valor en aduana en las importaciones

[2016 LIBRE] La empresa TELEVISIONES SA se dedica a la importación de televisores procedentes de China. La empresa posee un agente en origen con objeto de verificar que la mercancía se ajusta a los requerimientos exigidos por la empresa importadora. Por dichos servicios, el agente cobra una comisión de 10 euros por televisor embarcado en origen. Asimismo, la empresa ha de satisfacer un canon a una empresa en Estados Unidos, cuyo importe asciende a 20 euros por televisor, para poder comercializar y distribuir la mercancía en España, si bien, dicho pago no se considera condición de la venta entre la empresa española y el proveedor en China.

Teniendo en cuenta, los datos anteriores, la empresa TELEVISIONES SA adquiere 10.000 televisores en condiciones FOB Shanghái que son embarcados, tras la revisión realizada por su agente en China, el día 15 de Mayo de 2016. La expedición llega al puerto de Valencia el día 6 de Junio de 2016 donde se expide un tránsito el mismo día con destino a la Aduana de Carretera de Madrid donde son despachados a consumo y libre práctica el día 10 de Junio de 2016.

La empresa presenta una factura por un importe de 1.000.000 de euros (100 euros la televisión). En la factura el proveedor incluye unos gastos por comisiones de 50.000 euros.

La empresa naviera le factura por gastos de carga en origen y gastos de transporte hasta Valencia 10.000 euros, mientras que la empresa que realiza el transporte desde Valencia a Madrid factura a la empresa 500 euros.

SE PIDE: responda, de forma justificada, a las siguientes cuestiones:

- Valor en Aduana de la importación realizada el día 10 de Junio de 2016.
- Derechos de importación sabiendo que se aplica un arancel "ad valorem" del 10%.
- Base Imponible del IVA a la importación

[2015 PI] Calcule el importe de los derechos de aduanas que deben ingresarse, detallando motivadamente los cálculos efectuados, teniendo en cuenta los siguientes datos:

La empresa Arce SA importa el producto denominado "gañafones", declarando como origen de las mercancías importadas Vietnam y acogiéndose al S.P.G. (sistema de preferencias generalizadas). Para ello aporta un certificado EUR 1, debidamente cumplimentado.

- Como justificante, el importador aporta una factura emitida por un proveedor chino, donde se declara la compra de 3.000 Kg de gañafones a un precio de 10 euros/Kg. Las condiciones de entrega son C.I.F. Valencia ("cost, insurance and freight"). El transporte se realiza en barco entre los puertos de Ho Chi Minh City y Valencia, con un coste de 2.000 euros.
- En su declaración de importación, el importador declara de forma separada 200 cajas de cartón que se usan como envases (no reutilizables) donde se contienen los gañafones. Las cajas de cartón y los gañafones se clasifican en capítulos distintos dentro de la nomenclatura combinada. El valor declarado en factura de las cajas de cartón es de 5.000 euros.
- Según la nomenclatura combinada, los gañafones tienen un derecho de arancel ("ad valorem") del 10 %, que se reduce al 5 % si el importador se acoge al sistema de preferencias generalizadas. Las cajas de cartón tienen un derecho de arancel del 0 %.

[2014 LIBRE] Determine el valor en aduana de la siguiente operación:

Se importan en España a través de la aduana de Barcelona 500 receptores de televisión con pantalla LCD – TFT de 42" originarios de China. El precio de cada televisor es de 400 dólares USA, con un descuento en factura del 10%. El cartonaje de cada televisor tiene un coste unitario de 3 dólares USA y el embalaje de toda la expedición de 700 dólares USA. Los derechos de licencia tienen un coste de 10 dólares USA por unidad y la comisión al intermediario de 180 dólares USA. El seguro y flete hasta Barcelona tiene un coste de 5 € por unidad. El agente de aduanas en España factura sus servicios por 100 €. Gastos financieros satisfechos al Banco por la concesión del crédito irrevocable 50 €. El transporte desde la Aduana de Barcelona al almacén tiene un coste de 0,1 € por unidad.

1 \$ USA = 0,8 €.

[2022 PI] Elementos que no deben formar parte del valor en aduanas en el método de transacción según el artículo 72 del Código Aduanero de la Unión.

[2011 PI] Indique los elementos que no comprende el valor en aduana de acuerdo con el artículo 33 del Reglamento (CEE) por el que se aprueba el Código Aduanero Comunitario

**Tema 36. Tributación aduanera (IV). Introducción de mercancías en el territorio aduanero de la Unión: declaración sumaria de entrada. Presentación descarga y examen de las mercancías. Mercancías en depósito temporal. Despacho a libre práctica. Levante de las mercancías. Exportación. Regímenes especiales: de tránsito, de depósito, de destinos especiales y de perfeccionamiento. Abandono y destrucción de mercancías. El control a posteriori de las declaraciones aduaneras.**

[2020 LIBRE COVID] Levante de las mercancías. Concepto y Requisitos para la concesión del levante.

### REGÍMENES ESPECIALES

[2022 LIBRE] De acuerdo con lo establecido en el código aduanero de la Unión, en relación a los regímenes aduaneros especiales responda a las siguientes cuestiones:

- ¿Cuáles son los regímenes aduaneros especiales?
- ¿Cuáles precisan de autorización por parte de las autoridades aduaneras?
- ¿Cuándo se produce la ultimación de estos regímenes?

[2019 PI] Un equipo de fotógrafos profesionales establecidos en Canadá, se desplaza a España para preparar un documental sobre las aves que anidan en Doñana. La estancia será de 8 meses, teniendo previsto regresar después a Canadá donde se realizará el montaje. Traen consigo unos equipos de rodaje y fotografía especialmente adaptados para ellos por un valor de 1 millón de euros.

Al declarar dichos equipos en la Aduana de Barajas ¿pueden solicitar la vinculación de los mismos a algún régimen especial? Señale a cuál, por qué tiempo se le puede autorizar y qué condiciones tienen que cumplir, así como las cantidades e importes que tendrán que pagar o garantizar.

[2019 LIBRE COVID] El fabricante de caramelos español DULZOR es titular de un régimen de perfeccionamiento activo con utilización de mercancías equivalentes. Transforma cada mes una tonelada de azúcar que importa de Brasil y exporta a dicho país los caramelos elaborados con ella. Un mes, la importación de azúcar no llega a tiempo. Para no retrasar la elaboración de los caramelos, utiliza una tonelada de azúcar español, de la misma calidad y características que la que importa. Cuando ya se han producido los caramelos y antes de exportarlos, llega la tonelada de azúcar importada de Brasil por lo que decide venderla. ¿tiene que pagar algo por dicha importación? Razone su respuesta.

[2017 LIBRE] La empresa viguesa A adquiere por 100.000 euros una partida de tornillos procedentes de China que llegan al puerto de Vigo introduciéndose en un almacén de depósito temporal. Agotado el plazo máximo de estancia en depósito temporal, la empresa A despacha a libre práctica y a consumo la mercancía utilizando para ello un representante indirecto. La empresa A quiere aplazar el pago de la deuda.

Suponiendo que el tipo del derecho de importación de los tornillos es del 5% y el tipo de IVA es del 10%, responda a las siguientes preguntas:

- ¿Cuál es el plazo máximo de estancia de la mercancía en el almacén de depósito temporal?
- ¿En qué otros regímenes aduaneros, además del despacho a libre práctica, podrían haberse incluido los tornillos?
- ¿Quién es el deudor de la deuda aduanera? ¿Y de IVA?
- ¿Cuál es el importe de la deuda a pagar?

- e. ¿Qué tiene que hacer la empresa A para poder aplazar el pago de la deuda conforme al artículo 110 del Código Aduanero de la Unión? ¿Cuál es el plazo de ese aplazamiento de pago?

[2017 PI] La empresa DIK CORP exporta desde Japón una máquina destinada a la industria conservera para realizar unas pruebas de funcionamiento que una vez concluidas supondrán el retorno de dicha máquina. El destinatario es la empresa CONSERVAS, SL, de Vigo, que se pone en contacto con un representante aduanero, que actúa en nombre propio y por cuenta de aquella, para que realice las formalidades ante la aduana, presentando la correspondiente declaración, cuya fecha de admisión es el 9/11/2017. El levante de la mercancía se autoriza al día siguiente, expirando el plazo máximo para ultimar el régimen aduanero el 8/5/2018.

Se pide:

- En qué régimen aduanero deben ser incluidas las mercancías para beneficiarse de la exención de los derechos de importación y si a esta operación se le aplicaría una exención total o parcial de derechos.
- La fecha en que tiene lugar el nacimiento de la deuda aduanera.
- El tipo de representación ejercida por el representante.
- Respecto de la deuda aduanera, quién sería el deudor.
- Determinar el importe de la deuda aduanera, si la reexportación se produce el 15/4/2018, considerando que el valor en aduana de la mercancía es de 100.000 euros y que el tipo del derecho de aduana es el 2%.

[2017 PI] Indique en que consiste el régimen aduanero de despacho a libre práctica y las consecuencias que tiene su aplicación.

[2016 PI] Enumere cuáles son los regímenes aduaneros y cuáles los regímenes especiales en los que pueden incluirse las mercancías al amparo de lo previsto en el Código Aduanero de la Unión.

[2015 LIBRE] Indique en qué consiste el régimen de perfeccionamiento activo y qué tipo de mercancías pueden acogerse al mismo.

[2013 PI] Señale que régimen aduanero podrán solicitar las siguientes personas o entidades a efectos de obtener las mayores ventajas aduaneras y fiscales posibles:

- Una empresa española consigue un contrato con una empresa argentina titular de una embarcación para proceder a su reparación en los astilleros de Vigo.
- Una empresa española envía tejidos a Marruecos para la elaboración de distintas prendas que luego serán comercializadas en España.
- Una empresa americana arrienda a una empresa española una máquina para su utilización en España por un periodo de 6 meses.
- Una empresa española adquiere una partida de calamares a una empresa ecuatoriana, para proceder a su enlatado y posteriormente exportar a China. El periodo de fabricación durará seis meses, aunque en los próximos días se va a proceder a enviar una partida de calamar envasado a China. Los calamares utilizados, que representan la mitad de los adquiridos ahora, eran de origen español.
- Una empresa española adquiere a una empresa ecuatoriana una partida de calamar entero por importe de 100.000 €, para proceder a su troceado en anillas en su factoría de Cádiz y posterior comercialización en España. Los derechos de arancel del calamar fresco son del 10%, mientras que los de la anilla de calamar son del 6%. El valor añadido en España apenas supone el 10%.

- f. Una empresa española cede en arrendamiento una maquina a una empresa marroquí para realizar, durante 8 meses, una serie de trabajos en Marruecos.

[2012 LIBRE] Señale que tipo de mercancías pueden almacenarse en un depósito aduanero vinculándose al régimen de depósito aduanero. Indique asimismo si pueden almacenarse en un depósito aduanero otro tipo de mercancías sin vincularse o incluirse en el régimen de depósito aduanero.

[2012 LIBRE] Describa la importación temporal de acuerdo con el Código Aduanero Comunitario.

[2010 LIBRE] Concepto, autorización, plazo de permanencia, modalidades y mercancías admitidas en el régimen aduanero de importación temporal.

[2011 PI] Indique las condiciones para la concesión de la autorización del régimen de transformación bajo control aduanero.

[2011 LIBRE] Indique a quién se concede la autorización de transformación bajo control aduanero y en qué condiciones.

[2010 PI] En el régimen aduanero de perfeccionamiento pasivo qué debemos entender por:

- a. Mercancías de exportación temporal.
- b. Operaciones de perfeccionamiento.
- c. Productos compensadores.
- d. Coeficiente de rendimiento.

#### ABANDONO Y DESTRUCCIÓN DE LAS MERCANCÍAS

[2020 LIBRE] Destrucción y abandono de las mercancías en el Código Aduanero Común.

#### EL CONTROL A POSTERIORI DE LAS DECLARACIONES ADUANERAS

[2019 LIBRE] En enero de 2020, una empresa española, decide comprar una gran cantidad de mascarillas y material sanitario a China. A su llegada al puerto de Valencia en contenedor, y tras presentar la declaración en aduana, las autoridades aduaneras, deciden examinar cada una de las cajas.

- a. ¿Quién pagará los gastos del transporte desde donde está el contenedor al lugar donde realiza los reconocimientos la Aduana?
- b. ¿Quién debe estar presente en el momento del reconocimiento de las mercancías?
- c. Si las autoridades aduaneras extraen 3 cajas de mascarillas, de 50 unidades cada una, con un valor en el mercado de 30 euros cada caja y coste para la empresa de 15 euros por caja ¿Cuánto deberá pagar la Administración, como indemnización, por esta extracción de muestras?
- d. Dichas muestras se envían a un laboratorio a analizar el material con el que están hechas. ¿Quién pagará los gastos ocasionados por este análisis?

TICTHAC