

ÍNDICE

PRESENTACIÓN DEL SR. GONZALO MARCO GIMENO.....	10
PRESENTACIÓN DEL SR. LUIS ROSA VIDAL.....	11
INTRODUCCIÓN	12

ÍNDICE ÁREAS EXENTAS

ALMACENES DE DEPOSITO TEMPORAL	13
1. INTRODUCCIÓN CON TRANSITO	15
1.1. CERTIFICADO NECESARIO PARA TRANSMITIR	16
1.2. MENSAJE AVI	16
1.3. MENSAJE OBS	16
2. RECEPCIÓN MEDIANTE CAMBIO DE UBICACIÓN	17
3. DIFERENCIAS ENTRE AMBOS	19
4. CONTABILIDAD DE EXISTENCIAS Y TRAZABILIDAD	19
4.1 ARCHIVO DE LOS DOCUMENTOS Y PROCEDIMIENTO ENTRADA-SALIDA	20
A. ENTRADA	21
A.1 RECEPCIÓN CON TRANSITO	21
A.2 RECEPCIÓN CON CAMBIO DE UBICACIÓN	21
A.3 DOCUMENTOS PARA ARCHIVO	22
B. SALIDA	23
C. ARCHIVO GENERAL POR ENTRADA	23
5. REVISIONES PARA-ADUANERAS	24
6. PLAZO DESTINO ADUANERO.....	24
7. MANIPULACIONES	25
8. ABANDONOS	25
9. DESTINOS ADUANEROS	25
10. RECONOCIMIENTO FÍSICO	26
11. REQUISITOS PARA LA CONCESIÓN	26
12. SOLICITUD	27
13. GARANTÍA	27
14. MODIFICACIÓN DE LA AUTORIZACIÓN	28
15. MERCANCÍAS PROCEDENCIA-DESTINO CANARIAS.....	28
16. EXENCIÓN DE IVA.....	28
17. MERCANCÍAS EXCLUIDAS.....	28
18. SUSPENSIÓN O REVOCACIÓN AUTORIZACIÓN.....	28
19. IDENTIFICACIÓN Y UBICACIÓN	29
LOCALES AUTORIZADOS MERCANCÍAS DE EXPORTACIÓN	31
1. PROCEDIMIENTO DE ENTRADA - SALIDA LOCAL AUTORIZADO MERCANCÍA EXPORTACIÓN (L.A.M.E.).....	33
A. ENTRADA	33
B. SALIDA	33
C. ARCHIVO GENERAL POR CERTIFICADO DE RECEPCIÓN	33
LOS DEPÓSITOS ADUANERO.....	35
1. DISTINCIÓN ENTRE LOCAL AUTORIZADO Y MERCANCÍA VINCULADA.....	36
2. CLASES DE DEPÓSITOS	37
3. PARTES QUE INTERVIENEN	37
4. MERCANCÍAS VINCULADAS Y NO VINCULADAS	38
5. TIPOS DE DEPÓSITO ADUANERO	39
5.1. TIPO A Y TIPO B	40
5.1.1. AUTORIZACIÓN INDIVIDUAL O GLOBAL	41
5.1.2. COMUNICACIÓN DE VENTA EN DEPÓSITO	42
5.2. DEPÓSITO ADUANERO TIPO C.....	44
5.3. DEPÓSITO ADUANERO TIPO D.....	45
5.4. DEPÓSITO ADUANERO TIPO E.....	45

6. INCLUSIÓN DE MERCANCÍAS EN EL DEPÓSITO ADUANERO	47
7. TIPOS DE DOCUMENTOS DE VINCULACIÓN	47
8. CONTABILIDAD DE EXISTENCIAS	49
9. ULTIMACIÓN DEL RÉGIMEN	51
9.1. ABANDONO	51
9.2. DESTRUCCIÓN - ROBO	51
9.3. REEXPORTACION	52
9.4. INTRODUCCIÓN EN ZONA O DEPÓSITO FRANCO	53
9.5. POR ÚLTIMO LA INCLUSIÓN EN UN RÉGIMEN ADUANERO	53
9.5.1. IMPORTACIÓN TEMPORAL	54
9.5.2. TRÁNSITO	54
9.5.3. RÉGIMEN PERFECCIONAMIENTO ACTIVO	55
9.5.4. EXPORTACIÓN	56
9.5.5. DEPÓSITO ADUANERO	56
9.5.6. TRANSFORMACIÓN BAJO CONTROL ADUANERO	56
9.5.7. IMPORTACIÓN A CONSUMO O LIBRE PRACTICA	57
10. OPERACIONES DE PERFECCIONAMIENTO ACTIVO Y TRANSFORMACIÓN BAJO CONTROL ADUANERO	57
11. RETIRADAS TEMPORALES	58
12. ALMACENAMIENTO CONJUNTO	59
13. MANIPULACIONES USUALES	60
14. TRANSFERENCIAS	61
15. TRASLADOS (ENTRE DEPÓSITOS MISMO NIF)	62
15.1. ENTRE LOCALES DE UNA MISMA AUTORIZACIÓN, MISMA DEPENDENCIA PROVINCIAL DE ADUANAS	62
15.2. ENTRE DEPÓSITOS ADUANEROS DEL MISMO TITULAR DE DISTINTAS DEPENDENCIAS PROVINCIALES DE ADUANA	62
15.3. DESDE LA ADUANA DE INCLUSIÓN HASTA EL DEPÓSITO	62
15.4. DESDE EL DEPÓSITO HASTA LA ADUANA DE SALIDA PARA SU REEXPORTACION	62
16. ADUANAS DE INCLUSIÓN, CONTROL Y DESVINCULACIÓN	63
17. DESTRUCCIÓN DE MERCANCÍA VINCULADA A DEPÓSITO ADUANERO	64
18. DOCUMENTOS A UNIRSE AL DOCUMENTO DE VINCULACIÓN A DEPÓSITO (DVD)	64
19. ARCHIVO DE LOS DOCUMENTOS	66
20. UN LOCAL UN DEPÓSITO, CONJUNTO CON ADT Y ALMACENES DE AVITUALLAMIENTO	67
21. CONSULTA DE SALDO	68
22. DEVOLUCIÓN DE DERECHOS	68
23. GARANTÍA	68
24. CASILLA 40 DEL DOCUMENTO DE DESVINCULACIÓN DEL DEPÓSITO	69
25. SOLICITUD DE AUTORIZACIÓN DE DEPÓSITO ADUANERO	70
26. AUTORIZACIÓN DE DEPÓSITO ADUANERO	73
27. REVOCACIÓN DE LA AUTORIZACIÓN	74
28. APLICACIÓN DEL IVA EN EL DEPÓSITO ADUANERO	74
29. IDENTIFICACIÓN DE LOS DEPÓSITOS	75
30. UBICACIÓN DE LOS DEPÓSITOS	76
31. LICENCIAS DE IMPORTACIÓN	76
32. CESIÓN DE LA AUTORIZACIÓN	77
33- VENTA AL POR MENOR	77
34. SISTEMA FIFO DE ULTIMACIÓN	77
35. PRODUCTOS OBJETO DE IMPUESTOS ESPECIALES	78
36. SERVICIOS PARA-ADUANEROS	78
37. VALOR EN ADUANA	79
38. PROCEDIMIENTOS DE ENTRADA - SALIDA DEPÓSITO ADUANERO	80
A. AUTORIZACIÓN DE VINCULACIÓN	80
B. ENTRADA	81
C. DURANTE LA PERMANENCIA	82
D. SALIDA	83
E. ARCHIVO GENERAL POR DVD DE VINCULACIÓN	83

VINCULACIÓN Y RÉGIMENES ADUANEROS DE VINCULACIÓN DE MERCANCÍAS A DEPÓSITO ADUANERO	85
ULTIMACIÓN Y RÉGIMENES ADUANEROS DE ULTIMACIÓN DE MERCANCÍAS EN DEPÓSITO ADUANERO	85
DEPÓSITOS DISTINTOS DE LOS ADUANEROS	87
1. FUNCIONAMIENTO SIMILAR AL DEPÓSITO ADUANERO	88
2. CLASES	89
3. MERCANCÍAS QUE SE PUEDEN VINCULAR	89
4. SDD (SALIDA DE DEPÓSITO DISTINTO DEL ADUANERO)	90
5. MODELO 380	93
5.1. CUANDO SE PRESENTA	93
5.2. ORDEN MINISTERIAL EN VIGOR	93
5.3. PLAZOS DE PRESENTACIÓN	95
5.4. RESULTADO A INGRESAR	95
5.5. LUGAR DE PRESENTACIÓN	95
6. UTILIDAD DEL DDA	97
7. APLICACIÓN DEL IVA EN EL DDA	98
8. IDENTIFICACIÓN Y UBICACIÓN	99
9. VINCULACIÓN A DEPÓSITO DISTINTO DEL ADUANERO	100
10. ULTIMACIÓN DEPÓSITO DISTINTO DEL ADUANERO.....	100
11. PROCEDIMIENTOS DE ENTRADA - SALIDA DEL DEPÓSITO DISTINTO DEL ADUANERO	100
A. AUTORIZACIÓN DE VINCULACIÓN	101
B. ENTRADA	101
B.1 SOLO PARA LAS RECEPCIONADAS DUA RÉGIMEN 07.....	101
B.2 SOLO PARA LAS RECEPCIONADAS DUA RÉGIMEN 73.....	102
C. DURANTE LA PERMANENCIA	103
D. SALIDA	103
E. ARCHIVO GENERAL POR DVD/DUA DE VINCULACIÓN	104
12. ESQUEMAS ACTUACIÓN	105
13. CONSULTA VINCULANTE SERVICIOS EXENTOS (V0138-09)	108
14. CONSULTA VINCULANTE ALMACENAMIENTO MÍNIMO (V2281-09)	111
15. CONSULTA VINCULANTE VINCULACIÓN DE METALES (V1477-09)	114
ANEXOS	117
1. RESOLUCIÓN 11-12-2000 ALMACÉN DE DEPÓSITO TEMPORAL Y LAME (BOE 21-12-2010).....	118
2. RESOLUCIÓN 11-12-2000 EXPEDIDOR Y DESTINATARIO AUTORIZADO DE TRANSITO (BOE 21-12-2010)	122
3. RESOLUCIÓN DE FECHA 18-06-3003 DEPÓSITOS ADUANEROS	127
4. CERTIFICADO DE RECEPCIÓN	136
5. ETIQUETA IDENTIFICATIVA MERCANCÍA EN DEPÓSITO ADUANERO	137
6. MODELO DE CONTABILIDAD DE EXISTENCIAS.....	138
7. IMPRESO OFICIAL SOLICITUD DEPÓSITO ADUANERO	140
8. ARTÍCULOS DEL CÓDIGO ADUANERO REG. 2913/92, REGLAMENTO APLICACIÓN REG.2454/93 Y RESOLUCIÓN DE 18-06-2003 REFERENTES A DEPÓSITOS ADUANEROS	142
9. ANEXO 72 REG 2454/93 MANIPULACIONES USUALES	144
10. MODELO SOLICITO MANIPULACIONES	145
11. ORDEN DEL 20-01-1994 MODALIDADES CONTROL SANITARIO A PRODUCTOS COMERCIO EXTERIOR DESTINADOS A CONSUMO HUMANO	146
12. ORDEN MINISTERIAL DOMICILIACIÓN DE FECHA 21-12-1998.....	158
13. TELÉFONOS DE CONSULTA DE INFORMÁTICA TRIBUTARIA Y DEPARTAMENTO ADUANAS.....	164
14. SALDOS DE EXISTENCIAS.....	166
15. IMPRESO SOLICITUD TRANSMISIONES EDI	167
16.- TRÁNSITO	168
17. ANEXO 44 QUATER.....	169
18. EJEMPLAR 6 DUA REEXPORTACION Régimen 31.71	170
19. EJEMPLAR DAE	171
20. EJEMPLAR 9 DUA IMPORTACIÓN (LEVANTE)	172
21. DOCUMENTO SDD	173

22. DOCUMENTO T-5	174
23. SOLICITO RETIRADAS TEMPORALES	175
24. RESOLUCIÓN CUB	176
25. EJEMPLO CAMBIO DE UBICACIÓN	178
26. DESARROLLO ARTÍCULOS DEL 2913/92 REFERIDOS A DEPÓSITO ADUANERO.....	179
27. DESARROLLO ARTÍCULOS DEL 2454/93 REFERIDOS A DEPÓSITO ADUANERO.....	184
28. EJEMPLO VINCULACIÓN Y DESVINCULACIÓN	188
29. ORDEN MINISTERIAL DEL MINISTERIO DE HACIENDA EHA/3482/2007 MODELO 380	190
30. PÁGINA WEB DE LA A.E.A.T. REFERIDA A DEPÓSITOS ADUANEROS Y DISTINTOS - AUTORIZACIÓN VINCULACIÓN ..	194
31. COMUNICACIÓN DE VENTA EN DEPÓSITO.....	201
32. ESQUEMA MOVIMIENTOS ENTRE ÁREAS EXENTAS	203
33. DUA IMPORTACIÓN RÉGIMEN 07	204
34. DVD RÉGIMEN 73.....	205
35. DUA EXPORTACIÓN RÉGIMEN 10.73.....	206
36. DEPÓSITO ADUANERO TIPO D	207
CONCEPTOS, ABREVIATURAS Y BIBLIOGRAFÍA	209
CONCEPTOS.....	211
ABREVIATURAS	212
BIBLIOGRAFÍA ÁREAS EXENTAS	213
OPERADOR ECONÓMICO AUTORIZADO	215
1. ANTECEDENTES	217
1.1. PROYECTO ADUANA 2000.....	217
1.2. EVALUACIÓN DE LOS RIESGOS	218
1.3. CARTOGRAFÍA DEL RIESGO.....	219
1.4. CADENA DE SUMINISTRO	221
1.5. MARCO NORMATIVO DE LA OMA	223
1.6. ANÁLISIS DE RIESGOS	228
1.7. CERTIFICADOS DIGITALES.....	229
2. PROBLEMÁTICA DE LA PUESTA EN MARCHA	230
2.1. ACCIÓN PILOTO ADUANA 2007	230
2.2. PLAZO DE CONCESIÓN	231
2.3. REEVALUACIÓN	232
2.4. PRECINTOS	233
2.5. DIVERSAS INSTALACIONES.....	234
2.6. PUBLICIDAD DE LOS TITULARES	235
2.7. NORMAS DE HOMOLOGACIÓN PRECEDENTES VÁLIDAS.....	236
2.8. CLIENTES NO SEGUROS	236
2.9. CENTRO DE SERVICIOS Y COORDINADOR DE CLIENTES	236
2.10. SOCIO FIABLE	237
2.11. NOTIFICACIÓN PREVIA RECONOCIMIENTO FÍSICO	237
2.12. IDENTIFICACIÓN FISCAL.....	238
2.13. INTERCAMBIO DE FUNCIONARIOS	238
3. ¿QUE ES UN OEA?	239
4. TIPOS Y REQUISITOS	240
4.1. REQUISITOS	240
4.1.1. INFORMACIÓN RELATIVA A LA EMPRESA	240
4.1.2. EL HISTORIAL DE CUMPLIMIENTO	240
4.1.3. REQUISITO ADMINISTRATIVO	241
4.1.4. SOLVENCIA	241
4.1.5. MEDIDAS DE PROTECCIÓN Y SEGURIDAD	242
4.2. PROBLEMÁTICA DE LAS PYMES	250
4.3. INFRACCIONES GRAVES Y LEVES	250
4.4. SOLVENCIA FINANCIERA.....	251
4.5. PASOS PARA LA OBTENCIÓN DEL CERTIFICADO OEA.....	252

5. SOLICITUD Y PROCEDIMIENTO DE EXPEDICIÓN DE LOS CERTIFICADOS	253
5.1. QUIEN Y DONDE PUEDE SOLICITARLO	253
5.2. CUANDO	254
5.3. COMO	254
5.4. SOLICITUD TELEMÁTICA	254
5.5. AUTORIZACIONES PREEXISTENTES	257
5.6. DONDE PRESENTAR, QUIEN CONCEDE Y PERSONA DE CONTACTO	258
5.7. CERTIFICADOS DE PENALES	259
5.8. PROCEDIMIENTOS	259
5.9. CUESTIONARIO	262
5.10. PASOS PARA LA SOLICITUD	263
5.11. COMUNICACIÓN A OTROS HEM	263
5.12. CONSULTA A OTROS ESTADOS EE.MM	264
5.13. DENEGACIÓN DE LA SOLICITUD	265
5.14. SOLICITUD INCOMPLETA	266
5.15. DESISTIMIENTO	266
5.16. MODIFICACIONES	266
5.17. EXPEDICIÓN DEL CERTIFICADO	267
5.18. ENTRADA EN VIGOR DEL CERTIFICADO	267
5.19. COMUNICACIÓN A OTROS EE.MM. DE LA CONCESIÓN Y DENEGACIÓN	267
5.20. EXPERTO EXTERNO	268
5.21. PREAUDITORIA	269
5.22. EXPEDICIÓN DE CERTIFICADOS	269
5.23. CERTIFICADOS OEA AUTORIZADOS	269
6. VENTAJAS	271
6.1. ELECCIÓN LUGAR INSPECCIÓN	271
6.2. FACILIDAD OBTENCIÓN REGIMENES ADUANEROS	271
6.3. NOTIFICACIÓN PREVIA RECONOCIMIENTO FÍSICO	272
6.4. PRIORIDAD EN LOS CONTROLES	272
6.5. DECLARACIONES SUMARIAS CON MENOS DATOS	272
6.6. MENOS CONTROLES FÍSICOS Y DOCUMENTALES	273
6.7. DESPACHO CENTRALIZADO NACIONAL	273
6.8. RAPIDEZ EN LOS PASOS DE FRONTERAS	274
6.9. OTRAS VENTAJAS	275
6.10. EFECTOS JURÍDICOS DE LOS CERTIFICADOS E INTERCAMBIO DE INFORMACIÓN	275
7. SUSPENSIÓN Y REVOCACIÓN DE LOS BENEFICIOS	277
7.1. SUSPENSIÓN DEL CERTIFICADO	277
7.2. SUSPENSIÓN A PETICIÓN DEL INTERESADO	278
7.3. REVOCACIÓN DEL CERTIFICADO OEA	279
8. FIGURAS SIMILARES EN OTROS PAÍSES Y COOPERACIÓN INTERNACIONAL	281
8.1. ESTADOS UNIDOS	281
8.2. CANADÁ	282
8.3. AUSTRALIA	283
8.4. NUEVA ZELANDA	283
8.5. CHINA	283
8.6. JAPÓN	284
8.7. SUIZA	285
8.8. OMA	285
9. ÚLTIMAS NOVEDADES NORMATIVAS NACIONALES Y COMUNITARIAS	286
10. PREGUNTAS Y RESPUESTAS	287
11. PÁGINAS WEB DE INTERÉS	289
12. BIBLIOGRAFÍA OEA	290
ANEXO I SOLICITUD CERTIFICADO OEA	292
ANEXO II MODELO CERTIFICADO OEA	296
LISTADO DE TRANSITARIOS	299