



EL CÓDIGO ADUANERO DE LA UNIÓN: GESTIÓN ADUANERA, ÁREAS EXENTAS Y OEA

JOSÉ MUÑOZ BARÓN

EDICIÓN 2017

<https://sites.google.com/site/areasexentasoea/autor>

Las pretensiones de este Manual no van más allá de servir de libro de consulta para aquellos operadores económicos que de una u otra forma están relacionados con el comercio exterior.

La experiencia de mi primer Manual publicado "Los Depósitos Aduaneros" me permite señalar lo útil que resulta tener un libro de consulta que resuelva de la manera más rápida y sencilla las dudas que surjan en el funcionamiento de las áreas exentas, así como de los distintos elementos que pululan alrededor de la figura del Operador Económico Autorizado (OEA).

Puede ser que el título lleve a engaño pero los temas son tratados separadamente, así pues cada una de las figuras tiene un tratamiento independiente, eso si teniendo en cuenta las semejanzas que existen entre ellos, sobre todo en las similitudes entre los depósitos aduaneros y distintos de los aduaneros.

- ALMACÉN DE DEPOSITO TEMPORAL
- LOCAL AUTORIZADO PARA MERCANCIAS DE EXPORTACIÓN
- DEPÓSITOS ADUANEROS
- DEPÓSITOS DISTINTOS DE LOS ADUANEROS
- OPERADOR ECONÓMICO AUTORIZADO

The scope of this Manual does not go beyond serve as a reference book for those economic operators of one form or another are related to foreign trade.

The experience of my first published Manual "The Customs Bonded Warehouses" let me point out how useful it is to have a reference book that addresses the quickest and easiest way to doubts that arise in the functioning of the free zones, as well as various elements that swarm around the figure of the Authorized Economic Operator (AEO).

Maybe the title is misleading but the topics are treated separately, so each of the figures has a separate treatment, so if given the similarities between them, especially the similarities between different customs bonded warehouses or fiscal warehouse.

- TEMPORARY STORAGE
- LOCAL AUTHORIZED TO EXPORT GOODS
- CUSTOM BONDED WAREHOUSE
- FISCAL WAREHOUSE
- AUTHORIZED ECONOMIC OPERATOR

Edita ATEIA Valencia | Tel. 96 324 50 67
www.ateiavlc.org secretariogeneral@ateiavlc.org

Precio ejemplar 70 €

www.fiata.org www.clecat.org



ÍNDICE

PRESENTACIÓN DEL SR. GONZALO MARCO GIMENO	14
PRESENTACIÓN DEL SR. LUIS ROSA VIDAL	15
NOVEDADES CIRCULAR DUA 2017	19
INTRODUCCIÓN	24

GESTIÓN ADUANERA

TERRITORIO ADUANERO DE LA UNIÓN	29
ARANCEL COMINITARIO	36
Nomenclatura Arancelaria Común	37
TARIC (arancel de las comunidades europeas)	42
¿Qué es un arancel de aduanas?	44
¿Qué necesito saber para clasificar mis mercancías?	44
¿Cuál es el procedimiento para clasificar mis mercancías?	44
¿Dónde pueden ayudarme a clasificar mis mercancías?	45
Las Reglas Generales para la Interpretación de la Nomenclatura	45
Tipos de Derechos Arancelarios	47
Imposición a Tanto Alzado	51
Mercancías clasificadas en distintas subpartidas: (177 CAU)	51
Información Arancelaria Vinculante	51
Ejemplo Búsqueda Partida Arancelaria y Arancel a la Importación en otro País Tercero	56
DECLARACIÓN SUMARIA	62
Otros lugares almacenamiento temporal de mercancías	63
Entrada de Mercancías en el Territorio Aduanero	64
La Descarga de las Mercancías	65
Depósito Temporal	66
REGÍMENES ADUANEROS	52
Destinos y regimenes aduaneros antes del CAU	71
Abandono	74
Destrucción	75
Reexportación	75
REGÍMENES ADUANEROS GENERALES	76
Régimen aduanero general despacho a consumo	76
Régimen aduanero general exportación	82
REGÍMENES ADUANEROS ESPECIALES	90
Tránsito	90
Tránsitos internos y externos	90
Depósito	100
Depósito aduanero y zona franca	100
Destinos especiales	100
Destino final	100
Importación temporal	101
Perfeccionamiento	103
Perfeccionamiento activo	104
Transformación bajo control aduanero (se incluye dentro del RPA)	109
Perfeccionamiento pasivo	111
Perfeccionamiento pasivo	111
Ventanilla única aduanera (VUA)	113
Terminos aduaneros en distintas lenguas	118

ORIGEN DE LA MERCANCÍA	120
Origen no preferencial	124
Origen preferencial	128
Sistemas de preferencias generalizadas-SPG	139
Acuerdo de LOMÉ ACP-EPA	143
Andorra y San Marino	144
A partir de 2017 o 2020 para países beneficiarios SPG	144
Consultas referidas al REX	151
Certificados sustitutivos	152
Información origen vinculante	165
El INF 4	166
Nota informativa ni GA 7/2012, de 9 de agosto, de la subdirección general de gestión aduanera, relativa al establecimiento de derechos adicionales a productos textiles importados en turquía: prueba de origen	167
Nota informativa ni GA 8/2012, de 9 de agosto, de la subdirección general de gestión aduanera, relativa a importaciones de israel en la unión europea	167
Validez y caducidad de los certificados	168
Tipos de certificados de origen	175
Exportador autorizado	
(Expedidor autorizado de certificados de origen y declaración en factura)	180
Diferencia entre origen y estatus comunitario	185
PAISES Y TIPO DE CERTIFICADO DE ORIGEN	186
Tratados de libre comercio	193
VALOR EN ADUANA DE LA MERCANCÍA	235
DVD 1	246
LOS INCOTERMS	250
DESPACHO ESCANEADO	256
DESPACHO CENTRALIZADO	256
TIPOS DE DESPACHO CENTRALIZADO	258
REGÍMENES ADUANEROS	259
ÁREAS EXENTAS	
NI GA 03/2017 DE 12 MAYO, RELATIVA A LOS LUGARES DE REPRESENTACIÓN DE LAS MERCANCÍAS	263
ZONA FRANCA	265
Artículos del CAU y reglamentos de desarrollo referidos a las zonas francas.	265
ALMACÉN DE DEPÓSITO TEMPORAL	276
Artículos cau y reglamentos de desarrollo referidos a los almacenes de depósito temporal	276
Introducción con tránsito	283
Recepción mediante cambio de ubicación (CUB)	286
Diferencias entre ambos	293
Contabilidad de existencias	293
Revisiones para-aduaneras	295
Plazo regimen aduanero	295
Manipulaciones	296
Abandonos	297
Regimenes aduaneros	297



Reconocimie
Requisitos p
Solicitud
Garantía
Modificaci
Mercancías
Exención de
Mercancías
Suspensió
Identificaci
Procedimier
Levante de l
LOCAL AU
Procedimier
DEPÓSITO
Artículos de
Distinció
Clases de
Partes qu
Mercanci
Tipos de
Inclusión
Tipos de
Contabili
Ultimació
Operacio
Retirada
Almacen
Manipula
Transfer
Traslado
Aduanas
Destruc
Docume
Archivo
Un local
Consulta
Devoluc
Garantía
Casilla A
Solicitud
Autoriza
Renovac
Aplicaci
Identific
Ubicaci
Licenci
Cesión
Venta a
Sistem
Produc
Servici
Valor e
Proced
DEPÓSIT
Funcio
Clases

	Reconocimiento físico	298
	Requisitos para la concesión	299
	Solicitud	299
	Garantía	300
	Modificación de la autorización	300
	Mercancías procedencia - destino canarias	300
	Exención del IVA	303
	Mercancías excluidas	303
	Suspensión o revocación de la autorización	304
	Identificación y ubicación	304
	Procedimiento de entrada y salida	307
	Levante de las mercancías	311
	LOCAL AUTORIZADO PARA MERCANCÍAS DE EXPORTACIÓN (LAME)	311
	Procedimientos de entrada-salida local autorizado mercancía exportación (L.A.M.E)	311
	DEPÓSITO ADUANERO	313
	Artículos del CAU y reglamentos de desarrollo referidos al depósito aduanero	313
	Distinción entre almacenamiento y vinculación	336
	Clases de depósitos	339
	Partes que intervienen	339
	Mercancías vinculadas y no vinculadas	340
	Tipos de depósito aduanero	340
	Inclusión de mercancías en el depósito aduanero	359
	Tipos de documentos de vinculación	360
	Contabilidad de existencias	361
	Ultimación del regimen	364
	Operaciones de perfeccionamiento activo y transformación bajo control aduanero	373
	Retiradas temporales	374
	Almacenamiento conjunto	375
	Manipulaciones usuales	379
	Transferencias	383
	Traslados (entre depósitos mismo NIF)	383
	Aduanas de inclusión, control y desvinculación	384
	Destrucción de mercancía vinculada a depósito aduanero	385
	Documentos a unirse al documento de vinculación a depósito (DVD)	385
	Archivo de los documentos	386
	Un local un depósito, conjunto con ADT y almacenes de avituallamiento	387
	Consulta de saldo	387
	Devolución de derechos	388
	Garantía	388
	Casilla 40 del documento de desvinculación del depósito	389
	Solicitud de autorización de depósito aduanero	390
	Autorización de depósito aduanero	392
	Renovación de la autorización	393
	Aplicación del IVA en el depósito aduanero	393
	Identificación de los depósitos	394
	Ubicación de los depósitos	395
	Licencia de importación	395
	Cesión de la autorización	396
	Venta al por menor	396
	Sistema FIFO de ultimación	398
	Productos objeto de impuestos especiales	398
	Servicios para-aduaneros	398
	Valor en aduana	399
	Procedimientos de entrada-salida depósito aduanero	399
	DEPÓSITOS DISTINTOS DE LOS ADUANEROS	404
	Funcionamiento similar al depósito aduanero	404
	Clases	406

Mercancías que se pueden vincular	407
SDD (salida de depósito distinto del aduanero)	413
Modelo 380	418
Utilidad del DDA	426
Aplicación del IVA en el DDA	428
Identificación y ubicación	429
Vinculación a depósito distinto del aduanero	430
Ultimación depósito distinto del aduanero	430
Procedimientos de entrada-salida del depósito distinto del aduanero	430
Esquemas actuación	435
Consultas vinculantes	436
Consulta vinculante almacenamiento mínimo (V2281-09)	438
Consulta vinculante vinculación de metales (V1477-09)	441
Consulta vinculante funcionamiento DDA (V2280-09)	442
Consulta vinculante metales liquidación operaciones declaración IVA (V2684-09)	445
Consulta vinculante obligaciones formales declaración IVA salidas DDA (V1913-11)	447
Consulta vinculante metales declaración IVA (V1483-11)	450
Consulta vinculante salida depósito distinto del aduanero empresa no residente (V1701-12)	452
Sentencias referidas al DDA	453

OEA

MARCO NORMATIVO DE LA ORGANIZACIÓN MUNDIAL DE ADUNAS

Artículos del CAU y reglamentos de aplicación referidos al OEA	465
Antecedentes	486
Proyecto Aduana 2000	486
Evaluación de los riesgos	487
Cartografía del riesgo	488
Cadena de suministro	489
Marco normativo de la OMA	491
Análisis de riesgos	495
Certificados digitales	496
Problemática que supuso la puesta en marcha	496
Acción piloto aduana 2007	496
Plazo de concesión	497
Reevaluación	497
Precintos	498
Diversas instalaciones	499
Publicidad de los titulares	499
Normas de homologación precedentes válidas	499
Clientes no seguros	500
Tutor OEA	501
Socio fiable	501
Notificación previa reconocimiento físico	502
Identificación fiscal	502
Intercambio de funcionarios	502
¿Qué es un OEA?	502
Tipos y requisitos	503
Requisitos	504
Problemática de las PYMES	509
Infracciones graves y leves	510
Solvencia financiera	511
Solicitud y procedimiento de expedición de los certificados	512
Quien y donde se puede solicitarlo	512
Cuando	512
Como	512
Solicitud telemática	512
Autorizaciones preexistentes	514



Donde presen
Certificados p
Procedimient
Cuestionario
Pasos para la
Comunicación
Consulta a ot
Denegación d
Plazo para la
Desistimiento
Modificación
Expedición d
Entrada en vi
Comunicación
Experto exter
Preauditoría
Expedición d
Certificados
Las ventajas d
Ventajas que
Ventajas que
Ventajas que
Desventajas
Conclusión
Suspensión y
Suspensión d
Suspensión a
Renovación d
Figuras simila
Canadá
Australia
Nueva Zelan
China
Japón
Suiza
OMA
Noruega y A
Otros países
El OEA y los
Preguntas y r
Enlaces de int
Estadísticas C
Bibliografía O
Pasos para la
Decisión de
Leer todo lo
Autoevaluac
teniendo en
Puesta en m

CÓDIGO

CÓDIGO ADU

ABREVIAS

407	Donde presentar, quien concede y persona de contacto	514
413	Certificados penales	514
418	Procedimientos	516
426	Cuestionario	516
428	Pasos para la solicitud	517
429	Comunicación a otros estados miembros	517
430	Consulta a otros estados EE.MM.	517
430	Denegación de la solicitud	518
430	Plazo para la concesión o denegación de la solicitud durante el proceso de auditoría	518
435	Desistimiento	519
436	Modificaciones	519
438	Expedición del certificado	520
441	Entrada en vigor del certificado	521
442	Comunicación a otros EE.MM. de la concesión y denegación	521
445	Experto externo	521
447	Preauditoría	522
450	Expedición de certificados	522
452	Certificados OEA autorizados	522
453	Las ventajas del operador económico autorizado	522
	Ventajas que obtienen los que dispongan de cualquiera de los dos tipos de certificados	524
	Ventajas que obtienen los que dispongan de OEAC-AEOC simplificaciones aduaneras	528
	Ventajas que obtienen los que dispongan del certificado OEAS-AEOS protección y seguridad	536
	Desventajas de no ser OEA	537
	Conclusión	537
465	Suspensión y revocación de los beneficios	538
468	Suspensión del certificado	538
486	Suspensión a petición del interesado	540
486	Renovación del certificado OEA	540
487	Figuras similares en otros países y reconocimiento mutuo	541
488	Canadá	550
489	Australia	550
491	Nueva Zelanda	550
495	China	550
496	Japón	551
496	Suiza	551
496	OMA	552
497	Noruega y Andorra	552
497	Otros países México	552
498	El OEA y los tratados de libre comercio	552
499	Preguntas y respuestas	553
499	Enlaces de interés	554
499	Estadísticas OEA	554
500	Bibliografía OEA	558
501	Pasos para la obtención del estatus OEA	559
501	Decisión de toda la empresa	559
502	Leer todo lo relacionado con el OEA	561
502	Autoevaluación por parte de la empresa a la vez que se cumplimenta el cuestionario	
502	teniendo en cuenta las ISO's que tenga la empresa	562
503	Puesta en marcha de los procedimientos y corrección de errores que se detecten	564
504		
509	CÓDIGO ADUANERO DE LA UNIÓN	
510		
511		
512	CÓDIGO ADUANERO DE LA UNIÓN Y SUS REGLAMENTOS DE APLICACIÓN	617
512		
512	ABREVIATURAS, CONCEPTOS, BIBLIOGRAFÍA Y LISTADO DE TRANSITARIOS	
512		
512		
514		