

TEMA 24 - Los regímenes especiales. El tránsito. El depósito aduanero. El destino especial. El Perfeccionamiento Activo. El Perfeccionamiento Pasivo.

1. INTRODUCCIÓN

- **Marco Normativo:**
 - **Código Aduanero de la Unión (CAU):** Reglamento (UE) 952/2013
- **Objetivos del CAU:**
 - Simplificación de normativa y procedimientos.
 - Uso generalizado de comunicaciones electrónicas.
 - Creación de la Ventanilla Única Aduanera.
 - Simplificación mediante autorización centralizada.
 - Armonización de garantías.
 - Fortalecimiento del estatus de Operador Económico Autorizado (OEA).
- **Clasificación de los Regímenes Especiales:**
 - Se abandona el término "regímenes aduaneros económicos".
 - Nuevas categorías:
 1. **Tránsito:** Interno y externo.
 2. **Depósito/Almacenamiento:** Depósito aduanero y zonas francas.
 3. **Destinos especiales:** Importación temporal y destino final.
 4. **Perfeccionamiento:** Activo y pasivo.
- **Normas comunes a los regímenes especiales:**
 - **Autorización:** Requisito previo de las autoridades aduaneras (condicionado a ofrecer garantías suficientes).
 - **Garantía:** Puede exigirse en regímenes suspensivos.
 - **Cancelación:** Cuando las mercancías reciben un nuevo destino aduanero.
 - **Transmisión:** Posibilidad de transferir derechos y obligaciones a otras personas.

2. TRÁNSITO

Régimen que permite la circulación de mercancías atravesando fronteras sin pagar derechos hasta su destino final, bajo control aduanero.

TEMA 24 - Los regímenes especiales. El tránsito. El depósito aduanero. El destino especial. El Perfeccionamiento Activo. El Perfeccionamiento Pasivo.

2.1. Tránsito Comunitario Externo

- **Objeto:** Circulación por el Territorio Aduanero de la UE de:
 - Mercancías no comunitarias (sin pagar derechos ni aplicar política comercial).
 - Mercancías comunitarias destinadas a la exportación a Terceros Países con trámites en una aduana no fronteriza.
- **Características:** Régimen suspensivo.
- **Proceso:**
 1. Declaración de Tránsito (DUA) en Aduana de partida.
 2. Inspección y autorización de salida.
 3. Presentación en Aduana de destino.
 4. Cancelación de compromisos y garantía en Aduana de partida tras conformidad de la de destino.
- **Simplificaciones:** Posibles para OEA

2.2. Tránsito Comunitario Interno

- **Objeto:** Circulación de mercancías comunitarias de un punto a otro de la UE pasando por un tercer país sin perder su estatuto aduanero.
- **Características:** No es un régimen suspensivo
- **Aplicación:**
 - Paso por países EFTA (Noruega, Suiza, Islandia, Liechtenstein).
 - Circulación entre territorios con distinta fiscalidad (IVA).
 - Circulación con nuevos estados miembros con derechos transitorios.

3. DEPÓSITO (DEPÓSITO ADUANERO Y ZONA FRANCA)

Almacenamiento de mercancías bajo control aduanero sin aplicación de aranceles ni medidas de política comercial. Se consideran fuera del Territorio Aduanero.

3.1. Depósito Aduanero

- **Tipos de mercancías:** No comunitarias (sin derechos) y Comunitarias (agrícolas para beneficiarse de medidas de exportación).
- **Tipología de depósitos:**
 - **Públicos:** Utilizables por cualquier persona.
 - Tipo I: Responsabilidad del depositario.

TEMA 24 - Los regímenes especiales. El tránsito. El depósito aduanero. El destino especial. El Perfeccionamiento Activo. El Perfeccionamiento Pasivo.

- Tipo II: Responsabilidad del depositante.
- Tipo III: Gestiónados por la Autoridad Aduanera.
- **Privados:** Reservados al depositario para almacenar mercancías (propias o no).
 - Depósito Aduanero Privado: Depositario es igual a depositante.
 - Tipo D: Permite despacho a libre práctica sin presentar mercancía (transitorio hasta 2019).
 - Tipo E (Depósito ficticio): Almacenamiento en instalaciones del titular sin ser un depósito físico autorizado como tal.
- **Funcionamiento:**
 - Inclusión mediante DUA.
 - Tiempo de permanencia ilimitado (salvo excepciones).
 - Manipulaciones usuales permitidas (conservación/presentación).
 - Posibilidad de retirar mercancías temporalmente.
 - Ultimación: Nuevo destino aduanero (ej. despacho a consumo).

3.2. Zona Franca

- **Cambio normativo:** Pasa de ser un destino a un régimen aduanero.
- **Definición:** Zona acotada en el interior del territorio donde no rigen los derechos de aduana vigentes.
- **Características:**
 - Designadas y perimetradadas por los Estados Miembros.
 - Puntos de acceso bajo vigilancia aduanera.
 - Mercancías de la Unión pueden entrar sin incluirse en el régimen
 - Mercancías no comunitarias pueden incluirse en otros regímenes (perfeccionamiento, importación temporal) estando dentro de la zona franca.
- Desaparición de los depósitos francos

4. LOS REGÍMENES DE PERFECCIONAMIENTO

Basados en la división internacional del trabajo (aprovechamiento de costes laborales o tecnología).

TEMA 24 - Los regímenes especiales. El tránsito. El depósito aduanero. El destino especial. El Perfeccionamiento Activo. El Perfeccionamiento Pasivo.

4.1. Perfeccionamiento Activo

- **Definición:** Importación de mercancías no comunitarias para ser transformadas en la UE (sin pagar derechos) y posterior exportación como productos compensadores.
- **Cambios con el CAU:**
 - No exige intención reexportadora obligatoria.
 - **Supresión:** Régimen de reintegro y Transformación bajo Control Aduanero.
- **Modalidades del Sistema de Suspensión:**
 - Suspensión estricta.
 - Compensación por equivalencia (uso de mercancía comunitaria idéntica).
 - Exportación anticipada (exportar compensador antes de importar materia prima).
- **Requisitos:**
 - Autorización previa (Secretaría de Estado de Comercio).
 - Condiciones económicas (no perjudicar a productores UE).
 - Coeficientes de rendimiento establecidos.
- **Ultimación:** Exportación, tránsito, depósito, o despacho a libre práctica (justificado).

4.2. Perfeccionamiento Pasivo

- **Definición:** Exportación temporal de mercancías comunitarias para su transformación fuera de la UE y posterior reimportación con exención total o parcial de derechos.
- **Fiscalidad:** Método del Gravamen Diferencial (se paga solo por el valor añadido fuera).
- **Modalidades:**
 - Sistema normal.
 - Sistema de intercambios estándar (con o sin importación anticipada de productos de sustitución).
- **Requisitos:** Autorización previa y que no perjudique intereses esenciales de transformadores comunitarios.

TEMA 24 - Los regímenes especiales. El tránsito. El depósito aduanero. El destino especial. El Perfeccionamiento Activo. El Perfeccionamiento Pasivo.

5. DESTINOS ESPECIALES

5.1. Importación Temporal

- **Definición:** Importación con suspensión total o parcial de derechos para uso específico y reexportación en el mismo estado.
- **Modalidades:**
 - **Exención total:** Ferias, material profesional, pedagógico, envases.
 - **Exención parcial:** Bienes no cubiertos por la total (ej. maquinaria para obras). Se paga el 3% de los derechos teóricos por cada mes de permanencia.
- **Funcionamiento:**
 - Plazo máximo: 24 meses.
 - Documentación: DUA o Cuaderno ATA (simplifica trámites en aduanas habilitadas).
 - Medios de transporte: Régimen simplificado sin declaración formal.

5.2. Destino Final

- **Definición:** Despacho a libre práctica con exención o tipo reducido de derechos debido a su uso específico (ej. ropa usada para trapos, pescado para conservas).
- **Control:** Mercancías bajo vigilancia aduanera hasta que se cumple el fin establecido.
- **Límite vigilancia:** Máximo 2 años desde el primer uso si son aptas para usos repetidos.

6. CONCLUSIÓN

- La Unión Aduanera es un pilar fundamental de la UE, implicando cesión de soberanía para una integración efectiva.
- Importancia de los regímenes especiales para la competitividad empresarial (ahorro de costes y logística).