

TEMA 23 - Regímenes aduaneros: Generalidades y tipos. El despacho a libre práctica. La importación. La exportación. Trámites y principales documentos en los procedimientos de importación y exportación

1. INTRODUCCIÓN

- **Consolidación de la Unión Aduanera (1993):**
 - Creación del Mercado Único.
 - Desaparición de fronteras interiores.
 - Frontera exterior común frente a TTPP.
 - Legislación común: Código Aduanero Comunitario CAC.
- **Marco Legislativo:**
 - **Código Aduanero Comunitario:** Reglamento (CEE) 2913/1992.
 - **Código Aduanero Comunitario Modernizado:** Reglamento (CE) 450/2008 (derogado antes de su aplicación completa).
 - **Código Aduanero de la Unión (CAU):** Reglamento (UE) 952/2013 derogando a los anteriores.
- **Objetivos del CAU:**
 - Simplificación normativa y de procedimientos.
 - **Comunicaciones electrónicas:** Entre autoridades y con operadores.
 - **Ventanilla Única Aduanera:** Centralización de procedimientos (Sanidad, SOIVRE, AEAT, etc.) para agilizar despachos y reducir costes.
 - **Autorización centralizada:** Declarar y pagar en el lugar de establecimiento del operador, independientemente del lugar físico de importación.
 - Armonización de garantías aduaneras.
 - Refuerzo del papel del Operador Económico Autorizado (OEA).
- **Novedades en Regímenes:**
 - El Depósito Temporal (ADT) deja de ser un régimen especial.
 - Cambio de denominación de "regímenes aduaneros económicos" a "regímenes especiales".
 - **Categorías de Regímenes Especiales:**
 - Tránsito (interno y externo).
 - Depósito (depósito aduanero y zonas francas).

TEMA 23 - Regímenes aduaneros: Generalidades y tipos. El despacho a libre práctica. La importación. La exportación. Trámites y principales documentos en los procedimientos de importación y exportación

- Destinos especiales (importación temporal y destino final).
- Perfeccionamiento (activo y pasivo).
- **Destinos Aduaneros:**
 - Inclusión en un régimen aduanero (Despacho a libre práctica, Exportación, Regímenes especiales). Introducción en una zona franca. Reexportación. Destrucción bajo control aduanero. Abandono.
- **Principio general:** Las mercancías deben recibir un destino aduanero, salvo excepciones por orden público, moralidad, seguridad, salud, patrimonio o propiedad industrial.

2. DESPACHO A LIBRE PRÁCTICA

- **Definición (Art. 201 CAU):** Procedimiento para conferir el estatuto aduanero de Mercancía de la Unión a una mercancía no comunitaria.
- **Requisitos:**
 - Cumplimiento de trámites de importación.
 - Pago de derechos de arancel y otros gravámenes exigibles.
 - Aplicación de medidas de política comercial.
- **Efectos:** La mercancía circula libremente por la UE. No implica necesariamente el pago de IVA ni Impuestos Especiales (IIEE) en el momento del despacho (se pagan en el país de consumo).

2.1. Proceso de Importación

Se distingue entre Régimen Comercial (documentos comerciales) y Régimen Aduanero (procedimiento).

Régimen Comercial en la Importación

- Principio de libertad comercial (norma general).
- **Excepciones (Regímenes específicos):**
 - **Régimen de Vigilancia:** Requiere Documento de Vigilancia Comunitaria (DVC) o Notificación Previa de Importación (medida nacional).
 - **Régimen de Certificación:** Para productos agrícolas/pesca. Requiere Certificado de Importación (AGRIM).

TEMA 23 - Regímenes aduaneros: Generalidades y tipos. El despacho a libre práctica. La importación. La exportación. Trámites y principales documentos en los procedimientos de importación y exportación

- **Régimen de Autorización:** Restricciones cuantitativas. Requiere Licencia de Importación Comunitaria (LIC) o Autorización Administrativa de Importación (AAI).
- **CITES:** Protección de especies. Permisos de importación (Anexos A y B), Notificación (Anexos C y D) o Certificado Comunitario.

Régimen Aduanero en la Importación

Fase 1: Importación como Transporte

- **Título de Transporte:** Justifica la propiedad y responsabilidad sobre la mercancía ante la Aduana.

Marítimo: Bill of Lading (B/L) o Póliza de Fletamento. Aéreo: Air Way Bill (AWB). Aéreo/Marítimo: Manifiesto de Carga. Carretera: CMR. Ferrocarril: CIM. Multimodal: FIATA Bill of Lading.

- **Documentos de Seguro:** Póliza de seguro o Certificado de seguro.
- **Documentos Comerciales:** Factura y Packing List.

Fase 2: Llegada y Presentación

1. **Llegada a Recinto Aduanero:** Convencionales (puertos/aeropuertos), privados habilitados o áreas exentas.
2. **Declaración Sumaria:** Identificación de la mercancía para análisis de riesgos.

- Plazo: Máximo 1 día hábil siguiente a la llegada.

3. **Depósito Temporal (ADT):**

- Situación desde la descarga hasta el despacho.
- Bajo vigilancia aduanera. No devenga impuestos.
- Plazo máximo: 90 días (para marítimo y terrestre).
- Operaciones permitidas: Saneamiento, reconocimiento previo, extracción de muestras.
- Finalización: Inclusión en régimen aduanero o reexportación.

Fase 3: Procedimiento Administrativo

- **Declaración Aduanera (DUA):** Documento Único Administrativo.
 - Declaración de la deuda aduanera y del destino de la mercancía.
 - Sistema INTRASTAT para intercambios intracomunitarios.

TEMA 23 - Regímenes aduaneros: Generalidades y tipos. El despacho a libre práctica. La importación. La exportación. Trámites y principales documentos en los procedimientos de importación y exportación

- **Documentación complementaria al DUA:**

- Factura comercial y Packing List.
- Documento de transporte.
- **DV1:** Declaración de Valor en Aduana (para cálculo de deuda).
- **Certificado de Origen:** Cámaras de Comercio (arancel general).
- **Certificado de Circulación (EUR-1 / EUR-2 / FORM A / ATR):** Para acuerdos preferenciales (arancel reducido/nulo).
- Documentos del régimen comercial (AGRIM, LIC, etc.).
- Certificados técnicos: SOIVRE, Sanitario, Fitosanitario, Veterinario, Farmacia, CITES.

Fase 4: Admisión y Despacho

- **Admisión del DUA:** Validación informática. Asignación de circuito (análisis de riesgo):
 - **Circuito Verde:** Levante sin control.
 - **Circuito Naranja:** Comprobación documental.
 - **Circuito Rojo:** Reconocimiento físico de la mercancía.
- **Levante:** Autorización para retirar la mercancía tras comprobar requisitos y garantizar/pagar deuda.

2.2. Despacho a Consumo

- Concepto distinto al Despacho a Libre Práctica.
- Implica: Cumplir formalidades de importación + Pago de aranceles + Pago de IVA e IIEE.
- La mercancía entra en el circuito comercial para su consumo final.

3. EXPORTACIÓN

- **Definición:** Salida de mercancía del Territorio Aduanero de la UE.
- Debe incluirse en régimen de exportación (salvo Tránsito Interno o Perfeccionamiento Pasivo).
- Implica aplicación de medidas de política comercial y pago de derechos.

3.1. Régimen Comercial en la Exportación

- Excepciones a la libertad comercial:

TEMA 23 - Regímenes aduaneros: Generalidades y tipos. El despacho a libre práctica. La importación. La exportación. Trámites y principales documentos en los procedimientos de importación y exportación

- **Régimen de Vigilancia:** Notificación Previa de Exportación (NOPE) o Documento de Vigilancia Comunitaria (DVC).
- **Régimen de Certificación:** Certificado de Exportación (AGREX) para productos agrarios/pesca.
- **Régimen de Autorización:** Autorización Administrativa de Exportación (AAE) o Licencia de Exportación (LE).
- **Mercancías especiales:** Material de defensa, doble uso, precursores de drogas, bienes culturales, residuos, productos peligrosos (requieren control específico).

3.2. Régimen Aduanero en la Exportación

- **Declaración (DUA de Exportación):**
 - Importancia fiscal: Permite la exención/devolución del IVA (prueba de salida).
 - Mayor control físico para evitar fraudes en devoluciones de IVA o restituciones.
- **Documentación adjunta:** Factura, transporte, régimen precedente, documentos de cálculo de derechos/restituciones, certificados técnicos (Origen, SOIVRE, CITES, IIEE).
- **Circuitos:** Verde, Naranja, Rojo.
- **Levante:** Autorización de salida tras controles.

3.3. Procedimientos Simplificados

- Aplicables a Importación y Exportación (preferencia OEA).
- Tipos:
 - Declaración en documento comercial.
 - Inscripción en registros contables del operador (despacho en local autorizado).
 - Declaraciones incompletas.
- **Requisito:** Presentación posterior de una Declaración Complementaria (plazo general entre 10 días y 1 mes).

4. CONCLUSIÓN

- Importancia vital de la Unión Aduanera como pilar de la UE y del Mercado Único.

TEMA 23 - Regímenes aduaneros: Generalidades y tipos. El despacho a libre práctica. La importación. La exportación. Trámites y principales documentos en los procedimientos de importación y exportación

- Cesión de soberanía de los EEMM en favor de la integración.
- **Contexto geopolítico:**
 - Medidas restrictivas a Rusia (Régimen de autorización para ciertos productos industriales y tecnológicos.