

Persevera

AL ALCANCE DE QUIEN ESTUDIA

RESUMEN DE EXAMEN

Tema 33 — Tributación aduanera (I): legislación y
decisiones aduaneras

Cuerpo Técnico de Hacienda

INGRESO LIBRE · EDICIÓN 2026

perseveraoposiciones.com

ÍNDICE

Esquema	3
1. La legislación aduanera: fuentes e integración con el Derecho nacional	4
2. El procedimiento para dictar decisiones aduaneras	8
3. La suspensión, anulación, revocación y modificación de las decisiones aduaneras favorables al interesado	12

Esquema

1 Legislación aduanera: fuentes e integración

art. 1 objeto art. 5.2 legislación aduanera art. 3 misión art. 4 territorio art. 5 decisión

2 Procedimiento para dictar decisiones

art. 22.1 solicitud art. 22 plazos 30/120 art. 22.6 audiencia

art. 26 validez UE art. 23 gestión

3 Revisión de decisiones favorables

art. 27 anulación art. 28 revocación art. 23.4 suspensión art. 29 oficio art. 30 límite

1. La legislación aduanera: fuentes e integración con el Derecho nacional

GUION

- **Derecho de la Unión.** materia regulada por Derecho UE *directamente aplicable*, **art. 1** no por ley española
- **CAU.** norma de cabecera: **Reglamento (UE) 952/2013**, vigente desde **art. 1** 1-5-2016
- **Tres niveles.** CAU · reglamentos **2015/2446** y **2015/2447** · norma española de complemento
- **Legislación aduanera.** cuerpo legal: código, arancel común, franquicias y **art. 5.2** acuerdos internacionales
- **Misión.** supervisar el comercio exterior; equilibrio entre control y facilitación **art. 3**
- **Territorio.** no coincide con fronteras políticas: excluye **Ceuta y Melilla**, **art. 4** incluye **Mónaco**
- **Decisión.** acto sobre un caso concreto con efectos jurídicos para el intere- **art. 5.39** sado

La materia aduanera no se regula por ley española, sino por Derecho de la Unión **directamente aplicable**: España forma parte de una unión aduanera con arancel común y sin aduanas interiores, y los derechos de aduana son **recurso propio tradicional** de la Unión. La norma de cabecera es un reglamento directamente aplicable: el Reglamento (UE) 952/2013.: el **Reglamento (UE) 952/2013**, Código Aduanero de la Unión (CAU), aplicable desde el **1 de mayo de 2016**.

ART. 1 CAU · OBJETO Y ÁMBITO DE APLICACIÓN

1. El presente Reglamento establece el código aduanero de la Unión (en lo sucesivo, «código»), que contiene las **disposiciones y procedimientos gene-**

rales aplicables a las mercancías introducidas en el **territorio aduanero de la Unión** o que salgan del mismo.

Sin perjuicio del Derecho y de los convenios internacionales y de la normativa de la Unión aplicable a otros ámbitos, el código se aplicará de manera **uniforme** en todo el territorio aduanero de la Unión.

La uniformidad es estructural: si cada Estado aplicase reglas distintas, la mercancía entraría por la aduana más benévola. De ahí el reglamento, y de ahí que la interpretación última corresponda al TJUE.

Los tres niveles de fuentes. Primer nivel, el **CAU** (reglamento de base). Segundo nivel, dos reglamentos de la Comisión aplicables desde la misma fecha: el **Reglamento Delegado (UE) 2015/2446**, que **completa** el código en los aspectos no esenciales en que este delega, y el **Reglamento de Ejecución (UE) 2015/2447**, que fija las **normas de desarrollo y de procedimiento** para asegurar la aplicación uniforme. Tercer nivel, la **norma española de complemento**, que rige solo en lo que la Unión reserva a los Estados: **Real Decreto 335/2010**, de 19 de marzo (derecho a efectuar declaraciones en aduana y representante aduanero); **LGT** y **LGP** como Derecho **supletorio** en lo no previsto; y **Ley Orgánica 12/1995**, de represión del contrabando, que tipifica delitos e infracciones administrativas —la vertiente sancionadora que la Unión deja a cada Estado—.

Muchas cifras y umbrales técnicos no están en el CAU sino en el **Reglamento Delegado**: el umbral de la declaración verbal comercial (**1 000 EUR / 1 000 kg**, arts. 135-137), el «plazo determinado» del art. 87.2 CAU concretado en **7 meses** (art. 80) o la declaración por cualquier otro acto (arts. 138-141). El propio código define qué integra su cuerpo normativo.

ART. 5.2 CAU · «LEGISLACIÓN ADUANERA»

A los efectos del presente código, se entenderá por: [...] 2) «**legislación aduanera**»: el cuerpo legal integrado por:

- a) el **código** y las disposiciones para **completarlo o para su ejecución**, adoptadas a nivel de la Unión o a nivel nacional;

- b) el arancel aduanero común;
- c) la legislación relativa al establecimiento de un régimen de la Unión de franquicias aduaneras; y
- d) los **acuerdos internacionales** que contengan disposiciones aduaneras aplicables en la Unión;
- e) el Reglamento (UE) 2022/2399 del Parlamento Europeo y del Consejo y las disposiciones que lo completen o ejecuten;

La letra a) es la bisagra con el Derecho nacional: incluye expresamente las disposiciones adoptadas «a nivel nacional», donde encaja el RD 335/2010. La misión de la aduana explica el resto de las instituciones del tema.

ART. 3 CAU · MISIÓN DE LAS AUTORIDADES ADUANERAS

Las autoridades aduaneras serán responsables de **supervisar el comercio internacional de la Unión**, debiendo contribuir a un comercio justo y abierto, a la aplicación de los aspectos externos del mercado interior y a la ejecución de la **política comercial común** y de las restantes políticas comunes de la Unión relacionadas con el comercio, así como a la **seguridad global de la cadena de suministros**. Las autoridades aduaneras adoptarán medidas destinadas, en particular, a:

- a) **proteger los intereses financieros** de la Unión y de sus Estados miembros;
- b) **proteger a la Unión del comercio desleal e ilegal**, apoyando al mismo tiempo las actividades comerciales legítimas;
- c) garantizar la **seguridad y protección** de la Unión y de sus residentes, y la protección del **medio ambiente**, actuando, *cuando proceda*, en estrecha cooperación con otras autoridades; y
- d) mantener un **equilibrio adecuado** entre los controles aduaneros y la **facilitación del comercio legítimo**.

Controlar y facilitar: la letra d) eleva ese equilibrio a principio rector, del que nacen el operador económico autorizado y la gestión de riesgos.

El **territorio aduanero de la Unión** (art. 4) no coincide con las fronteras políticas: lo forman los territorios de los Estados miembros, con su mar territorial, aguas interiores y espacio aéreo, con **exclusiones** —**Ceuta y Melilla**, Islas Feroe y Groenlandia, Heligoland y Büsingen, Livigno— e **inclusiones** —**Mónaco**, Akrotiri y Dhekelia—. El Reino Unido ya no forma parte de él. Y El art. 5 recoge las definiciones en que se apoyan los apartados siguientes.

ART. 5 CAU · DEFINICIONES (EXTRACTO)

A los efectos del presente código, se entenderá por:

- 4) «**persona**»: toda **persona física o jurídica**, así como cualquier **asociación de personas** que no sea una persona jurídica pero cuya capacidad para realizar actos jurídicos esté reconocida por el Derecho de la Unión o el nacional;
- 5) «**operador económico**»: toda persona que, en el ejercicio de su actividad profesional, efectúe actividades a las que se aplique la legislación aduanera;
- 6) «**representante aduanero**»: toda persona nombrada por otra persona para **ejecutar los actos y formalidades** necesarios en virtud de la legislación aduanera en sus relaciones con las autoridades aduaneras;
- 39) «**decisión**»: todo acto de las autoridades aduaneras relativo a la legislación aduanera, mediante el que se **pronuncien sobre un caso concreto** y que conlleve efectos jurídicos para el interesado;

Bajo el concepto de **decisión** (punto 39) se unifican actos muy distintos —autorizaciones de régimen, estatuto de OEA, informaciones arancelarias vinculantes—, todos sometidos al procedimiento común que sigue.

2. El procedimiento para dictar decisiones aduaneras

GUION

- **Solicitud y competencia.** la persona facilita información; competente la aduana de su contabilidad principal **art. 22.1**
- **Plazos.** aceptación en **30 días**, adopción en **120 días** desde la aceptación **art. 22.2 y 3**
- **Ser oído y motivación.** audiencia previa a decisión desfavorable; motivación y derecho de recurso **art. 22.6 y 7**
- **Efectos y validez.** eficacia desde la notificación, sin límite temporal y en todo el territorio UE **arts. 22.4-5 y 26**
- **Gestión y supervisión.** el titular cumple e informa; la aduana supervisa condiciones y criterios **art. 23**

El CAU somete a todas las decisiones a un procedimiento común (arts. 22 a 30), con dos vías según el inicio: **previa solicitud** (art. 22, caso ordinario) y **sin solicitud previa**, de oficio (art. 29).

ART. 22.1 CAU · SOLICITUD Y AUTORIDAD COMPETENTE

1. **Toda persona** que solicite una decisión relacionada con la aplicación de la legislación aduanera deberá **facilitar la información** que las autoridades aduaneras competentes necesiten para poder adoptar esa decisión.

La decisión podrá también ser solicitada por **varias personas** y adoptarse para todas ellas [...].

Salvo que se disponga lo contrario, la **autoridad aduanera competente** será la del lugar en que se lleve o se encuentre accesible la **contabilidad principal** del solicitante a efectos aduaneros, y en el que vaya a realizarse **al menos una parte de las actividades** a que se refiere la decisión.

El procedimiento se articula después en dos fases con plazos tasados: comprobar que la solicitud es admisible y resolver.

ART. 22.2 Y 3 CAU · PLAZOS DE ACEPTACIÓN Y DE ADOPCIÓN

2. Las autoridades aduaneras comprobarán, sin demora y a más tardar en el plazo de **30 días** a partir de la recepción de la solicitud de decisión, si se satisfacen las **condiciones de aceptación** de dicha solicitud.

Cuando las autoridades aduaneras comprueben que la solicitud contiene toda la información requerida para adoptar la decisión, comunicarán su **aceptación** al solicitante en el plazo señalado en el párrafo primero.

3. Las autoridades aduaneras competentes tomarán las decisiones [...] y las notificarán al solicitante, sin demora y a más tardar en el plazo de **120 días** a partir de la **fecha de aceptación** de la solicitud, salvo que se disponga lo contrario.

Cuando las autoridades aduaneras **no puedan cumplir el plazo** para adoptar una decisión, informarán al solicitante de ello antes de que venza dicho plazo, exponiéndole los **motivos** de tal imposibilidad e indicándole el **plazo suplementario** que consideren necesario para adoptar una decisión. *Salvo que* se disponga lo contrario, dicho plazo suplementario **no excederá de 30 días**.

Los **120 días** no cuentan desde la solicitud, sino desde su **aceptación**. Si la aduana no resuelve, el art. 44.1 legitima al interesado para recurrir por falta de decisión en plazo. Antes de toda resolución desfavorable rige la garantía de contradicción.

ART. 22.6 Y 7 CAU · DERECHO A SER OÍDO Y MOTIVACIÓN

6. **Antes de adoptar una decisión que perjudique al solicitante**, las autoridades aduaneras comunicarán los **motivos** en los que pretenden basar su decisión a este último, el cual tendrá la **oportunidad de presentar observaciones** dentro de un plazo establecido, que comenzará a contar a partir de la fecha en que reciba o se considere que deba haber recibido la comunicación. Tras el vencimiento de ese plazo, se notificará al solicitante, del modo debido, la decisión adoptada.

El párrafo primero **no será de aplicación** en cualquiera de los casos siguientes:

- a) *cuando* se refiera a una decisión prevista en el artículo 33, apartado 1;
 - b) en caso de **denegación del beneficio de un contingente arancelario** cuando se alcance el volumen del contingente [...];
 - c) *cuando* así lo exija la naturaleza o el nivel de la **amenaza para la seguridad y protección** de la Unión [...];
 - d) *cuando* la decisión tenga por objeto velar por la aplicación de otra decisión a la que se haya aplicado el párrafo primero [...];
 - e) *cuando* pueda **afectar a investigaciones iniciadas para luchar contra el fraude**
 - f) en otros casos específicos.
7. *Cuando* perjudique al solicitante, la decisión que se adopte deberá **exponer los motivos** que han llevado a su adopción y mencionará el **derecho de recurso** que dispone el artículo 44.

Adoptada la decisión, el código fija cuándo empieza a producir efectos y por cuánto tiempo vale.

ART. 22.4 Y 5 CAU · EFECTOS Y VALIDEZ TEMPORAL

4. *Salvo que* se disponga lo contrario en la legislación aduanera o en la propia decisión que se adopte, esta **surtirá efecto desde la fecha en que el solicitante reciba, o se considere que ha recibido, la notificación** de su adopción. *Salvo* en los casos previstos en el artículo 45, apartado 2, las decisiones adoptadas serán **ejecutables** por las autoridades aduaneras desde esa misma fecha.
5. *Salvo que* se disponga lo contrario en la legislación aduanera, la decisión será **válida sin limitación temporal**.

ART. 26 CAU · VALIDEZ DE LAS DECISIONES EN TODA LA UNIÓN

A menos que el efecto de una decisión se limite a uno o varios Estados miembros, las decisiones relacionadas con la aplicación de la legislación aduanera serán **válidas en todo el territorio aduanero de la Unión**.

Efectos desde la notificación, validez sin límite temporal y eficacia en todo el territorio aduanero: coherente con la aplicación uniforme del art. 1. Dictada la decisión, nacen deberes para el titular y de vigilancia para la aduana.

ART. 23 CAU · GESTIÓN DE LAS DECISIONES ADOPTADAS PREVIA SOLICITUD

1. El **titular de la decisión** deberá **cumplir las obligaciones** que se derivan de esa decisión.
2. El titular de la decisión **informará sin demora** a las autoridades aduaneras de cualquier elemento que surja tras la adopción de la decisión, que pueda **influir en su mantenimiento o su contenido**.
3. *Sin perjuicio* de las disposiciones que regulan en otros ámbitos los casos de invalidez o de nulidad de las decisiones, las autoridades aduaneras que hayan adoptado una decisión podrán **anularla, modificarla o revocarla en cualquier momento** cuando **no se ajuste a la legislación aduanera**.
4. En casos específicos, las autoridades aduaneras:
 - a) **reexaminarán** la decisión;
 - b) **suspenderán** una decisión cuando no proceda anularla, revocarla o modificarla.
5. Las autoridades aduaneras **supervisarán** las condiciones y los criterios que debe cumplir el titular [...]. *Cuando* el titular de la decisión lleve establecido menos de **tres años**, las autoridades aduaneras lo someterán a una **estrecha supervisión** durante el **primer año** posterior a la adopción de la decisión.

Los apartados 3 y 4 anuncian las cuatro potestades de reacción —anular, modificar, revocar y suspender— que constituyen el objeto del apartado siguiente. Los arts. 24 y 25 remiten a los reglamentos delegado y de ejecución la concreción de plazos y normas de procedimiento.

3. La suspensión, anulación, revocación y modificación de las decisiones aduaneras favorables al interesado

GUION

- **Anulación.** vicio de origen (tres circunstancias acumulativas) y efecto **retroactivo** *ex tunc* art. 27
- **Revocación y modificación.** causa sobrevenida; efecto desde la notificación *ex nunc*, aplazable hasta un año art. 28
- **Suspensión.** medida provisional cuando no procede anular, revocar ni modificar art. 23.4.b
- **Decisiones de oficio.** mismas causas y efectos, salvo actuación como autoridad judicial art. 29
- **Límite.** no afecta a mercancías ya incluidas en un régimen; no cita la anulación art. 30

Los arts. 27 a 30 desarrollan el cuadro de potestades sobre las **decisiones favorables** al titular —las que le reconocen un derecho o una ventaja—, porque son las que al revisarse pueden perjudicarlo. Se distinguen por su **causa** y por sus **efectos en el tiempo**.

ART. 27 CAU · ANULACIÓN DE DECISIONES FAVORABLES

1. Las autoridades aduaneras **anularán** las decisiones que sean favorables al titular de la decisión, en caso de que concurran las **tres circunstancias siguientes**:
 - a) que la decisión adoptada se haya basado en información incorrecta o incompleta;
 - b) que el titular de la decisión **supiera o debiera razonablemente haber sabido** que la información era incorrecta o incompleta,
 - c) que la **decisión habría sido diferente** si la información hubiese sido correcta y completa.

2. La anulación de una decisión será **notificada** al titular de dicha decisión.
3. *Salvo que* se disponga lo contrario en la decisión conforme a la legislación aduanera, la anulación será **efectiva desde la misma fecha en que haya comenzado a surtir efectos la decisión inicial**.

Las tres circunstancias son **acumulativas**: hecho objetivo (a), elemento subjetivo de reproche (b) y causalidad (c). Faltando cualquiera de ellas no cabe anular, sino revocar o modificar. Su rasgo capital es el efecto **retroactivo** (*ex tunc*) del apartado 3.

ART. 28 CAU · REVOCACIÓN Y MODIFICACIÓN DE DECISIONES FAVORABLES

1. Una decisión favorable al interesado será **revocada o modificada cuando**, en casos distintos de los previstos en el artículo 27:
 - a) **no se hayan cumplido o hayan dejado de cumplirse** una o varias de las **condiciones establecidas** para su adopción; o
 - b) el titular de la decisión **así lo solicite**.
2. *Salvo que* se disponga lo contrario, la revocación de una decisión favorable a **varias personas** podrá afectar únicamente a aquella que haya **incumplido** las obligaciones impuestas por esa decisión.
3. La revocación o modificación de una decisión será **notificada** al titular de dicha decisión.
4. El artículo 22, apartado 4, se aplicará a la revocación o modificación de la decisión.

No obstante, en **casos excepcionales** en que así lo requieran los **intereses legítimos** del titular de la decisión, las autoridades aduaneras podrán **aplazar** la fecha en que la revocación o modificación deba comenzar a surtir efectos **hasta un máximo de un año**. Esa fecha deberá indicarse en la decisión de revocación o modificación.

Revocar deja sin efecto toda la decisión; modificar la ajusta parcialmente. Por la remisión del apartado 4 al art. 22.4, ambas operan **desde la notificación** (*ex nunc*), con el aplaza-

miento de equidad de hasta un año. Antes de revocar debe darse el trámite de audiencia del art. 22.6.

La **suspensión** se apoya en el art. 23.4.b): procede **cuando no proceda anular, revocar ni modificar**. No extingue la decisión ni la altera: **paraliza provisionalmente sus efectos** mientras se aclara la situación —por ejemplo, si el incumplimiento es subsanable—. Es la medida menos gravosa; sus condiciones se remiten a los reglamentos delegado y de ejecución (arts. 24.h y 25).

ART. 29 CAU · DECISIONES ADOPTADAS SIN SOLICITUD PREVIA

Excepto cuando una autoridad aduanera actúe en calidad de **autoridad judicial**, las disposiciones del **artículo 22, apartados 4, 5, 6 y 7, del artículo 23, apartado 3, y de los artículos 26, 27 y 28** se aplicarán **también** a las decisiones que tomen las autoridades aduaneras **sin solicitud previa** de la persona interesada.

Tanto da, pues, que la decisión favorable naciera a instancia del interesado o de oficio: su revisión se somete a las mismas causas y efectos, salvo actuación como autoridad judicial. La potestad de revisión tiene un límite de seguridad jurídica.

ART. 30 CAU · LÍMITE RESPECTO DE MERCANCÍAS YA INCLUIDAS EN UN RÉGIMEN

Salvo que la persona afectada lo solicite, la **revocación, modificación o suspensión** de una decisión favorable **no afectará a las mercancías** que en el momento en que surta efecto dicha revocación, modificación o suspensión hayan sido **incluidas y se encuentren aún en un régimen aduanero o en depósito temporal** en virtud de la decisión revocada, modificada o suspendida.

El precepto menciona la revocación, la modificación y la suspensión, pero **no la anulación**, coherente con que esta sí despliega efectos retroactivos. La revocación cierra la puerta a nuevas inclusiones, pero no expulsa las mercancías ya dentro del régimen.

La revisión de una decisión favorable opera hacia el futuro y respeta las operaciones en curso; solo la anulación del art. 27 borra la decisión desde su origen.

TU OPOSICIÓN, EN UNA APP



El temario que tienes en las manos cobra vida en la app Persevera, con todo para estudiarlo:

tests · psicotécnicos · flashcards con repaso espaciado · supuestos
cursos · simulacros · mapas mentales · tutor IA · planificador

7 días de prueba · Suscripción sin permanencia: cancelas cuando quieras.



APP STORE

para iPhone y iPad



GOOGLE PLAY

para Android



EN LA WEB

app.perseveraoposiciones.com

DEL MISMO EQUIPO



Eroodite — Estudia cualquier cosa con IA

Persevera es para tu oposición. **Eroodite, para todo lo demás:** tu carrera universitaria, otras oposiciones o cualquier material que caiga en tus manos. Sube tus apuntes, PDFs, vídeos de YouTube o fotos y su inteligencia artificial te crea al momento exámenes, fichas de repaso, resúmenes y mapas mentales. Con un tutor con IA que resuelve dudas —hasta las que le haces una foto—, repaso espaciado y modo concentración.

Tus apuntes, listos para estudiar en segundos. Empieza gratis.



APP STORE

para iPhone y iPad



GOOGLE PLAY

para Android