

Persevera

AL ALCANCE DE QUIEN ESTUDIA

RESUMEN DE EXAMEN

Tema 34 — Tributación aduanera (II)

Cuerpo Técnico de Hacienda

INGRESO LIBRE · EDICIÓN 2026

perseveraoposiciones.com

ÍNDICE

Cómo usar este resumen	3
Esquema	3
1. El territorio aduanero de la Unión y los obligados tributarios . . .	4
2. Nacimiento de la deuda aduanera de importación y de exporta- ción	6
3. El lugar de nacimiento. Garantía y recaudación de la deuda	8
4. Extinción, devolución y condonación de la deuda	10

Cómo usar este resumen

Los literales del CAU —y de sus reglamentos— van entre «comillas latinas y en cursiva» con su artículo delante, para leerlos ante el Tribunal. El **hilo conductor** va en redonda y los **conceptos-ancha** —umbrales, plazos, artículos— en negrita; primero el literal, después la explicación. Dos avisos: esto **no es Derecho español**, sino **Derecho de la Unión directamente aplicable** (el CAU es el **Reglamento (UE) 952/2013**), y los derechos de aduana son **recursos propios de la Unión**. Y muchas **cuantías y plazos no están en el CAU**, sino en el **Reglamento Delegado (UE) 2015/2446** o en el de Ejecución —hay que atribuir cada dato a su norma exacta—.

Esquema

1 Territorio aduanero y obligados tributarios

CAU 952/2013 marco art. 4 territorio (TAU) art. 5 definiciones arts. 18-19 representación
RD 335/2010 representante

2 Nacimiento: importación y exportación

art. 77 por régimen art. 79 incumplimiento arts. 81-82 exportación art. 83 prohibiciones
art. 84 solidaridad art. 85 cálculo

3 Lugar, garantía y recaudación

art. 87 lugar art. 92 formas garantía art. 103 prescripción art. 105 contracción
art. 108 pago arts. 110-111 aplazamiento

4 Extinción, devolución y condonación

art. 5 devolución/condonación art. 124 extinción art. 116 motivos
arts. 117-120 cuatro motivos art. 121 plazos

1. El territorio aduanero de la Unión y los obligados tributarios

GUION

- **Derecho UE.** Derecho de la Unión directamente aplicable, no tributo estatal
- **Jerarquía.** CAU → Delegado 2015/2446 → Ejecución 2015/2447 → RD 335/2010
- **Territorio (TAU).** exclusiones (Ceuta y Melilla) e inclusiones (Mónaco) art. 4
- **Definiciones.** deuda, deudor, declarante, representante art. 5
- **Representación.** directa vs. indirecta decide quién es deudor arts. 18-19

Marco normativo. La materia se rige por Derecho de la Unión directamente aplicable. La norma de cabecera es el **Reglamento (UE) 952/2013**, que establece el **Código Aduanero de la Unión (CAU)**, aplicable desde el **1 de mayo de 2016**. Lo completan el **Reglamento Delegado (UE) 2015/2446** —completa el Código donde este delega— y el **Reglamento de Ejecución (UE) 2015/2447** —desarrollo—. Por debajo rige la norma española de complemento, el **Real Decreto 335/2010** sobre el representante aduanero. Es el equivalente aduanero de la distinción ley/reglamento: umbrales como el de la declaración verbal (1 000 EUR o 1 000 kg) los fijan los arts. 135 a 137 del **Reglamento Delegado**, no el CAU.

Territorio aduanero (art. 4). «El territorio aduanero de la Unión comprenderá los territorios siguientes, incluidos su mar territorial, sus aguas interiores y su espacio aéreo: [...] el territorio del Reino de España, salvo Ceuta y Melilla [...]» (art. 4.1 CAU). Del territorio español, **Ceuta y Melilla quedan fuera** del TAU. En sentido inverso hay **inclusiones**: «FRANCIA [...] El territorio de Mónaco» (art. 4.2). **Ojo con el Brexit**: el art. 4 consolidado aún cita al **Reino Unido**, que ya **no** forma parte del TAU —su salida se articuló por el Acuerdo de Retirada, no modificando el art. 4—: prevalece la vigencia real sobre la letra no depurada en EUR-Lex.

Definiciones del art. 5. Son la base del tema: «18) «*deuda aduanera*»: la obligación de una persona de pagar el importe de los derechos de importación o de exportación aplicables a mercancías

*específicas [...]; 19) «deudor»: toda persona responsable de una deuda aduanera; 15) «declarante»: la persona que presenta una declaración en aduana [...] en nombre propio, o la persona en cuyo nombre se presenta [...]; 6) «representante aduanero»: toda persona nombrada por otra [...] para ejecutar los actos y formalidades [...] en sus relaciones con las autoridades aduaneras» (art. 5 CAU). Por encima, dos categorías: la **persona** (física, jurídica o asociación sin personalidad) y el **operador económico** (quien actúa profesionalmente). El candidato natural a deudor es el **declarante**.*

Representación y deudor (arts. 18-19 CAU y RD 335/2010). Es cuestión de responsabilidad. En la **representación directa** el representante actúa «*en nombre y por cuenta*» de otro: deudor es solo el representado. En la **indirecta** actúa en su propio nombre (por cuenta ajena): es declarante y, por tanto, **también deudor**, junto al representado. El art. 19 obliga a declarar que se actúa por cuenta ajena y a precisar la modalidad; quien no lo declare, o diga tener poder sin tenerlo, «*se considera que actúa en su propio nombre y por cuenta propia*» y pasa a ser deudor. En España, el **art. 4 RD 335/2010** exige **establecimiento** en España u otro Estado miembro, **capacitación** e **inscripción en el Registro** de la AEAT; la referencia a **terceros países** fue **anulada por el Tribunal Supremo** y suprimida por el RD 285/2014.

2. Nacimiento de la deuda aduanera de importación y de exportación

GUION

- **Naturaleza.** recursos propios de la Unión, extrafiscales y protectores, no estatales
- **Tributos.** núcleo = arancelarios; antidumping/antisubvención fuera; IVA/IIEE no aduaneros
- **Por régimen.** importación, en la admisión de la declaración art. 77
- **Por incumplimiento.** deuda al incumplir la obligación art. 79
- **Exportación.** excepcional, imagen especular de la importación arts. 81-82
- **Prohibiciones.** nace aunque prohibida, salvo moneda falsa y droga art. 83
- **Solidaridad.** varios deudores responden solidariamente art. 84
- **Cálculo.** importe según el momento de nacimiento art. 85

Naturaleza y tributos que comprende. Los derechos de aduana tienen hoy función **extrafiscal y protectora** y son **recursos propios tradicionales de la Unión**: España los liquida y recauda, reteniendo un porcentaje por gastos. Tres figuras a deslindar: los **derechos arancelarios** son el **núcleo** de la deuda; los **derechos antidumping y antisubvención** son aduaneros pero, por ser defensa comercial, **quedan fuera del concepto estricto** del art. 5.18; y el **IVA e IIEE a la importación** se exigen en el despacho pero **no son de naturaleza aduanera** (tributos internos de ajuste fiscal en frontera).

Importación por inclusión en un régimen (art. 77). «1. Una deuda aduanera de importación nacerá al incluirse las mercancías no pertenecientes a la Unión sujetas a derechos de importación en alguno de los regímenes aduaneros siguientes: a) el despacho a libre práctica [...]; b) la importación temporal con exención parcial [...]. 2. La deuda aduanera se originará en el momento de la admisión de la declaración en aduana. 3. El declarante será el deudor. En caso de representación indirecta, será también deudora la persona por cuya cuenta se haga la declaración [...]» (art. 77 CAU). **Cuándo** nace: al incluir la mercancía en el despacho a libre práctica o en la importación temporal

con exención parcial. **Momento:** la **admisión de la declaración**, fecha de referencia del cálculo. **Deudor:** el declarante y, en representación indirecta, también el representado, más quien suministró información falsa a sabiendas.

Importación por incumplimiento (art. 79). «1. [...] nacerá una deuda aduanera de importación por incumplimiento de alguna de las siguientes circunstancias: a) una de las obligaciones [...] relativa a la introducción de mercancías no pertenecientes a la Unión [...], a la retirada de estas de la vigilancia aduanera o a la circulación, transformación, depósito [...]» (art. 79 CAU). Es la vía del contrabando y de las irregularidades en regímenes especiales. El **momento** es aquel en que se incumple; los **deudores** (art. 79.3) forman un círculo amplio: quien debía cumplir, quien participó a sabiendas y quien adquirió o poseyó la mercancía conociendo el incumplimiento. **Dos vías distintas:** el art. 77 es la importación **regular** (deuda al admitir la declaración) y el art. 79 la **irregular** (deuda al incumplir), lo que incide en intereses y lugar de nacimiento.

Exportación (arts. 81-82). Imagen especular de la importación, pero **excepcional** —la Unión apenas grava la salida—: la deuda nace al incluir la mercancía sujeta a derechos de exportación en el **régimen de exportación** o de **perfeccionamiento pasivo**, en el momento de la **admisión de la declaración**, y es deudor el declarante (art. 81). Simétricamente, el art. 82 regula la exportación **por incumplimiento** (salida efectiva sin declaración o destino distinto del autorizado).

Disposiciones comunes (arts. 83-86). Prohibiciones: «1. La deuda aduanera [...] nacerá incluso cuando se refiera a mercancías sujetas a medidas de prohibición o restricción [...]. 2. No obstante, no nacerá ninguna deuda aduanera [...]: a) por la introducción ilegal [...] de moneda falsa; b) por la introducción [...] de estupefacientes y sustancias psicotrópicas distintos de los estrictamente supervisados [...] para fines médicos y científicos» (art. 83 CAU): la deuda nace aunque la mercancía esté prohibida —solo la **moneda falsa** y la **droga** (fuera del circuito médico-científico) quedan al margen, por perseguirse penalmente—. Si **varias personas** son responsables, responden **conjunta y solidariamente** (art. 84). El **importe** se determina con las reglas de cálculo vigentes **en el momento en que nació la deuda** (art. 85.1) —de ahí la relevancia de fijar ese momento—; el art. 86 añade reglas especiales a solicitud del declarante.

Supuestos en que la deuda no se exige o se reduce. Junto a la regla general: **franquicias aduaneras del Reglamento (CE) 1186/2009** (traslado de residencia, pequeños envíos, equipaje; **ojo:** la de **22 EUR** para pequeños envíos comerciales está **suprimida**); **suspensiones arancelarias** (sin límite de cantidad); **contingentes arancelarios** (derecho reducido **hasta un límite**); y **exenciones** del CAU para mercancías de retorno (arts. 203-205), pesca marítima (art. 208) y reingreso de exportaciones temporales.

3. El lugar de nacimiento. Garantía y recaudación de la deuda

GUION

- **Lugar.** donde se presentó la declaración; en su defecto, donde ocurrieron los hechos; si varios, el primero **art. 87**
- **Umbral 10 000 €.** incumplimiento < 10 000 EUR en otro Estado se atrae al que verifica **art. 87**
- **Plazo 7 meses.** el «plazo determinado» del 87.2 son 7 meses, del Delegado, NO del CAU **art. 80 Delegado**
- **Garantía.** obligatoria o facultativa **arts. 90-91**
- **Formas.** metálico, fiador u otra equivalente; global **arts. 92 y 95**
- **Prescripción.** no notificar tras 3 años **art. 103**
- **Contracción.** en 14 días **art. 105**
- **Pago.** en 10 días **art. 108**
- **Aplazamiento.** 30 días con garantía **arts. 110-111**

Lugar de nacimiento (art. 87). Decide la autoridad competente. «1. Una deuda aduanera nacerá en el lugar en que se haya presentado la declaración en aduana [...]. En todos los demás casos, el lugar de nacimiento [...] será el lugar en que se produzcan los hechos de los que se derive [...]. 3. Cuando [...] la deuda aduanera pudo haber nacido en varios lugares, se considerará que la deuda aduanera

nació en el primero de ellos. 4. Si una autoridad aduanera comprueba que una deuda aduanera nació, con arreglo al artículo 79 o al artículo 82, en otro Estado miembro, y el importe de los derechos [...] es inferior a 10 000 EUR, se considerará que la deuda aduanera nació en el Estado miembro en que se efectuó la verificación» (art. 87 CAU). El umbral de **10 000 EUR** es economía procesal: por debajo, solo para deudas por incumplimiento nacidas en otro Estado, se atrae la competencia al que verifica. El «plazo determinado» del art. 87.2 **no lo fija el CAU**, sino el **art. 80 del Reglamento Delegado (UE) 2015/2446**, que lo cifra en **siete meses**.

Garantía (arts. 89-100). Exigible para deudas nacidas y para las que puedan nacer. «3. [...] esta será exigida del deudor o de la persona que pueda llegar a ser el deudor. [...] 5. [...] podrán autorizar la constitución de una garantía global [...] respecto de dos o más operaciones [...]. 7. No se exigirá ninguna garantía de los Estados, de las autoridades [...] regionales y locales o de otros organismos regulados por el Derecho público [...]» (art. 89 CAU). Puede ser **individual** o **global** (art. 95, previa autorización, con importe reducido o dispensa), y obligatoria (art. 90 —importe **exacto**, o el más elevado estimado si no cabe—) o **facultativa** (art. 91). Formas (art. 92.1): «a) un depósito en metálico [...]; b) un compromiso suscrito por un fiador; c) otra forma de garantía que proporcione una seguridad equivalente [...]», a **elección** del obligado (art. 93). El **fiador** (art. 94) es un tercero establecido en el TAU aprobado por las autoridades, que **liberan** la garantía al extinguirse la deuda o cuando ya no puede nacer (art. 98).

Determinación, notificación y contracción (arts. 101-105). Nacida la deuda, la aduana **determina** el importe (art. 101), lo **notifica** (art. 102 —si coincide con la declaración, el **levante equivale a notificación**, y con pago garantizado cabe notificación en un período que **no supere 31 días**—) y lo **contrae** contablemente (arts. 104-105, en los **14 días** siguientes al levante). Límite temporal: «1. No se podrá notificar ninguna deuda aduanera una vez que haya transcurrido un plazo de tres años contados a partir de la fecha de nacimiento [...]. 2. Cuando el nacimiento [...] sea consecuencia de un acto que [...] fuera susceptible de dar lugar a procedimientos judiciales penales, el plazo de tres años [...] será ampliado a un plazo mínimo de cinco años y máximo de diez años de conformidad con el Derecho nacional» (art. 103 CAU); se suspende con recurso o audiencia.

Pago, aplazamiento e intereses (arts. 108-114). «1. [...] serán pagados por el deudor en el plazo establecido por las autoridades aduaneras. [...] dicho plazo no sobrepasará los diez días siguientes a la notificación [...]» (art. 108 CAU). El **pago** (art. 109) puede efectuarlo un tercero. Facilidades: el **aplazamiento** (art. 110), previa **garantía**, por **30 días** (art. 111), y otras

con interés de crédito (art. 112). Impagada, procede la **ejecución forzosa** (art. 113) y se devengan **intereses de demora** desde el vencimiento (art. 114.1); si nace por los arts. 79 u 82 o de un control posterior al levante, el interés corre **desde el nacimiento** hasta la notificación (art. 114.2).

4. Extinción, devolución y condonación de la deuda

GUION

- **Devolución.** reembolso de lo pagado art. 5.28
- **Condonación.** dispensa de lo pendiente art. 5.29
- **Extinción.** pago, prescripción, condonación, invalidación, decomiso/confiscación, destrucción o abandono, pérdida irremediable art. 124
- **Cuatro motivos.** cobro excesivo (117), defectuosas (118), error de autoridades (119), equidad (120) arts. 116-120
- **Plazos.** 3 años (cobro excesivo, error, equidad) y 1 año (defectuosas) art. 121
- **Fraude.** nunca si media fraude del deudor art. 116.5
- **Umbral 10 €.** solo si el importe es igual o superior a 10 euros art. 116.2

Distinción terminológica. El art. 5 la fija: la **devolución** (punto 28) es el reembolso de lo ya pagado; la **condonación** (punto 29), la dispensa de lo pendiente.

Extinción (art. 124). «1. [...] una deuda aduanera [...] se extinguirá de cualquiera de las siguientes maneras: a) cuando el deudor ya no pueda ser notificado [...], con arreglo al artículo 103; b) mediante el pago [...]; c) por condonación [...]; d) cuando se invalide la declaración en aduana [...]; e) cuando unas mercancías [...] sean confiscadas o decomisadas [...]; f) cuando [...] sean destruidas bajo vigilancia aduanera o abandonadas en beneficio del Estado; g) cuando la desaparición [...] se derive de la total destrucción o pérdida irremediable [...] por causa inherente a la naturaleza misma de las mercancías, caso fortuito o fuerza mayor [...]» (art. 124 CAU). La causa natural es el **pago** (letra b); junto a él, la **prescripción** (letra a, art. 103), la **condonación** (letra c), la **invalidación** (letra d) y los supuestos en que la mercancía desaparece sin consumirse (letras e, f y g).

Ojo: el **decomiso** extingue la deuda, pero el art. 124.2 advierte de que, **a efectos de las sanciones**, se considera **no extinguida** cuando la normativa nacional la use como base de la multa.

Devolución y condonación: disposiciones generales (art. 116). «1. [...] se devolverán o condonarán los importes de los derechos [...], por cualquiera de los motivos siguientes: a) cobro excesivo [...]; b) mercancías defectuosas o que incumplen los términos del contrato; c) error de las autoridades competentes; d) equidad. [...] 5. No se concederá la devolución ni la condonación cuando la situación que llevó a la notificación de la deuda aduanera sea consecuencia de un acto fraudulento del deudor» (art. 116 CAU). Reglas transversales: solo procede si el importe es **igual o superior a 10 euros** (116.2); **no genera intereses** salvo demora de la aduana superior a **tres meses** (116.6); y **nunca** procede si media **acto fraudulento** del deudor (116.5). Concedida por error, la deuda **vuelve a ser exigible** mientras no venzan los plazos del art. 103 (116.7).

Los cuatro motivos (arts. 117-120). **Cobro excesivo (art. 117):** en la medida en que el importe notificado **exceda del exigible**. **Mercancías defectuosas (art. 118):** «1. Un importe de derechos de importación será devuelto o condonado si [...] se refiere a mercancías que fueron rechazadas por el importador debido a que, en el momento del levante, eran defectuosas o no cumplían los términos del contrato [...]. 2. [...] siempre que las mercancías no hayan sido utilizadas [...] y siempre que hayan salido del territorio aduanero de la Unión» (art. 118 CAU); no procede si el defecto se reflejó en el precio o si se vendió la mercancía tras detectarlo. **Error de las autoridades (art. 119):** cuando, por su error, se notificó un importe **inferior al exigible**, si el deudor no pudo detectarlo razonablemente y actuó de buena fe. **Equidad (art. 120):** cláusula de cierre para **circunstancias especiales** sin fraude ni negligencia manifiesta.

Procedimiento y plazos (art. 121). «1. Las solicitudes [...] se presentarán [...] dentro de los plazos siguientes: a) en caso de un exceso de cobro [...], error de las autoridades competentes, o equidad, en el plazo de tres años a partir de la fecha de notificación [...]; b) en caso de mercancías defectuosas [...], en el plazo de un año a partir de la fecha de notificación [...]» (art. 121 CAU). El **motivo determina el plazo: tres años** para cobro excesivo, error y equidad; **un año** para mercancías defectuosas. Ambos se prorrogan por caso fortuito o fuerza mayor. Si se funda en error o equidad, o supera ciertos umbrales (p. ej., **igual o superior a 500 000 euros**), el caso se transmite a la **Comisión** (art. 116.3).

El hilo del tema es que toda esta materia es **Derecho de la Unión directamente aplicable**: los derechos de aduana no son un tributo estatal, sino recursos propios de la Unión que España liquida y recauda sobre un territorio —el TAU— que no coincide con las fronteras políticas. La deuda nace al admitirse la declaración (art. 77) o al incumplir una obligación (art. 79), en un lugar que fija la competencia (art. 87) y arrastra garantía y recaudación con plazos tasados —notificación en tres años, contracción en catorce días, pago en diez, aplazamiento en treinta con garantía—. Satisfecha o desaparecida, el Código ordena su extinción (art. 124) y abre las vías de devolución y condonación (arts. 116-121), cerradas siempre que media fraude del deudor. Y el aviso: no todo dato vive en el CAU —los siete meses del art. 87.2 los fija el Reglamento Delegado 2015/2446—, y cada cifra debe atribuirse a su norma exacta.

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