

Persevera

AL ALCANCE DE QUIEN ESTUDIA

Tema 34

Tributación aduanera (II). La deuda aduanera

Cuerpo Técnico de Hacienda

INGRESO LIBRE · EDICIÓN 2026

perseveraoposiciones.com

AL ALCANCE DE QUIEN ESTUDIA

Cada año, mucha gente perfectamente capaz de aprobar una oposición no llega a intentarlo en serio. Y casi nunca es por falta de cabeza: es por la vida. El trabajo que te deja sin fuerzas justo cuando ibas a ponerte, las cargas familiares, no saber bien por dónde empezar o, simplemente, no poder dedicarle el día entero ni pagar una buena academia. Cosas que poco tienen que ver con lo que uno valdría sentado delante del examen.

Persevera nace de ahí: de la idea de que opositar debería depender de que estudies, y de nada más.

Prepararse bien no debería depender de cosas ajenas a tu esfuerzo. Hay muchísima gente que sacaría la plaza por su cuenta si tuviera las herramientas adecuadas a mano. El problema es que casi siempre se ven solo dos caminos: una academia, con sus horarios y su ritmo, o hacerlo del todo en solitario, sin nada ni nadie que te guíe. Persevera quiere ser un tercer camino: la libertad de ir por tu cuenta, pero con herramientas de verdad para hacerlo en serio.

Ese tercer camino empieza por lo esencial: el temario, completo y gratuito, sin registrarte. Descárgalo, guárdalo, imprímelo, compártelo con quien quieras: es tuyo, sin compromisos y para siempre.

Y las herramientas de verdad están en nuestra app. Porque, como quienes hemos pasado por ahí, sabemos que tener el temario es solo el principio: en la app el temario cobra vida, con tests para ponerte a prueba, fichas de repaso, esquemas y un seguimiento que te muestra por dónde vas y dónde flojeas. Todo pensado para exprimir cada hora de estudio. Y da lo mismo cómo te prepares: por tu cuenta o como refuerzo de una academia, aquí siempre tienes con qué practicar más.

Opositar es, sobre todo, perseverar: madrugones, días en que no entra nada, semanas en que dudas de si merece la pena. Y es en esa parte —la de aguantar— donde queremos estar a tu lado, dándote las herramientas que a nosotros nos habrían hecho el camino más fácil.

— *El equipo de Persevera*

ÍNDICE

Epígrafe 1 — El territorio aduanero de la Unión y los obligados tributarios	5
1. Marco normativo: el Código Aduanero de la Unión y su jerarquía	5
2. El territorio aduanero de la Unión (art. 4)	6
3. Los obligados tributarios: las definiciones del artículo 5	7
4. La representación aduanera y el deudor: del CAU al RD 335/2010	9
Epígrafe 2 — Nacimiento de la deuda aduanera de importación y de exportación	12
1. Naturaleza de la deuda aduanera y tributos que comprende	12
2. Deuda de importación: nacimiento por inclusión en un régimen (art. 77)	13
3. Deuda de importación: nacimiento por incumplimiento (art. 79)	15
4. Deuda de exportación (arts. 81 y 82)	17
5. Disposiciones comunes: prohibiciones, pluralidad de deudores y cálculo	18
6. Exenciones, franquicias, suspensiones y contingentes arancelarios	21
Epígrafe 3 — El lugar de nacimiento. Garantía y recaudación de la deuda	23
1. El lugar de nacimiento de la deuda (art. 87)	23
2. La garantía de la deuda (arts. 89 a 100)	25
3. Determinación, notificación y contracción (arts. 101 a 105)	27
4. Pago, aplazamiento e intereses (arts. 108 a 114)	28
Epígrafe 4 — Extinción, devolución y condonación de la deuda	31
1. Extinción de la deuda aduanera (art. 124)	31

2. Devolución y condonación: disposiciones generales (art. 116)	33
3. Los cuatro motivos (arts. 117 a 120)	34
4. Procedimiento y plazos (art. 121)	36

TEMA 34

Epígrafe 1 — El territorio aduanero de la Unión y los obligados tributarios

1. Marco normativo: el Código Aduanero de la Unión y su jerarquía

La materia aduanera no se rige por una ley española, sino por **Derecho de la Unión Europea directamente aplicable**. España, desde su integración en 1986 en lo que hoy es la Unión, forma parte de una **unión aduanera**: un territorio único frente al exterior, con un **arancel aduanero común** y sin aduanas interiores entre los Estados miembros. Los derechos de aduana que se estudian en este tema no son un tributo estatal, sino **recursos propios de la Unión**: España los liquida y recauda, los transfiere a la Unión y retiene un porcentaje en concepto de gastos de recaudación.

La norma de cabecera es el **Reglamento (UE) 952/2013 del Parlamento Europeo y del Consejo, de 9 de octubre de 2013**, por el que se establece el **Código Aduanero de la Unión** (en adelante, **CAU**), aplicable desde el **1 de mayo de 2016**. El CAU es el reglamento de base y se completa mediante dos reglamentos de la Comisión, aplicables desde la misma fecha:

- el **Reglamento Delegado (UE) 2015/2446** (en adelante, **Reglamento Delegado**), que completa el Código en los aspectos en que este delega; y
- el **Reglamento de Ejecución (UE) 2015/2447**, que fija las normas de desarrollo.

Por debajo, en lo que el Derecho de la Unión deja a los Estados, rige la norma española de complemento: el **Real Decreto 335/2010, de 19 de marzo**, sobre el representante aduanero.

MATIZ

Esta jerarquía es el equivalente aduanero de la distinción ley/reglamento, y explica por qué muchas **cuantías y plazos concretos no están en el CAU, sino en el Reglamento Delegado o en el de Ejecución**. Así, el umbral de la declaración verbal (1 000 EUR de valor o 1 000 kg de masa neta) lo fijan los artículos 135 a 137 del Reglamento Delegado, y las condiciones para ejercer de representante aduanero en España están en el RD 335/2010. Cada dato debe atribuirse a su norma exacta: no se puede colocar en el literal del CAU lo que en realidad fija un acto delegado, uno de ejecución o la norma española.

2. El territorio aduanero de la Unión (art. 4)

El **territorio aduanero de la Unión** (TAU) es el espacio dentro del cual se aplica el arancel común y a cuyas fronteras exteriores se anuda el hecho de importar o exportar. El artículo 4 CAU lo delimita enumerando los territorios de los Estados miembros, pero con **exclusiones e inclusiones** que no coinciden con las fronteras políticas.

Artículo 4 del CAU · Territorio aduanero

1. 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* [...] el territorio del Reino de Dinamarca, *salvo* las Islas Feroe y Groenlandia [...] el territorio de la República Federal de Alemania, *salvo* la isla de Heligoland y el territorio de Büsingen [...] el territorio de la República Italiana, *salvo* el municipio de Livigno [...]

2. Habida cuenta de los convenios y tratados que les son aplicables, se considerarán **parte integrante** del territorio aduanero de la Unión los

territorios situados fuera del territorio de los Estados miembros que se indican a continuación [...]:

a) FRANCIA. El territorio de **Mónaco** [...]

Lo esencial es la lógica, no la lista completa. El territorio comprende siempre «su mar territorial, sus aguas interiores y su espacio aéreo», y la delimitación se aparta de las fronteras políticas en dos sentidos:

- **Exclusiones** (territorio de un Estado miembro que queda fuera del TAU): **Ceuta y Melilla** (España) —de modo que las mercancías que entran desde ellas en la península se tratan, a efectos de derechos de aduana, como procedentes de fuera del territorio aduanero—, las **Islas Feroe y Groenlandia** (Dinamarca), **Heligoland y Büsingen** (Alemania) o **Livigno** (Italia).
- **Inclusiones** (territorio fuera de un Estado miembro que se integra en el TAU): el **Principado de Mónaco**, a través de Francia, y las zonas de soberanía de **Akrotiri y Dhekelia**, a través de Chipre.

MATIZ

El texto consolidado del artículo 4 **aún incluye en la lista al Reino Unido** («el territorio del Reino Unido de Gran Bretaña e Irlanda del Norte, de las Islas Anglonormandas y de la Isla de Man»), pese al Brexit: la Oficina de Publicaciones de la Unión no retiró esa entrada del consolidado, porque la salida del Reino Unido no se articuló modificando el artículo 4, sino a través del Acuerdo de Retirada. Por tanto, **el Reino Unido ya no forma parte del territorio aduanero de la Unión** aunque el literal lo siga citando: la vigencia real prevalece sobre la letra que EUR-Lex no ha depurado.

3. Los obligados tributarios: las definiciones del artículo 5

El artículo 5 CAU fija el vocabulario que vertebra todo el tema. De sus definiciones interesan, para identificar a los **obligados** y a la propia **deuda**, las siguientes.

Artículo 5 del 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;
- 15) «**declarante**»: la persona que **presenta** una declaración en aduana [...] **en nombre propio**, o la persona en cuyo nombre se presenta dicha declaración [...];
- 18) «**deuda aduanera**»: la obligación de una persona de pagar el importe de los **derechos de importación o de exportación** aplicables a mercancías específicas con arreglo a la legislación aduanera vigente;
- 19) «**deudor**»: toda persona responsable de una deuda aduanera;
- 20) «**derechos de importación**»: los derechos de aduana que deben pagarse por la **importación** de mercancías;
- 21) «**derechos de exportación**»: los derechos de aduana que deben pagarse por la **exportación** de mercancías;

Con estas piezas se construye el mapa de obligados. La **deuda aduanera** es la obligación de pagar los derechos (de importación o de exportación); el **deudor** es quien responde de ella; y el candidato natural a deudor es el **declarante**, la persona que presenta la declaración en aduana, ya sea en nombre propio o por cuenta de otro. Por encima de ellos, el CAU maneja dos categorías subjetivas amplias: la **persona** (que incluye a las personas físicas, a las jurídicas y a ciertas asociaciones de personas sin personalidad jurídica) y el

operador económico (toda persona que, en el ejercicio de su actividad profesional, realiza actividades aduaneras).

El artículo 5 completa el elenco con otros dos conceptos que se desarrollan en el Epígrafe 4: la «**devolución**» (punto 28) y la «**condonación**» (punto 29), que responden a una diferencia nítida —se devuelve lo ya pagado y se condona lo aún pendiente— y allí se estudian con detalle.

RECUERDA

Cuatro piezas subjetivas que volverán en todo el tema. La **deuda aduanera** (art. 5.18) es la obligación de pagar los derechos; el **deudor** (art. 5.19) es quien responde de ella; el **declarante** (art. 5.15) es quien presenta la declaración —en nombre propio o por cuenta ajena— y, por regla general, el primer deudor; y el **representante aduanero** (art. 5.6) es quien ejecuta los actos y formalidades ante la aduana por cuenta de otro. «**Persona**» abarca físicas, jurídicas y asociaciones sin personalidad; «**operador económico**» es quien actúa profesionalmente en el ámbito aduanero.

4. La representación aduanera y el deudor: del CAU al RD

335/2010

Quien se relaciona con la aduana puede hacerlo por sí mismo o nombrar a un **representante aduanero**. El CAU (art. 18) distingue dos modalidades cuya diferencia no es formal, sino de responsabilidad como deudor:

- En la **representación directa**, el representante actúa **en nombre y por cuenta** de otra persona: el declarante y deudor es el representado.
- En la **representación indirecta**, el representante actúa **en su propio nombre** (aunque por cuenta ajena): el representante es declarante y, por tanto, **también deudor**, junto al representado.

Esta elección determina, por adelantado, contra quién podrá dirigirse la Administración para cobrar la deuda, y enlaza con el artículo 77.3 (Epígrafe 2), que hace deudora, en la representación indirecta, a la persona por cuya cuenta se hace la declaración.

El **artículo 19 del CAU** (rúbrica «Poder de representación») exige, además, que el representante **declare** que actúa por cuenta de la persona representada y precise si la representación es directa o indirecta. La consecuencia del incumplimiento cierra el mapa de deudores: quien **no declare** actuar como representante aduanero, o declare hacerlo **sin poseer poder de representación**, «se considera que actúa en su propio nombre y por cuenta propia», de modo que pasa a ser **declarante** y, por tanto, **deudor**. Junto a ello están los **operadores económicos autorizados (OEA)** —operadores de confianza certificados por la aduana tras acreditar solvencia, historial de cumplimiento y control de sus operaciones—. Estos tienen en todo caso la consideración de representantes aduaneros mientras mantengan esa condición y en la medida en que puedan acogerse a las simplificaciones aduaneras (estatuto OEA de los artículos 38 y 39 del CAU, en relación con el RD 335/2010).

El CAU deja a cada Estado fijar las condiciones para **ejercer** como representante en su territorio. En España lo hace el **Real Decreto 335/2010, de 19 de marzo**.

Artículo 4 del RD 335/2010 · Condición de representante aduanero

1. Serán **representantes aduaneros**, pudiendo actuar en **nombre y por cuenta ajena** o en **nombre propio y por cuenta ajena** las **personas físicas o jurídicas** que reúnan los siguientes requisitos:
 - a) Estar **establecidas**, según la legislación aduanera de la Unión Europea, en **España** o en el territorio de cualquier otro **Estado miembro** de aquélla [...].
 - b) Acreditar la **capacitación necesaria** para el desarrollo de la actividad de representante aduanero.
 - c) Estar **inscrito en el Registro de Representantes Aduaneros** del Departamento de Aduanas e Impuestos Especiales de la **Agencia Estatal de Administración Tributaria**.

El representante aduanero español puede ser tanto una **persona física como una persona jurídica**, y debe reunir **tres requisitos acumulativos**:

- **Establecimiento:** estar establecido, según la legislación aduanera de la Unión, en España o en otro Estado miembro.
- **Capacitación:** en las personas físicas se acredita superando las **pruebas de aptitud que convoca la AEAT** (con periodicidad al menos bienal), de las que quedan eximidos los Agentes y Comisionistas de Aduanas y otros supuestos tasados.
- **Inscripción:** figurar en el **Registro de Representantes Aduaneros**, desarrollado por la Orden HAP/308/2013, de 26 de febrero.

MATIZ

El artículo 4.1.a) del RD 335/2010, en su redacción originaria, extendía la posibilidad de establecerse también a **terceros países**, pero ese inciso fue **anulado por sentencia del Tribunal Supremo**, de modo que la redacción hoy vigente —dada por el **RD 285/2014**— circunscribe el establecimiento a **España o a otro Estado miembro de la Unión**. Al citar el requisito de establecimiento no debe darse por vigente la referencia a terceros países.

EJEMPLO

① **Directa o indirecta: quién acaba siendo deudor.** Una empresa importadora encarga el despacho de un contenedor a un agente de aduanas.

Modalidad	Quién declara	Quién es deudor
Representación directa	El agente, «en nombre y por cuenta» de la importadora	Solo la importadora
Representación indirecta	El agente, en su propio nombre y por cuenta de la importadora	El agente y la importadora , conjunta y solidariamente (arts. 77.3 y 84)

Si después se comprueba que se liquidaron de menos los derechos, en la representación directa Hacienda solo puede reclamar a la importadora; en la indirecta puede reclamar el total a cualquiera de los dos. La modalidad de representación decide, de antemano, el círculo de obligados.

TEMA 34

Epígrafe 2 — Nacimiento de la deuda aduanera de importación y de exportación

Definida ya la deuda aduanera (art. 5.18), procede fijar antes su **naturaleza** y qué **tributos** comprende, para regular después, en cada tipo, **cuándo nace** (el hecho que la origina), **en qué momento exacto**, **quién es el deudor** y **cómo se calcula** su importe. El CAU distingue la deuda de **importación** (arts. 77 a 80), la de **exportación** (arts. 81 y 82) y un bloque de **disposiciones comunes** (arts. 83 a 88).

Del **Tema 33** reaparecen aquí, como desencadenantes de la deuda, los **regímenes aduaneros**:

- **Despacho a libre práctica**: convierte la mercancía extracomunitaria en mercancía de la Unión.
- **Importación temporal**: la admite por un tiempo limitado, con exención total o parcial, para reexportarla.
- **Perfeccionamiento activo**: introduce mercancía no comunitaria para transformarla y reexportar el producto.
- **Perfeccionamiento pasivo**: el simétrico del anterior —exportar mercancía de la Unión, transformarla fuera y reimportarla—.
- **Destino final**: aplica un derecho reducido o nulo a condición de que la mercancía reciba un uso determinado.

1. Naturaleza de la deuda aduanera y tributos que comprende

Naturaleza. Los derechos de aduana nacieron con una función esencialmente **recaudatoria**, pero hoy su papel es sobre todo **extrafiscal** y **protector**: ordenan el comercio exterior de la Unión frente a terceros países más que financiar el gasto. Su rasgo definitorio es que **no son un tributo estatal**, sino **recursos propios tradicionales de la Unión Europea** (Decisión (UE, Euratom) 2020/2053 del Consejo, sobre el sistema de recursos propios): España los liquida y recauda, los transfiere a la Unión y retiene un porcentaje en concepto

de gastos de recaudación. La deuda aduanera es, pues, la obligación de pagar los **derechos de importación o de exportación** (art. 5.18, en relación con los puntos 20 y 21), es decir, los **derechos de aduana** propiamente dichos.

Tributos que comprende (y los que quedan al margen). Deben deslindarse tres figuras que confluyen en la frontera:

- Los **derechos arancelarios** —de importación y de exportación— son el **núcleo** de la deuda aduanera: los que el arancel aduanero común impone al cruzar la frontera exterior.
- Los **derechos antidumping** y su variante los **derechos antisubvención** (o compensatorios) tienen **naturaleza aduanera** y se liquidan y recaudan en aduana, pero responden a una finalidad de defensa comercial —reaccionar frente a importaciones a precio de dumping o subvencionadas— y **no se integran en el concepto estricto de deuda aduanera** del artículo 5.18. Se rigen por los Reglamentos (UE) 2016/1036 (antidumping) y 2016/1037 (antisubvención).
- Los **tributos de ajuste fiscal en frontera** —el **IVA a la importación** (Ley 37/1992) y los **Impuestos Especiales a la importación** (Ley 38/1992)— se exigen también en el despacho, pero **no son de naturaleza aduanera**: son tributos internos sobre el consumo que gravan el producto importado para igualarlo con el nacional. Tampoco forman parte de la deuda aduanera, aunque la garantía y la recaudación aduaneras alcancen a «otros gravámenes» devengados por la importación.

2. Deuda de importación: nacimiento por inclusión en un régimen (art. 77)

El supuesto ordinario de nacimiento de la deuda de importación es la inclusión de mercancías extracomunitarias en un régimen que las somete a derechos.

Artículo 77 del CAU · Despacho a libre práctica e importación temporal

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**, incluso con arreglo a las disposiciones del destino final;
- b) la **importación temporal con exención parcial** de derechos de importación.

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 en aduana.

Cuando una declaración en aduana [...] sea formulada sobre la base de una información que lleve a no percibir la totalidad o parte de los derechos exigibles, la persona que suministró la información requerida [...] y que supiera o debiera razonablemente haber sabido que dicha información era falsa será también un deudor.

De este precepto se extraen las cuatro coordenadas de la deuda ordinaria de importación:

- **Cuándo nace:** al incluir la mercancía no perteneciente a la Unión en el **despacho a libre práctica** (el régimen que convierte la mercancía extracomunitaria en mercancía de la Unión) o en la **importación temporal con exención parcial**.
- **En qué momento:** en el de la **admisión de la declaración**, que es la fecha de referencia para todo el cálculo posterior (art. 85).
- **Quién es deudor:** el **declarante** (en representación indirecta, **también** el representado) y, además, quien haya suministrado información falsa a sabiendas.

A ello se añaden dos reglas de cierre: el artículo 78 contempla un supuesto específico (mercancías **no originarias** empleadas en perfeccionamiento activo con prueba de origen preferencial), y el artículo 80 permite **deducir** los derechos ya pagados cuando después nace, sobre la misma mercancía, una deuda por incumplimiento, para no pagar dos veces.

3. Deuda de importación: nacimiento por incumplimiento (art. 79)

Junto a la deuda «normal» del artículo 77, nace otra cuando se infringe una obligación aduanera. Es la vía típica del contrabando y de las irregularidades en los regímenes especiales.

Artículo 79 del CAU · Deuda aduanera nacida por incumplimiento

1. Respecto de las mercancías sujetas a derechos de importación, nacerá una **deuda aduanera de importación por incumplimiento** de alguna de las siguientes circunstancias:
 - a) una de las **obligaciones** establecidas en la legislación aduanera relativa a la **introducción** de mercancías no pertenecientes a la Unión en su territorio aduanero, a la **retirada de estas de la vigilancia aduanera** o a la circulación, transformación, depósito, depósito temporal, importación temporal o disposición de tales mercancías [...];
 - b) una de las **obligaciones** [...] relativa al **destino final** de las mercancías [...];
 - c) una **condición** que regule la inclusión de mercancías no pertenecientes a la Unión en un régimen aduanero o la concesión [...] de una **exención de derechos** o de una **reducción del tipo** [...].
2. El momento en que nace la deuda aduanera será [...] el momento en que no se cumpla o deje de cumplirse la obligación [...].

El **momento** del nacimiento es aquel en que se incumple la obligación (o en que se admitió la declaración, si más tarde se descubre que no se cumplía una condición del régimen).

Los **deudores** (art. 79.3) forman un círculo amplio:

- quien debía **cumplir la obligación** incumplida;

- quien **participó** en el acto que condujo al incumplimiento sabiéndolo o debiendo saberlo;
- quien **adquirió o poseyó** la mercancía sabiendo, al recibirla, que se había incumplido una obligación.

En los supuestos de la letra c), el deudor es quien debía cumplir la condición y, en su caso, quien suministró información falsa a sabiendas.

MATIZ

Las dos vías de nacimiento de la deuda de importación no deben confundirse. El **artículo 77** describe la importación **regular**: la deuda nace al declarar la mercancía y admitirse la declaración. El **artículo 79** describe la importación **irregular**: la deuda nace del incumplimiento (introducir sin declarar, sustraer la mercancía a la vigilancia aduanera, desviar del destino final). Que la deuda nazca por una vía o por otra tiene consecuencias prácticas: incide en el cómputo de los intereses de demora —que en la deuda por incumplimiento corren ya desde el nacimiento, véase el Epígrafe 3— y el lugar de nacimiento tiene reglas propias (art. 87).

EJEMPLO

② Nacimiento por incumplimiento: sustracción a la vigilancia aduanera.

Una mercancía no comunitaria está en un **depósito aduanero** —régimen suspensivo, los derechos aún no se han pagado—. Un empleado la retira del almacén y la vende sin declararla ni presentarla en aduana.

- **Obligación incumplida** (art. 79.1.a): la mercancía se ha **sustraído a la vigilancia aduanera**.
- **Momento del nacimiento** (art. 79.2): el instante en que la mercancía sale del control aduanero, no el de una declaración (que aquí no existe).

- **Deudores** (art. 79.3): quien sustrajo la mercancía; quien participó en la retirada sabiéndolo o debiendo saberlo; y el **comprador de mala fe**, que la adquirió sabiendo que se había incumplido una obligación aduanera.

Frente al caso regular del despacho a libre práctica —donde hay declaración y un deudor claro—, aquí no hay declaración y el círculo de deudores se ensancha. Es el supuesto típico del contrabando.

4. Deuda de exportación (arts. 81 y 82)

La deuda de exportación es la imagen especular de la de importación, pero **mucho menos frecuente**, porque la Unión apenas grava la salida de mercancías: los derechos de exportación son excepcionales.

Artículo 81 del CAU · Exportación y tráfico de perfeccionamiento pasivo

1. Una **deuda aduanera de exportación** nacerá al incluirse las mercancías sujetas a derechos de exportación en el **régimen de exportación** o en el **régimen de perfeccionamiento pasivo**.
2. La deuda aduanera nacerá 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 en aduana.

El régimen es paralelo al del artículo 77: la deuda nace al incluir la mercancía en el régimen de exportación (o de perfeccionamiento pasivo), en el momento de la admisión de la declaración, siendo deudor el declarante y, en representación indirecta, también el representado. Y, de forma simétrica al artículo 79, el **artículo 82** regula la deuda de exportación **por incumplimiento**: nace cuando las mercancías salen efectivamente del territorio aduanero sin declaración, o alcanzan un destino distinto de aquel para el que se autorizó la salida con exención, con un elenco de deudores análogo.

5. Disposiciones comunes: prohibiciones, pluralidad de deudores y cálculo

Artículo 83 del CAU · Prohibiciones y restricciones

1. La **deuda aduanera de importación o de exportación** nacerá *incluso cuando* se refiera a mercancías sujetas a **medidas de prohibición o restricción** de importación o de exportación de cualquier tipo.
2. *No obstante*, **no nacerá ninguna deuda aduanera** en ninguno de los siguientes casos:
 - a) por la **introducción ilegal** en el territorio aduanero de la Unión de moneda falsa;
 - b) por la introducción en el territorio aduanero de la Unión de **estupefacientes y sustancias psicotrópicas** distintos de los estrictamente supervisados por las autoridades competentes con vistas a su utilización para **fines médicos y científicos**.

Esta regla tiene una lógica clara. El principio general (art. 83.1) es que **la deuda nace aunque la mercancía esté prohibida o restringida**: que algo no se pueda importar legalmente no impide que se devenguen los derechos. La excepción son **dos** mercancías sin valor económico legítimo posible: la **moneda falsa** introducida ilegalmente y los **estupefacientes y sustancias psicotrópicas** (salvo los estrictamente supervisados para fines médicos y científicos). Respecto de esas dos, **no nace deuda aduanera**, porque su represión se canaliza por la vía penal (contrabando, falsificación) y no por la liquidación de derechos. El artículo 83.3 aclara, además, que a efectos de las **sanciones** por infracciones aduaneras sí se considera nacida la deuda cuando la normativa nacional la use como base para calcular la sanción.

Artículo 84 del CAU · Pluralidad de deudores

Cuando **varias personas** sean responsables del pago del importe de los derechos de importación o de exportación correspondiente a una **deuda aduanera**, ellas serán, de manera **conjunta y solidaria**, responsables del pago de dicho importe.

Cuando concurren varios deudores —declarante y representado en la representación indirecta, deudor e informante de datos falsos, o los distintos obligados del artículo 79.3—, responden **de manera conjunta y solidaria**: la Administración puede dirigirse contra cualquiera de ellos por el importe total, sin perjuicio de las relaciones internas entre codeudores.

El **importe** de los derechos se calcula con una regla general y unas especiales:

Artículo 85 del CAU · Reglas generales para el cálculo

1. El **importe de los derechos de importación o de exportación** será determinado con arreglo a las **reglas de cálculo** de los derechos que fueron aplicables a las mercancías de que se trate en el **momento en que nació la deuda aduanera** relativa a dichas mercancías.

El importe se calcula con las reglas —clasificación arancelaria, valor en aduana, origen y tipo— vigentes **en el momento en que nació la deuda**. De ahí la relevancia de fijar ese momento con precisión (la admisión de la declaración, art. 77.2): si al día siguiente cambia el arancel, es indiferente, porque manda la fecha de nacimiento. El **artículo 86** añade **reglas especiales** que matizan ese cálculo, casi siempre a solicitud del declarante:

- **No computar** los costes de almacenamiento ni de las manipulaciones usuales generados en el TAU.
- **Mantener la clasificación arancelaria original** cuando el cambio de partida se deba a una manipulación usual.

- **Calcular la deuda de los productos del perfeccionamiento activo** sobre la base de las mercancías incluidas en el régimen (grava la materia prima que entró, no el producto ya transformado).

EJEMPLO

③ **El minuto exacto en que nace la deuda y su cálculo.** Una empresa presenta el **3 de marzo**, a las 10:00, una declaración de despacho a libre práctica de una mercancía extracomunitaria con un valor en aduana de **50 000 EUR** y un arancel del **6 %**. La aduana **admite** la declaración ese mismo día.

- **Nacimiento** (art. 77.1.a y 77.2): la deuda nace el 3 de marzo, al admitirse la declaración.
- **Importe** (art. 85.1): se aplica el arancel vigente ese día $\rightarrow 50\,000 \times 6\% = 3\,000$ EUR. Si el 4 de marzo entrara en vigor un arancel del 8 %, sería indiferente: manda la fecha de admisión.
- **Deudor** (arts. 77.3 y 84): la empresa declarante; si actuó mediante agente en **representación indirecta**, agente e importadora son **codeudores solidarios**.

Cambiar el día de admisión cambia el arancel aplicable; por eso la fecha de nacimiento es la bisagra de todo el cálculo.

EJEMPLO

④ **Nace la deuda aunque la mercancía esté prohibida (y las dos excepciones).** Comparemos tres introducciones ilegales detectadas en frontera.

Mercancía	¿Nace deuda aduanera?	Fundamento
Textil sujeto a restricción cuantitativa, introducido sin licencia	Sí	Art. 83.1: la deuda nace pese a la prohibición o restricción
Moneda falsa introducida ilegalmente	No	Art. 83.2.a): no nace deuda; se persigue penalmente

Estupefacientes no destinados a uso médico/científico supervisado	No	Art. 83.2.b): no nace deuda; se persigue penalmente
--	-----------	---

La regla es que la ilicitud de la mercancía no borra la deuda: se liquidan los derechos y, además, se sanciona. Solo la moneda falsa y la droga (fuera del circuito médico-científico supervisado) quedan al margen de la deuda aduanera, porque su tratamiento es exclusivamente penal.

6. Exenciones, franquicias, suspensiones y contingentes arancelarios

Frente a la regla general de que la importación devenga derechos, el Derecho de la Unión prevé supuestos en que la deuda **no se exige** o se **reduce**. Deben distinguirse:

- Las **franquicias aduaneras** son **exenciones** de los derechos de importación reguladas, con carácter general, por el **Reglamento (CE) 1186/2009** del Consejo. Amparan situaciones sin ánimo comercial —el **traslado de residencia** de personas físicas, los **pequeños envíos** sin valor comercial entre particulares o las mercancías contenidas en el **equipaje personal de los viajeros**, entre otras—. La antigua franquicia de **22 EUR** para pequeños envíos comerciales está **suprimida** y no debe darse por vigente.
- Las **suspensiones arancelarias** dejan en suspenso, total o parcialmente, el derecho del arancel para determinadas mercancías (típicamente materias primas o componentes sin producción suficiente en la Unión) **sin límite de cantidad**.
- Los **contingentes arancelarios** permiten importar con derecho reducido o nulo, pero **hasta un límite de cantidad**: agotado el volumen, se restablece el derecho normal. Una modalidad próxima son los **límites máximos arancelarios**, en los que el trato favorable se mantiene hasta un tope y su restablecimiento no es automático.
- El propio **CAU** contempla, además, **exenciones** para las **mercancías de retorno** (arts. 203 a 205), los **productos de la pesca marítima** y demás productos extraídos del mar (art. 208) y las mercancías previamente **exportadas temporalmente**, cuyo reingreso no vuelve a gravarse.

RECUERDA

Deuda de **importación**: nace por inclusión en un régimen (art. 77, en la **admisión** de la declaración) o por **incumplimiento** (art. 79). Deuda de **exportación**: paralela y excepcional (arts. 81 y 82). La deuda **nace aunque la mercancía esté prohibida o restringida** (art. 83.1), salvo **moneda falsa y estupefacientes/psicotrópicos** no médico-científicos (art. 83.2). Varios deudores responden **conjunta y solidariamente** (art. 84). El importe se calcula con las reglas vigentes **en el momento en que nació la deuda** (art. 85.1). Los derechos arancelarios son el **núcleo** de la deuda (recursos propios de la Unión); los **antidumping/antisubvención** son aduaneros pero quedan fuera del concepto estricto, y el **IVA e IIEE a la importación** no son de naturaleza aduanera. Dejan sin efecto o reducen la deuda las **franquicias** (Reglamento 1186/2009), las **suspensiones** (sin límite de cantidad) y los **contingentes** arancelarios (con límite).

TEMA 34

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

Fijado *cuándo* y *cómo* nace la deuda, resta determinar *dónde* nace —lo que decide qué autoridad es competente—, cómo se **garantiza** su pago y cómo se **recauda** (determinación, notificación, contracción y pago).

1. El lugar de nacimiento de la deuda (art. 87)

El lugar de nacimiento importa porque determina **qué autoridad aduanera** es competente para determinar, notificar y recaudar la deuda.

Artículo 87 del CAU · Lugar de nacimiento de la deuda aduanera

1. Una **deuda aduanera** nacerá en el **lugar en que se haya presentado la declaración en aduana** o la declaración de reexportación mencionadas en los artículos 77, 78, y 81.

En todos los demás casos, el **lugar de nacimiento** de una deuda aduanera será el **lugar en que se produzcan los hechos** de los que se derive.

Si no es posible determinar dicho lugar, la deuda aduanera nacerá en el lugar en que las autoridades aduaneras concluyan que las mercancías se encuentran en una situación que ha originado una deuda aduanera.

2. Si las mercancías han sido incluidas en un régimen aduanero que **no ha sido ultimado** [...] y no puede determinarse el lugar de nacimiento [...] **en un plazo determinado**, la deuda aduanera nacerá en el lugar en que las mercancías fueron bien incluidas en el régimen de que se trate, bien

introducidas en el territorio aduanero de la Unión con arreglo a dicho régimen [...].

3. Cuando la información [...] permita comprobar que 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**.

Las reglas se aplican **en cascada**:

1. **Regla general** (art. 87.1): la deuda nace **donde se presentó la declaración** y, en su defecto, donde se produjeron los hechos. Si tampoco puede determinarse, donde las autoridades concluyan que las mercancías están en situación de deuda.
2. **Régimen no ultimado** (art. 87.2): cuando el régimen **no se ultima** —«ultimar» un régimen es concluirlo regularmente, dando a la mercancía un destino aduanero admitido— y no cabe fijar el lugar «en un plazo determinado», la deuda nace donde las mercancías se incluyeron en el régimen o se introdujeron en el TAU.
3. **Varios lugares** (art. 87.3): si la deuda pudo nacer en varios sitios, se considera nacida en el **primero**.

MATIZ

El «**plazo determinado**» del artículo 87.2 **no lo fija el CAU**, sino el **artículo 80 del Reglamento Delegado (UE) 2015/2446**, que lo cifra en **siete meses** (para los regímenes especiales distintos del tránsito y del depósito temporal). Es un error típico atribuir los siete meses al artículo 87 del CAU: el Código solo dice «en un plazo determinado» y remite su concreción al acto delegado.

EJEMPLO

⑤ La deuda «pequeña» nacida en otro país se atrae al que verifica (art. 87.4). En una inspección en España se descubre que una mercancía incluida en un régimen especial se sustrajo a la vigilancia aduanera en otro Estado miembro (deuda por incumplimiento, art. 79). Se comparan dos importes.

Importe de la deuda	¿Dónde se considera nacida?	Consecuencia
8 500 EUR (inferior a 10 000 EUR)	En España , que hizo la verificación (art. 87.4)	La aduana española liquida y recauda; se evitan trámites transfronterizos
25 000 EUR (igual o superior a 10 000 EUR)	En el otro Estado miembro , donde ocurrieron los hechos (art. 87.1)	Competente la aduana del otro Estado; asistencia mutua

El umbral del artículo 87.4 —**10 000 EUR**— actúa como regla de economía procesal: por debajo de él, y solo para deudas por incumplimiento (arts. 79 u 82) nacidas en otro Estado, se atrae la competencia al Estado que hace la verificación. Rebasado el umbral, rige la regla general del lugar de los hechos.

2. La garantía de la deuda (arts. 89 a 100)

El Capítulo 2 del Título III regula la **garantía**, exigible tanto para deudas ya nacidas como para las que puedan nacer (art. 89.1). Sirve para asegurar el cobro de los derechos y demás gravámenes.

Artículo 89 del CAU · Disposiciones generales (extracto)

3. Cuando las autoridades aduaneras exijan que se constituya una garantía, esta será exigida **del deudor o de la persona que pueda llegar a ser el deudor**. También podrá permitirse que la garantía sea constituida por una **persona distinta** [...].

5. [...] las autoridades aduaneras [...] podrán autorizar la constitución de una **garantía global** para cubrir el importe [...] respecto de **dos o más** operaciones, declaraciones o regímenes aduaneros.
7. **No se exigirá ninguna garantía** de los **Estados**, de las autoridades gubernamentales regionales y locales o de otros organismos regulados por el Derecho público, respecto de las actividades en las que participen como autoridades públicas.

La garantía puede exigirse del deudor o de quien pueda serlo, y puede constituirse incluso un tercero. Puede ser **individual** (una mercancía o una declaración) o **global** (varias operaciones o regímenes), previa autorización. El artículo 89 exceptúa de garantía a los organismos públicos que actúan como autoridades y enumera supuestos sin garantía (mercancías transportadas por el Rin o el Danubio, por instalaciones fijas, ciertos casos de importación temporal, o el tránsito por aire o mar entre puertos y aeropuertos de la Unión con la simplificación correspondiente).

El CAU distingue según la garantía sea obligatoria o facultativa:

- **Garantía obligatoria** (art. 90): cuando la ley obliga a constituirse, su importe se fija en el **importe exacto** de los derechos y demás gravámenes, si puede determinarse con certeza; si no, en el **importe más elevado estimado** por las autoridades.
- **Garantía facultativa** (art. 91): cuando su constitución es potestativa, las autoridades la exigen **en cualquier caso** si consideran que no hay certeza de que la deuda se pague en plazo, sin superar el nivel del artículo 90.

En cuanto a las **formas** y a su régimen, cada artículo aporta una pieza:

- **Formas** (art. 92.1): un **depósito en metálico** (o medio de pago equivalente), un **compromiso suscrito por un fiador** u **otra forma** que ofrezca seguridad equivalente.
- **Elección** (art. 93): el obligado **elige** entre las formas, aunque la aduana puede rechazar la elegida si es incompatible con el buen funcionamiento del régimen.
- **Fiador** (art. 94): un tercero establecido en el TAU, aprobado por las autoridades —salvo que sea una entidad de crédito, financiera o aseguradora acreditada en la Unión—, que se compromete por escrito.

- **Garantía global** (art. 95): exige, entre otras condiciones, estar establecido en el TAU y usar habitualmente los regímenes; puede autorizarse con importe reducido o con dispensa a quien cumpla los criterios de fiabilidad.
- **Garantía adicional o de sustitución** (art. 97): puede exigirse cuando la ya constituida deje de asegurar el pago.
- **Liberación** (art. 98): las autoridades **controlan** la garantía y la **liberan inmediatamente** cuando la deuda se extingue o ya no puede nacer.

EJEMPLO

⑥ **Garantía global de un operador habitual.** Un importador que despacha varios contenedores a la semana solicita una **garantía global** (art. 95) en lugar de constituir una garantía por cada declaración. La aduana comprueba que está establecido en el TAU, que usa habitualmente el régimen y que cumple los criterios de fiabilidad. La autoriza y, por su historial de cumplimiento, con **importe reducido**. Así, una sola garantía cubre todas sus operaciones del período, en vez de inmovilizar fondos declaración a declaración. Si más adelante la garantía dejara de cubrir el riesgo, la aduana podría exigir una **garantía adicional o de sustitución** (art. 97).

3. Determinación, notificación y contracción (arts. 101 a 105)

Nacida la deuda, la aduana **determina** el importe, lo **notifica** al deudor y lo **contrae** (lo registra contablemente).

- **Determinación** (art. 101): la efectúa la autoridad del lugar donde nació —o se considera nacida (art. 87)— la deuda, tan pronto disponga de la información necesaria. Puede aceptar el importe determinado por el propio declarante.
- **Notificación** (art. 102): se notifica al deudor en la forma establecida. Si el importe exigible **coincide** con el consignado en la declaración, el **levante** —el acto por el que la aduana autoriza a disponer de la mercancía para los fines del régimen— **equivale a la notificación**. Cuando el pago está garantizado, la deuda de todas las mercancías con levante a una misma persona durante un período puede notificarse al término de este, **sin que el período supere 31 días**.

- **Límites** (art. 103): no puede notificarse una deuda transcurridos **tres años** desde su nacimiento; ese plazo se amplía (entre **cinco y diez años**, según el Derecho nacional) cuando la deuda derive de un acto penalmente perseguible, y se suspende en caso de recurso o de trámite de audiencia.
- **Contracción** (arts. 104 y 105): es el registro contable del importe. Con carácter general, se contrae dentro de los **14 días** siguientes al levante (art. 105.1).

Artículo 103 del CAU · Límites de la deuda aduanera (extracto)

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** de la deuda aduanera.
2. Cuando el nacimiento de la deuda aduanera 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.

4. Pago, aplazamiento e intereses (arts. 108 a 114)

Artículo 108 del CAU · Plazos generales para el pago (extracto)

1. Los importes [...] correspondientes a una deuda aduanera notificada [...] serán pagados por el deudor en el plazo establecido por las autoridades aduaneras.

Sin perjuicio del artículo 45, apartado 2, dicho plazo **no sobrepasará los diez días** siguientes a la notificación al deudor de la deuda aduanera. [...]

El circuito del pago se ordena artículo por artículo:

- **Plazo de pago** (art. 108): el deudor paga en el plazo que fije la aduana, que **no puede superar los diez días** desde la notificación.

- **Forma del pago** (art. 109): en metálico o por medio de poder liberatorio similar; puede efectuarlo un tercero en lugar del deudor.
- **Aplazamiento** (arts. 110 y 111): previa **garantía**, se aplaza el pago por un plazo de **30 días**.
- **Otras facilidades** (art. 112): devengan interés de crédito, del que la aduana puede abstenerse por dificultades económicas graves y que no se percibe cuando el importe no supera **10 euros**.
- **Ejecución forzosa** (art. 113): si no se paga en plazo, la aduana cobra por todos los medios del Derecho nacional.
- **Intereses de demora** (art. 114): se devengan **desde el vencimiento** del plazo hasta el pago (art. 114.1).

MATIZ

Atención a **desde cuándo corre el interés de demora**, porque no siempre arranca el mismo día. Con carácter general se cuenta **desde el vencimiento** del plazo de pago hasta el pago efectivo (art. 114.1). Pero cuando la deuda nació por **incumplimiento** (arts. 79 u 82) o de un **control posterior al levante**, el interés corre **desde el nacimiento de la deuda** hasta su notificación (art. 114.2). Es la misma asimetría que anuncia el [!MATIZ] del Epígrafe 2: la deuda irregular soporta intereses de más tiempo.

EJEMPLO

⑦ **De la notificación al pago, con aplazamiento.** La aduana notifica al deudor una deuda de **3 000 EUR** el 1 de septiembre.

- **Plazo de pago** (art. 108): la aduana fija un plazo que no puede exceder de **10 días** → como máximo, hasta el 11 de septiembre.
- **Aplazamiento** (arts. 110 y 111): si el deudor lo solicita y **constituye garantía**, la aduana puede autorizar el aplazamiento del pago por **30 días**.

- **Impago:** si no paga en plazo, la aduana procede a la **ejecución forzosa** (art. 113) y percibe **intereses de demora** desde el vencimiento (art. 114.1). No obstante, no percibe intereses si el importe por cobrar no supera **10 euros** (art. 114.4).

El circuito recaudatorio es, pues, encadenado: notificación → pago en 10 días (ampliables por aplazamiento de 30 días con garantía) → ejecución forzosa e intereses si no hay pago.

RECUERDA

Lugar (art. 87): donde se presentó la declaración; en su defecto, donde ocurrieron los hechos; si en varios, **el primero** (87.3); y las deudas por incumplimiento **inferiores a 10 000 EUR** nacidas en otro Estado se atraen al que verifica (87.4). El «plazo determinado» del 87.2 son **7 meses** (art. 80 del Reglamento Delegado). **Garantía:** obligatoria (art. 90) o facultativa (art. 91); formas — metálico, fiador u otra equivalente (art. 92)—; global para varias operaciones (art. 95). **Recaudación:** notificación (art. 102), plazo de prescripción de **tres años** (art. 103, ampliable a 5-10 si hay delito), contracción en **14 días** (art. 105), pago en **10 días** (art. 108), aplazamiento de **30 días** con garantía (arts. 110-111).

TEMA 34

Epígrafe 4 — Extinción, devolución y condonación de la deuda

Una vez nacida, determinada y garantizada la deuda, el CAU regula cómo se **extingue** (Capítulo 4, art. 124) y en qué casos procede **devolver** lo pagado o **condonar** lo pendiente (Sección 3, arts. 116 a 123). La diferencia terminológica del artículo 5 debe fijarse de entrada: **devolución** es el reembolso de lo ya pagado (punto 28); **condonación** es la dispensa de lo aún pendiente (punto 29).

1. Extinción de la deuda aduanera (art. 124)

Artículo 124 del CAU · Extinción (extracto)

1. [...] una **deuda aduanera** de importación o de exportación se **extinguirá** de cualquiera de las siguientes maneras:
 - a) cuando el deudor **ya no pueda ser notificado** de la deuda aduanera contraída, con arreglo al artículo 103;
 - b) mediante el **pago** del importe de los derechos de importación o de exportación;
 - c) por **condonación** del importe [...];
 - d) cuando se **invalide la declaración en aduana** respecto de mercancías declaradas para un régimen aduanero que implique la obligación de pagar derechos [...];
 - e) cuando unas mercancías [...] sean **confiscadas o decomisadas** y simultánea o posteriormente confiscadas;

f) cuando unas mercancías [...] sean **destruidas bajo vigilancia aduanera o abandonadas en beneficio del Estado**

g) cuando la desaparición de las mercancías [...] se derive de la **total destrucción o pérdida irremediable** de dichas mercancías por causa inherente a la naturaleza misma de las mercancías, **caso fortuito o fuerza mayor**, o como consecuencia de instrucciones de las autoridades aduaneras [...].

El artículo 124 enumera las causas de extinción. La más natural es el **pago** (letra b), que salda la obligación. Junto a él:

- **Prescripción** (letra a): la deuda ya no puede notificarse por haber transcurrido el plazo del artículo 103.
- **Condonación** (letra c): se dispensa el importe pendiente.
- **Invalidación de la declaración** (letra d, en conexión con el art. 116.1).
- Supuestos en que la mercancía **desaparece del circuito económico** sin llegar a consumirse: **decomiso o confiscación** (letra e), **destrucción bajo vigilancia aduanera o abandono** en beneficio del Estado (letra f) y **destrucción o pérdida irremediable** por caso fortuito, fuerza mayor o naturaleza de la mercancía (letra g).
- Supuestos residuales: incumplimiento sin trascendencia ni fraude (letra h), exportación de mercancías con exención por destino final (letra i) y mercancías no utilizadas que salen del TAU (letra k).

MATIZ

El **decomiso** (letra e) extingue la deuda, pero el artículo 124.2 advierte de que, **a efectos de las sanciones** por infracciones aduaneras, la deuda se considera **no extinguida** cuando la normativa nacional la use como base para calcular la sanción. En otras palabras: la mercancía decomisada no genera cobro de derechos, pero el importe de esos derechos puede seguir sirviendo para dimensionar la multa. Del mismo modo, la extinción por incumplimiento sin efectos significativos (letra h) **no excluye** que los Estados impongan sanciones (art. 125).

2. Devolución y condonación: disposiciones generales (art. 116)

Artículo 116 del CAU · Disposiciones generales (extracto)

1. Siempre que se cumplan las condiciones [...], se **devolverán o condonarán** los importes de los derechos de importación o de exportación, por cualquiera de los motivos siguientes:

- a) **cobro excesivo** de importes de derechos de importación o de exportación;
- b) **mercancías defectuosas o que incumplen los términos del contrato**
- c) error de las autoridades competentes;
- d) **equidad**.

Cuando se haya pagado un importe [...] y se **invalide** la correspondiente declaración en aduana de conformidad con el artículo 174, dicho importe será devuelto.

[...]

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**.

El artículo 116 establece los **cuatro motivos** de devolución/condonación —cobro excesivo, mercancías defectuosas, error de las autoridades y equidad—, que desarrollan después los artículos 117 a 120, más el supuesto autónomo de **invalidación** de la declaración. A ellos se añaden cinco **reglas transversales**:

- **Umbral mínimo**: solo se procede cuando el importe sea **igual o superior a 10 euros** (salvo que el interesado pida menos).
- **De oficio**: las propias autoridades pueden acordar la devolución o condonación de oficio (art. 116.4).
- **Sin intereses, con una excepción**: la devolución **no genera intereses** a favor del interesado, salvo que la aduana no ejecute la decisión en el plazo de **tres meses** desde que se adoptó; en tal caso se pagan intereses desde el vencimiento de ese plazo hasta la devolución efectiva (art. 116.6).
- **Nunca si hay fraude**: **no cabe** devolución ni condonación cuando la situación deriva de un **acto fraudulento del deudor** (art. 116.5).
- **Reexigibilidad por error**: si la devolución o condonación se concedió por error, la deuda inicial **vuelve a ser exigible** mientras no hayan vencido los plazos del artículo 103 (art. 116.7).

3. Los cuatro motivos (arts. 117 a 120)

- **Cobro excesivo** (art. 117): procede en la medida en que el importe notificado **exceda del exigible**, o se haya notificado en contra de lo previsto en el artículo 102. Es la corrección de un error de más en la propia liquidación.
- **Mercancías defectuosas o que incumplen el contrato** (art. 118): procede la devolución o condonación de los derechos de **importación** cuando el importador **rechaza** la mercancía por ser defectuosa o no ajustarse al contrato **en el momento del levante** (se asimilan las dañadas antes del levante), siempre que **no se hayan utilizado** —salvo la utilización mínima necesaria para comprobar el defecto— y **hayan salido del TAU**

(o se incluyan en perfeccionamiento activo, tránsito externo, depósito o zona franca). No procede si el defecto se tuvo en cuenta al fijar el precio, si se sometieron a pruebas previas que debían detectarlo o si el solicitante vendió las mercancías tras comprobar el defecto.

- **Error de las autoridades competentes** (art. 119): procede cuando, por un **error de las autoridades**, se notificó un importe **inferior al exigible**, siempre que el deudor **no pudiera detectar razonablemente** el error y **actuara de buena fe**.
- **Equidad** (art. 120): cláusula de cierre para **circunstancias especiales** en las que no quepa atribuir al deudor **fraude ni negligencia manifiesta** y que lo coloquen en una situación excepcional respecto de otros operadores.

Artículo 118 del CAU · Mercancías defectuosas o que incumplen los términos del contrato (extracto)

1. Un importe de derechos de importación será **devuelto o condonado** si la notificación de la deuda aduanera 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** con arreglo al cual se importaron.

Se asimilarán a mercancías defectuosas las mercancías **dañadas antes del levante**.

2. [...] se concederá la devolución o la condonación *siempre que* las mercancías **no hayan sido utilizadas** [...] y siempre que hayan **salido del territorio aduanero de la Unión**.

4. Procedimiento y plazos (art. 121)

Artículo 121 del CAU · Procedimiento para devoluciones y condonaciones (extracto)

1. Las solicitudes de devolución o de condonación [...] se presentarán a las autoridades aduaneras dentro de los plazos siguientes:
 - a) en caso de un **exceso de cobro** de derechos [...], **error de las autoridades** competentes, o **equidad**, en el plazo de **tres años** a partir de la fecha de notificación de la deuda aduanera;
 - b) en caso de **mercancías defectuosas** o que incumplen las condiciones del contrato, en el plazo de **un año** a partir de la fecha de notificación de la deuda aduanera;
 - c) en caso de **invalidación** de una declaración en aduana, en el plazo especificado en las normas aplicables a la invalidación.

El plazo para solicitar depende del motivo: **tres años** desde la notificación para el cobro excesivo, el error de las autoridades y la equidad; y solo **un año** para las mercancías defectuosas. Ambos plazos se prorrogan si el solicitante prueba caso fortuito o fuerza mayor, y se suspenden si se interpone recurso contra la notificación. Cuando la devolución o condonación se funda en el error o en la equidad, o supera ciertos umbrales (por ejemplo, un importe **igual o superior a 500 000 euros**), el caso se transmite a la **Comisión** para que resuelva (art. 116.3).

EJEMPLO

⑧ **Devolución por mercancía defectuosa.** Una empresa despacha a libre práctica una partida de maquinaria valorada en **80 000 EUR**, con un arancel del **3 %**, y paga **2 400 EUR** de derechos. Al recibirla comprueba que, ya en el momento del levante, la maquinaria era **defectuosa**, la **rechaza** sin usarla (más allá de la prueba necesaria para detectar el fallo) y la **reexpide** fuera del territorio aduanero de la Unión.

- **Motivo** (art. 116.1.b y art. 118): mercancías defectuosas rechazadas por el importador; no utilizadas y salidas del TAU → procede la **devolución** de los 2 400 EUR.
- **Plazo** (art. 121.1.b): la solicitud debe presentarse en el plazo de **un año** desde la notificación de la deuda —no los tres años de los demás motivos—.
- **Límite** (art. 116.5): no cabría la devolución si mediara **acto fraudulento** del deudor; tampoco si el defecto se hubiera reflejado en el precio o si hubiera vendido la mercancía tras detectarlo (art. 118.3).

Frente a ello, si el error hubiera sido de **cobro excesivo** (art. 117) —por ejemplo, aplicar un arancel del 5 % en vez del 3 %—, el plazo para pedir la devolución del exceso sería de **tres años** (art. 121.1.a). El motivo determina el plazo.

EJEMPLO

⑨ **Condonación pura: se dispensa lo aún no pagado.** La misma empresa del ejemplo anterior, con una diferencia decisiva: **todavía no ha pagado** los 2 400 EUR de derechos cuando descubre que la maquinaria era defectuosa, la rechaza sin usarla y la reexpide fuera del TAU.

- No hay desembolso previo que reembolsar, así que no procede una **devolución**, sino una **condonación** (art. 5.29): la aduana **dispensa** el importe pendiente.
- El motivo (art. 118) y el plazo de **un año** (art. 121.1.b) son los mismos que en la devolución; lo único que cambia es que se perdona lo debido en vez de reintegrar lo cobrado.

Regla para no confundirlos: **se devuelve lo ya pagado, se condona lo aún pendiente**. Si el dinero salió de la caja del deudor, devolución; si nunca llegó a salir, condonación.

MATIZ

Extinción, devolución y condonación no son lo mismo, aunque se relacionen. La **extinción** (art. 124) es la desaparición de la deuda por cualquiera de sus causas, entre ellas el pago y la propia condonación; la **devolución** y la **condonación** (arts. 116-121) son los cauces para reembolsar lo pagado o dispensar lo pendiente. De ahí que la condonación ocupe una **doble posición**: es a la vez causa de extinción (art. 124.1.c) y resultado de la Sección 3, y, cuando concurren varios deudores, solo extingue la deuda respecto de la persona a la que se concede (art. 124.5).

RECUERDA

Extinción (art. 124): pago, prescripción (art. 103), condonación, invalidación de la declaración, decomiso/confiscación, destrucción bajo vigilancia o abandono, y pérdida irremediable por caso fortuito, fuerza mayor o naturaleza de la mercancía. **Devolución/condonación** (art. 116): cuatro motivos —cobro excesivo (art. 117), mercancías defectuosas (art. 118), error de las autoridades (art. 119) y equidad (art. 120)—, más la invalidación. **Plazos de solicitud** (art. 121): **tres años** (cobro excesivo, error, equidad) y **un año** (mercancías defectuosas). Nunca hay devolución ni condonación si media **acto fraudulento del deudor** (art. 116.5); el umbral mínimo es de **10 euros** (art. 116.2).

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