

Persevera

AL ALCANCE DE QUIEN ESTUDIA

RESUMEN DE EXAMEN

Tema 35 — Tributación aduanera (III): arancel,
origen y valor en aduana

Cuerpo Técnico de Hacienda

INGRESO LIBRE · EDICIÓN 2026

perseveraoposiciones.com

ÍNDICE

Esquema	3
1. Los elementos determinantes de la deuda aduanera: arancel aduanero común	3
2. El origen de las mercancías	7
3. Valor en aduanas	10

Esquema

1 Elementos de la deuda: el arancel

arts. 56-76 Título II

art. 56 composición

art. 56.3-4 trato rogado

art. 57 clasificación

art. 33 IAV

2 El origen de las mercancías

art. 59 ámbito

art. 60 adquisición

art. 61 prueba

art. 64 preferencial

art. 65 SPG

3 El valor en aduana

art. 69 prelación

art. 70 transacción

art. 71 adiciones

art. 72 exclusiones

art. 74 métodos

1. Los elementos determinantes de la deuda aduanera: arancel aduanero común

GUION

- Tres elementos. **clasificar**, fijar **origen** y determinar **valor en aduana**
- **Título II CAU**. regulados en el CAU (Reglamento 952/2013) arts. 56-76
- **Composición**. composición del arancel aduanero común art. 56
- **Trato rogado**. trato favorable rogado y contingentes art. 56.3-4
- **Clasificación**. subpartida de la nomenclatura combinada art. 57
- **IAV**. información arancelaria vinculante, válida 3 años art. 33

Cuantificar la deuda aduanera exige encadenar tres operaciones: **clasificar** la mercancía (¿qué es?), fijar su **origen** (¿de dónde viene?) y determinar su **valor en aduana** (¿cuánto vale?). Se regulan en el Título II del **Código Aduanero de la Unión** (CAU, Reglamento (UE) n.º 952/2013), arts. 56 a 76, desarrollado por el Reglamento Delegado (UE)

2015/2446 y el Reglamento de Ejecución (UE) 2015/2447, aplicables desde el 1 de mayo de 2016.

Todo ello opera sobre el **territorio aduanero de la Unión** (art. 4 CAU), del que España forma parte salvo **Ceuta y Melilla**, y en el que se integra **Mónaco** a través de Francia.

ART. 56.1 Y 2 CAU · ARANCEL ADUANERO COMÚN

1. Los derechos de importación o de exportación adeudados se basarán en el arancel aduanero común.

Otras medidas establecidas por la normativa de la Unión que regule ámbitos específicos relacionados con el comercio de mercancías se aplicarán, en su caso, de conformidad con la clasificación arancelaria de estas.

2. El arancel aduanero común comprenderá todo lo siguiente:

- a) la **nomenclatura combinada** de las mercancías establecida en el Reglamento (CEE) n.º 2658/87;
- b) cualquier otra nomenclatura que se base total o parcialmente en la nomenclatura combinada, o que introduzca en esta nuevas subdivisiones, y que sea establecida por un acto de la Unión de ámbito específico con el fin de aplicar medidas arancelarias en el comercio de mercancías;
- c) los **derechos de aduana convencionales o autónomos** normales, aplicables a las mercancías cubiertas por la nomenclatura combinada;
- d) las **medidas arancelarias preferenciales** contenidas en **acuerdos** que haya celebrado la Unión con países o territorios situados fuera de su territorio aduanero o con grupos de esos países o territorios;
- e) las medidas arancelarias preferenciales que **adopte unilateralmente la Unión** para países o territorios situados fuera de su territorio aduanero o para grupos de esos países o territorios;
- f) las **medidas autónomas** que establezcan una **reducción** o una **exención** de los derechos de aduana para ciertas mercancías;

- g) las disposiciones que prevean un **trato arancelario favorable** para ciertas mercancías en razón de su naturaleza o de su **destino final** [...];
- h) otras medidas arancelarias contenidas en la normativa de la Unión en el ámbito de la agricultura, del comercio o de otros ámbitos.

La letra a) es la **nomenclatura combinada** (NC) y la letra b), el **TARIC**, que le añade subdivisiones para reflejar las medidas de política comercial. El derecho normal de la letra c) puede ser **ad valorem** (porcentaje del valor en aduana), **específico** (cantidad fija por unidad) o **mixto**. Las letras d) a g) lo rebajan o suprimen.

ART. 56.3 Y 4 CAU · TRATO FAVORABLE ROGADO Y CONTINGENTES

3. En el caso de las mercancías que cumplan las condiciones incluidas en las medidas indicadas en el apartado 2, letras d) a g), dichas medidas se aplicarán, previa solicitud del declarante, en lugar de los derechos mencionados en la letra c) de ese mismo apartado. Tal aplicación podrá hacerse con carácter retroactivo siempre que se cumplan los plazos y condiciones fijados en las disposiciones pertinentes o en el código.
4. Cuando la aplicación de las medidas indicadas en el apartado 2, letras d) a g), [...] se limite a un determinado volumen de importaciones o exportaciones, tal aplicación o exención cesará, en el caso de los **contingentes arancelarios**, tan pronto como se alcance el volumen de importaciones o exportaciones fijado.

En el caso de los **límites máximos arancelarios**, tal aplicación cesará en virtud de un acto normativo de la Unión.

El trato favorable es, pues, **rogado**: si el declarante no lo solicita ni acredita las condiciones, tributa por el derecho normal. El contingente **cesa** de pleno derecho al agotarse el volumen; el límite máximo, en cambio, solo decae mediante acto normativo. La gestión

uniforme de contingentes, límites y vigilancia corresponde a la Comisión por actos de ejecución (art. 58).

ART. 57 CAU · CLASIFICACIÓN ARANCELARIA DE LAS MERCANCÍAS

1. Para la aplicación del arancel aduanero común, la **clasificación arancelaria** de una mercancía consistirá en determinar la **subpartida o subdivisión** de la **nomenclatura combinada** en la que deba clasificarse.
2. Para la aplicación de **medidas no arancelarias**, la clasificación arancelaria de una mercancía consistirá en determinar la subpartida o subdivisión en la que deba clasificarse dentro de la nomenclatura combinada o de cualquier otra nomenclatura que esté establecida por actos de la Unión y que se base total o parcialmente en la nomenclatura combinada [...].
3. La subpartida o subdivisión que [...] se determine para una mercancía servirá de **base para aplicarle las medidas** correspondientes a esa subpartida.
4. La Comisión podrá adoptar medidas para determinar la clasificación arancelaria de las mercancías [...].

La arquitectura de la nomenclatura no está en el CAU, sino en el Reglamento 2658/87. Su cimiento es el **Sistema Armonizado** de la OMA: capítulos (2 dígitos), partidas (4) y subpartidas (6). La **NC** añade dos dígitos más (8) y el **TARIC**, otros dos (10). Clasificar exige aplicar las Reglas Generales de Interpretación.

Para dar seguridad jurídica anticipada, el art. 33 del CAU regula la **información arancelaria vinculante (IAV)** y la **información vinculante en materia de origen (IVO)**: decisiones que, previa solicitud, fijan la clasificación —o el origen— de una mercancía, **vinculan recíprocamente** a las aduanas de toda la Unión y al titular, y son válidas **tres años** desde que surten efecto. El titular debe demostrar que las mercancías declaradas corresponden en todos sus aspectos a las descritas.

2. El origen de las mercancías

GUION

- **Dos clases.** origen no preferencial y preferencial arts. 59-64
- **Ámbito.** ámbito del origen no preferencial art. 59
- **Adquisición.** obtención íntegra y última transformación sustancial art. 60
- **Prueba flexible.** el declarante acredita el origen; prueba no solemne art. 61
- **Origen preferencial.** estatuto que da arancel reducido o nulo art. 64

El origen decide qué derecho se aplica y a qué medidas de política comercial queda sometida la mercancía. El CAU distingue el **origen no preferencial** (arts. 59 a 63), origen «económico» de toda mercancía, y el **origen preferencial** (art. 64), estatuto que da derecho a un arancel reducido o nulo.

El art. 59 acota el ámbito del no preferencial: todo el **arancel aduanero común** salvo las preferencias del art. 56.2.d) y e), las **medidas no arancelarias** y las demás medidas relacionadas con el origen —defensa comercial, contingentes cuantitativos, marcado y estadística—.

ART. 60 CAU · ADQUISICIÓN DEL ORIGEN

1. Se considerará que las mercancías **enteramente obtenidas en un solo país o territorio** tienen su origen en este país o territorio.
2. Se considerará que las mercancías en cuya producción intervenga **más de un país o territorio** tienen su origen en aquel en el que se haya producido su **última transformación o elaboración sustancial**, económicamente justificada, efectuada en una empresa equipada a tal efecto, y que haya conducido a la **fabricación de un producto nuevo** o que represente un **grado de fabricación importante**.

Son dos criterios sucesivos. La **obtención íntegra** cubre los productos minerales extraídos, los vegetales cosechados, los animales nacidos y criados, y los de la caza y la pesca.

La **última transformación sustancial** se concreta en los actos delegados mediante el **cambio de partida arancelaria y reglas de lista** (porcentaje de valor añadido u operación técnica). Las **operaciones mínimas** —envasado, mezcla, dilución, montaje elemental— nunca confieren origen.

ART. 61.1 Y 2 CAU · PRUEBA DE ORIGEN

1. Cuando en la **declaración en aduana** se indique un origen de acuerdo con la legislación aduanera, las autoridades aduaneras podrán exigir que el declarante **acredite el origen** de las mercancías.
2. En caso de plantearse **dudas razonables** sobre la prueba de origen [...], las autoridades aduaneras podrán exigir cualquier otra **prueba complementaria** necesaria para cerciorarse de que la indicación del origen cumple la legislación aplicable de la Unión.

La prueba es, pues, **flexible**: el documento típico es el certificado de origen de las cámaras de comercio, pero no es requisito solemne único. Los aspectos técnicos se fijan por actos delegados (art. 62) y los procedimientos, por actos de ejecución (art. 63).

ART. 64.1 A 3 CAU · ORIGEN PREFERENCIAL

1. Para poder acogerse a las **medidas indicadas en el artículo 56, apartado 2, letras d) o e)**, o de medidas preferenciales no arancelarias, las mercancías deberán cumplir las **normas de origen preferencial** previstas en los apartados 2 a 5 del presente artículo.
2. En el caso de mercancías que se acojan a las medidas preferenciales contenidas en **acuerdos** que haya suscrito la Unión con países o territorios [...], las normas de origen preferencial se establecerán en **dichos acuerdos**.
3. En el caso de mercancías que se acojan a las medidas preferenciales **adoptadas unilateralmente** por la Unión [...] que no sean los indicados en el apartado 5, la Comisión adoptará medidas por las que se establezcan las normas de origen preferencial.

Esas normas se basarán bien en el criterio de que las mercancías se han **obtenido enteramente**, o bien en el criterio de que las mercancías han sido objeto de **transformación o elaboración suficiente**.

Hay, pues, dos vías. Las **preferencias convencionales** (art. 56.2.d) llevan sus reglas de origen en el propio acuerdo, con sus protocolos y sus reglas de **acumulación**. Las **unilaterales** (art. 56.2.e), señaladamente el **Sistema de Preferencias Generalizadas (SPG)** para países en desarrollo, las fija la Comisión por actos delegados (art. 65).

Los apartados 4 y 5 añaden los regímenes de **Ceuta y Melilla** (Protocolo n.º 2 del Acta de adhesión de 1985) y de los **países y territorios de ultramar** (art. 203 TFUE). El apartado 6 permite conceder **excepciones temporales** a un país beneficiario.

La prueba preferencial es aquí **formal y rigurosa**: sin ella se tributa por el derecho normal. Los documentos son los certificados **EUR.1** o **EUR-MED**, visados por la aduana exportadora, las **declaraciones en factura** y la comunicación sobre el origen del **exportador registrado (REX)**. Hasta **6.000 €** por envío puede extenderla cualquier exportador; por encima, solo el **exportador autorizado** o el registrado en REX. El umbral lo fija el Reglamento de Ejecución 2015/2447, no el CAU.

Se exige además **transporte directo** —o **no manipulación** en los regímenes recientes—: si la mercancía transita por terceros países, ha de permanecer bajo vigilancia aduanera. Caso singular es **Turquía**: la unión aduanera de productos industriales opera con el certificado **A.TR**, que acredita la **libre circulación** y no el origen (Decisión n.º 1/95); los productos agrícolas y los del carbón y el acero quedan fuera y usan el **EUR.1**.

3. Valor en aduanas

GUION

- **Prelación estricta.** valor según arts. 70 y 74, nunca a elección art. 69
- **Valor de transacción.** precio pagado o por pagar y **cuatro condiciones** art. 70
- **Adiciones tasadas.** elementos que se suman; lista **tasada** art. 71
- **Exclusiones.** elementos que no se incluyen (transporte posterior, IVA) art. 72
- **Métodos secundarios.** cascada: idénticas, similares, deductivo, reconstruido art. 74

El valor en aduana es la base de los derechos **ad valorem**. El CAU lo regula en los arts. 69 a 76, transponiendo el Acuerdo relativo a la aplicación del artículo VII del GATT. El art. 69 impone una **prelación estricta**: el valor se determina «de conformidad con los artículos 70 y 74», nunca a libre elección.

ART. 70 CAU · VALOR DE TRANSACCIÓN

1. La **base principal** para determinar el valor en aduana de las mercancías será el **valor de transacción**, que es el **precio realmente pagado o por pagar** por ellas cuando se vendan **para su exportación al territorio aduanero de la Unión**, ajustado, en su caso.
2. El precio realmente pagado o por pagar será el **pago total** que el comprador haya efectuado o deba efectuar al vendedor o a un tercero en favor del vendedor, por las mercancías importadas, e incluirá **todos los pagos** efectuados o por efectuar como condición de la venta de esas mercancías.
3. El valor de transacción se aplicará siempre que se cumplan todas las condiciones siguientes:
 - a) que no existan más **restricciones** para la utilización o disposición de las mercancías por parte del comprador que [las legales, geográficas o que no afecten sustancialmente al valor];

- b) que ni la venta ni el precio estén sujetos a **condiciones o consideraciones** que impidan determinar el valor;
- c) que ninguno de los beneficios derivados de la **reventa, cesión o utilización posterior** de las mercancías por el comprador repercuta directa o indirectamente en el vendedor, salvo que el valor pueda ajustarse convenientemente;
- d) que no exista **vinculación** entre comprador y vendedor o la vinculación no tenga influencia en el precio.

Si falla cualquiera de las cuatro condiciones se abandona el art. 70 y se pasa al art. 74. Pero el precio realmente pagado o por pagar no es todavía el valor: hay que ajustarlo en doble sentido, incorporando los costes **hasta** la entrada en el territorio aduanero y excluyendo los posteriores.

ART. 71 CAU · ELEMENTOS QUE SE SUMAN

1. Al determinar el valor en aduana [...] el precio realmente pagado o por pagar por las mercancías importadas se **completará con**:
 - a) los siguientes elementos, en la medida en que los **soporte el comprador y no estén incluidos** en el precio:
 - i) las **comisiones y los gastos de corretaje**, salvo las comisiones de compra;
 - ii) el coste de los **envases** que [...] se considere que forman un todo con la mercancía; y iii) el coste de **embalaje**, tanto por la mano de obra como por los materiales;
 - b) el valor, imputado de forma adecuada, de los **bienes y servicios** [...] suministrados directa o indirectamente por el comprador, gratuitamente o a precios reducidos, y utilizados en la producción y venta para la exportación [...]:
 - i) **materiales, componentes**, partes y elementos similares incorporados a las mercancías importadas; ii) **herramientas, matrices, moldes** y objetos similares; iii) **materiales consumidos**; y iv) **trabajos de ingeniería, de desarrollo, artísticos y de diseño**, planos y croquis, realizados fuera de la Unión;

- c) los **cánones y derechos de licencia** relacionados con las mercancías que el comprador esté obligado a pagar [...] como **condición de la venta**, en la medida en que no estén incluidos en el precio;
 - d) el valor de cualquier parte del producto de una **posterior reventa**, cesión o utilización que revierta [...] al vendedor; y
 - e) los siguientes costes **hasta el lugar por donde se introducen** las mercancías en el territorio aduanero de la Unión:
 - i) los **gastos de transporte y de seguro**, y ii) los **gastos de carga y de manipulación** asociados al transporte.
2. Cualquier elemento que se sume [...] se basará exclusivamente en **datos objetivos y cuantificables**.
 3. [...] únicamente podrán sumarse al precio [...] los elementos previstos en el presente artículo.

La lista es, por tanto, **tasada**: nada más puede sumarse.

ART. 72 CAU · ELEMENTOS QUE NO SE INCLUYEN

Al determinar el valor en aduana [...] **no se incluirá** ninguno de los elementos siguientes:

- a) los **gastos de transporte** de las mercancías importadas **después de su entrada** en el territorio aduanero de la Unión;
- b) los gastos de **construcción, instalación, montaje, mantenimiento o asistencia técnica**, realizados **después de la entrada** [...];
- c) los **importes de los intereses** derivados de un acuerdo de financiación [...] siempre que el acuerdo de financiación conste por escrito [y se cumplan las condiciones];
- d) **derechos de reproducción** en la Unión de las mercancías importadas;
- e) comisiones de compra;

- f) los **derechos de importación y otros gravámenes** pagaderos en la Unión como consecuencia de la importación o la venta [...];
- g) [...] los pagos por el **derecho de distribución o reventa** [...] cuando no constituyan una condición de la venta [...].

La lógica es doble: no gravar dos veces —quedan fuera los propios derechos y el **IVA** a la importación— y no gravar lo que ocurre dentro de la Unión. El art. 73 permite, previa solicitud, determinar con criterios específicos los importes no cuantificables en la fecha de la declaración.

ART. 74 CAU · MÉTODOS SECUNDARIOS

1. En caso de que la determinación del valor en aduana [...] **no sea posible** en el marco del **artículo 70**, se irán aplicando **sucesivamente** las letras

a) a

- d) del apartado 2 [...] **hasta llegar a aquella que permita en primer lugar determinar dicho valor.**

El orden de aplicación de las letras **c) y d)** [...] se **invertirá** si el declarante así lo solicita.

2. [...] el valor en aduana será:

a) el **valor de transacción de mercancías idénticas** vendidas para su exportación al TAU y exportadas al mismo tiempo que las que deban valorarse o en una fecha próxima;

b) el **valor de transacción de mercancías similares** [en las mismas condiciones];

c) el valor basado en el **precio unitario** al que se venda en el TAU a personas no vinculadas la mayor cantidad total de las mercancías importadas o de otras idénticas o similares también importadas [método **deductivo**]; o

d) el **valor calculado**, igual a la suma:

- i) del coste o valor de los materiales y del proceso de fabricación; ii) de una cantidad en concepto de **beneficios y gastos generales** [...]; iii) del coste de los elementos del artículo 71, apartado 1, letra e) [método del **valor reconstruido**].
- 3. En caso de que **no sea posible** determinar el valor en aduana con arreglo al apartado 1, la determinación se efectuará basándose en la **información disponible** en el TAU, utilizando **medios razonables** que se ajusten a los principios [del Acuerdo del art. VII del GATT y del presente capítulo].

Son cinco peldaños que se agotan por orden: idénticas, similares, deductivo, reconstruido y último recurso. El **último recurso** es flexible pero no arbitrario: el Reglamento de Ejecución 2015/2447 prohíbe valorar sobre el precio de venta en la Unión de mercancías producidas en ella, el más alto de dos valores, el precio en el mercado interior del país de exportación, los precios de exportación a un tercer país, valores mínimos o valores arbitrarios o ficticios.

Los tres elementos operan así encadenados: la clasificación fija el derecho aplicable y las medidas asociadas a la subpartida, el origen decide si ese derecho es el normal o uno preferencial —previa solicitud y prueba formal—, y el valor en aduana aporta la base sobre la que se liquida el derecho ad valorem. Errar en cualquiera de ellos altera la cuantía de la deuda aduanera, de ahí la seguridad jurídica que persiguen la IAV y la IVO y la prelación estricta que ordena la valoración.

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