

Persevera

AL ALCANCE DE QUIEN ESTUDIA

RESUMEN DE EXAMEN

Tema 36 — Tributación aduanera (IV): entrada,
regímenes y salida de las mercancías

Cuerpo Técnico de Hacienda

INGRESO LIBRE · EDICIÓN 2026

perseveraoposiciones.com

ÍNDICE

Esquema	3
1. Introducción de mercancías: declaración sumaria de entrada	4
2. Presentación, descarga y examen de las mercancías	5
3. Mercancías en depósito temporal	6
4. Despacho a libre práctica	8
5. Levante de las mercancías	9
6. Exportación	10
7. Regímenes especiales: tránsito, depósito, destinos especiales y perfeccionamiento	11
8. Abandono y destrucción de mercancías	14
9. El control a posteriori de las declaraciones aduaneras	15

Esquema

1 Introducción: declaración sumaria de entrada

art. 127 sumaria de entrada art. 127 transportista

art. 127 análisis de riesgos art. 129 invalidación

2 Presentación, descarga y examen

art. 134 vigilancia aduanera art. 139 presentación

art. 139 no retirada art. 140 descarga y examen

3 Mercancías en depósito temporal

art. 144 nace con presentación art. 145 declaración

art. 146 invalidación art. 149 salida 90 días

4 Despacho a libre práctica

art. 158 declaración previa art. 201 libre práctica

art. 201 percepción derechos art. 201 estatuto Unión

5 Levante de las mercancías

art. 194 autorización levante art. 194 totalidad art. 195 pago o garantía

6 Exportación

art. 263 declaración previa art. 269 exportación art. 269 excepciones art. 270 reexportación

7 Regímenes especiales

art. 210 cuatro categorías art. 211 autorización art. 226 tránsito externo

art. 238 depósito ilimitado art. 252 importación temporal art. 256 perfeccionamiento

8 Abandono y destrucción

art. 197 destrucción art. 197 coste titular art. 198 decomiso y venta art. 199 abandono

9 Control a posteriori

art. 48 tras el levante art. 48 todas las declaraciones art. 48 contabilidad y registros

art. 48 fuera de la aduana

1. Introducción de mercancías: declaración sumaria de entrada

GUION

- **Anuncio anticipado.** la mercancía debe anunciarse *antes* de tocar el TAU art. 127
- **Transportista.** él presenta la declaración sumaria de entrada art. 127
- **Primera entrada.** se presenta a la aduana de *primera entrada* art. 127
- **Análisis de riesgos.** solo para el análisis de riesgos de seguridad y protección art. 127
- **Invalidación.** a los **200 días** si las mercancías no llegan art. 129.2

La materia se rige por el Reglamento (UE) 952/2013 (CAU). Antes de que la mercancía toque el TAU debe anunciarse a la aduana.

ART. 127 CAU · DECLARACIÓN SUMARIA DE ENTRADA

1. Las mercancías introducidas en el territorio aduanero de la Unión deberán ser objeto de una **declaración sumaria de entrada**.

[...]

3. La declaración sumaria de entrada será presentada a la **aduanas de primera entrada**, *dentro de un plazo determinado*, **antes de** que las mercancías sean introducidas en el territorio aduanero de la Unión [...].

4. El **transportista** presentará la declaración sumaria de entrada.

[...]

5. La declaración sumaria de entrada contendrá los datos necesarios para el **análisis de riesgos** a efectos de seguridad y protección.

Si las mercancías no llegan, la declaración se invalida:

ART. 129.2 CAU · INVALIDACIÓN

En caso de que las mercancías [...] no se introduzcan en el territorio aduanero de la Unión, las autoridades aduaneras **invalidarán** dicha declaración sin demora [...]:

- a) previa solicitud del declarante, o
- b) después de que hayan transcurrido **200 días** desde la presentación de la declaración.

El «plazo determinado» no lo fija el CAU, sino el Reglamento de Ejecución 2015/2447 según el tipo de tráfico.

2. Presentación, descarga y examen de las mercancías

GUION

- **Vigilancia aduanera.** desde la introducción quedan bajo vigilancia y control art. 134
- **Presentación inmediata.** presentadas en aduana inmediatamente tras su llegada art. 139
- **No retirada.** no se retiran sin previa autorización aduanera art. 139.7
- **Descarga y examen.** a requerimiento; descarga solo en lugares designados art. 140

Introducida la mercancía, queda bajo vigilancia aduanera.

ART. 134 CAU · VIGILANCIA ADUANERA

1. Las mercancías introducidas en el territorio aduanero de la Unión, a partir del momento de su introducción, se hallarán bajo **vigilancia aduanera** y podrán ser objeto de **controles aduaneros**. [...]

[...] Las mercancías **no pertenecientes a la Unión** estarán bajo vigilancia aduanera hasta que **cambie su estatuto aduanero**, o hasta que **salgan** del territorio aduanero de la Unión o sean **destruidas**.

ART. 139 CAU · PRESENTACIÓN EN ADUANA

1. Las mercancías introducidas en el territorio aduanero de la Unión serán **presentadas en aduana** inmediatamente después de su llegada [...].

[...]

7. Las mercancías presentadas en aduana **no serán retiradas** del lugar en que hayan sido presentadas **sin previa autorización** de las autoridades aduaneras.

La descarga o el transbordo requieren autorización y solo en los lugares designados (art. 140.1). La aduana puede exigir en cualquier momento que las mercancías se descarguen y desembalen para examinarlas o tomar muestras (art. 140.2).

3. Mercancías en depósito temporal

GUION

- **Situación de espera.** no es un régimen aduanero, sino una situación
- **Nace.** con la presentación en aduana de la mercancía no-Unión art. 144
- **Declaración.** a más tardar en el momento de la presentación art. 145.3
- **Invalidación.** a los **30 días** si no se presentan art. 146.2
- **Salida obligada.** régimen o reexportación antes de **90 días** art. 149

ART. 144 CAU · MERCANCÍAS EN DEPÓSITO TEMPORAL

Las mercancías **no pertenecientes a la Unión** se mantendrán en **depósito temporal** a partir del momento de su **presentación en aduana**.

ART. 145.3 CAU · DECLARACIÓN DE DEPÓSITO TEMPORAL

La declaración de depósito temporal será presentada por una de las personas mencionadas en el artículo 139, apartados 1 o 3, **a más tardar en el momento de la presentación** de las mercancías en aduana.

ART. 146.2 CAU · INVALIDACIÓN

Cuando las mercancías para las que se haya presentado una declaración de depósito temporal **no se presenten en aduana**, las autoridades aduaneras invalidarán dicha declaración sin demora [...]:

- a) previa solicitud del declarante, o
- b) después de que hayan transcurrido **30 días** desde la presentación de la declaración.

ART. 149 CAU · FIN DEL DEPÓSITO TEMPORAL

Las mercancías no pertenecientes a la Unión que se encuentren en depósito temporal se **incluirán en un régimen aduanero** o se **reexportarán** antes de que transcurran **90 días**.

Solo caben manipulaciones destinadas a conservarlas inalteradas (art. 147.2). Vencidos los 90 días, la aduana regulariza por la vía de los arts. 197 a 199.

4. Despacho a libre práctica

GUION

- **Puerta ordinaria.** régimen estándar de importación al mercado de la Unión **art. 201**
- **Declaración previa.** hay que declarar, salvo el régimen de zona franca **art. 158**
- **Derechos.** percepción de derechos de importación y otros gravámenes **art. 201.2**
- **Política comercial.** aplicación de medidas de política comercial y restricciones **art. 201.2**
- **Estatuto Unión.** confiere el estatuto aduanero de mercancías de la Unión **art. 201.3**

Para incluir una mercancía en un régimen hay que declararla (art. 158), salvo el régimen de zona franca. El régimen estándar de importación es el despacho a libre práctica.

ART. 201 CAU · DESPACHO A LIBRE PRÁCTICA

1. Las mercancías **no pertenecientes a la Unión** destinadas a ser introducidas en el **mercado de la Unión** o destinadas a utilización o consumo privados dentro de esta última se incluirán en el **régimen de despacho a libre práctica**.
2. El despacho a libre práctica implicará:
 - a) la **percepción de los derechos de importación** debidos;
 - b) la percepción, según proceda, de **otros gravámenes** [...];
 - c) la aplicación de **medidas de política comercial** y de prohibiciones y restricciones [...]; y
 - d) el cumplimiento de las demás formalidades aduaneras previstas para la importación [...].
3. El despacho a libre práctica conferirá a las mercancías no pertenecientes a la Unión el **estatuto aduanero de mercancías de la Unión**.

Admite exenciones de derechos: mercancías de retorno (art. 203) y productos de la pesca marítima extraídos por buques de un Estado miembro (art. 208).

5. Levante de las mercancías

GUION

- **Puesta a disposición.** autoriza destinar la mercancía a los fines del régimen **art. 194**
- **Una sola vez.** se concede una sola vez para la totalidad de la declaración **art. 194.2**
- **Pago o garantía.** supeditado a ellos cuando nace deuda aduanera **art. 195.1**

Comprobada la declaración —o aceptada sin comprobación— procede el levante.

ART. 194 CAU · LEVANTE DE LAS MERCANCÍAS

1. Cuando se cumplan las condiciones para incluir las mercancías en el régimen de que se trate, y siempre que no se haya aplicado restricción alguna a las mercancías, ni estas sean objeto de prohibición, las autoridades aduaneras **autorizarán el levante** de las mercancías tan pronto hayan sido comprobados los datos de la declaración en aduana, o hayan sido aceptados sin comprobación.
[...]
2. El levante se concederá **una sola vez para la totalidad** de las mercancías que sean objeto de la misma declaración.

ART. 195.1 CAU · LEVANTE SUPEDITADO AL PAGO O A GARANTÍA

Cuando la inclusión de mercancías en un régimen aduanero implique el **nacimiento de una deuda aduanera**, el levante de las mercancías estará **supeditado al pago** del importe de los derechos [...] correspondiente a la deuda aduanera o a la **constitución de una garantía** que cubra dicha deuda. [...]

Con el levante la declaración produce sus efectos; hasta entonces buena parte del procedimiento es reversible.

6. Exportación

GUION

- **Salida de la Unión.** declaración previa a la salida para análisis de riesgos [art. 263](#)
- **Régimen de exportación.** mercancía de la Unión que sale definitivamente [art. 269](#)
- **Excepciones.** perfeccionamiento pasivo, destino final, tránsito interno [art. 269.2](#)
- **Reexportación.** para la mercancía no comunitaria (aplica arts. 158-195) [art. 270](#)

Toda mercancía que va a salir se cubre con una declaración previa a la salida para el análisis de riesgos (art. 263). Si es mercancía de la Unión que sale definitivamente, se incluye en el régimen de exportación.

ART. 269 CAU · EXPORTACIÓN DE MERCANCÍAS DE LA UNIÓN

1. Las **mercancías de la Unión** que vayan a salir del territorio aduanero de la Unión se incluirán en el **régimen de exportación**.
2. El apartado 1 **no se aplicará** a ninguna de las siguientes mercancías de la Unión:
 - a) mercancías incluidas en el régimen de perfeccionamiento pasivo;
 - b) mercancías que salgan del territorio aduanero de la Unión después de haberse incluido en el régimen de destino final;
 - [...]
 - d) mercancías incluidas en el régimen de **tránsito interno** [...].

Cuando la que sale es mercancía no comunitaria (estaba en depósito, en depósito temporal, en tránsito) no hay exportación, sino reexportación (art. 270), a la que se aplican los arts. 158 a 195.

7. Regímenes especiales: tránsito, depósito, destinos especiales y perfeccionamiento

GUION

- **Catálogo cerrado.** cuatro categorías con ocho figuras art. 210
- **Autorización general.** casi todos la exigen, salvo el tránsito art. 211
- **Suspensión de derechos.** tránsito externo sin derechos ni política comercial art. 226.1
- **Tránsito interno.** mercancía Unión cruza país tercero sin cambiar estatuto art. 227.1
- **Depósito ilimitado.** la permanencia en depósito no está limitada art. 238.1
- **Importación temporal.** exención parcial al 3 % por mes o fracción art. 252.1
- **Perfeccionamiento.** activo (mercancía no-Unión) y pasivo (exporta y retorna) arts. 256-259
- **Ultimación común.** coeficiente de rendimiento, manipulaciones y equivalentes art. 215

ART. 210 CAU · CATEGORÍAS DE RÉGIMENES ESPECIALES

Las mercancías podrán incluirse en cualquiera de las siguientes **categorías de regímenes especiales**:

- a) el **tránsito**, que incluirá el **tránsito interno** y el tránsito externo;
- b) el **depósito**, que incluirá el **depósito aduanero** y las zonas francas;
- c) **destinos especiales**, que incluirán la **importación temporal** y el destino final;
- d) el **perfeccionamiento**, que incluirá el **perfeccionamiento activo** y el **perfeccionamiento pasivo**.

Casi todos exigen autorización (art. 211) —salvo el tránsito— a quien esté establecido en el TAU, ofrezca seguridad y constituya garantía. En el perfeccionamiento, además,

sin perjudicar los intereses esenciales de los productores de la Unión (condiciones económicas).

ART. 226.1 CAU · TRÁNSITO EXTERNO

En el marco del régimen de **tránsito externo**, las **mercancías no pertenecientes a la Unión** podrán circular de un punto a otro dentro del territorio aduanero de la Unión **sin estar sujetas**:

- a) a derechos de importación;
- b) a otros gravámenes prescritos por otras disposiciones pertinentes en vigor;
- c) a medidas de **política comercial** en la medida en que no prohíban la entrada de mercancías [...] o su salida [...].

ART. 227.1 CAU · TRÁNSITO INTERNO

El régimen de **tránsito interno** permitirá [...] la circulación de **mercancías de la Unión** entre **dos puntos** del territorio aduanero de la Unión, **pasando por un país o territorio no perteneciente** a dicho territorio aduanero, **sin que su estatuto aduanero se modifique**.

ART. 238.1 CAU · DURACIÓN DEL DEPÓSITO

El tiempo de permanencia de mercancías en un régimen de depósito **no estará limitado**.

El depósito comprende el depósito aduanero (público o privado) y las zonas francas, en las que se entra por la mera introducción, sin declaración (art. 245.3).

ART. 252.1 CAU · IMPORTACIÓN TEMPORAL CON EXENCIÓN PARCIAL

El importe de los derechos de importación respecto de las mercancías incluidas en el régimen de importación temporal con **exención parcial** [...] se fijará en el **3 %** del importe del derecho de importación que habría sido exigible [...] si hubieran sido despachadas a libre práctica [...].

Dicho importe será exigible **por cada mes o fracción de mes** que las mercancías hayan estado incluidas en el régimen [...].

La importación temporal es para mercancía que se usa sin transformarse y se reexporta, con plazo máximo de 24 meses (tope de 10 años, art. 251). El destino final permite el despacho a libre práctica con exención o tipo reducido según el uso (art. 254).

ART. 256.1 CAU · PERFECCIONAMIENTO ACTIVO

Sin perjuicio de lo dispuesto en el artículo 223, en el marco del régimen de **perfeccionamiento activo** las mercancías **no pertenecientes a la Unión** podrán ser **utilizadas dentro** del territorio aduanero de la Unión en una o más **operaciones de transformación** sin que tales mercancías estén sujetas:

- a) a derechos de importación;
- b) a otros gravámenes [...];
- c) a medidas de **política comercial** en la medida en que no prohíban la entrada [...] o su salida [...].

ART. 259.1 CAU · PERFECCIONAMIENTO PASIVO

En el marco del régimen de **perfeccionamiento pasivo**, las **mercancías de la Unión** podrán **exportarse temporalmente** fuera del territorio aduanero de la misma a fin de ser objeto de **operaciones de transformación**.

Los **productos transformados** resultantes [...] podrán ser despachados a libre práctica con **exención total o parcial** de derechos de importación [...].

El perfeccionamiento se controla con el coeficiente de rendimiento (art. 255). Son comunes la ultimación (art. 215), las manipulaciones usuales (art. 220) y las mercancías equivalentes (art. 223).

8. Abandono y destrucción de mercancías

GUION

- **Destrucción.** la ordena la aduana con motivos razonables art. 197
- **Coste al titular.** los costes de la destrucción corren a su cargo art. 197
- **Decomiso y venta.** la aduana adopta medidas, incluidos decomiso y venta art. 198
- **Abandono voluntario.** lo decide el titular con autorización previa art. 199

ART. 197 CAU · DESTRUCCIÓN DE LAS MERCANCÍAS

Cuando las autoridades aduaneras tengan **motivos razonables** para ello, podrán disponer que se **destruyan** las mercancías presentadas en aduana e informarán de ello al **titular** de las mercancías. Los **costes de la destrucción** correrán a cargo del titular de las mercancías.

El art. 198 habilita además a la aduana a adoptar todas las medidas necesarias —incluidos decomiso y venta— cuando se incumplen obligaciones, no cabe levante, no se retira la mercancía o se abandona. El abandono, en cambio, lo decide el titular.

ART. 199 CAU · ABANDONO

Las **mercancías no pertenecientes a la Unión** y las mercancías incluidas en el **régimen de destino final** podrán, con la **autorización previa** de las autoridades aduaneras, ser **abandonadas en beneficio del Estado** por el **titular del régimen** o, cuando así proceda, por el **titular de las mercancías**.

Las mercancías abandonadas, confiscadas o decomisadas se consideran incluidas en el régimen de depósito aduanero (art. 198.2).

9. El control a posteriori de las declaraciones aduaneras

GUION

- **Tras el levante.** verifica exactitud e integridad después del levante art. 48
- **Todas las declaraciones.** en aduana, depósito temporal, sumarias, reexportación art. 48
- **Contabilidad y registros.** examen de contabilidad y registros del declarante art. 48
- **Fuera de la aduana.** en los locales del titular, representante o terceros art. 48

La comprobación del art. 188 es previa al levante, pero el levante no impide un control posterior.

ART. 48 CAU · CONTROL POSTERIOR AL LEVANTE

Con posterioridad al levante de las mercancías y a efectos de los controles aduaneros, las autoridades aduaneras podrán **verificar la exactitud e integridad** de la información facilitada en las **declaraciones en aduana**, las declaraciones de **depósito temporal**, las declaraciones **sumarias de entrada y de salida**, las declaraciones de **reexportación** o las notificaciones de reexportación, y la existencia, autenticidad, exactitud y validez de los **documentos justificativos**, y podrán **examinar la contabilidad** del declarante y otros **registros** en relación con las operaciones relativas a las mercancías de que se trate [...].

Los controles podrán realizarse en los **locales del titular** de las mercancías o de su **representante**, en los de otra persona que [...] haya actuado o actúe comercialmente en esas operaciones o en los de cualquier otra persona que esté en posesión de esos datos y documentos con fines comerciales.

El control a posteriori revisa todas las declaraciones del ciclo y los documentos justificativos, permite examinar la contabilidad y los registros del declarante, y puede desarrollarse fuera de la aduana, en los locales del titular o de terceros: [eliminar la coetilla; la frase ya explica el contenido del control a posteriori].

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