

Persevera

AL ALCANCE DE QUIEN ESTUDIA

Tema 36

Tributación aduanera (IV). Introducción, regímenes y salida de las mercancías

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 — Introducción de mercancías: declaración sumaria de entrada, presentación y depósito temporal	· · 5
1. Marco: del exterior a la aduana	5
2. La declaración sumaria de entrada (arts. 127 a 132)	6
3. Llegada, presentación y examen (arts. 133 a 143)	9
4. El depósito temporal (arts. 144 a 152)	10
Epígrafe 2 — Inclusión en un régimen aduanero: la declaración, el despacho a libre práctica y el levante	· 14
1. La regla general: toda mercancía, una declaración	14
2. Formas de la declaración: electrónica, verbal y por «cualquier otro acto»	15
3. Tipos de declaración: normal, simplificada y complementaria	16
4. Presentación, admisión, rectificación e invalidación	17
5. Comprobación y levante	20
6. El despacho a libre práctica	21
7. El control posterior al levante	24
Epígrafe 3 — Los regímenes especiales: tránsito, depósito, destinos especiales y perfeccionamiento	26
1. Un catálogo cerrado de cuatro categorías	26
2. Tránsito (arts. 226 a 236)	27
3. Depósito: depósito aduanero y zonas francas (arts. 237 a 249)	29
4. Destinos especiales: importación temporal y destino final (arts. 250 a 254)	31
5. Perfeccionamiento: activo y pasivo (arts. 256 a 262)	33

Epígrafe 4 — Salida, exportación, abandono y destrucción	38
1. Formalidades previas a la salida (arts. 263 a 266)	38
2. Formalidades de salida y levante para la salida (art. 267)	39
3. Exportación, reexportación y declaración sumaria de salida (arts. 269 a 277)	39
4. Abandono y destrucción (arts. 197 a 199)	41

TEMA 36

Epígrafe 1 — Introducción de mercancías: declaración sumaria de entrada, presentación y depósito temporal

1. Marco: del exterior a la aduana

RECUERDA

El eje de todo el tema es el **estatuto aduanero de la mercancía**. Una mercancía es **de la Unión** si se ha producido en el territorio aduanero de la Unión o ya se ha despachado a libre práctica —la importación definitiva, Epígrafe 2—; es **no perteneciente a la Unión** (no comunitaria) todo lo demás. Ese estatuto es lo que se va decidiendo a lo largo del ciclo: mientras la mercancía sea no comunitaria está bajo vigilancia aduanera y no circula libremente; en cuanto adquiere el estatuto de la Unión (lo confiere el despacho a libre práctica, art. 201.3), deja de estarlo. Los temas 33-35 ya presentaron esta distinción; el estatuto aduanero determina si la mercancía se exporta o se reexporta, si sigue vigilada y que regímenes caben.

La materia aduanera **no se regula por ley española**, sino por **Derecho de la Unión directamente aplicable**. La norma de cabecera es el **Reglamento (UE) 952/2013**, 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 y ejecuta mediante dos reglamentos de la Comisión:

- **Reglamento Delegado (UE) 2015/2446** — completa el Código en lo que este delega.
- **Reglamento de Ejecución (UE) 2015/2447** — fija las normas de desarrollo. Esta jerarquía es el equivalente aduanero de la distinción ley/reglamento: muchas **cuantías**

y **plazos concretos** —el umbral de la declaración verbal, el catálogo del circuito verde — **no están en el CAU, sino en el Reglamento Delegado o en el de Ejecución**, y cada dato debe atribuirse a su norma exacta.

Toda la materia se despliega sobre el **territorio aduanero de la Unión (TAU)**: un territorio único frente al exterior, con arancel común y sin aduanas interiores. El TAU no coincide con las fronteras políticas: el **territorio del Reino de España** forma parte de él *salvo Ceuta y Melilla* (que quedan fuera), y se integran territorios externos como el **Principado de Mónaco** (a través de Francia). Lo que interesa a este tema es el **ciclo físico y jurídico** de una mercancía no perteneciente a la Unión desde que llega hasta que se le asigna un régimen:

1. **Se anuncia** — declaración sumaria de entrada.
2. **Llega y se presenta** en aduana.
3. Queda en **depósito temporal** mientras se decide su destino.
4. **Se incluye en un régimen aduanero** (Epígrafe 2). El CAU ordena esa secuencia en su Título IV (arts. 127 a 152).

2. La declaración sumaria de entrada (arts. 127 a 132)

Antes incluso de que la mercancía toque el territorio de la Unión, debe **anunciarse** a la aduana. Ese anuncio anticipado es la **declaración sumaria de entrada**, cuyo objeto no es liquidar derechos —eso vendrá después—, sino permitir un **análisis de riesgos de seguridad y protección** antes de la llegada.

Artículo 127 del CAU · Presentación de una 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 **adua 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.

Sin perjuicio de las obligaciones del transportista, la declaración sumaria de entrada podrá ser presentada por una de las siguientes personas:

- a) el importador o consignatario, o cualquier otra persona en cuyo nombre o por cuya cuenta actúe el transportista;
- b) cualquier persona que esté en condiciones de presentar o de disponer que se presenten las mercancías de que se trate ante la aduana de entrada.

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

De este precepto interesan tres puntos:

- **Obligado principal:** el **transportista**, aunque el precepto admite que la presente el importador, el consignatario u otras personas.
- **Cuándo y dónde:** en la **aduanas de primera entrada** y **antes** de la introducción física, dentro de un «plazo determinado» que —siguiendo la jerarquía anunciada— **no fija el CAU**, sino el **Reglamento de Ejecución 2015/2447** en función del tipo de tráfico (por ejemplo, en tráfico marítimo de contenedores, con la antelación reglamentaria a la carga en el puerto de origen).
- **Para qué:** **exclusivamente para seguridad y protección**. Sobre sus datos, la aduana practica el análisis de riesgos del art. 128.

Hay **dispensas** (art. 127.2): los medios de transporte y las mercancías que solo atraviesen las aguas o el espacio aéreo del TAU **sin parada**, y otros casos justificados por el tipo de mercancías o de tráfico. La declaración puede **rectificarse** e **invalidarse** en los términos del art. 129.

Artículo 129 del CAU · Rectificación e invalidación de la declaración sumaria de entrada

1. Previa solicitud, podrá autorizarse al declarante a **rectificar** uno o más datos de la declaración sumaria de entrada después de que haya sido presentada.

No será posible efectuar ninguna rectificación después de que:

- a) las autoridades aduaneras hayan comunicado [...] su intención de examinar las mercancías; o
- b) las autoridades aduaneras hayan comprobado la **inexactitud** de los datos [...]; o
- c) las mercancías ya hayan sido **presentadas en aduana**.

2. 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.

Reténgase el plazo: si las mercancías **no llegan**, la declaración sumaria de entrada se invalida a solicitud o, de oficio, transcurridos **200 días**. La rectificación, en cambio, se cierra en cuanto la aduana anuncia examen, comprueba una inexactitud o las mercancías se presentan.

MATIZ

No hay que confundir la **declaración sumaria de entrada** con la **declaración en aduana** del Epígrafe 2. La primera es un **anuncio de seguridad** previo a la llegada; la segunda es el acto por el que se pide **incluir la mercancía en un régimen** y liquidar los derechos. Además, el art. 130 permite **sustituir** la sumaria de entrada: si antes de que expire su plazo se presenta ya una declaración en aduana o una declaración de depósito temporal con, al menos, los datos de seguridad, esta hace sus veces y no hay que presentar la sumaria por separado.

3. Llegada, presentación y examen (arts. 133 a 143)

Llegada la mercancía, el CAU encadena tres actos: **notificación de la llegada**, **vigilancia aduanera** y **presentación** en aduana.

El **operador** de un buque marítimo o de una aeronave **notifica su llegada** a la aduana de primera entrada en el momento en que se produce (art. 133). Desde ese momento —y, en rigor, desde la propia introducción— las mercancías quedan bajo **vigilancia aduanera**.

Artículo 134 del 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**. [...]

Permanecerán bajo dicha vigilancia en tanto resulte necesario para determinar su **estatuto aduanero** y **no serán retiradas** de esta sin previa autorización de las autoridades aduaneras.

[...] 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**.

La vigilancia aduanera es el estado jurídico de sujeción al control de la aduana: la mercancía no comunitaria permanece bajo ella hasta que se aclara su suerte (cambia de estatuto, sale o se destruye). Quien la introduce debe **trasladarla sin demora** a la aduana o al lugar designado, o a una **zona franca** (art. 135). Y una vez allí, debe **presentarla**.

Artículo 139 del CAU · Presentación de las mercancías en aduana

1. Las mercancías introducidas en el territorio aduanero de la Unión serán **presentadas en aduana** inmediatamente después de su llegada [...] por una de las siguientes personas:
 - a) la persona que introdujo las mercancías [...];
 - b) la persona en cuyo nombre o por cuya cuenta actúe la persona que introdujo las mercancías [...];
 - c) la persona que asumió la responsabilidad por el transporte de las mercancías después de que fueran introducidas [...].

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

La **presentación** es la puesta a disposición física de la mercancía ante la aduana; a partir de ella se abre la posibilidad de descargarla, examinarla e incluirla en un régimen. La **descarga** o el transbordo requieren **autorización** y solo pueden hacerse en los lugares designados (art. 140.1), salvo peligro inminente; y la aduana puede **exigir en cualquier momento** que las mercancías se descarguen y desembalen para examinarlas o tomar muestras (art. 140.2).

4. El depósito temporal (arts. 144 a 152)

Presentada la mercancía no comunitaria, no siempre se decide en el acto su régimen definitivo. Mientras tanto, la ley la coloca en una situación de espera: el **depósito temporal**.

Artículo 144 del 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**.

El depósito temporal **no es un régimen aduanero**, sino una **situación transitoria** en la que la mercancía queda a la espera de que se le asigne uno (o de que se reexporte). Nace **por ministerio de la ley** con la mera presentación, y exige una declaración propia.

Artículo 145 del CAU · Declaración de depósito temporal

1. Las mercancías no pertenecientes a la Unión presentadas en aduana estarán cubiertas por una **declaración de depósito temporal** que contendrá todos los datos necesarios para la aplicación de las disposiciones que regulan el depósito temporal.

[...]

3. 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.

La declaración de depósito temporal puede **rectificarse** e **invalidarse**, con un plazo distinto del de la sumaria de entrada.

Artículo 146 del CAU · Rectificación e invalidación de una declaración de depósito temporal

[...] La rectificación **no permitirá utilizar la declaración para mercancías distintas** de las contempladas originalmente en ella. [...]

2. 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.

Mientras dura el depósito, las mercancías solo pueden ser objeto de **manipulaciones destinadas a conservarlas inalteradas**, sin modificar su presentación ni sus características técnicas (art. 147.2): el depósito temporal **almacena**, no transforma. Y el almacenamiento se hace en **almacenes de depósito temporal** autorizados (art. 148) o, en casos justificados, en otros lugares designados por la aduana. Cuando exista una necesidad económica y no se comprometa la vigilancia aduanera, la aduana puede incluso autorizar el **almacenamiento de mercancías de la Unión** en esos almacenes, sin que se consideren en depósito temporal (art. 148.6). Pero lo decisivo del depósito temporal es su **plazo de fin**.

Artículo 149 del 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**.

El depósito temporal es una espera **tasada**: en un máximo de **90 días** la mercancía tiene que salir de esa situación, sea incluyéndola en un régimen aduanero (despacho a libre práctica, un régimen especial...), sea reexportándola. Si no se hace, la aduana **regulariza** la situación (art. 147.4) por la vía de los arts. 197 a 199 (destrucción, decomiso y venta, o consideración como abandono; Epígrafe 4). Cerrado ese paréntesis, entra en juego la **libre elección de régimen**: salvo disposición en contra, el declarante **elige libremente el régimen** en el que incluir las mercancías, con independencia de su naturaleza, cantidad y origen (art. 150).

EJEMPLO

① **Los 90 días del depósito temporal.** Un contenedor de componentes electrónicos procedentes de un tercer país llega al puerto de Valencia el **1 de marzo**. El transportista había presentado la **declaración sumaria de entrada** antes de la llegada (art. 127) y, al descargar, se presenta la mercancía en aduana con una **declaración de depósito temporal** (arts. 139 y 145). Desde ese momento, la mercancía queda en **depósito temporal** (art. 144).

- El importador tiene hasta el **30 de mayo** (90 días, art. 149) para **incluir**la en un **régimen** —lo normal, despacho a libre práctica— o **reexportarla**.
- Durante la espera solo caben manipulaciones de **conservación** (art. 147.2): puede reetiquetarse para inventario, pero no transformarse.
- Si el **30 de mayo** la mercancía sigue sin destino, la aduana **regulariza** su situación (art. 147.4) por la vía de los arts. 197 a 199.

El depósito temporal suspende la decisión sobre el régimen, pero no libera de los derechos. Pagar o no pagar depende del régimen que se elija al final de esos 90 días.

RECUERDA

Secuencia de entrada y sus plazos: **declaración sumaria de entrada** (art. 127; la presenta el **transportista**, antes de la llegada, para el análisis de **riesgos**, y se invalida a los **200 días** si la mercancía no llega) → **notificación de llegada** y **vigilancia aduanera** (arts. 133-134) → **presentación** en aduana (art. 139) → **depósito temporal** (art. 144; declaración del art. 145, invalidación a los **30 días** si no se presentan las mercancías) → salida del depósito en **90 días** (art. 149), incluyendo en un régimen o reexportando. El depósito temporal **no es un régimen aduanero**: es una situación de espera.

TEMA 36

Epígrafe 2 — Inclusión en un régimen aduanero: la declaración, el despacho a libre práctica y el levante

1. La regla general: toda mercancía, una declaración

Terminada la fase de entrada, la mercancía tiene que recibir un **régimen aduanero**. Solo hay **tres categorías** (art. 5.16 CAU): el **despacho a libre práctica**, los **regímenes especiales** (Epígrafe 3) y la **exportación** (Epígrafe 4). Asignar uno es, precisamente, el objeto de la **declaración en aduana**.

Artículo 158 del CAU · Declaración en aduana de mercancías y vigilancia aduanera de las mercancías de la Unión

1. **Todas las mercancías** que vayan a incluirse en un **régimen aduanero**, *salvo* el **régimen de zona franca**, serán objeto de una **declaración en aduana** apropiada para el régimen concreto de que se trate.
2. En casos específicos, distintos de los mencionados en el artículo 6, apartado 3, podrá presentarse una declaración en aduana utilizando **medios alternativos** a las técnicas de tratamiento electrónico de datos.

La regla es tajante: para incluir una mercancía en un régimen hay que **declararla**. La única excepción es la **zona franca**, donde la mera entrada física basta (por eso la zona franca se estudia entre los regímenes especiales, pero sin declaración de inclusión). La declaración en aduana (art. 5.12) es «el acto por el que una persona expresa [...] la voluntad de incluir las mercancías en un determinado régimen aduanero».

2. Formas de la declaración: electrónica, verbal y por «cualquier otro acto»

Con carácter general, la declaración se presenta por **medios electrónicos**. Pero el art. 158.2 habilita, en casos específicos, **medios alternativos**, que el **Reglamento Delegado 2015/2446** desarrolla en dos figuras. Aquí opera de lleno la jerarquía de fuentes: **el CAU solo habilita, las cifras y el catálogo concreto los pone el Delegado**.

- **Declaración verbal** (arts. 135 a 137 del **Reglamento Delegado 2015/2446**): admisible para mercancías **sin carácter comercial** y para las de **carácter comercial** cuyo **valor no exceda de 1 000 EUR** o cuya **masa neta no supere los 1 000 kg**. En el despacho a libre práctica, además, esas mercancías comerciales han de ir **en el equipaje personal de los viajeros** (art. 135); en la exportación no se exige ese requisito (art. 137).
- **Declaración por «cualquier otro acto»** (arts. 138 a 141 del **Reglamento Delegado 2015/2446**): ciertos actos concluyentes **equivalen** a una declaración en aduana. El art. 141 los enumera: **seguir el circuito verde** o **«nada que declarar»** en las aduanas con doble circuito, pasar por una aduana sin doble circuito, colocar el distintivo «nada que declarar» en el parabrisas o el **mero hecho de atravesar la frontera** del TAU.

MATIZ

Estas cifras deben atribuirse a su norma exacta: El **umbral de 1 000 EUR de valor o 1 000 kg** de la declaración verbal **no está en el CAU**, sino en los arts. 135-137 del **Reglamento Delegado 2015/2446**. Y el **circuito verde** («nada que declarar») es la «declaración por cualquier otro acto» de los arts. 138-141 del mismo **Delegado**. Atribuir las al CAU es error. Además, la antigua **franquicia de 22 EUR** para pequeños envíos (art. 138.g del Delegado) está **suprimida desde el 1 de julio de 2021** con el fin del régimen del IVA del comercio electrónico: **no debe darse como vigente**.

EJEMPLO

② **Cruzar por el circuito verde ya es declarar.** Una viajera llega de un país tercero con una cámara de uso personal y elige el **pasillo verde** («nada que declarar»). No rellena ningún formulario, pero **ha presentado una declaración en aduana** por «cualquier otro acto» (art. 141 del Reglamento Delegado 2015/2446): ha declarado que sus mercancías pueden acogerse a la franquicia y no están sujetas a derechos. Si en un control se le encuentran mercancías que superan la franquicia, no es que «no haya declarado»: es que su declaración (tácita) era **inexacta**, con las consecuencias correspondientes.

3. Tipos de declaración: normal, simplificada y complementaria

Según el detalle de sus datos, la declaración es **normal** o **simplificada**.

Artículo 162 del CAU · Contenido de una declaración en aduana normal

Las **declaraciones en aduana normales** contendrán **todos los datos necesarios** para la aplicación de las disposiciones que regulan el **régimen aduanero** para el que se declaren las mercancías.

La normal contiene **todos** los datos, con los **documentos justificativos** en posesión del declarante al presentarla (art. 163). Frente a ella, la **declaración simplificada** omite datos o documentos.

Artículo 166 del CAU · Declaración simplificada

1. Las autoridades aduaneras podrán aceptar que una persona incluya mercancías en un régimen aduanero sirviéndose de una **declaración simplificada** en la cual se podrán **omitir algunos de los datos** mencionados en el artículo 162 o los documentos justificativos mencionados en el artículo 163.

2. El **uso habitual** de la declaración simplificada a que se refiere el apartado 1 estará sujeto a una **autorización** de las autoridades aduaneras.

Quien usa la simplificada debe presentar después una **declaración complementaria** con los datos que faltaban (art. 167). Ambas no son dos declaraciones, sino una en dos tiempos.

Artículo 167 del CAU · Declaración complementaria

1. En caso de **declaración simplificada** con arreglo al artículo 166 [...], este último presentará en la aduana competente y dentro de un plazo determinado una **declaración complementaria** que contenga los datos necesarios para el régimen aduanero considerado. [...]
4. Se considerará que la **declaración simplificada** [...] así como la **declaración complementaria**, constituyen un **instrumento único e indivisible** que surtirá efecto [...] en la **fecha en que se admita la declaración simplificada** de conformidad con el artículo 172 [...].

La expresión literal del precepto es «instrumento único e indivisible». La consecuencia práctica es de fecha: la que cuenta —para el nacimiento de la deuda aduanera y para el cálculo de los derechos— es la de la **simplificada**, no la de la complementaria. Existe, además, el **despacho centralizado** (art. 179): la aduana puede autorizar a presentar la declaración en la aduana del lugar donde el operador está establecido, aunque las mercancías se presenten en **otra** aduana; el solicitante **debe ser operador económico autorizado de simplificaciones aduaneras** (OEAC) —figura del operador con una certificación de fiabilidad reconocida por la aduana, que le abre el acceso a las simplificaciones—.

4. Presentación, admisión, rectificación e invalidación

La declaración puede presentarla cualquier persona que aporte la información exigida (art. 170.1), pero el **declarante debe estar establecido en el TAU** (art. 170.2), con excepcio-

nes tasadas (tránsito, importación temporal, declaraciones ocasionales, países adyacentes con reciprocidad). Cabe presentarla **antes** de que lleguen las mercancías.

Artículo 171 del CAU · Presentación de una declaración en aduana previa a la presentación de las mercancías

Antes de la presentación prevista de las mercancías en aduana, será posible **presentar la correspondiente declaración en aduana**. Si las mercancías **no se presentan** en un **plazo de 30 días** a partir de la presentación de la declaración en aduana, se considerará que dicha **declaración no ha sido presentada**.

Presentada la mercancía, la declaración se **admite**.

Artículo 172 del CAU · Admisión de una declaración en aduana

1. Las declaraciones en aduana que cumplan las condiciones establecidas en el presente capítulo serán **admitidas inmediatamente** por las autoridades aduaneras, *siempre que* las mercancías a las que se refieran **hayan sido presentadas en aduana**.
2. *Salvo disposición contraria*, la **fecha de admisión** de la declaración en aduana [...] será la **fecha que deberá utilizarse** para la aplicación de las disposiciones que regulan el régimen aduanero [...] y para cualesquiera otras **formalidades de importación o exportación**.

La **fecha de admisión** es la fecha de referencia de todo el procedimiento (y el momento de nacimiento de la deuda de importación). Una vez admitida, el declarante puede **rectificar** o **invalidar** la declaración, pero con reglas temporales distintas.

Artículo 173 del CAU · Rectificación de una declaración en aduana

1. Podrá permitirse al **declarante**, previa solicitud, **rectificar** uno o más de los datos de la declaración en aduana después de que esta haya sido admitida [...]. La rectificación **no permitirá** utilizar la declaración en aduana para **mercancías distintas** de las contempladas originalmente en ella.
2. **No se permitirá** dicha rectificación cuando sea solicitada después de que las autoridades aduaneras:
 - a) hayan informado al declarante de que desean **examinar** las mercancías;
 - b) hayan comprobado la **inexactitud** de los datos [...];
 - c) o hayan autorizado el **levante** de las mercancías.
3. Previa solicitud del declarante en un **plazo de tres años** a partir de la fecha de la admisión [...], podrá permitirse la rectificación de la declaración en aduana **tras el levante** de las mercancías para que el declarante pueda cumplir con sus obligaciones relativas a la inclusión de las mercancías en el régimen [...].

Artículo 174 del CAU · Invalidación de una declaración en aduana

1. Las autoridades aduaneras, a solicitud del declarante, **invalidarán** una declaración en aduana ya admitida [...]:
 - a) cuando se hayan cerciorado de que las mercancías van a incluirse inmediatamente en otro régimen aduanero;
 - b) cuando se hayan cerciorado de que, como consecuencia de **circunstancias especiales**, la inclusión de las mercancías en el régimen aduanero para el que fueron declaradas **ya no está justificada**.
- [...]

2. *Salvo que* se disponga lo contrario, la declaración en aduana **no será inválida** después de que se haya procedido al **levante** de las mercancías.

MATIZ

Rectificar (cambiar datos) e **invalidar** (dejar sin efecto) no comparten regla temporal. La rectificación ordinaria se **cierra con el levante** (art. 173.2.c), pero el art. 173.3 abre una ventana de **tres años** desde la admisión para rectificar **tras el levante**, y solo para cumplir obligaciones del régimen. La invalidación, en cambio, **no procede tras el levante**, salvo disposición contraria (art. 174.2): una vez liberada la mercancía, la declaración ya ha desplegado sus efectos.

5. Comprobación y levante

Admitida la declaración, la aduana puede **comprobarla**: examinar la declaración y los documentos, exigir otros, **examinar las mercancías** y **tomar muestras** (art. 188). Los gastos del transporte para el examen y de las manipulaciones corren a cargo del declarante (art. 189), y el resultado de un examen **parcial** se aplica a **todas** las mercancías de la misma declaración (art. 190). Cerrada la comprobación —o aceptada la declaración sin ella—, llega el acto capital: el **levante**.

Artículo 194 del 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.

El **levante** (art. 5.26) es «el acto por el que las autoridades aduaneras pongan las mercancías a disposición de los fines concretos del régimen aduanero en el que se hayan incluido». El levante marca el límite del procedimiento: antes es rectificable o invalidable; después la declaración ha desplegado sus efectos. El levante no es gratuito cuando hay deuda.

Artículo 195 del CAU · Levante supeditado al pago o a la constitución de una garantía

1. 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. [...]

6. El despacho a libre práctica

El régimen «estándar» de importación es el **despacho a libre práctica**: el que convierte una mercancía de fuera en mercancía que circula libremente dentro de la Unión.

Artículo 201 del CAU · Ámbito de aplicación y efectos (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**.

El efecto jurídico decisivo es el del apartado 3: tras el despacho a libre práctica, la mercancía **adquiere el estatuto de mercancía de la Unión** y deja de estar bajo vigilancia aduanera. A cambio, se han **percibido los derechos** de importación y aplicado las medidas de política comercial —contingentes, antidumping y restricciones similares—. Es la vía ordinaria de importación definitiva al mercado interior.

El despacho a libre práctica admite, sin embargo, **exenciones de derechos de importación**. Una son las **mercancías de retorno** (art. 203; ver Epígrafe 4). Otra la recoge el art. 208 para lo extraído del mar.

Artículo 208 del CAU · Productos de la pesca marítima y demás productos extraídos del mar

1. *Sin perjuicio* de lo dispuesto en el artículo 60, apartado 1, estarán **exentos del pago de derechos de importación** cuando se despachen a libre práctica:
 - a) los **productos de la pesca marítima** y los demás productos extraídos de las aguas territoriales de un país o territorio situado fuera del territorio aduanero de la Unión por **buques exclusivamente matriculados o registrados en un Estado miembro** y que enarboleden **pabellón** de dicho Estado;

b) los productos obtenidos a partir de los productos mencionados en la letra a) a bordo de **buques factoría** y que cumplan las condiciones previstas en esa misma letra a).

2. La exención [...] se justificará aportando pruebas del cumplimiento de las condiciones establecidas en ese apartado.

La lógica es que el pescado capturado en aguas de terceros por buques de un Estado miembro, bajo su pabellón, no soporta arancel al entrar: se trata como producción propia, no como importación gravable.

EJEMPLO

③ **Una simplificada seguida de su complementaria.** Un importador de recambios industriales, autorizado al uso habitual de la **declaración simplificada** (art. 166.2), recibe una partida el **10 de abril**. Ese día presenta una **declaración simplificada** que omite algunos datos técnicos y documentos que aún no tiene; la aduana la **admite** (art. 172).

- El **levante** puede concederse ya el 10 de abril, contra pago o garantía de la deuda (art. 195), de modo que la mercancía entra en circulación sin esperar.
- Dentro del plazo fijado, el importador presenta la **declaración complementaria** con los datos que faltaban (art. 167.1).
- A efectos jurídicos, ambas forman un **instrumento único e indivisible** (art. 167.4) que surte efecto en la **fecha de admisión de la simplificada** (10 de abril): esa es la fecha que fija el arancel aplicable y el nacimiento de la deuda, aunque la complementaria se presente semanas después.

La simplificación agiliza el tráfico —libera antes la mercancía— sin alterar la fecha de referencia: la complementaria completa, pero no «reabre» el momento del devengo.

7. El control posterior al levante

La comprobación del art. 188 es **previa** al levante. Pero el levante no cierra la puerta al control: concedido este, la aduana conserva la potestad de verificar **a posteriori** la exactitud de lo declarado. Es el control posterior al levante, regulado en el art. 48.

Artículo 48 del 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 o con otras operaciones comerciales anteriores o posteriores que afecten a dichas mercancías. Las autoridades aduaneras también podrán **examinar esas mercancías y tomar muestras** de ellas cuando aún sea posible. Los controles podrán realizarse en los **locales del titular** de las mercancías o de su **representante**, en los de otra persona que, de forma directa o indirecta, 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 posterior al levante (art. 48) tiene tres alcances:

- **Qué se revisa:** todas las **declaraciones** del ciclo (en aduana, de depósito temporal, sumarias de entrada y de salida, de reexportación) y los **documentos justificativos**.
- **Hasta dónde llega:** permite **examinar la contabilidad y los registros** del declarante, e incluso examinar las mercancías y tomar muestras **cuando todavía sea posible**.
- **Dónde se hace:** puede desarrollarse **fuera de la aduana**, en los locales del titular, de su representante o de terceros con interés comercial en la operación.

RECUERDA

Para incluir una mercancía en un régimen hay que **declararla** (art. 158), salvo zona franca. Formas: **electrónica** (regla), **verbal** (umbral 1 000 EUR / 1 000 kg, del **Reglamento Delegado 2015/2446**) y **por cualquier otro acto** (circuito verde, arts. 138-141 del **Delegado**, con los 22 EUR ya **suprimidos**). Tipos: **normal** (todos los datos), **simplificada + complementaria** («instrumento único e indivisible», art. 167.4). Hitos: presentación previa (**30 días**, art. 171) → **admisión** (fecha de referencia, art. 172) → rectificación (cerrada con el levante; **3 años** para rectificar tras el levante, art. 173.3) / invalidación (no tras el levante, art. 174.2) → comprobación (art. 188) → **levante** (art. 194), supeditado a pago o garantía (art. 195). El **despacho a libre práctica** (art. 201) confiere el **estatuto de mercancía de la Unión**, admite exenciones (mercancías de retorno, art. 203; pesca marítima, art. 208). Tras el levante, la aduana aún puede ejercer el **control posterior** (art. 48): revisar declaraciones, documentos, contabilidad y registros, incluso en los locales del titular o de terceros.

TEMA 36

Epígrafe 3 — Los regímenes especiales: tránsito, depósito, destinos especiales y perfeccionamiento

1. Un catálogo cerrado de cuatro categorías

Frente al despacho a libre práctica (importación definitiva) y a la exportación, los **regímenes especiales** son situaciones intermedias que permiten **suspender derechos, almacenar, transformar o usar temporalmente** la mercancía sin despacharla a consumo. El art. 210 cierra el catálogo.

Artículo 210 del CAU · Ámbito de aplicación (regímenes 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**.

El art. 210 recoge cuatro categorías, con ocho figuras en total. Un rasgo común a casi todas: requieren **autorización** de las autoridades aduaneras (art. 211) —salvo el tránsito y salvo que el operador del depósito sea la propia aduana—. Esa autorización solo se concede a quien:

- **esté establecido en el TAU,**
- **ofrezca seguridad** del buen desarrollo de las operaciones, y

- **constituya garantía** cuando pueda nacer deuda. Tratándose del **perfeccionamiento**, se añade un requisito propio: la autorización solo se concede si no se **perjudican los intereses esenciales de los productores de la Unión** (el llamado **examen de las condiciones económicas**, art. 211.4). Otro rasgo común es la **ultimación**.

Artículo 215 del CAU · Ultimación de un régimen especial

1. *Excepto cuando* se trate del régimen de tránsito [...], se **ultimará** un régimen especial cuando las mercancías incluidas en dicho régimen, o los productos transformados, se **incluyan en otro régimen aduanero** posterior, hayan **salido** del territorio aduanero de la Unión, se hayan **destruido** sin producir residuos o se **abandonen en favor del Estado** [...].

Es común, además, la posibilidad de **manipulaciones usuales** —conservación, mejora de presentación o preparación para la distribución (art. 220)— y el recurso a **mercancías equivalentes** (art. 223): mercancías de la Unión que se depositan, usan o transforman **en lugar** de las del régimen, con el mismo código NC —Nomenclatura Combinada, la clasificación arancelaria del producto— de ocho dígitos, idéntica calidad comercial y las mismas características técnicas.

2. Tránsito (arts. 226 a 236)

El **tránsito** permite **circular** mercancía por el territorio aduanero **sin despacharla**, en suspensión de derechos. Tiene dos modalidades.

Artículo 226 del CAU · Tránsito externo

1. 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 [...].

Artículo 227 del CAU · Tránsito interno

1. 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**.

La diferencia es de estatuto y de función. El **tránsito externo** mueve mercancía **no comunitaria** por dentro del TAU **en suspensión** (por ejemplo, del puerto de llegada a la aduana de destino donde se despachará). El **tránsito interno** mueve mercancía **de la Unión** por **fuera** del TAU sin que pierda su estatuto (típicamente, atravesando un tercer país entre dos puntos de la Unión). El **titular del régimen** responde de presentar las mercancías **intactas** en la aduana de destino, en plazo, y de **constituir garantía** (art. 233); el régimen **finaliza** cuando las mercancías y la información están disponibles en destino, cotejando los datos de la aduana de partida con los de destino (art. 215.2).

Con independencia del estatuto de la mercancía, el tránsito puede **efectuarse de varias formas** (arts. 226.3 y 227.2):

- al amparo del **régimen de tránsito de la Unión**,
- del **Convenio TIR**,
- del **Convenio ATA/Convenio de Estambul**,
- del **Manifiesto Renano** (art. 9 del Convenio revisado para la navegación del Rin),
- del **impreso 302** (Convenio entre los Estados del Tratado del Atlántico Norte —OTAN— sobre el estatuto de sus fuerzas), o
- del **sistema postal** (actos de la Unión Postal Universal).

EJEMPLO

④ **Externo se mueve por dentro; interno, por fuera.** La trampa del tránsito es que los nombres parecen invertidos. Dos escenas paralelas:

- **Tránsito externo.** Un contenedor con mercancía china llega al puerto de **Rotterdam** y tiene que llegar hasta la aduana de **Madrid**, donde se despachará. Es mercancía **no perteneciente a la Unión** que **circula por dentro** del TAU en **suspensión** de derechos (art. 226): aún no ha pagado nada y no puede quedarse; solo «pasa» hasta el punto donde se decidirá su suerte.
- **Tránsito interno.** Un camión con mercancía **española** (de la Unión) va de **Girona** a otro punto de la Unión atravesando un tercer país, **Suiza**. Es mercancía de la Unión que **sale del TAU y vuelve a entrar** sin que su estatuto se modifique (art. 227): al llegar sigue siendo comunitaria, no hay que volver a despacharla.

Regla para no confundirse: el adjetivo mira al **estatuto de la mercancía**, no al camino. **Externo** = mercancía de fuera (no UE) que se mueve por dentro; **interno** = mercancía de dentro (UE) que se mueve por fuera.

3. Depósito: depósito aduanero y zonas francas (arts. 237 a 249)

El **depósito** permite **almacenar** mercancía no comunitaria en suspensión de derechos. A diferencia del **depósito temporal** del Epígrafe 1 —que es una espera de 90 días—, el depósito **como régimen especial** puede durar indefinidamente.

Artículo 237 del CAU · Ámbito de aplicación (depósito)

1. En el marco de un régimen de **depósito**, las **mercancías no pertenecientes a la Unión** podrán ser **almacenadas** en el territorio aduanero de la Unión sin estar 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 [...].

Artículo 238 del CAU · Duración del régimen de depósito

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

El **depósito aduanero** (art. 240) almacena mercancía no comunitaria en instalaciones autorizadas y bajo supervisión: puede ser **público** (a disposición de cualquier persona) o **privado** (para el titular de la autorización). El **Reglamento Delegado (UE) 2015/2446** subdivide además el público en tres tipos, según el reparto de responsabilidad:

- **Tipo I** — la responsabilidad recae sobre el titular de la autorización y sobre el titular del régimen.
- **Tipo II** — recae en exclusiva sobre el titular del régimen.
- **Tipo III** — explotados por las propias autoridades aduaneras. La segunda modalidad de depósito son las **zonas francas**.

Artículo 243 del CAU · Designación de zonas francas

1. Los Estados miembros podrán **designar** determinadas partes del territorio aduanero de la Unión como **zonas francas**. Los Estados miembros fijarán el **perímetro** de cada zona franca y definirán los puntos de acceso y de salida [...].
3. Las zonas francas estarán **cercadas**. El perímetro y los puntos de acceso y de salida [...] estarán sometidos a **vigilancia aduanera**.

La zona franca es la **excepción** anunciada en el Epígrafe 2: la mercancía se incluye en ese régimen **por su mera introducción** (art. 245.3), sin declaración de inclusión. Dentro pueden desarrollarse actividades industriales, comerciales y de servicios (art. 244), y la mercancía puede después **exportarse, reexportarse o introducirse en otra parte del**

TAU (art. 248). Al salir hacia el interior, la mercancía se considera **no perteneciente a la Unión** salvo prueba en contrario (art. 249).

MATIZ

No hay que confundir **tres «depósitos»** que aparecen en el tema. El **depósito temporal** (arts. 144-149) es una **situación de espera de 90 días** tras la presentación, **no** un régimen. El **depósito aduanero** (arts. 240-242) sí es un **régimen especial** de almacenamiento, **sin límite de tiempo** (art. 238). Y la **zona franca** (arts. 243-249) es la otra modalidad del régimen de depósito, con la particularidad de que se entra en ella **sin declaración**. Los tres suspenden los derechos, pero solo los dos últimos son regímenes aduaneros.

4. Destinos especiales: importación temporal y destino final (arts. 250 a 254)

Los **destinos especiales** cubren dos supuestos en los que la mercancía entra para un **uso determinado**, no para consumirse sin más.

Artículo 250 del CAU · Ámbito de aplicación (importación temporal)

1. En el marco del régimen de **importación temporal**, las mercancías no pertenecientes a la Unión destinadas a la **reexportación** podrán ser objeto de un destino especial en el territorio aduanero de la Unión con **exención total o parcial** de derechos de importación [...].
2. El régimen de importación temporal se utilizará cuando [...]:
 - a) que **no esté previsto** que las mercancías **sufran cambio** alguno, a excepción de la **depreciación normal** causada por el uso [...];
 - [...]
 - c) que el titular del régimen esté **establecido fuera** del territorio aduanero de la Unión, salvo que se disponga lo contrario [...].

La **importación temporal** es para mercancía que entra, se usa **sin transformarse** y se **reexporta** (maquinaria de obra, material de ferias, vehículos, instrumental profesional). Tiene plazos propios y una exención parcial.

Artículo 251 del CAU · Plazo de permanencia en el régimen de importación temporal

[...] 2. *Salvo que* se disponga lo contrario, el **plazo máximo** de permanencia de las mercancías en el régimen de importación temporal, para el mismo fin y bajo la responsabilidad del mismo titular de la autorización, será de **24 meses** [...].

[...] 4. El **tiempo total** de permanencia de las mercancías en el régimen de importación temporal **no será superior a 10 años**, *salvo* en caso de circunstancias imprevisibles.

Artículo 252 del CAU · Cuantía del derecho en la importación temporal con exención parcial

1. 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 **exención parcial** es una regla aritmética: **3 % mensual** del derecho que se habría pagado en el despacho a libre práctica, por cada mes o fracción, con el tope de no exceder ese derecho total (art. 252.2). La otra figura de la categoría es el **destino final**.

EJEMPLO

⑤ **El 3 % mensual, con números.** Una empresa importa temporalmente **maquinaria** para una obra. Si esa maquinaria se hubiera despachado a libre práctica, el derecho de importación habría sido **10 000 EUR**. La usa **5 meses** y luego la reexporta.

- Por cada mes (o fracción) paga el **3 % de 10 000 EUR = 300 EUR/mes**.
- Cinco meses $\rightarrow 300 \times 5 = 1\,500 \text{ EUR}$. Ha usado la maquinaria pagando una fracción del arancel, no el arancel entero.
- El **tope** (art. 252.2): esos 300 EUR/mes se acumulan solo hasta alcanzar el derecho total. Nunca se paga más de **10 000 EUR** aunque la maquinaria permanezca muchos meses; llegado ese punto, es como si se hubiera despachado a libre práctica.

Artículo 254 del CAU · Régimen de destino final

1. En el marco del régimen de **destino final**, las mercancías podrán ser **despachadas a libre práctica con exención de derechos** o con un **tipo reducido** de derechos atendiendo a su **destino especial**.

El **destino final** permite despachar a libre práctica pagando **menos** (o nada) a **condición** de que la mercancía reciba un uso determinado (por ejemplo, componentes destinados a la construcción o el mantenimiento de aeronaves). La aduana mantiene la **vigilancia** hasta que se cumple el destino; si la mercancía es apta para uso repetido, esa vigilancia dura **como máximo 2 años** desde la primera utilización (art. 254.3).

5. Perfeccionamiento: activo y pasivo (arts. 256 a 262)

El **perfeccionamiento** cubre las operaciones de **transformación**: transformar dentro de la Unión mercancía de fuera (activo) o transformar fuera mercancía de la Unión (pasivo). El término es más amplio de lo que sugiere, de ahí que deba precisarse qué operaciones abarca.

Artículo 5, punto 37) del CAU · «Operaciones de transformación»

37) «operaciones de transformación»: cualquiera de las siguientes:

- a) la **manipulación** de mercancías, incluidos su **montaje o ensamblaje** o su incorporación a otras mercancías;
- b) la **transformación** de mercancías;
- c) la **destrucción** de mercancías;
- d) la **reparación** de mercancías, incluidas su restauración y su puesta a punto;
- e) el uso de mercancías que **no formen parte del producto transformado** pero que permitan o faciliten la producción de este, incluso aunque se consuman total o parcialmente en el proceso (**ayudas a la producción**).

El control del perfeccionamiento descansa en un concepto clave, el **coeficiente de rendimiento**.

Artículo 255 del CAU · Coeficiente de rendimiento

Salvo cuando la normativa de la Unión que regula ámbitos específicos estipule un coeficiente de rendimiento, las autoridades aduaneras **fijarán el coeficiente de rendimiento** o el coeficiente medio de rendimiento de la operación de perfeccionamiento [...].

El coeficiente de rendimiento [...] se determinarán en función de las **circunstancias reales** en que se efectúen o vayan a efectuarse las operaciones de perfeccionamiento.

El coeficiente de rendimiento es la **cantidad o porcentaje de productos transformados** que se obtiene de una cantidad dada de mercancías incluidas en el régimen. Lo fija la aduana según las circunstancias reales de la operación, salvo que la normativa ya lo haya establecido: es el instrumento que permite comprobar cuánta mercancía de la que entró se corresponde con lo que sale transformado.

Artículo 256 del CAU · Ámbito de aplicación (perfeccionamiento activo)

1. *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 [...].

En el **perfeccionamiento activo**, la materia prima de fuera entra **en suspensión de derechos**, se transforma en la Unión y el producto resultante se **reexporta** (o, en su caso, se despacha a libre práctica pagando entonces). Es el régimen del industrial que importa componentes, fabrica y vende fuera: no soporta el arancel de una mercancía que no se va a quedar. Su imagen especular es el **perfeccionamiento pasivo**.

Artículo 259 del CAU · Ámbito de aplicación (perfeccionamiento pasivo)

1. 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 [...].

En el **perfeccionamiento pasivo**, mercancía de la Unión sale a transformarse fuera y vuelve como producto transformado, pagando derechos **solo sobre el valor añadido en el exterior**, no sobre el total: por ejemplo, un motor de la Unión que sale a repararse fuera y vuelve paga el derecho solo sobre el coste de la reparación —pongamos **2 000 EUR**—,

no sobre el valor del motor entero. Es la imagen especular del activo (el activo suspende el arancel de lo que entra de fuera; el pasivo grava solo lo que se añade fuera a lo que salió de dentro). El perfeccionamiento pasivo va acompañado de dos reglas:

- **Reparación gratuita en garantía** — da **exención total** de derechos al retorno (art. 260).
- **Sistema de intercambios estándar** (art. 261) — permite sustituir el producto transformado por un **producto de sustitución** importado (con el mismo código NC de ocho dígitos, idéntica calidad y características), admitiéndose incluso la **importación previa** del producto de sustitución antes de exportar el defectuoso, con garantía y un plazo de exportación de **dos meses** (art. 262).

EJEMPLO

⑥ **Un perfeccionamiento activo.** Un taller aeronáutico español importa de un tercer país **turbinas** por valor de 500 000 EUR, cuyo arancel de despacho a libre práctica sería del 4 % (20 000 EUR). No las va a vender en la Unión: las **incorpora a aviones** que después exporta a compañías extracomunitarias.

- Solicita y obtiene autorización de **perfeccionamiento activo** (arts. 211 y 256). Al incluir las turbinas en el régimen, **no paga** los 20 000 EUR de derechos ni se les aplica la política comercial (art. 256.1): quedan **en suspensión**.
- El taller transforma (monta las turbinas) dentro del plazo de ultimación que fija la aduana (art. 257) y **reexporta** los aviones. Al reexportar, **ultima** el régimen (art. 215) y la deuda suspendida **no llega a hacerse exigible**.
- Si, en cambio, decidiera **quedarse** parte de las turbinas para el mercado interior, tendría que **despacharlas a libre práctica**, y entonces sí pagaría los derechos correspondientes.

La lógica del régimen es no gravar una mercancía que solo «pasa» por la Unión para ser transformada y volver a salir; el arancel se reserva para lo que de verdad se queda a consumo.

RECUERDA

Cuatro categorías del art. 210: **tránsito** (externo = mercancía no UE que circula por el TAU en suspensión; interno = mercancía UE que cruza un tercer país sin cambiar de estatuto), **depósito** (depósito aduanero, **sin límite de tiempo**, y **zonas francas**, en las que se entra **sin declaración**), **destinos especiales** (**importación temporal**: sin transformar, para reexportar, máx. **24 meses** / tope **10 años**, exención parcial (**3 % mensual**); **destino final**: libre práctica con exención/tipo reducido según el uso) y **perfeccionamiento** (**activo**: transformar dentro mercancía de fuera en suspensión; **pasivo**: transformar fuera mercancía de la Unión y pagar solo el valor añadido). Casi todos exigen **autorización** (art. 211), salvo el **tránsito**. En el perfeccionamiento, además, hace falta no perjudicar los **intereses esenciales de los productores** de la Unión (examen de las **condiciones económicas**). Comunes: **ultimación** (art. 215), **manipulaciones usuales** (art. 220) y **mercancías equivalentes** (art. 223). El tránsito puede realizarse de varias formas (**tránsito de la Unión, TIR, ATA/Estambul, Renano, impreso 302, postal**); el perfeccionamiento se controla con el **coeficiente de rendimiento** (art. 255).

TEMA 36

Epígrafe 4 — Salida, exportación, abandono y destrucción

1. Formalidades previas a la salida (arts. 263 a 266)

Así como la entrada empieza por un **anuncio de seguridad** (la declaración sumaria de entrada del Epígrafe 1), la salida del territorio aduanero se ordena de forma **simétrica**: toda mercancía que va a salir se cubre con una **declaración previa a la salida** para permitir el análisis de riesgos antes de que se vaya.

Artículo 263 del CAU · Presentación de una declaración previa a la salida

1. Las mercancías que vayan a salir del territorio aduanero de la Unión irán amparadas por una **declaración previa a la salida** que se presentará en la aduana competente **dentro de un plazo específico** antes de que las mercancías salgan del territorio aduanero de la Unión.

[...]

3. La declaración previa a la salida adoptará una de las siguientes formas:
 - a) una **declaración en aduana**, en caso de que las mercancías que vayan a salir del territorio aduanero de la Unión estén incluidas en un régimen aduanero que requiera tal declaración;
 - b) una **declaración de reexportación** de conformidad con el artículo 270;
 - c) una **declaración sumaria de salida** de conformidad con el artículo 271.
4. La declaración previa a la salida contendrá los datos necesarios para el **análisis de riesgos** a efectos de seguridad y protección.

La declaración previa a la salida es una función que cumple, según el caso, uno de tres documentos: la declaración de **exportación** (si es mercancía de la Unión que sale), la declaración de **reexportación** (si es mercancía no comunitaria que sale) o la **declaración sumaria de salida** (cuando no procede ninguna declaración aduanera). Sobre ella, la aduana de salida practica el **análisis de riesgos** (art. 264), igual que en la entrada.

2. Formalidades de salida y levante para la salida (art. 267)

Al igual que en la entrada, las mercancías que van a salir quedan bajo **vigilancia aduanera** y deben **presentarse** en la aduana en el momento de la salida (art. 267.2), por la persona que las saca del TAU, por aquella en cuyo nombre actúe o por quien asume el transporte previo a la salida.

Artículo 267 del CAU · Vigilancia aduanera y formalidades de salida

[...] 4. Las autoridades aduaneras concederán el **levante para la salida** a condición de que las mercancías correspondientes **salgan** del territorio aduanero de la Unión **en el mismo estado** en que se encontraban en el momento de:

- a) la **admisión** de la declaración en aduana o la declaración de reexportación;
- o
- b) la **presentación** de la declaración sumaria de salida.

El **levante para la salida** es la autorización de salida física: se concede si la mercancía sale **en el mismo estado** en que estaba al declararla. La salida puede quedar sujeta, según proceda, a **devolución o condonación** de derechos de importación, a **restituciones** por exportación, a la **percepción de derechos de exportación** —excepcionales en la Unión— y a **prohibiciones y restricciones** (art. 267.3).

3. Exportación, reexportación y declaración sumaria de salida (arts. 269 a 277)

La **exportación** es la salida de mercancía **de la Unión** con destino al exterior.

Artículo 269 del 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** [...].

La regla del art. 269.1 es sencilla: la mercancía de la Unión que sale definitivamente se incluye en el **régimen de exportación**. Las excepciones del apartado 2 son mercancías que salen por **otro título** (perfeccionamiento pasivo, destino final, tránsito interno), no como exportación ordinaria. Cuando la que sale es **mercancía no comunitaria** —por ejemplo, la que estaba en depósito o en depósito temporal y no se despachó—, no hay «exportación», sino **reexportación**.

Artículo 270 del CAU · Reexportación de mercancías no pertenecientes a la Unión

1. Las **mercancías no pertenecientes a la Unión** que vayan a salir del territorio aduanero de la Unión estarán sujetas a una **declaración de reexportación**, que deberá presentarse en la aduana competente.
2. Los artículos 158 a 195 se aplicarán a la declaración de reexportación.

Cuando la salida no va cubierta por una declaración en aduana ni por una declaración de reexportación, entran en juego otras figuras:

- **Declaración sumaria de salida** —el espejo de la sumaria de entrada—, que presenta el **transportista** (art. 271). Si la salida no se produce, se invalida a los **150 días** (art. 272.2).

- **Notificación de reexportación** (art. 274), para ciertas mercancías no comunitarias que salen de zona franca o de depósito temporal, con el mismo plazo de invalidación de **150 días** (art. 275.2).
- **Exención de derechos de exportación** para la mercancía de la Unión **exportada temporalmente**, supeditada a su **reimportación** (art. 277).

MATIZ

Tres verbos que no son sinónimos. **Exportar** (art. 269) es sacar mercancía **de la Unión** de forma definitiva. **Reexportar** (art. 270) es sacar mercancía **no comunitaria** que había entrado y no se despachó (estaba en depósito, en depósito temporal, en tránsito...). Y **reimportar** es el retorno de mercancía de la Unión exportada temporalmente (arts. 203 y 277), con exención por **mercancías de retorno** si vuelve en el mismo estado dentro de **tres años** (art. 203). El estatuto de la mercancía —de la Unión o no— decide cuál de los tres se aplica.

4. Abandono y destrucción (arts. 197 a 199)

No toda mercancía acaba despachándose, transformándose o saliendo: algunas se **destruyen** o se **abandonan**. El CAU cierra el ciclo con estas figuras de **disposición**, situadas al final del Título V.

Artículo 197 del 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.

La **destrucción** del art. 197 la ordena la **aduanas** cuando hay motivos razonables (mercancía peligrosa, no apta, no retirada), y su **coste lo soporta el titular**. Junto a ella, el art. 198 habilita a la aduana a adoptar **todas las medidas necesarias** —incluidos el **decomiso y venta** o la destrucción— para disponer de las mercancías en casos tasados:

- incumplimiento de obligaciones o sustracción a la vigilancia,
- imposibilidad de levante (por no completarse el examen, no aportarse documentos, no pagarse ni garantizarse los derechos o estar sujetas a prohibición),
- no retirada tras el levante,
- incumplimiento sobrevenido de las condiciones del levante, o
- **abandono** en beneficio del Estado.

Este último es una decisión **del titular**, no de la aduana.

Artículo 199 del 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.

El **abandono** es voluntario y requiere **autorización previa** de la aduana: el titular renuncia a la mercancía **en beneficio del Estado** (por ejemplo, cuando el coste de despacharla o reexportarla supera su valor). Las mercancías **abandonadas, confiscadas o decomisadas** se consideran incluidas en el **régimen de depósito aduanero** (art. 198.2), y si ya había una declaración en aduana sobre ellas, la aduana la **invalida**.

EJEMPLO

⑦ **El final de una mercancía que nadie retira.** Una partida en **depósito temporal** llega al día **90** sin que el importador la haya despachado ni reexportado (art. 149). La aduana debe **regularizar** su situación (art. 147.4) por la vía de los arts. 197 a 199. Caben tres salidas:

- Si la mercancía **no es apta** o resulta peligrosa y hay motivos razonables, la aduana puede **disponer su destrucción** (art. 197), con **coste a cargo del titular**.

- Si nadie la retira ni paga los derechos, la aduana adopta las **medidas del art. 198** —incluidos **decomiso y venta**— para disponer de ella; los costes recaen sobre el declarante o sobre quien incumplió.
- Si el propio importador prefiere no seguir, puede **abandonarla en beneficio del Estado** con **autorización previa** (art. 199); la mercancía pasa entonces a considerarse en **depósito aduanero** (art. 198.2).

En los tres casos, la deuda y los costes no desaparecen sin más: se imputan a quien correspondía cumplir las obligaciones.

RECUERDA

La salida es **simétrica** a la entrada: **declaración previa a la salida** (art. 263), que puede ser declaración de exportación, de **reexportación** (art. 270) o **sumaria de salida** (art. 271; invalidación a los **150 días**) → **presentación y vigilancia** (art. 267) → **levante para la salida** (art. 267.4), si la mercancía sale **en el mismo estado**. **Exportar** (mercancía de la Unión, art. 269) ≠ **reexportar** (mercancía no comunitaria, art. 270) ≠ **reimportar** (retorno de mercancía de la Unión, art. 203, exención de mercancías de retorno en **3 años**). Y como cierre del ciclo: **destrucción** ordenada por la aduana con coste del titular (art. 197), **medidas de disposición** —decomiso y venta— del art. 198, y **abandono** voluntario en beneficio del Estado, con autorización previa (art. 199), que remite la mercancía al **régimen de depósito aduanero**.

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