

# Índice

<b>Autores</b> . . . . .	11
<b>Introducción</b> . . . . .	15
<b>Capítulo 1</b>	
<b>Conceptos generales de la gestión aduanera</b> . . . . .	19
1 Definiciones . . . . .	20
2 Recursos administrativos . . . . .	22
3 Tendencias globalizadoras del mercado . . . . .	24
4 Nuevo orden económico . . . . .	25
5 Operadores económicos del comercio internacional . . . . .	27
5.1 Definición de operador económico . . . . .	30
<b>Capítulo 2</b>	
<b>Los acuerdos de libre comercio y la integración económica regional</b> . . . . .	33
1 Acuerdo de libre comercio . . . . .	33
2 La UE como modelo de integración económica regional . . . . .	35
3 Las Comunidades Europeas . . . . .	36
3.1 Evolución de los Tratados constitutivos de las Comunidades Europeas . . . . .	38
4 Principios de la Unión Europea . . . . .	42
5 El euro y los criterios de convergencia . . . . .	44
6 Reglamentación de la Unión Europea . . . . .	46
7 Recursos propios de la Unión Europea . . . . .	48
8 Devenir de la Unión Europea . . . . .	49
<b>Capítulo 3</b>	
<b>Política comercial</b> . . . . .	53
1 La unión aduanera . . . . .	53
2 La política comercial . . . . .	54

2.1	La política comercial autónoma . . . . .	58
2.2	La política comercial convencional . . . . .	61
2.3	Política comercial de las importaciones . . . . .	62
2.4	Política comercial de las exportaciones. . . . .	63
3	La política agrícola común de la UE . . . . .	63
4	Modalidades de exención de derechos en la economía arancelaria . . . . .	66
4.1	Contingentes . . . . .	67
5	Organismos de acreditación . . . . .	68

## Capítulo 4

<b>Condiciones de entrega de las mercancías: las reglas Incoterms . . . . .</b>	<b>71</b>
1 Generalidades de las reglas Incoterms . . . . .	72
2 Documentación contractual . . . . .	74
3 Documentación electrónica . . . . .	74
4 Concepto de entrega y momento de transmisión de riesgos . . . . .	75
5 Descripción de las reglas Incoterms . . . . .	78
5.1 EXW: en fábrica . . . . .	78
5.2 FCA: franco porteador . . . . .	80
5.3 FAS: franco al costado del buque . . . . .	81
5.4 FOB: franco a bordo . . . . .	82
5.5 CFR: costo y flete . . . . .	85
5.6 CIF: costo, seguro y flete. . . . .	86
5.7 CPT: transporte pagado hasta . . . . .	87
5.8 CIP: transporte y seguro pagados hasta . . . . .	89
5.9 DAP: entregada en lugar . . . . .	90
5.10 DPU: entrega en lugar acordado descargada . . . . .	91
5.11 DDP: entregada derechos pagados . . . . .	92
6 Prueba de entrega . . . . .	93

## Capítulo 5

<b>Procedimientos aduaneros . . . . .</b>	<b>99</b>
1 La reglamentación aduanera . . . . .	99
1.1 El código aduanero o legislación aduanera. . . . .	100
1.2 Declaración sumaria de entrada ( <i>entry summary declaration</i> o ENS) . . . .	101
1.3 Declaración sumaria a la salida ( <i>exit summary declaration</i> o EXS) . . . .	102
1.4 Los regímenes aduaneros y el desarrollo . . . . .	102
1.5 Operador económico autorizado y exportador conocido en la seguridad aérea . . . . .	102
2 Función de las aduanas. . . . .	102

2.1 Recintos aduaneros . . . . .	103
2.2 Tributos aduaneros . . . . .	104
3 Mercancías introducidas en territorio fiscal aduanero.	
Asignación de destino y régimen aduanero . . . . .	104
3.1 Declaración previa. . . . .	104
3.2 Destinos y regímenes aduaneros . . . . .	105
4 Número de identificación de operadores de aduanas . . . . .	106
5 Sistema de Intercambio de Información sobre el impuesto del valor añadido (IVA) . . . . .	107
6 Operador económico autorizado . . . . .	107
7 Expedidor conocido en la seguridad aérea . . . . .	108

## Capítulo 6

<b>El arancel de aduanas. Codificación de las mercancías . . . . .</b>	<b>111</b>
1 Necesidad de una codificación arancelaria . . . . .	111
2 Utilidad de la codificación . . . . .	113
3 El Sistema Armonizado de Designación y Codificación de Mercancías. . . . .	114
3.1 Estructura de la nomenclatura del sistema armonizado . . . . .	114
3.2 La nomenclatura combinada . . . . .	115
4 El arancel integrado de las Comunidades Europeas. . . . .	115
5 Reglas generales de clasificación . . . . .	118
6 Clasificación de las mercancías . . . . .	119
7 Derechos y gravámenes de aduanas. . . . .	119
8 Imposiciones fiscales indirectas a la importación . . . . .	128
9 Devolución fiscal en el comercio de exportación . . . . .	128

## Capítulo 7

<b>El origen de las mercancías . . . . .</b>	<b>131</b>
1 El concepto de «origen» . . . . .	131
1.1 Criterios de origen. . . . .	132
1.2 Reglas especiales de origen. . . . .	134
1.3 Prueba del origen . . . . .	135
2 Formularios autorizados . . . . .	136
3 Exportador registrado. Sistema REX . . . . .	138
4 Certificación de exportador autorizado. . . . .	139

## Capítulo 8

<b>Valor en aduana de las mercancías . . . . .</b>	<b>141</b>
1 Métodos de valoración en aduana de las mercancías . . . . .	141
1.1 Valor de transacción de las mercancías. . . . .	142

1.2 Elementos de valor . . . . .	143
1.3 Elementos que no deben incluirse en el valor en aduana. . . . .	145
1.4 Métodos de valoración secundarios . . . . .	146
2 Valor en aduana de las mercancías y valor estadístico. . . . .	147
2.1 Valor estadístico . . . . .	148
3 Documentación del valor en aduana de las mercancías. . . . .	148
4 Casos especiales de valoración . . . . .	151

## Capítulo 9

<b>Despacho aduanero de mercancías . . . . .</b>	<b>153</b>
1 Declaración sumaria . . . . .	153
2 Declaración aduanera . . . . .	154
3 Declaración de importación . . . . .	156
1.1 Despacho aduanero a libre práctica . . . . .	158
1.2 Despacho aduanero a consumo . . . . .	158
4 Declaración de exportación . . . . .	159
5 Tipo de cambio de aplicación en las declaraciones aduaneras. . . . .	162
6 Declaraciones y liquidaciones tributarias . . . . .	163
7 Plazos para el ingreso de las liquidaciones aduaneras . . . . .	164
7.1 Liquidación de impuesto indirecto IVA a la importación . . . . .	164
7.2 Liquidación de impuestos especiales a la importación . . . . .	164
8 Canales de información del despacho aduanero . . . . .	164
9 Representante aduanero . . . . .	165
10 Documentación del despacho aduanero . . . . .	166
10.1 Factura comercial . . . . .	167
10.2 Certificado de origen. . . . .	167
10.3 Valor en aduana . . . . .	167
10.4 Documentación de transporte . . . . .	167
10.5 Documentación según la clase o función de la mercancía . . . . .	168
10.6 Importaciones temporales . . . . .	168
10.7 Declaraciones de tránsito. . . . .	169
11 Ejemplos de cálculo de deuda tributaria a la importación . . . . .	169
11.1 Caso 1. CIF puerto Lázaro Cárdenas – Estado de Michoacán (México) . . . . .	169
11.2 Caso 2. DPU Guadalajara, Estado de Jalisco, calle Lafayette . . . . .	172
11.3 Caso 3. FOB Hong-Kong (origen China), destino al puerto de Paita (Perú) . . . . .	173

**Capítulo 10**

<b>Regímenes y destinos aduaneros</b> . . . . .	177
1 Tránsito . . . . .	178
1.1 Concepto de «tránsito comunitario» en un área regional de integración económica . . . . .	178
1.2 Tránsito externo en la UE . . . . .	178
1.3 Tránsito interno en la UE . . . . .	180
1.4 Responsabilidades del tránsito comunitario . . . . .	180
1.5 Declaraciones aduaneras y tránsitos . . . . .	181
1.6 Documentos de acompañamiento . . . . .	182
1.7 Declaraciones de tránsito. Documento electrónico de tránsito (ETD) . .	182
2 Depósito . . . . .	183
2.1 Depósito aduanero . . . . .	183
2.2 Depósito distinto del aduanero (DDA) . . . . .	184
2.3 Almacén de depósito temporal. . . . .	184
3 Zona franca . . . . .	186
3.1 Manipulaciones usuales . . . . .	187
4 Régimen de perfeccionamiento activo . . . . .	189
5 Régimen de perfeccionamiento pasivo . . . . .	190
6 Régimen de transformación bajo control aduanero. . . . .	193
7 Cambio de ubicación . . . . .	193

**Capítulo 11**

<b>Estadísticas y comercio internacionales</b> . . . . .	197
1 Base de datos de las declaraciones aduaneras . . . . .	198
2 Sistema Intrastat . . . . .	198
3 Código de conducta estadístico de la Unión Europea . . . . .	203

<b>Anexos.</b> . . . . .	205
--------------------------	-----