

## ÍNDICE    Volumen I

<b>Prólogo</b> .....	15
<b>Abreviaturas</b> .....	17
<b>1 Presentación</b> .....	19
<b>2 Derecho de la Unión y la Unión aduanera</b> .....	23
2.1 Derecho originario y derecho derivado .....	25
2.2 Principio de atribución de competencias .....	26
2.3 La Unión Aduanera .....	26
2.3.1 Exacción de efecto equivalente: Jurisprudencia TJUE .....	27
2.3.2 Prohibición de las medidas de efecto equivalente a las restricciones cuantitativas .....	36
2.3.3 Excepciones a la prohibición de las medidas de efecto equivalente a las restricciones cuantitativas .....	39
<b>3 Normativa aduanera</b> .....	41
3.1 Primacía del derecho de la Unión .....	43
3.2 La utilización del “soft law” como parámetro de interpretación .....	53
3.3 La normativa aduanera de la Unión .....	59
3.3.1 La eficacia directa de la Normativa Aduanera de la Unión .....	60
3.3.2 Normativa Nacional para garantizar la aplicación de la Normativa Aduanera de la Unión .....	61
3.3.3 Principio de respeto a la Identidad Nacional .....	65
3.3.4 Principio de igualdad de trato .....	67
3.3.5 Principio de autoorganización .....	71
3.3.6 Principio de cooperación leal .....	74
3.3.7 Aplicación Normativa Aduanera: Régimen transitorio .....	74
3.3.8 Versiones lingüísticas .....	92
3.4 Acuerdos Internacionales suscritos por la Unión y terceros países .....	96
<b>4 El Comité del Código aduanero</b> .....	103
<b>5 Organismos reguladores en el comercio internacional</b> .....	111
5.1 La organización mundial de aduanas (OMA) .....	114
5.2 La organización mundial del comercio (OMC) .....	114
<b>6 Suministro de información a las autoridades aduaneras</b> .....	121
<b>7 Representante aduanero</b> .....	129
<b>8 Operador económico autorizado (OEA)</b> .....	143
<b>9 Decisiones aduaneras</b> .....	155

9.1 Procedimiento de adopción de la decisión .....	158
9.1.1 Derecho de acceso a la información por los interesados .....	158
9.1.2 Derecho a ser oído .....	162
9.1.3 Motivación de la decisión .....	167
9.1.4 Obligación de presentar la documentación requerida por la aduana ...	175
9.1.5 Incumplimiento del plazo para la toma de una decisión .....	177
9.2 Eficacia de las decisiones .....	190
9.3 Suspensión de la decisión (ART.45 CAU) .....	194
9.4 Anulación, modificación y revocación de decisiones .....	197
9.4.1 Principio del plazo razonable .....	198
9.4.2 Principio de “confianza legítima” .....	201
9.4.3 Desviación de poder .....	204
9.5 Reconsideración de una decisión anterior firme .....	205
9.6 Especialidades en el procedimiento de decisiones relativas a regímenes aduaneros .....	207
9.6.1 Análisis de las condiciones económicas .....	207
9.6.2 Potestad de la autoridad aduanera para modificar unilateralmente el coeficiente de rendimiento que había fijado al expedir la autorización de RPA .....	219
9.6.3. Prorroga del regimen de importación temporal. Existencia de circunstancias excepcionales .....	222
<b>10 Arancel de aduanas común</b> .....	<b>225</b>
10.1 Marco jurídico .....	227
10.1.1 Principio jurisprudencial de neutralidad arancelaria .....	229
10.1.2 Valor jurídico de las conclusiones adoptadas por los comités de nomenclatura .....	233
10.1.3 Valor jurídico de las notas explicativas .....	235
10.1.4 Cuestión prejudicial en materia de clasificación .....	237
10.1.5 Acuerdo sobre el comercio de productos de tecnología de la información .....	240
10.1.6 Efecto de normas armonizadas elaboradas por organismos de derecho privado .....	244
10.2 La Nomenclatura arancelaria .....	245
10.3 Reglamentos de clasificación arancelaria .....	246
10.3.1 Alcance de los reglamentos de clasificación .....	249
10.3.2 Aplicación analógica de un reglamento de clasificación .....	250
10.3.3 Invalidación de un reglamento de clasificación .....	254
10.3.4 Principio de irretroactividad de un reglamento de clasificación .....	255
10.4 Criterios para la clasificación arancelaria .....	257
10.4.1 Características y propiedades objetivas .....	257

10.4.2 Características y propiedades objetivas .....	261
10.4.3 Principal o accesorio desde el punto de vista del consumidor .....	266
10.4.4 Mercancías con dos posibles usos .....	267
10.5 Reglas generales para la interpretación de la NC .....	273
10.5.1 Regla general interpretativa primera .....	273
10.5.2 Regla general interpretativa segunda .....	275
10.5.3 Regla general interpretativa tercera .....	285
10.5.4 Regla general interpretativa cuarta .....	301
10.5.5 Regla general interpretativa quinta .....	301
10.5.6 Regla general interpretativa sexta .....	303
10.6 Otra jurisprudencia en materia arancelaria .....	305
10.6.1 Máquinas y aparatos eléctricos con distintas funciones .....	305
10.6.2 Cámaras fotográfica digitales y las videocámaras .....	309
10.6.3 Partes y accesorios .....	316
10.6.4 Partes de máquinas y de aparatos eléctricos .....	339
10.6.5 Medicamentos, productos sanitarios, complementos alimenticios ....	341
10.6.6 Cervezas y bebidas alcohólicas .....	360
10.6.7 Preparaciones a base de frutas .....	370
10.6.8 Obras de arte .....	371
10.6.9 Objetos de colección .....	375
10.6.10 Concepto de residuos para la clasificación de mercancías en el capítulo 23 .....	378
10.6.11 Cables de fibra óptica .....	382
10.6.12 Grasas y aceites .....	384
10.6.13 barras de carburo metálico .....	386
10.6.14 vehículos para discapacitados .....	389
10.7 Significado y el alcance de los términos no definidos por el Derecho de la Unión .....	392
10.8 Informaciones arancelarias vinculantes (IAV) .....	409
10.8.1 Procedimiento de emisión .....	418
10.8.2 Anulación, revocación y modificación de la IAV .....	422
10.8.3 Prórroga de la IAV .....	425
<b>11 Origen de la mercancía .....</b>	<b>427</b>
11.1 Definición común del concepto de origen de las mercancías .....	436
11.2 El origen no preferencial de las mercancías .....	437
11.2.1 Alcance de las normas de origen no preferenciales .....	438
11.2.2 Reglas de Adquisición de origen no preferencial .....	440
11.2.2.1 Mercancías enteramente obtenidas en un país o territorio .....	442

11.2.2.2 Última transformación sustancial de mercancías en cuya producción intervenga más de un país o territorio .....	446
11.2.2.2.1 Reglas de Lista para la determinación del origen .....	458
11.2.2.2.2 Requisitos que debe cumplir la última transformación sustancial de mercancías en cuya producción intervenga más de un país o territorio para conferir el origen .....	481
11.2.3 Prueba de origen no preferencial .....	490
11.3 El origen preferencial de las mercancías .....	495
11.3.1 Régimen jurídico .....	495
11.3.2 Efecto directo de las normas de origen preferenciales en la UE .....	496
11.3.3 Comités de cooperación aduanera y el Consejo de asociación .....	499
11.3.4 Concepto de origen preferencial .....	501
11.3.4.1 Principio de no manipulación .....	501
11.3.4.2 Productos enteramente obtenidos en ese país, en el sentido que establezca la norma de origen aplicable .....	504
11.3.5 Cooperación administrativa en la determinación del origen preferencial .....	506
11.3.6 Expedición de la prueba de origen: obligaciones de las autoridades aduaneras .....	510
11.3.7 Comprobación a posteriori del certificado de origen no preferencial .....	511
11.3.7.1 Objeto del control a posteriori .....	511
11.3.7.2 Vinculación de los resultados de un control a posteriori al país de importación .....	513
11.3.7.3 Control de la veracidad del certificado de origen preferencial por la Comisión .....	514
11.3.8 Acreditación de origen .....	517
11.3.8.1 Certificados de origen sustitutorios .....	518
11.3.8.2 Invaldación de un certificado de origen .....	521
11.3.8.3 Certificados de origen incorrectos por razones formales .....	528
11.3.8.4 Acreditar el origen con prueba del origen distinta de la establecida por el Acuerdo .....	538
11.4 Informaciones vinculante de origen (IVO) .....	539
11.4.1 Revocación de la IVO .....	540
11.4.2 Procedimiento de revocación de IVO por la Comisión .....	542
<b>12 Valor en aduanas</b> .....	547
12.1 Régimen jurídico .....	549
12.2 Métodos de valoración .....	549
12.2.1 Método principal de valoración .....	552
12.2.1.1 Valor de transacción .....	552
12.2.1.1.1 Método principal .....	553
12.2.1.1.2 Valor real .....	553
12.2.1.1.3 Pago total al vendedor .....	554

---

12.2.1.1.4 Venta para la exportación .....	557
12.2.1.1.5 Concepto de venta .....	559
12.2.1.1.6 Prácticas abusivas .....	562
12.2.1.1.7 Ventas sucesivas .....	564
12.2.1.1.8 Residencia del comprador .....	573
12.2.1.1.9 Ajustes de precios para las mercancías defectuosas .....	574
12.2.1.1.10 Pagos por cuotas .....	585
12.2.1.1.11 Condición de venta .....	594
12.2.1.1.12 Intereses .....	595
12.2.1.2 Adiciones al valor de transacción .....	600
12.2.1.2.1 Envases .....	601
12.2.1.2.2 Comisiones de compra .....	603
12.2.1.2.3 Gastos de transporte .....	606
12.2.1.2.4 Cánones .....	616
12.2.1.2.5 Aportaciones .....	630
12.2.1.3 Vinculación entre el comprador y el vendedor .....	637
12.2.1.4 Precios de entrada .....	645
12.2.1.5 Suministro de servicios .....	656
12.2.1.6 Dudas fundadas .....	658
12.2.2 Métodos secundarios de valoración .....	661
12.2.2.1 Método basado en el valor en aduana de mercancías idénticas o similares .....	661
12.2.2.2 Método deductivo .....	672
12.2.2.3 Método del último recurso .....	674

## ÍNDICE      Volumen II

<b>Prólogo</b> .....	13
<b>Abreviaturas</b> .....	15
<b>13 Nacimiento de la deuda aduanera</b> .....	17
13.1 Nacimiento de la deuda por sustracción a la vigilancia aduanera .....	20
13.1.1 Retirada de mercancías en situación de depósito temporal .....	20
13.1.2 Omisión del régimen de tránsito en el traslado de las mercancías desde un depósito aduanero a la aduana de salida .....	25
13.1.3 Indicación de un régimen erróneo en la declaración de exportación .....	26
13.1.4 Robo de mercancías .....	30
13.1.5 Régimen de tránsito .....	32
13.2 Deuda aduanera nacida por introducción irregular .....	52
13.3 Nacimiento de la deuda por incumplimiento del régimen .....	58
13.4 Obligados al pago de la deuda aduanera .....	64
13.4.1 Deudores por introducción irregular de las mercancías .....	64
13.4.2 Deudores por sustracción a la vigilancia aduanera .....	73
13.5 Momento y lugar del nacimiento de la deuda aduanera .....	85
<b>14 Derechos antidumping</b> .....	95
14.1 Consecuencias de la anulación de un reglamento antidumping .....	97
14.2 Legitimación para la impugnación de un Reglamento antidumping ante el juez nacional .....	111
14.3 Identificación de los productos sujetos a derechos antidumping .....	120
14.4 Exención derechos antidumping .....	133
14.5 Otras cuestiones .....	147
<b>15 Las franquicias arancelarias</b> .....	157
<b>16 Exención de la deuda aduanera. Mercancías que pueden beneficiarse de exención por retorno</b> .....	183
<b>17 Notificación y contracción de la deuda aduanera</b> .....	189
17.1 Notificación de la deuda .....	191
17.1.1 Formas de notificación de la deuda .....	191
17.1.2 Plazos de notificación .....	193
17.1.3 Notificación de la deuda aduanera al fiador .....	199
17.1.4 Suspensión del cómputo de los plazos .....	202
17.2 Contracción de la deuda aduanera .....	203
<b>18 Modos de extinción de la deuda aduanera</b> .....	217
18.1 mercancías confiscadas o decomisadas .....	220

18.2 Mercancías no utilizadas ni consumidas que abandonan el territorio de la Unión .....	230
18.3 Extinción de la deuda cuando exista una pluralidad de deudores .....	234
18.4 incumplimiento de las Obligaciones del Régimen de Importación Temporal .....	238
<b>19 Condonación y devolución de la deuda aduanera .....</b>	<b>241</b>
19.1 Régimen jurídico .....	243
19.1.1 Régimen jurídico: Aplicación transitoria .....	243
19.1.2 Interpretación en sentido estricto de las disposiciones que regulan la devolución o condonación .....	244
19.1.3 Efectos del informe y las recomendaciones elaborados por la OLAF al término de una investigación .....	245
19.2 Supuestos de devolución y condonación .....	247
19.2.1 Invalidación de la declaración en aduana .....	247
19.2.2 Cobro excesivo de importes de derechos de importación o de exportación .....	249
19.2.2.1 Deuda notificada que excede del importe exigible .....	249
19.2.2.2 Determinadas deudas notificadas en contra de lo establecido en el artículo 102, apartado 1, párrafo segundo, letras c) o d) del CAU .....	254
19.2.3 Existencia de tratamiento arancelario favorable no aplicado en la fecha de admisión de la declaración de despacho a libre práctica de las mercancías .....	255
19.2.4 Error de las autoridades aduaneras .....	257
19.2.4.1 Error que no pudo haber sido detectado razonablemente por el deudor .....	270
19.2.4.1.1 Naturaleza concreta del error .....	271
19.2.4.1.2 Experiencia profesional del deudor .....	279
19.2.4.1.3 La diligencia del agente .....	283
19.2.4.2 El deudor actuó de buena .....	290
19.2.3 Equidad .....	298
19.2.3.1 Existencia de una situación especial .....	299
19.2.3.2 Ausencia de fraude o negligencia manifiesta .....	299
19.3 Procedimiento de condonación/devolución de la deuda aduanera .....	327
19.3.1 Posibilidad de que un codeudor solidario de invocar la condonación concedida a otro codeudor .....	328
19.3.2 Objeto y alcance del procedimiento de condonación y devolución .....	333
19.3.3 transmisión del caso a la Comisión para que esta resuelva .....	334
19.3.3.1 Obligación de transmisión del caso a la Comisión para que esta resuelva (art. 116.3 CAU) .....	335
19.3.3.2 Derecho a ser oído durante la fase de tramitación de la devolución o condonación de derechos en fase de tramitación en la Comisión .....	338
19.3.3.3 Derecho de defensa: Acceso a los documentos de que dispone la Comisión .....	341

19.3.3.4 No remisión del caso a la Comisión: asuntos resueltos o comparables .....	345
19.3.3.5 Pago de intereses de demora .....	352
19.3.3.6 Plazo para la ADOPCIÓN de la DECISIÓN de condonación o devolución por la comisión. Plazo razonable .....	355
19.4 Devolución de derechos antidumping .....	359
<b>20 Estatuto aduanero .....</b>	<b>369</b>
<b>21 Mercancías introducidas en el territorio aduanero de la Unión .....</b>	<b>381</b>
<b>22 Control a posteriori e investigaciones de la OLAF .....</b>	<b>389</b>
22.1 Control a posteriori .....	391
22.1.1 Alcance de la expresión exactitud y completud del artículo 48 del CAU .....	394
22.1.2 Reexamen de los resultados de un control a posteriori .....	396
22.1.3 Reiteración de controles .....	402
22.1.4 Control a posteriori a solicitud del operador económico .....	404
22.1.5 Control a posteriori: Utilización de bases de datos nacionales y elaboradas por los estados miembros o la Comisión .....	408
22.1.6 Control a posteriori: Análisis de riesgos .....	414
22.1.7 Control a posteriori: constitución de garantías .....	417
22.2 investigaciones de la OLAF .....	420
22.2.1 Valor probatorio informes OLAF .....	420
22.2.2 Acceso al expediente de la OLAF .....	421
22.2.3 Efectos del informe y las recomendaciones elaborados por la OLAF al término de una investigación .....	431
<b>23 Régimen sancionador .....</b>	<b>435</b>
23.1 Fundamentos de la potestad sancionadora de los Estados miembros .....	437
23.1.1 Supuestos de fraude grave que afecten a los intereses financieros de la Unión .....	437
23.1.2 Sanciones administrativas .....	444
23.2 Principios sancionadores .....	447
23.2.1 Principios sancionadores en los casos de fraude grave .....	447
23.2.2 Principio de proporcionalidad .....	449
23.2.3 Principio de no concurrencia .....	454
23.2.4 Principio de efectividad y equivalencia .....	457
23.3 Otras cuestiones .....	465
23.3.1 Compatibilidad del CAU con sanciones en caso de sustracción a la vigilancia aduanera .....	465
23.3.2 Acto que puede dar lugar a la incoación de un proceso judicial punitivo «Autoridad competente para proceder a la calificación del acto» .....	466
23.3.3 Principio de seguridad jurídica y la presunción de inocencia .....	469
23.3.4 Intereses de demora y sanciones .....	477
<b>24 Recursos .....</b>	<b>479</b>



24.1 Decisiones objeto de recurso .....	481
24.2 Recursos de anulación .....	481
24.3 Decisiones de las autoridades de los estados miembros, relativas a la aplicación de la normativa aduanera .....	485
24.4 Recurso de indemnización .....	493
24.5 Legitimación para recurrir por los particulares .....	495
24.6 Procedimiento de recurso .....	502
24.7 Suspensión del acto recurrido .....	508
24.7.1 Regla general .....	508
24.7.2 Ejecutividad inmediata de las sentencias de primera instancia que aún no han adquirido firmeza cuando se refieren a recursos propios tradicionales de la Unión .....	515
24.8 Suspensión del acto recurrido: Garantías .....	517
<b>25 Devengo de la deuda aduanera, el IVA y los Impuestos especiales de fabricación</b> .....	<b>523</b>
25.1 Impuesto sobre el valor añadido (IVA) .....	525
25.1.1 Despacho a libre practica .....	525
25.1.2 Nacimiento irregular de la deuda aduanera .....	527
25.1.3 Lugar de nacimiento del IVA importación .....	536
25.1.4 Supuestos de extinción de la deuda aduanera .....	544
25.1.5 Régimen de depósito aduanero: ventas de mercancías dentro del depósito .....	546
25.1.6 Exportación .....	550
25.1.7 Aplicación de los supuestos de condonación de la deuda aduanera al IVA importación .....	567
25.2 devengo de los Impuestos especiales .....	567
25.2.1 Despacho a libre practica: devengo de los Impuestos especiales .....	567
25.2.3 Supuestos de extinción de la deuda aduanera .....	568
<b>26 Anexo: Tabla de sentencias por temas</b> .....	<b>571</b>
<b>Adenda: Sentencias publicadas durante el año 2026</b> .....	<b>631</b>
a) Clasificación arancelaria .....	633
b) Origen de las mercancías .....	635
c) Valor en aduana .....	635
d) Origen de las mercancías .....	641
e) Valor en aduanas y origen de las mercancías .....	644
f) Devolución y condonación .....	647
g) Regímenes especiales. Zonas Francas .....	650
h) IVA importación .....	654