

Índice

Prólogo	11
Agradecimientos	15
Capítulo 1: Evolución histórica de la figura del Agente de Aduanas	17
Capítulo 2: El Agente de Aduanas	25
2.1. Concepto	25
2.2. Funciones	25
2.3. Requisitos / acceso a la profesión	27
2.3.1. Legislación aplicable relativa al acceso a la profesión del Agente de Aduanas	29
2.4. Responsabilidad del Agente de Aduanas	31
2.4.1. Deuda aduanera	34
2.4.2. IVA	34
2.4.3. I. G. I. C.	35
2.4.4. Impuestos Especiales	36
2.4.5. Ley General Tributaria	37
2.5. Contratos y documentos relacionados con la intermediación del Agente de Aduanas	39
2.5.1. Con su cliente en exclusiva: el Contrato de Comisión	39
2.5.2. Con su cliente y la Aduana	44
Capítulo 3: Gestión aduanera	49
3.1. Destinos aduaneros	49
3.2. Procedimiento de despacho en general	55
Capítulo 4: Deuda aduanera	73
4.1. Concepto de deuda aduanera	73
4.2. Sujeto Pasivo	74
4.3. Base imponible	80
4.4. Aranceles y otros tributo	85
4.4.1. Arancel	85
4.4.2. Medidas de Política Comercial	92
4.4.2.1. Derechos adicionales	92
4.4.2.2. Derechos a la exportación / restituciones a la exportación	92

4.4.2.3. Elemento agrícola	93
4.4.2.4. Derechos antidumping	93
4.4.2.5. Derechos compensatorios	93
4.4.3. Otros tributos	94
4.4.3.1. Impuesto sobre el valor añadido (IVA)	94
4.4.3.2. Impuestos Especiales	95
4.5. Afijamiento de la deuda aduanera	96
4.5.1. El aval bancario	98
4.5.2. El certificado de seguros de caución de entidades aseguradoras	99
4.6. Extinción de la deuda aduanera	100
4.6.1. Por el pago del importe de los derechos	100
4.6.2. Por la condonación del importe de los derechos	102
4.6.3. Invalidez, decomiso, destrucción, abandono, pérdida	102
4.6.4. Otras formas de extinción indirecta	104
Capítulo 5: Documentación del Agente de Aduanas	107
5.1. Documentos comerciales	108
5.1.1. Factura comercial	108
5.1.2. Lista de contenidos / Packing List	109
5.2. Regímenes Comerciales	109
5.2.1. Régimen de Vigilancia	110
5.2.1.1. Exportaciones de régimen de libertad comercial sometida a vigilancia previa	110
5.2.1.2. Importaciones de régimen de libertad comercial sometida a vigilancia previa	111
5.2.2. Régimen de Autorización	112
5.2.2.1. Exportaciones sometidas a régimen de autorización	112
5.2.2.2. Importaciones sometidas a régimen de autorización	113
5.2.3. Régimen de certificación	115
5.2.4. Régimen CITES	119

5.3. Normas de Origen	125
5.4. Normas de calidad, veterinarias, fitosanitarias, sanitarias	133
5.5. Otros documentos	141
Capítulo 6: Infracciones, sanciones y recursos económico-administrativos	147
6.1. Introducción	147
6.2. Infracciones y sanciones	155
6.3. Tribunales Económicos-Administrativos	160
6.3.1. Competencias de los Tribunales Económico-Administrativos	163
6.3.1.1. Tribunal Económico-Administrativo Central (TEAC)	163
6.3.1.2. Tribunales Económico-Administrativos Regionales (TEARs) o Locales (TEALs)	164
6.4. Recursos Administrativos	165
6.4.1. Objetos y clase	165
6.4.2. Medios de revisión	167
6.4.2.1. Recurso de Reposición	168
6.4.2.2. Reclamaciones Económico-Administrativas	172
Anexo I: El Operador Económico Autorizado (OEA) y el Código Aduanero Modernizado	181
A I.1. Operador Económico Autorizado (OEA)	181
A I.2. Código Aduanero Modernizado	188
Anexo II: Doctrina y jurisprudencia	191
A II.1. Casuística	193
Conclusiones	207
Bibliografía	211