



---

## "COM AFRONTAR ELS REPTES DE LA DUANA AL SEGLE XXI"

A la jornada "Com afrontar els Reptes de la Duana al segle XXI", del passat dia 26 de setembre de 2019, en el marc de les jornades Campus Cambrà, es varen abordar els següents temes:

---

### **Novetats del CAU**

Les novetats que la normativa en vigor des de 2016 (CAU i reglaments delegats i d'execució) van en línia d'aconseguir una major sistematització, simplificació duanera, racionalització en els règims duaners, ús uniforme de mitjans electrònics i harmonització entre estats membres.

---

### **Qui pot ser deutor**

S'exposa succintament què graven els aranzels, quan neix el deute duaner (de forma regular i per incompliment), i qui és el deutor en cadascun dels supòsits.

---

### **L'origen de les mercaderies**

Es defineix què és l'origen de les mercaderies, delimitant aquest concepte de la procedència i l'estatut duaner de les mercaderies.

S'explica què són les regles d'origen, prestant especial atenció als criteris de determinació de l'origen consistents en l'obtenció total en un estat i la regla de l'última transformació substancial econòmicament justificada, definint què hem d'entendre per transformació substancial econòmicament justificada.

S'assenyala l'existència d'una clàusula de frau de llei per combatre la realització de determinades transformacions l'únic propòsit de la qual sigui el d'obtenir un origen per a les mercaderies.



Es recorden les proves que permeten acreditar l'origen, i s'exposen els principals punts de controvèrsia amb la Duana, explicant també com funcionen els procediments de comprovació d'origen.

Finalment, s'explica què són i per a què s'utilitzen les Informacions Vinculants d'Origen (IVOs).

---

## **Com es determina el valor en duanes**

S'explica el principal mètode de determinació del valor en duanes: el valor de transacció, definint què hem d'entendre per "preu realment pagat o per pagar", i subratllant els ajustos a l'alça (addicions) i a la baixa que comporta aquest mètode.

Per quan no es d'aplicació el valor de transacció, s'exposa l'existència d'altres 5 mètodes de valoració que han d'emprar de manera jeràrquica.

Finalment, es fa referència a la problemàtica de la valoració de les operacions entre parts vinculades, i els problemes de coordinació del valor en duanes amb el valor a efectes d'Impost sobre Societats.

---

## **La classificació aranzelària**

S'explica la finalitat i la regulació de les normes de classificació aranzelària, i com s'han d'interpretar a la vista de les Regles Generals d'Interpretació del Sistema harmonitzat.

S'assenyala la possibilitat, el procediment i els avantatges i inconvenients de sol·licitar una Informació Aranzelària Vinculant (IAV).

---

## **Els règims especials**

S'explica que, tot i que els règims "típics" siguin la importació o l'exportació, hi ha règims especials que permeten exonerar (total o parcialment) la política fiscal i comercial de la Unió Europea: règims de trànsit (intern i extern); règims de dipòsit (dipòsit duaner i zona franca); règims de destinació especial (destinació final i importació temporal); i perfeccionament (actiu i passiu).



Es requereix autorització prèvia a la seva aplicació per als règims de perfeccionament actiu i passiu, importació temporal i destinació final. Requereixen tenir un control de la mercaderia en tot moment. Les càrregues burocràtiques haurien de suposar un cost inferior respecte als avantatges fiscals, si hi ha control per part dels operadors.

---

## **Les autoritzacions duaneres**

Es crida l'atenció sobre els avantatges que suposa per als operadors disposar de l'estatut OEA: ser un operador fiable i de confiança per al mercat i les administracions públiques. Suposa disposar de menys controls físics i documentals, menys circuits taronges i vermells i tenir una fiabilitat en el mercat de comerç exterior. En un futur pot tenir avantatges en garanties, a nivell d'IVA comunitari i de celeritat en els despatxos. La seva obtenció requereix d'una auditoria prèvia per part de les autoritats duaneres.

S'exposen diferents autoritzacions que, si bé no suposen un estalvi fiscal, suposen avantatges logístiques i pràctiques davant l'Agència Tributària.

---

## **Procediment i comprovacions**

S'observa un increment de les comprovacions a posteriori, durant els tres anys de caducitat del deute aranzelari.

El procediment s'ha anat uniformitzant: les autoritats adopten decisions, els terminis són per dies naturals i no hi ha possibilitat de pròrroga.

El règim de recursos i infraccions i sancions són els propis de cada estat membre, de manera que haurem d'estar al que estableix la LGT i la Llei de la jurisdicció.

Hi ha uns determinats procediments específics en la legislació duanera: invalidació de declaracions, procediment de condonació i / o devolució en determinats supòsits específics i que la jurisprudència ha anat matisant.



---

## **Brexit**

S'aborden els aspectes que s'han de tenir en compte a l'hora de preveure i preparar-se per a una possible sortida sense acord.

---

MOLTES GRÀCIES PER LA SEVA  
ATENCIÓ

[nuria.nicolau@cuatrecasas.com](mailto:nuria.nicolau@cuatrecasas.com)

[irene.alvarez@cuatrecasas.com](mailto:irene.alvarez@cuatrecasas.com)

[jesus.mach@cuatrecasas.com](mailto:jesus.mach@cuatrecasas.com)