

DERECHOS Y OBLIGACIONES DE LAS PERSONAS EN LA LEGISLACIÓN ADUANERA (Cap. 2)**SUMINISTRO DE INFORMACIÓN** (Sec. 1)**Sistemas de intercambio y almacenamiento de información y requisitos comunes en materia de datos** (Art. 6)

Todo **intercambio** de **información**, como **declaraciones**, **solicitudes** o **decisiones** entre las **autoridades aduaneras** y entre estas y los **operadores económicos**, y el **almacenamiento** de esa **información** necesario con arreglo a la legislación aduanera deberán **efectuarse** mediante **técnicas** de **tratamiento electrónico** de **datos**.

Se determinarán **requisitos** en **materia** de **datos comunes** a efectos del **intercambio** y **almacenamiento** de la **información** a que se refiere el apdo. 1.

Podrán **utilizarse** **medios** de **intercambio** y **almacenamiento** de **información** **distintos** de las **técnicas** mencionadas en el apdo. 1, en los siguientes **casos**:

- Con **carácter** **permanente** en caso de que **resulte** debidamente **justificado** por el **tipo** de **tráfico**, o cuando **no** sea adecuado utilizar **técnicas** de **tratamiento electrónico de datos** en relación con las formalidades aduaneras de que se trate;
- Con **carácter** **temporal**, en caso de que **fallen** temporalmente los **sistemas informáticos** de las **autoridades aduaneras** o de los **operadores económicos**;

Como **excepción** a lo dispuesto en el apdo. 1, la **Comisión** podrá **adoptar** en **casos excepcionales** **decisiones** por las que se **autorice** a uno o varios **Estados miembros** a **utilizar** **medios** de **intercambio** y **almacenamiento** de **información** **distintos** de las **técnicas** de **tratamiento electrónico de datos**.

La **decisión** relativa a la **excepción** deberá estar **justificada** por la **situación específica** del **Estado miembro** que la haya **solicitado** y se **concederá** la excepción por un período de **tiempo limitado**. La excepción se **reexaminará** periódicamente y podrá ser **prorrogada** por el **Estado miembro** al que vaya dirigida por **nuevos períodos** de tiempo previa **solicitud**. Se **revocará** cuando **deje** de estar **justificada**.

La **excepción** **no** deberá **afectar** al **intercambio** de **información** entre el **Estado miembro** al que vaya dirigida y otros **Estados miembros** ni al **intercambio** y **almacenamiento de información** en otros **Estados miembros** a efectos de la aplicación de la **legislación aduanera**.

Delegación de poderes (Art. 7)

Se otorgan a la **Comisión** los **poderes** para **adoptar actos delegados** con arreglo al art. 284, con el **fin** de **determinar** lo siguiente:

- Los **requisitos comunes** en **materia** de **datos** a que se refiere el art. 6.2, teniendo **en cuenta** la necesidad de llevar a cabo las **formalidades aduaneras** previstas en la legislación aduanera, así como el **carácter** y **finalidad** del **intercambio** y **almacenamiento** de **información** a los que se refiere el art. 6.1;
- Los **casos específicos** en los que pueden **utilizarse** **medios** de **intercambio** y **almacenamiento** de **información** **distintos** de las **técnicas** de **tratamiento electrónico de datos**, de conformidad con el art. 6.3, letra a);
- El **tipo** de **información** y los **datos** que han de **consignarse** en los **registros** a los que se refieren los arts. 148.4 y 214.1.

Atribución de competencias de ejecución (Art. 8)

La **Comisión** **especificará** mediante **actos** de **ejecución**:

- cuando sea necesario, el **formato** y los **códigos** de los **requisitos** en **materia** de **datos comunes**, mencionados en el art. 6.2;
- las **normas de procedimiento** relativas al **intercambio** y **almacenamiento** de **información** por **medios** **distintos** a las **técnicas** de **tratamiento electrónico de datos** a que se refiere el art. 6.3.

Dichos **actos** de **ejecución** se **adoptarán** con arreglo al **procedimiento** de examen a que se refiere el art. 285.4.

La **Comisión** **adoptará** las **decisiones** en **materia** de **excepciones** a que se refiere el art. 6.4, mediante **actos** de **ejecución**.

Registro (Art. 9)

Los **operadores económicos** establecidos en el **territorio aduanero** de la **Unión** se **registrarán** ante las **autoridades aduaneras** responsables del **lugar** en el que estén **establecidos**.

En **casos específicos**, los **operadores económicos** que **no** estén **establecidos** en el **territorio aduanero** de la **Unión** se **registrarán** ante las **autoridades aduaneras** responsables del **lugar** en el que **presenten por primera vez** una **declaración** o una **solicitud de decisión**.

Salvo que se disponga lo **contrario**, las **personas** que **no** sean **operadores económicos** **no** tendrán **obligación** de **registro** ante las **autoridades aduaneras**.

Cuando de las **personas** mencionadas en el **párrafo primero** tengan la **obligación de registrarse**, será de **aplicación** lo siguiente:

- Si están **establecidas** en el **territorio aduanero** de la **Unión**, se **registrarán** ante las **autoridades aduaneras** responsables del **lugar** en el que estén **establecidas**;
- Si **no** están **establecidas** en el **territorio aduanero** de la **Unión**, se **registrarán** ante las **autoridades aduaneras** responsables del **lugar** en el que **presenten por primera vez** una **declaración** o una **solicitud de decisión**.

En **casos específicos**, las **autoridades aduaneras** **invalidarán** el **registro**.

Delegación de poderes (Art. 10)

Se otorgan a la **Comisión** los **poderes** para **adoptar actos delegados** con arreglo al **art. 284**, con el fin de **determinar**:

- Los **casos** mencionados en el art. 9.2, en los que se **exija registrarse** ante las **autoridades aduaneras** a los **operadores económicos no** establecidos en el **territorio aduanero** de la **Unión**;
- Los **casos** mencionados en el art. 9.3, párrafo primero, en los que se **exija registrarse** ante las **autoridades aduaneras** a **personas distintas** de los **operadores económicos**;
- Los **casos** mencionados en el art. 9.4, en los que las **autoridades aduaneras** **invaliden** un **registro**.

Comunicación de información y protección de datos (Art. 12)

Toda **información** obtenida por las **autoridades aduaneras** en el **desempeño** de sus **funciones** que sea **confidencial** por **naturaleza** o que se haya **facilitado con ese carácter** estará **protegida** por el **deber** de **secreto profesional**. Sin perjuicio de lo dispuesto en el artículo 47.2, las **autoridades competentes** **no** podrán **difundir** esa **información** sin el **consentimiento expreso** de la **persona** o **autoridad** que la haya facilitado.

Dicha **información**, sin embargo, podrá **difundirse sin** ese **consentimiento** cuando las **autoridades aduaneras** estén **obligadas** o **autorizadas a hacerlo** así en el marco de un **procedimiento judicial** o en virtud de las **disposiciones vigentes**, especialmente en **materia de protección de datos**.

La **información confidencial** del apdo. 1 podrá **comunicarse** a las **autoridades aduaneras** y **otras autoridades competentes** de **países** o **territorios** situados **fuera** del **territorio aduanero** de la **Unión** a efectos de la **cooperación aduanera** con dichos **países** o **territorios** en el **marco** de un **acuerdo internacional** o de la **legislación** de la **Unión** en el ámbito de la **política comercial común**.

Toda **difusión** o **comunicación** de la **información** a que se refieren los apdo. 1 y 2 deberá **garantizar** un **nivel adecuado** de **protección de datos** con pleno **respeto** de las **disposiciones vigentes** en materia de **protección de datos**.

Intercambio de información complementaria entre las autoridades aduaneras y los operadores económicos (Art. 13)

En particular a efectos de la **cooperación mutua** en la **detección** y **prevención** de **riesgos**, las **autoridades aduaneras** y los **operadores económicos** podrán **intercambiarse** cualquier **información** que **no** esté **exigida expresamente** por la **legislación aduanera**. Tal **intercambio** podrá tener lugar en el **marco** de un **acuerdo escrito** e **incluir** el **acceso** de las **autoridades aduaneras** a los **sistemas informáticos** del **operador económico**.

Toda **información** que **facilite una parte a la otra** en el **marco** de la **cooperación** prevista en el apdo. 1 se considerará de **carácter confidencial** a menos que ambas partes **acuerden lo contrario**.

Suministro de información por las autoridades aduaneras (Art. 14)

Cualquier **persona interesada** podrá **solicitar** a las **autoridades aduaneras** **información** relativa a la **aplicación** de la **legislación aduanera**. Tal **solicitud** podrá **rechazarse** si **no se relaciona** con una **actividad** que se prevea realizar en el **ámbito** del **comercio internacional** de **mercancías**.

Las **autoridades aduaneras** mantendrán un **diálogo regular** con los **operadores económicos** y con **otras autoridades** que **intervengan** en el **comercio internacional** de **mercancías**. **Promoverán**, asimismo, la necesaria **transparencia divulgando** sin **restricciones** y, siempre que sea factible, **sin gastos** y a través de **Internet**, la **legislación aduanera**, las **resoluciones administrativas generales** y los **formularios de solicitud**.

Suministro de información a las autoridades aduaneras (Art. 15)

A **requerimiento** de las **autoridades aduaneras** y **dentro** del **plazo** fijado, **toda persona** que **intervenga directa** o **indirectamente** en la **realización** de las **formalidades aduaneras** o en los **controles aduaneros** deberá **facilitar** a dichas autoridades toda la **información** y **documentación exigida**, en una forma adecuada, y toda la **asistencia** que sea precisa para la **realización** de esas **formalidades** o **controles**.

Toda **persona** que **presente** a las **autoridades aduaneras** una **declaración** en **aduana**, una **declaración de depósito temporal**, una **declaración sumaria de entrada**, una **declaración sumaria de salida**, una **declaración de reexportación** o una **notificación de reexportación**, o una **solicitud de autorización** o de cualquier **otra decisión** será **responsable** de lo siguiente:

- La **exactitud** y **completud** de la **información** que contenga la **declaración**, **notificación** o **solicitud**;
- La **autenticidad**, **exactitud** y **validez** de los **documentos justificativos** de la **declaración**, **notificación** o **solicitud**; y
- En su caso, el **cumplimiento** de todas las **obligaciones** derivadas del **régimen aduanero** en el que se **incluyan** las **mercancías** o de la **realización** de las **operaciones** que se hayan **autorizado**.

Lo dispuesto en el **párrafo primero** se **aplicará** también al **suministro** de **cualquier información** en cualquier **otra forma exigida** por las **autoridades aduaneras** o **comunicada a estas**.

En caso de que sea el **representante aduanero** de la persona interesada, según el artículo 18, **quien presente** la **declaración**, o **notificación** o **solicitud**, o **facilite la información**, dicho **representante aduanero** quedará también **sujeto** a la **responsabilidad** establecida en el párrafo primero del presente apartado.

Sistemas electrónicos (Art. 16)

Los **Estados miembros** **cooperarán** con la **Comisión** en el **desarrollo**, **mantenimiento** y **utilización** de **sistemas electrónicos** para el **intercambio de información** entre **autoridades aduaneras** y con la **Comisión** y el **almacenamiento** de dicha **información**, conforme a lo dispuesto en el presente código.

Los **Estados miembros** a los que se haya **concedido** una **excepción**, con arreglo al artículo 6.4, **no** estarán **obligados** a **desarrollar**, **mantener** y **utilizar** los **sistemas electrónicos** mencionados en el apdo. 1 del presente, en el ámbito de aplicación de dicha excepción.

Atribución de competencias de ejecución (Art. 17)

La **Comisión** **especificará**, mediante **actos de ejecución**, las **disposiciones técnicas** para el **desarrollo**, **mantenimiento** y **utilización** de los **sistemas electrónicos** a que se refiere el art. 16.1.

Dichos **actos de ejecución** se **adoptarán** con arreglo al **procedimiento de examen** a que se refiere el art. 285.4.

REPRESENTACIÓN ADUANERA (Sec. 2)

Representante aduanero (Art. 18)

Toda **persona** podrá **nombrar** a un **representante aduanero**.

Esta **representación** podrá ser **directa**, en cuyo caso el **representante** aduanero actuará en nombre y por cuenta de **otra persona**, o **indirecta**, en cuyo caso actuará en su **propio nombre** pero por cuenta de **otra persona**.

Los **representantes aduaneros** deberán estar **establecidos** en el **territorio aduanero** de la **Unión**.

Salvo que se disponga lo **contrario**, los **representantes aduaneros** estarán **dispensados** de ese **requisito** cuando actúen por cuenta de personas que **no** tengan obligación de estar establecidas en el **territorio aduanero** de la **Unión**.

Los **Estados miembros** podrán **determinar**, de conformidad con el Derecho de la Unión, las **condiciones** en las que un **representante aduanero** podrá **prestar servicios** en el **Estado miembro** en que esté establecido. No obstante, sin perjuicio de la aplicación de criterios menos estrictos por parte de los Estados miembros en cuestión, todo **representante aduanero** que **cumpla** los **criterios** establecidos en el art. 39, letras a) a d), estará **autorizado** a **prestar tales servicios** en **otro Estado miembro distinto** de aquel en que esté establecido.

Los **Estados miembros** podrán **aplicar** las **condiciones** determinadas de acuerdo con la **primera frase** del apdo. 3 a los **representantes aduaneros** que **no** estén **establecidos** en el **territorio aduanero** de la **Unión**.

Poder de representación (Art. 19)

En su relación con las autoridades aduaneras, el **representante aduanero** declarará estar **actuando por cuenta** de la **persona representada** e indicará si la **representación** es **directa** o **indirecta**.

Quien **omita** declarar que está **actuando** como **representante aduanero** o declare estar **actuando** en tal condición **sin** poseer un **poder de representación** para ello, se **considerará** que **actúa** en su **propio nombre** y **por cuenta propia**.

Las **autoridades aduaneras** podrán **exigir** a cualquier **persona** que **declare** estar **actuando** como **representante aduanero** la **presentación** de la **prueba** del **poder de representación** que le haya **otorgado** la persona representada.

En **casos específicos**, las **autoridades aduaneras** **no exigirán** la **presentación** de dicha **prueba**.

Las **autoridades aduaneras** **no exigirán** a aquella **persona** que actúe como **representante aduanero**, que ejecute y efectuando con carácter habitual actos y formalidades, que **presente** en **cada ocasión** la **prueba** del **poder de representación**, siempre que tal **persona** esté **en condiciones** de **presentar** dicha **prueba** y a petición de las **autoridades aduaneras**.

DEUDA ADUANERA Y GARANTÍAS (Tít. 3)

ORIGEN DE LA DEUDA ADUANERA (Cap. 1)

DEUDA ADUANERA DE IMPORTACIÓN (Sec. 1)

Despacho a libre práctica e importación temporal (Art. 77)

Una **deuda aduanera de importación** nacerá al **incluirse** las **mercancías** **no** pertenecientes a la **Unión** sujetas a **derechos de importación** en alguno de los **regímenes aduaneros** siguientes:

- El **despacho a libre práctica**, incluso con arreglo a las disposiciones del destino final;
- La **importación temporal** con **exención parcial** de **derechos de importación**.

La **deuda aduanera** se **originará** en el **momento** de la **admisión de la declaración** en aduana.

El **declarante** será el **deudor**. En caso de **representación indirecta**, será también **deudora** la **persona** por cuya **cuenta** se haga la **declaración** en aduana.

Cuando una **declaración** en **aduana** relativa a uno de los regímenes mencionados en el apdo. 1 sea **formulada** sobre la **base** de una **información** que lleve a **no percibir** la **totalidad** o **parte** de los **derechos exigibles**, la **persona** que **suministró** la **información** requerida para la realización de la declaración y que **supiera** o debiera razonablemente haber sabido que dicha **información** era **falsa** será también un **deudor**.

Disposiciones especiales relativas a las mercancías no originarias (Art. 78)

Cuando se aplique una **prohibición** de **devolución** o de **exención** de **derechos** de **importación** a **mercancías no originarias utilizadas** en la **fabricación de productos** para los que se **expida** o se establezca una **prueba de origen** en el marco de un acuerdo preferencial entre la Unión y determinados países o territorios situados fuera de su territorio aduanero o grupos de dichos países o territorios, **nacerá una deuda aduanera de importación respecto de dichas mercancías no originarias mediante la admisión de la declaración de reexportación** relativa a los productos en cuestión.

Cuando **nazca** una **deuda aduanera** con arreglo al **apdo. 1**, el **importe** de los **derechos** de **importación** correspondiente a esta deuda se **determinará** con arreglo a las **mismas condiciones** que en el **caso** de una **deuda aduanera derivada** de la **admisión**, en la **misma fecha**, de la **declaración en aduana de despacho a libre práctica** de las **mercancías no originarias utilizadas** en la **fabricación** de los **productos** en cuestión a efectos de finalizar el perfeccionamiento activo.

Se aplicará el art. 77.2 y 77.3. No obstante, en el **caso** de las **mercancías no pertenecientes** a la **Unión** mencionadas en el **art. 270**, el **deudor** será la **persona** que **presente** la **declaración de reexportación**. En caso de **representación indirecta**, será también **deudora** la **persona** por cuya cuenta se **presente** la **declaración**.

Deuda aduanera nacida por incumplimiento (Art. 79)

Respecto de las **mercancías sujetas** a **derechos** de **importación**, **nacerá una deuda aduanera de importación por incumplimiento** de alguna de las siguientes **circunstancias**:

- Una de las **obligaciones** establecidas en la **legislación aduanera** relativa a la **introducción** de **mercancías no pertenecientes** a la **Unión** en su **territorio aduanero**, a la **retirada** de estas de la **vigilancia aduanera** o a la **circulación**, **transformación**, **depósito**, **depósito temporal**, **importación temporal** o **disposición** de tales **mercancías** en ese **territorio**;
- Una de las **obligaciones** establecidas en la **legislación aduanera** relativa al **destino final** de las **mercancías dentro del territorio aduanero** de la **Unión**;
- Una **condición** que **regule** la **inclusión** de **mercancías no pertenecientes** a la **Unión** en un **régimen aduanero** o la **concesión**, en virtud del destino final de las mercancías, de una **exención de derechos** o de una **reducción** del **tipo** de los **derechos de importación**.

El **momento** en que **nace** la **deuda aduanera** será cualquiera de los siguientes:

- El **momento** en que **no** se **cumpla** o deje de cumplirse la **obligación** cuyo **incumplimiento** dé **origen** a la **deuda aduanera**;
- El **momento** en que se **admita** una **declaración en aduana** para que las **mercancías** se **incluyan** en un **régimen aduanero**, cuando **posteriormente** se **compruebe** que de hecho **no** se **había cumplido** una de las **condiciones** que **regulan** la **inclusión** de las **mercancías** en ese régimen o la **concesión** de una **exención de derechos** o una **reducción** del **tipo** de los **derechos de importación** en virtud del destino final de las mercancías.

En los **casos** mencionados en las **letras a) y b)** del **apdo. 1**, el **deudor** será cualquiera de las siguientes personas:

- Toda **persona** a la que se hubiera **exigido** el **cumplimiento** de las **obligaciones** en cuestión;
- Toda **persona** que **supiera** o **debiera** razonablemente **haber sabido** que **no** se había **cumplido** una **obligación** con arreglo a la **legislación aduanera** y que hubiera **actuado** por **cuenta** de la **persona** que estaba **obligada** a **cumplir** la **obligación**, o hubiera **participado** en el **acto** que condujo al **incumplimiento** de la **obligación**;
- Toda **persona** que hubiera **adquirido** o **poseído** las **mercancías** en cuestión y que **supiera** o **debiera** razonablemente **haber sabido** en el **momento** de **adquirir** o **recibir** las **mercancías** que **no** se había **cumplido** una **obligación** establecida por la **legislación aduanera**.

En los **casos** mencionados en el **apdo. 1**, letra c), el **deudor** será la **persona** que deba **cumplir** las **condiciones** que **regulan** la **inclusión** de las **mercancías** en un **régimen aduanero**, o la **declaración** en **aduana** de las