

Acuerdo No. 142-2008 (publicado en el Diario La Gaceta No. 31632 de fecha 13 de junio de 2008, las Resoluciones No. 223-2008 y No. 224-2008 (COMIECO-XLIX)

Anexo de la Resolución No. 223-2008
(COMIECO-XLIX)

**CÓDIGO ADUANERO UNIFORME
CENTROAMERICANO
(CAUCA)
TITULO I
DISPOSICIONES GENERALES
CAPITULO UNICO
ÁMBITO DE APLICACIÓN, FINALIDADES
Y DEFINICIONES**

Artículo 1. Objeto

El presente Código Aduanero Uniforme Centroamericano tiene por objeto establecer la legislación aduanera básica de los Estados Parte conforme los requerimientos del Mercado Común Centroamericano y de los instrumentos regionales de la integración, en particular con el Convenio sobre el Régimen Arancelario y Aduanero Centroamericano.

Artículo 2. Ámbito de aplicación

El ámbito de aplicación de este Código y su Reglamento será el territorio aduanero, sus normas serán aplicables a toda persona, mercancía y medio de transporte que cruce los límites del territorio aduanero de los Estados Parte.

Artículo 3. Cómputo de plazos

Los plazos establecidos en este Código y su Reglamento se entienden referidos a días hábiles, salvo disposición expresa en contrario. Cuando un plazo venza en día inhábil, se entiende prorrogado hasta el primer día hábil siguiente.

Los plazos en meses y años se computarán de conformidad con lo establecido en el Reglamento.

Artículo 4. Definiciones

Para los efectos de este Código y su Reglamento, se adoptan las siguientes definiciones y abreviaturas:

ACEPTACIÓN DE LA DECLARACIÓN: Es el acto de registrar para su trámite la declaración de mercancías.

ADUANA: Los servicios administrativos responsables de la aplicación de la legislación aduanera y de la percepción de

los tributos a la importación y a la exportación y que están encargados también de la aplicación de otras leyes y reglamentos relativos, entre otros, a la importación, al tránsito y a la exportación de mercancías.

AUTODETERMINACION: Es la determinación de las obligaciones aduaneras efectuada por el declarante por las que éste fija, acepta y paga los tributos exigibles y se cumplen las demás obligaciones necesarias para la autorización de un régimen aduanero.

AUTORIDAD ADUANERA: El funcionario del Servicio Aduanero que, en razón de su cargo y en virtud de la competencia otorgada, comprueba la correcta aplicación de la normativa aduanera, la cumple y la hace cumplir.

AUXILIARES: Auxiliares de la función pública aduanera.

CONSIGNANTE: Es la persona que remite mercancías al exterior.

CONSIGNATARIO: Es la persona que el contrato de Transporte establece como destinatario de la mercancía o que adquiera esta calidad por endoso u otra forma de transferencia.

DECLARACION DE MERCANCIAS: El acto efectuado en la forma prescrita por el Servicio Aduanero, mediante el cual los interesados expresan libre y voluntariamente el régimen al cual se someten las mercancías y se aceptan las obligaciones que éste impone.

DECLARANTE: Es la persona que efectúa o en nombre de la cual se efectúa una declaración de mercancías de conformidad con éste Código y su Reglamento.

DEPOSITO ADUANERO: El almacenamiento temporal de mercancías bajo control del Servicio Aduanero en locales o en lugares cercados o no, habilitados al efecto, en espera de que se presente la declaración de mercancías correspondiente.

ESTADO PARTE: Los Estados para los que este Código está en vigencia.

LEGISLACIÓN NACIONAL: Ordenamiento jurídico de cada Estado Parte.

MEDIO DE TRANSPORTE: Nave, aeronave, vagón ferroviario, vehículo automotor, o cualquier otro medio utilizado para el transporte de personas o mercancías.

PESO CENTROAMERICANO: Unidad de cuenta regional cuyo valor es fijado por el Consejo Monetario Centroamericano.

REGLAMENTO: El Reglamento de Aplicación de este Código.

RUTAS LEGALES: Vías autorizadas para el transporte de mercancías sujetas al control aduanero.

TERRITORIO ADUANERO: El ámbito terrestre, acuático y aéreo de los Estados Parte, con las excepciones legalmente establecidas.

TRIBUTOS: derechos arancelarios, impuestos, contribuciones, tasas y demás obligaciones tributarias legalmente establecidas.

**TITULO II
DEL SISTEMA ADUANERO
CAPITULO I
DEL SERVICIO ADUANERO, SUS
POTESTADES Y RESPONSABILIDADES**

Artículo 5. Sistema aduanero

El Sistema Aduanero está constituido por el Servicio Aduanero y los auxiliares de la función pública aduanera.

CC. Artículo 6, 8, 19, CAUCA
Artículo 76, 99, 107, 119, 120, 121, 122, 123, RECAUCA
Artículo 6, 8, 11, 12, y 13 Ley de Aduanas

Artículo 6. Servicio aduanero

El Servicio Aduanero está constituido por los órganos de la administración pública de los Estados Parte, facultados para aplicar la normativa sobre la materia, comprobar su correcta aplicación, así como facilitar y controlar el comercio internacional en lo que le corresponde y recaudar los tributos a que esté sujeto el ingreso o la salida de mercancías, de acuerdo con los distintos regímenes que se establezcan.

CC. Artículo 4, 5 RECAUCA
Artículo 7, 8, 9, 10 CAUCA
Artículo 1, 6, 7, 10 Ley de Aduanas

Artículo 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 28, 29, 30, 31, 32, 33, 34, 35, 35 Acuerdo N° 0397-2005

Al Servicio Aduanero le corresponde la generación de información oportuna, la fiscalización de la correcta determinación de los tributos, la prevención y represión cuando le corresponda de las infracciones aduaneras, sin perjuicio de las demás que establece este Código y su Reglamento.

CC. Artículo 5 Literal f, g, i, k, l, o, r, s RECAUCA
Artículo 10 literales g, h, i, j, m, Ley de Aduanas

La organización territorial de los servicios aduaneros divide el territorio aduanero en zonas que se establecerán reglamentariamente.

CC. Artículo 6, 7 RECAUCA
Artículo 5 Ley de Aduanas

Artículo 7. Aduana Especializada

Cada Estado Parte podrá habilitar aduanas especializadas en determinadas operaciones aduaneras, clases de mercancías o regímenes aduaneros, con competencia funcional en todo su territorio aduanero nacional.

CC. Artículo 7 RECAUCA

Artículo 8. Potestad aduanera

La Potestad Aduanera es el conjunto de derechos, facultades y competencias que este Código, su Reglamento conceden en forma privativa al Servicio Aduanero y que se ejercitan a través de sus autoridades.

CC. Artículo 6 CAUCA
Artículo 8-12 RECAUCA
Artículo 2 Ley de Aduanas

Artículo 9. Control aduanero

El control aduanero es el ejercicio de las facultades del Servicio Aduanero para el análisis, supervisión, fiscalización, verificación, investigación y evaluación del cumplimiento y aplicación de las disposiciones de este Código, su Reglamento y las demás normas reguladoras del ingreso o salida de mercancías y medios de transporte del territorio aduanero, así como de la actividad de las personas físicas o jurídicas que intervienen en las operaciones de comercio exterior.

CC. Artículo 5,11 RECAUCA

Los Servicios Aduaneros podrán utilizar equipos de inspección no intrusivo o invasivo que permitan realizar inspecciones cuando sea necesario y de conformidad con los resultados del análisis de riesgo, con el fin de facilitar la inspección de la carga o de los contenedores de alto riesgo sin interrumpir el flujo del comercio legítimo, sin perjuicio de otras medidas de control que el Servicio Aduanero pueda aplicar.

CC. Artículo 9 RECAUCA

El ejercicio de las facultades de control del Servicio Aduanero podrá ser en forma permanente, previa, inmediata o posterior al levante de las mercancías y las mismas se ejercerán conforme a lo establecido en este Código y su Reglamento.

CC. Artículo 8, 10-23 RECAUCA

Artículo 10. Coordinación para aplicar controles

Las funciones que otras instituciones deban ejercer relacionadas con mercancías sujetas a control aduanero, deberán ser coordinadas con la Autoridad Aduanera competente.

CC. Artículo 12, 13, 14 RECAUCA

Los funcionarios pertenecientes a instituciones distintas al servicio aduanero, que se atribuyan y ejerzan funciones que por ley le competen a este servicio, incurrirán en las responsabilidades administrativas, civiles y penales que correspondan.

Artículo 11. Gestión de Riesgo

Para los controles aduaneros se aplicarán técnicas de análisis de riesgo que, mediante el uso de herramientas electrónicas de manejo de datos y basándose en los criterios establecidos a nivel nacional, regional y, en su caso, internacional, permitan identificar y evaluar los riesgos y desarrollar las medidas necesarias para afrontarlos.

Para efectos de este artículo se entiende por análisis de riesgo, la aplicación sistemática de procedimientos y prácticas de gestión que proporcionan al Servicio Aduanero la información necesaria para afrontar los movimientos o envíos de

mercancías y de medios de transporte que presenten riesgo.

Los Servicios Aduaneros adoptarán las medidas que sean pertinentes para:

- a) crear un marco común de gestión de riesgo;
- b) establecer criterios comunes y ámbitos de control prioritarios;
- c) regular el intercambio de información y de análisis de riesgo entre las administraciones aduaneras.

Los criterios, procedimientos, metodología y demás técnicas aplicables para la gestión de riesgo en las operaciones de comercio exterior se efectuarán conforme se establezcan en el Reglamento.

CC. Artículo 16, 17, 18 19, 20, 21 RECAUCA

Artículo 7 Reglamento Ley DGA-DGI

Artículo 12. Atribuciones aduaneras

Para supervisar y fiscalizar el correcto cumplimiento de las obligaciones aduaneras, la Autoridad Aduanera está autorizada para visitar empresas, establecimientos industriales, comerciales o de servicios, efectuar auditorias, requerir y examinar la información de sujetos pasivos, auxiliares y terceros, necesaria para comprobar la veracidad del contenido de las declaraciones aduaneras, de conformidad con los procedimientos legales establecidos.

CC. Artículo 5, 8, 23, 24, 25, 26, 27, 28, 29,30,31,32,33,34,35,36,37,38,39,40,41,42, 44,45,46,47,48,49 RECAUCA

Artículo 13. Responsabilidades de los funcionarios y empleados

Los funcionarios y empleados del Servicio Aduanero, serán responsables por su actuación, culposa o dolosa en el desempeño de sus cargos y funciones.

CC. Artículo 15 RECAUCA

Artículo 14 Ley de Aduanas

Artículo 14. Carrera Administrativa Aduanera

Los Estados Parte deberán establecer y aplicar su propio estatuto de carrera administrativa aduanera, que permita la permanencia en el Servicio del recurso humano capacitado y que demuestre honestidad e idoneidad en el desempeño de sus cargos y funciones.

CC. Artículo 65, 66 Reglamento Ley DGA-DGI

Artículo 23, 24 Ley DGA-DGI

Artículo 15. Capacitación

Los Servicios Aduaneros desarrollarán programas armonizados de capacitación, tendientes a lograr la formación de sus recursos técnicos mediante el apoyo y participación activa en los programas de capacitación formal que se desarrollen en la Escuela Centroamericana Aduanera y Tributaria, así como en los programas nacionales de capacitación.

El Reglamento establecerá las bases o fundamentos en que se apoyarán dichos programas, así como las modalidades de ejecución, apoyo logístico y técnico que los países brindarán para el desarrollo eficaz de los mismos.

CC. Artículo 50, 51, 52, 53 RECAUCA

Artículo 16. Intercambio de información

Los Servicios Aduaneros se prestarán asistencia mutua para facilitar el intercambio de información en todas sus modalidades, incluyendo informaciones generales sobre: el ingreso, salida o tránsito de mercancías; ramos de actividad económica; fiscalizaciones simultáneas, y la realización de fiscalizaciones en el extranjero. Todo lo anterior con el fin de asegurar el control de la carga, la precisa determinación, liquidación y recaudación de los tributos, prevención y combate del fraude, la evasión y la elusión aduanera y tributaria, y establecer mejores fuentes de información en ambas materias, respetando los principios de confidencialidad correspondientes.

CC. Artículo 22 RECAUCA

Artículo 17. Reconocimiento mutuo

Se entiende por reconocimiento mutuo la aceptación de las actuaciones de la Autoridad Aduanera de un Estado Parte, por parte de la Autoridad Aduanera de otro Estado Parte, sin requerir de nuevas actuaciones similares, salvo por motivos específicos, en ejercicio de la potestad aduanera.

CC. Artículo 8 CAUCA

Los Servicios Aduaneros podrán desarrollar un sistema de reconocimiento mutuo de los

controles y procedimientos que facilite el ingreso, la salida y tránsito de las mercancías de los correspondientes territorios aduaneros de los Estados Parte.

Los requisitos y formalidades para el reconocimiento mutuo de los controles mediante el intercambio de información entre los servicios aduaneros, serán los que se establezcan en el Reglamento y los Convenios que suscriban los Estados Parte sobre la materia.

CC. Artículo 54, 55 RECAUCA

**CAPITULO II
DE LOS AUXILIARES DE LA FUNCION
PÚBLICA ADUANERA**

Artículo 18. Concepto de auxiliares

Se consideran auxiliares de la función pública aduanera, las personas naturales o jurídicas, públicas o privadas, que participan ante el Servicio Aduanero en nombre propio o de terceros, en la gestión aduanera.

**CONCORDANCIA Anexo General
capitulo 8 (Convenio de Kyoto revisado)
CC. Artículo 5, 19 CAUCA**

Artículo 19. Auxiliares previstos

Son auxiliares:

a) los agentes aduaneros;

**CC. Artículo 21, 22, 23 CAUCA
Artículo 76, 77, 78, 79, 80, 81, 82, 83, 84,
85, 86, 87, 88, 89, 90, 91, 92, 93, 94, 95, 96,
96, 97, 98 RECAUCA
Artículo 176, 177, 178, 180, 181, 182, 183,
184, 185, 186, 187 Ley de Aduanas**

b) los depositarios aduaneros;

**CC. Artículo 26, 27 CAUCA
Artículo 107, 108, 109, 110, 111, 112, 113,
114, 115, 116, 117, 118, 119 RECAUCA**

c) los transportistas aduaneros; y,

**CC. Artículo 24, 25 CAUCA
Artículo 99, 100, 101, 102, 103, 104, 105,
106 RECAUCA
Artículo 188 Ley de Aduanas**

d) los demás que establezca el Reglamento.

CC. Artículo 5, 18, 20, 21 CAUCA

Artículo 56, 57, 58, 59, 60, 61, 62, 63, 64, 65, 66, 67, 68, 69, 70, 71, 72, 73, 74, 75, 118, 119, 120, 121, 122, 123 RECAUCA
Artículo 43, 44, 45, 46 Ley de Aduanas
Concordancia Anexo General Capítulo 8
(Convenio de Kyoto revisado)

Artículo 20. Responsabilidad solidaria de los auxiliares

Los auxiliares serán responsables solidarios ante el Fisco, por las consecuencias tributarias derivadas de los actos, omisiones, infracciones y delitos en que incurran personalmente o sus empleados acreditados ante el Servicio Aduanero, sin perjuicio de las responsabilidades civiles, administrativas y penales, a que dichos empleados queden legalmente sujetos.

CC. Artículo 19, 21 CAUCA
Artículo 25, 176, 183 Ley de Aduanas

Artículo 21. Obligaciones Generales

Los Auxiliares tendrán, entre otras, las obligaciones siguientes:

- a) Llevar registros de todos los actos, operaciones y regímenes aduaneros en que intervengan, en la forma y medios establecidos por el Servicio Aduanero;
- b) conservar y mantener a disposición del Servicio Aduanero, los documentos y la información relativa a su gestión, por un plazo de cinco años;
- c) Exhibir, a requerimiento del Servicio Aduanero, los libros de contabilidad, sus anexos, archivos, registros contables y cualquier otra información de trascendencia tributaria o aduanera y los archivos electrónicos, soportes magnéticos o similares que respalden o contengan esa información;
- d) Transmitir electrónicamente, las declaraciones aduaneras e información complementaria relativa a los actos, operaciones o regímenes aduaneros en que participen;
- e) Cumplir con los formatos y procedimientos para la transmisión electrónica de datos, siguiendo los requerimientos de integración con los sistemas informáticos utilizados por el Servicio Aduanero;

f) Comprobar las condiciones y estados de los embalajes, sellos, precintos y demás medidas de seguridad de las mercancías y medios de transporte y comunicar inmediatamente al Servicio Aduanero cualquier irregularidad, cuando les corresponda recibir, almacenar o transportar mercancías;

g) Rendir y mantener vigente la garantía de operación, cuando esté obligado a rendirla;

h) Presentar anualmente certificación extendida por las autoridades competentes de que se encuentran al día en el pago de sus obligaciones tributarias;

i) Cumplir los requisitos legales y administrativos a que estén sujetos los trámites, operaciones y regímenes aduaneros en que intervengan;

j) Acreditar ante el Servicio Aduanero a los empleados que los representarán en su gestión aduanera;

k) Velar por el interés fiscal;

l) Mantener oficinas en el Estado Parte y comunicar al Servicio Aduanero el cambio de su domicilio fiscal, de sus representantes legales y cualquier otra información suministrada que requiera su actualización; y,

m) En el caso de personas jurídicas, acreditar y mantener ante el Servicio Aduanero, para todos los efectos, un representante legal o apoderado con facultades de representación suficientes.

La garantía a que se refiere el inciso g) del presente artículo será determinada, fijada y ajustada de conformidad con los parámetros establecidos por el Reglamento.

Concordancia Anexo General Capítulo 3, 5, 8 (Convenio de Kyoto)
CC. Artículo 70 RECAUCA
Artículo 18, 19, 20 CAUCA
Artículo 180 literal a), c), e), f), Ley de Aduanas

Artículo 22. Agente aduanero

El agente aduanero es el Auxiliar autorizado para actuar habitualmente, en nombre de terceros en los trámites, regímenes y operaciones aduaneras, en su carácter de persona natural, con las

condiciones y requisitos establecidos en este Código y su Reglamento.

Concordancia Anexo General Capítulo 8, Norma 8.2 (Convenio de Kyoto revisado) Artículo 76, 77, 78, 79, 80, 81, 82, 83, 84, 85, 86, 87, 88, 89, 90, 91, 92, 93, 94, 95, 96, 97, 98 RECAUCA
Artículo 176, 177, literales b, c, d, 178, 179, 180 literales a, b, c, e, f 181, 182, 183, 184, 185 literales b y d, 186, 187 Ley de Aduanas

La autorización para operar como agente aduanero es personal e intransferible. Únicamente podrá hacerse representar por sus asistentes autorizados por el Servicio Aduanero.

CC. Artículo 89 RECAUCA

La intervención del agente aduanero o sus asistentes en los trámites, regímenes y operaciones aduaneras, será regulada por el Reglamento.

CC. Artículo 18, 19, 20, 21, 23 CAUCA
Artículo 87, 88, 98 Y 544 RECAUCA
Artículo 50, Ley de Aduanas

Artículo 23. Solidaridad del agente aduanero

El Agente aduanero será solidariamente responsable con el declarante ante el Fisco, por el pago de las obligaciones tributarias aduaneras derivadas de los trámites, regímenes u operaciones en que intervenga y por el pago de las diferencias, intereses, multas, recargos y ajustes correspondientes.

CC. Artículo 18, 19, 20, 21, 22 CAUCA
Artículo 91 RECAUCA
Artículo 176 Ley de Aduanas

Artículo 24. Transportista aduanero

Transportista es el auxiliar encargado de las operaciones y los trámites aduaneros relacionados con la presentación ante el Servicio Aduanero, del medio de transporte y carga, a fin de gestionar su ingreso, tránsito o salida de las mercancías.

El transportista será responsable directo ante el Servicio Aduanero, por el traslado o transporte de las mercancías objeto de control aduanero.

CC. Anexo Específico E/ Capítulo 1 Norma 4. (Convenio de Kyoto revisado)

Artículo 19, 25, 27 CAUCA
Artículo 99, 100, 101, 102, 103, 104, 105, 106, 121 RECAUCA

Artículo 30 Reglamento sobre el Régimen de Tránsito Aduanero Internacional Terrestre.

Artículo 24, 31, 37, 51, 188 Ley de Aduanas.

Artículo 25. Agente de transporte internacional

El agente de transporte internacional que subcontrató el transporte interno de mercancías bajo control aduanero, será solidariamente responsable con la persona que realiza dicha operación, por el pago de los tributos que se adeuden si las mercancías no llegan en su totalidad a su destino, sin perjuicio de las responsabilidades en que incurran por la posible comisión de infracciones aduaneras.

CC. Artículo 19, 24, 27 CAUCA
Artículo 99, 100, 101, 102, 103, 104, 105, 106 RECAUCA

Artículo 26. Depositario aduanero

Depositario aduanero es el Auxiliar responsable ante el Servicio Aduanero, por la custodia y conservación temporal de las mercancías, bajo el control y supervisión de la Autoridad Aduanera.

CC. Anexo Específico D Capítulo 1 (Convenio de Kyoto revisado)
Artículo 107, 108, 109, 110, 111, 112, 113, 114, 115, 116, 117, 118, 119 RECAUCA
Artículo 105, 106 Ley de Aduanas

Artículo 27. Responsabilidad por daño, pérdida o sustracción de mercancía

Las personas naturales o jurídicas que a cualquier título reciban, manipulen, procesen, transporten o tengan en custodia mercancías sujetas a control aduanero, serán responsables por las consecuencias tributarias producto del daño, pérdida o sustracción de las mercancías, salvo caso fortuito o fuerza mayor y demás eximentes de responsabilidad legalmente establecidas.

CC. Anexo Específico D Capítulo 1, E Capítulo 1 (Convenio de Kyoto revisado)
Artículo 19, 24, 25, 26 CAUCA
Artículo 99, 101 RECAUCA
Artículo 27, 46 Ley de Aduanas

Artículo 28. Operadores económicos autorizados

Los operadores económicos autorizados son personas que podrán ser habilitadas por el Servicio Aduanero, para facilitar el despacho de sus mercancías. Sus obligaciones, requisitos y formalidades serán establecidos en el Reglamento.

CC. Artículo 159, 160, 161, 162, 163, 164, 165, 166 RECAUCA

CAPITULO III DEL USO DE LOS SISTEMAS INFORMATICOS

Artículo 29. Utilización de Tecnologías de Información y Comunicación (TIC)

Los auxiliares de la función pública aduanera y los demás usuarios autorizados, deberán transmitir electrónicamente al Sistema Informático del Servicio Aduanero la información relativa a los actos, operaciones o regímenes aduaneros en que participen.

**CC. Artículo 172 RECAUCA
Artículo 35 CAUCA**

Artículo 30. Cumplimiento de medidas de seguridad

Los funcionarios y empleados aduaneros, auxiliares, declarantes y demás personas autorizadas que utilicen Tecnologías de Información y Comunicación (TIC) con el Servicio Aduanero, deberán acatar las medidas de seguridad que ese Servicio Aduanero establezca, incluyendo las relativas, al uso de firmas electrónicas o digitales, códigos, claves de acceso confidencial o de seguridad y serán responsables civil, administrativa y penalmente de sus actos.

**CC. Anexo General Capítulo 3, norma 3.21 Capítulo 7 (Convenio de Kyoto revisado)
Artículo 167 RECAUCA**

Artículo 31. Medios equivalentes a la firma autógrafa

Las firmas electrónicas o digitales, los códigos, claves de acceso confidenciales o de seguridad equivalen, para todos los efectos legales, a la firma autógrafa de los funcionarios y empleados aduaneros, auxiliares, declarantes y demás personas autorizadas por el Servicio Aduanero.

CC. Artículo 32 CAUCA

Artículo 32. Firma electrónica o digital certificada

Los Servicios Aduaneros establecerán el uso de la firma electrónica o digital para verificar la integridad del documento electrónico transmitido, así como identificar en forma unívoca y vincular jurídicamente al autor con el documento electrónico.

Una firma electrónica o digital se considerará certificada cuando sea emitida al amparo de un certificado digital vigente, expedido por un certificador registrado ante el Servicio Aduanero u organismo administrador y supervisor del sistema de certificación del Estado Parte.

**CC. Artículo 31 CAUCA
Artículo 175 RECAUCA**

Artículo 33. Valor Probatorio

Los documentos y demás datos transmitidos electrónicamente o digitalmente, mediante firma digital, tendrán el mismo valor y la eficacia probatoria como si se hubiesen firmado en forma manuscrita.

CC. Artículo 176 RECAUCA

Todo documento, mensaje electrónico o archivo digital asociado a una firma digital certificada se presumirá, salvo prueba en contrario, de la autoría y responsabilidad del titular del correspondiente certificado digital, vigente en el momento de su emisión.

**CC. Artículo 36 CAUCA
Artículo 177 RECAUCA**

Artículo 34. Certificadores

Se entenderá como certificador la persona jurídica pública o privada, nacional o extranjera, que emite certificados digitales y está debidamente autorizada por el Servicio Aduanero u organismo administrador y supervisor del sistema de certificación del Estado Parte según corresponda.

El Reglamento regulará los requisitos, el trámite y las funciones de las entidades certificadoras con relación al servicio que prestan ante el Servicio Aduanero.

CC. Artículo 179, 181, 182, 183, 184, 185, 186 RECAUCA

Artículo 35. Prueba de los actos realizados en sistemas informáticos

Los datos recibidos y registrados en el sistema informático del Servicio Aduanero, constituirán prueba de que el funcionario o empleado aduanero, el Auxiliar de la función pública aduanera, el declarante y cualquier persona autorizada por el Servicio Aduanero, realizaron los actos que le corresponden y que la información fue suministrada por éstos, usando su firma digital o electrónica, la clave de acceso confidencial o su equivalente.

CC. Anexo General/ Capítulo 7 norma 7.4 (Convenio de Kyoto revisado)

Artículo 172 RECAUCA

Artículo 29 CAUCA

Artículo 36. Admisibilidad de registros como prueba

Los documentos emitidos por el Servicio Aduanero, el Auxiliar de la función pública aduanera, el declarante y cualquier persona autorizada por dicho Servicio, cualquiera que sea su soporte: medios electrónicos o informáticos, o copias de originales almacenados por estos mismos medios, así como las imágenes electrónicas de los documentos originales o sus copias, tendrán la misma validez jurídica y probatoria que los documentos originales, salvo prueba en contrario.

Conforme lo establecido en el apartado anterior, la información transmitida electrónicamente por medio del sistema informático autorizado por el Servicio Aduanero será admisible como prueba en los procedimientos administrativos y judiciales

CC. Anexo General/ Capítulo 7 norma 7.4 (Convenio de Kyoto revisado)

Artículo 177 RECAUCA

Artículo 33 CAUCA

Artículo 37. Pago por medios electrónicos

El pago de los tributos correspondientes, deberá realizarse por medios electrónicos y se regulará conforme al Reglamento.

CC. Artículo 169, 173, 174 RECAUCA

Artículo 38. Uso de estándares para la transmisión de datos

La transmisión electrónica de datos entre los sistemas informáticos de los Servicios Aduaneros y entre éstos y sus usuarios autorizados, debe realizarse utilizando estándares internacionales, de forma que

se garantice la seguridad e integridad de los datos, así como la compatibilidad de los mismos, independientemente de la plataforma tecnológica utilizada.

Asimismo los Servicios Aduaneros y los usuarios autorizados deberán definir mecanismos que garanticen que las transacciones se han realizado exitosamente, o en caso contrario estar en capacidad de identificar las fallas encontradas a efecto de corregirlas.

CC. Anexo General/ Capítulo 7 norma 7.2 (Convenio de Kyoto revisado)

Artículo 167 RECAUCA

Artículo 39. Enlace electrónico con entidades estatales y privadas

Las entidades estatales y privadas relacionadas con el Servicio Aduanero deberán transmitir electrónicamente, a las autoridades aduaneras competentes, los permisos, autorizaciones y demás información inherente al tráfico de mercancías y a la comprobación del pago de obligaciones tributarias aduaneras, según los procedimientos acordados entre estas oficinas o entidades y la Autoridad Aduanera.

La documentación resultante de la transmisión electrónica entre dependencias oficiales constituirá, de por sí, documentación auténtica y para todo efecto hará plena fe en cuanto a la existencia del original transmitido.

CC. Artículo 167, 177 RECAUCA

El Servicio Aduanero, por su parte, podrá poner a disposición de estas oficinas o entidades la información atinente a su competencia, sobre las operaciones aduaneras, según los procedimientos acordados en común.

CC. Artículo 172 RECAUCA

Artículo 40. Recursos y Notificaciones mediante sistemas informáticos

Para la presentación de recursos y gestiones ante el Servicio Aduanero, podrán utilizarse sistemas informáticos autorizados conforme se disponga en el Reglamento.

El Servicio Aduanero podrá realizar las notificaciones mediante transmisión electrónica.

CC. Artículo 171 último párrafo RECAUCA

**TITULO III
ELEMENTOS EN QUE SE BASA LA
APLICACIÓN DE LOS DERECHOS
ARANCELARIOS Y DEMÁS MEDIDAS
PREVISTAS EN EL MARCO DE LOS
INTERCAMBIOS DE MERCANCIAS**

**CAPITULO I
ARANCEL, ORIGEN Y VALOR EN
ADUANA DE LAS MERCANCIAS**

Artículo 41. Arancel

El Arancel Centroamericano de Importación, que figura como Anexo A del Convenio sobre el Régimen Arancelario y Aduanero Centroamericano, es el instrumento que contiene la nomenclatura para la clasificación oficial de las mercancías que sean susceptibles de ser importadas al territorio de los Estados Parte, así como los derechos arancelarios a la importación y las normas que regulan la ejecución de sus disposiciones.

CC. Artículo 13 Convenio al régimen arancelario y aduanero Centroamericano

El Sistema Arancelario Centroamericano (SAC) constituye la clasificación oficial de las mercancías de importación y exportación a nivel centroamericano.

Artículo 42. Arancel Integrado

El Arancel Integrado comprende al Arancel Centroamericano de Importación y demás regulaciones no arancelarias aplicables en el intercambio de mercancías entre los Estados Parte y terceros países, incluidos aquellos con los que se hayan suscrito o se suscriban Acuerdos o Tratados Comerciales Internacionales, bilaterales o multilaterales.

Artículo 43. Origen de las mercancías

La determinación, ámbito de aplicación, criterios para la determinación y demás procedimientos relacionados con el origen de las mercancías centroamericanas se efectuarán conforme lo establecido en el Reglamento.

En lo relacionado con el origen de mercancías de terceros países con los cuales los Estados Parte hayan suscrito o suscriban acuerdos o tratados comerciales internacionales bilaterales o multilaterales,

se aplicarán las normas contenidas en los mismos.

CC. Artículo 186 RECAUCA

Artículo 44. Valor en Aduana

El valor en aduana constituye la base imponible para la aplicación de los derechos arancelarios a la importación (DAI), de las mercancías importadas o internadas al territorio aduanero de los Estados Parte.

Dicho valor será determinado de conformidad con las disposiciones del Acuerdo relativo a la aplicación del artículo VII del Acuerdo General sobre Aranceles Aduaneros y Comercio de 1994 y las del capítulo correspondiente en el Reglamento. El valor en aduana será aplicable a las mercancías importadas o internadas estén o no afectas al pago de tributos.

CC. Artículo 187, 188, 189, 190, 191, 192, 193, 194, 195, 196, 197, 198, 199, 200, 201, 202, 203, 204, 205, 206, 207, 208, 209, 211, 212, 213, 214, 215, 216 RECAUCA

**CAPITULO II
OBLIGACIONES ADUANERAS**

Artículo 45. Constitución de las obligaciones aduaneras

La obligación aduanera esta constituida por el conjunto de obligaciones tributarias y no tributarias que surgen entre el Estado y los particulares, como consecuencia del ingreso o salida de mercancías del territorio aduanero.

La obligación tributaria aduanera está constituida por los tributos exigibles en la importación o exportación de mercancías.

CC. Anexo General/ Capítulo 4 norma 4.1 (Convenio de Kyoto revisado)

Artículo 92, 93 CAUCA

Artículo 13, 14, 15 Código Tributario

Artículo 135, 136 Ley de Aduanas

Las obligaciones no tributarias comprenden las restricciones y regulaciones no arancelarias, cuyo cumplimiento sea legalmente exigible.

CC. Anexo General Capítulo 4, Norma 4.1 (Convenio de Kyoto revisado)

Artículo 217, 316, 558 RECAUCA

Artículo 46. Nacimiento de la obligación tributaria aduanera

Para efectos de su determinación, la obligación tributaria aduanera nace:

1° Al momento de la aceptación de la declaración de mercancías, en los regímenes de importación o exportación definitiva y sus modalidades;

CC: Artículo 83 CAUCA
Artículo 172, 316, RECAUCA
Artículo 136 Ley de Aduanas

2° Al momento en que las mercancías causen abandono tácito;

CC: Artículo 119 CAUCA
Artículo 604 RECAUCA
Artículo 154 Ley de Aduanas

3° En la fecha:

- a) de la comisión de la infracción aduanera penal;
- b) del comiso preventivo, cuando se desconozca la fecha de comisión; o
- c) en que se descubra la infracción aduanera penal, si no se pueda determinar ninguna de las anteriores; y,

4° Cuando ocurra la destrucción, pérdida o daño de las mercancías, o en la fecha en que se descubra cualquiera de tales circunstancias, salvo que éstas se produzcan por caso fortuito o fuerza mayor.

CC: Artículo 48 CAUCA
Artículo 217, 219 RECAUCA

Artículo 47. Tributos aplicables para determinar el monto de la garantía en los regímenes temporales o En los regímenes temporales o suspensivos, el momento de la aceptación de la declaración al régimen, determinará los tributos aplicables a efecto de establecer el monto de la garantía, cuando ésta corresponda.

CC: Artículo 94, 95, 97, 98, 102 CAUCA

En caso de cambio de un régimen temporal o suspensivo a uno definitivo, se estará a lo dispuesto en el numeral 1° del artículo anterior.

CC. Anexo General Capítulo 5, Norma 5.1 (Convenio de Kyoto revisado)
Artículo 46 CAUCA

Artículo 48. Sujetos activo y pasivo de la obligación tributaria aduanera

El sujeto activo de la obligación tributaria aduanera es el Estado y el sujeto pasivo es el declarante y quienes resulten legalmente responsables del pago de la misma.

CC. Anexo General Capítulo 4, Norma 4.7 (Convenio de Kyoto revisado)
Artículo 46 CAUCA
Artículo 217 RECAUCA
Artículo 18, 20 Código Tributario

Artículo 49. Determinación de la obligación tributaria aduanera

La determinación de la obligación tributaria aduanera, es el acto por el cual se fija la cuantía de los tributos exigibles.

CC. Anexo General Capítulo 4, Norma 4.3 (Convenio de Kyoto revisado)
Artículo 50 CAUCA
Artículo 134 Ley de Aduanas

Artículo 50. Personas a quienes corresponde efectuar la determinación

Como regla general, corresponderá al declarante o a su representante, bajo el sistema de autodeterminación, realizar la determinación de la obligación tributaria aduanera y cumplir con los demás requisitos y formalidades necesarios para la aplicación del régimen que corresponda, previo a la presentación de la declaración ante el Servicio Aduanero.

Excepcionalmente, la Autoridad Aduanera efectuará la liquidación de los tributos con base en la información proporcionada por el declarante. Tales casos de excepción, serán determinados por el Reglamento.

CC. Anexo General Capítulo 3, Norma 3.1 (Convenio de Kyoto revisado)
Artículo 337, 444, 546, 561, 581, 595, 598 RECAUCA

Artículo 51. Prenda aduanera

Con las mercancías se responderá directa y preferentemente al Fisco, con privilegio de prenda aduanera en favor de éste, por los tributos, multas y demás cargos que causen y que no hayan sido cubiertos total o parcialmente por el sujeto pasivo como resultado de su actuación dolosa, culposa o de mala fe.

La Autoridad Aduanera debe retener o aprehender las mercancías previa orden

judicial si esta acción implica un allanamiento domiciliario.

La forma en que las autoridades del Servicio Aduanero ejercerán los derechos, facultades y competencias a que se refiere este artículo será la que se establezca en el Reglamento.

CC. Artículo 227, 228, 229, 230 RECAUCA
Artículo 150 Ley de Aduanas

Artículo 52. Garantía de la obligación tributaria aduanera

El cumplimiento de la obligación tributaria aduanera podrá ser garantizado por quien esté obligado a su pago, en los casos que establece el presente Código y su Reglamento.

La garantía podrá consistir en: fianza emitida por una entidad autorizada, póliza de seguro, depósito en efectivo en una cuenta del Servicio Aduanero o del Estado según corresponda, cheque certificado, garantía bancaria, valores de comercio, o una combinación de los anteriores, siempre que se asegure al Servicio Aduanero el pago inmediato a su presentación, del monto garantizado.

CC. Anexo General Capítulo 5, Norma 5.5, 5.3 (Convenio de Kyoto revisado)
Artículo 53, 54, 55, 56, 57 CAUCA
Artículo 65, 202, 203, 231, 232, 352, 437, 470 RECAUCA

Artículo 53. Monto de la Garantía

El monto de la garantía deberá cubrir la totalidad de la obligación tributaria aduanera, incluyendo los intereses generados y cualquier otro cargo aplicable en su caso. Dicha garantía deberá actualizarse en el plazo que se fije en el Reglamento.

CC. Anexo General Capítulo 5, Norma 5.2, 5.6 (Convenio de Kyoto revisado)
Artículo 52 CAUCA
Artículo 202, 231, 352, 437 RECAUCA

Artículo 54. Liberación de la garantía

La garantía no podrá liberarse mientras la obligación tributaria aduanera para la que se constituyó no se haya extinguido. En cuanto la obligación tributaria aduanera se haya extinguido, deberá liberarse inmediatamente la garantía.

CC. Anexo General Capítulo 5, Norma 5.7 (Convenio de Kyoto revisado)
Artículo 52 CAUCA
Artículo 64, 202 RECAUCA

Artículo 55. Ejecución de la garantía

Cuando la obligación tributaria aduanera garantizada no se cumpla en la forma, plazo y condiciones establecidas, el Servicio Aduanero hará efectiva la garantía conforme se establezca en el Reglamento.

CC. Anexo General Capítulo 5, Norma 5.7 (Convenio de Kyoto revisado)
Artículo 52 CAUCA
Artículo 63, 232 RECAUCA

Artículo 56. Forma y plazos de la garantía

Las garantías se otorgarán en la forma y plazos que se determinen en el Reglamento.

CC. Artículo 52 CAUCA
Artículo 61,62, 105, 112, 131, 140, 146, 150, 158, 202, 231, 349, 350, 351, 407, 426, 458, 464 RECAUCA

Artículo 57. Carácter de título ejecutivo

La certificación del adeudo y cualquier otra cantidad exigible, extendida por la autoridad superior del servicio aduanero, constituirá título ejecutivo para ejercer cualquiera de las acciones y procedimientos correspondientes.

CC. Artículo 52 CAUCA
Artículo 63, 232 RECAUCA
Artículo 98, 99, 100 Código Tributario

Artículo 58. Medios de extinción de la obligación tributaria aduanera

La obligación tributaria aduanera se extingue por los medios siguientes:

a) pago, sin perjuicio de los posibles ajustes que puedan realizarse con ocasión de verificaciones de la obligación tributaria;

CC. Artículo 222 RECAUCA
Artículo 114 Código Tributario

b) compensación;

CC. Artículo 221 RECAUCA
Artículo 129, 130, 131 Código Tributario

c) prescripción;

CC. Artículo 223 RECAUCA

Artículo 136, 137, 138, 139, 140, 141, 142, 143, 144, 145, 146, 147, 148, Código Tributario

d) aceptación del abandono voluntario de mercancías;

**CC. Artículo 119 CAUCA
Artículo 604 RECAUCA**

e) adjudicación en pública subasta o mediante otras formas de disposición legalmente autorizadas de las mercancías abandonadas;

**CC. Artículo 120 CAUCA
Artículo 613 RECAUCA**

f) pérdida o destrucción total de las mercancías por caso fortuito o de fuerza mayor o destrucción de las mercancías bajo control aduanero; y,

CC. Artículo 226 RECAUCA

g) otros medios legalmente establecidos.

**CC. Artículo 225 RECAUCA
Artículo 110 Código Tributario**

La facultad del Servicio Aduanero para exigir el pago de los tributos que se hubieran dejado de percibir, sus intereses y recargos de cualquier naturaleza prescribe en cuatro años. Igual plazo tendrá el sujeto pasivo para reclamar la restitución de lo pagado indebidamente por tributos, intereses y recargos de cualquier naturaleza. Lo pagado para satisfacer una obligación tributaria aduanera prescrita no puede ser materia de repetición, aunque el pago se hubiera efectuado con conocimiento de la prescripción o sin él.

CC. Artículo 220 RECAUCA

Artículo 59. Sujeto pasivo de las obligaciones no tributarias

En el caso de las obligaciones aduaneras no tributarias, el sujeto obligado a su cumplimiento, será el declarante o su representante.

**CC. Artículo 45 CAUCA
Artículo 18, 20 Código Tributario**

TITULO IV DEL INGRESO Y SALIDA DE PERSONAS, MERCANCÍAS Y MEDIOS DE TRANSPORTE

CAPITULO I DEL INGRESO O SALIDA DE PERSONAS, MERCANCÍAS Y MEDIOS DE TRANSPORTE

Artículo 60. Ingreso o salida de personas, mercancías y medios de transporte

El ingreso o salida de personas, mercancías y medios de transporte del territorio aduanero, deberá efectuarse por los lugares y en los horarios habilitados, debiendo presentarse ante la Autoridad Aduanera competente y cumplir las medidas de control vigentes.

**CC. Anexo Especifico A/ Capitulo 1
Norma 3 (Convenio de Kyoto revisado)**

**CC. Artículo 233, 135 RECAUCA
Artículo 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23,
Ley de Aduanas**

Artículo 61. Recepción del medio de transporte

Todo medio de transporte que cruce la frontera, será recibido por la Autoridad Aduanera competente conforme a los procedimientos legales establecidos.

**CC. Anexo Especifico A/ Capitulo 1
Norma 8, Practica Recomendada 7,9, 10,
11, 12 (Convenio de Kyoto revisado)
Artículo 236, 237, 238, 239, 240, 241, 242,
243, 244, 245, 246 RECAUCA
Artículo 15 Ley de Aduanas**

Artículo 62. Arribo forzoso

Cuando un medio de transporte por caso fortuito o fuerza mayor arribe a un lugar habilitado o no, el responsable de dicho medio deberá dar aviso inmediato a la Autoridad Aduanera competente más cercana al lugar del arribo.

**CC. Norma 6 Anexo Especifico A/
Capitulo 1 (Convenio de Kyoto revisado)
CC. Artículo 247, 248, 249, 250
RECAUCA
Artículo 22 Ley de Aduanas**

Artículo 63. Mercancías prohibidas

Las mercancías de importación o exportación prohibidas, serán retenidas por la Autoridad Aduanera y, cuando corresponda, puestas a la orden de la autoridad competente.

CC. Artículo 60 Ley de Aduanas

Artículo 64. Mercancías peligrosas

No se permitirá el ingreso al territorio nacional de mercancías explosivas, inflamables, corrosivas, contaminantes, radiactivas y otras mercancías peligrosas, que no cuenten con el permiso previo de la autoridad competente. Autorizado su ingreso, se almacenarán en los lugares que para ese efecto legalmente se establezcan.

CC. Norma 3.16 Anexo General Capítulo 3 (Convenio de Kyoto revisado)
CC. Artículo 234 RECAUCA

CAPITULO II DE LA CARGA, DESCARGA, TRANSBORDO, REEMBARQUE Y ALMACENAMIENTO TEMPORAL DE MERCANCÍAS

Artículo 65. Carga y descarga de mercancías

La carga y descarga de las mercancías, se efectuará en los lugares y en las condiciones legalmente establecidas.

CC. Norma 3, 17, Anexo Especifico A/ Capítulo 1 (Convenio de Kyoto revisado)
Artículo 256, 257, 258, 259, 260 RECAUCA
Artículo 19, 35, 37, Ley de Aduanas

Artículo 66. Transbordo

El transbordo es el traslado de las mercancías bajo control aduanero, del medio de transporte en el cual arribaron, a otro en el que continuarán a su destino.

El procedimiento y requisitos para que el transbordo sea autorizado, serán establecidos por el Reglamento.

CC. Anexo Especifico E/ Capítulo 2 (Convenio de Kyoto revisado)
Artículo 270, 271, 272, 273, 274, 275, 276, 277, 278, 279 RECAUCA
Artículo 112, 113 Ley de Aduanas

Artículo 67. Reembarque

Reembarque es el retorno al exterior de mercancías extranjeras desembarcadas por error.

El reembarque solamente será autorizado cuando las mercancías no se hubieran destinado a un régimen aduanero, no se encuentren en abandono o no se haya configurado respecto de ellas presunción fundada de infracción penal.

CC. Artículo 280, 281 RECAUCA

Artículo 68. Mercancías faltantes o sobrantes

Si en el proceso de descarga se detectaren faltantes o sobrantes respecto de lo manifestado, el transportista deberá justificar tal circunstancia en el plazo que establezca el Reglamento.

CC. Norma 4. Anexo Especifico A Capítulo 1 (Convenio de Kyoto revisado)
Artículo 69, 70 CAUCA
CC. Artículo 233, 135 RECAUCA
Artículo 29, 34, 38, 39, Ley de Aduanas

Artículo 69. Faltantes de mercancías

En el caso de que los faltantes no se justifiquen debida y oportunamente se establecerán las responsabilidades y aplicarán las sanciones correspondientes.

CC. Artículo 261, 262, 263 RECAUCA
Artículo 39, 40 Ley de Aduanas

Artículo 70. Sobrantes de mercancías

En caso de sobrantes se permitirá su despacho siempre que se justifique tal circunstancia y la diferencia con lo manifestado no exceda del porcentaje establecido en el Reglamento.

Cuando dichos sobrantes excedan del porcentaje permitido, éstos serán objeto de comiso administrativo y subastado por el Servicio Aduanero.

CC. Artículo 261, 262, 264 RECAUCA
Artículo 40 Ley de Aduanas

Artículo 71. Custodia temporal de mercancías

La Autoridad Aduanera podrá autorizar que el medio de transporte o sus cargas, permanezcan temporalmente en los lugares habilitados para su custodia, bajo las condiciones y plazos que establezca el Reglamento.

CC. Anexo Especifico A Capítulo 2 (Convenio de Kyoto revisado)
Artículo 282, 283, 284, 285, 286, 287, 288, 289, 290 RECAUCA
Artículo 41, 42, 43, 44, 45, 46 Ley de Aduanas

TITULO V DEL DESPACHO ADUANERO Y DE SUS ACTOS PREVIOS

CAPITULO I ACTOS PREVIOS

Artículo 72. Resoluciones Anticipadas

Resoluciones anticipadas son actos previos de naturaleza vinculante mediante los cuales, los Servicios Aduaneros o la Autoridad competente en su caso, de los Estados Parte resuelven las solicitudes formuladas sobre:

- a) Clasificación arancelaria;
- b) Aplicación de los criterios de valoración aduanera, para un caso en particular, de acuerdo con la aplicación de las disposiciones establecidas en el Acuerdo relativo a la aplicación del artículo VII del Acuerdo General sobre Aranceles Aduaneros y Comercio de 1994 y las del capítulo correspondiente en el Reglamento.
- c) Aplicación de la devolución, suspensión u otro diferimiento de aranceles aduaneros;
- d) Origen preferencial de una mercancía de acuerdo con el tratado que se invoca;
- e) Elegibilidad para tratamiento libre de aranceles de una mercancía reimportada al territorio de un Estado Parte luego de haberse exportado para su transformación, elaboración o reparación;
- f) Marcado de país de origen; y,
- g) Aplicación de cuotas.

Igualmente, incluye las resoluciones anticipadas expedidas por los Servicios Aduaneros o Autoridad competente conforme lo previsto en los acuerdos o tratados comerciales internacionales, bilaterales o multilaterales celebrados con terceros países, las que se regularán por lo establecido en dichos instrumentos.

CC. Artículo 73 CAUCA Artículo 293, 310 RECAUCA

Artículo 73. Formalidades de las Resoluciones Anticipadas

Los requisitos, procedimientos, plazos, recursos, publicidad y vigencia de las resoluciones anticipadas y demás aspectos y formalidades, se regularán en el Reglamento.

CC. Artículo 72 CAUCA Artículo 291, 292, 293, 294, 295, 296, 297, 298, 299, 300, 301, 302, 303, 304, 305, 306, 307, 308, 309, 310 RECAUCA

Artículo 74. Examen previo

El declarante o su representante, podrán efectuar el examen previo de la mercancía por despachar, para reconocerlas, a efecto de declararlas correctamente, autodeterminar las obligaciones tributarias

y cumplir con las no tributarias. Los requisitos y procedimientos para efectuar el examen previo, se regularán en el Reglamento.

CC. Norma 3.9 Anexo General Capítulo 3 (Convenio de Kyoto revisado) Artículo 311, 312, 313 RECAUCA Artículo 55 Ley de Aduanas

Artículo 75. Propiedad Intelectual

Los procedimientos aduaneros en materia de Propiedad Intelectual se establecerán en el Reglamento conforme los acuerdos internacionales vigentes.

CC. Artículo 316 RECAUCA

CAPITULO II DEL DESPACHO ADUANERO

Artículo 76. Concepto de despacho

El despacho aduanero de las mercancías es el conjunto de actos necesarios para someterlas a un régimen aduanero, que concluye con el levante de las mismas.

CC. Anexo General Capítulo 2 (Convenio de Kyoto revisado) Artículo 53, 57, 58, 59, 60, 62, 63, 64, 68, 69, 70, 71 Ley de Aduanas

Artículo 77. Declaración de mercancías

Con la declaración de mercancías se expresa libre y voluntariamente el régimen al cual se someten las mercancías y se aceptan las obligaciones que este impone.

La declaración de mercancías se entenderá efectuada bajo fe de juramento.

CC. Artículo Anexo General Capítulo 3 (Convenio de Kyoto revisado) Artículo 78, 79, 82, 83 CAUCA Artículo 317, 318, 319, 320, 321, 322, 323, 324, 325, 326, 327, 328, 329, RECAUCA Artículo 49 Ley de Aduanas

Artículo 78. Procedimiento para efectuar la declaración

La declaración para destinar las mercancías deberá efectuarse mediante transmisión electrónica, conforme los procedimientos establecidos. Excepcionalmente, la declaración podrá efectuarse por otros medios legalmente autorizados.

Lo dispuesto en el párrafo anterior será aplicable a la declaración del valor en aduana, cuando ésta se requiera.

CC. Artículo Anexo General Capítulo 3 (Convenio de Kyoto revisado)

Artículo 77 CAUCA

Artículo 318, 319 RECAUCA

Artículo 49 Ley de Aduanas

Artículo 79. Información y documentos de la declaración de mercancías

La información que contendrá la declaración de mercancías y los documentos necesarios para la aplicación del régimen solicitado, así como los casos en que los documentos que sustenten la declaración deban adjuntarse a ésta, y aquellos en que deban permanecer a disposición de la Autoridad Aduanera, bajo la custodia del agente aduanero o del declarante en su caso, serán establecidos por el Reglamento.

Ningún documento requerido para la recepción legal de los medios de transporte o para la aplicación de cualquier régimen u operación aduanera, estará sujeto al requisito de visado consular.

CC. Norma 3.11, 3.12, 3.15, 3.16, 3.23, Anexo General Capítulo 3 (Convenio de Kyoto revisado)

Artículo 320, 321, 322, 323, 324, 325, 326, 327, 328, 329 RECAUCA

Artículo 80. Declaración anticipada

La declaración de mercancías podrá ser presentada anticipadamente al arribo de las mercancías al país, bajo el sistema de autodeterminación, en los casos establecidos en el Reglamento.

CC. Norma 3.25 Anexo General/ Capítulo 3 (Convenio de Kyoto revisado)

Artículo 330, 562 RECAUCA

Artículo 115 Código Tributario

Artículo 81. Declaración provisional

La declaración de mercancías podrá ser presentada de manera provisional, en los plazos y casos establecidos en el Reglamento.

CC. Normas 3.13, 3.14 Anexo General Capítulo 3 (Convenio de Kyoto revisado)

Artículo 331, 332 RECAUCA

Artículo 82. Carácter definitivo de la declaración y su rectificación

Como regla general la declaración de mercancías es definitiva para el declarante. El Reglamento indicará los casos en que el declarante puede rectificarla.

CC. Normas 3.27, 3.28 Anexo General Capítulo 3 (Convenio de Kyoto revisado)

Artículo 77 CAUCA

Artículo 333 RECAUCA

Artículo 83. Aceptación de la declaración

La declaración de mercancías se entenderá aceptada cuando se registre en el sistema informático del Servicio Aduanero u otro sistema autorizado.

CC. Normas 3.21, Anexo General Capítulo 3 (Convenio de Kyoto revisado)

Artículo 46. N° 1 CAUCA

La realización de dicho acto no implica avalar el contenido de la declaración, ni limita las facultades de comprobación de la Autoridad Aduanera.

CC. Artículo 77 CAUCA

Artículo 334, 363 RECAUCA

Artículo 84. Selectividad y aleatoriedad de la verificación

La declaración autodeterminada, será sometida a un proceso selectivo y aleatorio, mediante la aplicación de metodologías de análisis de riesgo, que determine si corresponde efectuar la verificación inmediata de lo declarado. Dicha verificación no limita las facultades de fiscalización posterior a cargo de la Autoridad Aduanera.

CC. Norma 3.33, 3.34, 3.35, 3.37, 3.38, Anexo General Capítulo 3 (Convenio de Kyoto revisado)

Artículo 335, 336, 337, 338, 339, 340, 341, 342, 343, 344, 345, 347, 348, 349, 350, 351, 352, 353, 354, 355 RECAUCA

Artículo 85. Plazo máximo y la verificación inmediata

El plazo máximo para efectuar la verificación inmediata, será establecido por el Reglamento. El incumplimiento de dicho plazo dará lugar a las responsabilidades y sanciones administrativas que correspondan.

CC. Anexo General Capítulo 3 Norma 3.33 (Convenio de Kyoto revisado)

Artículo 336, 377 RECAUCA

Artículo 86. Verificación posterior al despacho

La Autoridad Aduanera está facultada para verificar con posterioridad al despacho, la veracidad de lo declarado y el cumplimiento de la legislación aduanera y de comercio exterior en lo que corresponda.

CC. Artículo 87 CAUCA

Artículo 87. Plazo para efectuar la verificación posterior

El plazo para efectuar la verificación posterior, será de cuatro años a partir de la fecha de aceptación de la declaración de mercancías.

CC. Anexo General Capítulo 6 Norma 6.6 (Convenio de Kyoto revisado)

Artículo 86 CAUCA

Artículo 335 RECAUCA

Artículo 88. Sustitución de mercancías

El Servicio Aduanero podrá autorizar la sustitución de mercancías que se hubieran rechazado por el importador, cuando:

- a) Presenten vicios ocultos no detectados al momento del despacho aduanero.
- b) Si en este caso, las mercancías que sustituyan a las rechazadas, son idénticas o similares y de igual valor a éstas, su ingreso no estará afecto al pago de tributos. De no ser así, el declarante deberá pagar la diferencia de los tributos que resulte, o en su caso podrá solicitar la devolución de las sumas pagadas en exceso.
- c) No satisfagan los términos del contrato respectivo.

En este caso, la sustitución dará lugar al pago por las diferencias, o a la devolución de tributos correspondientes.

En ambos casos, las mercancías rechazadas, deberán haberse devuelto al exterior, previa autorización de la Autoridad Aduanera competente.

La sustitución será autorizada en el plazo, condiciones y requisitos que establezca el Reglamento.

CC. Artículo 364, 365, 366, 367, 368, 369 RECAUCA

Nº 4 Circular Nº SNLP-075-2003 del 21 de abril de 2003

Artículo 88, 89 Ley de Aduanas

**TITULO VI
DE LOS REGIMENES ADUANEROS
CAPITULO I
DISPOSICIONES COMUNES**

Artículo 89. Concepto de regímenes aduaneros

Se entenderá por Regímenes Aduaneros, las diferentes destinaciones a que puedan someterse las mercancías que se encuentran bajo control aduanero, de acuerdo con los términos de la declaración presentada ante la Autoridad Aduanera.

CC. Artículo 91 CAUCA

Artículo 90. Cumplimiento de requisitos y formalidades para los regímenes aduaneros

La sujeción a los regímenes aduaneros y las modalidades de importación y exportación definitivas, estará condicionada al cumplimiento de los requisitos y formalidades aduaneras y las de otro carácter que sean exigibles en cada caso.

CC. Artículo 45, 46, 47, 48, 49, 50, 59, 91, CAUCA

Artículo 317, 318, 319, 320, 321, 322, 323, 324, 326, 333, 355, 357, 358, 359, 360 RECAUCA

**CAPITULO II
DE LOS REGÍMENES ADUANEROS**

Artículo 91. Clasificación de los regímenes aduaneros

Las mercancías pueden destinarse a los siguientes regímenes aduaneros:

- a) definitivos: Importación y exportación definitiva y sus modalidades;

CC. Artículo 92, 93, 97, 98, 102, 103, 104, 105, 107, 108, 109, 110, 111, 112, 115, 116, 117CAUCA

- b) temporales o Suspensivos: Tránsito aduanero; Importación Temporal con reexportación en el mismo estado; Admisión temporal para perfeccionamiento activo; Deposito de Aduanas o Deposito Aduanero; Exportación temporal con reimportación en el mismo estado; y Exportación temporal para perfeccionamiento pasivo; y,

CC. Artículo 94, 97, 98, 99, 102, 103, CAUCA

c) liberatorios: Zonas Francas; Reimportación y Reexportación.

CC. Artículo 101, 105, 107 CAUCA

Sin perjuicio de los regímenes antes citados, podrán establecerse otros regímenes aduaneros que cada país estime convenientes para su desarrollo económico.

CC. Artículo 90 CAUCA

Artículo 48 Literales d) Regímenes Complementarios, e) Regímenes Especiales. Ley de Aduanas

Artículo 92. Importación definitiva

La importación definitiva, es el ingreso de mercancías procedentes del exterior para su uso o consumo definitivo en el territorio aduanero.

CC. Artículo 83 CAUCA

Artículo 357, 358, 359, 361, 362, 320, 334 RECAUCA

Artículo 53, 55, 59, 60, 62, 63 Ley de Aduanas

Artículo 93. Exportación definitiva

La exportación definitiva, es la salida del territorio aduanero de mercancías nacionales o nacionalizadas para su uso o consumo definitivo en el exterior.

CC. Artículo 320, 321, 370, 371, 372, 373,

374, 375, 376, 377, 378, 379, 380, 381, 382, 383, 384, 385, 386, 387, 388, 389 RECAUCA

Artículo 67, 68, 69, 79 Ley de Aduanas

Artículo 94. Tránsito aduanero

Tránsito aduanero es el régimen bajo el cual las mercancías sujetas a control aduanero son transportadas de una aduana a otra por cualquier vía, con suspensión total de los tributos respectivos.

Las mercancías en tránsito aduanero estarán bajo custodia y responsabilidad del transportista, sin perjuicio de las responsabilidades de terceros.

El tránsito aduanero podrá ser internacional o interno y se regirán por lo dispuesto en el presente Código y su Reglamento.

CC. Artículo 47 1º párrafo, 95 CAUCA

Artículo 390, 391, 392, 393, 394, 395, 396, 396, 397, 398, 399, 400, 401, 402, 403, 404, 405, 406, 407, 408, 409, 410, 411,

412, 413, 414, 415, 416, 417, 418, 419, 420, 421 RECAUCA

Reglamento sobre el Régimen de Tránsito Aduanero Internacional Terrestre

Artículo 93, 95, 96, 97, 98 Ley de Aduanas

Artículo 95. Base de datos regional de Transportistas Aduaneros

Los Servicios Aduaneros establecerán y mantendrán actualizada una base de datos de los transportistas aduaneros registrados que se dediquen habitualmente al transporte internacional de mercancías.

Se crea la base de datos regional que integre las bases de datos de transportistas aduaneros registrados en los Servicios Aduaneros, la que será administrada por la Secretaría de Integración Económica Centroamericana. Los Servicios Aduaneros deberán mantener actualizada la base de datos regional en línea.

Será requisito indispensable para que los Servicios Aduaneros autoricen el inicio del tránsito internacional de mercancías por los territorios correspondientes, que los datos de los transportistas aduaneros estén registrados en la base de datos regional. El Reglamento establecerá los requisitos y formalidades para la inscripción y registro de los transportistas aduaneros.

CC. Artículo 94 CAUCA

Artículo 96. Dispositivos de seguridad

Los dispositivos de seguridad pueden ser precintos, marchamos mecánicos o electrónicos o sellos aduaneros que se colocan en las unidades de transporte, de acuerdo con las normas de construcción prefijadas de forma tal que no pueda extraerse o introducirse ninguna mercancía sin dejar huella de haberse violentado, fracturado o roto.

Los Servicios Aduaneros podrán utilizar de manera armonizada precintos electrónicos.

Las regulaciones sobre el tipo, características técnicas, así como los demás aspectos relacionados con la utilización de dichos mecanismos serán regulados en el Reglamento.

CC. Artículo 360 CAUCA

Artículo 377, 391 RECAUCA, Capítulo V Reglamento sobre el Régimen de

Transito Aduanero Internacional Terrestre
Artículo 15, 16, 17, 18

Artículo 97. Importación temporal con reexportación en el mismo estado

Importación temporal con reexportación en el mismo estado, es el régimen que permite ingresar al territorio aduanero por un plazo determinado, con suspensión de tributos a la importación, mercancías con un fin específico, las que serán reexportadas dentro de ese plazo, sin haber sufrido otra modificación que la normal depreciación como consecuencia de su uso.

CC. Artículo 47 1º párrafo CAUCA

Artículo 423, 424, 425, 426, 427, 428, 429, 430, 431, 432, 433, 434, 435, 436, 437, 438, 439, 440, 441, 442, 445, 446, 447, 448, 449, 450 RECAUCA
Artículo 72, 74, 75, 76 Ley de Aduanas

Artículo 98. Admisión temporal para el perfeccionamiento activo

Admisión temporal para perfeccionamiento activo es el ingreso al territorio aduanero con suspensión de tributos a la importación, de mercancías procedentes del exterior, destinadas a ser reexportadas, después de someterse a un proceso de transformación, elaboración o reparación u otro legalmente autorizado.

Previo cumplimiento de los requisitos, formalidades y condiciones establecidas en el Reglamento, podrá importarse definitivamente un porcentaje de las mercancías sometidas al proceso de transformación, elaboración o reparación u otro autorizado bajo este régimen, de acuerdo a lo que establezca la autoridad competente.

CC. Artículo 47 1º párrafo CAUCA

Artículo 466, 467, 468, 469, 470, 471, 472, 473, 474, 475, 476, 477, 478, 479, 480, 481, 482 RECAUCA
Artículo 99, 101, 102 Ley de Aduanas

Artículo 99. Depósito de aduanas o depósito aduanero

Depósito de aduanas o depósito aduanero es el régimen mediante el cual, las mercancías son almacenadas por un plazo determinado, en un lugar habilitado al efecto, bajo potestad de la Aduana, con suspensión de tributos que correspondan.

Las mercancías en depósito de aduanas, estarán bajo custodia, conservación y responsabilidad del depositario.

Los depósitos de aduana podrán ser públicos o privados.

CC. Artículo 47 1º párrafo CAUCA

Artículo 107, 482, 483, 484, 485, 486, 487, 488, 489, 490, 491, 492, 493, 494, 495, 496, 497, 498, 499, 500 RECAUCA
Artículo 105, 106, 107, 109 Ley de Aduanas

Artículo 100. Actividades permitidas

Las mercancías durante el plazo de su depósito podrán ser sometidas a reacondicionamiento, reembalaje, análisis, o cualquier otra actividad necesaria para asegurar su conservación e identificación, siempre que no se altere o modifique su naturaleza.

La Autoridad Aduanera, podrá permitir que las mercancías sometidas a este régimen, puedan ser objeto de otras actividades u operaciones, siempre que éstas no alteren o modifiquen la naturaleza de las mismas.

CC. Artículo 93 CAUCA

Artículo 116, 501, 502, 503, 504, 505 RECAUCA

Artículo 101. Zonas francas

Zona franca, es el régimen que permite ingresar a una parte delimitada del territorio de un Estado Parte, mercancías que se consideran generalmente como si no estuviesen en el territorio aduanero con respecto a los tributos de importación, para ser destinadas según su naturaleza, a las operaciones o procesos que establezca la autoridad competente.

Las zonas francas podrán ser entre otras, comerciales, industriales o mixtas.

CC. Anexo Especifico D Capítulo 2 Convenio de Kyoto revisado

Artículo 506, 507, 508, 509, 510, 511, 512 RECAUCA

Artículo 110 Ley de Aduanas Ley de zonas libres

Artículo 102. Exportación temporal con reimportación en el mismo estado

La exportación temporal con reimportación en el mismo estado, es el régimen aduanero mediante el cual, con suspensión del pago de tributos a la exportación en su

caso, se permite la salida temporal del territorio aduanero, de mercancías nacionales o nacionalizadas, con un fin específico y por un tiempo determinado, con la condición que sean reimportadas sin que hayan sufrido en el exterior ninguna transformación, elaboración o reparación, en cuyo caso a su retorno serán admitidas con liberación total de tributos a la importación.

El plazo para la reimportación será el que establezca el Reglamento.

CC. Anexo Especifico B Capitulo 2 (Convenio de Kyoto revisado)
Artículo 47 1º párrafo CAUCA
Artículo 512, 513, 514, 515, 516, 517, 518, 519, 520, 521 RECAUCA

Artículo 103. Exportación temporal para el perfeccionamiento pasivo

La exportación temporal para perfeccionamiento pasivo es el régimen que permite la salida del territorio aduanero por un plazo determinado de mercancías nacionales o nacionalizadas, para ser sometidas en el exterior a las operaciones de transformación, elaboración, reparación u otras permitidas, con suspensión en su caso, de los tributos a la exportación, para ser reimportadas bajo el tratamiento tributario y dentro del plazo establecido en el Reglamento.

CC. Anexo Especifico F Capitulo 2 (Convenio de Kyoto revisado)
Artículo 47 1º párrafo CAUCA
Artículo 522, 523, 524, 525, 526, 527, 528, 529, 530, 531 RECAUCA

Artículo 104. Reparación en el exterior de mercancías con garantía de funcionamiento

Las mercancías que hayan sido reparadas en el exterior, dentro del período de la garantía de funcionamiento y sin costo alguno, reingresarán con exención total de tributos.

En los demás casos, en que se haya realizado un proceso de perfeccionamiento, se deberán determinar los tributos de importación aplicables sobre la base del valor agregado en ese proceso, de conformidad con lo que dispone la legislación regional sobre la materia.

Si las mercancías recibidas no fueren idénticas a las importadas inicialmente, se

deberá pagar la diferencia de los tributos que resulte, o en su caso, se podrá solicitar la devolución de los tributos pagados.

CC. Practica Recomendad 16 Anexo Especifico Capitulo 2 Convenio de Kyoto revisado
Artículo 526 a) ii) RECAUCA
Artículo 84 Ley de Aduanas

Artículo 105. Reimportación

Reimportación es el régimen que permite el ingreso al territorio aduanero, de mercancías nacionales o nacionalizadas, que se exportaron definitivamente y que regresan en el mismo estado, con liberación de tributos.

CC. Anexo Especifico E Capitulo 2 (Convenio de Kyoto revisado)
Artículo 106 CAUCA
Artículo 532, 533, 534 RECAUCA
Artículo 82 Ley de Aduanas

Artículo 106. Requisitos para gozar de la liberación

Para gozar de los beneficios del régimen de reimportación, el declarante deberá cumplir los requisitos siguientes:

a) que la declaración de reimportación sea debidamente presentada y aceptada dentro del plazo de tres años, contado a partir de la fecha de aceptación de la declaración de exportación definitiva;

CC. Artículo 83 CAUCA
Artículo 334 RECAUCA

b) que las mercancías no hayan sido objeto de transformación alguna;

c) que se establezca plenamente la identidad de las mercancías;

d) devolución previa de las sumas que se hubieren recibido por concepto de beneficios e incentivos fiscales, u otros incentivos con ocasión de la exportación, en su caso; y,

e) los demás que establezca el Reglamento.

CC. Artículo 535, 536 RECAUCA

Artículo 107. Reexportación

Reexportación, es el régimen que permite la salida del territorio aduanero, de mercancías extranjeras llegadas al país y no importadas definitivamente.

No se permitirá la reexportación de mercancías caídas en abandono o que se haya configurado respecto de ellas, presunción fundada de falta o infracción aduanera penal.

CC. Artículo 537, 538, 539 RECAUCA
Artículo 86, 87, 88, 89, 90 Ley de Aduanas

CAPITULO III DE LAS MODALIDADES ESPECIALES DE IMPORTACION Y EXPORTACION DEFINITIVAS

Artículo 108. Modalidades especiales de importación y exportación definitiva

Constituyen modalidades especiales de importación y exportación definitiva, las siguientes:

a) envíos postales;

CC. Artículo 109 CAUCA
Artículo 540, 541, 542, 543, 544, 545, 546, 547, 548, 549, 550, 551, 552, 553, 554, 555, 556, 557, 558, 559, 560, 561, 562 RECAUCA

b) envíos urgentes;

CC. Artículo 110 CAUCA
Artículo 563, 564, 565, 566, 567, 568, 569, 570, 571, 572, 573, 574, 575, 576, 577 RECAUCA

c) tráfico fronterizo;

CC. Artículo 111 CAUCA

d) equipaje de viajeros;

CC. Artículo 112 CAUCA
Artículo 578, 579, 580, 581, 582, 583 RECAUCA

e) menaje de casa;

CC. Artículo 115 CAUCA
Artículo 584, 585, 586 RECAUCA

f) pequeños envíos sin carácter comercial; y,

CC. Artículo 116 CAUCA
Artículo 566, 595, 596 RECAUCA

g) otras que establezca el Reglamento.

CC. Artículo 130, 132, Ley de Aduanas

Artículo 109. Envíos postales

Se entenderá por envíos postales, los de correspondencia y paquetes postales designados como tales en el Convenio de la Unión Postal Universal y sus Actas.

CC. Artículo 108 a) CAUCA
Artículo 540, 541, 543, 544, 545, 546, 547, 548, 549, 550, 551, 552, 553 RECAUCA

Artículo 110. Envíos urgentes

Se entenderá por envíos urgentes, las mercancías que en razón de su naturaleza o por responder a una necesidad debidamente justificada, deban ser despachadas rápida y preferentemente.

CC. Artículo Anexo Especifico J
Capítulo 2 Convenio de Kyoto Revisado
Artículo 108 b) CAUCA
Artículo 554, 555, 556, 557, 558, 559, 560, 561, 562 RECAUCA

Igualmente se incluyen en esta modalidad, las mercancías ingresadas bajo el sistema de entrega rápida o couriers, cuyo ingreso es efectuado por empresas registradas ante el servicio aduanero.

CC. Artículo 108 b) CAUCA
Artículo 563, 564, 565, 566, 567, 568, 569, 570, 571, 572, 573, 574, 575, 576, 577 RECAUCA

Artículo 111. Tráfico fronterizo

Se considera tráfico fronterizo, las importaciones y exportaciones que efectúen sin fines comerciales, los pobladores de las zonas limítrofes de los Estados Parte.

Las mercancías objeto de dicho tráfico se podrán eximir total o parcialmente del pago de los tributos que las graven, conforme lo dispongan los Acuerdos Bilaterales o Multilaterales.

CC. Artículo 108 c) CAUCA

Artículo 112. Equipaje de viajeros

Constituyen equipaje, los efectos personales nuevos o usados que el viajero pueda necesitar razonablemente, para su uso personal o ejercicio de su profesión u oficio en el transcurso de su viaje, conforme lo disponga el Reglamento.

No se considerará parte del equipaje del viajero, el menaje de casa.

**CC. Artículo Anexo Especifico J
Capítulo 1 Convenio de Kyoto Revisado
Artículo 113, 114 CAUCA
Artículo 578, 579, 580, 581, 582, 583
RECAUCA
Artículo 118, 119, Ley de Aduanas**

Artículo 113. Exención del pago de tributos por el equipaje

Toda persona que arribe a los puertos, aeropuertos o lugares fronterizos habilitados, podrá introducir al país su equipaje con exención de tributos.

**CC. Artículo 112 CAUCA
Artículo 581, 586 RECAUCA**

Artículo 114. Exención del pago de tributos para mercancías distintas del equipaje

El viajero podrá introducir con exención de tributos, mercancías que traiga consigo, distintas del equipaje, cuyo valor total en aduana no sea superior al equivalente a quinientos pesos centroamericanos.

**CC. Artículo 112 CAUCA
Artículo 581, 582, 586 RECAUCA**

Artículo 115. Menaje de casa

Se entenderá por menaje de casa, los enseres y artículos del hogar nuevos o usados, en cantidades y características que permitan determinar que serán destinados para uso doméstico.

El menaje importado por residentes temporales, se regulará en el reglamento y en lo dispuesto por convenios internacionales.

**CC. Artículo Anexo Especifico J
Capítulo 1 Norma N° 18 Convenio de Kyoto Revisado
Artículo 112 CAUCA
Artículo 581, 585, 586 RECAUCA
Artículo 21 Convenio sobre el Redimen Arancelario y Aduanero Centroamericano.
Artículo 126 Ley de Aduanas**

Artículo 116. Pequeños envíos familiares sin carácter comercial

Se consideran pequeños envíos sin carácter comercial, las mercancías remitidas por familiares desde el exterior, para uso o consumo del familiar destinatario, cuya importación estará exenta del pago de tributos y demás

cargos, siempre que su valor total en aduana no exceda de quinientos pesos centroamericanos.

**CC. Artículo 552, 566, 595, 596
RECAUCA**

Artículo 117. Muestras sin valor comercial

Son muestras sin valor comercial, aquellas mercancías cuyo empleo o muestra tienen como finalidad servir como demostración u otro fin similar y que carezcan de todo valor comercial, ya sea porque no lo tiene debido a su cantidad, peso, volumen u otras condiciones de presentación, o porque haya sido privado de ese valor mediante operaciones físicas de inutilización que eviten toda posibilidad de ser comercializadas.

**CC. Artículo 118 CAUCA
Artículo 133, 597, 598, 599, 600
RECAUCA**

Artículo 118. Condiciones para gozar de las exenciones

Las condiciones para gozar de las exenciones a que se refieren los artículos anteriores, serán establecidas por el Reglamento.

**CC. Artículo 117 CAUCA
Artículo 133, 597, 598, 600 RECAUCA**

**TITULO VII
DEL ABANDONO Y FORMAS
DE DISPOSICIÓN DE LAS MERCANCÍAS**

**CAPITULO UNICO
DEL ABANDONO, SUBASTA Y OTRAS
FORMAS DE DISPOSICION
DE LAS MERCANCIAS**

Artículo 119. Abandono de mercancías

El abandono de las mercancías podrá ser voluntario o tácito.

El abandono voluntario se produce cuando el consignatario o quien tenga el derecho de disponer de las mercancías, manifieste expresamente su voluntad de cederlas a favor del Fisco.

Se consideran tácitamente abandonadas a favor del Fisco:

a) las mercancías que no se hubieren sometido a un régimen u operación aduanera, dentro de los plazos establecidos en el Reglamento; y,

b) las mercancías que se encuentren en cualquier otro supuesto establecido en el Reglamento.

En ningún caso causarán abandono, las mercancías objeto de contrabando o defraudación aduanera.

CC. Artículo Anexo General Norma N° 3.44, 3.46 Capítulo 3 Convenio de Kyoto Revisado

**Artículo 46 N° (2), 120, 121 CAUCA
Artículo 276, 281, 320, 321, 363, 442 (2°
Párrafo), 448, 477, 497, 510, 604, 605, 616
2° Párrafo RECAUCA**

Artículo 152 Ley de Aduanas

Artículo 120. Subasta y venta de mercancías abandonadas y caídas en comiso

Las mercancías abandonadas y las que han sido objeto de comiso, podrán ser vendidas en pública subasta por el Servicio Aduanero o sometidas a otras formas de disposición de conformidad con el Reglamento.

El Servicio Aduanero podrá realizar la subasta de mercancías caídas en abandono y objeto de comiso en su caso, mediante la utilización de sistemas o medios electrónicos.

CC. Artículo 606, 607, 608, 609, 610, 611, 618, 619, 620, 621, 622 RECAUCA

En el caso de sacarse a subasta por única vez las mercancías y no fueren adjudicadas, la Autoridad Aduanera les dará el destino que reglamentariamente corresponda.

Los procedimientos de subasta y de otras formas de disposición de las mercancías, serán establecidos por el Reglamento.

CC. Artículo 606, 607, 608, 609, 610, 611, 612, 613, 614, 615, 616 RECAUCA

El producto de la subasta, hechas las deducciones correspondientes, se otorgará a la aduana para constituir un fondo especial, con fines de mejoramiento administrativo de la misma.

**CC. Artículo 119 CAUCA
Artículo 156, 161, 162, 164, 166 Ley de Aduanas**

Artículo 121. Rescate de mercancías tácitamente abandonadas

El consignatario o el que comprobare derecho sobre las mercancías tácitamente abandonadas, podrá rescatarlas pagando previamente las cantidades que se adeuden, de conformidad con el numeral 2 del artículo 46 de este Código, salvo en aquellos casos en los que ya se hubiere presentado una declaración de importación definitiva, en cuyo caso se estará a lo dispuesto en el numeral 1 del mismo artículo.

Dicho rescate deberá efectuarse a más tardar el día hábil anterior a la fecha de celebración de la subasta.

CC. Artículo 605 RECAUCA

TITULO VIII DE LAS INFRACCIONES Y RECURSOS ADUANEROS

CAPITULO I DE LAS INFRACCIONES ADUANERAS Y SUS SANCIONES

Artículo 122. Infracción aduanera
Constituye infracción aduanera toda trasgresión o tentativa de trasgresión de la legislación aduanera. Las infracciones aduaneras pueden ser: Administrativas, Tributarias o Penales.

**CC. Norma Anexo Especifico G Capítulo 1 Convenio de Kyoto Revisado
Artículo 123, 124, 125 CAUCA
Artículo 168, 169, Ley de Aduanas
Artículo 194, 195, 208 Código Tributario**

Artículo 123. Infracción administrativa
Constituye infracción administrativa, toda acción u omisión que signifique trasgresión de la legislación aduanera, que no cause perjuicio fiscal, ni constituya delito.

**CC. Anexo General Norma N° 3.39
Capítulo 3 Anexo Especifico H Capítulo
Norma N° 20, 22 Convenio de Kyoto
Revisado
Artículo 122, 126 CAUCA
Artículo 168 Ley de Aduanas**

Artículo 124. Infracción tributaria
Infracción tributaria, es toda acción u omisión que signifique trasgresión o tentativa de trasgresión de la legislación aduanera, que cause o pueda causar perjuicio fiscal, y no constituya delito.

CC. Artículo 122, 126 CAUCA
Artículo 169, Ley de Aduanas

Artículo 125. Infracción aduanera penal.
Será infracción aduanera penal toda acción u omisión que signifique trasgresión o tentativa de trasgresión de la legislación aduanera, constitutiva de delito.

CC. Artículo 122, 126 CAUCA
Artículo 194, 195, 208 Código Tributario

Artículo 126. Sanciones
Las infracciones de carácter administrativo y tributario a la normativa aduanera centroamericana y sus sanciones, se regularán conforme al Reglamento y la legislación nacional.

CC. Artículo 123, 124, 125 CAUCA
Artículo 178, 120, 201, 202, 206, 207, 210, 213, 214, 215, 216, 217, 128 Código Tributario
Artículo 172, 173, 174, 175 Ley de Aduanas

CAPITULO II
DE LAS RECLAMACIONES Y LOS
RECURSOS ADUANEROS

Artículo 127. Impugnación de resoluciones y actos

Toda persona que se considere agraviada por las resoluciones o actos finales de las autoridades del servicio aduanero, podrá impugnarlas en la forma y tiempo que señale el Reglamento.

CC. Norma Anexo General Capítulo 10
Convenio de Kyoto Revisado
Artículo 623, 624, 625, 626, 627, 628, 629 RECAUCA
Artículo 33, 34, 35, 36, 37, 38, 67, 68, 70, 74, 76 Código Tributario
Artículo 197, 198 Ley de Aduanas
Ley de Procedimiento Administrativo
Decreto Numero 152-1987

CAPITULO III
DEL TRIBUNAL ADUANERO

Artículo 128. Creación del Tribunal Aduanero

Se crea el Tribunal Aduanero en los Estados Parte como órgano de decisión autónomo a los Servicios Aduaneros, el que conocerá en última instancia en la vía administrativa de los recursos en materia

aduanera, conforme lo señale el Reglamento.

CC. Artículo Transitorio II CAUCA
Artículo 630, 645 RECAUCA

Artículo 129. Integración y requisitos de los miembros

Los miembros que integren el Tribunal Aduanero, deberán contar con grado mínimo de licenciatura, además de conocimiento y experiencia mínima de cinco años en materia aduanera.

Las funciones, organización, integración, atribuciones y demás competencias serán reguladas en el Reglamento.

CC. Artículo 631, 632, 633, 634, 635, 636 RECAUCA

TITULO IX
DISPOSICIONES FINALES,
TRANSITORIAS,
DEROGATORIAS Y VIGENCIA

Artículo 130. Nuevos procedimientos

Los Estados Parte podrán desarrollar procedimientos que impliquen mayores grados de facilitación dentro del marco de los principios de este Código y su Reglamento.

Artículo 131. Principio de legalidad de las actuaciones

Ningún funcionario o empleado del Servicio Aduanero podrá exigir para la aplicación o autorización de cualquier acto, trámite, régimen u operación, el cumplimiento de requisitos, condiciones, formalidades o procedimientos sin que estén previamente establecidos en la normativa aduanera o de comercio exterior.

CC. Artículo 205, 206, Ley de Aduanas

Artículo 132. Carácter de los epígrafes de los artículos

Los epígrafes de los artículos de este Código sólo tienen un carácter enunciativo.

Artículo 133. Normas supletorias

En lo no previsto en el presente Código y su Reglamento, se estará a lo dispuesto por la legislación nacional.

CC. Artículo 202 Ley de Aduanas

Artículo 134. Vigencia

El presente Código entrará en vigencia en forma simultánea con su correspondiente Reglamento.

Artículo Transitorio I: Conclusión de formalidades

Los despachos, procedimientos, recursos, plazos y las demás formalidades aduaneras, iniciados antes de la entrada en vigencia de este Código, se concluirán de acuerdo con las disposiciones vigentes en el momento de iniciarlos.

Artículo Transitorio II: Competencia y plazo de entrada en funcionamiento del Tribunal Aduanero

En los Estados Parte donde hubiera un tribunal competente para la materia aduanera cualquiera que fuere su denominación, se entenderá que es el Tribunal Aduanero al que se refiere el artículo 128 de este Código.

Dentro del plazo de seis meses a partir de la fecha en que este Código y su Reglamento entren en vigencia, deberán constituirse los Tribunales Aduaneros. Hasta tanto, quedan vigentes las funciones del Comité Arancelario y de Valoración Aduanera o del superior jerárquico del Servicio Aduanero en su caso.

**CC. Artículo 128 CAUCA
Artículo 643 RECAUCA**

Artículo Transitorio III: Base de datos regional

Dentro de los treinta (30) días siguientes a la entrada en vigencia del presente Código, los Estados Parte deberán efectuar la actualización en línea de la base de datos regional de transportistas autorizados.

Artículo Transitorio IV: Carrera Administrativa

Los Estados Parte deberán en el plazo de los seis meses siguientes a la vigencia del presente Código y su Reglamento, aprobar y poner en aplicación el estatuto de carrera administrativa aduanera.