

JORGE WITKER

# Derecho tributario aduanero

UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE MÉXICO



# DERECHO TRIBUTARIO ADUANERO

INSTITUTO DE INVESTIGACIONES JURÍDICAS  
Serie I: ESTUDIOS DE DERECHO ECONÓMICO, Núm. 27

---

Cuidado de la edición: Miguel López Ruiz

JORGE WITKER

**DERECHO  
TRIBUTARIO ADUANERO**



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE MÉXICO  
MÉXICO, 1999

**Primera edición: 1995**

**Segunda edición: 1999**

**DR © 1999. Universidad Nacional Autónoma de México**

**INSTITUTO DE INVESTIGACIONES JURÍDICAS**

**Circuito Maestro Mario de la Cueva s/n**

**Ciudad Universitaria, D. F., C. P. 04510**

**Impreso y hecho en México**

**ISBN 968-36-7094-6**

# ÍNDICE

Introducción . . . . .	7
------------------------	---

## CAPÍTULO PRIMERO

### LA NUEVA ADUANA FRENTE AL COMERCIO INTERNACIONAL CONTEMPORÁNEO

I. Introducción . . . . .	11
II. Funciones de la aduana . . . . .	12
III. El Estado nacional y la aduana . . . . .	13
IV. La revolución del conocimiento y emergencia de los servicios . . . . .	14
V. Los cambios cualitativos del comercio internacional . . . . .	17
VI. La nueva aduana y el TLCAN . . . . .	18

## CAPÍTULO SEGUNDO

### EL DERECHO ADUANERO Y EL DERECHO TRIBUTARIO ADUANERO

I. Introducción . . . . .	23
II. El derecho tributario aduanero . . . . .	25
III. Características del derecho tributario aduanero . . . . .	29
IV. División del derecho tributario aduanero . . . . .	31
V. Fuentes del derecho tributario aduanero . . . . .	35
VI. Las fuentes del derecho tributario aduanero mexicano . . . . .	36

## CAPÍTULO TERCERO

## EL DERECHO TRIBUTARIO ADUANERO

I. Introducción . . . . .	39
II. Categorías del derecho tributario aduanero . . . . .	39

## CAPÍTULO CUARTO

## LOS SUJETOS DEL DERECHO TRIBUTARIO ADUANERO

I. Introducción . . . . .	49
II. Del sujeto activo en el derecho tributario aduanero mexicano . . . . .	49
III. Unidades administrativas regionales de carácter aduanero . . . . .	57
IV. Funcionamiento y organización actual . . . . .	58
V. Las aduanas nacionales . . . . .	61
VI. De los sujetos pasivos . . . . .	64
VII. Personas legitimadas para promover el despacho aduanero . . . . .	65

## CAPÍTULO QUINTO

## LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA ADUANERA

I. Introducción . . . . .	67
II. Elementos de la relación jurídica aduanera . . . . .	68
III. Características de la relación jurídica aduanera . . . . .	70
IV. Contenido de la relación jurídica aduanera . . . . .	71
V. La obligación tributaria aduanera. Concepto y definición . . . . .	74
VI. Fuentes de la obligación tributaria aduanera . . . . .	75
VII. El nacimiento de la obligación tributaria aduanera. El hecho generador . . . . .	76
VIII. Elementos del hecho generador . . . . .	78
IX. Los presupuestos de hecho en materia aduanera . . . . .	79
X. Determinación de la obligación tributaria aduanera . . . . .	92
XI. El aforo aduanero. Concepto y definición . . . . .	100
XII. El aforo aduanero en el marco del Convenio de Kyoto . . . . .	109
XIII. Extinción de la obligación tributaria aduanera . . . . .	115

## CAPÍTULO SEXTO

EL SISTEMA ARMONIZADO DE DESIGNACIÓN  
Y CODIFICACIÓN DE MERCANCÍAS

I. Introducción . . . . .	123
II. Descripción del Sistema Armonizado . . . . .	124
III. Convenio Internacional del Sistema Armonizado de Designación y Codificación de Mercancías . . . . .	125
IV. Objetivos del Sistema Armonizado . . . . .	126
V. Merceología del Sistema Armonizado . . . . .	128
VI. Análisis de las secciones de esta nomenclatura . . . . .	129
VII. Estructura de la nomenclatura del Sistema Armonizado de Designación y Codificación de Mercancías . . . . .	136
VIII. Las tarifas mexicanas . . . . .	136

## CAPÍTULO SÉPTIMO

## LA VALORACIÓN EN ADUANA

I. Introducción . . . . .	143
II. Elementos del tributo aduanero . . . . .	144
III. La valoración de las mercancías para fines aduaneros . . . . .	146
IV. Breve comparación entre la DVB y el Código de la OMC . . . . .	148
V. El Código de Valoración de la OMC . . . . .	154
VI. La base gravable aduanera mexicana . . . . .	162

## CAPÍTULO OCTAVO

## REGLAS DE ORIGEN Y PROCEDIMIENTOS ADUANEROS

I. Introducción . . . . .	211
II. Concepto . . . . .	212
III. Características . . . . .	212
IV. Las reglas de origen en el TLCAN . . . . .	215
V. Las reglas de origen en la OMC . . . . .	222
VI. Las reglas de origen en el Tratado de Libre Comercio con la República de Chile . . . . .	232



VII. Las reglas de origen en el TLC con Costa Rica . . . . .	266
VIII. Las reglas de origen en la legislación mexicana . . . . .	267
IX. Procedimientos aduaneros . . . . .	268

#### CAPÍTULO NOVENO

#### LAS INFRACCIONES ADUANERAS

I. Concepto . . . . .	289
II. Naturaleza jurídica de las infracciones tributarias . . . . .	290
III. Las infracciones en la Ley Aduanera mexicana . . . . .	300
IV. De las infracciones propiamente tales . . . . .	300

#### CAPÍTULO DÉCIMO

#### EL AGENTE DE ADUANAS

I. Introducción . . . . .	307
II. Características del agente de aduanas . . . . .	309
III. Naturaleza jurídica del agente de aduanas . . . . .	310
IV. El agente de aduanas como colaborador de la administración . . . . .	311
V. El agente de aduanas como sujeto pasivo . . . . .	313
VI. La Asociación Americana de Profesionales Aduaneros (ASAPRA) . . . . .	316
VII. El agente aduanal en el derecho mexicano . . . . .	319
VIII. Requisitos para operar . . . . .	320
IX. Área de competencia . . . . .	323
X. La Confederación de Asociaciones de Agentes Aduanales de la República Mexicana (CAAAREM) . . . . .	327

#### ANEXOS

Anexo I. La Convención de Kyoto . . . . .	331
A. Introducción . . . . .	331
B. Convención Internacional sobre la Simplificación y Armonización de los Procedimientos Aduaneros . . . . .	352

C. Descripción resumida de los anexos a la Convención de Kyoto . . . . .	373
D. Anexo relativo a las reglas de origen . . . . .	400
E. Anexo relativo a las pruebas documentales del origen . . . . .	410
F. Anexo relativo al control de las pruebas documentales de origen . . . . .	420
G. Anexo relativo a las infracciones aduaneras . . . . .	425
Anexo II. Acuerdo sobre Normas de Origen . . . . .	439
Anexo III. Acuerdo relativo a la aplicación del artículo VII del Acuerdo General sobre Aranceles Aduaneros y Comercio (GATT) de 1994 . . . . .	455
Anexo IV. Organización Mundial Aduanera (OMA) . . . . .	497
Bibliografía . . . . .	503

*Derecho tributario aduanero*, editado por el Instituto de Investigaciones Jurídicas de la UNAM, se terminó de imprimir el 7 de mayo de 1999 en los talleres de Alejandro Cruz Ulloa, Editor. En esta edición se empleó papel bond 70 x 95 de 50 kg. para los interiores y cartulina couché de 162 kg. para los forros; consta de 1,000 ejemplares.