



Agencia Tributaria

Departamento de aduanas e II.EE.
Subdirección General de Gestión Aduanera

VENTANILLA ÚNICA ADUANERA

DEPARTAMENTO DE ADUANAS E IMPUESTOS ESPECIALES



I. CONTROL DE VERSIONES	3
II. ABREVIATURAS	3
III. INTRODUCCIÓN	4
IV. FUNCIONAMIENTO GENERAL DE LA VENTANILLA ÚNICA ADUANERA (VUA)	6
V. PRINCIPIOS GENERALES EN RELACIÓN AL FUNCIONAMIENTO DE LA VUA:	11
VI. ELEMENTOS DE LA VUA	13
1. Pre – Declaración Incompleta (PDI)	13
1.1. Descripción	13
1.2. Plazo.....	14
1.3. Modificaciones/anulaciones.	14
1.4. Función en el procedimiento.....	14
1.5. Datos y formato.....	14
2. Declaración Sumaria de Depósito Temporal (SUM)	14
3. Solicitud de intervención.....	15
3.1. Descripción.....	15
3.2. Función en el procedimiento.....	15
3.3. Plazo.....	15
4. Pre-Declaración Completa (PDC).....	15
4.1. Descripción.....	15
4.2. Plazo.....	16
4.3. Modificaciones/anulaciones.	16
4.4. Función en el procedimiento.....	16
4.5. Datos.	17
5. Admisión de la Pre-Declaración Completa (conversión de la PDC en DÚA).	17
6. DÚA con certificados pendientes	18
6.1. Plazo.....	18
6.2. Modificaciones/anulaciones.	18
6.3. Análisis de riesgos.....	18
6.4. Datos.	19



7.	Posicionamiento del contenedor	19
7.1.	Transporte marítimo: posicionamiento único.	19
7.2.	Transporte aéreo	20
8.	Levante.....	20
8.1.	Contenido y procedimiento.	20
9.	Repositorio central de documentación.....	20
VII.	FLEXIBILIDAD DE USO DE LA VUA	21
1.	Transporte marítimo de contenedores.....	21
1.1.	Escenario sin PDI, con PDC y con la SI en clave SUM	21
1.2.	Escenario sin PDI, con PDC y con la SI en clave DÚA.....	22
1.3.	Escenario con PDI, sin PDC y con la SI en clave DÚA.....	23
1.4.	Escenario 4. PDI no, PDC no, y con la SI en clave SUM.....	24
1.5.	Escenario 4a. PDI no, PDC no, SI en clave DÚA.....	25
2.	Transporte aéreo	26
2.1.	Escenario 1. Completo (PDI, PDC).....	26
2.2.	Escenario 2. PDI no, PDC sí, SI en clave SUM.....	27
2.3.	Escenario 2a. PDI no, PDC sí, SI en clave DÚA.....	28
2.4.	Escenario 3. PDI sí, PDC no, SI en clave DÚA	29
2.5.	Escenario 4. PDI no, PDC no, SI en clave SUM	30
2.6.	Escenario 4a. PDI no, PDC no, SI en clave DÚA.....	31
VIII.	DOCUMENTACIÓN DE REFERENCIA	32
1.	Servicios Web	32
1.1.	Página de Servicios Web de la AEAT.....	32
2.	Sede Electrónica.....	33
3.	Importación en formato EDIFACT.....	33



I. CONTROL DE VERSIONES

Versión	Fecha	Cambios/novedades
00	01/09/2017	Versión inicial

II. ABREVIATURAS

APor	Autoridades Portuarias
CAU	Reglamento (UE) n°952/2013, por el que se establece el Código Aduanero de la Unión
DSP	Declaración simplificada pendiente (de declaración complementaria)
DÚA	Documento Único Administrativo
DSC	DÚA sin certificados no aduaneros
IA	Información anticipada
MRN	Número de registro de la declaración
NC	Nomenclatura combinada
OEA (AEO)	operador Económico Autorizado
PDI	Pre Declaración Incompleta
PDC	Pre Declaración Completa
PDS	Pre Declaración Simplificada
PdE	Puertos del Estado
SAPL	Solicitud de actuaciones previas al levante
SI	Solicitud de intervención
SIF	Servicios de Inspección Fronteriza
SP	Solicitud de posicionamiento
SUM	Declaración Sumaria de depósito temporal
SW	Servicios Web
VUA	Ventanilla Única Aduanera



III. INTRODUCCIÓN

La Comisión para la Reforma de las Administraciones Públicas incluyó una medida para la implantación de una **Ventanilla Única Aduanera (VUA)** que permitiera, entre otras cuestiones, centralizar la información y la documentación remitida por los operadores económicos a las distintas autoridades relacionadas con el comercio exterior, evitando duplicidades y facilitando la tramitación administrativa.

Como resultado de esta medida se ha implantado el proyecto que se describe en este documento y que incluye la construcción de la **VUA** para que los operadores, la Agencia Tributaria (**AEAT**), los Servicios de inspección en frontera (**SIF**) y Puertos del Estado (**PdE**), puedan grabar y obtener la información necesaria para las operaciones de comercio exterior. Este proyecto se ha definido de forma abierta, de manera que el operador podrá elegir en qué momento le interesa entrar en el mismo, aunque es importante incidir en que, para asegurar la coordinación de todos los Servicios implicados en un posible reconocimiento físico de la mercancía, lo ideal es la remisión de la información al sistema lo antes posible.

El procedimiento se caracteriza por:

- **Posibilidad de declarar una PREDECLARACION INCOMPLETA (PDI)**, con un conjunto limitado de datos, con anterioridad a la llegada de las mercancías.
- **Posibilidad de presentar una PREDECLARACIÓN COMPLETA (PDC)** (a falta de certificados no aduaneros) con anterioridad a la llegada de la mercancía.
- **Solicitud de actuaciones previas al levante.** En el caso de precisarse una intervención para la emisión del documento no aduanero, la solicitud de actuaciones previas al levante (**SAPL**) podrá referir a la declaración de importación permitiendo el posicionamiento único de la mercancía.
- **Declaración de importación sin certificados no aduaneros.** Se permite **presentar la declaración de importación a falta de certificados no aduaneros** de los incluidos en la Ventanilla Única Aduanera.
- **Enlace de la PDI con la solicitud de intervención.** El operador económico puede emplear el MRN asignado con la presentación de la PDI como documento aduanero de referencia en la solicitud de intervención presentada ante el organismo responsable.
- **Certificado de servicio no aduanero y levante automático de las mercancías.** Al emplear la clave **MRN** de importación como referencia en la solicitud del certificado del servicio no aduanero, cuando este se emita, el organismo enviará los datos del certificado emitido a la AEAT y se producirá un cruce automático con la declaración de importación, sin necesidad de declaración adicional por parte del operador económico, pudiéndose



llegar a producir el levante automático de las mercancías. La declaración de importación se habrá presentado sin datos de certificados no aduaneros a la espera de su emisión. Si no se emplea la referencia **MRN de importación** en el certificado del servicio no aduanero, sino una referencia a la declaración de depósito temporal, se podrá complementar la declaración de importación, si se presentó a falta de certificados, para incluir los certificados no aduaneros.

Las principales ventajas del uso de la **VUA** son:

- Se puede anticipar la declaración de importación, aunque falten certificados no aduaneros incluidos en la Ventanilla Única Aduanera.
- Si los certificados no aduaneros incluidos en la Ventanilla Única Aduanera se solicitaron en clave **MRN** de importación, no será necesario que se declaren por parte del operador económico. Se asignarán automáticamente a la declaración de importación según sean remitidos a la AEAT por el organismo competente.
- La **PDC agiliza más aun el proceso de despacho** si se combina con la solicitud de los certificados no aduaneros en clave MRN de importación:
 - Se disocia la presentación de la declaración de importación de la llegada de las mercancías. Cuando estas lleguen, el sistema automáticamente transformará el **PDC** en un **DÚA**.
 - Se combina esta facilidad con la de no estar pendiente de la llegada de los certificados no aduaneros incluidos en la Ventanilla Única Aduanera si se han solicitado estos en formato **MRN** de importación. A la llegada de los mismos se asignarán automáticamente por el sistema, aunque no fueran declarados en el **PDC** o **DÚA** sin certificados.

En la actualidad la **VUA** se aplica al flujo de importación para transporte marítimo de mercancías en contenedores y para transporte aéreo.

A los efectos de este documento, se entenderá por:

- **VUA**: Base de datos de la ventanilla única aduanera. Se trata de la herramienta que posibilita la cooperación e interacción de operadores, **SIF**, **APor** y **aduana**.
- **PDI**: declaración aduanera presentada antes de la llegada de la mercancía. Incluye únicamente una serie de datos mínimos, puesto que su función es la de obtener un **MRN** que pueda ser incorporado como documento de cargo en las Solicitudes de Intervención que el operador presentará a los diferentes **SIF**, sirviendo de elemento de unión para la información remitida. Además, con el envío de la **PDI**, el operador obtendrá información en relación a los certificados no aduaneros incluidos en **VUA** que pudieran resultar necesarios para la operación aduanera que pretende realizar, así como de los organismos responsables de emitir estos certificados.
- **PDC**: declaración completa presentada antes de la llegada de la mercancía en el sentido de lo previsto en el artículo 171 CAU. La declaración aduanera se admitirá de forma automática con la activación de la **SUM**, siendo esa fecha la que se tendrá en cuenta a

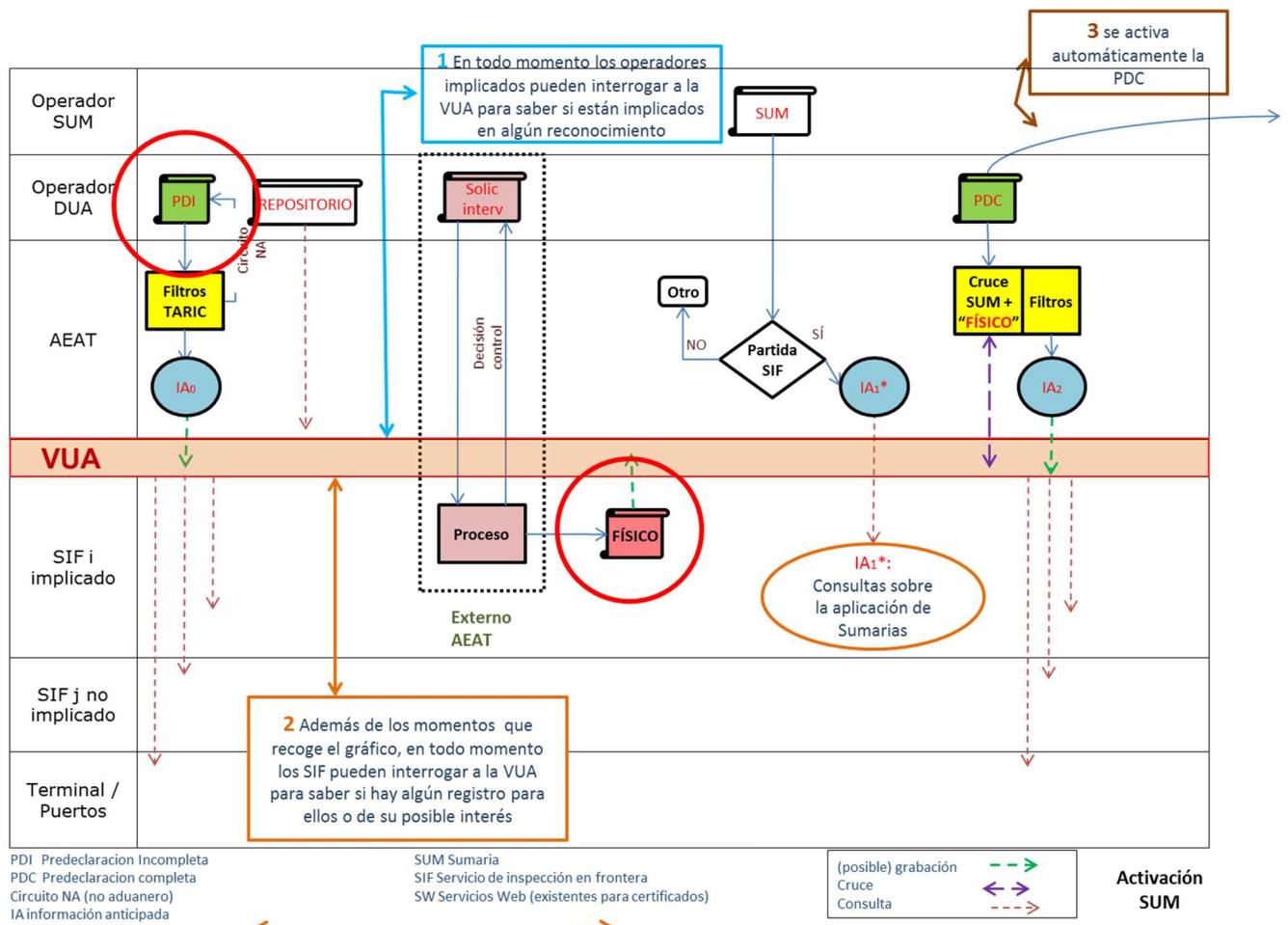


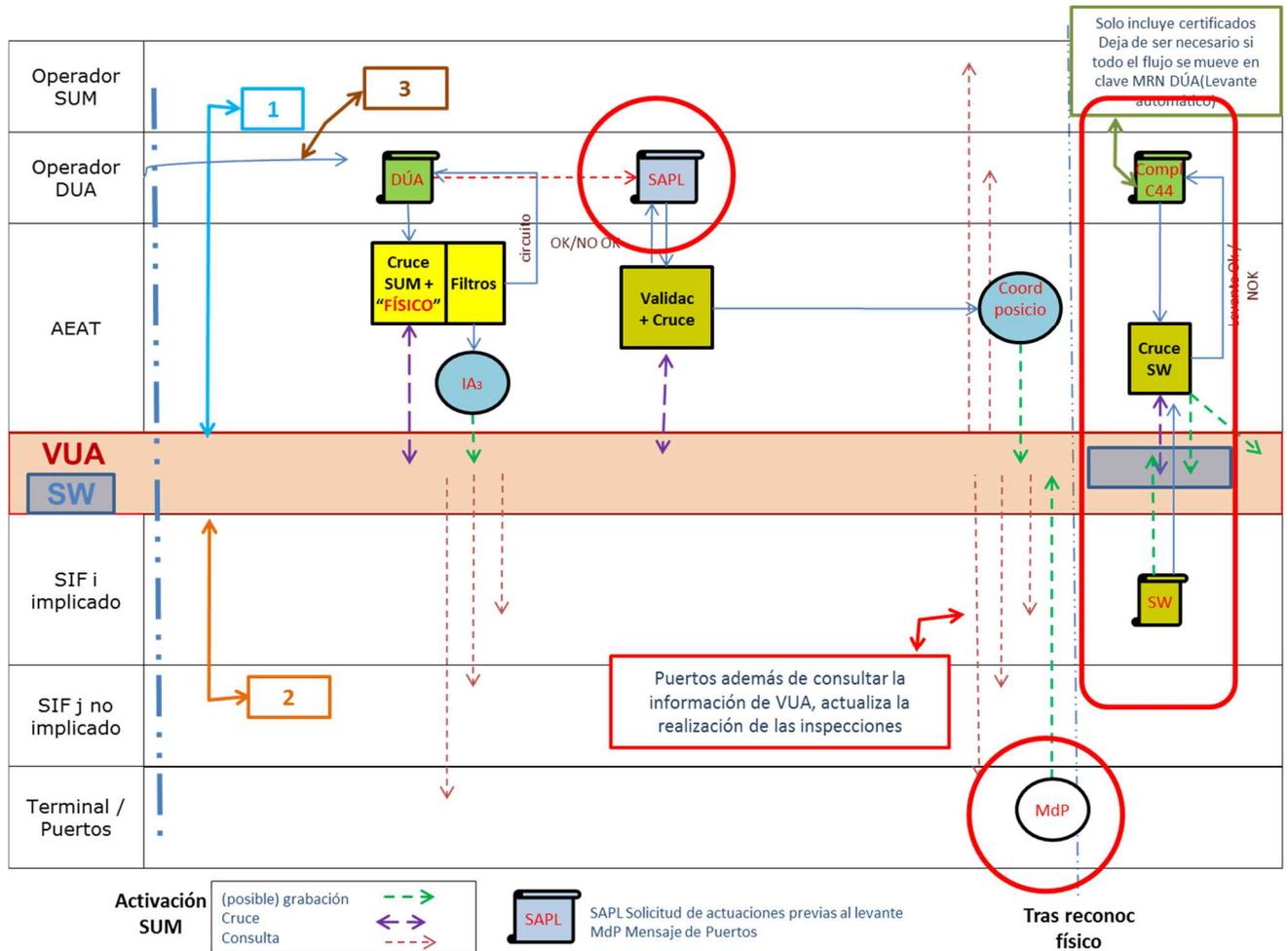
efectos de establecer los elementos determinantes de la deuda aduanera y las medidas restrictivas que, en su caso, correspondan.

- **SAPL (C-5):** Solicitud de actuaciones previas al levante. Se ha incluido un motivo adicional en el actual **C-5** para el funcionamiento de la **VUA** en importación marítima de contenedores, se trata del motivo “posicionamiento único Ventanilla Única Aduanera”. Para importaciones aéreas, que no requieren coordinar el posicionamiento, se ha incluido la opción de declarar en el actual **C-5** la referencia de la declaración e importación a revisar en vez de la declaración sumaria.

IV. FUNCIONAMIENTO GENERAL DE LA VENTANILLA ÚNICA ADUANERA (VUA)

Las siguientes figuras describen el esquema de funcionamiento de la **VUA** por completo. Para ello se emplea el escenario de importación marítima de mercancía en contenedores en el que el **operador** utiliza todas las posibilidades del Sistema. En el “**apartado VII. FLEXIBILIDAD DE USO DE LA VUA**” se describen otros posibles escenarios de funcionamiento en los que el operador decide acogerse parcialmente a las posibilidades del sistema.





Para iniciar el proceso, el operador envía a la **AEAT** la **PDI**. Como caso general, se presenta la **PDI** antes de que se solicite la intervención de otros organismos. Recibido la **PDI**, se le asigna el identificador del movimiento, **MRN**, que se comunica al operador, informando además de la lista de Servicios de Inspección en Frontera (**SIF**) implicados en el levante de la mercancía y la relación de certificados necesarios para el levante de la mercancía.

La información de la **PDI** que corresponda, **IA0** en el gráfico anterior, se pone a disposición de los **SIF**, que pudieran verse implicados en el reconocimiento de la mercancía y de Puertos del Estado, **PdE**, para que los datos puedan ser reutilizados por estos Organismos.

A continuación, el operador (en principio, la misma persona que ha presentado la **PDI** o su representante) presenta la solicitud de intervención, **SI**, al **SIF** que corresponda, debiendo incluir una referencia al documento aduanero de referencia (**MRN** de la **PDI** en este caso general). El proceso de presentación de la **SI** es externo a la **AEAT** y continúa como viene siendo hasta ahora. Es importante tener en cuenta que este proceso puede realizarse en cualquier momento desde



que el **operador** disponga del **MRN** de la operación hasta la presentación de la Solicitud de actuaciones previas al levante (**SAPL**) con objeto del **posicionamiento** del **DÚA**.

En todo este proceso, el operador podrá enviar la documentación anexa al **DÚA** a través de la Sede Electrónica de la **AEAT**. Esta documentación está a disposición de los **SIF** implicados en el levante de la mercancía y puede emplearse en el proceso de emisión del certificado.

Si de la **SI** se deriva una necesidad de revisión física de la mercancía, los **SIF** deben grabar esta necesidad en la **VUA** (alta de un control **FÍSICO**). En caso de que no proceda la intervención de los **SIF** afectados para la mercancía declarada, se debe informar igualmente a la **AEAT**. Esto se realiza mediante la emisión del certificado y la transmisión de este a la **AEAT** por parte del **SIF**.

Al igual que con la información de la **PDI**, la información de los **FÍSICOS** recibidos que corresponda se pone a disposición de los otros servicios de inspección en frontera, **SIF**, que pudieran verse implicados en el reconocimiento de la mercancía y de Puertos del Estado, **PdE**, para que los datos puedan ser reutilizados por estos Organismos.

El siguiente paso es la llegada de la **PDC** a la que le falta por declarar todos o alguno de los certificados no aduaneros de la Casilla 44. La información de la **PDC** que corresponda, **IA2** en el gráfico anterior, se pone a disposición de los **SIF**, que pudieran verse implicados en el reconocimiento de la mercancía y de Puertos del Estado, **PdE**, para que los datos puedan ser reutilizados por estos Organismos.

Este **PDC**, queda latente en el sistema hasta la llegada de la mercancía, momento coincidente con la activación de la Sumaria (**SUM**) datada por este **PDC**. En este momento, el sistema detecta la llegada de la mercancía y activa la **PDC** transformándolo en **DÚA**. Con ello, se acepta y comunica al operador la admisión y el circuito (incluyendo información relativa a los servicios no aduaneros pendientes). La información del **DÚA** aceptado que corresponda, **IA3** en el gráfico anterior, se pone a disposición de los **SIF**, que pudieran verse implicados en el reconocimiento de la mercancía y de Puertos del Estado, **PdE**, para que los datos puedan ser reutilizados por estos Organismos.

También se puede ver que el gráfico anterior incluye un flujo de información de la **SUM** hacia los **SIF** implicados, **IA1**.

Admitido el **DÚA**, y una vez que el operador disponga de la respuesta de todas las posibles partes afectadas en el levante de la mercancía determinando la posible necesidad de realizar un control físico (**AEAT** mediante el circuito del **DÚA** o **SIF** de acuerdo a la gestión de la SI para la emisión del certificado), debe enviar una solicitud a la aduana para que ésta autorice el posicionamiento del contenedor. Para ello, dispone del **SAPL** con objeto del **posicionamiento** del **DÚA**.

En la respuesta al **SAPL**, la **AEAT** informa al operador de los contenedores pendientes de reconocer de una determinada declaración.



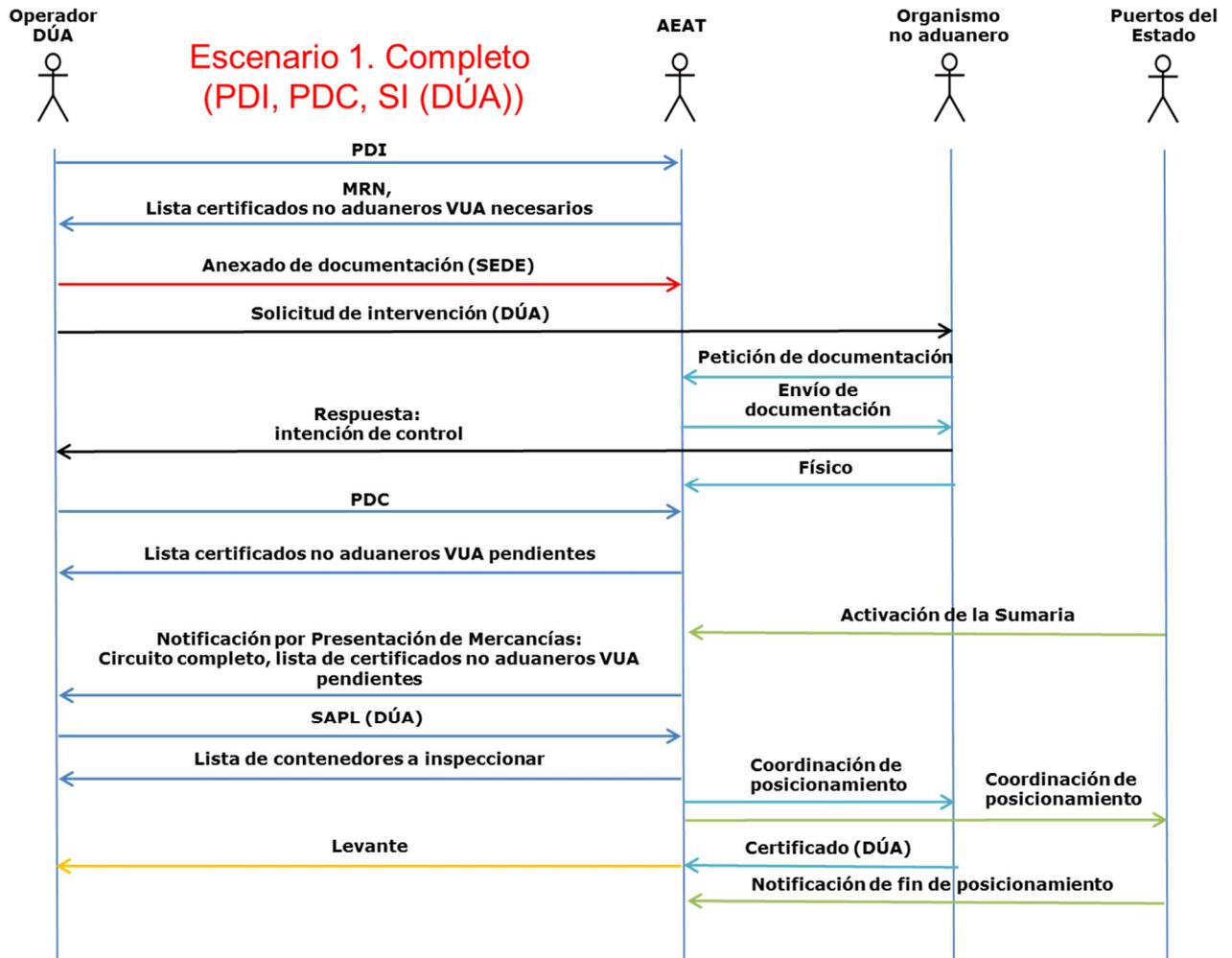
Es importante destacar que, para evitar múltiples posicionamientos innecesarios, el operador no debe remitir el **SAPL** con objeto del **posicionamiento** del **DÚA** hasta haber recibido la respuesta acerca de si va a ser necesario o no el control físico de las posibles partes afectadas en el levante de la mercancía (**AEAT** o **SIF**). Se debe tener en cuenta que el **SAPL** se enviará también para los rojos exclusivamente aduaneros que pudieran tener interés por el tipo de mercancía para los **SIF**.

Una vez recibido y validado el **SAPL**, se informa a los **SIF** que pudieran verse implicados en el reconocimiento de la mercancía y a **PdE**, mediante el mensaje de **Coordinación de posicionamiento**, **Coord Posic** en la figura anterior, para que procedan a coordinar el posicionamiento a nivel local. En este mensaje se incluyen el/los contenedores a controlar.

Una vez realizado el reconocimiento, **PdE** debe informar a la **AEAT** que el mismo se ha realizado, lo que permite cerrar el posicionamiento en el sistema. Para ello se emplea el mensaje de **Notificación tras Posicionamiento**, **Notif tras Posic** en la figura anterior.

Por último, en el caso general, se recibirán los certificados emitidos por los **SIF** de forma automática en la **AEAT**. Al referir estos al **MRN** de la operación, por haberlo incluido el operador en la **SI**, no será necesario recibir los certificados, además, por parte del operador para, de forma automática, proceder al levante al **DÚA**.

La siguiente figura describe el flujo de importación del caso general de funcionamiento de la **VUA**.



Aunque no es el escenario óptimo, existe la posibilidad de que el operador no utilice el MRN de la operación de importación en la **SI**, sino la referencia a la **SUM** precedente al **DÚA**. Así, el certificado emitido por el SIF refiere a esta **SUM**. En este caso, no será posible el levante automático de la mercancía a la recepción del certificado en la **AEAT**. El operador deberá presentar a la **AEAT** los certificados obtenidos para lo que se ha habilitado un **servicio de complementación de la casilla 44, Comp C44** en los gráficos iniciales de este apartado.

A lo largo de todo el proceso, los operadores podrán consultar la información disponible en **VUA** sobre sus operaciones desde el momento en que se graba una **PDI** por una partida afectada por controles de **SIF** y siempre en relación a los controles que ya se le hayan notificado por las distintas partes afectadas (**SIF** o **aduana**).

Asimismo, podrá consultar la información de sus **SAPL** bien sean por partidas potencialmente afectadas por control no aduanero o solo de aquellas que pudieran requerir control aduanero, ya



que, como se ha indicado anteriormente la **SAPL** se enviará también para los rojos exclusivamente aduaneros que pudieran tener interés por el tipo de mercancía para los SIF.

V. PRINCIPIOS GENERALES EN RELACIÓN AL FUNCIONAMIENTO DE LA VUA:

Tras conocer el funcionamiento general del sistema, se recogen a continuación los principios generales en relación al funcionamiento de la VUA

- La utilización de la **VUA** es voluntaria para los operadores.
- En la actualidad la VUA se aplica al flujo e importación para transporte marítimo de mercancías en contenedores y en transporte aéreo.
- El esquema de funcionamiento descrito anteriormente es abierto, en el sentido de que no necesariamente hay que seguir cada uno de los pasos descritos. El operador puede elegir en qué momento le interesa entrar en el mismo, aunque es importante incidir en que, para asegurar la coordinación de todos los Servicios implicados en un posible reconocimiento físico de la mercancía, lo ideal es la remisión de la información al sistema lo antes posible. El procedimiento se puede aplicar igualmente en caso de las declaraciones simplificadas a que se refiere el art. 166 CAU. En estos casos, al igual que la **PDC**, se podrá presentar una pre declaración simplificada (**PDS**) que se admitirá con la activación de la **SUM**. Igualmente, podrá presentarse (tras la activación de la **SUM**) una declaración simplificada (**DSP**), sin incluir los certificados requeridos en la casilla 44, que quedará pendiente de la presentación de los certificados y la declaración complementaria. Por tanto, a los efectos de este documento se entenderá que todas las referencias a la **PDC** incluyen la **PDS** y las referencias al **DÚA** incluyen la **DSP**.
- Igualmente es compatible con el despacho centralizado nacional.
- Para facilitar el intercambio de información entre organismos, gestionar la obtención de los correspondientes certificados y, en su caso, proceder a la coordinación del posicionamiento único, el operador debe remitir una declaración con carácter previo a la presentación de la solicitud de intervención a los organismos no aduaneros, en la que incluirá el **MRN** de esta declaración. Esta declaración podrá consistir en una **PDI**, una **PDC** o un **DÚA** “sin certificados”:
 - La **PDI** y **PDC** son declaraciones que se pueden presentar y registrar (se asigna **MRN** tras las validaciones que correspondan) **antes** de la presentación de la mercancía a la aduana, pero, en ningún caso, va a implicar que se adelante la admisión, despacho y levante de la misma. La declaración aduanera se admite con la activación de la **SUM**, siendo esa fecha la que se tendrá en cuenta a efectos de establecer los elementos determinantes de la deuda aduanera y las medidas restrictivas que, en su caso, correspondan.



- Igualmente, se permite la presentación del **DÚA** una vez activada la **SUM** pero de forma previa a la obtención de los certificados expedidos por otros organismos. De esta forma, se permite el **posicionamiento único** de la mercancía ya que el circuito aduanero se comunica de forma previa a la realización de los controles por los **SIF** (con la admisión del **DÚA** “sin certificados”).
- Tanto la **PDI** como la **PDC** son opcionales, y podrán presentarse para todo tipo de mercancías, incluyendo las que no están sujetas a control de **SIF**, y tráficos. El **DÚA** sin certificados está destinado solo a mercancías con controles no aduaneros.
- El acceso de las **APor** a la información de **VUA**, así como los envíos que deban realizar, se formalizará a través de **PdE**, con quien la **AEAT** tiene suscrito el correspondiente Convenio de intercambio de información.
- Los **SIF** informarán a la aduana, y a otros **SIF**, de sus decisiones y del resultado de sus controles, incluyendo lo siguiente:
 - Controles físicos a realizar
 - Decisión de no intervención
 - Certificados expedidos
 - Decisión de no conformidad
- El circuito que se asigne al **DÚA**, en función del tipo de despacho que corresponda, podrá ser:
 - **Verde**: despacho automático.
 - **Amarillo**: despacho automático de un **DÚA** en el que está pendiente de la presentación de un(os) certificado(s) no aduaneros determinado(s). La respuesta indicará cuáles y los organismos responsables de su emisión.
 - **Naranja**: pendiente de comprobación documental por parte de la aduana. Además, pudieran faltarle algunos certificados no aduaneros.
 - **Rojo**: pendiente de reconocimiento físico. Además, pudieran faltarle algunos certificados no aduaneros.
- La **VUA** incluye un **repositorio central de documentos** que contiene la documentación anexa a la declaración aduanera que el operador remita a través de la Sede Electrónica de la **AEAT**, y al que tendrán acceso los **SIF**. Esta documentación queda almacenada en el expediente electrónico de la declaración.
- Los operadores pueden consultar en Sede Electrónica de la **AEAT** la información disponible en **VUA** en relación a sus operaciones desde el momento en que se grabe una **PDI**, **PDC** o **DÚA** sin certificados, relativa a una mercancía cuyo código de nomenclatura combinada pueda estar afectado por controles no aduaneros, y siempre en relación a los controles que ya se le hayan notificado por las distintas partes afectadas (**SIF** o **aduanas**).



- En transporte marítimo, se ha implantado una funcionalidad para permitir el posicionamiento único del contenedor. Para ello, una vez activada **SUM** y tras haber recibido respuesta tanto de todos los **SIF** afectados como de la aduana, el operador deberá presentar una “**solicitud de actuaciones previas al levante**” (**SAPL**) para el “**posicionamiento con DÚA**” del contenedor (tipo de actuación que se solicita). Cuando la **AEAT**, tras verificar que hay algún reconocimiento pendiente, autorice el posicionamiento informará al operador, a los **SIF** y a **PdE**.
- En transporte aéreo no se busca coordinar el posicionamiento único de la mercancía desde la **VUA**. En este caso, para automatizar el despacho de mercancías afectadas con controles no aduaneros, se permite una “**solicitud de actuaciones previas al levante**” (**C-5**) que refiera el **MRN** de la declaración de importación también empleado en las solicitudes a organismos no aduaneros.

VI. ELEMENTOS DE LA VUA

1. Pre – Declaración Incompleta (PDI)

1.1. Descripción

La **PDI** es un **DÚA** con datos reducidos que se presenta **antes** de la llegada de la mercancía. Con su presentación se obtiene del número de movimiento de importación, **MRN**, que se le asignará a la importación cuando esta se materialice.

El operador puede incluir en las Solicitudes de Intervención que presente ante los **SIF**, como documento de cargo, este **MRN**, permitiendo el enlace entre el **DÚA** y los certificados correspondientes. Para que tenga una mayor eficacia, se debería presentar la **PDI** antes de que se solicite cualquier la intervención de otros organismos. Si, el **MRN** obtenido se hace constar en todas las solicitudes a los **SIF**, ya sería innecesario que el operador tenga que completar la casilla 44 de la declaración aduanera una vez se expidan los correspondientes certificados, puesto que el cruce se realizaría de forma desasistida a la recepción de los certificados emitidos por los **SIF** en la **AEAT**.

La respuesta de la **aduanas** a la presentación de la **PDI** contiene, además, la indicación de los posibles certificados/autorizaciones que, de acuerdo con la posición arancelaria (**TARIC**) declarada, son necesarios para obtener el levante de la mercancía.

Si la posición de la mercancía (**NC**) está potencialmente afectada por un control físico de los **SIF**, se graba una entrada en la **VUA** para la **PDI**.

Una vez presentado y registrado la **PDI**, el operador podrá enviar la documentación anexa al **DÚA** a través de la Sede Electrónica de la **AEAT**. Esta documentación estará disponible en **VUA** para los **SIF**, a través del **repositorio de documentos de VUA**.



Desde que se admite y graba la **PDI** los operadores podrán efectuar consultas a través de la Sede Electrónica de la **AEAT** de la información disponible en **VUA**.

1.2. Plazo.

La **PDI** podrá presentarse desde 30 días antes de la presentación de las mercancías (activación de la **SUM**). Pasado este plazo sin que las mercancías se hayan presentado a la aduana, la declaración se tendrá por no presentada (art. 171 CAU).

1.3. Modificaciones/anulaciones.

La **PDI** se podrá modificar o anular -por el operador (misma persona que la envió).

No obstante, cuando alguno de los organismos afectados tenga intención de efectuar un reconocimiento de las mercancías y, por tanto, se haya grabado el correspondiente mensaje de **FÍSICO** en **VUA**, la **anulación** de la **PDI** requiere la previa anulación del **FÍSICO**.

En cuanto a las modificaciones, se admiten con las limitaciones previstas en la Resolución del **DÚA**.

Los operadores deben tener en cuenta, además, que si tienen una **SI** (sin **FÍSICO**) o un certificado ya expedido con referencia a esa **PDI** y proceden a anularla o modificarla, no se podrá coordinar el posicionamiento y el certificado que se expida no permitirá el levante de la mercancía, al no ser los datos coincidentes.

1.4. Función en el procedimiento.

La **PDI** sirve para que los operadores puedan saber de antemano si necesitan o no certificados expedidos por otros organismos y cuáles y, además, para asignar **MRN** que sirve de enlace a todas las partes que intervienen en **VUA**.

1.5. Datos y formato.

Los datos de la **PDI** están recogidos en la **Resolución del DÚA**.

2. Declaración Sumaria de Depósito Temporal (SUM)

El procedimiento de presentación, admisión, modificación, etc. de la **SUM** no sufre cambios.

No obstante, hay que tener en cuenta que cuando los datos a modificar de la **SUM** afectan a los elementos de datado (bultos, kilos) por una **PDC**, deberá modificarse en primer lugar la **PDC** y, posteriormente, la **SUM**.



3. Solicitud de intervención

3.1. Descripción.

La presentación de solicitudes de información a los **SIF** correspondientes es un proceso externo a la **AEAT**. Se continuarán utilizando los sistemas propios de cada uno de estos Servicios.

El operador presenta la **SI** a los **SIF** que corresponda, debiendo incluir una referencia al documento de cargo previamente presentado. Es importante tener en cuenta que, si el número de referencia no es correcto, no se podrá garantizar el posicionamiento único ni la posibilidad de efectuar un cruce automático.

Cómo documento de cargo en dichas Solicitudes de Intervención podrá incluirse:

- El **MRN** del movimiento de importación obtenido de la **PDI**, **PDC** o el **DÚA** sin certificados, o
- La **SUM**. Si el documento de cargo es una **SUM**, será necesario que el operador incluya la referencia de los certificados al presentar el **DÚA** (no será posible garantizar entonces un posicionamiento único con la **aduana**), o completar posteriormente el **DÚA** enviando un mensaje específico antes de obtener el levante.

Se permite a los operadores consultar, en Sede Electrónica de la **AEAT**, la información disponible de sus operaciones.

3.2. Función en el procedimiento.

- Solicitar la expedición de los certificados necesarios para la introducción de las mercancías;
- Permitir que la aduana y los **SIF** sepan por anticipado qué es lo que cada uno quiere inspeccionar;
- En principio, todas las partes conectadas a **VUA** podrán ver las decisiones de control del resto, siempre que se trate de **NC** afectadas por sus controles.

3.3. Plazo.

Posterior a la **PDI** o a la **SUM**, respetando los plazos previstos en la normativa correspondiente.

4. Pre-Declaración Completa (PDC)

4.1. Descripción.

La **PDC** es un **DÚA** “completo”, presentado de forma previa a la llegada de las mercancías. Puede no incluir la información relativa a los certificados expedidos por los **SIF** en la casilla 44.



No obstante, si en el momento de enviar la **PDC** ya se dispone de los documentos necesarios, se podrán declarar en dicha casilla y se realizarán los datos, etc. que corresponda. En este caso, sólo se grabará en **VUA** la información relativa a los certificados que falten.

En caso de que el operador hubiera presentado una **PDI** previamente, deberá incluir el **MRN** de la **PDI**. Si no hubiera **PDI**, irá sin referencia a ésta.

La **PDC** podrá incluir ya o no la referencia a la **SUM**:

- Si indica la referencia a la **SUM** sin activar, una vez activada ésta, la **PDC** se admitirá automáticamente, asignándose el circuito que corresponda según el tipo de despacho (verde, amarillo, naranja o rojo).
- Si no se indica referencia a la **SUM**, no podrá admitirse la **PDC** con la activación de la **SUM** sin que previamente el operador la haya modificado para incluir la referencia de la **SUM** correspondiente.

Una vez recibida y registrada la **PDC** se comunica su aceptación al operador.

Se permiten consultas a través de la Sede Electrónica de la **AEAT** a los operadores de la información grabada en **VUA**, incluido lo que ya haya sido comunicado por la **AEAT**.

4.2. Plazo.

Con posterioridad a la **PDI** (si la hay) y previo a la activación de la **SUM**. En todo caso, debe respetarse el plazo máximo de 30 días desde la presentación de la declaración previa (**PDI** o **PDC**) hasta la activación de la **SUM**. Pasado este plazo sin que las mercancías se hayan presentado a la aduana, la declaración se tendrá por no presentada (art. 171 CAU).

No es necesario que tenga una **PDI** previa. Puede ser, por tanto, la primera declaración por parte del operador.

4.3. Modificaciones/anulaciones.

Se admitirán modificaciones o anulaciones por vía telemática con las limitaciones recogidas en la Resolución del **DÚA**.

En relación con las **anulaciones**, se permitirán con las limitaciones previstas para la **PDI**. Es decir, se puede siempre que no haya un **FÍSICO** grabado en **VUA** para esa declaración, salvo que primero se anule dicho **FÍSICO**.

4.4. Función en el procedimiento.

- Disociar la presentación del **DÚA** de la presentación de las mercancías, adelantando la formalización de trámites aduaneros (cuando se active/presente la **SUM** esta **PDC** se convertirá en **DÚA**, realizándose la “**admisión formal**” de la declaración).



- Determinar con antelación las posiciones que necesiten un certificado de los **SIF** que puede que precise de reconocimiento físico para su obtención y, además, asignar **MRN** que sirve de enlace a todas las partes que intervienen en **VUA** cuando no haya **PDI** previa.

4.5. Datos.

Los datos de la **PDC** están recogidos en la Resolución del **DÚA**.

5. Admisión de la Pre-Declaración Completa (conversión de la PDC en DÚA).

Las declaraciones aduaneras presentadas antes de la llegada de las mercancías deben admitirse inmediatamente tras la presentación de las mismas por lo que la activación de la **SUM** (presentación de las mercancías) implica la admisión inmediata de la **PDC**, siempre que en la misma se hubiese incluido el **MRN** de la **SUM** de referencia (art. 172 CAU).

Por tanto, una vez se active la **SUM** todas las **PDC** afectados se admitirán automáticamente.

La admisión, el circuito y, en su caso, el levante se comunicará a los operadores mediante un mensaje específico. Asimismo, si durante el proceso, se detectara algún error que impidiera la admisión (ej. contingentes no disponibles a la fecha de admisión) se informará también al operador quien deberá corregir el error.

Además, se mantiene el sistema de avisos por correo electrónico existente en las declaraciones de importación, añadiendo un aviso al operado de transformación de **PDC** en **DÚA**.



6. DÚA con certificados pendientes

Después de la activación de la **SUM**, y en caso de que no se haya presentado la **PDC**, se permite la presentación (y admisión) de un **DÚA antes de haber obtenido los certificados** necesarios expedidos por los **SIF**. Este **DÚA** sin certificados puede ser la primera declaración que presente el operador a la aduana o venir de una **PDI** previamente enviada (en cuyo caso deberá incluir el **MRN** de la **PDI** previa).

Este **DÚA** podrá presentarse sin incluir en la casilla 44 aquellas certificaciones y autorizaciones emitidas por los **SIF** que, una vez obtenidos, ya serán transmitidos directamente por estos a la **aduana**.

La respuesta de admisión del **DÚA** incluirá el circuito asignado según el tipo de despacho que vaya a realizarse (verde, amarillo, naranja o rojo), así como la lista de certificados aduaneros de los incluidos en **VUA** de acuerdo con la posición **TARIC** declarada y que no han sido consignados en la casilla 44.

A través de la Sede Electrónica de la **AEAT**, se permiten consultas a los operadores de toda la información disponible en **VUA** que les afecte.

6.1. Plazo.

Con posterioridad a la activación de la **SUM** y dentro del plazo de depósito temporal.

6.2. Modificaciones/anulaciones.

El operador no puede modificar ni anular vía telemática este documento una vez admitido. Las modificaciones o anulaciones deben ser autorizadas y realizadas por la aduana.

6.3. Análisis de riesgos.

Se aplica el análisis de riesgos del **DÚA**, generando uno de los siguientes circuitos, en función del tipo de despacho, y que se comunican al operador:

- **Verde**: despacho automático.
- **Amarillo**: despacho automático de un **DÚA** en el que está pendiente de la presentación de un(os) certificado(s) no aduaneros determinado(s). La respuesta indicará cual o cuales y los organismos responsables de su emisión.
- **Naranja**: pendiente de comprobación documental. Si el **DÚA** está pendiente de la presentación de un(os) certificado(s) determinado(s), la respuesta indicará cual o cuales y los organismos responsables de su emisión.
- **Rojo**: pendiente de reconocimiento físico. Si el **DÚA** está pendiente de la presentación de un(os) certificado(s) determinado(s), la respuesta indicará cual o cuales y los organismos responsables de su emisión.



6.4. Datos.

Los datos del **DUA** están recogidos en la Resolución del **DÚA**.

7. Posicionamiento del contenedor

7.1. Transporte marítimo: posicionamiento único.

La coordinación de posicionamiento se ha implantado para el tráfico marítimo de contenedores por sus características específicas.

Una vez que cualquiera de las partes afectadas (**AEAT** o **SIF**) ha determinado la necesidad de realizar un control físico e informado al operador, éste debe enviar una solicitud a la aduana para que ésta autorice el posicionamiento del contenedor.

A estos efectos, se utilizará la “**solicitud de actuaciones previas al despacho**” (C5) regulada en la *Resolución de 2 de marzo de 2004, del Departamento de **aduanas** e Impuestos Especiales de la Agencia Estatal de Administración Tributaria, por la que se establecen normas para la tramitación de la solicitud de actuaciones previas al despacho*¹, a la que se ha añadido como nuevo tipo de solicitud el “**posicionamiento con DÚA**” (**SAPL**-posicionamiento).

Es importante destacar que, para evitar múltiples posicionamientos innecesarios, el operador no debe remitir el mensaje **SAPL** hasta haber recibido la respuesta acerca de si va a ser necesario o no el control físico de las posibles partes afectadas. El **SAPL** se enviará también para los rojos exclusivamente aduaneros que pudieran tener interés por el tipo de mercancía para los **SIF**, sustituyendo la actual comunicación de la **aduanas** indicando el contenedor/es que van a ser reconocidos.

Es posible que haya múltiples posicionamientos para un mismo contenedor por un mismo organismo.

Una vez recibida y validada la solicitud se verifica en **VUA** (o en la base de datos de **AEAT** para rojos exclusivamente aduaneros) que hay un reconocimiento pendiente. Si no lo hay se rechaza la solicitud.

En caso afirmativo se admite la solicitud, informando al operador y a **PdE**, para que se proceda a coordinar el posicionamiento a nivel local. Entre la información remitida se incluirán el/los nº(s) de contenedor(es) a controlar.

Se permiten consultas a los operadores a través de la Sede Electrónica de la **AEAT**.

¹ Modificada por Resolución de 18 de enero de 2016, del Departamento de **aduanas** e Impuestos Especiales de la Agencia Estatal de Administración Tributaria, por la que se modifica la de 2 de marzo de 2004, por la que se establecen normas para la tramitación de la solicitud de actuaciones previas al despacho.



Esta solicitud siempre será posterior al **DÚA** y podrá anularse, pero **NO** modificarse por vía telemática. Los datos de la solicitud se detallan en la documentación técnica del proyecto.

7.2. Transporte aéreo

En transporte aéreo no hay coordinación de posicionamiento, el procedimiento de reconocimiento físico se mantiene como en la actualidad. Se presentará un **SAPL-C5**.

Para permitir el levante automático de mercancías con medidas no aduaneras pendientes, se habilita en esta la referencia al **MRN** de la declaración de importación que se incluya en la solicitud de intervención.

8. Levante

8.1. Contenido y procedimiento.

Los **SIF** transmitirán los certificados a la **aduanas** para su incorporación al **DÚA**. Se emitirán también mensajes para los supuestos en los cuales no corresponda la intervención y para los no aptos.

Si el circuito de respuesta de la **aduanas** hubiera sido **amarillo**, y el sistema puede cruzar la información del **DÚA** con la de los certificados recibidos de los **SIF** (se podrá en aquellos casos en que el operador solicite la **SI** en base al **MRN** de la **PDI**, **PDC** o **DÚA** previos), se despachará automáticamente y el operador podrá obtener el levante de la mercancía.

Si, como consecuencia de que la Solicitud de Intervención no incluye el **MRN** del **DÚA**, este cruce no se puede efectuar de forma directa, el operador deberá completar el contenido de la casilla 44 con la identificación de los correspondientes certificados. Si toda la información es correcta, el **DÚA** se despachará automáticamente.

Si, de acuerdo con lo anterior, no se produce un despacho automático, el operador deberá contactar con la **aduanas**.

Si fue **naranja o rojo**, el actuario realizará el despacho aduanero, sin tener en cuenta los certificados, que se validarán automáticamente siempre que se cumplan los requisitos para el cruce automático indicados anteriormente.

9. Repositorio central de documentación

Una vez que se haya dado de alta un **MRN** de importación en **VUA** de acuerdo con lo indicado anteriormente, el operador podrá incorporar al expediente la documentación adicional necesaria para la expedición de los certificados. A esta documentación tendrán acceso todos los **SIF**



implicados, evitando así al operador, tener que presentar dicha documentación en cada uno de los Organismos.

A estos efectos se utiliza el Expediente Electrónico de Importación en el que el operador puede incorporar la documentación/información necesaria a través de la Sede Electrónica de la **AEAT**.

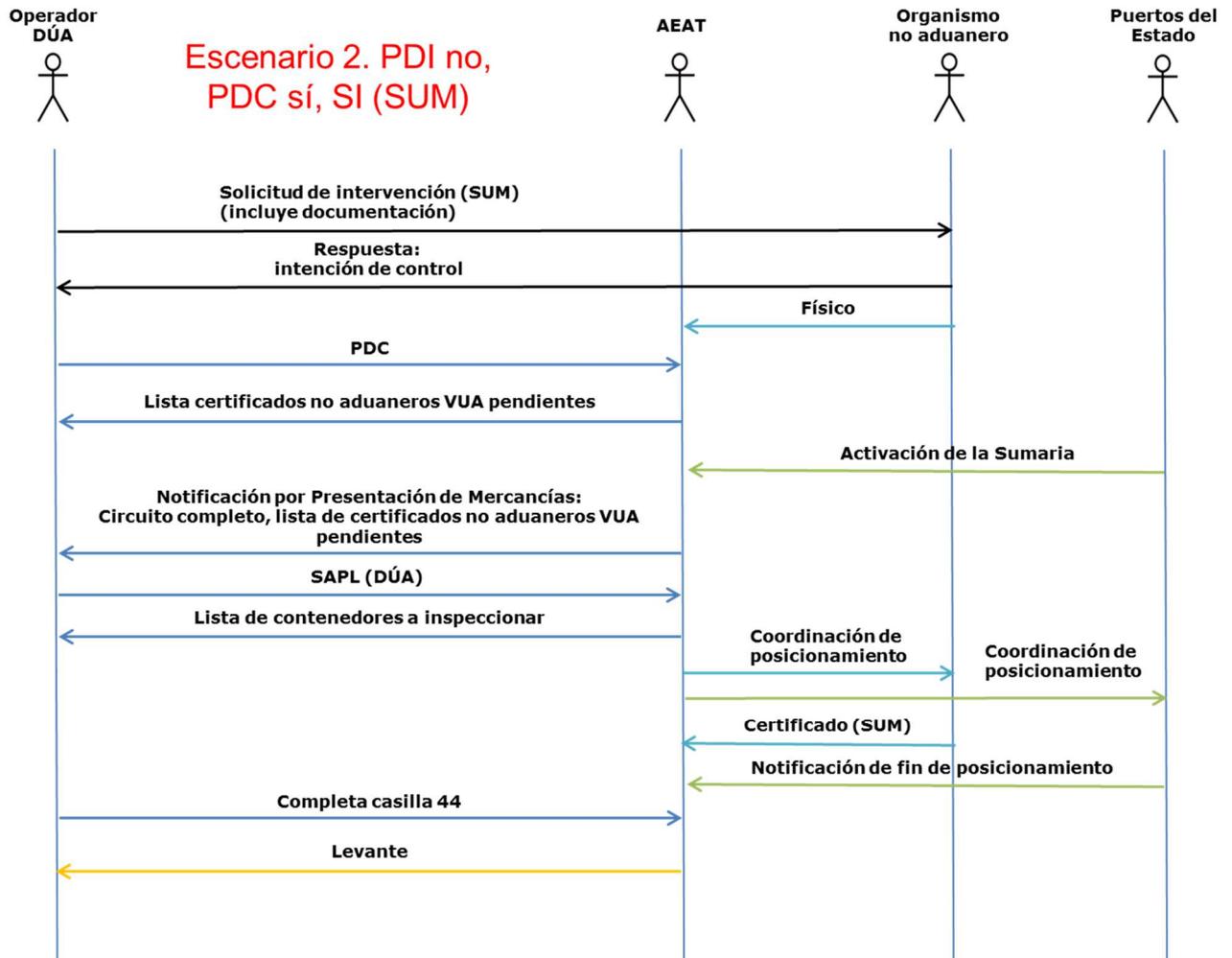
VII. FLEXIBILIDAD DE USO DE LA VUA

Como se ha indicado a lo largo del documento, la VUA permite el uso flexible de esta por parte del operador. En este apartado se incluyen otros posibles escenarios de uso, aparte del general ya descrito que pueden ser de interés.

1. Transporte marítimo de contenedores

1.1. Escenario sin PDI, con PDC y con la SI en clave SUM

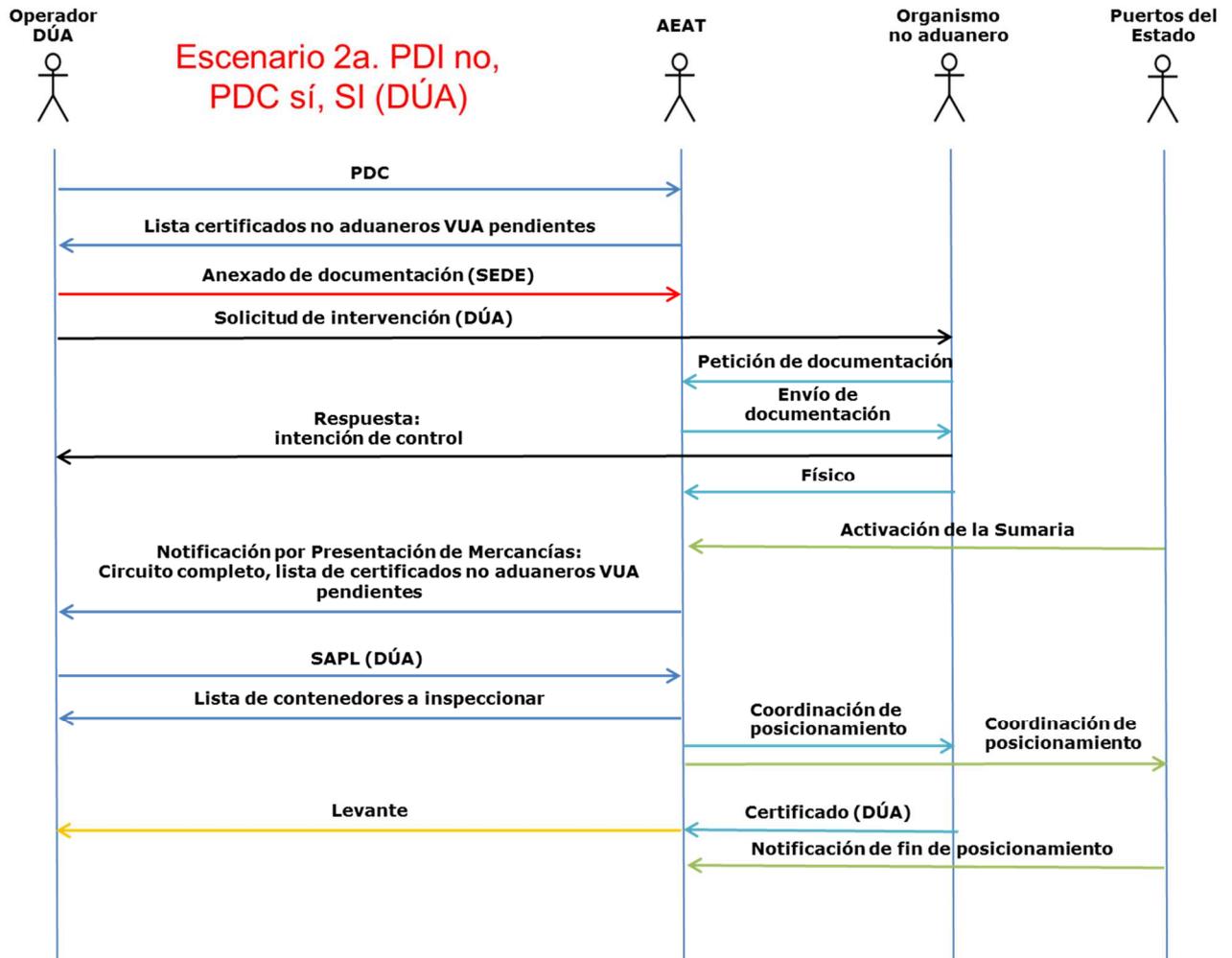
El siguiente gráfico muestra el flujo de información en este escenario. Puede verse que, como **NO** se incluye el certificado la referencia al **MRN** de importación sino a la **SUM** en la **SI** a los **SIF**, el operador tiene que enviar un mensaje específico para completar la casilla 44 con los certificados no aduaneros recibidos para poder obtener el levante de la mercancía.



1.2. Escenario sin PDI, con PDC y con la SI en clave DÚA

El siguiente gráfico muestra el flujo de información en este escenario. Puede verse que, en este caso, sí es posible el levante automático de la mercancía al incluir el certificado la referencia al **MRN** declaración de importación.

Este escenario es aplicable al caso en que el operador disponga del **MRN** de la importación antes de la llegada de la mercancía por haber presentado los datos completos de esta en una **PDC**. El operador ha decidido no presentar **PDI**. Esta **PDC** permite realizar los trámites no aduaneros con esta referencia, lo que posibilita que se beneficie del levante automático no aduanero. La activación de la **SUM**, implica la admisión automática del **DÚA**.

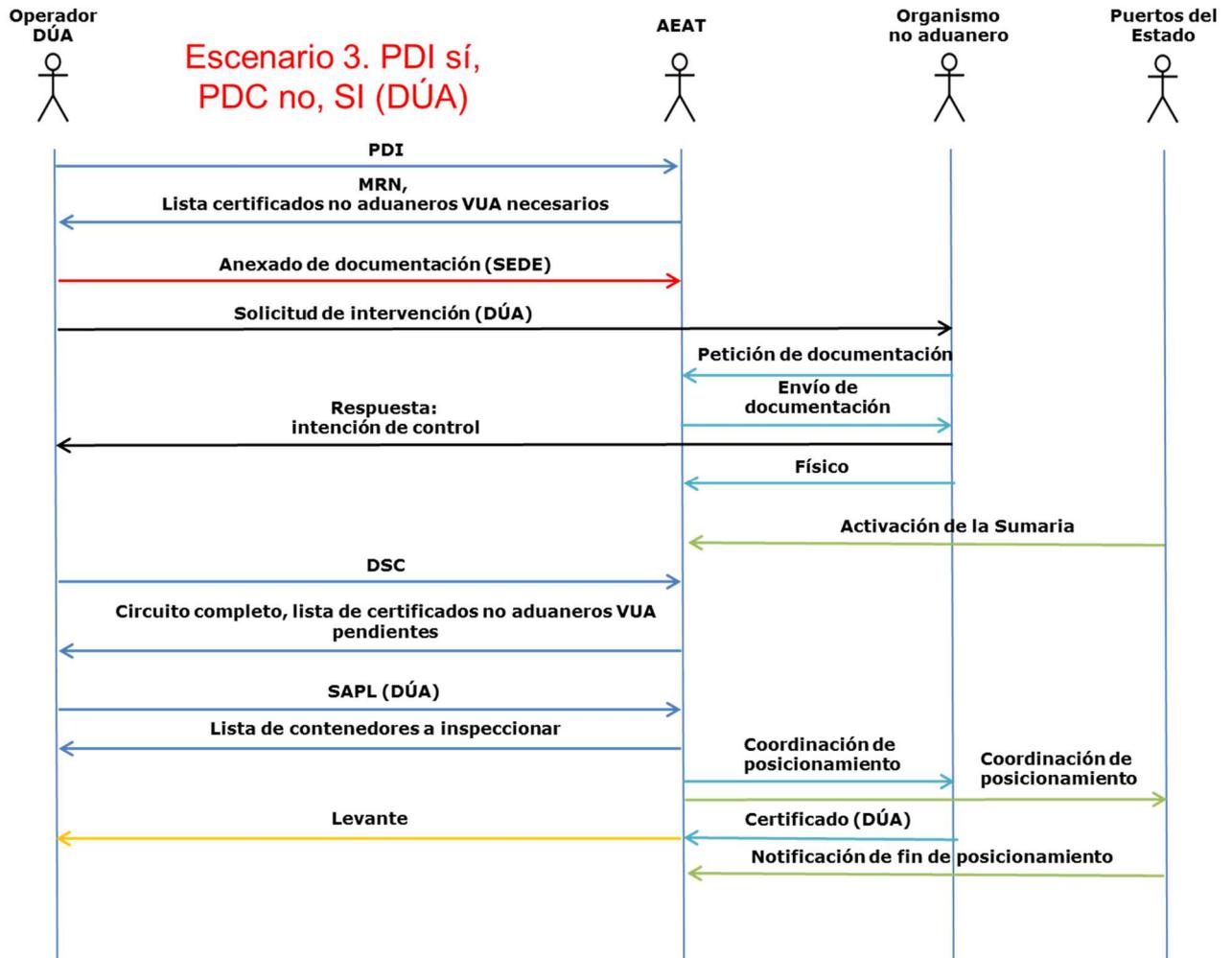


1.3. Escenario con PDI, sin PDC y con la SI en clave DÚA

El siguiente gráfico muestra el flujo de información en este escenario. Puede verse que, en este caso, sí es posible el levante automático al incluir el certificado la referencia a la declaración de importación.

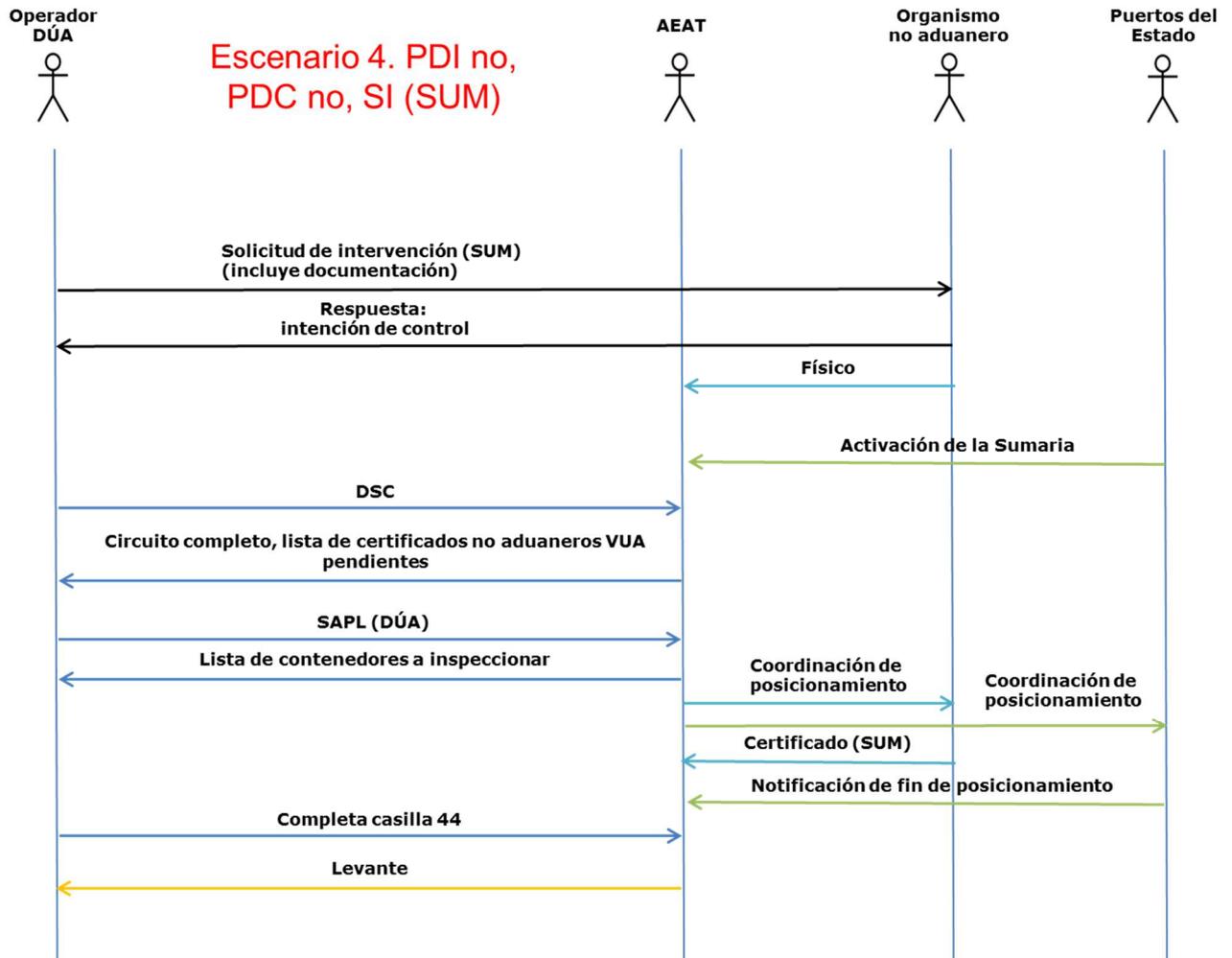
Este escenario es aplicable al caso en que el operador decide disponer del **MRN** de la importación antes de la llegada de la mercancía, aunque no dispone de los datos completos de esta por lo que presenta una **PDI**.

Esta **PDI** le permite iniciar los trámites no aduaneros con esta referencia antes de la llegada de la mercancía, lo que posibilita que se beneficie del levante automático no aduanero. Los datos de la importación completa no los proporciona hasta la llegada de la mercancía.



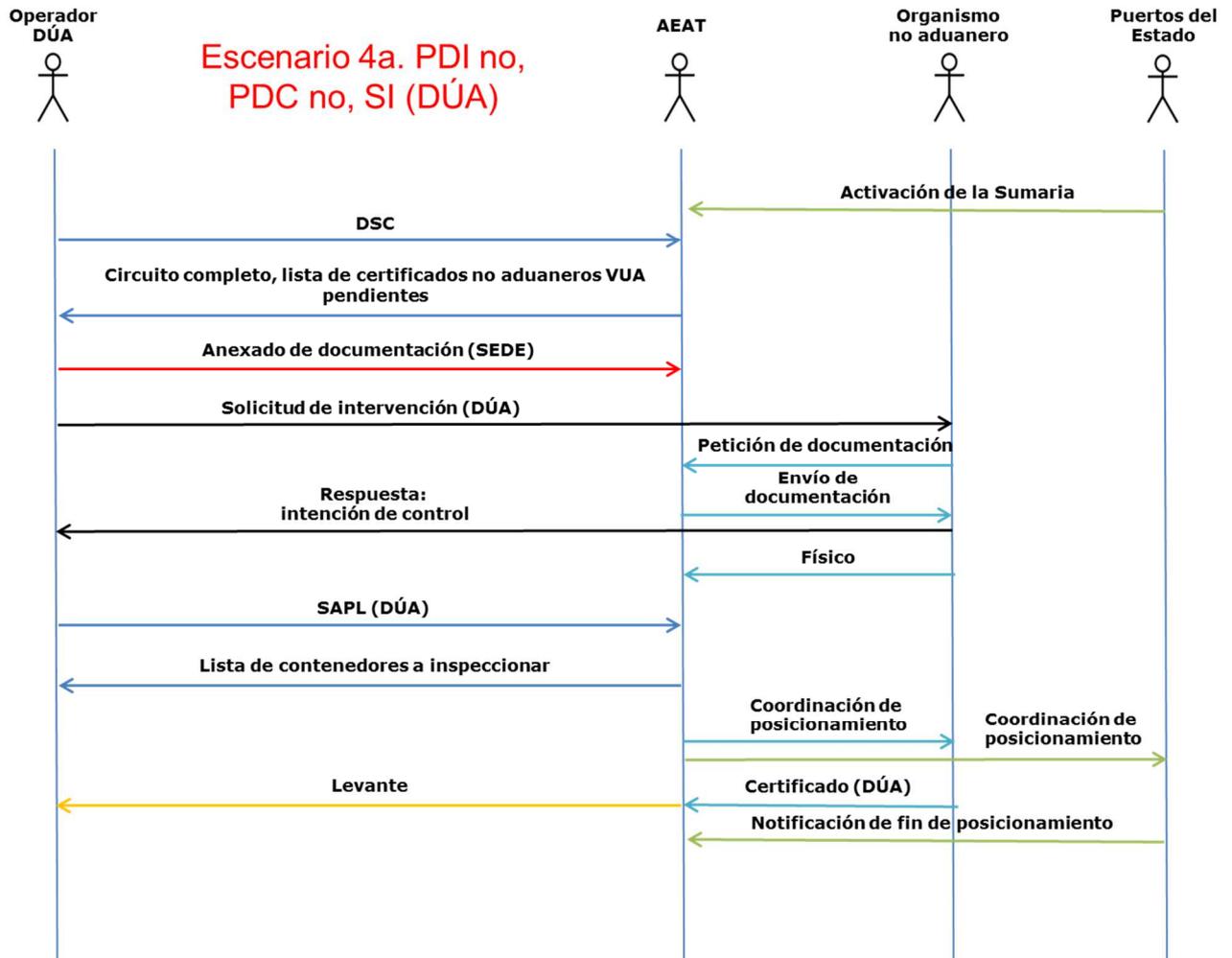
1.4. Escenario 4. PDI no, PDC no, y con la SI en clave SUM

El siguiente gráfico muestra el flujo de información en este escenario. Puede verse que, como **NO** se incluye el certificado la referencia al **MRN** de importación sino a la **SUM** en la **SI** a los **SIF**, el operador tiene que enviar un mensaje específico para completar la casilla 44 con los certificados no aduaneros recibidos para poder obtener el levante de la mercancía. Los datos de la importación completa, no los proporciona el operador hasta la llegada de la mercancía.



1.5. Escenario 4a. PDI no, PDC no, SI en clave DÚA

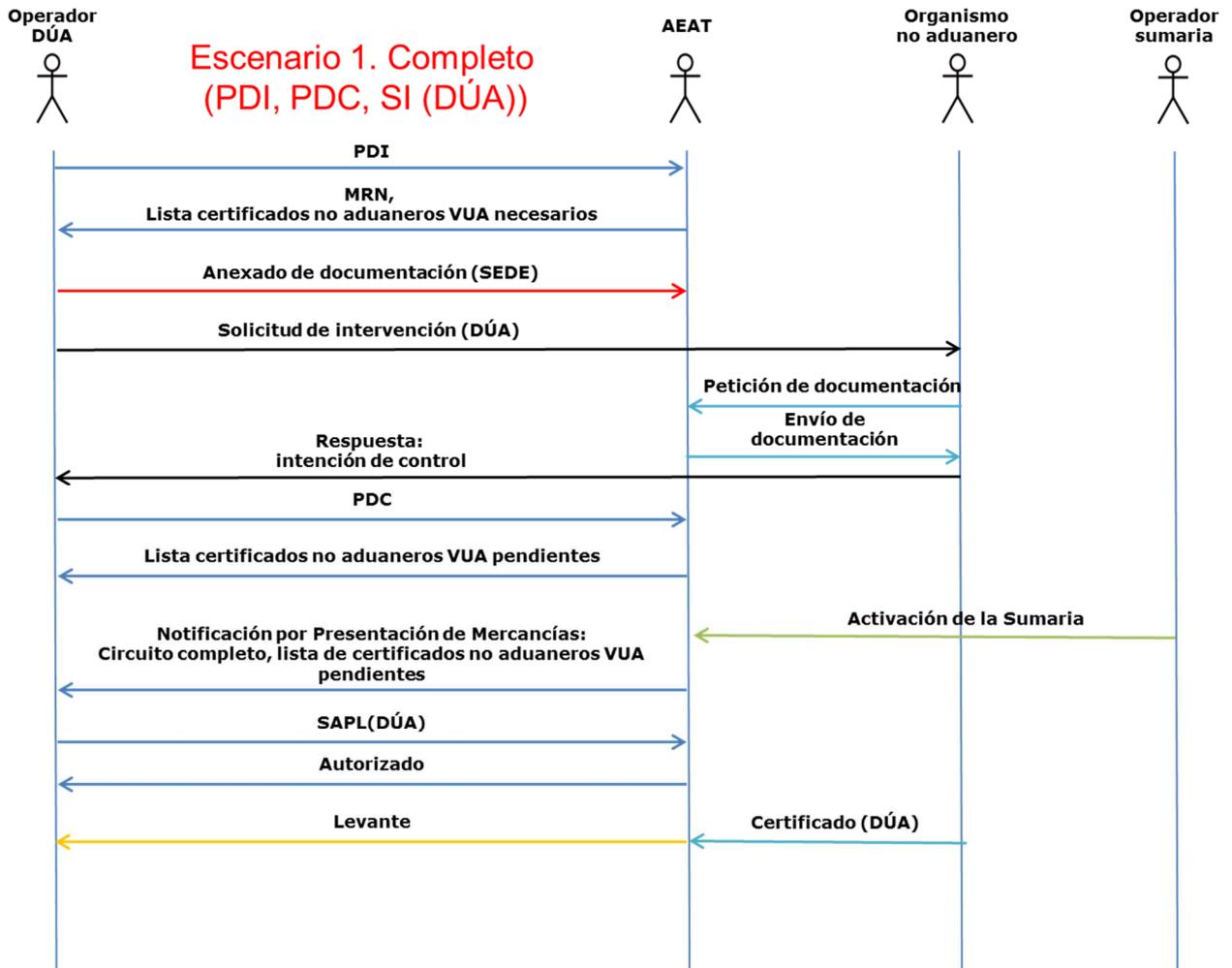
Este escenario es el mismo que el anterior, los datos de la importación completa no los proporciona el operador hasta la llegada de la mercancía, pero, a diferencia del caso anterior, el operador no tramita los certificados no aduaneros hasta no disponer del **MRN** de importación, lo que permite el levante automático, al incluir el certificado la referencia a la declaración de importación.



2. Transporte aéreo

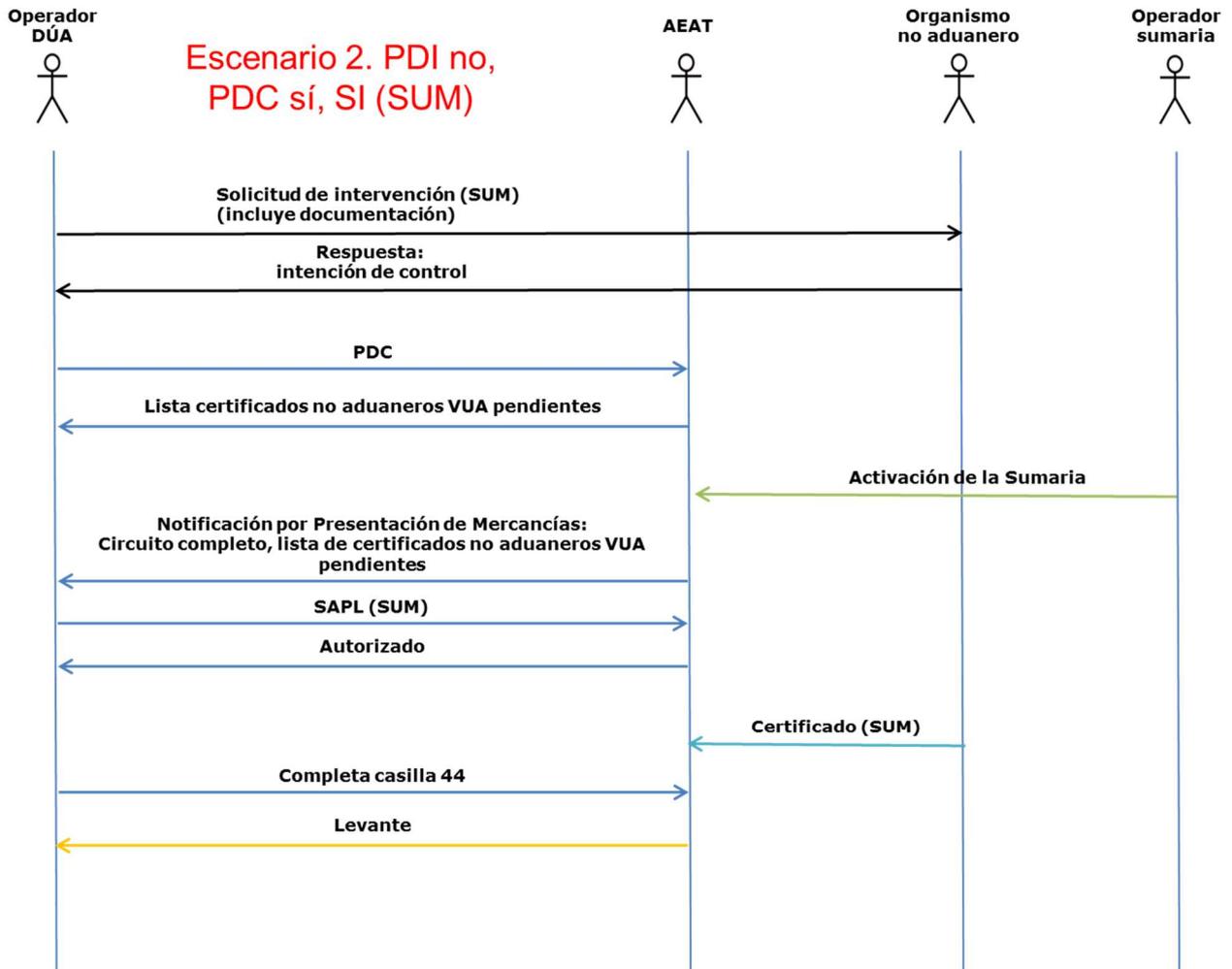
2.1. Escenario 1. Completo (PDI, PDC)

Este escenario corresponde con el descrito en el apartado “**IV. FUNCIONAMIENTO GENERAL DE LA VENTANILLA ÚNICA ADUANERA (VUA)**” para tráfico marítimo con la diferencia de que en tráfico aéreo no se realiza coordinación del posicionamiento.



2.2. Escenario 2. PDI no, PDC sí, SI en clave SUM

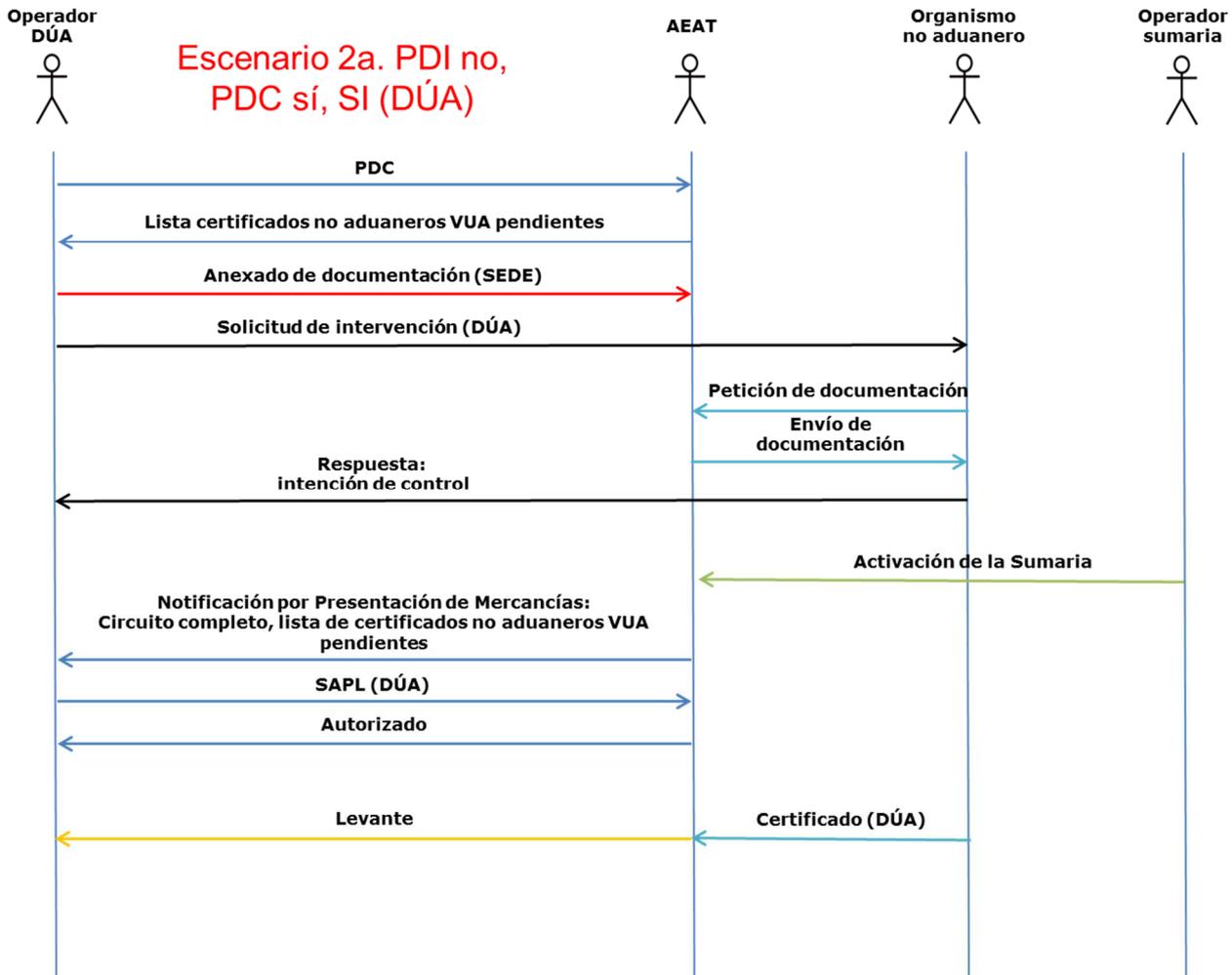
El siguiente gráfico muestra el flujo de información en este escenario. Puede verse que, como **NO** se incluye el certificado la referencia al **MRN** de importación sino a la **SUM** en la **SI** a los **SIF**, el operador tiene que enviar un mensaje específico para completar la casilla 44 con los certificados no aduaneros recibidos para poder obtener el levante de la mercancía.



2.3. Escenario 2a. PDI no, PDC sí, SI en clave DÚA

El siguiente gráfico muestra el flujo de información en este escenario. Puede verse que, en este caso, sí es posible el levante automático de la mercancía al incluir el certificado la referencia al **MRN** declaración de importación.

Este escenario es aplicable al caso en que el operador disponga del **MRN** de la importación antes de la llegada de la mercancía por haber presentado los datos completos de esta en una **PDC**. El operador ha decidido no presentar **PDI**. Esta **PDC** permite realizar los trámites no aduaneros con esta referencia, lo que posibilita que se beneficie del levante automático no aduanero. La activación de la **SUM**, implica la admisión automática del **DÚA**.

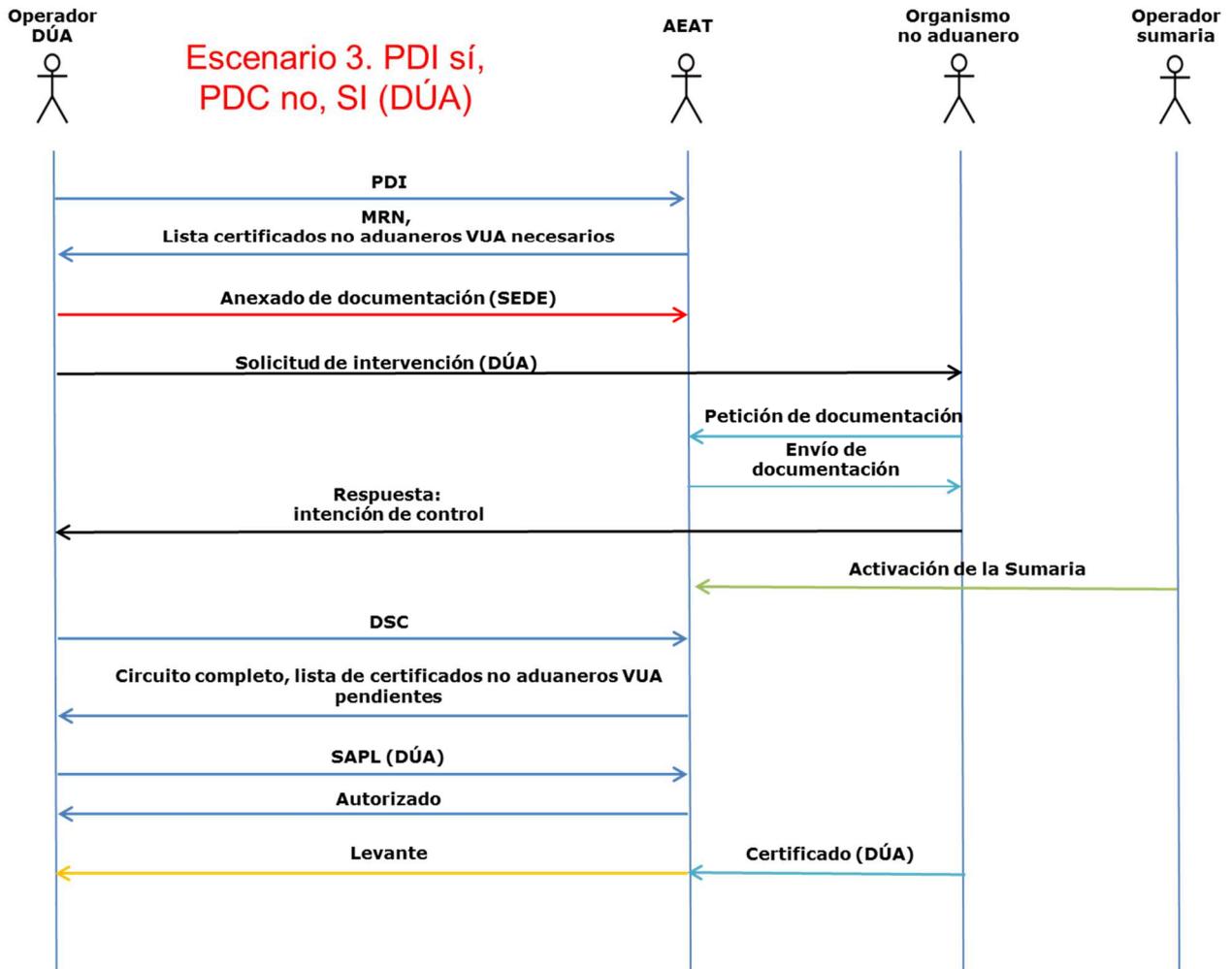


2.4. Escenario 3. PDI sí, PDC no, SI en clave DÚA

El siguiente gráfico muestra el flujo de información en este escenario. Puede verse que, en este caso, **SÍ** es posible el levante automático al incluir el certificado la referencia a la declaración de importación.

Este escenario es aplicable al caso en que el operador decide disponer del **MRN** de la importación antes de la llegada de la mercancía, aunque no dispone de los datos completos de esta por lo que presenta una **PDI**.

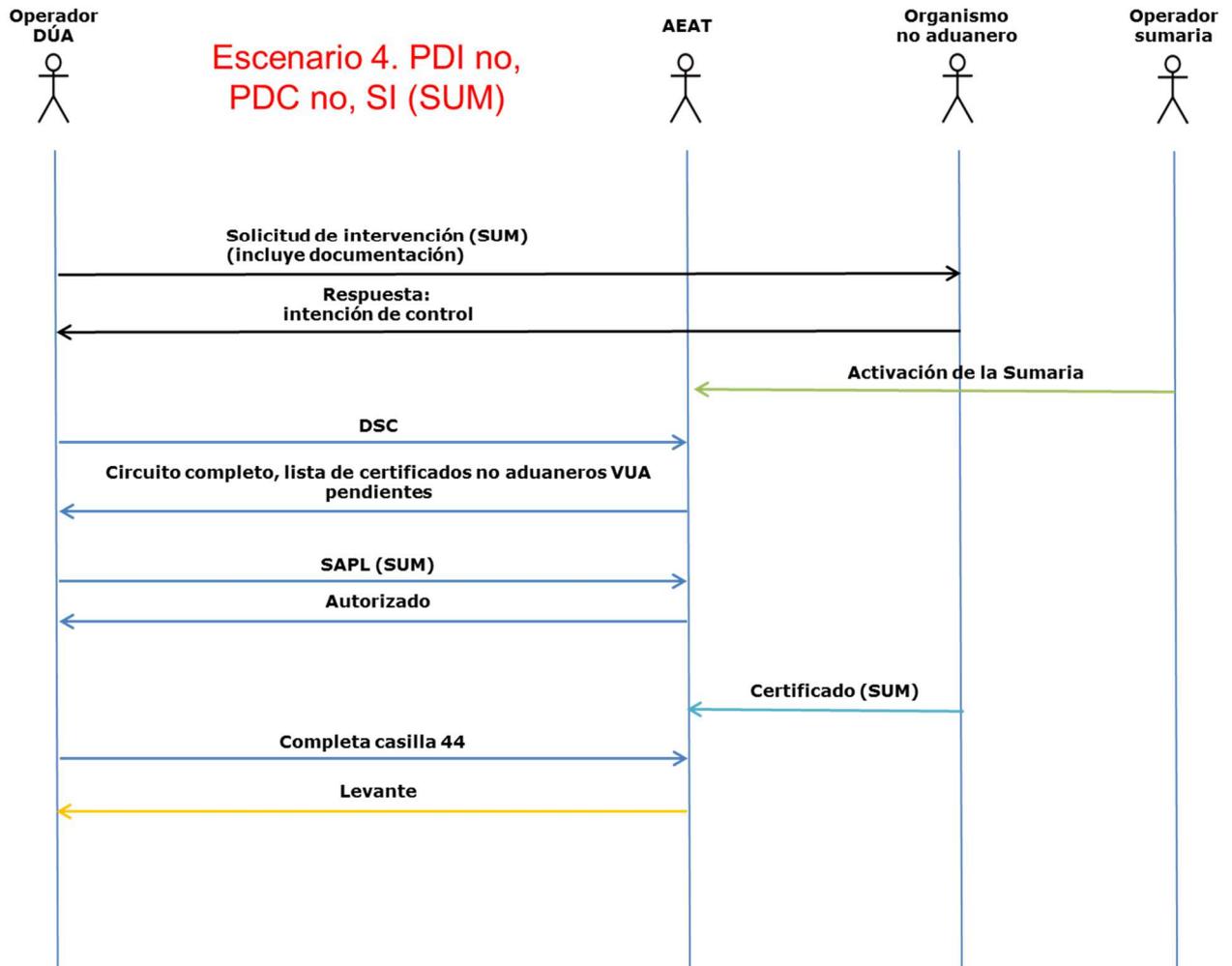
Esta **PDI** le permite iniciar los trámites no aduaneros con esta referencia antes de la llegada de la mercancía, lo que posibilita que se beneficie del levante automático no aduanero. Los datos de la importación completa no los proporciona hasta la llegada de la mercancía.



2.5. Escenario 4. PDI no, PDC no, SI en clave SUM

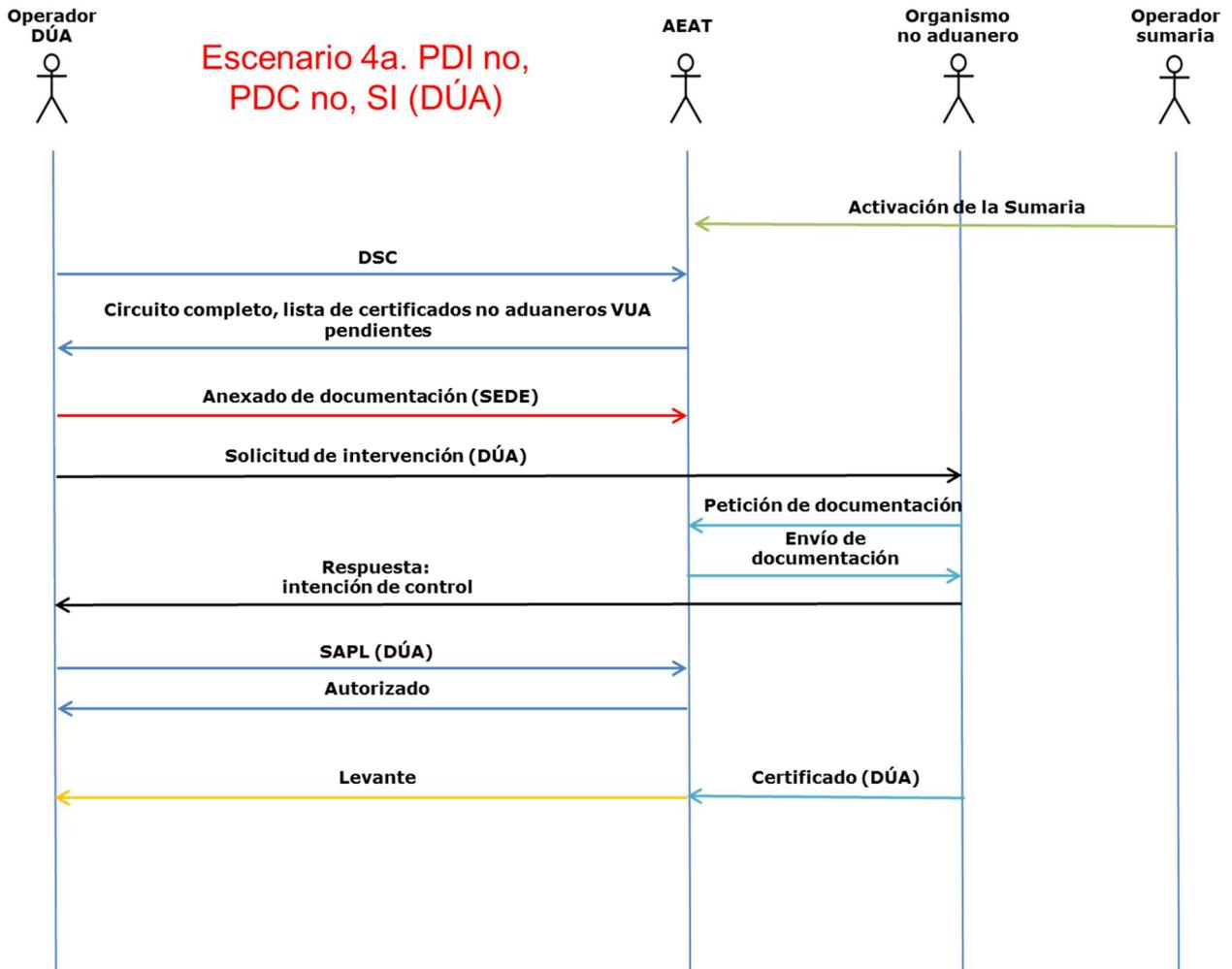
El siguiente gráfico muestra el flujo de información en este escenario. Puede verse que, como **NO** se incluye el certificado la referencia al **MRN** de importación sino a la **SUM** en la **SI** a los **SIF**, el operador tiene que enviar un mensaje específico para completar la casilla 44 con los certificados no aduaneros recibidos para poder obtener el levante de la mercancía.

Los datos de la importación completa, no los proporciona el operador hasta la llegada de la mercancía.



2.6. Escenario 4a. PDI no, PDC no, SI en clave DÚA

Este escenario es el mismo que el anterior, los datos de la importación completa no los proporciona el operador hasta la llegada de la mercancía, pero, a diferencia del caso anterior, el operador no tramita los certificados no aduaneros hasta no disponer del **MRN** de importación, lo que permite el levante automático al incluir el certificado la referencia a la declaración de importación.



VIII. DOCUMENTACIÓN DE REFERENCIA

1. Servicios Web

1.1. Página de Servicios Web de la AEAT.

<https://www2.agenciatributaria.gob.es/ADUA/internet/ws.html>

Servicios Web de Importación.

- Declaración y Modificación de PreDeclaración Incompleta. **PDI**
- Declaración Completa de Importación. **PDC** y **DUA**
- Declaración Simplificada de Importación. **PDS** y **DSP**
- **Notificación por Presentación de Mercancías**, al activarse sumarias de importaciones relacionadas con el Operador.



- Anulación de Importación. **PDS, PDI y PDC**
- Envío de **Certificados Pendientes en casilla 44**
- Alta o Modificación de PreDUA por el Operador (operativo hasta Abril del 2018)
- Anulación de una PreDUA por el Operador (operativo hasta Abril del 2018)

La documentación de estos servicios se encuentra en la “**Página de Servicios Web de la AEAT**” en el apartado de “**Servicios Web de Importación**”

Servicios Web de Solicitud de actuaciones previas al levante (SAPL)

- Solicitud de Actuaciones Previas al Levante
- Anulación de Actuaciones Previas al Levante

La documentación de estos servicios se encuentra en la “**Página de Servicios Web de la AEAT**” en el apartado de “**Servicio Web de Solicitud de actuaciones previas al levante (SAPL)**”

2. Sede Electrónica

Actuaciones Previas al Levante (C-5)

<https://www.agenciatributaria.gob.es/AEAT.sede/procedimientoini/DB18.shtml>

3. Importación en formato EDIFACT

La guía **EDIFACT** de importación se puede descargar de:

http://www.agenciatributaria.es/AEAT.internet/Inicio/La_Agencia_Tributaria/Aduanas_e_Impuestos_Especiales/ Presentacion/La_Aduana_espanola/ INFORMACION/Informacion_general_sobre_presentacion_por_Internet/Presentacion_DUA_Documento_Unico_Administrativo /Guias_tecnicas/Presentacion_de_dua_de_Importacion/ Presentacion_de_dua_de_Importacion.shtml