

# DERECHO ADUANERO

## TOMO II

*Director*

**GERMÁN PARDO CARRERO**

*Codirectores*

**SANTIAGO IBÁÑEZ MARSILLA**

**FELIPE MORENO YEBRA**



Universidad del  
**Rosario**



**tirant**  
lo blanch  
homenajes  
& congresos



# DERECHO ADUANERO

Tomo II

# DERECHO ADUANERO

Tomo II

GERMÁN PARDO CARRERO (director)  
SANTIAGO IBÁÑEZ MARSILLA (codirector)  
FELIPE MORENO YEBRA (codirector)



tirant lo blanch  
Bogotá D.C., 2020

Copyright © 2020

Todos los derechos reservados. Ni la totalidad ni parte de este libro puede reproducirse o transmitirse por ningún procedimiento electrónico o mecánico, incluyendo fotocopia, grabación magnética, o cualquier almacenamiento de información y sistema de recuperación sin permiso escrito de los autores y del editor.

En caso de erratas y actualizaciones, la Editorial Tirant lo Blanch publicará la pertinente corrección en la página web [www.tirant.com](http://www.tirant.com).

Derecho aduanero. Tomo II / Germán Pardo Carrero, director; Santiago Ibáñez Marsilla, codirector; Felipe Moreno Yebra, codirector.– Bogotá: Universidad del Rosario; Tirant lo Blanch, 2019.

1.216 páginas  
Incluye referencias bibliográficas

1. Derecho tributario. 2. Derecho aduanero. 3. Aduanas – Legislación I. Pardo Carrero, Germán, director II. Ibáñez Marsilla, Santiago, codirector III. Moreno Yebra, codirector IV. Universidad del Rosario V. Título

343.056 SCDD 20

Catalogación en la fuente – Universidad del Rosario. CRAI

SANN

Octubre 4 de 2019

© Germán Pardo Carrero y otros

Universidad del Rosario  
Editorial Universidad del Rosario  
Carrera 7 No. 12B-41, of. 501 • Tel.: 2970200, Ext. 3114  
Bogotá, Colombia  
<https://editorial.urosario.edu.co/>

© TIRANT LO BLANCH  
EDITA: TIRANT LO BLANCH  
Calle 69A No. 4-88, Bogotá D.C.  
Tel.: 4660171  
Email: [tlb@tirant.com](mailto:tlb@tirant.com)  
[www.tirant.com](http://www.tirant.com)  
Librería virtual: [www.tirant.es](http://www.tirant.es)  
ISBN: 978-84-1336-688-3

Si tiene alguna queja o sugerencia, envíenos un mail a: [atencioncliente@tirant.com](mailto:atencioncliente@tirant.com). En caso de no ser atendida su sugerencia, por favor, lea en [www.tirant.net/index.php/empresa/politicas-de-empresa](http://www.tirant.net/index.php/empresa/politicas-de-empresa) nuestro Procedimiento de quejas.

Responsabilidad Social Corporativa: <http://www.tirant.net/Docs/RSC/Tirant.pdf>

### *Autores*

Carlos F. Aguirre Cárdenas (México)  
Horacio F. Alais (Argentina)  
Sara Armella (Italia)  
Alejandro Arola García (España)  
Juan David Barbosa Mariño (Colombia)  
Enrique C. Barreira (Argentina)  
Ricardo Xavier Basaldúa (Argentina)  
Nohemí Bello Gallardo (México)  
Máximo Carvajal Contreras (México)  
Fernando Cosío Jara (Perú)  
Juan Patricio Cotter (Argentina)  
Alejandro García Heredia (España)  
César García Novoa (España)  
Silvia Paula González Anzola (Colombia)  
Pablo González Bianchi (Uruguay)  
Julio Guadalupe Báscones (Perú)  
Santiago Ibáñez Marsilla (España)  
Gabriel Ibarra Pardo (Colombia)  
Martín Gustavo Ibarra Pardo (Colombia)  
Héctor Juárez Allende (Argentina)  
Pablo Labandera (Uruguay)  
Juan José Lacoste (Colombia)  
Julio Carlos Lascano (Argentina)  
María Victoria Liebbe (España – Colombia)  
Fabio Londoño Gutiérrez (Colombia)  
Gustavo Lorenzo Ortiz (Colombia)  
Pedro O. Mojica O. (Venezuela)  
María Teresa Montalvo Romero (México)  
César Montaña Galarza (Ecuador)  
Felipe Moreno Yebra (México)

Efrén Antonio Minuche Zambrano (Ecuador)  
Marco Antonio Osorio Ch. (Venezuela)  
Germán Pardo Carrero (Colombia)  
Juan José Pérez Cotapos Contreras (Chile)  
Rogelio Perilla Gutiérrez (Colombia)  
Mauricio Plazas Vega (Colombia)  
Edmundo Ramírez Pasillas (México)  
Diana Richardson Peña (Colombia)  
José Rijo (Portugal)  
Andrés Rohde Ponce (México)  
Salvador Francisco Ruiz Medrano (México)  
Ana Lidia Sumcheski (Argentina)  
Mauricio Dalri Timm Do Valle (Brasil)  
Vicente Torre Delgadillo (México)  
Pedro Trejo Vargas (México)  
Rosaldo Trevisan (Brasil)  
Gabriela Uquillas Iturralde (Ecuador)  
Mateo Vargas Pinzón (Colombia)  
Héctor Guillermo Vidal Albarracín (Argentina)  
Jorge Witker (México)

## Contenido

<i>Prólogo</i> .....	13
ANDRÉS ROHDE PONCE	
<i>Prólogo</i> .....	17
RICARDO XAVIER BASALDÍA	
<i>Prólogo</i> .....	21
SANTIAGO IBÁÑEZ MARSILLA	
<i>Presentación</i> .....	25
GERMÁN PARDO CARRERO	
<b>Parte VI</b> <b>ASPECTOS DEL DERECHO ADUANERO</b> <b>CON INCIDENCIA TRIBUTARIA</b>	
<i>La obligación aduanera y los derechos arancelarios</i> .....	51
MARÍA GABRIELA UQUILLAS ITURRALDE	
<i>Los derechos de aduana y su naturaleza jurídica</i> .....	85
CÉSAR GARCÍA NOVOA	
<i>La política arancelaria como mecanismo proteccionista en el comercio internacional actual</i> .....	117
VICENTE TORRE DELGADILLO	
<i>El origen en materia aduanera y su incidencia</i> .....	133
CARLOS E. AGUIRRE CÁRDENAS	
<i>Valor en aduana</i> .....	179
SANTIAGO IBÁÑEZ MARSILLA	
<i>Valoración aduanera. Cánones y regalías</i> .....	243
PABLO GONZÁLEZ BIANCHI	
<i>El impuesto sobre el valor agregado, aspectos internacionales</i> .....	277
MAURICIO A. PLAZAS VEGA MATEO VARGAS PINZÓN	
<i>El IVA en el comercio exterior</i> .....	301
FABIO LONDOÑO GUTIÉRREZ	
<i>Cambios en el régimen del IVA a la importación de la UE aplicable a las ventas transfronterizas de escaso valor</i> .....	333
SANTIAGO IBÁÑEZ MARSILLA	

<i>Incidencia de la logística en la tributación aduanera</i> .....	357
FELIPE MORENO YEBRA	

Parte VII  
MEDIDAS DE DEFENSA COMERCIAL

<i>Las medidas de defensa comercial</i> .....	385
GABRIEL IBARRA PARDO	
<i>Medidas de defensa comercial</i> .....	421
ROSALDO TREVISAN MAURICIO DALRI TIMM DO VALLE	
<i>Las medidas de defensa comercial en el Derecho Aduanero chileno: análisis de las prácticas desleales de comercio internacional, salvaguardias y bandas de precios</i> .....	463
JUAN JOSÉ PÉREZ COTAPOS CONTRERAS	
<i>Función y estructura normativa del derecho antidumping</i> .....	479
ENRIQUE C. BARREIRA	

Parte VIII  
PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS, DERECHOS DE LOS  
SUJETOS OBLIGADOS Y SEGURIDAD JURÍDICA

<i>El principio del debido proceso en los procedimientos aduaneros</i> .....	531
JULIO CARLOS LASCANO	
<i>Procedimientos de control aduanero. Entre la eficiencia y el debido proceso en el derecho comparado</i> .....	563
EFREN ANTONIO MINUCHE ZAMBRANO	
<i>Actuaciones de las autoridades aduaneras y legislativas que transgreden derechos humanos en México</i> .....	583
NOHEMÍ BELLO GALLARDO	
<i>La prueba en el procedimiento aduanero</i> .....	615
ANA LIDIA SUMCHESKI	
<i>Consideraciones jurídicas de la valoración de la prueba en materia aduanera. Entre el sistema common law y el sistema romano-germánico. Breve referencia al caso mexicano</i> .....	665
EDMUNDO RAMÍREZ PASILLAS	
<i>Las garantías en las operaciones aduaneras</i> .....	697
SILVIA PAULA GONZÁLEZ ANZOLA	
<i>Seguridad jurídica en materia aduanera, realidades y desafíos</i> .....	715
DIANA RICHARDSON PEÑA	



Contenido	11
<p>Parte IX  <b>INFRACCIONES Y DELITOS EN MATERIA ADUANERA</b></p>	
<i>La responsabilidad en materia infraccional</i> .....	749
JUAN PATRICIO COTTER	
<i>Ilícitos aduaneros</i> .....	777
PEDRO O. MOJICA O.	
<p>Parte X  <b>DERECHO ADUANERO REGIONAL</b></p>	
<i>Diritto doganale dell'Unione europea</i> .....	821
SARA ARMELLA	
<i>Derecho Aduanero en la Unión Europea</i> .....	867
SARA ARMELLA	
<i>La jurisprudencia del Tribunal de Justicia de la Unión Europea en materia aduanera</i> .....	921
JOSÉ RIJO	
<i>El Tribunal de Justicia de la Unión Europea y el Derecho Aduanero. Papel del Tribunal y anotación de doctrina de casos destacados</i> .....	957
ALEJANDRO GARCÍA HEREDIA	
<i>El derecho de la integración económica en Sudamérica</i> .....	999
CÉSAR MONTAÑO GALARZA	
<i>Derecho Aduanero del Mercosur</i> .....	1023
ROSALDO TREVISAN	
<p>Parte XI  <b>ORGANISMOS MULTILATERALES Y DERECHO ADUANERO</b></p>	
<i>Las organizaciones internacionales multilaterales y su relación con las aduanas en un contexto global</i> .....	1063
MARÍA TERESA MONTALVO ROMERO NOHEMÍ BELLO GALLARDO	
<i>La Organización Mundial de Aduanas. Pasado, presente y futuro</i> .....	1083
HÉCTOR H. JUÁREZ	
<p><b>EPÍLOGO</b></p>	
<i>El Derecho Aduanero actual en América Latina y Europa. Relación con el comercio exterior</i> .....	1129
GERMÁN PARDO CARRERO	

