



November 27th, 2025

International Day of

Customs *BROKERS*

A tribute to the professionals who transform complexity into trust in global international trade.

**THE CUSTOMS BROKER IN COMPARATIVE
INTERNATIONAL LAW**

Joe Henry Thompson Arguello



THE CUSTOMS BROKER IN COMPARATIVE INTERNATIONAL LAW

Joe Henry Thompson Arguello¹

SUMMARY

This research, entitled “The customs broker in comparative international law”, aims to analyze the evolution, legal nature and functions of the customs broker in the different national, regional and international regulatory systems.

The study is framed within a global context characterized by digitalization, public-private cooperation and the growing need for transparency in international trade.

The work develops a comparative and descriptive analysis of the figure of the customs broker in the legal frameworks of the European Union, Central America, the Southern Cone, complemented by the study of the main international and regional organizations.

The results demonstrate that the customs broker has ceased to be a mere document manager and has become a professional specializing in regulatory compliance, digital management, and facilitation of international trade. Their contemporary role combines private representation with public technical cooperation, making them a pillar of modern customs governance and a key player for the efficiency and transparency of global trade.

The research concludes that professional development, regional standardization, and the digitization of the customs broker role are essential conditions for advancing towards safe, transparent, and sustainable international trade.

¹Academic and Dr. Joe Henry Thompson Arguello.

Academic Doctor from the International College of Doctors, Patent No. 00144903, Doctor of Law from the Central American University (UCA). Honorary Doctorate from the Technological University Institute of the Mexican State, Honorary Doctorate from Remzion University of Jerusalem, Honorary Doctorate from the International College of Doctors. Honorary Doctorate from the International Federation of Specialists (FINTES), specializing in Customs Law, Master in International Business Law from OBS Business School, International Specialization in Forensic Accounting, Money Laundering, and Interrogation and Cross-Examination of Forensic Accountants from the International Institute of Accounting, Auditing, and Forensic Expertise. International consultant for the Inter-American Development Bank (IDB) in the Program for Strengthening and Modernizing Economic and Fiscal Management. International consultant in the area of customs regulations and member of the Central American Institute for Integration (ICI). Legal Advisor to the International Association of Professional Customs Brokers (ASAPRA) and the Confederation of Customs Brokers Associations of Central America and the Caribbean (CONAACAC). Member of the WCO Private Sector Advisory Group. Negotiator and drafter of regulatory compliance documents for the DR-CAFTA. Technical negotiator for the EU/Central America Trade Agreement, the Korea Free Trade Agreement, the Protocol to Eliminate Illicit Trade in Tobacco Products, and the WTO Trade Facilitation Agreement. Certified by the ICC Incoterms 2020. Certified in the FATF 40 Recommendations and the Introduction to the GAFILAT Evaluation Methodology. Professor at the National Autonomous University of Nicaragua (UNAN) in León, Nicaragua, and the Nicaraguan College of Public Accountants (CCPN). Currently in the final year of a Doctoral Program in Customs Law and Foreign Trade Law in Mexico.



INTRODUCTION

International trade is one of the most significant expressions of contemporary globalization, and its efficient development depends on regulatory and professional structures that guarantee the transparency and security of operations. Within this system, the customs broker stands out as a fundamental technical and legal actor: an intermediary between the private sector and the State, a guarantor of regulatory compliance, and a direct collaborator in facilitating trade and tax collection.

The purpose of this paper is to analyze the role of the customs broker in comparative international law, examining its evolution, legal nature and functions in various regional systems: European Union, Central America, the Southern Cone, and the main international organizations: World Customs Organization (WCO), World Trade Organization (WTO), Organization of American States (OAS), United Nations (UN), Council of Ministers of Central American Economic Integration (COMIECO), Central American Parliament (PARLACEN), Southern Common Market (MERCOSUR), Andean Community (CAN) and Latin American and Caribbean Parliament (PARLATINO).

The study combines the descriptive, comparative and analytical method, reviewing norms, institutional decisions and doctrines that outline the transformation of the customs broker in an increasingly digitalized global context.

The research shows that the customs broker has gone from being a document manager to becoming a professional specializing in compliance and trade facilitation, with technical, fiscal and technological functions.

CONCEPTUAL FOUNDATIONS OF THE PROFESSIONAL CUSTOMS BROKER

A customs broker is a professional who acts as a specialized intermediary between foreign trade operators (importers, exporters, manufacturers, producers, and entrepreneurs) and the customs authority. Their essential function is to manage and process import, export, storage, and transit operations, ensuring compliance with the legal and regulatory provisions governing cross-border trade. This makes them an asset to the State, as their knowledge and skills contribute to the early detection of malpractice. For this reason, the customs broker is a professional with a high degree of social responsibility and is considered trustworthy in terms of technical, professional, and ethical integrity by both importers and exporters, as well as by the customs authority.

From a legal-administrative perspective, it is an auxiliary of the public customs function, a category that groups the individual who collaborates with the customs administration in the prior and preventive control of regulatory compliance with customs, tax and commercial regulations.



The concept varies depending on the legal system: in some countries, the customs broker holds a quasi-public status and delegates functions from the State, while in others, they are configured as a private intermediary, subject to prior licensing to carry out their professional work and administrative supervision. However, in all cases, they play a relevant role in facilitating trade, managing customs risk, mitigating risks, and ensuring the efficiency of goods clearance.

REGULATORY EVOLUTION AND INTERNATIONAL TRENDS

The role of the customs broker is supported by the Revised Kyoto Convention (RKC) of the World Customs Organization (WCO, 2008) and the Trade Facilitation Agreement (TFA) of the World Trade Organization (WTO, 2014), which promotes the participation of professional customs brokers and representatives in the clearance of goods under principles of transparency and efficiency. It also reinforces the need to recognize accredited intermediaries who collaborate with customs authorities, especially through digitalized processes.

Technological evolution has profoundly transformed the role of the professional customs broker. The automation of clearance systems, the use of electronic platforms (Single Window), digital signatures, and Authorized Economic Operator (AEO) programs have shifted the traditional approach focused on formal representation toward a collaborative compliance model based on trust and risk management.

DOCTRINAL FRAMEWORK AND COMPARATIVE CLASSIFICATION

Comparative customs doctrine identifies three main models:

1. Professional model: (the customs broker is an individually qualified professional, with a license or registration issued by the authority, and with reinforced duties of diligence and joint responsibility.
2. Liberal or private representation model (e.g., Canada, USA, European Union): any natural or legal person can act as a representative if they meet technical and solvency requirements, without the need for an exclusive patent.
3. Mixed or transitional model (e.g., Central America, Africa): coexistence of traditional brokers and authorized representatives, in modernization processes towards a digital one-stop shop system.

This classification demonstrates that the role of the professional customs broker is being redefined under the pressure of globalization and digitalization. Their profile is increasingly resembling that of a specialized compliance officer *within international trade*

GUIDING PRINCIPLES OF CUSTOMS

The theoretical analysis of the professional customs broker is based on the general principles of Customs Law:



- Legality: all actions in the dispatch of goods must be based on an express rule.
- Control and facilitation: balance between oversight and operational efficiency.
- Direct responsibility: The customs broker assumes the legal consequences arising from his actions in the exercise of his profession, being directly responsible for the truthfulness, integrity and legality of the declarations and documents he manages before the customs authority.
- Transparency and traceability: requirement for electronic records, complete declarations and information cooperation.
- Sanctioning proportionality: recognition of the broker as a collaborator in good faith, not as the main offending party.

This theoretical framework allows us to understand the customs broker as an auxiliary between the public and private sectors, whose legal relevance is strengthened by the professional management of customs compliance, the security of the logistics chain, and international cooperation in matters of customs control and taxation.

THE CUSTOMS BROKER ACCORDING TO THE WORLD CUSTOMS ORGANIZATION (WCO)

The World Customs Organization (WCO) plays a central role in standardizing and harmonizing customs practices globally. Within its regulatory framework, the customs broker is considered an authorized intermediary who acts on behalf of foreign trade operators before the customs authority, performing an essential technical and collaborative function to facilitate international trade and ensure the security of the logistics chain.

Normative recognition in the Revised Kyoto Convention

The International Convention on the Simplification and Harmonization of Customs Procedures (Revised Kyoto Convention, KKR), adopted by the WCO in 1999, constitutes the international legal basis for modern customs procedures. In its General Annex, Chapter 8 ("Clearance of Goods"), it establishes the principle of freedom of representation before customs, in accordance with Rule 8.6, which provides:

"Any person may designate another person to represent him or her before Customs with regard to the importation, exportation or transit of goods." (World Customs Organization [WCO], 2006, Rule 8.6).

The interpretative note to this regulation clarifies that the designated person may be a *customs broker, broker*, or other representative, as provided by the domestic legislation of each Member State. The CKR does not mandate a single role, but rather establishes a framework of flexibility for each country to determine the form and qualification requirements for the customs broker, under the principles of transparency, accountability, and professionalism.

Technical definition in the WCO Glossary of Customs Terms



In the Glossary of International Customs Terms, the WCO defines a Customs Broker as:

"A private person or entity licensed by the Customs administration to assist importers and exporters in meeting requirements governing imports and exports." (OMA, 2018, p. 27).

This definition emphasizes three essential aspects:

1. Private nature: the broker *is not part of the public service*, but is an independent professional.
2. Official authorization: its exercise depends on the license or registration granted by the customs administration.
3. Technical compliance function: its mission is to advise and represent operators to ensure strict observance with applicable customs and tax regulations.

The Professional Customs Broker is recognized as a specialized assistant whose intervention contributes to the correct application of customs rules and procedures and to compliance with the international commitments assumed by the States.

The customs broker in the SAFE Framework

The SAFE Framework of Standards to Secure and Facilitate Global Trade (SAFE Framework), in its revised version, expands the role of the customs broker and integrates it within the scheme of Authorised Economic Operators (AEOs), who must demonstrate "a proven commitment to supply chain security through participation in a business-customs collaboration program, a satisfactory system for managing their business records and financial viability" (WCO, 2025).

Consequently, the WCO considers the customs broker not only as a technical manager, but as a strategic partner of the customs authority in the implementation of policies for risk management, security of the logistics chain and trade facilitation.

This approach redefines their professional role, placing it in the context of cooperative compliance and global customs governance, where electronic exchange of information, traceability, and transparency are fundamental pillars.

Doctrinal synthesis

From the WCO's perspective, the customs broker is:

Element	Description according to the WCO
Legal nature	Private person or entity with a license granted by customs.
Main function	Representing operators before customs and ensuring regulatory compliance.
International legal framework	Revised Kyoto Convention (General Annex, Chapter 8) and SAFE Framework
Relationship with authority	Public-private collaboration based on trust, compliance and traceability.



Element	Description according to the WCO
Current trend	<i>Authorised Economic Operator (AEO) model and complete digitization of processes.</i>

In this way, the WCO promotes a modern vision of the customs broker as a key player in the architecture of safe and efficient international trade, highlighting their role in cross-border cooperation, transparency and risk management.

THE CUSTOMS BROKER IN THE WORLD TRADE ORGANIZATION (WTO)

The World Trade Organization (WTO) does not define a *customs broker* with the same technical precision as the World Customs Organization (WCO), but it does implicitly recognize it within its legal framework, particularly in the Trade Facilitation Agreement (TFA), as an *authorized intermediary or representative of the commercial operator who collaborates with the customs authority to expedite clearance and ensure compliance with regulations.*

Legal framework: the Trade Facilitation Agreement (TFA, 2017)

The Trade Facilitation Agreement (TFA), adopted in Bali in 2013 and in force since 2017, is the WTO's main instrument for simplifying customs procedures. Although the text does not explicitly use the term "*customs broker*," it does regulate the conditions under which international trade operators may be represented by third parties—that is, by customs brokers or brokers—before national authorities.

Article 10.6 of the TFA, entitled "*Formalities relating to customs intermediaries*", states:

1. "Members shall periodically review the formalities and requirements relating to customs intermediaries with a view to simplifying them, so as to ensure that they do not constitute an unnecessary restriction on trade."
2. "Each Member shall establish the criteria for authorising customs intermediaries based on transparency and objectivity."
3. "No Member shall require the compulsory use of a customs intermediary."
(*World Trade Organization [WTO], 2014, Art. 10.6*).

Legal interpretation of article 10.6

From this provision, three fundamental principles of the WTO's vision on the customs broker emerge:

- A. Non-mandatory nature:



Member countries cannot require the hiring of a customs broker as an essential condition for import or export operations in countries where such a requirement is not mandatory upon the agreement's entry into force. This means that the broker is a voluntary option, not a legal monopoly.

B. Authorization and transparency:

States may maintain a licensing or accreditation system, but they must do so based on objective, public, and non-discriminatory criteria. In this way, the broker is recognized as an authorized professional, but within a competitive framework.

C. Administrative simplification:

The WTO promotes the periodic review of procedures and formalities related to customs brokers to reduce costs and processing times. The role of the broker should be a facilitator, not a barrier.

Legal nature implicit in the AFC

Although the TFA does not offer a formal definition, it can be inferred from its regulatory context that, for the WTO, a customs broker is *an authorized private intermediary who represents foreign trade operators before the customs authority, in order to facilitate the clearance of goods, without their intervention being mandatory or exclusive*.

This puts the WTO in a more liberal position than the WCO: while the latter considers the broker as a technical partner of customs control, the WTO understands it as an optional actor in the trade system, which must operate under conditions of free competition and transparent regulation.

Linkage with other WTO agreements

The customs broker is also indirectly related to other WTO instruments, such as the Customs Valuation Agreement (1994), which establishes the obligations of importers in determining customs value, a function in which the broker can act as advisors to the legal representative, although it is not expressly mentioned.

Comparison between the WCO and the WTO

Aspect	OMA	WTO
Regulatory reference	Revised Kyoto Convention (2006) and SAFE Framework (2025).	Trade Facilitation Agreement (2014), art. 10.6.
Explicit definition	Yes, as a "person or private entity authorized to assist in customs compliance".	Not explicit; implicit as "authorized intermediary".
Legal nature	Professional assistant with a license granted by customs.	Optional private intermediary under transparent criteria.



Aspect	OMA	WTO
Main focus	Cooperation and compliance (control + facilitation).	Competition and simplification (trade liberalization).
Relationship with authority	Technical-administrative collaboration.	Regulated market relationship; not mandatory.

Doctrinal synthesis

In conclusion, for the World Trade Organization (WTO), a customs broker is an authorized private operator who acts on behalf of third parties to facilitate international trade, but whose participation should not be imposed or restrict free competition.

THE CUSTOMS BROKER AND THE ORGANIZATION OF AMERICAN STATES (OAS)

The Organization of American States (OAS), unlike the World Customs Organization (WCO) or the World Trade Organization (WTO), does not have its own customs treaty or code that expressly defines the *customs broker*.

However, the OAS recognizes and promotes the role of the customs broker within its framework of hemispheric cooperation in trade facilitation and security, especially through two institutional lines of action:

1. Customs modernization and trade integration programs promoted by the OAS Department of International Trade.
2. The Inter-American Network for Competitiveness and Trade Facilitation (Inter-American Customs Network), which works in coordination with the WCO, the WTO and regional organizations such as the Inter-American Development Bank (IDB) and the Development Bank of Latin America and the Caribbean (CAF).

Institutional framework: the OAS and hemispheric customs cooperation

The OAS, through its Executive Secretariat for Integral Development (SEDI), has been promoting programs since the 1990s to modernize customs and strengthen regional competitiveness.

In this context, the customs broker is identified as an essential actor in the trade facilitation ecosystem, an integral part of the compliance chain between the private sector and public administrations.

In its technical documents on trade facilitation, the OAS points out that customs intermediaries—including brokers or customs brokers—are “strategic partners of the modern customs system,” as they contribute to transparency, the professionalization of processes, and the adoption of digital technologies (OAS, 2018).

OAS approach: the broker as a public-private partner



The OAS's vision is framed within the principles of public-private exchange in customs matters.

Its guidelines state that:

"Strengthening cooperation between customs and private operators, including customs brokers and brokers, is fundamental to achieving coordinated border management based on compliance and transparency."

In this way, the OAS does not legally define the broker, but functionally conceptualizes it as an authorized professional, a direct participant in the coordinated management of borders, regulatory compliance and the facilitation of intraregional trade.

Relationship with the OAS hemispheric programs

a) Customs Modernization and Trade Facilitation Program (PMATC)

The OAS, together with the Inter-American Development Bank (IDB) and the WCO, developed the PMATC, whose objective is to standardize customs practices and improve technological interoperability.

In this program, customs brokers are recognized as "strategic users of electronic customs systems", responsible for transmitting reliable data and participating in regional training processes (OAS/IDB, 2016).

b) Inter-American Customs Network (RIAA)

The RIAA promotes technical cooperation among the customs administrations of the OAS member states.

Within their framework, customs brokers are considered "relevant stakeholders" in the processes of digitization, single window and Authorised Economic Operator (AEO) programs.

Legal and doctrinal perspective of the OAS

The OAS does not have a legal definition, but it does recognize the professional, technical and collaborative role of the customs broker.

In doctrinal terms, it can be stated that, for the OAS, the customs broker is *a specialized private actor, authorized by the customs authority of each State, who participates in the clearance and compliance processes, and who is part of the public-private cooperation network aimed at facilitating trade, transparency and regional economic integration.*

This approach highlights the integrative and cooperative nature of the customs broker, rather than its legal or sanctioning dimension, prioritizing efficiency and regional interoperability.

Comparative synthesis of the OAS approach



Aspect	OAS Position
Legal nature	Not directly defined; recognized as an authorized private actor.
Main function	Technical intermediary between the private sector and national customs.
Institutional framework	Customs modernization and cooperation programs (PMATC, RIAA).
Relationship with authority	Public-private partner in coordinated border management.
Trend	Professionalization, digitization and regulatory harmonization in America.

Conclusion

For the Organization of American States (OAS), the customs broker is a professional and strategic collaborator in the customs modernization of the hemisphere.

Although there is no uniform legal definition, the OAS considers it a key element of trade facilitation and coordinated border management, promoting its training, digitization and participation in regional cooperation programs.

Its role is framed within the OAS's vision of promoting transparent, efficient and connected customs, which integrate the private sector as a legitimate partner in continental economic development.

THE CUSTOMS BROKER ACCORDING TO THE UNITED NATIONS (UN)

The United Nations (UN), although it does not have direct competence in matters of customs regulation, recognizes the strategic importance of the customs broker within the processes of international trade, economic development and facilitation of the exchange of goods and services.

Through its specialized agencies—primarily the United Nations Conference on Trade and Development (UNCTAD), the Economic Commission for Latin America and the Caribbean (ECLAC), and the Centre for Trade Facilitation and Electronic Commerce (UN/CEFACT)—the UN conceptualizes the customs broker as an authorized technical intermediary, responsible for ensuring regulatory compliance, reducing logistics costs, and facilitating cross-border trade through digital means and simplified procedures.

Institutional framework

The UN's approach to the customs function is framed within its vision of trade as an instrument of sustainable development, in accordance with the Sustainable Development Goals (SDGs), in particular SDG 8 (Decent Work and Economic Growth) and SDG 17 (Partnerships for the Goals).

The main United Nations system agencies that address customs issues are:



- UNCTAD: dedicated to trade facilitation and technical assistance in developing countries.
- ECLAC: focused on economic integration and regional logistical efficiency.
- UN/CEFACT: responsible for the standardization of procedures and documents for international trade, including single window systems and electronic commerce.

Together, these organizations promote a modern conception of the customs broker as a collaborating actor in border management, within a digital, interoperable and transparency-oriented environment.

The customs broker according to UNCTAD

The United Nations Conference on Trade and Development (UNCTAD) has been a leading promoter of the professionalization and digitalization of customs work. In its *Trade and Development Report* (2018), UNCTAD maintains that:

"Customs brokers are an essential component of the trade facilitation system, acting as qualified intermediaries who ensure regulatory compliance, reduce clearance times and contribute to the transparency of trade operations." (UNCTAD, 2018, p. 41)

Also, within the ASYCUDA program (Automated System for Customs Data) technological platform developed by the UN, customs brokers are listed as accredited users, responsible for entering and verifying electronic customs information.

Their role is considered key to the traceability and security of commercial information, as well as to the correct application of import and export regulations.

The customs broker according to ECLAC

The Economic Commission for Latin America and the Caribbean (ECLAC) has developed extensive analytical work on logistics integration and coordinated border management. In its "Study on Logistics Integration and Trade Facilitation" (2020), it notes: *"Customs brokers are strategic actors in modern border management, as they represent a link between the State and the private sector in the implementation of single window systems, digital interoperability, and voluntary compliance programs."* (ECLAC, 2020, p. 57)

According to ECLAC, strengthening the institutional role of customs brokers contributes to improving regional competitiveness, reducing logistics costs, and increasing transparency in foreign trade. Their function is geared towards technical collaboration rather than mandatory intermediation, in line with the principles of the WTO Trade Facilitation Agreement.

The customs broker within the framework of UN/CEFACT

The United Nations Centre for Trade Facilitation and Electronic Commerce (UN/CEFACT) establishes international standards for the electronic transmission of trade data and for the creation of electronic single windows. In its *Recommendation No. 33 (2005)*, it



expressly recognizes the role of the customs broker as an accredited private entity that, on behalf of operators, manages the submission of information and documents to border authorities.

"Accredited private entities that, on behalf of commercial operators, manage the submission of information and documents required by border authorities, in accordance with national and international trade facilitation standards." (UN/CEFACT, 2005, p. 9)

This recognition places the customs broker within the realm of digital governance of international trade, alongside exporters, carriers, and customs authorities.

Integrative perspective and digitization

From the UN's perspective, customs brokers are partners of the State and the multilateral trading system, whose role is adapting to new technological and transparency demands. Platforms promoted by the UN (such as ASYCUDA and e-Single Window) require customs brokers to act as data verification nodes, ensuring the integrity, security, and traceability of information.

In this context, its role ceases to be merely operational and becomes a strategic digital compliance function, aligned with the principles of electronic governance and sustainable commerce.

Doctrinal synthesis

Aspect	UN Focus
Legal nature	Authorized private intermediary.
Main function	Trade facilitator and guarantor of regulatory compliance.
Competent bodies	UNCTAD, ECLAC, UN/CEFACT.
Technical instruments	ASYCUDA, One-Stop Shop, Recommendation No. 33.
Current trend	Digitization, traceability and public-private cooperation.

Conclusion

For the United Nations (UN), the customs broker is an essential actor in facilitating international trade and a strategic partner in the modernization of customs.

Its role combines technical representation, information transparency and digital collaboration, contributing to sustainable economic development and the integration of countries into the multilateral trading system.

The UN approach consolidates the role of the customs broker as an active part of the global governance model, geared towards efficiency, security and sustainability of international trade, in line with the objectives of the 2030 Agenda for Sustainable Development.



THE CUSTOMS BROKER ACCORDING TO THE EUROPEAN UNION

General legal framework

In the European Union (EU), the legal equivalent of a customs broker is known as a "customs representative". Its regulation is primarily established in the Union Customs Code (UCC), adopted by Regulation (EU) No 952/2013 of the European Parliament and of the Council, as well as in its Delegated Regulations (2015/2446 and 2015/2447).

This regulatory framework harmonizes customs legislation in the 27 Member States, ensuring a uniform system of management, clearance and control of goods entering or leaving the customs territory of the Union.

The UCC enshrines the complete digitization of the customs procedure and redefines the role of the intermediary, orienting it towards shared responsibility, transparency and trade facilitation.

Concept and legal nature

According to Article 18 of the Union Customs Code, any person may appoint a customs representative to perform acts and formalities before the customs administration.

The representative can act in two ways:

- Direct representation: in the name and on behalf of the represented party.
- Indirect representation: in one's own name, but on behalf of another.

This distinction is fundamental: in indirect representation, the representative assumes joint and several liability for customs debts and obligations. Therefore, the customs broker or representative is a hybrid legal figure, simultaneously a commercial broker and a taxpayer subject to certain tax obligations.

Unlike the Latin American model, in the European Union a patent or personal state authorization is not required; the system is open and liberalized, subject to compliance with competition and solvency requirements.

Requirements and professional registration

To act as a customs representative in the EU, the following is required:

- Establishment within the customs territory of the Union.
- Proven knowledge of customs and tax regulations.
- Sufficient financial and technical capacity.
- Registration with the competent customs authority (depending on the Member State).



Article 39 of the UCC links this figure with the Authorized Economic Operator (AEO) certification, which allows customs representatives to access advantages such as:

- Simplification of procedures,
- Less frequent check-ups,
- Priority access to customs, and
- International mutual recognition (WCO, 2025).

In this sense, the EU is promoting a model of certified technical professionalization, instead of individual administrative licenses.

Main functions

The customs representative in the European Union performs functions equivalent to those of the Latin American customs broker, but with a more flexible legal structure:

1. Preparation and submission of electronic customs declarations.
2. Tariff classification and determination of customs value.
3. Management of the payment of fees and taxes.
4. Processing of special customs regimes (transit, processing, warehousing, export).
5. Client representation before customs authorities.
6. Technical advice and regulatory compliance.
7. Participation in security, origin and conformity controls.

All these functions are carried out through interoperable computer systems, under the principle of a European single window and in compliance with Regulation (EU) 2022/2399

Responsibility and compliance

The customs representative in the EU operates under the principle of shared responsibility, especially when acting through indirect representation. According to Article 77 of the Union Customs Code (UCC), the representative may be jointly liable for the duties and taxes resulting from the customs operation.

Furthermore, it is subject to subsequent control mechanisms, electronic audits, and administrative or criminal penalties in case of non-compliance. This structure reinforces the representative's role as guarantor of the legality and transparency of customs clearance.

Professionalization and complementary regulation

The European Commission, through the Directorate-General for Taxation and Customs Union, is promoting the creation of a European Register of Certified Customs Representatives, which will ensure the technical and ethical competence of those operating in the supply chain.



The EU Customs Action Plan 2020–2025 promotes the role of the Customs officer Digital broker , trained in artificial intelligence, risk management, data traceability and logistics sustainability, aligned with the European Green Deal.

Comparative and doctrinal approach

Element	European Union	Latin America (traditional model)
Denomination	Customs representative	Customs broker or broker
Legal regime	Liberal and open	License or patent granted by the State
Responsibility	Shared or joint (indirect representation)	Direct as an auxiliary of the public service
Digitization	Total (mandatory electronic declarations)	In transition (by country)
Professional emphasis	Technical competence and AEO certification	Administrative control and public ethics

Synthesis

For the European Union, a customs broker or representative is a professional specializing in the technical and digital management of customs compliance, whose role is geared towards trade facilitation and fiscal transparency. Their work is integrated into a fully digitalized, interoperable institutional structure based on mutual trust, in accordance with the principles of the World Customs Organization (WCO) and the WTO Trade Facilitation Agreement (TFA).

The European model constitutes a benchmark of open professionalization, combining technical efficiency, legal responsibility and commercial ethics, aligned with the values of the United Nations Global Compact and the 2030 Agenda for Sustainable Development.

THE CUSTOMS BROKER ACCORDING TO THE COUNCIL OF MINISTERS OF ECONOMIC INTEGRATION OF CENTRAL AMERICA (COMIECO)

The Council of Ministers for Economic Integration of Central America (COMIECO) is the highest-level decision-making body of the Central American Economic Integration System (SIECA). Its responsibilities include issuing and harmonizing the legal instruments that regulate customs and trade operations among the member states.



Through COMIECO resolutions No. 289-2008 and COMIECO No. 290-2008, the Central American Uniform Customs Code (CAUCA IV) and its Regulations (RECAUCA) were approved, which constitute the regional regulatory basis on which the figure of the customs broker is defined and regulated.

Legal framework and regulatory recognition

Article 16 of CAUCA IV stipulates that customs auxiliaries are natural or legal persons authorized by the competent authority to routinely participate in customs operations and procedures. Article 17 of RECAUCA elaborates on this principle by establishing that:

"The customs broker is the natural or legal person authorized by the competent authority to act, in the name and on behalf of third parties, before the Customs Service, in the management of the customs procedures of goods." (SIECA, 2008b, art. 17)

Based on these provisions, the customs broker is configured as an auxiliary of the public customs function, authorized by license to represent foreign trade operators before the customs of the SIECA member states.

Legal nature and functions

The Central American customs broker has a mixed nature:

- Public, insofar as it collaborates with the State in the application of customs and tax legislation;
- Private, by acting as the technical representative of the commercial operator.

Its main functions include:

1. Manage import, export and transit clearance.
2. Prepare, submit and sign electronic customs declarations.
3. Calculate and pay customs duties.
4. Safeguard the documentation and electronic backups.
5. Advise on matters of tariff classification and customs valuation.

This reinforces the transition of the traditional broker towards a digital and compliance profile, aligned with the standards of the World Customs Organization (WCO) and the World Trade Organization (WTO).

Interpretive synthesis of the COMIECO approach

From the perspective of the Council of Ministers of Economic Integration (COMIECO), the customs broker is *an auxiliary of the public customs function, authorized by the national customs services under a uniform regional legal framework, who acts on behalf of foreign trade operators in the management of the clearance of goods, with joint responsibility and regulated technical functions.*

COMIECO's approach combines administrative control with trade facilitation, seeking professionalization, technological integration, and legislative harmonization of customs regimes in the Central American region.



Comparative table of the COMIECO approach

Element	Description according to CAUCA/RECAUCA
Legal nature	Auxiliary of the customs public function.
Regulatory authority	National customs service under COMIECO guidelines.
Main functions	Customs clearance, representation, declaration and technical advice.
Responsibility	Jointly liable with the taxpayer.
Authorization	National license with bond and registration.
Trend	Digitization, harmonization and participation in OAS programs.

Conclusion

For COMIECO, the customs broker is a key player in the Central American economic integration process, fulfilling a technical and collaborative role in the proper application of regional customs legislation. Their recognition as an auxiliary to the public service and their uniform regulation within the CAUCA/RECAUCA reinforce their status as a specialized professional responsible for regulatory compliance and trade facilitation within the Central American customs territory.

In this sense, COMIECO's vision aligns with that of the WCO, the WTO, and the OAS, consolidating the customs broker as a strategic intermediary in customs cooperation and modernization in the hemisphere.

THE CUSTOMS BROKER ACCORDING TO THE CENTRAL AMERICAN PARLIAMENT (PARLACEN)

The Central American Parliament (PARLACEN), although not a body with direct legislative functions in customs matters (as is COMIECO within SIECA), has issued various resolutions, recommendations and opinions recognizing the role of the customs broker as a fundamental actor for economic integration and trade facilitation in the Central American region.

Institutional framework of the PARLACEN

The Central American Parliament (PARLACEN) is the political and deliberative body of the Central American Integration System (SICA). Its main function is to issue recommendations, resolutions, and advisory opinions aimed at promoting legislative harmonization and the economic, social, and political integration of its member states (Guatemala, El Salvador, Honduras, Nicaragua, the Dominican Republic, and Panama).

In matters of trade and customs integration, PARLACEN does not legislate directly, but it influences policy formulation and regional legal harmonization, acting as a forum for inter-parliamentary consultation and coordination.



Recognition of the customs broker as an actor in the integration process

In various resolutions and pronouncements, PARLACEN has recognized the customs broker as an essential technical intermediary in the application of the Central American Uniform Customs Code (CAUCA) and its Regulation (RECAUCA), both approved by COMIECO, which PARLACEN has monitored since its approval in 2008.

For example, in the Central American Parliament's Report on Customs Modernization and Trade Integration (2016), PARLACEN states that:

"Customs brokers and assistants play a fundamental role in the correct application of the Central American Uniform Customs Code (CAUCA), becoming facilitators of trade and key actors in the consolidation of the regional customs union." (PARLACEN, 2016, p. 12)

In this way, Parliament does not legally redefine the figure, but reaffirms it as a technical and professional pillar of the Central American customs process.

Strategic role of the customs broker in the PARLACEN vision

PARLACEN considers the customs broker as an "integration broker", whose function transcends customs processing to become a link between the private sector and community bodies.

In its Declaration on the Central American Customs Union (PARLACEN Resolution No. AP/123-2018), the Parliament states:

"Strengthening the role of the customs broker and its regional standardization are essential to guarantee transparency, fair competition, and the efficiency of the Central American common market." (PARLACEN, 2018, art. 4)

This statement reflects that, for PARLACEN, the customs broker must evolve towards a harmonized regional profile, with equivalent competencies in all member states, promoting professionalization and regulatory interoperability.

Legislative harmonization approach

PARLACEN has repeatedly urged COMIECO and national congresses to harmonize national legislation on the authorization, control and responsibility of customs brokers, in order to avoid duplication and promote professional mobility within the region.

In its Recommendation No. 07-2020 on the Modernization of Intra-Central American Trade, the Parliament highlights: *"It must be ensured that the figure of the customs broker is recognized and harmonized in all the SICA member states, in accordance with the principles of free movement, legal certainty and shared responsibility."* (PARLACEN, 2020, p. 6)

The goal is to move towards a "Central American regional customs broker", capable of operating under a common regulatory framework and with equivalent certifications, which would consolidate the process of full customs union.

Relationship with other SICA bodies



PARLACEN promotes coordination with the following SICA technical bodies:

- COMIECO, which dictates the substantive rules of the customs regime;
- SIECA, which implements the digital systems (PDCC ², VUCE ³); and
- CCIE (SICA Advisory Council), which represents the private sector.

In this context, the customs broker is recognized as an essential intermediary within the integration system, linked to trade, logistics, transport and border security policies.

Doctrinal synthesis of the PARLACEN approach

From the perspective of the Central American Parliament (PARLACEN), the customs broker is *an authorized professional and assistant of the public customs function, who acts as a facilitator of trade, guarantor of regulatory compliance and promoter of regional integration, whose strengthening and standardization are essential to consolidate the Central American Customs Union.*

Comparative table of the PARLACEN approach

Element	PARLACEN Interpretation
Legal nature	Authorized professional and assistant of the public customs function.
Main function	Trade facilitator and regional integration broker.
Relationship with other organs	Coordinated with COMIECO, SIECA and CCIE.
Institutional approach	Legislative harmonization and professionalization.
Trend	Regional standardization and digitization of processes.

Conclusion

For the Central American Parliament (PARLACEN), the customs broker is a strategic figure within the Central American economic integration process. Although it does not legislate directly on their legal framework, the Parliament recognizes their political, technical, and economic importance and advocates for their strengthening, standardization, and regional recognition as a key step toward consolidating the Central American Customs Union.

Its vision complements that of COMIECO, which focuses on technical regulation, and provides the institutional and political integration dimension of the customs broker within the framework of SICA.

²PDCC: Central American Digital Trade Platform

³VUCE; Single Window for Foreign Trade.



CUSTOMS BROKER ACCORDING TO THE SOUTHERN COMMON MARKET (MERCOSUR)

Mercosur (Southern Common Market) —comprising Argentina, Brazil, Paraguay, Uruguay and Venezuela (suspended)— expressly recognizes the figure of the customs broker, although not through a fully valid “single customs code”, but through harmonized national regulations and decisions of the bloc on trade facilitation, border integration and professional recognition.

Legal and institutional framework

The Southern Common Market (MERCOSUR) was created by the Treaty of Asunción in 1991, with the objective of establishing a common market among its member states, based on the free movement of goods, services, and factors of production. In customs matters, the bloc operates through its MERCOSUR Trade Commission (CCM), which is responsible for coordinating customs integration policies and issuing decisions and resolutions that promote the harmonization of national legislation.

Although MERCOSUR has not yet enacted a fully operational Customs Code (the MERCOSUR Customs Code – CAM was approved in 2010 by CMC Decision No. 27/2010, but is pending full ratification), this instrument recognizes the customs broker as an authorized intermediary and auxiliary of the public customs function, in line with the models of the WCO and the member countries.

Regulatory recognition of the customs broker

Article 19 of the MERCOSUR Customs Code Project (CAM) establishes:

“Customs service auxiliaries are natural or legal persons authorized by the competent authority of the States Parties to carry out activities inherent to customs operations, on behalf of third parties, under the conditions established by national legislation.” (CMC Decision No. 27/2010, art. 19)

This definition, although general, expressly includes customs brokers, recognizing their professional role in the management of customs clearance, tariff classification and the determination of customs duties.

MERCOSUR adopts a harmonizing and subsidiary vision: it respects the national legislation of each State Party, but seeks to standardize minimum criteria on licenses, responsibilities and reciprocal professional recognition.

Harmonized national regime

Each MERCOSUR member state maintains its own regulations for customs brokers, although they all share common principles:

- Argentina: Regulated by the Customs Code (Law No. 22,415, art. 36 to 43). It recognizes the *Customs Broker* as an auxiliary of the customs service, authorized by the Federal Administration of Public Revenue (AFIP).



- Brazil: The figure of the *Customs Broker* is provided for in the Regulation Customs Officer (Decree No. 6,759/2009), with professional recognition supervised by the Federal Revenue Service of Brazil.
- Uruguay: The *Customs Broker* is regulated by Customs Code No. 19276, approved by Law No. 19.276 of 2014.
- Paraguay: It is regulated by Law No. 2,422/2004 and Decree No. 4672/2005, under the control of the National Customs Directorate.

Despite their differences, the four systems share three fundamental principles:

1. Prior state authorization,
2. Joint and several liability with the declarant, and
3. Professional and technical nature of the function.

Function and legal nature

MERCOSUR considers the customs broker to be a professional auxiliary to the public customs function, acting on behalf of importers and exporters before the customs authority. Their nature is mixed:

- Public, because it cooperates in the execution of the rules and in the collection of taxes.
- Private, because it represents the interests of economic operators.

Its central function is the management of customs clearance, the submission of electronic declarations and the determination of taxes, guaranteeing compliance with regulations and the transparency of operations.

Regional harmonization and facilitation

MERCOSUR is promoting a series of decisions aimed at modernizing and digitizing customs operations, in which the customs broker plays a leading role:

- CMC Decision No. 22/2005: Implements the *MERCOSUR Customs Interconnection System (SIAM)* , where brokers are accredited users.
- CMC Decision No. 58/2010: Promotes the *Single Window for Foreign Trade (VUCE MERCOSUR)* , electronically integrating customs brokers and operators.
- CMC Decision No. 33/2012: Adopts the *Authorized Economic Operator (AEO) Program*, with the participation of certified customs brokers as guarantors of compliance.

These rules position the customs broker as a key player in facilitating intra-zone trade, with harmonized digital skills and technical responsibilities.

Professional responsibility

Customs brokers in MERCOSUR are jointly liable with importers for the accuracy of declarations and the payment of duties. They are also subject to disciplinary and



administrative sanctions for errors, omissions, or non-compliance, in accordance with the national regulations harmonized by the bloc.

The current trend in MERCOSUR is to move towards a regional professional registry that allows for the homologation of the customs broker's title in all Member States, following the models of COMIECO and PARLACEN in Central America.

Doctrinal synthesis of the MERCOSUR approach

Aspect	MERCOSUR Approach
Legal nature	Auxiliary of the customs public function.
Regulatory authority	National customs administrations (AFIP, Receita Federal, DNA).
Regional framework	MERCOSUR Customs Code (CAM), CMC Decision No. 27/2010.
Main functions	Dispatch, classification, valuation and technical advice.
Current trend	Digitization, professional accreditation and regional one-stop shop.

Conclusion

For MERCOSUR, the customs broker is an authorized professional and auxiliary to the public service, whose participation is essential for the efficiency of intraregional trade and customs security. Their role is evolving towards a technologically integrated model, combining technical representation with institutional cooperation within the framework of the Customs Interconnection System and the MERCOSUR Single Window.

The ongoing regulatory harmonization process seeks to consolidate a regional professional profile, with mutual recognition of licenses and common training standards, reflecting the global trend of cooperation and facilitation promoted by the WCO, the WTO and the UN.

THE CUSTOMS BROKER ACCORDING TO THE ANDEAN COMMUNITY (ANDEAN PACT)

The Andean Pact, now known as the Andean Community (CAN), expressly recognizes the figure of the customs broker within its legal structure, as part of the process of customs harmonization, economic integration and facilitation of trade among its member states: Bolivia, Colombia, Ecuador and Peru.

Institutional framework of the Andean Community

The Andean Community (CAN), successor to the Andean Pact founded by the Cartagena Agreement of 1969, aims to promote subregional economic integration through the



adoption of common policies in foreign trade, transport, customs, tariffs and technical regulations.

In customs matters, the Andean Community (CAN) has developed an Andean Customs Integration System (SAIA), based on three main legal pillars:

1. Decision 617 (2005), which creates the *Andean Strategic Framework for Trade Facilitation* .
2. Decision 770 (2011), which establishes the *Andean Strategy for Border Integration* .
3. Decision 845 (2018), which approves the *Model Customs Code of the Andean Community (CAMCAN)* .

This last instrument (Decision 845) regulates and expressly defines the figure of the customs broker, incorporating it within the set of auxiliaries of the public customs function.

Normative definition

Article 21 of the Andean Community Model Customs Code (CAMCAN) defines: "*The customs broker is the natural or legal person duly authorized by the competent customs authority, to act in the name and on behalf of third parties in customs procedures, formalities and operations, in accordance with the provisions of customs legislation.*" (Andean Community, Decision 845, art. 21)

Article 22 also provides that the customs broker is considered an auxiliary of the public customs function, and that his authorization, control and responsibility will be governed by the harmonised national rules of the Member States.

This definition reinforces the professional and technical nature of the figure, while consolidating its role as an authorized intermediary in the Andean integration process.

Legal nature and functions

The Andean customs broker has a mixed legal nature, as it combines:

- A delegated public function, by cooperating with the State in the correct application of customs regulations.
- A private function, representing the interests of foreign trade operators.

Its main functions include:

- The processing of customs clearance for import, export and transit.
- The preparation, transmission and electronic signing of customs declarations.
- The determination and settlement of taxes.
- Technical advice on tariff classification, valuation and origin.
- Collaboration in risk control and management programs.



The customs broker is jointly liable with the declarant or importer for incorrect or fraudulent declarations, and may be sanctioned with suspension or cancellation of their authorization.

Andean harmonization and digitization

Currently, the General Secretariat of the CAN is promoting digital customs integration through the Andean Customs Information Exchange System (SIIAA), which allows the electronic exchange of data between customs and brokers.

Similarly, Decision 854 (2020) on *Digital Customs Transformation* promotes the adoption of Andean Single Window systems, in which customs brokers act as certified users and electronic transmitters of information.

The Andean customs broker, therefore, is emerging as a digital manager of regulatory compliance, adapted to the standards of the WCO (Revised Kyoto Convention) and the WTO TFA.

Comparative perspective

The Andean Community is distinguished from other regional blocs (such as MERCOSUR or COMIECO) by having adopted a Model Customs Code that contains a uniform definition of the customs broker, applicable in all member countries.

This reflects an advanced level of legal harmonization, which facilitates cross-border cooperation, professional mobility, and the integration of customs computer systems.

Doctrinal synthesis

Element	Andean Community Approach
Legal nature	Auxiliary of the customs public function.
Regulatory framework	Decision 845 (2018) – Andean Model Customs Code.
Competent authority	National customs administrations under the supervision of the General Secretariat of the CAN.
Main functions	Dispatch, representation, declaration, advice and electronic transmission.
Responsibility	Jointly liable with the declarant.
Current trend	Digitization, interoperability and regional professional harmonization.

Conclusion

For the Andean Community (Andean Pact), the customs broker is an operational pillar of the subregional economic integration system. They are recognized as an auxiliary of the public customs function, authorized by the State to represent foreign trade operators, with an active role in facilitating, digitizing, and increasing the transparency of customs processes.



Its regulation through Decision 845 (2018) demonstrates the Andean commitment to regulatory harmonization and regional professionalization, consolidating a modern vision of the customs broker as a technical and digital manager of international regulatory compliance.

THE CUSTOMS BROKER ACCORDING TO THE LATIN AMERICAN AND CARIBBEAN PARLIAMENT (PARLATINO)

The Latin American and Caribbean Parliament (PARLATINO), although it does not have binding regulatory powers like the executive bodies of integration (for example, COMIECO or the CAN), recognizes and promotes the figure of the customs broker within its political and legislative function of legal harmonization and institutional strengthening in Latin America and the Caribbean.

Through its declarations, recommendations and framework bills, PARLATINO conceptualizes the customs broker as a key professional actor in trade facilitation, customs transparency and regional economic integration.

Institutional framework and nature of PARLATINO

The Latin American and Caribbean Parliament (PARLATINO) was created in 1964, with its permanent headquarters in Panama, as a political and legislative body that brings together the national parliaments of Latin America and the Caribbean. Its main function is to promote regional legislative harmonization, democracy, economic and social integration, and inter-parliamentary cooperation among its member states.

In matters of trade, customs and economic development, PARLATINO acts primarily through:

- The Commission on Economic Affairs, Trade, Social Debt and Regional Integration, and
- The Agriculture, Livestock and Fisheries Commission, on issues related to exports and border health.

Although PARLATINO does not issue binding rules, it has approved framework laws and harmonization resolutions that guide national legislation on customs and foreign trade matters.

Recognition of the customs broker in the resolutions of the Latin American Parliament (PARLATINO)

The Latin American Parliament (PARLATINO) recognizes customs brokers as professionals specializing in international trade and essential intermediaries between private operators and customs authorities. The *Report of the Committee on Economic Affairs and Trade on Customs Facilitation and Border Transparency* (PARLATINO, 2017) states that: "*Customs brokers constitute a strategic component of the regional logistics system, due to their role in the verification, processing, and legalization of foreign trade operations, contributing to transparency and the strengthening of customs institutions.*" (PARLATINO, 2017, p. 8)



In this way, Parliament recognizes them not only as private operators, but also as technical partners of the State in modern customs management.

The Framework Law on Trade Facilitation and Customs Security (PARLATINO, 2019)

In 2019, PARLATINO approved the "Framework Law on Trade Facilitation and Customs Security", which seeks to harmonize national regulations relating to customs control and simplification in the region.

Article 12 of said law states:

"The States Parties shall promote the professionalization and certification of customs brokers, brokers or brokers, as auxiliaries of the public customs service and guarantors of transparency in foreign trade." (PARLATINO, 2019, art. 12)

This instrument reaffirms the professional, technical and ethical character of the customs broker, linking it with trade facilitation, logistics security and international regulatory compliance.

Article 13 also urges States to harmonize the requirements for accreditation, training and professional responsibility of brokers, in order to achieve regional mutual recognition.

Strategic role in Latin American integration

The Latin American Parliament (PARLATINO) highlights the role of the customs broker as an instrument of economic integration and regional transparency. In its *Declaration on Regional Integration and Competitiveness* (PARLATINO, 2021), it states:

"Strengthening customs services and providing ongoing training for customs brokers are fundamental to consolidating Latin American economic integration and promoting transparent, inclusive, and sustainable trade." (PARLATINO, 2021, p. 3)

In this context, the customs broker is not only linked to compliance with regulations, but also to regional competitiveness, the digitization of processes and the reduction of the logistics gap between the countries of the region.

Legislative harmonization and technical cooperation

PARLATINO promotes legislative harmonization among member countries, taking as a reference the recommendations of the World Customs Organization (WCO), the World Trade Organization (WTO) and the Organization of American States (OAS).

In this context, the customs broker is promoted as a common and comparable figure at the regional level, especially in relation to:

- Technical professionalization,
- The digitization of tax returns, and
- Participation in Authorised Economic Operator (AEO) programs.



Parliament believes that harmonizing the customs broker authorization and control regimes strengthens legal certainty, reduces costs and facilitates interregional economic integration.

Doctrinal synthesis

Aspect	PARLATINO's approach
Legal nature	Authorized professional and assistant of the public customs service.
Reference framework	Framework Law on Trade Facilitation and Customs Security (2019).
Main function	Technical intermediary and guarantor of transparency and compliance.
Relationship with other organisms	Coordination with WCO, WTO, OAS and subregional systems (CAN, MERCOSUR, COMIECO).
Current trend	Professionalization, digitization and regional standardization.

Conclusion

For the Latin American and Caribbean Parliament (PARLATINO), the customs broker is a technical and ethical professional, indispensable for facilitating trade and the economic integration of Latin America and the Caribbean. Their role goes beyond document management: they serve as guarantors of legality, transparency, and logistical efficiency, and as public-private partners in the modernization of customs.

PARLATINO's approach is geared towards legislative harmonization and professionalization of customs brokers, promoting the creation of a unified regional framework that raises institutional quality and fosters regional competitiveness within international trade.

Structural summary of each approach

Level	Organization	Role of the customs broker
Global	UN	Authorized intermediary in trade facilitation and digitalization (UNCTAD, ECLAC, UN/CEFACT).
	OMA	Auxiliary of the customs public function, technical partner of the administration (Kyoto Convention, SAFE).
	WTO	Optional intermediary, subject to transparency and competition (AFC, art. 10.6).
Hemispheric	OAS	Public-private partner in border modernization and security.



Level	Organization	Role of the customs broker
Regional – Central America	COMIECO	Technical assistant of CAUCA/RECAUCA; regulated and harmonized figure.
	PARLACEN	It promotes regional standardization and professionalization of customs brokers.
Regional – South America	MERCOSUR	Customs broker, auxiliary of the public service; in the process of harmonization (CAM, Dec. 27/2010).
	Andean Community (CAN)	Unified figure in the Andean Model Customs Code; digital compliance manager.
	Latin American Speaker	It promotes professionalization, digitization and regional legislative harmonization.

Integrative conclusion

The comparative analysis developed throughout this research demonstrates that the customs broker has ceased to be a mere executor of administrative procedures and has become an essential actor in international customs and trade governance. Their current role combines three inseparable dimensions: technical, legal, and strategic, within the framework of global trade characterized by interdependence, digitalization, and the need for transparency.

In turn, it has allowed us to demonstrate that the figure of the customs broker transcends its traditional condition as an auxiliary of the public function to consolidate itself as a specialized liberal profession, endowed with technical autonomy, legal competence and ethical responsibility, comparable in hierarchy and nature to the physician, the lawyer and the public accountant.

In this context, a modern customs doctrine has been established that recognizes the customs broker as a specialized technical professional whose practice should not be contingent upon periodic recertification exams, but rather based on their ongoing duty of continuous training and professional development.

Just as liberal professions are governed by public trust and academic excellence, the customs broker has an ethical obligation to stay current on customs regulations, foreign trade, tax law, logistics, and digitalization, ensuring their professional competence and the integrity of the customs system.

From a multilateral perspective, the United Nations (UN) and its specialized agencies—UNCTAD, ECLAC, and UN/CEFACT—view customs brokers as trade facilitators and strategic partners for sustainable development, promoting their integration into digital systems (ASYCUDA, Single Window) and their active participation in the traceability of trade operations.

Similarly, the World Customs Organization (WCO) formally recognizes customs brokers as auxiliaries to the customs administration, responsible for regulatory compliance, and



technical partners in the implementation of the SAFE Framework and Authorized Economic Operator (AEO) programs.

The World Trade Organization (WTO), for its part, adopts a liberal and competitive approach: the customs broker is considered an optional private intermediary, who must operate under criteria of transparency and without constituting a restriction on trade, in accordance with Article 10.6 of the Trade Facilitation Agreement (TFA). This approach prioritizes the free choice of economic operator and the elimination of bureaucratic barriers.

At the hemispheric level, the Organization of American States (OAS) defines the customs broker as a public-private partner in coordinated border management and customs modernization. Its vision integrates the customs broker into regional technical cooperation and digitalization programs, emphasizing professionalization and regulatory interoperability as pillars of transparent trade in the Americas.

In the Central American regional sphere, both COMIECO and PARLACEN agree that the customs broker constitutes an auxiliary of the public customs function, a key piece in the uniform application of the Central American Uniform Customs Code (CAUCA) and its Regulation (RECAUCA).

COMIECO provides it with a binding legal framework that regulates its authorization, functions, responsibilities and digitization, while PARLACEN contributes the political and integrative dimension, promoting its regional homologation as an essential step towards the consolidation of the Central American Customs Union.

This convergence of approaches reveals that the Professional Customs Broker is at the center of three major contemporary processes:

1. The institutionalization of public-private cooperation: The professional customs broker is positioned as a trusted intermediary between the State and the private sector, capable of balancing operational efficiency with compliance with international standards.
2. Digital transformation and customs transparency: Their work is integrated into global electronic systems (ASYCUDA, VUCE, PDCC), which requires a technological and ethical profile, oriented towards the secure handling of sensitive information and the prevention of cross-border crimes.
3. Regulatory and professional integration: Multilateral and regional organizations promote the harmonization of authorization, control and training regimes for customs brokers, in order to guarantee equivalent standards of competence, responsibility and transparency.

Consequently, the professional Customs broker of the 21st century must be conceived as a comprehensive professional in international regulatory compliance, with skills in customs law, foreign trade, risk management of money laundering, piracy and counterfeiting of goods in international trade, legitimate trade, regulatory observance, logistics and information technologies.

Their ongoing professional development and regional and international recognition are necessary conditions to achieve the safety, efficiency, and sustainability goals demanded by the global economy.



Finally, the convergence of the analyzed frameworks demonstrates that the evolution of the customs broker reflects the transformation of global trade itself: an increasingly interconnected, digital process regulated by international cooperation. The future of the customs function cannot be understood without the active participation of the broker, whose professional legitimacy and technical responsibility are cornerstones of global customs governance and sustainable economic development.

LITERATURE

- Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL). (2020). *Perspectivas del Comercio Internacional de América Latina y el Caribe 2020: la integración regional es clave para la recuperación tras la crisis*. <https://www.cepal.org/es/publicaciones/46613-perspectivas-comercio-internacional-america-latina-caribe-2020-la-integracion>
- Comisión Europea. (2015). *Reglamento Delegado (UE) 2015/2446*. <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/ES/ALL/?uri=CELEX:32015R2446>
- Comisión Europea. (2015). *Reglamento Delegado (UE) 2015/2447*. <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/ES/ALL/?uri=celex:32015R2447>
- Comisión Europea. (2020). *Customs Action Plan 2020–2025*. https://taxation-customs.ec.europa.eu/customs/eu-customs-strategy_en
- Comunidad Andina (CAN). (2005). *Decisión 617: Marco Estratégico Andino de Facilitación del Comercio*. Secretaría General de la CAN, Lima.
- Comunidad Andina (CAN). (2011). *Decisión 770: Estrategia Andina para la Integración Fronteriza*. Secretaría General de la CAN, Lima.
- Comunidad Andina (CAN). (2018). *Decisión 845: Código Aduanero Modelo de la Comunidad Andina (CAMCAN)*. Secretaría General de la CAN, Lima.
- Comunidad Andina (CAN). (2020). *Decisión 854: Transformación Digital Aduanera Andina*. Secretaría General de la CAN, Lima.
- Congreso Nacional de la República del Paraguay. (2004). *Ley N° 2422/2004. Código Aduanero*. <https://www.bacn.gov.py/leyes-paraguayas/2276/ley-n-2422-codigo-aduanero>
- Consejo del Mercado Común (CMC). (2005). *Decisión N.º 22/2005: Sistema de Interconexión Aduanera del MERCOSUR*. Asunción.
- Consejo del Mercado Común (CMC). (2010). *Decisión N.º 27/2010: Código Aduanero del MERCOSUR (CAM)*. <https://normas.mercosur.int/public/normativas/2111>
- Consejo del Mercado Común (CMC). (2018). *Proyecto Regional Operado Económico Autorizado*. https://documentos.mercosur.int/simfiles/docreunionanexos/69202_CT2_2018_ACTA02_ANE07_ES_Proyecto%20OEA%20Regional.pdf



- Consejo de Ministros de Integración Económica (COMIECO). (2019). *Informe Regional sobre Facilitación del Comercio y Modernización Aduanera*. <https://www.sieca.int/integracion-economica-centroamericana/facilitacion-de-comercio/>
- Dirección Nacional de Aduanas de la República de Uruguay. (2014). *Código Aduanero*. https://www.aduanas.gub.uy/innovaportal/file/13509/1/codigo_aduanero_uruguayo.pdf
- European Commission (DG TAXUD). (2023). *Guidelines for Customs Representatives and AEO Certification*. https://taxation-customs.ec.europa.eu/customs/union-customs-code/ucc-guidance-documents_en
- Instituto Argentino de Estudios Aduaneros (IAEA) (2010). *Ley Nº 22.415: Código Aduanero*. <http://www.iaea.org.ar/global/img/2010/08/C%C3%B3digo-Aduanero.pdf> Buenos Aires.
- Mercado Común del Sur (MERCOSUR) (1991). *Tratado de Asunción*. <https://www.mercosur.int/documento/tratado-asuncion-constitucion-mercado-comun/>
- Organización de los Estados Americanos (OEA). (2016). *Programa de Modernización Aduanera y Facilitación del Comercio (PMATC)*. Washington, D.C.: Secretaría Ejecutiva para el Desarrollo Integral.
- Organización de los Estados Americanos (OEA). (2018). *Informe sobre Facilitación del Comercio y Cooperación Público-Privada en las Aduanas de las Américas*. <https://scm.oas.org/pdfs/2019/CP41254SINFORMEANUALSG2018.pdf>
- Organización de los Estados Americanos (OEA). (2022). *Red Interamericana de Aduanas: Informe de Avances 2021-2022*. <https://www.oas.org/ext/es/desarrollo/riac>
- Organización Mundial del Comercio (OMC). (1994). *Acuerdo relativo a la aplicación del Artículo VII del GATT de 1994 (Acuerdo de Valoración en Aduana)*. https://www.wto.org/spanish/docs_s/legal_s/20-val.pdf
- Organización Mundial del Comercio (OMC). (1995). *Acuerdo General sobre el Comercio de Servicios (AGCS)*. https://www.wto.org/spanish/docs_s/legal_s/26-gats_01_s.htm
- Organización Mundial del Comercio (OMC). (2013). *Acuerdo sobre Facilitación del Comercio*. https://www.wto.org/spanish/thewto_s/20y_s/wto_tradefacilitation_s.pdf
- Organización Mundial de Aduanas (OMA). (2006). *Convenio de Kyoto revisado*. https://www.wcoomd.org/en/Topics/Facilitation/Instrument%20and%20Tools/Conventions/pf_revised_kyoto_conv/Kyoto_New
- Organización Mundial de Aduanas (OMA). (2018). *Glossary of International Customs Terms*. <https://www.wcoomd.org/-/media/wco/public/global/pdf/topics/facilitation/instruments-and->



tools/tools/glossary-of-international-customs-terms/glossary-of-international-customs-terms.pdf?db=web

- Organización Mundial de Aduanas (OMA). (2025). *SAFE Framework of Standards to Secure and Facilitate Global Trade (Updated edition)*. https://www.wcoomd.org/en/topics/facilitation/instrument-and-tools/frameworks-of-standards/safe_package.aspx
- Parlamento Centroamericano (PARLACEN). (2016). *Informe sobre la Modernización Aduanera y la Integración Comercial en Centroamérica*. Ciudad de Guatemala: PARLACEN.
- Parlamento Centroamericano (PARLACEN). (2018). *Resolución N.º AP/123-2018 sobre la Unión Aduanera Centroamericana*. Ciudad de Guatemala: Secretaría del PARLACEN.
- Parlamento Centroamericano (PARLACEN). (2020). *Recomendación N.º 07-2020 sobre la Modernización del Comercio Intracentroamericano*. Ciudad de Guatemala: PARLACEN.
- Parlamento Europeo (2013). Reglamento (UE) n.º 952/2013 del Parlamento Europeo y del Consejo, de 9 de octubre de 2013, por el que se establece el código aduanero de la Unión.. <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/ES/ALL/?uri=celex:32013R0952>
- Parlamento Europeo (2022). Reglamento (UE) 2022/2399 del Parlamento Europeo y del Consejo de 23 de noviembre de 2022 por el que se establece el entorno de ventanilla única de la Unión Europea para las aduanas y por el que se modifica el Reglamento (UE) n.o 952/2013. <https://eur-lex.europa.eu/eli/reg/2022/2399/oj>
- Parlamento Latinoamericano y Caribeño (PARLATINO). (2017). *Informe de la Comisión de Asuntos Económicos y Comercio sobre Facilitación Aduanera y Transparencia Fronteriza*. Panamá: PARLATINO.
- Parlamento Latinoamericano y Caribeño (PARLATINO). (2019). *Ley Marco sobre Facilitación del Comercio y Seguridad Aduanera*. Panamá: Secretaría General del PARLATINO.
- Parlamento Latinoamericano y Caribeño (PARLATINO). (2021). *Declaración sobre Integración y Competitividad Regional*. Panamá: PARLATINO.
- Parlamento Latinoamericano y Caribeño (PARLATINO). (2022). *Memoria Anual de la Comisión de Comercio e Integración Regional*. Panamá: PARLATINO.
- Presidência da República. (2009). *Decreto Nº 6759/2009: Regulamento Aduaneiro*. https://www.planalto.gov.br/ccivil_03/_ato2007-2010/2009/decreto/d6759.htm
- Sistema de Integración Centroamericana (SICA). (2022). *Informe de Coordinación Interinstitucional SICA-PARLACEN sobre la Integración Aduanera*. Secretaría General del SICA.
- Secretaría de Integración Económica Centroamericana (SIECA). (2008a). Código Aduanero Uniforme Centroamericano (CAUCA).



<https://www.sieca.int/recursos/codigo-aduanero-uniforme-centroamericano-cauca/>

Secretaría de Integración Económica Centroamericana (SIECA) (2008b). Reglamento del Código Aduanero Uniforme Centroamericano (RECAUCA). <https://www.sieca.int/producto/resolucion-no-224-2008-comieco-recauca-iv/>

Secretaría de Integración Económica Centroamericana (SIECA). (2022). *Plataforma Digital de Comercio Centroamericana (PDCC): Informe de Avances*. <https://www.sieca.int/plataformas-digitales/plataforma-digital-comercio-centroamericana-pdcc/>

Secretaría General de la Comunidad Andina (SGCAN). (2022). *Informe sobre la Implementación del Sistema de Intercambio de Información Aduanera Andina (SIIAA)*. Lima: CAN.

United Nations Centre for Trade Facilitation and Electronic Business (UN/CEFACT). (2005). *Recommendation No. 33: Establishing a Single Window for International Trade Facilitation*. <https://unece.org/trade/publications/recommendation-no33-recommendation-and-guidelines-establishing-single-window>

United Nations Conference on Trade and Development (UNCTAD). (2018). *Trade and Development Report*. Ginebra. https://unctad.org/system/files/official-document/tdr2018fas_en.pdf

United Nations Conference on Trade and Development (UNCTAD). (2022). *ASYCUDA World: Technical Manual and Policy Framework*. https://unctad.org/system/files/official-document/dtlasycuda2022d1_en.pdf



EL AGENTE DE ADUANAS EN EL DERECHO COMPARADO INTERNACIONAL

Joe Henry Thompson Arguello⁴

RESUMEN

La presente investigación, titulada "El agente de aduanas en el derecho comparado internacional", tiene como objetivo analizar la evolución, naturaleza jurídica y funciones del agente de aduanas en los distintos sistemas normativos nacionales, regionales e internacionales.

El estudio se enmarca en un contexto global caracterizado por la digitalización, la cooperación público-privada y la creciente necesidad de transparencia en el comercio internacional.

El trabajo desarrolla un análisis comparativo y descriptivo de la figura del agente de aduanas en los marcos jurídicos de la Unión Europea, Centroamérica, el Cono Sur, complementado con el estudio de los principales organismos internacionales y regionales.

Los resultados demuestran que el agente de aduanas ha dejado de ser un mero gestor documental para convertirse en un profesional especializado en cumplimiento normativo, gestión digital y facilitación del comercio internacional. Su papel contemporáneo combina la representación privada con la cooperación técnica pública, constituyéndose en un pilar de la gobernanza aduanera moderna y un actor clave para la eficiencia y transparencia del comercio global.

La investigación concluye que el fortalecimiento profesional, la homologación regional y la digitalización de la figura del agente de aduanas son condiciones indispensables para avanzar hacia un comercio internacional seguro, transparente y sostenible.

⁴ Académico y Dr. Joe Henry Thompson Arguello.

Dr. Académico por el Colegio Oficial Internacional de Doctores, Patente No 00144903, Doctor en Derecho por la Universidad Centroamericana UCA. Dr. Honoris Causa por el Instituto Tecnológico, Universitario del Estado Mexicano, Dr. Honoris Causa Por Remzion University of Jerusalén, Dr. Honoris Causa por el Colegio Oficial Internacional de Doctores. Dr. Honoris Causa por la Federación Internacional de Especialistas FINTES, Especializado en Derecho Aduanero, Máster en Derecho Internacional de La Empresa por OBS Business School, Especialización internacional en Peritaje Contable Florense, Lavado de Activos e Interrogatorio y Contrainterrogatorio a Peritos Contables por Instituto Internacional de Contabilidad, Auditoría y Peritaje Forense. Consultor internacional del BID en el Programa de Fortalecimiento y Modernización de la Gestión Económica y Fiscal. Consultor internacional en el área de normativa aduanera y miembro del Instituto Centroamericano para la Integración (ICI). Asesor Jurídico de Asociación Internacional de Agentes Profesionales de Aduana (ASAPRA) y de la Confederación de Asociaciones de Agentes Aduanales de Centroamérica y el Caribe (CONAAACAC). Miembro del Grupo Consultivo del Sector Privado de la OMA. Negociador y redactor de regulaciones normativas del cumplimiento del DR-CAFTA. Negociador técnico del ADA-UE/CENTROAMÉRICA, del TLC COREA, del Protocolo para la eliminación del comercio ilícito de productos de tabaco, del Acuerdo de Facilitación del Comercio de la OMC. Certificado por la ICC Incoterms 2020. Certificación 40 Recomendaciones del GAFI e Introducción a la Metodología de Evaluación GAFILAT. Catedrático de la UNAN León, Nicaragua, del Colegio de Contadores Públicos de Nicaragua (CCPN). Cursando último año del Doctorado en Derecho Aduanero y Derecho de Comercio Exterior, en México.



INTRODUCCIÓN

El comercio internacional es una de las expresiones más relevantes de la globalización contemporánea y su desarrollo eficiente depende de estructuras normativas y profesionales que garanticen la transparencia y la seguridad de las operaciones. Dentro de este sistema, el agente de aduanas se erige como un actor técnico-jurídico fundamental: intermediario entre el sector privado y el Estado, garante del cumplimiento normativo, y colaborador directo en la facilitación del comercio y la recaudación fiscal.

El presente trabajo tiene como propósito analizar la figura del agente de aduanas en el derecho comparado internacional, examinando su evolución, naturaleza jurídica y funciones en diversos sistemas regionales: Unión Europea, Centroamérica, el Cono Sur, y los principales organismos internacionales: Organización Mundial de Aduanas (OMA), la Organización Mundial del Comercio (OMC), la Organización de los Estados Americanos (OEA), la Organización de las Naciones Unidas (ONU), el Consejo de Ministros de la Integración Económica Centroamericana (COMIECO), el Parlamento Centroamericano (PARLACEN), el Mercado Común del Sur (MERCOSUR), la Comunidad Andina (CAN) y el Parlamento Latinoamericano y Caribeño (PARLATINO).

El estudio combina el método descriptivo, comparado y analítico, revisando normas, decisiones institucionales y doctrinas que delinear la transformación del agente aduanero en un contexto global cada vez más digitalizado.

La investigación evidencia que el agente de aduanas ha pasado de ser un gestor documental a convertirse en un profesional especializado en cumplimiento y facilitación del comercio, con funciones técnicas, fiscales y tecnológicas.

FUNDAMENTOS CONCEPTUALES DEL AGENTE PROFESIONAL ADUANERO

El agente aduanero es un profesional que actúa como auxiliar especializado entre los operadores del comercio exterior (importador, exportador, industriales, productores y emprendedores) y la autoridad aduanera. Su función esencial consiste en gestionar y tramitar operaciones de importación, exportación, almacenamiento y tránsito de mercancías, asegurando el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias que regulan el comercio transfronterizo. Ello lo convierte en coadyuvante del Estado, puesto que sus conocimientos y aptitudes contribuyen en la detección, inclusive de manera anticipada, de malas prácticas. Por tal razón el agente aduanero es un profesional de alta responsabilidad social y es considerado digno de confianza técnica, profesional y ética, tanto para el importador y exportador, como para la autoridad.

Desde la perspectiva jurídico-administrativa, es un auxiliar de la función pública aduanera, categoría que agrupa al particular que colabora con la administración aduanera en la fiscalización previa y preventiva del cumplimiento regulatorio normativo de la normativa aduanera, tributaria y comercial.



El concepto tiene variaciones según el sistema jurídico: en algunos países el agente aduanero posee una investidura cuasi pública y funciones delegadas del Estado, mientras que en otros se configura como intermediario privado, sujeto a licenciamiento previo para el ejercicio de su labor profesional y supervisión administrativa. No obstante, en todos los casos cumple un papel relevante en la facilitación del comercio, la gestión del riesgo aduanero, mitigación y la eficiencia en el despacho de mercancías.

EVOLUCIÓN NORMATIVA Y TENDENCIAS INTERNACIONALES

La figura del agente aduanero se encuentra respaldada por el Convenio de Kioto Revisado (CKR) de la Organización Mundial de Aduanas (OMA, 2008), el Acuerdo de Facilitación del Comercio (AFC) de la Organización Mundial del Comercio (OMC, 2014) que promueve la participación de agente profesional de aduana y representantes en el despacho de mercancías bajo principios de transparencia y eficiencia. Asimismo, refuerza la necesidad de reconocer intermediarios acreditados que colaboren con las aduanas, especialmente mediante procesos digitalizados.

La evolución tecnológica ha transformado profundamente la función del agente profesional aduanero. La automatización de los sistemas de despacho, el uso de plataformas electrónicas (Ventanilla Única), la firma digital y los programas de Operador Económico Autorizado (OEA) han desplazado el enfoque clásico centrado en la representación formal hacia un modelo de cumplimiento colaborativo, basado en la confianza y la gestión de riesgos.

MARCO DOCTRINAL Y CLASIFICACIÓN COMPARADA

En la doctrina aduanera comparada se identifican tres modelos principales:

1. Modelo profesional: (el agente aduanero es un profesional habilitado individualmente, con patente o matrícula expedida por la autoridad, y con deberes reforzados de diligencia y responsabilidad solidaria.
2. Modelo liberal o de representación privada (ej. Canadá, EE. UU., Unión Europea): cualquier persona física o jurídica puede actuar como representante si cumple requisitos técnicos y de solvencia, sin necesidad de patente exclusiva.
3. Modelo mixto o transicional (ej. Centroamérica, África): coexistencia de agentes tradicionales y representantes autorizados, en procesos de modernización hacia un sistema digital de ventanilla única.

Esta clasificación evidencia que el rol del agente profesional aduanero se redefine bajo la presión de la globalización y la digitalización. Su perfil se aproxima cada vez más al de un auxiliar especializado de cumplimiento normativo (*compliance officer*) dentro del comercio internacional.

PRINCIPIOS RECTORES ADUANEROS



El análisis teórico del agente profesional aduanero se sustenta en los principios generales del Derecho Aduanero:

- Legalidad: toda actuación en el despacho de mercancías debe fundarse en norma expresa.
- Control y facilitación: equilibrio entre la fiscalización y la eficiencia operativa.
- Responsabilidad directa: El agente de aduanas asume las consecuencias jurídicas derivadas de sus actuaciones en el ejercicio de su profesión, respondiendo de manera directa por la veracidad, integridad y legalidad de las declaraciones y documentos que gestione ante la autoridad aduanera.
- Transparencia y trazabilidad: exigencia de registros electrónicos, declaraciones completas y cooperación informativa.
- Proporcionalidad sancionatoria: reconocimiento del agente como colaborador de buena fe, no como parte infractora principal.

Este marco teórico permite entender al agente aduanero como un el auxiliar entre el sector público y el privado, cuya relevancia jurídica se afianza en la gestión profesional del cumplimiento aduanero, la seguridad de la cadena logística y la cooperación internacional en materia de control y tributación aduanera.

EL AGENTE DE ADUANAS SEGÚN LA ORGANIZACIÓN MUNDIAL DE ADUANAS (OMA)

La Organización Mundial de Aduanas (OMA) desempeña un papel central en la estandarización y armonización de las prácticas aduaneras a nivel global. Dentro de su marco normativo, el agente de aduanas es concebido como un intermediario autorizado que actúa en representación de los operadores del comercio exterior ante la autoridad aduanera, desempeñando una función técnica y de colaboración esencial para la facilitación del comercio internacional y la seguridad de la cadena logística.

Reconocimiento normativo en el Convenio de Kioto Revisado

El Convenio Internacional para la Simplificación y Armonización de los Regímenes Aduaneros (Convenio de Kioto Revisado, CKR), adoptado por la OMA en 1999, constituye la base jurídica internacional de referencia para los procedimientos aduaneros modernos. En su Anexo General, Capítulo 8 ("Despacho de mercancías"), establece el principio de libertad de representación ante la aduana, conforme a la Norma 8.6, que dispone:

"Toda persona podrá designar a otra para que la represente ante la Aduana en lo que respecta a la importación, exportación o tránsito de las mercancías." (Organización Mundial de Aduanas [OMA], 2006, Norma 8.6).

La nota interpretativa de dicha norma aclara que la persona designada puede ser un *agente de aduanas, corredor* u otro representante, según lo disponga la legislación interna de cada Estado miembro. El CKR no impone una figura única, sino que establece un marco de flexibilidad para que cada país determine la forma y los requisitos de



habilitación del agente aduanero, bajo los principios de transparencia, responsabilidad y profesionalismo.

Definición técnica en el Glosario de Términos Aduaneros de la OMA

En el Glosario de Términos Aduaneros Internacionales Aduaneros”, la OMA define al Agente Aduanero como:

“A private person or entity licensed by the Customs administration to assist importers and exporters in meeting requirements governing imports and exports.” (OMA, 2018, p. 27).

Esta definición enfatiza tres aspectos esenciales:

1. Naturaleza privada: el agente *no forma parte del servicio público*, sino que es un profesional independiente.
2. Autorización oficial: su ejercicio depende de la licencia o registro otorgado por la administración aduanera.
3. Función técnica de cumplimiento: su misión es asesorar y representar a los operadores para asegurar el cumplimiento de las normas aduaneras y fiscales aplicables.

El Agente Profesional de aduanas es reconocido como un auxiliar especializado cuya intervención contribuye a la correcta aplicación de las normas y procedimientos aduaneros y al cumplimiento de los compromisos internacionales asumidos por los Estados.

El agente de aduanas en el Marco SAFE

El Marco SAFE de Normas para Asegurar y Facilitar el Comercio Global (SAFE Framework), en su versión revisada, amplía el papel del agente aduanero y lo integra dentro del esquema de Operadores Económicos Autorizados (AEO), los que deben manifestar “un compromiso demostrado con la seguridad de la cadena de suministro mediante la participación en un programa de colaboración entre aduanas y empresas, un sistema satisfactorio de gestión de sus registros comerciales y viabilidad financiera” (OMA, 2025).

En consecuencia, la OMA considera al agente de aduanas no sólo como un gestor técnico, sino como un socio estratégico de la autoridad aduanera en la implementación de políticas de gestión de riesgo, seguridad de la cadena logística y facilitación del comercio.

Este enfoque redefine su rol profesional, situándolo en el contexto del cumplimiento cooperativo y la gobernanza aduanera global, donde el intercambio electrónico de información, la trazabilidad y la transparencia constituyen pilares fundamentales.

Síntesis doctrinal

Desde la perspectiva de la OMA, el agente de aduanas es:

Elemento

Descripción según la OMA

Naturaleza jurídica Persona o entidad privada con licencia otorgada por la aduana.



Elemento	Descripción según la OMA
Función principal	Representar a los operadores ante la aduana y garantizar el cumplimiento normativo.
Marco jurídico internacional	Convenio de Kioto Revisado (Anexo General, Cap. 8) y Marco SAFE
Relación con la autoridad	Colaboración público–privada basada en confianza, cumplimiento y trazabilidad.
Tendencia actual	Integración al modelo de <i>Operador Económico Autorizado (AEO)</i> y digitalización completa de procesos.

De esta manera, la OMA impulsa una visión moderna del agente de aduanas como actor clave en la arquitectura del comercio internacional seguro y eficiente, destacando su papel en la cooperación transfronteriza, la transparencia y la gestión de riesgos.

EL AGENTE DE ADUANAS EN LA ORGANIZACIÓN MUNDIAL DE COMERCIO (OMC)

La Organización Mundial del Comercio (OMC) no define al *agente de aduanas* con la misma precisión técnica que la Organización Mundial de Aduanas (OMA), pero sí lo reconoce implícitamente dentro de su marco jurídico, particularmente en el Acuerdo sobre Facilitación del Comercio (AFC), como un intermediario autorizado o representante del operador comercial que colabora con la autoridad aduanera para agilizar el despacho y asegurar el cumplimiento de las normas.

Marco jurídico: el Acuerdo sobre Facilitación del Comercio (AFC, 2017)

El Acuerdo sobre Facilitación del Comercio (AFC), adoptado en Bali en 2013 y en vigor desde 2017, es el principal instrumento de la OMC en materia de simplificación de trámites aduaneros. Aunque el texto no utiliza expresamente la expresión "*agente de aduanas*", sí regula las condiciones bajo las cuales los operadores del comercio internacional pueden ser representados por terceros —es decir, por agentes o corredores aduaneros— ante las autoridades nacionales.

El Artículo 10.6 del AFC, titulado "*Formalidades relacionadas con los intermediarios aduaneros*", establece:

1. "Los Miembros examinarán periódicamente las formalidades y requisitos relativos a los intermediarios aduaneros con miras a simplificarlas, de modo de garantizar que estos no constituyan una restricción innecesaria al comercio."
2. "Cada Miembro establecerá los criterios de autorización de los intermediarios aduaneros basados en la transparencia y la objetividad."



3. "Ningún Miembro exigirá el empleo obligatorio de un intermediario aduanero." (*Organización Mundial del Comercio [OMC], 2014, Art. 10.6*).

Interpretación jurídica del artículo 10.6

De esta disposición se desprenden tres principios fundamentales de la visión de la OMC sobre el agente de aduanas:

A. Carácter no obligatorio:

Los países miembros no pueden imponer la contratación de un agente aduanero como requisito indispensable para realizar operaciones de importación o exportación en aquellos países que no son obligatorio a la entrada en vigor del acuerdo. Esto significa que el agente es una opción voluntaria, no un monopolio legal.

B. Autorización y transparencia:

Los Estados pueden mantener un sistema de licencias o acreditaciones, pero deben hacerlo bajo criterios objetivos, públicos y no discriminatorios. De esta forma, el agente se configura como profesional autorizado, pero dentro de un marco competitivo.

C. Simplificación administrativa:

La OMC promueve que los trámites y formalidades vinculados a los agentes aduaneros se revisen periódicamente para reducir costos y tiempos. La figura del agente debe ser un instrumento de facilitación, no una barrera.

Naturaleza jurídica implícita en el AFC

Aunque el AFC no ofrece una definición formal, de su contexto normativo se infiere que, para la OMC, el agente de aduanas es *un intermediario privado autorizado que representa a los operadores del comercio exterior ante la autoridad aduanera, con el fin de facilitar el despacho de mercancías, sin que su intervención sea de carácter obligatorio ni excluyente*.

Esto coloca a la OMC en una postura más liberal que la OMA: mientras esta última considera al agente como socio técnico del control aduanero, la OMC lo entiende como un actor opcional del sistema comercial, que debe operar en condiciones de libre competencia y bajo regulación transparente.

Vinculación con otros acuerdos de la OMC

El agente de aduanas también se relaciona indirectamente con otros instrumentos de la OMC, como el Acuerdo de Valoración en Aduana (1994), el cual establece las obligaciones de los importadores en la determinación del valor en aduana, función en la cual el agente puede actuar como asesores del representante legal, aunque no es mencionado expresamente.

Comparación entre la OMA y la OMC



Aspecto	OMA	OMC
Referencia normativa	Convenio de Kioto Revisado (2006) y Marco SAFE (2025).	Acuerdo sobre Facilitación del Comercio (2014), art. 10.6.
Definición explícita	Sí, como "persona o entidad privada autorizada para asistir en el cumplimiento aduanero".	No explícita; implícita como "intermediario autorizado".
Naturaleza jurídica	Auxiliar profesional con licencia otorgada por la aduana.	Intermediario privado opcional bajo criterios transparentes.
Enfoque principal	Cooperación y cumplimiento (control + facilitación).	Competencia y simplificación (liberalización comercial).
Relación con la autoridad	Colaboración técnico-administrativa.	Relación de mercado regulado; no obligatoria.

Síntesis doctrinal

En conclusión, para la Organización Mundial del Comercio (OMC), el agente de aduanas es un operador privado autorizado que actúa por cuenta de terceros para facilitar el comercio internacional, pero cuya participación no debe ser impuesta ni restringir la libre competencia.

EL AGENTE DE ADUANAS Y LA ORGANIZACIÓN DE LOS ESTADOS AMERICANOS (OEA)

La Organización de los Estados Americanos (OEA), a diferencia de la Organización Mundial de Aduanas (OMA) o de la Organización Mundial del Comercio (OMC), no posee un tratado o código aduanero propio que defina expresamente al *agente de aduanas*.

Sin embargo, la OEA reconoce y promueve la figura del agente aduanero dentro de su marco de cooperación hemisférica en facilitación del comercio y seguridad, especialmente a través de dos líneas de acción institucionales:

1. Los programas de modernización aduanera e integración comercial impulsados por el Departamento de Comercio Internacional de la OEA.
2. La Red Interamericana de Competitividad y Facilitación del Comercio (Red Inter-Americana de Aduanas), que trabaja en coordinación con la OMA, la OMC y organismos regionales como el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y el Banco de desarrollo de América Latina y el Caribe (CAF).

Marco institucional: la OEA y la cooperación aduanera hemisférica



La OEA, mediante su Secretaría Ejecutiva para el Desarrollo Integral (SEDI), impulsa desde la década de 1990 programas para modernizar las aduanas y fortalecer la competitividad regional.

En ese contexto, el agente de aduanas es identificado como un actor esencial del ecosistema de facilitación comercial, integrante de la cadena de cumplimiento entre el sector privado y las administraciones públicas.

En sus documentos técnicos sobre facilitación del comercio, la OEA señala que los intermediarios aduaneros —entre ellos los agentes o despachantes— son “socios estratégicos del sistema aduanero moderno”, ya que contribuyen a la transparencia, a la profesionalización de los procesos y a la adopción de tecnologías digitales (OEA, 2018).

Enfoque de la OEA: el agente como socio público–privado

La visión de la OEA se enmarca dentro de los principios del intercambio público–privado en materia aduanera.

En sus lineamientos se afirma que:

“El fortalecimiento de la cooperación entre las aduanas y los operadores privados, incluidos los agentes aduaneros y corredores, es fundamental para lograr una gestión coordinada de fronteras, basada en el cumplimiento y la transparencia.”

De esta forma, la OEA no define jurídicamente al agente, pero lo conceptualiza funcionalmente como un profesional autorizado, participante directo en la gestión coordinada de fronteras, el cumplimiento normativo y la facilitación del comercio intrarregional.

Relación con los programas hemisféricos de la OEA

a) Programa de Modernización Aduanera y Facilitación del Comercio (PMATC)

La OEA, junto con el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y la OMA, desarrolló el PMATC, cuyo objetivo es estandarizar prácticas aduaneras y mejorar la interoperabilidad tecnológica.

En este programa, los agentes de aduanas son reconocidos como “usuarios estratégicos de los sistemas electrónicos aduaneros”, responsables de transmitir datos confiables y de participar en procesos de capacitación regional (OEA/BID, 2016).

b) Red Interamericana de Aduanas (RIAA)

La RIAA promueve la cooperación técnica entre las administraciones aduaneras de los Estados miembros de la OEA.

En su marco de trabajo, los agentes aduaneros son considerados “partes interesadas relevantes” (stakeholders) en los procesos de digitalización, ventanilla única y programas de Operador Económico Autorizado (AEO).

Perspectiva jurídica y doctrinal de la OEA



La OEA no tiene una definición legal, pero sí reconoce la función profesional, técnica y colaborativa del agente de aduanas.

En términos doctrinales, se puede afirmar que, para la OEA, el agente de aduanas es *un actor privado especializado, autorizado por la autoridad aduanera de cada Estado, que participa en los procesos de despacho y cumplimiento, y que forma parte de la red de cooperación público-privada destinada a la facilitación del comercio, la transparencia y la integración económica regional.*

Este enfoque resalta el carácter integrador y cooperativo del agente aduanero, más que su dimensión legal o sancionatoria, priorizando la eficiencia y la interoperabilidad regional.

Síntesis comparativa del enfoque OEA

Aspecto	Posición de la OEA
Naturaleza jurídica	No definida directamente; reconocido como actor privado autorizado.
Función principal	Intermediario técnico entre sector privado y aduanas nacionales.
Marco institucional	Programas de modernización y cooperación aduanera (PMATC, RIAA).
Relación con la autoridad	Socio público-privado en la gestión coordinada de fronteras.
Tendencia	Profesionalización, digitalización y armonización normativa en América.

Conclusión

Para la Organización de los Estados Americanos (OEA), el agente de aduanas es un profesional y colaborador estratégico en la modernización aduanera del hemisferio.

Aunque no existe una definición jurídica uniforme, la OEA lo considera un elemento clave de la facilitación del comercio y la gestión coordinada de fronteras, impulsando su capacitación, su digitalización y su participación en los programas de cooperación regional.

Su papel se enmarca en la visión de la OEA de promover aduanas transparentes, eficientes y conectadas, que integren al sector privado como socio legítimo del desarrollo económico continental.



EL AGENTE DE ADUANAS SEGÚN LA ORGANIZACIÓN DE LAS NACIONES UNIDAS (ONU)

La Organización de las Naciones Unidas (ONU), si bien no posee competencias directas en materia de regulación aduanera, reconoce la importancia estratégica del agente de aduanas dentro de los procesos de comercio internacional, desarrollo económico y facilitación del intercambio de bienes y servicios.

A través de sus organismos especializados —principalmente la Conferencia de las Naciones Unidas sobre Comercio y Desarrollo (UNCTAD), la Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL) y el Centro de Facilitación del Comercio y Comercio Electrónico (UN/CEFACT)—, la ONU conceptualiza al agente de aduanas como un intermediario técnico autorizado, encargado de garantizar el cumplimiento normativo, reducir los costos logísticos y facilitar el comercio transfronterizo mediante medios digitales y procedimientos simplificados.

Marco institucional

El enfoque de la ONU sobre la función aduanera se enmarca en su visión de comercio como instrumento de desarrollo sostenible, conforme a los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS), en particular el ODS 8 (Trabajo decente y crecimiento económico) y el ODS 17 (Alianzas para lograr los objetivos).

Los principales organismos del sistema de Naciones Unidas que abordan la cuestión aduanera son:

- UNCTAD: dedicada a la facilitación del comercio y la asistencia técnica en países en desarrollo.
- CEPAL: enfocada en la integración económica y la eficiencia logística regional.
- UN/CEFACT: responsable de la estandarización de procedimientos y documentos del comercio internacional, incluyendo los sistemas de ventanilla única y comercio electrónico.

En conjunto, estos organismos promueven una concepción moderna del agente aduanas como actor colaborador en la gestión fronteriza, dentro de un entorno digital, interoperable y orientado a la transparencia.

El agente de aduanas según la UNCTAD

La Conferencia de las Naciones Unidas sobre Comercio y Desarrollo (UNCTAD) ha sido uno de los principales promotores de la profesionalización y digitalización del trabajo aduanero. En su *Trade and Development Report* (2018), la UNCTAD sostiene que:

"Los agentes de aduanas constituyen un componente esencial del sistema de facilitación del comercio, al actuar como intermediarios calificados que aseguran el cumplimiento normativo, reducen los tiempos de despacho y contribuyen a la transparencia de las operaciones comerciales." (UNCTAD, 2018, p. 41)



Asimismo, dentro del programa ASYCUDA (Automated System for Customs Data) plataforma tecnológica desarrollada por la ONU, los agentes de aduanas figuran como usuarios acreditados, responsables de ingresar y verificar la información aduanera electrónica.

Su actuación es considerada clave para la trazabilidad y seguridad de la información comercial, así como para la correcta aplicación de los regímenes de importación y exportación.

El agente de aduanas según la CEPAL

La Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL) ha desarrollado un amplio trabajo analítico sobre la integración logística y la gestión coordinada de fronteras. En su "Estudio sobre Integración Logística y Facilitación del Comercio" (2020), señala: *"Los agentes de aduanas son actores estratégicos en la gestión fronteriza moderna, pues representan un vínculo entre el Estado y el sector privado en la implementación de sistemas de ventanilla única, interoperabilidad digital y programas de cumplimiento voluntario."* (CEPAL, 2020, p. 57)

De acuerdo con la CEPAL, el fortalecimiento institucional del agente aduanas contribuye a mejorar la competitividad regional, reducir costos logísticos y aumentar la transparencia en el comercio exterior. Su función se orienta hacia la colaboración técnica más que hacia la intermediación obligatoria, en sintonía con los principios del Acuerdo sobre Facilitación del Comercio de la OMC.

El agente de aduanas en el marco del UN/CEFACT

El Centro de Facilitación del Comercio y Comercio Electrónico de las Naciones Unidas (UN/CEFACT) establece estándares internacionales para la transmisión electrónica de datos comerciales y para la creación de ventanillas únicas electrónicas. En su *Recomendación N.º 33 (2005)*, reconoce expresamente la figura del agente de aduanas como entidad privada acreditada que, en representación de los operadores, gestiona la presentación de información y documentos ante las autoridades fronterizas:

"Entidades privadas acreditadas que, en nombre de los operadores comerciales, gestionan la presentación de información y documentos requeridos por las autoridades fronterizas, de conformidad con las normas nacionales e internacionales de facilitación del comercio." (UN/CEFACT, 2005, p. 9)

Este reconocimiento inserta al agente aduanas en el ámbito de la gobernanza digital del comercio internacional, junto con exportadores, transportistas y autoridades aduaneras.

Perspectiva integradora y digitalización

Desde la óptica de la ONU, el agente aduanas es un colaborador del Estado y del sistema multilateral de comercio, cuya función se adapta a las nuevas exigencias tecnológicas y de transparencia. Las plataformas promovidas por la ONU (como ASYCUDA y e-Single Window) requieren que los agentes de aduanas actúen como nodos de verificación de datos, garantizando la integridad, seguridad y trazabilidad de la información.



En este contexto, su rol deja de ser meramente operativo para convertirse en una función estratégica de cumplimiento digital, alineada con los principios de gobernanza electrónica y comercio sostenible.

Síntesis doctrinal

Aspecto	Enfoque ONU
Naturaleza jurídica	Intermediario privado autorizado.
Función principal	Facilitador del comercio y garante del cumplimiento normativo.
Organismos competentes	UNCTAD, CEPAL, UN/CEFACT.
Instrumentos técnicos	ASYCUDA, Ventanilla Única, Recomendación N.º 33.
Tendencia actual	Digitalización, trazabilidad y cooperación público-privada.

Conclusión

Para la Organización de las Naciones Unidas (ONU), el agente de aduanas es un actor esencial en la facilitación del comercio internacional y un socio estratégico en la modernización de las aduanas.

Su papel combina la representación técnica, la transparencia informativa y la colaboración digital, contribuyendo al desarrollo económico sostenible y a la integración de los países en el sistema multilateral de comercio.

El enfoque de la ONU consolida la figura del agente aduanas como parte activa del modelo de gobernanza global, orientado a la eficiencia, la seguridad y la sostenibilidad del comercio internacional, en coherencia con los objetivos de la Agenda 2030 para el Desarrollo Sostenible.

EL AGENTE DE ADUANAS SEGÚN LA UNIÓN EUROPEA

Marco jurídico general

En la Unión Europea (UE), la figura equivalente al agente de aduanas se conoce jurídicamente como “representante aduanero” (customs representative). Su regulación se encuentra establecida principalmente en el Código Aduanero de la Unión (CAU), aprobado por el Reglamento (UE) n.º 952/2013 del Parlamento Europeo y del Consejo, así como en sus Reglamentos Delegados (2015/2446 y 2015/2447).



Este marco normativo armoniza la legislación aduanera en los 27 Estados miembros, asegurando un sistema uniforme de gestión, despacho y control de mercancías que ingresan o salen del territorio aduanero de la Unión.

El CAU consagra la digitalización total del procedimiento aduanero y redefine la función del intermediario, orientándola hacia la responsabilidad compartida, la transparencia y la facilitación comercial.

Concepto y naturaleza jurídica

De acuerdo con el artículo 18 del Código Aduanero de la Unión, toda persona puede designar a un representante aduanero para realizar actos y formalidades ante la administración aduanera.

El representante puede actuar de dos formas:

- Representación directa: en nombre y por cuenta del representado.
- Representación indirecta: en nombre propio, pero por cuenta de otro.

Esta distinción es fundamental: en la representación indirecta, el representante asume responsabilidad solidaria por las deudas y obligaciones aduaneras. Por tanto, el agente o representante aduanero es una figura jurídica híbrida, a la vez mandatario comercial y sujeto pasivo de ciertas obligaciones tributarias.

A diferencia del modelo latinoamericano, en la Unión Europea no se exige una patente o autorización personal estatal; el sistema es abierto y liberalizado, sujeto al cumplimiento de requisitos de competencia y solvencia.

Requisitos y registro profesional

Para actuar como representante aduanero en la UE, se requiere:

- Establecimiento dentro del territorio aduanero de la Unión.
- Conocimiento acreditado de la normativa aduanera y fiscal.
- Capacidad financiera y técnica suficiente.
- Registro ante la autoridad aduanera competente (según el Estado miembro).

El artículo 39 del CAU vincula esta figura con la certificación de Operador Económico Autorizado (OEA/AEO), lo que permite a los representantes aduaneros acceder a ventajas como:

- Simplificación de trámites,
- Menor frecuencia de controles,
- Acceso prioritario a las aduanas, y
- Reconocimiento mutuo internacional (OMA, 2025).

En este sentido, la UE impulsa un modelo de profesionalización técnica certificada, en lugar de licencias administrativas individuales.



Funciones principales

El representante aduanero en la Unión Europea desempeña funciones equivalentes a las del agente de aduanas latinoamericano, pero con una estructura jurídica más flexible:

1. Preparación y presentación de declaraciones aduaneras electrónicas.
2. Clasificación arancelaria y determinación del valor en aduana.
3. Gestión del pago de derechos e impuestos.
4. Tramitación de regímenes aduaneros especiales (tránsito, perfeccionamiento, depósito, exportación).
5. Representación del cliente ante las autoridades aduaneras.
6. Asesoramiento técnico y cumplimiento normativo.
7. Participación en controles de seguridad, origen y conformidad.

Todas estas funciones se desarrollan mediante sistemas informáticos interoperables, bajo el principio de ventanilla única europea y en cumplimiento del Reglamento (UE) 2022/2399

Responsabilidad y cumplimiento

El representante aduanero en la UE actúa bajo el principio de responsabilidad compartida, especialmente cuando interviene mediante representación indirecta. De acuerdo con el artículo 77 del CAU, el representante puede ser codeudor de los derechos e impuestos resultantes de la operación aduanera.

Asimismo, está sujeto a los mecanismos de control posterior, auditorías electrónicas y sanciones administrativas o penales en caso de incumplimiento. Esta estructura refuerza la función del representante como garante de la legalidad y transparencia del despacho aduanero.

Profesionalización y regulación complementaria

La Comisión Europea, a través de la Dirección General de Fiscalidad y Unión Aduanera, promueve la creación de un Registro Europeo de Representantes Aduaneros Certificados, que asegure la competencia técnica y ética de quienes operan en la cadena de suministro.

El Plan de Acción Aduanera de la UE 2020–2025 impulsa la figura del Customs Broker digital, capacitado en inteligencia artificial, gestión de riesgos, trazabilidad de datos y sostenibilidad logística, alineado con el Pacto Verde Europeo.

Enfoque comparado y doctrinal



Elemento	Unión Europea	América Latina (modelo tradicional)
Denominación	Representante aduanero	Agente o despachante de aduanas
Régimen jurídico	Liberal y abierto	Licencia o patente otorgada por el Estado
Responsabilidad	Compartida o solidaria (representación indirecta)	Directa como auxiliar del servicio público
Digitalización	Total (declaraciones electrónicas obligatorias)	En transición (según país)
Énfasis profesional	Competencia técnica y certificación AEO	Control administrativo y ética pública

Síntesis

Para la Unión Europea, el agente o representante aduanero es un profesional especializado en la gestión técnica y digital del cumplimiento aduanero, cuya función se orienta a la facilitación del comercio y la transparencia fiscal. Su labor se integra en una estructura institucional plenamente digitalizada, interoperable y basada en la confianza mutua, en consonancia con los principios de la Organización Mundial de Aduanas (OMA) y el Acuerdo sobre Facilitación del Comercio (AFC) de la OMC.

El modelo europeo constituye una referencia de profesionalización abierta, que combina eficiencia técnica, responsabilidad jurídica y ética comercial, alineada con los valores del Pacto Mundial de las Naciones Unidas y la Agenda 2030 para el Desarrollo Sostenible.

EL AGENTE DE ADUANAS SEGÚN EL CONSEJO DE MINISTROS DE INTEGRACIÓN ECONÓMICA DE CENTROAMÉRICA (COMIECO)

El Consejo de Ministros de Integración Económica de Centroamérica (COMIECO) es el órgano de más alto nivel decisorio del Sistema de la Integración Económica Centroamericana (SIECA). Dentro de sus competencias se encuentra la emisión y armonización de los instrumentos jurídicos que regulan las operaciones aduaneras y comerciales de los Estados miembros.

A través de las resoluciones COMIECO N.º 289-2008 y COMIECO N.º 290-2008, se aprobaron el Código Aduanero Uniforme Centroamericano (CAUCA IV) y su Reglamento (RECAUCA), que constituyen la base normativa regional sobre la cual se define y regula la figura del agente de aduanas.

Marco jurídico y reconocimiento normativo



El CAUCA IV, en su artículo 16, dispone que los auxiliares de la función pública aduanera son aquellas personas naturales o jurídicas autorizadas por la autoridad competente para intervenir habitualmente en operaciones y trámites aduaneros. El RECAUCA, en su artículo 17, desarrolla este principio al establecer que:

"El agente aduanero es la persona natural o jurídica autorizada por la autoridad competente para actuar, en nombre y por cuenta de terceros, ante el Servicio Aduanero, en la gestión de las destinaciones aduaneras de las mercancías." (SIECA, 2008b, art. 17)

Con base en estas disposiciones, el agente de aduanas se configura como un auxiliar de la función pública aduanera, habilitado mediante licencia para representar a los operadores del comercio exterior ante las aduanas de los Estados miembros del SIECA.

Naturaleza jurídica y funciones

El agente de aduanas centroamericano posee una naturaleza mixta:

- Pública, en tanto colabora con el Estado en la aplicación de la legislación aduanera y tributaria;
- Privada, al actuar como representante técnico del operador comercial.

Entre sus principales funciones se encuentran:

1. Gestionar el despacho de importación, exportación y tránsito.
2. Preparar, presentar y firmar las declaraciones aduaneras electrónicas.
3. Calcular y pagar los tributos aduaneros.
4. Custodiar la documentación y respaldos electrónicos.
5. Asesorar en materia de clasificación arancelaria y valoración aduanera.

Ello refuerza la transición del agente tradicional hacia un perfil digital y de cumplimiento, alineado con los estándares de la Organización Mundial de Aduanas (OMA) y la Organización Mundial del Comercio (OMC).

Síntesis interpretativa del enfoque COMIECO

Desde la perspectiva del Consejo de Ministros de Integración Económica (COMIECO), el agente de aduanas es *un auxiliar de la función pública aduanera, autorizado por los servicios aduaneros nacionales bajo un marco jurídico regional uniforme, que actúa en representación de los operadores del comercio exterior en la gestión del despacho de mercancías, con responsabilidad solidaria y funciones técnicas reguladas.*

El enfoque del COMIECO combina el control administrativo con la facilitación del comercio, buscando la profesionalización, la integración tecnológica y la armonización legislativa de los regímenes aduaneros de la región centroamericana.

Cuadro comparativo del enfoque COMIECO



Elemento	Descripción según el CAUCA/RECAUCA
Naturaleza jurídica	Auxiliar de la función pública aduanera.
Autoridad reguladora	Servicio aduanero nacional bajo lineamientos del COMIECO.
Funciones principales	Despacho aduanero, representación, declaración y asesoría técnica.
Responsabilidad	Solidaria con el contribuyente.
Autorización	Licencia nacional con fianza y registro.
Tendencia	Digitalización, armonización y participación en programas OEA.

Conclusión

Para el COMIECO, el agente de aduanas es una pieza clave en el proceso de integración económica centroamericana, al desempeñar un papel técnico y colaborativo en la correcta aplicación de la legislación aduanera regional. Su reconocimiento como auxiliar de la función pública y su regulación uniforme en el CAUCA/RECAUCA refuerzan su estatus como profesional especializado, responsable del cumplimiento normativo y de la facilitación del comercio dentro del territorio aduanero centroamericano.

En este sentido, la visión del COMIECO se alinea con la de la OMA, la OMC y la OEA, consolidando al agente aduanero como intermediario estratégico en la cooperación y modernización aduanera del hemisferio.

EL AGENTE DE ADUANAS SEGÚN EL PARLAMENTO CENTROAMERICANO (PARLACEN)

El Parlamento Centroamericano (PARLACEN), aunque no es un órgano con funciones legislativas directas en materia aduanera (como sí lo es el COMIECO dentro del SIECA), ha emitido diversas resoluciones, recomendaciones y dictámenes donde reconoce la figura del agente de aduanas como un actor fundamental para la integración económica y la facilitación del comercio en la región centroamericana.

Marco institucional del PARLACEN

El Parlamento Centroamericano (PARLACEN) es el órgano político y deliberativo del Sistema de la Integración Centroamericana (SICA). Su función principal consiste en emitir recomendaciones, resoluciones y opiniones consultivas orientadas a promover la armonización legislativa y la integración económica, social y política de los Estados miembros (Guatemala, El Salvador, Honduras, Nicaragua, República Dominicana y Panamá).



En materia de comercio e integración aduanera, el PARLACEN no legisla directamente, pero influye en la formulación de políticas y en la armonización jurídica regional, actuando como foro de consulta y coordinación interparlamentaria.

Reconocimiento del agente de aduanas como actor del proceso de integración

En distintas resoluciones y pronunciamientos, el PARLACEN ha reconocido al agente de aduanas como un intermediario técnico esencial en la aplicación del Código Aduanero Uniforme Centroamericano (CAUCA) y su Reglamento (RECAUCA), ambos aprobados por el COMIECO, al cual el PARLACEN ha dado seguimiento desde su aprobación en 2008.

Por ejemplo, en el Informe del Parlamento Centroamericano sobre la Modernización Aduanera y la Integración Comercial (2016), el PARLACEN expresa que:

"Los agentes y auxiliares de la función pública aduanera desempeñan un papel fundamental en la correcta aplicación del Código Aduanero Uniforme Centroamericano (CAUCA), constituyéndose en facilitadores del comercio y actores clave en la consolidación de la unión aduanera regional." (PARLACEN, 2016, p. 12)

De esta manera, el Parlamento no redefine jurídicamente la figura, pero la reafirma como pilar técnico y profesional del proceso aduanero centroamericano.

Función estratégica del agente de aduanas en la visión del PARLACEN

El PARLACEN considera al agente de aduanas como un "agente de integración", cuya función trasciende la tramitación aduanera para convertirse en un enlace entre el sector privado y los órganos comunitarios.

En su Declaración sobre la Unión Aduanera Centroamericana (Resolución PARLACEN N° AP/123-2018), el Parlamento señala:

"El fortalecimiento de la figura del agente aduanero y su homologación regional son indispensables para garantizar la transparencia, la competencia leal y la eficiencia del mercado común centroamericano." (PARLACEN, 2018, art. 4)

Este pronunciamiento refleja que, para el PARLACEN, el agente de aduanas debe evolucionar hacia un perfil regional armonizado, con competencias equivalentes en todos los Estados miembros, promoviendo la profesionalización y la interoperabilidad normativa.

Enfoque de armonización legislativa

El PARLACEN ha instado reiteradamente al COMIECO y a los Congresos nacionales a armonizar las legislaciones nacionales sobre la autorización, control y responsabilidad de los agentes de aduanas, con el fin de evitar duplicidades y favorecer la movilidad profesional dentro de la región.



En su Recomendación N° 07-2020 sobre la Modernización del Comercio Intracentroamericano, el Parlamento destaca: *"Debe garantizarse que la figura del agente aduanero sea reconocida y armonizada en todos los Estados parte del SICA, conforme a los principios de libre circulación, seguridad jurídica y responsabilidad compartida."* (PARLACEN, 2020, p. 6)

El objetivo es avanzar hacia un "agente aduanero regional centroamericano", capaz de operar bajo un marco normativo común y con certificaciones equivalentes, lo que consolidaría el proceso de unión aduanera plena.

Relación con otros órganos del SICA

El PARLACEN promueve la coordinación con los siguientes órganos técnicos del SICA:

- COMIECO, que dicta las normas sustantivas del régimen aduanero;
- SIECA, que implementa los sistemas digitales (PDCC⁵, VUCE⁶); y
- CCIE (Consejo Consultivo del SICA), que representa al sector privado.

En este contexto, el agente de aduanas es reconocido como intermediario esencial dentro del sistema de integración, vinculado con las políticas de comercio, logística, transporte y seguridad fronteriza.

Síntesis doctrinal del enfoque del PARLACEN

Desde la óptica del Parlamento Centroamericano (PARLACEN), el agente de aduanas es *un profesional autorizado y auxiliar de la función pública aduanera, que actúa como facilitador del comercio, garante del cumplimiento normativo y promotor de la integración regional, cuyo fortalecimiento y homologación son esenciales para consolidar la Unión Aduanera Centroamericana.*

Cuadro comparativo del enfoque del PARLACEN

Elemento	Interpretación del PARLACEN
Naturaleza jurídica	Profesional autorizado y auxiliar de la función pública aduanera.
Función principal	Facilitador del comercio y agente de integración regional.
Relación con otros órganos	Coordinado con COMIECO, SIECA y CCIE.
Enfoque institucional	Armonización legislativa y profesionalización.
Tendencia	Homologación regional y digitalización de procesos.

⁵ PDCC: Plataforma digital de comercio centroamericana

⁶ VUCE; Ventanilla única de comercio exterior.



Conclusión

Para el PARLACEN, el agente de aduanas es una figura estratégica dentro del proceso de integración económica centroamericana. Aunque no legisla directamente sobre su régimen, el Parlamento reconoce su importancia política, técnica y económica, y aboga por su fortalecimiento, homologación y reconocimiento regional como paso clave hacia la consolidación de la Unión Aduanera Centroamericana.

Su visión complementa la del COMIECO, que se centra en la regulación técnica, y aporta la dimensión institucional y de integración política del agente aduanero en el marco del SICA.

EL AGENTE DE ADUANAS SEGÚN EL MERCADO COMÚN DEL SUR (MERCOSUR)

El Mercosur (Mercado Común del Sur) —integrado por Argentina, Brasil, Paraguay, Uruguay y Venezuela (suspendida)—, reconoce expresamente la figura del agente de aduanas, aunque no a través de un “código aduanero único” plenamente vigente, sino mediante normas nacionales armonizadas y decisiones del bloque en materia de facilitación del comercio, integración fronteriza y reconocimiento profesional.

Marco jurídico e institucional

El Mercado Común del Sur (MERCOSUR) fue creado mediante el Tratado de Asunción de 1991, con el objetivo de establecer un mercado común entre sus Estados miembros, basado en la libre circulación de bienes, servicios y factores productivos. En materia aduanera, el bloque actúa a través de su Comisión de Comercio del MERCOSUR (CCM), responsable de coordinar las políticas de integración aduanera y de emitir decisiones y resoluciones que promuevan la armonización de las legislaciones nacionales.

Aunque el MERCOSUR no ha promulgado aún un Código Aduanero plenamente operativo (el Código Aduanero del MERCOSUR – CAM fue aprobado en 2010 por la Decisión CMC N° 27/2010, pero está pendiente de ratificación plena), dicho instrumento reconoce al agente de aduanas como intermediario autorizado y auxiliar de la función pública aduanera, en línea con los modelos de la OMA y de los países miembros.

Reconocimiento normativo del agente de aduanas

El artículo 19 del Proyecto de Código Aduanero del MERCOSUR (CAM) establece:

“Los auxiliares del servicio aduanero son las personas físicas o jurídicas autorizadas por la autoridad competente de los Estados Partes para realizar actividades propias de la operatoria aduanera, por cuenta de terceros, bajo las condiciones que establezca la legislación nacional.” (Decisión CMC N.º 27/2010, art. 19)

Esta definición, aunque general, incorpora expresamente a los agentes de aduanas o despachantes aduaneros, reconociendo su papel profesional en la gestión del despacho, la clasificación arancelaria y la determinación de tributos aduaneros.



El MERCOSUR adopta una visión armonizadora y subsidiaria: respeta las legislaciones nacionales de cada Estado Parte, pero busca uniformar criterios mínimos sobre licencias, responsabilidades y reconocimiento profesional recíproco.

Régimen nacional armonizado

Cada Estado miembro del MERCOSUR mantiene su propia regulación del agente aduanero, aunque todos comparten principios comunes:

- Argentina: Regulado por el Código Aduanero (Ley N.º 22.415, art. 36 a 43). Reconoce al *Despachante de Aduana* como auxiliar del servicio aduanero, autorizado por la Administración Federal de Ingresos Públicos (AFIP).
- Brasil: La figura del *Despachante Aduaneiro* está prevista en el Regulamento Aduaneiro (Decreto N.º 6.759/2009), con reconocimiento profesional supervisado por la Receita Federal do Brasil.
- Uruguay: El *Agente de Aduanas* está regulado por el Código Aduanero N° 19276, aprobado por Ley N° 19.276 del 2014.
- Paraguay: Se regula mediante la Ley N.º 2.422/2004 y el Decreto N.º 4672/2005, bajo control de la Dirección Nacional de Aduanas.

Pese a sus diferencias, los cuatro sistemas comparten tres principios fundamentales:

1. Autorización estatal previa,
2. Responsabilidad solidaria con el declarante, y
3. Carácter profesional y técnico de la función.

Función y naturaleza jurídica

El MERCOSUR considera al agente de aduanas un profesional auxiliar de la función pública aduanera, que actúa en representación de los importadores y exportadores ante la autoridad aduanera. Su naturaleza es mixta:

- Pública, porque coopera en la ejecución de las normas y en la recaudación de tributos.
- Privada, porque representa los intereses de los operadores económicos.

Su función central es la gestión del despacho aduanero, la presentación de declaraciones electrónicas y la determinación de tributos, garantizando el cumplimiento de la normativa y la transparencia de las operaciones.

Armonización y facilitación regional

El MERCOSUR impulsa una serie de decisiones tendientes a modernizar y digitalizar las operaciones aduaneras, en las cuales el agente de aduanas tiene un papel protagónico:

- Decisión CMC N.º 22/2005: Implementa el *Sistema de Interconexión Aduanera del MERCOSUR (SIAM)*, donde los agentes son usuarios acreditados.



- Decisión CMC N.º 58/2010: Promueve la *Ventanilla Única de Comercio Exterior (VUCE MERCOSUR)*, integrando electrónicamente a despachantes y operadores.
- Decisión CMC N.º 33/2012: Adopta el *Programa de Operador Económico Autorizado (OEA)*, con participación de agentes aduaneros certificados como garantes de cumplimiento.

Estas normas posicionan al agente de aduanas como actor clave en la facilitación del comercio intrazona, con competencias digitales y responsabilidades técnicas armonizadas.

Responsabilidad profesional

El agente aduanero en el MERCOSUR asume responsabilidad solidaria con el importador respecto de la exactitud de las declaraciones y del pago de los tributos. Asimismo, está sujeto a sanciones disciplinarias y administrativas por errores, omisiones o incumplimientos, conforme a los regímenes nacionales armonizados por el bloque.

La tendencia actual del MERCOSUR es avanzar hacia un registro profesional regional que permita la homologación del título de despachante en todos los Estados Parte, siguiendo los modelos del COMIECO y del PARLACEN en Centroamérica.

Síntesis doctrinal del enfoque MERCOSUR

Aspecto	Enfoque MERCOSUR
Naturaleza jurídica	Auxiliar de la función pública aduanera.
Autoridad reguladora	Administraciones aduaneras nacionales (AFIP, Receita Federal, DNA).
Marco regional	Código Aduanero del MERCOSUR (CAM), Decisión CMC N.º 27/2010.
Funciones principales	Despacho, clasificación, valoración y asesoría técnica.
Tendencia actual	Digitalización, homologación profesional y ventanilla única regional.

Conclusión

Para el MERCOSUR, el agente de aduanas o *despachante aduanero* es un profesional autorizado y auxiliar de la función pública, cuya participación resulta esencial para la eficacia del comercio intrarregional y la seguridad aduanera. Su papel evoluciona hacia un modelo tecnológicamente integrado, que combina la representación técnica con la cooperación institucional en el marco del Sistema de Interconexión Aduanera y la Ventanilla Única MERCOSUR.

El proceso de armonización normativa en curso busca consolidar un perfil profesional regional, con reconocimiento mutuo de licencias y estándares de capacitación común,



reflejando la tendencia global de cooperación y facilitación promovida por la OMA, la OMC y la ONU.

EL AGENTE DE ADUANAS SEGÚN LA COMUNIDAD ANDINA (PACTO ANDINO)

El Pacto Andino, hoy conocido como la Comunidad Andina (CAN), reconoce expresamente la figura del agente de aduanas dentro de su estructura jurídica, como parte del proceso de armonización aduanera, integración económica y facilitación del comercio entre sus Estados miembros: Bolivia, Colombia, Ecuador y Perú.

Marco institucional de la Comunidad Andina

La Comunidad Andina (CAN), sucesora del Pacto Andino fundado por el Acuerdo de Cartagena de 1969, tiene como objetivo promover la integración económica subregional mediante la adopción de políticas comunes en comercio exterior, transporte, aduanas, aranceles y normativa técnica.

En materia aduanera, la CAN ha desarrollado un Sistema Andino de Integración Aduanera (SAIA), sustentado en tres pilares jurídicos principales:

1. La Decisión 617 (2005), que crea el *Marco Estratégico Andino de Facilitación del Comercio*.
2. La Decisión 770 (2011), que establece la *Estrategia Andina para la Integración Fronteriza*.
3. La Decisión 845 (2018), que aprueba el *Código Aduanero Modelo de la Comunidad Andina (CAMCAN)*.

Este último instrumento (Decisión 845) regula y define expresamente la figura del agente de aduanas, incorporándola dentro del conjunto de auxiliares de la función pública aduanera.

Definición normativa

El artículo 21 del Código Aduanero Modelo de la Comunidad Andina (CAMCAN) define: "*El agente de aduanas es la persona natural o jurídica debidamente autorizada por la autoridad aduanera competente, para actuar en nombre y por cuenta de terceros en las gestiones, trámites y operaciones aduaneras, conforme a las disposiciones de la legislación aduanera.*" (Comunidad Andina, Decisión 845, art. 21)

Asimismo, el artículo 22 dispone que el agente de aduanas es considerado un auxiliar de la función pública aduanera, y que su autorización, control y responsabilidad se regirán por las normas nacionales armonizadas de los Estados miembros.

Esta definición refuerza el carácter profesional y técnico de la figura, al tiempo que consolida su papel como intermediario autorizado en el proceso de integración andina.

Naturaleza jurídica y funciones

El agente de aduanas andino tiene una naturaleza jurídica mixta, en tanto combina:



- Una función pública delegada, al cooperar con el Estado en la correcta aplicación de la normativa aduanera.
- Una función privada, al representar los intereses de los operadores del comercio exterior.

Entre sus principales funciones se encuentran:

- La tramitación del despacho aduanero de importación, exportación y tránsito.
- La preparación, transmisión y firma electrónica de declaraciones aduaneras.
- La determinación y liquidación de tributos.
- La asesoría técnica en clasificación arancelaria, valoración y origen.
- La colaboración en programas de control y gestión de riesgo.

El agente de aduanas es responsable solidariamente con el declarante o importador por las declaraciones incorrectas o fraudulentas, y puede ser sancionado con suspensión o cancelación de su autorización.

Armonización y digitalización andina

En la actualidad, la Secretaría General de la CAN impulsa la integración digital aduanera mediante el Sistema de Intercambio de Información Aduanera Andina (SIIAA), que permite el intercambio electrónico de datos entre aduanas y agentes.

De igual modo, la Decisión 854 (2020) sobre *Transformación Digital Aduanera* promueve la adopción de sistemas de Ventanilla Única Andina, en los cuales los agentes de aduanas actúan como usuarios certificados y transmisores electrónicos de información.

El agente de aduanas andino, por tanto, se perfila como un gestor digital de cumplimiento normativo, adaptado a los estándares de la OMA (Convenio de Kioto Revisado) y del AFC de la OMC.

Perspectiva comparada

La Comunidad Andina se distingue de otros bloques regionales (como el MERCOSUR o el COMIECO) por haber adoptado un Código Aduanero Modelo que contiene una definición uniforme del agente de aduanas, aplicable en todos los países miembros.

Esto refleja un nivel avanzado de armonización jurídica, lo cual facilita la cooperación fronteriza, la movilidad profesional y la integración de los sistemas informáticos aduaneros.

Síntesis doctrinal

Elemento	Enfoque de la Comunidad Andina
Naturaleza jurídica	Auxiliar de la función pública aduanera.
Marco normativo	Decisión 845 (2018) – Código Aduanero Modelo Andino.



Elemento	Enfoque de la Comunidad Andina
Autoridad competente	Administraciones aduaneras nacionales bajo supervisión de la Secretaría General de la CAN.
Funciones principales	Despacho, representación, declaración, asesoría y transmisión electrónica.
Responsabilidad	Solidaria con el declarante.
Tendencia actual	Digitalización, interoperabilidad y armonización profesional regional.

Conclusión

Para la Comunidad Andina (Pacto Andino), el agente de aduanas constituye un pilar operativo del sistema de integración económica subregional. Es reconocido como auxiliar de la función pública aduanera, autorizado por el Estado para representar a los operadores del comercio exterior, con un papel activo en la facilitación, digitalización y transparencia de los procesos aduaneros.

Su regulación mediante la Decisión 845 (2018) demuestra el compromiso andino con la armonización normativa y la profesionalización regional, consolidando una visión moderna del agente de aduanas como gestor técnico y digital del cumplimiento normativo internacional.

EL AGENTE DE ADUANAS SEGÚN EL PARLAMENTO LATINOAMERICANO Y CARIBEÑO (PARLATINO)

El Parlamento Latinoamericano y Caribeño (PARLATINO), aunque no tiene competencias normativas vinculantes como los órganos ejecutivos de integración (por ejemplo, el COMIECO o la CAN), reconoce y promueve la figura del agente de aduanas dentro de su función política y legislativa de armonización jurídica y fortalecimiento institucional en América Latina y el Caribe.

A través de sus declaraciones, recomendaciones y proyectos de ley marco, el PARLATINO conceptualiza al agente de aduanas como un actor profesional clave en la facilitación del comercio, la transparencia aduanera y la integración económica regional.

Marco institucional y naturaleza del PARLATINO

El Parlamento Latinoamericano y Caribeño (PARLATINO) fue creado en 1964, con sede permanente en Panamá, como un organismo de concertación política y legislativa que agrupa a los parlamentos nacionales de América Latina y el Caribe. Su principal función es promover la armonización legislativa regional, la democracia, la integración económica y social, y la cooperación interparlamentaria entre los Estados miembros.



En materia de comercio, aduanas y desarrollo económico, el PARLATINO actúa principalmente a través de:

- La Comisión de Asuntos Económicos, Comercio, Deuda Social e Integración Regional, y
- La Comisión de Agricultura, Ganadería y Pesca, en temas vinculados a exportaciones y sanidad fronteriza.

Si bien el PARLATINO no dicta normas vinculantes, sí ha aprobado leyes marco y resoluciones de armonización que orientan la legislación nacional en materia aduanera y de comercio exterior.

Reconocimiento del agente de aduanas en las resoluciones del PARLATINO

El PARLATINO reconoce al agente de aduanas como un profesional especializado en comercio internacional y un intermediario esencial entre los operadores privados y las autoridades aduaneras. En el *Informe de la Comisión de Asuntos Económicos y Comercio sobre Facilitación Aduanera y Transparencia Fronteriza* (PARLATINO, 2017), se establece que: *"Los agentes de aduanas constituyen un componente estratégico del sistema logístico regional, por su papel en la verificación, la tramitación y la legalización de las operaciones de comercio exterior, contribuyendo a la transparencia y al fortalecimiento de la institucionalidad aduanera."* (PARLATINO, 2017, p. 8)

De esta forma, el Parlamento los reconoce no sólo como operadores privados, sino también como socios técnicos del Estado en la gestión aduanera moderna.

La Ley Marco sobre Facilitación del Comercio y Seguridad Aduanera (PARLATINO, 2019)

En 2019, el PARLATINO aprobó la "Ley Marco sobre Facilitación del Comercio y Seguridad Aduanera", que busca armonizar las normas nacionales relativas al control y simplificación aduanera en la región.

En su artículo 12, dicha ley establece:

"Los Estados parte promoverán la profesionalización y certificación de los agentes de aduanas, despachantes o corredores, como auxiliares del servicio público aduanero y garantes de la transparencia en el comercio exterior." (PARLATINO, 2019, art. 12)

Este instrumento reafirma el carácter profesional, técnico y ético del agente de aduanas, vinculándolo con la facilitación comercial, la seguridad logística y el cumplimiento normativo internacional.

Asimismo, el artículo 13 exhorta a los Estados a armonizar los requisitos de acreditación, capacitación y responsabilidad profesional de los agentes, con el fin de lograr un reconocimiento mutuo regional.

Función estratégica en la integración latinoamericana



El PARLATINO destaca la figura del agente de aduanas como instrumento de integración económica y transparencia regional. En su *Declaración sobre Integración y Competitividad Regional* (PARLATINO, 2021), señala:

"El fortalecimiento de los servicios aduaneros y la capacitación permanente de los agentes de aduanas son fundamentales para consolidar la integración económica latinoamericana y promover un comercio transparente, inclusivo y sostenible." (PARLATINO, 2021, p. 3)

En este marco, el agente de aduanas no sólo se vincula al cumplimiento de normas, sino también a la competitividad regional, la digitalización de procesos y la reducción de la brecha logística entre los países de la región.

Armonización legislativa y cooperación técnica

El PARLATINO impulsa la armonización legislativa entre los países miembros, tomando como referencia las recomendaciones de la Organización Mundial de Aduanas (OMA), la Organización Mundial del Comercio (OMC) y la Organización de los Estados Americanos (OEA).

En ese contexto, el agente de aduanas es promovido como figura común y homologable a nivel regional, especialmente en lo relativo a:

- La profesionalización técnica,
- La digitalización de las declaraciones, y
- La participación en programas de Operador Económico Autorizado (OEA/AEO).

El Parlamento considera que la armonización de los regímenes de autorización y control del agente de aduanas fortalece la seguridad jurídica, reduce costos y facilita la integración económica interregional.

Síntesis doctrinal

Aspecto	Enfoque del PARLATINO
Naturaleza jurídica	Profesional autorizado y auxiliar del servicio público aduanero.
Marco de referencia	Ley Marco sobre Facilitación del Comercio y Seguridad Aduanera (2019).
Función principal	Intermediario técnico y garante de transparencia y cumplimiento.
Relación con otros organismos	Coordinación con OMA, OMC, OEA y sistemas subregionales (CAN, MERCOSUR, COMIECO).
Tendencia actual	Profesionalización, digitalización y homologación regional.

Conclusión



Para el Parlamento Latinoamericano y Caribeño (PARLATINO), el agente de aduanas es un profesional técnico y ético, indispensable para la facilitación del comercio y la integración económica de América Latina y el Caribe. Su papel va más allá de la gestión documental: se erige como garante de legalidad, transparencia y eficiencia logística, y como socio público–privado en la modernización de las aduanas.

El enfoque del PARLATINO se orienta a la armonización legislativa y profesionalización del agente de aduanas, promoviendo la creación de un marco regional unificado que eleve la calidad institucional y fomente la competitividad regional dentro del comercio internacional.

Resumen estructural de cada enfoque

Nivel	Organización	Rol del agente de aduanas
Global	ONU	Intermediario autorizado en la facilitación del comercio y la digitalización (UNCTAD, CEPAL, UN/CEFACT).
	OMA	Auxiliar de la función pública aduanera, socio técnico de la administración (Convenio de Kioto, SAFE).
	OMC	Intermediario opcional, sujeto a transparencia y competencia (AFC, art. 10.6).
Hemisférico	OEA	Socio público–privado en la modernización y seguridad fronteriza.
Regional América Central	– COMIECO	Auxiliar técnico del CAUCA/RECAUCA; figura regulada y armonizada.
	PARLACEN	Promueve la homologación regional y profesionalización del agente aduanas.
Regional América del Sur	– MERCOSUR	Despachante aduanero, auxiliar del servicio público; en proceso de armonización (CAM, Dec. 27/2010).
	Comunidad Andina (CAN)	Figura unificada en el Código Aduanero Modelo Andino; gestor digital del cumplimiento.
	PARLATINO	Promueve la profesionalización, digitalización y armonización legislativa regional.

Conclusión integradora

El análisis comparado desarrollado a lo largo de esta investigación evidencia que el agente de aduanas ha dejado de ser un mero ejecutor de trámites administrativos para convertirse en un actor esencial de la gobernanza aduanera y comercial internacional.



Su papel actual combina tres dimensiones inseparables: técnica, jurídica y estratégica, en el marco de un comercio global caracterizado por la interdependencia, la digitalización y la necesidad de transparencia.

A su vez ha permitido demostrar que la figura del agente de aduanas trasciende su tradicional condición de auxiliar de la función pública para consolidarse como una profesión liberal especializada, dotada de autonomía técnica, competencia jurídica y responsabilidad ética, comparable en jerarquía y naturaleza al médico, al abogado y al contador público.

En este contexto, se establece una **doctrina aduanera moderna** que reconoce al **agente profesional de aduanas** como un sujeto técnico especializado, cuyo ejercicio no debe estar condicionado a **exámenes de revalidación periódica**, sino sustentado en su **deber permanente de formación y actualización continua**. Del mismo modo que las profesiones liberales se rigen por la confianza social y la excelencia académica, el agente de aduanas tiene la obligación ética de mantenerse al día en **normas aduaneras, comercio exterior, derecho tributario, logística y digitalización**, asegurando su competencia profesional y la integridad del sistema aduanero.

Desde el ámbito multilateral, la Organización de las Naciones Unidas (ONU) y sus organismos especializados —la UNCTAD, la CEPAL y el UN/CEFACT— conciben al agente de aduanas como un facilitador del comercio y socio estratégico del desarrollo sostenible, promoviendo su incorporación en sistemas digitales (ASYCUDA, Ventanilla Única) y su participación activa en la trazabilidad de las operaciones comerciales. En el mismo sentido, la Organización Mundial de Aduanas (OMA) lo reconoce formalmente como auxiliar de la administración pública aduanera, responsable del cumplimiento normativo y socio técnico en la implementación del Marco SAFE y de los Programas de Operador Económico Autorizado (AEO).

La Organización Mundial del Comercio (OMC), por su parte, otorga un enfoque liberal y competitivo: el agente aduanas se considera un intermediario privado opcional, que debe operar bajo criterios de transparencia y sin constituir una restricción al comercio, conforme al Artículo 10.6 del Acuerdo sobre Facilitación del Comercio (AFC). Este enfoque privilegia la libre elección del operador económico y la eliminación de barreras burocráticas.

En el plano hemisférico, la Organización de los Estados Americanos (OEA) define al agente de aduanas como socio público-privado en la gestión coordinada de fronteras y la modernización aduanera. Su visión lo integra dentro de los programas de cooperación técnica y digitalización regional, enfatizando la profesionalización y la interoperabilidad normativa como pilares del comercio transparente en las Américas.

En el ámbito regional centroamericano, tanto el COMIECO como el PARLACEN coinciden en que el agente de aduanas constituye un auxiliar de la función pública aduanera, pieza clave en la aplicación uniforme del Código Aduanero Uniforme Centroamericano (CAUCA) y su Reglamento (RECAUCA).

El COMIECO le otorga un marco jurídico vinculante que regula su autorización, funciones, responsabilidades y digitalización, mientras que el PARLACEN aporta la dimensión



política e integradora, promoviendo su homologación regional como paso esencial hacia la consolidación de la Unión Aduanera Centroamericana.

De esta convergencia de enfoques se desprende que el Agente Profesional de Aduanas se encuentra en el centro de tres grandes procesos contemporáneos:

1. La institucionalización de la cooperación público-privada: El agente profesional de aduana se posiciona como un intermediario de confianza entre el Estado y el sector privado, capaz de equilibrar la eficiencia operativa con la observancia de las normas internacionales.
2. La transformación digital y la transparencia aduanera: Su labor se integra en sistemas electrónicos globales (ASYCUDA, VUCE, PDCC), lo que exige un perfil tecnológico y ético, orientado al manejo seguro de información sensible y a la prevención de ilícitos transfronterizos.
3. La integración normativa y profesional: Los organismos multilaterales y regionales promueven la armonización de los regímenes de autorización, control y capacitación del agente de aduanas, con el fin de garantizar estándares equivalentes de competencia, responsabilidad y transparencia.

En consecuencia, el agente profesional de Aduanas del siglo XXI debe concebirse como un Profesional integral del cumplimiento normativo internacional, con competencias en derecho aduanero, comercio exterior, gestión de prevención de riesgo de lavado de activos, piratería y falsificación de mercancías en el comercio internacional, comercio lícito, cumplimiento regulatorio normativo, logística y tecnologías de la información.

Su profesionalización continua y su reconocimiento regional e internacional son condiciones necesarias para alcanzar los objetivos de seguridad, eficiencia y sostenibilidad que exige la economía global.

Finalmente, la convergencia de los marcos analizados demuestra que la evolución del agente de aduanas refleja la propia transformación del comercio mundial: un proceso cada vez más interconectado, digital y regulado por la cooperación internacional. El futuro de la función aduanera no se entiende sin la participación activa del agente, cuya legitimidad profesional y responsabilidad técnica constituyen pilares de la gobernanza aduanera global y del desarrollo económico sostenible.

BIBLIOGRAFÍA

- Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL). (2020). Perspectivas del Comercio Internacional de América Latina y el Caribe 2020: la integración regional es clave para la recuperación tras la crisis. <https://www.cepal.org/es/publicaciones/46613-perspectivas-comercio-internacional-america-latina-caribe-2020-la-integracion>
- Comisión Europea. (2015). *Reglamento Delegado (UE) 2015/2446*. <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/ES/ALL/?uri=CELEX:32015R2446>
- Comisión Europea. (2015). *Reglamento Delegado (UE) 2015/2447*. <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/ES/ALL/?uri=celex:32015R2447>



- Comisión Europea. (2020). *Customs Action Plan 2020–2025*. https://taxation-customs.ec.europa.eu/customs/eu-customs-strategy_en
- Comunidad Andina (CAN). (2005). *Decisión 617: Marco Estratégico Andino de Facilitación del Comercio*. Secretaría General de la CAN, Lima.
- Comunidad Andina (CAN). (2011). *Decisión 770: Estrategia Andina para la Integración Fronteriza*. Secretaría General de la CAN, Lima.
- Comunidad Andina (CAN). (2018). *Decisión 845: Código Aduanero Modelo de la Comunidad Andina (CAMCAN)*. Secretaría General de la CAN, Lima.
- Comunidad Andina (CAN). (2020). *Decisión 854: Transformación Digital Aduanera Andina*. Secretaría General de la CAN, Lima.
- Congreso Nacional de la República del Paraguay. (2004). *Ley Nº 2422/2004. Código Aduanero*. <https://www.bacn.gov.py/leyes-paraguayas/2276/ley-n-2422-codigo-aduanero>
- Consejo del Mercado Común (CMC). (2005). *Decisión N.º 22/2005: Sistema de Interconexión Aduanera del MERCOSUR*. Asunción.
- Consejo del Mercado Común (CMC). (2010). *Decisión N.º 27/2010: Código Aduanero del MERCOSUR (CAM)*. <https://normas.mercosur.int/public/normativas/2111>
- Consejo del Mercado Común (CMC). (2018). Proyecto Regional Operado Económico Autorizado. https://documentos.mercosur.int/simfiles/docreunionanexos/69202_CT2_2018_ACTA02_ANE07_ES_Proyecto%20OEA%20Regional.pdf
- Consejo de Ministros de Integración Económica (COMIECO). (2019). *Informe Regional sobre Facilitación del Comercio y Modernización Aduanera*. <https://www.sieca.int/integracion-economica-centroamericana/facilitacion-de-comercio/>
- Dirección Nacional de Aduanas de la República de Uruguay. (2014). *Código Aduanero*. https://www.aduanas.gub.uy/innovaportal/file/13509/1/codigo_aduanero_uruguayo.pdf
- European Commission (DG TAXUD). (2023). *Guidelines for Customs Representatives and AEO Certification*. https://taxation-customs.ec.europa.eu/customs/union-customs-code/ucc-guidance-documents_en
- Instituto Argentino de Estudios Aduaneros (IAEA) (2010). *Ley Nº 22.415: Código Aduanero*. <http://www.iaea.org.ar/global/img/2010/08/C%C3%B3digo-Aduanero.pdf> Buenos Aires.
- Mercado Común del Sur (MERCOSUR) (1991). Tratado de Asunción. <https://www.mercosur.int/documento/tratado-asuncion-constitucion-mercado-comun/>
- Organización de los Estados Americanos (OEA). (2016). *Programa de Modernización Aduanera y Facilitación del Comercio (PMATC)*. Washington, D.C.: Secretaría Ejecutiva para el Desarrollo Integral.



- Organización de los Estados Americanos (OEA). (2018). *Informe sobre Facilitación del Comercio y Cooperación Público-Privada en las Aduanas de las Américas*. <https://scm.oas.org/pdfs/2019/CP41254SINFORMEANUALSG2018.pdf>
- Organización de los Estados Americanos (OEA). (2022). *Red Interamericana de Aduanas: Informe de Avances 2021-2022*. <https://www.oas.org/ext/es/desarrollo/riac>
- Organización Mundial del Comercio (OMC). (1994). Acuerdo relativo a la aplicación del Artículo VII del GATT de 1994 (Acuerdo de Valoración en Aduana). https://www.wto.org/spanish/docs_s/legal_s/20-val.pdf
- Organización Mundial del Comercio (OMC). (1995). *Acuerdo General sobre el Comercio de Servicios (AGCS)*. https://www.wto.org/spanish/docs_s/legal_s/26-gats_01_s.htm
- Organización Mundial del Comercio (OMC). (2013). *Acuerdo sobre Facilitación del Comercio*. https://www.wto.org/spanish/thewto_s/20y_s/wto_tradefacilitation_s.pdf
- Organización Mundial de Aduanas (OMA). (2006). *Convenio de Kyoto revisado*. https://www.wcoomd.org/en/Topics/Facilitation/Instrument%20and%20Tools/Conventions/pf_revised_kyoto_conv/Kyoto_New
- Organización Mundial de Aduanas (OMA). (2018). *Glossary of International Customs Terms*. <https://www.wcoomd.org/-/media/wco/public/global/pdf/topics/facilitation/instruments-and-tools/tools/glossary-of-international-customs-terms/glossary-of-international-customs-terms.pdf?db=web>
- Organización Mundial de Aduanas (OMA). (2025). *SAFE Framework of Standards to Secure and Facilitate Global Trade (Updated edition)*. https://www.wcoomd.org/en/topics/facilitation/instrument-and-tools/frameworks-of-standards/safe_package.aspx
- Parlamento Centroamericano (PARLACEN). (2016). *Informe sobre la Modernización Aduanera y la Integración Comercial en Centroamérica*. Ciudad de Guatemala: PARLACEN.
- Parlamento Centroamericano (PARLACEN). (2018). *Resolución N.º AP/123-2018 sobre la Unión Aduanera Centroamericana*. Ciudad de Guatemala: Secretaría del PARLACEN.
- Parlamento Centroamericano (PARLACEN). (2020). *Recomendación N.º 07-2020 sobre la Modernización del Comercio Intracentroamericano*. Ciudad de Guatemala: PARLACEN.
- Parlamento Europeo (2013). Reglamento (UE) n.º 952/2013 del Parlamento Europeo y del Consejo, de 9 de octubre de 2013, por el que se establece el código aduanero de la Unión.. <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/ES/ALL/?uri=celex:32013R0952>



- Parlamento Europeo (2022). Reglamento (UE) 2022/2399 del Parlamento Europeo y del Consejo de 23 de noviembre de 2022 por el que se establece el entorno de ventanilla única de la Unión Europea para las aduanas y por el que se modifica el Reglamento (UE) n.o 952/2013. <https://eur-lex.europa.eu/eli/reg/2022/2399/oj>
- Parlamento Latinoamericano y Caribeño (PARLATINO). (2017). *Informe de la Comisión de Asuntos Económicos y Comercio sobre Facilitación Aduanera y Transparencia Fronteriza*. Panamá: PARLATINO.
- Parlamento Latinoamericano y Caribeño (PARLATINO). (2019). *Ley Marco sobre Facilitación del Comercio y Seguridad Aduanera*. Panamá: Secretaría General del PARLATINO.
- Parlamento Latinoamericano y Caribeño (PARLATINO). (2021). *Declaración sobre Integración y Competitividad Regional*. Panamá: PARLATINO.
- Parlamento Latinoamericano y Caribeño (PARLATINO). (2022). *Memoria Anual de la Comisión de Comercio e Integración Regional*. Panamá: PARLATINO.
- Presidência da República. (2009). *Decreto Nº 6759/2009: Regulamento Aduaneiro*. https://www.planalto.gov.br/ccivil_03/_ato2007-2010/2009/decreto/d6759.htm
- Sistema de Integración Centroamericana (SICA). (2022). *Informe de Coordinación Interinstitucional SICA-PARLACEN sobre la Integración Aduanera*. Secretaría General del SICA.
- Secretaría de Integración Económica Centroamericana (SIECA). (2008a). Código Aduanero Uniforme Centroamericano (CAUCA). <https://www.sieca.int/recursos/codigo-aduanero-uniforme-centroamericano-cauca/>
- Secretaría de Integración Económica Centroamericana (SIECA) (2008b). Reglamento del Código Aduanero Uniforme Centroamericano (RECAUCA). <https://www.sieca.int/producto/resolucion-no-224-2008-comieco-recauca-iv/>
- Secretaría de Integración Económica Centroamericana (SIECA). (2022). *Plataforma Digital de Comercio Centroamericana (PDCC): Informe de Avances*. <https://www.sieca.int/plataformas-digitales/plataforma-digital-comercio-centroamericana-pdcc/>
- Secretaría General de la Comunidad Andina (SGCAN). (2022). *Informe sobre la Implementación del Sistema de Intercambio de Información Aduanera Andina (SIIAA)*. Lima: CAN.
- United Nations Centre for Trade Facilitation and Electronic Business (UN/CEFACT). (2005). *Recommendation No. 33: Establishing a Single Window for International Trade Facilitation*. <https://unece.org/trade/publications/recommendation-no33-recommendation-and-guidelines-establishing-single-window>
- United Nations Conference on Trade and Development (UNCTAD). (2018). *Trade and Development Report*. Ginebra. https://unctad.org/system/files/official-document/tdr2018fas_en.pdf



United Nations Conference on Trade and Development (UNCTAD). (2022). *ASYCUDA World: Technical Manual and Policy Framework*.
https://unctad.org/system/files/official-document/dtlasycuda2022d1_en.pdf



O DESPACHANTE ADUANEIRO NO DIREITO INTERNACIONAL COMPARADO

Joe Henry Thompson Arguello⁷

RESUMO

Esta pesquisa, intitulada "O despachante aduaneiro no direito internacional comparado", tem como objetivo analisar a evolução, a natureza jurídica e as funções do agente aduaneiro nos diferentes sistemas regulatórios nacionais, regionais e internacionais.

O estudo é inserido num contexto global caracterizado pela digitalização, pela cooperação público-privada e pela crescente necessidade de transparência no comércio internacional.

O trabalho desenvolve uma análise comparativa e descritiva da figura do agente aduaneiro nos quadros jurídicos da União Europeia, da América Central e do Cone Sul, complementada pelo estudo das principais organizações internacionais e regionais.

Os resultados demonstram que o agente aduaneiro deixou de ser um mero gestor de documentos e tornou-se um profissional especializado em conformidade regulamentar, gestão digital e facilitação do comércio internacional. Seu papel contemporâneo combina representação privada com cooperação técnica pública, tornando-o um pilar da governança aduaneira moderna e um ator fundamental para a eficiência e a transparência do comércio global.

A pesquisa conclui que o desenvolvimento profissional, a padronização regional e a digitalização da função do despachante aduaneiro são condições essenciais para avançar rumo a um comércio internacional seguro, transparente e sustentável.

⁷Acadêmico e Dr. Joe Henry Thompson Arguello.

Doutor Acadêmico pelo Colégio Internacional de Doutores, Patente nº 00144903, Doutor em Direito pela Universidade Centro-Americana (UCA). Doutor Honoris Causa pelo Instituto Universitário Tecnológico do Estado Mexicano, Doutor Honoris Causa pela Universidade Remzion de Jerusalém, Doutor Honoris Causa pelo Colégio Internacional de Doutores. Doutor Honoris Causa pela Federação Internacional de Peritos (FINTES), com especialização em Direito Aduaneiro, Mestre em Direito Empresarial Internacional pela OBS Business School, Especialização Internacional em Contabilidade Forense, Lavagem de Dinheiro e Interrogatório e Contrainterrogatório de Peritos Contábeis pelo Instituto Internacional de Contabilidade, Auditoria e Perícia Forense. Consultor internacional do Banco Interamericano de Desenvolvimento (BID) no Programa de Fortalecimento e Modernização da Gestão Econômica e Fiscal. Consultor internacional na área de regulamentação aduaneira e membro do Instituto Centro-Americano de Integração (ICI). Consultor Jurídico da Associação Internacional de Agentes Aduaneiros Profissionais (ASAPRA) e da Confederação das Associações de Agentes Aduaneiros da América Central e do Caribe (CONAAACAC). Membro do Grupo Consultivo do Setor Privado da OMA (Organização Mundial das Alfândegas). Negociador e redator de documentos de conformidade regulatória para o DR-CAFTA (Acordo de Livre Comércio República Democrática do Congo). Negociador técnico para o Acordo de Livre Comércio UE/América Central, o Acordo de Livre Comércio Coreia-EUA, o Protocolo para Eliminar o Comércio Ilícito de Produtos de Tabaco e o Acordo de Facilitação do Comércio da OMC (Organização Mundial do Comércio). Certificado pela ICC Incoterms 2020. Certificado nas 40 Recomendações do GAFI (Grupo de Ação Financeira Internacional) e na Introdução à Metodologia de Avaliação GAFILAT. Professor da Universidade Nacional Autônoma da Nicarágua (UNAN) em León, Nicarágua, e do Colégio Nicaraguense de Contadores Públicos (CCPN). Atualmente no último ano do programa de doutorado em Direito Aduaneiro e Direito do Comércio Exterior no México.



INTRODUÇÃO

O comércio internacional é uma das expressões mais significativas da globalização contemporânea, e seu desenvolvimento eficiente depende de estruturas regulatórias e profissionais que garantam a transparência e a segurança das operações. Dentro desse sistema, o despachante aduaneiro se destaca como um ator técnico e jurídico fundamental: um intermediário entre o setor privado e o Estado, um garante do cumprimento das normas e um colaborador direto na facilitação do comércio e da arrecadação de impostos.

O objetivo deste artigo é analisar o papel do despachante aduaneiro no direito internacional comparado, examinando sua evolução, natureza jurídica e funções em diversos sistemas regionais: União Europeia, América Central, Cone Sul e as principais organizações internacionais: Organização Mundial das Alfândegas (OMA), Organização Mundial do Comércio (OMC), Organização dos Estados Americanos (OEA), Nações Unidas (ONU), Conselho de Ministros da Integração Econômica Centro-Americana (COMIECO), Parlamento Centro-Americano (PARLACEN), Mercado Comum do Sul (MERCOSUL), Comunidade Andina (CAN) e Parlamento Latino-Americano e Caribenho (PARLATINO).

O estudo combina os métodos descritivo, comparativo e analítico, revisando normas, decisões institucionais e doutrinas que delineiam a transformação do agente aduaneiro em um contexto global cada vez mais digitalizado.

A pesquisa mostra que o agente aduaneiro deixou de ser um mero gestor de documentos para se tornar um profissional especializado em conformidade e facilitação do comércio, com funções técnicas, fiscais e tecnológicas.

FUNDAMENTOS CONCEITUAIS DO DESPACHANTE ADUANEIRO PROFISSIONAL

Um despachante aduaneiro é um profissional que atua como intermediário especializado entre os operadores de comércio exterior (importadores, exportadores, fabricantes, produtores e empresários) e a autoridade aduaneira. Sua função essencial é gerenciar e processar as operações de importação, exportação, armazenagem e trânsito, garantindo a conformidade com as disposições legais e regulamentares que regem o comércio internacional. Isso os torna um ativo para o Estado, pois seu conhecimento e habilidades contribuem para a detecção precoce de irregularidades. Por essa razão, o despachante aduaneiro é um profissional com alto grau de responsabilidade social e é considerado confiável em termos de integridade técnica, profissional e ética, tanto por importadores e exportadores quanto pela autoridade aduaneira.

Do ponto de vista jurídico-administrativo, trata-se de um auxiliar da função pública aduaneira, categoria que engloba o indivíduo que colabora com a administração aduaneira no controle prévio e preventivo do cumprimento das normas aduaneiras, fiscais e comerciais.



O conceito varia conforme o sistema jurídico: em alguns países, o despachante aduaneiro possui um status quase público e delega funções do Estado, enquanto em outros, ele se configura como um intermediário privado, sujeito a licenciamento prévio para o exercício de sua atividade profissional e à supervisão administrativa. Em todos os casos, porém, ele desempenha um papel relevante na facilitação do comércio, na gestão do risco aduaneiro, na mitigação de riscos e na garantia da eficiência do desembaraço de mercadorias.

EVOLUÇÃO REGULATÓRIA E TENDÊNCIAS INTERNACIONAIS

O papel do despachante aduaneiro é amparado pela Convenção de Quioto Revisada (RKC) da Organização Mundial das Alfândegas (OMA, 2008) e pelo Acordo de Facilitação do Comércio (AFC) da Organização Mundial do Comércio (OMC, 2014), que promovem a participação de despachantes e representantes aduaneiros profissionais no desembaraço de mercadorias, com base nos princípios da transparência e da eficiência. Reforçam também a necessidade de reconhecer os intermediários credenciados que colaboram com as autoridades aduaneiras, especialmente por meio de processos digitalizados.

A evolução tecnológica transformou profundamente o papel do despachante aduaneiro. A automatização dos sistemas de desembaraço, a utilização de plataformas eletrônicas (Janela Única), as assinaturas digitais e os programas de Operador Económico Autorizado (OEA) alteraram a abordagem tradicional, centrada na representação formal, para um modelo de conformidade colaborativo baseado na confiança e na gestão de riscos.

Quadro Doutrinário e Classificação Comparativa

A doutrina comparativa dos costumes identifica três modelos principais:

1. Modelo profissional: (o despachante aduaneiro é um profissional qualificado individualmente, com licença ou registro emitido pela autoridade competente, e com deveres reforçados de diligência e responsabilidade conjunta).
2. Modelo de representação liberal ou privada (ex.: Canadá, EUA, União Europeia): qualquer pessoa singular ou coletiva pode atuar como representante, desde que cumpra os requisitos técnicos e de solvência, sem necessidade de patente exclusiva.
3. Modelo misto ou de transição (ex.: América Central, África): coexistência de agentes tradicionais e representantes autorizados, em processos de modernização rumo a um sistema digital de atendimento único.

Essa classificação demonstra que o papel do despachante aduaneiro profissional está sendo redefinido sob a pressão da globalização e da digitalização. Seu perfil assemelha-se cada vez mais ao de um agente de conformidade especializado *no comércio internacional*.



PRINCÍPIOS ORIENTADORES DOS ALFÂNDEGAS

A análise teórica do agente aduaneiro profissional baseia-se nos princípios gerais do Direito Aduaneiro:

- Legalidade: todas as ações no despacho de mercadorias devem ser baseadas em uma regra expressa.
- Controle e facilitação: equilíbrio entre supervisão e eficiência operacional.
- Responsabilidade direta: O despachante aduaneiro assume as consequências legais decorrentes de seus atos no exercício de sua profissão, sendo diretamente responsável pela veracidade, integridade e legalidade das declarações e documentos que administra perante a autoridade aduaneira.
- Transparência e rastreabilidade: exigência de registros eletrônicos, declarações completas e cooperação em matéria de informação.
- Proporcionalidade das sanções: reconhecimento do agente como colaborador de boa-fé, e não como o principal infrator.

Este quadro teórico permite-nos compreender o despachante aduaneiro como um auxiliar entre os setores público e privado, cuja relevância jurídica é reforçada pela gestão profissional do cumprimento das normas aduaneiras, pela segurança da cadeia logística e pela cooperação internacional em matéria de controlo aduaneiro e fiscalidade.

O DESPACHANTE ADUANEIRO DE ACORDO COM A ORGANIZAÇÃO MUNDIAL DAS ALFÂNDEGAS (OMA)

A Organização Mundial das Alfândegas (OMA) desempenha um papel central na padronização e harmonização das práticas aduaneiras em todo o mundo. Dentro de sua estrutura regulatória, o despachante aduaneiro é considerado um intermediário autorizado que atua em nome dos operadores de comércio exterior perante a autoridade aduaneira, desempenhando uma função técnica e colaborativa essencial para facilitar o comércio internacional e garantir a segurança da cadeia logística.

Reconhecimento normativo na Convenção de Quioto Revisada

A Convenção Internacional sobre a Simplificação e Harmonização dos Procedimentos Aduaneiros (Convenção de Quioto Revisada, KKR), adotada pela OMA em 1999, constitui a base jurídica internacional para os procedimentos aduaneiros modernos. Em seu Anexo Geral, Capítulo 8 ("Desembaraço de Mercadorias"), estabelece o princípio da liberdade de representação perante a alfândega, de acordo com a Regra 8.6, que dispõe:

"Qualquer pessoa pode designar outra pessoa para representá-la perante a Alfândega no que diz respeito à importação, exportação ou trânsito de mercadorias." (Organização Mundial das Alfândegas [OMA], 2006, Regra 8.6).

A nota interpretativa deste regulamento esclarece que a pessoa designada pode ser um *despachante aduaneiro*, ou outro representante, conforme previsto na legislação nacional de cada Estado-Membro. O Regulamento sobre a Função Aduaneira (RFA) não



define uma função única, mas estabelece um quadro de flexibilidade para que cada país determine a forma e os requisitos de qualificação do despachante aduaneiro, com base nos princípios da transparência, da responsabilidade e do profissionalismo.

Definição técnica no Glossário de Termos Aduaneiros da OMA (Organização Mundial das Alfândegas).

No Glossário de Termos Aduaneiros Internacionais, a OMA define um Agente Aduaneiro como:

"Uma pessoa singular ou coletiva licenciada pela administração aduaneira para auxiliar importadores e exportadores no cumprimento dos requisitos que regem as importações e exportações."
(OMA, 2018, p. 27).

Esta definição enfatiza três aspectos essenciais:

1. Natureza privada: o despachante *não faz parte do serviço público*, mas é um profissional independente.
2. Autorização oficial: seu exercício depende da licença ou registro concedido pela administração aduaneira.
3. Função de conformidade técnica: sua missão é assessorar e representar os operadores para garantir a conformidade com as normas aduaneiras e tributárias aplicáveis.

O despachante aduaneiro profissional é reconhecido como um assistente especializado cuja intervenção contribui para a correta aplicação das normas e procedimentos aduaneiros e para o cumprimento dos compromissos internacionais assumidos pelos Estados.

O despachante aduaneiro no âmbito do programa SAFE.

A Estrutura de Normas SAFE para Garantir e Facilitar o Comércio Global (Estrutura SAFE), em sua versão revisada, amplia o papel do despachante aduaneiro e o integra ao regime de Operadores Econômicos Autorizados (OEA), que devem demonstrar "um compromisso comprovado com a segurança da cadeia de suprimentos por meio da participação em um programa de colaboração entre empresas e alfândega, um sistema satisfatório para gerenciar seus registros comerciais e viabilidade financeira" (OMA, 2025).

Consequentemente, a OMA considera o despachante aduaneiro não apenas como um gestor técnico, mas como um parceiro estratégico da autoridade aduaneira na implementação de políticas de gestão de riscos, segurança da cadeia logística e facilitação do comércio.

Essa abordagem redefine seu papel profissional, inserindo-o no contexto da conformidade cooperativa e da governança aduaneira global, onde a troca eletrônica de informações, a rastreabilidade e a transparência são pilares fundamentais.

Síntese doutrinária



Do ponto de vista da OMA (Organização Mundial das Alfândegas), o agente aduaneiro é:

Elemento	Descrição de acordo com a OMA
Natureza jurídica	Pessoa física ou jurídica privada com licença concedida pela alfândega.
Função principal	Representação dos operadores perante a alfândega e garantia do cumprimento das normas regulamentares.
Quadro jurídico internacional	Convenção de Quioto Revisada (Anexo Geral, Capítulo 8) e Estrutura SAFE
Relação com a autoridade	Colaboração público-privada baseada em confiança, conformidade e rastreabilidade.
Tendência atual	modelo de <i>Operador Econômico Autorizado (OEA)</i> e digitalização completa dos processos.

Dessa forma, a OMA promove uma visão moderna do despachante aduaneiro como um ator fundamental na estrutura do comércio internacional seguro e eficiente, destacando seu papel na cooperação transfronteiriça, na transparência e na gestão de riscos.

O DESPACHANTE ADUANEIRO NA ORGANIZAÇÃO MUNDIAL DO COMÉRCIO (OMC)

A Organização Mundial do Comércio (OMC) não define um *despachante aduaneiro* com a mesma precisão técnica que a Organização Mundial das Alfândegas (OMA), mas o reconhece implicitamente em seu arcabouço legal, particularmente no Acordo de Facilitação do Comércio (AFC), como um intermediário ou representante autorizado do operador comercial que colabora com a autoridade aduaneira para agilizar o desembaraço e garantir a conformidade com os regulamentos.

Quadro jurídico: o Acordo de Facilitação do Comércio (AFC, 2017)

O Acordo de Facilitação do Comércio (AFC), adotado em Bali em 2013 e em vigor desde 2017, é o principal instrumento da OMC para simplificar os procedimentos aduaneiros. Embora o texto não utilize explicitamente o termo "*despachante aduaneiro*", ele regula as condições sob as quais os operadores de comércio internacional podem ser representados por terceiros — ou seja, por despachantes aduaneiros — perante as autoridades nacionais.

O artigo 10.6 do TFA, intitulado "*Formalidades relativas aos intermediários aduaneiros*", estabelece:

1. "Os membros deverão rever periodicamente as formalidades e os requisitos relativos aos intermediários aduaneiros, com vista a simplificá-los, de modo a garantir que não constituam uma restrição desnecessária ao comércio."



2. "Cada Membro deverá estabelecer os critérios para a autorização de intermediários aduaneiros com base na transparência e na objetividade."

3. "Nenhum Membro exigirá o uso obrigatório de um intermediário aduaneiro."
(*Organização Mundial do Comércio [OMC], 2014, Art. 10.6*).

Interpretação jurídica do artigo 10.6

Dessa disposição, emergem três princípios fundamentais da visão da OMC sobre o agente aduaneiro:

A. Natureza não obrigatória:

Os países membros não podem exigir a contratação de um despachante aduaneiro como condição essencial para operações de importação ou exportação em países onde tal exigência não seja obrigatória na data de entrada em vigor do acordo. Isso significa que a contratação de um despachante aduaneiro é uma opção voluntária, e não um monopólio legal.

B. Autorização e transparência:

Os estados podem manter um sistema de licenciamento ou credenciamento, mas devem fazê-lo com base em critérios objetivos, públicos e não discriminatórios. Dessa forma, o despachante aduaneiro é reconhecido como um profissional autorizado, porém dentro de um ambiente competitivo.

C. Simplificação administrativa:

A OMC promove a revisão periódica dos procedimentos e formalidades relacionados aos despachantes aduaneiros para reduzir custos e prazos de processamento. O papel do despachante deve ser o de facilitador, e não o de obstáculo.

Natureza jurídica implícita na AFC

Embora o TFA não ofereça uma definição formal, pode-se inferir do seu contexto regulatório que, para a OMC, um despachante aduaneiro é *um intermediário privado autorizado que representa os operadores de comércio exterior perante a autoridade aduaneira, a fim de facilitar o desembaraço de mercadorias, sem que a sua intervenção seja obrigatória ou exclusiva*.

Isso coloca a OMC em uma posição mais liberal do que a OMA: enquanto esta última considera o agente como um parceiro técnico do controle aduaneiro, a OMC o entende como um ator opcional no sistema comercial, que deve operar em condições de livre concorrência e regulamentação transparente.

Ligação com outros acordos da OMC

O despachante aduaneiro também está indiretamente relacionado a outros instrumentos da OMC, como o Acordo sobre Valoração Aduaneira (1994), que estabelece as obrigações dos importadores na determinação do valor aduaneiro, função na qual o despachante



pode atuar como consultor do representante legal, embora isso não seja mencionado expressamente.

Comparação entre a OMA e a OMC

Aspecto	OMA	OMC
Referência regulamentar	Convenção de Quioto revisada (2006) e Estrutura SAFE (2025).	Acordo de Facilitação do Comércio (2014), art. 10.6.
Definição explícita	Sim, como "pessoa física ou jurídica privada autorizada a prestar auxílio no cumprimento das normas aduaneiras".	Não explícito; implícito como "intermediário autorizado".
Natureza jurídica	Assistente profissional com licença emitida pela alfândega.	Intermediário privado opcional sob critérios transparentes.
Foco principal	Cooperação e conformidade (controle + facilitação).	Concorrência e simplificação (liberalização do comércio).
Relação com a autoridade	Colaboração técnico-administrativa.	Relação de mercado regulamentada; não obrigatória.

Síntese doutrinária

Em suma, para a Organização Mundial do Comércio (OMC), um despachante aduaneiro é um operador privado autorizado que atua em nome de terceiros para facilitar o comércio internacional, mas cuja participação não deve ser imposta nem restringir a livre concorrência.

O DESPACHANTE ADUANEIRO E A ORGANIZAÇÃO DOS ESTADOS AMERICANOS (OEA)

A Organização dos Estados Americanos (OEA), diferentemente da Organização Mundial das Alfândegas (OMA) ou da Organização Mundial do Comércio (OMC), não possui um tratado ou código aduaneiro próprio que defina expressamente o *despachante aduaneiro*.

No entanto, a OEA reconhece e promove o papel do despachante aduaneiro no âmbito da sua cooperação hemisférica na facilitação do comércio e na segurança, especialmente através de duas linhas de ação institucionais:



1. Programas de modernização aduaneira e integração comercial promovidos pelo Departamento de Comércio Internacional da OEA.
2. A Rede Interamericana para a Competitividade e a Facilitação do Comércio (Rede Aduaneira Interamericana), que trabalha em coordenação com a OMA, a OMC e organizações regionais como o Banco Interamericano de Desenvolvimento (BID) e o Banco de Desenvolvimento da América Latina e do Caribe (CAF).

Quadro institucional: a OEA e a cooperação aduaneira hemisférica

A OEA, por meio de sua Secretaria Executiva para o Desenvolvimento Integral (SEDI), vem promovendo programas desde a década de 1990 para modernizar as alfândegas e fortalecer a competitividade regional.

Nesse contexto, o despachante aduaneiro é identificado como um ator essencial no ecossistema de facilitação do comércio, parte integrante da cadeia de conformidade entre o setor privado e as administrações públicas.

Em seus documentos técnicos sobre facilitação do comércio, a OEA destaca que os intermediários aduaneiros — incluindo despachantes aduaneiros — são “parceiros estratégicos do sistema aduaneiro moderno”, pois contribuem para a transparência, a profissionalização dos processos e a adoção de tecnologias digitais (OEA, 2018).

Abordagem da OEA: o despachante aduaneiro como parceiro público-privado

A visão da OEA está enquadrada nos princípios da troca público-privada em matéria aduaneira.

Suas diretrizes estabelecem que:

“O fortalecimento da cooperação entre as alfândegas e os operadores privados, incluindo despachantes aduaneiros, é fundamental para alcançar uma gestão coordenada das fronteiras, baseada na conformidade e na transparência.”

Dessa forma, a OEA não define legalmente o agente, mas o conceitua funcionalmente como um profissional autorizado, participante direto na gestão coordenada das fronteiras, no cumprimento das normas e na facilitação do comércio intrarregional.

Relação com os programas hemisféricos da OEA

a) Programa de Modernização Aduaneira e Facilitação do Comércio (PMATC)

A OEA, juntamente com o Banco Interamericano de Desenvolvimento (BID) e a OMA, desenvolveu o PMATC, cujo objetivo é padronizar as práticas aduaneiras e melhorar a interoperabilidade tecnológica.

Neste programa, os agentes aduaneiros são reconhecidos como “utilizadores estratégicos dos sistemas aduaneiros eletrônicos”, responsáveis pela transmissão de dados fiáveis e pela participação em processos regionais de formação (OEA/BID, 2016).

b) Rede Aduaneira Interamericana (RIAA)



A RIAA promove a cooperação técnica entre as administrações aduaneiras dos Estados-membros da OEA.

Dentro desse contexto, os despachantes aduaneiros são considerados "partes interessadas relevantes" nos processos de digitalização, janela única e programas de Operador Econômico Autorizado (OEA).

Perspectiva jurídica e doutrinária da OEA

A OEA não possui uma definição legal, mas reconhece o papel profissional, técnico e colaborativo do despachante aduaneiro.

Em termos doutrinários, pode-se afirmar que, para a OEA, o despachante aduaneiro é *um ator privado especializado, autorizado pela autoridade aduaneira de cada Estado, que participa nos processos de desembaraço e conformidade e que faz parte da rede de cooperação público-privada destinada a facilitar o comércio, a transparência e a integração económica regional.*

Essa abordagem destaca a natureza integrativa e cooperativa do despachante aduaneiro, em vez de sua dimensão legal ou sancionatória, priorizando a eficiência e a interoperabilidade regional.

Síntese comparativa da abordagem OAS

Aspecto	Posição da OEA
Natureza jurídica	Não definido diretamente; reconhecido como um agente privado autorizado.
Função principal	Intermediário técnico entre o setor privado e as alfândegas nacionais.
Quadro institucional	Programas de modernização e cooperação aduaneira (PMATC, RIAA).
Relação com a autoridade	Parceria público-privada na gestão coordenada de fronteiras.
Tendência	Profissionalização, digitalização e harmonização regulatória na América.

Conclusão

Para a Organização dos Estados Americanos (OEA), o despachante aduaneiro é um colaborador profissional e estratégico na modernização aduaneira do hemisfério.

Embora não exista uma definição legal uniforme, a OEA considera-a um elemento fundamental para a facilitação do comércio e a gestão coordenada das fronteiras,



promovendo a sua formação, digitalização e participação em programas de cooperação regional.

Seu papel se enquadra na visão da OEA de promover alfândegas transparentes, eficientes e conectadas, que integrem o setor privado como um parceiro legítimo no desenvolvimento econômico continental.

O DESPACHANTE ADUANEIRO DE ACORDO COM AS NAÇÕES UNIDAS (ONU)

As Nações Unidas (ONU), embora não tenham competência direta em matéria de regulamentação aduaneira, reconhecem a importância estratégica do despachante aduaneiro nos processos de comércio internacional, desenvolvimento econômico e facilitação da troca de bens e serviços.

Por meio de suas agências especializadas — principalmente a Conferência das Nações Unidas sobre Comércio e Desenvolvimento (UNCTAD), a Comissão Econômica para a América Latina e o Caribe (CEPAL) e o Centro para a Facilitação do Comércio e o Comércio Eletrônico (UN/CEFACT) — a ONU concebe o despachante aduaneiro como um intermediário técnico autorizado, responsável por garantir a conformidade regulatória, reduzir os custos logísticos e facilitar o comércio transfronteiriço por meios digitais e procedimentos simplificados.

Quadro institucional

A abordagem da ONU à função aduaneira está enquadrada na sua visão do comércio como instrumento de desenvolvimento sustentável, em conformidade com os Objetivos de Desenvolvimento Sustentável (ODS), em particular o ODS 8 (Trabalho Decente e Crescimento Econômico) e o ODS 17 (Parcerias para a Implementação dos Objetivos).

As principais agências do sistema das Nações Unidas que tratam de questões alfandegárias são:

- UNCTAD: dedicada à facilitação do comércio e à assistência técnica nos países em desenvolvimento.
- CEPAL: focada na integração econômica e na eficiência logística regional.
- UN/CEFACT: responsável pela padronização de procedimentos e documentos para o comércio internacional, incluindo sistemas de janela única e comércio eletrônico.

Em conjunto, essas organizações promovem uma concepção moderna do despachante aduaneiro como um ator colaborador na gestão de fronteiras, dentro de um ambiente digital, interoperável e orientado para a transparência.

O despachante aduaneiro, segundo a UNCTAD.

e Desenvolvimento (UNCTAD) tem sido uma das principais promotoras da profissionalização e digitalização do trabalho aduaneiro. Em seu *âmbito de atuação*, a



UNCTAD promoveu a profissionalização e a digitalização do trabalho aduaneiro. Em seu relatório de 2018, a UNCTAD afirma que:

"Os despachantes aduaneiros são um componente essencial do sistema de facilitação do comércio, atuando como intermediários qualificados que garantem a conformidade regulamentar, reduzem os tempos de desembaraço e contribuem para a transparência das operações comerciais." (UNCTAD, 2018, p. 41)

Além disso, dentro do programa ASYCUDA (Automatizado) Sistema para Na plataforma tecnológica Customs Data, desenvolvida pela ONU, os despachantes aduaneiros são listados como usuários credenciados, responsáveis por inserir e verificar informações aduaneiras eletrônicas.

Seu papel é considerado fundamental para a rastreabilidade e segurança das informações comerciais, bem como para a correta aplicação das normas de importação e exportação.

O despachante aduaneiro, segundo a CEPAL.

A Comissão Econômica para a América Latina e o Caribe (CEPAL) desenvolveu um extenso trabalho analítico sobre integração logística e gestão coordenada de fronteiras. Em seu "Estudo sobre Integração Logística e Facilitação do Comércio" (2020), observa: *"Os despachantes aduaneiros são atores estratégicos na gestão moderna de fronteiras, pois representam uma ligação entre o Estado e o setor privado na implementação de sistemas de janela única, interoperabilidade digital e programas de conformidade voluntária."* (CEPAL, 2020, p. 57)

Segundo a CEPAL, o fortalecimento do papel institucional dos agentes aduaneiros contribui para a melhoria da competitividade regional, a redução dos custos logísticos e o aumento da transparência no comércio exterior. Sua função está voltada para a colaboração técnica, e não para a intermediação obrigatória, em consonância com os princípios do Acordo de Facilitação do Comércio da OMC.

O despachante aduaneiro no âmbito do UN/CEFACT

O Centro das Nações Unidas para a Facilitação do Comércio e o Comércio Eletrônico (UN/CEFACT) estabelece padrões internacionais para a transmissão eletrônica de dados comerciais e para a criação de janelas únicas eletrônicas. Em sua *Recomendação nº 33 (2005)*, reconhece expressamente o papel do despachante aduaneiro como uma entidade privada credenciada que, em nome dos operadores, gerencia o envio de informações e documentos às autoridades de fronteira.

"Entidades privadas acreditadas que, em nome de operadores comerciais, gerenciam o envio de informações e documentos exigidos pelas autoridades de fronteira, de acordo com as normas nacionais e internacionais de facilitação do comércio." (UN/CEFACT, 2005, p. 9)

Esse reconhecimento coloca o despachante aduaneiro no âmbito da governança digital do comércio internacional, ao lado de exportadores, transportadoras e autoridades aduaneiras.

Perspectiva integrativa e digitalização



Na perspectiva da ONU, os despachantes aduaneiros são parceiros do Estado e do sistema multilateral de comércio, cujo papel é adaptar-se às novas exigências tecnológicas e de transparência. As plataformas promovidas pela ONU (como a ASYCUDA e a Janela Única Eletrônica) exigem que os agentes aduaneiros atuem como nós de verificação de dados, garantindo a integridade, a segurança e a rastreabilidade das informações.

Nesse contexto, seu papel deixa de ser meramente operacional e se torna uma função estratégica de conformidade digital, alinhada aos princípios da governança eletrônica e do comércio sustentável.

Síntese doutrinária

Aspecto	Foco da ONU
Natureza jurídica	Intermediário privado autorizado.
Função principal	Facilitador do comércio e garantidor do cumprimento das normas regulamentares.
Órgãos competentes	UNCTAD, CEPAL, ONU/CEFACT.
Instrumentos técnicos	ASYCUDA, Balcão Único, Recomendação nº 33.
Tendência atual	Digitalização, rastreabilidade e cooperação público-privada.

Conclusão

Para as Nações Unidas (ONU), o despachante aduaneiro é um ator essencial na facilitação do comércio internacional e um parceiro estratégico na modernização das alfândegas.

Seu papel combina representação técnica, transparência da informação e colaboração digital, contribuindo para o desenvolvimento econômico sustentável e a integração dos países no sistema multilateral de comércio.

A abordagem da ONU consolida o papel do despachante aduaneiro como parte ativa do modelo de governança global, voltado para a eficiência, segurança e sustentabilidade do comércio internacional, em consonância com os objetivos da Agenda 2030 para o Desenvolvimento Sustentável.

O DESPACHANTE ADUANEIRO DE ACORDO COM A UNIÃO EUROPEIA



Quadro jurídico geral

Na União Europeia (UE), o equivalente legal de um despachante aduaneiro é conhecido como “representante aduaneiro”. Sua regulamentação está estabelecida principalmente no Código Aduaneiro da União (CAU), adotado pelo Regulamento (UE) n.º 952/2013 do Parlamento Europeu e do Conselho, bem como em seus Regulamentos Delegados (2015/2446 e 2015/2447).

Este quadro regulamentar harmoniza a legislação aduaneira nos 27 Estados-Membros, garantindo um sistema uniforme de gestão, desalfandegamento e controlo das mercadorias que entram ou saem do território aduaneiro da União.

O Código Aduaneiro Uniforme (CAU) consagra a digitalização completa do procedimento aduaneiro e redefine o papel do intermediário, orientando-o para a responsabilidade compartilhada, a transparência e a facilitação do comércio.

Conceito e natureza jurídica

De acordo com o Artigo 18 do Código Aduaneiro da União, qualquer pessoa pode nomear um representante aduaneiro para praticar atos e formalidades perante a administração aduaneira.

O representante pode agir de duas maneiras:

- Representação direta: em nome e por conta da parte representada.
- Representação indireta: em nome próprio, mas em benefício de outrem.

Essa distinção é fundamental: na representação indireta, o representante assume responsabilidade solidária pelas dívidas e obrigações aduaneiras. Portanto, o despachante aduaneiro é uma figura jurídica híbrida, simultaneamente agente comercial e contribuinte sujeito a determinadas obrigações tributárias.

Diferentemente do modelo latino-americano, na União Europeia não é necessária patente ou autorização estatal pessoal; o sistema é aberto e liberalizado, sujeito ao cumprimento dos requisitos de concorrência e solvência.

Requisitos e inscrição profissional

Para atuar como representante aduaneiro na UE, é necessário o seguinte:

- Estabelecimento no território aduaneiro da União.
- Conhecimento comprovado das normas alfandegárias e fiscais.
- Capacidade financeira e técnica suficiente.
- Registro junto à autoridade aduaneira competente (dependendo do Estado-Membro).



O artigo 39.º do Código Aduaneiro conjugado relaciona este valor com a certificação de Operador Económico Autorizado (OEA), que permite aos representantes aduaneiros aceder a vantagens como:

- Simplificação de procedimentos,
- Consultas menos frequentes,
- Acesso prioritário à alfândega e
- Reconhecimento mútuo internacional (OMA, 2025).

Nesse sentido, a UE está promovendo um modelo de profissionalização técnica certificada, em vez de licenças administrativas individuais.

Funções principais

O representante aduaneiro na União Europeia desempenha funções equivalentes às do despachante aduaneiro latino-americano, mas com uma estrutura jurídica mais flexível:

1. Preparação e envio de declarações aduaneiras eletrônicas.
2. Classificação tarifária e determinação do valor aduaneiro.
3. Gestão do pagamento de taxas e impostos.
4. Processamento de regimes aduaneiros especiais (trânsito, processamento, armazenagem, exportação).
5. Representação do cliente perante as autoridades aduaneiras.
6. Assessoria técnica e conformidade regulatória.
7. Participação em controlos de segurança, origem e conformidade.

Todas estas funções são executadas através de sistemas informáticos interoperáveis, segundo o princípio da janela única europeia e em conformidade com o Regulamento (UE) 2022/2399.

Responsabilidade e conformidade

O representante aduaneiro na UE opera segundo o princípio da responsabilidade partilhada, especialmente quando atua por representação indireta. De acordo com o artigo 77.º do Código Aduaneiro da União (CAU), o representante pode ser solidariamente responsável pelos direitos e impostos resultantes da operação aduaneira.

Além disso, está sujeito a mecanismos de controle subsequentes, auditorias eletrônicas e sanções administrativas ou criminais em caso de descumprimento. Essa estrutura reforça o papel do representante como garantidor da legalidade e transparência do desembaraço aduaneiro.

Profissionalização e regulamentação complementar

A Comissão Europeia, através da Direção-Geral da Tributação e da União Aduaneira, está a promover a criação de um Registo Europeu de Representantes Aduaneiros Certificados, que assegurará a competência técnica e ética daqueles que operam na cadeia de abastecimento.



O Plano de Ação Aduaneira da UE 2020-2025 promove o papel do funcionário aduaneiro . Corretor digital com formação em inteligência artificial, gestão de riscos, rastreabilidade de dados e sustentabilidade logística, alinhado ao Pacto Ecológico Europeu.

Abordagem comparativa e doutrinária

Elemento	União Europeia	América Latina (modelo tradicional)
Denominação	Representante da alfândega	Agente ou despachante aduaneiro
Regime jurídico	Liberal e aberto	Licença ou patente concedida pelo Estado
Responsabilidade	Compartilhado ou conjunto (representação indireta)	Direto como auxiliar do serviço público
Digitalização	Total (declarações eletrônicas obrigatórias)	Em transição (por país)
Ênfase profissional	Competência técnica e certificação OEA	Controle administrativo e ética pública

Síntese

Para a União Europeia, um despachante aduaneiro ou representante aduaneiro é um profissional especializado na gestão técnica e digital da conformidade aduaneira, cujo papel se concentra na facilitação do comércio e na transparência fiscal. O seu trabalho está integrado numa estrutura institucional totalmente digitalizada e interoperável, baseada na confiança mútua, em conformidade com os princípios da Organização Mundial das Alfândegas (OMA) e do Acordo de Facilitação do Comércio (AFC) da OMC.

O modelo europeu constitui uma referência de profissionalização aberta, combinando eficiência técnica, responsabilidade legal e ética comercial, em consonância com os valores do Pacto Global das Nações Unidas e da Agenda 2030 para o Desenvolvimento Sustentável.

O DESPACHANTE ADUANEIRO DE ACORDO COM O CONSELHO DE MINISTROS DE INTEGRAÇÃO ECONÔMICA DA AMÉRICA CENTRAL (COMIECO)

O Conselho de Ministros para a Integração Econômica da América Central (COMIECO) é o órgão decisório de mais alto nível do Sistema de Integração Econômica Centro-Americana (SIECA). Suas responsabilidades incluem a emissão e a harmonização dos instrumentos legais que regulamentam as operações aduaneiras e comerciais entre os Estados-membros.



Por meio das resoluções COMIECO nº 289-2008 e COMIECO nº 290-2008, foram aprovados o Código Aduaneiro Uniforme da América Central (CAUCA IV) e seu Regulamento (RECAUCA), que constituem a base regulatória regional sobre a qual a figura do despachante aduaneiro é definida e regulamentada.

Quadro legal e reconhecimento regulamentar

O artigo 16 da CAUCA IV estipula que os auxiliares aduaneiros são pessoas físicas ou jurídicas autorizadas pela autoridade competente a participar rotineiramente das operações e procedimentos aduaneiros. O artigo 17 da RECAUCA detalha esse princípio, estabelecendo que:

"O despachante aduaneiro é a pessoa singular ou coletiva autorizada pela autoridade competente a atuar, em nome e por conta de terceiros, perante o Serviço Aduaneiro, na gestão dos procedimentos aduaneiros das mercadorias."
(SIECA, 2008b, art. 17)

Com base nessas disposições, o agente aduaneiro é configurado como um auxiliar da função aduaneira pública, autorizado por licença a representar os operadores de comércio exterior perante as alfândegas dos Estados membros da SIECA.

Natureza e funções jurídicas

O agente alfandegário da América Central tem uma natureza mista:

- Público, na medida em que colabora com o Estado na aplicação da legislação aduaneira e fiscal;
- No setor privado, atuando como representante técnico do operador comercial.

Suas principais funções incluem:

1. Gerenciar o desembaraço aduaneiro de importação, exportação e trânsito.
2. Preparar, submeter e assinar declarações aduaneiras eletrônicas.
3. Calcular e pagar os direitos aduaneiros.
4. Proteger a documentação e os backups eletrônicos.
5. Prestar consultoria em questões de classificação tarifária e valoração aduaneira.

Isso reforça a transição do agente tradicional para um perfil digital e de conformidade, alinhado com os padrões da Organização Mundial das Alfândegas (OMA) e da Organização Mundial do Comércio (OMC).

Síntese interpretativa da abordagem COMIECO

Na perspectiva do Conselho de Ministros da Integração Econômica (COMIECO), o despachante aduaneiro é *um auxiliar da função aduaneira pública, autorizado pelos serviços aduaneiros nacionais sob um quadro jurídico regional uniforme, que atua em nome dos operadores de comércio exterior na gestão do desembaraço de mercadorias, com responsabilidade conjunta e funções técnicas regulamentadas.*



A abordagem da COMIECO combina o controle administrativo com a facilitação do comércio, buscando a profissionalização, a integração tecnológica e a harmonização legislativa dos regimes aduaneiros na região da América Central.

Tabela comparativa da abordagem COMIECO

Elemento	Descrição de acordo com CAUCA/RECAUCA
Natureza jurídica	Auxiliar da função pública aduaneira.
Autoridade reguladora	Serviço aduaneiro nacional de acordo com as diretrizes da COMIECO.
Funções principais	Desembaraço aduaneiro, representação, declaração e assessoria técnica.
Responsabilidade	Responsabilidade solidária com o contribuinte.
Autorização	Licença nacional com fiança e registro.
Tendência	Digitalização, harmonização e participação nos programas da OEA.

Conclusão

Para a COMIECO, o despachante aduaneiro é um ator fundamental no processo de integração econômica centro-americana, desempenhando um papel técnico e colaborativo na correta aplicação da legislação aduaneira regional. Seu reconhecimento como auxiliar do serviço público e sua regulamentação uniforme na CAUCA/RECAUCA reforçam seu status como profissional especializado, responsável pelo cumprimento das normas e pela facilitação do comércio no território aduaneiro centro-americano.

Nesse sentido, a visão da COMIECO alinha-se à da OMA, da OMC e da OEA, consolidando o despachante aduaneiro como um intermediário estratégico na cooperação e modernização aduaneira no hemisfério.

O DESPACHANTE ADUANEIRO DE ACORDO COM O PARLAMENTO CENTRO-AMERICANO (PARLACEN)

O Parlamento Centro-Americano (PARLACEN), embora não seja um órgão com funções legislativas diretas em matéria aduaneira (como é o caso da COMIECO dentro da SIECA), emitiu diversas resoluções, recomendações e pareceres reconhecendo o papel do despachante aduaneiro como ator fundamental para a integração econômica e a facilitação do comércio na região da América Central.

Quadro institucional do PARLACEN

O Parlamento Centro-Americano (PARLACEN) é o órgão político e deliberativo do Sistema de Integração Centro-Americana (SICA). Sua principal função é emitir recomendações,



resoluções e pareceres consultivos com o objetivo de promover a harmonização legislativa e a integração econômica, social e política de seus Estados-membros (Guatemala, El Salvador, Honduras, Nicarágua, República Dominicana e Panamá).

Em matéria de comércio e integração aduaneira, o PARLACEN não legisla diretamente, mas influencia a formulação de políticas e a harmonização jurídica regional, atuando como um fórum de consulta e coordenação interparlamentar.

Reconhecimento do despachante aduaneiro como um ator no processo de integração.

Em diversas resoluções e pronunciamentos, a PARLACEN reconheceu o despachante aduaneiro como um intermediário técnico essencial na aplicação do Código Aduaneiro Uniforme da América Central (CAUCA) e seu Regulamento (RECAUCA), ambos aprovados pela COMIECO, que a PARLACEN acompanha desde sua aprovação em 2008.

Por exemplo, no Relatório do Parlamento Centro-Americano sobre Modernização Aduaneira e Integração Comercial (2016), o PARLACEN afirma que:

"Os despachantes e assistentes aduaneiros desempenham um papel fundamental na correta aplicação do Código Aduaneiro Uniforme da América Central (CAUCA), tornando-se facilitadores do comércio e atores-chave na consolidação da união aduaneira regional." (PARLACEN, 2016, p. 12)

Dessa forma, o Parlamento não redefine legalmente a figura, mas a reafirma como um pilar técnico e profissional do processo aduaneiro centro-americano.

Papel estratégico do agente aduaneiro na visão da PARLACEN

A PARLACEN considera o despachante aduaneiro como um "agente de integração", cuja função transcende o processamento aduaneiro para se tornar uma ligação entre o setor privado e os organismos comunitários.

Em sua Declaração sobre a União Aduaneira Centro-Americana (Resolução PARLACEN nº AP/123-2018), o Parlamento afirma:

"O fortalecimento do papel do despachante aduaneiro e a sua padronização regional são essenciais para garantir a transparência, a concorrência leal e a eficiência do mercado comum centro-americano." (PARLACEN, 2018, art. 4)

Esta declaração reflete que, para a PARLACEN, o despachante aduaneiro deve evoluir para um perfil regional harmonizado, com competências equivalentes em todos os Estados-Membros, promovendo a profissionalização e a interoperabilidade regulamentar.

Abordagem de harmonização legislativa

A PARLACEN tem reiteradamente instado a COMIECO e os congressos nacionais a harmonizarem a legislação nacional sobre a autorização, o controle e a responsabilidade



dos despachantes aduaneiros, a fim de evitar a duplicação de funções e promover a mobilidade profissional na região.

Na sua Recomendação n.º 07-2020 sobre a Modernização do Comércio Intra-Central Americano, o Parlamento destaca: *"É necessário assegurar que a figura do despachante aduaneiro seja reconhecida e harmonizada em todos os Estados-membros do SICA, em conformidade com os princípios da livre circulação, da segurança jurídica e da responsabilidade partilhada."* (PARLACEN, 2020, p. 6)

O objetivo é avançar rumo a um "despachante aduaneiro regional da América Central", capaz de operar sob uma estrutura regulatória comum e com certificações equivalentes, o que consolidaria o processo de plena união aduaneira.

Relação com outros organismos da SICA

A PARLACEN promove a coordenação com os seguintes órgãos técnicos da SICA:

- COMIECO, que define as regras substantivas do regime aduaneiro;
- SIECA, que implementa os sistemas digitais (PDCC ⁸, VUCE ⁹); e
- CCIE (Conselho Consultivo da SICA), que representa o setor privado.

Neste contexto, o despachante aduaneiro é reconhecido como um intermediário essencial dentro do sistema de integração, ligado às políticas de comércio, logística, transporte e segurança de fronteiras.

Síntese doutrinária da abordagem PARLACEN

Na perspectiva do Parlamento Centro-Americano (PARLACEN), o despachante aduaneiro é *um profissional autorizado e auxiliar da função pública aduaneira, que atua como facilitador do comércio, garante do cumprimento das normas e promove a integração regional, cujo fortalecimento e padronização são essenciais para consolidar a União Aduaneira Centro-Americana.*

Tabela comparativa da abordagem PARLACEN

Elemento	Interpretação PARLACEN
Natureza jurídica	Profissional autorizado e auxiliar da função aduaneira pública.
Função principal	Facilitador do comércio e agente de integração regional.
Relação com outros órgãos	Em coordenação com a COMIECO, a SIECA e a CCIE.
abordagem institucional	Harmonização legislativa e profissionalização.
Tendência	Padronização regional e digitalização de processos.

⁸PDCC: Plataforma de Comércio Digital da América Central

⁹VCUE; Janela Única para o Comércio Exterior.



Conclusão

Para o Parlamento Centro-Americano (PARLACEN), o despachante aduaneiro é uma figura estratégica no processo de integração econômica da América Central. Embora não legisle diretamente sobre seu marco legal, o Parlamento reconhece sua importância política, técnica e econômica e defende seu fortalecimento, padronização e reconhecimento regional como um passo fundamental para a consolidação da União Aduaneira Centro-Americana.

Sua visão complementa a da COMIECO, que se concentra na regulamentação técnica, e proporciona a dimensão de integração institucional e política do despachante aduaneiro no âmbito da SICA.

DESPACHANTE ADUANEIRO DE ACORDO COM O MERCADO COMUM DO SUL (MERCOSUL)

O Mercosul (Mercado Comum do Sul) — composto por Argentina, Brasil, Paraguai, Uruguai e Venezuela (suspense) — reconhece expressamente a figura do despachante aduaneiro, embora não por meio de um “código aduaneiro único” totalmente válido, mas sim por meio de regulamentações nacionais harmonizadas e decisões do bloco sobre facilitação do comércio, integração de fronteiras e reconhecimento profissional.

Quadro jurídico e institucional

O Mercado Comum do Sul (MERCOSUL) foi criado pelo Tratado de Assunção em 1991, com o objetivo de estabelecer um mercado comum entre seus Estados-membros, baseado na livre circulação de bens, serviços e fatores de produção. Em matéria aduaneira, o bloco atua por meio de sua Comissão de Comércio do MERCOSUL (CCM), responsável por coordenar as políticas de integração aduaneira e emitir decisões e resoluções que promovam a harmonização da legislação nacional.

Embora o MERCOSUL ainda não tenha promulgado um Código Aduaneiro totalmente operacional (o Código Aduaneiro do MERCOSUL – CAM foi aprovado em 2010 pela Decisão CMC nº 27/2010, mas aguarda ratificação completa), este instrumento reconhece o despachante aduaneiro como intermediário autorizado e auxiliar da função pública aduaneira, em consonância com os modelos da OMA e dos países membros.

Reconhecimento regulamentar do agente aduaneiro

O Artigo 19 do Projeto de Código Aduaneiro do MERCOSUL (CAM) estabelece:

“Os auxiliares dos serviços aduaneiros são pessoas singulares ou coletivas autorizadas pela autoridade competente dos Estados Partes a exercer atividades inerentes às operações aduaneiras, em nome de terceiros, nas condições estabelecidas pela legislação nacional.” (Decisão CMC n.º 27/2010, art. 19)

Essa definição, embora geral, inclui expressamente os despachantes aduaneiros, reconhecendo seu papel profissional na gestão do desembaraço aduaneiro, na classificação tarifária e na determinação dos direitos aduaneiros.



O MERCOSUL adota uma visão harmonizadora e subsidiária: respeita a legislação nacional de cada Estado Parte, mas busca padronizar os critérios mínimos em matéria de licenças, responsabilidades e reconhecimento profissional recíproco.

regime nacional harmonizado

Cada Estado-membro do MERCOSUL mantém suas próprias regulamentações para agentes aduaneiros, embora todos compartilhem princípios comuns:

- Argentina: Regulamentado pelo Código Aduaneiro (Lei nº 22.415, artigos 36 a 43). Reconhece o *Despachante Aduaneiro* como auxiliar do serviço aduaneiro, autorizado pela Administração Federal de Receita Pública (AFIP).
- Brasil: A figura do *Despachante Aduaneiro* está prevista no Regulamento. Oficial de Alfândega (Decreto nº 6.759/2009), com reconhecimento profissional supervisionado pela Receita Federal do Brasil.
- Uruguai: O *despachante aduaneiro* é regulamentado pelo Código Aduaneiro nº 19276, aprovado pela Lei nº 19.276 de 2014.
- Paraguai: É regulamentado pela Lei nº 2.422/2004 e pelo Decreto nº 4.672/2005, sob o controle da Direção Nacional de Alfândegas.

Apesar de suas diferenças, os quatro sistemas compartilham três princípios fundamentais:

1. Autorização prévia do estado,
2. Responsabilidade solidária com o declarante, e
3. Natureza profissional e técnica da função.

Função e natureza jurídica

O Mercosul considera o despachante aduaneiro um auxiliar profissional da função pública aduaneira, atuando em nome de importadores e exportadores perante a autoridade aduaneira. Sua natureza é mista:

- Público, porque coopera na execução das normas e na arrecadação de impostos.
- Privado, porque representa os interesses dos operadores econômicos.

Sua função central é a gestão do desembaraço aduaneiro, o envio de declarações eletrônicas e a determinação de impostos, garantindo o cumprimento das normas e a transparência das operações.

Harmonização e facilitação regional

O MERCOSUL está promovendo uma série de decisões destinadas a modernizar e digitalizar as operações aduaneiras, nas quais o despachante aduaneiro desempenha um papel fundamental:

- Decisão CMC nº 22/2005: Implementa o *Sistema de Interconexão Aduaneira do Mercosul (SIAM)*, onde os agentes são usuários credenciados.



- Decisão CMC nº 58/2010: Promove a *Janela Única para o Comércio Exterior (VUCE MERCOSUL)* , integrando eletronicamente os despachantes aduaneiros e operadores.
- Decisão CMC nº 33/2012: Adota o *Programa de Operador Econômico Autorizado (OEA)* , com a participação de agentes aduaneiros certificados como garantidores de conformidade.

Essas regras posicionam o despachante aduaneiro como um ator fundamental na facilitação do comércio intrazonal, com competências digitais e responsabilidades técnicas harmonizadas.

Responsabilidade profissional

Os despachantes aduaneiros no MERCOSUL são solidariamente responsáveis com os importadores pela exatidão das declarações e pelo pagamento dos direitos aduaneiros. Estão também sujeitos a sanções disciplinares e administrativas por erros, omissões ou incumprimento, de acordo com a legislação nacional harmonizada pelo bloco.

A tendência atual no MERCOSUL é a de avançar em direção a um registro profissional regional que permita a homologação do título de despachante aduaneiro em todos os Estados-Membros, seguindo os modelos da COMIECO e da PARLACEN na América Central.

Síntese doutrinal da abordagem MERCOSUL

Aspecto	Abordagem do MERCOSUL
Natureza jurídica	Auxiliar da função pública aduaneira.
Autoridade reguladora	Administrações alfandegárias nacionais (AFIP, Receita Federal, DNA).
Quadro regional	Código Aduaneiro do Mercosul (CAM), Decisão CMC nº 27/2010.
Funções principais	Expedição, classificação, avaliação e assessoria técnica.
Tendência atual	Digitalização, credenciamento profissional e balcão único regional.

Conclusão

Para o MERCOSUL, o despachante *aduanero* é um profissional autorizado e auxiliar do serviço público, cuja participação é essencial para a eficiência do comércio intrarregional e para a segurança aduaneira. Seu papel está evoluindo para um modelo tecnologicamente integrado, que combina representação técnica com cooperação institucional no âmbito do Sistema de Interconexão Aduaneira e da Janela Única do MERCOSUL.

O processo em curso de harmonização regulamentar visa consolidar um perfil profissional regional, com reconhecimento mútuo de licenças e normas de formação



comuns, refletindo a tendência global de cooperação e facilitação promovida pela OMA, pela OMC e pela ONU.

O DESPACHANTE ADUANEIRO DE ACORDO COM A COMUNIDADE ANDINA (PACTO ANDINO)

O Pacto Andino, agora conhecido como Comunidade Andina (CAN), reconhece expressamente a figura do despachante aduaneiro em sua estrutura legal, como parte do processo de harmonização aduaneira, integração econômica e facilitação do comércio entre seus Estados-membros: Bolívia, Colômbia, Equador e Peru.

Quadro institucional da Comunidade Andina

A Comunidade Andina (CAN), sucessora do Pacto Andino fundado pelo Acordo de Cartagena de 1969, tem como objetivo promover a integração econômica sub-regional por meio da adoção de políticas comuns em comércio exterior, transporte, alfândega, tarifas e regulamentações técnicas.

Em matéria aduaneira, a Comunidade Andina (CAN) desenvolveu um Sistema Andino de Integração Aduaneira (SAIA), baseado em três pilares legais principais:

1. Decisão 617 (2005), que cria o *Quadro Estratégico Andino para a Facilitação do Comércio*.
2. Decisão 770 (2011), que estabelece a *Estratégia Andina para a Integração das Fronteiras*.
3. Decisão 845 (2018), que aprova o *Código Modelo Aduaneiro da Comunidade Andina (CAMCAN)*.

Este último instrumento (Decisão 845) regulamenta e define expressamente a figura do agente aduaneiro, incorporando-o no conjunto de auxiliares da função pública aduaneira.

Definição normativa

O artigo 21 do Código Modelo Aduaneiro da Comunidade Andina (CAMCAN) define: "O *despachante aduaneiro* é a pessoa física ou jurídica devidamente autorizada pela autoridade aduaneira competente a atuar em nome e por conta de terceiros em procedimentos, formalidades e operações aduaneiras, de acordo com as disposições da legislação aduaneira." (Comunidade Andina, Decisão 845, art. 21)

O artigo 22 prevê ainda que o agente aduaneiro é considerado um auxiliar da função pública aduaneira e que a sua autorização, controle e responsabilidade serão regidos pelas normas nacionais harmonizadas dos Estados-Membros.

Essa definição reforça o caráter profissional e técnico da figura, ao mesmo tempo que consolida seu papel como intermediário autorizado no processo de integração andina.

Natureza e funções jurídicas

O despachante aduaneiro andino possui natureza jurídica mista, pois combina:



- Uma função pública delegada, que consiste em cooperar com o Estado na correta aplicação das normas aduaneiras.
- Uma função privada, que representa os interesses dos operadores de comércio exterior.

Suas principais funções incluem:

- Processamento do desembaraço aduaneiro para importação, exportação e trânsito.
- Preparação, transmissão e assinatura eletrônica de declarações aduaneiras.
- A determinação e a liquidação de impostos.
- Assessoria técnica em classificação tarifária, valoração e origem.
- Colaboração em programas de controle e gestão de riscos.

O despachante aduaneiro é solidariamente responsável com o declarante ou importador por declarações incorretas ou fraudulentas, podendo ser sancionado com a suspensão ou cancelamento de sua autorização.

Harmonização e digitalização andinas

Atualmente, a Secretaria-Geral da CAN está promovendo a integração digital das alfândegas por meio do Sistema Andino de Intercâmbio de Informações Aduaneiras (SIIAA), que permite a troca eletrônica de dados entre a alfândega e os agentes.

Da mesma forma, a Decisão 854 (2020) sobre *a Transformação Digital das Alfândegas* promove a adoção de sistemas de Janela Única Andina, nos quais os despachantes aduaneiros atuam como usuários certificados e transmissores eletrônicos de informações.

O despachante aduaneiro andino, portanto, está emergindo como um gestor digital de conformidade regulatória, adaptado aos padrões da OMA (Convenção de Quioto Revisada) e do Acordo de Facilitação do Comércio da OMC.

Perspectiva comparativa

A Comunidade Andina distingue-se de outros blocos regionais (como o MERCOSUL ou o COMIECO) por ter adotado um Código Aduaneiro Modelo que contém uma definição uniforme de despachante aduaneiro, aplicável em todos os países membros.

Isso reflete um nível avançado de harmonização jurídica, que facilita a cooperação transfronteiriça, a mobilidade profissional e a integração dos sistemas informatizados aduaneiros.

Síntese doutrinária

Elemento	Abordagem da Comunidade Andina
Natureza jurídica	Auxiliar da função pública aduaneira.



Elemento	Abordagem da Comunidade Andina
Quadro regulatório	Decisão 845 (2018) – Código Aduaneiro Modelo Andino.
Autoridade competente	Administrações aduaneiras nacionais sob a supervisão da Secretaria-Geral da CAN.
Funções principais	Despacho, representação, declaração, aconselhamento e transmissão eletrônica.
Responsabilidade	Responsáveis solidariamente com o declarante.
Tendência atual	Digitalização, interoperabilidade e harmonização profissional regional.

Conclusão

Para a Comunidade Andina (Pacto Andino), o despachante aduaneiro é um pilar operacional do sistema de integração econômica sub-regional. Ele é reconhecido como um auxiliar da função pública aduaneira, autorizado pelo Estado a representar os operadores de comércio exterior, com um papel ativo na facilitação, digitalização e aumento da transparência dos processos aduaneiros.

A sua regulamentação através da Decisão 845 (2018) demonstra o compromisso andino com a harmonização regulamentar e a profissionalização regional, consolidando uma visão moderna do despachante aduaneiro como gestor técnico e digital do cumprimento das normas internacionais.

O DESPACHANTE ADUANEIRO DE ACORDO COM O PARLAMENTO LATINO-AMERICANO E CARIBENHO (PARLATINO)

O Parlamento Latino-Americano e Caribenho (PARLATINO), embora não possua poderes regulatórios vinculativos como os órgãos executivos de integração (por exemplo, a COMIECO ou a CAN), reconhece e promove a figura do despachante aduaneiro dentro de sua função política e legislativa de harmonização jurídica e fortalecimento institucional na América Latina e no Caribe.

Por meio de suas declarações, recomendações e projetos de lei fundamentais, a PARLATINO concebe o despachante aduaneiro como um ator profissional essencial na facilitação do comércio, na transparência aduaneira e na integração econômica regional.

Quadro institucional e natureza do PARLATINO

O Parlamento Latino-Americano e Caribenho (PARLATINO) foi criado em 1964, com sede permanente no Panamá, como um órgão político e legislativo que reúne os parlamentos nacionais da América Latina e do Caribe. Sua principal função é promover a harmonização legislativa regional, a democracia, a



integração econômica e social e a cooperação interparlamentar entre seus Estados-membros.

Em matéria de comércio, alfândega e desenvolvimento econômico, a PARLATINO atua principalmente através de:

- A Comissão de Assuntos Econômicos, Comércio, Dívida Social e Integração Regional, e
- A Comissão de Agricultura, Pecuária e Pescas, em questões relacionadas às exportações e à saúde nas fronteiras.

Embora a PARLATINO não emita regras vinculativas, aprovou leis-quadro e resoluções de harmonização que orientam a legislação nacional em matéria aduaneira e de comércio exterior.

Reconhecimento do despachante aduaneiro nas resoluções do Parlamento Latino-Americano (PARLATINO)

O Parlamento Latino-Americano (PARLATINO) reconhece os despachantes aduaneiros como profissionais especializados em comércio internacional e intermediários essenciais entre operadores privados e autoridades aduaneiras. O *Relatório da Comissão de Assuntos Econômicos e Comércio sobre Facilitação Aduaneira e Transparência de Fronteiras* (PARLATINO, 2017) afirma que: “Os despachantes aduaneiros constituem um componente estratégico do sistema logístico regional, devido ao seu papel na verificação, processamento e legalização das operações de comércio exterior, contribuindo para a transparência e o fortalecimento das instituições aduaneiras.” (PARLATINO, 2017, p. 8)

Desta forma, o Parlamento os reconhece não apenas como operadores privados, mas também como parceiros técnicos do Estado na gestão aduaneira moderna.

Lei-Quadro sobre Facilitação do Comércio e Segurança Aduaneira (PARLATINO, 2019)

Em 2019, o PARLATINO aprovou a “Lei-Quadro sobre Facilitação do Comércio e Segurança Aduaneira”, que visa harmonizar as regulamentações nacionais relativas ao controle e à simplificação aduaneira na região.

O artigo 12 da referida lei estabelece:

“Os Estados Partes promoverão a profissionalização e a certificação de despachantes ou representantes aduaneiros, como auxiliares do serviço público aduaneiro e garantes da transparência no comércio exterior.” (PARLATINO, 2019, art. 12)

Este instrumento reafirma o caráter profissional, técnico e ético do agente aduaneiro, vinculando-o à facilitação do comércio, à segurança logística e ao cumprimento das normas internacionais.

O Artigo 13 também insta os Estados a harmonizarem os requisitos de acreditação, formação e responsabilidade profissional dos despachantes aduaneiros, a fim de alcançar o reconhecimento mútuo regional.

Papel estratégico na integração latino-americana



O Parlamento Latino-Americano (PARLATINO) destaca o papel do despachante aduaneiro como instrumento de integração econômica e transparência regional. Em sua *Declaração sobre Integração Regional e Competitividade* (PARLATINO, 2021), afirma:

"O fortalecimento dos serviços aduaneiros e a oferta de treinamento contínuo para os despachantes aduaneiros são fundamentais para consolidar a integração econômica da América Latina e promover um comércio transparente, inclusivo e sustentável." (PARLATINO, 2021, p. 3)

Nesse contexto, o agente aduaneiro não está ligado apenas ao cumprimento das normas, mas também à competitividade regional, à digitalização dos processos e à redução da lacuna logística entre os países da região.

Harmonização legislativa e cooperação técnica

A PARLATINO promove a harmonização legislativa entre os países membros, tomando como referência as recomendações da Organização Mundial das Alfândegas (OMA), da Organização Mundial do Comércio (OMC) e da Organização dos Estados Americanos (OEA).

Neste contexto, o agente aduaneiro é promovido como uma figura comum e comparável a nível regional, especialmente em relação a:

- Profissionalização técnica,
- A digitalização das declarações de impostos, e
- Participação em programas de Operador Econômico Autorizado (OEA).

O Parlamento acredita que a harmonização dos regimes de autorização e controle dos despachantes aduaneiros reforça a segurança jurídica, reduz os custos e facilita a integração econômica inter-regional.

Síntese doutrinária

Aspecto	A abordagem de Parlatino
Natureza jurídica	Profissional autorizado e auxiliar do serviço público de alfândega.
Quadro de referência	Lei-Quadro sobre Facilitação do Comércio e Segurança Aduaneira (2019).
Função principal	Intermediário técnico e garante da transparência e da conformidade.
Relação com outros organismos	Coordenação com a OMA, OMC, OEA e sistemas sub-regionais (CAN, MERCOSUL, COMIECO).
Tendência atual	Profissionalização, digitalização e padronização regional.

Conclusão



Para o Parlamento Latino-Americano e Caribenho (PARLATINO), o despachante aduaneiro é um profissional técnico e ético, indispensável para facilitar o comércio e a integração econômica da América Latina e do Caribe. Seu papel vai além da gestão documental: eles atuam como garantidores da legalidade, da transparência e da eficiência logística, e como parceiros público-privados na modernização das alfândegas.

A abordagem da PARLATINO visa a harmonização legislativa e a profissionalização dos agentes aduaneiros, promovendo a criação de um quadro regional unificado que eleve a qualidade institucional e fomenta a competitividade regional no comércio internacional.

Resumo estrutural de cada abordagem

Nível	Organização	Papel do despachante aduaneiro
Global	UN	Intermediário autorizado em matéria de facilitação do comércio e digitalização (UNCTAD, CEPAL, UN/CEFACT).
	OMA	Auxiliar da função pública aduaneira, parceiro técnico da administração (Convenção de Quioto, SAFE).
	OMC	Intermediário opcional, sujeito à transparência e à concorrência (AFC, art. 10.6).
Hemisférico	OEA	Parceria público-privada na modernização e segurança das fronteiras.
Regional América Central	– COMIECO	Assistente técnico da CAUCA/RECAUCA; figura regulamentada e harmonizada.
	PARLACEN	Promove a padronização regional e a profissionalização dos despachantes aduaneiros.
Regional América do Sul	– MERCOSUL	Despachante aduaneiro, auxiliar do serviço público; em processo de harmonização (CAM, 27/12/2010).
	Comunidade Andina (CAN)	Figura unificada no Código Aduaneiro Modelo Andino; gestor de conformidade digital.
	Falante latino-americano	Promove a profissionalização, a digitalização e a harmonização legislativa regional.

Conclusão integrativa

A análise comparativa desenvolvida ao longo desta pesquisa demonstra que o despachante aduaneiro deixou de ser um mero executor de procedimentos administrativos e tornou-se um ator essencial na governança aduaneira e comercial internacional. Seu papel atual combina três dimensões inseparáveis: técnica, jurídica e



estratégica, no contexto do comércio global caracterizado pela interdependência, digitalização e necessidade de transparência.

Por sua vez, isso nos permitiu demonstrar que a figura do agente aduaneiro transcende sua condição tradicional de auxiliar da função pública para se consolidar como uma profissão liberal especializada, dotada de autonomia técnica, competência jurídica e responsabilidade ética, comparável em hierarquia e natureza ao médico, ao advogado e ao contador público.

Nesse contexto, estabelece-se uma **doutrina aduaneira moderna** que reconhece o **despachante aduaneiro** como um profissional técnico especializado, cuja atuação não deve estar condicionada a **exames periódicos de recertificação**, mas sim baseada em seu **dever contínuo de formação e desenvolvimento profissional**. Assim como as profissões liberais são regidas pela confiança pública e pela excelência acadêmica, o despachante aduaneiro tem a obrigação ética de se manter atualizado sobre **as normas aduaneiras, o comércio exterior, a legislação tributária, a logística e a digitalização**, garantindo sua competência profissional e a integridade do sistema aduaneiro.

Numa perspectiva multilateral, as Nações Unidas (ONU) e as suas agências especializadas — UNCTAD, CEPAL e UN/CEFACT — consideram os despachantes aduaneiros como facilitadores do comércio e parceiros estratégicos para o desenvolvimento sustentável, promovendo a sua integração em sistemas digitais (ASYCUDA, Janela Única) e a sua participação ativa na rastreabilidade das operações comerciais.

Da mesma forma, a Organização Mundial das Alfândegas (OMA) reconhece formalmente os despachantes aduaneiros como auxiliares da administração aduaneira, responsáveis pelo cumprimento das normas, e parceiros técnicos na implementação do Quadro SAFE e dos programas de Operador Económico Autorizado (OEA).

A Organização Mundial do Comércio (OMC), por sua vez, adota uma abordagem liberal e competitiva: o despachante aduaneiro é considerado um intermediário privado opcional, que deve operar segundo critérios de transparência e sem constituir uma restrição ao comércio, em conformidade com o Artigo 10.6 do Acordo de Facilitação do Comércio (AFC). Essa abordagem prioriza a livre escolha do operador econômico e a eliminação de barreiras burocráticas.

Em nível hemisférico, a Organização dos Estados Americanos (OEA) define o agente aduaneiro como um parceiro público-privado na gestão coordenada de fronteiras e na modernização aduaneira. Sua visão integra o despachante aduaneiro em programas regionais de cooperação técnica e digitalização, enfatizando a profissionalização e a interoperabilidade regulatória como pilares do comércio transparente nas Américas.

No âmbito regional da América Central, tanto a COMIECO quanto a PARLACEN concordam que o despachante aduaneiro constitui um auxiliar da função pública aduaneira, peça fundamental na aplicação uniforme do Código Aduaneiro Uniforme da América Central (CAUCA) e seu Regulamento (RECAUCA).

A COMIECO fornece um quadro jurídico vinculativo que regulamenta sua autorização, funções, responsabilidades e digitalização, enquanto a PARLACEN contribui com a



dimensão política e integrativa, promovendo sua homologação regional como um passo essencial para a consolidação da União Aduaneira Centro-Americana.

Essa convergência de abordagens revela que o Despachante Aduaneiro Profissional está no centro de três grandes processos contemporâneos:

1. A institucionalização da cooperação público-privada: o agente aduaneiro profissional é posicionado como um intermediário de confiança entre o Estado e o setor privado, capaz de equilibrar a eficiência operacional com o cumprimento das normas internacionais.
2. Transformação digital e transparência aduaneira: Seu trabalho está integrado em sistemas eletrônicos globais (ASYCUDA, VUCE, PDCC), o que exige um perfil tecnológico e ético, orientado para o manuseio seguro de informações sensíveis e a prevenção de crimes transfronteiriços.
3. Integração regulatória e profissional: Organizações multilaterais e regionais promovem a harmonização dos regimes de autorização, controle e formação de despachantes aduaneiros, a fim de garantir padrões equivalentes de competência, responsabilidade e transparência.

Consequentemente, o agente aduaneiro profissional do século XXI deve ser concebido como um profissional completo em conformidade regulatória internacional, com habilidades em direito aduaneiro, comércio exterior, gestão de riscos de lavagem de dinheiro, pirataria e falsificação de mercadorias no comércio internacional, comércio legítimo, conformidade regulatória, logística e tecnologias da informação.

O desenvolvimento profissional contínuo e o reconhecimento regional e internacional desses profissionais são condições necessárias para alcançar as metas de segurança, eficiência e sustentabilidade exigidas pela economia global.

Por fim, a convergência dos quadros analisados demonstra que a evolução do agente aduaneiro reflete a própria transformação do comércio global: um processo cada vez mais interconectado e digital, regulado pela cooperação internacional. O futuro da função aduaneira não pode ser compreendido sem a participação ativa do agente, cuja legitimidade profissional e responsabilidade técnica são pilares da governança aduaneira global e do desenvolvimento econômico sustentável.

LITERATURA

Comissão Econômica para a América Latina e o Caribe (CEPAL). (2020). Perspectivas do Comércio Internacional para a América Latina e o Caribe 2020: A integração regional é fundamental para a recuperação pós-crise. <https://www.cepal.org/es/publicaciones/46613-perspectivas-comercio-internacional-america-latina-caribe-2020-la-integracion>

Comissão Europeia. (2015). *Regulamento Delegado (UE) 2015/2446*. <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/ES/ALL/?uri=CELEX:32015R2446>

Comissão Europeia. (2015). *Regulamento Delegado (UE) 2015/2447*. <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/ES/ALL/?uri=celex:32015R2447>



- Comissão Europeia. (2020). *Alfândega Plano de Ação 2020–2025*. https://taxation-customs.ec.europa.eu/customs/eu-customs-strategy_en
- Comunidade Andina (CAN). (2005). *Decisão 617: Marco Estratégico Andino para a Facilitação do Comércio*. Secretaria-Geral da CAN, Lima.
- Comunidade Andina (CAN). (2011). *Decisão 770: Estratégia Andina para a Integração das Fronteiras*. Secretaria-Geral da CAN, Lima.
- Comunidade Andina (CAN). (2018). *Decisão 845: Código Aduaneiro Modelo da Comunidade Andina (CAMCAN)*. Secretaria-Geral da CAN, Lima.
- Comunidade Andina (CAN). (2020). *Decisão 854: Transformação Digital das Alfândegas Andinas*. Secretaria Geral da CAN, Lima.
- Congresso Nacional da República do Paraguai. (2004). *Lei nº 2422/2004. Código Aduaneiro*. <https://www.bacn.gov.py/leyes-paraguayas/2276/ley-n-2422-codigo-aduanero>
- Conselho do Mercado Comum (CMC). (2005). *Decisão nº 22/2005: Sistema de Interconexão Aduaneira do MERCOSUL*. Assunção.
- Conselho do Mercado Comum (CMC). (2010). *Decisão nº 27/2010: Código Aduaneiro do Mercosul (CAM)*. <https://normas.mercosur.int/public/normativas/2111>
- Conselho do Mercado Comum (CMC). (2018). *Operador Econômico Autorizado de Projeto Regional*. https://documentos.mercosur.int/simfiles/docreunionanexos/69202_CT2_2018_ACTA02_ANE07_ES_Proyecto%20OEA%20Regional.pdf
- Conselho de Ministros para a Integração Econômica (COMIECO). (2019). *Relatório Regional sobre Facilitação do Comércio e Modernização Aduaneira*. <https://www.sieca.int/integracion-economica-centroamericana/facilitacion-de-comercio/>
- Direção Nacional de Alfândegas da República do Uruguai. (2014). *Código Aduaneiro*. https://www.aduanas.gub.uy/innovaportal/file/13509/1/codigo_aduanero_uruguayo.pdf
- Comissão Europeia (DG TAXUD). (2023). *Orientações para representantes aduaneiros e certificação OEA*. https://taxation-customs.ec.europa.eu/customs/union-customs-code/ucc-guidance-documents_en
- Instituto Argentino de Estudos Alfândega (AIEA) (2010). *Lei nº 22.415: Código Aduaneiro*. <http://www.iaea.org.ar/global/img/2010/08/C%C3%B3digo-Aduanero.pdf> Buenos Aires.
- Mercado Comum do Sul (MERCOSUL) (1991). *Tratado de Assunção*. <https://www.mercosur.int/documento/tratado-asuncion-constitucion-mercado-comun/>
- Organização dos Estados Americanos (OEA). (2016). *Programa de Modernização Aduaneira e Facilitação do Comércio (PMATC)*. Washington, DC: Secretaria Executiva para o Desenvolvimento Integral.



- Organização dos Estados Americanos (OEA). (2018). *Relatório sobre Facilitação do Comércio e Cooperação Público-Privada em Alfândegas nas Américas*. <https://scm.oas.org/pdfs/2019/CP41254SINFORMEANUALSG2018.pdf>
- Organização dos Estados Americanos (OEA). (2022). *Rede Aduaneira Interamericana: Relatório de Progresso 2021–2022*. <https://www.oas.org/ext/es/desarrollo/riac>
- Organização Mundial do Comércio (OMC). (1994). Acordo sobre a Implementação do Artigo VII do GATT 1994 (Acordo de Valoração Aduaneira). https://www.wto.org/spanish/docs_s/legal_s/20-val.pdf
- Organização Mundial do Comércio (OMC). (1995). *Acordo Geral sobre Comércio de Serviços (GATS)*. https://www.wto.org/spanish/docs_s/legal_s/26-gats_01_s.htm
- Organização Mundial do Comércio (OMC). (2013). *Acordo de Facilitação do Comércio*. https://www.wto.org/spanish/thewto_s/20y_s/wto_tradefacilitation_s.pdf
- Organização Mundial das Alfândegas (OMA). (2006). *Convenção de Quioto Revisada*. https://www.wcoomd.org/en/Topics/Facilitation/Instrument%20and%20Tools/Conventions/pf_revised_kyoto_conv/Kyoto_New
- Organização Mundial das Alfândegas (OMA). (2018). *Glossário de Termos Aduaneiros Internacionais*. <https://www.wcoomd.org/-/media/wco/public/global/pdf/topics/facilitation/instruments-and-tools/tools/glossary-of-international-customs-terms/glossary-of-international-customs-terms.pdf?db=web>
- Organização Mundial das Alfândegas (OMA). (2025). *Estrutura SAFE de normas para garantir e facilitar o comércio global (edição atualizada)*. https://www.wcoomd.org/en/topics/facilitation/instrument-and-tools/frameworks-of-standards/safe_package.aspx
- Parlamento Centro-Americano (PARLACEN). (2016). *Relatório sobre a Modernização Aduaneira e a Integração Comercial na América Central*. Cidade da Guatemala: PARLACEN.
- Parlamento Centro-Americano (PARLACEN). (2018). *Resolução nº AP/123-2018 sobre a União Aduaneira Centro-Americana*. Cidade da Guatemala: Secretaria do PARLACEN.
- Parlamento Centro-Americano (PARLACEN). (2020). *Recomendação nº 07-2020 sobre a Modernização do Comércio Intra-Centro-Americano*. Cidade da Guatemala: PARLACEN.
- Parlamento Europeu (2013). Regulamento (UE) n.º 952/2013 do Parlamento Europeu e do Conselho, de 9 de outubro de 2013, que estabelece o Código Aduaneiro da União. <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/ES/ALL/?uri=celex:32013R0952>
- Parlamento Europeu (2022). Regulamento (UE) 2022/2399 do Parlamento Europeu e do Conselho, de 23 de novembro de 2022, que estabelece o regime de janela única da União Europeia em matéria aduaneira e que altera o Regulamento (UE) n.º 952/2013. <https://eur-lex.europa.eu/eli/reg/2022/2399/oj>



- Parlamento Latino-Americano e Caribenho (PARLATINO). (2017). *Relatório da Comissão de Assuntos Econômicos e Comércio sobre Facilitação Aduaneira e Transparência de Fronteiras*. Panamá: PARLATINO.
- Parlamento Latino-Americano e Caribenho (PARLATINO). (2019). *Lei-Quadro sobre Facilitação do Comércio e Segurança Aduaneira*. Panamá: Secretaria-Geral do PARLATINO.
- Parlamento Latino-Americano e Caribenho (PARLATINO). (2021). *Declaração sobre Integração Regional e Competitividade*. Panamá: PARLATINO.
- Parlamento Latino-Americano e Caribenho (PARLATINO). (2022). *Relatório Anual da Comissão de Comércio e Integração Regional*. Panamá: PARLATINO.
- Presidência da República. (2009). *Decreto nº 6759/2009: Regulamento Aduaneiro*. https://www.planalto.gov.br/ccivil_03/_ato2007-2010/2009/decreto/d6759.htm
- Sistema de Integração Centro-Americana (SICA). (2022). *Relatório de Coordenação Interinstitucional SICA-PARLACEN sobre Integração Aduaneira*. Secretaria Geral do SICA.
- Secretaria de Integração Econômica Centro-Americana (SIECA). (2008a). Código Aduaneiro Uniforme Centro-Americano (CAUCA). <https://www.sieca.int/recursos/codigo-aduanero-uniforme-centroamericano-cauca/>
- Secretaria de Integração Econômica da América Central (SIECA) (2008b). Regulamento do Código Aduaneiro Uniforme da América Central (RECAUCA). <https://www.sieca.int/producto/resolucion-no-224-2008-comieco-recauca-iv/>
- Secretaria de Integração Econômica Centro-Americana (SIECA). (2022). *Plataforma de Comércio Digital Centro-Americana (PDCC): Relatório de Progresso*. <https://www.sieca.int/plataformas-digitales/plataforma-digital-comercio-centroamericana-pdcc/>
- Secretaria-Geral da Comunidade Andina (SGCAN). (2022). *Relatório sobre a implementação do Sistema Andino de Intercâmbio de Informações Aduaneiras (SIIAA)*. Lima: CAN.
- Centro das Nações Unidas para a Facilitação do Comércio e Negócios Eletrônicos (UN/CEFACT). (2005). *Recomendação nº 33: Estabelecimento de uma Janela Única para a Facilitação do Comércio Internacional*. <https://unece.org/trade/publications/recommendation-no33-recommendation-and-guidelines-establishing-single-window>
- Conferência das Nações Unidas sobre Comércio e Desenvolvimento (UNCTAD). (2018). *Relatório sobre Comércio e Desenvolvimento*. Genebra. https://unctad.org/system/files/official-document/tdr2018fas_en.pdf
- Conferência das Nações Unidas sobre Comércio e Desenvolvimento (UNCTAD). (2022). *ASYCUDA World: Manual Técnico e Quadro de Políticas*. https://unctad.org/system/files/official-document/dtlasyCUDA2022d1_en.pdf