vinetur

HMRC endurece el control sobre las empresas que reciben alcohol sin pagar impuestos

La agencia británica refuerza los registros, la vigilancia interna y la obligación de avisar ante posibles fraudes

jueves 30 de abril de 2026



La agencia tributaria británica HM Revenue & Customs (HMRC) ha actualizado la Excise Notice 204a, la norma que regula a los temporary registered consignees (TRC), empresas autorizadas para recibir de forma temporal mercancías sujetas a impuestos

especiales en el Reino Unido sin pagar el gravamen de inmediato.

La revisión, publicada el pasado 22 de abril, refuerza las obligaciones de control interno, registro y seguimiento de los movimientos de alcohol y otros productos sujetos a impuestos especiales. HMRC pide a estas empresas que apliquen medidas de diligencia debida para reducir el riesgo de fraude, desvío o uso indebido de la mercancía.

Según la nota oficial, el régimen TRC permite recibir bienes bajo suspensión del impuesto siempre que el consignatario cumpla unas condiciones concretas. Entre ellas figuran mantener los productos bajo control, llevar registros precisos, informar de los movimientos y trasladar o procesar la mercancía según lo autorizado.

La actualización afecta a empresas dedicadas al almacenamiento, la transformación o el transporte de estos productos. Para acceder al régimen, las compañías deben estar establecidas en el Reino Unido o en el Espacio Económico Europeo y contar con instalaciones y controles adecuados. La solicitud se presenta ante HMRC con datos sobre la actividad prevista, las medidas de seguridad y las personas autorizadas para actuar en nombre del negocio.

La administración británica también insiste en que las empresas deben revisar sus sistemas de verificación antes de aceptar mercancía bajo este permiso temporal. Si detectan indicios de fraude o irregularidades, deben avisar a la línea aduanera habilitada por HMRC.

El documento recuerda además que la autorización puede ser suspendida o retirada si se incumplen las condiciones fijadas. HMRC mantiene así una supervisión más estricta sobre un régimen que afecta a la circulación de alcohol y otros bienes sujetos a impuestos especiales, un área sensible para la recaudación y para el control de la cadena comercial.