

AMCHAM

**MODULO 1:
LEGISLACION ADUANERA:
NORMAS PRINCIPALES Y
SUPLETORIAS**



FERNANDO COSIO JARA
Abogado PUCP, Magister en Política Tributaria
Miembro fundador de la Academia Internacional de Derecho Aduanero
Docente IAT, UDEP, UNMSM, UNFV, Academia de la Magistratura



Introducción

LEGISLACIÓN ADUANERA

- Conjunto de Normas Jurídicas
- Su finalidad: regular el tráfico internacional de mercancías
- Basado en los Principios del Derecho Aduanero

Normativa Básica: Ley General de Aduanas, Reglamento, Tabla de Sanciones, Ley de Delitos Aduaneros, Normas sobre Valoración, Arancel de Aduanas, Ley de Facilitación de Comercio Exterior- Tratados y Convenios, Reglamento OEA

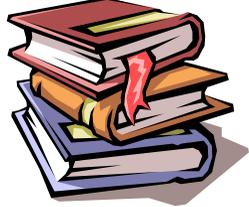
Introducción

Otras Normas → No tienen por finalidad exclusiva o principal regular la actividad aduanera, pero que inciden en la misma

Ejemplos: Ley del IGV e ISC, Código Tributario, Ley del Procedimiento Administrativo General (Ley 27444), Normas sobre restricciones a importación o derechos antidumping, Código Procesal Penal, Ley del Proceso Contencioso

LEGISLACION COMO FUENTE Del derecho aduanero

- **FUENTES:**
- **FUNDAMENTO U ORIGEN DE LAS NORMAS JURIDICAS**
- **CLASES:**
- **LEGISLACION**
- **JURISPRUDENCIA**
- **COSTUMBRE**
- **DOCTRINA**




Legislación

CONSTITUCION

LEY
LGA, CT, LPAG, LDA

DECRETO SUPREMO (RLGA)

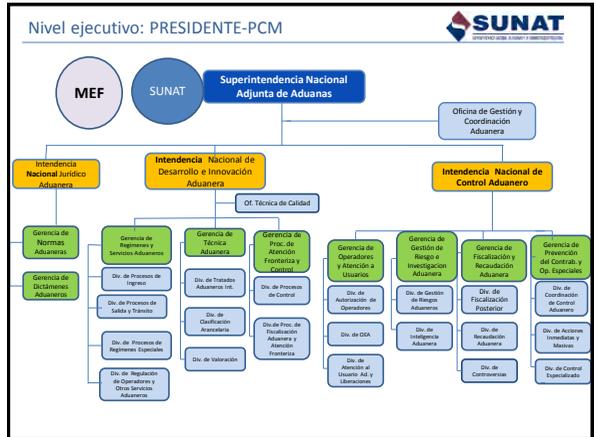
RESOLUCION MINISTERIAL

RESOLUCIONES DE SUPERINTENDENCIA INTENDENCIA **PROC. GEN., PROC. ESR INSTRUCTIVOS**

NIVEL CONSTITUCIONAL

- DERECHOS FUNDAMENTALES DE LA PERSONA (art. 2°)
- LIBRE COMPETENCIA (art. 61°)
- EL COMERCIO EXTERIOR ES LIBRE (ART. 63)
- CONTROL DE DROGAS Y PATRIMONIO CULTURAL (art. 8°)
- PROMOCION A LA AMAZONIA (art. 69°)
- PROTECCION DIVERSIDAD BIOLOGICA Y AREAS PROTEGIDAS (art. 68)
- GARANTIZA DERECHO DE PROPIEDAD (art. 70°)
- IRRETROACTIVIDAD (art. 103°)
- SUPRAORDINACION (art. 87)
- DEBIDO PROCESO Y GARANTIAS (art. 139°)





NIVEL EJECUTIVO

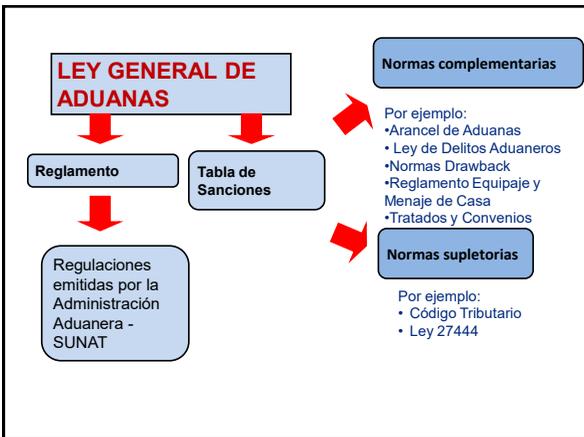
- ARANCELES
- REGLAMENTO DE LA LEY DE ADUANAS
- TABLA DE SANCIONES
- REGLAMENTO DE LA LEY DE DELITOS ADUANEROS
- LAS CIRCULARES: 9 LGA, DC3 LGA.
- PROCEDIMIENTOS DE LA CALIDAD: Resoluciones SNA. DESPA.PG.01. CONTROL.PG.01

TRATADOS ADUANEROS

- NORMAS TECNICAS GLOBALES
 - OMC
 - OMA
- TRATADOS BILATERALES – PECO,
- TRATADOS MULTILATERALES – CAN, ALADI
- TLC

Jurisprudencia: 154 CT (RTF)

doctrina



Legislación principal

- Ley General de Aduanas (LGA) – Decreto Legislativo N° 1053 (TUO: 2019).
- Reglamento de la Ley General de Aduanas (RLGA) - Decreto Supremo N° 010 – 2009 – EF.
- Tabla de Sanciones aplicables a las Infracciones previstas en la Ley General de Aduanas – Decreto Supremo N° 031-2009-EF.

NORMA APLICABLE

- **Ley General de Aduanas DCF 2°**.- En lo no previsto en la presente Ley o el Reglamento se aplicarán supletoriamente las disposiciones del Código Tributario.

- **Código Tributario: NORMA IX: APLICACIÓN SUPLETORIA DE LOS PRINCIPIOS DEL DERECHO.** En lo no previsto por este Código o en otras normas tributarias podrán aplicarse normas distintas a las tributarias siempre que no se opongan ni las desnaturalicen. Supletoriamente se aplicarán los Principios del Derecho Tributario, o en su defecto, los Principios del Derecho Administrativo y los Principios Generales del Derecho
- **Ley 27444: artículo II.** Los procedimientos especiales creados y regulados como tales por ley expresa, atendiendo a la singularidad de la materia, se rigen supletoriamente por la presente Ley en aquellos aspectos no previstos y en los que no son tratados expresamente de modo distinto

10/06/2019 13

Ley General de Aduanas

- Rige para las actividades aduaneras del Perú y es aplicable a las personas, mercancías y medios de transporte que crucen las fronteras aduaneras.
- Norma fundamental de la legislación aduanera.

ESTRUCTURA DE LA LEY GENERAL DE ADUANAS

<p>SECCIÓN PRIMERA Disposiciones Generales (1 – 9)</p> <p>SECCIÓN SEGUNDA Sujetos de la Obligación Aduanera (10 – 46)</p> <p>SECCIÓN TERCERA Regímenes Aduaneros (47-99)</p> <p>SECCIÓN CUARTA Ingreso y Salida de Mercancías (100- 129)</p> <p>SECCIÓN QUINTA Destinación Aduanera de las Mercancías (130 – 138)</p> <p>SECCIÓN SEXTA Régimen Tributario Aduanero (139 – 161)</p>	<p>SECCIÓN SÉTIMA Control, Agilización del Levante y Retiro de las Mercancías (162 – 174)</p> <p>SECCIÓN OCTAVA Prenda Aduanera (175 – 179)</p> <p>SECCIÓN NOVENA Disposición de las Mercancías (180 - 187)</p> <p>SECCIÓN DÉCIMA De las Infracciones y Sanciones (188 – 204)</p> <p>SECCIÓN UNDÉCIMA Procedimientos Aduaneros (205 – 211)</p> <p>DISPOSICIONES COMPLEMENT., FINALES - TRANSITORIAS Y DEROGATORIAS</p>
--	--

15

Historia: ley general de aduanas

Timeline highlights:

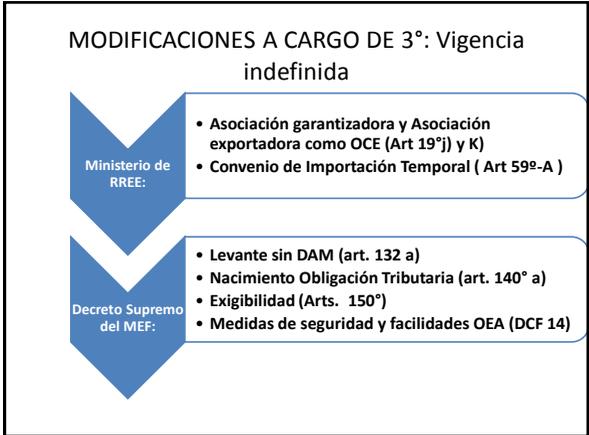
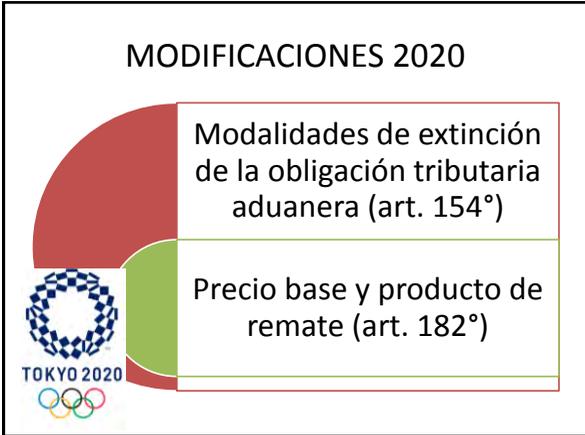
- 1926: CÓDIGO ADUANERO
- 1973: LEY ORGANICA
- 1988: DECRETO LEGISLATIVO 603
- 1992: DECRETO LEGISLATIVO 722
- 1998: DECRETO LEGISLATIVO 809
- 2008: DECRETO LEGISLATIVO 1053
- TUO 2004
- TUO 2019

Ámbito global: marco legislación aduanera

- 1974 Consejo de Cooperación Aduanera de Bruselas. Convenio Internacional de Kyoto para la simplificación y Armonización de los Regímenes Aduaneros por el Consejo de Cooperación Aduanera.
- 1990. Convenio de Importación Temporal de Estambul
- 1996: OMC Temas de Singapur-Facilitación
- 1999, OMA. 114 jefes de delegaciones aduaneras nacionales adoptaron "Convenio de Kyoto Revisado".
- **11-S-2001**
- 2005 Marco Normativo SAFE de la OMA
- 2007 DECISION 671-COMUNIDAD ANDINA
- 2013 OMC: Acuerdo de Facilitación del Comercio Exterior: Decisión ministerial del 7 de diciembre. (Bali-Indonesia)

Modificaciones a la LGA 1053 Su reglamento y Tabla

- LEY GENERAL DE ADUANAS-LGA, aprobada por el Decreto Legislativo N° 1053 (publicado el 03.02.2008)
- Decretos Legislativos N° 1109 y 1122 (JUNIO.2012).
- Ley N° 30230 (JULIO 2014)
- Ley N° 30296 (DICIEMBRE 2014).
- Decreto Legislativo 1235 (26.09.2015)
- Ley 30730
- **Decreto Legislativo 1433 (16.09.2018): Modifica 50 artículos de la LGA/ DEROGA 25.**
- REGLAMENTO LGA: DECRETO SUPREMO 010-2009-EF
- Decreto Supremo N° 245-2013-EF/ Decreto Supremo N° 307-2013-EF
- Decreto Supremo N° 244-2014-EF/ Decreto Supremo N° 163-2016-EF
- **Decreto Supremo que reglamenta DL 1433 (14.05.2019)**
- TABLA DE SANCIONES, aprobada por Decreto Supremo 061-2009-PCM:
- Decreto Supremo 001-2013-EF/ Decreto Supremo 231-2016-EF
- **Tabla de sanciones.- Decreto Legislativo 1433 (14.05.2019)**



MODIFICACIONES OPERADORES

VIGENCIA 31.12.2019

- SE REDUCE LA SECCION DE 31 NORMAS (15-46) A 13 (15-27)
- SE DEFINE AL OCE (ART. 15°)
- SE DEFINE AL OPERADOR INTERVINIENTE (ART. 16°)
- LISTA UNICA DE OBLIGACIONES DEL OCE Y DEL INTERVINIENTE (ART. 17°)
- OBLIGACIONES DEL TERCERO (ART. 18°)
- QUIENES SON OPERADORES (ART. 19°)- SE AGREGAN A TRANSPORTISTA MULTIMODAL Y ASOCIACION EXPEDIDORA Y ASOCIACION GARANTIZADORA (Estas últimas requieren DS de RREE para operar).

OPERADORES-PARTE 2

- LINEAMIENTOS PARA NIVEL DE OPERADORES: AUTORIZACION PREVIA, TRAYECTORIA, TRAZABILIDAD, SOLVENCIA, CONTINUIDAD EN EL SERVICIO, SEGURIDAD Y CALIDAD (ART. 20°)
- CATEGORIAS DE OPERADOR (ART. 22°): BENEFICIOS COMO EXENCION DE SANCIONES LEVES Y GRADUALIDAD.
- ACREDITACION DE REPRESENTANTE ADUANERO: MINIMO 1 AÑO (ART. 23°)
- OEA-FACILIDADES: DESPACHO DIRECTO SIN AGENTE DE ADUANAS (ART. 27°)

INFRACCIONES Y SANCIONES: Vigente el 31.12.2019

- TABLA DE SANCIONES (ART. 191°) ESTABLECE PARTICULARIDADES POR TIPO DE INFRACTOR
- LAS INFRACCIONES LEVES NO SON SANCIONABLES DE ACUERDO A LA CATEGORIA DEL INFRACTOR (ARTICULO 193°)
- EVALUACION DE LOS HECHOS Y CIRCUNSTANCIAS AL APLICAR TODAS LAS SANCIONES (ARTICULO 194°)
- INFRACCIONES DEL OCE (ART. 197°)
- INFRACCIONES DEL OPERADOR INTERVINIENTE (ART. 198°)
- SANCION DE COMISO: MERCANCIA NO MANIFESTADA (ARTICULO 200)
- SE DEROGA REGIMEN DE INCENTIVOS (ART. 201° y ss)

RESUMEN LEGISLACION

- I. LA LEGISLACION ADUANERA ES UNA DE LAS FUENTES DEL DERECHO ADUANERO. OTRAS FUENTES SON LA JURISPRUDENCIA, LA COSTUMBRE INTERNACIONAL Y LA DOCTRINA.
- II. EL EJE DE LA LEGISLACION ADUANERA ESTA CONSTITUIDO POR LA LEY GENERAL DE ADUANAS (LGA), SU REGLAMENTO Y TABLA DE SANCIONES.
- III. EL CODIGO TRIBUTARIO ES NORMA SUPLETORIA EN MATERIA ADUANERA.
- IV. EL TUO DE LA LPAG SOLO SE APLICA EN DEFECTO DE LAS NORMAS ESPECIALES.
- V. LA LEY GENERAL DE ADUANAS VIGENTE ES EL DECRETO LEGISLATIVO 1053.
- VI. LAS MODIFICACIONES A LA LGA INTRODUCIDAS CON DECRETO LEGISLATIVO 1433 ORIGINARAN LA APROBACION DE UN TUO.
- VII. EL TUO CON TODAS LAS MODIFICATORIAS DEBE ESTAR VIGENTE A FINES DEL AÑO 2020

MUCHAS GRACIAS

