



# CURSO ADUANERO 2019

# INFRACCIONES Y RECLAMOS

Expositor: **FERNANDO COSIO JARA**

**Abogado PUCP. Magister en Política Tributaria Especialista en Aduanas/ Miembro Fundador Academia Internacional de Derecho Aduanero/Presidente Academia Peruana de Derecho Aduanero/ Docente UNMSM, AMAG, UNFV, CAL, IAT, U. Rosario (Bogotá), UDEP**

# FINALIDAD DEL CONTROL

Combatir todo tipo de fraude comercial realizado en el ingreso o salida de mercancías, (ilícito aduanero)

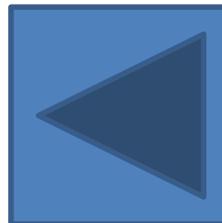


Proteger a los usuarios aduaneros que:

- Pagan sus tributos correcta y oportunamente
- Cumplen con todas las formalidades requeridas para el ingreso de mercancías.

# Potestad Sancionadora de la SUNAT

- **Potestad punitiva del Estado**
- **Potestad aduanera: articulo 164 LGA**
- **ROF: articulo 4º p)**
  - Resolucion 122-2014-SUNAT/A
- **Derecho Penal Aduanero:**
  - **Infracciones y sanciones**
  - **Delitos y penas**



# POTESTAD ADUANERA

Ley General de Aduanas – D.L. N° 1053 - Art. 164°

SUNAT: es un organismo técnico especializado, adscrito al MEF, cuenta con personería jurídica de derecho público, con patrimonio propio y goza de autonomía funcional, técnica, económica, financiera, presupuestal y administrativa.

## Art. 164° - Potestad Aduanera:

Conjunto de facultades y atribuciones que tiene la Administración Aduanera para controlar el ingreso, permanencia, traslado y salida de personas, mercancías y medios de transporte, dentro del territorio aduanero (...) bajo esta potestad la Administración Aduanera podrá disponer la ejecución de acciones de control, antes y durante el despacho de las mercancías, con posterioridad a su levante o antes de su salida del territorio aduanero.

- Acción de Control Ordinario: Despacho aduanero

- Acción de Control Extraordinario – ACE:  
Antes, durante o después del trámite de despacho



# Marco operativo

## RIESGO-CARGA

- Contrabando
- TIM: Drogas
- Tala ilegal
- Oro
- Pesca

ACE

## RIESGO- DESPACHO ADUANERERO

Subvaluación o Sobrevaluación  
Subconteo  
Falsificación  
Prohibiciones y Restricciones



# CONCEPTO DE FRAUDE COMERCIAL

- **EVADIR EL PAGO DE DERECHOS/ ARANCELES E IMPUESTOS AL CX**
- **EVADIR PROHIBICIONES O RESTRICCIONES DE MERCANCIAS**
- **RECIBIR UN REEMBOLSO, SUBSIDIO O DESEMBOLSO ILEGITIMO**
- **OBTENER BENEFICIO GRACIAS A COMPETENCIA DESLEAL**

Fuente: INPCFA.PG.01: IV. DEFINICIONES  
OMA: FRAUDE COMERCIAL

# DIVISION DEL DERECHO PENAL ADUANERO

- **DERECHO CONTRAVENCIONAL ADUANERO**
  - **INFRACCIONES ADUANERAS**
  - **OTRAS INFRACCIONES**
  - **DUMPING**
- **DERECHO PENAL ADUANERO “ULTIMA RATIO”**
  - **Tipo objetivo y Tipo subjetivo (Dolo): Conducta típica, antijurídica y culpable....**

*Código Penal: sólo el Juez competente puede imponer penas o medidas de seguridad” (Artículo V) y “la pena requiere de la responsabilidad penal del autor, queda proscrita toda forma de responsabilidad objetiva” (Artículo VII)*

# DIFERENCIAS ENTRE INFRACCIONES Y DELITOS

- Objetivo/Subjetivo
- Ley aplicable
- Forma de ejercer el derecho de defensa/Competencia
- Forma de sanciones
- Finalidad de la pena: resarcitoria vs. Reeducción (139.2)
- Doble vía



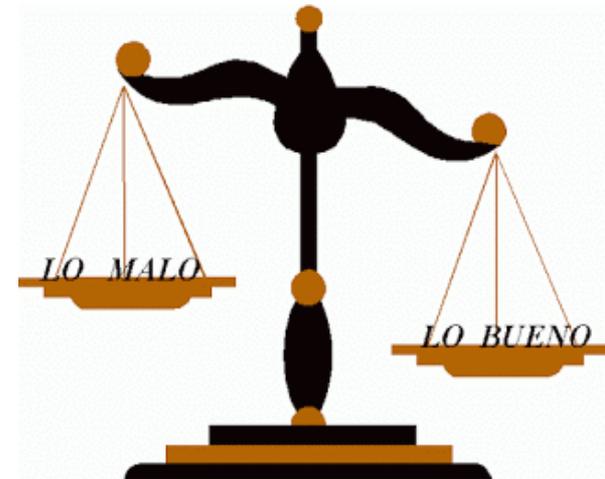
# Limites a la Potestad Sancionadora de la administración

- Principios
- Control  
jurisdiccional

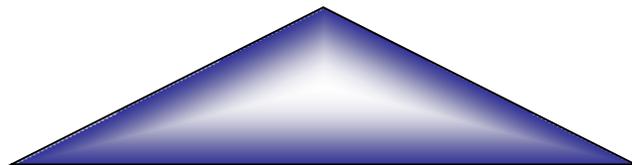


# PRINCIPIOS LGA-CODIGO TRIBUTARIO

- **Legalidad** (art. 188 LGA)
- **Tipicidad** (art. 188° LGA)
- **Objetividad** (art. 189° LGA/ 190° TUO)
- **Proporcionalidad** (art. 171° Código Tributario)
- **No concurrencia de infracciones**
- **Non Bis in idem**
- **Irretroactividad** (art. 190 LGA/ 192° tuo  
y 168° CT)



# PRINCIPIOS DE LA LPAG



**LEGALIDAD**

**DEBIDO PROCEDIMIENTO**

(Fase Instructora y Sancionadora)

**RAZONABILIDAD**

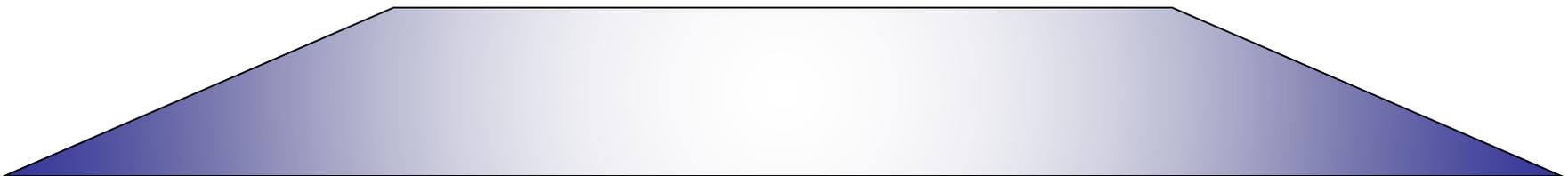
Criterios: beneficio ilícito, probabilidad de detección, gravedad del daño, perjuicio económico, reincidencia, hechos y circunstancias, dolo

**TIPICIDAD.-**

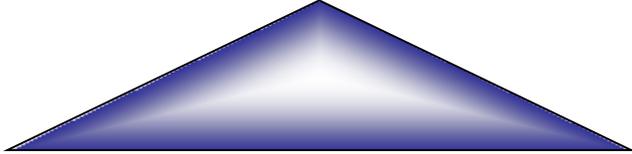
Sin admitir interpretación extensiva o analogía.

**IRRETROACTIVIDAD**

Se admite retroactividad benigna, incluso respecto de las sanciones en ejecución al entrar en vigor la nueva disposición.



# PRINCIPIOS DE LA LPAG



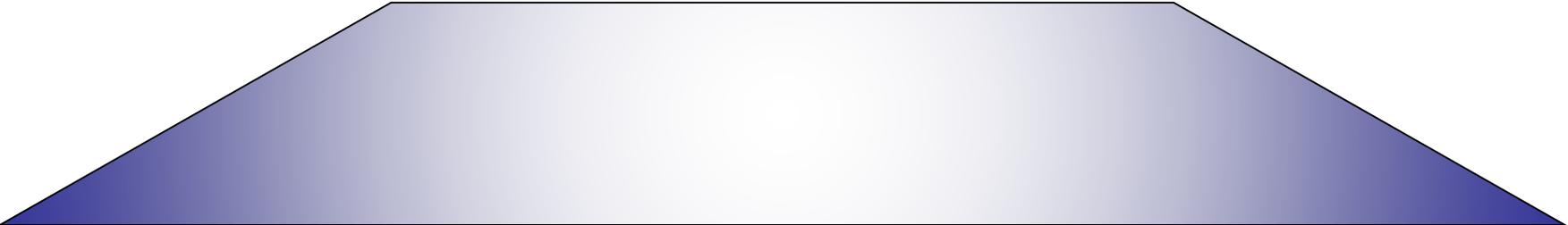
**CONCURSO DE INFRACCIONES  
CONTINUACIÓN DE INFRACCIONES  
CAUSALIDAD  
CULPABILIDAD.-**

La responsabilidad administrativa es subjetiva, salvo los casos en que por ley o decreto legislativo se disponga la responsabilidad administrativa objetiva.

***NON BIS IN IDEM***

No se podrán imponer sucesiva o simultáneamente una pena y una sanción administrativa por el mismo hecho en los casos en que se aprecie la identidad del sujeto, hecho y fundamento. Dicha prohibición se extiende también a las sanciones administrativas.

**ARTICULO 246° DEL TUO LPAG /ART. 230 LPAG**



## DECRETO LEGISLATIVO 1311

- “Los procedimientos especiales seguidos ante la SUNAT, el Tribunal Fiscal y otras Administraciones Tributarias, se rigen supletoriamente por la Ley N° 27444 (...)
- La SUNAT, el Tribunal Fiscal y otras Administraciones Tributarias se sujetarán a los principios de la potestad sancionadora previstos en los artículos 168° y 171° del Código Tributario, no siéndole de aplicación lo dispuesto en el artículo 230 de la Ley N° 27444 ( art. 246° del TUO LPAG)”.

# INFRACCION ADUANERA

- Acción u omisión que importe la violación de normas aduaneras (Basadas en el principio de legalidad)
- No son retroactivas
- No cabe interpretación extensiva
- Se determina en forma objetiva

Fuente: Artículos 188° y 189° LGA

# INFRACCIONES ADUANERAS

INFRACCIONES DE LA  
LEY GENERAL DE  
ADUANAS

INFRACCION  
ADMINISTRATIVA DE LA  
LEY DE DELITOS  
ADUANEROS

LA INFRACCION DEL  
ARTICULO 177.5 DEL  
CODIGO TRIBUTARIO

LA INFRACCION DE  
VIOLACION A LA  
PRESUNCION DE  
VERACIDAD-LEY 27444

TUO DE LA LEY 28194

DECRETO LEGISLATIVO  
1106: RETENCION  
DINERO NO  
DECLARADO POR  
VIAJERO Y MULTA 30%

# MARCO NORMATIVO:

- **LEY GENERAL DE ADUANAS**, aprobada por el Decreto Legislativo N° 1053 (publicado el 03.02.2008) y sus modificatorias:
  - ✓ **Decreto Legislativo N° 1109** (Publicado el 20.JUNIO.2012).
  - ✓ **Decreto Legislativo N° 1122** (Publicado el 18.JULIO. 2012)
  - ✓ **Ley N° 30230 – 30296** (Publicadas: 12.JULIO. Y 31.DIC. 2014)
  - ✓ **Decreto Legislativo N° 1235** (2015) –**PLENA VIGENCIA 20.10.2016**
  - ✓ **Decreto Legislativo N° 1263** (Publicado el 10.12.2016)
  - ✓ **LEY N° 30730**
  - ✓ **Decreto Legislativo N° 1433**
- **REGLAMENTO DE LA LEY GENERAL DE ADUANAS: DECRETO SUPREMO N° 010-2009-EF: DS 163-2016-EF DEL 22.06.2016. Y DS X JUNIO 2019**
- **TABLA DE SANCIONES: DECRETO SUPREMO N° 061-2009-EF:**
- **DS 01-2013-EF / DS 231-2016-EF/DS 295-2016-EF Y DS X JUNIO 2019**

# INFRACCIONES ADUANERAS NO FIGURAN EN LGA

- INFRACCION ADMINISTRATIVA DE LA LEY DE DELITOS ADUANEROS
- LA INFRACCION DEL ARTICULO 177.5 DEL CODIGO TRIBUTARIO (Informe 017-2012-SUNAT/4B4000)
- LA INFRACCION DE VIOLACION A LA PRESUNCION DE VERACIDAD-LEY 27444  
– Informe 15-2014-SUNAT-2B4000)
- LEY 28194: BANCARIZACION (Informe 25-2019-SUNAT-2B4000)
- DECRETO LEGISLATIVO 1106: RETENCION DINERO NO DECLARADO POR VIAJERO Y MULTA 30% (Informe 78-2013-SUNAT/4B4000)

# CLASES DE INFRACCION

- **POR SU NATURALEZA**
  - Tributarias (LGA, LDA)
  - Administrativas (LGA, LPAG, Importación dumping)
    - RTF 757-97 (jurisprudencia)
    - Memorandum Electrónico N" 106-2011-383000
- **POR SU VIA PROCEDIMENTAL**
  - Artículo 205º y 209º LGA –APELACION SUNAT
- **POR TIPO DE SANCION**

# TABLA DE SANCIONES

- La Administración aplica sanciones conforme a Tabla (artículo 189° LGA)
- Principio de Legalidad: Norma IV del Código Tributario
- Tabla de Sanciones Modelo DS 031-2009-EF:

Infracción	Referencia	Sanción
*1.- No comuniquen a la Administración Aduanera la revocación del <b>representante legal o la conclusión del vínculo contractual del auxiliar dentro de los plazos establecidos;</b>	Numeral 1 Inciso a) Art. 192°	0.5 UIT.

***DL 1344 (191): En la Tabla de Sanciones se individualiza al infractor, se especifica los supuestos de infracción, se fija la cuantía de las sanciones y se desarrollan las particularidades para su aplicación.***

# SANCIONES: Dec. Leg.1235

a. MULTAS

b. SUSPENSION : MULTAS

c. CANCELACION: MULTA

d. INHABILITACION

e. COMISO: NUEVOS SUPUESTOS



CASO ESPECIAL  
DUMPING

# APLICACIÓN DE SANCIONES

- Supuestos no sancionables 191 LGA
  - Error de transcripción
  - Error de codificación
  - Caso Fortuito o Fuerza Mayor (1235)
  - Fallas en los sistemas internos o en implementación informática (1235)
- Sustitución de sanciones 145 LGA
- Régimen de gradualidad 204 LGA
- Rectificación de Sanciones en el Sistema Anticipado 136 LGA

**DL 1344**



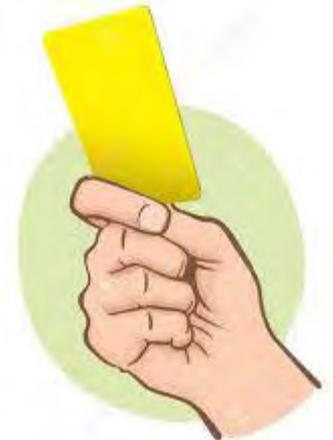
LGA:  
136  
145  
191  
204

# Novedad 1344

## **Artículo 193.- Supuestos no sancionables**

*No son sancionables las infracciones derivadas de:*

*d. Los supuestos de infracción leve cometidos por el operador de comercio exterior que se encuentre dentro de la categoría que se determine en el Reglamento y según los límites previstos en la Tabla de Sanciones.*



# Rectificación DE DUA SADA SIN SANCION-SALVO ACE

**ARTICULO 136 LGA (1235)**

En el despacho anticipado, las declaraciones pueden ser rectificadas dentro del plazo de quince (15) días calendario siguientes a la fecha del término de la descarga, sin la aplicación de sanción de multa, salvo los casos establecidos en el Reglamento.”



**ARTICULO 198 RLGA (195):**  
**No se exime de la aplicación de la sanción de multa a que se refiere el segundo párrafo del artículo 136 de la Ley, cuando exista una medida preventiva dispuesta sobre las mercancías por la Administración Aduanera.”**

# APLICACIÓN DEL ARTICULO 145 LGA

## OPCIONES AL COMISO POR MERCANCIA NO DECLARADA

**DETECTADA  
EN EL AFORO  
FISICO**

**Párrafo 3**

**REEMBARQUE**

**PREVIO PAGO DE  
MULTA 50% DE  
LOS TRIBUTOS**

**DETECTADA CON  
POSTERIORIDAD  
AL LEVANTE**

**Párrafo 2**

**REGULARIZACION  
CON PAGO DE  
TRIBUTOS; o**

**PODRA SER  
REEMBARCADA  
DENTRO DEL  
PLAZO DE 30 DIAS  
DE RETIRADA DE  
ZONA PRIMARIA**

# Modificaciones artículo 190°

## Artículo 190.- Aplicación de las sanciones

(...) "Al aplicar las sanciones de suspensión, cancelación o inhabilitación se deben tener en cuenta los hechos y las circunstancias que se hubiesen presentado respecto a la comisión de la infracción, de tal manera que la sanción a imponerse sea proporcional al grado y a la gravedad de la infracción cometida.

**El Reglamento establecerá los lineamientos generales para la aplicación de lo dispuesto en el párrafo precedente»**

# Hechos y circunstancias 2020

## ***Artículo 194.- Circunstancias atenuantes y agravantes de la responsabilidad***

*Al aplicar las sanciones se debe tener en cuenta los hechos y las circunstancias que se hubiesen presentado respecto a la comisión de la infracción y la reincidencia, de tal manera que la sanción a imponerse sea proporcional a la gravedad de la infracción cometida.*

*El Reglamento establece los lineamientos generales para la aplicación de lo dispuesto en el párrafo precedente.*

**VIGENCIA:** A partir del 31/12/2019

# Reglamento 2020

## **Artículo 248. Lineamientos para aplicar sanciones**

- A. Gravedad del daño o perjuicio económico causado.
- B. Circunstancias de la comisión de la infracción.
  - A. La existencia o no de intencionalidad en la conducta del infractor.
  - B. La subsanación voluntaria de la conducta infractora.
  - C. Reincidencia dentro del plazo establecido.
  - D. La categoría del operador de comercio exterior infractor.
  - E. La condición de Operador Económico Autorizado del infractor.
- C. Los lineamientos son aplicados, de manera conjunta o alternativa, de acuerdo a lo establecido en la Tabla de Sanciones.
- D. La Administración Aduanera regula lo dispuesto en este artículo”.

# Reglamento 2020

- **“Artículo 249. Supuestos de infracción leve no sancionables**

**No son sancionables los supuestos de infracción leve cometidos por el operador de comercio exterior correspondiente a la categoría A, según los límites previstos en la Tabla de Sanciones.”**

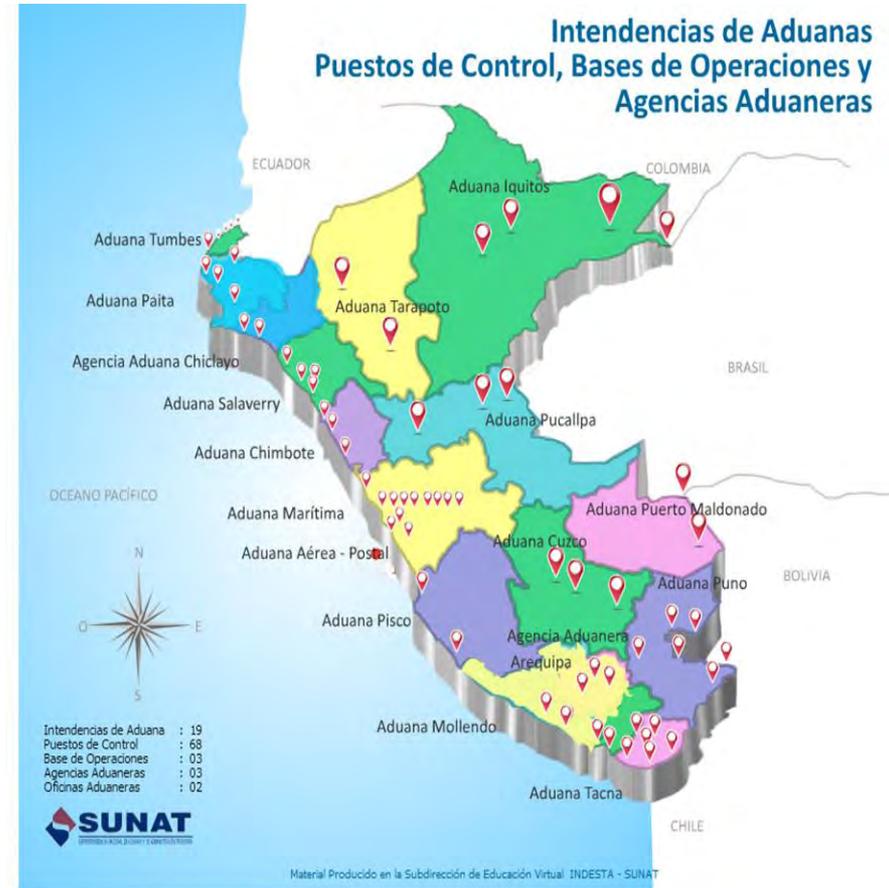


# Sanciones: COMPETENCIA

- **COMPETENCIA**
  - SUPERINTENDENCIA
  - INTENDENCIA OPERATIVA
  - INCA
- **Contienda de competencia**
- **PRESCRIPCIÓN: 4 AÑOS**

LGA: La Administración Aduanera (199 LGA y 247 RLGA)

# DL 1344



# TABLA DE SANCIONES

Las sanciones se aplican de acuerdo con la Tabla de Sanciones aprobada por Decreto Supremo que las clasifica según su gravedad.

En la Tabla de Sanciones se individualiza al infractor, se especifica los supuestos de infracción, se fija la cuantía de las sanciones **y se desarrollan las particularidades para su aplicación.**

**La Tabla de Sanciones establece como se reduce el nivel de cumplimiento.**

# MULTAS art. 192° LGA

- a. Operadores
- b. Despachadores de Aduanas
- c. Dueños o consignatarios
- d. Transportistas
- e. Agentes de Carga
- f. Almacenes
- g. Empresa de Servicio Postal
- h. Empresas EER
- i. Concesionarios de Duty Free
- j. Beneficiarios de MUA
- k. Administradores o Concesionarios de Puertos, Aeropuertos o Terminales (Decreto Legislativo 1235)
- l. Terceros vinculados a operaciones aduaneras (Ley 30230) (Ley 30730)



# INFRACCIONES 192) A : Operadores

Infracción	Referencia	Sanción
<b>*1.- No comuniquen a la Administración Aduanera la revocación del representante legal o la conclusión del vínculo contractual del auxiliar dentro de los plazos establecidos;</b>	Numeral 1 Inciso a) Art. 192º	0.5 UIT.
<b>2.- Violen las medidas de seguridad colocadas o verificadas por la autoridad aduanera, o permitan su violación, sin perjuicio de la denuncia de corresponder;</b>	Numeral 2 Inciso a) Art. 192º	Equivalente al 1.5 del valor FOB de las mercancías determinado por la autoridad aduanera con un mínimo de 3 UIT.
<b>3.- No presten la logística necesaria, impidan u obstaculicen la realización de las labores de reconocimiento, inspección o fiscalización dispuestas por la autoridad aduanera, así como el acceso a sus sistemas informáticos;</b>	Numeral 3 Inciso a) Art. 192º	3 UIT.
<b>4.- No cumplan con los plazos establecidos por la autoridad aduanera para efectuar el reembarque, tránsito aduanero, transbordo de las mercancías, rancho de nave o provisiones de a bordo, a que se refiere la Ley General de Aduanas;</b>	Numeral 4 Inciso a) Art. 192º	1 UIT en el reembarque terrestre o tránsito terrestre.  0.25 UIT en los demás casos.

# INFRACCIONES 192) A : Operadores

<p><b>5.- No proporcionen, exhiban o entreguen información o documentación requerida, dentro del plazo establecido legalmente u otorgado por la autoridad aduanera;</b></p>	<p><b>Numeral 5 Inciso a) Art. 192º</b></p>	<p>1 UIT en el control posterior.</p> <p>0.25 UIT para la información o documentación relativa al despacho.</p> <p>0.1 UIT para la información relativa a la restitución de derechos arancelarios salvo los casos establecidos para las sanciones aplicables a la restitución de derechos reguladas sobre la base del artículo 192º literal c), numeral 3.</p> <p>Equivalente al doble de los derechos antidumping, compensatorios o salvaguardias más altas aplicables a mercancías que por sus características físicas, calidad, prestigio comercial y valor sean similares a las mercancías importadas para los casos en que el importador no proporcione, exhiba o entregue la información o documentación requerida respecto al origen de la mercancía.</p> <p>En este caso se tomarán en cuenta los derechos o salvaguardias vigentes al momento de la numeración de la declaración.</p> <p>0.1 UIT en los demás casos</p>
<p><b>6.- No comparezcan ante la autoridad aduanera cuando sean requeridos;</b></p>	<p><b>Numeral 6 Inciso a) Art. 192º</b></p>	<p>0.5 UIT.</p>
<p><b>7.- No lleven los libros, registros o documentos aduaneros exigidos o los lleven desactualizados, incompletos, o sin cumplir con las formalidades establecidas.</b></p>	<p><b>Numeral 7 Inciso a) Art. 192º</b></p>	<p>1 UIT por cada libro, registro o documento que no lleven.</p> <p>0.5 UIT por cada libro, registro o documento, que lleven desactualizado, incompleto o sin cumplir con las formalidades establecidas.</p>
<p><b>*8.- No sometán las mercancías al control no intrusivo a su ingreso, traslado o salida del territorio nacional</b></p>	<p><b>Numeral 8 Inciso a) Art. 192º</b></p>	<p>3 UIT por obligación incumplida.</p>

# MULTAS A OPERADORES: 1433+REG

- CATEGORIAS: A, B Y C
- **El nivel de cumplimiento se mide por las infracciones**
  - EN FUNCION DEL NIVEL DE CUMPLIMIENTO
    - INFRACCIONES LEVES NO SE SANCIONAN
    - APLICACIÓN DE GRADUALIDAD
- **La Tabla de Sanciones establece como se reduce el nivel de cumplimiento.**

# MULTAS A OPERADORES :

## 1433+REG

- a) No mantener o no adecuarse a los requisitos exigidos
- b) Impedir, obstaculizar o no facilitar acciones de control aduanero –salvo k.
- b) No proporcionar, exhibir o transmitir la información.
- d) No proporcionar o transmitir la información que permita identificar la mercancía.
- e) Transmitir DAM que no guarde conformidad con los datos proporcionados
- f) No identificar correctamente a su comitente
- g) Expedir documentación autenticada sin el original
- h) No comparecer ante la autoridad aduanera cuando sean requeridos.
- i) Asignar una sub´partida incorrecta
- j) Transmitir mas de una declaración para una misma mercancía
- k) No cumplir con las obligaciones establecidas en los plazos de ley
- l) Entregar, recibir, retirar, vender, disponer, trasladar, destinar a otro fin, transferir, o permitir el uso por terceros de las mercancías, de manera diferente a lo establecido legalmente o sin contar con la debida autorización de la Administración Aduanera, según corresponda.

# MULTAS A OPERADORES :

## 1433+REG

- m) No entregar la mercancía al dueño o consignatario, o al responsable del almacén aduanero de corresponder, conforme a lo establecido legalmente o cuando cuente con la autorización de la Administración Aduanera, según corresponda.
- n) No almacenar o no custodiar las mercancías en lugares autorizados para cada fin, de acuerdo con lo que establezca el Reglamento o la Administración Aduanera, según corresponda.
- o) Almacenar o transportar mercancía que no cuente con documentación sustentatoria.
- p) No mantener la infraestructura física o no adoptar las medidas de seguridad necesarias que garanticen la integridad de la carga, eviten su falta o pérdida e impidan su contaminación u otra vulneración a la seguridad cuando la carga se encuentre bajo su responsabilidad; así como no implementar o mantener las que hubieran sido dispuestas por la autoridad aduanera, la Administración Aduanera, el operador de comercio exterior o el operador interviniente.
- q) No permitir los accesos a sus sistemas de información en la forma y plazo establecidos por la Administración Aduanera.

# MULTAS A OPERADORES INTERVINIENTES: 1433+REG

- a) Impedir, obstaculizar o no facilitar acciones de control aduanero –salvo k.
- b) No remitir documentación solicitada por la Aduana
- c) No destinar correctamente la mercancía al régimen, tipo o modalidad de despacho.
- d) Declarar en forma incorrecta el valor
- e) Destinar mercancía prohibida o restringida sin permiso.
- f) No proporcionar o transmitir la información que permita identificar la mercancía.
- g) No comparecer ante la autoridad aduanera cuando sean requeridos.
- h) No cumplir con las obligaciones en los plazos establecidos.
- i) Entregar, recibir, retirar, vender, disponer, trasladar, destinar a otro fin, transferir, o permitir el uso por terceros de las mercancías, de manera diferente a lo establecido legalmente o sin contar con la debida autorización de la Administración Aduanera, según corresponda.

# MULTAS A OPERADORES INTERVINIENTES: 1433+REG

- j) No contar con la infraestructura física o no adoptar las medidas de seguridad necesarias que garanticen la integridad de la carga, eviten su falta o pérdida e impidan su contaminación u otra vulneración a la seguridad cuando la carga se encuentre bajo su responsabilidad; así como no implementar o mantener las que hubieran sido dispuestas por la autoridad aduanera, la Administración Aduanera, el operador de comercio exterior o el operador interviniente.
- k) No permitir los accesos a sus sistemas de información en la forma y plazo establecidos por la Administración Aduanera.
- l) No entregar la mercancía al dueño o consignatario, o al responsable del almacén aduanero de corresponder, conforme a lo establecido legalmente o cuando cuente con la autorización de la Administración Aduanera, según corresponda.
- m) No reembarcar la mercancía prohibida o restringida dentro del plazo establecido legalmente o dispuesto por la autoridad aduanera.

## Nuevas INFRACCIONES: DECRETO SUPREMO 335-2018

infracción	Referencia	Sanción
1. No proporcionen, exhiban o entreguen información o documentación requerida, dentro del plazo establecido legalmente u otorgado por la autoridad aduanera;	Literal I) Art. 192	0.5 UIT
2. No comparezcan ante la autoridad aduanera cuando sean requeridos.	Literal I) Art. 19	0.5 UIT

Infracción : DUEÑOS- CONSIGNATARIOS	Referencia	Sanción
13. Se evidencie la no utilización de medios de pago en la compraventa internacional de mercancías destinadas al régimen de importación para el consumo, conforme al artículo 3-A del Texto Único Ordenado de la Ley para la Lucha contra la Evasión y para la Formalización de la Economía, aprobado por el Decreto Supremo N° 150-2007-EF.	Art. 3-A del Texto Único Ordenado de la Ley para la Lucha contra la Evasión y para la Formalización de la Economía, aprobado por el Decreto Supremo N° 150-2007-EF	Equivalente al 30% del valor FOB declarado de la mercancía.

# COMISO

Infracción	Referencia	Sanción
1.- Dispongan de las mercancías ubicadas en los locales considerados como zona primaria o en los locales del importador según corresponda, sin contar con el levante o sin que se haya dejado sin efecto la medida preventiva dispuesta por la autoridad aduanera, según corresponda;	Inciso a) Art. 197°	Comiso.
2.- Carezca de la documentación aduanera pertinente;	Inciso b) Art. 197°	Comiso.
3.- Estén consideradas como contrarias a: la soberanía nacional, la seguridad pública, la moral y la salud pública;	Inciso c) Art. 197°	Comiso.
4.- Cuando se constate que las provisiones de a bordo o rancho de nave que porten los medios de transporte no se encuentran consignados en la lista respectiva o en los lugares habituales de depósito;	Inciso d) Art. 197°	Comiso.

## COMISO

5.- Se expendan a bordo de las naves o aeronaves durante su permanencia en el territorio aduanero;	Inciso e) Art. 197°	Comiso.
6.- Se detecte su ingreso, traslado, permanencia o salida por lugares, ruta u hora no autorizados; o se encuentren en zona primaria y se desconoce al consignatario;	Inciso f) Art. 197°	Comiso.
7.- Cuando la autoridad competente determine que las mercancías son falsificadas o pirateadas;	Inciso g) Art. 197°	Comiso.
8.- Los miembros de la tripulación de cualquier medio de transporte internen mercancías distintas de sus prendas de vestir y objetos de uso personal;	Inciso h) Art. 197°	Comiso.

# COMISO

<p>9.- El importador no proceda a la rectificación de la declaración o al reembarque de la mercancía de acuerdo a lo establecido en el artículo 145° de la Ley General de Aduanas;</p>	<p>Inciso i) Art. 197°</p>	<p>Comiso.</p>
<p>0.- Los viajeros omitan declarar sus equipajes o mercancías en la forma establecida por decreto supremo, o exista diferencia entre la cantidad o la descripción declarada y lo encontrado como resultado del control aduanero. Podrá recuperar en plazo de 30 días previo pago de los tributos y multa del 50% del valor del bien.</p>	<p>Inciso j) Art. 197°</p>	<p>Comiso.</p>

**Jurisprudencia de observancia obligatoria del Tribunal Fiscal: RTF N° 00926-A-2016, PUBLICADA 11.02.2016**

*“El transportista o su representante es el obligado a transmitir a la Administración Aduanera la información del Manifiesto de Carga, asimismo, la norma aduanera prevé la comisión de infracciones para dicho operador en caso incumpla sus obligaciones, las cuales encuentran tipificadas en los numerales 1, 6 y 7 del inciso d) del artículo 192° de la Ley General de Aduanas”.*

# **LGA-DECRETO LEGISLATIVO 1433**

## **Artículo 200.- Sanción de comiso de las mercancías** CUANDO

- a) Dispongan de las mercancías ubicadas en los locales considerados como zona primaria o en los locales del importador según corresponda, sin contar con el levante o sin que se haya dejado sin efecto la medida preventiva dispuesta por la autoridad aduanera, según corresponda.
- b) Carezca de la documentación aduanera pertinente.
- c) Estén consideradas como contrarias a: la soberanía nacional, la seguridad pública, la moral y la salud pública.
- d) Cuando se constate que las provisiones de a bordo o rancho de nave que porten los medios de transporte no se encuentran consignados en la lista respectiva o en los lugares habituales de depósito.
- e) Se expendan a bordo de las naves o aeronaves durante su permanencia en el territorio aduanero.
- f) Se detecte su ingreso, traslado, permanencia o salida por lugares, ruta u hora no autorizados; o se encuentren en zona primaria y se desconoce al consignatario.
- g) Cuando la autoridad competente determine que las mercancías son falsificadas o pirateadas.

- h) Los miembros de la tripulación de cualquier medio de transporte internen mercancías distintas de sus prendas de vestir y objetos de uso personal.
- i) El importador no proceda a la rectificación de la declaración o al reembarque de la mercancía de acuerdo con lo establecido en el art. 145.
- j) Los pasajeros omitan declarar sus equipajes o mercancías en la forma establecida por decreto supremo, o exista diferencia entre la cantidad o la descripción declarada y lo encontrado como resultado del control aduanero. A opción del pasajero puede recuperar los bienes, si en el plazo de treinta (30) días hábiles de notificada el acta de incautación, cumple con pagar la deuda tributaria aduanera y recargos.
- k) Durante una ACE, se encuentre mercancía no manifestada o se verifique diferencia entre las mercancías que contienen los bultos y la descripción consignada en los manifiestos de carga, manifiestos consolidados y desconsolidados; salvo que la mercancía se encuentre consignada correctamente en la información que permita identificar la mercancía antes de su llegada o salida del país presentada previamente a la Administración Aduanera conforme a lo previsto en el inciso c) del artículo 17, o se encuentre consignada correctamente en la declaración.

## **ARTICULO 103:**

### **LGA-DECRETO LEGISLATIVO 1433**

Si la Autoridad Aduanera durante una acción de control extraordinario encuentra mercancía no manifestada o verifica diferencia entre las mercancías que contienen los bultos y la descripción consignada en el manifiesto de carga, esta cae en comiso; salvo que la mercancía se encuentre consignada correctamente en la declaración o en la información anticipada presentada previamente a la Administración Aduanera.”

# **Incentivos: PAGO DE INFRACCION CON REBAJA Art. 200 LGA**



**DL 1344**

- **90% SUBSANACION ANTERIOR A CUALQUIER NOTIFICACION**
- **70% SUBSANACION ANTERIOR A VERIFICACION O FISCALIZACION**
- **60% DESPUES DE ACE PERO ANTES DE MULTA**
- **50% DESPUES DE RESOLUCION DE MULTA PERO ANTES DEL JUICIO COACTIVO**

# GRADUALIDAD DE SANCIONES

- En función del nivel de cumplimiento
- MULTAS EER ( 169-2016/SUNAT).
- MULTAS LGA (N° 002- 2015)
- SUSPENSION LGA (N°006-2014)
- MULTA 192 d6 (346-2013).
- MULTAS (N° 473-2012/SUNAT/A)

# DISCRECIONALIDAD

## Facultad de **SUNAT 162 Y 166 CODIGO TRIBUTARIO**

- **RES 003-2018-SNAA:** Facultad discrecional para no determinar ni sancionar por las infracciones tipificadas en los artículos 192 D2 Y D4.
- **RES 045-2018-SNAA:** Facultad discrecional para no determinar ni sancionar por las infracciones tipificadas en los artículos 192 A2 Y K4.
- **RES 011-2019-SNAA:** Facultad discrecional para no determinar ni sancionar por la infracción del 192 j) 1 de transmisión del registro automatizado de ingreso y salida de MUA.

# INAPLICACION Y REDUCCION DE SANCIONES

## *INAPLICACION:*

**ERRORES DE  
TRANSCRIPCION**

**ERRORES DE  
CODIFICACION**

**CASO FORTUITO O  
FUERZA MAYOR**

**ERRORES DE SISTEMAS**

**INFRACCIONES LEVES  
(31.12.2019)**

**FACULTAD DISCRECIONAL**

## *REDUCCION:*

**INCENTIVOS**

**GRADUALIDAD**

**EVALUACION DE  
HECHOS Y  
CIRCUNSTANCIAS**

# *PROCEDIMIENTOS ADUANEROS TRIBUTARIOS*

***CONTENCIOSO-TRIBUTARIO***

***NO CONTENCIOSO***

***COBRANZA COACTIVA***

***PROCEDIMIENTO FISCALIZACION***

BASE LEGAL: Artículo 206° -209° LGA

# *IMPUGNACION DE SANCIONES TRIBUTARIAS Y MULTAS*

*RECLAMACION ANTE LA  
ADMINISTRACION TRIBUTARIA-  
SUNAT.*

*APELACION ANTE EL TRIBUNAL  
FISCAL*

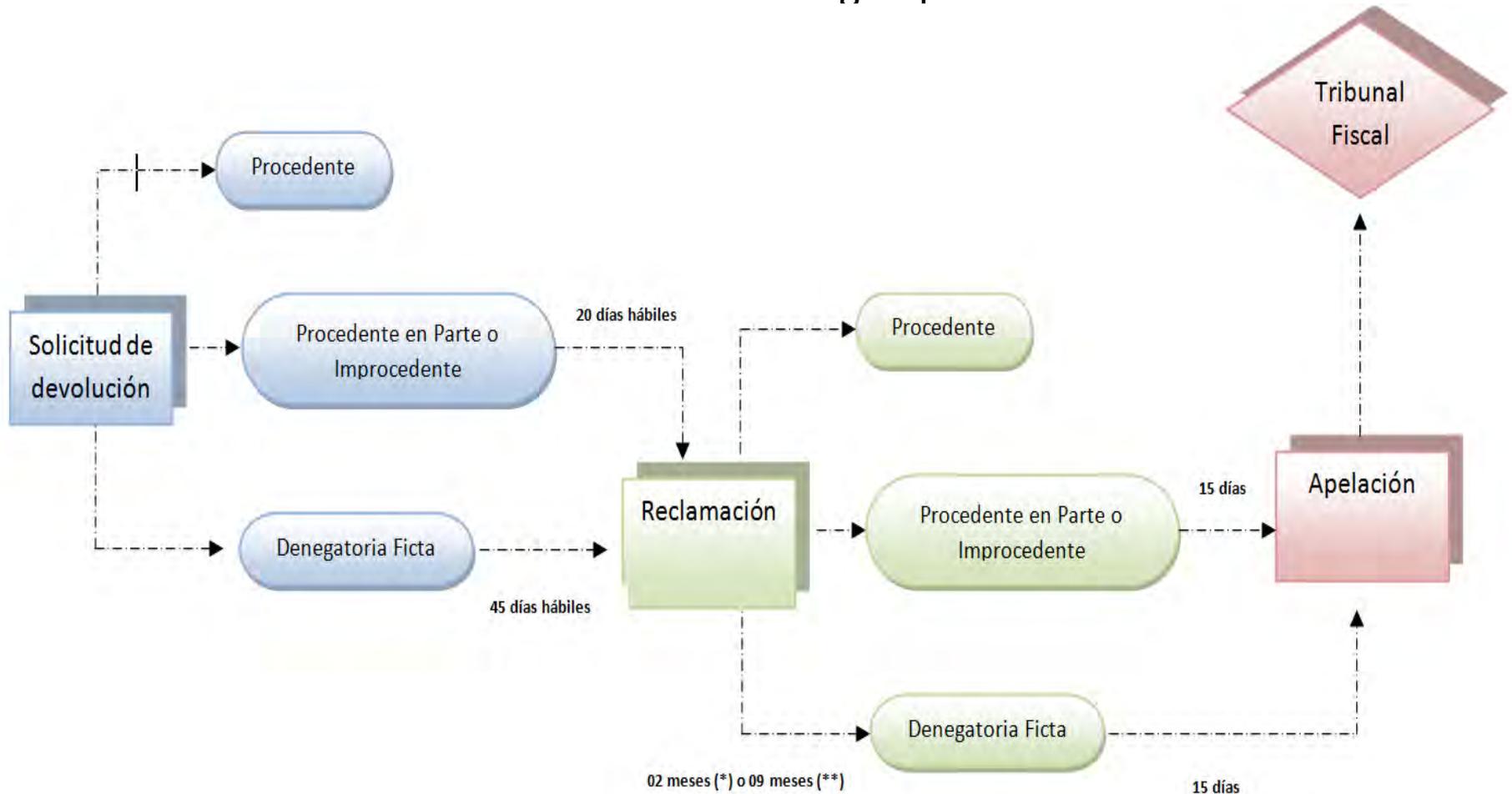
*DEMANDA CONTENCIOSO-  
ADMINISTRATIVA ANTE EL  
PODER JUDICIAL*



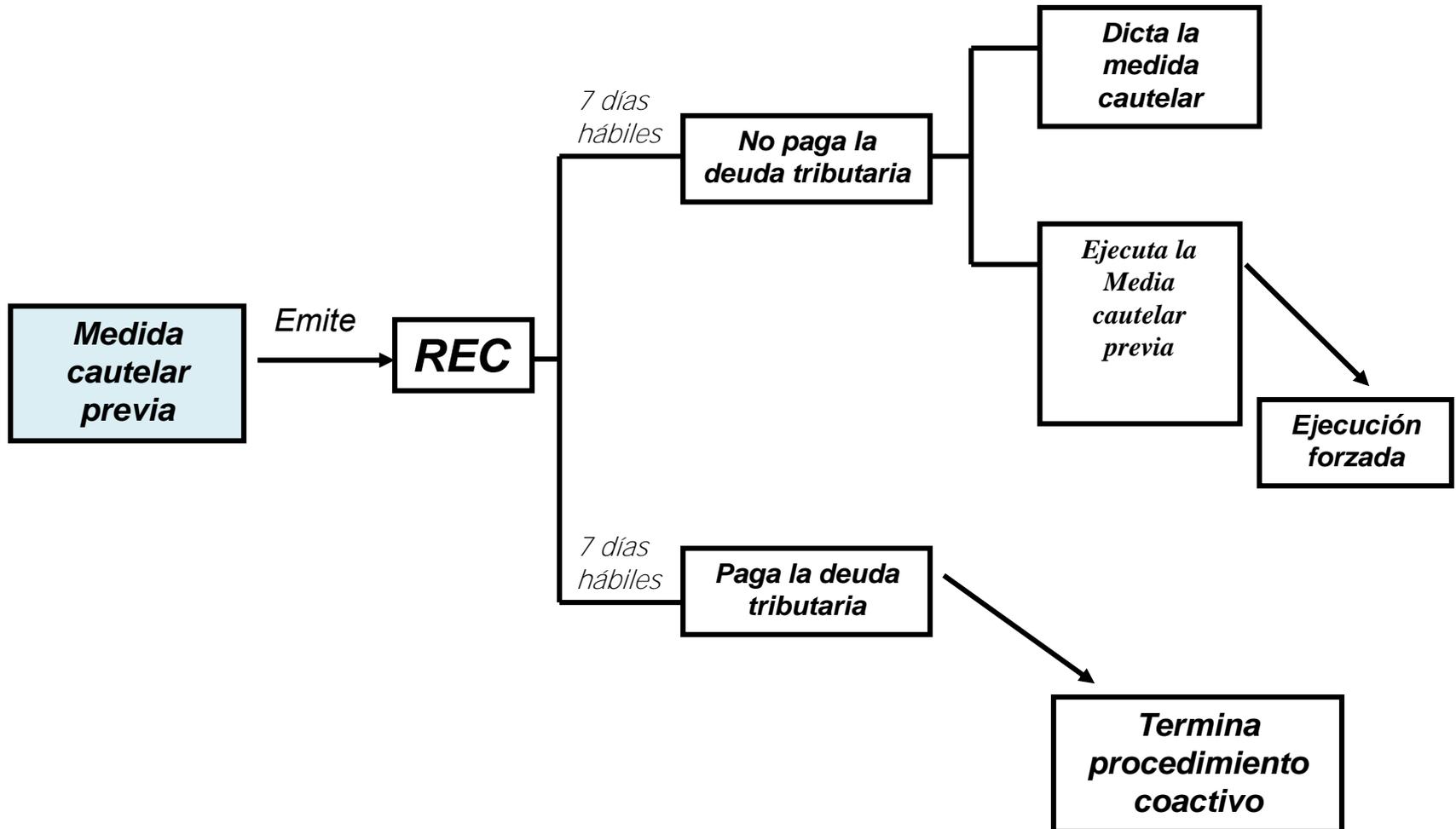
*BASE LEGAL: Artículo 124° del Código  
Tributario*

# PROCEDIMIENTO DE DEVOLUCIÓN

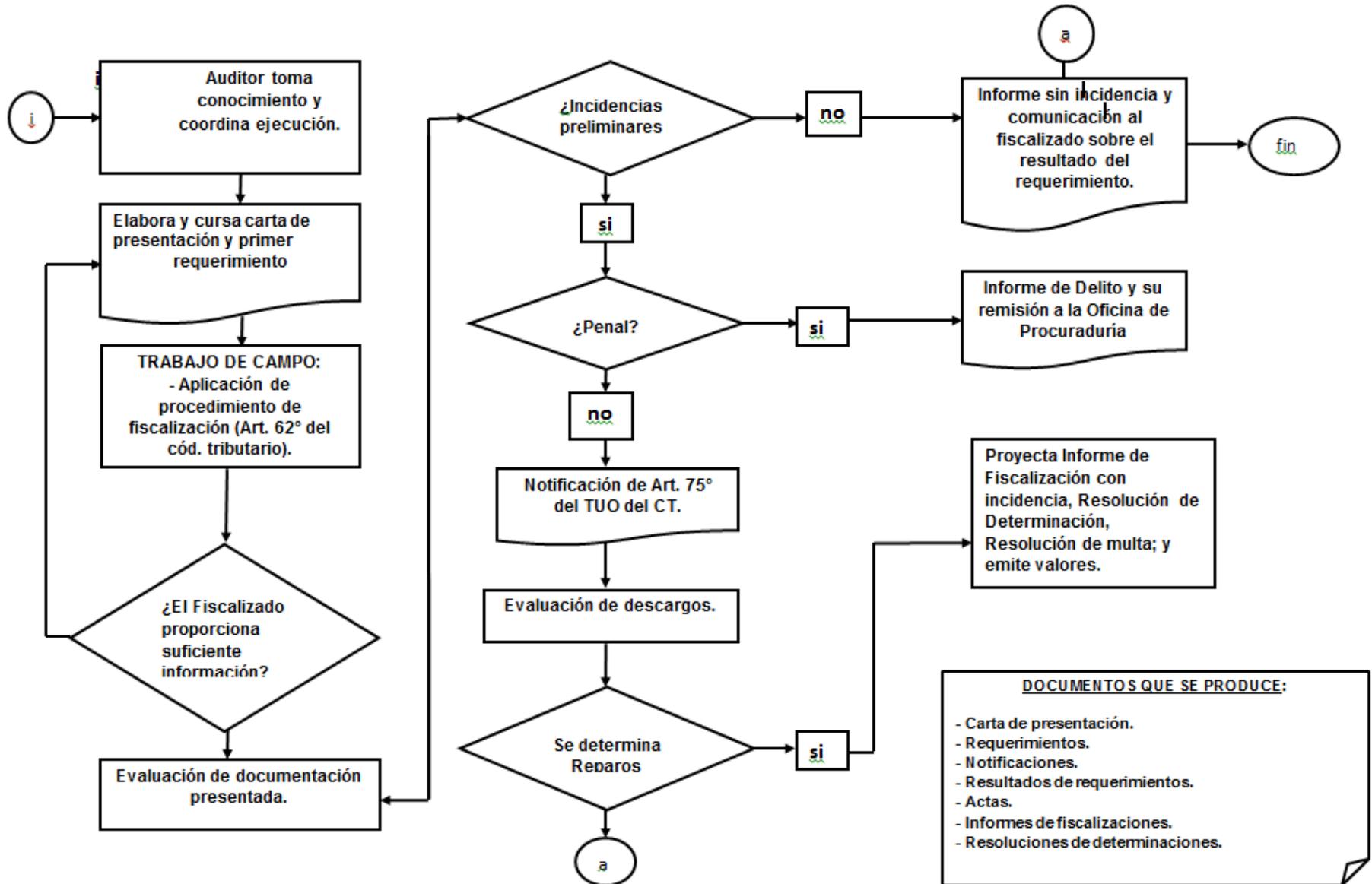
[www.sunat.gob.pe](http://www.sunat.gob.pe)



# PROCEDIMIENTO COACTIVO



# PROCEDIMIENTO FISCALIZACION

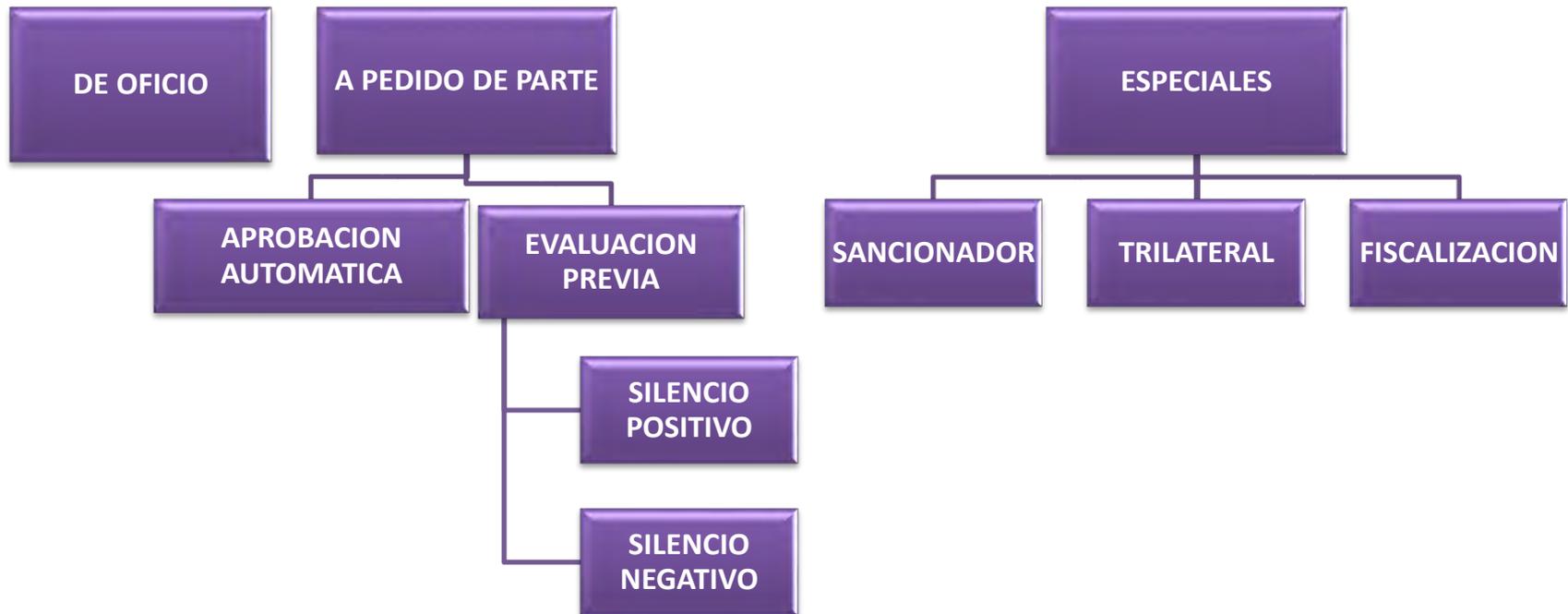


## *JURISPRUDENCIA: (154 CT)*

**RTF N° 2017-Q-02206** “El Tribunal Fiscal es competente para conocer la sanción equivalente al pago del 30% del valor no declarado, como consecuencia de la omisión o falsedad en la declaración de ingreso y/o salida de dinero en efectivo o instrumentos financieros negociables emitidos “al portador”, establecida por el numeral 6.3 de la Sexta Disposición Complementaria, Transitoria y Final de la Ley N° 28306”.

**RTF N° 2081-Q-2018:** El Tribunal Fiscal es competente para emitir pronunciamiento sobre las impugnaciones relacionadas con resoluciones que denieguen el beneficio de extinción de deudas regulado en el artículo 11 del Decreto Legislativo N° 1257”

# CLASIFICACIÓN PROCEDIMIENTOS LPAG



# **SANCIONES ADMINISTRATIVAS**

## **–SUSPENSION**

- ANTES DEL DECRETO LEGISLATIVO  
1235**
- DESPUES DEL DECRETO LEGISLATIVO  
1235**

## **–CANCELACION (REVOCACION)**

## **–INHABILITACION**

# TRAMITE DE LAS SANCIONES ADMINISTRATIVAS

- PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO SANCIONADOR
- INSTRUCCIÓN-RESOLUCION
- IMPUGNACION: RECONSIDERACION-APELACION-NULIDAD
- APLICACIÓN DE PRINCIPIOS: RETROACTIVIDAD BENIGNA
  - Sanciones heterogéneas
- EJECUCION
- PRESCRIPCION/CADUCIDAD

**MUCHAS GRACIAS**