



**Curso Aduanero 2021**  
**sesión 1**  
**LEGISLACION ADUANERA**  
**Magister Fernando Cosio Jara**



# LEGISLACION ADUANERA

LA ADM.  
ADUANERA

LEGISLACION  
ADUANERA

NORMAS  
SUPOLETORIAS



# LA ADMINISTRACION ADUANERA



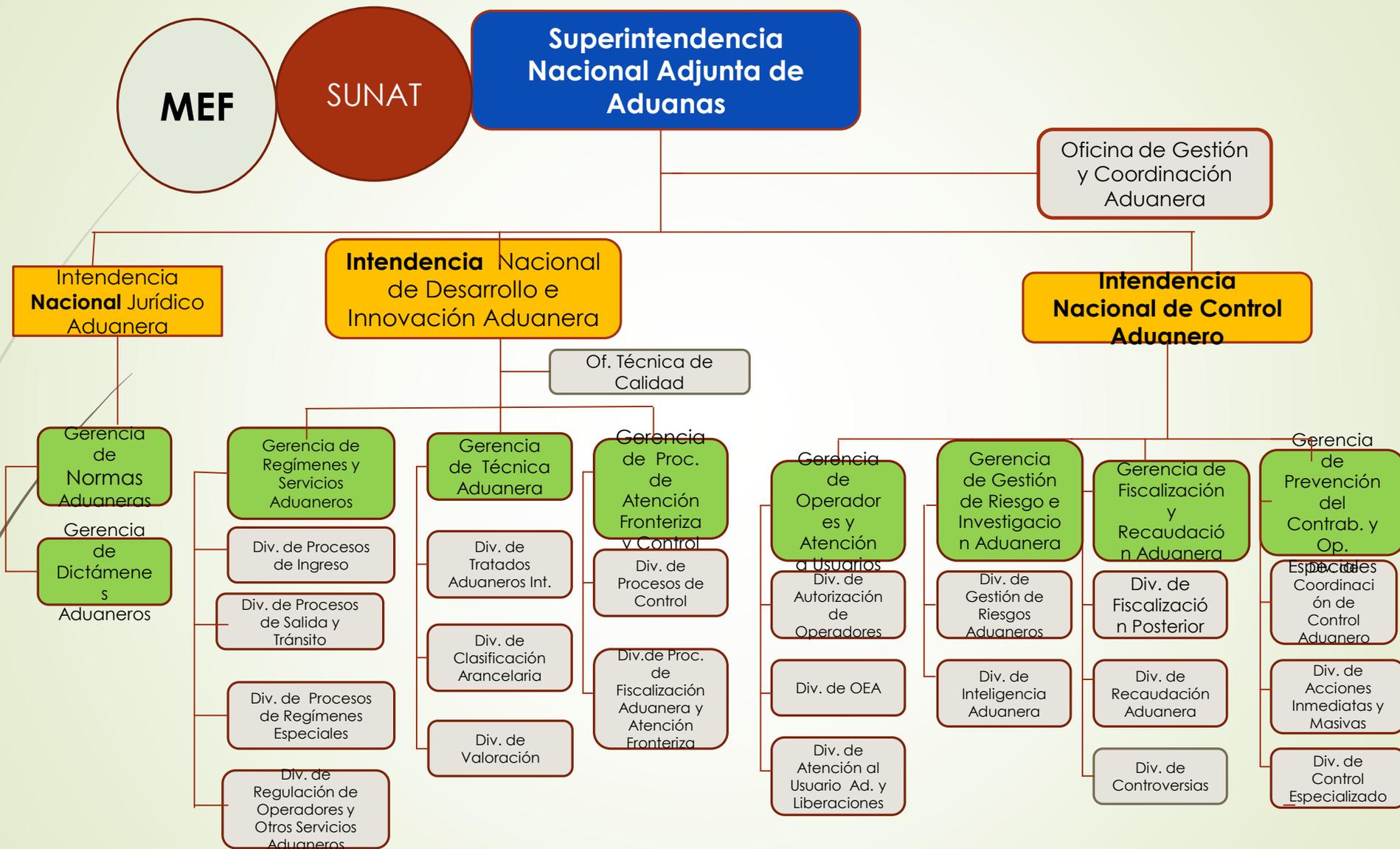
# LA ADMINISTRACION ADUANERA: DEFINICION

1. Órgano de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria competente para aplicar la legislación aduanera

2. Un órgano, una dependencia, un servicio o una oficina de la Administración Aduanera

**LGA: ARTICULO 2**

# LA ADUANA DENTRO DEL ESTADO PERUANO



# Funciones aduaneras



La Superintendencia Nacional de Administración Tributaria (SUNAT) fiscaliza y controla el traslado, almacenamiento y comercialización de los insumos químicos.

- A cargo de SUNAT a partir del 2002 : Fusión por absorción
- Las funciones de la administración aduanera son la administración, recaudación, control y fiscalización del tráfico internacional de mercancías, medios de transporte y personas, dentro del territorio aduanero (LGA: Artículo 10)
- Función esencial aduanera el control
  - Ejercicio de la potestad aduanera (aplicación de la Ley aduanera)
  - Dar Seguridad a la cadena logística
  - Facilitar el comercio exterior

LGA: ARTICULO 10  
DS 261-2002-PCM

# CONTROL ADUANERO



El control es la función esencial sin cuyo ejercicio las aduanas no son tales , pueden existir aduanas sin arancel pero no sin control.

Como prueba irrefutable de ello el delito aduanero por antonomasia es el contrabando, que no es otra cosa que la violación de dicho control.

**Ricardo Xavier Basaldua**



Decisión 778 Régimen Andino de Control Aduanero



El Artículo 2° de la Ley General de Aduanas define el control como “*Conjunto de medidas adoptadas por la Administración Aduanera con el objeto de **asegurar el cumplimiento de la legislación aduanera, o de cualesquiera otras disposiciones** cuya aplicación o ejecución es de competencia o responsabilidad de ésta*”

# Control Aduanero:

OBJETO: Mercancías  
(Personas, Medios de  
transporte).

AMBITO:  
Zona Primaria/  
Zona Secundaria.

OPORTUNIDAD:  
Antes-durante-después  
del Despacho (Trámite  
Aduanero -Formalidades  
- y regímenes).

TITULAR: SUNAT

FIN: COMBATIR EL  
"FRAUDE ADUANERO".

# Tipos de Control



Mercancías restringidas y prohibidas



Normas técnicas



Recaudación tributaria



Competencia desleal



Lavado de activos

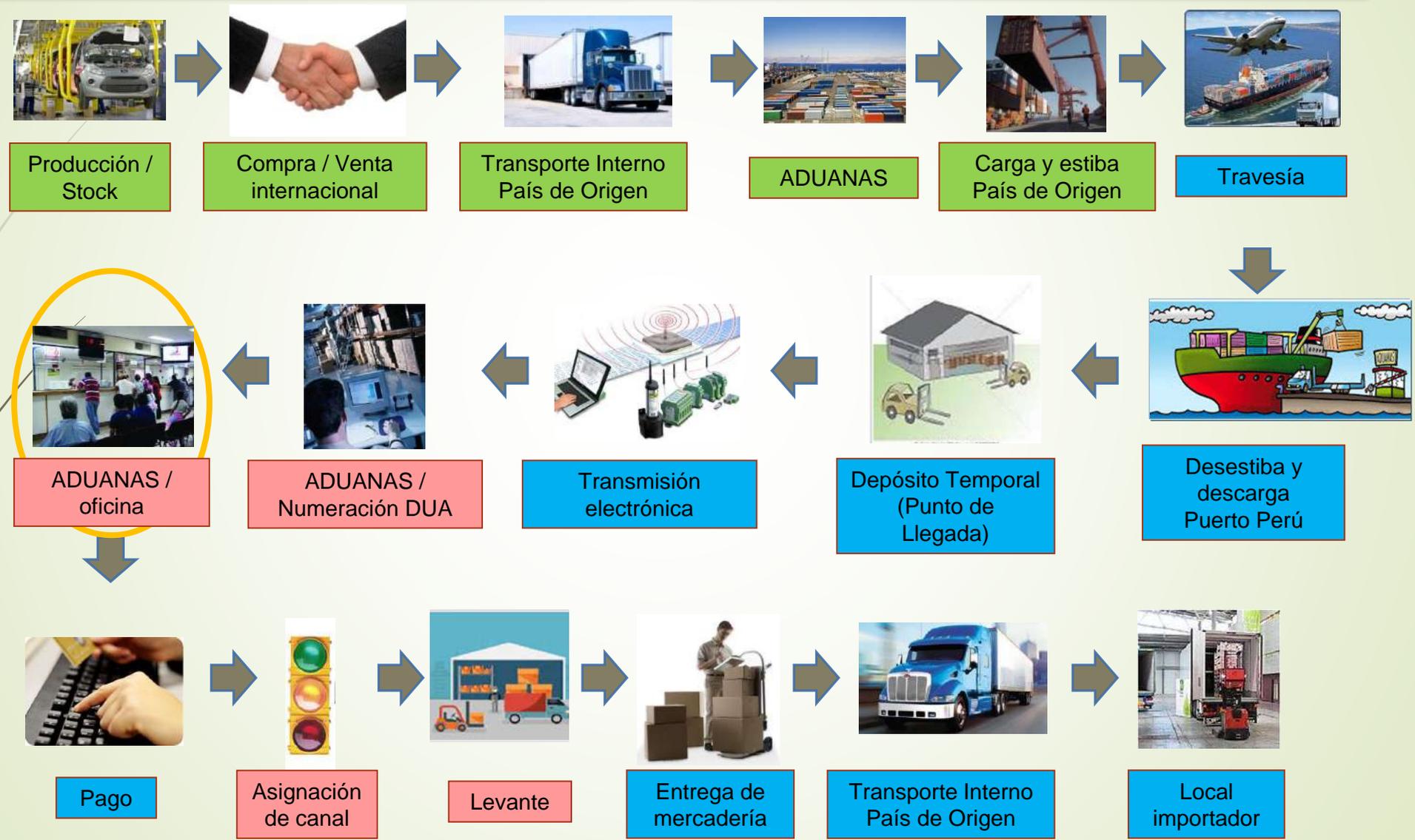


OVM





# LA ADUANA EN LA CADENA LOGISTICA



## Fases del control aduanero

Gerencia de Prevención  
del Contrabando

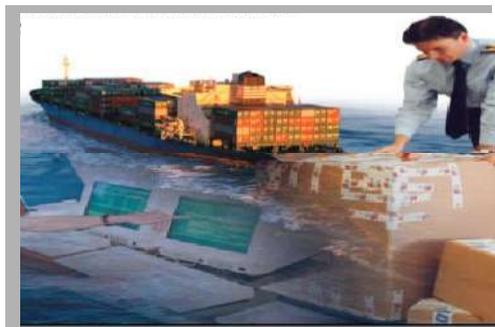


**CONTROL**

**PREVIO**

Información del  
Manifiesto carga

Intendencia de Control Aduanero  
(INCA) – Gerencia de Inteligencia y  
Aduanas Operativas: IAMC(75%)



**CONTROL**

**CONCURRENTE**

- Reconocimiento  
Físico



- Revisión  
Documentaria



- Canal Verde



INCA- Gerencia de Fiscalización



**CONTROL**

**POSTERIOR**

Auditoria a empresas

Inspecciones

Verificaciones

# NUEVA NORMALIDAD Y PROYECTO FAST



## OBJETIVOS

- ✓ *Facilitar, agilizar, virtualizar y transparentar trámites del comercio exterior.*
- ✓ *Reducir drásticamente tiempos y costos.*
- ✓ *Fortalecer la trazabilidad y seguridad en el comercio exterior.*
- ✓ *Segmentar operadores en función al riesgo.*
- ✓ *Fortalecer y modernizar presencia en fronteras : gestión coordinada.*
- ✓ *Replanteamiento del modelo sancionatorio.*
- ✓ *Incrementar cumplimiento tributario y aduanero.*

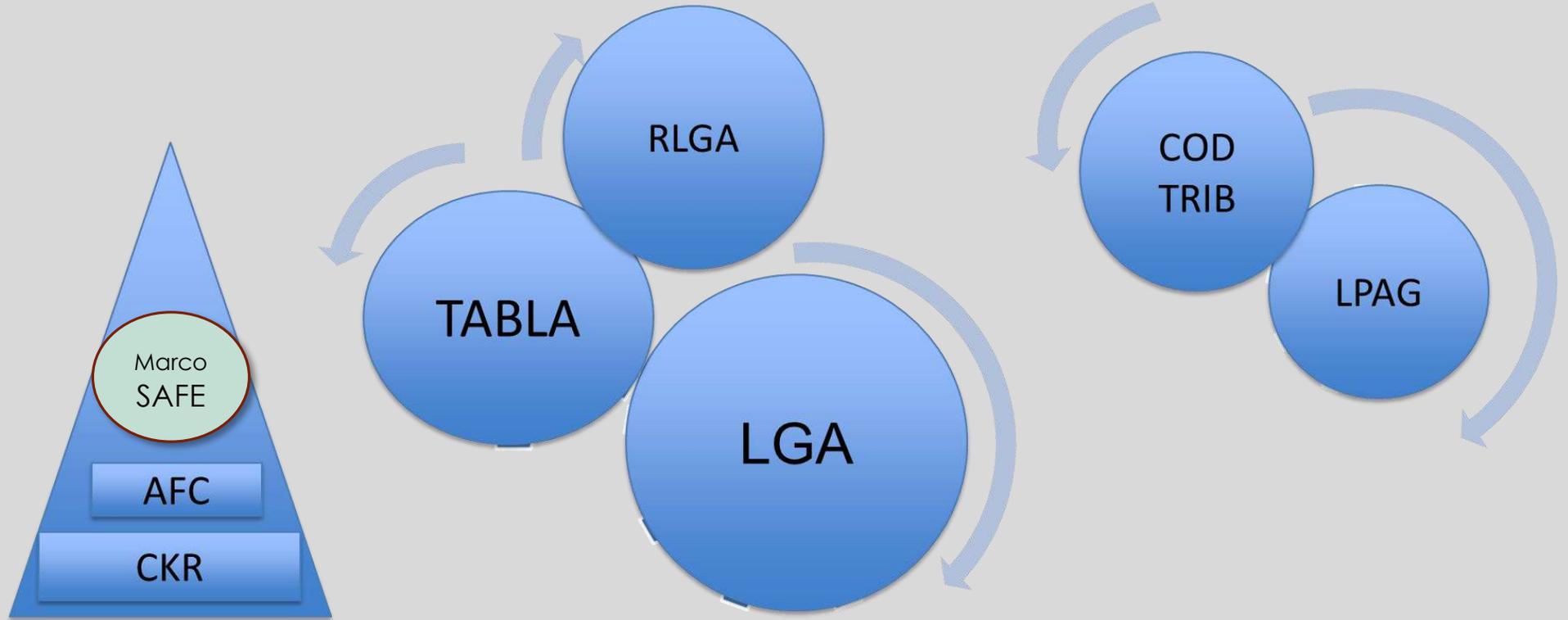
# LEGISLACION ADUANERA

Adn.  
Aduanera

LEGISLACION

Principio  
s

Potestad  
Aduaner  
a



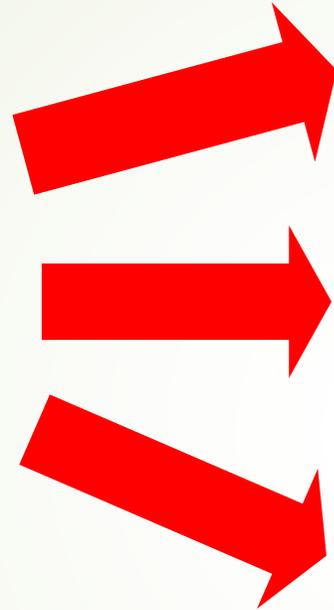
Normas  
Técnicas  
Globales



- **Principios:**
  - Base estable para el comercio.
  - Comercio sin discriminación
  - Eliminación de barreras arancelarias y para-arancelarias.
  - **NORMAS VII: VALORACION**
- **Paquete de Bali 2013: Acuerdo sobre Facilitación AFC**
- **SISTEMA ARMONIZADO**
- **CONVENIO DE KYOTO**
- **CONVENIO DE ESTAMBUL**
- **MARCO NORMATIVO SAFE 2005.**
- **PILAR 1 ADUANA-EMPRESA**
- **PILAR 2 ADUANA.ADUANA**
- **PILAR 3 ADUANA.ENTIDADES**



## **LEGISLACIÓN ADUANERA**



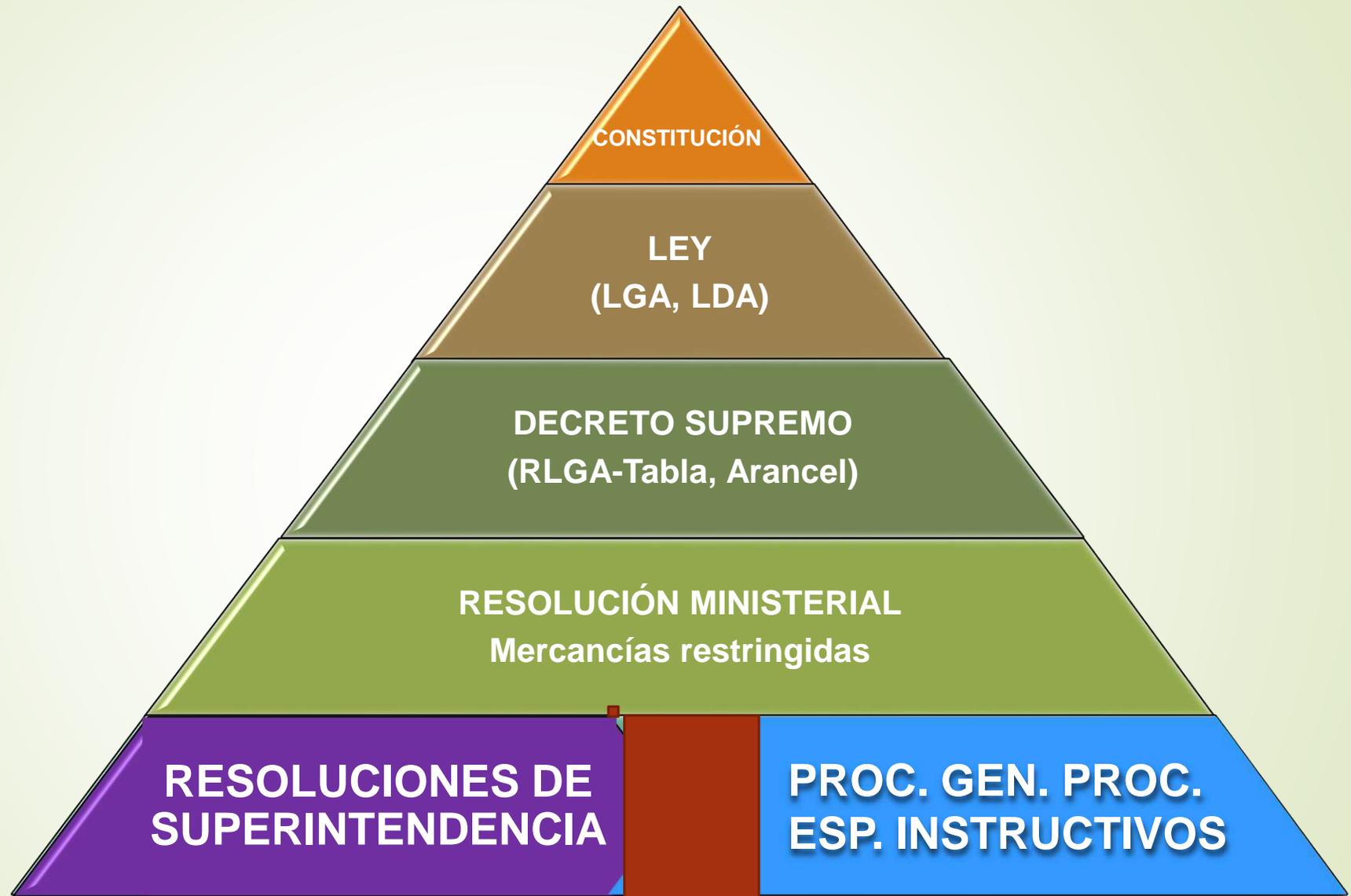
Conjunto de dispositivos emitidos por diferentes órganos del Estado

Su finalidad: regular el tráfico internacional de mercancías

Contenido total o su mayor parte, referido a la actividad aduanera

**Ejemplos:** Ley General de Aduanas, Reglamento, Tabla de Sanciones, Ley de Delitos Aduaneros, Normas sobre Valoración, Arancel de Aduanas, Ley de Facilitación de Comercio Exterior.

# Ubicación Legislación Aduanera



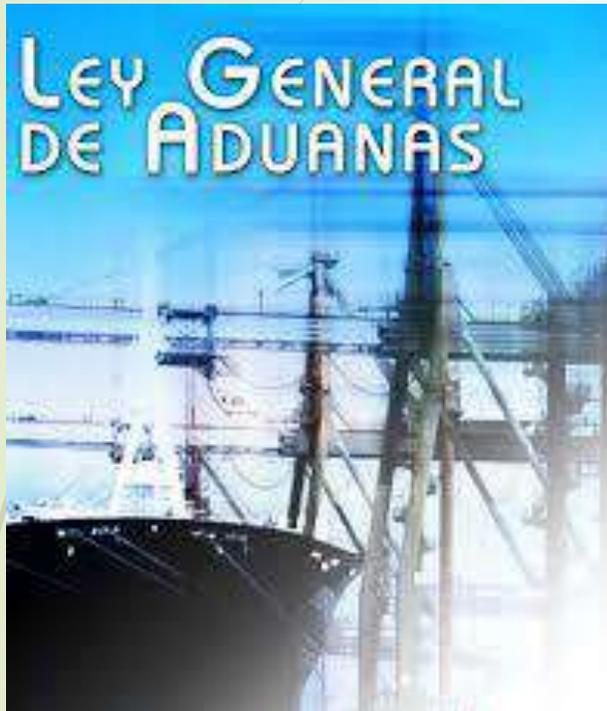
## Legislación principal

- 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 (Decreto Supremo 367-2019.EF)
- Tabla de Sanciones aplicables a las Infracciones previstas en la Ley General de Aduanas – Decreto Supremo N° 418-2019-EF (vigente 01.01.2020).

RTF DE  
OBSERVANCIA  
OBLIGATORIA

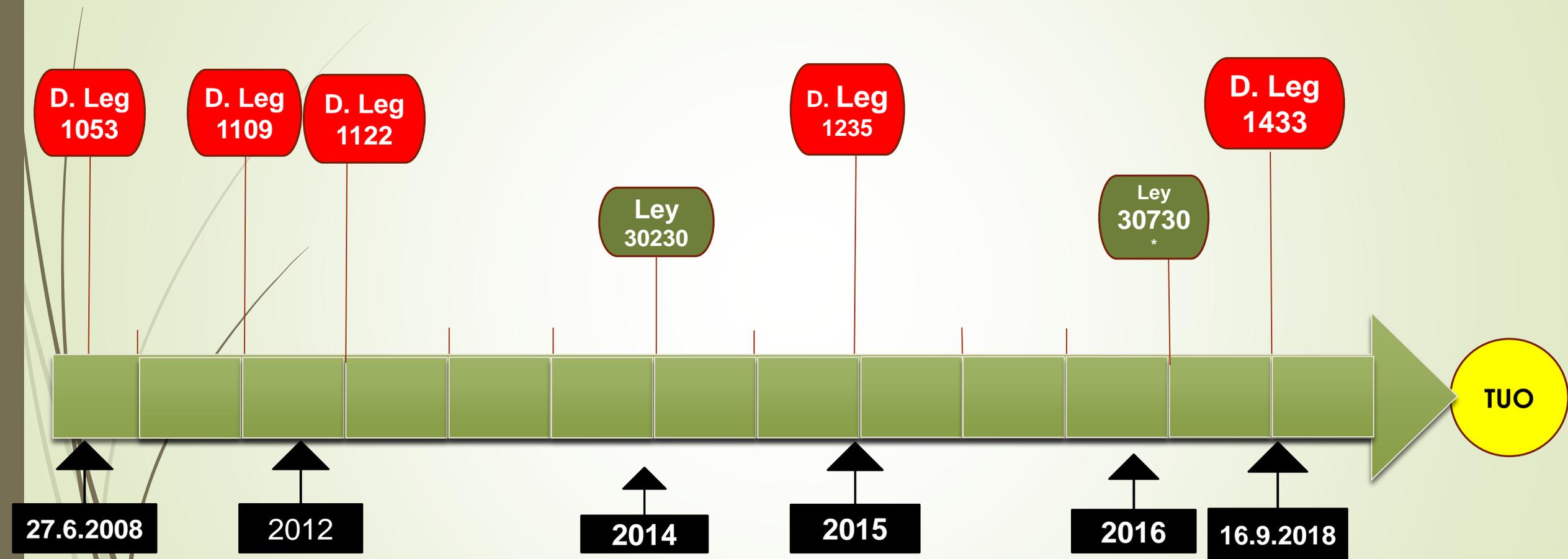
PRONUNCIAMIENTOS  
SUNAT

# 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.
- Aprobada por Decreto Legislativo 1053
- Última modificatoria: Decreto Legislativo 1433- TUO

# Modificaciones a la Ley General de Aduanas 2008-2020



# ESTRUCTURA DE LA LEY GENERAL DE ADUANAS

SECCIÓN PRIMERA	Disposiciones Generales
SECCIÓN SEGUNDA	Sujetos de la Obligación Aduanera 1433
SECCIÓN TERCERA	Regímenes Aduaneros
SECCIÓN CUARTA	Ingreso y Salida de Mercancías
SECCIÓN QUINTA	Destinación Aduanera de la Mercancías
SECCIÓN SEXTA	Régimen Tributario Aduanero
SECCIÓN SÉTIMA	Control, Agilización del Levante y Retiro de las Mercancías
SECCIÓN OCTAVA	Prenda Aduanera
SECCIÓN NOVENA	Disposición de las Mercancías
SECCIÓN DÉCIMA	De las Infracciones y Sanciones 1433
SECCIÓN UNDÉCIMA	Procedimientos Aduaneros
DISPOSICIONES COMPLEMENT., FINALES - TRANSITORIAS Y DEROGATORIAS	

## Sección Primera

# Principios Generales



- Facilitación del Comercio Exterior (Art. 4° LGA)
- Delegación de facultades en el Sector Privado (Art. 6° LGA)
- Aseguramiento de la Calidad (Art. 7° LGA)
- Buena Fe y Presunción de la Veracidad (Art. 8° LGA)
- Publicidad (art. 9° LGA)
- Digitalización (art. 5° LGA).

# Sección Segunda: SUJETOS DEL DESPACHO-USUARIOS ADUANEROS

Operadores  
de Comercio  
Exterior

Operadores  
intervinientes

Terceros

# NUEVO SISTEMA DE REGULACIÓN DE OPERADORES

D. Leg. 1053 27.06.2008	D. Leg. 1235 26.9.2015	Ley 30730 21.2.2018	D. Leg.1433 16.9.2018
Operador de comercio exterior	Operador de comercio exterior	Operador de comercio exterior	Operador de comercio exterior
	Administrador / concesionario de puertos, aeropuertos o terminales terrestres internacionales	Administrador / concesionario de puertos, aeropuertos o terminales terrestres internacionales	Operador interviniente
		Tercero	Tercero



# Lineamientos sobre los requisitos exigibles para autorizar a los operadores de comercio exterior





# Categorías del Operador de Comercio Exterior

a) Categoría A: calificación mayor o igual a 90%.

b) Categoría B: calificación mayor o igual a 60% y menor a 90%.

c) Categoría C: calificación menor a 60%.

❖ **El operador de comercio exterior que inicie actividades obtiene la categoría A**

❖ La SUNAT mide el cumplimiento durante todo el periodo de autorización en función de las infracciones cometidas, cada sanción baja puntos

❖ Vencida la autorización se procede a la evaluación, los niveles de cumplimiento A y B renuevan su permiso, al nivel C no se le renueva



# Programa OEA en el Perú

## Condiciones de Certificación

Trayectoria satisfactoria de cumplimiento

Sistema de registros contables y logísticos

Nivel de seguridad adecuado

Solvencia financiera



**15%**

De exportaciones no tradicionales son despachados por OEAs

**25%**

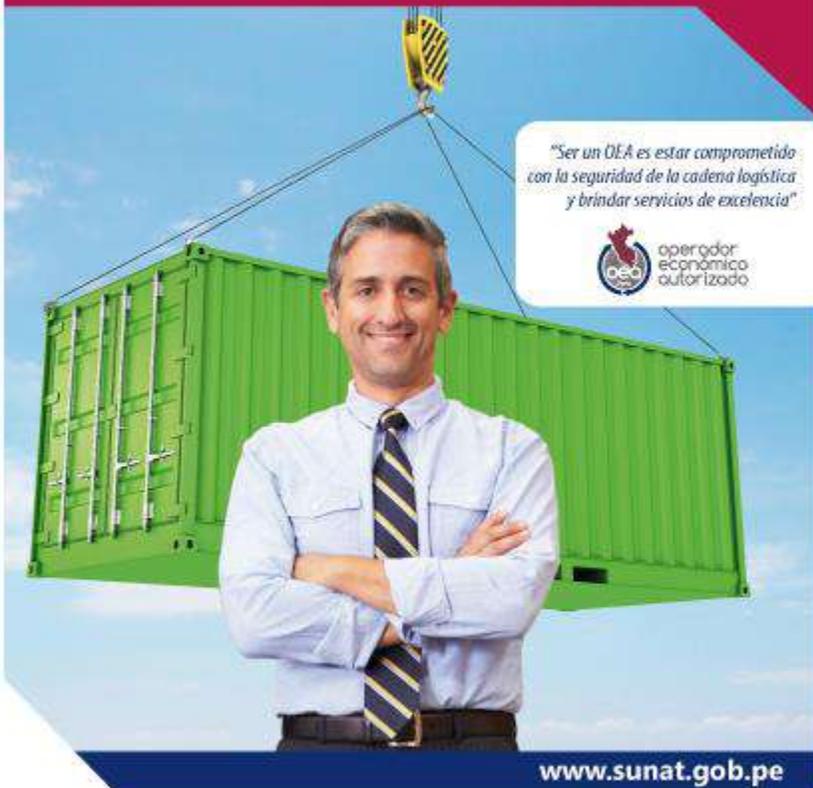
De las exportaciones de Espárragos Preparados son despachados por OEAs

**34%**

De las exportaciones partida 0810 "Las demás frutas frescas" son despachadas por OEAs

## Operador Económico Autorizado

- Menor nivel de controles Aduaneros
- Atención prioritaria y rápida para sus trámites de exportación
- Certificación gubernamental GRATUITA
- Seguridad en las operaciones de comercio exterior
- Facilidades en las Aduanas de destino
- Mayor competitividad internacional.



- Menor nivel de controles Aduaneros
- Atención prioritaria y rápida para sus trámites de exportación
- Certificación gubernamental GRATUITA
- Seguridad en las operaciones de comercio exterior
- Facilidades en las Aduanas de destino con las cuales se suscribe ARM
- Mayor competitividad internacional

- 166 empresas certificadas (PRE COVID).
- 5 Tipos de Operadores certificados: Importadores, Exportadores,, Agente de Aduanas, Almacén, EER
- 10 beneficios
- ARM con EEUU, Corea del Sur, Alianza del Pacífico, CAN y Brasil 2020.

## Sección Tercera

## Regímenes en la LGA



Sección Cuarta;  
Ingreso y salida de  
mercancías

**Ley General de  
Aduanas**

Titulo II y III, Art  
103 al 129.

**Reglamento de  
la LGA**

- D.S. N° 010-2009-EF, modificatorias Sección cuarta

**Tabla de  
Sanciones**

- D.S. N° 418-2019-EF

**Procedimiento**

- Procedimiento General DESPA-PG.09: "MANIFIESTOS"

Modificación al tratamiento del Manifiesto (Anticipado y electrónico para una adecuada gestión de riesgos previa a la llegada de la mercancía);  
Información del Manifiesto, documentos vinculados y actos relacionados  
Cadena de responsabilidad en el Manifiesto de Salida

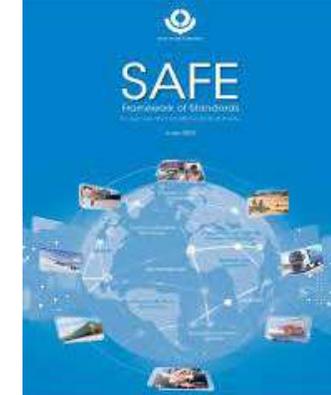
# Obligación tributaria aduanera



Aplicación  
supletoria del  
Código  
Tributario

Sección Setima;  
Control y  
agilización del  
levante

# CONTROL CONCURRENTE bajo Gestión de Riesgo maximo 15% (articulo 163° LGA)



**INFORMACIÓN  
ELECTRÓNICA  
ANTICIPADA**



Sistema de Selección  
de Canales

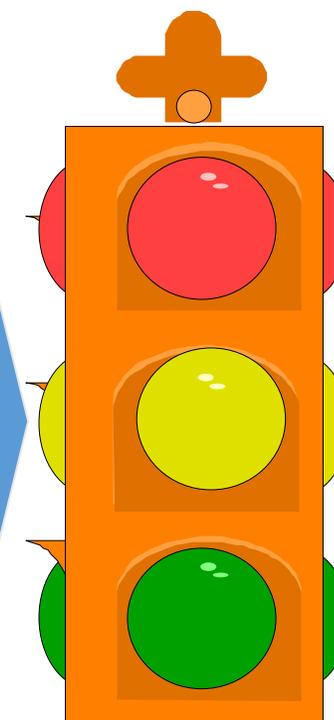
<b>Criterios Normativo</b>
Herramienta Probabilística
<b>Perfiles de Riesgo</b>
Herramienta Inteligente
<b>Criterio Aleatorio</b>



**Filtros Normativos**  
**Modelo de Maximización de Hallazgos**  
**Filtros de Múltiples Variables**  
**Red Neuronal**  
**Selección General**



Selección de  
Canales en  
Importación



## Sección 8 Y 9; Prenda y Abandono Legal



La mercancía ingresada al país es Prenda Aduanera por las obligaciones que genera.

Si la mercancía no se desaduana en los plazos establecidos cae en abandono legal

La mercancía en abandono (y la de comiso) puede ser adjudicada, rematada, destruída o asignada al sector competente

Es posible recuperar la mercancía en abandono bajo los Regímenes aduaneros

RLGA: 237



Sección 10  
INFRACCIONES  
ADUANERAS

# MARCO NORMATIVO INFRACCIONES LGA:

Ley  
General  
de  
Aduanas  
DL 1433

Nueva Tabla de sanciones: DS 418-2019-EF: DS 169-2020-EF.

Supletorias  
Código  
Tributario y  
TUO de la  
LPAG

SNAA  
Discrecionalidad  
FAST  
COVID

Fija la  
cuantía  
de las  
sanciones

Individualiza al  
infractor

Especifica  
los  
supuestos  
de  
infracción

Desarrolla  
las  
particularidades para  
su  
aplicación

Niveles de  
Gravedad

## IMPUGNACIÓN DE SANCIONES TRIBUTARIAS Y MULTAS

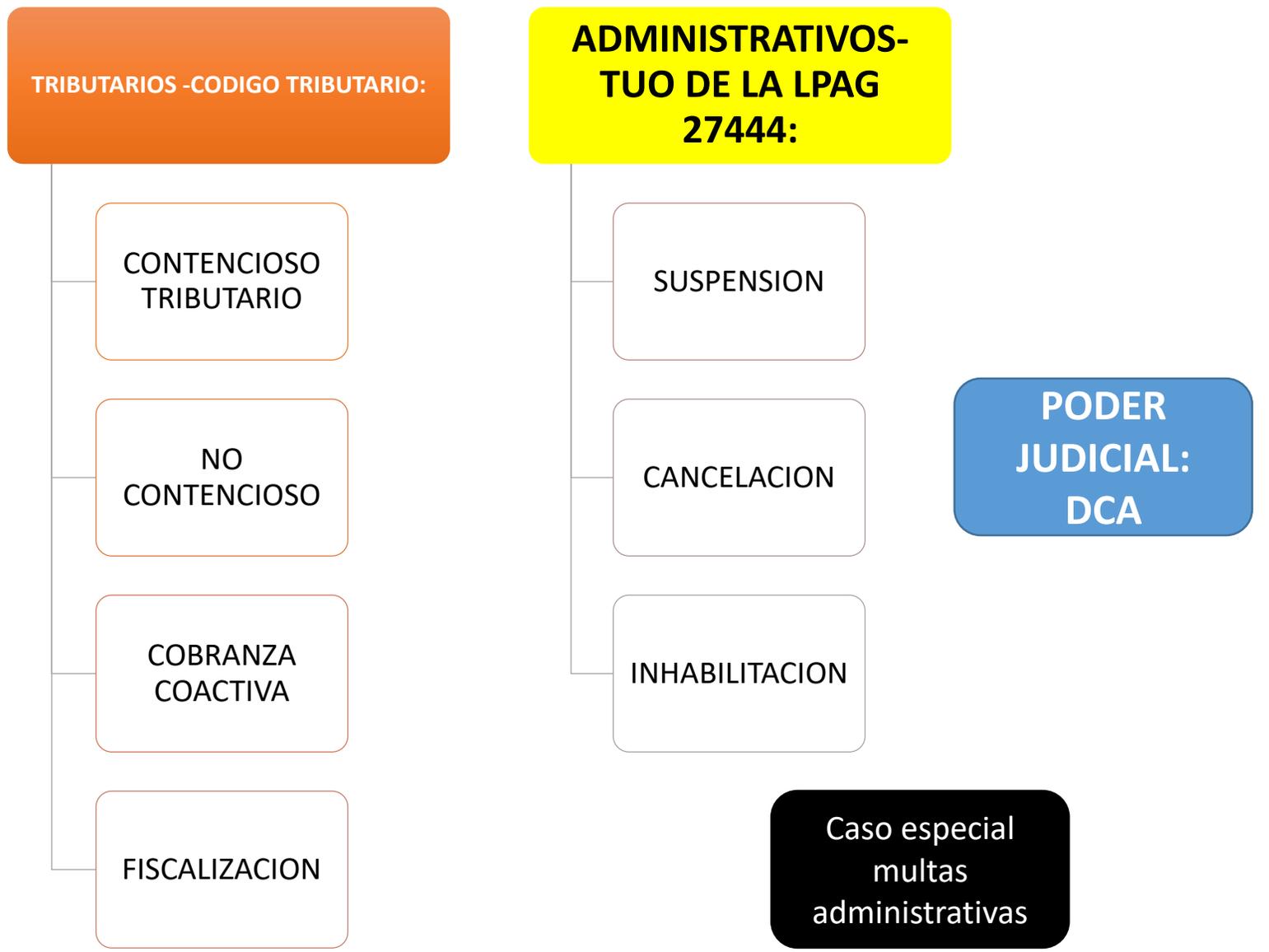


- Reclamación ante la administración tributaria- SUNAT (todas las multas y Comiso).
- Apelación ante el tribunal fiscal
- Demanda contencioso-administrativa ante el poder judicial

PROCEDIMIENTO SANCIONADOR e  
IMPUGNACIONES **TUO 27444:**  
Suspensión, cancelación e inhabilitación

**LGA: Artículos 205° y 209°**

Sección 11  
PROCEDIMIENTOS  
ADUANEROS



**ARTICULOS 205 Y 209 LGA**

# LEGISLACION SUPLETORIA EN MATERIA ADUANERA

LA ADM. ADUANERA

LEGISLACION

LEGISLACION  
SUPLETORIA



**PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO GENERAL - LEY N° 27444**



# LEY GENERAL DE ADUANAS



**Reglamento**



Regulaciones emitidas por la Administración Aduanera - SUNAT



**Tabla de Sanciones**



**Normas complementarias**

Por ejemplo:

- Ley de Delitos aduaneros
- Arancel de Aduanas
- Normas sobre valoración
- Normas Drawback
- Reglamento Equipaje
- Reglamento EER



**Normas supletorias**

Por ejemplo:

- TUO Código Tributario
- TUO Ley 27444

# NORMAS SUPLETORIAS

- **CODIGO TRIBUTARIO:**

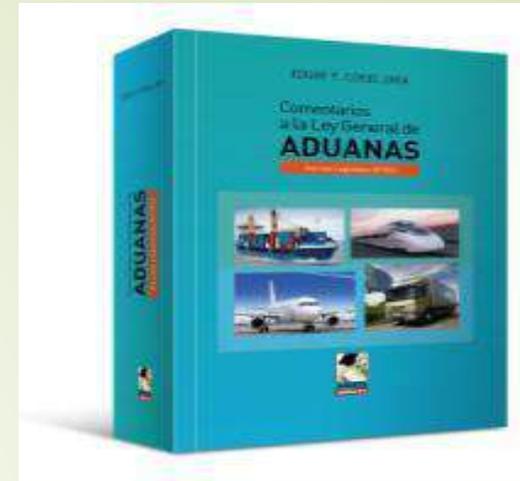
- Rige en lo no previsto en la LGA o su Reglamento
- DCF LGA

- **LEY DEL PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO GENERAL**

- **Normas comunes** para las actuaciones de la función administrativa del Estado- todos los procedimientos administrativos desarrollados en las entidades, incluyendo los procedimientos especiales.
- Ninguna Ley puede imponer condiciones menos favorables a los administrados que las previstas en la presente Ley.
- Las autoridades administrativas, al reglamentar los procedimientos especiales, cumplirán con seguir los principios administrativos.

- **NORMA II LPAG**

DECRETO  
LEGISLATIVO 1311



# APLICACIÓN DEL CODIGO TRIBUTARIO



**SUNAT**  
SUPERINTENDENCIA NACIONAL  
ADJUNTA DE ADUANAS  
INTENDENCIA DE ADUANA MARITIMA DEL CALLAO

EXPEDIENTE	
INT. ADUANA Nro. ....	FECHA .....
ADUANAS Nro. ....	FECHA .....

SUNTO: Devolución por pago de Derechos Indevidos  
Anulación o Impugnación de Adeudos

REGUIDO POR  
DESPACHADOR DE ADUANA: \_\_\_\_\_

COMITENTE: \_\_\_\_\_ US \$ \_\_\_\_\_

IMPORTE: S/. \_\_\_\_\_

REFERENCIAS: R	Nro. _____	FECHA _____
R.T.F.	Nro. _____	FECHA _____
OFICIO	Nro. _____	FECHA _____
DOCUMENTO	Nro. _____	D.U.A. _____

PEDIDO  
LIQ. COB.  
CARGO



# APLICACIÓN DIRECTA

MULTAS ADMINISTRATIVAS (146)

SUSPENSION DE INTERES MORATORIOS Y TASAS DE INTERES (151)

MODALIDADES DE EXTINCION DE LA OBLIGACION TRIBUTARIA (154)

PRESCRIPCION, SUSPENSION E INTERRUPCION (156)

PROCEDIMIENTOS ADUANEROS (205)

RESOLUCIONES ANTICIPADAS SON PROCEDIMIENTO NO CONTENCIOSO (211)

# APLICACIÓN SUPLETORIA

## DCF 2º LGA

### TITULO PRELIMINAR:

- FUENTES Y PRINCIPIOS- LEGALIDAD TRIBUTARIA
- COMPUTO DE PLAZOS,
- UIT como valor referencial

### LIBRO I LA OBLIGACION TRIBUTARIA

- NACIMIENTO, EXTINCION
- PRESCRIPCION

### LIBRO II LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA

- DERECHOS Y DEBERES
- TRIBUNAL FISCAL

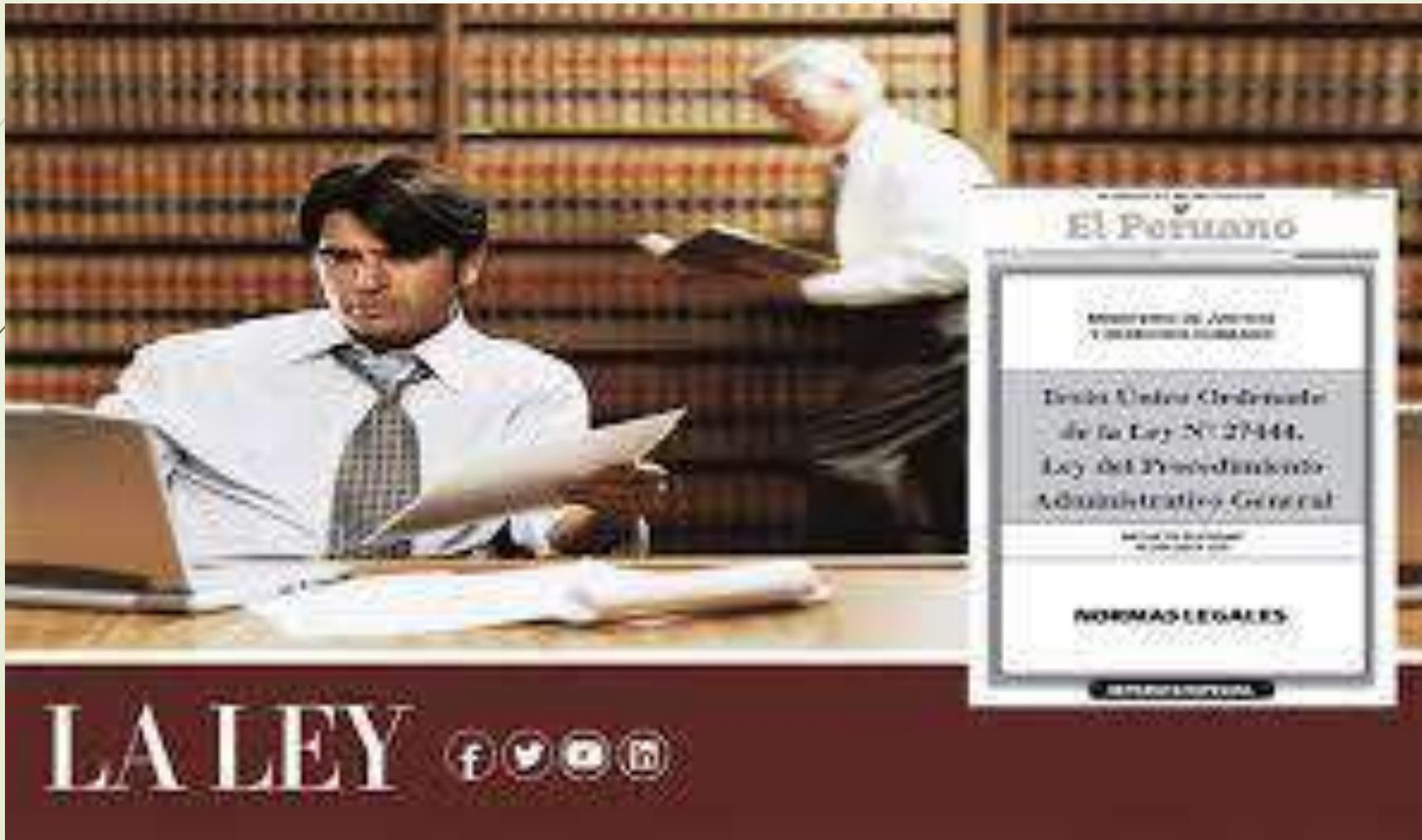
### LIBRO III PROCEDIMIENTOS TRIBUTARIOS

- ACTOS DE LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA: NOTIFICACION, NULIDAD Y REVOCACION
- RECURSO DE QUEJA
- REGLAS DE LOS PROCEDIMIENTOS CONTENCIOSOS, NO CONTENCIOSOS Y COACTIVO

### LIBRO IV INFRACCIONES Y SANCIONES

- PRINCIPIOS: LEGALIDAD, TIPICIDAD, NON BIS IN IDEM, PROPORCIONALIDAD Y NO CONCURRENCIA
- FACULTAD DISCRECIONAL (166)
- IRRETROACTIVIDAD (168)
- DUALIDAD DE CRITERIOS (170)

# APLICACIÓN DEL TUO DE LA 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)”.



# REGLAS GENERALES

TEORIA DEL ACTO ADMINISTRATIVO

PRINCIPIOS

PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO

- SILENCIO ADMINISTRATIVO
- MULTAS VIOLACION DE PRESUNCION DE VERACIDAD
- TUPA
- DERECHOS Y DEBERES DE LA ADMINISTRACION Y EL ADMINISTRADO
- PROCEDIMIENTOS DE IMPUGNACION

PROCEDIMIENTO SANCIONADOR

RESPONSABILIDAD



# Procedimientos aduaneros 27444

SUSPENSION

CANCELACION

INHABILITACION

SOLICITUDES NO CONTENCIOSAS NO VINCULADAS A LA OBLIGACION TRIBUTARIA

DERECHOS ANTIDUMPING

MULTAS ADMINISTRATIVAS (hibrido)

**LGA (ARTICULO 205 Y 209) /CODIGO TRIBUTARIO (ARTICULO 162)**

# PRINCIPIOS DEL PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO

## TUO LPAG (ART. IV)

Legalidad • Debido Procedimiento • Impulso de Oficio • Razonabilidad • Imparcialidad • Informalismo • Presunción de Veracidad • Conducta Procedimental

Celeridad • Eficacia • Verdad Material • Participación • Simplicidad • Uniformidad • Predictibilidad • Privilegio de Controles Posteriores

**Nuevos:** Ejercicio legítimo del Poder, responsabilidad y Acceso permanente.

La relación no es taxativa. Permite la aplicación de otros principios.

Ejm. Solve et repete-Facilitación del Comercio



# Aplicación del TUO de la LPAG

- **Memorandum 1298-2009-SUNAT/2B000** estableció que no procede la aplicación del numeral 32.3 del artículo 32° de la LPAG en un procedimiento en trámite que resuelve la solicitud de devolución de mercancías incautadas y que la sanción contenida en dicha norma solo podría aplicarse “como consecuencia de la fiscalización posterior en la que se determine que la documentación presentada por el administrado es falsa”.
- **CASOS DONDE SE APLICA:**
  - EER que a sabiendas despacharon paquetes a fallecidos o suplantadores (Informe 15-2014-SUNAT-2B4000)
  - Agentes de carga que numeran 2 BL hijos con el mismo número para engañar a Aduanas (Informe 60-2014)

**Sentencia de Casación 17090-2013-Lima**, emitida por la Corte Suprema el 13/11/2014 que “Para imponer una multa, la Sunat no puede emplear un tipo infractor previsto en una norma general cuando la norma específica no lo considera como infracción»

# Los recursos Administrativos.

TUO LPAG. Artículos 217 al 226



## RECONSIDERACIÓN

- Se interpone a la misma autoridad que emitió el acto administrativo para que resuelva.
- Se sustenta en nueva prueba.
- Es opcional, se puede apelar directamente

## APELACIÓN

Se interpone a la misma autoridad que emitió el acto administrativo para que remita la apelación al superior jerárquico a fin de que este resuelva. Se discuten cuestiones de puro derecho y de actividad probatoria.

A  
G  
O  
T  
A  
  
V  
I  
A  
  
A  
D  
M

Solo en caso que por ley o decreto legislativo se establezca expresamente

RECURSO DE REVISIÓN

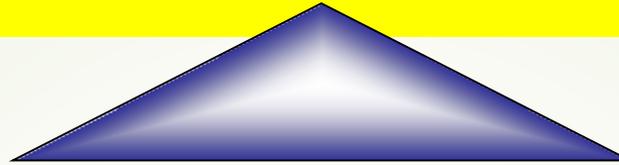
Reglas comunes de trámite:

Se interponen hasta los 15 días hábiles de notificado el acto administrativo que se cuestiona,

Plazo para resolver 30 días

Fuera de Plazo se declara INADMISIBLE

# PRINCIPIOS PROCEDIMIENTO SANCIONADOR



## **LEGALIDAD**

### **DEBIDO PROCEDIMIENTO**

(Fase Instructora y Sancionadora)

### **RAZONABILIDAD**

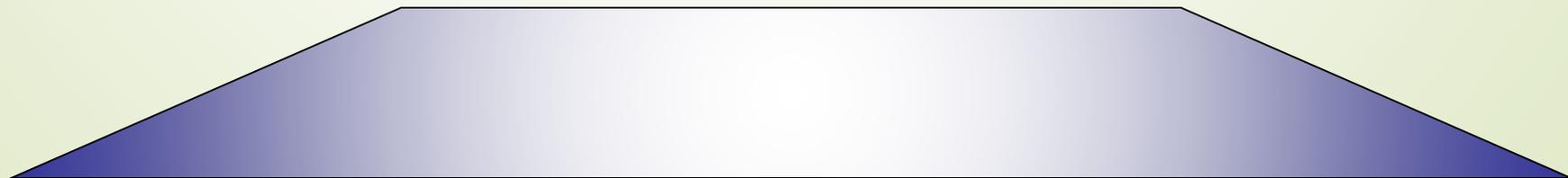
Criterios: beneficio ilícito, probabilidad de detección, gravedad del daño, perjuicio económico, reincidencia, hechos y circunstancias, dolo

### **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

ARTICULO 246° DEL TUO LPAG)

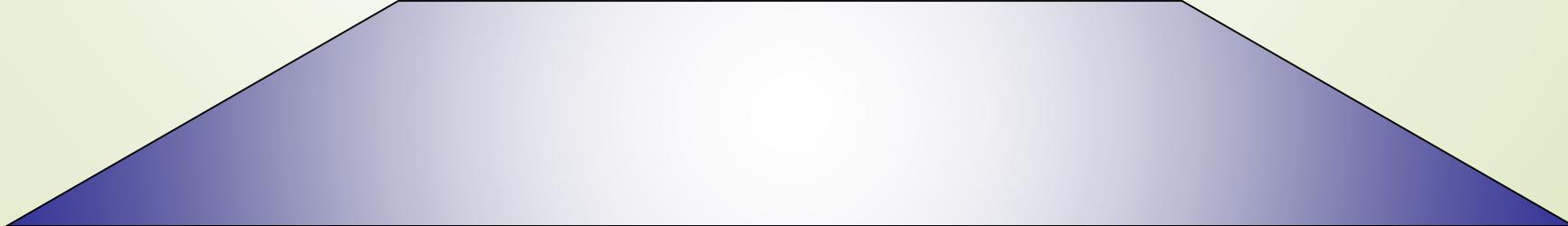


**CONCURSO DE INFRACCIONES  
CONTINUACIÓN DE INFRACCIONES  
CAUSALIDAD  
PRESUNCION DE LICITUD  
CULPABILIDAD.-**

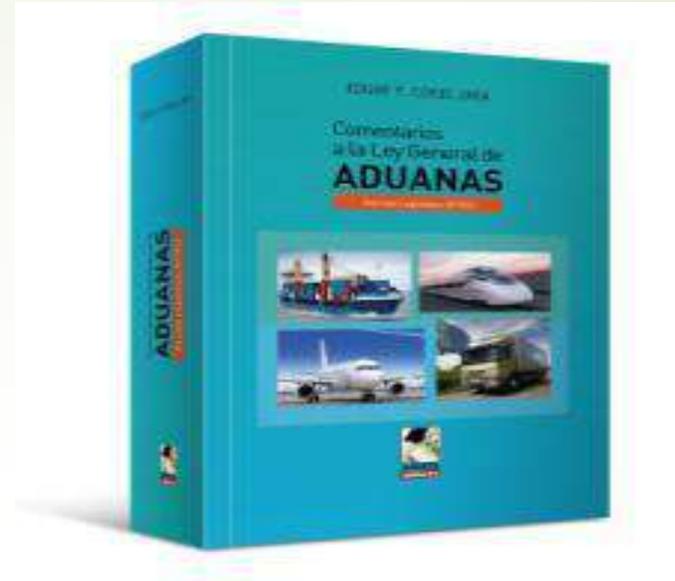
La responsabilidad administrativa es subjetiva, salvo los casos en que por ley o decreto legislativo se disponga la responsabilidad administrativa objetiva.

***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.



GRACIAS



EDGAR FERNANDO COSIO JARA  
San Isidro, agosto 2021