

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



**FERNANDO COSIO JARA**

**Abogado PUCP. Magister en Política Tributaria y Doctorando en Derecho**

**Miembro fundador de la Academia Internacional de Derecho Aduanero**

**Presidente de la Academia Peruana de Derecho Aduanero**

**Docente IAT, UDEP, UNMSM, UNFV, Academia de la Magistratura**

# PRESENTACION

LA ADM.  
ADUANERA

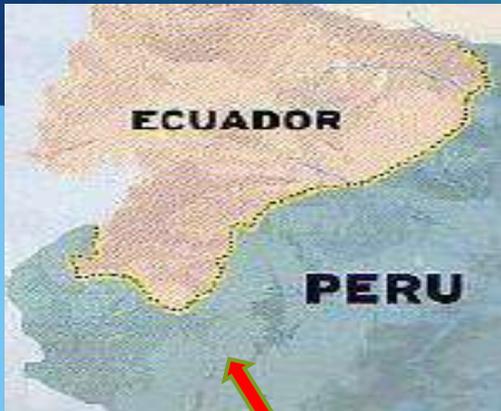
LEGISLACION  
ADUANERA

LEGIISLACIÓN  
SUPLETORIA





# PRESUPUESTOS DE LA EXISTENCIA DE ADUANAS



1. DOS ÁMBITOS  
(territorios)

2. UN OBJETO  
(mercancía)



Desplazamiento de un territorio a otro  
IMPORTACION/EXPORTACION: la aduana controla ese paso)

# ADMINISTRACION ADUANERA

LA ADM.  
ADUANERA

LEGISLACION  
ADUANERA

LEGIISLACIÓN  
SUPLETORIA



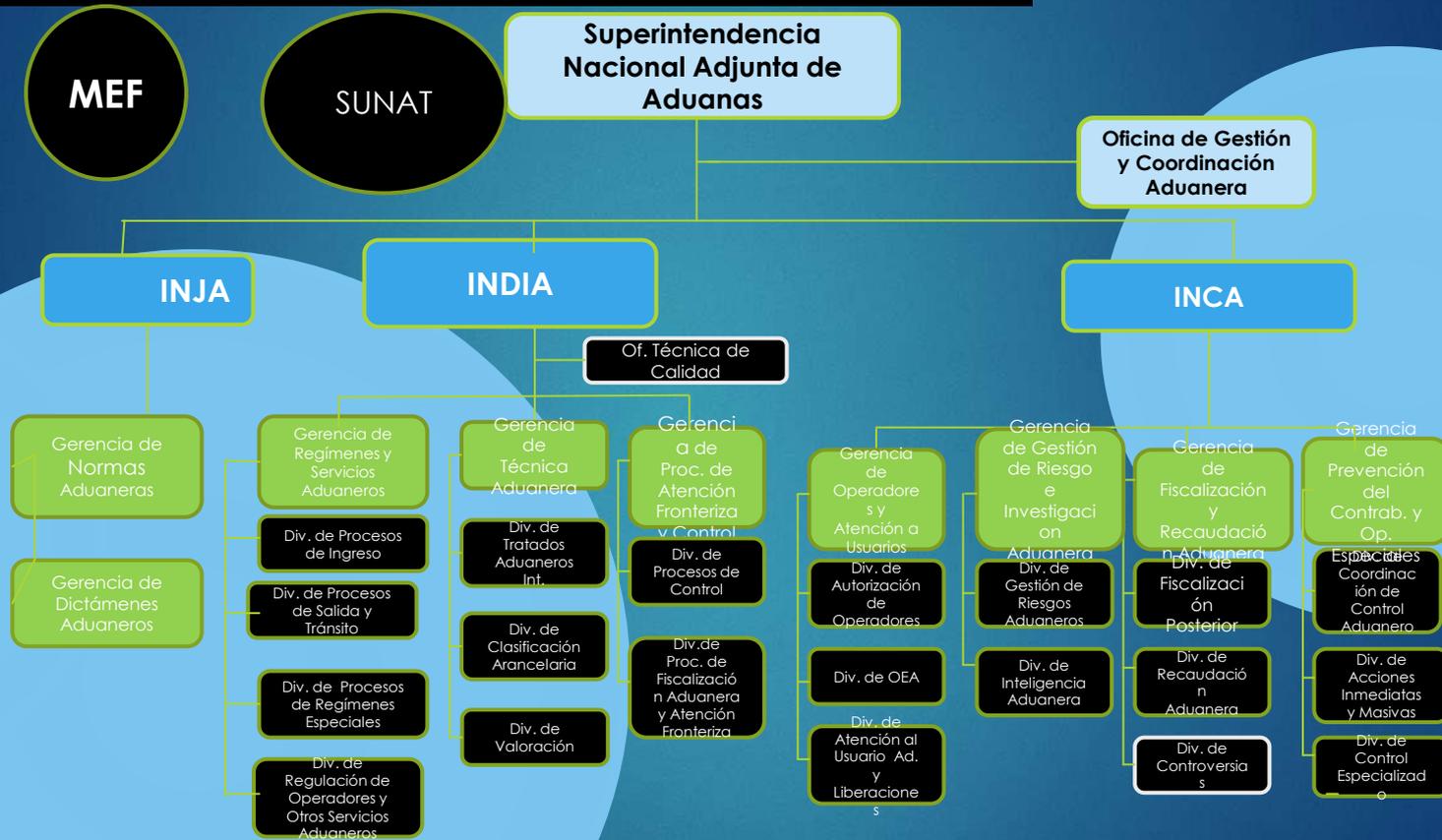
# LA ADMINISTRACION ADUANERA: DEFINICION

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



ROF SUNAT

# ORGANIGRAMA DE SUNAT



# Funciones aduaneras



La Superintendencia Nacional de Administración Tributaria (SUNAT) fiscaliza y controla el tráfico, 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: ARTICULO 10  
DS 261-2002-PCM**

# ROF: Funciones aduaneras de la SUNAT

- A. Proponer y participar en la POLITICA ADUANERA.- ejecutarla
- B. Propuestas al MEF
- C. Establecer procedimientos
- D. Determinar la correcta aplicación y recaudación de los tributos.
- E. Sistematizar estadísticas
- F. Sistematizar y ordenar la legislación aduanera
- G. Participar en tratados y convenios

Resolución de Superintendencia N.º  
000081-2023/SUNAT



# FUNCIONES DE ADUANAS,2

- H) Imponer sanciones de carácter aduanero y tributario.
- I) Crear administraciones aduaneras y puestos de control
- J) Controlar y fiscalizar el tráfico de mercancías.
- K) Inspeccionar, fiscalizar y controlar a los operadores de Comercio Exterior.
- L) Prevenir, perseguir y denunciar los delitos aduaneros.
- M) Custodiar bienes incautados



## Control Aduanero:

**OBJETO:** Mercancías, Personas, Medios de transporte.

**AMBITO:** Zona Primaria/Secundaria.

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

**TITULAR:** SUNAT

**FIN:** COMBATIR EL “FRAUDE ADUANERO”.

# 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

FISCAL

- Recaudación Tributaria
- Imposiciones al Comercio exterior (Dumping -RECARGOS)

EXTRA- FISCAL

- Arancel protector
- Mercancías prohibidas y restringidas

# La función esencial de las aduanas: el control

“La Administración Aduanera se encarga de la administración, recaudación , control y fiscalización aduanera del tráfico internacional de **mercancías, medios de transporte y personas**, dentro del territorio aduanero.” (Art. 10 LGA)

MERCANCÍAS

Personas

Medios de transporte

# Control Aduanero

## OBJETO

- Mercancías
- Personas
- Medios de transporte

## OPORTUNIDAD:

- ANTES
- DURANTE
- DESPUES

## FINES:

- Defensa del comercio exterior lícito/Lucha contra el Fraude comercial
- Cumplimiento de obligaciones tributarias y formalidades aduaneras

## EFICACIA:

- Hallazgo de incidencias sustanciales o formales
- El Pago de las deudas determinadas

**No se podrá notificar ninguna deuda aduanera una vez que haya transcurrido un plazo de 4 años (desde el 01.01. del año siguiente de numerada la DUA).**

# Finalidad : Control



Mercancías restringidas y prohibidas



Normas técnicas



Recaudación tributaria



Competencia desleal



Lavado de activos



OVM



## Potestad aduanera

- **Facultades y atribuciones de la Administración Aduanera**
- **Para controlar el ingreso, permanencia, traslado y salida de personas, mercancías y vehículos, dentro del territorio aduanero**
- **Para aplicar y hacer cumplir las disposiciones legales y reglamentarias que regulan el ordenamiento jurídico aduanero.**
- **La Administración Aduanera dispondrá las medidas y procedimientos tendientes a asegurar el ejercicio de la potestad aduanera.**
- **Los puertos, aeropuertos, terminales terrestres y almacenes aduaneros, facilitaran el ejercicio de su potestad.**

**Potestad Sancionadora:** Determinar infracciones e imponer sanciones

## EJERCICIO DE LA POTESTAD ADUANERA

### MEDIDAS PREVENTIVAS CONTRA MERCANCÍAS:

- **Incautación.-**

- Medida preventiva adoptada por la Autoridad Aduanera
- Toma de posesión forzosa y el traslado de la mercancía a los almacenes de la SUNAT, mientras se determina su situación legal definitiva.

- **Plazo 20 días**

- **Inmovilización.-**

- Medida preventiva
- Las mercancías deban permanecer en un lugar determinado y bajo la responsabilidad de quien señale

- **Plazo 10 días PRORROGABLES a 60.**

# Territorio Aduanero

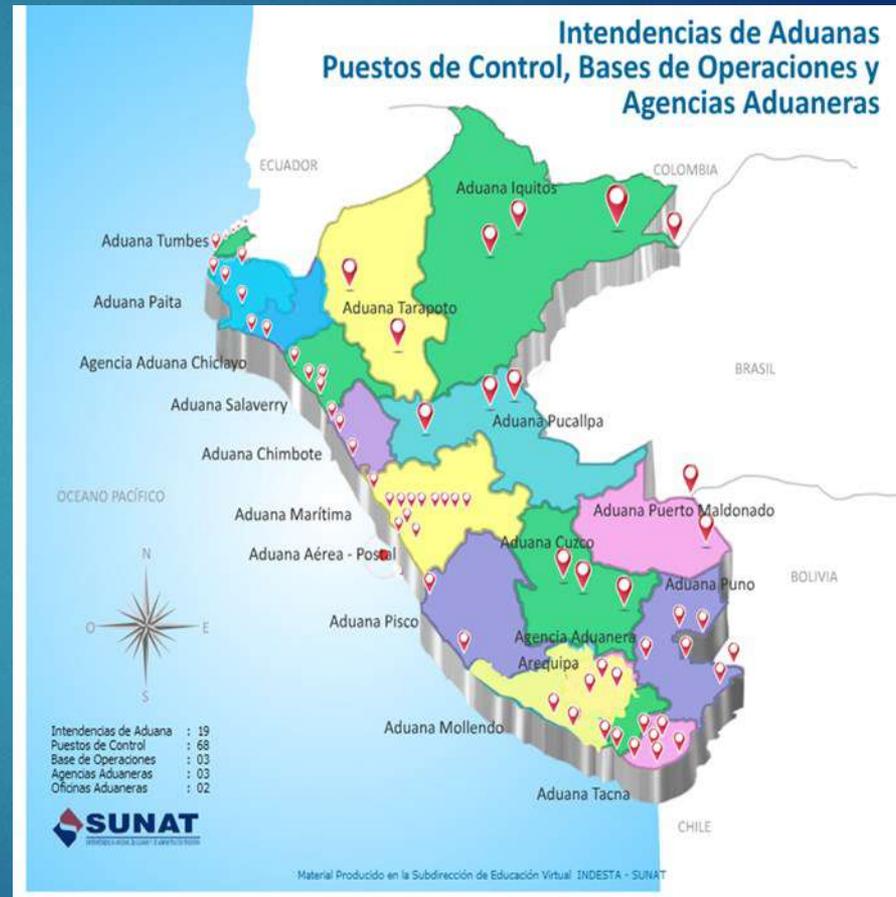
• Art. 2º LGA

- Parte del territorio nacional
- Incluye Espacio acuático y aéreo, dentro del cual es aplicable la legislación aduanera.
- Las fronteras del territorio aduanero coinciden con las del territorio nacional.
- Jurisdicción de la Administración Aduanera
- Dividido en zona primaria y zona secundaria.



## Competencia de las intendencias:

- Similar a división política del país/ son 17 aduanas
- Lima-Callao: Aduana Marítima (118) y Aérea-Postal (235)
- Provincias:
  - Tumbes, Paita, Chiclayo, Salaverry y Chimbote (Norte)
  - Pisco, Mollendo, Ilo y Tacna (Sur)
  - Cusco, Puno y Puerto Maldonado (Sur-oriente)
  - Iquitos, Tarapoto-Pucallpa (Zona PECO)
  - **CHANCAY-2024**

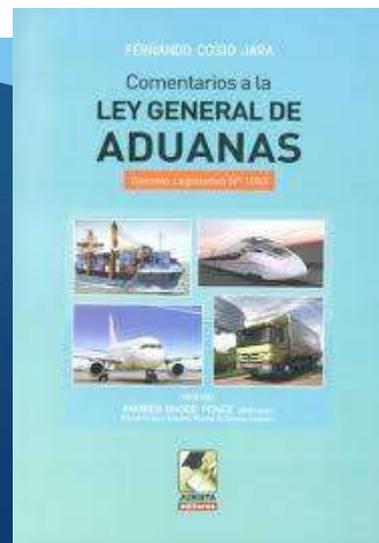


# LEGISLACION ADUANERA

LA ADM.  
ADUANERA

LEGISLACION  
ADUANERA

LEGIISLACIÓN  
SUPLETORIA



## 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

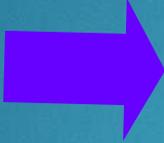


# Ámbito global: marco legislación aduanera

- ▶ OMA
  - ▶ Sistema Armonizado De Designación Y Codificación De Mercancías
  - ▶ Convenio De Kyoto Revisado 1974-1999
  - ▶ Convenio De Estambul
  - ▶ Marco Safe
- ▶ OMC
  - ▶ Código del Valor
  - ▶ Acuerdo de Facilitación del Comercio Exterior: Decisión ministerial del 7 de diciembre. (Bali-Indonesia)



Otras  
Normas



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

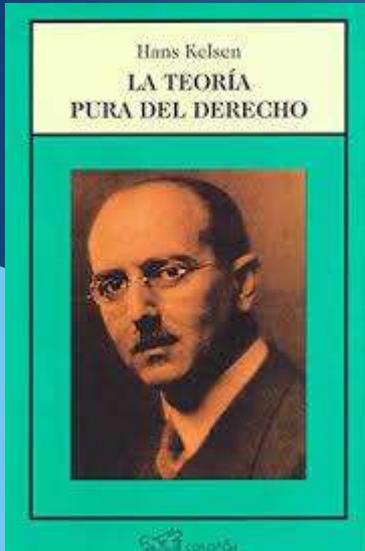
**Ejemplos:** Ley del IGV e ISC, Código Tributario, Ley del Procedimiento Administrativo General (Ley 27444), Normas sobre restricciones a importación o derechos antidumping, Código Procesal Penal, Ley del Proceso Contencioso

# LEGISLACION COMO FUENTE Del derecho aduanero

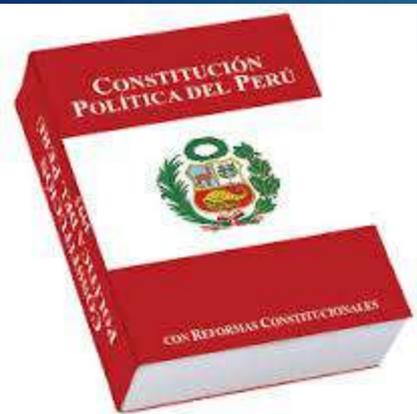
- ▶ FUENTES:
- ▶ FUNDAMENTO U ORIGEN DE LAS NORMAS JURIDICAS
- ▶ CLASES:
- ▶ LEGISLACION
- ▶ JURISPRUDENCIA
- ▶ COSTUMBRE
- ▶ DOCTRINA



# Ubicación Legislación Aduanera



# 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 BIOLÓGICA Y AREAS PROTEGIDAS (art. 68)
- ▶ GARANTIZA DERECHO DE PROPIEDAD (art. 70°)
- ▶ IRRETROACTIVIDAD (art. 103°)
- ▶ SUPRAORDINACION (art. 87)
- ▶ DEBIDO PROCESO Y GARANTIAS (art. 139°)

# NIVEL LEGAL-CONGRESO O DELEGACION



# 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 SNAA.  
DESPA.PG.01. CONTROL.PG.01

# TRATADOS ADUANEROS

## ▶ NORMAS TECNICAS GLOBALES

- ▶ OMC
- ▶ OMA

## ▶ TRATADOS BILATERALES – PECO,

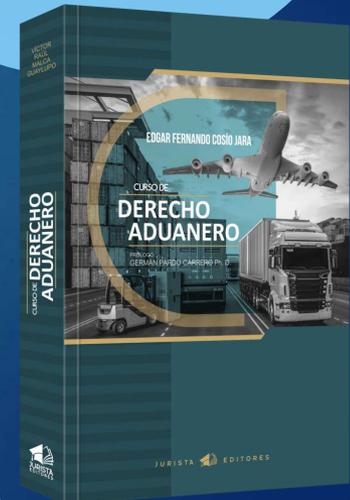
## ▶ TRATADOS MULTILATERALES –CAN, ALADI

## ▶ TLC

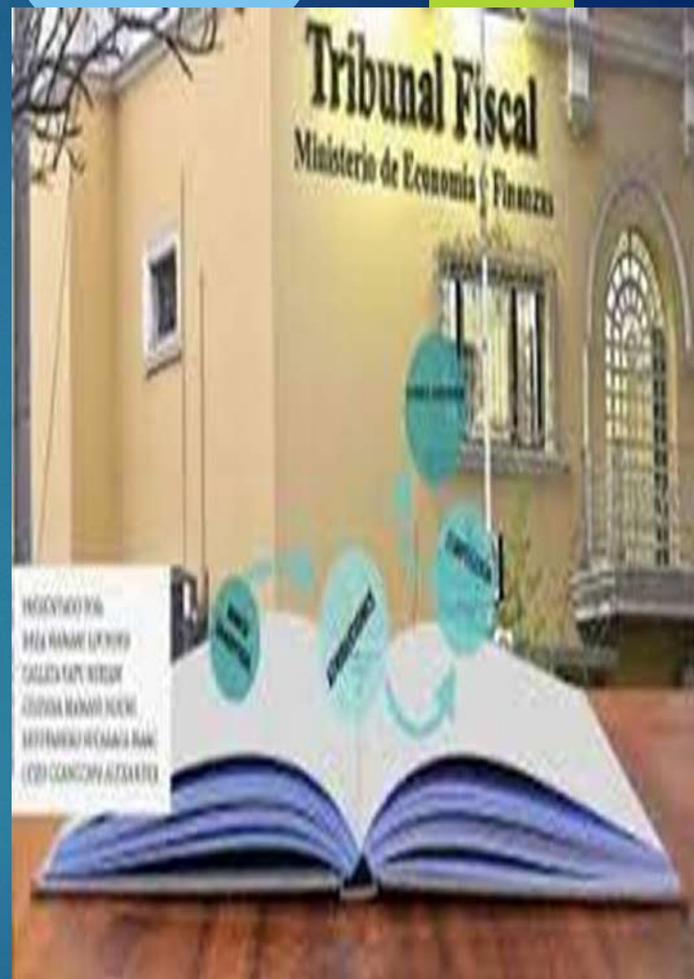
Jurisprudencia:  
154 CT (RTF)



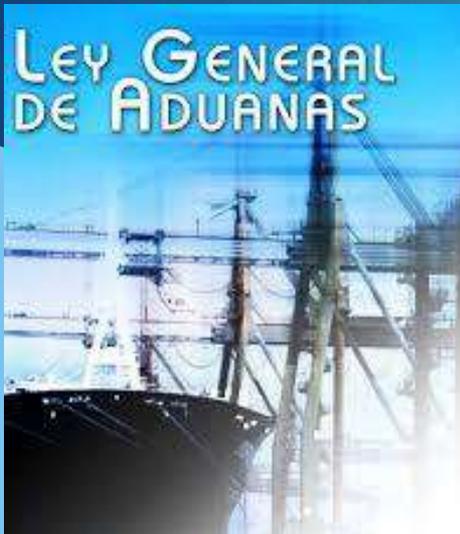
doctrina



**Jurisprudencia obligatoria del Tribunal Fiscal 671-A-2024** precisando que “Las mercancías denominadas “BOLAS DE ZINC” y “MEDIAS BOLAS DE ZINC”<sup>12</sup>, se clasifican en la subpartida nacional 7901.11.00.00, como cinc en bruto, en el Arancel de Aduanas aprobado por Decreto Supremo N° 238-2011-EF”. “



# 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
- Últimas modificatorias: Decretos Legislativos 1433, 1530 y 1535
- TUO

# Historia: ley general de aduanas



TUO  
DS 129-  
2004

TUO  
2019  
?

1926  
CÓDIGO  
ADUANERO

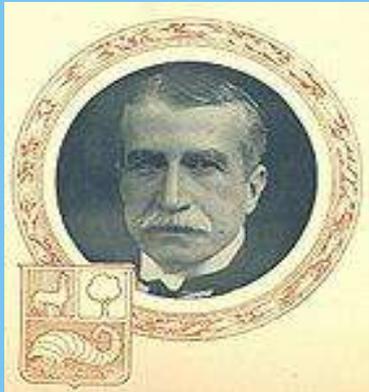
1973  
LEY  
ORGANICA

1988  
DECRETO  
LEGISLATIVO  
503

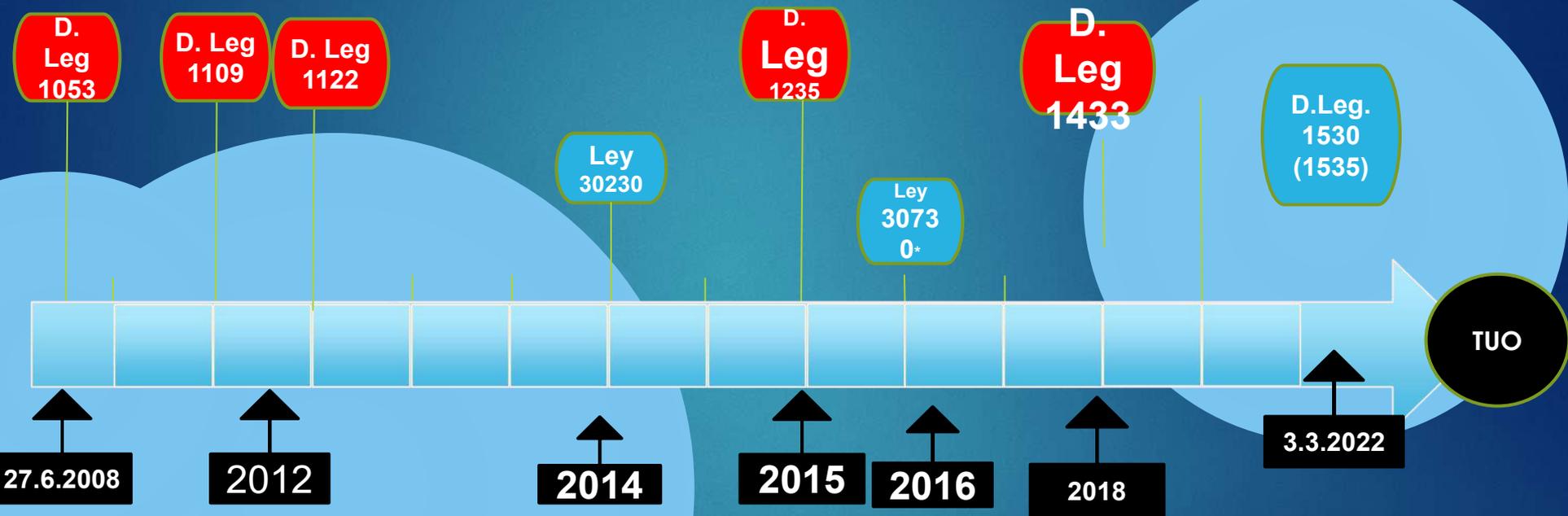
1992  
DECRETO  
LEGISLATIVO  
722

1998  
DECRETO  
LEGISLATIVO  
809

2008  
DECRETO  
LEGISLATIVO  
1053



# Modificaciones a la Ley General de Aduanas 2008-2023



# ESTRUCTURA DE LA LEY GENERAL DE ADUANAS

|  |   |
|--|---|
| SECCIÓN PRIMERA  | Disposiciones Generales                                     |
| SECCIÓN SEGUNDA  | Sujetos de la Obligación Aduanera <b>1433</b>               |
| 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 <b>1433</b>                 |
| SECCIÓN UNDÉCIMA   | Procedimientos Aduaneros                                    |
| DISPOSICIONES COMPLEMENT., FINALES - TRANSITORIAS Y DEROGATORIAS |   |

## I. 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)

- Cooperación e intercambio de información (Art. 5° LGA)

- Publicidad (art. 9° LGA)



## SECCIÓN 2: 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

|                                      |   |                               |                               |
|--------------------------------------|---|-------------------------------|-------------------------------|
| <b>Operador de comercio exterior</b> | Operador de comercio exterior   | Operador de comercio exterior | Operador de comercio exterior |
|                                      | Administrador / concesionario de puertos, aeropuertos o terminales terrestres internacionales |                               | Operador interviniente        |
|                                      |   | <b>Tercero</b>                | Tercero                       |

# Programa OEA de Perú – Evolución



# SECCION III Regímenes Aduaneros



# Sección 4: 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**

Sección Sexta;  
Obligación  
tributaria  
aduanera



Aplicación  
supletoria  
del Código  
Tributario

# Sección VII: Control y agilización del levante

Declaración  
Información  
Transmitida



Sistema de Selección  
de Canales

Criterios Normativo

Herramienta  
Probabilística

Perfiles de Riesgo

Herramienta Inteligente

Criterio Aleatorio



Filtros Normativos

Modelo de  
Maximización de  
Hallazgos

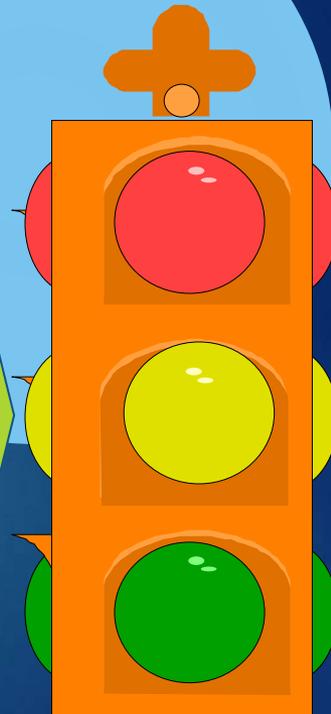
Filtros de  
Múltiples Variables

Red Neuronal

aleatoriedad



Selección de  
Canales en  
Importación



## Sección 8 Y 9; Prenda y

### Abandono Legal Disposición

- 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



## Sección X INFRACCIONES LGA:

**Ley  
General  
de  
Aduanas  
DL 1433**

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

**Supletoria  
Código  
Tributario  
y TUO  
de la  
LPAG**

**SNAA  
Inaplicación  
Facultad  
Discrecional  
Ejm. FAST  
COVID**

**Codigó  
de  
infracc  
ión**

**Individuali  
za  
al  
infractor**

**Especifi  
ca los  
supuest  
os de  
infracci  
ón**

**Fija la  
cuantía  
de la  
sanción**

**Niveles  
de  
Graved  
ad**

# Sección XI PROCEDIMIENTOS ADUANEROS

## TRIBUTARIOS -CODIGO TRIBUTARIO:

CONTENCIOSO TRIBUTARIO

NO CONTENCIOSO

COBRANZA COACTIVA

FISCALIZACION

## ADMINISTRATIVOS- TUO DE LA LPAG 27444:

SUSPENSION

CANCELACION

INHABILITACION

PROCESAL ADUANER  
COSIO  
FERNANDO  
**PODER JUDICIAL:  
DCA**

Caso especial multas administrativas

**ARTICULOS 205 Y 209 LGA**

# 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° 418-2019-EF (vigente 01.02.2020).**

**RTF DE  
OBSERVANCIA  
OBLIGATORIA**

**PRONUNCIAMIENTOS  
SUNAT**

# LEY GENERAL DE ADUANAS

**Reglamento**

**Tabla de Sanciones**

Regulaciones emitidas por la Administración Aduanera - SUNAT

**Normas complementarias**

Por ejemplo:

- Arancel de Aduanas
- Ley de Delitos Aduaneros
- Normas Drawback
- Reglamento Equipaje y Menaje de Casa
- Tratados y Convenios

**Normas supletorias**

Por ejemplo:

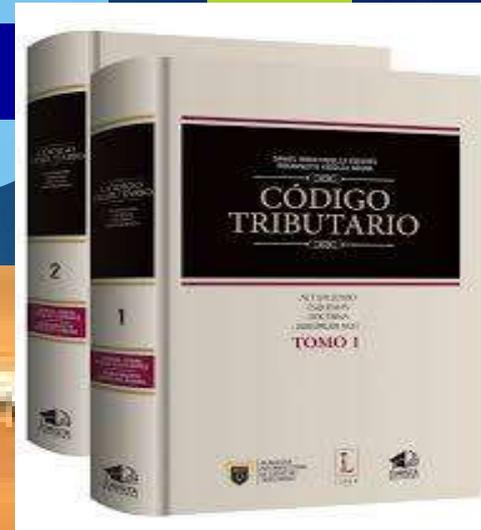
- Código Tributario
- Ley 27444

# LEGISLACION SUPLETORIA

LA ADM.  
ADUANERA

LEGISLACION  
ADUANERA

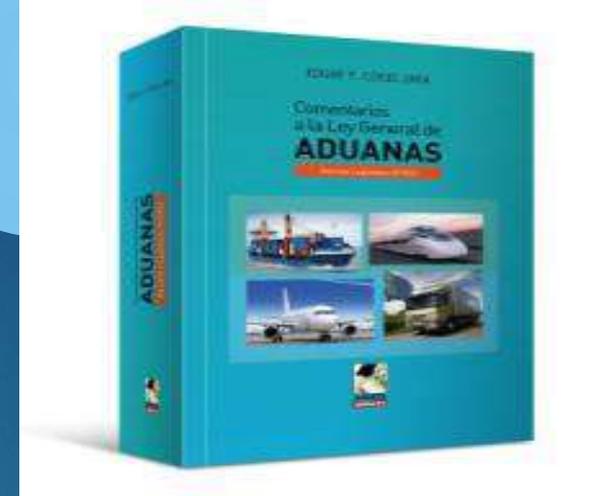
LEGISLACIÓN  
SUPLETORIA



# 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 les 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

# Aplicación directa del Código Tributario

**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 1 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 supletoria del TUO de la LPAG

F  
C



**LALEY**



# Reglas generales

- ▶ **TEORIA DEL ACTO ADMINISTRATIVO**
- ▶ **PRINCIPIOS DEL PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO (NORMA IV)**
- ▶ **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**

# 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



# Procedimientos aduaneros bajo TUO LPAG

- ▶ **SUSPENSION**
- ▶ **CANCELACION**
- ▶ **INHABILITACION**
- ▶ **SOLICITUDES NO CONTENCIOSAS NO VINCULADAS A LA OBLIGACION TRIBUTARIA**
- ▶ **PROCEDIMIENTOS DE AUTORIZACION DE OPERADORES**
- ▶ **PROCEDIMIENTOS OEA**
- ▶ **MULTAS ADMINISTRATIVAS (hibrido)**



Bicentenario  
**2024**

# TUO LPAG: CIBERPROCEDIMIENTO

- ▶ LEY 31736 QUE REGULA LA NOTIFICACION ELECTRÓNICA MEDIANTE CASILLA ELECTRÓNICA (06-05-23).

- Cada entidad otorga casilla electrónica al administrado que lo solicita y se convierte en su domicilio digital obligatorio
- Las notificaciones requieren para su validez alerta al correo y celular



Artículo 86°-A del TUO del Código Tributario, incorporado por la Ley N° 30296, que establece obligación de la SUNAT de otorgar la Clave SOL y acceso al Buzón Electrónico a partir del 1° de Enero 2015.

Artículo 87° del TUO del Código Tributario, modificado por la Ley N° 30296, que establece la obligación de colaboración de los contribuyentes para la obtención de la Clave Sol y Buzón Electrónico, así como la obligación de revisar este último periódicamente.



Bicentenario  
**2024**

## TUO LPAG: CIBERPROCEDIMIENTO

- ▶ LEY 31465 QUE MODIFICA TUO DE LA LPAG PARA FACILITAR LA RECEPCION DOCUMENTAL DIGITAL (04-05-23).

- Los **plazos** serán computados dependiendo la hora de presentación:
- Los documentos presentados entre las 00:00 horas y las 23:59 horas de un día hábil, se consideran presentados el mismo día hábil.
- Los documentos presentados los sábados, domingos y feriados o cualquier otro día inhábil, se consideran presentados al primer día hábil siguiente.



TUO LPAG. Artículo 20- CODIGO TRIBUTARIO: ARTICULO 104 y  
RESOLUCIÓN DE SUPERINTENDENCIA N° 000058-2022/SUNAT:  
MPV

# 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.

AGOTAVIAADM

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

## RECURSOS IMPUGNATORIOS (TUO LPAG: 207)

### Recurso de Reconsideración

El recurso de reconsideración se interpondrá ante el mismo órgano que dictó el primer acto que es materia de la impugnación y deberá sustentarse en nueva prueba. En los casos de actos administrativos emitidos por órganos que constituyen única instancia no se requiere nueva prueba. Este recurso es opcional y su no interposición no impide el ejercicio del recurso de apelación.

Interposición 15 días

Resolución 30 días  
**LEY 31633**

15  
DIAS

## • LOS RECURSOS IMPUGNATORIOS

Recurso de  
Apelación



Interposición 15 días



Resolución 30 días



El recurso de apelación se interpondrá cuando la impugnación se sustente en diferente interpretación de las pruebas producidas o cuando se trate de cuestiones de puro derecho, debiendo dirigirse a la misma autoridad que expidió el acto que se impugna para que eleve lo actuado al superior jerárquico.

**La resolución de suspensión o cancelación se ejecuta cuando está agotada la vía administrativa**

# PRINCIPIOS SANCIONADORES DE LA LPAG: APLICACIÓN SUPLETORIA DL 1311



- **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.
- **CULPABILIDAD:**

## TUO de la Ley para la Lucha contra la Evasión • y para la Formalización de la Economía



“La compraventa internacional de mercancías destinadas al régimen de importación para el consumo cuyo valor FOB es superior a S/ 7 000,00 o US\$ 2 000,00 se debe pagar utilizando Medios de Pago previstos en el artículo 5 (bancarización)



Cuando se evidencie la no utilización de Medios de Pago:

- Con anterioridad al levante, a opción del importador, procede el reembarque de la mercancía o la continuación del despacho con pago de multa (Tabla de Sanciones P52).
- Con posterioridad al levante se aplica la multa P52.



“Para efectos tributarios, los pagos que se efectúen sin utilizar Medios de Pago no darán derecho a deducir gastos, costos o créditos; a efectuar compensaciones **ni a solicitar devoluciones de tributos**, saldos a favor, reintegros tributarios, recuperación anticipada, restitución de derechos arancelarios

(art. 3 y 8)

# 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 (vigente desde el 01.01.2020)
- III. LA LEY GENERAL DE ADUANAS VIGENTE ES EL DECRETO LEGISLATIVO 1053, desde el 2019 está pendiente el TUO.
- IV. LA JURISPRUDENCIA DEL TRIBUNAL FISCAL SOLO ES OBLIGATORIA PARA LA ADMINISTRACION CUANDO ES UN PRECEDENTE PUBLICADO EN EL DIARIO OFICIAL EL PERUANO.
- V. LA ADMINISTRACION APLICA LOS PROCEDIMIENTOS DE DESPACHO QUE SON OBLIGATORIOS PARA LOS USUARIOS ADUANEROS, CUANDO SON PUBLICADOS Y FIGURAN EN EL TUPA
- VI. EL CODIGO TRIBUTARIO ES NORMA SUPLETORIA EN MATERIA ADUANERA.
- VII. EL TUO DE LA LPAG SOLO SE APLICA EN DEFECTO DE LAS NORMAS ESPÉCIALES como regla: No hay silencio positivo, no se aplica el procedimiento administrativo sancionador ni sus principios.

# MUCHAS GRACIAS

