



# Curso aduanero MODULO 4: **INFRACCIONES ADUANERAS Y PROCEDIMIENTOS IMPUGNATORIOS**

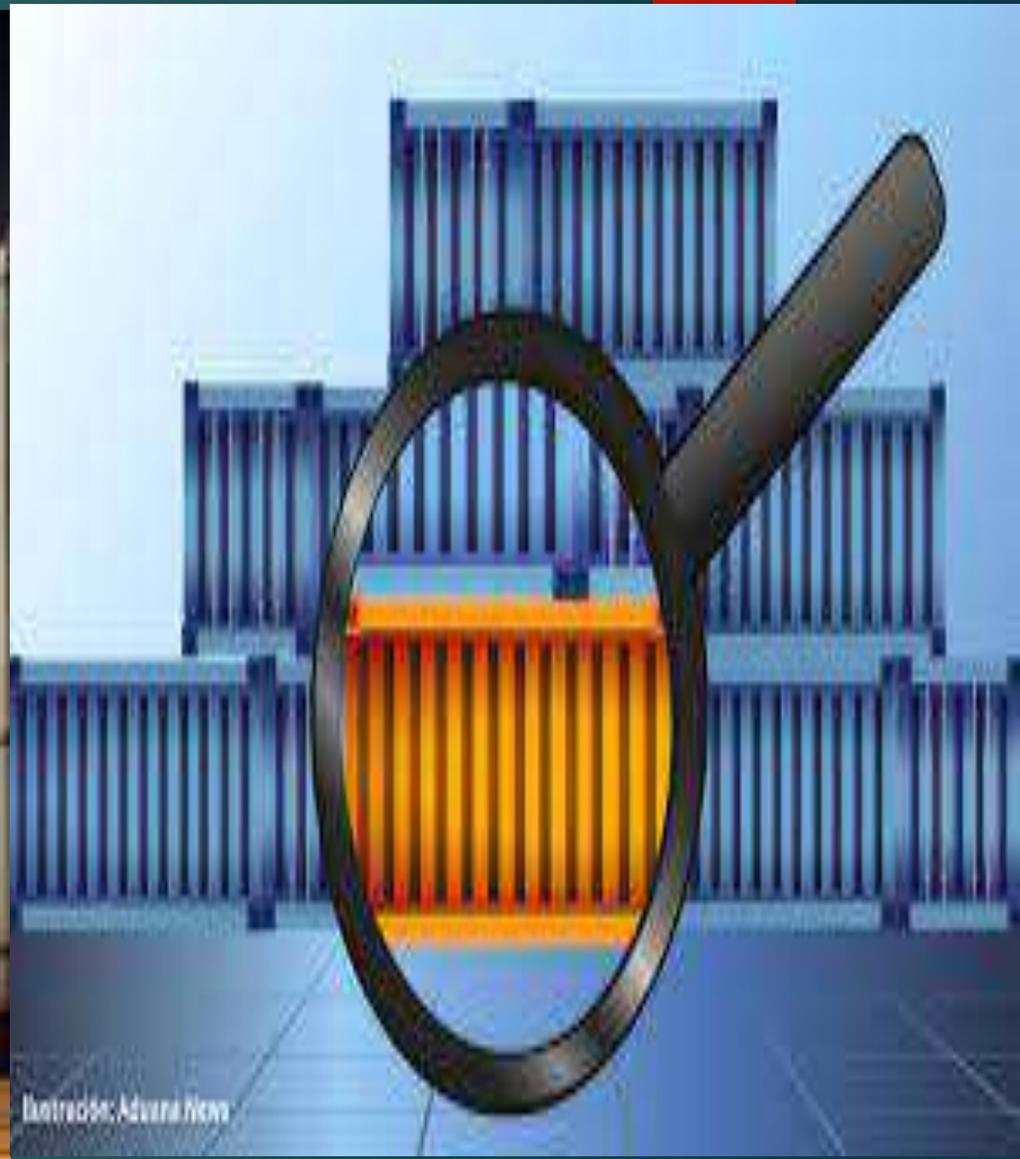
**FERNANDO COSIO JARA**

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

# Contenido

- I. **Infracciones Aduaneras: Marco General y Principios**
- II. **Sanciones: Aplicación**
- III. **Eximentes y atenuantes**
- IV. **Impugnación de Sanciones Aduaneras**

# I. MARCO GENERAL DE LAS INFRACCIONES y PRINCIPIOS



Entrada: Aduana News

# UBICACIÓN: DERECHO PENAL ADUANERO

## ▶ DERECHO CONTRAVENCIONAL ADUANERO

### ▶ INFRACCIONES ADUANERAS:

▶ TRIBUTARIAS -205 LGA

▶ ADMINISTRATIVAS- 209 LGA

## ▶ DERECHO PENAL ADUANERO “ULTIMA RATIO”

▶ Tipo objetivo y Tipo subjetivo (Dolo): Conducta típica, antijurídica y culpable.... Ley de delitos aduaneros



**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)



# POTESTAD ADUANERA

**SUNAT:** es la única entidad facultada para aplicar las infracciones establecidas en la LGA



- **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 (...)
- **Potestad Punitiva del Estado:** Poder del Estado de sancionar las infracciones que cometen los ciudadanos

**Artículo 164 y 189 LGA**

# Limites a la Potestad Sancionadora de la administración

Principios

**Control  
jurisdiccional**



# PRINCIPIOS ADUANEROS

Legalidad -188

Tipicidad -189

Objetividad -  
190

Irretroactividad  
-192

Principios  
supletorios

COD TRIBUTARIO

- Non bis in ídem
- No concurrencia de infracciones
- Razonabilidad

**TUO LPAG**  
(DL 1311)

**Fuente: LGA: art. 188-192**  
**CODIGO TRIBUTARIO: 168°-171**  
**TUO LPAG: artículo 148**



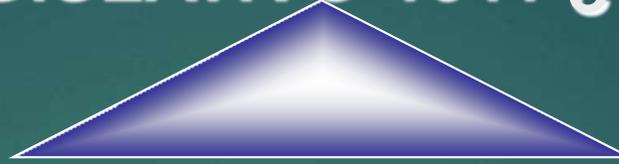
## • TABLA DE SANCIONES Y PRINCIPIO DE LEGALIDAD

- **El TUO LPAG** (artículo 4) establece que, en el caso del derecho administrativo sancionador, los reglamentos pueden especificar o graduar las infracciones debidamente tipificadas en la ley; además señala que, en casos de remisión legal expresa, es posible tipificar infracciones a través de normas reglamentarias.
- **STC 00020-2015-AI:** (fj 40-44)
- Nada de ello puede interpretarse de manera tal que se permita la desnaturalización de los principios de legalidad y tipicidad o taxatividad.



# PRINCIPIOS DE LA LPAG:

## DECRETO LEGISLATIVO 1311 ¿SE APLICAN?



**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

### INFORME N° 106-2013-SUNAT/4B4000

Se emite opinión legal acerca de la **retroactividad benigna de sanciones administrativas**, en el sentido que respecto de las infracciones previstas en los numerales 9 y 10 del inciso b) del artículo 192° de la Ley General de Aduanas, cometidas antes de la entrada en vigencia del Decreto Supremo N° 001-2013-EF, que se encuentren en trámite y no tengan la condición de firmes o consentidas, es factible aplicar las sanciones establecidas en el citado Decreto Supremo 001-2013-EF, toda vez que resultan más beneficiosas al rebajar las multas de 5 UIT a 3 UIT y de 2 UIT a 1 UIT, respectivamente.

# PRINCIPIOS DE LA LPAG

## ARTICULO 246.5



CONCURSO DE INFRACCIONES  
**Se aplica la sanción mas grave**  
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.



# APLICACIÓN DE NORMAS EN EL TIEMPO



## **D.S. 129-2004-EF TUO de la Ley General de Aduanas (105 b 10)**

Infracción con causal de suspensión, para los despachadores de aduana:

"Gestionar el despacho de mercancía restringida sin contar con la documentación exigida por las normas específicas para cada mercancía o cuando la documentación no cumpla con las formalidades previstas para su aceptación, así como no comunicar a la SUNAT la denegatoria del documento definitivo en la forma y plazo establecidos en el Reglamento.

## **D. Leg. 1053, Ley General de Aduanas (192 B 10):**

Multa aplicable a los despachadores de aduana:

"Destinen mercancías de importación restringida sin contar con la documentación exigida por las normas específicas para cada mercancía o cuando la documentación no cumpla con las formalidades previstas para su aceptación".

## **Modificación del D. Leg. 1053 (D. Leg. 1433 del 31.12.2019) /Tabla de Sanciones D.S. 428-2019-EF)**

### **Art. 198 Inciso e) de la LGA: .Multa al operador interviniente**

Destinar mercancía restringida sin la documentación exigible o que esta documentación no cumpla con las formalidades previstas para su aceptación. La sanción se aplica por cada declaración.

**Infractor: Importador, Exportador, Beneficiario de régimen aduanero.**



## INFORME N° 106-2013-SUNAT/4B4000

Se emite opinión legal acerca de la **retroactividad benigna de sanciones administrativas**, en el sentido que respecto de las infracciones previstas en los numerales 9 y 10 del inciso b) del artículo 192° de la Ley General de Aduanas, cometidas antes de la entrada en vigencia del Decreto Supremo N° 001-2013-EF, que se encuentren en trámite y no tengan la condición de firmes o consentidas, es factible aplicar las sanciones establecidas en el citado Decreto Supremo 001-2013-EF, toda vez que resultan más beneficiosas al rebajar las multas de 5 UIT a 3 UIT y de 2 UIT a 1 UIT, respectivamente.

**RTF 2182-A-2022: La retroactividad benigna no aplica para las multas por destinar mercancía prohibida o restringida sin permisos:** la infracción imputada por la Aduana en el presente caso se trata de una multa tributario aduanera al estar vinculada a una declaración aduanera; razón por la cual, en concordancia con el criterio expresado en las Resoluciones N° 14014-A-2008 y 05213-A-2007, entre otras, emitidas por esta Sala Colegiada, la retroactividad benigna no resulta aplicable, por cuanto las obligaciones tributario aduaneras se encuentran enmarcadas en su propia legislación y supletoriamente en el Código Tributario,

# INFRACCIONES: DEFINICION Y CARACTERISTICAS



- ✓ Acción u omisión que importe la violación de normas aduaneras (Basadas en el principio de legalidad)
- ✓ **No son retroactivas** (excepción)
- ✓ No cabe interpretación extensiva
- ✓ **Se determina en forma objetiva**
- ✓ Su comisión afecta el record del operador para su evaluación

CASO ESPECIAL:  
INFRACCIONES  
ADMINISTRATIVAS:

**(art. 188°-192° LGA)**

# CLASES DE INFRACCIONES



## INFRACCIONES DE NATURALEZA ADMINISTRATIVA

- No vinculadas a la determinación de la obligación tributaria
- Aplican el TUO de la Ley 27444: PAS, Principios del art. 248 y **medios impugnatorios** (salvo multas adm.)
- Se evalúa culpabilidad y retroactividad benigna

## INFRACCIONES DE NATURALEZA TRIBUTARIA

- Vinculada a la obligación tributaria
- Aplican LGA y Código Tributario.
- La responsabilidad es objetiva y no hay retroactividad benigna

**LGA: art. 205-209 y Dec. Leg. 1311**

# INFRACCIONES ADUANERAS-normas aplicables

Infracciones de la Ley  
General de Aduanas

Infracción administrativa de la  
Ley de los Delitos Aduaneros

Infracción del artículo 177.5  
del Código Tributario  
(ROF de la SUNAT impide  
su aplicación por la aduana)

La infracción de violación a la  
presunción de veracidad-Ley  
27444  
(34.3: 5-10 UIT)

TUO 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 (P52).

**Decreto Legislativo 1106:**  
**retención dinero no**  
**declarado por viajero y**  
**multa 30%**  
**(+US\$ 10000 o 30000)**

Y los derechos antidumping?

# Multa 27444 se aplica en Fiscalización Casación 11563-2014-LIMA

- Es aplicable la multa de la Ley 27444 cuando el importador no señala su vinculación con el proveedor porque la DAM tiene naturaleza de DJ
- el artículo 32 numeral 32.3 de la Ley N° 27444, resulta de aplicación supletoria al caso de autos, toda vez que el artículo II del Título Preliminar de la Ley N° 27444 y la norma IX del Texto Único Ordenado del Código Tributario, antes mencionado, habilitan expresamente esa posibilidad en tanto que la ley especial no contemplaba dicha situación fáctica como infracción; sin embargo, debe considerarse que las mencionadas Declaraciones Únicas de Aduanas (DUAs) tienen la calidad de declaraciones juradas, pues estos documentos proporcionan información esencial sobre los productos que se van a importar o exportar y sirven de base para la declaración tributaria, por ende para el pago de impuestos; en este sentido, es claro que al haberse consignado un dato que no correspondía a la realidad (acerca de la vinculatoriedad con el proveedor extranjero) era de aplicación lo prescrito en el mencionado artículo 32 numeral 32.3 de la Ley N° 27444. Más aún, si conforme al entonces Reglamento de la Ley General de Aduanas, Decreto Legislativo N° 121-96-EF, el error invocado por la administrada no era considerada como error de buena fe de acuerdo a los supuestos establecidos en el artículo 162 de la referida Ley.

DU - DECLARACION DE EXPORTACION

NOMBRE		DIRECCION		CATEGORIA		VALOR		FECHA	
SOLIMEX S.A.		AV. BOLIVAR 1000, LIMA		EXPORTACION		1000000		15/05/2014	
NOMBRE		DIRECCION		CATEGORIA		VALOR		FECHA	
SOLIMEX S.A.		AV. BOLIVAR 1000, LIMA		EXPORTACION		1000000		15/05/2014	
NOMBRE		DIRECCION		CATEGORIA		VALOR		FECHA	
SOLIMEX S.A.		AV. BOLIVAR 1000, LIMA		EXPORTACION		1000000		15/05/2014	
NOMBRE		DIRECCION		CATEGORIA		VALOR		FECHA	
SOLIMEX S.A.		AV. BOLIVAR 1000, LIMA		EXPORTACION		1000000		15/05/2014	
NOMBRE		DIRECCION		CATEGORIA		VALOR		FECHA	
SOLIMEX S.A.		AV. BOLIVAR 1000, LIMA		EXPORTACION		1000000		15/05/2014	
NOMBRE		DIRECCION		CATEGORIA		VALOR		FECHA	
SOLIMEX S.A.		AV. BOLIVAR 1000, LIMA		EXPORTACION		1000000		15/05/2014	
NOMBRE		DIRECCION		CATEGORIA		VALOR		FECHA	
SOLIMEX S.A.		AV. BOLIVAR 1000, LIMA		EXPORTACION		1000000		15/05/2014	
NOMBRE		DIRECCION		CATEGORIA		VALOR		FECHA	
SOLIMEX S.A.		AV. BOLIVAR 1000, LIMA		EXPORTACION		1000000		15/05/2014	
NOMBRE		DIRECCION		CATEGORIA		VALOR		FECHA	
SOLIMEX S.A.		AV. BOLIVAR 1000, LIMA		EXPORTACION		1000000		15/05/2014	
NOMBRE		DIRECCION		CATEGORIA		VALOR		FECHA	
SOLIMEX S.A.		AV. BOLIVAR 1000, LIMA		EXPORTACION		1000000		15/05/2014	
NOMBRE		DIRECCION		CATEGORIA		VALOR		FECHA	
SOLIMEX S.A.		AV. BOLIVAR 1000, LIMA		EXPORTACION		1000000		15/05/2014	
NOMBRE		DIRECCION		CATEGORIA		VALOR		FECHA	
SOLIMEX S.A.		AV. BOLIVAR 1000, LIMA		EXPORTACION		1000000		15/05/2014	
NOMBRE		DIRECCION		CATEGORIA		VALOR		FECHA	
SOLIMEX S.A.		AV. BOLIVAR 1000, LIMA		EXPORTACION		1000000		15/05/2014	
NOMBRE		DIRECCION		CATEGORIA		VALOR		FECHA	
SOLIMEX S.A.		AV. BOLIVAR 1000, LIMA		EXPORTACION		1000000		15/05/2014	
NOMBRE		DIRECCION		CATEGORIA		VALOR		FECHA	
SOLIMEX S.A.		AV. BOLIVAR 1000, LIMA		EXPORTACION		1000000		15/05/2014	
NOMBRE		DIRECCION		CATEGORIA		VALOR		FECHA	
SOLIMEX S.A.		AV. BOLIVAR 1000, LIMA		EXPORTACION		1000000		15/05/2014	
NOMBRE		DIRECCION		CATEGORIA		VALOR		FECHA	
SOLIMEX S.A.		AV. BOLIVAR 1000, LIMA		EXPORTACION		1000000		15/05/2014	
NOMBRE		DIRECCION		CATEGORIA		VALOR		FECHA	
SOLIMEX S.A.		AV. BOLIVAR 1000, LIMA		EXPORTACION		1000000		15/05/2014	
NOMBRE		DIRECCION		CATEGORIA		VALOR		FECHA	
SOLIMEX S.A.		AV. BOLIVAR 1000, LIMA		EXPORTACION		1000000		15/05/2014	
NOMBRE		DIRECCION		CATEGORIA		VALOR		FECHA	
SOLIMEX S.A.		AV. BOLIVAR 1000, LIMA		EXPORTACION		1000000		15/05/2014	
NOMBRE		DIRECCION		CATEGORIA		VALOR		FECHA	
SOLIMEX S.A.		AV. BOLIVAR 1000, LIMA		EXPORTACION		1000000		15/05/2014	
NOMBRE		DIRECCION		CATEGORIA		VALOR		FECHA	
SOLIMEX S.A.		AV. BOLIVAR 1000, LIMA		EXPORTACION		1000000		15/05/2014	
NOMBRE		DIRECCION		CATEGORIA		VALOR		FECHA	
SOLIMEX S.A.		AV. BOLIVAR 1000, LIMA		EXPORTACION		1000000		15/05/2014	
NOMBRE		DIRECCION		CATEGORIA		VALOR		FECHA	
SOLIMEX S.A.		AV. BOLIVAR 1000, LIMA		EXPORTACION		1000000		15/05/2014	
NOMBRE		DIRECCION		CATEGORIA		VALOR		FECHA	
SOLIMEX S.A.		AV. BOLIVAR 1000, LIMA		EXPORTACION		1000000		15/05/2014	
NOMBRE		DIRECCION		CATEGORIA		VALOR		FECHA	
SOLIMEX S.A.		AV. BOLIVAR 1000, LIMA		EXPORTACION		1000000		15/05/2014	
NOMBRE		DIRECCION		CATEGORIA		VALOR		FECHA	
SOLIMEX S.A.		AV. BOLIVAR 1000, LIMA		EXPORTACION		1000000		15/05/2014	
NOMBRE		DIRECCION		CATEGORIA		VALOR		FECHA	
SOLIMEX S.A.		AV. BOLIVAR 1000, LIMA		EXPORTACION		1000000		15/05/2014	
NOMBRE		DIRECCION		CATEGORIA		VALOR		FECHA	
SOLIMEX S.A.		AV. BOLIVAR 1000, LIMA		EXPORTACION		1000000		15/05/2014	
NOMBRE		DIRECCION		CATEGORIA		VALOR		FECHA	
SOLIMEX S.A.		AV. BOLIVAR 1000, LIMA		EXPORTACION		1000000		15/05/2014	
NOMBRE		DIRECCION		CATEGORIA		VALOR		FECHA	
SOLIMEX S.A.		AV. BOLIVAR 1000, LIMA		EXPORTACION		1000000		15/05/2014	
NOMBRE		DIRECCION		CATEGORIA		VALOR		FECHA	
SOLIMEX S.A.		AV. BOLIVAR 1000, LIMA		EXPORTACION		1000000		15/05/2014	
NOMBRE		DIRECCION		CATEGORIA		VALOR		FECHA	
SOLIMEX S.A.		AV. BOLIVAR 1000, LIMA		EXPORTACION		1000000		15/05/2014	
NOMBRE		DIRECCION		CATEGORIA		VALOR		FECHA	
SOLIMEX S.A.		AV. BOLIVAR 1000, LIMA		EXPORTACION		1000000		15/05/2014	
NOMBRE		DIRECCION		CATEGORIA		VALOR		FECHA	
SOLIMEX S.A.		AV. BOLIVAR 1000, LIMA		EXPORTACION		1000000		15/05/2014	
NOMBRE		DIRECCION		CATEGORIA		VALOR		FECHA	
SOLIMEX S.A.		AV. BOLIVAR 1000, LIMA		EXPORTACION		1000000		15/05/2014	
NOMBRE		DIRECCION		CATEGORIA		VALOR		FECHA	
SOLIMEX S.A.		AV. BOLIVAR 1000, LIMA		EXPORTACION		1000000		15/05/2014	
NOMBRE		DIRECCION		CATEGORIA		VALOR		FECHA	
SOLIMEX S.A.		AV. BOLIVAR 1000, LIMA		EXPORTACION		1000000		15/05/2014	
NOMBRE		DIRECCION		CATEGORIA		VALOR		FECHA	
SOLIMEX S.A.		AV. BOLIVAR 1000, LIMA		EXPORTACION		1000000		15/05/2014	
NOMBRE		DIRECCION		CATEGORIA		VALOR		FECHA	
SOLIMEX S.A.		AV. BOLIVAR 1000, LIMA		EXPORTACION		1000000		15/05/2014	
NOMBRE		DIRECCION		CATEGORIA		VALOR		FECHA	
SOLIMEX S.A.		AV. BOLIVAR 1000, LIMA		EXPORTACION		1000000		15/05/2014	
NOMBRE		DIRECCION		CATEGORIA		VALOR		FECHA	
SOLIMEX S.A.		AV. BOLIVAR 1000, LIMA		EXPORTACION		1000000		15/05/2014	
NOMBRE		DIRECCION		CATEGORIA		VALOR		FECHA	
SOLIMEX S.A.		AV. BOLIVAR 1000, LIMA		EXPORTACION		1000000		15/05/2014	
NOMBRE		DIRECCION		CATEGORIA		VALOR		FECHA	
SOLIMEX S.A.		AV. BOLIVAR 1000, LIMA		EXPORTACION		1000000		15/05/2014	
NOMBRE		DIRECCION		CATEGORIA		VALOR		FECHA	
SOLIMEX S.A.		AV. BOLIVAR 1000, LIMA		EXPORTACION		1000000		15/05/2014	
NOMBRE		DIRECCION		CATEGORIA		VALOR		FECHA	
SOLIMEX S.A.		AV. BOLIVAR 1000, LIMA		EXPORTACION		1000000		15/05/2014	
NOMBRE		DIRECCION		CATEGORIA		VALOR		FECHA	
SOLIMEX S.A.		AV. BOLIVAR 1000, LIMA		EXPORTACION		1000000		15/05/2014	
NOMBRE		DIRECCION		CATEGORIA		VALOR		FECHA	
SOLIMEX S.A.		AV. BOLIVAR 1000, LIMA		EXPORTACION		1000000		15/05/2014	
NOMBRE		DIRECCION		CATEGORIA		VALOR		FECHA	
SOLIMEX S.A.		AV. BOLIVAR 1000, LIMA		EXPORTACION		1000000		15/05/2014	
NOMBRE		DIRECCION		CATEGORIA		VALOR		FECHA	
SOLIMEX S.A.		AV. BOLIVAR 1000, LIMA		EXPORTACION		1000000		15/05/2014	
NOMBRE		DIRECCION		CATEGORIA		VALOR		FECHA	
SOLIMEX S.A.		AV. BOLIVAR 1000, LIMA		EXPORTACION		1000000		15/05/2014	
NOMBRE		DIRECCION		CATEGORIA		VALOR		FECHA	
SOLIMEX S.A.		AV. BOLIVAR 1000, LIMA		EXPORTACION		1000000		15/05/2014	
NOMBRE		DIRECCION		CATEGORIA		VALOR		FECHA	
SOLIMEX S.A.		AV. BOLIVAR 1000, LIMA		EXPORTACION		1000000		15/05/2014	
NOMBRE		DIRECCION		CATEGORIA		VALOR		FECHA	
SOLIMEX S.A.		AV. BOLIVAR 1000, LIMA		EXPORTACION		1000000		15/05/2014	
NOMBRE		DIRECCION		CATEGORIA		VALOR		FECHA	
SOLIMEX S.A.		AV. BOLIVAR 1000, LIMA		EXPORTACION		1000000		15/05/2014	
NOMBRE		DIRECCION		CATEGORIA		VALOR		FECHA	
SOLIMEX S.A.		AV. BOLIVAR 1000, LIMA		EXPORTACION		1000000		15/05/2014	
NOMBRE		DIRECCION		CATEGORIA		VALOR		FECHA	
SOLIMEX S.A.		AV. BOLIVAR 1000, LIMA		EXPORTACION		1000000		15/05/2014	
NOMBRE		DIRECCION		CATEGORIA		VALOR		FECHA	
SOLIMEX S.A.		AV. BOLIVAR 1000, LIMA		EXPORTACION		1000000		15/05/2014	
NOMBRE		DIRECCION		CATEGORIA		VALOR		FECHA	
SOLIMEX S.A.		AV. BOLIVAR 1000, LIMA		EXPORTACION		1000000		15/05/2014	
NOMBRE		DIRECCION		CATEGORIA		VALOR		FECHA	
SOLIMEX S.A.		AV. BOLIVAR 1000, LIMA		EXPORTACION		1000000		15/05/2014	
NOMBRE		DIRECCION		CATEGORIA		VALOR		FECHA	
SOLIMEX S.A.		AV. BOLIVAR 1000, LIMA		EXPORTACION		1000000		15/05/2014	
NOMBRE		DIRECCION		CATEGORIA		VALOR		FECHA	
SOLIMEX S.A.		AV. BOLIVAR 1000, LIMA		EXPORTACION		1000000		15/05/2014	
NOMBRE		DIRECCION		CATEGORIA		VALOR		FECHA	
SOLIMEX S.A.		AV. BOLIVAR 1000, LIMA		EXPORTACION		1000000		15/05/2014	
NOMBRE		DIRECCION		CATEGORIA		VALOR		FECHA	
SOLIMEX S.A.		AV. BOLIVAR 1000, LIMA		EXPORTACION		1000000		15/05/2014	
NOMBRE		DIRECCION		CATEGORIA		VALOR		FECHA	
SOLIMEX S.A.		AV. BOLIVAR 1000, LIMA		EXPORTACION		1000000		15/05/2014	
NOMBRE		DIRECCION		CATEGORIA		VALOR		FECHA	
SOLIMEX S.A.		AV. BOLIVAR 1000, LIMA		EXPORTACION		1000000		15/05/2014	
NOMBRE		DIRECCION		CATEGORIA		VALOR		FECHA	
SOLIMEX S.A.		AV. BOLIVAR 1000, LIMA		EXPORTACION		1000000		15/05/2014	
NOMBRE		DIRECCION		CATEGORIA		VALOR		FECHA	
SOLIMEX S.A.		AV. BOLIVAR 1000, LIMA		EXPORTACION		1000000		15/05/2014	
NOMBRE		DIRECCION		CATEGORIA		VALOR		FECHA	
SOLIMEX S.A.		AV. BOLIVAR 1000, LIMA		EXPORTACION		1000000		15/05/2014	
NOMBRE		DIRECCION		CATEGORIA		VALOR		FECHA	
SOLIMEX S.A.		AV. BOLIVAR 1000, LIMA		EXPORTACION		1000000		15/05/2014	
NOMBRE		DIRECCION		CATEGORIA		VALOR		FECHA	
SOLIMEX S.A.		AV. BOLIVAR 1000, LIMA		EXPORTACION		1000000		15/05/2014	
NOMBRE		DIRECCION		CATEGORIA		VALOR		FECHA	
SOLIMEX S.A.		AV. BOLIVAR 1000, LIMA		EXPORTACION		1000000		15/05/2014	
NOMBRE		DIRECCION		CATEGORIA		VALOR		FECHA	
SOLIMEX S.A.		AV. BOLIVAR 1000, LIMA		EXPORTACION		1000000		15/05/2014	
NOMBRE		DIRECCION		CATEGORIA		VALOR		FECHA	
SOLIMEX S.A.		AV. BOLIVAR 1000, LIMA		EXPORTACION		1000000		15/05/2014	
NOMBRE		DIRECCION		CATEGORIA		VALOR		FECHA	
SOLIMEX S.A.		AV. BOLIVAR 1000, LIMA		EXPORTACION		1000000		15/05/2014	
NOMBRE		DIRECCION		CATEGORIA		VALOR		FECHA	
SOLIMEX S.A.		AV. BOLIVAR 1000, LIMA		EXPORTACION		1000000		15/05/2014	
NOMBRE		DIRECCION		CATEGORIA		VALOR		FECHA	
SOLIMEX S.A.		AV. BOLIVAR 1000, LIMA							

# 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 los Medios de Pago previstos en el artículo 5 (bancaarización)



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)

# MARCO NORMATIVO 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  
infracción

Individualiza  
al  
infractor

Especifica  
los  
supuestos  
de  
infracción

Fija la  
cuantía  
de la  
sanción

Niveles de  
Gravedad

# INFRACCIONES ADUANERAS: OCE

- a) No mantener o no adecuarse a los requisitos exigidos para la autorización. **N01, N02, N03, N04, N05 Y N06**
- b) Impedir, obstaculizar o no facilitar la realización de las labores de control (con excepción del inciso a)., **N37, N38, N39, N40, N41, N42**
- c) No proporcionar, exhibir o transmitir la información o documentación, veraz, auténtica, completa y sin errores, con excepción de los incisos d), e), f), i) y j) del presente artículo. **N07, N08, N09, N10, N60, N61, N62, N14, N15, N16, N17, N18, N19, N20, N21, N63, N64, N70, N71, N33, N72, N73, N74**
- d) No proporcionar o transmitir la información que permita identificar la mercancía antes de su llegada o salida del país, en la forma y plazos establecidos legalmente o dispuestos por la Administración Aduanera.



# INFRACCIONES 197 : OCE 2

- e) Transmitir declaración aduanera de mercancías que no guarde conformidad con los datos proporcionados por el operador interviniente. , N65, N66, N67, N26, N27
- f) No identificar correctamente al dueño o consignatario o consignante de la mercancía o el representante de estos, o presentar una declaración para la cual no esté autorizado. N28, N29
- g) Expedir documentación autenticada sin contar con el original en sus archivos o que corresponda a un despacho en el que no haya intervenido.
- h) No comparecer ante la autoridad aduanera cuando sean requeridos. N43
- i) Asignar una subpartida nacional incorrecta por cada mercancía declarada (RTF 7957-A-2015/Informe 158.2015)
- N68 Y N69 (incidencia y sin dualidad de criterio)



# INFRACCIONES 197 : OCE 3

- **j) Transmitir más de una declaración para una misma mercancía N31**
- **k) No cumplir con las obligaciones en los plazos establecidos. N46, N47 Y N48**
- **l) Entregar, recibir, retirar, vender, disponer, trasladar, destinar a otro fin, transferir, o permitir el uso por terceros de las mercancías, incumpliendo lo establecido legalmente o sin contar con autorización de la aduana. N41, N42, N49**
- **m) No entregar la mercancía al dueño o consignatario, o al responsable del almacén aduanero de corresponder.**
- **n) No almacenar o no custodiar las mercancías en lugares autorizados para cada fin.**
- **o) Almacenar o transportar mercancía sindocumentación sustentatoria. N50**
- **p) No mantener la infraestructura física o no adoptar las medidas de seguridad necesarias que garanticen la integridad de la carga. N51, N52,N53,N54,N55,N56,N57,N58, N59.**
- **q) No permitir los accesos a sus sistemas de información N44**

# INFRACCIONES 198) : Operadores Intervinientes



- a) Impedir, obstaculizar o no facilitar la realización de las labores de reconocimiento, de inspección, de fiscalización o cualquier acción de control dispuestas por la autoridad aduanera, con excepción del inciso k). **P28P29.P30.P31.P32,P33,P34,P61**
- b) No proporcionar, exhibir o transmitir la información o documentación, veraz, auténtica, completa y sin errores, con excepción de los incisos c), d) y e) del presente artículo. **P01,P02,P03,P04.P65.P07.P08,P09,P10,P11,P12.P66.P67,P18, P71.P72,P73, P74.P75,P76,P77, P78**
- c) No destinar correctamente la mercancía al régimen, tipo o modalidad de despacho. **P44, P45**
- d) Declarar en forma incorrecta el valor o proporcionar información incompleta o que no guarde conformidad con los documentos presentados para el despacho, respecto al valor. **N41, N42, P15, P68,P69. P70,P74. P75,**
- e) Destinar mercancía prohibida: destinar mercancía restringida sin la documentación exigible o que esta documentación no cumpla con las formalidades previstas para su aceptación; o no se comuniquen la denegatoria de la solicitud de autorización del sector competente, cuando corresponda. **P41.P42**

# INFRACCIONES 198) : Operadores Intervinientes



- f) No proporcionar o transmitir la información que permita identificar la mercancía antes de su llegada o salida del país.
- g) No comparecer ante la autoridad aduanera cuando sean requeridos.**P35**
- h) No cumplir con las obligaciones en los plazos establecidos por la normatividad aduanera o la Administración Aduanera, según corresponda.**P46.P47,P48,P49**
- i) Entregar, recibir, retirar, vender, disponer, trasladar, destinar a otro fin, transferir, o permitir el uso por terceros de las mercancías.
- j) No contar con la infraestructura física o no adoptar o mantener las medidas de seguridad necesarias que garanticen la integridad de la carga, **P53.P54.P55.P56.P57,P58,P59,P60,P61,P62.P63.**
- k) No permitir los accesos a sus sistemas de información en la forma y plazo establecidos por la Administración Aduanera.**P36, P43**
- l) No entregar la mercancía al dueño o consignatario, o al responsable del almacén aduanero de corresponder.
- m) No reembarcar la mercancía prohibida o restringida dentro del plazo establecido legalmente o dispuesto por la autoridad aduanera.**P43**

## INFRACCIONES 199) : Tercero



Son infracciones aduaneras del tercero, según corresponda:

- a) No proporcionar, exhibir o transmitir la información o documentación veraz, auténtica, completa, sin errores, en la forma y plazo establecidos legalmente o dispuestos por la Administración Aduanera, según corresponda: T01 MULTA 0,5 UIT LEVE
- b) No comparecer ante la autoridad aduanera cuando sea requerido: T02 MULTA 0,5 UIT LEVE

Informe 71: No se le puede aplicar multa del artículo 200

# COMISO: ARTÍCULO 200 LGA



- Privación definitiva de la propiedad de las mercancías.
- Sanción: MUY GRAVE
- Comiso administrativo y comiso penal
- Comiso + multa **N45, P37**
- Comiso o multa **P27** (P50 equipajes y P51 CIT)
- NOVEDAD: CO11 Comiso mercancía no manifestada
- Medidas preventivas (IPCF-PE.00.01):
  - Inmovilización (10 días)
  - Incautación (20 días o comiso)

# MEDIDAS PREVENTIVAS

- INMOVILIZACION
  - SE INICIA CON COMUNICACIÓN ELECTRÓNICA AL ALMACEN (rtf 961-A-2020)
  - Solicitud de levantamiento de inmovilización no es solicitud no contenciosa.
- INCAUTACIÓN
  - Secuestro de la mercancía
  - Zona Secundaria
  - Aduanera y penal
  - Devolución decide: Juez Penal (27 LDA) o la administración



# Tabla de SANCIONES

SANCIONES



# SANCIONES

- Acto administrativo discrecional
  - Supuestos no sancionables
  - Sustitución de sanciones
  - Régimen de gradualidad
- Principio de igualdad
- Naturaleza personal
- Clases: tributarias y administrativas
- Sirven para evaluar el cumplimiento de los OCE (DESPA.PG.24)

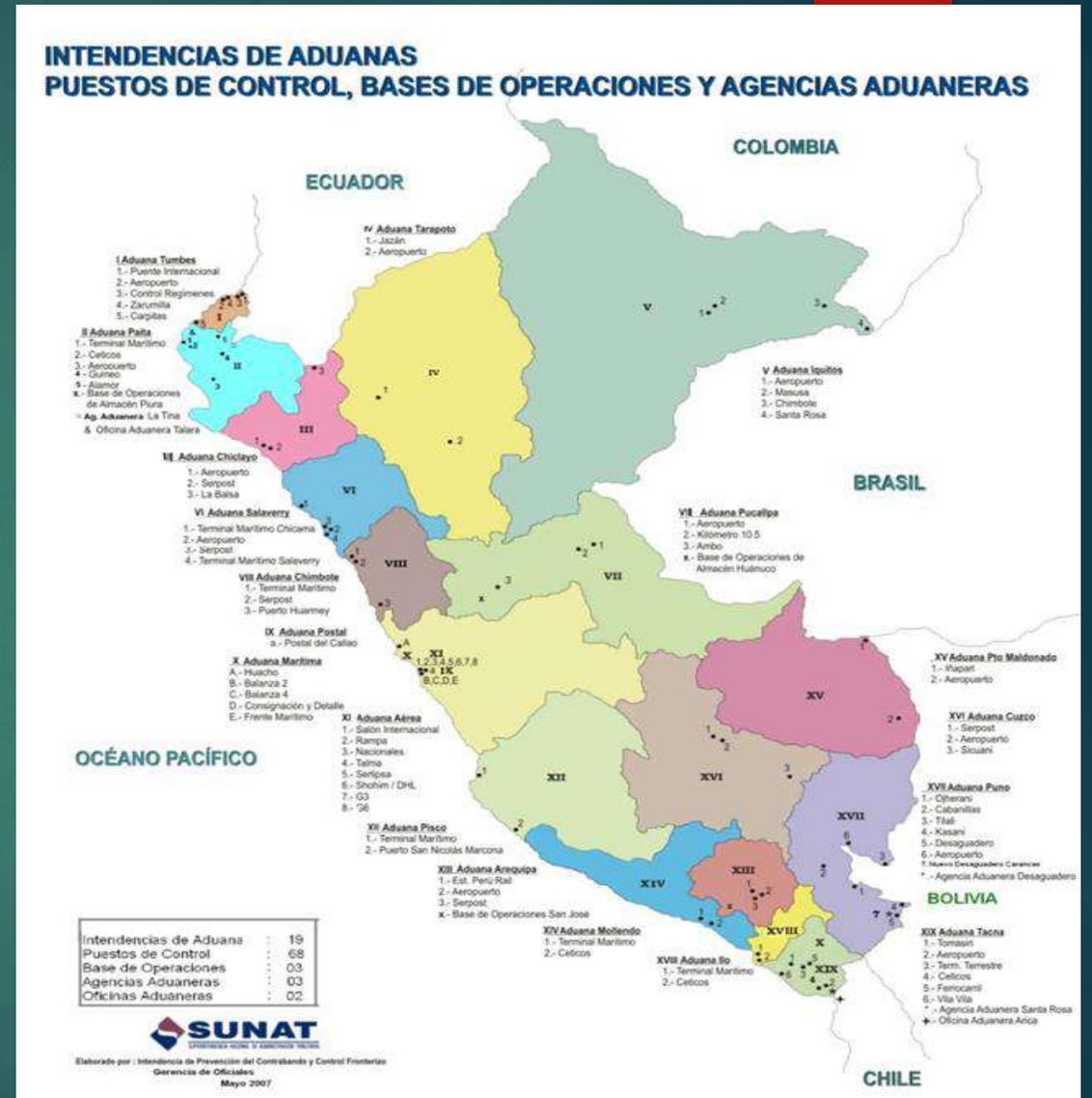


# SANCIONES: COMPETENCIA

**COMPETENCIA (ROF)**  
**SUPERINTENDENCIA:**  
**INTENDENCIA OPERATIVA**  
**INCA**  
**INDIA**

**Contienda de competencia**  
**PRESCRIPCIÓN: 4 AÑOS**  
**CASO DE RECLAMOS**

(189 LGA y 9 RLGA)



# CLASES DE SANCIONES ADUANERAS

MULTA

SUSPENSION

CANCELACION

INHABILITACION

COMISO - previamente a la resolución:

- INCAUTACION
- INMOVILIZACION

EN LEY DE DELITOS ADUANEROS:

- CIERRE DE LOCAL
- INTERNAMIENTO TEMPORAL DE VEHICULO



# CLASES DE SANCIONES articulo 190

## MULTA

La Tabla original contenía 59 multas OCE, 63 para OI y 2 de 3ros

2S

Suspensión

No renovar la fianza

Depósito flotante que incumpla condiciones para salida o retorno

1C

Cancelación

No registrar movimiento en el año anterior

\*

A tener en cuenta

La permanencia del OCE se determina, básicamente, por el nivel de cumplimiento de sus operaciones aduaneras; es decir, no se renovará la autorización del OCE que obtenga la menor calificación

El nivel de cumplimiento se mide tomando en cuenta las infracciones sancionadas con multa y suspensión y por su gravedad

COMISO: C01-C014

# MULTAS

- Sanción pecuniaria
- Formas de determinación:
  - **UIT 2024 (DS 309-2023: 5150)**
  - Tributo omitido, no retenido o no percibido
  - Monto no entregado
  - Valor /Derechos antidumping
- Supletoria al comiso
- Accesorio al comiso



Valor de la UIT  
para el 2024

S/ 5 150

Logos at the bottom: MEF, SUNAT, and the Peruvian coat of arms with the text 'REPUBLICA PERUANA 1824'.

# TABLA DE SANCIONES

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.

B) Declaración				
Código	Supuesto de Infracción	Referencia	Sanción	Infractor
P11	No transmitir la información o no proporcionar la documentación necesaria para regularizar el régimen aduanero, en la forma y plazo establecidos legalmente o dispuestos por la Administración, salvo que resulte aplicable el supuesto de infracción P12.	Art. 198 Inciso b)	0.2 UIT	<ul style="list-style-type: none"><li>- Importador.</li><li>- Exportador.</li></ul>



# CARACTERÍSTICAS DE LA TABLA DE SANCIONES

1

## FIJAR LA CUANTIA DE LA SANCION:



UIT



FOB



Tributos o recargos



Monto indebidamente restituido

2

## INDIVIDUALIZA AL INFRACTOR



LGA:  
OCE, OI, Tercero



### Tabla:

- OCE: Transportista, Agente de carga, Almacen, Agente de Aduanas, EER.
- OI: Importador, Exportador, Beneficiario, Puerto, Aeropuerto, Operador Base Fija, Proveedor de precinto, Laboratorio

3

## GRAVEDAD DE LA SANCION



Muy Grave



Grave



Leve

# CARACTERISTICAS DE LA TABLA DE SANCIONES

4

## Especifica los supuestos de infracción:

- ARTICULO 197 INCISO C:
  - No proporcionar, exhibir o transmitir la información o documentación, veraz, auténtica, completa y sin errores, en la forma y plazo establecidos legalmente o dispuestos por la Administración Aduanera, con excepción de los incisos d), e), f), i) y j) del presente artículo

5

## Desarrolla las particularidades de la Sanción

- TABLA DE SANCIONES CODIGO N61
- Proporcionar o transmitir información incompleta o incorrecta respecto de **la descripción de la mercancía, el tipo y el número de documento de identificación del dueño o consignatario**, en el manifiesto de carga de ingreso o el manifiesto de carga desconsolidado, **salvo** que estos **hayan sido rectificadas hasta antes de la llegada del medio de transporte o la mercancía se encuentre consignada correctamente en la declaración**, cuando se subsana antes de cualquier requerimiento o notificación de la Administración Aduanera. Sanción aplicable por documento de transporte.

# ESTRUCTURA DE LA TABLA DE SANCIONES

197

## I. OCE

- A) Autorización
- B) Manifiestos y AR
- C) Declaración
- D) Otra información
- E) Control Aduanero
- F) Seguridad

198

## II. OI

- A) Manifiestos y AR
- B) Declaración
- C) Otra información
- D) Control Aduanero
- E) Seguridad

199

## III. TERCEROS

- No proporcionar información o documentación
- No comparecer ante la autoridad aduanera

200

## IV. COMISO

- 14 supuestos

## V. CONSIDERACIONES ADICIONALES

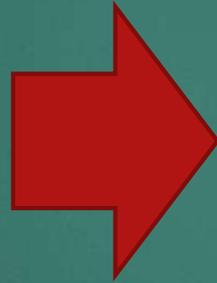
- 2 consideraciones aplicables al OCE

En función a los sujetos y a los procesos

# CUANDO SE APLICA EL RUBRO OTRA INFORMACIÓN

I. OCE
A) Autorización
B) Manifiestos y AR
C) Declaración
D) Otra información
E) Control Aduanero
F) Seguridad

19  
7



- ▶ Vinculados en general a la entrega de cualquier documentación o información sobre trámites aduaneros y que **no calcen en los rubros anteriores** ES DECIR NO APLICA PARA TEMAS DE
  - ▶ AUTORIZACION,
  - ▶ MANIFIESTOS Y ACTOS RELACIONADOS
  - ▶ DECLARACION
  - ▶ CONTROL ADUANERO.

# EXIMENTES Y ATENUANTES DE SANCIÓN

INFRACCIONES  
ADUANERAS

TABLA DE  
SANCIONES

EXIMENTES Y  
ATENUANTES

IMPUGNACIÓN DE  
SANCIONES



# INAPLICACION Y REDUCCION SANCIONES

## INAPLICACION:

- SUPUESTOS NO SANCIONABLES DEL ART. 191 LGA
- MERCANCIA NO DECLARADA CANAL VERDE
- *SISTEMA ANTICIPADO 136*
- *SUPUESTOS LGA NO INCLUIDOS TABLA (197 G)*
- FACULTAD DISCRECIONAL

## REDUCCION:

- SUSTITUCION DE COMISO POR MULTA (LGA: 145 Y 200)
- 34 SUPUESTOS SUBSANACION VOLUNTARIA EN TABLA
- GRADUALIDAD
- EVALUACION DE HECHOS Y CIRCUNSTANCIAS:



## Supuestos no sancionables



**LGA: Artículo 193**

- a. Error en las declaraciones (u otras formalidades)
  - a. TRANSCRIPCION
  - b. CODIFICACION.  
que no tengan incidencia en los tributos o recargos y que puedan ser determinados de la simple observación de los documentos fuente pertinentes, salvo los casos previstos en la Tabla de Sanciones
- b. Caso fortuito o fuerza mayor
- c. Fallas en los sistemas internos o falta de implementación
- 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 (leve) y según los límites previstos en la Tabla de Sanciones (3 x tipox año calendario)

Informe  
e 69-  
2021

Informe  
s 11 Y  
39-2021

## RECTIFICACIÓN DE DUA SADA SIN SANCIÓN-SALVO ACE

### ARTÍCULO 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.”

**ARTÍCULO 196 RLGA** : 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.” (DS 367-2019-EF)

# APLICACIÓN DEL ARTÍCULO 145.2 LGA OPCIONES AL COMISO POR MERCANCÍA NO DECLARADA

**DETECTADA EN EL AFORO  
FISICO**

**Párrafo 3**

**REEMBARQUE**

**PREVIO PAGO DE MULTA  
30% DE valor FOB**

**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**

Código	Supuesto de Infracción	Referencia	Sanción	Gravedad	Infractor
P27	Cuando la autoridad aduanera durante el reconocimiento físico encuentra mercancía no declarada y el importador opta por el reembarque.	Art. 145.	Equivalente al 30% del valor FOB de la mercancía	GRAVE	Importador.

# CASO ESPECIAL



Código	Supuesto de infracción	Referencia	Sanción	Gravedad	Infractor
N60	Proporcionar o transmitir información incompleta o incorrecta respecto de la descripción de la mercancía, el tipo y el número de documento de identificación del dueño o consignatario, en el manifiesto de carga de ingreso o el manifiesto de carga desconsolidado, salvo que estos hayan sido rectificadas hasta antes de la llegada del medio de transporte, la mercancía se encuentre consignada correctamente en la	Art. 197 Inciso c)	0,2 de la UIT	LEVE	Transportista

# DISCRECIONALIDAD



- Facultad establecida en el Código Tributario
- Resolución SNA
- Determinar y sancionar infracciones tributarias
- En virtud de dicha facultad, también puede aplicar gradualmente las sanciones por infracciones tributarias, en la forma y condiciones que ella establezca;
- ROF SUNAT artículo 16 d)
- **Ejm: CASOS COVID 19 Y FAST, R 025-2023**



**Código Tributario: art.82 y 166**

# CASOS DONDE SE REDUCEN SANCIONES

**GRADUALIDAD**

**HECHOS Y  
CIRCUNSTANCIAS**

**34 CODIGOS  
DE LA TABLA  
CON  
SUBSANACION  
VOLUNTARIA**

**DEROGADO:  
REGIMEN DE  
INCENTIVOS**

## GRADUALIDAD DE SANCIONES



LGA: art. 195

Aplica a las sanciones establecidas en la Tabla

Criterios en la forma y condiciones que establezca la Administración Aduanera.

Ejemplo:

la Resolución 156-2020-SUNAT que aprobó un Régimen de Gradualidad para las multas pendientes de pago por la comisión de infracciones de la Tabla derogada

# CIRCUNSTANCIAS ATENUANTES Y AGRAVANTES: Hechos y circunstancias



- ▶ Al aplicar las sanciones se deben tener en cuenta los hechos y las circunstancias
- ▶ La sanción a imponerse debe ser proporcional al grado y a la gravedad de la infracción cometida (Principios de Proporcionalidad y Razonabilidad)
- ▶ El Reglamento establecerá los lineamientos generales

**LGA: Artículo 194**

## LINEAMIENTOS PARA APLICAR HECHOS Y CIRCUNSTANCIAS

- A. Gravedad del daño o perjuicio económico causado.
- B. Circunstancias de la comisión de la infracción.**
- C. La existencia o no de intencionalidad en la conducta del infractor.
- D. La subsanación voluntaria de la conducta infractora.**
- E. Reincidencia dentro del plazo establecido.
- F. La categoría del operador de comercio exterior infractor.
- G. La condición de OEA del infractor.**
- H. El impacto de la comisión de la infracción en el control aduanero
- I. La posibilidad de graduar la sanción.

La Administración Aduanera regula la aplicación conjunta o alternativa de estos lineamientos (ejemplo: Resolución 185-2021 incorpora B, D, G.)

**RLGA: Artículo 248**

## HECHOS Y CIRCUNSTANCIAS: Resolución 185-2021

- ▶ **Otorga reducción de sanciones si se cumplen tres lineamientos:** Circunstancias de la comisión, subsanación voluntaria y condición de OEA.
- ▶ **Se aplican a un número reducido de infracciones (sanciones leves):**
- ▶ **Manifiestos:**
  - ▶ Incorporación de documentos al Manifiesto de ingreso (N 14, N16, N17, P07, P08) rebaja 75% y 90% OEA.
  - ▶ Actos relacionados al ingreso (N19-P10) 75%,90%,95%
- ▶ Regularización extemporánea de importación y exportación P12
- ▶ Vinculadas al OEA: P67 - P19 rebaja al 90%

# Eximentes y Atenuantes 27444

Eximentes
<ul style="list-style-type: none"><li>• El caso fortuito o la fuerza mayor debidamente comprobada.</li><li>• Obrar en cumplimiento de un deber legal o el ejercicio legítimo del derecho de defensa.</li><li>• La incapacidad mental debidamente comprobada por la autoridad competente, siempre que esta afecte la aptitud para entender la infracción.</li><li>• La orden obligatoria de autoridad competente, expedida en ejercicio de sus funciones.</li><li>• El error inducido por la Administración o por disposición administrativa confusa o ilegal.</li><li>• La subsanación voluntaria por parte del posible sancionado del acto u omisión imputado como constitutivo de infracción administrativa, con anterioridad a la notificación de la imputación de cargos</li></ul>

Atenuación
<ul style="list-style-type: none"><li>• Si iniciado un procedimiento administrativo sancionador el infractor reconoce su responsabilidad de forma expresa y por escrito. En los casos en que la sanción aplicable sea una multa esta se reduce hasta un monto no menor de la mitad de su importe.</li><li>• Otros que se establezcan por norma especial</li></ul>

# GRADUALIDAD DE SANCIONES



Aplica a las sanciones establecidas en la Tabla

Criterios en la forma y condiciones que establezca la Administración Aduanera.

Ejm: Resolución 156-2020 para infracciones cometidas o detectadas hasta el 30.12.2019.

LGA: art. 195

# SUBSANACION VOLUNTARIA

Código	Supuesto de infracción	Referencia	Sanción	Gravedad	Infractor
<b>N68</b>	Asignar una subpartida nacional incorrecta, si existe incidencia en los tributos o recargos, salvo que resulte aplicable el supuesto de infracción N69.	Art. 197 Inciso I)	Equivalente al doble de los tributos y recargos dejados de pagar o garantizar	GRAVE	Despachador de Aduanas ESER
Código	Supuesto de infracción	Referencia	Sanción	Gravedad	Infractor
<b>N69</b>	Asignar una subpartida nacional incorrecta, si existe incidencia en los tributos o recargos, cuando se subsana antes de cualquier requerimiento o notificación de la Administración Aduanera.	Art. 197 Inciso I)	Equivalente al 50% de los tributos y recargos dejados de pagar o garantizar	GRAVE	Despachador de Aduanas ESER

# Subsanación antes de la imputación de cargos: Procedimiento administrativo sancionador



MEDIDA CAUTELAR

TUO DE LA LPAG: Artículo 256

# IMPUGNACIÓN DE SANCIONES ADUANERAS

INFRACCIONES  
ADUANERAS

TABLA DE SANCIONES

EXIMENTES Y  
ATENUANTES DE  
SANCIONES

IMPUGNACIÓN DE  
SANCIONES



# **PROCEDIMIENTO CONTENCIOSO-TRIBUTARIO**

**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**

NO REQUIERES ACERCARTE A UN CENTRO DE SERVICIOS

# EXPEDIENTE ELECTRÓNICO DE RECLAMACIÓN

Presentar tu reclamo es ahora más simple, transparente y seguro.



Ingresa al portal SUNAT con tu Clave SOL a la opción **Presentación de Recursos y Trámites**.



Registra tu **Recurso de Reclamación**, consignando el sustento, y los medios probatorios correspondientes.



Presentado tu **Recurso de Reclamación**, verifica en tu buzón electrónico, la constancia de presentación.



Podrás presentar escritos electrónicos, solicitudes electrónicas y realizar el seguimiento de tu expediente a través de SOL.



La Resolución que resuelve tu Recurso, será notificada en tu buzón electrónico.

**IMPORTANTE:** Infórmate de los requisitos y plazos del proceso de reclamación.



# RECLAMACION Y APELACION



# BENEFICIOS PARA OEA EN LOS PROCEDIMIENTOS DE NATURALEZA TRIBUTARIA

N°	DESCRIPCIÓN					
		Exportador	Importador	Agente de Aduana	Almacén	EER
2	<p>Atención preferente en la tramitación de reclamos Y devoluciones, a fin de ser atendidos en un plazo no mayor a:</p> <p>a) 3 meses para los recursos de reclamación; y                      b) 30 días hábiles para las solicitudes de devolución de derechos.</p> <p>Se exceptúa del plazo previsto en el inciso a) a la Gerencia de Fiscalización Aduanera</p> <p>En el caso de Agentes de Aduana y las Empresas de Servicio de Entrega Rápida solo será respecto de los trámites que realicen en nombre propio o en representación de exportadores o importadores certificados como OEA.</p>	X	X	X	X	X

# ETAPAS DEL PROCESO CONTENCIOSO



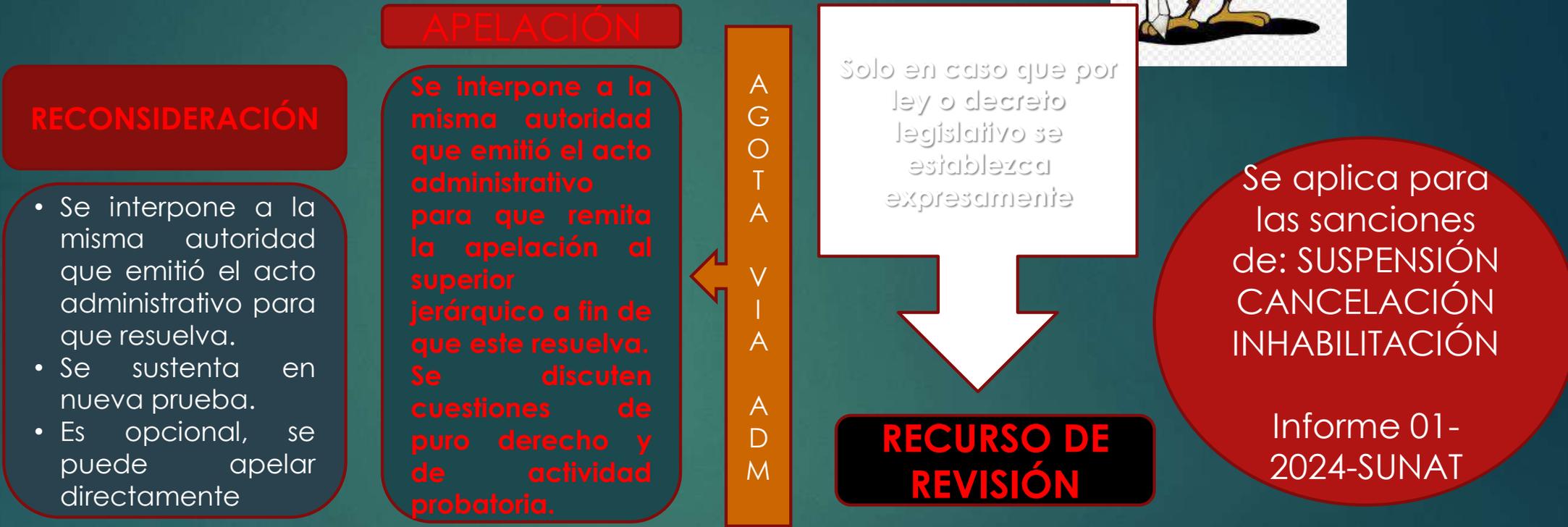
# Las sentencias de Casación en materia aduanera

- Casación N° 16618-2023, la Corte Suprema ha establecido como precedente vinculante que "las sentencias casatorias crean un precedente legal que establece un estándar que deben aplicar otros órganos jurisdiccionales, así como los tribunales administrativos y la administración pública, dado sus alcances en materia contencioso administrativa."



# 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.

AGOTADA  
VIA  
ADM

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

## RECURSO DE REVISIÓN

Se aplica para las sanciones de: SUSPENSIÓN  
CANCELACIÓN  
INHABILITACIÓN

Informe 01-2024-SUNAT

Se interponen hasta los 15 días hábiles de notificado el acto administrativo que se cuestiona,  
Plazo para resolver 30 días (Reconsideración 15)  
Fuera de Plazo se declara INADMISIBLE

Gracias

