



TABLA DE SANCIONES

MAGISTER FERNANDO COSIO JARA

1

TABLA DE SANCIONES APLICABLES A LAS INFRACCIONES PREVISTAS EN LA LEY GENERAL DE ADUANAS I. INFRACCIONES DE LOS OPERADORES DE COMERCIO EXTERIOR A) Autorizaciones

Código	Supuesto de Infracción	Referencia	Sanción	Gravedad	Infractor
N01	Quando la autoridad aduanera detecte que no mantiene o no se ha adecuado a alguna de las condiciones B.1, B.2, B.3, B.4, B.5, B.6, B.7, B.8, C.1, C.2 y C.3 del anexo 1 del Reglamento de la Ley General de Aduanas, conforme a lo manifestado en la declaración jurada del artículo 17 de dicho dispositivo normativo, salvo que subsane el acto o la omisión constitutivo de infracción administrativa con anterioridad a la notificación de la imputación de cargos o resulte aplicable el supuesto de infracción N02.	Art. 197 Inciso a)	1 UIT	GRAVE	<ul style="list-style-type: none"> • Despachador de aduana. • Transportista o su representante en el país. • Operador de transporte multimodal internacional. • Agente de carga internacional. • Almacén aduanero. • Empresa de Servicio Postal. • Empresa de servicio de entrega rápida. • Almacén libre (Duty Free). • Beneficiario de material para uso aeronáutico.
N02	Quando la autoridad aduanera detecte que no mantiene o no se ha adecuado a alguna de las condiciones B.1, B.2, B.3, B.4, B.5, B.6, B.7, B.8, C.1, C.2 y C.3 del anexo 1 del Reglamento de la Ley General de Aduanas, conforme a lo manifestado en la declaración jurada del artículo 17 de dicho dispositivo normativo, si se subsana dentro del plazo establecido por la Administración Aduanera.	Art. 197 Inciso a)	0.5 UIT	LEVE	<ul style="list-style-type: none"> • Despachador de aduana. • Transportista o su representante en el país. • Operador de transporte multimodal internacional. • Agente de carga internacional. • Almacén aduanero. • Empresa de Servicio Postal. • Empresa de servicio de entrega rápida. • Almacén libre (Duty Free). • Beneficiario de material para uso aeronáutico.
N03	Quando la autoridad aduanera detecte que no cumple con las condiciones D.1, D.2 y D.3 del anexo 1 del Reglamento de la Ley General de Aduanas, conforme a lo manifestado en la declaración jurada del artículo 17 de dicho dispositivo normativo.	Art. 197 Inciso a)	CANCELACIÓN	MUY GRAVE	<ul style="list-style-type: none"> • Dueño, consignante o consignatario. • Agente de Aduanas. • Transportista o su representante en el país. • Agente de carga internacional. • Almacén aduanero. • Empresa de servicio de entrega rápida.

2

TABLA DE SANCIONES APLICABLES A LAS INFRACCIONES PREVISTAS EN LA LEY GENERAL DE ADUANAS

I. INFRACCIONES DE LOS OPERADORES DE COMERCIO EXTERIOR

A) Autorizaciones

Código	Supuesto de Infracción	Referencia	Sanción	Gravedad	Infractor
N04	Cuando la autoridad aduanera detecte que no mantiene o no se ha adecuado a alguna de las condiciones E.1, E.2, E.3, E.4, E.5, E.6, E.7, E.8, E.9, E.10, E.11, E.12, E.13, E.14 y E.15 del anexo 1 del Reglamento de la Ley General de Aduanas, conforme a lo manifestado en la declaración jurada del artículo 17 de dicho dispositivo normativo, salvo que subsane el acto o la omisión constitutivo de infracción administrativa con anterioridad a la notificación de la imputación de cargos o resulte aplicable el supuesto de infracción N05.	Art. 197 Inciso a)	2 UIT	GRAVE	Almacén aduanero. Empresa de Servicio Postal. Empresa de servicio de entrega rápida. Almacén libre (Duty Free). Beneficiario de material para uso aeronáutico.
N05	Cuando la autoridad aduanera detecte que no mantiene o no se ha adecuado a alguna de las condiciones E.1, E.2, E.3, E.4, E.5, E.6, E.7, E.8, E.9, E.10, E.11, E.12, E.13, E.14 y E.15 del anexo 1 del Reglamento de la Ley General de Aduanas, conforme a lo manifestado en la declaración jurada del artículo 17 de dicho dispositivo normativo, si se subsana dentro del plazo establecido por la Administración Aduanera.	Art. 197 Inciso a)	1 UIT	GRAVE	Almacén aduanero. Empresa de Servicio Postal. Empresa de servicio de entrega rápida. Almacén libre (Duty Free). Beneficiario de material para uso aeronáutico.
N06	Cuando la autoridad aduanera detecte que no mantiene o no se ha adecuado al requisito de garantía del artículo 17 del Reglamento de la Ley General de Aduanas, salvo que subsane con anterioridad a la notificación de la imputación de cargos o dentro del plazo establecido por la Administración Aduanera. La sanción tiene efecto hasta la regularización del requisito incumplido.	Art. 197 Inciso a)	SUSPENSIÓN	GRAVE	Despachador de aduana. Transportista o su representante en el país. Operador de transporte multimodal internacional. Agente de carga internacional. Almacén aduanero. Empresa de Servicio Postal. Empresa de servicio de entrega rápida. Almacén libre (Duty Free). Beneficiario de material para uso aeronáutico.

3

b) Manifiesto y actos relacionados

Código	Supuesto de Infracción	Referencia	Sanción	Gravedad	Infractor
N07	No proporcionar o no transmitir la información del manifiesto de carga de ingreso, de los documentos vinculados o del manifiesto de carga desconsolidado, en la forma y plazo establecidos legalmente o dispuestos por la Administración Aduanera, salvo resulte aplicable el supuesto de infracción N08. Solo se aplica una sanción por manifiesto.	Art. 197 inciso c)	0.5 UIT	LEVE	Transportista o su representante en el país. Agente de carga internacional. Empresa de Servicio Postal. Empresa de servicio de entrega rápida.
N08	No proporcionar o no transmitir la información del manifiesto de carga de ingreso, de los documentos vinculados o del manifiesto de carga desconsolidado, en la forma y plazo establecidos legalmente o dispuestos por la Administración Aduanera, cuando se subsane antes de cualquier requerimiento o notificación de la Administración Aduanera. Solo se aplica una sanción por manifiesto.	Art. 197 inciso c)	0.1 UIT	LEVE	Transportista o su representante en el país. Agente de carga internacional. Empresa de Servicio Postal. Empresa de servicio de entrega rápida.
N09	No proporcionar o no transmitir los datos generales del manifiesto de carga de salida o la información de los documentos vinculados, en la forma y plazo establecidos legalmente o dispuestos por la Administración Aduanera, salvo resulte aplicable el supuesto de infracción N10. Solo se aplica una sanción por manifiesto.	Art. 197 inciso c)	0.5 UIT	LEVE	Transportista o su representante en el país.
N10	No proporcionar o no transmitir los datos generales del manifiesto de carga de salida o la información de los documentos vinculados, en la forma y plazo establecidos legalmente o dispuestos por la Administración Aduanera, cuando se subsane antes de cualquier requerimiento o notificación de la Administración Aduanera. Solo se aplica una sanción por manifiesto.	Art. 197 inciso c)	0.1 UIT	LEVE	Transportista o su representante en el país.

4

b) Manifiesto y actos relacionados

Código ³	Supuesto de infracción	Referencia	Sanción	Gravedad	Infractor
N11 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 declaración o resulte aplicable el supuesto de infracción N12. N61 Sanción aplicable por documento de transporte.	Art. 197 inciso c)	0.2 UIT	LEVE	Transportista o su representante en el país. Agente de carga internacional. 
N12 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 , si se subsana antes de cualquier requerimiento o notificación de la Administración Aduanera. Sanción aplicable por documento de transporte.	Art. 197 inciso c)	0.1 UIT	LEVE	Transportista o su representante en el país. Agente de carga internacional. 
N13 N62	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 . Sanción aplicable por manifiesto de carga desconsolidado.	Art. 197 inciso c)	0.1 UIT	LEVE	Empresa de Servicio Postal. Empresa de servicio de entrega rápida. 
N14	Para la vía marítima, incorporar documentos de transporte al manifiesto de carga de ingreso o al manifiesto de carga desconsolidado, de acuerdo con los plazos establecidos legalmente o dispuestos por la Administración Aduanera. Sanción aplicable por documento de transporte.	Art. 197 inciso c)	0.5 UIT	LEVE	Transportista o su representante en el país. Agente de carga internacional. 

5

b) Manifiesto y actos relacionados

Código	Supuesto de infracción	Referencia	Sanción	Gravedad	Infractor
N15	Para la vía marítima, incorporar documentos de transporte al manifiesto de carga de salida o al manifiesto de carga consolidado, después de vencidos los plazos de transmisión del manifiesto de carga de salida y del manifiesto de carga consolidado. Sanción aplicable por documento de transporte.	Art. 197 inciso c)	0.2 UIT	LEVE	Transportista o su representante en el país. Agente de carga internacional. 
N16	Para las demás vías de transporte, incorporar documentos de transporte al manifiesto de carga de ingreso o al manifiesto de carga desconsolidado, después de la llegada del medio de transporte y de acuerdo con los plazos establecidos legalmente o dispuestos por la Administración Aduanera. Sanción aplicable por documento de transporte.	Art. 197 inciso c)	0.05 UIT	LEVE	Transportista o su representante en el país. Agente de carga internacional. Empresa de Servicio Postal. Empresa de servicio de entrega rápida. 
N17	Para las demás vías de transporte, incorporar documentos de transporte al manifiesto de carga de salida o al manifiesto de carga consolidado, después de vencidos los plazos de transmisión del manifiesto de carga de salida y del manifiesto de carga consolidado. Sanción aplicable por documento de transporte.	Art. 197 inciso c)	0.1 UIT	LEVE	Transportista o su representante en el país. Agente de carga internacional. Empresa de servicio de entrega rápida. 
N18	No proporcionar o no transmitir la información de cada acto relacionado con el ingreso y la salida de la mercancía y del medio de transporte, en la forma y plazo establecidos legalmente o dispuestos por la Administración Aduanera, de acuerdo con lo siguiente y de no resultar aplicable el supuesto de infracción N19: 1. En el ingreso: Para la llegada del medio de transporte y el término de la descarga, la sanción se aplica por manifiesto; y para los demás actos, por documento de transporte. 2. En la salida: La sanción se aplica por manifiesto, únicamente para el término de embarque, con excepción de la vía terrestre, y para la autorización de carga.	Art. 197 inciso c)	0.25 UIT	LEVE	Transportista o su representante en el país. Almacén aduanero. Empresa de servicio de entrega rápida. 

6

b) Manifiesto y actos relacionados

Código	Supuesto de Infracción	Referencia	Sanción	Gravedad	Infractor
N19	<p>No proporcionar o no transmitir la información de cada acto relacionado con el ingreso y la salida de la mercancía y del medio de transporte, en la forma y plazo establecidos legalmente o dispuestos por la Administración Aduanera, de acuerdo con lo siguiente y si se subsana antes de cualquier requerimiento o notificación de la Administración Aduanera:</p> <p>1. En el ingreso: Para la llegada del medio de transporte y el término de la descarga, la sanción se aplica por manifiesto; y para los demás actos, por documento de transporte.</p> <p>2. En la salida: La sanción se aplica por manifiesto, únicamente para el término del embarque, con excepción de la vía terrestre, y para la autorización de carga.</p>	Art. 197 inciso c)	0.1 UIT	LEVE	<p>Transportista o su representante en el país. Almacén aduanero. Empresa de servicio de entrega rápida.</p> 



7

c) Declaración

Código	Supuesto de Infracción	Referencia	Sanción	Gravedad	Infractor
N20	No transmitir la información o no proporcionar la documentación necesaria para regularizar el régimen aduanero, en la forma y el plazo establecidos legalmente o dispuestos por la Administración Aduanera, salvo resulte aplicable el supuesto de infracción N21.	Art. 197 inciso c)	0.2 UIT	LEVE 	<p>Despachador de aduana. Transportista o su representante en el país. Agente de carga internacional. Empresa de Servicio Postal. Empresa de servicio de entrega rápida. Beneficiario de material para uso aeronáutico.</p> 
N21	No transmitir la información o no proporcionar la documentación necesaria para regularizar el régimen aduanero, en la forma y el plazo establecidos legalmente o dispuestos por la Administración Aduanera, cuando se subsana antes de cualquier requerimiento o notificación de la Administración Aduanera.	Art. 197 inciso c)	0.1 UIT	LEVE 	<p>Despachador de aduana. Transportista o su representante en el país. Agente de carga internacional. Empresa de Servicio Postal. Empresa de servicio de entrega rápida. Beneficiario de material para uso aeronáutico.</p> 
N22 N64 N63	No consignen o consignen erróneamente en la declaración, los códigos aprobados por la autoridad aduanera, a efectos de determinar la correcta liquidación de los tributos y de los recargos cuando correspondan.	Art. 197 inciso c)	Equivalente al doble de los tributos y recargos dejados de pagar o garantizar N63: Si subsana 50%	GRAVE	<p>Despachador de aduana. Empresa de servicio de entrega rápida.</p> 

8

c) Declaración

Código	Supuesto de Infracción	Referencia	Sanción	Gravedad	Infractor
N23 N65 N66	En los regímenes de importación y de perfeccionamiento, transmitir declaración aduanera de mercancías con información que no guarde conformidad con los datos proporcionados por el operador interviniente respecto a: <ul style="list-style-type: none"> Valor; Marca comercial; Modelo; Descripciones mínimas que establezca la Administración Aduanera o el sector competente; Estado; Cantidad comercial; Calidad; Origen; País de adquisición o de embarque; o Condiciones de la transacción, excepto en el caso de INCOTERMS equivalentes. Esta sanción aplica cuando existan tributos y recargos dejados de pagar o garantizar. 	Art. 197 Inciso e)	N65 Equivalente al doble de los tributos y recargos dejados de pagar o garantizar N66 Con subsanación 50% de los tributos y recargos	GRAVE	Despachador de aduana. Empresa de servicio de entrega rápida.

9

c) Declaración

Código	Supuesto de Infracción	Referencia	Sanción	Gravedad	Infractor
N24 N67	En los regímenes de importación y de perfeccionamiento, transmitir la declaración aduanera de mercancías con información que no guarde conformidad con los datos proporcionados por el operador interviniente respecto a: <ul style="list-style-type: none"> Valor; Marca comercial; Modelo; Descripciones mínimas que establezca la Administración Aduanera o el sector competente; Estado; Cantidad comercial; Calidad; Origen; País de adquisición o de embarque; o Condiciones de la transacción, excepto en el caso de INCOTERMS equivalentes. Esta sanción aplica cuando no existan tributos ni recargos dejados de pagar o garantizar y por cada declaración salvo que se subsane antes de cualquier requerimiento o notificación de la Administración Aduanera y salvo que resulte aplicable el supuesto de infracción N25. 	Art. 197 Inciso e)	0.2 UIT	LEVE	 Despachador de aduana. Empresa de servicio de entrega rápida.
N25	En los regímenes de importación y de perfeccionamiento, transmitir la declaración aduanera de mercancías con información que no guarde conformidad con los datos proporcionados por el operador interviniente respecto a: <ul style="list-style-type: none"> Valor; Marca comercial; Modelo; Descripciones mínimas que establezca la Administración Aduanera o el sector competente; Estado; Cantidad comercial; Calidad; Origen; País de adquisición o de embarque; o Condiciones de la transacción, excepto en el caso de INCOTERMS equivalentes. Esta sanción aplica cuando no existan tributos ni recargos dejados de pagar o garantizar y por cada declaración y cuando se subsana antes de cualquier requerimiento o notificación de la Administración Aduanera. 				  Despachador de aduana. Empresa de servicio de entrega rápida.

10

c) Declaración

Código	Supuesto de Infracción	Referencia	Sanción	Gravedad	Infraactor
N26	En los regímenes de exportación, transmitir la declaración aduanera de mercancías con información que no guarde conformidad con los datos proporcionados por el operador interviniente respecto a la descripción de las mercancías que ocasione el cambio de la partida del Sistema Armonizado, salvo que resulte aplicable el supuesto de infracción N27.	Art. 197 Inciso e)	0.2 UIT	LEVE	Despachador de aduana. 
N27	En los regímenes de exportación, transmitir la declaración aduanera de mercancías con información que no guarde conformidad con los datos proporcionados por el operador interviniente respecto a la descripción de las mercancías que ocasione el cambio de la partida del Sistema Armonizado, cuando se subsana antes de cualquier requerimiento o notificación de la Administración Aduanera.	Art. 197 Inciso e)	0.1 UIT	LEVE	Despachador de aduana. 
N28	No consignar correctamente los datos de identificación del dueño, consignatario o consignante de la mercancía en la declaración. Sanción aplicable por declaración.	Art. 197 Inciso f)	1 UIT	GRAVE	Despachador de aduana. Empresa de servicio de entrega rápida. 
N29	Presentar una declaración para la cual no esté autorizado.	Art. 197 Inciso f)	Equivalente al valor FOB de la mercancía, determinado por la administración aduanera, hasta un máximo de 20 UIT	MUY GRAVE	Despachador de aduana. Transportista o su representante en el país. Agente de carga internacional. Empresa de servicio de entrega rápida.
N30 N68 N69	Asignar una subpartida nacional incorrecta , si existe incidencia en los tributos o recargos.	Art. 197 Inciso i)	N68 Equivalente al doble de los tributos y recargos dejados de pagar o garantizar N69: si subsana 50%	GRAVE	Despachador de aduana. Empresa de servicio de entrega rápida.
N31	Transmitir más de una declaración para una misma mercancía, sin haber dejado sin efecto la anterior.	Art. 197 Inciso j)	0.5 UIT	LEVE	Despachador de aduana. Transportista o su representante en el país. Agente de carga internacional. Empresa de servicio de entrega rápida. Almacén libre (Duty Free). Beneficiario de material para uso aeronáutico.

11

d) Otra información:

Código	Supuesto de Infracción	Referencia	Sanción	Gravedad	Infraactor
N32 N70 N71	No proporcionar, exhibir o transmitir la información veraz, auténtica, completa y sin errores, respecto al origen de las mercancías sujetas a derechos antidumping, compensatorios o salvaguardias respecto a la aplicación de derechos antidumping, compensatorios o salvaguardias a que se sujetan las mercancías importadas, dispuestas por la autoridad competente, en la forma y plazo establecidos legalmente o dispuestos por la Administración Aduanera. En caso se proporcione, exhiba o transmita la información, este supuesto se aplica siempre que esta no guarde conformidad con los datos proporcionados por el operador interviniente. La sanción toma en cuenta los derechos antidumping, compensatorios o salvaguardias vigentes al momento de la numeración de la declaración. Cuando se subsana antes de cualquier requerimiento	Art. 197 inciso c)	Equivalente al doble de los derechos antidumping, compensatorios o salvaguardias más altos aplicables a mercancías que por sus características físicas, calidad y prestigio comercial sean similares a las mercancías importadas. N71 50 %	GRAVE	Despachador de aduana. Empresa de servicio de entrega rápida.
N33	No proporcionar la documentación que está obligado a conservar, en la forma y plazo establecidos legalmente o dispuestos por la Administración Aduanera, salvo que resulten aplicables los supuestos de infracción N20 y N21.	Art. 197 inciso c)	0.2 UIT	LEVE	Despachador de aduana. Transportista. Agente de carga. Empresa de Servicio EER. Almacén libre (Duty Free). Beneficiario MUA. 
N34 N72	No proporcionar, exhibir o transmitir la información o documentación completa o 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 artículo 197 de la LGA o de no resultar aplicables los supuestos de infracción N07, N08, N09, N10, N11, N12, N13 N60, N61, N62, N14, N15, N16, N17, N18, N19, N20, N21, N63, N64, N65, N66, N67, N26, N27, N70, N71, N33 y N73.	Art. 197 inciso c)	0.25 UIT 	LEVE	Despachador de aduana. Transportista. OTM. Agente de carga. Almacén aduanero. Empresa de Servicio Postal. EERo de entrega rápida. Almacén libre (Duty Free). Beneficiario de material para uso aeronáutico. 

12

d) Otra información:



Código	Supuesto de Infracción	Referencia	Sanción	Gravedad	Infractor
N35 N73	No proporcionar, exhibir o transmitir la información o documentación completa o 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 artículo 197 de la LGA o de no resultar aplicables los supuestos de infracción N07, N08, N09, N10, N11, N12, N13, N14, N15, N16, N17, N18, N19, N20, N21, N22, N23, N24, N25, N26, N27, N32 y N33 , N07, N08, N09, N10, N60, N61, N62, N14, N15, N16, N17, N18, N19, N20, N21, N63, N64, N65, N66, N67, N26, N27, N70, N71 y N33, cuando se subsana antes de cualquier requerimiento o notificación de la Administración Aduanera.	Art. 197 inciso c)	0.1 UIT	LEVE 	Despachador de aduana. Transportista o su representante en el país. Operador de transporte multimodal internacional. Agente de carga internacional. Almacén aduanero. Empresa de Servicio Postal. Empresa de servicio de entrega rápida. Almacén libre (Duty Free). Beneficiario de material para uso aeronáutico.
N36 N74	No proporcionar, exhibir o transmitir la información o documentación veraz o auténtica, 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 artículo 197 de la LGA o de no resultar aplicables los supuestos de infracción N07, N08, N09, N10, N11, N12, N13, N14, N15, N16, N17, N18, N19, N20, N21, N22, N23, N24, N25, N26, N27, N32 y N33 N07, N08, N09, N10, N60, N61, N62, N14, N15, N16, N17, N18, N19, N20, N21, N63, N64, N65, N66, N67, N26, N27, N70, N71 y N33.	Art. 197 inciso c)	1 UIT	GRAVE	Despachador de aduana. Transportista o su representante en el país. Operador de transporte multimodal internacional. Agente de carga internacional. Almacén aduanero. Empresa de Servicio Postal. Empresa de servicio de entrega rápida. Almacén libre (Duty Free). Beneficiario de material para uso aeronáutico.



13

e) Control Aduanero:

Código	Supuesto de Infracción	Referencia	Sanción	Gravedad	Infractor
N37	Impedir, obstaculizar o no facilitar la realización de las labores de reconocimiento, de inspección o de fiscalización dispuestas por la autoridad aduanera, con excepción del inciso q) del artículo 197 de la LGA y de no resultar aplicables los supuestos de infracción N38, N39, N40, N41, N42, N43 y N45.	Art. 197 Inciso b)	3 UIT	MUY GRAVE	Despachador de aduana. Transportista o su representante en el país. Operador de transporte multimodal internacional. Agente de carga internacional. Almacén aduanero. Empresa de Servicio Postal. Empresa de servicio de entrega rápida. Almacén libre (Duty Free). Beneficiario de material para uso aeronáutico.
N38	No someter las mercancías al control no intrusivo a su ingreso, traslado o salida del territorio nacional.	Art. 197 Inciso b)	3 UIT	MUY GRAVE	Transportista o su representante en el país. Operador de transporte multimodal internacional. Almacén aduanero. Empresa de Servicio Postal. Empresa de servicio de entrega rápida. Almacén libre (Duty Free). Beneficiario de material para uso aeronáutico.
N39	No pongan a disposición de la autoridad aduanera las instalaciones, la infraestructura, los equipos o los medios que permitan el ejercicio del control aduanero.	Art. 197 Inciso b)	3 UIT	MUY GRAVE	Despachador de aduana. Transportista o su representante en el país. Operador de transporte multimodal internacional. Almacén aduanero. Empresa de Servicio Postal. Empresa de servicio de entrega rápida. Almacén libre (Duty Free). Beneficiario de material para uso aeronáutico.
N40	No garantizar el ingreso preferente de la autoridad aduanera a sus instalaciones para el cumplimiento de sus funciones.	Art. 197 Inciso b)	3 UIT	MUY GRAVE	Despachador de aduana. Transportista o su representante en el país. Operador de transporte multimodal internacional. Almacén aduanero. Empresa de Servicio Postal. Empresa de servicio de entrega rápida. Almacén libre (Duty Free). Beneficiario de material para uso aeronáutico.

14

e) Control Aduanero:

Código	Supuesto de Infracción	Referencia	Sanción	Gravedad	Infractor
N41	Cuando se retire la mercancía del punto de llegada o almacén aduanero, sin que se haya otorgado el levante o autorizado su salida o en caso se encuentre con una acción de control extraordinaria pendiente de culminación.	Art. 197 Incisos b) y l)	Equivalente al valor FOB, determinado por la autoridad aduanera, hasta un máximo de 20 UIT	MUY GRAVE	Despachador de aduana.
N42	Cuando se entregue o disponga la mercancía del punto de llegada o almacén aduanero, sin que se haya otorgado el levante, autorizado su salida o en caso se encuentre con una acción de control extraordinaria pendiente de culminación.	Art. 197 Incisos b) y l)	Equivalente al valor FOB, determinado por la autoridad aduanera, hasta un máximo de 30 UIT	MUY GRAVE	Almacén aduanero. Empresa de Servicio Postal. Empresa de servicio de entrega rápida. Almacén libre (Duty Free). Beneficiario de material para uso aeronáutico.
N43	No comparecer ante la autoridad aduanera cuando sean requeridos.	Art. 197 Inciso h)	0.5 UIT	LEVE	Despachador de aduana. Transportista o su representante en el país. Operador de transporte multimodal internacional. Agente de carga internacional. Almacén aduanero. Empresa de Servicio Postal. Empresa de servicio de entrega rápida. Almacén libre (Duty Free). Beneficiario de material para uso aeronáutico.
N44	No permitir los accesos a sus sistemas de información en la forma y plazo establecidos por la Administración Aduanera.	Art. 197 Inciso q)	3 UIT	MUY GRAVE	Almacén aduanero. Empresa de Servicio Postal. Empresa de servicio de entrega rápida. Almacén libre (Duty Free). Beneficiario de material para uso aeronáutico.

15

e) Control Aduanero:

Código	Supuesto de Infracción	Referencia	Sanción	Gravedad	Infractor
N45	Si decretado el comiso la mercancía o el medio de transporte no fueran hallados o entregados a la autoridad aduanera.	Art. 200 Último párrafo	Equivalente al valor FOB de la mercancía, determinado por la autoridad aduanera	MUY GRAVE	Despachador de aduana. Transportista o su representante en el país. Operador de transporte multimodal internacional. Agente de carga internacional. Almacén aduanero. Empresa de Servicio Postal Empresa de servicio de entrega rápida. Almacén libre (Duty Free). Beneficiario de material para uso aeronáutico.
N46	Presentar las mercancías, las unidades de carga o el medio de transporte, en las aduanas de paso de frontera o de destino, fuera del plazo establecido por la aduana de partida y señalado en la declaración aduanera, salvo que resulte aplicable el supuesto de infracción N47.	Art. 197 inciso k)	0.5 UIT	LEVE	Transportista o su representante en el país. 
N47	Presentar las mercancías, las unidades de carga o el medio de transporte, en las aduanas de paso de frontera o de destino, fuera del plazo establecido por la aduana de partida y señalado en la declaración aduanera, cuando la multa sea pagada antes de cualquier requerimiento o notificación de la Administración Aduanera.	Art. 197 inciso k)	0.1 UIT	LEVE	Transportista o su representante en el país. 
N48	No presentar las mercancías, las unidades de carga o el medio de transporte en las aduanas de paso de frontera o de destino en los 30 días calendario contados a partir de la fecha de entrada del vehículo al territorio nacional.	Art. 197 inciso k)	Equivalente al valor FOB de la mercancía, determinado por la autoridad aduanera.	MUY GRAVE	Transportista o su representante en el país.

16

e) Control Aduanero:

Código	Supuesto de Infracción	Referencia	Sanción	Gravedad	Infractor
N49	Cuando se venda mercancía sujeta al régimen de Almacén libre (Duty free) a personas distintas a los pasajeros que ingresan o salen del país o que se encuentran en tránsito. La multa se aplica por cada venta.	Art. 197 Inciso l)	Equivalente al valor FOB, determinado por la autoridad aduanera, hasta un máximo de 20 UIT	MUY GRAVE	Almacén libre (Duty Free).
N50	Cuando la autoridad aduanera detecta mercancía almacenada que no cuente con documentación sustentatoria.	Art. 197 Inciso o)	Equivalente al valor FOB de la mercancía determinado por la autoridad aduanera	MUY GRAVE	Almacén aduanero. Empresa de Servicio Postal. Empresa de servicio de entrega rápida.

17

f) Seguridad:

Código	Supuesto de Infracción	Referencia	Sanción	Gravedad	Infractor
N51	Dentro de una operación de Tránsito Aduanero Internacional, transitar por rutas diferentes o utilizar medios de transporte o unidades de carga distintos a las autorizadas por la Administración Aduanera.	Art. 197 inciso p)	1 UIT	GRAVE	Transportista o su representante en el país.
N52	Trasladen mercancías entre lugares considerados o habilitados como zona primaria, utilizando vehículos que no cuenten con un sistema de control y monitoreo inalámbrico que transmita la información del vehículo en forma permanente o no pongan dicha información a disposición de la Administración Aduanera, conforme a lo que esta establezca.	Art. 197 Inciso p)	2 UIT	GRAVE	Despachador de aduana. Transportista o su representante en el país. Almacén aduanero.
N53	No implementen, no adopten o no mantengan las medidas de seguridad dispuestas por la autoridad aduanera o la Administración Aduanera o las necesarias que garanticen la integridad de la carga bajo su responsabilidad, y se detecte carga vinculada al tráfico ilícito de drogas, salvo resulte aplicable el supuesto de infracción N54.	Art. 197 Inciso p)	Equivalente al valor FOB de la mercancía, determinado por la autoridad aduanera	MUY GRAVE	Despachador de aduana. Transportista o su representante en el país. Operador de transporte multimodal internacional. Almacén aduanero. Empresa de Servicio Postal. Empresa de servicio de entrega rápida. Almacén libre (Duty Free). Beneficiario de material para uso aeronáutico.
N54	No implementen, no adopten o no mantengan las medidas de seguridad dispuestas por la autoridad aduanera o la Administración Aduanera o las necesarias que garanticen la integridad de la carga bajo su responsabilidad, cuando comunique el hecho de acuerdo con lo establecido por la administración aduanera antes del inicio de una acción de control y se detecta carga vinculada al tráfico ilícito de drogas.	Art. 197 Inciso p)	2 UIT	GRAVE	Despachador de aduana. Transportista o su representante en el país. Operador de transporte multimodal internacional. Almacén aduanero. Empresa de Servicio Postal. Empresa de servicio de entrega rápida. Almacén libre (Duty Free). Beneficiario de material para uso aeronáutico.

18

f) Seguridad:

Código	Supuesto de Infracción	Referencia	Sanción	Gravedad	Infractor
N55	No implementen, no adopten o no mantengan las medidas de seguridad dispuestas por la autoridad aduanera o la Administración Aduanera o las necesarias que garanticen la integridad de la carga bajo su responsabilidad, y se detecte la falta o pérdida de las mercancías bajo su responsabilidad.	Art. 197 Inciso p)	Equivalente al valor FOB de la mercancía, determinado por la autoridad aduanera	MUY GRAVE	Despachador de aduana. Transportista o su representante en el país. Operador de transporte multimodal internacional. Almacén aduanero. Empresa de Servicio Postal. Empresa de servicio de entrega rápida. Almacén libre (Duty Free). Beneficiario de material para uso aeronáutico.
N56	No implementen, no adopten o no mantengan las medidas de seguridad dispuestas por la autoridad aduanera o la Administración Aduanera o las necesarias que garanticen la integridad de la carga bajo su responsabilidad, y se detecte una incidencia asociada a la integridad de la carga diferente de las previstas en los supuestos N53 y N55, salvo resulte aplicable el supuesto de infracción N57.	Art. 197 Inciso p)	Equivalente al valor FOB de la mercancía, determinado por la autoridad aduanera	MUY GRAVE	Despachador de aduana. Transportista o su representante en el país. Operador de transporte multimodal internacional. Almacén aduanero. Empresa de Servicio Postal. Empresa de servicio de entrega rápida. Almacén libre (Duty Free). Beneficiario de material para uso aeronáutico.
N57	No implementen, no adopten o no mantengan las medidas de seguridad dispuestas por la autoridad aduanera o la Administración Aduanera o las necesarias que garanticen la integridad de la carga bajo su responsabilidad, cuando comunique el hecho de acuerdo con lo establecido por la administración aduanera antes del inicio de una acción de control y se detecte una incidencia asociada a la integridad de la carga diferente de las previstas en los supuestos N53 y N55.	Art. 197 Inciso p)	2 UIT	GRAVE	Despachador de aduana. Transportista o su representante en el país. Operador de transporte multimodal internacional. Almacén aduanero. Empresa de Servicio Postal. Empresa de servicio de entrega rápida. Almacén libre (Duty Free). Beneficiario de material para uso aeronáutico.

19

f) Seguridad:

Código	Supuesto de Infracción	Referencia	Sanción	Gravedad	Infractor
N58	No implementen, no adopten o no mantengan las medidas de seguridad dispuestas por la autoridad aduanera o la administración aduanera o las necesarias que garanticen la integridad de la carga bajo su responsabilidad, y no se detecte incidencia asociada a la integridad de la carga, salvo comunique el hecho de acuerdo con lo establecido por la administración aduanera, antes del inicio de una acción de control.	Art. 197 Inciso p)	2 UIT	GRAVE	Despachador de aduana. Transportista o su representante en el país. Operador de transporte multimodal internacional. Almacén aduanero. Empresa de Servicio Postal. Empresa de servicio de entrega rápida. Almacén libre (Duty Free). Beneficiario de material para uso aeronáutico.
N59	Cuando el depósito flotante salga del territorio nacional, salvo los casos excepcionales previstos por la Administración Aduanera, o cuando incumpla con las condiciones previstas para su salida o retorno. El plazo de la sanción se cuenta a partir de la fecha de retorno al territorio nacional.	Art. 197 Inciso p)	SUSPENSIÓN por seis meses	GRAVE	Almacén aduanero.

20

II. INFRACCIONES DE LOS OPERADORES INTERVINIENTES

a) Manifiesto y actos relacionados:

Código	Supuesto de Infracción	Referencia	Sanción	Gravedad	Infractor
P01	No proporcionar o no transmitir la información del manifiesto de carga de ingreso, de los documentos vinculados o del manifiesto de carga desconsolidado, en la forma y plazo establecidos, salvo resulte aplicable el supuesto de infracción P02. Solo se aplica una sanción por manifiesto.	Art. 198 Inciso b)	0.5 UIT	LEVE	Operador de base fija. 
P02	No proporcionar o no transmitir la información del manifiesto de carga de ingreso, de los documentos vinculados o del manifiesto de carga desconsolidado, en la forma y plazo establecidos, cuando se subsane antes de cualquier requerimiento o notificación de la Administración Aduanera. Solo se aplica una sanción por manifiesto.	Art. 198 Inciso b)	0.1 UIT	LEVE	Operador de base fija. 
P03	No proporcionar o no transmitir los datos generales del manifiesto de carga de salida o la información de los documentos vinculados, en la forma y plazo establecidos, salvo resulte aplicable el supuesto de infracción P04. Solo se aplica una sanción por manifiesto.	Art. 198 Inciso b)	0.5 UIT	LEVE	Operador de base fija. 
P04	No proporcionar o no transmitir los datos generales del manifiesto de carga de salida o la información de los documentos vinculados, en la forma y plazo establecidos, cuando se subsane antes de cualquier requerimiento o notificación de la Administración Aduanera. Solo se aplica una sanción por manifiesto.	Art. 198 Inciso b)	0.1 UIT	LEVE	Operador de base fija. 
P05 P64	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 declaración o resulte aplicable el supuesto de infracción P06. Sanción aplicable por documento de transporte.	Art. 198 Inciso b)	0.2 UIT	LEVE	Operador de base fija. 
P06 P65	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, si se subsana antes de cualquier requerimiento o notificación de la Administración Aduanera o la mercancía se encuentre consignada correctamente en la declaración . Sanción aplicable por documento de transporte.	Art. 198 Inciso b)	0.1 UIT	LEVE	Operador de base fija. 

21

a) Manifiesto y actos relacionados:

Código	Supuesto de Infracción	Referencia	Sanción	Gravedad	Infractor
P07	Para la vía aérea, incorporar documentos de transporte, según corresponda, al manifiesto de carga de ingreso, después de la llegada del medio de transporte y de acuerdo con los plazos establecidos. Sanción aplicable por documento de transporte.	Art. 198 Inciso b)	0.5 UIT	LEVE	Operador de base fija. 
P08	Para la vía aérea, incorporar documentos de transporte al manifiesto de carga de salida, después de vencido su plazo de transmisión. Sanción aplicable por documento de transporte.	Art. 198 Inciso b)	0.1 UIT	LEVE	Operador de base fija. 
P09	No proporcionar o no transmitir la información de cada acto relacionado con el ingreso y la salida de la mercancía y del medio de transporte, en la forma y plazo establecidos, de acuerdo con lo siguiente y no resulte aplicable el supuesto de infracción P10: 1. En el ingreso: Para la llegada del medio de transporte y el término de la descarga, la sanción se aplica por manifiesto; y para los demás actos, por documento de transporte. 2. En la salida: La sanción se aplica por manifiesto, únicamente para el término del embarque, con excepción de la vía terrestre, y para la autorización de carga.	Art. 198 Inciso b)	0.25 UIT	LEVE	Administrador o concesionario de las instalaciones portuarias. Operador de base fija. 
P10	No proporcionar o no transmitir la información de cada acto relacionado con el ingreso y la salida de la mercancía y del medio de transporte, en la forma y plazo establecidos, de acuerdo a lo siguiente y si se subsana antes de cualquier requerimiento o notificación de la Administración Aduanera: 1. En el ingreso: Para la llegada del medio de transporte y el término de la descarga, la sanción se aplica por manifiesto; y para los demás actos, por documento de transporte. 2. En la salida: La sanción se aplica por manifiesto, únicamente para el término del embarque, con excepción de la vía terrestre, y para la autorización de carga.	Art. 198 Inciso b)	0.1 UIT	LEVE	Administrador o concesionario de las instalaciones portuarias. Operador de base fija. 

22

b)Declaración:

Código	Supuesto de Infracción	Referencia	Sanción	Gravedad	Infractor
P11	No transmitir la información o no proporcionar la documentación necesaria para regularizar el régimen aduanero, en la forma y el plazo establecidos legalmente o dispuestos por la Administración Aduanera, salvo resulte aplicable el supuesto de infracción P12.	Art. 198 Inciso b)	0.2 UIT	LEVE	Importador. Exportador.
P12	No transmitir la información o no proporcionar la documentación necesaria para regularizar el régimen aduanero, en la forma y el plazo establecidos legalmente o dispuestos por la Administración Aduanera, cuando se subsana antes de cualquier requerimiento o notificación de la Administración Aduanera.	Art. 198 Inciso b)	0.1 UIT	LEVE	Importador. Exportador.
P13 P66	No rectificar el valor consignado en la declaración aduanera regularizada en el régimen de exportación definitiva cuando se trate de hechos posteriores a la regularización, en el plazo dispuesto por la Administración Aduanera, salvo resulte aplicable el supuesto de infracción P67 salvo resulte aplicable el supuesto de infracción P14, o rectificarlo fuera del plazo establecido por la Administración Aduanera.	Art. 198 Inciso b)	0.2 UIT	LEVE	Exportador.
P14 P67	No rectificar el valor consignado en la declaración aduanera regularizada en el régimen de exportación definitiva cuando se trate de hechos posteriores a la regularización, en el plazo dispuesto por la Administración Aduanera, en el plazo dispuesto por la Administración Aduanera cuando se subsana antes de cualquier requerimiento o notificación de la Administración Aduanera o rectificarlo en el plazo establecido por la administración aduanera.	Art. 198 Inciso b)	0.1 UIT	LEVE	Exportador.
P15 P68 P69	En los regímenes de importación y de perfeccionamiento, declarar en forma incorrecta el valor o proporcionar información incompleta o que no guarde conformidad con los documentos presentados para el despacho que esté asociada al valor, respecto a: Valor; Marca comercial; Modelo; Descripciones mínimas que establezca la Administración Aduanera o el sector competente; Estado; Cantidad comercial; Calidad; Origen; País de adquisición o de embarque; Condiciones de la transacción, excepto en el caso de INCOTERMS equivalentes; o Domicilio del almacén del importador, cuando se efectúe el reconocimiento en el local designado por éste.	Art. 198 Inciso d)	P68 Equivalente al doble de los tributos y recargos dejados de pagar o garantizar P69 Con subsanación	GRAVE	Importador. Beneficiario de régimen aduanero.

23

b)Declaración:

Código	Supuesto de Infracción	Referencia	Sanción	Gravedad	Infractor
P16 P70	En los regímenes de importación y de perfeccionamiento, declarar en forma incorrecta el valor o proporcionar información incompleta o que no guarde conformidad con los documentos presentados para el despacho que esté asociada al valor, respecto a: Valor; Marca comercial; Modelo; Descripciones mínimas que establezca la Administración Aduanera o el sector competente; Estado; Cantidad comercial; Calidad; Origen; País de adquisición o de embarque; Condiciones de la transacción, excepto en el caso de INCOTERMS equivalentes; o Domicilio del almacén del importador, cuando se efectúe el reconocimiento en el local designado por éste. Esta sanción aplica cuando no existan tributos ni recargos dejados de pagar o garantizar y por cada declaración salvo que se subsane antes de cualquier requerimiento o notificación de la Administración Aduanera y salvo que resulte aplicable el supuesto de infracción P17.	Art. 198 Inciso d)	0.2 UIT	LEVE	Importador. Beneficiario de régimen aduanero.
P17	En los regímenes de importación y de perfeccionamiento, declarar en forma incorrecta el valor o proporcionar información incompleta o que no guarde conformidad con los documentos presentados para el despacho que esté asociada al valor, respecto a: Valor; Marca comercial; Modelo; Descripciones mínimas que establezca la Administración Aduanera o el sector competente; Estado; Cantidad comercial; Calidad; Origen; País de adquisición o de embarque; Condiciones de la transacción, excepto en el caso de INCOTERMS equivalentes; o Domicilio del almacén del importador, cuando se efectúe el reconocimiento en el local designado por éste. Esta sanción aplica cuando no existan tributos ni recargos dejados de pagar o garantizar y por cada declaración y cuando se subsana antes de cualquier requerimiento o notificación de la Administración Aduanera.	Art. 198 Inciso d)	0.1 UIT	LEVE	Beneficiario de régimen aduanero.

24

b)Declaración:

Código	Supuesto de Infracción	Referencia	Sanción	Gravedad	Infractor
P18	En los regímenes de exportación, proporcionar información incompleta o que no guarde conformidad con los datos relativos a la descripción de las mercancías que ocasione el cambio de la partida del Sistema Armonizado, salvo que resulte aplicable el supuesto de infracción P19.	Art. 198 Inciso b)	0.2 UIT	LEVE	Exportador. Beneficiario de régimen aduanero.
P19	En los regímenes de exportación, proporcionar información incompleta o que no guarde conformidad con los datos relativos a la descripción de las mercancías que ocasione el cambio de la partida del Sistema Armonizado, cuando se subsana antes de cualquier requerimiento o notificación de la Administración Aduanera.	Art. 198 Inciso b)	0.1 UIT	LEVE	Exportador. Beneficiario de régimen aduanero.



25

c)Otra información:

Código	Supuesto de Infracción	Referencia	Sanción	Gravedad	Infractor
P20	Transmitir datos incorrectos en la Solicitud de Restitución Simplificada de Derechos Arancelarios, o no acreditar los requisitos o condiciones establecidos para el acogimiento de la restitución de derechos arancelarios, cuando tenga incidencia en su determinación y salvo que resulte aplicable el supuesto de infracción P21.	Art. 198 Inciso b)	Equivalente al 50% del monto restituido indebidamente	GRAVE	Beneficiario de régimen aduanero.
P21 P71	Transmitir datos incorrectos en la Solicitud de Restitución Simplificada de Derechos Arancelarios, o no acreditar los requisitos o condiciones establecidos para el acogimiento de la restitución de derechos arancelarios, cuando exista sobrevaloración de mercancías y/o simulación de hechos para gozar de beneficios de restitución simplificada de derechos arancelarios.	Art. 198 Inciso b)	Equivalente al doble del monto restituido indebidamente	GRAVE	Beneficiario de régimen aduanero.
P22 P72 P73	Proporcionar o transmitir datos incorrectos en el cuadro de coeficientes insumo producto para acogerse al régimen de reposición de mercancías con franquicia arancelaria. La sanción se aplica sobre las mercancías objeto del beneficio indebido, cuando tenga incidencia en la determinación de tributos o recargos.	Art. 198 Inciso b)	P72 Equivalente al doble de los tributos aplicables a la mercancía P73 con subsanación 50%	GRAVE	Beneficiario de régimen aduanero.
P23 P74 P75	No proporcionar, exhibir o transmitir la información veraz, auténtica, completa y sin errores, respecto a la aplicación de derechos antidumping, compensatorios o salvaguardias a que se sujetan las mercancías importadas, dispuestas por la autoridad competente respecto al origen de las mercancías sujetas a derechos antidumping, compensatorios o salvaguardias, en la forma y plazo establecidos legalmente o dispuestos por la Administración Aduanera. La sanción toma en cuenta los derechos antidumping, compensatorios o salvaguardias vigentes al momento de la numeración de la declaración. Cuando se subsana antes de cualquier req.	Art. 198 Inciso d)	P74 Equivalente al doble de los derechos antidumping, compensatorios o salvaguardias más altas aplicables a mercancías que por sus características físicas, calidad y prestigio comercial sean similares a las mercancías importadas. P75 50%	GRAVE	Importador. Beneficiario de régimen aduanero.

26

c) Otra información:

Código	Supuesto de Infracción	Referencia	Sanción	Gravedad	Infractor
P24	No proporcionar, exhibir o transmitir la información o documentación completa o sin errores, en la forma y plazo establecidos legalmente o dispuestos por la Administración Aduanera, con excepción de los incisos c), d) y e) del artículo 198 de la LGA o de no resultar aplicables los supuestos de infracción P01, P02, P03, P04, P05, P06, P07, P08, P09, P10, P11, P12, P15, P16, P17, P18, P19, P20, P21, P22, P23 y P25.	Art. 198 Inciso b)	0.25 UIT	LEVE	<ul style="list-style-type: none"> Importador. Exportador. Beneficiario de régimen aduanero. Administrador o concesionario de las instalaciones portuarias, aeroportuarias o terminales terrestres internacionales. Operador de base fija. Proveedor de precinto. Laboratorio. Pasajero. 
P25	No proporcionar, exhibir o transmitir la información o documentación completa o sin errores, en la forma y plazo establecidos legalmente o dispuestos por la Administración Aduanera, con excepción de los incisos c), d) y e) del artículo 198 de la LGA o de no resultar aplicables los supuestos de infracción P01, P02, P03, P04, P05, P06, P07, P08, P09, P10, P11, P12, P15, P16, P17, P18, P19, P20, P21, P22 y P23, cuando se subsana antes de cualquier requerimiento o notificación de la Administración Aduanera.	Art. 198 Inciso b)	0.1 UIT	LEVE	<ul style="list-style-type: none"> Importador. Exportador. Beneficiario de régimen aduanero. Administrador o concesionario de las instalaciones portuarias, aeroportuarias o terminales terrestres internacionales. Operador de base fija. Proveedor de precinto. Laboratorio. Pasajero. 
P26	No proporcionar, exhibir o transmitir la información o documentación veraz o auténtica, en la forma y plazo establecidos legalmente o dispuestos por la Administración Aduanera, con excepción de los incisos c), d) y e) del artículo 198 de la LGA o de no resultar aplicables los supuestos de infracción P01, P02, P03, P04, P05, P06, P07, P08, P09, P10, P11, P12, P15, P16, P17, P18, P19, P20, P21, P22 y P23.	Art. 198 Inciso b)	1 UIT	GRAVE	<ul style="list-style-type: none"> Importador. Exportador. Beneficiario de régimen aduanero. Administrador o concesionario de las instalaciones portuarias, aeroportuarias o terminales terrestres internacionales. Operador de base fija. Proveedor de precinto. Laboratorio. Pasajero.

27

d) Control aduanero:

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.
P28	Impedir, obstaculizar o no facilitar la realización de las labores de reconocimiento, de inspección o de fiscalización dispuestas por la autoridad aduanera con excepción del inciso k) del artículo 198 de la LGA o de no resultar aplicables los supuestos de infracción P29, P30, P31, P32, P33, P34, P35 y P37.	Art. 198 Inciso a)	3 UIT	MUY GRAVE	<ul style="list-style-type: none"> Importador. Exportador. Beneficiario de régimen aduanero. Administrador o concesionario de las instalaciones portuarias, aeroportuarias o terminales terrestres internacionales. Operador de base fija. Proveedor de precinto. Laboratorio. Pasajero.
P29	No someter las mercancías al control no intrusivo a su ingreso, traslado o salida del territorio nacional.	Art. 198 Inciso a)	3 UIT	MUY GRAVE	<ul style="list-style-type: none"> Importador. Exportador. Beneficiario de régimen aduanero. Operador de base fija.
P30	No pongan a disposición de la autoridad aduanera las instalaciones, la infraestructura, los equipos o los medios que permitan el ejercicio del control aduanero.	Art. 198 Inciso a)	3 UIT	MUY GRAVE	<ul style="list-style-type: none"> Importador. Exportador. Beneficiario de régimen aduanero. Administrador o concesionario de las instalaciones portuarias, aeroportuarias o terminales terrestres internacionales. Operador de base fija. Proveedor de precinto. Laboratorio.

28

d)Control aduanero:

Código	Supuesto de Infracción	Referencia	Sanción	Gravedad	Infractor
P31	No garantizar el ingreso preferente de la autoridad aduanera a sus instalaciones para el cumplimiento de sus funciones.	Art. 198 Inciso a)	3 UIT	MUY GRAVE	Importador. Exportador. Beneficiario de régimen aduanero. - Administrador o concesionario de las instalaciones portuarias, aeroportuarias o terminales terrestres internacionales. Operador de base fija. Proveedor de precinto. Laboratorio.
P32	Cuando se permita el embarque de la mercancía sin autorización de la Administración Aduanera o en caso se encuentre con una acción de control extraordinaria pendiente de culminación.	Art. 198 Incisos a) e i)	Equivalente al valor FOB de la mercancía, determinado por la autoridad aduanera, hasta un máximo de 20 UIT	MUY GRAVE	Administrador o concesionario de las instalaciones portuarias. 
P33	Cuando se entregue o disponga la mercancía del punto de llegada, sin que se haya otorgado el levante, autorizado su salida o en caso se encuentre con una acción de control extraordinaria pendiente de culminación.	Art. 198 Incisos a) e i)	Equivalente al valor FOB, determinado por la autoridad aduanera, hasta un máximo de 30 UIT	MUY GRAVE	Administrador o concesionario de las instalaciones portuarias, aeroportuarias o terminales terrestres internacionales.
P34	Cuando se retire la mercancía del punto de llegada o almacén aduanero, sin que se haya otorgado el levante, autorizado su salida o en caso se encuentre con una acción de control extraordinaria pendiente de culminación.	Art. 198 Incisos a) e i)	Equivalente al valor FOB, determinado por la autoridad aduanera, hasta un máximo de 20 UIT	MUY GRAVE	Dueño, consignatario o consignante.

29

d)Control aduanero:

Código	Supuesto de Infracción	Referencia	Sanción	Gravedad	Infractor
P35	No comparecer ante la autoridad aduanera cuando sean requeridos.	Art. 198 Inciso g)	0.5 UIT	LEVE	Importador. Exportador. Beneficiario de régimen aduanero. - Administrador o concesionario de las instalaciones portuarias, aeroportuarias o terminales terrestres internacionales. Operador de base fija. Proveedor de precinto. Laboratorio. Pasajero.
P36	No permitir los accesos a sus sistemas de información en la forma y plazo establecidos por la Administración Aduanera.	Art. 198 Inciso k)	3 UIT	MUY GRAVE	- Administrador o concesionario de las instalaciones portuarias, aeroportuarias o terminales terrestres internacionales. - Proveedor de precinto.
P37	Si decretado el comiso la mercancía o el medio de transporte no fueran hallados o entregados a la autoridad aduanera.	Art. 200 Último párrafo	Equivalente al valor FOB de la mercancía, determinado por la autoridad aduanera	MUY GRAVE	Importador. Exportador. Beneficiario de régimen aduanero. Turista.
P38 P79 P80	Cuando se transfiera, se permita el uso por terceros o se destine a otro fin la mercancía materia de inafectación, exoneración o beneficio tributario.	Art. 198 Inciso i)	Equivalente al doble del valor de los tributos aplicables a las mercancías, hasta un máximo de 20 UIT P80: 50%	GRAVE	Importador.

30

d)Control aduanero:

Código	Supuesto de infracción	Referencia	Sanción	Gravedad	Infractor
P39	Cuando se transfiera la mercancía objeto de los regímenes aduaneros de Admisión Temporal para Reexportación en el Mismo Estado y Admisión Temporal para Perfeccionamiento Activo o la trasladen a un lugar distinto, sin comunicarlo previamente a la autoridad aduanera, salvo que resulte aplicable el supuesto de infracción P40.	Art. 198 Inciso i)	0.5 UIT	LEVE	Beneficiario de régimen aduanero. 
P40	Cuando se destine a otro fin la mercancía objeto del régimen aduanero de Admisión Temporal para Reexportación en el Mismo Estado, sin comunicarlo previamente a la autoridad aduanera.	Art. 198 Inciso i)	Equivalente al valor de los tributos aplicables a las mercancías, hasta un máximo de 20 UIT	GRAVE	Beneficiario de régimen aduanero.
P41	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.	Art. 198 Inciso e)	1 UIT	GRAVE	Importador. Exportador. Beneficiario de régimen aduanero.
P42	Destinar mercancía prohibida. La sanción se aplica por cada declaración.	Art. 198 Inciso e)	2 UIT	GRAVE	Importador. Exportador. Beneficiario de régimen aduanero.
P43	No reembarcar la mercancía prohibida o restringida dentro del plazo establecido legalmente o dispuesto por la autoridad aduanera.	Art. 198 Inciso m)	1 UIT	GRAVE	Dueño, consignatario o consignante. Beneficiario de régimen aduanero.
P44	No destinar la mercancía a la modalidad de despacho anticipado, en los casos que sea obligatorio de acuerdo con lo previsto en el Reglamento, salvo resulte aplicable el supuesto de infracción P45.	Art. 198 Inciso c)	0.2 UIT	LEVE	Importador. 

31

d)Control aduanero:

Código	Supuesto de infracción	Referencia	Sanción	Gravedad	Infractor
P45	No destinar la mercancía a la modalidad de despacho anticipado, en los casos que sea obligatorio de acuerdo con lo previsto en el Reglamento, cuando la multa se paga antes de cualquier requerimiento o notificación de la Administración Aduanera.	Art. 198 Inciso c)	0.1 UIT	LEVE	Importador.
P46	No entregar las muestras representativas de las mercancías previstas por la Administración Aduanera en el plazo establecido por esta, salvo resulte aplicable el supuesto de infracción P47.	Art. 198 Inciso h)	0.5 UIT	LEVE	Laboratorio. 
P47	No entregar las muestras representativas de las mercancías previstas por la Administración Aduanera en el plazo establecido por esta, cuando se subsana antes de cualquier requerimiento o notificación de la Administración Aduanera.	Art. 198 Inciso h)	0.1 UIT	LEVE	Laboratorio. 
P48	No extraer las muestras representativas de las mercancías dispuestas por la Administración Aduanera o, de ser el caso, no realizar el análisis de estas, a través de laboratorios, en el plazo establecido por la Administración Aduanera, salvo que resulte aplicable el supuesto de infracción P49.	Art. 198 Inciso h)	0.5 UIT	LEVE	Importador. Exportador. Beneficiario de régimen aduanero. 
P49	No extraer las muestras representativas de las mercancías dispuestas por la Administración Aduanera o, de ser el caso, no realizar el análisis de estas, a través de laboratorios, en el plazo establecido por la Administración Aduanera, cuando se subsana antes de cualquier requerimiento o notificación de la Administración Aduanera.	Art. 198 Inciso h)	0.1 UIT	LEVE	Importador. Exportador. Beneficiario de régimen aduanero. 

32

d) Control aduanero:

Código	Supuesto de infracción	Referencia	Sanción	Gravedad	Infractor
P50	Cuando el pasajero omita declarar sus equipajes o mercancías en la forma establecida por decreto supremo o exista diferencia entre la cantidad o la descripción declarada y lo encontrado como resultado del control aduanero; y opte por recuperar los bienes dentro del plazo establecido en la Ley General de Aduanas o proceda a su retorno al exterior por cuenta propia o de tercero autorizado.	Art. 200 Inciso j)	Equivalente al 50% del valor en aduana del bien, determinado por la administración aduanera	GRAVE	Importador. Beneficiario de régimen aduanero.
P51	No retirar del país el vehículo para fines turísticos al haber excedido el plazo de permanencia concedido por la autoridad aduanera; y opte por retirar el vehículo dentro del plazo y las condiciones establecidos en la Ley General de Aduanas.	Art. 200 Ante penúltimo párrafo	0.2 UIT	LEVE	Turista. 
P52	Cuando se evidencie la no utilización de medios de pago en la compraventa internacional de mercancías destinadas al régimen de importación para el consumo, conforme al artículo 3-A del Texto Único Ordenado (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.	Art. 3-A del TUO de la Ley para la Lucha contra la Evasión y para la Formalización de la Economía	Equivalente al 30% del valor FOB declarado de la mercancía	GRAVE	Importador.

33

e) Seguridad:

Código	Supuesto de infracción	Referencia	Sanción	Gravedad	Infractor
P53	Trasladen mercancías entre lugares considerados o habilitados como zona primaria, utilizando vehículos que no cuenten con un sistema de control y monitoreo inalámbrico que transmita la información del vehículo en forma permanente o no pongan dicha información a disposición de la Administración Aduanera, conforme a lo que esta establezca.	Art. 198 Inciso j)	2 UIT	GRAVE	Importador.
P54	No implementen, no adopten o no mantengan las medidas de seguridad dispuestas por la autoridad aduanera o la administración aduanera o las necesarias que garanticen la integridad de la carga bajo su responsabilidad, y se detecte carga vinculada al tráfico ilícito de drogas, salvo resulte aplicable el supuesto de infracción P55.	Art. 198 Inciso j)	Equivalente al valor FOB de la mercancía, determinado por la autoridad aduanera	MUY GRAVE	Importador. Exportador. Beneficiario de régimen aduanero. Administrador o concesionario de las instalaciones portuarias, aeroportuarias o terminales terrestres internacionales. Operador de base fija.
P55	No implementen, no adopten o no mantengan las medidas de seguridad dispuestas por la autoridad aduanera o la Administración Aduanera o las necesarias que garanticen la integridad de la carga bajo su responsabilidad, cuando comuniquen el hecho de acuerdo con lo establecido por la administración aduanera antes del inicio de una acción de control y se detecte carga vinculada al tráfico ilícito de drogas.	Art. 198 Inciso j)	2 UIT	GRAVE	Importador. Exportador. Beneficiario de régimen aduanero. Administrador o concesionario de las instalaciones portuarias, aeroportuarias o terminales terrestres internacionales. Operador de base fija.
P56	No implementen, no adopten o no mantengan las medidas de seguridad dispuestas por la autoridad aduanera o la administración aduanera o las necesarias que garanticen la integridad de la carga bajo su responsabilidad, y se detecte la falta o pérdida de las mercancías bajo su responsabilidad.	Art. 198 Inciso j)	Equivalente al valor FOB de la mercancía, determinado por la autoridad aduanera	MUY GRAVE	Importador. Exportador. Beneficiario de régimen aduanero. Administrador o concesionario de las instalaciones portuarias, aeroportuarias o terminales terrestres internacionales. Operador de base fija.

34

e) Seguridad:

Código	Supuesto de Infracción	Referencia	Sanción	Gravedad	Infractor
P57	No implementen, no adopten o no mantengan las medidas de seguridad dispuestas por la autoridad aduanera o la Administración Aduanera o las necesarias que garanticen la integridad de la carga bajo su responsabilidad, y se detecte una incidencia asociada a la integridad de la carga diferente de las previstas en los supuestos P54 y P56, salvo resulte aplicable el supuesto de infracción P58.	Art. 198 Inciso j)	Equivalente al valor FOB de la mercancía, determinado por la autoridad aduanera	MUY GRAVE	Importador. Exportador. Beneficiario de régimen aduanero. Administrador o concesionario de las instalaciones portuarias, aeroportuarias o terminales terrestres internacionales. Operador de base fija.
P58	No implementen, no adopten o no mantengan las medidas de seguridad dispuestas por la autoridad aduanera o la Administración Aduanera o las necesarias que garanticen la integridad de la carga bajo su responsabilidad, cuando comunique el hecho de acuerdo a lo establecido por la administración aduanera antes del inicio de una acción de control y se detecte una incidencia asociada a la integridad de la carga diferente de las previstas en los supuestos P54 y P56.	Art. 198 Inciso j)	2 UIT	GRAVE	Importador. Exportador. Beneficiario de régimen aduanero. Administrador o concesionario de las instalaciones portuarias, aeroportuarias o terminales terrestres internacionales. Operador de base fija.
P59	No implementen, no adopten o no mantengan las medidas de seguridad dispuestas por la autoridad aduanera o la administración aduanera o las necesarias que garanticen la integridad de la carga bajo su responsabilidad, y no se detecte incidencia asociada a la integridad de la carga, salvo comunique el hecho de acuerdo con lo establecido por la administración aduanera, antes del inicio de una acción de control.	Art. 198 Inciso j)	2 UIT	GRAVE	Importador. Exportador. Beneficiario de régimen aduanero. Administrador o concesionario de las instalaciones portuarias, aeroportuarias o terminales terrestres internacionales. Operador de base fija.

35

e) Seguridad:

Código	Supuesto de Infracción	Referencia	Sanción	Gravedad	Infractor
P60	Cuando la autoridad aduanera detecte la provisión de precintos aduaneros que no cuenten con un código único ó que no cumplan con las características o especificaciones técnicas necesarias, conforme lo dispuesto por la Administración Aduanera	Art. 198 Inciso j)	10 UIT	MUY GRAVE	Proveedor de precintos.
P61	No proporcionar muestras físicas de precintos aduaneros cuando sean requeridos por la autoridad aduanera.	Art. 198 Inciso a)	2 UIT	GRAVE	Proveedor de precintos.
P62	No cumplir con las obligaciones específicas establecidas en el artículo 16 del Reglamento de la Ley General de Aduanas, salvo que subsane el acto u omisión constitutivo de infracción administrativa con anterioridad a la notificación de la imputación de cargos o que resulte aplicable el supuesto de infracción P63.	Art. 198 Inciso j)	3 UIT	MUY GRAVE	Administrador o concesionario de las instalaciones portuarias y aeroportuarias.
P63	No cumplir con las obligaciones específicas establecidas en el artículo 16 del Reglamento de la Ley General de Aduanas, cuando efectúe la subsanación dentro del plazo establecido por la Administración Aduanera.	Art. 198 Inciso j)	1 UIT	GRAVE	Administrador o concesionario de las instalaciones portuarias y aeroportuarias.

36

III. INFRACCIONES DE LOS TERCEROS

Código	Supuesto de Infracción	Referencia	Sanción	Gravedad	Infractor
T01	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.	Art. 199 Inciso a)	0.5 UIT	LEVE	Tercero. 
T02	No comparecer ante la autoridad aduanera cuando sean requeridos.	Art. 199 Inciso b)	0.5 UIT	LEVE	Tercero.

37

IV. INFRACCIONES SANCIONABLES CON COMISO

Código	Supuesto de Infracción	Referencia	Sanción	Gravedad
CO1	Dispongan de las mercancías ubicadas en los locales considerados como zona primaria o en los locales del importador, según corresponda, sin contar con el levante o sin que se haya dejado sin efecto la medida preventiva dispuesta por la autoridad aduanera, según corresponda.	Art. 200 Inciso a)	COMISO	MUY GRAVE
CO2	Carezca de la documentación aduanera pertinente.	Art. 200 Inciso b)	COMISO	MUY GRAVE
CO3	Estén consideradas como contrarias a: la soberanía nacional, la seguridad pública, la moral y la salud pública.	Art. 200 Inciso c)	COMISO	MUY GRAVE
CO4	Cuando se constate que las provisiones de a bordo o rancho de nave que porten los medios de transporte no se encuentran consignados en la lista respectiva o en los lugares habituales de depósito.	Art. 200 Inciso d)	COMISO	MUY GRAVE
CO5	Se expendan a bordo de las naves o aeronaves durante su permanencia en el territorio aduanero.	Art. 200 Inciso e)	COMISO	MUY GRAVE
CO6	Se detecte su ingreso, traslado, permanencia o salida por lugares, ruta u hora no autorizados; o se encuentren en zona primaria y se desconoce al consignatario.	Art. 200 Inciso f)	COMISO	MUY GRAVE
CO7	Cuando la autoridad competente determine que las mercancías son falsificadas o pirateadas.	Art. 200 Inciso g)	COMISO	MUY GRAVE
CO8	Los miembros de la tripulación de cualquier medio de transporte internen mercancías distintas de sus prendas de vestir y objetos de uso personal.	Art. 200 Inciso h)	COMISO	MUY GRAVE
CO9	El importador no proceda a la rectificación de la declaración o al reembarque de la mercancía de acuerdo con lo establecido en el artículo 145 de la Ley General de Aduanas.	Art. 200 Inciso i)	COMISO	MUY GRAVE
CO10	Los pasajeros omitan declarar sus equipajes o mercancías en la forma establecida por decreto supremo, o exista diferencia entre la cantidad o la descripción declarada y lo encontrado como resultado del control aduanero.	Art. 200 Inciso j)	COMISO	MUY GRAVE

38

IV. INFRACCIONES SANCIONABLES CON COMISO

Código	Supuesto de Infracción	Referencia	Sanción	Gravedad
CO11	Durante una acción de control extraordinaria, se encuentre mercancía no manifestada o se verifique diferencia entre las mercancías que contienen los bultos y la descripción consignada en los manifiestos de carga, manifiestos consolidados y desconsolidados; salvo que la mercancía se encuentre consignada correctamente en la información que permita identificar la mercancía antes de su llegada o salida del país presentada previamente a la Administración Aduanera conforme a lo previsto en el inciso c) del artículo 17 de la Ley General de Aduanas, o se encuentre consignada correctamente en la declaración.	Art. 200 Inciso k)	COMISO	MUY GRAVE
CO12	Cuando el medio de transporte que ha ingresado al país al amparo de la legislación pertinente o de un Convenio Internacional, exceda el plazo de permanencia concedido por la autoridad aduanera, excepto los vehículos con fines turísticos.	Art. 200 Ante penúltimo párrafo	COMISO	MUY GRAVE
CO13	Cuando el vehículo con fines turísticos que ha ingresado temporalmente al país al amparo de la legislación pertinente o de un Convenio Internacional, ha excedido el plazo de permanencia concedido por la autoridad aduanera y se encuentre en las siguientes situaciones: a) no ha pagado la multa dentro de los treinta días hábiles posteriores al vencimiento del plazo de permanencia concedido por la autoridad aduanera. b) ha pagado la multa dentro de los treinta días hábiles posteriores al vencimiento del plazo de permanencia concedido por la autoridad aduanera y no ha sido retirado del país en el plazo establecido en su Reglamento.	Art. 200 Ante penúltimo párrafo	COMISO	MUY GRAVE
CO14	Cuando el vehículo con fines turísticos que ha ingresado temporalmente al país al amparo de la legislación pertinente o de un Convenio Internacional, ha sido destinado a otro fin.	Art. 200 Penúltimo párrafo	COMISO	MUY GRAVE

39

CASOS RESUELTOS POR INJA 2020 (PUBLICADOS PORTAL)

AGENTES DE ADUANAS CON GARANTIA VENCIDA

- Antes: a los 30 días cancelados (195 B2 LGA)
- Hoy: Art 20, 23 RLGA requisito de solvencia financiera es tener garantía vigente, que se renueva anualmente.
- Tabla N06 Suspensión hasta renovación.
- **Informe 068-2020-SUNAT-340000:** No corresponderá iniciar o continuar con el procedimiento sancionador de cancelación seguido a los despachadores de aduana, que antes de la vigencia de las modificaciones dispuestas mediante Decreto Legislativo N° 1433 al texto de la LGA, hubieran incurrido en la comisión de la infracción que tipificaba el numeral 2) del inciso b) del artículo 195 de la mencionada Ley, en aplicación del principio de retroactividad benigna

40

Transmisión fuera del plazo del Manifiesto desconsolidado

- Informe 083-2020-SUNAT-340000: si el agente de carga internacional no transmite el manifiesto de carga desconsolidado con la totalidad de los documentos de transporte que lo conforman en los plazos establecidos en el artículo 144 del RLGA, no habrá cumplido con la obligación que le exige el inciso c) del artículo 17 de la LGA de transmitir la información del manifiesto de carga desconsolidado en la forma y plazo legalmente establecido, configurándose en forma objetiva la infracción N07 o N08 de la Tabla de Sanciones, según corresponda, con una sanción de multa de 0.5 UIT y 0.1 UIT por manifiesto, respectivamente
- Si tiene carga de lugares lejanos y cercanos basta incumplir el plazo en un documento de transporte para que se configure infracción.

Si en la vía marítima el agente de carga no transmite la totalidad de los documentos de transporte del manifiesto de carga desconsolidado en el plazo establecido en el artículo 144 del RLGA, incorporando los documentos de transporte faltantes después de la llegada del medio de transporte, se configurarán las infracciones N07 y N14 de la Tabla de Sanciones.

41

RECTIFICACIONES AL MANIFIESTO

- Cuando se transmite la información del manifiesto de carga desconsolidado, basta con una descripción general de la mercancía que comprende la carga, de modo que si se rectifica la información de los documentos de transporte para agregar una característica específica o la marca del producto, ello no significará que la información transmitida en el rubro de descripción sea incompleta sino que se trata de un dato específico y adicional que por tanto, no configura la infracción N11 o N12 de la Tabla de Sanciones (Informe 83-2020 numeral 9).
- La transmisión de información incorrecta del manifiesto de carga desconsolidado en los rubros de peso, tipo de carga, cantidad de bultos, número y cantidad de precintos, número y cantidad de contenedores, número en el embarcador, número del conocimiento de embarque y código del puerto de embarque, que se rectifique después de la llegada del medio de transporte, no se encuentra contemplada como un supuesto de infracción del OCE en la Tabla de Sanciones, por lo que en aplicación del principio de legalidad no resulta sancionable (Informe 83-2020).

Los códigos N11, N12 y N13 de la Sección I, B) de la Tabla solo sancionan la transmisión incompleta o errónea de determinada información (descripción de la mercancía, tipo y número de documento de identificación del dueño y consignatario) y circunscribe su ámbito de aplicación al manifiesto de carga de ingreso o el manifiesto de carga desconsolidado

42

NO APLICACIÓN DE SANCIONES EN EL MANIFIESTO CONSOLIDADO

- **INFORME 83-2020-SUNAT 3400000:** la Sección I B) de la Tabla de Sanciones desarrolla los supuestos sancionables por el incumplimiento de obligaciones vinculadas a la transmisión de la información del manifiesto y actos relacionados a cargo del OCE, dentro de los cuales no se encuentran previstos supuestos de infracción que sancionen al OCE por transmitir en forma incompleta o con error la información del manifiesto de carga de salida o manifiesto de carga consolidado, como tampoco de los actos relacionados
- **INFORME 52-2020 Y 65-2020-SUNAT-340000:** el registro extemporáneo del número del manifiesto de carga general como información complementaria del manifiesto de carga desconsolidado no se encuentra contemplado bajo ninguno de los códigos del rubro B) de la sección I de la Tabla de Sanciones vigente, por lo que actualmente dicho supuesto no resulta sancionable, en concordancia con lo desarrollado en la pregunta anterior.

43

Informe 083-2020-sunat-340000

- En cuanto a la incorporación de los documentos de transporte que no fueron considerados al momento de la transmisión del manifiesto de carga desconsolidado y que según se precisa en la consulta, se solicita antes de la llegada del medio de transporte, cabe indicar que de conformidad con el penúltimo párrafo del artículo 145 del RLGA “la solicitud de rectificación o incorporación de documentos de transporte al manifiesto de carga desconsolidado, realizadas antes de la llegada del medio de transporte, no conllevan la aplicación de la sanción de multa por rectificar o incorporar documentos de transporte”, por lo que bajo dichas circunstancias esa incorporación no será sancionable (con N16).

44

Aplicación de las infracciones N34, N35 Y N36

- **INFORME 83-2020-SUNAT-340000:** Las infracciones N34, N35 y N36 han sido previstas con el objeto de sancionar a los OCE que no cumplan con proporcionar, exhibir o transmitir, completa y sin errores, veraz o auténtica, en la forma y plazo establecidos legalmente en relación a "otra información", entendida como aquella vinculada a la entrega de cualquier documentación o información sobre trámites aduaneros no comprendidos en los otros rubros específicamente previstos para ese fin.
- **INFORMES 048, 52, 58, 61-2020-SUNAT-340000:** las infracciones N34, N35 y N36 de la Tabla de Sanciones no pueden ser aplicadas por defecto para regular la transmisión del manifiesto y actos relacionados, que se rigen por lo dispuesto en el rubro B) de la Sección I de la Tabla de Sanciones, sino que se encuentran reservadas para incumplimientos que no correspondan a temas o tópicos expresamente regulados en otros rubros de la Tabla de Sanciones.
- **CRITERIO:** La infracción N33 de la Tabla de Sanciones se aplicará al agente de carga internacional que no proporcione los documentos que se encuentre obligado a conservar según el detalle del anexo III del Procedimiento DESPA-PG.24, siempre que la solicitud se le formule dentro del plazo de dos años contados a partir del 01 de enero del año siguiente a la fecha de numeración de la declaración (plazo de conservación).

45

Sanción por no regularizar DAM.40 y SADA

- **INFORME 074-2020-SUNAT-340000:** Al amparo del inciso c) del artículo 17 de la LGA y el Procedimiento DESPAPG.02, se evidencia que **el responsable de la regularización de la declaración de exportación definitiva es el exportador**, por lo que, en aplicación del principio de causalidad antes citado, cuando en el régimen de exportación definitiva no se regularice la declaración en la forma y plazo establecidos legalmente, se habrá configurado la infracción prevista en el inciso b) del artículo 198 de la LGA, sancionable con multa conforme a los códigos P11 o P12 de la Tabla de Sanciones
- Conforme a lo previsto en el Procedimiento DESPA-PG.01, cuando no se regularice el despacho anticipado de importación definitiva en la forma y plazo establecidos, el importador se encontrará incurso en la infracción tipificada en el inciso b) del artículo 198 de la LGA, debiendo ser sancionado bajo los códigos P11 o P12 de la Tabla de Sanciones, según corresponda

46

Sanciones por errores en datos de identificación N28

- **INFORME 073-2020-SUNAT-340000:** Si bien el domicilio del consignatario de las mercancías exportadas en la DAM de exportación definitiva es información, de conformidad con el Instructivo DESPA-IT.00.04 dicha información no constituye un dato de “identificación” para ese tipo de declaración, por lo que su incorrecta declaración no se subsume en el tipo legal de la infracción sancionada bajo el código N28 de la Tabla de Sanciones por tanto no configura la comisión de la mencionada infracción; la que en cambio sí se presenta en los regímenes de ingreso, para los que según lo dispuesto en el numeral 1.3, inciso 1, literal A del rubro IV del Instructivo para el llenado de la declaración, la transmisión del domicilio del consignatario sí califica como un dato de identificación.

47

GRACIAS TOTALES



- https://www.facebook.com/Curso-de-Derecho-AduaneroMaestro-Fernando-Cosio-380324722359803/inbox/?mailbox_id=380324722359803&selected_item_id=100001939686359

48