

**MODIFICACIONES
2022-2023**

**LEY GENERAL DE
ADUANAS**

**LEY DE DELITOS
ADUANEROS**

**OTRAS NORMAS
VINCULADAS**



LEGISLACION ADUANERA 2023

Magister Fernando Cosio Jara

IMPACTO MODIFICACIONES



Marco general de las modificaciones aduaneras

Modificación a la Ley General de Aduanas

Modificación a la Ley de Delitos Aduaneros

Modificación al Código Tributario

Modificación a otras disposiciones con impacto en la actividad aduanera

LEGISLACION ADUANERA 2023

MODIFICACIONES
2022-2023

LEY GENERAL DE
ADUANAS

LEY DE DELITOS
ADUANEROS

OTRAS NORMAS
VINCULADAS



LEY GENERAL DE ADUANAS

Reglamento

Tabla de Sanciones

Regulaciones emitidas por la Administración Aduanera - SUNAT

Normas complementarias

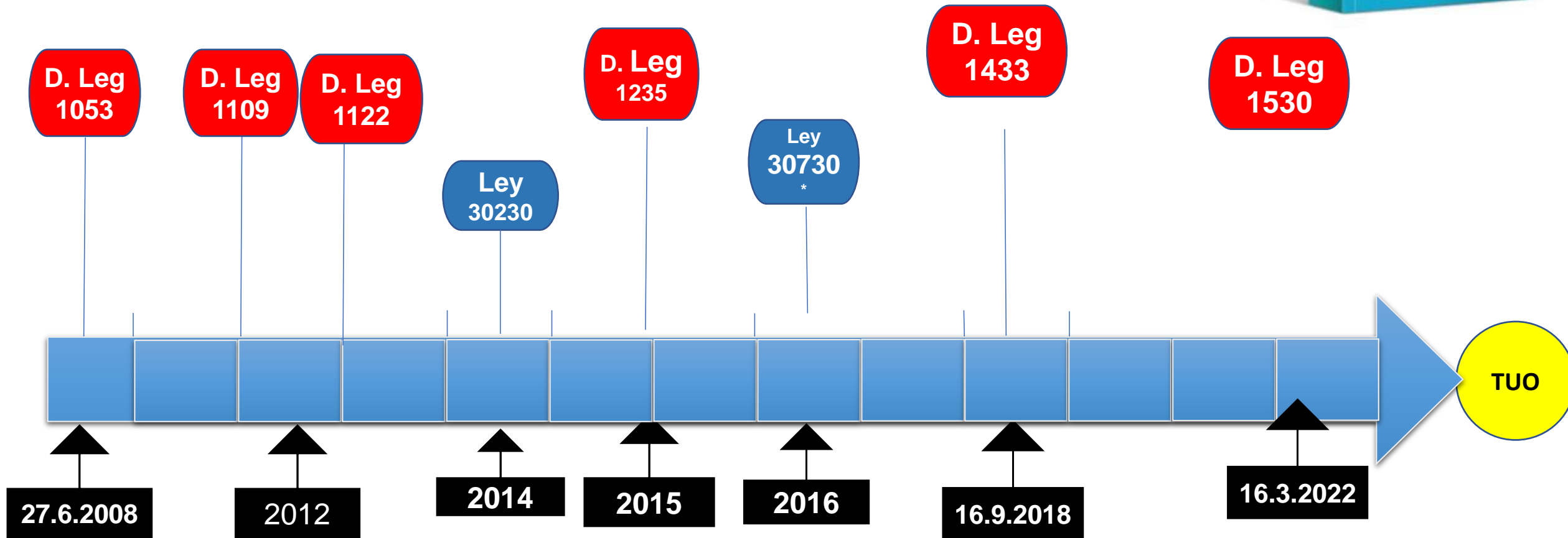
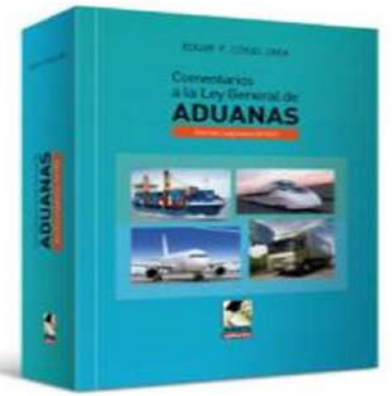
Por ejemplo:

- Arancel de Aduanas
- Normas sobre valoración
- Normas Drawback
- Reglamento Equipaje y Menaje de Casa

Normas supletorias

- Código Tributario
- TUO Ley 27444
- Ley del Proceso contencioso

Modificaciones a la Ley General de Aduanas 2008-2022



TUO

Ultimas Modificaciones LGA: DL 1530

REGIMEN ADUANERO
ESPECIAL EN ZONA DE
FRONTERA
ARTÍCULO 97 O)

PLAZOS DE EXIGIBILIDAD
DE LA OBLIGACION
TRIBUTARIO ADUANERA
Artículo 150

**DEROGATORIA MONTO
MÍNIMO
DEVOLUCIONES**
Artículo 158

PROCEDIMIENTO DE
DEVOLUCIONES Y DE
DUDA RAZONABLE
Artículo 157

MODIFICACIONES DL
1535



Temas Ley General de Aduanas 2022-2023

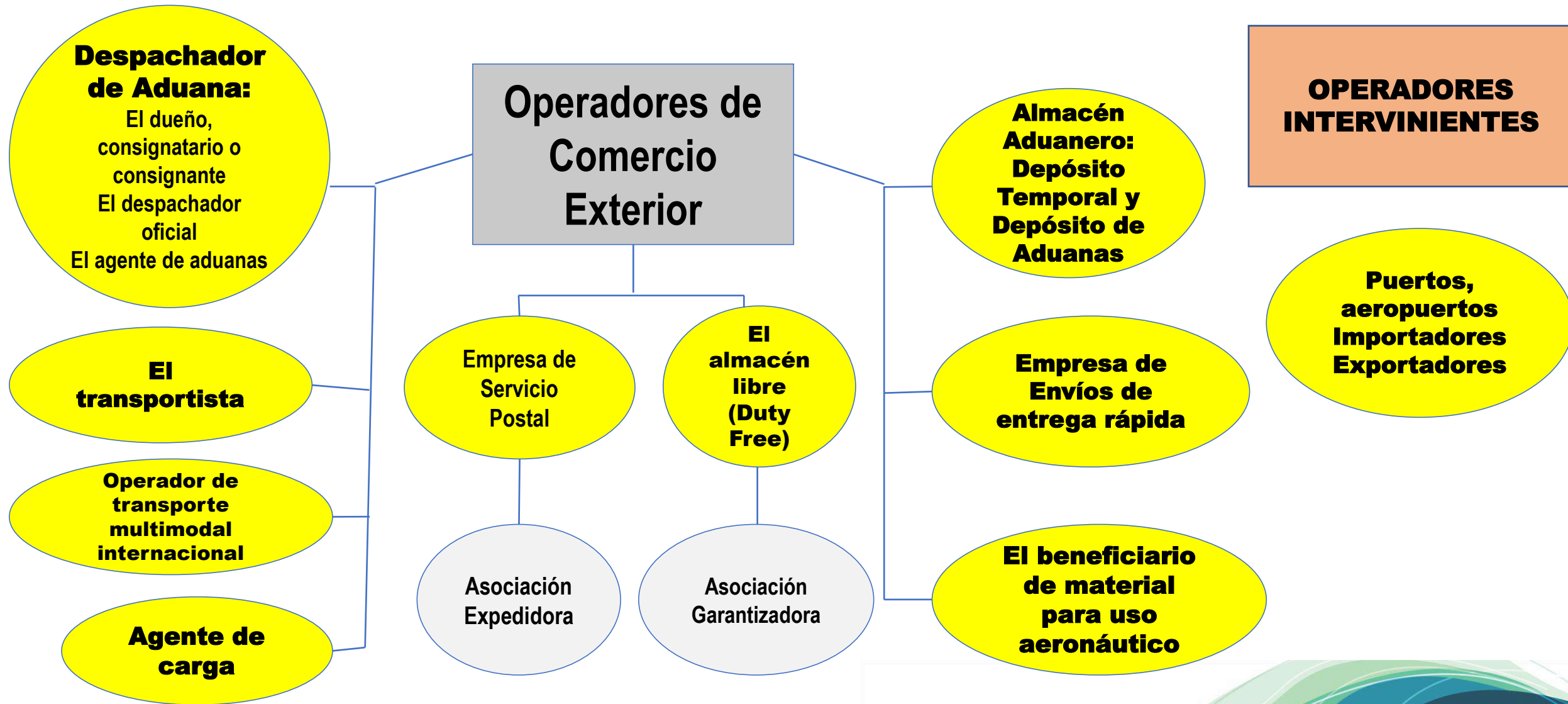
Operadores de comercio exterior

Regimenes Aduaneros y Manifiestos

Tributación aduanera y Disposición

Infracciones aduaneras e impugnaciones





OPERADORES DE COMERCIO EXTERIOR

**NUEVO
PROCEDIMIENTO OEA
(DESPA.PG.29 VERSION 3)
RES. 061-2022-SUNAT**

**RECORD OCE NO
INCLUYE MULTAS CON
LA TABLA ANTERIOR
INFORME 52-2022-
SUNAT**

**PROCEDIMIENTO DE
DEVOLUCIONES Y DE
DUDA RAZONABLE
Artículo 157**

**MODIFICACIONES DL
1535**

Modificaciones al Procedimiento de Certificación del OEA - DESPA-PG.29

NUEVO PROCESO ELECTRÓNICO

ORIENTACION

Se incorpora una etapa previa para guiar al operador en el proceso de certificación para el cumplimiento de los requisitos.

CERTIFICACION

Se incorpora la modalidad remota para la realización de las visitas de validación, en casos debidamente justificados,



AMPLIACIÓN DE LA CERTIFICACIÓN OEA

Nuevo procedimiento que permite al OEA poder ampliar su certificación para acceder a los beneficios otorgados por otras instituciones:

- SENASA , DIGESA, SANIPES, DIGEMID, SUCAMEC

MAS BENEFICIOS PARA EL EXPORTADOR

- El exportador podrá acceder a rectificar los datos de la declaración de exportación
- Reconocimiento físico en el local designado por el exportador para el universo de mercancías
- Rectificación automática de los datos de la Recepción de Mercancías (RM)
- Regularización automática de la DAM de exportación

PRONUNCIAMIENTOS SUNAT: OPERADORES

INFORME 002-2023-SUNAT
REPRESENTANTE ADUANERO
NO PUEDE TENER NINGUNA
SANCION ADMINISTRATIVA DE
LA LDA




PROGRAMA DE FORMACIÓN

REPRESENTANTE ADUANERO

MODALIDAD SEMIPRESENCIAL

Para desempeñarse como
Representante Aduanero del
Operador de Comercio Exterior

Obtén formación en competencias
técnicas del marco legal y
funcional de la administración y
procedimientos aduaneros

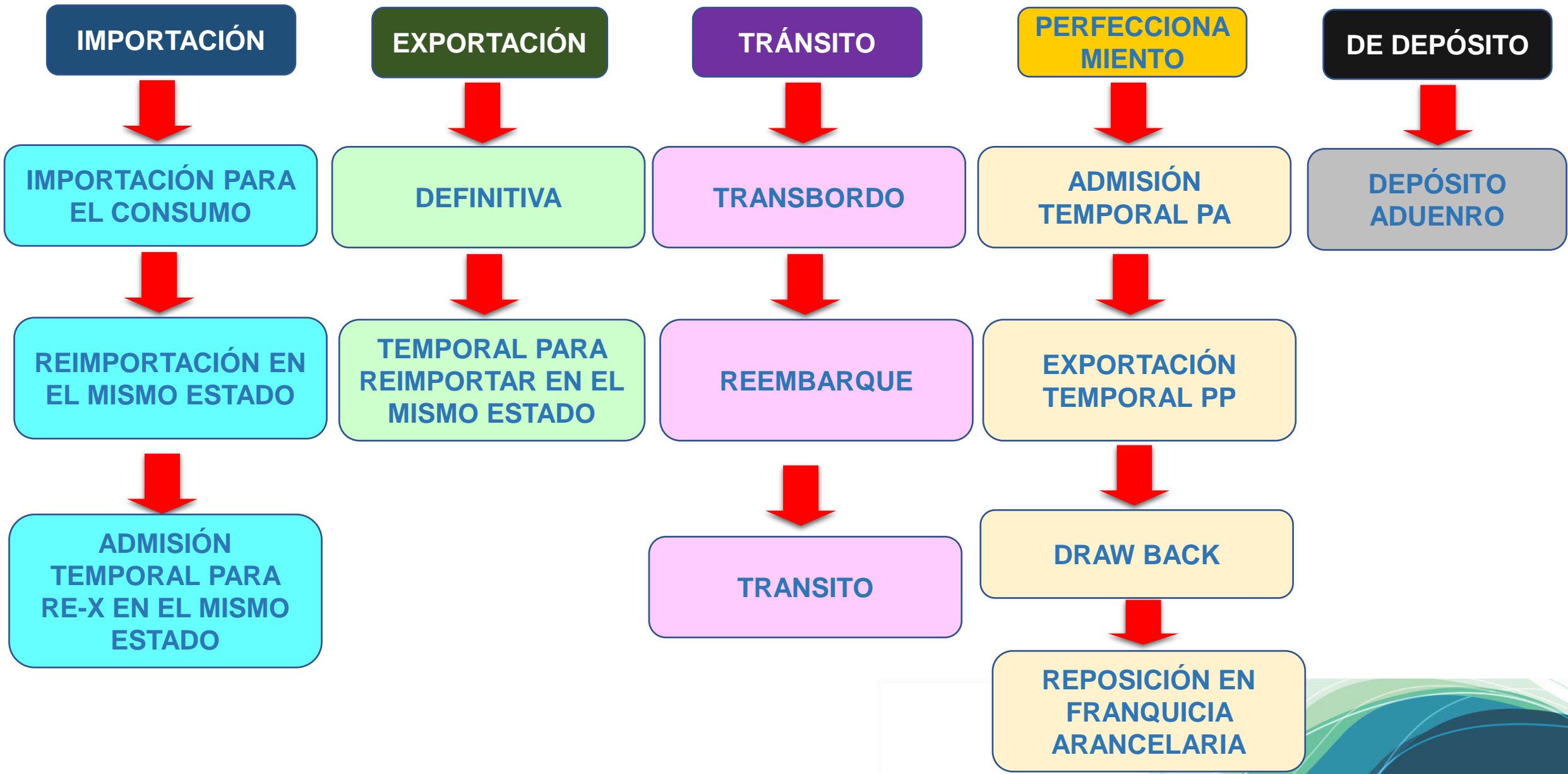
 634 3300 (anexo 20460)

 formación_jat@sunat.gob.pe

 **PERÚ** Ministerio de Economía y Finanzas

 **SUNAT**

 **BICENTENARIO
DEL PERÚ
2021 - 2024**



REGIMENES ADUANEROS

**CREAN EL RFU
(MODIFICAN
PROCEDIMIENTOS
DESPA.PG.01 y
DESPA.PE.00-03**

RES 111-2022-SUNAT (11-07)

**CADENA DE GARANTIA
ADMISION TEMPORAL-
CONVENIO DE
ESTAMBUL**

DS 162-2022

**MODIFICAN DESPA.PG.02
AGILIZA DESPACHO DE
CONTENEDORES Y
PERECIBLES EN CALLAO Y
PAITA**

Res. 171-2022-SUNAT (23.08)

**LEY 31584: PECES
ALTAMENTE
MIGRATORIOS**

(09.10.2022)

**MODIFICACIONES
PROCEDIMIENTOS DE
TRANSITO Y CABOTAJE**

27.11. RES 253, 254 Y 256
SUNAT

PRONUNCIAMIENTOS DE LA ADMINISTRACION ADUANERA sobre REGIMENES ADUANEROS

**INFORME 01-
2013**

NO PROCEDE EL REEMBARQUE CON
DESTINO A UN ZED

**INFORME
23-2022**

TODA SUSPENSIÓN POR COVID 19 COMO
CAUSAL DE CASO FORTUITO O FUERZA
MAYOR SE APLICÓ HASTA EL 11-06-2020,
salvo casos excepcionales

**INFORME
32-2022**

UN VEHICULO QUE INGRESÓ NUEVO BAJO
ADMISION TEMPORAL SE NACIONALIZA SIN
EXIGENCIAS DEL DECRETO LEGOSLATIVO 843.

PRONUNCIAMIENTOS DE LA ADMINISTRACION ADUANERA EN MATERIA DE REGÍMENES

**INFORME-
37-2022**

**NO PROCEDE INCORPORAR VIA RECTIFICACION
ELECTRONICA EL CODIGO 13 PARA GOZAR DE DRAWBACK**

**INFORME
46-2022**

**SI EL PROVEEDOR FIGURA COMO EMBARCADOR EN EL
MANIFIESTO ESA INFORMACION GOZA DE RESERVA
TRIBUTARIA**

**INFORME
73-2022**

**BASTA ADENDA EN CONTRATO CON EL ESTADO PARA PRORROGAR
PERMANENCIA DE MERCANCIA ADMITIDA TEMPORALMENTE**

Obligación tributaria aduanera



Aplicación
supletoria del
Código
Tributario

TRIBUTACION

**TASA CERO PARA FFAA Y
FFPP-MATERIAL DE
GUERRA
(DS 164-2022-EF)**

**RTF 5516-A-2022
JURISPRUDENCIA
OBLIGATORIA
REQUISITOS PECO**

**Sentencia del Expediente
No. 3525-2021-PA/TC:
sobre intereses
moratorios**

07.02.2023

**LEY MIGRANTE
RETORNADO hasta el
16.12.2022**
Informe 004-2022-SUNAT

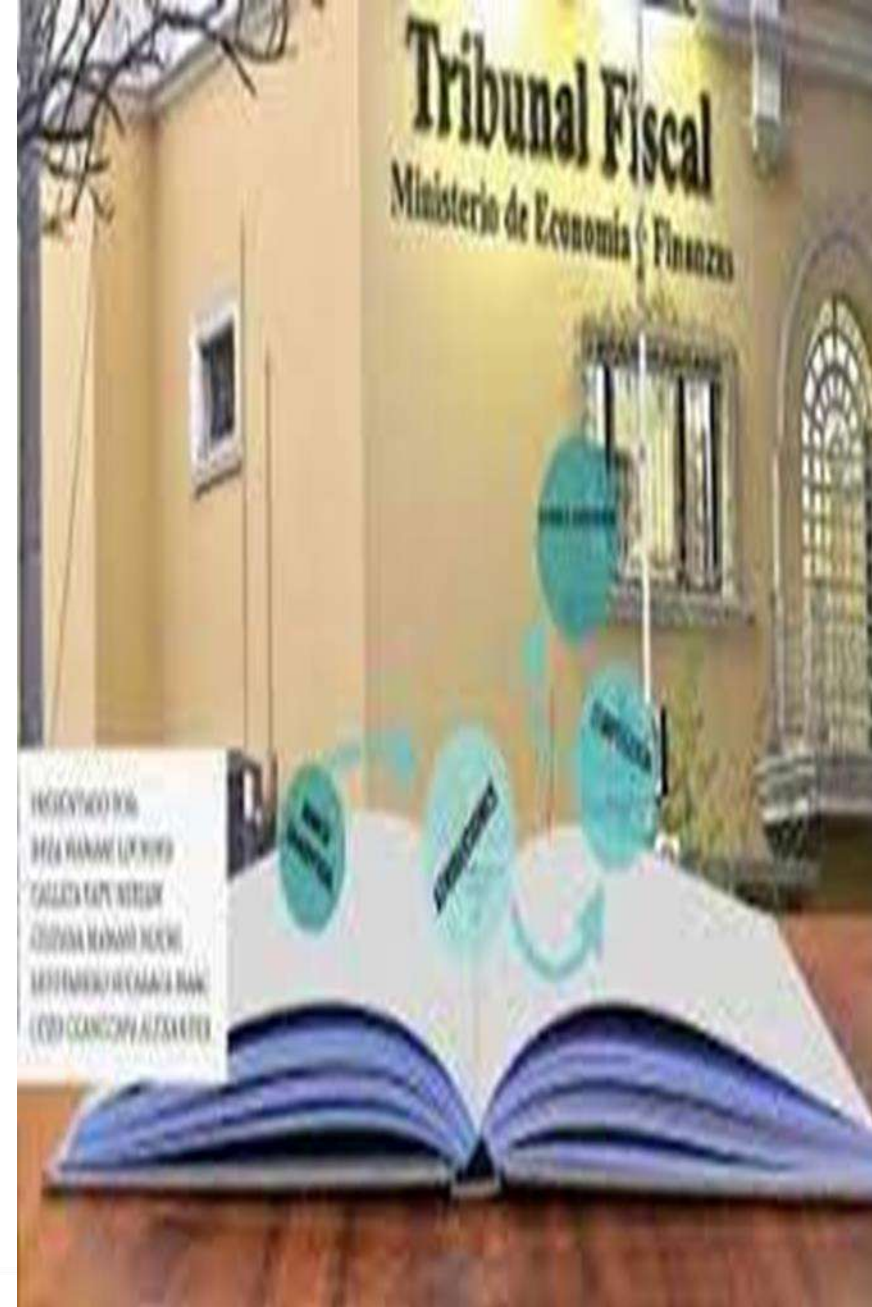
**MODIFICACIONES DL
1535: procedimiento de
devolución vinculado a
duda razonable**

STC 3525-A-2021: SUNAT VS. TC



- La SUNAT se encuentra prohibida de aplicar intereses moratorios después del vencimiento del plazo legal para resolver recursos administrativos de su competencia, salvo se pruebe que el motivo del retraso es consecuencia de una conducta de mala fe o temeraria del administrado.
- El Poder Judicial debe ejercer el control difuso contra el artículo 33 del Código Tributario, si éste fue aplicado por el periodo en el cual aún se permitía aplicar intereses moratorios luego de vencido el plazo legal para resolver recursos en el proceso administrativo tributario. En consecuencia, debe declarar nulo el acto administrativo donde conste dicho cómputo inconstitucional de intereses.
- El Poder Judicial debe ejercer el control difuso contra el artículo antes mencionado, y no aplicar intereses moratorios luego de vencidos los plazos para resolver los recursos en sede judicial.
- Toda demanda de amparo en trámite que haya sido interpuesta cuestionando el cobro inconstitucional de intereses moratorios debe ser declarada improcedente y plantearse en la vía contenciosa administrativa dentro de los 30 días hábiles siguientes a modo de ser resuelta de acuerdo con los criterios previamente mencionados

Jurisprudencia obligatoria del Tribunal Fiscal 5516-A-2022 precisando que “El procedimiento de acogimiento a los beneficios del Convenio de Cooperación Aduanera Peruano Colombiano y/o la Ley N° 27037, mediante el ingreso indirecto a la zona de tributación especial (numeración de la declaración en la Aduana de ingreso de la mercancía, y regularización en la Aduana de destino), requiere de la manifestación de voluntad expresa, correcta y completa del importador en la Aduana de ingreso, en los términos establecidos en las normas legales y reglamentarias pertinentes.”



Devoluciones: modificación 157 LGA

- La devolución por pagos realizados en forma indebida o en exceso se rige por lo establecido en el Código Tributario, con excepción de lo dispuesto en los siguientes párrafos.
- La solicitud de devolución por pagos indebidos o en exceso sobre autoliquidaciones vinculadas al procedimiento de duda razonable, regulado en el sistema de valoración, se resuelve y notifica en un **plazo de 5 meses** o, cuando se ha ampliado la duda razonable conforme a lo dispuesto en el Reglamento de Valoración, en un **plazo de doce meses**. Este plazo se computa a partir del día siguiente de la fecha de presentación de la solicitud.”



INFORME 12-2022: que la modificación dispuesta por el Decreto Legislativo N° 1530 al artículo 157 de la LGA no es aplicable a los procedimientos iniciados antes del 4.3.2022, en que el plazo procesal ya comenzó a correr;

PROCEDIMIENTO DE DEVOLUCION Y DUDA RAZONABLE

RTF 6569-A-2021

NUMERACION DE
LA DAM-VALOR EN
ADUANAS



INICIO DE
PROCEDIMIENTO DE
DUDA RAZONABLE



AUTOLIQUIDACION
DEL IMPORTADOR
(LC29)



LEVANTE

SOLICITUD DE
DEVOLUCION
(LC29)



REINICIO
PROCESO
DUDA
RAZONABLE



INFORME DE
DETERMINACION
DE VALOR

- A) ANULACION TOTAL O PARCIAL DE LC 29
- B) CONFIRMACION DE DUDA RAZONABLE
- C) CONFIRMACION DE DUDA RAZONABLE Y NUEVO AJUSTE DE VALOR (LC 30)



RJD QUE
RESUELVE
SOLICITUD DE
DEVOLUCION
(EN BASE AL
IDV)



RECLAMACION
CONTRA
RESOLUCION
QUE RESUELVE
SOLICITUD DE
DEVOLUCION



RECLAMACION
CONTRA
RESOLUCION DE
DETERMINACION
O LC 30
EN SUPUESTO C

¿QUO VADIS TLC?



Sección 10
INFRACCIONES
ADUANERAS

MARCO NORMATIVO INFRACCIONES LGA:

Ley
General
de
Aduanas
DL 1433

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

Supletorias
Código
Tributario y
TUO de la
LPAG

SNAA
Discrecionalidad
FAST
COVID

Fija la
cuantía
de las
sanciones

Individualiza al
infractor

Especifica
los
supuestos
de
infracción

Desarrolla
las
particularidades para
su
aplicación

Niveles de
Gravedad

INFRACCIONES E IMPUGNACIONES

PROCEDIMIENTO
ADMINISTRATIVO
SANCIONADOR
NORMAS DE ORIGEN
(DS 07-2022-MINCETUR)

PROCEDIMIENTO
ADMINISTRATIVO
SANCIONADOR D.LEG
1492: CADENA LOGÍSTICA
(DS 003-2022-MINCETUR)

SE APLICAN
INFRACCIONES LGA
CUANDO SE DESCARTA
DELITO ADUANERO DE
DRA

MODIFICACIÓN AL
REGIMEN INFRACCIONAL
DE LA LDA
DEC. LEG. Artículo 157

DRA POR MONTO MENOR
A 1 UIT SE SANCIONA
CONFORME TABLA
RLDA (DS 278-2022 DF1)

PRONUNCIAMIENTOS DE LA ADMINISTRACION ADUANERA sobre INFRACCIONES

**INFORME 38-
2022**

LA TABLA DE SANCIONES SOLO SE REFIERE A LOS “TRIBUTOS Y RECARGOS DEJADOS DE PAGAR O GARANTIZAR”, PERO NO A LOS INTERESES COMO EL FACTOR PARA CALCULAR MULTA

**INFORME
50-2022**

CARTAS CURSADAS DETALLANDO INFRACCION NO PERMITE GRADUALIDAD CON REBAJA DE 90%

**INFORME
77-2022**

COMISO DE VEHICULOS CON NUEVAS TECNOLOGIAS QUE INCUMPLEN CON DS 010-2017-MINAM.

PROCEDIMIENTOS ADUANEROS TRIBUTARIOS

CONTENCIOSO-TRIBUTARIO

NO CONTENCIOSO

COBRANZA COACTIVA

PROCEDIMIENTO FISCALIZACION

BASE LEGAL: Artículo 206° -209° LGA

RECLAMACIONES: COMPETENCIA

COMPETENCIA ANTES DEL
DOFT

SUPERINTENDENCIA
INTENDENCIA OPERATIVA
INCA

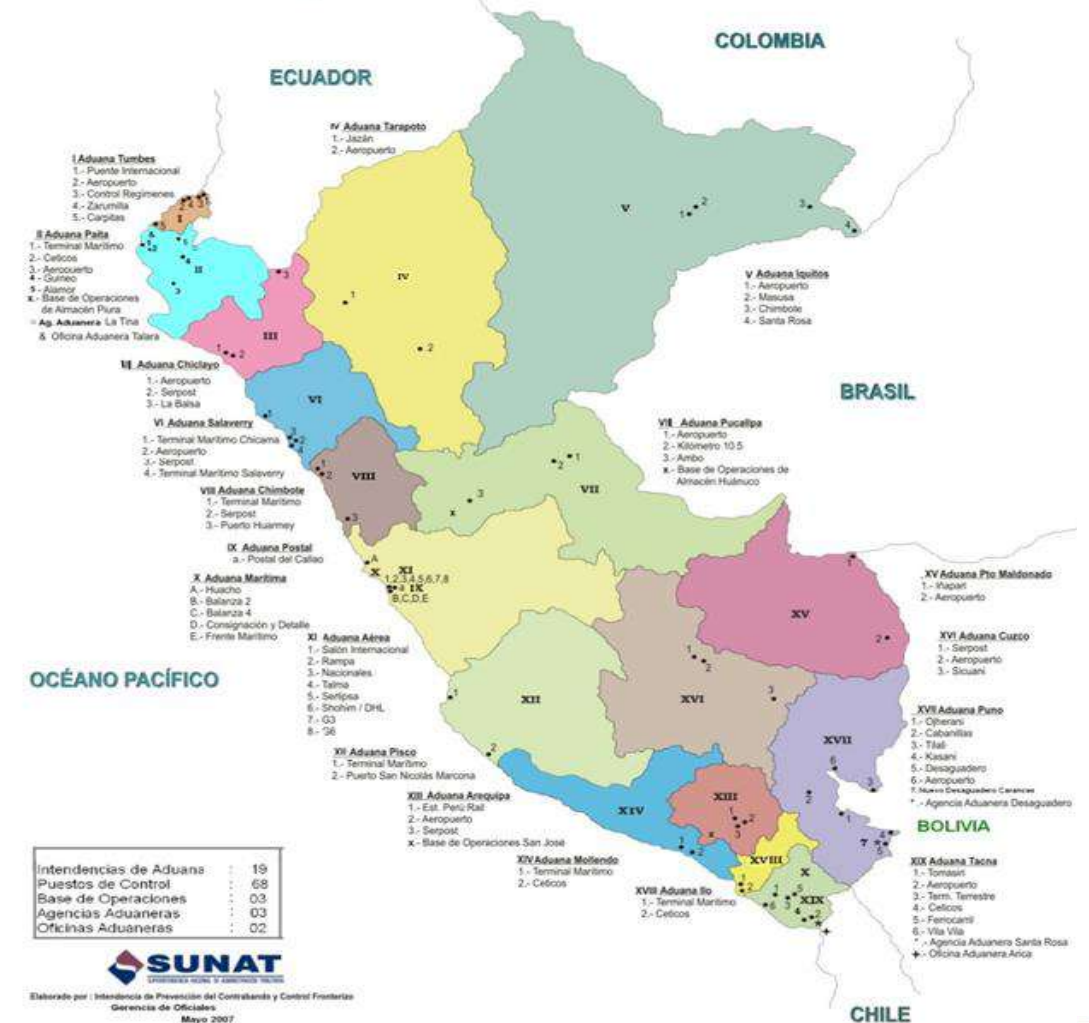
COMPETENCIA DESPUES DEL
DOFT: INI- INTENDENCIA
NACIONAL DE IMPUGNACIONES

LGA; Artículo 189

RLGA: Artículo 9

DOFP de la SUNAT: Artículo 423-a)

INTENDENCIAS DE ADUANAS PUUESTOS DE CONTROL, BASES DE OPERACIONES Y AGENCIAS ADUANERAS



LEGISLACION ADUANERA 2023

**MODIFICACIONES
2022-2023**

**LEY GENERAL DE
ADUANAS**

**LEY DE DELITOS
ADUANEROS**

**OTRAS NORMAS
VINCULADAS**





Ley de los Delitos Aduaneros

LEY N° 28086, FACTUALIZADO 2022

**DECRETO
LEGISLATIVO
1542**

**DECRETO
SUPREMO
078-2022
MODIFICA RLGA**

Modificaciones LDA (Decreto Legislativo 1542):

UNIFICA CONTRABANDO Y
SUS MODALIDADES

ARTICULO 1
(ANTES 1 Y 2)

UNIFICA DEFRAUDACIÓN Y
SUS MODALIDADES ARTICULO
4 monto mínimo delito

1 UIT
(ANTES 4 Y 5)

ARCHIVO DE DENUNCIA CON
COMUNICACIÓN AL
PROCURADOR (ARTICULO 13)

TERMINACION ANTICIPADA Y
PROCESO INMEDIATO
(ARICULO 20)

DISPOSICION DE LAS
MERCANCIAS E
INSTRUMENTOS DEL DELITO,
CON LA SENTENCIA O DE
MANERA ANTICIPADA
(ARTICULOS 23, 24 Y 25)

INFRACCION LDA: APLICACIÓN
DE SANCIONES DE COMISO,
CIERRE TEMPORAL E
INTERNAMIENTO TEMPORAL
(ARTÍCULOS 33 Y 35)

MARCO GENERAL DE LAS MODIFICACIONES

- Nueva redacción de las modalidades
- Remisión a LGA de la defraudación de rentas de aduanas hasta 1 UIT
- Nuevos tipos en blanco: Recargos, control aduanero, despacho aduanero.
- Regulación concordante con el Nuevo Código Procesal Penal
- Nuevo sistema de recompensas
- Ajustes al procedimiento de disposición de mercancías objeto de delito e instrumentos por la Administración Aduanera
- Novedades en materia de Infracciones vinculadas a los delitos: multas supletorias



Modificaciones RLDA (Dec. Sup.278-2022-EF):

REGULA INCAUITACION
CONFORME AL CPC Y CASO
ESPÉCIAL DE NAVES Y
AERONAVES – CON
PARTICIPACION
PROCURADOR (ARTICULO 4)

REGLAS DE VALORACION DE
LAS MERCANCIAS
ARTICULO 6 RLDA

DEFRAUDACION POR MALA
CLASIFICACION
(ARTICULO 10)

DESTRUCCION Y
PERENNIZACION DE LA
PRUEBA (ARICULO 13)

NUEVO DESTINO DE AVES Y
AERONAVES-REMATE Y SU
APLICACIÓN PARA JOYAS Y
MERCANC+IA COSTOSA
(ARTICULO 16)

EXCLUSIONES DE
BENEFICIARIOS A
RECOMPENSAS POR
DENUNCIAR
(ARTÍCULO 17)

INFRACCION ADMINISTRATIVA LDA- ARTICULO 33



- Constituyen infracción administrativa los casos comprendidos en los artículos **1, 6 y 8** de la presente Ley cuando el valor de las mercancías no exceda de cuatro (4) Unidades Impositivas Tributarias, sin perjuicio de lo dispuesto en el artículo 3 de la presente Ley.
- En los casos comprendidos en el artículo 4, cuando el monto de los tributos, recargos o cualquier otro importe no cancelados, o de la exoneración, inafectación, incentivo, devolución, beneficio tributario, beneficio aduanero u otro beneficio de cualquier índole indebidamente obtenido, en provecho propio o de terceros, no sea superior a una (1) Unidad Impositiva Tributaria, se aplica la Ley General de Aduanas.”



Sanciones INFRACCION ADMINISTRATIVA: ARTICULO 35



La infracción administrativa será sancionada conjunta o alternativamente con:

- a) Comiso de las mercancías.
- b) Multa.
- c) Suspensión o cancelación definitiva de las licencias, concesiones o autorizaciones pertinentes.
- d) Cierre temporal o definitivo del establecimiento.
- e) Internamiento temporal del vehículo, con el que se cometió la infracción.

En aquellos casos en los cuales no se pueda identificar al infractor se aplicará el comiso sobre la mercancía incautada.



Las sanciones establecidas en los literales d) y e), cuando resulten inejecutables, pueden ser sustituidas por una multa, conforme a lo que se señale en el reglamento.”

COMISO: ARTICULO 38

El comiso se aplica sobre las mercancías objeto de la infracción administrativa, salvo lo previsto en el siguiente párrafo.



No resulta de aplicación la sanción de comiso respecto de las mercancías incautadas cuyo valor no supere de una (1) Unidad Impositiva Tributaria, siempre que, dentro del plazo de veinte días hábiles, contado a partir del día siguiente de haberse notificado el acta de incautación, o, cuando no sea posible notificarla, de haberse formulado, el infractor o intervenido solicite su entrega y:

- a. La infracción haya sido cometida por única vez,
- b. Haya cancelado la multa prevista en el artículo 36 y
- c. Haya nacionalizado las mercancías.

El Reglamento establece los casos en que la infracción se considera cometida por única vez y además señala los criterios para la correcta aplicación de este artículo.”

Modificaciones RLDA (INFRACCIONES):

**SUPUESTO DE
INFRACCION
COMETIDA POR
UNICA VEZ
(ARTICULO 20)**

**DISPOSICION DE
MERCANCIAS
INCAUTADAS
CONFORME LGA
ARTICULO 21 RLDA**

**REGLAS PARA
SUSTITUIR
SANCIONES DE
CIERRE TEMPORAL
(ARTICULOS 21 Y 23)**

**REGLAS PARA
SUSTITUIR
SANCIONES DE
INTERNAMIENTO
(ARTICULOS 21 Y 23)**

**COMPETENCIA
PARA
DEFRAUDACION
MENOR A 1 UIT
(1RA DF)**

LEGISLACION ADUANERA 2023

MODIFICACIONES
2022-2023

LEY GENERAL
DE ADUANAS

LEY DE DELITOS
ADUANEROS

OTRAS NORMAS
VINCULADAS



CÓDIGO TRIBUTARIO



APLICACIÓN SUPLETORIA: DCF 2° LGA

TITULO PRELIMINAR:

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

LIBRO 1 LA OBLIGACION TRIBUTARIA

- NACIMIENTO, EXTINCION
- PRESCRIPCION

LIBRO II LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA

- DERECHOS Y DEBERES
- TRIBUNAL FISCAL

LIBRO III PROCEDIMIENTOS TRIBUTARIOS

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

LIBRO IV INFRACCIONES Y SANCIONES

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

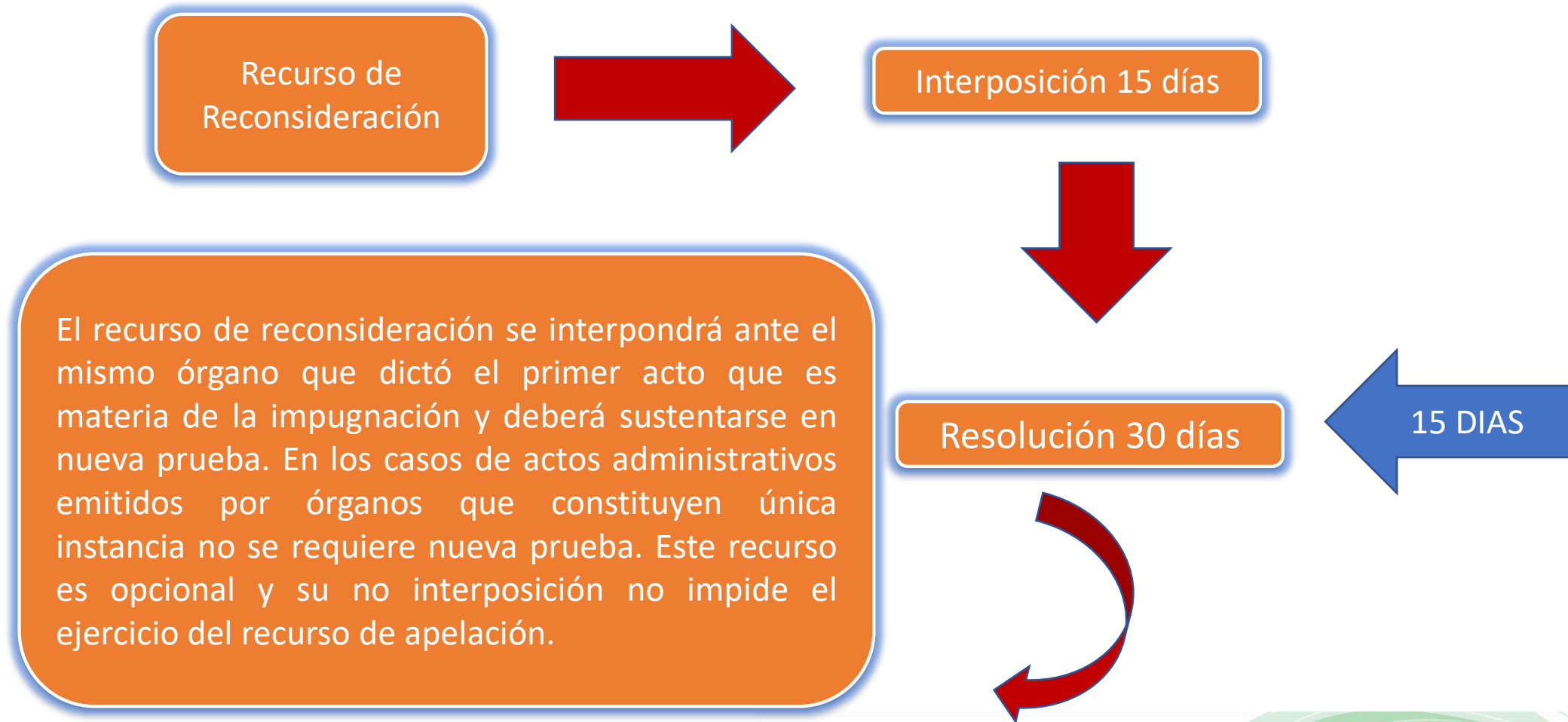
TUO LPAG: CIBERPROCEDIMIENTO

- LEY 31465 QUE MODIFICA TUO DE LA LPAG PARA FACILITAR LA RECEPCION DOCUMENTAL DIGITAL (04-05-22).

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

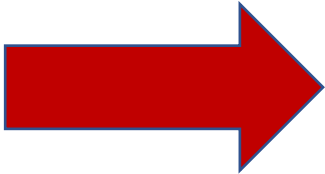


LEY 31633: MODIFICA ARTICULO 207 DEL TUO DE LA LPAG

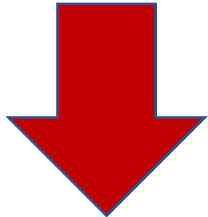


• LOS RECURSOS IMPUGNATORIOS

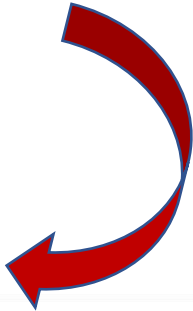
Recurso de Apelación



Interposición 15 días



Resolución 30 días



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

PRINCIPIOS DE LA LPAG: APLICACION



LEGALIDAD

- **DEBIDO PROCEDIMIENTO**
(Fase Instructora y Sancionadora)
- **RAZONABILIDAD**
Criterios: beneficio ilícito, probabilidad de detección, gravedad del daño, perjuicio económico, reincidencia, hechos y circunstancias, dolo

TIPICIDAD.

- Sin admitir interpretación extensiva o analogía.
- **IRRETROACTIVIDAD**
Se admite retroactividad benigna, incluso respecto de las sanciones en ejecución al entrar en vigor la nueva disposición.

LEY DE BANCARIZACION: LEY 28194

Artículo 3-A. Utilización de Medios de Pago en las operaciones de comercio exterior

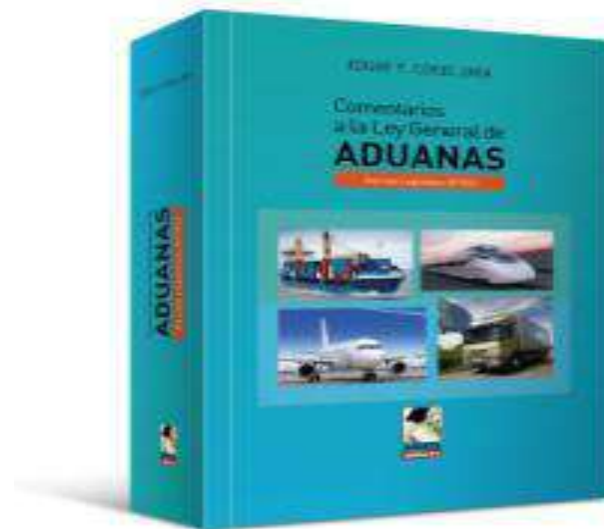
(...)

La compraventa internacional de mercancías destinada a los regímenes aduaneros distintos a la importación para el consumo, cuyo valor FOB es superior al monto a que se refiere el **primer párrafo** del artículo 4 y la compraventa internacional de mercancías destinadas al régimen aduanero de importación para el consumo cuyo valor FOB es superior al monto a que se refiere el **primer párrafo** del artículo 4 y no se encuentren dentro del ámbito del primer párrafo del presente artículo, también se deben pagar utilizando los Medios de Pago previstos en el artículo 5, de lo contrario es de aplicación lo establecido en el artículo 8.

(...).”



GRACIAS



EDGAR FERNANDO COSIO JARA
FEBRERO 2023