

**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

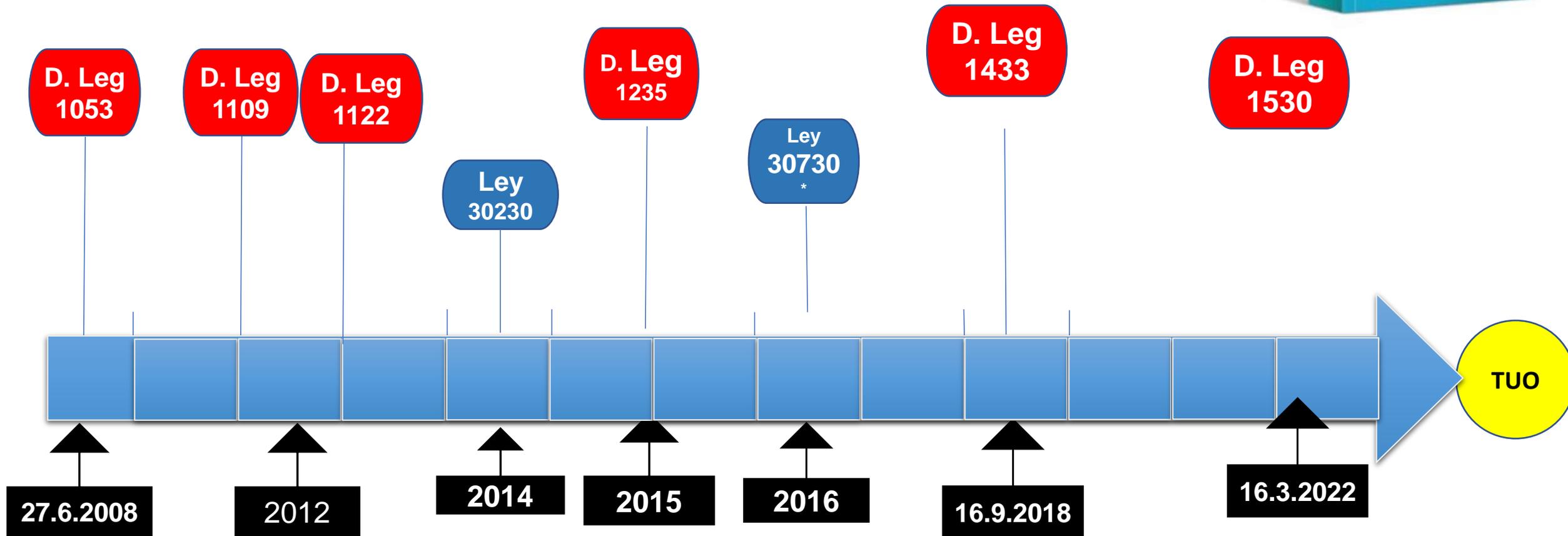
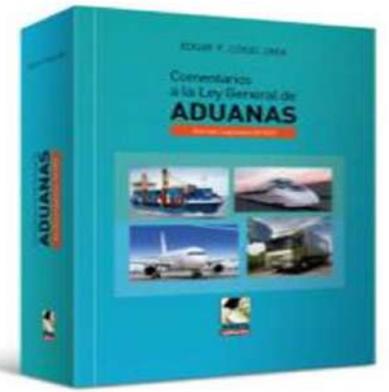
Por ejemplo:

- 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



# 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

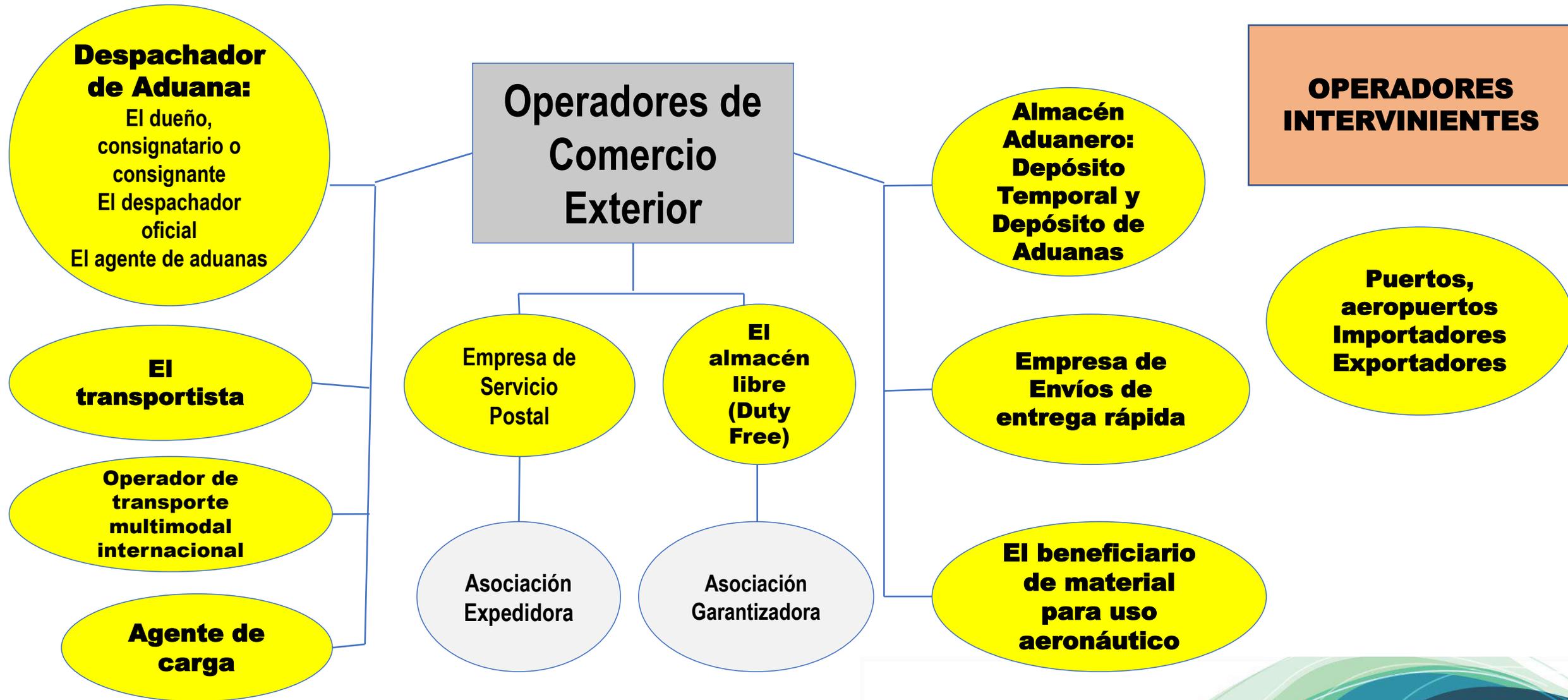
**Operadores de comercio exterior**

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:

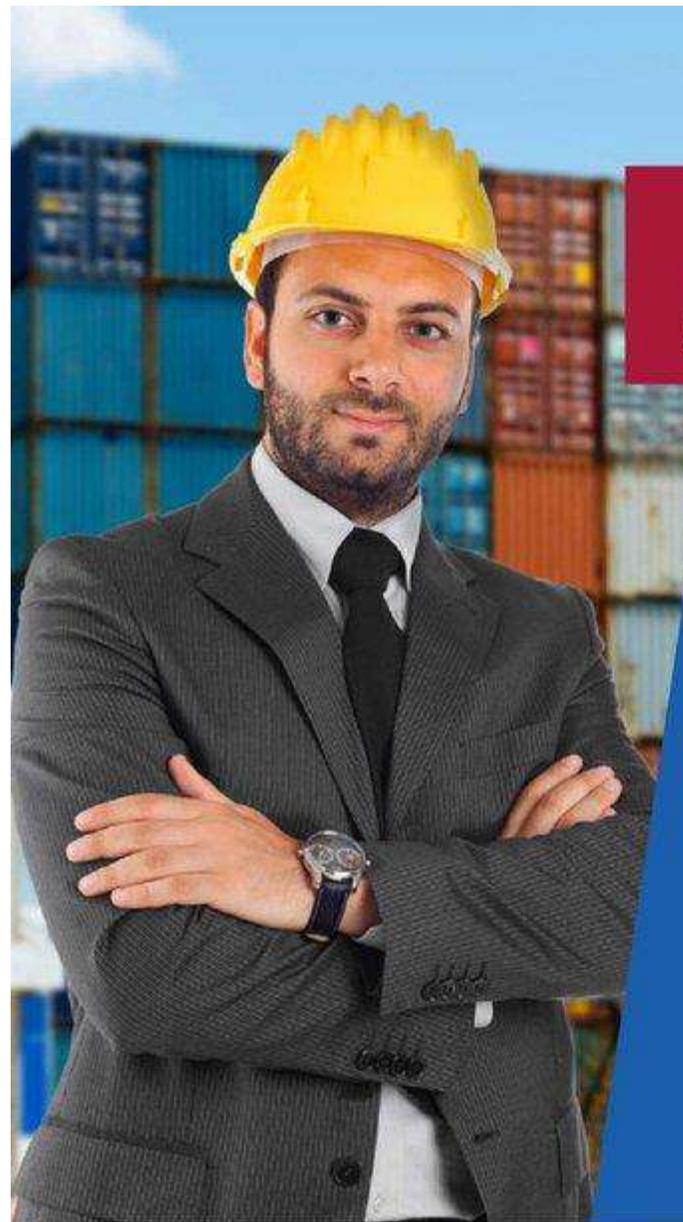
- SENASA , DIGESA, SANIPES, DIGEMID, SUCAMEC

## 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](mailto: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

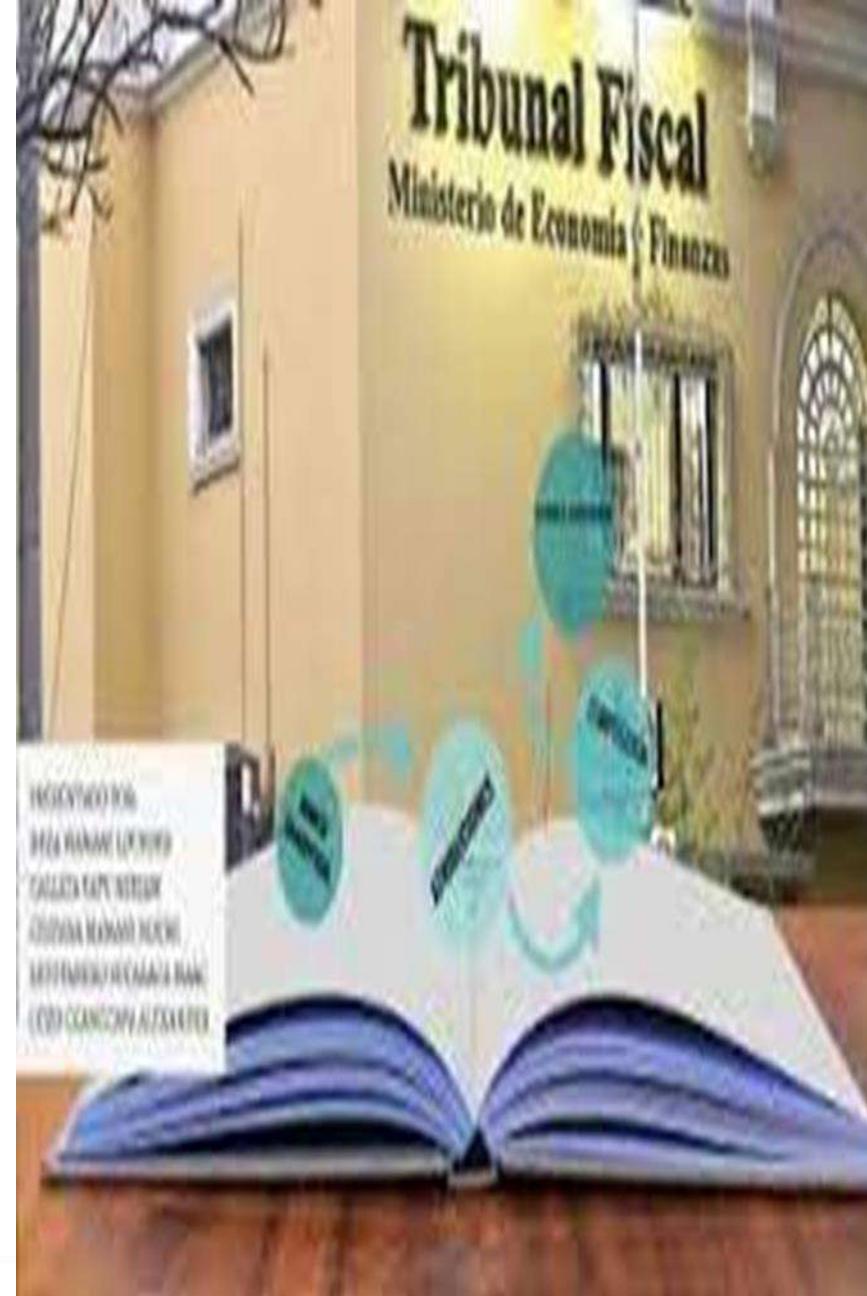
**MODIFICACIONES DL  
1535: procedimiento de  
devolución vinculado a  
duda razonable**

# 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



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

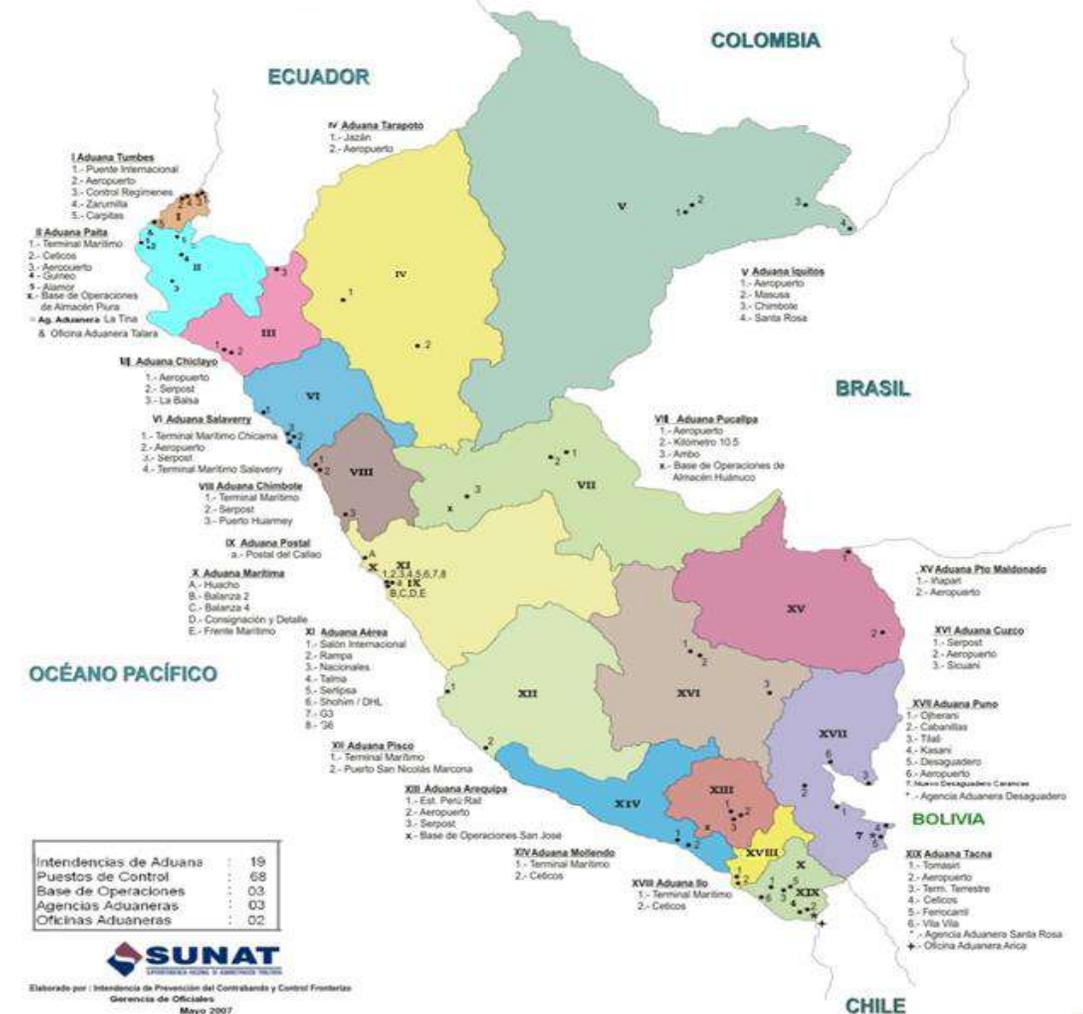
COMPETENCIA DESPUES DEL  
DOFT: INI- INTENDENCIA  
NACIONAL DE IMPUGNACIONES

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)

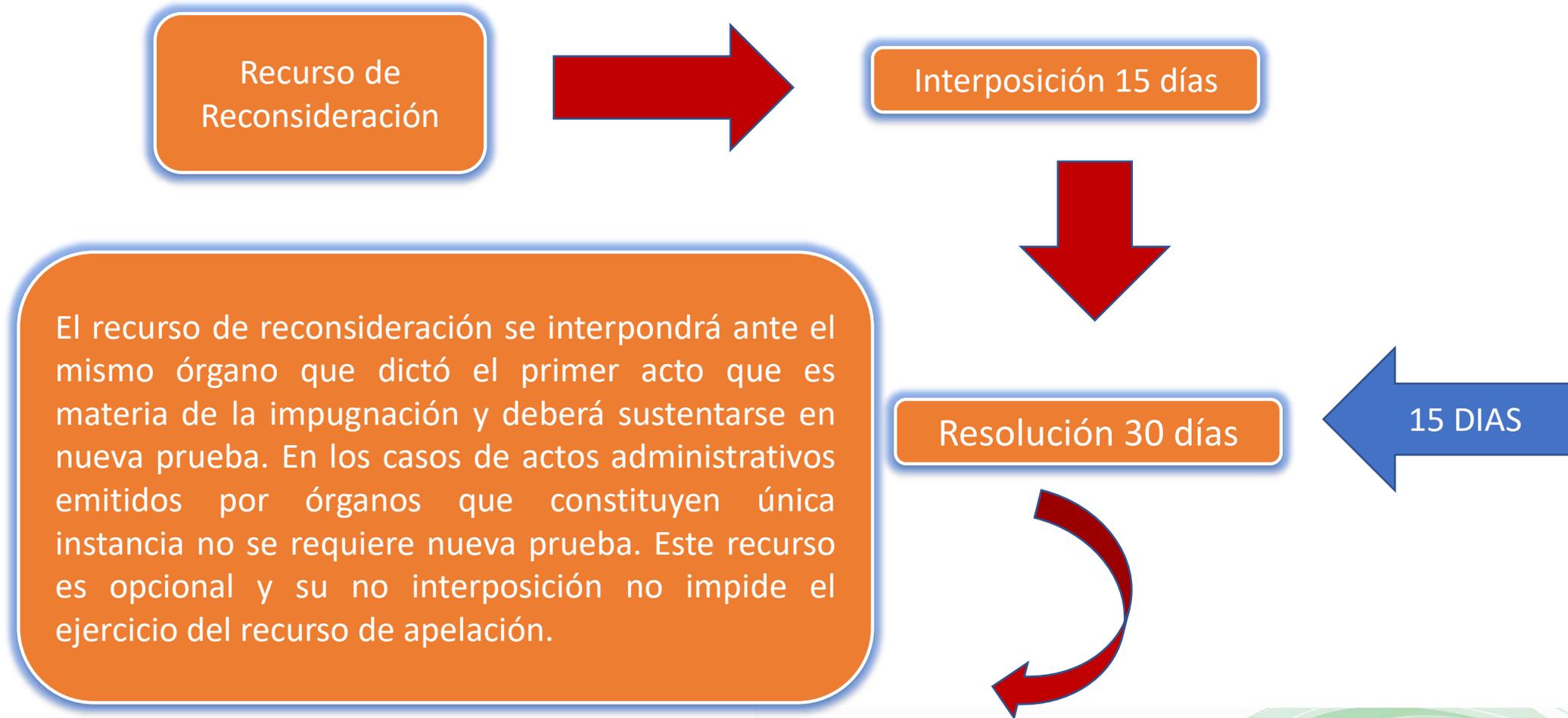
# TUO LPAG: CIBERPROCEDIMIENTO

- 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.

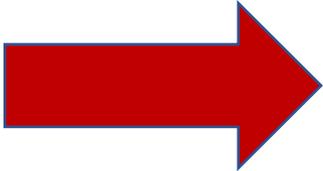


# LEY 31633: MODIFICA ARTICULO 207 DEL TUO DE LA LPAG

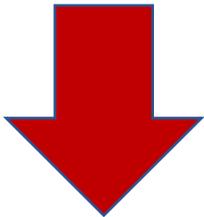


# • LOS RECURSOS IMPUGNATORIOS

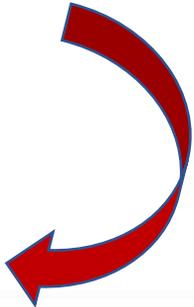
Recurso de Apelación



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

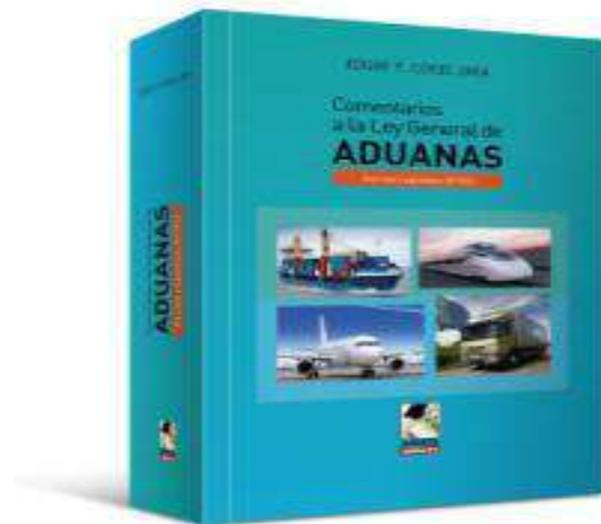
(...)

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