

# Reflexiones sobre el régimen de infracciones y sanciones aduaneras en el Perú



PERÚ

Ministerio  
de Economía y Finanzas



Defensoría  
del Contribuyente  
y Usuario Aduanero





PERÚ

Ministerio  
de Economía y Finanzas

# Reflexiones sobre el Régimen de infracciones y sanciones aduaneras en el Perú

*Escriben:*

Horacio Alais    Laura Hurtado  
Eva Aliaga    Pablo Labandera  
Juan Álvarez    Carolina Rodríguez  
José Carlos Barco    Renzo Ruiz  
Raquel Carruitero    José Luis Sorogastúa R.  
Fernando Cosio    César Terrones  
Juan Patricio Cotter    Patricia Valdez  
Jorge Cruzado    Carlos Zegarra  
Alejandro Escudero

Prólogo de Andrés Rohde Ponce

# Reflexiones sobre el Régimen de infracciones y sanciones aduaneras en el Perú

*Primera edición, noviembre de 2018*

## COMITÉ EDITORIAL:

Mercedes Pilar Martínez Centeno  
Christian Manuel Vargas Acuache  
Carmen del Pilar Robles Moreno  
Luis Gabriel Donayre Lobo

*La DEFENSORÍA DEL CONTRIBUYENTE Y USUARIO ADUANERO no se hace responsable de las opiniones recogidas, comentarios y manifestaciones vertidas por los autores. La presente obra recoge exclusivamente la opinión de su autor como manifestación de su derecho de libertad de expresión.*

*No está permitida la reproducción total o parcial de este libro, ni su tratamiento informático, ni la transmisión de ninguna forma o por cualquier medio, ya sea electrónico, mecánico, por fotocopia, por registro u otros métodos, ni su préstamo, alquiler o cualquier otra forma de cesión de uso de ejemplar, sin el permiso previo y por escrito de los titulares del Copyright.*

Copyright © 2018: Defensoría del Contribuyente y Usuario Aduanero  
Jr. Lampa 594 Lima 1, Lima, Perú  
Central Telefónica: (1) 610-5930  
Línea gratuita desde provincias: 0-800-11829  
Correo Electrónico: [defensacontribuyente@mef.gob.pe](mailto:defensacontribuyente@mef.gob.pe)  
Página Web: [www.mef.gob.pe/defensoria](http://www.mef.gob.pe/defensoria)

Diagramación: A.J. Mallqui Luzquiños

# Índice

- Prólogo de Andrés Rohde Ponce .....9  
*Presidente de la Academia Internacional de Derecho Aduanero*
- La potestad sancionatoria de la administración aduanera:  
el debido equilibrio entre el deber de control y las garantías  
de los administrados .....15  
*Pablo Labandera*
- Principios que rigen el ejercicio de la potestad sancionadora .....43  
*Renzo A. Ruiz Reynoso*
- El bien jurídico tutelado en las infracciones y los delitos  
aduaneros. Finalidad y magnitud de las penas y sanciones  
aduaneras .....63  
*Horacio Félix Alais*
- Las sanciones en materia infraccional aduanera .....103  
*Juan Patricio Cotter*
- Infracciones aduaneras no sancionables  
*Patricia Valdez Ladrón de Guevara* ..... 131
- La retroactividad benigna en materia sancionatoria tributaria.....157  
*José Carlos Barco Rondán*

- A propósito del Decreto Legislativo 1272 y el nuevo TUO  
Aplicación supletoria de la Ley del Procedimiento  
Administrativo General en materia de infracciones  
y sanciones aduaneras.....185  
*Fernando Cosio Jara*
- Infracción del operador de comercio exterior cuando no  
proporcione, exhiba o entregue información o documentación  
requerida, dentro del plazo establecido legalmente  
u otorgado por la autoridad aduanera .....205  
*César A. Terrones Linares*
- Comentarios a la infracción por asignación  
incorrecta de subpartida nacional .....225  
*José Luis Sorogastúa Ruffner | Eva Roxana Aliaga Aliaga*
- Infracción a los transportistas por no transmitir la información  
de los documentos relacionados al ingreso o salida de  
mercancía conforme a la normatividad aduanera.  
Apuntes de contingencias en la operatividad aérea .....249  
*Alejandro Escudero Whu*
- Sobre la responsabilidad del almacén aduanero  
por la falta o pérdida de las mercancías.....267  
*Jorge Cruzado Barrantes*
- La falta o pérdida de mercancías bajo responsabilidad  
del almacén aduanero: sobrecosto del servicio logístico  
de almacenaje .....291  
*Carolina Rodríguez Calderón*
- Infracción relacionada con carecer de la documentación  
aduanera pertinente.  
Sanción de Comiso. ¿Debe aplicar en todos los casos?  
¿Es posible aplicar la discrecionalidad? .....315  
*Carlos Zegarra*
- Plazos de impugnación razonables: ¿La impugnación  
de un comiso aduanero debe ser tramitada como  
un procedimiento sumario? .....331  
*Gudrun Laura Hurtado Chorrillos*

- La aplicación de la sanción de inhabilitación de suspensión de licencia de conducir a conductores de transporte de mercancías vinculados a delitos aduaneros y su contravención al principio de proporcionalidad .....355  
*Raquel E. Carruitero Mejia*
- Filosofía científica: una mirada al quehacer sancionador del Estado en materia aduanera. Problemas auténticos, originales y de gran envergadura .....377  
*Juan Álvarez Villagómez*

