

# **LXXI SEMINARIO DE DERECHO ADUANERO**

**MODIFICACIONES A LA LEY  
GENERAL DE ADUANAS –  
DECRETO LEGISLATIVO 1433**

# **MODIFICACIONES A LA LEY GENERAL DE ADUANAS**

**- *DL 1433* -**

**RODRIGO,  
ELIAS  
& MEDRANO**  
ABOGADOS

## **PRIMERA REFORMA**

**DL 1053 (Nueva LGA)**

- Retiro de Mercancías en 48 horas
- Sistema de Garantías Aduaneras
- Despacho Anticipado
- Preponderancia Seguridad Cadena Logística (Certificación OEA)

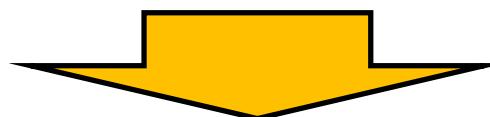


**Cambio estructural del  
Sistema Aduanero Peruano**

## **SEGUNDA REFORMA**

**DL 1433 (Modificaciones LGA)**

- Segmentación Operadores
- Beneficios - Gestión del Desempeño
- Certificación OEA (Beneficios concentrados y transversales)
- Uniformización Reglas CT
- Régimen Sancionatorio (“mala praxis” por tipo de operador)



**Reestructuración del  
Sistema Aduanero Peruano**

**RODRIGO,  
ELIAS  
& MEDRANO**  
ABOGADOS

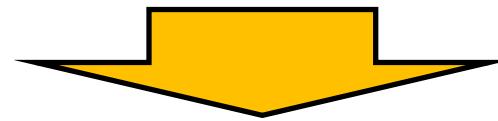
# **SEGMENTACION OPERADORES**

**Operador de Comercio Exterior**  
*(requieren de autorización)*

**Operador Interviniente**  
*(No requieren de autorización)*

**Tercero Vinculado**  
*(No requieren de autorización)*

- Gestión por Desempeño
- Buen Record
- Eficiencia Operativa
- Calidad del Servicio
- Trazabilidad / Seguridad



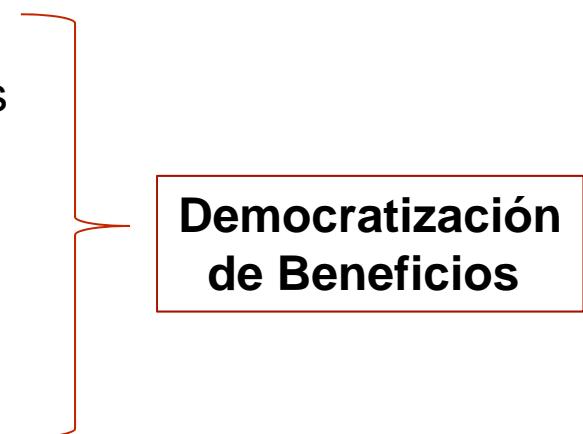
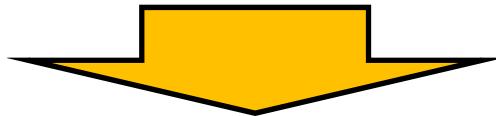
**Asignación de Categorías**

**Asignación de Nivel de Riesgo**

**RODRIGO,  
ELIAS  
& MEDRANO**  
ABOGADOS

# **BENEFICIOS** **GESTION DESEMPEÑO**

- Determinación y Modalidad de Garantías Operativas
- No aplicación de sanciones
- Gradualidad para aplicación sanciones
- Otras



**Aseguramiento diversos eslabones  
de la Cadena Logística Internacional**

**RODRIGO,  
ELIAS  
& MEDRANO**  
ABOGADOS

# **CERTIFICACION OEA**

## ***Beneficios Concentrados y Transversales***

- Eliminación de la figura del Importador Frecuente
- Beneficios otras entidades
- Presentación de Declaración Simplificada
- Exigibilidad de OTA diferida



**Impacto sector  
Importador y  
Exportador**



**Aseguramiento diversos eslabones  
de la Cadena Logística Internacional**

**RODRIGO,  
ELIAS  
& MEDRANO**  
ABOGADOS

# **REGIMEN TRIBUTARIO**

- Nuevo supuesto de destinación aduanera (art. 132)
  - Documento distinto a la DAM
  - Autorización de levante en el Punto de Llegada
  - Formalidades y requisitos establecidos por la Aduana
  - Previa: Garantía por deuda aduanera
- Creación de nuevo supuesto de nacimiento de la OTA (art. 140)
  - Transmisión o presentación nuevo documento distinto a la DAM
- Nuevo supuesto de extinción de la OTA (art. 154)
  - Valor “de Mínimis” conforme fije el Reglamento

**RODRIGO,  
ELIAS  
& MEDRANO**  
ABOGADOS

# **UNIFORMIZACION REGLAS TC**

## **PREScriPCION**

### **Antes (Artículo 155 DL 1053)**

- Cómputo paralelo de plazos prescriptorios a partir del 1 de enero del año siguiente
- Efectos jurídicos del inicio de la fiscalización
- RTF No. 9789-4-2017

### **Después (Artículo 155 DL 1433)**

- Cómputo sucesivo de plazos prescriptorios
- Efectos jurídicos del inicio de la fiscalización
- Efectos del cambio normativo

**RODRIGO,  
ELIAS  
& MEDRANO**  
ABOGADOS

# PRESCRIPCION

## Tema cuestionable 1

- Disposición Complementaria Transitoria Única

*“Tratándose de procedimientos en trámite, el inicio del plazo de prescripción para exigir el cobro de la deuda tributaria aduanera pendiente de determinar cuyo plazo de prescripción de la acción para determinar la obligación tributaria aduanera o para aplicar sanciones se inició hasta el 1 de enero de 2018 notificadas a partir de la vigencia del presente Decreto Legislativo dentro del plazo de prescripción, se computa a partir del día siguiente de la notificación de la resolución correspondiente de conformidad con los incisos f) y g) del artículo 155 de la Ley General de Aduanas modificada por este Decreto Legislativo”*

## Tema cuestionable 2

- Retroactividad

**Artículo 103 Constitución.**- *“Pueden expedirse leyes especiales porque así lo exige la naturaleza de las cosas, pero no por razón de las diferencias de las personas. La ley, desde su entrada en vigencia, se aplica a las consecuencias de las relaciones y situaciones jurídicas existentes y no tiene fuerza ni efectos retroactivos; salvo, en ambos supuestos, en materia penal cuando favorece al reo. La ley se deroga sólo por otra ley. También queda sin efecto por sentencia que declara su constitucionalidad.*

*La Constitución no ampara el abuso del derecho.”*

- Alcances de facultades delegadas por la Ley 30823

RODRIGO,  
ELIAS  
& MEDRANO  
ABOGADOS

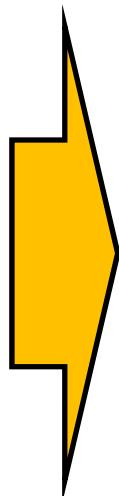
# REGIMEN INFRACCIONAL

- **Se mantiene el Criterio Objetivo** de atribución de responsabilidad (art. 190)
- **Tabla de Sanciones** (art. 191)
  - Clasificación según gravedad
  - Establecimiento de particularidades para aplicación de la sanción
- **Sanciones no sancionables** (art. 193)
  - Supuesto de *infracción leve* cometidos por el operador de comercio exterior conforme a Categoría fijada en Reglamento y a límites fijados en Tabla de Sanciones
- **Circunstancias atenuantes y agravantes** (art. 194)
  - Hechos y circunstancias respecto de comisión de la infracción
  - Reincidencia
  - Sanción a imponerse debe ser proporcional a gravedad de infracción cometida
- **Se mantiene la “gradualidad” para la aplicación de sanciones** (art. 195)
  - Se deja sin efecto Régimen de Incentivos (art. 200 DL 1053)
  - Aplicación en base a categorías de Operador de Comercio Exterior (Art. 22)

# SANCION DE COMISO

- Art. 200 (literal k)

- **Nuevo:** En acción de control extraordinaria se encuentre mercancía no manifestada o se verifique diferencia entre mercancías que contienen los bultos o descripción consignada en los manifiestos de carga, manifiestos consolidados y desconsolidados;



**salvo que 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 o se encuentre consignada correctamente en la declaración.**

RODRIGO,  
ELIAS  
& MEDRANO  
ABOGADOS

# REGIMEN INFRACCIONAL

- Agrupamiento de sanciones en base a nueva clasificación de actores (arts. 197, 198 y 199)
  - Operadores de Comercio Exterior (*no hay correlato Art. 17*)
    - Transmitir la declaración aduanera que **no guarde conformidad** con los datos proporcionados por el operador interviniente
    - **No identificar correctamente** al dueño, consignatario o consignante de la mercancía o al representante de estos o presentar un declaración para la cual no esté autorizado
    - **Expedir documentación autenticada** sin contar con el original en sus archivos o que corresponda a un despacho en el que no haya intervenido
    - **Asignar una subpartida nacional incorrecta** por cada mercancía declarada
    - **Transmitir más de una declaración** para una misma mercancía, sin haber dejado sin efecto la anterior
    - **No entregar la mercancía** al dueño o consignatario o al responsable del almacén aduanero de corresponder, conforme a lo establecido legalmente o cuanto cuente con la autorización de la Administración Aduanera, según corresponda

RODRIGO,  
ELIAS  
& MEDRANO  
ABOGADOS

---

# REGIMEN INFRACCIONAL

- Agrupamiento de sanciones en base a nueva clasificación de actores (arts. 197, 198 y 199)
  - **Operadores intervenientes** (*no hay correlato Art. 17*)
    - No destinar correctamente la mercancía al régimen, tipo o modalidad de despacho
    - Declarar en forma incorrecta el valor o proporcionar información incompleta o que no guarde conformidad con los documentos presentados para el despacho, respecto al valor
    - Destinar mercancía prohibida, destinar mercancía restringida sin la documentación exigible o que esta documentación no cumpla con las formalidades previstas para su aceptación; o no se comunique la denegatoria de la solicitud de autorización del sector competente, cuando corresponda.
    - No permitir los accesos a sus sistemas de información en la forma y plazo establecidos por la Administración Aduanera
    - No entregar la mercancía al dueño o consignatario, o al responsable del almacén aduanero de corresponder, conforme a lo establecido legalmente o cuando cuente con la autorización de la Administración Aduanera, según corresponda
    - No reembarcar la mercancía prohibida o restringida dentro del plazo establecido legalmente o dispuesto por la autoridad aduanera
  - **Terceros** (*si hay correlato Art. 18*)
    - No proporcionar, exhibir o transmitir la información o documentación veraz, auténtica, completa, sin errores en la forma y plazo establecidos legalmente o dispuesto por la Administración Aduanera, según corresponda
    - No comparecer ante la autoridad aduanera cuando sea requerido

RODRIGO,  
ELIAS  
& MEDRANO  
ABOGADOS

# CONCLUSIONES

- Sistema aduanero peruano orientándose a uno sustentado en el monitoreo y focalización del control aduanero en la gestión del desempeño (“mala praxis”).
- Nuevo esquema supone una nueva estructura segmentada por categorías y niveles de riesgo lo cual generará: i) nuevo esquema de infracciones y sanciones; y ii) reestructuración de mecanismos de “gestión de riesgo”.
- Sistema debería “premiar” generación de confianza (OEA o no OEA).
- Búsqueda de calificación “transversal” de la confianza generada.
- Nuevo documento de destinación aduanera con efectos en el nacimiento de OTA.
- Cambio de las reglas sobre prescripción.
- Restructuración régimen sancionatorio acorde con nuevo esquema de monitoreo.

RODRIGO,  
ELIAS  
& MEDRANO  
ABOGADOS

---

## INFORMACIÓN DE CONTACTO

**Julio Guadalupe**  
Jguadalupe@estudiorodrigo.com

Av. San Felipe 758,  
Lima 15072 – Perú  
Tel: [511] 619-1900

[www.estudiorodrigo.com](http://www.estudiorodrigo.com)

**RODRIGO,  
ELIAS  
& MEDRANO**  
ABOGADOS