



LXXI SEMINARIO DE DERECHO ADUANERO

MODIFICACIONES A LA LEY
GENERAL DE ADUANAS –
DECRETO LEGISLATIVO 1433

MODIFICACIONES A LA LEY GENERAL DE ADUANAS

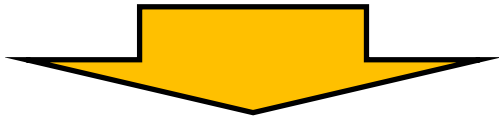
- DL 1433 -

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

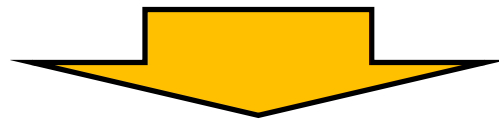
SEGMENTACION OPERADORES

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



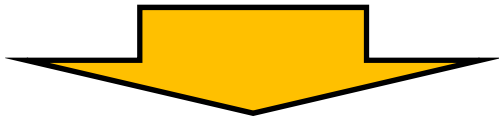
Asignación de Categorías

Asignación de Nivel de Riesgo

BENEFICIOS **GESTION DESEMPEÑO**

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

**Democratización
de Beneficios**



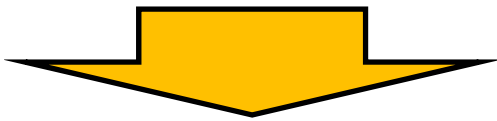
**Aseguramiento diversos eslabones
de la Cadena Logística Internacional**

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**

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

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

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 inconstitucionalidad.*

La Constitución no ampara el abuso del derecho.”

- Alcances de facultades delegadas por la Ley 30823

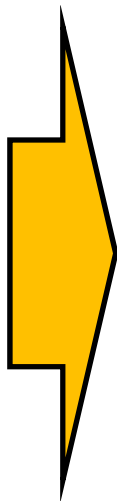
RODRIGO,
ELIAS
& MEDRANO
ABOGADOS

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.

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 una 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

REGIMEN INFRACCIONAL

- Agrupamiento de sanciones en base a nueva clasificación de actores (arts. 197, 198 y 199)
 - **Operadores intervinientes** (*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

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.

INFORMACIÓN DE CONTACTO

Julio Guadalupe
Jguadalupe@estudiorodrigo.com

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

www.estudiorodrigo.com

**RODRIGO,
ELIAS
& MEDRANO**
ABOGADOS