

# LXX

# SEMINARIO DE DERECHO

# ADUANERO



ESTUDIO  
**MUÑOZ**

MUÑOZ  
OLAYA  
MELÉNDEZ  
CASTRO  
ONO  
& HERRERA  
Abogados

# DECRETO LEGISLATIVO N° 1433

MODIFICAN LA LEY GENERAL DE ADUANAS

Dr. Eduardo Gonzalez Espinoza  
[eduardog@munizlaw.com](mailto:eduardog@munizlaw.com)

# ¿Qué busca el Decreto Legislativo N° 1433?

# **ORDENA LA REGULACIÓN DE LOS OPERADORES**

**OPERADOR DE COMERCIO  
EXTERIOR**

**OPERADOR  
INTERVINIENTE**

**TERCEROS**

# ORDENA LA REGULACIÓN DE LOS OPERADORES

## **OPERADOR DE COMERCIO EXTERIOR**

*“Es operador de comercio exterior aquella persona natural o jurídica autorizada por la Administración Aduanera”*

# **ORDENA LA REGULACIÓN DE LOS OPERADORES**

## **OPERADOR DE COMERCIO EXTERIOR**

- a) Despachador de aduana.
  - 1. El dueño, consignatario o consignante.
  - 2. El despachador oficial.
  - 3. El agente de aduanas.
- b) El transportista o su representante en el país.
- c) El operador de transporte multimodal internacional
- d) El agente de carga internacional
- e) El almacén aduanero
- f) La empresa del servicio postal
- g) La empresa de servicio de entrega rápida
- h) El almacén libre (Duty Free).
- i) El beneficiario de material para uso aeronáutico
- j) Asociación garantizadora
- k) Asociación Expedidora

# ORDENA LA REGULACIÓN DE LOS OPERADORES

## **OPERADOR INTERVINIENTE**

- a) Importador
- b) Exportador
- c) Beneficiario de los regímenes aduaneros
- d) Pasajero
- e) Administrador o concesionario de las instalaciones portuarias, aeroportuarias o terminales terrestres internacionales
- f) Operador de base fija
- g) Laboratorio
- h) Proveedor de precinto
- i) En general cualquier persona natural o jurídica interviniente en un régimen o trámite aduanero, o en una operación relacionada a aquellos, que no sea operador de comercio exterior.

# ORDENA LA REGULACIÓN DE LOS OPERADORES

## TERCEROS

El tercero vinculado a la operatividad aduanera o a otra operación relacionada a esta, que no califique como operador de comercio exterior u operador interviniente, tiene las siguientes obligaciones:

- a) Proporcionar, exhibir o transmitir la información o documentación veraz, auténtica, completa y sin errores, en la forma y plazo establecidos legalmente o dispuestos por la Administración Aduanera, según corresponda.
- b) Comparecer ante la autoridad aduanera cuando sea requerido.



## **OBLIGACIONES DE LOS OPERADORES DE COMERCIO EXTERIOR E INTERVINIENTES**

- Proporcionar, exhibir, expedir o transmitir la información o documentación veraz, auténtica, completa y sin errores, incluyendo aquella que permita identificar la mercancía antes de su llegada o salida del país, en la forma y plazo establecidos legalmente o dispuestos por la Administración Aduanera. La documentación que determine la Administración Aduanera debe ser conservada por el plazo que esta fije, con un máximo de dos (2) años.
- Contar y mantener la infraestructura física y adoptar las medidas de seguridad necesarias que garanticen la integridad de la carga, eviten su falta o pérdida, impidan su contaminación u otra vulneración a la seguridad cuando la carga se encuentre bajo su responsabilidad; así como implementar y mantener las medidas de seguridad dispuestas por la autoridad aduanera, la Administración Aduanera, el operador de comercio exterior o el operador interviniente.

## **OPERADOR DE COMERCIO EXTERIOR**

- Renovación de autorización (3 años mínimo)
- Se requerirá: (entre otros)
  - Contar con la autorización previa (MTC, APN, etc.)
  - Trayectoria satisfactoria de cumplimiento (lograr categoría necesaria para renovar)
  - Trazabilidad de operaciones y mercancías con acceso en línea por la SUNAT (sistema informático y control interno)
  - Solvencia financiera (garantía a favor de SUNAT, estados financieros auditados)
  - Continuidad en el servicio (cantidad de operaciones mínimas)
  - Sistema de seguridad (contar con sistema de gestión de riesgo)
  - Sistema de calidad (implementar sistema de gestión de calidad y portal corporativo con estado de operación)

## **CATEGORÍAS DEL OPERADOR DE COMERCIO EXTERIOR**

Las categorías del operador de comercio exterior se definen en función del nivel de cumplimiento, la calidad del servicio prestado y otros factores.

Las categorías son tomadas en cuenta para:

- a) Renovar la autorización del operador de comercio exterior.
- b) Determinar la modalidad y el monto de sus garantías.
- c) No sancionar los supuestos de infracción leve
- d) La aplicación de la gradualidad en materia aduanera.

## **OPERADOR ECONOMICO AUTORIZADO - FACILIDADES**

- Presentar una sola DAM que ampare los despachos que realice en el plazo determinado por la SUNAT.
- Presentar una declaración inicial con información mínima para el levante de las mercancías y una declaración complementaria posterior. Con la declaración inicial se produce la destinación aduanera y el nacimiento y la determinación de la obligación tributaria. Con la declaración complementaria se suministra los detalles que la SUNAT requiere para la aplicación del régimen aduanero; esta puede amparar una o varias declaraciones iniciales.
- Presentar garantías reducidas o estar exento de su presentación.
- Efectuar directamente sus despachos aduaneros sin necesidad de contar con el servicio de un despachador de aduana.

## **OPERADOR ECONOMICO AUTORIZADO - FACILIDADES**

- La Administración Aduanera promueve y coordina la participación de las entidades nacionales que intervienen en el control de las mercancías que ingresan o salen del territorio aduanero en el programa del Operador Económico Autorizado.

## **ENTREGA Y TRASLADO DE LAS MERCANCÍAS**

- El transportista o su representante en el país entrega las mercancías en el punto de llegada sin la obligatoriedad de su traslado temporal a otros recintos que no sean considerados como tales. La carga se entrega en el lugar designado, previo al arribo de la carga, por el dueño o consignatario.
- La responsabilidad aduanera del transportista o su representante en el país cesa con la entrega de las mercancías al dueño o consignatario en el punto de llegada.

## DESTINACIÓN ADUANERA

- La destinación se solicita con DAM desde antes de la llegada del medio de transporte y hasta 15 días calendario siguientes al término de la descarga. Luego la mercancía cae en abandono legal. Los que tienen garantía previa a la numeración de la DAM no pueden utilizarla con la mercancía en abandono
- La modalidad de Despacho Anticipado será obligatoria como máximo a partir del 31 de diciembre de 2019
- Se puede solicitar la destinación con un documento comercial u oficial distinto a la DAM y obtener levante. Se requiere cumplir requisitos y formalidades y una garantía por la deuda tributaria

# EXIGIBILIDAD DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA ADUANERA

- La regla:
  - Sin garantía SADA: día calendario siguiente al término de la descarga
  - Sin garantía DIFERIDO: día calendario siguiente a la numeración de la DAM
  - Con garantía SADA: 21 día del mes siguiente al término de la descarga
  - Con garantía SADA de OEA: último día calendario del mes siguiente al término de la descarga
  - Con garantía DIFERIDO: 16 día calendario siguiente al término de la descarga



# EXIGIBILIDAD DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA ADUANERA

- La regla:
- DAM consolidando varias operaciones: último día calendario del mes siguiente a la numeración de la declaración
- DAM con datos mínimos: último día calendario del mes siguiente a la fecha del término de la descarga
- Destinación con documento comercial u oficial: 21 día calendario del mes siguiente a la transmisión/presentación del documento

## **PLAZOS DE PRESCRIPCION TRIBUTARIA**

- Cobrar los tributos, en los supuestos del artículo 140 de la LGA y el monto de lo indebidamente restituido, prescribe a los cuatro años contados a partir del día siguiente de realizada la notificación de la resolución de determinación
- Cobrar las multas, prescribe a los cuatro años contados a partir del día siguiente de realizada la notificación de la resolución de multa.

## **ABANDONO LEGAL**

Se produce el abandono legal a favor del Estado cuando las mercancías:

- a) No hayan sido solicitadas a destinación aduanera dentro del plazo establecido para el despacho diferido, o dentro del plazo de la prórroga otorgada para destinar mercancías
- b) Hayan sido solicitadas a destinación aduanera y no se ha culminado su trámite:
  - b.1. Para el despacho diferido dentro del plazo de treinta (30) días calendario contados a partir del día siguiente a la numeración de la declaración.
  - b.2. Para el despacho anticipado dentro del plazo de treinta (30) días calendario contados a partir del día siguiente de la fecha del término de la descarga

## INFRACCIONES Y SANCIONES

- El reglamento de la LGA y la Tabla de Sanciones aduaneras definirán que infracciones serán consideradas leves cometidos por el operador de comercio exterior que estén en la categoría que defina la SUNAT y por lo tanto NO SE SANCIONARAN.
- Se aprueba el tratamiento de las “circunstancias atenuantes y agravantes de responsabilidad”: *Al aplicar las sanciones se debe tener en cuenta los hechos y las circunstancias que se hubiesen presentado respecto a la comisión de la infracción de manera que la sanción a imponerse sea proporcional a la gravedad de la infracción cometida.*
- Se aprueban infracciones para operadores de comercio exterior e intervinientes de manera general.



Las Begonias 475, 6to piso  
Lima 27 • Perú  
T (51-1) 6117000



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



ESTUDIO  
**MUÑIZ**

MUÑIZ  
OLAYA  
MELÉNDEZ  
CASTRO  
ONO  
& HERRERA  
Abogados

# MUCHAS GRACIAS