MEMORÁNDUM ELECTRÓNICO N.º 00085-2011-305002

Mediante Memorándum Electrónico N.º 00085-2011-305002, se solicita opinión legal respecto a si se encuentra arreglado a ley condicionar la aceptación de la regularización de las declaraciones simplificadas de exportación definitiva, numeradas por la empresas de servicio de entrega rápida, a la emisión o pago de la L/C por regularización extemporánea de dichas declaraciones y se rechace la transmisión del manifiesto definitivo, de ser el caso.

En principio, debemos analizar el supuesto materia de consulta en el que se hace referencia a una liquidación de cobranza por regularización extemporánea, así tenemos como punto inicial el artículo 35º del Reglamento del Régimen Aduanero Especial de Envíos de Entrega Rápida,¹ aprobado por Decreto Supremo N.º 011-2009-EF, que determina el plazo y forma de regularización de la declaración simplificada (DS) de salida en los siguientes términos:

“El plazo para la regularización de la declaración es de diez días calendario computado a partir del día siguiente del término del embarque.

Las declaraciones simplificadas de exportación definitiva numeradas por la empresa se regularizan con la transmisión de la información del manifiesto definitivo, siempre que la mercancía haya sido clasificada en la partida arancelaria 9809 del Arancel de Aduanas.

Las declaraciones no incluidas en el párrafo anterior se regularizan con la transmisión electrónica de la información complementaria de la declaración y los documentos digitalizados que sustentan la exportación a satisfacción de la autoridad aduanera. La Administración Aduanera determina los casos que requieran la presentación de la declaración y los documentos sustentatorios”.

En ese sentido, podemos apreciar que existen dos formas de regularización de la DS de salida de los envíos de entrega rápida, según se haya clasificado o no la mercancía en la partida arancelaria 9809, siendo que en ambos casos la regularización se da como consecuencia de un proceso de transmisión electrónica, con el agregado que de no haberse clasificado la mercancía en la partida arancelaria 9809, la administración aduanera podrá solicitar que adicionalmente se presente la declaración y los documentos sustentatorios², cuando lo considere pertinente.

De otro lado, el numeral 5, literal c) del artículo 192º de la Ley General de Aduanas³ tipifica como infracción sancionable con multa para los dueños, consignatarios o consignantes, cuando no regularicen el régimen de exportación definitiva en la forma y plazo establecidos, aplicándose así una multa ascendente a 0.2 UIT, de conformidad

¹ Según lo establecido por el artículo 98º inciso c) de la Ley General de Aduanas, aprobada mediante el Decreto Legislativo N.º 1053, el régimen aduanero especial del ingreso o salida de EER transportados por empresas del servicio de entrega rápida, también denominados “courier”, se rige por su Reglamento, el mismo que constituye normatividad legal específica sobre la materia.

² El numeral 1, literal B.2, Sección VII del Procedimiento INTA-PG.28 sobre Envíos de Entrega Rápida (EER) precisa cuáles son los documentos sustentatorios de la DS de salida, conforme se detalla a continuación:

“1. Los documentos sustentatorios de la DS deben estar legibles y sin enmendaduras. Estos son:

- a) Comprobante de pago en operaciones con fines comerciales (copia SUNAT de factura o boleta de venta), excepto cuando el comprobante de pago se emita electrónicamente, o cuando no exista venta entre las partes, declaración jurada de valor conteniendo la descripción de la mercancía, cantidad, datos del remitente, datos del destinatario y valor. Este literal no aplica para los envíos de categoría 1.
- b) Copia del documento de transporte.
- c) Declaración Jurada de Categoría 4 (Anexo 9), de corresponder.
- d) Relación de cada uno de los envíos agrupados en la Declaración Jurada de Categoría 4, debidamente suscrita por la empresa, consignando como mínimo los siguientes datos: número de la guía, nombre del exportador y descripción genérica de la mercancía.
- e) Relación Consolidada de Exportadores (Anexo 10), de corresponder.
- f) Otros documentos que por la naturaleza de la mercancía se requiera para su exportación”.

³ Norma aprobada por Decreto Legislativo N.º 1053, publicada el 27.06.2008.

con lo dispuesto en el numeral 5, inciso c), Sección I de la Tabla de Sanciones⁴ aplicables a las infracciones previstas en la Ley General de Aduanas.

Precisamente, se consulta si en el supuesto de que se haya configurado la precitada infracción, sería factible condicionar la regularización de la DS de exportación definitiva de los EER a la emisión o pago de L/C por regularización extemporánea y rechazar, de ser el caso, la transmisión del manifiesto definitivo que se habría realizado a fin de regularizar la DS siempre que la mercancía haya sido clasificada en la partida arancelaria 9809.

Al respecto, cabe invocar la norma VIII del Título Preliminar del TUO del Código Tributario que ordena lo siguiente: ***“En vía de interpretación no podrá crearse tributos, establecerse sanciones, concederse exoneraciones, ni extenderse las disposiciones tributarias a personas o supuestos distintos de los señalados en la ley”***⁵.

Por ello, teniendo en consideración que la regularización de la DS de salida de los envíos de entrega rápida se centra en un proceso de transmisión electrónica de la información del manifiesto definitivo, o de la información complementaria de la declaración y los documentos digitalizados que sustentan la exportación, entonces carece de sustento ampliar este marco normativo pretendiendo condicionar la aceptación de la regularización de la DS a la emisión o pago de la L/C por regularización extemporánea como si se tratara de un documento requerido para la exportación, cuando en realidad constituye una deuda pasible de cobranza administrativa⁶, motivo por el cual no se encuentra en la lista de documentos sustentatorios de la DS de salida, según el detalle del numeral 1, literal B.2, Sección VII del Procedimiento INTA-PG.28 sobre Envíos de Entrega Rápida.

En consecuencia, no existe base legal para que la SUNAT exija en el supuesto materia de la presente consulta, la emisión o pago de la LC como requisito para la regularización de la DS, por tratarse de un supuesto distinto al previsto por el Reglamento del Régimen Aduanero Especial de Envíos de Entrega Rápida, que no cabe admitir en vía de interpretación legislativa.

⁴ Norma aprobada por Decreto Supremo N.º 031-2009-EF, publicada el 11.02.2009.

⁵ Norma modificada por el Artículo 1º de la Ley N.º 26663, publicada el 22 de setiembre de 1996.

⁶ Según lo regulado en el Procedimiento IFGRA-PG.03: Cobranzas Administrativas y Procedimiento IFGRA-PG.08: Adeudos-Liquidaciones de Cobranza.