**ANEXO N° 2(\*)**

**INFRACCIONES CONSIDERADAS PARA LA EVALUACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DEL REQUISITO PREVISTO EN EL INCISO G), NUMERAL 1, ACÁPITE A.2, DE LA SECCIÓN A DEL PRESENTE PROCEDIMIENTO**

La comisión de las siguientes infracciones, determina que no se cumple con el requisito establecido en el inciso g), numeral 1, acápite A.2, de la sección A del presente procedimiento:

|  |  |
| --- | --- |
| **Detalle de la Infracción – Código Tributario** | **Numeral/Artículo** |
| **Código Tributario** |
| **Infracciones relacionadas con la Obligación de Inscribirse, Actualizar o Acreditar la Inscripción en los Registros de la Administración Tributaria:** | |
| Obtener dos o más números de inscripción para un mismo registro. | Numeral 3, Art. 173° |
| **Infracciones relacionadas con el Cumplimiento de las Obligaciones Tributarias.** | |
| Elaborar o comercializar clandestinamente bienes gravados mediante la sustracción a los controles fiscales; la utilización indebida de sellos, timbres, precintos y demás medios de control; la destrucción o adulteración de los mismos; la alteración de las características de los bienes; la ocultación, cambio de destino o falsa indicación de la procedencia de los mismos. | Numeral 3, Art. 178° |
|  |  |
| **Detalle de la infracción – Ley General de Aduanas** | **Numeral/Artículo Ley General de Aduanas** |
| **Infracciones sancionables con multa** | |
| Los operadores del comercio exterior, según corresponda. | Numeral 2, inciso a), Art. 192° Numeral 8, inciso a), Art. 192° |
| Los dueños, consignatarios o consignantes | Numeral 9, inciso c), Art. 192° |
| Los almacenes aduaneros | Numeral 1, inciso f), Art. 192° Numeral 5, inciso f), Art. 192° |
| **Infracciones sancionables con suspensión** | |
| Para los almacenes aduaneros y despachadores de aduana, cuando:  No repongan, renueven o adecuen la garantía para el cumplimiento de sus obligaciones a favor de la SUNAT, cuyo monto y demás características deben cumplir con lo establecido en el Decreto Legislativo y su Reglamento. | Numeral 1, inciso a), Art. 194° Numeral 1, inciso b), Art. 194° |
| Para los despachadores de aduana, cuando:  Haya sido sancionado por la comisión de infracción administrativa, prevista en la Ley de los Delitos Aduaneros, tratándose de persona natural. | Numeral 2, inciso b), Art. 194° |
| **Infracciones sancionables con cancelación** | |
| Los almacenes aduaneros | Numeral 1, inciso a), Art. 195° Numeral 2, inciso a), Art. 195° Numeral 3, inciso a), Art. 195° |
| Los despachadores de aduana | Numeral 1, inciso b), Art. 195° Numeral 2, inciso b), Art. 195° Numeral 3, inciso b), Art. 195° |
| **Infracciones sancionables con inhabilitación** | |
| Para ejercer como agente de aduana y/o representante legal de una persona jurídica | Inciso a), Art. 196° Inciso b), Art. 196° |
| **Infracciones sancionables con comiso de las mercancías** | |
| Dispongan de las mercancías ubicadas en los locales considerados como zona primaria o en los locales del importador según corresponda, sin contar con el levante o sin que se haya dejado sin efecto la medida preventiva dispuesta por la autoridad aduanera, según corresponda | Inciso a), Art. 197° |
| Se detecte su ingreso, traslado, permanencia o salida por lugares, ruta u hora no autorizados; o se encuentren en zona primaria y se desconoce al consignatario. | Inciso f), Art. 197° |

**(\*) *Se encuentra pendiente incluir en la presente propuesta las sanciones de multa que anteriormente eran sancionadas con suspensión, identificando las que revistan mayor gravedad, conforme sea determinado en la nueva Tabla de Sanciones que se encuentra a la fecha en desarrollo y aún pendiente de aprobación.***