

EXPOSICIÓN DE MOTIVOS

PROYECTO DE RESOLUCIÓN QUE APRUEBA EL PROCEDIMIENTO ESPECÍFICO “IMPORTACIÓN DE MERCANCÍAS SUJETAS AL PROTOCOLO MODIFICATORIO DEL CONVENIO DE COOPERACIÓN ADUANERA PERUANO - COLOMBIANO” DESPA-PE.01.13 (versión 2)

I. FUNDAMENTOS

1. Situación actual

Con Resolución de Intendencia Nacional N° 1059-1999 se aprobó el procedimiento específico “Importación de mercancías sujetas al D.S. N° 15-94-EF” INTA-PE.01.13 (versión 1)¹, recodificado con la Resolución de Intendencia Nacional N° 07-2017-SUNAT/5F0000 como DESPA-PE.01.13², que establece las pautas para la devolución mediante nota de crédito negociable de los tributos cancelados en la importación de mercancías que se acogen al Convenio de Cooperación Aduanera Peruano Colombiano de 1938 y su protocolo modificatorio³.

Con Decreto Legislativo N° 1433⁴ y Decreto Supremo N° 367-2019-EF⁵ se modificó la Ley General de Aduanas, Decreto Legislativo N° 1053⁶, y su reglamento, aprobado por Decreto Supremo N° 010-2009-EF⁷, respectivamente; entre las disposiciones modificadas se encuentra la denominación de los sujetos que intervienen en las actividades aduaneras, categorizándolos como operadores de comercio exterior (OCE) y operadores intervinientes (OI).

Asimismo, con la Circular N° INTA-CR.015-2001⁸ y la Circular N° 003-2012/SUNAT/A⁹ se regulan la presentación de la carta fianza y de la garantía global o específica previa a la numeración de la declaración en el despacho de mercancías que se acogen a los beneficios del Convenio.

Por otro lado, mediante Resolución de Superintendencia N° 077-2020/SUNAT se creó la Mesa de Partes Virtual de la SUNAT, que permitirá presentar de manera electrónica diversas solicitudes y formular determinadas comunicaciones.

2. Problemática

El procedimiento se encuentra vigente desde octubre del año 1999, siendo su última modificación en diciembre del mismo año, por lo que su texto se encuentra desactualizado y recoge prácticas que no se encuentran vigentes.



MARILU HAYDEE
LLERENA AYBAR
SUPERINTENDENTE
NACIONAL ADJUNTO
15/04/2021 16:37:53



WALTER ANDRES
CARDENAS MENDOZA
INTENDENTE NACIONAL
15/04/2021 16:14:35



CARMELA DE LOS
MILAGROS PFLUCKER
MARROQUIN
INTENDENTE NACIONAL
15/04/2021 16:06:04



WALTER ANDRES
CARDENAS MENDOZA
GERENTE
15/04/2021 13:40:03

¹ Publicado el 19.9.1999. En adelante, el procedimiento.

² De fecha 9.5.2017

³ Aprobado por Resolución Legislativa N° 23254. En adelante, el Convenio.

⁴ Publicado el 16.9.2018.

⁵ Publicado el 9.12.2019.

⁶ Publicada el 27.6.2008 y modificatorias; en adelante, la LGA.

⁷ Publicada el 16.1.2009 y modificatorias; en adelante, el RLGA.

⁸ Publicado el 13.3.2001.

⁹ Publicada el 22.7.2012.

2.1 El procedimiento regula actualmente:

- 2.1.1 La verificación exterior de las mercancías en los puestos de control de la aduana de destino y la obligación de llevar un registro manual de las actuaciones no aporta valor al proceso y lo retrasa, toda vez que la totalidad de las mercancías que llegan a la aduana de destino son reconocidas físicamente como requisito para el goce del beneficio. En dicho lugar se exige la presentación de la documentación que sustenta su traslado.
- 2.1.2 La presentación física, durante el proceso de control en la aduana de destino, de los formatos de la DAM de importación (con precisiones sobre las copias que la Administración Aduanera debe conservar, sellar y firmar). Esta disposición contraviene lo dispuesto en el artículo 48.1 del TUO de la Ley N° 27444 – Ley del Procedimiento Administrativo General¹⁰, que prohíbe solicitar al administrado la presentación de documentación que la propia administración genere o posea en el ejercicio de sus funciones, pues la información contenida en la DAM es transmitida por vía electrónica por el OCE y OI y las diligencias de control realizadas durante su trámite se registran en la plataforma informática diseñada por la SUNAT para ese fin.
- 2.1.3 La presentación física de las solicitudes de regularización y reconocimiento físico en la aduana de destino, cuando ya se cuenta con la Mesa de Partes Virtual de la SUNAT (MPV-SUNAT) que permite su transmisión electrónica.
- 2.1.4 El pago de los tributos en los bancos autorizados mediante cheque de gerencia, cheque certificado o en efectivo y la devolución de los montos liberados a través de una nota de crédito negociable, lo cual no se adecúa a la normatividad existente sobre la posibilidad de garantizar la deuda tributaria aduanera.



MARILU HAYDEE
LLERENA AYBAR
SUPERINTENDENTE
NACIONAL ADJUNTO
15/04/2021 16:37:53



WALTER ANDRES
CARDENAS MENDOZA
INTENDENTE NACIONAL
15/04/2021 16:14:35



CARMELA DE LOS
MILAGROS PFLUCKER
MARROQUIN
INTENDENTE NACIONAL
15/04/2021 16:06:04



WALTER ANDRES
CARDENAS MENDOZA
GERENTE
15/04/2021 13:40:03

2.2 El procedimiento no regula:

- 2.2.1 El registro en el sistema informático de la diligencia en la aduana de destino y el registro de la diligencia de culminación en la aduana de ingreso, pese a que dichos registros se encuentran implementados.
- 2.2.2 El uso de una carta fianza bancaria o financiera la que puede ser garantía previa a la numeración de la declaración, contemplada en el artículo 160 de la LGA.
- 2.2.3 Los plazos para el registro o la presentación de la solicitud de regularización/reconocimiento físico de las mercancías ni la solicitud de confirmación de la llegada de las mercancías para que se realice el reconocimiento físico, en los casos que se use una carta fianza bancaria o financiera o se garantice con una garantía previa.

2.3 Otras disposiciones que impactan en el procedimiento:

- 2.3.1 La Circular N° INTA-CR.015-2001 regula la presentación de la

¹⁰ Aprobado por Decreto Supremo N° 004-2019-JUS, publicado el 25.1.2019, y modificatorias.

declaración, la constancia de la recepción de la garantía y la liquidación de cobranza por los tributos cancelados para el reconocimiento físico o revisión documentaria, lo cual ya no se realiza dado que el despacho de importación ha digitalizado este proceso.

- 2.3.2 La Circular N° 003-2012/SUNAT/A regula la presentación de un expediente para la generación de la liquidación de cobranza por los tributos no impugnados. Sin embargo, actualmente dicha liquidación es emitida de manera automática por el sistema informático, no siendo necesaria la presentación de expediente alguno. Pero, al estar vigente, el importador opta por presentar el escrito, lo cual no genera valor agregado al proceso.
- 2.3.3 Las últimas modificaciones a la LGA y el RLGA diferencian entre la categorización como OCE y OI, lo que no se ha incorporado al procedimiento.

3. Propuesta normativa

A fin de solucionar la problemática expuesta y optimizar el proceso de despacho aduanero de mercancías destinadas al régimen de importación para el consumo que se acogen a los beneficios del Convenio, resulta necesario aprobar una nueva versión del procedimiento.

3.1 Mejoras generales:

- 3.1.1. Eliminación de la presentación de formatos físicos de la DAM de importación durante el proceso de control en la aduana de destino.
- 3.1.2. Eliminación de la presentación de documentos y verificación exterior de las mercancías en los puestos de control de la aduana de destino.
- 3.1.3. Transmisión de solicitudes, documentos, comunicaciones y notificaciones por medios electrónicos.

3.2 Mejoras específicas:

- 3.2.1 Cambiar la denominación al procedimiento específico DESPA-PE.01.13 como "Importación de mercancías sujetas al Protocolo Modificadorio del Convenio de Cooperación Aduanera Peruano – Colombiano" ya que las disposiciones introducidas en su versión 2 no se supedita al Decreto Supremo N° 15-94-EF.
- 3.2.2 Incorporación de las regulaciones para el uso de la carta fianza bancaria o financiera la que puede ser garantía previa conforme lo regulado en el artículo 160 de la LGA.
- 3.2.3 Incorporación de exigencias para los locales del importador en la aduana de destino donde se realiza el reconocimiento físico para mejora del control; por ejemplo, que el almacén cuente con las dimensiones necesarias y la infraestructura adecuada; así como con maquinarias y herramientas adecuadas para el manipuleo de la carga y balanza en función al tipo de mercancía a recibir.
- 3.2.4 Regulación de las diligencias de aduana de destino y de ingreso (culminación).



MARILU HAYDEE
LLERENA AYBAR
SUPERINTENDENTE
NACIONAL ADJUNTO
15/04/2021 16:37:53



WALTER ANDRES
CARDENAS MENDOZA
INTENDENTE NACIONAL
15/04/2021 16:14:35



CARMELA DE LOS
MILAGROS PFLUCKER
MARROQUIN
INTENDENTE NACIONAL
15/04/2021 16:06:04



WALTER ANDRES
CARDENAS MENDOZA
GERENTE
15/04/2021 13:40:03

- 3.2.5 Registro electrónico de la “Solicitud de regularización/reconocimiento físico” y de la “Solicitud de confirmación de llegada de las mercancías” a través del portal de la SUNAT.
- 3.2.6 Precisión de los plazos en que se efectúan la solicitud de regularización y el reconocimiento físico en la aduana de destino¹¹.
- 3.2.7 Regulación del acogimiento al beneficio posterior a la numeración de la DAM de importación.
- 3.2.8 Uso de medios electrónicos en la aduana de destino para comunicar a la aduana de ingreso las observaciones.
- 3.2.9 Realización de notificaciones o requerimientos de la Administración Aduanera a través del buzón electrónico del OCE u OI.
- 3.2.10 Actualización del formato del anexo I “Solicitud de regularización/reconocimiento físico” e incorporación del anexo II “Solicitud de confirmación de llegada de las mercancías” para uso en casos excepcionales.
- 3.2.11 Derogación de la Circular N° INTA-CR.015-2001 y de la Circular N° 003-2012/SUNAT/A, al comprender la regulación de la presentación de la carta fianza y de la garantía señalada en el artículo 160 de la LGA en el texto del procedimiento.



MARILU HAYDEE
LLERENA AYBAR
SUPERINTENDENTE
NACIONAL ADJUNTO
15/04/2021 16:37:53

II. ANÁLISIS COSTO BENEFICIO

La presente propuesta no compromete recursos adicionales para la Administración Aduanera ni para el OCE u OI; por el contrario, otorga a las intendencias de aduana de la República una herramienta para optimizar el proceso de despacho de importación de mercancías que se acogen a los beneficios del Convenio y contribuye con establecer nuevas pautas para la simplificación de trámites.



WALTER ANDRES
CARDENAS MENDOZA
INTENDENTE NACIONAL
15/04/2021 16:14:35

III. EXCLUSIÓN DEL ANÁLISIS DE CALIDAD REGULATORIA

El artículo 2 del Decreto Legislativo N° 1310¹² estipula la obligación de las entidades del Poder Ejecutivo de realizar el análisis de calidad regulatoria de todas las disposiciones normativas de alcance general que establezcan procedimientos administrativos, con excepción de las disposiciones normativas de naturaleza tributaria.

Con la nueva versión planteada se dinamiza el proceso de despacho de importación de mercancías que se acogen a los beneficios del Convenio, el cual posibilita que luego de pagados o garantizados los tributos a la importación para el consumo se devuelva el derecho arancelario ad-valorem diferencial mediante la emisión de una nota de crédito negociable o se devuelva la garantía o desafecte la garantía previa, por lo que se colige que la propuesta contiene disposiciones normativas de



CARMELA DE LOS
MILAGROS PFLUCKER
MARROQUIN
INTENDENTE NACIONAL
15/04/2021 16:06:04



WALTER ANDRES
CARDENAS MENDOZA
GERENTE
15/04/2021 13:40:03

¹¹ En cuanto al cómputo del plazo, se ha tomado en cuenta la RTF N° 10007-A-2018 con carácter de jurisprudencia de observancia obligatoria: “La solicitud de regularización de la importación de las mercancías que se acogen a los beneficios contemplados en el Convenio de Cooperación Aduanera Peruano-Colombiano y de la Ley N° 27037, Ley de Promoción de la Inversión en la Amazonía, debe ser presentada a la Aduana de destino dentro del plazo de treinta (30) días posteriores a la presentación de la carta fianza bancaria o financiera que garantiza los tributos correspondientes a la importación”. Adicionalmente, la RTF N° 11990-A-2019 señala que en concordancia con la RTF N° 10007-A-2018, el plazo para el reconocimiento se computa desde el día siguiente de la afectación de la garantía, que en dicho caso había sido presentada al amparo del artículo 160 de la LGA.

¹² Publicado el 30.12.2016

naturaleza tributaria y, en consecuencia, se encuentra exceptuada del análisis de calidad regulatoria previsto en el Decreto Legislativo N° 1310.

IV. EFECTO DE LA NORMA SOBRE LA LEGISLACIÓN NACIONAL

La propuesta contiene disposiciones que no colisionan con el marco legal y constitucional vigente.

- a) Se aprueba una nueva versión del procedimiento específico “Importación de mercancías sujetas al Protocolo Modificadorio del Convenio de Cooperación Aduanera Peruano-Colombiano” DESPA-PE.01.13 (versión 2).
- b) Se deroga:
- El procedimiento específico “Importación de mercancías sujetas al D.S. N° 15-94-EF” DESPA-PE.01.13 (versión 1).
 - La Circular N° INTA-CR.015-2001 “Aplicación de carta fianza bancaria o financiera - PECO Ley 27316”.
 - La Circular N° 003-2012/SUNAT/A “Aprueban circular sobre despacho de mercancías con garantía global o específica previa a la numeración de la declaración que se acogen al Convenio de Cooperación Aduanera Peruano Colombiano – PECO y/o a la Tercera Disposición Complementaria de la Ley 27037, Ley de Promoción de la Inversión en la Amazonía”.



MARILU HAYDEE
LLERENA AYBAR
SUPERINTENDENTE
NACIONAL ADJUNTO
15/04/2021 16:37:53



WALTER ANDRES
CARDENAS MENDOZA
INTENDENTE NACIONAL
15/04/2021 16:14:35



CARMELA DE LOS
MILAGROS PFLUCKER
MARROQUIN
INTENDENTE NACIONAL
15/04/2021 16:06:04



WALTER ANDRES
CARDENAS MENDOZA
GERENTE
15/04/2021 13:40:03