

## EXPOSICIÓN DE MOTIVOS

### PROYECTO DE RESOLUCIÓN DE SUPERINTENDENCIA QUE MODIFICA EL PROCEDIMIENTO ESPECÍFICO “RECONOCIMIENTO FÍSICO - EXTRACCIÓN Y ANÁLISIS DE MUESTRAS” DESPA-PE.00.03 (versión 3)

#### I. ANTECEDENTES

##### 1. Situación actual

Mediante Resolución de Superintendencia Nacional Adjunta de Aduanas N° 061-2010/SUNAT/A se aprobó el procedimiento específico “Reconocimiento físico - extracción y análisis de muestras” INTA-PE.00.03 (versión 3)<sup>1</sup>, en adelante el procedimiento, recodificado mediante Resolución de Intendencia Nacional N° 07-2017-SUNAT/5F0000<sup>2</sup> como DESPA-PE.00.03. Este procedimiento establece las pautas a seguir en el reconocimiento físico y en la extracción y análisis de muestras.

Con Decreto Supremo N° 008-2020-SA<sup>3</sup> se declaró la emergencia sanitaria a nivel nacional por un periodo de noventa días calendario, prorrogado hasta el 2.9.2021 por el Decreto Supremo N° 009-2021-SA.<sup>4</sup>

Mediante Decreto Supremo N° 184-2020-PCM<sup>5</sup> se declaró el estado de emergencia nacional hasta el 31.12.2020 por las graves circunstancias que afectan la vida de las personas a consecuencia de la COVID-19; posteriormente, con el Decreto Supremo N° 036-2021-PCM<sup>6</sup> se prorrogó el estado de emergencia nacional hasta el 31.3.2021;

Por otro lado, a efectos de evitar el desplazamiento de los administrados (entre ellos, los operadores de comercio exterior y operadores intervinientes) a las instalaciones de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT, mediante Resolución de Superintendencia N° 077-2020/SUNAT se creó la Mesa de Partes Virtual de la SUNAT, que permite la presentación electrónica de diversas solicitudes (como la de reconocimiento físico) y documentos sustentatorios, así como formular determinadas comunicaciones.

##### 2. Problemática

La realización del reconocimiento físico de manera presencial en las instalaciones donde se encuentran las mercancías supone un alto riesgo para los funcionarios aduaneros en el marco de la declaratoria de emergencia sanitaria, debido a la necesidad del desplazamiento a dichas instalaciones y el contacto con personas para llevar a cabo esta labor.

Asimismo, el traslado del funcionario aduanero para realizar el reconocimiento físico de mercancía ubicada en zonas alejadas o de muy difícil acceso supone un alto riesgo para su integridad debido al tiempo de traslado, la existencia de caminos de trocha y principalmente cuando se trata de lugares peligrosos como son las zonas del VRAEM.

<sup>1</sup> Publicado el 6.2.2010.

<sup>2</sup> Aprobada el 9.5.2017.

<sup>3</sup> Publicado el 11.3.2020.

<sup>4</sup> Publicado el 19.2.2021.

<sup>5</sup> Publicado el 30.11.2020.

<sup>6</sup> Publicado el 27.2.2021



MARILU HAYDEE  
LLERENA AYBAR  
SUPERINTENDENTE  
NACIONAL ADJUNTO  
11/03/2021 14:14:44



WALTER ANDRES  
CARDENAS MENDOZA  
INTENDENTE NACIONAL  
11/03/2021 12:26:57



CARMELA DE LOS  
MILAGROS PFLUCKER  
MARROQUIN  
INTENDENTE NACIONAL  
11/03/2021 13:25:03



WALTER ANDRES  
CARDENAS MENDOZA  
GERENTE  
11/03/2021 12:31:29

Adicionalmente, la realización del reconocimiento físico de manera presencial en las circunstancias descritas impide mantener los estándares de tiempo de atención en los despachos seleccionados a reconocimiento físico, así como optimizar la capacidad operativa de las áreas encargadas de llevar a cabo el reconocimiento físico.

Por otro lado, el procedimiento exige presentar físicamente en la ventanilla del área correspondiente los documentos que sirven de sustento de la declaración aduanera, así como los que se requieran para las subsanaciones correspondientes. Ello implica el desplazamiento de los usuarios y el contacto con los funcionarios aduaneros, lo que, dadas las actuales circunstancias, puede poner en riesgo la salud tanto de los administrados como de los funcionarios aduaneros.

Finalmente, las denominaciones de diversas unidades organizacionales de la SUNAT han sido modificadas, sin que a la fecha se haya procedido a su actualización en el procedimiento.

### 3. Propuesta normativa

En atención a la problemática descrita, resulta necesario modificar el procedimiento para que regule de manera integral el proceso de reconocimiento físico remoto y se perfeccione la regulación de otros temas, contemplando principalmente lo siguiente:

#### 3.1 La incorporación de las definiciones de “funcionario aduanero asignado”, “funcionario aduanero delegado” y “MPV-SUNAT”

Se introduce la definición de MPV-SUNAT como herramienta a utilizarse para la remisión de la documentación sustentatoria y de la solicitud de reconocimiento físico en tanto no se haya implementado la solicitud electrónica de reconocimiento físico (SERF). Asimismo, se diferencia al funcionario que tiene asignada la declaración, definido como funcionario aduanero asignado, y al que ejecuta el reconocimiento físico remoto por encargo, definido como funcionario aduanero delegado.

#### 3.2 La regulación sobre la oportunidad en que se lleva a cabo el reconocimiento previo

El numeral 2 de la sección VI del procedimiento señala que el reconocimiento previo se efectúa antes de la numeración o presentación de la declaración de mercancías, sin distinguir la oportunidad en que se lleva a cabo cuando se trata de despacho anticipado o diferido, por lo que se ha visto por conveniente detallar dicha distinción.

Por otro lado, en el numeral 2 del literal A de la sección VII del procedimiento se regula la oportunidad para realizar el reconocimiento previo cuando la declaración aduanera de mercancías anticipada cuenta con canal de control, pero no se regula cuando no cuenta con canal de control.

A efectos de corregir esta omisión, se ha incluido la regulación sobre la oportunidad para solicitar el reconocimiento previo de la DAM anticipada y urgente numerada antes de la llegada de la mercancía que no cuenta con canal de control.

#### 3.3 Sobre la solicitud de reconocimiento físico (SERF)

Se elimina el rubro B de la sección VII que hace referencia a la transmisión de la SERF en el régimen de importación para el consumo, toda vez que esta solicitud se



MARILU HAYDEE  
LLERENA AYBAR  
SUPERINTENDENTE  
NACIONAL ADJUNTO  
11/03/2021 14:14:44



WALTER ANDRES  
CARDENAS MENDOZA  
INTENDENTE NACIONAL  
11/03/2021 12:26:57



CARMELA DE LOS  
MILAGROS PFLUCKER  
MARROQUIN  
INTENDENTE NACIONAL  
11/03/2021 13:25:03



WALTER ANDRES  
CARDENAS MENDOZA  
GERENTE  
11/03/2021 12:31:29

incluye en el numeral 1 del rubro C, con lo cual la SERF será aplicable a otros regímenes aduaneros de acuerdo a lo previsto en su procedimiento.

### 3.4 El uso de la Mesa de Partes Virtual de la SUNAT (MPV-SUNAT)

Debido a que ya no se utilizará el medio presencial para la solicitud de reconocimiento físico, este debe requerirse a través de la MPV-SUNAT. Con este medio electrónico el despachador de aduana además puede:

- Presentar los documentos sustentatorios de la declaración.
- Atender algún requerimiento de la Administración Aduanera.

### 3.5 La ampliación del alcance de la regulación sobre el reconocimiento físico a todos los regímenes aduaneros a los que les es aplicable

Se modifica el numeral 1 del literal C de la sección VII con la finalidad de que la regulación sobre la solicitud de reconocimiento físico abarque a todos los regímenes aduaneros a los que les es aplicable.

### 3.6 La cancelación del servicio de boletín químico

Respecto a la cancelación del servicio de boletín químico, se propone la alternativa de la generación de una liquidación de cobranza por parte del funcionario aduanero, sin descartar la opción de pago en las cajas de las aduanas operativas.

Respecto al pago por el servicio de análisis de clasificación arancelaria, se indica que éste se efectúa en la caja de la SUNAT a nivel nacional habilitada para recibir el pago del servicio por el Laboratorio Central de la SUNAT, en concordancia con el texto vigente del procedimiento específico “Clasificación Arancelaria de Mercancías” DESPA-PE.00.09.

### 3.7 La regulación sobre el reconocimiento físico remoto

En la sección VI del procedimiento se incorpora el reconocimiento físico remoto como una forma de realizar el reconocimiento físico de las mercancías.

Adicionalmente, en la sección VII del procedimiento se incorpora un literal que desarrolla el alcance y proceso del reconocimiento físico remoto, el cual contiene todas las disposiciones especiales relacionadas a esta modalidad de reconocimiento físico, entre las cuales se encuentran las siguientes:

- Ámbito de aplicación:**  
Se ha considerado que el reconocimiento físico remoto no debe circunscribirse solo a situaciones de emergencia, sino también aplicarse en otras circunstancias excepcionales.
- Actores involucrados:**  
Se establece como actores involucrados en el reconocimiento físico remoto al funcionario asignado, al funcionario delegado, al despachador de aduana, al dueño, al consignatario o al consignante o su representante y al almacén aduanero o responsable del local.
- Obligaciones de los actores involucrados:**  
Entre las obligaciones atribuidas al funcionario aduanero asignado al reconocimiento físico se regula la de verificar si el reconocimiento físico será



MARILU HAYDEE  
LLERENA AYBAR  
SUPERINTENDENTE  
NACIONAL ADJUNTO  
11/03/2021 14:14:44



WALTER ANDRES  
CARDENAS MENDOZA  
INTENDENTE NACIONAL  
11/03/2021 12:26:57



CARMELA DE LOS  
MILAGROS PFLUCKER  
MARROQUIN  
INTENDENTE NACIONAL  
11/03/2021 13:25:03



WALTER ANDRES  
CARDENAS MENDOZA  
GERENTE  
11/03/2021 12:31:29

presencial o remoto; la de comunicar al OCE que la mercancía será sometida a reconocimiento físico remoto con su colaboración y solicitar que los participantes se identifiquen, validando la información proporcionada; la de monitorear e instruir al funcionario aduanero delegado o al OCE durante el desarrollo de la diligencia y la de registrar en el sistema informático la diligencia consignando el tipo de reconocimiento físico realizado.

Por otro lado, se establecen las obligaciones del funcionario aduanero delegado tales como la de utilizar los medios electrónicos disponibles para transmitir en línea la diligencia mediante video y realizar tomas fotográficas siguiendo las instrucciones del funcionario aduanero asignado.

En lo que respecta a las obligaciones de los OCE, entre ellas se encuentra la de confirmar a través de los medios electrónicos disponibles su presencia en la zona donde se encuentra la mercancía materia de reconocimiento físico. Asimismo, a efectos de cautelar el control aduanero, se establece que en caso el reconocimiento físico remoto se realice en un local distinto a un almacén aduanero sin la presencia del funcionario aduanero delegado, el responsable de dicho local debe realizar la filmación de las acciones de los OCE presentes en la diligencia, almacenar y poner a disposición dicha filmación cuando la autoridad aduanera lo requiera.

- d) Regulación sobre los casos de detección de incidencias:  
El numeral 7 del subliteral D.2 de la sección VII del procedimiento regula los planes de contingencia para las incidencias detectadas o contingencias presentadas durante el reconocimiento físico remoto.
- e) Regulación sobre la extracción de muestras:  
En el numeral 5 del literal E de la sección VII del procedimiento se incorpora un párrafo para limitar la extracción de muestras a los casos en los que en el reconocimiento físico remoto se encuentra presente el funcionario aduanero delegado e indicar que en caso no se encuentre presente se realizará el reconocimiento físico presencial.

### 3.8 Las actualizaciones

Se ha efectuado la actualización de las denominaciones de diversas unidades organizacionales de la SUNAT, así como de las disposiciones y codificaciones de procedimientos que fueron modificadas y que son de aplicación para el procedimiento.

### ANÁLISIS COSTO BENEFICIO

La propuesta no compromete recursos adicionales para la Administración Aduanera ni para el usuario; por el contrario, otorga a las intendencias de aduana de la República una herramienta para optimizar el proceso de reconocimiento físico y contribuye con establecer nuevas pautas para la simplificación de trámites.

### EXCLUSIÓN DEL ANÁLISIS DE LA CALIDAD REGULATORIA

El artículo 2 del Decreto Legislativo N° 1310<sup>7</sup> estipula la obligación de las entidades del Poder Ejecutivo de realizar el análisis de calidad regulatoria de todas las disposiciones normativas



MARILU HAYDEE  
LLERENA AYBAR  
SUPERINTENDENTE  
NACIONAL ADJUNTO  
11/03/2021 14:14:44



WALTER ANDRES  
CARDENAS MENDOZA  
INTENDENTE NACIONAL  
11/03/2021 12:26:57



CARMELA DE LOS  
MILAGROS PFLUCKER  
MARROQUIN  
INTENDENTE NACIONAL  
11/03/2021 13:25:03



WALTER ANDRES  
CARDENAS MENDOZA  
GERENTE  
11/03/2021 12:31:29

<sup>7</sup> Publicado el 30.12.2016 y modificado por Decreto Legislativo N° 1448, publicado el 16.9.2018.

de alcance general que establezcan procedimientos administrativos, con excepción de las disposiciones normativas de naturaleza tributaria.

Con la presente propuesta se dinamiza el proceso de reconocimiento físico para la comprobación de los datos contenidos en una declaración aduanera, aplicable a los regímenes aduaneros que regulan el ingreso, salida y tránsito de mercancías. En ese sentido, la propuesta contiene disposiciones normativas de 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

Con la propuesta se modifica el procedimiento, sin colisionar con el marco legal y constitucional vigentes.

Específicamente, se modifican, incorporan y derogan disposiciones del procedimiento, conforme se detalla a continuación:

a) Se modifican:

- a.1 Las secciones III y V;
- a.2 El título y los numerales 1, 2, 3, 4, 6, 7, 8, 10 y 18 de la sección VI;
- a.3 El numeral 2 del literal A, los numerales 1, 2, 3, 6, 7, el literal a) del numeral 10 y los numerales 11, 12 y 16 del literal C, el literal D y los numerales 1, 3, 5, 8, 16, 34 y 36 del literal E de la sección VII y
- a.4 Las secciones VIII y IX.

b) Se incorpora:

- b.1 El numeral 19 a la sección VI.

c) Se derogan:

- c.1 El rubro B de la sección VII y
- c.2 Las secciones X, XI y XII.



MARILU HAYDEE  
LLERENA AYBAR  
SUPERINTENDENTE  
NACIONAL ADJUNTO  
11/03/2021 14:14:44



WALTER ANDRES  
CARDENAS MENDOZA  
INTENDENTE NACIONAL  
11/03/2021 12:26:57



CARMELA DE LOS  
MILAGROS PFLUCKER  
MARROQUIN  
INTENDENTE NACIONAL  
11/03/2021 13:25:03



WALTER ANDRES  
CARDENAS MENDOZA  
GERENTE  
11/03/2021 12:31:29