

## EXPOSICIÓN DE MOTIVOS

### PROYECTO DE RESOLUCIÓN QUE APRUEBA EL PROCEDIMIENTO ESPECÍFICO “VALORACIÓN DE MERCANCÍAS SEGÚN EL ACUERDO DEL VALOR DE LA OMC” DESPA.PE.01.10a (VERSIÓN 7)

#### I. ANTECEDENTES

Con la finalidad de estandarizar las reglas para la valoración aduanera, los países miembros de la Organización Mundial del Comercio (OMC) adoptaron el Acuerdo relativo a la aplicación del Artículo VII del Acuerdo General sobre Aranceles Aduaneros y Comercio de 1994, usualmente denominado “Acuerdo sobre Valoración en Aduana de la OMC”<sup>1</sup>, incorporado a la legislación nacional con Resolución Legislativa N° 26407<sup>2</sup>.

Mediante Decisión 571<sup>3</sup> la Comunidad Andina adopta el Acuerdo como normativa subregional andina; complementariamente, con Resolución 1684<sup>4</sup> de la Secretaría General se aprueba el Reglamento Comunitario de la Decisión 571 - Valor en Aduanas de las mercancías importadas.

Asimismo, con Decreto Supremo N° 186-99-EF<sup>5</sup> se aprobó el Reglamento para la Valoración de Mercancías según el Acuerdo sobre Valoración en Aduana de la Organización Mundial del Comercio<sup>6</sup>, dispositivo que en su artículo 2 faculta a la Administración Aduanera a aprobar las normas operativas que correspondan para la aplicación del Acuerdo.

Con Resolución de Superintendencia Nacional Adjunta de Aduanas N° 038-2010/SUNAT/A se aprobó el procedimiento específico “Valoración de mercancías según el Acuerdo del Valor de la OMC” INTA-PE.01.10a (versión 6)<sup>7</sup>, recodificado por la Resolución de Intendencia Nacional N° 07-2017-SUNAT/5F0000 como DESPA.PE.01.10a<sup>8</sup>, el cual establece las pautas para determinar el valor en aduana en los regímenes de importación para el consumo, de admisión temporal para reexportación en el mismo estado, de admisión temporal para perfeccionamiento activo y de exportación temporal para perfeccionamiento pasivo.

#### II. PROBLEMÁTICA, SOLUCIÓN Y PROPUESTA

##### 1. Uniformidad del texto

###### a) Problemática

Desde la aprobación de la última versión del procedimiento<sup>9</sup>, su texto ha sido

<sup>1</sup> En adelante, el Acuerdo.

<sup>2</sup> Publicada el 18.12.1994 y vigente desde el 1.1.1995.

<sup>3</sup> Publicada en la Gaceta Oficial del Acuerdo de Cartagena el 15.12.2003.

<sup>4</sup> Publicada en la Gaceta Oficial del Acuerdo de Cartagena el 28.5.2014. En adelante, el Reglamento Comunitario.

<sup>5</sup> Publicado el 29.12.1999 y modificatorias.

<sup>6</sup> En adelante, el Reglamento de Valoración.

<sup>7</sup> Publicado el 10.2.2010.

<sup>8</sup> En adelante, el procedimiento.

<sup>9</sup> Son un total de diez (10) modificaciones al Procedimiento de Valoración, según el siguiente detalle: Resolución de Superintendencia Nacional Adjunta de Aduanas N° 480-2010/SUNAT/A, publicada el 18.8.2010; Resolución de Superintendencia Nacional Adjunta de Aduanas N° 487-2012/SUNAT/A, publicada el 15.10.2012; Resolución de



MARILU HAYDEE  
LLERENA AYBAR  
SUPERINTENDENTE  
NACIONAL ADJUNTO  
31/07/2022 17:36:37



ARNALDO ALVARADO  
BURGA  
INTENDENTE NACIONAL  
27/07/2022 19:08:57



CARMELA DE LOS  
MILAGROS PFLUCKER  
MARROQUIN  
INTENDENTE NACIONAL  
27/07/2022 22:31:06

objeto de varias modificaciones, resultando necesario proceder a su sistematización a fin de mejorar su estructura y redacción, logrando de esta forma la consolidación del texto procedimental y un mayor entendimiento de sus alcances tanto para los usuarios de comercio exterior como para el funcionario aduanero.

## b) Solución y propuesta normativa

Aprobar una nueva versión del procedimiento que sistematice las pautas aplicables para la determinación del valor en aduana en un texto que conserve unidad de redacción.

## 2. Adecuación a necesidades operativas

Producto del relevamiento de información y necesidades de las intendencias de aduana a nivel nacional, se ha evidenciado la siguiente problemática:

### 2.1 Definiciones y abreviaturas

#### a) Problemática

El procedimiento no recoge las definiciones de retazo, ni de saldo o remanente, a pesar de que son necesarias para identificar a las mercancías que cumplen con esa condición y proceder a la aplicación de las reglas de determinación del valor que corresponden, situación que se presenta en el caso de textiles.

Asimismo, no incorpora el significado de las siglas: DAM, DNI, FOB y TPPS, las que son reiteradamente mencionadas en el procedimiento.

Adicionalmente, las definiciones de “comisión” e “importador residente” recogidas en el procedimiento, no guardan relación con los términos previstos en el Acuerdo y se contempla el término “verificación o comprobación del valor”, cuando en realidad se trata de sinónimos y debiera aludirse únicamente a “verificación del valor”.

#### b) Solución y propuesta normativa

Se incorpora en la sección IV las siguientes definiciones y abreviaturas:

- **DAM:** A la declaración aduanera de mercancías.
- **DNI:** Al documento nacional de identidad.
- **FOB:** Al incoterm libre a bordo, por sus siglas en inglés (free on board).
- **Retazo:** A la pieza de tejido cuya longitud sea menor a un metro lineal, excepto los tejidos de seda, lana o pelo fino.
- **Saldo o remanente:** A la pieza o rollo de tejido cuya longitud continua sea mayor a un metro lineal, pero menor a quince metros lineales.

En el caso de los tejidos de seda, lana o pelo fino, se considerará



MARILU HAYDEE  
LLERENA AYBAR  
SUPERINTENDENTE  
NACIONAL ADJUNTO  
31/07/2022 17:36:37



ARNALDO ALVARADO  
BURGA  
INTENDENTE NACIONAL  
27/07/2022 19:08:57



CARMELA DE LOS  
MILAGROS PFLUCKER  
MARROQUIN  
INTENDENTE NACIONAL  
27/07/2022 22:31:06

---

Superintendencia Nacional Adjunta de Aduanas N° 005-2013/SUNAT/A, publicada el 22.6.2013; Resolución de Intendencia Nacional N° 001-2015/SUNAT/5F0000, publicada el 19.7.2015; Resolución de Intendencia Nacional N° 048-2016/SUNAT/5F0000, publicada el 9.12.2016; Resolución de Intendencia Nacional N° 011-2017/SUNAT/5F0000, publicada el 5.7.2017; Resolución de Intendencia Nacional N° 013-2017/SUNAT/5F0000, publicada el 19.7.2017; Resolución de Superintendencia N° 080-2019/SUNAT, publicada el 15.4.2019; Resolución de Superintendencia N° 264-2019/SUNAT, publicada el 25.12.2019 y Resolución de Superintendencia N° 198-2020-SUNAT, publicada el 16.11.2020.

como saldo o remanente a aquel cuya longitud máxima sea hasta de tres metros lineales.

- **TPPS:** A la Tabla de porcentajes promedio de seguro.

Asimismo, se reemplaza el concepto de “comisión” por el de “comisión de venta” y el término “importador residente” por el de “importador” a fin de alinearlos a la terminología prevista en el Acuerdo; así como el término “verificación o comprobación del valor” por el de “verificar el valor” debido a que esa actividad comprende a la comprobación.

## 2.2 Precisiones al gasto por seguro

### a) Problemática

Se han reportado casos en los que los importadores declaran como gasto de seguro únicamente el correspondiente al tramo desde un punto intermedio de transbordo o tránsito de la mercancía hacia el Perú, pero omiten el gasto de seguro en el que incurren desde el lugar de embarque hasta el referido punto intermedio, lo cual resulta incorrecto ya que éste forma parte del valor en aduana que corresponde declarar.

### b) Solución y propuesta normativa

En el numeral 1 del literal D.1 de la sección VI del proyecto se precisa que el gasto de seguro cubre los riesgos de daños o pérdidas de las mercancías durante las operaciones de transporte, carga, descarga y manipulación desde el lugar de entrega en el exterior hasta el lugar de importación, conforme a lo previsto en el numeral 1 del artículo 32 del Reglamento Comunitario. De esa manera se reafirma que quedan comprendidos los riesgos durante todo el transporte internacional de la mercancía importada desde el lugar en que se inicia su embarque.

## 2.3 Oportunidad de transmisión del formato B de la DAM

### a) Problemática

Con relación al momento en que corresponde transmitir el formato B de la declaración aduanera de mercancías (DAM), el procedimiento dispone que la transmisión electrónica del formato B de la DAM en los canales rojo y naranja se realiza antes de la presentación de la documentación sustentatoria del despacho ante la ventanilla encargada del régimen, disposición que se encuentra desactualizada y no se adecúa a lo previsto en el procedimiento general “Importación para el consumo” DESPA.PG.01 (versión 8)<sup>10</sup>, que sustituye la presentación física de los citados documentos por su transmisión digitalizada.

### b) Solución y propuesta normativa

Se señala en el numeral 5 del literal A de la sección VII del proyecto que el formato B de la DAM se transmite al momento de numeración de la DAM, con excepción de las declaraciones sujetas a despacho anticipado que cuentan con la garantía previa del artículo 160 de la Ley General de Aduanas<sup>11</sup>, o consignadas a un importador acreditado como operador

<sup>10</sup> Aprobado mediante Resolución de Superintendencia N° 084-2020/SUNAT, publicada el 15.5.2020.

<sup>11</sup> Decreto Legislativo N° 1053, publicado el 27.6.2008, y modificatorias. En adelante, la Ley.



MARILU HAYDEE  
LLERENA AYBAR  
SUPERINTENDENTE  
NACIONAL ADJUNTO  
31/07/2022 17:36:37



ARNALDO ALVARADO  
BURGA  
INTENDENTE NACIONAL  
27/07/2022 19:08:57



CARMELA DE LOS  
MILAGROS PFLUCKER  
MARROQUIN  
INTENDENTE NACIONAL  
27/07/2022 22:31:06

económico autorizado, supuestos en los que la transmisión se efectúa en los siguientes momentos en función del canal de control:

- b.1 Rojo, antes del envío de la solicitud electrónica de reconocimiento físico (SERF).
- b.2 Naranja, antes del envío de la documentación digitalizada sustentatoria del despacho; y
- b.3 Verde, antes del levante o de la regularización electrónica de la declaración, cuando corresponda.

## 2.4 Precisiones sobre la identificación de referencias de precios

### a) Problemática

El procedimiento prevé disposiciones que contribuyen a la elección de las referencias de precios; sin embargo, no indica de manera precisa la prioridad en el empleo de referencias de precio del mismo proveedor respecto de referencias correspondientes a distintos proveedores. De otro lado, el inciso b) del artículo 13 y el artículo 14 del Reglamento de Valoración precisan -con relación al momento aproximado de las referencias de precios- que corresponde aplicar aquella que resulte más próxima a la mercancía objeto de valoración y solamente en caso se tenga dos o más referencias igual de próximas se emplea aquella de valor más bajo.

### b) Solución y propuesta normativa

Se precisa lo siguiente:

- b.1 En el Inciso b) del numeral 4 del literal B de la sección VII: el orden de prelación de las referencias de precios en la verificación del valor declarado, para aplicar en primera instancia las que corresponden al mismo proveedor en el mismo momento o, en su defecto, en uno aproximado; y solo en ausencia de estos procede recurrir a referencias de precio de otros proveedores en el mismo momento, y a falta de estas, en un momento aproximado.
- b.2 En el segundo párrafo del numeral 4 del literal B de la sección VII: con relación al momento aproximado, la aplicación de la referencia de precio más próxima a la mercancía objeto de valoración, y que cuando existan dos o más referencias igual de próximas se emplea aquella de valor más bajo.

## 2.5 Formalidades y documentación vinculada a los documentos bancarios o financieros

### a) Problemática

- a.1 El procedimiento exige, en el numeral 31 de la sección V, el cumplimiento de las formalidades de concepto y forma de pago, así como de identificación del importador, vendedor y de quien solicita la operación, solo a las transferencias bancarias. Sin embargo, estas deben aplicarse a todo tipo de documento bancario o financiero que se presente.
- a.2 No detalla la documentación particular o específica que se genera en el trámite por tipo de documento bancario o financiero.



MARILU HAYDEE  
LLERENA AYBAR  
SUPERINTENDENTE  
NACIONAL ADJUNTO  
31/07/2022 17:36:37



ARNALDO ALVARADO  
BURGA  
INTENDENTE NACIONAL  
27/07/2022 19:08:57



CARMELA DE LOS  
MILAGROS PFLUCKER  
MARROQUIN  
INTENDENTE NACIONAL  
27/07/2022 22:31:06

## b) Solución y propuesta normativa

- b.1 Se indica en el tercer párrafo del numeral 3 del literal C de la sección VII del proyecto que las formalidades referidas a concepto y forma de pago, identificación del importador, del vendedor y de quien solicita la operación deben ser cumplidas respecto de todo documento bancario o financiero que se presente como sustento del valor en aduana declarado.
- b.2 Se detalla en el numeral 4 del literal C de la sección VII la documentación particular o específica que, según la operatividad bancaria, entre otros, pueden ser presentados respecto de la transferencia bancaria, cobranza documentaria, carta de crédito, tarjeta de débito y tarjeta de crédito.

## 2.6 Acreditación de pago diferido

### a) Problemática

El procedimiento vigente refiere que, en respuesta a la notificación de la duda razonable, el importador debe acreditar documentariamente que la transacción involucra un pago diferido, así como precisar la fecha o plazo en que hará efectivo el pago total por la mercancía importada, sin especificar el tipo de documentación que corresponde presentar.

### b) Solución y propuesta normativa

Precisar en el tercer párrafo del numeral 4 del literal D.1 de la sección VII del proyecto que, en respuesta a la notificación de duda razonable, a fin de acreditar que la transacción comercial implica un pago diferido corresponde presentar documentación comercial. Con este mismo fin el importador debe presentar la documentación contable que esté obligado a llevar en los plazos y condiciones exigidos por su normatividad específica, así como la documentación bancaria o financiera de la que disponga al momento de la presentación del sustento del pago diferido.

Al respecto cabe indicar, en referencia a la documentación contable y bancaria o financiera, que todos los importadores no están obligados a llevar libros contables que incluyan, entre otros, el rubro “cuentas por pagar” que permitiría acreditar el pago diferido. Por ejemplo, el libro diario o el diario simplificado contiene el citado rubro mientras que el libro “registro de compras” no lo contiene. En el caso de la documentación bancaria o financiera, el importador podría no disponer aún de esta, en todo o en parte, al no haberse realizado el pago.

## 2.7 Celebración de consultas para aplicar el segundo o tercer método de valoración

### a) Problemática

Para efectos de la determinación del valor, existen casos en los que la Administración Aduanera lleva a cabo consultas con el importador o el despachador de aduana para reevaluar la referencia de precios empleada como sustento de la notificación de la duda razonable. No obstante, de conformidad con el Acuerdo y el Reglamento de Valoración,



MARILU HAYDEE  
LLERENA AYBAR  
SUPERINTENDENTE  
NACIONAL ADJUNTO  
31/07/2022 17:36:37



ARNALDO ALVARADO  
BURGA  
INTENDENTE NACIONAL  
27/07/2022 19:08:57



CARMELA DE LOS  
MILAGROS PFLUCKER  
MARROQUIN  
INTENDENTE NACIONAL  
27/07/2022 22:31:06

esa práctica solo se puede adoptar con posterioridad a la confirmación de la duda razonable, lo que no se consigna en el procedimiento.

#### **b) Solución y propuesta normativa**

Disponer, en el último párrafo del numeral 4 del literal D.1 de la sección VII del proyecto, que la celebración de consultas con el importador se limita a la oportunidad en que el funcionario aduanero confirme la duda razonable y requiera determinar el valor en aduana en aplicación del segundo o tercer método de valoración, conforme se señala en la introducción del Acuerdo y en el primer párrafo del artículo 14 del Reglamento de Valoración.

### **2.8 Precisiones respecto a la autoliquidación**

#### **a) Problemática**

El último párrafo del artículo 11 del Reglamento de Valoración faculta al importador a autoliquidarse en cualquier etapa del procedimiento de duda razonable. Sin embargo, en el procedimiento vigente no se regula de manera expresa esa posibilidad de autoliquidación en los siguientes momentos:

- a.1 Con posterioridad a la etapa de confirmación de la duda razonable.
- a.2 Con posterioridad a la cancelación de la orden de depósito o constitución de otro tipo de garantía para obtener el levante.
- a.3 Cuando la mercancía este pendiente de levante y en trámite ante la unidad de organización que determina el valor en aduana.

#### **b) Solución y propuesta normativa**

Contemplar en el inciso c) del numeral 5 del literal D.1 de la sección VII del proyecto lo siguiente:

- b.1 Que la autoliquidación vinculada a la duda razonable también puede ser presentada con posterioridad a la etapa de confirmación de la referida duda, o con posterioridad a la cancelación de la orden de depósito o de otro tipo de garantía presentada para obtener el levante o estando la mercancía pendiente de levante ante la unidad de organización que determina el valor en aduana.
- b.2 Que cuando se presenta la autoliquidación en esas circunstancias y esta resulta conforme a la referencia de precio que sustenta la duda razonable o su confirmación, el funcionario aduanero registra en el módulo correspondiente como resultado de la duda razonable "renuncia al sustento" y procede a la notificación respectiva.

### **2.9 Eliminación de presentación física de la orden de depósito de garantía**

#### **a) Problemática**

En el procedimiento vigente se exige la presentación física de la copia de la orden de depósito de garantía y de la constancia de recepción del banco para obtener el levante de la mercancía. Sin embargo, a partir del desarrollo informático de este proceso, esa presentación podría efectuarse a través de medios electrónicos para facilitar y agilizar el trámite.



MARILU HAYDEE  
LLERENA AYBAR  
SUPERINTENDENTE  
NACIONAL ADJUNTO  
31/07/2022 17:36:37



ARNALDO ALVARADO  
BURGA  
INTENDENTE NACIONAL  
27/07/2022 19:08:57



CARMELA DE LOS  
MILAGROS PFLUCKER  
MARROQUIN  
INTENDENTE NACIONAL  
27/07/2022 22:31:06



**b) Solución y propuesta normativa**

Señalar en el inciso a) del numeral 6 del literal D.1 de la sección VII del proyecto que el funcionario aduanero verifica la cancelación de la orden de depósito a través del sistema informático.

**2.10 Situación excepcional de ampliación del plazo de la duda razonable en caso de pago diferido**

**a) Problemática**

Si bien el procedimiento establece los supuestos en los que procede la ampliación del plazo para determinar el valor en el procedimiento de duda razonable, no precisa la forma de cómputo del referido plazo cuando la transacción se encuentra sujeta a un pago diferido y el importador sustenta el precio realmente pagado o por pagar una vez efectuado el pago total del valor de la mercancía importada, a pesar de que el segundo y sexto párrafos del artículo 11 del Reglamento de Valoración consignan que, en ese caso, el plazo de la duda razonable se computa a partir de la fecha de presentación de la documentación sustentatoria.

**b) Solución y propuesta normativa**

Señalar, en el último párrafo del numeral 2 del literal D.2 de la sección VII del proyecto, que cuando se comunique la ampliación del plazo para determinar el valor en el procedimiento de duda razonable y la transacción involucre un pago diferido en la que el importador presente la documentación que sustenta el valor declarado dentro de los cinco días hábiles siguientes a la fecha en la que el pago total se hizo efectivo, el plazo para determinar el valor en el procedimiento de duda razonable se computa a partir de la fecha de presentación de la referida documentación.

**2.11 Notificación por medios electrónicos de actos vinculados a la duda razonable**

**a) Problemática**

En el procedimiento no se contempla la notificación por medios electrónicos de ciertos actos administrativos relacionados con la duda razonable, por lo que estos se notifican por medios físicos.

**b) Solución y propuesta normativa**

Se incluye en el numeral 1 del literal D.3 de la sección VII del proyecto la notificación por medios electrónicos de los siguientes actos vinculados al procedimiento de duda razonable:

- b.1 La ampliación de plazo de la duda razonable.
- b.2 El informe sobre verificación del valor declarado.
- b.3 La recepción de la autoliquidación y confirmación de la duda razonable en determinados supuestos.
- b.4 La orden de devolución de garantía.



MARILU HAYDEE  
LLERENA AYBAR  
SUPERINTENDENTE  
NACIONAL ADJUNTO  
31/07/2022 17:36:37



ARNALDO ALVARADO  
BURGA  
INTENDENTE NACIONAL  
27/07/2022 19:08:57



CARMELA DE LOS  
MILAGROS PFLUCKER  
MARROQUIN  
INTENDENTE NACIONAL  
27/07/2022 22:31:06

## 2.12 Trámite de la duda razonable por medios electrónicos

### a) Problemática

Del texto del procedimiento se desprende que las actuaciones vinculadas al procedimiento de duda razonable deben ser generadas y compiladas físicamente para su trámite.

### b) Solución y propuesta normativa

Se precisa, en el literal D.4 de la sección VII del proyecto, que las actuaciones administrativas y documentos presentados con motivo del procedimiento de duda razonable se tramitan a través de medios electrónicos, conforme a las disposiciones previstas en el artículo 4 de la Ley y el artículo 112-A del Texto Único Ordenado del Código Tributario<sup>12</sup>.

## 2.13 Forma de presentación de la prórroga del valor provisional

### a) Problemática

El procedimiento no prevé la forma de presentar la solicitud de prórroga del plazo de regularización del valor provisional, lo que desorienta al usuario.

### b) Solución y propuesta normativa

En el numeral 2 del literal E.3 de la sección VII del proyecto se precisa que el importador puede solicitar la prórroga del plazo para la regularización del valor provisional hasta en una oportunidad a través de:

- b.1 El portal del operador: si la prórroga es por un plazo de hasta seis meses. Esta solicitud es de aprobación automática.
- b.2 La MPV-SUNAT: si la prórroga es por un plazo mayor a seis meses. Esta solicitud es de evaluación previa y procede si las condiciones del contrato lo ameritan.

## 2.14 Rectificación del valor estimado del valor provisional

### a) Problemática

En el procedimiento no se precisa la oportunidad en que procede rectificar el valor provisional estimado. Esta situación genera incertidumbre y confusión en los usuarios internos y externos.

Cabe señalar que dicho valor responde a una mera estimación provisional, por lo que su rectificación solo procede durante su regularización, al vencimiento del plazo para declarar el valor definitivo o de su prórroga, según corresponda.

### b) Solución y propuesta normativa

En el inciso c) del numeral 2 del literal E.4 de la sección VII del proyecto se incorpora al valor estimado como información adicional cuya rectificación no procede hasta la regularización del valor provisional debido a su propia naturaleza.



MARILU HAYDEE  
LLERENA AYBAR  
SUPERINTENDENTE  
NACIONAL ADJUNTO  
31/07/2022 17:36:37



ARNALDO ALVARADO  
BURGA  
INTENDENTE NACIONAL  
27/07/2022 19:08:57



CARMELA DE LOS  
MILAGROS PFLUCKER  
MARROQUIN  
INTENDENTE NACIONAL  
27/07/2022 22:31:06

<sup>12</sup> Aprobado con Decreto Supremo N° 133-2013-EF y modificatorias, publicado el 22.6.2013.



## 2.15 Valoración de mercancías importadas de menor calidad o con fallas

### a) Problemática

El procedimiento no contiene disposiciones para valorar mercancías importadas de menor calidad o con fallas en aplicación del método del último recurso, lo que origina que las aduanas operativas apliquen distintos criterios de valoración para este tipo de mercancías, principalmente en textiles de segunda calidad, lo que perjudica la predictibilidad del proceso.

### b) Solución y propuesta normativa

El numeral 1 del literal F.8 de la sección VII del proyecto establece que tratándose de mercancías de menor calidad o con fallas corresponde al importador acreditar tal condición; en caso contrario, estas mercancías se valoran como de primera calidad o sin fallas. Asimismo, se precisa que cuando se demuestre que la mercancía es de menor calidad o presenta fallas, esta se valora en aplicación del método del último recurso, considerando una referencia de precio de mercancía de primera calidad o sin fallas a la cual se aplica un porcentaje de depreciación del veinte por ciento (20%).

Cabe señalar que para establecer el citado porcentaje de depreciación se ha considerado que en los textiles de segunda calidad es usual que los fabricantes fijen un precio de venta que les permita recuperar su costo de producción. Para establecer dicho costo resulta razonable recurrir a los estudios de valor basados en el costo de la materia prima, el cual determina el costo de los insumos de la mercancía.

Así, en función de los estudios de valor de textiles basados en costo de materia prima elaborados por la División de Valoración de la Intendencia Nacional de Desarrollo e Innovación Aduanera (INDIA), se tiene que comparando el valor resultante de dichos estudios y el precio de referencia de una tela de primera calidad, que refleja el valor de mercado, se presenta una diferencia en promedio de veintiuno por ciento (21%), conforme se aprecia en el siguiente cuadro:

**Diferencia promedio entre referencia de precio textil de primera calidad y valor estimado según estudio de valor basado en costo de materia prima**

INFORME ESTUDIO DE VALOR	DAM	Valor estimado Según estudio de valor	Referencia de precio con valor más bajo extraída del estudio	Diferencia % referencia y valor estimado hasta utilidad operativa
0197-2021-SUNAT/313200	DAM 118-2021-222827 (2)	1.7	2.35	28%
0294-2021-SUNAT/313200	DAM 118 - 2021 - 340948 (3)	1.2	1.50	20%
0249-2021-SUNAT/313200	DAM 118 - 2021 - 94970 (16)	1.36	2.00	32%
0105-2021-SUNAT/313200	DAM 118-2021-134314 (1)	1.45	1.50	3%
				<b>PROMEDIO 21%</b>

Fuente y elaboración: División de Valoración – INDIA



MARILU HAYDEE  
LLERENA AYBAR  
SUPERINTENDENTE  
NACIONAL ADJUNTO  
31/07/2022 17:36:37



ARNALDO ALVARADO  
BURGA  
INTENDENTE NACIONAL  
27/07/2022 19:08:57



CARMELA DE LOS  
MILAGROS PFLUCKER  
MARROQUIN  
INTENDENTE NACIONAL  
27/07/2022 22:31:06

En ese sentido, si se considera que el fabricante fija para una tela de segunda calidad un precio que le permita recuperar sus costos, resultaría válido que el precio de referencia utilizado correspondiente a una tela de primera calidad se deduzca en un veinte por ciento (20%) a fin de calcular el valor que le correspondería a una tela de segunda calidad, el cual representaría su costo de producción.

En consecuencia, para la valoración de una tela de segunda calidad en aplicación del método del último recurso, se propone considerar ese porcentaje de depreciación sobre la referencia de precio del textil de primera calidad.

De otro lado, se tiene como antecedente normativo de la propuesta el texto del propio Procedimiento de Valoración vigente en su oportunidad, el cual contemplaba un porcentaje máximo de depreciación del cincuenta por ciento (50%) para valorar mercancías de menor calidad. Así, el numeral 8 Casos Especiales de Valoración de la versión 6 del Procedimiento de Valoración DESPA.PE.01.10a, aprobado mediante RSNA N° 038-2010/SUNAT/A, establecía lo siguiente:

*“De la valoración de mercancías importadas como saldo de stock y de menor calidad*  
8. *En las importaciones de mercancías consistentes en saldos de stock (stock lots) con valores inferiores a los indicadores de precios registrados en el SIVEP, el importador tendrá la carga de la prueba y deberá demostrar documentariamente a la Administración Aduanera que corresponden a tal condición, caso contrario se procederá a rechazar el valor de transacción y sustituir el valor en aplicación de los restantes métodos de valoración.*  
*Asimismo, las mercancías de menor calidad o con fallas se valorarán según la calidad o las fallas que presente. En caso sea aplicado el método del último recurso el valor en aduana no podrá ser inferior del 50% de la mercancía de primera calidad o sin fallas”.*

La disposición antes citada fue modificada mediante Resolución de Intendencia Nacional N° 001-2015-SUNAT/5F0000 del 16.7.2015, eliminándose el texto que aludía a la depreciación máxima del cincuenta por ciento (50%).

## 2.16 Valoración de mercancías adquiridas a través de portales de Internet

### a) Problemática

En el caso de compras realizadas a través de portales de Internet bajo la modalidad de envíos postales, se ha verificado inconsistencias entre los valores contenidos en los documentos de descarga de detalle de compra y los publicados en los portales web.

### b) Solución y propuesta normativa

El numeral 3 del literal F.12 de la sección VII del proyecto señala que la Administración Aduanera puede solicitar al administrado la exhibición del documento original de compra cargado en el portal de internet a través del cual se efectuó la compra respectiva, tales como aliexpress, banggood, ebay, entre otros.



MARILU HAYDEE  
LLERENA AYBAR  
SUPERINTENDENTE  
NACIONAL ADJUNTO  
31/07/2022 17:36:37



ARNALDO ALVARADO  
BURGA  
INTENDENTE NACIONAL  
27/07/2022 19:08:57



CARMELA DE LOS  
MILAGROS PFLUCKER  
MARROQUIN  
INTENDENTE NACIONAL  
27/07/2022 22:31:06

## 2.17 De la estimación del precio por un perito

### a) Problemática

En el procedimiento no se contemplan disposiciones que regulen la designación de un perito a cargo de la estimación del valor de la mercancía importada cuando se requiera su participación en aplicación del método del último recurso, de conformidad a lo previsto en la Resolución 1456 de la secretaria general de la Comunidad Andina sobre casos especiales de valoración<sup>13</sup>.

### b) Solución y propuesta normativa

En el literal F.13 de la sección VII del proyecto se dispone que, en determinados casos especiales de valoración, el funcionario aduanero puede determinar el valor en aduana en aplicación del método del último recurso sobre la base del precio estimado por un perito especializado en la materia registrado ante una entidad pública, independiente del comprador y del vendedor, siendo el costo asumido por el importador; siguiendo el trámite dispuesto por la Administración Aduanera<sup>14</sup>.

## 3. OTROS ASPECTOS

### 3.1 Destinatario de la notificación de la duda razonable en etapa de revisión post levante.

En el numeral 3 del literal D.1 de la sección VII del proyecto se precisa que en la etapa de revisión post levante, la notificación de la duda razonable se efectúa al buzón electrónico del importador y no al del despachador de aduana, toda vez que al encontrarse la mercancía con levante no le alcanza la figura del mandato otorgada al despachador.

### 3.2 Adecuaciones a la normativa vigente

#### a) Requisitos del descuento, inciso c) numeral 1 del literal E de la sección VI

Se sustituye el término “contrato de transacción escrito” por el de “contrato de compra venta internacional” en atención a lo previsto en el inciso IV numeral 1 del artículo 10 del Reglamento Comunitario. En ese sentido, se elimina la explicación referida al termino excluido.

#### b) Términos que difieren a los usados en el procedimiento general “Importación para el consumo” DESPA-PG.01

##### b.1 Regularización despacho urgente

Se adecúa el numeral 2 del literal D.1 de la sección VII a lo previsto en el procedimiento DESPA-PG.01 con relación al despacho urgente, el cual dispone que tal modalidad de despacho es objeto de regularización y ya no involucra una segunda recepción.

<sup>13</sup> Publicada en la gaceta oficial del Acuerdo de Cartagena el 2.3.2012.

<sup>14</sup> Al respecto el Decreto Supremo N° 025-2017-VIVIENDA<sup>14</sup> dispone que corresponde al sector VIVIENDA brindar el servicio prestado en exclusividad de tasación de bienes muebles a solicitud de entidades públicas y empresas estatales de derecho público o de derecho privado. Para tal efecto dispone de un registro de peritos adscritos al referido Ministerio.

## **b.2 Cambio de terminología “conclusión de despacho” por “trámite de despacho”**

Se adecúa la terminología usada en el literal E.5 de la sección VII del procedimiento DESPA-PG.01 con relación al “trámite del despacho”, el cual ya no contempla la figura de “conclusión de despacho”.

## **c) Aspectos eliminados**

### **c.1 Operaciones aduaneras**

Se elimina la referencia a las operaciones aduaneras en la sección I - Objetivo, toda vez que ese concepto ya no se encuentra regulado en la Ley.

### **c.2 Regulación sobre el importador frecuente**

Se reemplaza en el numeral 5 del literal A de la sección VII lo relativo a la figura del importador frecuente<sup>15</sup> por la del operador económico autorizado prevista en la Ley; en razón a que la primera fue derogada con el Decreto Supremo N° 018-2018-EF<sup>16</sup>.

### **c.3 Mención a la MPV-SUNAT**

Se elimina la mención expresa a la MPV-SUNAT en el numeral 1 del literal D.4 de la sección VII, referido al expediente electrónico de la duda razonable. No obstante, se conserva la referencia a “la plataforma o sistema informático que establezca la Administración”, término que por su carácter general comprende a la MPV-SUNAT y a cualquier otra plataforma que a futuro desarrolle la SUNAT.

### **c.4 Duda razonable general**

En el inciso 1.1 del numeral 1 del literal D.5 de la sección VII se elimina la referencia a la “duda razonable general”, toda vez que esta no se encuentra vigente<sup>17</sup> y la duda razonable es actualmente única, por lo que no se requiere distinguir modalidad alguna.

### **c.5 Referencia a la fecha de exigibilidad para el cálculo de intereses**

Se elimina del numeral 3 del literal E.2.1 de la sección VII la referencia a la fecha de exigibilidad para el cálculo de intereses respecto de las declaraciones con valor provisional, por considerarse innecesario señalar esa fecha a nivel de procedimiento, ya que se encuentra regulado a nivel de Ley.

### **c.6 Referencia a la fecha de cancelación de la deuda tributaria aduanera**

Se retira del numeral 2 del literal E.2.2 de la sección VII la fecha de cancelación de la deuda tributaria aduanera respecto de las declaraciones de valor provisional toda vez que este tema se encuentra precisado a nivel de Ley.

### **c.7 Valoración de mercancía reimportadas en el mismo estado**

Se elimina del literal F de la sección VII este supuesto como caso especial de valoración, toda vez que en el mencionado régimen no se requiere determinar el valor en aduana. La mercancía exportada temporalmente para su reimportación en el mismo estado no está sujeta al pago de derechos arancelarios y demás tributos aplicables a la importación para el consumo y recargos, de corresponder,



MARILU HAYDEE  
LLERENA AYBAR  
SUPERINTENDENTE  
NACIONAL ADJUNTO  
31/07/2022 17:36:37



ARNALDO ALVARADO  
BURGA  
INTENDENTE NACIONAL  
27/07/2022 19:08:57



CARMELA DE LOS  
MILAGROS PFLUCKER  
MARROQUIN  
INTENDENTE NACIONAL  
27/07/2022 22:31:06

<sup>15</sup> Establecida mediante Decreto Supremo N° 193-2005-EF, publicado el 31.12.2005.

<sup>16</sup> Publicado el 6.2.2018.

<sup>17</sup> Conforme a lo dispuesto en la segunda disposición complementaria final del Decreto Supremo N° 119-2010-EF que deroga el artículo 3 del Decreto Supremo N° 203-2001-EF.

conforme a lo dispuesto en el artículo 66 de la Ley.

**c.8 Referencia a CETICOS y ZOFRATACNA**

Se elimina del numeral 2 del literal F.5 de la sección VII la referencia a vehículos usados que ingresan por los CETICOS o ZOFRATACNA, toda vez que a la fecha no se encuentra vigente la importación de vehículos usados reparados o reacondicionados a través de los referidos centros y zona franca.

**c.9 Formatos contenidos en los anexos**

Se eliminan los formatos contenidos en los anexos que corresponden a actos internos de la administración y no a actuaciones del administrado.

### III. ANÁLISIS COSTO BENEFICIO DE LA NORMA

La propuesta no compromete recursos adicionales para la Administración Aduanera ni para el usuario; por el contrario, introduce, entre otros, los siguientes beneficios:

1. Precisa la documentación de sustento de los medios de pago más usuales que se presentan para la demostración del valor declarado.
2. Optimiza la ejecución del procedimiento de duda razonable, al:
  - a. Señalar condiciones de la referencia de precios para su correcta selección y uso en la verificación del valor declarado.
  - b. Delimitar la celebración de consultas entre la Administración Aduanera y el importador únicamente a los casos en que corresponde aplicar el segundo o tercer método de valoración.
  - c. Regular el computo del plazo de la duda razonable en casos de pago diferido.
  - d. Señalar los casos en que el área de fiscalización contribuye con las aduanas operativas a la aplicación del método deductivo.
  - e. Ampliar los actos que pueden ser notificados por medios electrónicos.
  - f. Implementar el expediente electrónico vinculado a la duda razonable.
3. Establece la estimación del precio por un perito, en aplicación del método del último recurso en determinados casos especiales de valoración.

### IV. EXCLUSIÓN DEL ANÁLISIS DE CALIDAD REGULATORIA

El artículo 2 del Decreto Legislativo N° 1310<sup>18</sup> prevé 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.

Al respecto, cabe señalar que el procedimiento de valoración está vinculado a la verificación y determinación del valor en aduana de las mercancías; es decir, a la base imponible de la obligación tributaria aduanera.



MARILU HAYDEE  
LLERENA AYBAR  
SUPERINTENDENTE  
NACIONAL ADJUNTO  
31/07/2022 17:36:37



ARNALDO ALVARADO  
BURGA  
INTENDENTE NACIONAL  
27/07/2022 19:08:57



CARMELA DE LOS  
MILAGROS PFLUCKER  
MARROQUIN  
INTENDENTE NACIONAL  
27/07/2022 22:31:06

<sup>18</sup> Publicado el 30.12.2016 y modificatorias.

En ese orden de ideas, se colige que la presente propuesta contiene disposiciones normativas de naturaleza tributaria y en consecuencia se encuentra exceptuada del análisis de calidad regulatoria prevista en el Decreto Legislativo N° 1310.

## **V. EFECTO DE LA NORMA SOBRE LA LEGISLACIÓN NACIONAL**

A través del presente proyecto se modifica el procedimiento, sin colisionar con el marco constitucional y legal vigente.

Específicamente, se aprueba la versión 7 del Procedimiento y se deroga su versión 6.



MARILU HAYDEE  
LLERENA AYBAR  
SUPERINTENDENTE  
NACIONAL ADJUNTO  
31/07/2022 17:36:37



ARNALDO ALVARADO  
BURGA  
INTENDENTE NACIONAL  
27/07/2022 19:08:57



CARMELA DE LOS  
MILAGROS PFLUCKER  
MARROQUIN  
INTENDENTE NACIONAL  
27/07/2022 22:31:06