

## EXPOSICIÓN DE MOTIVOS

### PROYECTO DE RESOLUCIÓN QUE APRUEBA EL PROCEDIMIENTO ESPECÍFICO “INMOVILIZACIÓN, INCAUTACIÓN Y DETERMINACIÓN LEGAL DE MERCANCÍAS” CONTROL-PE.00.01 (VERSIÓN 8), MODIFICA EL PROCEDIMIENTO GENERAL “EJECUCIÓN DE ACCIONES DE CONTROL EXTRAORDINARIO” CONTROL-PG.02 (VERSIÓN 1) Y DEROGA INSTRUCTIVO

#### I. ANTECEDENTES

##### 1. Situación actual

###### a) Facultades de control aduanero

Conforme al artículo 10 de la Ley General de Aduanas, Decreto Legislativo N° 1053<sup>1</sup>, la Administración Aduanera tiene a su cargo el control y fiscalización del tráfico internacional de mercancías, medios de transporte y personas dentro del territorio aduanero.

A la vez, los artículos 163, 164 y 165 de la LGA facultan a la Administración Aduanera a disponer la ejecución de acciones de control, antes y durante el despacho de las mercancías con posterioridad a su levante o antes de la salida del territorio nacional; así como a emplear técnicas de gestión de riesgo a fin de focalizar las acciones de control en aquellas actividades o áreas de alto riesgo.

En el mismo sentido, el artículo 225 del Reglamento de la LGA, aprobado por Decreto Supremo N° 010-2009-EF<sup>2</sup>, prevé que la Administración Aduanera dispone de las medidas preventivas de inmovilización e incautación con la finalidad de verificar el cumplimiento de las formalidades u obligaciones aduaneras o la comisión de infracciones, así como verificar el cumplimiento de las formalidades u obligaciones tributario-aduaneras, administrativas o la comisión de infracciones.

Por otra parte, los artículos 19 y 34 de la Ley de los Delitos Aduaneros, Ley N° 28008<sup>3</sup>, establecen que la Administración Aduanera dispone la incautación y secuestro de las mercancías, medios de transporte, bienes y efectos que constituyan objeto de delito u objeto material de la infracción administrativa, respectivamente.

###### b) Procedimientos aduaneros

Mediante Resolución de Intendencia Nacional N° 49-2016/SUNAT/5F0000 se aprobó el procedimiento específico “Inmovilización - incautación y determinación legal de mercancías” INPCFA-PE.00.01 (versión 7)<sup>4</sup>, recodificado como CONTROL-PE.00.01 mediante la Resolución de Intendencia Nacional N° 07-2017-SUNAT/5F000<sup>5</sup>, el cual establece las pautas a seguir para inmovilizar e incautar mercancías, bienes, medios de



MARILU HAYDEE  
LLERENA AYBAR  
SUPERINTENDENTE  
NACIONAL ADJUNTO  
25/08/2022 10:21:42



WALTER ANDRES  
CARDENAS MENDOZA  
ENCARGADO (E)  
25/08/2022 09:56:13



CARMELA DE LOS  
MILAGROS PFLUCKER  
MARROQUIN  
INTENDENTE NACIONAL  
25/08/2022 10:13:27

<sup>1</sup> Publicada el 27.6.2008, y modificatorias. En adelante la LGA.

<sup>2</sup> Publicado el 16.1.2009, y modificatorias.

<sup>3</sup> Publicada el 19.6.2003.

<sup>4</sup> Publicado el 30.12.2016. En adelante, el procedimiento.

<sup>5</sup> Aprobada el 9.5.2017.

transporte y efectos, así como para determinar su condición legal, con la finalidad de lograr el cumplimiento de las normas que los regulan.

Con Resolución de Superintendencia N° 284-2018/SUNAT se aprobó el procedimiento general “Ejecución de acciones de control extraordinario” CONTROL-PG.02 (versión 1)<sup>6</sup>, que contiene las pautas a seguir para la ejecución de acciones de control extraordinario orientadas a la prevención, detección y represión de los delitos aduaneros, el tráfico ilícito de mercancías y el incumplimiento de las disposiciones tributario-aduaneras y otras que contengan regulaciones de control aduanero.

Con Resolución de Superintendencia Nacional Adjunta de Aduanas N° 573-2008/SUNAT/A se aprobó el instructivo “Confección, llenado y registro del acta de inmovilización-incautación” IPCF-IT.00.00.01 (versión 2)<sup>7</sup>, recodificado como CONTROL-IT.00.01 mediante la Resolución de Intendencia Nacional N° 07-2017-SUNAT/5F0000, el cual establece acciones relativas a la confección y llenado de los formatos “Acta de Inmovilización - Incautación”, uso correcto y oportuno del Módulo Sistema de Gestión de los Delitos e Infracciones Aduaneras y Tráfico Ilícito de Mercancías (SIGEDA), entre otros.

### c) Programa Fronteras SMART

Como parte de la política institucional de mejora continua y simplificación de procesos, la SUNAT, a través del Programa Fronteras SMART, ha identificado oportunidades que permiten modernizar el control aduanero mediante la implementación de herramientas informáticas para el registro de la inmovilización e incautación de mercancías, medios de transporte, bienes y efectos que constituyan objeto de infracción administrativa o indicio de delito aduanero, lo que permitirá contar con controles más eficaces, sobre la base de procesos simples, medibles, transparentes y el empleo de técnicas de gestión de riesgo.

## 2. Problemática

El procedimiento vigente contempla la emisión manuscrita del acta de inmovilización-incautación en el formato físico único aprobado para ese fin, la que es suscrita por el funcionario aduanero, el intervenido y los participantes en el acto, cuya información debe ser registrada detalladamente en el SIGEDA, dentro de los plazos previstos, proceso que implica duplicidad de actividades y el consecuente retrabajo que impacta en el uso del recurso humano.

Por otra parte, en el procedimiento se incluye un anexo con el formato del acta de inspección; sin embargo, las disposiciones referidas a la inspección forman parte de las acciones de control extraordinario reguladas en el procedimiento general “Ejecución de acciones de control extraordinario”, por lo que no corresponde que ese anexo este contenido en el procedimiento.

Asimismo, el procedimiento contiene disposiciones referidas a la inmovilización para ejecutar una acción de control, al internamiento de las mercancías



MARILU HAYDEE  
LLERENA AYBAR  
SUPERINTENDENTE  
NACIONAL ADJUNTO  
25/08/2022 10:21:42



WALTER ANDRES  
CARDENAS MENDOZA  
ENCARGADO (E)  
25/08/2022 09:56:13



CARMELA DE LOS  
MILAGROS PFLUCKER  
MARROQUIN  
INTENDENTE NACIONAL  
25/08/2022 10:13:27

<sup>6</sup> Publicada el 1.12.2018.

<sup>7</sup> Publicada el 24.12.2008

incautadas, a las notificaciones del acta, entre otras, que requieren de precisión para una mejor aplicación.

### 3. Propuesta normativa

Considerando la problemática expuesta, surge la necesidad de emitir una nueva versión del procedimiento en el que se establezcan pautas que regulen el uso de la tecnología para el registro y emisión de las actas de inmovilización e incautación en el sistema informático, los lineamientos que regulan las actividades del proceso y finalmente se actualicen algunas definiciones y términos previstos en la normatividad aduanera vigente.

La nueva versión del procedimiento contempla principalmente lo siguiente:

- Se establecen formatos independientes para las actas de inmovilización e incautación, para un mejor control de la numeración y registro del acta.
- Se incorpora la definición de funcionario aduanero, a fin de estandarizar su uso, considerando que esta definición se encuentra regulada en diversos procedimientos aduaneros.
- Se adecúa la definición de buzón electrónico, acorde a la modificación del inciso d) del artículo 1 de la Resolución de Superintendencia N° 014-2008/SUNAT<sup>8</sup>.
- Se regula el uso del sistema informático para la elaboración del acta de inmovilización e incautación, cuando la acción de control se ejecuta en zona primaria (considerando que la implementación informática en la primera etapa está diseñada para zona primaria, ya que se requiere de determinadas condiciones de conectividad para el uso del sistema).
- Se precisa que en el caso de la inmovilización para la ejecución de una acción de control extraordinario, esta medida preventiva se dispone a través de la comunicación de dicha acción sin la emisión de un acta de inmovilización, a fin de aclarar que en este supuesto, la citada medida se adopta desde el momento de la recepción de la comunicación y solo en caso de haber incidencia, se procederá a levantar el acta de inmovilización respectiva.
- Se señala que las observaciones, añadiduras, aclaraciones o inscripciones de cualquier tipo en el acta de inmovilización e incautación, o la negativa del intervenido a su suscripción o recepción, no invalidan el contenido de las actas.
- Se establece que cuando se dispone la inmovilización para una acción de control extraordinario, esta se inicia con la comunicación que el sistema informático deposita en el buzón electrónico del OCE u OI. En dicha comunicación se ordena que la mercancía o medio de transporte permanezca en un lugar determinado, bajo custodia de quien se señale como responsable o sean trasladados a la zona de control, a efecto de la ejecución de la acción de control.
- Se indica que el funcionario aduanero dispone la colocación de las medidas de seguridad necesarias para garantizar la integridad de la carga, en concordancia con el procedimiento específico "Uso y control de precintos aduaneros y otras medidas de seguridad de la carga" CONTROL-PE.00.08.

Asimismo, se hace necesario modificar el procedimiento general "Ejecución de acciones de control extraordinario" CONTROL-PG.02 (versión 1), a fin de incorporar la definición de acta de inspección, actualizar su contenido e incluir el



MARILU HAYDEE  
LLERENA AYBAR  
SUPERINTENDENTE  
NACIONAL ADJUNTO  
25/08/2022 10:21:42



WALTER ANDRES  
CARDENAS MENDOZA  
ENCARGADO (E)  
25/08/2022 09:56:13



CARMELA DE LOS  
MILAGROS PFLUCKER  
MARROQUIN  
INTENDENTE NACIONAL  
25/08/2022 10:13:27

<sup>8</sup> Inciso modificado por el numeral 1.1. del artículo 1 de la Resolución de Superintendencia N° 000154-2020/SUNAT, publicada el 26.9.2020.

formato de acta de inspección como anexo, toda vez que en este procedimiento se regula la inspección como una acción de control extraordinario y se establecen los supuestos para su formulación.

De otro lado, considerando que las disposiciones referidas a la emisión del acta, su formato y registro en el sistema informático, que son de carácter público, se encuentran reguladas en la nueva versión de procedimiento, se hace necesario derogar el instructivo “Confección, llenado y registro del acta de inmovilización-incautación” CONTROL-IT.00.01 (versión 2).

#### 4. Vigencia

La presente resolución entra en vigencia a partir del 2 de noviembre de 2022, con excepción del inciso a) del numeral 2 del literal A de la sección VI del procedimiento específico “Inmovilización, incautación y determinación legal de mercancías” CONTROL-PE.00.01 (versión 8) que entra en vigencia a partir del 1 de marzo de 2023, considerando la implementación informática para la elaboración del acta de inmovilización e incautación en zona primaria.



MARILU HAYDEE  
LLERENA AYBAR  
SUPERINTENDENTE  
NACIONAL ADJUNTO  
25/08/2022 10:21:42

## II. ANÁLISIS COSTO BENEFICIO

El proyecto no compromete recursos adicionales para la Administración Aduanera y tampoco para el operador de comercio exterior y operador interviniente. Por el contrario, contribuye en el control de las mercancías o medios de transporte, disponiendo medidas preventivas sobre ellas con la finalidad de ejecutar las acciones de control.



WALTER ANDRES  
CARDENAS MENDOZA  
ENCARGADO (E)  
25/08/2022 09:56:13

## III. EXCLUSIÓN DEL ANÁLISIS DE CALIDAD REGULATORIA

El artículo 2 del Decreto Legislativo N° 1310<sup>9</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.



CARMELA DE LOS  
MILAGROS PFLUCKER  
MARROQUIN  
INTENDENTE NACIONAL  
25/08/2022 10:13:27

El presente proyecto contiene las regulaciones para la ejecución de las medidas preventivas de inmovilización e incautación en el marco de la Ley General de Aduanas, su reglamento, de la Ley de los Delitos Aduaneros y su reglamento, así como para determinar la situación legal de las mercancías inmovilizadas e incautadas, lineamiento destinado a detectar y reprimir el incumplimiento de las disposiciones tributario-aduaneras, así como detectar la comisión de delitos aduaneros.

Por lo tanto, contiene disposiciones normativas de naturaleza tributaria y, en consecuencia, se encuentra exceptuada del análisis de calidad regulatoria previsto en el citado Decreto Legislativo N° 1310.

## IV. EFECTO DE LA NORMA SOBRE LA LEGISLACIÓN NACIONAL

El proyecto está enmarcado en la normativa constitucional y legal vigente, y dispone:

---

<sup>9</sup> Publicado el 30.12.2016.

- a) Aprobar el procedimiento específico “Inmovilización, incautación y determinación legal de mercancías” CONTROL-PE.00.01 (versión 8).
- b) Derogar el procedimiento específico “Inmovilización-incautación y determinación legal de mercancías” CONTROL-PE.00.01 (versión 7), aprobado con Resolución de Intendencia Nacional N° 49-2016/SUNAT/5F0000 y el instructivo “Confección, llenado y registro del acta de inmovilización-incautación” CONTROL.IT.00.01 (versión 2).
- c) Modificar la sección IV; los numerales 4 y 5 del subliteral A.1, los numerales 4 y 5 del subliteral A.2 del literal A, los numerales 12 y 13 del subliteral B.1 y los numerales 3 y 4 del subliteral B.2 del literal B y el numeral 2 del literal C de la sección VII; e incorporar el anexo V a la sección IX del procedimiento general “Ejecución de acciones de control extraordinario” CONTROL-PG.02 (versión 1).



MARILU HAYDEE  
LLERENA AYBAR  
SUPERINTENDENTE  
NACIONAL ADJUNTO  
25/08/2022 10:21:42



WALTER ANDRES  
CARDENAS MENDOZA  
ENCARGADO (E)  
25/08/2022 09:56:13



CARMELA DE LOS  
MILAGROS PFLUCKER  
MARROQUIN  
INTENDENTE NACIONAL  
25/08/2022 10:13:27