

## EXPOSICIÓN DE MOTIVOS

### PROYECTO DE RESOLUCIÓN QUE APRUEBA LOS FORMATOS ELECTRÓNICOS DE “DECLARACIÓN JURADA DE EQUIPAJE”, “DECLARACIÓN DE SALIDA TEMPORAL”, “DECLARACIÓN DE INGRESO TEMPORAL”, “COMPROBANTE DE CUSTODIA”, “DECLARACIÓN JURADA DE DINERO Y/O INSTRUMENTOS FINANCIEROS NEGOCIABLES - INGRESO” Y “DECLARACIÓN JURADA DE DINERO Y/O INSTRUMENTOS FINANCIEROS NEGOCIABLES - SALIDA”

#### I. FUNDAMENTOS

##### 1. Situación actual

Mediante Decreto Supremo N° 182-2013-EF<sup>1</sup> se aprobó el Reglamento del régimen especial de equipaje y menaje de casa que establece la presentación de la declaración jurada de equipaje afecto al pago de tributos, la declaración de ingreso/salida temporal y las declaraciones vinculadas como la declaración de salida temporal y el comprobante de custodia.

Con Decreto Supremo N° 195-2013-EF<sup>2</sup> se aprobó el Reglamento de la obligación de declarar el ingreso o salida de dinero en efectivo y/o instrumentos financieros negociables emitidos al portador, el cual establece la forma y condiciones en que los viajeros deben declarar el dinero o instrumentos financieros que portan a través de la declaración jurada respectiva.

Mediante Resolución de Superintendencia Nacional Adjunta de Aduanas N° 206-2013/SUNAT/300000<sup>3</sup> se aprobaron los formatos “Declaración jurada de equipaje” y “Declaración jurada de dinero ingreso-salida” y con Resolución de Superintendencia Nacional Adjunta de Aduanas N° 00407-2013/SUNAT/300000 los formatos “Declaración de ingreso/salida temporal de equipaje” y “Comprobante de custodia”. Posteriormente, con Resolución de Intendencia N° 03-2017/SUNAT/5F0000<sup>4</sup>, se aprobó un nuevo formato de la “Declaración jurada de equipaje”.

Con Resolución de Superintendencia N° 000232-2020/SUNAT se aprobó el Plan Operativo Institucional Anual 2021, que incluye al Programa Fronteras SMART, el cual tiene como proyectos componentes: 1) Gestión de control e inteligencia; y 2) Puertos, aeropuertos y fronteras terrestres inteligentes. El programa tiene por objetivo la modernización del control aduanero, lo cual permitirá contar con controles más eficaces, sobre la base de procesos simples, medibles y transparentes, empleando técnicas de gestión de riesgo y el uso intensivo de la tecnología.

##### 2. Problemática

A nivel internacional, el uso cada vez más intensivo de las telecomunicaciones y el



ARNALDO ALVARADO  
BURGA  
ENCARGADO (E)  
24/02/2022 19:07:12



ARNALDO ALVARADO  
BURGA  
INTENDENTE NACIONAL  
24/02/2022 19:05:19



CARMELA DE LOS  
MILAGROS PFLUCKER  
MARROQUIN  
INTENDENTE NACIONAL  
24/02/2022 18:55:56



WALTER ANDRES  
CARDENAS MENDOZA  
GERENTE  
24/02/2022 18:38:57

<sup>1</sup> Publicada el 25.07.2013.

<sup>2</sup> Publicada el 01.08.2013.

<sup>3</sup> Publicada el 24.08.2013.

<sup>4</sup> Publicada el 04.03.2017.

gran avance de las tecnologías de la información, aunado a la grave situación de salud generada por la pandemia provocada por el coronavirus (COVID-19), hace imprescindible para todas las instituciones públicas y privadas cambiar la forma tradicional de relacionarse con sus usuarios. Ello se traduce, dentro del ámbito aduanero, en la necesidad de interoperar de forma distinta, más ágil y con mayor eficiencia, limitando la emisión de documentos físicos y migrando a soluciones digitales.

Ahora bien, en el proceso de ingreso y salida del territorio nacional, los pasajeros tienen la obligación de presentar los siguientes formatos físicos, de corresponder:

- Declaración jurada de equipaje (DJE).
- Declaración de salida temporal (DST).
- Declaración de ingreso temporal (DIT).
- Comprobante de custodia (CC).
- Declaración jurada de dinero y/o instrumentos financieros negociables emitidos al portador - ingreso (DJDI).
- Declaración jurada de dinero y/o instrumentos financieros negociables emitidos al portador - salida (DJDS).



ARNALDO ALVARADO  
BURGA  
ENCARGADO (E)  
24/02/2022 19:07:12

La presentación de los referidos formatos supone los siguientes procesos:

- Emisión de los formatos de declaración por parte de la Administración Aduanera para su distribución entre los pasajeros obligados a declarar.
- Llenado manuscrito de los formatos por los pasajeros.
- Recepción física de los formatos por la autoridad aduanera y registro de la información en los módulos de la SUNAT.
- Impresión y entrega de copia del registro que efectúa la autoridad aduanera, cuando el pasajero tiene bienes por declarar.
- Archivo y conservación de copia de los formatos.
- Generación de la liquidación de tributos en formato físico para su pago o garantía en bancos.
- Autenticación de la identificación de los viajeros en forma presencial sin validaciones.



ARNALDO ALVARADO  
BURGA  
INTENDENTE NACIONAL  
24/02/2022 19:05:19



CARMELA DE LOS  
MILAGROS PFLUCKER  
MARROQUIN  
INTENDENTE NACIONAL  
24/02/2022 18:55:56

Los indicados procesos generan desplazamientos y retrasos tanto a los pasajeros como a la autoridad aduanera, que realiza controles manuales sobre formatos en papel con el costo en personal y recursos que esto supone. Asimismo, ese tipo de control no permite contar con la información de las declaraciones en forma anticipada para su análisis previo o su integración con otra información, lo cual impacta negativamente en la identificación y tratamiento de riesgos.



WALTER ANDRES  
CARDENAS MENDOZA  
GERENTE  
24/02/2022 18:38:57

### 3. Solución y propuesta normativa

#### 3.1. Sobre los formularios virtuales de las declaraciones

En atención a la problemática descrita, resulta necesario aprobar formularios virtuales para la transmisión de la DJE, DST, DIT, CC, DJDI y DJDS.

La aprobación de los formularios virtuales de las citadas declaraciones permitirá digitalizar y automatizar los procesos de declaración a cargo de los pasajeros, con los siguientes beneficios:

1. Simplificar los procesos de las declaraciones de los pasajeros que ingresan y salen del territorio nacional.
2. Permitir a los pasajeros realizar la declaración de equipaje afecto en forma previa a su llegada, lo que va a brindar a la Administración Aduanera información anticipada de la mercancía y su descripción.
3. Facilitar la declaración de los pasajeros mediante la individualización de las declaraciones electrónicas de internamiento y salida temporales por tratarse de flujos diferenciados, puesto que con la misma declaración se va a generar toda la información requerida por la autoridad aduanera.
4. Automatizar la clasificación arancelaria de las mercancías con base a la descripción proporcionada.
5. Generar la liquidación de tributos en formato digital para permitir su pago o garantía, así como el levante automático sin generación de documentos en formato físico.
6. Identificar a los pasajeros con validaciones automáticas con RENIEC, mediante escaneo del documento de identidad.
7. Obtener información anticipada relacionada con el medio de transporte o vuelo del pasajero (empresa de transporte, número de vuelo, país de procedencia/destino).
8. Precargar Información para la generación de documentos vinculados a las declaraciones.
9. Integrar la información de la declaración jurada de equipaje con información de los demás procesos, como la declaración temporal de internamiento y comprobante de custodia.
10. Permitir el análisis de la información para la gestión de riesgos y seleccionar el equipaje que portan los pasajeros que serán sometidos a controles no intrusivos o físicos.
11. Permitir a los pasajeros declarar en forma electrónica el ingreso o salida de dinero o instrumentos financieros negociables emitidos al portador con firma en soporte o instrumento digital.
12. Cumplir con la obligación de la SUNAT de transferir información de las declaraciones de ingreso y salida de dinero a través de consultas y reportes en línea implementados en el portal de la SUNAT ([www.bienvenidoalperu.sunat.gob.pe](http://www.bienvenidoalperu.sunat.gob.pe)). Para acceder a la información, la Unidad de Inteligencia Financiera – UIF debe autenticarse con su clave SOL.



ARNALDO ALVARADO  
BURGA  
ENCARGADO (E)  
24/02/2022 19:07:12



ARNALDO ALVARADO  
BURGA  
INTENDENTE NACIONAL  
24/02/2022 19:05:19



CARMELA DE LOS  
MILAGROS PFLUCKER  
MARROQUIN  
INTENDENTE NACIONAL  
24/02/2022 18:55:56



WALTER ANDRES  
CARDENAS MENDOZA  
GERENTE  
24/02/2022 18:38:57

### 3.2. Sobre el uso transitorio y contingente de los formatos físicos

El nuevo proceso de digitalización para el uso de los formularios virtuales implica un proceso de transformación digital del servicio aduanero cuyo impacto en los diversos actores implica un proceso de adaptación gradual.

En tal sentido, se propone mantener la vigencia de las resoluciones que aprueban los formatos físicos de las declaraciones involucradas, aprobadas mediante la Resolución de Superintendencia Nacional Adjunta de Aduanas N° 206-2013/SUNAT/300000 (DJE y DJD), Resolución de Superintendencia

Nacional Adjunta de Aduanas N° 00407-2013/SUNAT/300000 (DST, DIT y CC) y Resolución de Intendencia N° 03-2017/SUNAT/5F0000 (nueva versión DJE), por un período de transitoriedad y como mecanismo alternativo de contingencia.

### 3.3. Sobre la obligación de las empresas de transporte internacional de proporcionar a los pasajeros la DJE en formulario virtual

De conformidad con lo establecido en el inciso a) del artículo 6° del Decreto Supremo N° 182-2013-EF, se establece la obligación de las empresas de transporte internacional de proporcionar a los pasajeros antes de su arribo al país, el enlace web o código QR en los que pueden ubicar los formularios virtuales para el registro de la DJE.

### 3.4. Sobre la implementación progresiva de los formularios virtuales de la DJE, DST, DIT, CC, DJDI y DJDS

El desarrollo, implementación y puesta en marcha del uso de los formularios virtuales será progresiva según el siguiente cronograma:

FORMULARIO VIRTUAL	FECHA
DJE	8.6.2022
DJDI	8.6.2022
DIT	21.2.2023
CC	21.2.2023
DST	6.6.2023
DJDS	6.6.2023

En atención a lo señalado, la propuesta legal incluye una disposición complementaria transitoria, en concordancia con el citado cronograma.

## II. ANALISIS COSTO BENEFICIO

El proyecto no compromete recursos adicionales para la SUNAT y tampoco para los operadores de comercio exterior u operadores intervinientes.

Por el contrario, la implementación de las medidas propuestas permitirá minimizar los tiempos de estadía de los pasajeros en los puntos de entrada o salida del país, reduciendo también los tiempos de atención que insume la SUNAT en la realización de los controles de su competencia, lo cual a su vez tiene un impacto directo en favor del desarrollo y competitividad de las operaciones y servicios aeroportuarios a nivel nacional, así como de los centros de atención fronteriza.

Asimismo, otorga a las intendencias de aduana de la República una herramienta eficaz para optimizar los procesos de control de ingreso y salida de pasajeros en los recintos que son parte de sus circunscripciones.

## III. EXCLUSIÓN DEL ANÁLISIS DE CALIDAD REGULATORIA



ARNALDO ALVARADO  
BURGA  
ENCARGADO (E)  
24/02/2022 19:07:12



ARNALDO ALVARADO  
BURGA  
INTENDENTE NACIONAL  
24/02/2022 19:05:19



CARMELA DE LOS  
MILAGROS PFLUCKER  
MARROQUIN  
INTENDENTE NACIONAL  
24/02/2022 18:55:56



WALTER ANDRES  
CARDENAS MENDOZA  
GERENTE  
24/02/2022 18:38:57

El artículo 2 del Decreto Legislativo N° 1310<sup>5</sup> 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 presente propuesta se dinamiza la declaración de ingreso y salida de equipajes afectos, el internamiento y salida temporal de equipaje, el ingreso y salida de dinero e instrumentos financieros, así como el control, facilitación y transparencia de los procesos mediante el uso de los formularios virtuales para efectuar la declaración jurada de equipaje, lo cual tiene implicancias tributarias en el caso de las mercancías afectas a tributos. 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 aprueban los nuevos formularios virtuales, en idioma español e inglés, cuya información se detalla en los anexos que forman parte integrante de la resolución, sin colisionar con el marco legal y constitucional vigente:

- a) Declaración jurada de equipaje - Anexo I.
- b) Declaración de salida temporal - Anexo II.
- c) Declaración jurada de dinero y/o instrumentos financieros negociables - Ingreso - Anexo III.
- d) Declaración de jurada de dinero y/o instrumentos financieros negociables - Salida - Anexo IV.
- e) Comprobante de custodia - Anexo V.
- f) Declaración de ingreso temporal – Anexo VI.

Finalmente, se incluyen dos disposiciones complementarias transitorias que establecen:

- a) La obligación de las empresas de transporte internacional de proporcionar a los pasajeros, antes de su arribo al país, el enlace web o código QR en los que pueden ubicar los formularios virtuales para el registro de la DJE, la DJDI y la DJIS.
- b) El cronograma para la implementación progresiva del uso de los formularios virtuales.

  
ARNALDO ALVARADO  
BURGA  
ENCARGADO (E)  
24/02/2022 19:07:12

  
ARNALDO ALVARADO  
BURGA  
INTENDENTE NACIONAL  
24/02/2022 19:05:19

  
CARMELA DE LOS  
MILAGROS PFLUCKER  
MARROQUIN  
INTENDENTE NACIONAL  
24/02/2022 18:55:56

  
WALTER ANDRES  
CARDENAS MENDOZA  
GERENTE  
24/02/2022 18:38:57

<sup>5</sup> Publicado el 30.12.2016