

## EXPOSICIÓN DE MOTIVOS

### PROYECTO DE RESOLUCIÓN DE SUPERINTENDENCIA QUE MODIFICA EL PROCEDIMIENTO GENERAL “TRÁNSITO ADUANERO INTERNACIONAL DE MERCANCÍAS CAN - ALADI” DESPA-PG.27 (VERSIÓN 4)

#### I. ANTECEDENTES

##### 1. Situación actual

Mediante Resolución de Superintendencia N° 000172-2020/SUNAT se aprobó el procedimiento general “Tránsito aduanero internacional de mercancías CAN - ALADI” DESPA-PG.27 (versión 4)<sup>1</sup>, el cual establece las pautas a seguir para el despacho aduanero de mercancías destinadas al régimen de tránsito aduanero internacional de mercancías, con la finalidad de lograr el cumplimiento de las normas que lo regulan.

Como parte de la política institucional de mejora continua y simplificación de procesos, la SUNAT, a través del Programa Fronteras SMART, ha identificado oportunidades de mejora con el objetivo de modernizar el control aduanero y 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.

A través del programa citado, se plantea implementar soluciones informáticas que mejoren la comunicación entre los operadores de comercio exterior y la Administración Aduanera, así como nuevas tecnologías y modelos de control aduanero basados en la gestión de riesgo que se incorporen al módulo de tránsito aduanero internacional.

#### II. PROBLEMÁTICA, SOLUCIÓN Y PROPUESTA

##### 2.1. Acta de verificación física

###### a) Problemática

El numeral 1 de la sección IV del procedimiento define al “Acta de verificación física” como aquel documento elaborado conforme al anexo VI, en el que se deja constancia de la verificación física efectuada por el funcionario aduanero designado.

Actualmente, la referida acta es un formato físico sin registro electrónico. No obstante, como en el marco del Programa de Fronteras SMART se ha previsto una implementación electrónica que permite su registro en el sistema informático, la definición establecida en el procedimiento no guarda conformidad con esa implementación.



MARILU HAYDEE  
LLERENA AYBAR  
SUPERINTENDENTE  
NACIONAL ADJUNTO  
15/07/2022 11:27:38



ARNALDO ALVARADO  
BURGA  
INTENDENTE NACIONAL  
15/07/2022 10:12:57



CARMELA DE LOS  
MILAGROS PFLUCKER  
MARROQUIN  
INTENDENTE NACIONAL  
15/07/2022 09:06:22



WALTER ANDRES  
CARDENAS MENDOZA  
GERENTE  
14/07/2022 21:05:15

<sup>1</sup> Publicado el 10.10.2020. En adelante, el procedimiento.

## b) Solución y propuesta normativa

Por lo antes expuesto, a fin de adecuar el procedimiento a la implementación del acta de verificación física electrónica, se modifican los siguientes acápites del procedimiento:

- El numeral 1 de la sección IV a fin de definir al acta de verificación física como el "...documento en el que se deja constancia de la verificación física efectuada por el funcionario aduanero designado, conforme al formato del anexo VI emitido por el sistema informático".
- El numeral 5 del subliteral A.4) del literal A) de la sección VII, para regular el registro y emisión del acta de verificación física a través del sistema informático.
- El anexo VI de la sección IX, para modificar el modelo del acta de verificación física.

## 2.2. Registro de transportistas autorizados, vehículos y unidades de carga

### a) Problemática

Los incisos a) y b) del numeral 1 del literal B de la sección VI del procedimiento establecen como unidades de organización encargadas del registro en el sistema informático de los transportistas autorizados con permiso vigente en el marco del ATIT o de la CAN, a la División de Autorización de Operadores (DAO) de la Gerencia de Operadores y Atención a Usuarios de la Intendencia Nacional de Control Aduanero (INCA), o a la unidad de organización de las intendencias de aduana de Tacna, Puno o Puerto Maldonado designadas para ese registro, según se trate de empresas de transporte internacional de servicio ocasional, peruanas o extranjeras, autorizadas por el Ministerio de Transportes y Comunicaciones (MTC) o que cuentan con permiso confirmado por el MTC, que tengan o no, como punto de partida o destino las ciudades de Tacna, Puno o Puerto Maldonado, respectivamente.

Sin embargo, mediante Informe N° 612-2020-MTC el MTC ha precisado que el permiso ocasional es expedido por la Dirección de Servicios de Transporte Terrestre de la Dirección General de Autorizaciones en Transportes del citado ministerio en Lima y no por las Direcciones Regionales de Transporte. En ese sentido, es recomendable que el registro de dichas autorizaciones se centralice en la INCA.

### b) Solución y propuesta normativa

A fin de solucionar la problemática expuesta, se modifica el numeral 1 del literal B) de la sección VI del procedimiento para encargar el registro de estos transportistas en el sistema únicamente a la DAO de la Gerencia de Operadores y Atención a Usuarios de la INCA. Asimismo, se elimina la mención al tipo de transportista a registrar, toda vez que al centralizarse en la DAO el registro de aquellos transportistas que cuentan con autorización vigente en el marco del ATIT o de la CAN, ese detalle es innecesario.

## 2.3. Documentos exigibles

### a) Problemática

El literal G de la sección VI del procedimiento establece los documentos exigibles para la destinación aduanera al régimen de tránsito aduanero internacional. Sin embargo, entre estos no se consigna a la solicitud de



MARILU HAYDEE  
LLERENA AYBAR  
SUPERINTENDENTE  
NACIONAL ADJUNTO  
15/07/2022 11:27:38



ARNALDO ALVARADO  
BURGA  
INTENDENTE NACIONAL  
15/07/2022 10:12:57



CARMELA DE LOS  
MILAGROS PFLUCKER  
MARROQUIN  
INTENDENTE NACIONAL  
15/07/2022 09:06:22



WALTER ANDRES  
CARDENAS MENDOZA  
GERENTE  
14/07/2022 21:05:15

reexpedición, documento necesario cuando la mercancía extranjera proviene de las ZED, ZOFRATACNA, ZEEDEPUNO, ZEEDELORETO u otras zonas económicas especiales autorizadas, lo que genera problemas operativos, situación que ha sido reportada por la Intendencia de Aduana de Tacna.

#### b) Solución y propuesta normativa

Para solucionar esa problemática, se agrega al numeral 1 del literal G) de la sección VI del procedimiento la solicitud de reexportación como documento exigible cuando la mercancía extranjera destinada al régimen de tránsito aduanero internacional proviene de las ZED, ZOFRATACNA, ZEEDEPUNO, ZEEDELORETO u otras zonas económicas especiales autorizadas. Ello guarda conformidad con lo previsto en el inciso d) del artículo 12 de la Decisión 617 “Tránsito Aduanero Comunitario” de la Comunidad Andina<sup>2</sup>.

### 2.4. Precintos aduaneros

#### a) Problemática

El procedimiento establece la colocación de precintos aduaneros en contenedores cerrados o vehículos tipo furgón o cisterna utilizados para el transporte de mercancías, y no considera la posibilidad de precintar otras unidades de transporte.

Por otro lado, con el incremento del comercio internacional, la contaminación de la carga que se transporta a través del régimen de tránsito aduanero internacional es de alto riesgo, y en la actualidad solo circulan las unidades de transporte habilitadas con precintos mecánicos (de origen o aduaneros) que solo brindan una seguridad mecánica, los cuales pueden ser fácilmente vulnerados o reemplazados por otros precintos (clonados).

#### b) Solución y propuesta normativa

A fin de solucionar la problemática expuesta, se modifica el numeral 2 del literal O) de la sección VI del procedimiento, para regular el precintado de otras unidades de transporte y adecuar el nombre del procedimiento específico que regula la utilización de los precintos aduaneros a su denominación actual, “Uso y control de precintos aduaneros y otras obligaciones que garanticen la integridad de la carga” CONTROL-PE.00.08.

Por otra parte, con la finalidad de establecer a los precintos de seguridad con identificador por radiofrecuencia (RFID)<sup>3</sup> como precintos adicionales o complementarios a los precintos tipo perno o cables regulados en el



MARILU HAYDEE  
LLERENA AYBAR  
SUPERINTENDENTE  
NACIONAL ADJUNTO  
15/07/2022 11:27:38



ARNALDO ALVARADO  
BURGA  
INTENDENTE NACIONAL  
15/07/2022 10:12:57



CARMELA DE LOS  
MILAGROS PFLUCKER  
MARROQUIN  
INTENDENTE NACIONAL  
15/07/2022 09:06:22



WALTER ANDRES  
CARDENAS MENDOZA  
GERENTE  
14/07/2022 21:05:15

<sup>2</sup> Artículo 12. Para efectos del tránsito aduanero comunitario y conforme a lo dispuesto en la Decisión que adopte el Documento Único Aduanero (DUA), los documentos que soportan a la declaración aduanera, formarán parte integrante de la misma, según el caso, serán los siguientes: a) Factura Comercial; b) Garantía; c) Documento de transporte; d) **En caso de mercancías procedentes de Zonas Francas o similares, copia del documento que ampare la salida de mercancías de dicha zona, refrendada por la Aduana cuando corresponda;** e) Certificado emitido por la Autoridad de Sanidad Agropecuaria, en caso de productos agropecuarios; y otros certificados exigidos en su caso por disposiciones nacionales o comunitarias, de acuerdo con la naturaleza de las mercancías; f) Otros documentos que sean establecidos mediante Resolución por la Secretaría General de la Comunidad Andina, previo concepto técnico del Comité Andino de Asuntos Aduaneros. Estos documentos requeridos por la administración aduanera podrán ser copia de los originales.

<sup>3</sup> Es preciso señalar que los precintos RFID permiten un mejor control y monitoreo en tiempo real de las unidades de transporte de carga, identificando las unidades a precintar a través de un sistema de gestión de riesgo, cambio informático vinculado a la implementación del Programa Fronteras SMART.

procedimiento específico CONTROL-PE.00.08 y regular su uso, se introducen las siguientes modificaciones al procedimiento:

- Se incorpora un numeral 3 al literal O) de la sección VI.
- Se modifican los siguientes acápites de la sección VII:
  - i. El numeral 4 del subliteral A.3) del literal A).
  - ii. El numeral 3 del subliteral A.4) del literal A).
  - iii. El numeral 3 del subliteral B.2) del literal B).
  - iv. El numeral 2 del subliteral B.3) del literal B).
  - v. El inciso b) del numeral 3 del subliteral B.4) del literal B).
  - vi. El numeral 3 del literal C) (segundo párrafo).

## 2.5. Destinación al régimen de tránsito aduanero internacional

### a) Problemática

Actualmente, los operadores intervinientes tienen dificultad para contratar los medios de transporte marítimos requeridos para la reexportación de las mercancías extranjeras que ingresaron al país al amparo del régimen de admisión temporal para reexportación en el mismo estado, por lo que han visto en la vía terrestre una alternativa para la salida de la mercancía del territorio nacional y para regularizar el régimen temporal.

Sin embargo, el procedimiento no reconoce la posibilidad de asociar la operación de reexportación a una declaración de tránsito aduanero internacional por vía terrestre, con lo cual esa alternativa no es actualmente viable.

### b) Solución y propuesta normativa

Para dar solución a la problemática expuesta, se modifica el numeral 1 del subliteral A.1) del literal A) de la sección VII del procedimiento, para agregar como inciso e) la posibilidad de destinar las mercancías extranjeras que ingresaron al país al amparo del régimen de admisión temporal para reexportación en el mismo estado y salen del país por la vía terrestre, a través del régimen de tránsito aduanero internacional, en cuyo caso la declaración de reexportación se asocia a la solicitud electrónica.

Adicionalmente, se incorpora un último párrafo al mencionado numeral 1 que aplica a todos sus incisos, en el que se precisa que el transportista transmite la solicitud electrónica en la misma circunscripción donde han sido numerados los documentos mencionados en los incisos de ese numeral y se encuentre la mercancía. Asimismo, se adecúa el texto de los incisos a), b) y d) a fin de no duplicar la indicación.

## 2.6. Revisión documentaria

### a) Problemática

El procedimiento no prevé que el transportista pueda solicitar la revisión de los documentos que amparan el tránsito aduanero internacional a través de los diversos medios de comunicación establecidos en el procedimiento.

### b) Solución y propuesta normativa

Se modifica el numeral 1 del subliteral A.2) del literal A) de la sección VII del procedimiento, a fin de señalar que el transportista pueda solicitar la revisión documentaria a través de los medios de comunicación establecidos en los



MARILU HAYDEE  
LLERENA AYBAR  
SUPERINTENDENTE  
NACIONAL ADJUNTO  
15/07/2022 11:27:38



ARNALDO ALVARADO  
BURGA  
INTENDENTE NACIONAL  
15/07/2022 10:12:57



CARMELA DE LOS  
MILAGROS PFLUCKER  
MARROQUIN  
INTENDENTE NACIONAL  
15/07/2022 09:06:22



WALTER ANDRES  
CARDENAS MENDOZA  
GERENTE  
14/07/2022 21:05:15

subliterales E.2 y E.3 del literal E) de la sección VII.

## 2.7. Implementación informática

### a) Problemática

En el marco del Programa de Fronteras SMART, se ha previsto implementar, en el módulo de tránsito aduanero internacional, que las comunicaciones realizadas al transportista se efectúen a través del sistema informático institucional. Sin embargo, en el procedimiento no se regula esta forma de comunicaciones.

### b) Solución y propuesta normativa

Se modifican los siguientes acápites de la sección VII del procedimiento, para adecuarlo a la implementación de comunicaciones automáticas a través del sistema informático:

- El numeral 3 del subliteral A.2) del literal A), en relación con el rechazo de la numeración de la solicitud electrónica.
- El numeral 4 del subliteral A.3) del literal A), en relación con el aviso de autorización de inicio del tránsito.
- El numeral 6 del subliteral A.3) del literal A), en relación al rechazo en la revisión documentaria y la autorización de inicio del tránsito.
- El numeral 6 del subliteral A.4) del literal A), en relación con la autorización de salida del país.
- El numeral 4 del subliteral B.2) del literal B), en relación con el rechazo en la revisión documentaria y la autorización de inicio del tránsito.
- El numeral 2 del subliteral B.3) del literal B), en relación con la continuación del tránsito aduanero internacional.
- El antepenúltimo párrafo del numeral 3 del subliteral B.4) del literal B), en relación con la conclusión del tránsito aduanero internacional.
- El numeral 3 del literal C) (primer párrafo).
- Los numerales 3 y 4 del subliteral D.1) del literal D), en relación con el inicio del tránsito y rechazo de la solicitud del tránsito, respectivamente.

## 2.8. Revisión física y retiro de las mercancías

### a) Problemática

El procedimiento establece que el funcionario aduanero designado por la aduana de partida efectúa la revisión física de las mercancías en presencia del transportista y aplica, de acuerdo a la naturaleza de las mercancías, el criterio de selectividad previsto en el procedimiento específico "Reconocimiento físico - extracción y análisis de muestras" DESPA-PE.00.03. No obstante, no recoge la posibilidad de aplicar el reconocimiento físico remoto, actualmente implementado en el citado procedimiento.

### b) Solución y propuesta normativa

Se modifica el numeral 1 del subliteral A.3) del literal A) de la sección VII del procedimiento, con la finalidad de señalar que, para la revisión física de las mercancías y las unidades de transporte y de carga, puede aplicarse el criterio de selectividad y el reconocimiento físico remoto, según lo regulado en el procedimiento específico DESPA-PE.00.03.



MARILU HAYDEE  
LLERENA AYBAR  
SUPERINTENDENTE  
NACIONAL ADJUNTO  
15/07/2022 11:27:38



ARNALDO ALVARADO  
BURGA  
INTENDENTE NACIONAL  
15/07/2022 10:12:57



CARMELA DE LOS  
MILAGROS PFLUCKER  
MARROQUIN  
INTENDENTE NACIONAL  
15/07/2022 09:06:22



WALTER ANDRES  
CARDENAS MENDOZA  
GERENTE  
14/07/2022 21:05:15

## 2.9. Tránsito aduanero internacional asociado a una exportación definitiva canal verde

### a) Problemática

El numeral 6) del subliteral A.3) del literal A) de la sección VII del procedimiento no precisa el momento a partir del cual el transportista puede iniciar el traslado, desde el recinto autorizado hacia la aduana de paso de frontera, de las mercancías destinadas al régimen de tránsito aduanero internacional asociada a una declaración de exportación definitiva a la que se le ha asignado canal verde, lo que genera problemas operativos para el control de la salida del vehículo por parte de la Administración Aduanera.

Asimismo, en el numeral 1 del subliteral D.1) del literal D) de la sección VII, se establece la Mesa de Partes Virtual de la SUNAT (MPV-SUNAT) como medio de comunicación electrónica entre el transportista y la aduana de partida para solicitar dar inicio al tránsito aduanero internacional, a pesar de que el procedimiento prevé además otros medios electrónicos de comunicación.

### b) Solución y propuesta normativa

Con la finalidad de dar solución a la problemática planteada, se modifica el numeral 6) del subliteral A.3) del literal A) de la sección VII del procedimiento, para indicar que con el registro de la diligencia de revisión documentaria se autoriza el tránsito, lo que es comunicado al transportista por el sistema informático. A partir de ese momento queda expedito el traslado de la mercancía desde el recinto autorizado hasta la aduana de paso de frontera, salida que puede ser constatada por la autoridad aduanera.

Asimismo, se modifica el numeral 1 del subliteral D.1) del literal D) de la sección VII, para ampliar los medios electrónicos a través de los cuales se puede solicitar dar inicio al tránsito aduanero internacional y establecer el uso de los medios de comunicación consignados en los subliterales E.2 y E.3 del literal E) de esa sección VII, sin circunscribirlos exclusivamente a la MPV-SUNAT.

## 2.10. Entrada en vigencia

Considerando la fecha en la cual el programa Fronteras SMART tiene prevista la implementación informática de todos los cambios propuestos para la modificación del procedimiento, se propone que estos entren en vigencia el 13.10.2022.

## III. 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 que les permitirá optimizar el proceso de control aduanero, así como la comunicación con los transportistas o los depósitos aduaneros que participan en el proceso operativo del transporte de la carga al inicio, durante y con la culminación del régimen de tránsito aduanero internacional. Por tanto, contribuye con la reducción de los tiempos y costos de los trámites aduaneros.



MARILU HAYDEE  
LLERENA AYBAR  
SUPERINTENDENTE  
NACIONAL ADJUNTO  
15/07/2022 11:27:38



ARNALDO ALVARADO  
BURGA  
INTENDENTE NACIONAL  
15/07/2022 10:12:57



CARMELA DE LOS  
MILAGROS PFLUCKER  
MARROQUIN  
INTENDENTE NACIONAL  
15/07/2022 09:06:22



WALTER ANDRES  
CARDENAS MENDOZA  
GERENTE  
14/07/2022 21:05:15



Asimismo, permitirá potenciar y afinar los controles aduaneros durante el desplazamiento de la carga con la colocación a las unidades de transporte de precintos RFID aplicando técnicas de gestión de riesgo y el uso de lectoras portátiles por parte de los funcionarios aduaneros que intervienen durante los controles.

#### IV. EXCLUSIÓN DEL ANÁLISIS DE CALIDAD REGULATORIA

El artículo 2 del Decreto Legislativo N° 1310<sup>4</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 propuesta se dinamiza el proceso de tránsito aduanero internacional, que está exento del pago de tributos a la importación. Sin embargo, como consecuencia del control y del cumplimiento de las disposiciones del procedimiento general “Tránsito aduanero internacional de mercancías CAN - ALADI” DESPA-PG.27 (versión 4) se pueden aplicar sanciones aduaneras vinculadas a la determinación de la obligación tributaria. En consecuencia, se colige que la propuesta contiene disposiciones normativas de naturaleza tributaria y, por tanto, se encuentra exceptuada del análisis de calidad regulatoria previsto en el Decreto Legislativo N° 1310.

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

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

Se modifican:

- El numeral 1 de la sección IV;
- El numeral 1 del literal B) de la sección VI;
- El numeral 1 del literal G) de la sección VI;
- El numeral 2 del literal O) de la sección VI;
- El numeral 1 del subliteral A.1) del literal A de la sección VII;
- Los numerales 1 y 3 del subliteral A.2) del literal A de la sección VII;
- Los numerales 1, 4 y 6 del subliteral A.3) del literal A de la sección VII;
- Los numerales 3, 5 y 6 del subliteral A.4) del literal A de la sección VII;
- Los numerales 3 y 4 del subliteral B.2) del literal B) de la sección VII;
- El numeral 2 del subliteral B.3) del literal B) de la sección VII;
- El numeral 3 del subliteral B.4) del literal B) de la sección VII;
- El numeral 3 del literal C) de la sección VII;
- Los numerales 1, 3 y 4 del subliteral D.1) del literal D) de la sección VII; y
- El anexo VI de la sección IX.

Se incorpora:

- El numeral 3 al literal O) de la sección VI.



MARILU HAYDEE  
LLERENA AYBAR  
SUPERINTENDENTE  
NACIONAL ADJUNTO  
15/07/2022 11:27:38



ARNALDO ALVARADO  
BURGA  
INTENDENTE NACIONAL  
15/07/2022 10:12:57



CARMELA DE LOS  
MILAGROS PFLUCKER  
MARROQUIN  
INTENDENTE NACIONAL  
15/07/2022 09:06:22



WALTER ANDRES  
CARDENAS MENDOZA  
GERENTE  
14/07/2022 21:05:15

<sup>4</sup> Publicado el 30.12.2016.