

EXPOSICIÓN DE MOTIVOS

PROYECTO DE RESOLUCIÓN QUE MODIFICA EL PROCEDIMIENTO GENERAL “EJECUCIÓN DE ACCIONES DE CONTROL EXTRAORDINARIO” CONTROL- PG.02 (VERSIÓN 1) Y DEROGA PROCEDIMIENTO

I. ANTECEDENTES

1. Situación actual

Con Resolución de Superintendencia N° 284-2018/SUNAT¹ se aprobó el procedimiento general “Ejecución de acciones de control extraordinario” CONTROL-PG.02 (versión 1)², el cual establece 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.

Como parte de la política institucional de mejora continua y simplificación de procesos, la SUNAT a través del Programa Fronteras SMART³ ha identificado oportunidades de mejora con el objetivo de implementar un nuevo sistema de cuenta corriente de importaciones y control de pasos que permitirá optimizar el control de vehículos terrestres en los puestos de control intermedio de la SUNAT, por lo que es necesario modificar el procedimiento general “Ejecución de acciones de control extraordinario” CONTROL-PG.02 (versión 1).

Con Resolución de Superintendencia Nacional Adjunta de Aduanas N° 614-2005/SUNAT/A se aprobó el procedimiento específico “Control de artículos y mercancías en los puestos de control de la Intendencia de Aduana de Tacna”, IPCF-PE.01 (versión 1), recodificado como CONTROL-PE.10.01 con la Resolución de Intendencia Nacional N° 07-2017-SUNAT/5F0000. Este procedimiento establece normas para el control de los artículos y mercancías en los puestos de control aduanero de Tomasiri, Vila Vila y los ubicados en los terminales terrestres autorizados y en el aeropuerto internacional de Tacna.

Mediante Decreto Legislativo N° 1433⁴ se modificó la Ley General de Aduanas, Decreto Legislativo N° 1053⁵. Entre las disposiciones modificadas se encuentra la referida a una nueva clasificación de los sujetos que intervienen en las actividades aduaneras, categorizándolos como operadores de comercio exterior, operadores intervinientes y terceros, lo que incide en el proceso de ejecución de las acciones de control extraordinario.

II. PROBLEMÁTICA, SOLUCIÓN Y PROPUESTA

¹ Publicada el 1.12.2018.

² En adelante, el procedimiento.

³ El Programa Fronteras SMART y sus proyectos componentes: i) Gestión de Control e Inteligencia y ii) Puertos, Aeropuertos y Fronteras Terrestres Inteligentes, tiene por objetivo la modernización del control aduanero para 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.

⁴ Publicado el 16.9.2018.

⁵ Publicada el 27.6.2008, y modificatorias; en adelante, la LGA.



MARILU HAYDEE
LLERENA AYBAR
SUPERINTENDENTE
NACIONAL ADJUNTO
23/03/2022 08:41:42



ARNALDO ALVARADO
BURGA
INTENDENTE NACIONAL
21/03/2022 20:03:05



CARMELA DE LOS
MILAGROS PFLUCKER
MARROQUIN
INTENDENTE NACIONAL
21/03/2022 19:05:03



JAIME EDUARDO
MOSQUERA GRADOS
ENCARGADO (E)
21/03/2022 17:50:19

1. Uso de documentos físicos y procesos no automatizados

a. Problemática

- a.1 El procedimiento exige que la “Declaración jurada de mercancías nacionalizadas”, el “Reporte de selección de vehículos de carga” y la “Constancia de revisión” se presenten en formato físico (con soporte en papel) que deben ser llenados por el transportista, lo que demanda tiempo y, a su vez, genera retraso en el ejercicio del control, debido a que luego la información contenida en esos documentos debe ser digitada por el funcionario aduanero en los puestos de control intermedio (PCI).
- a.2 Adicionalmente, en el procedimiento no se establecen medios que permitan llevar el control de la cuenta corriente de las declaraciones de importación de forma automatizada y uniforme en las jurisdicciones aduaneras, lo que genera que el control físico de los vehículos de transporte de carga y de pasajeros que pasan por los PCI se deba realizar al 100%⁶.
- a.3 Asimismo, se advierte que el proceso de control regulado en el procedimiento no permite un adecuado control y trazabilidad de los vehículos y de las mercancías sometidas a control, toda vez que:
 1. Se basa en perfiles de selección de riesgo desactualizados, excepto los que se usan en el PCI Tomasiri - Tacna.
 2. Utiliza aplicaciones informáticas que no son interoperables; por ejemplo, el módulo de “Selección de vehículos” no permite intercambiar datos con el de “Control de cuenta corriente de las declaraciones de importación”; lo que dificulta aprovechar la información con la que se cuenta.



MARILU HAYDEE
LLERENA AYBAR
SUPERINTENDENTE
NACIONAL ADJUNTO
23/03/2022 08:41:42



ARNALDO ALVARADO
BURGA
INTENDENTE NACIONAL
21/03/2022 20:03:05



CARMELA DE LOS
MILAGROS PFLUCKER
MARROQUIN
INTENDENTE NACIONAL
21/03/2022 19:05:03



JAIME EDUARDO
MOSQUERA GRADOS
ENCARGADO (E)
21/03/2022 17:50:19

b. Solución y propuesta

Se contempla los siguientes procesos automatizados, que contribuyen a dar fluidez al proceso y realizar controles más eficientes:

- b.1 La generación electrónica de los documentos denominados “Descarga provisional de mercancía nacionalizada (DPMN)”⁷ y “Constancia de control de mercancía nacionalizada (CCMN)”.
- b.2 El registro de la DPMN por el transportista terrestre nacional e internacional en el portal de la SUNAT, previo al arribo del medio de transporte al PCI.
- b.3 El uso de un nuevo sistema informático para el control en los PCI de los vehículos de transporte de carga con mercancías nacionalizadas, vehículos de transporte interprovincial e internacional de pasajeros y vehículos particulares.
- b.4 La selección a control físico o documentario en los PCI de los vehículos de transporte de carga con mercancía nacionalizada, vehículos de transporte interprovincial e internacional de pasajeros y vehículos particulares.

⁶ Únicamente el PCI de Tomasiri de la Intendencia de Aduana de Tacna cuenta con un módulo de “Selección de Vehículos” que asigna en forma automatizada el tipo de control (documentario o físico) al que se someten los vehículos de transporte de carga y de pasajeros.

⁷ Este documento reemplaza a la “Declaración Jurada de Mercancías Nacionalizadas” (anexo II del procedimiento actual).

2. Regulación dispersa

a. Problemática

Se verifica que el procedimiento específico CONTROL-PE.10.01 “Control de artículos y mercancías en los puestos de control de la Intendencia de Aduana de Tacna” contiene disposiciones vinculadas a dicho control en los puestos de control aduanero de Tomasiri y Vila Vila, así como en los ubicados en los terminales terrestres autorizados y en el aeropuerto internacional de Tacna, lo que evidencia que la regulación referida al control de mercancías en los puestos de control se encuentra dispersa en más de un procedimiento aduanero.

b. Solución y propuesta

1. Se incorpora al procedimiento las regulaciones relativas al control de mercancías en los puestos de control de la Intendencia de Aduana de Tacna, así como al control de vehículos de transporte de mercancías de otros regímenes aduaneros.
2. Se deroga el procedimiento específico “Control de artículos y mercancías en los puestos de control de la Intendencia de Aduana de Tacna” CONTROL-PE.10.01 (versión 1).



MARILU HAYDEE
LLERENA AYBAR
SUPERINTENDENTE
NACIONAL ADJUNTO
23/03/2022 08:41:42

3. Actualización de términos y estructura

a. Problemática

Actualmente el procedimiento está dirigido a los operadores de comercio exterior, a los administradores o concesionarios de los terminales portuarios, aeroportuarios o terminales terrestres internacionales, al personal de la SUNAT y a cualquier persona que intervenga en él. Sin embargo, con las modificaciones introducidas mediante el Decreto Legislativo N° 1433 y el Decreto Supremo N° 367-2019-EF⁸ a la LGA y su reglamento⁹, respectivamente, este alcance no se ajusta a la nueva clasificación de las personas naturales y jurídicas que intervienen en el proceso de ejecución de las acciones de control extraordinario.

b. Solución y propuesta

- b.1 Se modifican diversos numerales del procedimiento, para adecuarlos a los términos previstos en la LGA y en los procedimientos vigentes, a fin de evitar confusión en los usuarios.
- b.2 Se modifica el anexo I, denominado “Acta de hallazgo”, que incorpora la hoja adicional para la descripción de bienes, y el anexo IV, denominado “Registro de vehículos de transporte de carga con mercancía de otros regímenes aduaneros, vehículos sin carga o que transporten pasajeros locales en el PCI”.



ARNALDO ALVARADO
BURGA
INTENDENTE NACIONAL
21/03/2022 20:03:05



CARMELA DE LOS
MILAGROS PFLUCKER
MARROQUIN
INTENDENTE NACIONAL
21/03/2022 19:05:03



JAIME EDUARDO
MOSQUERA GRADOS
ENCARGADO (E)
21/03/2022 17:50:19

⁸ Publicado el 9.12.2019.

⁹ Aprobado por Decreto Supremo N° 010-2009-EF, publicado el 16.1.2009, y modificatorias.

- b.3 Se elimina el anexo II, denominado “Declaración jurada de mercancía nacionalizada”, a consecuencia de la implementación del sistema informático que permitirá la descarga provisional de mercancía nacionalizada.
- b.4 Se reenumera los numerales y anexos del procedimiento.

4. VIGENCIA

La resolución que aprueba la modificación del procedimiento CONTROL-PG.02 (versión 1) entrará en vigor el 8.7.2022, teniendo en cuenta que en esa fecha se habrá concluido con la implementación del requerimiento de automatización del registro y control de las cuentas corrientes de importaciones y de los pasos intrafronterizos, con las siguientes excepciones:

- Las secciones II (“Alcance”) y V (“Base legal”), los numerales 3 y 5 de la sección VI (“Disposiciones generales”) y el anexo I (“Acta de hallazgo”) del procedimiento general “Ejecución de acciones de control extraordinario” CONTROL-PG.02 (versión 1) entran en vigencia el día siguiente al de su publicación en el diario oficial El Peruano, considerando que su cumplimiento no está vinculado a desarrollos informáticos.
- El numeral 11 del subliteral B.1 del literal B de la sección VII (“Descripción”) del procedimiento general “Ejecución de acciones de control extraordinario” CONTROL-PG.02 (versión 1) y el artículo 2 de la resolución que aprueba la modificación del precitado procedimiento entran en vigencia el 13.10.2022, considerando el cronograma de implementación del desarrollo informático.



MARILU HAYDEE
LLERENA AYBAR
SUPERINTENDENTE
NACIONAL ADJUNTO
23/03/2022 08:41:42



ARNALDO ALVARADO
BURGA
INTENDENTE NACIONAL
21/03/2022 20:03:05



CARMELA DE LOS
MILAGROS PFLUCKER
MARROQUIN
INTENDENTE NACIONAL
21/03/2022 19:05:03



JAIME EDUARDO
MOSQUERA GRADOS
ENCARGADO (E)
21/03/2022 17:50:19

III. 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 a fortalecer y facilitar el proceso de control en los PCI de los vehículos de transporte de carga con mercancía nacionalizada, de transporte interprovincial e internacional de pasajeros y particulares.

IV. EXCLUSIÓN DEL ANÁLISIS DE CALIDAD REGULATORIA

El artículo 2 del Decreto Legislativo N° 1310¹⁰ estipula la obligación de las entidades del Poder Ejecutivo de realizar el análisis de calidad regulatoria de los procedimientos administrativos establecidos en disposiciones normativas de alcance general. No obstante, el numeral 2.11 del citado artículo 2 dispone expresamente que la obligación prevista en el artículo 2 no es de aplicación para los procedimientos administrativos de naturaleza tributaria.

El proyecto está relacionado con el control extraordinario del tráfico internacional de mercancías, medios de transporte y personas dentro del territorio aduanero, durante su ingreso, permanencia, tránsito y salida del país, para verificar el cumplimiento de las obligaciones tributario aduaneras. No contiene, entonces, un procedimiento administrativo de iniciativa de parte, sino un procedimiento de control y fiscalización del cumplimiento de la normativa aduanera para prevenir las infracciones y delitos tributarios aduaneros. Por ello, al tratarse de una norma administrativa de

¹⁰ Publicado el 30.12.2016, modificado por el Decreto Legislativo N° 1448.

naturaleza tributaria, no se encuentra comprendido en el 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 general “Ejecución de acciones de control extraordinario” CONTROL-PG.02 (versión 1), sin colisionar con el marco legal y constitucional vigente.

A continuación, se señala las disposiciones del procedimiento que se modifican:

- i. Las secciones II, IV, V y VI.
- ii. En la sección VII:
 - El título del literal A y su subliteral A.2.
 - Los numerales 1 y 4 del subliteral A.2 del literal A.
 - El título del literal B, el subliteral B.1 del literal B.
 - El encabezado del numeral 1 del subliteral B.2.
 - El título del literal C.
 - El literal b) del numeral 3 del literal C.
 - El numeral 1 del literal D.
- iii. La sección IX.

Asimismo, se deroga, desde el 13.10.2022, el procedimiento específico “Control de artículos y mercancías en los puestos de control de la Intendencia de Aduana de Tacna” CONTROL-PE.10.01 (versión 1).



MARILU HAYDEE
LLERENA AYBAR
SUPERINTENDENTE
NACIONAL ADJUNTO
23/03/2022 08:41:42



ARNALDO ALVARADO
BURGA
INTENDENTE NACIONAL
21/03/2022 20:03:05



CARMELA DE LOS
MILAGROS PFLUCKER
MARROQUIN
INTENDENTE NACIONAL
21/03/2022 19:05:03



JAIME EDUARDO
MOSQUERA GRADOS
ENCARGADO (E)
21/03/2022 17:50:19