

## EXPOSICIÓN DE MOTIVOS

### PROYECTO DE RESOLUCIÓN QUE MODIFICA EL PROCEDIMIENTO GENERAL “TRANSBORDO” DESPA-PG.11 (versión 4)

#### I. ANTECEDENTES

##### 1. Situación actual

Mediante Resolución de Superintendencia Nacional Adjunta de Aduanas N° 00331-2013-SUNAT/300000 se aprobó el procedimiento general de “Transbordo” INTA-PG.11 (versión 4)<sup>1</sup>, el cual fue recodificado por la Resolución de Intendencia Nacional N° 07-2017-SUNAT/5F0000 como DESPA-PG.11, que establece las pautas a seguir para el despacho aduanero de mercancías destinadas al régimen de transbordo.

Asimismo, teniendo en cuenta que las modalidades 1 y 2 del régimen de transbordo en la vía marítima ya se encuentran en la plataforma del sistema de despacho aduanero (SDA), como parte de la política institucional de mejora continua y simplificación de procesos se ha rediseñado el proceso del régimen de transbordo en las modalidades 2 y 3 en la vía aérea y 3 en la vía marítima, para su implementación en la misma plataforma informática.

#### II. PROBLEMÁTICA, SOLUCIÓN Y PROPUESTA

##### 2.1. Numeración de la declaración de transbordo y declarante

###### a) Problemática

Las declaraciones de transbordo se numeran a través del SIGAD, por lo que el declarante (transportista o su representante en el país, agente de carga internacional o agente de aduanas) debe repetir la información del manifiesto de carga de ingreso para la destinación aduanera.

Sin embargo, con la implementación de la plataforma SDA para las modalidades 2 y 3 en la vía aérea y 3 en la vía marítima, el sistema informático se encontrará habilitado para la numeración de la declaración de transbordo a través del manifiesto de carga, por lo que el procedimiento quedaría desfasado.

###### b) Solución y propuesta

Modificar el procedimiento, con la finalidad de:

1. Señalar que la numeración de la declaración de transbordo es electrónica, a través del documento de transporte de ingreso, con lo que se evita el registro de doble información (manifiesto y declaración).

<sup>1</sup> Publicado el 13.11.2013; en adelante, el procedimiento.



MARILU HAYDEE  
LLERENA AYBAR  
SUPERINTENDENTE  
NACIONAL ADJUNTO  
21/09/2022 12:23:21



ARNALDO ALVARADO  
BURGA  
INTENDENTE NACIONAL  
20/09/2022 21:08:24



CARMELA DE LOS  
MILAGROS PFLUCKER  
MARROQUIN  
INTENDENTE NACIONAL  
20/09/2022 17:58:53



WALTER ANDRES  
CARDENAS MENDOZA  
GERENTE  
20/09/2022 17:35:27

2. Actualizar la relación de los declarantes conforme lo previsto en el artículo 127 del del Reglamento de la Ley General de Aduanas<sup>2</sup> y el artículo 19 de la Ley General de Aduanas<sup>3</sup>.
3. Señalar que el agente de aduanas requiere contar con un mandato para numerar la declaración de transbordo conforme al artículo 129 de la LGA; en caso contrario, deberá acreditar su representación conforme el artículo 23 del Código Tributario<sup>4</sup>.
4. Precisar que cuando el agente de aduanas o el transportista de salida solicita, a través de la MPV-SUNAT, la numeración de la declaración de transbordo, será el funcionario aduanero quien numere la declaración.

## 2.2. Despacho anticipado

### a) Problemática

El procedimiento actual no identifica las modalidades del régimen de transbordo que se acogen al despacho anticipado.

### b) Solución y propuesta

Se precisa que pueden acogerse al régimen de transbordo en el despacho anticipado, antes de la llegada del medio de transporte, las modalidades 1 y 2 en la vía marítima y la modalidad 2 en la vía aérea, exceptuándose la modalidad 3 puesto que esta requiere que la mercancía ingrese a un depósito temporal.

Es de señalar que no es necesario distinguir las modalidades que pueden acogerse al despacho diferido debido a que no hay restricción para ello.

## 2.3. Numeración de modalidad 3 para saldos de mercancía no embarcada de la modalidad 2

### a) Problemática

El procedimiento no contempla la posibilidad de numerar una declaración de transbordo modalidad 3 para el saldo de mercancías que, habiendo sido consignadas en una declaración de modalidad 2, no pudieron ser embarcadas e ingresan a un depósito temporal a la espera de un nuevo vuelo o nave.

### b) Solución y propuesta

Se modifica el procedimiento para señalar que la mercancía destinada al régimen de transbordo modalidad 2 sólo puede continuar su trámite bajo esa modalidad cuando no fue embarcada y permanece en el terminal de carga aéreo o en el puerto; cuando ingresa a un depósito temporal debe



MARILU HAYDEE  
LLERENA AYBAR  
SUPERINTENDENTE  
NACIONAL ADJUNTO  
21/09/2022 12:23:21



ARNALDO ALVARADO  
BURGA  
INTENDENTE NACIONAL  
20/09/2022 21:08:24



CARMELA DE LOS  
MILAGROS PFLUCKER  
MARROQUIN  
INTENDENTE NACIONAL  
20/09/2022 17:58:53



WALTER ANDRES  
CARDENAS MENDOZA  
GERENTE  
20/09/2022 17:35:27

<sup>2</sup> Reglamento de la Ley General de Aduanas, aprobado con Decreto Supremo N° 010-2009-EF, publicado el 16.1.2009 y normas modificatorias; en adelante, el Reglamento de la LGA.

<sup>3</sup> Ley General de Aduanas, aprobada por Decreto Legislativo N° 1053, publicado el 27.6.2008 y normas modificatorias; en adelante, la LGA.

<sup>4</sup> Texto Único Ordenado del Código Tributario, aprobado por Decreto Supremo N° 133-2013-EF publicado el 22.6.2013, y modificatorias.

numerar una declaración de transbordo modalidad 3.

## 2.4. Regularización del régimen

### a) Problemática

De acuerdo con el procedimiento, el declarante debe transmitir a la Administración Aduanera la información correspondiente al embarque de la mercancía para la regularización del régimen de transbordo modalidades 2 y 3 en la vía aérea y 3 en la vía marítima. Sin embargo, con la implementación de estas modalidades en la plataforma SDA, la regularización puede ser automática, a través de validaciones realizadas por el sistema informático de los datos del manifiesto de carga y de la declaración de transbordo.

Asimismo, en el procedimiento no se contempla la regularización de oficio de la declaración de transbordo, lo que origina que existan declaraciones pendientes de regularización en el sistema informático, a pesar de que se verifica que la mercancía fue efectivamente embarcada.

### b) Solución y propuesta

Modificar el procedimiento, para indicar que la regularización del régimen de transbordo en las modalidades 2 y 3 en la vía aérea y 3 en la vía marítima es automática e incluir la facultad de regularización de oficio en las demás modalidades de transbordo.

## 2.5. Solicitudes vinculadas al proceso de transbordo

### a) Problemática

En el procedimiento se establece la presentación de las solicitudes de rectificación, trasiego, llenado de contenedor, cambio de precinto, verificación de las mercancías, traslado de la mercancía entre depósitos temporales y legajamiento que están vinculadas al régimen de transbordo, a través de la mesa de partes virtual de la SUNAT (MPV-SUNAT), lo que conlleva demoras en su atención.

### b) Solución y propuesta

Se implementa la transmisión electrónica de las referidas solicitudes en la plataforma informática del SDA.

Adicionalmente, para las modalidades 2 y 3 en la vía aérea y 3 en la vía marítima se contempla la aplicación de técnicas de gestión de riesgo para seleccionar las solicitudes sujetas a control aduanero, con lo que se agiliza el proceso.

## 2.6. Rectificación

### a) Problemática

El procedimiento vigente contempla que la solicitud de rectificación de la declaración se presente a través de la MPV-SUNAT, lo que requiere que estas sean evaluadas previamente por el funcionario aduanero, originando dilaciones en su atención.

### b) Solución y propuesta

Se modifica el procedimiento regulando que la rectificación de la



MARILU HAYDEE  
LLERENA AYBAR  
SUPERINTENDENTE  
NACIONAL ADJUNTO  
21/09/2022 12:23:21



ARNALDO ALVARADO  
BURGA  
INTENDENTE NACIONAL  
20/09/2022 21:08:24



CARMELA DE LOS  
MILAGROS PFLUCKER  
MARROQUIN  
INTENDENTE NACIONAL  
20/09/2022 17:58:53



WALTER ANDRES  
CARDENAS MENDOZA  
GERENTE  
20/09/2022 17:35:27

declaración se realice a través de la transmisión electrónica de la solicitud en la plataforma informática del SDA.

Asimismo, dado que la implementación de la transmisión electrónica permite distinguir los datos que pueden rectificarse automáticamente y los datos que por su naturaleza requieren de evaluación previa; también se ha realizado esa distinción en el procedimiento.

## 2.7. Verificación física

### a) Problemática

De conformidad con el artículo 129 del Reglamento de la LGA, las mercancías en transbordo no son objeto de reconocimiento físico, salvo el caso de bultos en mal estado o de contenedores con indicios de violación del precinto, ocurrencias que deben ser comunicadas a la autoridad aduanera para que decida si realiza la verificación física correspondiente.

En el procedimiento, esta comunicación se canaliza a través de una solicitud de verificación de mercancía; sin embargo, no se prevé su trámite por vía electrónica ni se desarrollan las pautas para su atención.

### b) Solución y propuesta

Se modifica el procedimiento para implementar la solicitud electrónica de verificación de mercancías y regular el trámite.

## 2.8. Traslados de la mercancía de un depósito temporal a otro

### a) Problemática

El procedimiento contempla el traslado de las mercancías destinadas al régimen de transbordo modalidad 3 de un depósito temporal a otro, y al regular la transferencia de responsabilidad señala que, con la entrega de la carga al segundo depósito temporal, este asume la responsabilidad.

Sin embargo, en la operatividad, el primer depósito temporal entrega las mercancías al declarante para su traslado al segundo depósito temporal.

### b) Solución y propuesta

Se modifica el procedimiento para establecer al declarante como responsable de la mercancía durante el traslado desde el depósito temporal de origen hasta el depósito temporal de destino.

Asimismo, se señala que el sistema informático selecciona las solicitudes de traslado que se realizan con la participación de un funcionario aduanero en aplicación de técnicas de gestión de riesgo, con lo que se agiliza el proceso sin descuidar el control.

## 2.9. Solicitudes de legajamiento

### a) Problemática

El procedimiento prevé la presentación de las solicitudes de legajamiento a través de la MPV-SUNAT, lo que hace lento su trámite de atención.

Por otro lado, el procedimiento no contempla la posibilidad de disponer el



MARILU HAYDEE  
LLERENA AYBAR  
SUPERINTENDENTE  
NACIONAL ADJUNTO  
21/09/2022 12:23:21



ARNALDO ALVARADO  
BURGA  
INTENDENTE NACIONAL  
20/09/2022 21:08:24



CARMELA DE LOS  
MILAGROS PFLUCKER  
MARROQUIN  
INTENDENTE NACIONAL  
20/09/2022 17:58:53



WALTER ANDRES  
CARDENAS MENDOZA  
GERENTE  
20/09/2022 17:35:27

legajamiento automático de la declaración de transbordo, cuando la mercancía consignada en esta no llegó al país o no fue embarcada a su amparo.

**b) Solución y propuesta**

Se modifica el procedimiento con la finalidad de incluir la transmisión electrónica de la solicitud de legajamiento e implementar dos supuestos de legajamiento automático:

b.1) Cuando se verifica que la mercancía no arribó.

b.2) Cuando la mercancía se encuentra en abandono legal y no se culminó con el trámite de despacho.

En los casos señalados, la solicitud de legajamiento es de aprobación automática debido a que resulta evidente que la declaración no amparó una operación de transbordo o no culminó su trámite, siendo que ambos casos son supuestos que el sistema informático corrobora de forma automática y no requiere de una evaluación por parte de un funcionario aduanero.

Los demás casos de solicitudes de legajamiento se presentan por la MPV-SUNAT, debidamente sustentadas, ya que por su complejidad requieren de evaluación previa.



MARILU HAYDEE  
LLERENA AYBAR  
SUPERINTENDENTE  
NACIONAL ADJUNTO  
21/09/2022 12:23:21



ARNALDO ALVARADO  
BURGA  
INTENDENTE NACIONAL  
20/09/2022 21:08:24



CARMELA DE LOS  
MILAGROS PFLUCKER  
MARROQUIN  
INTENDENTE NACIONAL  
20/09/2022 17:58:53



WALTER ANDRES  
CARDENAS MENDOZA  
GERENTE  
20/09/2022 17:35:27

**2.10. Otros aspectos**

- a) Se deroga el numeral 11 de la sección VI, debido a que se encuentran implementadas las herramientas informáticas que permiten el archivo digital de la documentación, lo que permite evitar su conservación física.
- b) Se deroga el numeral 8 del subliteral A.1 y el subliteral A.3 del literal A de la sección VII del procedimiento, puesto que los textos contenidos en ellos han sido integrados en otras partes del procedimiento.
- c) Se deroga el subliteral C.3 del literal C de la sección VII por cuanto la comunicación entre la Administración Aduanera con los operadores de comercio exterior se realizará a través de las herramientas informáticas contempladas en el procedimiento.
- d) Se eliminan los formularios físicos contenidos en los anexos, sección IX del procedimiento, toda vez que el proceso es electrónico.
- e) En consideración a las fechas de implementación de los requerimientos informáticos necesarios, las modificaciones al procedimiento entran en vigencia el 30.11.2022.

**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 para optimizar el proceso de transbordo y contribuye con establecer nuevas pautas para la simplificación de trámites. Asimismo, las adecuaciones al procedimiento permitirán una mejor comprensión del régimen en todas sus modalidades, lo que evitará confusiones en los usuarios.

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

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 simplifica el proceso de despacho de la mercancía extranjera que ingresa al país sin pago de tributos y se destina al régimen de transbordo, por lo que su naturaleza es tributaria.

En tal sentido, la propuesta 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:

##### 5.1 Se modifica:

- El numeral 2, el inciso a) del numeral 4 y el numeral 7 de la sección VI;
- Los numerales 1, 2, 3, 6 y 7 del subliteral A.1 del literal A de la sección VII;
- El subliteral A.2 del literal A de la sección VII;
- Los numerales 3, 5 y 6 del subliteral A.4 del literal A de la sección VII;
- El literal B de la sección VII y
- La sección IX.

##### 5.2 Se deroga el numeral 11 de la sección VI; el numeral 8 del subliteral A.1, el subliteral A.3, el numeral 8 del subliteral A.4 del literal A y el subliteral C.3 del literal C de la sección VII.



MARILU HAYDEE  
LLERENA AYBAR  
SUPERINTENDENTE  
NACIONAL ADJUNTO  
21/09/2022 12:23:21



ARNALDO ALVARADO  
BURGA  
INTENDENTE NACIONAL  
20/09/2022 21:08:24



CARMELA DE LOS  
MILAGROS PFLUCKER  
MARROQUIN  
INTENDENTE NACIONAL  
20/09/2022 17:58:53



WALTER ANDRES  
CARDENAS MENDOZA  
GERENTE  
20/09/2022 17:35:27

<sup>5</sup> Publicado el 30.12.2016 y modificado por Decreto Legislativo N° 1448, publicado el 16.9.2018.