

## EXPOSICIÓN DE MOTIVOS

### PROYECTO DE RESOLUCIÓN DE SUPERINTENDENCIA QUE APRUEBA EL PROCEDIMIENTO ESPECÍFICO “FISCALIZACIÓN ADUANERA POSTERIOR AL DESPACHO ADUANERO” CONTROL-PE.01.09 (VERSIÓN 2)

#### I. GENERALIDADES

##### 1.1. Objeto

La resolución tiene por objeto aprobar la versión 2 del procedimiento específico “Fiscalización aduanera posterior al despacho aduanero” CONTROL-PE.01.09<sup>1</sup>, que establece las pautas a seguir para la programación y ejecución de las acciones de fiscalización aduanera posterior al despacho aduanero a los operadores de comercio exterior y a los operadores intervinientes con la finalidad de verificar el cumplimiento de las obligaciones tributarias aduaneras, así como las obligaciones formales relacionadas a ellas. Asimismo, da las pautas a seguir en otras actuaciones no comprendidas en el procedimiento de fiscalización de la SUNAT.

##### 1.2. Finalidad

La propuesta de modificación tiene por finalidad establecer el uso de una plataforma informática única a nivel institucional (Rediseño del Sistema Integrado de Recaudación de la Administración Tributaria) para el registro y ejecución de la fiscalización aduanera y otras actuaciones, posterior al despacho aduanero, incorporar el uso del expediente electrónico en los procedimientos de fiscalización, mejorar la tramitación interna del proceso, incluyendo el uso de modalidades a distancia, así como actualizar definiciones y disposiciones de acuerdo con la normatividad vigente.

##### 1.3. Antecedentes

###### a) Facultades de fiscalización de la Administración Aduanera

El artículo 10 de la Ley General de Aduanas, Decreto Legislativo N° 1053<sup>2</sup>, establece que la Administración Aduanera se encarga del control y fiscalización del tráfico internacional de mercancías, medios de transporte y personas dentro del territorio aduanero.

A la vez, los artículos 164 y 165 de la LGA regulan la potestad aduanera y puntualizan que, en ejercicio de esta potestad, la Administración Aduanera puede disponer la ejecución de auditorías, entre otras acciones de control, para verificar el cumplimiento de las obligaciones tributarias aduaneras.

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

<sup>2</sup> Publicada el 27.6.2008, y modificatorias. En adelante, la LGA.



MARTHA ELBA  
GARAMENDI ESPINOZA  
SUPERINTENDENTE  
NACIONAL ADJUNTO  
14/09/2023 12:37:08



WALTER ANDRES  
CARDENAS MENDOZA  
INTENDENTE NACIONAL  
13/09/2023 18:42:03



CARMELA DE LOS  
MILAGROS PFLUCKER  
MARROQUIN  
INTENDENTE NACIONAL  
13/09/2023 11:58:04

Del mismo modo, la disposición complementaria final segunda de la LGA dispone la aplicación supletoria del Texto Único Ordenado del Código Tributario<sup>3</sup>, en los casos no previstos en ella.

Por su parte, los artículos 61 y 62 del TUO del Código Tributario regulan la facultad de fiscalización de la Administración Tributaria, cuyo ejercicio comprende la inspección, investigación y control del cumplimiento de las obligaciones tributarias, incluso de aquellos sujetos que gocen de inafectación, exoneración o beneficios tributarios.

Adicionalmente, con el Decreto Supremo N° 085-2007-EF<sup>4</sup> se aprobó el Reglamento del Procedimiento de Fiscalización de la SUNAT, en el cual se establece el proceso a seguir en la fiscalización del cumplimiento de las obligaciones tributarias, incluyendo la obligación tributaria aduanera.

#### **b) Procedimientos aduaneros**

Mediante Resolución de Superintendencia N° 264-2019/SUNAT<sup>5</sup> se aprobó el procedimiento específico “Fiscalización aduanera posterior al despacho aduanero” CONTROL-PE.01.09 (versión 1) que establece pautas a seguir para la programación y ejecución de las acciones de fiscalización aduanera a los operadores de comercio exterior y a los operadores intervinientes con la finalidad de verificar el cumplimiento de las obligaciones tributarias aduaneras y de las obligaciones formales relacionadas a ellas.

#### **c) Expediente electrónico**

Con Resolución de Superintendencia N° 084-2016/SUNAT<sup>6</sup> se aprobó el Sistema Integrado del Expediente Virtual (SIEV) el cual es una herramienta informática para la gestión documental de los expedientes electrónicos, que permite su generación, el registro de los documentos que lo conforman, el seguimiento de la tramitación de la documentación contenida en el expediente, así como su conservación, entre otras prestaciones.

#### **d) Notificación electrónica**

Mediante Decreto Legislativo N° 1523<sup>7</sup> se modificó el inciso b) del artículo 104 y el último párrafo del artículo 106 del TUO del Código Tributario, a fin de disponer que la notificación electrónica se considera efectuada en la fecha de su depósito en el buzón electrónico.

### **1.4. Marco jurídico**

- 1.4.1. Ley General de Aduanas, Decreto Legislativo N° 1053 y modificatorias.
- 1.4.2. Reglamento del Decreto Legislativo N° 1053, Ley General de Aduanas, aprobado por Decreto Supremo N° 010-2009-EF y modificatorias.

<sup>3</sup> Aprobado por Decreto Supremo N° 133-2013-EF, publicado el 22.6.2013, y modificatorias. En adelante el TUO del Código Tributario.

<sup>4</sup> Publicado el 29.6.2007, y modificatorias.

<sup>5</sup> Publicada el 25.12.2019.

<sup>6</sup> Publicada el 23.3.2016 y modificatoria.

<sup>7</sup> Publicado el 18.2.2022.

- 1.4.3. Reglamento del Procedimiento de Fiscalización de la SUNAT, aprobado por Decreto Supremo N° 085-2007-EF y modificatorias.
- 1.4.4. Texto Único Ordenado del Código Tributario, aprobado por Decreto Supremo N° 133-2013-EF y modificatorias.
- 1.4.5. Procedimiento específico “Fiscalización aduanera posterior al despacho aduanero” CONTROL-PE.01.09 (versión 1), aprobado por Resolución de Superintendencia N° 264-2019/SUNAT.
- 1.4.6. Ley de los Delitos Aduaneros, Ley N° 28008, publicada el 19.6.2003 y modificatorias.
- 1.4.7. Reglamento de la Ley de los Delitos Aduaneros, aprobado por Decreto Supremo N° 121-2003-EF, publicado el 27.8.2003, y modificatorias.
- 1.4.8. Texto Único Ordenado de la Ley del Procedimiento Administrativo General, aprobado por Decreto Supremo N° 004-2019-JUS, publicado el 25.1.2019 y modificatorias. En adelante TUO de la LPAG.
- 1.4.9. Tabla de sanciones aplicables a las infracciones previstas en la Ley General de Aduanas, aprobada por Decreto Supremo N° 418-2019-EF, publicado el 31.12.2019, y modificatorias.
- 1.4.10. Resolución de Superintendencia N° 084-2016/SUNAT que aprueba el Sistema Integrado de Expediente Virtual para el llevado de expedientes electrónicos, publicado el 23.3.2016 y normas modificatorias.
- 1.4.11. Resolución de Superintendencia N° 77-2020/SUNAT que crea la Mesa de Partes Virtual de la SUNAT, publicada el 8.5.2020 y modificatoria.
- 1.4.12. Resolución de Superintendencia N° 014-2008/SUNAT que regula la notificación de actos administrativos por medio electrónico, publicada el 8.2.2008 y normas modificatorias.



MARTHA ELBA  
GARAMENDI ESPINOZA  
SUPERINTENDENTE  
NACIONAL ADJUNTO  
14/09/2023 12:37:08



WALTER ANDRES  
CARDENAS MENDOZA  
INTENDENTE NACIONAL  
13/09/2023 18:42:03



CARMELA DE LOS  
MILAGROS PFLUCKER  
MARROQUIN  
INTENDENTE NACIONAL  
13/09/2023 11:58:04

## 1.5. Habilitaciones

- 1.5.1 Artículo 5 de la Ley N° 29816 - Ley de Fortalecimiento de la SUNAT.
- 1.5.2 Inciso k) del artículo 11 del Documento de Organización y Funciones Provisional de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT aprobado por Resolución de Superintendencia N° 000042-2022/SUNAT.

## II. FUNDAMENTACIÓN TÉCNICA

### 2.1 Problema público

- 2.1.1 La SUNAT no utiliza una plataforma informática única de apoyo para la ejecución de la fiscalización. Así, para el caso del registro y ejecución de la fiscalización de tributos internos se utiliza el Rediseño del Sistema Integrado de Recaudación de la Administración Tributaria (RSIRAT), mientras que en la fiscalización aduanera y otras actuaciones posteriores al despacho aduanero (en adelante fiscalización) se utiliza el Sistema Integrado de Fiscalización Aduanera (SIFA), plataforma que además es antigua y limitada en sus prestaciones.
- 2.1.2 Del mismo modo, existen sistemas de gestión diferentes para otros procesos vinculados a la fiscalización, como es el caso de la generación de deuda aduanera efectuada a través del módulo de Liquidación de Cobranza, lo cual requiere de un proceso de migración para la generación y control de la deuda determinada y de un rediseño para

poder vincularla a la orden de fiscalización y al programa de fiscalización, constituyendo un retrabajo que resta eficiencia al proceso.

- 2.1.3** La gestión documental de los procesos de fiscalización es realizada por medios físicos, aun cuando en la SUNAT existen las herramientas informáticas para virtualizar estos procesos. Así, el expediente de fiscalización aduanera es físico, mientras que en las fiscalizaciones de tributos internos se usa el SIEV para la gestión del procedimiento administrativo.

Del mismo modo, los escritos y solicitudes del sujeto fiscalizado se presentan a través de la Mesa de Partes Virtual de la SUNAT (MPV-SUNAT) o en la mesa de partes de las dependencias de la SUNAT o en los Centros de Servicios al Contribuyente de la SUNAT a nivel nacional, cada uno con distinto seguimiento y sujetos a un compendio o asociación manual; lo que merma su trazabilidad y crea una vulnerabilidad a la regla del expediente único prevista por el Artículo 161 del Texto Único Ordenado de la Ley del Procedimiento Administrativo General<sup>8</sup>.

- 2.1.4** En general, el proceso de fiscalización no contempla el uso de herramientas informáticas que permitan la interacción con los fiscalizados, cuando se presenten situaciones de emergencia o dificultades que impidan la realización de actividades presenciales.

- 2.1.5** La medición de los tiempos de ejecución de las fiscalizaciones y el uso de recursos para dicha actividad por parte de la Administración Aduanera pierde eficacia cuando no se computan en forma independiente las acciones para la determinación de la responsabilidad solidaria o las fiscalizaciones que deben ejecutarse nuevamente como resultado de un proceso contencioso o de la decisión de un órgano jurisdiccional que declara la nulidad o fallo equivalente, por cuanto en la práctica se trata de nuevas acciones que deben considerarse en las estadísticas de gestión.

- 2.1.6** Finalmente, los formatos de cartas de presentación y requerimiento inicial contenidos en la versión vigente del procedimiento no corresponden a los formatos utilizados con el expediente electrónico, por lo que deben homologarse para permitir su uso con las plataformas informáticas correspondientes.

## 2.2 Situación actual

Como resultado de la problemática expuesta, el proceso de fiscalización:

- 2.2.1** Utiliza como soporte informático al SIFA, que solo es utilizado en las fiscalizaciones de aduanas. Esta plataforma se encuentra desfasada y carece de las prestaciones suficientes para una mejor gestión del proceso, además de ser incompatible y diferente de la plataforma utilizada en las fiscalizaciones de tributos internos (RSIRAT).
- 2.2.2** Requiere de la migración de información de distintos módulos y sistemas informáticos para la generación de la deuda tributaria aduanera y para efectuar su seguimiento.

<sup>8</sup> Aprobado por Decreto Supremo N° 004-2019-JUS, publicado el 25.1.2019 y modificatorias.

- 2.2.3** No asegura la trazabilidad e inmediatez de los trámites y actuaciones en los procesos de fiscalización, al recurrir a la presentación de documentos por medios físicos y no a través de las plataformas informáticas de gestión documental de la SUNAT, como el SIEV y la MPV-SUNAT.
- 2.2.4** No prevé el uso de la videoconferencia u otras plataformas de comunicación a distancia, cuando se presenten situaciones de emergencia o dificultades para el desplazamiento de los asistentes a reuniones, entrevistas o visitas dentro de la fiscalización.
- 2.2.5** No contabiliza como una acción de fiscalización la determinación de responsabilidad solidaria de una persona natural o jurídica, o los casos en que, como resultado de un proceso contencioso o de la decisión de un órgano jurisdiccional, se declara la nulidad o fallo equivalente de una fiscalización y esta debe reiniciarse. Ello, a pesar de tratarse en la práctica de una nueva acción de fiscalización, resta eficiencia a la gestión de los recursos, toda vez que la estadística no refleja la cantidad real de fiscalizaciones a cargo de la unidad en algún período determinado.
- 2.2.6** Carece de las definiciones necesarias para la correcta aplicación de las mejoras al proceso de fiscalización, respecto a la implementación del RSIRAT, el expediente electrónico de fiscalización aduanera y otras previstas en la normatividad vigente, así como de los formatos de cartas y requerimientos, homologados para el uso con las plataformas informáticas correspondientes.



MARTHA ELBA  
GARAMENDI ESPINOZA  
SUPERINTENDENTE  
NACIONAL ADJUNTO  
14/09/2023 12:37:08



WALTER ANDRES  
CARDENAS MENDOZA  
INTENDENTE NACIONAL  
13/09/2023 18:42:03



CARMELA DE LOS  
MILAGROS PFLUCKER  
MARROQUIN  
INTENDENTE NACIONAL  
13/09/2023 11:58:04

## 2.3 Necesidad

De acuerdo con la problemática y situación actual expuestas se evidencia la necesidad de emitir una nueva versión del procedimiento que incorpore el uso del sistema RSIRAT en la fiscalización, a fin de contar con una plataforma informática única para el apoyo de las fiscalizaciones a cargo de la SUNAT, asegurar la compatibilidad de los sistemas y fortalecer las sinergias de los procesos de fiscalización.

Del mismo modo y a fin de reducir costos y tiempos para el sujeto fiscalizado y para la Administración Aduanera, resulta necesario incluir en el proyecto la virtualización de los procesos mediante la implementación del expediente electrónico, el uso de la MPV-SUNAT y las plataformas de comunicación a distancia, además de la adecuación de las definiciones y demás disposiciones necesarias para la correcta aplicación de la nueva versión del procedimiento.

## 2.4 Resultado esperado

Con la aprobación de la nueva versión del procedimiento se espera obtener los siguientes resultados:

- 2.4.1** Incorporar el uso del RSIRAT (numeral 9 de la sección IV) como sistema único de gestión de la fiscalización.
- 2.4.2** Registrar las acciones de fiscalización mediante las órdenes de fiscalización del RSIRAT, en sustitución de los programas de fiscalización del SIFA (numeral 8 de la sección VI).

**2.4.3** Insertar las definiciones necesarias para el correcto entendimiento de las mejoras propuestas en la gestión de la fiscalización (sección IV).

**2.4.4** Precisar las funciones de las unidades orgánicas a cargo de la programación y ejecución de la fiscalización (numeral 1 de la Sección VI) así como las actividades que realizan el programador y el agente fiscalizador respecto al registro de las acciones de fiscalización y su resultado en el RSIRAT (numeral 2 del literal A y numerales 2 y 4 del literal B de la sección VII).

En la fiscalización aduanera y otras actuaciones se puede presentar el resultado de determinación de la deuda tributaria aduanera así como de deuda distinta a esta, tales como los derechos antidumping y compensatorios que se rigen por la Ley del Procedimiento Administrativo General (numeral 4 del literal B de la sección VII).

**2.4.5** Regular el uso de determinados documentos por parte de la Administración Aduanera en la ejecución o conclusión del proceso de fiscalización, caso de las cartas, requerimientos, resoluciones de división, entre otros, incluida su notificación (numerales 4, 5 y 6 del literal B y numeral 1 del literal C de la sección VII).

**2.4.6** Incorporar el uso del expediente electrónico de fiscalización aduanera para los tipos de fiscalización parcial y definitiva, así como para sus cruces de información, incorporando toda la documentación del proceso de ejecución de la fiscalización, desde la generación y notificación de la carta de presentación, hasta la conclusión con la emisión de valores o resolución de división, conforme a las reglas del expediente único, manteniéndose el uso de medios físicos para otras actuaciones no comprendidas en la fiscalización aduanera (numeral 3 de la sección IV y numeral 4 de la sección VI).

**2.4.7** Regular el encargo de ciertas tareas de la fiscalización a las aduanas operativas, la solicitud de programación presentada por estas y la tramitación del informe de indicios de delito aduanero, entre otras disposiciones de gestión interna (numerales 6 y 7 de la sección VI y numeral 7 del literal B de la sección VII).

**2.4.8** Disponer la generación de una nueva orden de fiscalización cuando se determine la responsabilidad solidaria de una persona natural o jurídica, o para los casos en que corresponda reiniciar una fiscalización, como resultado de haber sido declarada nula o fallo equivalente, en un procedimiento contencioso o por un fallo del Tribunal Fiscal o el Poder Judicial (numerales 8 y 9 del literal B de la sección VII).

**2.4.9** Incluir el uso de medios electrónicos para las comunicaciones efectuadas durante la fiscalización, como es el caso de la MPV-SUNAT, el Sistema Informático de Gestión Documental e-Chaski y el SIEV, a fin de facilitar la comunicación con el sujeto fiscalizado o tercero relacionado de la fiscalización, así como las comunicaciones internas (numerales 6 y 7 de la sección VI, numeral 10 del literal B y literales D y E de la sección VII).

**2.4.10** Prever las situaciones de emergencia o fuerza mayor en las que podrá disponerse la realización de una entrevista o reunión virtual mediante el uso de la videoconferencia (literal F de la sección VII).

**2.4.11** Indicar el momento en que se considera efectuada la notificación electrónica de los documentos de fiscalización conforme al TUO del



MARTHA ELBA  
GARAMENDI ESPINOZA  
SUPERINTENDENTE  
NACIONAL ADJUNTO  
14/09/2023 12:37:08



WALTER ANDRES  
CARDENAS MENDOZA  
INTENDENTE NACIONAL  
13/09/2023 18:42:03



CARMELA DE LOS  
MILAGROS PFLUCKER  
MARROQUIN  
INTENDENTE NACIONAL  
13/09/2023 11:58:04



Código Tributario, entre otras reglas de la notificación electrónica (literal C de la sección VII).

**2.4.12** Actualizar los formatos de la carta de presentación y requerimiento inicial de la fiscalización aduanera (anexos I y II).

En los formatos referenciados se incorpora los elementos y aspectos cuando se trata de una fiscalización de tipo parcial, de acuerdo con lo establecido en el artículo 61 del Código Tributario.

## 2.5 Objetivos

Con las modificaciones del procedimiento se conseguirán los siguientes objetivos:

**2.5.1** Impulsar la gestión electrónica y el uso de la tecnología para la mejora del proceso de fiscalización mediante:

- a. La gestión de toda la fiscalización mediante el RSIRAT en sustitución del SIFA, el cual se mantendrá en uso solo para los procesos en trámite.
- b. La incorporación del SIEV y el uso del expediente electrónico de fiscalización aduanera para la presentación de escritos y solicitudes en la fiscalización aduanera parcial y definitiva y sus cruces de información, manteniéndose el uso de medios físicos para otras actuaciones.
- c. El uso de la MPV-SUNAT y el Sistema Informático de Gestión Documental e-Chaski para las comunicaciones con el administrado y el usuario interno.
- d. La realización de entrevistas y reuniones en plataformas de comunicación a distancia (videoconferencia).

**2.5.2** Mejorar la eficiencia del procedimiento con la incorporación del uso de nuevos documentos por parte de la Administración Aduanera, tanto en el desarrollo como en la conclusión de la fiscalización, así como de las pautas para la tramitación interna en los casos de reinicio de la fiscalización y verificación de delitos aduaneros, entre otros subprocesos.

**2.5.3** Optimizar la coordinación entre las áreas encargadas de la programación y la ejecución de la fiscalización, así como de las actividades a registrarse en el RSIRAT.

**2.5.4** Facilitar la aplicación de las mejoras incorporadas en la nueva versión del procedimiento con la actualización de las definiciones, las referencias legales y los formatos utilizados en la fiscalización.

## III. ANÁLISIS DE IMPACTOS CUANTITATIVOS Y/O CUALITATIVOS DE LA NORMA

### 3.1 Efectos de la norma

#### 3.1.1 Costos probables



MARTHA ELBA  
GARAMENDI ESPINOZA  
SUPERINTENDENTE  
NACIONAL ADJUNTO  
14/09/2023 12:37:08



WALTER ANDRES  
CARDENAS MENDOZA  
INTENDENTE NACIONAL  
13/09/2023 18:42:03



CARMELA DE LOS  
MILAGROS PFLUCKER  
MARROQUIN  
INTENDENTE NACIONAL  
13/09/2023 11:58:04

Con relación a los costos por parte del administrado, estos son “cero” por cuanto no hay pagos directos<sup>9</sup> o cargas administrativas<sup>10</sup> por la realización de los trámites previstos en el proyecto, ni costos sustantivos de cumplimiento<sup>11</sup> por la adquisición de bienes o servicios, entre otros costos directos o indirectos.

Respecto a los costos de implementación por parte de la Administración Aduanera, se debe tener en cuenta que los costos generados por una disposición legal se refieren necesariamente a los costos incrementales generados por la regulación; es decir, solo los costos adicionales a los usuales del negocio o actividad de la entidad.

A la vez, el gasto para las implementaciones informáticas proyectadas se encuentra dentro de la cobertura prevista en el presupuesto anual de la SUNAT, por lo que el costo adicional del presente proyecto es, igualmente, “cero”.

### 3.1.2 Beneficios probables

Con la aprobación de la nueva versión del procedimiento:

- a) Se uniformiza el sistema informático de fiscalización usado por tributos internos y aduanas, facilitando el intercambio de información y la sinergia de los procesos de fiscalización en la SUNAT, dejando de lado el uso del SIFA, sistema que tecnológicamente se encuentra desfasado.
- b) Se mejora sustancialmente la gestión de la fiscalización mediante el registro de las actividades de la fiscalización aduanera en el RSIRAT, desde la generación de las ordenes de fiscalización hasta la conclusión de la acción.
- c) Se uniformizan los documentos generados en el proceso de fiscalización mediante el uso de plantillas preestablecidas en el RSIRAT, así como su notificación automática mediante el Sistema Integrado de Notificación Electrónica por procesos.
- d) Se permite -con el uso del SIEV- que el sujeto fiscalizado acceda en línea a la información del expediente de fiscalización aduanera, desde cualquier lugar y por cualquier medio, a fin de consultar el estado del expediente, responder los requerimientos del agente fiscalizador, presentar solicitudes y consultas electrónicas derivadas del proceso de fiscalización, así como verificar, una vez concluida la fiscalización, el contenido del expediente, permitiendo mayor transparencia en el flujo de información.
- e) Se optimiza la trazabilidad de la fiscalización por parte del agente fiscalizador y el funcionario aduanero, mediante el acceso al expediente de fiscalización, la supervisión en tiempo real de las actividades del agente fiscalizador y el registro de tiempos, entre otras actividades.
- f) Se reducen los trámites físicos y presenciales con el uso de la MPV-SUNAT, el Sistema Informático de Gestión Documental e-Chaski, la implementación del expediente electrónico de fiscalización



MARTHA ELBA  
GARAMENDI ESPINOZA  
SUPERINTENDENTE  
NACIONAL ADJUNTO  
14/09/2023 12:37:08



WALTER ANDRES  
CARDENAS MENDOZA  
INTENDENTE NACIONAL  
13/09/2023 18:42:03



CARMELA DE LOS  
MILAGROS PFLUCKER  
MARROQUIN  
INTENDENTE NACIONAL  
13/09/2023 11:58:04

<sup>9</sup> Pagos realizados a la administración pública para solventar obligaciones explícitamente marcadas en la regulación.

<sup>10</sup> Costos de las actividades administrativas realizadas para cumplir con las obligaciones incluidas en la regulación.

<sup>11</sup> Inversiones y gastos con el fin de cumplir con las obligaciones o requisitos contenidos en la regulación.



aduanera y las plataformas de comunicación a distancia, generando mayor eficiencia en el desarrollo de las actuaciones y en el manejo del flujo documental en todo el proceso de fiscalización aduanera e incluso después (impugnaciones, cobranza coactiva, etc.).

- g) Se mejora la gestión interna en los casos de reinicio de la fiscalización, tramitación de los informes por delito aduanero, generación y notificación de documentos de la Administración Aduanera, entre otros.

### 3.1.3 Mecanismos alternativos

De acuerdo con el problema público y los objetivos expuestos, se evaluaron las posibles alternativas de solución, regulatorias y no regulatorias, en función a sus impactos probables.

Conforme a dicho análisis se descartaron las opciones no regulatorias, por cuanto en ausencia de intervención normativa no existe la posibilidad de que el problema se reduzca o desaparezca, resultando necesarias las modificatorias propuestas.

En suma, de la evaluación de los impactos positivos y negativos (costos y beneficios) y su relación directa con el problema identificado y los objetivos, se ha descartado como mecanismo alternativo mantener la versión actual del procedimiento u optar por alguna otra solución no regulatoria, toda vez que los problemas planteados en el numeral 2.1 quedarían sin solución, generando incertidumbre al sujeto fiscalizado e ineficiencias en el accionar de la Administración Aduanera.

En ese sentido, la aprobación de una nueva versión del procedimiento constituye la opción más adecuada para superar los problemas públicos descritos en el numeral 2.1.

## IV. ANÁLISIS DEL IMPACTO DE LA VIGENCIA DE LA NORMA EN LA LEGISLACIÓN NACIONAL

### 4.1 Efecto de la propuesta normativa

La propuesta normativa:

- 4.1.1 Aprueba la versión 2 del procedimiento específico “Fiscalización aduanera posterior al despacho aduanero” CONTROL-PE.01.09.
- 4.1.2 Deroga el procedimiento específico “Fiscalización aduanera posterior al despacho aduanero” CONTROL-PE.01.09 (versión 1).

### 4.2 Legalidad de la propuesta normativa

De conformidad con el artículo 10 de la LGA, 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 su vez, los artículos 164 y 165 de la citada norma facultan a la Administración Aduanera a disponer la ejecución de acciones de control antes y durante el despacho de



MARTHA ELBA  
GARAMENDI ESPINOZA  
SUPERINTENDENTE  
NACIONAL ADJUNTO  
14/09/2023 12:37:08



WALTER ANDRES  
CARDENAS MENDOZA  
INTENDENTE NACIONAL  
13/09/2023 18:42:03



CARMELA DE LOS  
MILAGROS PFLUCKER  
MARROQUIN  
INTENDENTE NACIONAL  
13/09/2023 11:58:04

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.

De otro lado, el artículo 5 de la Ley N° 29816 establece que la SUNAT tiene por función dictar normas en materia tributaria, aduanera y de organización interna en el ámbito de su competencia.

En ese sentido, el proyecto de resolución de superintendencia que aprueba la nueva versión del procedimiento propuesto se encuentra dentro del marco constitucional y la legislación aduanera vigente.

### 4.3 Exclusión del análisis de impacto y calidad regulatoria

Conforme a lo dispuesto en el artículo 5 del Decreto Legislativo N° 1565, Ley General de Mejora de la Calidad Regulatoria<sup>12</sup>, el análisis del impacto regulatorio (AIR) y el análisis de calidad regulatoria (ACR) son instrumentos de mejora de la calidad regulatoria que permiten a las entidades públicas adoptar decisiones debidamente sustentadas sobre la necesidad de emitir o no una norma, modificarla o derogarla, en beneficio de la sociedad.

De acuerdo a lo dispuesto en el numeral 10.1 del artículo 10 del Reglamento que desarrolla el Marco Institucional que rige el Proceso de Mejora de la Calidad Regulatoria y establece los Lineamientos Generales para la aplicación del Análisis de Impacto Regulatorio Ex Ante, aprobado con Decreto Supremo N° 063-2021-PCM<sup>13</sup>, el análisis del impacto regulatorio (AIR) es obligatorio para la elaboración de disposiciones normativas de carácter general, cuando establezcan o modifiquen obligaciones, requisitos o cualquier exigencia que genere variación de costos en su cumplimiento por parte de las empresas, ciudadanos o sociedad civil que limite el otorgamiento o reconocimiento de derechos para el óptimo desarrollo de actividades económicas y sociales que contribuyan al desarrollo integral, sostenible y al bienestar social.

Asimismo, señala el numeral 7 del artículo 28.1 del citado reglamento, que no se encuentran comprendidos dentro del AIR las disposiciones normativas y los procedimientos administrativos de naturaleza tributaria.

Sobre el particular, el presente procedimiento tiene por objeto verificar el cumplimiento de los elementos que inciden en la determinación de la obligación tributaria aduanera, como es el caso de la correcta presentación de la declaración aduanera o solicitud de beneficios (hecho generador), la determinación de la cantidad, calidad, origen y valor de las mercancías (base imponible) así como la alícuota resultante, y la verificación del pago como medio de extinción de la obligación tributaria aduanera, entre otras comprobaciones, por lo que su naturaleza es tributaria y se encuentra exceptuado del AIR Ex Ante, de conformidad con el numeral 7 del artículo 28.1 del reglamento citado en los párrafos precedentes, más aún si se considera



MARTHA ELBA  
GARAMENDI ESPINOZA  
SUPERINTENDENTE  
NACIONAL ADJUNTO  
14/09/2023 12:37:08



WALTER ANDRES  
CARDENAS MENDOZA  
INTENDENTE NACIONAL  
13/09/2023 18:42:03



CARMELA DE LOS  
MILAGROS PFLUCKER  
MARROQUIN  
INTENDENTE NACIONAL  
13/09/2023 11:58:04

<sup>12</sup> Publicado el 28.5.2023.

<sup>13</sup> Publicado el 3.4.2021, vigente hasta que se apruebe el reglamento de la Ley General de Mejora de la Calidad Regulatoria, Decreto Legislativo N° 1565, según se establece en el segundo párrafo de la segunda disposición complementaria final de la citada Ley.

que la incorporación del uso de una plataforma informática única (RSIRAT) u otros medios electrónicos de comunicación a distancia y las demás mejoras en la gestión del proceso que incorpora, no incrementan el costo en el cumplimiento de las obligaciones del sujeto fiscalizado, sino que más bien lo reduce.

Finalmente, respecto al ACR, el artículo 2 del Reglamento del ACR, aprobado con Decreto Supremo N° 061-2019-PCM<sup>14</sup> dispone que las entidades del Poder Ejecutivo son las encargadas de realizar el análisis de calidad regulatoria de los procedimientos administrativos establecidos, o a ser establecidos en disposiciones normativas de alcance general, incluyendo aquellos contenidos en leyes o normas con rango de ley que están o serán desarrollados en normas reglamentarias, con excepción de las disposiciones normativas de naturaleza tributaria, según lo dispone expresamente el numeral 18.6 del artículo 18 del referido reglamento.

En ese orden de ideas y toda vez que el proyecto contiene disposiciones normativas de naturaleza tributaria, se encuentra igualmente exceptuado del análisis de calidad regulatoria previsto en el Decreto Legislativo N° 1565.



MARTHA ELBA  
GARAMENDI ESPINOZA  
SUPERINTENDENTE  
NACIONAL ADJUNTO  
14/09/2023 12:37:08



WALTER ANDRES  
CARDENAS MENDOZA  
INTENDENTE NACIONAL  
13/09/2023 18:42:03



CARMELA DE LOS  
MILAGROS PFLUCKER  
MARROQUIN  
INTENDENTE NACIONAL  
13/09/2023 11:58:04

<sup>14</sup> Publicado el 5.4.2019, vigente hasta que se apruebe el reglamento de la Ley General de Mejora de la Calidad Regulatoria, Decreto Legislativo N° 1565, según se establece en el segundo párrafo de la segunda disposición complementaria final de la citada Ley.