

EXPOSICIÓN DE MOTIVOS

RESOLUCIÓN DE SUPERINTENDENCIA NACIONAL ADJUNTA DE ADUANAS QUE APRUEBA LA FACULTAD DISCRECIONAL PARA NO SANCIONAR INFRACCIONES PREVISTAS EN LA LEY GENERAL DE ADUANAS RELACIONADAS AL RÉGIMEN DE TRANSBORDO

I. GENERALIDADES

1.1 Objeto

La resolución de superintendencia nacional adjunta de aduanas tiene por objeto aprobar la facultad discrecional para no sancionar las infracciones tipificadas en el inciso c) del artículo 197 de la Ley General de Aduanas, Decreto Legislativo N° 1053¹, en las que incurran el operador de comercio exterior (OCE), que se configuren como consecuencia de la implementación del nuevo proceso de transbordo digital.

1.2 Finalidad

La propuesta normativa tiene por finalidad estabilizar el proceso de transbordo digital durante el periodo de estabilización de tres meses, a fin de detectar y corregir posibles inconsistencias en su aplicación.

1.3 Marco jurídico

- Decreto Legislativo N° 1053, Ley General de Aduanas, publicado el 27.6.2008, y modificatorias, en adelante LGA.
- Decreto Supremo N° 010-2009-EF, Reglamento de la Ley General de Aduanas, publicado el 16.1.2009, y modificatorias, en adelante RLGA.
- Decreto Supremo N° 418-2019-EF, Tabla de Sanciones aplicables a las infracciones previstas en la LGA, publicado el 31.12.2019, en adelante Tabla de Sanciones.
- Decreto Supremo N° 133-2013-EF, Texto Único Ordenado del Código Tributario, publicado el 22.6.2013, y modificatorias, en adelante Código Tributario.

1.4 Habilitaciones

- 1.4.1 Artículo 5 de la Ley N° 29816 - Ley de Fortalecimiento de la SUNAT, publicado el 22.12.2011, y modificatorias.
- 1.4.2 Inciso c) del artículo 14 de la Sección Primera del Reglamento de Organización y Funciones de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria, aprobado por Decreto Supremo N° 040-2023-EF, publicado el 26.10.2024, y modificatorias.



JYNS JOSÉ FRANCISCO
ORDÓÑEZ TORRES
SUPERINTENDENTE
NACIONAL ADJUNTO
15/11/2024 00:23:17



WALTER ANDRÉS
CARDENAS MENDOZA
INTENDENTE NACIONAL
14/11/2024 16:45:37



FLOR ELIZABETH
NÚÑEZ MARILUZ
INTENDENTE NACIONAL
14/11/2024 16:18:15



CARMEN RENEE
QUINONES CHUMBITAZ
GERENTE
14/11/2024 16:13:01

¹ Publicada el 27.6.2008.

1.5 Antecedentes

El inciso c) del artículo 17 de la LGA, señala que son infracciones aduaneras de los OCE no proporcionar, exhibir o transmitir la información o documentación, veraz, auténtica, completa y sin errores en la forma y plazo establecidos legalmente o dispuestos por la Administración Aduanera, siendo sancionados con multas establecidas en la Tabla de Sanciones.

Asimismo, mediante Resolución de Superintendencia N° 000217-2024/SUNAT² se aprobó la versión 5 procedimiento general “Transbordo” DESPA-PG.11 que entrará en vigencia a partir del 18.11.2024. El citado procedimiento incorpora el nuevo proceso de transbordo digital.

Por otra parte, de acuerdo con los artículos 82 y 166 del Código Tributario, aprobado por Decreto Supremo N° 133-2013-EF, la SUNAT tiene la facultad discrecional de determinar y sancionar administrativamente las infracciones tributarias.

Mediante Informe N° 00049-2024-SUNAT/312000 de la Gerencia de Regímenes y Servicios Aduaneros de la Intendencia Nacional de Desarrollo e Innovación Aduanera se señala que la implantación del nuevo proceso de transbordo digital requiere que los operadores de comercio exterior se adecúen a los sistemas informáticos, estimándose un periodo de estabilización de tres meses a partir del día 18.11.2024, fecha en que entrará en vigencia la aplicación del nuevo modelo del transbordo digital.

II. FUNDAMENTACIÓN TÉCNICA

2.1 Situación actual y problema público

Con la implantación del nuevo proceso de transbordo teniendo como única plataforma informática el Sistema de Despacho Aduanero (SDA), se establece un único proceso y procedimiento para todas las modalidades de transbordo; no obstante la vigencia de este, requiere que los operadores de comercio exterior y operadores intervinientes se adecúen a los sistemas informáticos, estimándose un periodo de estabilización de tres meses a partir del día 18.11.2024, fecha en que entrará en vigencia la aplicación del nuevo modelo del transbordo digital, que permitirá detectar y corregir posibles inconsistencias a nivel informático y operativo.

En ese sentido, tomando en consideración que el nuevo modelo de transbordo digital implica también la regularización del mencionado régimen, se considera necesario se autorice la facultad discrecional para no sancionar infracciones tipificadas en el inciso c) del artículo 197 de la LGA, identificadas con los códigos N20 y N21 de la Tabla de Sanciones conforme al detalle que se indica en el siguiente cuadro:

² Publicada el 26.10.2024.

Base legal		Supuesto de infracción	Infractor	Condiciones
LGA	Tabla de sanciones			
Art. 197 inciso c)	Código N20	No transmitir la información o no proporcionar la documentación necesaria para regularizar el régimen aduanero, en la forma y plazo establecidos legalmente o dispuestos por la Administración Aduanera, salvo resulte aplicable el supuesto de infracción N21.	- Despachador de aduana. - Transportista o su representante en el país. - Agente de carga internacional.	a) Que la regularización corresponda al régimen de transbordo, b) La infracción haya sido cometida desde el 18.11.2024 hasta el 18.2.2025, y c) Se haya transmitido o registrado la información omitida.
Art. 197 inciso c)	Código N21	No transmitir la información o no proporcionar la documentación necesaria para regularizar el régimen aduanero, en la forma y plazo establecidos legalmente o dispuestos por la Administración Aduanera, cuando se subsana antes de cualquier requerimiento o notificación de la Administración Aduanera.		



JYNS JOSÉ FRANCISCO
ORDÓÑEZ TORRES
SUPERINTENDENTE
NACIONAL ADJUNTO
15/11/2024 00:23:17



WALTER ANDRÉS
CARDENAS MENDOZA
INTENDENTE NACIONAL
14/11/2024 16:45:37



FLOR ELIZABETH
NÚÑEZ MARILUZ
INTENDENTE NACIONAL
14/11/2024 16:18:15



CARMEN RENEE
QUINONES CHUMBITAZ
GERENTE
14/11/2024 16:13:01

2.2 Necesidad

La problemática y situación actual evidencian la necesidad de aprobar la facultad discrecional a fin de no sancionar las infracciones tipificadas en el inciso c) del artículo 197 de la LGA, que se configuren durante la etapa de estabilización del nuevo proceso de transbordo digital.

2.3 Resultado esperado

Con la propuesta, se espera no aplicar los supuestos de infracción N20 y N21 de la Tabla de Sanciones a los declarantes en el régimen de transbordo (transportista o su representante en el país, agente de carga internacional y despachador de aduana) por la infracción prevista en el inciso c) del artículo 197 de la LGA por el periodo de tres meses contados a partir del 18.11.2024, siempre que la infracción se haya cometido desde dicha fecha hasta el 18.2.2025 y el infractor haya transmitido o registrado la información omitida.

2.4 Objetivos

2.4.1 Aplicar la facultad discrecional para no sancionar a los declarantes que no transmitan la información o no proporcionen la documentación necesaria para regularizar el régimen aduanero, en la forma y plazo establecidos legalmente o dispuestos por la Administración Aduanera, que se configuren como consecuencia de la implantación del nuevo proceso de transbordo, y siempre que se cumpla en forma conjunta con

las siguientes condiciones:

- 2.4.2 Establecer que no procede la devolución ni compensación de los pagos realizados vinculados a las infracciones materia de la facultad discrecional.

III. ANÁLISIS DE IMPACTO CUANTITATIVO Y/O CUALITATIVO DE LA NORMA

3.1 Efectos de la norma

3.1.1 Costos probables

Con relación a los costos por parte del administrado, estos son cero por cuanto no hay pagos directos³ o cargas administrativas⁴ por la realización de los trámites previstos en el proyecto, ni costos sustantivos de cumplimiento⁵ por la adquisición de bienes o servicios, entre otros costos directos o indirectos.

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 adicionales a los usuales del negocio o actividad de la entidad, los que en este caso son igualmente cero.

3.1.2 Beneficios probables

El proyecto normativo permitirá aplicar la facultad discrecional a fin de no sancionar al OCE por las infracciones tipificadas en el inciso c) del artículo 197 de la LGA, que se puedan configurar como consecuencia de las inconsistencias a nivel informático en el nuevo proceso de transbordo, durante su periodo de estabilización.

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, descartándose las últimas, por cuanto en ausencia de intervención normativa no existe la posibilidad de que el problema se reduzca o desaparezca espontáneamente en un futuro cercano.

En ese sentido, la aprobación de la facultad discrecional constituye la opción más adecuada para superar los problemas públicos descritos en el numeral 2.1.

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

³ Pagos realizados a la administración pública para solventar obligaciones explícitamente marcadas en la regulación.
⁴ Costos de las actividades administrativas realizadas para cumplir con las obligaciones incluidas en la regulación.
⁵ Inversiones y gastos con el fin de cumplir con las obligaciones o requisitos contenidos en la regulación.



JYNS JOSE FRANCISCO
ORDÓÑEZ TORRES
SUPERINTENDENTE
NACIONAL ADJUNTO
15/11/2024 00:23:17



WALTER ANDRES
CARDENAS MENDOZA
INTENDENTE NACIONAL
14/11/2024 16:45:37



FLOR ELIZABETH
NÚÑEZ MARILUZ
INTENDENTE NACIONAL
14/11/2024 16:18:15



CARMEN RENEE
QUINONES CHUMPTAZ
GERENTE
14/11/2024 16:13:01

4.1 Efecto y legalidad de la propuesta normativa

La propuesta normativa aprueba la facultad discrecional para no sancionar las infracciones previstas en el inciso c) del artículo 197 la LGA, en las que incurran el OCE y que se configure, en el período del 18.11.2024 al 18.2.2025, como consecuencia de la implementación del nuevo proceso de transbordo digital.

Del mismo modo, dispone la improcedencia de la devolución y compensación de los pagos realizados vinculados a las infracciones materia de la presente facultad.

Por su parte, los artículos 82 y 166 del Código Tributario, establecen la facultad discrecional de la SUNAT para sancionar administrativamente las infracciones tributarias, por lo que la propuesta normativa se encuentra dentro del marco legal vigente.

4.2 Exclusión del análisis de impacto y calidad regulatoria

Conforme al artículo 5 del Decreto Legislativo N° 1565, Ley General de Mejora de la Calidad Regulatoria⁶, 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 al numeral 10.1 del artículo 10 del Reglamento que desarrolla el marco Institucional que rige el Proceso de Mejora de la Calidad Regulatoria y señala los Lineamientos Generales para la aplicación del Análisis de Impacto Regulatorio Ex Ante, aprobado por Decreto Supremo N° 063-2021-PCM⁷, establece que 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. Ello no sucede con el presente proyecto, cuyo cumplimiento no genera costo adicional alguno para el administrado, conforme lo indicado en el análisis de sus impactos, por lo que no se encuentra dentro de los alcances del AIR.

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. En ese sentido, considerando que con la aprobación de la propuesta se autoriza el ejercicio de la facultad discrecional establecida en los artículos 82 y 166 del Código Tributario, a fin de no sancionar las infracciones detalladas en la resolución adjunta de aduanas, es claro que su naturaleza es tributaria, por lo que se



JYNS JOSE FRANCISCO
ORDÓÑEZ TORRES
SUPERINTENDENTE
NACIONAL ADJUNTO
15/11/2024 00:23:17



WALTER ANDRES
CARDENAS MENDOZA
INTENDENTE NACIONAL
14/11/2024 16:45:37



FLOR ELIZABETH
NÚÑEZ MARILUZ
INTENDENTE NACIONAL
14/11/2024 16:18:15



CARMEN RENEE
QUINONES CHUMBITAZ
GERENTE
14/11/2024 16:13:01

⁶ Publicado el 28.5.2023.

⁷ 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 el segundo párrafo de la segunda disposición complementaria final de la citada ley.

encuentra exceptuado del AIR, más aún, si se considera, que tal como se ha expuesto en el rubro III - Análisis de impactos cualitativos y/o cuantitativos, la aprobación del proyecto no genera costo adicional alguno para el administrado.

Finalmente, respecto al ACR, el artículo 2 del Reglamento del ACR⁸, aprobado con Decreto Supremo N° 061-2019-PCM⁹ dispone que las entidades del Poder Ejecutivo son las encargadas de realizar el ACR 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 citado 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.



JYNS JOSÉ FRANCISCO
ORDÓÑEZ TORRES
SUPERINTENDENTE
NACIONAL ADJUNTO
15/11/2024 00:23:17



WALTER ANDRÉS
CARDENAS MENDOZA
INTENDENTE NACIONAL
14/11/2024 16:45:37



FLOR ELIZABETH
NÚÑEZ MARILUZ
INTENDENTE NACIONAL
14/11/2024 16:18:15



CARMEN RENEE
QUINONES CHUMBITAZ
GERENTE
14/11/2024 16:13:01

⁸ Reglamento para la aplicación del Análisis de Calidad Regulatoria establecido en el artículo 2 del Decreto Legislativo N° 1310, Decreto Legislativo que aprueba medidas adicionales de simplificación administrativa.

⁹ Publicado el 5.4.2019 y vigente hasta que se apruebe el Reglamento de la Ley General de Mejora de la Calidad Regulatoria, Decreto Legislativo N° 1565, según el segundo párrafo de la segunda disposición complementaria final de la citada ley.