

EXPOSICIÓN DE MOTIVOS

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

I. GENERALIDADES

1.1 Objeto

El proyecto tiene por objeto modificar disposiciones del procedimiento general “Ejecución de acciones de control extraordinario” CONTROL-PG.02 (versión 1)¹, que establece las pautas a seguir para la ejecución de acciones de control extraordinario (ACE) 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.

1.2 Finalidad

El proyecto tiene por finalidad mejorar el proceso de ejecución de las acciones de control extraordinarias conducentes a asegurar el cumplimiento de las obligaciones tributarias y aduaneras exigibles para toda mercancía que ingrese, permanezca o salga del territorio nacional.

1.3 Marco jurídico

- 1.3.1 Ley General de Aduanas, Decreto Legislativo N.º 1053².
- 1.3.2 Ley de los Delitos Aduaneros, Ley N.º 28008³.
- 1.3.3 Reglamento del Decreto Legislativo N.º 1053, Ley General de Aduanas, aprobado por Decreto Supremo N.º 010-2009-EF⁴.
- 1.3.4 Reglamento de la obligación de declarar el ingreso o salida de dinero en efectivo y/o instrumentos financieros negociables emitidos al portador, aprobado por Decreto Supremo N.º 195-2013-EF⁵.
- 1.3.5 Reglamento del régimen aduanero especial de equipaje y menaje de casa, aprobado por Decreto Supremo N.º 182-2013-EF⁶.

1.4 Habilitaciones

- 1.4.1 Artículo 5 de la Ley N.º 29816 - Ley de Fortalecimiento de la SUNAT⁷.

¹ En adelante, procedimiento.

² Publicado el 27.06.2008, y modificatorias. En adelante, LGA.

³ Publicada el 19.06.2003, y modificatorias.

⁴ Publicado el 16.01.2009 y modificatorias.

⁵ Publicado el 01.08.2013.

⁶ Publicado el 25.07.2013, y modificatoria.

⁷ Publicado el 22.12.2011, y modificatorias.

- 1.4.2 Inciso k) del artículo 10 de la sección primera del Reglamento de Organización y Funciones de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria, aprobada por Decreto Supremo N.º 040-2023-EF⁸.

1.5 Antecedentes

El artículo 2 de la LGA define a las ACE como aquellas acciones que la autoridad aduanera puede disponer de manera adicional a las ordinarias, para la verificación del cumplimiento de las obligaciones y la prevención de los delitos aduaneros o infracciones administrativas, que pueden ser los operativos especiales, las acciones de fiscalización, entre otros. La realización de estas acciones no se genera dentro de un trámite aduanero regular, sino que se disponen de manera paralela antes, durante o después del trámite de despacho, por las aduanas operativas o las intendencias facultadas para dicho fin.

Por su parte, el artículo 226 del RLGA prevé que las ACE se inician desde el momento que la autoridad aduanera lo dispone. La comunicación de dicha acción se realiza al responsable de las mercancías y/o medios de transporte, y puede ser efectuada por medios electrónicos.

Con Resolución de Superintendencia N.º 284-2018/SUNAT se aprobó el procedimiento general “Ejecución de acciones de control extraordinario” CONTROL-PG.02 (versión 1).

II. FUNDAMENTACIÓN TÉCNICA

2.1 Situación actual y problema público

2.1.1 Sobre las definiciones

Los anexos I y III del procedimiento contienen el “acta de hallazgo” y el “acta de retención de dinero en efectivo y/o IFN”, que son empleadas durante las actividades del proceso operativo de la ACE; sin embargo, estas no se encuentran definidas en la sección IV.

Además, el procedimiento no prevé un acta con la cual el funcionario aduanero deje constancia de la imposibilidad de realización o de la continuación de la ejecución de una ACE.

Asimismo, el numeral 12 de la sección IV en la definición de “declaración”, se comprende a la DAM o a la declaración simplificada de importación, lo cual restringe el alcance de su contenido a las demás declaraciones simplificadas de otros regímenes.

Del mismo modo, en el proyecto se utiliza la denominación a “equipos móviles de rayos X”; por lo que es necesario definirlo a fin de diferenciarlos de los equipos de rayos X de alta energía que tienen su propio procedimiento específico.

⁸ Publicado el 25.03.2023.

El procedimiento alude al término “indicios” pero su acepción no se encuentra regulada en la sección IV.

Respecto a la definición de “inspección”, su redacción no es clara respecto a que esta acción de control se realiza tanto en zona primaria o zona secundaria.

2.1.2 Sobre la aplicación del procedimiento

El numeral 2 de la sección V prevé que la ACE realizada con motivo de una fiscalización aduanera se encuentra regulada en el procedimiento específico “Fiscalización aduanera” CONTROL-PE.01.09; sin embargo, omite aludir a la fiscalización realizada a los operadores de comercio exterior y operadores intervinientes, que se regula en el procedimiento específico “Fiscalización aduanera a operadores de comercio exterior y operadores intervinientes” CONTROL-PE.01.10.

2.1.3 Sobre el equipaje

El numeral 3) de la sección VI establece que la ACE se efectúa sobre las personas, mercancías o medios de transporte, con lo cual se limita su alcances a estos tres conceptos, omitiendo al equipaje, el cual es considerado como el bien nuevo o usado, que un pasajero pueda razonablemente necesitar, siempre que se advierta que es para su uso o consumo, de acuerdo con el propósito y duración del viaje y que por su cantidad, naturaleza o variedad se presuma que no será destinado al comercio o industria, por lo que también puede ser sujeto a control.

2.1.4 Sobre el registro de las actas

El numeral 8) de la sección VI señala que el funcionario aduanero registra en el sistema informático de la SUNAT las medidas preventivas de inmovilización e incautación y otros actos que se dispongan, emitan o ejecuten con posterioridad a su realización; sin considerar el registro obligatorio de las actas emitidas de forma manual y formuladas como consecuencia de la ejecución de una ACE, como por ejemplo el Acta de retención de dinero en efectivo y/o IFN que no requiere que previamente se elabore un acta de inmovilización – incautación.

En el numeral 9) de la sección VI no se incluye a los vehículos de transporte de carga con mercancía en tránsito, para efectos que se presenten a un puesto de control intermedio para el control aduanero.

El numeral 11) de la sección VI alude a que el control de la mercancía nacionalizada que se traslada desde la “jurisdicción” de la Intendencia de Aduana de Tacna, se efectúa en el terminal terrestre o aeropuerto, según corresponda; sin embargo, lo correcto es aludir a “circunscripción”. La mención a jurisdicción no se encuentra acorde a la definición de territorio aduanero del artículo 2 de la LGA, que indica que la circunscripción territorial sometida a la jurisdicción de cada Administración Aduanera se divide en zona primaria y zona secundaria; asimismo, no se alinea a la terminología utilizada por la Resolución de Superintendencia de Aduanas

N.º 000980⁹ que establece las circunscripciones territoriales de las intendencias de aduana. Adicionalmente, durante el control realizado en la citada intendencia, solo se exige que el intervenido indique el número de la declaración, pero no se le exige que presenten otros documentos que sustenten el traslado.

2.1.5 Sobre el operativo especial

En el numeral 2 del subliteral A.1 del literal A de la sección VII se señala que el funcionario aduanero se acredita ante el intervenido con su documento de identificación institucional o con su documento nacional de identidad (DNI); sin embargo, la presentación del DNI no acredita ser trabajador de la SUNAT.

El literal b) del numeral 3 del subliteral A.1 del literal A de la sección VII no prevé el almacenamiento de las filmaciones, fotografías u otro medio audiovisual para individualizar las mercancías y los contenedores o similares.

2.1.6 Sobre la inspección en los almacenes aduaneros, puertos, aeropuertos, terminales terrestres internacionales y CAF

El numeral 3 del subliteral A.2 del literal A de la sección VII prevé en el:

- Inciso a) que el funcionario aduanero únicamente verifica los precintos colocados en contenedores, sin considerar a otros vehículos.
- Inciso d) que el funcionario aduanero realiza la inspección no intrusiva sin precisar que para ello debe utilizar equipos móviles o portátiles.

Asimismo, en su inciso f) del numeral 3 del subliteral A.2 no prevé el almacenamiento de las filmaciones, fotografías u otro medio audiovisual para individualizar las mercancías y los contenedores o similares.

2.1.7 Sobre la conclusión de la ACE

El numeral 4) del subliteral A.2 del literal A de la sección VII estipula que, culminada la inspección, el funcionario aduanero elabora el acta de inspección, entrega una copia al responsable de la carga, al intervenido y a las autoridades participantes, de corresponder, y la registra en el sistema informático de la SUNAT, con lo cual se levanta la ACE. Ahora bien, el término “levante” no es el acertado, si se considera que operativamente el acta debe ser concluida.

2.1.8 Sobre la detección de infracciones leves durante una ACE

El numeral 5 del subliteral A.2 del literal A de la sección VII establece que en caso de presentarse alguna incidencia, el funcionario aduanero formula el acta de inmovilización incautación, de acuerdo con lo dispuesto en el procedimiento específico “Inmovilización, Incautación y determinación legal de mercancías” CONTROL-PE.00.01, sin distinguir el grado de gravedad de la infracción detectada.

⁹ Publicada el 11.03.1997, y modificatorias.

Así, ante la detección de una incidencia asociada a un delito aduanero o a una infracción (inclusive si se trata de una leve), se activa el procedimiento específico “Inmovilización, Incautación y determinación legal de mercancías” CONTROL-PE.00.01.

Para el caso de infracciones, dicho proceso conlleva el cumplimiento secuencial de actividades, tales como: la valoración de la mercancía, la emisión de informes de intervención y de valoración, evaluación de la solicitud de levantamiento, cuando se presente, elaboración del informe de determinación legal, aplicación de sanciones, elaboración del acta de levantamiento y su notificación, para posteriormente continuar con el despacho o disposición de la mercancía, según corresponda. Todas estas actuaciones quedan registradas de manera obligatoria en el Módulo de Actas Electrónicas.

No obstante, cuando se detectan infracciones leves sin incidencia en tributos o recargos y el operador de comercio exterior (OCE) o el operador interviniente (OI) cumpla con subsanar la incidencia encontrada y pagar la multa, cuando corresponda; no resultaría necesario adoptar la medida preventiva y seguir el proceso mencionado en el párrafo precedente, en tanto este dilata innecesariamente el tiempo de atención y genera sobrecostos a los OCE y OI, entre otras razones, por el tiempo de almacenaje de las mercancías, o la demora en la devolución de los contenedores a las navieras, demandando asimismo el uso de recursos humanos y logísticos de la Administración Aduanera.

Esta situación es particularmente crítica al verificarse, conforme a la data obrante en los sistemas institucionales, que este tipo de infracciones representa aproximadamente el cincuenta por ciento (50%) del total de actuaciones de inmovilización-incautación, y son regularmente subsanadas por los administrados de manera voluntaria y generalmente dentro de las 24 horas siguientes a la notificación de la medida, mediante la rectificación de la declaración y el pago de la multa.

2.1.9 Sobre el dinero en efectivo o Instrumentos financieros negociables emitidos al portador (IFN)

El inciso a) del numeral 3) del subliteral C.5 del literal C de la sección VII señala que se debe fotocopiar o digitalizar el dinero en efectivo y los IFN; sin embargo, en la operatividad se aprecia que durante las acciones posteriores a la intervención se tiene imágenes que no son del todo legibles, lo que puede vulnerar la transparencia de la acción de control.

2.1.10 Sobre el control aduanero del Tráfico Ilícito de Mercancías (TIM)

El numeral 1) del literal D de la sección VII, no considera lo previsto en el Decreto Legislativo N.º 1592 que modifica el Decreto Legislativo N.º 1241, Decreto Legislativo que fortalece la lucha contra el tráfico ilícito de drogas, y el Código Penal, aprobado por el Decreto Legislativo N.º 635¹⁰, respecto a la participación de la Policía Nacional del Perú, a través de sus

¹⁰ Publicado el 14.12.2023.

Unidades Especializadas Antidrogas.

2.1.11 Sobre las actas

De acuerdo con el procedimiento, la emisión del “Acta de hallazgo”, el “Acta de retención de dinero en efectivos y/o IFN” y el “Acta de Inspección, se efectúan empleando los formatos físicos preimpresos; sin embargo, con la implementación del “Módulo de actas electrónicas - MAE”, estas pueden ser generadas mediante el registro directo en el sistema informático generándose el número correlativo del acta, o a través del formato preimpreso.

Al respecto se ha constatado que las situaciones descritas en el párrafo precedente se generan por la falta de regulación que precise el uso del MAE, e implica la necesidad de aprobar nuevos formatos estandarizados.

2.2 Necesidad

La problemática y situación actual expuestas evidencian la necesidad de modificar el procedimiento para incorporar determinadas definiciones, variar actividades, modificar el anexo I “Acta de hallazgo” , el anexo III “Acta de retención dinero en efectivo y/o IFN” y el anexo V “Acta de inspección” de acuerdo con la implementación informática e incluir un anexo denominado “Acta de constatación de hechos”, con lo cual se permita mejorar la ejecución de la acción de control aduanero, contribuyendo a la lucha contra el incumplimiento tributario y los delitos aduaneros, fortaleciendo la legitimidad de la SUNAT.

2.3 Resultados esperados

Con la modificación del procedimiento se esperan los siguientes resultados:

- 2.3.1 Optimizar el procedimiento para que las ACE sean más eficientes y efectivas, fortaleciendo el control aduanero.
- 2.3.2 Mejorar la aplicación del procedimiento mediante la incorporación y adecuación de definiciones.
- 2.3.3 Dar mayor transparencia y predictibilidad respecto del tratamiento para ejecución de la ACE.
- 2.3.4 Reducir las cargas económicas accesorias que afectan al operador de comercio exterior como consecuencia de la aplicación de medidas preventivas, en aquellos supuestos de infracciones leves sin incidencia tributaria.
- 2.3.5 Racionalizar y optimizar la asignación de los recursos logísticos y humanos de la Administración Aduanera, con el fin de reorientarlos hacia el control de operaciones de mayor riesgo tributario y aduanero, maximizando así la eficiencia en el cumplimiento de los fines institucionales.

- 2.3.6 Estandarizar el uso de sistema informático para emitir o registrar las actas de inspección, de hallazgo, de constatación de hechos y de retención de dinero en efectivo y/o instrumentos financieros negociables emitidos al portador, mediante su numeración o registro a través del Módulo de actas electrónicas.

2.4 Objetivos

Se modifica el procedimiento con el objetivo principalmente de:

- 2.4.1 Incorporar en la sección IV las definiciones de acta de constatación de hechos¹¹, acta de hallazgo¹², acta de retención de dinero en efectivo y/o IFN¹³, indicios¹⁴, equipaje¹⁵, equipos móviles de rayos X¹⁶ y UIF-Perú¹⁷.
- 2.4.2 Señalar en el numeral 2 de la sección VI que la ACE con motivo de una fiscalización aduanera a los operadores de comercio exterior e intervinientes se realiza conforme con el procedimiento específico “Fiscalización aduanera a operadores de comercio exterior y operadores intervinientes” CONTROL-PE.01.10.
- 2.4.3 Precisar en el numeral 3 de la sección VI que la ACE se efectúa, entre otros, a los equipajes.
- 2.4.4 Regular en el numeral 8 de la sección VI el uso de las actas de inspección, de hallazgo, de retención de dinero y de constatación de hechos, que se elaboran como resultado de la ejecución de la ACE, precisando que las medidas preventivas de inmovilización e incautación se rigen por el procedimiento específico “Inmovilización-incautación y determinación legal de mercancías” CONTROL-PE.00.01.
- 2.4.5 Se incorpora el numeral 13 en la sección VI para precisar que la ACE se concluye con el registro del acta de inspección en el sistema informático.
- 2.4.6 Precisar en el numeral 2 del subliteral A.1 del literal A de la sección VII que el funcionario aduanero se acredita ante el intervenido con su documento de identificación institucional; y se precisa que se exceptúa de la presentación de la carta cuando:

¹¹ Al documento mediante el cual el funcionario aduanero deja constancia de la imposibilidad o de la continuación de la ejecución de la ACE.

¹² Al documento mediante el cual el funcionario aduanero deja constancia de las incidencias detectadas presuntamente vinculadas al tráfico ilícito de mercancías.

¹³ Al documento mediante el cual se deja constancia de la intervención efectuada y de la retención del dinero en efectivo y/o de los instrumentos financieros al portador en aplicación de la Sexta Disposición Complementaria, Transitoria y Final de la Ley N.º 28306.

¹⁴ A las inconsistencias encontradas en la inspección, que permite presumir o inferir la existencia de incumplimiento de las formalidades aduaneras, delitos aduaneros, tráfico ilícito de mercancías y otras que contengan regulaciones de control aduanero.

¹⁵ A los bienes nuevos o usados, que un pasajero pueda razonablemente necesitar, siempre que se advierta que son para su uso o consumo, de acuerdo con el propósito y duración del viaje y que por su cantidad, naturaleza o variedad se presume que no están destinados al comercio o industria.

¹⁶ A los equipos de inspección no intrusiva que pueden ser trasladados por sus propios medios y que permiten escanear de manera individualizada a las mercancías, bultos y equipajes.

¹⁷ A la Unidad de Inteligencia Financiera del Perú incorporada a la Superintendencia de Banca, Seguros y Administradoras Privadas de Fondos de Pensiones

- a) No se cuente con la información de la identificación del presunto infractor;
- b) Se cuente con orden de descerraje;
- c) La participación de la SUNAT es a requerimiento del Ministerio Público o de la PNP.

2.4.7 Establecer en el inciso b) del numeral 3 del subliteral A.1 del literal A de la sección VII, que el funcionario aduanero almacena en el sistema informático de la SUNAT las tomas fotográficas, filmación, u otros.

2.4.8 Precisar en el numeral 3 del subliteral A.2 del literal A de la sección VII, que en la inspección se verifica si los precintos de seguridad colocados en contenedores, furgones, cisternas o cualquier vehículo que se encuentre precintado, han sido manipulados o violentados o si los bultos están en mal estado; y que de realizar la inspección con el apoyo de equipos no intrusivos móviles y/o portátiles, si existe alguna discrepancia se efectúa la inspección física. Asimismo, se precisa que las filmaciones, tomas fotográficas, etc. son guardados en el sistema informático habilitado, finalmente se señala que la ACE se concluye con el registro del acta de inspección en el sistema informático.

2.4.9 Señalar en el numeral 4 del subliteral A.2 del literal A de la sección VII que la ACE se concluye al momento del registro del acta de inspección.

2.4.10 Incorporar el numeral 6 en el subliteral A.2 del literal A de la sección VII, para exceptuar de la formulación del acta de inmovilización-incautación, los supuestos de incidencia detectada durante una ACE que se vinculen a una infracción leve asociada a una DAM y no existan tributos, ni recargos dejados de pagar o garantizar, a condición que el importador cumpla con subsanar la infracción detectada mediante la rectificación de la declaración y pago de la multa, dentro del plazo de dos (2) días hábiles, contado a partir del día siguiente de la recepción de la notificación.

Asimismo, se establece que el funcionario aduanero, dentro del día hábil siguiente a la presentación de la rectificación, evalúa la solicitud y verifica el pago de la multa, y de ser conforme registra la procedencia en el sistema informático, dando por la subsanada la infracción y emite el acta de inspección, con lo cual se da por concluida la ACE. Añade que, en caso de no haberse subsanado la infracción dentro del plazo otorgado, se emite el acta de inspección y el acta de inmovilización - incautación.

2.4.11 Establecer en el inciso a) del numeral 3 del subliteral C.5 del literal C de la sección VII que al detectar el funcionario aduanero incidencias sobre dinero en efectivo o INF debe, fotocopiarlos o digitalizarlos de modo legible.

2.4.12 Prever en el numeral 1) del literal D de la sección VII que si en el desarrollo de la ACE se detectan drogas se debe comunicar inmediatamente a representante del Ministerio Público y a la policía especializada en tráfico ilícito de drogas.

- 2.4.13 Modificar los anexos I “Acta de hallazgo”, III “Acta de retención de dinero en efectivo y/o IFN” y V “Acta de inspección adecuándolos a las exigencias de sistema informático implementado en el marco de Programa Fronteras SMART; e incorporar en la sección IX el anexo VI “Acta de constatación de hechos”.

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 directos¹⁸ o cargas administrativas¹⁹ por la realización de los trámites previstos en el proyecto, ni costos sustantivos de cumplimiento²⁰ 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 norma 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

Las disposiciones contenidas en el proyecto normativo permitirán:

- a) Optimizar la ejecución de las ACE con un proceso más eficiente, aumentando el número de operativos exitosos.
- b) Brindar la percepción de un control aduanero más fuerte, ágil y efectivo, mostrando una herramienta disuasiva para los potenciales infractores, promoviendo el cumplimiento voluntario.
- c) Uniformizar criterios y actuaciones con la incorporación de definiciones precisas, eliminando ambigüedad y garantizar que todos los órganos de la SUNAT en el territorio nacional interpreten y apliquen el procedimiento de la misma manera.
- d) Mejorar la predictibilidad para los usuarios, sin perjuicio que las ACE son de naturaleza extraordinarias, un procedimiento transparente permite a los intervenidos conocer los escenarios, criterios y protocolos bajo los cuales pueden ser sujetos de un control de este tipo. Esto reduce la sensación de arbitrariedad y fomenta una relación de mayor confianza con la Administración.

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.

¹⁸ Pagos realizados a la administración pública para solventar obligaciones explícitamente marcadas en la regulación.

¹⁹ Costos de las actividades administrativas realizadas para cumplir con las obligaciones incluidas en la regulación.

²⁰ Inversiones y gastos con el fin de cumplir con las obligaciones o requisitos contenidos en la regulación.

Conforme a dicho análisis se descartaron las opciones no regulatorias, por cuanto en ausencia de intervención normativa alguna no existe la posibilidad que el problema se reduzca o desaparezca espontáneamente en un futuro cercano.

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 el procedimiento con el texto actualmente vigente u optar por alguna otra opción no regulatoria, toda vez que los problemas planteados en el numeral 2.1 quedarían sin solución, generando sobrecostos al operador de comercio exterior, al operador interviniente y a la Administración Aduanera.

En ese sentido, la modificación del procedimiento constituye la opción que se adecua en mayor medida 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

4.1 Efecto y legalidad de la propuesta normativa

La modificación del procedimiento se enmarca en la Constitución Política del Perú y en la legislación aduanera vigente, disponiendo:

Modificar:

- La sección IV.
- Los numerales 2, 3, 8, 9 y 11 de la sección VI.
- Los numerales 2 y 3 del subliteral A.1, numerales 3 y 4 del subliteral A.2, el numeral 3 del subliteral C.5, y el numeral 1 del literal D de la sección VII.
- Los anexos I, III y V.

Incorporar:

- El numeral 13 en la sección VI
- El numeral 6 en el subliteral A.2 del literal A de la sección VII.
- El anexo VI en la sección IX.

4.2 Exclusión del análisis de impacto y calidad regulatoria

Conforme a lo dispuesto en el artículo 5 del Decreto Legislativo N.º 1565, Ley General de Mejora de la Calidad Regulatoria²¹, 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.

En lo que se refiere al AIR, el numeral 33.2 del artículo 33 del Reglamento del Decreto Legislativo N.º 1565, Decreto Legislativo que aprueba la Ley General de Mejora Regulatoria²², establece que las entidades públicas tienen la

²¹ Publicado el 28.05.2023.

²² Aprobado por Decreto Supremo N.º 023-2025-PCM, publicado el 25.02.2025. En adelante, el Reglamento del Decreto Legislativo N.º 1565.

obligación de aplicar un AIR Ex Ante como herramienta de análisis previo, cuando el proyecto normativo de carácter general establezca o modifique una obligación, condición, requisito, responsabilidad, prohibición, limitación o cualquier otra regla que genere o modifique costos en su cumplimiento por parte de las personas; que limite el ejercicio, otorgamiento o reconocimiento de derechos de las personas, restringiendo el desarrollo de actividades económicas y sociales que contribuyan al desarrollo integral, sostenible, y al bienestar social.

Asimismo, el inciso k) del numeral 41.1 del artículo 41 del Reglamento del Decreto Legislativo N.º 1565 excluye del AIR, entre otros supuestos, a las disposiciones normativas de naturaleza tributaria. Al respecto, el proyecto modifica el procedimiento que contiene disposiciones vinculadas al proceso control aduanero, mejorando la gestión de riesgo y la eficiencia de la ejecución de las acciones de control conducentes a asegurar el cumplimiento de las obligaciones tributarias y aduaneras exigibles para toda mercancía que ingrese o salga del territorio nacional. Por ello, se trata de una disposición de naturaleza tributaria, supuesto exceptuado del AIR de conformidad con el inciso k) del numeral 41.1 del artículo 41 del Reglamento del Decreto Legislativo N.º 1565.

En lo que se refiere al ACR, el artículo 46 del Reglamento del Decreto Legislativo N.º 1565 señala que el ACR es el proceso de análisis de procedimientos administrativos que comprende la eliminación o simplificación de aquellos que resulten innecesarios o que no se ajusten a al principio de legalidad, entre otros supuestos. A su vez, el inciso c) del numeral 50.2 del artículo 50 del citado reglamento exceptúa de este análisis a los procedimientos administrativos de naturaleza tributaria.

Dado que la resolución contiene disposiciones de naturaleza tributaria, se concluye que se encuentra excluido del ACR.