

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

El proyecto tiene por objeto aprobar la versión 2 del procedimiento específico “Fiscalización aduanera posterior al despacho aduanero” CONTROL-PE.01.09¹, que establece las 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.

1.2 Finalidad

El proyecto tiene por finalidad establecer el uso de una plataforma informática única a nivel institucional (Rediseño del Sistema Integrado de Recaudación de la Administración Tributaria - RSIRAT) para el registro y ejecución de la fiscalización aduanera posterior al despacho aduanero y otras actuaciones, incorporar el uso del expediente electrónico en los procedimientos de fiscalización y mejorar la tramitación interna del proceso, 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.º 1053², establece que la Administración Aduanera se encarga, entre otros, del control y fiscalización aduanera 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 precisan 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.

Del mismo modo, la segunda disposición complementaria final de la LGA dispone la aplicación supletoria del Código Tributario³, en los casos no previstos en ella o su reglamento.

¹ En adelante, procedimiento.

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

³ Aprobado por el Decreto Legislativo N.º 816, cuyo Texto Único Ordenado fue aprobado por Decreto Supremo N.º 133-2013-EF, publicado el 22.06.2013, y modificatorias. En adelante, TUO del Código Tributario.



WALTER ANDRES
CARDENAS MENDOZA
ENCARGADO (E)
05/05/2025 12:37:14



WALTER ANDRES
CARDENAS MENDOZA
INTENDENTE NACIONAL
05/05/2025 12:36:57



FLOR ELIZABETH
NÚÑEZ MARILUZ
INTENDENTE NACIONAL
05/05/2025 12:27:39



KARIM KATYUSCA
LINARES HUAMAN
GERENTE
05/05/2025 12:14:18



BETTY DEL ROCIO
CASTILLO ROMAN
05/05/2025 11:44:29

Por su parte, los artículos 61 y 62 del TUO del Código Tributario regulan la facultad de fiscalización de la Administración Tributaria, cuyo ejercicio incluye 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.º 085-2007-EF⁴ se aprobó el Reglamento del Procedimiento de Fiscalización de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria – SUNAT, en el cual se indica 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.º 264-2019/SUNAT⁵ se aprobó el procedimiento específico “Fiscalización aduanera posterior al despacho aduanero” CONTROL-PE.01.09 (versión 1) que establece las 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.º 084-2016/SUNAT⁶ 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, registro y seguimiento de la tramitación de los documentos que lo conforman, así como su conservación, y garantiza la integridad e inalterabilidad de los documentos electrónicos que conforman el expediente electrónico, entre otras prestaciones.

d) Notificación electrónica

Mediante Decreto Legislativo N.º 1523⁷ se modificó, entre otros, el inciso b) del artículo 104 y el último párrafo del artículo 106 del TUO del Código Tributario, disponiendo que la notificación electrónica se considera efectuada en la fecha del depósito del mensaje de datos o documento en el buzón electrónico (medio electrónico aprobado por la SUNAT).

1.4 Marco jurídico

- 1.4.1 Ley General de Aduanas, Decreto Legislativo N.º 1053.
- 1.4.2 Reglamento del Decreto Legislativo N.º 1053, Ley General de Aduanas, aprobado por Decreto Supremo N.º 010-2009-EF⁸.
- 1.4.3 Reglamento del Procedimiento de Fiscalización de la SUNAT, aprobado por Decreto Supremo N.º 085-2007-EF.

⁴ Publicado el 29.06.2007, y modificatorias.
⁵ Publicada el 25.12.2019.
⁶ Publicada el 23.03.2016 y modificatorias.
⁷ Publicado el 18.02.2022.
⁸ Publicado el 16.01.2009, y modificatorias. En adelante, RLGA.



WALTER ANDRES
CARDENAS MENDOZA
ENCARGADO (E)
05/05/2025 12:37:14



WALTER ANDRES
CARDENAS MENDOZA
INTENDENTE NACIONAL
05/05/2025 12:36:57



FLOR ELIZABETH
NUÑEZ MARILUZ
INTENDENTE NACIONAL
05/05/2025 12:36:39



KARIM KATYUSCA
LINARES HUAMAN
GERENTE
05/05/2025 12:14:18



BETTY DEL ROCIO
CASTILLO ROMAN
05/05/2025 11:44:29

- 1.4.4 Texto Único Ordenado del Código Tributario, aprobado por Decreto Supremo N.º 133-2013-EF y modificatorias.
- 1.4.5 Texto Único Ordenado de la Ley del Procedimiento Administrativo General, aprobado por Decreto Supremo N.º 004-2019-JUS⁹.
- 1.4.6 Resolución de Superintendencia N.º 014-2008/SUNAT que regula la notificación de actos administrativos por medio electrónico¹⁰.
- 1.4.7 Resolución de Superintendencia N.º 084-2016/SUNAT que aprueba el Sistema Integrado de Expediente Virtual para el llevado de expedientes electrónicos.
- 1.4.8 Resolución de Superintendencia N.º 077-2020/SUNAT que crea la Mesa de Partes Virtual de la SUNAT¹¹.

1.5 Habilitaciones

- 1.5.1 Artículo 5 de la Ley N.º 29816 - Ley de Fortalecimiento de la SUNAT¹².
- 1.5.2 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 – SUNAT, aprobada por Decreto Supremo N.º 040-2023-EF¹³.



WALTER ANDRES
CARDENAS MENDOZA
ENCARGADO (E)
05/05/2025 12:37:14

II. FUNDAMENTACIÓN TÉCNICA

2.1 Situación actual y problema público

De la revisión de las disposiciones del procedimiento, se identifica la siguiente problemática:

- 2.1.1 La SUNAT utiliza distintas plataformas informáticas de apoyo para la ejecución de la fiscalización. Así, para el caso del registro y ejecución de la fiscalización de tributos internos se utiliza la plataforma informática de 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 carece de las prestaciones suficientes para una mejor gestión del proceso, además de ser incompatible con el RSIRAT.

De esa forma, se genera un costo innecesario por el mantenimiento de plataformas diferentes para actividades similares y se desaprovechan las sinergias de los diversos procesos de fiscalización de la SUNAT.

- 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 la 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 por este medio y de un



FLOR ELIZABETH
NÚÑEZ MARILUZ
INTENDENTE NACIONAL
05/05/2025 12:27:39



KARIM KATYUSCA
LINARES HUAMAN
GERENTE
05/05/2025 12:14:18



BETTY DEL ROCIO
CASTILLO ROMAN
05/05/2025 11:44:29

⁹ Publicado el 25.01.2019, y modificatorias. En adelante, TUO de la LPAG.

¹⁰ Publicada el 08.02.2008, y modificatorias.

¹¹ Publicada el 08.05.2020, y modificatoria.

¹² Publicada el 22.12.2011.

¹³ Publicado el 25.03.2023.

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

- 2.1.3 La gestión documental de los procesos de fiscalización aduanera 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, el sujeto fiscalizado aduanero presenta sus escritos y solicitudes a través de la mesa de partes virtual de la SUNAT (MPV-SUNAT), la mesa de partes de las dependencias de la SUNAT o 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 en el artículo 161 del TUO de la LPAG.

- 2.1.4 La medición de la cantidad y los tiempos de ejecución de las fiscalizaciones realizadas, así como la gestión de los recursos para dicha actividad por parte de la Administración Aduanera pierden certeza y eficiencia cuando no se computan en forma independiente las acciones para la determinación de la responsabilidad solidaria o las fiscalizaciones que se ejecutan nuevamente, como resultado de un proceso contencioso o la decisión de un órgano jurisdiccional que declara nula o deja sin efecto la fiscalización previamente realizada, toda vez que las estadísticas de gestión no las recogen, por lo que no se refleja la cantidad real de acciones de fiscalización realizadas en un período determinado.

- 2.1.5 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.

- 2.1.6 Las mejoras que se implementen respecto a las situaciones expuestas en los numerales anteriores hacen necesaria la actualización y adecuación de las definiciones, bases legales y competencias, las disposiciones sobre notificación electrónica y la tramitación interna del proceso, así como de los documentos de fiscalización, entre otros aspectos a considerar en una nueva versión del procedimiento.

2.2 Necesidad

De acuerdo con la problemática y situación actual expuestas se evidencia la necesidad de emitir una nueva versión del procedimiento a fin de estandarizar los procesos de fiscalización a cargo de la SUNAT, incorporando a la fiscalización aduanera el uso de herramientas informáticas como el RSIRAT y el expediente electrónico, lo que permitirá el empleo de una plataforma informática única para el registro de la programación y ejecución de las



WALTER ANDRES
CARDENAS MENDOZA
ENCARGADO (E)
05/05/2025 12:37:14



WALTER ANDRES
CARDENAS MENDOZA
INTENDENTE NACIONAL
05/05/2025 12:36:57



FLOR ELIZABETH
NUÑEZ MARILUZ
INTENDENTE NACIONAL
05/05/2025 12:27:39



KARIM KATYUSCA
LINARES HUAMAN
GERENTE
05/05/2025 12:14:18



BETTY DEL ROCIO
CASTILLO ROMAN
05/05/2025 11:44:29

fiscalizaciones a cargo de la SUNAT y la virtualización de toda la documentación que forme parte de la fiscalización.

Asimismo, permitirá reducir el costo de mantenimiento informático, asegurar la compatibilidad de los sistemas, fortalecer las sinergias de los procesos de fiscalización y reducir costos y tiempos para el sujeto fiscalizado aduanero.

2.3 Resultados esperados

Con el proyecto se espera obtener los siguientes resultados:

- 2.3.1 Impulsar la gestión digital y el uso de la tecnología para la mejora del proceso de fiscalización mediante:
- La gestión integral de la fiscalización a través del RSIRAT en sustitución del SIFA, el cual se mantendrá en uso solo para los procesos en trámite, hasta su conclusión.
 - 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.
 - 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.
- 2.3.2 Mejorar la eficiencia del procedimiento con la incorporación del uso de formatos automatizados de los documentos de fiscalización por parte de la Administración Aduanera; así como establecer pautas para la tramitación interna en los casos de reinicio de la fiscalización y la verificación de delitos aduaneros, entre otros subprocesos.
- 2.3.3 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.
- 2.3.4 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.

2.4 Objetivos

El proyecto tiene como principales objetivos:

- 2.4.1 Insertar las definiciones necesarias para el mejor entendimiento de las modificaciones efectuadas en el procedimiento, respecto a la gestión de la fiscalización y el sujeto fiscalizado aduanero, entre otras (sección IV).
- 2.4.2 Incorporar el uso del RSIRAT (numeral 9 de la sección IV) como plataforma informática única de gestión de la fiscalización, manteniéndose el uso del SIFA solo para las acciones de fiscalización iniciadas antes de la entrada en vigencia del procedimiento, hasta su



WALTER ANDRES
CARDENAS MENDOZA
ENCARGADO (E)
05/05/2025 12:37:14



WALTER ANDRES
CARDENAS MENDOZA
INTENDENTE NACIONAL
05/05/2025 12:36:57



FLOR ELIZABETH
NUÑEZ MARILUZ
INTENDENTE NACIONAL
05/05/2025 12:27:39



KARIM KATYUSKA
LINARES HUAMAN
GERENTE
05/05/2025 12:14:18



BETTY DEL ROCIO
CASTILLO ROMAN
05/05/2025 11:44:29

conclusión (Única Disposición Complementaria Transitoria de la resolución que aprueba el procedimiento).

2.4.3 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 en el registro del término de la orden de fiscalización en el RSIRAT, desde la generación y notificación de la carta de presentación, hasta su conclusión con la notificación de valores o resolución de división, de corresponder, conforme a las reglas del expediente único. Por otro lado, se mantiene el uso de medios físicos para otras actuaciones no comprendidas en la fiscalización aduanera (numeral 3 de la sección IV y numerales 4 y 5 de la sección VI), así como para las acciones de fiscalización iniciadas antes de la entrada en vigencia del procedimiento, hasta su conclusión (Única Disposición Complementaria Transitoria de la resolución que aprueba el procedimiento).

2.4.4 Regular el encargo de ciertas tareas de la fiscalización a las aduanas operativas, la solicitud de programación presentada por estas y la comunicación del informe de indicios de delito aduanero, entre otras disposiciones de gestión interna (numerales 6 y 7 de la sección VI y numeral 5 del literal B de la sección VII).

2.4.5 Precisar las funciones de las unidades de organización a cargo de la programación y ejecución de la fiscalización (numeral 1 de la sección VI), así como las actividades que realizan el programador respecto al registro de las órdenes de fiscalización (numerales 2 y 3 del literal A de la sección VII).

Señalar que en la fiscalización aduanera y otras actuaciones se puede presentar como resultado la determinación de la deuda tributaria aduanera, así como de una deuda distinta a esta, como es el caso de los derechos antidumping y compensatorios que se rigen por el TUO de la LPAG (numeral 2 del literal B de la sección VII).

2.4.6 Establecer el uso de determinados documentos por parte de la Administración Aduanera en la ejecución o conclusión del proceso de fiscalización, como es el caso de las cartas, requerimientos, resoluciones de división, entre otros, incluida su notificación (numerales 3 y 4 del literal B y numeral 1 del literal C de la sección VII).

2.4.7 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 la anterior o un fallo equivalente, en un procedimiento contencioso o por disposición del Tribunal Fiscal o el Poder Judicial (numerales 6 y 7 del literal B de la sección VII).

2.4.8 Indicar el momento en que se considera efectuada y surte efecto la notificación electrónica de los documentos de fiscalización conforme el



WALTER ANDRES
CARDENAS MENDOZA
ENCARGADO (E)
05/05/2025 12:37:14



WALTER ANDRES
CARDENAS MENDOZA
INTENDENTE NACIONAL
05/05/2025 12:36:57



FLOR ELIZABETH
NUÑEZ MARILUZ
INTENDENTE NACIONAL
05/05/2025 12:27:39



KARIM KATYUSKA
LINARES HUAMAN
GERENTE
05/05/2025 12:14:18



BETTY DEL ROCIO
CASTILLO ROMAN
05/05/2025 11:44:29

inciso b) del artículo 104 y 106 del TUO del Código Tributario, entre otras reglas de la notificación electrónica (literal C de la sección VII).

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

Cabe indicar que en estos formatos se incorporan los elementos y aspectos de la obligación sujeta a evaluación, cuando se trate de una fiscalización de tipo parcial, de acuerdo con lo establecido en el artículo 61 del TUO del Código Tributario.

III. ANÁLISIS DE IMPACTOS CUANTITATIVOS Y/O CUALITATIVOS 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 directos¹⁴ o cargas administrativas¹⁵ por la realización de los trámites previstos en el proyecto, ni costos sustantivos de cumplimiento¹⁶ 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 el proyecto:

- 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.
- 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 órdenes de fiscalización hasta la conclusión de la acción.

¹⁴ Pagos realizados a la administración pública para solventar obligaciones explícitamente marcadas en la regulación.

¹⁵ Costos de las actividades administrativas realizadas para cumplir con las obligaciones incluidas en la regulación.

¹⁶ Inversiones y gastos con el fin de cumplir con las obligaciones o requisitos contenidos en la regulación.



WALTER ANDRES
CARDENAS MENDOZA
ENCARGADO (E)
05/05/2025 12:37:14



WALTER ANDRES
CARDENAS MENDOZA
INTENDENTE NACIONAL
05/05/2025 12:36:57



FLOR ELIZABETH
NUÑEZ MARILUZ
INTENDENTE NACIONAL
05/05/2025 12:27:39



KARIM KATYUSCA
LINARES HUAMAN
GERENTE
05/05/2025 12:14:18



BETTY DEL ROCIO
CASTILLO ROMAN
05/05/2025 11:44:29

- 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 que el sujeto fiscalizado aduanero, a través del SIEV, 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 y la implementación del expediente electrónico de fiscalización aduanera, generando mayor eficiencia en el desarrollo de las actuaciones, así como en el manejo del flujo documental de 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 necesario una nueva versión del procedimiento.

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 aduanero e ineficiencias en el accionar de la Administración Aduanera.

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



WALTER ANDRES
CARDENAS MENDOZA
ENCARGADO (E)
05/05/2025 12:37:14



WALTER ANDRES
CARDENAS MENDOZA
INTENDENTE NACIONAL
05/05/2025 12:36:57



FLOR ELIZABETH
NUÑEZ MARILUZ
INTENDENTE NACIONAL
05/05/2025 12:27:39



KARIM KATYUSCA
LINARES HUAMAN
GERENTE
05/05/2025 12:14:18



BETTY DEL ROCIO
CASTILLO ROMAN
05/05/2025 11:44:29

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

4.1 Efecto y 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, en ejercicio de su potestad aduanera, a disponer la ejecución de acciones de control antes y durante el despacho de 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.º 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 se encuentra dentro del marco constitucional y la legislación aduanera vigente, disponiendo la:

- 4.1.1 Aprobación de la versión 2 del procedimiento específico “Fiscalización aduanera posterior al despacho aduanero” CONTROL-PE.01.09.
- 4.1.2 Derogación de la versión 1 del procedimiento específico “Fiscalización aduanera posterior al despacho aduanero” CONTROL-PE.01.09.

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 Regulatoria¹⁷, 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 Regulatoria, aprobado con Decreto Supremo N.º 023-2025-PCM¹⁸, establece que las entidades públicas tienen la obligación de aplicar un AIR Ex Ante como herramienta de análisis previo, cuando el proyecto normativo de carácter general establezca y/o modifique una obligación, condición, requisito, responsabilidad, prohibición, limitación y/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.



WALTER ANDRES
CARDENAS MENDOZA
ENCARGADO (E)
05/05/2025 12:37:14



WALTER ANDRES
CARDENAS MENDOZA
INTENDENTE NACIONAL
05/05/2025 12:36:57



FLOR ELIZABETH
NUÑEZ MARILUZ
INTENDENTE NACIONAL
05/05/2025 12:27:39



KARIM KATYUSKA
LINARES HUAMAN
GERENTE
05/05/2025 12:14:18



BETTY DEL ROCIO
CASTILLO ROMAN
05/05/2025 11:44:29

¹⁷ Publicado el 28.05.2023.

¹⁸ Publicado el 25.02.2025. En adelante, Reglamento del Decreto Legislativo N.º 1565.

A su vez, el inciso k) del numeral 41.1 del artículo 41 del Reglamento del Decreto Legislativo N.° 1565 excluye del AIR a las disposiciones normativas 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 inciso k) del numeral 41.1 del artículo 41 del Reglamento del Decreto Legislativo N.° 1565; más aún si se considera 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 aduanero.

Finalmente, respecto al ACR, el artículo 46 del Reglamento del Decreto Legislativo N.° 1565 señala que es el proceso integral y continuo de análisis de procedimientos administrativos a pedido de parte que comprende la eliminación o simplificación de aquellos que resulten innecesarios o que no se ajusten 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 el proyecto contiene disposiciones de naturaleza tributaria, se concluye que se encuentra igualmente excluido del ACR.



WALTER ANDRES
CARDENAS MENDOZA
ENCARGADO (E)
05/05/2025 12:37:14



WALTER ANDRES
CARDENAS MENDOZA
INTENDENTE NACIONAL
05/05/2025 12:36:57



FLOR ELIZABETH
NUÑEZ MARILUZ
INTENDENTE NACIONAL
05/05/2025 12:27:39



KARIM KATYUSCA
LINARES HUAMAN
GERENTE
05/05/2025 12:14:18



BETTY DEL ROCIO
CASTILLO ROMAN
05/05/2025 11:44:29