

EXPOSICIÓN DE MOTIVOS

PROYECTO DE RESOLUCIÓN DE SUPERINTENDENCIA QUE MODIFICA LA RESOLUCIÓN DE SUPERINTENDENCIA N.º 084-2016/SUNAT PARA INCORPORAR LOS EXPEDIENTES ELECTRÓNICOS DEL PROCEDIMIENTO DE FISCALIZACIÓN PARCIAL Y DEFINITIVA ADUANERA AL SISTEMA INTEGRADO DEL EXPEDIENTE VIRTUAL

I. GENERALIDADES

1.1 Objeto

El proyecto tiene por objeto modificar la Resolución de Superintendencia N.º 084-2016/SUNAT¹ que aprobó el Sistema Integrado del Expediente Virtual (SIEV), el cual permite el llevado de diversos expedientes electrónicos; entre estos, los correspondientes al procedimiento de fiscalización y a sus cruces de información, con excepción del procedimiento de fiscalización relativo a la obligación tributaria aduanera y al cumplimiento de las obligaciones formales relacionadas a esta.

1.2 Finalidad

La propuesta tiene por finalidad permitir el uso de los expedientes electrónicos en los procedimientos de fiscalización definitiva y parcial relativos a la obligación tributaria aduanera y al cumplimiento de las obligaciones formales relacionadas con dicha obligación, de sus cruces de información, así como para la presentación de escritos y solicitudes electrónicas respecto de estos.

1.3 Antecedentes

El artículo 112-B del Texto Único Ordenado del Código Tributario, aprobado mediante Decreto Supremo N.º 133-2013-EF² establece que la SUNAT se encuentra facultada a regular, mediante resolución de superintendencia, la forma y condiciones en que serán llevados y archivados los expedientes de las actuaciones y procedimientos tributarios, asegurando la accesibilidad a estos.

A su vez, el artículo 86-A del TUO del Código Tributario, dispone que para efecto de las actuaciones que se realicen a través de sistemas electrónicos, telemáticos o informáticos, la SUNAT debe almacenar, archivar y conservar los documentos que formen parte del expediente electrónico.

En ese sentido, mediante Resolución de Superintendencia N.º 084-2016/SUNAT se aprobó el SIEV, que es una herramienta informática para la gestión documental de los expedientes electrónicos, que permite su generación, el registro y seguimiento del trámite de los documentos que lo conforman, así como su conservación y la consulta del estado del procedimiento, visualizando el detalle de la documentación del expediente, lo que garantiza su trazabilidad, ubicación, acceso y seguridad.



WALTER ANDRES
CARDENAS MENDOZA
ENCARGADO (E)
05/05/2025 12:35:46



WALTER ANDRES
CARDENAS MENDOZA
INTENDENTE NACIONAL
05/05/2025 12:35:26



FLOR ELIZABETH
NUÑEZ MARILUZ
INTENDENTE NACIONAL
05/05/2025 12:26:14



KARIM KATYUSKA
LINARES HUAMAN
GERENTE
05/05/2025 12:10:36



BETTY DEL ROCIO
CASTILLO ROMAN
05/05/2025 12:05:46

¹ Publicada el 23.03.2016, y modificatorias.

² Publicado el 22.06.2013, y modificatorias. En adelante, TUO del Código Tributario.

Sin embargo, el SIEV que es actualmente aplicable para el llevado de expedientes electrónicos en los procedimientos de fiscalización tributaria, cobranza coactiva, contenciosos y no contenciosos, entre otros, no es aún de aplicación en los procedimientos de fiscalización relativos a la obligación tributaria aduanera y al cumplimiento de las obligaciones formales relacionadas a esta, por disposición expresa del inciso u) del artículo 1 de la Resolución de Superintendencia N.º 084-2016/SUNAT³.

1.4 Marco jurídico

- 1.4.1 Texto Único Ordenado del Código Tributario, aprobado por Decreto Supremo N.º 133-2013-EF, y modificatorias.
- 1.4.2 Reglamento del Procedimiento de Fiscalización de la SUNAT, aprobado por Decreto Supremo N.º 085-2007-EF, y modificatorias⁴.
- 1.4.3 Procedimiento específico "Fiscalización aduanera posterior al despacho aduanero" CONTROL-PE.01.09 (versión 1), aprobado por Resolución de Superintendencia N.º 264-2019/SUNAT⁵.
- 1.4.4 Resolución de Superintendencia N.º 084-2016/SUNAT y modificatorias.

1.5 Habilitaciones

- 1.5.1 Artículo 5 de la Ley N.º 29816 - Ley de Fortalecimiento de la SUNAT⁶.
- 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, aprobada por Decreto Supremo N.º 040-2023-EF⁷.

II. FUNDAMENTACIÓN TÉCNICA

2.1 Situación actual y problema público

La gestión documental de los procesos de fiscalización aduanera se realiza mediante el expediente físico, mientras que en las fiscalizaciones tributarias se utiliza el SIEV para la gestión digital del procedimiento administrativo. Esto genera demoras y gestiones presenciales innecesarias, tanto para la Administración Aduanera como para el sujeto fiscalizado, así como el desaprovechamiento de oportunidades de retroalimentación de los diversos procesos de fiscalización de la SUNAT.

Así, en las fiscalizaciones aduaneras el sujeto fiscalizado 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, lo que genera que cada caso reciba un seguimiento distinto y que la compilación y vinculación de los documentos que lo conforman se efectúe en forma manual, lo que merma su

³ Incorporado por el artículo 3 de la Resolución de Superintendencia N.º 262-2019/SUNAT, publicada el 24.12.2019.
⁴ Publicado el 29.06.2007, y modificatorias.
⁵ Publicada el 25.12.2019.
⁶ Publicada el 22.11.2011.
⁷ Publicada el 25.03.2023.

trazabilidad y vulnera la regla del expediente único prevista por el artículo 161 del Texto Único Ordenado de la Ley del Procedimiento Administrativo General, aprobado mediante Decreto Supremo N.º 004-2019-JUS⁸.

Como resultado de la problemática expuesta, se presentan las siguientes situaciones:

- 2.1.1 Se desaprovechan las sinergias de todos los procesos de fiscalización a cargo de la SUNAT, al permitirse el uso del expediente electrónico solo para las fiscalizaciones tributarias y no para las fiscalizaciones aduaneras.
- 2.1.2 Se generan costos innecesarios a la Administración Aduanera y al sujeto fiscalizado por la presentación y tramitación de documentos físicos, cuando estos podrían efectuarse en forma virtual.
- 2.1.3 La presentación de documentos por medios distintos a la plataforma informática de gestión documental de la SUNAT, como es el caso del SIEV, no asegura la trazabilidad e inmediatez de los trámites y actuaciones en los procesos de fiscalización aduanera.

2.2 Necesidad

De acuerdo a la problemática y situación actual expuestas se evidencia la necesidad de modificar la Resolución de Superintendencia N.º 084-2016/SUNAT, a fin de permitir el uso del SIEV para el llevado de los expedientes electrónicos de los procedimientos de fiscalización definitiva y parcial relativos a la obligación tributaria aduanera y al cumplimiento de las obligaciones formales relacionadas con esta, de sus cruces de información, así como para la presentación de escritos y solicitudes electrónicas, asegurando de este modo su virtualización, la estandarización y fortalecimiento de las sinergias de los procesos de fiscalización y la reducción de costos en el manejo documental.

2.3 Resultados esperados

Con la modificación de la Resolución de Superintendencia N.º 084-2016/SUNAT 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 parcial y definitiva aduanera mediante la incorporación del SIEV para el uso del expediente electrónico y la presentación de escritos y solicitudes.
- 2.3.2 Mejorar la eficiencia del procedimiento de fiscalización aduanera en los siguientes aspectos:

⁸ Publicado el 25.01.2019, y modificatorias.

- Trazabilidad e inmediatez de los trámites virtuales.
- Menores costos y tiempos de tramitación.
- Retroalimentación y sinergia de todos los procedimientos de fiscalización a cargo de la SUNAT.

2.4 Objetivos

La modificación de la Resolución de Superintendencia N.° 084-2016/SUNAT tiene como principales objetivos:

2.4.1 Eliminar de la definición de “procedimiento de fiscalización” la exclusión del procedimiento de fiscalización relativo a la obligación tributaria aduanera y al cumplimiento de las obligaciones formales relacionadas con dicha obligación (modificación del inciso u) del artículo 1).

2.4.2 Incorporar el uso del expediente electrónico para la fiscalización parcial y definitiva de la obligación tributaria aduanera y de las obligaciones formales relacionadas a ella, así como de 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 su conclusión con la notificación de valores o de una resolución de división y, en los casos de cruces de información, con el registro del término de la orden de fiscalización en el RSIRAT, siguiendo la regla del expediente único.

2.4.3 Establecer reglas con carácter transitorio para las fiscalizaciones aduaneras y cruces de información en trámite.

Para dicho fin, se prevé la continuación del trámite mediante el expediente físico para las fiscalizaciones aduaneras y los cruces de información iniciados antes de la vigencia del procedimiento, hasta su conclusión.

Del mismo modo, para los cruces de información que se generen bajo la vigencia de la resolución modificatoria tramitados con expediente electrónico, pero que estén relacionados a una fiscalización aduanera iniciada antes de esa fecha, tramitada mediante expediente físico; se dispone que se adjuntará al expediente de la fiscalización aduanera, una impresión de todos los documentos electrónicos generados con el cruce de información, a fin de asegurar la unidad de los actuados de las acciones de fiscalización hasta su conclusión.

Cabe señalar que la presente disposición guarda concordancia con una regla similar incorporada en la resolución que aprueba la nueva versión del procedimiento específico “Fiscalización aduanera posterior al despacho aduanero” CONTROL-PE.01.09, la cual contempla que las acciones de fiscalización iniciadas antes de su entrada en vigencia continuarán su trámite a través del uso del expediente físico, hasta su conclusión.



WALTER ANDRES
CARDENAS MENDOZA
ENCARGADO (E)
05/05/2025 12:35:46



WALTER ANDRES
CARDENAS MENDOZA
INTENDENTE NACIONAL
05/05/2025 12:35:26



FLOR ELIZABETH
NUÑEZ MARILUZ
INTENDENTE NACIONAL
05/05/2025 12:26:14



KARIM KATYUSKA
LINARES HUAMAN
GERENTE
05/05/2025 12:10:36



BETTY DEL ROCIO
CASTILLO ROMAN
05/05/2025 12:05:46

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 directos⁹ o cargas administrativas¹⁰ por la realización de los trámites previstos en el proyecto, ni costos sustantivos de cumplimiento¹¹ 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 proyecto es, igualmente, “cero”.

3.1.2 Beneficios probables

Con la modificación de la Resolución de Superintendencia N.º 084-2016/SUNAT:

- Se optimiza la trazabilidad de la fiscalización por parte del agente fiscalizador y la supervisión del proceso, mediante el acceso de los funcionarios responsables al expediente de fiscalización.
- Se permite que el sujeto fiscalizado acceda en tiempo real a la información del expediente electrónico, desde cualquier lugar y por cualquier medio, a fin de consultar su estado, responder los requerimientos, presentar solicitudes y consultas y verificar, una vez concluida la fiscalización, el contenido del expediente, permitiendo mayor transparencia en el flujo de información.
- Se elimina la elaboración de expedientes físicos, así como la impresión y solicitud de copias de los documentos.
- Se facilita el cumplimiento tributario aduanero del sujeto fiscalizado, al proporcionar medios interactivos para la recepción de requerimientos y solicitudes y el envío de las respuestas.
- Se prescinde de la notificación de documentos a través del servicio de mensajería, evitando deficiencias, devoluciones y trabajos en el caso de no haberse efectuado de forma adecuada, así como de la notificación realizada personalmente por los agentes fiscalizadores.
- Se permite el acceso rápido a una fuente de información para los funcionarios de la Administración Aduanera, facilitando la retroalimentación de los casos.



WALTER ANDRES
CARDENAS MENDOZA
ENCARGADO (E)
05/05/2025 12:35:46



WALTER ANDRES
CARDENAS MENDOZA
INTENDENTE NACIONAL
05/05/2025 12:35:26



FLOR ELIZABETH
NUÑEZ MARILUZ
INTENDENTE NACIONAL
05/05/2025 12:26:14



KARIM KATYUSCA
LINARES HUAMAN
GERENTE
05/05/2025 12:10:36



BETTY DEL ROCIO
CASTILLO ROMAN
05/05/2025 12:05:46

⁹ Pagos realizados a la administración pública para solventar obligaciones explícitamente marcadas en la regulación.

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

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

- Se elimina la exposición al deterioro y pérdida de documentos, contribuyendo a la seguridad de la información.

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 de la Resolución de Superintendencia N.º 084-2016/SUNAT, teniendo en cuenta que es la norma matriz del expediente electrónico en la SUNAT, así como optar por alguna otra solución no regulatoria, toda vez que los problemas planteados en el numeral 2.1. quedarían sin solución.

En ese sentido, la modificación de la Resolución de Superintendencia N.º 084-2016/SUNAT 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 y legalidad de la propuesta normativa

El proyecto modifica el inciso u) del artículo 1 de la Resolución de Superintendencia N.º 084-2016/SUNAT, permitiendo la incorporación del expediente electrónico de fiscalización aduanera al SIEV, para el procedimiento de fiscalización aduanera parcial y definitiva.

De conformidad con el artículo 10 de la Ley General de Aduanas, 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 del Reglamento de la Ley General de Aduanas, aprobado mediante Decreto Supremo N.º 010-2009-EF¹² facultan a la Administración Aduanera, en ejercicio de la 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.

¹² Publicado el 16.01.2009, y modificatorias.



WALTER ANDRES
CARDENAS MENDOZA
ENCARGADO (E)
05/05/2025 12:35:46



WALTER ANDRES
CARDENAS MENDOZA
INTENDENTE NACIONAL
05/05/2025 12:35:26



FLOR ELIZABETH
NÚÑEZ MARILUZ
INTENDENTE NACIONAL
05/05/2025 12:26:14



KARIM KATYUSCA
LINARES HUAMAN
GERENTE
05/05/2025 12:10:36



BETTY DEL ROCIO
CASTILLO ROMAN
05/05/2025 12:05:46

De otro lado, el artículo 5 de la Ley N.º 29816 señala 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 que aprueba la modificación de la Resolución de Superintendencia N.º 084-2016/SUNAT se encuentra dentro del marco constitucional y la legislación aduanera vigente.

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 Regulatoria¹³, 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-PCM¹⁴, 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 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.

A su vez, el inciso k) del numeral 41.1 del artículo 41 del Reglamento del Decreto Legislativo N.º 1565 excluye del AIR a las disposiciones normativas de naturaleza tributaria.

Sobre el particular, el procedimiento de fiscalización aduanera parcial y definitiva 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.

En ese orden de ideas, el SIEV regula la gestión de los documentos virtuales que sustentan las actuaciones tributarias en los procedimientos de fiscalización de la obligación tributaria, desde su generación hasta su conclusión con la emisión de valores y demás documentos, por lo que la presente modificación se encuentra exceptuada del AIR Ex Ante de conformidad con el inciso k) del numeral 41.1 del artículo 41 del Reglamento del Decreto Legislativo N.º 1565;

¹³ Publicado el 28.05.2023.

¹⁴ Publicado el 25.02.2025. En adelante, Reglamento del Decreto Legislativo N.º 1565.



WALTER ANDRES
CARDENAS MENDOZA
ENCARGADO (E)
05/05/2025 12:35:46



WALTER ANDRES
CARDENAS MENDOZA
INTENDENTE NACIONAL
05/05/2025 12:35:26



FLOR ELIZABETH
NUÑEZ MARILUZ
INTENDENTE NACIONAL
05/05/2025 12:26:14



KARIM KATYUSKA
LINARES HUAMAN
GERENTE
05/05/2025 12:10:36



BETTY DEL ROCIO
CASTILLO ROMAN
05/05/2025 12:05:46

más aún si la incorporación del uso del SIEV para las fiscalizaciones aduaneras no representa variación alguna del costo en el cumplimiento de las obligaciones del sujeto fiscalizado.

Finalmente, respecto al ACR, el artículo 46 del Reglamento del Decreto Legislativo N.º 1565 señala que es el proceso de análisis de procedimientos administrativos 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 12:35:46



WALTER ANDRES
CARDENAS MENDOZA
INTENDENTE NACIONAL
05/05/2025 12:35:26



FLOR ELIZABETH
NUNEZ MARILUZ
INTENDENTE NACIONAL
05/05/2025 12:26:14



KARIM KATYUSCA
LINARES HUAMAN
GERENTE
05/05/2025 12:10:36



BETTY DEL ROCIO
CASTILLO ROMAN
05/05/2025 12:05:46