

EXPOSICIÓN DE MOTIVOS

RESOLUCIÓN DE SUPERINTENDENCIA QUE INCORPORA AL SISTEMA INTEGRADO DEL EXPEDIENTE VIRTUAL LOS EXPEDIENTES ELECTRÓNICOS DE RECLAMACIÓN EN MATERIA ADUANERA, ENTRE OTROS, MODIFICANDO LA RESOLUCIÓN DE SUPERINTENDENCIA N.º 084-2016/SUNAT

I. FUNDAMENTO TÉCNICO

1. Análisis del estado actual e identificación del problema público

1.1 De la reclamación en materia aduanera en el procedimiento contencioso tributario

Mediante la Resolución de Superintendencia N.º 084-2016/SUNAT¹⁻² (Resolución) se aprobó el Sistema Integrado del Expediente Virtual (SIEV) que permite la presentación del escrito de reclamación en materia de tributos internos; la generación y llevado del expediente electrónico (EE) de reclamación (EER), si se cumplen las condiciones previstas para ello; y, la presentación de otros escritos³ y solicitudes⁴ vinculadas a dicho escrito de reclamación, en caso se haya generado un EE⁵⁻⁶.

Teniendo en cuenta lo antes señalado, actualmente, se presentan los escritos de reclamación en materia aduanera, otros escritos y solicitudes vinculadas a aquel de manera presencial o a través de la MPV - SUNAT⁷, y no se genera un EE sino un expediente en soporte de papel que debe ser consultado de manera presencial, a diferencia del EE que puede ser consultado a través del SIEV.

Ahora bien, la SUNAT encomendó a la Intendencia Nacional de Impugnaciones (INI) la gestión de los recursos de reclamación en materia de tributos internos y aduaneros⁸; sin embargo, dicha intendencia debe proceder de manera distinta según el recurso verse sobre una u otra materia. Así, por ejemplo, antes de emitir y notificar un requerimiento de admisibilidad o de



ROCIO DEL PILAR
ALTAMIRANO ARTEAGA
SUPERINTENDENTE
NACIONAL ADJUNTO
26/11/2025 16:14:19



JOHANNA KARELLE
RONDON MALAGA
INTENDENTE NACIONAL
25/11/2025 16:55:53



SILVIA VERONICA
VELEZ ZEVALLOS
INTENDENTE NACIONAL
26/11/2025 08:44:52

¹ Publicada el 23.3.2016 y normas modificatorias.

² Emitida al amparo del numeral 2 del artículo 86-A y de los artículos 112-A y 112-B del Código Tributario, cuyo último Texto Único Ordenado fue aprobado por el Decreto Supremo N.º 133-2013-EF, publicado el 22.6.2013 y normas modificatorias.

³ Como es el caso de los que se presentan para atender los requerimientos de subsanación de los requisitos de admisibilidad o aquellos relacionados con las pruebas que la SUNAT ordena de oficio o con los informes necesarios para el mejor esclarecimiento de la cuestión a resolver, para formular alegatos ante el incremento del monto de los reparos impugnados en ejercicio de la facultad de reexamen o para presentar escritos ampliatorios, medios probatorios, carta fianza bancaria o financiera para la admisión de prueba extemporánea, de conformidad con los artículos 140, 126, 127 y 141 del Código Tributario, respectivamente.

⁴ Entre otros, para pedir la prórroga de los plazos otorgados por la SUNAT en los requerimientos de información y/o documentos.

⁵ A partir del 1.12.2020, fecha de entrada en vigencia de la Resolución de Superintendencia N.º 000190-2020/SUNAT, publicada el 31.10.2020, que incorporó al SIEV los EER.

⁶ Adicionalmente, la quinta disposición complementaria final de la Resolución regula el tratamiento de los escritos de reclamación que generen o no un EER y de los otros escritos y las solicitudes vinculados a dicho EE que, en vez de ser presentados por el SIEV de conformidad con la Resolución, son presentados a través de la Mesa de Partes Virtual (MPV - SUNAT), creada mediante la Resolución de Superintendencia N.º 077-2020/SUNAT, publicada el 8.5.2020 y norma modificatoria.

⁷ Más del 90 % de dichos escritos de reclamación se presentan mediante la MPV - SUNAT.

⁸ Según el tercer párrafo del artículo 50 de la sección primera del Reglamento de Organización y Funciones (ROF) de la SUNAT aprobado por el Decreto Supremo N.º 040-2023-EF, publicado el 23.3.2023, dicha intendencia: "(...) se encarga de supervisar las acciones vinculadas a los recursos de reclamación y apelación en materia tributaria y aduanera presentados por los contribuyentes o usuarios del comercio exterior, a nivel nacional, con excepción de aquellos recursos asignados de manera expresa a la Intendencia Nacional de Estrategias y Riesgos y a la Intendencia Nacional de Desarrollo e Innovación Aduanera."

fondo, tratándose de la reclamación en materia aduanera que, como se indicó anteriormente, no genera un EE, un funcionario debe ingresar el escrito de reclamación a los sistemas de la SUNAT para generar el número de expediente de reclamación⁹, tras lo cual pueda emitir el requerimiento respectivo y notificarlo mediante Notificaciones SOL¹⁰; en tanto que tratándose del EER, referido actualmente únicamente a tributos internos, cada documento presentado pasa automáticamente a dicho expediente, por lo que se puede emitir y notificar el requerimiento correspondiente, sin pasos previos.

Lo anteriormente expuesto evidencia como problema público la necesidad de ampliar el uso del SIEV respecto de las demás impugnaciones cuya atención sea competencia de la INI, básicamente recursos de reclamación en materia aduanera, lo que garantiza el respeto al principio de accesibilidad, facilitando que el deudor tributario ejerza su derecho de defensa, dado que contará con esta herramienta informática para que pueda presentar escritos de reclamación en materia aduanera y otros escritos y solicitudes vinculados, así como consultar en línea el estado de su expediente y de lo que este contiene, teniendo la trazabilidad de lo que hubiera presentado, en cualquier momento. Además, se agilizará la gestión de dichos recursos en la administración tributaria e implicará que se empleen menos horas hombre; lo que redundará también en beneficio del deudor tributario.



ROCIO DEL PILAR
ALTAMIRANO ARTEAGA
SUPERINTENDENTE
NACIONAL ADJUNTO
26/11/2025 16:14:19

1.2 De los sujetos habilitados para la presentación de escritos durante la tramitación de la reclamación en materia aduanera y del uso de la clave SOL secundaria

1.2.1. De la normativa aduanera



JOHANNA KARELLE
RONDON MALAGA
INTENDENTE NACIONAL
25/11/2025 16:55:53

La Ley General de Aduanas¹¹ indica que son operadores de comercio exterior los despachadores de aduanas, los cuales son personas naturales o jurídicas que prestan el servicio de gestión de despacho aduanero y que pueden ser, entre otros, el agente de aduanas; quien para desempeñar sus funciones debe ser previamente autorizado por la administración aduanera, según el inciso a) del artículo 19 y el artículo 20 de la LGA y el artículo 17 del reglamento de dicha ley¹².



SILVIA VERONICA
VELEZ ZEVALLOS
INTENDENTE NACIONAL
26/11/2025 08:44:52

En la tramitación del despacho aduanero, el dueño, consignatario o consignante puede o debe encomendar, según sea el caso¹³, a su agente de aduanas tareas relativas a dicha tramitación mediante un mandato. A tal efecto, el artículo 129 de la LGA señala, respecto del mandato, que es el acto por el cual el dueño, consignatario o consignante encomienda el despacho aduanero de sus mercancías a un agente de aduanas, que lo acepta por cuenta y riesgo de aquellos. Dicho acto constituye un mandato con representación que se regula

⁹ Distinto al número de trámite documentario con el que ingresa todo documento.

¹⁰ Medio electrónico a través del cual la SUNAT, al amparo del inciso b) del artículo 104 del Código Tributario, puede notificar actos administrativos a los administrados y remitirles comunicaciones y otros respecto de los cuales se estime conveniente acreditar la fecha del depósito, relacionados con tributos o conceptos no tributarios cuya administración y/o recaudación esté a su cargo, incluyendo aquellos conceptos respecto de los cuales ejerce funciones; según lo previsto en el inciso e) del artículo 1 de la Resolución de Superintendencia N.º 014-2008/SUNAT, publicada el 8.2.2008 y normas modificatorias.

¹¹ Aprobada por el Decreto Legislativo N.º 1053, publicado el 27.6.2008. En adelante, LGA.

¹² Aprobado por el Decreto Supremo N.º 010-2009-EF, publicado el 16.1.2009 y normas modificatorias. En adelante, Reglamento de la LGA.

¹³ Por ejemplo, la intervención de un agente de aduanas es obligatoria para el despacho de importación de mercancías cuyo valor FOB es superior a los US\$2 000 (dos mil dólares americanos).

por la referida ley y su reglamento y, en lo no previsto por estos, por el Código Civil¹⁴⁻¹⁵. En esa misma línea, el artículo 185 del Reglamento de la LGA establece que el mandato para despachar otorgado por el dueño, consignatario o consignante a favor del agente de aduanas incluye la facultad de realizar actos y trámites relacionados con el despacho y retiro de las mercancías.

Al respecto, se debe considerar que el mandato para despachar comprende los actos y los trámites relacionados con el despacho, incluida la posibilidad de presentar escritos para interponer recursos de reclamación¹⁶; siendo preciso añadir que la posibilidad de presentar dichos escritos u otros vinculados, se dará si así se lo encomienda su mandante.

Es oportuno mencionar que el agente de aduanas, como operador de comercio exterior, debe contar con, por lo menos, un representante aduanero, quien tiene como función representarlo en las actividades vinculadas al servicio aduanero y debe estar acreditado ante la administración aduanera, tal como lo expresa el artículo 23 de la LGA; por lo que, de ser el caso, este se encarga de presentar por el agente de aduanas el recurso de reclamación respecto del acto emitido al deudor tributario.

1.2.2. De la normativa sobre clave SOL

La Resolución de Superintendencia N.º 109-2000/SUNAT¹⁷ señala que se considera como usuario de SUNAT Operaciones en Línea al deudor tributario inscrito en el Registro Único de Contribuyentes (RUC)¹⁸ y que los usuarios tienen como facultad, entre otras, la de generar otros códigos de usuario y claves SOL a usuarios subordinados a este¹⁹, a fin de autorizarles la realización de todas o algunas de las operaciones señaladas en el artículo 2 de la citada resolución²⁰⁻²¹, una de las cuales es presentar solicitudes y escritos, incluso con anexos o documentación adjunta, u otros documentos, si la normativa respectiva lo permite.

Por su parte, el artículo 6 de la mencionada resolución establece que se entiende que la operación ha sido realizada por el usuario en todos aquellos casos en que se acceda a SUNAT Operaciones en Línea



ROCIO DEL PILAR
ALTAMIRANO ARTEAGA
SUPERINTENDENTE
NACIONAL ADJUNTO
26/11/2025 16:14:19



JOHANNA KARELLE
RONDON MALAGA
INTENDENTE NACIONAL
25/11/2025 16:55:53



SILVIA VERONICA
VELEZ ZEVALLOS
INTENDENTE NACIONAL
26/11/2025 08:44:52

¹⁴ Aprobado por Decreto Legislativo N.º 295, publicado el 25.07.1984 y normas modificatorias.

¹⁵ Como los artículos comprendidos en el Capítulo Cuarto del Título IX de la Sección Segunda del Libro VII del Código Civil, en lo que corresponda.

¹⁶ En el mismo sentido se pronuncia el Informe N.º 122-2018-SUNAT/34000 (disponible en el Portal SUNAT: <https://www.sunat.gob.pe/legislacion/oficiosAd/2018/informes/2018-INF-122-340000.pdf>) y diversa jurisprudencia del Tribunal Fiscal, como es el caso de la Resolución N.º 11606-A-2012, en la cual se indica "(...) visto el despacho aduanero como un procedimiento o trámite que incluye una serie de etapas, resulta atendible que el Agente de Aduana ante un acto de la Administración generado en una de las etapas del despacho aduanero, esté en la posibilidad de presentar reclamaciones o apelaciones en representación de su comitente, pues de no hacerlo tampoco podría ejercer todas las facultades que le otorga la ley hasta obtener el retiro de la mercancía o levante."

¹⁷ Que regula forma y condiciones en que deudores tributarios podrán realizar diversas operaciones a través de internet mediante el sistema SUNAT Operaciones en Línea, publicada el 3.11.2000 y normas modificatorias.

¹⁸ Según el numeral i) del inciso c) del artículo 1 de la citada resolución.

¹⁹ En adelante, usuarios secundarios.

²⁰ Según el segundo párrafo del artículo 4 de dicha resolución.

²¹ Para lo cual, conforme a lo señalado en el segundo párrafo de su artículo 3-C, debe proporcionar la información que el sistema requiera y/o seguir las indicaciones de este; siendo que según tales indicaciones el usuario secundario solo puede ser una persona natural, quien no puede delegar a otros sujetos las tareas para las cuales se le haya generado la clave SOL.

utilizando el código de usuario y la clave SOL generados por dicho sujeto.

En esa medida, una mejora en el mecanismo para la presentación de los escritos de reclamación usando un medio electrónico especialmente creado para ello debería permitir que, si el deudor tributario le encarga dicha presentación a su agente de aduanas, este pueda cumplir con ello por esa misma vía.

Ahora bien, la normativa sobre clave SOL permite que el deudor tributario, si así lo desea y el sistema SUNAT Operaciones en Línea está habilitado para ello, genere un código de usuario y clave SOL de usuario secundario para cualquier sujeto. Sin embargo, el referido usuario secundario -por especificaciones del sistema- solo puede ser persona natural, no puede delegar dicha función a otros y, en cualquier caso, la operación se entiende realizada por el antes referido deudor, siendo el problema público que, manteniéndose así el tratamiento del usuario secundario, los agentes de aduanas no podrían utilizar dicha clave para presentar el escrito de reclamación en virtud al mandato del deudor tributario si son personas jurídicas o personas naturales que, según la normativa aduanera, actúan a través de representantes aduaneros²².

2. Oportunidad de mejora y nuevo estado que genera la propuesta

Teniendo en cuenta la problemática descrita, se estima conveniente aprobar el proyecto de resolución de superintendencia²³ que tenga por objeto²⁴ modificar la Resolución, a efecto de:

- Incorporar en el SIEV los expedientes electrónicos de reclamación en materia aduanera y
- Regular la presentación, a través del SIEV o de la Mesa de Partes Virtual - SUNAT (MPV - SUNAT), de escritos de reclamación en materia aduanera, así como de otros escritos y solicitudes vinculados a dicho recurso cuando se haya generado un EER; señalando qué aspectos debe tener en cuenta el deudor tributario si opta porque sea el agente de aduanas quien presente tales escritos y solicitudes.

La finalidad²⁵ de las referidas modificaciones es garantizar el respeto al principio de accesibilidad, facilitando así el ejercicio del derecho de defensa en la etapa de reclamación ante la SUNAT, ampliando el uso del SIEV para la presentación de escritos de reclamación en materia aduanera que, cuando corresponda, generen expedientes electrónicos; lo que, además, permitirá uniformizar la gestión de los EER que son competencia de la INI.

3. Desarrollo de la propuesta normativa

Considerando lo antes señalado, el proyecto modifica la Resolución en los siguientes aspectos:

²² Si el agente de aduanas es persona natural, debe tener la calidad de representante aduanero antes de pedir su autorización como agente de aduanas ante la SUNAT, según señala la condición A.10 del anexo 1 del Reglamento de la LGA, pudiendo designar otros representantes aduaneros para el desempeño de sus funciones.

²³ En adelante, el proyecto.

²⁴ Artículo 1 del proyecto.

²⁵ Artículo 2 del proyecto.



ROCIO DEL PILAR
ALTAMIRANO ARTEAGA
SUPERINTENDENTE
NACIONAL ADJUNTO
26/11/2025 16:14:19



JOHANNA KARELLE
RONDON MALAGA
INTENDENTE NACIONAL
25/11/2025 16:55:53



SILVIA VERONICA
VELEZ ZEVALLOS
INTENDENTE NACIONAL
26/11/2025 08:44:52

3.1. Del ámbito de aplicación de la Resolución y del nuevo alcance del término reclamación [inciso z) del artículo 1 de la resolución y acápite ii) del inciso d) del primer párrafo del artículo 4-A]

Teniendo en cuenta que la Resolución²⁶ ya alude al llevado del EER dentro del SIEV²⁷ y a la presentación del escrito de reclamación y otros escritos y solicitudes vinculadas a ese expediente; para incluir la materia aduanera en el ámbito de aplicación de la Resolución solo es preciso modificar el inciso z) de su artículo 1, definiéndose como “reclamación” a la etapa del procedimiento contencioso tributario a que se refiere el inciso a) del artículo 124 del Código Tributario, que se inicia ante la SUNAT con la interposición del recurso respectivo, siempre que la INI sea la competente para su resolución.

Nótese que con esa modificación sobre todo se incluye en el ámbito de aplicación de la Resolución a todas las impugnaciones de actos reclamables en materia aduanera cuya resolución sea competencia de la INI²⁸⁻²⁹, de manera tal que el deudor tributario y la SUNAT realicen la gestión de la reclamación de una misma forma, independientemente de la materia³⁰.

Adicionalmente, el proyecto modifica el acápite ii) del inciso d) del primer párrafo del artículo 4-A, para que se genere el EER en materia aduanera, si se impugnan resoluciones que, estando contenidas en expedientes de soporte de papel, se emitan respecto de solicitudes de devolución, incluidas las resoluciones fictas denegatorias de estas; debido a que la incorporación de los actuados (escritos y/o resoluciones) en el EER se facilita dado que, en su mayoría, se trata de documentos que se emiten de manera electrónica³¹ o existen procedimientos internos, sin efecto legal, para digitalizar aquello que se recibe en papel.

A su vez, la modificación de la definición de reclamación también permite que se aplique a la materia aduanera lo señalado en la quinta disposición complementaria final sobre el tratamiento en caso un escrito o solicitud que debió presentarse a través de SUNAT Operaciones en Línea, según el articulado de la Resolución, ingrese mediante la MPV-SUNAT³².



ROCIO DEL PILAR
ALTAMIRANO ARTEAGA
SUPERINTENDENTE
NACIONAL ADJUNTO
26/11/2025 16:14:19



JOHANNA KARELLE
RONDON MALAGA
INTENDENTE NACIONAL
25/11/2025 16:55:53



SILVIA VERONICA
VELEZ ZEVALLOS
INTENDENTE NACIONAL
26/11/2025 08:44:52

²⁶ En los incisos i) y j) del artículo 2 y el artículo 3.

²⁷ El cual se genera de conformidad con el artículo 4-A de la Resolución, si el sujeto que interpone el recurso de reclamación cumple con las siguientes condiciones: i) cuenta con número de RUC o DNI, según corresponda, y clave SOL en el momento en que presenta el escrito de reclamación electrónico a través del SIEV o, se ingresa en el sistema la información relativa al escrito de reclamación presentado en los Centros de Servicios al Contribuyente, la de un escrito que fue recalificado como un recurso de reclamación o la del escrito impugnatorio cuyo trámite de reclamación es dispuesto por el Tribunal Fiscal y, ii) se impugnan uno o más actos reclamables distintos a las resoluciones que, estando contenidas en expedientes en soporte de papel, se emitan en procedimientos de fiscalización o respecto de solicitudes de devolución, incluidas las resoluciones fictas denegatorias de estas.

²⁸ Tales como, ciertos actos de determinación señalados en el procedimiento general “Determinación y control de la deuda tributaria aduanera y recargos” RECA.PG.03 (aprobado por la Resolución de Superintendencia N.º 000094-2021/SUNAT, publicada el 10.7.2021), las resoluciones que resuelvan solicitudes de devolución por pagos indebidos o en exceso y las resoluciones fictas denegatorias de estas solicitudes de devolución, las resoluciones que denieguen la restitución de derechos arancelarios o declaren un acogimiento indebido y las resoluciones que establezcan sanciones de comiso de las mercancías o multas.

²⁹ Que tiene a su cargo la mayor parte de impugnaciones en materia aduanera.

³⁰ Así, no se considera en el alcance del proyecto la reclamación cuya resolución sea competencia de la Intendencia Nacional de Estrategias y Riesgos o la Intendencia Nacional de Desarrollo e Innovación Aduanera.

³¹ Tal como se aprecia en el Procedimiento general “Restitución simplificada de derechos arancelarios” DESPA-PG.07, versión 5, aprobado por la Resolución de Superintendencia N.º 000183-2020/SUNAT, publicada el 23.10.2020.

³² Sin perjuicio de que se regule aspectos que se derivan de la posibilidad de que el agente de aduanas presente el escrito por encargo del deudor tributario, su mandante.

Finalmente, cabe señalar que, según el numeral 9 que el proyecto incluye en la segunda disposición complementaria de la Resolución, el llevado, almacenamiento, conservación y archivo electrónico de los EER en materia aduanera se da en la medida que la constancia de ingreso del escrito de reclamación se haya generado a partir del 1 de enero de 2026³³.

- 3.2. De los aspectos aplicables si el deudor tributario opta porque el agente de aduanas presente el escrito para interponer el recurso de reclamación en materia aduanera u otro escrito o solicitud vinculada a este [incisos am), an) y añ) del artículo 1, numeral 22.4. del artículo 22 y artículo 22-A]

Teniendo en cuenta que la normativa sobre clave SOL señala que el deudor tributario puede, al amparo del segundo párrafo del artículo 4 de la Resolución de Superintendencia N.º 109-2000/SUNAT, generar un código de usuario y una clave SOL de usuario secundario, se advierte que al modificar el proyecto la definición de “reclamación” contenida en la Resolución, para incluir la materia aduanera, es posible que el deudor tributario opte por darle dicha clave al agente de aduanas para la presentación del escrito de reclamación, considerando que este tiene un mandato con representación en virtud del artículo 129 de la LGA y que el sistema SUNAT Operaciones en Línea será habilitado para que se puedan generar códigos de usuario y claves secundarias para la presentación de dichos escritos, así como el de otros escritos y solicitudes en caso se genere un EE³⁴.

En esa medida el proyecto incluye el artículo 22-A en la Resolución a fin de señalar que, si el deudor tributario opta porque el agente de aduanas presente el escrito para interponer el recurso de reclamación en materia aduanera u otro escrito o solicitud vinculada a este, se debe tener en cuenta lo siguiente:

- a) Que el deudor tributario debe generar un código de usuario y la clave SOL de usuario secundario al representante aduanero acreditado ante la SUNAT que ha sido designado por dicho agente, para que este pueda realizar dicha presentación a través del SIEV³⁵, en vista que el sistema solo permite su generación para personas naturales y todos los agentes de aduanas deben tener representantes aduaneros; siendo responsabilidad del deudor tributario tomar las medidas de seguridad en el uso de la clave SOL, según el primer párrafo del artículo 6 de la Resolución de Superintendencia N.º 109-2000/SUNAT.

Así, se señala que:



ROCIO DEL PILAR
ALTAMIRANO ARTEAGA
SUPERINTENDENTE
NACIONAL ADJUNTO
26/11/2025 16:14:19



JOHANNA KARELLE
RONDON MALAGA
INTENDENTE NACIONAL
25/11/2025 16:55:53



SILVIA VERONICA
VELEZ ZEVALLOS
INTENDENTE NACIONAL
26/11/2025 08:44:52

³³ Dicha constancia, según el inciso y) del artículo 1 de la Resolución, define como tal “Al documento que acredita que se interpuso, según la presente resolución, un recurso de reclamación o de apelación, a través de SUNAT Operaciones en Línea o en los Centros al Servicio del Contribuyente a nivel nacional, o en el que se recoge la fecha en que: i) Se presentó un escrito que fue recalificado como un recurso de reclamación o de apelación, según corresponda, ii) Se presentó ante el Tribunal Fiscal un escrito de apelación que este remitió a la SUNAT o iii) Se presentó un escrito impugnatorio cuyo trámite de reclamación o de apelación es dispuesto por el Tribunal Fiscal.”

³⁴ Esto en vista que no se realizarán ajustes en el sistema SUNAT Operaciones en Línea para que el agente de aduanas también pueda utilizar su clave SOL para realizar operaciones en virtud de su calidad de agente de aduanas. Ello debido a que dicho sistema fue desarrollado en función a la generalidad de deudores tributarios, los que actualmente son 12.8 millones, según estadísticas de contribuyentes a agosto 2025 (fuente: nota Tributaria que obra en https://www.sunat.gob.pe/estadisticasestudios/nota_tributaria/cdro_C4.xlsx), de los cuales, en los años 2023 y 2024, solo 2000, en promedio por cada año, presentó escritos de reclamación aduanera; cantidad que no justifica realizar cambios en el sistema, más aún si se cuenta con la clave SOL de usuario secundario generada por el deudor tributario, que puede ser utilizada con ciertos ajustes puntuales y con las precisiones normativas respectivas.

³⁵ Por ello, también se incluyen los incisos an) y añ) en el artículo 1 de la Resolución, con la definición de agente de aduanas y representante aduanero, respectivamente.

- Cuando se presente un escrito de reclamación, SUNAT Operaciones en Línea remite al agente de aduanas, a través de su buzón electrónico, un ejemplar de la constancia de ingreso remitida al deudor tributario, que contiene el número del EER, de corresponder.
- Una vez presentado un escrito o solicitud vinculada a un escrito de reclamación que generó un EER, SUNAT Operaciones en Línea comunica al agente de aduanas, a través de su buzón electrónico, que se ha generado la constancia de presentación para el deudor tributario.

Las comunicaciones antes mencionadas se realizan en tanto que se estima necesario que el agente de aduanas, cuyos datos se vinculan al uso de un código de usuario y clave SOL de usuario secundario, esté informado sobre las acciones realizadas por el representante aduanero que ha designado y/o cuente con un cargo de las gestiones realizadas respecto de su mandante, ya sea por la presentación de un escrito de reclamación en materia aduanera que, en su caso, dé lugar a la generación de un EER en materia aduanera, o por la presentación de otros escritos y solicitudes vinculadas.

Además, nótese que, en el numeral 22.4 del artículo 22 de la Resolución, el proyecto precisa que los documentos que se adjunten se consideran presentados con la clave SOL utilizada para dicha presentación. Así, serán presentados por el agente de aduanas, si este -a través de su representante aduanero- utiliza el código de usuario y clave SOL que le generó el deudor tributario (clave SOL secundaria).

- b) Que, si el agente de aduanas presenta el escrito con el que se interpone el recurso de reclamación en materia aduanera, en los Centros de Servicios al Contribuyente de la SUNAT a nivel nacional, recibe la constancia de ingreso respectiva a que se refiere el numeral 22.5. del artículo 22, la cual contiene, entre otros, el número del expediente electrónico, de corresponder. Asimismo, de presentar otros escritos o solicitudes en dichos centros, recibe el cargo correspondiente.
- c) Que, si el agente de aduanas usa la MPV - SUNAT, en vez del SIEV, para presentar:
 - El escrito con el que se interpone un recurso de reclamación en materia aduanera, se envía al buzón electrónico respectivo o al correo que se registre, según corresponda³⁶, además del cargo de recepción de dicha mesa, la constancia de presentación a que se refiere el inciso 1.1 del numeral 1. del único párrafo de la quinta disposición complementaria final. Dicha constancia contiene, entre otros, el número del EER, expediente que se genera si se cumple con lo indicado en el inciso 1.2. de dicho numeral.
 - Otros escritos y solicitudes vinculadas al escrito con el que se interpone un recurso de reclamación en materia aduanera, se envía al buzón electrónico respectivo o al correo que se registre, según corresponda, el cargo de recepción de dicha mesa a que se refiere el



ROCIO DEL PILAR
ALTAMIRANO ARTEAGA
SUPERINTENDENTE
NACIONAL ADJUNTO
26/11/2025 16:14:19



JOHANNA KARELLE
RONDON MALAGA
INTENDENTE NACIONAL
25/11/2025 16:55:53



SILVIA VERONICA
VELEZ ZEVALLOS
INTENDENTE NACIONAL
26/11/2025 08:44:52

³⁶ Por ejemplo, dicho buzón electrónico será el del deudor tributario, si el agente de aduanas utiliza, para esa gestión, el código de usuario y clave SOL de usuario secundario que le asignó dicho deudor.

numeral 3. del único párrafo de la quinta disposición complementaria final.

Finalmente, cabe indicar que si al representante aduanero del agente de aduanas al que se le generó una clave SOL de usuario secundario para presentar el escrito de reclamación, los otros escritos o las solicitudes vinculadas al recurso respectivo³⁷, necesita tener acceso al EER en materia aduanera que contiene los actos vinculados a los despachos aduaneros respecto de los cuales tiene el mandato con representación, se le aplica lo dispuesto para los terceros, según el inciso ii) del numeral 5.1 del artículo 5 de la Resolución³⁸⁻³⁹. Ello, en vista que el agente de aduanas es un sujeto distinto al deudor tributario al que el SIEV no ha habilitado su ingreso a dicho sistema.

3.3. De la presentación de objetos distintos al soporte de papel como medios probatorios cuando se genera un EER en materia aduanera [incisos a) y b) del artículo 4 y numeral 22.5 del artículo 22]

Se mantienen en la Resolución las reglas previstas para la conformación de un expediente o para la acumulación de expedientes; añadiéndose únicamente, respecto del expediente electrónico de fiscalización aduanera o de reclamación generado por un recurso de reclamación en materia aduanera, la posibilidad de que se presenten objetos distintos al soporte de papel como medios probatorios⁴⁰⁻⁴¹ que respalden la posición del deudor tributario frente a los actos impugnados y que no puedan ser digitalizados.

Para ello se ha previsto que tales documentos sean incorporados al EE a través de la figura de la “Hoja Testigo”, que obrará en un documento electrónico, la cual contiene, como mínimo, los datos de identificación del deudor tributario, el número del EE, la identificación del objeto que se adjunta y la información relativa a este (características, cantidad, entre otros); dejando en claro además que la custodia de cualquier objeto distinto al soporte de papel se debe mantener a cargo de la SUNAT.

Estando a lo expuesto, se dispone que se contemple en el acápite v. del inciso a) y en el inciso b) del artículo 4 de la Resolución lo referente a la incorporación de documentos constituidos por cualquier objeto distinto al soporte de papel vinculado al expediente electrónico de fiscalización aduanera o de reclamación generado por un recurso de reclamación en materia aduanera, sea el más antiguo o no.



ROCIO DEL PILAR
ALTAMIRANO ARTEAGA
SUPERINTENDENTE
NACIONAL ADJUNTO
26/11/2025 16:14:19



JOHANNA KARELLE
RONDON MALAGA
INTENDENTE NACIONAL
25/11/2025 16:55:53



SILVIA VERONICA
VELEZ ZEVALLOS
INTENDENTE NACIONAL
26/11/2025 08:44:52

³⁷ Pudiendo ser el que presentó el recurso de reclamación, quien lo sustituya durante el despacho según el artículo 186 del Reglamento de la LGA o quien recibió el encargo con posterioridad a la presentación de dicho recurso.

³⁸ Así, debe presentar una solicitud en los Centros de Servicios al Contribuyente o en la MPV - SUNAT, a fin de que sea el funcionario competente el que evalúe la solicitud presentada para determinar si está autorizado para ello.

³⁹ No se considera habilitar SUNAT Operaciones en Línea para que el agente de aduanas pueda consultar dichos expedientes, dado que, por ejemplo, en el año 2024, se abrieron 5314 expedientes de reclamación en materia aduanera pertenecientes a 2218 sujetos, en tanto que, en ese mismo año, en materia de tributos internos se generaron 51 034 expedientes de reclamación relativos a 31 710 deudores tributarios.

⁴⁰ Considerando que dichos objetos se suelen presentar en materia aduanera, atendiendo a que el artículo 125 del Código Tributario prevé como únicos medios probatorios que pueden actuarse en la vía administrativa a los documentos, la pericia y la inspección del órgano encargado de resolver; siendo que, según lo dispuesto por la cuadragésima primera disposición final del mencionado Código, se debe entender por “documento” a todo escrito u objeto que sirve para acreditar un hecho y, en consecuencia, al que se le aplica en lo pertinente lo señalado en el Código Procesal Civil.

⁴¹ En casos relativos a valoración aduanera u otro similar relacionados con la impugnación de actos relativos a determinación de la deuda, es probable que se presenten muestras o mercancías para evidenciar las características de las mismas; siendo que su admisibilidad y valor probatorio es materia de evaluación durante el procedimiento de reclamación.

II. ANÁLISIS DE IMPACTOS CUANTITATIVO Y/O CUALITATIVO

2.1. Análisis de Impacto Cuantitativo

La aprobación del proyecto:

- Impactaría en alrededor de 45 696 deudores tributarios que tienen la calidad de importadores y exportadores⁴², dado que, de ser necesario, podrán presentar mediante SUNAT Operaciones en Línea, escritos de reclamación en materia aduanera, y otros escritos y solicitudes vinculadas a dicho recurso en caso se genere un EE.
- Impactaría en alrededor de 2100 deudores tributarios y 5000 expedientes de reclamación en materia aduanera al año, si se considera que, durante el 2023 y 2024, en promedio, ese número de sujetos generó ese número de expedientes que estarían comprendidos en el alcance del proyecto.
- Originaría que se incremente la generación de EER en aproximadamente un 11 % de la totalidad de los expedientes de reclamación que son competencia de la INI, atendiendo a los expedientes ingresados en los años 2023, 2024 y 2025, según se muestra a continuación:

Año	Expedientes de reclamación en materia de TI y aduanera	Expedientes de reclamación en materia aduanera	Número de DT a los que se les generan expedientes de reclamación en materia de aduanas
2023	43 514	4678	1979
2024	56 348	5314	2218
2025 (a agosto)	39 929	5631	1616

Fuente: INI

La generación de los EER en materia aduanera respecto de las solicitudes de devolución, incluidas las resoluciones fictas denegatorias, sin distinguir si dichas solicitudes están o no en un expediente en soporte de papel, permite que se incremente la generación de dichos EE entre un 7 a 10 %, aproximadamente, del promedio anual de los expedientes de reclamación en materia aduanera.

2.2. Análisis de Impacto Cualitativo

La aprobación del proyecto originará:

- Que se facilite la interposición de recursos de reclamación en materia aduanera por parte del deudor tributario⁴³, así como la presentación de otros escritos y solicitudes al usarse un nuevo medio electrónico para ello (además de la MPV - SUNAT), permitiéndole al deudor tributario consultar, en línea, el estado de sus recursos u obtener y/o solicitar las copias que estime conveniente; lo que facilitará el ejercicio de su derecho de defensa.
- Que se ahorre el tiempo en la tramitación de los recursos de reclamación en materia aduanera, en vista que se reduce la necesidad de que los funcionarios

⁴² Dato a agosto de 2025, según la Oficina de Gestión y Coordinación Aduanera de la Superintendencia Nacional Adjunta de Aduanas.

⁴³ Quien incluso podrá darle un código de usuario y una clave SOL de usuario secundario al agente de aduanas, al amparo de la normativa vigente sobre dicha clave.



ROCÍO DEL PILAR
ALTAMIRANO ARTEAGA
SUPERINTENDENTE
NACIONAL ADJUNTO
26/11/2025 16:14:19



JOHANNA KARELLE
RONDON MALAGA
INTENDENTE NACIONAL
25/11/2025 16:55:53



SILVIA VERONICA
VELEZ ZEVALLOS
INTENDENTE NACIONAL
26/11/2025 08:44:52

realicen acciones, fuera de los sistemas de la SUNAT, para la generación del EER y ante la presentación del escrito de reclamación a través de SUNAT Operaciones en Línea, en tanto que presentado dicho escrito el sistema comunica al deudor tributario la generación del EER, envía la constancia de ingreso del referido escrito y, además, remite un ejemplar de la referida constancia al agente de aduanas, en caso la presentación se haya realizado con la clave secundaria de su representante aduanero.

Como se aprecia, se favorece la trazabilidad documentaria, dado que, al contar con el EER en materia aduanera, la intendencia a cargo de ello, la INI, administrará de la misma forma dicho expediente y el EER en materia de tributos internos, mejorando su gestión y asignación de recursos.

- c) Que se elimine el riesgo de pérdida de documentos y del expediente, ya que se garantiza, por medios electrónicos, la integridad e inalterabilidad de los documentos electrónicos que componen el EER en materia aduanera.

III. ANÁLISIS DE IMPACTO REGULATORIO EX ANTE

Al proyecto no le es aplicable dicho análisis debido a que se encuentra comprendido en el supuesto del literal k) del numeral 41.1 del artículo 41 del Reglamento del Decreto Legislativo N.º 1565, Decreto Legislativo que aprueba La Ley General de Mejora de la Calidad Regulatoria⁴⁴, según el cual las disposiciones normativas de naturaleza tributaria están exceptuadas de presentar expediente AIR Ex Ante a la Comisión Multisectorial de Calidad Regulatoria (CMCR).

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

Para cumplir con sus funciones, la SUNAT cuenta con las facultades normativas contempladas en los artículos 86-A, 112-A y 112-B del Código Tributario, a fin de regular el llevado del EERA y la presentación por medios electrónicos de escritos de reclamación para la interposición de recursos de reclamación en materia aduanera, de otros escritos y solicitudes a dichos recursos.

En atención a lo antes señalado, se modifica la Resolución para incorporar el artículo 22-A y modificar los artículos 1, 4, 4-A y 22 y la segunda y quinta disposiciones complementarias finales, según se detalla en el anexo que se adjunta al presente documento, el cual muestra el proyecto y el texto vigente de la Resolución.



ROCIO DEL PILAR
ALTAMIRANO ARTEAGA
SUPERINTENDENTE
NACIONAL ADJUNTO
26/11/2025 16:14:19




JOHANNA KARELLE
RONDON MALAGA
INTENDENTE NACIONAL
25/11/2025 16:55:53









SILVIA VERONICA
VELEZ ZEVALLOS
INTENDENTE NACIONAL
26/11/2025 08:44:52

⁴⁴ Aprobado por el Decreto Supremo N.º 023-2025-PCM, publicado el 25.2.2025.

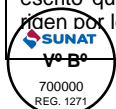
ANEXO
CUADRO COMPARATIVO DEL TEXTO DE LA RESOLUCIÓN DE
SUPERINTENDENCIA N.º 084-2016/SUNAT (RESOLUCIÓN) Y DEL PROYECTO

Resolución	Proyecto
<p>Artículo 1. DEFINICIONES</p> <p>(...)</p> <p>z) Reclamación: A la etapa del procedimiento contencioso tributario a que se refiere el inciso a) del artículo 124 del Código Tributario, que se inicia ante la SUNAT, con la interposición del recurso respectivo, salvo que con este se impugne actos referidos a conceptos no tributarios cuya administración y/o recaudación está a su cargo o conceptos que son competencia de unidades organizacionales dependientes de la Superintendencia Nacional Adjunta de Aduanas.</p>	<p>Artículo 1. DEFINICIONES</p> <p>(...)</p> <p>z) Reclamación: A la etapa del procedimiento contencioso tributario a que se refiere el inciso a) del artículo 124 del Código Tributario, que se inicia ante la SUNAT, con la interposición del recurso respectivo, siempre que la Intendencia Nacional de Impugnaciones sea la competente para su atención.</p>
SE INCORPORA	am) Ley General de Aduanas: A la Ley General de Aduanas aprobada por Decreto Legislativo N.º 1053.
 <p>SE INCORPORA</p> <p>ROCIO DEL PILAR ALTAMIRANO ARTEAGA SUPERINTENDENTE NACIONAL ADJUNTO 26/11/2025 16:14:19</p>	<p>an) Agente de aduanas: A la persona natural o jurídica que actúa con un mandato con representación por cuenta y riesgo del deudor tributario al haber aceptado el encargo de este -en su calidad de dueño, consignatario o consignante de las mercancías- para realizar actuaciones relativas al despacho de tales mercancías; conforme a lo dispuesto por el artículo 129 de la Ley General de Aduanas y el artículo 185 de su reglamento.</p>
SE INCORPORA	añ) Representante aduanero: Al sujeto acreditado ante la SUNAT que, al amparo del artículo 23 de la Ley General de Aduanas y el artículo 27 de su reglamento, representa al agente de aduanas en las actividades vinculadas al servicio aduanero que este le encomiende.
<p>Artículo 4. DE LA FORMA Y CONDICIONES PARA EL LLEVADO DEL EXPEDIENTE ELECTRÓNICO Y SU ACUMULACION CON OTROS EXPEDIENTES</p> <p>JOHANNA KARELLE RONDON MALAGA INTENDENTE NACIONAL 25/11/2025 16:55:53</p>	<p>Artículo 4. DE LA FORMA Y CONDICIONES PARA EL LLEVADO DEL EXPEDIENTE ELECTRÓNICO Y SU ACUMULACION CON OTROS EXPEDIENTES</p>
<p>v. Los expedientes electrónicos y/o los expedientes en soporte de papel de reclamación pueden acumularse, según lo dispuesto en el artículo 160 del TUO de la LPAG; para lo cual la acumulación se realiza en el expediente más antiguo. La misma regla se aplica respecto de los expedientes de devolución.</p> <p>En caso de que un expediente electrónico sea el más antiguo, los documentos en soporte de papel deben ser digitalizados conforme a lo señalado en el inciso b) para efecto de su incorporación al expediente electrónico. También se incorporan a este expediente, de ser el caso, los documentos electrónicos que obren en soporte magnético y/o los que contengan los reportes con la información proporcionada en el Programa de Declaración Beneficios (PDB) Exportadores.</p> <p>Si el expediente en soporte de papel es el más antiguo, se incorpora a este la representación impresa a que se refiere el artículo 6-A, de aquello que obre en el (los) expediente(s) electrónico(s) y, si se trata de documentos electrónicos que deben constar en un soporte magnético, la representación impresa de la hoja testigo a que se refiere el cuarto párrafo del inciso b), manteniéndose en custodia dicho soporte magnético.</p>	<p>a) (...)</p> <p>v. Los expedientes electrónicos y/o los expedientes en soporte de papel de reclamación pueden acumularse, según lo dispuesto en el artículo 160 del TUO de la LPAG; para lo cual la acumulación se realiza en el expediente más antiguo. La misma regla se aplica respecto de los expedientes de devolución.</p> <p>En caso de que un expediente electrónico sea el más antiguo, los documentos en soporte de papel deben ser digitalizados conforme a lo señalado en el inciso b) para efecto de su incorporación al expediente electrónico, manteniéndose en custodia cualquier otro objeto distinto al soporte de papel vinculado al expediente electrónico de fiscalización aduanera o de reclamación generado por un recurso de reclamación en materia aduanera. También se incorporan a este expediente, de ser el caso, los documentos electrónicos que obren en soporte magnético y/o los que contengan los reportes con la información proporcionada en el Programa de Declaración de Beneficios (PDB) - Exportadores.</p> <p>Si el expediente en soporte de papel es el más antiguo, se incorpora a este la representación impresa a que se refiere el artículo 6-A, de aquello que obre en el (los) expediente(s) electrónico(s), incluida la hoja testigo a que se refiere el quinto párrafo del inciso b), y, si se trata de documentos electrónicos que deben constar en un soporte magnético, la representación impresa de la hoja testigo a que se refiere el cuarto párrafo del inciso b), manteniéndose en custodia dicho soporte magnético. También se mantiene en custodia cualquier otro objeto distinto al soporte de papel vinculado al expediente electrónico de fiscalización aduanera o de reclamación generado por un recurso de reclamación en materia aduanera.</p>
b) De la incorporación de documentos en soporte de papel o magnético al expediente electrónico	b) De la incorporación de documentos en soporte de papel o magnético u objetos al expediente electrónico

Resolución	Proyecto
<p>(...)</p> <p>Cuando la SUNAT digitalice el original de un documento en soporte de papel, el fedatario, previo cotejo entre aquel original y la copia digitalizada de ese documento, autentica esta última utilizando su firma digital; luego de lo cual se remite el original en soporte de papel al archivo de la SUNAT, conforme a la normativa respectiva. En el caso del original de una carta fianza bancaria o financiera, se adjunta al expediente electrónico copia digitalizada de dicha carta, que cuente con la firma digital del encargado de su verificación, quedando el original en custodia de la SUNAT.</p> <p>(...)</p> <p>SE INCORPORA</p>  <p>ROCIO DEL PILAR ALTAMIRANO ARTEAGA SUPERINTENDENTE NACIONAL ADJUNTO</p>	<p>(...)</p> <p>Cuando la SUNAT digitalice el original de un documento en soporte de papel, el fedatario, previo cotejo entre aquel original y la copia digitalizada de ese documento, autentica esta última utilizando su firma digital; luego de lo cual se remite, conforme a la normativa respectiva, el original en soporte de papel al archivo de la SUNAT. De ser el caso, se deriva al área respectiva cualquier otro objeto distinto al soporte de papel que se haya adjuntado a dicho documento, tratándose del expediente electrónico del procedimiento de fiscalización aduanera o de reclamación generado por un recurso de reclamación en materia aduanera. En el caso del original de una carta fianza bancaria o financiera, se adjunta al expediente electrónico copia digitalizada de dicha carta, que cuente con la firma digital del encargado de su verificación, quedando el original en custodia de la SUNAT.</p> <p>(...)</p> <p>En el caso de otros objetos distintos al soporte de papel que sean presentados en los Centros de Servicios al Contribuyente de la SUNAT a nivel nacional y deban ser incorporados a los expedientes electrónicos de fiscalización aduanera o de reclamación generado por un recurso de reclamación en materia aduanera, se incorpora en estos la hoja denominada “Hoja Testigo” que contiene, como mínimo, los datos de identificación del deudor tributario, el número del expediente electrónico, la identificación del objeto que se adjunta y la información relativa a este (características, cantidad, entre otros), quedando en custodia de la SUNAT.</p>
<p>Artículo 4-A. DE LA CONDICIÓN PARA QUE SE GENEREN DETERMINADOS EXPEDIENTES ELECTRÓNICOS</p> <p>(...)</p>  <p>ii) Se impugnan uno o más actos reclamables distintos a las resoluciones que, estando contenidas en expedientes en soporte de papel, se emitan en los Centros de Servicios al Contribuyente de la SUNAT a nivel nacional, respecto de solicitudes de devolución, incluidas las resoluciones fictas denegatorias de estas.</p>	<p>Artículo 4-A. DE LA CONDICIÓN PARA QUE SE GENEREN DETERMINADOS EXPEDIENTES ELECTRÓNICOS</p> <p>(...)</p> <p>d) (...)</p> <p>ii) Se impugnan uno o más actos reclamables distintos a las resoluciones que, estando contenidas en expedientes en soporte de papel, se emitan:</p> <ul style="list-style-type: none"> - En procedimientos de fiscalización o - Respecto de solicitudes de devolución, incluidas las resoluciones fictas denegatorias de estas, excepto en materia aduanera.
<p>Artículo 22. DE LA INTERPOSICIÓN DEL RECURSO DE RECLAMACIÓN O DE APELACIÓN</p>  <p>22.4. Cuando se adjunten documentos electrónicos al escrito de reclamación o de apelación electrónico, el deudor tributario que presenta el escrito de reclamación o de apelación debe tener en cuenta que tales documentos también se considerarán presentados con su clave SOL.</p>	<p>Artículo 22. DE LA INTERPOSICIÓN DEL RECURSO DE RECLAMACIÓN O DE APELACIÓN</p> <p>(...)</p> <p>22.4. Cuando se adjunten documentos electrónicos al escrito de reclamación o de apelación electrónico, se debe tener en cuenta que tales documentos también se consideran presentados con la clave SOL utilizada para la presentación del escrito respectivo.</p>
<p>22.5. El deudor tributario que interponga la reclamación o la apelación mediante la presentación del escrito respectivo en los Centros de Servicios al Contribuyente de la SUNAT a nivel nacional recibe una constancia de ingreso. Dicha constancia contiene, como mínimo, la información sobre el (los) acto(s) que se impugna(n) y/o la solicitud no contenciosa vinculada a la determinación de la obligación tributaria cuya resolución ficta reclama, con la indicación de si la impugnación es total o parcial; los datos de identificación del deudor tributario que interpone el recurso; el número del expediente de reclamación o de apelación que el sistema asigna, la fecha y hora de su presentación y, de ser el caso, la información sobre el (los) soporte(s) magnético(s) que se adjunta(n).</p> <p>(...)</p>	<p>22.5. El deudor tributario que interponga la reclamación o la apelación mediante la presentación del escrito respectivo en los Centros de Servicios al Contribuyente de la SUNAT a nivel nacional recibe una constancia de ingreso. Dicha constancia contiene, como mínimo, la información sobre el (los) acto(s) que se impugna(n) y/o la solicitud no contenciosa vinculada a la determinación de la obligación tributaria cuya resolución ficta reclama, con la indicación de si la impugnación es total o parcial; los datos de identificación del deudor tributario; el número del expediente de reclamación o de apelación que el sistema asigna, la fecha y hora de su presentación y, de ser el caso, la información sobre el (los) soporte(s) magnético(s) u otro objeto distinto al soporte de papel que se adjunte(n).</p> <p>(...)</p>
<p>SE INCORPORA</p>	<p>Artículo 22-A. DE LOS ASPECTOS APLICABLES SI EL DEUDOR TRIBUTARIO OPTA PORQUE EL AGENTE DE ADUANAS PRESENTE EL ESCRITO PARA INTERPONER EL RECURSO DE RECLAMACIÓN EN</p>

Resolución	Proyecto
 <p>ROCIO DEL PILAR ALTAMIRANO ARTEAGA SUPERINTENDENTE NACIONAL ADJUNTO 26/11/2025 16:14:19</p>  <p>JOHANNA KARELLE RONDON MALAGA INTENDENTE NACIONAL 25/11/2025 16:55:53</p>  <p>SILVIA VERONICA VELEZ ZEVALLOS INTENDENTE NACIONAL 26/11/2025 08:44:52</p>	<p>MATERIA ADUANERA U OTRO ESCRITO O SOLICITUD VINCULADO A ESTE</p> <p>Si el deudor tributario opta porque el agente de aduanas presente el escrito para interponer el recurso de reclamación en materia aduanera u otro escrito o solicitud vinculada a este, se debe tener en cuenta lo siguiente:</p> <ol style="list-style-type: none"> El deudor tributario debe generar un código de usuario y la clave SOL de usuario secundario al representante aduanero designado por dicho agente, al amparo del segundo párrafo del artículo 4 de la Resolución de Superintendencia N.º 109-2000/SUNAT, para que este pueda realizar dicha presentación a través del SIEV; siendo responsabilidad del deudor tributario tomar las medidas de seguridad en el uso de la clave SOL, según el primer párrafo del artículo 6 de dicha resolución. En ese caso: <ol style="list-style-type: none"> Cuando se presente un escrito de reclamación, SUNAT Operaciones en Línea remite al agente de aduanas, a través de su buzón electrónico, un ejemplar de la constancia de ingreso remitida al deudor tributario, que contiene el número del expediente electrónico de reclamación, de corresponder. Una vez presentado un escrito o solicitud vinculada a un escrito de reclamación que generó un expediente electrónico de reclamación, SUNAT Operaciones en Línea comunica al agente de aduanas, a través de su buzón electrónico, que se ha generado la constancia de presentación para el deudor tributario. Si el agente de aduanas presenta el escrito con el que interpone un recurso de reclamación en materia aduanera, en los Centros de Servicios al Contribuyente de la SUNAT a nivel nacional, recibe la constancia de ingreso respectiva a que se refiere el numeral 22.5. del artículo 22, la cual contiene, entre otros, el número del expediente electrónico, de corresponder. Asimismo, de presentar otros escritos o solicitudes en dichos centros, recibe el cargo correspondiente. Si el agente de aduanas usa la MPV - SUNAT, en vez de usar el SIEV para presentar: <ol style="list-style-type: none"> El escrito con el que se interpone un recurso de reclamación en materia aduanera, se envía al buzón electrónico respectivo o al correo que se registre, según corresponda, además del cargo de recepción de dicha mesa, la constancia de presentación a que se refiere el inciso 1.1 del numeral 1. del único párrafo de la quinta disposición complementaria final. Dicha constancia contiene, entre otros, el número del expediente electrónico de reclamación, expediente que se genera si se cumple con lo indicado en el inciso 1.2. de dicho numeral. Otros escritos y solicitudes vinculadas al escrito con el que se interpone un recurso de reclamación en materia aduanera, se envía al buzón electrónico respectivo o al correo que se registre, según corresponda, el cargo de recepción de dicha mesa a que se refiere el numeral 3. del único párrafo de la quinta disposición complementaria final.
DISPOSICIONES COMPLEMENTARIAS FINALES	DISPOSICIONES COMPLEMENTARIAS FINALES
<p>Segunda. APLICACIÓN DE LA NORMA EN EL TIEMPO</p> <p>SE INCORPORA</p>	<p>Segunda. APLICACIÓN DE LA NORMA EN EL TIEMPO</p> <p>(...)</p> <p>9. Para el llevado, almacenamiento, conservación y archivo electrónico de los expedientes electrónicos de recursos de reclamación en materia aduanera, en la medida que su constancia de ingreso se haya generado a partir del 1 de enero de 2026.</p>
Quinta. USO DE LA MPV - SUNAT PARA LA INTERPOSICIÓN DEL RECURSO DE RECLAMACIÓN Y DE APELACIÓN, ASÍ COMO PARA LA PRESENTACIÓN DE OTROS ESCRITOS Y SOLICITUDES VINCULADOS	Quinta. USO DE LA MPV - SUNAT PARA LA INTERPOSICIÓN DEL RECURSO DE RECLAMACIÓN Y DE APELACIÓN, ASÍ COMO PARA LA

Resolución	Proyecto
A UN EXPEDIENTE ELECTRÓNICO DE RECLAMACIÓN O DE APELACIÓN	PRESENTACIÓN DE OTROS ESCRITOS Y SOLICITUDES VINCULADOS A UN EXPEDIENTE ELECTRÓNICO DE RECLAMACIÓN O DE APELACIÓN
<p>Tratándose de los escritos de reclamación o de apelación que generen o no un expediente electrónico de reclamación o de apelación y de las solicitudes y otros escritos vinculados a un expediente electrónico de reclamación o de apelación que, en vez de ser presentados de conformidad con lo señalado en el numeral 22.1. del artículo 22, el numeral 23.1. del artículo 23 y el numeral 24.1. del artículo 24, son presentados a la SUNAT a través de la MPV - SUNAT, se debe tener en cuenta lo siguiente:</p> <p>1. En el caso del escrito de reclamación o de apelación:</p> <p>1.3. El llevado del expediente electrónico de reclamación o de apelación generado según el inciso 1.2., incluyendo su numeración, foliación y la incorporación a este de documentos en soporte de papel o magnético; su acumulación con otros expedientes, en el caso del expediente electrónico de reclamación; el acceso al expediente electrónico; el almacenamiento, archivo y conservación de los documentos electrónicos que forman parte del expediente electrónico; la representación impresa y el tratamiento del escrito que es recalificado como uno de reclamación o de apelación, se rigen por lo establecido en la presente resolución.</p>	<p>Tratándose de los escritos de reclamación o de apelación que generen o no un expediente electrónico de reclamación o de apelación y de las solicitudes y otros escritos vinculados a un expediente electrónico de reclamación o de apelación que, en vez de ser presentados de conformidad con lo señalado en el numeral 22.1. del artículo 22, el artículo 22-A, el numeral 23.1. del artículo 23 y el numeral 24.1. del artículo 24, son presentados a la SUNAT a través de la MPV - SUNAT, se debe tener en cuenta lo siguiente:</p> <p>1. (...) </p> <p>1.3.El llevado del expediente electrónico de reclamación o de apelación generado según el inciso 1.2., incluyendo su numeración, foliación y la incorporación a este de documentos en soporte de papel o magnético u objetos; su acumulación con otros expedientes, en el caso del expediente electrónico de reclamación; el acceso al expediente electrónico; el almacenamiento, el archivo y la conservación de los documentos electrónicos que forman parte del expediente electrónico; la representación impresa y el tratamiento del escrito que es recalificado como uno de reclamación o de apelación, se rigen por lo establecido en la presente resolución.</p>



ROCIO DEL PILAR
ALTAMIRANO ARTEAGA
SUPERINTENDENTE
NACIONAL ADJUNTO
26/11/2025 16:14:19



JOHANNA KARELLE
RONDON MALAGA
INTENDENTE NACIONAL
25/11/2025 16:55:53



SILVIA VERONICA
VELEZ ZEVALLOS
INTENDENTE NACIONAL
26/11/2025 08:44:52