**SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA**

**INTENDENCIA NACIONAL DE CONTROL ADUANERO**

 **Primer Requerimiento N° 2504-2024-SUNAT/323100**

**Fecha de publicación 19/12/2024**

La División de Fiscalización Posterior de la Intendencia Nacional de Control Aduanero, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 104° inciso e) del Texto Único Ordenado del Código Tributario, aprobado por Decreto Supremo N.° 133-2013-EF, y normas modificatorias, concordante con los artículos 20° - numeral 20.1.3-, 21°-numeral 21.2- de la Ley del Procedimiento Administrativo General, Texto Único Ordenado aprobado por Decreto Supremo 004-2019-JUS y sus modificatorias (administrado registra la condición del contribuyente NO HABIDO), notifica el Primer Requerimiento N° 2504-2024-SUNAT/323100, dirigida a la empresa fiscalizada **R Y M AGENTES DE ADUANA S.A.**  identificada con el R.U.C. 20532441065.

La documentación antes descrita podrá recabarse en la Sede Chucuito Sunat ubicada en Av. Agustín Gamarra N° 680, Chucuito, Callao, de Lunes a Viernes de 8:30 am a 4:30 pm., exceptuándose feriados.

A fin de que pueda ser atendido en el menor tiempo posible, se pone a su disposición el correo electrónico coordina7\_dfp@sunat.gob.pe y/o el celular 943142203 para que pueda comunicar con dos (2) días hábiles de antelación la fecha y hora en que se apersone a recabar los documentos precitados.

**PRIMER REQUERIMIENTO N° 2504-2024-SUNAT/323100**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **SUJETO FISCALIZADO** | **:** | R Y M AGENTES DE ADUANA S.A. |
| **RUC** | **:** | 20532441065 |
| **DIRECCIÓN** | **:** | Mza. F Lote. 13 C.P. Menor Bolognesi (2do Piso) Tacna - Tacna –Tacna |
| **REFERENCIA** | **:** | Programa de Auditoria Específica N.º 1039-2024-SUNAT/321200Carta de Presentación N.º 1822-2024-SUNAT/323100Memorándum Electrónico N.º 316-2023-SUNAT/323100 |
| **CARACTER** | **:** | Fiscalización Definitiva |
| **FECHA** | **:** | Callao, 20 de noviembre de 2024 |

Me dirijo a usted, en relación con el programa de auditoria específica detallada en la referencia, con la finalidad de verificar el cumplimiento de sus obligaciones tributario aduaneras relacionadas con la conservación y/o presentación de los documentos aduaneros correspondientes a las Declaraciones Aduaneras de Mercancías (en adelante DAM) despachadas y numeradas por su representada durante el período de conservación (años 2018 y 2019), y cuya entrega a la SUNAT se dispuso por Resolución de Gerencia N° 000324000/2019-00031, notificada con fecha 07.10.2019.

* 1. Mediante Resolución de Gerencia N° 000324000/2019-00031, se resolvió: **ARTÍCULO PRIMERO**: **CANCELAR** la autorización otorgada a la empresa R Y M AGENTES DE ADUANA S.A., identificada con RUC N° 20532441065 y con código N° 6513, para operar como Agente de Aduana en las circunscripciones de las Intendencias de Aduana Marítima del Callao, Aduana Aérea y Postal, Mollendo, Tacna y Puno. Asimismo, se dispuso que el mencionado Agente de Aduana en el plazo máximo de ciento veinte (120) días hábiles entregue la información original de los despachos aduaneros que gestionó **(ARTICULO SEGUNDO).**
	2. Mediante Memorándum Electrónico N.º 00331-2022-3Z0800, la Intendencia de Aduana Aérea y Postal señala que R Y M AGENTES DE ADUANA S.A no ha cumplido con presentar la totalidad de la documentación requerida.
	3. Al respecto, el literal c) artículo 17° de la Ley General de Aduanas, aprobada con el Decreto Legislativo N.° 1053 y modificatorias, señala que son obligaciones del operador de comercio exterior y del operador interviniente, según corresponda: c) Proporcionar, exhibir, expedir o transmitir la información o documentación veraz, auténtica, completa y sin errores, incluyendo aquella que permita identificar la mercancía antes de su llegada o salida del país, en la forma y plazo establecidos legalmente o dispuestos por la Administración Aduanera. La documentación que determine la Administración Aduanera debe ser conservada por el plazo que esta fije, con un máximo de dos (2) años.
	4. Así mismo, el literal c) del artículo 197° del mismo cuerpo legal, estipula que son infracciones aduaneras del operador de comercio exterior, según corresponda: c) No proporcionar, exhibir o transmitir la información o documentación, veraz, auténtica, completa y sin errores,

en la forma y plazo establecidos legalmente o dispuestos por la Administración Aduanera, con excepción de los incisos d), e), f), i) y j) del presente artículo.

* 1. Por lo tanto, al incumplirse con lo solicitado en la forma y plazo establecido en la Resolución de Gerencia N° 000324000/2019-00031, la fiscalizada incurrió en la infracción prevista en el inciso c) del artículo 197° de la Ley General de Aduanas, aprobada con el Decreto Legislativo N° 1053 y modificatorias, infracción que es sancionable con una multa ascendente a 0.2 UIT, conforme a lo dispuesto en el código N33 de la Tabla de sanciones aplicables a las infracciones previstas en la Ley General de Aduanas, más los intereses de ley correspondientes, según se detalla en cuadro siguiente:

**Cuadro N. ° 01**

**Infracción: no proporcionar la documentación completa en la forma y plazo establecido**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Infracción** | **Referencia** | **Sanción** | **Importe de la Sanción de Multa (\*)** | **Fecha de la infracción**  |
| No proporcionar, exhibir o transmitir la información o documentación completa o sin errores, en la forma y plazo establecidos legalmente o dispuestos por la Administración Aduanera, según plazo otorgado mediante Resolución de Gerencia N° 000324000/2019-00031. | Artículo 197° Inciso c) del D. Leg. N° 1053 – Ley General de Aduanas. Cód. P76 de la Tabla de Sanciones del D.S. N° 418-2019-EF y modificatorias. | 0.2 UIT(UIT 2020:S/ 4,300.00 -D.S. Nº 380-2019-EF) | S/ 860.00 | 31/03/2020 |
| (\*) Sin considerar intereses |

Sobre la base de lo expuesto, queda **NOTIFICADO**, para que en el plazo de **Tres (03) días hábiles**, computados a partir del día siguiente de notificado, se sirva remitir a la Gerencia de Fiscalización y Recaudación Aduanera - División de Fiscalización Posterior por Mesa de Partes Virtual (MPV-SUNAT): https://www.gob.pe/8878-acceder-a-la-mesa-de-partes-virtual-mvp-sunat, los respectivos descargos, y/o proceda a la subsanación voluntaria mediante la autoliquidación correspondiente.

Cabe recordarle que, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 141º del Texto Único Ordenado del Código Tributario, aprobado mediante Decreto Supremo N.º 133-2013-EF y modificatorias, no se admitirán como medios probatorios aquellos que, habiendo sido requeridos durante el proceso de verificación o fiscalización, no hubieran sido presentados o exhibidos oportunamente.

Asimismo, en caso requiera comunicarse con los funcionarios competentes, para informarse con mayor detalle sobre el sustento de las incidencias detectadas, sustentar los descargos presentados o proceder a autoliquidarse, puede comunicarse con el agente responsable de la verificación Sra. Lillian Verónica Díaz Marchena o con la supervisora encargada, Yolanda Marlene Herrera Meléndez, al teléfono (01)634-3600, Anexo 28092, Celular 943-142-203, o al correo: coordina7\_dfp@sunat.gob.pe

Atentamente

Firmado digitalmente por:

**YOLANDA MARLENE HERRERA MELENDEZ**

Supervisora (e) de la División de Fiscalización Posterior