**SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA**

**INTENDENCIA NACIONAL DE CONTROL ADUANERO**

**Requerimiento 2542-2024-SUNAT/323100**

**Fecha de publicación 27/11/2024**

La División de Fiscalización Posterior de la Intendencia Nacional de Control Aduanero, al amparo de 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 además la condición del contribuyente NO HABIDO), notifica el Requerimiento 2542-2024-SUNAT/323100 dirigido a la empresa fiscalizada **OCEANO COMERCIO EXTERIOR E INVERSIONES E.I.R.L.,** identificada con el R.U.C. 20604634815.

La documentación antes descrita podrá recabarse en la sede 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 sup5\_dfp@sunat.gob.pe y/o el celular 964471643 para que pueda comunicar con dos (2) días hábiles de antelación la fecha y hora en que se apersone a recabar los documentos precitados.

**REQUERIMIENTO N° 2542-2024-SUNAT/323100**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **SUJETO FISCALIZADO** | **:** | OCEANO COMERCIO EXTERIOR E INVERSIONES  E.I.R.L. |
| **RUC N°** | **:** | 20604634815 |
| **DOMICILIO FISCAL** | **:** | JR. PUNO NRO. 828 LIMA - LIMA - LIMA |
| **REFERENCIA** | **:** | Programa de Auditoria Específica N°000031 -2022-  SUNAT/321000  Carácter de fiscalización: Definitiva  Carta N° 1449-2023-SUNAT/323100  Primer Requerimiento N° 1891-2023-SUNAT/323100  Resultado de Requerimiento N° 1646- 2023-SUNAT/323100  Requerimiento N° 2046- 2023-SUNAT/323100  Resultado de Requerimiento N° 55-2024-SUNAT/323100  Requerimiento N° 67- 2024-SUNAT/323100  Acta N° 05-2024-SUNAT/323100  Carta N° 475-2024-SUNAT/323100  Requerimiento N° 613-2024-SUNAT/323100  Expediente N° 000-URD999-2024-373342  Expediente N° 000-URD999-2024-373336  Carta N° 485-2024-SUNAT/323100  Expediente N° 000-URD999-2024-453073  Resultado de Requerimiento N° 561- 2024-SUNAT/323100  Memorándum Electrónico N° 316-2023-323100 (Delegación de firma) |
| **FECHA** | **:** | Callao, 25 de noviembre de 2024 |

Por medio del presente le informamos a su representada, en adelante “la fiscalizada”, que la Intendencia Nacional de Control Aduanero, en ejercicio de las facultades establecidas en los artículos 10°, 164° y 165° de la Ley General de Aduanas, aprobada por Decreto Legislativo Nº 1053 y modificatorias, concordado con el artículo 62° del Texto Único Ordenado del Código Tributario, aprobado por Decreto Supremo Nº 133-2013-EF y modificatorias, y en el marco de las acciones implementadas en mérito de la Carta de Presentación N° 1449-2023-SUNAT/323100, depositada en su Buzón SOL el 24/10/2023 y Carta de Presentación N° 475-2024-SUNAT/323100 notificada con fecha 22/04/2024 al Representante Legal ( Sr. ZHUANG QINGPING) de la fiscalizada según Partida Registral N° 14274611, viene realizando acciones de fiscalización con el objeto de verificar el cumplimiento de sus obligaciones tributario aduaneras, de conformidad con el artículo 17° de la Decisión 571 de la CAN, inciso b) del artículo 1° y artículo 11º del Reglamento para la Valoración de Mercancías según el Acuerdo sobre Valoración en Aduana de la OMC, aprobado por Decreto Supremo N° 186-99-EF y modificatorias; en ese sentido, hacemos de su conocimiento (de manera preliminar) las incidencias detectadas como resultado de la acción de fiscalización realizada a las mercancías importadas a través de las Declaraciones Aduaneras de Mercancías, en adelante DAM fiscalizadas, comprendidas en el Cuadro N° 01 siguiente, con el fin de que presente por escrito -de considerarlo necesario- el descargo a dichas incidencias y/o proceda a la autoliquidación de las multas correspondientes.

**Cuadro N° 01**

(DAM fiscalizadas)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N° | DAM | N° | DAM | N° | DAM |
| 1 | 235-2019-10-149694 | 9 | 118-2019-10- 422051 | 17 | 118-2019-10-479562 |
| 2 | 118-2019-10-385598 | 10 | 118-2019-10-434865 | 18 | 118-2019-10-479542 |
| 3 | 118-2019-10-399715 | 11 | 118-2019-10-443790 | 19 | 118-2019-10-490132 |
| 4 | 118-2019-10-399840 | 12 | 118-2019-10-460177 | 20 | 118-2019-10-496429 |
| 5 | 118-2019-10-408145 | 13 | 118-2019-10-460201 | 21 | 118-2019-10-503236 |
| 6 | 118-2019-10-408148 | 14 | 118-2019-10-466965 | 22 | 118-2019-10-509120 |
| 7 | 118-2019-10-408959 | 15 | 118-2019-10-472163 | 23 | 118-2019-10-519951 |
| 8 | 118-2019-10-422050 | 16 | 118-2019-10-474685 | 24 | 118-2019-10-544922 |

**ANTECEDENTES**

Sobre el particular, para acreditar el valor de transacción de las mercancías importadas mediante las DAM fiscalizadas, sujetas a canales verde, físico y documentario, se solicitó a la fiscalizada documentación diversa, a través del Primer Requerimiento N° 1891-2023-SUNAT/323100 y Requerimientos N° 2046- 2023-SUNAT/323100, N° 67- 2024-SUNAT/323100 y N° 613-2024-SUNAT/323100; siendo importante señalar que, mediante los Resultados de Requerimientos N° 1646- 2023-SUNAT/323100, N° 55-2024-SUNAT/323100 y N° 561- 2024-SUNAT/323100 y Acta N° 05-2024-SUNAT/323100 se dejó constancia de la documentación incompleta proporcionada por la fiscalizada a través de su Representante Legal.

Al respecto, la fiscalizada no presentó las facturas y demás documentación aduanera, asimismo no entregó documentación comercial, bancaria y contable asociadas a las DAM fiscalizadas; por otro lado, entregó documentación parcial (formato A, B, C y Declaración Andina de Valor, de las citadas DAM.

**DE LAS INCIDENCIAS**

Ahora bien, en atención a la evaluación de la documentación que obra en autos, proporcionada por la fiscalizada y por terceros (mediante cruce de información) se comunica lo siguiente:

**Incidencia 1:** **duda razonable respecto de las DAM fiscalizadas**

**1.1 De la no presentación de las facturas que sustentan las DAM fiscalizadas**

A continuación, se detalla las facturas vinculadas a las DAM fiscalizadas:

**Cuadro N° 02**

(Detalle de facturas de las DAM fiscalizadas)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ítem** | **DAM** | **Factura** | **Fecha de Factura** | **Incoterms** | **Proveedor** | **Total Facturado Declarado US$** |
| 1 | 235-2019-10-149694 | TB1908205 | 23/08/2019 | FCA | PANPAN TRADING CO.,LIMITED | 828.09 |
| 2 | 118-2019-10-385598 | TB1908044 | 08/08/2019 | FOB | PANPAN TRADING CO.,LIMITED | 14,006.00 |
| 3 | 118-2019-10-399715 | TB1908066 | 14/08/2019 | FOB | PANPAN TRADING CO.,LIMITED | 13,312.00 |
| 4 | 118-2019-10-399840 | TB1908065 | 12/08/2019 | FOB | PANPAN TRADING CO.,LIMITED | 19,406.00 |
| 5 | 118-2019-10-408145 | TB1908101 | 20/08/2019 | FOB | PANPAN TRADING CO.,LIMITED | 58,544.80 |
| 6 | 118-2019-10-408148 | TB1908099 | 19/08/2019 | FOB | PANPAN TRADING CO.,LIMITED | 34,212.00 |
| 7 | 118-2019-10-408959 | TB1908103 | 22/08/2019 | CFR | PANPAN TRADING CO.,LIMITED | 38,926.29 |
| 8 | 118-2019-10-422050 | R194307004897543 | 04/09/2019 | FOB | PANPAN TRADING CO.,LIMITED | 27,540.73 |
| 9 | 118-2019-10- 422051 | TB1908102 | 21/08/2019 | FOB | PANPAN TRADING CO.,LIMITED | 54,513.15 |
| 10 | 118-2019-10-434865 | TB1908176 | 26/08/2019 | FOB | PANPAN TRADING CO.,LIMITED | 33,626.52 |
| 11 | 118-2019-10-443790 | TB1908178 | 28/08/2019 | FOB | PANPAN TRADING CO.,LIMITED | 32,554.30 |
| 12 | 118-2019-10-460177 | TB1908261 | 02/09/2019 | FOB | PANPAN TRADING CO.,LIMITED | 52,713.68 |
| 13 | 118-2019-10-460201 | TB1908179 | 29/08/2019 | FOB | PANPAN TRADING CO.,LIMITED | 38,036.38 |
| 14 | 118-2019-10-466965 | TB1908263 | 05/09/2019 | FOB | PANPAN TRADING CO.,LIMITED | 29,313.77 |
| 15 | 118-2019-10-472163 | TB1909195 | 23/09/2019 | FOB | PANPAN TRADING CO.,LIMITED | 5,794.55 |
| 16 | 118-2019-10-474685 | TB1908177 | 27/08/2019 | FOB | PANPAN TRADING CO.,LIMITED | 34,483.58 |
| 17 | 118-2019-10-479562 | TB1909138 | 24/09/2019 | CFR | PANPAN TRADING CO.,LIMITED | 35,728.24 |
| 18 | 118-2019-10-479542 | TB1908262 | 03/09/2019 | FOB | PANPAN TRADING CO.,LIMITED | 15,761.55 |
| 19 | 118-2019-10-490132 | TB1908264 | 04/09/2019 | CFR | PANPAN TRADING CO.,LIMITED | 33,179.40 |
| 20 | 118-2019-10-496429 | TB1909012 | 11/09/2019 | CFR | PANPAN TRADING CO.,LIMITED | 45,830.12 |
| 21 | 118-2019-10-503236 | TB1909140 | 23/09/2019 | CFR | PANPAN TRADING CO.,LIMITED | 27,156.43 |
| 22 | 118-2019-10-509120 | TB1909141 | 26/09/2019 | CFR | PANPAN TRADING CO.,LIMITED | 21,800.69 |
| 23 | 118-2019-10-519951 | TB1909296 | 11/10/2019 | CFR | PANPAN TRADING CO.,LIMITED | 16,604.30 |
| 24 | 118-2019-10-544922 | TB1911013 | 13/11/2019 | CFR | PANPAN TRADING CO.,LIMITED | 10,141.28 |
| Nota: | | | | | | |
|  La fiscalizada no proporcionó copia de las facturas relacionadas a las DAM fiscalizadas | | | | | | |

Así las cosas, a efectos de analizar las facturas vinculadas a las DAM fiscalizadas, resulta importante citar lo siguiente:

- Mediante Decreto Supremo N° 186-99-EF se aprobó el Reglamento para la Valoración de Mercancías según el Acuerdo sobre Valoración en Aduana de la OMC; que dispone la aplicación de las Normas de Valoración aprobadas por el Acuerdo Relativo a la aplicación del Artículo VII del Acuerdo General sobre Aranceles Aduaneros y Comercio de 1994.

* Que, el Acuerdo Relativo a la Aplicación del Artículo VII del Acuerdo General Sobre Aranceles Aduaneros y Comercio de 1994, indica en el numeral 1 de su artículo 1°:

*“Artículo 1°:*

*1. El valor en aduana de las mercancías importadas será el valor de transacción, es decir, el precio realmente pagado o por pagar por las mercancías cuando éstas se venden para su exportación al país de importación, ajustado de conformidad con lo dispuesto en el artículo 8 (…)”.*

* Asimismo, en aplicación del primer método de valoración, el artículo 5° del Decreto Supremo N° 186-99-EF, concordado con el artículo 9° de la Resolución N° 1684 - Actualización del Reglamento Comunitario de la Decisión 571 Valor en Aduana de las Mercancías Importadas, prescribe que:

*“Artículo 5°:*

*Para la aplicación de este método de valoración debe tenerse en cuenta que el precio expresado en la FACTURA COMERCIAL debe:*

1. *Corresponder realmente al precio pagado o por pagar directamente al vendedor.*
2. *Estar contenida en documento original sin borrones, enmendaduras o muestra de alguna alteración. Puede ser traducida al español cuando la autoridad aduanera lo solicite.*
3. *Contener la Numeración asignada por el proveedor extranjero.[[1]](#footnote-1)*
4. *Consignar el Lugar y Fecha de expedición.[[2]](#footnote-2)*

*e) Consignar el Nombre y/o razón social y domicilio del vendedor y del comprador.*

1. *Contener la Cantidad, con indicación de la unidad de medida utilizada.*
2. *Contener la denominación y descripción de las características principales de las mercancías. La información no consignada en la factura comercial deberá ser complementada en el Ejemplar B de la Declaración Única de Aduanas, que tiene el carácter de Declaración Jurada.*
3. *Consignar el Precio Unitario y Total; con la indicación del INCOTERM pactado.[[3]](#footnote-3)*
4. *Consignar el Origen de la mercancía, su moneda de transacción correspondiente.[[4]](#footnote-4)*

*j) Contener la Forma y condiciones de pago, y cualquier otra circunstancia que incida en el precio pagado o por pagarse (descuentos, comisiones, intereses, etc.)”.*

* Acorde con los textos normativos supra, se encuentra la Resolución del Tribunal Fiscal N° 03893-A-2013 que señala lo siguiente en relación con los requisitos que debe cumplir la factura comercial:

*“a) Corresponder realmente al precio pagado o por pagar directamente al vendedor.*

*Este requisito está orientado a que el monto expresado en la factura comercial corresponda al pago total que haya hecho o que hará el comprador al vendedor por la mercancía importada, es decir, que tiene por función verificar el cumplimiento del “Elemento Precio” que es un requisito para aplicar el Primer Método de Valoración Aduanera (…).*

*Si la factura comercial no cumple este requisito (…) la Administración Aduanera deberá notificar la Duda Razonable a efecto de que el importador presente información y documentos adicionales que permitan verificar el cumplimiento de este requisito (…)”.*

*“j) Contener la Forma y condiciones de pago, y cualquier otra circunstancia que indique el precio pagado o por pagarse (descuentos, intereses, etc.).*

*Este requisito está orientado a que la factura comercial proporcione información objetiva sobre lo acordado entre el vendedor y comprador respecto de la forma y las condiciones en las que el comprador efectuará el pago del precio de la mercancía importada, así como cualquier otra circunstancia de la transacción que haya afectado a la determinación del precio pagado o por pagarse expresado en la factura comercial tales como descuentos, comisiones, intereses, entre otros, a efectos de determinar cuáles deben incluirse en el valor en aduanas y cuales no, según lo dispuesto por el Acuerdo sobre Valoración de la OMC y la normativa comunitaria. (…).*

*En consecuencia, si la factura comercial no cumpliese con este requisito, es decir, no permitiese verificar la forma y condiciones de pago, ni otras circunstancias que se hayan presentado en la transacción, incidiendo en el precio realmente pagado o por pagar por la mercancía importada, la Administración Aduanera deberá notificar la Duda Razonable a efecto de que el importador presente información y documentos adicionales que permitan tal verificación (…)”.*

* Complementariamente, el numeral 8, inciso A.2.2 de la sección VI del Procedimiento DESPA-PE.01.10a (V.6): Valoración de Mercancías según el Acuerdo del Valor de la OMC, señala lo siguiente:

“*8. Para la aplicación del primer método de valoración, la factura comercial debe cumplir con los requisitos previstos en el artículo 9° del Reglamento Comunitario[[5]](#footnote-5) y el artículo 5° del Reglamento del Acuerdo[[6]](#footnote-6)”.*

Siendo que en el presente caso, no se puede demostrar lo señalado debido a que la fiscalizada no proporciono las copias de las facturas y a la fecha no pudieron ser obtenidas a través del cruce de información con terceros, no se puede verificar el cumplimiento de los requisitos de dichas facturas que amparan las DAM fiscalizadas, cuyo detalle se cita en el Cuadro N° 2 precedente, por tanto no ha acreditado el valor en aduana de las mercancías importadas las cuales son materia de la fiscalización.

En ese sentido, la fiscalizada es quien tiene la carga de la prueba para acreditar el 1er método de valoración según OMC, por lo que se concluye que el valor en aduana de las mercancías importadas vinculadas a las facturas de las DAM fiscalizadas no se determinará en aplicación del método del Valor de Transacción al no contar con elementos de juicio suficientes con relación a la noción de venta y requisitos de la factura comercial exigidos legalmente, razón por la cual no otorgan plena certeza del precio realmente pagado o por pagar de las DAM fiscalizadas por falta de respuesta del importador a los requerimientos cursados por esta Administración.

**1.2 De la no presentación de los documentos bancarios que acrediten el pago de las DAM fiscalizadas**

Respecto de este punto, se le requirió a la fiscalizada copias de los documentos que sustenten la cancelación de las facturas que amparan las DAM fiscalizadas (carta dirigida al banco, nota de cargo, mensaje swift y estado de cuenta, etc.); sin embargo, la fiscalizada no presentó los documentos bancarios solicitados.

Independientemente de ello, de la verificación de lo declarado en el formato B de las DAM fiscalizadas se observó lo siguiente sobre los medios de pago:

**Cuadro N° 03**

(Verificación de la información declarada en el SDA respecto de los medios de pago de las DAM fiscalizadas)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **DAM** | **Formato B** | | | | |
| **Código Tipo de medio de pago** | **Descripción Tipo de medio de pago** | **Código institución financiera** | **Descripción institución financiera** | **Datos de identificación del medio de pago** |
| 235-2019-10-149694 | 9 | Transferencias de fondos | 11 | CONTINENTAL | NO HAY INFORMACION PAGO DIFERIDO |
| 118-2019-10-385598 | 9 | Transferencias de fondos | 11 | CONTINENTAL | NO HAY INFORMACION PAGO DIFERIDO |
| 118-2019-10-399715 | 9 | Transferencias de fondos | 1 | CENTRAL RESERVA DEL PERU | NO HAY INFORMACION PAGO DIFERIDO |
| 118-2019-10-399840 | 9 | Transferencias de fondos | 1 | CENTRAL RESERVA DEL PERU | NO HAY INFORMACION PAGO DIFERIDO |
| 118-2019-10-408145 | 9 | Transferencias de fondos | 11 | CONTINENTAL | NO HAY INFORMACION PAGO DIFERIDO |
| 118-2019-10-408148 | 9 | Transferencias de fondos | 11 | CONTINENTAL | NO HAY INFORMACION PAGO DIFERIDO |
| 118-2019-10-408959 | 9 | Transferencias de fondos | 11 | CONTINENTAL | NO HAY INFORMACION PAGO DIFERIDO |
| 118-2019-10-422050 | 9 | Transferencias de fondos | 11 | CONTINENTAL | NO HAY INFORMACION PAGO DIFERIDO |
| 118-2019-10- 422051 | 9 | Transferencias de fondos | 11 | CONTINENTAL | NO HAY INFORMACION PAGO DIFERIDO |
| 118-2019-10-434865 | 9 | Transferencias de fondos | 11 | CONTINENTAL | NO HAY INFORMACION PAGO DIFERIDO |
| 118-2019-10-443790 | 9 | Transferencias de fondos | 11 | CONTINENTAL | NO HAY INFORMACION PAGO DIFERIDO |
| 118-2019-10-460177 | 9 | Transferencias de fondos | 11 | CONTINENTAL | NO HAY INFORMACION PAGO DIFERIDO |
| 118-2019-10-460201 | 9 | Transferencias de fondos | 11 | CONTINENTAL | NO HAY INFORMACION PAGO DIFERIDO |
| 118-2019-10-466965 | 9 | Transferencias de fondos | 11 | CONTINENTAL | NO HAY INFORMACION PAGO DIFERIDO |
| 118-2019-10-472163 | 9 | Transferencias de fondos | 11 | CONTINENTAL | NO HAY INFORMACION PAGO DIFERIDO |
| 118-2019-10-474685 | 9 | Transferencias de fondos | 11 | CONTINENTAL | NO HAY INFORMACION PAGO DIFERIDO |
| 118-2019-10-479562 | 9 | Transferencias de fondos | 11 | CONTINENTAL | NO HAY INFORMACION PAGO DIFERIDO |
| 118-2019-10-479542 | 9 | Transferencias de fondos | 11 | CONTINENTAL | NO HAY INFORMACION PAGO DIFERIDO |
| 118-2019-10-490132 | 9 | Transferencias de fondos | 11 | CONTINENTAL | NO HAY INFORMACION PAGO DIFERIDO |
| 118-2019-10-496429 | 9 | Transferencias de fondos | 11 | CONTINENTAL | NO HAY INFORMACION PAGO DIFERIDO |
| 118-2019-10-503236 | 9 | Transferencias de fondos | 11 | CONTINENTAL | NO HAY INFORMACION PAGO DIFERIDO |
| 118-2019-10-509120 | 9 | Transferencias de fondos | 11 | CONTINENTAL | NO HAY INFORMACION PAGO DIFERIDO |
| 118-2019-10-519951 | 9 | Transferencias de fondos | 11 | CONTINENTAL | NO HAY INFORMACION PAGO DIFERIDO |
| 118-2019-10-544922 | 9 | Transferencias de fondos | 11 | CONTINENTAL | NO HAY INFORMACION PAGO DIFERIDO |

Fuente: Sistema de Despacho Aduanero (SDA) - SUNAT

No obstante lo declarado en el formato B, en donde se observa que el medio de pago utilizado fue la transferencia bancaria[[7]](#footnote-7), se tiene que la fiscalizada no ha presentado las solicitudes de transferencia al exterior y mensajes swift para sustentar la trazabilidad de la operación de pago, que para el caso concreto va desde la solicitud de la transferencia del ordenante (importador) hasta la confirmación de pago (mensaje swift) a favor del beneficiario (proveedor extranjero), por lo que no acreditó la cancelación de la compraventa internacional de las mercancías importadas mediante las DAM fiscalizadas.

Dicho esto, al no contarse con la documentación bancaria no se dispone de elementos de juicio que produzcan certeza sobre la cancelación del precio realmente pagado o por pagar, para sustentar la aplicación del primer método de valoración.

* 1. **De la documentación contable**

La fiscalizada no presentó documentación contable. No obstante, se realizó la consulta en la base de datos disponible de SUNAT no encontrando registros de libros electrónicos en el periodo fiscalizado.

Por lo expuesto, de acuerdo con lo señalado en el artículo 17° de la Decisión 571 - Valor en Aduana de las Mercancías Importadas, de la Comunidad Andina de Naciones (CAN), la carga de la prueba para sustentar el valor de transacción recae en el importador[[8]](#footnote-8) (es decir el fiscalizado), por lo tanto, debe ser este quien aporte pruebas a la Administración Aduanera para despejar las dudas sobre el valor declarado. Pese a ello, el fiscalizado no presentó elementos de juicio suficientes para acreditar el precio realmente pagado o por pagar de las DAM fiscalizadas, razón por la cual **esta Administración** **no puede determinar de manera objetiva** el valor de transacción de las mercancías importadas materia de fiscalización.

**Incidencia 2:** **no utilización de medios de pago, en la compraventa internacional de mercancías destinadas al Régimen de Importación para el Consumo**

La fiscalizada no presentó documentación que acredite la utilización de medios de pago autorizados por el sistema financiero, respecto de las DAM fiscalizadas.

Pues bien, el artículo 3-A del T.U.O. de la Ley para la Lucha contra la Evasión y para la Formalización de la Economía, aprobada por el Decreto Supremo N° 150-2007-EF y modificatorias, señala que:

*“La compraventa internacional de mercancías destinadas al régimen de importación para el consumo cuyo valor FOB es superior a S/ 7000.00 (siete mil soles y 00/100 soles) o US$ 2000.00 (dos mil y 00/100 dólares americanos) se debe pagar utilizando los Medios de Pago previstos en el artículo 5, salvo que se encuentre en los supuestos que se establezcan en el Reglamento. Cuando se evidencia la no utilización de los Medios de Pago con anterioridad al levante, a opción del importador, procede el reembarque de la mercancía o la continuación del despacho previo pago de la multa por el monto determinado en la Tabla de Sanciones Aplicables a las Infracciones previstas en la Ley General de Aduanas, conforme a lo establecido en el Código Tributario. Cuando se evidencia la no utilización de los Medios de Pago con posterioridad al levante se aplica la mencionada multa.”* (énfasis añadido).

En concordancia con lo anterior, el numeral 13 al literal C) de la Tabla I, Infracciones Sancionables con Multa, numeral incorporado por Decreto Supremo N° 335-2018-EF[[9]](#footnote-9), de la Tabla de sanciones aplicables a las infracciones previstas en la Ley General de Aduanas, aprobada por el Decreto Supremo N° 031-2009-EF, vigente a la comision de los hechos, señala que constituye infracción sancionable con multa:

*“Cuando se evidencie la no utilización de medios de pago en la compraventa internacional de mercancías destinadas al régimen de importación para el consumo, conforme al artículo 3-A del Texto Único Ordenado (TUO) de la Ley para la Lucha contra la Evasión y para la Formalización de la Economía, aprobado por el Decreto Supremo N° 150-2007-EF”*.

Respecto de la sanción de multa, se tiene que es equivalente al 30% del valor FOB declarado de la mercancía.

En consecuencia, la fiscalizada al no haber acreditado el uso de medios de pago del sistema financiero por las DAM fiscalizadas, se encontraría incursa en la infracción identificada en el numeral 13 al literal C) de la Tabla I, Infracciones Sancionables con Multa, que equivale al 30% del valor FOB declarado, de acuerdo con el siguiente cuadro:

**Cuadro N° 04**

(Multa por no utilizar medios de pago en la compraventa internacional de mercancías destinadas al régimen de importación para el consumo)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ítem** | **DAM** | **Fecha de Numeración (comisión de la infracción)** | **Proveedor** | | **Factura** | | **Fecha de la Factura** | | **Valor FOB Declarado US$** | | **Monto de la multa 30% del valor FOB US$** | | |
| 1 | 235-2019-10-149694 | 02/09/2019 | PANPAN TRADING CO.,LIMITED | | TB1908205 | | 23/08/2019 | | 828.09 | | 0.00 (\*) | | |
| 2 | 118-2019-10-385598 | 13/09/2019 | PANPAN TRADING CO.,LIMITED | | TB1908044 | | 08/08/2019 | | 14,006.00 | | 4,201.80 | | |
| 3 | 118-2019-10-399715 | 23/09/2019 | PANPAN TRADING CO.,LIMITED | | TB1908066 | | 14/08/2019 | | 13,312.00 | | 3,993.60 | | |
| 4 | 118-2019-10-399840 | 23/09/2019 | PANPAN TRADING CO.,LIMITED | | TB1908065 | | 12/08/2019 | | 19,406.00 | | 5,821.80 | | |
| 5 | 118-2019-10-408145 | 27/09/2019 | PANPAN TRADING CO.,LIMITED | | TB1908101 | | 20/08/2019 | | 58,544.80 | | 17,563.44 | | |
| 6 | 118-2019-10-408148 | 27/09/2019 | PANPAN TRADING CO.,LIMITED | | TB1908099 | | 19/08/2019 | | 34,212.00 | | 10,263.60 | | |
| 7 | 118-2019-10-408959 | 27/09/2019 | PANPAN TRADING CO.,LIMITED | | TB1908103 | | 22/08/2019 | | 38,926.29 | | 11,677.89 | | |
| 8 | 118-2019-10-422050 | 08/10/2019 | PANPAN TRADING CO.,LIMITED | | R194307004897543 | | 04/09/2019 | | 27,540.73 | | 8,262.22 | | |
| 9 | 118-2019-10- 422051 | 08/10/2019 | PANPAN TRADING CO.,LIMITED | | TB1908102 | | 21/08/2019 | | 54,513.15 | | 16,353.95 | | |
| 10 | 118-2019-10-434865 | 16/10/2019 | PANPAN TRADING CO.,LIMITED | | TB1908176 | | 26/08/2019 | | 33,626.52 | | 10,087.96 | | |
| 11 | 118-2019-10-443790 | 21/10/2019 | PANPAN TRADING CO.,LIMITED | | TB1908178 | | 28/08/2019 | | 32,554.30 | | 9,766.29 | | |
| 12 | 118-2019-10-460177 | 31/10/2019 | PANPAN TRADING CO.,LIMITED | | TB1908261 | | 02/09/2019 | | 52,713.68 | | 15,814.10 | | |
| 13 | 118-2019-10-460201 | 31/10/2019 | PANPAN TRADING CO.,LIMITED | | TB1908179 | | 29/08/2019 | | 38,036.38 | | 11,410.91 | | |
| 14 | 118-2019-10-466965 | 06/11/2019 | PANPAN TRADING CO.,LIMITED | | TB1908263 | | 05/09/2019 | | 29,313.77 | | 8,794.13 | | |
| 15 | 118-2019-10-472163 | 08/11/2019 | PANPAN TRADING CO.,LIMITED | | TB1909195 | | 23/09/2019 | | 5,794.55 | | 1,738.37 | | |
| 16 | 118-2019-10-474685 | 11/11/2019 | PANPAN TRADING CO.,LIMITED | | TB1908177 | | 27/08/2019 | | 34,483.58 | | 10,345.07 | | |
| 17 | 118-2019-10-479562 | 13/11/2019 | PANPAN TRADING CO.,LIMITED | | TB1909138 | | 24/09/2019 | | 35,728.24 | | 10,718.47 | | |
| 18 | 118-2019-10-479542 | 13/11/2019 | PANPAN TRADING CO.,LIMITED | | TB1908262 | | 03/09/2019 | | 15,761.55 | | 4,728.47 | | |
| 19 | 118-2019-10-490132 | 20/11/2019 | PANPAN TRADING CO.,LIMITED | | TB1908264 | | 04/09/2019 | | 33,179.40 | | 9,953.82 | | |
| 20 | 118-2019-10-496429 | 25/11/2019 | PANPAN TRADING CO.,LIMITED | | TB1909012 | | 11/09/2019 | | 45,830.12 | | 13,749.04 | | |
| 21 | 118-2019-10-503236 | 28/11/2019 | PANPAN TRADING CO.,LIMITED | | TB1909140 | | 23/09/2019 | | 27,156.43 | | 8,146.93 | | |
| 22 | 118-2019-10-509120 | 03/12/2019 | PANPAN TRADING CO.,LIMITED | | TB1909141 | | 26/09/2019 | | 21,800.69 | | 6,540.21 | | |
| 23 | 118-2019-10-519951 | 09/12/2019 | PANPAN TRADING CO.,LIMITED | | TB1909296 | | 11/10/2019 | | 14,704.30 | | 4,411.29 | | |
| 24 | 118-2019-10-544922 | 26/12/2019 | PANPAN TRADING CO.,LIMITED | | TB1911013 | | 13/11/2019 | | 7,541.28 | | 2,262.38 | | |
| Sin incluir intereses | |  | |  | |  | |  | | **Total** | | **206,605.73** | |
| (\*) No aplica la multa de 30% toda vez que el valor FOB no es superior a S/ 7000.00 (siete mil soles y 00/100 soles) o US$ 2000.00 (dos mil y 00/100 dólares americanos) conforme articulo 3-A del Decreto Supremo N° 150-2007-EF. | | | | | | | | | | | |  |

**Incidencia 3:** **no proporcionar la documentación en la forma y plazo establecido**

La fiscalizada **no cumplió,** con proporcionar en el plazo solicitado la documentación y/o información completa a través del Requerimiento N° 613-2024-SUNAT/323100, depositado en su buzón SOL el día 22/04/2024, para lo cual la fiscalizada solicitó prorroga de plazo, no obstante habiéndose vencido el mismo con fecha 14/05/2024, no presentó la documentación faltante, dejándose constancia de ello en el Resultado de Requerimiento N° 561-2024-SUNAT/323100 del 23/05/2024.

En efecto, al incumplirse con lo solicitado en la forma y plazo establecido en el referido requerimiento, la fiscalizada incurrió en la infracción prevista en el inciso b) del artículo 198° de la Ley General de Aduanas, aprobada con el Decreto Legislativo N° 1053 y modificatorias, infracción que es sancionable con una multa ascendente a 0.25 UIT, conforme a lo dispuesto en el código P76 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 el cuadro siguiente:

**Cuadro N° 05**

(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 el Primer Requerimiento N° 613-2024-SUNAT/323100 | Artículo 198° Inciso b) 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. | 0.25 UIT  (UIT 2024:  S/ 5,150.00 - D.S. Nº 309-2023-EF) | S/ 1,288.00 | 15/05/2024 |
| (\*) Sin considerar intereses | | | | |

**CONSIDERACIONES FINALES**

* Mediante la Decisión 6.1, el Comité de Valoración en Aduana (…) decide lo siguiente: “*1. Cuando le haya sido presentada una declaración y la Administración de Aduanas tenga motivos para dudar de la veracidad o exactitud de los datos o documentos presentados como prueba de esa declaración, la Administración de Aduanas podrá pedir al importador que proporcione una explicación complementaria, así como documentos u otras pruebas, de que el valor declarado representa la cantidad total efectivamente pagada o por pagar por las mercancías importadas, ajustada de conformidad con las disposiciones del artículo 8. Si, una vez recibida la información complementaria, o a falta de respuesta, la Administración de Aduanas tiene aún dudas razonables acerca de la veracidad o exactitud del valor declarado, podrá decidir, teniendo en cuenta las disposiciones del artículo 11, que el valor en aduana de las mercancías importadas no se puede determinar con arreglo de las disposiciones del artículo 1. Antes de adoptar una decisión definitiva, la Administración de Aduanas comunicará al importador, por escrito si le fuera solicitado, sus motivos para dudar de la veracidad o exactitud de los datos o documentos presentados y le dará una oportunidad razonable para responder. Una vez adoptada la decisión definitiva, la Administración de Aduanas la comunicará por escrito al importador indicando los motivos que la inspiran”.*
* Por su parte, el inciso b) del artículo 1º del Decreto Supremo N° 186-99-EF y modificatorias, establece que: *“(...)Para efectos de lo dispuesto en el presente Reglamento se entenderá por: (...) a) CARGA DE LA PRUEBA: Obligación que tiene el importador de probar que el Valor en Aduana declarado es el precio realmente pagado (...) por la mercancía importada, de conformidad con las condiciones (...) previstos en el Acuerdo (...) y las normas establecidas en el presente reglamento. (...)* ***Si el importador no cumple con la obligación dispuesta o no sustenta el Valor en aduana declarado, de modo que desvirtúe las dudas razonables que hubieren, ADUANAS utilizará los otros métodos de valoración*** *(...)*”.

Sobre la base de lo expuesto, queda **NOTIFICADO**, para que en el plazo de **CINCO (05) días hábiles**, computados a partir del día siguiente del depósito del presente documento en su buzón SOL, 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](https://nam01.safelinks.protection.outlook.com/?url=https%3A%2F%2Fwww.gob.pe%2F8878-acceder-a-la-mesa-de-partes-virtual-mvp-sunat&data=02%7C01%7Ccrodriguezv%40sunat.gob.pe%7Ca0e742ef147e44b38fce08d81ebbfa2c%7C67a7dfd5e02e45d6966f6b11ce99f3ce%7C0%7C0%7C637293139987518136&sdata=bKc2oLvemj05WJeHsIK%2F5VSMIjwptSIDxKxqUuHFeYQ%3D&reserved=0), los respectivos descargos que subsanen las observaciones encontradas y que acrediten el precio realmente pagado o por pagar por las mercancías importadas y/o proceda con la autoliquidación de multa correspondiente.

Se le recuerda que, en concordancia con lo establecido en el Artículo 11º del Reglamento de Valoración de la OMC, aprobado por Decreto Supremo N° 186-99-EF y modificatorias, el plazo para sustentar la duda razonable presentada sobre el valor en Aduanas declarado será de cinco (05) días hábiles, el cual a su solicitud puede ser prorrogable por **una sola vez por el mismo plazo**, concordado con el artículo 7° del Reglamento del Procedimiento de Fiscalización de la SUNAT, aprobado por Decreto Supremo N° 085-2007-EF y modificatorias.

Finalmente, cabe recordarle que según lo dispuesto en el artículo 141º del Texto Único Ordenado del Código Tributario, aprobado por Decreto Supremo Nº 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.

Atentamente,

**Firmado Digitalmente por:**

ESTHER MILAGROS SEGURA MERA

Supervisora de la División de Fiscalización Posterior

Registro Nro. 5591

1. Inciso dejado sin efecto por la Resolución del Tribunal Fiscal N° 03893-A-2013, vigente desde el 17/03/2013. [↑](#footnote-ref-1)
2. Inciso dejado sin efecto por la Resolución del Tribunal Fiscal N° 03893-A-2013, vigente desde el 17/03/2013. [↑](#footnote-ref-2)
3. Segunda parte del inciso dejado sin efecto por la Resolución del Tribunal Fiscal N° 03893-A-2013, vigente desde el 17/03/2013. [↑](#footnote-ref-3)
4. Primera parte del inciso dejado sin efecto por la Resolución del Tribunal Fiscal N° 03893-A-2013, vigente desde el 17/03/2013. [↑](#footnote-ref-4)
5. Resolución N° 1684 - Actualización del Reglamento Comunitario de la Decisión 571 Valor en Aduana de las Mercancías Importadas. [↑](#footnote-ref-5)
6. D.S N° 186-99-EF - Reglamento para la Valoración de Mercancías según el Acuerdo sobre Valoración en Aduana de la OMC. [↑](#footnote-ref-6)
7. Como comentario aparte, **sobre de las transferencias bancarias**, debe tenerse en cuenta el numeral 31, literal A.2 de la sección V del Procedimiento DESPA-PE.01.10a (V.6) - Valoración de Mercancías según el Acuerdo del Valor de la OMC, que señala lo siguiente:

   *“31. Cuando el importador presenta como sustento de la cancelación del precio realmente pagado o por pagar una transferencia bancaria, este documento debe permitir identificar que corresponde a la transacción. Para tal efecto, el importador presenta copia de la solicitud de transferencia bancaria, que contenga la siguiente información:*

   1. *Concepto de pago: en este rubro se consigna el número de factura comercial, factura proforma, orden de compra, identificación de un contrato o en general, cualquier documento que identifique la transacción a que se refiere la importación.*

   *Si el pago corresponde a más de una factura, se indica el detalle de todas las facturas, precisando el monto de cada una.*

   1. *Forma de pago: se indica si es pago total o parcial; pago al contado o diferido.*
   2. *Identificación del importador: se indica el nombre o razón social del importador, inclusive si quien solicita la transferencia no es el propio importador.*
   3. *Identificación del vendedor: se indica el nombre o razón social del vendedor o beneficiario del pago.*
   4. *Identificación de quien solicita la transferencia: se indica el nombre completo y el documento de identificación de quien solicita la transferencia.*

   *Además de la solicitud de transferencia bancaria con la información detallada en este numeral, el importador debe presentar copia de la nota de débito que pruebe que se efectuó el cargo en cuenta o el comprobante de ingreso de caja, en los casos de entrega en efectivo. (…)*

   *Aun cuando la transferencia bancaria cumpla con los requisitos de información y el importe transferido coincida con el valor total consignado en la factura comercial, no debe ser considerado como un elemento único y suficiente para demostrar el precio realmente pagado o por pagar, toda vez que la demostración de dicho precio está sujeta a una evaluación integral por la SUNAT”.* [↑](#footnote-ref-7)
8. **Artículo 17.- Dudas sobre la veracidad o exactitud del valor declarado (Decisión 571)**

   Cuando le haya sido presentada una declaración y la Administración de Aduana tenga motivos para dudar de la veracidad o exactitud del valor declarado o de los datos o documentos presentados como prueba de esa declaración, la Administración de Aduanas solicitará a los importadores explicaciones escritas, documentos y pruebas complementarios, que demuestren que el valor declarado representa la cantidad total realmente pagada o por pagar por las mercancías importadas, ajustada de conformidad con las disposiciones del artículo 8 del Acuerdo sobre Valoración de la OMC.

   El valor en aduana de las mercancías importadas no se determinará en aplicación del método del Valor de Transacción, por falta de respuesta del importador a estos requerimientos o cuando las pruebas aportadas no sean idóneas o suficientes para demostrar la veracidad o exactitud del valor en la forma antes prevista. (énfasis añadido). [↑](#footnote-ref-8)
9. Vigente desde el 31/12/2028. [↑](#footnote-ref-9)