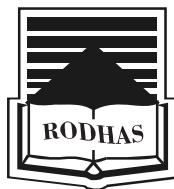


JUVENAL GALLARDO MIRAVAL

LOS DELITOS ADUANEROS

Fundamentos de Comercio Internacional

INDICE GENERAL



EDITORIAL RODHAS

ÍNDICE GENERAL

LIBRO I

COMERCIO INTERNACIONAL

CAPÍTULO I

INTRODUCCIÓN AL COMERCIO INTERNACIONAL

1. Consideraciones Generales	13
2. Teorías sobre el Comercio Internacional	
2.1 Teorías Económicas	
a. Teoría de la Ventaja Absoluta	18
b. Teoría de la Ventaja Comparativa	18
c. Teoría Pura y Monetaria del Comercio Internacional	19
d. Teoría del Equilibrio y el Comercio Internacional	19
e. El Comercio Internacional como Capítulo de la Teoría de la Localización	20
2.2 Teorías Enfocadas en la Gestión Empresarial	
a. Teoría Relacionada con el “Marketing”	20
b. Teoría Basada en la Tecnología	20
c. Teoría de los Recursos Humanos	20
d. Teoría de los Recursos	20
e. Teoría de Porter del Comercio Internacional	21
3. Características y Ventajas del Comercio Internacional	
3.1 Características del Comercio Internacional	22
3.2 Ventajas del Comercio Internacional	23

CAPÍTULO II

LA INTEGRACIÓN Y EL COMERCIO INTERNACIONAL

1. El Proceso de Integración	25
2. Niveles de Integración	
2.1 Zona de Preferencias Arancelarias	25
2.2 Asociación de Libre Comercio	26
2.3 Unión Aduanera	26
2.4 Mercado Común	26
2.5 Unión Económica	26
2.6 La Integración Total	27

3. La Organización Mundial del Comercio (OMC)	
3.1 Constitución de la Organización Mundial del Comercio	27
3.2 Propósitos de la Organización Mundial del Comercio	28
3.3 Principios que rigen a la Organización Mundial del Comercio	
a. Principio de la No Discriminación	29
b. Propugnar un Comercio Internacional más Libre	29
c. Principio de la Previsibilidad del Comercio Internacional	29
d. Promoción de un Comercio Internacional Leal y más Competitivo ³⁰	
e. Concesión de Mayores Ventajas a Países Menos Adelantados	30
f. Equilibrio de Derechos y Obligaciones	30
4. Principales Acuerdos de Integración	
4.1 La Comunidad Andina de Naciones (CAN)	30
4.2 Asociación Latinoamericana de Integración (ALADI)	33
4.3 Área de Libre Comercio de las Américas (ALCA)	34
4.4 Foro de Cooperación Económica Asia-Pacífico (APEC)	35
4.5 El Tratado de Libre Comercio de América del Norte (NAFTA/TLC)	35
4.6 El Mercado Común del Sur (MERCOSUR)	36
4.7 La Unión Europea (UE)	37

CAPÍTULO III

FACTORES QUE INFLUYEN EN EL COMERCIO INTERNACIONAL

1. Factores Estatales	
1.1 Instrumentos Arancelarios	39
a. Los Derechos Aduaneros	
1) Derechos Ad Valorem	40
2) Derechos Específicos	40
b. Las Salvaguardias	41
1.2 Instrumentos No Arancelarios	
a. Subsidios	41
b. Cuotas	42
c. Prohibiciones y Restricciones a las Operaciones de Comercio Exterior	42
2. Otros Factores que Favorecen el Crecimiento del Comercio Exterior ⁴⁴	

CAPÍTULO IV

LA COMPRAVENTA INTERNACIONAL DE MERCANCÍAS

1. Consideraciones Generales	47
2. La Formación, Celebración y Ejecución del Contrato de Compraventa Internacional	
2.1 La Formación del Contrato	50

2.2 La Celebración del Contrato	50
2.3 La Ejecución del Contrato	52
3. Operadores Económicos del Comercio Exterior	
3.1 El Vendedor	52
3.2 El Comprador	52
3.3 El Banco	52
3.4 El Transportista Internacional	52
a. Por su Expedición	53
b. Por la Recepción	53
c. En Cuanto a las Reservas	53
d. Por el Tipo de Flete	54
e. En Función a la Modalidad del Transporte	54
3.5 La Compañía Aseguradora	54
3.6 El Consolidador de la Carga	54
3.7 Las Empresas de Estiba y Desestiba	54
3.8 Los Agentes de Carga Internacional	54
3.9 El Agente General de las Empresas Navieras o Consolidadoras	55
3.10 Los Almacenes Aduaneros	55
3.11 El Agente o Despachador de Aduana	55
4. El Sistema de Pago en los Contratos de Compraventa Internacional	
4.1 Consideraciones Generales	55
4.2 El Crédito Documentario o Carta de Crédito	
A. Concepto	56
B. Clasificación	
a. Por los Riesgos Asumidos	58
b. Por el Plazo del Pago	58
c. Por los Cambios Intervinientes	59
d. Por la Transmisibilidad	59
e. Por la Divisibilidad	59

LIBRO II

DERECHO ADUANERO

CAPÍTULO I

DERECHO ADUANERO

1. Consideraciones Generales	
1.1 Definición	63
1.2 La Autonomía del Derecho Aduanero	68
1.3 Las Fuentes del Derecho Aduanero	
a. Fuentes Materiales, Racionales o Reales	69
b. Fuentes Formales	69

1) La Constitución Política	70
2) Los Tratados y Convenios Internacionales incorporados al Derecho Nacional	71
3) La Ley	71
4) Los Decretos Supremos y Otras Normas Reglamentarias	73
5) La Jurisprudencia	76
6) Las Resoluciones de Carácter General de la Administración Aduanera	81
7) Los Pronunciamientos Vinculantes de la Administración	82
8) La Doctrina Jurídica	82
1.4 Relación del Derecho Aduanero con Otras Ramas del Derecho	
a. Relación con el Derecho Constitucional	82
b. Relación con el Derecho Económico	83
c. Relación con el Derecho Administrativo	83
d. Relación con el Derecho Financiero	84
e. Relación con el Derecho Tributario	84
f. Relación con el Derecho Penal	85
g. Relación con el Derecho Procesal	85
h. Relación con el Derecho Civil	85
i. Relación con el Derecho Comercial	86
j. Relación con el Derecho Internacional Público	86
2. Principios del Derecho Aduanero	
2.1 Principio que Reconoce la Importancia del Servicio Aduanero y su Misión de Facilitar el Comercio Exterior y de Cautelar los Intereses Fiscales del Estado	87
2.2 Principio que Fomenta la Participación de los Agentes Económicos en el Servicio Aduanero	87
2.3 Principio que Orienta al Aseguramiento de la Calidad del Servicio Aduanero	88
2.4 Principio de Buena Fe y de Presunción de Veracidad	89
2.5 Principio que define a los Sujetos y Objetos del Derecho Aduanero ...	89
2.6 Principio que establece las Funciones de la Autoridad Aduanera	89
2.7 Principio que establece la Potestad Aduanera	89
2.8 Principio que define la Responsabilidad a los Operadores de Comercio Exterior	90
2.9 Principio que define al Territorio Aduanero como el Ambito de Aplicación de la Legislación Aduanera	91
3. Ámbito Espacial de Aplicación del Derecho Aduanero	
3.1 La Zona Primaria	91
3.2 La Zona Secundaria	92
3.3 Territorios Aduaneros Especiales	
A. Áreas o Zonas Francas	92
a. Los CETICOS	93

b. La Zofratacna	95
c. La Zona Comercial de Tacna	97
d. La Zona Franca Aérea	98
B. La Zona Especial constituida por el Convenio de Cooperación Aduanera Peruano Colombiano	98
4. Aplicación Temporal del Derecho Aduanero	100

CAPÍTULO II

DE LA ACTIVIDAD ADUANERA

1. Consideraciones Generales	101
2. Los Sujetos que Intervienen en la Actividad Aduanera	
2.1 La Administración Aduanera	
a. Generalidades	102
b. Fines de la SUNAT	103
c. Funciones y Atribuciones de la SUNAT	104
d. Obligaciones de la SUNAT	110
e. Organización de la SUNAT	
1) La Alta Dirección	112
2) El Comité de Alta Dirección	112
3) La Oficina de Control Interno	112
4) Los Órganos de Apoyo	113
5) Los Órganos de Línea dependiente de la Superintendencia Nacional Adjunta de Aduanas	113
6) Los Órganos de Soporte	115
2.2 Los Dueños, Consignatarios, o Consignantes	
a. Generalidades	117
b. Derechos	118
c. Obligaciones	119
d. Responsabilidades	120
2.3 Los Despachadores de Aduana	
a. Generalidades	120
b. Obligaciones y Responsabilidades Generales	120
c. Categorías	
1) Los Dueños o Consignatarios	121
2) Los Despachadores Oficiales	121
3) Los Agentes de Aduana	122
2.4 El Transportista Internacional	
a. Generalidades	126
b. Obligaciones	127
2.5 Los Agentes de Carga Internacional	128
2.6 Los Almacenes Aduaneros	
a. Generalidades	129
b. Obligaciones	129

2.7 Las Empresas Verificadoras o Supervisoras	131
3. Los Regímenes Aduaneros, la Operación Aduanera de Reembarque y las Destinaciones Aduaneras Especiales	
3.1 Consideraciones Generales	132
3.2 Clasificación de los Regímenes Aduaneros	
A. Regímenes Definitivos	
a. El Régimen de Importación Definitiva	
1) Generalidades	132
2) Cuestiones Procedimentales	134
3) El Despacho Simplificado de Importación	136
b. El Régimen de Exportación Definitiva	
1) Generalidades	136
2) Cuestiones Procedimentales	137
3) El Despacho Simplificado de Exportación	138
B. Regímenes Suspensivos	
a. Régimen de Tránsito Aduanero	138
b. Régimen de Transbordo	140
c. Régimen de Depósito	141
C. Regímenes Temporales	
a. La Importación Temporal para la Reexportación en el mismo Estado	143
b. El Régimen de Exportación Temporal	144
D. Regímenes de Perfeccionamiento	145
a. El Régimen de Admisión Temporal para Perfeccionamiento Activo	146
b. El Régimen del Drawback	147
c. El Régimen de Reposición de Mercancías en Franquicia	149
3.3 Operación Aduanera de Reembarque	150
3.4 Los Destinos Aduaneros Especiales o de Excepción	
a. Tráfico Fronterizo de Bienes de Uso y Consumo Doméstico	151
b. Destino Especial de Envíos o Paquetes Postales Transportados por Concesionarios Postales	152
c. Destino Especial de Envíos o Paquetes Postales Transportados por Mensajería Internacional	153
d. Destino Especial de Vehículos para Turismo	153
e. Destino Especial de Almacén Libre o "Duty Free"	155
f. Destino Especial de Rancho de Nave o Provisiones de a Bordo	155
g. Destino Especial de Material para la Carga, Descarga, Manipulación y Protección de las Mercancías en el Tráfico Internacional Acuático o Terrestre	156
h. Destino Especial de Material para Uso Aeronáutico	156
i. Destino Especial de Contenedores	157
j. Destino Especial de Exposición o Ferias Internacionales	158
k. Destino Especial de Equipaje y Menaje de Casa	159
l. Destino Especial del Transporte Multimodal Internacional	160

m. Destino Especial de Mercancías sin Fines Comerciales.....	161
n. Destino Especial de Material de Guerra.....	161

CAPÍTULO III

DEL RÉGIMEN TRIBUTARIO ADUANERO

1. Consideraciones Generales.....	163
2. Los Principios Reguladores de la Potestad Tributaria del Estado	
2.1 Principio de Reserva de la Ley.....	164
2.2 Principio de Igualdad Jurídica.....	165
2.3 Respeto a los Derechos Fundamentales.....	166
2.4 Principio de No Confiscatoriedad.....	166
3. La Obligación Tributaria Aduanera	
3.1 Concepto.....	167
3.2 Los Elementos de la Obligación Tributaria Aduanera	
a. Los Sujetos de la Obligación Tributaria	
1) El Acreedor Tributario.....	168
2) El Deudor Tributario.....	168
b. El Hecho Generador.....	169
c. El Objeto de la Obligación Tributaria Aduanera.....	171
d. La Exigibilidad de la Obligación Tributaria Aduanera.....	171
3.3 La Deuda Tributaria Aduanera.....	171
a. Derechos Aduaneros o Arancelarios	
1) Los Derechos <i>Ad valorem</i>	172
2) La Sobretasa Adicional Arancelaria.....	173
3) Los Derechos Específicos Variables o Derechos Variables Adicionales.....	174
b. Tributos Internos	
1) El Impuesto General a las Ventas.....	175
2) El Impuesto a la Venta del Arroz Pilado.....	175
3) El Impuesto de Promoción Municipal.....	176
4) El Impuesto Selectivo al Consumo.....	176
3.4 El Sistema de Valoración Aduanera.....	176
a. Sistema del Precio Usual de Competencia.....	177
b. El Sistema de Valoración de Bruselas.....	177
c. Sistema de Valoración de la OMC.....	178
3.5 La Nomenclatura Arancelaria.....	181
3.6 La Clasificación Arancelaria.....	183
3.7 Extinción de la Obligación Tributaria Aduanera	
a. El Pago.....	185
b. La Compensación.....	185
c. La Condonación.....	186
d. La Consolidación.....	186

e. Por Declaración de Cobranza Dudosa o Recuperación Onerosa....	186
f. La Destrucción de las Mercancías.....	186
g. La Adjudicación, Remate y Entrega al Sector Competente	187
h. La Reexportación o Exportación de las Mercancías Sometidas a los Regímenes de Importación y Admisión Temporal	187
i. Por el Legajamiento de la DUA	187
3.8 La Prescripción de la Obligación Tributaria Aduanera	187
4. Otros Gravámenes Aplicables a las Importaciones	
4.1 Consideraciones Generales	188
4.2 Los Derechos Antidumping y los Derechos Compensatorios	
a. Generalidades	188
b. Concepto Técnico. Procedimiento Administrativo para su Aplicación	189
c. Regulación de la Comunidad Andina de Naciones	190
4.3 Las Salvaguardias	
a. Generalidades	190
b. El Acuerdo sobre Salvaguardias de la OMC	190
c. El Acuerdo sobre Textiles y Vestido de la OMC	192

CAPÍTULO IV

TRATAMIENTO ADUANERO DE LAS MERCANCÍAS RESTRINGIDAS Y PROHIBIDAS

1. Consideraciones Generales	
1.1 Respecto de Mercancías Restringidas	195
1.2 Respecto de Mercancías Prohibidas	
a. Cuando la Mercancía hubiera sido Declarada ante la SUNAT o lo hubiera Determinado el Consignante o Consignatario	196
b. Cuando para la Extracción o Introducción de las Mercancías Prohibidas hubiera Mediado la Comisión de Delito Aduanero	197

CAPÍTULO V

DE LOS PROCEDIMIENTOS ADUANEROS

1. Consideraciones Generales	199
2. Principios Generales del Procedimiento Aduanero	199
3. Clasificación de los Procedimientos Aduaneros	
3.1 Procedimiento de Cobranza Coactiva	
a. Generalidades	202
b. Suspensión del Procedimiento	203
c. Culminación del Procedimiento	203
3.2 Procedimiento Contencioso Tributario-Aduanero	
a. Generalidades	204

b. Medios Probatorios	204
c. Etapas	
1) Reclamación	205
2) Apelación	206
3.3 El Procedimiento No Contencioso con Incidencia Tributaria	207
3.4 El Procedimiento Aduanero sin Incidencia Tributaria	
a. Generalidades	208
b. Etapas	
1) No Contenciosa	208
2) Contenciosa	
• Recurso de Reconsideración	208
• Recurso de Apelación	209
• Recurso de Revisión	209
3.5 La Queja	209
4. Proceso Contencioso Administrativo	
4.1 Consideraciones Generales	210
4.2 Proceso Contencioso Administrativo sin Incidencia Tributaria	
a. Materia del Proceso	210
b. Principios del Proceso Contencioso Administrativo	211
c. Requisitos Especiales de Procedibilidad.	211
d. Procedimientos	211
e. La Sentencia	212
f. Medios Impugnatorios	212
4.3 Proceso Contencioso Administrativo en Materia Tributaria-Aduanera ...	212

CAPÍTULO VI

DERECHO ADUANERO SANCIONADOR

1. Consideraciones Generales	215
2. Las Infracciones y Sanciones Aduaneras	215
3. Clasificación de Infracciones Aduaneras	
3.1 Infracciones Vinculadas a los Delitos Aduaneros	
a. Generalidades	218
b. Sanciones	
1) Sanciones que Recaen sobre las Mercancías	219
2) Sanciones que Recaen sobre las Personas que Cometen Infracción	220
3) Sanciones que Recaen sobre el Transportista.....	221
4) Sanciones que Recaen sobre el Centro de Almacenamiento y Comercialización	222
3.2 Infracciones Tipificadas en la Ley General de Aduanas	
a. Generalidades	222
b. Infracciones y Sanciones	
1) Multa	223

2) Suspensión de Actividades	229
3) Cancelación del Permiso para Operar	230
4) Inhabilitación	231
5) Comiso	231
4. La Potestad Sancionadora de la Administración Aduanera (SUNAT)	
4.1 Generalidades	233
4.2 Principios que Limitan de la Potestad Sancionadora de la Administración	233
a. Principio de Legalidad	234
b. Principio del Debido Proceso	234
c. Principio de Razonabilidad	234
d. Principio de Tipicidad	234
e. Principio de Irretroactividad	235
f. Concurso de Infracciones	235
g. Principio de Causalidad	235
h. Principio de Presunción de Licitud	235
i. Principio <i>non bis in idem</i>	235
5. El Procedimiento Sancionador Aduanero	
5.1 Generalidades	236
5.2 Etapas	
a. Etapa de Investigación e Imposición de Medidas Preventivas	
1) La Investigación o Fiscalización	236
2) Defensa del Fiscalizado	237
b. Emisión de Acto Administrativo	238
6. Impugnación de las Sanciones	239

LIBRO III

DERECHO PENAL ADUANERO

CAPÍTULO I

DERECHO PENAL ADUANERO

1. Concepto	243
2. Fuentes del Derecho Penal Aduanero	
2.1 La Constitución Política	246
2.2 Los Tratados Internacionales	246
2.3 La Ley	247
3. Principios Generales del Derecho Penal Aduanero	
3.1 El Principio de Legalidad	247
3.2 El Principio de Lesividad	248
3.3 El Principio de Jurisdiccionalidad	248
3.4 El Principio de Culpabilidad	248

3.5 El Principio de Proporcionalidad	249
3.6 El Principio de Mínima Intervención Necesaria	249
3.7 El Principio de Taxatividad	249
3.8 El Principio de No-admisibilidad de la Analogía	249
3.9 El Principio <i>non bis in idem</i>	250
4. Distinción entre los Delitos y las Infracciones Administrativas	250

CAPÍTULO II

RÉGIMEN PENAL ADUANERO

1. Consideraciones Generales	253
2. Antecedentes Históricos Universales	253
3. Antecedentes Históricos Nacionales	254
4. Naturaleza de los Delitos Aduaneros	257
5. Contenido de la Ley Penal Aduanera	
5.1 Los Delitos Aduaneros	259
5.2 Las Penas	260
5.3 Las Consecuencias Complementarias	261
6. Características de la Norma Penal Aduanera	
6.1 Norma Penal en Blanco	261
6.2 La Concurrencia Excepcional de Causas Eximentes de Responsabilidad Penal	262
6.3 Sanción Penal de la Tentativa	263
7. Ámbito Espacial	263
8. Aplicación Temporal	264
9. Problemática y Política Criminal	
9.1 Factores que Motivan la Comisión de los Delitos Aduaneros	264
9.2 Impacto de los Delitos Aduaneros	266
9.3 La Política Criminal contra los Delitos Aduaneros	267
9.4 Actuación Gubernamental contra los Delitos Aduaneros	267

CAPÍTULO III

EL DELITO DE CONTRABANDO

1. Doctrina General	271
2. El Bien Jurídico Protegido	
2.1 El Control Aduanero	276
a. Primer Nivel: Controles Previos	277
b. Segundo Nivel: Controles Concurrentes	277
c. Tercer Nivel: Controles Posteriores	278

2.2 La Integridad o Incolumidad de la Renta Aduanera	278
2.3 El Orden Económico	278
2.4 El Tesoro Público	279
2.5 El Comercio Exterior	279
3. Figura Básica	
3.1 Definición Legal	280
3.2 Elementos Constitutivos del Delito	
A. Acción u Omisión	280
B. La Tipicidad	
a. Tipo Penal Objetivo	
1) Acción Típica	281
2) El Objeto de la Acción	285
3) Circunstancias del Tipo Penal	287
4) El Resultado del Tipo Penal	287
5) Elementos Descriptivos y Normativos del Tipo Penal	288
6) Los Sujetos de la Acción	290
b. Tipo Penal Subjetivo	291
C. Antijuricidad	293
D. La Responsabilidad Jurídico Penal o Culpabilidad	293
3.3 Penalidad	293
3.4 Desarrollo del Delito	293
4. Las Modalidades del Delito de Contrabando	294
4.1 Contrabando de Ingreso en Zona Primaria	
a. Descripción Legal	295
b. Consideraciones Previas	295
c. Aspecto Objetivo	295
d. Aspecto Subjetivo	296
4.2 Contrabando de Ingreso de Mercancías Trasladas de una Zona Primaria a Otra	
a. Descripción Legal	296
b. Consideraciones Previas	296
c. Aspecto Objetivo	298
d. Aspecto Subjetivo	299
4.3 Contrabando de Ingreso por las Fronteras Internas	
a. Descripción Legal	299
b. Consideraciones Previas	299
c. Aspecto Objetivo	300
d. Aspecto Subjetivo	302
4.4 Contrabando por el Transportista	
a. Descripción Legal	302
b. Consideraciones Previas	302
c. Aspecto Objetivo	302
d. Aspecto Subjetivo	303

4.5 Contrabando de Ingreso con el Uso Indebido de Documentos Aduaneros	
a. Descripción Legal	303
b. Consideraciones Previas	304
c. Aspecto Objetivo	304
d. Aspecto Subjetivo	304
4.6 Contrabando Fraccionado	
a. Descripción Legal	304
b. Consideraciones Previas	304
c. Aspecto Objetivo	305
d. Aspecto Subjetivo	306

CAPÍTULO IV

EL DELITO DE DEFRAUDACIÓN DE RENTAS DE ADUANA

1. Doctrina General	307
2. El Bien Jurídico Protegido	309
3. Figura Básica	
3.1 Definición Legal	311
3.2 Los Elementos Constitutivos del Delito	
a. La Acción	311
b. La Tipicidad	
1) Tipo Penal Objetivo	
• Acción Típica	311
• El Objeto de la Acción	314
• Las Circunstancias del Tipo Penal	314
• El Resultado del Tipo	314
• Los Elementos Descriptivos y Normativos del Tipo	315
• Los Sujetos de la Acción	317
2) Tipo Penal Subjetivo	317
c. La Antijuricidad	317
d. La Responsabilidad Jurídico-Penal o Culpabilidad	317
3.3 Penalidad	318
3.4 El Desarrollo del Delito	
a. La Defraudación que Implica dejar de Pagar Total o Parcial- mente los Tributos y otros Gravámenes que afectan a las Importaciones	318
b. La Defraudación que Implica Beneficiarse de una Franquicia	319
c. Defraudación que Procura Indebidamente un Beneficio Tributario ..	319
4. Modalidades Delito de Defraudación de Rentas de Aduana	
4.1 Defraudación mediante Fraude sobre Características de Mercan- cías que Procura un Tratamiento Aduanero o Tributario más Favorable del que corresponde	
a. Descripción Legal	320

b. Consideraciones Previas	320
c. Aspecto Objetivo	
1) Descripción del Fraude	321
2) Tratamiento Aduanero o Tributario más favorable al que corresponde a los Fines de su Importación	325
d. Aspecto Subjetivo	326
4.2 Defraudación por Simulación de una Operación de Comercio Exte- rior que Procura la Obtención de un Beneficio Económico	
a. Descripción Legal	326
b. Consideraciones Previas	326
c. Aspecto Objetivo	326
d. Aspecto Subjetivo	328
4.3 Defraudación mediante la Sobrevaloración, Subvaluación o Varia- ción de la Cantidad de las Mercancías que Procura la Obtención de Incentivos o Beneficios Económicos	
a. Descripción Legal	328
b. Aspecto Objetivo	328
c. Aspecto Subjetivo	329
4.4 Defraudación por Fraude de Características de las Mercancías que Procura la Obtención de un Beneficio Económico	
a. Descripción Legal	329
b. Aspecto Objetivo	330
c. Aspecto Subjetivo	331
4.5 Defraudación en los Regímenes Aduaneros de Tránsito y Reembar- que Evidenciado con la Disposición Indebida de las Mercancías	
a. Descripción Legal	331
b. Aspecto Objetivo	331
c. Aspecto Subjetivo	332

CAPÍTULO V

EL DELITO DE RECEPTACIÓN ADUANERA

1. Doctrina General	333
2. El Bien Jurídico Protegido	335
3. Definición Legal	335
4. Elementos Constitutivos del Delito	
4.1 La Acción	335
4.2 La Tipicidad	335
a. El Tipo Penal Objetivo	
1) La Acción Típica	336
2) El Objeto de la Acción	336
3) Los Sujetos de la Acción	337
b. El Tipo Penal Subjetivo	337

4.3 La Antijuricidad y la Culpabilidad	338
5. Penalidad	338
6. El Desarrollo del Delito	338

CAPÍTULO VI

DELITO DE FINANCIAMIENTO DE LOS DELITOS ADUANEROS

1. Consideraciones Previas	339
2. El Bien Jurídico Protegido	339
3. Definición Legal	339
4. Elementos Constitutivos del Delito	
4.1 La Acción	340
4.2 La Tipicidad	
a. El Tipo Penal Objetivo	
1) La Acción Típica	340
2) Los Sujetos de la Acción	341
b. El Tipo Penal Subjetivo	341
4.3 La Antijuricidad y la Culpabilidad	341
5. Penalidad	341

CAPÍTULO VII

**EL DELITO DEL TRÁFICO DE MERCANCÍAS
PROHIBIDAS O RESTRINGIDAS**

1. Doctrina General	343
2. El Bien Jurídico Protegido	345
3. Definición Legal	345
4. Elementos Constitutivos del Delito	
4.1 La Acción	345
4.2 La Tipicidad	
a. El Tipo Penal Objetivo	
1) La Acción Típica	345
2) El Objeto de la Acción	346
3) Elementos Descriptivos y Normativos del Tipo	346
4) Los Sujetos de la Acción	347
b. El Tipo Penal Subjetivo	347
4.3 La Antijuricidad y la Culpabilidad	347
5. Penalidad	347
6. El Desarrollo del Delito	347

CAPÍTULO VIII
CIRCUNSTANCIAS AGRAVANTES

1. Consideraciones Previas	349
2. Circunstancias Agravantes	
2.1 Por el Peligro que significan las Mercancías a la Salud, Seguridad Pública y al Medio Ambiente	
a. Descripción Legal	349
b. Aspecto Objetivo	350
c. Aspecto Subjetivo	350
d. Fundamento	350
2.2 Por la Participación en el Hecho Delictivo de un Funcionario o Servidor Público	
a. Descripción Legal	350
b. Aspecto Objetivo	350
c. Aspecto Subjetivo	352
d. Fundamento	352
2.3 Por la Participación en el Hecho Delictivo de un Funcionario o Servidor de la Administración Aduanera, las Fuerzas Armadas o la Policía Nacional del Perú	
a. Descripción Legal	353
b. Aspecto Objetivo	353
c. Aspecto Subjetivo	353
d. Fundamento	353
2.4 Por el Empleo de la Violencia	
a. Descripción Legal	354
b. Aspecto Objetivo	354
c. Aspecto Subjetivo	355
d. Fundamento	355
2.5 Por el Número de Personas que Participan en el Delito	
a. Descripción Legal	355
b. Aspecto Objetivo	355
c. Aspecto Subjetivo	356
d. Fundamento	356
2.6 Por la Cuantía del Perjuicio Fiscal	
a. Descripción Legal	356
b. Aspecto Objetivo	356
c. Aspecto Subjetivo	357
d. Fundamento	357
2.7 Por el Empleo de un Medio de Transporte Acondicionado	
a. Descripción Legal	357
b. Aspecto Objetivo	357

c. Aspecto Subjetivo	357
d. Fundamento	357
2.8 Por el Empleo de Nombre de Persona Inexistente como Destinatario o Proveedor de las Mercancías o Dirección Domiciliario Falsa	
a. Descripción Legal	357
b. Aspecto Objetivo	358
c. Aspecto Subjetivo	358
d. Fundamento	358
2.9 Por la Utilización de Menores de Edad o Inimputables	
a. Descripción Legal	359
b. Aspecto Objetivo	359
c. Aspecto Subjetivo	359
d. Fundamento	359
2.10 Por la Cuantía de las Mercancías	
a. Descripción Legal	359
b. Aspecto Objetivo	359
c. Aspecto Subjetivo	360
d. Fundamento	360
2.11 Por Tratarse de Mercancías Falsificadas o por el Fraude sobre su Origen	
a. Descripción Legal	360
b. Aspecto Objetivo	360
c. Aspecto Subjetivo	360
d. Fundamento	360

CAPÍTULO IX

RÉGIMEN PUNITIVO DE LA TENTATIVA

1. Consideraciones Generales	363
2. La Tentativa en la Ley N° 28008	363

CAPÍTULO X

CONSECUENCIAS ACCESORIAS DEL DELITO ADUANERO

1. La Reparación Civil	365
2. El Decomiso de las Mercancías	365
3. Medidas Aplicables a la Persona Jurídica	366

CAPÍTULO XI

LA VALORACIÓN DE LAS MERCANCÍAS Y LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA ADUANERA EN LOS DELITOS ADUANEROS

1. Consideraciones Generales	369
------------------------------------	-----

2. Reglas para la Valoración de las Mercancías	369
2.1 Valoración de Mercancías Extranjeras Ilícitamente Ingresadas al País ...	370
2.2 Valoración de Mercancías Nacionales o Nacionalizadas Ilícitamente Extraídas del País	371
3. La Obligación Tributaria Aduanera	
3.1 El Hecho Imponible	372
3.2 La Base Imponible	373
3.3 Los Tributos	373

CAPITULO XII

EL DERECHO PROCESAL PENAL ADUANERO

1. Consideraciones Generales	375
2. El Proceso Penal Aduanero	
2.1 Generalidades	376
2.2 Los Principios del Proceso Penal	
a. Principio del Debido Proceso	377
b. Principio de Prohibición del Doble Juzgamiento	377
c. Principio del Beneficio de la Duda a Favor del Reo	378
d. Principio del Juez Natural	378
e. Principio de Derecho de Defensa	378
f. Principio de No Declarar contra Sí Mismo	379
g. Principio de Presunción de Inocencia del Reo	379
2.3 Relación entre el Proceso Penal y el Procedimiento Administrativo	
a. Improcedencia de la Acción Penal por la Regularización Opor- tuna de Situación Tributaria	379
b. Improcedencia de Reparación Civil por el Pago Previo de la Deuda Tributaria	380
c. Emisión de la Resolución de Determinación y Multa como Cuestión Previa en el Proceso por Defraudación de Rentas de Aduana	380
2.4 El Proceso Penal Aduanero	
a. La Etapa de Investigación Prejudicial	381
1) La Incautación	382
2) Reconocimiento Físico y Avalúo de las Mercancías	383
b. La Formulación de la Denuncia	384
c. El Proceso Penal	
1) La Primera Instancia	384
2) La Segunda Instancia. La Apelación	386
d. La Ejecución de la Sentencia	
1) El Decomiso Penal	386
2) La Adjudicación de Bienes	386
3) La Destrucción de las Mercancías	387
4) La Devolución de los Bienes	388

e. Los Sujetos Procesales	
1) El Juez	388
2) El representante del Ministerio Público. El Fiscal	388
3) La Parte Civil	388
4) La Policía Nacional	389
5) El Denunciante	389
f. Terminación Anticipada del Proceso	390
2.5 Régimen de Colaboración Eficaz	
a. Generalidades	391
b. Requisitos para el Acogimiento	392
c. Personas Excluidas Total o Parcialmente del Régimen	393
d. Procedimiento	393

CAPITULO XIII

LEGISLACIÓN PENAL ADUANERA COMPARADA

1. Argentina	395
2. La Unión Europea	398
3. España	399
4. Chile	402
5. Venezuela	405
6. Colombia	409
7. El Código Aduanero Uniforme Centroamericano	411

ANEXOS

• TUO DE LA LEY GENERAL DE ADUANAS

D.S. N° 129-2004-EF

Título I	Principios Generales	
Capítulo I	.....	415
Título II	Del Régimen Tributario Aduanero	
Capítulo I	De la Obligación Tributario Aduanera	
Sección I	.....	417
Sección II	De la Extinción de la Obligación Tributaria	419
Sección III	De las Devoluciones	420
Capítulo II	Del Retiro de las Mercancías de la Potestad Aduanera	
Sección I	De la Entrega Material de las Mercancías	420
Sección II	De las Garantías Aduaneras	421
Título III	De la Entrada y Salida de las Mercancías	
Capítulo I	Del Ingreso de la Mercancía y Medios de Transporte por las Fronteras Aduaneras	
Sección I	De la Llegada y Salida de los Medios de Transporte	421
Sección II	Del Arribo Forzoso del Medio de Transporte	422
Capítulo II	De la Descarga y Carga de las Mercancías	
Sección I	De la Descarga y Carga	422

Los Delitos Aduaneros

Sección II	Del Manifiesto de Carga y Entrega de la Carga	423
Sección III	De los Transportistas, sus Representantes y de los Agentes de Carga Internacional	423
Sección IV	Del Almacenamiento de Mercancías y de la Responsabilidad del Depositario	424
Título IV	Del Despacho Aduanero de las Mercancías	
Capítulo I	De la Declaración de las Mercancías	
Sección Unica	Disposiciones Generales	426
Título V	Regímenes, Operaciones y Destinos Aduaneros	
Capítulo I	Generalidades	427
Capítulo II	De la Importación	427
Capítulo III	De la Exportación	428
Capítulo IV	Regímenes Suspensivos	
Sección I	Tránsito	428
Sección II	Transbordo	429
Sección III	Depósito de Aduana	429
Capítulo V	Regímenes Temporales	
Sección I	Importación Temporal para Reexportación en el mismo Estado	429
Sección II	Exportación Temporal	430
Capítulo VI	Regímenes de Perfeccionamiento	
Sección I	Admisión Temporal para Perfeccionamiento Activo	431
Sección II	Drawback	433
Sección III	Reposición de Mercancías en Franquicia	433
Capítulo VII	Operaciones Aduaneras	
Sec. Unica	Reembarque	433
Capítulo VIII	Destinos Aduaneros Especiales o de Excepción	
Sec. Unica	Generalidades	434
Título VI	De la Prenda Aduanera, de la Subasta y de otras Modalidades de Disposición de las Mercancías	
Capítulo I	De los Alcances de la Prenda Aduanera	435
Capítulo II	Del Abandono Legal	436
Capítulo III	De la Disposición de las Mercancías en Situación de Abandono y Comiso Administrativo	436
Capítulo IV	.....	437
Título VII	De los Despachadores de Aduana	
Cap. Unico	De las Personas Facultadas para el Despacho Aduanero de las Mercancías	
Sección I	Disposiciones Generales	438
Sección II	De los Dueños o Consignatarios	438
Sección III	De los Despachadores Oficiales y de los Agentes de Aduana	438
Sección IV	De las Obligaciones de los Agentes de Aduana	438
Título VIII	De la Infracción Aduanera y Sanciones	
Cap. Unico	De la Infracción Aduanera	
Sección Unica	Disposiciones Generales	440

Título IX	Procedimientos Aduaneros	
Capítulo Unico	.....	446
Título X	Régimen de Incentivos para el Pago de Multas	447
Disposiciones Complementarias	.....	448
Disposición Transitoria Unica	.....	449
Disposiciones Finales	.....	450
Glosario de Términos Aduaneros	.....	451
• REGLAMENTO DE LA LEY GENERAL DE ADUANAS		
D.S. N° 011-2005-EF		
Título I	Disposiciones Generales	457
Título II	Del Régimen Tributario Aduanero	
Capítulo I	De la Obligación Tributaria Aduanera	
Sección I	De la Determinación de la Obligación Tributaria Aduanera	458
Sección II	De la Extinción de la Obligación Tributaria Aduanera	460
Sección III	De las Devoluciones	460
Sección IV	De las Garantías Aduaneras	460
Título III	De la Entrada y Salida de Mercancías	
Capítulo I	Del Ingreso y Salida de las Mercancías y Medios de Transporte por las Fronteras Aduaneras	
Sección I	De la Transmisión del Manifiesto de Carga	461
Sección II	De la Llegada y Salida de los Medios de Transporte	462
Sección III	Del Arribo Forzoso del Medio de Transporte	463
Capítulo II	De la Descarga, Carga y Entrega	
Sección I	De la Descarga y Carga	463
Sección II	De la Entrega de la Carga	463
Sección III	De la Desconsolidación y Consolidación de las Mercancías	464
Sección IV	Del Almacenamiento de las Mercancías y de la Responsabilidad por la Recepción de la Carga	465
Título IV	Del Despacho Aduanero de las Mercancías	
Capítulo I	De las Acciones Previas a la Destinación Aduanera	467
Capítulo II	De la Declaración de las Mercancías	468
Título V	Regímenes, Operaciones y Destinos Aduaneros	
Capítulo I	Generalidades	471
Capítulo II	De la Importación	472
Capítulo III	De la Exportación	473
Capítulo IV	Regímenes Suspensivos	
Sección I	Tránsito	475
Sección II	Transbordo	476
Sección III	Depósito de Aduana	476
Capítulo V	Regímenes Temporales	
Sección I	Importación Temporal para Reexportación en el mismo Estado	477
Sección II	Exportación Temporal	479
Capítulo VI	Regímenes de Perfeccionamiento	
Sección I	Admisión Temporal para Perfeccionamiento Activo	480

Los Delitos Aduaneros

Sección II	Drawback	481
Sección III	Reposición de Mercancías en Franquicia	482
Capítulo VII	Operaciones Aduaneras	
Sección I	Reembarque	482
Capítulo VIII	Destinos Aduaneros Especiales o de Excepción	
Sección Unica	Generalidades	483
Título VI	De la Prenda Aduanera: De la Subasta y otras Modalidades de Disposición de las Mercancías	
Cap. Unico	Del Abandono Legal y la Disposición de las Mercancías en Situación de Abandono y Comiso Administrativo	484
Título VII	De los Operadores de Comercio Exterior Autorizados y Acreditados	
Capítulo I	Disposiciones Generales	484
Capítulo II	De los Transportistas o sus Representantes, Agentes de Carga Internacional y Almacenes	
Sección I	De los Transportistas, sus Representantes y de los Agentes de Carga Internacional	485
Sección II	De los Almacenes Aduaneros	486
Capítulo III	De los Despachadores de Aduana	
Sección I	Disposiciones Generales	489
Sección II	De los Dueños, Consignatarios y Consignantes	490
Sección III	De los Despachadores Oficiales	492
Sección IV	De los Agentes de Aduana	492
Sección V	De los Concesionarios Postales	493
Sección VI	De los Almacenes Libres (Duty Free)	494
Sección VII	De los Beneficiarios de Material de Uso Aeronáutico	494
Título VIII	De las Medidas Preventivas, la Infracción Aduanera y las Sanciones	
Capítulo I	De las Medidas Preventivas	495
Capítulo II	De las Infracciones y Sanciones Aduaneras	495
Título IX	Procedimientos Aduaneros	
Capítulo I	Del Procedimiento Contencioso	496
Capítulo II	Régimen de Incentivos para el Pago de Multas	496
Disposición Complementaria	.....	496
Disposiciones Transitorias	.....	496
Anexo 1	Montos Mínimos y Máximos de las Garantías	497

• LEY DE LOS DELITOS ADUANEROS

LEY N° 28008

Título I	Delitos Aduaneros	
Capítulo I	Contrabando	499
Capítulo II	Defraudación de Rentas de Aduana	500
Capítulo III	Receptación Aduanera	500
Capítulo IV	Financiamiento	501
Capítulo V	Tráfico de Mercancías Prohibidas o Restringidas	501
Capítulo VI	Tentativa	501
Capítulo VII	Circunstancias Agravantes	501

Capítulo VIII	Consecuencias Accesorias	502
Título II	Investigación del Delito y Procesamiento	
Capítulo I	Incautación y Valoración de Mercancías	502
Capítulo II	Proceso	504
Capítulo III	Decomiso, Adjudicación y Destrucción	505
Título III	Infracciones Administrativas y Sanciones	
Capítulo I	Infracción Administrativa	508
Capítulo II	Sanciones	
Subcap. I	Sanciones Respecto de las Personas que Cometan la Infracción	508
Subcap. II	Sanción Respecto a las Mercancías	509
Subcap. III	Sanciones Respecto de las Personas que Transportan Mercancías	509
Subcap. IV	Sanciones Respecto del Almacenamiento y Comercia- lización	510
Capítulo III	Competencia	510
Capítulo IV	Procedimiento Administrativo	510
Disposiciones Complementarias	.....	511
Disposiciones Finales	.....	512

• **REGLAMENTO DE LA LEY DE DELITOS ADUANEROS**

D.S. N° 121-2003-EF

Capítulo I	Generalidades	513
Capítulo II	Incautación de Mercancías	514
Capítulo III	Reglas para Establecer la Valoración	515
Capítulo IV	Proceso	516
Capítulo V	Adjudicación, Destrucción y Recompensa	516
Capítulo VI	Infracción Administrativa	518
Capítulo VII	Sanciones Respecto de las Personas que Transportan Mercancías	518
Capítulo VIII	Sanciones Respecto del Almacenamiento y Comerciali- zación	519
Disposiciones Finales	.....	519

• **REGLAMENTO DE EQUIPAJE Y MENAJE DE CASA**

D.S. N° 016-2006-EF

Generalidades	521
Ingreso del Equipaje Inafecto del Pago de Tributos	523
Ingreso de Bienes Afectos al Pago de Tributos	524
Obligaciones de las Compañías Transportistas	525
Control Aduanero	525
Ingreso del Equipaje Rezagado	527
Ingreso del Equipaje No Acompañado	527
Ingreso del Menaje de Casa	527
Ingreso del Equipaje y/o el Menaje de Casa de Peruanos Fallecidos fuera del Perú	528
Operaciones Temporales	528
Salida del Equipaje y/o el Menaje de Casa	529

Los Delitos Aduaneros

Abandono Legal del Equipaje y/o el Menaje de Casa	530
Regulaciones Especiales	530
Disposiciones Complementarias	531
Disposición Transitoria	531
• NORMAS REGLAMENTARIAS DE MERCANCÍAS RESTRINGIDAS Y PROHIBIDAS	532
• TRATADOS INTERNACIONALES VIGENTES, RELATIVOS AL COMERCIO INTERNACIONAL	539
• CUADRO CON LOS INCOTERMS DE LA CCI (Versión 2000)	543
• GLOSARIO DE TÉRMINOS ADUANEROS Y DE COMERCIO INTERNACIONAL	545
BIBLIOGRAFIA	565
INDICE GENERAL	569