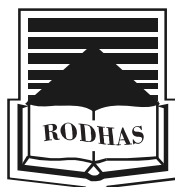


FERNANDO COSIO JARA

LEY GENERAL DE ADUANAS

INDICE GENERAL



EDITORIAL RODHAS

INDICE GENERAL

PRIMERA PARTE

TUO LEY GENERAL DE ADUANAS
(SUMILLADO - CONCORDADO - COMENTADO)

TITULO I

PRINCIPIOS GENERALES

CAPITULO I

Comentario	17
• Facilitación del Comercio Exterior (Art. 1)	19
• Delegacion de Funciones (Art. 2)	21
• Calidad del Servicio Aduanero (Art. 3)	24
• Buena Fe y Presunción de Veracidad (Art. 4)	25
• Ámbito de Aplicación (Art. 5, 1er. Párr.)	27
• Ámbito de Aplicación. Teledespacho (Art. 5, 2do. Párr.)	29
• Potestad Aduanera (Art. 6)	32
• Funciones de la Aduana (Art. 7)	35
• Responsabilidad De Operadores De Comercio Exterior (Art. 8)	38
• Interpretación (Art. 9)	40
• Territorio Aduanero: Zona Primaria - Zona Secundaria (Art. 10)	
1. Zona Primaria y Zona Secundaria	42
2. Zona Franca	43
3. La Jurisdicción Aduanera	44

TITULO II

DEL RÉGIMEN TRIBUTARIO ADUANERO

Comentario	49
------------------	----

CAPITULO I

DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIO ADUANERA

SECCION I

• Sujetos (Art. 11)	51
• Nacimiento de la Obligación Tributario-Aduanera (Art. 12)	56
1. Criterios para determinar el nacimiento de la Obligación Tributaria Aduanera	57
2. Antecedentes Históricos	58
3. Sobre los Derechos Diferenciales	60
4. Sobre los Tributos Aplicables	61
5. Tipo de Cambio	61
6. Los Cargos	62

• Base Imponible y Tasa Aduanera (Art. 13)	63
1. La Base Imponible	64
2. Tasa Aduanera	66
• Arancel mas Favorable Ultra-Actividad Benigna (Art. 14)	67
• Inafectacion (Art. 15)	70
• Determinación y Exigibilidad (Art. 16)	73
• El Pago (Art. 17)	76
• La Deuda Tributaria Aduanera (Art. 18)	77
• Intereses (Art. 19)	79

SECCIÓN II: DE LA EXTINCIÓN DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA

• Causas de Extinción (Art. 20)	80
• Prescripcion (Art. 21)	83
• Suspension e Interrupción de la Prescripcion (Art. 22)	85

SECCIÓN III: DE LAS DEVOLUCIONES

• Notas de Crédito Negociables (Art. 23)	87
--	----

CAPITULO II

DEL RETIRO DE LAS MERCANCÍAS DE LA POTESTAD ADUANERA

SECCIÓN I: DE LA ENTREGA MATERIAL DE LAS MERCANCÍAS

• Levante (Art. 24)	89
• Documentos de Transporte (Art. 25)	90

SECCIÓN II: DE LAS GARANTÍAS ADUANERAS

• Concepto de Garantías (Art. 26)	91
• Ejecución de Fianza (Art. 27)	93

TITULO III

DE LA ENTRADA Y SALIDA DE LAS MERCANCÍAS

Comentario	97
1. Importancia del Manifiesto	97
2. El Rol de la Aduana	97

CAPITULO 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

• Lugares Habilitados para el Ingreso y Salida (Art. 28)	99
• Obligaciones del Transportista (Art. 29)	102
1. Obligaciones del Transportista al momento de la Llegada de la Nave ...	103
2. Obligaciones del Transportista al momento de la Salida	104
3. Control Aduanero	106
• Ingreso y Salida del Territorio Aduanero (Art. 30)	107

SECCIÓN II: DEL ARRIBO FORZOSO DEL MEDIO DE TRANSPORTE

- Arribo Forzoso (Art. 31) 108

CAPITULO II

DE LA DESCARGA Y CARGA DE LAS MERCANCÍAS

SECCIÓN I: DE LA DESCARGA Y CARGA

- Descarga en Zona Primaria (Art. 32) 111
- Carga de La Mercancía (Art. 33) 113

SECCIÓN II: DEL MANIFIESTO DE CARGA Y ENTREGA DE LA CARGA

- Entrega del Manifiesto y la Carga (Art. 34) 114
- Bultos Faltantes y Sobrantes a la Descarga.- Nota de Tarja (Art. 35) 117
- Rectificacion de Errores y Cancelacion Del Manifiesto (Art. 36) 120
- Mercancia no Manifestada (Art. 37) 122

SECCIÓN III: DE LOS TRANSPORTISTAS, SUS REPRESENTANTES Y DE LOS AGENTES DE CARGA INTERNACIONAL

- Los Agentes de Carga 123
- Obligaciones de Transportistas y Agentes de Carga (Art. 38) 124
- Responsabilidad Solidaria (Art. 39) 127
- Manifiesto de Carga Consolidada y desconsolidada (Art. 40) 129

SECCIÓN IV: DEL ALMACENAMIENTO DE MERCANCÍAS Y DE LA RESPONSABILIDAD DEL DEPOSITARIO

- Comentario 132
- Obligaciones de los Almacenes (Art. 41) 134
- Almacenamiento Previo a la Destinacion (Art. 42) 139
- Responsabilidad (Art. 43) 141

TITULO IV

DEL DESPACHO ADUANERO DE LAS MERCANCÍAS

CAPITULO I

DE LA DECLARACIÓN DE LAS MERCANCÍAS

- Comentario 149

SECCION UNICA: DISPOSICIONES GENERALES

- Declaracion de Aduanas (Art. 44) 152
- Sistema Anticipado-Despachos Urgentes (Art. 45)
 - 1. El Sistema Anticipado de Despacho 154
 - 2. Los Despachos Urgentes 155
- Declaracion Definitiva.- Legajamiento (Art. 46) 156

TITULO V
REGIMENES, OPERACIONES Y DESTINOS ADUANEROS

CAPITULO I
GENERALIDADES

• Regimenes y Operaciones Aduaneras (Art. 47)	163
• Sistema Anticipado de Despacho Aduanero (Art. 48)	165
• Reconocimiento Fisico (Art. 49)	166
• Despachos Parciales (Art. 50)	169
• Beneficiarios (Art. 51)	170

CAPITULO II
DE LA IMPORTACIÓN

Comentario	171
• Importacion Definitiva (Art. 52)	173
• Zona de Tratamiento Aduanero Especial (Art. 53)	176

CAPITULO III
DE LA EXPORTACIÓN

• Concepto de Exportacion (Art. 54)	179
• Exportacion de Patrimonio Cultural de la Nacion (Art. 55)	183

CAPITULO IV
REGÍMENES SUSPENSIVOS
SECCION I: TRÁNSITO

• Definición (Art. 56)	185
• Manifiesto en Tránsito (Art. 57)	189
• Tratados Internacionales (Art. 58)	189

SECCIÓN II: TRANSBORDO

• Definicion de Transbordo (Art. 59)	191
--	-----

SECCION III: DEPÓSITO DE ADUANA

• Definicion y Plazo (Art. 60)	193
• Redestinación (Art. 61)	196
• Certificados de Deposito (Art. 62)	197

CAPITULO V
REGÍMENES TEMPORALES

SECCIÓN I: IMPORTACIÓN TEMPORAL PARA REEXPORTACIÓN EN EL MISMO ESTADO

• Definición y Plazos (Art. 63)	199
1. La Introducción al Territorio Nacional	202
2. De Mercancías que No deben ser Modificadas	202
3. Con Suspensión del Pago de Tributos	204

4. Con Presentación de una Garantía	205
5. Por un Plazo Determinado	205
6. El Régimen debe Cumplirse en un Lugar Determinado y para un Fin Determinado	206
7. La Regularización del Régimen Mediante la Reexportación	206
• Regularización (Art. 64)	207

SECCION II: EXPORTACIÓN TEMPORAL

• Definición y Plazo (Art. 65)	211
• Cambio o Reparacion de Mercancía Deficiente (Art. 66)	213
• Regularizacion con Exportacion Definitiva (Art. 67)	214
• Exportación Frustrada (Art. 68)	215
• Perfeccionamiento Pasivo (Art. 69)	216

CAPITULO VI

REGÍMENES DE PERFECCIONAMIENTO

Comentario	217
------------------	-----

SECCION I: ADMISIÓN TEMPORAL PARA PERFECCIONAMIENTO ACTIVO

• Definición (Art. 70)	219
1. Introducción al Territorio Nacional	221
2. Mercancías que deben ser Transformadas o Elaboradas	221
3. Suspensión del Pago de Tributos	222
• Plazo y Garantía (Art. 71)	224
1. El Plazo del Régimen	225
2. La Garantía	225
• Buenos Contribuyentes (Art. 72)	227
• Conclusión del Régimen (Art. 73)	228
Excepciones	229
• Transferencia (Art. 74)	231
• Cancelación Automática (Art. 75)	232

SECCION II: DRAWBACK

• Definición (Art. 76)	234
• Procedimiento Simplificado (Art. 77)	236
1. Definición	237
2. Beneficiarios	237
3. Modalidades	237
4. Requisitos	
4.1 Requisitos Sustanciales	237
4.2 Requisitos Formales	238
5. Trámite Aduanero	238

SECCION III: REPOSICIÓN DE MERCANCÍAS EN FRANQUICIA

• Definición (Art. 78)	239
• Plazo (Art. 79)	241

• Nuevo Beneficio (Art. 80).....	243
CAPITULO VII	
OPERACIONES ADUANERAS	
<i>SECCION UNICA: REEMBARQUE</i>	
• Requisitos (Art. 81)	245
• Casos de Excepción (Art. 82)	247
CAPITULO VIII	
DESTINOS ADUANEROS ESPECIALES O DE EXCEPCIÓN	
Comentario	249
<i>SECCION UNICA: GENERALIDADES</i>	
• Destinaciones Especiales (Art. 83)	250
• Tráfico Fronterizo (Art. 83, inc. a)	252
• Servicio Postal (Art. 83, inc. b).....	254
• Mensajería Internacional (Art. 83, inc. c)	256
• Ingreso y Salida para Vehículos Terrestres (Art. 83, inc. d)	258
• Almacén Libre (Art. 83, inc. e)	260
• Rancho de Nave o Provisiones de a Bordo (Art. 83, inc. f)	262
• Material Especial para Tráfico Internacional Acuático o Terrestre (Art. 83, inc. g)	265
• Material para Uso Aeronáutico (Art. 83, inc. h)	266
• Ingreso y Salida de Contenedores (Art. 83, inc. i).....	268
• Exposiciones o Ferias Internacionales (Art. 83, inc. j)	270
• Equipaje y Menaje de Casa (Art. 83, inc. k)	272
• Transporte Multimodal Internacional (Art. 83, inc. l).....	276
• Régimen Simplificado de Importación (Art. 83, inc. ll)	277
• Material de Guerra (Art. 83, inc. m)	278
TITULO VI	
DE LA PRENDA ADUANERA; DE LA SUBASTA Y DE OTRAS MODALIDADES DE DISPOSICION DE LAS MERCANCÍAS	
CAPITULO I	
DE LOS ALCANCES DE LA PRENDA ADUANERA	
• Prenda Legal (Art. 84)	281
CAPITULO II	
DEL ABANDONO LEGAL	
• Plazo (Art. 85)	283
• Casos (Art. 86)	285

• Abandono Automático (Art. 87)	287
CAPITULO III	
DE LA DISPOSICIÓN DE LAS MERCANCÍAS EN SITUACIÓN DE ABANDONO Y COMISO ADMINISTRATIVO	
• Remate, Adjudicacion, Entrega al Sector Competente o Destrucción (Art. 88)	289
• Importacion de Mercancia en Abandono (Art. 89)	291
• Tasación (Art. 90)	292
• Distribucion del Producto del Remate (Art. 91)	294
CAPITULO IV	
• Incineracion o Destrucción (Art. 92)	297
• Adjudicación (Art. 93)	300
TITULO VII	
DE LOS DESPACHADORES DE ADUANA	
CAPITULO UNICO	
DE LAS PERSONAS FACULTADAS PARA EL DESPACHO ADUANERO DE LAS MERCANCÍAS	
<i>SECCION I: DISPOSICIONES GENERALES</i>	
• Despachadores de Aduanas (Art. 94)	305
<i>SECCION II: DE LOS DUEÑOS O CONSIGNATARIOS</i>	
• Responsabilidad de los Dueños o Consignatarios (Art. 95)	307
<i>SECCION III: DE LOS DESPACHADORES OFICIALES Y DE LOS AGENTES DE ADUANA</i>	
• Despachador Oficial (Art. 96)	309
• Agente de Aduana (Art. 97)	310
• Responsabilidad Solidaria (Art. 98)	312
• Contrato de Mandato (Art. 99)	314
<i>SECCION IV: DE LAS OBLIGACIONES DE LOS AGENTES DE ADUANA</i>	
• Obligaciones del Agente de Aduana (Art. 100)	319
TITULO VIII	
DE LA INFRACCIÓN ADUANERA Y SANCIONES	
CAPITULO ÚNICO	
DE LA INFRACCIÓN ADUANERA	
Comentario	329
<i>SECCIÓN ÚNICA: DISPOSICIONES GENERALES</i>	
• Principio de Legalidad (Art. 101)	331
• Clases de Sanciones (Art. 102)	332

• Multa a los Transportistas, Agentes de Carga Internacional, Almacenes Aduaneros, Despachadores de aduana, Dueños, Consignatarios o Consignantes, Concesionario de Almacén Libre, Beneficiario de Material de Uso Aeronáutico, Viajeros y Operadores de Comercio Exterior (Art. 103)335	
LAS MULTAS	339
A. LAS MULTAS A LOS TRANSPORTISTAS	
- Multa al Transportista, Derivada del Manifiesto Electrónico (Art. 103, inc. a, num. 1)	340
- Multas al Transportista, Derivadas de la Presentación del Manifiesto de Carga (Art. 103, inc. a, num. 2)	342
- Multa al Transportista por Suscripción de Nota de Tarja, Relación de Bultos Faltantes o Sobrantes y Acta de Inventario (Art. 103, inc. a, num. 3)344	
- Multa al Transportista por no Comunicar o Comunicar con Error el Termino de la Descarga o del Embarque (Art. 103, inc. a, num. 4)	346
- Multa al Transportista por no Entrega Oportuna de los Bultos Manifestados y Descargados al Almacén (Art. 103, inc. a, num. 5)	347
- Multa al Transportista por no Presentar o Presentar con Error la Rectificación de Errores del Manifiesto (Art. 103, inc. a, num. 6)	349
- Multa al Transportista por no Entregar la Declaración Jurada de Equipaje (Art. 103, inc. a, num. 7)	350
B. MULTAS AL AGENTE DE CARGA INTERNACIONAL (Art. 103, inc. b, nums. 1, 2 y 3)	351
C. MULTA A LOS ALMACENES ADUANEROS	
- Multa al Almacén Aduanero por Custodia Ilegal (Art. 103, inc. c, num. 1)353	
- Multa al Almacén Aduanero por Mala Ubicación de las Mercancías a su Cargo (Art. 103, inc. c, num. 2)	355
- Multa a los Almacenes Aduaneros por no Remitir Conformidad de Recepción, Nota de Tarja, Relación de Bultos Faltantes o Sobrantes y Actas de Inventario (Art. 103, inc. c, num. 3)	356
- Multa a los Almacenes por Impedir Verificaciones a la Autoridad Aduanera (Art. 103, inc. c, num. 4)	358
- Multa a los Almacenes Aduaneros por no Formular o no Suscribir la Nota de Tarja, Relación de Bultos Faltantes o Sobrantes o las Actas de Inventario (Art. 103, inc. c, num. 5)	359
- Multa a los Almacenes Aduaneros por Ubicación Equivocada (Art. 103, inc. c, num. 6)	361
- Multa a los Almacenes Aduaneros por Falta, Perdidas o Daños de las Mercancías Recibidas (Art. 103, inc. c, num. 7)	362
D. MULTA A LOS DESPACHADORES DE ADUANAS	
- Multa a los Despachadores de Aduanas por Error en la Modalidad o Tipo de Despacho (Art. 103, inc. d, num. 1)	364
- Multa a los Agentes por Gestionar el Despacho sin Documentación Exigible (Art. 103, inc. d, num. 2)	366
- Multa a los Declarantes o Despachadores de Aduanas por Mala Declaración Referida al Valor, Origen y Descripción de las Mercancías (Art. 103, inc. d, num. 3)	368

- Multa por no Consignar los Codigos Aprobados por la Administración para la Correcta Liquidación de Tributos y Derechos Antidumping (Art. 103, inc. d, num. 4)	373
- Multa a los Declarantes o Despachadores de Aduanas por Mala Clasificación Arancelaria (Art. 103, inc. d, num. 5)	375
- Multa a los Declarantes o Despachadores de Aduanas por no Consignar en la Dua el Régimen Precedente (Art. 103, inc. d, num. 6)	378
- Multa a los Declarantes o Despachadores de Aduanas por Duplicidad de Declaraciones (Art. 103, inc. d, num. 7)	379
- Multa a los Declarantes o Despachadores de Aduanas por Regularización Extemporánea de Despachos Urgentes (Art. 103, inc. d, num. 8)	380
- Multa a los Despachadores de Aduanas por no Entregar la Documentación de Despacho (Art. 103, inc. d, num. 9)	381
E. MULTA A LOS DUEÑOS, CONSIGNATARIOS O CONSIGNANTES DE LA MERCANCIA	382
- Multa por Mala Declaracion Referida al Valor, Origen y Descripción de las Mercancías (Art. 103, inc. e, num. 1)	383
- Multa por Incumplimiento de Plazos de Reembarque, Tránsito, Transbordo y Provisiones de a Bordo (Art. 103, inc. e, num. 2)	385
- Multa por no Regularizar los Despachos Urgentes y el Sistema Anticipado (Art. 103, inc. e, num. 3)	387
- Multa por Errores en las Solicitudes de Restitución Simplificada de Derechos (Art. 103, inc. e, num. 4)	389
- Multa por Proporcionar Datos Incorrectos en el Cuadro Insumo-Producto para Acogerse A Reposicion de Mercancias (Art. 103, inc. e, num. 5)	392
- Multa por no Regularizar las Declaraciones de Exportación (Art. 103, inc. e, num. 6)	393
- Multa por Regularizar Extemporaneamente los Regímenes de Importación, Admisión y Exportación Temporal (Art. 103, inc. e, num. 7)	395
- Multa por Transferir Mercancías con Beneficios Tributarios sin Comunicación Previa a la Aduana (Art. 103, inc. e, num. 8)	396
- Multa por no Comunicar Previamente a la Aduana Cambio de Destino o Fin de Mercancías Importadas Temporalmente (Art. 103, inc. e, num. 9).....	398
- Multa por dar Otro Fin o Permitir su Uso Por Terceros sin Comunicar a la Aduana de Mercancias Sujetas a Beneficios Tributarios (Art. 103, inc. e, num. 10)	399
- Multa por Retirar Mercancias sin Levante Autorizado (Art. 103, inc. e, num. 11)	400
- Multa por Mercancía no Declarada (Art. 103, inc. e, num. 12)	402
F. MULTA AL CONCESIONARIO DE ALMACÉN LIBRE O DUTY FREE (Art. 103, inc. f, nums. 1, 2, 3, 4 y 5)	404
G. MULTA A LOS BENEFICIARIOS DEL DESTINO ESPECIAL DE MATERIAL AERONÁUTICO (Art. 103, inc. g, nums. 1, 2, 3 y 4)	406
H. MULTA A LOS VIAJEROS (Art. 103, inc. h)	408
I. MULTA A LOS OPERADORES DE COMERCIO EXTERIOR (Art. 103, inc. i, nums. 1, 2, 3, 4, 5, 6 y 7)	409

• Intereses Moratorios (Art. 104)	414
• Causales de Suspensión para Almacenes Aduaneros y Depósito Aduanero (Art. 105)	416
1. La Sanción de Suspensión	418
2. Causales de Suspensión de los Almacenes Aduaneros	419
• Causales de Cancelación (Art. 106)	424
• Inhabilitación de Agente de Aduana o Representante Legal (Art. 107)	430
• Comiso (Art. 108)	432
• Infracciones de los Concesionarios Postales (Art. 109)	442
• Competencia para Imponer Sanciones Administrativas (Art. 110)	443

TITULO IX

PROCEDIMIENTOS ADUANEROS

CAPITULO UNICO

• Procedimiento Contencioso, No Contencioso y de Cobranza Coactiva (Art. 111)	
1. Procedimientos Aduaneros	447
2. Disposiciones Generales	
2.1 Validez de los Actos Administrativos	448
2.2 Notificación Válida	449
2.3 Procedimiento Escrito y Formal	449
2.4 Facultad Extra-Petita	449
2.5 No Aplicación del <i>Solve et Repete</i>	450
2.6 Aplicación del Silencio Administrativo Negativo	450
2.7 Desistimiento	451
2.8 La Acumulación	451
2.9 <i>Non Bis In Idem</i>	452
2.10 Tuitividad	452
2.11 Medios Probatorios	452
3. El Procedimiento Contencioso-Tributario	
3.1 La Reclamación	
a. Objeto	453
b. Organo Competente	454
c. Titulares de la Acción	454
d. Requisitos	454
e. Términos y Plazos	455
f. Plazo para Resolver	455
3.2 La Apelación	
a. Apelación de Puro Derecho	456
b. Organo Competente	456
c. Plazo para Interponer	456
d. Plazo para Resolver	457
e. Pruebas Admisibles	457
f. La Resolución del Tribunal Fiscal	457
3.3 La Demanda Contencioso-Administrativa	458

4. El Procedimiento No Contencioso	
4.1 Concepto	461
4.2 El Procedimiento de Devolución	462
a. La Solicitud de Devolución	462
b. Organo Competente	462
c. Materia de la Devolución	462
d. Plazo para Interponerla	463
e. Plazo para Resolver	463
f. Medios Impugnatorios	463
g. La resolución de Devolución	463
h. Formas de la Devolución	464
i. Pago en Efectivo	464
j. Pago con Documentos con Poder Cancelatorio	464
k. Compensación	464
5. Procedimiento de Cobranza Coactiva	
5.1 La Deuda Exigible Coactivamente	465
5.2 La Resolución de Ejecución Coactiva	466
5.3 Trámite	466
5.4 Apelación	467
5.5 Fin del Procedimiento	467
6. La Queja	
6.1 Concepto	468
6.2 Trámite	469
7. Procedimientos Administrativos	469

TITULO X

REGIMEN DE INCENTIVOS PARA EL PAGO DE MULTAS

• Régimen de Incentivos (Art. 112)	473
• Requisitos (Art. 113)	477
• Régimen de Gradualidad (Art. 114)	479

DISPOSICIONES COMPLEMENTARIAS

• Procuraduría de Aduanas (1ra. D.C.)	481
• Función Auxiliar de la Policía Nacional (2da. D.C.)	481
• Función Normativa de la SUNAT (3ra. D.C.)	482
• Aplicación Supletoria del Código Tributario (4ta. D.C.)	483
• Eliminación de Exoneraciones (5ta. D.C.)	483
• Percepciones (6ta. D.C.)	484
• Cobro de la Percepción (7ma. D.C.)	485
• Carné de Identificación de Operadores (8va. D.C.)	486
• Fe de Erratas (9na. D.C.)	487

DISPOSICION TRANSITORIA UNICA

• Ultra-Actividad Reclamaciones D. LEG. 722 (1ra. D.T.)	488
• Ultra-Actividad Reclamaciones D. LEG. 809 (2da. D.T.)	488
• Regularización de importaciones (3ra. D.T.)	490

DISPOSICIONES FINALES

• (1ra. D.F.)	492
• (2da. D.F.)	492
• (3ra. D.F.)	492
• Alcances del Decreto Legislativo N° 824 (4ta. D.F.)	492
• Disposición de Mercancías (5ta. D.C.)	493
• Vigencia y Aprobación de Reglamento (6ta. D.C.)	494
Glosario de Términos Aduaneros	495

SEGUNDA PARTE
**JURISPRUDENCIA OBLIGATORIA DEL TRIBUNAL FISCAL
SALA DE ADUANAS**

1. Restitución Simplificada de los Derechos Arancelarios Tribunal Fiscal N° 04696-A-2005	503
2. Aduanas: Errores de Transcripción RTF N° 00396A-2005	515
3. Aplicación del Protocolo Modificatorio del Convenio Peruano-Colombiano Tribunal Fiscal N° 03041-A-2004	520
4. Procedimiento General de Exportación Definitiva - Normatividad Aplicable. Tribunal Fiscal N° 00119-A-2004	528
5. Importación Definitiva de Mercancías. ¿Cuál es la Autoridad Competente para Resolver los Recursos de Reclamación? Tribunal Fiscal N° 05486-A-2003	532
6. Aplicación de Multa por Mercancía No Declarada Resolución N° 027-A-98	538
7. Normas de Origen y Aplicación de Normas en el Tiempo Resolución N° 1227-A-99	544
8. Aplicación de Multa por No Presentar la Información Requerida por Aduanas. Resolución N° 321-A-99	559
9. Aplicación de Multa por Errores en el Manifiesto Resolución N° 048-A-2000	561
10. Regularización de Importación Temporal en la Zorna del PECO Resolución N° 049-A-2000	567
11. Aplicación de Multa por Regularización Extemporánea de Exportaciones Resolución N° 070-A-2000	572
12. Aplicación del Método Precio Usual de Competencia Resolución N° 187-A-2000	579
13. Naturaleza Jurídica de la Sanción de Incautación Resolución N° 207-A-2000	590
14. Suspensión de Beneficios de un Tratado Resolución N° 690-A-2000	596
15. Trámite de las Suspensiones de Plazos Resolución N° 865-A-2000	603

TERCERA PARTE

NORMAS COMPLEMENTARIAS

• **TUO DE LA LEY GENERAL DE ADUANAS - D.S. N° 129-2004-EF**

Título I	Principios Generales	
Capítulo I	613
Título II	Del Régimen Tributario Aduanero	
Capítulo I	De la Obligación Tributario Aduanera	
Sección I	615
Sección II	De la Extinción de la Obligación Tributaria	617
Sección III	De las Devoluciones	617
Capítulo II	Del Retiro de las Mercancías de la Potestad Aduanera	
Sección I	De la Entrega Material de las Mercancías	618
Sección II	De las Garantías Aduaneras	618
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	618
Sección II	Del Arribo Forzoso del Medio de Transporte	619
Capítulo II	De la Descarga y Carga de las Mercancías	
Sección I	De la Descarga y Carga	619
Sección II	Del Manifiesto de Carga y Entrega de la Carga	619
Sección III	De los Transportistas, sus Representantes y de los Agentes de Carga Internacional	620
Sección IV	Del Almacenamiento de Mercancías y de la Responsabilidad del Depositario	621
Título IV	Del Despacho Aduanero de las Mercancías	
Capítulo I	De la Declaración de las Mercancías	
Sección Unica	Disposiciones Generales	622
Título V	Regímenes, Operaciones y Destinos Aduaneros	
Capítulo I	Generalidades	623
Capítulo II	De la Importación	623
Capítulo III	De la Exportación	624
Capítulo IV	Regímenes Suspensivos	
Sección I	Tránsito	624
Sección II	Transbordo	624
Sección III	Depósito de Aduana	624
Capítulo V	Regímenes Temporales	
Sección I	Importación Temporal para Reexportación en el mismo Estado	625
Sección II	Exportación Temporal	626
Capítulo VI	Regímenes de Perfeccionamiento	
Sección I	Admisión Temporal para Perfeccionamiento Activo	627
Sección II	Drawback	628
Sección III	Reposición de Mercancías en Franquicia	628
Capítulo VII	Operaciones Aduaneras	
Sec. Unica	Reembarque	628

Capítulo VIII	Destinos Aduaneros Especiales o de Excepción	
Sec. Unica	Generalidades	629
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	630
Capítulo II	Del Abandono Legal	630
Capítulo III	De la Disposición de las Mercancías en Situación de Abandono y Comiso Administrativo	631
Capítulo IV	631
Título VII	De los Despachadores de Aduana	
Cap. Unico	De las Personas Facultadas para el Despacho Aduanero de las Mercancías	
Sección I	Disposiciones Generales	632
Sección II	De los Dueños o Consignatarios	632
Sección III	De los Despachadores Oficiales y de los Agentes de Aduana	632
Sección IV	De las Obligaciones de los Agentes de Aduana	632
Título VIII	De la Infracción Aduanera y Sanciones	
Cap. Unico	De la Infracción Aduanera	
Sección Unica	Disposiciones Generales	634
Título IX	Procedimientos Aduaneros	
Capítulo Unico	639
Título X	Régimen de Incentivos para el Pago de Multas	639
	Disposiciones Complementarias	640
	Disposición Transitoria Unica	641
	Disposiciones Finales	642
	Glosario de Términos Aduaneros	643
• REGLAMENTO DE LA LEY GENERAL DE ADUANAS - D.S. N° 011-2005-EF		
Título I	Disposiciones Generales	647
Título II	Del Régimen Tributario Aduanero	
Cap. Unico	De la Obligación Tributaria Aduanera	
Sección I	De la Determinación de la Obligación Tributaria Aduanera	648
Sección II	De la Extinción de la Obligación Tributaria Aduanera	650
Sección III	De las Devoluciones	650
Sección IV	De las Garantías Aduaneras	650
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	650
Sección II	De la Llegada y Salida de los Medios de Transporte	651
Sección III	Del Arribo Forzoso de los Medios de Transporte	652
Capítulo II	De la Descarga, Carga y Entrega	
Sección I	De la Descarga y Carga	652
Sección II	De la Entrega de la Carga	652
Sección III	De la Desconsolidación y Consolidación de las Mercancías	653
Sección IV	Del Almacenamiento de las Mercancías y de la Responsabilidad por la Recepción de la Carga	654

Título IV	Del Despacho Aduanero de las Mercancías	
Capítulo I	De las Acciones Previas a la Destinación Aduanera	655
Capítulo II	De la Declaración de las Mercancías	656
Título V	Regímenes, Operaciones y Destinos Aduaneros	
Capítulo I	Generalidades	659
Capítulo II	De la Importación	661
Capítulo III	De la Exportación	661
Capítulo IV	Regímenes Suspensivos	
Sección I	Tránsito	662
Sección II	Transbordo	663
Sección III	Depósito de Aduana	663
Capítulo V	Regímenes Temporales	
Sección I	Importación Temporal para Reexportación en el mismo Estado	664
Sección II	Exportación Temporal	665
Capítulo VI	Regímenes de Perfeccionamiento	
Sección I	Admisión Temporal para Perfeccionamiento Activo	666
Sección II	Drawback	667
Sección III	Reposición de Mercancías en Franquicia	667
Capítulo VII	Operaciones Aduaneras	
Sección I	Reembarque	668
Capítulo VIII	Destinos Aduaneros Especiales o de Excepción	
Sección Unica	Generalidades	669
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	669
Título VII	De los Operadores de Comercio Exterior Autorizados y Acreditados	
Capítulo I	Disposiciones Generales	670
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	670
Sección II	De los Almacenes Aduaneros	671
Capítulo III	De los Despachadores de Aduana	
Sección I	Disposiciones Generales	673
Sección II	De los Dueños, Consignatarios y Consignantes	674
Sección III	De los Despachadores Oficiales	676
Sección IV	De los Agentes de Aduana	676
Sección V	De los Concesionarios Postales	677
Sección VI	De los Almacenes Libres (Duty Free)	678
Sección VII	De los Beneficiarios de Material de Uso Aeronáutico	678
Título VIII	De las Medidas Preventivas, la Infracción Aduanera y las Sanciones	
Capítulo I	De las Medidas Preventivas	678
Capítulo II	De las Infracciones y Sanciones Aduaneras	679
Título IX	Procedimientos Aduaneros	
Capítulo I	Del Procedimiento Contencioso	679

Capítulo II	Régimen de Incentivos para el Pago de Multas	679
Disposición Complementaria		680
Disposiciones Transitorias		680
Anexo 1	Montos Mínimos y Máximos de las Garantías	680
•	REGLAMENTAN SEGUNDA DISPOSICIÓN FINAL DEL D. LEG. N° 951, QUE MODIFICA LA LEY GENERAL DE ADUANAS, D. LEG. N° 809 D.S. N° 126-2004-EF	681
•	APRUEBAN TABLA DE SANCIONES APLICABLES A LAS INFRACCIONES PREVISTAS EN LA LEY GENERAL DE ADUANAS, APROBADA POR EL D. LEG. N° 809 Y MODIFICADA POR EL D. LEG. N° 951 D.S. N° 013-2005-EF	683
•	APRUEBAN PROCEDIMIENTO DE ADMISIÓN TEMPORAL PARA PERFECCIONAMIENTO ACTIVO (V.3) R. N° 439-2005-SUNAT/A	697
•	APRUEBAN PROCEDIMIENTO DE EXPORTACIÓN DEFINITIVA INTA-PG.02 (V.5) R. N° 440-2005-SUNAT/A	733
•	APRUEBAN PROCEDIMIENTO DE IMPORTACIÓN TEMPORAL PARA REEXPORTACIÓN EN EL MISMO ESTADO INTA-PG.04 (V.3) R. N° 596-2005-SUNAT/A	757
•	LEY DE DELITOS ADUANEROS - LEY 28008	
Título I	Delitos Aduaneros	
Capítulo I	Contrabando	793
Capítulo II	Defraudación de Rentas de Aduana	794
Capítulo III	Receptación Aduanera	794
Capítulo IV	Financiamiento	794
Capítulo V	Tráfico de Mercancías Prohibidas o Restringidas	794
Capítulo VI	Tentativa	794
Capítulo VII	Circunstancias Agravantes	795
Capítulo VIII	Consecuencias Accesorias	795
Título II	Investigación del Delito y Procesamiento	
Capítulo I	Incautación y Valoración de Mercancías	796
Capítulo II	Proceso	797
Capítulo III	Decomiso, Adjudicación y Destrucción	798
Título III	Infracciones Administrativas y Sanciones	
Capítulo I	Infracción Administrativa	800
Capítulo II	Sanciones	
Subcap. I	Sanciones Respecto de las Personas que Cometan la Infracción	800
Subcap. II	Sanción Respecto a las Mercancías	801
Subcap. III	Sanciones Respecto de las Personas que Transportan Mercancías ..	801
Subcap. IV	Sanciones Respecto del Almacenamiento y Comercialización ..	802
Capítulo III	Competencia	802
Capítulo IV	Procedimiento Administrativo	802
Disposiciones Complementarias		803
Disposiciones Finales		804

• REGLAMENTO DE LA LEY DE DELITOS ADUANEROS - D.S. N° 121-2003-EF	
Capítulo I	Generalidades 805
Capítulo II	Incautación de Mercancías 805
Capítulo III	Reglas para Determinar el Valor de Mercancías 806
Capítulo IV	Proceso 807
Capítulo V	Adjudicación, Destrucción y Recompensa 808
Capítulo VI	Infracción Administrativa 809
Capítulo VII	Sanciones Respecto de las Personas que Transportan Mercancías. 809
Capítulo VIII	Sanciones Respecto del Almacenamiento y Comercialización .. 810
Disposiciones Finales 810	
• CODIGO TRIBUTARIO - D.S. N° 135-99-EF	
Título Preliminar 811	
Libro Primero La Obligación Tributaria	
Título I	Disposiciones Generales 815
Título II	Deudor Tributario
Capítulo I	Domicilio Fiscal 816
Capítulo II	Responsables y Representantes 817
Título III	Transmisión y Extinción de la Obligación Tributaria
Capítulo I	Disposiciones Generales 820
Capítulo II	La Deuda Tributaria y el Pago 821
Capítulo III	Compensación, Condonación y Consolidación 826
Capítulo IV	Prescripción 826
Libro Segundo La Administración Tributaria y los Administrados	
Título I	Organos de la Administración 828
Título II	Facultades de la Administración Tributaria
Capítulo I	Facultad de Recaudación 828
Capítulo II	Facultades de Determinación y Fiscalización 831
Capítulo III	Facultad Sancionadora 850
Título III	Obligaciones de la Administración Tributaria 850
Título IV	Obligaciones de los Administrados 852
Título V	Derechos de los Administrados 855
Título VI	Obligaciones de Terceros 856
Título VII	Tribunal Fiscal 856
Libro Tercero Procedimientos Tributarios	
Título I	Disposiciones Generales 858
Título II	Procedimiento de Cobranza Coactiva 862
Título III	Procedimiento Contencioso-Tributario
Capítulo I	Disposiciones Generales 870
Capítulo II	Reclamación 871
Capítulo III	Apelación y Queja 874
Título IV	Demanda Contencioso Administrativa ante el Poder Judicial .. 878
Título V	Procedimiento No Contencioso 879
Libro Cuarto Infracciones, Sanciones y Delitos	
Título I	Infracciones y Sanciones Administrativas 880
Título II	Delitos 894
Disposiciones Finales 895	

• **LEY DEL PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO GENERAL - LEY N° 27444**
(Artículos Pertinentes)

Título Preliminar	901
Título I Del Régimen Jurídico de los Actos Administrativos	
Capítulo I De los Actos Administrativos	904
Capítulo II Nulidad de los Actos Administrativos	906
Capítulo III Eficacia de los Actos Administrativos	908
Título II Del Procedimiento Administrativo	
Capítulo I Disposiciones Generales	910
Título III De la Revisión de los Actos en Vía Administrativa	
Capítulo I Revisión de Oficio	916
Capítulo II Recursos Administrativos	917
Título IV De los Procedimientos Especiales	
Capítulo II Procedimiento Sancionador	919
Subcap. I De la Potestad Sancionadora	919
Subcap. II Ordenamiento del Procedimiento Sancionador	920

• **LEY QUE REGULA EL PROCESO CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO - LEY N° 27584**

Capítulo I Normas Generales	923
Capítulo II Objeto del Proceso	923
Capítulo III Sujetos del Proceso	
Subcap. I Competencia	924
Subcap. II Partes del Proceso	925
Capítulo IV Desarrollo del Proceso	
Subcap. I Admisibilidad y Procedencia de la Demanda	926
Subcap. II Vía procedimental	927
Subcap. III Medios Probatorios	928
Capítulo V Medios Impugnatorios	929
Capítulo VI Medidas Cautelares	930
Capítulo VII Sentencia	930
Disposiciones Derogatorias	932
Disposición Modificatoria	932
Disposiciones Finales	932

• **LEY DE PROCEDIMIENTO DE EJECUCIÓN COACTIVA - LEY N° 26979**

Capítulo I Disposiciones Generales	935
Capítulo II Procedimiento de Ejecución Coactiva de Obligaciones No Tributarias	937
Capítulo III Procedimiento de Cobranza Coactiva para Obligaciones Tributarias de los Gobiernos Locales	944
Disposiciones Complementarias y Transitorias	948
Disposiciones Finales	949

• **REGLAMENTO DE LA LEY DE PROCEDIMIENTO DE EJECUCIÓN COACTIVA**

D.S. N° 069-2003-EF	950
---------------------------	-----

• **REGLAMENTO DE LA LEY DE PROCEDIMIENTO DE EJECUCIÓN COACTIVA**

D.S. N° 036-2001-EF (Artículos Vigentes)	957
--	-----

• APRUEBAN REGLAMENTO DE PROCEDIMIENTO DE COBRANZA COACTIVA - SUNAT	
D.S. N° 216-2004-SUNAT	958
Título I Disposiciones Generales	959
Título II Procedimiento de Cobranza Coactiva	
Capítulo I Resolución de Ejecución Coactiva	963
Capítulo II Medidas Cautelares	963
Capítulo III De la Tasación y del Remate	974
Título III De los Bienes Abandonados	982
Título IV De las Garantías	983
Disposiciones Finales	985
Anexo Modelo de Escrito	986
• DISPONE FUSIÓN POR ABSORCIÓN DE LA SUNAT CON LA SUPERINTEN-	
DENCIA NACIONAL DE ADUANAS - ADUANAS - D.S. N° 061-2002-PCM	987
• REGLAMENTO DE EQUIPAJE Y MENAJE DE CASA - D.S. N° 016-2006-EF	
Generalidades	989
Ingreso del Equipaje Inafecto del Pago de Tributos	990
Ingreso de Bienes Afectos al Pago de Tributos	991
Obligaciones de las Compañías Transportistas	992
Control Aduanero	992
Ingreso del Equipaje Rezagado	994
Ingreso del Equipaje No Acompañado	994
Ingreso del Menaje de Casa	994
Ingreso del Equipaje y/o el Menaje de Casa de Peruanos Fallecidos fuera del Perú	995
Operaciones Temporales	995
Salida del Equipaje y/o el Menaje de Casa	996
Abandono Legal del Equipaje y/o el Menaje de Casa	996
Regulaciones Especiales	997
Disposiciones Complementarias	997
Disposición Transitoria	997
INDICE ANALITICO	999
INDICE GENERAL	1007