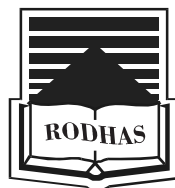


---

FERNANDO COSIO JARA

# MANUAL DE DERECHO ADUANERO

**INDICE GENERAL**



**EDITORIAL RODHAS**

**INDICE GENERAL**

INTRODUCCION ..... 7

**PRIMERA PARTE  
DOCTRINA**

**CAPITULO I  
MARCO TEORICO DE LA ADUANA**

1.- CONTEXTO HISTORICO

- 1.1 Evolución de la Aduana Mundial ..... 11
- 1.2 Evolución de la Aduana en el Perú ..... 14

2.- POLITICAS DE COMERCIO EXTERIOR COMO MARCO REGULADOR DE ADUANAS 18

- 2.1 Las Políticas de Comercio Exterior Supranacionales

  - a. Liberalismo económico y teoría del suministro ..... 19
  - b. Procesos de integración ..... 22
  - c. Redimensión de la función aduanera dentro de las nuevas tendencias del comercio internacional ..... 25

- 2.2 La Política de Comercio Exterior Peruana ..... 26

  - a. El Modelo de Industrialización por sustitución de importaciones<sup>27</sup>
  - b. La liberalización del comercio exterior y el modelo proexportador 29

3.- ADMINISTRACION TRIBUTARIA ..... 30

- 3.1 Facultad de Recaudación ..... 31
- 3.2 Facultad de Determinación y Fiscalización ..... 32
- 3.3 Facultad Sancionadora ..... 33

**CAPITULO II  
LA ADUANA**

1.- PRESUPUESTOS DE LA EXISTENCIA DE ADUANAS ..... 35

2.- SERVICIO ADUANERO ..... 36

3.- ADUANAS

- 3.1 Concepto ..... 37
- 3.2 Funciones ..... 38

4.- AGENTES ECONOMICOS DE COMERCIO EXTERIOR .....	42
4.1 Las Empresas Supervisoras o Verificadoras .....	43
4.2 Transportista .....	44
4.3 Agente de Carga Internacional o Transitorio .....	45
4.4 Almacenes Aduaneros .....	46
4.5 Agentes de Aduanas .....	47
4.6 Entidades Bancarias .....	48
5.- LEGISLACIÓN COMPARADA .....	49
6.- CONTROLES PARAADUANEROS .....	49

**CAPITULO III**  
**DERECHO ADUANERO**

1.- EL DERECHO ADUANERO	
1.1 Concepto de Derecho .....	53
1.2 Concepto de Derecho Aduanero .....	55
2.- UBICACION DEL DERECHO ADUANERO	
2.1 El Derecho como Sistema Estructural .....	57
2.2 Ramas del Derecho .....	58
3.- AUTONOMIA DEL DERECHO ADUANERO .....	59
3.1 Autonomía Dogmática .....	60
3.2 Autonomía Pedagógica .....	60
3.3 Autonomía Metodológica .....	60
4.- RELACIÓN DEL DERECHO ADUANERO CON OTRAS RAMAS DEL DERECHO	
4.1 Con las Ramas del Derecho Público	
a. Derecho Constitucional .....	62
b. Derecho Tributario .....	63
c. Derecho Administrativo .....	64
d. Derecho Procesal .....	66
e. Derecho Penal .....	66
f. Derecho Internacional Público .....	67
4.2 Con las Ramas del Derecho Privado	
A. Derecho Civil .....	68
B. Derecho Mercantil o Comercial .....	70
5.- RAMAS DEL DERECHO ADUANERO	
5.1 Derecho Constitucional Aduanero .....	73
5.2 Derecho Administrativo Aduanero .....	73
5.3 Derecho Aduanero Material .....	73
5.4 Derecho Tributario Aduanero .....	74

5.5 Derecho Procesal Aduanero .....	74
5.6 Derecho Penal Aduanero .....	74
5.7 Derecho Internacional Aduanero .....	75

**CAPITULO IV**  
**PRINCIPIOS DEL DERECHO ADUANERO**

1.- CONCEPTO .....	77
2.- FUNCIÓN .....	78
3.- PRINCIPIOS DEL DERECHO APLICABLES AL DERECHO ADUANERO	
3.1 Derecho Constitucional .....	79
3.2 Derecho Penal .....	80
3.3 Derecho Procesal .....	81
3.4 Derecho Tributario .....	83
3.5 Derecho Administrativo .....	83
3.6 Derecho Internacional .....	84
4.- PRINCIPIOS ADUANEROS	
4.1 Facilitación del Comercio Exterior .....	85
4.2 Delegación de Funciones Aduaneras .....	87
4.3 Calidad Total del Servicio Aduanero .....	89
4.4 Principio de Buena Fe y Presunción de Veracidad .....	91

**CAPITULO V**  
**LAS FUENTES DEL DERECHO ADUANERO**

1.- CONCEPTO .....	97
2.- CLASES .....	98
3.- LA LEGISLACIÓN COMO FUENTE DEL DERECHO ADUANERO .....	100
3.1 Nivel Constitucional .....	101
3.2 Nivel Legal .....	104
3.3 Tercer Nivel .....	107
a. Los Decretos Supremos .....	108
b. Las Resoluciones .....	108
3.4 Los Tratados Internacionales .....	111
4.- LA COSTUMBRE COMO FUENTE DEL DERECHO ADUANERO .....	114
5.- LA JURISPRUDENCIA COMO FUENTE DEL DERECHO ADUANERO .....	115
6.- LA DOCTRINA COMO FUENTE DEL DERECHO ADUANERO .....	119
7.- EL NEGOCIO JURÍDICO .....	120

**CAPITULO VI**  
**INTERPRETACION JURIDICA DE LA NORMA ADUANERA**

1.- CONCEPTO .....	121
2.- CLASES	
2.1 Interpretación Auténtica .....	123
2.2 Interpretación Judicial o Jurisprudencial .....	124
2.3 Interpretación Doctrinal .....	125
3.- MÉTODOS DE INTERPRETACIÓN	
3.1 Literal .....	125
3.2 Lógico .....	125
3.3 Sistemático-Comparativo .....	126
3.4 Histórico .....	127
4.- CRITERIOS DE INTERPRETACIÓN .....	127
5.- LA INTERPRETACIÓN ADUANERA .....	130
6.- AFORISMOS JURÍDICOS (BROCARDOS) .....	133

**CAPITULO VII**  
**APLICACION DE LA LEY ADUANERA EN EL ESPACIO Y EN EL TIEMPO**

1.- APLICACION DE LA LEY ADUANERA EN EL TIEMPO	
1.1 Entrada en Vigor de una Ley .....	135
1.2 Aplicación de las Normas en el Tiempo .....	136
1.3 Irretroactividad de las Normas .....	138
1.4 Casos de Aplicación de la Norma Aduanera en el Tiempo	
a. Aplicación inmediata de la norma en el Derecho Procesal Aduanero	139
b. Ultractividad y retroactividad de normas interpretativas .....	141
c. Norma más favorable en cumplimiento de la importación temporal	142
d. Aplicación ultractiva del arancel más favorable (el principio de la condición más beneficiosa) .....	143
2.- LA APLICACIÓN DE LA LEY ADUANERA EN EL ESPACIO	
2.1 Territorio Aduanero	
A. Concepto .....	146
B. División .....	148
C. Concepto de extraterritorialidad - Zona Franca .....	149
D. Casos especiales .....	150
3.- POTESTAD ADUANERA, JURISDICCION Y COMPETENCIA	
3.1 Potestad Aduanera .....	154
3.2 Jurisdicción Aduanera .....	156

**CAPITULO VIII**  
**INSTITUCIONES DEL DERECHO ADUANERO**

1.- NOMENCLATURA ARANCELARIA	
1.1 Concepto .....	161
1.2 Sistema Armonizado .....	162
1.3 La Nandina .....	163
1.4 El Arancel de Aduanas .....	164
1.5 La Clasificación Arancelaria .....	165
1.6 Obligatoriedad de la correcta Clasificación Arancelaria .....	166
2.- VALORACION ADUANERA	
2.1 Antecedentes Históricos .....	167
2.2 Concepto .....	170
2.3 Los Metodos de Valoración .....	172
a. Primer método: Valor de Transacción .....	173
b. Segundo método: Comparación con mercancías idénticas .....	175
c. Tercer método: Comparación con mercancías similares .....	175
d. Cuarto Método: Valor sustractivo .....	176
e. Quinto método: Costo de producción .....	176
f. El Método del último recurso .....	177
2.4 La Aplicación de los Métodos de Valoración .....	177
a. El ajuste de valor .....	178
b. La duda razonable .....	178
c. Los cargos .....	179
3.- PRENDA ADUANERA	
3.1 Concepto .....	180
3.2 Características	
a. Accesorias .....	181
b. Mobiliarias .....	182
c. Indivisibles .....	182
3.3 Derechos en favor de la Aduana .....	182
a. Es preferente y especial .....	183
b. El derecho de retención .....	183
c. El derecho de persecución y secuestro .....	183
d. El derecho de venta o ejecución .....	183
3.4 Prenda Voluntaria en Aduanas .....	184
4.- ABANDONO LEGAL .....	184
4.1 Concepto .....	185
4.2 Plazo .....	186
4.3 Automaticidad del Abandono .....	187

4.4 Destino de las Mercancías en Abandono	
a. Remate .....	188
b. Adjudicación .....	189
c. Incineración o destrucción .....	189
d. Nacionalización .....	189
5.- EL AFORO	
5.1 Antecedentes .....	190
5.2 Concepto .....	192
5.3 Características	
a. Es una diligencia pública .....	194
b. Inmediatez .....	194
c. Basado en la aleatoriedad .....	195
d. Esencialmente documentario .....	195
5.4 Clases	
A. Aforo electrónico (Canal Verde) .....	195
B. Aforo documentario (Canal Naranja) .....	195
C. Reconocimiento Físico (Canal Rojo) .....	196
5.5 Diferencia con otras Instituciones	
a. Con la Verificación efectuada por las Empresas Supervisoras .....	198
b. Con la Fiscalización .....	199
c. Con el Reconocimiento Previo .....	199

## **CAPITULO IX**

### **LOS DESPACHADORES DE ADUANAS**

1.- CONCEPTO .....	201
2.- CLASES .....	202
3.- LOS DUEÑOS O CONSIGNATARIOS .....	202
4.- DESPACHADOR OFICIAL .....	204
5.- AGENTE DE ADUANAS	
5.1 Concepto .....	205
5.2 Contrato de Mandato .....	206
5.3 Responsabilidad Solidaria .....	209
5.4 Derechos de los Agentes de Aduanas .....	212
5.5 Obligaciones del Agente de Aduanas .....	213
5.6 Sanciones .....	214
6.- LOS DESPACHADORES DEL FUTURO .....	214

**CAPITULO X**  
**EL DERECHO ADUANERO CONSTITUCIONAL**

1.- CONCEPTO .....	217
2.- LA POTESTAD TRIBUTARIO-ADUANERA Y SUS LIMITACIONES .....	217
2.1 Limitaciones a la Potestad Aduanera .....	219
2.2 Limitaciones en base a los derechos fundamentales de la persona .....	220
2.3 Limitaciones en base a los derechos sociales y económicos .....	223
3.- CONTROL JURISDICCIONAL	
3.1 La Acción de Hábeas Corpus .....	225
3.2 La Acción de Amparo .....	225
3.3 La Acción de Hábeas Data .....	226
3.4 La Acción de Inconstitucionalidad .....	226
3.5 La Acción Popular .....	226
3.6 La Acción de Cumplimiento .....	227

**CAPITULO XI**  
**EL DERECHO ADMINISTRATIVO ADUANERO**

1.- CONCEPTO .....	230
2.- LA ORGANIZACIÓN ADMINISTRATIVA ADUANERA .....	230
2.1 La Alta Dirección .....	232
2.2 Organismos de Línea o de Servicios Centrales .....	233
2.3 Organos Periféricos o Administraciones de Aduanas .....	234
2.4 Organos de Vigilancia Aduanera .....	234
3.- LA RELACIÓN DE LA ADUANA CON LOS OTROS ENTES PÚBLICOS .....	235
3.1 Relación con los Entes del Poder Ejecutivo .....	236
3.2 Relación con el Poder Legislativo .....	237
3.3 Relación con el Poder Judicial .....	237
4.- RELACIÓN CON LOS ADMINISTRADOS .....	238
4.1 Los Actos Administrativos Aduaneros .....	239
4.2 Derechos y Deberes de la Administración Aduanera y los Administrados	240

**CAPITULO XII**  
**DERECHO TRIBUTARIO ADUANERO**

1.- CONCEPTO .....	245
2.- LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA ADUANERA	
2.1 La Obligación .....	246

2.2 La Obligación Tributaria	
a. Sujetos .....	247
b. Causa .....	247
c. El objeto .....	247
2.3 Concepto de Obligación Tributaria .....	248
2.4 Concepto de Obligación Tributaria Aduanera .....	248
A. La obligación aduanera .....	249
B. Los tributos aduaneros .....	252
C. El Sistema Tributario Aduanero Nacional .....	253
3.- SUJETOS DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA ADUANERA .....	255
4.- NACIMIENTO DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIO-ADUANERA	
4.1 Teorías .....	256
4.2 Hipótesis de Incidencia y Hecho Imponible	
a. Primer supuesto .....	258
b. Segundo supuesto .....	258
c. Tercer supuesto .....	259
5.- BASE IMPONIBLE .....	260
5.1 La Base Imponible en los Derechos <i>ad valorem</i> y en la Sobretasa Arancelaria .....	261
a. El Sistema del Precio Normal .....	262
b. El Sistema del Precio Usual de Competencia.....	262
c. El Sistema del Valor de Transacción .....	263
5.2 La Base Imponible en los Derechos Específicos .....	263
5.3 La Base Imponible en los demás Tributos aplicables a la Importación	263
5.4 La Alícuota o Tasa Arancelaria .....	263
6.- LA INAFECTACION .....	264
7.- DETERMINACION Y EXIGIBILIDAD	
7.1 Determinación .....	269
a. Los documentos de determinación .....	270
b. Requisitos .....	271
7.2 Exigibilidad	
a. Las obligaciones aduaneras exigibles .....	271
b. Emisión de liquidaciones de cobranza .....	272
c. De la notificación del adeudo .....	272
8.- LA DEUDA ADUANERA Y SUS GARANTIAS	
8.1 La Deuda Aduanera.....	272
8.2 Las Garantías Aduaneras	
A Concepto .....	274
B. Modalidades .....	275

C. Características .....	278
D. Fin de la garantía .....	278
9.- EXTINCIÓN DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA ADUANERA .....	278
9.1 Modalidades de Extinción	
A. El pago .....	279
B. La compensación .....	282
C. La condonación .....	282
D. La consolidación o confusión .....	282
E. Las resoluciones de administración tributaria sobre deudas de cobranza dudosa o deudas de recuperación onerosa .....	283
F. La destrucción de las mercancías .....	283
G. La adjudicación directa .....	283
9.2 La Prescripción .....	284

### CAPITULO XIII

#### DERECHO ADUANERO MATERIAL

1. EL CONTROL PREVIO A LA DESTINACION .....	287
1.1 El Manifiesto de Carga	
A. Transmisión antes de la llegada del medio de transporte .....	288
B. La introducción de mercancías .....	289
C. Libre plática .....	290
D. La descarga de las mercancías .....	290
E. Entrega del manifiesto y la carga .....	291
F. Errores, corrección y cancelación del manifiesto .....	292
G. Manifiestos de salida .....	293
H. Manifiestos de carga consolidada .....	293
1.2 Del Almacenamiento de Mercancías y de la Responsabilidad del Depositario .....	294
a. Almacenes Aduaneros .....	295
b. Almacenamiento en Zona Secundaria .....	295
c. Responsabilidad .....	296
d. Trámites en el almacenamiento, previos a la destinación .....	297
2.- LA DESTINACION ADUANERA	
2.1 Concepto .....	297
2.2 La Declaración de Aduana .....	297
A. Formas de declaración .....	299
B. Sujetos autorizados a presentarla .....	300
C. Carácter definitivo de la declaración .....	300
D. Requisitos de las mercancías que ampara .....	302
2.3 Sistema Anticipado - Despachos Urgentes .....	302
a. Los despachos urgentes .....	303

b. El Sistema Anticipado de Despacho .....	304
2.4 El Reconocimiento Físico .....	304
2.5 Los Despachos Parciales .....	305
2.6 Bultos Vigentes .....	305
3.- LOS REGIMENES ADUANEROS .....	306
3.1 Los Regímenes Definitivos	
A. La Importación Definitiva .....	307
B. La Exportación Definitiva .....	311
3.2 Los Regímenes Económicos	
A. Regímenes Suspensivos .....	315
B. Regímenes Temporales .....	322
C. Regímenes de Perfeccionamiento .....	328
3.3 Destinaciones Especiales	
a. El Tráfico fronterizo .....	335
b. Régimen de Viajeros .....	335
c. Régimen de Mensajería .....	337
d. Régimen de Paquetes y Envíos Postales .....	337
e. El Rancho .....	338
f. Destinos Especiales ligados a la Importación Temporal .....	338
4.- EL CONTROL POSTERIOR .....	339
4.1 La Fiscalización a Posteriori .....	340
4.2 La Discrecionalidad en la Fiscalización .....	341
4.3 Condiciones para la Fiscalización a Posteriori .....	341

**CAPITULO XIV**  
**DERECHO PROCESAL ADUANERO**

1.- MARCO GENERAL	
1.1 Conflicto de Intereses .....	343
1.2 Principios Constitucionales Aplicables	
a. La cosa juzgada .....	344
b. Principio del Debido Proceso y la Tutela Jurisdiccional (Art. 139 inciso 3 de la Constitución) .....	345
c. Principio de publicidad .....	346
d. Principio de motivación escrita .....	346
e. Principio de pluralidad de instancias .....	346
f. Principio de integración jurídica .....	346
g. Otros principios .....	346
2.- EL PROCEDIMIENTO ADUANERO .....	348
2.1 Clasificación .....	349

2.2	Organo Competente .....	349
	A. La administración aduanera .....	350
	B. El Tribunal Fiscal .....	351
2.3	Reglas Generales del Procedimiento	
	a. Validez de los actos administrativos .....	352
	b. Notificación válida .....	353
	c. Procedimiento escrito y formal .....	353
	d. Facultad extrapetita .....	354
	e. No Aplicación del solve et repete .....	354
	f. Aplicación del silencio administrativo negativo .....	355
	g. Desistimiento .....	356
	h. La acumulación .....	356
	i. Non bis in idem .....	357
	j. Tuitividad .....	357
	k. Medios probatorios .....	358
3.-	EL PROCEDIMIENTO CONTENCIOSO-TRIBUTARIO	
3.1	Etapas .....	358
3.2	La Reclamación	
	A. Objeto .....	359
	B. Organo competente .....	360
	C. Titulares de la acción .....	360
	D. Requisitos .....	361
	E. Términos y plazos .....	361
	F. Fin de la instancia .....	363
3.3	La Apelación .....	363
	a. Apelación de puro derecho .....	364
	b. Apelaciones de comisos .....	364
	c. Organo competente .....	364
	d. Plazo para interponer .....	364
	e. Plazo para subsanar .....	365
	f. Plazo para resolver .....	365
	g. Pruebas admisibles .....	365
	h. La Resolución del Tribunal Fiscal .....	365
3.4	Agotamiento de la Vía Administrativa .....	366
3.5	La Demanda Contencioso-Administrativa	
	A. Titulares de la acción .....	367
	B. Plazo para interponer la acción .....	368
	C. Requisitos .....	368
	D. Trámite de la demanda .....	369
4.-	EL PROCEDIMIENTO NO CONTENCIOSO	
4.1	Concepto .....	371
4.2	El Procedimiento de Devolución .....	371

A. La solicitud de devolución .....	372
B. Organo competente .....	372
C. Materia de la devolución .....	372
D. Plazo para interponerla .....	373
E. Plazo para resolver .....	373
F. Medios impugnatorios .....	374
G. La resolución de devolución .....	374
H. Formas de la devolución .....	375
5.- EL PROCEDIMIENTO DE COBRANZA COACTIVA .....	376
5.1 Deuda exigible coactivamente .....	377
5.2 Ejecutor Coactivo .....	378
5.3 Facultades del Ejecutor Coactivo .....	379
5.4 El procedimiento	
a. La Resolución de Ejecución Coactiva .....	380
b. Las medidas cautelares .....	380
c. Intervención excluyente de propiedad .....	381
d. Tasación y remate .....	381
e. Apoyo de autoridades policiales o administrativas .....	381
f. Suspensión de la cobranza coactiva .....	381
g. Fin del procedimiento .....	382
h. Recurso de apelación .....	382
6.- LOS OTROS PROCEDIMIENTOS	
6.1 Procedimientos Administrativos .....	383
6.2 La Nulidad	
a. Causales de nulidad .....	384
b. Competencia .....	385
c. Trámite .....	385
d. Efectos .....	386
e. Actos anulables .....	386
6.3 La Queja	
a. Concepto .....	387
b. Trámite .....	387

**CAPITULO XV**  
**DERECHO PENAL ADUANERO**

1.- CONCEPTO .....	389
2.- OBJETO DEL DERECHO PENAL ADUANERO: EL ILICITO ADUANERO .....	390
3.- DIVISION DEL DERECHO PENAL ADUANERO .....	391
4.- LAS INFRACCIONES ADUANERAS	
4.1 Concepto .....	393

4.2 Clases de Infracciones	
A. Por su naturaleza .....	394
B. Por la vía procedimental .....	395
C. Por la naturaleza de la sanción .....	395
4.3 Carácter Objetivo de las Infracciones .....	395
4.4 Concurso Ideal de Infracciones .....	396
4.5 Sanciones .....	396
A. Clases .....	397
B. Competencia .....	402
C. Prescripción .....	403
D. Excepciones .....	403
E. Rebaja .....	403
F. Interés moratorio .....	404
G. Responsables .....	404
5.- LOS DELITOS Y LAS PENAS	
5.1 Concepto de Delitos .....	404
a. La tipicidad .....	405
b. La antijuridicidad .....	405
c. La culpabilidad .....	405
5.2 Penas .....	405
5.3 Clases (art. 28 CP) .....	406
5.4 Concurso Ideal de Delitos .....	406
5.5 Competencia .....	406
5.6 Procedimiento Administrativo Penal .....	406
5.7 Delitos que se presentan con Ocasión de Despacho Aduanero	
A. Los Delitos Aduaneros .....	408
B. Otros Delitos .....	409
6.- LOS DELITOS ADUANEROS TIPIFICADOS EN LA LEY PERUANA	
6.1 El Delito de Contrabando .....	414
a. Concepto .....	415
b. Bien Jurídico Protegido .....	416
c. Sujeto Activo .....	416
d. Sujeto Pasivo .....	416
e. Modalidades .....	416
f. Transporte ilegal de mercancías procedentes del delito de contrabando .....	417
g. Penas .....	417
6.2 Delito de Defraudación de Rentas de Aduana	
A. Concepto .....	417
B. Bien jurídico tutelado .....	418
C. Sujeto activo .....	418

D. Sujeto pasivo .....	418
E. Modalidades .....	418
F. Penas .....	420
6.3 La Receptación .....	420
6.4 Delitos Aduaneros Agravados	
A. Circunstancias Agravantes .....	420
B. Agravantes por la naturaleza de las personas .....	422
C. Consecuencias Accesorias .....	422
6.5 El Proceso Penal Aduanero	
a. La incautación y secuestro .....	424
b. Decomiso .....	424
c. El proceso .....	424
7.- LA INFRACCION ADMINISTRATIVA DE CONTRABANDO .....	424
7.1 Concepto .....	425
7.2 Organismo Competente .....	425
7.3 Sanciones	
a. Comiso .....	425
b. Multas .....	425
c. Suspensión o cancelación definitiva de las licencias, concesio- nes y/o autorizaciones pertinentes .....	425
d. Cierre temporal o definitivo de los establecimientos .....	425
e. Internamiento temporal de los vehículos .....	426

## **CAPITULO XVI**

### **EL DERECHO INTERNACIONAL ADUANERO**

1.- CONCEPTO .....	427
2.- LOS TRATADOS INTERNACIONALES EN MATERIA ADUANERA .....	428
2.1 Los Tratados Bilaterales	
A. Convenios Bilaterales con Ecuador .....	429
B. Convenios Bilaterales con Colombia .....	431
C. Convenio Bilateral con Brasil .....	432
D. Convenio Bilateral con Bolivia .....	432
E. Convenio Bilateral con Chile .....	433
2.2 Los Tratados Multilaterales .....	434
3.- LOS ORGANISMOS INTERNACIONALES EN MATERIA ADUANERA .....	434
3.1 La Organización Mundial de Comercio .....	435
a. Funciones .....	436
b. Organización .....	436
c. Los acuerdos .....	437
3.2 La Organización Mundial de Aduanas .....	437

A. Funciones .....	438
B. Organismos .....	438
C. Mecanismos .....	439
3.3 La Asociación Latinoamericana de Integración (ALADI) .....	440
A. Organización .....	441
B. Mecanismos en materia aduanera .....	441
3.4 La Comunidad Andina de Naciones	
A. Objetivos .....	443
B. Organización .....	444
C. Mecanismos en materia aduanera .....	445
3.5 Otros Entes Internacionales en Materia Aduanera	
a. La Cámara de Comercio Internacional .....	449
b. El Area de Libre Comercio de las Américas .....	449
c. El Foro de Cooperación Económica de Asia y el Pacífico -APEC450	
4.- LAS PREFERENCIAS ARANCELARIAS .....	450
4.1 Negociación .....	451
4.2 Origen	
a. Las normas de origen .....	452
b. Certificados de origen .....	454
4.3 Expedición Directa .....	455

## **SEGUNDA PARTE**

### **JURISPRUDENCIA OBLIGATORIA DEL TRIBUNAL FISCAL**

#### **SALA DE ADUANAS**

1. APLICACION DE MULTA POR MERCANCIA NO DECLARADA .....	459
2. NORMAS DE ORIGEN Y APLICACION DE NORMAS EN EL TIEMPO .....	466
3. APLICACION DE MULTA POR NO PRESENTAR LA INFORMACION REQUERIDA POR ADUANAS .....	486
4. APLICACION DE MULTA POR ERRORES EN EL MANIFIESTO .....	488
5. REGULARIZACION DE IMPORTACION TEMPORAL EN LA ZONA DEL PECO ..	495
6. APLICACION DE MULTA POR REGULARIZACION EXTEMPORANEA DE EXPORTACIONES .....	502
7. APLICACION DEL METODO PRECIO USUAL DE COMPETENCIA .....	511
8. NATURALEZA JURIDICA DE LA SANCION DE INCAUTACION .....	525
9. SUSPENSION DE BENEFICIOS DE UN TRATADO .....	533
10. TRAMITE DE LAS SUSPENSIONES DE PLAZOS .....	542

**TERCERA PARTE**  
**NORMATIVIDAD ADUANERA**

• **LEY DE ADUANAS - D. LEG. N° 809**

Título I	Principios Generales	
Capítulo I	.....	555
Título II	Del Régimen Tributario Aduanero	
Capítulo I	De la obligación tributario aduanera	
Sección I	.....	557
Sección II	De la extinción de la obligación tributaria .....	559
Sección III	De las devoluciones .....	560
Capítulo II	Del retiro de las mercancías de la potestad aduanera	
Sección I	De la entrega material de las mercancías .....	560
Sección II	De las garantías aduaneras .....	560
Título III	De la Entrada y Salida de las Mercancías	
Capítulo I	Del ingreso de la mercancía y medios de transporte por la frontera aduanera	
Sección I	De la llegada y salida de los medios de transporte .....	561
Sección II	Del arribo forzoso .....	562
Capítulo II	De la descarga y carga de las mercancías	
Sección I	De la descarga y carga .....	562
Sección II	Del manifiesto de carga y entrega de la carga .....	562
Sección III	De los agentes de carga internacional .....	563
Sección IV	Del almacenamiento de mercancías y de la responsabilidad del depositario .....	563
Título IV	Del Despacho Aduanero de las mercancías	
Capítulo I	De la declaración de las mercancías	
Sección Unica	Disposiciones Generales .....	564
Título V	Regímenes, Operaciones y Destinos Aduaneros	
Capítulo I	Generalidades .....	565
Capítulo II	De la importación .....	566
Capítulo III	De la exportación .....	567
Capítulo IV	Regímenes suspensivos	
Sección I	Tránsito .....	567
Sección II	Transbordo .....	568
Sección III	Depósito de aduana .....	568
Capítulo V	Regímenes temporales	
Sección I	Importación temporal para reexportación en el mismo estado .....	568
Sección II	Exportación temporal .....	569
Capítulo VI	Regímenes de perfeccionamiento	
Sección I	Admisión temporal para perfeccionamiento activo .....	570
Sección II	Drawback .....	572
Sección III	Reposición de mercancías en franquicia .....	572
Capítulo VII	Operaciones aduaneras	
Sección Unica	Reembarque .....	573

Capítulo VIII Destinos aduaneros especiales o de excepción	
Sección Unica Generalidades .....	573
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 .....	576
Capítulo II Del abandono legal .....	576
Capítulo III De la disposición de las mercancías en situación de abandono y comiso administrativo .....	577
Capítulo IV .....	577
Título VII De los Despachadores de Aduana	
Capítulo Unico De las personas facultadas para el despacho aduanero de las mercancías	
Sección I Disposiciones generales .....	578
Sección II De los dueños o consignatarios .....	578
Sección III De los despachadores oficiales y de los agentes de aduana .....	579
Sección IV De las obligaciones de los agentes de aduana .....	579
Título VIII De la Infracción Aduanera y Sanciones	
Capítulo Unico De la infracción aduanera	
Sección Unica Disposiciones generales .....	580
Título IX Procedimientos Aduaneros	
Capítulo Unico .....	588
Título X Régimen de Incentivos para el Pago de Multas .....	588
Disposiciones Complementarias .....	589
Disposición Transitoria Unica .....	590
Disposiciones Finales .....	590
Glosario de Términos Aduaneros .....	591
<b>• REGLAMENTO DE LA LEY DE ADUANAS - D.S. N° 121-96-EF</b>	
Título I Disposiciones Generales .....	595
Título II Del Régimen Tributario Aduanero	
Capítulo I De la obligación tributaria aduanera	
Sección I De la determinación de la obligación tributaria aduanera .....	596
Sección II De la extinción de la obligación tributaria .....	598
Sección III De las devoluciones .....	598
Capítulo II Del retiro de las mercancías de la potestad aduanera	
Sección I De la entrega material de las mercancías .....	598
Sección II De las garantías aduaneras .....	598
Título III De la Entrada y Salida de Mercancías	
Capítulo I Del ingreso y salida de mercancías y medios de transporte por las fronteras aduaneras	
Sección I De la llegada y salida de los medios de transporte .....	599
Sección II Del arribo forzoso del medio de transporte .....	599
Capítulo II De la descarga y carga de las mercancías	
Sección I De la descarga y carga .....	600

## Indice General

---

Sección II	Del manifiesto de carga y entrega de la carga .....	600
Sección III	De los agentes de carga internacional .....	601
Sección IV	Del almacenamiento de mercancías y de la responsabilidad del depositario .....	601
Título IV	Del Despacho Aduanero de las mercancías	
Capítulo Unico	De la declaración de las mercancías .....	603
Título V	Regímenes, Operaciones y Destinos Aduaneros	
Capítulo I	Generalidades .....	605
Capítulo II	De la importación .....	608
Capítulo III	De la exportación .....	608
Capítulo IV	Regímenes suspensivos	
Sección I	Tránsito .....	608
Sección II	Transbordo .....	609
Sección III	Depósito de aduana .....	609
Capítulo V	Regímenes temporales	
Sección I	Importación temporal para reexportación en el mismo estado .....	610
Sección II	Exportación temporal .....	611
Capítulo VI	Regímenes de perfeccionamiento	
Sección I	Admisión temporal para perfeccionamiento activo .....	612
Sección II	Drawback .....	613
Sección III	Reposición de mercancías en franquicia .....	613
Capítulo VII	Operaciones aduaneras	
Sección I	Reembarque .....	614
Capítulo VIII	Destinos aduaneros especiales o de excepción	
Sección Unica	Generalidades .....	614
Título VI	De la Prenda Aduanera: De la subasta y otras modalidades de disposición de las mercancías	
Capítulo Unico	Del abandono legal y la disposición de las mercancías en situación de abandono y comiso administrativo .....	614
Título VII	De los Despachadores de Aduana	
Capítulo Unico	De las personas facultadas para despacho aduanero de las mercancías	
Sección I	Disposiciones generales .....	615
Sección II	De los dueños, consignatarios y consignantes .....	615
Sección III	De los despachadores oficiales y de las agencias de aduana .....	615
Sección IV	De las obligaciones de las agencias de aduana .....	617
Título VIII	De la Infracción Aduanera y Sanciones	
Capítulo Unico	De la infracción aduanera	
Sección Unica	Disposiciones generales .....	617
Título IX	Procedimientos Aduaneros	
Capítulo Unico	Del procedimiento contencioso .....	619
	Disposiciones Complementarias .....	620
	Disposición Transitoria Unica .....	621
	Disposición Final Unica .....	621

• **LEY DE DELITOS ADUANEROS - LEY 26461**

Título I	De los Delitos Aduaneros	
Capítulo I	Delito de contrabando .....	623
Capítulo II	Defraudación de rentas de aduana .....	623
Capítulo III	Receptación .....	624
Capítulo IV	Circunstancias agravantes .....	624
Capítulo V	Consecuencias accesorias .....	625
Capítulo VI	Penas restrictivas de libertad .....	625
Capítulo VII	Incautación, decomiso y remate .....	625
Capítulo VIII	Del proceso .....	627
Título II		
Capítulo I	Infracción de contrabando .....	628
Capítulo II	Sanciones	
Sección I	Sanción respecto a las mercancías .....	629
Sección II	Sanciones respecto de las personas que cometen la infracción .....	629
Sección III	Sanciones respecto de las personas que transportan mercancías .....	629
Sección IV	Sanciones respecto de los medios utilizados .....	629
Sección V	Almacenamiento y comercialización .....	629
Capítulo III	Competencia .....	630
Título III	Premios y Recompensas .....	630
Disposiciones Complementarias	.....	631
Disposiciones Finales	.....	632
• REGLAMENTO DE LA LEY DE DELITOS ADUANEROS - D.S. N° 121-95-EF	.....	633

• **CODIGO TRIBUTARIO - D.S. N° 135-99-EF**

Título Preliminar	.....	637
Libro Primero La Obligación Tributaria		
Título I	Disposiciones Generales .....	640
Título II	Deudor Tributario	
Capítulo I	Domicilio fiscal .....	641
Capítulo II	Responsables y representantes .....	643
Título III	Transmisión y extinción de la obligación tributaria	
Capítulo I	Disposiciones generales .....	645
Capítulo II	La deuda tributaria y el pago .....	646
Capítulo III	Compensación, condonación y consolidación .....	650
Capítulo IV	Prescripción .....	651
Libro Tercero Procedimientos Tributarios		
Título I	Disposiciones Generales .....	652
Título II	Procedimiento de Cobranza Coactiva .....	654
Título III	Procedimiento Contencioso-Tributario	
Capítulo I	Disposiciones Generales .....	660
Capítulo II	Reclamación .....	661
Capítulo III	Apelación y queja .....	664
Título IV	Demanda Contencioso Administrativa ante el Poder Judicial .....	667
Título V	Procedimiento No Contencioso .....	668

<p>• <b>LEY DEL PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO GENERAL - LEY N° 27444</b></p>	
Título Preliminar .....	669
Título I Del Régimen Jurídico de los Actos Administrativos	
Capítulo I De los actos administrativos .....	673
Capítulo II Nulidad de los actos administrativos .....	676
Capítulo III Eficacia de los actos administrativos .....	677
Título II Del Procedimiento Administrativo	
Capítulo I Disposiciones generales .....	681
Título III De la Revisión de los Actos en Vía Administrativa	
Capítulo I Revisión de oficio .....	687
Capítulo II Recursos administrativos .....	688
Título IV De los Procedimientos Especiales	
Capítulo II Procedimiento Sancionador .....	690
Subcapítulo I De la potestad sancionadora .....	691
Subcapítulo II Ordenamiento del procedimiento sancionador .....	692
<p>• <b>LEY QUE REGULA EL PROCESO CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO LEY N° 27584</b></p>	
Capítulo I Normas Generales .....	695
Capítulo II Objeto del Proceso .....	695
Capítulo III Sujetos del Proceso	
Subcap. I Competencia .....	696
Subcap. II Partes del proceso .....	697
Capítulo IV Desarrollo del Proceso	
Subcap. I Admisibilidad y procedencia de la demanda .....	698
Subcap. II Vía procedimental .....	700
Subcap. III Medios probatorios .....	701
Capítulo V Medios Impugnatorios .....	702
Capítulo VI Medidas Cautelares .....	702
Capítulo VII Sentencia .....	703
Disposiciones Derogatorias .....	705
Disposición Modificatoria .....	706
Disposiciones Finales .....	706
<p>• <b>LEY DE PROCEDIMIENTO DE EJECUCIÓN COACTIVA - LEY N° 26979</b></p>	
Capítulo I Disposiciones Generales .....	707
Capítulo II Procedimiento de Ejecución Coactiva de Obligaciones No Tributarias	708
Capítulo III Procedimiento de Cobranza Coactiva para Obligaciones Tributarias de los Gobiernos Locales .....	713
Disposiciones Complementarias y Transitorias .....	716
Disposiciones Finales .....	717

• <b>REGLAMENTO DE LA LEY DE PROCEDIMIENTO DE EJECUCIÓN COACTIVA D.S. N° 036-2001-EF</b>	
Capítulo I Disposiciones Generales .....	718
Capítulo II Procedimiento de Ejecución Coactiva de Obligaciones No Tributarias	719
Capítulo III Procedimiento de Cobranza Coactiva para Obligaciones Tributarias de los Gobiernos Locales .....	720
Disposiciones Transitorias y Finales .....	720
• <b>REGLAMENTO DE COBRANZA COACTIVA - R. N° 758-99-ADUANAS</b> .....	722
• <b>REGLAMENTO DEL PROCEDIMIENTO DE COBRANZA COACTIVA RES. DE SUP. N° 016-97/SUNAT</b>	
Título I Disposiciones Generales .....	728
Título II Procedimiento de Cobranza Coactiva	
Capítulo I Resolución de Ejecución Coactiva .....	731
Capítulo II Medidas Cautelares .....	731
Capítulo III Ejecución Forzada .....	740
Disposiciones Transitorias y Finales .....	745
• <b>DISPONE FUSIÓN POR ABSORCIÓN DE LA SUNAT CON LA SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE ADUANAS - ADUANAS - D.S. N° 061-2002-PCM</b> .....	746
• <b>REGLAMENTO DE EQUIPAJE Y MENAJE DE CASA - D.S. N° 059-1995-EF</b>	
Generalidades .....	748
Del Ingreso del Equipaje:	
Equipaje exonerado de derechos .....	749
Equipaje afecto al pago de derechos .....	749
De la Declaración Jurada de Equipajes .....	750
Sistema de Control de Equipaje de Doble Circuito - Verde/Rojo .....	751
Equipaje No Acompañado .....	752
Del ingreso del Menaje de Casa .....	752
Casos Especiales .....	752
Operaciones Temporales .....	753
De la Salida de Equipaje o Menaje de Casa .....	754
Abandono y Remate del Equipaje o Menaje de Casa .....	754
Glosario de Términos Aduaneros .....	754
<b>INDICE ANALITICO</b> .....	757
<b>INDICE GENERAL</b> .....	765