

# DRAWBACK, TIPS PARA UN CORRECTO ACOGIMIENTO

Javier Villanueva

[jvillanueva@adexperu.org.pe](mailto:jvillanueva@adexperu.org.pe)

Seminario Miércoles del Exportador - PromPerú

06 de setiembre de 2017

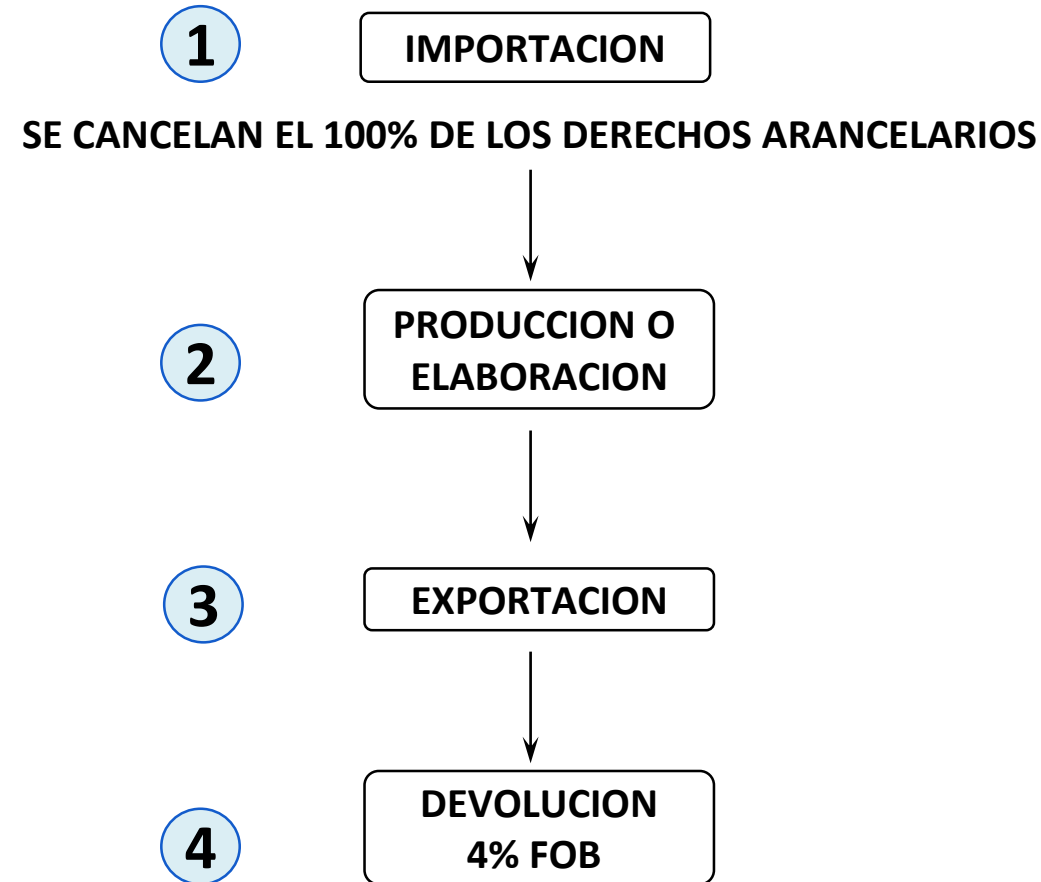
Lima, Perú



**ADEX**

**EL GREMIO DE LOS  
EXPORTADORES**

# DRAWBACK, TIPS PARA UN CORRECTO ACOGIMIENTO



# DEFINICIÓN

**Régimen aduanero que permite, como consecuencia de la exportación, obtener la restitución de los derechos arancelarios que hayan gravado la importación de las mercancías contenidas o consumidas en los bienes exportados.**

# **MONTO DE RESTITUCION**

**4% del valor FOB de exportación, sin considerar comisiones y cualquier otro gasto deducible.**

# BENEFICIARIOS

- Las empresas productoras exportadoras.
- Las empresas exportadoras que encargan la producción a terceros.

# REQUISITOS

- **Importación directa (supuesto A)**
- **Importación a través de terceros (Supuesto B)**
- **Compra de un bien nacional fabricado con componente importado (Supuesto C)**

## REQUISITOS

**El valor CIF de las materias primas o insumos importados e incorporados en el producto exportado no debe exceder el 50% del valor FOB de exportación.**



# REQUISITOS

**La exportación por empresa exportadora no vinculada y por partida arancelaria no supere el valor FOB de US \$ 20 millones de dólares anuales.**

## REQUISITOS

**La solicitud se debe presentar en el plazo de 180 días hábiles de efectuado el embarque.**

**El monto de restitución no puede ser menor de US \$ 500.00.**

# REQUISITOS

**El producto de exportación no se encuentre dentro de la relación de partidas arancelarias excluidas del beneficio (Ejem. Exportaciones Tradicionales, desperdicios de animales, joyería de oro, etc.).**

# REQUISITOS

**El producto exportado no debe incorporar materias primas o insumos, que hubieran ingresado al país bajo regímenes temporales, de perfeccionamiento activo, así como de franquicias aduaneras especiales, exoneraciones o rebajas arancelarias de cualquier tipo.**

**Se puede deducir o restar del valor FOB de exportación, el insumo importado por terceros (Supuesto B) que ingrese bajo el supuesto señalado.**

# REQUISITOS

**La voluntad de acogerse a la restitución debe ser expresada en la DAM de exportación, consignando a nivel de cada serie el código N° 13, en:**

- a. DAM 40 y 41: en la casilla 7.28.**
- b. Declaración Simplificada de Exportación: en la casilla 6.13.**
- c. Declaración de Exporta Fácil o Declaración Simplificada Web de exportación: en la casilla “Régimen Precedente y/o Aplicación”.**
- d. Declaración Simplificada de Envíos de Entrega Rápida: salida categoría 4d1 y/o 4d2: en la casilla 6.13 “Declaración Régimen Precedente”**

## REQUISITOS

**La exportación se debe realizar dentro de los 36 meses siguientes a la fecha de numeración de la DAM – Importación (materias primas, insumos, productos intermedios o partes y piezas).**

## INDICADORES DE RIESGO

**Cuando existan dos (2) indicadores de riesgo que hagan presumir el acogimiento indebido a la restitución, la SUNAT podrá disponer una fiscalización especial, extendiéndose hasta 6 meses el plazo para resolver la solicitud de restitución. Dicha situación es notificada al beneficiario a través del Buzón SOL.**

# INDICADORES DE RIESGO

- 1. QUE NO SE HAYAN NUMERADO EXPORTACIONES EN LOS ÚLTIMOS 12 MESES.**
- 2. QUE EL CAPITAL SOCIAL SUSCRITO Y PAGADO SEA MENOR AL 5% DEL VOLUMEN DE EXPORTACIONES ACUMULADAS EN EL AÑO.**



## **INDICADORES DE RIESGO**

**3.QUE LOS BIENES EXPORTADOS CORRESPONDA A LAS SUBPARTIDAS DE ALTO RIESGO.**

**4.QUE NO SE PRESENTE LA DOCUMENTACIÓN Y/O INFORMACIÓN REQUERIDA PARA SU FISCALIZACIÓN O QUE LA PRESENTADA SEA INCONSISTENTE.**

## INDICADORES DE RIESGO

- 4. QUE NO HAYA CUMPLIDO CON SUS OBLIGACIONES FORMALES Y/O SUSTANCIALES RESPECTO A LOS PAGOS A CUENTA O DE REGULARIZACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA Y/O CONTRIBUCIONES A ESSALUD Y ONP CORRESPONDIENTE A LOS ÚLTIMOS 12 MESES**
- 5. CUANDO EL PORCENTAJE DE UTILIDAD BRUTA ENTRE EL COSTO DE PRODUCCIÓN DEL BIEN EXPORTADO SEA MAYOR A 350%.**

## **PARTIDAS DE ALTO RIESGO**

- **0301100000:** Peces Ornamentales
- **3304990000:** Las demás preparaciones de belleza y maquillaje
- **3307909000:** Las demás preparaciones para afeitar, desodorantes.
- **3824909999:** Las demás preparaciones aglutinantes para moldes o núcleos de fundición
- **8214100000:** Cortapapeles, abrelatas, raspadores, sacapuntas y sus cuchillas

# “DRAWBACK WEB”

## Requisitos:

- 1. Estar inscrito en el RUC y no tener la condición de “No habido”.**
- 2. Contar con la clave SOL**
- 3. Contar con una cuenta corriente o de ahorro en el sistema financiero nacional vigente en moneda nacional y la haya registrado con el número de su Código de Cuenta Interbancaria (CCI) en el Portal del Operador de la página web de la SUNAT.**

# **“DRAWBACK WEB”**

**La Solicitud tiene carácter de Declaración Jurada y se debe declarar:**

- a. No haber hecho uso de mecanismos aduaneros suspensivos o exonerados de aranceles o de franquicias aduaneras especiales o con cualquier otro régimen devolutivo o suspensivo de derechos y gravámenes aduaneros.**
- b. Las empresas vinculadas, considerando el concepto de conjunto económico señalado en el artículo 24° del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta.**

# “DRAWBACK WEB”

## Notificación medios electrónicos

**La notificación de los actos administrativos se realiza en forma automática al Buzón SOL de la empresa y surte efectos a partir del día hábil siguiente a la fecha del depósito del mensaje.**

# “DRAWBACK WEB”

## Solicitud de restitución electrónica

- El beneficiario ingresa a la opción Sistema de Despacho Aduanero del portal web de la SUNAT y con su clave SOL registra la solicitud utilizando los formatos electrónicos, de acuerdo al Instructivo.
- El sistema valida los datos de la información registrada, de ser conforme genera el número de la solicitud de restitución de derechos, determinando la selección a revisión documentaria o aprobación automática, la información es notificada a través del Buzón SOL del beneficiario.

## **“DRAWBACK WEB”**

**De no ser conforme la información registrada, el sistema muestra en línea las inconsistencias mediante las alertas respectivas y la solicitud es guardada automáticamente en la bandeja “Solicitudes Pendientes de Numerar”.**



# “DRAWBACK WEB”

## Aprobación automática de la solicitud

- Si la solicitud es seleccionada a aprobación automática, se continúa con el proceso automático de verificación de deudas, sin perjuicio de las acciones de fiscalización especial.
- Cuando la solicitud es aprobada, la SUNAT autoriza al Banco de la Nación a abonar en la cuenta bancaria del beneficiario o emite y entrega el cheque no negociable dentro del plazo de cinco (5) días hábiles computado a partir del día siguiente de la fecha de:

## **“DRAWBACK WEB”**

- a. La numeración de la solicitud, si no fue seleccionada a revisión documentaria, o;**
- b. La presentación de la documentación que sustente, si fue seleccionada a revisión documentaria.**

# “DRAWBACK WEB”

## Revisión Documentaria

**Cuando la solicitud es seleccionada a revisión documentaria, el beneficiario debe presentar a la intendencia de aduana donde numeró dicha solicitud, dentro del plazo de dos (02) días hábiles computado a partir del día siguiente de la numeración, los siguientes documentos, de corresponder, debidamente foliados:**

# **“DRAWBACK WEB”**

- a. Solicitud impresa del sistema.**
- b. Fotocopia de la factura emitida por el proveedor local correspondiente a compras internas de insumos importados.**
- c. Declaración Jurada del proveedor local.**
- d. Fotocopia de la factura que acredite el servicio prestado, en caso de la producción o elaboración por encargo**
- e. Documentación que acredite la exclusión de las empresas vinculadas.**

**Vencido el plazo señalado, la solicitud queda sin efecto, anulándose automáticamente, situación que es notificada a través del Buzón SOL del beneficiario.**

## **“DRAWBACK WEB”**

**El funcionario encargado verifica que la documentación presentada corresponda a la información registrada en el Sistema y que se cumplan los requisitos establecidos, dentro del plazo de dos (2) días hábiles computado a partir del día siguiente de la recepción de la solicitud y la documentación sustentadora, de corresponder.**

## “DRAWBACK WEB”

De ser conforme, el funcionario encargado aprueba la solicitud, devuelve los documentos y continua con el proceso automático de verificación de deudas del beneficiario, sin perjuicio de las acciones de fiscalización especial. La aprobación es notificada a través del Buzón SOL del beneficiario.

# SANCIÓN

- **50% del monto restituido indebidamente con un mínimo de 0,2 de la UIT.**
- **0,1 de la UIT cuando no tenga incidencia en su determinación.**
- **Doble del monto restituido indebidamente cuando existe sobrevaloración o simulación de hechos.**
- **25% del monto indebidamente restituido cuando se incorpore insumos importados por terceros que ingresen al país con beneficios arancelarios (Ley 29326).**