



# **Regímenes de Exportación, aspectos jurídicos y operativos.**

Seminario Miércoles del Exportador – PROMPERU

23 de enero de 2019

Lima, Perú

**Dr. Percy Hugo Quispe Farfán**  
**Email: [percyquispe@gmail.com](mailto:percyquispe@gmail.com)**



# EXPORTACIÓN



Podríamos afirmar que la exportación es la forma **más simple de internacionalizarse**. En síntesis, la definición de exportación **es vender productos en un país diferente del local**. La exportación implica la fabricación de un producto en un país y su envío al extranjero por tierra, mar o aire, para que sea comercializado en otros países, teniendo en cuenta todos **los trámites necesarios para traspasar las fronteras**, nacionalización, cambio de monedas y las posibles diferencias de idiomas y leyes (Hollensen, 2001).

**Dr. Percy Hugo Quispe Farfán**  
**Email: [percyquispe@gmail.com](mailto:percyquispe@gmail.com)**



# El modelo de la Universidad sueca de Upsala.

Las características principales de este modelo son las siguientes:

- 1.- Las firmas o compañías ganan experiencia del mercado doméstico antes de involucrarse en mercados extranjeros.
- 2.- Las firmas o compañías inician sus operaciones en el extranjero en países cercanos con afinidad cultural y geográfica
- 3.- Gradualmente las compañías comenzaran a tener operaciones con países cada vez más lejanos y diferentes en materia cultural y geográfico

**Dr. Percy Hugo Quispe Farfán**  
**Email: [percyquispe@gmail.com](mailto:percyquispe@gmail.com)**



## teoría de internacionalización y globalización, Johanson y Vahlne (1977),

Según esta teoría, pasar de ser una empresa local a una global exige un proceso que comienza con las **exportaciones ocasionales**, para pasar a **exportaciones experimentales**, **exportaciones regulares**, fijación de filiales de distribución y hasta llegar al establecimiento de filiales de producción.

# RÉGIMEN DE EXPORTACIÓN DEFINITIVA

**Texto actualizado al  
17.8.2017, fecha de  
publicación de la Ley  
N.º 30641**

**TEXTO UNICO  
ORDENADO DE LA LEY  
DEL IMPUESTO  
GENERAL A LAS  
VENTAS E IMPUESTO  
SELECTIVO AL  
CONSUMO**

**Ley General de  
Aduanas  
D.Leg. 1053**

**Exportación  
Definitiva  
(INTA-PG.02  
Versión 6)**

**Reglamento de  
la Ley General  
de Aduanas  
D.S. 010-2009  
EF**

**Tabla de  
Sanciones  
D.S. 031-2009-  
EF**

**Dr. Percy Hugo Quispe Farfán  
Email: [percyquispe@gmail.com](mailto:percyquispe@gmail.com)**

## DEFINICION

Régimen Aduanero que permite la salida del **territorio aduanero** de las mercancías nacionales o nacionalizadas para su **uso o consumo definitivo en el exterior.**

- La exportación **definitiva no está afectada** a ningún tributo (artículo 60° de la LGA).
- La Ley del IGV adicionalmente señala: “La exportación de bienes (...) **no está afectada** al Impuesto General a las Ventas”. Y
- Incoterm EXW, FCA o FAS, el **vendedor** sea quien realice el **trámite aduanero** de exportación definitiva de los bienes ...



Dr. Percy Hugo Quispe Farfán  
Email: [percyquispe@gmail.com](mailto:percyquispe@gmail.com)

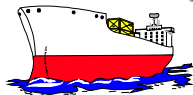


# TERRITORIO ADUANERO

Parte del territorio nacional que incluye el espacio acuático y aéreo, dentro del cual es **aplicable la legislación aduanera**. Las fronteras del territorio aduanero coinciden con las del territorio nacional.



**ZONA PRIMARIA**



**ZEEDEPUNO**  
**Zona franca (TACNA)**

Dr. Percy Hugo Quispe Farfán  
Email: [percyquispe@gmail.com](mailto:percyquispe@gmail.com)

Se emite opinión legal respecto a la salida del territorio aduanero de los recursos hidrobiológicos capturados dentro de las 200 millas en el sentido que:

1. Los recursos hidrobiológicos deben someterse al régimen de exportación definitiva en caso salgan del territorio nacional.
2. Para el acogimiento al régimen de exportación debe aplicarse el Procedimiento DESPA.PG.02, en lo que resulte aplicable.
3. La salida del recurso hidrobiológico que no se someta al régimen aduanero de exportación antes de su salida del país, **podría configurar como delito de contrabando**, cuestión que deberá ser merituada en cada caso en concreto

**Dr. Percy Hugo Quispe Farfán**  
**Email: [percyquispe@gmail.com](mailto:percyquispe@gmail.com)**



## Artículo 1°.- Contrabando

El que se sustrae, elude o burla el **control aduanero** ingresando mercancías del extranjero o las **extrae del territorio nacional** o no las presenta para su verificación o reconocimiento físico en las dependencias de la Administración Aduanera o en los lugares habilitados para tal efecto, **cuyo valor sea superior a cuatro (4) Unidades Impositivas Tributarias**, será reprimido con pena privativa de la libertad no menor de **cinco ni mayor de ocho años**, y con trescientos sesenta y cinco a setecientos treinta días-multa.

La ocultación o sustracción de mercancías a la acción de verificación o reconocimiento físico de la aduana, dentro de los recintos o lugares habilitados, equivale a la no presentación

# LEY DEL IGV : ARTÍCULO 33º.- EXPORTACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS

Se considerará exportación de bienes, la venta de bienes muebles que realice un **sujeto domiciliado** en el país a favor de un **sujeto no domiciliado**, independientemente de que la transferencia de propiedad ocurra en el país o en el exterior, siempre que **dichos bienes** sean objeto del **trámite aduanero de exportación definitiva**.

**Dr. Percy Hugo Quispe Farfán**  
**Email: [percyquispe@gmail.com](mailto:percyquispe@gmail.com)**



# DEVENGADO TRIBUTARIO

(Decreto Legislativo N° 1425 al artículo 57° de la Ley del Impuesto a la Renta)

**El devengo es el criterio que se utiliza para determinar el momento en que se debe reconocer un ingreso o gasto para efectos tributarios**

A partir del 1 de enero de 2019, el devengado tributario “se entiende que los ingresos se devengan cuando se han producido los **hechos sustanciales** para su generación, siempre que el derecho a obtenerlos **no esté sujeto a una condición suspensiva**, independientemente de la oportunidad en que se cobren y aun cuando no se hubieren fijado los términos precisos para su pago.

No obstante, cuando la contraprestación o parte de esta se fije en función de un hecho o evento que se producirá en el futuro, el **ingreso se devenga cuando dicho hecho o evento ocurra”**

**Dr. Percy Hugo Quispe Farfán**  
**Email: [percyquispe@gmail.com](mailto:percyquispe@gmail.com)**



# LEY DEL IGV : ARTÍCULO 33º.- EXPORTACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS

En el caso de venta de bienes muebles donde la transferencia de propiedad ocurra en el país hasta antes del embarque, lo dispuesto en el párrafo anterior está condicionado a que los bienes objeto de la venta sean embarcados **en un plazo no mayor a sesenta (60) días calendario** contados a partir de **la fecha de emisión del comprobante de pago** respectivo. Cuando en la venta **medién documentos emitidos por un almacén aduanero** a que se refiere la Ley General de Aduanas o por un **almacén general de depósito** regulado por la Superintendencia de Banca, Seguros y Administradoras Privadas de Fondos de Pensiones, **que garanticen al adquirente la disposición de dichos bienes**, la condición será que el embarque se efectúe en un **plazo no mayor a doscientos cuarenta (240) días calendario** contados a partir de la **fecha en que el almacén emita el documento.**

**Dr. Percy Hugo Quispe Farfán**  
**Email: [percyquispe@gmail.com](mailto:percyquispe@gmail.com)**



# LEY DEL IGV : ARTÍCULO 33º.- inciso 1)

**También se considera exportación las siguientes operaciones:**

1. La venta de bienes, nacionales o nacionalizados, a los establecimientos ubicados en la zona internacional de los puertos y aeropuertos de la República.



los **DUTY FREE** son establecimientos autorizados por la Autoridad Aduanera, ubicados en la zona internacional de los puertos o aeropuertos, que **gozan de un tratamiento especial** que los habilita a vender, a los pasajeros que entran, salen o transitan por el país (**previa presentación del pasaporte, pasaje, y consignación en el comprobante de pago del número de pasaporte y del boarding pass**), mercancías extranjeras libres del pago de los tributos que gravarían su importación, así como mercancías nacionales o nacionalizadas exentas del pago de los tributos internos que gravarían su venta en territorio nacional

**Dr. Percy Hugo Quispe Farfán**  
**Email: [percyquispe@gmail.com](mailto:percyquispe@gmail.com)**

# LEY DEL IGV : ARTÍCULO 33º.- inciso 2)

También se considera exportación las siguientes operaciones:

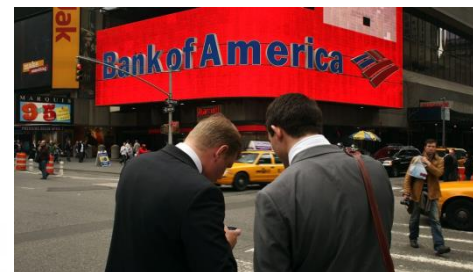
2. Las **operaciones swap** con clientes del exterior, realizadas por **productores mineros**, con intervención de entidades reguladas por la Superintendencia de **Banca, Seguros** y Administradoras Privadas de Fondos de Pensiones que **certificarán la operación** en el momento en que se acredite el cumplimiento del **abono del metal en la cuenta del productor minero** en una entidad financiera del exterior, la misma que se reflejará en la transmisión de esta **información vía swift** a su banco corresponsal en Perú.

El banco local interviniente emitirá al productor minero la **constancia de la ejecución del swap**, documento que permitirá acreditar ante la SUNAT el **cumplimiento de la exportación por parte del productor minero**, quedando expedito su derecho a la devolución del IGV de sus costos



**SUPERINTENDENCIA**  
DE BANCA Y SEGUROS

**Dr. Percy Hugo Quispe Farfán**  
**Email: [percyquispe@gmail.com](mailto:percyquispe@gmail.com)**



# Operaciones SWAP.

En el ámbito del comercio exterior las operaciones swap se han implementado como **modalidad de exportación de joyas de oro**, de manera que, en este campo, el swap consiste en una operación de **canje de oro local por oro extranjero equivalente**, donde un banco del Sistema Financiero Nacional **recibe oro en custodia** para **transferirlo** posteriormente a un **fabricante nacional de joyerías**, el cual realiza una transformación del producto para su posterior exportación.



**Dr. Percy Hugo Quispe Farfán**  
**Email: [percyquispe@gmail.com](mailto:percyquispe@gmail.com)**

# Operaciones SWAP.

Lo característico de esta operación swap de oro, es que origina en la práctica **dos operaciones de exportación sucesivas**:

la primera referida a la que realiza el **productor minero local de oro** a favor del cliente del exterior,

y la segunda, aquella que desarrolla el **productor joyero nacional** y que en esencia está constituida por la mano de obra incorporada a la materia prima entregada por el cliente del exterior.



**Dr. Percy Hugo Quispe Farfán**  
**Email: [percyquispe@gmail.com](mailto:percyquispe@gmail.com)**





# Operaciones SWAP.

Las operaciones SWAP con clientes del exterior, realizadas por **productores mineros**, es efectuada con intervención de entidades reguladas por la **Superintendencia de Banca y Seguros**, las que certifican la operación en el momento en que se acredite el cumplimiento **del abono** del metal en la **cuenta del productor minero** en una entidad financiera del exterior, la misma que se refleja en la transmisión de esta información vía swift a su banco corresponsal en Perú.

El Banco local interviniente emitirá al productor minero la constancia de la ejecución del SWAP, este documento permitirá acreditar ante la Administración Aduanera el cumplimiento de **la exportación definitiva por parte del productor minero**.

El plazo que debe mediar entre la **operación SWAP** y la exportación definitiva del bien, objeto de dicha operación **como producto terminado**, no debe ser mayor de **sesenta (60) días útiles**. Una vez cumplido el plazo si el producto terminado no hubiera sido exportado, la responsabilidad por el pago de los impuestos corresponderá al **sujeto responsable de la exportación definitiva del producto terminado**.

Ante un hecho considerado como **causal de fuerza mayor** contemplada en el Código Civil debidamente acreditada, el **exportador del producto terminado** podrá acogerse ante la Administración Aduanera a una prórroga del plazo para exportar el producto terminado por el período que dure la fuerza mayor.

**Dr. Percy Hugo Quispe Farfán**  
**Email: [percyquispe@gmail.com](mailto:percyquispe@gmail.com)**

# Operaciones SWAP.

El valor FOB total a declarar es el valor del oro más el valor agregado, y se obtiene de la siguiente forma:

**a) Valor del oro.-** Es el valor consignado en la Constancia de Ejecución del SWAP, donde figura el monto exacto de onzas troy de oro fino valoradas según la cotización internacional en la fecha de la operación SWAP.

**b) Valor agregado.-** Es el valor que se obtiene de la factura emitida por la empresa que transforma el oro refinado y exporta los productos de joyería.

Cuando la empresa de joyería solicite acogerse a algún beneficio para la exportación, previamente al valor FOB declarado en la declaración se debe deducir el valor del oro.

**Dr. Percy Hugo Quispe Farfán**  
**Email: [percyquispe@gmail.com](mailto:percyquispe@gmail.com)**

# Operaciones SWAP.

. Además de los **documentos requeridos para el régimen de exportación**, el exportador debe presentar en el caso de regularización con presentación física de documentos lo siguiente:

a) Constancia de Ejecución del SWAP.

b) Copia de la resolución de prórroga del plazo, de corresponder.

c) Factura de la empresa de joyería, donde se indica que el único valor que se declara es el **agregado; vale decir la mano de obra, y que el** oro es de propiedad del cliente del exterior a quién se exporta, en mérito a la operación SWAP efectuada.

d) Copias de las **facturas de los productores locales de oro**.

e) Cuadro de Insumo-Producto,

f

**Dr. Percy Hugo Quispe Farfán**  
**Email: [percyquispe@gmail.com](mailto:percyquispe@gmail.com)**

# LEY DEL IGV : ARTÍCULO 33º.- inciso 3)

También se considera exportación las siguientes operaciones:

3. La remisión al exterior de bienes muebles a consecuencia de la **fabricación por encargo de clientes del exterior**, aun cuando estos últimos hubieran proporcionado, en todo o en parte, los **insumos utilizados en la fabricación del bien encargado**.



*Un contrato de manufactura, o **maquila**, le permite a las empresas obtener centros de **producción en otros países**, entregan la responsabilidad de la producción a un tercero, pero mantienen el control sobre el desarrollo, el mercadeo, la distribución, las ventas y el servicio de sus productos en mercados internacionales (Hollensen, 2001).*

**Dr. Percy Hugo Quispe Farfán**  
**Email: [percyquispe@gmail.com](mailto:percyquispe@gmail.com)**

## Venta de bienes a empresas que presten el servicio de transporte internacional LEY DEL IGV : ARTÍCULO 33º.- inciso 5)

También se considera exportación las siguientes operaciones:

5.- La venta de **los bienes** destinados al **uso o consumo** de los **pasajeros y miembros de la tripulación** a bordo de las naves de **transporte marítimo o aéreo**, así como de los bienes que sean necesarios para el **funcionamiento, conservación y mantenimiento** de los referidos medios de transporte, incluyendo, entre otros bienes, **combustibles, lubricantes y carburantes**.



# LEY DEL IGV : ARTÍCULO 33º.- inciso 8)

**También se considera exportación las siguientes operaciones:**

8. La venta de bienes muebles a favor de un sujeto no domiciliado, realizada en virtud de un contrato de compraventa internacional pactado bajo las **reglas Incoterm EXW, FCA o FAS**, cuando dichos bienes se encuentren ubicados en el territorio nacional a la fecha de su transferencia; **siempre que el vendedor sea quien realice el trámite aduanero de exportación definitiva de los bienes** y que no se utilicen los documentos a que se refiere el tercer párrafo del presente artículo, en cuyo caso se aplicará lo dispuesto en dicho párrafo.



**INCOTERMS**

**Dr. Percy Hugo Quispe Farfán**  
**Email: [percyquispe@gmail.com](mailto:percyquispe@gmail.com)**

# LEY DEL IGV : ARTÍCULO 33º.- inciso 9)

**También se considera exportación las siguientes operaciones:**

11.El suministro de energía eléctrica a favor de los sujetos domiciliados en las zonas especiales de desarrollo (ZED). El suministro de energía eléctrica comprende todos los cargos que le son inherentes contemplados en la legislación peruana.



**Dr. Percy Hugo Quispe Farfán**  
**Email: [percyquispe@gmail.com](mailto:percyquispe@gmail.com)**

# Exportación hacia y desde las ZED, ZOFRATACNA o ZEEDEPUNO

La exportación hacia las ZED, ZOFRATACNA o ZEEDEPUNO, es el despacho de exportación definitiva de mercancías nacionales o nacionalizadas **provenientes del resto del territorio nacional** y destinadas a usuarios autorizados a operar en las ZED, ZOFRATACNA o ZEEDEPUNO.



La exportación desde las ZED, ZOFRATACNA o ZEEDEPUNO, es el despacho de exportación definitiva de **mercancías que han sido transformadas, elaboradas o reparadas** en las ZED, ZOFRATACNA o ZEEDEPUNO y que son destinadas hacia el exterior.

**Dr. Percy Hugo Quispe Farfán**  
**Email: [percyquispe@gmail.com](mailto:percyquispe@gmail.com)**



## Exportación hacia ZOFRATACNA INFORME N° 204-2016-SUNAT/5D1000

Se emite opinión legal señalando que de conformidad con lo dispuesto en el tercer párrafo del artículo 14° de la Ley N° 27688, **la extracción de agua subterránea** ubicada en la ZOFRATACNA no configura el **supuesto de traslado** de mercancías **desde el resto del territorio nacional** hacia dicha zona, por lo que **no corresponde** su acogimiento al régimen de **exportación definitiva**.

**Dr. Percy Hugo Quispe Farfán**  
**Email: [percyquispe@gmail.com](mailto:percyquispe@gmail.com)**

# Del exportador

El exportador o consignante es la persona natural o jurídica inscrita en el Registro Único de Contribuyente (RUC) que no tiene la condición de no habido y **que destina mercancías** al régimen aduanero de exportación definitiva.

**Los sujetos no obligados a inscribirse en el RUC**, de acuerdo a lo dispuesto en el artículo 3º de la Resolución de Superintendencia N° 210-2004/SUNAT, **pueden solicitar la destinación aduanera** al régimen de exportación definitiva utilizando **su Documento Nacional de Identidad (DNI)** en el caso de peruanos, o Carné de Extranjería o Pasaporte tratándose de extranjeros.

# Del consignatario

**El consignatario o destinatario** es la persona natural o jurídica a cuyo nombre se encuentra **manifestada la mercancía** o que la adquiere por **endoso del documento de transporte**. En caso que el documento de transporte sea emitido **“a la orden”** o **“al portador”** donde no se señala al consignatario, y no cuente con endose, se debe declarar "al nombre del consignatario extranjero" el nombre del comprador **consignado en la factura** y en el campo correspondiente a la **dirección del consignatario**, la dirección del comprador consignada en la **factura y el país de destino**. De contar el documento de transporte con endose, se debe declarar el nombre y dirección del que adquiere la mercancía por endoso. ,

**Dr. Percy Hugo Quispe Farfán**  
**Email: [percyquispe@gmail.com](mailto:percyquispe@gmail.com)**

# Del despachador

Son despachadores de aduana los siguientes:

- Dueños o consignantes;
- Despachadores oficiales; y
- Agentes de aduanas.

Es responsabilidad del despachador de aduana **contar con toda la documentación exigible** en su oportunidad para el despacho de las mercancías, caso contrario está afecto a la sanción de multa por la infracción tipificada en el artículo 192°, inciso b), numeral 2) de la Ley, sin perjuicio de las acciones legales que corresponda.

**Dr. Percy Hugo Quispe Farfán**  
**Email: [percyquispe@gmail.com](mailto:percyquispe@gmail.com)**



# Del mandato al agente de aduana

Se entiende constituido el mandato mediante **el endoso del documento de transporte** (conocimiento de embarque, carta de porte aéreo, incluida la representación impresa de la carta de porte aéreo internacional emitida por medios electrónicos - CPAIE, carta de porte terrestre), por medio del poder especial otorgado en instrumento privado ante notario público o por medios electrónicos.

**El poder especial**, puede comprender más de un despacho y tener una vigencia de hasta doce meses.

El mandato **debe constituirse antes de la numeración de la declaración**.

**Durante el despacho** y hasta la regularización del régimen **toda notificación al agente de aduana**, se entiende realizada al exportador o consignante.

En aquellos casos que la regularización del régimen requiera de presentación física de documentos, el despachador de aduana **debe presentar el documento de transporte debidamente endosado o poder especial**.

**Dr. Percy Hugo Quispe Farfán**  
**Email: [percyquispe@gmail.com](mailto:percyquispe@gmail.com)**

## Del mandato al agente de aduana INFORME N° 091-2015-SUNAT/5D1000

Se emite opinión legal, referida a las formalidades para la presentación del poder especial otorgado ante notario público, en el régimen de exportación definitiva dentro del marco de la legislación aduanera, concluyéndose que el poder especial que será utilizado en la tramitación del régimen de exportación definitiva, **debe ser presentado en original en cada Intendencia de Aduana** por donde se van a realizar los despachos aduaneros, precisando lo siguiente:

- a) Dicho poder puede comprender más de un despacho;
- b) Debe tener una vigencia máxima de doce (12) meses; y
- c) Debe constituirse antes de la numeración de la declaración de exportación.

**Dr. Percy Hugo Quispe Farfán**  
**Email: [percyquispe@gmail.com](mailto:percyquispe@gmail.com)**

## Del mandato al agente de aduana INFORME N° 107-2017-SUNAT/5D10000000

Se emite opinión legal respecto a la destinación aduanera al Régimen de Exportación Definitiva en el sentido que;

1. Si durante el reconocimiento físico se presenta la **Carta de Porte** con **fecha de emisión posterior** a la numeración de la declaración con la cual se destinó las mercancías, podemos señalar que dicha circunstancia **responde a una realidad operativa**, ya que la emisión del documento de transporte ocurre normalmente después del embarque de las mercancías y por consiguiente con posterioridad al acto de numeración de la declaración.
2. La circunstancia señalada en el numeral precedente. no configura la comisión de la infracción prevista en el artículo 192° inciso b), numeral 2) de la Ley General de Aduanas, por responder a una realidad operativa, ello sin perjuicio de que **se verifique que el mandato se haya constituido bajo las otras formas previstas** en el artículo 24° de la Ley precitada

**Dr. Percy Hugo Quispe Farfán**  
**Email: [percyquispe@gmail.com](mailto:percyquispe@gmail.com)**

Se formulan consultas referidas a la validez del poder notarial que acredita **el mandato para despachar emitido en el extranjero**, documento que será utilizado para gestionar el despacho aduanero de exportación definitiva, dentro del marco de la Ley General de Aduanas aprobada por el Decreto Legislativo N° 1 053 y su Reglamento.



## Del mandato al agente de aduana INFORME 204-2018-SUNAT/340000

1 **La figura del apostillado** no resulta aplicable para la autenticación de documentos privados, tales como cartas poder emitidas con firma legalizada **ante notario público extranjero.**

2 El exportador que se encuentre en el extranjero puede constituir mandato a favor del agente de aduana para la realización del trámite de despacho de sus exportaciones, a través de **carta poder con firma legalizada ante el funcionario competente del consulado peruano** del lugar donde se encuentre radicando; la misma que deberá ser autenticada por el Ministerio de Relaciones Exteriores en el Perú para su validez

**Dr. Percy Hugo Quispe Farfán**  
**Email: [percyquispe@gmail.com](mailto:percyquispe@gmail.com)**



# LGA Artículo 62º.- Mercancía prohibida o restringida

Puede solicitarse la exportación **de cualquier mercancía**, siempre que no se encuentre **prohibida**. La exportación de mercancías **restringidas** está sujeta a la presentación de autorizaciones, certificaciones, licencias o permisos y de requerirlo la norma específica, a **reconocimiento físico obligatorio**.

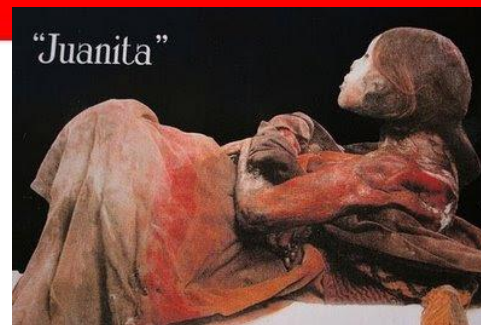
La salida de mercancías para venta en **consignación** puede acogerse al Régimen de **Exportación Temporal**.

**Dr. Percy Hugo Quispe Farfán**  
**Email: [percyquispe@gmail.com](mailto:percyquispe@gmail.com)**

# Mercancía prohibida

Se puede exportar todo tipo de mercancías excepto:

- Las mercancías prohibidas cuya relación se encuentra en el portal de la SUNAT <http://www.aduanet.gob.pe/aduanas/infoaduanas/clasifica/produceexportprohib.htm>; ([www.sunat.gob.pe](http://www.sunat.gob.pe)) Orientación aduanera, otros temas, icono de Exportación.



**Dr. Percy Hugo Quispe Farfán**  
**Email: [percyquispe@gmail.com](mailto:percyquispe@gmail.com)**

# Mercancía restringida

Se puede exportar todo tipo de mercancías excepto:

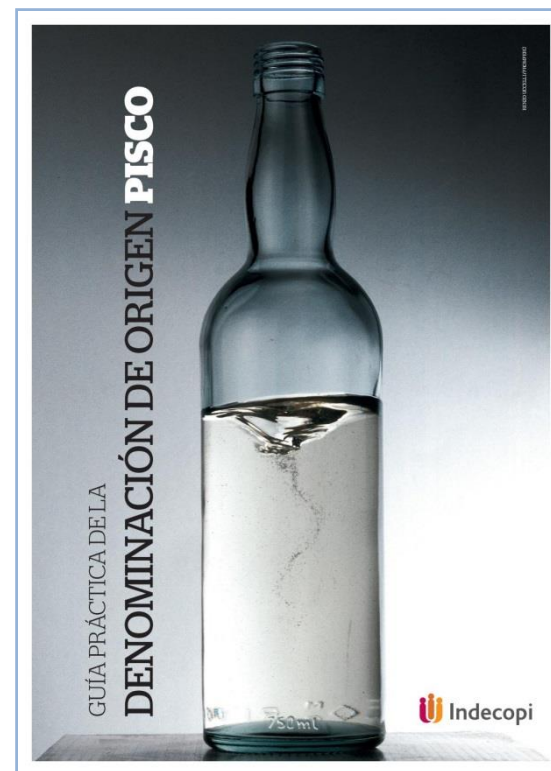
- Las mercancías restringidas, están sujetas a la presentación de autorizaciones, certificaciones, licencias o permisos correspondientes.

<http://www.aduanet.gob.pe/servlet/AICONSM>  
restri



**Dr. Percy Hugo Quispe Farfán**  
**Email: [percyquispe@gmail.com](mailto:percyquispe@gmail.com)**

Se emite opinión legal concluyendo que para la **exportación** definitiva de bebidas bajo la denominación de origen "**PISCO**", las mercancías deben estar contenidas **en envases que reúnan las características previstas** en el artículo 11° del Reglamento de la Denominación de Origen Pisco, lo que **no afecta** la exportación de **aguardientes** que no lleven esa denominación.



**Dr. Percy Hugo Quispe Farfán**  
**Email: [percyquispe@gmail.com](mailto:percyquispe@gmail.com)**

# Ley N°28008

## LEY DE LOS DELITOS ADUANEROS

### Artículo 8°.- Tráfico de mercancías prohibidas o restringidas

El que utilizando cualquier medio o artificio o infringiendo normas específicas introduzca o extraiga del país mercancías por cuantía superior a **cuatro (4) Unidades Impositivas Tributarias** cuya importación o exportación está prohibida o restringida, será reprimido con **pena privativa de libertad no menor de ocho ni mayor de doce años** y con setecientos treinta a mil cuatrocientos sesenta días-multa

# REGLAMENTO DE LA LEY DE LOS DELITOS ADUANEROS

## Artículo 10º.- Acciones Administrativas en los Delitos Aduaneros

Cuando la Administración Aduanera considere que existen indicios de la comisión del delito previstos en los Artículos 4º, 5º y 8º de la Ley y de encontrarse las mercancías en un proceso de despacho aduanero, detendrá el mismo y conforme a lo dispuesto en el Artículo 19º de la Ley inmediatamente **comunicará el hecho al Ministerio Público** poniendo a disposición de éste las mercancías para su incautación fiscal, debiéndose elaborar posteriormente el **Informe de Indicios de Delito Aduanero** correspondiente.

Cuando las mercancías no se encuentren sujetas a un proceso de despacho aduanero la Administración Aduanera elaborará el Informe de Indicios de Delito Aduanero y de haber tomado conocimiento de su ubicación lo comunicará al Ministerio Público para las acciones de su competencia.



# De la declaración aduanera de mercancías

Para la destinación de mercancías al régimen de exportación definitiva se utiliza la Declaración Aduanera de Mercancías - Formato de Declaración Única de Aduanas - DUA.

En el caso de mercancías con valor **FOB menor o igual** a cinco mil dólares de los Estados Unidos de América (**US\$ 5 000,00**) también se puede utilizar el formato de declaración simplificada

- “Envíos de Entrega Rápida”,
- “Despacho Simplificado de Exportación”,
- “Despacho Simplificado Web de Exportación”,
- “Exportación con fines comerciales a través del Servicio Postal”,

**Dr. Percy Hugo Quispe Farfán**  
**Email: [percyquispe@gmail.com](mailto:percyquispe@gmail.com)**



# La declaración se sustenta con los siguientes documentos:

Con sello y firma del personal autorizado

Documento de transporte endosado

**Documento de transporte**

**Factura o boleta de venta**

**Mandato a favor del despachador**

**Otros documentos**

Que implique Transferencia de Bienes

Autorizaciones y permisos según correspondan.

**Dr. Percy Hugo Quispe Farfán**  
**Email: [percyquispe@gmail.com](mailto:percyquispe@gmail.com)**

# Documentación exigible

**¿QUÉ DOCUMENTOS SE REQUIEREN AL NUMERAR LA DAM PROVISIONAL?**

- Instrucciones de embarque o Factura Comercial
- Booking o Reserva Aérea
- Tickets de ingreso o warehouse
- Guía de Remisión
- Poder a favor de la agencia de aduana para realizar el tramite de Exportación

**¿QUÉ DOCUMENTOS SE REQUIEREN PARA REGULARIZAR LA DAM PROVISIONAL?**

- Factura comercial
- Documento de embarque
- Tickets de ingreso o warehouse
- Guía de Remisión

**Dr. Percy Hugo Quispe Farfán**  
**Email: [percyquispe@gmail.com](mailto:percyquispe@gmail.com)**

# Requisitos de la DUA

Cada declaración sólo puede comprender:

Cada declaración puede contener:

## Condición

- Un exportador o consignante.
- Un destinatario
- Un país de destino

## Negociación

- Una única naturaleza de transacción
- Un único término de entrega
- Un único lugar de entrega

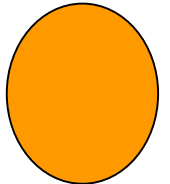
## Otros

- Una única moneda de transacción.
- Almacenaje un solo lugar
- Un solo manifiesto

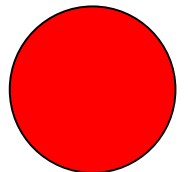
**Dr. Percy Hugo Quispe Farfán**  
**Email: [percyquispe@gmail.com](mailto:percyquispe@gmail.com)**

Los canales de control de la DUA son los siguientes:

a. **Naranja**: con este canal la mercancía queda expedita para su embarque.



b. **Rojo**: Este canal requiere de revisión documentaria y reconocimiento físico.



# Excepción del ingreso a un depósito temporal



En estos casos y después de la numeración de la DAM se debe transmitir la solicitud de embarque directo del almacén.

# Plazos en el régimen de exportación



# TRAMITACIÓN DEL RÉGIMEN DE EXPORTACIÓN

30 días a la Nº DAM

30 días Al termino del embarque

## DEPOSITO TEMPORAL RECEPCIÓN

el funcionario aduanero podrá verificar en forma aleatoria los contenedores

Transmisión del M/C.

- 2 días General
- 3 días consolidado



2

3

5

6

7

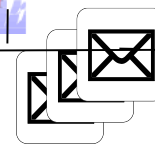
Nº DAM PROVISIONAL (40)

1

Deposito Comunica a ADUANA  
Canal de Control:

- LEVANTE
- LISTO PARA EMBARCAR
- Rev. Documentaria
- Reconocimiento Físico

Embarque



DAM DEFINITIVA (41)

transmisión de los documentos digitalizados

**Dr. Percy Hugo Quispe Farfán**  
**Email: [percyquispe@gmail.com](mailto:percyquispe@gmail.com)**

# ¿Qué incentivos existen para la exportación?





Se formula una consulta referida a la procedencia de **legajar declaraciones** aduaneras de exportación definitiva, acogidas a beneficios tributarios de restitución de derechos arancelarios y de restitución del saldo a favor del exportador, cuando después de regularizadas, **la mercancía exportada es devuelta al país.**

se concluye que cuando se produce la devolución al país de una mercancía exportada definitivamente, cuya declaración se encuentra regularizada, se configura en los hechos una situación que desvirtúa su existencia, lo cual conduce, en aplicación de **los principios de verdad material y de primacía de la realidad**, a la necesidad de dejar sin efecto la declaración regularizada mediante su **legajamiento**, quedando asimismo sin sustento legal los beneficios tributarios de restitución de derechos arancelarios y de restitución del saldo a favor del exportador a los que pudiera haberse acogido el exportador.

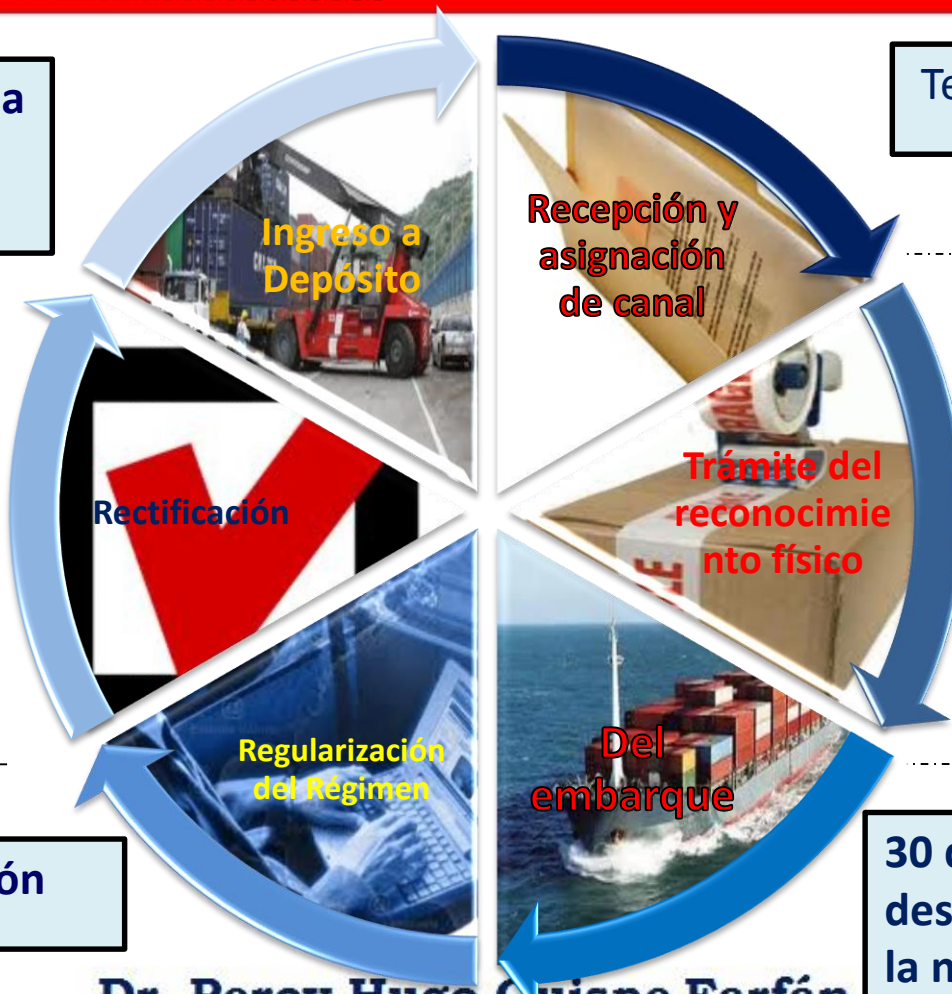
**Dr. Percy Hugo Quispe Farfán**  
**Email: [percyquispe@gmail.com](mailto:percyquispe@gmail.com)**

# Puntos críticos

Como requisito para la asignación del canal

Mediante expediente

Mediante la transmisión de la información complementaria



Terminada la recepción de la mercancía



La DUA con canal rojo

30 días calendarios desde el día siguiente a la numeración

- 1. ¿Que significa mercancías nacionales para su uso o consumo definitivo en el exterior?**
- 2. ¿procede que se exija al exportador que pruebe el uso o consumo de las mercancías exportadas en el país de destino?**

**“usos o consumo en el exterior”** únicamente es el **“propósito o fin”** con el que el exportador solicita las salidas de las mercancías...

“...no procede que se exija al exportador **que pruebe el desaduanamiento** de las mercancías exportadas **en el país de destino** y menos aún el consumo final de las mismas para dar por configurado el régimen de exportación definitiva ya que ello implicaría que el despacho aduanero de dicho **régimen culmine con formalidades que debe cumplir una persona distinta del exportador** (el importador extranjero en el país de destino) y en consecuencia en un territorio en donde las autoridades peruanas no tienen jurisdicción (territorio aduanero de destino), lo cual contradice abiertamente el concepto de despacho aduanero previsto en el Glosario de Términos Aduaneros de la citada Ley General de Aduanas, debiendo precisarse mas bien que **el desaduanamiento de las mercancías exportadas** en el país de destino depende de la **voluntad del consignatario** de la misma y no del exportador que ya no tiene ninguna injerencia sobre ella“

**Dr. Percy Hugo Quispe Farfán**  
**Email: [percyquispe@gmail.com](mailto:percyquispe@gmail.com)**

# Mandato con representación

## Memorándum Electrónico N° 00126-2011-3A0000

considerando que en el régimen de exportación el documento de transporte **se emite con posterioridad al despacho**, el Informe N° 04-2004-SUNAT- 2B4000 en su conclusión 2) confirmó que la constitución del mandato mediante **endoso del documento de transporte no sería aplicable**; agregando en la conclusión 5) que en este régimen el **mandato se constituirá mediante poder especial**, precisión que se enmarca dentro de la disyuntiva autorizada con el artículo 24° de la LGA. En ese sentido, debe entenderse que dicha opinión se circunscribe al caso del régimen de exportación **realizado mediante transporte marítimo**.

Ahora bien, en el caso de exportaciones cuando el documento de transporte internacional, sea por ejemplo carta de porte aéreo, carta porte terrestre u otro documento que haga sus veces, debe entenderse en general que en la medida que dichos documentos puedan ser otorgados por el transportista **antes de que la mercancía sea embarcada** a bordo del medio de transporte, resultaría posible que **en esos supuestos** el mandato para el despacho de la mercancía a exportar se efectúe mediante el **endoso del documento** de transporte

**Dr. Percy Hugo Quispe Farfán**  
**Email: [percyquispe@gmail.com](mailto:percyquispe@gmail.com)**

# Mandato con representación

Memorándum Electrónico N° 00126-2011-3A0000



**¿ En el régimen de exportación la constitución del mandato se puede dar mediante el endoso del documento de transporte?**

**Dr. Percy Hugo Quispe Farfán**  
**Email: [percyquispe@gmail.com](mailto:percyquispe@gmail.com)**

¿Es posible que la SUNAT pueda regular, a través de los procedimientos normativos que emite, la consignación del **número de la guía de transporte forestal** y del número de título habilitante en la **DAM de exportación definitiva** de productos maderables de las partidas 44.07 y 44.09?

**Dr. Percy Hugo Quispe Farfán**  
**Email: [percyquispe@gmail.com](mailto:percyquispe@gmail.com)**



1 **No es factible** que vía procedimientos aduaneros se requiera al declarante que en la Declaración de Exportación Definitiva de productos maderables de las partidas 44.07 y 44.09 **se consignen los datos referidos a la guía de transporte forestal y título habilitante**, toda vez que, de conformidad con la legislación aduanera y normas específicas sobre la materia, los mismos no califican como documentos que se utilicen en el régimen de exportación definitiva.

2.- En los casos en que la Administración Aduanera tenga elementos que le hagan **dudar sobre la procedencia legal** de los productos maderables solicitados al régimen de exportación definitiva, en ejercicio de la **potestad aduanera** se encuentra facultada a solicitar al administrado la presentación de documentación adicional, como la respectiva **guía de transporte forestal**, ello, con el objetivo de determinar si existen indicios razonables de la presunta comisión de los delitos contra los recursos naturales que deban ser puestos en conocimiento a la autoridad competente por mandato del artículo 247" del Reglamento de la Ley General de Aduanas.

**Dr. Percy Hugo Quispe Farfán**  
**Email: [percyquispe@gmail.com](mailto:percyquispe@gmail.com)**

¿Qué monto debe declarar en la **casilla correspondiente al valor FOB**, dado que el monto de su factura al comprador extranjero es en términos **ExWork**, **desconociendo** en el plazo de regularización el monto de los gastos a **FOB**?

## **INFORME N° 17-2014- SUNAT/5D1000**

Sobre el particular, nos remitimos al artículo 81' del Reglamento de la Ley General de aduanas para precisar que en todos los casos de exportación la declaración de valor **debe considerarse en términos FOB** respecto de la mercancía exportada **y expresada en dólares de los Estados Unidos de América**

En ese sentido, al valor de la factura expresada en términos Ex Work, **el consignante** debe agregar **todos los costos y gastos** que le **permitan llegar al valor FOB**, siendo irrelevante para el supuesto materia de la presente consulta, identificar quien es responsable de asumir dichos gastos, para lo cual basta con el sustento del documento de transporte, póliza de seguro u otros utilizados en dicha exportación",

**Dr. Percy Hugo Quispe Farian**  
**Email: [percyquispe@gmail.com](mailto:percyquispe@gmail.com)**

En los casos en los cuales el consignante efectúe una venta Ex Work, donde el comprador extranjero contrata los servicios de un tercero para hacerse cargo de los trámites de embarque, dado que el comprador extranjero no tiene RUC ¿ **el agente de aduana** puede figurar como exportador en la DUA?

Se emite opinión legal respecto a diferentes cuestiones vinculadas específicamente a las exportaciones realizadas por el consignante concluyéndose que:

- a) El nombre del consignante o exportador se declara en la "Casilla 1.1. Exportador" del formato A de la DUA
- b) El declarante debe ser una empresa domiciliada, la misma que efectúa no sólo la producción del bien sino que realiza también el trámite de exportación,
- c) **No se admite** que se registre como exportador **al agente de aduana**, toda vez que su participación en el despacho aduanero de exportación está sujeto al mandato,
- d) En las exportaciones, la declaración **del valor** debe considerarse en **términos FOB** respecto de la mercancía exportada y expresada en dólares de los Estados Unidos de América,

**Dr. Percy Hugo Quispe Farfán**  
**Email: [percyquispe@gmail.com](mailto:percyquispe@gmail.com)**

¿A quién corresponde **declarar como consignatario** en la transmisión de la información de teledespacho de la DAM de exportación definitiva, el que figura en la **factura** o el que figura en el **documento de transporte** cuando éstos difieren?

Si bien el consignatario descrito en el **documento de transporte puede diferir** del comprador que figura **en la factura**, corresponde identificar al consignatario como la persona autorizada para recibir las mercancías en el exterior, en calidad de beneficiario o destinatario, por lo que **deberá declararse** como consignatario a quien figura como tal **en el documento de transporte.**

¿A quién corresponde **declarar como consignatario** en la transmisión de la información de teledespacho correspondiente a la DAM de exportación definitiva, cuando el documento de transporte sea "a la orden" o "al portador"?



Tratándose de documentos de transporte "**a la orden**" o "**al portador**", donde no se señala al consignatario, tenemos que como parte de la transmisión vía teledespacho de la información de la DAM de exportación definitiva, **se declarará igualmente** en la casilla del consignatario la frase "**a la orden**" o "**al portador**", según corresponda, en la medida que este dato no aparece indicado en el documento de transporte y recién se define de manera cierta al momento de la entrega de la mercancía en destino

**¿la remisión de bienes al exterior  
efectuada por una persona  
natural de nacionalidad peruana a  
si misma califica como  
exportación y dicha persona tiene  
la calidad de exportador?**

Se emite opinión legal en el sentido que en una exportación definitiva de mercancías **puede o no presentarse una compraventa internacional de mercancías**, dado que para que se configure tal operación solo basta la salida de mercancías nacionales o nacionalizadas del territorio aduanero, previo cumplimiento de las formalidades exigidas por el régimen aduanero de exportación con el fin de que sean usadas o consumidas en forma definitiva en el exterior, por lo tanto, de cumplirse con dicho supuesto, la remisión de bienes al exterior efectuada por una **persona natural de nacionalidad peruana a sí misma constituirá una exportación** y por ende, la persona que realiza dicha operación tendrá la calidad de exportador

El pago de un concepto denominado "prima fairtrade", inmerso dentro del ámbito de lo que se conoce como "Comercio Justo", método alternativo que busca la equidad en el comercio internacional, ofreciendo mejores condiciones comerciales a los productores y trabajadores.

El concepto de prima fairtrade **no forma parte del valor FOB de la mercancía exportada** por lo que debe ser incluido de forma discriminada en la factura de exportación como un **cargo adicional**.

Se emite opinión legal en el sentido que, en mérito de la **teoría de los hechos cumplidos** que acoge nuestro sistema jurídico, en la exportación definitiva de mercancías que tengan una determinada **clasificación arancelaria al momento de numerarse** la Declaración (DAM 40), pero que posteriormente a su embarque y antes de la regularización de la declaración con datos definitivos **se clasifiquen en una SPN distinta al haberse modificado al arancel de aduanas**, la SPN con la que debe regularizarse el despacho es aquella que **estuvo vigente al producirse la salida de las mercancías** del territorio nacional.

**Dr. Percy Hugo Quispe Farfán**  
**Email: [percyquispe@gmail.com](mailto:percyquispe@gmail.com)**

Se emite opinión legal respecto a la consignación en las declaraciones de exportación del código de ubigeo que corresponde a los productos agrícolas frescos, concluyéndose que:

1. En el supuesto del producto agrícola fresco exportado en cajas, el **código de ubigeo** que debe consignar el despachador de aduana en la declaración aduanera, corresponde a la **zona donde se desarrolla la última fase del proceso productivo** agroindustrial previo a la exportación.

2. En el supuesto que el despachador de aduana consigne erróneamente el código de ubigeo en la declaración provisional de exportación, se configurará la comisión de la infracción tipificada en el numeral 3 del inciso b) del artículo 192° de la Ley General de Aduanas.

**Dr. Percy Hugo Quispe Farfán**  
**Email: [percyquispe@gmail.com](mailto:percyquispe@gmail.com)**

Se emite opinión legal, sobre la procedencia de proporcionar a la **Unidad de Inteligencia Financiera del Perú (UIF-PERU)**, en virtud de un Convenio de Cooperación Interinstitucional, información sobre el proveedor extranjero en el caso de importaciones o **el cliente extranjero para el caso de exportaciones**, concluyéndose que en virtud a lo dispuesto en el segundo párrafo del artículo 18° de la Ley de Transparencia, a la normatividad de carácter especial que regula a la UIF, así como al Convenio de Cooperación Interinstitucional suscrito con la SUNAT, es factible proporcionar a la UIF-PERU información sobre el proveedor extranjero en el caso de importaciones, o **del cliente extranjero para el caso de exportaciones.**

**Dr. Percy Hugo Quispe Farfán**  
**Email: [percyquispe@gmail.com](mailto:percyquispe@gmail.com)**



# Teoría de internacionalización gradual, Johanson y Vahlne (1977)

En la primera etapa, la empresa cumple con pedidos hechos por importadores extranjeros y sólo controla el precio de venta. Se trata de una estrategia de exportación pasiva en la que la empresa no incurre en mayores riesgos porque sus intermediarios se encargan del proceso de exportación. Con exportaciones experimentales, la empresa busca vender en nuevos mercados sin correr los riesgos del mercadeo y la comercialización. Estos los asumen los importadores. Por lo tanto, en esta etapa la empresa sólo controla el precio del costo para el distribuidor.

La etapa siguiente es la exportación regular. En ella, la compañía crea un departamento de exportación para atender una demanda en el exterior ya establecida y controla los precios y las promociones a sus detallistas. Es una estrategia denominada estrategia de exportación activa. En la etapa de fijación de filiales de venta se hace inversión en recursos materiales y humanos para establecer un punto de venta que llevará sus productos a los detallistas por medio de un intermediario. Por último, en la fijación de filiales de producción se comprometen más recursos, los riesgos aumentan y culmina el proceso.

**Dr. Percy Hugo Quispe Farfán**  
**Email: [percyquispe@gmail.com](mailto:percyquispe@gmail.com)**



**DR. PERCY HUGO QUISPE FARFAN**

**AGENTE DE ADUANA, EGRESADO DE LA ESCUELA NACIONAL DE ADUANAS (IAT SUNAT), ABOGADO DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL FEDERICO VILLARREAL, CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO Y LICENCIADO EN ADMINISTRACIÓN DE NEGOCIOS POR LA UNIVERSIDAD NACIONAL MAYOR DE SAN MARCOS, MAESTRO EN DOCENCIA UNIVERSITARIA EN LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE EDUCACIÓN ENRIQUE GUZMÁN Y VALLE, MAESTRO EN DERECHO CON MENCIÓN EN ADUANAS Y DOCTOR EN DERECHO EN LA UNIVERSIDAD NACIONAL FEDERICO VILLARREAL, ACTUALMENTE, LABORA COMO INTERNATIONAL TRADER, EXPOSITOR EN LOS DIPLOMADOS DE COMERCIO INTERNACIONAL EN USIL WORLD TRADE CENTER, EN LA ESCUELA DE LA ASOCIACION DE EXPORTADORES (ADEX), COLEGIO DE ABOGADOS DE LIMA, EN LOS CURSOS ADOC DE PROM PERU Y ES DOCENTE UNIVERSITARIO EN LA UPC, ESAN, UNMSS.**

# Muchas Gracias

**Dr. Percy Hugo Quispe Farfán**

**E-MAIL:**

**percyquispe@gmail.com**

**Celular 98115\*4740**

**• 23 de enero del 2019**

**Lima, Perú**



ABSTRACT

The present thesis aims to determine the benefits generated by importers in the mode of advance clearance in the regime of import for consumption in the Port of Callao.

In 2007 the Peruvian customs administration is perceived as one of the most inefficient. We were 113th out of 118 countries, while Chile is ranked 17th and Colombia at 37th.

The new General Customs Law with the purpose of adapting our customs systems and procedures to the provisions of the Trade Promotion Agreement between Peru and the United States, the General Customs Law, is in accordance with the current legislation on trade , as per the standards of chapter 5 of the Free Trade Agreement Peru with the United States, regarding customs administration and facilitation of foreign trade.

The Legislative Decree 1235, which amends articles 130, 131 and 178 of the General Customs Law, Legislative Decree 1053, increases the deadline to 30 days ( the mode of advance clearance ) , thereby imposing on the importer to put into effect, the customs destination before the arrival of the goods. Should any difficulty arise regarding the arrival of the goods within the period of 30 calendar days , then those goods would be submitted to the system of deferred dispatch. Except for situations of unforeseeable event or force majeure; upon the arrival or arrival of the means of transport, the mode of customs clearance would then be called "DEFERRED". Moreover, if the customs destination is not determined within 15 days of unloading, the goods will then be risking legal abandonment. Consequently, The Customs Administration may proceed to auction or acquisition, thereby reducing the term to 15 days storage of the goods in a temporary deposit.

The Anticipated Customs Clearance System (SADA) responds to a need to facilitate foreign trade. The SADA was created, precisely, to facilitate and reduce the time and inconveniences in reception procedures of the goods by the consignee, thereby allowing the release of the goods before the arrival of the ship and guaranteeing, in certain cases, their dispatch within 48 hours upon arrival of the same,.

As per the information provided by the National Superintendence of Customs and Tax Administration (SUNAT), at the end of the year 2000, from a total of 136,161 DAMs, only 4,941 were submitted under the regime of Anticipated Customs Clearance System (SADA), thereby representing 3.63% .

But, in the year 2010, when the new General Customs Law came into force, Legislative Decree 1053, whose purpose to implement and encourage this new form of customs clearance, the end of the year reflected a small percentage at the year end - barely 13.58% of imports were done through the Maritime Customs of Callao, Peru. This tendency was a clearly indication of a need of diffusion, as well as a clear lack of knowledge ignorance of the benefits of this system.

However, In December 2016, 42.36% of the import declarations made in Callao have used this new procedure and consequently, many importers have obtained the customs clearance of their merchandise, before the arrival of the ship. As a result, they are in a position to avail of their merchandise, faster.

This thesis has been developed in accordance with the guidelines of exploratory research, and therefore, is qualitative. The primary source of primary information is the result of interviews and surveys done, with customs agencies, customs agents, and importers.

The research paper describes, analyzes and interprets Customs Declarations of Goods imported in 2016 and registered in the Integrated System of Customs Management, by the customs agency "SAN REMO LOGISTIC OPERATOR S.A.C." along with publications of the Statistical Management of the National Intendancy of Economic Studies and Statistics - SUNAT.

ABSTRACT

In conclusion:

The extraordinary benefit of this System of Prior Guarantees , thereby guaranteeing fast clearance (early despatch) is to ensure the release within 48 hours, from the time of discharge of the merchandise.

However, this has been restricted through the Supreme Decree No. 163-2016-EF of 22.6. 2016, which amends the Article 213 of the Regulations of the General Customs Law. Consequently, these benefits are only for few companies who are classified as frequent importers (according to LA RSNA No. 00039-2016-SUNAT / 300000, there are only 674 companies) or those importers certified as an authorized economic operators. This does not cover textiles and their confection, nor companies who are susceptible to fraud.

In our country the National Superintendence of Customs and Tax Administration (SUNAT) does not trust importers. Reason is that the tax awareness is very low and there is a lot of tax evasion by peruvian importers. Consequently, the customs rules have been modified and made to be stricter, due to lack of good faith.

The Customs agents and importers do not have full knowledge of the working operation of the system of ANTICIPATED CLEARANCE.

In the year 2016, of the 478 Customs Declarations of goods (DAMs) numbered, for advance despatch, by the customs agency San Remo Logistic Operator S.A.C. ,only 191 DAMs had, as their point of arrival, the port of callao.

The remaining 287 DAMs were numbered and processed , using the system of TEMPORARY DEPOSIT.

The Anticipated Clearance is only beneficial when it is done, focusing on a "primary zone of special authorization" i.e. for direct shipment to the importer's deposit.

Any other system would necessarily have to follow the procedure of TEMPORARY DEPOSIT.

In the container-freight logistics chain, there are vertical integrations between the shipping line and temporary deposits. These result in cost overruns, especially for small importers who have low bargaining power. However, port costs represent a small percentage of the total cost of import .

Despite the fact that APM terminals being blessed with four operate Mobile cranes, and are able to receive Super Post-Panamax ships, just like DP World, strangely, the improvement in production has not led to a reduction of tarrifs.

Under similar circumstances, costs would be much reduced, wherever competition exists. In which, it becomes a situation of monopoly and, consequently, the APM terminals charge whatever they want to.

A social problem exists as of now. Guilds representing companies who import cargo into Peru via Callao port are applying pressure and this creates a social problem.

Due to excessive charges and high import costs for the transfer of containers as well as for the transit time(waiting period) in the Customs Complex of the IAMC located on the side of the Balance 4 of APM Terminals, severely controlled by the Customs Administration, regarding goods entering the country via the Callao port terminals, randomly selected by Non-Intrusive inspection system ( SINI - Scanner).

The Government of Peru has breached the provisions mentioned in Article 15, Decision 671, of the Andean Community, regarding the amendments to Articles 130 of the General Customs Act, by Legislative Decree 1235, do contradict the legal Andean system.

Therefore, the deadline for the deferred dispatch, set forth in Article 130 (b), must be adjusted from 15 to 30 calendar days.



# ATLANTIKA

ABOGADOS & CONTADORES

# Asociación Nacional de Agentes de Aduanas del Perú

Los invito a seguirme como  
**PERCY HUGO QUISPE FARFAN**

**@percyquispef**

en:



<https://www.facebook.com/hugo.quispe.12979/>