



ABOGADOS & CONTADORES

Regímenes de Exportación, aspectos jurídicos y operativos.

Dr. Percy Hugo Quispe Farfán

Abogado

Celular Nro 98115 4740

05 de febrero del 2020

Lima, Perú

E mail: percyquispe@gmail.com



Contenido



BASE LEGAL



DISPOSICIONES GENERALES



RÉGIMEN DE EXPORTACIÓN



**ACTOS RELACIONADOS CON LA
SALIDA DE MERCANCÍAS Y
MEDIOS DE TRANSPORTE**

Dr. Percy Hugo Quispe Farfán
E mail: percyquispe@gmail.com



BASE LEGAL EXPORTACIÓN DEFINITIVA

- Tabla de Sanciones aplicables a las infracciones previstas en la Ley General de Aduanas, aprobada por Decreto Supremo N° 418-2019-EF, publicado el 31.12.2019.
- Ley de los Delitos Aduaneros, Ley N° 28008, publicada el 19.6.2003, y modificatorias.
- Reglamento de la Ley de los Delitos Aduaneros, aprobado por Decreto Supremo N° 121-2003-EF, publicado el 27.8.2003, y modificatorias.

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

**INTA-PG.02
(Versión 7) Y
DESPA-
PE.00.21
(versión 1)**

**Reglamento de
la Ley General
de Aduanas DS
N° 367-2019-EF
del 9.12.2019**

**Ley del Impuesto
General a las
Ventas e ISC.**

- Texto Único Ordenado del Código Tributario, aprobado por Decreto Supremo N° 133-2013-EF, publicado el 22.6.2013, y modificatorias.
- Reglamento de Comprobantes de Pago, aprobado por Resolución de Superintendencia N° 007-99/SUNAT, publicada el 24.1.1999, y modificatorias.
- Texto Único Ordenado de la Ley N° 27444 - Ley del Procedimiento Administrativo General, aprobado por Decreto Supremo N° 004-2019-JUS, publicado el 25.1.2019.

Dr. Percy Hugo Quispe Farfán
E mail: percyquispe@gmail.com



**PROCEDIMIENTO GENERAL "Exportación definitiva" DESPA-PG.02 (versión 7) 30/01/2020,
Resolución: 024-2020**

Y el DESPA-PE.00.21 “Actos relacionados con la salida de mercancías y medios de transporte”

VIGENCIA

1. El presente procedimiento entra en vigencia de acuerdo con el siguiente cronograma:
 - a) El **31 de enero de 2020**: En la Intendencia de Aduana de **Paita**.
 - b) El 28 de febrero de 2020: En la Intendencia de Aduana Aérea y Postal y en las intendencias de aduana de Chiclayo, Iquitos y Tumbes.
 - c) El 31 de marzo de 2020: En las intendencias de aduana de Puno y Tacna.
 - d) El **30 de abril de 2020**: En la Intendencia de Aduana Marítima del **Callao** y en las demás intendencias de aduana.

Dr. Percy Hugo Quispe Farfán
E mail: percyquispe@gmail.com



Procedimiento específico “Actos relacionados con la salida de mercancías y medios de transporte” DESPA-PE.00.21 (versión 1) 28/01/2020, Resolución: N° 021-2020/SUNAT

El presente procedimiento regula los siguientes actos relacionados con la salida de mercancías y medios de transporte (ARS):

- a) Reserva de la carga (RCA), denominada “**booking**” en la vía marítima y “**pre-guía**” en la vía aérea.
- b) Recepción de la mercancía (RM).
- c) Relación de la carga a embarcar (RCE).
- d) Registro del ingreso del vehículo con la carga al aeropuerto (RIA).
- e) Registro del ingreso del vehículo con la carga al puerto (RIP).
- f) Carga a embarcarse (CAE).
- g) Carga embarcada (CE).
- h) Salida del vehículo con la carga no embarcada (CNE).

Dr. Percy Hugo Quispe Farfán
E mail: percyquispe@gmail.com



EXPORTACIÓN DEFINITIVA Y SUJETOS

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 afecta** a ningún tributo (artículo 60° de la LGA y la Ley del IGV).
- El **exportador** es la persona natural o jurídica que **destina mercancías** al régimen aduanero de exportación definitiva. (RUC o D.N.I.)
- El **consignatario** es la persona natural o jurídica a cuyo nombre se encuentra **manifestada** la mercancía o que la adquiere por **endoso** del documento de transporte.

Dr. Percy Hugo Quispe Farfán
E mail: 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.





LEY DEL IGV : ARTÍCULO 33°.- 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
E mail: percyquispe@gmail.com



LEY DEL IGV : ARTÍCULO 33°.- 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.



Dr. Percy Hugo Quispe Farfán
E mail: percyquispe@gmail.com

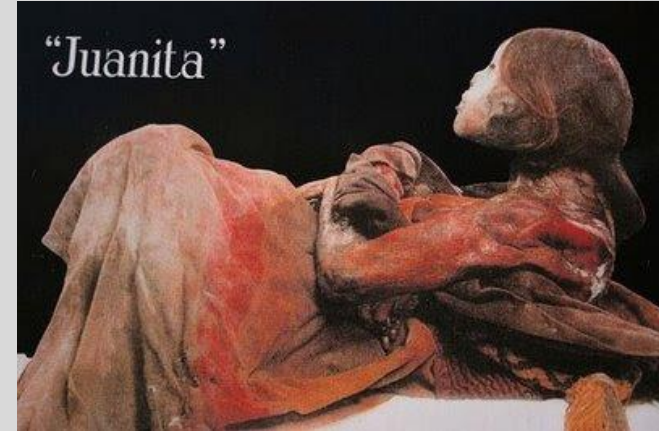
Mercancía prohibida

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) Orientación aduanera, otros temas, icono de Exportación.



Dr. Percy Hugo Quispe Farfán
E mail: 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/AICONSMrestri>



Dr. Percy Hugo Quispe Farfán
E mail: percyquispe@gmail.com

EXPORTACION DEFINITIVA

30 días a la Nº DAM

LEGAJAMIENTO

DAM REGULARIZADA
30 días Al termino del embarque



Dr. Percy Hugo Quispe Farfán
E mail: percyquispe@gmail.com



MANDATO

1. El mandato **faculta al agente de aduana** a numerar, rectificar, regularizar o legajar la declaración aduanera de mercancías.
2. El mandato **se otorga antes de la numeración** de la declaración.

El dueño o consignante otorga el mandato:

- a) Si cuenta con número de **RUC**, mediante **medios electrónicos**, de acuerdo a lo establecido en el procedimiento específico “Mandato electrónico” DESPA-PE.00.18.
- b) Si no está obligado a inscribirse en el RUC, mediante **poder especial** otorgado en instrumento privado ante **notario público**.



Dr. Percy Hugo Quispe Farfán
E mail: percyquispe@gmail.com



LUGAR DONDE SE PONE A DISPOSICIÓN LA MERCANCÍA Y SE REALIZA EL RECONOCIMIENTO FÍSICO

A **opción del exportador**, la mercancía puede ser puesta **a disposición** de la autoridad aduanera en:

- a) Un **depósito temporal**.
- b) El **local designado** por el exportador, para la vía marítima, fluvial o terrestre, en los casos de **embarque directo**.
- c) El **lugar designado** por la **autoridad aduanera**, para la salida del país por la aduana de numeración de la declaración.

El reconocimiento físico se realiza **en el terminal portuario** cuando la mercancía es puesta a disposición de la autoridad aduanera en el **local designado por el exportador** y el embarque se realiza vía **marítima**, salvo tratándose de **mercancía especial**



Dr. Percy Hugo Quispe Farfán
E mail: percyquispe@gmail.com





El local designado por el exportador debe:

- a) Estar **inscrito en el RUC** del dueño o responsable del recinto.
- b) Estar **ubicado dentro de la circunscripción** de la aduana de numeración de la declaración.
- c) Contar con la **infraestructura adecuada** para el ingreso, almacenamiento y salida de las mercancías, una zona que permita el reconocimiento físico de manera eficiente y segura y, de corresponder, con:
 - c.1 Maquinarias y herramientas adecuadas para la manipulación de la carga y la extracción de muestras de acuerdo con la naturaleza de la mercancía.
 - c.2 Balanza certificada que permita el pesaje de mercancías y muestras.
 - c.3 Equipo de cómputo con acceso a internet.
 - c.4 Indumentaria según normas de seguridad.

Dr. Percy Hugo Quispe Farfán
E mail: percyquispe@gmail.com



CANAL DE CONTROL Y RECONOCIMIENTO FÍSICO

1. El sistema informático asigna el canal de control, en aplicación de **técnicas de gestión de riesgo**.

El **canal de control** puede ser:

- a) **Verde: se otorga el levante de la mercancía de forma automática o**
- b) **Rojo: la mercancía se encuentra sujeta a reconocimiento físico.**

2. La asignación del canal de control se realiza a la declaración. **Cuando la mercancía se encuentra acondicionada en contenedores**, el sistema informático identifica el o los contenedores seleccionados para reconocimiento físico.

El funcionario aduanero que efectúa el reconocimiento físico de las mercancías puede ampliar el reconocimiento físico a otros contenedores.

3. La responsabilidad del **funcionario aduanero** encargado de realizar el reconocimiento físico se circunscribe a los bultos o mercancías reconocidas **y culmina una vez otorgado el levante con el registro de la diligencia**, quedando las mercancías bajo responsabilidad del depósito temporal, exportador, administrador o concesionario de las instalaciones portuarias, según sea el caso, para su respectivo **traslado o embarque**.



Dr. Percy Hugo Quispe Farfán
E mail: percyquispe@gmail.com

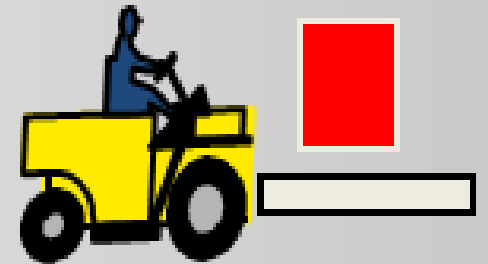


EMBARQUE DE MERCANCÍAS

El embarque de la mercancía, incluyendo los embarques parciales, se efectúa dentro del **plazo de treinta días calendario** contados a partir del día siguiente de la numeración de la declaración. Este plazo **se amplía** automáticamente por **quince días calendario** cuando la declaración cuente con al menos una relación de carga a embarcar (RCE).



Dr. Percy Hugo Quispe Farfán
E mail: percyquispe@gmail.com



TRAMITACIÓN DEL REGIMEN

*El despachador de
aduana solicita la
destinación aduanera al
régimen de exportación
definitiva mediante la
transmisión electrónica de
la información de la
declaración, utilizando la
clave electrónica
asignada.*

Una declaración solo comprende:

- Un exportador.
- Un consignatario,
- un lugar donde la mercancía es puesta a disposición de la autoridad aduanera
- Una aduana de salida.

Cada declaración puede contener:

Condición

- Un término de entrega de la transacción comercial internacional (Incoterm),
- Un país de destino

Negociación

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

Otros



Dr. Percy Hugo Quispe Farfán
E mail: percyquispe@gmail.com



Los documentos en la exportación definitiva son:

Los valores monetarios consignados en la declaración son expresados en **dólares** de los Estados Unidos de América.

conocimiento de embarque, carta de porte aéreo o carta de porte terrestre,

De **no existir la obligación** de emitirla, se señala esta condición en la declaración.

La manifestación de voluntad del **drawback** se expresa en la declaración de exportación definitiva a nivel de **cada serie**.

La declaración.

Documento de transporte

factura o boleta de venta electrónica

Otros documentos

La declaración puede contener **más de una** factura o boleta de venta, siempre que estas indiquen un mismo término de entrega (**Incoterms**).

Si el valor del flete en el comprobante de pago es distinto al documento de transporte, se consigna el **valor del flete** del documento de transporte

se **consigna el número** de factura o boleta en la declaración; en caso contrario, **en la regularización** de la declaración.

Autorizaciones y permisos según correspondan.



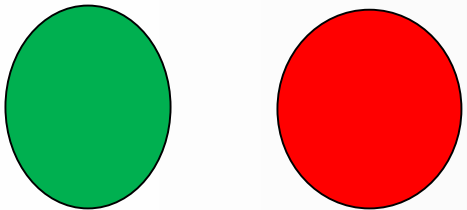
Dr. Percy Hugo Quispe Farfán
E mail: percyquispe@gmail.com



Asignación de canal de control

1. Para permitir el ingreso a su recinto, el **depósito temporal** verifica que la mercancía cuente con la reserva de carga, la guía de remisión - remitente o la declaración.

Transmitida la información de la recepción del total de la mercancía, el sistema informático **asigna el canal de control.**



Dr. Percy Hugo Quispe Farfán
E mail: percyquispe@gmail.com





Asignación de canal de control

2. Cuando se opte por poner la mercancía a disposición de la autoridad aduanera en el **local designado por el exportador**, el despachador de aduana transmite la Relación de la carga a embarcar (RCE). por la totalidad de la carga.

La asignación del canal de control se realiza:

a) En la vía marítima:

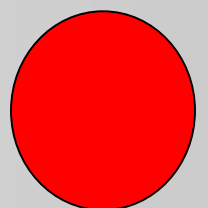
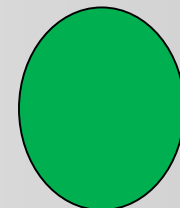
a.1 Con la transmisión de la RCE, siempre que se haya **autorizado**:

- i. el reconocimiento físico en el **local designado** por el exportador o
- ii. la inspección **no intrusiva** en el complejo aduanero de la IAMC.

a.2 Cuando la totalidad de la carga **ingresa al terminal portuario**.



Dr. Percy Hugo Quispe Farfán
E mail: percyquispe@gmail.com





Reconocimiento físico

1. El despachador de aduana o el exportador, a través del **portal** de la SUNAT, **solicita la programación** del reconocimiento físico dentro del plazo establecido por cada intendencia de aduana, señalando fecha y turno.
2. El reconocimiento físico se efectúa las **veinticuatro horas del día**, incluyendo sábados, domingos y feriados.
3. La Administración Aduanera comunica al despachador de aduana y al exportador, mediante aviso a través del **buzón electrónico**, la **programación** del reconocimiento físico, así como el **nombre** del funcionario aduanero designado. Excepcionalmente, la autoridad aduanera puede reprogramar el reconocimiento físico.

Dr. Percy Hugo Quispe Farfán
E mail: percyquispe@gmail.com



Reconocimiento físico

4. El reconocimiento físico se realiza **en presencia** del despachador de aduana o del exportador.

Cuando **ni** el despachador de aduana **ni** el exportador **se presentan** al reconocimiento físico programado o cuando este no se concluya en el día, el funcionario aduanero **registra** estas situaciones en el sistema informático.

El jefe del área que administra el régimen puede disponer que el reconocimiento físico **se realice de oficio** con la participación del representante del depósito temporal, administrador o concesionario de las instalaciones portuarias.

Dr. Percy Hugo Quispe Farfán
E mail: percyquispe@gmail.com



Reconocimiento físico

5. **A solicitud** del exportador, el reconocimiento físico de mercancías perecibles con **cadena de frío** se realiza conforme al procedimiento específico “Revisión de carga congelada refrigerada, fresca, con cadena de frío, durante la acción de control” **DESPA-PE.02.04**.
6. Si el lugar donde se pone la mercancía **a disposición** de la autoridad aduanera cuenta con **escáner**, el funcionario aduanero **puede realizar** el examen físico de las mercancías mediante la **inspección no intrusiva**.
7. En el caso de mercancías **perecibles** que requieran condiciones especiales de temperatura para su conservación, animales vivos, carga de gran peso y volumen, carga explosiva y carga a granel, el funcionario aduanero puede efectuar el reconocimiento físico en **lugares distintos a las áreas autorizadas** por la autoridad aduanera para el reconocimiento físico **dentro del depósito temporal**.

Dr. Percy Hugo Quispe Farfán
E mail: percyquispe@gmail.com



Reconocimiento físico

8. Si durante el reconocimiento físico:

- a) Se detectan **diferencias** entre lo **declarado** y lo **encontrado**, el funcionario aduanero realiza las **rectificaciones** que correspondan.
- b) Se encuentran mercancías de exportación **prohibida** o **restringida sin autorización**, el funcionario aduanero **suspende el despacho**, o **separa la mercancía** y continua con el despacho cuando sea posible.
- c) Se verifica que el local designado por el exportador **no cuenta con la infraestructura** adecuada para efectuar el reconocimiento físico de manera eficiente y segura para llevar a cabo la diligencia, el funcionario aduanero **suspende el despacho**.

De constatare las incidencias señaladas en los incisos b) y c) o de presumirse la **comisión de fraude o delito**, el funcionario aduanero registra estas situaciones en el sistema informático y formula el **informe correspondiente** al jefe del área que administra el régimen, para la determinación de las acciones legales pertinentes. En caso de que se **subsanen** las incidencias, el jefe del área puede disponer la **continuación del despacho**.

Dr. Percy Hugo Quispe Farfán
E mail: percyquispe@gmail.com





Reconocimiento físico

10. Si como resultado del reconocimiento físico **no se detectan incidencias** o estas son **subsanadas**, el funcionario aduanero coloca el **precinto aduanero**, de corresponder, y **registra la diligencia** en el sistema informático, consignando:

- a) el número de **bultos** reconocidos,
- b) el número de **precinto** aduanero, cuando corresponda,
- c) el número de **documento de identidad** del despachador de aduana, del exportador o de sus representantes.

Cuando se haya extraído **muestras** o efectuado la **transcripción de etiqueta**, o se trate de concentrados de **minerales** metalíferos, el funcionario aduanero selecciona la opción de **boletín químico**.

Con el **registro de la diligencia** queda autorizado el **levante**.

En caso de embarques parciales, el registro de la diligencia se realiza por cada embarque parcial con lo que se autoriza su levante.



Dr. Percy Hugo Quispe Farfán
E mail: percyquispe@gmail.com





Autorización de salida del recinto y registro del ingreso del vehículo con la carga al puerto

1. Transmitida la Relación de la carga a embarcar **(RCE)** y con la **autorización de la salida del recinto** otorgada por la Administración Aduanera, la carga es trasladada al **terminal portuario**, complejo aduanero de la IAMC o puesto de control fronterizo, según corresponda, para su **embarque al exterior**.
2. Cuando la carga ingresa al **terminal portuario**, el administrador o concesionario de las instalaciones portuarias transmite el **registro de ingreso al puerto** (RIP).

Dr. Percy Hugo Quispe Farfán
E mail: percyquispe@gmail.com



Revisión de carga congelada, refrigerada, fresca, con cadena de frío, durante la acción de control

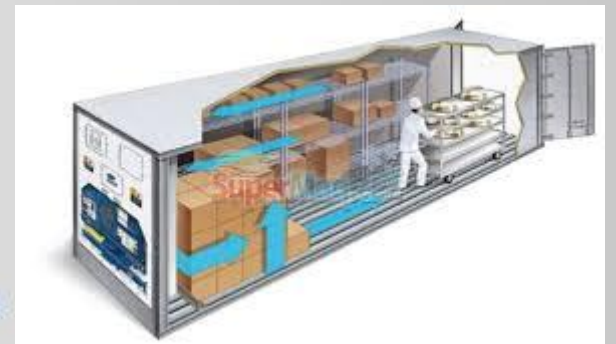
El exportador o despachador de aduana pueden solicitar la **revisión conjunta** entre **SUNAT y SENASA** de las mercancías que hayan sido seleccionadas para reconocimiento físico y que requieran de inspección sanitaria, a través de la Ventanilla Unica de Comercio Exterior (**VUCE**).

Si la mercancía se encuentra en un **depósito temporal**, y el funcionario aduanero, en coordinación con SENASA, verifica que este no cuenta con las **condiciones** que garanticen la **conservación** de las mercancías para la apertura del bulto o contenedor, **no realiza el reconocimiento físico**; salvo que el exportador solicite la continuación del despacho, bajo su responsabilidad.

De encontrarse conforme el reconocimiento físico, el funcionario aduanero dispone el cierre del contenedor o bulto, **coloca el precinto**, de corresponder, y **diligencia la DAM**.



Dr. Percy Hugo Quispe Farfán
E mail: percyquispe@gmail.com





Regularización de la exportación definitiva

1. La **regularización** del régimen se realiza dentro del plazo de **treinta días calendario** contados a partir del día siguiente de la fecha del **término del embarque**.

En caso de embarques parciales, **el plazo** para la regularización se computa a partir del día siguiente de la fecha del **último embarque parcial**.

2. Para regularizar la declaración, el exportador **confirma electrónicamente** la información de la declaración. En los casos que corresponda, **previa** a esta confirmación **registra la aceptación** del resultado del **boletín químico** asociado a la declaración.

El **despachador** de aduana puede efectuar la **confirmación electrónica** de la información de la declaración, bajo responsabilidad del **exportador**.



Dr. Percy Hugo Quispe Farfán
E mail: percyquispe@gmail.com



Regularización de la exportación definitiva

3. El **sistema informático** valida la información; de no ser conforme, envía los motivos de rechazo por el mismo medio al despachador de aduana o al exportador para las rectificaciones pertinentes.

De ser conforme, el sistema informático en aplicación de **técnicas de gestión del riesgo** determina que la declaración:

- a) Ha sido regularizada o
- b) Está **sujeta a evaluación**.

4. La declaración sujeta a evaluación **es asignada** automáticamente **al funcionario aduanero**.

El funcionario aduanero **verifica que la información** o documentación registrada en el sistema informático sustente la exportación. **De ser conforme**, registra la **aceptación de la regularización**; en caso contrario **registra el motivo del rechazo** para las rectificaciones pertinentes.

5. El **rechazo de la regularización** se notifica al despachador de aduana o al exportador, según corresponda, a través del **buzón electrónico** o por cualquiera de las otras formas previstas en el Código Tributario.



Dr. Percy Hugo Quispe Farfán
E mail: percyquispe@gmail.com



Legajamiento de la declaración

1. La declaración **se deja sin efecto** automáticamente **vencido el plazo de treinta días calendario** computado a partir del día siguiente de numerada, salvo que cuente:

- a) al menos con una Relación de la carga a embarcar (RCE),
- b) con canal de control rojo sin diligencia, cuando la mercancía haya sido puesta a disposición de la autoridad aduanera en el depósito temporal o
- c) con acción de control extraordinario vigente.

2. El **despachador** de aduana o el exportador **puede solicitar el legajamiento** de la declaración, excepto si la declaración cuenta con:

- a) acción de control extraordinario vigente,
- b) autorización de embarque,
- c) solicitud electrónica pendiente de evaluación o
- d) canal de control rojo sin diligencia, cuando la mercancía haya sido puesta a disposición de la autoridad aduanera en el depósito temporal.



Dr. Percy Hugo Quispe Farfán
E mail: percyquispe@gmail.com



Reserva de la carga (RCA), denominada “booking” en la vía marítima y “pre-guía” en la vía aérea.

RCA a cargo del transportista o su representante en el país o del agente de carga internacional

1. El transportista o su representante en el país o el agente de carga internacional transmite la última reserva de la carga con la que se cuente:

- a) en la vía marítima, hasta veinticuatro horas antes del arribo de la nave; y**
- b) en la vía aérea, hasta dos horas antes de la salida de la aeronave.**



Dr. Percy Hugo Quispe Farfán
E mail: percyquispe@gmail.com



Recepción de la mercancía (RM).

1. El depósito temporal transmite la RM, antes del envío de la RCE, de la siguiente manera:
 - a) Una RM por contenedor, cuando la carga es embarcada en contenedor y la totalidad corresponde a una declaración.
 - b) Una RM o más por bultos, pallet o granel:
 - b.1. cuando la carga es embarcada como tal.
 - b.2. cuando la carga es embarcada en contenedor y corresponde a más de una declaración, por ser carga consolidada.
2. La transmisión de la RM comprende **la recepción de la mercancía** y la información del **vehículo** con el que ingresa al depósito temporal, cuando corresponde.
3. De ser conforme, el sistema informático **numera** la RM; en caso contrario comunica el motivo del rechazo para las correcciones pertinentes.



Dr. Percy Hugo Quispe Farfán
E mail: percyquispe@gmail.com



Relación de la carga a embarcar (RCE).

1. La RCE es transmitida por el:

a) depósito temporal, cuando la mercancía es puesta a disposición de la autoridad aduanera en su recinto.

b) dueño o consignante, cuando la mercancía es puesta a disposición de la autoridad aduanera en el local designado por el exportador o en el lugar designado por la autoridad aduanera.

2. En la RCE se transmite los datos de la **carga** y de los **vehículos** con los que se **traslada** la mercancía **al terminal** aeroportuario, portuario, complejo aduanero de la Intendencia de Aduana Marítima del Callao o puesto de control fronterizo.

Con la numeración de la RCE y la información del vehículo, de corresponder, **se autoriza la salida del recinto con destino al puerto**, complejo aduanero de la Intendencia de Aduana Marítima del Callao o puesto de control para las vías marítima, fluvial o terrestre, o se autoriza el embarque para la vía aérea.



Dr. Percy Hugo Quispe Farfán
E mail: percyquispe@gmail.com



Registro del ingreso del vehículo con la carga al puerto (RIP).

1. El administrador o concesionario de las instalaciones portuarias en la vía marítima transmite el RIP a la Administración Aduanera en el momento que la carga ingresa a su recinto, proveniente de un **depósito temporal extraportuario**, del local designado por el exportador o del lugar designado por la autoridad aduanera.

No se transmite el RIP cuando la carga:

- a) proviene de un depósito temporal intra portuario.
- b) ingresa mediante faja o tubería.

2. De ser conforme la transmisión, el sistema informático **actualiza** el estado de la **RCE** a **“ingresado al puerto sin embarque autorizado”**; en caso contrario comunica el rechazo para las correcciones pertinentes.



Dr. Percy Hugo Quispe Farfán
E mail: percyquispe@gmail.com



Carga a embarcarse (CAE).

1. El administrador o concesionario de las **instalaciones portuarias** en la vía marítima solicita a la Administración Aduanera, antes del embarque de las mercancías, la **autorización para embarcar** con la transmisión de la CAE por cada RCE.
2. De ser conforme la transmisión, el sistema informático **actualiza** el estado de la Relación de la carga a embarcar **RCE** a “**embarque autorizado**”; en caso contrario comunica el rechazo para las correcciones pertinentes.



Dr. Percy Hugo Quispe Farfán
E mail: percyquispe@gmail.com



Carga embarcada (CE).

El administrador o concesionario de las instalaciones portuarias transmite la CE a la Administración Aduanera, **después del embarque de la carga** y hasta antes del zarpe de la nave.

De ser conforme, con la transmisión de la CE hasta antes del zarpe el sistema informático actualiza el estado de la **RCE a “embarcada”**; en caso contrario comunica el rechazo para las correcciones pertinentes.



Dr. Percy Hugo Quispe Farfán
E mail: percyquispe@gmail.com



Salida del vehículo con la carga no embarcada (CNE).

1. El administrador o concesionario de las instalaciones portuarias registra la CNE en el portal de la SUNAT, a la **salida del vehículo** con la carga no embarcada.
2. El sistema informático, en base a la información registrada:
 - a) **anula automáticamente la RCE**, con lo cual se **autoriza la salida** de la carga del recinto portuario; o
 - b) envía un **aviso al buzón electrónico** del exportador y del despachador de aduana y un correo electrónico a la unidad orgánica encargada de realizar el control, a efecto que se **verifique la carga antes de su salida**, de acuerdo con el procedimiento general “Ejecución de acciones de control extraordinario” CONTROL-PG.02. En caso no se presenten incidencias, el administrador o concesionario de las instalaciones portuarias procede conforme a lo señalado en el inciso anterior.



Dr. Percy Hugo Quispe Farfán
E mail: percyquispe@gmail.com



Cambios en la Operación:

Embarque de la Mercancía

- Exportación definitiva, exportación temporal
- Embarque directo a solicitud del exportador
- Aforo en recinto portuario o en local designado , considerando naturaleza o condiciones de la carga

Plazo de Embarque

- El plazo de embarque de las mercancías previsto en el Art. 61 de la LGA puede ser ampliado por 15 días calendario, previo a las condiciones que establezca Sunat

Embarques Parciales

- Una declaración puede amparar embarques parciales , siempre que se efectué de un exportador a un único consignatario

Regularización del Régimen

- La administración aduanera , previa confirmación electrónica de la información de la declaración , procede a regularizar el régimen de acuerdo con las condiciones que establezca.
- El plazo se puede extender hasta 07 meses para las mercancías que no cuenten con valor de transacción definitivo

Dr. Percy Hugo Quispe Farfán
E mail: percyquispe@gmail.com

Cambios en la Operación:

Manifiesto de carga
De Salida

- Ingreso del Vehículo con la carga

Manifiesto de carga
De Salida

- Carga a Embarcarse , antes de su embarque
- Carga Embarcada , antes del zarpe de la nave

Manifiesto de carga
De Salida

- Término de embarque ; y
- Salida del vehículo con la carga no embarcada

Transmisión de
información al
momento de la
ocurrencia por
los
Administradores
o concesionarios
portuarios

Dr. Percy Hugo Quispe Farfán
E mail: percyquispe@gmail.com



Cambios en la Operación:

- Ingreso del Vehículo con la carga

- Termino del Embarque

Transmisión
de
información al
momento de
la ocurrencia
por los
Administrador
es o
concesionario
s de los
aeropuertos

Dr. Percy Hugo Quispe Farfán
E mail: percyquispe@gmail.com



Cambios en la Operación:

Manifiesto de
carga
De Salida

- La recepción de la mercancía , que entre otra información , incluye el ingreso del vehículo con la carga a su local , antes de transmitir la relación de la carga a embarcar

Manifiesto de
carga
De Salida

- La relación de la carga a Embarcar, que, entre otra información , incluye la salida del vehículo con la carga de su local , antes de la salida de las mercancías de su recinto

Transmisión de información por el Depósito Temporal

Dr. Percy Hugo Quispe Farfán
E mail: percyquispe@gmail.com



Cambios en la Operación:

Manifiesto de
carga
De Salida

- Cuando las mercancías no ingresan a un depósito temporal, el dueño , consignatario o consignante , según corresponda transmite la relación de la carga a embarcar

Manifiesto de
carga
De Salida

- La salida del Vehículo con la carga para su embarque , antes de la salida de las mercancías del lugar donde son puestas a disposición de la autoridad aduanera

Transmisión de información por el Dueño

Dr. Percy Hugo Quispe Farfán
E mail: percyquispe@gmail.com

Nuevo Modelo de Salida de Carga

PROCESOS ANTES DE INGRESO A TERMINAL PORTUARIO /AEROPORTUARIO

DESPUES INGRESO A TERMINAL

FACTURA
ELECTRÓNICA
(100%)

INFORMACION
ANTICIPADA DE
LA CARGA

OPCIONAL
INGRESO A
DEPÓSITO
TEMPORAL

NUEVO MODELO
DE CONTROL

NUEVO MODELO
REGULARIZACIÓN

1

NUMERA E-FC

2

NUMERA LA
DAM CON
DATOS E-FC

3

TRASMITE
Booking/pre-guía

4

RECEPCION DE
MERCANCIAS

5

RELACION DE
CARGA A
EMBARCAR

6

INGRESO AL
PUERTO

7

AUTORIZA
EMBARQUE

8

CONFIRMA
EMBARQUE

e- MANDATO

VUCE

DILIGENCIA MOVIL

SINE

CERO PAPELES

Reducción de
tiempos y costos

NUEVO TRACKING DE LA CARGA

Nuevo Modelo de Salida de Carga

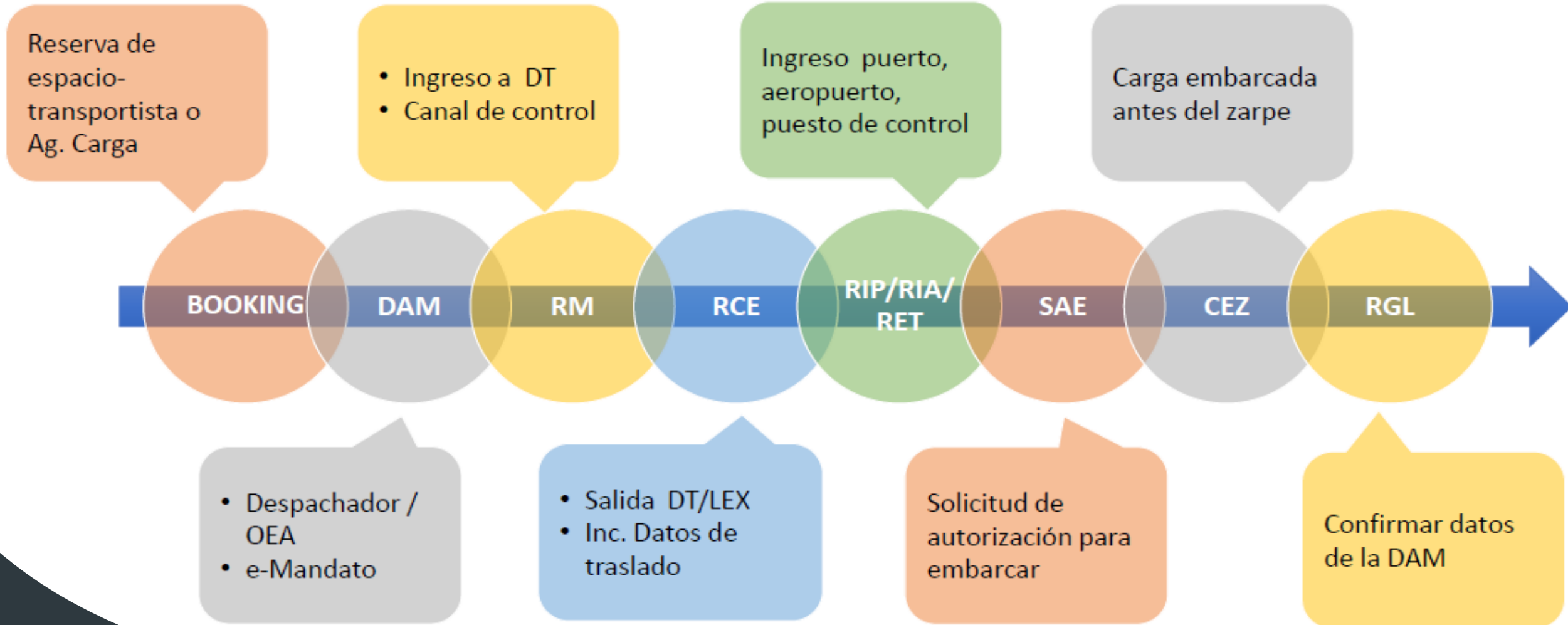


Tabla de Sanciones

Infracciones anteriores al 31/12/2019

Beneficio aplicable
Gradualidad

Base: RSNA 002-
2015

Legalmente
aplicable; Sin
embargo el sistema
de aduana esta
bloqueado

Infracciones posteriores al 31/12/2019

Beneficio aplicable
Gradualidad

Base: Art. 195 LGA
/ pendiente de
Reglamento de
gradualidad

Inaplicable
actualmente

**Alerta: Se elimino el
régimen de Incentivos**

Dr. Percy Hugo Quispe Farfán
E mail: percyquispe@gmail.com



**ESTUDIO
JURÍDICO**

ATLANTIKA

ESCUELA & CONSULTORES

**ASESORIA
EMPRESARIAL**

**ABOGADOS EXPERTOS EX TRABAJADORES DEL
PODER JUDICIAL, MINISTERIO PÚBLICO Y SUNAT**

CIVIL

PENAL

ADUANAS

DERECHO ADMINISTRATIVO

LABORAL

POLICIAL

**Especialista en solución de Ilícitos Tributarios (Defraudación de Rentas de Aduana,
Contrabando y otros) - Lavado de Activos.**

 **997509326 / 994932405 / 774-3940**

OFICINAS: Av. Abancay 210 Of. 205-B - Lima (CONACO)
Centro Areo Comercial - Callao



¡¡Gracias!!

DR. PERCY HUGO QUISPE FARFAN, abogado corporativo especializado en delitos aduaneros, (contrabando, defraudación de rentas de aduanas), delitos tributarios, fraude en la administración de personas jurídicas, libramientos indebidos, delitos laborales, delitos contra la fe pública, delitos contra los derechos de autor y la propiedad industrial, delitos informáticos, delitos contra la competencia, delitos contra los consumidores, delitos financieros, abuso de información privilegiada, delitos ambientales.

Nuestra firma de abogados brinda servicios de patrocinio en investigaciones preliminares y/o preparatorias ante la Policía Nacional del Perú, el Ministerio Público; y procesos judiciales ante el Poder Judicial, en todas las instancias.



Dr. Percy Hugo Quispe Farfán
E mail: percyquispe@gmail.com

