

LOS PROCEDIMIENTOS ADUANEROS y la modernización de la actividad aduanera



PERÚ

Ministerio
de Economía y Finanzas



Defensoría
del Contribuyente
y Usuario Aduanero



PERÚ

Ministerio
de Economía y Finanzas

Los procedimientos aduaneros y la modernización de la actividad aduanera

Escriben:

Irma Augusto	Jerson Flores
Juan David Barbosa	Sonsoles García
Enrique Barreira	Julio Guadalupe
Lorena Bartimioli	Francia Hernández
Cristian Calderón	Irvin Gonzalo Huamán
Ingrid Castillo	Ramiro Lizarazu
Richard Chumbiauca	Daniela Lozada
Fernando Cosio	Javier Oyarse
Cynthia Díaz	Andrés Rohde
Gracce Díaz	José Luis Sorogastua
Flavia Figueredo	César Terrones



Defensoría
del Contribuyente
y Usuario Aduanero

Los procedimientos aduaneros y la modernización de la actividad aduanera

Primera edición, noviembre de 2022

COMITÉ EDITORIAL:

Mercedes Pilar Martínez Centeno
Luis Gabriel Donayre Lobo
Oscar Fidel Gilmalca Palacios
Daniel Fernando Alexis Gutierrez Rios
Carmen del Pilar Robles Moreno
Christian Manuel Vargas Acuache

La DEFENSORÍA DEL CONTRIBUYENTE Y USUARIO ADUANERO no se hace responsable de las opiniones recogidas, comentarios y manifestaciones vertidas por los autores. La presente obra recoge exclusivamente la opinión de su autor como manifestación de su derecho de libertad de expresión.

No está permitida la reproducción total o parcial de este libro, ni su tratamiento informático, ni la transmisión de ninguna forma o por cualquier medio, ya sea electrónico, mecánico, por fotocopia, por registro u otros métodos, ni su préstamo, alquiler o cualquier otra forma de cesión de uso de ejemplar, sin el permiso previo y por escrito de los titulares del Copyright.

Copyright © 2022: Defensoría del Contribuyente y Usuario Aduanero
del Ministerio de Economía y Finanzas
Jr. Lampa 594 Lima 1, Lima, Perú
Central Telefónica: (1) 610-5930
Línea gratuita desde provincias: 0-800-11829
Correo Electrónico: defensacontribuyente@mef.gob.pe
Página Web: www.mef.gob.pe/defensoria

Diagramación: Adriana J. Mallqui Luzquiños

Hecho el Depósito Legal en la Biblioteca Nacional del Perú N° 2022-12925

Índice

Prólogo 9

- I -

CONSIDERACIONES Y CONCEPTOS FUNDAMENTALES

- Los procedimientos aduaneros: Una aproximación actual 15
Andrés Rohde Ponce
- La función aduanera y su relación con el derecho
administrativo, con especial referencia al procedimiento
como custodio de las garantías constitucionales 29
Enrique Barreira
- Apuntes sobre la aplicación de los Principios del
Procedimiento Administrativo en materia aduanera
a raíz de los pronunciamientos de la administración 77
Fernando Cosío
- El principio de la buena fe en el derecho administrativo
y sus efectos en el derecho aduanero 111
Juan David Barbosa y Daniela Lozada

- II -**PROCEDIMIENTOS DE CONTROL Y REGÍMENES
ADUANEROS: HACIA LA MODERNIZACIÓN DE LA
ACTIVIDAD ADUANERA**

- El control aduanero de mercancía: los cinco canales 135
Cristian Calderón
- Acciones de control extraordinario (ACE):
¿El bloqueo de la carga por parte de un funcionario
aduanero constituye una ACE?
¿se justifica una modificación normativa? 153
Irma Augusto
- El Reconocimiento Físico Único. Características
y ventajas para simplificar el despacho aduanero..... 175
Richard Chumbiauca
- Comercio Transfronterizo de mercancías 201
Javier Oyarse
- El procedimiento para destinar mercancía que se
encuentra en abandono legal: Retos y oportunidades 223
José Luis Sorogastua, Cynthia Díaz y Jerson Flores
- Dimensión del acuerdo de facilitación de comercio
en relación a la actuación de la administración aduanera
en sus relaciones con los particulares. El derecho positivo
y la experiencia uruguaya 245
Flavia Figueredo

-III -**PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS
Y JUDICIALES EN MATERIA ADUANERA****PROCEDIMIENTOS DE FISCALIZACIÓN**

- Reflexiones sobre los alcances de la Duda Razonable
y la oportunidad en que la misma debe ser planteada 269
Julio Guadalupe

- Una aproximación al análisis de culpabilidad en materia aduanera desde la presunción de inocencia, más allá de toda duda razonable 293
Francia Hernandez

PROCEDIMIENTOS CONTENCIOSOS

- El plazo razonable en los procedimientos contenciosos 315
Lorena Bartimioli
- Los supuestos de agotamiento de la vía administrativa 339
Ramiro Lizarazu
- Reflexiones en torno al plazo para cuestionar la notificación que rechaza la solicitud de restitución de derechos arancelarios 361
Gracce Díaz

PROCEDIMIENTOS NO CONTENCIOSOS

- El procedimiento de devolución de tributos y la Duda Razonable: El efecto del vencimiento de los plazos 381
Iroin Gonzalo Huamán
- La tramitación de las solicitudes de clasificación arancelaria y su efecto en los terceros 411
Ingrid Castillo

PROCESOS JUDICIALES

- La medida cautelar en el proceso contencioso administrativo, subespecialidad tributario aduanero: Propuesta de líneas de investigación para evaluar la eficacia de su concesión 431
Cesar Terrones

DERECHO PROCESAL ADUANERO REGIONAL

- Los Procedimientos ante el Tribunal de Justicia de la Comunidad Andina 453
Sonsoles García