

EDGAR FERNANDO COSÍO JARA

CURSO DE

DERECHO ADUANERO

PRÓLOGO:
GERMÁN PARDO CARRERO Ph. D.

JURISTA EDITORES

© **CURSO DE DERECHO ADUANERO**

© Edgar Fernando Cosio Jara

© Jurista Editores E.I.R.L., 2024

Editado por:
Jurista Editores E.I.R.L.
Jr. Miguel Aljovín Nº 201 Lima - Perú
Telf.: 42679030 / 934743247
20459059424

Segunda Edición - Febrero 2024
Tiraje: 1000 ejemplares

Diseño y diagramación: Carlos García
Diseño de cubierta: Marco A. Arcos Paredes

© Derechos de Autor Reservados conforme a Ley
Hecho el Depósito Legal en la Biblioteca
Nacional del Perú: N° 2023-13090

ISBN: 978-612-5019-60-8

Impreso por:
JURISTA EDITORES EIRL
Petit Thouars N° 1207 - Lima - Perú.
Febrero 2024

ÍNDICE

Introducción 17
Abreviaturas 19

CAPÍTULO 1
MARCO GENERAL DEL DERECHO ADUANERO

Introducción al Capítulo 1 25
1.1. Aproximación histórica 26
1.1.1. Evolución de las Aduanas en el mundo 26
1.1.2. Evolución de la Aduana en el Perú 29
1.2. Políticas de Comercio Exterior y Aduanas 36
1.2.1. Del proteccionismo al liberalismo. 36
1.2.2. Procesos de integración 38
1.2.3. La Globalización y los procesos de integración en América Latina 39
1.2.4. La Política de Comercio Exterior Peruana 41
1.3. Definicion y Autonomia del Derecho Aduanero 45
1.3.1. Definición 45
1.3.2. Autonomía 46
1.3.3. Relación del Derecho Aduanero con otras Ramas del Derecho 47
1.4. Principios del Derecho Aduanero 54
1.4.1. Principios Constitucionales 54
1.4.2. Principios Aduaneros. 59
1.5. Fuentes del Derecho Aduanero 66
1.5.1 Legislación como Fuente del Derecho Aduanero: 67
1.5.2 Jurisprudencia como fuente del Derecho 73
1.5.3 Costumbre como fuente de Derecho 81
1.5.4 Doctrina como fuente de Derecho.- 86
Resumen del Capítulo 1 87

CAPÍTULO 2

LOS SUJETOS DE LA RELACION JURIDICA ADUANERA: LA ADUANA Y LOS USUARIOS DE COMERCIO EXTERIOR

Introducción al Capítulo 2 91
2.1. Los presupuestos de la existencia de Aduana y la relacion Juridico Aduanera 92
2.1.1. Presupuestos de la existencia de la aduana 92
2.1.2. Relación jurídico aduanera 92
2.2. Definicion de Servicio Aduanero 94
2.3. La Aduana 96
2.3.1. Definición 97
2.3.2. Funciones De La Aduana 98
2.3.3. Organización. 100
2.4. Los sujetos vinculados a las Operaciones Aduaneras: Operadores de Comercio Exterior (OCE), Operadores Intervinientes y Terceros 104
2.4.1. Definición 104
2.4.2. Clasificación 105
2.4.3. Los Operadores de Comercio Exterior 105
2.4.4. Operadores intervinientes 117
2.4.5. Terceros vinculados a operaciones de comercio exterior 118
2.5. El Operador Economico Autorizado 119
Resumen del Capítulo 2 122

CAPÍTULO 3

INSTITUCIONES DEL DERECHO ADUANERO

Introducción al capítulo 3 127
3.1. Control Aduanero 128
3.1.1. Definición 129
3.1.2. Objeto 129
3.1.3. Ámbito 130
3.1.4. Oportunidad 132
3.1.5. Modalidades 132
3.2. Potestad Aduanera 133
3.2.1. Titularidad 134
3.2.2. Facultades 135
3.2.3. Las medidas preventivas 135
3.2.4. Medidas en frontera 136

3.3. Valoracion de Mercancias 137
3.3.1. Definición 137
3.3.2. Evolución 138
3.3.3. Los Métodos de Valoración 140
3.3.4. Procedimiento de Valoración 142
3.4. Nomenclatura y Clasificacion Arancelaria 144
3.4.1 La Nomenclatura Arancelaria 144
3.4.2. La Clasificación Arancelaria.- 149
3.5. Prenda Aduanera 152
3.6. Abandono Legal 154
3.6.1. Plazos 154
3.6.2. Disposición 155
3.6.3. Recuperación 157
Resumen del Capítulo 3 158

CAPÍTULO 4
RAMAS DEL DERECHO ADUANERO

Introducción al Capítulo 4 163
4.1. Derecho Constitucional Aduanero 164
4.1.1. El Principio de Reserva de Ley 165
4.1.2. Respeto a los derechos fundamentales 166
4.1.3. Control Jurisdiccional 167
4.1.4. Jurisprudencia constitucional aduanera 169
4.2. Derecho Administrativo Aduanero 172
4.2.1. Definición 172
4.2.2. La Organización Administrativa Aduanera 173
4.2.3. Relación con los otros entes públicos 173
4.2.4. Relación con los administrados. 175
4.3. Derecho Aduanero Material 177
4.4. Derecho Tributario Aduanero 178
4.5. Derecho Penal Aduanero 178
4.6. Derecho Procesal Aduanero 179
4.6.1. Disposiciones Generales 181
4.6.2. El Procedimiento Contencioso-Tributario 187
4.6.3. El Procedimiento No Contencioso 199
4.6.4. Procedimiento de Cobranza Coactiva 204

4.6.4. La Queja 205
4.6.5. Procedimiento contra Sanciones Administrativas: 206
4.7. Derecho Internacional Aduanero 207
4.7.1. Definición 207
4.7.2. Los Tratados internacionales en materia aduanera 208
4.7.3. Los Tratados de Primera Generación 208
4.7.4. Los Tratados de Segunda Generación o Tratados de Libre Comercio (TLC) 216
4.7.5 Organismos Internacionales 223
Resumen del Capítulo 4 226

CAPÍTULO 5
DERECHO ADUANERO MATERIAL Y REGIMENES ADUANEROS

Introducción al Capítulo 5 231
5.1. El Control de los Manifiestos 233
5.1.1. El Manifiesto De Carga 234
5.1.2. El Procedimiento de Manifiestos de ingreso 235
5.1.3. El Procedimiento de Manifiesto de Salida. 247
5.2. El Control De La Declaración 248
5.2.1. Formas de la declaración 249
5.2.2. Control de las declaraciones 253
5.2.3. Modalidades de Despacho 253
5.3. Regímenes Aduaneros 261
5.3.1. Regímenes de Importación 262
5.3.2. Regímenes de Exportación 266
5.3.3. Regímenes de Perfeccionamiento 270
5.3.4. Régimen de Depósito de Aduana 277
5.3.5. Regímenes de Transito 279
5.3.6. Regímenes aduaneros especiales o de excepción. 286
5.4. El control posterior o fiscalización 305
5.4.1 Definición 307
5.4.2 Órgano Competente 307
5.4.3 Procedimiento 308
Resumen del Capítulo 5 310

CAPÍTULO 6
TRIBUTACION ADUANERA

Introducción al Capítulo 6 315
6.1. Sistema Tributario Aduanero 316
6.2. La obligación tributario-aduanera 318
6.2.1. Nacimiento 319
6.2.2. Determinación 321
6.2.3. La Base imponible 322
6.2.4. La tasa 322
6.2.5. La aplicación de los tributos aduaneros 323
6.2.6. La deuda tributaria aduanera. 324
6.2.7. La exigibilidad de la obligación tributario aduanera 326
6.2.8. La extinción de la obligación tributaria aduanera 326
6.2.9. La prescripción de la obligación tributaria aduanera 327
6.3. Otras imposiciones al Comercio Exterior 329
6.4. Las Garantías 331
6.4.1. Modalidades 331
6.4.2. Garantías previas 332
6.5. Las Inafectaciones 333
6.6. Preferencias Arancelarias en los convenios aduaneros 335
6.6.1. Definición 335
6.6.2. Tipos 335
6.6.3. Requisitos 338
Resumen del Capítulo 6 341

CAPÍTULO 7
DERECHO PENAL ADUANERO: INFRACCIONES Y DELITOS ADUANEROS

Presentación del capítulo 7 347
7.1. Potestad sancionadora de la administración aduanera 347
7.2. Ilícitos Aduaneros 349
7.3. Infracciones y Sanciones Aduaneras 350
7.3.1. Infracciones 350
7.3.2. Sanciones 356
7.3.3 Tabla de Sanciones 364
7.4. Delitos Aduaneros 426

7.4.1. Contrabando 428
7.4.2. La Defraudación de Rentas de Aduana y sus modalidades..... 429
7.4.3. La receptación aduanera. 431
7.4.4. El Financiamiento de delitos aduaneros 431
7.4.5. El delito de tráfico de mercancías prohibidas y restringidas..... 432
7.4.6. Agravantes..... 432
7.5. La Infracción Administrativa de la Ley de delitos aduaneros..... 434
7.5.1. Competencia..... 434
7.5.2. Sanciones 434
Resumen del Capítulo 7..... 436
Bibliografía..... 437

ANEXOS

1) Ley General de Aduanas 447
2) Reglamento Ley General de Aduanas 509