



EDGAR FERNANDO COSÍO JARA

CURSO DE

DERECHO ADUANERO

PRÓLOGO:
GERMÁN PARDO CARRERO Ph. D.

© **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 N° 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. Definición y Autonomía 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

ÍNDICE

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

CURSO DE DERECHO ADUANERO / EDGAR FERNANDO COSIO JARA

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



ÍNDICE

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

CURSO DE DERECHO ADUANERO / EDGAR FERNANDO COSIO JARA

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