



**Asociación Fiscal Internacional (IFA)**

Grupo Peruano

# **Bienes con valor de referencia en una cotización internacional (Sexto Método)**

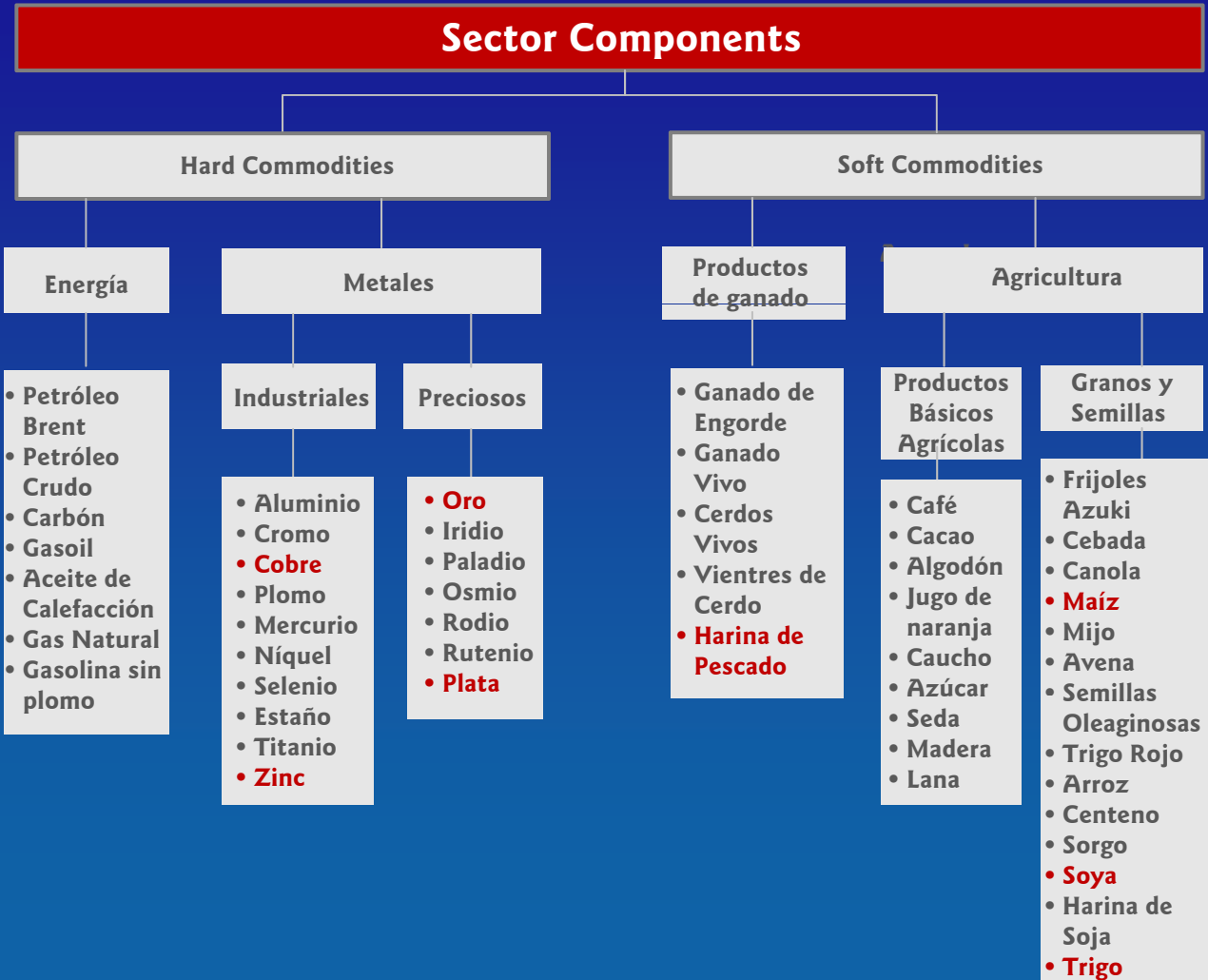
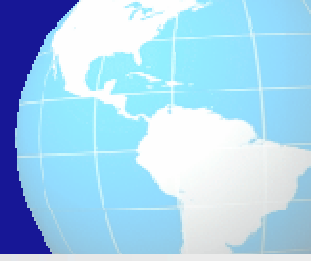
**Aspectos Prácticos**

**Miguel Puga**

Auditorio de EY  
Martes 05 de febrero de 2019



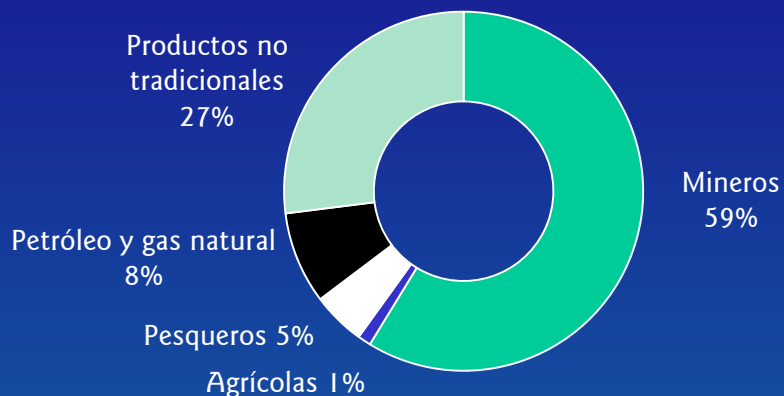
# Clasificación de Productos con Cotización Internacional



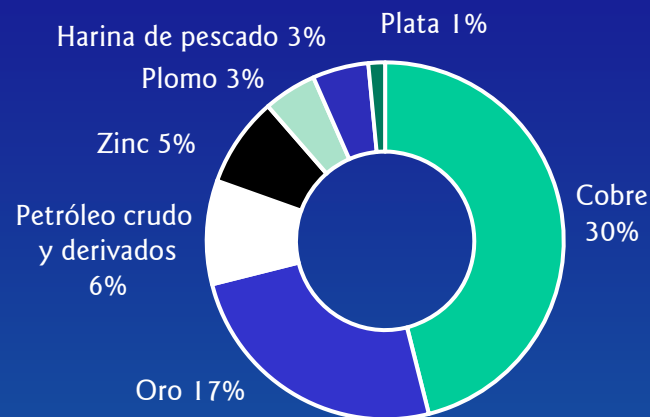
# Exportaciones 2018



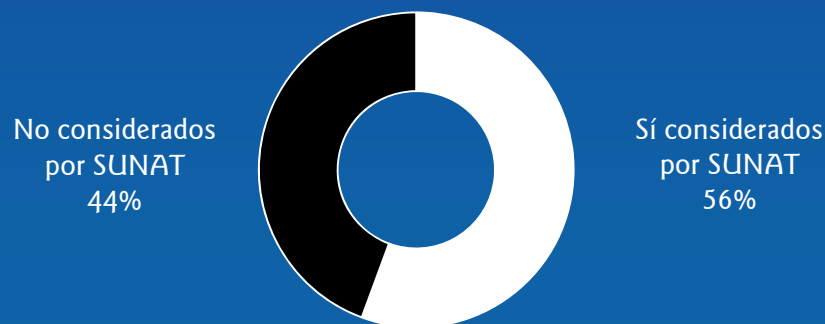
## Exportaciones - Sector



## Exportaciones - Producto



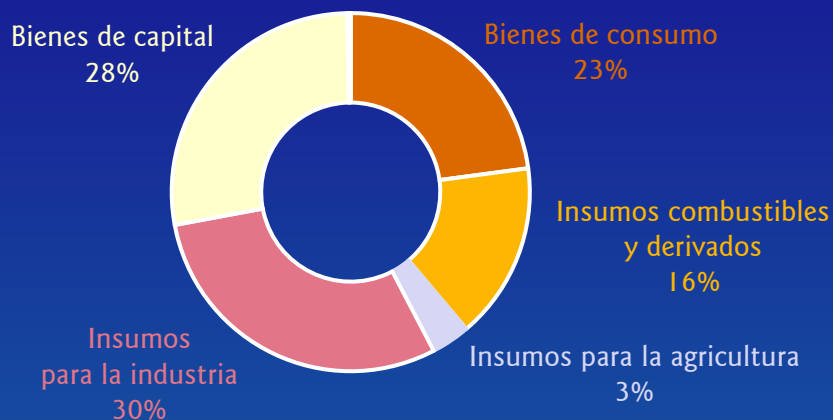
## Participación total de los productos considerados por SUNAT



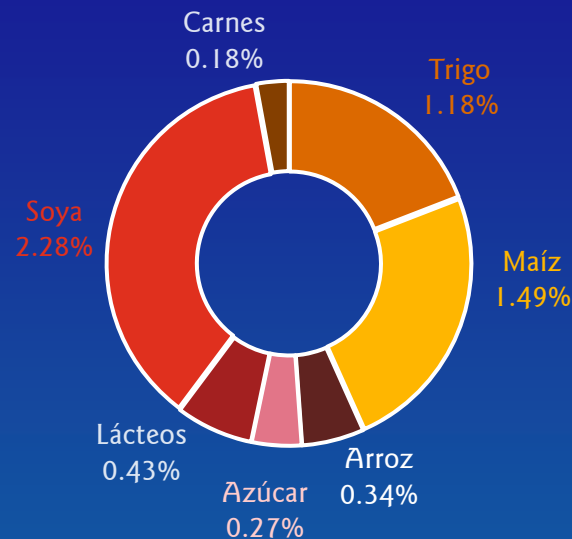
# Importaciones 2018



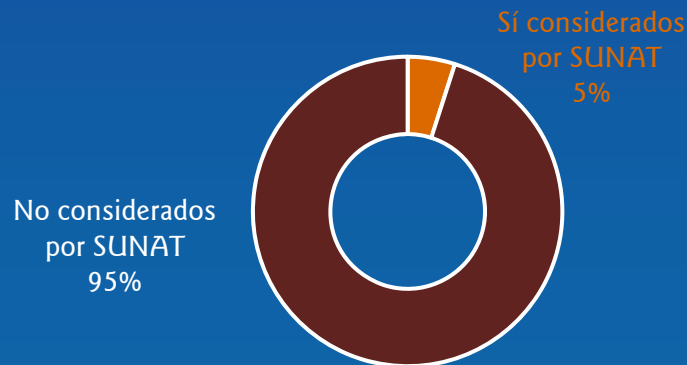
## Importaciones - Sector



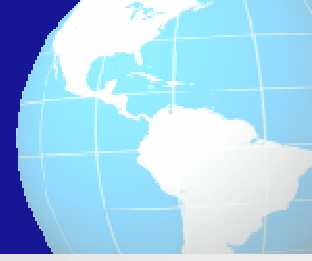
## Importaciones de insumos para industria - Producto



## Participación total de los productos considerados por SUNAT



# Relación de Bienes a las que aplica la Comunicación de su Exportación o Importación



## Bienes Exportados

### Cobre

- Minerales de cobre y sus concentrados
- Cobre "Blister" sin refinar
- Los demás cobres sin refinar
- Ánodos de cobre para refinado electrolítico
- Cátodos y Secciones de Cátodos de cobre refinados
- Desperdicios y Desechos de cobre

### Oro

- Minerales de oro y sus concentrados
- Oro en las demás formas en bruto

### Plata

- Minerales de plata y sus concentrados
- Plata en bruto sin alear
- Plata en bruto aleada

### Zinc

- Concentración de zinc de baja ley
- Concentración de zinc de baja ley, los demás
- Óxido de cinc
- Cinc sin alear con un contenido de cinc superior o igual al 99.99% en peso
- Cinc sin alear con un contenido de cinc inferior al 99.99% en peso

### Harina de Pescado

- Harina, Polvo y Pellets de pescado con un contenido de grasa superior al 2% en peso
- Harina, Polvo y Pellets de pescado con un contenido de grasa inferior o igual al 2%
- Los demás

## Bienes Importados

### Maíz

- Maíz duro amarillo

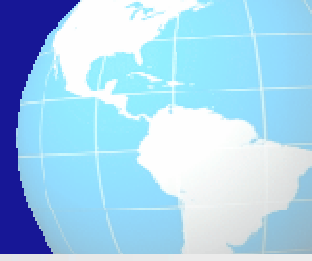
### Soja

- Harina de Habas (porotos, frijoles, frejoles) de soja
- Extracto de habas (porotos, frijoles, frejoles) de soya, incluso en polvo
- Aceite de Soja en bruto, incluso desgomado
- Los demás aceites de soja y sus fracciones, incluso refinado, pero sin modificar químicamente
- Tortas y demás residuos sólidos de la extracción de aceite de soja.

### Trigo

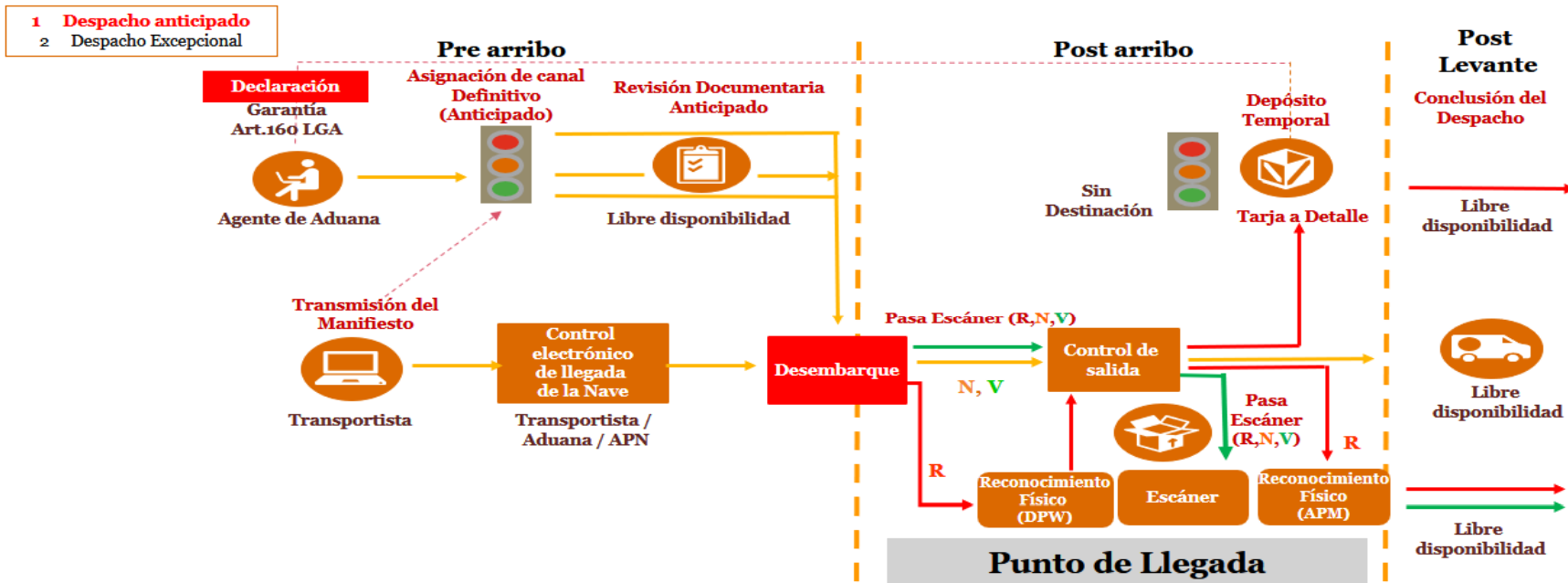
- Los demás trigo duro, excepto para siembra
- Los demás trigo, excepto para siembra

# Comunicación: 3 Periodos

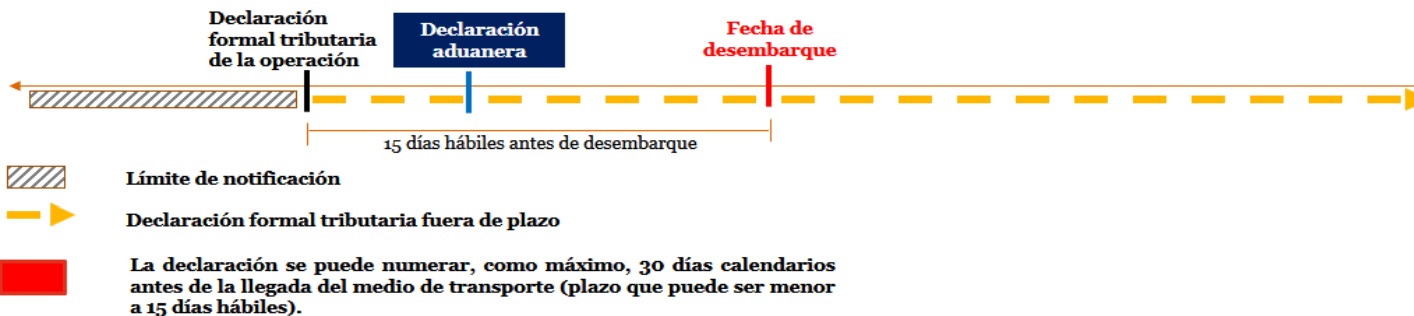


Se trata de una declaración jurada, independientemente de que se comunique temporalmente por correo electrónico o en el formato que se apruebe por Resolución de Superintendencia

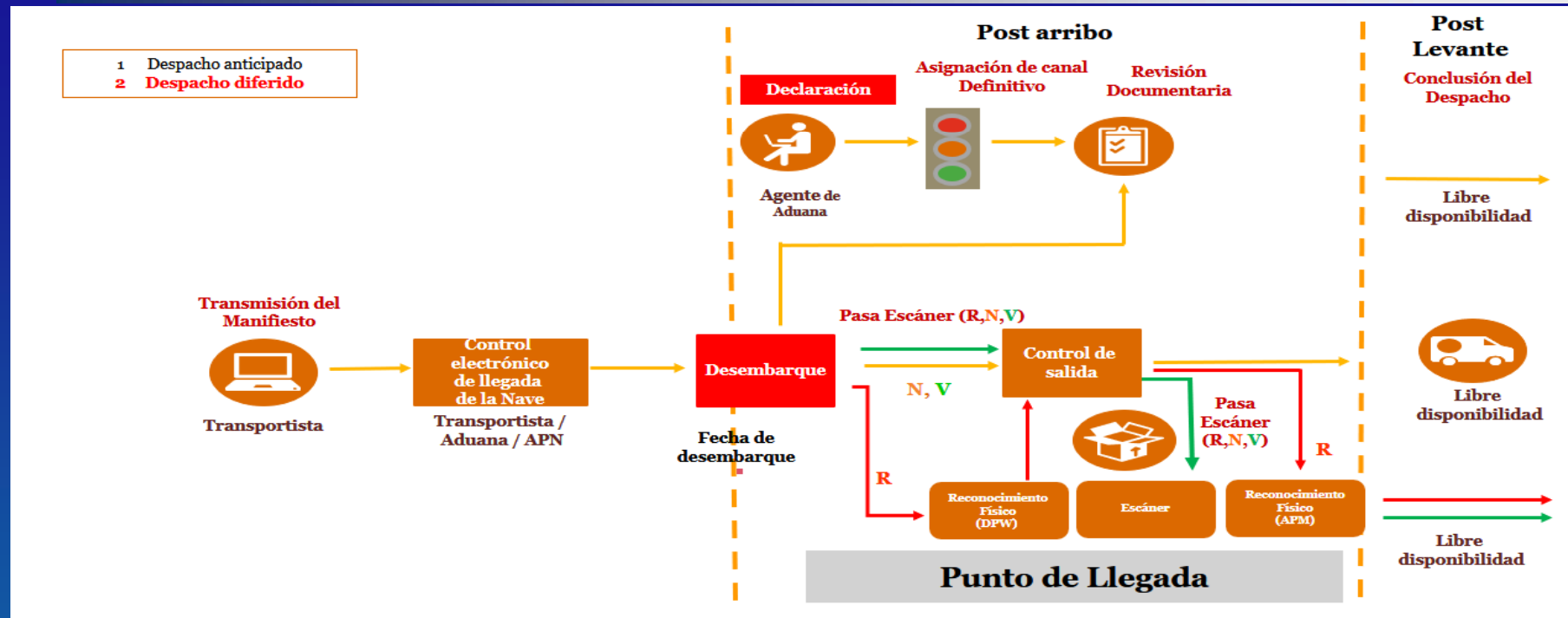
# Comunicación en procedimiento de Importación: Despacho Anticipado



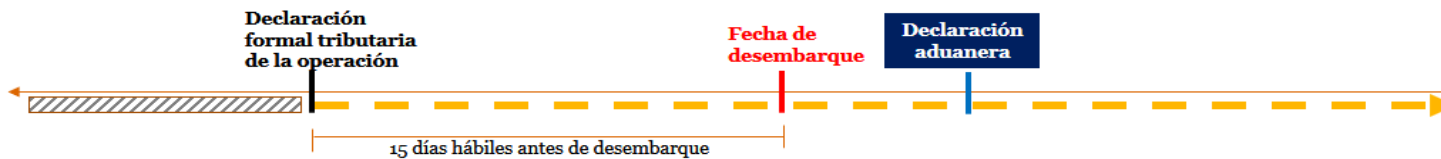
## Línea de tiempo inconsistencias entre la obligación formal tributaria y la declaración aduanera






# Comunicación en procedimiento de Importación: Despacho Diferido



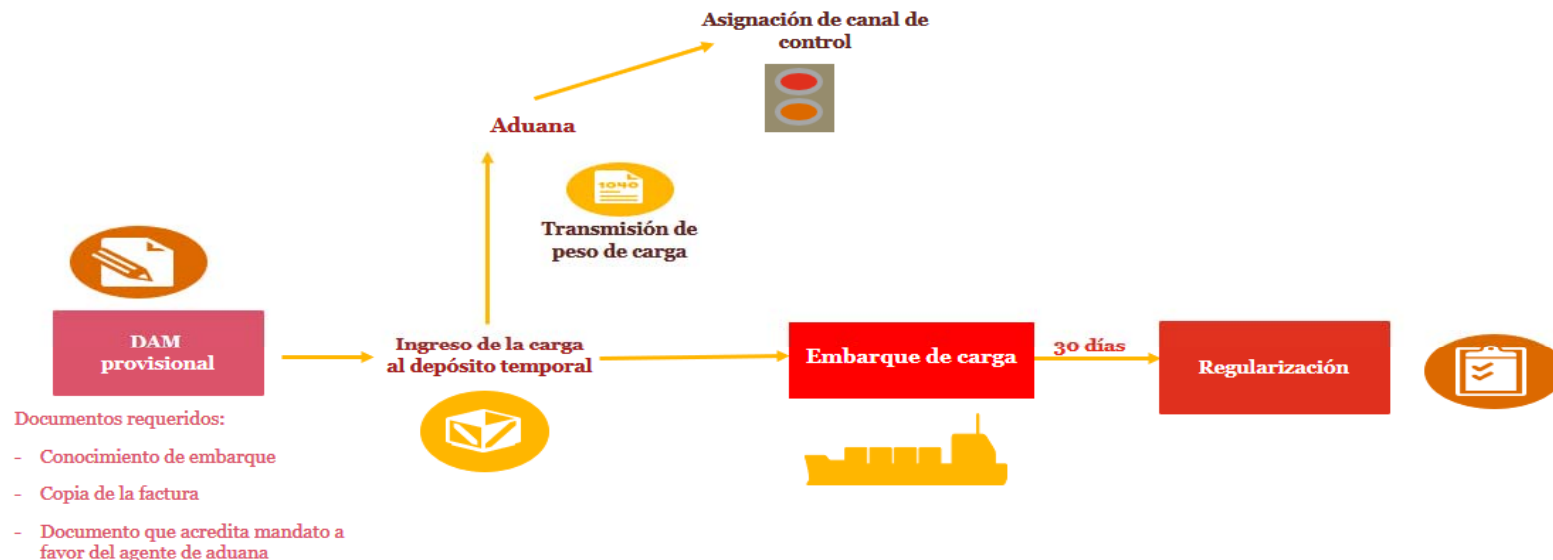
## Línea de tiempo inconsistencias entre la obligación formal tributaria y la declaración aduanera



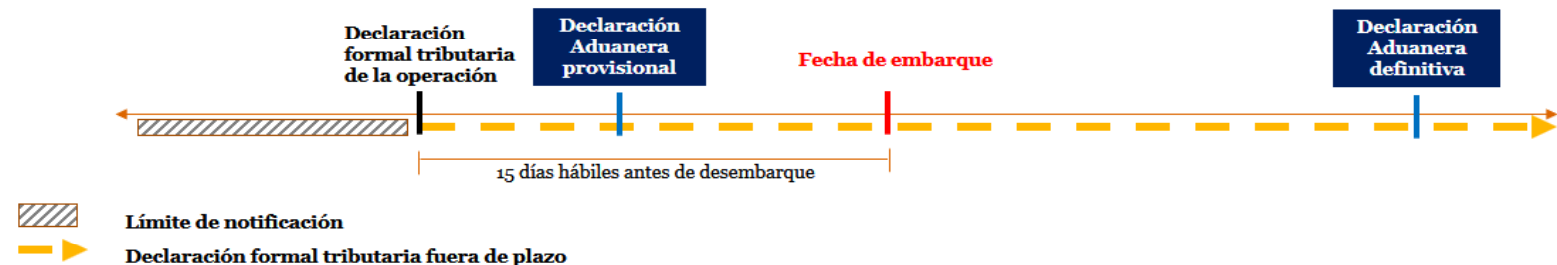
-  Límite de notificación
-  Declaración formal tributaria fuera de plazo
-  La declaración se numera después del término de la descarga (desembarque).



# Comunicación en procedimiento de Exportación Definitiva

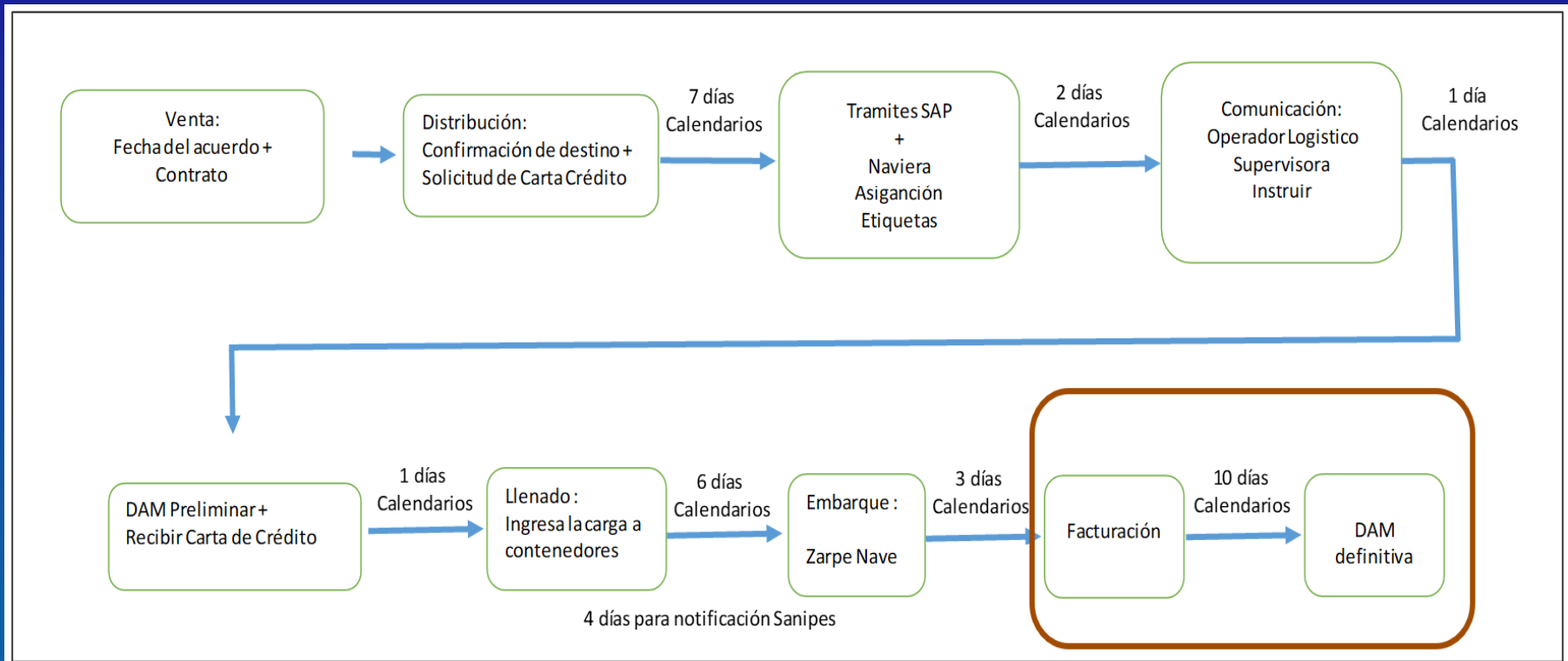
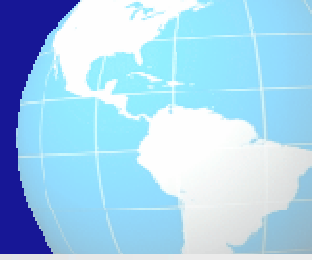


## Línea de tiempo inconsistencias entre la obligación formal tributaria y la declaración aduanera



No es usual que el plazo entre la numeración de la declaración de exportación provisional y el embarque sea de 15 días hábiles. El exportador suele hacer la reserva de espacio en la nave antes o en un momento inmediatamente posterior a la declaración provisional. En efecto, reservar un espacio con anticipación prolongada puede generar sobrecostos logísticos (roleo, sobreestadía, falso flete, entre otros).

# Flujo Comercial: Exportación Sector Pesquero



# Sanciones



<b>4. Constituyen infracciones Relacionadas con la obligación de presentar declaraciones y comunicaciones</b>	<b>Artículo 176°</b>	<b>Sanción</b>
No presentar otras declaraciones o comunicaciones dentro de los plazos establecidos.	Numeral 2	30%de la UIT o 0.6% de los IN (14)
Presentar otras declaraciones o comunicaciones en forma incompleta o no conformes con la realidad.	Numeral 4	30% de la UIT o 0.6% de los IN (14)

Aplica Régimen de Gradualidad

**Sin perjuicio de lo anterior, la norma obliga a considerar el precio del embarque / desembarque de la mercadería. Ello Aún cuando no sea aplicable para el sustento del precio el método del PCNC**

# Sanciones: Cambio en la fecha de cotización



## ZINC

FECHA	Precio (US\$ x Ton.)
04-02-2019	2,784
3 meses	2,773

## PLATA

FECHA	Precio (US\$ por onza)
04-02-2019	15.88
1 mes	15.895
6 meses	16.09

## COBRE

FECHA	Precio (US\$ x Ton.)
04-02-2019	6,076
3 meses	6,103

## ORO

FECHA	Precio (US\$ por onza)
04-02-2019	1,314.7
1 mes	1,316.0
6 meses	1,330.4



# Sanciones: Cambio en la fecha de cotización



## HARINA DE PESCADO

FECHA	Precio (US\$ x Ton.)
31/01/2019	1486.35
30/11/2018	1479.22

## ACEITE DE SOJA

Fecha	Precio (US\$ x Ton.)
4/02/2019	642
Nov. 2018	635

## HARINA DE SOJA

Fecha	Precio (US\$ x Ton.)
4/02/2019	336
Nov. 2018	330

## MAÍZ

Fecha	Precio (US\$ x Ton.)
4/02/2019	167
Nov. 2018	161



# Dudas que se mantienen por rubro



## **Peso neto y peso bruto**

- ¿Se debe declarar el peso consignado en la declaración aduanera o el peso del contrato?
- ¿qué debo declarar en caso el peso no esté contemplado en el contrato por cada envío?
- ¿qué sucede si el peso varía al momento de la entrega?

## **Monto de la transacción**

- ¿cual es el monto que se debe declarar? ¿el monto del contrato o el valor consignado en la declaración aduanera?
- ¿que sucede si el monto del contrato difiere del valor consignado en la declaración aduanera?

## **Destinatario de la exportación**

- En algunas oportunidades el tercero participante (que recibe la mercancía) de la operación es distinto a la contraparte (comprador).
- En este caso ¿qué documento sustenta la existencia -o no- del tercero? ¿el documento de transporte internacional?.
- Si el tercero no tiene relaciones contractuales con el contribuyente (sino con la contraparte) ¿Cómo obtengo los datos exigidos para la declaración.

# Dudas que se mantienen por rubro



## **Clasificación arancelaria**

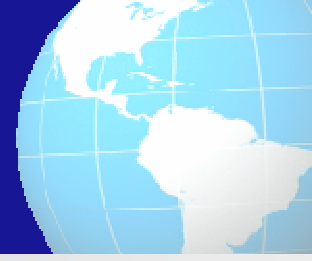
- La declaración estaría relacionada a operaciones con commodities.
- Sin embargo, determinados bienes que no son commodities han sido clasificados por la Administración Aduanera en las subpartidas nacionales relacionadas a la declaración.
- Así, la clasificación arancelaria del producto determinaría si el mismo se encuentra –o no- en el ámbito de aplicación de la declaración.

## **Fecha de entrega**

- ¿Qué se entiende por fecha de entrega?
- ¿Debo declarar la fecha establecida en el contrato o aquella determinada por el Incoterm?
- La fecha de entrega por cada envío no siempre se encuentra indicada en el contrato (caso contratos de suministro de larga duración).

## **Identificación del bien: DAM a nivel de series**

- Contradicción entre la obligación de declarar y la normativa aduanera.
- En el caso de importación la declaración se numera en un plazo menor a 15 días anteriores a la fecha de desembarque.
- En el caso de Exportación, es inusual que las declaraciones se numeren 15 días antes de la fecha de embarque.



# Preguntas