



## Ley de los Delitos Aduaneros

LEY N° 28008

(\*) De conformidad con el [Acápito i del Literal b\) del Artículo 11 del Decreto Legislativo N° 1264](#), publicado el 11 diciembre 2016, se dispone que no podrán acogerse al Régimen temporal y sustitutorio del impuesto a la renta los delitos previstos en la presente Ley, respecto de las rentas no declaradas relacionadas con el delito cometido, disposición que entró en [vigencia](#) a partir del 1 de enero de 2017.

CONCORDANCIAS: [D.S. N° 121-2003-EF \(REGLAMENTO\)](#)

### OTRAS CONCORDANCIAS

EL PRESIDENTE DEL CONGRESO DE LA REPÚBLICA

POR CUANTO:

EL CONGRESO DE LA REPÚBLICA;

Ha dado la Ley siguiente:

## LEY DE LOS DELITOS ADUANEROS

### TÍTULO I

### DELITOS ADUANEROS

### CAPÍTULO I

### CONTRABANDO

#### **Artículo 1.- Contrabando**

*El que se sustrae, elude o burla el control aduanero ingresando mercancías del extranjero o las extrae del territorio nacional o no las presenta para su verificación o reconocimiento físico en las dependencias de la Administración Aduanera o en los lugares habilitados para tal efecto, cuyo valor sea superior a dos Unidades Impositivas Tributarias, será reprimido con pena privativa de libertad no menor de cinco ni mayor de ocho años, y con trescientos sesenta y cinco a setecientos treinta días-multa.*

*La ocultación o sustracción de mercancías a la acción de verificación o reconocimiento físico de la aduana, dentro de los recintos o lugares habilitados, equivale a la no presentación. (\*)*

(\*) Artículo sustituido por el [Artículo 1 del Decreto Legislativo N° 1111](#), publicado el 29 junio 2012, cuyo texto es el siguiente:



## **Artículo 1.- Contrabando**

El que se sustrae, elude o burla el control aduanero ingresando mercancías del extranjero o las extrae del territorio nacional o no las presenta para su verificación o reconocimiento físico en las dependencias de la Administración Aduanera o en los lugares habilitados para tal efecto, cuyo valor sea superior a cuatro (4) Unidades Impositivas Tributarias, será reprimido con pena privativa de la libertad no menor de cinco ni mayor de ocho años, y con trescientos sesenta y cinco a setecientos treinta días multa.

*La ocultación o sustracción de mercancías a la acción de verificación o reconocimiento físico de la aduana, dentro de los recintos o lugares habilitados, equivale a la no presentación.”(\*)*

(\*) Artículo modificado por el [Artículo 2 del Decreto Legislativo N° 1542](#), publicado el 26 marzo 2022, que entró en **vigencia** a partir de la fecha de entrada en **vigor** del Decreto Supremo que adecúa el Reglamento de la Ley de los Delitos Aduaneros, aprobado por el Decreto Supremo N° 121-2003-EF, cuyo texto es el siguiente:

### **“Artículo 1. Contrabando**

Comete delito de contrabando y es reprimido con pena privativa de la libertad no menor de cinco ni mayor de ocho años y con trescientos sesenta y cinco a setecientos treinta días-multa, siempre que el valor de las mercancías sea superior a cuatro (4) Unidades Impositivas Tributarias, el que:

a) Interna mercancías del extranjero al territorio nacional sustrayendo, eludiendo o burlando el control aduanero.

b) Extrae mercancías del territorio nacional sustrayendo, eludiendo o burlando el control aduanero.

c) No presenta las mercancías para la verificación, reconocimiento físico u otra acción de control aduanero dentro del proceso de despacho aduanero. La acción de ocultar o sustraer la mercancía al control aduanero equivale a la no presentación.

d) Extrae, consume, dispone o utiliza las mercancías que se encuentran en la zona primaria delimitada por la Ley General de Aduanas, sin que la Administración Aduanera haya otorgado el levante o autorizado el retiro, según corresponda.

e) Consume, almacena, dispone o utiliza las mercancías durante el traslado, autorizado por la Administración Aduanera, de una zona primaria a otra, para su reconocimiento físico u otra acción de control aduanero, sin el pago previo de los tributos o gravámenes.

f) Interna mercancías de una zona franca, zona de tratamiento aduanero especial o zona de tributación especial y sujeta a un régimen especial arancelario hacia el resto del territorio nacional sin contar con la autorización de la Administración Aduanera, el pago previo de los tributos diferenciales o sin el cumplimiento de otros requisitos de ley.

g) Conduce en cualquier medio de transporte, hace circular, embarca, desembarca o transborda mercancías dentro del territorio nacional, sin que hayan sido sometidas al control aduanero”.

### **Artículo 2.- Modalidades de Contrabando**

*Constituyen modalidades del delito de Contrabando y serán reprimidos con las mismas penas señaladas en el artículo 1, quienes desarrollen las siguientes acciones:*

a. *Extraer, consumir, utilizar o disponer de las mercancías de la zona primaria delimitada por la Ley General de Aduanas o por leyes especiales sin haberse autorizado legalmente su retiro por la Administración Aduanera.*

b. *Consumir, almacenar, utilizar o disponer de las mercancías que hayan sido autorizadas para su traslado de una zona primaria a otra, para su reconocimiento físico, sin el pago previo de los tributos o gravámenes.*

c. *Internar mercancías de una zona franca o zona geográfica nacional de tratamiento aduanero especial o de alguna zona geográfica nacional de menor tributación y sujeta a un régimen especial arancelario hacia el*



el territorio nacional sin el cumplimiento de los requisitos de Ley o el pago previo de los tributos  
ciales.

d. Conducir en cualquier medio de transporte, hacer circular dentro del territorio nacional, embarcar, desembarcar o transbordar mercancías, sin haber sido sometidas al ejercicio de control aduanero.

e. Intentar introducir o introduzca al territorio nacional mercancías con elusión o burla del control aduanero utilizando cualquier documento aduanero ante la Administración Aduanera.(\*)

(\*) Artículo derogado por la [Única Disposición Complementaria Derogatoria del Decreto Legislativo N° 1542](#), publicado el 26 marzo 2022, que entra en [vigencia](#) a partir de la fecha de entrada en [vigor](#) del Decreto Supremo que adecúa el Reglamento de la Ley de los Delitos Aduaneros, aprobado por el Decreto Supremo N° 121-2003-EF.

### **Artículo 3.- Contrabando Fraccionado**

*Incurrirá igualmente en los delitos contemplados en los tipos penales previstos en los artículos anteriores y será reprimido con idénticas penas, el que con unidad de propósito, realice el contrabando en forma sistemática por cuantía superior a dos Unidades Impositivas Tributarias, en forma fraccionada, en un solo acto o en diferentes actos de inferior importe cada uno, que aisladamente serían considerados infracciones administrativas vinculadas al contrabando.(\*)*

(\*) Artículo sustituido por el [Artículo 2 del Decreto Legislativo N° 1111](#), publicado el 29 junio 2012, cuyo texto es el siguiente:

#### **“Artículo 3.- Contrabando Fraccionado**

*Incurrirá igualmente en los delitos contemplados en los tipos penales previstos en los artículos anteriores y será reprimido con idénticas penas, el que con unidad de propósito, realice el contrabando en forma sistemática por cuantía superior a cuatro (4) Unidades Impositivas Tributarias, en forma fraccionada, en un sólo acto o en diferentes actos de inferior importe cada uno, que aisladamente serían considerados infracciones administrativas vinculadas al contrabando.”(\*)*

(\*) Artículo modificado por el [Artículo 2 del Decreto Legislativo N° 1542](#), publicado el 26 marzo 2022, que entra en [vigencia](#) a partir de la fecha de entrada en [vigor](#) del Decreto Supremo que adecúa el Reglamento de la Ley de los Delitos Aduaneros, aprobado por el Decreto Supremo N° 121-2003-EF, cuyo texto es el siguiente:

#### **“Artículo 3. Contrabando fraccionado**

Incurrirá en el delito de contrabando, mediante las conductas previstas en el artículo 1, y es reprimido con idénticas penas, el que, con unidad de propósito, realiza el contrabando en forma sistemática por cuantía superior a cuatro (4) Unidades Impositivas Tributarias, en forma fraccionada, en un solo acto o en diferentes actos de inferior importe cada uno, que aisladamente serían considerados infracciones administrativas”.

**CONCORDANCIAS:** [D.S. N° 121-2003-EF, 2da. Disp. Final](#)

## **CAPÍTULO II**

## **DEFRAUDACIÓN DE RENTAS DE ADUANA**

### **Artículo 4.- Defraudación de Rentas de Aduana**

*El que mediante trámite aduanero, valiéndose de engaño, ardid, astucia u otra forma fraudulenta deja de*



en todo o en parte los tributos u otro gravamen o los derechos antidumping o compensatorios que la importación o aproveche ilícitamente una franquicia o beneficio tributario, será reprimido con pena privativa de libertad no menor de cinco ni mayor de ocho años y con trescientos sesenta y cinco a setecientos treinta días-multa. (\*)

(\*) Artículo modificado por el [Artículo 2 del Decreto Legislativo N° 1542](#), publicado el 26 marzo 2022, que entra en **vigencia** a partir de la fecha de entrada en **vigor** del Decreto Supremo que adecúa el Reglamento de la Ley de los Delitos Aduaneros, aprobado por el Decreto Supremo N° 121-2003-EF, cuyo texto es el siguiente:

#### **“Artículo 4. Defraudación de rentas de aduana**

Comete delito de defraudación de rentas de aduana y es reprimido con pena privativa de la libertad no menor de cinco ni mayor de ocho años y con trescientos sesenta y cinco a setecientos treinta días-multa, el que, mediante trámite aduanero, valiéndose de artificio, engaño, astucia u otra forma fraudulenta:

a) Deja de pagar en todo o en parte los tributos, recargos o cualquier otro importe a consecuencia de la utilización de documentación o información falsa, adulterada, indebida o incompleta, con relación al valor, calidad, cantidad, peso, especie, antigüedad, estado, origen, marca, código, serie, modelo, rotulado, etiquetado, u otra información de las mercancías, así como de la indebida asignación de la subpartida nacional.

b) Obtiene o aprovecha ilícitamente una exoneración, inafectación, incentivo, devolución, beneficio tributario, beneficio aduanero u otro beneficio de cualquier índole indebidamente obtenido como consecuencia de la:

i. Utilización de documentación o información falsa, adulterada, indebida o incompleta.

ii. Simulación total o parcial de una operación de comercio exterior.

iii. Sobrevaloración o subvaluación de las mercancías.

iv. Alteración de la cantidad, descripción, marca, código, serie, rotulado o etiquetado de las mercancías.

v. Indebida asignación de la subpartida nacional o indebida declaración del origen de las mercancías.

vi. Utilización o disposición indebida de las mercancías que ingresaron con inafectación, exoneración o suspensión del pago de tributos, destinándola a una finalidad distinta a la señalada por la normativa nacional.

c) Consume, almacena, utiliza, sustrae o dispone de las mercancías en tránsito, transbordo, reembarque o durante su traslado a una zona franca, zona de tratamiento aduanero especial o zona de tributación especial, incumpliendo la legislación nacional.

El delito de defraudación de rentas de aduana se configura cuando el monto de los tributos, recargos o cualquier otro importe no cancelados, o de la exoneración, inafectación, incentivo, devolución, beneficio tributario, beneficio aduanero u otro beneficio de cualquier índole indebidamente obtenido, en provecho propio o de terceros, sea superior a una (1) Unidad Impositiva Tributaria.

Se entiende por recargos a los conceptos comprendidos en la definición prevista en el artículo 2 de la Ley General de Aduanas”.

**CONCORDANCIAS:** [D.S. N° 121-2003-EF, Art. 10](#)

#### **Artículo 5.- Modalidades de Defraudación de Rentas de Aduana**

*Constituyen modalidades del delito de Defraudación de Rentas de Aduana y serán reprimidos con las penas señaladas en el artículo 4, las acciones siguientes:*

a. *Importar mercancías amparadas en documentos falsos o adulterados o con información falsa en relación con el valor, calidad, cantidad, peso, especie, antigüedad, origen u otras características como marcas, códigos, series, modelos, que originen un tratamiento aduanero o tributario más favorable al que*



onde a los fines de su importación.

*Simular ante la administración aduanera total o parcialmente una operación de comercio exterior con la finalidad de obtener un incentivo o beneficio económico o de cualquier índole establecido en la legislación nacional.*

*c. Sobrevaluar o subvaluar el precio de las mercancías, variar la cantidad de las mercancías a fin de obtener en forma ilícita incentivos o beneficios económicos establecidos en la legislación nacional, o dejar de pagar en todo o en parte derechos antidumping o compensatorios.*

*d. Alterar la descripción, marcas, códigos, series, rotulado, etiquetado, modificar el origen o la subpartida arancelaria de las mercancías para obtener en forma ilícita beneficios económicos establecidos en la legislación nacional.*

*e. Consumir, almacenar, utilizar o disponer de las mercancías en tránsito o reembarque incumpliendo la normativa reguladora de estos regímenes aduaneros. (\*)*

(\*) Artículo derogado por la [Única Disposición Complementaria Derogatoria del Decreto Legislativo N° 1542](#), publicado el 26 marzo 2022, que entra en [vigencia](#) a partir de la fecha de entrada en [vigor](#) del Decreto Supremo que adecúa el Reglamento de la Ley de los Delitos Aduaneros, aprobado por el Decreto Supremo N° 121-2003-EF.

CONCORDANCIAS: [D.S. N° 121-2003-EF, Art. 10](#)

## CAPITULO III

### RECEPTACIÓN ADUANERA

#### **Artículo 6.- Receptación aduanera**

*El que adquiere o recibe en donación, en prenda, almacena, oculta, vende o ayuda a comercializar mercancías cuyo valor sea superior a dos Unidades Impositivas Tributarias y que de acuerdo a las circunstancias tenía conocimiento o se comprueba que debía presumir que provenía de los delitos contemplados en esta Ley, será reprimido con pena privativa de libertad no menor de tres ni mayor de seis años y con ciento ochenta a trescientos sesenta y cinco días-multa. (\*)*

(\*) Artículo sustituido por el [Artículo 3 del Decreto Legislativo N° 1111](#), publicado el 29 junio 2012, cuyo texto es el siguiente:

#### **“Artículo 6.- Receptación aduanera**

El que adquiere o recibe en donación, en prenda, almacena, oculta, vende o ayuda a comercializar mercancías cuyo valor sea superior a cuatro (4) Unidades Impositivas Tributarias y que de acuerdo a las circunstancias tenía conocimiento o se comprueba que debía presumir que provenía de los delitos contemplados en esta Ley, será reprimido con pena privativa de libertad no menor de tres ni mayor de seis años y con ciento ochenta a trescientos sesenta y cinco días-multa.”

## CAPÍTULO IV

### FINANCIAMIENTO



## Artículo 7.- Financiamiento

El que financie por cuenta propia o ajena la comisión de los delitos tipificados en la presente Ley, será reprimido con pena privativa de libertad no menor de ocho ni mayor de doce años y con trescientos sesenta y cinco a setecientos treinta días-multa.

## CAPÍTULO V

### TRÁFICO DE MERCANCÍAS PROHIBIDAS O RESTRINGIDAS

#### **Artículo 8.- Mercancías prohibidas o restringidas**

*El que utilizando cualquier medio o artificio o infringiendo normas específicas introduzca o extraiga del país mercancías por cuantía superior a dos Unidades Impositivas Tributarias cuya importación o exportación está prohibida o restringida, será reprimido con pena privativa de libertad no menor de ocho ni mayor de doce años y con setecientos treinta a mil cuatrocientos sesenta días-multa. (\*)*

(\*) Artículo sustituido por el [Artículo 4 del Decreto Legislativo N° 1111](#), publicado el 29 junio 2012, cuyo texto es el siguiente:

#### **“Artículo 8.- Tráfico de mercancías prohibidas o restringidas**

El que utilizando cualquier medio o artificio o infringiendo normas específicas introduzca o extraiga del país mercancías por cuantía superior a cuatro (4) Unidades Impositivas Tributarias cuya importación o exportación está prohibida o restringida, será reprimido con pena privativa de la libertad no menor de ocho ni mayor de doce años y con setecientos treinta a mil cuatrocientos sesenta días multa.”

**CONCORDANCIAS:** [D.S. N° 121-2003-EF, Art. 10](#)

## CAPÍTULO VI

### TENTATIVA

#### **Artículo 9.- Tentativa**

Será reprimida la tentativa con la pena mínima legal que corresponda al delito consumado. Se exceptúa de punición los casos en los que el agente se desista voluntariamente de proseguir con los actos de ejecución del delito o impida que se produzca el resultado, salvo que los actos practicados constituyan por sí otros delitos.

## CAPÍTULO VII

### CIRCUNSTANCIAS AGRAVANTES

#### **Artículo 10.- Circunstancias agravantes**

Serán reprimidos con pena privativa de libertad no menor de ocho ni mayor de doce años y setecientos treinta a mil cuatrocientos sesenta días-multa, los que incurran en las circunstancias agravantes siguientes, cuando:



Las mercancías objeto del delito sean armas de fuego, municiones, explosivos, elementos nucleares, explosivos químicos o materiales afines, sustancias o elementos que por su naturaleza, cantidad o características pudieran afectar la salud, seguridad pública y el medio ambiente. (\*)

**(\*) Literal modificado por el Artículo 5 del Decreto Legislativo Nº 1111, publicado el 29 junio 2012, cuyo texto es el siguiente:**

" a. Las mercancías objeto del delito sean armas de fuego, municiones, explosivos, elementos nucleares, diesel, gasolinas, gasoholes, abrasivos químicos o materiales afines, sustancias o elementos que por su naturaleza, cantidad o características puedan afectar o sean nocivas a la salud, seguridad pública o el medio ambiente."

b. Interviene en el hecho en calidad de autor, instigador o cómplice primario un funcionario o servidor público en el ejercicio o en ocasión de sus funciones, con abuso de su cargo o cuando el agente ejerce funciones públicas conferidas por delegación del Estado.

c. Interviene en el hecho en calidad de autor, instigador o cómplice primario un funcionario público o servidor de la Administración Aduanera o un integrante de las Fuerzas Armadas o de la Policía Nacional a las que por mandato legal se les confiere la función de apoyo y colaboración en la prevención y represión de los delitos tipificados en la presente Ley.

d. Se cometiére, facilite o evite su descubrimiento o dificulte u obstruya la incautación de la mercancía objeto material del delito mediante el empleo de violencia física o intimidación en las personas o fuerza sobre las cosas.

e. Es cometido por dos o más personas o el agente integra una organización destinada a cometer los delitos tipificados en esta Ley.

f. Los tributos u otros gravámenes o derechos antidumping o compensatorios no cancelados o cualquier importe indebidamente obtenido en provecho propio o de terceros por la comisión de los delitos tipificados en esta Ley, sean superiores a cinco Unidades Impositivas Tributarias.

g. Se utilice un medio de transporte acondicionado o modificado en su estructura con la finalidad de transportar mercancías de procedencia ilegal.

h. Se haga figurar como destinatarios o proveedores a personas naturales o jurídicas inexistentes, o se declare domicilios falsos en los documentos y trámites referentes a los regímenes aduaneros.

i. Se utilice a menores de edad o a cualquier otra persona inimputable.

j. Cuando el valor de las mercancías sea superior a veinte (20) Unidades Impositivas Tributarias.

k. Las mercancías objeto del delito sean falsificadas o se les atribuye un lugar de fabricación distinto al real.

" l) Las mercancías objeto del delito sean productos industriales envasados acogidos al sistema de autenticación creado por ley." (\*)

**(\*) Literal incorporado por la Primera Disposición Complementaria Modificatoria de la Ley Nº 29769, publicada el 26 julio 2011.**

En el caso de los incisos b) y c), la sanción será, además, de inhabilitación conforme a los numerales 1), 2) y 8) del artículo 36 del Código Penal.





## CONSECUENCIAS ACCESORIAS

### Artículo 11.- Medidas aplicables a personas jurídicas

Si para la ejecución de un delito aduanero se utiliza la organización de una persona jurídica o negocio unipersonal, con conocimiento de sus titulares, el juez deberá aplicar, según la gravedad de los hechos conjunta o alternativamente las siguientes medidas:

a. Clausura temporal o definitiva de sus locales o establecimientos .

b. Disolución de la persona jurídica.

c. Cancelación de licencias, derechos y otras autorizaciones administrativas o municipales de que disfruten.

d. Prohibición temporal o definitiva a la persona jurídica para realizar actividades de la naturaleza de aquellas en cuyo ejercicio se haya cometido, favorecido o encubierto el delito.

Simultáneamente, con la medida dispuesta, el juez ordenará a la autoridad competente la intervención de la persona jurídica para los fines legales correspondientes, con el objeto de salvaguardar los derechos de los trabajadores y acreedores. (\*)

(\*) Artículo derogado por la Única Disposición Complementaria Derogatoria de la Ley N° 31740, publicada el 13 mayo 2023. La referida disposición entra en vigencia a los seis (6) meses de su publicación.

### Artículo 12.- Responsabilidad de extranjeros

*Si los responsables de los delitos aduaneros fuesen extranjeros, serán condenados, además, con la pena de expulsión definitiva del país, la misma que se ejecutará después de cumplida la pena privativa de libertad.*  
(\*)

(\*) Artículo modificado por la Cuarta Disposición Complementaria Modificatoria de la Ley N° 30219, publicado el 08 julio 2014, cuyo texto es el siguiente:

#### “ Artículo 12.- Responsabilidad de extranjeros

Si los responsables de los delitos aduaneros fuesen extranjeros, se les impondrá, además, la pena de expulsión definitiva del país, la misma que se ejecutará después de cumplida la pena privativa de libertad o concedido un beneficio penitenciario.”

## TÍTULO II

## INVESTIGACIÓN DEL DELITO Y PROCESAMIENTO

## CAPÍTULO I

## INCAUTACIÓN Y VALORACIÓN DE MERCANCÍAS





## Artículo 13.- Incautación

*El Fiscal ordenará la incautación y secuestro de las mercancías, medios de transporte, bienes y efectos que constituyan objeto del delito, los que serán custodiados por la Administración Aduanera en tanto se expida el auto de sobreseimiento, sentencia condenatoria o absolutoria proveniente de resolución firme, que ordene su decomiso o disponga su devolución al propietario.*

*De incautarse dichas mercancías, medios de transporte, bienes y efectos que constituyan objeto del delito por otras autoridades, lo incautado será puesto a disposición de la Administración Aduanera con el documento de ley respectivo, en el término perentorio de tres (3) días hábiles. (\*)*

**(\*) Artículo sustituido por el [Artículo 6 del Decreto Legislativo N° 1111](#), publicado el 29 junio 2012, cuyo texto es el siguiente:**

### **“Artículo 13.- Incautación**

*El Fiscal ordenará la incautación y secuestro de las mercancías, medios de transporte, bienes y efectos que constituyan objeto del delito, así como los instrumentos utilizados para la comisión del mismo, los que serán custodiados por la Administración Aduanera en tanto se expida el auto de sobreseimiento, sentencia condenatoria o absolutoria proveniente de resolución firme, que ordene su decomiso o disponga su devolución al propietario.*

*Queda prohibido, bajo responsabilidad, disponer la entrega o devolución de las mercancías, medios de transporte, bienes y efectos que constituyan objeto del delito, así como de los medios de transporte o cualquier otro instrumento empleados para la comisión del mismo, en tanto no medie sentencia absolutoria o auto de sobreseimiento proveniente de resolución firme que disponga su devolución dentro del proceso seguido por la comisión de delitos aduaneros. En el caso de vehículos o bienes muebles susceptibles de inscripción registral, queda prohibido, bajo responsabilidad, sustituir la medida de incautación o secuestro de estos bienes por embargos en forma de depósito, inscripción u otra que signifique su entrega física al propietario o poseedor de los mismos.*

*La prohibición de disponer la entrega o devolución de las mercancías, medios de transporte, bienes y efectos que constituyan objeto del delito, así como de los instrumentos empleados para su comisión, alcanza igualmente a las resoluciones o disposiciones dictadas por el Ministerio Público, si luego de la investigación preliminar o de las diligencias preliminares, se declare que no procede promover la acción penal o se disponga el archivo de la denuncia. En dichos casos corresponderá a la Administración Aduanera la evaluación de la devolución de estas mercancías, bienes, efectos, medios de transporte e instrumentos del delito, previa verificación del cumplimiento de las obligaciones tributarias aduaneras que amparen su ingreso lícito, internamiento, tenencia o tránsito en el territorio nacional.*

*De incautarse dichas mercancías, medios de transporte, bienes y efectos que constituyan objeto del delito por otras autoridades, lo incautado será puesto a disposición de la Administración Aduanera con el documento de ley respectivo, en el término perentorio de tres (3) días hábiles. Esta disposición regirá sin perjuicio del deber de comunicar a la Administración Aduanera la incautación efectuada, dentro del término de veinticuatro (24) horas de producida.” (\*) (\*)*

**(\*) Artículo modificado por el [Artículo 2 del Decreto Legislativo N° 1542](#), publicado el 26 marzo 2022, que entra en **vigencia** a partir de la fecha de entrada en **vigor** del Decreto Supremo que adecúa el Reglamento de la Ley de los Delitos Aduaneros, aprobado por el Decreto Supremo N° 121-2003-EF, cuyo texto es el siguiente:**

### **“Artículo 13. Incautación**



El Fiscal ordenará la incautación y secuestro de las mercancías, medios de transporte, bienes y efectos que constituyan objeto del delito, así como los instrumentos utilizados para la comisión del mismo, los cuales serán custodiados por la Administración Aduanera en tanto se expida el auto de sobreseimiento, sentencia condenatoria o absolutoria proveniente de resolución firme, que ordene su decomiso o disponga su devolución al propietario.

Queda prohibido bajo responsabilidad, disponer la entrega o devolución de las mercancías, medios de transporte, bienes y efectos que constituyan objeto del delito, así como de los medios de transporte o cualquier otro instrumento empleado para la comisión del mismo, en tanto no medie sentencia absolutoria o auto de sobreseimiento proveniente de resolución firme que disponga su devolución dentro del proceso seguido por la comisión de delitos aduaneros. En el caso de vehículos o bienes muebles susceptibles de inscripción registral, queda prohibido, bajo responsabilidad, sustituir la medida de incautación o secuestro de estos bienes por embargos en forma de depósito, inscripción u otra que signifique su entrega física al propietario o poseedor de los mismos.

La prohibición de disponer la entrega o devolución de las mercancías, medios de transporte, bienes y efectos que constituyan objeto del delito, así como de los instrumentos empleados para su comisión, alcanza igualmente a las resoluciones o disposiciones dictadas por el Ministerio Público, si luego de la investigación preliminar o de las diligencias preliminares, se declare que no procede promover la acción penal o se disponga el archivo de la denuncia. En dichos casos corresponderá a la Administración Aduanera la evaluación de la devolución de estas mercancías, bienes, efectos, medios de transporte e instrumentos del delito, previa verificación del cumplimiento de las obligaciones tributarias aduaneras que amparen su ingreso lícito, internamiento, tenencia o tránsito en el territorio nacional.

De incautarse dichas mercancías, medios de transporte, bienes y efectos que constituyan objeto del delito por otras autoridades, lo incautado será puesto a disposición de la Administración Aduanera con el documento de ley respectivo, en el término perentorio de tres (3) días hábiles. Esta disposición regirá sin perjuicio del deber de comunicar a la Administración Aduanera la incautación efectuada, dentro del término de veinticuatro (24) horas de producida.

El Juez notifica al Procurador Público de la SUNAT para que participe en la diligencia de confirmación de la medida de incautación o la de su reexamen o variación.”

#### **Artículo 14.- Reconocimiento de mercancías y valoración**

Recibidas las mercancías incautadas, por la Administración Aduanera, cuando exista persona detenida por los delitos tipificados en la presente Ley, esta procederá bajo responsabilidad en el término de veinticuatro (24) horas, al avalúo y reconocimiento físico, cuyos resultados comunicará de inmediato a la Policía Nacional del Perú, quien los cursará a la Fiscalía Provincial Penal respectiva, para que proceda a formular la denuncia correspondiente.

Tratándose de mercancías que por su naturaleza, cantidad o por la oportunidad de la intervención no pudieran ser valoradas dentro del plazo antes indicado, el detenido será puesto a disposición de la Fiscalía Provincial Penal dentro del término de veinticuatro (24) horas, con el atestado policial correspondiente. En este caso, la Administración Aduanera remitirá el informe sobre el reconocimiento físico y avalúo de la mercancía dentro de tercer día hábil a la Fiscalía Provincial Penal.

En los casos en que no haya detenidos, la Administración Aduanera emitirá el documento respectivo en tres (3) días hábiles, cursándolo a la Policía Nacional para los fines de ley.

#### **Artículo 15.- Momento a considerar para establecer el valor**

Para estimar o determinar el valor de las mercancías se considerará como momento de la valoración la fecha de comisión del delito o de la infracción administrativa. En el caso de no poder precisarse ésta, en la fecha de su constatación.

**CONCORDANCIAS:** [D.S. N° 121-2003-EF, Art. 7](#)

#### **Artículo 16.- Reglas para establecer la valoración**

La estimación o determinación del valor de las mercancías, será efectuada únicamente por la



Administración Aduanera conforme a las reglas establecidas en el reglamento, respecto de:

a. Mercancías extranjeras, incluidas las provenientes de una zona franca, así como las procedentes de una zona geográfica sujeta a un tratamiento tributario o aduanero especial o de alguna zona geográfica nacional de tributación menor y sujeta a un régimen especial arancelario.

b. Mercancías nacionales o nacionalizadas que son extraídas del territorio nacional, para cuyo avalúo se considerará el valor FOB, sea cual fuere la modalidad o medio de transporte utilizado para la comisión del delito aduanero o la infracción administrativa.

**CONCORDANCIAS:** [D.S. N° 121-2003-EF, Art. 6](#)

#### **Artículo 17.- Configuración del hecho imponible**

El hecho imponible en los delitos o en la infracción administrativa, se configura en la fecha de comisión del delito o cuando se incurrió en la infracción, según corresponda. De no poder precisarse aquellas, en la fecha de su constatación.

En el caso del delito de defraudación de rentas de aduanas, el hecho imponible se configura en la fecha de numeración de la declaración.

**CONCORDANCIAS:** [D.S. N° 121-2003-EF, Art. 7](#)

#### **Artículo 18.- Tributos y tipo de cambio aplicables**

Los tributos y el tipo de cambio que corresponde aplicar son los vigentes en la fecha de realización del hecho imponible, y en caso de no poder ser precisado, en la fecha de su constatación.

Esta regla es igualmente aplicable para calcular el importe de la multa administrativa o de los derechos antidumping o compensatorios cuando corresponda.

Cuando la base imponible del impuesto deba determinarse en función a la fecha de embarque de la mercancía, se considera la fecha cuando se comete el delito o se incurre en la infracción administrativa, según corresponda. En caso de no poder precisarse ésta, en la fecha de su constatación.

**CONCORDANCIAS:** [D.S. N° 121-2003-EF, Arts. 7 y 9](#)

## **CAPÍTULO II**

### **PROCESO**

#### **Artículo 19.- Competencia del Ministerio Público**

Corresponde al Ministerio Público dirigir la investigación de los delitos a que se refiere la presente Ley con el apoyo de las autoridades competentes.

Toda intervención efectuada por la Policía Nacional será puesta en conocimiento del Ministerio Público, bajo responsabilidad. La intervención policial en situaciones excepcionales se rige por lo dispuesto en la Ley N° 27934.

Los delitos aduaneros son perseguibles de oficio. En el caso de los artículos 4 y 5 de la presente Ley, el Ministerio Público ejercerá la acción penal a petición de la Administración Aduanera. (\*)

(\*) Artículo modificado por el [Numeral 7 de la Segunda Disposición Modificatoria y Derogatoria del](#)



Decreto Legislativo N° 957 publicado el 29-07-2004, modificación que tendrá efecto a la vigencia del Decreto Legislativo, de conformidad con los Numerales 1 y 2 de la Primera Disposición Complementaria - Disposición Final del Decreto Legislativo N° 957, publicado el 29-07-2004, que dispone que el Nuevo Código Proceso Penal entrará en vigencia progresivamente en los diferentes Distritos Judiciales según un Calendario Oficial, aprobado por Decreto Supremo, dictado de conformidad con lo dispuesto en el Decreto Legislativo que establecerá las normas complementarias y de implementación del Código Procesal Penal, precisándose además que, el día 1 de febrero de 2006 se pondrá en vigencia este Código en el Distrito Judicial designado por la Comisión Especial de Implementación que al efecto creará el Decreto Legislativo correspondiente. El Distrito Judicial de Lima será el Distrito Judicial que culminará la aplicación progresiva del citado Código. El texto de la modificación es el siguiente:

**“Artículo 19, Ley N° 28008. Competencia del Ministerio Público.-** Los delitos aduaneros son perseguibles de oficio. Cuando en el curso de sus actuaciones la Administración Aduanera considere que existen indicios de la comisión de un delito, inmediatamente comunicará al Ministerio Público, sin perjuicio de continuar el procedimiento que corresponda.” (\*)

(\*) De conformidad con el Numeral 4 de la Primera Disposición Complementaria y Final del Decreto Legislativo N° 957, publicado el 29-07-2004, modificado por el Artículo 1 de la Ley N° 28671, publicada el 31 enero 2006, se dispone las disposiciones modificatorias contenidas en los numerales 5, 6 y 7 de la Segunda Disposición Modificatoria, entrarán en vigencia el 1 de julio de 2006.”

#### **Artículo 20.- Conclusión anticipada del proceso por delitos aduaneros**

*Los procesos por delitos aduaneros podrán terminar anticipadamente, observando las siguientes reglas:*

*a. A iniciativa del Ministerio Público o del procesado el Juez dispondrá, una vez iniciado el proceso y antes de formularse la acusación fiscal, siempre que exista prueba suficiente de responsabilidad penal, por única vez para los delitos contemplados en la presente Ley, la celebración de una audiencia especial y privada, en cuaderno aparte y con la asistencia de los sujetos procesales y del abogado defensor del procesado.*

*b. En esta audiencia, el Fiscal presentará los cargos que de acuerdo con la investigación surjan contra el procesado y éste tendrá la oportunidad de aceptarlos, en todo o en parte, o podrá rechazarlos. El Juez deberá explicar al procesado los alcances y consecuencias de su aceptación de responsabilidad total o parcial.*

*c. Tratándose de la terminación anticipada, se impondrá al procesado que acepte su aplicación el mínimo legal de la pena, según corresponda al delito aduanero cometido.*

*d. Tratándose de la reducción de la pena privativa de la libertad, el procesado deberá abonar por concepto del beneficio otorgado, una suma equivalente a dos veces el valor de las mercancías materia del delito más los tributos dejados de pagar, y los derechos antidumping o compensatorios cuando correspondan, sin perjuicio del decomiso de las mercancías e instrumentos materia del delito.*

*e. Una vez efectuado el depósito del monto establecido en el inciso anterior, el Juez dictará sentencia conforme a lo acordado dentro de las cuarenta y ocho (48) horas.*

*f. Si el Juez considera que la calificación jurídica del hecho punible y la pena a imponer son las adecuadas y obra prueba suficiente, dispondrá en la sentencia la aplicación de la pena indicada y la reparación civil, enunciando en su parte resolutive que ha habido acuerdo de los sujetos procesales.*

*g. La sentencia será elevada en consulta al Tribunal Superior, el que deberá absolverla en un término no mayor a tres (3) días hábiles. El auto que deniegue la aplicación de la terminación anticipada es apelable en*



efecto, en el término de un día hábil.

Los fondos obtenidos por la terminación anticipada del proceso descrito en el inciso d), a excepción del monto por tributos, derechos antidumping o compensatorios, serán distribuidos entre las siguientes instituciones y personas, en los porcentajes siguientes:

Denunciante	.....	50%
Poder Judicial	.....	15%
Ministerio Público	.....	15%
Policía Nacional del Perú	.....	15%
Administración Aduanera	.....	5%

Los fondos obtenidos por la Administración Aduanera serán destinados a campañas educativas y de publicidad en la lucha contra los delitos aduaneros.

En el caso que colaboren las Fuerzas Armadas sin la participación de la Policía Nacional, el 15% de los fondos inicialmente establecidos para la Policía Nacional le corresponderá a las Fuerzas Armadas.

Cuando la colaboración es conjunta entre las Fuerzas Armadas y la Policía Nacional, el 15% de los fondos se distribuirá equitativamente entre ambas instituciones.

En el caso de inexistencia de denunciante y que la acción para descubrir los delitos hubiere correspondido a la Administración Aduanera, Policía Nacional o Fuerzas Armadas, el porcentaje asignado al denunciante corresponderá a una de las tres entidades, o se repartirá equitativamente cuando hubieran participado conjuntamente, según corresponda.(\*).

(\*) Artículo modificado por el [Artículo 2 del Decreto Legislativo N° 1542](#), publicado el 26 marzo 2022, que entra en **vigencia** a partir de la fecha de entrada en **vigor** del Decreto Supremo que adecúa el Reglamento de la Ley de los Delitos Aduaneros, aprobado por el Decreto Supremo N° 121-2003-EF, cuyo texto es el siguiente:

#### **“Artículo 20. Terminación anticipada y proceso inmediato**

Se aplican a los procesos por los delitos establecidos en la presente ley, cuando corresponda, las disposiciones de la terminación anticipada y del proceso inmediato previstas en el Código Procesal Penal.”

#### **Artículo 21.- Prueba pericial**

Para efectos de la investigación y del proceso penal, los informes técnicos o contables emitidos por los funcionarios de la Administración Aduanera, tendrán valor probatorio.

(\*) Artículo modificado por el [Artículo 7 del Decreto Legislativo N° 1122](#), publicado el 18 julio 2012, cuyo texto es el siguiente:

#### **“Artículo 21.- Pericia Institucional**

Para efectos de la investigación y del proceso penal, los informes técnicos o contables emitidos por los funcionarios de la Administración Aduanera, tendrán valor probatorio como pericias institucionales.”

#### **Artículo 22.- Pronunciamiento judicial sobre mercancías incautadas**

El Juez resolverá en la sentencia el decomiso de las mercancías incautadas, de los instrumentos con que se hubiere ejecutado el delito aduanero y las ganancias obtenidas por la comisión de los delitos tipificados en



ley. Asimismo, cualesquiera que sean las transformaciones que hubieran podido experimentar las mercancías o instrumentos.

### **CAPÍTULO III**

#### **DECOMISO, ADJUDICACIÓN Y DESTRUCCIÓN (\*)**

(\*) Epígrafe modificado por el [Artículo 2 del Decreto Legislativo N° 1542](#), publicado el 26 marzo 2022, que entra en **vigencia** a partir de la fecha de entrada en **vigor** del Decreto Supremo que adecúa el Reglamento de la Ley de los Delitos Aduaneros, aprobado por el Decreto Supremo N° 121-2003-EF, cuyo texto es el siguiente:

#### **“CAPÍTULO III**

#### **DISPOSICIÓN DE LO DECOMISADO E INCAUTADO”**

##### **Artículo 23.- Competencia de la Administración Aduanera sobre las mercancías decomisadas**

*La Administración Aduanera es la encargada de la adjudicación o destrucción de las mercancías e instrumentos provenientes de los delitos tipificados en esta Ley.*

*Una vez consentida o ejecutoriada la sentencia condenatoria y resuelto el decomiso de las mercancías y de los instrumentos con los que se hubiere ejecutado el delito, previa notificación de la misma, se adjudicarán las mercancías o instrumentos a las entidades del Estado, los gobiernos regionales, municipales y a las instituciones asistenciales, educacionales, religiosas y otras sin fines de lucro oficialmente reconocidas. Se exceptúan de los alcances del presente artículo las mercancías a las que se refieren los artículos 24 y 25 de la presente Ley. (\*)*

(\*) Artículo modificado por el [Artículo 2 del Decreto Legislativo N° 1542](#), publicado el 26 marzo 2022, que entra en **vigencia** a partir de la fecha de entrada en **vigor** del Decreto Supremo que adecúa el Reglamento de la Ley de los Delitos Aduaneros, aprobado por el Decreto Supremo N° 121-2003-EF, cuyo texto es el siguiente:

##### **“Artículo 23. Competencia de la Administración Aduanera sobre las mercancías decomisadas**

La SUNAT es la encargada de la adjudicación, destrucción, remate o entrega al sector competente de las mercancías e instrumentos provenientes de los delitos tipificados en esta Ley.

Una vez consentida o ejecutoriada la sentencia y resuelto el decomiso de las mercancías y de los instrumentos con los que se hubiere ejecutado el delito, previa notificación de la misma y opinión favorable del sector competente, cuando corresponda, la SUNAT los dispone, a favor de las entidades del Estado, los gobiernos regionales, municipales y a las instituciones asistenciales, educacionales, religiosas y otras sin fines de lucro oficialmente reconocidas, cuando corresponda.

Sin perjuicio de lo indicado, mientras no concluya el proceso judicial, la SUNAT puede disponer, en forma anticipada, de las mercancías e instrumentos comprendidos en los artículos 24 y 25 de la presente Ley, sin que ninguna autoridad pueda impedirlo, bajo responsabilidad. En este caso, antes de la disposición de lo incautado, la SUNAT pone en conocimiento del Juez y del Fiscal que conocen la causa para que, de ser necesario, dentro de los quince (15) días calendarios siguientes a la recepción de la comunicación, realicen o dispongan las acciones que estimen pertinentes a efecto de perennizar los medios de prueba. Este plazo es de tres (03) días calendarios siguientes a la recepción de la comunicación en caso de estado de emergencia, urgencia o necesidad.” (\*)

(\*) De conformidad con la [Segunda Disposición Complementaria Transitoria del Decreto Supremo N° 278-2022-EF](#), publicado el 03 diciembre 2022, en conformidad con el primer párrafo de la presente disposición Complementaria Transitoria del Decreto Legislativo N° 1542, lo previsto en el último párrafo del presente artículo también es aplicable para adjudicar, destruir o entregar al sector competente, en forma anticipada, las mercancías e instrumentos incautados antes de la entrada en vigencia del Decreto Legislativo N° 1542, incluso si previamente el juez o fiscal que conocen la causa





ron su disposición o no se pronunciaron al respecto.

#### **Artículo 24.- Destrucción de Mercancías**

*Serán destruidas de inmediato y bajo responsabilidad, las mercancías que a continuación se detallan:*

- a. Aquellas que carecen de valor comercial;*
- b. Aquellas que sean nocivas para la salud o el medio ambiente;*
- c. Aquellas que atenten contra la moral, el orden público y la soberanía nacional;*
- d. Bebidas alcohólicas y cigarrillos;*
- e. Aquellas prohibidas o restringidas; y,*
- f. Las demás mercancías que se señalen por norma expresa. (\*)*

(\*) Artículo modificado por el [Artículo 2 del Decreto Legislativo N° 1542](#), publicado el 26 marzo 2022, que entra en **vigencia** a partir de la fecha de entrada en **vigor** del Decreto Supremo que adecúa el Reglamento de la Ley de los Delitos Aduaneros, aprobado por el Decreto Supremo N° 121-2003-EF, cuyo texto es el siguiente:

#### **“Artículo 24. Destrucción anticipada**

*Es destruida en forma anticipada y bajo responsabilidad, la mercancía que a continuación se detalla:*

- a) Carece de valor comercial;*
- b) Es nocivo para la salud o el medio ambiente;*
- c) Atenta contra la moral, el orden público y la soberanía nacional;*
- d) Se trate de bebidas alcohólicas o cigarrillos;*
- e) Aquella que, en opinión debidamente motivada del sector competente, deba ser destruida; y,*
- f) Se señale por norma expresa”.*

**CONCORDANCIAS:**    [D.S. N° 121-2003-EF, Art. 13](#)

#### **Artículo 25.- Adjudicación de Mercancías**

*La Administración Aduanera adjudicará directamente, dando cuenta al Fiscal y Juez Penal que conocen la causa y al Contralor General de la República, los siguientes bienes:*

*a. Todas las mercancías que sean necesarias para atender los requerimientos en casos de emergencia, urgencia o necesidad nacional, debidamente justificados, a favor del Estado, los gobiernos regionales o municipales.*

*b. Todos los alimentos de consumo humano así como prendas de vestir y calzado, al Ministerio de la Mujer y Desarrollo Social y a las instituciones sin fines de lucro y debidamente reconocidas, dedicadas a actividades asistenciales.*

*c. Todos los medicamentos de uso humano e instrumental y equipo de uso médico y odontológico, al Ministerio de Salud.*

*d. Todas las mercancías de uso agropecuario y medicamentos de uso veterinario, al Ministerio de Agricultura.*





Todas las maquinarias, equipos y material de uso educativo, al Ministerio de Educación para ser distribuidos a nivel nacional a los colegios, institutos y universidades públicas que los requieran para labores propias de investigación o docencia.

f. Todos los medios de transporte terrestre, sus partes y piezas e inclusive aquellos prohibidos o restringidos, a la Presidencia del Consejo de Ministros para que sean distribuidos a los Municipios de la República y Gobiernos Regionales que así lo soliciten, y a favor de las entidades del Estado encargadas de la prevención y represión de los delitos aduaneros. (\*)

**(\*) Inciso modificado por el [Artículo 1 de la Ley N° 28510](#), publicada el 17 Mayo 2005, cuyo texto es el siguiente:**

"f. Todos los medios de transporte terrestre, sus partes y piezas e inclusive aquellos prohibidos o restringidos, a la Presidencia del Consejo de Ministros para que sean donados a las Entidades y Dependencias del Sector Público, Municipalidades de la República, Gobiernos Regionales, a las Comunidades Campesinas y Nativas que así lo soliciten; y a favor de otras entidades del Estado encargadas de la prevención y represión de los delitos aduaneros.

Las donaciones serán aprobadas mediante resolución ministerial del Presidente del Consejo de Ministros y están inafectas del Impuesto General a las Ventas (IGV)."

Respecto a los incisos a), b), c) y d) la adjudicación se hará previa constatación de su estado por la autoridad competente. Cuando la mercancía se encuentre en mal estado la Administración Aduanera procederá a su destrucción inmediata.

La Administración Aduanera remitirá a la Comisión de Fiscalización del Congreso de la República, un informe trimestral sobre las adjudicaciones efectuadas. (\*)

**(\*) Artículo sustituido por el [Artículo 7 del Decreto Legislativo N° 1111](#), publicado el 29 junio 2012, cuyo texto es el siguiente:**

#### **"Artículo 25.- Adjudicación de Mercancías**

La Administración Aduanera adjudicará directamente, dando cuenta al Fiscal y Juez Penal que conocen la causa y al Contralor General de la República, los siguientes bienes:

a. Todas las mercancías que sean necesarias para atender los requerimientos en casos de emergencia, urgencia o necesidad nacional, debidamente justificados, a favor del Estado, los gobiernos regionales o municipales.

b. Todos los alimentos de consumo humano así como prendas de vestir y calzado, al Ministerio de la Mujer y Poblaciones Vulnerables, Ministerio de Desarrollo e Inclusión Social o los programas sociales que tengan adscritos con calidad de unidad ejecutora, así como a las instituciones sin fines de lucro y debidamente reconocidas, dedicadas a actividades asistenciales.

c. Todos los medicamentos de uso humano e instrumental y equipo de uso médico y odontológico, al Ministerio de Salud.

d. Todas las mercancías de uso agropecuario y medicamentos de uso veterinario, al Ministerio de Agricultura.

e. Todas las maquinarias, equipos y material de uso educativo, al Ministerio de Educación para ser distribuidos a nivel nacional a los colegios, institutos y universidades públicas que los requieran para labores propias de investigación o docencia.



Todos los medios de transporte terrestre, sus partes y piezas e inclusive aquellos prohibidos o restringidos, a la Presidencia del Consejo de Ministros para que sean donados a las Entidades y dependencias del Sector Público, Municipalidades de la República, Gobiernos Regionales, a las Comunidades Campesinas y Nativas que así lo soliciten; y a favor de otras entidades del Estado encargadas de la prevención y represión de los delitos aduaneros o de las Fuerzas Armadas que prestan la colaboración que se detalla en el artículo 46 de la presente Ley.

Las donaciones serán aprobadas mediante resolución ministerial del Presidente del Consejo de Ministros y están inafectas del Impuesto General a las Ventas (IGV).

g. El diesel, gasolinas y gasoholes a favor de las entidades del Estado encargadas de la prevención y represión de los delitos aduaneros o de las Fuerzas Armadas que prestan la colaboración que se detalla en el artículo 46 de la presente Ley.

Respecto a los incisos a), b), c) y d) la adjudicación se hará previa constatación de su estado por la autoridad competente. Cuando la mercancía se encuentre en mal estado la Administración Aduanera procederá a su destrucción inmediata.

En el caso de los literales a), b), f) y g), a partir del día siguiente de notificada la Resolución que aprueba la adjudicación directa, la entidad o institución beneficiada tiene un plazo de veinte (20) días hábiles para recoger las mercancías adjudicadas, vencido dicho plazo la Resolución de adjudicación queda sin efecto. En este caso, dichas mercancías podrán ser adjudicadas por la Administración Aduanera a favor de otra entidad, siempre que ésta sea alguna de las entidades comprendidas en el mismo literal del presente artículo donde se encuentra prevista la primera entidad beneficiada.

La Administración Aduanera remitirá a la Comisión de Fiscalización del Congreso de la República, un informe trimestral sobre las adjudicaciones efectuadas.”(\*)

(\*) Artículo modificado por el [Artículo 2 del Decreto Legislativo N° 1542](#), publicado el 26 marzo 2022, que entra en **vigencia** a partir de la fecha de entrada en **vigor** del Decreto Supremo que adecúa el Reglamento de la Ley de los Delitos Aduaneros, aprobado por el Decreto Supremo N° 121-2003-EF, cuyo texto es el siguiente:

#### “Artículo 25. Adjudicación o entrega de mercancías

La SUNAT puede adjudicar en forma anticipada lo incautado, en los siguientes supuestos:

a) Todas las mercancías que sean necesarias para atender **situaciones o estados** de emergencia, urgencia o necesidad nacional, debidamente justificados, a favor del gobierno nacional o de los gobiernos regionales o municipales.

b) Los alimentos de consumo humano, prendas de vestir y calzado, al Ministerio de la Mujer y Poblaciones Vulnerables, al Ministerio de Desarrollo e Inclusión Social o a los programas sociales que tengan adscritos con calidad de unidad ejecutora, así como a las instituciones sin fines de lucro y debidamente reconocidas, dedicadas a actividades asistenciales.

c) Los medicamentos de uso humano e instrumental y equipo de uso médico y odontológico, al Ministerio de Salud.

d) Las mercancías de origen agropecuario o acuícola y medicamentos de uso veterinario, al Ministerio de Desarrollo Agrario y Riego o al Organismo Nacional de Sanidad Pesquera - SANIPES.

e) Los equipos o aparatos de telecomunicaciones, así como las maquinarias, herramientas, equipos y material de uso educativo, al Ministerio de Educación, para ser distribuidos a nivel nacional a las instituciones educativas de Educación Básica, Técnico-Productiva y Superior y las universidades públicas que los requieran para labores propias de investigación, formativas o de docencia.

f) Los medios de transporte terrestre, sus partes y piezas e inclusive aquellos prohibidos o restringidos, al gobierno nacional, a los gobiernos regionales o locales, a las Comunidades Campesinas y



que así lo soliciten y a favor de otras entidades del Estado encargadas de la prevención y represión de delitos aduaneros o de las Fuerzas Armadas que prestan la colaboración que se detalla en el artículo

g) El diesel, gasolinas y gasoholes a favor de las entidades del Estado encargadas de la prevención y represión de los delitos aduaneros o de las Fuerzas Armadas que prestan la colaboración que se detalla en el artículo 46, así como al Instituto Nacional de Defensa Civil - INDECI y al Cuerpo General de Bomberos Voluntarios del Perú.

h) Armas, municiones, explosivos y artículos conexos de uso civil a favor de la Superintendencia Nacional de Control de Servicios de Seguridad, Armas, Municiones y Explosivos de Uso Civil - SUCAMEC.

La adjudicación de los bienes comprendidos en los incisos a), b), c), d) y h) se hace previa constatación de su estado de conservación y opinión favorable de la autoridad competente. Cuando la mercancía se encuentre en mal estado la SUNAT procede a su destrucción inmediata.

La entidad o institución beneficiada tiene un plazo de veinte (20) días hábiles, prorrogables por un plazo similar, contados a partir del día siguiente de notificada la resolución que aprueba la adjudicación, para recoger lo adjudicado. Si no se recogen dentro del plazo indicado, queda sin efecto el acto de disposición, sin el requisito previo de expedición de resolución administrativa, y la SUNAT puede volver a adjudicarlos a favor de cualquier otra entidad del gobierno nacional o los gobiernos regionales o locales.

La SUNAT remitirá a la Comisión de Fiscalización del Congreso de la República, un informe trimestral sobre las adjudicaciones efectuadas."

**CONCORDANCIAS:** [D.S. N° 121-2003-EF, Art. 14](#)

[D.S. N° 078-2009-PCM \(Decreto Supremo que aprueba normas reglamentarias para regular las acciones de conservación de los bienes que le son adjudicados a la Presidencia del Consejo de Ministros de acuerdo con la Ley N° 28008 - Ley de los Delitos Aduaneros\)](#)

[R. N° 25-2013-SUNAT-4G0000, Acápito VII. G \(Aprueban Norma que regula el Procedimiento de Adjudicación de Mercancías\)](#)

[R.N° 000201-2020-SUNAT \(Aprueban el Procedimiento para la Adjudicación, Donación y Destino de Bienes versión 1\)](#)

[R.N° 000031-2025/SUNAT \(Aprueban el Procedimiento para la Adjudicación, Donación y Destino de Bienes - Versión 2\)](#)

#### **Artículo 26.- Situación de naves y aeronaves**

En los casos de naves y aeronaves, el fiscal dispondrá su inmovilización en coordinación con las autoridades de transporte competentes para su depósito y custodia, en tanto se determine el grado de responsabilidad del propietario en los hechos materia de investigación, salvo que se trate de aeronaves del Estado, las que serán entregadas inmediatamente a la autoridad de transporte competente, luego de la investigación correspondiente.

#### **Artículo 27.- Pago del valor de mercancías con orden de devolución**

*En caso de que se dispusiera la devolución de mercancías que fueron materia de adjudicación o destrucción, la Dirección General de Tesoro Público asumirá el pago sobre la base del monto de la tasación del avalúo y los intereses devengados, determinándose tres (3) meses calendario como plazo máximo para la devolución, contado a partir del día siguiente de la fecha de notificación de la resolución judicial correspondiente. (\*)*

(\*) Artículo modificado por el [Artículo 2 del Decreto Legislativo N° 1542](#), publicado el 26 marzo 2022, que entra en **vigencia** a partir de la fecha de entrada en **vigor** del Decreto Supremo que adecúa el Reglamento de la Ley de los Delitos Aduaneros, aprobado por el Decreto Supremo N° 121-2003-EF, cuyo texto es el siguiente:



## Artículo 27. Pago del valor de mercancías con orden de devolución

En caso de que se dispusiera la devolución de mercancías que fueron materia de adjudicación o destrucción, la Dirección General de Tesoro Público habilitará los recursos necesarios para el pago por parte de la SUNAT sobre la base del monto de la tasación del avalúo y los intereses devengados, determinándose tres (3) meses calendario como plazo máximo para la devolución, contado a partir del día siguiente de la fecha de notificación de la resolución judicial correspondiente.”

**CONCORDANCIAS:** [D.S. N° 121-2003-EF, 3ra. Disp. Final](#)

### **Artículo 28.- Uso de bienes adjudicados**

*Las entidades adjudicatarias a que se refiere el artículo 25, deberán destinar las mercancías a los fines que les son propios, quedando prohibida su transferencia, bajo responsabilidad de su titular.*

*La Administración Aduanera reportará mensualmente a la Contraloría General de la República y a la Superintendencia de Bienes Nacionales sobre las adjudicaciones efectuadas a fin de que procedan a su inscripción bajo responsabilidad.(\*)*

(\*) Artículo modificado por el [Artículo 2 del Decreto Legislativo N° 1542](#), publicado el 26 marzo 2022, que entra en **vigencia** a partir de la fecha de entrada en **vigor** del Decreto Supremo que adecúa el Reglamento de la Ley de los Delitos Aduaneros, aprobado por el Decreto Supremo N° 121-2003-EF, cuyo texto es el siguiente:

#### **“Artículo 28. Uso de lo adjudicado**

Las entidades adjudicatarias a que se refiere el artículo 25 **deben** destinar **lo adjudicado** a los fines que les son propios, quedando prohibida su transferencia, bajo responsabilidad **del** titular.

La SUNAT reporta mensualmente a la Contraloría General de la República las adjudicaciones efectuadas a fin de que procedan a su inscripción bajo responsabilidad.”

### **Artículo 29.- Reserva de la identidad del denunciante**

Se considera denunciante a quien ponga en conocimiento de las autoridades competentes, la comisión de los delitos previstos en la presente Ley.

Dichas autoridades deberán disponer las medidas pertinentes para que se mantenga en reserva la identidad del denunciante, bajo responsabilidad.

### **Artículo 30.- Exclusión de Recompensa**

*Las recompensas no serán aplicables a funcionarios o servidores de la Administración Aduanera, miembros de la Policía Nacional, de las Fuerzas Armadas, o quienes tengan parentesco con éstos dentro del cuarto grado de consanguinidad y segundo de afinidad.(\*)*

(\*) Artículo modificado por el [Artículo 2 del Decreto Legislativo N° 1542](#), publicado el 26 marzo 2022, que entra en **vigencia** a partir de la fecha de entrada en **vigor** del Decreto Supremo que adecúa el Reglamento de la Ley de los Delitos Aduaneros, aprobado por el Decreto Supremo N° 121-2003-EF, cuyo texto es el siguiente:

#### **“Artículo 30. Recompensa**

La SUNAT aprueba un procedimiento para el pago de recompensa al denunciante que entregue información relevante para la persecución de los delitos previstos en esta Ley con cargo a recursos a ser autorizados por la Dirección General de Tesoro Público y establece sus requisitos y condiciones.

El reglamento establece las exclusiones a la recompensa.”

### **Artículo 31.- Pago al denunciante**



En el caso de adjudicación o destrucción de las mercancías incautadas o en comiso, la recompensa que corresponda al denunciante será pagada por la Dirección General de Tesoro Público, conforme al valor determinado por la Administración Aduanera de conformidad con lo establecido en el artículo 16 de la presente Ley.

Todas las adjudicaciones o destrucción de las mercancías serán puestas en conocimiento del Juez que conoce la causa.

El Reglamento de la presente Ley establecerá la forma y monto de la recompensa establecida en el primer párrafo del presente artículo. (\*)

(\*) Artículo derogado por la [Única Disposición Complementaria Derogatoria del Decreto Legislativo N° 1542](#), publicado el 26 marzo 2022, que entra en [vigor](#) cuando entre en [vigencia](#) el procedimiento señalado en el artículo 30 de la presente Ley.

CONCORDANCIAS: [D.S. N° 121-2003-EF, 3ra. Disp. Final](#)

### **Artículo 32.- Oportunidad para la determinación de las recompensas**

Las recompensas previstas en la presente Ley serán determinadas en la sentencia condenatoria o en la sentencia que ampare la terminación anticipada del proceso penal. (\*)

(\*) Artículo derogado por la [Única Disposición Complementaria Derogatoria del Decreto Legislativo N° 1542](#), publicado el 26 marzo 2022, que entra en [vigor](#) cuando entre en [vigencia](#) el procedimiento señalado en el artículo 30 de la presente Ley.

## **TÍTULO III**

## **INFRACCIONES ADMINISTRATIVAS Y SANCIONES**

### **CAPÍTULO I**

### **INFRACCIÓN ADMINISTRATIVA**

#### **Artículo 33.- Infracción administrativa**

*Constituyen infracción administrativa los casos comprendidos en los artículos 1, 2, 6 y 8 de la presente Ley cuando el valor de las mercancías no exceda de dos Unidades Impositivas Tributarias, sin perjuicio de lo dispuesto en el artículo 3 de la presente Ley. (\*)*

(\*) Artículo sustituido por el [Artículo 8 del Decreto Legislativo N° 1111](#), publicado el 29 junio 2012, cuyo texto es el siguiente:

#### **“Artículo 33.- Infracción administrativa**

*Constituyen infracción administrativa los casos comprendidos en los artículos 1, 2, 6 y 8 de la presente Ley cuando el valor de las mercancías no exceda de cuatro (4) Unidades Impositivas Tributarias, sin perjuicio de lo dispuesto en el artículo 3 de la presente Ley.” (\*)*

(\*) Artículo modificado por el [Artículo 2 del Decreto Legislativo N° 1542](#), publicado el 26 marzo 2022,



tra en **vigencia** a partir de la fecha de entrada en **vigor** del Decreto Supremo que adecúa el Reglamento de la Ley de los Delitos Aduaneros, aprobado por el Decreto Supremo N° 121-2003-EF, cuyo texto es el siguiente:

#### **“Artículo 33. Infracción administrativa**

Constituyen infracción administrativa los casos comprendidos en los artículos **1, 6 y 8** de la presente Ley cuando el valor de las mercancías no exceda de cuatro (4) Unidades Impositivas Tributarias, sin perjuicio de lo dispuesto en el artículo 3 de la presente Ley.

En los casos comprendidos en el artículo 4, cuando el monto de los tributos, recargos o cualquier otro importe no cancelados, o de la exoneración, inafectación, incentivo, devolución, beneficio tributario, beneficio aduanero u otro beneficio de cualquier índole indebidamente obtenido, en provecho propio o de terceros, no sea superior a una (1) Unidad Impositiva Tributaria, se aplica la Ley General de Aduanas.”

#### **Artículo 34.- Incautación de mercancías por infracción administrativa**

La Administración Aduanera dispondrá la incautación y secuestro de las mercancías que constituyan objeto material de la infracción administrativa. De incautarse dichas mercancías por otras autoridades, éstas serán puestas a disposición de la Administración Aduanera con el documento de ley respectivo, en el término perentorio de tres (3) días hábiles.

## **CAPÍTULO II**

### **SANCIONES**

#### **Artículo 35.- Sanciones**

*La infracción administrativa será sancionada conjunta o alternativamente con:*

- a) Comiso de las mercancías.*
- b) Multa.*
- c) Suspensión o cancelación definitiva de las licencias, concesiones o autorizaciones pertinentes.*
- d) Cierre temporal o definitivo del establecimiento.*
- e) Internamiento temporal del vehículo, con el que se cometió la infracción.*

*“ En aquellos casos en los cuales no se pueda identificar al infractor se aplicará el comiso sobre la mercancía incautada.” (\*)*

**(\*) Párrafo incorporado por el [Artículo 9 del Decreto Legislativo N° 1111](#), publicado el 29 junio 2012.**

**(\*) Artículo modificado por el [Artículo 2 del Decreto Legislativo N° 1542](#), publicado el 26 marzo 2022, que entra en **vigencia** a partir de la fecha de entrada en **vigor** del Decreto Supremo que adecúa el Reglamento de la Ley de los Delitos Aduaneros, aprobado por el Decreto Supremo N° 121-2003-EF, cuyo texto es el siguiente:**

#### **“Artículo 35. Sanciones**

La infracción administrativa será sancionada conjunta o alternativamente con:

- a) Comiso de las mercancías.
- b) Multa.





- c) Suspensión o cancelación definitiva de las licencias, concesiones o autorizaciones pertinentes.
- d) Cierre temporal o definitivo del establecimiento.
- e) Internamiento temporal del vehículo, con el que se cometió la infracción.

En aquellos casos en los cuales no se pueda identificar al infractor se aplicará el comiso sobre la mercancía incautada.

Las sanciones establecidas en los literales d) y e), cuando resulten inejecutables, pueden ser sustituidas por una multa, conforme a lo que se señale en el reglamento.”(\*)

(\*) De conformidad con la [Tercera Disposición Complementaria Transitoria del Decreto Supremo N° 278-2022-EF](#), publicado el 03 diciembre 2022, la sustitución de las sanciones de internamiento temporal de vehículo y de cierre de establecimiento por multa previstas en el tercer párrafo del presente artículo también es aplicable a las infracciones cometidas antes de la entrada en vigencia del citado artículo, a solicitud de los infractores. Esta disposición también comprende a las sanciones que se encuentren pendientes de determinar o de notificar. La citada disposición entra en [vigor](#) con la entrada en vigencia de la norma necesaria para la aplicación del literal c) de su Primera Disposición Complementaria Final.

## **SUBCAPÍTULO I**

### **SANCIONES RESPECTO DE LAS PERSONAS QUE COMETEN LA INFRACCIÓN**

#### **Artículo 36.- Multa y cierre temporal del establecimiento**

Las personas naturales o jurídicas que cometen la infracción administrativa contemplada en la presente Ley, tendrán que abonar una multa equivalente a dos veces los tributos dejados de pagar. De no poder aplicarse ésta, el infractor abonará una multa equivalente al valor FOB de la mercancía objeto de la referida infracción.

Asimismo, se procederá, según corresponda, al cierre temporal del establecimiento por un período de sesenta (60) días calendario.

**CONCORDANCIAS:** [D.S. N° 121-2003-EF, 2da. Disp. Final](#)

#### **Artículo 37.- Reincidencia**

Si se volviese a cometer una infracción administrativa en el período de un año contado a partir de la fecha en que se impuso la última sanción, corresponderá aplicarse una multa equivalente a cuatro veces los tributos dejados de pagar, incrementándose en dos veces por cada reincidencia. De no poder aplicarse ésta, el infractor abonará una multa equivalente a dos veces el valor FOB de la mercancía objeto de la referida infracción, incrementándose en dos veces por cada reincidencia.

Asimismo, en su caso, se procederá al cierre temporal del establecimiento, el cual no podrá ser menor de noventa (90) días calendario, incrementándose en treinta (30) días calendario por cada reincidencia.

**CONCORDANCIAS:** [D.S. N° 121-2003-EF, 2da. Disp. Final](#)

## **SUBCAPÍTULO II**

### **SANCIÓN RESPECTO A LAS MERCANCÍAS**

#### **Artículo 38.- Comiso**





comiso es aplicable a las mercancías y bienes materia de la infracción administrativa. Las mercancías quedarán en poder de la Administración Aduanera, para su disposición de acuerdo a ley.(\*)

(\*) Artículo modificado por el [Artículo 2 del Decreto Legislativo N° 1542](#), publicado el 26 marzo 2022, que entra en **vigencia** a partir de la fecha de entrada en **vigor** del Decreto Supremo que adecúa el Reglamento de la Ley de los Delitos Aduaneros, aprobado por el Decreto Supremo N° 121-2003-EF, cuyo texto es el siguiente:

#### **“Artículo 38. Comiso**

El comiso se aplica sobre las mercancías objeto de la infracción administrativa, salvo lo previsto en el siguiente párrafo.

No resulta de aplicación la sanción de comiso respecto de las mercancías incautadas cuyo valor no supere de una (1) Unidad Impositiva Tributaria, siempre que, dentro del plazo de veinte días hábiles, contado a partir del día siguiente de haberse notificado el acta de incautación, o, cuando no sea posible notificarla, de haberse formulado, el infractor o intervenido solicite su entrega y:

- a. La infracción haya sido cometida por única vez,
- b. Haya cancelado la multa prevista en el artículo 36 y
- c. Haya nacionalizado las mercancías.

El Reglamento establece los casos en que la infracción se considera cometida por única vez y además señala los criterios para la correcta aplicación de este artículo.”

### **SUBCAPÍTULO III**

## **SANCIONES RESPECTO DE LAS PERSONAS QUE TRANSPORTAN MERCANCÍAS**

**CONCORDANCIAS:** [D.S. N° 121-2003-EF, 2da. Disp. Final](#)

#### **Artículo 39.- Sanciones**

Las personas que transportan mercancías vinculadas a la infracción administrativa tipificada en la presente Ley, tendrán las siguientes sanciones:

a. Si se trata de persona natural se le suspenderá la licencia de conducir por un año, registrándose la sanción como antecedente en el Registro de Conductores.

En caso de que dicha persona preste servicios, bajo cualquier forma o modalidad para una persona jurídica dedicada al transporte, se le suspenderá cinco (5) años la licencia de conducir.

Asimismo, en ambos casos, le corresponderá una multa por una suma equivalente a dos veces los tributos dejados de pagar.

b. Si se trata de persona jurídica, le corresponderá una multa por una suma equivalente a dos veces los tributos dejados de pagar.

*Si la persona jurídica tiene como objeto social el transporte, adicionalmente se le aplicará la suspensión de sus actividades por el término de seis (6) meses.(\*)*

(\*) **Párrafo modificado por el [Artículo 10 del Decreto Legislativo N° 1111](#), publicado el 29 junio 2012, cuyo texto es el siguiente:**

*" Si la persona jurídica tiene por objeto social el transporte, adicionalmente se le aplicará la suspensión de sus actividades por el término de seis (6) meses, esta sanción podrá ser aplicada según criterios de*



idad. Mediante Resolución de Superintendencia o norma de rango similar, la SUNAT fija los  
etnos o criterios objetivos que corresponda, y determina tramos menores de la sanción de suspensión  
es citada." (\*)

(\*) Párrafo derogado por la Única Disposición Complementaria Derogatoria de la Ley N° 29952, publicada el 04 diciembre 2012, vigente a partir del 1 de enero de 2013.

En caso de concurrencia de responsabilidades la obligación será solidaria.

#### **Artículo 40.- Reincidencia**

Si se volviese a cometer una infracción de la misma naturaleza en el período de un año a partir de la fecha en que se impuso la última sanción, corresponderá aplicar una multa equivalente a cuatro veces los tributos dejados de pagar, incrementándose en dos veces por cada reincidencia.

#### **Artículo 41.- Internamiento del medio de transporte**

Cuando las Empresas de Servicio Público de Transporte de Pasajeros o Carga a través de sus conductores, cualesquiera que sea el vínculo contractual, transportistas individuales o particulares, utilicen su vehículo para la comisión de las infracciones establecidas en la presente Ley, se les aplicarán las siguientes sanciones:

a. Internamiento del vehículo por un período de sesenta (60) días calendario.

b. Si se cometiera nuevamente la misma infracción, corresponderá el internamiento del vehículo por un período de ciento veinte (120) días calendario, incrementándose en sesenta (60) días calendario por cada reincidencia.

En caso de que el medio de transporte hubiera sido acondicionado o modificado en su estructura original para la comisión de la infracción, el propietario del vehículo deberá reacondicionar el mismo a su estado original, antes de los plazos establecidos en los literales anteriores, según sea el caso.

Si el medio de transporte hubiese sido acondicionado por segunda vez, corresponderá el internamiento del vehículo por un período de ciento ochenta (180) días calendario, siempre que pertenezca al mismo propietario.

De no modificarse su estructura en un plazo máximo de treinta (30) días calendario, se le sancionará con el comiso del vehículo.

### **SUBCAPÍTULO IV**

### **SANCIONES RESPECTO DEL ALMACENAMIENTO Y COMERCIALIZACIÓN**

#### **Artículo 42.- Multa y cierre temporal**

Cuando se produzca el almacenamiento o comercialización de mercancías provenientes de la infracción tipificada en la presente Ley, se procederá a aplicar una multa equivalente a cinco veces los tributos dejados de pagar y el cierre temporal del establecimiento por un período de diez (10) días calendario.

Tratándose de locales de almacenamiento, el cierre temporal consistirá en la prohibición durante el indicado plazo, de recibir o efectuar ingresos de mercancías al establecimiento, pudiendo retirarse sólo las recibidas antes del cierre, debiendo para tal efecto solicitar la autorización a la Administración Aduanera.



#### **Artículo 43.- Cierre definitivo de establecimientos**

De recibirse mercancías en los lugares de almacenamiento o reabrirse los establecimientos para la venta de las mismas durante el período de aplicación de sanción de cierre temporal, se procederá al cierre definitivo con la consiguiente cancelación de las licencias o autorizaciones para su funcionamiento.

**CONCORDANCIAS :** [D.S. N° 121-2003-EF, 2da. Disp. Final](#)

[R. N° 572-2008-SUNAT-A, Num. 2.4.2 y 3.5.3](#)

#### **Artículo 44.- Cumplimiento de obligaciones laborales**

La sanción del cierre del establecimiento no libera al infractor de cumplir con las obligaciones laborales.

### **CAPÍTULO III**

#### **COMPETENCIA**

#### **Artículo 45.- Competencia de la Administración Aduanera**

La Administración Aduanera es la autoridad competente para declarar y sancionar la comisión de las infracciones administrativas vinculadas al contrabando, así como para decretar la devolución de las mercancías en los casos que corresponda.

Cuando sea el caso, la Administración Aduanera deberá poner en conocimiento de las demás autoridades administrativas competentes las infracciones cometidas, a efecto de que éstas procedan a la imposición de las sanciones conforme a Ley, en el ejercicio de su competencia, bajo responsabilidad. Para tal efecto, será suficiente la comunicación o el requerimiento de la Administración Aduanera.

#### **Artículo 46.- Apoyo de la Policía Nacional y colaboración de las Fuerzas Armadas**

La Policía Nacional brindará apoyo a la Administración Aduanera y a las demás autoridades administrativas competentes para la represión de los delitos aduaneros e infracciones tipificados en la presente Ley, en forma oportuna y proporcional a la gravedad que el caso amerite, bajo responsabilidad.

Las Fuerzas Armadas prestan colaboración en los supuestos establecidos en el párrafo anterior, cuando la capacidad de la Administración Aduanera o de la Policía Nacional superen las posibilidades de respuesta inmediata o éstas resulten insuficientes para la represión de los delitos aduaneros e infracciones administrativas. La colaboración incluye, de ser el caso, el almacenamiento temporal de las mercancías y vehículos incautados, bajo responsabilidad.

### **CAPÍTULO IV**

#### **PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO**

#### **Artículo 47.- Plazo para solicitar la devolución**

El plazo para solicitar la devolución de las mercancías incautadas por la comisión de las infracciones administrativas tipificadas en esta Ley, será de veinte (20) días hábiles contados a partir del día siguiente de recibida el acta de incautación.



#### **Artículo 48.- Plazo para resolver las solicitudes de devolución**

El plazo para resolver las solicitudes de devolución de las mercancías incautadas será de sesenta (60) días hábiles, contados a partir del día siguiente de la presentación de la solicitud de devolución de mercancías, pudiendo presentarse durante los primeros quince (15) días hábiles cualquier prueba instrumental que acredite el cumplimiento de la normatividad aduanera, sin perjuicio de las pruebas de oficio que durante la tramitación del procedimiento pueda solicitar la Administración Aduanera.

#### **Artículo 49.- Impugnación de resoluciones de sanción**

Las resoluciones que apliquen sanciones por infracciones administrativas tipificadas en esta Ley, podrán ser impugnadas de conformidad con las normas del Procedimiento Contencioso Tributario regulado por la Ley General de Aduanas, su Reglamento y el Código Tributario, debiéndose interponer la reclamación dentro de los veinte (20) días hábiles contados a partir del día siguiente de notificada la resolución.

#### **Artículo 50.- Plazo de apelación**

El plazo para interponer Recurso de Apelación contra lo resuelto por la Administración Aduanera será de quince (15) días hábiles siguientes a la fecha de notificación de la Resolución materia de impugnación.

### **DISPOSICIONES COMPLEMENTARIAS**

#### **Primera.- Tratados Internacionales**

Esta Ley será aplicable en todo aquello que no se oponga a los Tratados Internacionales ratificados por el Perú.

#### **Segunda.- Valor de la Unidad Impositiva Tributaria**

Cuando se mencione el valor de la Unidad Impositiva Tributaria se entiende como aquella vigente al primero de enero del año del ejercicio fiscal.

#### **Tercera.- Fiscales para investigación de Delitos Aduaneros**

La Fiscalía de la Nación dispondrá la asignación de un grupo no menor de veinticuatro (24) Fiscales para la investigación y los procesos derivados de los delitos tipificados en la presente Ley.

#### **Cuarta.- Responsabilidad del importador y de la empresa verificadora**

El importador y la empresa encargada de la verificación de la importación, cuando se presentan las discrepancias, en cuanto a la valoración, cantidad, calidad, descripción, marcas, códigos, series, partida arancelaria serán responsables solidarios por el pago en la diferencia que se determine entre los tributos pagados y los que realmente correspondían abonar y demás cargos aplicables por moras y multas, según corresponda.

#### **Quinta.- Informe a las Comisiones de Economía, de Comercio Exterior y Turismo, y de Justicia del Congreso de la República**

La Administración Aduanera, bajo responsabilidad de su titular, deberá presentar a las Comisiones de Economía, de Comercio Exterior y Turismo, y de Justicia del Congreso de la República, dentro de los quince (15) días calendario contados a partir de cada semestre, un informe detallado sobre las acciones que directa e indirectamente haya adoptado y sus resultados respecto a las obligaciones que le corresponde cumplir conforme a esta Ley.



## **la.- Apoyo a la Administración Aduanera**

Las autoridades administrativas, fiscales y judiciales, están obligadas a prestar su apoyo a la Administración Aduanera cuando lo requiera, para el mejor cumplimiento de sus funciones, bajo responsabilidad.

### **Sétima.- Administración Aduanera**

Toda referencia a la Administración Aduanera, se entenderá como la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria (SUNAT).

### **Octava.- Proceso Sumario**

Los delitos previstos en la presente Ley se tramitarán vía proceso sumario.

### **Novena.- Campaña de Difusión**

Es responsabilidad de la Administración Aduanera la campaña de difusión de esta Ley para que sea de conocimiento público.

*"**Décima.-** Tratándose de la incautación de metales preciosos, joyas y piedras preciosas o semipreciosas provenientes de un delito aduanero, la Administración Aduanera puede rematar estos bienes una vez que la sentencia condenatoria donde se resuelve el decomiso de las mercancías haya adquirido la calidad de cosa juzgada. En dichos supuestos el diez por ciento (10%) del producto del remate constituirá recurso propio de la SUNAT y el noventa por ciento (90%) será ingreso del Tesoro Público." (\*)*

(\*) Disposición incorporada por el [Artículo 11 del Decreto Legislativo N° 1111](#), publicado el 29 junio 2012.

(\*) Disposición modificada por el [Artículo 2 del Decreto Legislativo N° 1542](#), publicado el 26 marzo 2022, que entra en **vigencia** a partir de la fecha de entrada en **vigor** del Decreto Supremo que adecúa el Reglamento de la Ley de los Delitos Aduaneros, aprobado por el Decreto Supremo N° 121-2003-EF, cuyo texto es el siguiente:

#### **"Décima. Remate**

Solo procede el remate de los metales preciosos, joyas, piedras preciosas o piedras semipreciosas y de otras mercancías previstas en el Reglamento, una vez consentida o ejecutoriada la sentencia.

En dichos supuestos el diez por ciento (10%) del producto del remate constituirá recurso propio de la SUNAT y el noventa por ciento (90%) será ingreso del Tesoro Público."

#### **"Décima Primera.- Resoluciones de allanamiento y descerraje**

Cuando la Administración Aduanera en el curso de sus actuaciones administrativas considere que existen indicios razonables de comisión de delito aduanero o tome conocimiento de actos que estén encaminados a dicho propósito, éstos serán comunicados al Ministerio Público a fin de que éste solicite al Juez competente, cuando corresponda, una autorización para el allanamiento de inmuebles y descerraje a fin de realizar las acciones operativas que correspondan.

El Juez a más tardar el día siguiente calendario, bajo responsabilidad, debe evaluar la solicitud presentada por el Ministerio Público y pronunciarse sobre el particular.

El Reglamento regulará lo dispuesto en el párrafo precedente y establecerá los requisitos para la tramitación de las solicitudes de allanamiento de inmuebles y descerraje." (\*)

(\*) Disposición incorporada por el [Artículo 8 del Decreto Legislativo N° 1122](#), publicado el 18 julio



## POSICIONES FINALES

### Primera.- Reglamentación

La presente Ley deberá ser reglamentada mediante Decreto Supremo refrendado por el Ministro de Economía y Finanzas en un plazo no mayor de sesenta (60) días calendario, contados a partir del día siguiente de su publicación.

### Segunda.- Beneficios por Colaboración Eficaz

Incorpórase al artículo 1 de la Ley N° 27378 el inciso 5) con el siguiente texto:

“5) Delitos Aduaneros, previstos y penados en la Ley Penal especial respectiva.”

No podrán acogerse a ninguno de los beneficios por colaboración eficaz los que incurran en el delito de financiamiento de los delitos aduaneros. (\*)

(\*) Confrontar con la [Única Disposición Modificatoria de la Ley N° 29542](#), publicada el 22 junio 2010.

### Tercera.- Derogatorias

Derógase la Ley N° 26461 y las demás que se opongan a la presente Ley.

### Cuarta.- Vigencia

La presente Ley, a excepción de la Primera Disposición Final que ordena la reglamentación, entrará en vigencia a partir del día siguiente de la publicación de su Reglamento en el Diario Oficial El Peruano.

### POR TANTO:

Habiendo sido reconsiderada la Ley por el Congreso de la República, aceptándose las observaciones formuladas por el señor Presidente de la República, de conformidad con lo dispuesto por el artículo 108 de la Constitución Política del Estado, ordeno que se publique y cumpla.

En Lima, a los dieciocho días del mes de junio de dos mil tres.

CARLOS FERRERO

Presidente del Congreso de la República

JESÚS ALVARADO HIDALGO

Primer Vicepresidente del

Congreso de la República

CONCORDANCIAS A LA LEY N° 28008

[R. N° 000454-2003-SUNAT-A](#)

*R. N° 439-2005-SUNAT-A, IX( Infracciones, Sanciones y Delitos, Numeral 2)*



R. N° 241-2006-SUNAT-A, IX (Infracciones, Sanciones y Delitos, Numeral 6 del Procedimiento de Exportación Definitiva INTA - PG.01 (V,4))

R. N° 315-2006-SUNAT-A (Aprueban Procedimiento Específico Inmovilización - Incautación y Sanciones Aduaneras)

R. N° 490-2006-SUNAT-A (Aprueban Procedimiento de Despacho Simplificado de Exportación INTA-PE.02.01 (V.3))

CIRCULAR N° 004-2007-SUNAT-A (Establecen disposiciones relativas al ingreso de información contenida en Actas de Incautación e

Inmovilización al Sistema Integrado de Gestión de Delitos Aduaneros - SIGEDA)

R. N° 730-2007-SUNAT-A, Num. IX (Aprueban Procedimiento de Control Aduanero de Equipaje y de Mercancías en la Zona Comercial de Tacna - INTA-PE.23.01 (V.1) R. N° 236-2008-SUNAT-A (Aprueban el Procedimiento “Autorización y Acreditación de Operadores de Comercio Exterior” INTA-PG.24 (VERSIÓN 2))

R. N° 572-2008-SUNAT-A (Aprueban Instructivo Cierre de Establecimiento Ley N° 28008, Ley de los Delitos Aduaneros)

R. N° 615-2008-SUNAT-A (Aprueban Procedimiento General de Tránsito INTA-PG.08 (V.3))

R. N° 043-2009-SUNAT-A (Aprueba el Instructivo “Medidas en Frontera a Solicitud de Parte” INTA-IT-00.08 (versión 1))

R. 136-2009-SUNAT-A (Aprueban procedimiento de “Importación para el consumo” INTA-PG.01 (versión 05))

R. 137-2009-SUNAT-A (Aprueban procedimiento de “Exportación Definitiva” INTA-PG.02 (versión 6))

R. N° 138-2009-SUNAT-A (Aprueban procedimiento de “Reposición de Mercancías con Franquicia Arancelaria” INTA-PG.10 (versión 3))

R. N° 139-2009-SUNAT-A (Aprueban procedimiento de “Restitución simplificada de derechos arancelarios” INTA-PG.07 (versión 3))

R. N° 140-2009-SUNAT-A (Aprueban procedimiento de “Reembarque” INTA-PG.12 (versión 2))

R. N° 145-2009-SUNAT-A (Aprueban procedimiento “Depósito Aduanero” INTA-PG.03 (versión 4))

R. N° 146-2009-SUNAT-A (Aprueban Procedimiento de “Exportación Temporal para Reimportación en el Mismo Estado y Exportación

Temporal para Perfeccionamiento Pasivo” INTA-PG.05 (versión 3))

R. N° 153-2009-SUNAT-A (Aprueban procedimiento de “Admisión Temporal para Reexportación en el mismo estado” INTA-PG.04 (versión 04))

D.S. N° 078-2009-PCM (Decreto Supremo que aprueba normas reglamentarias para regular las acciones de conservación de los bienes que le son adjudicados a la Presidencia del Consejo de Ministros de acuerdo con la Ley N° 28008 - Ley de los Delitos Aduaneros)

R. N° 001-2010-SUNAT-A (Aprueban Procedimiento Específico “Ingreso de Computadora Portátil por Tripulación de Compañías Aéreas” INTA-PE.14.01 (versión 2))

R. N° 007-2010-SUNAT-A (Aprueban Procedimiento General del Régimen Aduanero Especial





“Ferias o Exposiciones Internacionales” INTA-PG.15 (versión 2))

R. N° 021-2010-SUNAT-A (Aprueban Procedimiento General INA-PG.17-Destrucción de Mercancías - Versión 02)

R. N° 029-2010-SUNAT-A (Aprueban Procedimiento Específico de “Aplicación de Medidas en Frontera” INTA-PE.00.12 (V.1))

R. N° 038-2010-SUNAT-A (Aprueban el procedimiento específico “Valoración de Mercancías según el Acuerdo del Valor de la OMC” INTA-PE.01.10a (Versión 6))

R. N° 040-2010-SUNAT-A (Aprueban el Procedimiento Específico “Retorno de Mercancías/Reingreso - Salida” INTA-PE.02.02 (Versión 3))

R. N° 044-2010-SUNAT-A (Aprueban Procedimiento General “Reposición de Mercancías con Franquicia Arancelaria” INTA-PG.10 (versión 4))

R. N° 062-2010-SUNAT-A (Procedimiento general “Admisión temporal para reexportación en el mismo estado” INTA-PG.04 (versión 5))

R. N° 063-2010-SUNAT-A (Aprueban procedimiento general “Importación para el consumo” INTA-PG.01 (versión 06))

R. N° 064-2010-SUNAT-A (Aprueban procedimiento general “Deposito aduanero” INTA-PG.03 (versión 5))

R. N° 066-2010-SUNAT-A (Aprueban Procedimiento General “Manifiesto de Carga” INTA-PG.09 (Versión 4))

R. N° 067-2010-SUNAT-A (Aprueban procedimiento general “Admisión temporal para perfeccionamiento activo” INTA-PG.06 (versión 05))

R. N° 090-2010-SUNAT-A (Aprueban Procedimiento General “Reimportación en el Mismo Estado” INTA-PG.26 (Versión 1))

R. N° 108-2010-SUNAT-A (Aprueban Procedimiento “Aplicación de Preferencias al Amparo del TLC Perú - China” INTA-PE 01.22 (versión 1))

R. N° 486-2010-SUNAT-A (Aprueban procedimiento general “Material de uso aeronáutico” INTA-PG.19 versión 2)

R. N° 491-2010-SUNAT-A (Aprueban procedimiento general “Importación para el consumo” INTA-PG.1-A (versión 1))

R. N° 500-2010-SUNAT-A (Procedimiento general de “Manifiesto de Carga” INTA-PG.09 (versión 5))

R. N° 504-2010-SUNAT-A (Aprueban Procedimiento Específico “Solicitud Electrónica de Rectificación de la Declaración” INTA-PE.01.07 (versión 4))

R. N° 576-2010-SUNAT-A (Aprueban el Procedimiento General de “Depósito Aduanero” INTA-PG.03-A (V.1))

R. N° 577-2010-SUNAT-A (Aprueban el Procedimiento General de “Admisión Temporal para Perfeccionamiento Activo”)

R. N° 579-2010-SUNAT-A (Aprueban el Procedimiento General “Admisión Temporal para Reexportación en el mismo Estado” INTA-PG.04-A)

R. N° 605-2010-SUNAT-A (Aprueban Procedimiento “Tránsito Aduanero Internacional de Mercancías CAN - ALADI” INTA-PG.27 (versión 1))

R. N° 004-2011-SUNAT-A (Aprueban Procedimiento General “Envíos de Entrega Rápida” INTA-PG.28



n 1))

R. Nº 082-2011-SUNAT-A (Aprueban Procedimiento Específico “Inspección No Intrusiva, Inspección Física y Reconocimiento Físico de Mercancías en el Complejo Aduanero de la Intendencia de Aduana Marítima del Callao” INTA-PE.00.13)

R. Nº 137-2011-SUNAT-A (Aprueban Procedimiento Específico “Autorización de depósitos flotantes marítimos para almacenar combustibles y lubricantes” INTA-PE.24.02 (Versión 1))

R. Nº 347-2011-SUNAT-A (Aprueban Procedimiento General INA-PG.15 - Adjudicación de Mercancías - Versión 03)

D.LEG. Nº 1104, Décimo Tercera Dips.Compl. Final (Decreto Legislativo que modifica la Legislación sobre Pérdida de Dominio)

R. Nº 3107-2012-MP-FN (Aprueban Directiva sobre “Actuación Conjunta entre el Ministerio Público y la SUNAT en Virtud de la Octava Disposición Complementaria y Transitoria del Decreto Legislativo Nº 1104”)

R. Nº 529-2012-SUNAT-A (Aprueban Procedimiento Específico “Solicitudes de Levantamiento de Inmovilización y de Devolución de Mercancías Incautadas” IPCF-PE.00.02 (versión 1))

R. Nº 530-2012-SUNAT-A (Aprueban Procedimiento Específico “Inmovilización - Incautación y Sanciones Aduaneras” IPCF-PE.00.01 (versión 5) )

R. Nº 002-2013-SUNAT-3A0000 (Aprueban el Procedimiento Específico “Resoluciones Anticipadas de Origen en el Marco del Tratado de Libre Comercio suscrito entre el Gobierno de la República del Perú y el Gobierno de la República Popular China” INTA-PE.00.17 (versión 1))

R. Nº 27-2013-SUNAT-4G0000 (Aprueba norma que Regula el Procedimiento de Destrucción de Mercancías)

R. Nº 00182-2013-SUNAT-300000 (Aprueban el Procedimiento Específico “Recepción de Denuncias Vinculadas a la Presunta Comisión de Infracciones y Delitos Aduaneros” INPCFA-PE.01.05 (Versión 3))

Ley 30131 (Ley que autoriza a la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT) para disponer de mercancías)

R. Nº 08-2016-SUNAT-5F0000 (Aprueban Procedimiento “Aplicación de Preferencias al amparo del Protocolo Adicional al Acuerdo Marco de la Alianza del Pacífico” INTA-PE 01.34 (versión 1))

R. Nº 43-2016-SUNAT-5F0000 (Aprueban Procedimiento General “Acciones de Control Aduanero” INPCFA-PG.01 (versión 2))

R. Nº 46-2016-SUNAT-5F0000 (Aprueban Procedimiento Específico “Uso y Control de Precintos de Alta Seguridad” INPCFA-PE.00.08 (versión 1))

R. Nº 01-2017-SUNAT-5F0000 (Aprueban procedimiento específico “Aplicación de Preferencias al amparo del Tratado de Libre Comercio entre la República del Perú y la República de Honduras” INTA-PE 01.35

(versión 1))

R. Nº 016-2019-SUNAT (Aprueban el procedimiento general “Rancho de Nave”, DESPA-PG.18 (versión 2))

R. Nº 202-2019-SUNAT (Aprueban procedimiento general “Material para uso aeronáutico”, DESPA-PG.19 (versión 3))

Ley Nº 31974 (Ley que autoriza excepcionalmente a la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT) para disponer de bienes y mercancías)



D.S. N° 022-2024-EF (Decreto Supremo que aprueba el Reglamento de la Ley N° 31974, Ley que autoriza excepcionalmente a la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT para disponer de bienes y mercancías)  
Ley N° 32201 (Ley que establece un régimen excepcional del impuesto a la renta para promover la formalización de la economía y ampliación de la base tributaria de contribuyentes respecto de rentas no declaradas al 31 de diciembre de 2022)

Mediante Oficio N° 970-2013-MP-FN-OAJ de fecha 24 de octubre de 2013, enviado por la Oficina de Asesoría Jurídica del Ministerio Público en cumplimiento de lo establecido en el Artículo 1° de la Ley N° 27412, se indica que el presente artículo estaría derogado tácitamente, por cuanto los artículos 316° al 320 regulan íntegramente los extremos de la presente norma. Posteriormente, mediante Oficio N° 218-2014-MP-FN-OAJ, de fecha 24 febrero de 2014, enviado por la Oficina de Asesoría Jurídica del Ministerio Público, se indica que, en atención a la aplicación progresiva del Código Procesal Penal, el presente artículo, por su especialidad y aplicación estricta a los procesos penales aduaneros, a la fecha se encuentra plenamente vigente.