



# Índice General

Presentación.....	5
-------------------	---

## CAPÍTULO I

### REGÍMENES DE EXPORTACIÓN

1. Exportación definitiva (regulado por el procedimiento general DESPA-PG.02) .....	18
1.1 Marco conceptual .....	18
1.2. Aspectos generales .....	18
1.3. Documentación exigible en la exportación.....	19
1.4. Canal de control y reconocimiento físico para los despachos de exportación ...	20
1.5. Lugar donde se pone a disposición la mercancía y se realiza el reconocimiento físico .....	20
1.6. Tramitación del régimen de exportación definitiva .....	21
1.7. Despacho simplificado de exportación (regulado por el procedimiento específico DESPA-PE.02.01) .....	30
1.8. Tratamiento tributario (IGV-IR) .....	33
1.8.1. Ley General de Aduanas (LGA) .....	33
1.8.2. Impuesto selectivo al consumo (ISC).....	33
1.8.3. Impuesto general a las ventas (IGV).....	33
1.8.4. IGV con derecho al crédito fiscal.....	36
1.8.5. Saldo a favor del exportador .....	38
1.8.6. Impuesto a la renta.....	41
1.8.7. Comprobante de pago en operaciones de exportación.....	41
1.9. Tratamiento contable (NIIF 2021) .....	41
1.9.1. PCGE .....	41
1.9.2. Exposición de asientos contables .....	43
1.9.3. NIIF relacionadas .....	47

2.	Exportación temporal para reimportación en el mismo estado (regulado por el procedimiento general DESPA-PG.05) .....	49
2.1.	Marco conceptual.....	49
2.2.	Plazos.....	50
2.3.	Aspectos generales .....	50
2.4.	Tramitación del régimen de exportación temporal para reimportación en el mismo estado.....	50
2.5.	Conclusión de las exportaciones temporales.....	54
2.6.	Incumplimiento del régimen .....	55
2.7.	Tratamiento tributario (IGV-IR) .....	56
2.7.1.	Impuesto general a las ventas.....	56
2.7.2.	IGV no domiciliados.....	56
2.7.3.	Impuesto selectivo al consumo y derechos arancelarios .....	57
2.7.4.	Impuesto a la renta.....	57
2.7.5.	Impuesto a la renta no domiciliados.....	57
2.7.6.	Comprobante de pago.....	57
2.8.	Tratamiento contable (NIIF 2021) .....	57

## CAPÍTULO II

### REGÍMENES DE IMPORTACIÓN

1.	Importación para el consumo (regulado por el procedimiento general DESPA-PG.01)....	66
1.1.	Marco conceptual.....	66
1.2.	Aspectos generales.....	66
1.3.	Mandato en la importación.....	67
1.4.	Mercancías restringidas y prohibidas.....	67
1.5.	Modalidades y plazos para destinar las mercancías en la importación .....	67
1.6.	Abandono legal de las mercancías .....	69
1.7.	Condiciones para la destinación aduanera .....	70
1.8.	Solicitud de zona primaria con autorización especial (ZPAE) .....	70
1.9.	Levante dentro de las 48 horas y hasta en 24 horas .....	71
1.10.	Canal de control .....	72
1.11.	Mercancías vigentes .....	73
1.12.	Notificación por medios electrónicos.....	73
1.13.	Tramitación del régimen de importación para el consumo.....	74
1.14.	Tratamiento tributario (IGV-IR) .....	81

1.14.1. Impuesto general a las ventas.....	81
1.14.2. Impuesto selectivo al consumo .....	82
1.14.3. Derechos <i>ad valorem</i> .....	82
1.14.4. Derechos <i>antidumping</i> y compensatorios .....	82
1.14.5. Derechos específicos .....	83
1.14.6. Régimen de percepción del IGV (venta interna) .....	83
1.15. Tratamiento contable (NIIF 2021) .....	84
<b>2. Despacho simplificado de importación (regulado por el procedimiento específico DESPA-PE.01.01) .....</b>	<b>98</b>
2.1. Marco conceptual.....	98
2.2. Aspectos generales.....	98
2.3. Declaración simplificada de importación (DSI).....	99
2.4. Personas que pueden solicitar el despacho simplificado de importación .....	99
2.5. Procedimientos relacionados con el despacho simplificado de importación....	100
<b>3. Admisión temporal para reexportación en el mismo estado (regulado por el procedimiento DESPA-PG.04) .....</b>	<b>100</b>
3.1. Marco conceptual .....	100
3.2. Plazos.....	100
3.3. Aspectos a tomar en cuenta.....	101
3.4. Modalidades y plazos para la destinación de las mercancías .....	101
3.5. Tramitación del régimen de admisión temporal para reexportación en el mismo estado .....	102
3.6. Tratamiento tributario (IGV-IR) .....	108
3.7. Tratamiento contable (NIIF 2021) .....	108
<b>4. Reimportación en el mismo estado (regulado por el procedimiento general DESPA-PG.26) .....</b>	<b>112</b>
4.1. Marco conceptual .....	112
4.2. Aspectos a tomar en cuenta.....	112
4.3. Requisitos para la destinación del régimen.....	112
4.4. Devolución de beneficios .....	113
4.5. Tramitación para la reimportación de las mercancías.....	113
4.6. Tratamiento tributario (IGV-IR) .....	115
4.6.1. Impacto en el IGV.....	115
4.6.2. Impacto en el impuesto a la renta .....	116
4.6.3. Otros.....	121
4.7. Tratamiento contable (NIIF 2021) .....	125
4.7.1. NIIF aplicables.....	125
4.7.2. Aplicación del PCGE 2020 .....	129

**CAPÍTULO III****REGÍMENES DE PERFECCIONAMIENTO**

1.	Admisión temporal para perfeccionamiento activo (regulado por el procedimiento general DESPA-PG.06) .....	141
1.1.	Marco conceptual .....	141
1.2.	Operaciones de perfeccionamiento activo .....	142
1.3.	Beneficiarios .....	142
1.4.	Plazos y garantías del régimen .....	143
1.5.	Tramitación del régimen de admisión temporal para perfeccionamiento activo .....	143
1.6.	Tratamiento tributario (IGV-IR) .....	148
1.6.1.	Impacto en el IGV .....	148
1.6.2.	Impacto en el impuesto a la renta .....	152
1.6.3.	Otros .....	155
1.7.	Tratamiento contable (NIIF 2021) .....	159
1.7.1.	NIIF aplicables .....	159
1.7.2.	Aplicación del PCGE 2020 .....	165
2.	Exportación temporal para perfeccionamiento pasivo (regulado por el procedimiento general DESPA-PG.05) .....	178
2.1.	Marco conceptual .....	178
2.2.	Plazos del régimen .....	178
2.3.	Tramitación del régimen de exportación temporal para perfeccionamiento activo .....	179
2.4.	Tratamiento tributario (IGV-IR) .....	183
2.4.1.	Impacto en el IGV .....	183
2.4.2.	Impacto en el impuesto a la renta .....	185
2.4.3.	Otros .....	189
2.5.	Tratamiento contable (NIIF 2021) .....	193
2.5.1.	NIIF aplicables .....	193
2.5.2.	Aplicación del PCGE 2020 .....	196
3.	Restitución de derechos arancelarios ( <i>drawback</i> ) (regulado por el procedimiento general DESPA-PG.07) .....	213
3.1.	Marco conceptual .....	213
3.2.	Beneficiarios que pueden acogerse al régimen .....	214

3.3.	Insumos importados .....	214
3.4.	Monto a restituir.....	216
3.5.	Requisito para el acogimiento .....	217
3.6.	Requisitos documentarios .....	218
3.7.	Tramitación del régimen de <i>drawback</i> .....	219
3.8.	Casos especiales .....	226
3.9.	Tratamiento tributario (IGV-IR) .....	226
3.9.1.	Impacto en el IGV .....	228
3.9.2.	Impacto en el impuesto a la renta .....	239
3.9.3.	Otros.....	243
3.10.	Tratamiento contable (NIIF 2021) .....	243
3.10.1.	NIIF aplicables .....	245
3.10.2.	Aplicación del PCGE 2020 .....	
4.	Reposición de mercancías con franquicia arancelaria (regulado por el procedimiento general DESPA-PG.10) .....	257
4.1.	Marco conceptual .....	257
4.2.	Beneficiarios .....	258
4.3.	Conceptos a tomar en cuenta .....	258
4.3.1.	Mercancía equivalente .....	258
4.4.	Certificado de reposición .....	259
4.5.	Cuadro de insumo-producto (CIP) .....	260
4.6.	Plazos y requisitos .....	260
4.7.	Tramitación del régimen de reposición de mercancías con franquicia arancelaria.....	260
4.8.	Uso del certificado de reposición para la segunda importación a realizar .....	263
4.9.	Reconocimiento físico .....	264
4.10.	Tratamiento tributario (IGV-IR).....	264
4.10.1.	Impacto en el IGV .....	264
4.10.2.	Impacto en el impuesto a la renta .....	266
4.10.3.	Régimen de Percepciones del IGV .....	268
4.11.	Tratamiento contable (NIIF 2021) .....	269
4.11.1.	NIIF aplicables .....	269
4.11.2.	Aplicación del PCGE 2020 .....	270

**CAPÍTULO IV****RÉGIMEN DE DEPÓSITO ADUANERO**

1.	Depósito de aduana (regulado por el procedimiento general DESPA-PG.03-A, vers.1) ...	287
1.1.	Marco conceptual.....	287
1.2.	Aspectos generales.....	287
1.3.	Plazo del régimen.....	288
1.4.	Modalidades y plazos para destinar las mercancías.....	288
1.5.	Mercancías que pueden destinarse al régimen de depósito de aduanas .....	288
1.6.	Mercancías que no pueden destinarse al régimen .....	288
1.7.	Canales de control .....	290
1.8.	Retiro de las mercancías al depósito aduanero.....	290
1.9.	Certificado de depósito aduanero .....	290
1.10.	Destinación aduanera de las mercancías bajo el régimen de depósito aduanero .....	291
1.11.	Tramitación del régimen de depósito aduanero .....	291
1.12.	Tratamiento tributario (IGV-IR) .....	299
1.12.1.	Impacto en el IGV .....	299
1.12.2.	Impacto en el impuesto a la renta .....	300
1.13.	Régimen de Percepciones del IGV .....	301
1.14.	Tratamiento contable (NIIF 2021) .....	302
1.14.1.	NIIF aplicables.....	302
1.14.2.	Aplicación del PCGE 2020 .....	303

**CAPÍTULO V****REGÍMENES DE TRÁNSITO**

1.	Tránsito aduanero (regulado por el procedimiento general DESPA-PG.08) .....	319
1.1.	Marco conceptual.....	319
1.2.	Plazos.....	321
1.3.	Aspectos generales.....	321
1.4.	Garantía a presentar .....	322
1.5.	Reconocimiento físico .....	322

1.6.	Tramitación del régimen de tránsito aduanero .....	322
1.7.	Tratamiento tributario (IGV-IR) .....	329
1.7.1.	Impacto en el IGV.....	329
1.7.2.	Impacto en el impuesto a la renta .....	330
1.7.3.	Régimen de Percepciones del IGV .....	330
1.8.	Tratamiento contable (NIIF 2021) .....	331
1.8.1.	NIIF aplicables.....	331
1.8.2.	Aplicación del PCGE 2020 .....	331
2.	Transbordo (regulado por el procedimiento general DESPA-PG.11) .....	338
2.1.	Marco conceptual.....	338
2.2.	Plazos.....	339
2.3.	Aspectos generales.....	339
2.4.	Reconocimiento físico .....	339
2.5.	Tramitación del régimen de transbordo.....	339
2.6.	Tratamiento tributario (IGV-IR) .....	344
2.6.1.	Impacto en el IGV.....	344
2.6.2.	Impacto en el impuesto a la renta .....	344
2.6.3.	Régimen de Percepciones del IGV .....	345
2.7.	Tratamiento contable (NIIF 2021) .....	347
2.7.1.	NIIF aplicables.....	347
2.7.2.	Aplicación del PCGE 2020 .....	347
3.	Reembarque (regulado por el procedimiento general DESPA-PG.12) .....	352
3.1.	Marco conceptual.....	352
3.2.	Tipos de reembarque .....	352
3.3.	Plazos en los que se solicita el reembarque .....	353
3.4.	¿Cómo se da el reembarque terrestre? .....	354
3.5.	Cambio de unidad, empresa y vía de transporte y aduana de salida .....	354
3.6.	Tramitación del régimen de reembarque .....	354
3.7.	Tratamiento tributario (IGV-IR).....	360
3.7.1.	Impacto en el IGV.....	360
3.7.2.	Impacto en el impuesto a la renta .....	361
3.7.3.	Régimen de Percepciones del IGV .....	361
3.8.	Tratamiento contable (NIIF 2021) .....	362
3.8.1.	NIIF aplicables.....	362
3.8.2.	Aplicación del PCGE 2020 .....	363

**CAPÍTULO VI****ANEXOS**

1. Anexos relacionados a los procedimientos aduaneros .....	371
2. Decreto Legislativo que Aprueba la Ley General de Aduanas .....	400
3. Aprueban el Reglamento del Decreto Legislativo N.º 1053, Reglamento de la Ley General de Aduanas.....	453

## Presentación

“**E**xportar o morir” es una frase que nos hace meditar sobre la importancia de las exportaciones en la economía de cualquier país. Es decir, no solo generan divisas para las reservas monetarias sino que crean empleo, allí donde ningún otro sector lo hace. En este sentido, el sistema económico peruano ha incentivado sostenidamente el desarrollo y crecimiento de las exportaciones por los beneficios que este sector trae.

Esto ha generado que en los últimos lustros, el nivel de las exportaciones peruanas se haya incrementado sustancialmente, contribuyendo a lo que se ha denominado el “milagro peruano” para referirse al crecimiento de la economía peruana. Sin embargo, este proceso de crecimiento se ha reducido en los años previos, debido, en gran medida, a la inestabilidad económica y política que sufrimos.

No obstante, el régimen de exportación no es el único régimen que prevé la Ley General de Aduanas que puede contribuir a ese objetivo. De acuerdo a esta, existen más regímenes aduaneros que pueden ayudar a recuperar el nivel de crecimiento de las exportaciones y que se constituyen como elementos esenciales en toda operación de comercio exterior. Incluso algunos de ellos otorgan beneficios tributarios aduaneros, tal es el caso del denominado “drawback” o del régimen de reposición de mercancías en franquicia arancelaria.

Con la finalidad de contribuir con el conocimiento adecuado, además de los beneficios que otorgan cada uno de los regímenes aduaneros que prevé la Ley General de Aduanas, la revista *Actualidad Empresarial* se complace en presentar la obra *Regímenes aduaneros: tratamiento contable-tributario*, la cual muestra un estudio analítico de la normatividad y operatividad aduanera que rodea cada régimen aduanero, incluyéndose los efectos contables y tributarios que derivan.

Es importante mencionar que, en adición a este análisis, se han incluido referencias a resoluciones del Tribunal Fiscal y a informes de la autoridad aduanera, para luego desarrollar variados casos prácticos, los cuales se han llevado a cabo tomando en cuenta las Normas Internacionales de Información Financiera aplicables y el Plan Contable General Empresarial en lo que corresponda.

Finalmente, esperamos que esta obra contribuya al largo proceso de dar a conocer los beneficios que otorgan los regímenes aduaneros y que a la vez satisfaga las necesidades de información de nuestros clientes y de todas las personas interesadas en el tema.