

ÍNDICE

Introducción	17
Abreviaturas	19

CAPÍTULO 1

MARCO GENERAL DEL DERECHO ADUANERO

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

CAPÍTULO 2

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

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

CAPÍTULO 3

INSTITUCIONES DEL DERECHO ADUANERO

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

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

CAPÍTULO 4
RAMAS DEL DERECHO ADUANERO

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

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

**CAPÍTULO 5
DERECHO ADUANERO MATERIAL Y
REGIMENES ADUANEROS**

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

**CAPÍTULO 6
TRIBUTACION ADUANERA**

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

**CAPÍTULO 7
DERECHO PENAL ADUANERO:
INFRACCIONES Y DELITOS ADUANEROS**

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

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

ANEXOS

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