



UNIVERSIDAD NACIONAL JORGE BASADRE GROHMANN
FACULTAD DE CIENCIAS JURÍDICAS Y EMPRESARIALES



SÍLABO DE DERECHO TRIBUTARIO IV (ADUANERO)

I. INFORMACIÓN GENERAL

| | |
|-----------------------------|---|
| 1.1. Escuela Profesional | : Escuela Profesional de Derecho y Ciencias Políticas |
| 1.2. Departamento Académico | : Derecho y Ciencias Políticas |
| 1.3. Código | : 27.101176 |
| 1.4. Currículo | : 2018 |
| 1.5. Año de Estudios | : Quinto |
| 1.6. Ciclo | : X |
| 1.7. Semestre Académico | : 2018 II |
| 1.8. Duración del Ciclo | : 17 semanas |
| 1.9. Horas | : 03 (01T; 02P) |
| 1.10. Créditos | : 02 |
| 1.11. Prerrequisito | : Ninguno |
| 1.12. Área | : Formación especializada |
| 1.13. Régimen | : Flexible, semestral |
| 1.14. Docente | : Mgr. Geancarlo Christian Bracamonte Vizcarra |
| 1.15. Correo electrónico | : geancarlo.bracamonte@gmail.com |

II. SUMILLA

El Derecho Aduanero, se encuentra en la esfera del Sistema Tributario Nacional y es una herramienta fiscal que tiene como objeto la búsqueda de mayores recursos para sufragar los gastos públicos. En el desarrollo de la presente asignatura se estudiarán las imposiciones, que al igual que las tasas arancelarias son aplicadas al comercio exterior. Se abarcarán así los principios fundamentales del Derecho Aduanero y los diferentes regímenes, operaciones y destinos especiales aduaneros a los que deben someterse tanto las personas, mercancía y medios de transporte como motivo de su ingreso al territorio aduanero.

III. COMPETENCIAS

3.1 Competencia general del curso

Brindar al alumno los conocimientos fundamentales de la doctrina y las normas que regulan el Comercio Exterior y que constituyen el Derecho Positivo Peruano en materia Aduanera.

- Conocer la función que cumple la Aduana, dentro del contexto económico nacional.
- Conocer los principios fundamentales del derecho Aduanero, así como el contexto del comercio internacional en el cual se enmarca.

3.2. Competencias Específicas

Que el alumno maneje al término del curso los instrumentos legales pertinentes que le permitan conocer el quehacer básico de un operador de comercio exterior, dando así la solución más acertada a problemas que se puedan suscitar en temas de la presente materia.

3.3. Metodología

La metodología aplicable al curso será de tipo activo. Para este efecto, los alumnos (por grupos de trabajo) deberán preparar una exposición obligatoria de cada tema asignado por el docente (en forma previa), para ser analizada y debatida en cada sesión de clase.

El curso se desarrollará estimulando la autoformación del participante a través de grupos de estudio, análisis y discusión con apoyo de la propuesta del docente. Para lo cual se utilizarán dos tipos de sesiones:

Generales, en las que se presentarán puntos esenciales del temario buscando fomentar participación y reflexión de los aspectos abordados.

De trabajo, en ellas se discutirán distintos temas a partir del análisis, síntesis y evaluación individual de textos de lectura complementarios que se proporcionarán al estudiante. Para lo cual contaremos con controles de lectura, redacción de informes, mapa conceptual y exámenes.

En estas sesiones es requisito indispensable:
 La lectura previa de textos.
 La participación en la discusión, presentación de trabajos, exposiciones y
 La asistencia obligatoria del estudiante.

IV. ORGANIZACIÓN DEL APRENDIZAJE

4.1. UNIDAD N°1

Capacidad: Valora la utilidad del Derecho Aduanero.

Nivel de desempeño: Asume una actitud crítica y reflexiva frente a los temas planteados.

| Semana | Contenidos | Procedimientos | Estrategias |
|--------|---|---|--|
| | <p>Derecho Aduanero. Concepto y denominaciones. Política Comercial. Política Aduanera. Ubicación del Derecho Aduanero. Relación con otros derechos. Principios. Fuentes. Interpretación de la norma aduanera.</p> <p>Fuentes y principios del derecho aduanero</p> <ul style="list-style-type: none"> • Fuentes internacionales del derecho aduanero. • Protocolo de Enmienda del Convenio de Kyoto sobre Simplificación y Armonización de los Regímenes Aduaneros. • Marco Normativo para asegurar y facilitar el comercio global de la OMA. • Transporte Internacional de Mercancías. | <p>Analiza e identifica el concepto y las características principales del Derecho Aduanero.</p> <p>Análisis y debate de lecturas con evaluación de exposiciones de los estudiantes.</p> <p>Producto académico: Elaboración de trabajo académico y exposición obligatoria de cada tema asignado.</p> | <p>Análisis y debate por cada tema en sesión de clase.</p> <p>Evaluación - diagnóstico.</p> |
| | <p>INSTITUCIÓN ADUANERA y Agentes de Comercio Exterior. Aduanas. Concepto y funciones. Servicio aduanero La potestad aduanera Noción, estructura y organización. Territorio Aduanero Control Aduanero.</p> <p>EL TRÁFICO ADUANERO Noción, presupuestos, puntos de circulación aduanera, movimientos de Mercancía en el territorio Aduanero.</p> | <p>Conoce, identifica y critica la Institución aduanera.</p> <p>Análisis y debate de lecturas con evaluación de exposiciones de los estudiantes.</p> <p>Producto académico: Elaboración de trabajo académico y exposición obligatoria de cada tema asignado.</p> | <p>Análisis y debate por cada tema en sesión de clase.</p> <p>Evaluación. Diagnóstico.</p> |

| | | | |
|--|---|---|---|
| | <p>ALMACENAMIENTO ADUANERO Noción. Almacenes y procesos de almacenamiento. Efectos. Diligencia bajo almacenamiento.</p> <p>Regímenes aduaneros Regímenes de importación Regímenes de exportación Regímenes de tránsito y perfeccionamiento.</p> | <p>Conoce, identifica y critica la Institución aduanera.</p> <p>Análisis y debate de lecturas con evaluación de exposiciones de los estudiantes.</p> <p>Producto académico: Elaboración de trabajo académico y exposición obligatoria de cada tema asignado.</p> | <p>Análisis y debate por cada tema en sesión de clase.</p> <p>Evaluación. Diagnóstico.</p> |
| | <p>EL DESPACHO ADUANERO Noción. Su sentido. Sujetos, materia, alcances, oportunidad y lugar. Cuestiones previas al despacho aduanero. La destinación aduanera como eje del despacho. El proceso de despacho aduanero.</p> | <p>Conoce y Analiza la legislación nacional sobre protección de áreas naturales protegidas.</p> <p>Análisis y debate de material de lectura.</p> <p>Producto académico: Elaboración de trabajo, con exposiciones de los estudiantes.</p> | <p>Análisis y debate por cada tema en sesión de clase.</p> <p>Evaluación. Diagnóstico.</p> |
| <p>4. 2. UNIDAD N° 2</p> <p>Capacidad: Valora la utilidad del Derecho Aduanero.</p> <p>Nivel de desempeño: Asume una actitud crítica y reflexiva frente a los temas planteados.</p> | | | |
| | <p>OBLIGACIÓN TRIBUTARIA ADUANERA</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Nociones básicas previas. 2. La Relación jurídica tributaria aduanera. 3. El tributo aduanero. 4. Nacimiento y exigibilidad de la obligación. | <p>Identifica, conoce, analiza y critica la legislación de la materia.</p> <p>Análisis y debate de material de lectura.</p> <p>Producto académico: Elaboración de trabajo, con exposiciones de los estudiantes.</p> | <p>Análisis y debate por cada tema en sesión de clase.</p> <p>Evaluación. Diagnóstico.</p> |
| | <p>VALORACIÓN ADUANERA Valoración aduanera. La base imponible aduanera. Determinación del adeudo aduanero. Cumplimiento y extinción de la obligación aduanera. Tributación aduanera</p> | <p>Identifica, conoce, analiza y critica la legislación de la materia.</p> <p>Análisis y debate de material de lectura.</p> | <p>Análisis y debate por cada tema en sesión de clase.</p> <p>Evaluación. Diagnóstico.</p> |

| | | | |
|---|--|--|--|
| | | Producto académico: Elaboración de trabajo, con exposiciones de los estudiantes. | |
| EXAMEN PARCIAL | | | |
| 4.3. UNIDAD N°3 | | | |
| Capacidad: Valora la utilidad del Derecho Aduanero. | | | |
| Nivel de desempeño: Asume una actitud crítica y reflexiva frente a los temas planteados. | | | |
| | DISPOSICIÓN ADUANERA DE MERCANCÍAS Noción. Presupuestos para la disposición aduanera. Garantías. Disposición aduanera de mercancías abandonadas. Disposición aduanera de mercancías en comiso e incautadas. | Identifica, conoce, analiza y critica la legislación de la materia. Análisis y debate de material de lectura. Producto académico: Elaboración de trabajo, con exposiciones de los estudiantes. | Análisis y debate por cada tema en sesión de clase. Evaluación. Diagnóstico. |
| | IRREGULARIDADES ADUANERAS Aspectos generales. Infracciones administrativas aduaneras. Delitos aduaneros. Contrabando. Defraudación aduanera. | Identifica, conoce, analiza y critica la legislación de la materia. Análisis y debate de material de lectura. Producto académico: Elaboración de trabajo, con exposiciones de los estudiantes. | Análisis y debate por cada tema en sesión de clase. Evaluación. Diagnóstico. |
| | DERECHO ADUANERO INTERNACIONAL Acuerdo general los aranceles y comercio. Acuerdo sub- regional andino. Acuerdo de valoración de Bruselas. Organización mundial de comercio. Organización mundial de aduanas. | Identifica, conoce, analiza y critica la legislación de la materia. Análisis y debate de material de lectura. Producto académico: Elaboración de trabajo, con exposiciones de los estudiantes. | Análisis y debate por cada tema en sesión de clase. Evaluación. Diagnóstico. |
| 4.4. UNIDAD N°4 | | | |
| Capacidad: Valora la utilidad del Derecho Aduanero. | | | |
| Nivel de desempeño: Asume una actitud crítica y reflexiva frente a los temas planteados. | | | |
| | TRATADOS MULTILATERALES Acuerdo relativo al Art. VII del GATT. Tratados bilaterales. Tratados multilaterales. Convenio de Kyoto. | Identifica, conoce, analiza y critica la legislación de la materia. Análisis y debate de material de lectura. | Análisis y debate por cada tema en sesión de clase. Evaluación. Diagnóstico. |

| | | | |
|---|--|--|--|
| | Convenio Internacional para simplificación y armonización de los Regímenes Aduaneros. | Producto académico: Elaboración de trabajo, con exposiciones de los estudiantes. | |
| | Procedimiento Aduanero en el Derecho Peruano Las reclamaciones La acción contenciosa Administrativa Las infracciones y Sanciones aduaneras Los delitos aduaneros | Identifica, conoce, analiza los principales problemas ambientales del Perú. Análisis y debate de material de lectura. Producto académico: Elaboración de trabajo, con exposiciones de los estudiantes. | Análisis y debate por cada tema en sesión de clase. Evaluación. Diagnóstico. |
| EXAMEN FINAL | | | |
| Actitudinal: Muestra capacidad crítica y autocrítica frente a las políticas públicas aduaneras y al sistema jurídico aduanero e institucional del Perú. Adopta un compromiso con el país asesorando con transparencia y honestidad en la aplicación correcta de la tributación aduanera evitando y rechazando la realización de los delitos aduaneros. | | | |

V. EVALUACIÓN

La asistencia a las clases teóricas es obligatoria (100%, salvo inasistencias debidamente justificadas y coordinadas con el docente), con ejercicios de análisis y debates son evaluados en cada clase.

El sistema de evaluación comprende:

- A. Evaluaciones de diagnóstico (ED)
- B. Tarea Académica: Trabajo asignado (TA)
- C. Examen Final (EF)
- D. Participación en análisis, debate y control de lecturas. (CL)

La nota mínima para aprobar el curso es ONCE (11).

5.1 Matriz de evaluación de la planificación del sílabo

| UNIDADES | PRODUCTO ACADÉMICO | CODIGO | % | INSTRUMENTO DE EVALUACIÓN |
|----------|---|--------|----|---|
| 1 | Evaluaciones de diagnóstico. | ED | 40 | Evaluación escrita u oral en clase. |
| 2 | Trabajo Asignado | TA | 20 | Presentación de trabajos con sustentación y debate |
| 3 | Análisis, debate y control de lecturas. | CL | 20 | Evaluación de lecturas proporcionadas por el docente. |
| 4 | Examen final | EF | 20 | Prueba escrita de las unidades. |

5.2 PROMEDIOS

| PROMEDIO FINAL |
|--|
| $PF = ED (40\%) + TA (20\%) + CL (20\%) + EF (20\%)$ |

5.3. CONSIDERACIONES

La metodología aplicable al curso será de tipo activo. Para este efecto, los alumnos (por grupos de trabajo) deberán preparar una exposición obligatoria de cada tema asignado por el docente (en forma previa), para ser analizada y debatida en cada sesión de clase.

5.4. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Bibliografía que obra en la biblioteca virtual UNJBG

- Derecho tributario Aduanero, Witker, Jorge Instituto de Investigaciones Jurídicas - UNAM 2004. ISBN: ISBN number:9789683670946.
- Manual de Derecho tributario, Troya Jaramillo, José Vicente Corporación de Estudios y Publicaciones 2014. ISBN: ISBN number:, ISBN number:9789942062932.
- Tratado de aduanas e impuestos especiales, Mascó, Benjamí J.M. BOSCH EDITOR 2013. ISBN: ISBN number:9788494093388, ISBN number:9788494221088.
- Comentarios sobre el convenio de Kyoto para la armonización y simplificación de procedimientos aduaneros, Araújo Segovia, Ramiro Red International Law: Revista colombiana de Derecho 2009.
- Manual de gestión aduanera: normativas del comercio internacional y modelos de integración económica (2a. ed.) Coll, Pedro Marge Books 2013. ISBN: ISBN number:9788416171101, ISBN number:9781512945027.

Bibliografía complementaria

- ABANTO VÁSQUEZ, Manuel. "Derecho Penal Económico. Consideraciones Jurídicas Económicas". Editorial Ideosa. Lima: 1996.
- ADRIAZOLA ZEVALLOS, Juan Carlos. "Derecho Aduanero". Tributario, Librería y Ediciones Jurídicas. Lima: 1999.
- AFTALIÓN, Enrique. "Derecho Penal Económico". Editorial Abeledo- Perrot. Buenos Aires: 1959.
- AFTALIÓN, Enrique. "Derecho Económico y Derecho Penal Económico". En: La Ley T.98. Buenos Aires: 1960.
- AGUILAR SALDÍVAR, Lourdes Gabriela. "Nuevas reglas de valoración aduanera para la importación de mercancías". En: Themis Segunda Época N° 41. Revista editada por alumnos de la Facultad de Derecho de la Pontificia Universidad Católica del Perú. Lima: 2000.
- AGUILAR SALDÍVAR, Lourdes Gabriela. "El Comercio electrónico y la tributación aduanera". En: Ius et Veritas. Año X N° 21. Revista editada por alumnos de la Facultad de Derecho de la Pontificia Universidad Católica del Perú. Lima: 2000.
- ANABALÓN RAMÍREZ, Carlos. "Derecho Tributario Aduanero". Editorial INCIT. Santo Domingo: 1980.
- ATALIBA, Geraldo. "La hipótesis de incidencia tributaria". Instituto Peruano de derecho Tributario. Lima: 1987.
- BASALDUA, Ricardo Xavier. "Introducción al Derecho Aduanero". Editorial Abeledo-Perrot. Buenos Aires: 1988.
- BASALDUA, Ricardo Xavier. "Derecho Aduanero". Editorial Abeledo- Perrot. Buenos Aires: 1992.

- BASALDUA, Ricardo Xavier. "Cuestiones de Derecho Aduanero". Editorial Abeledo-Perrot. Buenos Aires: 1987.
- BRAMONT ARIAS TORRES, Luis. "Delitos Económicos y Bien Jurídico". En: IUS ET VERITAS. Año III N° 5. Revista editada por la Facultad de Derecho de la Pontificia Universidad Católica del Perú.
- BERNARD, Y. y COLLI, J.C. "Diccionario Económico y Financiero". Asociación para el progreso de la administración. Tercera Edición. Setiembre, 1981.
- CASTRO DE MENDOZA, René. "Diccionario de Comercio Exterior y Aduanas para el Empresario Peruano". Año 1970.
- CORNEJO ALPACA, Alfonso Ricardo. "Derecho Penal y Procesal Penal Aduanero". Librería y Ediciones Jurídicas. Lima: 1999.
- CORNEJO RAMÍREZ, Enrique. "Comercio Internacional". Editorial San Marcos. Segunda Edición. Lima: 1998.
- CORNEJO RAMÍREZ, Enrique. "Introducción a los negocios de exportación". Editorial San Marcos. Lima: 1999.
- COSIO JARA, Fernando. "Comentarios a la Ley General de Aduanas". CIF Aduanas. Segunda Edición. Lima: 2001.
- COSIO JARA, Fernando. "Manual de Derecho Aduanero". Editorial Rhodas. Primera Edición. Lima: 2002.
- ESCALANTE ROMERO, José. "El Aforo Aduanero". Palma Ediciones S. R. L. Año 1985.
- ESCALANTE ROMERO, José. "La Valoración Aduanera". Palma Ediciones S. R. L. Año: 1985.
- GARCIA RADA, Domingo. "El Delito Tributario". Lima: 1982.
- GASTAÑADUY BENEL, Alfonso. "El Negocio de la Importación". ESAN.
- GUZMÁN BARRÓN, César. "La misión de la Aduana en el Régimen de apertura del comercio exterior". En Themis N° 31. Revista de estudiantes de la facultad de Derecho de la Pontificia Universidad Católica del Perú. Lima: 1995.
- HERRERA YDAÑEZ, Rafael. "Valor en Aduanas de las Mercancías". Ediciones Santillana S.A. Año 1963.
- HERRERA YDAÑEZ, Rafael. "Valoración de Mercancías para efectos de Aduana". Año 1988.
- MUNIVE TAQUIA, Jesús. "Fundamentos de Derecho Aduanero". Palma editores. Lima: 1995.
- RAMÍREZ P., Arturo. "Manual de Derecho Aduanero". Editorial Temis, Bogotá-Colombia.
- TINEO, Luis. "Acceso a los mercados e integración económica en América Latina: Consideraciones de política de competencia". En: Themis. Segunda Época N° 36. Revista editada por alumnos de la Facultad de Derecho de la Pontificia Universidad Católica del Perú. Lima: 1997.
- TOCUNAGA, Alberto. "Derecho Aduanero". Tomo I. Instituto Peruano de Derecho Aduanero. Callao: 1998.
- TOCUNAGA, Alberto. "Derecho Aduanero". Tomo II. Instituto Peruano de Derecho Aduanero. Callao: 1998.
- ZARAGOZA AMIEL, José Francisco. "El Mercado Común del Sur (MERCOSUR): Apuntes sobre sus objetivos, estructura, desarrollo y perspectivas" En: Themis. Segunda Época. N° 37. Revista editada por alumnos de la Facultad de Derecho de la Pontificia Universidad Católica del Perú. Lima: 1998.

Tacna, agosto 2018.