




INTUR - PERÚ
INSTITUTO INTERNACIONAL DE TURISMO

**DELITOS
ADUANEROS
(LEY 28008)**

**Aduanas y
Comercio Exterior**



Sumilla

El curso Delito Aduanero tiene como objetivo principal brindar un análisis exhaustivo y práctico de los delitos tipificados en la Ley N° 28008, Ley de los Delitos Aduaneros. Se explorarán los elementos constitutivos del contrabando, la defraudación de rentas de aduana y la receptación aduanera, diferenciándolos de las infracciones administrativas. El programa se enfoca en la comprensión de los procedimientos de investigación y sanción, así como el rol de las instituciones competentes en la lucha contra estos ilícitos.



Competencia

Identificar los delitos aduaneros tipificados en la Ley N° 28008, distinguir los supuestos de hecho, y comprender el procedimiento legal para su persecución y sanción.



Capítulo 1

MARCO LEGAL Y TIPOS DELITOS ADUANEROS



Marco Legal N° 28008

Norma Principal

La Ley de Delitos Aduaneros (2003) regula conductas ilícitas en comercio exterior, estableciendo penas privativas de libertad y coordinando con el Código Penal.



Sirve como puente entre el sistema aduanero y penal, garantizando sanciones apropiadas para conductas graves.

Delito vs Infracción

Infracción Administrativa

Incumplimiento de norma aduanera sin gravedad penal. Sanción: multas o suspensiones.

Ejemplo: Declarar valor aduanero incorrecto por error.

Delito Aduanero

Conducta grave y dolosa que afecta control de comercio exterior. Sanción: cárcel y decomiso.

Ejemplo: Ocultar mercancía prohibida en cargamento.



El Delito de Contrabando

Delito aduanero más conocido: ingreso o salida de mercancías evitando control aduanero

Elementos Constitutivos

- Conducta de ingreso, extracción o comercialización
- Intencionalidad dolosa de evitar controles
- Perjuicio económico al Estado.



Modalidades

- **Común:** ingreso ilegal sin declarar (5-8 años prisión)
- **Agravado:** grupos organizados, mercancía prohibida (8-12 años)



Recepción Aduanera

Concepto

Adquirir, transportar o comercializar mercancías de contrabando conociendo su origen ilícito.



Elementos Clave

- 1.Existencia previa de contrabando
- 2.Conocimiento del origen ilícito
- 3.Participación en comercialización



RESUMEN DEL CAPÍTULO



En esta primera sesión hemos conocido el **marco normativo fundamental (Ley 28008)** y su relación con el Código Penal, aprendiendo a **distinguir delitos aduaneros de infracciones administrativas**. Estudiamos con detalle el **contrabando**, como delito más representativo, junto con sus modalidades y sanciones, y finalmente comprendimos la **receptación aduanera**, que amplía la cadena delictiva hacia quienes comercializan mercancías de origen ilícito.

Capítulo 2

DELITOS, PROCESOS DE INVESTIGACIÓN Y CONSECUENCIAS



Defraudación de Rentas

Engañar a autoridad aduanera para pagar menos tributos o evitar pagarlos.

Subvaluación

Declarar valor menor al real para reducir impuestos

Falsa Declaración

Consignar datos falsos sobre cantidad, calidad u origen

Perjuicio Fiscal

Daño económico directo a ingresos del Estado.



Proceso de Investigación

SUNAT - Detección

Identifica irregularidades mediante controles documentarios y físicos. Elabora informe de indicios.

Ministerio Público

Conduce investigación penal, recolecta pruebas y formula acusación ante Poder Judicial.

Poder Judicial

Realiza juicio oral y dicta sentencia con sanciones penales y accesorias correspondientes.



Consecuencias Judiciales

Sanciones Penales

5-8 años (defraudación simple)

8-12 años (agravada)

Sanciones Accesorias

Multas económicas

Pérdida de beneficios aduaneros



Medidas sobre Mercancía

Decomiso definitivo

Incautación temporal

RESUMEN DEL CAPÍTULO



En esta sesión hemos estudiado la **defraudación de rentas de aduana**, delito que consiste en engañar a la autoridad para evadir tributos mediante subvaluación o falsa declaración. Analizamos el **flujo procesal de investigación y sanción**, destacando el rol de la SUNAT y el Ministerio Público, y revisamos las **consecuencias jurídicas** como prisión, multas y decomiso. Finalmente, mediante una **casuística simulada**, visualizamos cómo se desarrolla un proceso de investigación desde la detección hasta la sanción..