

FACULTAD DE DERECHO Y CIENCIAS POLÍTICAS

CARRERA DE DERECHO Y CIENCIAS POLÍTICAS

“RESTITUCIÓN DE DERECHOS ARANCELARIOS ANTE LA UTILIZACIÓN DE RECURSOS HIDROBIOLÓGICOS EN EL PRODUCTO EXPORTADO, UN ANÁLISIS DE LOS CRITERIOS ADOPTADOS POR EL TRIBUNAL FISCAL Y LA JURISDICCIÓN CONTENCIOSO ADMINISTRATIVA PERUANA.”

Tesis para optar al título profesional de:

Abogado

Autor:

Anthony Frank Escobedo Plasencia

Asesor:

Mg. Edwin Adolfo Morocco Colque
<https://orcid.org/0000-0003-4110-7878>

Trujillo – Perú

2023

JURADO EVALUADOR

Jurado 1 Presidente(a)	CLAUDIA KATHERINE REYES CUBA	45553342
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

Jurado 2	SILVIA MAGALI QUINTANA CHUQUIZUTA	18115233
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

Jurado 3	ANA CAROLINA RIVERA GAMARRA	46197232
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

INFORME DE SIMLITUD

Tesis - Anthony Frank Escobedo Plasencia

INFORME DE ORIGINALIDAD



FUENTES PRIMARIAS

1	doi.org Fuente de Internet	2%
2	tesis.pucp.edu.pe Fuente de Internet	2%
3	tc.gob.pe Fuente de Internet	1%
4	repositorio.usil.edu.pe Fuente de Internet	1%
5	peruproduccion.wordpress.com Fuente de Internet	1%
6	Submitted to Universidad Privada del Norte Trabajo del estudiante	1%
7	www.sunat.gob.pe Fuente de Internet	1%
8	docplayer.es Fuente de Internet	1%
9	repositorio.uancv.edu.pe Fuente de Internet	1%

TABLA DE CONTENIDO

JURADO EVALUADOR	2
INFORME DE SIMILITUD.....	3
DEDICATORIA.....	4
AGRADECIMIENTO	5
TABLA DE CONTENIDO	6
ÍNDICE DE TABLAS.....	7
ÍNDICE DE FIGURAS	9
RESUMEN.....	10
CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN.....	11
1.1. Realidad problemática.....	11
1.2. Formulación del problema.....	23
1.3. Objetivos	23
1.4. Hipótesis.....	24
CAPÍTULO II: METODOLOGÍA	26
CAPÍTULO III: RESULTADOS	32
CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES	65
4.1. Discusión de Resultados.....	65
CONCLUSIONES.....	69
REFERENCIAS	72
ANEXOS	78

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1	Población, muestra y criterios de selección	29
Tabla 2	Técnicas e instrumentos de recolección de datos	30
Tabla 3	En relación a los resultados del primer objetivo.....	33
Tabla 4	En relación al resultado de entrevista a experto primer objetivo.....	33
Tabla 5	En relación al resultado de entrevista a experto primer objetivo.....	34
Tabla 6	En relación al resultado de entrevista a experto primer objetivo.....	34
Tabla 7	En relación al resultado de entrevista a experto primer objetivo.....	35
Tabla 8	En relación al resultado de entrevista a experto primer objetivo.....	35
Tabla 9	En relación a los especialistas encuestados primer objetivo	37
Tabla 10	En relación al resultado de entrevista a experto segundo objetivo.....	41
Tabla 11	En relación al resultado de entrevista a experto segundo objetivo.....	41
Tabla 12	En relación al resultado de entrevista a experto segundo objetivo.....	42
Tabla 13	En relación al resultado de entrevista a experto segundo objetivo.....	42
Tabla 14	En relación al resultado de entrevista a experto segundo objetivo.....	42
Tabla 15	En relación a los especialistas encuestados segundo objetivo.....	44
Tabla 16	En relación al resultado de entrevista a experto tercer objetivo	49
Tabla 17	En relación al resultado de entrevista a experto tercer objetivo	49
Tabla 18	En relación al resultado de entrevista a experto tercer objetivo	50
Tabla 19	En relación al resultado de entrevista a experto tercer objetivo	50
Tabla 20	En relación a especialistas encuestados tercer objetivo.....	52
Tabla 21	En relación al resultado de entrevista a experto cuarto objetivo	58
Tabla 22	En relación al resultado de entrevista a experto cuarto objetivo	59

Tabla 23	En relación al resultado de entrevista a experto cuarto objetivo	59
Tabla 24	En relación al resultado de entrevista a experto cuarto objetivo	59
Tabla 25	En relación al resultado de entrevista a experto cuarto objetivo	60
Tabla 26	En relación a especialistas entrevistados cuarto objetivo	61

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1	Diagrama estadístico de respuesta pregunta relacionada al primer objetivo	36
Figura 2	Diagrama porcentual características de profesionales entrevistados	36
Figura 3	Diagrama estadístico de respuesta pregunta relacionada al segundo objetivo	43
Figura 4	Diagrama porcentual características de profesionales entrevistados	43
Figura 5	Diagrama estadístico de respuesta pregunta relacionada al tercer objetivo.	51
Figura 6	Diagrama porcentual característico de profesionales entrevistados	51
Figura 7	Diagrama estadístico de respuesta pregunta relacionada al cuarto objetivo	60
Figura 8	Diagrama porcentual característico de profesionales entrevistados	61

RESUMEN

Se expone en el presente trabajo, un criterio en especial, contenido en resoluciones del Tribunal Fiscal y la Jurisdicción Contencioso Administrativa, respecto a la correcta aplicación de la norma, en referencia al acogimiento al drawback, por la utilización de recursos hidrobiológicos en el producto a exportar, consistente en la autorización del exportador o su proveedor para la extracción de los mismos, aunado a los títulos habilitantes para desarrollar determinadas actividades. De la revisión sistemática es que resultan importantes la inclusión de investigaciones precedentes, a efectos de sustentar teóricamente la posición objeto del presente trabajo y expuesta en el mismo, dicha información ha sido seleccionada de bases de datos como Dialnet, Redalyc, Scielo y Alicia, así como de repositorios de universidades peruanas como Católica, San Martín de Porres, entre otras y una extranjera de la Universidad Austral de Buenos Aires, así como libros. Se adoptaron criterios de inclusión como las investigaciones precedentes y su vinculación al trabajo, los tipos de documentos, el periodo, las fuentes. Finalmente se concluye en un actuar vulnerable a principios propios de la materia, contrastando a manera de discusiones lo investigado con la opinión del autor, identificando causas de la problemática y erigiendo recomendaciones.

PALABRAS CLAVES: drawback, Sunat-Aduana, Derecho Aduanero, Tribunal Fiscal, Recursos Hidrobiológicos y Jurisdicción Contencioso Administrativa

NOTA

El contenido de la investigación no se encuentra disponible en **acceso abierto**, por determinación de los propios autores amparados en el Texto Integrado del Reglamento RENATI, artículo 12.

REFERENCIAS

- Adrianzén, L. (1998). *El Tribunal fiscal y algunos criterios de interpretación que viene utilizando*. Dialnet, p. 238. Recuperado de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6083620>
- Alais, H. (2006). *Los principios del derecho aduanero teoría general y aplicación a la problemática de la infracción de declaración inexacta*. (Tesis doctoral). Universidad Austral, Buenos Aires, Argentina.
- Alva, C; & Álvarez, R. (2019). *Exportación “Regularizada”: ¿Requisito para gozar del drawback? A propósito de la posición emitida por Sunat y el Tribunal Fiscal del Perú*, Dialnet p. 139. Recuperado de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7177443>.
- Araujo, R. (2005). *Comentarios sobre el convenio de Kyoto para la armonización y simplificación de procedimientos aduaneros*. Redalyc. Recuperado de <https://www.redalyc.org/pdf/824/82400505.pdf>.
- Arrus, J. (2009). *Estudios para el desarrollo de clusters en la actividad pesquera industrial y artesanal de anchoveta y pota*. Informe Final. Proyecto de la Union Europea, Lima, Perú.
- Basaldúa, X. (S.F). *Evolución del derecho aduanero y rol de la aduana moderna*. Instituto Argentino de estudios aduaneros. Buenos Aires. Argentina. Recuperado de: <https://www.redalyc.org/pdf/824/82400505.pdf>
- Benítez, M. (2016). *“El drawback como estrategia financiera en las exportaciones de textiles en el marco del tratado de libre comercio con los EE.UU. 2015-2016”*. (Tesis de Maestría). Universidad Privada San Martín de Porres, Lima, Perú.
- Cárdenas, R.; & García, K. (2020). *Aplicación del drawback en la optimización de la rentabilidad en las empresas exportadoras de polos en Lima, 2019, p.123*. (Tesis de Pregrado). Universidad San Ignacio de Loyola, Lima, Perú.

- Castle, C. (2007). *¿Recaudar o facilitar? ¡gran dilema de la administración aduanera!* *Revistas PUCP*, p. 217. Recuperado de <http://revistas.pucp.edu.pe/index.php/forojuridico/article/download/18476/18716/>.
- Chavez, J; Cusato, A; Perez, M (2019). *El Impacto del Drawback sobre el Desempeño de Empresas Exportadoras Peruanas*. Universidad del Pacífico, Lima, Perú.
- Chiri, I. (2006). *El procedimiento ante el Tribunal Fiscal*. *Dialnet*, p. 133. Recuperado de <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/7792691.pdf>.
- Cosío, F. (2012). *Comentarios a la ley general de aduanas: Decreto legislativo 1053*, Lima, Perú: Jurista Editores.
- Cosío, F. (2014). *Tratado de derecho aduanero*, Lima, Perú: Jurista Editores.
- Cosío, F. (2017). *Curso de derecho aduanero*, Lima, Perú: Jurista Editores.
- Cruz, K. (2013). "*Drawback a la luz del principio de legalidad*", p.31-32. (Tesis de Maestría). Pontificia Universidad Católica del Perú, Lima, Perú.
- Díaz, G. (2017). *Fundamentos jurídico-tributarios que se oponen a la progresiva reducción de la tasa del drawback en el Perú 2013- 2016*, p.18. (Tesis de Maestría). Pontificia Universidad Católica del Perú, Lima, Perú.
- Duarte, F. (2015). *Reflexiones sobre el drawback y su efecto sobre las exportaciones*. *Redalyc*, p. 103. Recuperado de <https://www.redalyc.org/pdf/2816/281622820009.pdf>.
- Euseda, R.; & Parada, A. (2020). *El principio de seguridad en la ley para sancionar infracciones aduaneras a la luz de los tratados internacionales*, p.10. (Tesis de Pregrado). Universidad de El Salvador, El Salvador.
- Flores, A.; & Hidalgo, M. (2009). *El Drawback como mecanismo de promoción de exportaciones. ¿Cómo mejorar su impacto en las MYPE?*. *Alicia*, p. 41. Recuperado de https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/16098196_4127a44f5d9060453cec697

ff17aa33b/Details.

Flores, B.; & Rayo, M. (2018). *El Drawback en el crecimiento de las exportaciones de las empresas del sector confecciones de Lima Metropolitana, en el Periodo 2013 - 2017.*

(Tesis de Pregrado). Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas, Lima, Perú.

Guzmán, C. (1993). *La misión de la aduana en el régimen de apertura del comercio exterior.*

Dialnet, p. 25. Recuperado de <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/7792691.pdf>.

Hernández, R; Fernández, C & Baptista, M. (2014). *Metodología de la investigación sexta edición*, México.

Huamán, M. (2015). *El sistema normativo aduanero en el Perú.* *Dialnet*, p. 222. Recuperado de <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/7792691.pdf>.

Huamán, M. (2018). *Sistema tributario aduanero peruano y beneficios de los acuerdos de integración comercial Perú-México.* *Dialnet*, p. 276. Recuperado de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6760583>

Huamán, M. (2019). *Derecho aduanero y de comercio internacional*, Lima, Perú: Instituto Pacífico.

Huamán, W. (2016). *Restitución de derechos arancelarios y su incidencia en el crecimiento de las exportaciones en el Perú, periodos 2012-2014.* (Tesis doctoral). Universidad Andina Néstor Cáceres Velásquez, Juliaca, Perú.

Kleeberg, F.; & Rojas, D. (2011). *Generalidades del recurso hidrobiológico para la producción de la industria pesquera peruana.* *Redalyc*, p. 103. Recuperado de <https://www.redalyc.org/pdf/3374/337428495004.pdf>

Muntané, J (2010). *Introducción a la investigación básica.* Universidad Carlos III. España.

Núñez, I. (2019). *Análisis crítico de las resoluciones del Tribunal Fiscal en las controversias por solicitudes de restitución arancelaria-drawback con indicios de sobrevaloración*

- de mercancía*", p.13-20. (Tesis de Maestría). Pontificia Universidad Católica del Perú, Lima, Perú.
- Oyarse, J. (2006). *El drawback como estímulo a las exportaciones y desarrollo del país*. (Tesis de Maestría). Universidad Privada San Martín de Porres, Lima, Perú.
- Oyarse, J. (2017). *Fusión Sunat-Aduanas 15 años después*. Dialnet, p. 4. Recuperado de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6339219>.
- Oyarse, J. (2018). *Uso obligatorio de medios de pago en el drawback*. Dialnet. Recuperado de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6339219>.
- Quecedo, R & Castaño, C. *Introducción a la metodología de la investigación cualitativa*. Redalyc. Recuperado de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=17501402>
- Rodríguez, N. (2017). *El Régimen del drawback como mecanismo de promoción de exportaciones en el Perú*. Dialnet, p. 16. Recuperado de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7792260>
- Tafur, A. (2016). "Efectos de la metodología de fiscalización en el régimen de restitución de derechos arancelarios drawback", p.229. (Tesis de Maestría). Universidad Privada San Martín de Porres, Lima, Perú.
- Valdivia, D (2016). *Las medidas no arancelarias en la legislación aduanera peruana y su vulneración al principio de facilitación de comercio exterior*. (Tesis de Pregrado). Universidad Católica Santa María, Arequipa, Perú.
- Vásquez, O. (2007). *Los dos regímenes aduaneros de drawback regulados en el Perú y su explicación dentro del comercio internacional*. Pontificia Universidad Católica del Perú (Tesis de Pregrado), Lima, Perú.
- Vásquez, O. (2007). *Los dos regímenes de drawback regulados en el Perú*. Dialnet, p. 272. Recuperado de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=3753652>
- Vivanco, M (2005). *Muestreo estadístico diseño y aplicación*, Chile, Santiago de Chile:

Editorial Universitaria

Zamora, A.; & Navarro, J. (2011). *Eficiencia de la administración pública aduanera a través del modelo DEA*. *Scielo*. Recuperado de http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_abstract&pid=S187035692014000200006&lng=es&nrm=iso

RESOLUCIONES ADMINISTRATIVAS

Tribunal Fiscal del Perú (Resolución.07578-A, 2017). Apelación de resolución de la Intendencia Nacional de prevención del contrabando y fiscalización aduanera de Sunat con fecha 18 de agosto. p. 8-9. Recuperado de: http://www.mef.gob.pe/contenidos/tribu_fisc/Tribunal_Fiscal/PDFS/2017/A/2017_A_07578.pdf.

Tribunal Fiscal del Perú (Resolución.07979-A, 2017). Apelación de resolución de la Intendencia Nacional de prevención del contrabando y fiscalización aduanera de Sunat con fecha 11 de septiembre. p. 7-8-9. Recuperado de: http://www.mef.gob.pe/contenidos/tribu_fisc/Tribunal_Fiscal/PDFS/2017/A/2017_A_07979.pdf.