

## PROCEDIMIENTO DE RESTITUCIÓN SIMPLIFICADO DE DERECHOS ARANCELARIOS - DRAWBACK



Mag. JAVIER OYARSE CRUZ  
[joyarse@gmail.com](mailto:joyarse@gmail.com)

### Naturaleza jurídica

- El Drawback no es un subsidio debido a que su otorgamiento esta condicionado al pago efectivo de la totalidad de los derechos arancelarios por el uso y/o transformación de los insumos y materias primas importadas.
- Asimismo, también es oportuno afirmar que el cobro o devolución del importe indebidamente restituido por acogimiento al Drawback tiene naturaleza tributaria, (Oficio N° 12-2008-SUNAT/2B4000) reconocida incluso por el propio Tribunal Fiscal en reiterada jurisprudencia.

## BASE LEGAL

- **D.S. 104-95-EF** publicado el **23.06.95.**  
*Reglamento de Procedimiento de Restitución Simplificado de Derechos Arancelarios.*
- **R.M. 138-95-EF/15** publicada el **03.09.95.**  
*Requisitos y características de las Notas de Crédito.*
- **D.S. N° 127-2002-EF** del **25.8.2002** modificado por el **D.S. 056-2003-EF (06.05.03)**  
*Lista de subpartidas excluidas de la restitución.*
- **R.S.N.A.A. N° 000299-2003/SUNAT/A** del **09.06.2003** - *Procedimiento INTA-PG.07 RESTITUCION SIMPLIFICADO DE DERECHOS ARANCELARIOS.*

## Modificaciones al Reglamento

- ❖ **Modifican el Reglamento Procedimiento de Restitución Simplificado de Derechos Arancelarios . D.S. N° 077-2004-EF del 12.JUN.2004.**
- ❖ **Modifican el Reglamento Procedimiento de Restitución Simplificado de Derechos Arancelarios . D.S. N° 0177-2004-EF del 12.JUN.2004.**
- ❖ **Modifican el Reglamento Procedimiento de Restitución Simplificado de Derechos Arancelarios . D.S. N° 135-2005-EF del 13.OCT.2005.**

## BENEFICIARIOS

COMPRENDE A CUALQUIER PERSONA NATURAL O JURÍDICA QUE ELABORE O PRODUZCA LAS MERCANCÍAS A EXPORTAR, SIN DISTINCIÓN NI CALIFICACIÓN SECTORIAL PREVIA.



Mag. Javier Oyarse

5

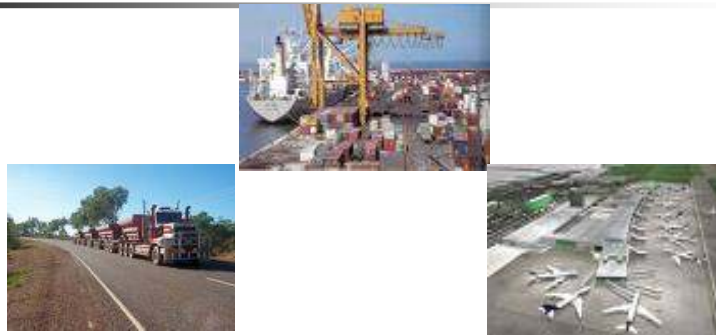
## DEFINICIÓN

La Restitución de Derechos Arancelarios constituye un **BENEFICIO TRIBUTARIO** que permite la devolución del 5% del valor FOB de los bienes exportados siempre que en la producción de los mismos hayan intervenido insumos importados.

Mag. Javier Oyarse

6

**“LA TASA DE RESTITUCION DEL 5% SE  
APLICA SOBRE EL VALOR FOB DEL  
PRODUCTO EXPORTADO, CON EL TOPE  
DEL 50% DE SU COSTO DE  
PRODUCCION.”**



## **INSUMOS QUE DAN LUGAR AL BENEFICIO**

- **MATERIAS PRIMAS,**
- **PRODUCTOS INTERMEDIOS,**
- **PARTES Y PIEZAS.**



## MATERIAS PRIMAS

**SUSTANCIA, ELEMENTO O MATERIA NECESARIA  
PARA OBTENER UN PRODUCTO**

**QUE SE CONSUME, QUE INTERVIENE EN LA  
ELABORACIÓN, QUE SE USE PARA LA  
CONSERVACION O QUE SIRVA PARA EL  
TRANSPORTE **DEL BIEN EXPORTADO.****

**LAS ETIQUETAS, LOS ENVASES Y OTROS ARTICULOS  
NECESARIOS PARA LA CONSERVACION Y TRANSPORTE  
DEL PRODUCTO EXPORTADO.**

Mag. Javier Oyarse

9

## LOS INSUMOS PUEDEN SER:

- **IMPORTADOS DIRECTAMENTE POR EL  
BENEFICIARIO.**
- **ADQUIRIDOS A IMPORTADORES  
UBICADOS EN EL PAÍS (PROVEEDORES  
LOCALES).**
- **MERCANCIAS ELABORADAS CON INSUMOS  
IMPORTADOS POR TERCEROS (ART. 131°  
DEL DECRETO SUPREMO N°011-2005-EF)**

Mag. Javier Oyarse

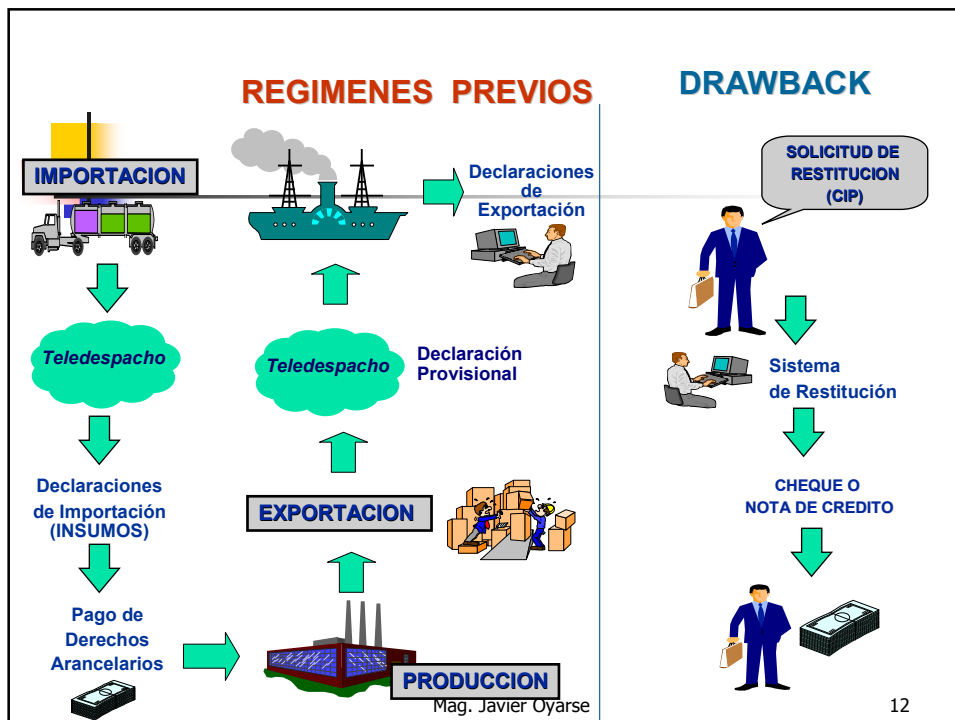
10

# REGLA GENERAL

**LOS DERECHOS ARANCELARIOS DE  
LOS INSUMOS IMPORTADOS  
DEBEN HABERSE CANCELADO AL  
100%.**



Mag. Javier Oyarse 11



## RESTRICCIONES

- **INGRESADAS** BAJO LOS REGIMENES DE ADMISIÓN Y/O IMPORTACIÓN TEMPORAL, SALVO QUE HUBIEREN SIDO PREVIAMENTE NACIONALIZADOS PAGANDO EL ÍNTEGRO DE LOS DERECHOS ARANCELARIOS AD - VALOREM.
- **NACIONALIZADAS** AL AMPARO DEL RÉGIMEN DE REPOSICIÓN DE MERCANCÍAS EN FRANQUICIA.

Mag. Javier Oyarse

13

## RESTRICCIONES

- **NACIONALIZADAS** CON EXONERACIÓN ARANCELARIA O FRANQUICIAS ADUANERAS ESPECIALES OTORGADAS POR ACUERDOS COMERCIALES INTERNACIONALES.
- **ASIMISMO, NO SE CONCEDERÁ EL BENEFICIO POR EL USO EXCLUSIVO DE COMBUSTIBLES IMPORTADOS O CUALQUIER OTRA FUENTE ENERGÉTICA CUANDO SU FUNCIÓN SEA LA DE GENERAR CALOR O ENERGÍA PARA LA OBTENCIÓN DEL PRODUCTO EXPORTADO.**
- **ASÍ COMO LOS REPUESTOS Y UTILES DE RECAMBIO QUE SE CONSUMAN O EMPLEEN EN LA OBTENCIÓN DE DICHO BIEN.**

Mag. Javier Oyarse

14

## EXCEPCIÓN

**Se podrá deducir del valor FOB de exportación lo insumos importados adquiridos de terceros cuando:**

- **Hayan ingresado al país con algún beneficio arancelario.**
- **No se pueda determinar si dicho insumo ingresó con algún beneficio arancelario.**

Mag. Javier Oyarse

15

**SI LOS INSUMOS IMPORTADOS SON ADQUIRIDOS LOCALMENTE, EL BENEFICIARIO DEBERÁ:**

- **Deducir del valor FOB de exportación el monto de dichos insumos (Ingresados con tales beneficios), para acogerse al Drawback.**



Mag. Javier Oyarse

16



## IMPORTANTE

---

En la presente deducción no están comprendidas las mercancías adquiridas en el mercado local y que fueron elaboradas con insumos importados (beneficio al amparo del Art. 131° del D.S. N° 011-2005-EF).

Mag. Javier Oyarse

17



## REQUISITOS

---

**MONTO LIMITE DE INSUMO IMPORTADO:**

- ❖ El valor CIF de los insumos importados utilizados no debe superar el 50% del valor FOB del producto exportado.

**TODOS LOS INSUMOS IMPORTADOS UTILIZADOS EN EL PRODUCTO EXPORTADO, SE DEBEN DE DECLARAR**

- ❖ Importados directamente
- ❖ Importados a través de terceros.

Mag. Javier Oyarse

18

- **MONTO MÁXIMO EXPORTABLE**

Las exportaciones del beneficiario no deben haber superado anualmente los 20 millones de dólares respecto a una determinada subpartida arancelaria.

- **VINCULACIÓN ECONÓMICA**

En caso existan empresas vinculadas se sumarán las exportaciones de una misma partida arancelaria realizadas por todas en su conjunto.



Mag. Javier Oyarse

19

- **LISTADO DE EXCLUSIÓN**

El bien de exportación no debe formar parte de la lista de productos excluidos.

Lista de Partidas Arancelarias excluidas de la restitución de derechos arancelarios, aprobada por Decreto Supremo N° 127-2002-EF publicado el 25.08.2002 y modificada por Decreto Supremo N° 056-2003-EF publicado el 06.05.2003.

- **PLAZOS DE LOS INSUMOS**

Los insumos utilizados deben haber sido importados dentro de los 36 meses anteriores a la fecha de embarque.

- **PLAZOS PARA SOLICITAR EL DRAWBACK**

La solicitud de restitución debe presentarse en un plazo máximo de 180 días útiles contados a partir de la fecha de embarque.

Mag. Javier Oyarse

20

## INFRACCIÓN

(Art. 103º inc. e) numeral 4) del TUO de LGA)

**CONSIGNAR DATOS INCORRECTOS EN LA SOLICITUD DE RESTITUCIÓN O NO ACREDITEN LOS REQUISITOS O CONDICIONES ESTABLECIDOS PARA EL ACOGIMIENTO AL RÉGIMEN DE DRAWBACK.**

### SANCIÓN

- Equivalente al **50%** del monto restituido indebidamente cuando tenga incidencia en su determinación.
- **0.10 UIT** cuando no tenga incidencia en su determinación



Mag. Javier Oyarse

21

## D.S. N° 135-2005-EF

- **DETALLA LOS INDICADORES DE RIESGO QUE PERMITEN A LA SUNAT PRESUMIR EL ACOGIMIENTO INDEBIDO**
- **EN ESTE CASO SE ENCUENTRA FACULTADA PARA SUSPENDER EL PLAZO DE ATENCION DEL DRAWBACK POR SEIS MESES. (Fiscalización Especial)**

Mag. Javier Oyarse

22



## INDICADORES DE RIESGO

- No haya numerado declaraciones de exportación en un periodo mayor a 12 meses anteriores a la fecha de presentación de la solicitud.
- Cuenten con un capital social suscrito y pagado a la fecha de presentación de la solicitud de restitución menor al 5% del volumen de exportaciones acumuladas en el año en que se presenta la solicitud.
- Los bienes exportados correspondan a las subpartidas arancelarias de alto riesgo señaladas por SUNAT.

Mag. Javier Oyarse

23



## INDICADORES DE RIESGO

- No haya proporcionado la documentación y/o información requerida por la administración para su fiscalización; o de haberla presentado, ésta sea inconsistente.
- No haya cumplido con sus obligaciones formales y/o sustanciales respecto a los pagos a cuenta o de regularización del Impuesto a la Renta y/o contribuciones a ESALUD y ONP, correspondientes a los últimos 12 meses, incluido el mes en que se realizó la exportación que sustenta la Solicitud de Restitución.
- Cuando el porcentaje de utilidad bruta entre el costo de producción del bien exportado sea mayor al 350%.

Mag. Javier Oyarse

24

## Resolución del Tribunal Fiscal Nº 4696-A-2005

- “Cuando el beneficiario del régimen del Drawback se acoge al mismo sin cumplir los requisitos establecidos en el D.S. Nº 104-95-EF y la R.M. Nº 138-95-EF, proporcionando información falsa o errónea en su solicitud de restitución de derechos arancelarios, éste debe reembolsar a la Administración Aduanera el importe que le haya restituido en la parte que supere al monto que válidamente correspondía restituir”.

Mag. Javier Oyarse

25

## Ley Nº 28438

- La Primera Disposición Final de la Ley Nº 28438 precisa que la infracción tipificada en el inciso i) del Artículo 103º de la Ley General de Aduanas, no se aplica a los beneficiarios que habiendo presentado su solicitud de restitución, no hubiesen recibido o retirado el cheque o nota de crédito correspondiente al beneficio de restitución.



Mag. Javier Oyarse

26