­

**TIPIFICACIÓN INFRACCIONES**

**PERSONAS NATURALES O JURÍDICAS QUE EFECTÚEN LAS GESTIONES, TRÁMITES Y DEMÁS OPERACIONES INDICADAS EN EL INCISO 6° DE LA LEY N° 19.946, SOCIOS, REPRESENTANTES Y EMPLEADOS (USUARIOS DE ZONA FRANCA).**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **INFRACCIONES MENOS GRAVES** | **Normativa**  **Artículo 202 O.A.** |
| **1** | Incumplir cualquiera obligación, instrucción o deber establecido en la Resolución Exenta N° 2806, de 2020, que no revista el carácter de grave o muy grave conforme a la presente tipificación. | Resolución Ex 2806, de 2020. |
| **2** | No presentar visada por la sociedad administradora, la solicitud de destrucción de mercancías ante el Servicio de Aduanas, con la debida individualización de cada una de las mercancías con indicación, a lo menos, de su documento de ingreso a zona franca, la ubicación en que se encuentra, el lugar en que será destruida, quien la destruirá y el motivo por el cual se destruyen. | Capítulo IV, Párrafo 6, N° 1, Resolución Exenta 2806, de 2020. |
| **3** | No cumplir con el plazo de 30 días para realizar la destrucción de las mercancías, contados desde la fecha de visación de la solicitud. | Capítulo IV, Párrafo 6, N°4, Resolución Exenta 2806, de 2020). |
| **4** | Faltante de inventario desde US$100 a US$3.999 | Capítulo VIII N°5 y Capítulo I, Párrafo 12 N° 9, de la Resolución Exenta 2806, de 2020). |
| **5** | Incumplir cualquiera disposición de la Ordenanza, reglamento o instrucciones dictadas por el/la Director/a del Servicio de Aduanas - en uso de las atribuciones contenidas en el artículo 4° de la Ley Orgánica del Servicio-, que tengan por objeto una medida de orden, fiscalización o actuación para la buena marcha del servicio. La infracción podrá ser grave, menos grave o muy grave dependiendo de la preponderancia de la disposición, reglamento o instrucción infringida. | OA  reglamentos  instrucciones |
|  | **INFRACCIONES GRAVES** |  |
| **6** | Incumplir alguna exigencia de visación, control y de las normas de comercio exterior que emanen del Servicio de Aduanas, que no sea constitutiva de una infracción muy grave, conforme a la presente tipificación. | (Capítulo VIII N°3, Resolución Exenta 2806, de 2020). |
| **7** | No conservar los documentos de destinación de ingreso y salida de mercancías desde o hacia zona franca, los documentos de base que sirvieron para su confección, los documentos que justifican el aumento o disminución del inventario y aquellos que permiten asegurar la trazabilidad de la mercancía sujeta al régimen de zona franca, en un legajo especial por operación, foliado, y a disposición del Servicio de Aduanas, por el plazo de 5 años o el que corresponda. | Capítulo VIII N°6, Resolución Exenta 2806, de 2020). |
| **8** | Faltante de inventario desde US$ 4.000 hasta US$59.999. | Capítulo VIII N°5 y Capítulo I, Párrafo 12 N° 9, de la Resolución Exenta 2806, de 2020). |
| **9** | Efectuar la salida de bodega de la mercancía, por parte del UZF, sin que se le acredite la legalización de la destinación aduanera que ampara el traslado a la zona aduanera de tratamiento especial declarada. | (Capítulo III, Párrafo III N°5, de la Resolución Exenta 2806, de 2020). |
| **10** | No mantener su firma electrónica avanzada responsablemente, en la confidencialidad, tenencia, uso y/o manejo de la clave, que no sea constitutiva de una infracción muy grave, conforme a la presente tipificación | (Capítulo VIII N°2, Resolución Exenta 2806, de 2020). |
| **11** | No cumplir con la revisión documental dispuesta por el Servicio. | (Capítulo I, Párrafo 13, Resolución Exenta 2806, de 2020). |
| **12** | Incumplir cualquiera disposición de la Ordenanza, reglamento o instrucciones dictadas por el/la Director/a del Servicio de Aduanas - en uso de las atribuciones contenidas en el artículo 4° de la Ley Orgánica del Servicio-, que tengan por objeto una medida de orden, fiscalización o actuación para la buena marcha del servicio. La infracción podrá ser grave, menos grave o muy grave dependiendo de la preponderancia de la disposición, reglamento o instrucción infringida. | OA  reglamentos  instrucciones |
| **13** | 1.- Confeccionar la DIZF/DSZF incorrectamente en relación a la descripción, clasificación, valoración y origen de la mercancía, de manera reiterada. Para el sólo efecto se entenderá que existe reiteración cuando el total de las declaraciones erradas representen más del 3% del total de las destinaciones tramitadas durante el último año. | (Cap. I, Párrafo 7, N° 9, 13, 14, 15 de la Resolución Exenta N° 2806, de 2020). |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | | **INFRACCIONES MUY GRAVES** |  |
| **14** | | No presentar la mercancía en el control aduanero de la zona franca de destino, por parte del usuario comprador. | (Capítulo II, Párrafo 3, N°7 de la Resolución Exenta 2806, de 2020). |
| **15** | | No enterar en arcas fiscales los impuestos retenidos en los documentos de venta de mercancía sujeta al régimen de zona franca, de acuerdo con las regulaciones legales y administrativas emanadas de las autoridades competentes | (Capítulo VIII N°7, Resolución Exenta 2806, de 2020). |
| **16** | | No cumplir con la obligación de permitir en cualquier momento el acceso a los módulos de venta, bodegas e industrias de zona franca, a los funcionarios del Servicio de Aduanas y/o no proporcionar los elementos humanos y materiales necesarios para realizar los mencionados controles | (Capítulo VIII N°8, Resolución Exenta 2806, de 2020). |
| **17** | | No depositar las mercancías en los lugares habilitados por la sociedad administradora y/o que no cuenten con las autorizaciones legales y reglamentarias necesarias para su almacenamiento, seguridad, resguardo y manipulación de acuerdo a los volúmenes de su movimiento-. | (Capítulo VIII N°9, Resolución Exenta 2806, de 2020). |
| **18** | | No exhibir los documentos y registros manuales o computacionales, en que constan las operaciones de entrada, salida, traspasos, u otros movimientos de mercancías de sus inventarios y/o no indicar al momento del inicio de la fiscalización los lugares en que se encontraren físicamente las especies respecto de las que el Servicio de Aduanas dispuso su fiscalización. | (Capítulo VIII N°10, Resolución Exenta 2806, de 2020). |
| **19** | | No comunicar oportunamente y por escrito, a la Aduana y a la sociedad administradora, todo evento extraordinario que afecte su inventario o su situación patrimonial, como por ejemplo robo, incendio, inundación, modificación social, reorganización o liquidación de empresa, entre otras. | (Capítulo VIII N°12, Resolución Exenta 2806, de 2020). |
| **20** | | Introducir en zonas francas armas o sus partes y municiones y otras especies que atenten contra la moral, las buenas costumbres, la salud, la sanidad vegetal o animal, la seguridad nacional u otras cuyo ingreso se encuentre prohibido en leyes o tratados internacionales | (Capítulo I, Párrafo 4, N° 2, Resolución Exenta 2806, de 2020).  (artículo 7, inciso primero, del DFL 2, que aprueba el texto refundido, coordinado y sistematizado del Decreto con fuerza de ley Nº 341, de 1977, del Ministerio de Hacienda, sobre zonas francas). |
| **21** | | Impedir u obstaculizar el ejercicio de las facultades fiscalizadoras del Servicio. | (Artículo 23, inciso 1°, del DFL 329, de 1979. |
| **22** | | Presentar la operación de reexpedición de las mercancías fuera del plazo, con los bultos en malas condiciones o sin que éstas sean las correspondientes a las del inventario del Usuario de Zona Franca, o con signos de haber sido manipulados o violentado el o los sellos que Aduana haya dispuesto | (Capítulo II, Párrafo 3, N° 9, Resolución Exenta 2806, de 2020). |
| **23** | | No mantener la firma electrónica avanzada responsablemente, en la confidencialidad, uso y/o manejo de la clave, en forma reiterada. | (Capítulo VIII N°2, Resolución Exenta 2806, de 2020). |
| **24** | | Faltante de inventario por un monto a partir de US$60.000 | (Capítulo VIII N°5 y Capítulo I, Párrafo 12 N° 9, de la Resolución Exenta 2806, de 2020). |
| **25** | | No materializar la operación dentro del plazo de vigencia de la destinación o del documento que la ampara, con el ingreso a bodega o con la salida de bodega, según corresponda a operaciones de ingreso o salida de mercancía del régimen de zona franca. | (Capítulo I N°23 y VIII N°4, Resolución Exenta 2806, de 2020). |
| **26** | | No cumplir con el examen físico dispuesto por el Servicio | (Capítulo I, Párrafo 13, Resolución Exenta 2806, de 2020). |
| **27** | | No cumplir con el aforo dispuesto por el Servicio | (Capítulo I, Párrafo 13, Resolución Exenta 2806, de 2020). |
| **28** | | Efectuar Informe de Procesos incumpliendo las exigencias establecidas o de la veracidad en la información referida a los insumos, productos terminados o desechos, que participaron en el proceso productivo. | (Capítulo VI, Párrafos 1 y 2 de la Resolución Exenta N° 2806, de 2020). |
| **29** | | Efectuar una SMDA o anular una DIZF o DSZF habiendo sido notificado el usuario de que las mercancías están siendo o serán objeto de un proceso de fiscalización. | (Cap. I, Párrafo 13 N° 5, Resol. Exenta N° 2806/2020). |
| **30** | | Incumplir cualquiera disposición de la Ordenanza, reglamento o instrucciones dictadas por el/la Director/a del Servicio de Aduanas - en uso de las atribuciones contenidas en el artículo 4° de la Ley Orgánica del Servicio-, que tengan por objeto una medida de orden, fiscalización o actuación para la buena marcha del servicio. La infracción podrá ser grave, menos grave o muy grave dependiendo de la preponderancia de la disposición, reglamento o instrucción infringida. | OA  reglamentos  instrucciones |
|  | |  | |
| **TABLA SEGÚN EL TIPO DE INFRACCIÓN** | | |
| **MENOS GRAVES** DESDE AMONESTACIÓN VERBAL  HASTA MULTA DE 5 UTM | | |
| **GRAVES** DESDE MULTA DE 6 UTM  HASTA 15 UTM | | |
| **MUY GRAVES** DESDE MULTA DE 16 a 25 UTM y/o SUSPENSIÓN o   CANCELACIÓN | | |

|  |  |
| --- | --- |
|  | **CRITERIOS DE APLICACIÓN DE LAS MEDIDAS DISCIPLINARIAS** |
| **1** | Tratándose de una sola infracción, se aplicará la medida según el tipo de infracción, conforme a la Tabla precedente, la que podrá recorrerse en toda su extensión. |
| **2** | Para la determinación de la medida a aplicar, se considerarán las circunstancias que puedan atenuar o agravar la sanción, pero siempre dentro del rango que establece la Tabla indicada. Si solo existiese una circunstancia atenuante, no se podrá aplicar el máximo de la medida dispuesta para el tipo de infracción, ni imponerse la mínima, de existir una circunstancia agravante. |
| **3** | Existiendo circunstancias atenuantes y agravantes, ellas se compensarán, y conforme a su resultado se aplicará lo dispuesto en el numeral anterior. Si el número de circunstancias agravantes y atenuantes fuese el mismo, no se aumentará ni rebajará la medida a aplicar. |
| **4** | Se considerarán circunstancias atenuantes:  1.- Cooperación eficaz del infractor. Se entenderá que existe cooperación eficaz cuando el infractor proporcione información o antecedentes, dentro del procedimiento disciplinario, que revista real utilidad respecto del esclarecimiento de los hechos y responsabilidad investigados.  2.- Conducta posterior del infractor. Se entenderá que se configura esta atenuante cuando el infractor, antes de la dictación de la resolución que pone fin al procedimiento disciplinario, acredite haber adoptado las medidas correctivas necesarias para dar solución a las irregularidades observadas, o destinadas a reducir o eliminar sus efectos. Esta atenuante no se aplicará en caso de reiteración de la misma conducta.  3.- Auto denuncio. Se entenderá que se configura esta atenuante cuando el infractor denuncie su falta ante el Servicio, antes de que éste hubiese iniciado cualquier procedimiento de fiscalización referido al mismo hecho.  4.- No haber sido sancionado durante los últimos 3 años con una medida disciplinaria firme. |
| **5** | Se considerarán circunstancias agravantes:  1.- Intencionalidad en la comisión de la infracción, esto es, la determinación de voluntad dirigida al incumplimiento de un deber, obligación o prohibición.  2.-Reincidencia: Haber sido sancionado durante los últimos 3 años con una medida disciplinaria firme. |
| **6** | Tratándose de dos o más infracciones de distinta naturaleza, se aplicará la tabla correspondiente a la infracción que sea más grave. |
| **7** | Tratándose de dos o más infracciones, de la misma clasificación, se aplicará la sanción de multa de su límite medio a superior. Aplica a infracciones calificadas de menos graves y graves. |
| **8** | Tratándose de dos o más infracciones calificadas de muy graves, se podrá aplicar la medida de multa de 25 UTM, de suspensión o de cancelación. |
| **9** | Los incumplimientos no descritos precedentemente, serán sancionados de acuerdo a las medidas dispuestas en la ley, de conformidad a la gravedad de los hechos. |