



"AÑO DE LOS DEBERES CIUDADANOS"

No. 16,225

Tribunal Fiscal

Sala de Tributos Internos

Interesado: Elías Fernandini Clotet

Asunto : Consulta (Impuesto a los Terrenos sin Construir)

Provincia : Lima.-

Lima, 20 de noviembre de 1980.

Vista la consulta efectuada por la Dirección General de Contribuciones, de la Resolución N° 025-76-01868, expedida el 16 de octubre de 1980, -- que declara fundada la reclamación interpuesta por don Elías Fernandini Clotet, sobre impuesto a los terrenos sin construir del primer y segundo semestres de 1972 y 1973;

CONSIDERANDO:

Que la consulta se refiere al cómputo del plazo de prescripción -- en el caso del impuesto a los terrenos sin construir a que se contrae la Ley -- 16900, materia sobre la cual se expresa existe jurisprudencia contradictoria;

Que el literal b) del Art. 9° del D.S. 146-68-HC, reglamentario -- del título III de la Ley 16900 señala que los contribuyentes están obligados a presentar declaraciones juradas en los meses de enero y julio de cada año, sea para su inscripción en el Padrón cuando se trate de urbanizaciones o lotizaciones que hubieran quedado expeditas en el semestre anterior o para rectificación del citado Padrón por la venta del total o parte de los terrenos en el semestre anterior;

Que asimismo se establece que las inscripciones o rectificaciones en el Padrón, para los fines del pago del impuesto, reducción del monto del mismo o baja del contribuyente, surtirán sus efectos a partir de la fecha de la declaración jurada;

Que por tanto de conformidad con las normas señaladas, se precisa que la Declaración Jurada surte efectos a partir de su presentación para fines del pago del impuesto ó reducción del mismo, por los lotes no vendidos o para la baja del contribuyente si fuera el caso de haberse transferido la totalidad de -- los terrenos, criterio establecido por el Tribunal en su Resolución 15478;

Que en consecuencia las Declaraciones presentadas en enero y julio de cada año -- se refieren al primer y segundo semestre del respectivo año, debiendo computarse la prescripción conforme a las normas para los tributos de carácter periódico, tal como en reiterada jurisprudencia lo tiene establecido el Tribunal Fiscal; y, que es el criterio seguido en la Resolución consultada;

De acuerdo con el dictamen del Vocal Sr. Llontop, cuyos fundamentos se reproduce;



No. 16,225

Tribunal Fiscal

RESUELVE:

APROBAR la Resolución consultada N° 025-76-01868, de 16 de octubre de 1980.

DECLARAR, de acuerdo con el Art. 134° del Código Tributario modificado por el D.L. 23207, que la presente Resolución constituye jurisprudencia de observancia obligatoria, debiendo publicarse en el diario Oficial "El Peruano".

Regístrese, comuníquese, publíquese y devuélvase a la Dirección General de Contribuciones, para sus efectos.

[Firma]
MONZON
VOCAL PRESIDENTE

[Firma]
OSANTAMILLA
VOCAL

[Firma]
LLONTOP
VOCAL

[Firma]
ROSPIGLIOSI
VOCAL

[Firma]
Anéaga de Osorio
Secretario-Relator Letrado

AO/gz.



MINISTERIO DE ECONOMIA Y FINANZAS

Dictamen N° : 444.-Vocal Sr. Llontop Amorós
Consulta : Dirección General de Contribuciones. Elías Fernandini Clotet
Exp.Reg. N° : 545 - 1980
Provincia : Lima .-

Señor:

La Dirección General de Contribuciones eleva en consulta la Resolución Directoral N° 025-76-01868-EF/74-31, recaída en los expedientes N°s. 803437-77, 800624-78, 802317-78 y 800487-79, de don Elías Fernandini Clotet.

La co-nsulta se refiere al cómputo del plazo de prescripción en el caso del impuesto a los terrenos sin construir a que se contrae la Ley 16900, materia sobre la cual expresa que existe jurisprudencia contradictoria.

Conforme a lo dispuesto por el cuarto párrafo del literal b) del Art. 9° del D.S. N° 146-68-HC, los contribuyentes están obligados a presentar declaraciones juradas en los meses de Enero y Julio de cada año, sea para su inscripción en el Padrón, cuando se trate de urbanizaciones o lotizaciones nuevas, que hubieren quedado expeditas en el semestre anterior; o para rectificación en el citado Padrón, por la venta a terceros del total o parte de los terrenos en el semestre anterior.

El siguiente párrafo establece que "las inscripciones o rectificaciones en el Padrón, para los fines del pago del impuesto, reducción del monto del mismo o baja del contribuyente, surtirán sus efectos a partir de la fecha de la declaración jurada".

Como se aprecia este último párrafo precisa que para las inscripciones o rectificaciones en el Padrón, en cuanto concierne al pago del impuesto o reducción de su monto o baja del contribuyente surtirán sus efectos a partir de la fecha de las declaraciones juradas que son en Enero y Julio de cada año.

Por consiguiente, estando establecido por el Tribunal que el tributo en consulta tiene carácter periódico y que conforme al numeral 2 del Art. 40° del Código Tributario, según el texto antiguo del mismo, el término de prescripción de 4 años se computará en los casos de tributos que gravan hechos de carácter periódico, desde el 1° de Enero del año siguiente a aquel en que venció el plazo para presentar la declaración jurada (Enero y Julio de cada año).

En todo caso y aún de acuerdo al texto tal como rige hoy: desde el 1° de Enero siguiente a la fecha en que la obligación sea exigible (Enero y Julio de cada año como fechas de las declaraciones juradas, bases de exigibilidad para que surtan efecto el pago del impuesto respectivo, la reducción de su monto o la baja del contribuyente, párrafo 5° del literal

//....

