



No. ....

## *Tribunal Fiscal*

16,833

Interesado : CAP Tumán Ltda. N° 14  
Asunto : Impuesto al Patrimonio Predial no Empresa  
rial, cobranza de estacionamiento de vehí  
culos y terrenos sin construir.  
Provincia : Chiclayo.-

Lima, 17 de Noviembre de 1981

Vista la apelación interpuesta por la CAP  
Tumán Ltda. N° 14, contra el Acuerdo N° 001-81-CDP, ex  
pedido el 7 de julio de 1981, por el Concejo Distrital  
de Picci, disponiendo el control del comercio ambula  
torio, así como el pago del impuesto al patrimonio pre  
dial no empresarial por las viviendas y terrenos sin -  
construir en el área de la recurrente y declarando zo  
nas de estacionamiento municipal áreas de la cooperati  
va;

### CONSIDERANDO:

Que el Acuerdo fue publicado en el diario  
El Ciclón de la ciudad de Chiclayo el 3 de julio de -  
1981;

Que la cooperativa apela del mencionado -  
acuerdo argumentando entre otros puntos el que siendo  
una persona jurídica de derecho privado le corresponde  
el derecho de administrar y disponer de sus bienes no  
siendo por tanto procedente el señalamiento de zonas -  
de estacionamiento en sus terrenos, asimismo sostiene  
que no procede la cobranza del impuesto predial por -  
cuanto paga anualmente el impuesto al patrimonio empre  
sarial por todos los activos fijos, entre los que figu  
ran las viviendas, que son de propiedad de la coopera  
tiva y en cuanto a los terrenos sin construir manifies  
ta que los terrenos mencionados tienen la condición de  
rústicos, por tratarse de terrenos adjudicados por Re  
forma Agraria;

Que sin entrar al análisis de los eviden  
tes errores de planteamiento en el aspecto sustantivo  
en que ha incurrido el Concejo Distrital ni tampoco --  
examinar la irregularidad del procedimiento seguido,-

//..



No. ....

## Tribunal Fiscal

16833

- 2 -

//...fluye del examen de los antecedentes que en realidad el Concejo está extralimitándose en sus funciones al pretender por un simple Acuerdo de Concejo determinar el hecho imponible creando modalidades de tributación sin tener en cuenta que el Inc. a) del Art. IV del Título Preliminar del Código Tributario señala que solo por ley se puede crear, modificar o suprimir tributos; determinar el hecho imponible; fijar la cuantía del tributo y la base para su cálculo; y señalar al contribuyente y el inciso e) del Art. 10° e inciso e) del Art. 49 del Decreto Legislativo 51-establecen que las Municipalidades pueden crear, modificar, suprimir o exonerar sus contribuciones arbitrios y derechos conforme a la Constitución y la Ley;

Que el principio de legalidad que recogen los Artículos antes citados se encuentra consagrado en el Art.139 de la Constitución del Estado, el que para los gobiernos locales señala que pueden crear, modificar y suprimir contribuciones, arbitrios y derechos o exonerar de ellos, conforme a ley, estando por tanto los gobiernos locales sujetos al principio de legalidad en materia tributaria;

De acuerdo con el dictamen del Vocal señor Quintanilla, cuyos fundamentos se reproduce;

### RESUELVE:

DECLARAR NULO E INSUBSISTENTE el Acuerdo N° 001-81-CDP de 7 de julio de 1981 expedido por el Concejo Distrital de Picci, en lo relativo a materia tributaria.

DECLARAR de acuerdo con el Art.134 del Código Tributario que la presente Resolución constituye jurisprudencia de observancia obligatoria debiendo publicarse en el diario oficial El Peruano.

Regístrese, comuníquese y devuélvase al Concejo Distrital de Picci, Chiclayo, para sus efectos.

ZARATE POLO

VOCAL PRESIDENTE

QUINTANILLA

VOCAL

MONZON

VOCAL

LLONTOP

VOCAL

ROSPIGLIOSI

VOCAL

Anézagaz de Osorio

Secretario-Relator Letrado

MJO./ji.-



MINISTERIO DE ECONOMIA Y FINANZAS

Dictamen N° : 1717.- Vocal señor Quintanilla  
Interesado : CAP Tuman Ltda # 14  
Exp. Reg. N°: 372 - 1981  
Impuesto : Patrimonio Predial no Empresa-  
rial y cobranza de Estaciona-  
miento de vehículos  
Provincia : Lambayeque

Señor:

Con fecha 7 de Julio de 1981 el Concejo Distrital de Picci, tomo el acuerdo Municipal N° 01-81-CDP, en virtud del cual, se dispuso lo siguiente:

- 1.- Intervenir y controlar el comercio ambulato-  
rio, que se desarrolla en todo el ámbito jurisdiccional del  
Distrito de Picci, incluyendo las Cooperativas.
- 2.- Considerar afectos al Impuesto Predial no Em-  
presarial a todas las viviendas y terrenos sin construir, que  
estén dentro de su jurisdicción territorial, incluyendo las  
Cooperativas.
- 3.- Declarar Zona de Parqueo las Zonas siguientes:  
TUMAN-Avda. Principal, al rededor del Mercado  
de Abastos y Plaza de Toros.  
PATAPO.- Avda. Trapiche, San Martín y alrede-  
dor del Super coop a excepción de las movilidades de propiedad  
de la Cooperativa correspondiente de las zonas afectas.
- 4.- El control del Parqueo se iniciará a partir -  
del 15 de julio de 1981.

Este acuerdo del concejo fue publicado en el Dia-  
rio "El Ciclón" que se edita en la ciudad de Chiclayo, con fe-  
cha 3 de Julio de 1981. Con fecha 21 de Julio de 1981 la Coope-  
rativa Agraria de Producción Tuman Ltda N° 14 mediante oficio  
N° 01-81-CAP-Tuman, se presenta al Concejo Distrital manifes-  
tando que el Acuerdo en referencia es ilegal y vulnera el Dere-  
cho a la Propiedad Privada, y además representa un enriqueci-  
miento ilícito e indebido. Fundamenta su solicitud en los si-  
guientes hechos y consideraciones:

1º) Sobre parque: La cooperativa Agraria de Pro-  
ducción Tuman, es una persona jurídica de derecho privado y  
como tal le corresponde el derecho a administrar y disponer de  
sus bienes.

Dentro de dichos bienes se encuentran las pistas  
y carreteras que ha construido con su propio patrimonio, y en  
el que el Concejo Distrital no tiene ninguna participación eco-  
nómica, pues en nada aporta para los trabajos de mantenimiento  
de las pistas, carreteras y veredas, por lo que al señalar un  
impuesto sobre los bienes de la Cooperativa no hace otra cosa  
que cobrar sobre derechos ajenos que son propiedad de particu-  
lares, en este caso la cooperativa.

Es a la cooperativa a quien exclusivamente le co-  
rresponde establecer o fijar derechos por el uso de sus bienes,



MINISTERIO DE ECONOMIA Y FINANZAS

//..

constituye delito aprovecharse de los bienes ajenos para negociar con ellos.

2º) Impuesto al Patrimonio Predial no Empresarial constituye otra ilegalidad que atenta contra el ordenamiento Tributario, contemplado por el D.L. 19653, ampliatorias, complementarios y conexas, que señalan que los activos (casas, inmuebles en general), de las Empresas están afectos al pago del Impuesto al Patrimonio Empresarial, lo que significa que la Cooperativa reclamante paga anualmente un impuesto por todos los activos fijos, entre los que figuran las viviendas, que son de propiedad de la Cooperativa.

En cuanto a los terrenos sin construir, resulta insólito su gravamen por cuanto no existe ningún plan urbano aprobado por el Ministerio que determine que bienes tienen carácter de urbanos, para que pueda ser factible la aplicación del impuesto a los terrenos sin construir.

Sostiene también que los terrenos adjudicados a la Cooperativa tienen la condición de terrenos rústicos y por ser bienes adjudicados por la Reforma Agraria se encuentran dentro de los activos de la empresa constituida como Cooperativa.

Concluye solicitando se someta a consideración del Concejo los acuerdos que motivan la reclamación.

Por escrito de fecha 17 de Setiembre de 1981 la misma Cooperativa Agraria de Producción Tuman hace valer recurso de apelación contra el mencionado acuerdo Municipal N° 01-81 del Concejo Distrital de Picci. Recurso que es concedido con fecha 25.9.81 declara confirmados los puntos 1, 3 y 4 del Acuerdo en referencia, debiéndose comunicar a la CAP Tuman para su cumplimiento.

Por último dispone se eleve el expediente al Tribunal Fiscal de conformidad con lo dispuesto en Código Tributario.

Sin entrar al análisis de los evidentes errores de planteamiento en el aspecto sustantivo cometidas por el Concejo Distrital ni tampoco examinar la irregularidad de los procedimientos que se han utilizado o cabe señalar que de los antecedentes que suscitadamente se acaba de exponer, resulta que, en realidad, el Concejo Distrital de Picci, está extralimitándose en sus funciones al pretender crear modalidades de tributación y por un simple acuerdo de Concejo trata determinar el hecho imponible y normar procedimientos administrativos actividades, que por disposición del numeral IV de Título Pre-



MINISTERIO DE ECONOMIA Y FINANZAS

//..

liminar del Código Tributario están expresamente reservadas a la Ley y por lo mismo no son de competencia del Concejo Distrital. Por lo demás este principio de la legalidad esta consagrado en el Art. 139° de la Constitución del Estado sin que pueda argumentarse en contrario que el párrafo 4° de dicho art. 139° que establece que los gobiernos locales pueden crear modificar y suprimir contribuciones, arbitrios y derechos o exonerar de ellos, conforme a ley, porque como claramente se indica en el párrafo transcrito los gobiernos locales estan también sujetos al principio de la legalidad en materia tributaria.

Por las razones expuestas, y teniendo primacia las disposiciones constitucionales sobre cualquier otro tipo de dispositivo legal opino porque se declare nulo el Acuerdo de N° 01-81-CDP de fecha 7 de Julio de 1981 expedido por el Concejo Distrital de Picci, en lo relativo a materia tributaria, que esta reservada a la ley.

Salvo mejor parecer

Lima, 17 de Noviembre de 1981

TRIBUNAL FISCAL

VOCAL INFORMANTE

C22/src