



Tribunal Fiscal

N° 01480-4-2004

EXPEDIENTE N°
INTERESADO
ASUNTO
PROCEDENCIA
FECHA

2784-2003
INVERSIONES SHAPAJA S.A.
Regimen de Fraccionamiento Especial
Lima
Lima, 12 de marzo de 2004

VISTA la apelación formulada por **INVERSIONES SHAPAJA S.A.** contra la Resolución de Intendencia N° 026-4-13408/SUNAT del 31 de enero de 2003 emitida por la Intendencia Regional Lima de la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria, en el extremo que declaró infundada la reclamación contra las Resoluciones de Intendencia N°s 023-4-74348/SUNAT y 023-4-74354/SUNAT que declararon la pérdida del Régimen de Fraccionamiento Especial establecido por el Decreto Legislativo N° 848.

CONSIDERANDO:

Que la recurrente sostiene que la aplicación de la Resolución Ministerial N° 239-99-EF/15, efectuada por la Administración, a fin de calcular el saldo de la deuda materia de cobranza es ilegal, toda vez que contraviene lo dispuesto expresamente en el artículo 12° de la Ley N° 27005, que establece como efecto de la pérdida del fraccionamiento la aplicación de la Tasa de Interés Moratorio a partir del día siguiente en que el deudor incurriera en la causal de pérdida y no durante el periodo de vigencia del fraccionamiento como lo dispone la precitada Resolución Ministerial;

Que por su parte, la Administración señala que la recurrente al haber incumplido con el pago de dos (2) cuotas consecutivas del Régimen de Fraccionamiento Especial, incurrió en causal de pérdida del citado beneficio, por lo que declaró la pérdida del mismo mediante Resoluciones de Intendencia N°s 023-4-74348/SUNAT y 023-4-74354/SUNAT, actualizando la deuda pendiente de pago de conformidad con lo dispuesto por el artículo 19° de la Resolución Ministerial N° 277-98-EF/15, modificada por el artículo 2° de la Resolución Ministerial N° 239-99-EF/15, no resultando aceptable lo alegado por la recurrente en cuanto a que el interés moratorio debe aplicarse desde el día siguiente en que se incurra en causal de pérdida, toda vez que las Resoluciones antes señaladas se encuentran sustentadas en lo dispuesto en el artículo 14° de la Ley N° 27005 que faculta al Ministerio de Economía y Finanzas a dictar resoluciones ministeriales complementarias;

Que en el presente caso, se tiene que mediante Formulario 4816 N° 00329510 del 13 de diciembre de 1996 y Formulario 4818 N° 00322402 del 9 de diciembre de 1996, la recurrente se acogió al Régimen de Fraccionamiento Especial aprobado por el Decreto Legislativo N° 848, por deudas tributarias ascendentes a S/.534,333.00 y S/.166,937.00, respectivamente, a pagar en forma fraccionada en ochenta y cuatro (84) cuotas iguales;

Que no obstante, mediante Resoluciones de Intendencia N°s 023-4-74348/SUNAT del 5 de noviembre de 2001 y 023-4-74354/SUNAT del 6 de noviembre de 2001, la Administración declaró la pérdida del acogimiento al citado Régimen de Fraccionamiento Especial, por haber incumplido la recurrente con el pago de dos (2) cuotas consecutivas de los referidos fraccionamientos, según se verifica del Anexo adjunto a las mismas (folios 27 y 30) siendo que el último pago registrado en ambos casos es el de fecha 30 de octubre de 1998, por lo que dispuso el cobro de la suma de S/.1'095,485.00 y S/.351,277.00, respectivamente;

Que según se ha expresado en las precitadas Resoluciones de Intendencia N°s 023-4-74354/SUNAT y 023-4-74348/SUNAT (folios 28 y 31), la Administración a efecto de determinar el saldo materia de cobranza, aplicó lo dispuesto por el artículo 19° de la Resolución Ministerial N° 277-98-EF/15, modificado por el artículo 2° de la Resolución Ministerial N° 239-99-EF/15, lo que fue mantenido en la apelada;

Que la recurrente no cuestiona la declaración de pérdida del fraccionamiento, la que se encuentra arreglada a ley, sino el procedimiento de actualización del saldo de la deuda tributaria materia de cobranza efectuado

[Firmas manuscritas]



Tribunal Fiscal

N° 01480-4-2004

por la Administración, aplicando la Tasa de Interés Moratorio (TIM) conforme a lo establecido en la Resolución Ministerial N° 239-99/EF.15, esto es, desde el 17 de diciembre de 1996, por lo que la materia controvertida se centra en determinar en el presente caso, si el cálculo del saldo de la deuda tributaria efectuada por la Administración como producto de la pérdida del fraccionamiento se encuentra arreglada a ley;

Que al respecto, el artículo 3° del Decreto Legislativo N° 848 estableció que la actualización de la deuda sujeta al Régimen de Fraccionamiento Especial debía efectuarse aplicando la variación del índice de Precios al Consumidor (IPC) desde la fecha de exigibilidad de la deuda hasta el último día del mes anterior a la fecha de acogimiento;

Que los artículos 5° y 6° de la misma norma establecieron que la deuda insoluta actualizada podría pagarse en cuotas mensuales iguales mediante letras, en un periodo de hasta siete (7) años, aplicándose desde la fecha de acogimiento una tasa de interés nominal anual de 22% al rebatir sobre el saldo adeudado al momento de pago, siendo que las cuotas mensuales incluían la amortización e intereses de la deuda;

Que por su parte, el artículo 8° del mencionado Decreto Legislativo disponía que en caso que los deudores acogidos al Régimen incumplieran el pago oportuno de dos (2) cuotas consecutivas o de dos (2) periodos mensuales de sus obligaciones corrientes, perderían todos los beneficios que dicho régimen otorgaba, precisándose en el artículo 16° de su Reglamento, aprobado mediante Resolución Ministerial N° 176-96-EF/15, que la deuda insoluta que dio origen al acogimiento se recalcularía actualizándose desde la fecha de su exigibilidad de acuerdo a las normas correspondientes incluyendo los recargos, intereses y/o reajustes pertinentes;

Que el citado dispositivo fue modificado por el artículo 12° de la Ley N° 27005, que dispuso que la pérdida del Régimen de Fraccionamiento Especial no produciría la extinción de los beneficios otorgados por el Decreto Legislativo N° 848 y sus normas modificatorias y reglamentarias para determinar la deuda, aplicándose la Tasa de Interés Moratorio (TIM) prevista en el artículo 33° del Código Tributario a partir del día siguiente en que se incurriera en la causal de pérdida;

Que no obstante la modificación prevista por la Ley N° 27005, antes citada, el artículo 19° de la Resolución Ministerial N° 277-98-EF/15 publicada el 16 de diciembre de 1998, estableció que de producirse la pérdida, a la deuda materia de acogimiento actualizada según el artículo 3° del Decreto Legislativo N° 848 se le aplicaría la tasa de interés prevista en el artículo 33° del Código Tributario desde la fecha de acogimiento al Régimen hasta la pérdida, disminuyéndose las cuotas efectivamente pagadas y que al monto restante se le aplicaría la TIM desde la fecha de la pérdida hasta la fecha de pago correspondiente;

Que posteriormente, el artículo 2° de la Resolución Ministerial N° 239-99-EF/15, publicada el 27 de noviembre de 1999, sustituyó el segundo párrafo del artículo 19° de la Resolución Ministerial N° 277-98-EF/15, referido a los efectos de la pérdida, en el sentido que de producirse esta a la deuda materia de acogimiento actualizada según el artículo 3° del Decreto Legislativo N° 848, se le aplicaría la TIM de acuerdo al artículo 33° del Código Tributario a partir del 17 de diciembre de 1996 hasta la fecha de pago, no siendo de aplicación la tasa de interés nominal anual de 22%, indicándose, asimismo, que los pagos efectuados se aplicarían a la deuda en la fecha en que fueron realizados, imputándose en primer lugar al interés y luego al saldo de la deuda materia de acogimiento;

Que como consecuencia de la modificación introducida por la Ley N° 27005, de producirse la pérdida del Régimen de Fraccionamiento Especial el contribuyente conservaría tanto la actualización de la deuda materia de acogimiento de acuerdo con el Índice de Precios al Consumidor, como la aplicación de la tasa de interés nominal anual, desde la fecha de acogimiento hasta la fecha en que éste incurrió en la causal de pérdida, conforme al artículo 12° de la citada Ley N° 27005, por lo que no requirió establecer una tasa aplicable durante el periodo comprendido entre el acogimiento al régimen de fraccionamiento y la pérdida del mismo, así como un mecanismo de imputación de los pagos realizados durante el mismo;

[Firma manuscrita]



Tribunal Fiscal

N° 01480-4-2004

Que este Tribunal mediante Resolución N° 06957-4-2002 de fecha 29 de noviembre de 2002, publicada en el Diario Oficial "El Peruano" el 13 de diciembre de 2002, que constituye jurisprudencia de observancia obligatoria, ha dejado establecido que "en caso de pérdida del Fraccionamiento, la Tasa de Interés Moratorio (TIM) a que se refiere el artículo 33° del Código Tributario se aplicará a partir del día siguiente en que se incurra en causal de pérdida del Régimen de Fraccionamiento Especial, conforme con lo previsto en la Ley N° 27005, no siendo aplicable el artículo 19° de la Resolución Ministerial N° 277-98-EF/15, modificada por la Resolución Ministerial N° 239-99-EF/15, por tratarse de una norma de menor jerarquía que trasgrede lo dispuesto en la Ley N° 27005";

Que ahora bien, con posterioridad a la dación de las normas antes analizadas, la Ley N° 27681, Ley de Reactivación a través del Sinceramiento de las Deudas Tributarias - RESIT, estableció en el numeral 4.6 del artículo 4°, que aquella deuda tributaria que no se acoja al **RESIT** y que sea exigible al 31 de diciembre de 1997, se actualizará conforme con lo establecido por el numeral 4.1 del mismo artículo;

Que el citado numeral 4.1 del artículo 4° de la Ley N° 27681, dispone que para determinar la deuda materia de acogimiento al Sistema, el saldo del tributo se reajustará aplicando la variación anual del Índice de Precios al Consumidor de Lima Metropolitana o una variación anual del 6% (seis por ciento), la que sea menor, desde la fecha del último pago o, en su defecto, desde la fecha de exigibilidad de la deuda hasta el mes anterior a la fecha de acogimiento;

Que el inciso a) del artículo 13° del Reglamento de la Ley N° 27681, aprobado mediante Decreto Supremo N° 064-2002-EF, establece que la deuda susceptible de actualización es aquella exigible al 31 de diciembre de 1997 que al 8 de marzo de 2002 se encontrara pendiente de pago, cualquiera sea el estado en que se encuentre, y que para tal efecto, la deuda comprende entre otros, el saldo de tributo, el saldo de multas por infracciones cometidas o detectadas al 31 de diciembre de 1997, los intereses capitalizados y el saldo de fraccionamientos que contienen exclusivamente deudas exigibles a dicha fecha;

Que de otro lado, el inciso b) del mismo artículo señala que a efecto de la mencionada actualización se aplicará el procedimiento previsto en el numeral 5.1 del artículo 5° del mismo Reglamento, debiéndose aplicar a partir del 1 de enero de 2002 y hasta la fecha de pago, la TIM conforme a lo previsto en el artículo 33° del Código Tributario, descontando los pagos parciales en la fecha que se efectúen de conformidad con lo dispuesto por el Código Tributario;

Que de lo expuesto se aprecia que la Ley N° 27681 y su Reglamento establecen un nuevo mecanismo para la actualización de deudas exigibles y pendientes de pago al 31 de diciembre de 1997, que incluyen los saldos de fraccionamientos, los mismos que se reajustarán con la variación del Índice de Precios al Consumidor (IPC) registrado en el mes de pago o exigibilidad hasta el 31 de diciembre de 2001 o el 6%, el que resulte menor, aplicándose a partir del 1 de enero de 2002 la Tasa de Interés Moratorio (TIM) conforme a lo previsto en el Código Tributario;

Que de otro lado, tales normas no distinguen el tipo de deudas a incluirse, consignándose como único requisito el que sean exigibles y pendientes de pago al 31 de diciembre de 1997, incluyéndose por tanto el saldo del fraccionamiento originado en la pérdida del régimen establecido por el Decreto Legislativo N° 848, por lo que sin perjuicio del criterio establecido en la Resolución del Tribunal Fiscal N° 06957-4-2002, que constituye jurisprudencia de observancia obligatoria, respecto de la liquidación de la deuda en caso de pérdida del fraccionamiento establecido en el citado Decreto Legislativo según las normas que lo regulan, corresponde actualizar las deudas inicialmente acogidas al fraccionamiento indicado en el referido Decreto Legislativo N° 848, que fueran exigibles al 31 de diciembre de 1997 y que se encontraran pendientes de pago al 8 de marzo de 2002, por pérdida de dicho Régimen, según lo dispuesto por la Ley N° 27681 y su Reglamento aprobado por Decreto Supremo N° 064-2002-EF:

[Firmas manuscritas]



Tribunal Fiscal

N° 01480-4-2004

Que el criterio expuesto es el que ha sido adoptado por este Tribunal mediante Acuerdo de Sala Plena N° 2004-06 de fecha 11 de marzo de 2004, correspondiendo que se emita una resolución con carácter de observancia obligatoria conforme a lo señalado en el artículo 154° del Código Tributario, disponiéndose su publicación en el Diario Oficial "El Peruano";

Que el criterio recogido en el Acuerdo de Sala Plena antes citado, tiene carácter vinculante para todos los vocales del Tribunal Fiscal, conforme a lo establecido por el Acuerdo de Sala Plena N° 2002-10 del 17 de setiembre de 2002;

Que consecuentemente, estando al criterio expuesto y a lo actuado e informado por la Administración, en el presente caso se verifica que la deuda tributaria materia de cobranza a cargo de la recurrente, determinada como producto de la pérdida del acogimiento al Régimen de Fraccionamiento Especial aprobado por el Decreto Legislativo N° 848, comprende deudas exigibles al 31 de diciembre de 1997, pendientes de pago al 8 de marzo de 2002 producto de la pérdida, por lo que corresponde declarar la nulidad e insubsistencia de la apelada a fin que la Administración reliquide el saldo de la deuda materia de cobranza conforme con lo señalado en la presente Resolución;

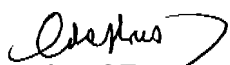
Con las vocales Flores Talavera, Marquez Pacheco y Caller Ferreyros, a quien se llamó para completar Sala, e interviniendo como ponente la vocal Flores Talavera;

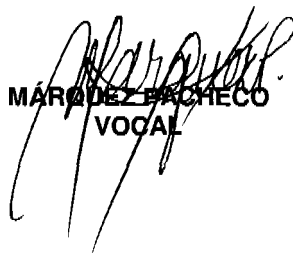
RESUELVE:

1. **DECLARAR NULA E INSUBSISTENTE** la Resolución de Intendencia N° 026-4-13408/SUNAT del 31 de enero de 2003, debiendo proceder la Administración de acuerdo a lo señalado en la presente Resolución; y,
2. **DECLARAR** que de acuerdo con el artículo 154° del Texto Único Ordenado del Código Tributario, aprobado por Decreto Supremo N° 135-99-EF, la presente Resolución constituye precedente de observancia obligatoria disponiéndose su publicación en el Diario Oficial "El Peruano" en cuanto establece el siguiente criterio:

"Es aplicable para la actualización de las deudas por pérdida del Fraccionamiento Especial otorgado por el Decreto Legislativo N° 848, exigibles al 31 de diciembre de 1997 y no acogidas al RESIT, el beneficio de actualización de deudas dispuesto por la Ley N° 27681, Ley de Reactivación del Sinceramiento de las Deudas Tributarias (RESIT), y su Reglamento aprobado por Decreto Supremo N° 064-2002-EF."

Regístrese, comuníquese y remítase a la Intendencia Regional Lima de la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria, para sus efectos.


FLORESTALAVERA
VOCAL PRESIDENTE


MARQUEZ PACHECO
VOCAL


CALLER FERREYROS
VOCAL


Zúñiga Dúlanto
Secretaria Relatora
FT/SG/mgp