

ACTA DE REUNIÓN DE SALA PLENA N° 2007-17

TEMA : SOLICITUD DE ABSTENCIÓN PRESENTADA POR EL VOCAL JOSÉ MARTEL SÁNCHEZ, EN LOS EXPEDIENTES INDICADOS EN LOS ANEXOS N° 1 A 4 DEL INFORME N° 011-2007-EF/41.09.06 Y SUS AMPLIATORIOS .

FECHA : 4 de julio de 2007
HORA : 4.00 p.m.
LUGAR : Calle Diez Canseco N° 258 Miraflores

ASISTENTES :	Ana María Cogorno P.	Juana Pinto de Aliaga	Elizabeth Winstanley P.
	Marina Zelaya V.	Renée Espinoza B.	Mariella Casalino M.
	Silvia León P.	Caridad Guarníz C.	Ada Flores T.
	Gabriela Márquez P.	Licette Zuñiga D.	Lourdes Chau Q.
	Sergio Ezeta Carpio	Marco Huamán Sialer	Cristina Huertas L.
	Raúl Queuña Díaz	Doris Muñoz G.	
	Carlos Moreano V.	Zoraida Olano S.	

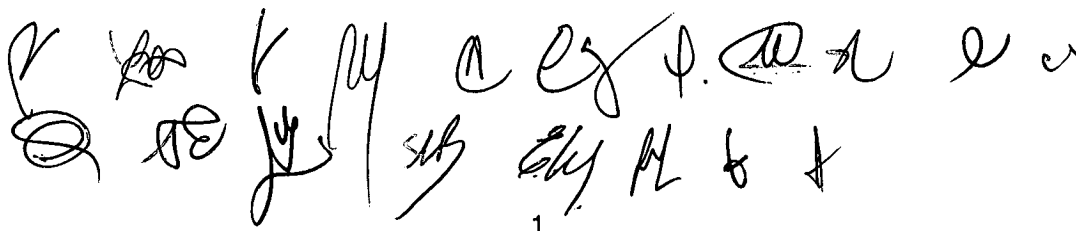
I. ANTECEDENTES:

- Informe N° 012-2007-EF/41.09.06 mediante el cual se comunica a la Presidenta del Tribunal Fiscal la abstención formulada por el vocal José Martel Sánchez respecto de los expedientes detallados en los Anexos N° 1 a 4 del Informe N° 011-2007-EF/41.09.06.
- Informes N° 013-2007-EF/41.09.06, 015-2007-EF/41.09.06 y 017-2007-EF/41.09.06 por los que se amplía el Informe N° 011-2007-EF/41.09.06 que sustenta la abstención presentada por el vocal José Martel Sánchez.
- Comunicaciones de fechas 2 y 4 de julio de 2007, mediante las que el vocal José Martel Sánchez indica que diversos expedientes que se encontraban en archivo, señalados en el Anexo 1 de su Informe N° 011-2007-EF/41.09.06, le han sido asignados por el sistema informático del Tribunal Fiscal.
- Memorando N° 107-2007-EF/41.01, mediante el cual la Presidenta del Tribunal Fiscal convoca a los vocales a sesión de Sala Plena, a fin de atender la abstención solicitada, remitiendo adjunto, el Informe N° 011-2007-EF/41.09.06 y sus ampliatorios, en los que el vocal José Martel Sánchez sustenta la abstención en las resoluciones de los expedientes indicados en los Anexos N° 1 a 4 del citado informe.

II. AGENDA:

Habiendo el quórum necesario para la instalación y sesión válida de la Sala Plena del Tribunal Fiscal, se acordó por unanimidad resolver el pedido de abstención formulado por el vocal José Martel Sánchez en la resolución de los expedientes que se encuentran detallados en los Anexos N° 1 a 4 del Informe N° 011-2007-EF/41.09.06 y sus informes ampliatorios

Como cuestión previa a la resolución del pedido de abstención, el vocal Sergio Ezeta Carpio, plantea que se dilucide si en los casos de solicitudes de abstención corresponde que se acredite documentariamente la causal que invoca. Sometido a votación se acordó por unanimidad revisar el tema planteado como cuestión previa.



1

III. RESUMEN DE LA REUNIÓN:

Se inicia el debate sobre la cuestión previa planteada por el vocal Sergio Ezeta Carpio, quien considera que en todos los casos de solicitudes de abstención debe exigirse la sustentación documentaria, posición que no es compartida por todos los vocales.

Luego del debate se plantearon las siguientes alternativas:

Propuesta 1: "El vocal que se considere incurso en alguna de las causales de abstención previstas en el artículo 88° de la Ley del Procedimiento Administrativo General, debe solicitarla mediante un informe adjuntando las pruebas que acrediten la existencia de dicha causal".

Propuesta 2: "El vocal que se considere incurso en alguna de las causales de abstención previstas en el artículo 88° de la Ley del Procedimiento Administrativo General, debe solicitarla mediante un informe razonado adjuntando las pruebas que acrediten la existencia de dicha causal. Por excepción si existiese imposibilidad de ello, el vocal deberá presentar una declaración jurada manifestando dicha imposibilidad".

Propuesta 3: "El vocal que se considere incurso en alguna de las causales de abstención previstas en el artículo 88° de la Ley del Procedimiento Administrativo General, debe solicitarla mediante un informe razonado".

Sometido el tema a votación se aprobó por mayoría la propuesta 2, de acuerdo con la siguiente votación:

Propuesta 1: Sergio Ezeta C.

Propuesta 2: Marina Zelaya V., Juana Pinto de Aliaga, Ada Flores T., Raúl Queuña Díaz, Licette Zuñiga D., Lourdes Chau Q., Cristina Huertas L., Doris Muñoz G., Zoraida Olano S., Renée Espinoza B. y Gabriela Márquez P.

Propuesta 3: Ana María Cogorno P., Silvia León P., Caridad Guarníz C., Elizabeth Winstanley P., Marco Huaman S., Mariella Casalino M. y Carlos Moreano V.

Por unanimidad se acordó incorporar como segundo párrafo del Acuerdo contenido en el Acta de Sala Plena N° 2005-08, la propuesta 2.

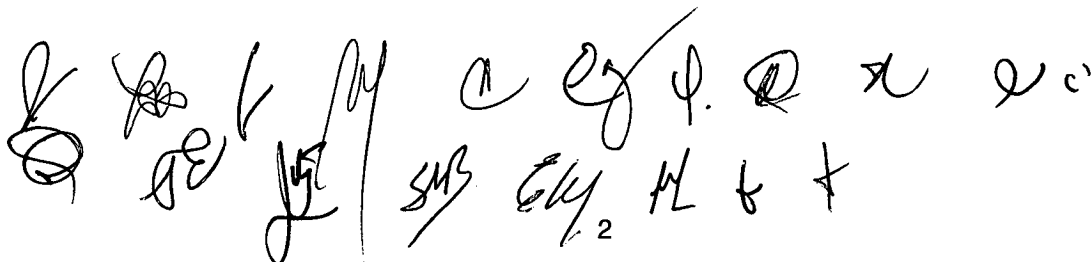
Posteriormente, se dio lectura al Informe N° 011-2007-EF/41.09.06, los Informes Ampliatorios N° 013-2007-EF/41.09.06, N° 015-2007-EF/41.09.06 y N° 017-2007-EF/41.09.06 y a las comunicaciones del 2 y 4 de julio de 2007, a través de los cuales el vocal José Martel Sánchez, de la Sala de Aduanas, señala encontrarse incurso en las causales de abstención previstas por el artículo 88°¹ de la Ley del Procedimiento

¹ Artículo 88.- Causales de abstención

La autoridad que tenga facultad resolutive o cuyas opiniones sobre el fondo del procedimiento puedan influir en el sentido de la resolución, debe abstenerse de participar en los asuntos cuya competencia le esté atribuida, en los siguientes casos:

1. Si es pariente dentro del cuarto grado de consanguinidad o segundo de afinidad, con cualquiera de los administrados o con sus representantes, mandatarios, con los administradores de sus empresas, o con quienes les presten servicios.

2. Si ha tenido intervención como asesor, perito o testigo en el mismo procedimiento, o si como autoridad hubiere manifestado previamente su parecer sobre el mismo, de modo que pudiera entenderse que se ha pronunciado sobre el asunto, salvo la rectificación de errores o la decisión del recurso de reconsideración.

A collection of handwritten signatures in black ink, arranged in two rows. The top row contains approximately 10 signatures, and the bottom row contains approximately 8 signatures. Some signatures are more legible than others, but they all appear to be personal signatures of the individuals listed in the text above.

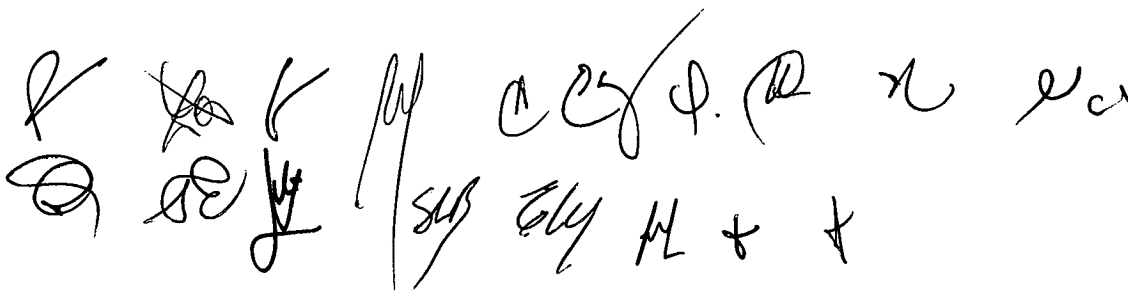
Administrativo General, Ley N° 27444, respecto de los expedientes indicados en los Anexos N° 1 a 4 de los documentos citados, fundamentándose en lo siguiente:

- En los expedientes indicados en el Anexo 1, ha participado como abogado patrocinante de los contribuyentes, en solicitudes no contenciosas, reclamaciones y/o apelaciones, por lo que se encuentra incurso en la causal prevista por el numeral 2) del citado artículo 88°. El Anexo 1 contiene expedientes que se encuentran en el archivo, así como asignados a la Sala de Aduanas, tanto al vocal José Martel Sánchez como a los otros dos vocales que la conforman.
- En los expedientes indicados en el Anexo 2, si bien no ha participado como abogado patrocinante de los contribuyentes a quienes corresponde, les ha prestado servicios legales en otros casos distintos, en los últimos nueve (9) meses, por lo que alega encontrarse incurso en la causal establecida por el numeral 5) del artículo 88°. El Anexo 2 contiene expedientes que se encuentran en el archivo, así como asignados a la Sala de Aduanas, tanto al vocal José Martel Sánchez como a los otros dos vocales que la conforman.
- En los expedientes indicados en el Anexo 3, se encuentra incurso en la causal establecida por el numeral 5) del artículo 88° de la Ley del Procedimiento Administrativo General, por haber integrado el Comité de Comercio Exterior de la Cámara de Comercio de Lima conjuntamente con un recurrente (empresa Cotton Knit S.A.C.) y el Estudio Hernández y Cía. Abogados (que patrocina los restantes contribuyentes cuyos expedientes están en el referido anexo). Indica que como Secretario General del referido comité no ha tenido otra relación con la empresa Cotton Knit S.A.C. que no sea la de mantener informados a sus representantes acreditados, de las actividades de dicho comité y con los representantes del citado estudio de abogados, realizar algunas coordinaciones respecto de propuestas normativas y consultas institucionales que se canalizaron por la CCL al Congreso de la República y a la SUNAT, además de efectuar las labores propias de su función en la CCL frente a los asociados.
Los Expedientes del Anexo 3 se encuentran asignados al vocal José Martel Sánchez (Expedientes N° 221-2007, 278-2007, 1364-2007 y 1693-2007 de las empresas Cotton Knit S.A.C., Telefónica Móviles S.A., Luis Villar Garcés y Cargill Americas Perú S.R.L.) y a los otros dos vocales de su Sala.
- En los expedientes indicados en el Anexo 4, si bien no ha tenido vínculo de servicios durante los últimos dos años con las empresas a las que corresponden, la materia de controversia es similar a las que trató como abogado patrocinante de terceras empresas en dicho periodo. Dichos hechos se presentan respecto de 14 expedientes que también se encuentran en el Anexo 3, identificados en su informe y asignados a los otros vocales de su Sala.

3. Si personalmente, o bien su cónyuge o algún pariente dentro del cuarto grado de consanguinidad o segundo de afinidad, tuviere interés en el asunto de que se trate o en otra semejante, cuya resolución pueda influir en la situación de aquél.

4. Cuando tuviere amistad íntima, enemistad manifiesta o conflicto de intereses objetivo con cualquiera de los administrados intervinientes en el procedimiento, que se hagan patentes mediante actitudes o hechos evidentes en el procedimiento.

5. Cuando tuviere o hubiese tenido en los últimos dos años, relación de servicio o de subordinación con cualquiera de los administrados o terceros directamente interesados en el asunto, o si tuviera en proyecto una concertación de negocios con alguna de las partes, aun cuando no se concrete posteriormente.

A collection of handwritten signatures and initials in black ink, arranged in two rows. The top row contains eight distinct signatures, and the bottom row contains seven, some appearing as initials or abbreviated names. These likely represent the members of the Sala de Aduanas mentioned in the text.

Adicionalmente, el vocal José Martel Sánchez señala que durante el año 2003 e inicios del 2004, participó como abogado patrocinante de las empresas Tradi S.A. y Comercial del Acero S.A. en casos similares a los que se discuten en los expedientes de esas mismas empresas, indicados en el Anexo 4 de su informe. En este caso, los expedientes de Tradi S.A. (Expedientes N° 690-2007, 1470-2007, 1770-2007 y 1794-2007) se encuentran asignados al vocal José Martel Sánchez y el expediente de Comercial del Acero S.A. está asignado al vocal Marco Huamán Sialer.

Los demás expedientes indicados en el Anexo 4 se encuentran asignados a los otros vocales de la Sala de Aduanas.

Luego de deliberar sobre el tema materia de agenda, se acordó por unanimidad lo siguiente:

1. Solicitud de abstención respecto de expedientes que se encuentran en el archivo:

De acuerdo con lo dispuesto por el artículo 88° de la Ley del Procedimiento Administrativo General, Ley N° 27444, la abstención se presenta sobre asuntos cuya competencia le esté atribuida a la autoridad que la solicita, lo que no sucede con los expedientes que se encuentran en el archivo pendientes de asignación a Sala, razón por la cual no procede la solicitud de abstención respecto de los expedientes que se encuentran en el archivo del Tribunal Fiscal, indicados en los Anexos N° 1 y 2 del Informe N° 011-2007-EF/41.09.06, modificados por las comunicaciones de fechas 2 y 4 de julio de 2007.

2. Solicitud de abstención respecto de expedientes asignados a otros vocales de la misma Sala

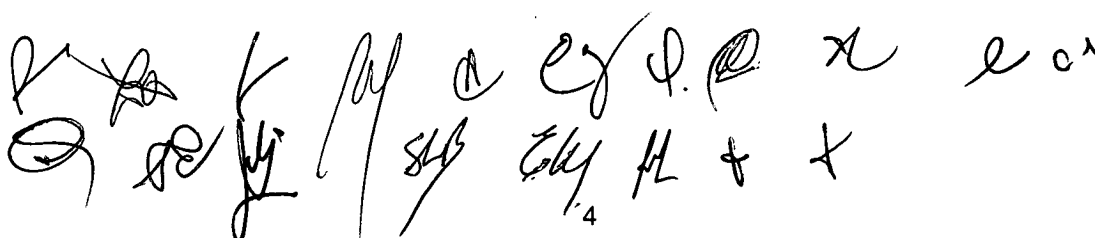
No procede la solicitud de abstención presentada respecto de expedientes indicados en los Anexos 1 a 4 del Informe N° 011-2007-EF/41.09.06 y sus ampliatorios, que han sido asignados a otros vocales de la Sala de Aduanas, puesto que el vocal José Martel Sánchez recién asumirá competencia respecto de dichos expedientes cuando el vocal ponente lo presente para ser sesionado en su Sala, oportunidad en la que los demás integrantes de la Sala asumen competencia al estar obligados² a pronunciarse sobre el proyecto de resolución puesto a debate para su aprobación.

En tal sentido, el vocal que considere que debe abstenerse de participar en la resolución de un expediente asignado a los otros vocales que conforman la Sala, deberá manifestarlo en la oportunidad de la sesión, lo que deberá constar en el acta respectiva.

3. Solicitud de abstención respecto de Expedientes asignados al vocal José Martel Sánchez

3.1. Expedientes indicados en el Anexo 1 del Informe N° 011-2007-EF/41.09.06 y ampliatorios, en los que el vocal José Martel Sánchez ha intervenido directamente suscribiendo escritos como abogado patrocinante de los recurrentes en los mismos procedimientos.

² El artículo 101° de la Ley N° 27444, señala que " Salvo disposición legal en contrario, los integrantes de órganos colegiados asistentes a la sesión y no impedidos legalmente de intervenir, deben afirmar su posición sobre la propuesta en debate, estando prohibido inhibirse de votar.



Handwritten signatures of the members of the Sala de Aduanas, including José Martel Sánchez and Marco Huamán Sialer, among others.

Procede la solicitud de abstención formulada por el vocal José Martel Sánchez, por haber participado como abogado patrocinante de los recurrentes, en los mismos procedimientos cuyos expedientes le han sido asignados, al haberse configurado el supuesto de abstención establecido por el numeral 2) del artículo 88° de la Ley del Procedimiento Administrativo General, Ley N° 27444.

3.2. Expedientes indicados en el Anexo 2 del Informe N° 011-2007-EF/41.09.06, que corresponden a contribuyentes a los que el vocal José Martel Sánchez les prestó servicios de asesoría legal en los últimos 9 meses en otros procedimientos (Expedientes N° 1443-2007 y 1689-2007 de Molino las Mercedes S.A.C. y Contilatin del Perú S.A.)

Procede la solicitud de abstención formulada por el vocal José Martel Sánchez, por haber mantenido relación de servicio durante los últimos dos años con los contribuyentes, lo que configura la causal de abstención establecida por el numeral 5) del artículo 88° de la Ley del Procedimiento Administrativo General, Ley N° 27444.

3.3. Expedientes en los que el vocal José Martel Sánchez ha participado en el Comité de Comercio Exterior de la Cámara de Comercio de Lima conjuntamente con un recurrente (Cotton Knit S.A.C.) y un estudio de abogados que patrocina a los contribuyentes de los Expedientes N° 221-2007, 278-2007, 1364-2007 y 1693-2007, indicados en el Anexo 3 del Informe N° 011-2007-EF/41.09.06.

No procede la solicitud de abstención presentada al no haberse configurado la causal establecida por el numeral 5) del artículo 88° de la Ley del Procedimiento Administrativo General, puesto que el vocal José Martel Sánchez no ha mantenido relación de servicio o subordinación con los contribuyentes de dichos expedientes o con sus abogados u terceros directamente interesados en el asunto.

3.4. Expedientes correspondientes a contribuyentes que el vocal José Martel Sánchez ha asesorado en los años 2003 y 2004 en materias similares (Expedientes N° 690-2007, 1470-2007, 1770-2007 y 1794-2007 del contribuyente Tradi S.A. indicados en el Anexo 4 del Informe N° 011-2007-EF/41.09.06)

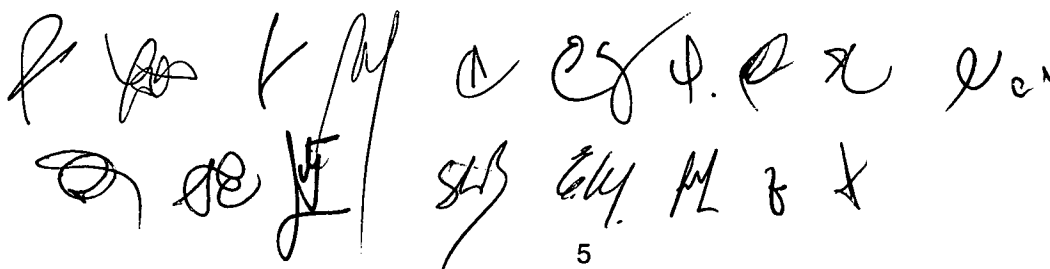
No procede la solicitud de abstención presentada, al no haberse configurado alguna de las causales de abstención previstas por el artículo 88° de la Ley del Procedimiento Administrativo general, Ley N° 27444.

4. Expedientes indicados en el Anexo 4 del Informe N° 011-2007-EF/41.09.06, en los que la materia de la controversia es similar a casos que el vocal Martel Sánchez patrocinó como abogado de terceras empresas durante los últimos dos años

Estos expedientes fueron asignados a otros vocales de la Sala de Aduanas, por lo que la abstención deberá seguir el trámite indicado precedentemente.

IV. ACUERDO DE LA REUNIÓN:

Suscripción de la presente Acta de Sesión de Sala Plena, que contiene los puntos de deliberación, los votos emitidos y su fundamento, siendo el acuerdo adoptado el siguiente:

The block contains a series of handwritten signatures in black ink, arranged in two rows. The signatures are stylized and appear to be the names of the members of the Sala Plena who participated in the session. The first row contains approximately 10 signatures, and the second row contains approximately 8 signatures. The signatures are written in a cursive, flowing style.

“No procede la solicitud de abstención presentada por el vocal José Martel Sánchez respecto de los expedientes que se encuentran en el archivo del Tribunal Fiscal, indicados en los Anexos N° 1 y 2 del Informe N° 011-2007-EF/41.09.06, por no haber asumido competencia, conforme con lo previsto por el artículo 88° de la Ley del Procedimiento Administrativo General, Ley N° 27444.”

“No procede la solicitud de abstención presentada por el vocal José Martel Sánchez respecto de los expedientes indicados en los Anexos N° 1 a 4 del Informe N° 011-2007-EF/41.09.06 y sus ampliatorios, que han sido asignados a otros Vocales de la Sala a la que pertenece y que aún no han sido presentados para ser sesionados, por no haber asumido competencia, conforme lo prevé el artículo 88° de la Ley del Procedimiento Administrativo General, Ley N° 27444.”

El citado vocal podrá solicitar la abstención a partir de la fecha en que dichos expedientes sean presentados a sesión, de lo que deberá dejarse constancia en el acta de la sesión.”

“Procede la solicitud de abstención presentada por el vocal José Martel Sánchez respecto de los expedientes indicados en el Anexo 1 del Informe N° 011-2007-EF/41.09.06 que le han sido asignados, al haberse configurado la causal establecida por el numeral 2) del artículo 88° de la Ley del Procedimiento Administrativo General Ley N° 27444.”

“Procede la solicitud de abstención formulada por el vocal José Martel Sánchez, respecto de los Expedientes N° 1443-2007 y 1689-2007 seguidos por Molino las Mercedes S.A.C. y Contilatin del Perú S.A, indicados en el Anexo 2 del Informe N° 011-2007-EF/41.09.06, por haber mantenido relación de servicio durante los últimos dos años con dichos contribuyentes, lo que configura la causal de abstención establecida por el numeral 5) del artículo 88° de la Ley del Procedimiento Administrativo General, Ley N° 27444”

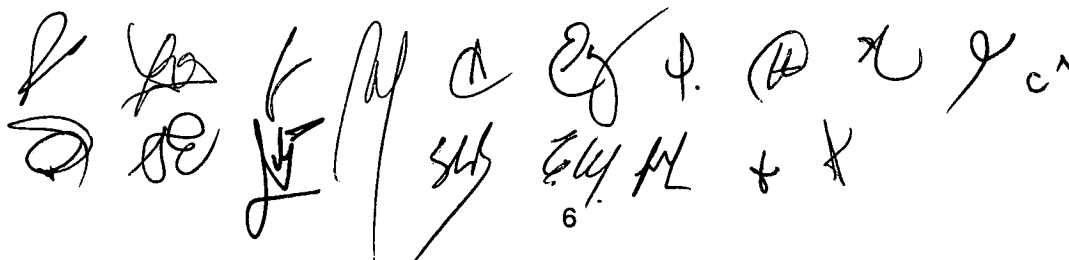
“No procede la solicitud de abstención presentada por el vocal José Martel Sánchez respecto de los Expedientes N° 221-2007, 278-2007, 1364-2007 y 1693-2007 seguidos por los contribuyentes Cotton Knit S.A.C., Telefónica Móviles S.A., Luis Villar Garcés y Cargill Americas Perú S.R.L. indicados en el Anexo 3 del Informe N° 011-2007-EF/41.09.06, al no haberse configurado la causal establecida por el numeral 5) del artículo 88° de la Ley del Procedimiento Administrativo General, Ley N° 27444.”

“No procede la solicitud de abstención presentada por el vocal José Martel Sánchez respecto de los Expedientes N° 690-2007, 1470-2007, 1770-2007 y 1794-2007 del contribuyente Tradi S.A. indicados en el Anexo 4 del Informe N° 011-2007-EF/41.09.06, al no haberse configurado alguna de las causales establecida en el artículo 88° de la Ley del Procedimiento Administrativo General, Ley N° 27444.”

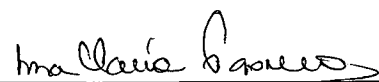
V. DISPOSICIONES FINALES:

Se deja constancia que forman parte integrante del Acta los documentos que se detallan en el punto I de la presente.

No habiendo otro asunto que tratar, se levantó la sesión procediendo los vocales asistentes a firmar la presente Acta en señal de conformidad.

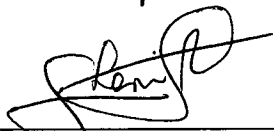


6

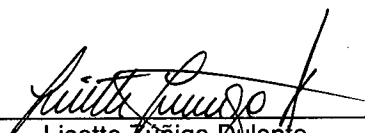

Ana María Gogorno Prestinoni


Juana Pinto de Aliaga


Renée Espinoza Bassino


Silvia León Pinedo

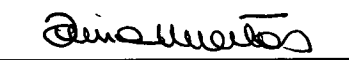

Ada Flores Talavera

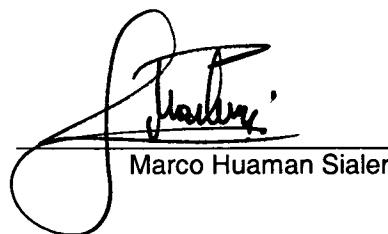

Licette Zúñiga Dulanto


Sergio Ezeta Carpio


Carlos Moreano Valdivia


Doris Muñoz García

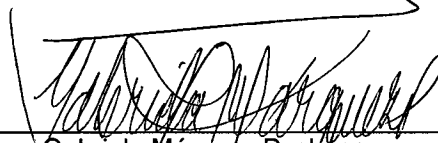

Cristina Huertas Lizarzaburu



Marco Huaman Sialer

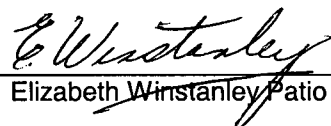

Marina Zélaya Vidal



Mariella Casalino Mannarelli


Caridad Guarníz Cabell


Gabriela Márquez Pacheco


Lourdes Chau Quispe


Elizabeth Winstanley Patio


Raúl Queuña Díaz


Zoraida Olano Silva