



MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS  
TRIBUNAL FISCAL

"DECENIO DE LAS PERSONAS CON DISCAPACIDAD EN EL PERÚ"  
"AÑO DE LA INVERSIÓN PARA EL DESARROLLO RURAL Y LA SEGURIDAD ALIMENTARIA"

ACTA DE REUNIÓN DE SALA PLENA N° 2013-15

**TEMA :** DETERMINAR SI EL CRITERIO REFERIDO A QUE "LOS RESULTADOS DE LA VERIFICACIÓN O FISCALIZACIÓN DE UN PREDIO, PARA EFECTO DEL IMPUESTO PREDIAL, NO DEBEN SER UTILIZADOS PARA DETERMINAR LAS CONDICIONES QUE ÉSTE POSÉÍA ANTES DE LA REALIZACIÓN DE LA INSPECCIÓN, TODA VEZ QUE ELLO IMPLICARÍA AFIRMAR QUE TALES CONDICIONES SE CONFIGURARON ANTES DEL 1 DE ENERO DE DICHO AÑO, FECHA FIJADA POR LA LEY DE DICHO IMPUESTO PARA DETERMINAR LA SITUACIÓN JURÍDICA DEL CONTRIBUYENTE Y DE SUS PREDIOS" ES RECURRENTE, CONFORME CON LO ESTABLECIDO POR EL ARTÍCULO 154° DEL TEXTO ÚNICO ORDENADO DEL CÓDIGO TRIBUTARIO, MODIFICADO POR EL DECRETO LEGISLATIVO N° 1113 Y EL DECRETO SUPREMO N° 206-2012-EF.

**FECHA :** 18 de abril de 2013  
**HORA :** 12:00 m.  
**MODALIDAD :** Video Conferencia  
**LUGAR :** Calle Diez Canseco N° 258, Miraflores  
Javier Prado Oeste N° 1115, San Isidro

<b>ASISTENTES :</b>	Licette Zúñiga D. Marina Zelaya V. Mariella Casalino M. Caridad Guarniz C. Pedro Velásquez L.R. Elizabeth Winstanley P. Carmen Terry R. Renée Espinoza B. Carlos Moreano V. Juana Pinto de A. Zoraida Olano S.	Luis Ramírez M. Sergio Ezeta C. Raúl Queuña D. Jesús Fuentes B. Marco Huamán S. Doris Muñoz G. Gary Falconí S. Gabriela Márquez P. Jorge Sarmiento D. Rosa Barrantes T.	Lorena Amico D. Víctor Castañeda A. Miguel De Pomar S. Ana María Cogorno P. José Martel S. Patricia Meléndez K. Rossana Izaguirre Ll. Lily Villanueva A. Luis Cayo Q. Roxana Ruiz A.
---------------------	--	--	---

**NO ASISTENTES :** Ada Flores  
Cristina Huertas L.  
Onomástico en la fecha de votación.  
Licencia en la fecha de votación.

**I. ANTECEDENTES:**

Informe que sustenta el acuerdo adoptado.

Pág. 1 de 5

## II. AGENDA:

Suscripción de la presente Acta de Sesión de Sala Plena, que contiene el punto de deliberación, los votos emitidos, el acuerdo adoptado y sus fundamentos, tal como se detalla en el cuadro que se transcribe a continuación, siendo la decisión adoptada la siguiente:

***“El criterio referido a que “los resultados de la verificación o fiscalización de un predio, para efecto del Impuesto Predial, no deben ser utilizados para determinar las condiciones que éste poseía antes de la realización de la inspección, toda vez que ello implicaría afirmar que tales condiciones se configuraron antes del 1 de enero de dicho año, fecha fijada por la ley de dicho impuesto para determinar la situación jurídica del contribuyente y de sus predios” es recurrente, conforme con lo establecido por el artículo 154° del Texto Único Ordenado del Código Tributario, modificado por el Decreto Legislativo N° 1113 y el Decreto Supremo N° 206-2012-EF.***

***El acuerdo que se adopta en la presente sesión se ajusta a lo establecido por el artículo 154° del Código Tributario, y en consecuencia, la resolución que se emita debe ser publicada en el diario oficial El Peruano”.***

TEMA:

DETERMINAR SI EL CRITERIO REFERIDO A QUE "LOS RESULTADOS DE LA VERIFICACIÓN O FISCALIZACIÓN DE UN PREDIO, PARA EFECTO DEL IMPUESTO PREDIAL, NO DEBEN SER UTILIZADOS PARA DETERMINAR LAS CONDICIONES QUE ÉSTE POSEÍA ANTES DE LA REALIZACIÓN DE LA INSPECCIÓN, TODA VEZ QUE ELLO IMPLICARÍA AFIRMAR QUE TALES CONDICIONES SE CONFIGURARON ANTES DEL 1 DE ENERO DE DICHO AÑO, FECHA FIJADA POR LA LEY DE DICHO IMPUESTO PARA DETERMINAR LA SITUACIÓN JURÍDICA DEL CONTRIBUYENTE Y DE SUS PREDIOS" ES RECURRENTE, CONFORME CON LO ESTABLECIDO POR EL ARTÍCULO 154° DEL TEXTO ÚNICO ORDENADO DEL CÓDIGO TRIBUTARIO, MODIFICADO POR EL DECRETO LEGISLATIVO N° 1113 Y EL DECRETO SUPREMO N° 206-2012-EF.

## PROPUESTA ÚNICA

EL CRITERIO REFERIDO A QUE "LOS RESULTADOS DE LA VERIFICACIÓN O FISCALIZACIÓN DE UN PREDIO, PARA EFECTO DEL IMPUESTO PREDIAL, NO DEBEN SER UTILIZADOS PARA DETERMINAR LAS CONDICIONES QUE ÉSTE POSEÍA ANTES DE LA REALIZACIÓN DE LA INSPECCIÓN, TODA VEZ QUE ELLO IMPLICARÍA AFIRMAR QUE TALES CONDICIONES SE CONFIGURARON ANTES DEL 1 DE ENERO DE DICHO AÑO, FECHA FIJADA POR LA LEY DE DICHO IMPUESTO PARA DETERMINAR LA SITUACIÓN JURÍDICA DEL CONTRIBUYENTE Y DE SUS PREDIOS" ES RECURRENTE, CONFORME CON LO ESTABLECIDO POR EL ARTÍCULO 154° DEL TEXTO ÚNICO ORDENADO DEL CÓDIGO TRIBUTARIO, MODIFICADO POR EL DECRETO LEGISLATIVO N° 1113 Y EL DECRETO SUPREMO N° 206-2012-EF.

	SI	NO (*)
Dra. Olano	X	
Dra. Zúñiga	X	
Dra. Amico	X	
Dr. Ramírez	X	
Dra. Zelaya	X	
Dr. Ezeta	X	
Dr. Castañeda	X	
Dra. Casalino	X	
Dr. Queuña	X	
Dr. De Pomar	X	
Dra. Flores	ONOMÁSTICO	ONOMÁSTICO
Dra. Guarníz	X	
Dr. Fuentes	X	
Dra. Cogorno	X	
Dr. Velásquez	X	
Dr. Huamán	X	
Dr. Martel	X	
Dra. Winstanley	X	
Dra. Muñoz	X	
Dra. Meléndez	X	
Dra. Terry	X	
Dra. Huertas	LICENCIA	LICENCIA
Dr. Falconí	X	
Dra. Izaguirre	X	
Dra. Espinoza	X	
Dra. Márquez	X	
Dra. Villanueva	X	
Dr. Moreano	X	
Dr. Cayo	X	
Dr. Sarmiento	X	
Dra. Pinto	X	
Dra. Barrantes	X	
Dra. Ruiz	X	
<b>TOTAL</b>	<b>31</b>	

(\*) Votar por la opción "NO" implica emitir un voto singular o en discordia. De conformidad con el punto 3 del Acuerdo de Sala Plena N° 2012-23, del 19 de diciembre de 2012, "en el caso de los vocales que presentaron observaciones según lo previsto en los numerales 2.1 y 2.3, o de los vocales que no pudieron presentar observaciones por encontrarse ausentes pueden formular su voto singular o discrepante, debidamente fundamentado, si consideran que no se encuentra acreditada la recurrencia del criterio o que exista dualidad con otro criterio que también se considera recurrente, lo que deberá ser comunicado a la Presidencia del Tribunal por escrito, por correo electrónico o por el "Sistema de votación vía web". Asimismo, se agrega que "dichos votos singulares o discrepantes serán puestos en conocimiento de todos los vocales por parte del Presidente del Tribunal Fiscal, quien informará a su vez la extensión del plazo de votación por dos (2) horas adicionales".

Se deja constancia que forma parte integrante del Acta el informe que se indica en el punto I de la presente (Antecedentes).

No habiendo otro asunto que tratar, se levantó la sesión iniciándose el trámite de firmas de la presente acta, en señal de conformidad.



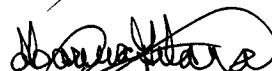
Licette Zúñiga Dulanto



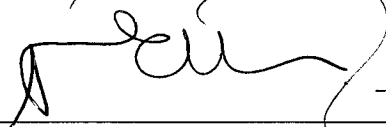
Luis Ramírez Mío



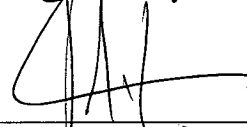
Lorena Amico de las Casas



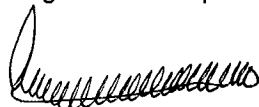
Marina Zelaya Vidal



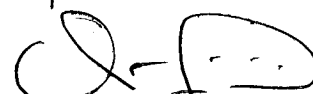
Sergio Ezeta Carpio



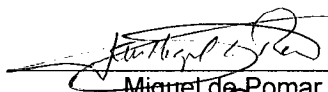
Víctor Castañeda Altamirano



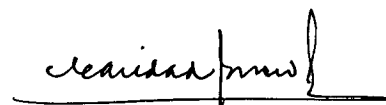
Mariella Casalino Mannarelli



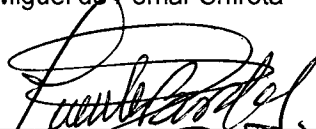
Raúl Queuña Díaz



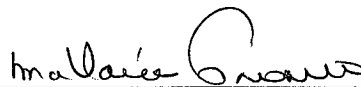
Miguel de Pomar Shiota



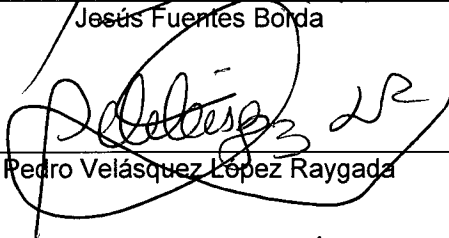
Caridad Guarníz Cabell



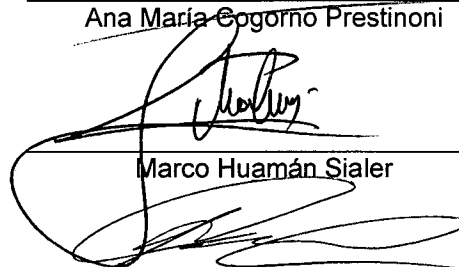
Jesús Fuentes Borda



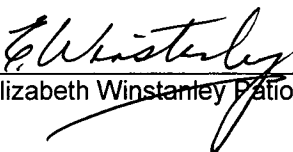
Ana María Cogorno Prestinoni



Pedro Velásquez López Raygada



Marco Huamán Sialer



Elizabeth Winstanley Páño

José Martel Sánchez



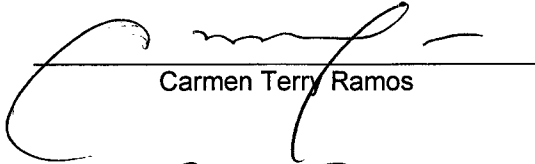
---

Doris Muñoz García



---

Patricia Meléndez Kohatsu



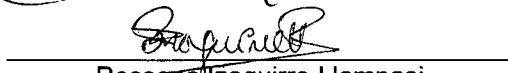
---

Carmen Terry Ramos



---

Gary Falconí Sinche



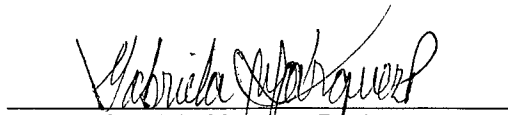
---

Rossana Izaguirre Llampasi



---

Renée Espinoza Bassino



---

Gabriela Márquez Pacheco



---

Lily Villanueva Aznarán



---

Carlos Moreano Valdivia



---

Jorge Sarmiento Díaz



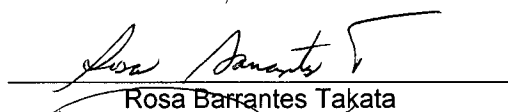
---

Luis Cayo Quispe



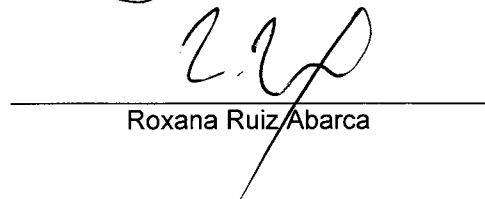
---

Juana Pinto de Aliaga



---

Rosa Barrantes Takata



---

Roxana Ruiz Abarca



---

Zoraida Olano Silva

ACTA DE REUNIÓN DE SALA PLENA N° 2013-15

## INFORME DE SALA PLENA

**TEMA:** DETERMINAR SI EL CRITERIO REFERIDO A QUE “LOS RESULTADOS DE LA VERIFICACIÓN O FISCALIZACIÓN DE UN PREDIO, PARA EFECTO DEL IMPUESTO PREDIAL, NO DEBEN SER UTILIZADOS PARA DETERMINAR LAS CONDICIONES QUE ÉSTE POSEÍA ANTES DE LA REALIZACIÓN DE LA INSPECCIÓN, TODA VEZ QUE ELLO IMPLICARÍA AFIRMAR QUE TALES CONDICIONES SE CONFIGURARON ANTES DEL 1 DE ENERO DE DICHO AÑO, FECHA FIJADA POR LA LEY DE DICHO IMPUESTO PARA DETERMINAR LA SITUACIÓN JURÍDICA DEL CONTRIBUYENTE Y DE SUS PREDIOS” ES RECURRENTE, CONFORME CON LO ESTABLECIDO POR EL ARTÍCULO 154° DEL TEXTO ÚNICO ORDENADO DEL CÓDIGO TRIBUTARIO, MODIFICADO POR EL DECRETO LEGISLATIVO N° 1113 Y EL DECRETO SUPREMO N° 206-2012-EF.

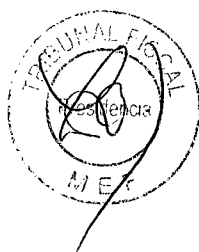
### PROPUESTA CRITERIO RECURRENTE

El criterio referido a que “Los resultados de la verificación o fiscalización de un predio, para efecto del Impuesto Predial, no deben ser utilizados para determinar las condiciones que éste poseía antes de la realización de la inspección, toda vez que ello implicaría afirmar que tales condiciones se configuraron antes del 1 de enero de dicho año, fecha fijada por la ley de dicho impuesto para determinar la situación jurídica del contribuyente y de sus predios”, es recurrente según lo dispuesto por el artículo 154° del Texto Único Ordenado del Código Tributario, modificado por Decreto Legislativo N° 1113, y por el Decreto Supremo N° 206-2012-EF.

### FUNDAMENTO

De conformidad con lo dispuesto por el artículo 154° del Texto Único Ordenado del Código Tributario, modificado por Decreto Legislativo N° 1113, y por el numeral 2 del artículo 2° del Decreto Supremo N° 206-2012-EF, el criterio referido a que “Los resultados de la verificación o fiscalización de un predio para efecto del Impuesto Predial no deben ser utilizados para determinar las condiciones que éste poseía antes de la realización de la inspección, toda vez que ello implicaría afirmar que tales condiciones se configuraron antes del 1 de enero de dicho año, fecha fijada por la ley de dicho impuesto para determinar la situación jurídica del contribuyente y de sus predios”, es recurrente. El mencionado criterio ha sido recogido en las siguientes Resoluciones del Tribunal Fiscal:

N° de RTF	Fecha a partir de 2008	N° de Sala y especialidad	Página (s)
14955-11-2011	06-09-2011	Sala 11 Tributos Municipales	1 y 2
21018-11-2011	15-12-2011	Sala 11 Tributos Municipales	2
3160-7-2012	06-03-2012	Sala 7 Tributos Municipales	1
3867-11-2013	06-03-2013	Sala 11 Tributos Municipales	1



**ANEXO I**  
**EXTRACTO DE RESOLUCIONES QUE SUSTENTAN LA RECURRENCIA**

**RTF N° 14955-11-2011 (06-09-2011)**

*"Que al respecto, cabe señalar que si bien es facultad de la Administración Tributaria efectuar fiscalizaciones sobre los predios de los administrados, los resultados de dicha verificación o fiscalización no deben ser utilizados para determinar las condiciones que posea el predio con fecha anterior a la realización de la inspección, toda vez que ello implicaría afirmar que las condiciones verificadas en la citada inspección se habrían configurado antes del 1 de enero de dichos años, fecha fijada por ley para determinar la situación jurídica del contribuyente y de sus predios, criterio que ha sido establecido por este Tribunal en numerosas resoluciones entre las cuales se puede citar a las Resoluciones N° 0226-6-2004 y 7257-2-2005".*

**RTF N° 21018-11-2011 (15-12-2011)**

*"Que al respecto, cabe señalar que si bien es facultad de la Administración Tributaria efectuar fiscalizaciones sobre los predios de los administrados, los resultados de dicha verificación o fiscalización no deben ser utilizados para determinar las condiciones que posea el predio con fecha anterior a la realización de la inspección, toda vez que ello implicaría afirmar que las condiciones verificadas en la citada inspección se hubieran configurado antes del 1 de enero de dicho año, fecha establecida por ley para determinar la situación jurídica del contribuyente y de sus predios, criterio que ha sido establecido por este Tribunal en numerosas resoluciones entre las cuales se puede citar las Resoluciones N° 0226-6-2004 y 7257-2-2005".*

**RTF N° 3160-7-2012 (06-03-2012)**

*"Que a título ilustrativo, cabe señalar que si bien es facultad de la Administración Tributaria efectuar fiscalizaciones sobre los predios de los administrados, los resultados de dicha verificación o fiscalización no deben ser utilizados para determinar las condiciones que posea el predio con fecha anterior a la realización de la inspección, toda vez que ello implicaría afirmar que las condiciones verificadas en la citada inspección se hubieran configurado antes del 1 de enero de dicho año, fecha establecida por ley para determinar la situación jurídica del contribuyente y de sus predios, criterio que ha sido establecido por este Tribunal en numerosas resoluciones entre las cuales se puede citar las Resoluciones N° 83-2-2000, 3055-3-2002, 0226-6-2004 y 7257-2-2005".*

**RTF N° 3867-11-2013 (06-03-2013)**

*"Que conforme con el criterio adoptado por este Tribunal en las Resoluciones N° 2226-6-2004 y N° 10621-7-2008 si bien es facultad de la Administración efectuar fiscalizaciones sobre los predios de los administrados, los resultados de dicha verificación o fiscalización no deben ser utilizados para determinar las condiciones que posea el predio con fecha anterior a la realización de la inspección, toda vez que ello implicaría afirmar que las condiciones verificadas en la citada inspección se hubieran configurado antes del 1 de enero de dicho año, fecha establecida por ley para determinar la situación jurídica del contribuyente y de sus predios."*

