



MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS  
TRIBUNAL FISCAL

"DECENIO DE LAS PERSONAS CON DISCAPACIDAD EN EL PERÚ"  
"AÑO DE LA CONSOLIDACIÓN DEL MAR DE GRAU"

ACTA DE REUNIÓN DE SALA PLENA N° 2016-12

**TEMA :** RECONSIDERACIÓN DEL ACUERDO CONTENIDO EN EL ACTA DE REUNIÓN DE SALA PLENA N° 2008-25 DE 7 DE AGOSTO DE 2008, REFERIDO A LA COMPETENCIA DEL TRIBUNAL FISCAL PARA PRONUNCIARSE, EN LA VÍA DE LA QUEJA, SOBRE LA LEGALIDAD DE LOS REQUERIMIENTOS QUE EMITA LA ADMINISTRACIÓN DURANTE LA FISCALIZACIÓN O VERIFICACIÓN INICIADA A CONSECUENCIA DE UN PROCEDIMIENTO NO CONTENCIOSO DE DEVOLUCIÓN.

**FECHA :** 23 de junio de 2016  
**HORA :** 12:30 p.m.  
**LUGAR :** Calle Diez Canseco N° 258, Miraflores  
Javier Prado Oeste N° 1115, San Isidro

<b>ASISTENTES :</b>	Licette Zúñiga D.	Sergio Ezeta C.	Luis Ramírez M.
	Juana Pinto de A.	Pedro Velásquez L.R.	Víctor Castañeda A.
	Mariella Casalino M.	Raúl Queuña D.	Jorge Sarmiento D.
	Ada Flores T.	Lorena Amico D.	Gabriela Márquez P.
	Rosa Barrantes T.	Carmen Terry R.	Marco Huamán S.
	Elizabeth Winstanley P.	José Martel S.	Doris Muñoz G.
	Patricia Meléndez K.	Roxana Ruiz A.	Cristina Huertas L.
	Gary Falconí S.	Rossana Izaguirre LI.	Caridad Guarniz C.
	Lily Villanueva A.	Zoraida Olano S.	

**NO ASISTENTES :** Jesús Fuentes B. Vacaciones a la fecha de la votación.

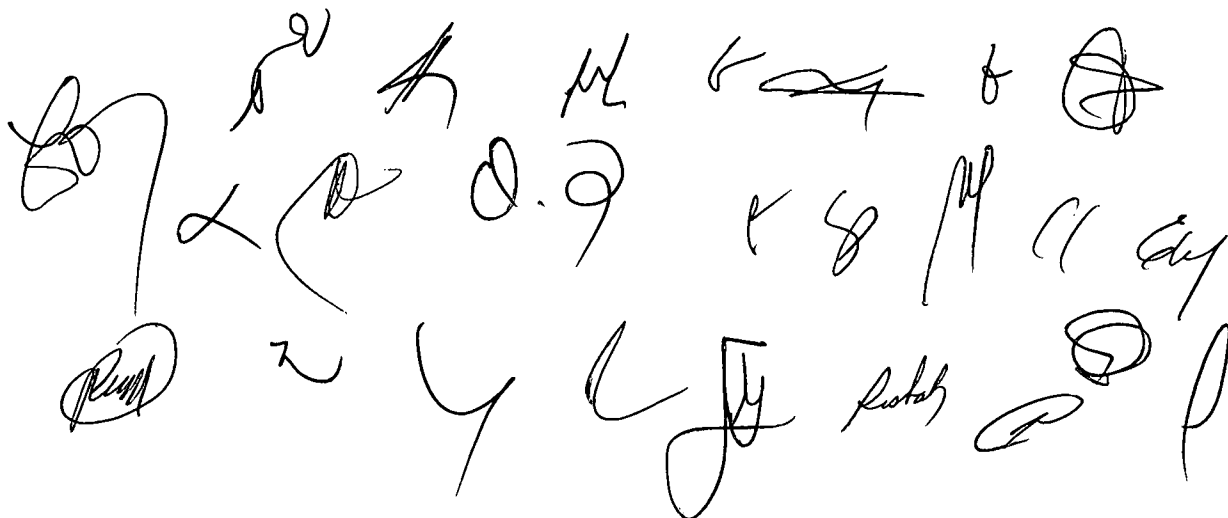
**I. ANTECEDENTES:**

- Memorando N° 385-2016-EF/40.01, mediante el que la Presidenta del Tribunal Fiscal convoca a los vocales a sesión de Sala Plena.
- Informe que sustenta el acuerdo adoptado.

## II. AGENDA:

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

***“Procede reconsiderar el Acuerdo contenido en el Acta de Reunión de Sala Plena N° 2008-25 de 7 de agosto de 2008, en aplicación del punto 6.1 del Acuerdo de Sala Plena N° 2002-02”.***

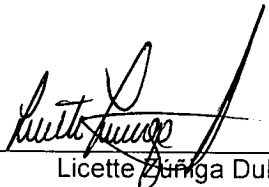
A collection of approximately 20 handwritten signatures in black ink, arranged in three rows. The signatures are stylized and vary in complexity, representing the individual members of the Sala Plena who have signed the act.

TEMA:	RECONSIDERACIÓN DEL ACUERDO CONTENIDO EN EL ACTA DE REUNIÓN DE SALA PLENA N° 2008-25 DE 7 DE AGOSTO DE 2008, REFERIDO A LA COMPETENCIA DEL TRIBUNAL FISCAL PARA PRONUNCIARSE, EN LA VÍA DE LA QUEJA, SOBRE LA LEGALIDAD DE LOS REQUERIMIENTOS QUE EMITA LA ADMINISTRACIÓN DURANTE LA FISCALIZACIÓN O VERIFICACIÓN INICIADA A CONSECUENCIA DE UN PROCEDIMIENTO NO CONTENCIOSO DE DEVOLUCIÓN.	
	PROPUESTA ÚNICA	
	Procede reconsiderar el Acuerdo contenido en el Acta de Reunión de Sala Plena N° 2008-25 de 7 de agosto de 2008, en aplicación del punto 6.1 del Acuerdo de Sala Plena N° 2002-02.	
	FUNDAMENTO: Ver propuesta única del Informe de Sala Plena.	
	SI	NO
Olano Silva	X	
Zúñiga Dulanto	X	
Ezeta Carpio	X	
Ramírez Mío	X	
Pinto de Aliaga	X	
Castañeda Altamirano	X	
Velásquez L.R.	X	
Casalino Mannarelli	X	
Queuña Díaz	X	
Sarmiento Díaz	X	
Flores Talavera	X	
Fuentes Borda	VACACIONES	VACACIONES
Amico de las Casas	X	
Márquez Pacheco	X	
Barrantes Takata	X	
Terry Ramos	X	
Huamán Sialer	X	
Winstanley Patio	X	
Martel Sánchez	X	
Muñoz García	X	
Meléndez Kohatsu	X	
Ruiz Abarca	X	
Huertas Lizarzaburu	X	
Falconí Sinche	X	
Izaguirre Llampasi	X	
Guarníz Cabell	X	
Villanueva Aznarán	X	
-TOTAL	26	

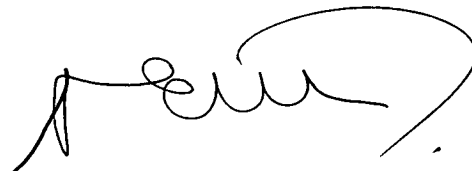
## DISPOSICIONES FINALES:

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 Zuñiga Dulanto



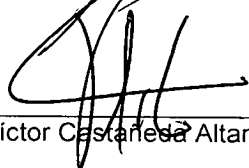
Sergio Ezeta Carpio



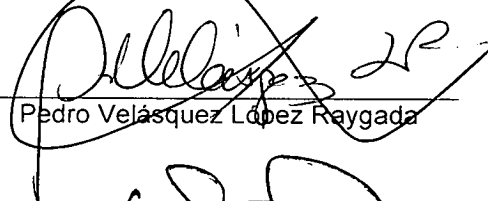
Luis Ramirez Mio



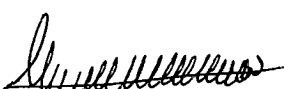
Juana Pinto de Aliaga



Victor Castañeda Altamirano



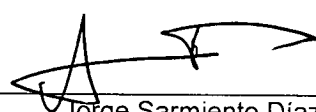
Pedro Velásquez López Raygada



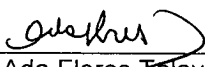
Mariella Casalino Mannarelli



Raúl Queuña Díaz



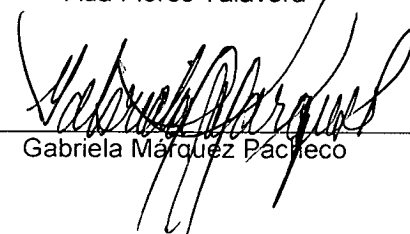
Jorge Sarmiento Díaz



Ada Flores Palavera



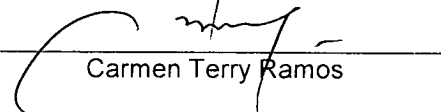
Lorena Amico de las Casas



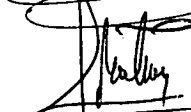
Gabriela Márquez Pacheco



Rosa Barrantes Takata



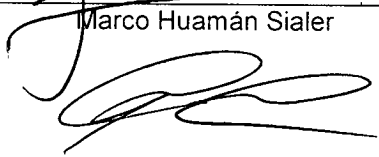
Carmen Terry Ramos



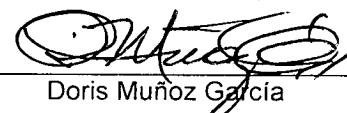
Marco Huamán Sialer



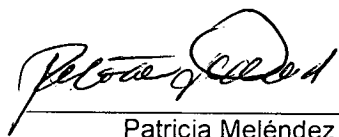
Elizabeth Winstanley Pardo



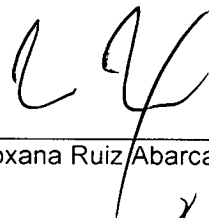
José Martel Sánchez



Doris Muñoz García



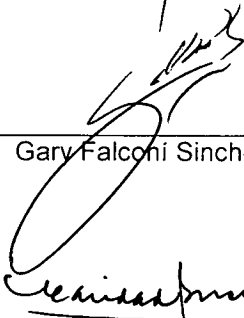
Patricia Meléndez Kohatsu



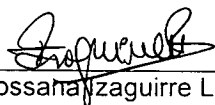
Roxana Ruiz Abarca



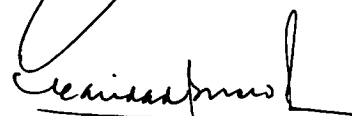
Cristina Huertas Lizarzaburu



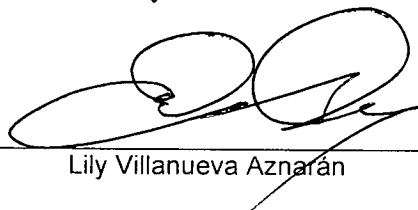
Gary Falconi Sinche



Rossana Izaguirre Llampasi



Caridad Guarniz Cabell



Lily Villanueva Aznarán



Zoraida Otaño Silva

ACTA DE REUNIÓN DE SALA PLENA N° 2016-12

## INFORME DE SALA PLENA

**TEMA:** RECONSIDERACIÓN DEL ACUERDO CONTENIDO EN EL ACTA DE REUNIÓN DE SALA PLENA N° 2008-25 DE 7 DE AGOSTO DE 2008, REFERIDO A LA COMPETENCIA DEL TRIBUNAL FISCAL PARA PRONUNCIARSE, EN LA VÍA DE LA QUEJA, SOBRE LA LEGALIDAD DE LOS REQUERIMIENTOS QUE EMITA LA ADMINISTRACIÓN DURANTE LA FISCALIZACIÓN O VERIFICACIÓN INICIADA A CONSECUENCIA DE UN PROCEDIMIENTO NO CONTENCIOSO DE DEVOLUCIÓN.

### I. MARCO NORMATIVO Y JURISPRUDENCIAL

Mediante Acuerdo contenido en el Acta de Reunión de Sala Plena N° 2008-25 de 7 de agosto de 2008 se estableció que: *"El Tribunal Fiscal es competente para pronunciarse, en la vía de la queja, sobre la legalidad de los requerimientos que emita la Administración durante la fiscalización o verificación iniciada a consecuencia de un procedimiento no contencioso de devolución, en tanto no se haya notificado la resolución que resuelve el pedido de devolución, o de ser el caso, las resoluciones de determinación o multa u órdenes de pago que correspondan"*.

En relación con la reconsideración de los Acuerdos de Sala Plena, el punto 6 del Acuerdo de Sala Plena N° 2002-02 de 7 de febrero de 2002 señala que procede la reconsideración en los siguientes supuestos: cuando existan consideraciones distintas a las analizadas con motivo de la adopción del acuerdo (punto 6.1), y cuando la renuncia o remoción de los vocales lo amerite (punto 6.2), siendo que la solicitud de reconsideración puede ser presentada por el Presidente del Tribunal Fiscal o por cualquier vocal.

Al respecto, debe determinarse si procede reconsiderar el acuerdo contenido en el Acta de Reunión de Sala Plena N° 2008-25 al amparo de lo previsto por el Acuerdo de Sala Plena N° 2002-02.

### II. PROPUESTA

#### 2.1 PROPUESTA ÚNICA

##### DESCRIPCIÓN

Procede reconsiderar el Acuerdo contenido en el Acta de Reunión de Sala Plena N° 2008-25 de 7 de agosto de 2008, en aplicación del punto 6.1 del Acuerdo de Sala Plena N° 2002-02.

##### FUNDAMENTO<sup>1</sup>

El punto 6.1 del Acuerdo de Sala Plena N° 2002-02 de 7 de febrero de 2002 señala que el Presidente del Tribunal Fiscal o cualquier vocal puede solicitar la reconsideración del criterio aprobado por la Sala Plena, lo que deberá estar sustentado en consideraciones distintas a las analizadas con motivo de la adopción del acuerdo.

---

<sup>1</sup> Forma parte del fundamento la sección previa titulada "Marco normativo y jurisprudencial".



Conforme con el Acuerdo de Sala Plena N° 2008-25 de 7 de agosto de 2008, *"El Tribunal Fiscal es competente para pronunciarse, en la vía de la queja, sobre la legalidad de los requerimientos que emita la Administración durante la fiscalización o verificación iniciada a consecuencia de un procedimiento no contencioso de devolución, en tanto no se haya notificado la resolución que resuelve el pedido de devolución, o de ser el caso, las resoluciones de determinación o multa u órdenes de pago que correspondan"*. Dicho acuerdo fue recogido en la Resolución del Tribunal Fiscal N° 10710-1-2008, publicada como precedente de observancia obligatoria en el diario oficial "El Peruano" el 14 de setiembre de 2008.

Al respecto, entre los fundamentos de la citada RTF N° 10710-1-2008 se señaló, lo siguiente:

*"Sobre el particular, mediante Resolución del Tribunal Fiscal N° 4187-3-2004, de 22 de junio de 2004, se ha declarado como criterio de observancia obligatoria que "Este Tribunal es competente para pronunciarse, en la vía de la queja, sobre la legalidad de los requerimientos que emita la Administración Tributaria durante el procedimiento de fiscalización o verificación, en tanto, no se hubieran notificado las resoluciones de determinación o multa u órdenes de pago que, de ser caso, correspondan". (...)*

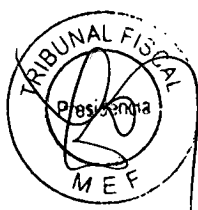
*Ahora bien, la citada Resolución N° 4187-3-2004 no ha hecho diferencia alguna entre los procedimientos de fiscalización o verificación iniciados en el marco de un procedimiento no contencioso de devolución y aquellos que no, tratándose el caso bajo análisis de los primeros, esto es, los realizados a partir del procedimiento de devolución iniciado por el deudor tributario.*

*Al respecto, de acuerdo con lo establecido por el artículo 39° del mencionado Código Tributario, la solicitud de devolución puede promover el inicio de un procedimiento de verificación o fiscalización, que incluso podría dar lugar a la emisión de valores en los que se establezca la existencia de deuda tributaria impaga, de acuerdo con el artículo 75° del Código Tributario. En ese entendido, el procedimiento de fiscalización o verificación no pierde su naturaleza de tal por el hecho de haberse iniciado como consecuencia de una solicitud de devolución.*

*En tal sentido, los requerimientos de información y/o documentación que se emitan en tales procedimientos de fiscalización o verificación, se someten a las mismas reglas que los efectuados en cualquier otra fiscalización, apreciándose que en ambos casos existe la justificación planteada en la citada Resolución N° 4187-3-2004, respecto a la ausencia de vía idónea distinta a la queja para cuestionar la actuación de la Administración al formular dichos requerimientos. (...)*

*En consecuencia, si se admite que procede que el Tribunal Fiscal en vía de queja se pronuncie sobre la legalidad de los requerimientos efectuados por la Administración Tributaria durante la fiscalización y antes de la emisión de los valores que pueden ser cuestionados en un procedimiento contencioso tributario, no hay razón para negar dicha vía en el caso objeto de examen, en el que la fiscalización tiene relación con una solicitud no contenciosa de devolución, pues en ambos casos la fiscalización es un procedimiento independiente del procedimiento contencioso administrativo que pudiera originarse a causa de la notificación de los valores emitidos por la Administración.*

*Por tanto, siguiendo el criterio establecido en la Resolución N° 4187-3-2004, el Tribunal Fiscal es competente para pronunciarse, en la vía de la queja, sobre la legalidad de los requerimientos de información y/o documentación que emita la Administración en un procedimiento de fiscalización,*



*promovido a consecuencia de un pedido de devolución, no existiendo razón alguna que justifique la no aplicación de dicho criterio al caso bajo análisis”.*

Como se aprecia, el acuerdo adoptado y por tanto, la resolución que lo recogió, se sustentaban en parte en la existencia del criterio de la Resolución del Tribunal Fiscal N° 4187-3-2004, de observancia obligatoria, la que a su vez recogió el Acuerdo contenido en el Acta de Sala Plena N° 2004-11 de 3 de junio de 2004.

Sin embargo, mediante Acuerdo de Sala Plena N° 2015-08 de 12 de junio de 2015, se acordó que: *“Procede reconsiderar el Acuerdo contenido en el Acta de Reunión de Sala Plena N° 2004-11 de 3 de junio de 2004. La reconsideración procede en aplicación de los puntos 6.1 y 6.2 del Acta de Reunión de Sala Plena N° 2002-02 de 7 de febrero de 2002”.*

En cuanto a la configuración de la causal prevista por el punto 6.1 del citado Acuerdo de Sala Plena N° 2002-02, se tomó en cuenta que el artículo 62°, el numeral 5) del artículo 101° y artículo 155° del Código Tributario, los que constituyen materia central de análisis del tema, han sido modificados, habiéndose dictado nuevas normas al respecto y establecido un esquema diferente para los procedimientos de fiscalización, a través de las modificaciones al artículo 61° del referido código y la inclusión de los artículos 62-A° y 62-B°<sup>2</sup>, así como la emisión del Decreto Supremo N° 085-2007-EF, Reglamento del Procedimiento de Fiscalización<sup>3</sup>.

Habiéndose aprobado la reconsideración del referido Acuerdo, se sometió a conocimiento del Pleno el siguiente tema: *“Determinar si procede que el Tribunal Fiscal se pronuncie en la vía de la queja sobre las infracciones al procedimiento que se produzcan durante el procedimiento de fiscalización o verificación”.*

Al respecto, mediante Acta de Sala Plena N° 2016-10 de 27 de mayo de 2016<sup>4</sup> se acordó que:

*“No procede que el Tribunal Fiscal se pronuncie, en la vía de la queja, sobre las infracciones al procedimiento que se produzcan durante el procedimiento de fiscalización o de verificación, las que deberán ser alegadas en el procedimiento contencioso tributario.*

*Corresponde inaplicar el artículo 11° del Reglamento del Procedimiento de Fiscalización de la SUNAT, aprobado por Decreto Supremo N° 085-2007-EF, por contravenir el inciso c) de la Norma*

<sup>2</sup> Al respecto, se consideró que el artículo 62° del Código Tributario, referido a la facultad de fiscalización, fue modificado por el Decreto Legislativo N° 981 (publicado el 15 de marzo de 2007) y la Ley N° 29566 (publicada el 28 de julio de 2010), siendo que estas modificaciones estuvieron referidas a la obligación de llevar libros y registros contables, entre otros documentos, y que mediante el Decreto Legislativo N° 1113 (publicado el 5 de julio de 2012) se modificó el numeral 5 del artículo 101° así como el artículo 155° del Código Tributario, referidos a la facultad del Tribunal Fiscal de atender las quejas que presenten los deudores tributarios, disponiéndose que su atención esté a cargo de la Oficina de Atención de Quejas.

De igual manera, se tomó en cuenta que el citado Decreto Legislativo N° 1113 modificó el artículo 61° del Código Tributario (estableciéndose que la fiscalización que realice la SUNAT puede ser definitiva o parcial, y en este último caso, previó el procedimiento a seguir) así como la incorporación del artículo 62°-A al Código Tributario por el Decreto Legislativo N° 981, a fin de regular aspectos referidos al plazo de dicha fiscalización. Así también se consideró que mediante la Ley N° 30296, publicada el 31 de diciembre de 2014, se incorporó el artículo 62°-B al Código Tributario, a fin de regular la fiscalización parcial electrónica.

<sup>3</sup> Modificado por Decreto Supremo N° 049-2016-EF, publicado el 20 de marzo de 2016.

<sup>4</sup> Acuerdo recogido en la Resolución del Tribunal Fiscal N° 01918-Q-2016.





*IV del Título Preliminar del Texto Único Ordenado del Código Tributario, aprobado por Decreto Supremo N° 133-2013-EF”.*

De lo expuesto se advierte que tras la adopción del Acuerdo de Sala Plena N° 2008-25 se ha reconsiderado el criterio que le servía de sustento y sometido a conocimiento del Pleno el tema de fondo, habiéndose adoptado un criterio opuesto al contenido en el referido acuerdo.

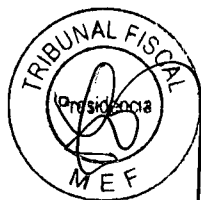
Por consiguiente, considerando la normativa que ha sido objeto de modificación así como la adopción del Acuerdo de Sala Plena N° 2016-10 de 27 de mayo de 2016, se considera que se ha configurado la causal prevista por el punto 6.1 del Acuerdo de Sala Plena N° 2002-02.

En tal sentido, se concluye que procede reconsiderar el Acuerdo contenido en el Acta de Reunión de Sala Plena N° 2008-25 de 7 de agosto de 2008, en aplicación del punto 6.1 del Acuerdo de Sala Plena N° 2002-02.

### **III. CRITERIO A VOTAR**

#### **PROPUESTA ÚNICA**

Procede reconsiderar el Acuerdo contenido en el Acta de Reunión de Sala Plena N° 2008-25 de 7 de agosto de 2008, en aplicación del punto 6.1 del Acuerdo de Sala Plena N° 2002-02.



## ANEXO I

### ANTECEDENTES - ACUERDOS DE SALA PLENA

#### ACUERDO CONTENIDO EN EL ACTA DE SALA PLENA N° 2002-02 (07-02-2002)

##### *"6. RECONSIDERACIÓN DEL ACUERDO ADOPTADO EN SALA PLENA*

*6.1 El Presidente del Tribunal Fiscal o cualquier Vocal, podrá solicitar la reconsideración del criterio aprobado por la Sala Plena. Ello deberá estar sustentado en consideraciones distintas a las analizadas con motivo de la adopción del acuerdo.*

*6.2 También procederá que en Sala Plena se reconsidere el criterio aprobado, cuando la renuncia o remoción de los Vocales lo amerite, a solicitud de algún Vocal o del Presidente del Tribunal Fiscal".*

#### ACUERDO CONTENIDO EN EL ACTA DE SALA PLENA N° 2008-25 (07-08-2008)

*"El Tribunal Fiscal es competente para pronunciarse, en la vía de la queja, sobre la legalidad de los requerimientos que emita la Administración durante la fiscalización o verificación iniciada a consecuencia de un procedimiento no contencioso de devolución, en tanto no se haya notificado la resolución que resuelve el pedido de devolución, o de ser el caso, las resoluciones de determinación o multa u órdenes de pago que correspondan".*

#### ACUERDO CONTENIDO EN EL ACTA DE SALA PLENA N° 2016-10 (27-05-2016)

*"No procede que el Tribunal Fiscal se pronuncie, en la vía de la queja, sobre las infracciones al procedimiento que se produzcan durante el procedimiento de fiscalización o de verificación, las que deberán ser alegadas en el procedimiento contencioso tributario.*

*Corresponde inaplicar el artículo 11° del Reglamento del Procedimiento de Fiscalización de la SUNAT, aprobado por Decreto Supremo N° 085-2007-EF, por contravenir el inciso c) de la Norma IV del Título Preliminar del Texto Único Ordenado del Código Tributario, aprobado por Decreto Supremo N° 133-2013-EF".*

