



MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS
TRIBUNAL FISCAL

“DECENIO DE LA IGUALDAD DE OPORTUNIDADES PARA MUJERES Y HOMBRES”
“AÑO DE LA UNIVERSALIZACIÓN DE LA SALUD”

ACTA DE REUNIÓN DE SALA PLENA N° 2020-05

TEMA : DETERMINAR SI EL SIGUIENTE CRITERIO ES RECURRENTE, CONFORME CON LO ESTABLECIDO POR EL ARTÍCULO 154 DEL TEXTO ÚNICO ORDENADO DEL CÓDIGO TRIBUTARIO, APROBADO POR DECRETO SUPREMO N° 133-2013-EF, MODIFICADO POR LEY N° 30264 Y LO PREVISTO POR EL DECRETO SUPREMO N° 206-2012-EF¹:

“LA DENUNCIA POLICIAL POR PÉRDIDA O EXTRAVÍO DE DOCUMENTOS PRESENTADA LUEGO DEL INICIO DE LA FISCALIZACIÓN NO CONSTITUYE PRUEBA FEHACIENTE PARA ACREDITAR TAL HECHO. POR LO TANTO, DICHA DENUNCIA NO JUSTIFICA EL INCUMPLIMIENTO DEL SUJETO FISCALIZADO DE PRESENTAR Y/O EXHIBIR LA DOCUMENTACIÓN REQUERIDA EN LA FISCALIZACIÓN”.

FECHA : 12 de marzo de 2020
HORA : 12:30 p.m.
MODALIDAD : Video conferencia
LUGAR : Calle Diez Canseco N° 258, Miraflores
Javier Prado Oeste N° 1115, San Isidro

ASISTENTES :	Licette Zúñiga D.	Víctor Mejía N.	Liliana Chipoco S.
	Víctor Castañeda A.	Carmen Terry R.	Caridad Guarníz C.
	Claudia Toledo S.	Marco Huerta Ll.	Ada Flores T.
	Rossana Izaguirre Ll.	Silvana Sánchez G.	Lorena Amico D.
	Lily Villanueva A.	Luis Flores P.	Marco Huamán S.
	Elizabeth Winstanley P.	José Martel S.	Doris Muñoz G.
	Patricia Meléndez K.	Rodolfo Ríos D.	Cristina Huertas L.
	Jorge Sarmiento D.	Williams Vásquez R.	Úrsula Villanueva A.
	Sarita Barrera V.	Gary Falconí S.	Luis Ramírez M.
	Erika Jiménez S.	Sergio Ezeta C.	Jesús Fuentes B.
	Roxana Ruiz A.	Sergio Rivadeneira B.	Patrick Flores Q.
	Zoraida Olano S.		

NO ASISTENTES : Pedro Velásquez L.R. Vacaciones a la fecha de la votación.
Raúl Queuña D. Vacaciones a la fecha de la votación.

¹ Publicado el 23 de octubre de 2012, que establece los parámetros para determinar la existencia de un criterio recurrente del Tribunal Fiscal que puede dar lugar a la publicación de jurisprudencia de observancia obligatoria.

I. ANTECEDENTES:

- Memorando N° 0139-2020-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 y el acuerdo adoptado, tal como se detalla en el reporte del “Sistema de Votación vía Web” que se adjunta a continuación, así como su fundamento, siendo la decisión adoptada la siguiente:

“El siguiente criterio es recurrente, según lo dispuesto por el artículo 154 del Texto Único Ordenado del Código Tributario, aprobado por Decreto Supremo N° 133-2013-EF, modificado por Ley N° 30264: “La denuncia policial por pérdida o extravío de documentos presentada luego del inicio de la fiscalización no constituye prueba fehaciente para acreditar tal hecho. Por lo tanto, dicha denuncia no justifica el incumplimiento del sujeto fiscalizado de presentar y/o exhibir la documentación requerida en la fiscalización”.”

Reporte de Elecciones de Sala Plena

DETERMINAR SI EL SIGUIENTE CRITERIO ES RECURRENTE, CONFORME CON LO ESTABLECIDO POR EL ARTÍCULO 154 DEL TEXTO ÚNICO ORDENADO DEL CÓDIGO TRIBUTARIO, APROBADO POR DECRETO SUPREMO N° 133-2013-EF, MODIFICADO POR LEY N° 30264 Y LO PREVISTO POR EL DECRETO SUPREMO N° 206-2012-EF : “LA DENUNCIA POLICIAL POR PÉRDIDA O EXTRAVÍO DE DOCUMENTOS PRESENTADA LUEGO DEL INICIO DE LA FISCALIZACIÓN NO CONSTITUYE PRUEBA FEHACIENTE PARA ACREDITAR TAL HECHO. POR LO TANTO, DICHA DENUNCIA NO JUSTIFICA EL INCUMPLIMIENTO DEL SUJETO FISCALIZADO DE PRESENTAR Y/O EXHIBIR LA DOCUMENTACIÓN REQUERIDA EN LA FISCALIZACIÓN”.

Emisión de reporte: 2020-06-30 15:13:59

Electores: 34 Vocales

- Amico de las Casas, Lorena Maria de los Angeles
- Barrera Vasquez, Sarita Emperatriz
- Castañeda Altamirano, Victor Eduardo
- Chipoco Saldias, Liliana
- Ezeta Carpio, Sergio Pio Victor
- Falconi Sinche, Gary Roberto
- Flores Pinto, Luis
- Flores Quispe, Patrick
- Flores Talavera, Ada Maria Tarcila
- Fuentes Borda, Jesús Edwin
- Guarniz Cabell, Caridad Del Rocio
- Huaman Sialer, Marco Antonio
- Huerta Llanos, Marco
- Huertas Lizarzaburu, Cristina
- Izaguirre Llampasi, Rossana
- Jimenez Suarez, Erika Isabel
- Martel Sanchez, Jose Antonio
- Mejía Ninacondor, Víctor
- Melendez Kohatsu, Patricia Jaquelin
- Muñoz Garcia, Doris
- Olano Silva, Zoraida Alicia
- Ramirez Mio, Luis
- Rios Diestro, Rodolfo Martin
- Rivadeneira Barrientos, Sergio Fernan
- Ruiz Abarca, Roxana Zulema
- Sánchez Gómez, Silvana
- Sarmiento Diaz, Jorge Orlando
- Terry Ramos, Carmen Ines
- Toledo Sagástegui, Claudia Elizabeth
- Vásquez Rosales, Williams Alberto
- Villanueva Arias, Ursula Isabel
- Villanueva Aznaran, Lily Ana
- Winstanley Patio, Elizabeth Teresa
- Zuñiga Dulanto, Licette Isabel

Inicio de votación: 2020-03-11 10:10:38

Fin de votación: 2020-03-11 14:10:38

TEMA:	DETERMINAR SI EL SIGUIENTE CRITERIO ES RECURRENTE, CONFORME CON LO ESTABLECIDO POR EL ARTÍCULO 154 DEL TEXTO ÚNICO ORDENADO DEL CÓDIGO TRIBUTARIO, APROBADO POR DECRETO SUPREMO N° 133-2013-EF, MODIFICADO POR LEY N° 30264 Y LO PREVISTO POR EL DECRETO SUPREMO N° 206-2012-EF : “LA DENUNCIA POLICIAL POR PÉRDIDA O EXTRAVÍO DE DOCUMENTOS PRESENTADA LUEGO DEL INICIO DE LA FISCALIZACIÓN NO CONSTITUYE PRUEBA FEHACIENTE PARA ACREDITAR TAL HECHO. POR LO TANTO, DICHA DENUNCIA NO JUSTIFICA EL INCUMPLIMIENTO DEL SUJETO FISCALIZADO DE PRESENTAR Y/O EXHIBIR LA DOCUMENTACIÓN REQUERIDA EN LA FISCALIZACIÓN”.	
	PROPUESTA A VOTAR	
	PROPUESTA ÚNICA	
	El siguiente criterio es recurrente, según lo dispuesto por el artículo 154 del Texto Único Ordenado del Código Tributario, aprobado por Decreto Supremo N° 133-2013-EF, modificado por Ley N° 30264: “La denuncia policial por pérdida o extravío de documentos presentada luego del inicio de la fiscalización no constituye prueba fehaciente para acreditar tal hecho. Por lo tanto, dicha denuncia no justifica el incumplimiento del sujeto fiscalizado de presentar y/o exhibir la documentación requerida en la fiscalización”.	
	SI	NO
Vocales		
Amico de las Casas	X	
Barrera Vasquez	X	
Castañeda Altamirano	X	
Chipoco Saldias	X	
Ezeta Carpio	X	
Falconi Sinche	X	
Flores Pinto	X	
Flores Quispe	X	
Flores Talavera	X	
Fuentes Borda	X	
Guarniz Cabell	X	
Huaman Sialer	X	
Huerta Llanos	X	
Huertas Lizarzaburu	X	
Izaguirre Llampasi	X	
Jimenez Suarez	X	
Martel Sanchez	X	
Mejía Ninacondor	X	

Melendez Kohatsu	X	
Muñoz García	X	
Olano Silva	X	
Ramirez Mio	X	
Rios Diestro	X	
Rivadeneira Barrientos	X	
Ruiz Abarca	X	
Sánchez Gómez	X	
Sarmiento Diaz	X	
Terry Ramos	X	
Toledo Sagástegui	X	
Vásquez Rosales	X	
Villanueva Arias	X	
Villanueva Aznaran	X	
Winstanley Patio	X	
Zuñiga Dulanto	X	
Sub Total	34	
TOTAL		34

Historial del sistema

pmelendez - 2020-03-11 10:12:04 - 10.0.14.34 ||||| vcastaneda - 2020-03-11 10:12:41 - 10.0.14.26 ||||| sezeta - 2020-03-11 10:13:19 - 10.6.1.109 ||||| rizaguirre - 2020-03-11 10:13:49 - 10.0.14.223 ||||| srivadeneira - 2020-03-11 10:14:00 - 10.0.14.89 ||||| rrios - 2020-03-11 10:14:24 - 10.0.14.50 ||||| jfuentes - 2020-03-11 10:14:49 - 10.6.1.110 ||||| GFALCONI - 2020-03-11 10:14:51 - 10.6.1.55 ||||| wvasquez - 2020-03-11 10:15:36 - 10.0.14.49 ||||| pflores - 2020-03-11 10:16:13 - 10.0.14.107 ||||| floresl - 2020-03-11 10:16:43 - 10.6.1.20 ||||| mhuertas - 2020-03-11 10:16:50 - 10.0.14.31 ||||| dmunoz - 2020-03-11 10:17:46 - 10.0.14.41 ||||| ewinstanley - 2020-03-11 10:22:15 - 10.6.1.39 ||||| jsarmiento - 2020-03-11 10:23:06 - 10.0.14.176 ||||| cterry - 2020-03-11 10:24:51 - 10.0.14.72 ||||| lchipoco - 2020-03-11 10:25:05 - 10.0.14.16 ||||| uvillanueva - 2020-03-11 10:25:51 - 10.0.14.98 ||||| amflores - 2020-03-11 10:28:43 - 10.0.14.52 ||||| sanchezs - 2020-03-11 10:29:09 - 10.0.14.56 ||||| mhuerta - 2020-03-11 10:31:21 - 10.0.14.112 ||||| zolano - 2020-03-11 10:41:28 - 10.0.14.17 ||||| cguarniz - 2020-03-11 10:47:50 - 10.0.14.36 ||||| sbarrera - 2020-03-11 10:50:28 - 10.0.14.200 ||||| jmartel - 2020-03-11 11:08:41 - 10.6.1.40 ||||| mhuaman - 2020-03-11 11:10:06 - 10.6.1.17 ||||| lramirezm - 2020-03-11 11:15:51 - 10.6.1.51 ||||| ejimenez - 2020-03-11 11:20:17 - 10.6.1.21 ||||| vmejia - 2020-03-11 11:27:09 - 10.0.14.103 ||||| lamico - 2020-03-11 11:29:58 - 10.6.1.120 ||||| lzuniga - 2020-03-11 11:37:25 - 10.0.14.6 ||||| ctoledo - 2020-03-11 11:38:56 - 10.0.14.156 ||||| lvillanueva - 2020-03-11 11:41:15 - 10.6.1.70 ||||| rruiiz - 2020-03-11 11:53:15 - 10.0.14.109 |||||

TEMA:	DETERMINAR SI EL SIGUIENTE CRITERIO ES RECURRENTE, CONFORME CON LO ESTABLECIDO POR EL ARTÍCULO 154 DEL TEXTO ÚNICO ORDENADO DEL CÓDIGO TRIBUTARIO, APROBADO POR DECRETO SUPREMO N° 133-2013-EF, MODIFICADO POR LEY N° 30264 Y LO PREVISTO POR EL DECRETO SUPREMO N° 206-2012-EF : “LA DENUNCIA POLICIAL POR PÉRDIDA O EXTRAVÍO DE DOCUMENTOS PRESENTADA LUEGO DEL INICIO DE LA FISCALIZACIÓN NO CONSTITUYE PRUEBA FEHACIENTE PARA ACREDITAR TAL HECHO. POR LO TANTO, DICHA DENUNCIA NO JUSTIFICA EL INCUMPLIMIENTO DEL SUJETO FISCALIZADO DE PRESENTAR Y/O EXHIBIR LA DOCUMENTACIÓN REQUERIDA EN LA FISCALIZACIÓN”.	
	PUBLICACIÓN EN EL DIARIO OFICIAL EL PERUANO	
	PROPUESTA 1	PROPUESTA 2
	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.	El acuerdo que se adopta en la presente sesión no se ajusta a lo establecido por el artículo 154° del Código Tributario.
Vocales		
Amico de las Casas	X	
Barrera Vasquez	X	
Castañeda Altamirano	X	
Chipoco Saldias	X	
Ezeta Carpio	X	
Falconi Sinche	X	
Flores Pinto	X	
Flores Quispe	X	
Flores Talavera	X	
Fuentes Borda	X	
Guarniz Cabell	X	
Huaman Sialer	X	
Huerta Llanos	X	
Huertas Lizarzaburu	X	
Izaguirre Llampasi	X	
Jimenez Suarez	X	
Martel Sanchez	X	
Mejía Ninacondor	X	
Melendez Kohatsu	X	
Muñoz Garcia	X	

Olano Silva	X	
Ramirez Mio	X	
Rios Diestro	X	
Rivadeneira Barrientos	X	
Ruiz Abarca	X	
Sánchez Gómez	X	
Sarmiento Diaz	X	
Terry Ramos	X	
Toledo Sagástegui	X	
Vásquez Rosales	X	
Villanueva Arias	X	
Villanueva Aznaran	X	
Winstanley Patio	X	
Zuñiga Dulanto	X	
TOTAL	34	

Historial del sistema

pmelendez - 2020-03-11 10:12:12 - 10.0.14.34 ||||| vcastaneda - 2020-03-11 10:12:49 - 10.0.14.26 ||||| sezeta - 2020-03-11 10:13:32 - 10.6.1.109 ||||| srivadeneira - 2020-03-11 10:14:05 - 10.0.14.89 ||||| rizaguirre - 2020-03-11 10:14:05 - 10.0.14.223 ||||| rrios - 2020-03-11 10:14:37 - 10.0.14.50 ||||| GFALCONI - 2020-03-11 10:14:59 - 10.6.1.55 ||||| jfuentes - 2020-03-11 10:15:03 - 10.6.1.110 ||||| wvasquez - 2020-03-11 10:15:50 - 10.0.14.49 ||||| pflores - 2020-03-11 10:16:26 - 10.0.14.107 ||||| mhueras - 2020-03-11 10:16:55 - 10.0.14.31 ||||| floresl - 2020-03-11 10:17:05 - 10.6.1.20 ||||| dmuno - 2020-03-11 10:17:55 - 10.0.14.41 ||||| ewinstanley - 2020-03-11 10:22:26 - 10.6.1.39 ||||| jsarmiento - 2020-03-11 10:23:13 - 10.0.14.176 ||||| cterry - 2020-03-11 10:24:57 - 10.0.14.72 ||||| lchipoco - 2020-03-11 10:25:12 - 10.0.14.16 ||||| uvillanueva - 2020-03-11 10:25:55 - 10.0.14.98 ||||| amflores - 2020-03-11 10:28:53 - 10.0.14.52 ||||| sanchezs - 2020-03-11 10:29:20 - 10.0.14.56 ||||| mhuerta - 2020-03-11 10:31:28 - 10.0.14.112 ||||| zolano - 2020-03-11 10:41:32 - 10.0.14.17 ||||| cguarniz - 2020-03-11 10:47:55 - 10.0.14.36 ||||| sbarrera - 2020-03-11 10:50:39 - 10.0.14.200 ||||| jmartel - 2020-03-11 11:08:49 - 10.6.1.40 ||||| mhuaman - 2020-03-11 11:10:24 - 10.6.1.17 ||||| lramirez - 2020-03-11 11:15:58 - 10.6.1.51 ||||| ejimenez - 2020-03-11 11:20:22 - 10.6.1.21 ||||| vmejia - 2020-03-11 11:27:18 - 10.0.14.103 ||||| lamico - 2020-03-11 11:30:07 - 10.6.1.120 ||||| lzuniga - 2020-03-11 11:37:32 - 10.0.14.6 ||||| ctoledo - 2020-03-11 11:39:12 - 10.0.14.156 ||||| lvillanueva - 2020-03-11 11:41:19 - 10.6.1.70 ||||| rruiz - 2020-03-11 11:53:18 - 10.0.14.109 |||||

III. DISPOSICIONES FINALES:

Se deja constancia que forma parte integrante del Acta el informe que se indica en el punto I de la presente (Antecedentes) y que la presente acta consta de nueve folios, lo que incluye al reporte del “Sistema de Votación vía Web”.

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

(Documento firmado digitalmente: Memorando N° 0198-2020-EF/40.01)

Licette Zúñiga Dulanto

Víctor Mejía Ninacondor

Liliana Chipoco Saldias

Víctor Castañeda Altamirano

Carmen Terry Ramos

Caridad Guarniz Cabell

Claudia Toledo Sagástegui

Marco Huerta Llanos

Ada Flores Talavera

Rossana Izaguirre Llampasi

Silvana Sánchez Gómez

Lorena Amico de las Casas

Lily Villanueva Aznarán

Luis Flores Pinto

Marco Huamán Sialer

Elizabeth Winstanley Patio

José Martel Sánchez

Doris Muñoz García

Patricia Meléndez Kohatsu

Rodolfo Rios Diestro

Cristina Huertas Lizarzaburu

Jorge Sarmiento Díaz

Williams Vásquez Rosales

Úrsula Villanueva Arias

Sarita Barrera Vásquez

Gary Falconí Sinche

Luis Ramírez Mío

Erika Jiménez Suárez

Sergio Ezeta Carpio

Jesús Fuentes Borda

Roxana Ruíz Abarca

Sergio Rivadeneira Barrientos

Patrick Flores Quispe

Zoraida Olano Silva

ACTA DE REUNIÓN DE SALA PLENA N° 2020-05