



CLXXVIII SEMINARIO DE DERECHO TRIBUTARIO



Ministerio
de Economía y Finanzas



Defensoría
del Contribuyente
y Usuario Aduanero



EL PROCEDIMIENTO NO CONTENCIOSO TRIBUTARIO

Daniel Gutiérrez Rios



PERÚ

Ministerio
de Economía y Finanzas



Defensoría
del Contribuyente
y Usuario Aduanero



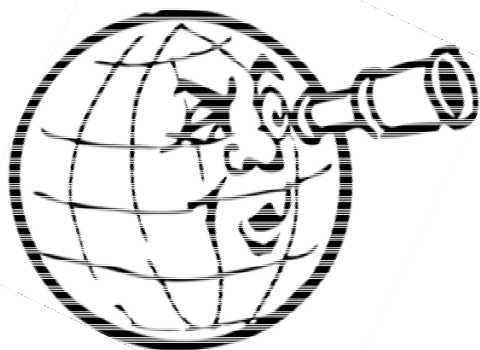
TEMARIO



1. Regulación en el Código Tributario.
2. Principales procedimientos no contenciosos.
3. Plazos y medios de impugnación.
4. Criterios jurisprudenciales.



Art. 112 CT



1. Procedimiento de
Fiscalización

2. Procedimiento de
Cobranza Coactiva

3. Procedimiento
Contencioso-Tributario

4. Procedimiento No
Contencioso



PROCEDIMIENTO NO CONTENCIOSO

EL PROCEDIMIENTO NO CONTENCIOSO TIENE SU ORIGEN EN EL **DERECHO DE PETICIÓN**.

En nuestro ordenamiento legal, el derecho de petición esta consagrado en el inciso 20 del artículo 2° de la Constitución Política del Perú:

“Toda persona tiene derecho a formular peticiones, individual o colectivamente, por escrito ante la autoridad competente, la que esta obligada a dar al interesado una respuesta también por escrito dentro del plazo legal, bajo responsabilidad”

El TUO de la Ley N° 27444 se ha encargado de desarrollar los alcances del inciso 20) del artículo 2° de la Constitución



INICIO DEL PROCEDIMIENTO NO CONTENCIOSO TRIBUTARIO

RTF N° 3842-2-2007

El procedimiento no contencioso se inicia con una **solicitud** por parte del interesado cuya **pretensión no esta orientada a la impugnación de un acto administrativo** en particular, sino a la **declaración por parte de la Administración de una situación jurídica que incidirá en la determinación de la obligación tributaria** que ha de corresponderle, así tenemos las solicitudes de devolución, de compensación, de declaración de prescripción, de declaración de inafectación, de inscripción de un registro de entidades exoneradas, así como las solicitudes de acogimiento de aplazamientos y/o fraccionamientos y demás beneficios para el pago de la deuda tributaria "con carácter general" que establezca el Poder Ejecutivo, entre otros.



CARACTERÍSTICAS DEL PROCEDIMIENTO NO CONTENCIOSO TRIBUTARIO

1. No existe discusión sobre un acto administrativo, sino que se origina mediante una petición ante la Administración.
2. La Administración Tributaria esta obligada a dar respuesta a los solicitado en un determinado plazo. De no producirse la respuesta en el plazo, puede aplicarse el silencio administrativo positivo o negativo, conforme lo regulen las disposiciones pertinentes.
3. No existe conflicto de intereses entre la Administración y el deudor tributario. Sin embargo si la respuesta fuere negativa a lo solicitado, dicho acto puede ser objeto de discusión vía el procedimiento contencioso tributario.



**TRÁMITE DE
SOLICITUDES
NO
CONTENCIOSAS
(162 C.T.)**

Vinculadas a la determinación de la obligación Tributaria:

Deben ser resueltas y notificadas en un plazo no mayor de 45 días hábiles (condición: se requiera pronunciamiento expreso de la A.T.).

No vinculadas a la determinación de la obligación Tributaria:

Se aplica lo dispuesto en la Ley N° 27444 (excepción: se aplicará lo establecido en el CT y normas tributarias en aquellos aspectos del procedimiento regulados expresamente en ellas).

**IMPUGNACIÓN
(163 C.T.)**

Son apelables ante el Tribunal Fiscal, con excepción de las que resuelvan las solicitudes de devolución, las mismas que serán reclamables. En caso de no resolverse en el plazo de 45 días hábiles, se podrá interponer recurso de reclamación dando por denegada su solicitud.

Contra las resoluciones que resuelvan solicitudes no contenciosas no vinculadas a la determinación de la obligación Tributaria, se podrán aplicar los recursos regulados en la Ley N° 27444 (excepción: salvo aquellos aspectos regulados en el C.T.).



RTF N° 15052-2-2012

En virtud del silencio administrativo negativo regulado en el art. 163° del CT, el contribuyente tiene la facultad de dar por denegada las solicitudes no contenciosas presentadas, e interponer la **reclamación correspondiente**, por lo que la demora en la resolución de las referidas solicitudes de prescripción no constituye fundamento para la formulación de una queja, en tanto se tiene expedito un procedimiento legal alternativo, por lo que procede declarar improcedente la queja en este extremo.



SOLICITUD DE DEVOLUCIÓN

Artículo 135 CT.- Actos reclamables:

(...) serán reclamables, las resoluciones que resuelvan solicitudes de devolución (...)

Resolución del Tribunal Fiscal N° 08743-7-2008

*“Respecto a la falta de resolución de las solicitudes de devolución antes anotados por parte de la Administración, debe indicarse que de conformidad con lo dispuesto con los artículos 162 y 163 del CT, en concordancia con el artículo 135, la quejosa puede dar por denegada dichas solicitudes e **interponer recursos de reclamación** ante la misma Administración, por lo que la queja deviene en improcedente”.*



SOLICITUD DE DEVOLUCIÓN

RTF N° 01025-2-2003 (OBSERVANCIA OBLIGATORIA)

“Resulta admisible el recurso de reclamación de las resoluciones que resuelven solicitudes de devolución, interpuesto con posterioridad al vencimiento del plazo de 20 días hábiles a que se refiere el primer párrafo del artículo 137 del CT, siempre que a la fecha de su interposición no haya prescrito la acción para solicitar la devolución”.



RTF N° 11996-4-2013

“Que de acuerdo con el criterio adoptado por este Tribunal en reiterada jurisprudencia como la contenida en las Resoluciones N° 3312-1-2002, 1156-5-2003, 2830-5-2009 y 12116-4-2010, la apelación contra la resolución emitida respecto de una solicitud no contenciosa será admitida vencido el plazo de 15 días hábiles previsto en el precitado artículo 146 del CT, siempre que se hubiera formulado dentro del término de seis meses que dicha norma establece, toda vez que no existe monto a pagar”.

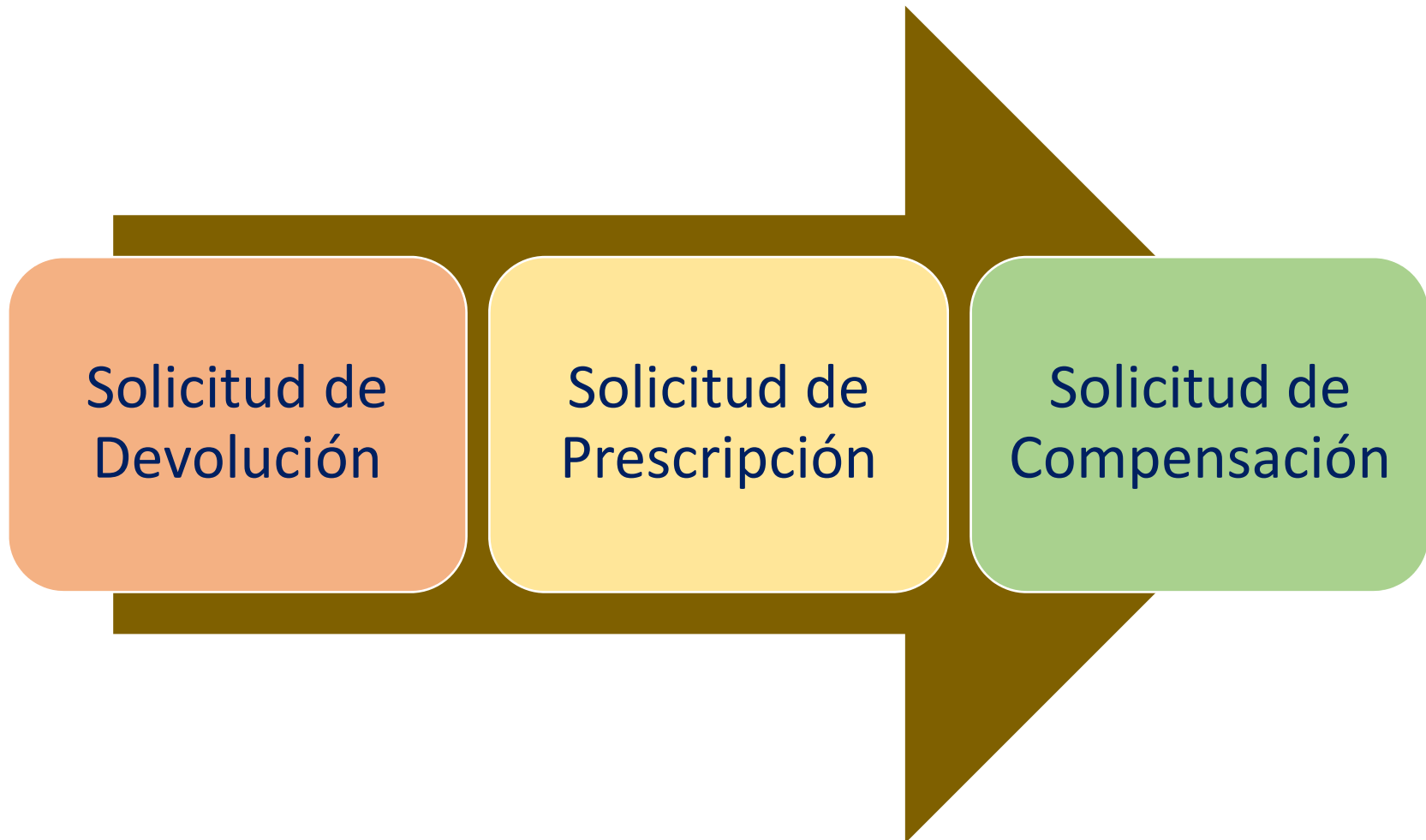


RTF N° 03865-5-2004

•" (...) **Se confirma la apelada que declaró inadmisibile la apelación presentada fuera del plazo de caducidad de 6 meses** señalado en el Artículo 146° del CT, siendo además que habiendo vencido el plazo máximo para impugnar la citada resolución, esta última constituye un acto firme y, por tanto, inimpugnable de conformidad con el Artículo 212° de la LPAG, aprobada por la Ley N° 27444 (...)"



PRINCIPALES PROCEDIMIENTOS NO CONTENCIOSOS





Pago indebido o en exceso

Se reconoce al contribuyente el **derecho** a ser restituido con el pago que califique en alguno de estos conceptos (artículos 38, 39 y 92 del Código Tributario).

Pago indebido

Se cumple con una prestación que nunca debió.

Pago en exceso

Se cumple con pagar un importe mayor a la obligación determinada.



Pago indebido o en exceso

Ejemplos

1. **Pago indebido:** contribuyente que realiza actividad empresarial, afecto al I.R. de tercera categoría, realiza un pago por I.R. de primera categoría producto de sus ingresos por el arrendamiento de un inmueble.
2. **Pago en exceso:** contribuyente paga S/ 5,000.00 por concepto de IGV de 03-2019, cuando en realidad le correspondía pagar S/ 500.00.



SOLICITUD DE DEVOLUCIÓN

Art. 92° del Código Tributario

Los deudores tributarios tienen derecho, entre otros, a:

b) Exigir la devolución de lo pagado indebidamente o en exceso, de acuerdo a la normas vigentes.

El derecho a la devolución de pagos indebidos o en exceso, en el caso de personas naturales, **incluye a los herederos y causahabientes** del deudor tributario quienes podrán solicitarlo en los términos establecidos por el artículo 39.



SOLICITUD DE DEVOLUCIÓN

Artículo 38° del Código Tributario

DEVOLUCIONES DE PAGOS INDEBIDOS O EN EXCESO

Las devoluciones de pagos realizados indebidamente o en exceso se efectuarán en moneda nacional, agregándoles un **interés** fijado por la Administración Tributaria, en el período comprendido entre el **día siguiente a la fecha de pago y la fecha en que se ponga a disposición del solicitante la devolución respectiva.**

SUNAT SOLICITUD DE DEVOLUCION

FORMULARIO 4949

RUC DEL CONTRIBUYENTE: 20895436782

USO SUNAT: 03386760

TELEFONO: 5342103

APLICACION: EL ZORZAL S.A.

RUBRO I. DATOS GENERALES DE LA SOLICITUD DE DEVOLUCION

TIPO DE SOLICITUD PRESENTADA: Dev. de Proveedores del Régimen de Retenciones no aplicadas del IGV

IMPORTE SOLICITADO EN DEVOLUCION: 1,900

PERIODO TRIBUTARIO: 03 2011

TRIBUTOS O CONCEPTOS: IGV - PROVEEDORES RETENCIONES

RUBRO II. DOCUMENTO QUE GARANTIZA LA DEVOLUCION

TIPO DE DOCUMENTO: 1. Carta Fianza

Nº DE DOCUMENTO: 200

NOMBRE DEL ENTE EMISOR: PORALES VEGA, JUAN

FECHA DE EMISION: 2011

FECHA DE EXPIRACION: 2011

MONTO DEL DOCUMENTO: 200

RUBRO III. NOTAS DE CREDITO NEGOCIABLES SOLICITADAS

CANTIDAD	VALOR	TOTAL
301	1,000,000	
302	500,000	
303	100,000	
304	50,000	
305	50,000	
306	10,000	
307	5,000	
308	1,000	
309	900	
310		
311		
312		
313		
314		
315		
316		
317		
318		
319		
320		
321		
322		
323		
324		
325		
326		
327		
328		
329		
330		
331		
332		
333		
334		
335		
336		
337		
338		
339		
340		
341		
342		
343		
344		
345		
346		
347		
348		
349		
350		
351		
352		
353		
354		
355		
356		
357		
358		
359		
360		
361		
362		
363		
364		
365		
366		
367		
368		
369		
370		
371		
372		
373		
374		
375		
376		
377		
378		
379		
380		
381		
382		
383		
384		
385		
386		
387		
388		
389		
390		
391		
392		
393		
394		
395		
396		
397		
398		
399		
400		
401		
402		
403		
404		
405		
406		
407		
408		
409		
410		
411		
412		
413		
414		
415		
416		
417		
418		
419		
420		
421		
422		
423		
424		
425		
426		
427		
428		
429		
430		
431		
432		
433		
434		
435		
436		
437		
438		
439		
440		
441		
442		
443		
444		
445		
446		
447		
448		
449		
450		
451		
452		
453		
454		
455		
456		
457		
458		
459		
460		
461		
462		
463		
464		
465		
466		
467		
468		
469		
470		
471		
472		
473		
474		
475		
476		
477		
478		
479		
480		
481		
482		
483		
484		
485		
486		
487		
488		
489		
490		
491		
492		
493		
494		
495		
496		
497		
498		
499		
500		
501		
502		
503		
504		
505		
506		
507		
508		
509		
510		
511		
512		
513		
514		
515		
516		
517		
518		
519		
520		
521		
522		
523		
524		
525		
526		
527		
528		
529		
530		
531		
532		
533		
534		
535		
536		
537		
538		
539		
540		
541		
542		
543		
544		
545		
546		
547		
548		
549		
550		
551		
552		
553		
554		
555		
556		
557		
558		
559		
560		
561		
562		
563		
564		
565		
566		
567		
568		
569		
570		
571		
572		
573		
574		
575		
576		
577		
578		
579		
580		
581		
582		
583		
584		
585		
586		
587		
588		
589		
590		
591		
592		
593		
594		
595		
596		
597		
598		
599		
600		
601		
602		
603		
604		
605		
606		
607		
608		
609		
610		
611		
612		
613		
614		
615		
616		
617		
618		
619		
620		
621		
622		
623		
624		
625		
626		
627		
628		
629		
630		
631		
632		
633		
634		
635		
636		
637		
638		
639		
640		
641		
642		
643		
644		
645		
646		
647		
648		
649		
650		
651		
652		
653		
654		
655		
656		
657		
658		
659		
660		
661		
662		
663		
664		
665		
666		
667		
668		
669		
670		
671		
672		
673		
674		
675		
676		
677		
678		
679		
680		
681		
682		
683		
684		
685		
686		
687		
688		
689		
690		
691		
692		
693		
694		
695		
696		
697		
698		
699		
700		
701		
702		
703		
704		
705		
706		
707		
708		
709		
710		
711		
712		
713		
714		
715		
716		
717		
718		
719		
720		
721		
722		
723		
724		
725		
726		
727		
728		
729		
730		
731		
732		
733		
734		
735		
736		
737		
738		
739		
740		
741		
742		
743		
744		
745		
746		
747		
748		
749		
750		
751		
752		
753		
754		
755		
756		
757		
758		
759		
760		
761		
762		
763		
764		
765		
766		
767		
768		
769		
770		
771		
772		
773		
774		
775		
776		
777		
778		
779		
780		
781		
782		
783		
784		
785		
786		
787		
788		
789		
790		
791		
792		
793		
794		
795		
796		
797		
798		
799		
800		
801		
802		
803		
804		
805		
806		
807		
808		
809		
810		
811		
812		
813		
814		
815		
816		
817		
818		
819		
820		
821		
822		
823		
824		
825		
826		
827		
828		
829		
830		
831		
832		
833		
834		
835		
836		
837		
838		
839		
840		
841		
842		
843		
844		
845		
846		
847		
848		
849		
850		
851		
852		
853		
854		
855		
856		
857		
858		
859		
860		
861		
862		
863		
864		
865		
866		
867		
868		
869		
870		
871		
872		
873		
874		
875		
876		
877		



SOLICITUD DE DEVOLUCIÓN

Art. 39° del Código Tributario – formas

Tratándose de tributos administrados por la SUNAT:

Las devoluciones se efectuarán mediante cheques no negociables, documentos valorados denominados Notas de Crédito Negociables, giros, órdenes de pago del sistema financiero y/o abono en cuenta corriente o de ahorros.

Tratándose de tributos administrados por los Gobiernos Locales:

Las devoluciones se efectuarán mediante cheques no negociables y/o documentos valorados denominados Notas de Crédito Negociables. Será de aplicación en lo que fuere pertinente lo dispuesto en párrafos anteriores.



SOLICITUD DE DEVOLUCIÓN

PRESCRIPCIÓN DE LA ACCIÓN:

Conforme al artículo 43 del CT, la acción para solicitar la devolución prescribe a los 4 años, el cual se computa desde el 1 de enero siguiente a la fecha en que se efectuó el pago indebido o en exceso o en que devino en tal, conforme los señala el numeral 5 del artículo 44.

Ejemplo:

Si una persona realiza un pago indebido o en exceso en mayo de 2010, el término prescriptorio se computara desde el 1 de enero de 2011 hasta el 1 de enero de 2015.



SOLICITUD DE DEVOLUCIÓN

INICIO DE UN PROCEDIMIENTO DE FISCALIZACIÓN PRODUCTO DE LA SOLICITUD DE DEVOLUCIÓN

ART. 39° del Código Tributario

En los casos en que la SUNAT determine **reparos** como consecuencia de la **verificación o fiscalización** efectuada **a partir** de la solicitud mencionada en el inciso precedente, deberá **proceder a la determinación del monto a devolver considerando los resultados de dicha verificación o fiscalización.**

Adicionalmente, si producto de la verificación o fiscalización antes mencionada, se **encontraran omisiones en otros tributos o infracciones, la deuda tributaria que se genere por dichos conceptos podrá ser compensada** con el pago en exceso, indebido, saldo a favor u otro concepto similar cuya devolución se solicita. De existir un saldo pendiente sujeto a devolución, se procederá a la emisión de las Notas de Crédito Negociables, cheques no negociables y/o al abono en cuenta corriente o de ahorros.

Las Notas de Crédito Negociables y los cheques no negociables **podrán ser aplicadas al pago de las deudas tributarias exigibles**, de ser el caso. Para este efecto, los cheques no negociables se girarán a la orden del órgano de la Administración Tributaria”



SOLICITUD DE DEVOLUCIÓN

INICIO DE UN PROCEDIMIENTO DE FISCALIZACIÓN PRODUCTO DE LA SOLICITUD DE DEVOLUCIÓN

Artículo 61° del CT

En tanto no se notifique la resolución de determinación y/o de multa, o resolución que resuelve una **solicitud no contenciosa de devolución**, contra las actuaciones en el procedimiento de fiscalización o verificación, procede **interponer la queja prevista en el artículo 155°**.



SOLICITUD DE COMPENSACIÓN

artículo 40 CT – compensación – aspectos generales

- ☐ Dos sujetos que tienen la calidad de acreedor y deudor mutuamente. **Coexistencia** de deuda tributaria y crédito o saldo a favor reconocido.
- ☐ Los créditos no deben encontrarse prescritos. La deuda y el crédito deben ser administrados por el mismo órgano de la Administración Tributaria.
- ☐ Su recaudación debe constituir ingreso de la misma entidad.
- ☐ La solicitud debe ser **clara y precisa** sobre los créditos y deuda a compensar.



SOLICITUD DE COMPENSACIÓN

Tipo	Detalle
Automática	Casos previstos por la Ley. Ejemplo: regularización del Impuesto a la Renta, retenciones y percepciones del IGV.
De oficio	Durante procedimiento de verificación o fiscalización. Si se detecta pago indebido o en exceso y existe deuda pendiente.
A solicitud de parte	Procedimiento no contencioso. Ejemplo: solicitud de compensación de deuda por IR con el saldo a favor del Exportador.



SOLICITUD DE COMPENSACIÓN

Compensación a pedido de parte

La contribuyente GOT SAC solicita compensación de la deuda tributaria que mantiene por el Impuesto a la Renta del ejercicio 2014, ascendente a S/. 18,000.00 contra el saldo a favor del exportador que mantiene al 28 de marzo de 2016 ascendente a S/. 57,000.00 Nuevos Soles.

- Solicitud no contenciosa de compensación de deuda tributaria contra crédito tributario.
- Plazo para resolver solicitud de compensación: 45 días hábiles.
- Formulario Virtual N° 1648 a través de Clave Sol.



SOLICITUD DE COMPENSACIÓN

Compensación - condiciones

- ☐ **RTF N° 08099-11-2010:** Para que opere la compensación tiene que verificarse que respecto **de una misma persona** existan deudas y créditos exigibles a la vez.
- ☐ **RTF N° 05257-2-2004:** Uno de los requisitos para que opere la compensación es la **reciprocidad**, es decir, que los sujetos obligados al pago sean acreedores y deudores entre si; por lo que **no cabe la compensación de créditos de un tercero con deuda tributaria ajena**, por cuanto el tercero no tiene la posición de deudor frente a la Administración y, por tanto, no posee deuda propia que se deba compensar.
- ☐ **RTF N° 2048-5-2006 y 4585-2-2005:** la compensación se produce cuando **coexisten** crédito y deuda.



SOLICITUD DE COMPENSACIÓN

RTF Nº 14257-3-2011 – compensación automática

Si bien las normas del ITAN no permiten la **compensación automática** del saldo no utilizado de dicho impuesto **contra otras deudas distintas a los pagos a cuenta y la regularización del IR**, ello no implica una prohibición para que la Administración efectué dicha compensación **a pedido de parte**.



SOLICITUD DE COMPENSACIÓN

RTF N° 02033-3-2013 – compensación de oficio

*“Que (...) en las Resoluciones N° 18293-3-2011 y 02240-4-2011, entre otras, este Tribunal ha establecido que en los casos de solicitudes de devolución (...) la Administración se encuentra facultada a verificar su existencia (...); asimismo, **puede compensar las deudas acotadas con los importes por pagos en exceso o indebidos, saldos a favor u otros conceptos** similares cuya devolución se solicita, **sin que dichas deudas deban tener necesariamente el carácter de exigible coactivamente**, para lo cual deberá emitir el valor correspondiente (...).”*



SOLICITUD DE COMPENSACIÓN

RTF N° 18493-8-2013 – compensación de oficio

*“Que de lo expuesto, se aprecia que la compensación de oficio efectuada por la Administración mediante la Resolución de Intendencia (...), fue realizada al amparo de lo dispuesto por el inciso c) del artículo 39° del Código Tributario, en virtud del cual **se encontraba facultada a efectuar la compensación del saldo a favor del Impuesto a la Renta (...) con la deuda determinada como resultado de la fiscalización efectuada con motivo de la solicitud de devolución** presentada por la recurrente (...).”*



SOLICITUD DE COMPENSACIÓN

RTF N° 18493-8-2013 – compensación de oficio

“... no siendo necesario para ello que dicha deuda tuviera el carácter de exigible o que la recurrente hubiera conocido su existencia. No obstante, la Administración debía emitir los valores correspondientes a dicha deuda, según el criterio establecido por este Tribunal en las citadas Resoluciones N° 01147-1-2005 y 09588-2-2009 ...”



SOLICITUD DE COMPENSACIÓN

RTF N° 05427-3-2013 – compensación de oficio

“Que en consecuencia, se tiene que a la fecha de emisión de la Resolución de Intendencia(...), la Administración se encontraba facultada a compensar el crédito reconocido como consecuencia de la devolución obtenida por el recurrente contra la deuda contenida en los referidos valores**, **al ser ésta exigible coactivamente** de conformidad con lo dispuesto por el artículo 115° del Código Tributario, por lo que corresponde confirmar la apelada”.*

** RI que resolvió la solicitud de devolución.*

*** Valores por períodos anteriores que se encontraban pendientes de pago.*



SOLICITUD DE COMPENSACIÓN

RTF N° 00662-3-2017 – compensación de oficio

“Que en consecuencia, tratándose de las devoluciones reguladas expresamente por el artículo 39° del Código Tributario- como es el caso de autos- se prevén los siguientes supuestos contenidos en el inciso c): i) la compensación del crédito, con la deuda tributaria que resulte del procedimiento de fiscalización iniciado como consecuencia de la devolución solicitada **(primer supuesto)**, o ii) la aplicación del crédito, con la deuda tributaria exigible **(segundo supuesto)**”.



SOLICITUD DE COMPENSACIÓN

RTF N° 00662-3-2017 – compensación de oficio

“Que en consecuencia, se tiene que a la fecha de emisión de la Resolución de Intendencia (...), la Administración se encontraba facultada a compensar el crédito reconocido como consecuencia de la devolución obtenida por el recurrente contra las deudas contenidas en los referidos valores, **al ser éstas exigibles coactivamente** de conformidad con lo dispuesto en el artículo 115° del Código Tributario ...”



SOLICITUD DE COMPENSACIÓN

RTF N° 02486-4-2017 – JOO – modificación opción en Declaración Jurada

Procede modificar mediante declaración jurada rectificatoria la opción referida al destino del saldo a favor del Impuesto a la Renta consignado en la declaración jurada anual. En tal sentido, si se eligió la opción de compensación contra los pagos a cuenta del referido impuesto, puede modificarse ésta para pedir la devolución del saldo no compensado.

Asimismo, si se eligió la opción de devolución, puede modificarse ésta para que el saldo que no ha sido materia de devolución sea compensado contra los pagos a cuenta.

Ello procederá en la medida que la declaración jurada rectificatoria surta efectos conforme con el artículo 88° del Código Tributario



PRESCRIPCIÓN

Fundamento

*“La prescripción tiene como finalidad modular el efecto del paso del tiempo sobre la **inactividad** de quien pudiendo ejercer un derecho no lo hace. Su fundamento radica en la **seguridad jurídica**, pues las pretensiones deben ejercitarse en un lapso temporal razonable no siendo aceptable que cualquier sujeto de derecho quede **indefinidamente a merced** de la actuación de otro”*

(GARCÍA NOVOA, Cesar. “Iniciación, interrupción y computo del plazo de prescripción de los tributos”.; Marcial Pons. Barcelona 2011. P.13)



PRESCRIPCIÓN

RTF N° 161-1-2008 - fundamento

El **fundamento de la prescripción** está en la necesidad de dar un plazo determinado a las situaciones de incertidumbre, de manera que quién presente una conducta de inacción por el tiempo indicado en la norma perderá la oportunidad para hacer valer algún derecho, es decir, la seguridad jurídica tiene por expresión a la preclusividad, o lo que es lo mismo, que **las situaciones de pendencia o claudicantes que pueden afectar el área de intereses personales o patrimoniales del ciudadano no se prolonguen de modo indefinido.**



PRESCRIPCIÓN

RTF N° 11952-9-2011 – JOO - fundamento

El **fundamento** de la prescripción está en la necesidad de dar un plazo determinado a las situaciones de incertidumbre, de manera que quien presente una **conducta de inacción** por el tiempo indicado en la norma, **perderá la oportunidad** de hacer valer algún derecho.



PRESCRIPCIÓN

Concepto

- ☐ Respuesta a la inactividad del titular en el ejercicio de su facultad, por falta de intereses en ejecutar la obligación o por negligencia al no realizarlo en el tiempo determinado.
- ☐ Se fundamenta en la necesidad de crear **seguridad jurídica** entre los operadores de la sociedad.
- ☐ En materia tributaria **no es contemplada como un medio de extinción de la obligación tributaria**. Es una limitación a las facultades de la Administración (para determinar la obligación tributaria, exigir su pago y aplicar sanciones).



PRESCRIPCIÓN

Consideraciones generales

- ☐ Solo puede ser declarada a pedido del deudor tributario. La Administración no tiene facultad para declararla de oficio (artículo 47 del CT). **El petitorio debe ser claro.**
- ☐ Ello no implica el desconocimiento del derecho ganado, ya que el solo transcurso del tiempo hace que la prescripción opere. El interesado podrá oponer la acción en cualquier estado del procedimiento administrativo o judicial (artículo 48 del CT).
- ☐ El **pago voluntario** de la obligación prescrita no da derecho a solicitar la devolución de lo pagado (artículo 49 del CT).



PRESCRIPCIÓN

RTF N° 10773-7-2008 – solicitud no precisa

Se confirma la apelada que declaró improcedente la solicitud de prescripción por no precisar el petitorio; en atención a que solo procede declarar la prescripción a pedido de parte y que la deuda tributaria puede estar constituida por el tributo, las multas y los intereses, corresponde que el deudor tributario especifique cuál es la deuda tributaria respecto de la que solicita se declare la prescripción, **no procediendo que el órgano resolutor se pronuncie de oficio sobre la prescripción concerniente a un tributo y período que no ha sido solicitado clara e inequívocamente por el deudor tributario; en tal sentido, no cabe que dicho órgano infiera o deduzca cuál es la deuda cuya prescripción se solicita cuando no ha sido precisada indubitadamente por el propio deudor tributario.**



PRESCRIPCIÓN

RTF N° 17981-11-2011

“(...) cabe anotar que la recurrente puede volver a presentar una nueva solicitud de prescripción señalando expresamente el tributo y los años objeto de pronunciamiento.”



PRESCRIPCIÓN

RTF N° 11996-4-2013 – JOO – prescripción y pérdida de fraccionamiento

Corresponde que la Administración Tributaria **emita pronunciamiento respecto de una solicitud de prescripción referida a deuda acogida a un fraccionamiento y/o aplazamiento o cuando dicha solicitud hace referencia a una resolución que declara la pérdida de la referida facilidad de pago o a órdenes de pago giradas en virtud de ésta sin que se detalle el tributo o sanción y período de la deuda materia de solicitud que originó el referido fraccionamiento y/o aplazamiento, estando la Administración obligada a pronunciarse respecto de todos los tributos o sanciones y períodos que fueron acogidos, señalando el plazo de prescripción y se utilice para cada uno de los conceptos analizados** las normas que sean aplicables para determinar si ha transcurrido el plazo de prescripción.



PRESCRIPCIÓN

RTF N° 01447-3-2017 – JOO

La presentación de una solicitud de fraccionamiento no determina la pérdida de la prescripción ya ganada.



PRESCRIPCIÓN

RTF N° 9028-5-2001 y 911-3-2009 – vías para oponerla

La prescripción puede oponerse **como acción**, mediante la presentación de una solicitud no contenciosa ante la Administración Tributaria o **vía excepción**, como un medio de defensa a través de un procedimiento contencioso tributario.



PRESCRIPCIÓN

RTF N° 000226-Q-2016 – JOO – prescripción en vía de Queja

Procede que el Tribunal Fiscal se pronuncie en la vía de la **Queja** sobre la **prescripción** cuando la deuda tributaria se encuentre en **cobranza coactiva**, siempre que se **deduzca previamente ante el Ejecutor Coactivo** y éste, correspondiéndole emitir pronunciamiento, omita hacerlo o deniegue lo solicitado contraviniendo las normas del Código Tributario.



PRESCRIPCIÓN

RTF N° 01695-Q-2017 – JOO – oposición de prescripción por A.T.

Procede que la Administración oponga la prescripción de la acción para solicitar la devolución de los montos embargos e imputados a deuda materia de una cobranza coactiva.

La Administración puede oponer la prescripción antes o después de que la queja sea resuelta



PRESCRIPCIÓN

Plazos prescriptorios – artículo 43 CT

Situación	Plazo
Para determinar la obligación, exigir su pago y aplicar sanciones	04 años
Para solicitar o efectuar la compensación, así como para solicitar la devolución	04 años
Para quienes no hayan presentado la declaración tributaria respectiva	06 años
Cuando el agente de retención o percepción no ha pagado el tributo retenido o percibido	10 años



PRESCRIPCIÓN

Computo del plazo – artículo 44 CT

Situación	Inicio
Fecha en que vence el plazo para la presentación de la DDJJ anual	Desde el 01 de enero del año siguiente
Fecha en que la obligación sea exigible, por tributos determinados por el deudor y pagos a cuenta del IR	
Fecha de nacimiento de la O.T.	
Fecha en que se cometió la infracción o cuando se detectó	



PRESCRIPCIÓN

Computo del plazo – artículo 44 CT

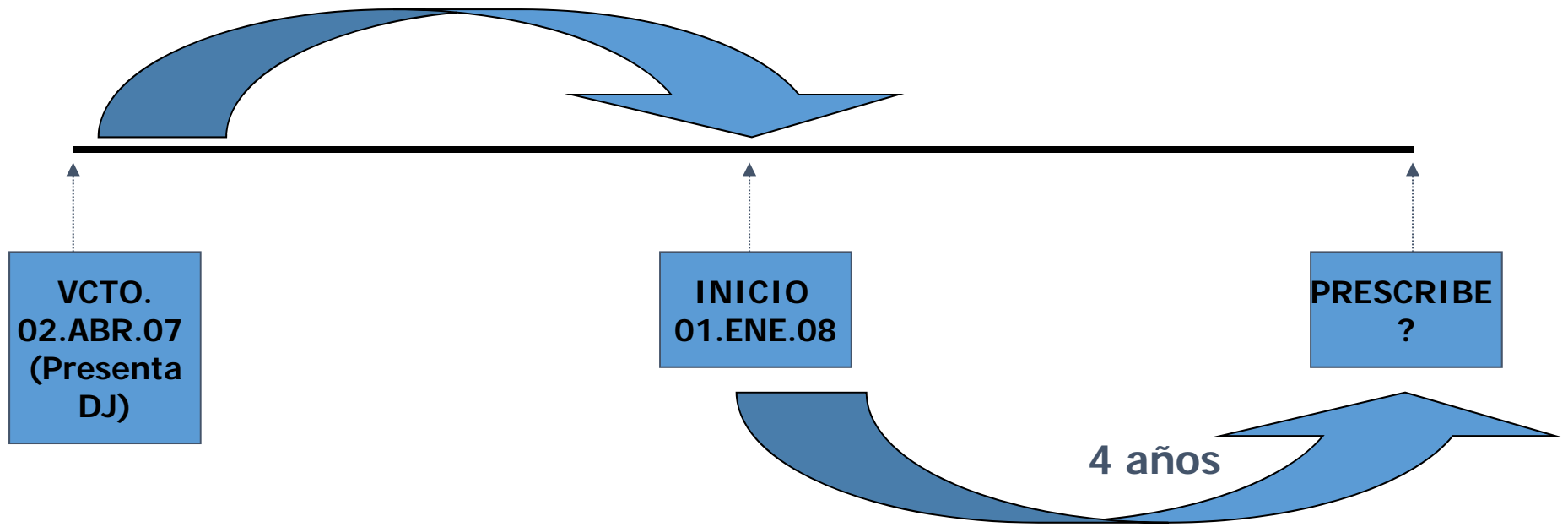
Situación	Inicio
Fecha en que se efectuó el pago indebido o en exceso o en que devino en tal	Desde el 01 de enero del año siguiente
Fecha en que nace el crédito por tributos cuya devolución se tiene derecho a solicitar.	
De realizada la notificación de las RD o RM, tratándose de la acción para exigir el pago de la deuda	Desde el día siguiente



Cómputo del plazo de prescripción

Tributos de periodicidad anual: desde el 01 de enero del año siguiente a la fecha en que vence el plazo para la presentación de la DJ Anual respectiva.

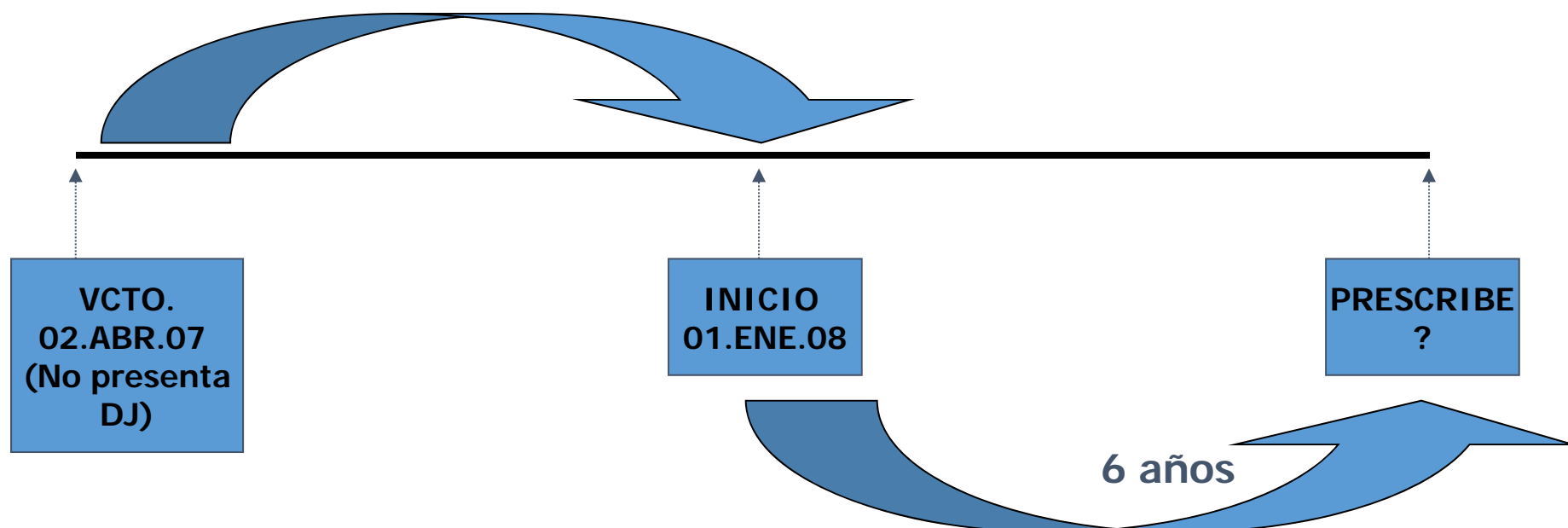
Contribuyente presenta DJ Renta Anual 2006, con vencimiento en abril de 2007





Cómputo del plazo de prescripción

Contribuyente **no** presenta DJ Renta Anual 2006

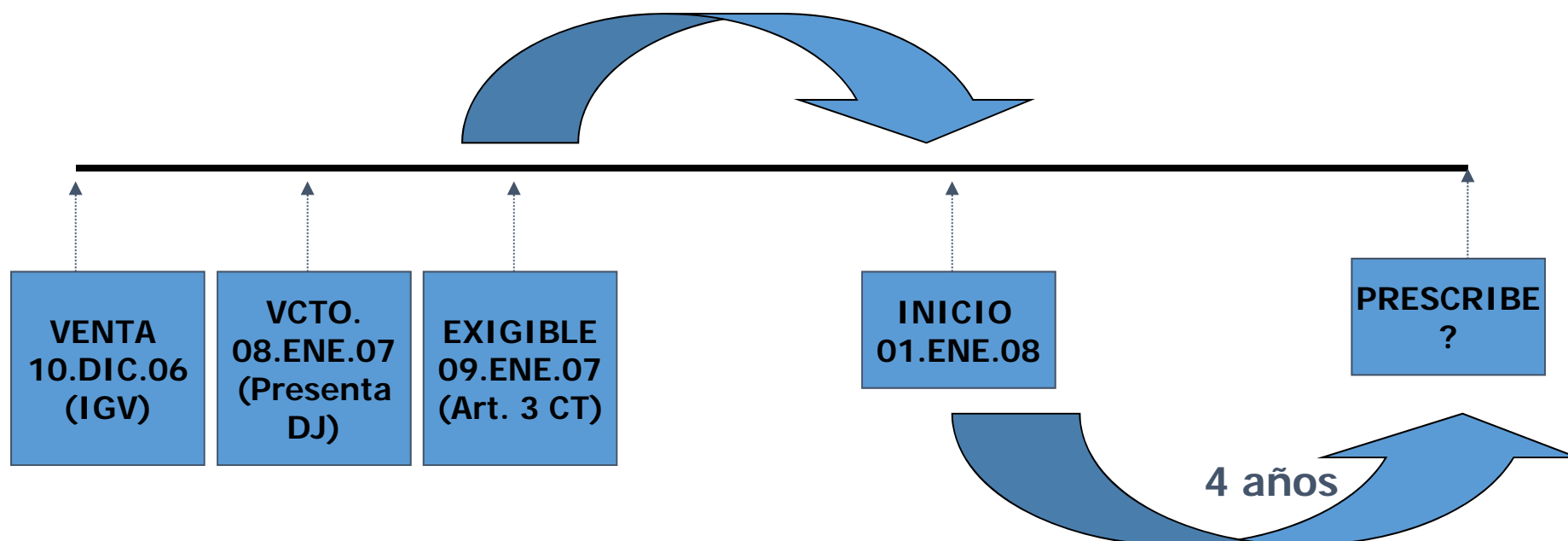




Cómputo del plazo de prescripción

Tributos de periodicidad mensual: desde el 01 de enero siguiente a la fecha en que la O.T. sea exigible, respecto de tributos que deban ser determinados por el deudor.

IGV periodo diciembre 2006. DJ presentada en enero 2007.

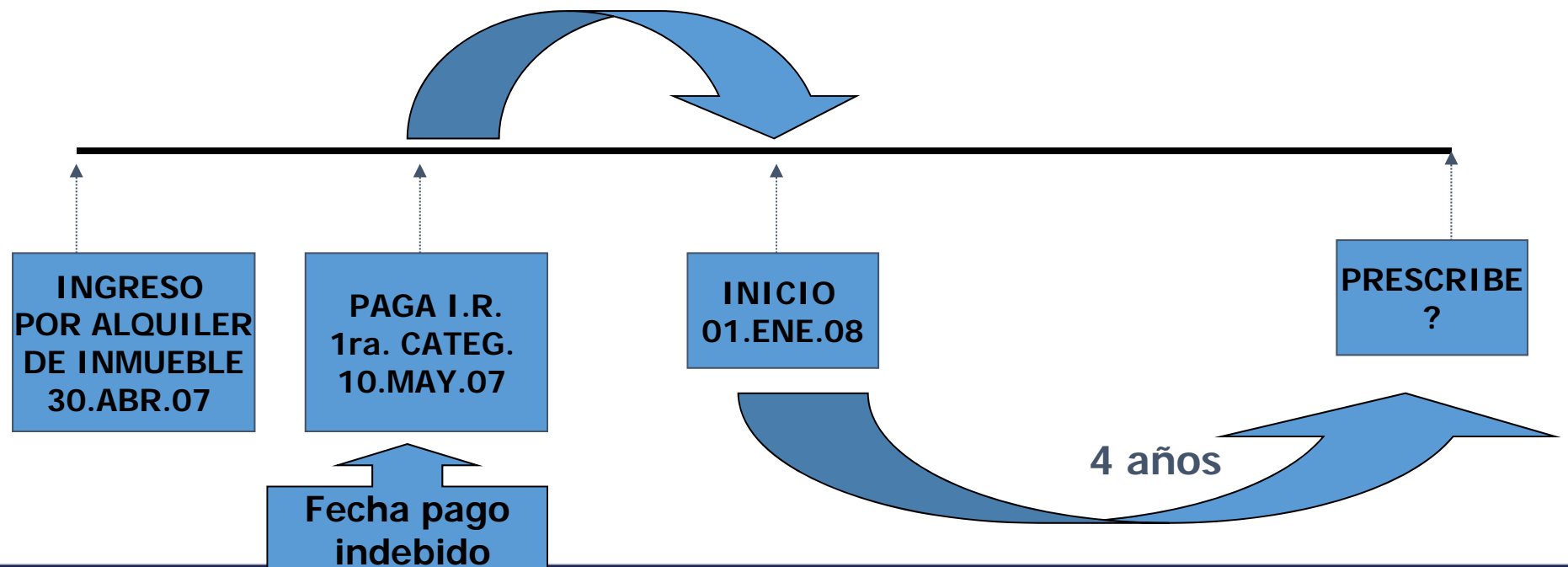




Cómputo del plazo de prescripción

Pago Indebido o Pago en Exceso: desde 01 de enero siguiente a la fecha en que se efectuó el pago indebido o el pago en exceso, o en que devino en tal.

Persona jurídica del R.G. IR que paga IR por rentas de 1ra. categoría en el periodo mayo 2007.





PRESCRIPCIÓN

RTF N° 06177-1-2016 – cómputo de plazo – perceptores rentas de quinta categoría

“(...) respecto del inicio del cómputo de plazo prescriptorio (...) la recurrente sólo ha percibido rentas de quinta categoría durante el ejercicio 2010, y por tanto, (...) no se encontraba obligada a presentar declaración jurada por el Impuesto a la Renta por rentas de trabajo (...), por lo que en concordancia con lo antes indicado, en el caso de sujetos que hayan percibido exclusivamente rentas de quinta categoría durante el ejercicio, como es el caso del recurrente, el plazo de prescripción de la acción para exigir el pago de la obligación tributaria (...) se inicia el 01 de enero del año siguiente a aquél en que nació la obligación tributaria, de conformidad con lo dispuesto por el numeral 3 del artículo 44° del Código Tributario (...)”

Que en tal sentido, el plazo prescriptorio se inicio el 1 de enero de 2011 (pues la obligación tributaria por el Impuesto a la Renta nació al final del periodo 2010) y, de no producirse causales de interrupción o suspensión, culminaría el primer día hábil de 2015.”



PRESCRIPCIÓN

Interrupción del plazo prescriptorio

- ☐ Implica que el **nuevo término prescriptorio** se computará desde el día siguiente de acaecido el acto interruptorio.
- ☐ El artículo 45 del C.T. recoge una lista de los actos que ocasionan la interrupción del plazo prescriptorio; observándose que pueden provenir tanto de actos de la propia Administración como del contribuyente.



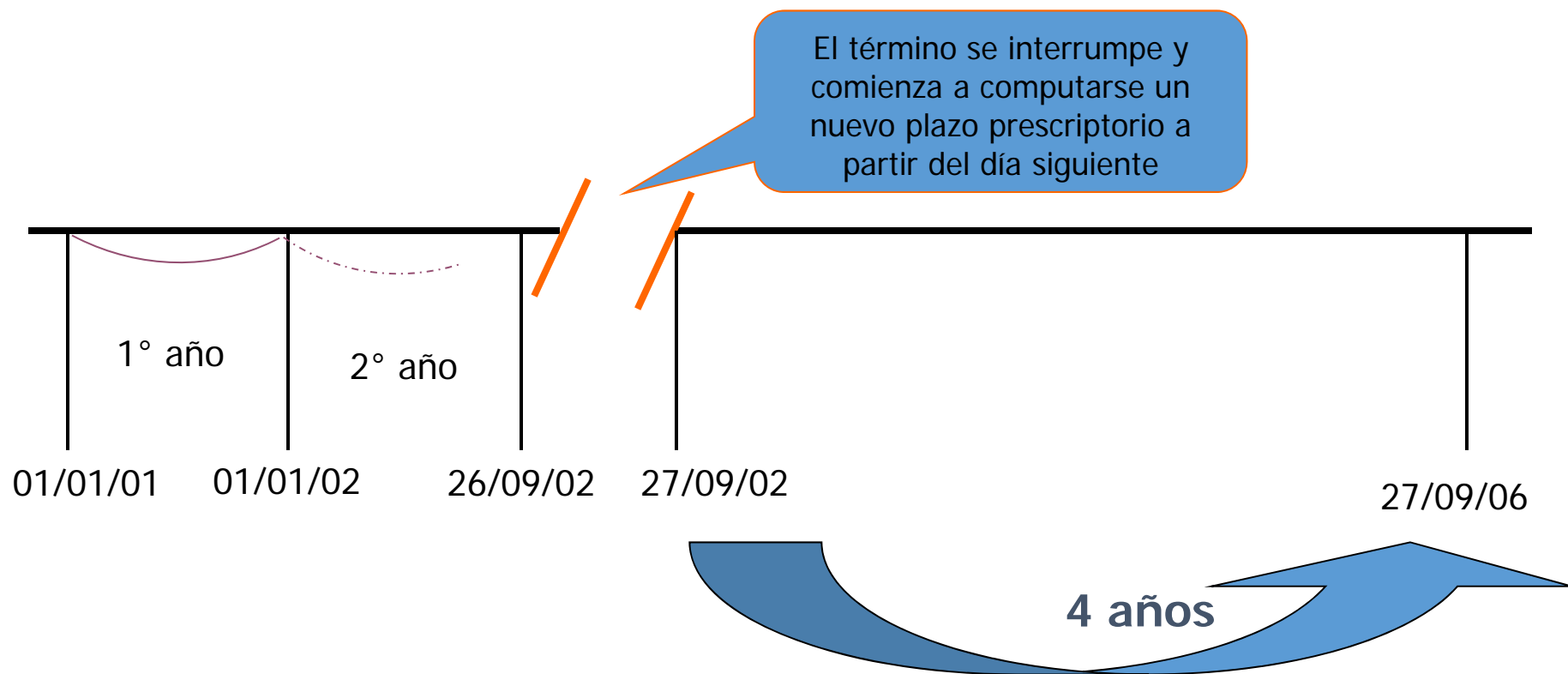
PRESCRIPCIÓN

RTF N° 11952-9-2011 – JOO – definición de interrupción

Hay interrupción de la prescripción cuando el derecho es normalmente ejercido por su titular o reconocida la obligación correlativa por parte del deudor antes de la expiración del plazo de prescripción.



Interrupción de la prescripción





PRESCRIPCIÓN

Causales de interrupción – facultad de determinación

Ocasionadas por el contribuyente	Ocasionadas por la A.T.
Presentar solicitud de devolución	Notificación de cualquier acto dirigido a reconocer o regularizar la O.T. o el ejercicio de la facultad de fiscalización. Excepción: actos notificados en fiscalización parcial (RTF N° 11633-8-2016)
Reconocer expresamente la obligación tributaria	
Pago parcial de deuda	
Solicitud fraccionamiento u otra facilidad	



PRESCRIPCIÓN

Causales de interrupción – acción de exigir el pago

Ocasionadas por el contribuyente	Ocasionadas por la A.T.
Reconocer expresamente la obligación tributaria	Notificación Orden de Pago
Pago parcial de deuda	Notificación RI pérdida aplazamiento y/o fraccionamiento.
Solicitud fraccionamiento u otra facilidad	Notificación requerimiento de pago de deuda en cobranza coactiva y cualquier otro acto dentro del procedimiento de cobranza coactiva



PRESCRIPCIÓN

RTF N° 11952-9-2011 – JOO – notificación válida

A efecto de que opere la causal de interrupción del cómputo del plazo de prescripción prevista por el inciso f) del artículo 45º del Texto Único Ordenado del Código Tributario, aprobado por Decreto Supremo N° 135-99-EF, cuando ésta es invocada en procedimientos contenciosos y no contenciosos tributarios, **se debe verificar que los actos a que dicha norma se refiere hayan sido válidamente notificados dentro de un procedimiento de cobranza o ejecución coactiva iniciado conforme a ley, mediante la notificación válida de los correspondientes valores y la resolución de ejecución coactiva que le da inicio.**



PRESCRIPCIÓN

Causales de interrupción – Actos emitidos por la A.T.

- ☐ Deben estar debidamente notificados.
- ☐ Deben estar referidos directamente al concepto y periodo que son materia de la solicitud de prescripción.
- ☐ Deben haber sido emitidos conforme a Ley.
- ☐ Cobranza coactiva: el procedimiento debió iniciarse conforme a ley: (i) deuda exigible coactivamente; y, (ii) notificación debida.



PRESCRIPCIÓN

Causales de interrupción – facultad aplicar sanciones

Ocasionadas por el contribuyente	Ocasionadas por la A.T.
Presentar solicitud de devolución	Notificación de cualquier acto dirigido a reconocer o regularizar la infracción o el ejercicio de la facultad de fiscalización. Excepción: actos notificados en fiscalización parcial (RTF N° 11633-8-2016)
Reconocimiento expreso de la infracción	
Pago parcial de deuda	
Solicitud fraccionamiento u otra facilidad	



PRESCRIPCIÓN

Causales de interrupción – solicitud compensación o devolución

Ocasionadas por el contribuyente	Ocasionadas por la A.T.
Presentar solicitud de devolución o compensación	Notificación del acto que reconoce la existencia y cuantía de un pago en exceso, indebido u otro crédito
Reconocer expresamente la obligación tributaria	Compensación automática o cualquier otro acto dirigido a la compensación de oficio



PRESCRIPCIÓN

RTF N° 06032-3-2014 – actos posteriores

A la fecha en que la recurrente invocó la prescripción, esto es, el **20 de mayo de 2013**, la acción de la Administración para exigir el pago de las deudas antes mencionadas se encontraba prescrita, **no constituyendo actos interruptorios del cómputo del plazo de prescripción, aquéllos acaecidos con posterioridad al vencimiento del plazo prescriptorio** a que se hace referencia en los anexos 2 y 3 de la apelada, por lo que corresponde revocar la apelada en este extremo.



PRESCRIPCIÓN

RTF N° 00161-1-2008 – JOO – valores nulos

La notificación de una **resolución de determinación o de multa que son declaradas nulas, no interrumpen el plazo de prescripción** de las acciones de la Administración Tributaria para determinar la deuda tributaria, exigir su pago o aplicar sanciones.

Se **suspende el plazo prescriptorio** de las acciones de la Administración Tributaria para determinar la deuda tributaria, exigir su pago o aplicar sanciones, **durante la tramitación de procedimiento contencioso tributario en el que se declara la nulidad de la resolución de determinación o de multa.**



PRESCRIPCIÓN

Suspensión del plazo prescriptorio

- ☐ A diferencia de la interrupción, no se contabiliza el tiempo transcurrido durante la suspensión. Desaparecida la causal, se continúa contabilizando el tiempo, **sumándolo al transcurrido anteriormente**.
- ☐ En todos los supuestos de suspensión, el contribuyente **no pierde** el plazo computado hasta la configuración de la causal. Lo que no se contabiliza es el periodo de tiempo transcurrido durante el escenario de suspensión.
- ☐ Los supuestos de suspensión se encuentran recogidos en una lista desarrollada en el artículo 46 del C.T.



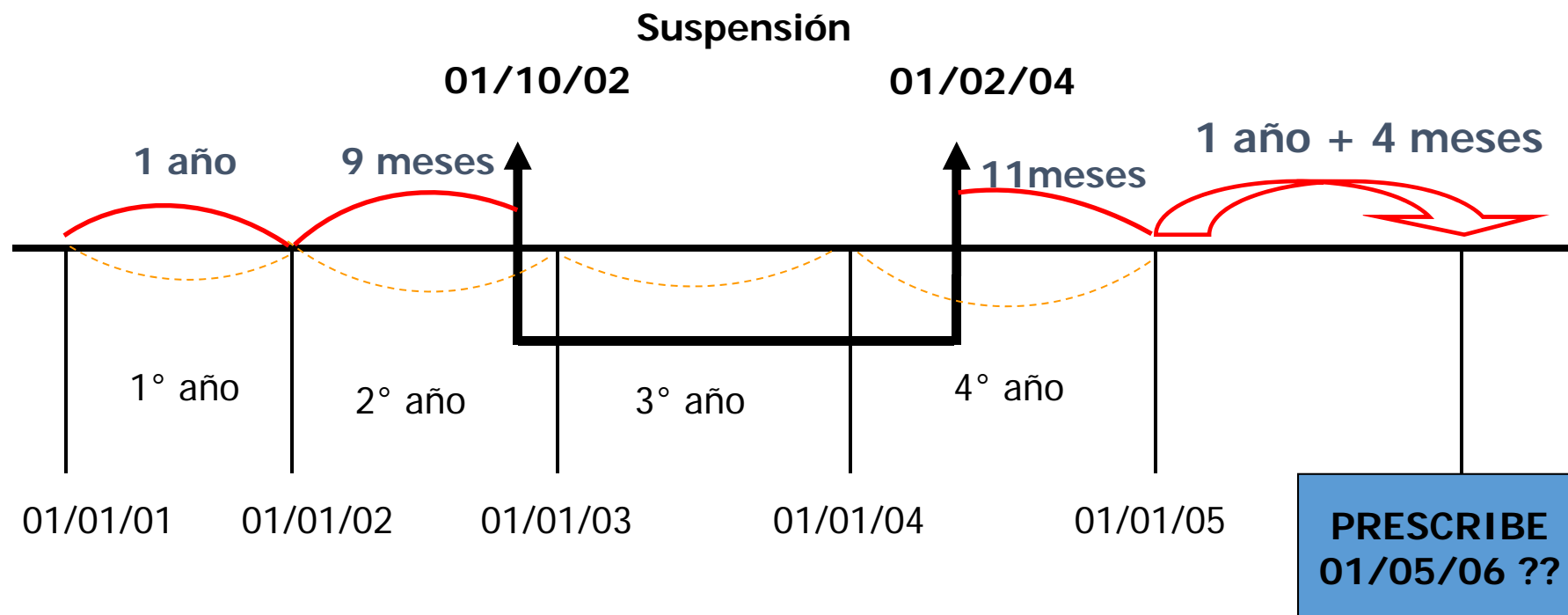
PRESCRIPCIÓN

Suspensión del plazo prescriptorio

- ☐ La suspensión que opera durante el trámite del procedimiento contencioso o de la demanda contencioso – administrativa, mientras se de dentro del plazo de prescripción, **no se afecta por la declaración de nulidad de los actos administrativos o del procedimiento llevado a cabo para su emisión.**
- ☐ Para la reclamación o apelación, **la suspensión opera solo por los plazos para su resolución**, reanudándose el cómputo a partir del día siguiente del vencimiento.



Suspensión de la prescripción





PRESCRIPCIÓN

Causales de suspensión – facultad de determinación y aplicar sanciones

Ocasionadas por el contribuyente	Ocasionadas por la A.T.
Tramitación procedimiento contencioso, demanda contencioso – administrativa, proceso de amparo o cualquier otro proceso judicial	Lapso que disponga la SUNAT para que el deudor rehaga sus libros y registros
Procedimiento de la solicitud de compensación o devolución	Durante la suspensión de plazo de fiscalización
Lapso que mantenga la condición de no habido	
Solicitud fraccionamiento u otra facilidad	



PRESCRIPCIÓN

Causales de suspensión – acción de exigir el pago

Ocasionadas por el contribuyente	Ocasionadas por la A.T.
Tramitación procedimiento contencioso, demanda contencioso – administrativa, proceso de amparo o cualquier otro proceso judicial	Lapso que la A.T. esté impedida de efectuar la cobranza de la deuda por una norma legal.
Lapso que mantenga la condición de no habido	
Plazo en que se encuentre vigente el aplazamiento y/o fraccionamiento	



PRESCRIPCIÓN

RTF N° 01065-10-2019 – JOO – suspensión y pérdida de fraccionamiento

Cuando la resolución de pérdida de fraccionamiento otorgado al amparo del artículo 36 no ha sido notificada conforme a ley, **la suspensión del cómputo del plazo de prescripción cesa cuando se configuró la causal de pérdida de fraccionamiento,** conforme con lo indicado en la mencionada resolución.



PRESCRIPCIÓN

Causales de suspensión – solicitud compensación o devolución

Ocasionadas por el contribuyente	Ocasionadas por la A.T.
Procedimiento de la solicitud de compensación o devolución	Durante la suspensión de plazo para el procedimiento de fiscalización
Tramitación del procedimiento contencioso tributario, demanda contencioso – administrativa, proceso de amparo o cualquier otro proceso judicial	



PRESCRIPCIÓN

Informe N° 087-2016-SUNAT – Demanda contencioso administrativa

La tramitación de una demanda contencioso administrativa iniciada por un contribuyente contra una RTF que confirma una deuda tributaria, constituye un supuesto de suspensión del plazo de prescripción de la acción que tiene la Administración Tributaria para exigir el pago de la obligación tributaria de acuerdo con lo previsto en el inciso b) del numeral 2 del artículo 46° del Código Tributario, únicamente en el caso que el administrado solicite y se le conceda una medida cautelar.



EL PROCEDIMIENTO NO CONTENCIOSO TRIBUTARIO

Daniel Gutiérrez Rios



PERÚ

Ministerio
de Economía y Finanzas



Defensoría
del Contribuyente
y Usuario Aduanero