



# CLXXXII SEMINARIO DE DERECHO TRIBUTARIO

**“Procedimiento no contencioso:  
aspectos generales”**

**Oscar Gilmalca Palacios**



Ministerio  
de Economía y Finanzas



**Defensoría**  
del Contribuyente  
y Usuario Aduanero



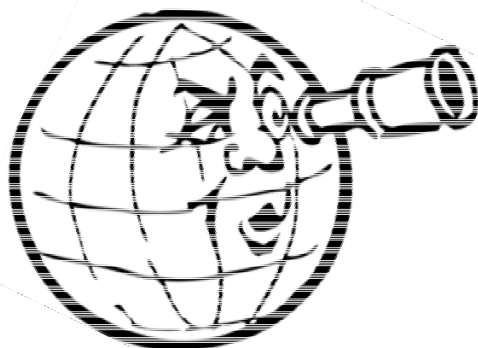
# TEMARIO



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.).



El vencimiento del plazo de los 45 días hábiles para resolver una solicitud no contenciosa, no es fundamento para la formulación de una queja ante el Tribunal Fiscal.

## 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.

### Derechos de trámite

#### RTF N°11125-7-2013 (Precedente de Observancia Obligatoria)

"La Administración Tributaria debe tramitar y emitir pronunciamiento respecto de solicitudes no contenciosas de prescripción sin requerir derechos de trámite"

Expediente N.º 3741-2004-AA/TC: (...) *todo cobro que se haya establecido al interior de un procedimiento administrativo, como condición o requisito previo a la impugnación de un acto de la propia Adm. Pub., es contrario a los derechos constitucionales al debido proceso, de petición y de acceso a la tutela jurisdiccional (...)*





# 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

*El recurso de reclamación puede ser interpuesto vencido el plazo de los 20 días*

**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”.



## ***El recurso de apelación y vencimiento de plazo***

### **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

Solicitud de  
Devolución

Solicitud de  
Prescripción

Solicitud de  
Compensación



## 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 (Derechos del administrado)

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**

19 USO SUNAT

20 FORMULARIO 4949

21 RUC DEL CONTRIBUYENTE 20895436782

22 NÚMERO DE IDENTIFICACIÓN TRIBUTARIA 20895436782

23 USO SUNAT 03386760

24 NÚMERO DE ORDEN 03386760

25 APLICADO E. NÚMERO DE ORDEN DE RAZÓN SOCIAL

26 "EL ZORZAL" S.A.

27 TELÉFONO 5342103

**RUBRO I. DATOS GENERALES DE LA SOLICITUD DE DEVOLUCION**

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

29 DESCRIPCION

30 CODIGO 23

31 IMPORTE SOLICITADO EN DEVOLUCION 1,900

32 Selección de moneda: 1 Moneda Nacional, 2 Moneda Extranjera

33 N° DE FORMULARIO 183

34 N° DE ORDEN 184

35 PERIODO TRIBUTARIO 03/2011

36 TRIBUTOS O CONCEPTOS IGV - PROVEEDORES RETENCIONES

37 CODIGO 1032

**RUBRO II. DOCUMENTO QUE GARANTIZA LA DEVOLUCION**

38 TIPO DE DOCUMENTO 200

39 N° DE DOCUMENTO 200

40 NOMBRE DEL ENTE EMISOR

41 USO SUNAT 200

42 FECHA DE EMISION 212

43 FECHA DE EXPIRACION 213

44 MONTO DEL DOCUMENTO 214

**RUBRO III. NOTAS DE CREDITO NEGOCIABLES SOLICITADAS**

CANTIDAD	VALOR	TOTAL
301	302	303
304	305	306
307	308	309
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
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	878
879	880	881
882	883	884
885	886	887
888	889	890
891	892	893
894	895	896
897	898	899
900	901	902
903	904	905
906	907	908
909	910	911
912	913	914
915	916	917
918	919	920
921	922	923
924	925	926
927	928	929
930	931	932
933	934	935
936	937	938
939	940	941
942	943	944
945	946	947
948	949	950
951	952	953
954	955	956
957	958	959
960	961	962
963	964	965
966	967	968
969	970	971
972	973	974
975	976	977
978	979	980
981	982	983
984	985	986
987	988	989
990	991	992
993	994	995
996	997	998
999	1000	1001
1002	1003	1004
1005	1006	1007
1008	1009	1010
1011	1012	1013
1014	1015	1016
1017	1018	1019
1020	1021	1022
1023	1024	1025
1026	1027	1028
1029	1030	1031
1032	1033	1034
1035	1036	1037
1038	1039	1040
1041	1042	1043
1044	1045	1046
1047	1048	1049
1050	1051	1052
1053	1054	1055
1056	1057	1058
1059	1060	1061
1062	1063	1064
1065	1066	1067
1068	1069	1070
1071	1072	1073
1074	1075	1076
1077	1078	1079
1080	1081	1082
1083	1084	1085
1086	1087	1088
1089	1090	1091
1092	1093	1094
1095	1096	1097
1098	1099	1100
1101	1102	1103
1104	1105	1106
1107	1108	1109
1110	1111	1112
1113	1114	1115
1116	1117	1118
1119	1120	1121
1122	1123	1124
1125	1126	1127
1128	1129	1130
1131	1132	1133
1134	1135	1136
1137	1138	1139
1140	1141	1142
1143	1144	1145
1146	1147	1148
1149	1150	1151
1152	1153	1154
1155	1156	1157
1158	1159	1160
1161	1162	1163
1164	1165	1166
1167	1168	1169
1170	1171	1172
1173	1174	1175
1176	1177	1178
1179	1180	1181
1182	1183	1184
1185	1186	1187
1188	1189	1190
1191	1192	1193
1194	1195	1196
1197	1198	1199
1200	1201	1202
1203	1204	1205
1206	1207	1208
1209	1210	1211
1212	1213	1214
1215	1216	1217
1218	1219	1220
1221	1222	1223
1224	1225	1226
1227	1228	1229
1230	1231	1232
1233	1234	1235
1236	1237	1238
1239	1240	1241
1242	1243	1244
1245	1246	1247
1248	1249	1250
1251	1252	1253
1254	1255	1256
1257	1258	1259
1260	1261	1262
1263	1264	1265
1266	1267	1268
1269	1270	1271
1272	1273	1274
1275	1276	1277
1278	1279	1280
1281	1282	1283
1284	1285	1286
1287	1288	1289
1290	1291	1292
1293	1294	1295
1296	1297	1298
1299	1300	1301
1302	1303	1304
1305	1306	1307
1308	1309	1310
1311	1312	1313
1314	1315	1316
1317	1318	1319
1320	1321	1322
1323	1324	1325
1326	1327	1328
1329	1330	1331
1332	1333	1334
1335	1336	1337
1338	1339	1340
1341	1342	1343
1344	1345	1346
1347	1348	1349
1350	1351	1352
1353	1354	1355
1356	1357	1358
1359	1360	1361
1362	1363	1364
1365	1366	1367
1368	1369	1370
1371	1372	1373
1374	1375	1376
1377	1378	1379
1380	1381	1382
1383	1384	1385
1386	1387	1388
1389	1390	1391
1392	1393	1394
1395	1396	1397
1398	1399	1400
1401	1402	1403
1404	1405	1406
1407	1408	1409
1410	1411	1412
1413	1414	1415
1416	1417	1418
1419	1420	1421
1422	1423	1424
1425	1426	1427
1428	1429	1430
1431	1432	1433
1434	1435	1436
1437	1438	1439
1440	1441	1442
1443	1444	1445
1446	1447	1448
1449	1450	1451
1452	1453	1454





# 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 lo 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 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.  <b>Ejemplo:</b> 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.  <b>Ejemplo:</b> 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 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 (...)."*

## 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)*”.

## 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 ...”



# 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**

(¿Puede volverse a presentar una nueva solicitud de prescripción a pesar del pronunciamiento de la Administración Tributaria?)

*"(...) 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.

## ✓ Casación N.° 20755-2017-Lima

Tratándose de obligaciones de naturaleza tributaria, la norma aplicable en virtud del principio de especialidad es el Código Tributario que pertenece al Derecho Público. De la interpretación conjunta de los artículos 43 y 49 del Código Tributario, se concluye que el pago voluntario de la obligación tributaria, cuya acción para exigir su pago ha prescrito, tiene como efecto jurídico la convalidación del pago, pues la prescripción no extingue la deuda tributaria. **Sin embargo, el pago parcial o solicitud de fraccionamiento de la deuda ya prescrita no anula la prescripción ya adquirida.**



# 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

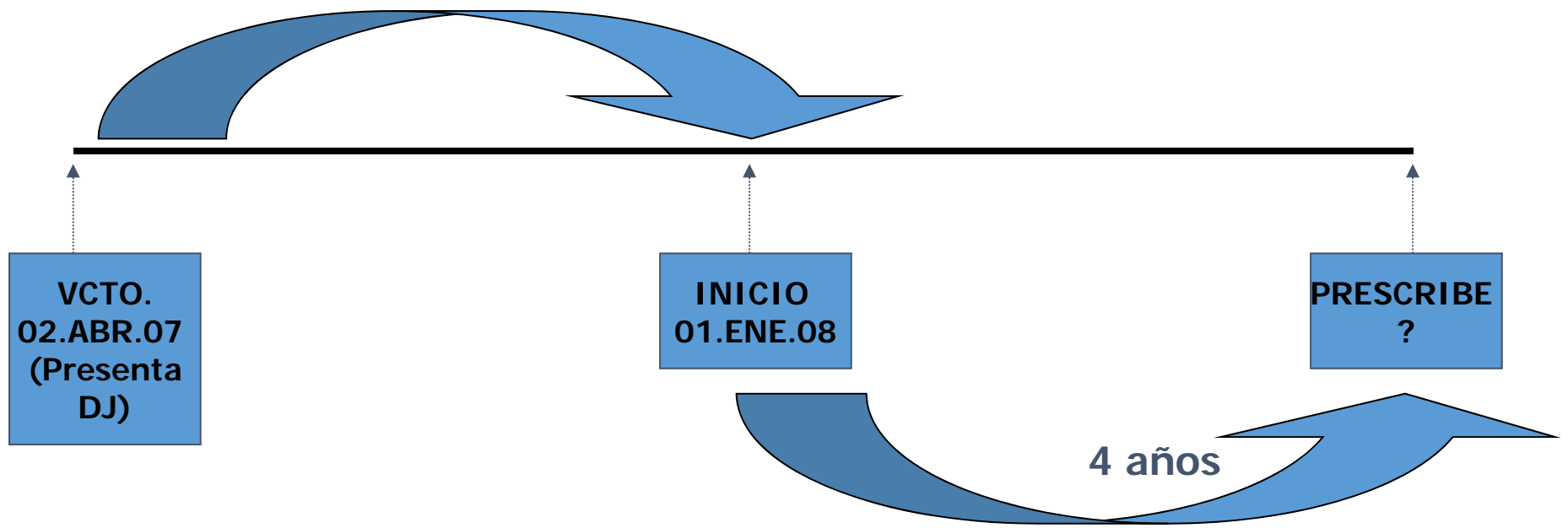
Situación	Inicio
Fecha en que se efectuó el pago indebido o en exceso o en que devino en tal	Desde el 01 de enero del año siguiente
Fecha en que nace el crédito por tributos cuya devolución se tiene derecho a solicitar.	
De realizada la notificación de las RD o RM, tratándose de la acción para exigir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

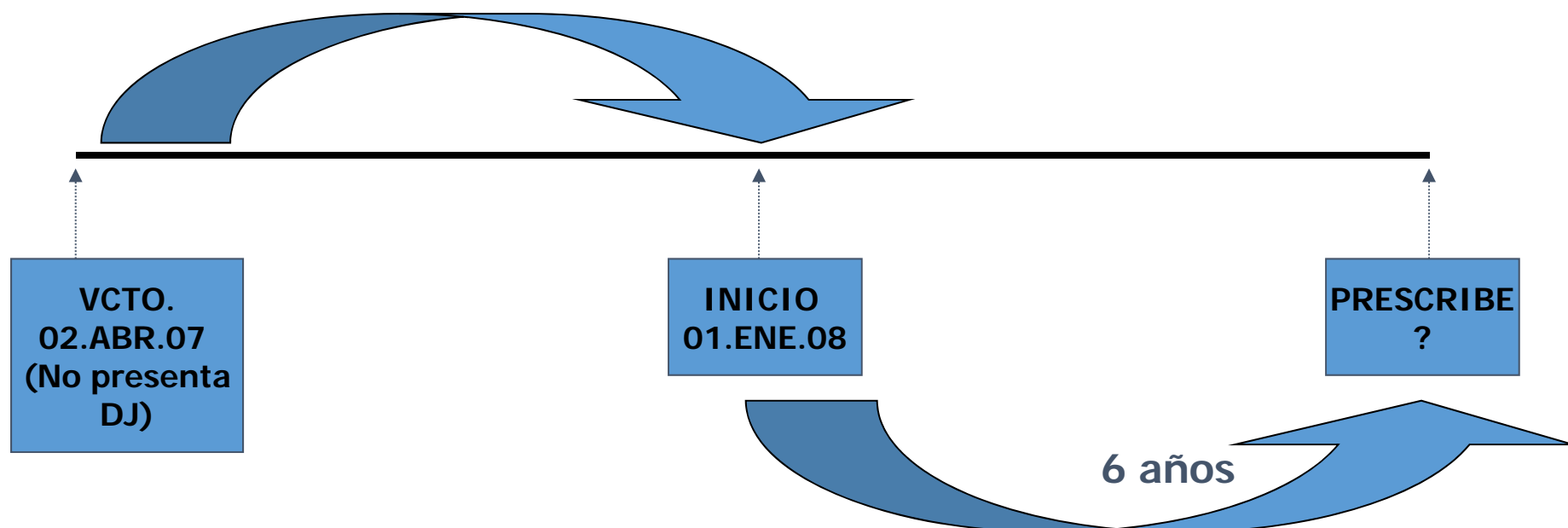
Contribuyente presenta DJ Renta Anual 2006, con vencimiento en abril de 2007





# Cómputo del plazo de prescripción

Contribuyente **no** presenta DJ Renta Anual 2006

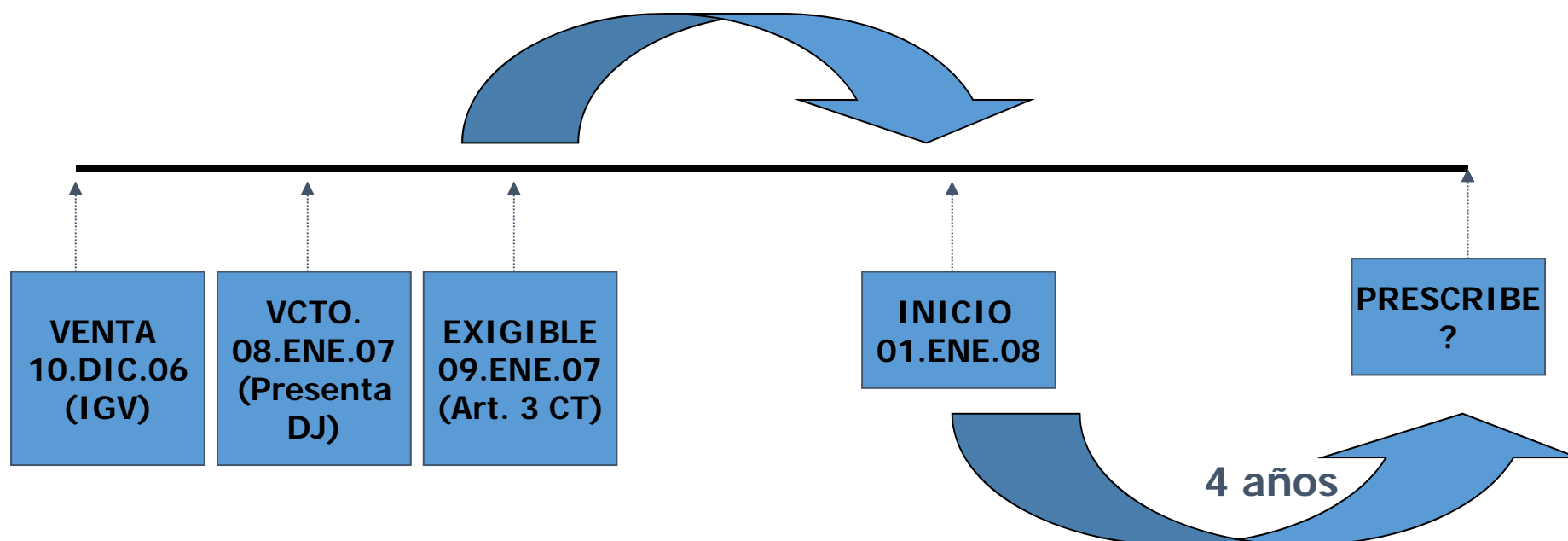




# Cómputo del plazo de prescripción

**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.

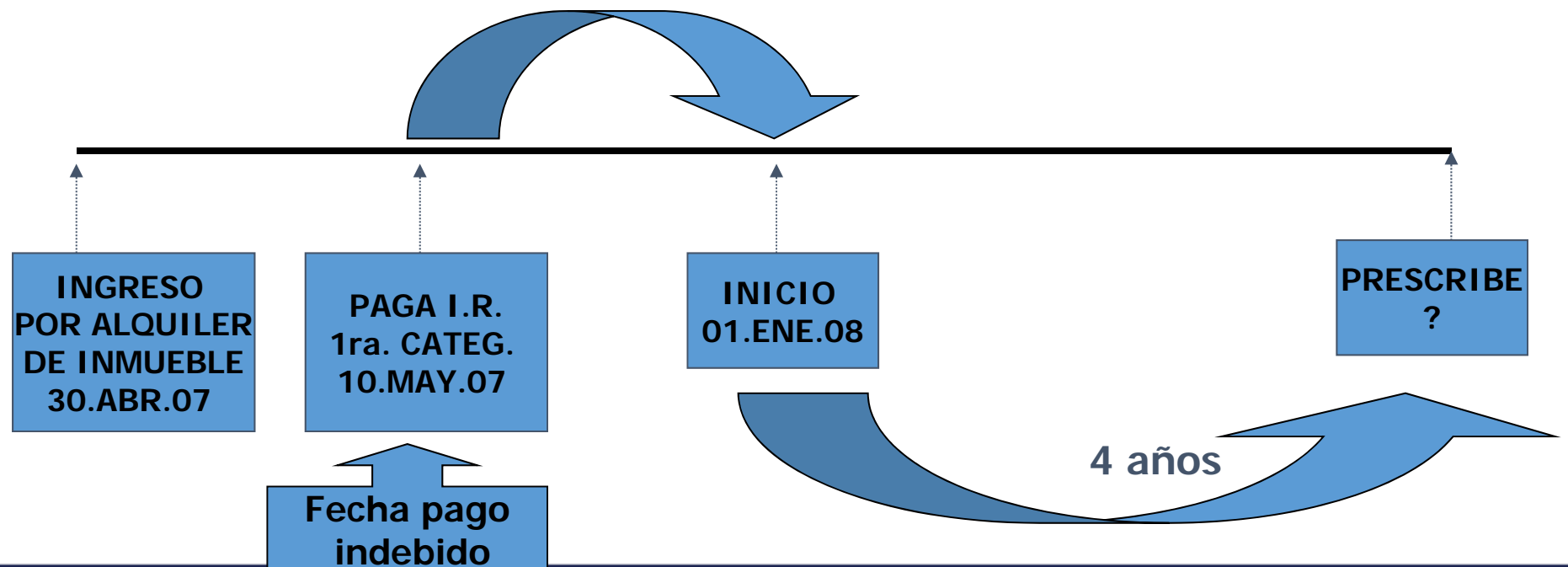




# Cómputo del plazo de prescripción

**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.





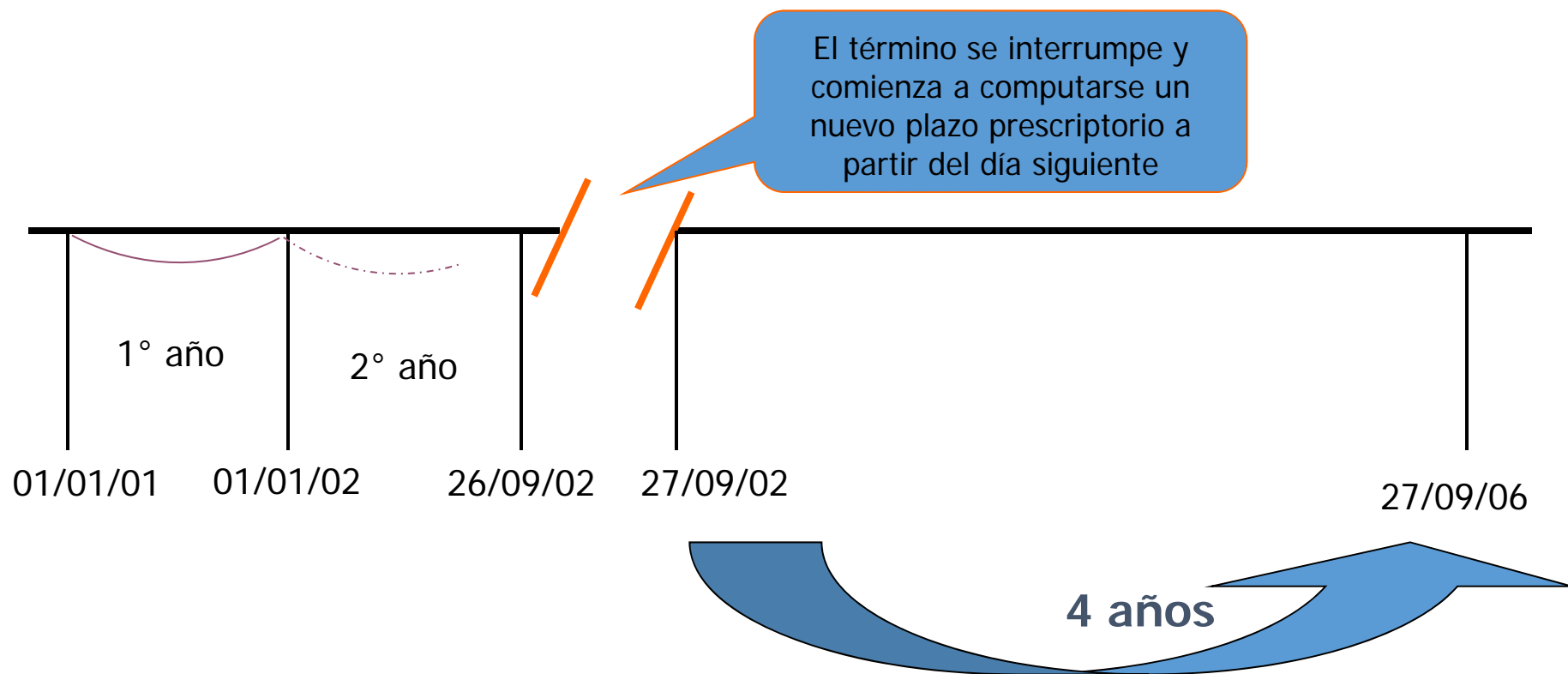
# PRESCRIPCIÓN

## **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 45° 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.



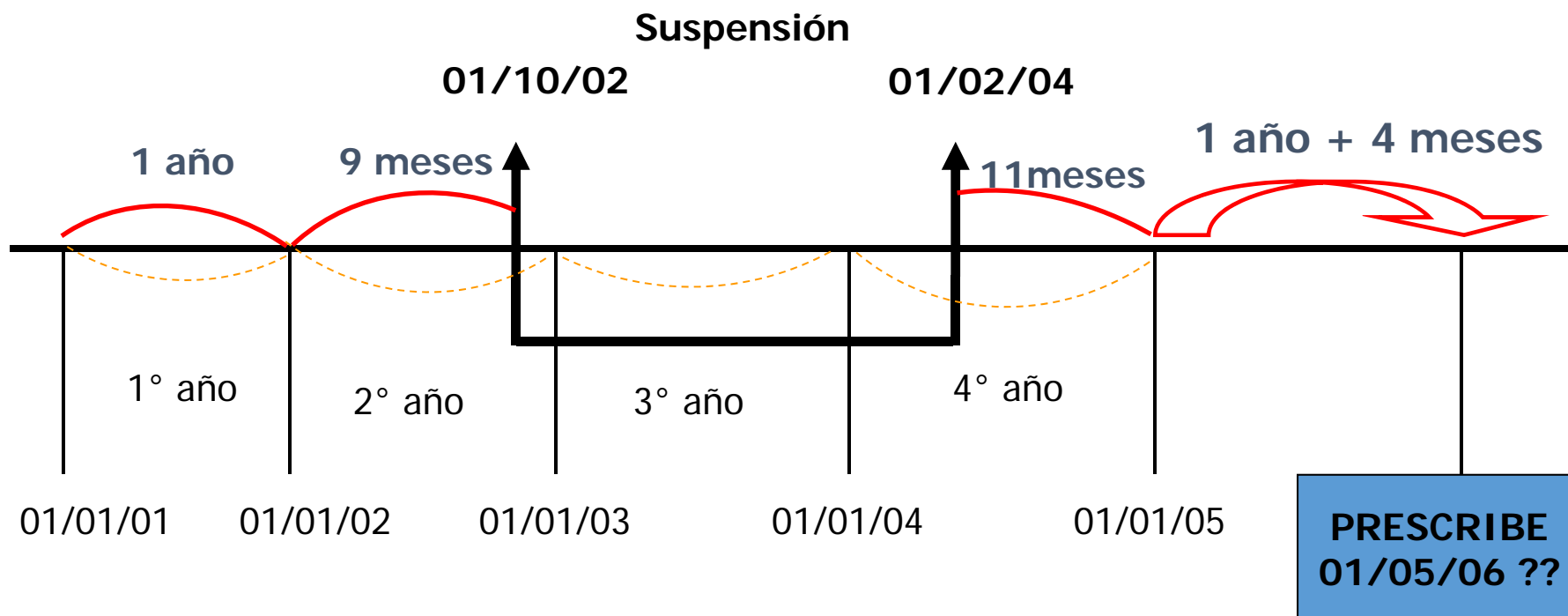
# PRESCRIPCIÓN

## 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.