

CXLVII SEMINARIO EN DERECHO TRIBUTARIO

El Proceso Contencioso Administrativo en Materia Tributaria – Vía Judicial

Johnny Guerra Soto

Lima, 07de noviembre de 2017

Contenido del Seminario

1. Principios del proceso contencioso administrativo.
2. La demanda: actuaciones impugnables y pretensiones (anulatoria, plena jurisdicción y silencio administrativo) Definición de resolución que “causa estado” y su relación con la procedencia de la demanda.
3. Actividad probatoria.
4. Medios impugnatorios y recurso de Casación
5. La medida cautelar.

Base Legal

- ❑ Ley que regula el Proceso Contencioso Administrativo, Ley 27584 (15.04.2002).
- ❑ Texto Único Ordenado de la Ley N° 27584, Ley que Regula el Proceso Contencioso Administrativo, aprobado mediante Decreto Supremo N° 013-2008-JUS y modificado por el D. Leg. N° 1067 (29.08.2008) .

Fundamentos del Proceso Contencioso Administrativo

- ❑ Protección del derecho constitucional a la Tutela Jurisdiccional Efectiva.
- ❑ Necesidad del control de constitucionalidad y legalidad de la Administración por parte del Poder Judicial (nivel objetivo).
- ❑ Necesidad de brindar tutela efectiva a las situaciones jurídicas de los particulares afectados o amenazados por una actuación administrativa inconstitucional o ilegal (nivel subjetivo).
- ❑ Necesidad de control del Poder dentro del Estado.
- ❑ Principio de unicidad y exclusividad de la Función Jurisdiccional (Art. 139° inciso 1 de la Constitución).

Tipos de Sistemas de Proceso Contencioso Administrativo

- ❑ **Sistema objetivo o proceso de anulación (sistema francés):** El Poder Judicial se limita a declarar la nulidad del acto impugnado. Sólo priva de validez al acto administrativo, no lo reemplaza por otro.
- ❑ **Sistema subjetivo o de plena jurisdicción:** protege a una situación individual mediante la anulación del acto, restablecimiento del derecho vulnerado, reparación del daño ocasionado. Se revisa la legalidad del acto y el fondo del acto.

Sistema subjetivo o de plena jurisdicción

El **Sistema de Plena jurisdicción** del PCA se refleja en sus principios y reglas:

- Reconocimiento o restablecimiento del derecho o interés jurídicamente tutelado y la adopción de las medidas o actos necesarios para tales fines (art. 5.2)
- Incorporación de medios probatorios extemporáneos (art. 31).
- Incorporación de medios probatorios de oficio (art. 32)

Sistema subjetivo o de plena jurisdicción

Estas medidas:

- Quitan rigidez a la restricción de actividad probatoria en sede administrativa.
- Permiten al Juez desplegar su dirección del proceso y las facultades de socialización, y búsqueda de la verdad y auténtica tutela.
- La carga de la prueba (el artículo 33º incorpora la teoría de las cargas dinámicas de la prueba).

Finalidad del PCA

«La acción contencioso administrativa prevista en el Artículo 148 de la Constitución Política tiene por finalidad el control jurídico por el Poder Judicial de las actuaciones de la administración pública sujetas al derecho administrativo y la efectiva tutela de los derechos e intereses de los administrados».

(Art. 1°)

Principios del PCA

- *“El proceso contencioso administrativo se rige por los principios que se enumeran a continuación y por los del derecho procesal, sin perjuicio de la aplicación supletoria de los principios del derecho procesal civil en los casos en que sea compatible.”*

(Art. 2°)

Principios del PCA

PRINCIPIO.- Preceptos matrices que orientan la interpretación o aplicación de determinada norma o institución

- ❑ **PRINCIPIO DE INTEGRACIÓN.-** No dejar de resolver por defecto o deficiencia de la ley
- ❑ **PRINCIPIO DE IGUALDAD PROCESAL.-** Tanto la entidad como el administrado deben ser tratados como iguales
- ❑ **PRINCIPIO DE FAVORECIMIENTO DEL PROCESO.-** El juez no puede rechazar liminarmente la demanda cuando: 1. tenga duda razonable sobre su procedencia, 2. exista duda sobre el agotamiento
- ❑ **PRINCIPIO DE SUPLENCIA DE OFICIO.-** El juez debe suplir las deficiencias formales en las que incurren las partes.

¿Es aplicable el principio “iuranovit curia” en el proceso contencioso administrativo tributario?

“Principio de iuranovit curia: El juez debe aplicar el derecho que corresponda al proceso contencioso administrativo, aunque no haya sido invocado por las partes o lo haya sido erróneamente.”

- **El principio *iura novit curia*** supone que todo Juez debe aplicar la disposición normativa que corresponda al caso concreto, así las partes no la hayan invocado o la hayan hecho erróneamente.
- En un símil del artículo VIII del Título Preliminar del Código Procesal Constitucional, la propuesta no impide que el Juez contencioso administrativo pueda ir más allá del petitorio de la demanda conforme lo establecido en el 41° del TUO de la Ley N° 27584.

Sétima Sala Contencioso Administrativa

Exp. N° 1347-2014 / Sentencia 14.08.2017

*«De lo expuesto, se aprecia que para el ejercicio 2006, se encontraba vigente la modificatoria de la Ley del Impuesto a la Renta, introducida por la Ley 28655. Revisada la sentencia, específicamente desde el Considerando Cuarto al Décimo, en los que desarrolla este extremo de los agravios, no se aprecia que se hubiere tomado en cuenta la modificatoria introducida mediante la Ley 28655 (**conforme al principio del IURA NOVIT CURIA, que como hemos expresado no afecta el principio de congruencia procesal**) que estuvo vigente en el ejercicio 2006 por lo que debía aplicarse, en consecuencia la deducción hecha por la empresa estaba ajustada a la norma legal vigente, por lo que la sentencia debe ser revocada y no anulada como opina la ponencia».*

Objeto del Proceso

Artículo 3.- Exclusividad del proceso contencioso administrativo

Las actuaciones de la administración pública sólo pueden ser impugnadas en el proceso contencioso administrativo, salvo los casos en que se pueda recurrir a los procesos constitucionales.

Pretensiones (Art. 4)

1. Los **actos administrativos** y cualquier otra declaración administrativa.
2. El **silencio administrativo**, la inercia y cualquier otra omisión de la administración pública.
3. La actuación material que no se sustenta en acto administrativo.
4. La actuación material de ejecución de actos administrativos que transgrede principios o normas del ordenamiento jurídico.
5. Las actuaciones u omisiones de la administración pública respecto de la validez, eficacia, ejecución o interpretación de los contratos de la administración pública, con excepción de los casos en que es obligatorio o se decida, conforme a ley, someter a conciliación o arbitraje la controversia.
6. Las actuaciones administrativas sobre el personal dependiente al servicio de la administración pública.

Pretensiones (Art. 5)

1. La declaración de nulidad, total o parcial o ineficacia de actos administrativos.
2. **El reconocimiento o restablecimiento del derecho o interés jurídicamente tutelado y la adopción de las medidas o actos necesarios para tales fines.**
3. La declaración de contraria a derecho y el cese de una actuación material que no se sustente en acto administrativo.
4. **Se ordene a la administración pública la realización de una determinada actuación a la que se encuentre obligada por mandato de la ley o en virtud de acto administrativo firme.**
5. La indemnización por el daño causado con alguna actuación impugnada, conforme al artículo 238 de la Ley N° 27444, siempre y cuando se plantee acumulativamente a alguna de las pretensiones anteriores.

Ley del Procedimiento Administrativo General

1. Artículo 1.- Concepto de acto administrativo

1.1. Son actos administrativos, las declaraciones de las entidades que, en el marco de normas de derecho público, están destinadas a producir efectos jurídicos sobre los intereses, obligaciones o derechos de los administrados dentro de una situación concreta.

Acto Administrativo

1. Es una declaración unilateral de voluntad efectuada en ejercicio de una potestad administrativa, con efectos jurídicos.
2. El destinatario o destinatarios de los efectos jurídicos se encuentran debidamente identificados.
3. El efecto jurídico consiste en otorgar (crear), modificar o extinguir un derecho o una obligación, o afectar un interés legítimo.
4. Su objeto debe ser claro, preciso y determinado (o al menos determinable)
5. Pueden ser impugnados a través de los recursos administrativos y la demanda contencioso administrativa. Eventualmente cabe el proceso de amparo.

Sexta Sala Contencioso Tributaria

Expediente N° 7791-2016 / Resolución N° 16 (23.02.2017) - Tutela Jurisdiccional Efectiva

*Sumilla: De conformidad con el numeral 3) del Artículo 188° de la Ley N° 27444, aplicable supletoriamente al caso, y el Artículo 150° del Código Tributario que establece que el Tribunal Fiscal resolverá las apelaciones dentro del plazo de 12 meses a partir de la fecha de ingreso de los actuados al Tribunal, cumplido dicho plazo sin que el Tribunal haya resuelto, el administrativo podrá acogerse al silencio administrativo negativo dando por agotada la vía administrativa. En el presente caso, el Tribunal Fiscal no cumplió con resolver la apelación interpuesta dentro del plazo de ley, configurándose el **silencio administrativo negativo** lo que habilitó al recurrente para iniciar la presente demanda, por cuya razón debe revocarse la apelada que ha declarado fundada la excepción de falta de agotamiento de la vía administrativa.*

Acumulación de pretensiones

Artículo 7.- Requisitos de la acumulación de pretensiones.

La acumulación de pretensiones procede siempre que se cumplan los siguientes requisitos:

1. Sean de competencia del mismo órgano jurisdiccional;
2. No sean contrarias entre sí, salvo que sean propuestas en forma subordinada o alternativa;
3. Sean tramitables en una misma vía procedimental; y,
4. Exista conexidad entre ellas, por referirse a la misma actuación impugnada o se sustenten en los mismos hechos, o tengan elementos comunes en la causa de pedir.

Acumulación de pretensiones

Artículo 8.- Caso especial de acumulación de pretensiones sucesivas.

En los casos previstos en el artículo 18 es posible que el demandante incorpore al proceso otra pretensión referida a una nueva actuación administrativa, siempre que se cumplan con los requisitos previstos en el artículo 7 de esta ley. El pedido de acumulación puede presentarse hasta antes de la expedición de la sentencia en primer grado, el que se resolverá previo traslado a la otra parte, conforme al trámite previsto en el artículo 18.

Facultades del Órganos Jurisdiccional

Artículo 9.- Facultades del Órgano Jurisdiccional.-
Son facultades del órgano jurisdiccional las siguientes:

1.- Control Difuso

En aplicación de lo dispuesto en los Artículos 51 y 138 de la Constitución Política del Perú.

2.- Motivación en serie

Las resoluciones judiciales deben contener una adecuada motivación.

Cuando se presenten casos análogos y se requiera idéntica motivación para la resolución de los mismos, se podrán usar medios de producción en serie.

Competencia territorial

Artículo 10.- Competencia territorial

Es competente para conocer el proceso contencioso administrativo en primera instancia, a elección del demandante, **el Juez en lo contencioso administrativo del lugar del domicilio del demandado o del lugar donde se produjo la actuación materia de la demanda o el silencio administrativo.**

Competencia funcional

Artículo 11.- Competencia funcional

Tiene competencia funcional para conocer el proceso contencioso administrativo:

- 1. Primera instancia.-** el juez especializado en lo Contencioso Administrativo. La Sala Contencioso Administrativa de la Corte Superior (SBS, BCR, SMV).
- 2. Segunda instancia (apelación).-** La Sala Superior Contencioso Administrativa de la Corte Superior.
- 3. Ultima instancia (Casación).-** Sala Constitucional y Social.

Remisión de oficio

Artículo 12.- Remisión de oficio

En aquellos casos en los que se interponga demanda contra las actuaciones a las que se refiere el Artículo 4, el Juez o Sala que se considere incompetente conforme a ley, remitirá de oficio los actuados al órgano jurisdiccional que corresponda, bajo sanción de nulidad de lo actuado por el Juez o Sala incompetente.

Partes del Proceso Contencioso Administrativo

- ❑ Capacidad procesal:
- ❑ Interés para obrar:
- ❑ Legitimidad para obrar:
 - ❖ Activa
 - ❖ Pasiva

Legitimidad para obrar activa

Tiene legitimidad para obrar activa quien afirme ser titular de la situación jurídica sustancial protegida que haya sido o esté siendo vulnerada por la actuación administrativa impugnada materia del proceso.

También tiene legitimidad para obrar activa la entidad pública facultada por ley para impugnar cualquier actuación administrativa que declare derechos subjetivos; previa expedición de resolución motivada en la que se identifique el agravio que aquella produce a la legalidad administrativa y al interés público, y siempre que haya vencido el plazo para que la entidad que expidió el acto declare su nulidad de oficio en sede administrativa.

(Artículo 13°)

Legitimidad para obrar pasiva

Artículo 15.- Legitimidad para obrar pasiva

La demanda contencioso administrativa se dirige contra:

1. La entidad administrativa que expidió en última instancia el acto o la declaración administrativa impugnada.
2. La entidad administrativa cuyo silencio, inercia u omisión es objeto del proceso.
3. La entidad administrativa cuyo acto u omisión produjo daños y su resarcimiento es discutido en el proceso.
4. La entidad administrativa y el particular que participaron en un procedimiento administrativo trilateral.

Legitimidad para obrar pasiva

Artículo 15.- Legitimidad para obrar pasiva

La demanda contencioso administrativa se dirige contra:

5. El particular titular de los derechos declarados por el acto cuya nulidad pretenda la entidad administrativa que lo expidió en el supuesto previsto en el segundo párrafo del Artículo 13 de la presente Ley.
6. La entidad administrativa que expidió el acto y la persona en cuyo favor se deriven derechos de la actuación impugnada en el supuesto previsto en el segundo párrafo del Artículo 13 de la presente Ley.
7. Las personas jurídicas bajo el régimen privado que presten servicios públicos o ejercen función administrativa, en virtud de concesión, delegación o autorización del Estado están incluidas en los supuestos previstos precedentemente, según corresponda.

Intervención del Ministerio Público

En el proceso contencioso administrativo el Ministerio Público interviene de la siguiente manera:

1. Como **dictaminador**, antes de la expedición de la resolución final y en casación. En este caso, vencido el plazo de 15 días para emitir dictamen, devolverá el expediente con o sin él, bajo responsabilidad funcional.

Cuando el Ministerio Público intervenga como dictaminador, el órgano jurisdiccional le notificará obligatoriamente con la resolución que pone fin a la instancia o con la que resuelve la casación, según sea el caso.

(Art. 16°)

Proceso: Plazos

- ❖ **03 meses** para interponer DCA (art. 157 del Código Tributario)
- ❖ **03 días** para interponer tacha u oposiciones a los medios probatorios, contados desde la notificación de la resolución que los tiene por ofrecidos.
- ❖ **05 días** para interponer excepciones o defensas.
- ❖ **10 días** para contestar la demanda.
- ❖ **15 días** para emitir el dictamen fiscal o devolver el expediente al órgano jurisdiccional, contados desde su recepción;
- ❖ **03 días** para solicitar informe oral, contados desde la notificación de la resolución que dispone que el expediente se encuentra en el estado de dictar sentencia.
- ❖ **15 días** para emitir sentencia, contados desde la vista de la causa.
- ❖ **05 días** para apelar la sentencia, contados desde su notificación.
- ❖ **10 días** para interponer recurso de casación.

Agotamiento de la vía administrativa

Art. 20.- Es requisito para la procedencia de la demanda el agotamiento de la vía administrativa conforme a las reglas establecidas en la Ley de Procedimiento Administrativo General o por normas especiales.

El numeral 218.1 del artículo 218° de la Ley N° 27444, Ley del Procedimiento Administrativo General, establece que: *«Los actos administrativos que agotan la vía administrativa podrán ser impugnados ante el Poder Judicial mediante el proceso contencioso-administrativo a que se refiere el Artículo 148 de la Constitución Política del Estado».*

Código Tributario: Art. 157° Demanda Contencioso Administrativa

La resolución del Tribunal Fiscal agota la vía administrativa. Dicha resolución podrá impugnarse mediante el Proceso Contencioso Administrativo, el cual se regirá por las normas contenidas en el presente Código y, supletoriamente, por la Ley N° 27584, Ley que regula el Proceso Contencioso Administrativo.

¿Qué se entiende por resolución que causa estado?

El artículo 148º de la Constitución política establece que: «***Las resoluciones administrativas que causan estado son susceptibles de impugnación mediante la acción contencioso administrativa***».

CAS. N° 6733-2013 sentencia 21 de abril de 2015

«NOVENO: Empero, la expresión “causar estado” empleada en el texto constitucional no puede ser restringida únicamente a los términos procedimentales descritos en la párrafo precedente, pues su sentido interpretativo no se limita únicamente a la imposibilidad de cuestionar la actuación de la administración dentro del procedimiento administrativo; sino que, además, también se refiere a la existencia de una modificación o impacto en la esfera jurídica del administrado que goza de carácter definitivo, esto es, no implicará una afectación a su interés de carácter concluyente o rotundo».

CAS. N° 6733-2013 sentencia 21 de abril de 2015

«DÉCIMO: [...] Por el contrario, según se ha explicado, el acceso al sistema de control constitucional de las actuaciones de la Administración Pública exige que la actuación que se pretende impugnar no solo haya agotado la vía de los recursos administrativos, sino que produzca un estado definitivo o concluyente en la esfera jurídica a la cual se dirige, pues de otro modo, si la actuación administrativa es únicamente interina o incidental dentro de un procedimiento administrativo, deberá mantenerse todavía vigente la potestad de la Administración Pública para decidir respecto de ella hasta su decisión adquiera carácter decisivo, **en tanto –claro está- que no existan circunstancias que ameriten dejar de lado esta regla».**

El término causar estado tiene dos acepciones:

- ❖ **Procedimental:** Imposibilidad de cuestionar la actuación de la administración dentro del procedimiento administrativo.
- ❖ **Sustantiva:** Existencia de una modificación impacto en la esfera jurídica del administrado que goza de carácter definitivo, esto es, que lo decidido en ella ostente esta condición determinante en el sentido que implique una injerencia en la esfera del administrado de características conclusivas.

Vía Procedimental

- ❖ **Proceso urgente:** (i) Cese de cualquier actuación material que no se sustente en acto administrativo. (ii) El cumplimiento por la administración de una determinada actuación a la que se encuentre obligada por mandato de la ley o en virtud de acto administrativo firme. (iii) Las relativas a materia previsional.
- ❖ **Proceso especial:** Todas las demás pretensiones no previstas en el proceso urgente.
(Art. 26° a 28°)

Notificación electrónica

Las notificaciones de las resoluciones que se dicten en el proceso se efectuarán mediante sistemas de comunicación electrónicos o telemáticos que permita confirmar fehacientemente su recepción, salvo cuando se trate de las siguientes resoluciones:

1. El traslado de la demanda, inadmisibilidad o improcedencia; **2.** La citación a audiencia; **3.** El auto que se pronuncia sobre el saneamiento procesal, fijación de puntos controvertidos, saneamiento probatorio y/o el juzgamiento anticipado; **4.** La sentencia; y, **5.** Las otras resoluciones que el Juez disponga motivadamente. Las resoluciones mencionadas se notificarán mediante cédula.

La notificación electrónica surte efectos desde el día siguiente que llega a la dirección electrónica.(Art. 29°)

VS.

LOPJ ART. 155C.- La resolución judicial surte efectos desde el segundo día siguiente en que se ingresa su notificación a la casilla electrónica.

Actividad Probatoria

Artículo 30.- Actividad probatoria

En el proceso contencioso administrativo, la actividad probatoria se restringe a las actuaciones recogidas en el procedimiento administrativo, salvo que se produzcan nuevos hechos o que se trate de hechos que hayan sido conocidos con posterioridad al inicio del proceso. En cualquiera de estos supuestos, podrá acompañarse los respectivos medios probatorios.

En el caso de acumularse la pretensión indemnizatoria, podrán alegarse todos los hechos que le sirvan de sustento, ofreciendo los medios probatorios pertinentes.

SENTENCIA EN CASACIÓN N° 3412-2008

¿Se pueden presentar en sede judicial MP que no se presentaron en sede administrativa?

DECIMO: El artículo 27 de la Ley N° 27584, en su texto primigenio, aplicable al presente caso por razón de temporalidad, establecía que: *"En el proceso contencioso administrativo la actividad probatoria se restringe a las actuaciones recogidas en el procedimiento administrativo, no pudiendo incorporarse al proceso la probanza de hechos nuevos o no alegados en la etapa prejudicial."* De esta manera, acorde con el derecho a la tutela judicial efectiva y la finalidad de un proceso de plena jurisdicción, lo que se prohibía con esta norma no era tanto el ofrecimiento de medios probatorios nuevos, sino la probanza de hechos nuevos en sede judicial, esto es, fundamentos facticos no alegados durante la etapa administrativa, siendo en consecuencia perfectamente posible que un medio probatorio no actuado en

Oportunidad

Artículo 31.- Oportunidad

Los medios probatorios deberán ser ofrecidos por las partes en los actos postulatorios, acompañándose todos los documentos y pliegos interrogatorios.

Se admitirán excepcionalmente medios probatorios extemporáneos, cuando estén referidos a hechos ocurridos o conocidos con posterioridad al inicio del proceso, vinculados directamente a las pretensiones postuladas.

De presentarse medios probatorios extemporáneos, el Juez correrá traslado a la parte contraria por el plazo de tres días. Si a consecuencia de la referida incorporación es necesaria la citación a audiencia para la actuación de un medio probatorio, el Juez dispondrá su realización.

Actividad probatoria de oficio

La actividad probatoria puede ser cumplida por el órgano jurisdiccional cuando la actividad probatoria desplegada por las partes no resulte ser suficiente para lograr la convicción del juzgador (art. 32). Dentro del PCA el juez podrá realizar actividad probatoria, dentro de los siguiente límites:

- Los medios probatorios aportados por el juez deben versar sobre hechos controvertidos y discutidos por las partes, lo que supone que la actividad probatoria de oficio no puede tener como sustento el conocimiento privado del Juez.
- La incorporación de medio probatorio por parte del Juez al proceso debe realizarse respetando el derecho de defensa de las partes.

Carga de la prueba

Regla general: La carga de la prueba corresponde a quien afirma los hechos que sustentan su pretensión o a quien los contradice alegando hechos nuevos.

Si la entidad administrativa se encuentra en mejor posición de probar los hechos, le corresponderá a ella, la carga de la prueba (carga dinámica de la prueba).

Medios Impugnatorios

- ❖ El **recurso de reposición** contra los decretos a fin de que el Juez los revoque.
- ❖ El **recurso de apelación** contra las siguientes resoluciones:
 - ✓ Las sentencias, excepto las expedidas en revisión.
 - ✓ Los autos, excepto los excluidos por ley.
- ❖ El **recurso de casación** contra las siguientes resoluciones:
 - ✓ Las sentencias expedidas en revisión por las Cortes Superiores;
 - ✓ Los autos expedidos por las Cortes Superiores que, en revisión, ponen fin al proceso.
- ❖ El **recurso de queja** contra las resoluciones que declaran inadmisibile e improcedente el recurso de apelación o casación. También procede contra la resolución que concede el recurso de apelación con un efecto distinto al solicitado.

El recurso de casación: requisitos de procedencia

1. Que el recurrente no hubiera consentido previamente la resolución adversa de primera instancia, cuando esta fuere confirmada por la resolución objeto del recurso;
2. **Describir con claridad y precisión la infracción normativa o el apartamiento del precedente judicial;**
3. **Demostrar la incidencia directa de la infracción sobre la decisión impugnada;**
4. Indicar si el pedido casatorio es anulatorio o revocatorio. Si fuese anulatorio, se precisará si es total o parcial, y si es este último, se indicará hasta donde debe alcanzar la nulidad. Si fuera revocatorio, se precisará en qué debe consistir la actuación de la Sala. Si el recurso contuviera ambos pedidos, deberá entenderse el anulatorio como principal y el revocatorio como subordinado.
(Art. 388 CPC)

Importancia de la claridad en el desarrollo de las infracciones normativas

1. Cómo debe ser la debida aplicación o cuál la interpretación correcta de la norma de derecho material;
2. Cuál debe ser la norma de derecho material aplicable al caso
3. En que ha consistido la afectación del derecho al debido proceso o cuál ha sido la formalidad procesal incumplida.

Medidas cautelares

Objeto.- Suspender o dejar sin efecto cualquier actuación del Tribunal Fiscal o de la Administración Tributaria, incluso aquéllas dictadas dentro del procedimiento de cobranza coactiva, y/o limitar cualquiera de sus facultades previstas en el presente Código:

✓ **Tipos de contracautela: De naturaleza personal, real o caución juratoria.**

Presentar contracautela de naturaleza personal o real. Excepcionalmente, se admitirá como contracautela la caución juratoria por deudas que no superen las 15 UIT.

❑ **Contracautela personal.-** Carta fianza bancaria o financiera / vigencia 12 meses prorrogables / 60% de la deuda actualizada a la fecha de notificación con la solicitud cautelar. La carta fianza deberá ser renovada **antes de los 10 días hábiles** precedentes a su vencimiento, considerándose para tal efecto el monto actualizado hasta la fecha de la renovación, caso contrario, el Juez procederá a su ejecución inmediata, bajo responsabilidad.

❑ **Contracautela real.-** Primer rango y cubrir el **60% de la deuda**.

Medidas cautelares

✓ Actualización constante de la MC.

La Administración Tributaria, luego de los 6 meses de concedida la MC, puede solicitar a la autoridad judicial la variación de la contracautela cuando esta haya devenido en insuficiente por la generación de intereses.

✓ Traslado a la AT

El Juez deberá corre de la solicitud cautelar a la AT por el plazo de **cinco (5) días** hábiles, acompañando copia simple de la demanda y de sus recaudos, a efectos de que aquélla señale el monto de la deuda tributaria materia de impugnación actualizada a la fecha de notificación con la solicitud cautelar y se pronuncie sobre la verosimilitud del derecho invocado y el peligro que involucra la demora del proceso.

Medidas cautelares

✓ Conclusión del proceso judicial

Si con resolución firme se declara infundada o improcedente total o parcialmente la pretensión asegurada con una medida cautelar, el juez que conoce del proceso dispondrá la **ejecución** de la contracautela presentada, destinándose lo ejecutado al pago de la deuda tributaria materia del proceso.

✓ Caso especial de procedencia

En el supuesto previsto en el **artículo 615°** del Código Procesal Civil (**obtenida sentencia favorable**), la contracautela, para temas tributarios, se sujetará a las reglas establecidas en el presente artículo.