

C SEMINARIO DE DERECHO TRIBUTARIO

“El Procedimiento No
Contencioso Tributario”

17/03/2016

Marisabel Jiménez
Becerra



PERÚ

Ministerio
de Economía y Finanzas



Defensoría
del Contribuyente
y Usuario Aduanero



TEMAS

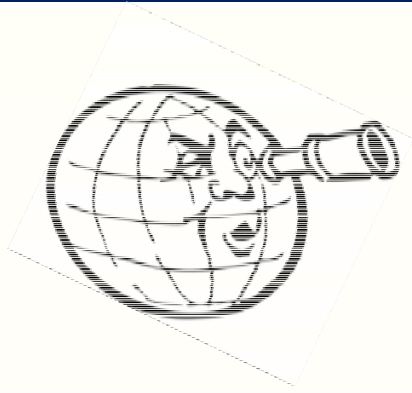
1. Regulación en el Código Tributario
2. Naturaleza Jurídica
3. Principales procedimientos no contenciosos
 - ❖ Devolución
 - ❖ Prescripción
 - ❖ Compensación
4. Plazos
5. Criterios jurisprudenciales



1. PROCEDIMIENTOS TRIBUTARIOS

Art. 112° CT

Los procedimientos tributarios, además de los que se establezcan por Ley, son:



Procedimiento de Fiscalización

Procedimiento de Cobranza Coactiva

Procedimiento Contencioso-Tributario

4. Procedimiento No Contencioso



PROCEDIMIENTO NO CONTENCIOSO TRIBUTARIO



PROCEDIMIENTO NO CONTENCIOSO TRIBUTARIO

Conjunto de actos y diligencias tramitados por los administrados en las Administraciones Tributarias, que tienen por objeto obtener la emisión de un acto administrativo de parte de los órganos con competencia resolutoria, **sin que exista previamente una controversia.**



PROCEDIMIENTO NO CONTENCIOSO TRIBUTARIO

Mediante este procedimiento administrativo (conjunto de actos y diligencias) se tramitan diversas solicitudes, en las que, en principio, no existe materia controvertida o conflicto entre la Administración y el deudor tributario.

HUAMANI, Rosendo. Código Tributario comentado. Juristas Editores EIRL, 2015, p.1668



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”

La Ley N.° 27444, (Ley del Procedimiento Administrativo General), se ha encargado de desarrollar los alcances del inciso 20) del artículo 2° de la Constitución.



LEY DE PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO GENERAL

Artículo 106°.-

Derecho de petición administrativa 106.1:

Cualquier administrado, individual o colectivamente, puede promover por escrito el inicio de un procedimiento administrativo ante todas y cualquiera de las entidades, ejerciendo el derecho de petición reconocido en el Artículo 2 inciso 20) de la Constitución Política del Estado.



LEY DE PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO GENERAL

Artículo 107°.-

Solicitud en interés particular del administrado:

Cualquier administrado con capacidad jurídica tiene derecho a presentarse personalmente o hacerse representar ante la autoridad administrativa, para solicitar por escrito la satisfacción de su interés legítimo, obtener la declaración, el reconocimiento u otorgamiento de un derecho, la constancia de un hecho, ejercer una facultad o formular legítima oposición.



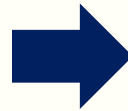
INICIO DEL PROCEDIMIENTO NO CONTENCIOSO TRIBUTARIO:

RESOLUCIÓN DEL TRIBUNAL FISCAL 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 hay 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.

*De: Ricardo Ochoa Martínez,
Manual de los procedimientos
y procesos tributarios.*



REGULACIÓN EN EL CÓDIGO TRIBUTARIO



TIPOS DE PROCEDIMIENTO NO CONTENCIOSO

- 1. Vinculado con la determinación de la obligación tributaria.**
- 2. No vinculado con la determinación de la obligación tributaria**



¿EN QUÉ CONSISTE LA DETERMINACIÓN DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA?

Consiste en el acto o conjunto de actos que surgen tanto de la administración, como de los particulares o de ambos coordinadamente, destinados a establecer en cada caso particular, la configuración del presupuesto de hecho, la medida de lo imponible y el alcance de la obligación.



VINCULADOS CON LA DETERMINACIÓN DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA

Código Tributario

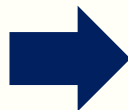
Art. 59.- Determinación de la Obligación Tributaria

Por el acto de determinación de la obligación tributaria:

- a) El deudor tributario verifica la realización del hecho generador de la obligación tributaria, señala la base imponible y la cuantía del tributo.
- b) La Administración Tributaria verifica la realización del hecho generador de la obligación tributaria, identifica al deudor tributario, señala la base imponible y la cuantía del tributo.



**CARACTERÍSTICAS DEL
PROCEDIMIENTO NO
CONTENCIOSO
TRIBUTARIO
VINCULADO A LA
DETERMINACIÓN DE LA
OBLIGACIÓN
TRIBUTARIA**



1.- Guarda relación con la **liquidación del tributo**, esto es la cuantificación de la base imponible y de sus accesorios (intereses, reajustes y sanciones) o con la existencia o no de la obligación tributaria como el caso de la exoneración o inafectación y la devolución de pagos indebidos o en exceso.

2.- Se regula por las normas previstas en el Código Tributario.



PROCEDIMIENTOS NO CONTENCIOSOS TRIBUTARIOS VINCULADO A LA DETERMINACIÓN DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA:

- ✓ Solicitudes de devolución
- ✓ Solicitud de prescripción
- ✓ Solicitud de compensación
- ✓ Inscripción en los Registros de Entidades Exoneradas y Entidades Inafectas del Impuesto a la Renta
- ✓ Solicitud de baja de tributos
- ✓ Otros



**Resolución del Tribunal Fiscal Nº 60-4-2000
de 26.01.2000:**

Alta y baja de tributos afectos en el Registro Único de Contribuyentes se encuentran relacionadas directamente con la determinación de la obligación tributaria.





PROCEDIMIENTO NO CONTENCIOSO

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).



PROCEDIMIENTO NO CONTENCIOSO

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.).



COMENTARIO

RTF N° 539-4-2003 (Jurisprudencia de Observancia Obligatoria).

Las solicitudes a que se refiere el primer párrafo del aludido artículo 163° pueden ser apeladas ante el Tribunal Fiscal, no pudiendo serlo las esquelas, memorándums, oficios, o cualquier otro documento emitido por la Administración Tributaria, salvo que estos reúnan los requisitos de una resolución.



NO VINCULADOS CON LA DETERMINACIÓN DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA

Peticiones o actuaciones que si bien no guardan correspondencia con el hecho generador de la obligación tributaria, su base imponible o su cuantía, sí influyen sustancialmente en la relación entre el administrado y la Administración Tributaria o tienen conexión con el cumplimiento (o incumplimiento) de otro tipo de obligaciones que nacen en el seno de la misma relación.



NO VINCULADOS CON LA DETERMINACIÓN DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA

- ✓ Recuperación de bienes comisados.
- ✓ Aplazamiento y/o fraccionamiento tributario con carácter particular (artículo 36 del Código).
- ✓ Inscripción o exclusión del Registro de Imprentas.
- ✓ Incorporación o exclusión del Régimen de Buenos Contribuyentes.
- ✓ Devolución de costos.
- ✓ Solicitud de recompensa (por denuncia).
- ✓ Procedimiento de ingreso como recaudación (SPOT).
- ✓ Solicitud de nueva emisión de Notas de Crédito Negociables.



PRINCIPALES PROCEDIMIENTOS NO CONTENCIOSOS

1. Solicitud de Devolución
2. Solicitud de Prescripción
3. Solicitud de Compensación



SOLICITUD DE DEVOLUCIÓN



SOLICITUD DE DEVOLUCIÓN

Pagos indebidos y en excesos:

El pago indebido es el pago que realiza un sujeto sin estar obligado a ello, en cuanto al pago en exceso, podemos definirlo como la mayor suma que abona el deudor tributario sin estar obligado a ello.



SOLICITUD DE DEVOLUCIÓN

Art. 92° del Código Tributario:

Los deudores tributarios tienen derecho, entre otros, a:

- 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°.



DEVOLUCIÓN

Artículo 38º 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, de conformidad con lo siguiente:

SUNAT SOLICITUD DE DEVOLUCION

FORMULARIO 4949

USO SUNAT

NÚMERO DE IDENTIFICACIÓN TRIBUTARIA: 20895436782

NÚMERO DE ORDEN: 03386760

TELÉFONO: 5342103

RUBRO I. DATOS GENERALES DE LA SOLICITUD DE DEVOLUCION

TIPO DE SOLICITUD PRESENTADA: Des. de Proveedores del Régimen de Retenciones en aplicación 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: 200

NÚMERO DE DOCUMENTO: 200

NOMBRE DEL ENTE EMISOR: SUNAT

FECHA DE EMISION: 2011

FECHA DE EXPIRACION: 2011

MONTO DEL DOCUMENTO: 1,900

RUBRO III. NOTAS DE CREDITO NEGOCIABLES SOLICITADAS

CANTIDAD	VALOR	TOTAL
301	1,000.000	301
302	500.000	302
303	100.000	303
304	50.000	304
305	50.000	305
306	10.000	306
307	5.000	307
308	1.000	308
309	500	309
310	500	310
311	500	311
312	500	312
313	500	313
314	500	314
315	500	315
316	500	316
317	500	317
318	500	318
319	500	319
320	500	320
321	500	321
322	500	322
323	500	323
324	500	324
325	500	325
326	500	326
327	500	327
328	500	328
329	500	329
330	500	330
331	500	331
332	500	332
333	500	333
334	500	334
335	500	335
336	500	336
337	500	337
338	500	338
339	500	339
340	500	340
341	500	341
342	500	342
343	500	343
344	500	344
345	500	345
346	500	346
347	500	347
348	500	348
349	500	349
350	500	350
351	500	351
352	500	352
353	500	353
354	500	354
355	500	355
356	500	356
357	500	357
358	500	358
359	500	359
360	500	360
361	500	361
362	500	362
363	500	363
364	500	364
365	500	365
366	500	366
367	500	367
368	500	368
369	500	369
370	500	370
371	500	371
372	500	372
373	500	373
374	500	374
375	500	375
376	500	376
377	500	377
378	500	378
379	500	379
380	500	380
381	500	381
382	500	382
383	500	383
384	500	384
385	500	385
386	500	386
387	500	387
388	500	388
389	500	389
390	500	390
391	500	391
392	500	392
393	500	393
394	500	394
395	500	395
396	500	396
397	500	397
398	500	398
399	500	399
400	500	400
401	500	401
402	500	402
403	500	403
404	500	404
405	500	405
406	500	406
407	500	407
408	500	408
409	500	409
410	500	410
411	500	411
412	500	412
413	500	413
414	500	414
415	500	415
416	500	416
417	500	417
418	500	418
419	500	419
420	500	420
421	500	421
422	500	422
423	500	423
424	500	424
425	500	425
426	500	426
427	500	427
428	500	428
429	500	429
430	500	430
431	500	431
432	500	432
433	500	433
434	500	434
435	500	435
436	500	436
437	500	437
438	500	438
439	500	439
440	500	440
441	500	441
442	500	442
443	500	443
444	500	444
445	500	445
446	500	446
447	500	447
448	500	448
449	500	449
450	500	450
451	500	451
452	500	452
453	500	453
454	500	454
455	500	455
456	500	456
457	500	457
458	500	458
459	500	459
460	500	460
461	500	461
462	500	462
463	500	463
464	500	464
465	500	465
466	500	466
467	500	467
468	500	468
469	500	469
470	500	470
471	500	471
472	500	472
473	500	473
474	500	474
475	500	475
476	500	476
477	500	477
478	500	478
479	500	479
480	500	480
481	500	481
482	500	482
483	500	483
484	500	484
485	500	485
486	500	486
487	500	487
488	500	488
489	500	489
490	500	490
491	500	491
492	500	492
493	500	493
494	500	494
495	500	495
496	500	496
497	500	497
498	500	498
499	500	499
500	500	500

RUBRO IV. DETALLE PARA TIPO DE SOLICITUD 08, 13, 14 Y 16 (PERSONAS NATURALES, EXTERIOR, DESTACACION O SINIR NO REGISTRADO)

NÚMERO DE MON / CHEQUE	IMPORTE	NÚMERO DE MON / CHEQUE	IMPORTE
600	600	600	600
601	600	601	600
602	600	602	600
603	600	603	600

DATOS DEL CONTRIBUYENTE O RESPONSABLE:

PERALES VEGA, JUAN

Fecha y Firma del Responsable:

SUNAT



DEVOLUCIÓN

- a) Tratándose de pago indebido o en exceso que resulte como consecuencia de cualquier documento emitido por la Administración Tributaria, a través del cual se exija el pago de una deuda tributaria, se aplicará la tasa de interés moratorio (TIM) prevista en el artículo 33º.
- b) Tratándose de pago indebido o en exceso que no se encuentre comprendido en el supuesto señalado en el literal a), la tasa de interés no podrá ser inferior a la tasa pasiva de mercado promedio para operaciones en moneda nacional (TIPMN), publicada por la Superintendencia de Banca, Seguros y Administradoras Privadas de Fondos de Pensiones el último día hábil del año anterior, multiplicada por un factor de 1,20.



DEVOLUCIÓN

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.

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.



DEVOLUCIÓN

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

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.



DEVOLUCIÓN

Resolución del Tribunal Fiscal N° 10710-1-2008 JOO:

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



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 su 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 PRESCRIPCIÓN



PRESCRIPCIÓN

DEFINICIÓN

Es el transcurso del tiempo que genera que se pierde o adquiere algún derecho u obligación.

- Prescripción adquirida: Adquiere un derecho.
- Prescripción extintiva: Libera al deudor.

SUSTENTO

- Certeza.
- Seguridad Jurídica.

EN MATERIA TRIBUTARIA

No extingue la obligación tributaria (la obligación tributaria no caduca), extingue el ejercicio o acción de la Administración Tributaria para:

- Determinar la obligación tributaria.
- Exigir el pago del tributo.
- Aplicar sanciones.



PRESCRIPCIÓN

La prescripción en materia tributaria consiste en la extinción por el transcurso del tiempo de la acción del acreedor tributario de exigir el cumplimiento de la prestación tributaria, así como la fiscalización del cumplimiento de la obligación tributaria

No es una de las formas de extinción de la obligación tributaria



PRESCRIPCIÓN

PLAZO

- Para quienes han presentado Declaración Jurada _____ 4 años
- Para quienes no han presentado Declaración Jurada _____ 6 años
- Para quienes no han pagado tributos retenidos o percibidos _____ 10 años
- Para solicitar o efectuar la compensación _____ 4 años
- Para solicitar la devolución _____ 4 años



PRESCRIPCIÓN

Resolución del Tribunal Fiscal N° 09217-7-2007 JOO

“El plazo de prescripción de la facultad de la Administración Tributaria para aplicar las sanciones de las infracciones consistentes en no presentar las declaraciones que contengan la determinación de la deuda tributaria y ser detectado por la Administración, así como la de no presentar la declaraciones que contengan la determinación de la deuda tributaria dentro de los plazos establecidos, tipificadas en el numeral 1) del artículo 176 del CT, es de 4 años”



PRESCRIPCIÓN

Resolución del Tribunal Fiscal N° 7646-4-2005

De acuerdo con lo dispuesto en el artículo 43 del CT aprobado por el DL N° 816, el plazo de prescripción de la facultad sancionadora de la Administración Tributaria respecto de la infracción tipificada en el numeral 4 del artículo 178 del CT consistente en no pagar dentro de los plazos establecidos los tributos retenidos o percibidos, es de diez (10) años.



PRESCRIPCIÓN

COMPUTO DE PLAZOS PRESCRIPTORIOS

FECHA INICIO DE COMPUTO

1.- Desde el 1 de enero del año siguiente del vencimiento de la Declaración Jurada Anual.

2.- Desde el 1 de enero del año siguiente.

3.- Desde el 1 de enero del año siguiente

4.- Desde el 1 de enero del año siguiente

5.- Desde el 1 de enero del año siguiente

6.- Desde el 1 de enero del año siguiente

APLICABLE A:

Tributos de periodicidad anual.

Tributos de periodicidad mensual

Tributos de realización inmediata

Cometió la infracción, o se detectó.

Compensación o devolución de pagos indebidos o en exceso.

Devolución de créditos distintos a pagos en exceso o indebidos.

En el caso de las Resoluciones de Determinación o de Multa, tratándose la acción de exigibilidad del pago, desde el día siguiente de notificación.



INTERRUPCIÓN DEL PLAZO DE LA PRESCRIPCIÓN

EFFECTO

El nuevo plazo prescriptorio se computará desde el día siguiente al acontecimiento del acto interruptorio.

CAUSALES DE INTERRUPTIÓN:

**PARA
DETERMINAR LA
OBLIGACIÓN
TRIBUTARIA**

- Por la presentación de una solicitud de devolución.
- Por el reconocimiento expreso de la obligación tributaria.
- Por la notificación de cualquier acto de la AT dirigido al reconocimiento o regularización de la obligación tributaria o al ejercicio de la facultad de fiscalización de la Administración Tributaria, para la determinación de la obligación tributaria.
- Por el pago parcial de la deuda.
- Por la solicitud de fraccionamiento u otras facilidades de pago.



INTERRUPCIÓN DEL PLAZO DE LA PRESCRIPCIÓN

PARA EXIGIR EL PAGO

- Por la notificación de la orden de pago.
- Por el reconocimiento expreso de la obligación tributaria.
- Por el pago parcial de la deuda.
- Por la solicitud de fraccionamiento u otras facilidades de pago.
- Por la notificación de la resolución de pérdida del aplazamiento y/o fraccionamiento.
- Por la notificación del requerimiento de pago de la deuda tributaria que se encuentre en cobranza coactiva y por cualquier otro acto notificado al deudor, dentro del Procedimiento de Cobranza Coactiva.



INTERRUPCIÓN DEL PLAZO DE LA PRESCRIPCIÓN

PARA APLICAR SANCIONES

- Por la notificación de cualquier acto de la Administración Tributaria dirigido al reconocimiento o regularización de la infracción o al ejercicio de la facultad de fiscalización de la Administración Tributaria, para la aplicación de las sanciones.
- Por la presentación de una solicitud de devolución.
- Por el reconocimiento expreso de la infracción.
- Por el pago parcial de la deuda.
- Por la solicitud de fraccionamiento u otras facilidades de pago.
- Por la notificación de la orden de pago, resolución de determinación o resolución de multa.



INTERRUPCIÓN DEL PLAZO DE LA PRESCRIPCIÓN

PARA SOLICITAR COMPENSACIÓN Y DEVOLUCIÓN

- Por la presentación de la solicitud de devolución o de compensación.
- Por la notificación del acto administrativo que reconoce la existencia y la cuantía de un pago en exceso o indebido u otro crédito.
- Por la compensación automática o por cualquier acción de la Administración Tributaria dirigida a efectuar la compensación de oficio.



SUSPENSIÓN DEL PLAZO DE LA PRESCRIPCIÓN

EFFECTO

No corre la prescripción- congelamiento temporal

CAUSALES DE SUSPENSIÓN:

**PARA DETERMINAR
LA OBLIGACIÓN Y
APLICAR
SANCIONES**

- Durante la tramitación del procedimiento contencioso tributario.
- Durante la tramitación de la demanda contencioso-administrativa, del proceso constitucional de amparo o de cualquier otro proceso judicial.
- Durante el procedimiento de la solicitud de compensación o de devolución.
- Durante el lapso que el deudor tributario tenga la condición de no habido.
- Durante el plazo que establezca la SUNAT al amparo del Código Tributario, para que el deudor tributario rehaga sus libros y registros.
- Durante la suspensión del plazo a que se refiere el inciso b) del tercer párrafo del artículo 61 y el artículo 62-A del Código Tributario.



SUSPENSIÓN DEL PLAZO DE LA PRESCRIPCIÓN

PARA EXIGIR EL PAGO

- Durante la tramitación del procedimiento contencioso tributario.
- Durante la tramitación de la demanda contencioso-administrativa, del proceso constitucional de amparo o de cualquier otro proceso judicial.
- Durante el lapso que el deudor tributario tenga la condición de no habido.
- Durante el plazo en que se encuentre vigente el aplazamiento y/o fraccionamiento de la deuda tributaria.
- Durante el lapso en que la Administración Tributaria esté impedida de efectuar la cobranza de la deuda tributaria por una norma legal.



SUSPENSIÓN DEL PLAZO DE LA PRESCRIPCIÓN

COMPENSACIÓN O DEVOLUCIÓN

- Durante el procedimiento de la solicitud de compensación o de devolución.
- Durante la tramitación del procedimiento contencioso tributario.
- Durante la tramitación de la demanda contencioso-administrativa, del proceso constitucional de amparo o de cualquier otro proceso judicial.
- Durante la suspensión del plazo para el procedimiento de fiscalización a que se refiere el Artículo 62°-A.

SITUACIÓN PARTICULAR

“la suspensión que opera durante la tramitación del procedimiento contencioso tributario o de la demanda contencioso administrativa, en tanto se de dentro del plazo de prescripción, no es afectada por la declaración de nulidad de los actos administrativos o del procedimiento llevado a cabo para la emisión de los mismos”.



DECLARACION DE LA PRESCRIPCIÓN:

- Solo puede ser declarado a pedido de parte.
- No procede que la Administración Tributaria declare la prescripción de oficio.
- Se tramita como un procedimiento no contencioso.
- La prescripción puede oponerse en cualquier estado del procedimiento administrativo o judicial



PRESCRIPCIÓN

Resolución del Tribunal Fiscal 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.



SOLICITUD DE COMPENSACIÓN



COMPENSACIÓN

La compensación es un modo de extinción de las obligaciones que implica la existencia previa de dos sujetos que son acreedores y deudores el uno del otro.

La deuda tributaria podrá ser compensada, total o parcialmente, por la Administración Tributaria con los créditos por tributos, sanciones e intereses y otros conceptos pagados en exceso o indebidamente y con los saldos a favor por exportación u otro concepto similar.



COMPENSACIÓN

Artículo 40º del Código Tributario

La deuda tributaria podrá compensarse total o parcialmente con los créditos por tributos, sanciones, intereses y otros conceptos pagados en exceso o indebidamente, que correspondan a períodos no prescritos, que sean administrados por el mismo órgano administrador y cuya recaudación constituya ingreso de una misma entidad. A tal efecto, la compensación podrá realizarse en cualquiera de las siguientes formas:

1. **Compensación automática**, únicamente en los casos establecidos expresamente por ley.
2. **Compensación de oficio** por la Administración Tributaria.
3. **Compensación a solicitud de parte**, la que deberá ser efectuada por la Administración Tributaria, previo cumplimiento de los requisitos, forma, oportunidad y condiciones que ésta señale.



COMPENSACIÓN DE OFICIO

Compensación de oficio por la Administración Tributaria :

- a) Si durante una verificación y/o fiscalización determina una deuda tributaria pendiente de pago y la existencia de los créditos a que se refiere el presente artículo.
- b) Si de acuerdo a la información que contienen los sistemas de la SUNAT sobre declaraciones y pagos se detecta un pago indebido o en exceso y existe deuda tributaria pendiente de pago.

La SUNAT señalará los supuestos en que opera la referida compensación.



COMPENSACIÓN

La compensación señalada en los numerales 2. y 3. del párrafo precedente surtirá efecto en la fecha en que la deuda tributaria y los créditos a que se refiere el primer párrafo del presente artículo coexistan y hasta el agotamiento de estos últimos.

Se entiende por deuda tributaria materia de compensación a que se refieren los numerales 2. y 3. del primer párrafo del presente artículo, al tributo o multa insolutos a la fecha de vencimiento o de la comisión o, en su defecto, detección de la infracción, respectivamente, o al saldo pendiente de pago de la deuda tributaria, según corresponda.



COMPENSACIÓN

En el caso de los anticipos o pagos a cuenta, una vez vencido el plazo de regularización o determinada la obligación principal, se considerará como deuda tributaria materia de la compensación a los intereses devengados a que se refiere el segundo párrafo del artículo 34°, o a su saldo pendiente de pago, según corresponda.

Al momento de la coexistencia, si el crédito proviene de pagos en exceso o indebidos, y es anterior a la deuda tributaria materia de compensación, se imputará contra ésta en primer lugar, el interés al que se refiere el artículo 38° y luego el monto del crédito.

Para efecto de este artículo, son créditos por tributos el saldo a favor del exportador, el reintegro tributario y cualquier otro concepto similar establecido en las normas tributarias.



COMPENSACIÓN

Mediante la Resolución de Superintendencia N° 175-2007/SUNAT se ha establecido que el procedimiento de compensación a solicitud de parte es un procedimiento aplicable para aquellos deudores tributarios que hayan efectuado pagos en exceso o indebidos, o hayan sido sujetos de retención o percepción del IGV en exceso (con excepción de los sujetos del Nuevo RUS) y soliciten la compensación.



COMPENSACIÓN

Para efectos de la compensación a solicitud de parte, el deudor tributario deberá presentar el Formulario Virtual N° 1648 a través del sistema SUNAT Operaciones en Línea, consignando su Código de Usuario y Clave SOL, así como los datos que se le soliciten en dicho formulario.



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 parrado 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 (OBSERVANCIA OBLIGATORIA)

Corresponde que la Administración Tributaria emita pronunciamiento respecto de una solicitud de prescripción referida a **deuda acogida a un fraccionamiento y/o aplazamiento** 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.



RTF 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.



PLAZO PARA RESOLVER LAS RECLAMACIONES (Art. 142°)

Plazo general

09
MESES

Denegatoria tácita de
devolución

2
MESES

Resoluciones emitidas como
consecuencia de la aplicación
de las normas de precios de
transferencia.

12
MESES

- Resolución de Comiso de Bienes
- Resolución de Internamiento Temporal de vehículo
- Resolución de Cierre Temporal de Establecimiento
- Resolución que sustituyan a las anteriores

20
DÍAS
HABILES

- Incluye el plazo probatorio.
- Contado a partir de la fecha de presentación del recurso de reclamación.



APELACIÓN CONTRA DENEGATORIA FÍCTA QUE DESESTIMA RECLAMACION Art. 144° CT

Cuando se formule una reclamación ante la AT y ésta no notifique su decisión en los plazos previstos en el primer y segundo párrafo del art. 142°, el interesado puede considerar desestimada su reclamación, pudiendo hacer uso de los recursos siguientes:

1. Interponer apelación ante el superior jerárquico, si se trata de una reclamación y la decisión debía ser adoptada por un órgano sometido a jerarquía.
2. Interponer apelación ante el TF, si se trata de una reclamación y la decisión debía ser adoptada por un órgano respecto del cual puede recurrirse directamente al TF.

También procede la formulación de la queja a que se refiere el 155° cuando el TF, sin causa justificada, no resuelva dentro del plazo a que se refiere el primer párrafo del 150°.



PLAZO DE CADUCIDAD DE LA APELACIÓN

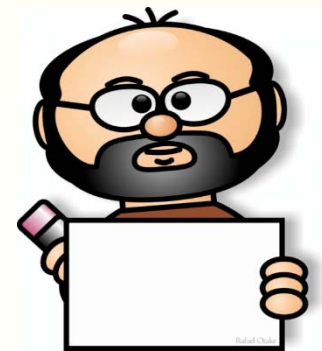
RTF N° 03865-5-2004

"...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..."



RTF N° 20118-4-2011

De acuerdo con lo señalado por este Tribunal en las Resoluciones N° 1156-4-2001, 5198-5-2002, 2666-4-2004 y 2340-2-2005, entre otras, el plazo de 6 meses para apelar establecido por el artículo 146° del Código Tributario es uno de caducidad.





ADMISIÓN DE LA APELACIÓN VENCIDO EL PLAZO

RTF N° 11996-4-2013

Que de acuerdo con el criterio adoptado por el 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.