



# LXIII SEMINARIO DE DERECHO ADUANERO



Ministerio  
de Economía y Finanzas



Defensoría  
del Contribuyente  
y Usuario Aduanero

# Derechos de los administrados en los procedimientos contenciosos y no contenciosos aduaneros

DEFENSORÍA, 7 de Febrero de 2018

Christian Vargas Acuache



# Derechos de los administrados en los procedimientos contenciosos y no contenciosos aduaneros



## SUMARIO

Los derechos de los administrados en los procedimientos del C.T.  
El procedimiento contencioso  
El procedimiento no contencioso  
Jurisprudencia relevante  
Experiencia extranjera relevante

# Los derechos de los administrados

**A propósito de los procedimientos previstos en el Código Tributario**



# Los derechos de los administrados en los procedimientos previstos en el CT

## Principios

LPAG

Debido procedimiento.

Impulso de oficio

RTF 5020-7-2015

Razonabilidad

STC N° 04082-2012-PA/TC (10.05.16)

Celeridad

LPAG

Eficacia

RTF 4100-4-2007

Verdad Material

RTF 7607-7-2015

Predictibilidad

RTF 7157-5-2009

LPAG

Informalismo

Confianza legítima

LPAG

Simplicidad



(\*) De aplicación supletoria según la norma IX del TP del CT.

(\*\*)RTFs citadas por Donayre, Gabriel en la exposición "Los Principios del Procedimiento Administrativo como un derecho de los ciudadanos-contribuyentes" organizada por la Defensoría del Contribuyente en octubre de 2016.

# Los derechos de los administrados en los procedimientos previstos en el CT



*A pedir o solicitar: ejercer su derecho de petición. Proceso: 516-IP-2016 del 26.06.17*



*A acceder a la información de su expediente.*



*A tener resoluciones motivadas: RTF 8539-5-2007*

# Los derechos de los administrados en los procedimientos previstos en el CT



*Interponer queja por incumplimiento a las normas de procedimiento.*



*A no presentar documentos que ya se habían presentado a la Administración Aduanera: RTF 676-2-2003. La interoperabilidad.*



*Exigir la devolución de lo pagado indebidamente o en exceso.*

# Los derechos de los administrados en los procedimientos previstos en el CT



*Formular consulta a través de las entidades representativas.*



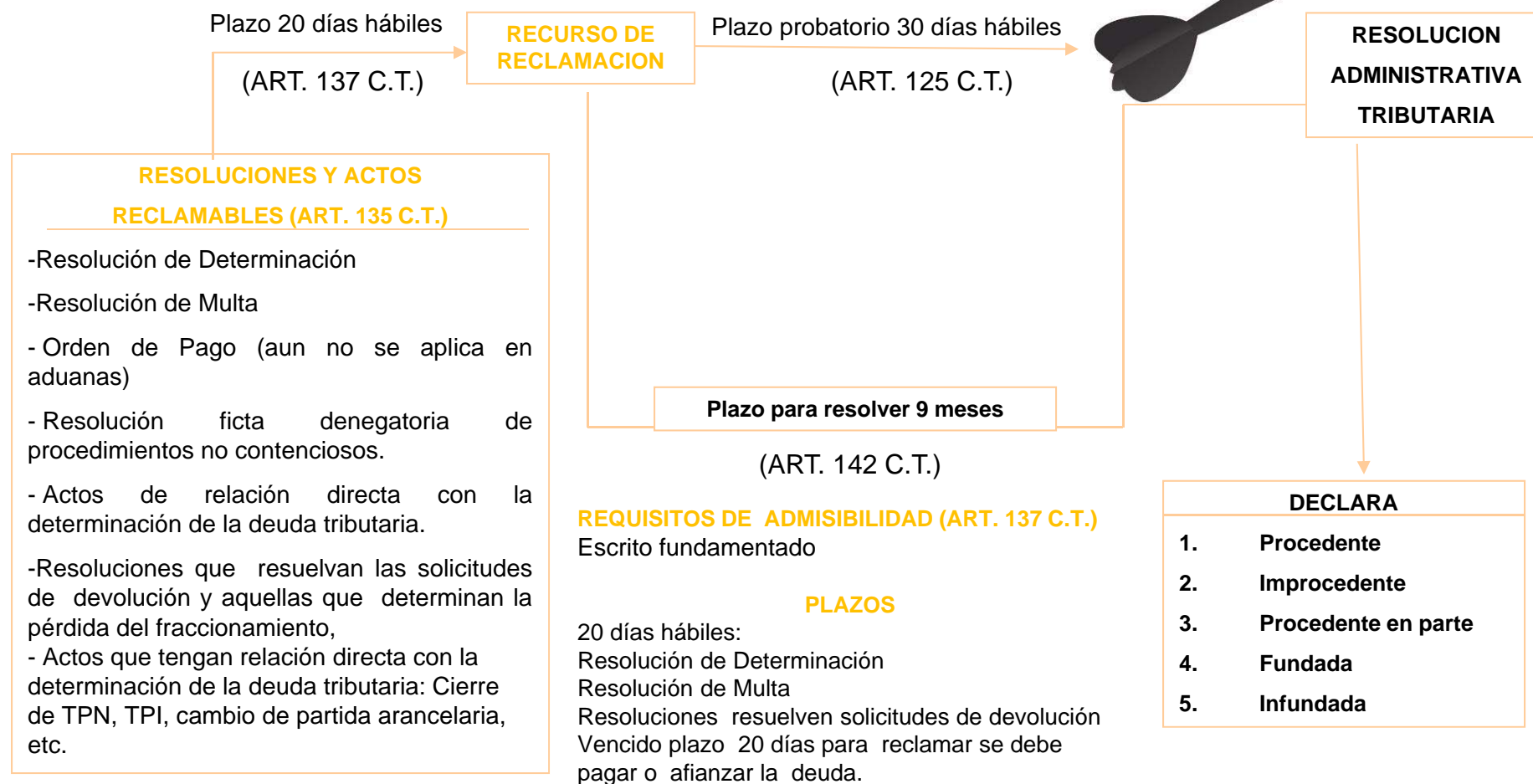
*Solicitar la ampliación de lo resuelto por el Tribunal Fiscal.*

# El procedimiento contencioso aduanero

**Los derechos de los administrados**



# RECLAMACIÓN



# APELACIÓN



# El procedimiento no contencioso aduanero

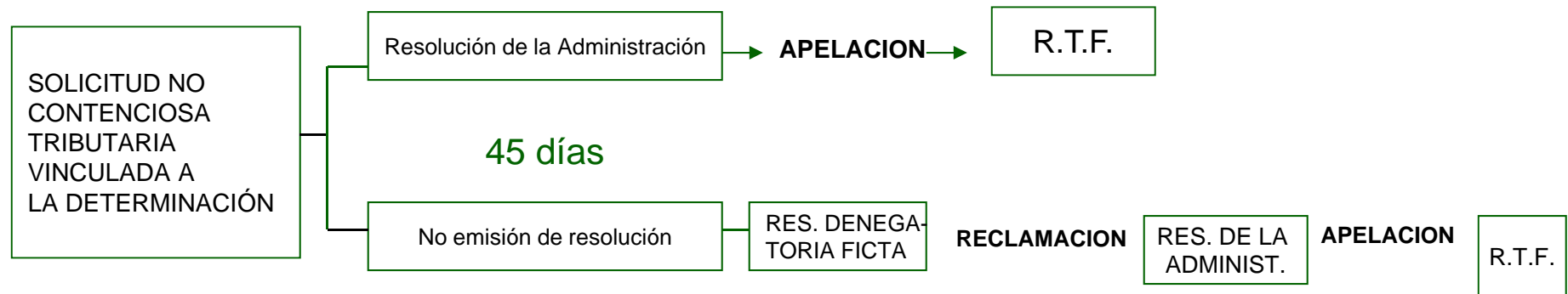
**Los derechos de los administrados**



# PROCEDIMIENTO NO CONTENCIOSO TRIBUTARIO



CUALQUIER CASO DISTINTO A SOLICITUD DE DEVOLUCION



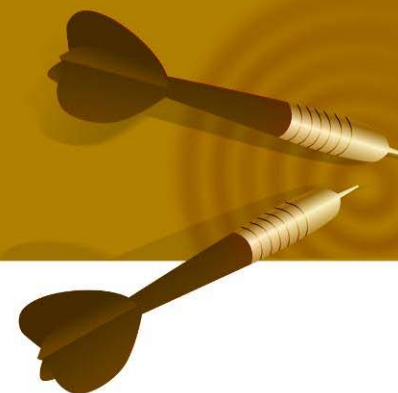
# Jurisprudencia relevante

**Del Tribunal Fiscal**



# Jurisprudencia relevante del TF

## Las solicitudes de devolución y rectificación



### Jurisprudencia de observancia obligatoria

**R. T. F. N° 10750-A-2017 del 31.12.17**

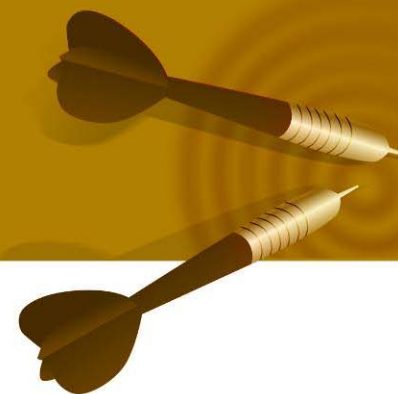
**“La solicitud de devolución de tributos lleva implícita una solicitud de rectificación de la declaración aduanera,** proceso en el cual se pondría en conocimiento del importador las observaciones que deberá absolver a fin de determinar el valor en aduana de la mercancía importada, por lo que no corresponde que se exija como requisito de admisibilidad de dicha solicitud, que previamente se haya solicitado y obtenido la rectificación de la declaración aduanera.”



(Deja sin efecto: informe 143-2015-SUNAT/5D1000 e Informe 080-2017--SUNAT/5D1000)

## Jurisprudencia relevante del TF

### El plazo para interponer una apelación: solicitud no contenciosa

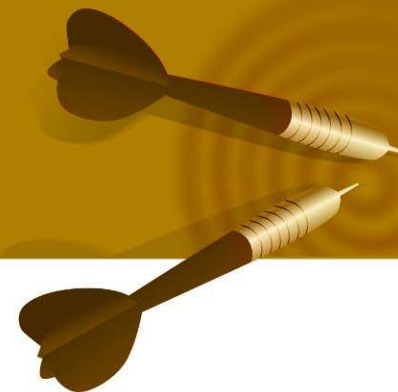


"...de acuerdo con el criterio adoptado por este Tribunal en diversas resoluciones, entre ellas las Resoluciones N° 02830-5-2009 y 02677-7-2009, **la apelación contra la resolución emitida respecto de una solicitud no contenciosa (...) será admitida** vencido el plazo de 15 días hábiles previsto en el artículo 146° del Código Tributario, **siempre que se hubiera formulado dentro del término de 6 meses** que dicha norma establece, en el caso que no exista monto a pagar;"

(R.T.F. N° 13924-A-2010)

# Jurisprudencia relevante del TF

## Las multas administrativas y el contencioso tributario



### Impugnación de las multas administrativas

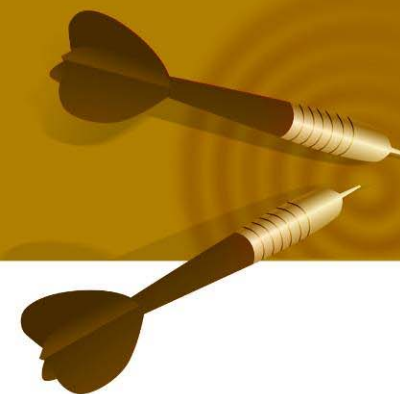
**R.T.F. 06592-A-2016:**

- Según el Tribunal Fiscal:
  - Las multas administrativas se imponen siguiendo el procedimiento sancionador previsto en la Ley 27444.
  - El procedimiento de impugnación se sigue conforme al Código Tributario.
- La notificación de las multas administrativas se regirán por el Código Tributario, según el Decreto Legislativo 1122.



# Jurisprudencia relevante del TF

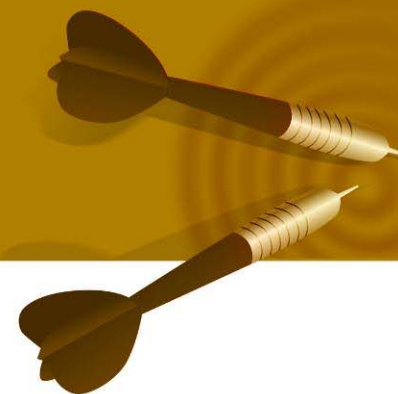
## Carga de la prueba, plazos para probar



(\*) MARTEL, José. "Precedentes relevantes de la Sala de Aduanas del Tribunal Fiscal en materia de valoración aduanera, drawback y clasificación arancelaria" exposición realizada en la Defensoría del Contribuyente, Junio 2016.

# Jurisprudencia relevante del TF

## Plazos para probar



La solicitud de prórroga para dar respuesta a una D.R. debe darse dentro de los 5 días de notificada (R.T.F. 5140-A-2016)



Los medios de prueba deben ser presentados oportunamente y en un plazo razonable (R.T.F. 6087-A-2016)

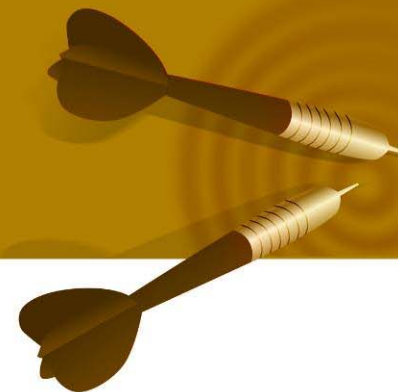


Las transferencias bancarias deben encontrarse vinculadas con la transacción materia del ajuste (más allá de que coincidan los montos con la factura) [R.T.F. 0549-A-2016]



# Jurisprudencia relevante del TF

## Valoración de Transferencias como medios de pruebas en procesos de D.R.



TB

- Documento sin sello de recepción del banco (RTF 08300-A-2014)

- Error material en un documento (RTF 00987-A-2014)

TB

- Defecto de uno de los medios probatorios del pago (RTF 17314-A-2013)

- Falta de presentación de la nota de debito (RTF 08101-A-2014)

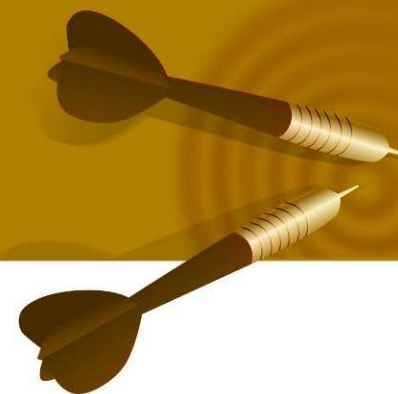
Pago antes de la emisión de la factura (RTF 08676-A-2014)



(\*) MARTEL, José. Exposición citada.

# Jurisprudencia relevante del TF

## Otros temas procedimentales



## Nulidades



Quando se presenta un recurso sin fundamentar, debe requerirse la subsanación que corresponde: RTF 219-5-2015



Nulidad de resolución por no otorgar trámite correspondiente: era solicitud de prescripción que fue calificada como reclamo: RTF 04505-1-2015



Nulidad de resolución que declaró sin objeto pronunciamiento ante un nuevo pedido de prescripción: RTF 01207-1--2015



# Experiencia extranjera relevante



- La experiencia de Argentina
  - ❖ La especialización e independencia de los órganos jurisdiccionales.
  - ❖ La situación de la jurisdicción especializada en Argentina.

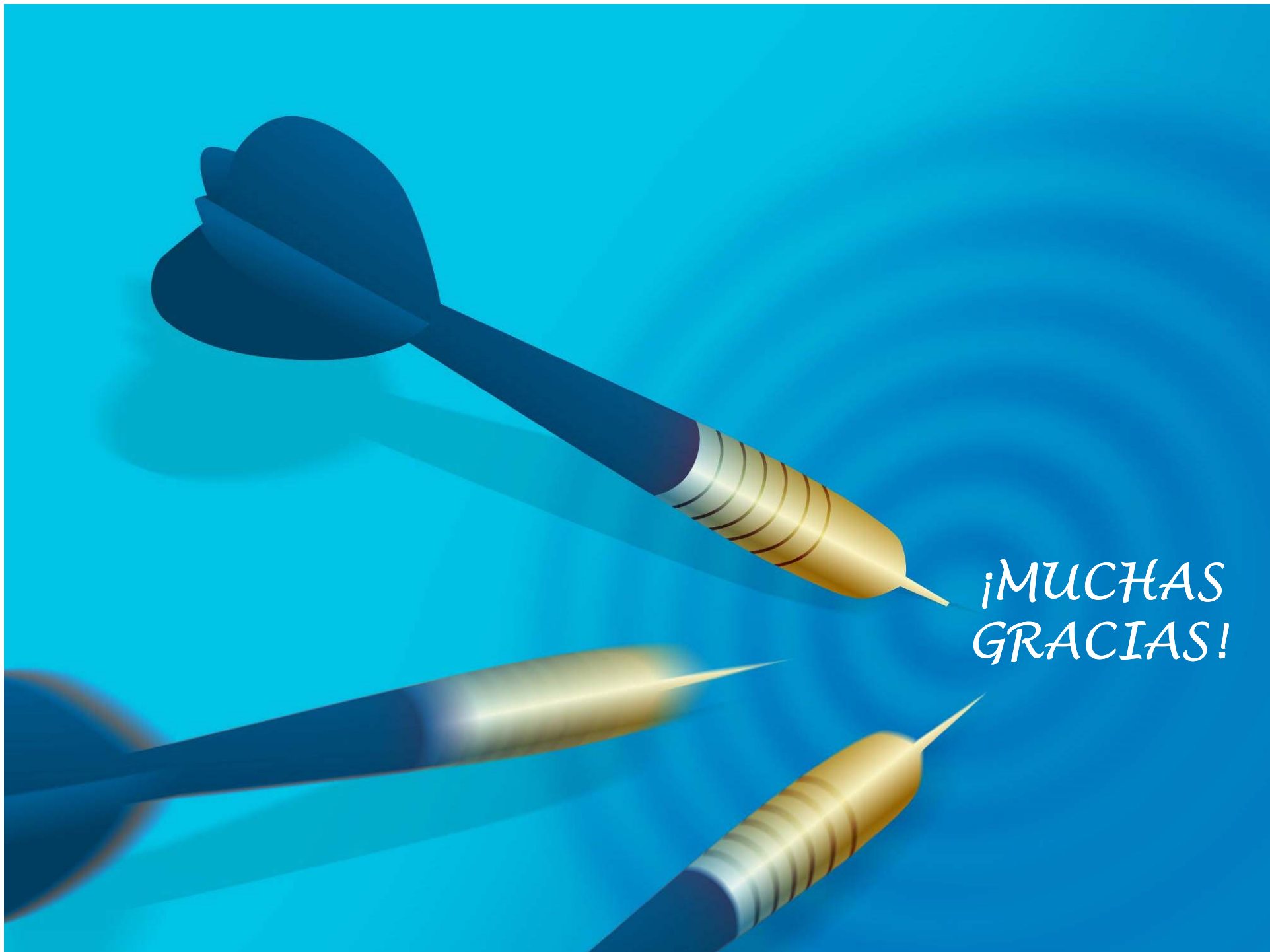


# Experiencia del exterior relevante



- El juicio contencioso administrativo en línea: el caso de México.
  - Antecedentes
  - Características
  - Resultados y beneficios





*¡MUCHAS  
GRACIAS!*