



AGT

16

TRIBUNAL SUPREMO DE JUSTICIA DEL ORGANO JUDICIAL  
 DEL ESTADO PLURINACIONAL DE BOLIVIA  
 CITACIONES Y NOTIFICACIONES  
**SALA CONTENCIOSA Y CONTENCIOSA ADMINISTRATIVA,  
 SOCIAL Y ADMINISTRATIVA PRIMERA  
 EXPEDIENTE N° 102/2018 – CA**

En Secretaría de Sala Contenciosa y Contenciosa Administrativa, Social y Administrativa primera del Tribunal Supremo de Justicia del Estado Plurinacional de Bolivia, a horas 08:16 del día 09 de FEBRERO de 2021, notifiqué a:

**GERENCIA REGIONAL SANTA CRUZ DE LA  
 ADUANA NACIONAL**

CON SENTENCIA DE 12 DE NOVIEMBRE DE 2020; mediante Cedula fijada en Secretara de Sala Contenciosa y Contenciosa Administrativa, Social y Administrativa primera del Tribunal Supremo de Justicia, en presencia de testigo, mayor de edad y hábil por ley, quien firma en constancia de lo obrado.

CERTIFICO:

  
 Abog. Brian Arallay Ortuste  
 OFICIAL DE DISCERNIDAS  
 SALA CONTENCIOSA, CONTENCIOSA ADM.  
 SOCIAL Y ADMINISTRATIVA PRIMERA  
 TRIBUNAL SUPREMO DE JUSTICIA

  
 Testigo: Oscar Ovidio Asebey Zerda  
 C.I. 4119402 Ch.

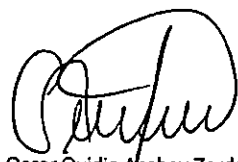
En Secretaría de Sala Contenciosa y Contenciosa Administrativa, Social y Administrativa primera del Tribunal Supremo de Justicia del Estado Plurinacional de Bolivia, a horas 08:17 del día 09 de FEBRERO de 2021, notifiqué a:

**AUTORIDAD GENERAL DE IMPUGNACION  
 TRIBUTARIA**

CON SENTENCIA DE 12 DE NOVIEMBRE DE 2020; mediante Cedula fijada en Secretara de Sala Contenciosa y Contenciosa Administrativa, Social y Administrativa primera del Tribunal Supremo de Justicia, en presencia de testigo, mayor de edad y hábil por ley, quien firma en constancia de lo obrado.

CERTIFICO:

  
 Abog. Brian Arallay Ortuste  
 OFICIAL DE DISCERNIDAS  
 SALA CONTENCIOSA, CONTENCIOSA ADM.  
 SOCIAL Y ADMINISTRATIVA PRIMERA  
 TRIBUNAL SUPREMO DE JUSTICIA

  
 Testigo: Oscar Ovidio Asebey Zerda  
 C.I. 4119402 Ch.

B.A.O.



TRIBUNAL SUPREMO DE JUSTICIA DEL ORGANO JUDICIAL  
DEL ESTADO PLURINACIONAL DE BOLIVIA  
CITACIONES Y NOTIFICACIONES  
**SALA CONTENCIOSA Y CONTENCIOSA ADMINISTRATIVA,  
SOCIAL Y ADMINISTRATIVA PRIMERA  
EXPEDIENTE N° 102/2018 – CA**


---


En Secretaría de Sala Contenciosa y Contenciosa Administrativa, Social y Administrativa primera del Tribunal Supremo de Justicia del Estado Plurinacional de Bolivia, a horas 08:18 del día 09 de FEBRERO de 2021, notifiqué a:

**CIRO FULGUERA AYMA "3ER INT"**

CON SENTENCIA DE 12 DE NOVIEMBRE DE 2020; mediante Cedula fijada en Secretaria de Sala Contenciosa y Contenciosa Administrativa, Social y Administrativa primera del Tribunal Supremo de Justicia, en presencia de testigo, mayor de edad y hábil por ley, quien firma en constancia de lo obrado.

CERTIFICO:

  
Abog. Brian C. Arasly Oruste  
OFICIAL JUDICIAL  
SALA CONTENCIOSA, CONTENCIOSA ADM.  
SOCIAL Y ADMINISTRATIVA PRIMERA  
TRIBUNAL SUPREMO DE JUSTICIA

  
Testigo: Oscar Ovidio Asebey Zerda  
C.I. 4119402 Ch.

---



*Estado Plurinacional de Bolivia*  
*Órgano Judicial*

**TRIBUNAL SUPREMO DE JUSTICIA**  
**SALA CONTENCIOSA, CONTENCIOSA ADM., SOCIAL Y ADM. PRIMERA**  
**Sentencia N° 207**  
**Sucre, 12 de noviembre de 2020**

**Expediente** : 102/2018-CA  
**Demandante** : Aduana Nacional Regional Santa Cruz  
**Demandado** : Autoridad General de Impugnación Tributaria (AGIT).  
**Tipo de Proceso** : Contencioso Administrativo.  
**Resolución Impugnada** : AGIT-RJ N° 0098/2018 de 15 de enero.  
**Magistrado Relator** : Lic. José Antonio Revilla Martínez

Emitida dentro del proceso Contencioso Administrativo, seguido a demanda de la Aduana Nacional Regional Santa Cruz, contra la Autoridad General de Impugnación Tributaria (AGIT).

**VISTOS:** La demanda contenciosa administrativa de fs. 19 a 24, interpuesta por la Aduana Nacional Regional Santa Cruz, representada por Willan Elvio Castillo Morales, que impugna la Resolución de Recurso Jerárquico AGIT-RJ N° 0098/2018 de 15 de enero, emitido por la Autoridad General de Impugnación Tributaria (AGIT) representado por Daney David Valdivia Coria; la contestación a la demanda de fs. 38 a 50; la réplica de fs. 73 a 75; dúplica de fs. 78 a 80; el apersonamiento del tercer interesado de fs. 166 a 172; los antecedentes del proceso y de la emisión de la resolución impugnada.

**I ANTECEDENTES PROCESALES EN SEDE ADMINISTRATIVA.**

A efectos de resolver la causa, corresponde señalar que los antecedentes cumplidos en sede administrativa y los que cursan en sede jurisdiccional, informan lo siguiente:

**1.-** Que, el 29 de noviembre de 2005, la Agencia Despachante de Aduana (ADA) Villarreal SRL, a nombre de su comitente Irma Tenorio, registró y validó la DUI C-1592, para la importación del Vehículo Clase Vagoneta, marca Mitsubishi, tipo Pajero, año de fabricación y Modelo 1993, Cilindrada 2476cc, Motor AD56-FQ5619, Chasis V44-4061220, asignada a canal amarillo.

El 26 de enero de 2011, la Administración Aduanera, notificó en Secretaría a Willy Felipe Flores, ADA Villarreal SRL, Irma Tenorio y Ciro Fulguera Ayma con el Acta de Intervención ANGRSCZ-03-F-N° 009/07 de 28 de marzo de 2007, que señaló, que verificada la normativa vigente al momento del despacho, se evidenció que el vehículo nacionalizado mediante DUI C-1592, se encontraba prohibido de importación conforme al Decreto Supremo (DS) N° 28141; toda vez que el vehículo no se encontraba en zona franca a la fecha de promulgación del citado Decreto, por que arribó el 16 de junio de 2005, como evidencia la Planilla de Recepción y Manifiesto Internacional de Carga/Declaración de Transito Aduanero

(MIC/DTA) 422X2005003786; además, la operación de importación se inició después de la vigencia del mencionado Decreto Supremo, puesto que el embarque de la mercancía en el país de procedencia se realizó entre el 27 y 28 de mayo de 2005 y el referido Decreto Supremo entró en vigencia el 17 de mayo de 2005; determinando el monto total de Tributos Omitidos de 15.113,17 UFV's.

El 18 de enero de 2012, se notificó en Secretaría a Willy Felipe Flores, Irma Tenorio, Ciro Fulguera Ayma y Oscar Villarreal Terrazas, representante de la ADA Villarreal SRL, con la **Resolución Sancionatoria en Contrabando AN-ULEZR-RS-004/2012 de 09 de enero de 2012**, que manifestó: *"de acuerdo a la valoración y liquidación de tributos establece que el valor CIF de la mercancía asciende al importe equivalente a Bs.18.261, con un total de tributos omitidos en UFV's de 15.113,17, resolviendo declarar probado el contrabando Contravencional contra las citadas personas y tomando en cuenta que no existe mercancía comisada, en aplicación del art. 181, parágrafo II del Código Tributario Boliviano (CTB-2003), impuso la sanción correspondiente al pago del 100% del valor de la mercancía, el cual asciende a 15.113,17 UFV's.*

El 07 de febrero de 2012, Oscar Apolinar Villarreal Terrazas en representación de la ADA Villarreal SRL, interpuso Recurso de Alzada contra la resolución Sancionatoria en Contrabando AN-ULEZR-RS-004/2012 de 09 de enero de 2012, ante la Autoridad Regional de Impugnación Tributaria (ARIT) Santa Cruz, instancia que emitió la **Resolución del Recurso de Alzada ARIT-SCZ/RA N° 0117/2012 de 27 de abril de 2012**, resolviendo revocar totalmente la Resolución Sancionatoria en Contrabando AN-ULEZR-RS-004/2012.

El 18 de mayo de 2012, la Administración Aduanera, interpuso Recurso Jerárquico contra la Resolución del Recurso de Alzada ARIT-SCZ/RA 0117/2012, ante la AGIT, instancia que emitió la **Resolución de Recurso Jerárquico AGIT-RJ N° 0548/2012**, que revocó totalmente la citada Resolución del Recurso de Alzada, declarando firme y subsistente la Resolución Sancionatoria en Contrabando AN-ULEZR-RS-004/2012.

El 31 de julio de 2012, Oscar Apolinar Villarreal Terrazas, representante de la ADA Villarreal SRL, mediante memorial anunció la interposición de proceso contencioso administrativo, ante la cual la Administración Aduanera el 5 de septiembre de 2012, notificó por Secretaria con el Auto Administrativo AN-ULEZR-AA N°6/12, que suspendió la ejecución de la Resolución de Recurso Jerárquico AGIT-RJ N° 0548/2012, mientras dure el plazo y se cumplan las condiciones establecidas en el párrafo cuarto del art. 2 de la Ley N° 3092.

El 17 de abril, el 23 de junio y 06 de noviembre de 2015, la AA notificó a Willy Felipe Flores, Oscar Apolinar Villarreal Terrazas, representante de la ADA Villarreal SRL, Ciro Fulguera Ayma e Irma Tenorio con el Proveído de Inicio de Ejecución Tributaria AN-GRZGR-SET-PIET-0174/2015, mismo que señaló que al estar firme y



ejecutoriada la Resolución Sancionatoria en Contrabando AN-ULEZR-RS-004/2012, por el monto de 15.113,17 UFV's, comunicó el inicio a la ejecución tributaria al tercer día de su notificación bajo conminatoria de adoptar medidas coactivas conforme el art. 110 del CTB-2003 hasta el pago de la deuda tributaria.

Posteriormente el 06 de junio de 2016, la Administración Aduanera emitió el informe AN-GRZGR-SET-IN-98/2017, mismo que concluyó en corregir la Resolución Sancionatoria en Contrabando AN-ULEZR-RS-004/2012, en cuanto a la sanción del 100% del valor de la mercancía y por consiguiente el Proveído de Inicio de Ejecución Tributaria AN-GRZGR-SET-PIET-0174/2015 de 26 de marzo de 2015, exponiendo que donde dice "15.113,17 UFV's " debe decir "32.661,00 UFV's", por lo que recomendó emitir Auto Motivado de corrección de error aritmético de la Resolución Sancionatoria en Contrabando y del Proveído de Inicio de Ejecución Tributaria (PIET).

El 05 y 10 de julio de 2017, la Administración Aduanera notificó en forma personal a la ADA Villarreal SRL, Ciro Fulguera Ayma y por cédula a Irma Tenorio, con el Auto Administrativo AN-WINZZ-AA-1/2017 de 06 de junio de 2017, que resolvió rectificar el dato señalado en la Resolución Sancionatoria en Contrabando AN-ULEZR-RS-004/2012 de 09 de enero de 2012 y el Proveído de Inicio de Ejecución Tributaria AN-GRZGR-SET-PIET-0174/2015 de 26 de marzo de 2015, en cuanto a la sanción del 100% del valor de la mercancía en base a los siguientes datos:  
*"Documento: Resolución Sancionatoria en Contrabando AN-ULEZR-RS-004/2012 de 09/01/2012; Incorrecto: 15.113,17 UFV's; Correcto: 32.661,00 UFV's".*  
*"Documento: Proveído de Inicio de Ejecución Tributaria AN-GRZGR-SET-PIET-0174/2015 de 26 de marzo de 2015; Incorrecto: 15.113,17 UFV's; Correcto: 32.661,00 UFV's".*

Contra la citada Resolución Sancionatoria de Sumario Contravencional, la ADA GUAPAY SRL, interpuso recurso de alzada, que fue resuelto mediante la **Resolución ARIT-LPZ/RA N° 0444/2016 de 12 de septiembre** (fs. 42 a 49 vta. de antecedentes de impugnación administrativa), que **REVOCO** totalmente la resolución recurrida.

Contra la citada Resolución del Recurso de alzada, la Aduana Nacional interpuso recurso jerárquico, resuelto por la AGIT, mediante la **Resolución de Recurso Jerárquico AGIT-RJ N° 1505/2016 de 28 de noviembre** (fs. 95 a 104 de antecedentes de impugnación administrativa), que **CONFIRMÓ** la resolución de Alzada recurrida.

El 03 de marzo de 2017, la Aduana Nacional interpuso demanda contenciosa administrativa de fs. 54 a 58, contra la citada Resolución de Recurso Jerárquico AGIT-RJ N° 0098/2018 de 15 de enero de 2018, que se resuelve en esta Sentencia.

## **II FUNDAMENTOS DE LA DEMANDA, LA CONTESTACIÓN Y EL TERCERO INTERESADO:**

### **Demanda.**

La Aduana Nacional Regional Santa Cruz, realizó una relación de los hechos; posteriormente manifiesta, que el fondo de la problemática radica en la CORRECCIÓN DE MONTO efectuado por la Administración Tributaria Aduanera, al advertir que existía un error en la descripción de la sanción correspondiente al pago del 100% del valor de la mercancía, de UFV's 15.113,17 (quince mil trece 17/100 Unidades de Fomento al a Vivienda). En la Resolución Sancionatoria en Contrabando AN-ULZR-RS-004/2012, siendo lo correcto la sanción en Bs.39.498,00 (treinta y nueve mil cuatrocientos noventa y ocho 00/100 Bolivianos), equivalente a UFV's 32:661,00 (treinta y dos mil seiscientos sesenta y un Unidades de Fomento a la Vivienda) correspondiente al 100% del Valor de la mercancía, monto señalado en el acta de intervención AN-GRSCZ-03-F-Nº 009/2007, acto administrativo que dio origen al proceso del cual emergió la Resolución Sancionatoria en Contrabando AN-ULEZR-RS-004/2012 de 9 de enero.

En ese orden de hechos, si bien no es menos cierto que el error en la consignación del monto en la parte de la descripción en la sanción correspondiente al pago del 100% del valor de la mercancía de 15.113,17 UFV's; en la Resolución Sancionatoria en contrabando AN-ULEZR-RS-004/2012 y posteriormente en el Proveído de Ejecución Tributaria AN-GRZGR-SET-PIET Nº 0174/2015, por lo que pasa a detallar los puntos que no hubieran sido valorados por la AGIT; dicha Autoridad (AGIT), hizo una incorrecta interpretación y compulsa documental de los antecedentes administrativo al momento de emitir la Resolución de Recurso Jerárquico AGIT-RJ Nº 0098/2018 de 15 de enero causando con su Resolución un grave daño económico al estado al fundamentar su Resolución de la siguiente manera: " *xxi. Se evidencia que en el Acta de Intervención AN-GRSCZ-03-Nº 009/07, estableció como base imponible Bs. 39.498- y como un total de Tributos Omitidos de 15.113,17 UFV's (fs. 210 de antecedentes administrativos, c.2); en la Resolución Sancionatoria en Contrabando AN-ULEZR-RS-004/2012, impuso la sanción del 100% del valor de la mercancía de 15.113,17 UFV's (fs. 247 de antecedentes administrativos c.2); pero dicha decisión fue objeto de impugnación la cual fue confirmada a través de la Resolución de Recurso Jerárquico AGIT-RJ 0548/2012; y. a efectos de dar inicio a la ejecución tributaria emitió el Proveído de Inicio de Ejecución Tributaria AN-GRZGR-SET-PIET 0174/2015, que estableció como Título de Ejecución Tributaria a la citada Resolución Sancionatoria en Contrabando indicando como monto a pagar de 15.113,17 UFV's (fs. 335 de antecedentes administrativos c.2); sin embargo atreves del Auto Administrativo AN-WINZZ-AA-1/2017, rectificó el monto de la sanción en la Resolución Sancionatoria y en el PIET señalado que existió un error aritmético en la descripción del monto (fs.390 de antecedentes administrativo c.2). xxii. En ese sentido, si bien el Artículo 31 de la Ley Nº 2341 de Procedimiento Administrativo*



*(LPA), permite a la Administración Aduanera en cualquier momento corregir errores aritméticos, sin embargo en el caso en cuestión que se encuentra en etapa de ejecución tributaria se observa que la rectificación del monto de 15.113,17 UFV's a 32.661 UFV's no se debe a la modificación de la base imponible ni al tipo de cambio de UFV utilizada la emisión del Acta de Intervención (de Bs. 1.20831 a Bs. 1.20935), sino a la determinación errónea de la sanción correspondiente al pago del 100% del valor de la mercancía; aspecto que no se constituye en un error aritmético, puesto que con una rectificación se subsana un error material o aritmético pero sin modificar el fondo de las actuaciones, aspecto que no ocurre en el presente caso, toda vez que se pretende modificar la sanción establecida en la resolución Sancionatoria en Contrabando y el PIET vulnerando la estabilidad de los actos conforme lo dispuesto en el Artículo 51, párrafo II del Decreto Supremo N° 27113 Reglamento a la Ley de Procedimiento Administrativo.*

Manifiesta que es en este acápite, donde la AGIT hizo un incorrecto análisis; toda vez que, la rectificación del monto de 15.113,17 UFV's a 32.661 UFV's, responde a la correcta consignación del valor de la mercancía, monto determinado de manera correcta en el Acta de Intervención AN-GRSCZ-03-N° 009/07 monto que al tipo de cambio de la fecha de la emisión del Acta de Intervención era de Bs.1.20831 a Bs. 1.20935 debiendo haberse consignado en la Resolución Sancionatoria el monto correcto del valor mercancía transformada en UFV's, toda vez que el proceso es sancionado por la comisión de CONTRABANDO CONTRAVENCIONAL para cuya sanción se aplica lo establecido en el art. 181 numeral II de la Ley General de Aduanas (LGA), imponiéndose en sustitución la sanción correspondiente al pago del 100% del valor de la mercancía, y es en esta instancia donde por error se consigna como deuda los TRIBUTOS OMITIDOS siendo lo correcto consignar el valor de la mercancía transformado en UFV's; sin embargo tal situación de ninguna manera modifica el fondo del proceso, es decir la conducta del contrabando contravencional y el pago de la sanción del 100% del valor de la mercancía, demostrándose con ello que el monto que se pretende corregir no obedece a un capricho arbitrario, sino más bien a una rectificación y corrección tomando como base el monto determinado para la mercancía en el inicio del proceso, es decir en el Acta de Intervención; no afectando la tipificación de la conducta contraventora, por tanto se mantiene inalterable el fondo de proceso "*Contrabando contravencional y su sanción establecido por el art. 181 numeral II imponiéndose en sustitución la sanción correspondiente al pago del 100% del valor de la Mercancía*".

Es en ese sentido que consideran que la AGIT, realizó una incorrecta interpretación y análisis del art. 31 de la Ley N° 2341, "*las entidades públicas corregirán en cualquier momento, de oficio o a instancia de los interesados, los errores materiales, de hecho, o aritméticos que existan en sus actos, sin alterar sustancialmente la Resolución*"; al ampararse únicamente en que la Administración Tributaria Aduanera, pretende modificar la sanción estaría alterando

sustancialmente los actos administrativos, Resolución Sancionatoria y PIET, reiterándose que no se está pretendiendo cambiar la sanción del 100% del valor de la mercancía, pues esta se mantiene, sino más bien, se pretende modificar el monto resultante de la conversión del valor en la Aduana o base imponible GA (Bs) correspondiente al 100% de la multa establecida a Unidades de Fomento a la Vivienda con el tipo de cambio correcto de la fecha del Acta de Intervención.

Continuó señalando que la Autoridad Regional de Impugnación Tributaria (ARIT) y la Autoridad General de Impugnación Tributaria (AGIT), se parcializaron al ratificar el análisis efectuado para la emisión de su resolución por que podrían haber aplicado lo previsto en el art. 36 de la Ley N° 2341 (LPA) aplicable en materia tributaria por mandato del párrafo 1, art. 74 de la Ley 2492 (CTB-2003), por lo que podría haberse anulado obrados, con reposición de actuados hasta el vicio más antiguo, esto hasta la Resolución Sancionatoria en Contrabando AN-ULEZR-RS-004/2012 inclusive, dando oportunidad a la Administración Aduanera efectuar la conversión correcta del monto de la mercancía de Bolivianos a Unidades de Fomento a la Vivienda, monto de la mercancía consignada en el Acta de Intervención AN-GRSCZ-03-F-N° 009/2007.

Esta observación tiene la finalidad de aplicar el art 55 de la Ley N° 2341 de Procedimiento Administrativo (Nulidad de Procedimiento), la Administración Tributaria Aduanera (ATA), emitió para subsanar el error advertido Auto Administrativo AN-WINZZ-AA 1/2017, pues correspondía en someter el asunto referido al monto erradamente consignado en la Resolución Sancionatoria y posterior Proveído de Inicio de Ejecución Tributaria (PIET) a un debido proceso, lo que aconteció al haber sido el señalado Auto Administrativo sujeto a impugnación por parte de los sujetos pasivos; cuyo análisis interpretación se encontraría a cargo de autoridad distinta, cuya fundamentación debió ser IMPARCIAL, otorgando oportunidad de corregir actos administrativos, máxime cuando no se está afectando los sustancial ni el fondo, toda vez que desde el inicio se reitera se sanciono por CONTRABANDO imponiéndose a falta de, mercancía comisada una sanción del 100% del valor de la mercancía, monto erróneamente consignado en actos posteriores, por lo que mal podría pretenderse continuar con un proceso en el cual existen vicios que ocasionan un cobro de menos en contra del Estado, negando oportunidad de que la Administración Tributaria Aduanera (ATA), pueda corregir actuaciones amparados en el art. 31 y 55 de la Ley N° 2341 (LPA); pretender mantener un proceso con evidentes vicios, cobrando un monto errado es causar un daño económico al Estado, además de que se configuraría un premio a personas que conectoras de la tipificación de su conducta continúan burlando al Estado Boliviano incurriendo en CONTRABANDO, por lo que negar a la Administración Tributaria (AT), la oportunidad de corregir errores advertidos, se contraponen con los principios generales de la actividad administrativa.





Concluyó transcribiendo los arts. 115 y 117, de la CPE; arts. 6, 74 y 181 de la Ley N° 2492 (CTB-2003); art. 31, 32 y 37 de la Ley N° 2341 (LPA), además de otra normativa.

### **Petitorio**

Solicitó revocar la Resolución de Recurso Jerárquico AGIT-RJ N° 0098/2018 del 15 de enero; en consecuencia, se mantenga firme y subsistente el Auto Administrativo AN-WINZZ-AA-1/2017 o en su caso la AGIT, emita una nueva resolución analizando una correcta compulsa de las antecedentes y saneamiento procesal.

### **Admisión.**

Mediante Auto de 18 de abril de 2018, a fs. 27, se admitió la demanda contencioso administrativa, de conformidad a los arts. 327, 372 y 330 del Código de Procedimiento Civil (CPC-1975), art. 2-2 de la Ley N° 620 de 29 de diciembre de 2014 y disposición final tercera de la Ley N° 439 Código Procesal Civil (CPC-2013); disponiéndose el traslado al demandado y tercero interesado, con provisión citatoria a objeto de que asuman defensa.

### **Contestación.**

Admitida la demanda y corrida en traslado, la AGIT respondió negativamente la demanda incoada bajo los siguientes fundamentos:

Solicitando previamente se tome en cuenta que la demanda no cumple con los presupuestos esenciales de un Contencioso Administrativo son reiteración de los alegatos expuestos en instancia administrativa recursiva, constituyéndose para el Tribunal Supremo de Justicia un impedimento para ingresar en el Fondo de la acción, porque no puede suplir la carencia de carga argumentativa del demandante, señalando al respecto línea jurisprudencial Sentencia N° 238/2013 del 5 de julio y Sentencia N° 119/2017 del 13 de marzo, emitidas por la Sala Plena del Tribunal Supremo de Justicia; aclarando que el art. 1 del Código de Procedimiento Civil (CPC-1975), está vinculado con la falta de oscuridad o ausencia de la Ley y no al caso de ausencia de carga argumentativa de la demanda que no puede ser considerados y menos aún resueltos; el incumplimiento de los requisitos de una demanda Contencioso Administrativo, al ser reiterativa y sin razones claras conlleva a declararlo como improbada por no demostrar jurídicamente cuales son los agravios causados que se hubieren suscitado con la decisión asumida.

Señala carencia de argumentos, la demanda sin el menor contenido legal, esgrime aspectos que no se apegan a los elementos dilucidados en la resolución jerárquica, como: *"..se evidencia la parcialidad.. "* (textual); *"...por el daño económico que se está causando al propio Estado, al pretender continuarse con la ejecución del cobro por demás inferior al valor real de la mercancía objeto de contrabando.. "* (textual). Aspectos que muestran lo limitados de sus argumentos, observando cuestiones ya definidas, señalando el Auto Supremo (AS) N° 354/2015 - L, y el AS

Nº 400/2013, respecto a la aplicación del art. 324 de la Constitución Política del Estado (CPE) que *"... se debe entender que hace referencia a la administración económica y financiera del Estado por medio de todas las entidades públicas, por tanto, se refiere a los actos cometidos por funcionarios públicos que causen pérdida patrimonial al Estado o por particulares que se beneficiaren indebidamente con recursos públicos y fueran causantes del daño patrimonial; en el marco legal señalado por la Ley Nº 1178 de 20 de julio de 1990"*:

De lo que se puede colegir, que el daño al erario del Estado que Puntualiza el demandante sólo puede ser considerado como tal, como consecuencia de un acto cometido por un servidor público y que; en consecuencia emerge de un proceso por responsabilidad por la función pública previsto en el art. 28 y siguientes de la Ley Nº 1178, situación que no se adecúa en lo absoluto al caso analizado.

Asimismo, no puede aducirse agravio a la facultad de ejecución porque es la Administración Aduanera la que no efectuó una correcta especificación de la sanción por contrabando contravencional y tratar de incrementar sin sustento legal una sanción que pasó por la fase de impugnación y constituida en título de ejecución tributaria, es ciertamente un desfaz que no puede ser convalidado.

En ese comprendido, corresponde citar la Sentencia Nº 29/2017 de 15 de febrero de 2017, emitida por la Sala Plena del Tribunal Supremo de Justicia señalo: *"..3.- En relación al tercer punto de la controversia, acerca si la Autoridad demandada al pronunciar la resolución ahora impugnada por el demandante en la presente acción causó daño al Estado Boliviano y se encuentra alejada de la normativa que rige el accionar de la Aduana Nacional. Este Tribunal concluye que, conforme el fundamento en el que basa su resolución, no se encuentra mérito para otorgar razón al demandante, toda vez los actos de la Autoridad General de Impugnación Tributaria se encuentran debida y legalmente fundamentados en la normativa aduanera base de su resolución, no siendo evidente que, por aplicar correctamente la normativa aduanera se pueda causar daño económico al Estado Boliviano, por lo que al no existir razón en la pretensión del demandante, la demanda debe ser declarada improbada.."(textual).*

En base a la precedente Sentencia, deberá considerarse que el daño económico del Estado, no le puede ser atribuible a ésta instancia administrativa, porque lo único que hizo es aplicar correctamente la normativa jurídica vigente; en este y en todos los casos, el sujeto pasivo es parte del pueblo boliviano y por ende del Estado; siendo que en cualquier caso, cuando la Administración Aduanera aplica mal su normativa, estaría causando indefensión al Estado, incluso causando costos administrativos innecesarios al Estado por no aplicar de manera correcta la normativa que atinge a los procedimientos emitidos incluso por la misma administración.

Por lo que pasa exponer y desvirtuar, los "argumentos" del demandante.



### **Confesión espontanea e inconsistente de la demanda.**

La demandante señala en su demanda que: *"...se sancionó por CONTRABANDO imponiéndose a falta de mercancía comisada **una sanción del 100% del valor de la mercancía, erróneamente** consignado en actos posteriores, por lo que mal podría pretenderse continuar con proceso en el cual existen **vicios que ocasionan un cobro de menos** en contra del Estado, negando la oportunidad de que la Administración Aduanera Tributaria pueda corregir sus actuaciones amparados en el art. 31 y 55 de la Ley N° 2341...."* (textual) (el formato es nuestro).

*"...Pretende mantener un proceso **con evidentes vicios cobrando monto errado**, es causar daño económico al Estado, además que se configuraría una especie de premio a personas que conocedoras de la tipificación de su conducta continúan burlando al Estado Boliviano incurriendo en CONTRABANDO, por lo que negar a la Administración Tributaria la oportunidad de corregir errores advertidos, se contraponen con la normativa y Principios Generales de la Actividad Administrativa..."* (textual) *"...podría haberse anulado obrados con reposición de actuados hasta el vicio más antiguo, esto es, hasta la resolución Sancionatoria en Contrabando AN-ULEZR-RS-004/2012..."* (textual)

En los antecedentes administrativos la Aduana Nacional, aduce la existencia de un vicio (**error en la consignación de la sanción impuesta por la Aduana Nacional**), sin considerar que en derecho existe el principio de que nadie puede alegar a su favor su propia culpa; mencionado al respecto abundante jurisprudencia y principios; dichas expresiones son meras confesiones espontaneas de la parte actora, porque lo único que hace es confirmar que el error en la consignación de la sanción es atribuible a la Aduana Nacional y que la nulidad aducida no puede tener el alcance que desea el ente aduanero, por lo que solicito se las tenga en tal calidad, porque fueron prestadas voluntariamente, con la intención manifiesta de reconocer cuestiones de hecho, lo que nos exime de toda prueba, todo al tenor del parágrafo II del artículo 404 del CPC-1975; concordante en el art. 1321 del Código Civil (CC), aplicables a la materia en cumplimiento de los artículos 5 parágrafo II, 77 parágrafo I y 215 del Código Tributario vigente.

Asimismo solicitó se considere la Sentencia N° 252/20017 de 18 de abril de 20017, emitida por Sala Plena del Tribunal Supremo de Justicia, en el sentido de que la demanda es reiterativa sin razones concretas, existiendo contradicción en si misma por lo que a fin de no violentar la seguridad jurídica y la congruencia, deberán inclinarse por declarar la improbanza de la acción intentada.

Asimismo, señala la Sentencia N° 32/2016 de 20 de octubre de 2016, emitida por el Tribunal Supremo de Justicia, donde señala sobre los requisitos de forma que deberá contener la demanda, art. 327 del CPC-1975, señala que deberá contener y las consecuencias que marcan su incumplimiento, haciendo que la misma **al encontrarse falto de peticiones específicas conlleva a declararla como**

**IMPROBADA**, por no demostrar jurídicamente cuales son los agravios causados que se hubieren suscitado con la decisión asumida.

### **Respecto a la infundada demanda.**

Una vez realizado una descripción minuciosa de los antecedentes del proceso en sede administrativa, pasa a señalar el art. 31 de la LPA que estableció: **Artículo 31 (Corrección de Errores)**. *"Las entidades públicas corregirán en cualquier momento, de oficio o a instancia de parte de los interesados los errores materiales, de hecho, o aritméticos que existan en sus actos sin alterar sustancialmente la Resolución"* (textual).

En ese sentido, si bien el art. 31 de la Ley N° 2341 Ley de procedimiento Administrativo (LPA), permite a la Administración Aduanera en cualquier momento corregir errores aritméticos, sin embargo, en el caso en cuestión que se encuentra en etapa de ejecución tributaria se observa que la rectificación del monto de 15.113,17 UFV's a 32.661 UFV's, no se debe a la modificación de la base imponible ni al tipo de cambio de UFV utilizada a la emisión del Acta de Intervención (de Bs.1.200831 a Bs.1.0935), sino a la determinación errónea de la sanción correspondiente al pago del 100% del valor de la mercancía, aspecto que no constituye en un error aritmético puesto que con una rectificación se subsana un error material y aritmético, pero sin modificar el fondo de las actuaciones, aspecto que no ocurre en el presente caso, toda vez que se pretende modificar la sanción establecida en la Resolución Sancionatoria en Contrabando y el PIET vulnerando la estabilidad de los actos conforme lo dispuesto en el art. 51, parágrafo II del DS N° 27113 Reglamento a la Ley de Procedimiento Administrativo (RLPA), que a la letra refiere: "Art. 51 (Estabilidad). **I. El Acto administrativo individual que otorga o reconoce un derecho al administrado, una vez notificado, no podrá ser revocado en sede administrativa,...**" **II. El acto administrativo individual, firme en sede administrativa, podrá ser impugnado ante el órgano judicial competente por el órgano administrativo que lo emitió o el superior jerárquico, cuando esté afectado de vicios y sea contrario a un interés público actual y concreto**".

De lo que se evidencia que la rectificación efectuada por la Administración Aduanera en el Auto Administrativo AN.WINZZ-1/2017, a la Resolución Sancionatoria y el PIET, en atención a lo dispuesto por el art. 56 inciso c) del DS N° 27113 Reglamento a la Ley de Procedimiento Administrativo (RLPA), no corresponde; sin embargo, la explicación de dicha modificación se basa en el monto de la sanción correspondiente al 100% del valor de la mercancía, aspecto que MODIFICA LO SUSTANCIAL DE LOS CITADOS ACTOS ADMINISTRATIVOS, hecho que no se puede realizar debido a que los mismos gozan de legitimidad y firmeza conforme establece el artículo 27 de la Ley N° 2341; asimismo, de acuerdo a los arts. 32 y 56 de la citada Ley, los actos de la Administración Pública, producen efectos desde la fecha de su notificación, momento a partir del cual tiene



fuerza ejecutiva; por consiguiente, el Sujeto Activo debe ejercer su facultad de cobro sobre el monto establecido en el Proveído de Inicio de Ejecución Tributaria (PIET), debido a que la rectificación pretendida no se constituye en un error aritmético.

Por lo manifestado, esta instancia administrativa obró en el marco del debido proceso, estableciendo la normativa legal que se aplicó en el caso, analizando los elementos con los que se contaba; es decir, que ambas partes tuvieron la oportunidad de rebatir sus posiciones.

En ese sentido vuestras probidades, podrán constatar que la AGIT, en el marco de la jurisprudencia citada, emitió una Resolución exacta, precisa y relacionada con las pretensiones deducidas en el recurso jerárquico, siendo ésta demanda la reproducción de inconformidades que ya fueron decididas expresa y claramente.

Culmina citando doctrina tributaria y jurisprudencia y pide se tome en cuenta la Sentencia N° 510/2013 de 27 de noviembre sobre el contenido de la demanda, ratificándose en todos los términos de la Resolución de Recurso Jerárquico

#### **Petitorio.**

En mérito a lo expuesto solicita declarar improbadamente la demanda y mantener firme la Resolución de Recurso Jerárquico AGIT-RJ N° 0098/2018 de 15 de enero.

#### **Réplica y Dúplica.**

Dispuesto el traslado con la contestación a la demanda, las partes hicieron uso del derecho a la réplica y dúplica, en base al contenido de los memoriales de fs. 73 a 75, así como 78 a 80, reiterando los argumentos tanto de demanda como de su contestación.

#### **Tercero interesado.**

Mediante memorial de fs. 166 a 172, cursa apersonamiento de *Ciro Fulguera Ayma*, que entre otras cosas señala:

Señala que el demandante manifestó la existencia de un error en el Acta de Intervención AN-GRSCZ-03-FN° 009/07 de fecha 28 de marzo de 2007, manifiesta que uno de los requisitos del indispensable del acta es tributos omitidos y no la base imponible, emitiendo posteriormente la Resolución Sancionatoria en Contrabando AN-ULZR-RS-004/2012 de 9 de enero de 2012, determinando la sanción de correspondiente al pago del 100% del valor de la mercancía, el cual asciende a de 15.113,17, UFV's, proceso cuyo acto inicial nos es notificado en secretaría como confiesa la Administración Aduanera, dejándonos en estado de indefensión, proceso que fue objeto de Recurso de Alzada que revocó totalmente la Resolución Sancionatoria en Contrabando, planteando Recurso Jerárquico la AN, por el que se revocarla Resolución de Alzada, manteniendo firme la Resolución Sancionatoria en Contrabando AN-ULZR-RS-004/2012 de 9 de enero de 2012, en

fecha 26 de marzo del año 2015, se emite el proveído de Inicio de Ejecución Tributaria AN-SET-PIET 0174/2015, que establece como ejecución la suma de 15.113,17 UFV's que a la fecha pasa a ser ejecutoriada.

La Administración Aduanera, el 06 de junio de 2017 emitió Auto Administrativo AN-WINZZ-AA-1/2017, por el que pretendió modificar, la suma del Acta de Intervención; posteriormente, invoca ausencia de requisitos esenciales en el acta de intervención, Resolución Sancionatoria en Contrabando AN-ULEZR-RS-004/2012 y el Proveído de Inicio de Ejecución Tributaria AN -SET- PIET N° 0174/2015, que determinan una sanción de 15.113,17 UFV's y convertirla en 32.661,00 UFV's, en base a un supuesto error aritmético sin fundamento alguno.

Posteriormente, invocó ausencia de requisitos esenciales en el acta de intervención, de conformidad al art. 99-II del CTB-2003, ausencia del derecho a defenderse y al debido proceso, al no haber sido citado de manera personal con la Resolución Sancionatoria en Contrabando, por lo que solicitó la anulación del proceso, señalando al respecto de las Sentencias Constitucionales (SSCC) N° 111/2012 de 6 de septiembre y N° 1916/2012 de 12 de octubre, entre otras, respecto al derecho del debido proceso y la defensa.

Finalmente señaló falta de motivación del acto impugnado, indicando que existe abundante jurisprudencia al respecto y varios principios entre ellos: el principio de legalidad, principio de seguridad jurídica, principio de irretroactividad

En tal sentido, por los fundamentos que señaló pidió se declare Improbada la demanda.

### **III PROBLEMÁTICA PLANTEADA.**

La controversia se circunscribe en determinar, si el pronunciamiento de la Resolución Recurso Jerárquico AGIT-RJ N° 0098/2018 de 15 de enero, emitida por la AGIT, realizó una incorrecta interpretación y compulsas documentales, así como de los antecedentes administrativos; al determinar que la modificación de monto de 15.113,17 UFV's de la Resolución Sancionatoria en Contrabando y Proveído de Inicio de Ejecución Tributaria a 32.661,00 UFV's, modifica lo sustancial del proceso.

### **IV. FUNDAMENTOS JURÍDICOS DEL FALLO:**

Reconocida la competencia de esta Sala para la resolución de la controversia, de conformidad al art. 2-2 de la Ley N° 620 del 31 de diciembre de 2014; en concordancia con el art. 775 del CPC-1975 y la Disposición Final Tercera de la Ley N° 439; y tomando en cuenta la naturaleza del proceso contencioso administrativo, como juicio de puro derecho, en el que se analiza la correcta aplicación de la Ley a los hechos expuestos por la parte demandante, cuyo objeto es conceder o negar la tutela solicitada por la demandante, teniéndose presente que el trámite en la fase administrativa se agotó en todas sus instancias con la



resolución del recurso jerárquico; por consiguiente, se procede a analizar si fueron aplicadas correctamente las disposiciones legales con relación a los hechos expuestos por la Aduana Nacional Regional Santa Cruz demandante y realizar el control jurisdiccional y de legalidad sobre los actos ejercidos por la AGIT.

Compulsados los antecedentes y las Resoluciones Administrativas, base de la impugnación contenida en la demanda con las normas aplicables, se advierte que la controversia planteada por la demandante Aduana Nacional Regional Santa Cruz; quien en desacuerdo con la Resolución del Recurso Jerárquico AGIT-RJ N° 0098/2018 de 15 de enero, denunció incorrecta interpretación y compulsas documentales así como de antecedentes administrativos.

El art. 27 de la LPA, señala: *"Se considera acto administrativo, toda declaración, disposición o decisión de la Administración Pública, de alcance general o particular, emitida en ejercicio de la potestad administrativa, normada o discrecional, cumpliendo con los requisitos y formalidades establecidos en la presente Ley, que produce efectos jurídicos sobre el administrado. Es obligatorio, exigible, ejecutable y se presume legítimo"*.

Dichas características, conforme ha asumido la jurisprudencia constitucional en la Sentencia Constitucional (SC) N° 1074/2010-R de 23 de agosto, coinciden plenamente con los principios de legalidad y presunción de legitimidad previstos por el inciso g) del art. 4 de la señalada Ley que determina: *"Las actuaciones de la Administración Pública por estar sometidas plenamente a la Ley, se presumen legítimas, salvo expresa declaración judicial en contrario"*.

En virtud a dichos principios de legalidad, presunción de legitimidad y de buena fe, la administración pública no puede anular o modificar los actos administrativos de oficio, salvo correcciones formales que no alteren sustancialmente el acto. En ese sentido, el art. 31 de la LPA establece: ***"(Corrección de errores). Las entidades públicas corregirán en cualquier momento, de oficio o a instancia de los interesados, los errores materiales, de hecho o aritméticos que existan en sus actos, sin alterar sustancialmente la Resolución"***. (Las negrillas son nuestras).

Por otra parte, en cuanto a la validez y eficacia de los actos administrativos, el art. 32 de la LPA, determina que: *"Los actos de la Administración Pública se presumen válidos y producen efectos desde la fecha de su notificación o publicación"*; por otra parte, el art. 35 de la LPA, determina que los actos administrativos son nulos de pleno derecho, añadiendo en el párrafo II que: *"Las nulidades podrán invocarse únicamente mediante la interposición de los recursos administrativos previstos en la presente Ley"*. En el mismo sentido, el art. 36 del mencionado cuerpo legal, luego de establecer los supuestos de anulabilidad del acto administrativo, establece en el párrafo IV que: *"las anulabilidades podrán invocarse únicamente mediante la interposición de los recursos administrativos previstos en la presente Ley"*.

En el contexto normativo antes descrito, la Sentencia Constitucional (SC) N° 1074/2010-R citada, refiriéndose a la prohibición de anular de "oficio" actos administrativos, señaló que éstos no pueden ser anulados **ni modificados de oficio**, conforme al siguiente razonamiento: *"...a partir de la estructuración del principio de auto tutela de la administración pública y en virtud a la característica de firmeza de los actos administrativos, se configura una garantía constitucional a favor del administrado, en virtud de la cual, **ningún nivel de la administración pública, puede modificar, alterar o anular de oficio un acto administrativo estable, cuya presunción de legitimidad y legalidad, solamente puede ser desvirtuada a través del control jurisdiccional de actos administrativos.***

Ahora bien, es imperante señalar también, que un acto administrativo, puede ser anulado de acuerdo a las causales establecidas taxativamente en el art. 35 de la LPA, en ese contexto, interpretando teleológica y sistémicamente el parágrafo II de esta disposición, se tiene que la nulidad de actos administrativos, es procedente a través de los recursos administrativos disciplinados en la propia LPA, empero, **para el supuesto en el cual, la propia administración pública, pretenda anular un acto administrativo estable en virtud del cual se generaron efectos jurídicos a favor del administrado, ésta no puede alegar la nulidad de oficio, sino debe acudir al control jurisdiccional ulterior de los actos administrativos, a través del proceso contencioso administrativo".** (Las negrillas son nuestras).

Asimismo, siguiendo dicha línea jurisprudencial, el Tribunal Constitucional, en la Sentencia Constitucional Plurinacional (SCP) N° 00080/2012 de 16 de abril, respecto a la **firmeza de los actos administrativos a la luz de la CPE**, estableció el siguiente razonamiento: *"Dentro de las características inherentes a los actos administrativos, se encuentran tanto la presunción de legitimidad como la ejecutividad, entendida ésta última como la obligatoriedad, que hace a la exigibilidad y el deber de cumplimiento del acto a partir de su notificación, que es el modo o manera procedimental de comunicar a los administrados, personal o colectivamente, la existencia del acto administrativo, lo que constituye un requisito fundamental que genera **seguridad jurídica, y convicción pública respecto a la eficacia del acto.***

Según Acosta Romero, dentro de los medios anormales de extinción del acto administrativo se halla la revocación, que es un instrumento legal del órgano administrativo para dejar sin efecto en forma parcial o total un acto administrativo por razones técnicas, de interés público, o de legalidad; sin embargo, **ésta revocación de un acto administrativo que ya ha surtido efectos favorables para un administrado, no puede ser revocado de oficio.** (...).





El art. 51 del DS N° 27113 de 23 de julio de 2003, Reglamento a la Ley de Procedimiento Administrativo (RLPA), dispone sobre la estabilidad e impugnación del acto administrativo, expresando taxativamente lo siguiente:

*"I. El acto administrativo individual que otorga o reconoce un derecho al administrado, una vez notificado, no podrá ser revocado en sede administrativa, salvo que:*

- a) La revocación sea consecuencia de un recurso administrativo interpuesto en término por un administrado.*
- b) El administrado, de mala fe, que teniendo conocimiento no hubiera informado del vicio que afectaba al acto administrativo.*
- c) La revocación favorezca al interesado y no cause perjuicio a terceros.*
- d) El derecho hubiese sido otorgado válida y expresamente a título precario.*
- e) Se trate de un permiso de uso de bienes del dominio público.*

El art. 59-II del citado cuerpo legal, dispone que:

*II. "No procede la revocación de oficio de los actos administrativos estables que adquieran esta calidad de conformidad a lo establecido en el presente Reglamento. La contravención de esta restricción obligará a la autoridad emisora del acto ilegal o a la superior jerárquica a revocarlo".*

La única condición para que el acto administrativo no pueda ser revocado es su notificación al administrado, entendido este paso procedimental como el modo de comunicar, personal o colectivamente, la existencia del acto administrativo, garantizando la seguridad jurídica, convirtiéndose por tanto en una condición legal de la que necesariamente depende la eficacia del acto.

La notificación o publicación de un acto administrativo otorga firmeza a éste, sin que se pueda modificar el mismo discrecionalmente, **más aún si aquella modificación deviene en una consecuencia gravosa o desfavorable para el administrado.** Agustín Gordillo al respecto sostiene: *"En suma, la corrección material es excepcional: ha de admitirse sólo con criterio restrictivo y no podrá encubrirse bajo tal denominación, a actos que constituyen una verdadera revocación del acto original"*.

Conforme a las normas y jurisprudencia desarrolladas, se entiende que la administración puede modificar de oficio o a instancia de parte, ciertos errores materiales o de hecho respecto de un acto administrativo; empero, sin cambiar el contenido sustancial de la declaración, disposición o decisión, para lo cual, debe acudir necesariamente a la vía jurisdiccional, estableciendo así, una garantía a favor del administrado; lo contrario, significaría una arbitrariedad de los titulares de la administración pública, no permitida en un Estado de Derecho.

El art. 178 de la CPE reconoce a la **seguridad jurídica como un principio constitucional**, sobre el cual se sustenta la potestad de impartir justicia. En este sentido se pronunció la SC N° 0070/2010-R de 3 de mayo, sosteniendo que: *"...la seguridad jurídica como principio emergente y dentro de un Estado de Derecho, implica la protección constitucional de la actuación arbitraria estatal; por lo tanto, la relación Estado-ciudadano (a) debe sujetarse a reglas claras, precisas y determinadas, en especial a las leyes, que deben desarrollar los mandatos de la Constitución Política del Estado, buscando en su contenido la materialización de los derechos y garantías fundamentales previstos en la Ley Fundamental, es decir, que sea previsible para la sociedad la actuación estatal; este entendimiento está acorde con el nuevo texto constitucional, que en su art. 178 dispone que la potestad de impartir justicia emana del pueblo boliviano y se sustenta, entre otros, en los principios de independencia, imparcialidad, seguridad jurídica, probidad y celeridad"*

El Tribunal Constitucional a través de la SCP N° 1925/2012 de 12 de octubre, sostuvo respecto al **principio de seguridad jurídica** que: *"De acuerdo al nuevo orden constitucional, ha sido definido como: "...un principio rector del ordenamiento jurídico y que emana del Estado de Derecho, conforme lo señala la doctrina: "La seguridad jurídica debe hacer previsible la actuación estatal para el particular, tal actuación debe estar sujeta a reglas fijas. La limitación del poder estatal por tales reglas; es decir, leyes, cuya observancia es vigilada por la justicia, es contenido especial del principio de estado de derecho" (Torsten Stein. Seguridad Jurídica y Desarrollo Económico. FKA). En efecto, la seguridad jurídica como principio emergente y dentro de un Estado de Derecho, implica la protección constitucional de la actuación arbitraria estatal; por lo tanto, la relación Estado-ciudadano (a) debe sujetarse a reglas claras, precisas y determinadas, en especial a las leyes, que deben desarrollar los mandatos de la Constitución Política del Estado, buscando en su contenido la materialización de los derechos y garantías fundamentales previstos en la Ley Fundamental; es decir, que sea previsible para la sociedad la actuación estatal..."(SC N° 0070/2010-R de 3 de mayo)"*

En este sentido, la seguridad jurídica, permite a partir de la sumisión a reglas jurídicas preestablecidas, la confianza y fortaleza de las relaciones jurídicas en pro de la armonía social que se verá consolidada no solo a partir de la formulación adecuada de las normas jurídicas constitucionales y/o legales, sino también con el cumplimiento del derecho positivo.

### **Resolución del caso concreto**

El Acta de Intervención AN-GRSCZ-03-F-N° 009/07, estableció como base imponible Bs.39.498.- y como Tributos Omitidos de 15.113,17 UFV's; la Resolución Sancionatoria en Contrabando AN-ULEZR-RS-004/2012, impuso la sanción del 100% del valor de la mercancía de 15.113,17 UFV's, dicha decisión fue objeto de impugnación que fue confirmada por la Resolución de Recurso



Jerárquico AGIT-RJ 0548/2012; posteriormente mediante el Proveído de Inicio de Ejecución Tributaria AN-GRZGR-SET-PIET-0174/2015, se dio inicio a la Ejecución Tributaria que estableció como Título de Ejecución Tributaria a la citada Resolución Sancionatoria en Contrabando, indicando como monto a pagar de 15.113,17 UFV's; el 17 de abril, 23 de junio y 06 de noviembre de 2015, la Administración Aduanera notifico a Willy Felipe Flores, Oscar Apolinar Villarreal Terrazas, representante de la ADA Villarreal SRL, Ciro Fulguera Ayma e Irma Tenorio con el Proveído de Inicio de Ejecución Tributaria AN-GRZGR-SET-PIET-0174/2015, señalando que al encontrarse firme y ejecutoriada la Resolución Sancionatoria en Contrabando AN-ULEZR-RS-004/2012, por el monto de 15.113,17 UFV's, comunicó el inicio a la Ejecución Tributaria al tercer día de su notificación.

Sin embargo, a través del Auto Administrativo AN-WINZZ-AA-1/2017, rectificó el monto de la sanción en la Resolución Sancionatoria y en el PIET de 15.113,17 UFV's a 32.661,00 UFV's, señalando que existió un error aritmético en la descripción del monto; encontrándose en etapa de ejecución tributaria, de observar que la rectificación del monto de 15.113,17 UFV's a 32.661,00 UFV's; se debe a la determinación errónea de la sanción correspondiente al pago del 100% del valor de la mercancía, aspecto que no constituye un error aritmético, con una rectificación se subsana un error material o aritmético pero sin modificar el fondo de las actuaciones, aspecto que no ocurre en el presente caso, toda vez que se pretende modificar la sanción establecida en la resolución Sancionatoria en Contrabando y el PIET vulnerando el principio constitucional de seguridad jurídica.

Constituyéndose aquella modificación en una consecuencia gravosa o desfavorable para el administrado; siendo derecho de todo administrado, que las resoluciones que hubiesen puesto fin a un proceso, no pueden ser recurridas a través de medios impugnatorios, ya sea porque estos han sido agotados o porque ha transcurrido el plazo para impugnarlas; las resoluciones que hayan adquirido la condición de cosa juzgada, no pueden ser dejados sin efecto ni modificados, ni por la misma autoridad que resolvió el caso.

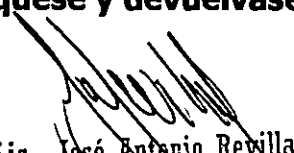
En conclusión, en el caso de autos, la AGIT, al hacer un análisis exhaustivo de las actuaciones de la Administración Tributaria, se enmarcó en el ordenamiento tributario, pero sobre todo en los principios que rigen los derechos de los contribuyentes a fin de que no se vulnere su derecho a la seguridad jurídica.


**POR TANTO:** La Sala Contenciosa y Contencioso Administrativa, Social y Administrativa Primera del Tribunal Supremo de Justicia, en ejercicio de la atribución contenida en el numeral 2 del artículo 2, en relación con el artículos 4 de la Ley N° 620 de 29 de diciembre de 2014 y los artículos 778 al 781 del Código de Procedimiento Civil (CPC-1975), en virtud de los fundamentos expuestos, falla en única instancia declarando **IMPROBADA** la demanda contenciosa administrativa de fs. 19 a 24, interpuesta por la Aduana Nacional Regional Santa Cruz, representada por Willan Elvio Castillo Morales, en consecuencia, se mantiene

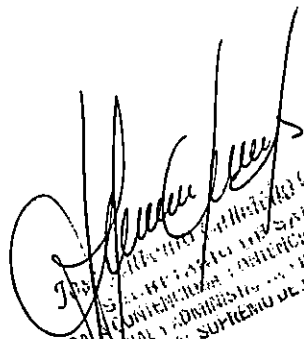
firme y subsistente la Resolución de Recurso Jerárquico AGIT-RJ N° 0098/2018 de 15 de enero, pronunciada por la Autoridad General de Impugnación Tributaria (AGIT), representado por Daney David Valdivia Coria.

Procédase a la devolución de los antecedentes administrativos remitidos a este Tribunal por la autoridad demandada. Sea con las formalidades de rigor.

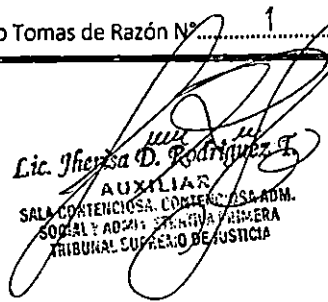
**Regístrese, notifíquese y devuélvase.**

  
Lic. José Antonio Revilla Martínez  
PRESIDENTE  
SALA CONTENCIOSA, CONTENCIOSA ADM.  
SOCIAL Y ADMINISTRATIVA PRIMERA  
TRIBUNAL SUPREMO DE JUSTICIA

  
Lic. Esteban Miranda Terán  
MAGISTRADO  
SALA CONTENCIOSA, CONTENCIOSA ADM.  
SOCIAL Y ADMINISTRATIVA PRIMERA  
TRIBUNAL SUPREMO DE JUSTICIA

  
Daney David Valdivia Coria  
SALA CONTENCIOSA, CONTENCIOSA ADM.  
SOCIAL Y ADMINISTRATIVA PRIMERA  
TRIBUNAL SUPREMO DE JUSTICIA

TRIBUNAL SUPREMO DE JUSTICIA SALA CONTENCIOSA Y CONTENCIOSA ADMINISTRATIVA SOCIAL Y ADMINISTRATIVA PRIMERA
Sentencia N° ..... 207 .....
Fecha: ..... 12-11-2020 .....
Libro Tomas de Razón N° ..... 1 .....

  
Lic. Iliessa D. Rodríguez  
AUXILIAR  
SALA CONTENCIOSA, CONTENCIOSA ADM.  
SOCIAL Y ADMINISTRATIVA PRIMERA  
TRIBUNAL SUPREMO DE JUSTICIA