



Estado Plurinacional de Bolivia
Órgano Judicial



92-11-16
TJ: 30

SALA PLENA

SENTENCIA: 220/2016.
FECHA: Sucre, 21 de abril de 2016.
EXPEDIENTE N°: 918/2012.
PROCESO: Contencioso Administrativo.
PARTES: Tatiana Reyes Ortiz contra la Autoridad General de Impugnación Tributaria.
MAGISTRADO RELATOR: Gonzalo Miguel Hurtado Zamorano.

VISTOS EN SALA PLENA: La demanda contenciosa administrativa de fs. 11 a 20 y 40 en la que impugna la Resolución de Recurso Jerárquico AGIT-RJ 1049/2012 de 5 de noviembre de 2012 de fs. 31 a 39, pronunciada por la Autoridad General de Impugnación Tributaria, la contestación de fs. 72 a 74, los antecedentes del proceso y de emisión de resolución impugnada.

I. CONSIDERANDO DE LA DEMANDA.

I.1. Antecedentes de hecho de la demanda.

Que interpuesta la demanda contenciosa administrativa, por José Humberto Zamora Saavedra en contra de la Autoridad General de Impugnación Tributaria quien emitió la Resolución de Recurso Jerárquico AGIT-RJ 1049/2012 de 5 de noviembre de 2012, confirmando el comiso definitivo del vehículo Tipo Jeep, marca Mercedes Benz, color negro, con N° de Chasis WDB46323017107462, con placa de circulación Chilena N° CGSF66; mismo que el demandante presentó dentro del Programa de Saneamiento Legal de Vehículos Automotores a Gasolina y Diesel aprobado por la Ley 133; sin embargo, la Administración Aduanera en la verificación del vehículo en el Sistema SIVETUR se percató que dicho vehículo se encontraba en territorio nacional en calidad de vehículo turístico, con plazo de permanencia autorizado posterior al 8 de junio de 2011, y al encontrarse dicho vehículo observado por incumplir la normativa vigente para el proceso de saneamiento legal de vehículos indocumentados, en coordinación con efectivos del Control OPERATIVO Aduanero se emitió el Acta de Intervención Contravencional COARSCZ-C-733/2011, y previos los descargos ofrecidos por el recurrente este demostró que no se trataba de un vehículo indocumentado al haber sido autorizado su ingreso a este país mediante la Administración Aduanera de Yacuiba, hasta el 24 de junio de 2011, sin embargo, mediante Resolución Sancionatoria N° AN-SCRZI-SPCCR RA N° 86/2012 de fecha 21 de marzo de 2012 emitida por la Administración de Aduana Interior Santa Cruz de la Aduana Nacional, se determinó declarar probada la comisión de la contravención aduanera por contrabando y el comiso definitivo de la mercancía.

Que mediante memorial de fecha 5 de marzo de 2012, José Humberto Zamora Saavedra, solicitó la liberación de su vehículo señalando que la Aduana en ningún momento le informó sobre restricción alguna para la regularización tramitada, por lo que interpuso Recurso de Alzada ante la

Autoridad Regional de Impugnación Tributaria, la cual emitió la Resolución de Recurso de Alzada ARIT-SCZ/RA 0265/2012 de 10 de agosto de 2012, resolviendo confirmar la Resolución Sancionatoria de Contrabando N° AN-SCRZI-SPCCR RA N° 86/2012 de fecha 21 de marzo de 2012, consecuentemente se mantuvo firme y subsistente el comiso definitivo de la mercancía descrita en el Acta de Intervención Contravencional COARSCZ-C-733/2011 de 9 de febrero de 2012.

Finalmente, mediante Resolución de Recurso Jerárquico AGIT-RJ 1049/2012 de 5 de noviembre de 2012, emitida por la Autoridad General de Impugnación Tributaria, se resolvió Confirmar la Resolución de Alzada ARIT-SCZ/RA 0265/2012 de 10 de agosto de 2012, dictada por la Autoridad Regional Impugnación Tributaria Santa Cruz, en consecuencia queda firme y subsistente la Resolución Sancionatoria de Contrabando N° AN-SCRZI-SPCCR RA N° 86/2012 de fecha 21 de marzo de 2012 conforme dispone el inc. B) parágrafo I del Art. 212 de la Ley N° 3092 del CTB.

I.2. Fundamentos de la demanda.

En el presente caso en análisis Tatiana Reyes Ortiz en representación de Cesar Antonio Hinojosa Guzmán representante de José Humberto Zamora Saavedra, impugna la Resolución Administrativa de Recurso Jerárquico AGIT-RJ 1094/2012 de fecha 5 de noviembre de 2012, señalando violación al debido proceso, al no tomar en cuenta la fecha de los instructivos emitidos por la Aduana, los mismos que son contradictorios a la Ley 133 que en su art. 6 respecto a las exclusiones menciona a los vehículos de turismo; a más de que esos instructivos fueron emitidos con posterioridad al registro de vehículos, como son la RA-PE 01-005-11 de 24 de junio de 2011 (Instructivo para el despacho aduanero de vehículos automotores para el programa de saneamiento legal) y el Fax Instructivo AN-GNNGC-DNPNC-F-009/2012, que de manera irregular han tipificado ilícitos, al disponer el decomiso de los vehículos contrariamente al principio de legalidad del Código Tributario.

Expresa que entre los fundamentos del Acta Contravencional a la Resolución Sancionatoria y el Recurso Jerárquico no existe coherencia entre la relación de hechos, realizado por las autoridades actuantes, lo que no es tolerable desde ningún tipo de interpretación legal, que una norma que tiene un objeto claro sea aplicada para analizar un tema que tiene otro tipo de procedimientos para la valoración de documentación y posteriormente en el proceso contravencional, lo que genera perjuicios a quienes se someten a regímenes aduaneros.

Que al no haberse realizado un análisis en la Resolución Administrativa N° AGIT-RJ 1049/2012 que explique las razones por las que considera que el vehículo es ilegal y de contrabando, la esperanza de encontrar justicia fue echada por la borda, limitándose la AGIT a transcribir el recurso de alzada, la resolución sancionatoria y los memoriales presentados por la Aduana Nacional, haciendo prevalecer los mismos sin realizar un análisis sujeto a derecho, y omitiendo cumplir con su deber de fundamentar sus resoluciones tanto en derecho como en hechos, conforme señala el Tribunal Constitucional en sus fallos jurisprudenciales.



Estado Plurinacional de Bolivia
Órgano Judicial



Exp. 918/2012. Contencioso Administrativo.- Tatiana Reyes
Ortiz contra la Autoridad General de Impugnación Tributaria.

Que la Resolución Administrativa N° AGIT -RJ 1049/2012 ha transgredido dichos fallos jurisprudenciales, al no estar debidamente fundamentada y motivada la resolución impugnada y consistir en un mal resumen y parcial de lo que se ha reclamado, citando normas impertinentes para el análisis de lo reclamado, sin considerar los arts. 28 incisos b) y e) y 30 inc. a) de la Ley de Procedimiento Administrativo, normas que no permiten como elemento de motivación, ignorar los argumentos que han sido expuestos y menospreciar los mismos para su análisis como lo hace la resolución impugnada, incurriendo en consecuencia en vulneración del debido proceso.

Asimismo acusa la vulneración de los derechos constitucionales como el debido proceso y la seguridad jurídica, por lo que corresponde que tal acto sea declarado nulo conforme determina el art. 35 parágrafo I inc. e) de la Ley de Procedimiento Administrativo, además que la autoridad pública debe sujetar sus actos a las normas legales, lo que dentro de la doctrina del derecho administrativo es conocido como el principio de legalidad.

De igual manera expresa que deberá aplicarse el principio universal del "in dubio pro reo", mismo que implica que la duda favorece en este caso al importador, favorecimiento que debe aplicarse en este caso ya que la Aduana debió hacer un nuevo aforo físico y verificar toda la documentación considerando la verdad histórica de los hechos y detallar la relación circunstanciada en forma clara y precisa sin contradicciones, respecto a la ilegalidad o no del vehículo de turismo, y no realizar supuestos que no se consideran pruebas, además de limitarse en la valoración de la prueba en la forma pero no en el fondo, porque no toma en cuenta los errores en los que ha incurrido la Administración Aduanera, siendo estos errores una flagrante denegación de justicia induciendo a una indefensión total en su calidad importador y que la resolución impugnada al realizar un mal resumen de lo que se reclamó en una cita de normas impertinentes que no determinan cual es la situación legal del vehículo antes de la emisión del acta de intervención, por lo que se estaría realizando un interpretación discrecional y arbitraria de la norma, más aun teniendo en cuenta lo que la literatura en derecho define vehículo turista y que incluso cuenta con documentación chilena vigente que acredita su legalidad al momento de la intervención.

I.3. Petitorio.

Concluyó solicitando que se declare probada la demanda contencioso administrativo y se determine expresamente la nulidad de obrados por los vicios con que ha sido emitida la Resolución Administrativa AGIT-RJ 01049/2012 por parte de la Autoridad de Impugnación Tributaria y /o alternativamente determine dejar sin efecto la misma, así como también la AN-SCRZI-SPCCR RA 86/2012 de fecha 21 de marzo de 2012 y se disponga la devolución del vehículo a su país de origen.

II. De la contestación a la demanda.

Que la Autoridad General de Impugnación Tributaria representada por Julia Susana Ríos Laguna, contesta negativamente la demanda contenciosa administrativa, señalando que no obstante que la Resolución

del Recurso Jerárquico AGIT-RJ 1049/2012 de 5 de noviembre de 2012, esta plena y claramente respaldada en sus fundamentos técnico jurídicos, toda vez que de los antecedentes administrativos se evidencia que José Humberto Zamora Saavedra ingresó su vehículo a territorio aduanero nacional al amparo de la Declaración Jurada 2011621V4283 "ingreso y salida de vehículos turísticos", con fecha de ingreso 26 de marzo de 2011 y fecha de vencimiento el 24 de junio de 2011. Agregó que la Ley 133 en su art. 1 es clara; sin embargo dicho precepto no fue cumplido por el sujeto pasivo, ya que el vehículo, no tenía la condición de indocumentado, y estaba en Bolivia como vehículo turístico, por tanto no podía acogerse a ese programa. Asimismo teniendo en cuenta la Resolución Administrativa RA-PE 01-005-11, de 24 de junio de 2011 que determina que los vehículos turistas, que a la fecha de la promulgación de la Ley 133 se encontraran con plazo vencido, podían acogerse al Programa de Saneamiento Legal como vehículos que se encuentran fuera de recinto aduanero, por lo que en el marco de estas dos disposiciones legales, dicho vehículo no cumplía los requisitos exigidos para acogerse al programa de saneamiento vehicular por no tener la calidad de indocumentado y porque el plazo de permanencia como turista en territorio boliviano no estaba vencido.

Que respecto a que la Administración de la Aduana Interior Santa Cruz, no le asesoró ni le informó que no podía acogerse al programa de saneamiento legal, se debe tener presente que el art. 108 de la CPE, establece que son deberes de los bolivianos el conocimiento y cumplimiento de las leyes, por lo que el sujeto pasivo estaba en la obligación de conocer los requisitos de la Ley 133 y la reglamentación emitida por la Administración Aduanera, e incluso existía una línea gratuita a la cual los contribuyentes podían acceder para informarse sobre dicho programa; y que en ese entendido a partir del 25 de junio de 2011, el vehículo estaba fuera del plazo autorizado, por lo que en aplicación del art. 231 del DS 25870 RLGA, correspondía su comiso y la aplicación de los incisos b) y g) del art. 181 de la Ley 2492.

Que el Tribunal Supremo de Justicia, no puede resolver sobre otros puntos que fueron reclamados en el recurso de alzada y el recurso jerárquico, y que no fueron recurridos oportunamente ya que ello implicaría la impugnación de un nuevo punto concreto que no fue conocido ni resuelto, aspecto que se refuerza en el art. 198 inc. e) de la Ley 3092, por lo que en aplicación del principio de congruencia no es posible admitir nuevos puntos de impugnación ante el Tribunal Supremo de Justicia, a más de que de la revisión de la Resolución Sancionatoria contiene la fundamentación de hecho y de derecho que respalda su decisión; asimismo las resoluciones dictadas son para cumplir las funciones que la ley encomienda a cada servicio público que tiene carácter general, obligatorio y permanente, además de tener un enorme impacto en la actividad económica y social, pues tienen un grado de flexibilidad, oportunidad e información que la ley no puede tener y en ese sentido la complementan, por lo que se desvirtúa el argumento del sujeto pasivo sobre la falta de consideración a una norma de mayor jerarquía como es la ley, siendo evidente que ambos actos administrativos no la vulneran, al contrario, cumplen la función de complementar la misma haciendo que su aplicación sea posible.



Estado Plurinacional de Bolivia
Órgano Judicial



Exp. 918/2012. Contencioso Administrativo.- Tatiana Reyes
Ortiz contra la Autoridad General de Impugnación Tributaria.

II.1. Petitorio.

Concluyó solicitando que se declare IMPROBADA la demanda contenciosa administrativa que impugna la Resolución de Recurso Jerárquico AGIT-RJ 1049/2011 de 5 de noviembre de 2012 emitida por la Autoridad General de Impugnación Tributaria.

III. ANTECEDENTES ADMINISTRATIVOS Y PROCESALES.

Que de la revisión de los antecedentes procesales se tiene que el señor José Humberto Zamora Saavedra se presentó en dependencias de la Administración Aduanera el 9 de junio de 2011 para la regularización del vehículo Tipo Jeep, marca Mercedes Benz, color negro, con N° de Chasis WDB46323017107462, con placa de circulación Chilena N° CGSF66; con la finalidad de acogerse al Programa de Saneamiento Legal de Vehículos Automotores, Ley 133 de 8 de junio de 2011, emitiéndose el Acta de Intervención Contravencional COARSCZ-C-733/2011 de fecha 9 de febrero de 2012, dentro del operativo denominado "Benz", el mismo que señala que el 27 de octubre de 2011, se efectuó el comiso del precitado vehículo, presumiendo el ilícito de contrabando contravencional, por lo que se realizó el aforo físico, inventario, valoración e investigación, determinándose por tributos omitidos la suma de 38.290.89 UFV, toda vez que en aplicación del Fax Instructivo AN-GNNGC-DNPNC-F-009/11 de 5 de agosto de 2011, los vehículos turísticos con plazo de permanencia autorizado que sea posterior al 8 de junio de 2011, debían ser objeto de incautación, por lo que José Humberto Zamora Saavedra había adecuado su conducta en el inc. b) del art. 181 de la Ley 2492; actuación que fue notificada al sujeto pasivo en fecha 29 de febrero de 2012.

Que José Humberto Zamora Saavedra, el 5 de marzo de 2012 solicitó la liberación de su vehículo señalando que presentó la Declaración Jurada N° 2011R6498 por lo que su vehículo no se encuentra dentro de las limitaciones de la Ley 133 y que los funcionarios de la Aduana jamás le informaron lo contrario por lo que si se le hubiese negado la solicitud él hubria salido del territorio boliviano.

La emisión de la Resolución Sancionatoria en Contrabando N° AN-SCRZI-SPCCR RA N° 86/2012 de fecha 21 de marzo de 2012, de (fs. 2 a 4 del anexo 1) declaró probada la comisión de la contravención aduanera por contrabando en contra de José H. Zamora Saavedra, disponiendo el comiso definitivo de la totalidad de la mercancía descrita en el Acta de Intervención Contravencional COARSCZ 733/2011 de 9 de febrero de 2012, por lo que la mercancía descrita era considerada prohibida, debiendo aplicarse el D.S. 220 de 22 de julio de 2009 e informar al Ministerio de Economía y Finanzas Públicas para que se defina el destino del motorizado.

Que José Humberto Zamora Saavedra interpuso Recurso de Alzada de fs. 05 del anexo 1, contra la Resolución Sancionatoria en Contrabando N° AN-SCRZI-SPCCR RA N° 86/2012 de fecha 21 de marzo de 2012, admitida mediante auto de fecha 28 de mayo de 2012, y que la Administración de Aduana Interior Santa Cruz de la Aduana Nacional de Bolivia, respondió negativamente, aperturandose un término de prueba de 20 días comunes y

perentorios a ambas partes, periodo en el cual el recurrente, ratifico la prueba presentada conforme sale a fs. 20 del anexo 1.

La Resolución del Recurso de Alzada ARIT-SCZ/RA 0265/2012 de 10 de agosto de 2012, pronunciada por la ARIT Santa Cruz, de fs. 38 del anexo 1, resolvió confirmar la Resolución Sancionatoria de Contrabando N° AN-SCRZI-SPCCR RA N° 86/2012 de fecha 21 de marzo de 2012, de conformidad con el inc. b) del art. 212 de la Ley 3092 del CTB, consecuentemente se mantuvo firme y subsistente el comiso definitivo de la mercancía descrita en el Acta de Intervención Contravencional COARSCZ-C-733/2011 de 9 de febrero de 2012.

Que habiendo sido notificado con el Recurso de Alzada ARIT-SCZ/RA 0265/2012 de 10 de agosto de 2012, José Humberto Zamora Saavedra interpuso Recurso Jerárquico de fs. 54 a 56 del anexo 1, impugnando dicha resolución emitida por la ARIT Santa Cruz; misma que de la revisión de antecedentes de hecho y de derecho, mediante Resolución de Recurso Jerárquico AGIT-RJ 1049/2012 de 5 de noviembre de 2012, emitida por la Autoridad General de Impugnación Tributaria, resolvió Confirmar la Resolución de Alzada ARIT-SCZ/RA 0265/2012 de 10 de agosto de 2012, dictada por la Autoridad Regional Impugnación Tributaria Santa Cruz, en consecuencia quedó firme y subsistente la Resolución Sancionatoria de Contrabando N° AN-SCRZI-SPCCR RA N° 86/2012 de fecha 21 de marzo de 2012 conforme dispone el inc. b) parágrafo I del Art. 212 de la Ley N° 3092 del CTB.

IV. DE LA PROBLEMÁTICA PLANTEADA.

Que, así vistos los antecedentes del proceso, la fundamentación de derecho y reconocida como se encuentra la competencia del Tribunal Supremo de Justicia en su Sala Plena para la resolución de la controversia, tomando en cuenta la naturaleza del proceso contencioso administrativo que reviste las características de un juicio de puro derecho, en el que el tribunal sólo analiza la correcta aplicación de la Ley a los hechos expuestos en este caso por la parte demandante, corresponde realizar el control de legalidad sobre los actos ejercidos por las instancias de impugnación, así como de la Administración Aduanera.

Consecuentemente, de la compulsas de los datos procesales y la Resolución Administrativa impugnada, se concluye que la problemática radica en determinar si corresponde que el vehículo Tipo Jeep, marca Mercedes Benz, color negro, con N° de Chasis WDB46323017107462, con placa de circulación Chilena N° CGSF66 de propiedad de José Humberto Zamora Saavedra, retorne a su país de procedencia, toda vez que el demandante no hubiese sido debidamente informado; y si existió vulneración al debido proceso y el principio de legalidad, ya que no se incumplió la Ley 133 correspondiente al Programa de Saneamiento Vehicular, siendo la RA-PE 01-005-11 de 24 de junio de 2011, y el Fax Instructivo AN-GNNGC-DNPNC-F-009/11 de 5 de agosto de 2011, vulneratorios a los derechos del sujeto pasivo.



Estado Plurinacional de Bolivia
Órgano Judicial



Exp. 918/2012. Contencioso Administrativo.- Tatiana Reyes
Ortiz contra la Autoridad General de Impugnación Tributaria.

V. ANALISIS DEL PROBLEMA JURIDICO PLANTEADO.

Ingresando al análisis de esos puntos controvertidos a efecto de dar respuesta a los reclamos planteados y así verificar si la demanda tiene sustento legal, es preciso señalar previamente que el Programa de Saneamiento Vehicular determinado en la Ley 133, dispone en su Art. 1. "Establecer por única vez un programa de saneamiento legal de los vehículos automotores a gasolina, gas natural vehicular (GNV) y diesel, así como de mercancías consistentes en tractores, maquinaria agrícola, remolques y semirremolques, **indocumentados** que al momento de la publicación de la presente Ley se encuentre en el territorio aduanero nacional y de aquellos que estén en depósitos aduaneros y zonas francas nacionales, de acuerdo a las condiciones establecidas en los siguientes artículos"; asimismo el art. 161. 5) del CTB, establece entre las Clases de Sanciones, el "comiso definitivo" de las mercancías a favor del Estado; y el art. 181 del mismo cuerpo legal, respecto al contrabando señala que: "inc. b) Realizar tráfico de mercancías sin la documentación legal o infringiendo los requisitos esenciales exigidos por normas aduaneras o por disposiciones especiales. g) La tenencia o comercialización de mercancías extranjeras sin que previamente hubieren sido sometidas a un régimen aduanero que lo permita.

El contrabando no quedará desvirtuado aunque las mercancías no estén gravadas con el pago de tributos aduaneros..."; ahora bien, el art. 231 del DS. 25870 (RLGA) establece que: "El ingreso, permanencia y salida de vehículos de uso privado para turismo procederá con la presentación de la Libreta Andina de Paso por Aduana, de la Libreta Internacional de Paso por Aduana o formulario aprobado por la Aduana Nacional, en las condiciones y plazos establecidos en dichos documentos.

La Aduana Nacional establecerá el trámite simplificado para autorizar el ingreso o salida temporal de vehículos de particulares que realicen viajes de turismo a o desde países limítrofes.

El documento aduanero que autorice el ingreso o salida de vehículos de turismo, deberá contener la siguiente información: marca, número de motor, año del modelo, color, placa del país de matrícula y demás características que los individualicen.

El plazo máximo de permanencia para los vehículos de turismo, será de seis (6) meses, prorrogables por la autoridad aduanera hasta por otro plazo igual, condicionado al tiempo de permanencia en el territorio aduanero nacional otorgado en la visa al turista (...) Si una vez vencido el término de permanencia autorizado no se ha producido su salida del territorio aduanero nacional, procederá su comiso."

De lo manifestado y de la compulsión de los antecedentes se tiene que el vehículo Tipo Jeep, marca Mercedes Benz, color negro, con N° de Chasis WDB46323017107462, con placa de circulación Chilena N° CGSF66, tres puertas, de propiedad de José Humberto Zamora Saavedra, se encontraba en el país bajo el régimen aduanero establecido en el art. 231 del DS. 25870 (RLGA) es decir como vehículo de uso privado para turismo con autorización de 90 días a partir del 26 de marzo hasta el 24 de junio de

2011, y el demandante con el propósito de nacionalizar dicho vehículo, ya que el mismo se hallaba en territorio nacional cuando se publicó la Ley 133 de 8 de junio de 2011 se acogió a la misma; sin embargo, Agentes del Control Operativo Aduanero (COA), a solicitud del Coordinador del Programa de Saneamiento Legal de Vehículos procedieron al comiso del vehículo, el mismo que fue presentado en recinto aduanero el 25 de octubre de 2011, con el objeto de regularizar su legal ingreso a territorio nacional, es decir que el plazo de permanencia para vehículo turístico se encontraba vencido; por lo que mediante Resolución Sancionatoria N° AN-SCRZI-SPCCR RA N° 86/2012 de fecha 21 de marzo de 2012, se procedió al comiso definitivo de la mercancía, bajo el argumento de que la conducta en la que hubiese incurrido José Humberto Zamora Saavedra, se adecua a la tipificación relativa al ilícito de contrabando contravencional, previsto en el art. 181 incs. b) y g) del Código Tributario Boliviano.

Ahora bien, del análisis de los antecedentes administrativos se debe considerar que el vehículo Tipo Jeep, marca Mercedes Benz, color negro, con N° de Chasis WDB46323017107462, ingresó a territorio aduanero nacional en forma legal, toda vez que contaba con autorización como vehículo turístico, en consecuencia no cumplía con lo dispuesto en el art. 1 de de la Ley 133 de Saneamiento Legal de Vehículos, publicada el 8 de junio de 2011, ya que la misma es clara al expresar que por única vez se aprobó un programa de saneamiento legal de los vehículos automotores a gasolina, indocumentados, que al momento de la publicación de la señalada ley se encuentren en el territorio aduanero nacional, lo que en el presente caso, evidentemente no se cumplió al encontrarse el vehículo en Bolivia de manera legal como vehículo turístico con plazo de permanencia en territorio boliviano hasta el 24 de junio de 2011, y por tanto no podía acogerse a este programa; sin embargo, cuando el demandante se acogió a la regularización de su vehículo en fecha 9 de junio de 2011, la Administración Aduanera no observó el trámite iniciado, y por el contrario lo admitió, ocasionando que el demandante mantenga su vehículo en territorio nacional hasta después del vencimiento de plazo otorgado como turista, y si bien es obligación de la partes conocer la ley, tampoco se debe perder de vista que la Aduana Nacional como institución pública en uso de sus facultades debe rechazar de manera inmediata aquellos tramites que no correspondan, más aún si el vehículo se encontraba registrado en el sistema informático SIVETUR, y al percatarse de que el mismo se encontraba bajo el régimen de turista no le correspondía proseguir con el trámite de regularización, debiendo el importador, propietario o poseedor tomar sus recaudos; lo que en el caso de autos no ocurrió, provocando que el sujeto pasivo incurra en error, más aún si cuando presentó el trámite de regularización de su vehículo, el plazo de permanencia en territorio nacional se encontraba vigente hasta el 24 de junio de 2011, por lo que el demandado tenía la posibilidad de salir legalmente a su país de origen, Chile.

Asimismo si bien el inciso c) del numeral 2 de los aspectos generales del procedimiento para el ingreso y salida de vehículos de uso privado para turismo RND 01-023-05, establece que los vehículos turísticos no serán objeto de cambio de régimen y tampoco son de libre disponibilidad, transferencia, u operación comercial; en el caso de autos al no haberse concluido el trámite de regularización del demandado, tampoco existió



Estado Plurinacional de Bolivia
Órgano Judicial



Exp. 918/2012. Contencioso Administrativo.- Tatiana Reyes
Ortiz contra la Autoridad General de Impugnación Tributaria.

cambio de régimen y menos de disposición u otro; a más de que al haber entrado el vehículo de manera legal a nuestro país conforme sale de la Declaración Jurada N° 2011R6498 y el Certificado de Diprove, no puede configurarse la conducta del sujeto pasivo como contrabando, toda vez que primeramente optó por la regularización de su vehículo, trámite que fue admitido y posteriormente, conforme sale de los antecedentes administrativos, el mismo presentó su vehículo en recinto aduanero, el 25 de octubre de 2011, para su inspección, donde se procedió al comiso de dicho vehículo, al encontrarse obviamente vencido el plazo de permanencia en nuestro país.

A hora bien, en el presente proceso, respecto a la vulneración al debido proceso y el principio de legalidad, se debe establecer que el trámite se desarrolló al amparo no solo de la Ley 133 sino también de la RA-PE 01-005-11 de 24 de junio de 2011, y el Fax Instructivo AN-GNNGC-DNPNC-F-009/11 de 5 de agosto de 2011, siendo estas dos últimas normas posteriores a la publicación de la Ley 133, que no fueron de conocimiento oportuno del sujeto pasivo, toda vez que el mismo presentó su regularización en fecha 9 de junio de 2011, en consecuencia sería atentatorio al debido proceso aplicarlas, más aún cuando el plazo de permanencia en territorio nacional para el demandante en la fecha de emisión de dichas normas ya había vencido; sin que el demandante tuviese la oportunidad de salir a su país de origen.

Asimismo, los funcionarios de la Aduana Nacional, vulneraron el principio de buena fe, art. 4. e) del Procedimiento Administrativo, pues independientemente del hecho que el administrado no puede alegar desconocimiento de la Ley, era su deber informar al propietario del vehículo, el 9 de junio cuando se presentó el trámite, que tenía plazo hasta el 24 del mismo mes para retornar a su país de origen y no provocar el vencimiento del plazo a efecto de lograr el comiso del vehículo.

Con relación al principio de motivación y fundamentación de la resolución impugnada, se debe tener presente que la motivación de las resoluciones judiciales o administrativas constituyen en un deber jurídico que hace al debido proceso, implicando que todo administrador de justicia al resolver una causa, debe inexcusablemente exponer los hechos, efectuar la fundamentación legal y citar las normas que sustentan la parte dispositiva de la misma. De lo manifestado se puede ver que la Resolución de Recurso Jerárquico AGIT-RJ 1049/2012 de 5 de noviembre de 2012, basa su fundamentación señalando que no puede resolver sobre otros puntos que fueron reclamados en el recurso de alzada; sin embargo, en el presente caso al ser la Aduana Nacional una institución pública que si bien tiene la obligación de hacer cumplir las normas a favor del Estado, esto no implica que sea en desmedro del sujeto pasivo, siendo su deber informar y coadyuvar con el administrado, evitando dilaciones indebidas; aspectos que garantizan una tutela administrativa efectiva y brindan seguridad y certeza jurídica al administrado, lo que no existió en el presente caso.

Adicionalmente, los funcionarios de la Aduana Nacional vulneraron el principio de buena fe previsto en el art. 4 inc. e) de la Ley de Procedimiento Administrativo, porque independientemente del hecho que el administrado no puede alegar desconocimiento de la Ley, era su deber informar al

propietario del vehículo, el 9 de junio cuando se presentó el trámite, que tenía plazo hasta el 24 del mismo mes para retornar a su país de origen, y no provocar por el contrario, el vencimiento del plazo a efecto de lograr el comiso del vehículo.

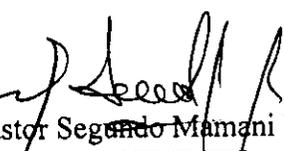
V. 2. Conclusiones.

Del análisis precedente, éste Tribunal de Justicia concluye que la Resolución de Recurso Jerárquico AGIT-RJ 1049/2012 de 5 de noviembre de 2012, fue emitida vulnerando derechos y garantías del demandante, en consecuencia corresponde declarar probada la demanda.

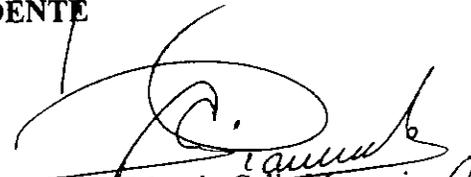
POR TANTO: La Sala Plena del Tribunal Supremo de Justicia del Estado Plurinacional de Bolivia, en ejercicio de la atribución conferida por los arts. 778 y 781 del Código de Procedimiento Civil, por lo dispuesto por los arts. 4 y 6 de la Ley N° 620 de 29 de diciembre de 2014, falla declarando **PROBADA** la demanda contencioso administrativa de fs. 11 a 20 y 40, en su mérito, revoca la Resolución de Recurso Jerárquico AGIT-RJ 1049/2012 de 5 de noviembre de 2012; en consecuencia, se deja sin efecto legal la Resolución Sancionatoria de Contrabando N° AN-SCRZI-SPCCR RA N° 86/2012 de fecha 21 de marzo de 2012, debiendo el vehículo Tipo Jeep, marca Mercedes Benz, color negro, con N° de Chasis WDB46323017107462, con placa de circulación Chilena N° CGSF66, retornar a su país de procedencia, ordenando a la Administración Aduanera que tome los recaudos correspondientes que garanticen la salida del motorizado del territorio Nacional y los recurrentes asumir los gastos emergentes para su cumplimiento, conforme establece el art. 212 inc. a) parágrafo I de la Ley 3092.

Procédase a la devolución de los antecedentes administrativos remitidos a este tribunal por la autoridad demandada.

Regístrese, notifíquese y archívese.

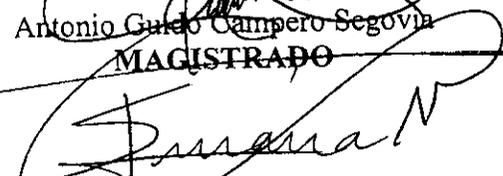

Pastor Segundo Mamani Villca
PRESIDENTE


Jorge Isaac von Borries Méndez
DECANO


Rómulo Calle Mamani
MAGISTRADO


Antonio Guido Campero Segovia
MAGISTRADO


Gonzalo Miguel Hurtado Zamorano
MAGISTRADO


Rita Susana Nava Durán
MAGISTRADA


Norka Natalia Mercado Guzmán
MAGISTRADA



Exp. 918/2012. Contencioso Administrativo.- Tatiana Reyes Ortiz contra la Autoridad General de Impugnación Tributaria.

Estado Plurinacional de Bolivia

Órgano Judicial

[Signature]
Maritza Santura Juaniquina
MAGISTRADA



[Signature]
Fidel Marcos Tordoya Rivas
MAGISTRADO

[Signature]
Sandra Magaly Mendivil Bejarano
SECRETARIA DE SALA PLENA

TRIBUNAL SUPREMO DE JUSTICIA
ORGANO JUDICIAL DE BOLIVIA
SALA PLENA
GESTION: 2016
SENTENCIA N° 220 FECHA 21 de abril
LIBRO TOMA DE RAZÓN N° 1/2016
Coarome
VOTO DISIDENTE:

[Signature]
MSc. Sandra Magaly Mendivil Bejarano
SECRETARIA DE SALA
SALA PLENA
TRIBUNAL SUPREMO DE JUSTICIA

The first part of the document discusses the importance of maintaining accurate records of all transactions. It emphasizes that every entry should be supported by a valid receipt or invoice. This ensures transparency and allows for easy verification of the data.

In the second section, the author outlines the various methods used to collect and analyze the data. This includes both primary and secondary data collection techniques. The analysis focuses on identifying trends and patterns over time, which is crucial for making informed decisions.

The final part of the document provides a detailed breakdown of the results. It shows that there has been a significant increase in sales volume, particularly in the online channel. This is attributed to the implementation of the new marketing strategy and the improved user experience on the website.