



Estado Plurinacional de Bolivia
Órgano Judicial



13-09
18:15

SALA PLENA

SENTENCIA: 226/2016.
FECHA: Sucre, 14 de junio de 2016.
EXPEDIENTE N°: 814/2012.
PROCESO : Contencioso Administrativo.
PARTES: Gerencia Distrital Chuquisaca del Servicio de Impuestos Nacionales contra la Autoridad General de Impugnación Tributaria.
MAGISTRADA RELATORA: Rita Susana Nava Durán.

Pronunciada en el proceso contencioso administrativo seguido por el Servicio de Impuestos Nacionales Distrital Chuquisaca representado por la Gerente Distrital a.i. María Gutiérrez Alcón contra la Autoridad General de Impugnación Tributaria.

VISTOS EN SALA PLENA: La demanda contencioso administrativa de fs. 15 a 17; contestación de demanda de fs. 40 a 42; réplica de fs. 45; dúplica de fs. 48; antecedentes administrativos.

CONSIDERANDO I (CONTENIDO DE LA DEMANDA): Que, la Gerente Distrital a.i. del Servicio de Impuestos Nacionales Distrital Chuquisaca representado por María Gutiérrez Alcón dentro del plazo previsto en el art. 780 del Código de Procedimiento Civil, interpone demanda contenciosa administrativa, pidiendo dejar sin efecto la Resolución de Recurso Jerárquico AGIT-RJ N° 0746/2012 de 28 de agosto, emitida por la Autoridad General de Impugnación Tributaria, bajo los siguientes argumentos:

1. ANTECEDENTES Y RELACIÓN DE LOS HECHOS.

La Gerente Distrital del Servicio de Impuestos Nacionales Chuquisaca refiere que la Resolución Sancionatoria N° 18-000356-11 de 24 de octubre del año 2011, disponía sancionar a la Universidad Andina Simón Bolívar, con una multa de 5.000 UFV (CINCO MIL 00/00 UNIDADES DE FOMENTO A LA VIVIENDA) por el incumplimiento de la presentación de Información del Software RC-IVA (Da Vinci) Agentes de Retención correspondiente al periodo fiscal enero de 2008. Dicha información debió ser presentada al Servicio de Impuestos Nacionales en el mes de febrero de 2008 en la misma fecha de presentación de la Declaración Jurada del RC-IVA (Form. 98), de acuerdo a la terminación del último dígito de su identificación tributaria (NIT).

2. FUNDAMENTACIÓN.

La Gerente Distrital del Servicio de Impuestos Nacionales Chuquisaca, argumenta que si bien la Universidad Andina Simón Bolívar es un órgano internacional que goza del Convenio Sede de 3 de noviembre de 1986, el cual fue ratificado por el Gobierno de Bolivia, la misma se encontraría exenta del pago de impuestos; empero, esto no incluye de estar sujeto a las leyes bolivianas y cumplir las obligaciones que de

ellas emanan. Es cierto y aceptado que el art. 3ro del Convenio citado, establece que esta Universidad está exenta de impuestos y contribuciones nacionales, departamentales, municipales, universitarias o de cualquier otra índole, sin embargo la Administración Tributaria en ningún momento pretende cobrar impuestos o tributos al recurrente. Por lo que la Universidad Andina no debe confundir el incumplimiento de un deber formal al impuesto o tributo; en este entendido la obligación material tributaria es distinta de un deber formal tributario, ya que ambos institutos tienen naturaleza distinta, la primera está referida al pago de tributos, en tanto que la segunda está referida a una obligación impuesta para facilitar las tareas de control y fiscalización de la Administración Tributaria.

Refiere que el párrafo III del art. 71 de la Ley N° 2492, establece que el incumplimiento de la obligación de informar no podrá ampararse en disposiciones normativas, estatutarias, contractuales y reglamentos internos de funcionamiento de los referidos organismos o entes estatales o privados. Así como también el art. 4 de la Resolución Normativa de Directorio N° 10-0029-5 de 14 de septiembre, establece que: Los empleadores o agentes de retención deberán consolidar la información electrónica proporcionada por sus dependientes utilizando, el Software RC-IVA (Da Vinci) Agentes de Retención y remitirá mensualmente al Servicio de Impuestos Nacionales mediante el sitio web o presentarlo en medio magnético respectivo en la Gerencia Distrital o Graco de su Jurisdicción, en la misma fecha de presentación del Formulario 98.

Otro aspecto importante para el Servicio de Impuestos Nacionales a ser tomado en cuenta, tiene que ver con el hecho que la Universidad Andina Simón Bolívar al haber tramitado su Número de Identificación Tributaria (NIT) asumió y consintió por voluntad propia en constituirse en agente de retención y en ésta calidad está obligado al cumplimiento de los deberes formales que le corresponden, siendo uno de ellos remitir información periódica conforme lo establece la Resolución Normativa de Directorio N° 10-0029-5 de 14 de septiembre.

Finalmente la Gerente Distrital del Servicio de Impuestos Nacionales Chuquisaca, considera que la Resolución de Recurso Jerárquico AGIT-RJ N° 0746/2012 de 28 de agosto, causa agravio a la Administración Tributaria toda vez que la misma resuelve cuestiones que en ningún momento fueron expresadas por la Universidad Andina Simón Bolívar, en lo referido a la calidad de contribuyentes directos de los dependientes de esta institución. Dicho aspecto no fue reclamado en el Recurso de Alzada, como tampoco en el Recurso Jerárquico, por lo que la instancia jerárquica se pronunció extra petita, es decir, más allá de lo que fue reclamado por el recurrente, en tal sentido correspondía que el pronunciamiento se circunscriba al objeto de la Litis, determinado por los reclamos efectuados en las dos instancias prejudiciales.

CONSIDERANDO II (CONTENIDO DE LA CONTESTACIÓN). Que, admitida la demanda por decreto de 30 de enero de 2013 (fs. 97) y corrida en traslado a la Autoridad General de Impugnación Tributaria, representada por Julia Susana Ríos Laguna, ésta responde a la demanda



Estado Plurinacional de Bolivia

Órgano Judicial



Exp. 814/2012. Contencioso Administrativo.- Gerencia
Distrital Chuquisaca del Servicio de Impuestos Nacionales
contra la Autoridad General de Impugnación Tributaria.

negativamente (fs. 117 a 119), solicitando se la declare improbadada, con los siguientes fundamentos:

CONTESTACIÓN NEGATIVA.

La Autoridad General de Impugnación Tributaria, refiere que la Resolución de Recurso Jerárquico AGIT-RJ N° 0746/2012 de 28 de agosto, está correctamente motivada, toda vez que la Ley N° 1814 de 16 de septiembre de 1997, decreta como artículo único "De conformidad al art. 59 atribución 12va de la Constitución Política del Estado, se aprueba y ratifica el Convenio Sede entre el Gobierno de la República de Bolivia y la Universidad Andina Simón Bolívar, suscrito en la ciudad de La Paz, a los 3 días del mes de noviembre de 1986". Por previsión del art. 3 del Convenio Sede, la Universidad Andina Simón Bolívar está exenta del pago de tributos, al establecerse el beneficio tributario que neutraliza los efectos del hecho imponible por las actividades que realice la referida Universidad; puesto que por razones de índole social, se exime el pago de impuestos, operando la exención por disposición del citado artículo 3.

Señala que en el presente caso, la Administración Tributaria sancionó a la Universidad Andina con la multa de 5.000 UFV, por incurrir en el incumplimiento de presentar la información del Software RC-IVA (Da Vinci) en su calidad de agentes de retención, por lo que corresponde aclarar que según los arts. 22 y 25 de la Ley N° 2492 (CTB), el agente de retención es un sustituto del contribuyente, del cual se verifica el hecho generador de una obligación tributaria, por lo tanto, es el sustituto quien en lugar del contribuyente debe cumplir las obligaciones tributarias, materiales y formales, toda vez que en razón de su función, interviene en actos en los cuales debe efectuar la retención de tributos y asumiendo la obligación de empozar el importe al fisco; por lo que significa que el sustituto en calidad de agente de retención reemplaza íntegramente al contribuyente. En ese contexto señala el demandado que considerar a la Universidad Andina Simón Bolívar como sustituto en calidad de agente de retención, sería desconocer las prerrogativas del beneficio tributario que neutraliza los efectos del hecho imponible o de cualquier índole, establecidas en el art. 3 del Convenio Sede, toda vez que la Universidad Andina no puede asumir obligaciones tributarias o de otra índole, ni siquiera en defecto del contribuyente directo que es el empleado dependiente, por lo tanto, no es posible en el presente caso atribuir la calidad de agente de retención a la Universidad Andina, por cuanto no puede asumir obligaciones tributarias materiales ni formales de otros contribuyentes, es decir, no puede ser parte (contribuyente o sustituto) de la relación jurídica tributaria, en ese sentido lo dispuesto en los arts. 4 y 5 de la Resolución Normativa de Directorio N° 10-0029-05, no es aplicable a la Universidad Andina Simón Bolívar, puesto que al no ser agente de retención no le corresponde cumplir con ese deber formal; en consecuencia, al no haber incumplimiento, tampoco le corresponde la sanción establecida en dicha normativa de directorio, en resguardo de los principios de jerarquía normativa y seguridad jurídica, establecidos en los arts. 410 parágrafo II y 178 de la Constitución Política del Estado. En cuanto a lo dispuesto en el art. 71 parágrafo III de la Ley N° 2492 (CTB) sobre el incumplimiento de la obligación de informar, no puede ampararse en disposiciones normativas, estatutarias, contractuales y reglamentos internos de funcionamiento de

los referidos organismos o entes estatales o privados; pues la Universidad Andina tiene su base en las disposiciones del Convenio Sede el cual tiene categoría de convenio internacional aprobado por Ley.

Finalmente, la Autoridad General de Impugnación Tributaria aclara que la Resolución de Recurso Jerárquico, señala que por previsión del art. 2 del Decreto Supremo N° 21531, reglamentario del RC-IVA, el personal contratado localmente ya sea por misiones diplomáticas acreditadas en el país, organismos internacionales, gobiernos extranjeros o instituciones oficiales extranjeras, son sujetos pasivos del RC-IVA; sin embargo, el mismo reglamento dispone que el personal contratado por los mismos será considerado como contribuyentes independientes, es decir, el personal de los organismos internacionales son asimilados a la categoría de personas naturales independientes, debiendo dichos funcionarios cumplir sus deberes correspondientes por RC-IVA bajo esa calidad, lo cual implica la presentación trimestral de declaraciones juradas. Aclara el demandado que lo manifestado es una orientación y no se puede tomar como fundamento para la decisión asumida en la resolución y mucho menos considerar dicho pronunciamiento como extra petita, como erróneamente manifiesta la Administración Tributaria.

CONSIDERANDO III: Que, ejercido el derecho a réplica y dúplica de conformidad al art. 354. II del Código de Procedimiento Civil, corresponde resolver el fondo de la causa.

Que, de la compulsas de los datos del proceso, se establece que los puntos de controversia a ser resueltos son:

1. ***“Si la Universidad Andina Simón Bolívar es sustituto del contribuyente, en calidad de Agente de Retención, razón por la cual estaba obligada a cumplir con el deber formal de presentación de la información electrónica del Software RC-IVA (Da Vinci) Agentes de Retención, correspondiente al periodo fiscal enero 2008”.***
2. ***“Si la Autoridad General de Impugnación Tributaria se pronunció extra petita en la Resolución de Recurso Jerárquico AGIT-RJ N° 0746/2012 de 28 de agosto.”***

Que, una vez analizado el contenido de los actos y resoluciones administrativas; los argumentos y defensas formuladas por las partes, éste Tribunal Supremo de Justicia, procede a revisar el fondo de la presente causa, en los siguientes términos:

1. Respecto al primer punto de controversia el art. 22 del Código Tributario establece: *“Es sujeto pasivo el **contribuyente o sustituto del mismo**, quien debe cumplir las obligaciones tributarias establecidas conforme dispone este Código y las Leyes (el resaltado fue añadido por este tribunal)”* y por otro lado, el art. 25 numeral 2 del citado cuerpo legal dispone: *“Es sustituto la persona natural o jurídica genéricamente definida por disposición normativa tributaria, quien en lugar del contribuyente debe cumplir las obligaciones tributarias, materiales y formales de acuerdo a las siguientes reglas:*



Estado Plurinacional de Bolivia
Órgano Judicial



Exp. 814/2012. Contencioso Administrativo.- Gerencia
Distrital Chuquisaca del Servicio de Impuestos Nacionales
contra la Autoridad General de Impugnación Tributaria.

1. Son agentes de retención las personas naturales o jurídicas designadas para retener el tributo que resulte de gravar operaciones establecidas por Ley...”, de lo anotado se infiere que el Agente de Retención es el sustituto del contribuyente, que en lugar de éste último debe cumplir con la obligación tributaria, en otras palabras el agente de retención actúa y responde en lugar del contribuyente; sin embargo, conforme el Convenio de Sede entre el Gobierno de Bolivia y la Universidad Andina Simón Bolívar, suscrito el 3 de noviembre de 1986, ratificado mediante Ley N° 1814 de 16 de diciembre de 1997, que debe ser de aplicación preferente conforme al principio de jerarquía normativa establecido en el art. 410 de la Constitución Política del Estado la misma que prescribe la aplicación de los Tratados y Convenios Internacionales en materia de Derechos Humanos y normas de Derecho Comunitario ratificados por el país, en segundo lugar después de la Constitución. En ese sentido el citado art. 3 del Convenio de Sede establece: **“La Universidad Andina estará exenta de todos los impuestos y contribuciones nacionales, departamentales, municipales, universitarias o de cualquier otra índole. Esta exención no comprende las tasas que constituyan remuneración de servicios prestados.”**(el resaltado fue añadido) en consecuencia al ser la Universidad Andina un ente de Derecho Internacional Público y por lo tanto exenta de toda obligación tributaria conforme el convenio de Sede suscrito y ratificado por nuestro país mediante Ley N° 1814 de 16 de diciembre de 1997, no es posible considerarla como sujeto pasivo o contribuyente ni agente de retención de sus dependientes, por lo tanto tampoco sujeta a las obligaciones dispuestas en los arts. 4 y 5 de la Resolución Normativa de Directorio N° 10.0029.05 de cumplir con el deber formal de consolidar información electrónica de sus dependientes, utilizando el Software RC-IVA (Da Vinci) Agentes de Retención.
2. De lo manifestado se concluye que la Universidad Andina Simón Bolívar no configura las características del sustituto del contribuyente previstas en el art. 25 numeral 1 de la Ley N° 2492 que son: a) Que el sustituto se coloca en lugar del contribuyente, hasta el punto de desplazar a éste de la relación tributaria y ocupar su lugar; y b) Que la sustitución del sujeto pasivo, este prevista específicamente en una previsión legal, precisamente la Universidad Andina Simón Bolívar, al estar exenta de los tributos del ahora Estado Plurinacional de Bolivia por Ley N° 1814 de 16 de diciembre de 1997, no puede ser considerado como sujeto pasivo ni agente de retención de sus dependientes.
3. Respecto al segundo punto de controversia se evidencia que la Autoridad General de Impugnación Tributaria en la Resolución de Recurso Jerárquico impugnada en ningún momento se ha pronunciado extra petita, toda vez que el fundamento de dicha Resolución, se basa en el citado art. 3 del Convenio Sede, así como los art. 22 y 25 de la Ley N° 2492 (CTB) y demás normas señaladas líneas arriba, por lo que no se puede tratar de confundir a éste Tribunal con argumentos ajenos al problema de fondo que se resuelve en el caso que nos ocupa.

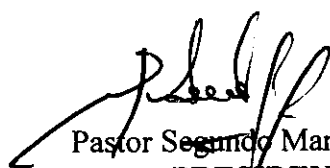
4. Por lo analizado precedentemente éste Tribunal Supremo de Justicia con la facultad conferida de realizar control de legalidad, procedimiento y validez o no (nulidad o anulabilidad) de los actos ejercidos en sede administrativa, concluye que la Autoridad General de Impugnación Tributaria al emitir la Resolución de Recurso Jerárquico AGIT-RJ/0746/2012 de 28 de agosto, no incurrió en conculcación de normas legales, realizando correcta valoración e interpretación en su fundamentación técnico-jurídica de la legislación aplicable al caso que se ajusta a derecho.

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, los arts. 4 y 6 de la Ley N° 620 de 29 de diciembre de 2014, falla en única instancia declarando **IMPROBADA** la demanda contenciosa administrativa de fs. 15 a 17, interpuesta por la Gerente Distrital a.i. del Servicio de Impuestos Nacionales Distrital Chuquisaca representada por María Gutiérrez Alcón contra la Autoridad General de Impugnación Tributaria representada por Julia Susana Ríos Laguna, en consecuencia se mantiene firme y subsistente la Resolución de Recurso Jerárquico AGIT-RJ N° 0746/2012 de 28 de agosto, así como también la Resolución de Recurso de Alzada ARIT-CH/RA 0099/2012 de 4 de junio, en todas sus partes.

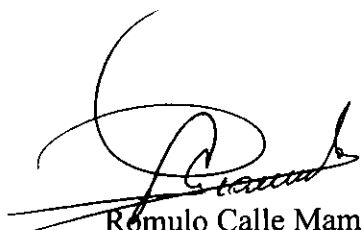
No suscribe el Magistrado Jorge Isaac von Borries Méndez por emitir voto disidente.

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



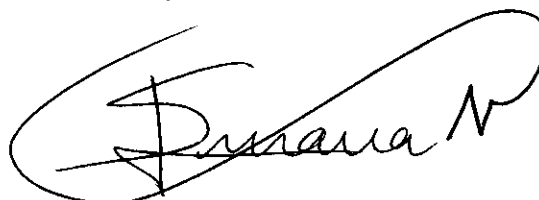
Romulo Calle Mamani
MAGISTRADO



Antonio Guido Campero Segovia
MAGISTRADO



Gonzalo Miguel Hurtado Zamorano
MAGISTRADO



Rita Susana Nava Durán
MAGISTRADA



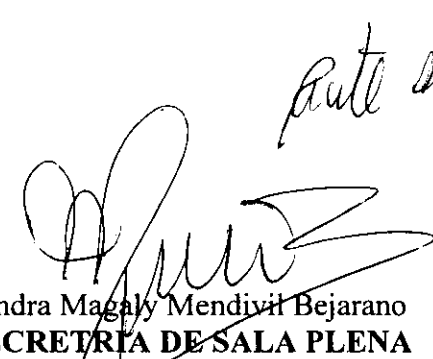
Estado Plurinacional de Bolivia
Órgano Judicial

Exp. 814/2012. Contencioso Administrativo.- Gerencia
Distrital Chuquisaca del Servicio de Impuestos Nacionales
contra la Autoridad General de Impugnación Tributaria.


Norka Natalia Mercado Guzmán
MAGISTRADA


Maritza Surtura Juaniquina
MAGISTRADA

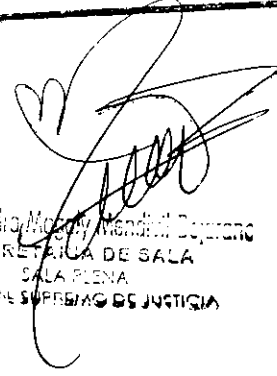

Fidel Marcos Tordoya Rivas
MAGISTRADO


Sandra Magaly Mendivil Bejarano
SECRETARIA DE SALA PLENA

ante m'



TRIBUNAL SUPREMO DE JUSTICIA
ORGANO JUDICIAL DE BOLIVIA
SALA PLENA
GESTIÓN: 2016.....
SENTENCIA N° 226 FECHA 14 de junio.....
LIBRO TOMA DE RAZÓN N° 1/2016.....
Dr. Jorge I. von Borries Méndez.
VOTO DISIDENTE:


Abog. Sandra Magaly Mendivil Bejarano
SECRETARIA DE SALA
SALA PLENA
TRIBUNAL SUPREMO DE JUSTICIA

